

รายงานผลการปฏิบัติงาน

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

พระราชดำรัส

พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร

พระราชทานแก่ข้าราชการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

เนื่องในโอกาสที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินครบ ๘๐ ปี แห่งการสถาปนา

“...การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น เพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแน่แก่ใจอยู่เป็นนิตย์ที่จะปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความอุตสาหะพยายาม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วนระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย และให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปด้วยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลเป็นประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย...”

พระตำหนักจิตรลดารโหฐาน

วันที่ ๓๑ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๓๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย หมวด ๑๒ ว่าด้วยองค์กรอิสระ ในส่วนที่ ๕ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา โดยได้รับการเสนอชื่อจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดโดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ อยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่เป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจรับผิดชอบงานธุรการ และดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินบรรลุภารกิจและหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่น รวมทั้งอำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ส่งเสริม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นอกจากนี้ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี เสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือข้อท้วงติง และพิจารณาเห็นชอบก่อนเสนอสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยรวบรวมผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหน้าที่และอำนาจที่บัญญัติในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ด้านการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน และการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน เพื่อแสดงถึงผลสัมฤทธิ์ คุณค่า คุณประโยชน์ และเพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน โดยมีผลการปฏิบัติงานตามที่ปรากฏในรายงานฉบับนี้

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	๑
ภาพรวมผลการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๖
ส่วนที่ ๑ องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน	๙
๑.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๑
◆ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๒
๑.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๖
๑.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๗
ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานในด้านการตรวจสอบ	๑๙
๒.๑ ความหมายของการตรวจสอบ	๒๑
๒.๒ ลักษณะการตรวจสอบ	๒๑
๒.๓ ผลการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม	๒๓
๒.๔ ผลการตรวจเงินแผ่นดินจำแนกตามลักษณะงาน	๒๘
๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)	๒๘
◆ การตรวจสอบรายงานการเงิน	๒๙
◆ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๔๒
◆ การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน	๔๕
◆ การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี	๔๗
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)	๔๙
◆ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน	๔๙
◆ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๕๖
◆ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๖๒
◆ การตรวจสอบข้อเท็จจริง	๖๙
◆ การตรวจสอบกรณีพิเศษ	๗๓
◆ การตรวจสอบเชิงป้องกัน	๗๗

สารบัญ

		หน้า
	๓. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)	**๘๒**
	◆ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	๘๒
	◆ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๙๐	๙๘
	๔. การดำเนินการด้านความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ	**๙๙**
	๕. ผลการดำเนินการด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อช่วยเหลือเยียวยาและชดเชยให้แก่ผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19)	**๑๐๒**
ส่วนที่ ๓	**ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน**	**๑๐๗**
	๓.๑ การกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ	**๑๑๐**
	๓.๒ การสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐและกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน	**๑๑๒**
	๓.๓ การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน	**๑๑๕**
	๑. ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน	**๑๑๖**
	◆ การให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ	๑๑๖
	◆ การพัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบ	๑๒๐
	◆ การประเมินผลและติดตามผลการควบคุมคุณภาพและระบบประกันคุณภาพของงานตรวจสอบ	๑๒๒
	◆ การพัฒนาแนวทางปฏิบัติในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเอกชน	๑๒๓
	◆ การส่งเสริมให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	๑๒๕

สารบัญ

	หน้า
๒. ด้านการบริหารจัดการองค์กร	**๑๒๙**
◆ การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning)	๑๒๙
◆ การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๓๑
◆ การสนับสนุนการรักษาไว้ซึ่งคุณธรรมและจริยธรรมของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๓๔
◆ การส่งเสริมความร่วมมือทางวิชาการและการวิจัย	๑๓๖
◆ การแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศ	๑๓๗
◆ การพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กรและการบูรณาการข้อมูลภาครัฐ	๑๔๒
๓. ด้านการเสริมสร้างการมีส่วนร่วม	**๑๔๘**
◆ การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ บทบาท และภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๔๘
◆ การประชาสัมพันธ์ข่าวสารการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๔๙
๓.๔ การเปิดเผยการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์	**๑๕๒**
๓.๕ การก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่และอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด	**๑๕๔**
๓.๖ การตรากฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินต้องดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑	**๑๕๖**
๓.๗ การศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังภายใต้กรอบสัดส่วนวินัยการเงินการคลังของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	**๑๕๗**
๓.๘ การศึกษาวิเคราะห์แนวทางการใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม	**๑๕๙**

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๔ บทวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน	**๑๖๕**
๔.๑ ภาพรวมการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	**๑๖๗**
๔.๒ ปริมาณผลผลิตที่ดำเนินการได้จริงเปรียบเทียบกับแผน	**๑๖๙**
๔.๓ สัดส่วนผลผลิตต่อทรัพยากร	**๑๗๐**
๔.๔ สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	**๑๗๑**
๔.๕ การประเมินผลประโยชน์ต่อค่าใช้จ่าย	**๑๗๒**
๔.๖ ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	**๑๗๓**
๔.๗ ผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานในภาพรวม	**๑๗๔**
๔.๘ ผลการดำเนินการตามที่ได้รับข้อสังเกตหรือคำแนะนำจากสภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภา	**๑๗๗**
๔.๙ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและแนวทางการแก้ไข	**๑๗๙**
ภาคผนวก	**๑๘๓**
◆ ผลการตรวจสอบที่สำคัญ	๑๘๕

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๒,๕๑๐.๔๕ ล้านบาท และได้รับอนุมัติเงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อใช้จ่ายในการสนับสนุนและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๓๘.๒๘ ล้านบาท รวมเป็นงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวนทั้งสิ้น ๒,๘๔๘.๗๓ ล้านบาท ภายใต้วงเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปฏิบัติงานตามหน้าที่และอำนาจ ตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีผลการปฏิบัติงานดังนี้

๑. การตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบหน่วยรับตรวจซึ่งประกอบด้วย หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวนทั้งสิ้น ๙,๘๔๘ หน่วยงาน โดยตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๗,๐๒๑ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ เมื่อเทียบกับเป้าหมายผลผลิตการตรวจเงินแผ่นดินตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้กำหนดไว้จำนวน ๑๔,๖๙๒ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ สามารถดำเนินการได้สำเร็จคิดเป็นร้อยละ ๑๑๕.๘๕

ผลการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม พบว่ายังมีหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินอย่างมีเงื่อนไข แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน จำนวนทั้งสิ้น ๘๑๒ รายงาน นอกจากนี้ยังพบข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานโดยมีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ รวมถึงมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ไม่ประหยัด ขาดผลสัมฤทธิ์ และขาดประสิทธิภาพ รวมทั้งสิ้น ๒,๘๓๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๗๖ ของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ จากข้อบกพร่องดังกล่าวก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐคิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น ๔,๒๒๔.๙๐ ล้านบาท ประกอบด้วยความเสียหายที่ต้องมีการชดใช้เงินคืน และรายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม จำนวน ๘๗๕.๓๓ ล้านบาท ความเสียหายที่ป้องกันได้ จำนวน ๓๗๑.๖๔ ล้านบาท รวมถึงค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน จำนวน ๒,๙๗๗.๙๓ ล้านบาท

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการแจ้งข้อบกพร่องพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้ดำเนินการแก้ไข และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก หรือแจ้งให้พิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหาย หรือดำเนินการทางวินัย หรือปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี

หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการให้เหมาะสม รวมถึงเสนอแนะวิธีการดำเนินการที่ถูกต้อง ในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพเพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องที่จะก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐขึ้นอีก

ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สามารถจำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ ได้ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การตรวจสอบการเงินแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๘,๗๑๑ รายงาน รวม ๘,๔๕๒ หน่วยงาน ประกอบด้วย **การตรวจสอบรายงานการเงิน** โดยแสดงความเห็นเป็นรายงานผู้สอบบัญชีทั้งหมด จำนวน ๘,๕๖๐ รายงาน จำแนกเป็น การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๗,๗๔๘ รายงาน แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๖๘๖ รายงาน แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง จำนวน ๑๙ รายงาน และไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน จำนวน ๑๐๗ รายงาน **การสอบทานรายงานการเงินระหว่างกาล** จำนวน ๑๓๑ รายงาน **รายงานการเงินฉบับคำแปลภาษาอังกฤษ** จำนวน ๙ รายงาน และ**การตรวจสอบระบบสารสนเทศ** จำนวน ๑๑ รายงาน

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบข้อเท็จจริง ตรวจสอบกรณีพิเศษ และตรวจสอบเชิงป้องกัน แล้วเสร็จเป็นผลผลิตรวมจำนวน ๘,๒๕๕ รายงาน/สัญญา/ประกาศ รวม ๔,๒๖๔ หน่วยงาน พบข้อบกพร่อง รวม ๔,๖๐๒ รายงาน/สัญญา/ประกาศ รวม ๒,๘๒๑ หน่วยงาน มูลค่าความเสียหายทั้งจากการต้องเรียกเงินคืน รายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม และประมาณการมูลค่าความเสียหายจากการดำเนินงาน และความเสียหายที่สามารถป้องกันได้ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๔๖.๙๗ ล้านบาท

๑.๓ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน แล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๕๕ เรื่อง/โครงการ รวม ๕๙ หน่วยงาน พบข้อตรวจพบ จำนวน ๕๕ เรื่อง/โครงการ รวม ๕๘ หน่วยงาน และแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการมิให้เกิดมูลค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๙๗๗.๙๓ ล้านบาท

๒. การดำเนินการด้านความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการติดตามและประสานงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยสั่งลงโทษทางปกครองที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและกำหนดโทษปรับทางปกครองตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งผู้ถูกลงโทษจะต้องชำระเงินค่าปรับทางปกครองและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นจำนวนทั้งสิ้น ๔๖ ราย รวมจำนวนเงินค่าปรับทางปกครองทั้งสิ้น ๙.๙๗ ล้านบาท ได้ชำระเงินค่าปรับทางปกครองครบถ้วนแล้ว จำนวน ๑๕ ราย รวมจำนวนเงินที่ได้รับชำระทั้งสิ้น ๒.๖๕ ล้านบาท ซึ่งการติดตามและประสานงานเพื่อให้การบังคับโทษทางปกครองให้เป็นไปตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ครบถ้วนถูกต้อง ส่งผลให้การบังคับโทษเป็นไป

ตามวัตถุประสงค์ เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการป้องปรามผู้ที่จะกระทำผิดรายอื่นให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย

๓. การส่งเสริมให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งจัดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยได้จัดอบรมสัมมนาเพื่อพัฒนาบุคลากรหน่วยงานภาครัฐ เรื่อง *“รอบรู้ใส่ใจเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังให้ยั่งยืน”* เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจและการตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐตามหลักการบริหารการเงินการคลังภาครัฐอย่างถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) จำนวน ๓ รุ่น รวมจำนวนทั้งสิ้น ๔,๒๑๑ คน เพื่อให้ผู้เข้าร่วมสัมมนาสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการบริหารการเงินการคลังของหน่วยงานตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ และจัดโครงการสัมมนาเรื่อง “ภารกิจถูกต้องโปร่งใส รอบรู้วินัยการเงินการคลัง” เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงบทบาท หน้าที่และอำนาจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้กับผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงานภาครัฐ (ส่วนกลาง) สถาบันการศึกษาของรัฐ จำนวน ๑ รุ่น รวมจำนวนทั้งสิ้น ๒,๐๑๖ คน

๓.๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปเป็นวิทยากรบรรยายถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก ทั้งในด้านการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุ การเงิน การบัญชี การเบิกจ่าย งบประมาณ การคลัง ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ และความรู้ในเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ให้กับบุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก รวมจำนวนทั้งสิ้น ๕๒ หน่วยงาน ๖๐ เรื่อง

๔. การให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการศึกษาและให้ความเห็นด้านข้อกฎหมายและนโยบายของรัฐบาลเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์การกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลัง กู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ซึ่งเป็นการตรากฎหมายเฉพาะเพื่อกู้เงินตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้ง การตอบข้อสอบถามของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๖๑ หน่วยงาน รวม ๖๓ เรื่อง

๕. การพัฒนาแนวทางปฏิบัติในการให้ความเห็นผู้สอบบัญชีเอกชน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำแนวทางการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวทางในการปฏิบัติงานในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖. การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ บทบาท และภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการจัดโครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของภาคประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ หลักสูตร *“การรู้รักษ์เงินแผ่นดินกับ สตง.”* ให้กับกลุ่มเยาวชน จำนวน ๕ รุ่น รวมจำนวน ๘๘๖ คน เพื่อให้ผู้เข้าร่วมโครงการได้ทราบถึงบทบาทหน้าที่และอำนาจที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีต่อสังคมและประเทศชาติ เกิดความรู้ความเข้าใจ และตระหนักในความสำคัญของการปกป้องดูแลเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ รวมทั้งเกิดความเข้าใจแนวทางการมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้เกิดประโยชน์สูงสุด ภายใต้กรอบแนวคิด “รู้จัก รู้ตระหนัก ร่วมรักษา” นอกจากนี้ ได้ดำเนินการพัฒนาช่องทางการสื่อสาร “ระบบบริหารจัดการข้อมูลการติดต่อ (CMA)” เพื่อปรับปรุงช่องทางการสื่อสารในการสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ และร่วมกับสถาบันการศึกษาพัฒนางานวิจัย/เครื่องมือการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓ เรื่อง

๗. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กรและการบูรณาการข้อมูลภาครัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการพัฒนาระบบ เพื่อใช้ในการบริหารงานดังกล่าว ได้แก่ พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) พัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) พัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) พัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit: TSEA) และการเชื่อมโยงข้อมูลใบขนสินค้าจากกรมศุลกากร นอกจากนี้ ได้ดำเนินการพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ (Artificial Intelligence For Audit: AI For Audit) ซึ่งเป็นการประสานความร่วมมือระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) และสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ โดยศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ โดยเลือกการตรวจสอบการดำเนินงานเป็นโครงการนำร่อง ซึ่งมีเป้าหมายในการนำเทคโนโลยีขั้นสูงมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบ

๘. การแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศ

๘.๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายนอก (External Auditor) ของหน่วยงานระหว่างประเทศ ๒ หน่วยงาน คือ องค์การสนธิสัญญาว่าด้วยการห้ามทดลองนิวเคลียร์โดยสมบูรณ์ (Preparatory Commission for the Comprehensive Nuclear - Test-Ban Treaty Organization: CTBTO) ในการตรวจสอบรายงานการเงินตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๓ และองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งอาเซียน (ASEANSAI) การทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายนอกดังกล่าวทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเข้มแข็งและสร้างประสบการณ์และทักษะในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบองค์กรระหว่างประเทศเพิ่มมากขึ้น รวมทั้งสร้างความยอมรับให้เกิดขึ้นกับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทยในเวทีสากล

๘.๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการเผยแพร่ผลงานในเวทีนานาชาติผ่านรูปแบบและแนวทางต่าง ๆ เช่น นำเสนอบทความวิชาการต่างประเทศในเวทีสัมมนาวิชาการระหว่างประเทศ เผยแพร่ผลงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อที่ประชุมคณะทำงานต่าง ๆ ของ INTOSAI ASOSAI และ ASEANSAI จำนวน ๙ ผลงาน ซึ่งการเผยแพร่ผลงานดังกล่าวทำให้เกิดการพัฒนาภายในองค์กรให้สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินในระดับสากลมากขึ้น และเป็นแนวทางหนึ่งในการยกระดับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทย เพื่อสร้างความยอมรับให้เกิดขึ้นกับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทยในเวทีสากล

จากการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าร่วมโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผลการประเมินปรากฏว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการประเมินเป็นอันดับหนึ่ง ของหน่วยงานประเภทองค์กรอิสระ โดยมีคะแนนรวม ๙๓.๔๔ คะแนน ผลการประเมินระดับ A มีคะแนนรวมที่สูงขึ้นจากการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งได้คะแนนรวม ๙๒.๑๒ คะแนน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยเฉลี่ยแล้ว ทุก ๆ การใช้จ่ายงบประมาณในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ บาท สามารถสร้างผลประโยชน์ที่คิดเป็นมูลค่าทางการเงินให้กับประเทศชาติได้เป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า ๑.๕๒ บาท โดยคำนวนจากมูลค่าที่แจ้งเรียกเงินคืน รายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม ประมาณการมูลค่าความเสียหายที่ป้องกันได้ และดำเนินการมิให้เกิดมูลค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น ๔,๒๒๔.๙๐ ล้านบาท เทียบกับค่าใช้จ่ายที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้ในการปฏิบัติงาน จำนวน ๒,๗๘๔.๗๐ ล้านบาท

จากผลการปฏิบัติงานดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สร้างคุณประโยชน์ให้กับประเทศชาติ ด้วยการทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การใช้จ่ายงบประมาณ การบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ และการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ รวมทั้งได้สร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยรับตรวจตลอดจนเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนเข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐเพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน

ภาพรวมผลการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตรวจเงินแผ่นดิน
๑๗,๐๒๑
รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ

ตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
๘,๗๑๑ รายงาน

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)
๘,๒๕๕ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง

ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)
๕๕ เรื่อง/โครงการ

ติดตามผู้กระทำความผิด ที่ คตง. สั่งลงโทษปรับทางปกครอง
๔๖ ราย
รวมเงิน **๙.๙๗** ล้านบาท

จัดส่งข้าราชการไปบรรยายให้ความรู้ แก่หน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่าง ๆ
รวม **๕๒** หน่วยงาน **๖๐** เรื่อง

ความร่วมมือระหว่างประเทศ
- เผยแพร่ผลงานวิชาการในเวทีนานาชาติ จำนวน **๙** ผลงาน
- เป็นคณะกรรมการขับเคลื่อนการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมของ **INTOSAI**

ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
มีคะแนนผลการประเมิน **๙๓.๔๔** คะแนน
อยู่ในระดับ **A**



ผลสัมฤทธิ์จากการปฏิบัติงาน

แจ้งข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจให้แก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ

จำนวนทั้งสิ้น **๔,๖๖๘** งบ/เรื่อง/สัญญา/ประกาศ/โครงการ

รวม **๒,๘๓๒** หน่วยงาน

เสนอแนะ
ให้ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง **ด้านระบบสารสนเทศ**
๑๑ เรื่อง
รวม **๑๑** หน่วยงาน

เสนอแนะ
ให้ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง **ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย**
๔,๖๐๒ เรื่อง/สัญญา/ประกาศ/โครงการ
รวม **๒,๘๒๑** หน่วยงาน

เสนอแนะ
ให้ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง **ด้านผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ**
๕๕ เรื่อง/โครงการ
รวม **๕๘** หน่วยงาน

แจ้งหน่วยรับตรวจให้ดำเนินการเกี่ยวกับข้อบกพร่องเฉพาะที่ตรวจพบและคำนวณเป็นตัวเงินได้

ให้ชดใช้เงินคืน / จัดเก็บรายได้เพิ่ม / ป้องกันความเสียหาย / ดำเนินการมิให้เกิดค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน

มูลค่ารวมทั้งสิ้น **๔,๒๒๔.๙๐** ล้านบาท

ความเสียหาย **ที่เรียกเงินคืน/รายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม**
๘๗๕.๓๓ ล้านบาท

ความเสียหาย **ที่ป้องกันได้**
๓๗๑.๖๔ ล้านบาท

มูลค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน
๒,๙๗๗.๙๓ ล้านบาท

การประเมินผลประโยชน์ต่อค่าใช้จ่าย
Benefit – Cost Ratio = **๑.๕๒**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๑

องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



พลเอก ชนะทัพ อินทามระ
ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นางยุพิน ชลานนท์นิวัฒน์
กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นายพิมล ธรรมพิทักษ์พงษ์
กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นางสาวจินดา มหัทธนวัฒน์
กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นายวีระยุทธ ปั้นน่วม
กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นายสรรเสริญ พลเจียก
กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



นางอรพิน ผลสุวรรณ์ สบายรูป
กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจ ดังนี้

๑. วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๔. ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

๕. สั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐรวมทั้งหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือกฎหมายอื่น

◆ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๒๔๐ (๑) และ (๓) บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๘ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีและนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว ซึ่งอย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญ ๓ ประการ คือ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว

การวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้คำนึงถึงการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐ และแผนการปฏิรูปประเทศ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตลอดจนการพัฒนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นองค์กรภาครัฐที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสมัยใหม่

นอกจากนี้ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) บัญญัติให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรา ๕๔ (๑) ประกอบมาตรา ๕๔ วรรคท้าย ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติและเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ โดยแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยและพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อันจะส่งผลให้การตรวจเงินแผ่นดินและการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน

๑. ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๑ การตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มาตรฐานทางจริยธรรม และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเรื่องดังต่อไปนี้

๑.๑.๑ การใช้จ่ายเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19)

๑.๑.๒ การใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ

๑.๑.๓ การร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชนในโครงการขนาดใหญ่ (Public Private Partnership: PPP)

๑.๑.๔ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย และการบริหารการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ ที่เป็นเงินนอกงบประมาณ รวมถึงเงินสะสมหรือเงินอื่นใดที่มีอยู่หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๑.๓ การให้คำปรึกษา แนะนำ หรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดินแก่หน่วยรับตรวจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๔ การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินและการบริหารจัดการองค์กรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๕ การให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินแก่ภาคประชาชน และการเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑ การจัดหารายได้ การใช้จ่ายเงิน การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ เกิดผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ รวมทั้งป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๒.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการบริหารจัดการองค์กรที่ดี และมีการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ในการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ ภาคประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจ และมีจิตสำนึกในการสอดส่องดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ และสามารถเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้โดยสะดวก

๓. การดำเนินการเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑ ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑.๑ ส่งเสริมการพัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องกับการตรวจสอบแต่ละด้านตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๑.๒ ส่งเสริมการประเมินผลและติดตามผลการควบคุมคุณภาพและระบบประกันคุณภาพของงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อควบคุมคุณภาพและติดตามผลการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑.๓ พัฒนาแนวทางปฏิบัติในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเอกชน และพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเอกชนต่อรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี

๓.๑.๔ สนับสนุนการวางระบบและรวบรวมการให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจในการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินและกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๓.๑.๕ พัฒนาระบบการจัดการฐานข้อมูลการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์และการประเมินผลการปฏิบัติงาน สำหรับใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ

๓.๑.๖ ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการบูรณาการข้อมูลภาครัฐระหว่างองค์กรอิสระและหน่วยงานภาครัฐ ให้สามารถเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เป็นประโยชน์กับการตรวจเงินแผ่นดินร่วมกัน

๓.๑.๗ ส่งเสริมการให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งจัดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๓.๒ ด้านการบริหารจัดการองค์กร

๓.๒.๑ สนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) เพื่อเสริมสร้างทักษะประสบการณ์และเทคนิคขั้นสูงที่จำเป็นต่อการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการอบรมเพื่อพัฒนากลยุทธ์และเทคนิคการตรวจสอบโครงการลงทุนขนาดใหญ่ของภาครัฐ การพัฒนาทักษะด้านดิจิทัล ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ การพัฒนาทักษะด้านการสื่อสารกับหน่วยรับตรวจได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และทักษะการใช้ภาษาต่างประเทศ

๓.๒.๒ ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความรู้ด้านกฎหมายและศาสตร์อื่นที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งให้ความสำคัญกับเส้นทางความก้าวหน้าทางวิชาชีพ การใช้สมรรถนะในการแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากรและการวิเคราะห์และประเมินผลโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความเหมาะสม

๓.๒.๓ สนับสนุนการรักษาไว้ซึ่งคุณธรรมและจริยธรรมของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามข้อกำหนดทางจริยธรรมที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๓.๒.๔ เสริมสร้างความร่วมมือทางวิชาการและการวิจัยที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยงานภายในประเทศและต่างประเทศ โดยเฉพาะการวิจัยเพื่อการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๓.๒.๕ ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์กับประเทศสมาชิกองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งอาเซียน (ASEANSAI) องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (ASOSAI) และองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการตรวจเงินแผ่นดินให้ทันต่อการตรวจสอบในยุคดิจิทัล

๓.๒.๖ ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กร รวมถึงให้ความสำคัญกับการจัดทำธรรมาภิบาลข้อมูลและระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบและข้อมูลภายในองค์กร

๓.๓ ด้านการเสริมสร้างการมีส่วนร่วม

๓.๓.๑ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ภาคประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ รวมทั้งเพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้

๓.๓.๒ ประชาสัมพันธ์ข่าวสารการตรวจเงินแผ่นดินอย่างถูกต้องและรวดเร็ว

บทสรุป

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจเงินแผ่นดินและการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มุ่งเน้นการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความชอบด้วยกฎหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและการบริหารการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน

๑.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา โดยได้รับการเสนอชื่อจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจ ดังนี้

๑. ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๒. ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ

รวมทั้งการพิจารณาผลการตรวจสอบ การแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ เพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

◆ หน้าที่และอำนาจการตรวจสอบตามกฎหมาย

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยสรุป ดังนี้

- ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ
- ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่
- ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่
- ตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังแล้วแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ
- ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับ หรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด แต่หลักเกณฑ์ดังกล่าวต้องไม่กำหนดในลักษณะที่จะขัดต่อวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินราชการลับ

๑.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ อยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๙ บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) รับผิดชอบงานธุรการ และดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการบรรลุภารกิจและหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้และกฎหมายอื่น

(๒) อำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ส่งเสริม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ กรรมการ และผู้ว่าการ

(๓) ดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

(๔) จัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมกระบวนการตรวจสอบ

(๕) ประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างประเทศหรือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

(๖) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีและรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปีเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือข้อท้วงติง และพิจารณาเห็นชอบก่อนเสนอสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

(๗) ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของสำนักงาน

(๘) รวบรวมคำสั่งของผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ที่มีถึงหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวกับผลการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาวางหลักเกณฑ์ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นมาตรฐาน รวมถึงเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและประชาชนทราบ

(๙) เผยแพร่ผลการตรวจสอบให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

(๑๐) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่คณะกรรมการหรือผู้ว่าการมอบหมาย

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
และคณะผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นายประจักษ์ บุญยัง
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นายพรชัย จำรูญพานิชย์กุล
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นายมณเฑียร เจริญผล
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นางภัทรา โชว์ศรี
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นางสาวพศุตม์ณิชา จำปาเทศ
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นายสุทธิพงษ์ บุญนิธิ
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นางสาวถนอม สุรวงศ์ตระกูล
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นายธนพล โกมารกุล ณ นคร
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นางเกล็ดนที มโนสันต์
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



นางวิภัสรา ผลลาภทวี
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๒

ผลการปฏิบัติงาน
ในด้านการตรวจสอบ

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑ ความหมายของการตรวจสอบ

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔ ได้บัญญัติว่า “ตรวจเงินแผ่นดิน” หมายความว่า การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ หรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้บัญญัติว่า “ตรวจสอบ” หมายความว่า “ตรวจเงินแผ่นดิน”

๒.๒ ลักษณะการตรวจสอบ

ในการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จำแนกลักษณะงานตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด เป็น ๓ ลักษณะงาน ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit) ดังนี้

♦ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบการแสดงข้อมูลทางการเงินของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน และอาจรวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อการกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน

การตรวจสอบการเงินอาจรวมถึงการตรวจสอบบัญชีของรัฐหรือบัญชีของหน่วยรับตรวจหรือรายงานทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน ซึ่งไม่จำเป็นต้องจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับจุดมุ่งหมายทั่วไปของแม่บทการรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการจัดทำ การอนุมัติ การบริหารงบประมาณ และการตัดสินใจอื่นในการจัดสรรทรัพยากร การตรวจสอบนโยบาย แผนงาน หรือกิจกรรม ที่กำหนดขึ้นโดยกฎหมายหรือแหล่งที่มาของเงินทุน ขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดขึ้นตามกฎหมาย การจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้

ในการตรวจสอบ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทานสำหรับ รัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณและบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับรายงานการเงิน ซึ่งกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบหรือหน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

♦ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

♦ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)

เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ ผลการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบหน่วยรับตรวจซึ่งประกอบด้วย หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวนทั้งสิ้น ๙,๘๔๘ หน่วยงาน โดยตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๗,๐๒๑ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ

ผลการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม พบว่ายังมีหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินอย่างมีเงื่อนไข แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน จำนวนทั้งสิ้น ๘,๕๖๐ รายงาน นอกจากนี้ยังพบข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงาน โดยมีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ รวมถึงมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ไม่ประหยัด ขาดผลสัมฤทธิ์ และขาดประสิทธิภาพ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒,๘๓๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๗๖ ของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ จากข้อบกพร่องดังกล่าวก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐคิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น ๔,๒๒๔.๙๐ ล้านบาท ประกอบด้วยความเสียหายที่ต้องมีการชดใช้เงินคืน และรายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม จำนวน ๘๗๕.๓๓ ล้านบาท ความเสียหายที่ป้องกันได้ จำนวน ๓๗๑.๖๔ ล้านบาท รวมถึงค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน จำนวน ๒,๙๗๗.๙๓ ล้านบาท

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการแจ้งข้อบกพร่องพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้ดำเนินการแก้ไข และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก หรือแจ้งให้พิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหาย หรือดำเนินการทางวินัย หรือปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการให้เหมาะสม รวมถึงเสนอแนะวิธีการดำเนินการที่ถูกต้อง ในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพเพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องที่จะก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐขึ้นอีก

ผลการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงตามตาราง ๑ ๒ ๓ และ ๔

ตาราง ๑ สถิติผลการตรวจเงินแผ่นดินที่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จเป็นผลผลิตเปรียบเทียบกับเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะงานตรวจสอบ	หน่วยนับ	เป้าหมายผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลการตรวจเงินแผ่นดินที่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จเป็นผลผลิต
๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)	รายงาน/ระบบ	**๘,๗๑๘**	**๘,๗๑๑**
๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน	รายงาน	๘,๗๑๒	๘,๗๐๐
๑.๒ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	ระบบ	๖	๑๑
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)	รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง	**๕,๙๒๐**	**๘,๒๕๕**
๒.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน	รายงาน	๑,๑๖๙	๒,๔๘๔
๒.๒ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	เรื่อง	๒๕๑	๒๓๕
๒.๓ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	สัญญา/ประกาศ	๓,๘๒๓	๔,๗๗๑
๒.๔ การตรวจสอบข้อเท็จจริง	เรื่อง	๒๒๗	๒๓๙
๒.๕ การตรวจสอบกรณีพิเศษ	เรื่อง	๙๕	๑๖๙
๒.๖ การตรวจสอบเชิงป้องกัน	เรื่อง	๓๕๕	๓๕๗
๓. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)	เรื่อง/โครงการ	**๕๔**	**๕๕**
๓.๑ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	เรื่อง/โครงการ	๕๒	๕๓
๓.๒ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ	เรื่อง/โครงการ	๒	๒
รวมทั้งสิ้น	รายงาน/ระบบ/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ	**๑๔,๖๙๒**	**๑๗,๐๒๑**

ตาราง ๒ จำนวนหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และจำนวนหน่วยรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะงานตรวจสอบ	ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย	กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	หน่วยงานอื่น ๆ	รวมจำนวนหน่วยงานที่ สตง. ตรวจสอบ (หน่วยงาน*)	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต (หน่วยงาน*)	คิดเป็นร้อยละของจำนวนหน่วยงานที่ตรวจสอบ
๑. การตรวจสอบการเงิน จำนวน ๘,๔๕๒ หน่วยงาน								
- การตรวจสอบรายงานการเงิน	๓๑๑	๗,๘๔๓	๘๐	๙๐	๑๒๖	๘,๔๕๐		
- การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๗	-	๒	๒	-	๑๑	๑๑	๑๐๐.๐๐
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย จำนวน ๔,๒๖๔ หน่วยงาน								
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน	๓๕๙	๑,๗๒๔	๓๗	๔๑	๔๕	๒,๒๐๖	๑,๗๓๒	๗๘.๕๑
- การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑๓๔	๘๔	๕	๒	๑	๒๒๖	๑๗๗	๗๘.๓๒
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๙๒๓	๘๔๗	๓๔	-	๓๓	๑,๘๓๗	๘๔๘	๔๖.๑๖
- การตรวจสอบข้อเท็จจริง	๑๐๕	๘๕	๑๑	๑	๙	๒๑๑	๑๐๖	๕๐.๒๔
- การตรวจสอบกรณีพิเศษ	๖๐	๘๔	๙	๑	๒	๑๕๖	๑๔๕	๙๒.๙๕
- การตรวจสอบเชิงป้องกัน	๑๐๐	๑๖๕	๔	๑	๔	๓๒๒	๒๗๔	๘๕.๐๙
๓. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน ๕๙ หน่วยงาน								
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	๕๕	๒	-	-	๑	๕๘	๕๗	๙๘.๒๘
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ	๒	-	-	-	-	๒	๒	๑๐๐.๐๐
รวมจำนวนหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกลักษณะงาน จำนวน ๙,๘๔๘ หน่วยงาน	**๑,๖๒๘**	**๗,๘๘๖**	**๙๐**	**๑๐๕**	**๑๓๙**	**๙,๘๔๘**	**๒,๘๓๒**	**๒๘.๗๖**

*๑ หน่วยงาน อาจมีการตรวจสอบได้มากกว่า ๑ ลักษณะงาน

ตาราง ๓ จำนวนผลผลิตการตรวจสอบทั้งหมด จำนวนผลผลิตการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต และมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวนผลผลิตการตรวจสอบ (รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ)	จำนวนผลผลิตการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต (รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ)	มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน/รายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)	ประมาณการมูลค่าความเสียหายที่ป้องกันได้/ค่าเสียโอกาส/ความเสียหายจากการดำเนินงาน (ล้านบาท)	รวมมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน (ล้านบาท)
๑. การตรวจสอบการเงิน	**๘,๗๑๑**	**๑๑**	**-**	**-**	**-**
- การตรวจสอบรายงานการเงิน	๘,๗๐๐				
- การตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๑๑	๑๑	-	-	-
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย	**๘,๒๕๕**	**๔,๖๐๒**	**๘๗๕.๓๓**	**๓๗๑.๖๔**	**๑,๒๔๖.๙๗**
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน	๒,๔๘๔	๑,๙๓๐	๒๑๙.๖๔	-	๒๑๙.๖๔
- การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๒๓๕	๑๘๒	๓๗.๒๗	-	๓๗.๒๗
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๔,๗๗๑	๑,๙๑๙	๖๐.๗๑	-	๖๐.๗๑
- การตรวจสอบข้อเท็จจริง	๒๓๙	๑๑๐	๕.๒๔	-	๕.๒๔
- การตรวจสอบกรณีพิเศษ	๑๖๙	๑๕๖	๕๕๒.๔๗	-	๕๕๒.๔๗
- การตรวจสอบเชิงป้องกัน	๓๕๗	๓๐๕	-	๓๗๑.๖๔	๓๗๑.๖๔
๓. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	**๕๕**	**๕๕**	**-**	**๒,๙๗๗.๙๓**	**๒,๙๗๗.๙๓**
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	๕๓	๕๓	-	๒,๙๗๗.๙๓	๒,๙๗๗.๙๓
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ	๒	๒	-	-	-
รวม	**๑๗,๐๒๑**	**๔,๖๖๘**	**๘๗๕.๓๓**	**๓,๓๔๙.๕๗**	**๔,๒๒๔.๙๐**

ตาราง ๔ สรุปมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงินที่พบจากการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำแนกตามประเภทหน่วยงานและลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทหน่วยงาน	ลักษณะงานตรวจสอบ							รวม
	การปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน	การจัดเก็บรายได้	การจัดซื้อจัดจ้าง	ข้อเท็จจริง	กรณีพิเศษ	เชิงป้องกัน	ผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	
๑. ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	**๓๑.๓๓**	**๒๖.๒๒**	**๑๗.๘๑**	**๓.๖๗**	**๓๖๔.๑๑**	**๘๔.๕๘**	**๒,๗๕๓.๙๔**	**๓,๒๘๑.๖๖**
สำนักนายกรัฐมนตรี	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงกลาโหม	๐.๑๗	-	-	-	๒๑.๕๐	-	-	๒๑.๖๗
กระทรวงการคลัง	-	๒.๕๔	-	๐.๐๓	-	-	-	๒.๕๗
กระทรวงการต่างประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๑.๕๑	-	๐.๐๙	-	๐.๑๙	-	-	๑.๗๙
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	-	-	๐.๐๘	-	๒.๘๓	๐.๐๑	-	๒.๙๒
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๐.๐๕	-	๑.๗๑	-	๓.๑๙	๒.๔๗	๑๓.๒๑	๒๐.๖๓
กระทรวงคมนาคม	-	-	๓.๑๘	-	๒๕๖.๓๕	-	-	๒๕๙.๕๓
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๐.๐๑	๕.๐๑	๐.๑๖	-	๖.๘๖	๐.๑๐	-	๑๒.๑๔
กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงพลังงาน	๐.๐๓	-	๐.๓๓	-	-	-	-	๐.๓๖
กระทรวงพาณิชย์	-	-	-	-		-	-	-
กระทรวงมหาดไทย	๐.๗๖	๐.๑๕	๑๐.๖๖	๐.๘๗	๔๔.๙๙	๒.๓๕	๑,๖๑๑.๔๖	๑,๖๗๑.๒๔
กระทรวงยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงแรงงาน	-	-	-	-	-	-	๑,๑๒๙.๒๗	๑,๑๒๙.๒๗
กระทรวงวัฒนธรรม	-	๐.๐๒	-	-	๐.๐๗	-	-	๐.๐๙
กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม	๑๖.๗๐	-	๐.๒๓	๑.๙๐	๘.๓๔	๗๒.๘๓	-	๑๐๐.๐๐
กระทรวงศึกษาธิการ	๑๑.๘๗	๐.๑๙	๑.๓๖	๐.๘๖	๒.๐๖	๑.๗๘	-	๑๘.๑๒
กระทรวงสาธารณสุข	๐.๒๓	-	๐.๐๑	๐.๐๑	๙.๘๔	-	-	๑๐.๐๙
กระทรวงอุตสาหกรรม	-	๑๘.๑๑	-	-	๗.๘๙	-	-	๒๖.๐๐
ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง	-	๐.๒๐	-	-	-	๕.๐๔	-	๕.๒๔
๒. ราชการส่วนท้องถิ่น	**๑๗๗.๒๙**	**๑๑.๐๕**	**๓๑.๒๘**	**๑.๕๗**	**๙๙.๘๐**	**๑๗๐.๑๐**	**๒๒๓.๙๙**	**๗๑๕.๐๘**
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๒.๔๘	๑๐.๑๘	๒.๖๖	-	๐.๓๙	๖.๑๑	-	๒๑.๘๒
เทศบาล	๕๗.๒๘	๐.๕๕	๑๗.๖๐	๐.๐๗	๗๗.๔๗	๑๑๘.๓๑	-	๒๗๑.๒๘
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑๑๗.๓๐	๐.๒๗	๑๐.๙๔	๑.๕๐	๒๑.๙๔	๔๕.๖๖	-	๑๙๗.๖๑
สถานธนานุบาล	-	-	-	-	-	-	-	-
แผนกการประปาท้องถิ่น	-	๐.๐๕	-	-	-	-	-	๐.๐๕
กรุงเทพมหานคร	๐.๒๓	-	๐.๐๘	-	-	๐.๐๒	๑๔๘.๙๔	๑๔๙.๒๗
เมืองพัทยา	-	-	-	-	-	-	๗๕.๐๕	๗๕.๐๕
๓. รัฐวิสาหกิจ	**๐.๐๕**	**-**	**๒.๔๘**	**-**	**๘๘.๔๖**	**-**	**-**	**๙๐.๙๙**
๔. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	**๐.๘๖**	**-**	**-**	**-**	**๐.๐๘**	**-**	**-**	**๐.๙๔**
๕. หน่วยงานอื่น ๆ	**๑๐.๑๑**	**-**	**๙.๑๔**	**-**	**๐.๐๒**	**๑๑๖.๙๖**	**-**	**๑๓๖.๒๓**
รวม	**๒๑๙.๖๔**	**๓๗.๒๗**	**๖๐.๗๑**	**๕.๒๔**	**๕๕๒.๔๗**	**๓๗๑.๖๔**	**๒,๙๗๗.๙๓**	**๔,๒๒๔.๙๐**

๒.๔ ผลการตรวจเงินแผ่นดินจำแนกตามลักษณะงาน

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบการแสดงข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานว่าเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน และอาจรวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อการกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน

การตรวจสอบการเงินอาจรวมถึงการตรวจสอบบัญชีของรัฐหรือบัญชีของหน่วยงานหรือรายงานทางการเงินอื่น ซึ่งไม่จำเป็นต้องจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับจุดมุ่งหมายทั่วไปของแม่บทการรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการจัดทำ การอนุมัติ การบริหารงบประมาณ และการตัดสินใจอื่นในการจัดสรรทรัพยากร การตรวจสอบนโยบาย แผนงาน หรือกิจกรรม ที่กำหนดขึ้นโดยกฎหมายหรือแหล่งที่มาของเงินทุน การตรวจสอบขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดขึ้นตามกฎหมาย การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานงานสอบทานสำหรับรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และรัฐวิสาหกิจซึ่งไม่ใช่บริษัทมหาชนจำกัด การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับรายงานการเงิน ซึ่งกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบหรือหน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

◆ การตรวจสอบรายงานการเงิน

♦ การตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบรายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า รายงานการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และการตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราระหว่างประเทศ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบทบาทเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานในการตรวจสอบรายงานการเงิน ซึ่งรายงานการเงินที่ตรวจสอบ ประกอบด้วย งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่หน่วยงานจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และข้อกำหนดเพิ่มเติมของกระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ธนาคารแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ การปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ในการปฏิบัติงานตรวจสอบต้องใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และศึกษาทำความเข้าใจหน่วยงานและสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน รวมถึงการควบคุมภายในเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป การวางแผนการตรวจสอบจะนำผลการระบุและประเมินความเสี่ยงมาออกแบบวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบที่เหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้ เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานในรูปแบบการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งได้แสดงไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี หากมีข้อตรวจพบที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อรายการที่แสดงในรายงานการเงินของหน่วยงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะจัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแยกต่างหากจากรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่อแจ้งต่อหน่วยงาน

การตรวจสอบรายงานการเงินเป็นการตรวจสอบที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงินของหน่วยงานและก่อให้เกิดประโยชน์สาธารณะต่อผู้ที่มีความสนใจ เช่น หน่วยงาน หน่วยงานกำกับดูแล หน่วยงานของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง นักวิเคราะห์ นักลงทุน เจ้าหนี้ และประชาชนทั่วไป ซึ่งผู้ใช้รายงานการเงินสามารถทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในด้านต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น การกำหนดนโยบาย งบประมาณ การวางแผนการลงทุน การจัดหาเงิน หรือการกำหนดทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงาน การตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังส่งผลในการส่งเสริมให้การบริหารจัดการในการจัดทำข้อมูลทางการเงินของหน่วยงาน ให้มีความระมัดระวังรอบคอบยิ่งขึ้นอันจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานนั้นและผู้ใช้รายงานการเงิน

● การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มี ๔ รูปแบบ ดังนี้

๑. การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินของหน่วยงานได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่พบว่ารายงานการเงินโดยรวมของหน่วยรับตรวจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงินที่จะนำข้อมูลในรายงานการเงินนั้นไปใช้ประโยชน์ต่อไป

๒. การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินของหน่วยงานมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงและข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญในรายงานการเงิน หรือมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญในรายงานการเงิน ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องนำรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ด้วยความระมัดระวังเนื่องจากมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่ไม่ถูกต้องหรืออาจไม่ถูกต้อง

๓. การแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง

เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินของหน่วยงานมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงเป็นส่วนใหญ่และข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญ ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ควรพิจารณาให้ละเอียดรอบคอบก่อนนำรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ เนื่องจากข้อมูลในรายงานการเงินไม่ถูกต้องเป็นส่วนใหญ่

๔. การไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ข้อมูลส่วนใหญ่ในรายงานการเงินของหน่วยงานเป็นข้อมูลที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและข้อมูลนั้นมีนัยสำคัญ ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ควรพิจารณาให้ละเอียดรอบคอบก่อนนำรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ เนื่องจากข้อมูลในรายงานการเงินส่วนใหญ่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นได้

กรณีการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินอย่างมีเงื่อนไข แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องและการไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน โดยได้มีการให้ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินเพื่อให้หน่วยงานดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก และเพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด หน่วยงานต้องเร่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะและแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ

● ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานในภาพรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินวางแผนตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘,๗๑๒ รายงาน และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๘,๗๐๐ รายงาน รวม ๘,๔๕๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๖ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยจำแนกเป็นผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๘,๓๔๘ รายงาน รวม ๘,๓๓๙ หน่วยงาน และการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานตามที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ หรือที่มีกฎหมายกำหนดให้หน่วยงานมีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ จำนวน ๓๕๒ รายงาน รวม ๑๖๕ หน่วยงาน

การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๘,๓๔๘ รายงาน รวม ๘,๓๓๙ หน่วยงาน จำแนกเป็นผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๘,๓๔๗ รายงาน รวม ๘,๓๓๙ หน่วยงาน และผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ค้างออกรายงานมาจากการตรวจสอบที่ยังไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณก่อนหน้า จำนวน ๑ รายงาน รวม ๑ หน่วยงาน

การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจตามที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ หรือที่มีกฎหมายกำหนดให้หน่วยรับตรวจมีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ จำนวน ๓๕๒ รายงาน รวม ๑๖๕ หน่วยงาน จำแนกเป็นผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓๒๓ รายงาน รวม ๑๖๑ หน่วยงาน และผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๖๒ ที่ค้างออกรายงานมาจากการตรวจสอบที่ยังไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณก่อนหน้า จำนวน ๒๙ รายงาน รวม ๑๘ หน่วยงาน

สรุปสถิติผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามตาราง ๕ และตาราง ๖

ตาราง ๕ สรุปสถิติผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	ผลการตรวจสอบ				
	รายงานการเงิน (รายงาน)	รายงานสอบทาน (รายงาน)	รายงานฉบับคำแปล (รายงาน)	รวม	
				(รายงาน)	(หน่วยงาน)
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๓๑๘	-	-	๓๑๘	๓๑๑
ราชการส่วนท้องถิ่น	๗,๘๔๙	-	-	๗,๘๔๙	๗,๘๔๓
- องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๗๗	-	-	๗๗	๗๗
- เทศบาล	๒,๔๖๒	-	-	๒,๔๖๒	๒,๔๖๐
- องค์การบริหารส่วนตำบล	๕,๓๐๗	-	-	๕,๓๐๗	๕,๓๐๔
- กรุงเทพมหานคร	๒	-	-	๒	๑
- เมืองพัทยา	๑	-	-	๑	๑
รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย	๙๑	๑๒๙	๘	๒๒๘	๘๐
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๙๔	-	-	๙๔	๙๐
หน่วยงานอื่น ๆ	๒๐๘	๒	๑	๒๑๑	๑๒๖
รวม	๘,๕๖๐	๑๓๑	๙	๘,๗๐๐	๘,๔๕๐

* กรณีมีการตรวจสอบรายงานการเงินมากกว่า ๑ งวดบัญชี จำนวนรายงานจะมากกว่าจำนวนหน่วยงาน

ตาราง ๖ สรุปสถิติผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนรายงาน*	จำนวนหน่วยงาน	ตรวจสอบตาม		การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน				
			พ.ร.บ. วินัยฯ (รายงาน)	กฎหมายอื่น (รายงาน)	ไม่มีเงื่อนไข (รายงาน)	มีเงื่อนไข (รายงาน)	ไม่ถูกต้อง (รายงาน)	ไม่แสดงความเห็น (รายงาน)	รวม (รายงาน)
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๓๑๘	๓๑๑	๓๐๕	๑๓	๑๘๖	๑๐๓	๖	๒๓	๓๑๘
ราชการส่วนท้องถิ่น	๗,๘๔๙	๗,๘๔๓	๗,๘๔๗	๒	๗,๒๑๖	๕๔๕	๘	๘๐	๗,๘๔๙
- องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๗๗	๗๗	๗๗	-	๗๑	๖	-	-	๗๗
- เทศบาล	๒,๔๖๒	๒,๔๖๐	๒,๔๖๑	๑	๒,๒๘๑	๑๖๘	-	๑๓	๒,๔๖๒
- องค์การบริหารส่วนตำบล	๕,๓๐๗	๕,๓๐๔	๕,๓๐๗	-	๔,๘๖๓	๓๖๙	๘	๖๗	๕,๓๐๗
- กรุงเทพมหานคร	๒	๑	๑	๑	๑	๑	-	-	๒
- เมืองพัทยา	๑	๑	๑	-	-	๑	-	-	๑
รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย	๒๒๘	๘๐	๗๘	๑๕๐	๗๘	๑๒	-	๑	๙๑
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๙๔	๙๐	๑๓	๘๑	๘๐	๑๓	-	๑	๙๔
หน่วยงานอื่น ๆ	๒๑๑	๑๒๖	๑๐๕	๑๐๖	๑๘๘	๑๓	๕	๒	๒๐๘
รวม	๘,๗๐๐	๘,๔๕๐	๘,๓๔๘	๓๕๒	๗,๗๔๘	๖๘๖	๑๙	๑๐๗	**๘,๕๖๐

* กรณีที่มีการตรวจสอบรายงานการเงินมากกว่า ๑ งวดบัญชี จำนวนรายงานจะมากกว่าจำนวนหน่วยงาน

** รายงานการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็น จำนวน ๘,๕๖๐ รายงาน เนื่องจาก ไม่รวมถึงการสอบทานรายงานการเงินระหว่างกาล จำนวน ๑๓๑ รายงาน และรายงานการเงินฉบับคำแปลภาษาอังกฤษ จำนวน ๙ รายงาน

ผลการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘,๕๖๐ รายงาน มีดังนี้

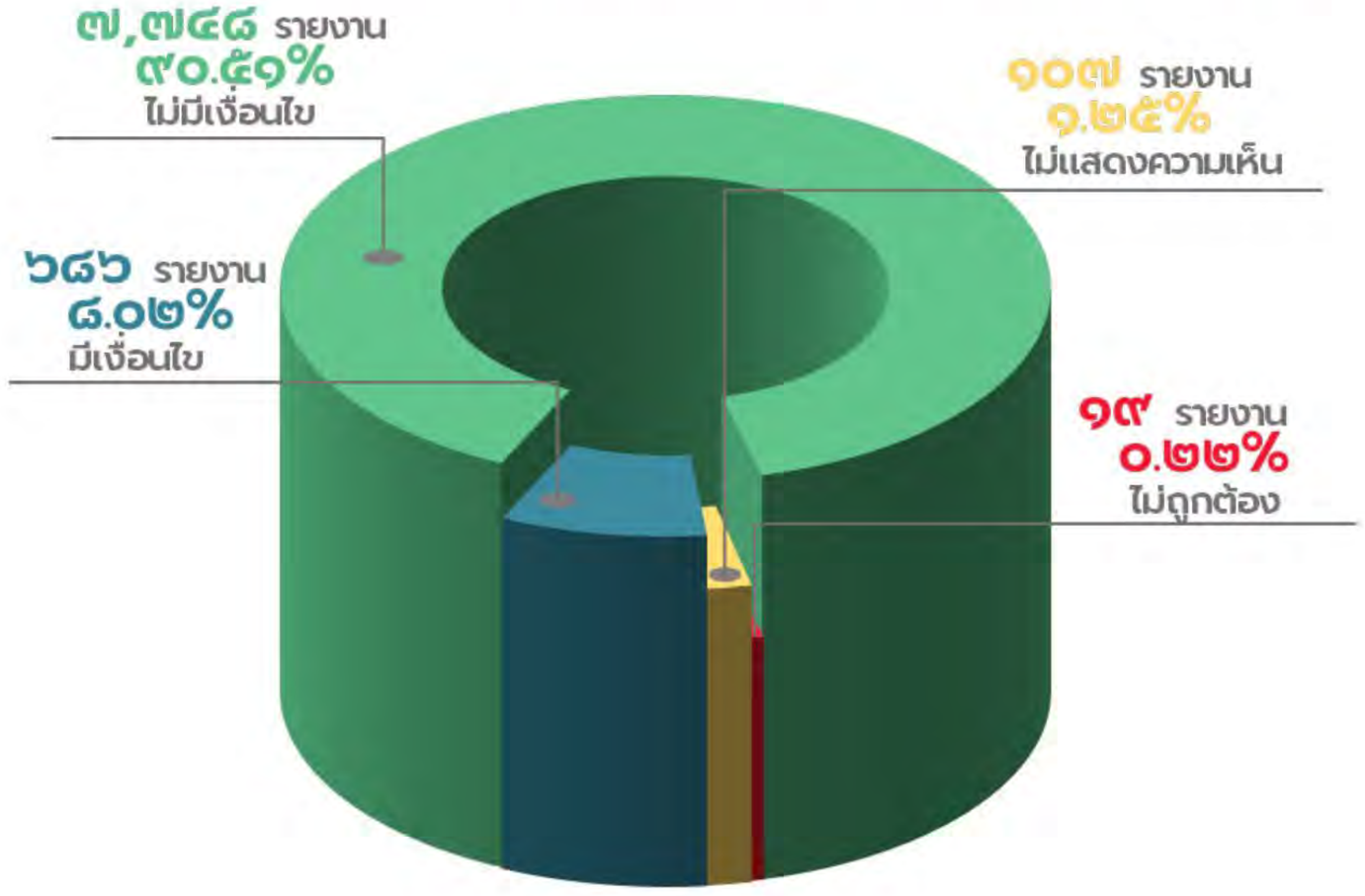
๑. **แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข** จำนวน ๗,๗๔๘ รายงาน (คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๕๑ ของรายงานที่ตรวจสอบทั้งหมด)

๒. **แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข** จำนวน ๖๘๖ รายงาน (คิดเป็นร้อยละ ๘.๐๒ ของรายงานที่ตรวจสอบทั้งหมด)

๓. **แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง** จำนวน ๑๙ รายงาน (คิดเป็นร้อยละ ๐.๒๒ ของรายงานที่ตรวจสอบทั้งหมด)

๔. **ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน** จำนวน รวม ๑๐๗ รายงาน (คิดเป็นร้อยละ ๑.๒๕ ของรายงานที่ตรวจสอบทั้งหมด)

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน
ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ จำนวน ๘,๕๖๐ รายงาน



การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แสดงสถิติตามตาราง ๗

ตาราง ๗ สรุปสถิติการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วย : รายงาน

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	รายงาน	คิดเป็นร้อยละ	รายงาน	คิดเป็นร้อยละ	รายงาน	ร้อยละ
แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข	๗,๗๔๘	๙๐.๕๑	๗,๕๒๕	๘๔.๘๘	๒๒๓	๕.๖๓
แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	๖๘๖	๘.๐๒	๑,๑๔๔	๑๒.๙๑	(๔๕๘)	(๔.๘๙)
แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง	๑๙	๐.๒๒	๔๗	๐.๕๓	๒๘	(๐.๓๑)
ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน	๑๐๗	๑.๒๕	๑๔๙	๑.๖๘	(๔๒)	(๐.๔๓)
รวม	**๘,๕๖๐**	**๑๐๐.๐๐**	**๘,๘๖๕**	**๑๐๐.๐๐**	**(๓๐๕)**	**๐.๐๐**

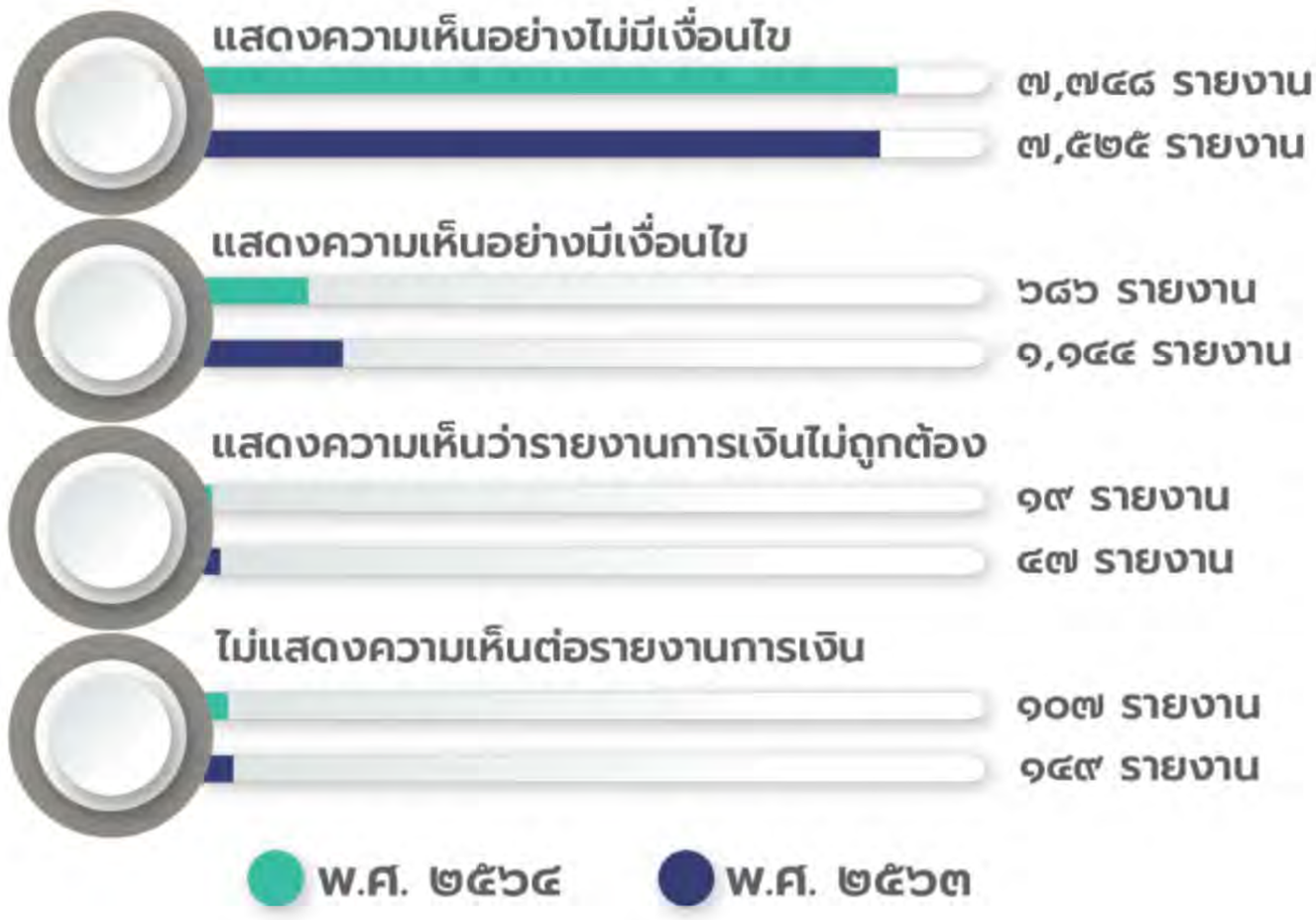
๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานและ**แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข** จำนวน ๗,๗๔๘ รายงาน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๙๐.๕๑ ของรายงานทั้งหมดที่ตรวจสอบ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีจำนวน เพิ่มขึ้น ๒๒๓ รายงาน และมีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นร้อยละ ๕.๖๓

๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานและ**แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข** จำนวน ๖๘๖ รายงาน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๘.๐๒ ของรายงานทั้งหมดที่ตรวจสอบ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีจำนวน ลดลง ๔๕๘ รายงาน และมีสัดส่วนลดลง ร้อยละ ๔.๘๙

๓. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานและ**แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง** จำนวน ๑๙ รายงาน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๐.๒๒ ของรายงานทั้งหมดที่ตรวจสอบ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีจำนวนลดลง ๒๘ รายงาน และมีสัดส่วนที่ลดลงร้อยละ ๐.๓๑

๔. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานและ**ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน** จำนวน ๑๐๗ รายงาน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ๑.๒๕ ของรายงานทั้งหมดที่ตรวจสอบ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีจำนวนลดลง ๔๒ รายงาน และมีสัดส่วนที่ลดลงร้อยละ ๐.๔๓

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



ทั้งนี้ เมื่อวิเคราะห์ถึงผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงาน สามารถจำแนกตามประเภทหน่วยงานได้ ๔ ประเภท ดังนี้

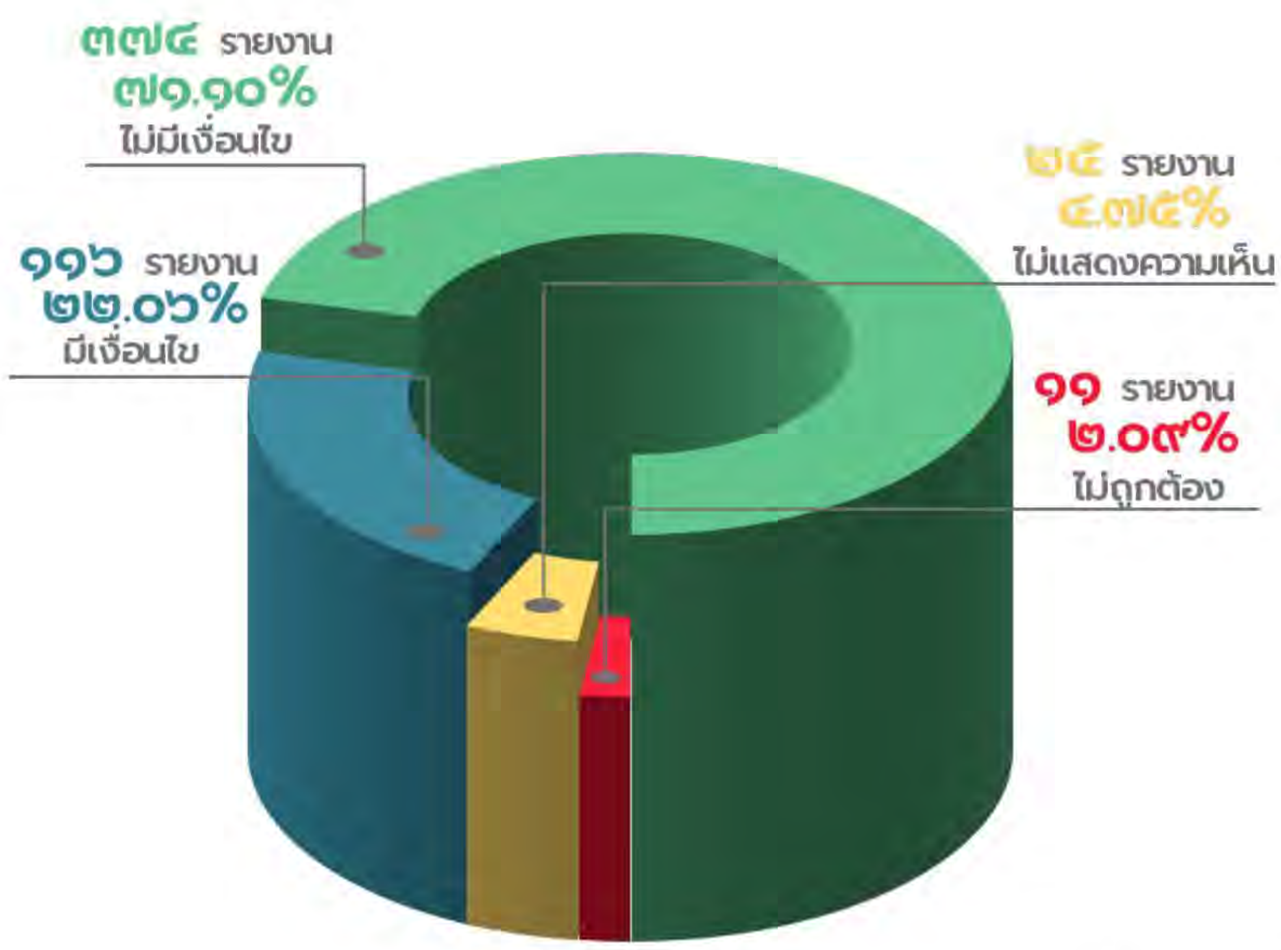
๑. หน่วยงานราชการ ประกอบด้วย ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานราชการได้มีการจัดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตามรายงานการเงินของหน่วยงานราชการที่จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ กำหนดให้ต้องแสดง ภาพรวมของหน่วยงานต้นสังกัดและหน่วยงานภายใต้สังกัด ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้ สำหรับรายงานการเงินรวมของหน่วยงานราชการต้องรวมหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมทุกแห่ง เช่น ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล หน่วยงานบริการรูปแบบพิเศษ และหน่วยงานที่อยู่ในความควบคุมลักษณะอื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก โดยให้หน่วยงานทั้งกลุ่มที่ถือเป็นหน่วยงานทางเศรษฐกิจจัดทำรายงานการเงินรวม ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๕ เรื่อง รายงานการเงินรวม แต่ปัจจุบันกระทรวงการคลังยังไม่ได้มีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าว ส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานราชการยังไม่ได้เป็นรายงานการเงินรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ จำนวนทั้งสิ้น ๕๒๖ รายงาน ผลการตรวจสอบเป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๓๗๔ รายงาน

คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๑๐ แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๑๑๖ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๐๖ แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง จำนวน ๑๑ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๙ และไม่แสดงความเห็น จำนวน ๒๕ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๔.๗๕

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ



ประเด็นที่ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข มีทั้งกรณีรายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีสาเหตุมาจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และกรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ รวมถึงไม่มีรายละเอียด ทะเบียน และรายงานต่าง ๆ ที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดให้จัดทำหรือไม่ได้จัดทำให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งข้อมูลดังกล่าวถือเป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถสรุปได้ว่า บัญชีที่ตรวจสอบมีการแสดงข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐหรือไม่ ทั้งนี้การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขข้างต้นส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเงินรับฝาก

ประเด็นที่ส่งผลให้แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่มีจำนวนเงินสูงอย่างมีสาระสำคัญหลายรายการ รายการที่พบข้อผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ลูกหนี้ เงินรับฝาก และรายได้

ประเด็นที่ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ รวมถึงไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของข้อผิดพลาดหรือผลแตกต่างได้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่มีจำนวนเงินสูงอย่างมีสาระสำคัญหลายรายการ รายการที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ที่พบอยู่บ่อยครั้ง ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ลูกหนี้ รายได้ ค่าใช้จ่าย และรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

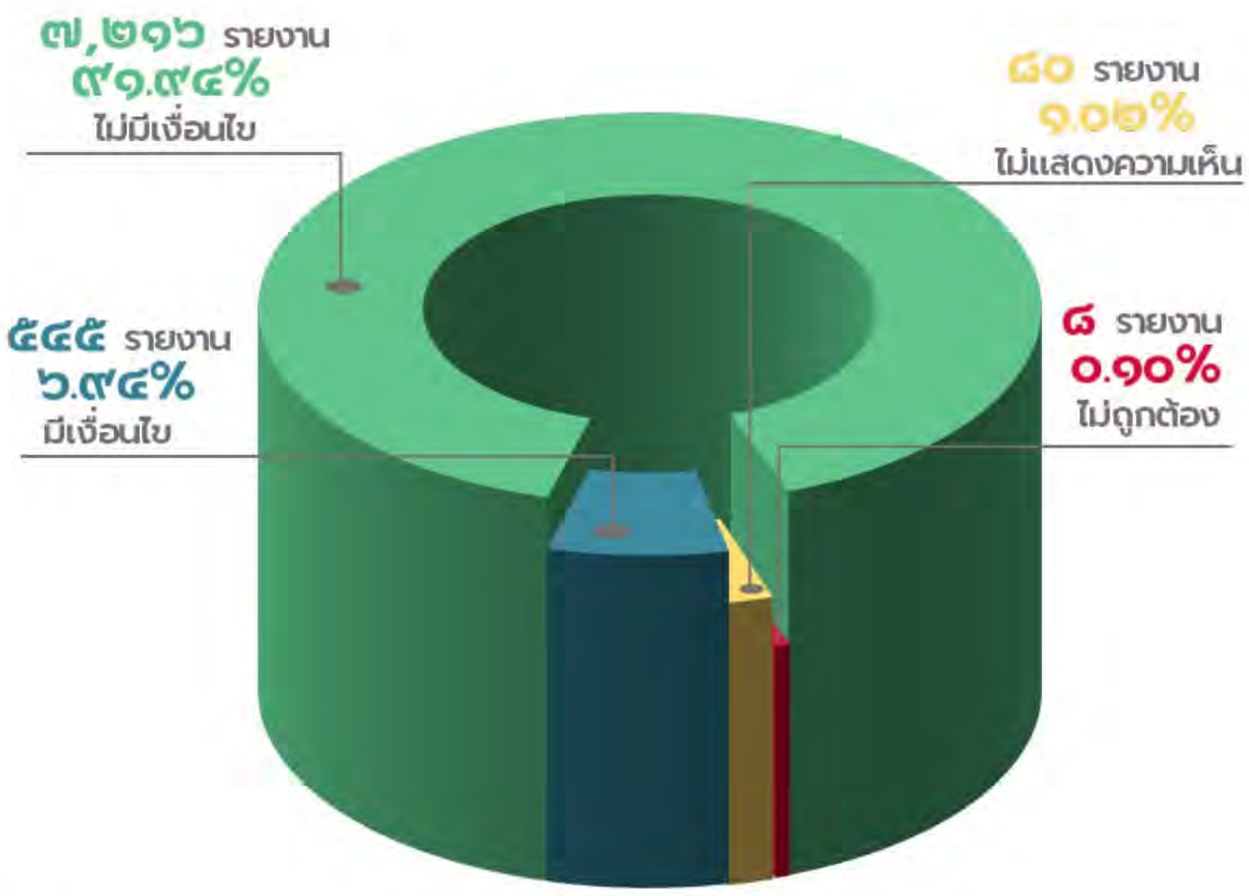
ทั้งนี้ แม้ว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินของหน่วยงานราชการเป็นส่วนใหญ่ แต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการให้ข้อสังเกตถึงข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นส่วนใหญ่จะกล่าวถึงกรณีรายงานการเงินของหน่วยงานราชการไม่ได้รวมรายการของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมทุกแห่ง เช่น ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล หน่วยงานบริการรูปแบบพิเศษ และหน่วยงานที่อยู่ในความควบคุมลักษณะอื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก

๒. หน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการจัดทำตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในบทเฉพาะกาลมาตรา ๘๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มิใช่รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๘ ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัติใช้บังคับซึ่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๑ ส่งผลให้การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๓ ยังคงใช้ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าวยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และยังมีรายการบัญชีที่การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป เช่น การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ซึ่งมีจำนวนที่มีสาระสำคัญอย่างมากในรายงานการเงิน โดยยังไม่มีการรับรู้ค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้รายงานการเงิน ไม่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวนทั้งสิ้น ๗,๘๔๙ รายงาน ผลการตรวจสอบเป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๗,๒๑๖ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๙๔ แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๕๔๕ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๖.๙๔ แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง จำนวน ๘ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๐ และไม่แสดงความเห็น จำนวน ๘๐ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑.๐๒

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ประเด็นที่ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข มีทั้งกรณีรายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีสาเหตุมาจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และกรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี รวมถึงไม่มีรายละเอียด ทะเบียน และรายงานต่าง ๆ ที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดให้จัดทำ หรือไม่ได้จัดทำให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งข้อมูลดังกล่าวถือเป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถสรุปได้ว่า บัญชีที่ตรวจสอบมีการแสดงข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่ ทั้งนี้ การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขข้างต้นส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในรายการทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ทุนทรัพย์สิน เงินสดและเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ รายจ่ายค้างจ่าย เงินรับฝาก และเงินสะสม

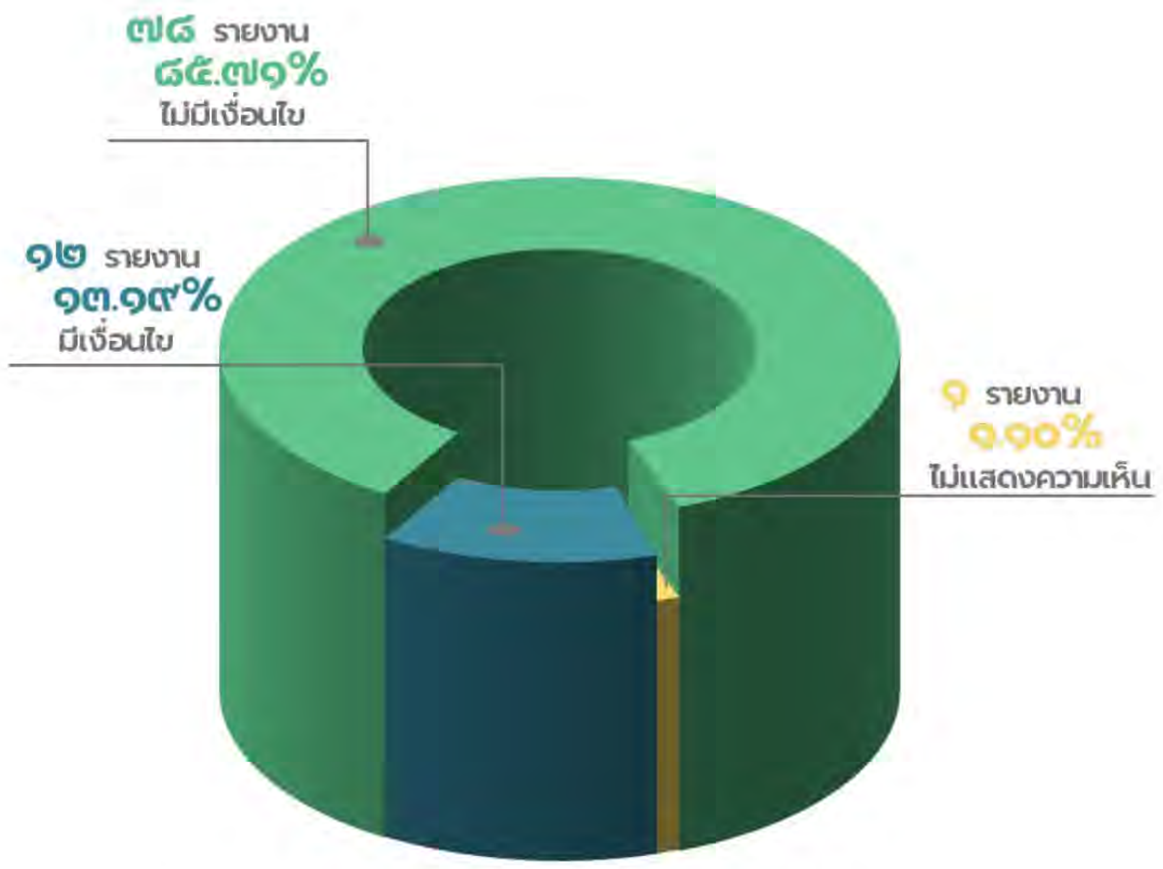
ประเด็นที่ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน และแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง สาเหตุเกิดจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และไม่มีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ และมีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด สำหรับรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีจำนวนเงินสูงอย่างมีสาระสำคัญเพียง ๑ - ๒ รายการ แต่เป็นรายการที่มีนัยสำคัญต่อรายงานการเงิน ได้แก่ ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ทุนทรัพย์สิน เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินสะสม

๓. หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจได้มีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และหน่วยงานที่กำกับดูแล เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งธุรกรรมของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจมีการดำเนินงานที่หลากหลาย มีการทำธุรกรรมที่มีความซับซ้อน เป็นลักษณะเฉพาะของแต่ละธุรกิจ โดยเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีการลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศค่อนข้างสง รวมถึงสถาบันการเงินของรัฐที่ต้องมีภารกิจเพื่อสนับสนุนการดำเนินการตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี ผู้บริหารของรัฐวิสาหกิจจึงให้ความสำคัญในการบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินและมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินอย่างเหมาะสม มีผลทำให้การตรวจสอบของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่วนใหญ่เป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ซึ่งส่งผลให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ และผู้ใช้รายงานการเงินนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารและการตัดสินใจได้

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจจำนวนทั้งสิ้น ๙๑ รายงาน ผลการตรวจสอบเป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๗๘ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๗๑ แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๑๒ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๑๙ และไม่แสดงความเห็น จำนวน ๑ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑.๑๐

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ



ประเด็นที่ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข มีทั้งกรณีรายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีสาเหตุมาจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และกรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีเอกสารหลักฐาน

ประกอบการบันทึกบัญชี และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของข้อผิดพลาดหรือผลแตกต่างได้ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวถือเป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถสรุปได้ว่า บัญชีที่ตรวจสอบมีการแสดงข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีหรือไม่ ทั้งนี้ การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขสำหรับรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจจะไม่กระจุกตัวในรายการใดรายการหนึ่งเป็นการเฉพาะ เช่น หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากลักษณะธรรมของแต่ละรัฐวิสาหกิจมีความแตกต่างกัน

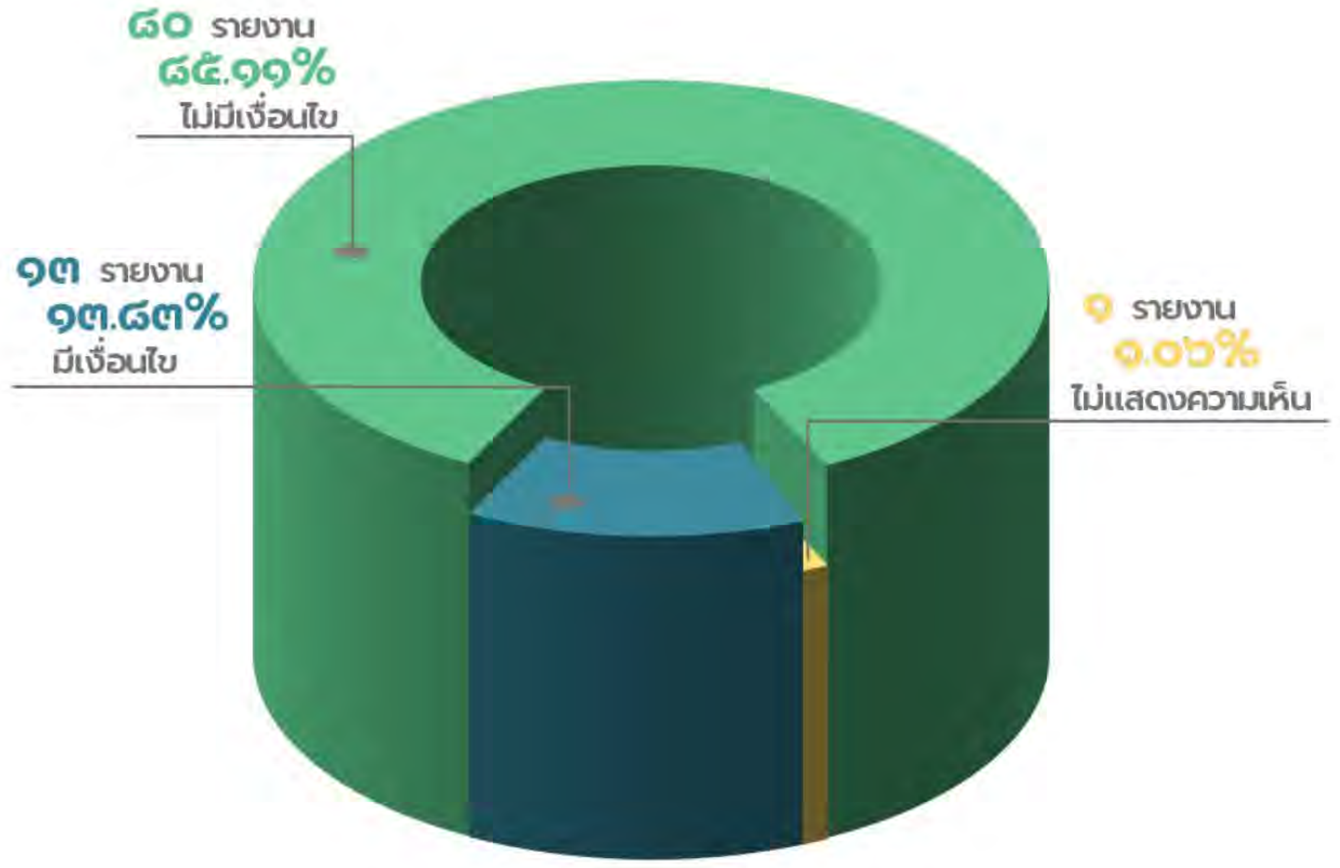
เนื่องจากรัฐวิสาหกิจส่วนใหญ่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบัญชีที่มีความรู้ความสามารถสูงกว่าหน่วยงานของรัฐประเภทอื่น รายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจจึงมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือสูง ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเพียง ๑๒ รายงาน ซึ่งมีสัดส่วนต่ำกว่าหน่วยงานของรัฐประเภทอื่นอย่างมาก และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นเพียง ๑ รายงาน และไม่มีรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจใดเลยที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง ดังนั้น การจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดีและการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน ผู้บริหารจึงควรให้ความสำคัญกับเรื่องดังกล่าวเป็นพิเศษ

๔. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

การจัดทำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียน ได้บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๒๗ ให้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยทุนหมุนเวียนที่มีสถานะเป็นนิติบุคคลส่วนใหญ่จะจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับเงินทุนหมุนเวียนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลจะจัดทำรายงานการเงินเกณฑ์เดียวกับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้ง ซึ่งโดยทั่วไปจะเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ยกเว้นกรณีหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งเป็นรัฐวิสาหกิจจะเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี อย่างไรก็ตาม การที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๕ เรื่องรายงานการเงินรวม ยังไม่ได้ประกาศใช้ ทำให้รายงานการเงินของทุนหมุนเวียนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลเกือบทั้งหมดไม่ได้รวมอยู่ในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งทุนหมุนเวียนนั้น ดังนั้น การตรวจสอบรายงานการเงินของทุนหมุนเวียน ซึ่งมีจำนวนสินทรัพย์รวมมากกว่า ๔ ล้านล้านบาท จึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง และส่งผลต่อความน่าเชื่อถือ ตลอดจนการนำรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน จำนวนทั้งสิ้น ๙๔ รายงาน ผลการตรวจสอบเป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๘๐ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๑๑ แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๑๓ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๘๓ และไม่แสดงความเห็น จำนวน ๑ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑.๐๖

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน



จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นว่า ผลการตรวจสอบกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนส่วนใหญ่มีการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปมีเพียง จำนวน ๑๔ รายงาน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข มีทั้งกรณีรายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีสาเหตุมาจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีที่ทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติ และกรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และไม่มีรายละเอียด ทะเบียน และรายงานต่าง ๆ ที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดให้จัดทำ หรือไม่ได้จัดทำให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งข้อมูลดังกล่าวถือเป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถสรุปได้ว่า บัญชีที่ตรวจสอบมีการแสดงข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่ทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติหรือไม่ ทั้งนี้ การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขสำหรับรายงานการเงินของกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนจะไม่กระจุกตัวในรายการใดรายการหนึ่งเป็นการเฉพาะเช่นหน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากลักษณะธุรกรรมของแต่ละกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนมีความแตกต่างกัน

เนื่องจากกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนมีลักษณะธุรกรรมที่ไม่ซับซ้อน ส่วนใหญ่จะเป็นการรับเงินจ่ายเงินและมีรายการบัญชีเพียงไม่กี่รายการ รายงานการเงินของกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนจึงไม่พบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญมากนัก ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเพียง ๑๓ รายงาน และไม่แสดงความเห็นเพียง ๑ รายงาน โดยไม่มีรายงานการเงินของกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนใดเลยที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบัญชีของทุนกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐต้นสังกัด หากในอนาคตกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนใดมีธุรกรรมที่ซับซ้อนและมีปริมาณมากขึ้นก็มีแนวโน้มที่รายงานการเงินที่จัดขึ้นจะพบข้อผิดพลาดเช่นเดียวกับหน่วยงานของรัฐต้นสังกัด โดยเฉพาะหน่วยงานราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้บริหารจึงควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบัญชีด้วย

♦ การตรวจสอบระบบสารสนเทศ

การตรวจสอบระบบสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าระบบสารสนเทศของหน่วยงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยตรวจสอบระบบสารสนเทศที่สำคัญของหน่วยงานที่ดำเนินการภายใต้สภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้

สรุปผลการตรวจสอบระบบสารสนเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนการตรวจสอบระบบสารสนเทศโดยกำหนดเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๖ ระบบ และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๑๑ ระบบ ๑๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๘๓.๓๓ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยตรวจสอบพบข้อสังเกต จำนวน ๑๑ ระบบ ๑๑ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบระบบสารสนเทศตามตาราง ๘

ตาราง ๘ สรุปสถิติผลการตรวจสอบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. ตรวจสอบ		พบข้อสังเกต		จำนวนหน่วยงานที่พบข้อสังเกต คิดเป็นร้อยละ
	จำนวนระบบ	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนระบบ	จำนวนหน่วยงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๗	๗	๗	๗	๑๐๐.๐๐
รัฐวิสาหกิจ	๒	๒	๒	๒	๑๐๐.๐๐
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๒	๒	๒	๒	๑๐๐.๐๐
หน่วยงานอื่น ๆ	-	-	-	-	-
รวม	**๑๑**	**๑๑**	**๑๑**	**๑๑**	**๑๐๐.๐๐**

ข้อสังเกตเกี่ยวกับผลการตรวจสอบระบบสารสนเทศ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบระบบสารสนเทศจำนวน ๑๑ หน่วยงาน พบข้อสังเกตที่สำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

๑. ไม่ปฏิบัติตามนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบไม่มีการซักซ้อม/ทดสอบแผน เช่น การเชื่อมต่อระบบเครือข่ายภายในโซนสำคัญของหน่วยงานไม่กระทำผ่านไฟร์วอลล์ และไม่พบหลักฐานการสอบทานบันทึกการปฏิบัติงาน (Log) ของ Web Application Server และ Database Server รวมทั้งไม่พบหลักฐานการสอบทานจากหัวหน้ากลุ่มที่รับผิดชอบ ทั้งบันทึกการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานทั่วไปและผู้ใช้งานสิทธิ์สูง เป็นต้น

๒. การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีการควบคุม ติดตาม ยังไม่เพียงพอ เช่น ไม่มีการทบทวนการเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่สำคัญในแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP) ขาดการติดตามปัญหาที่เป็นความผิดพลาดของระบบงาน ไม่มีการกำหนดกระบวนการเปลี่ยนแปลงฉุกเฉินอย่างเป็นทางการ เพื่อให้มั่นใจว่าการเปลี่ยนแปลงฉุกเฉินได้รับการควบคุม การประเมินและอนุญาตอย่างเหมาะสมภายหลังการเปลี่ยนแปลง และขาดการประเมินการใช้งานทรัพยากรสารสนเทศในอนาคต (Capacity Management)

ว่ามีแนวโน้มสามารถรองรับการใช้งานในอนาคตได้อีกนานเพียงใด เพื่อให้มีการบริหารจัดการทรัพยากรสารสนเทศให้พร้อมใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นต้น

๓. ไม่ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Operation management) ให้ครอบคลุมกระบวนงานที่สำคัญ แนวทางหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการผู้ให้บริการภายนอกด้านงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Outsourcing) รวมทั้งบางหน่วยงานยังมิได้ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน จึงอาจส่งผลให้เกิดความไม่ชัดเจนในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔. การควบคุมการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ หรือไม่มีการควบคุมให้ปฏิบัติตามนโยบาย เช่น ขาดการสอบทานบันทึกการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานบัญชีที่มีสิทธิพิเศษและบัญชีผู้ใช้งานทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ ไม่มีการสอบทานบันทึกการเข้า - ออกศูนย์คอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจะสอบทานเมื่อมีเหตุการณ์ผิดปกติเท่านั้น การจัดทำรายงานการทบทวนสิทธิ์ของผู้ใช้งานยังไม่เพียงพอเหมาะสม และไม่มีการควบคุมผู้ใช้งานในการ ปรับปรุง (Update) โปรแกรม Antivirus และการติดตั้งโปรแกรมอรรถประโยชน์อย่างเคร่งครัด เป็นต้น

๕. การจัดทำทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ได้กำหนดรูปแบบ ไม่พบหลักฐานจัดทำเบียน และไม่มีการควบคุมให้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการปรับปรุงต่าง ๆ เช่น ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการปรับปรุง (Update patch) ของระบบปฏิบัติการ และไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไข Hardware และการตั้งค่า Configuration เป็นต้น

๖. ทรัพย์สินบางรายการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา การคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่เป็นไปตามหลักความสม่ำเสมอ ไม่กำหนดค่าเสื่อมราคา และองค์ประกอบสำคัญของฐานข้อมูลทรัพย์สินมีข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คำนวณจากอายุการใช้งาน และอัตราคาเสื่อมราคา แต่รายงานคำนวณค่าเสื่อมราคาแสดงข้อมูลเฉพาะอายุการใช้งาน ไม่แสดงอัตราคาเสื่อมราคา และไม่มีข้อมูลบ่งบอกให้ทราบว่าสินทรัพย์ดังกล่าวใช้วิธีการคำนวณคาเสื่อมราคาแบบใด เป็นต้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อสังเกต โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบระบบสารสนเทศที่สำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

๑. หน่วยงานควรปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ/ปฏิบัติตามระเบียบ ขั้นตอนอย่างเคร่งครัด พิจารณาเพิ่มการควบคุมการบริหารจัดการรหัสผ่านของเครื่องคอมพิวเตอร์ ประเมินความเสี่ยงทางด้านความมั่นคงปลอดภัยทางด้านระบบสารสนเทศและทบทวนอย่างสม่ำเสมอ และดำเนินการสอบทานการตั้งค่าความปลอดภัยของ อุปกรณ์/ข้อมูล อย่างสม่ำเสมอ

๒. หน่วยงานควรมีการเพิ่มการควบคุมการทดสอบแผน/ตรวจสอบ และปรับปรุงแผนสำรองฉุกเฉิน/ให้เป็นปัจจุบัน/ควรมีการจัดทำแผนพัฒนารัฐบาลดิจิทัลระยะสั้น และระยะยาว พิจารณาเพิ่มกระบวนการแบ่งแยกหน้าที่ของสิทธิผู้ใช้งานอย่างเหมาะสม และดำเนินการนำอุปกรณ์ที่ไม่ใช้งานออกไปจากศูนย์คอมพิวเตอร์เพื่อเพิ่มพื้นที่ในการใช้ประโยชน์ และไม่เป็นสิ่งกีดขวางเวลาเกิดเหตุฉุกเฉิน รวมทั้ง ควรกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนรายการทรัพย์สินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อบริหารจัดการทรัพยากรสารสนเทศให้พร้อมใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. หน่วยงานควรจัดทำคู่มือและแนวปฏิบัติ/ปรับปรุงคู่มือประกอบการใช้งาน พร้อมเผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานรับทราบ

๔. หน่วยงานควรมีการสอบทานประวัติการเข้า – ออกศูนย์คอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ พิจารณาเพิ่มกระบวนการแบ่งแยกหน้าที่ของสิทธิผู้ใช้งานอย่างเหมาะสม จัดให้มีระบบการติดตามการ Update patch ของผู้ให้บริการภายนอกเป็นระยะตามความเหมาะสม และเพิ่มการควบคุมโดยกำหนดให้มีการควบคุมการใช้งานซอฟแวร์อรรถประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มการควบคุมในการตรวจสอบขั้นตอนการนำเข้าข้อมูล (Input Control) ให้มีการป้องกันไม่ให้มีการนำเข้าข้อมูลที่ไม่ถูกต้องเข้าสู่ระบบงาน

๕. หน่วยงานควรพิจารณากำหนดให้มีการสอบทานทะเบียนข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ ควรกำชับให้มีการจัดทำทะเบียนคุม/การจัดทำทะเบียนรายการทรัพย์สินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. พิจารณายกยอดสินทรัพย์เพิ่มเติม โดยให้มีการจัดเก็บหลักฐานการยกยอดสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ พิจารณาปรับปรุงแก้ไขการคำนวณค่าเสื่อมราคาอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งควรกำหนดช่องสำหรับบันทึกข้อมูล (Field) เพื่อให้ระบุรายการที่เป็นองค์ประกอบสำคัญของฐานข้อมูลทรัพย์สินที่จำเป็นต้องบันทึก เช่น ราคาทรัพย์สิน (ราคาทุน) อัตราค่าเสื่อม เป็นต้น

♦ การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจตามบทบัญญัติมาตรา ๕๔ (๒) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ในการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินให้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรฐานการรายงานผลการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ซึ่งผลการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สามารถดำเนินการได้สำเร็จเป็นผลผลิต คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดตามมาตรา ๗๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีสาระสำคัญของผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามบทบัญญัติตามมาตรา ๗๓ และมาตรา ๗๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำบัญชีการเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และแสดงความเห็นตามรายงานของผู้สอบบัญชี ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔ ว่า รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนดในสาระสำคัญ ทั้งนี้ รายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีการเงินแผ่นดินและมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำ แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลเป็นหลัก และรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินสด รวมทั้งรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ ปรับเพิ่มเติมด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สิน

ของรัฐบาลที่ไม่มีการรับจ่ายเงินสด โดยกระทรวงการคลังเห็นว่ารายงานการเงินแผ่นดินดังกล่าวได้ให้สาระสำคัญของรายการที่แสดงในรายงานการเงินไว้ครบถ้วนแล้วเพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของรัฐบาล

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมจากการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของรัฐบาลตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด ถือเป็นกลไกสำคัญประการหนึ่งที่ส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า หนี้สาธารณะที่รัฐบาลกู้โดยตรง กระทรวงการคลังได้กู้ยืมเงินภายใต้ขอบเขตการให้อำนาจตามกฎหมาย ทั้งนี้ สัดส่วนของหนี้สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ กระทรวงการคลังสามารถบริหารหนี้สาธารณะได้ตามสัดส่วนที่คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐประกาศกำหนด เพื่อใช้เป็นกรอบในการบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งเป็นสัดส่วนที่กำหนดตามมาตรา ๕๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินได้เสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นให้แก่รัฐสภาและสาธารณชนว่ารายงานการเงินแผ่นดินได้จัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีการเงินแผ่นดินและมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน และถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยรายงานการเงินแผ่นดินที่น่าเชื่อถือจะสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถในการบริหารเงินคงคลัง สินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล ทั้งนี้ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินถือเป็นข้อมูลสะท้อนกลับให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงินของรัฐบาลที่กระทรวงการคลังรวบรวมจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ และนำมาจัดประเภท แสดงรายการ และบรรยายลักษณะในรายงานการเงินแผ่นดินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด และข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ เพียงใด

♦ การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจตามบทบัญญัติมาตรา ๕๔ (๓) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ในการตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินให้ดำเนินการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดงความเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษ และบัญชีผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามกฎหมายและโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ทุนสำรองเงินตราซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยรับผิดชอบจัดทำบัญชี ๓ บัญชี คือ

๑. บัญชีทุนสำรองเงินตรา เป็นบัญชีสำหรับบันทึกสินทรัพย์หนุนหลังธนบัตรออกใช้มีค่ารวมกันทั้งสิ้นร้อยละร้อยของจำนวนธนบัตรออกใช้ ในกรณีที่สินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรามีค่าเพิ่มขึ้น ให้โอนส่วนที่เพิ่มขึ้นนั้นเข้าบัญชีสำรองพิเศษ และในกรณีที่ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราลดลง ให้โอนสินทรัพย์จากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมาชดใช้ ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่เพียงพอ ให้โอนจากบัญชีสำรองพิเศษมาชดใช้เท่าจำนวนที่ขาด ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่ายให้โอนจากบัญชีเงินคงคลังมาชดใช้ ซึ่งหากในปีต่อๆ ไปสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ บัญชีทุนสำรองเงินตรา มียอดคงเหลือ จำนวน ๒,๑๘๙,๔๘๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๒๘๐,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้ จำนวน ๒๘๐,๐๐๐ ล้านบาท และไม่มีการถอนคืนธนบัตรออกใช้ ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิ จำนวน ๒๘๐,๐๐๐ ล้านบาท

๒. บัญชีสำรองพิเศษ เป็นบัญชีที่รับโอนเงินคงเหลือหรือโอนชดเชยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายของบัญชีผลประโยชน์ประจำปีทุกสิ้นปี และรับโอนค่าที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราในแต่ละปี (ในทุกปี)

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ บัญชีสำรองพิเศษ มียอดคงเหลือ จำนวน ๘๓๗,๘๙๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๑๙๓,๓๐๗ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากกำไรสุทธิสำหรับงวด จำนวน ๑๙๓,๒๘๘ ล้านบาท และในงวดนี้ได้รับบริจาคทองคำจากคณะศิษย์ยานุศิษย์ของพระธรรมวิสุทธิมงคล จำนวน ๑๙ ล้านบาท ทำให้บัญชีสำรองพิเศษมียอดเพิ่มขึ้นจากปีก่อนสุทธิ ๑๙๓,๓๐๗ ล้านบาท

๓. บัญชีผลประโยชน์ประจำปี เป็นบัญชีสำหรับบันทึกผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี สำหรับสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีให้ใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการพิมพ์ธนบัตร การออกและจัดการธนบัตร การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา และการชดใช้ค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ลดลง คงเหลือสุทธิให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนต้นเงินก้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังก้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. ๒๕๔๕ ทั้งนี้ จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้จำนวนไม่เกินเจ็ดแสนแปดหมื่นล้านบาท

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ บัญชีผลประโยชน์ประจำปีไม่มียอดคงเหลือ

หน่วย : ล้านบาท

	งวดปี ๒๕๖๓
รายได้	๓๓,๙๔๘
หัก ค่าใช้จ่าย	(๔,๙๓๙)
โอนค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราระหว่างปี	(๒,๓๑๗)
โอนมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงในบัญชีทุนสำรองเงินตรา ณ สิ้นปี	-
ยอดคงเหลือ	๒๖,๖๙๒

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการตรวจสอบอื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

◆ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า การรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ หรือไม่

● สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงินในภาพรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน โดยมีเป้าหมายผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๑๖๙ รายงาน และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๒,๔๘๔ รายงาน รวม ๒,๒๐๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๑๒.๔๙ ของเป้าหมายจำนวนรายงานที่กำหนดไว้ตามแผน โดยตรวจสอบพบข้อสังเกตจำนวน ๑,๙๓๐ รายงาน รวม ๑,๗๓๒ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบการเงินอื่น ตามตาราง ๙

ตาราง ๙ สรุปสถิติผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง.ตรวจสอบ		พบข้อสังเกต		การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)				การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)			
					สตง. ตรวจสอบ		พบข้อสังเกต		สตง. ตรวจสอบ		พบข้อสังเกต	
	จำนวนรายงาน	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนรายงาน	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนรายงาน	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนรายงาน	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนรายงาน	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนรายงาน	จำนวนหน่วยงาน
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	**๔๒๒**	**๓๕๙**	**๓๖๓**	**๓๑๒**	**๓๒๗**	**๒๙๙**	**๒๖๘**	**๒๔๗**	**๙๕**	**๙๓**	**๙๕**	**๙๓**
ราชการส่วนท้องถิ่น	**๑,๘๖๗**	**๑,๗๒๔**	**๑,๔๒๑**	**๑,๓๑๔**	**๑,๑๑๙**	**๑,๐๘๕**	**๖๗๓**	**๖๕๑**	**๗๔๘**	**๗๔๔**	**๗๔๘**	**๗๔๔**
- องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๓๗	๓๒	๓๐	๒๘	**๒๗**	**๒๔**	**๒๐**	**๑๙**	**๑๐**	**๑๐**	**๑๐**	**๑๐**
- เทศบาล	๖๑๓	๕๕๙	๔๔๒	๔๐๐	**๔๐๓**	**๓๘๓**	**๒๓๒**	**๒๑๙**	**๒๑๐**	**๒๐๙**	**๒๑๐**	**๒๐๙**
- องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๒๑๐	๑,๑๓๒	๙๔๒	๘๘๕	**๖๘๒**	**๖๗๗**	**๔๑๔**	**๔๑๒**	**๕๒๘**	**๕๒๕**	**๕๒๘**	**๕๒๕**
- กรุงเทพมหานคร	๗	๑	**๗**	๑	**๗**	**๑**	**๗**	**๑**	-	-	-	-
- เมืองพัทยา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รัฐวิสาหกิจ	**๖๙**	**๓๗**	**๓๘**	**๒๙**	**๕๘**	**๒๗**	**๒๗**	**๑๙**	**๑๑**	**๑๑**	**๑๑**	**๑๑**
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	**๕๑**	**๔๑**	**๔๗**	**๓๗**	**๓๔**	**๒๙**	**๓๐**	**๒๕**	**๑๗**	**๑๕**	**๑๗**	**๑๕**
หน่วยงานอื่น ๆ	**๗๕**	**๔๕**	**๖๑**	**๔๐**	**๓๙**	**๒๘**	**๒๕**	**๒๑**	**๓๖**	**๒๔**	**๓๖**	**๒๔**
รวม	**๒,๔๘๔**	**๒,๒๐๖**	**๑,๙๓๐**	**๑,๗๓๒**	**๑,๕๗๗**	**๑,๔๖๘**	**๑,๐๒๓**	**๙๖๓**	**๙๐๗**	**๘๘๗**	**๙๐๗**	**๘๘๗**

● ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน

ข้อสังเกตที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๑๐

ตาราง ๑๐ ประเภทข้อสังเกตที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อสังเกต	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อสังเกต*	
	การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)	การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)
๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย	**๖๔๖**	**๓๖๓**
๑.๑ การบริหารพัสดุ ราคากลางดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การจัดทำสัญญาไม่ถูกต้อง/ไม่รัดกุม มีการไม่ปฏิบัติตามสัญญา ไม่จัดทำทะเบียนคุม/ไม่ให้เลขรหัสทรัพย์สิน การใช้และการรักษารถยนต์ ฯลฯ	๒๒๗	๑๓๖
๑.๒ เบิกจ่ายเกินสิทธิ/เกินอัตราที่กำหนด	๑๑๑	๑๕
๑.๓ เงินนอกงบประมาณ เงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืนแล้วยังไม่ได้จ่ายคืน เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯลฯ	๗๕	๑๑๒
๑.๔ เบิกจ่ายเงินโดยไม่มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ	๗๓	๒๖
๑.๕ เบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลพิเศษประจำปี) ไม่ถูกต้อง/ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๗๒	๕๕
๑.๖ ไม่มีฎีกา/หลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ	๕๖	๒๐
๑.๗ การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น ๆ จัดเก็บไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา	๕๔	๒๒
๑.๘ ด้านงบประมาณ ตั้งงบประมาณรายจ่ายไม่เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/หนังสือสั่งการ ประมาณการรายรับประกอบงบประมาณ รายจ่ายประจำปีไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์/หรือประมาณการไว้สูงไป ฯลฯ	๔๑	๑๒
๑.๙ ใช้จ่ายเงินอุดหนุน/ทรัพย์สินลงทุนไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการให้เงินอุดหนุนหรือทรัพย์สินลงทุน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ	๓๓	-

ประเภทข้อสังเกต	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อสังเกต*	
	การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)	การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)
๑.๑๐ จ่ายขาดเงินสะสม ไม่ถูกต้อง/ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๓๓	๒๐
๑.๑๑ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ การฝึกอบรม ศึกษาดูงานทั้งในและต่างประเทศ	๒๘	-
๑.๑๒ เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ทั้งในเวลาราชการและนอกเวลาราชการ ไม่ถูกต้อง/ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๒๒	-
๑.๑๓ เงินรายได้ที่จัดเก็บไม่นำส่งหรือฝากธนาคาร/ฝากไม่ถูกต้อง/ฝากล่าช้า/ไม่มีการบริหารบัญชีเงินฝากธนาคารให้เกิดประโยชน์	๑๑	-
๑.๑๔ ค่าใช้จ่ายในการจัดงานหรือโครงการตามประเพณีไม่ถูกต้อง/ไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑๐	-
๑.๑๕ มิได้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีหรือยื่นแบบแต่ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน	๑๐	-
๑.๑๖ ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือประชาชน เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง/ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ	๗	-
๒. ด้านการควบคุมภายใน	**๔๖๐**	**๗๑๗**
๒.๑ ด้านบัญชี การบันทึกบัญชี ไม่จัดทำทะเบียนต่าง ๆ หรือจัดทำไม่ครบถ้วน/ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ฯลฯ	๒๑๑	๔๗๔
๒.๒ ลูกหนี้ค้างนาน หรือไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างนาน	๑๕๘	๒๙๕
๒.๓ ด้านการเงิน เงินสด เงินฝากธนาคาร การนำส่งเงิน ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ	๑๔๗	๑๐๔
๒.๔ การควบคุมภายใน ไม่จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน หรือไม่ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน การควบคุมภายในไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ฯลฯ	๕๑	๑๑
๒.๕ เงินขาดบัญชี	๒๕	๓๐

ประเภทข้อสังเกต	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อสังเกต*	
	การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)	การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)
๒.๖ ไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดผู้ชำระภาษี ฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ หรือจัดทำไว้ไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน/ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลการจัดเก็บรายได้	๑๒	๖
๒.๗ บันทึกรายการเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วนตามงวดบัญชี	๑๒	๘
๓. ด้านผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ ความประหยัด ความคุ้มค่า	**๓๑๐**	**๙๓**
๓.๑ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	๒๘๕	๙๓
๓.๒ การใช้จ่ายเงินของหน่วยงานไม่เกิดผลสัมฤทธิ์/ไม่มีประสิทธิภาพ/ไม่เป็นไปโดยประหยัด/ไม่คุ้มค่า	๒๙	-

*๑ หน่วยงาน อาจพบข้อบกพร่องมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อสังเกตที่สำคัญจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน เรียงลำดับตามประเภทข้อสังเกตจากมากไปหาน้อย ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงินอื่น (CA) ประเภทข้อสังเกตมากที่สุด คือ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี จำนวน ๒๘๕ หน่วยงาน รองลงมา คือ การบริหารพัสดุ ราคากลางดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การจัดทำสัญญาไม่ถูกต้อง/ไม่รัดกุม มีการไม่ปฏิบัติตามสัญญา ไม่จัดทำทะเบียนคุม/ไม่ให้เลขรหัสทรัพย์สิน การใช้และการรักษารถยนต์ ฯลฯ จำนวน ๒๒๗ หน่วยงาน ด้านบัญชี การบันทึกบัญชีไม่จัดทำทะเบียนต่าง ๆ หรือจัดทำไม่ครบถ้วน/ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ฯลฯ จำนวน ๒๑๑ หน่วยงาน ลูกหนี้ค้างนาน หรือไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างนาน จำนวน ๑๕๘ หน่วยงาน และด้านการเงิน เงินสด เงินฝากธนาคาร การนำส่งเงิน ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ จำนวน ๑๔๗ หน่วยงาน

๒. การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA) ประเภทข้อสังเกตมากที่สุด คือ ด้านบัญชี เช่น การบันทึกบัญชีไม่จัดทำทะเบียนต่าง ๆ หรือจัดทำไม่ครบถ้วน/ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ฯลฯ จำนวน ๔๗๔ หน่วยงาน รองลงมา คือ ลูกหนี้ค้างนาน หรือไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างนาน จำนวน ๒๙๕ หน่วยงาน การบริหารพัสดุ ราคากลางดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การจัดทำสัญญาไม่ถูกต้อง/ไม่รัดกุม มีการไม่ปฏิบัติตามสัญญา ไม่จัดทำทะเบียนคุม/ไม่ให้เลขรหัสทรัพย์สิน การใช้และการรักษารถยนต์ ฯลฯ จำนวน ๑๓๖ หน่วยงาน เงินนอกงบประมาณ เงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืนแล้วยังไม่ได้จ่ายคืน เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯลฯ จำนวน ๑๑๒ หน่วยงาน และด้านการเงิน เงินสด เงินฝากธนาคาร การนำส่งเงิน ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ จำนวน ๑๐๔ หน่วยงาน

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของงานด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อสังเกตจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงินของหน่วยงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน จำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๑๑

ตาราง ๑๑ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อสังเกตจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*	
	การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)	การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)
๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย	**๘๖๙**	**๖๕๐**
๑.๑ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๗๒๘	๕๖๗
๑.๒ ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน	๒๐๙	๘๘
๑.๓ ให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดทางละเมิด/ชดใช้ค่าเสียหาย/พิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี	๓๖	๓๕
๑.๔ แจ้งให้หน่วยงาน ใช้จ่ายเงินอุดหนุน/ทรัพย์สินลงทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๘	-
๑.๕ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บ ฝากธนาคาร และนำเงินส่งคลังให้ถูกต้องตามประเภทและงวดบัญชี และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	๗	-
๑.๖ ให้ตรวจสอบข้อมูลและดำเนินการให้มีการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน	๖	-
๑.๗ ให้จัดเก็บภาษี/รายได้/ค่าธรรมเนียม/ผลตอบแทนให้ถูกต้องครบถ้วน/เป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา	๔	-
๑.๘ ให้แจ้งประเมินไปยังผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี และประเมินภาษีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๓	-
๒. ด้านการควบคุมภายใน	**๓๕๙**	**๔๔๐**
๒.๑ ให้ตรวจสอบและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน	๑๕๕	๓๓๑
๒.๒ ให้จัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องครบถ้วน	๗๔	๖๘

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*	
	การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)	การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)
๒.๓ ให้จัดทำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน	๖๕	๔๓
๒.๔ ให้สำรวจข้อมูล/จัดทำ/ปรับปรุงฐานข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	๔๐	๕๓
๒.๕ ให้ความสำคัญในการวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง	๓๗	๙
๒.๖ แจ้งให้ผู้วางเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้วให้มาขอคืนเงินประกันสัญญาโดยเร็ว	๓๕	๓๐
๒.๗ ให้ทบทวนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด	๒๒	๕
๒.๘ ให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างละเอียดรอบคอบ	๑๙	๖
๒.๙ ให้จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติ/ซักซ้อมความเข้าใจ/ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่	๑๘	๗
๒.๑๐ ให้มีการกำหนดมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน/เพียงพอ/เหมาะสมกับงาน	๑๔	๑๒
๒.๑๑ กำหนดมาตรการดำเนินการกับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑๑	๘
๒.๑๒ ให้ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลางอย่างสม่ำเสมอและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑๐	-
๒.๑๓ ให้จัดทำและปรับปรุงฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ แผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดผู้ชำระภาษีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์	๘	๖
๒.๑๔ แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามที่แบบรูปรายการที่กำหนด	๖	-
๒.๑๕ ให้บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินรายได้ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	๔	๗

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*	
	การตรวจสอบการเงินอื่น (CA)	การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA)
๓. ด้านให้ดำเนินการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	**๕๒**	**๑๘**
๓.๑ กำชับหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญกับการศึกษาวิเคราะห์ความเป็นไปได้/ความจำเป็น/ความเหมาะสม/ความคุ้มค่า/ผลกระทบของโครงการ โดยใช้ข้อมูลที่ถูกต้องและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง	๑๗	-
๓.๒ ให้เร่งรัดดำเนินงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายและระยะเวลาที่กำหนด	๑๓	๑๓
๓.๓ ให้ใช้จ่ายงบประมาณอย่างประหยัดและคุ้มค่า	๙	-
๓.๔ ให้บริหารจัดการให้มีการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า	๘	๕
๓.๕ ให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	๗	-

*๑ หน่วยงาน อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงินเรียงลำดับตามลักษณะข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงินอื่น (CA) ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๗๒๘ หน่วยงาน รองลงมา คือ ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน จำนวน ๒๐๙ หน่วยงาน ให้ตรวจสอบและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๑๕๕ หน่วยงาน ให้จัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องครบถ้วน จำนวน ๗๔ หน่วยงาน และให้จัดทำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน จำนวน ๖๕ หน่วยงาน

๒. การตรวจสอบรายงานการเงิน (FA) ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๕๖๗ หน่วยงาน รองลงมา คือ ให้ตรวจสอบและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๓๓๑ หน่วยงาน ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน จำนวน ๘๘ หน่วยงาน ให้จัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องครบถ้วน จำนวน ๖๘ หน่วยงาน และให้สำรวจข้อมูล/จัดทำ/ปรับปรุงฐานข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จำนวน ๕๓ หน่วยงาน

◆ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใดของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่

♦ สรุปผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ในภาพรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ โดยมีเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๕๑ เรื่อง และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๒๓๕ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๖๓ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยตรวจสอบพบข้อบกพร่อง จำนวน ๑๘๒ เรื่อง รวม ๑๗๗ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ตามตาราง ๑๒

ตาราง ๑๒ สรุปสถิติผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. ตรวจสอบ		พบข้อบกพร่อง		จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง คิดเป็นร้อยละ
	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	**๑๓๙**	**๑๓๔**	**๑๐๗**	**๑๐๔**	**๗๖.๙๘**
ราชการส่วนท้องถิ่น	**๘๘**	**๘๔**	**๗๑**	**๖๙**	**๘๐.๖๘**
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑๑	๑๐	๑๐	๙	๙๐.๙๑
เทศบาล	๓๗	๓๕	๒๙	๒๙	๗๘.๓๘
องค์การบริหารส่วนตำบล	๒๗	๒๗	๒๐	๒๐	๗๔.๐๗
แผนกการประปาท้องถิ่น	๑๑	๑๑	๑๐	๑๐	๙๐.๙๑
กรุงเทพมหานคร	๒	๑	๒	๑	๑๐๐.๐๐
รัฐวิสาหกิจ	**๕**	**๕**	**๒**	**๒**	**๔๐.๐๐**
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	**๒**	**๒**	**๒**	**๒**	**๑๐๐.๐๐**
หน่วยงานอื่น ๆ	**๑**	**๑**	**-**	**-**	**-**
รวม	**๒๓๕**	**๒๒๖**	**๑๘๒**	**๑๗๗**	**๗๗.๔๕**

ประเภทรายได้ที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงตามตาราง ๑๓

ตาราง ๑๓ ประเภทรายได้ที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทรายได้ที่ตรวจสอบ*	สตง. เข้าตรวจสอบ		พบข้อบกพร่อง	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน
๑. สัญญาสัมปทาน	๕๖	๕๖	๔๕	๔๕
๒. ค่าน้ำประปา	๓๘	๓๘	๓๐	๓๐
๓. ค่าเช่าที่ราชพัสดุ	๒๘	๒๘	๒๖	๒๖
๔. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๘	๑๘	๑๓	๑๓
๕. ภาษีสรรพสามิต	๑๖	๑๕	๙	๘
๖. ภาษีและค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับรถ	๑๔	๑๔	๑๓	๑๓
๗. ภาษีป้าย	๑๐	๑๐	๙	๙
๘. รายได้ค่าบริการของอุทยาน	๕	๕	๕	๕
๙. อื่น ๆ	๔๙	๔๕	๓๕	๓๓

*๑ หน่วยงาน อาจตรวจสอบมากกว่า ๑ ประเภทรายได้

● ข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

ข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๑๔

ตาราง ๑๔ ประเภทข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง*
๑. ด้านการจัดเก็บรายได้	**๑๐๑**
๑.๑ การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น ๆ จัดเก็บไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา	๗๕
๑.๒ จัดหาประโยชน์จากทรัพย์สิน/จัดทำสัญญาดำเนินการที่เกี่ยวข้อง ไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน	๓๓
๑.๓ คำนวณรายการเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ผิดพลาด	๑๒
๑.๔ มิได้จัดทำหลักเกณฑ์/แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน/กระบวนการปฏิบัติงานหรือจัดทำไม่ครบถ้วน	๑๒
๑.๕ มิได้ตราเทศบัญญัติการจัดเก็บรายได้ประเภทค่าอากรฆ่าสัตว์/ประโยชน์อื่น	๗
๒. การบันทึกรายการและการจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้	**๘๗**
๒.๑ การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน งบการเงิน ทะเบียนคุม การบันทึกรายการไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงและตามที่กฎหมายกำหนด	๖๖
๒.๒ การจัดทำเอกสารหลักฐานสำคัญประกอบการจัดเก็บรายได้ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง รวมทั้งมิได้ตรวจสอบรายละเอียดในเอกสาร ให้ครบถ้วน ถูกต้อง	๔๕
๓. ด้านการจัดทำและใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้	**๕๕**
๓.๑ มิได้จัดทำแผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดผู้ชำระภาษี ฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ หรือจัดทำไว้ไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน/ไม่เป็นปัจจุบัน	๓๙
๓.๒ จัดทำเป้าหมายการจัดเก็บภาษี/ประมาณการรายได้ที่จะจัดเก็บไม่สอดคล้องกับฐานข้อมูล/สภาพข้อเท็จจริง	๒๕
๔. ด้านลูกหนี้ค้างนาน	**๔๕**
๔.๑ ไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างนาน	๔๑
๔.๒ ลูกหนี้ค้างชำระไม่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ/มีลูกหนี้ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย	๗
๕. การควบคุมภายในมีข้อบกพร่อง/ไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง รวมถึงมิได้ควบคุมการตรวจสอบกำกับดูแลการดำเนินการ/การประกอบกิจการ ในแต่ละขั้นตอน/ตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอน	**๔๓**
๖. เงินรายได้ที่จัดเก็บไม่นำส่งหรือฝากธนาคาร/นำฝากไม่ถูกต้อง/นำฝากล่าช้า/เก็บรักษาเงินไม่ถูกต้อง/ไม่มีการบริหารบัญชีเงินฝากธนาคารให้เกิดประโยชน์	**๓๕**

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง*
๗. มิได้แจ้งการประเมินไปยังผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี หรือแจ้งการประเมินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	๒๒
๘. มิได้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีหรือยื่นแบบแต่ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน/มิได้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑๔

*๑ หน่วยงาน อาจพบข้อบกพร่องมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อบกพร่องที่สำคัญจากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้เรียงลำดับตามประเภทข้อบกพร่องจากมากไปหาน้อย ประเภทข้อบกพร่องมากที่สุด คือ การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น ๆ จัดเก็บไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา จำนวน ๗๕ หน่วยงาน รองลงมา คือ การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน งบการเงิน ทะเบียนคุม การบันทึกรายการไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงและตามที่กฎหมายกำหนด จำนวน ๖๖ หน่วยงาน การจัดทำเอกสารหลักฐานสำคัญประกอบการจัดเก็บรายได้ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง รวมทั้งมิได้ตรวจสอบรายละเอียดในเอกสาร ให้ครบถ้วน ถูกต้อง จำนวน ๔๕ หน่วยงาน การควบคุมภายในมีข้อบกพร่อง/ไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง รวมถึงมิได้ควบคุมการตรวจสอบกำกับดูแลการดำเนินการ/การประกอบกิจการ ในแต่ละขั้นตอน/ตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอน จำนวน ๔๓ หน่วยงาน และไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างนาน จำนวน ๔๑ หน่วยงาน

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวกผลการตรวจสอบที่สำคัญ

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ จำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๑๕

ตาราง ๑๕ ลักษณะข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๑. ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	**๑๑๔**
๒. ด้านการจัดเก็บรายได้	**๘๗**
๒.๑ ให้จัดเก็บภาษี/รายได้/ค่าธรรมเนียม/ผลตอบแทน ให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา	๕๘
๒.๒ ให้กำกับดูแลการจัดหาประโยชน์จากทรัพย์สิน/จัดทำสัญญาดำเนินการที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ	๓๓
๒.๓ ให้จัดทำหลักเกณฑ์/แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน/กระบวนการปฏิบัติงาน ให้ครบถ้วน	๑๗
๒.๔ ให้พิจารณาทบทวนเทศบัญญัติเกี่ยวกับการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	๘
๒.๕ ให้กำกับดูแลให้มีการสอบทาน/ตรวจสอบการคำนวณและประเมินภาษีให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบโดยเคร่งครัด	๖
๓. ด้านการจัดทำและใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้	**๕๙**
๓.๑ ให้จัดทำและปรับปรุงฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ แผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดผู้ชำระภาษี ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บรายได้	๔๖
๓.๒ ให้จัดทำเป้าหมายการจัดเก็บภาษี/ประมาณการรายได้ที่จะจัดเก็บให้สอดคล้องกับฐานข้อมูล/สภาพข้อเท็จจริง	๒๐
๔. ให้ความสำคัญในการวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง รวมถึงให้กำหนดมาตรการการควบคุม ติดตาม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน และตรวจสอบการดำเนินการ/การประกอบกิจการให้ครอบคลุมและทันกาล	**๕๗**
๕. การแจ้งให้การดำเนินการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	**๕๖**
๕.๑ ให้ดำเนินการเพื่อเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ แนะนำ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ขั้นตอน เกี่ยวกับการเสียภาษีให้ประชาชนผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระภาษีในเขตพื้นที่ทราบและมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษี	๒๘
๕.๒ ให้ดำเนินการเพื่อส่งเสริมความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๒๐
๕.๓ ให้สรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานแล้วเสนอรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อวิเคราะห์หาสาเหตุ และกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคอย่างเป็นรูปธรรม	๑๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๕.๔ ให้ปรับปรุงขั้นตอน คู่มือ แนวทาง ในการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	๗
๕.๕ ให้จัดหาบุคลากรและบำรุงรักษาอุปกรณ์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีจำนวนเพียงพอและสามารถใช้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๖
๖. ด้านการบันทึกรายการและการจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้	**๕๕**
๖.๑ ให้จัดทำหรือปรับปรุงบัญชี ทะเบียนคุม และการบันทึกรายการให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๔๑
๖.๒ ให้จัดทำเอกสารหลักฐานสำคัญประกอบการจัดเก็บรายได้ ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๑๙
๗. ให้เร่งรัดจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระ/ลูกหนี้ค้างชำระ พร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้เป็นไปตามประมาณการหรือเป้าหมายให้ครบถ้วนเสร็จสิ้นโดยเร็ว	**๔๖**
๘. ให้แจ้งประเมินไปยังผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษี และประเมินภาษีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	**๒๓**
๙. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเก็บรักษาเงินรายได้ที่จัดเก็บ นำเงินส่งรายได้ฝากธนาคาร และโอนเงินจัดสรรให้ถูกต้องตามประเภทและงวดบัญชี และปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	**๒๐**
๑๐. ให้ตรวจสอบข้อมูลและดำเนินการให้มีการยื่นแบบแสดงรายการ เพื่อเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน	**๙**

*๑ หน่วยงาน อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้เรียงลำดับตามลักษณะข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๑๑๔ หน่วยงาน รองลงมา คือ ให้จัดเก็บภาษี/รายได้/ค่าธรรมเนียม/ผลตอบแทน ให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา จำนวน ๕๘ หน่วยงาน ให้ความสำคัญในการวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงรวมถึงให้กำหนดมาตรการการควบคุม ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการดำเนินการ/การประกอบกิจการให้ครอบคลุมและทันกาล จำนวน ๕๗ หน่วยงาน ให้จัดทำและปรับปรุงฐานข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ แผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน รายละเอียดผู้ชำระภาษี ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๔๖ หน่วยงาน และให้เร่งรัดจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระ/ลูกหนี้ค้างชำระ พร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มให้เป็นไปตามประมาณการหรือเป้าหมายให้ครบถ้วนเสร็จสิ้นโดยเร็ว จำนวน ๔๖ หน่วยงาน

◆ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการบริหารพัสดุของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ ซึ่งเป็นการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

♦ สรุปผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างในภาพรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การประกาศเชิญชวนทั่วไป การจัดทำสัญญา การปฏิบัติงานตามสัญญา รวมทั้งช่วงระยะเวลาประกันและการใช้ประโยชน์ โดยกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓,๘๒๓ สัญญา/ประกาศ และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๔,๗๗๑ สัญญา/ประกาศ รวม ๑,๘๓๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒๔.๘๐ ของเป้าหมายจำนวนสัญญา/ประกาศที่กำหนดไว้ตามแผน และตรวจสอบพบข้อบกพร่อง จำนวน ๑,๙๑๙ สัญญา/ประกาศ รวม ๘๔๘ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามตาราง ๑๖

ตาราง ๑๖ สรุปสถิติผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. ตรวจสอบ		พบข้อบกพร่อง		จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง คิดเป็นร้อยละ
	จำนวนสัญญา/ประกาศ	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนสัญญา/ประกาศ	จำนวนหน่วยงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	**๒,๕๔๖**	**๙๒๓**	**๑,๐๒๒**	**๓๙๔**	**๔๒.๖๙**
ราชการส่วนท้องถิ่น	**๑,๘๖๖**	**๘๔๗**	**๘๓๗**	**๔๒๖**	**๕๐.๓๐**
- องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑๒๑	๓๑	๕๗	๑๔	๔๕.๑๖
- เทศบาล	๖๓๓	๓๑๔	๒๗๖	๑๔๒	๔๕.๒๒
- องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๐๓๓	๕๐๐	๔๙๒	๒๖๘	๕๓.๖๐
- กรุงเทพมหานคร	๖๕	๑	๓	๑	๑๐๐.๐๐
- เมืองพัทยา	๑๔	๑	๙	๑	๑๐๐.๐๐
รัฐวิสาหกิจ	๒๒๗	๓๓	๒๑	๑๓	๓๙.๓๙
หน่วยงานอื่น ๆ	๑๓๒	๓๔	๓๙	๑๕	๔๔.๑๒
รวม	๔,๗๗๑	๑,๘๓๗	๑,๙๑๙	๘๔๘	๔๖.๑๖

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานต่าง ๆ พบว่า ประเภทหน่วยงานที่มีอัตราส่วนในการตรวจพบข้อบกพร่องมากที่สุด คือ ราชการส่วนท้องถิ่น ร้อยละ ๕๐.๓๐ รองลงมาคือ หน่วยงานอื่น ๆ ร้อยละ ๔๔.๑๒ ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ร้อยละ ๔๒.๖๙ และรัฐวิสาหกิจ ร้อยละ ๓๙.๓๙

จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง
เปรียบเทียบกับจำนวนหน่วยงานทั้งหมดที่ สตง. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



● ข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อบกพร่องสำคัญที่พบจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๑๗

ตาราง ๑๗ ประเภทข้อบกพร่องสำคัญที่พบจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง*
๑. การประกาศเชิญชวนทั่วไป	**๓๓**
๑.๑ ข้อความและเงื่อนไขในประกาศเชิญชวนทั่วไป ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ชัดเจน	๑๘
๑.๒ วิธีการซื้อหรือจ้าง วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๘
๑.๓ ราคาที่ประกาศในการจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าท้องตลาด/ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง/ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์/หลีกเลี่ยงการจัดหาครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานหรือตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด	๕
๒. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	**๒๗**
๒.๑ ไม่ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงานของรัฐ	๒๐
๒.๒ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ไม่ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ	๖
๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	**๗๖๕**
๓.๑ รายละเอียดสัญญาหรือข้อตกลง ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่รัดกุม ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ	๒๔๑
๓.๒ การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง/ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์	๒๑๘
๓.๓ ก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด	๑๖๙
๓.๔ ผู้ควบคุมงานไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ	๑๖๕
๓.๕ คณะกรรมการซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ	๑๑๐
๓.๖ ไม่ตรวจสอบค่า K /ตรวจสอบล่าช้า/คำนวณสูตรปรับราคาไม่ถูกต้อง	๕๔
๓.๗ ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ	๕๑
๓.๘ ก่อสร้างไม่ครบถ้วนตามเนื้องานในสัญญา	๕๐
๓.๙ คณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตงาน (TOR) ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ	๔๗

