

พ.ศ. ๒๕๖๕
๒๕ มิ.ย. ๕๐
๑๔.๐๐๖.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	
รับที่	3126 กต.
วันที่	25 มิ.ย. 2550 เวลา ๑๕.๒๗

ที่ ศพ ๐๐๐๖/๒๕๓๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ เมษายน ๒๕๕๐

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๐ เล่ม

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๔๘ บัญญัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา และให้เผยแพร่ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และต่อสาธารณชนได้ เมื่อผ่านการพิจารณาของ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีแล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เสร็จแล้วตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(คุณหญิงจรัสวรรณ เมณฑกา)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการประเมินผล

โทร. ๐ ๒๒๖๓ ๕๖๑๕

โทรสาร ๐ ๒๒๖๓ ๕๖๑๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ago@oag.go.th



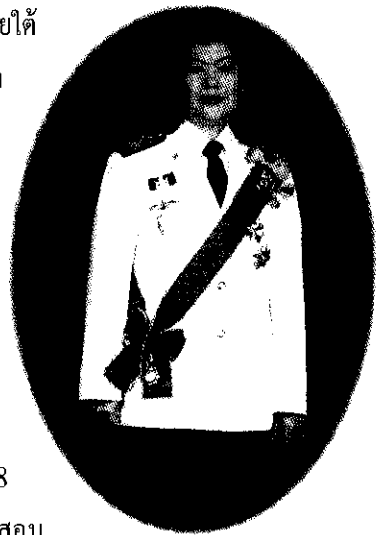
**รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มิถุนายน 2549

สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

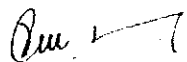
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ สตง. เป็นหน่วยงานอิสระภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 ซึ่งทำหน้าที่กำกับ ดูแล และตรวจสอบการใช้เงินและทรัพย์สินของแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด โดยมีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินร่วมกันปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ประชาชนว่าการได้มาและใช้จ่ายเงินของแผ่นดินนั้น เป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส ประหยัด และคุ้มค่า



การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในรอบปี พ.ศ. 2548 นอกจากจะให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจสอบสืบสวน เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตลอดจนมีการใช้ประโยชน์ที่ถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่แล้วนั้น ยังมุ่งให้น้ำหนักกับการตรวจสอบด้านการเงินควบคู่กันไป ในขณะเดียวกันก็ยังคงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบ การจัดเก็บรายได้และอื่น ๆ ตามลำดับ ทั้งนี้เพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางและแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. 2547-2551) และภารกิจการตรวจสอบที่เพิ่มขึ้นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี 2548 ฉบับนี้ นอกจากจะได้จัดทำขึ้นเพื่อเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณาตามมาตรา 39(3) และมาตรา 48 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 แล้ว ยังได้เผยแพร่ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน นักศึกษา ตลอดจนประชาชนทั่วไปให้ได้รับทราบข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง ตลอดจนสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างเป็นประจำและต่อเนื่อง

ขอขอบคุณข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกคน ที่ได้ร่วมมือร่วมใจกันปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความรู้ ความสามารถ เพื่อถวายต่อองค์พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวและตอบแทนคุณแผ่นดิน และขอส่งความปรารถนาดีจากใจ เพื่อเป็นกำลังใจให้ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมุ่งมั่นสร้างสรรค์ผลงานให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน ตรวจสอบเยี่ยมอาชีพอย่างมีมาตรฐาน ด้วยความรวดเร็ว เทียบธรรม ซื่อสัตย์ อิสระและเป็นกลาง โดยตระหนักถึงพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ซึ่งพระราชทานแก่ข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินครบรอบ 84 ปีเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2542 ว่า การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นเพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ เพื่อเป็นขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานต่อไป



คุณหญิงจรรวณ เมณฑกา

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สารบัญ

หน้า

สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ 1: การตรวจเงินแผ่นดิน 1

1. องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน	
1.1 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	3
1.2 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน	3
1.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	4
2. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	5
3. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน	7

ส่วนที่ 2: ผลการปฏิบัติงาน 13

4. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548	15
5. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	17
5.1 การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี	21
5.2 การตรวจสอบรายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ	24
5.3 การตรวจสอบการเงินทั่วไป	28
5.4 การตรวจสอบงบการเงิน	35
5.4.1 การตรวจสอบงบการเงินราชการส่วนกลาง	36
5.4.2 การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ	45
5.4.3 การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	69
5.4.4 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่น	72
5.4.5 การตรวจสอบงบการเงินราชการส่วนท้องถิ่น	76
5.5 การตรวจสอบเงินอุดหนุน	83
5.6 การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	91
5.7 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	101
5.8 การตรวจสอบสืบสวน	112
5.9 การตรวจสอบการดำเนินงาน	1 47

6. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง	173
---	-----

ส่วนที่ 3: การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	187
---	------------

7. การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	189
8. การกำหนดระเบียบราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	190
9. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร	191
10. การพัฒนาบุคลากร	193
11. การประชาสัมพันธ์	199
12. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	200

ส่วนที่ 4: ภาคผนวก	203
---------------------------	------------

➤ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542	205
--	-----

ส่วนที่ 1: การตรวจเงินแผ่นดิน

1. องค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน
2. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
3. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

1. องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ประกอบด้วย

- 1.1 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.)
- 1.2 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)
- 1.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

1.1 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณ และการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

1.2 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้มีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ ในกิจการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อการนี้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะมอบอำนาจให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติราชการเฉพาะอย่างแทนก็ได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา



1.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



อาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และมีภารกิจตามอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) รับผิดชอบงานธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

(2) ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ดังต่อไปนี้

1. ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งานหรือโครงการของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ให้แสดงความเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปด้วย

2. ตรวจสอบบัญชีและรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่
3. ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความจำเป็นหรือไม่
4. ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งาน โครงการที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ
5. ตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ในกรณีนี้ให้อำนาจตรวจสอบการประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บด้วย

(3) การรายงาน

1. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณา
2. กรณีที่มีความจำเป็นหรือเหมาะสม เพื่อให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือคณะรัฐมนตรี ได้ทราบผลการตรวจสอบได้ทันเหตุการณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เป็นรายงานระหว่างปีเมื่อสิ้นสุดงานตรวจสอบเฉพาะกรณีก็ได้

(4) การติดตามผล

ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ปรากฏในรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี หรือรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปี

2. ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แบ่งงานด้านการตรวจสอบเป็น 7 ลักษณะงาน ดังนี้

1. การตรวจสอบการเงินทั่วไป

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่



2. การตรวจสอบงบการเงิน

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

3. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

4. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด และได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

5. การตรวจสอบสืบสวน

เป็นการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน

6. การตรวจสอบการดำเนินงาน

เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

7. การตรวจสอบลักษณะอื่น

เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะการตรวจสอบ 6 ลักษณะงานข้างต้น เช่น การตรวจสอบเงินอุดหนุน

3. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ.2548 – 2553)



รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช 2540 มาตรา 312 บัญญัติให้การตรวจเงินแผ่นดินกระทำโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง ซึ่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดินและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีพร้อมทั้งใช้เป็นแนวทางในการประสานงาน และขอความร่วมมือจากรัฐบาลและรัฐสภาเพื่อดำเนินการให้บรรลุผลตามนโยบายที่กำหนด



1. เพื่อเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารราชการบรรลุเป้าหมายที่เกิดประโยชน์สุขและคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐและส่งเสริมความสัมพันธ์เชิงหน้าที่ความรับผิดชอบที่สมบูรณ์ในบทบาทของรัฐบาลและรัฐสภา
2. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า และโปร่งใส
3. เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
4. เพื่อเสริมสร้างเครือข่ายในการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สถาบันการศึกษา องค์กรวิชาชีพ และประชาชน
5. เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานและเป็นศูนย์กลางแห่งการเรียนรู้ด้านการตรวจสอบของบุคลากรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน



1. ดำเนินบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในภาครัฐ โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน

- 1.1 ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่มุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การใช้ทรัพยากรของประเทศเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน โดยเน้นการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และปรับเปลี่ยนการตรวจสอบด้านการเงิน ในลักษณะที่มีการจ้างสำนักงานเอกชน ช่วยปฏิบัติงานตามความเหมาะสม
- 1.2 ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจกำหนดดัชนีชี้วัดผลสัมฤทธิ์ให้ชัดเจน และสามารถวัดผลการปฏิบัติงานได้ ตลอดจนการประเมินผลสัมฤทธิ์ ตามแผนยุทธศาสตร์ที่กำหนด
- 1.3 ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดีโดยให้มีการบริหารความเสี่ยงและการติดตามประเมินผลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการ
- 1.4 ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการและการกำกับดูแลที่ดีของผู้บริหารในแต่ละระดับของหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ กำหนดวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางปกครองให้ชัดเจนและครอบคลุมถึงการกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชาในแต่ละระดับ
- 1.5 ส่งเสริมให้มีการปรับปรุง แก้ไข กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐเพื่อให้มีความเหมาะสมและทันสมัย และติดตามประเมินผลการใช้กฎหมายและระเบียบที่ออกโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- 1.6 ส่งเสริมให้เกิดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระบวนการบริหารการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่ประชาชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย แผนงาน งาน และโครงการของรัฐ

- 1.7 ส่งเสริมให้มีการจัดทำรายงานฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสม เพียงพอ ตรงตามความเป็นจริง
- 1.8 ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการจัดทำต้นทุนมาตรฐาน ที่สามารถนำมาใช้เป็นหลักในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของแผนงาน งาน โครงการ ประกอบการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและขอบเขตงาน (Term of Reference:TOR) ของหน่วยรับตรวจ เพื่อบ่งเน้นไปสู่การจัดทำมาตรฐานต้นทุนคุณภาพ (Quality Cost Standard) ในอนาคต
- 1.9 ส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสในการบริหารงานภาครัฐ โดยการเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจและประชาชน มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลข่าวสารหรือเบาะแสเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินที่ไม่ถูกต้อง ส่อทุจริต สิ้นเปลืองหรือสูญเปล่า และไม่คุ้มค่า
- 1.10 ส่งเสริมการบริหารสินทรัพย์และบุคลากรที่มีอยู่ของหน่วยรับตรวจ โดยตรวจสอบการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า

2. เสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลังในภาครัฐ โดยติดตามการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในและการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

- 2.1 มุ่งเน้นการป้องกันและป้องปรามมากกว่าการจับผิด โดยส่งเสริมและสร้างแรงจูงใจให้หน่วยรับตรวจมีการพัฒนาระบบการบริหารงานและการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพควบคู่ไปกับการเสริมสร้างจรรยาบรรณที่ดีแก่ผู้บริหารในทุกระดับตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี
- 2.2 ประสานความร่วมมือในการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบหรือของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการตรวจสอบอย่างครอบคลุม เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบ และอำนวยความสะดวกด้านข้อมูลข่าวสารระหว่างกัน
- 2.3 ติดตามให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งมาตรการควบคุมการเงินของรัฐและมาตรการอื่นๆ อย่างจริงจังและต่อเนื่อง



3. พัฒนาการตรวจสอบให้ทันสมัยและเป็นไปเพื่อการสร้างสรรค์ มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะ ป้องกันความเสียหายและทันต่อเหตุการณ์

- 3.1 พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังให้สอดคล้องตามหลักกฎหมายมหาชน ตลอดจนการเสริมสร้างกระบวนการตรวจสอบให้ สอดรับกับมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด เพื่อนำผลการตรวจสอบเข้าสู่กระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 3.2 พัฒนามาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และให้มีการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบในทุกลักษณะงาน
- 3.3 พัฒนาและปรับปรุงคู่มือการตรวจสอบให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการปฏิรูประบบราชการ
- 3.4 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร และโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทางด้านดังกล่าว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
- 3.5 พัฒนาระบบการตรวจสอบโดยให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงานมากกว่ากระบวนการ
- 3.6 พัฒนาการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบเชิงวิเคราะห์ และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการขนาดใหญ่ที่มีวงเงินสูง มีความเสี่ยงสูง เป็นโครงการที่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจโดยรวม และมีโอกาสก่อให้เกิดความเสียหายในอนาคต
- 3.7 พัฒนาการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจ เงินทุนสำรองระหว่างประเทศ ฐานะการเงินของประเทศ และกลไกการบริหารการคลังมหภาคของภาครัฐ ตลอดจนติดตามการบังคับใช้กฎหมายอันเป็นแหล่งที่มาของรายได้รวมถึงสนธิสัญญาระหว่างประเทศต่าง ๆ ที่ประเทศไทยต้องปฏิบัติตาม ว่ามีผลกระทบอย่างไรกับประเทศไทย
- 3.8 พัฒนาให้มีการจัดคณะผู้ตรวจสอบเฉพาะกิจที่มีประสิทธิภาพเพื่อตรวจสอบเรื่องเร่งด่วนที่สำคัญ งานที่มีปัญหาในลักษณะเดียวกัน หรือที่มีผลกระทบอย่างมากต่อประเทศและเป็นที่สนใจของสาธารณะ

- 3.9 พัฒนาและเร่งรัดผลการตรวจสอบให้ทันต่อสถานการณ์ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนพัฒนาในด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจและของประเทศโดยรวมได้ทันทั่วทั้งที่ การรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องแล้วเสร็จโดยเร็ว และเสนอผลงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณะได้รับทราบ

4. ประสานความร่วมมือและการสนับสนุนทางด้านการเงิน งบประมาณ และการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

- 4.1 เร่งรัดให้มีการออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือสำนักงานเอกชนในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 4.2 ส่งเสริมให้สถาบันการศึกษาและองค์กรวิชาชีพมีส่วนร่วมในกระบวนการตรวจสอบภาครัฐในฐานะสถาบันที่เป็นกลาง
- 4.3 ประสานความร่วมมือกับองค์กรอิสระอื่นๆ เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำหน้าที่ในฐานะองค์กรอิสระ ตามกลไกการปฏิรูปการเมือง
- 4.4 ให้ความสำคัญในการประชาสัมพันธ์เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภาคเอกชน สื่อมวลชนและประชาชน มีส่วนร่วมในการตรวจสอบการดำเนินงานตามภารกิจของรัฐ

5. พัฒนางค์กรให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ (Learning Organization) และสถาบันองค์ความรู้ (Knowledge Based Institution) เพื่อเสริมสร้างศักยภาพของบุคลากร ให้สามารถปฏิบัติการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างขวัญกำลังใจและความภาคภูมิใจในการปฏิบัติหน้าที่

- 5.1 ให้มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างการบริหารองค์กรให้มีความคล่องตัว และมีการกระจายอำนาจอย่างเหมาะสม พร้อมทั้งให้มีระบบสนับสนุนในสำนักงานที่รวดเร็ว ถูกต้อง และทันสมัยโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเพิ่มทักษะให้เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ทันเวลา มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



- 5.2 ให้มีการสร้างระบบการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และระบบการติดตาม ประเมินผล โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีตัวชี้วัดที่ชัดเจน เพื่อนำไปสู่การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยยึดหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี
- 5.3 ให้มีการนำระบบการบริหารที่เหมาะสมและสามารถใช้เป็นเครื่องมือวัดผลการปฏิบัติงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กร
- 5.4 ให้มีการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้ง ในด้านการเงิน การจัดการ และการปฏิบัติการ
- 5.5 ให้มีแผนพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาชีพ (Career Path) และแผนพัฒนาบุคลากร ให้มีขีดความสามารถในวิชาชีพ (Competency Plan) พร้อมทั้งสนับสนุนบุคลากร ให้ได้รับการศึกษาอย่างเพียงพอในด้านต่าง ๆ
- 5.6 ให้มีระบบการจ่ายค่าตอบแทนและสวัสดิการ เพื่อให้บุคลากรมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น และมีศักดิ์ศรีทัดเทียมกับผู้ประกอบวิชาชีพอื่น
- 5.7 ให้มีการพัฒนาด้านคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อเสริมสร้างจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ
- 5.8 ให้มีการบริหารงานบุคคลอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส

6. ประสานความร่วมมือกับรัฐสภา และรัฐบาล

ให้ความสำคัญในการประสานความร่วมมือกับรัฐสภา และรัฐบาล เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ในการสร้างประโยชน์สูงสุดแก่ประเทศชาติ

7. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

ให้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดผลในทางปฏิบัติอย่างชัดเจนและเป็นรูปธรรม

ส่วนที่ 2: ผลการปฏิบัติงาน

4. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548
5. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

4. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยบัญญัติไว้ตามมาตรา 39 ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ในการตรวจบัญชี ตรวจสอบการรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศหรือต่างประเทศ อันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว ซึ่งจะทำให้ส่วนราชการ และหน่วยงานต่าง ๆ มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐ และเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต รวมทั้งส่งเสริมให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้มีการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้มุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการป้องกันข้อผิดพลาด ความเสียหาย และการทุจริต โดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และเน้นการตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อให้มีการปรับปรุงการดำเนินงานตลอดจนการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ ประหยัด และมีประสิทธิผล สำหรับการตรวจสอบด้านการเงิน การจัดเก็บรายได้ และอื่น ๆ ส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารการเงินและการคลังที่เหมาะสม ตลอดจนการตรวจสอบสืบสวนเพื่อปราบปรามการทุจริต โดยเฉพาะการทุจริตเชิงนโยบายและกรณีผลประโยชน์ทับซ้อน ให้มีการชี้แจงความเสียหายแก่รัฐและดำเนินคดีตามกฎหมายโดยเคร่งครัดมิให้เป็นเยี่ยงอย่างต่อไป

ในปีงบประมาณพ.ศ. 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบตรวจสอบ จำนวนรวมทั้งสิ้น 71,414 หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 1) และมีหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จและออกรายงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น 4,851 หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 2)



ตารางที่ 1 จำนวนหน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณพ.ศ. 2548

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ สถาบันการเงิน และบริษัทย่อย	เงินทุน หมุนเวียน	หน่วยรับตรวจอื่น	รวม
62,272	8,618	215	139	170	71,414

ตารางที่ 2 จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบเสร็จและออกรายงานในปีงบประมาณพ.ศ. 2548

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ลักษณะงาน ตรวจสอบ	ราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	ราชการส่วน ท้องถิ่น กทม. และเมือง พัทยา	รัฐวิสาหกิจ สถาบัน การเงิน และ บริษัทย่อย	เงินทุน หมุนเวียน	หน่วย รับตรวจอื่น	รวม
การเงินทั่วไป	320	246	-	-	-	566
งบการเงิน	37	803	116	72	62	1,090
เงินอุดหนุน	54	12	-	-	-	66
การจัดเก็บรายได้	87	3	-	-	-	90
การจัดซื้อจัดจ้าง	1,289	1,421	60	-	-	2,770
การตรวจสอบ สืบสวน	38	59	8	-	-	105
การตรวจสอบ การดำเนินงาน	47	116	1	-	-	164
รวม	1,872	2,660	185	72	62	4,851

5. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ โดยได้ตรวจสอบเงินงบประมาณแผ่นดิน มูลค่างานตามสัญญาซื้อจ้าง จำนวน 112,992.60 ล้านบาท ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงินรัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุน หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นๆ มีมูลค่าสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้น 6,135,974.17 ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน) ในภาพรวมพบความเสียหายที่สามารถคำนวณเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 2,335.50 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวน 389.59 ล้านบาท และมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียเงินงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ จำนวน 1,945.91 ล้านบาท (ตารางที่ 3 และ ตารางที่ 4)

จากผลงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบความเสียหายที่เกิดจากข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ มีทั้งความเสียหายด้านงบประมาณ ด้านรายได้ และด้านทรัพย์สิน สรุปได้ดังนี้

1. รัฐต้องจ่ายเงินงบประมาณเกินกว่าที่ควร จ่ายโดยไม่จำเป็นและไม่คุ้มค่า เนื่องจากได้ของมีคุณภาพต่ำหรือใช้ประโยชน์ได้น้อยหรือไม่ได้ใช้เลยหรือใช้ได้ในระยะสั้น
2. เกิดการสูญเปล่า ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากโครงการที่ลงทุนทำไป ซึ่งจ่ายเงินแล้วไม่ได้รับผลตามวัตถุประสงค์ ได้ผลไม่คุ้มค่า ไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
3. รัฐสูญเสียรายได้ที่ควรได้ จากการจัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เกิดการรั่วไหล
4. ความเสื่อมเสียต่อหลักการวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

สาเหตุของการเกิดความเสียหายดังกล่าวข้างต้นมาจากหน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุมขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีส่วนได้ส่วนเสียและทำการโดยเอื้อประโยชน์ตนเองและผู้อื่น

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวังในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ช่วยลดความผิดพลาด ช่วยลดจุดอ่อนของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานในภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติ และสามารถประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินได้โดยรวม



ตารางที่ 3 สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นต้นทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

ลักษณะงานตรวจสอบ	เงินงบประมาณ ที่เรียกเงินคืนหรือ รายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม	รัฐสูญเสีย งบประมาณโดย ไม่ประหยัดหรือ สูญเสียรายได้	รวมมูลค่า ความ เสียหาย
1 การตรวจสอบการเงินทั่วไป	73.38	-	73.38
• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	28.59	-	28.59
• องค์การบริหารส่วนตำบล	32.61	-	32.61
• แผนกการประปา	12.18	-	12.18
• หน่วยงานส่วนท้องถิ่น	-	-	-
2 การตรวจสอบงบการเงิน	161.12	-	161.12
• รัฐวิสาหกิจ	-	-	-
• โครงการซึ่งใช้เงินกู้และเงินช่วยเหลือ จากต่างประเทศ	-	-	-
• หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	161.12	-	161.12
• กองทุนเงินทุนหมุนเวียน หน่วยงาน อีสระ/ องค์การมหาชน และอื่นๆ	-	-	-
3 การตรวจสอบเงินอุดหนุน	12.24	-	12.24
4 การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	6.22	1,857.56	1,863.78
5 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	43.69	-	43.69
6 การตรวจสอบสืบสวน	92.94	-	92.94
• กรณีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ	76.52	-	76.52
• กรณีปฏิบัติผิดระเบียบหรือมีข้อบกพร่อง	16.42	-	16.42
7 การตรวจสอบการดำเนินงาน	-	88.35	88.35
รวม	389.59	1,945.91	2,335.50



ตารางที่ 4 สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวแทน ปีงบประมาณ 2548

จำแนกตามหน่วยงานและลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	การตรวจสอบการเงิน ทั่วประเทศ	ลักษณะงานตรวจสอบ						รวม
		การตรวจสอบงบการเงิน	การตรวจสอบเงินอุดหนุน	การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	การตรวจสอบสืบสวน	การตรวจสอบการดำเนินงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	28.59	-	11.87	1,861.72	11.02	19.78	67.94	2,000.92
สำนักงานกฤษฎีกา	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงกลาโหม	-	-	-	-	0.01	0.74	-	0.75
กระทรวงการคลัง	7.97	-	-	165.93	-	-	-	173.90
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	0.54	-	0.12	-	2.54	0.66	-	3.86
กระทรวงคมนาคม	0.54	-	-	1,692.63	0.83	0.85	-	1,694.85
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	-	-	-	-	0.76	-	-	0.76
กระทรวงมหาดไทย	1.11	-	0.05	2.44	1.22	0.61	29.50	34.93
กระทรวงแรงงาน	0.03	-	-	-	0.01	-	-	0.04
กระทรวงศึกษาธิการ	16.77	-	11.64	-	4.66	2.22	38.44	73.73
กระทรวงสาธารณสุข	0.60	-	-	-	0.16	12.79	-	13.55
กระทรวงอุตสาหกรรม	-	-	-	0.72	-	-	-	0.72
กระทรวงการต่างประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-
กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงฯ	-	-	-	-	-	0.06	-	0.06
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	0.10	1.11	-	1.21
กระทรวงยุติธรรม	-	-	-	-	0.51	-	-	0.51
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	0.94	-	0.06	-	0.22	0.74	-	1.96
หน่วยงานอิสระ	0.09	-	-	-	-	-	-	0.09
ราชการส่วนท้องถิ่น	44.79	161.12	0.37	2.06	31.20	8.94	9.65	258.13
องค์กรบริหารส่วนจังหวัด	-	106.89	0.37	-	8.84	0.75	3.35	120.20
เทศบาล	-	49.18	-	-	17.09	0.53	5.98	72.78
องค์การบริหารส่วนตำบล(อบต.)	32.61	-	-	2.06	5.27	6.97	0.32	47.23
สถานธนาณบาล - เทศบาล	-	5.05	-	-	-	-	-	5.05
แผนกการประปาท้องถิ่น	12.18	-	-	-	-	0.69	-	12.87
กรุงเทพมหานคร	-	-	-	-	-	-	-	-
เมืองพัทยา	-	-	-	-	0.68	-	-	0.68
รัฐวิสาหกิจ	-	-	-	-	0.79	64.22	10.76	75.77
รวม	73.38	161.12	12.24	1,863.78	43.69	92.94	88.35	2,335.50



สรุปผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 พบว่า มีหน่วยงานที่ตรวจพบข้อบกพร่อง จำนวน 1,861 หน่วย และมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 389.59 ล้านบาท (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 5)

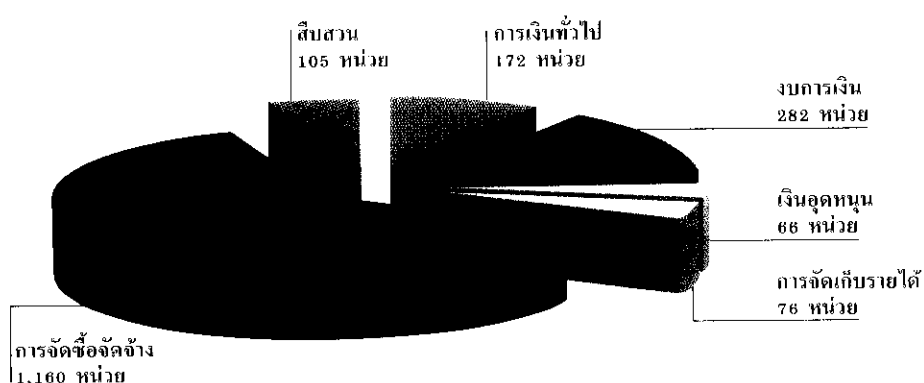
ตารางที่ 5 จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจพบข้อบกพร่องและมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือ จัดเก็บเพิ่มในปีงบประมาณ 2548

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวน หน่วย	เงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)
การเงินทั่วไป	172	73.38
งบการเงิน	282	161.12
เงินอุดหนุน	66	12.24
การจัดเก็บรายได้	76	6.22
การจัดซื้อจัดจ้าง	1,160	43.69
การตรวจสอบสืบสวน	105	92.94
รวม	1,861	389.59

แผนภูมิ 5 แสดงจำนวนหน่วยรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง

จำแนกตามลักษณะงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548



5.1 การตรวจสอบสินทรัพย์ด้านรองเงินตราประจำปี

ทุนสำรองเงินตรา หมายถึง สินทรัพย์อันเป็นสิ่งที่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยจะต้องจัดเพื่อดำรงไว้ซึ่งเสถียรภาพของเงินตรา ให้เป็นที่เชื่อถือของประชาชนว่าธนบัตรของรัฐบาลอันเป็นเงินที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายที่ประชาชนครอบครองเป็นกรรมสิทธิ์นั้น มีสินทรัพย์หนุนหลังอยู่เต็มมูลค่าตามที่ระบุรวมในหน้าธนบัตร ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

1. ทองคำ
2. เงินตราต่างประเทศอันเป็นเงินตราที่พึงเปลี่ยนได้
3. หลักทรัพย์ต่างประเทศที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศ
4. ทองคำ สินทรัพย์ต่างประเทศ และสิทธิพิเศษถอนเงิน ทั้งนี้ ที่นำส่งสมทบกองทุนการเงิน
5. ใบสำคัญสิทธิซื้อส่วนสำรอง
6. ใบสำคัญสิทธิพิเศษถอนเงิน
7. หลักทรัพย์รัฐบาลไทยที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศหรือเป็นบาท
8. ตัวเงินในประเทศที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพึงซื้อหรือรับช่วงซื้อสดได้ แต่ต้องมีค่ารวมกันไม่เกินร้อยละสิบของจำนวนธนบัตรออกใช้

ความต้องการของทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียนในประเทศ

องค์ประกอบสำคัญทุนสำรองเงินตรา คือ สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศซึ่งได้มาจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการกับต่างประเทศ และเงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้งในรูปเงินลงทุนโดยตรง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ตราสารทางการเงินและการกู้ยืมในลักษณะอื่น ๆ โดยรวมคือดุลการชำระเงินของประเทศ

ถ้าดุลการชำระเงินเกินดุลก็หมายถึง สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น เงินสำรองทางการเพิ่ม ทำให้ประเทศมีเสถียรภาพด้านการเงิน สามารถเพิ่มทุนสำรองเงินตราได้ตามความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียน ในทางตรงกันข้ามถ้าดุลการชำระเงินขาดดุลอาจจะต้องกู้เงินเพื่อเพิ่มทุนสำรองเงินตราสำหรับหนุนค่าธนบัตรออกใช้ให้เพียงพอกับความต้องการใช้ธนบัตรในการหมุนเวียน

ทุนสำรองเงินตราธนาคารแห่งประเทศไทย รับผิดชอบจัดทำบัญชี 3 บัญชี คือ

1. บัญชีทุนสำรองเงินตรา เป็นบัญชีสำหรับบันทึกทุนสำรองเงินตราซึ่งหนุนค่าธนบัตรออกใช้ 100% ในกรณีที่สินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรามีค่าเพิ่มขึ้น ให้โอนส่วนที่เพิ่มขึ้นนั้นเข้าบัญชีสำรองพิเศษ และในกรณีที่ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราลดลง ให้โอนสินทรัพย์จากบัญชี



ผลประโยชน์ประจำปีมาขอใช้ ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่เพียงพอให้โอนจากบัญชีสำรองพิเศษมาใช้เท่าจำนวนที่ขาด ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่ายให้โอนจากบัญชีเงินคงคลังมาใช้ ซึ่งหากในปีต่อ ๆ ไปสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป

ในงวดปี 2547 บัญชีทุนสำรองเงินตรา มียอดคงเหลือ 759,484.73 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน 108,041.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนาบัตรออกใช้ จำนวน 189,000.00 ล้านบาท และถอนคืนธนบัตรออกใช้จำนวน 80,859.00 ล้านบาท ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิ 108,041.00 ล้านบาท

2. **บัญชีสำรองพิเศษ** เป็นบัญชีที่รับโอนเงินคงเหลือจากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีทุกสิ้นปี และรับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 บัญชีสำรองพิเศษมียอดคงเหลือ 832,578.03 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน 54,021.60 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

	ล้านบาท
- ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษเพิ่มขึ้น	26,262.92
- รับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้น	26,012.82
- รับสินทรัพย์บริจาคจากโครงการช่วยชาติ	1,745.86
รวม	54,021.60

3. **บัญชีผลประโยชน์ประจำปี** เป็นบัญชีสำหรับบันทึกผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี สำหรับสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีให้ใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการพิมพ์ธนบัตร การออกและจัดการธนบัตร การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราและการชดเชยค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ลดลง คงเหลือสุทธิให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินที่ฝ่ายการธนาคารของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะเวลาสอง พ.ศ. 2545 ทั้งนี้ จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้จำนวนไม่เกินเจ็ดแสนแปดหมื่นล้านบาท ในปี 2547 ได้โอนสินทรัพย์เหลือจ่ายของปี 2546 เข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ฯ จำนวน 22,314.86 ล้านบาท

บัญชีผลประโยชน์ประจำปีมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 จำนวน 26,594.81 ล้านบาท สูงกว่ายอดคงเหลือ ณ วันเดียวกันของปีก่อน 4,279.95 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก



	งวดปี 2547	หน่วย : ล้านบาท เพิ่ม(ลด)จากปีก่อน
รายได้	32,194.14	(5,040.62)
ค่าที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	0.00	(272,882.11)
หัก ค่าใช้จ่าย	4,333.84	(1,695.11)
ค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	380.79	270,630.62
ค่าใช้จ่ายที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา	<u>884.70</u>	<u>13,267.17</u>
ยอดคงเหลือ	<u>26,594.81</u>	<u>4,279.95</u>

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 บัญชีกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของทุนสำรองเงินตราธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดงความเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตราบัญชีสำรองพิเศษ และบัญชีผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ. 2547 เป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริง



รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ

รายงานการเงินของแผ่นดิน เป็นรายงานที่แสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณและรายรับรายจ่ายของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน
2. รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน
3. งบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดินประจำปีงบประมาณ 2547 และแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินดังกล่าวแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เป็นไปตามกฎหมายและโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดิน

ฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน เป็นงบที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล ณ วันใดวันหนึ่ง โดยปกติจะจัดทำ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนแผ่นดิน ซึ่งแสดงเงินทุนสุทธิของแผ่นดิน ถ้าในปีงบประมาณใดมีรายรับสูงกว่ารายจ่ายทุนแผ่นดินจะเพิ่มขึ้น ในทางกลับกันปีงบประมาณใดมีรายจ่ายสูงกว่ารายรับทุนแผ่นดินจะลดลง

งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

หน่วย : ล้านบาท

สินทรัพย์		หนี้สินและทุนแผ่นดิน	
สินทรัพย์หมุนเวียน	168,962.45	หนี้สินหมุนเวียน	335,113.33
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วย		ทุนแผ่นดิน	(75,333.45)
เงินคงคลังรอการชดใช้	90,817.43	จำนวนเงินที่จะได้รับชำระคืน	
เงินให้กู้	62,145.05	จากลูกหนี้เงินให้กู้	62,145.05
เงินลงทุน	53,950.01	สำรองเงินลงทุน	53,950.01
รวม	375,874.94	รวม	375,874.94
จำนวนเงินที่ต้องจัดหาชำระหนี้เงินกู้	1,815,079.47	เงินกู้แผ่นดิน	1,815,079.47
รวมทั้งสิ้น	2,190,954.41	รวมทั้งสิ้น	2,190,954.41



งบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดินประจำปีงบประมาณ 2547

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	จำนวนเงิน
ทุนแผ่นดินยกมา	(83,101.19)
บวก รายการเพิ่มทุนแผ่นดิน	
รายรับประจำปีงบประมาณ 2547	1,201,111.02
ปิดสำรองเงินกันปี 2543 - 2544	3,558.50
รายการปรับปรุง	<u>15.06</u>
	1,121,583.39
หัก รายการลดทุนแผ่นดิน	
รายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2547	1,023,001.08
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ	120,162.35
รายจ่ายชดใช้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	52,203.79
ปิดกระแสเงิน	37.03
รายการปรับปรุง	<u>1,512.59</u>
ทุนแผ่นดิน ณ 30 กันยายน 2547	<u><u>(75,333.45)</u></u>

รายรับรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินจัดทำเพื่อแสดงข้อมูลรายรับ ซึ่งประกอบด้วยรายได้และเงินกู้ และรายจ่ายตามงบประมาณ โดยแสดงข้อมูลงบประมาณรายรับรายจ่าย รับจริง – จ่ายจริง เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีและรายการเปรียบเทียบ

1. รายรับประจำปีงบประมาณ 2547 เปรียบเทียบกับงบประมาณรายรับ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบประมาณ	รับจริง	ร้อยละ	สูง (ต่ำ) กว่า งบประมาณ
รายได้	1,063,600.00	1,111,111.02	92.51	47,511.02
เงินกู้	99,900.00	90,000.00	7.49	(9,900.00)
รวมรายรับ	1,163,500.00	1,201,111.02	100.00	37,611.02

รายรับ ปิงปประมาณ 2547 และ 2546 เปรียบเทียบได้ ดังนี้

รายการ	ปี 2547		ปี 2546	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้				
ภาษีอากร ประกอบด้วย	992,700.81	89.34	866,020.37	89.43
- ภาษีทางตรง				
ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	408,075.58	41.11	332,685.01	38.41
นิติบุคคลและปิโตรเลียม				
- ภาษีการขายทั่วไป	189,096.92	19.05	161,175.56	18.61
ได้แก่ ภาษีการค้า ภาษีมูลค่าเพิ่ม				
ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์				
- ภาษีการขายเฉพาะ	290,558.98	29.27	261,678.62	30.22
เช่น ภาษีน้ำมัน ภาษีสุรา ภาษี				
รถยนต์				
- ภาษีสินค้าเข้า - ออก	102,823.57	10.36	109,181.94	12.61
ได้แก่ อากรขาเข้าและขาออก				
- ภาษีดักขณะอนุญาต	2,145.76	0.21	1,299.24	0.15
ได้แก่ ค่าใบอนุญาตประเภทต่าง ๆ				
การขายสิ่งของและบริการ	44,858.40	4.04	12,340.80	1.27
รัฐพาณิชย์	52,086.26	4.69	58,647.71	6.06
รายได้อื่น	21,465.55	1.93	31,404.85	3.24
รวมรายได้	1,111,111.02	100.00	968,413.73	100.00
เงินกู้	90,000.00		76,000.00	
รวมรายรับ	1,201,111.02		1,044,413.73	

**2. รายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2547 เปรียบเทียบกับงบประมาณ ดังนี้**

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบประมาณ	จ่ายจริงและเงินกันไว้เบิกเหลือปี	สูง (ต่ำ) กว่างบประมาณ
รายจ่ายตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2547	1,163,500.00	1,143,163.43	(20,336.57)
รายจ่ายตามงบประมาณปีก่อน รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือปี	115,530.89	111,968.04	(3,562.85)
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	-	88,597.43	88,597.43
รวมรายจ่าย	1,279,030.89	1,343,728.90	64,698.01

เงินกันไว้เบิกเหลือปี หมายถึง เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ การขอกันไว้เบิกเหลือปี มี 2 ลักษณะ คือ

1. การกันเงินไว้เบิกเหลือปีในกรณีมีหนี้ผูกพัน
2. การกันเงินไว้เบิกเหลือปีในกรณีไม่มีหนี้ผูกพัน แต่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินต่อไป ต้องได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีกระทรวงการคลังให้กันเงินไว้เบิกเหลือปีเป็นกรณีพิเศษ

รายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และรายจ่ายตามงบประมาณปีก่อนจากเงินกันไว้เบิกเหลือปี มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ปีงบประมาณ	งบประมาณรายจ่ายประจำปี	จ่ายในปีงบประมาณ 2547	กันไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไป
2547	1,163,500.00	1,023,001.08	120,162.35

หน่วย : ล้านบาท

ปีงบประมาณ	เงินกันไว้เบิกเหลือปี	จ่ายในปีงบประมาณ 2547	กันไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไป
2546	90,610.61	71,590.77	19,019.84
2545	20,167.73	11,161.49	9,001.88
2544	3,481.77	101.36	1,092.69
2543	1,270.78	-	-
รวม	115,530.89	82,853.62	29,114.41



การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ 2548 มีดังนี้

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย ที่ออกรายงาน	หน่วย ที่ตรวจพบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืนหรือ จัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		จำนวน	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
หน่วยงานราชการส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	320	271	84.69	72	28.59
องค์การบริหารส่วนตำบล	212	186	87.74	95	32.61
แผนกการประปาของหน่วยงาน ราชการส่วนท้องถิ่น	30	19	63.33	5	12.18
หน่วยงานของกรุงเทพมหานคร	4	4	100.00	-	-
รวม	566	480	84.81	172	73.38

ข้อสังเกตที่ตรวจพบแยกเป็น 2 กรณี ได้แก่

1. กรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้
2. ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงิน

1. กรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

จากการตรวจสอบการเงินทั่วไป พบกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้ สรุปได้ดังนี้

1.1 เงินขาดบัญชี ได้แก่ กรณีรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี จัดเก็บรายได้แล้วไม่นำส่งให้

เจ้าหน้าที่การเงินหรือนำส่งไม่ครบถ้วน จ่ายเงินสูงกว่าหลักฐานการจ่ายหรือไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ วางฎีกาเบิกเงินจากคลังซ้ำ นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากรซ้ำ และบันทึกบัญชีผิดพลาด การกระทำดังกล่าว หากเข้าข่ายเป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 หรือมีพฤติการณ์ทุจริต ได้ดำเนินการขยายผลตรวจสอบความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและมีโทษปรับทางปกครอง และตรวจสอบสืบสวนความผิดทางละเมิดและอาญาด้วย

1.2 จัดเก็บรายได้ประเภทภาษีและค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วนถูกต้องและจัดเก็บต่ำไป ได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการค้าที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ สถานที่จำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร รวมถึงรายได้อื่นและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

1.3 จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างไม่ถูกต้อง ขยายเวลาทำงานให้ผู้รับจ้างโดยไม่คิดค่าปรับ จัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีขนาดและราคารอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์สำนักงานประมาณ ผู้รับจ้างทำงานไม่ครบถ้วนตามรูปแบบรายการ ทำให้ต้องจ่ายค่าจ้างสูงกว่าปริมาณงานที่ทำได้จริง

1.4 เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบไม่ชอบด้วยหลักเกณฑ์หรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายหรือไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ ได้แก่ เบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดต่าง ๆ เกินวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ จ่ายเงินผิดหมวด/ผิดโครงการ เบิกจ่ายเงินรางวัลให้นักกีฬาเป็นเงินสด เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ผู้แทนชุมชนที่เข้าร่วมเป็นกรรมการตรวจการจ้าง เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปประชุมสัมมนาซึ่งจัดโดยชมรมต่าง ๆ ซึ่งมีใช้ส่วนราชการ เบิกจ่ายเงินเกินสิทธิประเภทค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าตอบแทนตำแหน่งเลขานุการคณะกรรมการบริหารให้กับผู้ปฏิบัติราชการแทน

1.5 นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่ เงินอุดหนุนเหลือจ่าย และดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินฝากภายหลังสิ้นสุดโครงการแล้ว และรวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ค้างนำส่งกรมสรรพากร

สรุปผลการตรวจสอบกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้ ตามตารางที่ 6 ตารางที่ 6 จำนวนหน่วยและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้ (หน่วยรับตรวจหนึ่งมีข้อบกพร่องมากกว่า 1 ด้าน)

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	20	30.74
จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วน/ ต่ำไป	20	2.30
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	25	2.18
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	128	23.13
นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ	49	15.03
รวม	242	73.38



2. ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงิน

จากการตรวจสอบการเงินทั่วไป พบข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงิน แต่มีความเสี่ยงเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตได้ง่าย ๆ ประกอบด้วยข้อบกพร่องด้านการบัญชี การเงิน การจัดเก็บรายได้ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การควบคุมการใช้จ่ายยนต์ส่วนกลาง และการควบคุมภายในบกพร่อง ที่เกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญสรุปได้ดังนี้

2.1 การบัญชี

1) การจัดทำและบันทึกรายการในสมุดเงินสด บัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกบัญชีในวันที่มีการรับหรือจ่ายเงิน บันทึกจำนวนเงินผิดพลาด บันทึกรายการไม่ครบถ้วน และไม่ได้จัดทำบัญชีแยกประเภทและทะเบียนต่าง ๆ นอกจากนี้หน่วยงานส่วนราชการส่วนใหญ่ยังไม่สามารถปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีแบบเกณฑ์คงค้างที่สมบูรณ์

2) การจัดทำงบเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง ทุกสิ้นเดือนไม่ได้จัดทำงบเปรียบเทียบ เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง หรือจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง

3) ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน งบแสดงฐานะการเงินและรายงานการเงินประจำทุก 4 เดือน เสนอผู้บริหารท้องถิ่น และสิ้นปีไม่จัดส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นตามแบบที่กรมการปกครองกำหนด ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

4) ไม่ได้จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนราชการ และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป และสิ้นปีไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

2.2 การเงิน

1) ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน กรณีมีเงินสดคงเหลือ ไม่ได้ส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เพื่อเก็บรักษาเงินในที่เก็บเงินของทางราชการ และเก็บรักษาเงินสดเกินวงเงินที่อนุญาต โดยไม่ได้นำเงินที่ได้รับและเก็บรักษาไว้ในวันใดวันหนึ่งที่เกินวงเงินที่อนุญาต นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินโดยด่วนหรืออย่างช้าไม่เกิน 3 วันทำการถัดไป

2) ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินสำรองไว้ เพื่อเป็นกรรมการชั่วคราวในกรณีกรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

3) คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน

4) สัญญาขี้งเงินไม่ได้กำหนดเวลาใช้เงินขี้ง ไม่แสดงประมาณการค่าใช้จ่ายในการขี้ง เมื่อผู้ขี้งส่งใช้เงินขี้ง เจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการขี้งเงิน และไม่ได้จัดทำใบรับใบสำคัญ กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ และผู้ขี้งไม่ได้ชำระคืนเงินขี้งภายในกำหนด ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการเรียก ชดใช้ตามเงื่อนไขในสัญญาการขี้งเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว นอกจากนี้ผู้นุมัติให้ขี้งเงินครั้งใหม่ในขณะที่ ผู้ขี้งยังมีหนี้ค้างชำระอยู่

5) การควบคุมหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มีการประทับตราจ่ายเงินแล้วและลงลายมือชื่อ รับรองการจ่าย พร้อมวัน เดือน ปี ทั้งชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อป้องกันไม่ให้นำหลักฐานการจ่ายเงินไปเบิกซ้ำอีก

6) การจัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ไม่ลงลายมือชื่อผู้ขอเบิก ผู้ตรวจฎีกา ผู้อนุมัติฎีกา ผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน ไม่ระบุเลขที่ฎีกา เลขที่คลังรับ ทำให้ไม่สามารถควบคุมการเบิกจ่ายฎีกาได้

7) การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่กรณีซื้อหรือจ้างทำของ ไม่ได้ออกเช็คในนาม เจ้าหน้าที่ หรือกรณีออกเช็คในนามเจ้าหน้าที่ ไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ได้ ขีดคร่อม และกรณีเบิกเงินสดมาจ่าย ไม่สั่งจ่ายในนามคณะกรรมการรับเงินทุกคน ซึ่งการกระทำดังกล่าว เป็นช่องทางให้มีการนำเงินของทางราชการไปเป็นประโยชน์ส่วนตัวได้

8) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการใช้รับเงิน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและที่ใช้ไป กรณีใช้ ใบเสร็จรับเงินไม่หมดเล่มไม่ได้เจาะปรุหรือประทับตราเลิกใช้ในใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ เพื่อให้ เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินต่อไป

2.3 การจัดเก็บรายได้

1) การรับเงินตามใบเสร็จในแต่ละวัน ไม่ได้จัดทำหลักฐานการรับ-ส่งเงินระหว่างกัน

2) การจัดทำฐานข้อมูลการจัดเก็บรายได้ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่ได้ใช้ระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ จึงทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตาม ข้อเท็จจริง

3) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้าย ไม่ได้จัดให้ผู้รับการประเมินยื่น แบบแสดงรายการภาษีโรงเรือนและที่ดิน (แบบภ.ร.ด.2) แบบแสดงรายการภาษีป้าย (แบบ ภ.ป.1) ใน กรณีที่ผู้รับการประเมินยื่นแบบดังกล่าวได้กรอกข้อความอันเป็นสาระสำคัญเพื่อการประเมินภาษีทั้งสอง ประเภทไม่ครบถ้วนและเจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ภ.ร.ด.8) และ ภาษีป้าย (ภ.ป.3) ให้ผู้รับการประเมินทราบว่าจะต้องเสียภาษีจำนวนเท่าใด

4) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เนื่องจากไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการพิจารณาค่ารายปีเพื่อกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร (ต่อเดือน) เพื่อให้ พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน



5) มีลูกหนี้ภาษีค้างเป็นเวลานานหลายปี และบางรายจะครบ 10 ปี หรือขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ซึ่งมีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้นทุกปี

6) การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสะสมอาหาร ไม่ได้ออกข้อบังคับตำบลเพื่อใช้บังคับ ทั้งที่ในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบมีสถานประกอบการประเภทดังกล่าว หรือบางแห่งมีการจัดทำข้อบังคับตำบลไว้แล้วแต่ยังไม่มีการประกาศใช้ข้อบังคับดังกล่าว ทำให้ อบต. ขาดรายได้ในส่วนนี้

7) การจัดเก็บรายได้ค่าขยะมูลฝอย ไม่ได้ตั้งข้อบัญญัติจัดเก็บรายได้ค่าเก็บขยะมูลฝอย และไม่ได้จัดทำทะเบียนผู้ชำระค่าขยะมูลฝอย ทำให้ไม่ทราบว่าจัดเก็บครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

8) การจัดเก็บค่าน้ำประปาของแผนกการประปาเทศบาลมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องและรัดกุมเพียงพอ

- ไม่ได้จัดทำบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.32) ซึ่งต้องบันทึกรายละเอียดรายการรับบิลค่าน้ำประปาประจำเดือนเพื่อไปจัดเก็บ หรือกรณีที่จัดทำบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.32) บันทึกรายการไม่ถูกต้อง คือ พนักงานเก็บเงินจะบันทึกรายการในบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.32) เฉพาะในใบเสร็จรับเงินสำหรับผู้ใช้น้ำมาตรวัดน้ำ (ป.41) ที่จัดเก็บเงินได้เท่านั้น ส่วนใบเสร็จรับเงินที่นำออกไปจัดเก็บแต่เก็บไม่ได้ มิได้นำมาบันทึกรายการในบัญชีประจำตัวผู้เก็บเงิน และไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่เรียกเก็บไม่ได้ นำส่งหัวหน้าฝ่ายคลัง ทำให้ไม่มีหลักฐานการควบคุมการจัดเก็บของพนักงาน
- ไม่ได้จัดทำเล็ดยอร์รายตัวลูกหนี้ประเภทใช้มาตรวัดน้ำ (ป.17) หรือจัดทำไม่ถูกต้อง คือ ไม่รวมยอดหนี้ที่เกิดขึ้น ยอดคงค้างยกมาตั้งแต่เดือนก่อน ยอดรับชำระในเดือน และยอดคงค้างยกไปเดือนหน้าของแต่ละเดือน ทำให้ไม่มีหลักฐานในการตรวจสอบ

9) การจัดเก็บภาษีป้าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ครบถ้วน และบางรายต่ำกว่าความเป็นจริง

2.4 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

1) การจัดหาพัสดุ ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างเงินนอกงบประมาณ หลีกเลียงการสอบราคาโดยแบ่งวงเงินจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา หนังสือตกลงจ้างไม่ปิดอากรแสตมป์ ไม่ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง หรือจัดทำแต่ไม่ระบุเหตุผลในการขอซื้อขอจ้าง และราคาที่เคยจัดซื้อจัดจ้างครั้งสุดท้าย นอกจากนี้มีเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันตามสัญญาแต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้ผู้รับจ้าง

2) การบริหารพัสดุ

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและใบเบิกวัสดุเพื่อลงบัญชีหรือลงทะเบียน จัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และในการเบิกจ่ายวัสดุไม่จัดทำใบเบิกไว้เป็นหลักฐาน และเมื่อสิ้นปีไม่ได้รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือไว้ด้วย
- ไม่ได้จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ หรือจัดทำไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน การยืมไม่จัดทำ
- หลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น ไม่ระบุหลักฐานการได้มา ยี่ห้อและหมายเลขเครื่อง และมีครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้ลงทะเบียน ไม่มีหมายเลขหรือเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี หลังเดือนกันยายนของทุกปี คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ และไม่จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไปแล้ว
- ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานพบว่าพบพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้หรือสูญหาย และกรณีผลการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุดโดยสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติ หัวหน้าส่วนราชการไม่สั่งการให้จำหน่ายออกจากทะเบียน

2.5 การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนกลางทุกคัน ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่จัดทำบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ ใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่นำไปเติมน้ำมัน และรถยนต์ส่วนกลางไม่ได้พันตราเครื่องหมายของส่วนราชการไว้ด้านข้างรถหรือมีเพียงตราเครื่องหมายที่เป็นสติ๊กเกอร์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการนำรถยนต์ไปใช้ในงานราชการหรือใช้ส่วนตัว และไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการใช้น้ำมันได้