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง*
๓.๑๐ การจัดทำแบบรูปรายการไม่สอดคล้องกับสภาพพื้นที่จริง	๔๔
๓.๑๑ คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างโดยที่งานไม่ตรงแบบรูปรายการ	๓๙
๓.๑๒ การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หรือหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง	๓๔
๓.๑๓ การจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างมีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ ฯ ไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน	๒๗
๓.๑๔ ตรวจรับโดยไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน	๒๕
๓.๑๕ ไม่ชี้แจงกรณีราคากลางสูง/ต่ำกว่าราคาที่ผู้เสนอราคาได้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป	๒๔
๓.๑๖ ไม่นำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) มาใช้กับสัญญาก่อสร้าง	๒๒
๓.๑๗ ไม่เรียกค่าปรับกรณีส่งมอบงานเกินกำหนดสัญญา คำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง หรือลดค่างานไม่ถูกต้อง	๒๑
๓.๑๘ ไม่ปรากฏหลักฐานว่าได้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางไว้ในเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐและเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ของกรมบัญชีกลาง	๑๗
๓.๑๙ ราคาที่ประกาศในการจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าท้องตลาด/ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง/ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์/หลีกเลี่ยงการจัดหาครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐานหรือตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด	๑๗
๓.๒๐ ส่งมอบไม่ครบถ้วน	๘
๔. ช่วงระยะเวลาประกัน/การใช้ประโยชน์	**๑๖๕**
๔.๑ พบความชำรุดบกพร่องในช่วงระยะเวลาประกัน	๑๑๕
๔.๒ ตรวจรับงานแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์	๒๗
๔.๓ ไม่แจ้งผู้รับจ้าง/ผู้ขาย เมื่อเกิดความชำรุดบกพร่อง	๑๙
๔.๔ ไม่มีการสำรวจสภาพความชำรุดบกพร่องในช่วงก่อนคืนหลักประกันสัญญา	๑๑
๔.๕ มีการใช้งานไม่ตรงตามวัตถุประสงค์	๗
๕. ด้านผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ ความประหยัด ความคุ้มค่า	**๑๑๓**
๕.๑ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	๗๐
๕.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง/การบริหารพัสดุของหน่วยงานไม่เกิดผลสัมฤทธิ์/ไม่มีประสิทธิภาพ/ไม่เป็นไปโดยประหยัด/ไม่คุ้มค่า	๕๑

*๑ หน่วยงาน อาจพบข้อบกพร่องมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อบกพร่องที่สำคัญจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียงลำดับตามประเภทข้อบกพร่องจากมากไปหาน้อย ประเภทข้อบกพร่องมากที่สุด คือ รายละเอียดสัญญาหรือข้อตกลง ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่รัดกุม ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ จำนวน ๒๔๑ หน่วยงาน รองลงมา คือ การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง/ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ จำนวน ๒๑๘ หน่วยงาน ก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด จำนวน ๑๖๙ หน่วยงาน ผู้ควบคุมงานไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติหน้าที่บกพร่องไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ จำนวน ๑๖๕ หน่วยงาน และพบความชำรุดบกพร่องในช่วงระยะเวลาประกัน จำนวน ๑๑๕ หน่วยงาน

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของงานด้านการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างจำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๑๘

ตาราง ๑๘ ลักษณะข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๑. ให้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ	**๖**
๒. ด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	**๓๑๙**
๒.๑ สั่งกำชับผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจการจ้างให้บันทึกและตรวจสอบรายงานการควบคุมงานให้ละเอียด ครบถ้วน ถูกต้อง	๙๐
๒.๒ กำชับผู้รับผิดชอบระบุรายละเอียด และข้อกำหนดต่าง ๆ ในแบบก่อสร้างให้ครบถ้วน	๘๐
๒.๓ ให้ตรวจสอบและสอบทานการจัดทำสัญญาให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๗๙
๒.๔ ให้เร่งดำเนินการแก้ไขให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามแบบรูปรายการ	๔๖
๒.๕ แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขความชำรุดบกพร่องหรือความเสียหายของงานให้เรียบร้อย	๔๒
๒.๖ ให้ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ด้วยความรอบคอบ	๔๐
๒.๗ แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามที่แบบรูปรายการที่กำหนด	๒๘
๒.๘ ให้สอบยันหนังสือค้ำประกันจากธนาคารทุกฉบับ	๒๒
๒.๙ ให้ตรวจสอบและเบิกจ่ายเงินชดเชยค่าก่อสร้าง (ค่า K) ให้ถูกต้อง	๑๕
๒.๑๐ ให้นำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) มาใช้กับสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยปฏิบัติตามเงื่อนไขหลักเกณฑ์อย่างเคร่งครัด	๑๒
๒.๑๑ ให้เรียกเงินค่าปรับผิดสัญญาจากผู้รับจ้าง	๗
๓. ช่วงระยะเวลาประกัน/การใช้ประโยชน์	**๙๑**
๓.๑ ให้แจ้งผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขและซ่อมแซมให้สิ่งก่อสร้างอยู่ในสภาพปกติโดยเร็ว	๗๕
๓.๒ ให้ควบคุม กำกับ การใช้ประโยชน์ของพัสดุที่จัดหาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างคุ้มค่า	๑๕

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนหน่วยงานที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๔. ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๕๘๒
๕. ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน	**๑๑๙**
๖. แจ้งให้มีการดำเนินการทางวินัย	**๖๔**
๗. ให้ดำเนินการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	**๖๐**
๗.๑ กำชับหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญกับการศึกษาวิเคราะห์ความเป็นไปได้/ความจำเป็น/ความเหมาะสม/ความคุ้มค่า/ผลกระทบของโครงการ โดยใช้ข้อมูลที่ถูกต้องและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง	๒๕
๗.๒ ให้บริหารจัดการให้มีการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า	๑๘
๗.๓ ให้เร่งรัดดำเนินงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายและระยะเวลาที่กำหนด	๑๑
๗.๔ ให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	๑๐
๘. ให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดทางละเมิด/ชดใช้ค่าเสียหาย/พิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี	**๓๕**

*๑ หน่วยงาน อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างเรียงลำดับตามลักษณะข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๕๘๒ หน่วยงาน รองลงมา คือ ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน จำนวน ๑๑๙ หน่วยงาน สั่งกำชับผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจการจ้างให้บันทึกและตรวจสอบรายงานการควบคุมงานให้ละเอียดครบถ้วน ถูกต้อง จำนวน ๙๐ หน่วยงาน กำชับผู้รับผิดชอบระบุรายละเอียด และข้อกำหนดต่าง ๆ ในแบบก่อสร้างให้ครบถ้วน จำนวน ๘๐ หน่วยงาน และให้ตรวจสอบและสอบทานการจัดทำสัญญาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๗๙ หน่วยงาน

◆ การตรวจสอบข้อเท็จจริง

การตรวจสอบข้อเท็จจริง เป็นการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานซึ่งต้องเพียงพอต่อการแจ้งผลการตรวจสอบหรือชี้มูลความผิดเบื้องต้น ในเรื่องที่มาจากการร้องเรียน หรือเรื่องที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินสั่งให้ตรวจสอบข้อเท็จจริง

♦ สรุปผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงในภาพรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนตรวจสอบข้อเท็จจริง โดยกำหนดเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๒๗ เรื่อง และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๒๓๙ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๕.๒๙ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยตรวจสอบพบข้อบกพร่อง จำนวน ๑๑๐ เรื่อง รวม ๑๐๖ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามตาราง ๑๙

ตาราง ๑๙ สรุปสถิติผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. เข้าตรวจสอบ		พบข้อบกพร่อง		จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง คิดเป็นร้อยละ
	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๑๑๗	๑๐๕	๕๑	๔๙	๔๓.๕๙
ราชการส่วนท้องถิ่น	๙๕	๘๕	๕๒	๕๐	๕๔.๗๔
รัฐวิสาหกิจ	๑๔	๑๑	๔	๔	๒๘.๕๗
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๑	๑	-	-	-
หน่วยงานอื่น ๆ	๑๒	๙	๓	๓	๒๕.๐๐
รวม	๒๓๙	๒๑๑	๑๑๐	๑๐๖	๔๖.๐๒

● ข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบข้อเท็จจริง

ข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบข้อเท็จจริง จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๒๐

ตาราง ๒๐ ประเภทข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบข้อเท็จจริง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง*
๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	**๕๔**
๑.๑ ด้านการจัดหา ไม่มีรายงานความจำเป็นในการจัดหา หลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ วิธีการจัดหาไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ที่ขอ เงื่อนไขในการจัดหาไม่เหมาะสม จัดซื้อจัดจ้างในราคาที่สูงกว่าท้องตลาด การดำเนินการจัดหาทำโดยไม่เปิดเผย กระทำผิดตาม พ.ร.บ. ว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ฯลฯ	๔๐
๑.๒ ด้านการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการฯ/ผู้ควบคุมงาน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ทำให้เกิดความเสียหาย มีการสมยอมกับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ฯลฯ	๑๐
๑.๓ ด้านการตรวจรับ ตรวจรับของโดยไม่มีการส่งมอบ ตรวจรับของจำนวนไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับรายการที่สั่งซื้อ ตรวจรับของโดยที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับที่กำหนด ตรวจรับงานที่ยังไม่แล้วเสร็จ/ไม่ได้ดำเนินการก่อสร้าง ตรวจรับงานโดยที่เนื้องานไม่ครบถ้วน ตรวจรับงานล่าช้า ฯลฯ	๗
๑.๔ ด้านการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ในการปฏิบัติงาน แต่งตั้งคณะกรรมการฯ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ แต่งตั้งคณะกรรมการฯ ไม่เหมาะสม ฯลฯ	๕
๒. ด้านการเบิกจ่าย	**๒๓**
๒.๑ เบิกจ่ายเงินโดยไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ	๑๔
๒.๒ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม/ดูงาน เป็นเท็จ/ไม่ถูกต้อง	๘
๒.๓ เบิกจ่ายเงินโดยหลักฐานการเบิกจ่ายเป็นเท็จ/ไม่ตรงกับความจริง	๓
๓. ด้านผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ ความประหยัด ความคุ้มค่า	**๑๓**
๓.๑ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	๑๐
๓.๒ มีการปฏิบัติงานที่ไม่เกิดผลสัมฤทธิ์/ไม่มีประสิทธิภาพ/ไม่เป็นไปโดยประหยัด/ไม่คุ้มค่า	๓

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง*
๔. ด้านการใช้จ่ายเงิน/ทรัพย์สินลงทุนไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการให้เงินอุดหนุนหรือทรัพย์สินลงทุน	**๗**
๔.๑ ใช้จ่ายเงินอุดหนุน/ทรัพย์สินลงทุน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ	๕
๔.๒ ใช้จ่ายเงิน/ทรัพย์สินลงทุน ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการให้เงินอุดหนุนหรือทรัพย์สินลงทุน	๔
๕. ด้านการจัดเก็บรายได้	**๕**
๕.๑ การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือสัญญา	๔
๕.๒ ไม่นำส่งเงิน/นำส่งยอดต่ำกว่าที่รับจริง/นำส่งล่าช้า	๑

*๑ เรื่อง อาจพบข้อบกพร่องมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อบกพร่องที่สำคัญจากการตรวจสอบข้อเท็จจริงเรียงลำดับตามประเภทข้อบกพร่องจากมากไปหาน้อย ประเภทข้อบกพร่องมากที่สุด คือ ด้านการจัดหา ไม่มีรายงานความจำเป็นในการจัดหา หลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ วิธีการจัดหาไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ที่ขอ เงื่อนไขในการจัดหาไม่เหมาะสม จัดซื้อจัดจ้างในราคาที่สูงกว่าท้องตลาด การดำเนินการจัดหาทำโดยไม่เปิดเผย กระทำผิดตาม พ.ร.บ. ว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ฯลฯ จำนวน ๔๐ เรื่อง รองลงมา คือ เบิกจ่ายเงินโดยไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ จำนวน ๑๔ เรื่อง ด้านการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ/ผู้ควบคุมงาน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ทำให้เกิดความเสียหาย มีการสมยอมกับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ฯลฯ จำนวน ๑๐ เรื่อง มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี จำนวน ๑๐ เรื่อง และเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม/ดูงาน เป็นเท็จ/ไม่ถูกต้อง

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของงานด้านการตรวจสอบข้อเท็จจริง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบข้อเท็จจริง

จากการตรวจสอบข้อเท็จจริง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก รวมทั้งแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญและการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเกี่ยวกับผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง จำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๒๑

ตาราง ๒๑ ลักษณะข้อเสนอแนะที่สำคัญและการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเกี่ยวกับผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนเรื่องที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๑. ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๙๘
๒. การแจ้งให้มีการดำเนินการทางวินัย	๒๗
๓. ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน	๒๗

*๑ เรื่อง อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจสอบข้อเท็จจริงเรียงลำดับตามประเภทข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๙๘ เรื่อง รองลงมา คือ การแจ้งให้มีการดำเนินการทางวินัย จำนวน ๒๗ เรื่อง และ ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน จำนวน ๒๗ เรื่อง

◆ การตรวจสอบกรณีพิเศษ

การตรวจสอบกรณีพิเศษ เป็นการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานเรื่องที่มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่ามีข้อบกพร่องก่อให้เกิดความเสียหายหรือโดยทุจริตตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐหรือ กฎหมายอื่น หรือจงใจใช้หน้าที่หรืออำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย รวมถึงการดำเนินการอื่นใดตามหน้าที่และอำนาจที่กฎหมายกำหนด ในเรื่องที่มาจากการร้องเรียน หรือเรื่องที่ผ่านการชี้มูลความผิดมาจากการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบลักษณะอื่น หรือเรื่องที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินสั่งให้ตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษและนำผลการตรวจสอบมาจัดทำสำนวนการตรวจสอบ

♦ <u>สรุปผลการตรวจสอบกรณีพิเศษในภาพรวม</u>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนตรวจสอบกรณีพิเศษ โดยกำหนดเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๙๕ เรื่อง และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๑๖๙ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๗๗.๘๙ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยตรวจสอบพบข้อบกพร่อง จำนวน ๑๕๖ เรื่อง รวม ๑๔๕ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบกรณีพิเศษ ตามตาราง ๒๒

ตาราง ๒๒ สรุปสถิติผลการตรวจสอบกรณีพิเศษ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. เข้าตรวจสอบ		พบข้อบกพร่อง		จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องคิดเป็นร้อยละ
	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๖๘	๖๐	๖๓	๕๗	๙๒.๖๕
ราชการส่วนท้องถิ่น	๘๙	๘๔	๘๔	๗๙	๙๔.๓๘
รัฐวิสาหกิจ	๙	๙	๖	๖	๖๖.๖๗
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๑	๑	๑	๑	๑๐๐.๐๐
หน่วยงานอื่น ๆ	๒	๒	๒	๒	๑๐๐.๐๐
รวม	๑๖๙	๑๕๖	๑๕๖	๑๔๕	๙๒.๓๑

● **ข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบกรณีพิเศษ**

ข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบกรณีพิเศษ จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๒๓

ตาราง ๒๓ ประเภทข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบกรณีพิเศษ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง*
๑. ด้านการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ/ละเว้น/หาประโยชน์โดยมิชอบ	**๘๔**
๑.๑ เจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือโดยทุจริต	๕๗
๑.๒ เจ้าพนักงานใช้อำนาจในตำแหน่งโดยทุจริต	๒๒
๑.๓ ปลอมแปลงเอกสาร/รับรองเอกสารอันเป็นเท็จ	๑๙
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	**๖๐**
๒.๑ ด้านการจัดหา ไม่มีรายงานความจำเป็นในการจัดหา หลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ วิธีการจัดหาไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ที่ขอ เงื่อนไขในการจัดหาไม่เหมาะสม จัดซื้อจัดจ้างในราคาที่สูงกว่าท้องตลาด การดำเนินการจัดหากระทำโดยไม่เปิดเผย กระทำผิดตาม พ.ร.บ. ว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ฯลฯ	๔๖
๒.๒ ด้านการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการฯ/ผู้ควบคุมงาน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ทำให้เกิดความเสียหาย มีการสมยอมกับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ฯลฯ	๑๘
๒.๓ ด้านการตรวจรับ ตรวจรับของโดยไม่มีการส่งมอบ ตรวจรับของจำนวนไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับรายการที่สั่งซื้อ ตรวจรับของโดยที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับที่กำหนด ตรวจรับงานที่ยังไม่แล้วเสร็จ/ไม่ได้ดำเนินการก่อสร้าง ตรวจรับงานโดยที่เนื้องานไม่ครบถ้วน ตรวจรับงานล่าช้า ฯลฯ	๑๑
๓. ด้านการเบิกจ่าย	**๓๒**
๓.๑ เบิกจ่ายเงินโดยไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ	๑๘
๓.๒ เบิกจ่ายเงินโดยหลักฐานการเบิกจ่ายเป็นเท็จ/ไม่ตรงกับความจริง	๑๐
๓.๓ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม/ดูงาน เป็นเท็จ/ไม่ถูกต้อง	๕
๔. ด้านการจัดเก็บรายได้	**๙**
๔.๑ ไม่นำส่งเงิน/นำส่งยอดต่ำกว่าที่รับจริง/นำส่งล่าช้า	๖
๔.๒ การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามกฎหมาย หรือสัญญา	๓

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง*
๕. ด้านการใช้จ่ายเงิน/ทรัพย์สินลงทุนไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการให้เงินอุดหนุนหรือทรัพย์สินลงทุน	**๗**
๕.๑ ใช้จ่ายเงิน/ทรัพย์สินลงทุน ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการให้เงินอุดหนุนหรือทรัพย์สินลงทุน	๔
๕.๒ ใช้จ่ายเงินอุดหนุน/ทรัพย์สินลงทุน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ	๔
๖. ด้านผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ ความประหยัด ความคุ้มค่า/มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	**๕**

*๑ เรื่อง อาจพบข้อบกพร่องมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อบกพร่องที่สำคัญจากการตรวจสอบกรณีพิเศษเรียงลำดับตามประเภทข้อบกพร่องจากมากไปหาน้อย ประเภทข้อบกพร่องมากที่สุด คือ เจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือโดยทุจริต จำนวน ๕๗ เรื่อง รองลงมา คือ ด้านการจัดหาไม่มีรายงานความจำเป็นการจัดหา หลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ วิธีการจัดหาไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ที่ขอ เงื่อนไขในการจัดหาไม่เหมาะสม จัดซื้อจัดจ้างในราคาที่สูงกว่าท้องตลาด การดำเนินการจัดหากระทำโดยไม่เปิดเผย กระทำผิดตาม พ.ร.บ. ว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐฯ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ฯลฯ จำนวน ๔๖ เรื่อง เจ้าพนักงานใช้อำนาจในตำแหน่งโดยทุจริต จำนวน ๒๒ เรื่อง ปลอมแปลงเอกสาร/รับรองเอกสารอันเป็นเท็จ จำนวน ๑๙ เรื่อง ด้านการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ/ผู้ควบคุมงาน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ทำให้เกิดความเสียหาย มีการสมยอมกับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ฯลฯ จำนวน ๑๘ เรื่อง และเบิกจ่ายเงินโดยไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ จำนวน ๑๘ เรื่อง

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของงานด้านการตรวจสอบกรณีพิเศษ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบกรณีพิเศษ

จากการตรวจสอบกรณีพิเศษ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก รวมทั้งแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญและการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกรณีพิเศษ จำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๒๔

ตาราง ๒๔ ลักษณะข้อเสนอแนะที่สำคัญและการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกรณีพิเศษ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนเรื่องที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๑. ด้านการแจ้งให้มีการดำเนินการทางวินัย	**๑๑๓**
๑.๑ ให้ดำเนินการทางวินัย	๘๑
๑.๒ ให้ดำเนินการทางวินัยร้ายแรง	๗๐
๒. ด้านการแจ้งหน่วยงานอื่นให้ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ	**๑๑๑**
๒.๑ แจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ	๑๐๗
๒.๒ แจ้งหน่วยงานอื่นให้ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ	๑๕
๒.๓ แจ้งคณะกรรมการการเลือกตั้ง ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ	๓
๓. ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	**๘๒**
๔. ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน	**๗๙**
๕. ให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดทางละเมิด/ชดใช้ค่าเสียหาย/พิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี	**๒๐**

*๑ เรื่อง อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจสอบกรณีพิเศษเรียงลำดับตามลักษณะข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ แจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ จำนวน ๑๐๗ เรื่อง รองลงมา คือ ให้กำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ หลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๘๒ เรื่อง ให้ดำเนินการทางวินัย จำนวน ๘๑ เรื่อง ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน จำนวน ๗๙ เรื่อง และให้ดำเนินการทางวินัยร้ายแรง จำนวน ๗๐ เรื่อง

◆ การตรวจสอบเชิงป้องกัน

การตรวจสอบเชิงป้องกัน เป็นการตรวจสอบในทุกลักษณะงานตรวจสอบ เมื่อพบว่ามีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย โดยมุ่งเน้นให้มีลักษณะเป็นการป้องกัน หรือควบคุมการกระทำที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่าแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการดำเนินการหรือแนวทางการแก้ไข

♦ สรุปผลการตรวจสอบเชิงป้องกันในภาพรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนตรวจสอบเชิงป้องกัน โดยมีเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๕๕ เรื่อง และสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๓๕๗ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๕๖ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยตรวจสอบพบข้อบกพร่อง จำนวน ๓๐๕ เรื่อง รวม ๒๗๔ หน่วยงาน สรุปสถิติผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน ตามตาราง ๒๕

ตาราง ๒๕ สรุปสถิติผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. เข้าตรวจสอบ		พบข้อบกพร่อง		จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง คิดเป็นร้อยละ
	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	จำนวนหน่วยงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๑๓๓	๑๑๖	๑๑๕	๑๐๐	๘๖.๔๗
ราชการส่วนท้องถิ่น	๒๑๒	๑๙๗	๑๗๘	๑๖๕	๘๓.๙๖
รัฐวิสาหกิจ	๗	๔	๗	๔	๑๐๐.๐๐
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๑	๑	๑	๑	๑๐๐.๐๐
หน่วยงานอื่น ๆ	๔	๔	๔	๔	๑๐๐.๐๐
รวม	**๓๕๗**	**๓๒๒**	**๓๐๕**	**๒๗๔**	**๘๕.๔๓**

เรื่องที่ตรวจสอบเชิงป้องกัน จำแนกเป็นด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ ตามตาราง ๒๖

ตาราง ๒๖ ด้านที่สำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบเชิงป้องกัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้านที่ตรวจสอบ	จำนวนเรื่อง*
๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/การประกาศ/ราคากลาง/การทำสัญญา/การส่งสำเนาสัญญา	๑๐๓
๒. การเงิน การบัญชี การเบิกจ่าย (เงินอุดหนุน/ค่าเช่าบ้าน/ค่าเดินทาง/ฝึกอบรม/ศึกษาดูงาน ฯลฯ)	๙๑
๓. การก่อสร้างหรือปรับปรุงซ่อมบำรุง เช่น ถนน/สะพาน/อาคาร/ประปา/ไฟฟ้า/ระบบน้ำบาดาล ฯลฯ)	๕๖
๔. การจัดงาน/โครงการ/กิจกรรม เช่น งานประเพณี/เทศกาล/การแข่งขันกีฬา/ฝึกอบรม/ศึกษาดูงาน ฯลฯ	๔๗

*๑ เรื่อง อาจตรวจสอบมากกว่า ๑ ด้าน

● ข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบเชิงป้องกัน

ข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบเชิงป้องกัน จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๒๗

ตาราง ๒๗ ประเภทข้อบกพร่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบเชิงป้องกันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง*
๑. ด้านการบริหารพัสดุ	**๑๙๘**
๑.๑ คำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลาง การเสนอราคาแตกต่างจากราคากลางตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป	๕๖
๑.๒ การดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา	๕๒
๑.๓ กำหนดรายละเอียดในประกาศประกวดราคาฯ ไม่ถูกต้อง	๒๗
๑.๔ จัดทำสัญญากำหนดสาระสำคัญไม่ครบถ้วน/ไม่ถูกต้อง/ไม่รัดกุม	๒๑
๑.๕ ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม	๒๑
๑.๖ ราคาในการจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าท้องตลาด/ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง/ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์/หลีกเลี่ยงการจัดหาครุภัณฑ์ตามราคามาตรฐาน	๑๗
๑.๗ จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า k) ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒
๑.๘ การใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ	๒
๒. การปฏิบัติเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ การเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	**๘๔**

ประเภทข้อบกพร่อง	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง*
๓. ด้านประสิทธิภาพ/การบริหารจัดการ	**๕๒**
๓.๑ การบริหารงานของโครงการมีแนวโน้มไม่โปร่งใส/ไม่มีประสิทธิภาพ/ไม่มีประสิทธิผล/ไม่เป็นไปตามนโยบายของรัฐ	๓๐
๓.๒ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักวิชาการ/หลักการบริหารจัดการที่ดี	๒๒
๔. โครงการมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่เกิดประโยชน์ การจัดทำโครงการมีความซ้ำซ้อนและไม่มีความจำเป็น การดำเนินงานมิใช่เป็นการให้ประโยชน์แก่ประชาชนทั่วไปแต่เป็นเรื่องเฉพาะส่วนบุคคล	**๒๒**
๕. ไม่จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน หรือไม่ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน การควบคุมภายในไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง	**๕**

*๑ เรื่อง อาจพบข้อบกพร่องมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อบกพร่องที่สำคัญจากการตรวจสอบเชิงป้องกันเรียงลำดับตามประเภทข้อบกพร่องจากมากไปหาน้อย ประเภทข้อบกพร่องมากที่สุด คือ การปฏิบัติเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ การเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๘๔ เรื่อง รองลงมา คือ คำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลาง การเสนอราคาแตกต่างจากราคากลางตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป จำนวน ๕๖ เรื่อง การดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญา จำนวน ๕๒ เรื่อง การบริหารงานของโครงการมีแนวโน้มไม่โปร่งใส/ไม่มีประสิทธิภาพ/ไม่มีประสิทธิผล/ไม่เป็นไปตามนโยบายของรัฐ จำนวน ๓๐ เรื่อง และ กำหนดรายละเอียดในประกาศประกวดราคาฯ ไม่ถูกต้อง จำนวน ๒๗ เรื่อง

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของงานด้านการตรวจสอบเชิงป้องกัน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อบกพร่องจากการตรวจสอบเชิงป้องกัน

จากการตรวจสอบเชิงป้องกัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก โดยข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน จำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๒๘

ตาราง ๒๘ ข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนเรื่องที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๑. ด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ	**๒๑๔**
๑.๑ ให้พิจารณาทบทวนการกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมีความเหมาะสม	๖๕
๑.๒ ให้พิจารณาทบทวนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/การประกาศ/การทำสัญญา/คุณลักษณะและราคาวัสดุที่จะจัดซื้อ ให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๖๔
๑.๓ ให้กำชับคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	๔๔
๑.๔ ให้ตรวจสอบให้เป็นไปตามสัญญาและแบบรูปรายการ	๔๑
๒. ด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี งบประมาณ การเบิกจ่าย	**๘๓**
๒.๑ ให้ทบทวนและกำกับการปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๗๕
๒.๒ ให้ทบทวนและกำกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และเป็นไปตามประกาศกระทรวงมหาดไทย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๘
๓. ด้านการเสนอโครงการ/ผลสัมฤทธิ์ของโครงการ/ความคุ้มค่าของโครงการ	**๗๐**
๓.๑ ให้พิจารณาทบทวนการเสนอโครงการ/รูปแบบโครงการ/งบประมาณโครงการ/ระยะเวลาดำเนินงาน/ความเป็นไปได้/ความจำเป็น/ความเหมาะสม/ความคุ้มค่า/ผลกระทบของโครงการ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ มีความคุ้มค่า เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๓๑
๓.๒ ให้ควบคุมและติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้	๑๗
๓.๓ จัดประชุมกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหา/การใช้ประโยชน์ให้เกิดความคุ้มค่า	๑๓
๓.๔ ให้จัดทำแผนการดำเนินงานโดยกำหนดรายละเอียดที่สำคัญให้ครบถ้วนชัดเจน	๙
๔. กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	**๕๖**

*๑ เรื่อง อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อบกพร่องจากการตรวจสอบเชิงป้องกันเรียงตามลำดับตามประเภทข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้ทบทวนและกำกับการปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๗๕ เรื่อง รองลงมา คือ ให้พิจารณาทบทวนการกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมีความเหมาะสม จำนวน ๖๕ เรื่อง ให้พิจารณาทบทวนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/การประกาศ/การทำสัญญา/คุณลักษณะและราคาวัสดุที่จะจัดซื้อ ให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๖๔ เรื่อง กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๕๖ เรื่อง และให้กำชับคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จำนวน ๔๔ เรื่อง

๓. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)

การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

◆ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

◆ ผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานในภาพรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยมีเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๒ เรื่อง/โครงการ โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานในหลายประเด็น เช่น การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) การตรวจสอบการดำเนินงานภายใต้แผนงานบูรณาการ การตรวจสอบการร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน (Public-Private Partnership: PPP) การตรวจสอบปัญหาสิ่งแวดล้อม การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๓ ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ ตามยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) โดยเลือกตรวจสอบในแต่ละด้านภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาของกลุ่มจังหวัด ซึ่งมีความสำคัญและสอดคล้องกับสภาพปัญหาและแนวทางการพัฒนาของแต่ละพื้นที่ และการตรวจสอบการดำเนินงานหรือโครงการภายใต้แผนพัฒนาจังหวัดหรือราชการส่วนท้องถิ่น โดยเป็นเรื่องที่มีสาระสำคัญ มีความเสี่ยงสูง อยู่ในความสนใจของสาธารณชน หรือเป็นเรื่องที่มีผลการตรวจสอบสามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงให้มีการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถดำเนินการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานได้แล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๕๓ เรื่อง/โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๑.๙๒ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน สรุปสถิติผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามตาราง ๒๙

ตาราง ๒๙ สรุปสถิติผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทหน่วยงาน	สตง. เข้าตรวจสอบ	
	จำนวนเรื่อง/โครงการ	จำนวนหน่วยงาน
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๕๐	๕๕
ราชการส่วนท้องถิ่น	๒	๒
รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย	-	-
หน่วยงานอื่น ๆ	๑	๑
รวม	**๕๓**	**๕๘**

ผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน ๕๓ เรื่อง/โครงการ จำแนกเป็นด้านต่าง ๆ คือ ด้านเกษตรกรรม ๑๖ เรื่อง ด้านการท่องเที่ยว ๑๓ เรื่อง ด้านสิ่งแวดล้อม ๕ เรื่อง ด้านการศึกษา ๔ เรื่อง ด้านสาธารณสุข ๔ เรื่อง ด้านเศรษฐกิจ ๓ เรื่อง ด้านสาธารณูปโภค ๓ เรื่อง ด้านคมนาคม ๓ เรื่อง ด้านสังคม ๑ เรื่อง และด้านอื่น ๑ เรื่อง วงเงินงบประมาณของเรื่อง/โครงการที่ตรวจสอบ รวมทั้งสิ้น ๑,๔๒๓,๖๑๘.๓๙ ล้านบาท

โดยเป็นการตรวจสอบเรื่อง/โครงการตามยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐ รวมจำนวน ๕ ยุทธศาสตร์ ๑๙ โครงการ ได้แก่

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน จำนวน ๕ โครงการ ได้แก่

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันภายใต้แผนแม่บทประเด็นการเกษตร
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็นการเกษตร
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการผลิตข้าว
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการส่งเสริมการจำหน่ายข้าวและการแปรรูป
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาการท่องเที่ยวเชิงประวัติศาสตร์ วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานจังหวัดอุตรดิตถ์

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการจัดการศึกษานอกระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัย
- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการส่งเสริมการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานของโรงเรียนเอกชนในกำกับสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม จำนวน ๔ โครงการ ได้แก่

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพสวัสดิการรักษาพยาบาลของข้าราชการ

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพ กองทุนประกันสังคม และกองทุนเงินทดแทน

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานประเด็นการพัฒนาด้านการเกษตร และด้านคมนาคมโลจิสติกส์ กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนพัฒนาจังหวัดกำแพงเพชรและจังหวัดอุทัยธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ จำนวน ๗ โครงการ ได้แก่

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานตามแผนพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ๑ ประเด็นการพัฒนา ปรับปรุงมาตรฐานสินค้าและธุรกิจบริการด้านการท่องเที่ยว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนาอุตสาหกรรมการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามแผนพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ๑ ประเด็นการพัฒนาที่ ๔ เร่งแก้ไขปัญหาวิกฤตมลพิษและพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับประถมศึกษาและมัธยมศึกษา (สายสามัญ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานประเด็นการพัฒนาด้านการเกษตร และด้านคมนาคมโลจิสติกส์ กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้บริการข้อมูลข่าวสารและรองรับการบริหารจัดการของเมืองพัทยา

นอกจากนี้ ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งเสริมและสนับสนุนในการเตรียมความพร้อม เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่เป็นผู้ประเมินผล ติดตามตรวจสอบความก้าวหน้าและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารเงินแผ่นดินที่ตอบสนองต่อการนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน (Auditing Sustainable Development Goals) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเรื่อง/โครงการ ตามเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals : SDGs) จำนวน ๖ เรื่อง/โครงการ ได้แก่

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานประเด็นการพัฒนาที่ ๑ การพัฒนาศักยภาพการผลิตการเกษตรและอุตสาหกรรมแปรรูปการเกษตรที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรแบบบูรณาการตามแผนพัฒนาจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาคุณภาพด้านการท่องเที่ยวให้มีมาตรฐานอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนาการค้า การลงทุน และการค้าชายแดน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานยุทธศาสตร์ที่ ๔ ดำรงฐานทรัพยากรธรรมชาติที่อุดมสมบูรณ์ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและพลังงานโดยการมีส่วนร่วม ของชุมชนสู่การเป็นกลุ่มจังหวัดสีเขียว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ ของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๒

- การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนพัฒนาจังหวัดกำแพงเพชรและจังหวัดอุทัยธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒

รายละเอียดชื่อเรื่อง/โครงการ ชื่อหน่วยงาน วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบและความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ของผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงตามตาราง ๓๐

ตาราง ๓๐ รายละเอียดชื่อเรื่อง/โครงการ ชื่อหน่วยงาน วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบและความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ของผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
ด้านเกษตรกรรม ๑๖ เรื่อง				
๑	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันภายใต้แผนแม่บทประเด็นการเกษตร	สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๒๔,๑๒๙.๖๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๒
๒	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็นการเกษตร	สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	๒๕.๘๙	ยุทธศาสตร์ที่ ๒

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๓	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการผลิตข้าว	- กรมการข้าว	๗๔๗.๔๙	ยุทธศาสตร์ที่ ๒
๔	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการส่งเสริมการจำหน่ายข้าวและการแปรรูป	- กรมการข้าว - กรมส่งเสริมการเกษตร - สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	๒๒๐.๔๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๒
๕	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการบริหารจัดการยุทธศาสตร์การเพิ่มมูลค่าข้าวหอมมะลิ พืชเศรษฐกิจ ปศุสัตว์และประมง ด้วยอุตสาหกรรมเกษตรแปรรูปและมาตรฐานสินค้าเกษตรอินทรีย์ พ.ศ. ๒๕๖๒	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๒	๓๘๑.๖๓	-
๖	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการส่งเสริมเกษตรอินทรีย์วิถีหนองบัวลำภู ตามหลักเกษตร-ศาสตร์พระราชาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของสำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู	สำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู	๑๓.๕๖	-
๗	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานประเด็นการพัฒนาที่ ๑ การพัฒนาศักยภาพการผลิตการเกษตรและอุตสาหกรรมแปรรูปการเกษตรที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	๓๐๐.๔๖	-
๘	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาคุณภาพอาหารปลอดภัยมุ่งสู่เกษตรอินทรีย์ จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	จังหวัดขอนแก่น	๔๖.๐๘	-
๙	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	สำนักงานจังหวัดเชียงราย	๒๕.๐๖	-

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๑๐	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรแบบบูรณาการตามแผนพัฒนาจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	- สำนักงานเกษตรจังหวัดตาก - สำนักงานพาณิชย์จังหวัดตาก - สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดตาก - สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดตาก - ศูนย์พัฒนาราษฎรบนพื้นที่สูงจังหวัดตาก - ที่ทำการปกครองกิ่งอำเภอวังเจ้า	๑๙.๙๑	-
๑๑	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๑	๒๗๓.๔๖	ยุทธศาสตร์ที่ ๖
๑๒	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการแข่งขันภาคเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๒๙.๗๗	-
๑๓	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาระบบและสร้างมูลค่าเพิ่มให้สินค้าภาคเกษตร ประมง และปศุสัตว์ ที่มีศักยภาพในพื้นที่ เพื่อให้ชุมชนเกิดความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน ของกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓	กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน	๒๙.๔๔	-
๑๔	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเพิ่มผลิตภาพการผลิตยางพาราผ่านกระบวนการสถาบันเกษตรกร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	- สำนักงานสหกรณ์จังหวัดสุราษฎร์ธานี - สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๑๗.๒๙	-

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๑๕	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตปาล์มน้ำมันจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	จังหวัดกระบี่	๙.๐๘	-
๑๖	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการนครอาหารปลอดภัย	สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช	๒๕.๕๑	-
ด้านการท่องเที่ยว ๑๓ เรื่อง				
๑๗	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานตามแผนพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ๑ ประเด็นการพัฒนาปรับปรุงมาตรฐานสินค้าและธุรกิจบริการด้านการท่องเที่ยว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ๑	๑๑๓.๖๗	ยุทธศาสตร์ที่ ๖
๑๘	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการบริหารจัดการศาลากลางจังหวัดบุรีรัมย์ (หลังเก่า)	สำนักงานจังหวัดบุรีรัมย์	๗๕.๔๗	-
๑๙	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการบริหารจัดการยุทธศาสตร์การขยายฐานตลาดการท่องเที่ยวเชิงคุณภาพ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๒	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๒	๘๘๖.๕๔	-
๒๐	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนาอุตสาหกรรมการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑	๙๕.๗๘	ยุทธศาสตร์ที่ ๖
๒๑	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ยุทธศาสตร์ด้านการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒	กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑	๓๕๑.๗๔	-

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๒๒	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	๒๗.๑๖	-
๒๓	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาการท่องเที่ยวเชิงประวัติศาสตร์ วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานจังหวัดอุตรดิตถ์	สำนักงานจังหวัดอุตรดิตถ์	๕๖.๑๙	ยุทธศาสตร์ที่ ๒
๒๔	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๑	๗๖.๔๕	-
๒๕	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนพัฒนาจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒	สำนักงานจังหวัดสิงห์บุรี	๑๗๘.๔๒	-
๒๖	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ด้านการเพิ่มศักยภาพภาคการท่องเที่ยวและบริการ	กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๒	๑๖๔.๔๑	-
๒๗	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๑ (ราชบุรี กาญจนบุรี สุพรรณบุรี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ยุทธศาสตร์ศูนย์กลางการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ประวัติศาสตร์ภาคตะวันตก และอารยธรรมทวารวดี	กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๑	๒๕๘.๔๗	-

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๒๘	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการตามยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาคุณภาพด้านการท่องเที่ยวให้มีมาตรฐานอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน	กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน	๑๒๗.๖๓	-
๒๙	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้ประเด็นการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย	๓๕.๐๕	-
ด้านสิ่งแวดล้อม ๕ เรื่อง				
๓๐	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการป้องกันและแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมของประเทศไทย ด้านมลพิษขยะ	กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๒,๘๔๒.๓๐	-
๓๑	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามแผนพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ๑ ประเด็นการพัฒนาที่ ๔ เร่งแก้ไขปัญหาวิกฤตมลพิษและพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ๑	๑๓๘.๙๐	ยุทธศาสตร์ที่ ๖
๓๒	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม	กลุ่มจังหวัดภาคกลางปริมณฑล	๒๓๖.๗๙	ยุทธศาสตร์ที่ ๕
๓๓	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานยุทธศาสตร์ที่ ๔ ดำรงฐานทรัพยากรธรรมชาติที่อุดมสมบูรณ์การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและพลังงานโดยการมีส่วนร่วม ของชุมชนสู่การเป็นกลุ่มจังหวัดสีเขียว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ ของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๒	กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๒	๗๔.๓๙	-

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๓๔	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการแก้ไขและบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่อันเนื่องมาจากปัญหาภัยแล้งและอุทกภัยในจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สำนักงานจังหวัดเพชรบุรี	๕๖.๒๑	-
ด้านการศึกษา ๔ เรื่อง				
๓๕	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการจัดการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย	สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย	๑,๘๙๖.๗๑	ยุทธศาสตร์ที่ ๓
๓๖	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการส่งเสริมการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานของโรงเรียนเอกชนในกำกับสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	๑๒๐.๖๒	ยุทธศาสตร์ที่ ๓
๓๗	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับประถมศึกษาและมัธยมศึกษา (สายสามัญ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๓,๒๙๕.๔๘	ยุทธศาสตร์ที่ ๖
๓๘	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเรียนรู้เด็กปฐมวัยท้องถิ่นไทย ผ่านการเล่น (สนามเด็กเล่นสร้างปัญญา)	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุพรรณบุรี	๕.๐๘	-
ด้านสาธารณสุข ๔ เรื่อง				
๓๙	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	๘๔๓,๒๐๐.๑๗	ยุทธศาสตร์ที่ ๔
๔๐	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพสวัสดิการรักษาพยาบาลของข้าราชการ	กรมบัญชีกลาง	๓๖๐,๕๘๔.๘๐	ยุทธศาสตร์ที่ ๔
๔๑	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน	สำนักงานประกันสังคม	๑๕๘,๑๖๖.๔๘	ยุทธศาสตร์ที่ ๔

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๔๒	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการพัฒนาและยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	๓๕.๘๑	-
ด้านเศรษฐกิจ ๓ เรื่อง				
๔๓	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนาการค้า การลงทุน และการค้าชายแดน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๑	๓๗.๖๐	-
๔๔	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ของที่ทำการปกครองจังหวัดศรีสะเกษ จังหวัดอำนาจเจริญ จังหวัดมุกดาหาร และจังหวัดอุบลราชธานี	- ที่ทำการปกครองจังหวัดศรีสะเกษ - ที่ทำการปกครองจังหวัดอำนาจเจริญ - ที่ทำการปกครองจังหวัดมุกดาหาร - ที่ทำการปกครองจังหวัดอุบลราชธานี	๖๒๕.๑๑	-
๔๕	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการเสริมสร้างความมั่นคงยั่งยืนของสัมมาชีพชุมชนภายใต้แผนพัฒนาจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๒๙.๐๘	-
ด้านสาธารณูปโภค ๓ เรื่อง				
๔๖	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนพัฒนาจังหวัดกำแพงเพชร และจังหวัดอุทัยธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒	- สำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร - สำนักงานจังหวัดอุทัยธานี	๗๙.๖๐	ยุทธศาสตร์ที่ ๕
๔๗	การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการส่งเสริมสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสงขลา	๖๓.๑๔	-

ลำดับที่	ชื่อเรื่อง/โครงการ	ชื่อหน่วยงาน	วงเงินงบประมาณที่ตรวจสอบ (ล้านบาท)	ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี
๔๘	การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบกระจายน้ำบาดาลเพื่อการเกษตรด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ ของสำนักทรัพยากรน้ำบาดาลเขต ๑๒ สงขลา งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	สำนักทรัพยากรน้ำบาดาลเขต ๑๒ สงขลา	๒๑.๔๕	-
ด้านคมนาคม ๓ เรื่อง				
๔๙	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานประเด็นการพัฒนาด้านการเกษตรและด้านคมนาคมโลจิสติกส์ กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน	๑๓๕.๗๖	ยุทธศาสตร์ที่ ๖ และ ยุทธศาสตร์ที่ ๔
๕๐	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้บริการข้อมูลข่าวสารและรองรับการบริหารจัดการของเมืองพัทยา	เมืองพัทยา	๒,๙๒๗.๙๕	ยุทธศาสตร์ที่ ๖
๕๑	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้ประเด็นการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน เพื่อรองรับการพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย	กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย	๔๕.๐๓	-
ด้านสังคม ๑ เรื่อง				
๕๒	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานมหานครปลอดภัย ด้านปลอดอุบัติเหตุ ด้านปลอดภัยพิบัติ และด้านสิ่งก่อสร้างปลอดภัย ของกรุงเทพมหานคร	กรุงเทพมหานคร	๒๐,๑๙๘.๗๙	-
ด้านอื่น ๆ ๑ เรื่อง				
๕๓	การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดชลบุรี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓	- จังหวัดชลบุรี - สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี	๕๙.๕๑	-
รวมวงเงินงบประมาณเรื่อง/โครงการที่ตรวจสอบทั้งหมด		**๑,๔๒๓,๖๑๘.๓๙ ล้านบาท**		

● ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามตาราง ๓๑

ตาราง ๓๑ ประเภทข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเภทข้อตรวจพบ	จำนวนเรื่องที่พบข้อตรวจพบ*
๑. ด้านประสิทธิภาพ/ความประหยัด เช่น - ไม่มีการติดตามประเมินผล/ระบบติดตามประเมินผลไม่มีประสิทธิภาพ - ดำเนินการล่าช้า/ใช้ระยะเวลาดำเนินการนานเกินกว่าที่กำหนด - ไม่มีการบำรุงดูแลรักษาให้โครงการอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หรือเครื่องจักรอุปกรณ์ชำรุดเสียหายบ่อยครั้ง - มิได้มีการดำเนินการส่งมอบหรือโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานที่รับผิดชอบ - ไม่ปฏิบัติตามหลักวิชาการหรือหลักการบริหารจัดการที่ดี - ใช้ต้นทุน/ค่าใช้จ่าย/ทรัพยากรสูงกว่าที่ประมาณการไว้หรือสูงกว่าโครงการอื่นในลักษณะเดียวกัน/ใช้งบประมาณโดยไม่ประหยัด - อัตราส่วนจำนวนผลผลิตที่ได้ต่อทรัพยากรที่ใช้ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น - มีการดำเนินงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น	๕๐
๒. ด้านประสิทธิผล/ผลสัมฤทธิ์ เช่น - ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย/ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ - กำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด แผนการดำเนินการ และองค์ประกอบ/รายละเอียดอื่นของโครงการหรือกิจกรรมไม่ครบถ้วน ไม่เหมาะสม ไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน - การคัดเลือกกลุ่มเป้าหมาย/ผู้เข้าร่วมโครงการ/หรือพื้นที่ดำเนินการไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ - มิได้ดำเนินการเพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการดำเนินงาน/ขาดความพร้อมในการดำเนินการ - มาตรฐานของผลงานต่ำกว่าเกณฑ์หรือตัวชี้วัด	๔๙
๓. ด้านความคุ้มค่า เช่น - ไม่มีการใช้ประโยชน์ผลผลิตของโครงการ - ใช้ประโยชน์ไม่เต็มประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	๓๓
๔. ด้านการควบคุมภายใน เช่น - ไม่จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน หรือไม่ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน/การควบคุมภายในไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยง - ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลที่สำคัญ/ไม่มีการเก็บรวบรวมข้อมูลที่จำเป็น	๑๖

ประเภทข้อตรวจพบ	จำนวนเรื่องที่พบข้อตรวจพบ*
๕. ด้านความเสมอภาค เช่น - กลุ่มเป้าหมายของโครงการไม่มีโอกาสที่เท่าเทียมกัน ในการเข้าถึงหรือรับผลประโยชน์จากโครงการ - ผลที่ได้จากโครงการไม่เอื้ออำนวยประโยชน์แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง	๑๐
๖. มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง หรือปฏิบัติบกพร่อง	๑๐

*๑ เรื่อง อาจพบข้อตรวจพบมากกว่า ๑ ประเภท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพบข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานเรียงลำดับตามประเภทข้อตรวจพบจากมากไปหาน้อย ประเภทข้อตรวจพบมากที่สุด คือ ด้านประสิทธิภาพ/ความประหยัด จำนวน ๕๐ เรื่อง รองลงมา คือ ด้านประสิทธิผล/ผลสัมฤทธิ์ จำนวน ๔๙ เรื่อง ด้านความคุ้มค่า จำนวน ๓๓ เรื่อง ด้านการควบคุมภายใน จำนวน ๑๖ เรื่อง ด้านความเสมอภาค จำนวน ๑๐ เรื่อง และมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง หรือปฏิบัติบกพร่อง จำนวน ๑๐ เรื่อง

ทั้งนี้ สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

★ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อตรวจพบจากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

จากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน รวมทั้งแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีกโดยข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานจำแนกเป็นลักษณะต่าง ๆ ตามตาราง ๓๒

ตาราง ๓๒ ลักษณะข้อเสนอแนะที่สำคัญของผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนเรื่องที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๑. ด้านประสิทธิภาพ/ความประหยัด	**๕๒**
๑.๑ ให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการ	๔๔
๑.๒ ให้บำรุงดูแลรักษาซ่อมแซมเครื่องมือ/อุปกรณ์/โครงการให้มีสภาพดีและพร้อมใช้งานอยู่เสมอ	๒๑
๑.๓ ให้รวบรวม สรุป และรายงานปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัด สาเหตุ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการดำเนินงานและกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหา	๒๑
๑.๔ ให้ดำเนินการเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงานให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน	๒๐
๑.๕ ให้ประชุมหารือหรือประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อหาแนวทางในการดำเนินงานแบบบูรณาการร่วมกัน	๑๕
๑.๖ ให้ดำเนินการส่งมอบหรือโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานที่รับผิดชอบ	๑๑
๑.๗ ให้เร่งรัดการดำเนินงานให้มีความรวดเร็วเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด	๑๐
๑.๘ ให้ประชาสัมพันธ์หรือดำเนินการเพื่อให้กลุ่มเป้าหมาย/ผู้มีส่วนได้เสีย/ผู้ที่เกี่ยวข้องกับโครงการได้รับทราบข้อมูลอย่างชัดเจนทั่วถึง และสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโครงการ	๘
๑.๙ ให้รวบรวมข้อมูลสำคัญ รูปแบบ เทคนิค และวิธีการของผลการดำเนินการ เพื่อเป็นฐานข้อมูลหรือเป็นตัวอย่างในการนำไปวิเคราะห์และพัฒนาโครงการให้ดียิ่งขึ้น	๘
๑.๑๐ กำหนดหน่วยงานผู้ที่รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ดูแลควบคุมการดำเนินงานของโครงการ	๗
๒. ด้านประสิทธิผล/ผลสัมฤทธิ์	**๕๑**
๒.๑ ให้สำรวจความต้องการหรือสำรวจข้อมูลเพิ่มเติม	๓๑
๒.๒ กำชับหน่วยงานให้ความสำคัญกับการศึกษาวิเคราะห์ความเป็นไปได้และความเหมาะสมของโครงการ/กิจกรรมก่อนเสนอขอรับงบประมาณ/ให้ความสำคัญกับการพิจารณาความเชื่อมโยงของวัตถุประสงค์ ผลสัมฤทธิ์และตัวชี้วัดทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ	๒๘

ลักษณะข้อเสนอแนะ	จำนวนเรื่องที่แจ้งข้อเสนอแนะ*
๒.๓ ให้พิจารณาปรับปรุงแผนงานเพื่อให้การดำเนินการเกิดผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ	๒๒
๒.๔ ให้การคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายหรือผู้เข้าร่วมโครงการและพื้นที่ดำเนินโครงการให้เหมาะสม	๒๑
๒.๕ ให้พิจารณาปรับปรุงตัวชี้วัดให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับเป้าหมาย	๒๑
๒.๖ ให้พิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางเพื่อใช้ในการดำเนินงานหรือบริหารจัดการให้ชัดเจนและมีความเหมาะสม	๒๐
๒.๗ ให้พิจารณาปรับปรุงกิจกรรมให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับเป้าหมาย	๑๕
๒.๘ ให้กำกับติดตามการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายโครงการที่ตั้งไว้	๖
๒.๙ ให้พิจารณากำหนดนโยบายหรือมาตรการ เพื่อสนับสนุนโครงการให้บรรลุวัตถุประสงค์	๕
๒.๑๐ ให้ควบคุมหรือปรับปรุงคุณภาพของผลงานหรือบริการให้เป็นไปตามมาตรฐาน/เกณฑ์ที่กำหนด	๕
๓. ให้นำผลผลิตของโครงการมาใช้งานตามวัตถุประสงค์โครงการที่ตั้งไว้/ให้เกิดประโยชน์สูงสุด	**๒๖**
๔. ให้กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	**๒๓**
๕. ให้ความสำคัญในการวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่อการดำเนินงาน	**๑๒**

*๑ เรื่อง อาจมีการแจ้งข้อเสนอแนะมากกว่า ๑ ลักษณะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อเสนอแนะที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขข้อตรวจพบจากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานเรียงลำดับตามลักษณะข้อเสนอแนะจากมากไปหาน้อย ลักษณะข้อเสนอแนะมากที่สุด คือ ให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการ จำนวน ๔๔ เรื่อง รองลงมา คือ ให้สำรวจความต้องการหรือสำรวจข้อมูลเพิ่มเติม จำนวน ๓๑ เรื่อง กำชับหน่วยงานให้ความสำคัญกับการศึกษาวิเคราะห์ความเป็นไปได้และความเหมาะสมของโครงการ/กิจกรรมก่อนเสนอขอรับงบประมาณ/ให้ความสำคัญกับการพิจารณาความเชื่อมโยงของวัตถุประสงค์ ผลสัมฤทธิ์และตัวชี้วัดทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จำนวน ๒๘ เรื่อง ให้นำผลผลิตของโครงการมาใช้งานตามวัตถุประสงค์โครงการที่ตั้งไว้/ให้เกิดประโยชน์สูงสุด จำนวน ๒๖ เรื่อง และให้กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด จำนวน ๒๓ เรื่อง

◆ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๙๐

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๙๐ ในภาพรวม จำนวน ๒ รายงาน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถดำเนินการตรวจสอบได้แล้วเสร็จและสรุปเป็นรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวม จำนวน ๒ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ ของเป้าหมายผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผน โดยมีผลผลิตการตรวจสอบ ดังนี้

● **รายงานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓** เป็นรายงานภาพรวมของการตรวจสอบการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗๑ แห่ง โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นไปตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ อย่างไร ซึ่งจากการตรวจสอบ พบข้อตรวจพบที่สำคัญ ได้แก่ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและการจัดทำประมาณการรายได้บางส่วนยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเป้าหมาย เป็นต้น

● **รายงานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ ๒๕๖๒** เป็นรายงานภาพรวมของการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗๑ แห่ง โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า อปท. จัดเก็บค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจากการตรวจสอบ พบข้อตรวจพบที่สำคัญ ได้แก่ การจัดทำประมาณการรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่ครอบคลุมจำนวนครัวเรือน การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมฯ ไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด การกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมท้ายประกาศแตกต่างกันและไม่เหมาะสมกับสภาวะเศรษฐกิจ และการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมฯ ไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายด้านการบริหารจัดการมูลฝอย เป็นต้น

รายงานผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๙๐ ในภาพรวม จำนวน ๒ รายงาน รายละเอียดปรากฏตามภาคผนวก

๔. การดำเนินการด้านความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ

การดำเนินการเกี่ยวกับวินัยทางงบประมาณและการคลังเป็นไปตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๓๓๓ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจสั่งลงโทษทางปกครองประกอบกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่พิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด และกำหนดโทษปรับทางปกครองแก่บุคคลผู้กระทำความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

เมื่อมีการประกาศพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไปนั้น ทำให้การดำเนินการเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นอันสิ้นสุดลงโดยผลของกฎหมายฉบับดังกล่าว โดยที่ มาตรา ๑๑๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติว่า *การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้กระทำตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ไปแล้วก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับให้ถือว่าเป็นการชอบด้วยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ส่วนการดำเนินการต่อไป ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน แล้วแต่กรณี ดำเนินการตามหมวด ๗ วินัยการเงินการคลัง โดยให้ถือว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวินัยการเงินการคลังตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการติดตามและประสานงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยสั่งลงโทษทางปกครองที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและกำหนดโทษปรับทางปกครองตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งผู้ถูกลงโทษจะต้องชำระเงินค่าปรับทางปกครองและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นจำนวนทั้งสิ้น ๔๖ ราย มีจำนวนเงินค่าปรับทางปกครองต้องติดตามและประสานงานให้มีการชำระเงินค่าปรับทางปกครองรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙.๙๗ ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องติดตามและควบคุมการชำระเงินค่าปรับทางปกครองและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเพื่อให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องครบถ้วนตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ซึ่งในจำนวนผู้ถูกลงโทษปรับทางปกครอง ๔๖ ราย จำแนกเป็นผู้ถูกลงโทษที่มีสถานะเป็นเจ้าหน้าที่ที่หน่วยงานต้นสังกัดของผู้ถูกลงโทษต้องดำเนินการหักเงินเดือนชำระค่าปรับทางปกครองและนำส่งรายได้แผ่นดิน จำนวน ๑๗ ราย ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องติดตามและประสานงานการดำเนินการกับหน่วยงานต้นสังกัดให้ดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นผู้ถูกลงโทษที่พ้นสถานะเป็นเจ้าหน้าที่ที่สำนักงานการตรวจเงิน

แผ่นดินต้องดำเนินการรับชำระเงินและนำส่งรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒๙ ราย ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องติดตามผู้ถูกลงโทษโดยตรงให้ดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน

การติดตามและประสานงานให้มีการชำระเงินค่าปรับทางปกครองและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเพื่อให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องครบถ้วนตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลการดำเนินการดังนี้

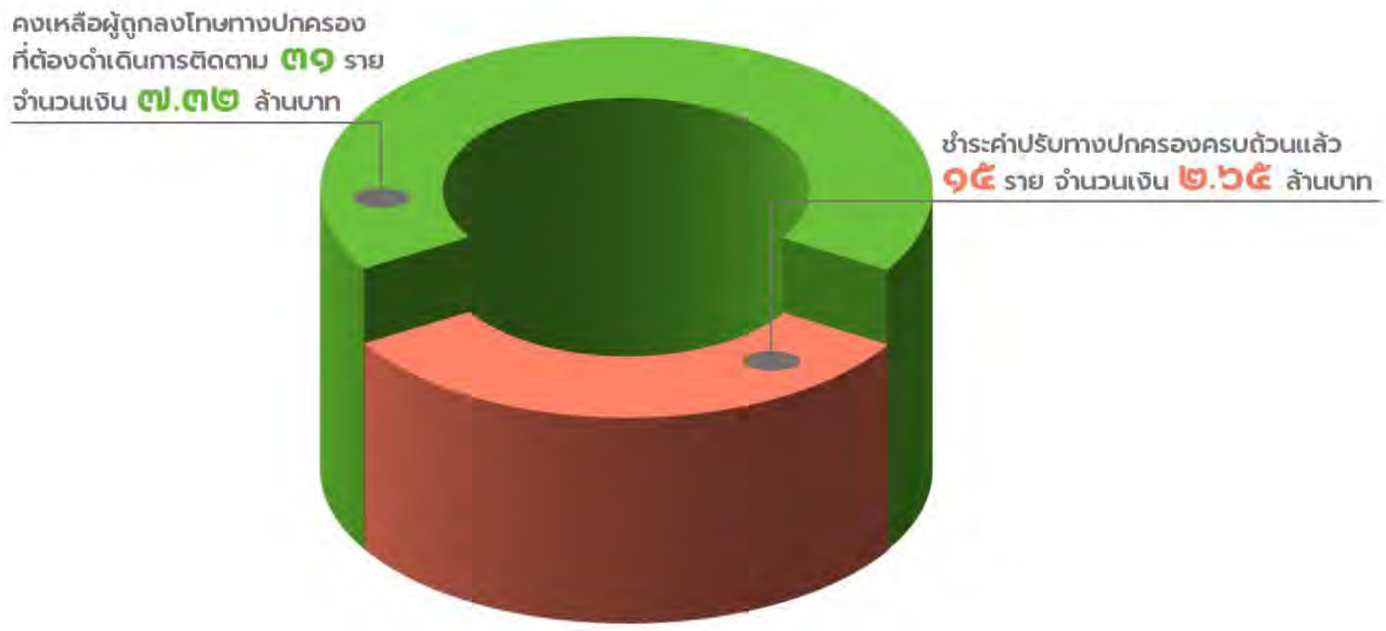
๑. ผู้ถูกลงโทษปรับทางปกครองชำระเงินค่าปรับทางปกครองตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังครบถ้วน จำนวน ๑๕ ราย ประกอบด้วย เจ้าหน้าที่ที่มีสถานะเป็นเจ้าหน้าที่ จำนวน ๑๒ ราย และเจ้าหน้าที่ที่พ้นสถานะเจ้าหน้าที่ จำนวน ๓ ราย รวมจำนวนเงินที่ได้รับชำระทั้งสิ้น ๒.๖๕ ล้านบาท

๒. เสนอเรื่องให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาและมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขวิธีการชำระเงินค่าปรับและให้ทุเลาการบังคับตามคำวินิจฉัยไว้ก่อนตามข้อ ๕๐ ของระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยการพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการพิจารณาและมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงและทุเลาการบังคับโทษปรับทางปกครอง รวมจำนวนทั้งสิ้น ๖ ราย

๓. เสนอเรื่องให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาใช้มาตรการบังคับทางปกครอง เรื่องที่ถึงกำหนดแล้วไม่มีการชำระเงินค่าปรับโดยถูกต้องครบถ้วน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหนังสือเตือนให้ผู้ถูกลงโทษชำระเงินค่าปรับภายในระยะเวลาที่กำหนดไม่น้อยกว่าเจ็ดวันทำการแล้ว และผู้ถูกลงโทษไม่มีการปฏิบัติตามคำเตือน จำนวนเรื่องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจำนวน ๒ ราย

๔. คงเหลือผู้ถูกลงโทษปรับทางปกครองที่ต้องดำเนินการติดตามและประสานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง จำนวน ๓๑ ราย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๗.๓๒ ล้านบาท เป็นผู้ถูกลงโทษที่มีสถานะเจ้าหน้าที่ จำนวน ๕ ราย และที่พ้นสถานะเจ้าหน้าที่ จำนวน ๒๖ ราย

การติดตามผู้กระทำความผิดที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสั่งลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน ๔๖ ราย จำนวนเงิน ๙.๙๗ ล้านบาท



การติดตามและประสานงานเพื่อให้การบังคับโทษทางปกครองให้เป็นไปตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ครบถ้วนถูกต้อง ส่งผลให้การบังคับโทษเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการป้องปรามผู้ที่จะกระทำผิดรายอื่นให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย รวมทั้ง หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจะได้ตระหนักถึงการควบคุมให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยรับตรวจด้วย

อย่างไรก็ตาม ในช่วงที่ผ่านมา ผู้ถูกลงโทษปรับทางปกครองประสบปัญหาเศรษฐกิจจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) จึงต้องเพิ่มการตรวจสอบควบคุมการติดตามการชำระค่าปรับดังกล่าว โดยได้เสนอแนะให้ผู้ถูกลงโทษปรับทางปกครองที่ประสบปัญหานำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหรือทุเลาการบังคับตามคำวินิจฉัยไว้ก่อนได้

๕. ผลการดำเนินการด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อช่วยเหลือเยียวยาและชดเชยให้แก่ผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19)

ตามที่ได้มีการประกาศใช้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) พ.ศ. ๒๕๖๓ (พระราชกำหนดฯ) เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๓ ซึ่งให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน ในวงเงิน ๑ ล้านล้านบาท และกำหนดให้มีคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ ซึ่งมีหน้าที่และอำนาจในการพิจารณากลั่นกรองแผนงานหรือโครงการให้เป็นไปตามแผนงานหรือโครงการใช้จ่ายเงินกู้ ซึ่งมีหน้าที่และอำนาจในการพิจารณากลั่นกรองแผนงานหรือโครงการให้เป็นไปตามแผนงานหรือโครงการใช้จ่ายเงินกู้ก่อนเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติ รวมถึงกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ใช้เงินกู้ตามพระราชกำหนดฯ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) แผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการดังกล่าวมีความโปร่งใส เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยการประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้แผนงานหรือโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และไม่เป็นไปตามเป้าหมายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายเงินกู้ฯ ไม่คุ้มค่า ไม่สอดคล้อง หรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการกู้เงินตามพระราชกำหนดฯ จำนวนทั้งสิ้น ๘ โครงการ รายละเอียดดังนี้