2.6 การควบคุมภายในบกพร่อง

1) ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ไม่มีคำสั่งมอบหมายอำนาจที่ชัดเจน มีการแต่งตั้งและมอบหมายให้บุคคลคนเดียวรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ตลอดจนทำหน้าที่รับจ่ายเงิน หรือแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ทำให้ขาดระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

2) ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

3) ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

4) หน่วยงานไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน

5) ไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานความบกพร่องในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

การเกิดข้อบกพร่องดังกล่าวข้างต้น มีสาเหตุที่สำคัญ ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องและไม่เอาใจใส่ในการปฏิบัติงาน
2. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเป็นเรื่องใหม่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีดังกล่าว
3. หน่วยงานขาดความพร้อมด้านบุคลากร มีการโอนย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบ่อยครั้ง จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน บางแห่งเป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นใหม่จากการปฏิรูประบบราชการ ไม่มีอัตราตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีแต่เจ้าหน้าที่ธุรการ ซึ่งไม่มีความรู้และประสบการณ์ในด้านการเงินและบัญชี
4. ขาดระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม ไม่จัดให้มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนการอนุมัติก่อนนี้ผูกพันและอนุมัติจ่ายเงิน หน่วยงานไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน และผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาไม่ให้ความสำคัญที่จะตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่โดยถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบแบบแผนการปฏิบัติราชการ

5.4 การตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบงบการเงิน เป็นการตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่เพียงใด โดยใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

การตรวจสอบงบการเงินของหน่วยรับตรวจปีงบประมาณ 2548 ประกอบด้วย

- การตรวจสอบงบการเงินราชการส่วนกลาง
- การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ
- การตรวจสอบงบการเงินโครงการซึ่งใช้เงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน
- การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่น
- การตรวจสอบงบการเงินราชการส่วนท้องถิ่น

ผลการตรวจสอบโดยสรุป

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย/งบ ที่ออกรายงาน		งบ สอบทาน	ฉบับ คำแปล	จำนวนหน่วย/งบที่ ตรวจพบข้อสังเกต	
	หน่วย	งบ	งบ	งบ	หน่วย	งบ
1. ราชการส่วนกลาง	37	50	-	-	25	27
2. รัฐวิสาหกิจ / สถาบันการเงิน และบริษัทย่อย	116	424	196	41	22	28
3. โครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจาก ต่างประเทศ	10	19	-	-	3	6
4. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	72	125	-	-	26	52
5. หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชน/อื่นๆ	62	98	-	-	19	19
6. หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น	803	1,179	-	-	598	941
รวม	1,100	1,895	196	41	693	1,073



5.4.1 การตรวจสอบการเงินราชการส่วนกลาง

ตามนโยบายปฏิรูประบบราชการของรัฐบาล และกระทรวงการคลังได้ดำเนินการปรับเปลี่ยนหลักการบัญชีภาครัฐจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง และได้กำหนดหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 เพื่อเป็นกรอบในการประมวลข้อมูลทางบัญชีที่สามารถนำไปวิเคราะห์ วางแผน และประเมินผลการบริหารจัดการทางการเงิน และผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ทั้งในระดับของหน่วยงาน และในระดับภาพรวมของรัฐบาล ที่ส่วนราชการระดับกรม และหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ จะต้องนำไปกำหนดระบบบัญชีให้เหมาะสมกับบทบาท ภารกิจ และการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน และจัดส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลัง เพื่อจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินต่อไป โดยเริ่มตั้งแต่งบประมาณการเงินงวดปี 2546 เป็นต้นไป

จากการตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมยังไม่สามารถดำเนินการตามหลักการและนโยบายบัญชีดังกล่าว เพื่อจัดทำบัญชีใหม่ตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างสมบูรณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้แจ้งให้ ผู้บริหารของส่วนราชการระดับกรม ที่ตรวจสอบ ปฏิบัติดังนี้

1. ควรให้ความสำคัญและสนับสนุนการจัดทำงบการเงิน ดูผลงานด้านการเงินและบัญชีอย่างใกล้ชิด ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและผู้รับผิดชอบทำบัญชีและงบการเงิน ศึกษาคู่มือ แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีให้เข้าใจ เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2
2. ให้ดำเนินการเรื่องการสำรวจทรัพย์สิน และตีราคาทรัพย์สินที่อยู่ในความรับผิดชอบ ด้วยวิธีการที่เชื่อถือได้ กำหนดเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาให้สอดคล้องกับทรัพย์สินแต่ละประเภท และบันทึกบัญชีทรัพย์สิน และ ค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วน
3. ให้สั่งการให้มีการสำรวจวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เพื่อบันทึกค่าวัสดุใช้ไป
4. ให้เร่งการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของส่วนราชการระดับกรม ที่แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน ที่ถูกต้อง และครบถ้วนรวมทุกหน่วยงานภายใต้สังกัด

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ



กรมศุลกากร งวดปี 2546

1) เงินราชการลับ มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง และหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 ดังนี้

- กรมศุลกากรได้รับเงินจากเงินงบประมาณเบิกแทนสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ในปีงบประมาณ 2546 จำนวน 10 ล้านบาท มีการวางฎีกาเบิกเงินและนำฝากบัญชีธนาคาร โดยไม่บันทึกบัญชีประเภทสินทรัพย์หมุนเวียน และรายได้เงินนอกงบประมาณ แต่บันทึกตัดเป็นค่าใช้จ่ายอื่นทั้งจำนวน และเมื่อมีการจ่ายเช็คจากบัญชีให้อธิบดีฯ เซ็นรับไปมิได้บันทึกบัญชี ไม่มีใบสำคัญคู่จ่ายหรือหลักฐานการเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ และมีได้เปิดเผยประเภทค่าใช้จ่ายอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- กรมศุลกากรได้รับเงินราชการลับจากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น (เงินนอกงบประมาณ) ในปี 2546 รวม 5 ล้านบาท เมื่อมีการจ่ายเช็คให้เจ้าหน้าที่รับเงินไป ไม่มีใบสำคัญคู่จ่ายหรือหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ และมีได้เปิดเผยประเภทค่าใช้จ่ายอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2) การใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุ นำที่ราชพัสดุไปให้ร้านค้าเช่าหรือหาประโยชน์ และค่าเช่าที่จัดเก็บมิได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่เก็บไว้เป็นสวัสดิการแก่ข้าราชการ

3) การเก็บรักษาและการใช้ทรัพย์สิน ประเภทรถยนต์ของงานยานพาหนะ มีรถยนต์อยู่ในสภาพชำรุด ไม่ได้ใช้ปฏิบัติงานเป็นเวลานาน และขาดการดูแลรักษาจำนวนหลายคัน

4) การจัดทำงบการเงิน งบการเงินไม่ได้แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายการในงบการเงินบางรายการได้ เพราะไม่มีรายละเอียดประกอบรายการแต่ละประเภท ซึ่งกรมศุลกากรอยู่ระหว่างการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีเพื่อเข้าระบบ GFMS ได้แก่ รายการวัสดุคงเหลือ อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีผลต่อการบันทึกบัญชีทุนที่อาจแสดงส่วนทุนไม่ถูกต้อง และการคิดค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง โดยมีผลต้องบแสดงผลการดำเนินงาน

5) ดอกเบี้ยค้างรับ ไม่ได้คำนวณตั้งดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ซึ่งมีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงินแสดงสินทรัพย์ต่ำไป และงบแสดงฐานะผลการดำเนินงานอาจไม่ถูกต้อง

กรมศุลกากร งวดปี 2547

1) การจัดทำงบการเงิน ไม่สามารถจัดทำงบการเงินรวม (ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค) ส่งให้ สตง. ได้ และรายการที่ดินราชพัสดุในความครอบครอง ไม่ได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 11 กรกฎาคม 2546 เรื่อง มาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ



2) การใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุ มีการยินยอมให้สโมสรกรมศุลกากรเช่าใช้ประโยชน์ โดยได้มีการจัดเก็บค่าเช่าไว้เป็นสวัสดิการแก่ข้าราชการ โดยมีได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

3) วัสดุสำนักงานคงเหลือ บางรายการไม่มีการหมุนเวียนและไม่ได้นำมาใช้แล้ว

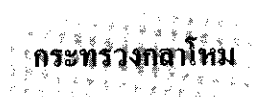
4) รายการในงบการเงิน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภท อุปกรณ์ - ครุภัณฑ์ และส่วนทุนในรายงานการเงิน ไม่มีรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ

5) การปรับบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยค้างรับจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ และไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคา ทำให้งบการเงินไม่ได้แสดงฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ งวดปี 2547

1) บัญชีตามเกณฑ์คงค้าง รายการครุภัณฑ์ที่ได้มาจากเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ และที่รับโอนจากสำนักงานเศรษฐกิจการคลังซึ่งมีมูลค่าต่อหน่วยเกินกว่า 5,000 บาทขึ้นไป จำนวน 136 รายการ ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบดุลบัญชี และสินทรัพย์บริจาคนี้อาจก่อให้เกิดผลประโยชน์แก่นักลงทุนเกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี ไม่ได้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ และบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนตามหลักการบัญชีและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

2) การจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ 11/2547 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2547 เป็นการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ เนื่องจากการดำเนินการจัดซื้อตามคุณลักษณะที่กำหนดไว้เดิมได้ดำเนินการโดยวิธีประมูลระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Auction) ในครั้งแรกไม่ได้ผล และต่อมาได้มีการเปลี่ยนแปลงระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์เม้าท์ใหม่ แต่ไม่ได้มีการเสนอราคาแข่งขันโดยวิธีประมูลระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Auction) ทำให้ไม่มีการแข่งขันทางด้านราคา เป็นการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2545



กรมการเงินทหารบก งวดปี 2547

1) รายงานหนี้บิใบสำคัญจ่าย ยังไม่ส่งหนี้บิใบสำคัญจ่ายงบผลัดส่งค้างส่ง ประจำปีงบประมาณ 2547 ของหน่วยงานในสังกัดบางหน่วยให้ สดง. รวมเป็นเงิน 43.20 ล้านบาท เป็นการปฏิบัติไม่ชอบด้วยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังพ.ศ. 2520 ข้อ 70 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นระยะเวลานาน ซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ไม่ดี อาจเกิดความเสียหายแก่กองทัพบกได้

2) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** ไม่ได้บันทึกบัญชีอาคาร สิ่งปลูกสร้าง ทรัพย์สินประเภทครุภัณฑ์ อุปกรณ์ และไม่รู้ฐานะระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สิน แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และไม่ได้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบการเงิน ทำให้งบแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน แสดงรายการไม่ตรงกับความเป็นจริง

กรมการเงินทหารเรือ งวดปี 2547

1) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** ไม่ได้บันทึกงานระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สิน แต่บันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน และไม่ทราบมูลค่าที่แน่นอนได้ เนื่องจากกรมการเงินฯ มีหน่วยงานย่อยหลายหน่วยงานและไม่มีการประสานงานให้ทุกหน่วยดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการ และนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ว่าด้วยการบันทึกบัญชีกรณีงานระหว่างก่อสร้าง จึงมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงาน

2) **วัสดุคงเหลือ** ณ วันตั้งงวดบัญชี ไม่ได้รับรู้วัสดุคงเหลือเป็นบัญชีทรัพย์สิน ในรายการสินทรัพย์ หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน บันทึกวัสดุที่ซื้อมาระหว่างงวดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ณ วันสิ้นงวดไม่ได้มีการตรวจนับจำนวนวัสดุคงเหลือเพื่อหาวัสดุที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด เป็นการไม่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ ก.ค. 0410.2/0302 ลงวันที่ 29 กันยายน 2546 ทำให้ค่าใช้จ่ายสูงเกินความเป็นจริง ทำให้ไม่แสดงผลการดำเนินงานตามที่เป็นจริง

3) **ค่าเช่าบ้านเรียกคืน** การชดเชยค่าเสียหายจากข้าราชการกองทัพเรือ จำนวน 5 ราย ซึ่งต้องนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ

4) **การนำส่งเงินคืนคลัง** จำนวน 125,148.38 บาท ของข้าราชการซึ่งไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน โดยขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเพื่อผ่อนผันชำระหนี้ ข้าราชการรายดังกล่าวยังไม่ได้นำเงินส่งคืนคลัง ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาเป็นเวลา 5 ปีแล้ว



สำนักงานปลัดกระทรวงการต่างประเทศ งวดปี 2546

1) **การใช้จ่ายยนต์ราชการ** มีการนำยนต์ไปใช้รับส่งเจ้าหน้าที่การทูต และประสบอุบัติเหตุ แต่ไม่ได้รับรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบทันที จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรณราชการ พ.ศ. 2523 ข้อ 19

2) **ลูกหนี้เงินยืม** มีลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยังไม่ได้เรียกขดใช้เงินยืมตามเงื่อนไข ในใบยืมและค่างาน รวม 8 ราย เป็นเงิน 3.82 ล้านบาท จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง พ.ศ. 2520 และอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่โดยที่ผู้ยืมยังมิได้ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้น จำนวน



25 ราย เป็นเงิน 12.75 ล้านบาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 ข้อ 42

3) **ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง** มิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

- ตามรายงานมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกระทรวงการต่างประเทศที่ส่งให้กรมบัญชีกลาง สิ้นปีงบประมาณ 2544 มีการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์และอุปกรณ์คู่กับบัญชีทุน 639 รายการ และมีรายการครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ยังไม่ได้ตีราคาอีกจำนวน 1,329 รายการ

- รายการครุภัณฑ์และอุปกรณ์ในปีงบประมาณ 2545 ยังไม่ได้สำรวจและตีราคา เพื่อบันทึกบัญชีทรัพย์สินและบัญชีทุน

- ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (ในประเทศ) ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ 2546 ไม่มีรายละเอียดครุภัณฑ์และอุปกรณ์ให้ตรวจสอบ

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ของสถานเอกอัครราชทูต และสถานกงสุลใหญ่ จำนวน 83 แห่ง ไม่ได้บันทึกมูลค่ารายการที่มีอยู่ก่อนปี 2546 และครุภัณฑ์ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ 2546 ไม่บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและไม่มีรายละเอียดประเภทของทรัพย์สิน และการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ตรวจสอบ



กรรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี งวดปี 2546

1) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** การสำรวจและปรับปรุงบัญชีเพื่อดีงยออดบัญชีครุภัณฑ์และอุปกรณ์สำหรับยออดยกมาด้นปี 2546 ไม่ถูกด้องเนื่องจกได้รวมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่จัดซื้อระหว่างปีงบประมาณ 2546 ไว้ด้วย

2) **การจัดประเภทครุภัณฑ์และอุปกรณ์** ฝ่ายบัญชีจัดประเภทอุปกรณ์ไม่ตรงกับทะเบียนคุมพัสดุของฝ่ายพัสดุ และทะเบียนคุมพัสดุไม่ได้แยกเป็นรายการพัสดุของส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค หรือรายการที่ได้รับบริจาค

3) **วัสดุคงเหลือ** ไม่ได้สำรวจวัสดุคงเหลือ เพื่อนำมาบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4) **ค่าเสื่อมราคา** เจ้าหน้าที่ฝ่ายพัสดุไม่ได้แจ้งยอดค่าเสื่อมราคาทีคำนวณได้จากโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมบัญชีกลางให้ฝ่ายบัญชี เพื่อกำการปรับปรุงรายการทรัพย์สินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

5) **ทะเบียนบัญชี** ไม่มีรายละเอียดประกอบบัญชี และไม่ได้จัดทำทะเบียนให้ตรวจสอบ เช่น บัญชีลูกหนึ่ค่าบริการนำร่อง บัญชีความผิดทางละเมิด บัญชีเจ้าหน้าที่เงินงบประมาณ บัญชีเจ้าหน้าที่เงินนอกงบประมาณ บัญชีใบสำคัญจ่าย บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น

6) รายการในงบการเงิน รายละเอียดเงินรายรับและค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงาน ไม่ตรงกับรายงานรายได้และค่าใช้จ่ายหลายรายการ เงินฝากประเภทรายได้ สถานีวิทยุฯ คงเหลือตามบัญชี มียอดต่างจากงบการเงินจำนวน 85,727.25 บาท

7) เงินขาดบัญชี มีเงินขาดบัญชีจำนวน 2,442.68 บาท ซึ่งเกิดจากการจ่ายเงินให้ผู้รับเกินสิทธิ ซึ่งได้เรียกเงินคืนแล้ว

กรมการขนส่งทางอากาศ งวดปี 2546

1) รายการในงบการเงิน รายการบัญชีบางประเภท มียอดเงินไม่ตรงกับรายงานบัญชีที่ทำอากาศยาน ภูมิภาคจัดทำ โดยยังไม่ได้ตรวจสอบหาสาเหตุ หรือแจ้งข้อผิดพลาดให้ทำอากาศยานภูมิภาคทราบ

2) รายงานการเงิน จัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายไม่ตรงกับบัญชีรายได้จากเงิน งบประมาณซึ่งยังไม่ทราบสาเหตุของยอดที่แตกต่างกัน

3) การจัดซื้อจัดจ้าง จัดส่งแผนและผลการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างให้ สตง. ล่าช้า ไม่เป็นไปตาม ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2546

คณะกรรมการวัฒนธรรม

1. สำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ งวดปี 2547

1) เงินอุดหนุนราชการ ไม่มีเอกสารหนังสือขออนุมัติวงเงินที่ขอเก็บรักษาไว้ที่ทำการเพื่อ ประกอบการตรวจนับเงินสด ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบตัวเงินที่เก็บรักษาไว้ในตู้নিরক্ষ্যกับการอนุมัติ วงเงินเก็บรักษา และที่บันทึกไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันและบัญชีเงินสดได้

2) การเงิน การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มิได้มีการกำหนดให้กรรมการแต่ละคนถือดอกกุญแจ ตู้নিরক্ষ্যที่เก็บรักษาเงินแต่ประการใด ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ากรรมการผู้ใดถือกุญแจดอกใด และมีกุญแจทั้งหมดจำนวนเท่าใด

3) ถูกหน้เงินยืม มีการส่งใช้เงินคืนเป็นเงินสดในจำนวนที่สูง คิดเป็นร้อยละ 53.39 ของเงินยืม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 ข้อ 42

4) วัสดุคงเหลือ วัสดุคงเหลือปลายปี และวัสดุใช้ไปแสดงยอดที่ไม่ถูกต้อง เนื่องจากบันทึก การรับ-จ่ายวัสดุไม่ครบถ้วนทุกหน่วยที่รับผิดชอบ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และยอดวัสดุคงเหลือปลายปี ตามทะเบียนคุมกับหลักฐานประกอบรายการวัสดุ มียอดไม่ตรงกัน เนื่องจากหลักฐานประกอบรายการวัสดุจะใช้ราคาต่อหน่วยของวัสดุตามราคาตลาด ณ ปัจจุบัน แต่ตามทะเบียนคุมจะบันทึกราคาต่อหน่วยตามหลักฐานการจัดซื้อ และเอกสารหลักฐานการจัดซื้อ ที่นำมาให้ตรวจสอบมีไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของทะเบียนคุมวัสดุได้



5) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** ไม่ได้สำรวจทรัพย์สินประเภทครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2540-2545 ทำให้ไม่ทราบจำนวนทรัพย์สินและมูลค่าที่ถูกต้องในการบันทึกตั้งยอดสินทรัพย์ และคำนวณราคาสะสม และไม่ได้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนไว้ในงบการเงิน ทำให้งบการเงินแสดงฐานะการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 340 ลง.19 พ.ย. 2545 เรื่องการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการ และที่ กค 0528.2/ว 33545 ลง.16 พ.ย.2544 เรื่องการตีราคาทรัพย์สิน

6) **เงินประกันสัญญา** มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด ยังไม่คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา จำนวน 30 ราย เป็นเงิน 479,116.79 บาท

7) **เงินฝากเงินนอกงบประมาณ** มียอดไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี 2538-2547 จำนวน 5 รายการ เป็นเงิน 1.10 ล้านบาท



กรมการศาสนา งวดปี 2547

1) **เงินบริจาค** เงินนอกงบประมาณซึ่งเป็นเงินบริจาคให้กรมศาสนาเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานวันวิสาขบูชา เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2543 มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 1.03 ล้านบาท โดยสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติได้นำสมุดคู่ฝากไปเก็บรักษาไว้ แต่กรมการศาสนาเป็นผู้นับบัญชีเนื่องจาก พ.ร.บ. ปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 ทำให้กรมการศาสนาแบ่งเป็น 2 หน่วยงาน คือ กรมการศาสนา สังกัดกระทรวงวัฒนธรรม และสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ เป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี จึงทำให้ทั้ง 2 หน่วยงานไม่สามารถนำเงินดังกล่าวมาใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาคได้

2) **บัญชีวัสดุ** การบันทึกรายการรับวัสดุในทะเบียนคุมวัสดุไม่ครบถ้วน มีใบเบิกวัสดุเก็บไว้เป็นหลักฐานเท่านั้น เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 152(1)



กรมคุมประพฤติ งวดปี 2546

1) **การจัดทางการเงิน** ไม่ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานในสังกัดส่งให้ สตง. ตรวจสอบ เนื่องจากสำนักงานคุมประพฤติจังหวัดจำนวน 95 หน่วย ยังไม่ได้บันทึกบัญชีตามหลักการและนโยบายการบัญชีตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 กันยายน 2546 และงบแสดงผลการดำเนินงานไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ รวมทั้งงบกระแสเงินสดยังไม่ได้จัดทำประกอบรายงานการเงินตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

2) **วัสดุคงเหลือ** รายงานวัสดุคงเหลือประจำปี มียอดไม่ตรงตามบัญชีวัสดุ โดยมียอดสูงกว่าเป็นเงิน 11,281.27 บาท

3) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** ครุภัณฑ์สูญหิตามบัญชีมียอดสูงกว่ายอดสูญหิตามรายละเอียดครุภัณฑ์และอุปกรณ์เป็นเงิน 4.46 ล้านบาท และรายละเอียดครุภัณฑ์และอุปกรณ์บางรายการมียอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2546 และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ตามงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน มียอดสูงกว่าค่าเสื่อมราคาตามรายละเอียดครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นเงิน 11.85 ล้านบาท

4) **เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย** ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2546 จำนวน 5.70 ล้านบาท และ 1.95 ล้านบาทตามลำดับ ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถสอบยันยอดความถูกต้องกับบัญชีได้

5) **การเปิดเผยข้อมูล** ไม่เปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เช่น รายได้จากงบประมาณค้างรับ เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามคู่มือแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดสู่เกณฑ์คงค้าง และตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

กรมบังคับคดี งวดปี 2546

1) **การจัดทำงบการเงิน** ไม่ได้จัดทำงบการเงินรวมส่งให้ สตง. ตรวจสอบ เนื่องจากสำนักงานบังคับคดีและวางทรัพย์ภูมิภาคที่ 1 - 9 ยังไม่ได้มีการบันทึกบัญชีตามหลักการและนโยบายบัญชีตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้นงบแสดงฐานะการเงินจึงไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่สามารถจัดทำงบกระแสเงินสดตามที่กระทรวงการคลังกำหนดได้

2) **ทะเบียนคุม** การจัดทำทะเบียนไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามคู่มือแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง เช่น ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายและทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมรายได้เงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกและทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายงบกลาง ทะเบียนรับเช็คและทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน

กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน งวดปี 2546

1) **ระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง** การปรับเปลี่ยนจากระบบบัญชีเกณฑ์เงินสดเป็นระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามคู่มือแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง คือ

- ไม่ได้ตรวจนับวัสดุคงเหลือและหามูลค่าเพื่อบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์และบัญชีทุน
- ครุภัณฑ์ที่ซื้อหรือได้มาก่อนวันที่ 2 มิถุนายน 2546 ไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ และไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสม แต่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยไม่ได้บันทึกส่วนต่างเข้าบัญชีทุน ทำให้บัญชีทุนต่ำกว่าความเป็นจริง และบัญชีค่าเสื่อมราคาสูงกว่าความเป็นจริง



ทำให้งบการเงินแสดงจำนวนเงินไม่ถูกต้อง และเป็นการไม่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามเกณฑ์
คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

- การบันทึกบัญชีภาษีหักส่งล่วงหน้าไม่มีเอกสารใบสำคัญการลงบัญชีให้ตรวจสอบ

2) **วัสดุคงเหลือ** รายงานวัสดุคงเหลือ แสดงรายการโดยไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 และ
บันทึกวัสดุคงเหลือไม่ครบถ้วนทุกรายการ ทำให้งบแสดงฐานะการเงินแสดงสินทรัพย์หมุนเวียนต่ำไป

3) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**

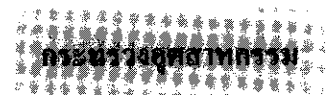
- บันทึกรายละเอียดทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ใส่รหัส ชื่อ
ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เป็นต้น

- ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่บันทึกไว้ในบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 มียอดแตกต่างกับที่ฝ่าย
พัสดุบันทึกไว้ เป็นเงิน 1.40 ล้านบาท

- ครุภัณฑ์ตัดโอนให้สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนสมุทรปราการ มีการบันทึกบัญชี
ไม่ตรงกับรายการในเพิ่มส่งมอบครุภัณฑ์ เป็นเงิน 17,152.30 บาท

- ครุภัณฑ์ที่รับโอนจากสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ยังไม่ได้บันทึกเป็นทรัพย์สิน
เนื่องจากไม่ทราบรายละเอียดและมูลค่าของครุภัณฑ์ รวมทั้งไม่ได้มีการตีราคาทรัพย์สินให้ถูกต้องตามที่
กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิรวม และค่าเสื่อมราคาที่จะแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน
และงบแสดงผลการดำเนินงาน แสดงมูลค่าไม่ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง

4) **ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย** ไม่ตรงกับรายงานรายจ่ายส่วนกลางของกรมบัญชีกลาง
เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบยอดเงินงบประมาณที่เกิดจากคลังตามทะเบียนคุมงบประมาณฯ ที่มี
การแก้ไขรายการที่บันทึกให้ถูกต้อง กับบัญชีรายได้จากเงินงบประมาณว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่



กรมอู่อุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ งวด 3 ต.ค. 2545 – 30 ก.ย. 2546

การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่รัดกุม พบว่าใบเสร็จรับเงินมีจำนวนไม่ตรงตามทะเบียนคุม
ใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากการบันทึกทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง ขาดการอ้างอิงเอกสารหลักฐาน ยอดยกมาผิด
และผู้ขอเบิก – ผู้อนุมัติจ่ายไม่ใช่ผู้มีอำนาจเบิกจ่าย เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและ
การนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 ส่วนที่ 1 ใบเสร็จรับเงิน ข้อ 8 และระเบียบสำนัก
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 152(2) ข้อ 153 และข้อ 154

2.2 การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ก. การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

1) สอบทานและรายงานผลการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส รัฐวิสาหกิจ รัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชน ซึ่งรวมประเภทสถาบันการเงินและบริษัทย่อย จำนวน 196 งบ

2) ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน รัฐวิสาหกิจ รัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัทมหาชน ซึ่งรวมประเภทสถาบันการเงินและบริษัทย่อย รวม 173 งบ และมีการตรวจสอบเฉพาะกรณีอีก 17 รายงาน โดยมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 6,135,974.17 ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน) สรุปการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนี้

การแสดงความเห็น	จำนวนงบ
ไม่มีเงื่อนไข	116
มีเงื่อนไข	20
การไม่แสดงความเห็น	15
งบการเงินไม่ถูกต้อง	22
รวม	173

การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน 116 งบ เป็นการแสดงความเห็นว่าได้ตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีและได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมซึ่งสามารถสรุปว่า งบการเงินโดยรวมแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน 20 งบ เป็นการแสดงความเห็นว่า งบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่ขัดแย้งกับผู้บริหารซึ่งมีสาระสำคัญ หรือยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นเกี่ยวกับรายการที่ตรวจไม่ได้ เนื่องจากขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัด ซึ่งมีสาระสำคัญ เช่น

1. บัญชีหรือการสะก้างค่านามมีหลักฐานแล้วแต่ยังไม่ปรับปรุง
2. บันทึกผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา เป็นแบบลอยตัว เป็นรายการรอการตัดบัญชี และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ของเงินกู้แต่ละราย โดยไม่รับรู้ผลขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน



3. บันทึกผลขาดทุนจากการปรับค่าเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เป็นรายการรอกการตัดบัญชี และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ของเงินกู้แต่ละราย
4. ไม่บันทึกค่าเผื่อมูลค่าที่ลดลงของเงินลงทุนในงบการเงิน และไม่เปิดเผยข้อมูลการร่วมลงทุนกับกิจการอื่นที่มีผลขาดทุนเกินทุน
5. ไม่ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากรายได้การให้สิทธิโฆษณาซึ่งมีความไม่แน่นอนที่จะได้รับชำระหนี้
6. บันทึกสัญญาเช่าจัดทำระบบจัดเก็บเงินเป็นค่าเช่าในงบกำไรขาดทุน เนื่องจากยังไม่ทราบมูลค่าของอุปกรณ์ของระบบจัดเก็บเงิน แทนการต้องรับรู้เป็นสัญญาเช่าทางการเงิน มีสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าทางการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยจำนวนเดียวกันในงบดุล
7. ไม่ได้นำงบการเงินของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานและกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานมาแสดงรวมกับงบการเงินของกิจการ
8. ไม่ได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์
9. มูลค่าสินค้าคงเหลือที่แสดงในงบการเงินใช้การตีราคาโดยไม่ปรับหลักเกณฑ์การประมาณราคาให้เป็นปัจจุบัน อาจทำให้มูลค่าสินค้าคงเหลือไม่แสดงมูลค่าที่แท้จริง
10. ไม่รับรู้การลดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทอื่น ที่คาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนน้อยกว่ามูลค่าที่ลงทุนไป
11. สินทรัพย์และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการร่วมทุนตามโครงการร่วมทุนที่รวมอยู่ในงบการเงินของกิจการ ยังไม่ได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี
12. การบันทึกบัญชีภาษีขาย ภาษีซื้อไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
13. ไม่บันทึกเงินเกินเปล่าจากการให้เจ้าทรัพย์สินเข้าเป็นรายได้ของกิจการ
14. ไม่ได้แสดงทรัพย์สินและหนี้สินของกองทุนบำเหน็จรวมเป็นงบดุลของกิจการ และไม่รู้มูลค่าของทรัพย์สินของกองทุนบำเหน็จเป็นรายได้ของกิจการ และมีเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานต่ำกว่ายอดภาระผูกพันที่ต้องจ่าย

การไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน จำนวน 22 งบ เนื่องจากความไม่แน่นอนที่สำคัญมากเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และจากการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนจนได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญมาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน เช่น

1. งบการเงินของหน่วยงานที่เลิกกิจการตามมติคณะกรรมการแล้ว แต่ยังทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยถือตามข้อสมมุติทางการบัญชีที่กิจการจะดำเนินงานต่อเนื่องต่อไป จึงยังไม่ได้รับรู้มูลค่าและจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สิน ที่อาจจำเป็นกรณีต้องเลิกกิจการ
2. ไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยค้างจ่าย 5 ปี ทำให้การรับรู้ภาระหนี้สินไม่ครบถ้วน รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายแสดงยอดไม่ถูกต้อง

3. สิ้นค้าคงเหลือสิ้นงวดไม่น่าเชื่อในความถูกต้อง เนื่องจากบางรายการไม่มีให้ตรวจนับ บางรายการส่งมอบสินค้าให้ลูกค้าแล้วแต่ไม่บันทึกบัญชีขาย หรือมีรายการที่บันทึกบัญชีขาย และส่งใบแจ้งหนี้แล้วทั้งที่ยังไม่มีการผลิต
4. การบันทึกบัญชีขายที่ไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้องและบางรายการขายไม่ได้เกิดขึ้นจริง ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับยอดขายที่แสดงในงบกำไรขาดทุนได้
5. การเลิกกิจการ ไม่ได้ปรับปรุงมูลค่าของสินทรัพย์ในราคาที่สามารถขายได้ และไม่ได้ปรับปรุงหนี้สินตามจำนวนที่จะต้องจ่ายคืน
6. บันทึกมูลค่าที่ดินสูงกว่าราคาตามสัญญาซื้อขายที่ดินและไม่มีหลักฐานสนับสนุนในการบันทึกบัญชี
7. ที่ดินมีไว้เพื่อขายที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการแล้ว แต่กลับนำมาบันทึกบัญชีด้วยราคาทุน คู่กับเจ้าหนี้ค่าที่ดิน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสัญญาการซื้อขายที่ดินปราศจากหลักฐานสนับสนุนในการบันทึกบัญชี
8. ไม่สามารถหาหลักฐานประกอบการตรวจสอบได้เพียงพอตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เนื่องจากไม่มีหลักฐานเกี่ยวกับยอดยกมาในบัญชี

การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง จำนวน 22 งบ เนื่องจากความขัดแย้งกับผู้บริหารกิจการในเรื่องนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้ การประยุกต์ใช้นโยบายการบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี และความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินซึ่งมีผลกระทบต่อบการเงินอย่างมีสาระสำคัญมากดังต่อไปนี้

1. ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ ไม่ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์หุ้นสามัญของสถาบันการเงินที่กระทรวงการคลังสั่งเพิกถอนใบอนุญาตแล้ว และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นที่คาดว่าจะไม่ได้รับคืน ไม่ได้ตั้งค่าเผื่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
2. ไม่รวมการดำเนินกิจกรรมตามโครงการย่อยในงบการเงินของกิจการ
3. มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเกินกว่าเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด
4. มีผลขาดทุนจากการดำเนินการโครงการ และค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษาสินค้าที่ยังไม่ได้รับการอนุมัติ
5. ไม่รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้เบิกเกินบัญชีเป็นเวลานาน
6. ไม่รับรู้เงินชดเชยที่จะได้รับจากผู้ร่วมทุนแน่นอนในอนาคตเป็นรายได้ตามมูลค่าปัจจุบันของเงินชดเชย ณ วันที่สัญญาจะมีผลบังคับใช้
7. ไม่บันทึกผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ที่ชำระหนี้หมดแล้วเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน



ข. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตที่สำคัญ ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ซึ่งเป็นข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล งวดปี 2547

1. การรับรู้ที่ดิน ที่ดินที่โอนจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กระทรวงการคลัง จำนวน 9.24 ล้านบาท เป็นส่วนหนึ่งของทุนประเดิม ซึ่งต่อมา คณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีมติว่าที่ดินดังกล่าว กระทรวงการคลังถือแทนรัฐ ที่ดินดังกล่าวจึงเป็นที่ราชพัสดุ

2. เงินรางวัลสลากบำรุงการกุศลค้างจ่าย ตามที่หน่วยงานผู้ออกสลากได้มอบหมายให้สหภาพแรงงานรัฐวิสาหกิจสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นผู้ดำเนินการจ่ายรางวัลแทน มีเงินรางวัลค้างจ่ายอยู่ที่สหภาพแรงงานฯ ที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลต้องเรียกคืน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0529.4/13540 ลว.19 มิ.ย. 2543 จำนวน 31 โครงการ เป็นเงิน 747.13 ล้านบาท ซึ่งสหภาพแรงงานฯ ได้จ่ายเป็นรางวัลและส่งคืนสำนักงานสลากกินแบ่งฯ แล้วบางส่วน คงเหลือเงินรางวัลที่ต้องส่งคืน ณ 30 ก.ย. 2547 จำนวน 22 โครงการ เป็นเงิน 525.57 ล้านบาท ซึ่งนับตั้งแต่คณะกรรมการสลากกินแบ่งฯ มีมติให้เรียกคืน เมื่อวันที่ 21 ก.ค. 2543 เป็นเวลา 5 ปีแล้ว สหภาพฯ ยังค้างส่งเงินรางวัลค้างจ่ายดังกล่าว

3. สลากพิเศษแบบเลขท้าย 3 ตัว และ 2 ตัว สำนักงานสลากกินแบ่งฯ ได้จำหน่ายสลากแบบพิมพ์เป็นใบ โดยมอบให้บริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด เป็นผู้ให้บริการแก่ผู้แทนจำหน่าย แต่ยังไม่ได้จัดทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นลายลักษณ์อักษรกับบริษัทดังกล่าว

4. ระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งฯ ว่าด้วยกองทุนเงินรางวัลสลากแบบเลขท้าย 3 ตัว 2 ตัว พ.ศ. 2547 ซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินจากการจำหน่ายสลากพิเศษแบบเลขท้าย 3 ตัว และ 2 ตัว ระเบียบดังกล่าวยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ เนื่องจากยังไม่ได้นำเสนอขอความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง ตามมติคณะรัฐมนตรี การจ่ายเงินจึงขออนุมัติจากคณะกรรมการสลากกินแบ่งรัฐบาลฯ เป็นรายครั้ง

5. การจ่ายเงินจากกองทุนเงินรางวัลสลากแบบเลขท้าย 3 ตัว และ 2 ตัว จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดตั้ง และบริหารศูนย์ประสานงานและติดตามพฤติกรรมบุคคลที่กระทำการอันเป็นปฏิปักษ์ต่อการดำเนินการของสำนักงานสลากกินแบ่งฯ แต่ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 8 ก.ค. 2546 ซึ่งเห็นชอบให้มีการออกสลากพิเศษดังกล่าว ได้กำหนดให้นำเงินกองทุนฯ ไปใช้จ่ายในกิจกรรมเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน คนยากจน กิจกรรมสร้างภูมิปัญญา สร้างจิตวิญญาณแก่ประชาชน

6. ยอดจำหน่ายสลาก ไม่มีการสอบย้อนยอดการจำหน่ายสลาก และการจ่ายเงินรางวัลระหว่างสำนักงานสลากกินแบ่งฯ กับบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด ทำให้มียอดคลาดเคลื่อนแตกต่างกัน

7. การสั่งพิมพ์สลากพิเศษแบบเลขท้าย 3 ตัว และ 2 ตัว ในแต่ละงวดจะมียอดสลากเหลือคงคลังทุกงวด โดยบางงวดมียอดคงเหลือถึงร้อยละ 28.87 ของจำนวนสลากที่พิมพ์ ซึ่งมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในการทำสลากมียอดสูงขึ้นในแต่ละปี

8. **กระดาษพิมพ์สลาก** มีการจัดซื้อและใช้กระดาษคาร์บอนปอนด์ม้วนสีขาวในการพิมพ์สลากเลขท้าย 3 ตัวและ 2 ตัว ก่อนได้รับอนุมัติสั่งซื้อและทำสัญญา ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสลากกินแบ่งฯ ผ่อนผันการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2524 รวมทั้งการใช้กระดาษชนิดต่างๆ เพื่อพิมพ์สลากและสิ่งพิมพ์ต่างๆ สำนักงานสลากกินแบ่งฯ ก็ดำเนินการจัดซื้อไม่ทัน จึงยืมจากบริษัทเอกชนมาใช้ก่อน จึงทำให้ยังไม่มีกรบันทึกการซื้อกระดาษเป็นต้นทุนการพิมพ์สลาก ทั้งนี้สำนักงานสลากกินแบ่งฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นสุดของแต่ละปีแล้ว

9. **การรับเงินบริจาค** การรับเงินบริจาคจากสำนักงานสลากกินแบ่งฯ หลักฐานการรับเงินจากผู้รับเงินบริจาคไม่เป็นไปตามข้อบังคับสำนักงานสลากกินแบ่งฯ ว่าด้วยเงินบริจาคเพื่อสาธารณประโยชน์ พ.ศ. 2540 เช่น รายชื่อผู้รับเงิน (ชื่อวัด) ไม่ตรงกับตราประทับของวัดและหนังสือขอรับการสนับสนุนเงินบริจาค รายการแสดงการรับเงิน (ใบอนุโมทนาบัตร) ไม่ระบุว่าเป็นค่าอะไร ไม่ใส่จำนวนเงินเป็นตัวอักษร ไม่ระบุตำแหน่งผู้มีอำนาจลงนาม ผู้รับบริจาคจ่ายเช็คให้ผู้แทนโดยไม่มีหนังสือแต่งตั้งจากวัด เป็นต้น ซึ่งเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด

10. **เงินรางวัลสลากกินแบ่ง** เงินรางวัลที่ต้องจ่ายจริง สำหรับงวดวันที่ 16 สิงหาคม 2546 16 ตุลาคม 2546 และ 1 ธันวาคม 2546 มียอดสูง (ต่ำ) กว่าเงินรางวัลตาม พ.ร.บ. สำนักงานสลากกินแบ่งฯ พ.ศ. 2517 จำนวน (3.89) ล้านบาท 1.54 ล้านบาท และ (3.43) ล้านบาทตามลำดับ เนื่องจากสำนักงานสลากกินแบ่งฯ มีนโยบายจำหน่ายสลากแบบเสรี ตั้งแต่ววด 16 สิงหาคม 46 (ไม่มีโควตาจำหน่ายให้ผู้แทนจำหน่าย) จึงจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ ไม่หมด และผลต่างของเงินรางวัลแต่ละงวด ได้บันทึกในบัญชีเงินรางวัลกันไว้ ปัจจุบันได้เพิ่มโควตาการจำหน่ายให้ผู้แทนจำหน่ายแล้ว

บริษัท อุตสาหกรรมเครื่องจักรกลไทย จำกัด (ระหว่างชำระบัญชี) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 11 ตุลาคม 2547

1. **การชำระบัญชีล่าช้า** บริษัทจดทะเบียนเลิกบริษัท เมื่อวันที่ 11 ต.ค. 2539 และชำระบัญชี โดยดำเนินการชำระบัญชีตั้งแต่วุดปีสิ้นสุดวันที่ 11 ต.ค. 2540 ถึง 11 ต.ค. 2547 รวม 8 งวด มีรายได้จากการขายสินค้า 2.78 ล้านบาท และรายได้จากการขายทรัพย์สินอีกเพียงเล็กน้อย จากความล่าช้าทำให้บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร รวม 8 งวด เป็นเงิน 33.61 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายดังกล่าว เช่น ค่าชำระบัญชี ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าโกดัง เป็นต้น

2. **คณะกรรมการผู้ชำระบัญชีไม่เรียกประชุมผู้ถือหุ้น** บริษัทประชุมผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2539 เมื่อวันที่ 1 ต.ค. 2539 มีมติพิเศษให้เลิกบริษัท แต่จนถึงงวดบัญชีที่ตรวจสอบยังไม่มีเรียกประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาตรา 1268 แต่ประการใด

บริษัทอุรุกรุงเทพ จำกัด งวดปี 2547

1. **เงินยืมทตรง** การจ่ายเงินยืมทตรงปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบบริษัท ว่าด้วยการจ่ายเงินยืมทตรง พ.ศ. 2519 เช่น มีการอนุมัติให้เบิกเงินยืมทตรงเกินวงเงินแต่ไม่ได้เสนอที่ประชุมคณะกรรมการ



บริษัท และอนุมัติให้ยืมเงินทดรองใหม่ให้กับผู้ที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญเงินยืมรายเก่า หรือส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่ากำหนด หรือส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูง

2. การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบบริษัท เช่น

- การเบิกจ่ายเพื่อการกุศลและเพื่อการอื่นๆ ไม่ได้ทำรายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบ และการเบิกจ่ายเพื่อการอื่นเกินวงเงิน 30,000 บาท ไม่ได้นำเสนอคณะกรรมการเพื่ออนุมัติ
- เบิกจ่ายค่ารับรองในโอกาสตรวจเรือที่มาซ่อมเกินกว่าวงเงินตามหลักเกณฑ์ของระเบียบ
- จ่ายค่าสมนคุณและค่าสิ่งของให้กับผู้หางานให้บริษัท เกินกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่างานซ่อมโดยอาศัยเพียงมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท
- เบิกจ่ายค่าสิทธิหรือและค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้กับพนักงานบริษัทที่นำรถยนต์ส่วนตัวมาใช้ในกิจการของบริษัท

3. การสั่งซื้อพัสดุจากต่างประเทศ บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ชำระเงิน โดยไม่รับรู้การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการกับวันที่ชำระเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 30

4. ต้นทุนการซ่อมเรือ บริษัทฯ บันทึกต้นทุนในการซ่อมเรือในงวดปี 2547 แต่รับรู้รายได้ในงวดปี 2546 เป็นการไม่ปฏิบัติตามแม่บทการบัญชี เรื่องเกณฑ์การจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย

5. ระบบการรับงานซ่อมทำเรือ ไม่รัดกุม เช่น

- ไม่ได้จัดทำสัญญาหรือบันทึกตกลงจ้างซ่อมทำเรือกับลูกค้าเอกชน (จัดทำเฉพาะลูกค้าส่วนราชการ) มีเพียงเอกสารยืนยันการซ่อมเรือ ไม่มีรายละเอียดรายการและมูลค่าของงานที่จะทำการซ่อม
- จัดทำงบประมาณการราคาซ่อมทั้งเรือราชการและเอกชนตามแบบฟอร์มที่กำหนด หลังจากซ่อมเรือเสร็จแล้ว หรือเรือออกไปจากบริษัทแล้ว
- บริษัทไม่เรียกเก็บเงินล่วงหน้าร้อยละ 50 ของราคางาน และไม่เรียกเก็บค่าซ่อมทำส่วนที่เหลือในวันที่เรือออกจากอู่ไปแล้ว และการผ่อนชำระเกิน 4 เดือนขึ้นไป บริษัทไม่ได้คิดดอกเบี้ยคงที่ในอัตราร้อยละ 12 เป็นการไม่ปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท

7. บัญชีพัสดุ บริษัทปรับปรุงผลต่างของยอดคงเหลือพัสดุตามบัญชีกับยอดที่คณะกรรมการตรวจนับได้เข้าบัญชีต้นทุน โดยไม่ตรวจสอบหาสาเหตุ

8. พัดุดคงเหลือ มีรายการที่เป็นพัสดุที่เหลือจากการต่อเรือตั้งแต่ปี 2521 ... 2538 ซึ่งไม่สามารถนำมาใช้ได้หรือเสื่อมสภาพใช้งานไม่ได้แล้ว

9. เงินภาษี ในปี 2546 และ 2547 มีภาษีที่ชำระไว้เกิน โดยยังไม่ได้เรียกคืนจากกรมสรรพากร

องค์การเบตเตอร์ งวดปี 2546

1. ลูกหนี้การค้า มีรายการโอนลูกหนี้การค้า จำนวน 26 ราย เป็นลูกหนี้รอการตรวจสอบ
2. น้ำมันเชื้อเพลิง การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงโดย ไม่ตรวจสอบปริมาณที่หมวดยานพาหนะจัดทำรายงานส่งให้เปรียบเทียบกับปริมาณน้ำมันที่บริษัท ปตท. เรียกเก็บในแต่ละเดือน
3. วัตถุดิบคงเหลือ มีวัตถุดิบบางรายการไม่ได้ตรวจนับเป็นวัตถุดิบคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เพราะได้ตัดเป็นยอดเบิกใช้หมดแล้ว
4. วัตถุดิบ ยอดคงมาของวัตถุดิบที่ใช้ในงานผลิตน้ำกลั่นและน้ำกรดผสม ตามการวัดคั่งของงานผลิตฯ กับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับ ณ วันสิ้นปี 2545 มียอดไม่ตรงกัน
5. สินค้าสำเร็จรูป รายละเอียดสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือตามงบการเงิน มีจำนวนเบตเตอร์น้อยกว่าที่คณะกรรมการตรวจนับสินค้าคงเหลือตรวจนับได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดทำรายละเอียดสินค้าคงเหลือสิ้นปีให้ลดลง เพราะเห็นว่าเป็นเบตเตอร์ชำระใช้งานไม่ได้ การปฏิบัติดังกล่าวจึงเป็นการตัดเบตเตอร์ชำระ โดยไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
6. การควบคุมภายใน การรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 เล่ม 1

องค์การฟอกหนัง งวดปี 2543

1. ลูกหนี้กรมสรรพากร ณ 30 ก.ย. 2543 มียอดไม่ตรงกับลูกหนี้สรรพากรตามแบบ ภ.พ.30 เนื่องจากเมื่อองค์การฯ ได้รับเงินขายสินค้าล่วงหน้า จะไปเสียภาษีขายในเดือนที่ได้รับเงินมา ส่วนทางด้านบัญชีจะบันทึกรับล่วงหน้าเต็มจำนวน โดยไม่บันทึกภาษีขาย จนกว่าจะส่งสินค้าให้ลูกค้าแล้ว สำหรับภาษีซื้อ องค์การฯ จะนำไปกำกับภาษีซื้อที่ได้รับพร้อมสินค้าไปขอใช้สิทธิคืนภาษี แต่ทางด้านบัญชีจะบันทึกบัญชีซื้อและค่าใช้จ่าย และภาษีซื้อล่าช้ากว่า เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร ว่าด้วยเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. เงินเกินเปล่าจากการให้เข้าทรัพย์สิน เงินเกินเปล่าจากทรัพย์สินขององค์การฯ ได้โอนเป็นเงินสวัสดิการซึ่งอยู่นอกงบการเงินขององค์การฯ ซึ่งควรถือว่าเป็นรายได้ขององค์การฯ และเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน
3. สินค้าสมนาคุณ มีการจัดซื้อรถยนต์เพื่อสมนาคุณให้แก่ พลาธิการทหารบก โดยขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การฯ ปรากฏอยู่ในรายการสินค้าสมนาคุณ ซึ่งเป็นรายการสินค้า นอกเหนือจากหลักเกณฑ์การให้ของสมนาคุณที่กำหนดไว้
4. เจ้าหนี้การค้า มีเจ้าหนี้การค้ายื่นยันยอดกลับมาสูงกว่ายอดที่บันทึกบัญชีไว้ 2 ราย โดยมีผลต่าง 78.53 ล้านบาท และ 97.58 ล้านบาทตามลำดับ เนื่องจากเอกสารหาย



การกีฬาแห่งประเทศไทย (กกท.) งวดปี 2547

1. **บัญชีเงินฝาก** กกท. เปิดบัญชีเงินฝากตามประเภทของเงินที่ได้รับมา โดยมีการฝากเงินประเภทบัญชีเดียวกันหลายสาขา และบัญชีเงินฝากทางบัญชีหมดภารกิจไปแล้ว แต่ไม่มีการปิดบัญชี ซึ่งเป็นจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

2. **ลูกหนี้เงินยืมบุคคลภายนอก** กกท. ใช้วิธีกำหนดตำแหน่งผู้รับผิดชอบในการยืมเงินของสมาคมกีฬาสมัครเล่นแห่งประเทศไทย และสมาคมกีฬาจังหวัด โดยมีได้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2520 เนื่องจากอ้างว่าไม่คล่องตัว แต่การปฏิบัติโดยวิธีกำหนดตำแหน่งดังกล่าว ยังมิได้กำหนดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการที่ลูกหนี้ฯ ไม่ส่งหลักฐานหรือเงินสดมาหักล้างสัญญาเงินยืม จึงทำให้ลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี 2538 เป็นจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านหนี้สิน

3. **การตรวจนับพัสดุ** คณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุ และตรวจนับพัสดุดังกล่าว ประจำปี 2547 มิได้รายงานการตรวจสอบต่อผู้ว่าการ กกท. ภายใน 40 วันทำการ ตามข้อบังคับ กกท. ฉบับที่ 22 และการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ มิได้กำหนดระยะเวลาเสร็จสิ้นการสำรวจข้อเท็จจริง เป็นจุดอ่อนของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดูแลทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรม งวดปี 2547

1. **ลูกหนี้เงินยืม** เป็นค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงรับรองลูกค้าต่างประเทศ มีการใช้จ่ายเกินวงเงินที่ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรมอนุมัติ จึงนำเรื่องเข้าที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม อนุมัติเพิ่มเติม ซึ่งการส่งหลักฐานการส่งคืนเงินยืมมีเพียงใบสำคัญจ่ายและเอกสารการอนุมัติจ่ายเท่านั้น และในส่วนของค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม 'ไม่มีรายละเอียดประกอบให้ทราบว่าค่าใช้จ่ายที่นำมาเรียกเก็บนั้นถูกต้องตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงหรือไม่'

2. **การควบคุมภายใน** 'ไม่ได้ส่งผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในประจำปี 2547 ให้สดง. ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

โครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ระยะที่ 5 องค์การสวนยาง งวดปี 2545 2544 และ 2543

1. **การดำเนินการรับ - จ่ายยาง** ในโครงการฯ ระยะที่ 5 เบิกจ่ายเงิน 'ไม่เป็นไปตามวิธีปฏิบัติที่สถาบันวิจัยยางกำหนดไว้ เป็นเหตุให้ยางที่อยู่ในความควบคุมดูแลของโกดังกลางขุนทะเลของสถาบันวิจัยยางสูญหายไปจำนวน 303 ก้อน กล่าวคือ

- มีการตัดจ่ายยางออกจากทะเบียนและบัญชี โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายหรือการขนย้าย (ใบส่งมอบ - รับมอบยางลูกขุนฯ) จากโกดังกลางขุนทะเลถึงโกดังยางนคราประดมากรรม และโกดังทักษิณนาวา จำนวน 296 ก้อน โดยเจ้าหน้าที่ให้เหตุผลว่าโกดังทั้ง 2 แห่งไม่มียางในสต็อกเพียงพอสำหรับจัดส่งให้ลูกค้า จึงส่งมอบยางตามใบสั่งจ่าย ลว.11 ก.ค. 2543 และ 13/048 ลว. 2 ส.ค. 2543 จำนวน 296 ก้อน แต่จากการตรวจสอบทะเบียนและบัญชีสต็อกยางของโกดังที่ระบุว่ารับโอนยางทั้งสอง

แห่ง ไม่พบว่าโกดังทั้งสองแห่งรับโอนยางจากโกดังขุนทะเลแต่อย่างใด แต่พบว่าในวันที่ 26 ก.ย. 2543 โกดังทั้ง 2 แห่ง มีจำนวนยางที่เพียงพอ และได้จัดส่งยางให้ลูกค้าในวันดังกล่าวแล้ว

- ไม่มีการบันทึกรับยางเข้าทะเบียนและบัญชีสต็อกยางของโกดังกลางขุนทะเล ในขณะที่มีเอกสารหลักฐานระบุการรับยางเข้าบัญชีแล้วจำนวน 7 ก้อน

สาเหตุ ที่ยางในโครงการสูญหายจำนวนมาก เกิดจาก

1. ขาดระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดเก็บ ดูแล และรักษายางที่ดี ทำให้ผู้บริหารไม่ทราบถึงความผิดปกติของสต็อกยาง จนกว่าโครงการจะปิด และส่งจ่ายยางออก จนหมดจึงรู้ว่ายางขาดบัญชีจำนวนเท่าใด และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบวนการเก็บรักษายางไม่มีการควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในขั้นตอนวิธีการปฏิบัติในการรับ – จ่ายยาง
2. องค์การฯ กำหนดกฎเกณฑ์ กลไก และวิธีการบริหารการแทรกแซงตลาดยางที่ระบุให้มีการหักลดน้ำหนักยางที่สูญเสียในขั้นตอนระหว่างกระบวนการผลิตยางแผ่นดิบเป็นยางแผ่นรมควัน ได้ไม่เกินร้อยละ 4 ของน้ำหนักยางที่ซื้อ แต่ไม่ได้ระบุถึงการสูญเสียน้ำหนักในขั้นตอนการจัดเก็บรักษา ดังนั้นตามเหตุผลที่สถาบันวิจัยยางแจ้งต่อองค์การสวนยางว่าน้ำหนักที่หายไป จำนวน 52 ตัน (โครงการระยะที่ 4, 5 และ 6) เกิดจากการขนย้ายทำให้แป้งที่ทาก้อนยางเกิดการหลุดร่อน และไม่ได้ทาแป้งทับอีกครั้ง น่าจะไม่ตรงตามข้อเท็จจริงที่ สดง. ตรวจสอบ

2. การติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบงวดก่อน

- ตามที่ สดง. ได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบในงวดก่อน เกี่ยวกับการซื้อขายของสำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง และสำนักงานสหกรณ์จังหวัด มีการรับซื้อยางเกินโควตาที่กำหนดไว้ และคุณภาพของยางที่รับซื้อเข้าโรงรมไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานคุณภาพยางแผ่นดิบในแต่ละชั้นยาง เช่น ยางมีสภาพเหนียวทึบกันเป็นก้อน ชื้น และมีราดำในแผ่นยาง เป็นต้น หรือในกรณีบางโรงรมมีการรมควันยางแผ่นดิบไม่ได้มาตรฐานตามข้อกำหนดในสัญญา และมีการส่งมอบยางล่าช้าโดยไม่มี การคิดค่าปรับ ซึ่งผู้บริหารโครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ได้ตอบข้อสังเกตของ สดง. แล้วว่าจะดำเนินการประสานงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่จากการติดตามพบว่า ทาง อ.ส.ย. ซึ่งมีหน้าที่ในการบริหารโครงการยังมิได้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามที่ได้ตอบข้อชี้แจงมา

- กรณียางลูกขุน (ยางชั้น 1 – 3) ตามโครงการระยะที่ 1 – 2 (ที่นำมารวมกับโครงการระยะที่ 5) สูญหายรอการตรวจสอบจำนวน 100 ตัน มูลค่า 3.26 ล้านบาท อ.ส.ย. แจ้งว่าได้พบยางลูกขุนแล้ว 80 ตัน ซึ่งได้ขายไปแล้วโดยมีสภาพเป็นยางกัตตังมีสภาพเหนียว จึงคงเหลือสูญหายอีก 20 ตัน ได้ตั้งกรรมการสอบสวนทางวินัย และสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดแล้ว แต่ยังไม่ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ สดง. ทราบ



องค์กรสวนยาง (อ.ส.ย.) งวดปี 2547

เงินให้ยืมโครงการปลูกสร้างสวนยางพันธุ์ดี (คสอ.ปร.) มียอดค้างชำระและดอกเบี้ยเงินให้ยืมของโครงการค้างรับ ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้ อ.ส.ย. ดำเนินโครงการ คสอ.ปร. ในเขตสาหรณนิคมโป่งน้ำร้อน จ.จันทบุรี โดยให้ อ.ส.ย. ถูเงินจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร จำนวน 65.00 ล้านบาท เพื่อนำมาให้เกษตรกรกู้ยืมดำเนินการปลูกสร้างสวนยางพันธุ์ดี เกษตรกรได้กู้เงินไป จำนวน 54.45 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยจากเกษตรกรร้อยละ 7 ต่อปี โดยไม่มีค่าเบี้ยปรับกรณีไม่ชำระภายในกำหนด และให้ปลอดดอกเบี้ย 6 ปี ปรากฏว่า ลูกหนี้เกษตรกรตามโครงการไม่ชำระหนี้ภายในกำหนด โดยมีลูกหนี้ค้างชำระเงินต้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 35.53 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายให้ อ.ส.ย. อีกจำนวน 11.09 ล้านบาท ซึ่งทำให้ อ.ส.ย. ไม่สามารถชำระคืนเงินกู้และดอกเบี้ยให้กับกองทุนได้เช่นเดียวกัน โดยมียอดค้างชำระกองทุนเงิน 57.34 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกับกองทุนฯ อีกจำนวน 17.67 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าเบี้ยปรับเงินต้นและดอกเบี้ยกรณี อ.ส.ย. ผิดนัดชำระหนี้กับกองทุนฯ โดยเฉพาะในช่วง 6 ปีแรกที่ไม่สามารถรับรู้รายการดอกเบี้ยจากเกษตรกรที่กู้ยืมเงิน เนื่องจากเป็นระยะปลอดดอกเบี้ย แต่ อ.ส.ย. ต้องรับภาระจ่ายดอกเบี้ยให้กับกองทุนฯ ในช่วง 6 ปีแรกดังกล่าว

สาเหตุที่ลูกหนี้ไม่ชำระหนี้ตามกำหนด เนื่องจาก ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามสัญญาที่ระบุไว้ โดยไม่นำนำยางสดที่ได้มาขายให้ อ.ส.ย. แต่นำไปขายให้แก่เอกชน ทำให้ อ.ส.ย. ไม่สามารถเรียกเก็บหนี้ซึ่งตามเงื่อนไขสัญญาจะหักเงินต้นและดอกเบี้ยไว้ไม่เกินร้อยละ 30 ของจำนวนเงินที่ขายยางได้ และระบบการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และการติดตามเร่งรัดหนี้ของโครงการ ไม่มีการควบคุม กำกับดูแลเร่งรัดติดตามอย่างจริงจัง จะเห็นได้จาก อ.ส.ย. สามารถเก็บหนี้ได้น้อยลงทุกปี

องค์กรส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) งวดปี 2544 - 2545

1. สัญญาจ้างขนส่ง ทำสัญญาจ้างขนส่งผลิตภัณฑ์นมก่อนจัดทำรายงานขอจ้าง ในงวดบัญชีปี 2544 - 2545 จำนวน 40 สัญญา และ 28 สัญญา ตามลำดับ ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2541 ข้อ 20 เช่น การจัดจ้างเอกชนขนส่งผลิตภัณฑ์นมประเภทสเตอริไลส์ (U.H.T) และพาสเจอร์ไรส์ เพื่อนำส่งโรงเรียนต่างๆ ในเขตพื้นที่จ.สระบุรี และใกล้เคียง เป็นต้น

2. การจัดหาพัสดุ การจัดซื้อพัสดุโดยวิธีประกวดราคาไม่มีหลักประกันของ และสัญญาซื้อขายระบุวันที่ส่งของก่อนวันที่ในสัญญา อ.ส.ค. ได้จัดซื้อถังบรรจุนมสเตอริไลส์ ฟัดัมบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์ และวัสดุปรุงรส โดยวิธีประกวดราคา ซึ่งในการยื่นซองของผู้เข้าประกวดราคาทุกราย ไม่มีหลักประกันของ จึงไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาและตามข้อบังคับว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2541 ข้อ 133 นอกจากนี้ การทำสัญญาซื้อขายระหว่าง อ.ส.ค. กับบริษัทผู้ขายหรือผู้ชนะการประกวดราคาในสัญญาได้ระบุเงื่อนไขการส่งของแบ่งออกเป็นงวด ๆ โดยงวดแรกได้ระบุวันที่ส่งของก่อนวันที่ในสัญญา ดังนั้นบริษัทจึงมีการส่งของก่อน และ อ.ส.ค. จึงทำสัญญาซื้อขายให้ครอบคลุมจำนวนของที่ส่งก่อนวันที่ในสัญญา ถึงแม้การทำสัญญาดังกล่าวจะไม่ได้กำหนดเป็นข้อห้ามแต่อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ อ.ส.ค. ได้ ทั้งนี้

สัญญาที่พบข้อสังเกตดังกล่าวมีทั้งสิ้นจำนวน 13 สัญญา

สาเหตุเกิดจาก อ.ส.ค. ยังคงถือปฏิบัติตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. ซึ่งได้ขอยกเว้นการวางหลักประกันของ ตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยการพัสดุพ.ศ.2533 (ฉบับเดิม) อย่างไรก็ตามเมื่อมีการยกเลิกข้อบังคับดังกล่าว อ.ส.ค. ยังไม่ได้ขออนุมัติคณะกรรมการฯ ให้ได้รับการยกเว้นตามข้อบังคับฉบับใหม่ และการจัดทำสัญญาซื้อขายล่าช้า แต่อ.ส.ค.มีความจำเป็นและต้องการใช้วัสดุจึงยินยอมให้ผู้ขายส่งของก่อนทำสัญญา รวมทั้งผู้บริหารขาดการวางแผนการใช้วัสดุให้เหมาะสม

3. **สินค้าคงเหลือ** คณะกรรมการตรวจนับสินค้าคงเหลือได้ ยอดต่ำกว่าจำนวนคงเหลือตามบัญชี โดยในงวดปี 2545 มียอดต่ำกว่าเป็นมูลค่า 342,905.76 บาท อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด แต่จนถึงปัจจุบันคณะกรรมการยังไม่ได้สรุปผลการสอบสวนข้อเท็จจริง

นอกจากนี้ ในงวดบัญชีปี 2542 สตง. ได้ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้มีจำนวนต่ำกว่าบัญชี มูลค่า 969,206.15 บาท อ.ส.ค. ยังไม่ได้ตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเป็นการภายในในเรื่องดังกล่าว

อ.ส.ค. สำนักงานภาคเหนือตอนล่าง มีสินค้า (ผลิตภัณฑ์นม) คงเหลือจำนวนมาก และสภาพการจัดเก็บไม่เหมาะสม จากการสังเกตการณ์เมื่อ 30 กันยายน 2547 พบว่าการจัดเก็บผลิตภัณฑ์นมของสำนักงานดังกล่าว จัดเก็บไว้ในคลังสินค้า หรือบริเวณใต้อาคารสำนักงานและเดินที่ จำนวน 35 เดินที่ แต่ละเดินที่จะมีฝ้าคลุมรอบๆ และมีสัณฐานสูงประมาณครึ่งเมตรล้อมรอบเดินที่ ซึ่งการจัดเก็บในเดินที่ดังกล่าวทำให้เมื่อฝนตกมีน้ำรั่วซึม กล่องบรรจุนมได้รับความเสียหาย โดยบางส่วนมีสภาพเก่าผุยุ่ย และมีรอยขาดเนื่องจากการเกาะและกัดแทะของสัตว์ มีการจัดเก็บไว้ในเดินที่นาน 3-4 เดือนแล้ว สาเหตุจาก อ.ส.ค. มีผลิตภัณฑ์นมที่ผลิตได้เป็นจำนวนมาก แต่จำหน่ายได้น้อยทำให้สินค้าที่จัดเก็บไว้ล้นคลังสินค้า

4. **การติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบในงวดปีก่อนๆ** ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินปี 2543 ส่วนใหญ่ดำเนินการแล้วและมีบางประเด็นอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และข้อสังเกตจากการตรวจสอบงวดปี 2542 ส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการและรอผลการดำเนินการซึ่งยังไม่ยุติ ได้แก่

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
1. เงินได้แผ่นดินค้ำประกันจำนวน 86.63 ล้านบาท	- อยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาจากกระทรวงการคลัง
2. สินค้าคงเหลืองวดบัญชีปี 2546 มีจำนวนตามบัญชีสูง/ต่ำกว่าที่คณะกรรมการตรวจนับได้	- อยู่ระหว่างรอผลการสอบของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ความรับผิดชอบทางละเมิด
3. ลูกหนี้ดำเนินคดีจำนวน 1.22 ล้านบาท	- ศาลได้ออกหมายบังคับคดีเพื่อยึดทรัพย์และอยู่ระหว่างสืบทรัพย์
4. ลูกหนี้ดำเนินคดีบริษัทเอกชน 2 แห่ง	- อยู่ระหว่างดำเนินคดีการสืบหาทรัพย์



ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
5. ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้สมาชิก ลูกหนี้อื่น ล้านบาท จำนวน 49.21 ล้านบาท	- มอบหมายให้ฝ่ายบัญชีตรวจสอบและพิจารณาเป็นระยะ ชั่งตวงวัดและเก็บหลักฐานและแจ้งคณะกรรมการบริหาร บริษัททราบ
6. ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างชำระบัญชี จำนวน 273.138 ล้านบาท	- บริษัทออกหมายบังคับ
7. ลูกหนี้รอการสอบสวนจำนวน 377,915.00 บาท	- เฝ้าระวังแผนกกฎหมายประสานผู้เกี่ยวข้องส่งเอกสาร
8. ผลิตภัณฑ์น้ำมันจากบัญชีของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 784,566.07 บาท	- อยู่ระหว่างรอผลการตรวจสอบจากกรมบัญชีกลาง
9. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	- อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการดำเนินงานสำรวจรายการ สินทรัพย์
10. รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวนของสำนักงาน ภาคเหนือตอนบน จำนวน 38,880.00 บาท	- อยู่ระหว่างรอผลการดำเนินการของแผนกกฎหมาย

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ งวดปี 2546

1. ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าตัดจ่าย
ไม่เป็นปัจจุบันและไม่ถูกต้อง โดยองค์การฯ ได้นำเงินลงทุนในการปลูกสร้างสวนป่าปลูกที่มีการรื้อ
พื้นที่แปลงปลูกเดิม และปลูกไม้ทดแทนตั้งแต่ปี 2533 - 2546 มาตัดเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2546 2547 และ
รายการตัดบัญชีปี 2547 มีบางแปลงเป็นรายการตัดบัญชีซ้ำพื้นที่เดิมกับปี 2546 ซึ่งเกิดจากขาดการ
ประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่สวนป่าซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ตามแผนการทำไม้ และเจ้าหน้าที่ฝ่าย
แผนงานของสำนักงานอนุรักษ์และพัฒนา ซึ่งทำหน้าที่ควบคุมให้แต่ละสวนป่าปฏิบัติงานตามแผนการ
ทำไม้ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี ไม่มีการส่งข้อมูลเพื่อสอบยันระหว่างกัน ไม่มีการตรวจสอบข้อมูลให้
แน่ชัดก่อนดำเนินการตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย และในการขออนุมัติรื้อแปลงปลูกไม่ได้กำหนดให้มีการตั้ง
คณะกรรมการเพื่อตรวจสอบสภาพจริงว่าควรรื้อปลูกหรือไม่ จำนวนเท่าใด หรือให้มีภาพถ่ายพื้นที่แปลง
ปลูกที่เสนอขออนุมัติรื้อปลูกประกอบการพิจารณา

2. การติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีงวดก่อน ส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการ

บริษัทไม้อัดไทย จำกัด งวดปี 2547

1. เงินยืมทดลอง ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมหรือหักล้างเงินยืมล่าช้ากว่ากำหนดประมาณ 3 เดือน เป็น
การปฏิบัติไม่เงินไปตามระเบียบบริษัทไม้อัดไทย จำกัด ว่าด้วยเงินยืมทดลองเพื่อใช้ในการกิจการของบริษัท
พ.ศ. 2532

2. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ จำนวนตามที่ตรวจนับได้ไม่ตรงกับจำนวนคงเหลือที่ปรากฏใน
สต็อกการได้รับ - จ่ายผลิตภัณฑ์ บริษัทฯ ได้ชี้แจงว่าสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือมีอยู่จริงเกินกว่าจำนวนคงเหลือ

ตามสต็อกการ์ด เนื่องจากมีไม้รับฝากของลูกค้าที่ซื้อสินค้าแล้วแต่ยังไม่มารับของ หรือมีการรับ – จ่ายสินค้าสลับเกรด เอ บี และซี ระหว่างไม้ขนาดเดียวกัน หรือเกิดจากการตรวจนับสินค้าเข้าคลังประจำวันผิดพลาด อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบเอกสารของ สตง. พบว่าใบฝากสินค้าจำนวน 3 ฉบับได้จ่ายสินค้าให้ลูกค้าก่อน สตง. เข้าสังเกตการณ์ ดังนั้น การที่สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือมีอยู่จริงสูงกว่าตามสต็อกการ์ด อาจไม่ได้เกิดจากสินค้ารับฝากตามที่บริษัทชี้แจง แต่แสดงให้เห็นว่าขาดการควบคุมภายในที่ดีในการควบคุมสินค้าคงเหลือ

3. **วัตถุดิบ ส่งวัตถุดิบ (ไม้ทำเยื่อ)** ก่อนที่จะมีการอนุมัติและออกใบสั่งจ่ายหรือรายงานการตรวจรับไม้ทำเยื่อ ของคณะกรรมการฯ บางฉบับมีการตรวจรับก่อนที่จะมีการอนุมัติและออกใบสั่งจ่าย ทั้งนี้บริษัทให้เหตุผลว่าการจ้างลำเลียงขนส่งไม้ทำเยื่อ ราคาขนส่งได้กำหนดไว้แล้วยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างออกใบสั่งจ่าย และบริษัทฯ ต้องการใช่วัตถุดิบอย่างต่อเนื่อง หากรอใบสั่งจ่ายออกก่อนจะทำให้เสียหายแก่กระบวนการผลิต รวมทั้ง สวนป่าลาดกระบังได้จัดทำแผนการจัดหาวัตถุดิบประจำเดือน จึงทราบจำนวนไม้ที่จะส่งแน่นอนในแต่ละเดือนอยู่แล้ว จากเหตุผลดังกล่าว จึงเห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ของบริษัทฯ ส่งผลให้การจ้างลำเลียงต่างๆ ที่บริษัทฯ ทราบอยู่แล้วว่ามีความต้องการใช่วัตถุดิบในกระบวนการผลิตมากน้อยเพียงใด และมีความต้องการต่อเนื่อง รวมทั้งมีแผนการจัดหาประจำเดือน

4. **การบริหารพัสดุ** ฝ่ายโรงงานไม้อัดไทย สระบุรีบริหารพัสดุไม่รัดกุม ไม่เป็นไปตามระเบียบของบริษัทฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2536 คือ

- ดำเนินการจัดซื้อพัสดุโดยวิธีพิเศษก่อนได้รับอนุมัติตรวจใบคำใช้จ่ายจากฝ่ายบัญชีและการเงิน ทำให้มีการขออนุมัติย้อนหลัง และราคาพัสดุที่จัดซื้อก็เกินงบประมาณ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบบริษัทฯ ว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ 115

- จัดทำใบสั่งซื้อและจ้างทำของกับบริษัทต่างประเทศเป็นภาษาไทย ซึ่งแสดงให้เห็นว่าใบสั่งซื้อที่จัดทำมิได้ทำเพื่อแจ้งการตกลงซื้อพัสดุจากต่างประเทศ และใบสั่งซื้อยังลงวันที่หลังวันที่ในใบ Invoice บางฉบับ

- จ่ายเงินล่วงหน้าในการซื้ออะไหล่จากต่างประเทศจำนวน 100% และไม่ได้ให้ผู้ขายวางหลักประกัน ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดให้ผู้ขายวางหลักประกันไม่น้อยกว่าเงินล่วงหน้า และเงินล่วงหน้าจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 50 ของราคาซื้อ

- อะไหล่ต่างประเทศ ไม่ได้บันทึกการรับพัสดุในระบบข้อมูลพัสดุ และเมื่อนำออกไปใช้งานไม่ได้บันทึกการเบิกจ่ายในระบบข้อมูลพัสดุ และอะไหล่ดังกล่าวคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ทำเอกสารตรวจรับ โดยบริษัทชี้แจงว่า การตรวจรับเป็นการจัดทำเอกสารย้อนหลัง

- การรายงานการควบคุมภายใน สตง. ยังไม่ได้รับรายงานการควบคุมภายในของบริษัท ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6



บริษัท ขนส่ง จำกัด งดปี 2547

เครื่องยกรถและชุดแม่แรงไฮโดรลิก บริษัทฯ ยังไม่สามารถนำเครื่องยกรถและชุดแม่แรงไฮโดรลิกที่จัดซื้อเป็นเงิน 4.74 ล้านบาท มาใช้ประโยชน์ได้ตามแผนพัฒนาบริการ โครงการก่อสร้างสถานีบำรุงรักษารถโดยสาร เนื่องจากบริษัทฯ ยังไม่ได้ก่อสร้างอาคารและปรับพื้นที่สำหรับติดตั้งเครื่องยกรถและชุดแม่แรงบริเวณขนาบทางเข้าสถานีขนส่งผู้โดยสารกรุงเทพ (จตุจักร) เพราะมีการยกเลิกการประกวดราคาก่อสร้างจากการที่มีการจัดซื้อเครื่องยกรถและอุปกรณ์เงินงบประมาณลงทุนที่ขอไว้ จึงทำให้บริษัทฯ ต้องนำรถโดยสารที่จะต้องซ่อมบำรุงไปซ่อมที่สถานีบำรุงรถโดยสารรังสิตแทน

นอกจากนี้การที่บริษัทฯ ได้ตรวจรับเครื่องยกรถและชุดแม่แรงแล้ว ยังไม่ได้บันทึกบัญชี เพื่อควบคุมสินทรัพย์ดังกล่าว จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบบริษัทฯ ว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ 2

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) งดปี 2547

1. ค่าพาหนะเดินทาง บริษัทฯ นำเงินค่าพาหนะเดินทางที่จ่ายให้พนักงานและเงินที่จ่ายให้ผู้บริหาร กรณีที่บริษัทไม่ได้จัดหาพาหนะ และพนักงานขับรถให้ มารวมกับเงินเดือนค่าจ้างใช้เป็นฐานในการคำนวณเงินรางวัลประจำปี ทั้งนี้ค่าพาหนะดังกล่าวมิใช่ค่าตอบแทนการทำงาน แต่เป็นการจ่ายเพื่อแบ่งเบาภาระของพนักงาน การปฏิบัติดังกล่าวนอกจากทำให้การจ่ายเงินรางวัลประจำปีไม่ถูกต้องและเหมาะสมแล้ว ยังส่งผลต่อค่าใช้จ่ายในด้านอื่นๆ ที่เพิ่มขึ้นด้วย เช่น

- เงินสมทบให้พนักงานเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนกำหนดเงินในส่วนที่บริษัทฯ ต้องจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย

- อัตราการจ่ายค่าล่วงเวลาต่อชั่วโมงเพิ่มขึ้น เนื่องจากฐานในการคำนวณคิดจากเงินเดือนค่าจ้าง
- เงินชดเชยเมื่อออกจากงาน
- ภาษีที่บริษัทต้องจ่ายให้พนักงานในช่วงระยะเวลาที่บริษัทยังไม่ได้แก้ไขระเบียบเกี่ยวกับการจ่ายภาษีเงินได้พนักงาน

2. เงินรางวัลประจำปี จ่ายเงินรางวัลประจำปีเกินกว่าอัตราตามที่ระเบียบของบริษัทฯ กำหนดคณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติการจ่ายเงินรางวัลประจำปีงบประมาณ 2546 - 2547 ให้กับพนักงานในอัตรา 4 เท่า และ 4.25 เท่าของเงินเดือนค่าจ้างตามลำดับ ซึ่งเกินกว่าข้อกำหนดในระเบียบของบริษัทฯ ที่ให้จ่ายในแต่ละปีงบประมาณไม่เกิน 3 เท่าของเงินเดือนค่าจ้าง

3. ค่าล่วงเวลา การจ่ายค่าล่วงเวลาตามอัตราเงินเดือนค่าจ้าง โดยจ่ายในอัตรา 1.5 เท่าหรือ 2 เท่าของอัตราเงินเดือนค่าจ้าง ทำให้ค่าล่วงเวลามีจำนวนเพิ่มขึ้นทุกปีอย่างไม่มีการจำกัด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจ่ายค่าภาษีเงินได้พนักงานด้วย

4. การจ่ายภาษีให้พนักงาน บริษัทฯ มีระเบียบฯ จ่ายภาษีให้พนักงานสำหรับรายได้ทุกประเภทและทุกทอด เป็นเหตุให้ค่าใช้จ่ายของบริษัทมียอดสูงมากขึ้นทุกปี ตั้งแต่ปี 2542 - 2547 มีภาษีเงินได้ที่ออกให้พนักงานจำนวน 1,721.32 ล้านบาท 2,231.02 ล้านบาท 2,443.31 ล้านบาท 2,728.26 ล้านบาท และ

3,821.66 ล้านบาท ตามลำดับ สดง. เคยเสนอแนะให้มีการแก้ไขปรับปรุงแต่บริษัทยังมิได้ดำเนินการแก้ไข เรื่องดังกล่าวอย่างเป็นรูปธรรม

5. ที่ปรึกษา การจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำโครงการที่ปรึกษาและร่วมปฏิบัติงาน (Co-Source) งาน ตรวจสอบภายใน ในวงเงิน 14.96 ล้านบาท ดำเนินการโดยวิธีตกลง ซึ่งลักษณะของงานจ้างดังกล่าว ไม่ใช่ ลักษณะงานที่ต่อเนื่องจากงานเดิม และไม่เข้าหลักเกณฑ์ของการจ้างโดยวิธีตกลงตามระเบียบบริษัทฯ ว่า ด้วยการพัสดุ ข้อ 38.1

การรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) งวดปี 2547

1. สัญญาจ้าง การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างของโครงการก่อสร้างทางคู่ สายเหนือ สายใต้ สายตะวันออก และสายตะวันออกเฉียงเหนือ รวม 32 สัญญา เป็นเงิน 17.88 ล้านบาท ไม่มีรายละเอียดของ ยอดเงินที่จ่ายค่าจ้างในแต่ละสัญญา และยอดเงินที่รับเข้าเป็นบัญชีทรัพย์สินแต่ละปีงบประมาณให้ตรวจสอบ

2. ลูกหนี้ค้าง มียอดเพิ่มมากขึ้นในแต่ละปี เช่น ลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน ลูกหนี้ค่าเช่าอาคาร ลูกหนี้ เงินร่วมน (มาเลเซีย) ค่าเดินขบวนรถสินค้าพิเศษค้าง (มาเลเซีย) รวมเป็นจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 209.58 ล้านบาท และยังมีกรณีอื่น ๆ ดังนี้

- ยอดลูกหนี้ที่แจ้งยืนยันสภาพหนี้กลับมารายตัว (ทั้งลูกหนี้เอกชนและนิติบุคคล) มียอดแตกต่างจากยอดลูกหนี้ทางบัญชี หรือยอดลูกหนี้การค้าและการบริการในส่วนของภาคราชการและ รัฐวิสาหกิจ ไม่ตอบยืนยันสภาพการเป็นหนี้

- ลูกหนี้ค่าเช่าอาคารมียอดค้างนาน โดย ตั้งแต่ 2542 – 2547 มีสัญญาเช่าที่ค้างชำระค่าเช่า รวม 1,017 ราย เป็นเงินรวม 44.48 ล้านบาท และลูกหนี้บางรายมีการชำระเสร็จสิ้นแล้ว แต่ รฟท. ยังคง บันทึกเป็นลูกหนี้ค้างในทางบัญชี

- ลูกหนี้ค่าเช่าที่ดินไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากลูกหนี้บางรายตอบยืนยัน สภาพหนี้ไม่ตรงกับยอดที่แจ้งไป

3. เงินทดรองจ่าย เงินที่ทดรองจ่ายแทนผู้เช่าเป็นค่าภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งเกิดจากรฟท. ทดรองจ่ายแทนผู้เช่าไปก่อนแล้วจะเรียกคืนภายหลัง แต่ รฟท. ยังไม่เรียกชดเชยคืนเงินดังกล่าว โดยมีเงินทดรองจ่ายค่าภาษีโรงเรือนตั้งแต่ปี 2537 – 2547 จำนวน 48.59 ล้านบาท และเงินทดรองจ่ายค่าภาษีบำรุงท้องที่ตั้งแต่ปี 2539 – 2547 จำนวน 1.33 ล้านบาท

4. บัญชีรอการสะสาง บัญชีที่ไม่เคลื่อนไหวเป็นเวลานานและเป็นภาระทางบัญชี ตั้งแต่ปี 2530 – 2545 จำนวน 3 บัญชี รฟท. ยังไม่ดำเนินการสะสางและแจ้งที่มาของบัญชี รวมทั้งเหตุผลความจำเป็นที่ยังคงอยู่ ซึ่งได้แก่ บัญชีสิ่งของคงเหลือ วัสดุตัวอย่างในการจัดซื้อ จำนวนรวม 19,939.75 บาท บัญชีวัสดุของย่านและพัสดุโรงงานรอการตรวจสอบ จำนวนรวม 605,526.80 บาท และบัญชีสิ่งของคงเหลือ การผลิต จำนวนรวม 8,845,405.51 บาท



5. บัญชีรายได้ นับถึงบัญชีรายได้โดยมีสัญญา บัญชีค่าเช่าสิทธิในสวนเพื่อการพักผ่อนบนที่ดิน เป็นรายได้ตั้งแต่ที่ไม่มีการลงนามใบสัญญาเช่า จึงอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อเศรษฐกิจตามกฎหมายในการ เรียกเก็บรายได้

6. เงินยืมทดลอง อนุมัติการยืมเงินทดลองจ่ายไม่เหมาะสม และไม่ติดตามให้ส่งคืนตามระเบียบ บัญชีเงินทดลองค่าประกันตัวเป็นเงินทดลองจ่ายซึ่งผู้บังคับบัญชา นำไปประกันตัวผู้ได้บังคับบัญชา กรณี เจ้าหน้าที่ รฟท. เป็นผู้ต้องหาคือเหตุเป็นเหตุความผิดกระทำอาชญากรรมหรือความผิดต่อเสรีภาพ ซึ่ง รฟท. อ้างว่าเป็นเหตุระหว่างปฏิบัติงาน

7. ค่าดำเนินการและผลประโยชน์ตอบแทน กรณีเอกชนขอสร้างทางผ่านสมอระดับของ รฟท. มีการรับรู้เป็นรายได้ แต่ไม่มีเอกสารหลักฐานสัญญา ข้อตกลงให้ตรวจสอบ

8. การใช้ประโยชน์ที่ดิน มีการใช้ประโยชน์บนที่ดินโดย รฟท. แต่ยังไม่รับรายได้ค่าเช่าใช้ประโยชน์เป็นเวลานาน 12 ปี บริษัทเอกชนที่ได้รับอนุมัติให้ทำสะพานยกระดับข้ามทางรถไฟและสร้าง ทางผ่านสมอระดับเพื่อเข้า ออกหมู่บ้านของโครงการ ได้นำพื้นที่ที่ตกลงยกยอสิทธิให้ รฟท. เพื่อ เป็นค่าตอบแทน ไปปลูกสร้างอาคารสโมสรและสระว่ายน้ำ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากรฟท. ในการเข้าใช้ พื้นที่และไม่ชำระค่าเช่าใช้ประโยชน์ นับตั้งแต่วันที่โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินมาเป็นเงิน 157 ล้านบาท

9. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน ซึ่งยังไม่มีการแจ้งผลดำเนินการ

9.1 ยอดแตกต่างของบัญชีทรัพย์สินการที่ได้รับความช่วยเหลือประเภทสถานีและที่ทำการ ตามโครงการเช่าสิทธิใช้ประโยชน์อาคารสถานีกรุงเทพที่มีข้อบกพร่องให้บริษัทไทยนครพาณิชย์ ก่อสร้าง ทรัพย์สินให้การรถไฟมียอดสูงกว่ายอดตามบัญชีที่รับโอนและบันทึกบัญชีไว้

9.2 ยอดค้างชำระค่าเช่าที่ดินและอาคารของฝ่ายบริการทรัพย์สิน จำนวน 523.21 ล้านบาท ซึ่งไม่ปรากฏในรายงานผลการรับ

9.3 กรณีอนุมัติให้ยืมเงินทดลองโดยบุคคลเดียวกันอย่างต่อเนื่อง โดยไม่ส่งคืนรวม 41 ครั้ง

9.4 บัญชีสิ่งของกองเหลือ ซึ่งกักตุนการจัดซื้ออะไหล่เครื่องจักรแต่ไม่ได้นำไปใช้งานจึงถูกส่งคืนคลัง

9.5 บัญชีสินทรัพย์ถาวรและเครื่องจักรไฟฟ้าทั้งส่วนคงเหลือและส่วนสูญขาด มียอดคงเหลือ ตามบัญชี 71.11 ล้านบาท ยังไม่สามารถตรวจสอบตามถูกต้องของทรัพย์สินที่มีอยู่จริงได้

9.6 บัญชีทรัพย์สินที่ตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วเหลือดี ๕๕ รายการเจ้าหน้าที่ รฟท. ได้ทำการ ประเมินราคาใหม่ และบันทึกเพิ่มไปทรัพย์สินโดยไม่มียกเอกสารหลักฐาน ให้ตรวจสอบเพื่อแสดงความมีอยู่จริงหรือสภาพปัจจุบัน

9.7 ทรัพย์สินที่ผู้รับจ้างยืมเพื่อการก่อสร้าง เมื่อเสร็จสิ้นภารกิจแล้วไม่ส่งคืน ไม่ปรากฏ เอกสารหลักฐานรายละเอียดให้ตรวจสอบ

9.8 การโอนบัญชีไม่เหมาะสมกับร่างที่ถอดออกจากทางไปขึ้นเป็นบัญชีทรัพย์สินรอจำหน่าย โดยไม่ปรับปรุงลดยอดบัญชีสินทรัพย์เดิม

บริษัท ไทย – อะมาดิอุส เซาท์อีสต์เอเชีย จำกัด งวดปี 2547

1. **อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ให้เช่า** การคิดค่าเช่าอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เรียกเก็บค่าเช่า เงินมัดจำ เท่ากันทุกราย โดยอุปกรณ์ที่ใช้แต่ละรายมีอุปกรณ์ไม่เท่ากัน เช่น บางรายให้อุปกรณ์มูลค่ามากกว่าเงินมัดจำ หรือบางรายได้ปิดกิจการโดยไม่คืนอุปกรณ์ให้กับบริษัทและยังค้างค่าเช่าอุปกรณ์ เงินมัดจำที่เรียกเก็บไว้ไม่เพียงพอกับมูลค่าทรัพย์สินที่นำไปติดตั้งไว้ และค่าใช้จ่ายในการจ้างทนายความดำเนินคดี

2. **สัญญาบริการอุปกรณ์** การทำสัญญาบริการอุปกรณ์เพื่อเชื่อมต่อระบบสำรองที่นั่ง AMADEUS CRS ไม่ได้ทำสัญญากับตัวแทนในนามบริษัทฯ แต่ทำในนามของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) หากเกิดคดีความฟ้องร้องอาจมีปัญหาได้

3. **การตรวจนับพัสดุประจำปี** บริษัทฯ ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี เพื่อสำรวจทรัพย์สินของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และอยู่ที่ตัวแทนจำหน่าย นอกจากนี้ ตามสัญญาไม่มีข้อกำหนดให้ตัวแทน ยืนยันในวันสิ้นงวดบัญชีว่ามีทรัพย์สินใดบ้างที่เป็นของบริษัทฯ และอยู่ในความครอบครองของตัวแทนจำหน่าย และบริษัทฯ ยังไม่ได้รับรายงานการสำรวจทรัพย์สินของบริษัท ติดตั้งที่ตัวแทนทั้งหมดในกรุงเทพ จากบริษัทเอกชนแห่งหนึ่งอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

4. **เงินยืมตรง** มียอดคงค้างในบัญชี โดยบางรายการเป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปี 2544 – 2546 ซึ่งตามระเบียบของบริษัทฯ กำหนดให้นำเอกสารมาส่งใช้เพื่อล้างเงินยืมภายใน 5 วันทำการ

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ งวดปี 2547

เงินประกัน การจัดเก็บเงินประกันสัญญา และเงินประกันอุบัติเหตุจากผู้ประกอบการที่เข้าร่วม เติมน้ำมันโดยสารในซอยไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ตามรายงานยอดคงเหลือตามบัญชีเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาและ เจ้าหนี้เงินประกันอุบัติเหตุ มียอดคงเหลือจำนวน 957,000 บาท และ 1,420,500 บาท ตามลำดับ แต่ตาม รายงานของฝ่ายการเงินรถเอกชนร่วมบริการประจำเดือนกันยายน 2547 มีรถในซอยวิ่งให้บริการ 2,060 คัน จึงควรเป็นเงินที่ต้องจัดเก็บตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาเป็นเงิน 2,060,000 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี จึงไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่ควรจัดเก็บได้ตามจำนวนรถที่วิ่งให้บริการอยู่จริง

บริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด (บพด.) งวดปี 2547

การดำเนินการโครงการเรือ Feeder

1. การพิจารณาคัดเลือกผู้รับจ้างบริหารเรือตามโครงการเรือ Feeder ยังไม่ครอบคลุมวิธีการในการ คัดเลือก การกำหนดอัตราค่าตอบแทน ข้อกฎหมายที่ต้องระบุในสัญญา อำนาจในการทำสัญญา และการ แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการคัดเลือก เพื่อให้การพิจารณาสรรหาผู้รับจ้างเป็นไปอย่างรอบคอบ และ มีการพิจารณากันอย่างเหมาะสม ซึ่งพบว่า

- ตามที่สภากฎหมายบริษัท บพด. มีมติเห็นชอบในหลักการให้ขยายเส้นทางเดินเรือขนส่ง ผู้สินค้าไปยังกลุ่มประเทศในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ตามโครงการแล้ว บพด. ไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้ง



กรรมการเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับการคัดเลือกบริษัทคู่สัญญา ค่าจ้างในการบริหาร ขนาดของเรือที่จะทำการเช่า และอัตราค่าเช่าเรือต่อวัน ซึ่งทำให้บริษัทคู่สัญญาที่จ้างบริหารเรือได้เบิกค่าเช่าเรือจาก บพด. ในอัตราสูงกว่าที่บริษัทได้จ่ายค่าเช่าจริงวันละ US\$ 500 รวมเป็นเงินที่ บพด. ต้องจ่ายค่าเช่าสูงไปตั้งแต่ 16 ก.พ. 47 30 ก.ย. 47 เป็นเงิน US\$ 114,500 หรือ 4.69 ล้านบาท

- ข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ไม่ได้กำหนดผลตอบแทนขั้นต่ำที่ บพด. จะได้รับจากการบริหารงานของบริษัทคู่สัญญา จึงอาจทำให้ บพด. เสียเปรียบ นอกจากนี้ บพด. ยังต้องจัดหาเงินทุนในการบริหารให้กับบริษัทคู่สัญญา จำนวน US\$ 500,000 ตามที่กำหนดในสัญญาอีกด้วย

- ก่อนลงนามในสัญญา บพด. ไม่ได้นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาเพื่อพิจารณาสาระสำคัญของสัญญา และสัญญาดังกล่าวจัดทำเป็นภาษาอังกฤษเพียงฉบับเดียวไม่ได้จัดทำเป็นภาษาไทย เป็นการปฏิบัติที่แตกต่างจากธรรมเนียมปฏิบัติที่เคยปฏิบัติมา

2. รายรับและรายจ่ายเกี่ยวกับโครงการ ไม่สามารถยืนยันได้ว่าเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ต้องรอกันว่าบริษัทคู่สัญญาจะส่งเอกสารมา

3. ผลการดำเนินงานของโครงการเพียง 30 ก.ย. 2547 มีต้นทุนในการดำเนินการสูงกว่ารายได้ จำนวน 14.90 ล้านบาท

การดำเนินงานโครงการเรือขนส่งสินค้าชายฝั่ง (Roll on Roll หรือ RO-RO)

1. ไม่มีกระบวนการในการคัดเลือกบริษัทคู่สัญญา และพิจารณาเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายที่ได้รับจากโครงการอย่างเหมาะสม กล่าวคือ

- ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการดำเนินงาน
- ไม่ได้นำเสนอสาระสำคัญของสัญญาในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท

2. บริษัทคู่สัญญาไม่สามารถดำเนินการจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้ บพด. ได้ตามข้อกำหนดของสัญญา การดำเนินงานของโครงการ RO-RO เป็นการประกอบธุรกิจเดินเรือขนส่งสินค้าชายฝั่ง เพื่อให้บริการขนส่งรถบรรทุก รถยนต์ทั่วไปจากท่าเรือแหลมฉบังข้ามอ่าวไทยไปยังท่าเรือสงขลา โดย บพด. จัดทำข้อตกลงร่วมกับบริษัทคู่สัญญา ซึ่ง บพด. จะรับผิดชอบค่าเช่าเรือ 2 ลำ วันละ 220,000 บาท/ลำ และบริษัทคู่สัญญารับผิดชอบลงทุนการบริหารจัดการ และประกันรายได้ให้ บพด. วันละ 228,000 บาท/ลำ ทั้งนี้ภายหลังจากลงนามกับบริษัทคู่สัญญาเพียง 4 วัน บริษัทคู่สัญญาได้โอนสิทธิการบริหารให้กับบริษัทอื่น โดยบริษัทที่รับโอนสิทธิได้จ่ายเช็ค 3 ฉบับเป็นค่าผลประโยชน์ตอบแทนให้ บพด. แต่ถูกปฏิเสธการจ่ายเงินจากธนาคาร และต่อมาบริษัทคู่สัญญาได้ขอให้ บพด. ยกเลิกสัญญาดังกล่าว ซึ่งนอกจากเป็นผลทำให้ บพด. ไม่ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนคืนจากกำไรส่วนเกินวันละ 8,000 บาท/ลำแล้ว บพด. ยังต้องจ่ายค่าเช่าเรือตั้งแต่เดือน พฤษภาคม - กันยายน 2547 รวม 58 วัน เป็นเงิน 25.52 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายค่าเทียบเรืออีกจำนวน 4.37 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 29.89 ล้านบาท

3. บพด. ไม่ได้ดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงบริหารเรือร่วมกัน ซึ่งกำหนดให้ บพด. และบริษัท

คู่สัญญาแต่งตั้งกรรมการร่วมจำนวนฝ่ายละ 3 คน เพื่อควบคุมดูแลการดำเนินงานร่วมกัน ร่วมบริหารให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และข้อบังคับ

4. เพียงวันที่ 30 ก.ย. 2547 ผลการดำเนินงานของโครงการมีต้นทุนการดำเนินงานสูงเมื่อเทียบกับรายได้ โดยคิดเป็นร้อยละ 97 ของรายได้

5. บทด. มีเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานลดลงจำนวน 76.14 ล้านบาท เนื่องจากรายได้ที่ บทด. ได้รับส่วนใหญ่อยู่ในรูปลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ โดยเฉพาะรายได้จากโครงการ RO-RO ในขณะที่ต้องจ่ายค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นเงินสด

6. เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายให้ที่ปรึกษา นอกเหนือจากที่ระบุไว้ในสัญญา บทด. ได้ทำสัญญาจ้างบริษัทที่ปรึกษาเพื่อบริหารจัดการ และเป็นที่ปรึกษาเพื่อการจัดตั้งแผนงานด้านการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ โดยใช้ระบบตู้ขนส่งสินค้า ทั้งนี้ บทด. ได้มีการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่า Reentry VISA ค่าเปลี่ยนวีซ่าและขอใบอนุญาตทำงาน และค่าธรรมเนียมที่จ่ายให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นเงิน 197,100.00 บาท ซึ่งตามสัญญากำหนดแต่เพียงกว่า บทด. จะดำเนินการและอำนวยความสะดวกเพื่อขอใบอนุญาตทำงานคนต่างด้าว แต่ไม่ได้ระบุว่า บทด. จะจ่ายค่าใช้จ่ายในการนี้

7. ระเบียบ บทด. ว่าด้วยการมอบ และกำหนดอำนาจของผู้อำนวยการ พ.ศ. 2534 ข้อ 5 (5) ซึ่งกำหนดให้ผู้อำนวยการมีอำนาจในการอนุมัติการจ่ายเงินเป็นค่าพาหนะเหมาจ่ายให้แก่พนักงาน หรือบุคคลภายนอกซึ่งทำการอันเป็นประโยชน์และผลดีแก่บริษัท ภายในวงเงินครั้งละ 500 บาทหรือเดือนละไม่เกิน 10,000 บาท ยังไม่มีความชัดเจนเนื่องจากคำว่า “พนักงานหรือบุคคลภายนอกซึ่งทำการอันเป็นประโยชน์และเป็นผลดีแก่บริษัท” มีความหมายครอบคลุมและกว้างเกินไป ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับบุคคล และลักษณะการปฏิบัติงานที่สมควรจะได้รับค่าพาหนะ ซึ่งทำให้มีพนักงานบางคนได้รับค่าพาหนะเหมาจ่ายรายเดือนๆ ละ 3,000 บาท และมีการเบิกค่าทางด่วนอีกจำนวน 17,384.00 บาท (ตั้งแต่เดือนพ.ย.46 – ส.ค.47) รวมทั้งมีการเบิกค่าตอบแทนให้บุคคลภายนอก ซึ่งบริษัทได้จ้างมาทำหน้าที่กำกับดูแลด้านการเงินและบัญชีซึ่งเดิมได้รับเป็นเงินเดือนแต่ต่อมาขาดคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2543 เนื่องจากอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ บทด. จึงได้ยกเลิกการจ้างและขออนุมัติที่ประชุมสภากรรมการบริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนผู้ทำประโยชน์ให้บริษัทฯ จำนวน 50,000 บาท/ครั้งแทน

8. มีการยืมเงินทรองจ่าย โดยผู้ยืมส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่ากำหนดหลายราย และ บทด. ยังไม่ดำเนินการกับผู้ส่งใช้เงินยืมล่าช้าตามที่ระเบียบกำหนดไว้

9. หลักฐานการส่งใช้เงินยืมการเดินทางไปราชการต่างประเทศ มีค่าใช้จ่ายค่าพาหนะ และค่ารับรอง เป็นจำนวนเงินที่สูงมากในการเดินทางแต่ละครั้ง และหลักฐานที่นำมาเบิก ไม่ใช้รูปแบบใบเสร็จรับเงินที่แนบชื่อถือ เช่น ไม่ได้ประทับตรารับรองของผู้ออกหลักฐาน ไม่มีชื่อเลขประจำตัวของผู้เสียหาย ไม่มีเลขที่เล่มที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการคิดภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น

10. มีการแต่งตั้งบุคคลให้ดำรงตำแหน่งรองผู้อำนวยการ โดยที่ยังไม่ได้รับอนุมัติตำแหน่งจากกระทรวงการคลัง และเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ บริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด ว่าด้วยการ



กำหนดตำแหน่ง ลำดับการบังคับบัญชา อัตราเงินเดือน และค่าจ้างของพนักงานและลูกจ้างบนบก พ.ศ. 2534 เนื่องจากผู้ที่ได้รับแต่งตั้งได้ดำรงตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายน้อยกว่า 2 ปี

การทำเรือแห่งประเทศไทย งวดปี 2547

ทำเรือกรุงเทพ

1. ลูกหนี้เงินยืมทศรองค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีการส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่ากำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการทำเรือแห่งประเทศไทย ว่าด้วยเงินยืมทศรอง พ.ศ. 2545 จำนวน 11 ราย เป็นเงิน 2.80 ล้านบาท
2. พัสตุยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาของสำนักแพทย์และอนามัย รายการยา ACCRPRIL 20 mg. มีของจริงให้ตรวจสอบน้อยกว่าการควบคุมยาอยู่จำนวน 2,940 เม็ด คิดเป็นเงิน 40,895.40 บาท เกิดจากวิธีการควบคุมเบิกจ่ายและการเก็บรักษาไม่รัดกุมเช่น
 - มีการมอบหมายให้บุคคลคนเดียวทำหน้าที่เป็นผู้เก็บรักษา ผู้ควบคุมการเบิกจ่าย และผู้บันทึกรับ – จ่ายคลังยา
 - การเบิกยาออกจากคลังไม่มีหลักฐานใบขอเบิก ผู้ขอเบิก และผู้อนุมัติ เพียงแต่จดบันทึกและเซ็นชื่อในสมุดจ่ายยา ผู้เบิกสามารถนำยาออกจากคลังเองได้
 - การรับยาจากผู้ส่งของ ไม่ได้ตรวจสอบใบสั่งซื้อกับใบส่งของว่าตรงกันหรือไม่
 - ไม่ได้จำกัดบุคคลในการเข้า – ออกคลังยา