๑. โครงการ ๑ ตำบล ๑ กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วงเงินกู้ ๙,๘๐๕.๗๑ ล้านบาท และได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ เปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการและปรับลดวงเงินกู้เหลือเพียง ๓,๕๕๐.๙๒ ล้านบาท

๒. โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ "โคก หนอง นา โมเดล" ของกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย วงเงินกู้ ๔,๗๘๗.๙๒ ล้านบาท

๓. โครงการพัฒนาธุรกิจบริการดินและปุ๋ยเพื่อชุมชน (One Stop Service) ของกรมส่งเสริมการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วงเงินกู้ ๑๖๙.๘๙ ล้านบาท

๔. โครงการพื้นที่ท่องเที่ยวปลอดภัยสำหรับนักท่องเที่ยว (Safety Zone) ของกรมการท่องเที่ยว กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา วงเงินกู้ ๑๕.๐๐ ล้านบาท

๕. โครงการพัฒนาศักยภาพแหล่งท่องเที่ยวเรียนรู้ด้านสัตว์ป่า ของกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม วงเงินกู้ ๗๔๑.๕๙ ล้านบาท

๖. โครงการอาสาสมัครบริบาลท้องถิ่นเพื่อดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย วงเงินกู้ ๑,๐๘๐.๕๙ ล้านบาท

๗. โครงการพัฒนาตำบลแบบบูรณาการ (Tambon Smart Team) ของกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย วงเงินกู้ ๒,๗๐๑.๘๘ ล้านบาท

๘. โครงการเฝ้าระวังสร้างแนวกันไฟ สร้างรายได้ชุมชน ของกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม วงเงินกู้ ๒๔๖.๗๐ ล้านบาท

ในการตรวจสอบโครงการดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ศึกษารายละเอียดโครงการประกอบการพิจารณาหลักเกณฑ์เงื่อนไข ความพร้อมในการดำเนินการ แนวทางการดำเนินโครงการรวมทั้งสัมภาษณ์ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการ และผู้เข้าร่วมโครงการ ตลอดจนสังเกตการณ์ในพื้นที่เพื่อติดตามผลการดำเนินงานเบื้องต้นในบางโครงการ จากการตรวจสอบพบสภาพปัญหาและความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานและการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ สามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

๑. การจัดสรรเงินกู้ล่าช้ากว่าแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดไว้ ซึ่งมีโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินกู้ล่าช้ากว่าแผนการใช้จ่ายเงินกู้ที่ได้รับการอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี เป็นเวลา ๑ เดือน จำนวน ๕ โครงการ และเป็นเวลา ๒ เดือน จำนวน ๒ โครงการ ส่งผลให้แต่ละโครงการปรับแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับช่วงเวลาที่ได้รับการจัดสรรเงินกู้

๒. การดำเนินโครงการล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงานที่กำหนด หลังจากที่หน่วยงานเจ้าของโครงการมีการปรับแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับช่วงเวลาที่ได้รับการจัดสรรเงินกู้ ยังมีโครงการที่ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามแผนที่กำหนด จำนวน ๒ โครงการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๒.๑ โครงการพัฒนาธุรกิจบริการดินและปุ๋ยเพื่อชุมชน (One Stop Service) หน่วยงานเจ้าของโครงการมีความล่าช้าในการดำเนินกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม เช่น กิจกรรมการจัดจ้างทำ Platform และ Application ในการให้คำแนะนำการใช้ปุ๋ยและเก็บข้อมูล Data Base เพื่อนำไปพัฒนาให้เกิดระบบช่วยในการตัดสินใจการใช้ปุ๋ยให้แก่เกษตรกรและการใช้ประโยชน์เชิงธุรกิจของศูนย์จัดการดินปุ๋ยชุมชน (ศดปช.) ผู้ใช้บริการและลูกค้า และกิจกรรมการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ และครุภัณฑ์ โดยสำนักงานเกษตรจังหวัดเป็นผู้จัดหา เพื่อส่งมอบให้แก่ ศดปช. เป็นต้น

๒.๒ โครงการพื้นที่ท่องเที่ยวปลอดภัยสำหรับนักท่องเที่ยว (Safety Zone) ไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานเนื่องจากติดปัญหาการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าไปในพื้นที่เพื่อจัดประชุมหรือฝึกอบรมผู้ประกอบการด้านการท่องเที่ยวได้

๓. หน่วยงานเจ้าของโครงการขาดความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ โดยโครงการ ๑ ตำบล ๑ กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ รับสมัครเกษตรกรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เนื่องจากหลักเกณฑ์เงื่อนไขของโครงการที่กำหนดให้เกษตรกรต้องอายุไม่เกิน ๖๐ ปี ทำให้เกษตรกรจำนวนมากที่มีอายุเกิน ๖๐ ปี ไม่สามารถเข้าร่วมโครงการได้ หรือเกษตรกรต้องยินยอมให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ใช้ประโยชน์จากที่ดินเพื่อดำเนินโครงการเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๗ ปี ซึ่งเป็นการจำกัดโอกาสของเกษตรกรในการนำที่ดินไปใช้ในกิจกรรมอื่นเป็นระยะเวลานาน เป็นต้น ทั้งนี้ แม้ว่าหน่วยงานเจ้าของโครงการได้มีการแก้ไขข้อจำกัดดังกล่าว โดยปรับหลักเกณฑ์เงื่อนไขของโครงการให้มีความยืดหยุ่นมากขึ้น ก็ยังไม่สามารถรับสมัครเกษตรกรเข้าร่วมโครงการได้ครบตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการต่าง ๆ เช่น การขอยกเลิกผลผลิตการเพิ่มพื้นที่ปลูกป่า ขอปรับลดกิจกรรมการปรับปรุงแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ เหลือเพียงการขุดสระกักเก็บน้ำตามแบบมาตรฐานของกรมพัฒนาที่ดิน โดยไม่มีการขุดเหมืองไส้ไก่ ปั้นโคกหนองนา ทำคันนาทองคำ และตกแต่งพื้นที่ตามที่ออกแบบ รวมทั้งการลดขนาดสระกักเก็บน้ำ และการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการฝึกอบรมเกษตรกร จากการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดดังกล่าวข้างต้น สะท้อนให้เห็นถึงการเสนอโครงการโดยขาดการไตร่ตรองหรือกลั่นกรองความเป็นไปได้ของโครงการให้รอบด้าน ทำให้เมื่อได้รับอนุมัติให้ดำเนินโครงการ หน่วยงานเจ้าของโครงการประสบปัญหาไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ ข้อ ๑๓ (๓)

๔. การดำเนินโครงการมีความเสี่ยงที่จะไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ จำนวน ๔ โครงการ ได้แก่

๔.๑ โครงการ ๑ ตำบล ๑ กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ ภายหลังจากที่หน่วยงานได้รับการอนุมัติโครงการ หน่วยงานมีการขอปรับเปลี่ยนรายละเอียดโครงการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญหลายประการ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าหน่วยงานขาดความพร้อมในการดำเนินการทันทีภายหลังได้รับอนุมัติโครงการ อีกทั้ง การปรับเปลี่ยนรายละเอียดโครงการทั้งในส่วนของหลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินงานบางส่วนอาจส่งผลต่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ซึ่งหน่วยงานเจ้าของโครงการเน้นเป้าหมายเชิงปริมาณมากกว่าคุณภาพหรือผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นแก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ โดยอาจไม่ได้คำนึงถึงการส่งเสริมให้เกษตรกรเกิดการรวมกลุ่มเพื่อความเข้มแข็งและยั่งยืนในการประกอบอาชีพเกษตรกรรมและโอกาสที่จะพัฒนาจัดตั้งเป็นวิสาหกิจชุมชนเพื่อยกระดับรายได้ของกลุ่มเกษตรกร นอกจากนี้ การกำหนดเป้าหมายผลผลิตและผลลัพธ์ของโครงการเหมือนกันทั้งที่ให้การสนับสนุนแตกต่างกันอาจส่งผลต่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ อีกทั้งทำให้การวัดความสำเร็จของโครงการเป็นไปได้ยาก

๔.๒ โครงการพัฒนาตำบลแบบบูรณาการ (Tambon Smart Team) จากการตรวจสอบ พบความเสี่ยงเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลที่มีการจัดเก็บ และการนำข้อมูลที่จัดเก็บไปใช้ประโยชน์ อันจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการวางแผนพัฒนาพื้นที่ในระดับต่าง ๆ ของโครงการ ดังนี้

- โครงการไม่ได้กำหนดแหล่งที่มาของข้อมูล และวิธีการจัดเก็บข้อมูลที่ชัดเจน เป็นมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพและความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จัดเก็บ

- ช่วงเวลาในการจัดเก็บข้อมูลภายใต้โครงการไม่สอดคล้องกับปฏิทินและช่วงเวลาในการจัดทำแผนพัฒนาพื้นที่ในระดับต่าง ๆ ของกระทรวงมหาดไทย ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลที่มีความเป็นปัจจุบันมาใช้ประโยชน์ในการจัดทำแผนพัฒนาหมู่บ้าน/ชุมชนภายในปีที่ดำเนินโครงการได้ และหากจะนำไปใช้ในการจัดทำแผนพัฒนาพื้นที่ในปีถัดไป ข้อมูลบางด้านอาจไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหาและความต้องการที่แท้จริงของประชาชนในพื้นที่

๔.๓ โครงการอาสาสมัครบริบาลท้องถิ่นเพื่อดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง พบว่า มีความเสี่ยงที่ผู้สูงอายุซึ่งไม่สามารถช่วยเหลือตนเองหรือมีภาวะพึ่งพิงจะไม่ได้รับการดูแลช่วยเหลือตามที่โครงการคาดหวังไว้ โดยมีสาเหตุจากอาสาสมัครบริบาลท้องถิ่นที่ผ่านการฝึกอบรมลาออกระหว่างการปฏิบัติงาน เนื่องจากได้งานใหม่ ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบค่าตอบแทนที่อาสาสมัครบริบาลท้องถิ่นได้รับ พบว่า ค่าตอบแทนที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะจูงใจให้ปฏิบัติหน้าที่จนสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างงาน

๔.๔ โครงการพัฒนาธุรกิจบริการดินและปุ๋ยเพื่อชุมชน (One Stop Service) โดยโครงการกำหนดให้จัดสรรชุดตรวจวิเคราะห์ค่าดิน (Soil test kit) แก่ศูนย์จัดการดินปุ๋ยชุมชน (ศดปช.) ละ ๑๐ ชุด ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือความเหมาะสมกับขนาดพื้นที่ใช้งาน ซึ่งจะส่งผลต่อความคุ้มค่าในการใช้งานชุดตรวจวิเคราะห์ค่าดิน เนื่องจากน้ำยาบางชนิดในชุดตรวจวิเคราะห์ค่าดิน หากเปิดใช้งานแล้วจะมีอายุการใช้งานค่อนข้างสั้น ดังนั้น ถ้าผู้ใช้บริการน้อยก็อาจทำให้น้ำยาที่เหลือเสื่อมสภาพและไม่เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่า

จากผลการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น การจัดสรรเงินกู้ที่ล่าช้าส่งผลให้หน่วยงานเจ้าของโครงการไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนการดำเนินงานให้การสร้างงานสร้างอาชีพอันเป็นการฟื้นฟูเศรษฐกิจหรือสังคมตามวัตถุประสงค์ที่แผนงานกำหนดไว้ต้องเลื่อนกำหนดระยะเวลาประชาชนได้รับการช่วยเหลือล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็น ขณะที่บางโครงการมุ่งเน้นให้เกิดการใช้จ่ายแต่การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่ได้คำนึงถึงการบรรลุผลสัมฤทธิ์ซึ่งเป็นการสิ้นเปลืองเงินแผ่นดินโดยเกิดประโยชน์ไม่คุ้มค่า ทั้งนี้ สาเหตุที่ทำให้การจัดสรรเงินกู้ล่าช้า การดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และการดำเนินงานมีความเสี่ยงที่จะไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ เกิดจากการขาดความพร้อมในกระบวนการจัดสรรเงินกู้ให้แก่หน่วยงานเจ้าของโครงการ การกลั่นกรองโครงการขาดการเชื่อมโยงกิจกรรมของโครงการกับผลสัมฤทธิ์ที่คาดหวังของโครงการ ความไม่พร้อมในการดำเนินโครงการของหน่วยงานเจ้าของโครงการ

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดฯ ตามแผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจึงขอให้ข้อเสนอแนะต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในฐานะประธานกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ซึ่งมีหน้าที่และอำนาจในการกลั่นกรองแผนงานหรือโครงการให้เป็นไปตามแผนงานหรือโครงการใช้จ่ายเงินกู้ก่อนเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติ รวมถึงกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้ตามพระราชกำหนดฯ ดังนี้

๑. ในการกลั่นกรองแผนงานหรือโครงการที่ขอใช้จ่ายเงินกู้ หรือการอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ ควรพิจารณาให้ความสำคัญกับความครบถ้วนและความเหมาะสมสอดคล้องการดำเนินกิจกรรมตามโครงการ กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการจะต้องไม่กระทบต่อความสำเร็จของโครงการในระดับผลสัมฤทธิ์

๒. ในการกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ใช้เงินกู้ให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ควรจัดให้มีช่องทางหรือระบบการรวบรวมปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการจัดสรรและการเบิกจ่ายเงินกู้ เพื่อนำมาวิเคราะห์หาสาเหตุ และเสนอแนวทางแก้ไขต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาสั่งการหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป สำหรับโครงการที่ยังไม่มีความคืบหน้าหรือขาดความพร้อมในการดำเนินการ แม้ดำเนินการต่อไปก็มีแนวโน้มว่าจะไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ควรเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณายุติโครงการ เพื่อนำเงินกู้เหลือจ่ายไปใช้ดำเนินโครงการอื่นที่มีความพร้อมและมีความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินงานมากกว่า อันจะช่วยให้การใช้จ่ายเงินกู้เกิดประโยชน์สูงสุด

๓. ในการกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ใช้เงินกู้ ควรมุ่งเน้นการบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการมากกว่าการติดตามเพียงในระดับผลผลิตของโครงการ รวมทั้งควรกำกับดูแลให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการจัดเก็บข้อมูลก่อนและหลังการดำเนินโครงการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับประเมินความสำเร็จ การบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลที่คาดว่าจะได้รับของโครงการ

ส่วนที่ ๓

ผลการปฏิบัติงาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ในการสนับสนุนการปฏิบัติงาน
ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๗ (๑) – (๖) บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน กำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้หรือกฎหมายอื่นกำหนด

มาตรา ๕๙ (๑) และ (๒) บัญญัติหน้าที่และอำนาจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รับผิดชอบงานธุรการ และดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินบรรลุภารกิจและหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายอื่น รวมทั้งอำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ส่งเสริม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในการอำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ส่งเสริม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินให้บรรลุภารกิจและหน้าที่ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

๓.๑ การกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

◈ รายงานการศึกษาวิเคราะห์แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๕๔ (๑) และวรรคสอง กำหนดให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติและเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ โดยการกำหนดแผนการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนด โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ มีมติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการศึกษาและวิเคราะห์แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

จากการดำเนินการศึกษาและวิเคราะห์แผนการตรวจสอบดังกล่าว พบว่า มีความสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด อย่างไรก็ดี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบในปีต่อ ๆ ไป ให้มีความครอบคลุม ชัดเจน สอดคล้องและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความครอบคลุมทุกด้าน มีมาตรฐานเดียวกัน และเป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจและสาธารณชน

◈ การติดตามผลการดำเนินงานและความคืบหน้าเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนหรือร้องทุกข์หน่วยงานของรัฐที่ร้องเรียนผ่านคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนหรือร้องทุกข์หน่วยงานของรัฐที่มีการร้องเรียนผ่านคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้ส่งให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ และรวบรวมข้อมูลรายงานความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในทุก ๆ ไตรมาส โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงความคืบหน้าเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนหรือร้องทุกข์หน่วยงานของรัฐที่ประชาชนได้มีการร้องเรียนผ่านคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่ามีผลการดำเนินการตรวจสอบอย่างไร และในการตรวจสอบกรณีตามข้อร้องเรียนดังกล่าว มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ รวมทั้งเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐหรือไม่ เพื่อเป็นข้อมูลในการส่งเสริมและสนับสนุนการกำกับการตรวจเงินแผ่นดินตามหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งภาพรวมข้อมูล ณ ไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่า มีเรื่องร้องเรียนทั้งหมด

จำนวน ๑๐๘ เรื่อง ได้มีการดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวนรวม ๑๐๖ เรื่อง คงเหลือเรื่องร้องเรียนที่อยู่ระหว่างตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตาราง ๓๓ สรุปผลการดำเนินงานและติดตามความคืบหน้าเรื่องร้องเรียนหรือร้องทุกข์หน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวกับการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สถานะ	จำนวน (เรื่อง)
๑. เรื่องร้องเรียนที่ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๑๐๖ เรื่อง	**๑๐๖**
๑.๑ ดำเนินการแล้วเสร็จ (ไม่เข้าข้อบังคับฯ/ไม่รับตรวจสอบสืบสวน)	๓๖
๑.๒ ดำเนินการแล้วเสร็จ (เข้าข้อบังคับฯ/ยุติเรื่อง)	๕๒
๑.๓ ดำเนินการแล้วเสร็จ (พบข้อบกพร่อง/ออกรายงานแจ้งผลตรวจสอบ)	๑๘
๒. เรื่องร้องเรียนที่อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	**๒**
รวม	**๑๐๘**

จากการดำเนินการติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนหรือร้องทุกข์หน่วยงานของรัฐที่มีการร้องเรียนผ่านคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และรวบรวมข้อมูลรายงานความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบนั้น ถือเป็นช่องทางในการนำเสนอข้อมูลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้ทราบถึงปัญหาในการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาดำเนินการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการวางนโยบาย ให้คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ เพื่อนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ นอกจากนี้ การดำเนินการดังกล่าวยังส่งผลต่อการพัฒนาองค์กรตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน และช่วยยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล อันจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชนโดยรวม อีกทั้งทำให้เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และหากมีข้อบกพร่องคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะได้มีคำแนะนำหรือข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

๓.๒ การสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐและกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

◈ การกำหนดแนวทางในการใช้ดุลพินิจสั่งลงโทษทางปกครองของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนวิเคราะห์คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวกับการลงโทษทางปกครองของต่างประเทศ พร้อมจัดทำแนวทางการใช้ดุลพินิจสั่งลงโทษทางปกครองกับผู้รับตรวจ ตามมาตรา ๙๖ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐตามมาตรา ๙๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านสำนวนความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ เพื่อให้การพิจารณาเสนอความเห็นของสำนักวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลังเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยได้นำผลการศึกษาและแนวทางดังกล่าวเสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาและให้ข้อสังเกต แต่เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยังไม่มีคำวินิจฉัยชี้ขาดของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการสั่งลงโทษทางปกครองตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงทำให้มีข้อจำกัดในการศึกษาวิเคราะห์และกำหนดแนวทางในการใช้ดุลพินิจสั่งลงโทษทางปกครองของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

◈ การศึกษาวิเคราะห์มาตรการบังคับทางปกครองที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลัง และคู่มือการปฏิบัติงานการบังคับโทษทางปกครองตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจสั่งลงโทษทางปกครอง กรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐหรือกฎหมายอื่นและมีหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้หรือกฎหมายอื่น คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๗ (๕) (๖) มาตรา ๓๗ และมาตรา ๙๙ ประกอบมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้นใช้บังคับ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการและสนับสนุนกระบวนการพิจารณาวินิจฉัยของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการสั่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐหรือกฎหมายอื่น ติดตามและประสานงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยสั่งลงโทษทางปกครองของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการศึกษา วิเคราะห์ หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการในการบังคับทางปกครอง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงบทความต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว จึงได้จัดทำรายงานผลการศึกษาวิเคราะห์มาตรการบังคับทางปกครองที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักวินิจฉัยความผิดวินัยการเงินการคลัง พร้อมจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการบังคับโทษทางปกครองตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินการและสนับสนุนกระบวนการพิจารณาวินิจฉัยของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการบังคับโทษทางปกครอง กรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐหรือกฎหมายอื่น รวมทั้งเพื่อให้เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องได้เข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการบังคับโทษทางปกครองในแต่ละขั้นตอน เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในส่วนการบังคับโทษทางปกครองตามคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในแนวทางหรือมีมาตรฐานเดียวกัน

◈ จัดทำฐานข้อมูลคำวินิจฉัยสั่งลงโทษทางปกครองของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการศึกษาและจัดทำฐานข้อมูลคำวินิจฉัยสั่งลงโทษทางปกครองของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำฐานข้อมูลคำวินิจฉัยสั่งลงโทษทางปกครองของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและการสืบค้นหาข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและทันต่อสถานการณ์ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สามารถนำระบบฐานข้อมูลไปใช้ในการจัดเก็บข้อมูลของผู้กระทำความผิดทางปกครองตามคำวินิจฉัยชี้ขาดของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและสามารถติดตามการดำเนินการชำระค่าปรับทางปกครองในระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น การจัดเก็บข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้น การสืบค้นข้อมูล เกิดความสะดวก รวดเร็ว ต่อการนำข้อมูลมาใช้ปฏิบัติงาน รวมทั้งสามารถเชื่อมโยงข้อมูลที่มีความสัมพันธ์เข้าด้วยกันเพื่อรองรับความต้องการใช้ข้อมูลในระดับต่าง ๆ และพัฒนาระบบฐานข้อมูลให้มีความทันสมัยในการใช้ระบบดิจิทัลที่ใช้ในปัจจุบันและในอนาคต

นอกจากนี้ ระบบดังกล่าวยังสามารถประมวลผลในเชิงสถิติ เพิ่มความสะดวกรวดเร็วในการนำข้อมูลไปใช้เสนอที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คณะผู้บริหาร หรือสนับสนุนข้อมูลให้กับหน่วยตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลในการทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้นำระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) ระยะที่ ๑ มาใช้ในการปฏิบัติงาน ขณะนี้อยู่ระหว่างการศึกษาวิธีการเชื่อมโยงข้อมูลในระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) กับฐานข้อมูลที่ใช้อยู่ให้มีความสอดคล้องกันและจะพัฒนาระบบให้มีมาตรฐานในการจัดเก็บฐานข้อมูลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓.๓ การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคำนึงถึงการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐ และแผนปฏิรูปประเทศ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ ตลอดจนการพัฒนาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นองค์กรภาครัฐที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสมัยใหม่

นอกจากนี้ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) บัญญัติให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๕๔ (๑) ประกอบมาตรา ๕๔ วรรคท้าย ให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้สำนักงานถือปฏิบัติและเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ โดยแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยและพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อันจะส่งผลให้การตรวจเงินแผ่นดินและการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน

โดยสาระสำคัญของนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๓ การดำเนินการเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประเด็นสำคัญในการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินในด้านต่าง ๆ ไว้ ๓ ด้าน ได้แก่

๑. ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ด้านการบริหารจัดการองค์กร

๓. ด้านการเสริมสร้างการมีส่วนร่วม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินในด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ ดังนี้

๑. ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

◈ การให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้ให้ความสำคัญกับการ*ให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจในการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินและกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ* ซึ่งสอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๒๗ (๔) *ให้คำปรึกษา แนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน* อีกทั้งยังสอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งบัญญัติว่า *ในกรณีที่หน่วยรับตรวจสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือโดยเร็ว ซึ่งต้องไม่ช้ากว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับการสอบถาม*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. การพิจารณาให้ความเห็นด้านข้อกฎหมายและนโยบายของรัฐบาลเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19)

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ประชุมพิจารณาแนวทางการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๑๘/๒๕๖๓ และมีมติมอบหมายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับความเห็น ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของที่ประชุมเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในสถานการณ์ที่มีการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ไปประกอบพิจารณาดำเนินการ ทั้งนี้ **เพื่อเป็นการสนับสนุนคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการให้คำปรึกษา แนะนำการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการจ่ายเงินแผ่นดิน** และเพื่อให้เป็นไปตาม ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน ของนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อที่ ๑.๑.๑ การใช้จ่ายเงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ที่ครอบคลุมทุกแหล่งเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการศึกษาและให้ความเห็นด้านข้อกฎหมายและนโยบายของรัฐบาลเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา

๒๐๑๙ (COVID - 19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์การกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลัง กู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ซึ่งเป็นการตรากฎหมายเฉพาะเพื่อกู้เงินตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการนำเสนอเรื่องเพื่อประกอบการพิจารณาต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีข้อสรุปว่า การดำเนินมาตรการต่าง ๆ ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้ว ตลอดจนมีกลไกติดตามตรวจสอบการใช้เงินตามพระราชกำหนดดังกล่าว ทั้งในส่วนกลไกของฝ่ายบริหาร ฝ่ายนิติบัญญัติ และองค์กรอิสระที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการใช้อำนาจของฝ่ายบริหาร อย่างเข้มงวดรัดกุมพอสมควรแล้ว

รายงานผลการศึกษาวิเคราะห์ฯ ดังกล่าวถือเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนากระบวนการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินเพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารการเงินการคลังเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

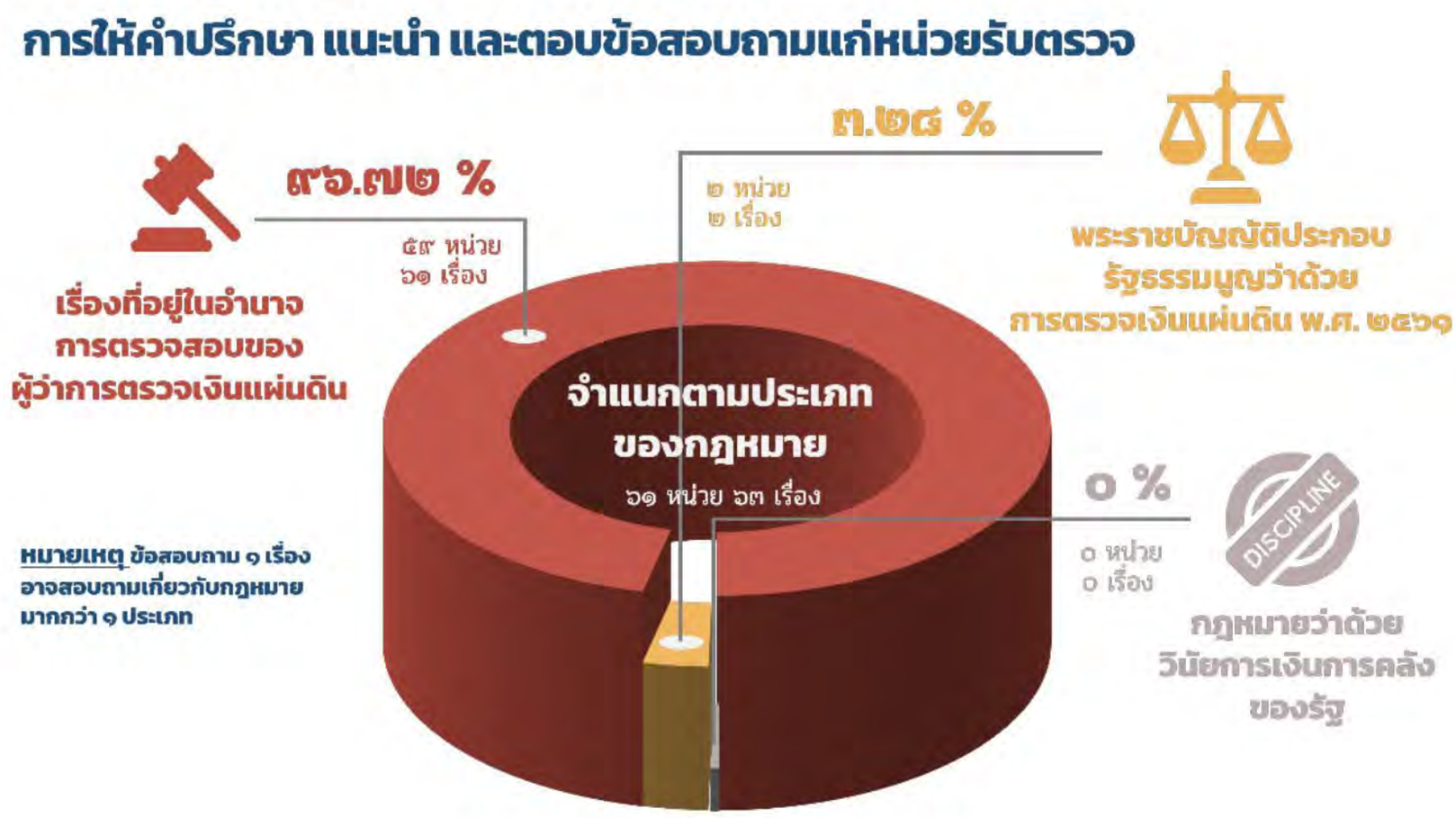
๒. การตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการปฏิบัติงานในการ**ตอบข้อสอบถามของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๖๑ หน่วยงาน รวม ๖๓ เรื่อง**

สรุปสถิติการตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามนัยมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จำแนกตามประเภทหน่วยรับตรวจ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประเภทของหน่วยรับตรวจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตอบข้อสอบถามเป็นจำนวนมากที่สุด คือ ราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓๓ หน่วยงาน รวม ๓๔ เรื่อง รองลงมาคือ ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๙ หน่วยงาน รวม ๑๙ เรื่อง รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย จำนวน ๕ หน่วยงาน รวม ๕ เรื่อง และหน่วยงานอื่น ๆ จำนวน ๔ หน่วยงาน รวม ๕ เรื่อง



สรุปสถิติการตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามนัยมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จำแนกตามประเภทของกฎหมาย พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประเภทของกฎหมายที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตอบข้อสอบถามเป็นจำนวนมากที่สุด คือ เรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๕๙ หน่วยงาน รวม ๖๑ เรื่อง รองลงไปคือ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒ หน่วยงาน รวม ๒ เรื่อง และไม่พบข้อสอบถามเรื่องกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ



สรุปสถิติการตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามนัยมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จำแนกตามสาระสำคัญของเรื่องที่สอบถาม พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สาระสำคัญของเรื่องที่สอบถาม ของเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตอบข้อสอบถามเป็นจำนวนมากที่สุด คือ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ จำนวน ๒๙ หน่วยงาน รวม ๓๑ เรื่อง รองลงมาคือ ด้านการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๑๖ หน่วยงาน รวม ๑๖ เรื่อง ด้านอื่น ๆ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน รวม ๑๐ เรื่อง ด้านงบประมาณ จำนวน ๕ หน่วยงาน รวม ๕ เรื่อง และด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ หน่วยงาน รวม ๑ เรื่อง

การให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ



หมายเหตุ ข้อสอบถาม ๑ เรื่อง อาจสอบถามมากกว่า ๑ ด้าน

การให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ ทั้งการที่ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการให้คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในขณะที่ตรวจสอบหรือในช่วงระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบ และการตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจตามนัยมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นการแนะนำและให้ข้อมูลแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเกิดประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ รวมทั้งเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐและกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง และช่วยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีฐานข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

◈ การพัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*พัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องกับการตรวจสอบแต่ละด้านตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑* เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคู่มือและแนวทางการตรวจสอบในทุกลักษณะงานอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมืออาชีพและมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการปฏิบัติงานในการ**พัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบที่สำคัญ โดยได้จัดทำคู่มือ แนวทาง แนวปฏิบัติ และแบบรายงาน ของการตรวจเงินแผ่นดินในด้านต่าง ๆ** ดังนี้

๑. ด้านการตรวจสอบการเงิน

- คู่มือการตรวจสอบการเงิน (ปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๔)
- ตัวอย่างหนังสือแจ้งการเปิดตรวจและแบบรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินที่ปรับปรุงแก้ไข
- แนวทางการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ
- แนวทางการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๔
- แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี ๒๕๖๔
- แนวทางการตรวจสอบระหว่างกาลสำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- คู่มือการใช้งานระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) เวอร์ชั่น : ๒.๐
- คู่มือการใช้งานระบบบริหารจัดการการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (FAMS)

๒. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

- คู่มือการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย
- คู่มือการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ
- คู่มือการตรวจสอบเชิงป้องกัน
- คู่มือการตรวจสอบกรณีพิเศษและการเสนอเรื่องความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- คู่มือการปฏิบัติงานสำนวนความผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- แนวปฏิบัติการตรวจสอบงานก่อสร้างทาง สะพานและท่อเหลี่ยม

๓. <u>ด้านการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน</u>

- คู่มือการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน
- คู่มือการประกันคุณภาพงานตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

๔. <u>ด้านอื่น ๆ</u>

- แนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) วงเงินหนึ่งล้านล้านบาท ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

- รายงานผลการสอบทานเพื่อการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๓

- กรอบแนวทางและขั้นตอนการตอบข้อสอบถามของหน่วยรับตรวจและประชาชน

- แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยุติการติดตามผลการตรวจสอบในทางอาญา

- แนวทางการตรวจสอบสัญญาร่วมทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน (Public Private Partnership: PPP)

โดยการจัดทำคู่มือ แนวทาง แนวปฏิบัติ และแบบรายงาน ของการตรวจเงินแผ่นดินในด้านต่าง ๆ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการมีคู่มือและแนวปฏิบัติที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความสอดคล้องกับมาตรฐานสากล และมีความเหมาะสมในการใช้ปฏิบัติงานจริง ซึ่งจะทำให้ผู้ตรวจสอบในแต่ละลักษณะงานสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน นอกจากนี้ยังทำให้การตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับมากยิ่งขึ้น

◈ <u>การประเมินผลและติดตามผลการควบคุมคุณภาพและระบบประกันคุณภาพของงานตรวจสอบ</u>

การประกันคุณภาพ (Quality assurance) เป็นกระบวนการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนำมาใช้ในการติดตามผลการควบคุมคุณภาพ โดยสอดคล้องกับหลักการที่เป็นที่ยอมรับของสากล เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การตรวจสอบได้รับการปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กำหนดโดยมีการควบคุมคุณภาพอย่างเพียงพอ เหมาะสม และได้รับการปฏิบัติอย่างเหมาะสม เพื่อให้ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคุณภาพ มาตรฐาน น่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*ส่งเสริมการประเมินผลและติดตามผลการควบคุมคุณภาพและระบบประกันคุณภาพของงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อควบคุมคุณภาพและติดตามผลการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน* **สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามผลการควบคุมคุณภาพ และคณะทำงานสอบทานเพื่อการประกันคุณภาพ (Quality Assurance Review Team: QAR Team)** ประกอบด้วยผู้ที่มีความรู้ ประสบการณ์ในการตรวจสอบด้านต่าง ๆ และมีความเชี่ยวชาญในระดับเดียวกันหรือไม่ต่ำกว่าผู้ตรวจสอบ โดยได้จัดทำรายงานผลการสอบทานเพื่อการประกันคุณภาพประจำปีพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพดียิ่งขึ้น เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีกระบวนการประกันคุณภาพงานตรวจสอบที่สามารถให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการ ขั้นตอนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดโดยมีการควบคุมคุณภาพอย่างเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีคุณภาพ มาตรฐาน เกิดผลสัมฤทธิ์ตามหน้าที่และอำนาจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ

◈ การพัฒนาแนวทางปฏิบัติในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเอกชน

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ มาตรา ๗๑ และมาตรา ๗๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้วนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง และให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด จากนั้นให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานจัดส่งรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ กระทรวงเจ้าสังกัด คณะรัฐมนตรี และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถปฏิบัติหน้าที่อื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้อย่างครบถ้วน เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพภายใต้ข้อจำกัดด้านทรัพยากรและระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการดำเนินการให้หน่วยรับตรวจจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีซึ่งหน่วยรับตรวจจะต้องเสนอรายชื่อผู้สอบบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาให้ความเห็นชอบ

นอกจากนั้น คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการ*พัฒนาแนวทางปฏิบัติในการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีเอกชน และพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเอกชนต่อรายงานการเงินประจำปีของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี*

ในระยะแรกของการดำเนินการตามนโยบายดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ขอความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจที่เป็นหน่วยงานของรัฐประเภทรัฐวิสาหกิจ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐ และมีกฎหมายจัดตั้งกำหนดให้หน่วยรับตรวจสามารถจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีแทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ให้จัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานตั้งแต่รอบปีบัญชี ๒๕๖๒ เป็นต้นไป โดยให้ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชี จำนวน ๑๒๙ หน่วยงาน โดยมีหน่วยรับตรวจเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาและได้รับความเห็นชอบ จำนวน ๑๑๐ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยรับตรวจประเภทรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๓๗ หน่วยงาน องค์การมหาชน จำนวน ๔๑ หน่วยงาน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล จำนวน ๗ หน่วยงาน และหน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวน ๒๕ หน่วยงาน

นอกจากนี้ **สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำแนวทางการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ** เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวทางในการปฏิบัติงานในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี และการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจกรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งประกาศและคำสั่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้อง

การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถจัดสรรทรัพยากรเพื่อปฏิบัติภารกิจการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้มากยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นภารกิจที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่อาจเห็นชอบหรือมอบหมายให้บุคคลอื่นกระทำแทนได้ อันส่งผลให้การตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ รวมถึงเป็นการส่งเสริมให้หน่วยงานของรัฐรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพอย่างยั่งยืน ทั้งนี้ โดยมิได้ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ เนื่องจากการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีการควบคุมคุณภาพและมาตรฐานให้เป็นไปตามหลักการที่เป็นที่ยอมรับของสากลโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นองค์กรวิชาชีพที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย อีกทั้ง เป็นการปรับเปลี่ยนบทบาทของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐจากการเป็นผู้สอบบัญชีไปสู่การเป็นผู้ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาผลการตรวจสอบรายงานการเงินของผู้สอบบัญชีเพื่อแจ้งไปยังหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นโอกาสในการยกระดับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการเป็นผู้ตรวจสอบไปสู่การเป็นผู้กำกับดูแลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

◈ การส่งเสริมให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*ส่งเสริมการให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งจัดให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการพัฒนาความรู้ เสริมสร้างความเข้าใจในเรื่องการตรวจเงินแผ่นดิน และการรักษาวินัยการเงินการคลังให้แก่บุคลากรภาครัฐโดยการจัดโครงการฝึกอบรมหรือสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมความรู้เรื่องวินัยการเงินการคลังของรัฐ และการส่งข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นวิทยากร ถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก ดังนี้

♦ ๑. การจัดอบรมสัมมนาทางวิชาการเกี่ยวกับการเสริมสร้างความรู้ด้านวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๑.๑ โครงการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัด**กิจกรรมการพัฒนาบุคลากรหน่วยงานภาครัฐ เรื่อง “รอบรู้ ใส่ใจ เสริมสร้างวินัยการเงินการคลังให้ยั่งยืน”** โดยเป็นการจัดอบรมสัมมนา ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เข้าร่วมสัมมนาได้รับความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐตามหลักการบริหารการเงินการคลังภาครัฐอย่างถูกต้อง รวมถึงบทบาท หน้าที่และอำนาจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเรื่องวินัยการเงินการคลัง และกระบวนการดำเนินการทางวินัยการเงินการคลังตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งผู้เข้าร่วมสัมมนาสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการบริหารการเงินการคลังของหน่วยงานตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการในรูปแบบการบรรยายและถ่ายทอดสดผ่านระบบออนไลน์ด้วยระบบบริหารจัดการการเรียนรู้ (Learning Management System: LMS) ไปยังกลุ่มเป้าหมายซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) จำนวน ๓ รุ่น โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมฟังการบรรยายผ่านระบบออนไลน์ **รวมจำนวนทั้งสิ้น ๔,๒๑๑ คน**

๑.๒ โครงการสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง “ภารกิจถูกต้องโปร่งใส รอบรู้วินัยการเงินการคลัง”

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดกิจกรรม **โครงการสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง “ภารกิจถูกต้องโปร่งใส รอบรู้วินัยการเงินการคลัง”** โดยมีวัตถุประสงค์ของโครงการเพื่อให้ผู้เข้าร่วมสัมมนาได้รับความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงบทบาท หน้าที่และอำนาจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับฟังข้อเสนอแนะ และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตลอดจนสามารถนำความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมโครงการสัมมนาไปใช้ให้เกิดประโยชน์กับการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการในรูปแบบการถ่ายทอดสดผ่านระบบออนไลน์ผ่านระบบ Facebook และ YouTube ไปยังกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๑ รุ่น โดยมีผู้เข้าร่วมโครงการเป็นผู้บริหารระดับอำนวยการสูงของหน่วยงานภาครัฐ (ส่วนกลาง) สถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษาของรัฐ รวมทั้ง ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจำนวนผู้เข้าร่วมฟังการบรรยายผ่านระบบออนไลน์ **รวมจำนวนทั้งสิ้น ๒,๐๑๖ คน**

ในการส่งเสริมและสนับสนุนการให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อบุคลากรภาครัฐ ในการได้รับความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงและมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการในหน้าที่ของตน ของหน่วยงาน และของประเทศชาติโดยสุจริต โดยการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ และการนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ในการบริหารการเงินการคลังของหน่วยงานตนให้ถูกต้อง เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งส่งผลให้การบริหารราชการของประเทศเป็นไปโดยสุจริต และธำรงไว้ซึ่งผลประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชนเป็นหลัก ตลอดจนเป็นการสร้างต้นแบบบุคคลตัวอย่างที่ดีในการรักษาซึ่งวินัยการเงินการคลังภาครัฐ โดยเฉพาะในกลุ่มผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงานที่ถือเป็นต้นแบบ หรือ Role Model ที่ดีให้แก่ผู้ใต้บังคับบัญชาในการคิดและประพฤติปฏิบัติตนอย่างถูกต้องอีกด้วย

นอกจากนั้น ยังก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการรวบรวมข้อมูลความรู้ที่ได้รับความอนุเคราะห์จากวิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของรัฐ ที่สามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ให้กับบุคลากรหน่วยงานภาครัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้เกิดการเรียนรู้ต่อยอดจากการจัดโครงการ เพื่อนำมาปรับใช้และพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งกิจกรรมสำคัญต่าง ๆ นี้ถือเป็นปัจจัยอันสำคัญที่สามารถช่วยผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ และสามารถขับเคลื่อนเป้าหมายขององค์กรให้บรรลุผลสำเร็จตามทิศทางที่กำหนด

♦ ๒. <u>การส่งข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นวิทยากร ถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก</u>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้สนับสนุนให้ข้าราชการขององค์กรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติไปเป็นวิทยากรให้กับหน่วยงานภาครัฐ หรือองค์กรต่าง ๆ ที่ร้องขอมา โดยให้ครอบคลุมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐและส่วนราชการต่าง ๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติตนและงานได้ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ป้องกันความผิดพลาด เสียหาย หรือสร้างความระมัดระวังต่อการปฏิบัติหน้าที่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอกรวมจำนวนทั้งสิ้น ๕๒ หน่วยงาน รวม ๖๐ เรื่อง โดยจำแนกตามประเภทหน่วยงาน ดังนี้

หน่วยงานราชการส่วนกลางและภูมิภาค	มีจำนวน	๓๑ หน่วย	๓๓ เรื่อง
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	มีจำนวน	๑๑ หน่วย	๑๒ เรื่อง
หน่วยงานอื่นของรัฐ	มีจำนวน	๕ หน่วย	๗ เรื่อง
หน่วยงานสมาคม/หน่วยงานอื่น	มีจำนวน	๕ หน่วย	๙ เรื่อง

* หัวข้อในการบรรยาย ๑ เรื่อง อาจมีการบรรยายให้กับหลายหน่วยงาน

ประเภทหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดส่งวิทยากรไปบรรยายเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจมากที่สุด ๓ ลำดับแรก ได้แก่ ลำดับที่ ๑ ราชการส่วนกลางและภูมิภาค จำนวน ๓๑ หน่วยงาน รองลงมา ลำดับที่ ๒ ราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๑ หน่วยงาน ลำดับที่ ๓ หน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวน ๕ หน่วยงาน และลำดับที่ ๔ หน่วยงานสมาคม/หน่วยงานอื่น จำนวน ๕ หน่วยงาน

โดยสถิติหัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงตามตาราง ๓๔

ตาราง ๓๔ สถิติหัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตรที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร ที่บรรยายโดย สตง.	จำนวนหน่วยงาน (หน่วยงาน)	จำนวนเรื่อง/หัวข้อ/หลักสูตร (เรื่อง)
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง/การบริหารพัสดุ	๑๘	๒๑
๒. การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/ข้อสังเกตและข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๘	๘
๓. การตรวจสอบและข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๘	๗
๔. การใช้จ่ายเงินแผ่นดิน	๖	๖
๕. ด้านการเงิน/บัญชี/การเบิกจ่าย/งบประมาณ/การคลัง	๕	๕
๖. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๔	๔
๗. การป้องกันและปราบปรามการทุจริต	๓	๓
๘. การควบคุมภายใน/การบริหารความเสี่ยง/การตรวจสอบภายใน	๑	๑
๙. อื่น ๆ	๕	๕

* ๑ หน่วยงาน อาจมีการบรรยายมากกว่า ๑ เรื่อง

หัวข้อที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก มากที่สุด ๓ ลำดับแรก ได้แก่ ลำดับที่ ๑ การจัดซื้อจัดจ้าง/การบริหารพัสดุ จำนวน ๑๘ หน่วยงาน ลำดับที่ ๒ การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/ข้อสังเกตและข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๘ หน่วยงาน และลำดับที่ ๓ การตรวจสอบและข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๘ หน่วยงาน

การส่งข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปเป็นวิทยากรบรรยายถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก สามารถช่วยส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยงานภาครัฐนั้น ๆ มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับการบริหารหรือการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินให้เป็นไปอย่างถูกต้อง รอบคอบ รวมทั้ง ก่อให้เกิดประโยชน์ในการระมัดระวัง การควบคุมความเสี่ยง ข้อผิดพลาด ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และยังเป็นการเปิดโอกาสให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ทัศนคติ มุมมองต่าง ๆ การสร้างความเข้าใจในบทบาท อำนาจหน้าที่ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการปฏิบัติหน้าที่ระหว่างองค์กรตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยงานภาครัฐให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันมากขึ้น

๒. ด้านการบริหารจัดการองค์กร

◈ <u>การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning)</u>

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*สนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) เพื่อเสริมสร้างทักษะประสบการณ์และเทคนิคขั้นสูงที่จำเป็นต่อการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการอบรมเพื่อพัฒนากลยุทธ์และเทคนิคการตรวจสอบโครงการลงทุนขนาดใหญ่ของภาครัฐ การพัฒนาทักษะด้านดิจิทัล ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ การพัฒนาทักษะด้านการสื่อสารกับหน่วยรับตรวจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทักษะการใช้ภาษาต่างประเทศ* ด้วย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในด้านการสนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) ดังนี้

♦ <u>การพัฒนาสื่อการเรียนรู้เพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำหรับการเรียนรู้ออนไลน์และการสนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning)</u>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญต่อการพัฒนาบุคลากรด้วยการนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาช่วยในการพัฒนา ปรับปรุงและเสริมสร้างระบบและรูปแบบการฝึกอบรมที่ทันสมัย ร่วมกับการพัฒนาบุคลากรรูปแบบอื่น ๆ ส่งผลให้งานเทคโนโลยีการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องปรับปรุงและพัฒนาระบบการฝึกอบรมให้สามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงจากสถานการณ์ที่ไม่อาจคาดการณ์ได้ เช่นในปัจจุบัน รวมถึง ต้องสร้างระบบงานเทคโนโลยีการพัฒนาบุคลากรที่สามารถสนับสนุนงานพัฒนาบุคลากรในส่วนอื่น ๆ ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพอีกด้วย จากปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าว ทำให้เรื่องการพัฒนาสื่อการเรียนรู้เพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำหรับการเรียนรู้ออนไลน์และการสนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) จึงกลายมาเป็นรูปแบบ วิธีการในการพัฒนาบุคลากรขององค์กรที่สำคัญอีกเรื่องหนึ่ง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการพัฒนาสื่อการเรียนรู้เพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำหรับการเรียนรู้ออนไลน์ (http://www.lms.audit.go.th/) และการสนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างระบบการฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีประสิทธิภาพ สามารถส่งเสริมสนับสนุนการเรียนรู้ด้วยตนเองของบุคลากรได้อย่างทั่วถึง โดยบุคลากรขององค์กรสามารถเข้าถึงระบบได้อย่างสะดวก รวมถึงการสร้างเครือข่ายในการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ด้านการจัดระบบการฝึกอบรมต่าง ๆ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) กับหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อเพิ่มความหลากหลายในการเรียนรู้ด้วยตนเองของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้งยังเป็นแหล่งในการรวบรวมข้อมูล ผลงานทางวิชาการ หนังสือ รวมทั้งสื่อต่าง ๆ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่สามารถเข้าใช้งานผ่านอุปกรณ์ต่าง ๆ ได้อย่างสะดวกและทั่วถึงด้วย โดยมีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ดังนี้

๑) การปรับปรุงข้อมูลเว็บไซต์สถาบันพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินและฐานข้อมูล จำนวน ๗๐ เรื่อง
๒) การบันทึกวิดีทัศน์การฝึกอบรมและเผยแพร่ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) จำนวน ๘ เรื่อง
๓) การพัฒนาการฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) จำนวน ๔๓ เรื่อง
๔) การส่งเสริมความรู้ด้วยตนเองผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) จำนวน ๔๗ เรื่อง

การพัฒนาสื่อการเรียนรู้เพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำหรับการเรียนรู้ออนไลน์ผ่านช่องทางของ http://www.lms.audit.go.th/ และการสนับสนุนการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการและการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) เป็นการพัฒนาระบบการฝึกอบรมที่ช่วยเพิ่มช่องทางในการเข้าถึงแหล่งความรู้ ข้อมูลการฝึกอบรม และการพัฒนาตัวเองให้กับบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยยังคงมุ่งเน้นให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความรู้ความสามารถ และทักษะในการตรวจเงินแผ่นดิน หรือด้านอื่น ๆ ได้อย่างสะดวก และเข้าถึงง่าย บุคลากรสามารถทบทวนความรู้เพื่อพัฒนาตนเองได้ตลอดเวลา สม่ำเสมอ แม้ต้องอยู่ท่ามกลางสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19) บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก็คงยังได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาศักยภาพของตนได้อย่างต่อเนื่อง และครอบคลุมกับการพัฒนาบุคลากรขององค์กร

เมื่อบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเข้าถึงการฝึกอบรมและการพัฒนาตัวเองได้มากยิ่งขึ้น ครอบคลุมยิ่งขึ้น จะช่วยให้บุคลากรได้รับการพัฒนา เพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสามารถให้คำปรึกษา คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ ไปจนถึงการตอบข้อสอบถามให้กับหน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ซึ่งนอกจากเป็นการส่งเสริมให้ภาพลักษณ์ของผู้ตรวจสอบมืออาชีพให้กับบุคลากรแล้ว ยังเป็นการช่วยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีภาพลักษณ์ขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินมืออาชีพมีสมรรถนะสูง รวมทั้งเป็นที่ยอมรับในการปฏิบัติงานจากสาธารณชนด้วย

◈ การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความรู้ด้านกฎหมายและศาสตร์อื่นที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งให้ความสำคัญกับเส้นทางความก้าวหน้าทางวิชาชีพ การใช้สมรรถนะในการแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากร และการวิเคราะห์และประเมินผลโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความเหมาะสม*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พัฒนา เสริมสร้าง และส่งเสริมบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญ ประสบการณ์ เพื่อให้ถึงพร้อมด้วยศักยภาพ ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน ตลอดจนปลูกฝังการยึดมั่นในความสุจริต รอบคอบ อิสระ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ ตามหลักธรรมาภิบาล แนวนโยบายแห่งรัฐ ยุทธศาสตร์ชาติ รวมถึงให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความรู้ ความสามารถในการบริหารจัดการหรือการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับทิศทางนโยบายและยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน อันจะส่งให้เกิดผลงานหรือผลสัมฤทธิ์ที่เป็นประโยชน์อย่างยั่งยืนในองค์กร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้นำแนวทางการพัฒนาบุคลากรตามคู่มือการบริหารทรัพยากรมนุษย์: แนวทางสำหรับสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (Human Resource Management: A Guide for Supreme Audit Institutions) ที่จัดทำโดยคณะกรรมการเสริมสร้างความสามารถ (Capacity Building Committee) ขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions) มาปรับใช้กับการพัฒนาบุคลากรขององค์กรให้มีประสิทธิภาพและศักยภาพในการปฏิบัติงาน โดยได้กำหนดการพัฒนาบุคลากรตามตำแหน่ง ระดับ และลักษณะงานที่ปฏิบัติภายในองค์กร (Job Description/ Job Specification) จัดทำและพัฒนาหลักสูตรมาตรฐานสำหรับดำเนินการภายในองค์กร (In – House Training) ที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ระดับ หน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคคล รวมทั้งพิจารณาเสริมสร้างความรู้ พัฒนาความสามารถด้วยการจัดรูปแบบการฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) เพื่อเปิดโอกาสให้บุคลากรสามารถเข้าถึงการฝึกอบรมด้วยวิธีการเรียนรู้ด้วยตนเอง รวมทั้งการจัดส่งบุคลากรขององค์กรเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา ประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ มุมมอง ประสบการณ์และสร้างความสัมพันธ์อันดีกับหน่วยงานภายนอกทั้งในประเทศและต่างประเทศ (Public Training) โดยเฉพาะหลักสูตรการฝึกอบรมหรือการสัมมนาที่มีเนื้อหาสาระที่สอดคล้อง เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อการเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อบทบาทและการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจะพิจารณาความจำเป็น (Needs) ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ซึ่งเป็นไปตามขีดสมรรถนะ (Competency) และความจำเป็นในการปฏิบัติงานตามคุณลักษณะงาน โดยใช้รูปแบบหรือเทคนิค วิธีการรูปแบบต่าง ๆ ตามความจำเป็น หรือความเหมาะสมของสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาในปัจจุบันและที่ไม่มีความแน่นอน คาดการณ์ไม่ได้ในอนาคตอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานเพื่อรองรับวัตถุประสงค์และเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กรในระยะยาวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาองค์กร โดยมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีศักยภาพในการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นในสถานการณ์ปกติหรือการปรับตัวในการพัฒนาบุคลากร อันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานภาครัฐที่ก้าวเข้าสู่ประเทศไทยยุค ๔.๐ หรือแม้แต่ในสภาวการณ์วิกฤตจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19) หรือการเข้าสู่สถานการณ์ของการดำเนินการต่าง ๆ ในรูปแบบความปกติใหม่ (New Normal) ที่ส่งผลให้เกิดความจำเป็นต่อการปรับเปลี่ยนการฝึกอบรมสู่รูปแบบวิธีการที่สามารถสนับสนุนและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรที่มีความทันสมัยและมีความเหมาะสม ทั้งรูปแบบการฝึกอบรมผ่านระบบออนไลน์แบบถ่ายทอดสด และการศึกษาผ่านบทเรียนออนไลน์ (e-Learning) เข้ามาใช้เพื่อให้การพัฒนาบุคลากรในยุคความปกติใหม่ สามารถดำเนินการต่อได้อย่างต่อเนื่อง และเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงที่ไม่อาจคาดการณ์ล่วงหน้าดังกล่าว

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญในด้านการประหยัดทรัพยากร โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ใช้เอกสารฝึกอบรมดิจิทัลแทนการใช้กระดาษรวมจำนวนประมาณ ๑.๐๘ ล้านแผ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในด้านการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๑. การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน เช่น

- โครงการพัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ผ่านบทเรียนออนไลน์
- โครงการสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ เรื่อง “แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี ๒๕๖๔”
- โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ”

๑.๒ การตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น

- โครงการฝึกอบรม หลักสูตร "ความรู้พื้นฐานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย" (การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ)
- โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุอย่างมีประสิทธิภาพ”

๑.๓ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

- โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “ความรู้เบื้องต้นในการตรวจสอบโครงการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน (Public Private Partnership: PPP)

๒. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรตามระบบสมรรถนะหลัก สมรรถนะผู้นำ และการพัฒนาศักยภาพอื่น ๆ เช่น โครงการนำร่องเพื่อการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสนับสนุน โครงการพัฒนาข้าราชการใหม่ โครงการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานระดับชำนาญการ โครงการพัฒนาศักยภาพการบริหารงานระดับชำนาญการพิเศษ โครงการพัฒนานักบริหารการตรวจเงินแผ่นดินระดับสูง และโครงการพัฒนาศักยภาพการสอนงาน (Coaching) เป็นต้น

๓. โครงการฝึกหัดงานสอบบัญชี เป็นโครงการที่จัดขึ้นเพื่อพัฒนาทักษะและพัฒนาศักยภาพบุคลากรให้ก้าวหน้าในสายอาชีพสอบบัญชี โดยสนับสนุนให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ข้อกำหนดสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อให้มีสิทธิสมัครเข้ารับการทดสอบความรู้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และมีโอกาสพัฒนาตนเองเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) และเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผู้เข้าร่วมโครงการรวมทั้งสิ้น ๔๐ คน

๔. การส่งข้าราชการไปอบรม/สัมมนาภายนอกในหลักสูตรต่าง ๆ ที่หน่วยงานอื่นจัดดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการส่งบุคลากรเข้าร่วมโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรม สัมมนา ประชุม และอภิปรายกับหน่วยงานภายนอก จำนวนรวมทั้งสิ้น ๖๙๖ คน ซึ่งโครงการหรือหลักสูตรการพัฒนาที่สำคัญ เช่น หลักสูตรผู้บริหารระดับสูงด้านวิทยาการพลังงาน รุ่น ๑๕ (วพน. ๑๕) หลักสูตรผู้บริหารระดับสูงด้านการพัฒนาผู้นำเมือง (ผู้นำเมืองรุ่นที่ ๕) หลักสูตรหลักนิติธรรมเพื่อประชาธิปไตย (นธป.) รุ่นที่ ๘ หลักสูตรนักบริหารการเงินการคลังภาครัฐระดับสูง (บงส.) รุ่นที่ ๗ และหลักสูตรการสร้างกระบวนการเปลี่ยนผ่านองค์กรสู่รัฐบาลดิจิทัล รุ่นที่ ๒ เป็นต้น นอกจากนี้ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังได้เข้าร่วมรับฟังการนำเสนอผลงานของผู้เข้าร่วมโครงการ/หลักสูตรการฝึกอบรมผ่านระบบออนไลน์ ในหลักสูตร "นักบริหารยุทธศาสตร์การป้องกันและปราบปรามการทุจริตระดับสูง" (นยปส.) รุ่นที่ ๑๒ จำนวน ๔๙๖ คน

๕. การจัดทำและพัฒนาหลักสูตรมาตรฐาน และงานบริการทางวิชาการในการพัฒนาบุคลากร เช่น การพัฒนาหลักสูตร "การรู้รักษ์เงินแผ่นดินกับ สตง." (YouthSPACE) "การสร้างทีมวิทยากรให้ความรู้ด้านการรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ" และ "สตง. กับการทำงานเป็นทีม" เป็นต้น นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการงานส่งเสริมและบริการวิชาการ โดยการจัดทำเส้นทางการพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (SAO Development Roadmap: DRM) และจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ความรู้ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล เช่น บทความวิชาการ สื่อประชาสัมพันธ์อินโฟกราฟิกส์ และวิดีโออินโฟกราฟิกส์

๖. การพัฒนาทักษะดิจิทัล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการในโครงการหรือหลักสูตรต่าง ๆ ได้แก่ โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร "การวิเคราะห์และการประยุกต์ใช้งานข้อมูลสำหรับภาครัฐ เพื่อการเตรียมความพร้อมในการใช้งานปัญญาประดิษฐ์" และการอบรมออนไลน์ผ่านบทเรียน e-Learning ของสถาบันพัฒนาบุคลากรภาครัฐด้านดิจิทัล (TDGA) รวมทั้งสิ้น ๒๖ หลักสูตร

ในการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการตรวจเงินแผ่นดินและด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ก่อให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลขององค์กรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ พร้อมทั้งขีดสมรรถนะที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และก่อเกิดผลสัมฤทธิ์ สามารถช่วยผลักดัน ขับเคลื่อน ส่งเสริม หรือสนับสนุนให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย รวมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาองค์กรให้ก้าวไปสู่การเป็นองค์กรที่มีขีดสมรรถนะสูง (High Performance Organization: HPO) เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศและก้าวสู่การเป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล ซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานภาครัฐ ภาคประชาชน และภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เชื่อมั่น และเชื่อถือในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดตามหลักนิติธรรม สร้างสรรค์ผลงานที่มีประสิทธิภาพ และมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี จนส่งผลให้ประชาชน และประเทศชาติได้รับและเข้าถึงประโยน์จากการตรวจสอบการใช้อำนาจทางการบริหารการใช้จ่ายเงินงบประมาณของแผ่นดินเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และประโยชน์สูงสุดในการดูแลทุกข์สุขและสร้างคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน รวมทั้ง การพัฒนาประเทศชาติมีความก้าวหน้าและยั่งยืนอย่างแท้จริง

อย่างไรก็ตาม จากสภาวการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19) ทำให้การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกิดการชะลอตัวในเบื้องต้น แต่ในความเป็นจริงการพัฒนาบุคลากรที่สามารถขับเคลื่อนองค์กรสู่เป้าหมายแม้อยู่ท่ามกลางสภาวการณ์ที่ไม่แน่นอนนั้นไม่สามารถหยุดชะงักในระยะยาวได้ ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พิจารณา ศึกษาข้อมูลเพื่อทำการปรับเปลี่ยนรูปแบบและวิธีการของการพัฒนาบุคลากรให้สามารถรองรับ สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ดังกล่าวอย่างเชื่อมั่นได้ว่า การดำเนินการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการพัฒนาศักยภาพบุคลากรตามทิศทางและแนวโน้มภายใต้บริบททั้งภายในและภายนอกองค์กร ตลอดจน มีความสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และสามารถเชื่อมโยงเพื่อรองรับกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามที่กำหนดได้อย่างสัมฤทธิ์ผล

◈ <u>การสนับสนุนการรักษาไว้ซึ่งคุณธรรมและจริยธรรมของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</u>

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*สนับสนุนการรักษาไว้ซึ่งคุณธรรมและจริยธรรมของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามข้อกำหนดทางจริยธรรมที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการปฏิบัติงานในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านคุณธรรมและจริยธรรม ดังนี้

๑. การจัดทำร่างแนวปฏิบัติเพื่อส่งเสริมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับความคุ้มครองภายใต้กฎหมายและกระบวนการยุติธรรมรวมถึงมีความอิสระในด้านงบประมาณ โดยสอดคล้องกับนโยบายการคลังและนโยบายการจัดทำงบประมาณของแผ่นดิน ประกอบกับมาตรฐานสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ รหัส ๑๐ ปฏิญญาเม็กซิโกว่าด้วยความเป็นอิสระของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (ISSAI 10 Mexico Declaration on SAI Independence) และมาตรฐานสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ รหัส ๑๓๐ ประมวลจริยธรรมสำหรับวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน (ISSAI 130 Code of Ethics)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำร่างแนวปฏิบัติเพื่อส่งเสริมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบและเจ้าหน้าที่รวมถึงบุคลากรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดินและปฏิบัติตนให้มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ตามที่นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ รวมถึงมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ตรวจสอบและเจ้าหน้าที่รวมถึงบุคลากรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นแผ่นดินได้มีความเข้าใจในหลักการของความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ตามที่ระบุในมาตรฐานสากลด้วย นอกจากนี้ร่างแนวปฏิบัติฉบับนี้ยังมีการนำเนื้อหาจากมาตรฐานสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศในส่วนที่เกี่ยวกับความอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลางมาปรับใช้ โดยเนื้อหาส่วนใหญ่อ้างอิงจากมาตรฐานสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ รหัส ๑๓๐ ประมวลจริยธรรมสำหรับวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน (ISSAI 130 Code of Ethics)