ทำเรือแหลมฉบัง

1. บันทึกลูกหนี้การคำนวณอยู่ในลูกหนี้อื่นๆ ทำให้การแบ่งประเภทลูกหนี้ไม่เป็นไปตามประเภทรายได้ของการทำเรือฯ ซึ่งมีผลต่อการพิจารณาตั้งหนี้สงสัยจะสูญ
2. การบริหารจัดการลูกหนี้ไม่เหมาะสม โดยมีลูกหนี้ 1 ราย เป็นหนี้ค่าภาระหน้าท่าเป็นเงิน 12.48 ล้านบาท คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ซึ่งเกิดจากการบริหารจัดการที่ไม่เหมาะสมกล่าวคือ ไม่มีการเรียกหลักประกันการชำระหนี้เป็นเงินสดหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในจำนวนที่มากกว่าค่าภารกิจของบริษัทดังกล่าวก่อนอนุมัติสินเชื่อตามระเบียบการทำเรือฯ และไม่มีการตรวจสอบคุณสมบัติของบริษัท ก่อนการอนุมัติบัญชีเงินเชื่อค่าภาระ ซึ่งบริษัทดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่เคยผิดนัดชำระค่าน้ำค่าโทรศัพท์ ค่าเช่าที่ดิน
3. มีเงินประกันสัญญาจ้างเหมาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วตั้งแต่ปี 2541-2546 จำนวน 26 สัญญา เป็นเงิน 1.14 ล้านบาท ที่ยังไม่คืนแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการทำเรือฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2543
4. พัสตุประเภทอุปกรณ์และอะไหล่รถยนต์ไม่เคลื่อนไหว ตั้งแต่ปี 2535-2542 รวม 447 รายการ เป็นเงิน 7.82 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการขายรถยนต์ที่ต้องใช้อุปกรณ์ดังกล่าวไปแล้ว

ทำเรือเชียงแสนและเชียงของ

1. การควบคุมภายในด้านเงินสดและเงินฝากธนาคารไม่รัดกุมคือ ไม่มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่ได้ทำบัญชีเงินฝากธนาคารของท่าเรือเชียงแสนฯ มียอดต่างกับสมุดคู่ฝากธนาคารจำนวน 234,214.47 บาท โดยแสดงไว้ในบัญชีลูกหนี้หรือการสะสาง ซึ่งยังไม่สามารถพิสูจน์รายละเอียดของยอดผลต่างได้
2. การรับเงินรายได้ค่าภาระของท่าเรือเชียงของตั้งแต่ ม.ค. - ก.ย. 2547 ไม่ได้นำฝากธนาคารตามจำนวนที่ได้รับ โดยนำฝากภายหลังเป็นครั้งคราว และจำนวนที่นำฝากธนาคารไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ได้รับ โดยไม่สามารถสอบย้อนกับยอดเงินที่ได้รับ
3. การรับเงินจากการส่งใช้เงินยืมทศรองตั้งแต่เดือน พ.ย. 46 - ก.ย. 47 ไม่ปรากฏยอดนำฝากธนาคาร
4. การจัดทำใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น การเบิกค่าโดยสารเครื่องบินไม่มีสำเนาบัตรโดยสารเครื่องบิน หรือหนังสืออนุมัติจาก ผอ.การทำเรือให้พนักงานที่มีตำแหน่งต่ำกว่า ผอ.กองเดินทางโดยสารเครื่องบิน รวมเป็นเงินที่เบิกจำนวน 55,780.86 บาท
5. มีการส่งคืนเงินค่าโดยสารเครื่องบินที่เบิกเกินสิทธิจำนวน 5,080 บาท โดยผู้รับเงินไม่ได้บันทึกบัญชีรับเงินดังกล่าว รวมทั้งไม่ได้บันทึกลดค่าใช้จ่ายแต่อย่างใด
6. มีการส่งใช้คืนเงินยืมทศรองล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด และในบางรายมีการบันทึกส่งใช้เงินยืมทศรองแล้ว แต่ไม่มีใบสำคัญจ่ายให้ตรวจสอบ

การประปานครหลวง จวคปี 2547

1. งานโครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นมีการใช้งานแล้ว และการประปาได้ออกใบรับรองผลงานหลักให้แก่ผู้รับจ้างแล้ว ยังไม่โอนขึ้นบัญชีทรัพย์สินถาวรซึ่งมูลค่าประมาณ 1,598.18 ล้านบาท ทรัพย์สินดังกล่าวจึงยังไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่าย ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำไปจำนวน 44.06 ล้านบาท
2. การเบิกเงินรับรองประจำตำแหน่งผู้บริหาร ใบเสร็จรับเงินบางรายการไม่ได้ระบุรายละเอียดในการใช้จ่ายให้ชัดเจนตามข้อบังคับกปน. ฉบับที่ 83

องค์การสวนพฤกษศาสตร์ จวคปี 2547

1. เงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคาร เลขที่ 515-6-02298-7 มียอดคงเหลือติดลบจำนวน 138,691.51 บาท ซึ่งเกิดจากธนาคารมีการตัดโอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เข้าบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ดังกล่าว เท่ากับเช็คสั่งจ่าย ตามเงื่อนไขที่องค์การฯ ทำไว้กับธนาคารว่าหากเงินฝากกระแสรายวันในบัญชีไม่พอ ให้โอนจากบัญชีออมทรัพย์ตามเลขที่ที่กำหนด เข้าบัญชีกระแสรายวันแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกโอนบัญชีออมทรัพย์ไปบัญชีกระแสรายวันจึงทำให้มียอดติดลบ



ในระหว่างงวดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรวันมียอดเงินคงเหลือประมาณ 3-5 ล้านบาท เนื่องจากได้รับเงินโอนอุดหนุนจากคลังจังหวัดเชียงใหม่ แต่ไม่มีการโอนไปฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

2. **หลักฐานการจ่ายเงิน** การจ่ายเงินไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินจากผู้รับเงิน มีเพียงใบนำฝากเงินกับธนาคารจำนวน 2 ราย หรือบางรายการหลักฐานการจ่ายเงินที่เป็นใบเสร็จรับเงินไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่มีชื่อที่อยู่ผู้รับเงิน ไม่มีรายการค่าสินค้า เป็นต้น

3. **สินค้าคงเหลือ** ไม่ได้จัดทำบัญชีคุมสินค้าคงเหลือให้ครบทุกรายการ เช่น รายการพันธุ์ไม้และเครื่องเค็ม เนื่องจากงานรายได้ไม่ได้แจ้งจำนวนสินค้าให้งานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชี

4. **การนำส่งรายได้** นำส่งเงินรายได้ค่าขายสินค้าจากจุดขายให้งานการเงินล่าช้าไม่ส่งในวันที่ได้รับเงิน ดังนั้นจึงทำให้ยอดเงินตามบัญชีเงินสดไม่ตรงกับยอดเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อบังคับองค์การฯ ว่าด้วยการเงินและการบัญชี พ.ศ. 2538 ข้อ 43 ซึ่งกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บหรือรับชำระเงินออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง

5. **การจัดซื้อจัดจ้าง** ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ ดังนี้

- ผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น งานก่อสร้างอาคารสำนักงานฯ โรงเรือนเพาะชำพร้อมระบบน้ำระยอง งานก่อสร้างสำนักงานฯ ขอนแก่น

- ก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีสอบราคาและประกวดราคา พนักงานพัสดุไม่ได้จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2536 ข้อ 21

- พนักงานพัสดุ ไม่ได้จัดส่งประกาศเผยแพร่การสอบราคา และเอกสารสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างทำงานนั้นโดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียนให้มากที่สุด เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2536 ข้อ 31(1)

- ไม่ได้จัดส่งประกาศประกวดราคาไปยังกรมประชาสัมพันธ์และ อสมท. เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2536 ข้อ 35 และไม่ใช้ของพิเศษที่ใช้ส่งประกาศประกวดราคาเป็นการไม่ปฏิบัติตามมติ ครม.แจ้งตามหนังสือที่ นร 0205/ว 193 ตว.13 ต.ค. 2542

- ก่อนดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้าง ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และราคาที่ประมาณการที่นำมาใช้ไม่ได้นำไประบุไว้ในประกาศประกวดราคา และไม่ใช้ Factor F ในการคำนวณราคากลาง เป็นการไม่ปฏิบัติตามมติ ครม.แจ้งตามหนังสือที่ นร 0205/ว 199 ตว.17 ต.ค. 2544

- วัสดุคงเหลือมีจำนวนไม่ตรงตามบัญชีของสำนักพัฒนาและปลูกทำรัง โดยมีทั้งขาดและเกินบัญชี นอกจากนี้การบันทึกบัญชีคุมพัสดุมีการบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ ซึ่งแสดงรายการได้เฉพาะยอดรับและจ่ายทั้งเดือน ไม่สามารถแสดงรายการได้ว่ามีการรับ จ่าย วันที่เท่าใด จำนวนเท่าใด

รวมทั้งการจัดเก็บใบเบิกวัสดุไม่รัดกุม มีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ 136

- งานก่อสร้างอาคารสำนักงานฯ สาขาขอนแก่น (สัญญาจ้างเลขที่ 6/47 ลว.19 ส.ค. 2547) มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ดังนี้

- มีการกำหนดผลงานขั้นต่ำของผู้เข้าประกวดราคา โดยกำหนดให้มีผลงานกับส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจมาแล้วมีมูลค่างานไม่น้อยกว่า 2.00 ล้านบาท หรือมีผลงานกับเอกชนไม่น้อยกว่า 4 ล้านบาท เป็นการกำหนดผลงานที่ไม่เป็นไปตามมติ ครม. แจ้งตามหนังสือที่ นร 0202/ว 1 ลว. 3 ม.ค. 2547

- มีการกำหนดค่าปรับในอัตราที่ไม่ตายตัว โดยกำหนดไว้ในอัตรา 0.01-0.10 ของค่าจ้างตามสัญญาต่อวัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ

- ผู้เสนอราคาไม่ได้ส่งสำเนาหนังสือคำประกันให้ธนาคารผู้ออกหนังสือคำประกันทราบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ

- หลักประกันเป็นหนังสือคำประกันจากธนาคาร แต่ไม่ได้ระบุว่าเป็นการคำประกันตามสัญญาเลขที่เท่าใด ลงวันที่เท่าใด ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายหากธนาคารปฏิเสธความรับผิดชอบ

- ไม่ได้นำสัญญาปรับราคาได้มาใช้ เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามมติ ครม. แจ้งตามหนังสือที่ นร 0203/ว 109 ลว.24 ส.ค. 2532

- ผู้ควบคุมงานไม่ได้จัดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมผลการปฏิบัติงานอย่างน้อย 2 ฉบับเพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้พนักงานพัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ

- งานก่อสร้างอาคารสำนักงานฯ สาขาระยอง (สัญญาจ้างเลขที่ 8/2547 ลว.30 ก.ย. 2547)

- กำหนดผลงานการก่อสร้างของผู้เข้าประกวดราคา ไม่เป็นไปตามมติ ครม. แจ้งตามหนังสือที่ นร 0202/ว 1 ลว. 3 ม.ค. 2547 โดยกำหนดให้มีผลงานกับส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจมาแล้วมีมูลค่างานไม่น้อยกว่า 1.50 ล้านบาท หรือมีผลงานกับเอกชนไม่น้อยกว่า 3 ล้านบาท

- มีการกำหนดค่าปรับในอัตราที่ไม่ตายตัว ไม่เป็นไปตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุโดยกำหนดไว้ในอัตรา 0.01-0.10 ของค่าจ้างตามสัญญาต่อวัน

- ผู้เสนอราคายื่นหลักประกันซอง เป็นหนังสือคำประกันธนาคาร แต่ไม่ได้ส่งสำเนาหนังสือคำประกันให้ธนาคารผู้ออกหนังสือคำประกันทราบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ

- ไม่ได้นำสัญญาแบบปรับราคาได้มาใช้ เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามมติ ครม. แจ้งตามหนังสือที่ นร 0203/ว 109 ลว.24 ส.ค. 2532

- ผู้ควบคุมงานไม่ได้จัดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็น



รายวัน พร้อมผลการปฏิบัติงานอย่างน้อย 2 ฉบับเพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้พนักงานพัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ

- การจ้างบุคคลภายนอกจัดทำแผนธุรกิจเพื่อพัฒนาทางรายได้และสังคมขององค์การฯ ไม่ได้จัดทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกัน เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อบังคับขององค์การฯ ว่าด้วยการพัสดุ ข้อ 117
- การก่อสร้างโรงเรือนเพาะชำบริเวณอ่างเก็บน้ำห้วยสวกปุม ได้จัดซื้อวัสดุมาดำเนินการเอง ซึ่งพบว่างานก่อสร้างไม่ได้ติดแผ่นเหล็กหนา 9 มม. เชื่อมติดกับเสาและอะเส และในรูปแบบรายการไม่ได้เขียนแบบว่าต้องใช้มินิสปริงเกอร์ก๊อกสนาม จำนวนกี่ตัว จึงทำให้มีการประมาณการจัดซื้อสูงกว่าที่มีการติดตั้งจริง

6. การจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ และแบบรายงานการใช้รถประจำวันมีการจัดทำไม่ครบถ้วน จำนวน 5 คัน และไม่ได้จัดทำจำนวน 3 คัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบขององค์การฯ ว่าด้วยรถใช้ในการปฏิบัติงาน พ.ศ. 2536 ข้อ 13, 17

7. องค์การฯ ไม่ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในส่งให้ สตง. เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ครม. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ งวดปี 2547

การปฏิบัติทางการบัญชีและการเงิน โรงพิมพ์ตำรวจปฏิบัติไม่ชอบด้วยพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 12 มาตรา 19 มาตรา 20 มาตรา 39 และมาตรา 40 ซึ่งผู้บริหารต้องมีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีและผู้ที่ทำบัญชีดำเนินการตามหน้าที่ที่กำหนดไว้ เพื่อให้บัญชีแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่แท้จริง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีด้วย ดังนี้

1. สินค้าคงเหลือ มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวด วันที่ 3 พฤศจิกายน 2547 แต่ไม่สามารถกระทบยอดกับยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 เนื่องจากสินค้าบางรายการส่งให้ลูกค้าโดยไม่บันทึกบัญชีขาย และไม่ตัดยอดออกจากสินค้าคงเหลือ สินค้าบางรายการบันทึกบัญชีขายโดยยังไม่ได้ผลิต แต่ได้จัดทำเอกสารการผลิต ใบส่งสินค้า และใบแจ้งหนี้ให้แก่ลูกค้าแล้ว

2. เอกสารเกี่ยวกับการขาย การส่งสินค้า การรับสินค้า ใบแจ้งหนี้ ที่โรงพิมพ์ตำรวจ จัดทำขึ้นโดยไม่มีรายการค้าเกิดขึ้นจริง ที่ตรวจสอบเป็นค่าจ้างทั้งสิ้น 2,867,538.00 บาท และประมาณการต้นทุนการผลิตที่ไม่ใช้ต้นทุนที่แท้จริง จำนวน 1,580,008.43 ล้านบาท เป็นการบันทึกการขายการบัญชีเป็นเท็จ

3. รายการขายสินค้า จัดทำเอกสาร และลงบัญชีไม่ครบถ้วน ทำให้สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดไม่ตรงตามจริง มีสินค้าที่ส่งให้ลูกค้าตั้งแต่ปี 2543 - 2547 ไม่บันทึกบัญชีขาย และยังไม่สามารถเก็บเงินรวมเป็นเงิน 2,571,405.00 บาท

4. สินค้าบางรายการผลิตเสร็จ ลูกค้าที่เป็นพนักงานของโรงพิมพ์ตำรวจรับสินค้าโดยไม่ผ่านงานจำหน่าย จึงไม่มีเอกสารด้านการขาย ไม่บันทึกบัญชีขาย และยังไม่ได้รับเงิน เช่น งานที่จัดทำ 5 รายการ

เป็นเงิน 6,120.00 บาท

5. สินค้าที่ผลิตเสร็จค้างส่งให้ลูกค้าตั้งแต่ปี 2544 เป็นเงิน 175,000.00 บาท เป็นการละเลยการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงาน ทำให้เกิดผลเสียหายแก่โรงพิมพ์ตำรวจ

ได้แจ้งให้ตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงกรณีผู้ที่กระทำการลงรายการและแก้ไขการลงรายการในบัญชี หรืองบการเงิน หรือแก้ไขเอกสาร จัดทำรายการอันเป็นเท็จดังกล่าวข้างต้น

5.4.3 การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา งวดปี 2547

ข้อสังเกต

1. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ตามงบการเงินแสดงยอดต่ำกว่ารายละเอียดลูกหนี้รายตัวที่จัดทำโดย บมจ.ธนาคารกรุงไทย จำนวน 9.21 ล้านบาท ที่สะสมมาจนถึงปัจจุบันรอการสะสาง
2. เงินรับรอการตรวจสอบ มียอดจำนวนเงินที่รับจากลูกหนี้ และจากสถานศึกษาที่ส่งคืนมายังกองทุนสะสมจนถึง วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 97.43 ล้านบาท รอการตรวจสอบว่าเป็นเงินรับจากลูกหนี้รายใด ทำให้ยอดลูกหนี้รายตัวไม่เป็นปัจจุบัน
3. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถูกฟ้องดำเนินคดี ไม่แยกบัญชีจากลูกหนี้ปกติ และเงินทรองจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี ค่าธรรมเนียมศาล กรณีที่คดีสิ้นสุดแล้วไม่สามารถล้างบัญชีได้ เนื่องจากระบบการควบคุมการรับ-จ่ายเงินดังกล่าวจากลูกหนี้ไม่ระบุแยกข้อมูลเป็นรายบุคคลได้
4. ผู้กู้ยืมถึงแก่กรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ตามสรุปยอดรายงานผู้กู้ยืมที่ถึงแก่ความตาย มียอดหนี้ค้าง 7,349 ราย จำนวนเงิน 415.49 ล้านบาท แตกต่างจากแฟ้มข้อมูลลูกหนี้รายตัว ที่มีจำนวนผู้กู้ยืมถึงแก่ความตาย 7,492 ราย ยอดหนี้ค้าง 422.05 ล้านบาท

กองทุนเพื่อการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน งวดปี 2547

สินทรัพย์ถาวร มีทรัพย์สินถาวรที่ใช้เงินของกองทุนซื้อสำหรับใช้งานที่สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน 303.23 ล้านบาท กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน 158.01 ล้านบาท ยังไม่ขึ้นทะเบียนเป็นทรัพย์สินของหน่วยงาน ตามระเบียบและหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0528.2 /ว 91 ลงวันที่ 7 กันยายน 2543 เรื่องการสำรวจทรัพย์สินของทางราชการ



เงินกองทุนหมุนเวียนสำหรับอุดหนุนเกษตรกรในการทำปัจจัยการผลิต ตามโครงการความช่วยเหลือเพื่อเพิ่มผลผลิตทางอาหารจากรัฐบาลญี่ปุ่น งวดปี 2547

1. ลูกหนี้ - หน่วยงานอื่น มีลูกหนี้ครบกำหนดชำระติดตามจนถึง วันที่ 31 พฤษภาคม 2548 จำนวน 2 หน่วยงาน 3 โครงการ จำนวนเงิน 440.47 ล้านบาท ประกอบด้วย โครงการส่งเสริมการเลี้ยงโคนมเพื่อเป็นสินเชื่อก่อเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม จังหวัดตรัง ของกรมปศุสัตว์ จำนวนเงิน 0.05 ล้านบาท และของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ 2 โครงการ ได้แก่ โครงการจัดหาปุ๋ยเคมีเพื่อจำหน่ายให้แก่เกษตรกร ปี 2538 และโครงการจัดหาปุ๋ยเคมีเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร ปี 2540/2541 จำนวนเงิน 218.33 ล้านบาท และ 222.09 ล้านบาท ตามลำดับ

2. เงินค้ำนำส่งคืนเงินกองทุน เพียงวันที่ 31 พฤษภาคม 2548 องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร ค้ำนำส่งเงินที่ได้จากการจำหน่ายเครื่องจักร และปุ๋ย ที่ได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลญี่ปุ่นตั้งแต่ปี 2533 รวมเป็นเงิน 666.73 ล้านบาท

กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร งวดปี 2547

ลูกหนี้ - หน่วยงานอื่น มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 5,544.54 ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นยอดที่ครบกำหนดชำระคืนแล้วแต่ยังคงค้างชำระ จนถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2548 จำนวน 1,704.73 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วยงาน	ปีที่ค้าง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร	2523- 2542	721.13
กรมส่งเสริมสหกรณ์	2544	399.38
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	2538-2546	55.41
กรมส่งเสริมการเกษตร	2542-2546	5.85
กรมปศุสัตว์	2540	2.49
กองบัญชาการทหารสูงสุด	2541	31.68
กระทรวงมหาดไทย	2532	13.00
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมฯ	2542	418.45
องค์การสวนยาง	2543	57.34
รวม		1,704.73

กองทุนสิ่งแวดล้อม งวดปี 2547

รายจ่ายโครงการ

- รายจ่ายเพื่อสร้างและรักษาระบบป้องกันมลพิษ จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 287.37 ล้านบาท ในจำนวนนี้ 6 โครงการไม่มีรายงานการรับจ่ายเงินของโครงการเป็นรายไตรมาสให้ตรวจสอบ
- รายจ่ายเพื่อส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม จำนวน 20 โครงการ เป็นเงิน 31.96 ล้านบาท มี 11 โครงการที่ไม่มีรายงานการรับจ่ายเงินของโครงการเป็นรายไตรมาสให้ตรวจสอบ
- โครงการฟื้นฟูอนุรักษ์ป่าชายเลน ป่าท่าตะเภา และป่าเลนน้ำเขียว จังหวัดตราด โดยสมาคมที่ปรึกษาสิ่งแวดล้อมไทยได้แจ้งสิ้นสุดโครงการเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 แต่ไม่มีรายงานการรับจ่ายเงินพร้อมหลักฐานให้ตรวจสอบ
- โครงการนำร่องเพื่อการอนุรักษ์และพัฒนาสภาพแวดล้อมคลองอ้อมนนท์ – คลองบางกอกน้อย คลองบางกรวย โดยจังหวัดนนทบุรี ได้รับเงินจำนวน 1.74 ล้านบาท สิ้นสุดโครงการส่งเงินคืนเดือน สิงหาคม 2546 แต่ไม่มีรายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการ รายงานการรับจ่ายเงิน และไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ

ได้แจ้งให้กองทุนเรียกหลักฐานประกอบการจ่ายเงินของโครงการเพื่อประกอบการตรวจสอบ หากไม่มีหรือไม่ครบถ้วนให้เรียกเงินคืน

เงินทุนหมุนเวียนบัตรประกันสุขภาพ งวดปี 2539 – 2545 และงวด 1 ตุลาคม 2545 – 18 พฤศจิกายน 2545 ผลการตรวจสอบ

เงินสมทบค่าขายบัตรจากผู้ประกันตน ในปี 2539 – 2540 สำนักงานเงินทุนกลางไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเงินรายรับปี 2539 และ ปี 2540 จำนวน 619.65 ล้านบาท และ 946.35 ล้านบาท ตามลำดับได้

ได้แจ้งให้กองทุนตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง หากพบว่ามีเจตนาไม่สุจริต ทำให้ราชการเสียหาย ควรหาผู้รับผิดชอบชี้แจงและดำเนินการตามควรแก่กรณี

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ – กองทัพเรือ งวดปี 2547

ผลการตรวจ

ค่าใช้จ่ายดูงานต่างประเทศ ในงวดปี 2547 จำนวน 2.98 ล้านบาท และงวดปี 2548 จำนวน 2.97 ล้านบาท ที่คณะกรรมการบริหารของเงินทุนฯ เดินทางไปดูงานต่างประเทศในเชิงพาณิชย์ทุกๆ ปี เป็นการไม่คุ้มค่าที่มีต่อผลผลิตตามภารกิจ เนื่องจากรายได้ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการให้เช่าสถานที่ การให้บริการไฟฟ้า น้ำประปา และโทรศัพท์ ซึ่งไม่ใช่รายได้เชิงพาณิชย์ของกิจการท่าเรือโดยตรง

ได้แจ้งให้เงินทุนฯ พิจารณาความเหมาะสม ประหยัดและความคุ้มค่าของการเดินทางไปดูงานต่างประเทศทุกปี



เงินทุนหมุนเวียนโรงพิมพ์สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี งวดปี 2547

ผลการตรวจสอบ

1. ด้านการบัญชี สิ้นปีไม่มีการตรวจนับงานระหว่างทำปลายงวด และสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด ทำให้ต้นทุนการผลิตไม่ถูกต้อง
 2. ด้านการเงิน มีลูกหนี้เป็นส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจค้างชำระ ตั้งแต่วันที่ 4 ต.ค. 2545 - 17 ส.ค. 2547 จำนวน 196,540.28 บาท เนื่องจากขาดประสิทธิภาพในการติดตามหนี้ และขาดการประสานงานภายในระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน
 3. ค่าเบี้ยประกัน เรียกเงินคืนค่าเบี้ยประกันที่จ่ายซ้ำ 2,125.39 บาท
- ได้แจ้งให้เงินทุนฯ เรียกเงินคืน ให้มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวดให้ถูกต้อง และจัดการบริการด้านการเงินให้รัดกุมมากขึ้น

5.4.4 การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรม

สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร งวดปี 2546

1. เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 เงินฝากประเภทกระแสรายวัน รวม 75 จังหวัด เป็นเงิน 5.89 ล้านบาท ไม่มีผลตอบแทนในรูปดอกเบี้ย เป็นการไม่รักษาผลประโยชน์ของเงินงบประมาณรายจ่าย
2. เงินทรองจ่าย กระบวนการยืมเงินทรองจ่าย การบันทึกบัญชี การส่งใช้เงินยืมล่าช้า ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดทั้งจำนวน และการหักล้างเงินยืมไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ไม่มีการควบคุมกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามระเบียบ ทำให้การบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ใบสำคัญส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้องเรียกเงินคืน จำนวน 30,788.00 บาท และได้รับخذใช้แล้ว
3. ค่าเบี้ยประชุม คณะอนุกรรมการของคณะทำงานชุดต่าง ๆ เบิกค่าเบี้ยประชุมซ้ำซ้อนในวันเดียวกัน เป็นจำนวน 22,562.50 บาท และ มีการเบิกจ่ายค่าพาหนะเกินความเป็นจริง จำนวน 8,050.00 บาท ได้เรียกเงินคืนทั้ง 2 กรณี และได้รับคืนแล้ว 27,762.50 บาท
4. การควบคุมสินทรัพย์ มีอุปกรณ์ที่เป็นสินทรัพย์ของสำนักงานกองทุนฯ ที่อยู่ในความครอบครองของอดีตเลขาธิการ มูลค่า 24,139.70 บาท และอยู่ในความครอบครองของอดีตหัวหน้าสำนักงานสาขาจังหวัดอำนาจเจริญ จำนวน 151,000.00 บาท ยังไม่ได้รับคืน และสำนักงานกองทุนฯ ยังไม่ดำเนินการตามกฎหมายแต่อย่างใด

องค์การการค้าของครุสภา จวตปี 2547

1. เงินฝากธนาคาร การจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ติดตามหารายละเอียดจากผลแตกต่างที่มีว่าเกิดจากสาเหตุใด เพื่อจะได้ปรับบัญชีให้ถูกต้อง หากเวลาล่วงเลยไปอาจจะก่อความเสียหายและหาเอกสารประกอบได้ยากขึ้น

2. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงวดนี้มีการประเมินราคาที่ดินเพิ่มขึ้นจำนวน 2 แห่ง จากทั้งหมด 4 แห่ง เพื่อให้ส่วนของทุนมียอดสูงขึ้น และนำไปแสดงต่อธนาคารเพื่อใช้ต่อตัวสัญญาใช้เงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่กำหนดว่าหากกิจการเลือกตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายการใดรายการหนึ่งกิจการต้องตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกับรายการที่เลือกตีราคาใหม่

3. ค่าเสื่อมราคา วันที่เริ่มต้นคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ได้มาไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ไม่ถูกต้องตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้

4. การเก็บรักษาและการใช้สินทรัพย์ ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ 296/2546 ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2546 ซึ่งระบบคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ จำนวน 136,650,000.00 บาท ส่งมอบงานภายใน 180 วัน นับแต่วันลงนามในสัญญา เพื่อนำไปติดตั้งและเชื่อมโยงระบบกับ 30 สาขา ของภาคธุรกิจการค้าใหม่

4.1 จากการสุ่มตรวจ 4 สาขา ที่สาขาปทุมธานี นนทบุรี ชลบุรี และสมุทรปราการ พบว่ามีเพียงสาขาชลบุรี ที่เปิดให้บริการ ทำให้เครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ที่ติดตั้งไว้ของสาขาที่ยังไม่เปิดใช้ไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์ และขาดการดูแลรักษา เครื่องมีฝุ่นจับ และที่สาขาปทุมธานี เครื่องได้รับความร้อนจากแสงแดดโดยตรงอาจทำให้อุปกรณ์ชำรุดเสียหายได้ นอกจากนั้นในแต่ละเดือน สาขาต่างๆ ของ KBO ที่ยังไม่เปิดให้บริการจะต้องรับภาระค่าเช่าพื้นที่ ค่าเบี้ยประกันภัยและค่าภาษีโรงเรือนให้กับธนาคารกรุงไทยเป็นจำนวนมาก และมีค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ซึ่งสาขาเหล่านั้นยังไม่ก่อให้เกิดรายได้แก่องค์กร รวมทั้งทำเลที่ตั้งก็ไม่เหมาะสมแก่การตั้งร้านค้า เพราะอยู่ในอาคารธนาคารกรุงไทยชั้น 3 และ 4

4.2 สัญญาครบกำหนดวันที่ 5 มกราคม 2547 แต่ยังไม่มีการหลักฐานการตรวจรับงานของงวดที่ 4 เป็นเงิน 13,665,000.00 บาท และงวดที่ 5 เป็นเงิน 6,832,500.00 บาท และยังไม่มีการแจ้งส่งวนสิทธิ์ค่าปรับผิดสัญญาให้ตรวจสอบ

5. สภาพคล่องทางการเงิน อัตราส่วนสภาพคล่องขององค์การลดลงเป็นลำดับ จากปี 2544 มีที่อัตราส่วนสภาพคล่อง 1.30 : 1 จนมีอัตราส่วนสภาพคล่องปี 2547 เท่ากับ 1.08 : 1 หากปล่อยไว้โดยไม่มีการบริหารสภาพคล่องขององค์การให้ดีขึ้น จะทำให้ทรัพย์สินหมุนเวียนที่มีไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้นได้



ศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ จวตปี 2547

1. การขอใช้สถานที่ ในการอนุญาตให้ใช้สถานที่ของศูนย์วัฒนธรรมฯ มีบมสัญญาได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการใช้สถานที่ แต่ไม่ชำระค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
2. เงินค้ำประกันความเสียหาย ตามระเบียบของสำนักงานฯ ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้ใช้สถานที่ของศูนย์วัฒนธรรมฯ จะต้องทำสัญญา และวางเงินหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารเพื่อประกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น แต่มีบางสัญญาไม่เรียกวางเงินค้ำประกัน
3. การจ่ายจากเงินรายรับ จ่ายค่าโทรศัพท์ของสำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ เดือนสิงหาคม 2546 จำนวน 91 หมายเลข เป็นเงิน 127,890.93 บาท จากเงินรายรับของศูนย์วัฒนธรรมฯ ซึ่งไม่สามารถจ่ายได้เนื่องจากไม่ใช่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารศูนย์วัฒนธรรมฯ และไม่ได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี (มจธ.) จวตปี 2546

1. เงินอุดหนุนโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า สำหรับเงินอุดหนุนที่ได้รับในปี 2546 จำนวน 9,164,432.57 บาท และที่ได้รับก่อนปี 2546 จำนวน 4,347,742.20 บาท
2. การตรวจสอบพัสดุ คณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ 2546 ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากข้อมูลประกอบการตรวจสอบเอกสารพัสดุไม่เรียบร้อย และในคำสั่งแต่งตั้งไม่ได้กำหนดหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติ ระยะเวลาการรายงานผลการตรวจสอบให้ชัดเจน
3. เงินอุดหนุน การใช้จ่ายเงินอุดหนุนเบิกแทนทบวงมหาวิทยาลัยปี 2543 เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายเพื่อการขยายโอกาสทางการศึกษาไปสู่ภูมิภาค มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี วิทยาเขตราชบุรี จำนวนเงิน 4,236,000.00 บาท เพื่อจัดหาครุภัณฑ์ทางการศึกษาซึ่งกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จใช้เวลาถึง 4 ปี เนื่องจากขาดการวางแผนและการประสานงานระหว่างผู้เกี่ยวข้อง แต่ละกิจกรรมไม่ได้กำหนดเวลาดำเนินการหรือแล้วเสร็จให้สอดคล้องกัน จึงเกิดความล่าช้าที่ต้องรอผลจากกิจกรรมหนึ่งก่อนจึงจะดำเนินการในกิจกรรมอื่นต่อไปได้ และสุดท้ายมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 849,700.00 บาท ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ได้แจ้งให้ มจธ. ควบคุมบริหารระบบพัสดุให้รัดกุม จัดระบบการควบคุมภายในการใช้เงินอุดหนุนทั่วไป ฯ ให้รัดกุมและการเบิกจ่ายเงินทันตามเวลา และให้นำเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลัง

โรงพิมพ์ธนบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย จวตปี 2546

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องหลายรายการเป็นต้นว่า บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายซ้ำกับการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ บันทึกรายการค้างจ่ายเงินช่วยเหลือบุตรไม่ครบถ้วน บันทึกค่าใช้จ่ายที่เป็นของปี 2547 เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รวมทั้งสิ้น 0.55 ล้านบาท ที่ต้องปรับปรุง
2. เจ้าหนี้การค้า บันทึกบัญชีผิดพลาดหลายรายการ เช่น ณ วันสิ้นงวดไม่ล้างรายการที่เกี่ยวข้อง

กับบัญชีเจ้าหนี้ให้ครบถ้วน ต้องปรับปรุงออกจากบัญชีเจ้าหนี้การค้า รวมทั้งสิ้น 27.22 ล้านบาท

3. กรณียกยอกทรัพย์ โรงพิมพ์ธนบัตรได้ตรวจพบเงินหายจำนวน 3 ล้านบาท เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2547 หลังจากเกิดการทุจริตยกยอกเงินตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน 2547 เป็นเวลา 7 วัน

4. เอกสารการประกอบการบันทึกบัญชี การลงรายการในเอกสารด้านการเงิน และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน แสดงว่าไม่มีการตรวจสอบ หรือสอบทาน

5. การจัดเก็บเอกสารทางบัญชี ไม่มีทะเบียนคุมเอกสาร จัดเก็บไม่เรียงลำดับ และจัดเก็บไม่ตรงแฟ้มประจำเดือน

6. คู่มือการบันทึกบัญชี ไม่มีคู่มือการบันทึกบัญชีเป็นแนวทางแก่ผู้ปฏิบัติงาน

ได้แจ้งผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย จักระบบการควบคุมด้านการเงินและบัญชีให้มีการตรวจสอบและสอบทานเอกสารด้านการเงินและบัญชี ตรวจสอบระบบการรักษาความปลอดภัยโดยเคร่งครัด

กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (องค์การมหาชน) งวดปี 2547

กองทุนฯ ได้เริ่มดำเนินการมาตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2544 ดำเนินธุรกรรมในส่วนที่เกี่ยวข้องรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินจากสถาบันการเงินเพื่อจ่ายให้กับหมู่บ้านและชุมชนเมืองนำไปใช้เพื่อการพัฒนาอาชีพ การสร้างงาน สร้างรายได้ หรือเพิ่มรายได้และลดรายจ่ายในหมู่บ้านและชุมชนเมือง และธุรกรรมการชำระเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้จากเงินที่ได้รับจากเงินงบกลาง ปัจจุบันได้มีการตีความจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องกรรมสิทธิ์ของเงินที่จ่ายว่า เป็นของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ และได้มีพระราชบัญญัติกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. 2547 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2547 มีผลให้ยกเลิกกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (องค์การมหาชน) และจัดตั้งกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติที่เป็นหน่วยงานของรัฐมีฐานะเป็นนิติบุคคล แต่ในทางปฏิบัติยังไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามนัยมาตรา 31 แห่งพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าวข้างต้น ที่กำหนดให้รัฐมนตรีประกาศยุติการดำเนินการของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2544 และของสำนักงานเลขาธิการรัฐมนตรีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. 2544 ไปเป็นของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐมีฐานะเป็นนิติบุคคล ตามพระราชบัญญัติกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. 2547

ได้แจ้งให้ผู้อำนวยการกองทุนฯ เร่งดำเนินการให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดโดยเร็ว เพื่อให้การดำเนินการต่าง ๆ ถูกต้องตามกฎหมาย

ได้มีประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง ยุติการดำเนินการของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (องค์การมหาชน) เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2548 และได้โอนทรัพย์สิน หนี้สิน ให้กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2548 แล้ว



สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ จวคปี 2545

1. การเงิน การเบิกจ่ายผิดระเบียบบ่อยครั้ง เมื่อ สตง. ตรวจพบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะรีบยกส่งเงินคืน แม้จะเป็นเงินจำนวนไม่มาก แต่ชี้ให้เห็นว่ามีจุดอ่อนที่ต้องแก้ไขด้านการควบคุมภายในที่ควรมี

2. ดูดหนี้โครงการวิจัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 มีจำนวน 6,231,000.00 บาท เป็นโครงการวิจัยที่ใช้เงินงบประมาณ 7 โครงการ และโครงการวิจัยที่ใช้เงินนอกงบประมาณมูลนิธิเอเชีย 2 โครงการ พบว่า

2.1 ปี 2545 โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ 1 โครงการ ที่เริ่มตั้งแต่ปี 2543 คือ โครงการดัชนีคอร์รัปชันของไทย การสร้างและตรวจสอบความเชื่อถือได้ ส่วนโครงการที่เหลืออีก 8 โครงการ ไม่แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา และมีโครงการที่ยังไม่ได้ดำเนินการตามแผนอีก 2 โครงการ โครงการวิจัยที่ล่าช้าทำให้ค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ข้อมูลที่ได้ไม่ทันเหตุการณ์ การใช้จ่ายเงินไม่เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพประหยัด และสมประโยชน์คุ้มค่า

2.2 โครงการวิจัยที่เกินกำหนดเวลา บางโครงการไม่มีเอกสารการขอขยายเวลา บางโครงการมีการจัดซื้ออุปกรณ์การศึกษาวิจัย แต่ไม่มีหลักฐานการส่งมอบระหว่างผู้รับทุนและผู้ให้ทุนเมื่อสิ้นสุดโครงการ บางโครงการหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนหรือไม่ระบุวัตถุประสงค์ของการจ่ายเงิน

2.3 สัญญารับทุนการอุดหนุนวิจัย แบบ วจ.02 ที่สำนักงาน ป.ป.ช. นำสัญญาที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานอัยการสูงสุด (วช.สญ. 1) มาเปลี่ยนแปลงหรือตัดทอนส่วนที่เป็นสาระสำคัญออกในส่วนที่ผู้รับทุนต้องจัดเตรียมหลักฐานการเงินนำเสนอต่อผู้ให้ทุน และยินยอมให้ตรวจสอบ ทำให้ทางราชการเสียเปรียบหรือมีความไม่รัดกุมพอ และยังไม่กำหนดวิธีแก้ไขกรณีมีข้อพิพาทเกิดขึ้นจากสัญญาดังกล่าว

ได้แจ้งให้ เลขาธิการ คณะกรรมการ ป.ป.ช. กำชับเจ้าหน้าที่ และผู้บังคับบัญชาแต่ละสายงาน ควบคุมดูแลการเบิกจ่ายปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด และการนำร่างสัญญา (วจ.02) ให้สำนักงานอัยการสูงสุดพิจารณาใหม่

5.4.5 การตรวจสอบการเงินและการควบคุมหนี้สิน

ปี 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด และแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กำหนดเพื่อใช้ปฏิบัติในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่เพียงใด สำหรับงบการเงินของสถานธนาณบาล และ กรุงเทพมหานคร แสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใด โดยตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนั้นหากพบข้อบกพร่องที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งเป็นข้อสังเกตประกอบการ



ตรวจสอบ ให้ผู้บริหารหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และเรียกเงินคืนจากบุคคล ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของราชการ

หน่วยงาน	จำนวนหน่วย/งบที่ ออกรายงาน		จำนวนหน่วย/ งบที่พบข้อสังเกต			มูลค่าความเสียหายที่เรียก เงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวน หน่วย	จำนวน งบ	จำนวน หน่วย	จำนวน งบ	ร้อยละของหน่วย ที่ออกรายงาน	จำนวน หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เทศบาล	552	906	488	810	88.4	226	49.18
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	49	66	43	59	87.8	21	106.89
สถานธนาถบาลเทศบาลและ กทม.	201	202	66	67	32.8	35	5.05
กรุงเทพมหานคร	1	5	1	5	100.0	-	-
รวม	803	1,179	598	941	74.5	282	161.12

ผลการตรวจสอบ

1. กรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

จากการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น พบกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้ สรุปได้ดังนี้

1.1 เงินขาดบัญชี เกิดจากกรณีรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี จัดเก็บรายได้แล้วไม่นำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือนำส่งไม่ครบถ้วน มีการจ่ายเงินสูงกว่าหลักฐานการจ่ายหรือไม่หลักฐานให้ตรวจสอบจ่ายคืนเงินประกันสัญญาเช่า นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากรช้า และบันทึกบัญชีผิดพลาด เป็นต้น การกระทำดังกล่าวหากเข้าข่ายเป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 และมีพฤติการณ์ทุจริต ได้ดำเนินการขยายผลตรวจสอบความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังมีโทษปรับทางปกครอง และตรวจสอบสืบสวนความผิดทางละเมิดและทางอาญาคด้วย

1.2 จัดเก็บรายได้ประเภทภาษีและค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วนถูกต้องและจัดเก็บต่ำไป ได้แก่ ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ เงินเพิ่มกรณีชำระภาษีล่าช้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการค้าที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ สถานที่จำหน่ายอาหารและสะสมอาหาร รายได้ค่าเช่าสถานที่จำหน่ายอาหารและค่าขายวัสดุจากการรื้อถอนอาคารไม่นำส่งเป็นรายได้

1.3 จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี คำนวณราคากลางงานก่อสร้างไม่ถูกต้อง หรือสูงกว่าความเป็นจริง จัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมางานก่อสร้าง โดยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับผู้รับจ้างที่มิได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ส่งมอบงานก่อสร้างล่าช้าไม่คิดค่าปรับ/คำนวณค่าปรับต่ำไป และไม่แจ้งรายที่เสนอราคาต่ำสุดทำให้ทางราชการต้องจ่ายเงินค่าจ้างเพิ่มขึ้น และผู้รับจ้างทำงานไม่ครบถ้วน



ตามแบบรูปรายการทำให้ต้องจ่ายค่าจ้างสูงกว่าปริมาณงานที่ทำได้จริง

1.4 เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบไม่ชอบด้วยหลักเกณฑ์หรือไม่มีระเบียบกำหนด เช่น

- เบิกจ่ายเงินค่าป่วยการประจำตำแหน่งของนายกเทศมนตรี และเทศมนตรีเกินอัตราที่กำหนด และเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปประชุมสัมมนาที่จัดโดยสมาคมและชมรมต่าง ๆ
- เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงใช้กับรถยนต์ส่วนบุคคลที่อยู่ระหว่างซ่อม นำรถออกใช้งานในวันหยุดราชการโดยไม่มีบันทึกอนุญาตให้รถไปราชการ ใบสั่งจ่ายน้ำมันรถไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถ และเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงใช้กับรถที่ไม่ใช่รถราชการ
- เบิกจ่ายเงินเกินสิทธิประเภทค่ารักษาพยาบาล การศึกษาบุตร ค่าเช่าที่พัก และค่าอาหารทำการนอกเวลา
- เบิกจ่ายเงินอุดหนุนในกิจการที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ และค่าใช้จ่ายที่ไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย เช่น ค่าจัดซื้อชุดวอร์ม ค่าวัสดุเครื่องแต่งกายสมาชิกสภาเทศบาล พนักงานและลูกจ้างเทศบาล ค่าปฏิทินแขวน ค่าบัตรอวยพร ค่าจัดซื้อ ส.ค.ส. ค่าจัดทำไดอารี่ เงินช่วยเหลือสงเคราะห์ฌาปนกิจศพ เงินสงเคราะห์มารดาและเด็กแรกเกิด และเบิกจ่ายเงินสดเป็นเงินรางวัล
- เงินอุดหนุนเหลือจ่ายและดอกผลที่เกิดจากเงินฝากสิ้นสุดโครงการแล้วไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
- จ่ายเงินเกินงบประมาณที่ตั้งไว้ เบิกจ่ายเงินผิดหมวดรายจ่าย และเงินงบประมาณเหลือจ่ายไม่นำส่งคืนคลังเทศบาล

1.5 นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่ เงินอุดหนุนเหลือจ่าย และดอกผลที่เกิดจากเงินฝากภายหลังสิ้นสุดโครงการแล้ว และรวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ค้างนำส่งกรมสรรพากร

สรุปผลการตรวจสอบกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้ ตามตารางที่ 7 ตารางที่ 7 จำนวนหน่วยและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้ (หน่วยรับตรวจหนึ่งมีข้อบกพร่องมากกว่า 1 ด้าน)

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	32	4.76
จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วน/ ต่ำไป	56	4.49
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	57	13.98
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	203	135.92
นำส่งรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามระเบียบ	20	1.97

2. ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงิน

ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงินแต่ก่อให้เกิดความเสี่ยงทางการเงินและอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือเป็นช่องทางให้ทำการทุจริตได้ง่าย ประกอบด้วยข้อบกพร่องด้านการบัญชี การเงิน การจัดเก็บรายได้ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนกลาง และการควบคุมภายในบกพร่อง ที่เกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญสรุป ได้ดังนี้

2.1 การบัญชี

- 1) จัดทำและบันทึกรายการในสมุดเงินสด บัญชีแยกประเภท และทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน
- 2) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง ทุกสิ้นเดือนไม่ได้จัดทำเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง หรือจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง
- 3) งบทรัพย์สินจัดทำไม่ถูกต้อง นำวัสดุมาแสดงไว้ในงบทรัพย์สิน แสดงมูลค่าทรัพย์สินด้วยราคาหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มไม่แสดงจำนวนเงินเต็มราคาที่จัดซื้อ และจำนวนทรัพย์สินที่แสดงในงบทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน
- 4) ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน งบแสดงฐานะการเงินและรายงานประจำทุก 4 เดือน เสนอผู้บริหารท้องถิ่น หรือจัดทำไม่ถูกต้อง
- 5) สิ้นปีงบประมาณจัดส่งงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมการปกครองกำหนด ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

2.2 การเงิน

- 1) การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้กรณีซื้อหรือจ้างทำของ มีจำนวนเงินตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป โดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ได้ขีดคร่อม หรือขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” แต่ไม่ขีดคร่อม การเขียนเช็คกรณีดังกล่าวเป็นช่องทางให้มีการนำเงินของทางราชการไปเป็นประโยชน์ส่วนตัว
- 2) การควบคุมหลักฐานการจ่าย ไม่มีการประทับตราจ่ายเงินแล้วและลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมวัน เดือน ปี ทั้งชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อป้องกันไม่ให้นำหลักฐานการจ่ายเงินไปเบิกซ้ำอีก
- 3) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการใช้รับเงิน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและที่ใช้ไป
- 4) เงินยืม มีลูกหนี้เงินยืมค้างนาน อนุมัติให้ยืมเงินครั้งใหม่ในขณะที่ผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมครั้งก่อน สัญญาเงินยืมไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืม มีการประมาณการเงินยืม



สูงกว่าที่ต้องการใช้จริง และกรณีที่ลูกหนี้ไม่ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนด ผู้รับผิดชอบไม่ได้เรียกค่าใช้จ่ายยืมตามเงื่อนไขในสัญญาตามระเบียบ

2.3 การจัดเก็บรายได้

1)ฐานข้อมูลจัดเก็บรายได้ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้ใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ ทำให้รายได้ที่ควรต้องจัดเก็บไม่มีการจัดเก็บหรือจัดเก็บต่ำไป

2) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน

- การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเมินค่ารายปีเพื่อกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตรต่อเดือน เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สินที่เจ้าของทรัพย์สินเจ้านั้นเหมาะสมหรือไม่ ทำให้เทศบาลไม่มีหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บรายได้

- กรณีที่มีการกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางที่ใช้เป็นแนวทางประกอบการประเมิน

- ค่ารายปีของทรัพย์สิน แต่พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้นำไปใช้ในการประเมินภาษีให้ครบถ้วนทุกราย

- ผู้รับการประเมินกรอกรายละเอียดแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน

- (แบบ ภ.ร.ด.2) ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้กรอกที่ตั้ง ลักษณะและขนาดโรงเรือน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่ารายปี

- ผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินไม่มายื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งการประเมินย้อนหลังให้ผู้รับประเมินเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน

3) การจัดเก็บภาษีป้าย กรณีเจ้าของป้ายหรือผู้ครอบครองป้ายหรือผู้ครอบครองอาคารหรือที่ดินที่ป้ายติดตั้งหรือแสดงอยู่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีป้ายเป็นหนังสือไปยังผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีป้ายนั้น

4) การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีบำรุงท้องที่ ไม่มายื่นแบบแสดงรายการภาษีบำรุงท้องที่ พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีบำรุงท้องที่เป็นหนังสือไปยังผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่นั้น

5) การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ไม่ได้จัดให้ผู้รับการประเมินยื่นแบบแสดงรายการภาษีโรงเรือนและที่ดิน (แบบ ภ.ร.ด.2) และแบบแสดงรายการภาษีป้าย (แบบ ภ.ป.1)

6) การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ ไม่ได้ตั้งประมาณการรายรับ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเกี่ยวกับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ใบอนุญาตจำหน่ายอาหารหรือสะสมอาหาร สถานประกอบการเสิร์ฟสอย และไม่มีการจัดเก็บรายได้ประเภทดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้สำรวจและแจ้งให้ผู้ประกอบการที่อยู่ในข่ายที่ต้องขออนุญาตและเสียค่าธรรมเนียมมาขึ้นเรื่อง

7) การจัดเก็บรายได้ค่าขายขยะมูลฝอย ไม่ได้สำรวจผู้ที่อยู่ในข่ายจะต้องชำระค่าขยะเพื่อจัดทำทะเบียนคุม แต่จัดเก็บเฉพาะรายที่มีถังขยะเทศบาลตั้งอยู่ที่บ้านเท่านั้น ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีจำนวนผู้ต้องชำระค่าขยะและจำนวนผู้ค้างชำระเท่าใด

8) การจัดหาประโยชน์จากทรัพย์สิน สัญญาเช่าเหมาค่ายไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญาเช่า

2.4 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

1) การจัดหาพัสดุ ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศสอบราคาก่อนสร้างไม่ได้กำหนดราคากลางไว้ในประกาศสอบราคา ไม่จัดส่งประกาศสอบราคาและเอกสารสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพรับจ้างทำงานนั้นโดยตรง หลีกเลี่ยงการสอบราคาโดยแบ่งวงเงินจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา บันทึกตกลงซื้อ/จ้างไม่ได้กำหนดอัตราค่าปรับ และสิ่งก่อสร้างเกิดชำรุดบกพร่องในระยะเวลาประกันของผู้รับจ้างแต่ไม่มีการซ่อมแซม

2) การบริหารพัสดุ

- จัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่ได้จัดทำ และในการเบิกจ่ายวัสดุไม่จัดทำใบเบิกและเมื่อสิ้นปีไม่ได้รายงานวัสดุคงเหลือ

- มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ แต่การจัดทำไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ไม่ระบุวันเดือนปีที่ได้รับ ราคาที่ซื้อ รหัสหมายเลขครุภัณฑ์ นอกจากนี้การให้ยืมครุภัณฑ์ไปใช้งานไม่ได้จัดทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน

- สิ้นปีงบประมาณไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายและพัสดุคงเหลือมีอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบล่าช้า

- ครุภัณฑ์ชำรุดใช้การไม่ได้และสูญหาย ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงก่อนอนุมัติให้จำหน่ายออกจากบัญชี