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติเพื่อส่งเสริมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางแล้ว จะส่งผลให้สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับระบบงานตรวจสอบและผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งในระดับประเทศ ภาคประชาชน หน่วยรับตรวจ หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องว่าการดำเนินการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปด้วยความเป็นอิสระและเป็นกลาง ปราศจากการแทรกแซงและอคติใดที่จะทำให้ผลการตรวจสอบเกิดความไม่เป็นธรรมหรือไม่สุจริต

๒. การพัฒนากรอบโครงสร้างหลักสูตรจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านจริยธรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (ในทุกระดับตำแหน่ง) ถูกกำหนดขึ้นภายใต้ความสอดคล้องกับเป้าหมายของการพัฒนาอย่างยั่งยืนในระดับโลก รวมทั้ง มาตรฐานระดับสากล รัฐธรรมนูญ ค่านิยมของสังคม และนโยบายกฎระเบียบมาตรฐาน โดยเฉพาะข้อกำหนดทางจริยธรรมตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งถือเป็นจริยธรรมภายในองค์กรที่บุคลากรทุกคนต้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด โดยวัตถุประสงค์การพัฒนากรอบโครงสร้างหลักสูตรนี้ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวทางในการพัฒนาบุคลากรเกี่ยวกับการสร้างการรักษา และการยึดถือปฏิบัติในจริยธรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นระบบ และเป็นไปตามกรอบการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านสมรรถนะหลัก (Core Competency) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจน ให้บุคลากรมีความรู้ ทักษะ และทัศนคติที่เกี่ยวกับข้อกำหนดจริยธรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ถูกต้อง เหมาะสม

หลังจากผ่านการพัฒนาศักยภาพในเรื่องดังกล่าวแล้ว บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละระดับตำแหน่ง จะมีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้อง และมีความตระหนักถึงความสำคัญของการยึดถือปฏิบัติตนตามจริยธรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่สำคัญ สามารถเป็นแบบอย่างของผู้ประพฤติปฏิบัติตามจริยธรรมขององค์กรอันดีงาม และกลายเป็นพลเมืองที่ดีของประเทศ รวมทั้ง สร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์การตรวจเงินแผ่นดินของไทยที่ดี เป็นที่ยอมรับจากสาธารณชนทั้งในระดับประเทศและสากล

๓. โครงการฟังธรรมเพื่อส่งเสริมจริยธรรมแก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการโครงการฟังธรรมเพื่อส่งเสริมจริยธรรมแก่เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หัวข้อ “จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่และการดำรงตนของคนตรวจเงินแผ่นดิน” เป็นโครงการที่ดำเนินการภายใต้ยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพนความตระหนักรู้ และปลุกจิตสำนึกให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการนำหลักธรรมทางศาสนามาปรับใช้กับการปฏิบัติงาน เพื่อให้บุคลากรขององค์กรยึดมั่น ถือมั่นในความถูกต้อง ชอบธรรม และปฏิบัติตนให้เหมาะสมกับการเป็นข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ดี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดจัดในวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ผ่านระบบออนไลน์ แบบถ่ายทอดสดจากวัดประยุรวงศาวาสวรวิหาร เขตธนบุรี กรุงเทพมหานคร **มีผู้เข้าร่วมจำนวน ๑,๐๙๒ คน**

◈ <u>การส่งเสริมความร่วมมือทางวิชาการและการวิจัย</u>

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*เสริมสร้างความร่วมมือทางวิชาการและการวิจัยที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยงานภายในประเทศและต่างประเทศ โดยเฉพาะการวิจัยเพื่อการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ระหว่างการดำเนินโครงการวิจัยที่สำคัญ จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการจัดทำแผนแม่บทการวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อจัดทำแผนแม่บทการวิจัยที่สอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และนำแผนแม่บทไปเป็นแนวทางในการวิจัยเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. การวิจัยเพื่อการส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อศึกษาวิจัยเชิงลึกให้ทราบถึงปัญหา หรือรูปแบบในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่มีผลต่อการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อเสนอแนวทางในการปรับปรุงข้อบกพร่องและเสนอรูปแบบใหม่ ๆ ในการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. การวิจัยเพื่อเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในดูการแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ เพื่อให้ทราบถึงบทบาท ทิศทาง และรูปแบบที่ควรจะเป็นในระยะยาว เกี่ยวกับการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการส่งเสริมการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ

๔. การศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเครื่องมือพื้นฐานสำคัญที่ใช้ในการบริหารจัดการองค์กร และสามารถนำเครื่องมือพื้นฐานสำคัญที่ใช้ในการบริหารจัดการองค์กรนำไปพัฒนาต่อยอดเป็นเครื่องมืออื่น ๆ ในการบริหารจัดการองค์กร ให้มีประสิทธิภาพต่อไป

โครงการวิจัยดังกล่าว เมื่อดำเนินการเป็นผลสำเร็จ จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยช่วยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถนำผลผลิตและข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัยไปใช้ในการกำหนดกรอบและทิศทางในการวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน การส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ การกำหนดทิศทาง รูปแบบ และแผนงานที่ชัดเจนในการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ รวมทั้งการพัฒนาต่อยอดเป็นเครื่องมือการบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพ

◈ <u>การแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศ</u>

ภารกิจด้านการต่างประเทศของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปรากฏอยู่ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้านการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๙ (๗) ที่บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประสานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างประเทศหรือระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญกับความร่วมมือระหว่างประเทศโดยได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ข้อ ๓.๑.๕ ที่มุ่งส่งเสริมและสนับสนุนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสร้างความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศหรือหน่วยงานระหว่างประเทศด้านการตรวจเงินแผ่นดิน โดยแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์การตรวจเงินแผ่นดินทั้งในด้านการตรวจสอบ ด้านการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ประกอบกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการ*ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์กับประเทศสมาชิกองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งอาเซียน (ASEANSAI) องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (ASOSAI) และองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการตรวจเงินแผ่นดินให้ทันต่อการตรวจสอบในยุคดิจิทัล*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในด้านการส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศ ดังนี้

♦ ๑. <u>การทำหน้าที่เจ้าภาพจัดการประชุมระดับนานาชาติ</u>

ช่วงระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กันยายน ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเกียรติให้ทำหน้าที่เจ้าภาพจัดการประชุม ASOSAI Governing Board ครั้งที่ ๕๖ และ ๕๗ การประชุม ASOSAI Assembly ครั้งที่ ๑๕ และ การสัมมนาวิชาการนานาชาติ (ASOSAI Symposium ครั้งที่ ๘) ในรูปแบบการประชุมออนไลน์ โดยมี**สาระสำคัญของการประชุม ดังนี้**

- การประชุมครั้งนี้ พลเอก ชนะทัพ อินทามระ ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมด้วยกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย นางยุพิน ชลานนท์นิวัฒน์ นางสาวจินดา มหัทธนวัฒน์ ศาสตราจารย์ ดร.อรพิน ผลสุวรรณ์ สบายรูป นายสรรเสริญ พลเจียก นายวีรยุทธ ปั้นน่วม และนายประจักษ์ บุญยัง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เข้าร่วมประชุมในฐานะผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- พลเอก ชนะทัพ อินทามระ ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรับมอบตำแหน่งประธาน ASOSAI ต่อจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเวียดนาม โดยดำรงตำแหน่งประธาน ASOSAI ระหว่างปี ๒๕๖๔ - ๒๕๖๗
- ที่ประชุมใหญ่ของสมาชิก ASOSAI ทั้ง ๔๗ ประเทศ ได้ให้การรับรอง**ปฏิญญากรุงเทพ ๒๕๖๔ (Bangkok Declaration 2021) ว่าด้วยเรื่องการปรับตัวขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินในยุค Next Normal**

♦ ๒. <u>การยกระดับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินสู่สากล</u>

๑. การเข้าร่วมประชุม INTOSAI Performance Audit Subcommittee: PAS) แบบออนไลน์

นับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นมา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการรับรองให้ทำหน้าที่คณะอนุกรรมการจัดทำมาตรฐานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (INTOSAI Performance Audit Subcommittee: PAS) ซึ่งเป็นคณะอนุกรรมการชุดสำคัญของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานวิชาชีพขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ หรือ INTOSAI Professional Standards Committee: PSC ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ศาตราจารย์ ดร.อรพิน ผลสุวรรณ์ สบายรูป กรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้เป็นหัวหน้าคณะผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าร่วมประชุม PAS แบบออนไลน์ ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ โดยสาระสำคัญของการประชุมครั้งนี้ คือ การทบทวนแผนการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการระหว่างปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ ซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) รวมถึงแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือ Performance Audit ในรอบปีที่ผ่านมา

๒. การเข้าร่วมประชุม UN/INTOSAI Symposium ครั้งที่ ๒๕ แบบออนไลน์

ช่วงระหว่างวันที่ ๒๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ศาสตราจารย์ ดร.อรพิน ผลสุวรรณ์ สบายรูป และนางยุพิน ชลานนท์นิวัฒน์ กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่เป็นหัวหน้าคณะผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าร่วมประชุมสัมมนาวิชาการนานาชาติซึ่งจัดขึ้นโดยองค์การสหประชาชาติและองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ หรือ UN/INTOSAI Symposium ครั้งที่ ๒๕ (รูปแบบออนไลน์) โดยการประชุมได้นำเสนอกรณีศึกษาขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกที่ต้องปรับตัวระหว่างการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19) ภายใต้หัวข้อที่ว่า Working during and after the pandemic: building on the experience of Supreme Audit Institutions (SAIs) for strengthening effective institutions and achieving sustainable societies

การได้รับการรับรองให้ดำรงตำแหน่งคณะอนุกรรมการ PAS นับเป็นอีกก้าวหนึ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับการยอมรับในเวทีสากล ทั้งนี้ PAS ทำหน้าที่เป็นคณะอนุกรรมการชุดจัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน หรือ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit) นอกจากนี้การทำหน้าที่คณะอนุกรรมการฯ ยังสามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ มุมมองการตรวจสอบ ตลอดจนสร้างเครือข่ายพันธมิตรระหว่างประเทศเพื่อพัฒนาการตรวจสอบด้านการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ ในขณะที่การเข้าร่วมประชุม UN/INTOSAI Symposium ครั้งที่ ๒๕ นับเป็นการยกระดับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินในเรื่องการพัฒนา

องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินให้ทัดเทียมกับสากล โดยนำแนวคิดด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศมาปรับใช้เพื่อกำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินในอนาคต

การยกระดับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินสู่สากลอย่างเป็นรูปธรรมรวมทั้งการได้รับการรับรองให้ดำรงตำแหน่งคณะอนุกรรมการ PAS รวมถึงเข้าร่วมประชุม UN/INTOSAI symposium ครั้งที่ ๒๕ นั้น แสดงให้เห็นถึงการยอมรับขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศที่มีต่อองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทย นับเป็นการสร้างชื่อเสียงให้กับประเทศชาติ นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ข้อ ๓.๑.๑ ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินส่งเสริมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยกระดับให้เป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล

♦ ๓. <u>การทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายนอกขององค์การระหว่างประเทศ</u>

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายนอก (External Auditor) ของหน่วยงานระหว่างประเทศ ๒ หน่วยงาน ได้แก่

๑. องค์การสนธิสัญญาว่าด้วยการห้ามทดลองนิวเคลียร์โดยสมบูรณ์ (Preparatory Commission for the Comprehensive Nuclear-Test-Ban Treaty Organization: CTBTO) ในการตรวจสอบรายงานการเงินตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

๒. องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งอาเซียน (ASEANSAI)

บทบาทการทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายนอกดังกล่าวได้พัฒนาให้กลุ่มตรวจสอบระหว่างประเทศของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเข้มแข็งและสร้างประสบการณ์และทักษะในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบองค์กรระหว่างประเทศเพิ่มมากขึ้น รวมทั้งก่อให้เกิดคุณค่าและประโยชน์ต่อประเทศในแง่การสร้างความยอมรับให้เกิดขึ้นกับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทยในเวทีสากลโดยเฉพาะหน่วยงานระหว่างประเทศได้เห็นถึงศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายนอกซึ่งได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะที่เกิดประโยชน์ต่อการปรับปรุงพัฒนาต่อหน่วยงานเหล่านั้น

♦ ๔. <u>การจัดทำและเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ</u>

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำและเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศในรูปแบบต่าง ๆ เช่น บทความวิชาการด้านการต่างประเทศ เอกสารวิชาการต่างประเทศ อินโฟกราฟิกส์ พอดแคสต์ เป็นต้น โดยสรุปสาระสำคัญของผลผลิตดังกล่าวได้ ดังนี้

๑. จัดทำและเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ เอกสารวิชาการต่างประเทศ และรายงานการเข้าร่วมประชุมสัมมนาระหว่างประเทศ จำนวน ๒๐ เรื่อง

๒. จัดทำและเผยแพร่พอดแคสต์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ จำนวน ๙ ตอน

๓. จัดทำอินโฟกราฟิกส์ จำนวน ๒๒ เรื่อง

การจัดทำและเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศเป็นผลการปฏิบัติงานที่ตอบสนองต่อนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ที่มุ่งยกระดับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล (นโยบายข้อ ๓.๑.๑) โดยองค์ความรู้

ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศมีส่วนสนับสนุนให้บุคลากรภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เกิดการเรียนรู้ประเด็นใหม่ ๆ และเพิ่มมุมมองสอดคล้องกับการตรวจเงินแผ่นดินในระดับสากล เช่น การตรวจสอบขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศเพื่อรับมือกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID – 19) การพัฒนาผู้ตรวจสอบในอนาคต (audit of the future) ที่สอดคล้องกับปฏิญญามอสโก (Moscow Declaration 2019) เป็นต้น

องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศก่อให้เกิดการพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐในอนาคตซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนับว่ามีบทบาทต่อการพัฒนาดังกล่าวในฐานะที่เป็นศูนย์กลางองค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินไทย ทั้งนี้ การจัดทำและเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศเกิดประโยชน์กับบุคคลภายนอก นักวิจัย นักวิชาการผู้สนใจเรื่องการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้ได้รับทราบวิทยาการความก้าวหน้าของการตรวจสอบภาครัฐ เกิดการต่อยอดการศึกษาวิจัยประเด็นการตรวจสอบภาครัฐในอนาคต

♦ ๕. <u>การเผยแพร่ผลงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในเวทีนานาชาติ</u>

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ **ได้มีการเผยแพร่ผลงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในเวทีนานาชาติผ่านรูปแบบและแนวทางต่าง ๆ** เช่น นำเสนอบทความวิชาการต่างประเทศในเวทีสัมมนาวิชาการระหว่างประเทศ เผยแพร่ผลงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อที่ประชุมคณะทำงานต่าง ๆ ของ INTOSAI ASOSAI และ ASEANSAI โดยมีรายละเอียดสำคัญ ดังนี้

๑. การเผยแพร่ผลงานด้านการศึกษาวิจัยประเด็นการตรวจสอบเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน หรือ Auditing Sustainable Development Goals (SDGs) ในโครงการวิจัยของ ASOSAI Research Project ครั้งที่ ๑๒ หัวข้อวิจัยเรื่อง Audit on Implementation of SDGs: Leveraging digital or big data to achieve the SDGs **โดยจัดทำรายงานผลการศึกษาวิจัยเรื่อง Evaluation of the Importance of Reporting Frameworks: Based on providing transparency in situations that have complexities เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ ASOSAI**

๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นำเสนอผลงานวิชาการด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศในเวทีการสัมมนาวิชาการระหว่างประเทศ (รูปแบบออนไลน์) จัดโดย **Board of Audit and Inspection of Korea** หัวข้อ SAIs's Roles in Responding to Crises and Disasters เมื่อวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ โดยนำเสนอบทความวิชาการเรื่อง **Preparing for Audit Innovation: From Digital Disruption to COVID - 19 Pandemic**

๓. ผู้นำโครงการแบ่งปันความรู้ของ ASEANSAI ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ หัวข้อ Improving Information & Communication Technology (ICT) for Audit Work: Preparing for Auditor of the Future โดยนำเสนอผลงาน เรื่อง **Improving the Capacity of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand**

๔. การนำเสนอผลงานวิชาการด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศในการประชุมสัมมนาวิชาการนานาชาติของ **ASOSAI หรือ ASOSAI Symposium ครั้งที่ ๘** เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔ โดยนำเสนอบทความวิชาการด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ (ก) Some Findings from Open

Budget Survey: Promoting Transparency for Supreme Audit Institution (ข) The role of State Audit Office of the Kingdom of Thailand in adopting digital transformation to audit on the implementation of SDGs และ (ค) Improving the Capacity of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand

๕. การนำเสนอผลงานด้านวิชาการต่างประเทศในเวทีการนำเสนอผลงานวิชาการนานาชาติ เมื่อวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๔ ในการประชุมวิชาการนานาชาติ EROPA Conference 2021 หัวข้อ Public Governance for Inclusive Growth: Accountability, Engagement and Digital Transformation in a Post COVID - 19 and Pandemic Era โดยนำเสนอบทความวิชาการ เรื่อง **The role of State Audit Office of the Kingdom of Thailand in adopting digital transformation to audit on the implementation of SDGs**

๖. บทความวิชาการเรื่อง **Combating Corruption by Promoting Transparency** ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ใน International Journal of Government Auditing ฉบับ Winter 2021 Vol.48 No. 1

ผลการปฏิบัติงานด้านการเผยแพร่ผลงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในเวทีนานาชาตินั้นตอบสนองนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่มุ่งให้เกิดการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดินผ่านกิจกรรมความร่วมมือระหว่างประเทศในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การเข้าร่วมศึกษาโครงการวิจัยของ ASOSAI การเผยแพร่ผลงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินผ่านวารสารด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ การนำเสนอผลงานในเวทีวิชาการนานาชาติ เป็นต้น ซึ่งผลการปฏิบัติงานดังกล่าวทำให้เกิดการพัฒนาภายในองค์กรให้สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินในระดับสากลมากขึ้น รวมทั้งเป็นแนวทางหนึ่งในการยกระดับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทย รวมทั้งสามารถสร้างความยอมรับให้เกิดขึ้นกับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทยในเวทีสากลโดยเฉพาะกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก (external stakeholders) ที่ได้รับทราบถึงบทบาทขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินในการพัฒนางานตรวจสอบหลากหลายมิติ

◈ การพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กรและการบูรณาการข้อมูลภาครัฐ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ในการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๒.๓.๑ *“พัฒนาระบบบริหารและการจัดการทางด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศเพื่อเสริมสร้างความสามารถทางด้านการตรวจเงินแผ่นดิน และเตรียมพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของสังคมในยุคดิจิทัล ซึ่งเชื่อมโยงกับแนวทางการพัฒนาประเทศภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติและการเข้าสู่การพัฒนายุคประเทศไทย ๔.๐”* และนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ให้ความสำคัญกับการ*ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการบูรณาการข้อมูลภาครัฐระหว่างองค์กรอิสระและหน่วยงานภาครัฐ ให้สามารถเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เป็นประโยชน์กับการตรวจเงินแผ่นดินร่วมกัน* รวมทั้งให้ความสำคัญกับการ *ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กร รวมถึงให้ความสำคัญกับการจัดธรรมาภิบาลข้อมูลและระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบและข้อมูลภายในองค์กร*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในการดำเนินการตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) และนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกี่ยวกับการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กร รวมทั้งการบูรณาการข้อมูลภาครัฐ ดังนี้

♦ ๑. การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในฐานะหน่วยงานภาครัฐและมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ได้นำระบบคอมพิวเตอร์ และพัฒนาระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อช่วยในการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ ตามภาระหน้าที่มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งปัจจุบันเทคโนโลยีและสารสนเทศดังกล่าวล้าสมัยไม่สามารถพัฒนาและตอบสนองความต้องการใช้งานตามภาระหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น จึงได้จัดทำ “โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit)” ขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทันสมัย มีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้การตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นระบบการตรวจสอบด้วยดิจิทัลที่มีประสิทธิภาพ และมีคลังทรัพยากรสารสนเทศเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบเงินแผ่นดินของประเทศ สามารถเชื่อมโยงข้อมูลภาครัฐ และมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาครัฐให้เป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการจัดทำโครงการและร่างขอบเขตของงานเพื่อเสนอและได้รับการอนุมัติโครงการจากคณะกรรมการพัฒนาดิจิทัลเพื่อการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อจัดทำคำของบประมาณ และได้รับอนุมัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนการดำเนินการของคณะกรรมการกำหนดขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและกำหนดราคากลาง

โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) เป็นโครงการที่มีการออกแบบเพื่อให้รองรับทุกลักษณะงานตรวจสอบ พร้อมทั้งมีระบบสำหรับสนับสนุนการตรวจสอบเพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นโครงการที่มีขนาดใหญ่ มีความซับซ้อน ดังนั้น เพื่อให้การพัฒนาระบบถูกต้องและสมบูรณ์จึงมีการแต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อสนับสนุนในช่วงของการปฏิบัติงาน

ของผู้รับจ้าง และแต่งตั้งคณะกรรมการ Steering Committee เพื่อทำหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยงของความสำเร็จของโครงการ เพื่อควบคุมกำกับตลอดทั้งโครงการเพื่อให้โครงการประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้

♦ **๒. <u>การพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ (Artificial Intelligence For Audit: AI For Audit)</u>**

การพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ เป็นการประสานความร่วมมือระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) และสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ โดยศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ โดยเลือกการตรวจสอบการดำเนินงานเป็นโครงการนำร่อง ซึ่งมีเป้าหมายในการนำเทคโนโลยีขั้นสูงมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบ "การพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ" จะช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลด้านการตรวจสอบและส่งสัญญาณเตือนเกี่ยวกับข้อมูลที่ผิดปกติ ทำให้ผู้ตรวจสอบสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการประสานให้มีการประชุมหารือร่วมกันระหว่าง ๓ หน่วยงาน เพื่อให้ทราบขอบเขตการดำเนินงานร่วมกัน และนำมาสู่การลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือการพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ (Memorandum Of Understanding For Audit) เมื่อวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเป็นหน่วยงานผู้ประสานงานในการดำเนินโครงการในภาพรวม เพื่อให้การดำเนินโครงการดังกล่าวบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้แต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อร่วมดำเนินการศึกษา วิจัยและพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นรูปธรรมรวมถึงการแลกเปลี่ยนและเสริมสร้างความรู้ ประสบการณ์ระหว่างบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับผู้เชี่ยวชาญจากทั้งสองหน่วยงาน ซึ่งองค์ความรู้ที่ได้รับจะนำมาขยายผลในการนำมาพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์ของลักษณะงานตรวจสอบอื่นต่อไป

การพัฒนาระบบต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ (AI For PA) เป็นระบบค้นหาและวิเคราะห์ข้อมูลโดยดูจากบริบทและความเชื่อมโยงของเนื้อหา และช่วยเพิ่มความแม่นยำและความรวดเร็วในการเข้าถึงข้อมูล ทำให้ผู้ตรวจสอบสามารถเห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลที่อาจเป็นข้อสังเกตหรือความผิดปกติที่จะนำไปสู่ประเด็นในการตรวจสอบ นอกจากนี้ ต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เป็นประโยชน์อย่างมากต่อการเปลี่ยนผ่านกระบวนการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สู่การตรวจสอบอิเล็กทรอนิกส์ในอนาคต ทั้งนี้ ในอนาคต สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้นำ AI มาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) ทางการเงินการคลัง โดยเฉพาะการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งมีปริมาณเพิ่มขึ้นอย่างมากได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพต่อไป นอกจากนี้ ยังทำให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความเชื่อมั่นในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลและสามารถลดการใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบ และยังเป็นจุดเริ่มต้นที่สำคัญในการสนับสนุนการดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี เพื่อการก้าวเป็นรัฐบาลดิจิทัล และสอดคล้องตามแนวทางของแผนงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ ตลอดจนเป็นการตอบสนองต่อ

นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการส่งเสริมและพัฒนาให้หน่วยงานใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มขีดความสามารถและศักยภาพขององค์กรในภาพรวม

ระบบต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ (AI For PA) ได้เปิดตัวอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔ ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้สัมภาษณ์ออกอากาศทางช่องไทยรัฐทีวีในวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ในรูปแบบคลิปวิดีโอ โดยได้เน้นย้ำถึงประโยชน์ในการนำ AI มาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งช่วยในการประเมินผลและวัดผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีมาตรฐาน

♦ **๓. <u>การพัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS)</u>**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการพัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) เพื่อปรับเปลี่ยนกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบรายงานการเงินโดยนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดการข้อมูลดิจิทัลที่เป็นระบบสามารถนำไปใช้ปประโยชน์ต่อเนื่องในโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) และการเชื่อมโยงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยรับตรวจได้อย่างเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น โดยได้แต่งตั้งคณะทำงานอำนวยการและติดตามการพัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงินและคณะทำงานพัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน เพื่อดำเนินการพัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการพัฒนาระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินเป็นไปในรูปแบบดิจิทัล ซึ่งผู้ตรวจสอบสามารถบันทึกและจัดเก็บกระดาษทำการในรูปแบบดิจิทัลได้ทันที ทำให้การสอบทานการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยในปัจจุบัน ได้เปิดใช้งานระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) รวมทั้งการจัดทำและเผยแพร่คู่มือการใช้งานระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน และจัดทำโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การใช้งานระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน” เพื่อพัฒนาบุคลากรซึ่งปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบรายงานการเงินให้มีความรู้ ความเข้าใจ และมีทักษะในการใช้ระบบงานดังกล่าว

♦ ๔. การพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office)

ด้วยรัฐบาลมีนโยบายขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือระบบดิจิทัลเข้ามาประยุกต์ในการสร้างนวัตกรรม และมูลค่าเพิ่มให้แก่สินค้าและบริการต่าง ๆ เพื่อให้สามารถแข่งขันกับนานาประเทศ และเตรียมความพร้อมของประเทศกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตในโลกยุคดิจิทัล ภายใต้นโยบายเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) และหนึ่งในยุทธศาสตร์ที่สำคัญคือ การปรับเปลี่ยนภาครัฐสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัล (Digital Government) โดยรัฐบาลเร่งผลักดันให้หน่วยงานรัฐทุกภาคส่วนพัฒนาระบบงานเข้าสู่การบริหารงานแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้การทำงานและการให้บริการประชาชนเกิดความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการจัดเก็บและบริหารฐานข้อมูลที่บูรณาการไม่ซ้ำซ้อน สามารถรองรับการเชื่อมโยงการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน โดยใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีได้อย่างเต็มศักยภาพ ประกอบกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในด้านการบริหารจัดการองค์กร ซึ่งให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำโครงการพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือระบบดิจิทัลมาสนับสนุนการปฏิบัติงานการบริหารและจัดการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ทันสมัย รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งผลการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการเปิดใช้งานระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) ในระยะที่ ๑ อย่างเป็นทางการ เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วยระบบงานย่อยจำนวน ๕ ระบบ ได้แก่ (๑) ระบบเอกสารและหนังสือเวียนอิเล็กทรอนิกส์ (๒) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (๓) ระบบจัดเก็บเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (๔) ระบบลงนามอิเล็กทรอนิกส์ และ (๕) ระบบ Personal Web Portal ต่อมาได้ประสานงานกับสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) เพื่อขอเข้าร่วมโครงการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานภาครัฐตามมาตรฐานTH e-GIF และขอเชื่อมโยงระบบสนับสนุนการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-CMS: Electronic Correspondence Management System) เพื่อเป็นช่องทางในการรับ - ส่งข้อมูลข่าวสารและหนังสือราชการระหว่างหน่วยงานภาครัฐ โดยได้ทำการเชื่อมโยงระบบแล้วเสร็จเป็นที่เรียบร้อย และมีการเปิดใช้งานการรับ - ส่งหนังสือราชการระหว่างหน่วยงานภาครัฐ (ผ่านระบบ e-CMS) อย่างเป็นทางการ เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

ระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีเครื่องมือและข้อมูลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่ถูกต้องและทันสมัย สำหรับอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร และผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ กำกับและติดตามการดำเนินงาน และผลการปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กร และมีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือระบบดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งถือเป็นการเตรียมความพร้อมและยกระดับขีดความสามารถรองรับการไปสู่รัฐบาลดิจิทัล และการก้าวเข้าสู่ยุคประเทศไทย ๔.๐

นอกจากนี้ ยังเป็นการตอบสนองนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนการปฏิรูปประเทศที่ต้องการให้หน่วยงานรัฐทุกภาคส่วนมีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การทำงานและการให้บริการประชาชนเกิดความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ มีการจัดเก็บและบริหารฐานข้อมูลที่บูรณาการไม่ซ้ำซ้อน เพื่อให้รัฐบาลมีข้อมูลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ที่ทันสมัย ถูกต้อง และรวดเร็ว สำหรับใช้ในการบริหารราชการแผ่นดิน

♦ **๕. <u>โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit: TSEA)</u>**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะหน่วยงานภาครัฐและมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินได้นำระบบคอมพิวเตอร์ และพัฒนาระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อช่วยในการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบตามภาระหน้าที่มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๐ ซึ่งปัจจุบันเทคโนโลยีและสารสนเทศดังกล่าวล้าสมัยไม่สามารถพัฒนาและตอบสนองความต้องการใช้งานตามภาระหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงต้องพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้ทันสมัย โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบให้เป็นระบบการตรวจสอบด้วยดิจิทัล เพื่อให้การตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพ และมีคลังทรัพยากรสารสนเทศเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบเงินแผ่นดินของประเทศ สามารถเชื่อมโยงข้อมูลภาครัฐ และมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลภาครัฐได้ตามมาตรฐาน จึงได้กำหนด “โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit: TSEA)” ขึ้น เพื่อเป็นการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบเงินแผ่นดิน เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการพัฒนาระบบบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ ซึ่งอยู่ระหว่างกำหนดขอบเขตงานและจัดทำราคากลางและดำเนินการเชื่อมโยงข้อมูลกับหน่วยงานภาครัฐ/หน่วยรับตรวจ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP และระบบ e-Contract) กรมการปกครอง และสำนักงานพัฒนาเทคโนโลยีอวกาศและภูมิสารสนเทศ เพื่อให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลกับฐานข้อมูลภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและระหว่างหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลและใช้ประโยชน์ร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

♦ ๖. การเชื่อมโยงข้อมูลใบขนสินค้าจากกรมศุลกากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการเชื่อมโยงข้อมูลใบขนสินค้ากรมศุลกากร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาใช้ประกอบการตรวจสอบ โดยได้มีการกำหนดผู้มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลใบขนสินค้ากรมศุลกากร เพื่อสามารถเข้าถึงข้อมูลใบขนสินค้าที่เก็บไว้ ณ ฐานข้อมูลกลางศูนย์คอมพิวเตอร์กระทรวงการคลัง ทำให้สามารถดาวน์โหลดข้อมูลใบขนสินค้าที่นำมาจัดเก็บไว้ในแต่ละสัปดาห์ และนำมาจัดทำข้อมูลในรูปแบบ Excel เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบตามความต้องการของสำนักตรวจสอบได้ โดยมีสาระสำคัญและสถิติผลการดำเนินงานที่สำคัญ ดังนี้

- การจัดทำข้อมูลใบขนสินค้าขาเข้าที่มีการนำเข้าเนื้อสัตว์ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ และเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๓ เพื่อใช้ในการตรวจสอบด้านพัสดุและบริการ

- การจัดทำข้อมูลใบขนสินค้าขาเข้า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนเมษายนถึงเดือนกันยายน เพื่อใช้ในการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

การดำเนินการเชื่อมโยงข้อมูลใบขนส่งสินค้ากรมศุลกากร ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อมูลในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้ในการตรวจสอบซึ่งจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบให้มีผลการตรวจสอบที่ถูกต้องและดำเนินการได้รวดเร็วขึ้น อีกทั้งเป็นการลดการใช้กระดาษ และมีการบูรณาการข้อมูลระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วย

๓. ด้านการเสริมสร้างการมีส่วนร่วม

◈ <u>การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ บทบาท และภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</u>

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๑๐ วรรคแรก ได้บัญญัติให้การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งหลักการที่สำคัญประการหนึ่งในหลักธรรมาภิบาล คือ หลักการมีส่วนร่วม ประกอบกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนด**นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔** โดยให้ความสำคัญกับการ*ส่งเสริมสนับสนุนให้ภาคประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ รวมทั้งเพื่อให้ประชาชนสามารถเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้* นอกจากนี้ หน่วยงานวิจัยและพัฒนาของสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ หรือ INTOSAI Development Initiative (IDI) ได้ส่งเสริมให้องค์กรตรวจเงินแผ่นดินเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ เพื่อให้งานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสร้างประโยชน์สูงสุดให้กับประเทศชาติและประชาชน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้กำหนด “โครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ” ขึ้น โดย มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ บทบาท และภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และปลูกจิตสำนึกให้เกิดความตระหนักถึงความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ กับภาคส่วนต่าง ๆ เช่น ประชาชนทั่วไป นิสิต/นักศึกษา สถาบันการศึกษา และหน่วยงานภาครัฐ รวมถึงการปรับปรุงช่องทางการสื่อสารในการสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการพัฒนาช่องทางการสื่อสาร “ระบบบริหารจัดการข้อมูลการติดต่อ (CMA)” เพื่อปรับปรุงช่องทางการสื่อสารในการสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงได้ดำเนินการร่วมกับภาคสถาบันการศึกษาโดยร่วมพัฒนางานวิจัย/เครื่องมือการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่

๑) จัดทำรายงาน Review of Knowledge and Implementation Status on Monitoring of the Sustainable Development Goals (SDGs) and the Integration of SDGs in the Budgetary Process in Thailand โดยร่วมกับมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

๒) งานวิจัย เรื่อง Improving the Capacity of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand และได้นำเสนอในงานโครงการประชุมวิชาการนานาชาติประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๘ (The 8th Business, Economics and Communications International Conference, 2021: BECIC2021) หัวข้อ “Business Creativity and Innovation in the Age of Transformation” โดยร่วมกับมหาวิทยาลัยนเรศวร

๓) Cooperative research with IDI เรื่อง SAI Independence of Colligiate mode

อีกทั้ง ยังได้ดำเนินการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ โดยจัดกิจกรรมเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ หลักสูตร **"การรู้รักษ์เงินแผ่นดิน กับ สตง."** ให้แก่กลุ่มเยาวชน จำนวน ๕ รุ่น ในเขตภาคเหนือ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาคกลาง และภาคใต้ จำนวน ๘๘๖ คน เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ บทบาท และภารกิจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งการปลูกจิตสำนึกให้เกิดความตระหนักถึงความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ ให้ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ รวมทั้งดำเนินกิจกรรมฝึกงานนักศึกษา Young State Audit Internship Program

จากการดำเนินโครงการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท หน้าที่และอำนาจขององค์กรที่ถูกต้อง สามารถกระตุ้นการตระหนักถึงความสำคัญของการใช้จ่ายเงินแผ่นดินที่ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพให้กับผู้เข้าร่วมโครงการฯ ซึ่งเป็นเยาวชนที่ถือเป็นฐานกำลังสำคัญของการพัฒนาประเทศ รวมทั้งสามารถสนับสนุน ส่งเสริมให้เยาวชนคนรุ่นใหม่ได้เปิดมุมมอง พร้อมและกล้าที่จะก้าวสู่การเป็นพันธมิตรในการ “รู้จัก รู้ตระหนัก ร่วมรักษา” เพื่อปกป้องดูแลเงินแผ่นดิน และทรัพย์สินของรัฐ ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างมั่นใจต่อไป ซึ่งส่งผลให้ประเทศไทยมีกลุ่มเยาวชนที่มีใจปกป้องช่วยสอดส่องดูแลการใช้จ่ายเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้เป็นไปอย่างถูกต้องโดยสามารถนำความรู้ประสบการณ์ ที่ได้รับไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อไป

◈ <u>การประชาสัมพันธ์ข่าวสารการตรวจเงินแผ่นดิน</u>

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ความสำคัญกับการ*ประชาสัมพันธ์ข่าวสารการตรวจเงินแผ่นดินอย่างถูกต้องและรวดเร็ว*

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มุ่งเน้นการเผยแพร่ผลงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงข้อมูลข่าวสารด้านการตรวจเงินแผ่นดินในรูปแบบที่มีความหลากหลายและน่าสนใจ เช่น ข่าวประชาสัมพันธ์ (Press Release) ภาพข่าวประชาสัมพันธ์ (Photo Release) Infographic Motion Graphic สื่อวีดิทัศน์ที่มีการใช้ฉากเสมือนแทนฉากจริง และสื่อประชาสัมพันธ์ที่มีความทันสมัยอื่น ๆ ผ่านช่องทางการสื่อสารที่ครอบคลุมมากขึ้น

โดยนอกจากการเผยแพร่ผ่านสื่อมวลชนกระแสหลัก สื่ออิเล็กทรอนิกส์และสื่อสังคมออนไลน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย เว็บไซต์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน Facebook YouTube และรายการ “รู้รักษ์เงินแผ่นดินกับ สตง.” ทางสถานีวิทยุกระจายเสียงรัฐสภา (FM 87.5 MHz) แล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ขยายช่องทางการสื่อสารเพิ่มขึ้นอีกสองช่องทาง ได้แก่ Twitter และ Instagram รวมถึงประสานความร่วมมือกับ Facebook Fanpage ต่าง ๆ ที่มีผู้ติดตามจำนวนมาก อาทิ เพจชุมชนคนท้องถิ่น เพจของสำนักข่าวกรมประชาสัมพันธ์ เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ

สามารถเข้าถึงและรับทราบข้อมูลผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างสะดวกรวดเร็ว มีความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐเพิ่มมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ให้ความสำคัญกับประชาสัมพันธ์ข่าวสารการตรวจเงินแผ่นดินอย่างถูกต้อง รวดเร็ว เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนภาคประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

ข้อมูลข่าวสารด้านการตรวจเงินแผ่นดินที่สำคัญ ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ให้สาธารณชนได้รับทราบ ผ่านช่องทางการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ มีดังนี้

๑. ผลงานการตรวจสอบที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ปรากฏทางสื่อมวลชนและสื่อออนไลน์ต่าง ๆ จำนวน ๑๓๖ เรื่อง เช่น

- สตง. เผยความคืบหน้าการติดตามผลการตรวจสอบกรณีการจัดซื้อเสาไฟฟ้าแสงสว่าง อปท. ทั่วประเทศ
- สตง. กับการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้โควิด ๑๙
- สตง. ร่วมให้ข้อเสนอแนะ กทม. ในการเดินหน้าแผนพัฒนา ๒๐ ปี สู่ “มหานครแห่งเอเชีย”
- สตง. ชูผลงานการตรวจสอบเชิงป้องกันกรณีศึกษาการดำเนินโครงการประกวดราคาจ้างตกแต่งภายในฯ วงเงินกว่า ๘๗๐.๐๐ ล้านบาท
- สตง. ช่วยหน่วยงานรัฐวิสาหกิจลดค่าใช้จ่ายปีละ ๑๖๕.๐๐ ล้านบาท ภายหลังให้ข้อเสนอแนะกรณีเบิกจ่ายค่าทำงานวันหยุดพักผ่อนประจำปี ฯลฯ

๒. การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินให้กับหน่วยรับตรวจ เช่น การผลิตคลิปวิดีทัศน์ให้ความรู้ “คู่มือการประเมินวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ : องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔”

๓. การเผยแพร่สาระความรู้เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น เปิดตัวระบบต้นแบบปัญญาประดิษฐ์โครงการนำร่องภายใต้ความร่วมมือของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (สพร.) และ ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ (NECTEC) - สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)

๔. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ ผลการปฏิบัติงาน และกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น

- รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- คลิปวิดีทัศน์ โครงการ “รู้รักษ์เงินแผ่นดินกับ สตง.” ในรูปแบบ Motion Graphic
- การจัดทำ Infographic “การเปิดเผยการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (E-MEDIA)”

๕. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับผลงานและความเคลื่อนไหวของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในระดับสากล เช่น การนำเสนอข่าวประชาสัมพันธ์ ภาพข่าว และ อินโฟกราฟิกส์ การประชุมสมัชชาขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย ครั้งที่ ๑๕ (The 15th Assembly of ASOSAI) การประชุมคณะมนตรี (ASOSAI Governing Board) ครั้งที่ ๕๖ และ ๕๗ และการสัมมนาทางวิชาการนานาชาติ (ASOSAI Symposium) ครั้งที่ ๘ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไทยได้รับเกียรติให้เป็นเจ้าภาพ และการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ปฏิญญากรุงเทพ ๒๕๖๔ (Bangkok Declaration 2021) เป็นต้น

การประชาสัมพันธ์ข่าวสารในเรื่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินดังกล่าวข้างต้น เป็นการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินในรูปแบบสื่อมัลติมีเดียที่มีความทันสมัย โดยผ่านสื่อมวลชนและสื่อสังคมออนไลน์ ซึ่งสามารถทำความเข้าใจและเข้าถึงได้ง่าย นอกจากจะเป็นการเพิ่มช่องทางในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อมูลข่าวสารและองค์ความรู้ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อนำไปประยุกต์ใช้และพัฒนาต่อยอดการปฏิบัติงานตรวจสอบของบุคลากรภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แล้วยังช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง สามารถสืบค้นข้อมูลผลการตรวจสอบได้อย่างสะดวกรวดเร็ว ลดเวลาในการค้นคว้าข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานและลดการใช้ทรัพยากรกระดาษได้อีกทางหนึ่งด้วย นอกจากนี้ยังทำให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบถึงผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ้มค่า และเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว รวมทั้ง ยังมีส่วนให้ประชาชนและทุกภาคส่วนมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องต่อภารกิจและบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการปกป้องและรักษาเงินแผ่นดิน เกิดความตระหนักรู้ถึงความเกี่ยวข้องใกล้ชิดของการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่เกี่ยวข้องกับชีวิตประจำวันทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยมีส่วนสำคัญในการช่วยให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากการให้บริการขั้นพื้นฐานของรัฐได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นธรรม ผ่านการทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐ ซึ่งนับเป็นจุดเริ่มต้นของการเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ในการร่วมกันปกป้องดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ เพื่อช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน

๓.๔ การเปิดเผยการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์

ตามที่ได้มีการประกาศใช้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมาตรา ๓๕ วรรคห้า กำหนดให้ *“การให้เงินหรือทรัพย์สินอื่นเพื่ออุดหนุนกิจการหนังสือพิมพ์หรือสื่อมวลชนอื่นของเอกชน รัฐจะกระทำมิได้ หน่วยงานของรัฐที่ใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชนไม่ว่าเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ หรือเพื่อการอื่นใดในทำนองเดียวกันต้องเปิดเผยรายละเอียดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบตามระยะเวลาที่กำหนดและประกาศให้ประชาชนทราบด้วย”* คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ออกประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การเปิดเผยการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ตามประกาศฯ ข้อ ๔ และข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชนต้องเปิดเผยรายละเอียดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่มีการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชน ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบเปิดเผยข้อมูลการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชนด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยตามประกาศฯ ข้อ ๓ “หน่วยงานของรัฐ” ที่ต้องเปิดเผยการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชน หมายถึง ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์กรอัยการ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งเป็นการกำหนดหน่วยงานของรัฐให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐไปในทิศทางเดียวกัน และ “สื่อมวลชน” ตามประกาศฯ หมายถึง บุคคลผู้ประกอบวิชาชีพสื่อมวลชน หรือบุคคล หรือคณะบุคคล ไม่ว่าจะเป็นนิติบุคคลหรือไม่ก็ตาม ที่ประกอบกิจการสื่อมวลชน ซึ่งทำหน้าที่เป็นสื่อกลางในการนำข่าวสาร และเนื้อหาสาระทุกประเภท ไปสู่มวลชนเพื่อประโยชน์สาธารณะ ไม่ว่าจะอยู่ในรูปสื่อสิ่งพิมพ์ วิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ สื่อดิจิทัล หรือในรูปอื่นใดที่สามารถสื่อความหมายให้ประชาชนทราบได้เป็นการทั่วไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานของรัฐได้มีการรายงานข้อมูลการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ พบว่า หน่วยงานที่มีการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชนฯ มากที่สุด คือ รัฐวิสาหกิจ จำนวน ๒,๕๕๐ โครงการ/สัญญา จำนวนเงิน ๑,๔๘๔.๓๕ ล้านบาท

ตาราง ๓๕ การใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ จำแนกตามประเภทหน่วยงานของรัฐ

หน่วยงานของรัฐ	จำนวนโครงการ/สัญญา	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ส่วนราชการ	๓๔๔	๘๕.๕๘
รัฐวิสาหกิจ	๒๕๕๐	๑,๔๘๔.๓๕
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑๘๕	๔๒.๐๓
หน่วยงานอื่น	๗๔๒	๔๑๗.๖๖
องค์กรอิสระ	๒๒	๓.๔๒
องค์การมหาชน	๕๔	๓๓.๘๓
รวม	**๓,๘๙๗**	**๒,๐๖๖.๘๗**

สำหรับสื่อที่หน่วยงานของรัฐมีการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้มากที่สุด คือ สื่อประเภท วิทยุโทรทัศน์ โดยมีจำนวนรายการเบิกจ่าย ๑,๒๖๘ รายการ จำนวนเงิน ๖๗๖.๘๙ ล้านบาท

ตาราง ๓๖ การใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ จำแนกตามประเภทประเภทของสื่อ

ประเภทสื่อ	จำนวนรายการเบิกจ่าย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
วิทยุโทรทัศน์	๑,๒๖๘	๖๗๖.๘๙
สื่ออื่นๆ	๑,๒๒๖	๕๗๗.๘๗
สื่อดิจิทัล	๒,๐๖๙	๔๑๔.๗๙
สื่อสิ่งพิมพ์	๑,๖๒๓	๒๓๕.๑๓
วิทยุกระจายเสียง	๒,๑๒๔	๑๖๒.๑๙
รวม	**๘,๓๑๐**	**๒,๐๖๖.๘๗**

โดยการเปิดเผยรายละเอียดการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการตรวจสอบ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๓๕ ที่ว่า “การให้เงินหรือทรัพย์สินอื่นเพื่ออุดหนุนกิจการหนังสือพิมพ์หรือสื่อมวลชนอื่นของเอกชน รัฐจะกระทำมิได้...”

การกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินให้สื่อมวลชนต้องเปิดเผยรายละเอียดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่มีการจ่ายเงินหรือส่งมอบทรัพย์สิน เนื่องจากหากพบพฤติการณ์การใช้จ่ายเงินที่น่าจะเป็นการครอบงำสื่อ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะได้สามารถระงับ ยับยั้ง ไม่ให้ใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เกิดความเสียหาย และไม่เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๓๕ ที่ว่าบุคคลซึ่งประกอบวิชาชีพสื่อมวลชนย่อมมีเสรีภาพในการเสนอข่าวสารหรือการแสดงความคิดเห็นตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพได้

๓.๕ การก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่และอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด

◈ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ

อาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบัน ได้รับอนุญาตให้ใช้อาคารสำนักงานในพื้นที่กระทรวงการคลัง ซึ่งมีพื้นที่ใช้สอยในอาคารไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงมีพื้นที่ไม่เพียงพอสำหรับผู้มาติดต่อราชการ จึงมีโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่เพื่อรองรับการปฏิบัติงานของบุคลากรที่เพิ่มขึ้น และเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินและติดต่อประสานงานของหน่วยรับตรวจและประชาชนทั่วไป เป็นการส่งเสริมภาพลักษณ์ขององค์กรตรวจสอบที่ต้องมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการอย่างเป็นธรรม

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากงานก่อสร้างเป็นอาคารสูง ขนาดใหญ่พิเศษ มีวงเงินค่าก่อสร้างจำนวนมาก จึงมีปัจจัยในการดำเนินการหลายอย่าง เช่น การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต การปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติตามมาตรการป้องกันแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ในกรณีคนงานที่อยู่ร่วมกันในที่พักแล้วเดินทางมาสถานที่ก่อสร้าง และการป้องกันในสถานที่ก่อสร้าง การปฏิบัติตามมาตรการป้องกันและควบคุมอุบัติเหตุในการก่อสร้างของกระทรวงแรงงาน อีกทั้ง ยังมีปัญหาอุปสรรคจากปัจจัยภายนอก เช่น ผลกระทบจากสิ่งกีดขวางของผู้อยู่อาศัยในพื้นที่ข้างเคียง การแก้ไขปัญหามลพิษด้านฝุ่นละอองและเสียงในระหว่างการก่อสร้าง การขนย้ายดินเพื่อนำกองในพื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย เป็นต้น

ก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบดังกล่าว หากดำเนินการแล้วเสร็จ จะก่อให้เกิดประโยชน์ในการสามารถรองรับการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดิน และสามารถรองรับการติดต่อราชการจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และประชาชนได้อย่างเพียงพอและเป็นสัดส่วน สอดคล้องต่อภาพลักษณ์ความเป็นอิสระขององค์กร และสร้างความสะดวกความปลอดภัยให้กับผู้มาติดต่อและให้ข้อมูลกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

◈ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการและอาคารชุดพักอาศัย สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด

ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปี พ.ศ. ๒๕๕๕ ที่กำหนดให้มีสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบราชการส่วนภูมิภาค ราชการส่วนท้องถิ่น และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของภาครัฐ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจึงต้องมีสถานที่ทำการที่เป็นอิสระจากการแทรกแซงของภาครัฐ มีความปลอดภัยต่อเจ้าหน้าที่และเอกสารสำคัญ ซึ่งส่งผลต่อความเชื่อมั่นของหน่วยงานราชการและประชาชน อีกทั้งเป็นการอำนวยความสะดวกในการติดต่อราชการของหน่วยรับตรวจและประชาชน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเป้าหมายในการดำเนินการก่อสร้างอาคารที่ทำการและอาคารชุดพักอาศัย สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด จำนวน ๖๑ แห่ง (ยกเว้นจังหวัดที่เป็นสถานที่ตั้งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ๑๕ ภูมิภาค) ซึ่งสามารถจัดหาสถานที่สำหรับก่อสร้างอาคารสำนักงานและอาคารพักอาศัยพร้อมสิ่งปลูกสร้างประกอบ ได้แล้ว ๔๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๐๓ ของจำนวนสถานที่ที่จะก่อสร้างทั้งหมด ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการจัดสรรงบประมาณค่าก่อสร้าง จนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้ว จำนวน ๒๐ แห่ง รวมวงเงินที่ได้รับ ๑,๒๑๐.๒๐ ล้านบาท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จเข้าใช้เป็นอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแล้ว จำนวน ๓ แห่ง ได้แก่ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร จังหวัดชัยภูมิ และจังหวัดภูเก็ต การก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดและอาคารชุดพักอาศัยดังกล่าว เพื่ออำนวยความสะดวกในการติดต่อราชการ ส่งผลต่อภาพลักษณ์ความเป็นอิสระขององค์กร และสร้างความสะดวกความปลอดภัยให้กับผู้ติดต่อราชการและผู้มาให้ข้อมูลกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงเป็นการส่งเสริมการเข้าถึงของประชาชน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ในการลดปัญหาการจัดหาสถานที่พักอาศัยและการเดินทาง ตลอดจนสร้างความปลอดภัยให้กับบุคลากรของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด



อาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร



อาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ



อาคารที่ทำการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดภูเก็ต

๓.๖ การตรากฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินต้องดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการออกอนุบัญญัติซึ่งประกอบด้วยข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่ง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาระเบียบและประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแล้วเสร็จ และประกาศในราชกิจจานุเบกษา จำนวน ๘ เรื่อง ซึ่งเมื่อรวมกับที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จไปก่อนหน้านี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๓ จำนวน ๓๗ เรื่อง จึงมีอนุบัญญัติที่ดำเนินการแล้วเสร็จและได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจำนวนทั้งหมด ๔๕ เรื่อง และยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอีกจำนวน ๗ เรื่อง

อนุบัญญัติที่ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘ เรื่อง มีดังนี้

๑. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารงานบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับหรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๔

๕. ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แบบหนังสือการดำเนินการทางวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๖. ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเลื่อนขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น และการย้ายข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

๗. ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอุทธรณ์และการพิจารณาวินิจฉัยอุทธรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

๘. ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการร้องทุกข์และการพิจารณาวินิจฉัยเรื่องร้องทุกข์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

การตรากฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้มีหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ต่อประเทศชาติและประชาชน รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานราชการและองค์กรเอกชนที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประชาชนผู้สนใจทั่วไป ในการตรวจสอบระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งถือเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนว่าจะได้รับการปฏิบัติอย่างถูกต้อง เป็นธรรม และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๓.๗ การศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังภายใต้กรอบสัดส่วนวินัยการเงินการคลังของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้การรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดเสถียรภาพ และมีความยั่งยืนทางการคลัง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้แต่งตั้งคณะทำงานศึกษาวิเคราะห์การรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมอบหมายให้ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลสถานะทางการคลัง นโยบายและมาตรการต่าง ๆ รวมทั้งกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังของรัฐ ศึกษาวิเคราะห์การรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และความเสี่ยงในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งผลกระทบต่อการรักษาเสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังจากความเสี่ยงที่พบ รวมทั้ง จัดทำรายงานการศึกษาวิเคราะห์การรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการดำเนินการทางการคลังและงบประมาณตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะทำงานฯ ได้ดำเนินการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังภายใต้กรอบสัดส่วนวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาข้อมูลทางการคลังและข้อมูลการใช้จ่ายเงินในการแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) และวิเคราะห์ข้อมูลรายงานสถานะของสัดส่วนตามกรอบวินัยการเงินการคลังของรัฐ และความเสี่ยงที่มีผลต่อการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งผลกระทบต่อการรักษาเสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังจากความเสี่ยงที่พบ เพื่อให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินการทางการคลังและงบประมาณตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยได้จัดทำร่างรายงานการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังภายใต้กรอบสัดส่วนวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำรายงานการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังภายใต้กรอบสัดส่วนวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และร่างหนังสือนำส่งรายงานการศึกษาวิเคราะห์ถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและนำไปใช้ประโยชน์ต่อไป ทั้งนี้ ผลการศึกษาวิเคราะห์ของรายงาน ประกอบด้วยเนื้อหาสำคัญ ๓ ส่วน ดังนี้

๑. ผลการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลการใช้จ่ายในการแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๔

๒. ผลการศึกษาวิเคราะห์สัดส่วนตามกรอบวินัยการเงินการคลังของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๔

๓. ผลการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังที่มีผลต่อการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย งบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น งบประมาณ

รายจ่ายลงทุน ภาระที่รัฐต้องรับชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ในการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๘ หนี้สาธารณะ และดุลงบประมาณ

รายงานการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลทางการคลังภายใต้กรอบสัดส่วนวินัยการเงินการคลังของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นรายงาน Non audit product เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่นำไปสู่การให้ข้อเสนอแนะ ซึ่งเป็นการดำเนินการที่เป็นไปตามทิศทางของการตรวจเงินแผ่นดินสากลในยุคใหม่ ทั้งนี้ ได้แสดงข้อมูลทางการคลังและงบประมาณ และความเสี่ยงที่มีผลต่อการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งผลกระทบต่อการรักษาเสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังจากความเสี่ยงที่พบ โดยมีข้อเสนอแนะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินนโยบายการคลังเพื่อทราบและใช้ประโยชน์ประกอบการพิจารณาดำเนินนโยบายการคลัง และการรักษาวินัยการเงินการคลังต่อไป

๓.๘ การศึกษาวิเคราะห์แนวทางการใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม

ที่มาและความสำคัญของการศึกษา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รวบรวมข้อมูลเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้และเงินทุนสำรองเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ทั่วประเทศแล้วนำมาวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อให้ทราบถึงสถานการณ์และปัญหาอุปสรรคเกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. และได้ดำเนินการศึกษาวิเคราะห์แนวทางการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. เพื่อสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม โดยมุ่งศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเงินสะสมของ อปท. ทั่วประเทศในปัจจุบัน กฎระเบียบและนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัดที่ก่อให้เกิดปริมาณเงินสะสมของ อปท. จำนวนมากที่ส่งผลต่อการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. เพื่อให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาสั่งการที่เกี่ยวข้องต่อไป

๑. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเงินสะสม

๑.๑ ความหมายและโครงสร้างของเงินสะสม

เงินสะสม (accumulated funds) ของ อปท. ได้ถูกกำหนดความหมายไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕ (๒๔) ว่า "เงินสะสม" หมายความว่า เงินที่เหลือจ่ายจากเงินรายรับตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี และหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และให้หมายความรวมถึงเงินรายรับอื่นที่ อปท. ได้รับไว้ภายในวันสิ้นปีงบประมาณหลังจากที่หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย สามารถจำแนกองค์ประกอบหรือแยกประเภทได้ดังนี้

๑) ทุนสำรองเงินสะสม หมายความว่า ยอดเงินสะสมจำนวนร้อยละสิบห้าของยอดเงินสะสมประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒) เงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมประจำทุกสิ้นปีงบประมาณหลังจากถูกกันไว้เป็นทุนสำรองเงินสะสม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เงินสะสมที่ อปท. สามารถขออนุมัติเพื่อนำไปใช้จ่ายขาดได้ภายใต้เงื่อนไขที่ระเบียบกำหนด คือ ยอดเงินสะสมประจำทุกสิ้นปีงบประมาณหลังจากหักเป็นทุนสำรองเงินสะสม หักเงินสะสมเป็นเงินสำรองจ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่า ๓ เดือน และกันไว้อีกร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นเงินสำรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้นสำหรับ อปท. ที่มีสถานะเป็นองค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) และเทศบาล จะต้องกันเงินสะสมอีกร้อยละ ๑๐ ยอดเงินสะสมประจำทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริม กิจการของ อปท. แต่ละประเภท

๑.๒ ข้อกำหนดเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. การใช้จ่ายเงินสะสมในส่วนที่สามารถนำมาใช้จ่ายของ อปท. จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงแนวปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ไว้ดังนี้

๑) อปท. อาจใช้จ่ายเงินสะสมส่วนที่สามารถนำไปใช้ได้ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด ในกรณีดังต่อไปนี้

๑.๑) การใช้จ่ายเพื่อกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาของ อปท. หรือตามที่กฎหมายกำหนด โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น

๑.๒) กรณีที่งบประมาณรายจ่ายประกาศใช้บังคับแล้ว แต่ อปท. มีงบประมาณไม่เพียงพอที่จะจ่ายหรือไม่ได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนั้นไว้ ให้ อปท. จ่ายขาดเงินสะสมได้ โดยได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น

๑.๓) ในกรณีฉุกเฉินที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมได้ตามความจำเป็นในขณะนั้น โดยให้คำนึงถึงฐานะการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

๒) อปท. อาจนำเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อนได้ในกรณีดังต่อไปนี้

๒.๑) กรณี อปท. มีกิจการที่มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุญาตให้จ่ายได้แล้วแต่ระยะ ๓ เดือนแรกของปีงบประมาณ แต่ อปท. มีรายได้ไม่เพียงพอที่จะดำเนินการตามงบประมาณ

๒.๒) กรณี อปท. ได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ให้ไปดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ยกเว้นงบลงทุน แต่ยังมิได้รับเงิน และเมื่อได้รับเงินงบประมาณดังกล่าวแล้วให้ อปท. บันทึกบัญชีส่งใช้เงินสะสมที่ยืมตามวิธีการที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๒.๓) กรณี อปท. มีกิจการพาณิชย์ หากมีความจำเป็น อปท. อาจขอยืมเงินสะสมของ อปท. ไปทดรองจ่ายเพื่อบริหารกิจการก่อนได้

๒.๔) กรณี อปท. มีผู้รับบำนาญรายใหม่หรือผู้รับบำนาญที่ย้ายภูมิลำเนาและประสงค์จะโอนการรับเงินบำนาญไปรับใน อปท. ประเภทเดียวกันในท้องที่ที่ย้ายไปอยู่ใหม่ อปท. นั้น หรือ อปท. ท้องถิ่นใหม่อาจยืมเงินสะสมทดรองจ่ายให้กับผู้รับบำนาญนั้นได้

๓) อปท. อาจใช้จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสมได้ ในกรณีดังต่อไปนี้

๓.๑) กรณีที่ยอดเงินสะสมคงเหลือไม่ถึงร้อยละ ๑๕.๐๐ ของเงินสะสม ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณนั้น ให้ อปท. ขอความเห็นชอบจากสภาท้องถิ่น และขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัด

๓.๒) กรณีที่ปีใด อปท. มียอดเงินทุนสำรองเงินสะสมเกินร้อยละ ๑๕.๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น หากมีความจำเป็น อปท. อาจนำเงินทุนสำรองเงินสะสมเฉพาะในส่วนที่เกินไปใช้จ่ายได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. ซึ่งเกี่ยวกับด้านการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน โดยต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาของ อปท. หรือตามที่กฎหมายกำหนด โดยได้รับอนุมัติจากสภาท้องถิ่น

๔) ในกรณีที่มีภารกิจตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลหรือกระทรวงมหาดไทย และจำเป็นต้องให้ อปท. เป็นผู้ดำเนินการ โดยมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากงบประมาณของ อปท. และงบประมาณดังกล่าวไม่เพียงพอและไม่ต้องด้วยเงื่อนไขการใช้จ่ายเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสมตามข้อ ๑.๑) และข้อ ๓) ปลัดกระทรวงมหาดไทย อาจอนุมัติยกเว้นให้ อปท. ใช้จ่ายจากเงินสะสมหรือเงินทุน สำรองเงินสะสมได้ โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

๑.๓ ปริมาณเงินสะสมของ อปท. ทั่วประเทศ

๑) ปริมาณเงินสะสมของ อปท. ทั่วประเทศ จากข้อมูลในรายงานการเงินรวมภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓ พบว่า มียอดเงินสะสมประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จำนวน ๓๓๓,๑๘๗.๒๗ - ๕๓๕,๐๓๓.๕๒ ล้านบาท จำแนกเป็น เงินสะสม จำนวน ๒๑๐,๐๔๖.๖๙ - ๓๙๑,๕๘๓.๐๑ ล้านบาท และเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน ๑๒๓,๑๔๐.๕๘ - ๑๗๓,๔๕๐.๕๑ ล้านบาท คิดเป็นเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ จำนวน ๑๖๖,๘๘๙.๓๔ - ๒๕๖,๕๓๗.๔๓ ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนต่อเงินสะสมเฉลี่ยอยู่ที่ร้อยละ ๗๙.๐๐ เมื่อพิจารณาองค์ประกอบในแต่ละส่วนของเงินสะสมของ อปท. พบว่า ยอดเงินสะสมประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ เงินสะสม ทุนสำรองเงินสะสม และเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มี จำนวน ๒๘๖,๕๑๗.๔๓ ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ถึง ๑๑๙,๖๒๘.๐๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗๒.๖๘

๒) เงินสะสมของ อปท. ทั่วประเทศ จากการรวบรวมข้อมูลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อปท. ทั่วประเทศ จำนวน ๗,๘๔๙ แห่ง มียอดเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ จำนวน ๓๑๖,๕๘๐.๙๐ ล้านบาท ภายหลังจากหักเป็นเงินสำรองเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ๓ เดือน และกันไว้อีกร้อยละ ๑๐.๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เหลือเงินสะสมสุทธิที่นำไปจ่ายขาดได้ จำนวน ๑๕๗,๐๕๕.๗๙ ล้านบาท หรือคิดเป็นเงินสะสมที่นำไปใช้ได้เฉลี่ยต่อแห่ง ๒๐.๐๑ ล้านบาท และหากกันเงินสะสมไว้เป็นเงินสำรองค่าใช้จ่ายบุคลากร ๙ เดือน จะทำให้มียอดเงินสะสมสุทธิที่นำไปจ่ายขาดได้ ๑๐,๘๕๘.๗๓ ล้านบาท หรือคิดเป็นเงินสะสมที่นำไปใช้ได้เฉลี่ยต่อแห่ง ๑.๓๘ ล้านบาท สำหรับ อปท. ในเขตจังหวัดนครราชสีมา จำนวน ๓๓๔ แห่ง พบว่า มียอดเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ จำนวน ๑๐,๕๐๘.๙๙ ล้านบาท ภายหลังจากหักเงินสำรองเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ๓ เดือน และกันไว้อีกร้อยละ ๑๐.๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เหลือเงินสะสมสุทธิที่นำไปจ่ายขาดได้ จำนวน ๕,๒๑๓.๕๑ ล้านบาท หรือคิดเป็นเงินสะสมที่นำไปใช้ได้เฉลี่ยต่อแห่ง ๑๕.๖๑ ล้านบาท และหากกันเงินสะสมไว้เป็นเงินสำรองค่าใช้จ่ายบุคลากร ๙ เดือน จะส่งผลให้มียอดเงินสะสมสุทธิที่นำไปจ่ายขาดได้ จำนวน ๓๖๐.๔๖ ล้านบาท หรือคิดเป็นเงินสะสมที่นำไปใช้ได้เฉลี่ยต่อแห่ง ๑.๐๘ ล้านบาท

จากข้อมูลข้างต้นแสดงให้เห็นว่า การกันเงินสะสมเป็นเงินสำรองจ่ายด้านบุคลากรมีนัยสำคัญต่อปริมาณเงินสะสมสุทธิที่สามารถนำไปใช้ได้ของ อปท. โดยหาก อปท. กันเงินสะสมเป็นเงินสำรองจ่ายด้านบุคลากร ๓ เดือน ซึ่งเป็นอัตราขั้นต่ำตามที่ระเบียบฯ กำหนด จะทำให้ อปท. มีเงินสะสมสุทธิที่สามารถนำไปใช้จ่ายขาดเฉลี่ยต่อแห่ง เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม จำนวน ๒๐.๐๑ ล้านบาท แต่หากกันเงินสะสมเป็นเงินสำรองจ่ายด้านบุคลากรไว้ ๙ เดือน จะทำให้มีเงินสะสมสุทธิที่สามารถนำไปใช้จ่ายขาดเฉลี่ยต่อแห่ง จำนวน ๑.๐๘ ล้านบาท

๒. มาตรการของรัฐบาลเพื่อกระตุ้นและส่งเสริมการใช้เงินสะสมของ อปท. โดยในระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ มีมาตรการที่สำคัญ อาทิ

๒.๑ หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. ตามมาตรการสนับสนุนการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน เศรษฐกิจและสังคมภายในท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดโครงการที่ อปท. สามารถนำเงินสะสมไปใช้จ่าย เพื่อสนับสนุน มาตรการดังกล่าว จะต้องมีลักษณะและประเภทของโครงการลงทุนด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และ โครงการด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน อันเป็นโครงการเพื่อการพัฒนาการศึกษาท้องถิ่น หรือการพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส เด็กกำพร้าหรือผู้เจ็บป่วย เรื้อรังในท้องถิ่น

๒.๒ แนวทางการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. เพื่อสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลในการสร้างความเข้มแข็งให้แก่ อปท.

๒.๓ การให้ อปท. พิจารณาใช้จ่ายเงินสะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามโครงการไทยนิยม ยั่งยืน ของ อปท.

๓. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัดเกี่ยวกับเงินสะสมของ อปท.

ปัจจุบัน อปท. ทั่วประเทศมีปริมาณเงินสะสมอยู่เป็นจำนวนมาก โดยข้อมูลจากรายงานการเงินรวมภาครัฐระบุว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เงินสะสมของ อปท. มียอดเงินสะสมประจำสิ้นปีงบประมาณ เป็นเงิน ๕๓๕,๐๓๓.๕๒ ล้านบาท โดยยอดเงินสะสมรวมและเงินสะสมแต่ละประเภทดังกล่าวมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องทุกปี ในขณะเดียวกันมาตรการกระตุ้นและส่งเสริมให้ อปท. ใช้จ่ายเงินสะสมในการพัฒนาสังคมเศรษฐกิจของรัฐบาลในระยะที่ผ่านมายังไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร สะท้อนได้จากการเบิกจ่ายงบประมาณจากมาตรการต่าง ๆ ที่ยังอยู่ในระดับต่ำ ประกอบกับยอดเงินฝากสุทธิในระบบสถาบันการเงินของ อปท. อยู่ในระดับสูงและมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นต่อเนื่อง ทั้งนี้นักวิชาการและผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินการคลังเห็นว่า การที่ อปท. มีเงินสะสมเป็นจำนวนมากย่อมส่งผลกระทบในทางลบมากกว่าก่อให้เกิดผลดีต่อระบบการเงินการคลังของประเทศ โดยก่อให้เกิดต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) ในทางเศรษฐศาสตร์ในการนำเงินสะสมจำนวนมากดังกล่าวมาใช้จ่ายในระบบเศรษฐกิจ ทั้งนี้ การดำเนินนโยบายการคลังผ่านบทบาทของรัฐบาลกลางเพียงอย่างเดียวอาจไม่สามารถตอบสนองเป้าหมายทางเศรษฐกิจได้ครบถ้วน โดยการดำเนินนโยบายในระดับมหภาคจะให้น้ำหนักกับการดูแลเศรษฐกิจภาพรวมมากกว่าเศรษฐกิจแบบรายพื้นที่ และในบางกรณีการดำเนินนโยบายระดับมหภาคอาจไม่สามารถแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจท้องถิ่นที่เผชิญอยู่ได้อย่างตรงจุด ด้วยเหตุนี้ การกระจายอำนาจทางการคลังให้แก่ท้องถิ่นโดยการปรับปรุงกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินสะสมของ อปท. เพื่อเปิดโอกาสให้ อปท. สามารถนำเงินสะสมไปใช้จ่ายเพื่อให้การพัฒนาสังคมและเศรษฐกิจอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ภายใต้กลไกการกำกับดูแลที่เหมาะสมของรัฐบาลย่อมจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาท้องถิ่น

การที่ อปท. มีเงินสะสมอยู่เป็นจำนวนมากและไม่สามารถนำเงินสะสมดังกล่าวออกมาใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น เกิดจากปัญหาอุปสรรค และข้อจำกัดต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ปัญหาเรื่องกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับเงินสะสมของ อปท. ได้แก่ การไม่กำหนดสัดส่วนของเงินสะสมที่เหมาะสมและเพดานขั้นสูงสุดของเงินทุนสำรองเงินสะสม อปท. อาจสำรองเงินสะสมไว้มากกว่าเกณฑ์ที่กฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด ความเคร่งครัดของกฎหมายและระเบียบ ทำให้การบริหารจัดการเงินสะสมของ อปท. ไม่มีความคล่องตัว และโครงสร้างเงินสะสมของ อปท. มีความซ้ำซ้อน

๓.๒ มาตรการของรัฐบาลเพื่อกระตุ้นการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม มิได้คำนึงถึงความแตกต่างของบริบทแวดล้อมและศักยภาพทางการเงินการคลังของ อปท. แต่ละแห่ง

๓.๓ ความกังวลของ อปท. เกี่ยวกับการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสะสมโดยหน่วยงานตรวจสอบอันส่งผลต่อการใช้จ่ายเงินสะสมของ อปท. เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม โดยแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบอาจยังไม่สอดรับกับทิศทางนโยบายภาครัฐในการกระตุ้นและส่งเสริมให้ อปท. มีการใช้จ่ายเงินสะสม เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม และการใช้ดุลพินิจในการตีความกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องแตกต่างกันระหว่างหน่วยงานปฏิบัติกับหน่วยงานตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๔

บทวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๔.๑ ภาพรวมการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของผลการดำเนินงานตามภารกิจหลักขององค์กร คือ ภารกิจด้านการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาจากผลผลิตการตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละปีงบประมาณ ทั้งจากการเปรียบเทียบจำนวนผลผลิตในภาพรวม และอัตราความสำเร็จของผลผลิตที่ดำเนินการได้จริงเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ข้อมูลแสดงตามตาราง ๓๗

ตาราง ๓๗ เป้าหมายผลผลิตตามแผน ผลผลิตที่ดำเนินการได้จริง และอัตราความสำเร็จ ของภารกิจด้านการตรวจเงินแผ่นดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยของผลผลิต : รายงาน/ประกาศ/สัญญา/เรื่อง/โครงการ

ลักษณะงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓			ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔			จำนวนผลผลิตเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เป้าหมายผลผลิตตามแผน	จำนวนผลผลิตที่ดำเนินการได้จริง	อัตราความสำเร็จคิดเป็นร้อยละ	เป้าหมายผลผลิตตามแผน	จำนวนผลผลิตที่ดำเนินการได้จริง	อัตราความสำเร็จคิดเป็นร้อยละ	
การตรวจสอบการเงิน	๘,๙๑๕	๘,๘๖๕	๙๙.๔๔	๘,๗๑๘	๘,๗๑๑	๙๙.๙๒	(๑๕๔)
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย	๕,๐๓๘	๗,๖๖๓	๑๕๒.๑๐	๕,๙๒๐	๘,๒๕๕	๑๓๙.๔๔	๕๙๒
การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน	๕๗	๖๑	๑๐๗.๐๒	๕๔	๕๕	๑๐๑.๘๕	(๖)
รวม	**๑๔,๐๑๐**	**๑๖,๕๘๙**	**๑๑๘.๔๑**	**๑๔,๖๙๒**	**๑๗,๐๒๑**	**๑๑๕.๘๕**	**๔๓๒**

ผลการปฏิบัติงานตามภารกิจด้านการตรวจเงินแผ่นดินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีจำนวนผลผลิตการตรวจเงินแผ่นดิน รวม ๑๗,๐๒๑ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ มีอัตราความสำเร็จของผลผลิตที่ดำเนินการได้จริงเทียบกับเป้าหมายตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๑๑๕.๘๕ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า ผลผลิตในภาพรวมมีจำนวนเพิ่มขึ้น ๔๓๒ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ แม้ว่าจะได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19)

โดยพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดเป้าหมายและการดำเนินการตรวจสอบให้สำเร็จเป็นผลผลิต โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบรายงานการเงินตามนัยมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง

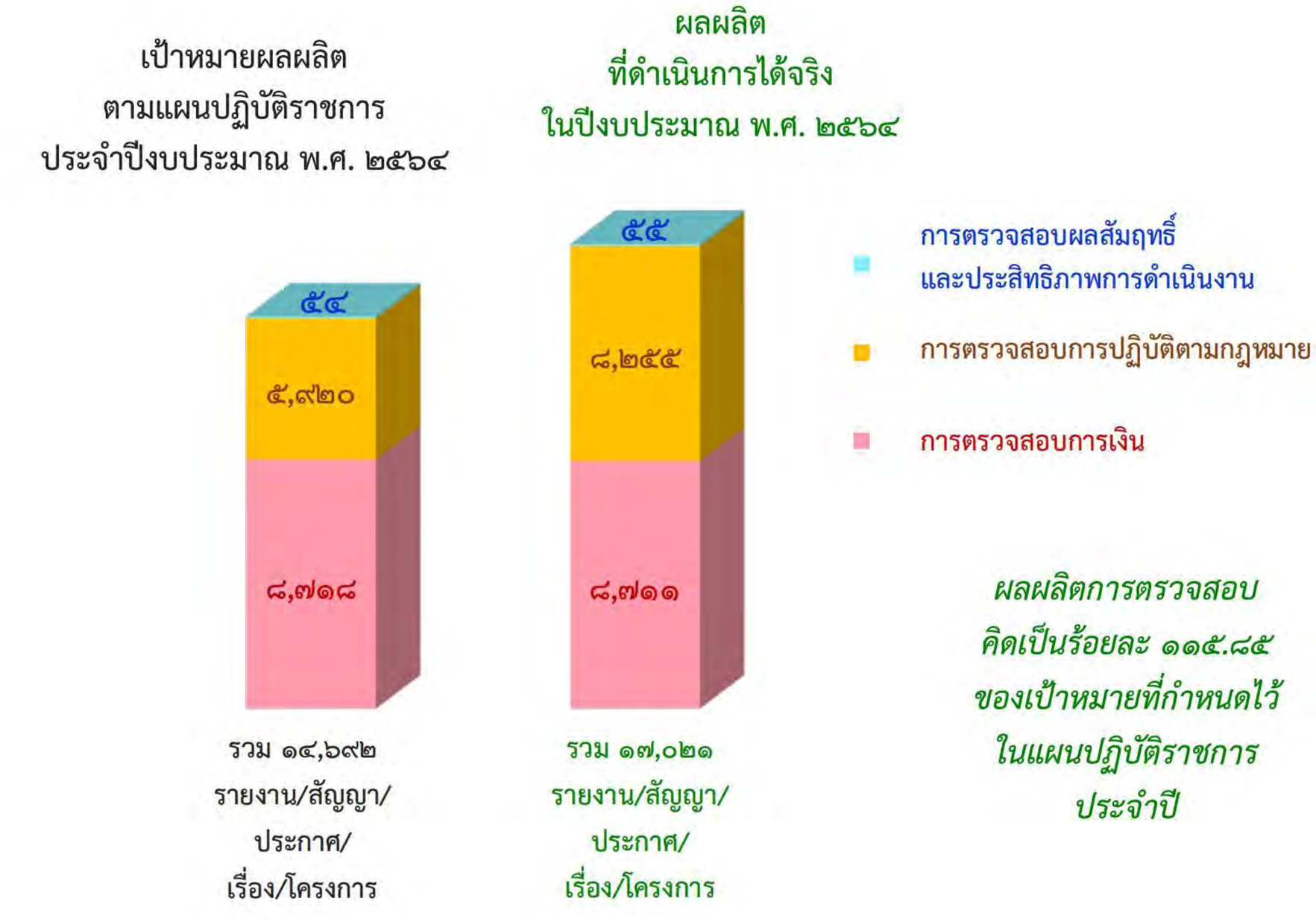
จากการที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบันมากขึ้น ประกอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการให้หน่วยงานของรัฐใช้บริการผู้สอบบัญชีเอกชนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินเพิ่มมากขึ้น ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดเป้าหมายผลผลิตด้านการตรวจสอบการเงินให้เป็นปัจจุบันและมีความสมดุล โดยกำหนดเป้าหมายผลผลิตด้านการตรวจสอบการเงินตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นจำนวน ๘,๗๑๘ รายงาน และสามารถดำเนินการตรวจสอบการเงินได้จริง จำนวน ๘,๗๑๑ รายงาน โดยคิดเป็นอัตราความสำเร็จร้อยละ ๙๙.๙๒ ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนผลผลิตและอัตราความสำเร็จของการตรวจสอบการเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่าอยู่ในระดับใกล้เคียงกัน

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดเป้าหมายผลผลิตในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นจำนวน ๕,๙๒๐ รายงาน/ประกาศ/สัญญา/เรื่อง/โครงการ โดยสามารถตรวจสอบได้เป็นผลผลิตจำนวน ๘,๒๕๕ รายงาน/ประกาศ/สัญญา/เรื่อง/โครงการ คิดเป็นอัตราความสำเร็จร้อยละ ๑๓๙.๔๔ เป็นการดำเนินการตรวจสอบที่สามารถดำเนินการได้เกินเป้าหมายผลผลิตตามที่กำหนดไว้ ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า ผลผลิตการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น ๕๙๒ รายงาน/ประกาศ/สัญญา/เรื่อง/โครงการ

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังได้ดำเนินการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยได้กำหนดเป้าหมายผลผลิตในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นจำนวน ๕๔ เรื่อง/โครงการ โดยสามารถตรวจสอบได้เป็นผลผลิตจำนวน ๕๕ รายงาน/โครงการ คิดเป็นอัตราความสำเร็จ ๑๐๑.๘๕ เป็นการดำเนินการตรวจสอบที่สามารถดำเนินการได้เกินเป้าหมายผลผลิตตามที่กำหนดไว้ แม้ว่าเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลผลิตการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานจะลดลง ๖ รายงาน/โครงการ แต่กล่าวได้ว่าอยู่ในระดับที่ใกล้เคียงกัน

๔.๒ ปริมาณผลผลิตที่ดำเนินการได้จริงเปรียบเทียบกับแผน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดินในทุกลักษณะงานตรวจสอบ ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบระบบสารสนเทศ **การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)** ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบข้อเท็จจริง การตรวจสอบกรณีพิเศษ และการตรวจสอบเชิงป้องกัน **และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)** ได้แก่ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ประสิทธิภาพการดำเนินงานและการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยมีผลผลิตของงานตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี และผลผลิตเพิ่มเติมนอกแผนปฏิบัติราชการประจำปี **รวมกันเป็นจำนวนทั้งสิ้น ๑๗,๐๒๑ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ** เมื่อเทียบกับเป้าหมายผลผลิตงานตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔,๖๙๒ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ **สามารถดำเนินการได้สำเร็จคิดเป็นร้อยละ ๑๑๕.๘๕ ของเป้าหมายที่ตั้งไว้**



โดยการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย มีอัตราความสำเร็จของผลผลิตที่ดำเนินการได้จริงเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีสูงที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๑๓๙.๔๔ รองลงมา คือ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน และการตรวจสอบการเงิน มีอัตราความสำเร็จคิดเป็นร้อยละ ๑๐๑.๘๕ และ ๙๙.๙๒ ตามลำดับ

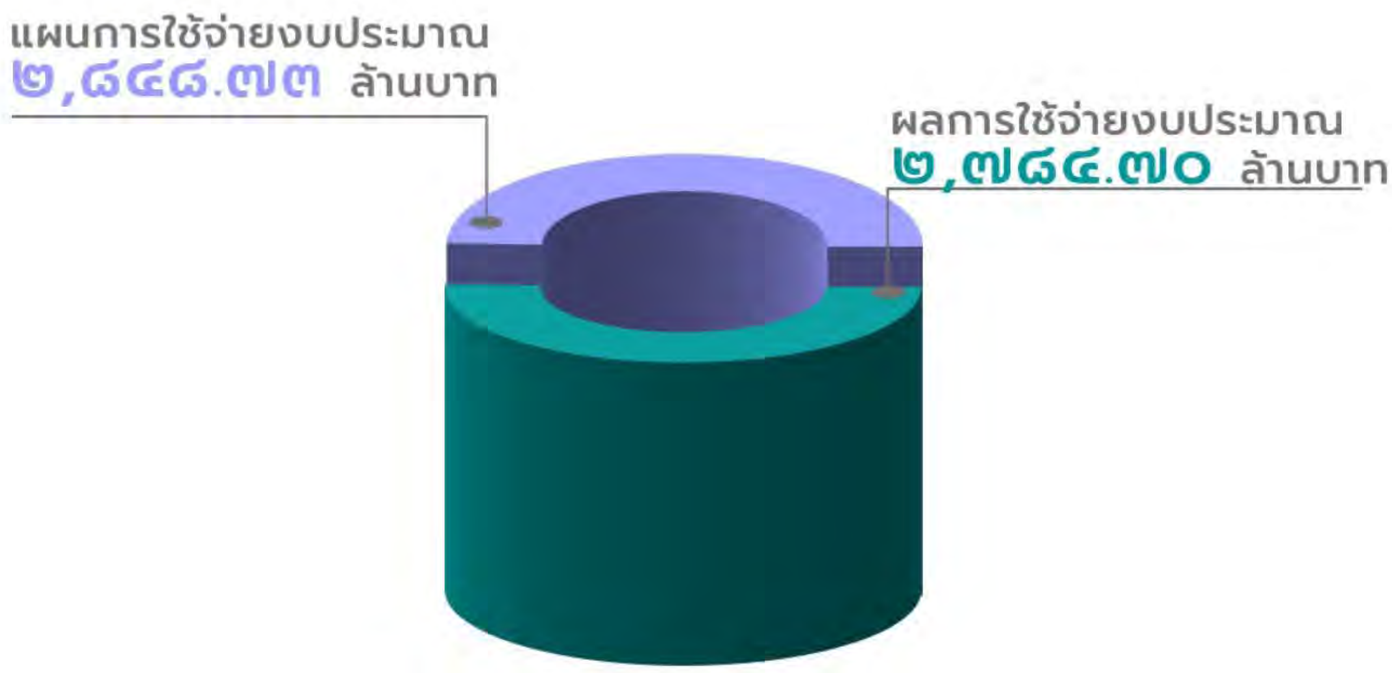
๔.๓ สัดส่วนผลผลิตต่อทรัพยากร

สัดส่วนผลผลิตต่อทรัพยากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน วิเคราะห์จากจำนวนผลผลิตในภารกิจหลักขององค์กร คือ จำนวนผลผลิตการตรวจเงินแผ่นดิน เปรียบเทียบกับจำนวนบุคลากรด้านการตรวจสอบ ซึ่งถือเป็นทรัพยากรหลักที่ใช้ในการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งแม้ว่าในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้เกิดสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติในด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก็ตาม ผู้บริหารและบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แก้ปัญหาและปรับตัวในการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน โดยมีผลผลิตการตรวจเงินแผ่นดินในทุกลักษณะงานตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๑๗,๐๒๑ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนบุคลากรด้านการตรวจสอบ ซึ่งมีจำนวน ๓,๑๗๓ คน **สัดส่วนผลผลิตต่อทรัพยากรเท่ากับ ๕.๓๖ ผลผลิตการตรวจสอบต่อคน** หรือวิเคราะห์โดยประมาณได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยเฉลี่ยแล้ว บุคลากรด้านการตรวจสอบ ๑ คน สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้สำเร็จเป็นผลผลิต จำนวน ๕.๓๖ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ



๔.๔ สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีแผนการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นจำนวนเงิน ๒,๘๔๘.๗๓ ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ จำนวน ๒,๕๑๐.๔๕ ล้านบาท และเงินนอกงบประมาณ จำนวน ๓๓๘.๒๘ ล้านบาท และมีผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นจำนวนเงิน ๒,๗๘๔.๗๐ ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ จำนวน ๒,๕๐๖.๓๒ ล้านบาท และเงินนอกงบประมาณ จำนวน ๒๗๘.๓๘ ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๕



๔.๕ การประเมินผลประโยชน์ต่อค่าใช้จ่าย

การประเมินผลประโยชน์ต่อค่าใช้จ่าย (Benefit – Cost Ratio) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน วิเคราะห์จากผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานขององค์กรที่สามารถคิดมูลค่าทางการเงินได้ เปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่องค์กรใช้ในการปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสร้างผลประโยชน์จากการตรวจเงินแผ่นดินที่คิดเป็นมูลค่าทางการเงินได้ ซึ่งคำนวณจากมูลค่าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่มีความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่ มูลค่าที่แจ้งเรียกเงินคืน รายได้ที่ต้องจัดเก็บเพิ่ม ประมาณการมูลค่าความเสียหายที่ป้องกันได้ และดำเนินการมิให้เกิดมูลค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น ๔,๒๒๔.๙๐ ล้านบาท

เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ จำนวน ๒,๗๘๔.๗๐ ล้านบาท ดังนั้น ผลประโยชน์ต่อค่าใช้จ่ายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อเปรียบเทียบจากผลประโยชน์ที่เกิดจากการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่สามารถคิดมูลค่าทางการเงินได้ กับค่าใช้จ่ายที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้ในการปฏิบัติงาน จึงเท่ากับ (๔,๒๒๔.๙๐ ÷ ๒,๗๘๔.๗๐) = ๑.๕๒ หรือวิเคราะห์โดยประมาณได้ว่า **ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยเฉลี่ยแล้ว ทุก ๆ การใช้จ่ายงบประมาณในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ บาท สามารถสร้างผลประโยชน์ที่คิดเป็นมูลค่าทางการเงินให้กับประเทศชาติได้เป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า ๑.๕๒ บาท**



๔.๖ ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าร่วมโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นเครื่องมือการประเมินเชิงบวกที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติได้พัฒนาให้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม ซึ่งผลการประเมินจะสะท้อนให้หน่วยงานภาครัฐรับทราบระดับคุณธรรมและความโปร่งใสเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานให้มีคุณธรรม ความโปร่งใสเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลให้สูงขึ้น

ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับการประเมินเป็นอันดับหนึ่ง ของหน่วยงานประเภทองค์กรอิสระ โดยมีคะแนนรวม ๙๓.๔๔ คะแนน ผลการประเมินระดับ A มีคะแนนรวมที่สูงขึ้นจากการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งได้คะแนนรวม ๙๒.๑๒ คะแนน โดยมีผลคะแนนในแต่ละตัวชี้วัด ดังนี้

ที่	ตัวชี้วัด	ผลคะแนนประเมิน พ.ศ. ๒๕๖๓	ผลคะแนนประเมิน พ.ศ. ๒๕๖๔
๑	การปฏิบัติหน้าที่	๙๓.๖๑	๙๒.๕๔
๒	การใช้งบประมาณ	๘๗.๙๐	๘๕.๖๘
๓	การใช้อำนาจ	๘๘.๐๑	๘๖.๔๑
๔	การใช้ทรัพย์สินของราชการ	๘๘.๙๗	๘๖.๘๕
๕	การแก้ไขปัญหาการทุจริต	๙๑.๗๒	๘๙.๒๔
๖	คุณภาพการดำเนินงาน	๘๖.๗๗	๙๓.๑๘
๗	ประสิทธิภาพการสื่อสาร	๘๓.๗๔	๘๙.๙๘
๘	การปรับปรุงการทำงาน	๘๐.๕๘	๘๖.๘๓
๙	การเปิดเผยข้อมูล	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
๑๐	การป้องกันการทุจริต	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
คะแนนรวม		**๙๒.๑๒**	**๙๓.๔๔**

๔.๗ ผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานในภาพรวม

ผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถวิเคราะห์ได้จากผลผลิตจากการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรตามที่กฎหมายกำหนด และผลประโยชน์จากผลการดำเนินงานขององค์กรที่มีต่อประเทศชาติและประชาชน

โดยภารกิจหลักของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหน้าที่และอำนาจที่กฎหมายกำหนด คือ “การตรวจเงินแผ่นดิน” ซึ่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ หรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจครอบคลุมในทุกประเภทหน่วยงาน ได้แก่ ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ราชการส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน และหน่วยงานอื่น ๆ โดยตรวจสอบในลักษณะงานต่าง ๆ ครอบคลุมตามความหมายของการตรวจเงินแผ่นดินที่กฎหมายกำหนด ซึ่งประกอบด้วย **การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)** ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจตามที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ หรือที่มีกฎหมายกำหนดให้หน่วยรับตรวจมีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ และการตรวจสอบระบบสารสนเทศ **การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)** ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงิน การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบข้อเท็จจริง การตรวจสอบกรณีพิเศษ และการตรวจสอบเชิงป้องกัน **และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)** ได้แก่ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยสามารถตรวจสอบแล้วเสร็จและมีผลผลิตการตรวจเงินแผ่นดิน จากการตรวจสอบในทุกลักษณะงาน จำนวนทั้งสิ้น ๑๗,๐๒๑ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ เมื่อเทียบกับเป้าหมายผลผลิตการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งกำหนดไว้จำนวน ๑๔,๖๙๒ รายงาน/สัญญา/ประกาศ/เรื่อง/โครงการ สามารถดำเนินการได้สำเร็จคิดเป็นร้อยละ ๑๑๕.๘๕ ของเป้าหมายที่กำหนดไว้

ในส่วนของผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบรายงานการเงินตามนัยมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง นั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ของหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีจำนวนทั้งสิ้น ๘,๓๕๖ รายงาน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบสามารถดำเนินการตรวจสอบได้แล้วเสร็จเป็นผลผลิต จำนวนทั้งสิ้น ๘,๓๔๗ รายงาน สามารถดำเนินการได้สำเร็จคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๙

นอกจากผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีผลผลิตที่ครอบคลุมตามภารกิจที่กฎหมายได้กำหนดหน้าที่และอำนาจไว้ ถือเป็นผลการดำเนินงานที่สำคัญขององค์กรในการทำหน้าที่เป็นหน่วยงานผู้ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อช่วยกำกับดูแลหน่วยงานของรัฐให้มีการรักษาวินัยทางการเงินการคลังและใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินให้เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สร้างผลประโยชน์ให้กับประชาชนผู้รับประโยชน์จากการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับตรวจและการดำเนินงานในโครงการต่าง ๆ ของรัฐ ด้วยการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ข้อสังเกต และข้อตรวจพบที่พบจากการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานของรัฐมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานการใช้จ่ายงบประมาณ และการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน เพื่อให้มีการชดใช้เงินคืน จัดเก็บรายได้เพิ่ม ป้องกันความเสียหาย และดำเนินการมิให้เกิดค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน ถือเป็นผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานที่สามารถคิดเป็นมูลค่าทางการเงินได้ รวมทั้งสิ้น ๔,๒๒๔.๙๐ ล้านบาท

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังได้ให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐและการใช้จ่ายเงินแผ่นดินแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐ และการตอบข้อสอบถามให้กับหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ โดยนอกจากการที่ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการให้คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในขณะที่ตรวจสอบหรือในช่วงระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังได้มีการส่งข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปเป็นวิทยากรบรรยายถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก ทั้งในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การเงิน การบัญชี การเบิกจ่าย งบประมาณการคลัง ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ และความรู้ในเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้กับบุคลากรหน่วยงานภาครัฐและบุคคลภายนอก รวมจำนวนทั้งสิ้น ๕๒ หน่วยงาน ๖๐ เรื่อง รวมทั้งได้ตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือไปยังหน่วยรับตรวจ ในกรณีที่หน่วยรับตรวจได้สอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รวมจำนวนทั้งสิ้น ๖๑ หน่วยงาน รวม ๖๓ เรื่อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังได้ให้ความสำคัญกับการประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศหรือหน่วยงานระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในด้านการตรวจสอบด้านการพัฒนาศักยภาพบุคลากร รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินต่าง ๆ โดยหนึ่งในความสำเร็จที่สำคัญที่แสดงถึงมาตรฐานการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีมาตรฐานและได้รับการยอมรับในระดับนานาชาติ คือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเกียรติให้ทำหน้าที่เจ้าภาพจัดการประชุม ASOSAI Governing Board ครั้งที่ ๕๖ และ ๕๗ การประชุม ASOSAI

Assembly ครั้งที่ ๑๕ และการสัมมนาวิชาการนานาชาติ (ASOSAI Symposium ครั้งที่ ๘) ในรูปแบบการประชุมออนไลน์ รวมทั้ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการรับรองให้ดำรงตำแหน่งคณะอนุกรรมการจัดทำมาตรฐานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (INTOSAI Performance Audit Subcommittee: PAS) และการเข้าร่วมประชุม UN/INTOSAI Symposium ครั้งที่ ๒๕ แบบออนไลน์ แสดงให้เห็นถึงการยอมรับขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศที่มีต่อองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทย นับเป็นการสร้างชื่อเสียงให้กับประเทศชาติ ซึ่งเป็นการยกระดับองค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทยให้ก้าวสู่ระดับสากล ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕

จากผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งผลประโยชน์จากผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีต่อประเทศชาติและประชาชน ดังกล่าว แสดงถึงผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการทำหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การใช้จ่ายงบประมาณ การบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิและผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ และการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ เพื่อช่วยกำกับดูแลหน่วยงานของรัฐให้มีการรักษาวินัยทางการเงินการคลัง และใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินให้เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน

๔.๘ ผลการดำเนินการตามที่ได้รับข้อสังเกตหรือคำแนะนำจากสภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภา

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ เมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ ที่บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมาแถลงรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีดังกล่าวต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีด้วย

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้แถลงรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อที่ประชุมวุฒิสภา และที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎร เมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ตามลำดับ ซึ่งสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรและสมาชิกวุฒิสภาได้ให้ข้อสังเกตและคำแนะนำที่สำคัญต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องและเป็นไปตามข้อสังเกตและคำแนะนำดังกล่าวในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

๑. ผลการดำเนินงานการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อช่วยเหลือเยียวยาและชดเชยให้แก่ผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19) แผนงานหรือโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการดังกล่าวมีความโปร่งใส เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยการประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้แผนงานหรือโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และไม่เป็นไปตามเป้าหมายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายเงินกู้ฯ ไม่คุ้มค่า ไม่สอดคล้องหรือไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการกู้เงินตามพระราชกำหนดฯ จำนวนทั้งสิ้น ๘ โครงการ

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดสรรเงินกู้ที่ล่าช้าส่งผลให้หน่วยงานเจ้าของโครงการไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนการดำเนินงานให้การสร้างงาน สร้างอาชีพอันเป็นการฟื้นฟูเศรษฐกิจหรือสังคมตามวัตถุประสงค์ที่แผนงานกำหนดไว้ต้องเลื่อนกำหนดระยะเวลาประชาชนได้รับการช่วยเหลือล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็น ขณะที่บางโครงการมุ่งเน้นให้เกิดการใช้จ่าย แต่การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่ได้คำนึงถึงการบรรลุผลสัมฤทธิ์ซึ่งเป็นการสิ้นเปลืองเงินแผ่นดิน

โดยเกิดประโยชน์ไม่คุ้มค่า ทั้งนี้ สาเหตุที่ทำให้การจัดสรรเงินกู้ล่าช้า การดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และการดำเนินงานมีความเสี่ยงที่จะไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ เกิดจากการขาดความพร้อมในกระบวนการจัดสรรเงินกู้ให้แก่หน่วยงานเจ้าของโครงการ การกลั่นกรองโครงการขาดการเชื่อมโยงกิจกรรมของโครงการกับผลสัมฤทธิ์ที่คาดหวังของโครงการ ความไม่พร้อมในการดำเนินโครงการของหน่วยงานเจ้าของโครงการ

๒. การพัฒนาเทคโนโลยีสมัยใหม่เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กร โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการบริหารงานตรวจสอบและการบริหารจัดการองค์กรหลายด้าน เช่น การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) การพัฒนาต้นแบบปัญญาประดิษฐ์เพื่อการตรวจสอบ (Artificial Intelligence For Audit: AI For Audit) ระบบงานจัดการการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit System: FAS) การพัฒนาระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit: TSEA) และการเชื่อมโยงข้อมูลใบขนสินค้าจากกรมศุลกากร เป็นต้น

๓. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญกับการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้ตั้งเป้าหมายผลผลิตการตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำนวน ๑๔,๖๙๒ รายงาน โดยสามารถดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวนทั้งสิ้น ๑๗,๐๒๑ รายงาน ซึ่งสามารถดำเนินการได้สำเร็จคิดเป็นร้อยละ ๑๑๕.๘๕ ของเป้าหมายที่วางไว้ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน เพื่อให้มีการชดใช้เงินคืน จัดเก็บรายได้เพิ่ม ป้องกันความเสียหาย และดำเนินการมิให้เกิดค่าเสียโอกาสและความเสียหายจากการดำเนินงาน ถือเป็นผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานที่สามารถคิดเป็นมูลค่าทางการเงินได้ รวมทั้งสิ้น ๔,๒๒๔.๙๐ ล้านบาท นอกจากนี้ ยังได้ให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐและการใช้จ่ายเงินแผ่นดินแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐ และการตอบข้อสอบถามให้กับหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๔.๙ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและแนวทางการแก้ไข

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา สามารถสรุปประเด็นปัญหาและแนวทางการแก้ไข ได้ดังนี้

๑. ปัญหาอุปสรรคการตรวจสอบรายงานการเงิน

ก่อนพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐทุกหน่วยให้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณถัดไปได้ เนื่องจากหน่วยงานของรัฐมีจำนวนมาก และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่เพียงพอ ประกอบกับต้องจัดสรรอัตรากำลังไปปฏิบัติงานในภารกิจด้านอื่น ๆ ตามที่กฎหมายกำหนดด้วย จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนตรวจสอบรายงานการเงินในแต่ละปีงบประมาณตามจำนวนที่เหมาะสม สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้ตรวจสอบรายงานการเงินในปีใดก็จะนำไปวางแผนการตรวจสอบในปีต่อ ๆ ไป ตามลำดับความสำคัญและระดับความเสี่ยงที่ประเมินได้ นอกจากนี้ การกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐแต่ละแห่งต้องมีความเพียงพอและเหมาะสมที่จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและได้มาตรฐานตามหลักการแห่งวิชาชีพ การลดระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐใด ๆ เพื่อให้สามารถตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐอื่นได้จำนวนเพิ่มขึ้นจึงไม่สามารถกระทำได้

เมื่อพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ มาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยข้อจำกัดด้านภารกิจตามที่กฎหมายกำหนด จำนวนหน่วยงานของรัฐ และอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ รวมถึงคุณภาพและมาตรฐานตามหลักการแห่งวิชาชีพตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีความจำเป็นต้องลดจำนวนหน่วยงานของรัฐที่จะดำเนินการตรวจสอบ โดยได้มีนโยบายให้หน่วยงานของรัฐที่มีความพร้อมดำเนินการจัดหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบมาตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐนั้น ซึ่งหน่วยงานของรัฐที่มีความพร้อมส่วนใหญ่จะเป็นรัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐ ทำให้จำนวนหน่วยงานของรัฐที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายงานการเงินยังมีจำนวนสูงมาก โดยเฉพาะหน่วยงานของรัฐประเภทองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบรายงานการเงินให้แล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามที่กฎหมายกำหนด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้ปรับลดระยะเวลาในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งลงโดยพยายามอย่างยิ่งที่จะรักษามาตรฐานตามหลักการแห่งวิชาชีพไว้

เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงขึ้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาผู้สอบบัญชีภาครัฐ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันอยู่ระหว่างการศึกษา ค้นคว้า วิจัย และปฏิบัติงานร่วมกับสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ซึ่งคาดว่าจะใช้เวลานานพอสมควร ดังนั้น การปรับปรุงแก้ไขพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระยะเวลาในการตรวจสอบมากขึ้น หรือการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบสามารถตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ ได้จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่ง ซึ่งจะส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถปฏิบัติภารกิจด้านอื่น ๆ ตามที่กฎหมายกำหนดให้ได้ปริมาณและคุณภาพสูงขึ้น อันจะเกิดประโยชน์แก่ประเทศชาติโดยส่วนรวมยิ่งขึ้น

๒. ในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้เกิดสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติในด้านการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกับทั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ก่อให้เกิดความไม่สะดวกในการเดินทางมาปฏิบัติงาน การติดต่อประสานงาน และการตรวจสอบในพื้นที่ภาคสนาม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แก้ปัญหาและปรับตัวด้วยการนำเทคโนโลยีที่เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เช่น การรับส่งข้อมูลทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ หรือการประชุมแบบทางไกล (Video Conference)

๓. การดำเนินการให้หน่วยรับตรวจจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชี ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมิได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวเพื่อให้ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบนำไปถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

นอกจากนี้ ระเบียบดังกล่าว กำหนดให้หน่วยรับตรวจที่เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เท่านั้น ที่จะมีสิทธิเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาให้ความเห็นชอบ แต่ยังมีกฎหมายอื่นที่กำหนดให้หน่วยรับตรวจที่มิได้เป็นหน่วยงานของรัฐ เช่น ทุนหมุนเวียนที่ไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นต้น มีสิทธิเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีสำหรับกรณีดังกล่าว ทำให้หน่วยรับตรวจที่มิได้เป็นหน่วยงานของรัฐไม่สามารถเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาให้ความเห็นชอบตามที่กฎหมายกำหนดได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำแนวทางการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวทางในการปฏิบัติงานในการพิจารณาให้ความเห็นผู้สอบบัญชี และการพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจกรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งประกาศและคำสั่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้อง

อย่างไรก็ตาม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควรอาศัยอำนาจตามกฎหมายอื่นนอกเหนือจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พิจารณากำหนดระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบ

ผู้สอบบัญชีสำหรับหน่วยรับตรวจที่มิได้เป็นหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มทางเลือกให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจดังกล่าวเพื่อแจ้งให้หน่วยรับตรวจที่มีความเหมาะสมจัดหาและเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

๔. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID – 19) ส่งผลให้การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินชะลอตัวในเบื้องต้น การลดจำนวนบุคลากรเข้าร่วมการพัฒนา รวมทั้งข้าราชการที่มีคุณสมบัติครบถ้วน เหมาะสม มีความพร้อมต่อการไปเป็นวิทยากรมีจำนวนลดลง ไม่เพียงพอต่อการร้องขอหรือแจ้งความประสงค์มา เนื่องจากมีภารกิจในการตรวจสอบที่ต้องรับผิดชอบมีเป็นจำนวนมาก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เล็งเห็นว่า การพัฒนาบุคลากรที่สามารถขับเคลื่อนองค์กรสู่เป้าหมายแม้อยู่ท่ามกลางสภาวการณ์ที่ไม่แน่นอนนั้นไม่สามารถหยุดชะงักในระยะยาวได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้พิจารณาศึกษาข้อมูลเพื่อทำการปรับเปลี่ยนรูปแบบและวิธีการของการพัฒนาบุคลากรให้สามารถรองรับ สอดคล้อง และเหมาะสมกับสถานการณ์ดังกล่าวอย่างเชื่อมั่นได้ว่า การดำเนินการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการพัฒนาศักยภาพบุคลากรตามทิศทางและแนวโน้มภายใต้บริบททั้งภายในและภายนอกองค์กร ตลอดจนมีความสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และสามารถเชื่อมโยงเพื่อรองรับกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามที่กำหนดอย่างสัมฤทธิ์ผล

สำหรับกรณีข้าราชการที่มีคุณสมบัติครบถ้วน เหมาะสม มีความพร้อมต่อการไปเป็นวิทยากรมีจำนวนลดลง ไม่เพียงพอต่อการร้องขอหรือแจ้งความประสงค์มา นั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาและสร้างวิทยากร ผู้เชี่ยวชาญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ก้าวสู่การเป็นวิทยากรผู้เชี่ยวชาญ ที่สามารถถ่ายทอดความรู้แก่หน่วยงานต่าง ๆ มากขึ้น โดยอาจพิจารณาและวิเคราะห์แนวทางการพัฒนาศักยภาพวิทยากรที่ต่อเนื่อง ยั่งยืน โดยให้ใช้ความทันสมัยที่เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงหรือสภาพแวดล้อมปัจจุบัน รวมทั้งให้ถือเป็นเรื่องการพัฒนาบุคลากรที่เป็นภารกิจอันสำคัญจำเป็นและต้องเร่งดำเนินการ

๕. ปัญหาอุปสรรคในการสร้างความร่วมมือระหว่างประเทศในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คือ การเกิดสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ซึ่งการระบาดเกิดขึ้นทั่วโลก ทำให้กิจกรรมความร่วมมือระหว่างประเทศต้องหยุดชะงัก ชะลอ หรือยกเลิกไปโดยปริยาย รวมทั้ง ยังก่อให้เกิดปัญหา อุปสรรคในการทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายนอกขององค์กรระหว่างประเทศในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วย

อย่างไรก็ดี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ศึกษาวิเคราะห์การปรับตัวขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศและประมวลผลการศึกษาเพื่อหาข้อสรุปที่เหมาะสมสำหรับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ โดยได้ศึกษาและจัดทำ**แนวทางการเตรียมความพร้อมด้านการต่างประเทศเพื่อปรับตัวในช่วงระยะเวลาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19)** ขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานด้านการต่างประเทศของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในอนาคต โดยหนึ่งในแนวทางการปรับตัว คือ **การปฏิบัติหน้าที่ด้วยการตรวจสอบระยะไกล (Remote audit)**

๖. ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนใหญ่มีเนื้อหาที่ประชาชนทั่วไปอาจจะเข้าใจและเข้าถึงยาก เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้มีภารกิจเกี่ยวข้องกับการให้บริการประชาชนโดยตรง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้นำเสนอผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดินในรูปแบบที่หลากหลายและเข้าใจได้ง่าย เช่น การนำเสนอผ่านข่าวประชาสัมพันธ์ (Press Release) ภาพข่าวประชาสัมพันธ์ (Photo Release) สื่อวิดีทัศน์อินโฟกราฟิกส์ หรือ Motion Graphic เผยแพร่ผ่านสื่อมวลชนกระแสหลักและสื่อสังคมออนไลน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่สามารถเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้ง่ายและสะดวกรวดเร็วขึ้น รวมถึงประสานความร่วมมือกับ Facebook Fanpage ของหน่วยงานภายนอกที่มีผู้ติดตามจำนวนมาก โดยเลือกประเด็นหัวข้อข่าวที่อยู่ในความสนใจของสังคมและส่งผลกระทบโดยตรงต่อการดำเนินชีวิตของประชาชน ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ที่มีเนื้อหาในเชิงสร้างสรรค์ พร้อมขยายช่องทางการสื่อสารอื่นที่เหมาะสมและครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายมากขึ้นต่อไป

ภาคผนวก

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

◈ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินที่สำคัญ

● *การตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดกระทรวงการคลัง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓*



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน :
เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ :

- ไม่มีรายละเอียดบางรายการของบัญชีพักเงินสดรับ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบ
- บัญชีทุนของหน่วยงานตามงบแสดงฐานะการเงิน ไม่มีรายละเอียดทุนของหน่วยงานให้ตรวจสอบ
- ไม่มีรายละเอียดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมให้ตรวจสอบ
- ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดและไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ
- รายงานรายได้แผ่นดินไม่มีหลักฐานเอกสารรายละเอียดประกอบการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ :

- ยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMIS บางบัญชีและบางหน่วยเบิกจ่ายมียอดผิดดุลบัญชี
- รายงานรายได้แผ่นดินหากแสดงข้อมูลด้วยระบบบัญชีที่สมบูรณ์จะส่งผลให้ไม่มีการแสดงรายได้แผ่นดินสุทธิในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดกระทรวงการคลัง เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ดังนี้

๑. บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีรายละเอียดบางรายการของบัญชีพักเงินสดรับ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบ

๒. บัญชีทุนของหน่วยงานตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แสดงยอดคงเหลือจำนวนเงิน ๑๑,๐๒๑.๓๓ ล้านบาท ไม่มีรายละเอียดทุนของหน่วยงานให้ตรวจสอบ

๓. บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมของหน่วยงานตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แสดงยอดคงเหลือจำนวนเงิน ๕๘๘.๙๘ ล้านบาท ไม่มีรายละเอียดรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมของหน่วยงานให้ตรวจสอบ

๔. รายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด และไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ ดังนี้

๔.๑ รายการปรับปรุงนอกระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดด้านเครดิต จำนวนเงิน ๔๑๙,๗๐๕.๖๘ ล้านบาท

๔.๒ รายการปรับปรุงนอกระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดด้านเครดิต จำนวนเงิน ๔๗๕,๙๖๗.๘๘ ล้านบาท

๕. รายงานรายได้แผ่นดิน แสดงยอดรายการรายได้แผ่นดินสุทธิ จำนวนเงิน (๒,๓๒๖.๘๗) ล้านบาท ไม่มีหลักฐานเอกสารรายละเอียดประกอบการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งความถูกต้อง ครบถ้วน

นอกจากเรื่องที่เป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นสถานการณ์นี้ที่เกิดขึ้นเช่นเดียวกับปีก่อน ดังนี้

๑. ยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ บางบัญชีและบางหน่วยเบิกจ่ายมียอดผิดดุลบัญชี ประกอบด้วย

๑.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวนเงิน ๑๘๗,๗๙๗.๓๓ ล้านบาท โดยปกติต้องมียอดคงเหลือด้านเดบิต แต่มีบัญชีย่อยหลายบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต ดังนี้

๑.๑.๑ บัญชีบัตรภาษี จำนวนเงิน ๓๑.๕๐ ล้านบาท มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๑๙ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔,๔๖๖.๔๓ ล้านบาท แตกต่างจากปีก่อนที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๒๗ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔,๕๔๗.๐๔ ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานยังไม่สามารถหาหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบได้

๑.๑.๒ บัญชีพักเงินสดรับ จำนวนเงิน ๑๗๖.๔๑ ล้านบาท มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๓๕ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔๕๘,๒๓๕.๐๔ ล้านบาท แตกต่างจากปีก่อนที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๓๖ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔๗๓,๔๘๐.๕๗ ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานยังไม่สามารถหาหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบได้

๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง จำนวนเงิน ๙๒,๔๐๘.๒๖ ล้านบาท มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๓ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๐๔.๓๙ ล้านบาท แตกต่างจากปีก่อนที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๗ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔๗๑.๕๔ ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานยังไม่สามารถหาหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบได้

๑.๒ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น แสดงยอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๑๗๑,๒๔๗.๗๘ ล้านบาท โดยปกติต้องมียอดคงเหลือด้านเครดิตแต่มีบัญชีย่อยหลายบัญชีที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต ดังนี้

๑.๒.๑ บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แสดงยอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๗๙,๐๙๑.๒๓ ล้านบาท มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๓ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๗๐.๑๕ ล้านบาท แตกต่างจากปีก่อนที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๔ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๑,๐๕๑.๗๘ ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานยังไม่สามารถหาหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบได้

๑.๒.๒ บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน แสดงยอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๒,๐๗๔.๘๖ ล้านบาท มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๙ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๗,๘๓๖.๔๒ ล้านบาท แตกต่างจากปีก่อนที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๑๐ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๖,๗๔๗.๔๐ ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานยังไม่สามารถหาหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบได้

๑.๓ เงินรับฝากระยะสั้น แสดงยอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๙,๗๙๐.๓๘ ล้านบาท เป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวนเงิน ๙,๗๖๑.๒๒ ล้านบาท ซึ่งมียอดผิดดุลบัญชี จำนวน ๔ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๙๖๙.๕๒ ล้านบาท แตกต่างจากปีก่อนที่มียอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน ๖ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๕,๕๙๑.๑๓ ล้านบาท หน่วยงานยังไม่สามารถหาหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบได้

๒. รายงานรายได้แผ่นดิน หากแสดงข้อมูลด้วยระบบบัญชีที่สมบูรณ์จะส่งผลให้ไม่มีการแสดงรายการรายได้แผ่นดินสุทธิในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

● *การตรวจสอบรายงานการเงิน ของหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓*



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน :
เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

- รายงานการเงินของหน่วยงานราชการระดับกรม ยังไม่ได้รวมรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นของเงินนอกงบประมาณจากการดำเนินงานของโรงเรียนที่ไม่เป็นหน่วยเบิกจ่ายประมาณ ๓๐,๐๐๐ โรงเรียน
- บัญชีพักประเภทต่าง ซึ่งต้องโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้อง ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่หน่วยเบิกจ่ายไม่ได้ปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน จึงมียอดคงค้างในระบบด้านสินทรัพย์ จำนวน ๙๑๖.๖๗ ล้านบาท ด้านหนี้สิน จำนวน ๐.๗๖ ล้านบาท
- มีรายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่งที่แสดงยอดคงเหลือไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ - ๒๕๖๓
- การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบเงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองของผู้บริหาร แต่ไม่ปรากฏในหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของสถาบันการเงิน
- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ในบางหน่วยงานย่อยไม่มีรายละเอียดประกอบลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ
- สินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) สำหรับปี ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๒๘๒.๕๙ ล้านบาท ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี และบางหน่วยงานไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ
- เงินรับฝากอื่น จำนวน ๔,๗๑๐.๐๔ ล้านบาท รวมเงินรายได้สถานศึกษาไว้ ซึ่งเงินรายได้ดังกล่าวหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้ในบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและบัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษา ไม่มีรายละเอียดประกอบบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและบัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษาที่บันทึกรวมไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่นให้ตรวจสอบ
- บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม มีการปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยนำข้อผิดพลาดดังกล่าวปรับเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมไม่ครบถ้วน รวมถึงไม่เปิดเผยลักษณะข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน **ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน** ของหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ดังนี้

๑. รายงานการเงินของหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ยังไม่ได้รวมรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นของเงินนอกงบประมาณจากการดำเนินงานของโรงเรียนที่ไม่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในกำกับของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา ประมาณ ๓๐,๐๐๐ โรงเรียน โดยรายการทางบัญชีดังกล่าวเป็นเงินที่โรงเรียนเก็บรักษาไว้ ไม่ได้นำฝากสำนักงานเขตพื้นที่ตามแนวปฏิบัติของคู่มือการบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อย และคู่มือการปฏิบัติการเงินและบัญชีสถานศึกษา ตามระบบการควบคุมเงินของหน่วยงานย่อย โดยหน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับหนังสือกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี สถานการณ์นี้ได้เกิดขึ้นในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานทุกปีที่ผ่านมาจนถึงปัจจุบัน

๒. ข้อจำกัดและข้อคลาดเคลื่อนของรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นบัญชีพักประเภทต่าง ๆ ซึ่งต้องโอนปิดไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่หน่วยเบิกจ่ายยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน จึงมียอดบัญชีพักต่าง ๆ คงค้างในระบบด้านสินทรัพย์จำนวน ๙๑๖.๖๗ ล้านบาท ด้านหนี้สิน จำนวน ๐.๗๖ ล้านบาท

๓. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เจ้าหนี้ระยะสั้น และเงินรับฝากระยะสั้น ตรวจพบว่ามีรายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่งที่แสดงยอดคงเหลือไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ - ๒๕๖๓ เป็นบัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๑๘๓.๙๒ ล้านบาท บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวน ๒๕.๕๙ ล้านบาท และบัญชีเงินรับฝากระยะสั้น จำนวน ๕๗.๓๙ ล้านบาท

๔. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรวจสอบพบว่า การยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบเงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองของผู้บริหารแต่ไม่ปรากฏในหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของสถาบันการเงิน รวมจำนวน ๒,๑๗๓ บัญชี เป็นเงินจำนวน ๒๑๙.๖๐ ล้านบาท และพบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองของผู้บริหาร และตามหนังสือยืนยันยอดของสถาบันการเงินแสดงยอดไม่ตรงกัน รวมจำนวน ๔๓๗ บัญชี เป็นเงินต่างกันจำนวน ๖๒.๑๗ ล้านบาท และยังพบว่ายอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารตามหนังสือรับรองของผู้บริหารกับยอดคงเหลือตามระบบ GFMIS มียอดไม่ตรงกัน รวมจำนวน ๑,๑๕๗ บัญชี เป็นเงินต่างกันจำนวน ๗.๒๑ ล้านบาท และมีหน่วยงานย่อย จำนวน ๗๙ แห่ง เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๔๖ แห่ง และเป็นโรงเรียนที่ไม่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๓๓ แห่ง ไม่จัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อจัดส่งยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกับสถาบันการเงินรวมถึงไม่จัดส่งข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบ ส่งผลให้รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ได้แสดงฐานะการเงินที่แท้จริง

๕. ลูกหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๒๗๔.๘๖ ล้านบาท พบว่าบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในบางหน่วยงานย่อยไม่มีรายละเอียดประกอบลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ สำหรับหน่วยงานที่มีรายละเอียดประกอบลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ ผลปรากฏว่ารายละเอียดลูกหนี้รายตัวไม่ตรงกับยอดคงเหลือในระบบ GFMIS ซึ่งข้อตรวจพบข้างต้นเกิดจากประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และหน่วยงานยังไม่ได้ชี้แจงถึงผลต่างดังกล่าว ส่งผลให้รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ได้แสดงฐานะการเงินที่แท้จริงของหน่วยงาน

๖. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน พบว่า ยังคงมีสินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) สำหรับปี ๒๕๖๓ รวมจำนวน ๑,๒๘๒.๕๙ ล้านบาท ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปี และบางหน่วยงานไม่มีรายละเอียดราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดให้ตรวจสอบ ซึ่งข้อตรวจพบข้างต้นเกิดจากประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในลักษณะดังกล่าวจึงยังคงเกิดขึ้นกับหน่วยงานย่อยอื่น ซึ่งยังคงเป็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเช่นเดียวกับการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ รวมทั้งไม่ได้เปิดเผยรายการกระทบยอดของมูลค่าระหว่างวันต้นงวดถึงวันสิ้นงวด

ที่แสดงถึงมูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น การจำหน่ายออก มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมหน่วยงาน และการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์จากสาเหตุต่าง ๆ ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๗. เงินรับฝากระยะสั้น จำนวน ๕,๖๘๗.๓๘ ล้านบาท เป็นเงินรับฝากอื่น จำนวน ๔,๗๑๐.๐๔ ล้านบาท ในจำนวนนี้ได้รวมเงินรายได้สถานศึกษาไว้ ซึ่งเงินรายได้ดังกล่าวหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้ในบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและบัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษา หากหน่วยงานราชการระดับกรมสามารถปรับปรุงรายการดังกล่าวข้างต้นให้ถูกต้อง จะทำให้บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และบัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินแสดงมูลค่าแตกต่างไปจากที่แสดงอยู่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่สามารถระบุจำนวนเงินของรายการที่ต้องนำมาปรับปรุงได้ เนื่องจากหน่วยงานราชการระดับกรมไม่มีรายละเอียดประกอบบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและบัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษาที่บันทึกรวมไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่นให้ตรวจสอบ

๘. บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวน ๗๙,๑๖๐.๕๙ ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้มีการปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน แสดงยอดสุทธิด้านเครดิต จำนวน ๒๕๕.๙๙ ล้านบาท รวมอยู่ด้วย และ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมแสดงยอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวน ๗๕,๗๕๒.๐๗ ล้านบาท มีการปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน แสดงยอดสุทธิด้านเดบิตจำนวน ๕๗๕.๘๘ ล้านบาท ซึ่งหน่วยงานนำข้อผิดพลาดดังกล่าวปรับเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยังไม่ครบถ้วน คงมีรายการคงค้างในบัญชีบางส่วน รวมถึงไม่ได้เปิดเผยข้อมูลลักษณะของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานการเงิน จำนวนเงินของรายการแต่ละบรรทัดในรายงานการเงินที่ได้รับผลกระทบเท่าที่สามารถปฏิบัติได้ จำนวนเงินของรายการปรับปรุง ณ วันต้นงวดของงวดบัญชีแรกสุดที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ซึ่งสถานการณ์นี้ได้เกิดขึ้นในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการระดับกรมทุกปีที่ผ่านมาจนถึงปัจจุบัน

● *การตรวจสอบรายงานการเงิน ของหน่วยงานแห่งหนึ่ง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓*



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง :
เนื่องจากแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ :

- ลูกหนี้ระยะสั้น จำนวน ๕๖๕.๙๖ ล้านบาท ได้รวมรายการที่มีข้อคลาดเคลื่อน
- วัสดุคงเหลือ จำนวน ๑๐.๗๙ ล้านบาท ยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ารายงานตรวจนับวัสดุประจำปี และบัญชีคุมวัสดุ จำนวน ๐.๓๕ ล้านบาท และ ๐.๔๒ ล้านบาท เนื่องจากการปรับปรุงวัสดุคงเหลือไม่ครบถ้วน
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ จำนวน ๑๒,๒๔๒.๑๐ ล้านบาท ได้รวมรายการที่มีข้อคลาดเคลื่อนไว้ด้วย

ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ :

- ครุภัณฑ์ - สุทธิ ได้รวมยอดยกมาจากครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนงวดปี ๒๕๕๙ ซึ่งมีการกำหนดรหัสสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และรหัสสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่สอดคล้องกัน
- บัญชีทุน ไม่มีเอกสารหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายการและจำนวนเงินที่บันทึกบัญชีเป็นทุนตั้งต้นให้ตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานแห่งหนึ่ง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง จากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนี้

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๑. ลูกหนี้ระยะสั้น จำนวน ๕๖๕.๙๖ ล้านบาท ได้รวมรายการที่มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

๑.๑) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน ๑๕๔.๓๗ ล้านบาท ที่รวมรายการหักล้างลูกหนี้เงินยืมโดยไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของงวดปี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๐ เป็นเงิน ๑.๑๔ ล้านบาท

๑.๒) เงินจ่ายล่วงหน้า จำนวน ๓๙๙.๕๒ ล้านบาท ที่บันทึกบัญชีต่ำไปจากสัญญาจ้างงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารโครงการก่อสร้างอาคาร พร้อมอาคารประกอบ จำนวน ๓๓.๖๘ ล้านบาท

๒. วัสดุคงเหลือ จำนวน ๑๐.๗๙ ล้านบาท ยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ารายงานตรวจนับวัสดุประจำปี และบัญชีคุมวัสดุ จำนวน ๐.๓๕ ล้านบาท และ ๐.๔๒ ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากการปรับปรุงวัสดุคงเหลือไม่ครบถ้วน

๓. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ จำนวน ๑๒,๒๔๒.๑๐ ล้านบาท ได้รวมรายการที่มีข้อคลาดเคลื่อนไว้ด้วย ดังนี้

๓.๑) ครุภัณฑ์ สุทธิ จำนวน ๒๐๖.๑๕ ล้านบาท ตามรายงานการจำหน่ายพัสดุตั้งแต่งวดปี ๒๕๕๖ – ๒๕๖๓ มีข้อมูลการจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๒๔,๗๓๘ รายการ ในจำนวนนี้มีครุภัณฑ์ที่ต้องบันทึกบัญชีตัดจำหน่ายรวมอยู่ด้วยโดยไม่ทราบจำนวน ซึ่งหน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีตัดจำหน่ายโดยมีสาเหตุหลักเนื่องจากครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนงวดปี ๒๕๕๙ มีการกำหนดรหัสสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และรหัสสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่สอดคล้องกันและไม่สามารถอ้างอิงกันได้ หากมีการบันทึกบัญชีตัดจำหน่ายถูกต้องครบถ้วนจะทำให้ราคาทุน และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ลดลง และกระทบกับบัญชีขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์โดยไม่ทราบจำนวน

๓.๒) งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๑๑,๕๗๓.๒๕ ล้านบาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

- รายละเอียดงานระหว่างก่อสร้างตามสัญญาจ้างสูงกว่ารายละเอียดการจ่ายเงินงวด จำนวน ๓๕๙.๙๕ ล้านบาท

- งานปรับปรุงอาคารที่พักสวัสดิการเคหะสงเคราะห์สำหรับข้าราชการ มีการส่งมอบงานงวดสุดท้ายและตรวจรับงานแล้ว แต่ยังไม่มีการปรับปรุงลดยอดงานระหว่างก่อสร้างออกจากบัญชี จำนวน ๑๑.๘๘ ล้านบาท

ผลกระทบดังกล่าวทำให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้างสูงไป รวมจำนวน ๓๗๑.๘๓ ล้านบาท

นอกจากเรื่องที่เป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนี้

๑. ครุภัณฑ์ - สุทธิ จำนวน ๒๐๖.๑๕ ล้านบาท ได้รวมยอดยกมาจากครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนงวดปี ๒๕๕๙ จำนวน ๑๒๖.๘๘ ล้านบาท ซึ่งมีการกำหนดรหัสทรัพย์สินในระบบ GFMIS และรหัสสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่สอดคล้องกัน จึงไม่สามารถอ้างอิงกันได้ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ได้และไม่สามารถตรวจสอบว่าสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงมีการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๒. บัญชีทุน จำนวน ๒๗๔.๑๔ ล้านบาท ไม่มีเอกสารหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายการและจำนวนเงินที่บันทึกบัญชีเป็นทุนตั้งต้นให้ตรวจสอบ

◈ ผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้านการเงินที่สำคัญ

● *การจ่ายเงินเพื่อจัดหารถประจำตำแหน่งและการจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การมหาชนแห่งหนึ่ง*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- หน่วยรับตรวจได้จัดหาซื้อรถยนต์ประจำตำแหน่งรองผู้อำนวยการโดยไม่มีระเบียบใช้เป็นการเฉพาะ ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งหน่วยงาน

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายโดยเคร่งครัดเพื่อประโยชน์ในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐต่อไป
- ดำเนินการตามควรแก่กรณีกับผู้อำนวยการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหาย จำนวน ๗.๒๓ ล้านบาท

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การจ่ายเงินเพื่อจัดหารถประจำตำแหน่งและการจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การมหาชนแห่งหนึ่ง **พบข้อสังเกตที่สำคัญ คือ** หน่วยงานได้จัดหาซื้อรถยนต์ประจำตำแหน่งรองผู้อำนวยการโดยไม่มีระเบียบใช้เป็นการเฉพาะ ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานองค์การมหาชนดังกล่าว พ.ศ. ๒๕๔๓ มาตรา ๔๖ ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารประกอบใบสำคัญจ่าย ประกอบระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือข้อกำหนดที่ใช้บังคับไม่พบว่ามีการประกาศใช้ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือข้อกำหนดที่คณะกรรมการบริหารออกเกี่ยวกับสิทธิการได้รับรถประจำตำแหน่งหรือได้รับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิได้รถประจำตำแหน่ง