2.5 การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคลทุกคัน ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ 1) สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 2) การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่จัดทำบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ (แบบ 3) ใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่นำไปเติมน้ำมัน และรถจักรยานยนต์ไม่ได้พ่นตราเครื่องหมายประจำของหน่วยงานและอักษรชื่อย่อชื่อเต็มของหน่วยงานไว้ด้านข้างรถ ทำให้



ไม่สามารถตรวจสอบการนำรถยนต์ไปใช้ในงานราชการหรือใช้ส่วนตัว และไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการใช้น้ำมันได้ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535

2.6 การควบคุมภายในบกพร่อง

- 1) ไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
- 2) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนเดียวกันปฏิบัติงานรับจ่ายเงิน บันทึกบัญชีและจัดทำหลักฐานทางการเงิน รวมทั้งจัดทำเช็คในการเบิกเงินออกจากธนาคาร ทำให้ขาดระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- 3) ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินรับจ่ายประจำวันตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร
- 4) ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

5.5 การตรวจสอบเงินอุดหนุน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนที่จ่ายจากเงินงบประมาณเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ตามโครงการที่ขอรับการสนับสนุนหรือตามนโยบายภาครัฐที่ให้ความช่วยเหลือในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ภายในสังคมและชุมชน พัฒนาเศรษฐกิจชุมชน พัฒนาการศึกษ และคุณภาพชีวิตของบุคลากรด้านการศึกษา ผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เป็นดังนี้

หน่วยงาน	จำนวนหน่วย	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน			
กระทรวงศึกษาธิการ	41	11.64	4.48
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	10	0.12	0.08
ราชการส่วนท้องถิ่น	12	0.37	0.32
หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน			
กระทรวงมหาดไทย	2	0.05	-
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	1	0.06	-
รวม	66	12.24	4.88

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

กระทรวงศึกษาธิการ

การตรวจสอบเงินอุดหนุนที่กระทรวงศึกษาธิการให้การสนับสนุนด้านการเงินเป็นค่าใช้จ่ายรายหัวสำหรับนักเรียนโรงเรียนเอกชน ที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 – 2547 ตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยการอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนในระดับการศึกษาขั้นพื้นฐานสำหรับนักเรียนในโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2545 โดยมีวัตถุประสงค์ให้โรงเรียนเอกชนนำเงินอุดหนุนที่ได้รับพัฒนา



คุณภาพและมาตรฐานการศึกษาให้ดียิ่งขึ้น และเพื่อส่งเสริมบุคลากรในโรงเรียนเอกชนให้มีสวัสดิการและความมั่นคงในอาชีพเหมาะสมกับวุฒิการศึกษา

จากการสุ่มตรวจโรงเรียนเอกชนที่ตั้งในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค 308 แห่ง พบข้อบกพร่องที่โรงเรียนเอกชนเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวสำหรับนักเรียนเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่อยู่จริง 176 แห่ง เป็นมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน จำนวนเงิน 11.64 ล้านบาท ส่งเงินคืนแล้ว 4.48 ล้านบาท แจ้งให้หน่วยรับตรวจไปดำเนินการตรวจสอบต่อ 2 แห่ง รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 8

จากการตรวจสอบการสนับสนุนด้านการเงินให้กับสถานศึกษาเอกชนในปีงบประมาณ 2546 - 2547 จำนวนโรงเรียนเอกชนที่ตรวจสอบจำนวน 308 แห่ง มีข้อสังเกต ดังนี้

โรงเรียนเอกชนขอเบิกเงินอุดหนุนเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง โรงเรียนเอกชน จำนวน 176 แห่ง หรือคิดเป็นร้อยละ 57.1 ของโรงเรียนเอกชนที่ตรวจสอบ มีการเบิกเงินอุดหนุนไม่ถูกต้องตรงตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงตามสภาพปัจจุบัน ทำให้มีการจ่ายเงินอุดหนุน ให้กับโรงเรียนเอกชนเกินไปเป็นจำนวนเงิน 11.64 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

- ในการขอเบิกเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวในแต่ละเดือน โรงเรียนเอกชนได้ใช้จำนวนนักเรียนที่มีอยู่ตามบัญชีรายชื่อที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาเอกชนอนุมัติ โดยมีได้ปรับลดจำนวนนักเรียนที่ขาดเรียนติดต่อกันเกิน 15 วัน โดยไม่มีเหตุผลสมควร นักเรียนที่ลาออก นักเรียนที่จำหน่ายออกจากบัญชี หรือพ้นสภาพการเป็นนักเรียน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยเงินอุดหนุนฯ จะต้องแจ้งงดการเบิกจ่ายเงินต่อผู้อนุญาตทราบภายใน 10 วัน

- โรงเรียนเอกชนแจ้งรายชื่อนักเรียนซ้ำราย หรือแจ้งรายชื่อนักเรียนที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ ไม่มีสัญชาติไทย หรือไม่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก เป็นต้น

- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ไม่ได้ปรับลดการจ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวให้ถูกต้องตามที่โรงเรียนเอกชนได้แจ้งการปรับลดลงมาหรือจ่ายสูงกว่าหลักฐานการขอรับเงินอุดหนุน

- โรงเรียนเอกชนเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวซ้ำซ้อนกับการเบิกเงินอุดหนุนสิทธิอื่น เช่น เงินอุดหนุนนักเรียนพิการ

- คณะกรรมการที่มีหน้าที่ตรวจสอบคุณสมบัติและจำนวนนักเรียน ละเลยไม่มีการตรวจสอบและกำกับดูแล รวมทั้งผู้รับใบอนุญาตโรงเรียนฯ ขาดความรับผิดชอบละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

- หน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล ละเลยไม่ได้ตรวจสอบหรือสำรวจจำนวนนักเรียนที่มีอยู่ในแต่ละครั้งที่ขอรับเงิน



ตารางที่ 8 ผลการตรวจสอบเงินอุดหนุนของกระทรวงศึกษาธิการ

หน่วยตรวจสอบ	จำนวนโรงเรียน		จำนวนเงินอุดหนุน (บาท)	
	สุ่มตรวจสอบ	เบิกไม่ถูกต้อง	เงินเรียกคืน	เงินสงคืน
1. สำนักงานบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	55	31	3,621,447.69	-
2. สำนักงานบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	2	-	-	-
อำเภอเมืองมุกดาหาร	-	-	-	-
3. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาปราจีนบุรี	25	10	113,121.00	-
4. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครราชสีมา เขต 4	5	5	592,641.43	124,183.67
5. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิ เขต 2	8	5	87,107.41	9,458.25
6. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิ เขต 1	14	4	178,071.66	178,071.66
7.-8. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1 และ เขต 3	2	1	10,163.32	10,163.32
9. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเลย เขต 1	3	-	-	-
10. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศกนคร เขต 1	2	1	131,513.25	131,513.25
11. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศกนคร เขต 2	3	3	39,978.96	39,978.96
12. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษ เขต 3	3	3	190,300.19	-
13. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	3	-	-	-
14.-16.สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาร้อยเอ็ด เขต 1 เขต 2 และ เขต 3	11	8	313,495.50	313,495.50
17.-18. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาฬสินธุ์ เขต 1 และเขต 3	2	1	348,649.47	-
19. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามุกดาหาร เขต 1	2	2	17,161.75	-
20. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษ เขต 1	3	3	120,928.36	120,928.36
21. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	5	4	2,214,886.50	2,214,886.50
22. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษ เขต 1	5	5	383,965.99	383,965.99
23. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษ เขต 1	4	3	15,710.00	15,710.00
24. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษ เขต 2	5	2	47,111.20	47,111.20
25.-26. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1 และ 2	5	5	578,707.00	-
27. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	2	2	38,893.40	38,893.40
28. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 2	3	2	61,695.00	4,627.13
29. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	2	2	23,952.60	23,952.60
30. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษ	3	-	-	-
31. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	13	7	612,181.00	612,181.00
32. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	27	19	469,638.61	-
33. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	25	12	124,709.99	-
34. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม	11	4	26,971.00	-
35. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	42	19	258,624.00	-
36. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	2	2	70,750.33	70,750.33
37. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม	5	5	171,165.82	-
38. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1	2	2	143,160.06	143,160.06
39.-41.สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม เขต 1 เขต 2 เขต 3	4	4	633,466.60	-
รวม	308	176	11,640,169.09	4,483,631.18



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน และผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดำเนินการดังนี้

1. กำชับให้โรงเรียนเอกชนทุกแห่งที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด หากรายใดละเลยหรือหลีกเลี่ยงการปฏิบัติ ระเบียบจะต้องพิจารณาโทษตามที่ระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และสั่งการให้คณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ จำนวนนักเรียน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ และให้มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการจ่ายเงิน กำหนดมาตรการการควบคุมภายในให้รัดกุม

2. ติดตามและควบคุมการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินของโรงเรียนเอกชนที่ได้รับเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการให้เงินอุดหนุน รวมทั้งทำความเข้าใจชี้แนะแนวทางกับสถานศึกษาเกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ แนวปฏิบัติ แต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบติดตาม และประเมินผลการศึกษาเป็นระยะ

3. การควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงินไม่รัดกุม โรงเรียนมีการบันทึกรายการในสมุดบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่มีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร ไม่มีการจัดทำรายงานงบดุล ซึ่งตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยการอุดหนุน เป็นเงินค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนในระดับการศึกษาขั้นพื้นฐานสำหรับนักเรียนในโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2545 ข้อ 9 กำหนดให้โรงเรียนจัดทำบัญชีการใช้จ่ายเงินค่าใช้จ่ายรายหัวของโรงเรียนให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ตรวจสอบได้ และเสนอแผนการใช้จ่ายเงินค่าใช้จ่ายรายหัวของปีการศึกษาถัดไป พร้อมงบดุลของปีการศึกษาที่ผ่านมาต่อที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการโรงเรียนอย่างช้าภายในเดือน มิถุนายน ของแต่ละปี

4. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเรียกเงินส่วนที่เบิกเกิน พร้อมดอกเบี้ย 7.5% ต่อปี ส่งคืนคลัง

การวางแผนการและผลการดำเนินงาน

ลำดับที่	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ผลการดำเนินงาน	
			ตามแผน	เกินแผน
1. สำนักงานเกษตรจังหวัดอ่างทอง	โครงการไร่นาสวนผสมและเกษตรผสมผสาน	■ เบิกจ่ายเงินไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์	-	-
	โครงการพัฒนาการบริหารจัดการและถ่ายทอดความรู้ของศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล	■ จัดทำแผนงานโครงการเพื่อประกอบการพิจารณาขอรับเงินในวงกิจกรรมไม่ครบถ้วน ■ ผู้เข้าร่วมประชุมมีการลงลายมือชื่อแทนกันเป็นจำนวนมาก เนื่องจากเกษตรกรบางรายเขียนหนังสือไม่เป็น	-	-



	โครงการเสริมสร้าง ความเข้มแข็งของ องค์กรเกษตรกร	- การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามวงเงินที่แต่ละกลุ่มควรจะได้รับการจัดสรร - ไม่ได้จัดทำสรุปแผนงานและรายงานผลโครงการย่อยที่ตรวจสอบ ส่งกรม ส่งเสริมการเกษตร	-	-
2. สำนักงานสหกรณ์ จังหวัดนครนายก	โครงการเพิ่มศักยภาพ การผลิตของชุมชน ให้กับศูนย์บริการและ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	- จัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีการกำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง - ไม่มีการกำหนดค่าปรับ - ใบเบิกเงินการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นจำนวนเงิน 255,475.00 บาท	-	-
3. สำนักงานปศุสัตว์ จังหวัดนครนายก	โครงการพัฒนาอาชีพ การเลี้ยง ปศุสัตว์ ลงสู่ท้องถิ่น ปี 2546 การก่อสร้างระบบ บำบัดน้ำเสียในฟาร์ม สุกร	- เกษตรกรเข้าร่วมโครงการ บางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด - เกษตรกรบางรายมีการขอเปลี่ยนแปลงแบบแปลนก่อสร้างระบบบำบัด - สัญญาจ้างเหมาก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย ไม่ได้กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ และค่าปรับ	-	-
4. สำนักงานสหกรณ์ จังหวัดลพบุรี	โครงการหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ กลุ่มสตรีสหกรณ์ บ้านมหาสอน สังกัด สหกรณ์การเกษตร บ้านหมี่ จำกัด กลุ่มสตรีสหกรณ์ ขอนแก่นบุรี สังกัด สหกรณ์การเกษตร หนองม่วง จำกัด	- การใช้จ่ายเงินอุดหนุนของกลุ่มไม่เป็นไปตามเงื่อนไข - สิ้นปีไม่มีการจัดทำบัญชีและงบกำไรขาดทุน	-	-



ประเภทโครงการ	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ผลการดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน (บาท)	งบดำเนินงาน (บาท)
5. สำนักงานสหกรณ์ จังหวัดอุบลราชธานี	โครงการลดภาระหนี้ ให้แก่เกษตรกรรายย่อย ที่ประสบอุทกภัย สหกรณ์การเกษตรม่วง สามสิบ จำกัด	ไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่อง การเลื่อนกำหนดชำระหนี้เงินกู้ในปี 2545 ออกไปอีก 1 ปี และงดคิด ดอกเบี้ยให้กับสมาชิกจำนวน 37 ราย ที่ เข้าร่วมโครงการซึ่งไม่สามารถชำระ หนี้ตามกำหนดเวลาเดิมได้	-	
6. สำนักงานสหกรณ์ จังหวัดมุกดาหาร	สหกรณ์การเกษตร คำชะอี จังหวัด มุกดาหาร โครงการ ลดภาระหนี้ให้แก่ เกษตรกรรายย่อยตาม นโยบายของรัฐผ่าน ระบบสถาบัน เกษตรกร	สหกรณ์จ่ายเงินให้สมาชิกไม่ครบถ้วน คงเหลือเงินอยู่ที่สหกรณ์จำนวน 38 ราย เป็นเงิน 114,000 บาท (ส่งเงินคืน เป็นรายได้แผ่นดินแล้ว 75,000.-)	114,000.00	75,000.00
7. สำนักงานเกษตร จังหวัดขอนแก่น	โครงการแปรรูป สินค้าเกษตร 13 กลุ่ม	การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของกลุ่มฯ ที่ขอรับการ สนับสนุน	-	-
8. สำนักงานสหกรณ์ จังหวัดพิษณุโลก	กลุ่มสตรีสหกรณ์ กระดาศานครไทย	- ไม่มีการบันทึกรายจ่ายและรายได้จาก การขายผลิตภัณฑ์ - ไม่รายงานผลการดำเนินงานตาม โครงการ	-	-
	กลุ่มเยาวชนสหกรณ์ กระดาศสา	การรับจ่ายและการใช้เงินอุดหนุน ไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเงื่อนไข การใช้จ่ายเงินตามที่กรมส่งเสริม สหกรณ์กำหนด	-	-
9. สหกรณ์การเกษตร ป่าติ้ว จังหวัดยโสธร	โครงการลดภาระหนี้ ให้แก่เกษตรกรราย ย่อยตามนโยบาย รัฐบาลผ่านระบบ สถาบันเกษตรกร	การคำนวณดอกเบี้ยรับชดเชยจาก รัฐบาลไม่ถูกต้อง โดยคำนวณต่ำไป 14 ราย เป็นเงิน 1,929.47 บาท และ สูงไปจำนวน 17 ราย เป็นเงิน 1,882.95 บาท	1,882.95	1,882.95



ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548				
ลำดับ	กิจกรรม	รายละเอียด	จำนวนเงิน	รวม
10.	สหกรณ์การเกษตรศรีกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ	- โครงการลดภาระหนี้ให้แก่เกษตรกรรายย่อยตามนโยบายรัฐบาลผ่านระบบสถาบันเกษตรกร และโครงการส่งเสริมกลุ่มอาชีพสหกรณ์ - ลดดอกเบี้ยเงินกู้ให้กับสมาชิกที่ไม่มีคุณสมบัติหรือขาดคุณสมบัติในการเข้าร่วมโครงการ และไม่มีสิทธิได้รับเงินตามโครงการลดภาระหนี้ - การเบิกจ่ายเงินโครงการฟื้นฟูอาชีพของสหกรณ์การเกษตรศรีกันทรารมย์ จำกัด มีการเบิกจ่ายให้กับสมาชิกที่ยังมิได้รับการอบรมการถ่ายทอดเทคโนโลยี จึงไม่มีคุณสมบัติที่จะได้รับเงินจากโครงการ	669.88 6,000.00	
รวม			122,552.83	76,882.95



การตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นให้เงินอุดหนุนแก่หน่วยงานภาครัฐ และชุมชนต่าง ๆ ภายในท้องถิ่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด 8 หน่วยงาน เทศบาล 1 หน่วยงาน และองค์การบริหารส่วนตำบล 3 หน่วยงาน เรียกเงินคืน 372,884.05 บาท ได้รับคืนแล้ว 324,122.00 บาท พบข้อสังเกตอื่นเพิ่มเติม ดังนี้

จ่ายเงินอุดหนุนให้กิจการที่มีได้อยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ และภารกิจของ อบจ. หรือกิจการที่มีใช้มุ่งต่อประโยชน์ของท้องถิ่นเป็นส่วนรวม	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จันทบุรี ระยอง และชลบุรี
จ่ายเงินอุดหนุนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในโครงการที่มีใช้โครงการขนาดใหญ่เกินศักยภาพขององค์กรนั้นๆ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดจันทบุรี ระยอง และชลบุรี
การตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนของ อบจ. ไม่พิจารณาถึงสถานะทางการคลังของหน่วยงาน ทำให้ในระหว่างปีมีการโอนเงินจากหมวดสำรองจ่ายมาเพิ่มในหมวดเงินอุดหนุน	องค์การบริหารส่วนจังหวัดจันทบุรี ระยอง และชลบุรี



▪ หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน ยังไม่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายของโครงการให้อบจ.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี สิงห์บุรี
▪ จัดทำงบประมาณจ่ายเงินอุดหนุนไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนา 5 ปี และแผนพัฒนาประจำปี โดยไม่ได้ดำเนินการเพิ่มเติมแผนงาน/โครงการที่ได้รับอนุมัติในแผนพัฒนา	เทศบาลเมืองอ่างทอง
▪ หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางแห่ง ไม่ได้ดำเนินงานตามโครงการ หรือไม่ได้ดำเนินงานในปีที่ได้รับเงิน หรือไม่ทำตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง สิงห์บุรี กระบี่ ตรัง นครศรีธรรมราช องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเดี่ยว จังหวัดสระบุรี องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงใต้ จังหวัดแม่ฮ่องสอน
▪ การรับ-จ่ายและการบัญชีไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค 0526.5/ว. 13 ลว. 1 มีนาคม 2543 เรื่องวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากราชการส่วนท้องถิ่น เช่น ไม่มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ไม่ได้รายงานการรับ - จ่ายให้สำนักงานประมาณและกรมบัญชีกลางทราบ	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสิงห์บุรี จันทบุรี ระยอง ชลบุรี ตรัง และ สิงห์บุรี องค์การบริหารส่วนตำบลเขาทราย จังหวัดพิจิตร องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเดี่ยว จังหวัดสระบุรี

5.6. งบประมาณการจ้ดเก็บรายได้

การตรวจสอบการจ้ดเก็บรายได้ ประกอบด้วย รายได้เกี่ยวกับค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าภาษี ค่าอากรแสตมป์ ค่าภาคหลวงแร่ ค่าเช่าที่ดินและอาคารราชพัสดุ รวมทั้งรายได้อื่นๆ เป็นการตรวจสอบการจ้ดเก็บรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 – 2547 รวม 90 หน่วย มีข้อสังเกต 76 หน่วย ส่วนใหญ่เป็นเรื่องการจ้ดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมจ้ดเก็บไม่ครบถ้วนซึ่งมีสาเหตุหลายประการ เช่น เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดการจ้ดเก็บให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ข้อมูลที่มีไม่สนับสนุนการเร่งรัดจ้ดเก็บเจ้าหน้าที่คำนวณค่าธรรมเนียมผิดพลาด การแบ่งกรรมสิทธิ์รวมโดยมีลักษณะแบ่งเป็นงวดๆ เพื่อให้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่ำกว่าที่ควรเรียกเก็บ และเกิดจากกรณีที่มีผู้จดทะเบียนรถยนต์มีพฤติกรรมหลีกเลี่ยงภาษี ทางด้านค่าภาษีเป็นกรณีภาษีค้างชำระที่ยังจ้ดเก็บไม่ได้มีเป็นจำนวนมาก แสดงว่าระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ้ดเก็บรายได้ยังไม่เหมาะสม รวมเป็นเงินที่รัฐเสียหายและสูญเสียรายได้ไปจำนวน 1,863.78 ล้านบาท แยกเป็นรายได้เรียกเพิ่มจำนวนเงิน 6.22 ล้านบาทและภาษีค้างนานจำนวนเงิน 1,857.56 ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 9

ตารางที่ 9 หน่วยที่ตรวจสอบการจ้ดเก็บรายได้ และมูลค่าความเสียหายที่พบ

ลำดับที่	หน่วยตรวจสอบ	จำนวนหน่วยที่ออกรายงาน (หน่วย)	จำนวนหน่วยที่มีข้อสังเกต (หน่วย)	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)	ภาษีค้างนาน (ล้านบาท)	รวมมูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
1	สำนักงานที่ดินจังหวัด	22	17	2.44	-	2.44
2	สำนักงานขนส่งจังหวัดและสาขา	21	21	0.40	1,692.23	1,692.63
3	สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่และสาขา	18	11	-	0.28	0.28
4	สำนักงานธนารักษ์พื้นที่	17	17	1.30	4.61	5.91
5	สรรพากรพื้นที่	1	1	0.02	159.72	159.74
6	ด่านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่	1	1	-	-	-
7	สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด	5	4	-	0.72	0.72
8	ตลาดนัดกรุงเทพมหานคร	1	1	-	-	-
9	สำนักงานจัดหางานจังหวัด	1	1	-	-	-
10	กรมทรัพย์สินทางปัญญา	1	1	-	-	-
11	องค์การบริหารส่วนตำบล	2	1	2.06	-	2.06
	รวม	90	76	6.22	1,857.56	1,863.78



การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน 25 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 32.89 ของหน่วยที่มีข้อสังเกต 76 หน่วย และจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บต่ำไปเพิ่มเติมได้อีกเป็นจำนวนเงิน 2.15 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างดำเนินการ

ผลการตรวจสอบที่สำคัญแยกตามหน่วยงาน

กระทรวงมหาดไทย

1) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าภาษี และค่าอากรแสตมป์ สำนักงานที่ดินจังหวัด

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณพ.ศ. 2546 – 2547

1. การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ภาษีเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์กรณีจดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ จัดเก็บไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน จากการตรวจสอบรวม 17 หน่วย พบว่าการจัดเก็บต่ำไป 191 รายเป็นเงิน 2.44 ล้านบาท การจัดเก็บสูงไป 65 รายเป็นเงิน 0.78 ล้านบาท ซึ่งกรณีจัดเก็บต่ำไปแยกเป็นกรณีต่างๆได้ดังนี้

- จัดเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมต่ำไป 176 ราย เป็นเงิน 1,950,715.75 บาท
- จัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่ำไป 11 ราย เป็นเงิน 93,827 บาท
- จัดเก็บอากรแสตมป์ต่ำไป 3 ราย เป็นเงิน 1,111 บาท
- การแบ่งกรรมสิทธิ์รวมโดยมีลักษณะแบ่งเป็นงวดๆ เพื่อให้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่ำกว่าที่ควรเรียกเก็บ 1 ราย เป็นเงิน 396,951 บาท

สาเหตุ เกิดจากเจ้าหน้าที่คำนวณเงินค่าธรรมเนียมผิดพลาด ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ต่ำไป ไม่ระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ ไม่มีการควบคุมและสอบทานจากผู้บังคับบัญชา ควรประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และจัดกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม

2. ยอดการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมของฝ่ายทะเบียนกับฝ่ายการเงินและบัญชีมียอดไม่ตรงกัน สาเหตุเนื่องจากเจ้าหน้าที่เก็บรายละเอียดข้อมูลผิดพลาด กรณีมีการยกเลิกการจดทะเบียนไม่มีการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง ไม่มีการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน

3. การจัดเก็บสารบบที่ดินไม่เรียบร้อย ทำให้ไม่มีสารบบที่ดินให้ตรวจสอบรวม 44 ราย เนื่องจากไม่มีการมอบหมายหน้าที่ให้มีผู้รับผิดชอบ ไม่มีการจัดทำบัญชีคุมสารบบ กรณีที่ต้องนำสารบบออกนอกห้องไม่มีการควบคุมการรับ – ส่งสารบบ

4. ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (ข้อ 5) การจัดทำรายงานไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ไม่จัดส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายใน

5. สำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม มีเงินค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่จัดเก็บของ อบต. ซึ่งฝากไว้ในบัญชี “ เงินฝากกรมที่ดินเพื่อรอจัดสรรให้ อบต. ” มียอดรายได้ที่จัดเก็บตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 – 2545 จำนวน 12,447,617 บาท เนื่องจากยังไม่ได้คัดแยกว่าเป็นของ อบต. ใดจำนวนเท่าใด

กระทรวงคมนาคม

2) การจัดเก็บค่าภาษีรถยนต์ของสำนักงานขนส่งจังหวัดและสาขา

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณพ.ศ. 2545 – 2547

1. มีรถค้างชำระภาษีเป็นจำนวนมาก เป็นภาษีตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 และภาษีตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 รวม 13 หน่วย จำนวนรถ 1,422,282 คัน เป็นเงิน 1,692.23 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ	ภาษีค้างชำระ	
		จำนวนคัน	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
1. สำนักงานขนส่งจังหวัดนครราชสีมา	2547	135,826	115.48
2. สำนักงานขนส่งจังหวัดมุกดาหาร	2547	46,219	35.76
3. สำนักงานขนส่งจังหวัดร้อยเอ็ด	2545	110,539	215.73
4. สำนักงานขนส่งจังหวัดมหาสารคาม	2545	85,776	107.16
5. สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่และสาขาอำเภอแม่แตง	2546	410,776	563.63
6. สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน	2546	9,764	8.33
7. สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงราย	2546	174,511	267.77
8. สำนักงานขนส่งจังหวัดลำพูน	2546	91,644	109.13
9. สำนักงานขนส่งจังหวัดสุโขทัย	2547	56,081	73.54
10.สำนักงานขนส่งจังหวัดกำแพงเพชร	2546	112,921	47.23
11.สำนักงานขนส่งจังหวัดชัยนาท	2546	56,176	30.48
12.สำนักงานขนส่งจังหวัดสิงห์บุรี	2546	59,411	71.06
13.สำนักงานขนส่งจังหวัดอุทัยธานี	2546	72,638	46.93
รวม		1,422,282	1,692.23



สาเหตุ ที่รบกวนชำระภาษีเนื่องจาก

- การจัดทำฐานข้อมูลภาษีค้างชำระ เจ้าหน้าที่ไม่บันทึกข้อมูลการชำระภาษีในสำเนาหนังสือการจดทะเบียนรถ ทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันและรายงานภาษีค้างชำระยังคงแสดงยอดรายการค้างชำระอยู่ ไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการติดตามได้อย่างน่าเชื่อถือ

- สำนักงานขนส่งไม่ทราบข้อมูลเกี่ยวกับรถเพราะผู้ถือกรรมสิทธิ์ไม่แจ้งข้อมูลให้ทราบ เช่น เป็นรถเก่าสภาพใช้งานไม่ได้ รถสูญหายถูกโจรกรรม รถถูกยึดเป็นของกลางในคดีอาญารถอยู่ระหว่างซ่อม ผู้ถือกรรมสิทธิ์เสียชีวิตแต่ยังมีชื่ออยู่ในคันทะเบียน และท้ายยังไม่ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์

- กรณีชำระภาษีที่สำนักงานขนส่งจังหวัด สำนักงานขนส่งสาขาและที่ทำการไปรษณีย์ ซึ่งจะต้องส่งข้อมูล ณ วันสิ้นเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน

- สำนักงานขนส่งจังหวัดไม่เร่งรัดติดตามภาษีค้างชำระอย่างเคร่งครัด

2. บุคคลธรรมดาคนเดียวกันของจดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์รถในระยะเวลาใกล้เคียงกันเป็นจำนวนมากกันเกินกว่าบุคคลธรรมดาจะนำไปใช้งานตามปกติ ทั้งที่ผู้จดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์ไม่ได้เป็นผู้เอาประกันตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. 2535 ซึ่งอาจเป็นพฤติกรรมของการหลีกเลี่ยงการชำระภาษี

กรณีดังกล่าวได้ขอความร่วมมือจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เพื่อตรวจสอบให้ได้ข้อมูลที่แท้จริงในการประเมินภาษีอากรและได้แนะนำให้ผู้ประกอบการเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริง ซึ่งมีการชำระภาษีเพิ่มเติมแล้วเป็นจำนวนเงิน 396,592 บาท

3. การควบคุมแผ่นป้ายทะเบียนรถไม่รัดกุม เช่น ไม่จัดทำทะเบียนคุม จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้แผ่นป้ายทะเบียนซ้ำ

4. สำนักงานขนส่งจังหวัดนนทบุรี มีผู้ดำเนินธุรกิจที่มีเงินรายได้จากการโอนและรับโอนรถเกินกว่า 1.2 ล้านบาท/ปี มิได้เสียอากรในการโอนรถอัตราร้อยละ 7 ตามประมวลรัษฎากร ทำให้เสียภาษีในอัตราต่ำไปร้อยละ 6.5

5. สำนักงานขนส่งจังหวัดสกลนคร จำนวนเงินการจ่ายป้ายทะเบียนในทะเบียนคุมกับจำนวนเงินค่าแผ่นป้ายในบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกันโดยในบัญชีแยกประเภทมียอดต่ำไป 92,700 บาท

6. ไม่มีสำเนาหนังสือการจดทะเบียนรถ ตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 และ พระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 ให้ตรวจสอบรวม 94 คัน เป็นของสำนักงานขนส่งจังหวัดนครราชสีมา สาขาอำเภอปักธงชัย 77 คัน และสำนักงานขนส่งจังหวัดร้อยเอ็ด 17 คัน

กระทรวงการคลัง

3) การตรวจสอบการจัดเก็บค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่และสาขา

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณพ.ศ. 2545 - 2547

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่นครศรีธรรมราช มีลูกหนี้ค่าภาษีเครื่องดื่มค้ำชำระ 1 ราย เป็นเงิน 0.28 ล้านบาท

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่หนองคายและสาขา จัดทำรายงานการควบคุมภายในเฉพาะงานด้านฝ่ายอำนวยการเท่านั้น ส่วนงานตามภารกิจหลักไม่กำหนดไว้ในระบบการควบคุมภายในคืองานด้านการจัดเก็บภาษีและใบอนุญาต ด้านป้องกันและปราบปราม ด้านคดีและเปรียบเทียบปรับ

4) การตรวจสอบการจัดเก็บค่าเช่าที่ดินอาคารราชพัสดุและรายได้อื่น สำนักงานธนารักษ์พื้นที่

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณพ.ศ. 2544 - 2547

1. ค่าเช่าที่ดินและอาคารราชพัสดุก้างชำระ รวม 1,033 ราย เป็นเงิน 4.61 ล้านบาท
2. การจัดเก็บค่าเช่าที่ดิน และอาคารราชพัสดุรวมทั้งเงินประกันการเช่าที่ดิน และอาคาร ค่าไปรวม 296 ราย เป็นเงิน 1.09 ล้านบาท แยกรายละเอียดได้ดังนี้
 - ค่าเช่าที่ดิน 19 ราย เป็นเงิน 864,423.- บาท
 - ค่าเช่าอาคาร 14 ราย เป็นเงิน 25,176.- บาท
 - เงินประกันการเช่าที่ดิน 107 ราย เป็นเงิน 57,984.50 บาท
 - เงินประกันการเช่าอาคาร 156 ราย เป็นเงิน 141,375.82 บาท
3. สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ขอนแก่น การจัดประโยชน์ในที่ราชพัสดุโดยการประมูลหาผู้ลงทุนก่อสร้าง ยังไม่ได้รับชำระค่าธรรมเนียมครบแบบเป็นเงิน 0.21 ล้านบาท

5) การตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร สรรพากรพื้นที่

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณพ.ศ. 2547

สรรพากรพื้นที่ลำปาง มีค่าภาษีอากรค้างชำระทุกประเภทรวม 619 ราย เป็นเงิน 159.72 ล้านบาท และมีภาษีที่เรียกเก็บค่าไปรวม 3 ราย เป็นเงิน 0.02 ล้านบาท ซึ่งได้เร่งรัดจัดเก็บให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้สำนักงานสรรพากรภาค 8 โดยส่วนกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรคงค้างและกรมสรรพากรได้ดำเนินการติดตามและควบคุมการเร่งรัดหนี้ภาษีอากร ให้เป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมายและระเบียบโดยใกล้ชิดเช่นกัน

6) การตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นๆ ของด่านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณพ.ศ. 2547



ด้านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่ การจำหน่ายของกลางไม่ได้อ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลหรือฐานราคาที่ชัดเจนที่ใช้ในการประเมินราคาของกลางตามราคาตลาด ทำให้ไม่ทราบว่าการประเมินราคาของกลางเป็นราคาแท้จริงตามท้องตลาด และสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง และเป็นราคา ณ วันจับกุมหรือไม่ ซึ่งตามรายงานการควบคุมภายในของด่านศุลกากรฯ ถือเป็นความเสี่ยงหนึ่งของกิจกรรมการดำเนินการกับของกลาง ซึ่งได้กำชับให้เจ้าหน้าที่กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการอ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลราคาตลาดเพื่อใช้ในการประเมินราคาและภาษีอากรของกลางและจะได้ใช้เป็นฐานข้อมูลราคาในการประเมินคราวต่อไป และการอ้างอิงแหล่งที่มาของราคาตลาดจะช่วยลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือฐานข้อมูลราคาไม่เพียงพอ

กระทรวงอุตสาหกรรม

7) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตและค่าภาคหลวงแร่ สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 – 2548

1. ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมรายปีโรงงาน ค่าภาคหลวงแร่และค่าธรรมเนียมการใช้เนื้อที่ประทานบัตร ค้างชำระรวม 289 รายเป็นเงิน 0.72 ล้านบาท
2. ไม่มีการเรียกข้อมูลการจัดเก็บรายได้ที่บันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อจัดทำหรือจัดพิมพ์เป็นรายงานผลการจัดเก็บและค้างชำระ ณ วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นงวด ซึ่งมีสาเหตุจากโรงงานที่หยุดประกอบการหรือเลิกกิจการหรือย้ายสถานที่ตั้ง ไม่ได้แจ้งให้สำนักงานอุตสาหกรรมทราบ เจ้าหน้าที่ไม่บันทึกข้อมูลรายตัวผู้ประกอบการในระบบคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบันและระบบทะเบียนเอกสารของสำนักงานอยู่ระหว่างปรับปรุงแก้ไขฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

8) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าภาษี และค่าอากรแสตมป์ สำนักงานที่ดินจังหวัด

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 – 2547

1. การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ภาษีเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์กรณีจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ จัดเก็บไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน จากการตรวจสอบรวม 17 หน่วย พบว่าการจัดเก็บต่ำไป 180 ราย เป็นเงิน 2.44 ล้านบาท การจัดเก็บสูงไป 65 ราย เป็นเงิน 0.78 ล้านบาท ซึ่งกรณีจัดเก็บต่ำไปแยกเป็นกรณีต่างๆ ได้ดังนี้
 - จัดเก็บค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมต่ำไป 155 ราย เป็นเงิน 1.95 ล้านบาท
 - จัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่ำไป 11 ราย เป็นเงิน 93,827 บาท
 - จัดเก็บอากรแสตมป์ต่ำไป 3 ราย เป็นเงิน 1,111 บาท
 - การแบ่งกรรมสิทธิ์ร่วมโดยมีลักษณะแบ่งเป็นงวดๆ เพื่อให้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่ำกว่าที่ควรเรียกเก็บ 1 ราย เป็นเงิน 0.40 ล้านบาท

ซึ่งสาเหตุเกิดจาก เจ้าหน้าที่คำนวณเงินค่าธรรมเนียมผิดพลาด ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ต่ำไป ไม่ระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ ไม่มีการควบคุมและสอบทานจากผู้บังคับบัญชา ควรประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้และจัดกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม

2. ยอดการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมของฝ่ายทะเบียนกับฝ่ายการเงินและบัญชีมียอดไม่ตรงกัน สาเหตุเนื่องจากเจ้าหน้าที่เก็บรายได้ละเอียดยอดข้อมูลผิดพลาด กรณีมีการยกเลิกการจดทะเบียนไม่มีการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง ไม่มีการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน

3. การจัดเก็บสารบบที่ดินไม่เรียบร้อย ทำให้ไม่มีสารบบที่ดินให้ตรวจสอบรวม 44 ราย เนื่องจากไม่มีการมอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบ ไม่มีการจัดทำบัญชีคุมสารบบ กรณีที่ต้องนำสารบบออกนอกห้องไม่มีการควบคุมการรับ – ส่งสารบบ

4. ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง. ข้อ 5 การจัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบการจัดทำรายงาน ไม่จัดส่งสำเนาให้ สตง. และไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายใน

5. สำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม มีเงินค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่จัดเก็บของ อบต. ซึ่งฝากไว้ในบัญชี “ เงินฝากกรมที่ดินเพื่อรอจัดสรรให้ อบต. ” มียอดรายได้ที่จัดเก็บตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 – 2545 จำนวน 12.45 ล้านบาท เนื่องจากยังไม่ได้คัดแยกว่าเป็นของ อบต. ไต จำนวนเท่าใด

9) การจัดเก็บค่าภาษีรถยนต์ของ สำนักงานขนส่งจังหวัดและสาขา

ปีงบประมาณ 2545 – 2547

ผลการตรวจสอบ

1. มีรถค้างชำระภาษีเป็นจำนวนมาก เป็นภาษีตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 และภาษีตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 รวม 13 หน่วย จำนวนรถ 1,478,120 คัน เป็นเงิน 1,692.23 ล้านบาท

สาเหตุที่รถค้างชำระภาษีเนื่องจาก

- การจัดทำฐานข้อมูลภาษีค้างชำระ เจ้าหน้าที่ไม่บันทึกข้อมูลการชำระภาษีในสำเนาทะเบียนรถ (ต้นทะเบียน) ทำให้ข้อมูลในต้นทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน และรายงานภาษีค้างชำระยังคงแสดงยอดรายการค้างชำระอยู่ไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการติดตามได้อย่างน่าเชื่อถือ

- สำนักงานขนส่งไม่ทราบข้อมูลเกี่ยวกับรถเพราะผู้ถือกรรมสิทธิ์ไม่แจ้งข้อมูลให้ทราบ เช่น เป็นรถเก่าสภาพใช้งานไม่ได้ รถสูญหายถูกโจรกรรม รถถูกยึดเป็นของกลางในคดีอาญา รถอยู่ระหว่างซ่อม ผู้ถือกรรมสิทธิ์เสียชีวิตแต่ยังมีชื่ออยู่ในต้นทะเบียน และพยายามยังไม่ได้แจ้งเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์

- กรณีชำระภาษีที่สำนักงานขนส่งจังหวัด สำนักงานขนส่งสาขาและที่ทำการไปรษณีย์ ซึ่งจะต้องส่งข้อมูล ณ วันสิ้นเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน

- สำนักงานขนส่งจังหวัดไม่เร่งรัดติดตามภาษีค้างอย่างเคร่งครัด



2. บุคคลธรรมดาคนเดียวกันของจดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์ในเวลาใกล้เคียงกันเป็นจำนวนมากเกินเกินกว่าบุคคลธรรมดาจะนำไปใช้งานตามปกติ ทั้งที่ผู้จดทะเบียนและถือกรรมสิทธิ์ไม่ได้เป็นผู้เอาประกันตามพระราชบัญญัติ คຸ້ມກອງຜູ້ປະສານຢັ້ງຈາກຄລ ພ.ສ. 2535 ซึ่งอาจเป็นพฤติกรรมของการหลีกเลี่ยงการชำระภาษี

กรณีดังกล่าวได้ขอความร่วมมือจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เพื่อตรวจสอบให้ได้ข้อมูลที่แท้จริงในการประเมินภาษีอากรและได้แนะนำให้ผู้ประกอบการเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริง ซึ่งมีการชำระภาษีเพิ่มเติมแล้ว เป็นจำนวนเงิน 0.40 ล้านบาท

3. การควบคุมแผ่นป้ายทะเบียนรถไม่รัดกุม เช่น ไม่จัดทำทะเบียนคุม จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้แผ่นป้ายทะเบียนซ้ำ

4. สำนักงานขนส่งจังหวัดนนทบุรี ผู้มีรายได้จากการโอนและรับโอนเกินกว่า 1 – 2 ล้านบาท /ปี เสียอากรไม่ถูกต้องซึ่งผู้มีรายรับดังกล่าวมีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7

5. สำนักงานขนส่งจังหวัดสกลนคร จำนวนเงินการจ่ายป้ายทะเบียนในทะเบียนคุมกับจำนวนเงินค่าแผ่นป้ายในบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกันโดยในบัญชีแยกประเภทมียอดต่ำไป 92,700 บาท

6. ไม่มีสำเนาหนังสือการจดทะเบียนรถ (ต้นทะเบียน) ตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 และพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 ให้ตรวจสอบรวม 94 คัน เป็นของสำนักงานขนส่งจังหวัดนครราชสีมา สาขาอำเภอปักธงชัย 77 คัน และสำนักงานขนส่งจังหวัดร้อยเอ็ด 17 คัน

10) การตรวจสอบการจัดเก็บค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ สำนักงานสรรพสามิต

ปีงบประมาณ 2545 - 2547

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่นครศรีธรรมราช มีลูกหนี้ค่าภาษีเครื่องดื่มค้ำชำระ 1 ราย เป็นเงิน 0.28 ล้านบาท

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่หนองคายและสาขา จัดทำรายงานการควบคุมภายในเฉพาะงานด้านฝ่ายอำนวยการเท่านั้น ส่วนงานตามภารกิจหลักไม่กำหนดไว้ในระบบการควบคุมภายในคืองานด้านการจัดเก็บภาษีและใบอนุญาต ด้านป้องกันและปราบปราม ด้านคดีและเปรียบเทียบปรับ

11) การตรวจสอบการจัดเก็บค่าเช่าที่ดินอาคารราชพัสดุและรายได้อื่น สำนักงานธนารักษ์พื้นที่

ปีงบประมาณ 2544 - 2547

ผลการตรวจสอบ

1. ค่าเช่าที่ดินและ อาคารราชพัสดุก้ำชำระรวม 1,033 ราย เป็นเงิน 4.61 ล้านบาท

2. การจัดเก็บค่าเช่าที่ดินและอาคารราชพัสดุรวมทั้งเงินประกันการเช่าที่ดินและอาคาร ต่ำไปรวม 296 ราย เป็นเงิน 1.09 ล้านบาท แยกรายละเอียดได้ดังนี้

- ค่าเช่าที่ดิน 19 ราย เป็นเงิน 0.86 ล้านบาท

- ค่าเช่าอาคาร 14 ราย เป็นเงิน 0.03 ล้านบาท
- เงินประกันการเช่าที่ดิน 107 ราย เป็นเงิน 0.06 ล้านบาท
- เงินประกันการเช่าอาคาร 156 ราย เป็นเงิน 0.14 ล้านบาท

3. สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ขอนแก่น การจัดประโยชน์ในที่ราชพัสดุโดยการประมูลหาผู้ลงทุนก่อสร้าง ยังไม่ได้รับชำระค่าธรรมเนียมตรวจแบบเป็นเงิน 0.21 ล้านบาท

12) การจัดเก็บค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตและค่าภาคหลวงแร่ สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด

ปีงบประมาณ 2547 – 2548

ผลการตรวจสอบ

1. ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมรายปีโรงงาน ค่าภาคหลวงแร่และค่าธรรมเนียมการใช้เนื้อที่ประทานบัตรค้างชำระรวม 289 รายเป็นเงิน 0.72 ล้านบาท

2. ไม่มีการเรียกข้อมูลการจัดเก็บรายได้ที่บันทึกในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อจัดทำหรือจัดพิมพ์เป็นรายงานผลการจัดเก็บและค้างชำระ ณ วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นงวดซึ่งมีสาเหตุจากโรงงานที่หยุดประกอบการหรือเลิกกิจการหรือย้ายสถานที่ตั้ง ไม่ได้แจ้งให้สำนักงานอุตสาหกรรมทราบ เจ้าหน้าที่ไม่บันทึกข้อมูลรายตัวผู้ประกอบการในระบบคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบันและระบบทะเบียนเอกสารของสำนักงานอยู่ระหว่างปรับปรุงแก้ไขฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

13) การตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร สรรพากรพื้นที่

ปีงบประมาณ 2547

ผลการตรวจสอบ

สรรพากรพื้นที่ลำปาง มีค่าภาษีอากรค้างชำระทุกประเภทรวม 619 ราย เป็นเงิน 159.72 ล้านบาท และมีภาษีที่เรียกเก็บต่ำไปรวม 3 รายเป็นเงิน 0.02 ล้านบาท ซึ่งได้เร่งรัดจัดเก็บให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้สำนักงานสรรพากรภาค 8 โดยส่วนกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรคงค้างและกรมสรรพากรได้ดำเนินการติดตามและควบคุมการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรให้เป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมายและระเบียบโดยใกล้ชิดเช่นกัน

14) การตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นๆ ของด่านศุลกากร

ปีงบประมาณ 2547

ผลการตรวจสอบ

ด่านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่ การจำหน่ายของกลางไม่ได้อ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลหรือฐานราคาที่ชัดเจนที่ใช้ในการประเมินราคาของกลางตามราคาตลาด ทำให้ไม่ทราบว่าการประเมินราคาของกลางเป็นราคาแท้จริงตามท้องตลาด และสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง และเป็นราคา ณ วันจับกุมหรือไม่ ซึ่งตามรายงานการควบคุมภายในของด่านศุลกากรฯ ถือเป็นความเสี่ยงหนึ่งของกิจกรรมการดำเนินการกับของกลาง ซึ่งได้กำชับให้เจ้าหน้าที่กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการอ้างอิงแหล่งที่มาของข้อมูลราคาตลาดเพื่อ



ใช้ในการประเมินราคาและภาษีอากรของกลาง และจะได้ใช้พื้นฐานข้อมูลราคาในการประเมินคร่าวต่อไป และการอ้างอิงแหล่งที่มาของราคาตลาดจะช่วยลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ก็ต่อฐานข้อมูลราคาไม่เพียงพอ

องค์การบริหารส่วนตำบล

15) ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของ องค์การบริหารส่วนตำบล

ปีงบประมาณ 2545

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลล่อกระเปือ อำเภอมือง จังหวัดสมุทรสาคร

1. มีการให้สัมปทานแก่เอกชนในกิจการประปา โดยไม่ได้รับอนุญาตหรือรับสัมปทานจาก กรมทรัพยากรน้ำ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมก่อน โดยจัดเก็บได้เป็นเงิน 5.31 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับรายรับที่ผู้รับสัมปทานจ่ายให้ อบต. 3.32 ล้านบาท ทำให้ อบต. สูญเสียรายได้ 1.99 ล้านบาท มีผลให้ราชการเสียประโยชน์และประชาชนต้องใช้น้ำราคาแพง

2. ไม่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อใช้ในการบริหารการจัดเก็บรายได้ ทำให้ไม่มี ข้อมูลในการประเมินภาษี

3. การประเมินค่ารายปีภาษีเพื่อจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ตรงตามอัตราค่าเช่ามาตรฐาน กลางที่อำเภอกำหนดไว้ ทำให้จัดเก็บภาษิต่ำกว่าความเป็นจริง 0.07 ล้านบาท

การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบที่สำคัญลักษณะหนึ่งของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาขององค์กรภาครัฐ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เน้นตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุผล โปร่งใส มีการแข่งขัน ด้านราคาอย่างเป็นธรรม และให้สามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยมีการตรวจสอบ ตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนิน การจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์ และการบำรุงรักษา ซึ่งใน การตรวจสอบได้แบ่งลักษณะการตรวจสอบออกเป็น 3 ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการ จัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา(ก่อนทำสัญญา) และตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามสัญญา รวมทั้ง การใช้ประโยชน์

ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่วนใหญ่ เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับสัญญาจ้าง อาทิ การจัดทำสัญญาจ้างไม่รัดกุม ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ การไม่จัดส่งสำเนาสัญญาจ้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ 1 ล้านบาท ขึ้นไปให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถัดมาเป็นเรื่องการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่เหมาะสม โดยคำนวณ ราคากลางสูงกว่าที่ควรซึ่งกรณีนี้ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายถึง 43.69 ล้านบาท และที่สำคัญพบว่า การดำเนินการจัดจ้างส่วนหนึ่งไม่โปร่งใส เป็นธรรม โดยเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรม หรือการกระทำที่เอื้อ ประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย อาทิ ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคาไปเผยแพร่ยังหน่วยงานที่กำหนด การพิจารณาผลประกวดราคาโดยพยายามนำเงื่อนไขตามเอกสารประกวดราคาที่ไม่ใช่สาระสำคัญมาคัด สักหรือผู้เข้าเสนอราคาบางรายออกไปจากการแข่งขัน

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับประกาศประกวดราคา 22,645 ประกาศ สัญญาจ้าง 48,410 สัญญา ตรวจสอบการประกวดราคาได้ จำนวน 5,469 ประกาศ ตรวจสอบเอกสารสัญญา จำนวน 7,059 สัญญา เป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน 2,770 หน่วย มูลค่าตามสัญญา 112,992.60 ล้านบาท ผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยงานภาครัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน 1,160 หน่วย 2,537 เรื่อง เป็นมูลค่าตามประกาศและสัญญา 11,241.12 ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่ง สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน 279 หน่วย 725 เรื่อง มูลค่าความเสียหายเป็นเงินที่เรียกคืนและช่วยประหยัดงบประมาณ จำนวน 43.69 ล้านบาท



ตาราง แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม

หน่วยงาน	หน่วยที่ ตรวจสอบ	สัญญาและ ประกาศ ประกวดราคา	หน่วยที่ตรวจพบ ข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่ ตรวจพบ (ล้านบาท)	
			หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน
หน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	1,289	6,486	419	32.51	72	11.70
องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาล	606	3,098	418	68.98	121	25.93
องค์การบริหารส่วนตำบล	751	1,493	291	38.75	76	5.27
กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา	64	322	5	7.81	-	-
รัฐวิสาหกิจและอื่นๆ	60	1,129	27	45.00	10	0.79
รวม	2,770	12,528	1,160	41.88	279	43.69

1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2548 กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ 31 ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข และให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน 144 หน่วย ข้อมบกพร่องที่พบมาก ปรากฏตามตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนหน่วยที่มีข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนหน่วยงานที่พบข้อบกพร่อง (หน่วย)			
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ภูมิภาค	อบจ.และ เทศบาล	อบต.	รวม
1.1 ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและ แผนการจัดหาพัสดุประจำปี	-	11	14	25
1.2 ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	17	27	19	63
1.3 จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง เช่น กำหนดระยะเวลาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละงาน / โครงการ ตั้งแต่ ตุลาคม – กันยายน หรือไม่จัดทำแผนฯ เพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี	3	5	1	9
1.4 ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	3	6	8	17
1.5 ไม่แสดงผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศ คตง.	6	15	4	25
1.6 ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ได้ครบถ้วนตามแผนฯ หรือไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างได้ตามเวลาที่กำหนดในแผนฯ โดยมีแนวโน้มว่าไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ตามแผนภายในปีงบประมาณ	3	1	-	4
1.7 งานที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจ้างไม่ปรากฏในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการจัดหาพัสดุ หรือแผนการจัดซื้อฯและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ฯ	-	1	-	1
รวม	32	66	46	144

จากผลการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุประจำปี จำนวน 25 หน่วย ตามประเด็นข้อสังเกต 1.1 ซึ่งลดลงจากปีก่อน ซึ่งเท่ากับ 60 หน่วย จำนวน 35 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 58.33

2. การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน 5,469 ประกาศ 1,716 หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกตจำนวน 338 เรื่อง 243 หน่วย ข้อสังเกตเรื่องที่พบมากปรากฏตามตารางที่ 11



ตารางที่ 11 แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)					
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม
2.1 ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มิตร. หรือไม่ชัดเจน เช่น - การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง - การกำหนดมูลค่าของหลักประกันซอง - การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้องจัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K)	59	39	22	1	1	122
2.2 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติกรรมเอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น - ไม่ใช้ซองที่มีลักษณะพิเศษในการจัดส่งประกาศประกวดราคา - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า 5 ราย (กรณีอบค.) - การพิจารณาคัดเลือก/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเป็นสาระสำคัญ เป็นผู้ชนะในการเสนอราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันเสนอราคา เช่น ตามเอกสารกำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จภายใน 90 วัน แต่คัดเลือกผู้เสนอราคาที่กำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ 120 วัน เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วน	75	38	26	-	7	146



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)					
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม
- คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาไม่ คัดเลือกผู้เสนอราคาค่ำสุดเป็นผู้รับจ้างโดยไม่มี เหตุผลอันควร						
2.3 การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดย กำหนดข้อความหรือเงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีด กัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็น ธรรม เช่น - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือเครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตาม วัน เวลา ที่กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ 50 ของวงเงินที่จะจ้าง เป็นต้น	35	26	8	1	-	70
รวม	169	103	56	2	8	338

3. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ระมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบสัญญา จำนวน 7,059 สัญญา 1,869 หน่วยปรากฏว่าเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 1,612 เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน 725 เรื่อง 279 หน่วย ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 43.69 ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 12



ตารางที่ 12 แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงาน

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
3.1 การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร 3.1.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงินได้แก่ - การคำนวณราคากลางใช้แฟลคเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่ในปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่สอดคล้อง โทลล์เคียงกับความเป็นจริง - คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่ารูปแบบรายการ - ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น - ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟลคเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟลคเตอร์เอฟตามมูลค่ารวม หรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟลคเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง 30 % ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูป หรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟลคเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟลคเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง 3.1.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุหรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า 15 % - ไม่ประกาศราคากลางในประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา สำหรับงานจ้างก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ 100,000 บาทขึ้นไป	102	188	108	3	11	412	32.99
	14	50	31	-	4	99	
	10	41	21	-	2	74	
	16	26	8	1	2	53	
	26	43	27	1	2	99	
	24	17	8	-	-	49	
	12	11	13	1	1	38	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
3.2 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี	75	109	64	-	5	253	3.02
3.2.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็น ตัวเงิน ได้แก่							
- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า 7 วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดฆ่าคำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง	18	32	11	-	-	61	
- ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ/หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา/ ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง ก่อสร้างในพื้นที่เอกชนโดยยังมิได้กรรมสิทธิ์อย่างเป็นทางการ	1	4	3	-	-	8	
- จัดซื้อพัสดุในราคาที่สูงกว่าราคามาตรฐานหรือราคาท้องถิ่น หรือโดยไม่ประหยัด เกินความจำเป็น	4	6	4	-	-	14	
- จัดซื้อรถยนต์มีลักษณะเป็นการจัดหาเพื่อใช้เป็นรถรับรอง ซึ่งไม่เป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 8 ก.พ. 2543 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร 0205/ว 23 ล.ว. 8 ก.พ. 2543	-	-	-	-	-	-	
- ในการพิจารณาผลประกวดราคา หรือสอบราคา เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานจากผู้มีอำนาจ เช่น ดัดสิน/คัดเลือกว่าผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือพิจารณาผลไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด เช่น ไม่รายงานผลพิจารณาให้ผู้มีอำนาจสั่งซื้อ สั่งจ้าง เป็นลายลักษณ์อักษร	3	35	19	-	3	60	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
3.2.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติ คณะรัฐมนตรี ได้แก่ - การจัดทำบันทึก หรือรายงานขอซื้อ ขอล้าง มีสาระสำคัญไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อ หรือจ้าง ไม่แสดงราคากลาง หรือราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุด ไม่ระบุช่วงเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้าง มีลักษณะแบ่งซื้อ แบ่งจ้าง เพื่อให้วิธีการจัดหาเปลี่ยนไป หรืออำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้าง ลดลง เช่น การจ้างก่อสร้างถนนคสล. ขนาด ชนิด เดียวกัน ในพื้นที่ตำบลเดียวกัน ดำเนินการในช่วง เดียวกัน โดยแบ่งดำเนินการจัดจ้าง หลายครั้งติดต่อกันด้วยวิธีการสอบราคา ซึ่งเมื่อรวมงบประมาณที่ใช้ จัดจ้างแล้วสามารถใช้วิธีการจัดจ้างโดยวิธีการ ประกวดราคาได้ - ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุ หรือจัดทำแต่ไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหา ผู้ควบคุมงาน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตาม หลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น กรณี อบต. ไม่แต่งตั้ง ผู้แทนประชาคมอย่างน้อย 2 คน เป็นกรรมการตรวจรับ หรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งกรรมการ ตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน - การบริหารงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามหลักการ ควบคุมภายในที่ดี เช่น การเบิกจ่ายพัสดุไม่ได้รับการ อนุมัติจากผู้มีอำนาจ ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ ตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วนแต่มีการเบิกใช้หรือ เจ้าหน้าที่ชุดเดียวทำหน้าที่ทั้งด้านบัญชี การเงิน พัสดุ	20	14	9	-	1	44	
	9	11	6	-	1	27	
	8	5	2	-	-	15	
	11	1	10	-	-	22	
	1	1	-	-	-	2	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
3.3 การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบรูปรายการ หรือมีการละเว้นการปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ข้อบกพร่องที่พบมากได้แก่ 3.3.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเลขได้แก่ - ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนหรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน - การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ - การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงานหรือตรวจสอบล่าช้า - แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ 3.3.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน	81	123	77	-	4	285	5.05
- ตรวจพบงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนหรือใช้วัสดุ ไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะเฉพาะตามเงื่อนไข หรือแบบรูปรายการที่กำหนด แนบท้ายสัญญา อาทิ กรณีไม่ต้องตอกเสาเข็ม หรือใช้เหล็กตะแกรงเหล็กสำเร็จรูปแทนการผูกเหล็ก แต่ไม่มีการเรียกเงินคืนหรือหักค่าจ้าง หรือเรียกคืนไม่ครบถ้วน	2	-	1	-	-	3	
- การตรวจรับรองผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ทุกประการ แต่งานจ้างยังไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ	10	18	13	-	3	44	
- การไม่ตรวจสอบค่า K ทุกครั้งที่มีการส่งมอบงานหรือตรวจสอบล่าช้า	2	7	2	-	-	11	
- แจ้งสงวนสิทธิค่าปรับล่าช้า หรือไม่แจ้งสงวนสิทธิฯ ก่อนหมดอายุสัญญา ทำให้ราชการเสียสิทธิการเรียกค่าปรับ	3	6	5	-	-	14	
3.3.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน	52	84	51	-	1	188	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
- ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ หรือไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดทำใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ	8	4	2	-	-	14	
- ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบหรือ มติคณะรัฐมนตรี	4	4	3	-	-	11	
3.4 การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม	164	174	134	-	5	477	2.63
3.4.1 ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่							
- ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา	16	65	45	-	-	126	
- การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรืองดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและงดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตก น้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า	8	7	7	-	1	23	
- มีการยกเลิกสัญญาโดยไม่มีเหตุผลอันควร อาทิ จัดทำสัญญาจ้างมีรายการก่อสร้างไม่ครบถ้วนตามแผนที่กำหนดไว้ จึงยกเลิกสัญญาประกวดราคาใหม่ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบรายการต่อรายการราชการต้องใช้เงินค่าจ้างสูงขึ้น	1	-	-	-	-	1	
3.4.2 ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี							
- ส่งสำเนาสัญญาให้ สตง. / สรรพากร ล่าช้ากว่าตามที่ระเบียบพัสดุ	102	74	62	-	3	241	
- จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด	6	5	2	-	1	14	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ./ เทศบาล	อบต.	กทม./ เมือง พัทยา	รัฐ วิสาหกิจ	รวม	
- รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น	31	23	18	-	-	72	
3.5 ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าน่าที่ควร	44	93	47	-	1	185	-
- ตรวจพบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุด บกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด สีกร่อน แคร็ก ร้าว เป็นต้น	35	82	44	-	-	161	
- พักติที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์	7	8	2	-	1	18	
- ไม่มีการวางแผนตรวจสอบ หรือตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อนคืนหลักประกันหรือในช่วงระยะเวลาประกันผลงาน	2	3	1	-	-	6	
รวม	466	687	430	3	26	1,612	43.69

การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน 908 หน่วย ในจำนวนนี้ปฏิบัติตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอแนะแล้ว จำนวน 763 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 84.03 ของจำนวนหน่วยที่พบข้อสังเกต และได้มีการคืนเงินหรือชดเชยค่าเสียหายให้แก่ทางราชการแล้ว เป็นเงิน 6.16 ล้านบาท



5.3 การทบทวนกรณีศึกษา

ผลการตรวจสอบสืบสวนกรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติผิดข้อกำหนด ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ดำเนินการตรวจสอบเสร็จ จำนวน 406 เรื่อง ในจำนวนนี้ตรวจสอบแล้วพบว่ามีความผิดฐานไม่เพียงพอรับฟังได้ว่ามีมูลตามข้อร้องเรียน จึงยุติเรื่อง จำนวน 300 เรื่อง และที่เหลืออีก 106 เรื่องนั้น เป็นกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ จำนวน 42 เรื่อง เป็นเงิน 76.52 ล้านบาท ได้ส่งเรื่องให้พนักงานสอบสวนดำเนินคดี และแจ้งผลให้หน่วยรับตรวจหาตัวผู้รับผิดชอบขอชดเชยทางแพ่ง พร้อมกับพิจารณาโทษทางวินัยแล้ว รายที่สำคัญและมีวงเงินความเสียหายสูง ได้แก่ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร(ธ.ก.ส.) ฐานทัพเรือกรุงเทพ สถานีตำรวจนครบาลดุสิต สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย สำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ่าง จ.อุดรดิตถ์ และกรณีปฏิบัติผิดระเบียบหรือมีข้อบกพร่อง จำนวน 64 เรื่อง ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน 16.42 ล้านบาท ได้ส่งเรื่องให้หน่วยรับตรวจดำเนินการเรียกเงินคืนหรือหาตัวผู้รับผิดชอบชดเชยทางแพ่ง และให้พิจารณาดำเนินการแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณีแล้ว

สำหรับเรื่องสืบสวนที่ได้ออกรายงานแล้ว จำนวน 106 เรื่อง (42+64) รวม 105 หน่วย รวมประเด็นความผิด 108 ประเด็น มีมูลค่าของงาน/โครงการทั้งสิ้น 680.27 ล้านบาท ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณและรายได้ที่สามารถคำนวณเป็นต้นทุน เป็นเงิน 92.94 ล้านบาท

จากการตรวจสอบที่พบพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริต หรือปฏิบัติผิดระเบียบหรือมีข้อบกพร่อง ทำให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ รวมทั้งหมด 106 เรื่อง นั้น พบว่าเป็นเรื่องข้อบกพร่องด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ จำนวน 55 เรื่อง ข้อบกพร่องด้านการเงิน จำนวน 41 เรื่อง และกรณีอื่น ๆ จำนวน 10 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 51.89, 38.68 และ 9.43 ตามลำดับ ทั้งนี้หน่วยงานที่พบว่ามีกรณีทุจริตผิดระเบียบ หรือมีข้อบกพร่อง เรียงตามลำดับจากมากที่สุดได้แก่หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น 57 หน่วย จำนวน 58 เรื่อง หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค 38 หน่วย จำนวน 37 เรื่อง หน่วยงานของรัฐวิสาหกิจ 8 หน่วย จำนวน 9 เรื่อง และกรุงเทพมหานคร 2 หน่วย จำนวน 2 เรื่อง

กรณีทุจริต หรือปฏิบัติผิดระเบียบหรือมีข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในหน่วยงานต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นความผิดเรื่องผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ ร้อยละ 41.67 ปฏิบัติผิดระเบียบ ร้อยละ 15.74 เงินขาดบัญชี ร้อยละ 12.04 นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ร้อยละ 10.18 คณะกรรมการตรวจการจ้าง/พัสดุเป็นเท็จ ร้อยละ 6.48 การจัดซื้อที่ดินมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริตร้อยละ 1.85 คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างแล้วแต่ไม่สามารถนำไปใช้งานได้

ร้อยละ 1.85 สมาชิก อบต. เข้าเป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับ อบต. โดยเป็นคู่สัญญากับ อบต. ร้อยละ 0.93 และกรณีอื่น ๆ ร้อยละ 9.26

สาเหตุที่เกิดกรณีการทุจริต ส่วนหนึ่งเกิดจากผู้รับผิดชอบละเลยไม่เอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงาน ขาดการควบคุมภายในที่ดี ผู้บังคับบัญชาปล่อยปละละเลย ไม่ควบคุมกำกับดูแล มอบหมายให้บุคคลเดียว ปฏิบัติงานหลายหน้าที่ เช่น การรับเงิน และการจ่ายเงิน ซึ่งสิ่งเหล่านี้นำมาซึ่งความเสียหายให้กับทางราชการ และเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตด้วย อีกส่วนหนึ่งเนื่องจากความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน ใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนรวมกับ ส่วนตัวหรือพวกพ้อง เพิกเฉย ละเลย สะวน การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ตลอดจนการบริหารจัดการที่บกพร่องหลายกรณี

ตารางที่ 13 จำนวนเรื่อง และจำนวนเงินที่เสียหายจำแนกตามประเด็นความผิดและหน่วยงาน

ประเด็นความผิด	จำนวนเรื่องจำแนกตามหน่วยงาน						จำนวนเงินที่เสียหาย (ล้านบาท)
	ส่วนราชการ	ราชการส่วนท้องถิ่น	กทม.	รัฐวิสาหกิจ	รวม	คิดเป็นร้อยละ	
1. จัดซื้อที่ดินมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริต	-	2	-	-	2	1.85	0.73
2. คณะกรรมการตรวจการจ้าง/ พัสตุเป็นเท็จ	2	5	-	-	7	6.48	0.32
3. ผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ	13	27	-	5	45	41.67	68.99
4. คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างแล้วแต่ไม่สามารถนำไปใช้งานได้	1	1	-	-	2	1.85	10.15
5. สมาชิก อบต. เข้าเป็นผู้มีส่วนได้เสียในสัญญาที่ทำกับ อบต. โดยเป็นคู่สัญญากับ อบต.	-	1	-	-	1	0.93	-
6. เงินขาดบัญชี	4	9	-	-	13	12.04	6.90
7. นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	9	2	-	-	11	10.18	2.93
8. ปฏิบัติผิดระเบียบ	7	8	2	-	17	15.74	1.65
9. กรณีอื่น ๆ	3	3	-	4	10	9.26	1.27
รวม	39	58	2	9	108⁽¹⁾	100	92.94

(1) พบประเด็นความผิด 108 ประเด็น ใน 105 หน่วยที่ตรวจสอบ



ผลการตรวจสอบที่สำคัญแยกตามหน่วยงาน

ก. กรมทรัพยากรน้ำเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยไม่ชอบ

❖ รัฐวิสาหกิจ

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อมิเตอร์ไฟฟ้าขนาด 5 และ 45 แอมป์ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) ระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ 2545 - กันยายน 2545 ตามประกาศประกวดราคา 5 ฉบับ วงเงินงบประมาณ 307.97 ล้านบาท คณะกรรมการบริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคที่แต่งตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนบอร์ดใหญ่ในการพิจารณาและอนุมัติสั่งซื้อพัสดุที่มีราคาเกิน 50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 500 ล้านบาท กระทำการมิชอบและนอกเหนืออำนาจหน้าที่ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาสูงกว่าได้รับการคัดเลือก ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหายเนื่องจากจัดซื้อในราคาสูงกว่าที่ควร เป็นเงิน 45.53 ล้านบาท สรุปได้ดังนี้

1. การจัดซื้อมิเตอร์ไฟฟ้าตามเอกสารประกวดราคาเลขที่ PEA-I-21/2002 และ PEA-I-25/2002 วงเงินงบประมาณ 132 ล้านบาท คณะกรรมการบริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กระทำนอกเหนืออำนาจหน้าที่ โดยแจ้งให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาใช้ข้อมูลความชำรุดของมิเตอร์ของผู้เสนอราคาต่ำสุดซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาไม่พิจารณาจัดซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำสุด ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคต้องจัดซื้อมิเตอร์จากรายที่เสนอราคาสูงกว่ารายที่เสนอราคาต่ำสุด เป็นเงิน 13.32 ล้านบาท

2. การจัดซื้อมิเตอร์ไฟฟ้าตามเอกสารประกวดราคาเลขที่ PEA-M-3A/2002 และ PEA-M-3B/2002 รวมวงเงินงบประมาณ 148.82 ล้านบาท การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้จัดซื้อจากผู้เสนอราคารายต่ำสุดเพียงร้อยละ 20 โดยอ้างว่าไม่มั่นใจในคุณภาพ ทั้ง ๆ ที่เป็นผลิตภัณฑ์ที่ได้ผ่านการตรวจสอบคุณภาพตามเงื่อนไขที่กำหนดแล้ว หลังจากนั้นเป็นเวลาคือหนึ่งครั้งก็ดำเนินการจัดซื้อมิเตอร์จำนวนที่เหลืออีกร้อยละ 80 จากผลการประกวดราคาเดียวกัน โดยใช้วิธีพิเศษ เลือกซื้อจากรายการที่เสนอราคาสูงสุดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้รับความเสียหายเนื่องจากจัดซื้อในราคาสูงกว่าที่ควร เป็นเงิน 28.55 ล้านบาท

3. การจัดซื้อมิเตอร์ไฟฟ้าตามเอกสารประกวดราคาเลขที่ PEA-I-24/2002 วงเงินงบประมาณ 27.15 ล้านบาท พบว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคไม่จัดซื้อจากรายที่เสนอราคาต่ำสุด โดยอ้างว่าเป็นผลิตภัณฑ์ใหม่ที่อยู่ระหว่างการทดลองใช้งานเป็นเวลา 6 เดือน ทำให้ไม่มั่นใจในคุณภาพ อีกทั้งยังได้หาเหตุไม่ซื้อจากรายที่เสนอราคาต่ำสุดอันดับสองด้วย โดยอ้างข้อมูลสถิติที่ไม่ถูกต้องว่ามีอัตราการชำรุดของมิเตอร์สูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดทั้ง ๆ ที่ ถูกต้องตามเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อเอื้อประโยชน์ให้จัดซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำอันดับสาม ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคต้องจ่ายเงินซื้อมิเตอร์ในราคาแพงกว่าที่ควร เป็นเงิน 3.66 ล้านบาท

พฤติกรรมดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตและใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 46 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 และอาจเข้าข่ายตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2542

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผู้กำกับดูแลการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเพื่อพิจารณาดำเนินการทางวินัย และแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายดังกล่าว รวมทั้งแจ้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (วว.)

ผลการตรวจสอบ

ผู้ว่าการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบได้ดำเนินการแก้ไขสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระบบพื้นอาคาร ไม่ลดระยะเวลาในการทำงานลง และขยายระยะเวลาการก่อสร้างให้ผู้รับจ้างโดยคงค่าปรับ ในการก่อสร้างอาคารสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย ตามสัญญาจ้างเลขที่ จ.21/2544 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2544

ผู้รับจ้างได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงการก่อสร้างระบบพื้นอาคาร จากเดิมระบบคอนกรีตเสริมเหล็กชนิดไร้คาน (Reinforced Concrete Flat Slab) เป็นระบบคอนกรีตอัดแรงชนิดไร้คาน (Post Tension Flat Slab) โดยให้เหตุผลว่างานก่อสร้างที่ผ่านมาประสบปัญหาฝนตกชุก ระยะเวลาก่อสร้างเหลือเพียง 12 เดือนเกรงว่างานจะเสร็จไม่ทันตามสัญญา หากมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบพื้นจะทำให้ก่อสร้างได้เร็วขึ้น 2 เดือน ซึ่งผู้ว่าการสถาบันฯ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ร่วมกันดำเนินการแก้ไขสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระบบพื้นดังกล่าวโดยไม่ชอบด้วยเหตุผลเพราะไม่มีความจำเป็นไม่เกิดประโยชน์ใดๆ แก่ วว. และไม่ลดระยะเวลาในการทำงานลง ทำให้ วว. เสียหายจากเงินค่าปรับที่ควรจะได้ เป็นจำนวนเงิน 16,724,000 – 20,068,800 บาท (คำนวณจากค่าปรับตามสัญญาวันละ 334,480 X 50 วัน และ 334,480 X 60 วัน)

นอกจากนี้ ผู้รับจ้างได้ขอขยายระยะเวลาการก่อสร้างจำนวน 120 วัน โดยอ้างเหตุผลว่าห้างฯ ประสบปัญหาด้านการเงิน เนื่องจากได้รับเงินค่างวดงานล่าช้า และกรรมการตรวจการจ้างอนุมัติวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างผนังคอนกรีตสำเร็จรูปล่าช้า ซึ่งผู้ว่าการสถาบันฯ ได้นำเสนอข้อเท็จจริงที่ไม่ถูกต้องและครบถ้วนอันเป็นสาระสำคัญในการพิจารณาขยายระยะเวลาการก่อสร้าง (ในประเด็นที่ผู้รับจ้างดำเนินงานผนังคอนกรีตสำเร็จรูปก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ใช้วัสดุและปริมาณงานที่เหลือส่วนใหญ่ไม่ใช่งานที่



เกี่ยวเนื่องกับการอนุมัติวัสดุฯ) เพื่อให้คณะกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย (กวท.) พิจารณา เป็นเหตุให้ กวท. มีมติขยายระยะเวลาการก่อสร้างให้ผู้รับจ้างเป็นเวลา 51 วัน โดยยังคงค่าปรับวันละ 334,480 บาท รวมเป็นเงิน 17,058,4480 บาท

การกระทำดังกล่าว มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมาย ดำเนินการทางแพ่งและทางวินัยกับผู้ว่าการสถาบันฯ และดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย ได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนไว้แล้ว
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนหาข้อเท็จจริง

การทำเรือแห่งประเทศไทย

ผลการตรวจสอบ

กรณีทำเรือแหลมฉบัง การทำเรือแห่งประเทศไทย ดำเนินการประกวดราคาให้เอกชนประกอบการขนถ่ายตู้สินค้าขึ้น ลงรถไฟ (Single Operator) ที่ลานขนถ่ายตู้สินค้ารถไฟ ท่าเรือแหลมฉบัง (ฝั่ง B) การทำเรือแห่งประเทศไทย มีพฤติการณ์โดยสรุป ดังนี้

1. การประกาศประกวดราคาให้เอกชนประกอบการขนถ่ายตู้สินค้าขึ้น - ลงรถไฟ (Single Operator) ที่ลานขนถ่ายตู้สินค้ารถไฟท่าเรือแหลมฉบัง (ฝั่ง B) จำนวน 2 ครั้ง หัวหน้าแผนกพัสดุ กองกลางท่าเรือแหลมฉบัง เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุมิหน้าที่โดยตรงในการส่งประกาศประกวดราคาไปให้ 5 หน่วยงาน เพื่อทำการเผยแพร่โฆษณาประชาสัมพันธ์ ซึ่งในการประกวดราคาทั้ง 2 ครั้ง ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ แต่กลับใช้วิธีปิดประกาศประกวดราคาที่ตู้ประกาศและประกาศผ่านทางเว็บไซต์

2. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา จำนวน 7 คน มีหน้าที่เปิดซองประกวดราคาแต่คณะกรรมการฯ ไม่ทำการเปิดซอง หมายเลข 1 (ข้อเสนอทางด้านเทคนิค) ในวันยื่นซองประกวดราคา ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในวันที่ 15 และวันที่ 18 สิงหาคม 2545 ตามลำดับ โดยได้ทำการเปิดซองเมื่อวันที่ 28 และ 29 สิงหาคม 2545 ตามลำดับ ซึ่งเป็นวันที่มิได้กำหนดไว้ในเงื่อนไขประกาศประกวดราคา

3. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา จำนวน 3 คน ปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาผลการประกวดราคาในลักษณะทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบต่อผู้เสนอราคายกหนึ่งรายใด

คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคามีพฤติการณ์กระทำการใดๆ โดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เพื่อเอื้ออำนวยแก่ผู้เข้าทำการเสนอราคายกหนึ่งที่ชนะการประกวดราคา ให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐ พฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตอาจเข้าข่ายความผิดตาม

พระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2542

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายและทางวินัย

การติดตามผล

ทางอาญา อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

ส่วนราชการ

กองทัพเรือ

ผลการตรวจสอบ

การเบิกเบี้ยเลี้ยงพลทหารเรือของเรือนจำฐานทัพเรือกรุงเทพ ป้อมพระจุลจอมเกล้า จังหวัดสมุทรปราการ มีการเบิกจ่ายเงินเบี้ยเลี้ยง โดยมีนายทหารยศจ่าเอกเป็นผู้หักเงินเบี้ยเลี้ยงจากพลทหารที่ลาหรือป่วยแล้วไม่นำเงินส่งคืนคลัง แต่นำไปให้กับผู้บังคับเรือนจำฯ และนายทหารส่งกำลังบำรุงเป็นผู้เก็บเงินที่เหลือจากการจ่ายค่าวัตถุดิบในการประกอบอาหารเลี้ยงพลทหารและผู้ต้องขังในแต่ละวันส่งให้กับผู้บังคับเรือนจำฯ โดยไม่นำส่งคืนคลัง ข้อเท็จจริงดังนี้

ในปีงบประมาณ 2545 เรือนจำฐานทัพเรือกรุงเทพ ผู้บังคับเรือนจำฯ ได้สั่งการให้แต่ละฝ่ายซึ่งเบิกเงินเบี้ยเลี้ยงพลทหารหักเงินเบี้ยเลี้ยงจากพลทหารที่ลาและได้รับการปล่อยกลับบ้าน นำไปส่งมอบให้กับอดีตผู้บังคับเรือนจำฐานทัพเรือกรุงเทพ โดยไม่นำส่งคืนคลัง และให้นายทหารส่งกำลังบำรุง ซึ่งมีหน้าที่จัดเลี้ยงอาหารให้กับพลทหารและผู้ต้องขังเป็นผู้รวบรวมเงินที่หักจากเบี้ยเลี้ยงเป็นค่าจัดเลี้ยงอาหารส่งให้กับตนเอง โดยไม่นำฝากเก็บรักษาไว้ที่การเงินของเรือนจำฯ รวมทั้งได้สั่งการให้นายทหารส่งกำลังบำรุง ซึ่งมีหน้าที่ทำบัญชีรับ-จ่ายเงินค่าจัดเลี้ยงประจำเดือน จัดทำรายการจัดเลี้ยงอาหารพิเศษฯ ขึ้น โดยไม่ได้มีการจ่ายเงินจริง

การกระทำข้างต้นเป็นกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ โดยหักจากเบี้ยเลี้ยงพลทหารที่ลาหรือได้รับการปล่อยกลับบ้าน จำนวน 187,650 บาท และเงินตามรายการจัดเลี้ยงอาหารพิเศษฯ อันเป็นเท็จ จำนวน 518,580 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 706,230 บาท เบียดบังเงินนั้นเป็นของตนโดยทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมาย ดำเนินการทางแพ่งเพื่อเรียกเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน 706,230 บาท กับอดีตผู้บังคับเรือนจำฐานทัพเรือกรุงเทพ และนายทหารส่งกำลังบำรุงและดำเนินการทางวินัยกับบุคคลทั้งสอง และบุคคลที่เกี่ยวข้อง



การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างดำเนินการของ คณะกรรมการ ป.ป.ช.
ทางแพ่ง	ให้ศาลใช้เงินคืนจำนวน 706,230 บาทแล้ว
ทางวินัย	"ได้ลงทัณฑ์ "กัก" คนละ 5 วัน จำนวน 2 ราย และรอผลการวินิจฉัยของ คณะกรรมการ ป.ป.ช. เพื่อพิจารณาโทษทางวินัย จำนวน 1 ราย

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ผลการตรวจสอบ

กรณีสถานีตำรวจนครบาลดุสิตมีเงินขาดบัญชี จำนวน 730,480 บาท เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าทุจริตเงินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว และหรือผู้อื่น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ สรุปได้ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ธุรการการเงินและบัญชีของสถานีตำรวจนครบาลดุสิต มีหน้าที่รับผิดชอบงานบัญชี การเงิน โดยในวันที่ 25 สิงหาคม 2546 สถานีตำรวจนครบาลดุสิตได้ออนเงิน พ.ร.บ. รักษาความสะอาด จำนวน 155,390 บาท และเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดให้มีการเล่นการพนันจำนวน 575,090 บาท จากบัญชีเงินฝากธนาคารของสถานีตำรวจนครบาลดุสิต โดยมีตนเองเป็นผู้รับเงินแล้วเก็บเงินสดไว้กับ ตนเอง ประกอบกับไม่จัดทำบัญชีเงินสดและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และในวันที่เข้าตรวจสอบบัญชี เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2547 ไม่มีเงินสดจำนวน 730,480 บาท ให้ตรวจนับและไม่มีเอกสารหลักฐาน การนำส่งเงินและหรือนำฝากธนาคารให้ตรวจสอบอีกด้วย

2. สารวัตรธุรการ มีหน้าที่กำกับดูแลงานด้านการเงินและบัญชีละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของ ผู้บังคับบัญชาตามที่กฎหมายหรือระเบียบกำหนด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย

3. คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน มิได้ปฏิบัติและหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย

ได้แจ้งให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินคดีกฎหมายและดำเนินการวินัยกับเจ้าหน้าที่ธุรการ การเงินและบัญชี และดำเนินการทางวินัยกับสารวัตรธุรการ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน สำหรับกรณี ผู้กำกับสถานีตำรวจนครบาลดุสิตให้ดำเนินการตามควรแก่กรณี

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวน ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวน ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

กรมส่งเสริมสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อเครื่องมืออุปกรณ์ผลิตลำไยบรรจุกระป๋องของจังหวัดเชียงใหม่และลำพูน จำนวน 86 ชุด (เชียงใหม่ 60 ชุด ลำพูน 26 ชุด) เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 20,898,000 บาท ซึ่งการจัดซื้อเครื่องมือดังกล่าวเป็นหนึ่งในมาตรการช่วยเหลือการตลาดลำไย พ.ศ. 2547 ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีการปฏิบัติไม่ชอบด้วยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 สรุปได้ดังนี้

1. กรณีการจัดซื้อเครื่องมืออุปกรณ์ผลิตลำไยกระป๋องของจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 60 ชุด เป็นเงิน 14,580,000 บาท พบว่า

1.1 คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา พิจารณารับราคาของผู้เสนอราคาที่เสนอรายละเอียดไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขประกาศประกวดราคา กล่าวคือ ไม่ได้เสนอกำหนดเวลาส่งมอบของ และเสนอเครื่องมืออุปกรณ์ผลิตลำไยบรรจุกระป๋องไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขในประกาศประกวดราคา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและสหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่ในขณะนั้น ได้ทำเรื่องขออนุมัติจัดซื้อจากผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ในขณะนั้น ได้อนุมัติให้จัดซื้อจากผู้เสนอราคารายดังกล่าว ทั้งที่บุคคลดังกล่าวได้ทราบข้อเท็จจริงว่า ผู้เสนอราคารายดังกล่าว เสนอรายละเอียดไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในการประกวดราคา การกระทำของบุคคลดังกล่าว จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535

1.2 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือโดยทุจริต โดยได้ลงลายมือชื่อรับรองในเอกสารการตรวจรับพัสดุว่า ผู้ขายส่งมอบสิ่งของถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาทุกประการ ทั้งที่บุคคลดังกล่าวได้ทราบข้อเท็จจริงว่า เครื่องมืออุปกรณ์การผลิตลำไยกระป๋อง จำนวน 10 ชุด มีอุปกรณ์บางอย่าง เช่น ถังแสดงนเลสสำหรับเพิ่มความร้อน และถังแสดงนเลสสำหรับลดความร้อน ไม่เป็นไปตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (SPEC) และผู้ขายยังไม่ได้ทำการทดสอบการทำงานและไม่ได้ทำการติดตั้งเครื่องมืออุปกรณ์ในบางจุดให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา ซึ่งบุคคลดังกล่าวไม่ยอมรายงานข้อเท็จจริงให้ผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณาสั่งการ แต่กลับยอมลงลายมือชื่อรับรองในเอกสารการตรวจรับว่า ผู้ขายส่งมอบของถูกต้องครบถ้วน การกระทำความผิด ทำให้จังหวัดเชียงใหม่ได้รับความเสียหาย โดยต้องจ่ายเงินให้กับผู้ขายไปจำนวน 14,580 ล้านบาท ทั้งที่ผู้ขายยังส่งมอบของไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขสัญญาที่กำหนดไว้

1.3 เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่จัดทำสัญญา ไม่ตรวจสอบรายละเอียดในหนังสือคำประกันของธนาคาร ทำให้ไม่มีการระบุเลขที่สัญญา และวันเดือนปีในหนังสือคำประกัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

2. กรณีการจัดซื้อเครื่องมืออุปกรณ์ผลิตลำไยกระป๋องของจังหวัดลำพูน พบว่า

2.1 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำการตรวจรับเครื่องมืออุปกรณ์ไม่เป็นไปตามรายการ



แนบท้ายสัญญา ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535

2.2 เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ไม่ตรวจสอบรายละเอียดในหนังสือคำประกันของธนาคาร ทำให้เลขที่สัญญาในหนังสือคำประกัน ไม่ตรงกับเลขที่สัญญา และมีการจัดทำสัญญาลำเข้าซึ่งเป็นการขยายเวลาให้กับผู้ขายโดยไม่มีเหตุผลสมควร ทั้ง ๆ ที่การจัดซื้อดังกล่าวจะต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนเพื่อให้ทันฤดูกาลผลิตลำไย ปี 2547 ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการคดีตามกฎหมาย ในกรณีการตรวจรับเครื่องมืออุปกรณ์ของจังหวัดเชียงใหม่ที่ดำเนินการโดยมิชอบ แจ้งปลัดกระทรวงมหาดไทยและผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่เพื่อดำเนินการทางแพ่งแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดซื้อเครื่องมืออุปกรณ์ของจังหวัดเชียงใหม่ และแจ้งผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน เพื่อดำเนินการทางวินัยและทางแพ่งแก่ผู้เกี่ยวข้องในการจัดซื้อเครื่องมืออุปกรณ์ของจังหวัดลำพูน

การติดตามผล

ทางอาญา อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด

ทางวินัย อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

กรมศิลปากร

ผลการตรวจสอบ

ข้าราชการในสังกัดสำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์ กรมศิลปากรจำนวน 5 คน ซึ่งได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับการจัดพิมพ์หนังสือ อนุสาวรีย์ในประเทศไทย เล่ม 2 จำนวน 1,000 เล่ม ร่วมกันจัดทำและลงลายมือชื่อรับรองในเอกสารเป็นหลักฐานการตรวจรับและจ่ายเงินให้องค์การค้ำของคุรุสภา ผู้รับจ้างไปแล้ว โดยข้อเท็จจริงปรากฏว่ายังไม่ได้มีการจัดพิมพ์และส่งของตามสัญญาแต่ประการใด โดยมีพฤติการณ์ดังนี้

สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์ (กองวรรณกรรมและประวัติศาสตร์ เดิม) กรมศิลปากรได้ทำสัญญาจ้างพิมพ์หนังสือสัญญาเลขที่ 4/2541 ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2541 หนังสืออนุสาวรีย์ในประเทศไทย เล่ม 2 จำนวน 1,000 เล่ม ๆ ละ 550 หน้า จำนวนเงิน 1,060,000 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 96,363.64 บาท ให้แล้วเสร็จในวันที่ 13 สิงหาคม 2542 และมีการขยายเวลาตามสัญญา รวม 2 ครั้ง คือ ครั้งที่ 1 ออกไป 260 วัน และครั้งที่ 2 ออกไปอีก 138 วัน จนถึงวันที่ 15 กันยายน 2543 เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุง แก้ไขต้นฉบับเพิ่มเติม ยังไม่มีการส่งพิมพ์ จนถึงวันที่ 15 กันยายน 2543 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดแล้วเสร็จตามสัญญา ก็ยังพิมพ์ไม่แล้วเสร็จ แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ร่วมกันทำการตรวจรับเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2543 และเบิกจ่ายเงินให้องค์การค้ำของคุรุสภาแล้ว จำนวนเงิน 1,031,090.91 บาท

สาเหตุที่โรงพิมพ์องค์การคำของคุรุสภา จัดพิมพ์หนังสือไม่เสร็จตามสัญญา เนื่องจากนักอักษรศาสตร์ 8 ว. ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรูป ได้จัดส่งรูปครั้งสุดท้ายให้โรงพิมพ์ฯ เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 เมื่อองค์การคำของคุรุสภาได้รับรูปฉบับสมบูรณ์แล้ว โรงพิมพ์คุรุสภาก็ได้จัดพิมพ์แล้วเสร็จ และได้จัดส่งหนังสือฯ ให้สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์ เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2547 จำนวน 600 เล่ม และวันที่ 8 มีนาคม 2547 จำนวน 406 เล่ม รวมจำนวนทั้งสิ้น 1,006 เล่ม แล้ว ซึ่งถือได้ว่าเป็นการดำเนินการภายหลัง มีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างพิมพ์หนังสือแล้วเป็นเวลาหลายปี เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 71

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้อธิบดีกรมศิลปากรดำเนินการคดีตามกฎหมาย และดำเนินการทางวินัยกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 10 สำหรับนักอักษรศาสตร์ 7 ปัจจุบันเป็นข้าราชการบำนาญแล้ว จึงไม่อาจดำเนินการทางวินัยได้

การติดตามผล

ทางอาญา	สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้ดำเนินการสอบสวนในส่วนที่เกี่ยวข้องและส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. ดำเนินการ
ทางวินัย	กรมศิลปากรได้มีคำสั่งลงโทษภาคทัณฑ์คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจำนวน 4 ราย

สำนักงานพัฒนาที่ดินเขต 2

ผลการตรวจสอบ

การประกวดราคาจัดซื้อปุ๋ยอินทรีย์ของสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต 2 ได้มีการจัดทำหลักฐานการส่งประกาศประกวดราคาไปยังหน่วยงานที่มีหน้าที่เผยแพร่ข่าว 5 หน่วยงาน ด้วยไปรษณีย์ลงทะเบียน โดยไม่มีการจัดส่งจริง อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ธุรการ 5 กรมพัฒนาที่ดิน มีข้อเท็จจริงดังนี้

1. สำนักงานพัฒนาที่ดินเขต 2 จัดซื้อปุ๋ยอินทรีย์จำนวน 6,500 ตัน ดำเนินการโดยวิธีประกวดราคา และได้ทำสัญญาซื้อขายปุ๋ยอินทรีย์กับชุมนุมสหกรณ์การเกษตรแห่งประเทศไทย จำกัด จำนวน 6,500 ตัน จำนวนเงิน 18,050,500 บาท โดยมีการจัดทำหลักฐานการจัดส่งประกาศประกวดราคาทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ให้กับหน่วยงานที่มีหน้าที่เผยแพร่ข่าว 5 หน่วยงาน แต่หน่วยงานดังกล่าวทั้ง 5 แห่ง ไม่ได้รับประกาศประกวดราคา หัวหน้าทำการไปรษณีย์อาวุโสดม แจ้งว่าไม่เคยได้รับฝากไปรษณีย์ภัณฑ์ของสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต 2 ตามหลักฐานที่สอบย้อนไป และมีข้อผิดพลาดที่ผิดปกติในใบรับฝากของไปรษณีย์หลายแห่ง
2. การดำเนินการจัดซื้อโดยไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และปฏิบัติหน้าที่โดยประมาทเลินเล่อ ดังนี้



2.1 คณะกรรมการตรวจรับไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ คือ มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างไปก่อนที่จะมีการส่งมอบปูยอินทรีย์ครบถ้วนตามสัญญา

2.2 คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ไม่จัดทำรายงานผลการพิจารณาเปิดซองข้อเสนอด้านสต็อกปูยเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่ได้ตรวจสอบหลักฐานการเป็นผู้เช่าโกดัง และหลักฐานประกอบการสต็อกปูย

2.3 การจัดทำสัญญาซื้อขาย กำหนดรายละเอียดในสัญญาไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามตัวอย่างสัญญาตามรูปแบบที่ กวพ. กำหนด คือ ไม่ได้กำหนดว่าผู้ขายต้องส่งมอบปูยอินทรีย์ตามที่ได้เสนอราคาไว้ และกำหนดให้เอกสารประกวดราคา จำนวน 8 หน้า เป็นเอกสารแนบท้ายสัญญา โดยไม่ได้กำหนดว่าเอกสาร จำนวน 8 หน้า คือเอกสารหน้าใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้อธิบดีกรมพัฒนาที่ดินดำเนินการ ดังนี้

1. ดำเนินการตามกฎหมายกับเจ้าหน้าที่ธุรการ 5 ชานกระทำการทุจริตโดยใช้เอกสารอันเกิดจากการปลอมแปลง และดำเนินการทางวินัยตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 ข้อ 10 กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

2. ให้ตรวจสอบว่าคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ได้มีการปกปิดและช่วยเหลือผู้กระทำผิดหรือไม่ หากพบการกระทำโดยมิชอบให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี

3. ให้เรียกค่าปรับอัตราร้อยละ 0.20 ของราคาปูยที่ยังไม่ได้รับมอบจากชุมนุมสหกรณ์การเกษตรแห่งประเทศไทย จำกัด เป็นเงิน 159,694.16 บาท หากเรียกไม่ได้ให้หาผู้รับผิดชอบชดเชย

4. ตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีมีผู้เจตนาช่วยเหลือผู้ขายมิให้ต้องเสียค่าปรับที่สถานีพัฒนาที่ดินระยอง และสถานีพัฒนาที่ดินตราด

การติดตามผล

ทางอาญา สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้ดำเนินการสืบสวนสอบสวนในส่วนที่เกี่ยวข้องและได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช.

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางวินัย อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวน

ศูนย์ควบคุมไฟฟ้าที่ 21 (นครราชสีมา)

ผลการตรวจสอบ

นักวิชาการป่าไม้ 7 ว. กรมป่าไม้ ช่วยปฏิบัติราชการกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่าและพันธุ์พืช ทำหน้าที่หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการไฟป่านครราชสีมา หรือเดิมคือ ศูนย์ควบคุมไฟฟ้าที่ 21 (นครราชสีมา) มีหน้าที่จ่ายเงินให้แก่ลูกจ้าง ทำหลักฐานการสมัครงานลูกจ้างชั่วคราวและหลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวัน (แบบ บก.จก 3) ปีงบประมาณ 2545 และ 2546 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2546 ของ

ศูนย์ควบคุมไฟฟ้าที่ 21 (นครราชสีมา) เป็นเท็จ ทำให้ทางราชการเสียหายเป็นเงิน 515,222 บาท กล่าวคือ ศูนย์ฯ เบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้กับลูกจ้างเดือนละ 35 คน แต่จากการตรวจสอบเชื่อว่ามีลูกจ้างจริงเพียง 27 คน จึงมีผู้ที่มิใช่ชื่อเป็นลูกจ้างและรับเงินค่าจ้างของศูนย์ฯ จำนวน 8 ราย ไม่ได้เป็นลูกจ้าง ไม่ได้รับเงินค่าจ้างของศูนย์ฯ ซึ่งบางรายมีเอกสารยืนยันการเสียชีวิต และการปฏิบัติงานประจำที่บริษัทเอกชน อีกทั้งมีลูกจ้างที่ออกจากงานไปแล้วแต่ศูนย์ฯ ยังเบิกเงินค่าจ้างในชื่อของผู้ที่เคยเป็นลูกจ้างต่ออีก นักวิชาการป่าไม้ 7 ว. และพวกรวม 3 คน เป็นผู้ร่วมกระทำความผิด มีลูกจ้างประจำ และลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 2 คน เป็นผู้สนับสนุนช่วยเหลือการกระทำความผิดดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายกับบุคคลดังกล่าว สำหรับเงินที่ทำให้ทางราชการ (กรมป่าไม้) เสียหาย จำนวน 515,222 บาท ให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 และพิจารณาลงโทษทางวินัยตามควรแก่กรณีกับผู้เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวน สภ.ต. โพธิ์กลาง ส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. ดำเนินการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างดำเนินการทางแพ่ง
ทางวินัย	อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

ศูนย์อนามัยสิ่งแวดล้อมเขต 5 จังหวัดนครราชสีมา

ผลการตรวจสอบ

มีการปลอมลายมือชื่อและใช้ลายมือชื่อที่ปลอมในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่ายานพาหนะ) ในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินผลเครือข่ายเมืองนำอยู่ ซึ่งศูนย์อนามัยสิ่งแวดล้อมเขต 5 นครราชสีมา เป็นผู้จัดประชุม ในระหว่างวันที่ 18 -19 กันยายน 2543 ที่โรงแรมแกลดีไวท์โคราช โดยมีผู้เข้าประชุมจากองค์การบริหารส่วนตำบล เทศบาลและเจ้าหน้าที่จากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดในพื้นที่เป้าหมาย 5 จังหวัด คือ จังหวัดนครราชสีมา สุรินทร์ บุรีรัมย์ ชัยภูมิ และจังหวัดมหาสารคาม โดยมีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก ยานพาหนะเดินทางสำหรับผู้เข้าร่วมประชุม ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม (ค่าอาหารว่าง เครื่องดื่ม ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารเย็น และค่าเอกสาร) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 157,320 บาท ซึ่งเฉพาะในส่วน of ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าพาหนะเป็นเงิน จำนวน 75,770 บาท ผู้ที่ปรากฏรายชื่อเข้าร่วมประชุมดังกล่าวทั้งหมดจำนวน 81 ราย มีผู้ให้ถ้อยคำยืนยันว่าไม่ได้มาร่วมประชุมในครั้งดังกล่าว จำนวน 34 ราย ซึ่งในจำนวนนี้มี 9 ราย ได้แสดงเอกสารหลักฐานการลงลายมือชื่อการปฏิบัติราชการในระหว่าง วันที่ 18 , 19 กันยายน 2543 แสดงถึงการปฏิบัติราชการอยู่ ณ สถานที่ทำงานที่สังกัดอยู่ไม่ได้เดินทางมาร่วมประชุมในระหว่างระยะเวลาดังกล่าวด้วย แต่ตามเอกสารหลักฐานการจ่ายกลับปรากฏรายชื่อ และการลงลายมือชื่อ เข้าร่วมประชุมด้วย และ



ปรากฏว่ามีการลงลายมือชื่อ ในเอกสารขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการและเอกสาร ประกอบคำขอเบิกดังกล่าว โดยลายมือชื่อดังกล่าวไม่ใช่ลายมือชื่อของ ผู้ให้ถ้อยคำทั้ง 34 ราย แต่อย่างใด จึงเป็นการปลอมลายมือชื่อและใช้ลายมือชื่อ ที่ปลอมนั้นไปใช้ในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่ายานพาหนะ) และได้รับเงินไปจากทางราชการ เป็นเงินจำนวน 19,332 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมาย ดำเนินการทางวินัย และทางแพ่ง ตาม พรบ. ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539 เพื่อเรียกเงินค่าเสียหายจำนวน 19,332 บาท กับ ผู้กระทำความผิดและมีหน้าที่รับผิดชอบ

การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวนขอสอบถ้อยคำผู้รับผิดชอบสำนวนของ สดง.
ทางแพ่ง	กรมอนามัยส่งเรื่องไปยังกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ทางวินัย	อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

หน่วยควบคุมไฟฟ้าที่ ลย. 2 (ภูหลวง-ภูหอ) จังหวัด เลย

ผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยควบคุมไฟฟ้าที่ ลย. 2 (ภูหลวง-ภูหอ) มีหน้าที่ในการจัดหาลูกจ้างชั่วคราวเพื่อทำ หน้าที่ดับไฟฟ้า ได้จัดทำเอกสารการเบิกจ่ายเงินอันเป็นเท็จโดยมีเจตนาทุจริต ต้องกรนำเงินค่าจ้างมาหมุน ใช้เป็นการส่วนตัว ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นเงินรวมทั้งสิ้น 568,435 บาท มีข้อเท็จจริงดังนี้

1. กรณีเบิกจ่ายเงินค่าจ้างแล้วจ่ายไม่ครบจำนวน เป็นเงิน 161,881 บาท ในระหว่างวันที่ 1 พฤศจิกายน 2543 ถึงวันที่ 29 กันยายน 2544 จัดทำหลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้าง (แบบ บก.กจ.3) ให้กับ ลูกจ้างชั่วคราวจำนวน 32 คน เป็นเงิน 878,592 บาท แต่จากการสอบถามลูกจ้างชั่วคราวยืนยันว่าได้รับ เงินค่าจ้างตามที่ได้ลงชื่อในสมุดลงเวลาการทำงานซึ่งเริ่มจัดทำตั้งแต่วันที่ 27 พฤศจิกายน 2543 เป็นต้นไป นอกจากนี้ยังได้รับเงินค่าจ้างนอกเวลาทำการปกติและค่าจ้างในวันหยุดสัปดาห์หรือวันหยุดพิเศษด้วย เป็นเงิน 716,711 บาท ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน 161,881 บาท

2. กรณีเบิกจ่ายเงินค่าจ้างโดยไม่มีลูกจ้างชั่วคราวเป็นเงิน 406,554 บาท ในระหว่างวันที่ 1 พฤศจิกายน 2543 ถึงวันที่ 29 กันยายน 2544 ได้จัดทำหลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้าง (แบบ บก.กจ.3) ให้กับ ลูกจ้างชั่วคราวจำนวน 46 คน เป็นเงิน 406,554 บาท แต่จากการตรวจสอบสมุดลงเวลาทำงานไม่พบ ลายมือชื่อสกุลของลูกจ้างชั่วคราวและผลการสอบถ้อยคำพยานบุคคลปฏิเสธว่าไม่เคยไปทำงานที่หน่วย ควบคุมไฟฟ้าที่ ลย.2 (ภูหลวง - ภูหอ) และไม่ได้รับเงินค่าจ้างตามหลักฐานการเบิกของทางราชการ จึงนำ เชื่อว่าเจ้าพนักงานป่าไม้ 5 จัดทำหลักฐานอันเป็นเท็จเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราวทั้ง ๆ ที่ลูกจ้างชั่วคราวยังไม่ มาปฏิบัติงานจำนวน 25 คน และจัดทำหลักฐานอันเป็นเท็จเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีตัวลูกจ้างชั่วคราวจำนวน 21 คน ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน 406,554.00 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมาย ดำเนินการทางแพ่งเรียกเงิน ความเสียหายจำนวน 568,435 บาท ชดใช้กับทางราชการ และแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย กับเจ้าพนักงานป่าไม้ 5

การติดตามผล

- ทางอาญา พนักงานสอบสวน สภ.อ. ภูหลวง รับคำร้องทุกข์ไว้แล้ว และได้ส่งเรื่องให้ คณะกรรมการ ป.ป.ช.
- ทางแพ่ง อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนความรับผิดทางละเมิด
- ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงของกรมอุทยาน แห่งชาติสัตว์ป่าและพันธุ์พืช

โรงเรียนบ้านปากกล้วย จังหวัดสุโขทัย

ผลการตรวจสอบ

การสอบราคาค่าจ้างก่อสร้างอาคารเรียนตามแบบ สปช. 105/29 ขนาด 4 ห้องเรียน จำนวน 1 หลัง ประจำปีงบประมาณ 2542 ของโรงเรียนบ้านปากกล้วย อำเภอศรีสัชนาลัย จังหวัดสุโขทัย กำหนดราคากลาง เป็นเงิน 1,834,000 บาท ซึ่งมีผู้ขอซื้อแบบรูปรายการจำนวน 7 ราย และมีผู้ยื่นซองเสนอราคา 5 ราย มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องดังนี้

คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้พิจารณาให้ผู้เสนอราคา ซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนและถอดแบบรูปรายการได้ถูกต้อง เป็นผู้รับจ้าง วงเงิน 1,834,000 บาท โดยมีได้คัดเลือก ผู้เสนอราคาต่ำสุดซึ่งเสนอ ราคา 1,731,450 บาท และมีได้ใช้เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเอกสารการสอบราคาและบัญชีแสดงปริมาณ วัสดุและราคาก่อสร้างเป็นเกณฑ์ในการพิจารณาผู้รับจ้าง แต่นำราคาของผู้เสนอราคาทั้งหมดมาคำนวณ โดยนำค่าวัสดุและค่าแรงงานมาคูณด้วย Factor F ซึ่งใช้ในการคำนวณราคากลางมาเป็นเกณฑ์ในการ พิจารณาราคาของผู้เสนอราคา ทำให้ทางราชการเสียหายเป็นเงิน 102,550 บาท และคณะกรรมการกำหนด ราคากลางซึ่งมีหน้าที่จัดทำราคากลางเสนอหัวหน้าส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรี แต่ไม่ได้ดำเนินการ จัดทำ เพียงแต่รับรองราคากลางที่หัวหน้างานการเงินและพัสดุ เป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักการ จัดทำราคากลาง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ ไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดให้ต้องมีหน้าที่คิดคำนวณและจัดทำราคากลางเสนอหัวหน้า หน่วยงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนทางราชการเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ โดยประธานกรรมการเปิดซองสอบราคาเป็นผู้ชี้แนะและทำให้คณะกรรมการจัดจ้างหลงเชื่อว่าการดำเนินการ จัดจ้างปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุแล้ว โดยมีเจตนาทุจริตแอบแฝง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายกับหัวหน้างานการเงินและพัสดุ ดำเนินการทางแพ่งและทางวินัยอาจารย์ใหญ่โรงเรียนบ้านปากกล้วย คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา



และดำเนินการตามควรแก่กรณีกับคณะกรรมการกำหนดราคากลาง

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบ
ทางวินัย	ลงโทษตัดเงินเดือนประธานกรรมการเปิดของสอบราคาร้อยละ 5 เป็นเวลา 2 เดือน

สถานีทดลองพืชสวนคอยมูเชอ จังหวัดตาก

ผลการตรวจสอบ

สถานีทดลองพืชสวนคอยมูเชอ จังหวัดตาก งดปฏิบัติงานประมาณ 2542 ได้มีการเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวรายวันโดยผู้มีรายชื่อทำงานไม่มีตัวมาทำงานจริง มีผู้อำนวยการสถานีทดลองพืชสวนคอยมูเชอ และพวกรวม 3 คน ได้ร่วมกันทำเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราวประจำเดือน สิงหาคม – กันยายน 2542 เป็นเท็จ โดยจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวันเกินกว่าอัตราที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ เดือนสิงหาคม 2542 จำนวน 1 อัตรา เป็นเงิน 1,400 บาท เดือนกันยายน 2542 จำนวน 80 อัตรา เป็นเงิน 169,120 บาท และในเดือนกันยายน 2542 ได้จัดทำหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสูงกว่าจำนวนลูกจ้างที่มาปฏิบัติงานจริง และบางรายไม่เคยมาปฏิบัติงานแต่อย่างใด เป็นเงิน 80,258 บาท พฤติการณ์ของบุคคลดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เบียดบังทรัพย์สินดังกล่าวไปเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน 250,778 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายดำเนินการทางวินัยและทางละเมิดกับบุคคลทั้ง 3 รายดังกล่าว

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	ทางราชการได้รับชดใช้เงินจำนวน 250,778 บาท ครบถ้วนแล้ว
ทางวินัย	กรมวิชาการเกษตรได้มีคำสั่งไล่ออกจากราชการ 1 ราย และลงโทษโดยการหักเงินเดือนร้อยละ 5 เป็นเวลา 3 เดือน จำนวน 2 ราย

สำนักงานการประถมศึกษาจังหวัดกำแพงเพชร

ผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการการประถมศึกษาจังหวัดกำแพงเพชรและผู้ช่วยผู้อำนวยการการประถมศึกษาจังหวัดกำแพงเพชร ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบข้อเท็จจริงมีดังนี้

1. การจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสารของสำนักงานการประถมศึกษาจังหวัดกำแพงเพชร เป็นการแบ่งซื้อโดยแยกซื้อครั้งละไม่เกิน 100,000 บาท การจัดซื้อทุกครั้งจัดซื้อโดยวิธีตกลงราคาเมื่อรวมจำนวนที่จัดซื้อทุกครั้งเป็นจำนวนทั้งสิ้น 2,289 รีม รวมเป็นจำนวนเงิน 320,460 บาท

2. มีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้ข้าราชการ รวม 17 ราย โดยไม่มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน ตามหลักเกณฑ์ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0530.3/ว.73 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2544 แต่ยังคงใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน จนถึงวันที่ 1 มกราคม 2545 ผู้ใช้สิทธิเบิก ค่าเช่าบ้าน จดเบิก 1 ราย วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2545 จดเบิก 15 ราย วันที่ 1 มกราคม 2546 จดเบิก 1 ราย รวมเป็นจำนวนเงินที่ข้าราชการทั้ง 17 ราย เบิกเงินค่าเช่าบ้านหลังจากไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเป็นเงิน 334,500 บาท

3. การจ้างเหมาก่อสร้างอาคารเรียนโรงเรียนอนุบาลคลองขลุง ของสำนักงานการประถมศึกษาจังหวัดกำแพงเพชร ผู้รับจ้างได้ส่งมอบครุภัณฑ์โต๊ะเก้าอี้นักเรียนไม่เป็นไปตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะตามสัญญากำหนด ซึ่งในเบื้องต้นผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้รายงานให้ผู้ว่าจ้างทราบแล้ว อย่างไรก็ตามเมื่อผู้ว่าจ้างทราบตามรายงานของคณะกรรมการจ้างแล้วกลับไม่ดำเนินการแจ้งให้ผู้รับจ้างปฏิบัติให้เป็นไปตามรูปแบบเงื่อนไขของสัญญาให้ถูกต้องครบถ้วน แต่กลับนำรายการครุภัณฑ์ที่ผู้รับจ้างส่งมอบไม่ถูกต้องครบถ้วนนั้นหาหรือไปยังสำนักงานโยธาธิการจังหวัดกำแพงเพชร แม้สำนักงานโยธาธิการจะให้คำรับรองในเรื่องความมั่นคงแข็งแรงของครุภัณฑ์ที่หาหรือรวมทั้งคำนวณปรับลดค่างานในส่วนที่ไม่ที่ขาดหายไปให้ผู้ว่าจ้าง แต่ก็มิได้ทำให้ผลงานจ้างดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามสัญญา ดังนั้นการที่ผู้ว่าจ้างไม่ดำเนินการให้ผู้รับจ้างปฏิบัติให้ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา รวมทั้งการที่คณะกรรมการตรวจการจ้างยอมตรวจรับรองผลงานจ้างของผู้รับจ้างที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนดังกล่าว และผู้ว่าจ้างได้อนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้ผู้รับจ้าง จำนวน 265,939.51 บาท ไปดังกล่าว จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามนัยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 72 (4) และเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขสัญญาจ้าง ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายในเบื้องต้นเท่ากับค่าจ้างที่จ่ายไปสำหรับงานจ้างที่ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนดังกล่าว คือ เป็นจำนวนเงิน 265,939.51 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานดำเนินการดังนี้

1. การจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสารให้พิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีกับผู้ที่เกี่ยวข้อง
2. ดำเนินคดีตามกฎหมายและทางวินัยกับผู้อนุมัติจ่ายเงินค่าเช่าบ้านโดยไม่ถูกต้องและดำเนินการทางแพ่งกับผู้ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านที่ไม่ถูกต้อง จำนวน 334,500 บาท แล้วนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน รวมทั้งให้ดำเนินการทางวินัยกับผู้เบิกค่าเช่าบ้านที่ไม่ถูกต้องทั้ง 17 ราย
3. ดำเนินการทางละเมิดกับคณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้อำนวยการการประถมศึกษาจังหวัดกำแพงเพชร จำนวน 265,939.51 บาท และดำเนินการทางวินัยกับบุคคลดังกล่าวตามนัยข้อ 10 แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ด้วย



การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวน สภ.อ. เมืองกำแพงเพชร ได้รับคำร้องทุกข์ไว้แล้วและได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. ดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง

ผลการตรวจสอบ

กรณีการจัดเก็บรายได้ของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ 2545 - 2546 เพียงวันที่ 2 สิงหาคม 2546 มีเงินขาดบัญชีจำนวน 850,075.05 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ขนส่ง 5 โดยมีพฤติการณ์ ดังนี้

เจ้าหน้าที่ขนส่ง 5 ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ได้รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ค่าภาษีรถ ค่าแผ่นป้าย ทะเบียนรถ ระหว่างวันที่ 29 กรกฎาคม 2545 - 7 กรกฎาคม 2546 ได้บันทึกในสมุดเงินสดนำเงินฝากธนาคารจำนวนสูงกว่าหรือต่ำกว่าจำนวนเงินที่นำฝากธนาคารจริง และนำเงินรายได้ดังกล่าวฝากธนาคารบัญชีของตนเองก่อนนำฝากธนาคารเข้าบัญชีของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง โดยนำเงินส่วนต่างไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือนำเงินไปหมุนใช้ประโยชน์ส่วนตัว และเบียดบังไปเป็นเงิน 850,075.05 บาท ไม่บันทึกบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารให้เป็นประจำทุกวัน และไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันประกอบกับผู้มีหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายดำเนินการทางวินัยและทางแพ่งกับเจ้าหน้าที่ขนส่ง 5 พร้อมกับดำเนินการทางวินัยและทางแพ่งกับผู้บังคับบัญชาและผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน และดำเนินการทางวินัยกับคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวน สภ.อ. เมืองระนองรับคำร้องทุกข์ไว้แล้วและได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. ดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างดำเนินการทางแพ่ง
ทางวินัย	อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

สำนักงานป่าไม้จังหวัดตรัง

ผลการตรวจสอบ

การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่หน่วยป้องกันรักษาป่า สำนักงานป่าไม้จังหวัดตรัง โดยที่ผู้เดินทางไปราชการไม่ได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้มีอำนาจ และผู้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการได้แก้ไขใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีค่าน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งจากการสอบย้อนกลับฉบับที่ติดกับเล่มจำนวน 468 ฉบับ พบว่าตรงกัน 70 ฉบับ (ในจำนวนดังกล่าวใบเสร็จรับเงินฯ บางฉบับไม่ได้ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่เติมน้ำมันไว้ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าใบเสร็จรับเงินฯ ดังกล่าวใช้เติมน้ำมันรถยนต์ของทางราชการจริงหรือไม่ รวม 17 ฉบับ) ไม่ตรงกัน 398 ฉบับ ได้แก่ มีการแก้ไขใบเสร็จรับเงินฯ รวมทั้งสิ้น 388 ฉบับ และนำใบเสร็จรับเงินฯ เล่มที่เจ้าของผู้ออกใบเสร็จรับเงินยังใช้ไม่ถึงเล่มที่ผู้เบิกนำมาประกอบหลักฐานการเบิกใช้จำนวน 10 ฉบับ ทำให้ทางราชการเสียหาย รวมทั้งสิ้น 177,077.55 บาท มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตเป็นความผิดฐานปลอมเอกสารและใช้เอกสารปลอม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมาย ดำเนินการทางวินัย และทางแพ่งเรียกเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงคืน จำนวน 177,077.55 บาท กับหัวหน้าหน่วยป้องกันรักษาป่า จำนวน 8 ราย และหากหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการเดินทางไปราชการ ซึ่งไม่ได้นำมาสอบย้อนอีก จำนวน 135 ฉบับ เป็นเงิน 63,182.60 บาท เป็นการไม่ถูกต้องตามกฎหมายหรือระเบียบ ก็ให้ดำเนินการตามควรแก่กรณีด้วย

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

☛ ราชการส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวง จังหวัดสระบุรี

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสรวง อำเภอวิหารแดง จังหวัดสระบุรี งวดปีงบประมาณ 2543-2544 (เพียงวันที่ 7 ธันวาคม 2544) มีเงินขาดบัญชีจำนวน 2,269,213.23 บาท ได้ส่งไปแล้ว 47,000 บาท คงเหลือเงินขาดบัญชี 2,222,213.23 บาท และมีเงินเกินบัญชีจำนวน 5,780 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนการคลัง เนื่องจาก

1. รับเงินค่าภาษีและเงินอื่น ๆ แล้วไม่ได้นำส่งเป็นรายได้ของ อบต.ฯ
2. รับเงินค่าน้ำประปาและเงินอื่น ๆ แล้วไม่นำส่ง



3. รับเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชี 1) แล้วไม่นำส่ง
4. รับเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน (บัญชี 2) แล้วไม่นำส่ง
5. รับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย แล้วไม่นำส่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่อำเภอวิหารแดง
6. ถอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์และกระแสรายวันของ อบต.ฯ และกิจการประปาโดยไม่มีหนี้ที่

ต้องจ่ายและไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ รวมทั้งมีการแก้ไขตัวอักษรเพิ่มเติมยอดเงินในเช็คและใบถอนเงิน กรณีเงินขาดบัญชีและเกินบัญชีดังกล่าวเกิดจากคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ และประธานกรรมการบริหาร อบต.ฯ ปลอมปลอมเลขไม่ควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ พฤติการณ์ของหัวหน้าส่วนการคลังน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต โดยเบียดบังเงินไปเป็นของตนหรือของผู้อื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายและทางละเมิดกับหัวหน้าส่วนการคลัง ดำเนินการทางวินัยกับคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และดำเนินการตามมาตรา 90 แห่งพระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 กับประธานกรรมการบริหารตามควรแก่กรณี

การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวน สภ.อ. วิหารแดงรับแจ้งความร้องทุกข์ไว้แล้ว และได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช. ดำเนินการ
ทางแพ่ง	ผลการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดอดีตปลัดและอดีตประธานกรรมการบริหาร 4 ราย รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนเงิน 1,621,198.52 บาท
ทางวินัย	ปลัด อบต. หนองสรวง ถูกปลดออกจากราชการตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 46 ส่วนอีก 2 ราย อำเภอวิหารแดง มีหนังสือแจ้งคืนสังกัดให้ดำเนินการทางวินัย

องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง จังหวัดศรีสะเกษ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบโครงการซ่อมแซมรถขนขยะขององค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง รถยนต์ทะเบียนหมายเลข 6บ-7168 กรุงเทพมหานคร ตามสัญญาจ้างเลขที่ 1/2542 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2542 งบประมาณ 342,000 บาท พบว่า การจัดทำสัญญาจ้างดังกล่าวไม่ได้จัดทำข้อตกลงจ้างให้เป็นไปตามรายละเอียดในประกาศสอบราคา และมีการปรับผู้รับจ้างในการทำงานไม่แล้วเสร็จตามสัญญาจ้างไม่ถูกต้องทำให้ทางราชการเสียหายเป็นเงิน 90,720 บาท ส่วนผู้รับจ้างดำเนินงานไม่เป็นไปตามรายการที่ได้เสนอราคาไว้ และบางรายการมีการดำเนินการซ่อมแซม แต่ราคาที่ซ่อมต่ำกว่าราคาที่เสนอไว้ ทำให้ทางราชการจ่ายเงินค่าซ่อมแซมสูงกว่าจำนวนที่ต้องจ่ายจริง 128,000 บาท กรณีดังกล่าว มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต และมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยไม่ชอบ อันก่อให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของทางราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมาย และเรียกให้ชดใช้เงินคืนแก่ทางราชการเป็นเงิน 218,720 บาท กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวม 8 ราย ดำเนินการทางวินัยกับปลัด อบต. และลูกจ้างชั่วคราว

การติดตามผล

ทางอาญา พนักงานสอบสวน สภ.อ. อุทุมพรพิสัยรับแจ้งความร้องทุกข์ไว้แล้ว
ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย ว่ากล่าวตักเตือนปลัด อบต.ฯ และ เจ้าหน้าที่บริหารงานทางการเงินและบัญชี 3

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ่าง จังหวัดอุดรธานี

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำอ่าง อำเภอศรีเมือง จังหวัดอุดรธานี มีเงินขาดบัญชีงวดปีงบประมาณ 2542-2544 จำนวน 1,312,435.58 บาท และเงินเกินบัญชี 46,041.50 บาท หักกลบกันคงเป็นเงินขาดบัญชีสุทธิ 1,266,394.08 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนการคลัง ซึ่งมีหน้าที่ในการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน บันทึกบัญชี จัดทำหลักฐานทางการเงินรวมทั้งจัดทำเช็คในการเบิกเงินออกจากธนาคาร โดยมีพฤติการณ์ดังนี้

1. รับเงินแล้วไม่ได้บันทึกบัญชีเงินสด หรือบันทึกบัญชีเงินสดไม่ครบถ้วน รวมยอดและยกยอดไปในบัญชีเงินสดต่ำกว่าความเป็นจริง รับเงินและนำเงินฝากธนาคารโดยไม่ได้บันทึกรายการในบัญชีเงินสดและไม่มีเงินคงเหลือให้ตรวจสอบ
2. บันทึกรายการจ่ายในบัญชีเงินสดโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ บันทึกรายการจ่ายในบัญชีเงินสดสูงกว่าหลักฐานการจ่าย
3. ถอนเงินจากธนาคารแล้วไม่ได้บันทึกรับในบัญชีเงินสดและไม่มีหลักฐานการจ่าย/มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน

นอกจากนี้มีเงินเกินบัญชีจำนวน 46,041.50 บาท เนื่องจากจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่แล้วไม่ได้บันทึกรายการจ่ายในบัญชีเงินสด บันทึกรายการรับใบบัญชีเงินสดสูงกว่าหลักฐาน/ไม่มีหลักฐานการรับเงินและรวมยอดและยกยอดไปในบัญชีเงินสดสูงกว่าความเป็นจริง หักกลบกันคงเป็นเงินขาดบัญชีสุทธิ 1,266,394.08 บาท และได้เรียกเงินคืนจากหัวหน้าส่วนการคลัง อบต. น้ำอ่าง ไว้เป็นเงินรับฝาก รวม 4 ครั้ง เป็นเงิน 403,707 บาท คงค้างอีกเป็นเงิน 862,687.08 บาท การกระทำดังกล่าวน่าเชื่อได้ว่าทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายกับหัวหน้าส่วนการคลัง พิจารณาสอบสวนหาผู้รับผิดชอบทางละเมิดชดใช้เงิน จำนวน 62,687.08 บาท พิจารณาโทษทางวินัยกับหัวหน้าส่วนการคลัง และปลัด อบต.ฯ



การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินคดีของ สก.อ. ตรอน
ทางแพ่ง	กรมบัญชีกลางได้ลงโทษผู้กระทำผิดแล้ว
ทางวินัย	อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวน

องค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบ

กรณีเงินขาดบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว อำเภอลาดยาว จังหวัดนครสวรรค์ งวดประจำปีงบประมาณ 2545-2546 จำนวน 227,596.55 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนการคลัง (เจ้าหน้าที่บริหารงานการเงินและบัญชี 4) มีพฤติการณ์ ดังนี้

1. รับเงินรายได้แล้ว ไม่นำฝากธนาคาร แต่นำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้อื่น
2. ถอนเงินจากธนาคารเพื่อนำไปจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ แต่ไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบไม่มีตัวเงินสดให้ตรวจนับ
3. รับชำระหนี้เงินกู้ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ไม่นำส่งที่ทำการปกครองจังหวัดนครสวรรค์ แต่นำเงินดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

หัวหน้าส่วนการคลัง (เจ้าหน้าที่บริหารงานการเงินและบัญชี 4) เป็นเจ้าพนักงานมีหน้าที่จัดการหรือรักษาเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสระแก้ว ได้เบียดบังเงินนั้นไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวโดยทุจริตทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน 227,596.55 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ดำเนินคดีตามกฎหมายและพิจารณาดำเนินการตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 3092 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2540 เรื่อง หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พร้อมกับดำเนินการทางวินัยแก่ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องในการกระทำความผิดด้วย

การติดตามผล

ทางอาญา	พนักงานสอบสวนรับคำร้องทุกข์ไว้แล้วและส่งเรื่องให้คณะกรรมการ ป.ป.ช.
ทางแพ่ง	ส่งใช้เงินคืนครบถ้วนแล้ว
ทางวินัย	ลงโทษไล่ออกจากราชการแล้ว

องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต

ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต การประกวดราคาการจัดซื้อพร้อมติดตั้งเตาเผาปูนกิปสลดมลพิษ ณ วัดพระทอง ตำบลเทพกระษัตรี อำเภอถลาง จังหวัดภูเก็ต ดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ

แบบแผนของทางราชการ น่าเชื่อว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ มีพฤติการณ์ ดังนี้

1. อดีตนายกองค้การบริหารจังหวัดภูเก็ต อนุมัติจัดซื้อพร้อมติดตั้งเตาเผาปนกิจปลอดมลพิษ รายที่เสนอราคาสูงกว่าในวงเงิน 3,750,000 บาท ทั้งที่มีรายที่เสนอราคาลดที่สุดในวงเงิน 3,000,000 บาท และมีคุณสมบัติถูกต้องตามเงื่อนไขในประกาศประกวดราคา จึงเป็นการจัดซื้อแพงกว่าราคาที่ควรซื้อทำให้ทางราชการเสียหายเป็นเงิน 750,000 บาท

2. เจ้าหน้าที่พัสดุ ได้กำหนดเงื่อนไขเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้เสนอราคา “ว่าต้องมาฟังคำชี้แจงดูสถานที่ก่อสร้าง หากไม่ไปดูสถานที่จะถือว่าสละสิทธิในการยื่นซองเสนอราคา” เป็นการกำหนดคุณสมบัติไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

3. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต ไม่ได้ทักท้วงหรือแก้ไขข้อความในประกาศประกวดราคาให้เป็นไปตามระเบียบฯ และตัวอย่างที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และได้เสนอแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของจริงจนเป็นเหตุให้มีการจัดซื้อพร้อมติดตั้งเตาเผาปนกิจปลอดมลพิษแพงกว่าที่ควรจะซื้อ

4. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ได้เปิดซองข้อเสนอด้านราคาของผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติทางเทคนิคไม่ถูกต้อง ซึ่งตามเงื่อนไขประกาศประกวดราคากำหนดว่าจะเปิดซองข้อเสนอด้านราคาได้เฉพาะผู้เสนอราคาที่ผ่านการประเมินผลด้านคุณสมบัติและความสามารถทางเทคนิคก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ตดำเนินการตามกฎหมายกับอดีตนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต และเรียกเงินจำนวน 750,000 บาท พร้อมกับดำเนินการตามควรแก่กรณีกับ เจ้าหน้าที่พัสดุ ปลัด อบจ. ภูเก็ต และคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา

การติดตามผล

ทางอาญา	อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางแพ่ง	อบจ. ภูเก็ต ได้มีหนังสือแจ้งให้ผู้กระทำความผิดชดใช้เงินแล้ว
ทางวินัย	อยู่ระหว่างการดำเนินการ



ข. การปฏิบัติภาระเทียบ หรือบกพร่อง

รัฐวิสาหกิจ

องค์การสวนยาง

ผลการตรวจสอบ

มติที่ประชุมพนักงานองค์การสวนยางให้จัดทำโครงการนำร่องปลูกผักเป็นพืชแซมยาง งานสวน 2 ฝ่ายสวน 1 โดยใช้พื้นที่ขององค์การสวนยางจัดทำโครงการฯ ที่หมู่ 16 ตำบลช้างกลาง อำเภอช้างกลาง จังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน 200 ไร่ โดยไม่ได้เสนอโครงการดังกล่าวให้คณะกรรมการองค์การสวนยางเพื่อขออนุมัติหรือเห็นชอบแต่ประการใด ซึ่งการดำเนินกิจการโครงการฯ จะใช้เงินเบิกเกินบัญชีของรองผู้อำนวยการส่วนบริหารปฏิบัติหน้าที่แทนผู้อำนวยการ อสย. จำนวน 4,400,000 บาท นอกจากนี้ยังได้รับการสนับสนุนจากกรมวิชาการส่งเสริมการเกษตร เป็นวัสดุที่ปลูกและอุปกรณ์ เช่น เมล็ดพันธุ์ ปุ๋ย อุปกรณ์ ท่อน้ำ เป็นต้น มีมูลค่า 1,955,391 บาท ในการรับ-จ่ายเงิน โครงการฯ ได้จัดทำบัญชีแยกต่างหากจากบัญชีราชการ

โครงการปลูกพืชผักของ อสย. เป็นความคิดริเริ่มที่ดี ซึ่งคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์กับเกษตรกรเป็นจำนวนมาก แต่การจัดทำโครงการปลูกผักเป็นพืชแซมยางในสวนยางแปลงทดแทนงานสวน 2 ฝ่ายสวน 1 เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งองค์การสวนยาง พ.ศ. 2504 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2508 และแก้ไขโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 114 พ.ศ. 2515 มาตรา 15 ประกอบมาตรา 19 เนื่องจากผู้อำนวยการองค์การฯ มีอำนาจหน้าที่จัดการและดำเนินการขององค์การสวนยางให้เป็นไปตามนโยบาย จึงเป็นการจัดทำโครงการโดยปราศจากอำนาจ โดยต้องรายงานการดำเนินโครงการให้คณะกรรมการองค์การสวนยางทราบก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการตามควรแก่กรณีรวมทั้งกำชับให้รองผู้อำนวยการส่วนบริหารปฏิบัติหน้าที่แทนผู้อำนวยการ อสย. เสร็จครัดต่อการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งองค์การสวนยางฯ นอกจากนั้นหากโครงการใดที่ดำเนินการไปแล้วแต่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องก็ให้นำกลับมาปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

การติดตามผล

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจสอบ

การดำเนินการจ้างเหมาจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์สนับสนุนรายการ “พุทธธรรมคู่ชาติ” สำนักงาน

สลากกินแบ่งรัฐบาล ให้ผู้รับจ้างทำงานไปก่อนแล้วจึงมาดำเนินการจ้าง และผู้รับจ้างทำงานก่อนกำหนด ในสัญญาโดยวิธีพิเศษโดยตามสัญญา ฉบับที่ 137/2545 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2545 จำนวนเงิน 4,189,050 บาท ไม่ชอบด้วยระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2524 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

1. การจ้างโดยวิธีพิเศษตาม ข้อ 17(3) ของระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2524 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 6 พ.ศ. 2541 ต้องเป็นการจ้างงานที่ต้องกระทำโดยเร่งด่วน หากล่าช้าจะเสียหายแก่สำนักงาน แต่การจ้างตามสัญญาดังกล่าวผู้รับจ้างได้ทำงานไปก่อน แล้วจึงมาดำเนินการจ้างโดยวิธีพิเศษ ซึ่งเป็นการจ้างที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามข้อ 17(3) แห่งระเบียบ

2. สัญญาจ้างได้ลงนามเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2545 แต่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลได้กำหนดในสัญญาให้ผู้รับจ้างทำงานตั้งแต่เดือนมกราคม – ธันวาคม 2545 เป็นข้อกำหนดให้ผู้รับจ้างทำงานก่อนวันทำสัญญา จึงเป็นข้อกำหนดที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารสัญญาย้อนหลังตั้งแต่ปี 2544-2546 พบว่าได้มีการให้ผู้รับจ้างทำงานไปก่อนทำสัญญา คิดเป็นร้อยละ 60 ของสัญญาจ้างงานโฆษณาประชาสัมพันธ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการตามควรแก่กรณีกับอดีตผู้อำนวยการสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในฐานะผู้มีอำนาจสั่งจ้างและกับคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ

การติดตามผล

ทางวินัย อยู่ระหว่างการสอบสวนของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.)

ผลการตรวจสอบ

การส่งพนักงานไปศึกษาดูงานที่ประเทศสเปน ระหว่างวันที่ 16 – 24 มีนาคม 2547 ของ ธ.ก.ส. ได้จัดซื้อบัตรโดยสารเครื่องบินผ่านตัวแทนจำหน่าย โดยมีได้สอบถามราคาจากบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ก่อน ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค 0526.5/ว 103 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2542 เรื่อง การซื้อบัตรโดยสารเครื่องบินในการเดินทางไปต่างประเทศจากบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ทำให้ ธ.ก.ส. ได้รับความเสียหายที่ต้องจ่ายเงินค่าซื้อบัตรโดยสารในราคาที่สูงกว่าของ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 309,300 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ ธ.ก.ส. ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริง หาผู้รับผิดชอบและชดเชยเงินค่าเสียหาย จำนวนเงิน 309,300 บาท และดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีกับวิทยากร 10 ผู้ประสานงานในการดำเนินการไปต่างประเทศ และหัวหน้ากลุ่มสนับสนุนงานนวัตกรรมระบบ ผู้อนุมัติการจ่ายเงิน



การติดตามผล

ทางแพ่ง	ร.ก.ส. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด และแจ้งว่าการกระทำของเจ้าหน้าที่ ยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อ ร.ก.ส. ขณะนี้อยู่ระหว่างให้ ร.ก.ส. ส่งหนังสือชี้แจงของ บ.การบินไทย จำกัด (มหาชน)
ทางวินัย	ร.ก.ส. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงทางวินัย และแจ้งว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่โดยสมเหตุสมผลแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างรอให้ ร.ก.ส. ส่งหนังสือชี้แจงของ บ.การบินไทย จำกัด (มหาชน)

การทำเรื่องแห่งประเทศไทย

ผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการทำเรื่องแหลมฉบังมีการปฏิบัติในเรื่องการไต่ถามไม่เป็นไปตามระเบียบการทำเรื่องแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการไต่ถามและการรักษารถ พ.ศ. 2539 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2541

1. รถรับรอง หมายเลขทะเบียน ขม 909 ไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (ตามแบบ 2) และรถรับรอง หมายเลขทะเบียน กฉ 2086 รถส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน กฉ 2581 และพบ 2084 มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ แต่ไม่ได้บันทึกทุกครั้งที่มีการใช้รถ
2. รถรับรอง หมายเลขทะเบียน กฉ 2086 และ ขม 909 รถส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน กฉ 2581 และ พบ 2084 ไม่ได้จัดเก็บรักษารถไว้ในสถานที่จัดเก็บของทำเรื่องแหลมฉบัง
3. รถรับรอง หมายเลขทะเบียน กฉ 2086 รถส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน พบ 2084 และ กฉ 2581 ไม่ได้จัดทำหลักฐานแสดงการซ่อมแซมรถ (ตามแบบ 3)
4. เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงจากคลังน้ำมันของทำเรื่องแหลมฉบัง สำหรับรถทั้ง 4 คัน โดยไม่มีหลักฐานแสดงว่าได้ใช้ไปในราชการ และจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 289,427.53 บาท ซึ่งผู้รับผิดชอบได้ส่งใช้เงินคืนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้การทำเรื่องแห่งประเทศไทยดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบแบบแผน ที่ทางราชการหรือการทำเรื่องแห่งประเทศไทยกำหนดไว้แก่ผู้อำนวยการทำเรื่องแหลมฉบัง และเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการควบคุมการใช้รถ ตลอดจนผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการใช้รถดังกล่าว ตามควรแก่กรณี และสั่งการให้จัดระบบการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อประโยชน์แก่หน่วยงานต่อไป

การติดตามผล

ทางวินัย	การทำเรื่องแห่งประเทศไทยขอขยายระยะเวลาในการชี้แจง โดยอ้างว่าข้อมูลเอกสารที่เกี่ยวข้องมีจำนวนมาก
----------	---

ส่วนราชการ

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

ผลการตรวจสอบ

ในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 (1 ตุลาคม 2544 – 31 พฤษภาคม 2545) มีการใช้รถส่วนกลาง หมายเลขทะเบียน ร-1034 นนทบุรี และ ร-1035 นนทบุรี ไปรับ-ส่งเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา ทั้งๆ ที่มีรถประจำตำแหน่งเป็นรถโรเวอร์หมายเลขทะเบียน 7ข-8635 กรุงเทพมหานคร จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13 ทำให้ราชการเสียหายงบประมาณแผ่นดินเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น พร้อมค่าผ่านทางด่วนพิเศษที่เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน 88,966.65 บาท และถือว่ากระทำผิดวินัยตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนตามข้อ 23 มีพฤติการณ์ดังนี้

ในการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง มีเจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติงานช่วยอำนวยความสะดวกเลขานุการหน้าห้องเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา เป็นผู้ลงนามขอใช้รถส่วนกลาง รวม 4 ราย ซึ่งบันทึกเป็นเอกสารหลักฐานตามแบบ 3 ของผู้ขออนุญาตแต่ละครั้งระบุว่า รับ-ส่ง เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา เป็นประจำทั้งๆ ที่มีรถประจำตำแหน่งไว้ปฏิบัติราชการในตำแหน่งหน้าที่ สำหรับการอนุมัติให้ใช้รถส่วนกลางมีผู้ลงนามอนุมัติ รวม 3 ราย คือ ตำแหน่งเลขานุการกรม หัวหน้าฝ่ายสารบรรณ และหัวหน้าฝ่ายการเจ้าหน้าที่ ซึ่งได้อนุมัติไปด้วยเหตุผลที่ไม่อาจรับฟังได้ คือ ไม่ทราบระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติมกับเหตุผลว่ารถประจำตำแหน่งไม่อยู่ในสถานะใช้งานได้ดี มีการซ่อมแซมหลายครั้ง และในอดีตเคยปฏิบัติมาอย่างไรก็ดำเนินการเช่นนั้น

การปฏิบัติดังกล่าวเป็นผลให้เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้รับประโยชน์สำหรับตนเอง คือ ไม่ต้องจ่ายเงินจำนวน 88,966.65 บาท เพื่อเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นตลอดจนค่าผ่านทางด่วนพิเศษ โดยใช้รถส่วนกลางที่ผู้ได้บังคับบัญชาดำเนินการไปรับ – ส่ง ที่บ้านพักเพื่อไปปฏิบัติราชการในตำแหน่งหน้าที่เป็นประจำ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง รวม 7 ราย ในฐานะผู้ขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง ผู้อนุญาตใช้รถส่วนกลาง และเลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ในฐานะผู้บังคับบัญชาและเป็นผู้ใช้รถ พร้อมกันนี้ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 เพื่อหาตัวผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นพร้อมค่าผ่านทางด่วนพิเศษ จำนวน 88,966.65 บาท

การติดตามผล

ทางแพ่ง	อยู่ระหว่างดำเนินงานของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิด
ทางวินัย	อยู่ระหว่างดำเนินงานของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย



วิทยาลัยชุมชนจังหวัดอุทัยธานี

ผลการตรวจสอบ

ชุมชนจังหวัดอุทัยธานี เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนข้าราชการจ้างซื้อเครื่องอุปโภคบริโภคอิเล็กทรอนิกส์ยานยนต์ฝึกประเภท ข้อเท็จจริงมีดังนี้

1. การเบิกค่าล่วงเวลาของเจ้าหน้าที่ในปีงบประมาณ 2546 พบว่า มีเจ้าหน้าที่บางรายได้รับค่าสมนาคุณหรือค่าตอบแทนพิเศษจากหน่วยงานต้นสังกัดเดิมแล้ว แต่ยังใช้สิทธิเบิกค่าตอบแทนและค่าสอนพิเศษจากวิทยาลัยชุมชนจังหวัดอุทัยธานี อันเป็นการรับค่าตอบแทนซ้ำซ้อน

2. การจัดการเรียนการสอนนอกเขตจังหวัด ซึ่งผิดเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี ทำให้ประชาชนในจังหวัดอุทัยธานีเสียโอกาส กล่าวคือ วิทยาลัยชุมชนจังหวัดอุทัยธานี ได้จัดการเรียนการสอน ที่อำเภอด่านช้าง จังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งเป็นหน่วยจัดนอกเขตพื้นที่ความรับผิดชอบ และไม่ตรงกับเจตนารมณ์ของมติคณะรัฐมนตรี และหนังสือกระทรวงศึกษาธิการ ลงวันที่ 17 เมษายน 2545 แจ้งให้ดำเนินการทางวินัยกับผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพบ้านไร่ ทำหน้าที่อธิการวิทยาลัยชุมชนจังหวัดอุทัยธานีและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและให้ทำเรื่องขอยกเว้น ไม่ต้องส่งเงินคืนในกรณีดังกล่าวโดยขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นกรณีพิเศษต่อไป

3. การจัดซื้อมีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง และการจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภคอิเล็กทรอนิกส์ยานยนต์ ส่อเจตนาประหลาดมิชอบ วิทยาลัยชุมชนจังหวัดอุทัยธานี ได้จัดซื้อครุภัณฑ์การศึกษาโดยวิธีสอบราคา โดยทำสัญญาพร้อมกัน 2 สัญญา รวมทั้งสิ้น 6 รายการ เป็นเงิน 2,012,000 บาท เป็นครุภัณฑ์การศึกษาที่วิทยาลัยชุมชน มีความต้องการใช้ในช่วงเวลาเดียวกัน และได้รับการจัดสรรงบประมาณมางวดเดียวกัน ซึ่งต้องจัดซื้อด้วยวิธีประกวดราคา แต่การแบ่งซื้อเป็น 2 สัญญา ทำให้การจัดซื้อเปลี่ยนไปเป็นวิธีสอบราคาเป็นรถยนต์ Toyota รุ่น Altis 1.6 EWT - 1 ให้ในราคาของเครื่องอุปโภคบริโภคอิเล็กทรอนิกส์ยานยนต์ 945,000 บาท ซึ่งตามบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณรถยนต์นั่งจะต้องจัดซื้อในราคาไม่เกิน 720,000 บาท และราคาที่ซื้อขายกันในตลาดราคา 785,000 บาท และกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับว่าถูกต้องตามสัญญา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้เลขาธิการการอุดมศึกษาดำเนินการดังนี้

1. ให้เรียกเงินคืนสำหรับการรับเงินค่าตอบแทนซ้ำซ้อน และให้หน่วยงานต้นสังกัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบว่ามีวิทยาลัยชุมชนแห่งอื่น หรือเจ้าหน้าที่รายอื่นมีการเบิกจ่ายเงินดังกล่าวซ้ำซ้อนหรือไม่ และให้ดำเนินการเรียกเงินคืน และกรณีการจัดส่งครุภัณฑ์การศึกษาฝึกประเภท จำนวน 945,000 บาท

2. ดำเนินการทางวินัยกรณีเป็นค่าตอบแทนและค่าสอนพิเศษซ้ำซ้อน และกรณีการจัดซื้อครุภัณฑ์กับผู้อำนวยการการอาชีพบ้านไร่ ไม่ทำหน้าที่อธิการบดีวิทยาลัยชุมชน จังหวัดอุทัยธานี หัวหน้าพัสดุ และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางแพ่ง ได้นำเงินส่งคืนแล้วจำนวน 2 ราย อยู่ระหว่างดำเนินการเรียกคืนจำนวน 2 ราย
ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ที่ทำการปกครองอำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา**ผลการตรวจสอบ**

ที่ทำการปกครองอำเภอบัวใหญ่ มีเงินขาดบัญชีในงวดปีงบประมาณ 2543 เป็นเงิน 606,579.60 บาท (เงินรายได้แผ่นดิน 1,299 บาท เงินงบประมาณ 115,135.60 บาท เงินนอกงบประมาณ 490,145 บาท) ซึ่งได้มีการส่งคืนแล้วเป็นเงินจำนวน 598,150.60 บาท คงเหลือเงินที่ยังไม่ส่งคืนเป็นเงินรวมจำนวน 8,429 บาท พฤติการณ์ดังกล่าวถือได้ว่าเป็นความบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ.2520 ข้อ 18 ข้อ 20 ข้อ 34 และข้อ 59 กับคู่มือการบัญชีส่วนราชการสำหรับส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2510 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งเหตุที่เกิดขึ้นดังกล่าวมานั้น สาเหตุเกิดเนื่องมาจากการจัดระบบการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อน โดยการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนเดียวกัน ทำหน้าที่ทั้งการเงินและการบัญชี การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บและเจ้าหน้าที่การเงินไม่มีหลักฐานการรับส่งเงินระหว่างกัน ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งหรือจ่ายในแต่ละวัน การจัดทำบัญชีไม่เป็นปัจจุบันและไม่จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบความถูกต้องได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาตัวผู้รับผิดชอบในส่วนเงินที่ขาดบัญชีซึ่งยังไม่มี การนำส่งคืนจำนวนเงิน 8,429 บาท เพื่อเรียกเงินคืนให้แก่ทางราชการ

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ
ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครราชสีมา เขต 2 (สำนักงานการประถมศึกษาอำเภอจักราช)**ผลการตรวจสอบ**

อาจารย์ 2 ระดับ 7 โรงเรียนบ้านคูมราชบุรีบูรณะ สังกัดสำนักงานการประถมศึกษาอำเภอจักราช (สปอ. จักราช) จังหวัดนครราชสีมา มีบ้านเป็นกรรมสิทธิ์ของตนอยู่แล้ว แต่ได้มีการเบิกค่าเช่าบ้านข้อเท็จจริง มีดังนี้



1. บรรจุรับราชการครั้งแรกที่โรงเรียนบ้านหนองปรือ สปอ. พิมาย ในตำแหน่งอาจารย์ 1 ระดับ 3 เมื่อวันที่ 21 มิถุนายน 2526 ต่อมาได้มีคำสั่งให้ย้ายมารับตำแหน่งอาจารย์ 2 ระดับ 6 ที่โรงเรียนบ้านตูมราษฎร์บุรณะ สังกัด สปอ. จักราช จังหวัดนครราชสีมา ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2538

2. ผู้เบิกและสามี มีกรรมสิทธิ์ร่วมกันในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในเขตอำเภอเมืองนครราชสีมา และสิ่งปลูกสร้างบนที่ดิน คือ บ้านเลขที่ 500/14 หมู่ 5 ตำบลหัวทะเล อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา แล้วตั้งแต่วันที่ 4 สิงหาคม 2538 ก่อนวันที่จะย้ายมารับราชการที่โรงเรียนบ้านตูมราษฎร์บุรณะ ต่อมาได้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านในเขตอำเภอเมืองนครราชสีมา ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2539 ถึงเดือนพฤษภาคม 2544 โดยเช่าบ้านเลขที่ 365 หมู่ 4 ตำบลหัวทะเล อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา ระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2539 – วันที่ 30 มิถุนายน 2541 และเช่าบ้านเลขที่ 500/15 หมู่ 5 ตำบลหัวทะเล อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา (บ้านที่เช่าอยู่ติดกับบ้านที่ผู้เบิกและสามีมีกรรมสิทธิ์ร่วมกัน) ระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2541 – วันที่ 31 พฤษภาคม 2544 รวมค่าเช่าบ้านที่เบิกจากทางราชการในระยะเวลาดังกล่าวเป็นเงินรวมทั้งสิ้น 165,600 บาท ดังนั้นการใช้สิทธิเช่าบ้านในท้องที่อำเภอเมืองนครราชสีมา ที่ซึ่งผู้เช่ามีบ้านเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองอยู่แล้ว จึงเป็นการใช้สิทธิตามกฎหมายโดยไม่สุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานดำเนินการ ดังนี้

1. ดำเนินการทางวินัยกับอาจารย์ 2 ระดับ 7 ตามควรแก่กรณี พร้อมทั้งเรียกคืนเงินค่าเช่าบ้าน ซึ่งได้ใช้สิทธิเบิกไปโดยไม่สุจริตเป็นเงินจำนวน 165,600 บาท เพื่อส่งคืนให้กับทางราชการ
2. ดำเนินการพิจารณาโทษทางวินัยตามควรแก่กรณีกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ

การติดตามผล

ทางแพ่ง แจ้งผู้รับผิดชอบให้นำเงินส่งคืนแล้ว

ทางวินัย อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมุกดาหาร

ผลการตรวจสอบ

การประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดินบ้านส้มป่อย หมู่ 2, 3 และ หมู่ 8 ตำบลนาสีนวล อำเภอเมือง ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมุกดาหาร คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาไม่พิจารณาเสนอให้จ้าง รายที่เสนอราคาโดยถูกต้องและราคาต่ำสุดในการประกวดราคาครั้งนี้มีผู้เสนอราคาถูกต้องตามเงื่อนไขตามเอกสารประกวดราคา ซึ่งเสนอราคา 1,977,500 บาท ต่ำกว่า รายที่คณะกรรมการฯ พิจารณาเสนอให้จ้าง ซึ่งเสนอราคามา 3,030,000 บาท โดยระบุเหตุผลว่าเนื่องจากเสนอราคาต่ำกว่าราคากลาง 36.98% ไม่น่าเชื่อว่าจะสามารถทำการก่อสร้างให้มีคุณภาพได้ ประกอบ

กับเคยก่อสร้างระบบประปาให้จังหวัดมุกดาหาร และไม่ดำเนินการแก้ไขงานที่ชำรุดบกพร่อง (ตามสัญญาที่ 117/2541 ลงวันที่ 30 กันยายน 2541) จึงมีมติไม่รับราคาเป็นเหตุทำให้จังหวัดมุกดาหารได้ทำสัญญาจ้างตามความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาดังกล่าว คือ ทำสัญญาจ้างในวงเงิน 2,980,000 บาท เนื่องจากทำให้ทางราชการได้รับความเสียหายคิดเป็นจำนวนเงิน 1,002,500 บาท แต่จากการตรวจสอบข้อเท็จจริงผลงานจ้างตามสัญญาที่ 117/2541 ของห้างฯ ได้รับการตรวจรับรองผลงานจ้างจากคณะกรรมการตรวจการจ้างในครั้งนั้นว่าเป็นไปตามสัญญาจ้าง และสำหรับความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องตามสัญญาดังกล่าว ก็ไม่ปรากฏหลักฐานยืนยันชัดเจนว่า ไม่ทำการซ่อมแซมแก้ไขความชำรุดบกพร่องตามสัญญาแต่อย่างใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการทางวินัยแก่ผู้รับผิดชอบและให้ผู้ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายคืนทางราชการ

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างสอบสวนข้อเท็จจริง

ทางวินัย อยู่ระหว่างดำเนินการ

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

ผลการตรวจสอบ

การก่อสร้างระบบประปา ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรจำนวน 2 แห่ง ไม่สามารถใช้งานได้จนถึงปัจจุบัน จากการสอบถามกรรมการบริหาร และผู้ดูแลระบบประปา มีข้อเท็จจริงดังนี้

1. การก่อสร้างประปาตำบลสักงาม อำเภอคลองลาน จังหวัดกำแพงเพชร วงเงินจ้าง 5,196,200 บาท ตั้งแต่ตรวจรับงานระบบประปายังไม่สามารถเปิดให้บริการได้ เนื่องจากก่อสร้างเสร็จในฤดูแล้งแหล่งน้ำดิบในอ่างน้ำแห่งนี้มีเพียงพอผลิตน้ำประปา พอมีน้ำเครื่องสูบน้ำเสียใช้การไม่ได้เพราะแหล่งน้ำดิบกับระบบท่อถึงประปามีระยะห่างกันประมาณ 4,800 เมตร และอยู่บนเนินสูงทำให้แรงดันน้ำไม่ถึงระบบถึงประปา ทำให้เครื่องสูบน้ำเสียบ่อย และเมื่อมีน้ำเพียงพอและเครื่องสูบน้ำใช้การได้ พอทดลองปล่อยน้ำประปาก็ไม่สามารถใช้การได้อีก เนื่องจากระบบท่อส่งน้ำประปารั่วซึมน้ำไม่สามารถไหลไปถึงปลายทาง และไม่สามารถตรวจสอบรอยรั่วได้ เนื่องจากระยะท่อในระบบประปามีความยาวถึง 32 กิโลเมตร

2. การก่อสร้างประปาบ้านหนองกอง ตำบลนาบ่อคำ อำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชรได้ดำเนินการจ้าง 2 ครั้ง คือ จ้างก่อสร้างระบบประปาวงเงินค่าจ้าง 5,225,000 บาท และจ้างก่อสร้างปรับปรุงระบบประปาวงเงินค่าจ้าง 4,845,000 บาท คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ทำการตรวจรับการจ้างไว้เป็นการถูกต้องเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2543 เปิดใช้น้ำครั้งแรกมีท่อส่งน้ำประปาแตกชำรุดหลายจุด ได้ปิดทำการซ่อมแซมท่อประปาหลายครั้ง และเปิดใช้หลายครั้ง แต่ก็แตกทุกครั้ง จึงได้แจ้งผู้รับเหมาทำการซ่อมแซม เมื่อซ่อมแซมเสร็จปรากฏว่าแหล่งน้ำดิบที่สูบน้ำมาใช้ทำประปาแห่งนี้ จึงไม่สามารถสูบน้ำเข้ามาใช้ในระบบประปา



ได้ ประกอบกับในช่วงเวลาดังกล่าวมีการกำจัดวัชพืชในแหล่งน้ำโดยใช้สารเคมี เมื่อมีน้ำเพียงพอที่จะสูบเข้ามาใช้ในระบบประปา ก็ไม่สามารถที่จะสูบน้ำมาใช้ได้ เนื่องจากเกรงว่าจะมีสารเคมีตกค้างในแหล่งน้ำ จนเวลาผ่านไปหลายเดือนท่อประปาต่างๆ ที่ดำเนินการไว้มีการแตกชำรุดเสียหายจากรบรพทุก รถไถต่างๆ จึงทำให้ไม่สามารถเปิดใช้ระบบประปาได้จนถึงปัจจุบัน

เมื่อมีความเสียหายเกิดขึ้น ทางสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร มิได้ดำเนินการใดๆ ตามอำนาจหน้าที่ เพื่อหาสาเหตุและหาตัวผู้ต้องรับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นทั้ง 2 กรณีดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรดำเนินการตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 และดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบแบบแผนที่ราชการกำหนดแก่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

๑. ราชการส่วนท้องถิ่น

เทศบาลเมืองขลุง จังหวัดจันทบุรี

ผลการตรวจสอบ

ได้ดำเนินการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเลี้ยงรับรองผู้เดินทางมาปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองขลุง ในปีงบประมาณ 2541 – 2544 พบว่า มีการแก้ไขตัวเลขจำนวนผู้มาทัศนศึกษาในงานในหนังสือเอกสารแจ้งขออนุญาตของหน่วยงานต่างๆ ให้สูงขึ้น เพื่อให้ตรงกับจำนวนผู้มาปฏิบัติงานจริง เป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้ และในปีงบประมาณ 2542 – 2544 ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายค่าเลี้ยงรับรองผู้เดินทางมาทัศนศึกษา งาน และค่ารับรองอื่นตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดรวม 3 ปี เป็นเงิน 466,200 บาท แต่มีการเบิกจ่ายค่ารับรองไปเป็นเงิน รวมทั้งสิ้น 797,000 บาท จึงเป็นการเบิกจ่ายเกินกว่าหลักเกณฑ์ฯ กำหนด จำนวน 330,810 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้นายกเทศมนตรีเมืองขลุง ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าพนักงานธุรการ 5 และหัวหน้าธุรการ 5 ในการไม่ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ และเรียกเงินที่อนุมัติให้โอนเพิ่มงบประมาณและเบิกจ่ายเงินค่ารับรองเกินกว่าหลักเกณฑ์ฯ กำหนด จำนวน 330,810 บาท ส่งคืนคลังเทศบาลฯ