โดยหน่วยงาน ชี้แจงว่า

ในการจ่ายเงินได้มีการดำเนินการตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งโดยส่วนใหญ่ได้กำหนดให้การเบิกจ่ายเป็นอำนาจของผู้อำนวยการหน่วยงาน ทั้งนี้ ได้มีการมอบอำนาจเป็นการเฉพาะไว้ในเรื่องต่าง ๆ ในการจ่ายเงินต่าง ๆ ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานองค์การมหาชนดังกล่าว พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๔๙ ที่ได้มีมติเห็นชอบหลักเกณฑ์การจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รถประจำตำแหน่งมาบังคับใช้โดยอนุโลม ทำให้ลดภาระค่าใช้จ่ายในการจัดหาพนักงานขับรถให้กับรองผู้อำนวยการ และค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษารถประจำตำแหน่ง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า

หน่วยงานอ้างมติคณะกรรมการบริหาร ที่เห็นชอบให้จัดหาซื้อรถยนต์ประจำตำแหน่งรองผู้อำนวยการ ประกอบมาตรา ๔๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานองค์การมหาชนดังกล่าว พ.ศ. ๒๕๔๓ เป็นฐานทางกฎหมายในการจ่ายเงินเพื่อจัดหารถประจำตำแหน่งหรือจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งไม่อาจรับฟังได้ เนื่องจากหน่วยงานยังไม่มีระเบียบหรือข้อบังคับที่คณะกรรมการบริหารออก โดยกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งรองผู้อำนวยการมีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่ง หรือได้รับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง จึงไม่อาจจ่ายเงินเพื่อการดังกล่าวได้โดยชอบด้วยกฎหมาย การจ่ายเงินดังกล่าวจึงเป็นการจ่ายเงินโดยปราศจากฐานทางกฎหมายที่จะอ้างอิงได้ ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย นับตั้งแต่เริ่มมีการจ่ายเงินเพื่อจัดหารถประจำตำแหน่งและจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง จนถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗.๒๓ ล้านบาท นอกจากนี้ เมื่อพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับการจ่ายเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และยังเป็นการไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๓๗ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๓๘ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๑. ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายโดยเคร่งครัดเพื่อประโยชน์ในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐต่อไป

๒. ดำเนินการตามควรแก่กรณีกับผู้อำนวยการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๓. ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหาย สำหรับการจ่ายเงินเพื่อจัดหารถประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งที่ได้มีการเบิกจ่ายไปแล้วโดยปราศจากฐานทางกฎหมายที่จะอ้างอิงได้ จำนวน ๗.๒๓ ล้านบาท

๔. หากคณะกรรมการของหน่วยงาน เห็นควรให้ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งใดมีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งหรือได้รับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง คณะกรรมการของหน่วยงาน ต้องออกเป็นระเบียบข้อบังคับประกาศ หรือข้อกำหนด ตามรูปแบบที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานองค์การมหาชนดังกล่าว พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๙ (๓)

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการดำเนินการในการชดใช้ค่าเสียหายที่เกิดจากข้อบกพร่องดังกล่าวนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

● *การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายพนักงานมหาวิทยาลัยของมหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- **ข้อตรวจพบที่ ๑** มีเงินอุดหนุนทั่วไป (รายการบุคลากรภาครัฐ) เหลือจ่ายอยู่ในบัญชีเงินรับฝากเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายพนักงานมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
- **ข้อตรวจพบที่ ๒** การเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ จากสำนักงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ไม่ถูกต้อง

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- **ข้อตรวจพบที่ ๑** ให้มหาวิทยาลัยนำส่งเงินอุดหนุนเหลือจ่ายคืนคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด พร้อมสำเนาเอกสารหลักฐานการนำส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ
- **ข้อตรวจพบที่ ๒**

๒.๑ ให้มหาวิทยาลัยเรียกเงินคืนค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัยที่มีตำแหน่งทางวิชาการจำนวน ๗๓ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๔.๗๖ ล้านบาท นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมสำเนาเอกสารหลักฐานการนำส่ง ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๒.๒ ให้ตรวจสอบเพิ่มเติมการเบิกจ่ายย้อนหลังตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ว่ามหาวิทยาลัยมีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย ที่มีตำแหน่งทางวิชาการทั้งหมดเป็นจำนวนเงินเท่าใด เพื่อเรียกเงินคืนนำส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน พร้อมสำเนาเอกสารหลักฐานการนำส่ง ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๒.๓ ให้มหาวิทยาลัยเรียกเงินคืนเงินเพิ่มพิเศษให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยตำแหน่งวิชาการ คุณวุฒิปริญญาเอก จำนวนเงินรวม ๓.๐๑ ล้านบาท นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และตรวจสอบเพิ่มเติมย้อนหลังตั้งแต่มีการเบิกจ่าย พร้อมส่งสำเนาหลักฐานการส่งเงินคืนให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๒.๔ ให้มหาวิทยาลัยเรียกเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการจำนวน ๓๗ อัตรา ที่เกินจากที่สำนักงบประมาณอนุมัติจำนวน ๓๖ อัตราจำนวนเงิน ๒.๘๖ ล้านบาท และเงินเหลือจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติจำนวน ๓๖ อัตรา (ถ้ามี) เพื่อส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และสำเนาหลักฐานการนำส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายพนักงานมหาวิทยาลัยของมหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ **พบข้อสังเกตที่สำคัญ** ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ มีเงินอุดหนุนทั่วไป (รายการบุคลากรภาครัฐ) เหลือจ่ายอยู่ในบัญชีเงินรับฝากเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายพนักงานมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า มีเงินคงเหลือจำนวนเงิน ๘.๐๔ ล้านบาท ประกอบด้วยเงินอุดหนุนเหลือจ่ายของปี พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวนเงิน ๓.๖๘ ล้านบาท พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวนเงิน ๓.๕๕ ล้านบาท พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๑๘๐.๐๐ บาท และ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๐.๘๐ ล้านบาท แต่มหาวิทยาลัยยังไม่ได้ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อตรวจพบที่ ๒ การเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรไม่ถูกต้อง

๒.๑ การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัยที่มีตำแหน่งทางวิชาการไม่ถูกต้อง จำนวน ๗๓ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๔.๗๖ ล้านบาท ตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการบริหารงานบุคคลสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙ และประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง การเบิกจ่ายเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการและเงินค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย ที่มีตำแหน่งทางวิชาการค่าตอบแทนรายเดือนดังกล่าว ไม่อยู่ในรายการจำแนกประเภทค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงบประมาณ เป็นการเบิกจ่ายไม่ชอบด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๕ ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายที่ขัดกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือนของข้าราชการและลูกจ้างประจำของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มหาวิทยาลัยจึงไม่สามารถนำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไปจ่ายเป็นค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือนให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยได้ และไม่เป็นไปตามหนังสือซักซ้อมความเข้าใจสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ อว ๑๒๒๗.๓/ว ๑๐๐๙ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี กรณีค่าใช้จ่ายสำหรับการจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ตามแบบซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี กรณีค่าใช้จ่ายสำหรับการจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ข้อ ๕ ความว่า สถาบันอุดมศึกษาไม่สามารถนำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไปจ่ายเป็นค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือนให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยได้เนื่องจากขัดกับระเบียบกระทรวงการคลัง

๒.๒ เบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษไม่ถูกต้องให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยตำแหน่งวิชาการ คุณวุฒิปริญญาเอก จำนวนเงินรวม ๓.๐๑ ล้านบาท โดยไม่ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการบริหารงานบุคคลสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙ และประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง เงินเพิ่มพิเศษสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยตำแหน่งวิชาการคุณวุฒิปริญญาเอก

๒.๓ เบิกจ่ายเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยไม่ถูกต้อง จำนวน ๗๓ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๕.๓๕ ล้านบาท ซึ่งได้รับอนุมัติงบประมาณจำนวน ๓๖ ราย จำนวนเงิน ๒.๔๙ ล้านบาท เบิกเกินจำนวน ๓๗ ราย เป็นเงิน ๒.๘๖ ล้านบาท โดยไม่ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการบริหารงานบุคคลสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙ และประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง การเบิกจ่ายเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการและเงินค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย ที่มีตำแหน่งทางวิชาการ ซึ่งเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการที่ขอเบิกเกินกว่าอัตราตำแหน่งที่ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ

โดยหน่วยงาน ชี้แจงว่า

ข้อตรวจพบที่ ๑ แจ้งว่าไม่ขอคืนเงินดังกล่าว ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เรื่อง การซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีกรณีค่าใช้จ่ายสำหรับการจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ที่ อว ๑๒๒๗.๓ /ว ๑๐๐๙ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบที่ ๒ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนรายเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการบริหารงานบุคคลสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้รับจัดสรรงบประมาณจัดสรรในภาพรวมหมวดเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ซึ่งมหาวิทยาลัยสามารถเบิกจ่ายงบประมาณที่เกี่ยวกับพนักงานมหาวิทยาลัยได้ทุกรายการ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการบริหารงานบุคคลสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๙ ระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ และประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง เงินเพิ่มพิเศษสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยตำแหน่งวิชาการคุณวุฒิปริญญาเอก ทั้งนี้ ต้องดำเนินการอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า

ข้อตรวจพบที่ ๑ การที่มหาวิทยาลัยไม่นำเงินอุดหนุนทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เหลือจ่ายแต่ละปีงบประมาณและตามรายการที่ได้รับจัดสรรส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามนัยมาตรา ๔๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๑๔๐๙.๖/ว ๑๒๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๔๘ หนังสือซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี กรณีค่าใช้จ่ายสำหรับการจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ของสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ อว ๐๒๒๗.๓/ว ๑๐๐๙ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ และเทียบเคียงหนังสือหารือตามนัยกฤษฎีกาตีความเรื่องเสร็จที่ ๑๕๔๑/๒๕๖๑ ประกอบหนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๑๗๒๒/๑๔๒๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ตอบข้อหารือ หนังสือมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ที่ อว ๐๖๕๕/๙๔๗ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เพื่อขออนุมัติเงินเหลือจ่ายงบเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบที่ ๒ รายจ่ายตามข้อ ๒.๒ เงินเพิ่มพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย และ ข้อ ๒.๓ เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ จำนวน ๓๗ อัตรา ไม่สามารถเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ เนื่องจากไม่อยู่ในรายการจำแนกประเภทรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติจัดสรรจากสำนักงบประมาณ ไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๒๑ (๔) ก. ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปให้ใช้จ่ายตามรายการและจำนวนเงินที่กำหนดหรือการโอนและหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่าย ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕ (๔) ก. ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปให้ใช้จ่ายตามรายการและจำนวนเงินที่กำหนด ซึ่งใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และไม่เป็นไปตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ อว ๑๒๒๗.๓/ว ๑๐๐๙ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี กรณีค่าใช้จ่ายสำหรับการจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ข้อ ๔ กรณีมีผู้ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ ซึ่งเป็นตำแหน่งที่ได้รับเงินประจำตำแหน่งสำนักงบประมาณจะจัดสรรงบประมาณให้เมื่อมีคำสั่งแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ

ดังนั้น เมื่อสถาบันอุดมศึกษามีคำสั่งแต่งตั้งให้บุคคลดำรงตำแหน่งทางวิชาการ ให้สถาบันอุดมศึกษาเสนอคำขอตั้งงบประมาณ ณ ปีที่มีคำสั่งแต่งตั้งให้บุคคลดำรงตำแหน่งทางวิชาการ หากเป็นกรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งทางวิชาการย้อนหลัง ให้สถาบันอุดมศึกษาเสนอคำขอตั้งงบประมาณในปีที่มีคำสั่งแต่งตั้ง ให้ได้รับเงินประจำตำแหน่งและย้อนหลังไปถึงวันที่ได้รับการแต่งตั้งได้ แต่จะไม่สามารถนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวมาเบิกจ่ายย้อนหลังได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบที่ ๑ ให้มหาวิทยาลัยนำส่งเงินอุดหนุนเหลือจ่ายคืนคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด พร้อมสำเนาเอกสารหลักฐานการนำส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบที่ ๒

๑. ตามข้อ ๒.๑

๑.๑ ให้มหาวิทยาลัยเรียกเงินคืนค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย ที่มีตำแหน่งทางวิชาการจำนวน ๗๓ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๔.๗๖ ล้านบาท นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมสำเนาเอกสารหลักฐานการนำส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๑.๒ ให้ตรวจสอบเพิ่มเติมการเบิกจ่ายย้อนหลังตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ว่ามหาวิทยาลัยมีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนรายเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย ที่มีตำแหน่งทางวิชาการทั้งหมดเป็นจำนวนเงินเท่าใด เพื่อเรียกเงินคืนนำส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน พร้อมสำเนาเอกสารหลักฐานการนำส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๒. ตามข้อ ๒.๒ ให้มหาวิทยาลัยเรียกเงินคืนเงินเพิ่มพิเศษให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยตำแหน่งวิชาการคุณวุฒิปริญญาเอก จำนวนเงินรวม ๓.๐๑ ล้านบาท นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และตรวจสอบเพิ่มเติมย้อนหลังตั้งแต่มีการเบิกจ่าย พร้อมส่งสำเนาหลักฐานการส่งเงินคืนให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

๓. ตามข้อ ๒.๓ ให้มหาวิทยาลัยเรียกเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการจำนวน ๓๗ อัตรา ที่เกินจากที่สำนักงบประมาณอนุมัติจำนวน ๓๖ อัตราจำนวนเงิน ๒.๘๖ ล้านบาท และเงินเหลือจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติจำนวน ๓๖ อัตรา (ถ้ามี) เพื่อส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และสำเนาหลักฐานการนำส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพื่อประกอบการตรวจสอบ

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

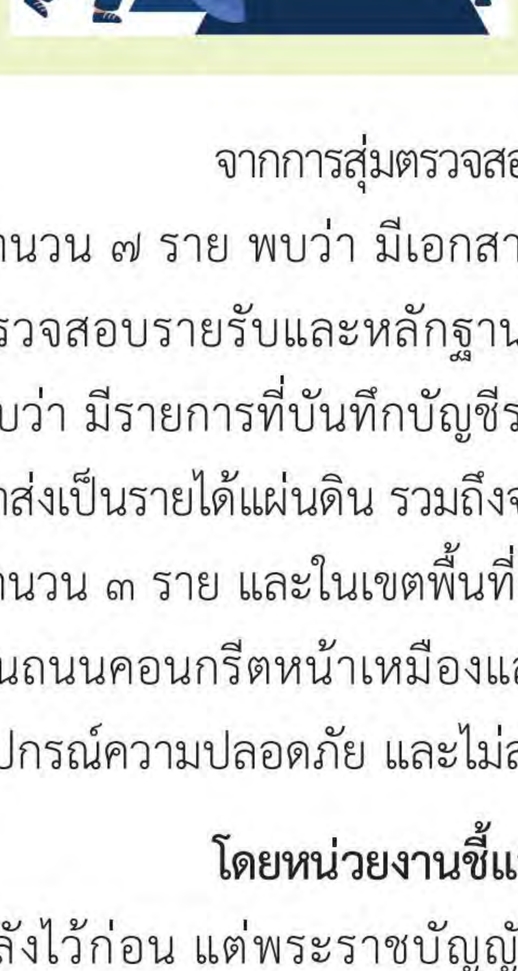
อยู่ระหว่างดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในด้านการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ การวินิจฉัยและการพิจารณาอนุมัติการสั่งจ่าย การเบิกจ่ายเงิน และการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งมีการดำเนินการชดใช้ค่าเสียหายที่เกิดจากข้อบกพร่องดังกล่าวนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

◈ ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ที่สำคัญ

● *การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้จากการให้สัมปทานบัตรเพื่อดำเนินโครงการเหมืองแร่หินอุตสาหกรรมชนิดหินปูน (เพื่ออุตสาหกรรมก่อสร้าง)*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- มีเอกสารหลักฐานประกอบคำขอประทานบัตรไม่ครบถ้วน
- ไม่ได้บันทึกเป็นรายได้และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
- สภาพภายในเหมืองมีฝุ่นมากและผู้ปฏิบัติงานไม่สวมใส่อุปกรณ์ความปลอดภัย

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบคำขอประทานบัตรของบริษัทผู้ได้รับประทานบัตร
- ให้ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินรายได้และเงินฝากคลัง และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินให้ถูกต้อง
- ให้กำกับดูแลผู้ประกอบการให้ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่ต้องใช้ประกอบคำขอประทานบัตรให้ตรวจสอบครบถ้วนแล้ว
- ได้ดำเนินการตรวจสอบ ปรับปรุงบัญชี และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว
- ได้มีหนังสือแจ้งกำชับผู้ประกอบกิจการให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของใบอนุญาตและกฎระเบียบเคร่งครัด

จากการสุ่มตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานประกอบคำขอประทานบัตรของผู้ได้รับประทานบัตร จำนวน ๗ ราย พบว่า มีเอกสารหลักฐานประกอบคำขอประทานบัตรไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ ราย และจากการตรวจสอบรายรับและหลักฐานการรับเงิน ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ มีนาคม ๒๕๖๓ และกันยายน ๒๕๖๓ พบว่า มีรายการที่บันทึกบัญชีรายได้เป็นเงินรับฝากอื่นแล้วนำส่งเป็นเงินฝากคลัง แต่ไม่ได้บันทึกเป็นรายได้และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน รวมถึงจากการสังเกตการณ์การทำเหมืองแร่และโรงโม่หิน ในเขตพื้นที่ในจังหวัด ตำบลที่หนึ่ง จำนวน ๓ ราย และในเขตพื้นที่ตำบลที่สอง จำนวน ๑ ราย พบว่า สภาพภายในเหมืองมีฝุ่นมาก รถบรรทุกหินที่วิ่งบนถนนคอนกรีตหน้าเหมืองและโรงโม่ไม่มีผ้าใบปิดคลุม ผู้ปฏิบัติงานภายในเหมืองแร่และโรงโม่หินไม่สวมใส่อุปกรณ์ความปลอดภัย และไม่สามารถตรวจสอบหมายหลักเขตเหมืองแร่ได้

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า ตามพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. ๒๕๑๐ การเก็บค่าธรรมเนียมให้นำฝากเป็นเงินฝากคลังไว้ก่อน แต่พระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. ๒๕๖๐ แก้ไขให้เก็บค่าธรรมเนียมเป็นรายได้แผ่นดิน แต่เนื่องจากหน่วยงานมีการบันทึกบัญชีผิดพลาดเป็นเงินฝากคลังแทนที่จะเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ดังนั้นจึงจะรีบดำเนินการขอผลักส่งเงินฝากคลังส่วนนี้เป็นรายได้แผ่นดิน ในส่วนเงินฝากคลังนอกจากเงินรับฝากอื่นที่ยังไม่ได้นำส่งเป็นรายได้ มีแนวทางการดำเนินการ โดยเจ้าหน้าที่จะแจ้งกลุ่มอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ เพื่อทำหนังสือขอผลักส่งเงินฝากคลังอื่นเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป และกรณีการปิดคลุมของรถบรรทุกเป็นส่วนหนึ่งที่หน่วยงาน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กำชับและตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอเป็นประจำ ทั้งนี้ จะมีการกำชับให้ผู้ประกอบการปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป รวมถึงจะเน้นกำชับให้ผู้ประกอบการปฏิบัติตามมาตรฐานความปลอดภัยเสมอ สำหรับประเด็นไม่สามารถ

ตรวจสอบหมายหลักเขตเหมืองแร่ได้ เนื่องจากหน่วยงานยังขาดเครื่องมือที่จำเป็นในการตรวจสอบ รวมทั้งจำนวนเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณสัมปทานแร่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า กรณีเอกสารหลักฐานประกอบคำขอประทานบัตรไม่ครบถ้วน เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับคำขอประทานบัตร การออกประทานบัตร การต่ออายุประทานบัตร และการโอนประทานบัตร พ.ศ. ๒๕๕๘ และไม่เป็นไปตามคู่มือ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ฝ่ายอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ รวมถึงหน่วยงานมีหน้าที่ส่งเสริม สนับสนุน กำกับ ดูแลการดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยโรงงาน กฎหมายว่าด้วยแร่ กฎหมายว่าด้วยมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม กฎหมายว่าด้วยการจดทะเบียนเครื่องจักรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องในส่วนภูมิภาคตามกฎกระทรวงอุตสาหกรรม พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบคำขอประทานบัตรของบริษัทผู้ได้รับประทานบัตรจำนวน ๓ ราย พร้อมทั้งชี้แจงสาเหตุที่ไม่มีเอกสารหลักฐานดังกล่าว

๒. ให้ตรวจสอบบัญชีเงินรายได้และเงินฝากคลังที่ยังไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินทั้งหมด แล้วดำเนินการปรับปรุงบัญชี และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเร็ว

๓. ให้กำกับดูแลผู้ประกอบการให้ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยกำหนดมาตรการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยที่ชัดเจนและบังคับใช้อย่างเป็นรปธรรม กำหนดวิธีการตรวจสอบ และวางมาตรการตรวจสอบพื้นที่ทำเหมืองของผู้ประกอบการ พร้อมทั้งจัดหาเครื่องมือที่จำเป็นในการตรวจสอบ เพื่อป้องกันผู้ประกอบการทำเหมืองแร่นอกเขตประทานบัตร

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน

หน่วยงานมีหนังสือแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ ว่าได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่ต้องใช้ประกอบคำขอประทานบัตรของบริษัทดังกล่าวเพิ่มเติมให้ตรวจสอบครบถ้วนแล้ว

๒. ได้ดำเนินการตรวจสอบ ปรับปรุงบัญชี และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๐.๑๗ ล้านบาท และนำส่งเงินผลประโยชน์พิเศษแก่รัฐที่จัดเก็บได้ จำนวน ๓.๓๓ ล้านบาท

๓. ได้มีหนังสือแจ้งกำชับผู้ประกอบกิจการให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของใบอนุญาต มาตรการป้องกันแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และกำหนดแผนการตรวจสอบการประกอบกิจการเหมืองแร่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ประกอบการทำเหมืองแร่นอกเขตประทานบัตร และป้องกันไม่ให้เกิดเหตุความเสียหาย หรืออันตรายที่มีผลกระทบต่อบุคคล ทรัพย์สิน หรือสิ่งแวดล้อม เรียบร้อยแล้ว

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานในด้านการจัดเก็บรายได้จากการให้สัมปทานบัตร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการหรือแบบแผนปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการดำเนินการเพื่อให้การนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินให้ถูกต้อง ครบถ้วน

● *การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่แห่งหนึ่ง*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า
- มีผู้เช่าค้างชำระ
- คำนวณและจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุไม่ถูกต้อง
- ไม่ได้จัดเก็บค่าธรรมเนียมผู้เช่าครบกำหนดสัญญาเช่า

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :
- ขอให้เร่งรัดการดำเนินการจัดเก็บค่าเช่าที่ค้างชำระให้ครบถ้วนโดยเร็ว
- ขอให้ตรวจสอบการคำนวณการจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- ขอให้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าที่ราชพัสดุ

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :
- ได้ดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างชำระตามระเบียบฯ
- อยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งให้ผู้เช่ามาชำระเงินเพิ่ม และค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่า

หน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่มีหน้าที่ในการบริหารจัดการที่ราชพัสดุ โดยการนำพื้นที่ราชพัสดุที่ไม่ได้ใช้ในราชการ หรือพื้นที่ส่วนราชการที่มิได้ใช้ประโยชน์มาจัดให้ราษฎรเช่าเพื่ออยู่อาศัย เพื่อประกอบการเกษตร เพื่อประโยชน์อย่างอื่น และการจัดให้เช่าอาคารราชพัสดุ เพื่อเป็นการเพิ่มมูลค่าและสร้างรายได้แก่ภาครัฐ จากการตรวจสอบหน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่แห่งหนึ่ง พบว่า รายงานค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างชำระประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ แสดงรายการว่ามีผู้เช่าค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๓ จำนวน ๓๐๓ ราย รวมเป็นเงิน ๑.๑๐ ล้านบาท และจากการสุ่มทดสอบการจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประเภทเช่าที่ดินเพื่ออยู่อาศัย เช่าที่ดินเพื่อการเกษตร เช่าอาคารราชพัสดุ และเช่าที่ดินเพื่อประโยชน์อย่างอื่น พบว่า มีการคำนวณและจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุไม่ถูกต้อง โดยจัดเก็บค่าเช่าต่ำไป รวมเป็นเงิน ๒๒,๖๑๐.๐๐ บาท สาเหตุเกิดจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการคำนวณ และยังไม่ได้แก้ไขข้อมูลการจัดเก็บให้เป็นไปตามคำสั่งกรมธนารักษ์ ที่ ๒๙๖/๒๕๕๓ ข้อ ๘ (๑) รวมทั้ง พบว่า มีผู้เช่าครบกำหนดสัญญาเช่าที่ต้องชำระค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าแต่หน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่ไม่ได้จัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๐.๖๘ ล้านบาท

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า ผู้เช่ายังมิได้มาชำระเนื่องจากได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) จึงไม่สามารถนำเงินมาชำระได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า การที่ลูกหนี้ค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๓ หน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่ไม่ได้เร่งรัดจัดเก็บให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกรมธนารักษ์ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุที่ค้างชำระ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖ - ๘ และกรณีหากผู้เช่าไม่ชำระค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าภายในกำหนดระยะเวลาตามระเบียบ

กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๔๖ ระบุว่า ผู้ค้างชำระค่าเช่า ภาษีอากร ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือน ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ หรือเงินอื่นใด อันจะต้องชำระแก่ทางราชการตามกำหนดเวลา นอกจากจะต้องชำระเงินที่ค้างดังกล่าวแล้ว ยังต้องชำระเงินที่เพิ่มขึ้นอีกในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของเงินที่ค้างชำระเศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ หน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่ดำเนินการ ดังนี้

๑. ขอให้เร่งรัดการดำเนินการจัดเก็บค่าเช่าที่ค้างชำระให้ครบถ้วนโดยเร็ว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด

๒. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการคำนวณการจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจัดเก็บให้ถูกต้อง ครบถ้วน รวมถึงให้ควบคุมดูแล และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการโดยเคร่งครัด

๓. ขอให้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าที่ราชพัสดุ จำนวน ๒ ราย ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและเงินที่เพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนของเงินที่ค้างชำระให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และให้ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าที่ราชพัสดุสำหรับผู้เช่ารายอื่นที่ยังไม่ชำระและผู้เช่าที่ยังไม่ได้ต่ออายุสัญญาเช่าและจัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ดำเนินการต่ออายุสัญญาเช่า และจัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ถูกต้องตามระเบียบและคำสั่งโดยเร็ว

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน

หน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่มีหนังสือแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ว่าได้ดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างชำระตามระเบียบฯ โดยได้มีหนังสือแจ้งเตือนค่าเช่าค้างชำระ จำนวน ๒ ครั้ง ค่าเช่าที่ราชพัสดุที่คำนวณต่ำไป อยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งให้ผู้เช่ามาชำระเงินเพิ่ม และค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่า ผู้เช่าได้มาชำระแล้ว จำนวน ๑ ราย อยู่ระหว่างดำเนินการต่ออายุสัญญา จำนวน ๑ ราย

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานในด้านการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานจัดเก็บรายได้พื้นที่ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการหรือแบบแผนปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งดำเนินการเพื่อให้มีการจัดเก็บรายได้ค่าเช่าที่ราชพัสดุ และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

◈ ผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างที่สำคัญ

● *การจ้างประชาสัมพันธ์เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการยุติทีวีอนาล็อค ผ่านสื่อมัลติมีเดียบนรถไฟฟ้าเฉลิมพระเกียรติ ๖ รอบ พระชนมพรรษา (รถไฟฟ้า BTS) และบริเวณพื้นที่สถานีบริการของหน่วยงานแห่งหนึ่ง*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- คณะกรรมการคำนวณราคากลางกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ทำให้การจัดจ้างของหน่วยงานได้รับพัสดุในราคาที่สูงกว่าที่ควรจะเป็น ทำให้เกิดความเสียหาย เป็นเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง และดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายเป็นเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท รวมทั้งให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นควบคุมกำกับดูแลและสั่งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- ดำเนินการสอบสวนวินัยกับผู้เกี่ยวข้องแล้ว
- ผู้รับจ้างได้มีการชดใช้ค่าเสียหาย เป็นเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท เรียบร้อยแล้ว
- ดำเนินการแจ้งเวียนหนังสือแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้าง (เพิ่มเติม) ให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การจ้างประชาสัมพันธ์เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการยุติทีวีอนาล็อค ผ่านสื่อมัลติมีเดียบนรถไฟฟ้าเฉลิมพระเกียรติ ๖ รอบ พระชนมพรรษา (รถไฟฟ้า BTS) และบริเวณพื้นที่สถานีบริการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามสัญญาจ้าง เป็นเงิน ๙.๙๐ ล้านบาท พบข้อบกพร่องที่สำคัญ คือ คณะกรรมการคำนวณราคากลางปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและประกาศ โดยคณะกรรมการคำนวณราคากลางได้สืบราคาจากบริษัทเพียงรายเดียวซึ่งเป็นเอเจนซี่โฆษณา โดยมิได้มีหลักฐานเป็นหนังสือในการสืบราคาจากบริษัทซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ได้รับสัมปทาน ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุมีราคาที่ไม่เหมาะสม ไม่เกิดความคุ้มค่าตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ (๑) ทำให้การจัดจ้างได้รับพัสดุในราคาสูงกว่าที่ควรจะเป็น จนก่อให้เกิดความเสียหาย เป็นเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า การจ้างประชาสัมพันธ์บนรถไฟฟ้า BTS ยังไม่ได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณราคากลาง และกรมบัญชีกลางยังไม่ได้จัดทำราคาอ้างอิงของพัสดุที่จะดำเนินการจัดจ้าง อีกทั้งสำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่น ๆ ก็ไม่ได้กำหนดราคามาตรฐานที่จะจัดจ้างลักษณะนี้ คณะกรรมการคำนวณราคากลางจึงได้ดำเนินการกำหนดราคากลางโดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ (๔) โดยใช้ราคาที่ได้จากการสืบราคาจากท้องตลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า คณะกรรมการกำหนดราคากลางมีหน้าที่ระบุแหล่งที่มาหรือวิธีการคำนวณราคาที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยต้องพิจารณาจากคุณสมบัติของผู้เสนอราคาเป็นสำคัญ และเมื่อขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) ข้อ ๓.๑ กำหนดว่า “ผู้เสนอราคาต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีอาชีพรับจ้างในครั้งนี้” ดังนั้น คณะกรรมการคำนวณราคากลางจึงมีหน้าที่ต้องสืบราคาจากเจ้าของหรือผู้ได้รับสัมปทานเป็นลำดับแรก การสืบราคาบริษัทเพียงรายเดียว โดยไม่ได้มีหลักฐานเป็นหนังสือในการสืบราคาจากบริษัทซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ได้รับสัมปทาน ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุมีราคาที่ไม่เหมาะสม ไม่เกิดความคุ้มค่าตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ (๑) ที่บัญญัติว่า “มาตรา ๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงานของรัฐและต้องสอดคล้องกับหลักการ ดังต่อไปนี้ (๑) คุ้มค่าโดยพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างต้องมีคุณภาพหรือคุณลักษณะที่ตอบสนองวัตถุประสงค์ในการใช้งานของหน่วยงานของรัฐ มีราคาที่เหมาะสม และมีแผนการบริหารพัสดุที่เหมาะสมและชัดเจน”

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้ดำเนินการดังนี้

๑. ขอให้ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลาง ผู้ผ่านความเห็น และผู้อนุมัติราคากลางการจ้างประชาสัมพันธ์บนรถไฟฟ้า BTS โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๒. กรณีที่คณะกรรมการคำนวณราคากลาง คำนวณราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น จนเป็นเหตุให้ได้รับความเสียหายจากการจัดจ้างพัสดุในราคาสูงกว่าที่ควรจะเป็น จำนวนเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท ขอให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหาย

๓. ขอให้ดำเนินการตรวจสอบการจัดจ้างประชาสัมพันธ์บนรถไฟฟ้า BTS ในอดีต หากพบว่ามีการกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด และเป็นราคากลางที่ไม่คำนึงถึงความเหมาะสมและประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จนก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานเช่นเดียวกับผลการตรวจสอบนี้ ขอให้ดำเนินการชดใช้ค่าเสียหายให้หน่วยงาน และดำเนินการทางวินัยและทางอาญาตามที่กฎหมายกำหนดเช่นเดียวกันกับข้อเสนอแนะข้อ ๑ ต่อไป

๔. ขอให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นควบคุม กำกับดูแลและสั่งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

หน่วยงานได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และดำเนินการดังนี้

๑. ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลาง ผู้ผ่านความเห็น และผู้อนุมัติราคากลางการจ้างประชาสัมพันธ์บนรถไฟฟ้า โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๒. ดำเนินการโดยมีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างคืนเงินจากการคำนวณราคากลางและทำสัญญาจ้างสูงกว่าที่ควรจะเป็นให้แก่หน่วยงาน เป็นเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท และได้รับเงินคืนจากผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว

๓. หน่วยงานได้มีหนังสือแจ้งเวียนแนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้าง (เพิ่มเติม) และให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ควบคุม กำกับดูแล และสั่งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งมีการดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องแล้วและมีการนำเงินในส่วนที่ได้รับความเสียหายส่งคืนเรียบร้อยแล้ว

● *การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโครงการขุดลอกบึงแห่งหนึ่งของที่ทำการปกครองอำเภอแห่งหนึ่ง*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับงานว่าถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้าง โดยปริมาณดินถมไม่ครบถ้วนถูกต้องตามข้อกำหนดในสัญญา และไม่คำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้าง (ค่า K)

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ความเสียหาย เป็นเงิน ๔.๒๘ ล้านบาท และดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมกำกับ มิให้เกิดขึ้นอีก

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- ที่ทำการปกครองอำเภอได้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณาสอบสวนทางวินัย และคณะกรรมการสอบสวนทางละเมิด

จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโครงการขุดลอกบึงแห่งหนึ่งของที่ทำการปกครองอำเภอแห่งหนึ่ง โดยตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ตามสัญญาจ้าง เป็นเงิน ๑๓.๘๙ ล้านบาท **พบข้อบกพร่องที่สำคัญ คือ** ผู้รับจ้างปฏิบัติงานก่อสร้างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามข้อกำหนดสัญญา มีปริมาณดินถมที่น้อยกว่าหลักฐานการตรวจรับพัสดุ เนื่องจากผู้ควบคุมงานไม่ได้ควบคุมการทำงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามรายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา ไม่ตรวจสอบขนาดพื้นที่ก่อนและหลังถมดินตามหลักวิชาช่าง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบวัดปริมาณดินถมให้ละเอียดรอบคอบ เพื่อให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่ผู้รับจ้างส่งมอบและข้อกำหนดในสัญญาหรือไม่ ทำให้งานดินถมไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา ทำให้ราชการได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินมากกว่าปริมาณงานที่ทำจริง รวมทั้งไม่ได้คำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้างตามเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ของสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการรวมเป็นเงิน ๔.๒๘ ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยรายงานว่าผู้รับจ้างได้ทำการปฏิบัติงานครบถ้วนตามข้อกำหนดในสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ และข้อ ๑๗๘ และกรณีไม่คำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้าง (ค่า K) เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา และไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่องการพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๓๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้ที่ทำการปกครองอำเภอดำเนินการดังนี้

๑. ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีกตามข้อเสนอแนะ

๒. ให้ดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง จากกรณีไม่คำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้าง (ค่า K) และกรณีการก่อสร้างไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน ตามข้อกำหนดในสัญญา ทำให้ราชการเสียหายเป็นเงินจำนวน ๔.๒๘ ล้านบาท

๓. ให้ดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ความเสียหายแก่ที่ทำการปกครองอำเภอ เป็นเงิน ๔.๒๘ ล้านบาท

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ที่ทำการปกครองอำเภอ ได้มีหนังสือแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งว่า อยู่ระหว่างดำเนินการทางละเมิดและทางวินัยกับผู้เกี่ยวข้อง เมื่อได้รับแจ้งผลการพิจารณาจะแจ้งให้ทราบต่อไป

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีการลงโทษกับผู้ที่กระทำผิดในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณาสอบสวนทางวินัยและคณะกรรมการสอบสวนทางละเมิดกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด

◈ ผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงที่สำคัญ

● *การตรวจสอบข้อเท็จจริง การดำเนินโครงการเร่งด่วนฟื้นฟูพัฒนาขีดความสามารถครูการบินของวิทยาลัยการบินนานาชาติ มหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง*





ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- ผู้รับทุนครูการบินรุ่นที่ ๑ โอนเงินค่าครองชีพและค่าเดินทางให้คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติคนละ ๐.๒๘ ล้านบาท
- การจ่ายเงินค่าจ้างและค่าจ้างระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างตามสัญญาจ้างคำสั่งจ้างและคำสั่งจ่ายค่าจ้าง

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ตามนัยมาตรา ๘๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรแจ้งหน่วยงานเพื่อดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายให้กับมหาวิทยาลัย เป็นเงิน ๑.๓๒ ล้านบาท
- มีข้อบกพร่องก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานตามนัยมาตรา ๙๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรแจ้งหน่วยงานเพื่อดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายให้กับมหาวิทยาลัย เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท และดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีเจ้าหน้าที่การเงินหัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน และผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบข้อเท็จจริง การดำเนินโครงการเร่งด่วนฟื้นฟูพัฒนาขีดความสามารถครูการบินของวิทยาลัยการบินนานาชาติ มหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง **พบข้อบกพร่องที่สำคัญ** คือ

๑. กรณีผู้รับทุนครูการบินรุ่นที่ ๑ โอนเงินค่าครองชีพและค่าเดินทางให้คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติคนละ ๐.๒๘ ล้านบาท

ผู้รับทุนครูการบินรุ่นที่ ๑ จำนวน ๙ ราย ซึ่งได้รับเงินค่าครองชีพ และค่าเดินทางคนละ ๐.๔๐ ล้านบาท หลังจากได้รับเงินแล้วผู้รับทุนได้เก็บเงินไว้เพื่อเป็นค่าครองชีพคนละ ๐.๑๐ ล้านบาท ส่วนที่เหลือจำนวน ๐.๓๐ ล้านบาท ได้โอน/ฝากเงินให้คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติ รวมเป็นเงิน ๒.๖๘ ล้านบาท ได้แบ่งเงินไว้จำนวน ๐.๕๐ ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลางระหว่างฝึกอบรมที่ต่างประเทศ ส่วนเงินที่เหลือจำนวน ๒.๑๘ ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

๒. การจ่ายเงินค่าจ้าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างตามสัญญาจ้างคำสั่งจ้างและคำสั่งจ่ายค่าจ้าง

วิทยาลัยการบินนานาชาติได้จ่ายเงินค่าจ้างระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างตามสัญญาจ้างคำสั่งจ้างและคำสั่งจ่ายค่าจ้างนายทหารช่วยราชการเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยเมื่อสิ้นสุดสัญญาจ้างวิทยาลัยการบินนานาชาติได้ส่งเรื่องขออนุมัติการจ้างผู้รับทุนครูการบินให้คณะกรรมการอำนวยการวิทยาลัยการบินนานาชาติเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งในระหว่างยังไม่มีการพิจารณาให้ความเห็นชอบ วิทยาลัยการบินนานาชาติได้จัดทำเอกสารและรวบรวมเอกสารประกอบการขอเบิกเงินค่าจ้างและค่าจ้างนายทหารช่วยราชการ โดยแนบคำสั่งจ้างซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบการขอเบิกเงินจ่ายเงิน ซึ่งต่อมาคณะกรรมการอำนวยการวิทยาลัยการบินนานาชาติได้พิจารณาและมีความเห็นไม่อนุมัติการจ้างวิทยาลัยการบินนานาชาติจึงไม่ได้มีการทำสัญญาจ้าง การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างดังกล่าวจึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้เนื่องจากไม่มีสัญญาจ้างและคำสั่งจ้างให้ผู้รับจ้างมาปฏิบัติงานในวิทยาลัยการบินนานาชาติ อันจะมีผลผูกพันให้ผู้ว่าจ้างต้องจ่ายเงินค่าจ้าง

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า

๑. กรณีผู้รับทุนครูการบินรุ่นที่ ๑ โอนเงินค่าครองชีพและค่าเดินทางให้คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติ คนละ ๐.๒๘ ล้านบาท คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติ ยอบรับว่าได้รับเงินจำนวนดังกล่าวจริงและได้นำไปจ่ายให้บริษัทที่ได้รับคำแนะนำจากอดีตอธิการบดีมหาวิทยาลัย (เสียชีวิตแล้ว) เพื่อเป็นค่าตั๋วเครื่องบินไป - กลับ คนละ ๔๕,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าหนังสือเดินทาง คนละ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าวีซ่า คนละ ๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าตรวจร่างกายคนละ ๒ ครั้ง ครั้งละประมาณ ๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าที่พักระหว่างรอเดินทางกลับประเทศไทย คนละ ๔,๐๐๐.๐๐ บาท ค่ารถรับ - ส่งจากสนามบินไปโรงเรียนการบิน ไป – กลับ คนละ ๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าจัดพิธีลงนามบันทึกข้อตกลง (MOA) ที่จะฝึกอบรมผู้ฝึกสอนการบิน ค่าจัดกิจกรรมลงนามทำบันทึกความเข้าใจ (MOU) กับบริษัทเอกชนในต่างประเทศเกี่ยวกับความร่วมมือในการจัดฝึกอบรมการบินที่โรงเรียนการบิน คนละ ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท และค่าดำเนินการของผู้ประกอบการ คนละ ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นค่าใช้จ่ายคนละ ๐.๒๓ ล้านบาท โดยบริษัทคิดค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% คิดเป็นค่าใช้จ่ายคนละ ๐.๒๕ ล้านบาท จำนวน ๙ คน รวมเป็นเงิน ๒.๒๑ ล้านบาท

๒. การจ่ายเงินค่าจ้างระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างตามสัญญาจ้างคำสั่งจ้างและคำสั่งจ่ายค่าจ้าง เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน และผู้บริหารที่เกี่ยวข้องของวิทยาลัยการบินนานาชาติได้จัดทำ รวบรวม และตรวจสอบเอกสารประกอบการขอเบิกเงินค่าจ้างและค่าจ้างนายทหารช่วยราชการ โดยทราบว่าการขอเบิกจ่ายเงินค่าจ้างระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ ไม่มีการจัดทำสัญญาจ้างและคำสั่งจ้าง แต่ได้ทำบันทึกขอเบิกจ่ายเงินโดยแนบคำสั่งจ้างซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มาพร้อมเอกสารการขอเบิกจ่ายเงิน ซึ่งเหตุที่ได้ขอเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเนื่องจากได้ส่งเรื่องขออนุมัติการจ้างผู้รับทุนครูการบิน เพื่อเป็นลูกจ้างช่วยงานในวิทยาลัยการบินนานาชาติให้คณะกรรมการอำนวยการวิทยาลัยการบินนานาชาติเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งในระหว่างยังไม่มีการพิจารณาให้ความเห็น แต่ผู้รับทุนครูการบินได้มีการปฏิบัติงานในวิทยาลัยการบินนานาชาติต่อเนื่องจากสัญญาจ้างและคำสั่งจ้างเดิม ซึ่งปกติในการจ้างลูกจ้างของวิทยาลัยการบินนานาชาติเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาจ้างในวันที่ ๓๐ กันยายน จะยังไม่มีการทำสัญญาจ้างและคำสั่งจ้าง แต่ถ้ามีการปฏิบัติงานก็จะเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้ทุกเดือน เมื่อทำสัญญาจ้างจะให้มีผลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๑ ตุลาคม

แต่ต่อมาปรากฏว่าคณะกรรมการอำนวยการวิทยาลัยการบินนานาชาติได้มีมติไม่อนุมัติให้จ้างผู้รับทุนครูการบิน และไม่ปรากฏว่ามีการทำสัญญาจ้างและคำสั่งจ้าง เจ้าหน้าที่การเงินจึงระงับการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้ผู้รับทุนครูการบิน และในการเบิกจ่ายเงินดังกล่าวเมื่อได้รับอนุมัติเบิกจ่ายเงินจากมหาวิทยาลัยแล้ว ได้มีการจ่ายเงินให้ผู้มีชื่อรับเงินตามที่ขอเบิก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. กรณีผู้รับทุนครูการบินรุ่นที่ ๑ โอนเงินค่าครองชีพและค่าเดินทางให้คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติ คนละ ๐.๒๘ ล้านบาท จากการตรวจสอบการให้ทุนเพื่อเป็นค่าครองชีพและค่าเดินทางให้กับผู้รับทุนของมหาวิทยาลัยดังกล่าว ไม่พบว่าประกาศให้ทุนหรือสัญญาการให้ทุนมีการกำหนดรายละเอียดของเงินค่าครองชีพและค่าเดินทางว่าเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายรายการใด แต่ละรายการเป็นเงินจำนวนเท่าใด ซึ่งการไม่กำหนดรายละเอียดของค่าใช้จ่ายดังกล่าวทำให้ไม่ทราบว่าการให้ทุนดังกล่าวเหมาะสมกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงหรือไม่ และตามประกาศมหาวิทยาลัย เรื่องการให้ทุนศึกษาต่อประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ก็ไม่ได้กำหนดอัตราค่าครองชีพและค่าเดินทางสำหรับทุนการฝึกอบรมครูการบินในต่างประเทศไว้ และจากถ้อยคำของผู้เกี่ยวข้องก็ไม่สามารถชี้แจงถึงที่มาของค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ ดังนั้นเมื่อพิจารณาจากหลักสูตรการฝึกอบรมครูการบินในต่างประเทศของวิทยาลัยการบินนานาชาติซึ่งได้กำหนดระยะเวลาการฝึกอบรมไว้ ๑๒ สัปดาห์ การฝึกอบรมดังกล่าว จึงถือเป็นการฝึกอบรมระยะสั้น ซึ่งการฝึกอบรมในลักษณะดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดสรรทุนให้กับส่วนราชการ ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับฝึกอบรมระยะสั้น (ไม่เกิน ๑ ปี) ในต่างประเทศไว้ โดยได้กำหนดค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นค่าใช้จ่ายก่อนเดินทางในลักษณะเหมาจ่าย เช่น ค่าธรรมเนียมหนังสือเดินทาง ค่าวีซ่า ค่าพาหนะ เดินทางไปกลับสนามบิน – ที่พักในเมืองที่ฝึกอบรมที่เกินจากอัตราที่สำนักงานข้าราชการพลเรือนกำหนด รายละ ๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าที่พักระหว่างรอเดินทางกลับประเทศไทย รายละ ๔,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม ลงนาม MOU รายละ ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าดำเนินการของผู้ประกอบการ รายละ ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ ๗% รายละ ๑๖,๐๓๐.๐๐ บาทต่อคน จำนวน ๙ ราย รวมเป็นเงิน ๐.๑๔ ล้านบาท และค่าใช้จ่ายประจำเดือนที่เกินจากอัตราที่สำนักงานข้าราชการพลเรือนกำหนด รายละ ๑๓,๗๘๕.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน รายละ ๐.๑๕ ล้านบาท จำนวน ๙ ราย รวมเป็นเงิน ๑.๓๒ ล้านบาท จึงไม่มีความจำเป็นหรือไม่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรที่ฝึกอบรม และไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หรือประกาศของมหาวิทยาลัยให้สามารถจ่ายเป็นทุนให้กับผู้รับทุนได้ จึงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้นและไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ประกอบกับในการให้ทุนบุคลากรไปศึกษาต่อทั้งในและต่างประเทศของมหาวิทยาลัย ไม่เคยให้ทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลงนาม MOU และค่าดำเนินการของผู้ประกอบการ อีกทั้งตาม หลักเกณฑ์ ระเบียบ ประกาศการให้ทุนของมหาวิทยาลัยไม่ได้มีการกำหนดให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ไว้ ทำให้มหาวิทยาลัยเกิดความเสียหาย เป็นเงิน ๑.๓๒ ล้านบาท

๒. การจ่ายเงินค่าจ้างระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างตามสัญญาจ้างคำสั่งจ้างและคำสั่งจ่ายค่าจ้าง การปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน และผู้บริหารที่เกี่ยวข้องได้จัดทำ รวบรวมและตรวจสอบเอกสารการขอเบิกเงินค่าจ้างให้ครูการบินและนายทหารช่วยราชการ ทั้งที่ลูกจ้างและนายทหารช่วยราชการดังกล่าวไม่มีสิทธิรับเงินค่าจ้างตามระเบียบ กฎหมาย การเบิกจ่ายเงินดังกล่าวจึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๑ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๑ และเป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๑. กรณีผู้รับทุนครูการบินรุ่นที่ ๑ โอนเงินค่าครองชีพและค่าเดินทางให้คณบดีวิทยาลัยการบินนานาชาติคนละ ๐.๒๘ ล้านบาท เห็นว่ามีข้อบกพร่องเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ตามนัยมาตรา ๘๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรแจ้งหน่วยงานเพื่อดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายให้กับมหาวิทยาลัย เป็นเงิน ๑.๓๒ ล้านบาท

๒. การจ่ายเงินค่าจ้างระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการจ้างตามสัญญาจ้างคำสั่งจ้างและคำสั่งจ่ายค่าจ้าง มีข้อบกพร่องก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานตามนัยมาตรา ๙๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรแจ้งหน่วยงานเพื่อดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายให้กับมหาวิทยาลัย เป็นเงิน ๐.๕๘ ล้านบาท และดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีกับเจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงินและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

อยู่ในระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีการดำเนินการลงโทษกับผู้ที่กระทำผิดในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด และมีการดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน

◈ ผลการตรวจสอบกรณีพิเศษที่สำคัญ

● *รายงานการตรวจสอบกรณีพิเศษ เรื่อง กรณีการอนุญาตให้เอกชนใช้ประโยชน์ในที่ดินของรัฐวิสาหกิจ เป็นทางเข้า - ออก โครงการก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษ สังกัดกระทรวงคมนาคม*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง อนุญาตให้บริษัทเอกชน ใช้ประโยชน์ในที่ดินของหน่วยงาน เป็นทางเข้า - ออก เพื่อก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษ อันเป็นการประกอบธุรกิจเชิงพาณิชย์ของเอกชน

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- แจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เพื่อดำเนินคดีอาญา
- แจ้งประธานกรรมการของหน่วยงานและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม ในฐานะผู้กำกับดูแล เพื่อดำเนินการทางวินัยกับคณะกรรมการ (ในขณะนั้น) ตามนัยพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดทางวินัยของข้าราชการซึ่งไปปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานที่มิใช่ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๓๔
- ให้มีการดำเนินการชดใช้ค่าเสียหาย เป็นจำนวนเงิน ๘๖.๙๙ ล้านบาท

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- หน่วยงานไม่มีระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดให้สามารถดำเนินการทางวินัยกับผู้ว่าการฯ หรือพนักงานของหน่วยงานที่เกษียณอายุหรือพ้นสภาพการเป็นพนักงานไปแล้วได้
- ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดให้กระทรวงคมนาคมในฐานะหน่วยงานที่กำกับดูแล ทราบแล้ว โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างกระทรวงคมนาคมพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด
- คณะกรรมการสอบสวนความผิดทางวินัยอย่างร้ายแรงอยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนเพิ่มเติมตามข้อสั่งการของผู้ว่าการฯ และยังไม่ได้รายงานผลการสอบสวนเพิ่มเติมให้ผู้ว่าการฯ ทราบ ซึ่งผู้ว่าการฯ ได้เร่งรัดการดำเนินการสอบสวนความผิดทางวินัยแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การสอบสวนทางวินัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ได้ข้อเท็จจริงที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นธรรมต่อทุกฝ่าย จึงขอขยายระยะเวลาการแจ้งผลการดำเนินการต่อ สตง. ออกไปจำนวน ๖๐ วัน

จากการตรวจสอบกรณีพิเศษ เรื่อง กรณีการอนุญาตให้เอกชนใช้ประโยชน์ในที่ดินของรัฐวิสาหกิจเป็นทางเข้า - ออก โครงการก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษ สังกัดกระทรวงคมนาคม **พบพฤติการณ์การกระทำผิด คือ** คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง อนุญาตให้บริษัทเอกชน ใช้ประโยชน์ในที่ดินของหน่วยงาน เป็นทางเข้า - ออก เพื่อก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษ อันเป็นการประกอบธุรกิจเชิงพาณิชย์ของเอกชน เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินในบริเวณที่ที่จะเวนคืนในท้องที่เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตราชเทวี เขตห้วยขวาง เขตคลองเตย เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย และเขตสัมพันธวงศ์ กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๓๘ พระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินในบริเวณที่ที่จะเวนคืนในท้องที่เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตราชเทวี เขตห้วยขวาง เขตคลองเตย เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย และเขตสัมพันธวงศ์ กรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๙ และพระราชบัญญัติการขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๔๓ มาตรา ๗๕ (๖)

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า

ประธานกรรมการและกรรมการของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งมีหนังสือชี้แจงว่า ได้เวนคืนที่ดินเพื่อสร้างหรือจัดให้มีการขนส่งและที่จอดรถสำหรับผู้โดยสารตลอดจนธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องเพื่อประโยชน์ และได้ใช้พื้นที่เพื่อทำทางขึ้น - ลง สถานีการขนส่งและวางเครื่องกล เพื่อใช้เป็นที่จอดรถยนต์สำหรับคนโดยสาร การอนุญาตให้บริษัทเอกชนเป็นเพียงการให้ใช้เป็นทางเข้า - ออก อาคารกับถนนอโศกมนตรีไม่ได้ยกให้เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท หน่วยงานยังคงใช้เป็นทางเข้า – ออก ในที่ดินเช่นปกติ อันเป็นธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องเพื่อประโยชน์ และการก่อสร้างอาคารทำให้ที่จอดรถเพิ่มขึ้นและมีพื้นที่สำหรับใช้ในกิจการของหน่วยงานเพิ่มเติม ซึ่งล้วนอยู่ในขอบวัตถุประสงค์ของพระราชกฤษฎีกาเวนคืนทั้งสิ้น ตามมาตรา ๓๖ วรรค ๒ แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๔๓ ที่กำหนดให้กรณีที่สถานีการขนส่งทางเดินคนโดยสาร หรือทางเข้า – ออกสถานีอาจเชื่อมติดต่อกับอสังหาริมทรัพย์ของผู้อื่นได้และการเชื่อมติดต่อนั้นอาจทำให้เจ้าของหรือผู้ครอบครองอสังหาริมทรัพย์นั้นได้รับประโยชน์ หน่วยงานอาจจะพิจารณาอนุญาตโดยกำหนดเงื่อนไขหรือผลประโยชน์ตอบแทนอย่างหนึ่งอย่างใดด้วยหรือไม่ก็ได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณา ดังนี้

การที่คณะกรรมการมีมติ อนุญาตให้บริษัทเอกชนใช้ประโยชน์ในพื้นที่ของหน่วยงานบริเวณลานจอดรถสถานีสุขุมวิท เป็นทางเข้า – ออก สู่ถนนอโศกมนตรีโดยอนุญาตให้ย้ายตำแหน่งทางเข้า - ออก จากเดิมบริเวณด้านติดปล่องระบายอากาศไปเป็นบริเวณด้านติดสยามสมาคมในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งเป็นพื้นที่ที่หน่วยงานใช้เป็นลานจอดรถสำหรับให้บริการประชาชนที่มาใช้บริการ โดยขยายทางเข้า - ออก จากเดิมกว้าง ๖.๔๐ เมตร เป็น ๑๓ เมตร ทำให้พื้นที่ลานจอดรถลดลงและการอนุญาตโดยไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดยังเป็นการเพิ่มภาระให้แก่ที่ดินของหน่วยงาน เนื่องจากพื้นที่ส่วนหนึ่งที่ต้องขยายความกว้างเพิ่มขึ้นอีก ๖.๖๐ เมตร และมีความยาว ๓๗ เมตร คิดเป็นเนื้อที่ ๖๑.๐๕ ตารางวา และประชาชนไม่อาจใช้ประโยชน์บนพื้นที่ดังกล่าวได้ตามวัตถุประสงค์ของการเวนคืนที่ดินตลอดระยะเวลาที่โครงการอาคารที่พักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษตั้งอยู่ ทั้งการปิดลานจอดรถในระหว่างการก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษเป็นระยะเวลา ๓๐ เดือน ยังทำให้ประชาชนผู้มาใช้บริการไม่สามารถใช้พื้นที่ลานจอดรถในช่วงระยะเวลาดังกล่าวได้ และการอนุญาตให้บริษัทเอกชน ใช้ประโยชน์ในที่ดินของหน่วยงานเป็นทางเข้า – ออก เพื่อก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษ ไม่ใช่กิจการและธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องเพื่อประโยชน์ของหน่วยงาน ทั้งยังเป็นการอนุญาตให้เอกชนได้ใช้ประโยชน์ในที่ดิน เพื่อประกอบธุรกิจเชิงพาณิชย์ การกระทำดังกล่าว จึงเป็นการกระทำที่ขัดต่อวัตถุประสงค์แห่งการเวนคืนตามพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินในบริเวณที่ที่จะเวนคืนในท้องที่เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตราชเทวี เขตห้วยขวาง เขตคลองเตย เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย และเขตสัมพันธวงศ์ กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๓๘ พระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินในบริเวณที่จะเวนคืนในท้องที่เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตราชเทวี เขตห้วยขวาง เขตคลองเตย เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย และเขตสัมพันธวงศ์ กรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๙ และ พระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินในบริเวณที่ที่จะเวนคืนในท้องที่เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตห้วยขวาง เขตดินแดง เขตราชเทวี เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย เขตปทุมวัน เขตสัมพันธวงศ์ เขตบางรัก เขตสาทร และ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๓๙ โดยมีเจตนาช่วยเหลือหรือเอื้อประโยชน์ให้บริษัทเอกชน ได้ใช้ประโยชน์ในที่ดิน เพื่อก่อสร้างอาคารชุดพักอาศัยขนาดใหญ่พิเศษ เข้าข่ายเป็นการกระทำความผิดฐานเป็นพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือ

ปฏิบัติหรือละเว้น การปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดของพนักงานในองค์การหรือหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๑๑ ประกอบมาตรา ๓ และมีหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่ามีการกระทำโดยจงใจปฏิบัติหน้าที่ หรือใช้อำนาจขัดต่อบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญหรือกฎหมาย และก่อให้เกิดความเสียหาย เป็นจำนวนเงิน ๘๖.๙๙ ล้านบาท ตามนัยมาตรา ๗ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๘๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. แจ้งเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เพื่อดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ

๒. แจ้งประธานกรรมการของหน่วยงานและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม ในฐานะผู้กำกับดูแล เพื่อดำเนินการทางวินัยกับคณะกรรมการ (ในขณะนั้น) ตามนัยพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดทางวินัยของข้าราชการซึ่งไปปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานที่มิใช่ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๓๔

๓. ให้มีการดำเนินการชดใช้ค่าเสียหาย เป็นจำนวนเงิน ๘๖.๙๙ ล้านบาท

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ตามหนังสือแจ้งการดำเนินการและขอขยายระยะเวลา ขอชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการติดตามผลการตรวจสอบและแจ้งการดำเนินการ ดังนี้

๑) หน่วยงานไม่มีระเบียบข้อบังคับที่กำหนดให้สามารถดำเนินการทางวินัยกับผู้ว่าการฯ หรือพนักงานของหน่วยงานที่เกษียณอายุหรือพ้นสภาพการเป็นพนักงานไปแล้วได้

๒) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดให้กระทรวงคมนาคมในฐานะหน่วยงานที่กำกับดูแล ทราบแล้ว โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างกระทรวงคมนาคมพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด

๓) คณะกรรมการสอบสวนความผิดทางวินัยอย่างร้ายแรงอยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนเพิ่มเติมตามข้อสั่งการของผู้ว่าการฯ และยังไม่ได้รายงานผลการสอบสวนเพิ่มเติมให้ผู้ว่าการฯ ทราบ ซึ่งผู้ว่าการฯ ได้เร่งรัดการดำเนินการสอบสวนความผิดทางวินัยแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การสอบสวนทางวินัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ได้ข้อเท็จจริงที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นธรรมต่อทุกฝ่าย จึงขอขยายระยะเวลาการแจ้งผลการดำเนินการต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ออกไปจำนวน ๖๐ วัน

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีการดำเนินการลงโทษกับผู้ที่กระทำผิดในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด และมีการดำเนินการเพื่อให้มีการชดใช้ค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยงาน

◈ ผลการตรวจสอบเชิงป้องกันที่สำคัญ

● *โครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยสู่ตำบล สร้างรากแก้วให้ประเทศ) ของมหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- การบันทึกข้อมูลระบบการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในระบบงาน Project Based Management (PBM) ไม่สามารถใช้ข้อมูลในระบบ เพื่อประมวลผลการรับการจ่ายเงินรายตำบลที่ถูกต้อง ครบถ้วนได้
- สัญญาจ้างงานไม่มีเอกสาร รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะให้ตรวจสอบขอบเขต การทำงานและเงื่อนไขของผู้รับจ้างแต่ละลักษณะงานไม่ชัดเจน การลงนามลายมือชื่อของผู้จ้างงานและผู้รับจ้าง ในสัญญาจ้าง ไม่ครบทุกหน้า
- สัญญายืมเงินไม่พบรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้กำกับ ดูแล ติดตาม เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการบันทึกข้อมูลผ่านระบบให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลาที่กำหนด และสั่งกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกฎหมาย เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก
- ให้ติดตาม ควบคุมหรือกำกับเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง จัดทำเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา พร้อมลงลายมือชื่อผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้าง แนบท้ายสัญญาจ้างเพิ่มเติมให้เรียบร้อย
- ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจัดทำงบประมาณการใช้จ่ายโครงการ ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด แนบท้ายสัญญาเงินยืมเพิ่มเติม

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- มหาวิทยาลัยได้กำกับ ดูแล ติดตาม เพื่อให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลผ่านระบบงาน Project Based Management ให้ถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลาที่กำหนด และกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย
- มหาวิทยาลัยมอบหมายให้หน่วยพัสดุดำเนินการจัดทำขอบเขตการจ้างงาน และเงื่อนไขเพิ่มเติมให้ครบถ้วนตรงตามลักษณะงาน
- มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางแก้ไขให้ผู้จัดการตำบลทุกตำบลจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายและแผนการดำเนินกิจกรรมในการเบิกเงินเพื่อแจ้งให้มหาวิทยาลัยทราบ และกำกับติดตามให้ดำเนินการเป็นไปตามแผน รวมทั้งให้ผู้จัดการตำบลจัดทำรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายและแผนการดำเนินกิจกรรม แนบท้ายสัญญายืมทุกครั้ง

จากการตรวจสอบโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยสู่ตำบล สร้างรากแก้วให้ประเทศ) **พบข้อบกพร่องที่สำคัญ** ดังนี้

๑. การบันทึกข้อมูลระบบการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในระบบงาน Project Based Management (PBM) จากการตรวจสอบพบว่า กรณีค่าใช้จ่ายโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย ซึ่งใช้ข้อมูลการรับ - การจ่าย จากระบบ Project Based Management (PBM) หน่วยงานไม่สามารถใช้ข้อมูลในระบบ Project Based Management (PBM) เพื่อประมวลผลการรับ - การจ่ายเงินรายตำบลที่ครบถ้วน ถูกต้องได้ สาเหตุเกิดจาก การกำหนดให้ใช้ User และ Password

ชุดเดียวกันในการเข้าบันทึกข้อมูล ทั้ง ๑๔๐ ตำบล ทำให้ไม่สามารถระบุตัวตนของผู้เข้าบันทึกข้อมูลหรือแก้ไขข้อมูลได้ ข้อมูลที่บันทึกไว้ถูกต้องแล้วถูกแก้ไขโดยไม่ทราบสาเหตุ และไม่ทราบว่าใครเป็นผู้แก้ไข เพื่อการใด เป็นต้น

๒. สัญญาจ้างงาน จากการตรวจสอบพบว่า ตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย จำนวน ๑๒ สัญญา ตามสัญญาจ้าง แต่ไม่พบว่ามีเอกสารรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะให้ตรวจสอบ ขอบเขตการทำงานและเงื่อนไขของผู้รับจ้างแต่ละลักษณะงานไม่ชัดเจน การลงนามลายมือชื่อของผู้จ้างงานและผู้รับจ้าง ในสัญญาจ้างลงนามไม่ครบทุกหน้า

๓. สัญญายืมเงิน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการ (๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย) งวดที่ ๑ จำนวน ๓๔ สัญญา พบว่า หน่วยงานโอนเงินโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยสู่ตำบล สร้างรากแก้วให้ประเทศ) ให้หน่วยงาน ในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม จากการตรวจสอบการจ่ายเงินยืมพบว่า หน่วยงานจ่ายเงินให้กับผู้ยืม ตั้งแต่วันที่ ๒๖ และ ๒๙ มีนาคม ๑ และ ๙ เมษายน ๒๕๖๔ สัญญายืมเงินระบุวันครบกำหนด วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินกิจกรรม ซึ่งยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ และสัญญายืมเงินดังกล่าว ไม่พบรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า หน่วยงานให้ผู้จัดการตำบลทั้ง ๑๔๐ ตำบล ที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานเข้าร่วมประชุมเพื่อรับฟังข้อบกพร่อง เพื่อนำไปสู่การแก้ไขสัญญา แก้ไขข้อบกพร่อง ตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบตรวจพบข้อบกพร่อง และยินดีดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยเร็ว และมอบหมายให้หน่วยงานพัสดุดำเนินการจัดทำขอบเขตการจ้างงาน และเงื่อนไขเพิ่มเติมให้ครบถ้วน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. การบันทึกข้อมูลระบบการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในระบบงาน Project Based Management (PBM) ตามคู่มือแนวทางการดำเนินงานโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย ส่วนที่ ๓ การใช้งานระบบ Project Based Management ให้หน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการ ดำเนินการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในระบบงาน Project Based Management อย่างต่อเนื่อง และสอดคล้องกับผลการดำเนินการของแต่ละโครงการอย่างถูกต้อง

๒. สัญญาจ้างงาน ต้องจัดขอบเขตงานและเงื่อนไขการจ้างงาน (TOR) เพื่อให้สามารถจัดหาผู้รับจ้างตรงตามความต้องการ มีความรับผิดชอบต่อผลสำเร็จของงาน เกิดความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพประสิทธิผล เป็นประโยชน์ต่อทางราชการและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๓. สัญญายืมเงิน ผู้ยืมต้องคำนวณค่าใช้จ่ายโดยแยกรายการ ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าตอบแทนวิทยากร และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดโครงการแนบเอกสารประกอบการยืมเงินให้ครบถ้วน และสำเนารายละเอียดโครงการและหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบรายละเอียดของจำนวนเงินที่ยืมได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการดังนี้

๑. ให้กำกับ ดูแล ติดตาม เจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการบันทึกข้อมูลผ่านระบบฯ ให้มีความถูกต้องครบถ้วน ทันต่อเวลาที่กำหนด เพื่อให้เกิดการประมวลผลการรับ – จ่ายเงิน รายตำบลที่ถูกต้องต่อไป และสั่งกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกฎหมาย หากมีข้อจำกัดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ควรแจ้งหรือรายงานให้ผู้มีอำนาจทราบ เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหามิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก

๒. ให้ติดตาม ควบคุมหรือกำกับเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง จัดทำเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา พร้อมลงลายมือชื่อผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างเพื่อให้มีผลผูกพันตามกฎหมาย แนบท้ายสัญญาจ้างเพิ่มเติมให้เป็นที่เรียบร้อย

๓. ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจัดทำงบประมาณการใช้จ่ายโครงการฯ ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด แนบท้ายสัญญาเงินยืมเพิ่มเติม เพื่อให้การอนุมัติเงินยืมได้พิจารณาให้เหมาะสมกับข้อเท็จจริง

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

หน่วยงานและหน่วยงานผู้กำกับดูแล ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๑. หน่วยงานได้มีการกำกับ ดูแล ติดตาม เพื่อให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลผ่านระบบงาน Project Based Management ให้ถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลาที่กำหนด และได้มีการประชุมและกำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

๒. หน่วยงานมอบหมายให้หน่วยพัสดุ ดำเนินการจัดทำขอบเขตการจ้างงาน และเงื่อนไขเพิ่มเติมให้ครบถ้วนตรงตามลักษณะงาน เพื่อให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบ

๓. หน่วยงานได้กำหนดแนวทางแก้ไขให้ผู้จัดการตำบลทุกตำบลจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายและแผนการดำเนินกิจกรรมในการเบิกเงินงวดที่ ๑ เพื่อแจ้งให้มหาวิทยาลัยทราบ และกำกับติดตามให้ดำเนินการเป็นไปตามแผน รวมทั้งในการเบิกเงินงวดที่ ๒ และงวดที่ ๓ ได้ประชุมกำหนดให้ผู้จัดการตำบลจัดทำรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายและแผนการดำเนินกิจกรรม แนบท้ายสัญญายืมทุกครั้ง

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขสัญญาทั้งหมด ๑๔๐ ตำบล สามารถป้องกันความเสียหายที่จะเกิดแก่การเงินการคลังของรัฐ งบประมาณการจ้างงานทั้งสิ้น ๑๑๖.๙๖ ล้านบาท และสามารถบริหารสัญญา ประชาชนทั่วไป บัณฑิตจบใหม่ และนักศึกษา ให้เกิดผลสัมฤทธิ์และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เกิดการจ้างงาน และบรรลุตัวชี้วัดผลสำเร็จของโครงการ

● *โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์คอนกรีตชั้นพื้นทางดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางพาราธรรมชาติ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแห่งหนึ่ง*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- แบบรูปรายการละเอียดไม่ชัดเจนและขัดแย้งกัน
- การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างไม่ถูกต้อง
- การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคาการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอราคาไม่ชัดเจน

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณาทบทวนและจัดทำประกาศประกวดราคาให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการกำหนด โดยเคร่งครัด

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- หน่วยงานและหน่วยงานผู้กำกับดูแล ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้ยกเลิกการประกาศประกวดราคาให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการกำหนด

จากการตรวจสอบโครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์คอนกรีตชั้นพื้นทางดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางพาราธรรมชาติ **พบข้อบกพร่องที่สำคัญ** ดังนี้

๑. แบบรูปรายการละเอียดไม่ชัดเจนและขัดแย้งกัน

๑.๑ รูปตัดโครงสร้างทางผิวจราจร ASPHALT CONCRETE รูปตัดมีชั้นงานคันทาง ๖ ชั้น แต่แสดงรายละเอียดของชั้นงานที่ต้องทำเพียงแค่ ๕ ชั้น

๑.๒ ตารางแนะนำการออกแบบความหนาของชั้นโครงสร้างทาง (อายุการใช้งาน ๗ ปี) แนะนำให้วัสดุพื้นทางความหนาไม่น้อยกว่า ๐.๒๐ เมตร แต่กำหนดให้ก่อสร้างงานพื้นทางดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางธรรมชาติ (ชั้นพื้นทาง) ความหนา ๐.๑๕ เมตร

๑.๓ รูปตัดโครงสร้างทางกำหนดค่าความต่างระหว่างค่าระดับดินเดิม (ถนนเดิมหรือพื้นทางเดิมไม่รวมความหนาของชั้นดินถมคันทาง) ต้องมีค่าระดับต่างจากค่าระดับก่อสร้างไม่น้อยกว่า ๐.๓๙ เมตร แต่ค่าระดับก่อสร้างเทียบกับค่าระดับดินเดิม มีความต่างน้อยกว่า ๐.๓๙ เมตร นั้นหมายความว่าจะไม่สามารถก่อสร้างให้ค่าระดับก่อสร้างเป็นไปตามแบบรูปรายการได้ ถ้าหากไม่มีงานดินตัด (EARHT EXCAVATION)

๒. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างไม่ถูกต้อง

๒.๑ รายละเอียดการคำนวณค่างานต้นทุนต่อหน่วย ระบุราคาค่าวัสดุจากแหล่ง จำนวน ๓๒.๕๐ บาท และระยะทางขนส่งวัสดุในการคำนวณที่ระยะทาง ๒๐๐ – ๒๒๐ กิโลเมตร ข้อเท็จจริงจากการสืบราคาค่าวัสดุจากแหล่งมีราคา ๑๕.๐๐ บาท และระยะทางขนส่งเพียง ๑๐ กิโลเมตร

๒.๒ ตามแบบฟอร์มรายงานหรือสรุปราคากลางงานก่อสร้าง หลักนำโค้งยางพารา จำนวน ๓๖ หลัก แต่แบบรูปบัญชีแสดงปริมาณงาน ระบุหลักนำโค้งยางพารา จำนวน ๑๘ หลัก รายการละเอียดของราคากลางไม่ตรงกับแบบรูปกำหนด

๒.๓ ตามแบบฟอร์มรายงานหรือสรุปราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม โครงการจ้างก่อสร้างถนนแอสฟัลท์คอนกรีตชั้นพื้นทางดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางธรรมชาติ ทั้ง ๔ โครงการ พบว่ามีการคำนวณปริมาณงานรองพื้นทางดินซีเมนต์ (SOIL CEMENT SUBBASE) งานปรับปรุงชั้นทางเดิมในที่ขุดลึกเฉลี่ย ๐.๑๕ เมตร (Pavement In Place Recycling) (ชั้นรองพื้นทางวัสดุมวลรวม) แต่แบบรูปรายการละเอียดไม่ได้กำหนดให้ก่อสร้างรายการดังกล่าว เมื่อปรับปรุงรายการงานก่อสร้างและคำนวณค่างานต้นทุนตามระยะทางขนส่งตามจริงแล้ว พบว่าราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณได้สูงกว่าราคากลางที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักการตรวจเงินแผ่นดินคำนวณตามหลักเกณฑ์ราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ

๓. การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคาการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอราคาไม่ชัดเจน

กำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาต้องใช้น้ำยางพาราผสมสารผสมเพิ่มที่ได้มาตรฐานจากบริษัทหรือหน่วยงานที่ผ่านการตรวจรับรองมาตรฐานวัสดุ และไม่เป็นพิษต่อสิ่งแวดล้อมหรือไม่มีโลหะหนักอยู่ในเกณฑ์ที่เป็นพิษต่อน้ำหรือดินที่สามารถอ้างอิงได้ แต่ไม่ได้กำหนดเพิ่มเติมในเอกสารประกวดราคาเพื่อให้ผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายได้ทราบเงื่อนไขว่าจะใช้หลักเกณฑ์หรือมาตรฐานใดเป็นเกณฑ์ในการพิจารณาโลหะหนักที่เป็นพิษต่อน้ำหรือดินตามวัตถุประสงค์ในการจัดหาพัสดุครั้งนี้

โดยหน่วยงานชี้แจงว่า ข้อบกพร่องดังกล่าวเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับแบบแปลนประกอบการก่อสร้างที่นำมาใช้และรายละเอียดข้อความที่กำกับแบบแปลน ทำให้นำมาถอดแบบรูปรายการ และคำนวณปริมาณงานที่แตกต่างและไม่สอดคล้องตรงกันของแบบรูปรายการ ในบางรายการ และจะนำไปแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องก่อนการดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างต่อไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. การจัดทำแบบรูปที่ไม่ถูกต้องและชัดเจน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้การออกแบบถนนนอกจากจะต้องออกแบบให้ถูกต้องตามหลักวิศวกรรมการทางแล้วจะต้องคำนึงถึงด้านความปลอดภัยผู้ใช้ถนนด้วย ซึ่งอาจได้รับผลงานต่ำกว่ามาตรฐาน ทำให้ไม่ปลอดภัย ใช้จ่ายเงินซ่อมแซมบำรุงรักษาเร็วกว่าที่ควร

๒. การกำหนดราคากลางที่ไม่ได้ถอดปริมาณจากแบบรูปรายการละเอียดกำหนดเป็นการดำเนินการไม่ถูกต้องเป็นการคำนวณราคากลางที่สูงเกินกว่าความเป็นจริง

๓. การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคากำหนดเงื่อนไขกว้าง ๆ ไม่ชัดเจน อาจเข้าข่ายก่อให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบระหว่างผู้ยื่นข้อเสนอด้วยกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ปฏิบัติต่อผู้ประกอบการทุกรายไม่เท่าเทียมกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้พิจารณาทบทวนและจัดทำประกาศประกวดราคาให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการกำหนด โดยเคร่งครัด

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

หน่วยงานและหน่วยงานผู้กำกับดูแล ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้ยกเลิกการประกาศประกวดราคาให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการกำหนด

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

หน่วยงานในพื้นที่ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้และมีความเข้าใจกระบวนการจัดทำแบบรูปรายการ และการถอดปริมาณงาน เพื่อนำไปสู่การกำหนดราคาที่ถูกต้อง และสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการจากการกำหนดปริมาณที่ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง และเป็นการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

◈ ผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานที่สำคัญ

● *การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพกองทุนที่ ๑ และกองทุนที่ ๒*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- การแจ้งขึ้นทะเบียนนายจ้างของสถานประกอบการเป็นไปอย่างไม่ครบถ้วน และไม่สามารถติดตามตรวจสอบได้อย่างทั่วถึง
- การแจ้งขึ้นทะเบียนและแจ้งสิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนของสถานประกอบการมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
- กองทุนที่ ๑ และกองทุนที่ ๒ มีจำนวนหนี้เงินสมทบค้างชำระเป็นจำนวนมาก
- การวินิจฉัยสั่งจ่ายเงินทดแทนและประโยชน์ทดแทนของหน่วยปฏิบัติมีความไม่ถูกต้อง

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้ปรับปรุงและพัฒนาระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยปฏิบัติ
- ให้ปรับปรุงกลไกและรูปแบบวิธีการในการบังคับใช้กฎหมาย ให้มีความเหมาะสมกับภารกิจงาน
- ให้ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายค่าบริการทางการแพทย์ให้ชัดเจน
- ให้จัดทำแผนการพัฒนาปรับปรุงระบบการเบิกจ่าย และระบบการควบคุมตรวจสอบการจ่ายเงินค่าบริการทางการแพทย์ ให้มีความทันสมัย เป็นรูปธรรม และมีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- จัดทำ TOR โครงการปรับเปลี่ยนระบบงานบนเครื่องคอมพิวเตอร์เมนเฟรมเป็นระบบ Web Application
- กำหนดแผนในการติดตามตรวจสอบสถานประกอบการ
- กำหนดการออกตรวจให้คำปรึกษา แนะนำในการติดตามเร่งรัดหนี้เงินสมทบค้างชำระกองทุนให้กับหน่วยปฏิบัติที่มีหนี้ค้างชำระจำนวนมากปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๒ ครั้ง
- ได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างการบริหารพนักงาน
- เสนอให้มีการประชุมทบทวนแนวทางการตรวจสอบเวชระเบียน และชี้แจงแนวปฏิบัติ

การดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพกองทุนที่ ๑ และกองทุนที่ ๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณสำหรับการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ จำนวน ๑๕๘,๑๖๖.๔๘ ล้านบาท จากการตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับระบบหลักประกันสุขภาพกองทนที่ ๑ และกองทนที่ ๒ ของหน่วยงานที่ดำเนินการด้วยเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน ได้แก่ สถานพยาบาลคู่สัญญาของภาครัฐและภาคเอกชน ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ โดยวิธีสุ่มตรวจสอบหน่วยงานเขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา (หน่วยปฏิบัติ) จำนวน ๑๒ แห่ง และสถานพยาบาลคู่สัญญา จำนวน ๒๔ แห่ง ในพื้นที่ ๖ จังหวัด **พบข้อตรวจพบที่สำคัญ** ดังนี้

๑. การแจ้งขึ้นทะเบียนนายจ้างของสถานประกอบการเป็นไปอย่างไม่ครบถ้วน และหน่วยงานยังไม่สามารถติดตามตรวจสอบได้อย่างทั่วถึง พบว่า ในแต่ละปีมีสถานประกอบการที่ไม่แจ้งการขึ้นทะเบียนนายจ้างและลูกจ้างเพื่อเป็นผู้ประกันตน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๘.๗๐ ของจำนวนสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว และการติดตามตรวจสอบการขึ้นทะเบียนของหน่วยงานหรือหน่วยปฏิบัติยังไม่ครบถ้วนตามเป้าหมายที่กำหนด โดยหน่วยงานยังไม่ได้ติดตามสถานประกอบการที่ยังไม่มาขึ้นทะเบียนจำนวน ๙๗,๐๕๔ แห่ง หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๑.๙๔ ของจำนวนเป้าหมายที่กำหนด

๒. การแจ้งขึ้นทะเบียนและแจ้งสิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนของสถานประกอบการมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด พบว่า มีสถานประกอบการที่แจ้งขึ้นทะเบียนและแจ้งสิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนล่าช้า ๓ เดือนติดต่อกันขึ้นไปไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐.๐๐ ของจำนวนสถานประกอบการทั้งหมด และงานตรวจยังไม่สามารถดำเนินการตามกฎหมายกับนายจ้างที่แจ้งขึ้นทะเบียนหรือแจ้งสิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนล่าช้าได้อย่างครบถ้วน ส่งผลทำให้ฐานข้อมูลผู้ประกันตนไม่ถูกต้อง และทำให้ผู้ประกันตนไม่มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนหรือได้รับประโยชน์ทดแทนล่าช้า และมีผลทำให้การจ่ายประโยชน์ทดแทนเกินสิทธิ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๑๒๙.๒๗ ล้านบาท

๓. กองทุนที่ ๑ และกองทุนที่ ๒ มีจำนวนหนี้เงินสมทบค้างชำระเป็นจำนวนมาก พบว่า หนี้เงินสมทบค้างชำระของทั้ง ๒ กองทุนสะสมเพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าปีละ ๓๐๐.๐๐ ล้านบาท และยอดหนี้เงินสมทบส่วนใหญ่ค้างชำระตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ซึ่งอยู่ในเกณฑ์กลุ่มหนี้สูญ จะต้องทำการตรวจสอบสถานะนายจ้างจากกรมบังคับคดี ศาลล้มละลายกลาง และยังพบว่ายอดหนี้เงินสมทบค้างชำระของหน่วยปฏิบัติบางแห่งเกินกว่าร้อยละของเงินสมทบตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ สาเหตุ หน่วยงานขาดการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้มีความทันสมัย ฐานข้อมูลขาดความครบถ้วนถูกต้องและระบบการปฏิบัติงานยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ยังไม่สามารถเชื่อมข้อมูลที่สำคัญจากหน่วยงานภายนอกเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานได้ และขาดการบังคับใช้กฎหมายกับสถานประกอบการอย่างเคร่งครัด และเป็นมาตรฐานเดียวกัน รวมถึงแนวปฏิบัติไม่ชัดเจน

๔. การวินิจฉัยสั่งจ่ายเงินทดแทนและประโยชน์ทดแทนของหน่วยปฏิบัติมีความไม่ถูกต้อง ส่งผลทำให้การเบิกจ่ายเงินผิดพลาด พบว่า มีการคำนวณเงินที่จ่ายผิดพลาด คำนวณฐานเงินเดือนผิดพลาด จ่ายไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ รายละเอียดข้อมูลไม่ถูกต้อง และมีบางรายการที่มีการจ่ายซ้ำซ้อน เป็นต้น เนื่องจากระบบที่ไม่สามารถประมวลผลหรือกลั่นกรองการวินิจฉัยสั่งจ่ายแบบอัตโนมัติได้ เจ้าหน้าที่วินิจฉัยต้องเป็นผู้ดำเนินการแทนระบบ แต่เจ้าหน้าที่วินิจฉัยของหน่วยปฏิบัติมีจำนวนน้อยและขาดความรู้ความเข้าใจ โดยกองทุนที่ ๑ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ หน่วยปฏิบัติไม่เคยได้รับการสอบทานการตรวจสอบวินิจฉัยประโยชน์ทดแทน จำนวน ๙๙ แห่ง หรือคิดเป็นร้อยละ ๗๒.๒๖ ของจำนวนหน่วยปฏิบัติทั้งหมด ส่วนกองทุนที่ ๒ ตั้งแต่ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ มีหน่วยปฏิบัติที่ไม่ได้รับการสอบทานการตรวจสอบวินิจฉัยเงินทดแทน จำนวน ๓๙ แห่ง หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๘.๔๗ ของจำนวนหน่วยปฏิบัติทั้งหมด

๕. ผลการตรวจสอบการเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ก่อนการเบิกจ่าย (Pre–audit) พบข้อมูลธุรกรรมที่ไม่ผ่านการอนุมัติเบิกจ่ายได้เป็นจำนวนมากทุกปี โดยกองทุนที่ ๑ มีธุรกรรมประกอบการขอเบิกจ่ายของสถานพยาบาลคู่สัญญาไม่ผ่านการตรวจสอบ (Cancel: C) หรือถูกปฏิเสธการจ่ายเงิน (Deny: D) การเบิกจ่ายเงินให้แก่สถานพยาบาลคู่สัญญามีความล่าช้าในบางประเภท และวิธีการรายงานผลการจ่ายค่าบริการทางการแพทย์ให้แก่สถานพยาบาลไม่มีความชัดเจน ซึ่งพบว่า การเบิกจ่ายค่าบริการทางการแพทย์ตามภาระเสี่ยงและโรคที่มีค่าใช้จ่ายสูง (Adjusted Related Weight: AdjRW) มากกว่าหรือเท่ากับ ๒ มีธุรกรรมที่ไม่ผ่านเงื่อนไขการตรวจสอบ จำนวน ๕,๑๒๖,๓๖๓ ฉบับ หรือคิดเป็นร้อยละ ๗.๒๐ ของจำนวนธุรกรรมที่เบิกจ่ายทั้งหมด การเบิกจ่ายค่าบริการทางการแพทย์สำหรับการรักษาโดยแพทย์ผู้เชี่ยวชาญพิเศษเฉพาะทาง มีธุรกรรมที่ไม่ผ่านเงื่อนไขการตรวจสอบ จำนวน ๖๑,๙๒๖ ฉบับ หรือคิดเป็นร้อยละ ๗.๓๕ ของจำนวนธุรกรรมที่เบิกจ่ายทั้งหมด และมีธุรกรรมบางส่วนถูกปฏิเสธการจ่าย นอกจากนี้ยังพบว่าระบบการบันทึกข้อมูลเอกสารหลักฐานธุรกรรมประกอบการเบิกจ่ายค่าบริการทางการแพทย์ของกองทุนที่ ๒ ใช้เอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายทั้งหมด ไม่มีระบบโปรแกรมการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย ทำให้เกิดความล่าช้าโดยเฉพาะในขั้นตอนการวินิจฉัยเบิกจ่ายโดยเจ้าหน้าที่วินิจฉัย ประกอบกับเจ้าหน้าที่วินิจฉัยของหน่วยปฏิบัติขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญ

๖. ผลการตรวจสอบเวชระเบียนของสถานพยาบาลหลังการเบิกจ่าย (Post–audit) พบการบันทึกข้อมูลเวชระเบียนและการเบิกจ่ายเงินค่าบริการทางการแพทย์ไม่ถูกต้อง และยังไม่สามารถเรียกเงินคืนได้เป็นจำนวนมาก โดยเวชระเบียนประเภทผู้ป่วยกรณีโรคที่มีภาวะเสี่ยง มีการบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องและจำนวนเวชระเบียนที่สุ่มตรวจสอบลดลงทุกปี เวชระเบียนประเภทผู้ป่วยในกรณีโรคที่มีค่าใช้จ่ายสูง (AdjRW≥๒) มีการสุ่มตรวจสอบเพียงร้อยละ ๓.๑๓ ของจำนวนเวชระเบียนทั้งหมด และสุ่มตรวจสอบลดลงทุกปี ทั้งนี้ จากผลการสุ่มตรวจสอบพบว่า มีเงินที่ต้องเรียกคืน จำนวน ๒,๔๙๙.๒๗ ล้านบาท แต่สามารถเรียกเงินคืนได้แล้ว จำนวน ๑๖๒.๓๓ ล้านบาท ส่วนเวชระเบียนค่าบริการทางการแพทย์สำหรับการรักษาโดยแพทย์ผู้เชี่ยวชาญพิเศษเฉพาะทางและค่าบริการทางการแพทย์สำหรับการทำหมันที่เบิกจ่ายผ่านระบบ e–Claim พบว่า ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๒ ยังไม่มีแนวทางหรือแผนการตรวจสอบที่ชัดเจน และจากการสอบทานข้อมูลจำนวนโรคและบริการทั้งหมด ๘ รายการ ในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการสุ่มตรวจสอบเวชระเบียนเพียงรายการเดียว ซึ่งในจำนวนที่ตรวจสอบยังพบการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องและต้องเรียกเงินคืน จำนวน ๖.๗๔ ล้านบาท สาเหตุ เนื่องจากขาดระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอ กรอบระยะเวลาในการจ่ายเงินให้แก่สถานพยาบาลไม่ชัดเจน ขาดการชี้แจงทำความเข้าใจในรายละเอียดการดำเนินงานแก่สถานพยาบาลคู่สัญญา และไม่มีการจัดอบรมแนวทางในการจัดทำเวชระเบียนหรือการจัดทำเอกสารหลักฐานข้อมูลประกอบการเบิกจ่าย นอกจากนั้น ยังมิได้นำข้อมูลความเสี่ยงที่พบมาใช้ในการวางแผนปรับปรุงพัฒนาระบบการบันทึกและตรวจสอบข้อมูลเพื่อการเบิกจ่ายค่าบริการสาธารณสุข

ข้อสังเกต สถานพยาบาลคู่สัญญามีแนวโน้มลดลงทุกปี ส่งผลต่อการเข้าถึงหรือความสะดวกในการรับบริการทางการแพทย์ของผู้ประกันตน สาเหตุ สถานพยาบาลคู่สัญญาส่วนใหญ่ยังขาดการสนับสนุนส่งเสริมให้สามารถควบคุมและกำกับสถานพยาบาลเครือข่ายให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติ หรือมาตรฐานงานบริการทางการแพทย์ที่กำหนดได้ รวมถึงอาจประสบปัญหาการขาดทุน หน่วยงานขาดการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของสถานพยาบาลคู่สัญญา เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขและพัฒนางานบริการทางการแพทย์ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ปรับปรุงและพัฒนาระบบสารสนเทศ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานและจัดทำแผนการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน

๒. ให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยปฏิบัติ โดยพิจารณาความเหมาะสมของบุคลากรและแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยปฏิบัติ ในภารกิจงานสำคัญ

๓. ให้ปรับปรุงกลไกและรูปแบบวิธีการในการบังคับใช้กฎหมาย ให้มีความเหมาะสมกับภารกิจงาน รวมไปถึงโครงสร้างบุคลากร พร้อมทั้งกำหนดแนวทางปฏิบัติในการบังคับใช้กฎหมายให้มีความชัดเจน เพื่อให้การบังคับใช้กฎหมายมีความเข้มงวดและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๔. ให้ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายค่าบริการทางการแพทย์ให้ชัดเจนและปรับปรุงหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขการตรวจสอบค่าบริการทางการแพทย์ก่อนการเบิกจ่าย (Pre-audit) ให้มีความครอบคลุมและรัดกุมมากขึ้น

๕. ให้จัดทำแผนการพัฒนาปรับปรุงระบบการเบิกจ่าย และระบบการควบคุมตรวจสอบการจ่ายเงินค่าบริการทางการแพทย์ ให้มีความทันสมัย เป็นรูปธรรม และมีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีการบูรณาการร่วมกันของหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ

๖. ให้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานแก่สถานพยาบาลคู่สัญญาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน รวมถึงให้สำรวจสภาพปัญหาการดำเนินงานและการบริหารจัดการของสถานพยาบาลคู่สัญญาและสถานพยาบาลที่เคยเข้าร่วมดำเนินงาน พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัดในการดำเนินงาน เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

หน่วยงานได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. จัดทำ TOR โครงการปรับเปลี่ยนระบบงานบนเครื่องคอมพิวเตอร์เมนเฟรมเป็นระบบ Web Application รวมถึงมีการปรับปรุงระบบรายงานให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างฐานข้อมูล และเสนอให้จัดทำระบบเพื่อให้เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา สามารถเข้าตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าบริการทางการแพทย์แต่ละประเภทได้ พร้อมทั้งพัฒนาระบบเพื่อรองรับการเบิกจ่าย

๒. กำหนดแผนในการติดตามตรวจสอบสถานประกอบการที่ต้องให้หน่วยปฏิบัติติดตามการขึ้นทะเบียนและรายงานผลการติดตามตรวจสอบเป็นรายเดือน

๓. กำหนดการออกตรวจให้คำปรึกษา แนะนำในการติดตามเร่งรัดหนี้เงินสมทบค้างชำระกองทุนให้กับหน่วยปฏิบัติที่มีหนี้ค้างชำระจำนวนมากปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๒ ครั้ง และจัดประชุมคณะอนุกรรมการกลั่นกรองเงินสมทบค้างชำระ เพื่อพิจารณากลั่นกรองหนี้ค้างชำระและให้ข้อเสนอแนะกระบวนการติดตามเร่งรัดหนี้ รวมถึงจัดทำตัวชี้วัดร้อยละของการลดจำนวนเงินสมทบค้างชำระกองทุนในภาพรวมทั่วประเทศ จำนวน ๑๓๘ หน่วย ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐.๐๐

๔. ได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างการบริหารพนักงาน โดยดำเนินการจัดทำประกาศ เพื่อกำหนดแนวทางและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ให้สอดคล้องตามที่ข้อบังคับฯ กำหนด และเป็นไปตามภารกิจของหน่วยงาน และขอรับการจัดสรรบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เพื่อรองรับการปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหาอย่างทันท่วงที

๕. เสนอให้มีการประชุมทบทวนแนวทางการตรวจสอบเวชระเบียน และชี้แจงแนวปฏิบัติเพื่อให้สถานพยาบาลคู่สัญญารับทราบอย่างเป็นระบบ และมีหนังสือแจ้งสถานพยาบาลเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีแนวทางการตรวจสอบมีการปรับปรุงหรือปรับเปลี่ยนเพื่อทำความเข้าใจกับสถานพยาบาลในเบื้องต้น

๖. กำหนดการดำเนินการสำรวจปัญหาและอุปสรรคข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของสถานพยาบาลคู่สัญญาที่ออกจากโครงการ เพื่อนำมาพัฒนาการดำเนินงานและปรับปรุงรูปแบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของการดำเนินงานระบบหลักประกันสุขภาพกองทุนที่ ๑ และกองทุนที่ ๒ เพื่อให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการที่กำหนดไว้ โดยมุ่งหวังให้เป็นหลักประกันและคุ้มครองความเป็นอยู่ของประชาชนให้มีความมั่นคงในการดำเนินชีวิตต่อไป

● *การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัดแห่งหนึ่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ด้านการเพิ่มศักยภาพภาคการท่องเที่ยวและบริการ*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- ผลการดำเนินงานโครงการฯ ส่วนใหญ่ไม่เกิดผลสัมฤทธิ์
- การดำเนินงานบางกิจกรรมหรือบางโครงการมีความซ้ำซ้อน ไม่ประหยัด และไม่คุ้มค่า
- หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่มีการดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้มีการติดตามประเมินผลการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ สิ่งปลูกสร้างและทรัพย์สินต่าง ๆ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ
- ให้กำชับหน่วยงานที่จะขอรับจัดสรรงบประมาณในอนาคตควรพิจารณาถึงความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการ
- ให้ความสำคัญในการพิจารณากลั่นกรองโครงการโดยให้ทำการวิเคราะห์ความสอดคล้องเชื่อมโยงให้ครบถ้วน ไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน
- ให้จัดทำระบบติดตามและประเมินผลยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- สำรวจความเสียหายของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และประสานผู้รับจ้างเข้าซ่อมแซมและแก้ไขส่วนที่ชำรุดเสียหาย
- ดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ และให้ดำเนินการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ
- อยู่ระหว่างการส่งคืนทรัพย์สินให้กับสำนักงานธนารักษ์ เพื่อให้หน่วยงานเข้าใช้ประโยชน์
- ประเมินผลการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ประจำปี ๒๕๖๔

จากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัดแห่งหนึ่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ด้านการเพิ่มศักยภาพภาคการท่องเที่ยวและบริการ โดยตรวจสอบในเขตพื้นที่ ๓ จังหวัด จำนวน ๑๒ โครงการ งบประมาณ ๑๖๔.๔๑ ล้านบาท มีหน่วยงานดำเนินโครงการทั้งหมด ๑๑ หน่วยงาน **พบข้อตรวจพบที่สำคัญ** ดังนี้

๑. ผลการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ด้านการเพิ่มศักยภาพภาคการท่องเที่ยวและบริการส่วนใหญ่ไม่เกิดผลสัมฤทธิ์ พบว่า ครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้างของโครงการด้านการพัฒนาปัจจัยพื้นฐานเพื่อเพิ่มศักยภาพภาคการท่องเที่ยวและบริการส่วนใหญ่ ไม่มีการใช้ประโยชน์ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ รวมทั้งผลผลิตของโครงการด้านการวิจัยและพัฒนายังไม่มีการนำไปใช้ประโยชน์ในการต่อยอดด้านการพัฒนาศักยภาพการท่องเที่ยวและบริการ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเกิดการสูญเปล่าอย่างน้อย จำนวน ๔๐.๙๗ ล้านบาท ไม่คุ้มค่า จำนวน ๕.๕๓ ล้านบาท และเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณดังกล่าวไปใช้พัฒนาหรือแก้ไขปัญหาที่เร่งด่วนและสำคัญอื่น ๆ

๒. การดำเนินงานบางกิจกรรมหรือบางโครงการมีความซ้ำซ้อน ไม่ประหยัด และไม่คุ้มค่า ได้แก่ กิจกรรมการฝึกอบรมโครงการส่งเสริมหมู่บ้านอัตลักษณ์ OTOP เพื่อการท่องเที่ยว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (งบเพิ่มเติม) งบประมาณ จำนวน ๓.๔๕ ล้านบาท มีการจัดฝึกอบรมรวมกันเป็นกลุ่มจังหวัดและจังหวัด โดยบางครั้งกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมกิจกรรมจะเป็นกลุ่มเดียวกันและเนื้อหาการฝึกอบรมคล้ายคลึงกัน กิจกรรมเกี่ยวกับงานแสดงสินค้าหรือกิจกรรม Event จำนวน ๓ โครงการ งบประมาณ จำนวน ๑๔.๔๑ ล้านบาท มีการจัดงานแสดงสินค้าหรือการแนะนำแบรนด์การท่องเที่ยวของหน่วยงานต่าง ๆ ในพื้นที่จังหวัดเดียวกัน โดยไม่มีการประสานความร่วมมือกัน กิจกรรมด้านการทำสื่อประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว จำนวน ๕ โครงการ งบประมาณ จำนวน ๓๖.๘๕ ล้านบาท มีความซ้ำซ้อน ไม่ประหยัด และไม่คุ้มค่า รวมถึงกิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยวใส่ใจสิ่งแวดล้อม (Green Tourism) “ปั่น ๒ น่อง ท่อง ๔ จังหวัด” มีการจัดซื้อวัสดุแจกจ่ายแก่ผู้เข้าร่วมกิจกรรม ซึ่งเป็นการไม่ประหยัด คิดเป็นจำนวนเงินที่เบิกจ่าย จำนวน ๑.๐๑ ล้านบาท การดำเนินงานบางกิจกรรมดังกล่าว ส่งผลทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินไม่คุ้มค่า จำนวน ๕๕.๗๒ ล้านบาท และเสียโอกาสในการนำเงินจำนวนดังกล่าวไปพัฒนาหรือแก้ไขปัญหาที่สำคัญอื่น ๆ สาเหตุสำคัญมาจากขาดการบูรณาการร่วมกันของหน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินโครงการทั้งในระดับจังหวัดและระดับกลุ่มจังหวัด และไม่ได้ให้ความสำคัญในกระบวนการพิจารณากลั่นกรองโครงการที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า เหมาะสม ประหยัด และไม่ซ้ำซ้อนในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๓. การดำเนินโครงการบางส่วนไม่เป็นไปตามระเบียบ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่มีการดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ พบว่า หน่วยงานดำเนินโครงการทั้งหมด ๑๑ หน่วยงาน ไม่กำหนดแนวทางด้านการบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการไว้ในข้อเสนอโครงการ จำนวน ๒ โครงการ มีการกำหนดแนวทางด้านการบริหารจัดการฯ ไว้ในข้อเสนอโครงการ จำนวน ๑๐ โครงการ แต่ไม่มีการดำเนินการที่กำหนดไว้ ไม่มีการจัดทำรายงานประเมินผลตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแบบเสนอโครงการ และไม่มีการจัดทำระบบติดตามและประเมินผลยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด นอกจากนี้การบริหารทรัพย์สินที่ได้มาจากการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดไม่เป็นไปตามแนวทางและหนังสือสั่งการที่กำหนด โดยพบว่ายังไม่มีการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๕ รายการ ทั้งที่การก่อสร้างแล้วเสร็จเป็นระยะเวลากว่า ๒ ปี รวมถึงรายการทรัพย์สินประเภทครุภัณฑ์ที่จัดซื้อทั้งหมด จำนวน ๖๐ รายการ ยังมิได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนและกำหนดรหัสครุภัณฑ์

๓.๒ การดำเนินงานบางกิจกรรมมีการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน พบว่า การตรวจรับอาคารอเนกประสงค์ เพื่อจำหน่ายสินค้าที่ระลึกตามโครงการส่งเสริมหมู่บ้านอัตลักษณ์ OTOP เพื่อการท่องเที่ยว ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามรายละเอียด รวมถึงการตรวจรับงานปรับปรุงภูมิทัศน์ภายในแหล่งท่องเที่ยวและปรับปรุงอาคารเป็นศูนย์ข้อมูลแหล่งท่องเที่ยวของโครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวกลุ่มจังหวัดไม่เป็นไปตามรายละเอียด ส่งผลทำให้ต้องสูญเสียเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายให้แก่ผู้รับจ้างสูงเกินเป็นอย่างน้อย จำนวน ๕๒,๔๙๖.๐๘ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้กำชับหน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินโครงการให้มีการติดตามประเมินผลการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ สิ่งปลูกสร้างและทรัพย์สินต่าง ๆ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ รวมถึงการบริหารจัดการดูแลบำรุงรักษาให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒. ให้กำชับหน่วยงานที่จะขอรับจัดสรรงบประมาณในอนาคตควรพิจารณาถึงความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการ โดยจะต้องมีการประเมินศักยภาพและความพร้อมในด้านต่าง ๆ และให้ความสำคัญในการบูรณาการร่วมกัน การจัดทำรายละเอียดในข้อเสนอโครงการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จัดทำฐานข้อมูลต่าง ๆ สำหรับใช้วัดผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการ และแผนการบริหารจัดการภายหลังการดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

๓. ให้ความสำคัญในการพิจารณากลั่นกรองโครงการโดยให้ทำการวิเคราะห์ความสอดคล้องเชื่อมโยงให้ครบถ้วน ไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน โดยให้คำนึงถึงความคุ้มค่า เหมาะสม ประหยัด

๔. ให้จัดทำระบบติดตามและประเมินผลยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน และรายงานต่อคณะกรรมการบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการตามยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดต่อไป

๕. ให้กำชับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการทุกระดับให้ระมัดระวังรอบคอบเกี่ยวกับการดำเนินงานโครงการ โดยให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

กลุ่มจังหวัดได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ว่ามีผลการดำเนินการ ดังนี้

๑. แจ้งข้อเสนอแนะฯ ในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

๒. แจ้งจังหวัดในกลุ่มจังหวัดดำเนินการสำรวจความเสียหายของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และประสานผู้รับจ้างเข้าซ่อมแซมและแก้ไขส่วนที่ชำรุดเสียหาย

๓. แจ้งจังหวัดในกลุ่มจังหวัดดำเนินการเกี่ยวกับที่ดินสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นทรัพย์สินของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ และให้ดำเนินการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

๔. อยู่ระหว่างการส่งคืนทรัพย์สินให้กับสำนักงานธนารักษ์ เพื่อให้หน่วยงานเข้าใช้ประโยชน์และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๕. แจ้งจังหวัดในกลุ่มจังหวัดดำเนินการประเมินผลการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ประจำปี ๒๕๖๔

๖. แจ้งจังหวัดในกลุ่มจังหวัดรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๗. แจ้งจังหวัดในกลุ่มจังหวัดประชุมและดำเนินการจัดทำแผนพัฒนากลุ่มจังหวัด (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) รวมถึงแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัด โดยให้ดำเนินการตามนโยบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำแผนพัฒนากลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ตามที่กำหนดไว้

๘. แจ้งหน่วยงานเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างและการเสนออนุมัติโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๙. มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดในกลุ่มจังหวัดดำเนินการแทนหัวหน้ากลุ่มจังหวัด ในการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของการดำเนินงานโครงการภายใต้แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนากลุ่มจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ด้านการเพิ่มศักยภาพภาคการท่องเที่ยวและบริการ ให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการที่กำหนดไว้ โดยมุ่งหวังให้ผู้ประกอบการด้านการท่องเที่ยวและบริการตลอดจนสมาชิกในชุมชนเขตพื้นที่สามารถสร้างรายได้จากการท่องเที่ยวและบริการได้อย่างยั่งยืน

◈ ผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๙๐

● *การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นไปตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การจัดทำประมาณการรายได้ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการและแนวทางที่กำหนด
- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเป้าหมาย

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายละเอียดที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง
- ให้มีการปรับปรุงโปรแกรมประยุกต์เพื่อใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน
- ให้แจ้งผู้บริหาร อปท. ได้รับทราบผลการตรวจสอบและให้พิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- จัดประชุมเชิงปฏิบัติการร่วมกันเพื่อรับฟังปัญหาอุปสรรคแล้วนำผลที่ได้มาซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงาน
- ปรับปรุงเครื่องมือที่ใช้อำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี
- ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและใช้เป็นแนวทางตรวจสอบการปฏิบัติงาน

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ ถือเป็นกฎหมายสำคัญในการปฏิรูปโครงสร้างระบบภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยให้ทันกับยุคสมัยและสภาพเศรษฐกิจสังคมที่เปลี่ยนแปลง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาโครงสร้างภาษีแบบเดิมโดยการยกเลิกภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ที่บังคับใช้มาเป็นระยะเวลานาน แก้ไขปัญหาที่ดินรกร้างเพื่อให้มีการนำมาใช้ประโยชน์มากขึ้น สร้างความเป็นธรรม และลดความเหลื่อมล้ำระหว่างคนรวยและคนจน การดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติดังกล่าวกำหนดให้ดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) มีอำนาจในการจัดเก็บภาษีดังกล่าว

จากการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของ อปท. จำนวน ๗๑ แห่ง **พบข้อตรวจพบที่สำคัญ** ดังนี้

๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของ อปท. บางส่วนยังไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จากการตรวจสอบ อปท. จำนวน ๗๑ แห่ง และสุ่มตรวจสอบผู้มีหน้าที่เสียภาษี จำนวน ๒,๑๑๘ ราย ประกอบด้วย ที่ดิน จำนวน ๔,๙๒๙ แปลง สิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๕,๖๓๙ รายการ และลักษณะการใช้ประโยชน์ จำนวน ๕,๕๔๘ รายการ พบว่า

๑.๑ อปท. บางส่วนยังสำรวจและจัดทำข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ถูกต้อง โดย พบว่า อปท. จำนวน ๗๐ แห่ง มีการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินจากฐานข้อมูลเดิมของจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ที่ผ่านมา แต่ข้อมูลส่วนใหญ่ยังมิได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับรูปแบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปัจจุบัน จากการตรวจสอบข้อมูลและสังเกตการณ์ พบว่า ข้อมูลรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของ อปท. ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องตรงกับข้อมูลที่ได้รับจากกรมที่ดิน คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๗๕ ของที่ดินที่สุ่มตรวจสอบ และร้อยละ ๓๐.๘๗ ของสิ่งปลูกสร้างที่สุ่มตรวจสอบ

๑.๒ อปท. บางส่วนยังจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (แบบ ภ.ด.ส.๓) ไม่ถูกต้อง พบว่า อปท. จำนวน ๖๖ แห่ง มีการนำข้อมูลจากการสำรวจมาจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แต่ข้อมูลยังไม่ครอบคลุมตามจำนวนผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๓๗ แห่ง อปท. จำนวน ๔ แห่ง นำข้อมูลจากทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) หรือข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี (กค.๑) มาจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และ อปท. จำนวน ๑ แห่ง ไม่ได้จัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จากการตรวจสอบข้อมูลและสังเกตการณ์ พบว่า บัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแสดงข้อมูลประเภท จำนวน ขนาด ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามข้อเท็จจริง คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๗๙ ของที่ดินที่สุ่มตรวจสอบ ร้อยละ ๔๑.๑๔ ของสิ่งปลูกสร้างที่สุ่มตรวจสอบ และร้อยละ ๓.๕๕ ของลักษณะการใช้ประโยชน์ของที่ดินที่สุ่มตรวจสอบ

๑.๓ อปท. บางส่วนยังจัดทำประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (แบบ ภ.ด.ส.๑) ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง พบว่า อปท. จำนวน ๕๙ แห่ง มีการจัดทำประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเป็นจำนวนราย แต่จัดทำไม่ครบตามจำนวนผู้มีหน้าที่เสียภาษี จำนวน ๔๐ แห่ง อปท. จำนวน ๒ แห่ง จัดทำเป็นจำนวนแปลง และ อปท. จำนวน ๑๐ แห่ง ไม่ได้จัดทำประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ฯ จากการตรวจสอบข้อมูลและสังเกตการณ์ พบว่า อปท. บางส่วนยังจัดทำประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ฯ คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๓ ของจำนวนที่ดินที่สุ่มตรวจสอบ และร้อยละ ๓๖.๔๙ ของจำนวนสิ่งปลูกสร้างที่สุ่มตรวจสอบ

๒. การจัดทำประมาณการรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการและแนวทางที่กำหนด พบว่า อปท. จำนวน ๖๐ แห่ง มีการจัดทำประมาณการรายได้ฯ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด ได้แก่ ไม่ได้นำมูลค่าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์มาจัดทำประมาณการ จำนวน ๕๒ แห่ง และไม่ได้จัดทำประมาณการรายได้ จำนวน ๘ แห่ง

๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเป้าหมาย จากการตรวจสอบ เพียงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ พบว่า อปท. จำนวน ๖๐ แห่ง ดำเนินการสำรวจข้อมูลการถือครองและการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จ และจากการเปรียบเทียบการจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกับการแจ้งประเมินภาษี (ก่อนหักการบรรเทาภาระภาษีและส่วนลด) และภาษีที่ต้องชำระ พบว่า มีการแจ้งประเมินภาษี จำนวน ๑๖๘,๑๘๒ ราย รวมภาษีที่ต้องจัดเก็บ จำนวน ๒๘๑.๔๒ ล้านบาท โดย อปท. สามารถจัดเก็บภาษีได้ จำนวน ๙๓,๓๘๗ ราย เป็นเงิน จำนวน ๑๘๖.๕๙ ล้านบาท มีการจัดเก็บภาษีได้ (ต่ำ) กว่าที่แจ้งประเมินภาษี จำนวน ๗๔,๗๙๕ ราย คงเหลือภาษีที่ยังไม่ได้จัดเก็บ จำนวน ๙๔.๘๓ ล้านบาท ซึ่งจะต้อง

ดำเนินการติดตามให้มีการชำระภาษีและตั้งเป็นลูกหนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณต่อไป จากการสุ่มตรวจสอบจากผู้มีหน้าที่เสียภาษี จำนวน ๒,๑๑๘ ราย โดยทดสอบการคำนวณภาษีและการแจ้งประเมินภาษี พบว่า การคำนวณรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ราคาประเมินทุนทรัพย์ อัตราภาษี และจำนวนภาษีที่ต้องชำระไม่ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๖๗ แห่ง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายละเอียดที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง การกำหนดหลักเกณฑ์การวัดขนาดพื้นที่ของสิ่งปลูกสร้าง และการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ให้ครบถ้วนครอบคลุมทุกพื้นที่และลักษณะการใช้ประโยชน์

๒. ให้มีการปรับปรุงโปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAXGIS) โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) ให้สามารถแยกข้อมูลลักษณะการใช้ประโยชน์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงพัฒนาให้สามารถใช้งานร่วมกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๓. ให้แจ้งผู้บริหาร อปท. ได้รับทราบผลการตรวจสอบในภาพรวมและกำชับให้ อปท. พิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามประเด็นข้อตรวจพบ เช่น การจัดทำประมาณการรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การเพิ่มช่องทางการรับชำระภาษี และการให้ความสำคัญกับการจัดทำฐานข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เป็นต้น

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

หน่วยงานได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ ว่ามีผลการดำเนินการแล้ว ดังนี้

๑. จัดประชุมเชิงปฏิบัติการร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรับฟังปัญหาอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดส่งข้อมูลรูปแปลงที่ดินและข้อมูลเอกสารสิทธิ์ที่ไม่เป็นปัจจุบัน และปัญหาการกำหนดประเภทและวิธีการวัดขนาดสิ่งปลูกสร้าง เพื่อนำผลที่ได้มาซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๒. ปรับปรุงเครื่องมือที่ใช้อำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษี โดยได้ปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) และโปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและการใช้งานผ่านระบบอินเทอร์เน็ตและอินทราเน็ตเพื่อให้สามารถจัดเก็บข้อมูลผู้เสียภาษีและทะเบียนทรัพย์สินจำนวนมากได้ และสามารถใช้งานร่วมกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) นอกจากนี้ยังได้จัดทำโครงการสร้างเครื่องมือและแพลตฟอร์มกลาง ค่าใช้จ่ายในการบูรณาการทะเบียนทรัพย์สินร่วมกันของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาระบบให้สามารถเชื่อมโยงการให้บริการฐานข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ฯลฯ เพื่อให้นำไปใช้ประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และเกิดความเป็นธรรมต่อประชาชนผู้เสียภาษี

๓. ร่วมหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำแผนที่แนวเขต อปท. ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๔. แจ้งให้ อปท. พิจารณาขอใช้บริการรับชำระภาษีข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) บนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อให้ผู้ชำระภาษีสามารถชำระภาษีผ่านช่องทางต่าง ๆ ของธนาคาร รวมทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบช่องทางการชำระภาษีดังกล่าว

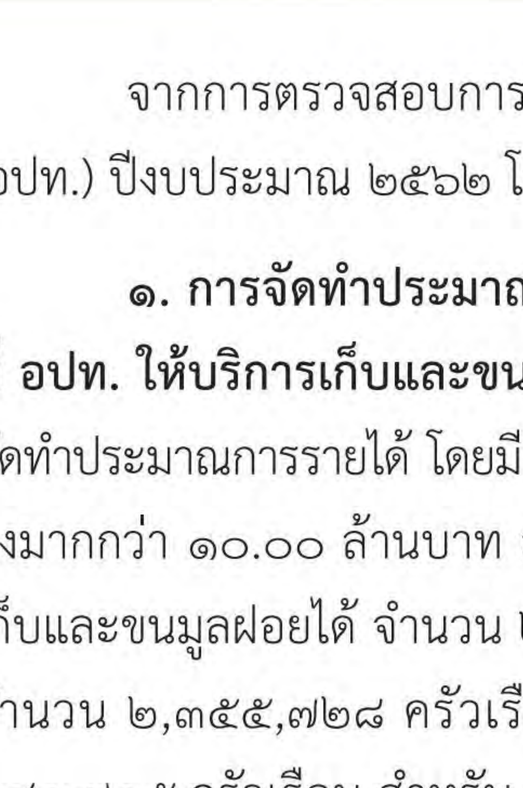
๕. แจ้งซักซ้อมขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้นำประเด็นปัญหาอุปสรรคที่ตรวจพบมาซักซ้อมแนวทางปฏิบัติ เพื่อให้ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน พร้อมทั้งแจ้งให้ อปท. ชี้แจงประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการชำระภาษี

๖. จัดส่งรายงานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของ อปท. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งให้ใช้รายงานการตรวจสอบดังกล่าวเป็นแนวทางตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ อปท. มีรายได้เพิ่มขึ้นสำหรับนำไปใช้ในการบริการสาธารณะและพัฒนาท้องถิ่นและสามารถพึ่งพาตนเองได้ในระยะยาว

● *การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ ๒๕๖๒*



ผลการตรวจสอบ : พบว่า

- การจัดทำประมาณการรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่ครอบคลุม
- การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมฯ ไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
- การกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมท้ายประกาศแตกต่างกันและไม่เหมาะสมกับสภาวะเศรษฐกิจ

สตง. แจ้งข้อเสนอแนะ :

- ให้ความสำคัญกับการจัดทำประมาณการรายรับทุกประเภท
- ให้บันทึกข้อมูลลงในระบบสารสนเทศ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
- ให้เร่งรัด อปท. ออกข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติการจัดการขยะมูลฝอย

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. :

- ได้ดำเนินการแจ้งผู้บริหาร อปท. ให้พิจารณาดำเนินการตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของ สตง.
- ประชุมชี้แจงซักซ้อมการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
- จัดทำแผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอยชุมชน "จังหวัดสะอาด" ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยเลือกตรวจสอบ อปท. จำนวน ๗๑ แห่ง **พบข้อตรวจพบที่สำคัญ** ดังนี้

๑. การจัดทำประมาณการรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่ครอบคลุมจำนวนครัวเรือนที่ อปท. ให้บริการเก็บและขนมูลฝอย พบว่า อปท. จำนวน ๖๗ แห่ง มีรายได้ที่จัดเก็บได้จริงไม่สัมพันธ์กับการจัดทำประมาณการรายได้ โดยมี อปท. จำนวน ๖ แห่ง มีการจัดเก็บรายได้จริงสูงกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ ซึ่งบางแห่งสูงมากกว่า ๑๐.๐๐ ล้านบาท สำหรับในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พบว่า อปท. จำนวน ๕๑ แห่ง สามารถให้บริการเก็บและขนมูลฝอยได้ จำนวน ๒,๙๙๗,๖๓๓ ครัวเรือน โดยมีครัวเรือนที่จ่ายค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย จำนวน ๒,๓๕๕,๗๒๘ ครัวเรือน และมีครัวเรือนที่ไม่ได้จ่ายค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย จำนวน ๖๔๑,๙๐๕ ครัวเรือน สำหรับ อปท. ที่เหลือ จำนวน ๒๐ แห่ง ไม่สามารถระบุจำนวนครัวเรือนที่ให้บริการและที่สามารถจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยได้

๒. การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ การจัดทำฐานข้อมูลทะเบียนคุมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่เป็นไปตามอัตราที่ประกาศในท้ายเทศบัญญัติและไม่ครบถ้วนครอบคลุมทุกครัวเรือนที่ให้บริการการจัดทำหลักฐานการรับเงินมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน การนำส่งเงินไม่เป็นไปตามระเบียบหรือมีการบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน และการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมไม่ครอบคลุมทุกประเภทของผู้รับบริการ

๓. อปท. ส่วนใหญ่มีการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมท้ายประกาศแตกต่างกันและไม่เหมาะสมกับสภาวะเศรษฐกิจ ได้แก่ การใช้เทศบัญญัติที่ประกาศไว้ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ทั้งที่กฎกระทรวงว่าด้วยอัตราค่าธรรมเนียมการให้บริการเก็บ ขน และกำจัด สิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย และอัตราค่าธรรมเนียมอื่น ๆ พ.ศ. ๒๕๓๘ และ ๒๕๔๕ ที่ใช้อ้างอิงในการจัดทำเทศบัญญัติหรือข้อบัญญัติได้ถูกยกเลิกไปแล้ว มีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมประเภทมูลฝอยทั่วไปสำหรับบ้านเรือนต่ำที่สุดโดยใช้อัตราค่าธรรมเนียมไม่เป็นไปตามที่กำหนด ไม่ได้กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บประเภทมูลฝอยติดเชื้อและมูลฝอยที่เป็นพิษหรืออันตรายจากชุมชน ไม่ได้กำหนดอัตราค่าบริการกำจัดมูลฝอย และมีการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตดำเนินกิจการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมใบอนุญาตการเก็บและกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยทั่วไปเท่านั้น โดยไม่ครอบคลุมใบอนุญาตประเภทอื่น ๆ

๔. อปท. ส่วนใหญ่มีการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายด้านการบริหารจัดการมูลฝอย จากการเก็บข้อมูล อปท. จำนวน ๗๑ แห่ง ซึ่งมี อปท. ที่ให้ข้อมูล จำนวน ๖๗ แห่ง พบว่า อปท. จำนวน ๕๙ แห่ง ของ อปท. ที่ให้ข้อมูล มีรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินการเก็บและขนมูลฝอย เมื่อพิจารณาภาพรวมของรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายของ อปท. รวมทั้งหมด ๖๗ แห่ง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒ พบว่า รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดเก็บและขนมูลฝอยน้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการเก็บและขนมูลฝอยประมาณปีละ ๔,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท หรือสามารถจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมได้ประมาณร้อยละ ๑๗.๐๐ ของค่าใช้จ่ายในแต่ละปีเท่านั้น นอกจากนี้เมื่อเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายกับรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยของ อปท. จำนวน ๕๙ แห่ง พบว่า มี อปท. จำนวน ๗ แห่ง ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ถึง ๒๐.๐๐ ล้านบาท

๕. ข้อสังเกตสำคัญที่เกี่ยวเนื่องกับการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย ได้แก่ ไม่นำลูกหนี้ค้างชำระมาตั้งเป็นลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไม่มีมาตรการเร่งรัด ติดตามการจัดเก็บรายได้ ไม่จัดทำประกาศ ประชาสัมพันธ์ หรือหนังสือแจ้งให้ผู้ใช้บริการมาชำระค่าธรรมเนียม และไม่จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยเป็นรายเดือน เพื่อเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นให้ทราบปัญหา อุปสรรค และหาแนวทางแก้ไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้แจ้งผู้บริหาร อปท. ให้ความสำคัญกับการจัดทำประมาณการรายรับทุกประเภท และกรณีผู้อยู่ในข่ายชำระค่าธรรมเนียมฯ แล้วไม่มาชำระค่าธรรมเนียมฯ ต้องบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้พร้อมจัดทำรายละเอียดค่าธรรมเนียมฯ ที่ค้างชำระไว้ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒. ให้กำชับ อปท. บันทึกข้อมูลด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยตามแบบ มฝ.๑ ลงในระบบสารสนเทศ (ระบบข้อมูลกลางของ อปท.) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. ให้เร่งรัด อปท. ออกข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติการจัดการขยะมูลฝอย เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ให้พิจารณานำร่างกฎกระทรวงกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมและยกเว้นค่าธรรมเนียมการจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ.... เสนอผู้มีอำนาจออกกฎกระทรวงดังกล่าวเพื่อการบังคับใช้ กรณีมีเหตุไม่สามารถประกาศเพื่อใช้บังคับได้ในอนาคตอันใกล้ ให้แจ้ง อปท. พิจารณาทบทวนการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการเก็บและขนมูลฝอยให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาต หนังสือรับรองการแจ้งและการให้บริการในการจัดการสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๕๙

๕. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำและช่วยเหลือราชการส่วนท้องถิ่นในการจัดทำแผนงานโครงการในการจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยซึ่งต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด และในกรณีที่มีความจำเป็นต้องได้รับการอุดหนุนจากงบประมาณแผ่นดินให้เสนอความเห็นในการขอจัดตั้งงบประมาณเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วย

๖. ให้ส่งเสริม สนับสนุนและให้ความรู้กับผู้บริหาร อปท. ให้ทราบถึงความสำคัญในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย และให้ อปท. สร้างความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่อย่างถูกต้องว่า ผู้ก่อมลพิษต้องเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการจัดการมูลฝอย (Polluters Pay Principle: PPP)

๗. ให้มอบหมายผู้รับผิดชอบนำรายงานภาพรวมการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยฉบับนี้ ไปใช้ประโยชน์โดยการวิเคราะห์หาแนวทางในการป้องกันไม่ให้เกิดกรณีต่าง ๆ ตามผลการตรวจสอบและกำหนดเป็นมาตรการเพื่อให้ อปท. ต่าง ๆ ทั่วประเทศใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ

ผลการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

หน่วยงานได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔ และลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. ได้ดำเนินการแจ้งผู้บริหาร อปท. ผ่านผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัดให้พิจารณาดำเนินการตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒. ประชุมชี้แจงซักซ้อมการบันทึกข้อมูลการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในระบบสารสนเทศด้านการจัดการขยะมูลฝอยรายปี (มฝ.๑) โดยแจ้งกำชับ อปท. ทุกแห่ง ให้บันทึกข้อมูลการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในระบบสารสนเทศ (มฝ.๑) ของปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอยชุมชน "จังหวัดสะอาด" ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งแผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอย ได้กำหนดกรอบการดำเนินงานภายใต้แผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอยชุมชน โดยกำหนดเป้าประสงค์ของแผนปฏิบัติการฯ คือขยะมูลฝอยมีการนำกลับไปใช้ประโยชน์เพิ่มขึ้น และได้รับการจัดการอย่างถูกต้องตามหลักวิชาการเพิ่มขึ้น ขยะติดเชื้อได้รับการจัดการอย่างถูกต้องตามหลักวิชาการเพิ่มขึ้น ประชาชน

ในพื้นที่มีความตระหนักและความเข้าใจในการจัดการขยะที่ต้นทางเพิ่มขึ้น และ อปท. มีข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติและระบบสารสนเทศเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการขยะอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ซักซ้อมแนวทางขอรับการสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจของเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล โดยให้จังหวัดแจ้ง อปท. เสนอขอรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อสนับสนุนเงินอุดหนุนเฉพาะกิจของเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (รถบรรทุกขยะ) โดยมีสำนักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเป็นผู้ประสานงานรับทราบและเสนอคำขอ และกองสิ่งแวดล้อมท้องถิ่นได้กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านขยะมูลฝอยสำหรับทำหน้าที่ให้คำแนะนำและช่วยเหลือราชการส่วนท้องถิ่นในการจัดทำแผ่นงานโครงการในการจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยซึ่งต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัดและแผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอยชุมชน "จังหวัดสะอาด"

ผลสัมฤทธิ์จากการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบและการแจ้งข้อเสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงการปฏิบัติงานดังกล่าว ส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับปรุงแก้ไขการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ครบถ้วน ทั่วถึง เป็นธรรม และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

State Audit Office of the Kingdom of Thailand

สัตย์ซื่อ มืออาชีพ อิสระและเป็นกลาง

Integrity, Professionality, Independence, and Impartiality

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท
เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐
www.audit.go.th
๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐

SCAN ME
FOR MORE INFORMATION

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
เลขรับ 3258
วันที่ 27 เม.ย. 2565
เวลา 10:46 น.

ที่ ตผ ๐๐๐๗/ ๒๗๘๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๖ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานผลการปภิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๕๐ เล่ม

๒. รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในรูปแบบไฟล์ บรรจุในแผ่น CD จำนวน ๑ แผ่น

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี เสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการจัดทำเสร็จแล้วและขอส่งรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประจักษ์ บุญยัง)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ 52 / 2565
วันที่ 27 / เม.ย. / 65
เวลา 10.52 น.
สำนักกำกับและตรวจสอบ

สำนักนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๐๗๗
โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๙๖๙๕
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pso@oag.go.th

กลุ่มงานติดตามผลการดำเนินงาน
รับที่ 14 / 2565
วันที่ 27 / เม.ย. 2565
เวลา 11.00 น.
สำนักกำกับและตรวจสอบ