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางวินัย อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนทางวินัยผู้เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน จังหวัดปราจีนบุรี

ผลการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี ได้รับมอบหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ก่อนจะได้รับเลือกตั้งเป็นสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2543 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการของห้างหุ้นส่วนจำกัด ผู้รับเหมา และได้ลาออกจากการเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการฯ เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2543 ในขณะที่ยังคงเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการฯ ได้ทำสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ หมู่ที่ 6 ตำบลวังตะเคียน ตามสัญญาเลขที่ 15/2542 ลงวันที่ 28 กันยายน 2542 กับองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน โดยลงลายมือชื่อในฐานะเป็นผู้รับจ้าง ตามสัญญาดังกล่าวกำหนดให้ผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงาน ภายในระยะเวลาสองปีนับถัดจากวันที่ได้รับมอบงานตามหลักฐานการตรวจรับงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนได้ตรวจรับงานเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2542 ความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจึงมีต่อไปจนกว่าจะครบสองปีในวันที่ 20 ธันวาคม 2544

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ได้รับเลือกตั้งเป็นสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2543 และยังคงเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ และมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาที่ทำไว้ก่อนได้รับการเลือกตั้งจึงถือว่า เป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในสัญญาที่ทำกับองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ตามมาตรา 47 ทรี (4) แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2542 นอกจากนี้การที่สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลต้องพ้นจากตำแหน่งเพราะเหตุเป็นผู้มีส่วนได้เสียดังกล่าว ยังเป็นเหตุต้องห้ามมิให้สมัครรับเลือกตั้งเป็นเวลาห้าปี ตามมาตรา 47 ทวิ และมาตรา 58/1 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2546

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้นายอำเภอกบินทร์บุรี พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

การติดตามผล

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสา จังหวัดอุตรดิตถ์

ผลการตรวจสอบ

งานก่อสร้างขุดลอกคลองห้วยไผ่ หมู่ที่ 2 ตำบลท่าเสา อำเภอเมือง จังหวัดอุตรดิตถ์ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสา รุกล้ำที่ดินของเอกชน ทำให้เกิดความเสียหาย โดยโครงการดังกล่าวได้รับการสนับสนุนงบประมาณ แผนงานส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิต โครงการถ่ายโอนการขุดลอกหนองน้ำ และคลองธรรมชาติให้แก่ท้องถิ่น ปี 2544 ดำเนินการจ้างในวงเงิน 764,000 บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ 17/2544 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2544 กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 2 ตุลาคม 2544 คณะกรรมการตรวจการจ้าง



ได้ตรวจรับงานตามบันทึกใบตรวจรับงานจ้างลงวันที่ 3 ตุลาคม 2544 รับรองว่าผู้รับจ้างได้ทำงานก่อสร้างถูกต้องตามแบบรูปรายการและข้อกำหนดในสัญญาทุกประการ และได้เบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้แก่ผู้รับจ้าง ต่อมาเมื่อมีการรื้อทำลายเปลี่ยนแปลงไปจากแบบก่อสร้างตามข้อตกลงในสัญญาจ้าง สาเหตุเกิดจากการกำหนดแนวเขตก่อสร้างรุกล้ำเข้าไปในที่ดินของเอกชน โดยไม่ได้รับความยินยอมจากเจ้าของที่ดิน ซึ่งมีหัวหน้าส่วนโยธา อบต. ท่าเสา เป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง เป็นผู้นำชี้แนวเขตก่อสร้าง จึงได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสิ่งก่อสร้างที่รุกล้ำเข้าไปในเขตที่ดินของเอกชน

พฤติการณ์ดังกล่าวเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ได้ใช้ความระมัดระวังรอบคอบตามสมควร เป็นเหตุทำให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของทางราชการ ส่วนประธานกรรมการบริหาร อบต. ท่าเสา เป็นผู้ดำเนินการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสิ่งก่อสร้างเพื่อไม่ให้รุกล้ำที่ดินของเอกชน พฤติการณ์ดังกล่าวเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบแบบแผนของทางราชการ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ซึ่งจากการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสิ่งก่อสร้างทำให้ประมาณงานน้อยกว่าที่กำหนดไว้ตามสัญญาคิดเป็นเงิน 226,727 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการทางวินัยแก่หัวหน้าส่วนโยธา อบต. ท่าเสา ในฐานะผู้นำชี้แนวเขตก่อสร้าง และให้ดำเนินการหาผู้รับผิดชอบละเมิด จำนวนเงิน 226,727 บาท ตามพระราชบัญญัติความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539

การติดตามผล

ทางแพ่ง อยู่ระหว่างการดำเนินการ

ทางวินัย อยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์การบริหารส่วนตำบลดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา

ผลการตรวจสอบ

กรณีการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลดอกคำใต้ จังหวัดพะเยา ในราคาแพงกว่าที่ควร มีข้อเท็จจริงดังนี้

1. องค์การบริหารส่วนตำบลดอกคำใต้ ได้ซื้อที่ดิน น.ส.3 ก เลขที่ 3970 และเลขที่ 3971 เนื้อที่รวม 7 ไร่ 1 งาน 91 ตารางวา เป็นเงิน 1,480,000 บาท ซึ่งในการดำเนินการจัดซื้อที่ดินดังกล่าวนี้ ในรายงานขอซื้อที่ดินที่เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดทำขึ้นและเสนอต่อผู้สั่งซื้อ ไม่มีการระบุราคาที่เคยมีการซื้อขายจริงเพื่อใช้เปรียบเทียบกับราคาที่ซื้อ ทางคณะกรรมการฯ ได้มีการใช้เอกสารที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลดอกคำใต้ ทำขึ้นเองและนำไปสอบถามราคาซื้อขายที่ดินข้างเคียงกับที่ดินที่ อบต. ดอกคำใต้ จะจัดซื้อ และให้เจ้าของที่ดินที่สอบถามรับรองว่ามีการซื้อขายที่ดินในราคาไร่ละ 200,000 บาท มาเป็นเกณฑ์เปรียบเทียบ ซึ่งเมื่อได้ตรวจสอบการซื้อขายที่ดินในบริเวณเดียวกันกับที่ดินที่ อบต. ดอกคำใต้ จัดซื้อ และได้มีการจดทะเบียนการซื้อขายที่สำนักงานที่ดินจังหวัดพะเยา สาขาดอกคำใต้ เมื่อวันที่ 25

มกราคม 2542 ราคาที่ซื้อขาย 100,000 บาท ซึ่งสำนักงานที่ดินจังหวัดพะเยา สาขาดอกคำใต้ ได้กำหนดราคาประเมินของที่ดินไว้จำนวน 105,240 บาท ดังนั้นเมื่อได้เปรียบเทียบราคาที่มีการซื้อขายที่ดินในบริเวณใกล้เคียงกับที่ดินที่ อบต.๔ จัดซื้อแล้ว ราคาซื้อขายที่ดินในบริเวณ ดังกล่าวจะมีราคาเฉลี่ยไร่ละ 100,000 บาท แต่ อบต. ดอกคำใต้ จัดซื้อในราคาไร่ละ 200,000 บาท เป็นเหตุให้ อบต. ดอกคำใต้ ต้องจ่ายเงินค่าซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่า ราคาที่ควรซื้อเป็นเงิน 732,250 บาท (เปรียบเทียบจากที่ดิน จำนวน 7 ไร่ 1 งาน 91 ตารางวา ราคาไร่ละ 100,000 บาท คิดเป็นราคารวม 747,750 บาท แต่จัดซื้อในราคารวม 1,480,000 บาท ราคาที่ซื้อจึงสูงไป $1,480,000 - 747,750 = 732,250$ บาท)

2. องค์การบริหารส่วนตำบลดอกคำใต้ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการการจัดซื้อที่ดินซึ่งมาจากการกรรมการบริหาร เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2538 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งกำหนดไว้ว่า “คณะกรรมการแต่ละคณะให้แต่งตั้งจากกรรมการบริหาร พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการหรือข้าราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ฯลฯ”

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้นายอำเภอดอกคำใต้ดำเนินการทางแพ่งกับผู้ที่เกี่ยวข้องในกรณีที่ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลดอกคำใต้ ได้รับความเสียหายที่ต้องจ่ายเงินค่าซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าราคาที่ควรซื้อเป็นเงิน 732,250 บาท ดำเนินการกับคณะกรรมการการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษปลด อบต.๔ และหัวหน้าส่วนการคลังตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุ ขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2538 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 8 และดำเนินการกับประธานสภา อบต. ดอกคำใต้ รองประธานสภาฯ เลขานุการสภาฯ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537

การติดตามผล

ทางแพ่ง	ผลการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ใดต้องรับผิดชอบใช้ค่าเสียหาย
ทางวินัย	ลงโทษตัดเงินเดือน 5% เป็นเวลา 2 เดือน 1 ราย

องค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง จังหวัดพิษณุโลก

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อถังขยะแบบพลาสติกขององค์การบริหารส่วนตำบลวังทอง อำเภอวังทอง จังหวัดพิษณุโลก โดยจ่ายขาดเงินสะสมวงเงิน 198,000 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 ผลการสอบราคา ผู้ขายเสนอราคาใบละ 900 บาท จำนวน 220 ใบ เท่ากับวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ เป็นเงิน 198,000 บาท แต่จากการสอบถามราคาของถังพลาสติกที่มีขนาด และชนิดเดียวกันกับที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังทองจัดซื้อจากร้านค้าทั่วไป ราคาขายประมาณใบละ 235 บาท ซึ่งมีราคต่างกันใบละ 665 บาท ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังทองได้รับความเสียหายที่ต้องจ่ายงบประมาณในการจัดซื้อถังรองรับขยะในราคาแพงกว่าที่ควร เป็นเงิน 146,300 บาท



สาเหตุความเสียหายดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุ ในฐานะผู้ขออนุมัติซื้อไม่ได้กำหนดราคามาตรฐานหรือราคากลางของทางราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา 2 ปีจากประมาณ จำนวนพัสดุที่จะจัดซื้อและกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะจัดซื้อไม่ชัดเจนเพียงพอ ประกอบกับในการจัดซื้อครั้งนี้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ควบคุมหรือตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของรายงานขออนุมัติซื้อ ประกาศและเอกสารสอบราคาซื้อก่อนที่จะเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น รวมทั้งผู้บังคับบัญชาไม่เอาใจใส่ติดตามการจัดซื้อโดยใกล้ชิด ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามที่เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ขณะตรวจสอบผู้รับผิดชอบได้ส่งเงินค่าจ้างรองรับขยะที่จ่ายสูงกว่าที่ควรคืนทางราชการ เป็นเงิน 147,400 บาท เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2547

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้ดำเนินการทางวินัยกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

ทางวินัย หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการลงโทษภาคทัณฑ์ 2 ราย และว่ากล่าวตักเตือน 1 ราย

การติดตามผล

จากการติดตามผลการดำเนินการ กรณีพฤติการณ์นำเชื่อว่าทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ และกรณีปฏิบัติผิดระเบียบหรือมีข้อบกพร่อง ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งเรื่องไปให้พนักงานสอบสวนดำเนินคดี และแจ้งให้หน่วยรับตรวจหรือกระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการแล้วนั้น ผลการดำเนินการตามที่ได้รับแจ้งจากพนักงานสอบสวนหรือหน่วยรับตรวจหรือกระทรวงเจ้าสังกัดตามลักษณะความผิด สรุปได้ดังนี้

ทางอาญา/ทางแพ่ง/ทางวินัย	การติดตามผลการดำเนินการ (เรื่อง)			
	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้รับแจ้งผลการดำเนินการ	รวม
ก. กรณีพฤติการณ์นำเชื่อว่าทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ				
1. ทางอาญา	-	42	-	42
2. ทางแพ่ง	11	19	-	30
3. ทางวินัย	13	28	-	41
ข. กรณีปฏิบัติผิดระเบียบหรือมีข้อบกพร่อง				
1. ทางแพ่ง	10	28	-	38
2. ทางวินัย	21	40	-	61

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น สามารถเรียกชดใช้เงินคืนให้กับทางราชการได้ทั้งสิ้น 6.12 ล้านบาท

5.9 การตรวจสอบการดำเนินงาน

การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ให้มีความสำคัญกับความต่อเนื่องทางด้านนโยบายจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 โดยมีเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติเพื่อสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจ ขจัดความยากจน ยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน และเสริมสร้างการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยมีประชาชนเป็นศูนย์กลาง ทั้งนี้การจัดทำยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 มีการกำหนดเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ พร้อมตัวชี้วัดความสำเร็จในระดับมหภาค เพื่อเป็นเครื่องมือในการประเมินผลสำเร็จตามระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ 5 ยุทธศาสตร์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ดังกล่าว โดยเลือกตรวจสอบในด้านการผลิตและสร้างรายได้ และด้านการศึกษา นอกจากนี้ได้ตรวจสอบการดำเนินงานงบกลางค่าใช้จ่ายสำรองเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 สาขาการท่องเที่ยว งบกลางค่าใช้จ่ายเพื่อการเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันและการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ และตรวจสอบการดำเนินงานตามภารกิจของรัฐวิสาหกิจ รวมตรวจสอบทั้งสิ้น 5 เรื่อง ซึ่งใช้งบประมาณในการดำเนินงานทั้งสิ้น 9,004.83 ล้านบาท ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าและปัญหาอุปสรรคต่างๆ จากการดำเนินงานของงาน/โครงการดังกล่าว ซึ่งส่วนหนึ่งสะท้อนให้เห็นถึงแนวโน้มผลสำเร็จตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่เกิดจากการดำเนินงานของงาน/โครงการนั้นๆ

ผลการตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการต่างๆ โดยรวมยังไม่บรรลุตามแผน เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งนอกจากจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่เกิดจากการดำเนินงานของงาน/โครงการนั้นแล้ว ยังส่งผลทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณ/เงินกู้เกิดประโยชน์ไม่คุ้มค่า หรือเกิดการสูญเปล่า รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 88.35 ล้านบาท โดยปัญหา อุปสรรค ที่พบจำแนกตามด้านหรือภารกิจของหน่วยงานดังนี้

ด้านการผลิตและสร้างรายได้ ผลการดำเนินงานโครงการล่าช้า การเบิกจ่ายไม่เป็นตามเป้าหมายที่กำหนด การดำเนินงานของโครงการส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการเพิ่มรายได้ รวมทั้งการดำเนินงานด้านก่อสร้างยังพบข้อบกพร่องหลายประการ ส่งผลกระทบทำให้การดำเนินงานของโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์โดยรวม

ด้านการศึกษา ผลการดำเนินโครงการมีความล่าช้ากว่าแผน บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย รวมทั้งครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการใช้ประโยชน์ หรือใช้ประโยชน์ไม่เต็มศักยภาพ

งบกลางค่าใช้จ่ายสำรองเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจปีงบประมาณ 2545 สาขาการท่องเที่ยว ผลการดำเนินโครงการมีความล่าช้า ไม่สามารถเบิกจ่ายหรือกระจายเม็ดเงินลงสู่ท้องถิ่นได้ การดำเนินงานไม่บรรลุ



ตามวัตถุประสงค์อย่างเต็มรูปแบบ รวมทั้งงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จไม่เป็นไปตามสัญญาและชำรุดเสียหาย อันเป็นอุปสรรคต่อการใช้ประโยชน์

งบกลางค่าใช้จ่ายเพื่อการเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันและการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ ผลการดำเนินงานขาดความพร้อมในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ อาทิเช่น ความพร้อมของบุคลากร ระบบข้อมูลซึ่งใช้สำหรับการวางแผน การบริหารงาน และระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ที่ดี ทำให้การบริหารการใช้จ่ายเงินอาจเป็นไปอย่างไม่ประหยัด ไม่มีประสิทธิภาพ ไม่มีประสิทธิผล และเกิดความไม่คุ้มค่า

ตรวจสอบการดำเนินงานตามภารกิจหลักของรัฐวิสาหกิจ ผลการดำเนินงานไม่เป็นตามจุดมุ่งหมาย ขององค์กร ซึ่งส่งผลทำให้รัฐต้องได้รับความเสียหายและสูญเสียรายได้ค่าธรรมเนียมการโอนทรัพย์สิน ภาษีเงินได้ และภาษีธุรกิจเฉพาะ คิดเป็นมูลค่า 10.76 ล้านบาท

สาเหตุสำคัญโดยรวม ที่ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามแผน เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ เกิดจากความไม่พร้อมของบุคลากรในการบริหารจัดการ ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการดำเนินงาน ขาดการสำรวจข้อมูลที่จะนำมาจัดทำโครงการ การบริหารงานขาดความต่อเนื่อง ไม่มีการศึกษาวิเคราะห์ ความเป็นไปได้ในการดำเนินโครงการ การสนับสนุนจากส่วนราชการไม่มีความชัดเจนและไม่มีลักษณะ บูรณาการ บุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบริหารงานภาครัฐแนวใหม่ รวมทั้งการพิจารณา ขออนุมัติแผนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร ของหน่วยงาน เพื่อพิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งได้รับแจ้งว่าได้นำผลการตรวจสอบและ ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปดำเนินการแล้ว

สรุปผลการตรวจสอบ

งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
ด้านการผลิตและสร้างรายได้ 1. โครงการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น 53 จังหวัด รวม 221 โครงการ มูลค่าโครงการ 1,600.22 ล้านบาท	1. ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผน ตรวจสอบพบว่า 1.1 มีโครงการที่สามารถจัดทำประกาศสอบราคาได้ตามเป้าหมาย 7 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 12.07 1.2 ไม่มีโครงการใดที่สามารถลงนามในสัญญาได้ตามที่กำหนด (221 โครงการ) 1.3 มีการเบิกจ่ายเงินเพียง 423.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.13 (เป้าหมายร้อยละ 92) 1.4 โครงการดำเนินการไม่แล้วเสร็จ 27 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 46.55 2. ผลการดำเนินงานส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการเพิ่มรายได้ ซึ่งพิจารณาจากตัวชี้วัด โดยสุ่มตรวจสอบ 58 โครงการพบว่า 2.1 ประเภทของโครงการที่ได้รับอนุมัติเป็นโครงการที่ไม่เกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวและ	1. ทำให้หน่วยงานอื่นที่ขอรับการสนับสนุนเงินอุดหนุนซึ่งมีความพร้อมกว่าต้องเสียโอกาสในการได้รับการพิจารณา รวมทั้งประชาชนและนักท่องเที่ยวได้ใช้ประโยชน์จากโครงการล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็น 2. ผลการดำเนินงานส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ทำให้เกิดผลกระทบ ดังนี้ - รัฐเสียโอกาสในการที่จะเพิ่มรายได้จากการท่องเที่ยวและนำเงินงบประมาณไปพัฒนาพื้นที่แหล่งท่องเที่ยว อันจะนำไปสู่การสร้างรายได้ให้กับประเทศ	9.31



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
	ไม่มีผลต่อการเพิ่ม รายได้โดยตรง 6 ประเภท (27 โครงการ) เป็นเงิน 324.37 ล้านบาท ร้อยละ 38.64)	- การใช้งบประมาณของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นไม่คุ้มค่าและไม่ เกิดประโยชน์ในการสร้าง รายได้แก่ประชาชนไป ท้องถิ่น	
	2.2 โครงการที่ดำเนินการ ก่อสร้างส่วนใหญ่ (18 โครงการ เป็นเงิน 136.42 ล้านบาท ร้อยละ 62.12) ไม่เข้าสถาน ที่ท่องเที่ยวโดยตรง และ ส่วนใหญ่ไม่มีการใช้ ประโยชน์ หรือมีผู้มา ใช้บริการค่อนข้างน้อย		
	2.3 โครงการที่ดำเนินการ ก่อสร้างเกี่ยวกับ สถานที่ท่องเที่ยว (8 โครงการ) ไม่ดำเนิน กิจกรรมต่อเนื่อง หรือ ยังไม่มีการใช้ ประโยชน์หรือมีผู้มา ใช้ประโยชน์น้อย		
	2.4 โครงการส่วนใหญ่เป็น สถานที่ท่องเที่ยวระดับ ท้องถิ่นและจังหวัด		
	3. ผลการดำเนินงานด้านการ ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี พบว่า มีงานก่อสร้างไม่ ครบถ้วน และหรือไม่ เป็นไปตามแบบรูปราชการ	3. รัฐต้องเสียงบประมาณ จำนวนมากจากการที่การ ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และ มติคณะรัฐมนตรี	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
	จำนวน 15 โครงการ มีการ คำนวณราคากลางสูงเกินไป จำนวน 12 โครงการ รวมทั้ง การคำนวณราคากลางไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด จำนวน 12 โครงการ		
ด้านการศึกษา 2. โครงการพัฒนาการเรียน การสอนวิทยาศาสตร์และ วิทยาศาสตร์ประยุกต์ใน สถาบันราชภัฏ(พวส.) ระยะที่ 2 สำนักงานคณะกรรมการ การอุดมศึกษา (สำนักงาน สภาสถาบันราชภัฏ) กระทรวงศึกษาธิการ สถาบันราชภัฏ 17 แห่ง มูลค่าโครงการ 3,593 ล้านบาท	1. การดำเนินงานล่าช้า และมี บางกิจกรรมไม่สามารถ ดำเนินการได้ตามเป้าหมาย ตรวจสอบพบว่า 1.1 การให้ทุนการศึกษาต่อ ต่างประเทศในระดับ ปริญญาตรี และโท มี ผลการดำเนินงาน ร้อยละ 88.34 และ 64.32 ของเป้าหมาย 1.2 การก่อสร้างอาคาร ศูนย์วิทยาศาสตร์ล่าช้า กว่าแผน 2 ปี 1.3 การฝึกอบรมระยะสั้น ให้แก่อาจารย์ของ มหาวิทยาลัยฯ ใน ต่างประเทศ ได้เพียง 217 คน(เป้าหมาย 850 คน) ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ 74.47 1.4 การทำวิจัยและบริการ ชุมชนด้านวิทยาศาสตร์ กิจกรรมการจ้างที่ ปรึกษา ดำเนินการได้ เพียง ร้อยละ 19.66	1. จากการดำเนินงานล่าช้า และไม่สามารถดำเนินการ ได้ตามเป้าหมาย ทำให้ เกิดผลกระทบ ดังนี้ - ทำให้ต้องเสีย ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ เป็นจำนวนมาก(ตั้งแต วันที่ 11 พ.ค. 40 - 14 เม.ย. 47) - ทำให้มหาวิทยาลัยต้องเสีย ค่าใช้จ่ายในการขนย้าย และค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง เครื่องมือวิทยาศาสตร์เอง - ทำให้มหาวิทยาลัยขาด อาจารย์ที่มีคุณภาพสูง มี ความรู้ความสามารถที่จะ ปรับเปลี่ยนวิธีการสอน และผลิตบัณฑิต	38.44



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
	2. การใช้ประโยชน์เครื่องมือวิทยาศาสตร์บางรายการไม่คุ้มค่า จากการสุ่มตรวจสอบมหาวิทยาลัยฯ 10 แห่ง พบว่า มีเครื่องมือวิทยาศาสตร์ จำนวน 48 รายการ ไม่มีการใช้ประโยชน์ (มูลค่า 15.77 ล้านบาท) จำนวน 74 รายการ (มูลค่า 5.65 ล้านบาท) เคยใช้บ้างแต่ปัจจุบันไม่ได้ใช้ประโยชน์ และจำนวน 19 รายการ (มูลค่า 3.1 ล้านบาท) ใช้ประโยชน์ไม่เต็มศักยภาพ	2. การใช้ประโยชน์เครื่องมือวิทยาศาสตร์บางรายการ ไม่คุ้มค่า ทำให้เกิดผลกระทบ ดังนี้ - มหาวิทยาลัยขาดความพร้อมในการให้บริการทางวิชาการแก่ชุมชนทั้งที่อยู่ในระบบโรงเรียนและนอกโรงเรียน - ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์โครงการในการช่วยเหลือปัญหาท้องถิ่นด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตและยกระดับรายได้ของประชาชนในท้องถิ่นให้สูงขึ้น	
งบกลางค่าใช้จ่ายสำรองเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ 3. โครงการพัฒนาสาขาการท่องเที่ยวเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เทศบาล 3 แห่ง มูลค่าโครงการ 61.61 ล้านบาท	1. การดำเนินงานของโครงการ <u>ล่าช้ากว่าแผนการ</u> ดำเนินการ พบว่า โครงการฯ ดำเนินการเสร็จช้ากว่ากำหนดเป็นระยะเวลา 214 วัน 2. การดำเนินงานไม่บรรลุตาม <u>วัตถุประสงค์ของโครงการ</u> เช่น ไม่สามารถปรับปรุงภูมิทัศน์ของเมืองให้สวยงาม น่าอยู่ ไม่	1. ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่ทันภายในปีงบประมาณ และส่งผลทำให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากโครงการล่าช้า 2. การดำเนินงานไม่บรรลุตาม <u>วัตถุประสงค์ของโครงการ</u> ทำให้เกิดผลกระทบ ดังนี้ - โครงการไม่สามารถเพิ่มรายได้ให้กับประชาชน	0.34



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
	สามารถเพิ่มรายได้ให้กับประชาชน และบางโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เพียง 2 ประการ คือ เป็นสถานที่พักผ่อนและออกกำลังกาย 3. <u>ผลงานก่อสร้างชำรุดเสียหาย</u> เช่น ถนนทางเข้ามีรอยแตก ทางเดินเท้าทรุด ตัวลาดเอียง (จังหวัดยโสธร) ผิวจราจรแตกร้าวตามแนวขวางของถนน จำนวนถึง 173 แนว ไหล่ทางทรุดตัวตลอดสาย (จังหวัดอำนาจเจริญ) 4. <u>การก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา</u> พบว่ามีการติดตั้งวัสดุไม่ครบถ้วนตามสัญญา จำนวน 15 รายการ (จังหวัดยโสธร) ก่อสร้างไม่ครบถ้วนตามสัญญา 2 รายการ (จังหวัดอำนาจเจริญ) และมีการปรับลดค่าแรง และค่า Factor F ไม่ถูกต้อง 5. <u>รูปแบบของถนนในโครงการไม่เหมาะสมสำหรับการใช้ประโยชน์</u> เช่น การกำหนดตำแหน่งของถนนไหล่ทาง และทางเท้า ไม่เหมาะสม	- ทำให้กำหนดผลที่คาดว่าจะได้รับหรือผลประโยชน์เกินความเป็นจริง รวมทั้งส่งผลทำให้เกิดการเข้าใจที่คลาดเคลื่อนของผู้มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาและอนุมัติโครงการ 3. เป็นอุปสรรคในการใช้ประโยชน์จากโครงการหรือใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ 4. ทำให้ราชการต้องเสียประโยชน์จากการที่การก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
งบกลางค่าใช้จ่ายเพื่อการ เสริมสร้างศักยภาพการ แข่งขันและการพัฒนาที่ ยั่งยืนของประเทศ			
4. การดำเนินงานระบบการ บริหารงานจังหวัดแบบ บูรณาการ สำนักงานปลัดกระทรวง มหาดไทย กระทรวงมหาดไทย 75 จังหวัด มูลค่าโครงการ 3,750 ล้านบาท เลือกตรวจสอบ 30 จังหวัด	1. ความพร้อมในการ บริหารงานจังหวัดแบบ บูรณาการ จากการ ตรวจสอบ 30 จังหวัด พบว่าทุกจังหวัดยังมีปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัดบาง ประการ เช่น 1.1 ความพร้อมของบุคลากร และองค์กร 1.2 การจัดสรรงบประมาณ ไม่ได้กำหนดวงเงินที่ ชัดเจน และไม่สอดคล้อง กับข้อเสนอโครงการ 1.3 การจัดทำแผนยุทธศาสตร์ การพัฒนาจังหวัดยังขาด ข้อมูลสนับสนุน เพื่อใช้ สำหรับการจัดทำ SWOT ANALYSIS 1.4 การพัฒนาระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร บาง จังหวัดยังไม่เริ่มพัฒนา อย่างเป็นรูปธรรม 1.5 การติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติงาน มีลักษณะเป็นเอกสารทาง	1. กรณีรัฐบาลอนุมัติและ จัดสรรงบประมาณล่าช้า ส่งผลให้จังหวัดต้องขอเงิน เงินเหลื่อมปี	29.50

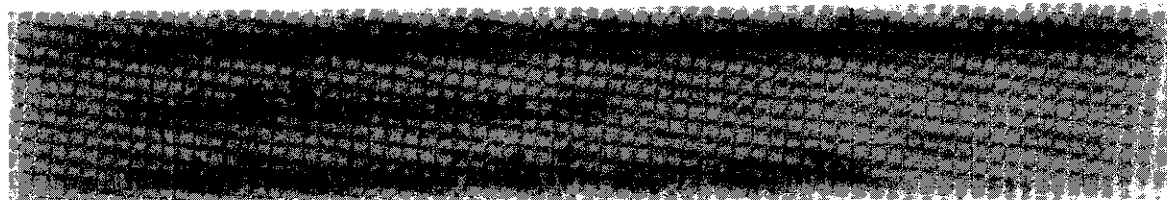


งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
	เดียว ไม่มีการสอบทานข้อมูล และการมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดมีความล่าช้า ไม่ครบถ้วน และไม่เฝ้าระวัง 2. <u>การริเริ่มจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด</u> ตรวจสอบพบว่า จังหวัดส่วนใหญ่ยังไม่มีความพร้อมและยังไม่สามารถริเริ่มจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	2. การใช้ย่ำยงบประมาณไม่เกินไปโดยประหยัด ไม่เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐ ตลอดจนอาจเกิดการสูญเปล่า 3. ไม่สามารถแก้ไขปัญหาและพัฒนาพื้นที่ในเขตจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพและตอบสนองความต้องการของประชาชนให้ได้รับประโยชน์สูงสุด	
<u>ภารกิจหลักของรัฐวิสาหกิจ</u> 5. การปรับโครงสร้างหนี้ และการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขายของบริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน (บพส.) บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน (บพส.)	1. <u>การประណหนี้ยังไม่บรรลุผลตามจุดมุ่งหมาย</u> จากการตรวจสอบพบว่า 1.1 มูลค่าผลลัพธ์การประណหนี้ต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ (Floor) 1.2 มีลูกหนี้จำนวน 961 ราย (ร้อยละ 74.51) ได้รับการปรับลดหนี้ในอัตราสูงเกินกว่าร้อยละ 50	1. ทำให้รัฐได้รับการชดเชยความเสียหายจากปัญหาสถาบันการเงินต่ำกว่าที่ควรและก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับลูกหนี้ที่ได้รับการปรับลดหนี้้น้อย โดยเฉพาะลูกหนี้รายเล็ก	10.76



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ/ ความเสียหาย	มูลค่า ความเสียหาย (ล้านบาท)
	2. การขายทรัพย์สินรอกกร ขายยังไม่บรรลุผลตาม อุดมมุ่งหมาย ตรวจสอบ พบว่า ลูกหนี้ซื้อคืนตาม เงื่อนไข FBO มีราคาขายต่ำ กว่าราคาประเมิน เป็น มูลค่า 2,025.64 ล้านบาท (ร้อยละ 40.33) และกรณี ขายให้บุคคลอื่นที่มีใช้ ลูกหนี้มีราคาขายต่ำกว่า ราคากณฑ์ขั้นต่ำ (Floor) เป็นมูลค่า 772.63 ล้านบาท (ร้อยละ 25.53)	2. รัฐสูญเสียรายได้ ค่าธรรมเนียมการโอน ทรัพย์สิน ภาษีเงินได้ และ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	
รวมมูลค่าความเสียหาย			88.35

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ



กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย ได้จัดทำโครงการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวของ อปท.) ภายใต้แผนงานส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 โดยได้รับเงินงบประมาณทั้งสิ้น 1,600.22 ล้านบาท ลักษณะของงานโครงการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวจะเป็นโครงการย่อยใน แต่ละพื้นที่ของ อปท. ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล รวมทั้งสิ้น 113 หน่วย ครอบคลุม 53 จังหวัด รวม 221 โครงการ โดยมีวัตถุประสงค์ 4 ข้อ คือ (1) เพื่อเพิ่มรายได้จากนักท่องเที่ยวระหว่างประเทศและในประเทศ (2) เพื่อให้เกิดการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ที่ยั่งยืน (3) เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและการ

มีส่วนร่วมของท้องถิ่นในการบริหารจัดการด้านการท่องเที่ยว และ (4) เพื่อสนับสนุนให้ท้องถิ่นมีการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวกด้านการท่องเที่ยว ทั้งนี้ในช่วงของการอนุมัติโครงการกระทรวงมหาดไทยได้จัดโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยมีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นซึ่งเป็นกรมใหม่ขึ้นมาทำหน้าที่ดูแลโครงการฯ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นตลอดจนให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการแก้ไขปัญหาต่อไป

จากการตรวจสอบโครงการย่อย 58 โครงการ หรือร้อยละ 26.24 ของโครงการย่อยทั้งหมด 221 โครงการ วงเงินตามสัญญา 839.41 ล้านบาท หรือร้อยละ 55.73 ของวงเงินตามสัญญาทั้งหมด 1,506.34 ล้านบาท มีประเด็นข้อตรวจพบสำคัญที่มีผลต่อความสำเร็จของโครงการฯ ดังนี้

1. ผลการดำเนินงานของโครงการไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผน
2. ผลการดำเนินงานของโครงการส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการเพิ่มรายได้
3. ผลการดำเนินงานด้านการก่อสร้างของโครงการไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และ/หรือมีข้อบกพร่อง

ผลการตรวจสอบ

❶ ผลการดำเนินงานของโครงการไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผน กล่าวคือ

1.1 การจัดทำประกาศสอบราคา/ประกวดราคาล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด จากการตรวจสอบโครงการย่อยต่างๆ มีโครงการที่สามารถจัดทำประกาศฯ ในเดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายน 2545 ได้เพียง 7 โครงการหรือร้อยละ 12.07 ซึ่งล่าช้ากว่าแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2546 ซึ่งกำหนดระยะเวลาการบริหารงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยให้ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างให้ได้ในไตรมาสที่ 1

1.2 การทำสัญญาล่าช้ากว่าที่กำหนด จากการตรวจสอบทั้ง 221 โครงการ พบว่า ไม่มีโครงการใดที่สามารถลงนามในสัญญาได้ตามที่กำหนด ซึ่งโครงการส่วนใหญ่ลงนามในสัญญาในช่วงไตรมาสที่ 2 และไตรมาสที่ 3 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

1.3 การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ของโครงการเท่ากับร้อยละ 92 แต่การเบิกจ่ายเงินของโครงการเพียงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 มีการเบิกจ่ายเงินเพียง 423.69 ล้านบาท หรือร้อยละ 28.13 นอกจากนี้เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2547 และ 30 กันยายน 2547 เบิกจ่ายเพียงร้อยละ 49.89 และร้อยละ 73.58 ตามลำดับ

1.4 โครงการส่วนใหญ่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จรวม 27 โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ 46.55 ของโครงการและคิดเป็นวงเงินตามสัญญา 619.82 ล้านบาท หรือร้อยละ 73.84 ของวงเงินตามสัญญาที่ตรวจสอบ



สาเหตุสำคัญที่ทำให้ผลการดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผนงาน เกิดจากความไม่พร้อมของ อปท. ในด้านบุคลากร ด้านความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการดำเนินการ ขาดการสำรวจข้อมูลที่จะนำมาจัดทำโครงการ ขาดการศึกษาความเป็นไปได้ก่อนเสนอโครงการ ทำให้ต้องมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการใหม่หลังจากอนุมัติโครงการแล้ว หน่วยงานที่ขอเสนอโครงการไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการโดยตรง และมีการจัดโครงสร้างหน่วยงานราชการในกระทรวงมหาดไทยใหม่ ทำให้มีการเปลี่ยนหน่วยงานที่กำกับดูแล อปท. จึงทำให้ขาดความพร้อมที่จะดำเนินการอย่างต่อเนื่อง กระบวนการเสนอขอเงินงวดให้กับ อปท. และขั้นตอนการแจ้งอนุมัติเงินงวดให้ อปท. ทรานล่าช้า

2 ผลการดำเนินงานของโครงการส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการเพิ่มรายได้ ซึ่งพิจารณาจากตัวชี้วัด ดังนี้

2.1 ประเภทโครงการที่ได้รับอนุมัติเป็นโครงการที่ไม่เกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวและไม่มีผลต่อการเพิ่มรายได้โดยตรง จากการแบ่งประเภทโครงการย่อยเป็น 10 ประเภท พบว่าเป็นโครงการที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างและปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวซึ่งมีศักยภาพด้านการท่องเที่ยวหรือเพิ่มรายได้โดยตรงเพียง 4 ประเภท (จำนวน 31 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 515.04 ล้านบาท หรือร้อยละ 61.36) ที่เหลือ 6 ประเภท (จำนวน 27 โครงการ เป็นเงิน 324.37 ล้านบาท หรือร้อยละ 38.64) เป็นโครงการที่ไม่เกี่ยวกับการท่องเที่ยวหรือเพิ่มรายได้จากการท่องเที่ยวโดยตรง

2.2 โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จส่วนใหญ่ไม่เกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวโดยตรง โครงการที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ จำนวน 18 โครงการ เป็นเงิน 136.42 ล้านบาท หรือร้อยละ 62.12 ไม่เกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวโดยตรง คือ เป็นการขุดลอก ปรับปรุงภูมิทัศน์ และก่อสร้างถนน ในขณะที่โครงการเกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวโดยตรงมีเพียง 13 โครงการ เป็นเงิน 83.17 ล้านบาท หรือร้อยละ 37.88

2.3 โครงการที่ไม่เกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวโดยตรงซึ่งเป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จจำนวน 18 โครงการ วงเงินตามสัญญา 136.42 ล้านบาท และส่วนใหญ่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ ในขณะที่บางโครงการมีผู้มาใช้บริการค่อนข้างน้อย

2.4 โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จที่เกี่ยวกับสถานที่ท่องเที่ยวโดยตรงจำนวน 13 โครงการ ส่วนใหญ่ 8 โครงการยังไม่ดำเนินการกิจกรรมต่อเนื่องใดๆ หรือยังไม่มีการใช้ประโยชน์ หรือมีผู้มาใช้ประโยชน์ค่อนข้างน้อย

2.5 โครงการส่วนใหญ่เป็นสถานที่ท่องเที่ยวระดับท้องถิ่นและจังหวัด โดยเป็นโครงการท่องเที่ยวในระดับท้องถิ่น 18 โครงการ และระดับจังหวัด 13 โครงการ รวม 31 โครงการ หรือร้อยละ 53.45 ส่วนที่เหลือเป็นสถานที่ท่องเที่ยวระดับประเทศ 10 โครงการ และระดับโลก 4 โครงการ รวมจำนวนเพียง 14 โครงการ หรือร้อยละ 24.14 นอกนั้นเป็นโครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างถนนและปรับปรุงสภาพพื้นที่ให้เป็นเมืองน่าอยู่ จำนวน 13 โครงการ หรือร้อยละ 22.41

สาเหตุสำคัญที่ทำให้ผลการดำเนินงานของโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการเพิ่มรายได้ เกิดจากกรมการปกครองไม่ได้พิจารณาถึงศักยภาพของแต่ละโครงการว่าเป็นการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวจริงหรือไม่ หรือจะสามารถเพิ่มรายได้จากการท่องเที่ยวได้อย่างยั่งยืนจริงหรือไม่ แต่ส่วนใหญ่พิจารณาโดยมีข้อจำกัดต่างๆ เช่น เชื่อตามเอกสารที่แต่ละ อบต. จัดทำมาซึ่งต่างก็พยายามเขียนโครงการให้เข้ากับวัตถุประสงค์ของแผนงานส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องการกระจายงบประมาณให้ทั่วถึงในแต่ละ อบต. ทำให้ อบต. ต่างๆ ต้องพยายามเขียนโครงการขึ้นมาทั้งที่ในบางพื้นที่ไม่มีแหล่งท่องเที่ยวจริงๆ หรือเป็นแหล่งท่องเที่ยวที่ไม่มีศักยภาพที่จะดึงดูดนักท่องเที่ยวได้ นอกจากนี้บาง อบต. ได้รับการประสานจากสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร (ส.ส.) โดยตรงว่าได้ขอรับการสนับสนุนงบประมาณผ่านกรมการปกครองแล้ว จึงได้นำโครงการที่อยู่ในแผนพัฒนา อบต. มาเสนอโดยไม่ผ่านการพิจารณาของจังหวัด และ อบต. ต่างๆ เสนอโครงการโดยไม่ได้อำนาจและศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการอย่างแท้จริง

③ ผลการดำเนินงานด้านการก่อสร้างของโครงการไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และ/หรือมีข้อบกพร่อง เช่น

3.1 งานก่อสร้างไม่ครบถ้วนและ/หรือไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ จำนวน 15 โครงการ สามารถคำนวณเป็นความสูญเสียที่ อบต. ได้รับตัวเงินได้แล้วจำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 3.31 ล้านบาท

3.2 การคำนวณราคากลางสูงเกินไป จำนวน 12 โครงการ สามารถคำนวณเป็น ตัวเงินได้ แล้ว 11 โครงการ เป็นเงิน 6.67 ล้านบาท แต่เมื่อเปรียบเทียบกับราคาที่ทำสัญญาจ้างแล้วพบว่าเป็นราคาที่สูงเกินไปซึ่งทำให้ราชการเสียประโยชน์จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 6 ล้านบาท

3.3 การคำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน 12 โครงการ โดยส่วนใหญ่เนื่องจากรายการวัสดุไม่ครบถ้วนตามแบบรูปรายการ ไม่กำหนดคุณสมบัติและรายละเอียดของวัสดุบางรายการและการใช้ค่า Factor F ไม่ถูกต้อง

สาเหตุสำคัญที่งานการก่อสร้างไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้ปฏิบัติงานในหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด และการจัดทำแบบแปลนไม่ได้มาตรฐานไม่สามารถนำมาชี้วัดการก่อสร้างจริงว่ามีความเหมาะสมหรือไม่ นอกจากนั้นแบบรูปรายการและบัญชีรายการและบัญชีรายละเอียดงานก่อสร้างไม่ครบถ้วน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งให้อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการดังนี้

1. ในโอกาสต่อไป หากมีการจัดสรรงบประมาณเพื่อให้ อบต. จัดทำโครงการต่างๆ ให้มีการฝึกอบรมเสริมสร้างศักยภาพเจ้าหน้าที่ อบต. เกี่ยวกับการดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่อง และควรมีการกำหนดมาตรการดำเนินการสำหรับโครงการที่ไม่บรรลุเป้าหมายไว้ด้วย



2. ทบทวนหรือกำหนดแนวทางในการรับส่งข้อมูลข่าวสารต่างๆ ระหว่างกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกับ อปท. เพื่อให้เป็นไปด้วยความรวดเร็ว

3. กำชับเจ้าหน้าที่ อปท. ผู้รับผิดชอบให้ติดตามและเร่งรัดผู้รับจ้างปฏิบัติงานและส่งวงเงินให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาเพื่อการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนที่กำหนด

4. ในโอกาสต่อไปหากจะดำเนินโครงการในลักษณะเช่นนี้ให้กำชับ อปท. ในฐานะหน่วยงานเจ้าของโครงการให้ทำการสำรวจและศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการก่อนที่จะขออนุมัติเงินอุดหนุน

5. แจ้ง อปท. ที่รับผิดชอบโครงการที่มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยวโดยตรงให้จัดสรรงบประมาณเพื่อดูแลบำรุงรักษาและจัดกิจกรรมต่างๆ ตลอดจนให้มีการประชาสัมพันธ์ และให้ประชาชนในท้องถิ่นเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการ

6. แจ้ง อปท. ที่รับผิดชอบโครงการที่ไม่มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยวโดยตรงแต่ได้มีการพัฒนาปรับปรุงขึ้นมาระดับหนึ่งแล้วให้มีการจัดสรรงบประมาณเพื่อดูแลบำรุงรักษาส่งก่อสร้างต่างๆ

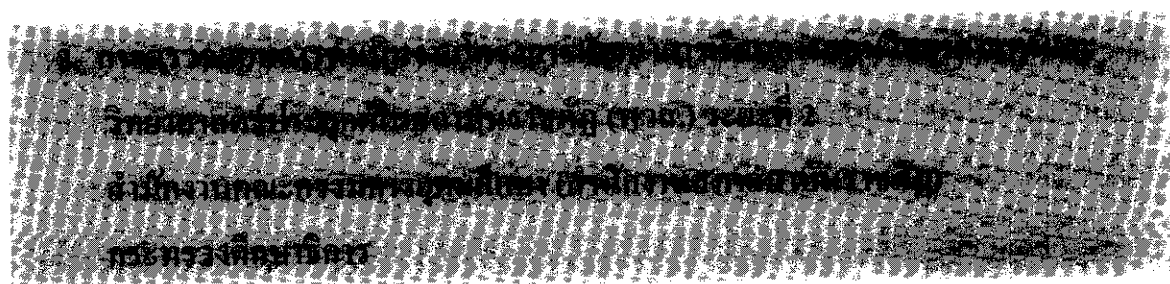
7. ให้มีการติดตามประเมินผลโครงการต่างๆ เพื่อเป็นการกระตุ้นให้ อปท. มีการดำเนินการให้มีความเป็นไปอย่างแท้จริง และเพื่อใช้ในการพิจารณาจัดสรรเงินอุดหนุนสำหรับปีงบประมาณต่อไป

8. การพิจารณาอนุมัติโครงการของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องตระหนักถึงผลประโยชน์โดยรวมของประเทศและต้องพิจารณาอนุมัติบนพื้นฐานของข้อเท็จจริง ความเป็นไปได้ของโครงการและผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ และโครงการต้องผ่านการพิจารณาจากจังหวัดด้วย

9. สรุปผลข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของ อปท. ต่างๆ แจ้งเวียนให้ อปท. ทั้งหมดทราบเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีกในโอกาสต่อไป

การติดตามผล

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้มีหนังสือแจ้งให้จังหวัดนำข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของ สตง. ไปเป็นแนวทางในการตรวจติดตามกำกับดูแลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป



โครงการพัฒนาการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ประยุกต์ในสถาบันราชภัฏ เป็นโครงการที่สำนักงานสภาสถาบันราชภัฏได้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏทำหน้าที่ผลิตครู และบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ประยุกต์ ยกระดับมาตรฐานการศึกษา การวิจัย และการพัฒนาด้านวิทยาศาสตร์ รวมทั้งเป็นแหล่งส่งเสริมความรู้ และบริการวิชาการให้แก่ท้องถิ่นโดย

แบ่งการดำเนินงานเป็น 2 ระยะ คือ ระยะที่ 1 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2535 – 2540 และระยะที่ 2 ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2538 มีระยะเวลาดำเนินงาน 5 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 – 2544 ใช้งบประมาณในการดำเนินการทั้งสิ้น 3,593 ล้านบาท เป็นการพัฒนาการเรียนการสอนในสถาบันราชภัฏ 17 แห่ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานของโครงการดังกล่าว เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีการใช้ประโยชน์จากเครื่องมือที่จัดซื้อ รวมทั้งมีปัญหาคืออุปสรรคในการดำเนินงานโครงการอย่างไร จากการตรวจสอบมีประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

1. การดำเนินงานโครงการล่าช้า และมีบางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย
2. การใช้ประโยชน์เครื่องมือวิทยาศาสตร์บางรายการไม่คุ้มค่า

ผลการตรวจสอบ

❶ การดำเนินงานโครงการล่าช้า และมีบางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย ผลการดำเนินงานของโครงการ ส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมาย แต่มีบางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย หรือแผนที่กำหนดไว้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการใน 4 ด้าน ซึ่งทำให้ต้องเสียค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ (ตั้งแต่วันที่ 11 พฤษภาคม 2540 ถึง วันที่ 14 เมษายน 2547) เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 38.44 ล้านบาท และวงเงินกู้ร้อยละ 44.32 ของวงเงินกู้ทั้งหมด ต้องส่งคืนธนาคารโลก ทั้งนี้กิจกรรมที่ล่าช้าแยกตามวัตถุประสงค์ในแต่ละด้านของโครงการ ได้แก่

- ด้านยกระดับมาตรฐานการศึกษา กิจกรรม การให้ทุนการศึกษาต่อต่างประเทศ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย โดยมีผลการดำเนินงานในระดับปริญญาโท และปริญญาเอก ร้อยละ 88.34 และร้อยละ 64.32 ของเป้าหมาย เนื่องจากเป็นหลักสูตรที่ยากผู้รับทุนไม่สามารถสอบผ่านภาษาอังกฤษตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

- ด้านการเสริมสร้างความเข้มแข็งในการปรับปรุงคุณภาพ การก่อสร้างอาคารศูนย์วิทยาศาสตร์ล่าช้ากว่าแผน 2 ปี เนื่องจากผู้รับเหมาขาดสภาพคล่องจากภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจในปี 2540 บางรายขอขยายสัญญาก่อสร้าง หรือบางมหาวิทยาลัยไม่สามารถหาผู้รับเหมาก่อสร้างได้ ซึ่งส่งผลต่อการจัดซื้อเครื่องมือต่าง ๆ ที่ต้องติดตั้งในอาคารชั่วคราว หรือต้องเก็บไว้ในห้องว่าง ทำให้เกิดการสูญหายหรือเสียหายและเสียค่าใช้จ่ายในการขนย้าย

- ด้านการเพิ่มขีดความสามารถด้านการฝึกอบรม การฝึกอบรมระยะสั้นให้แก่อาจารย์ของมหาวิทยาลัยฯ ในต่างประเทศไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากในช่วงปี 2540 เกิดวิกฤติเศรษฐกิจรัฐบาลมีนโยบายใช้จ่ายอย่างประหยัด มิให้ข้าราชการเดินทางไปต่างประเทศ ส่งผลต่อการเบิกจ่ายเงินกู้ต้องล่าช้าออกไป และเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาดำเนินการ แหล่งเงินกู้ได้ตัดงบในส่วนนี้



• ด้านการยกระดับความสามารถของอาจารย์ในการค้นคว้าและให้บริการชุมชนด้านวิทยาศาสตร์กิจกรรมการจ้างปรึกษา ดำเนินการได้เพียงร้อยละ 19.66 เนื่องจากไม่สามารถจัดหาที่ปรึกษาชาวไทยที่มาร่วมงานร่วมกับชาวต่างประเทศได้และค่าจ้างที่ปรึกษาชาวต่างประเทศสูงมาก

สาเหตุสำคัญที่ทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน นอกจากปัญหาข้างต้นยังเกิดจากการบริหารงานขาดความต่อเนื่อง มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและผู้ดำเนินโครงการบ่อยครั้ง การดำเนินการจัดซื้อเครื่องมือโดยใช้เงินกู้ต่างประเทศต้องขออนุมัติธนาคารโลกทุกขั้นตอน และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการจัดซื้อแบบประกวดราคานานาชาติ

② การใช้ประโยชน์เครื่องมือวิทยาศาสตร์บางรายการไม่คุ้มค่า เครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่จัดซื้อไม่ได้ใช้ประโยชน์ หรือใช้ประโยชน์ไม่เต็มศักยภาพ ดังนี้

• เครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ จากการสุ่มตรวจสอบวิทยาลัยฯ 10 แห่ง มีเครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่จัดซื้อจำนวน 122 รายการ มูลค่า 21.42 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์เลย 48 รายการ มูลค่า 5.77 ล้านบาท และเครื่องมือที่เคยใช้บ้างแต่ปัจจุบันไม่ได้ใช้ประโยชน์จำนวน 74 รายการ มูลค่า 5.65 ล้านบาท เช่น เครื่องผลิตอาหารกระป๋อง เครื่องมือชุด Physiology of Healthy Systems Experiment และชุด Resuscitation System : Complete เป็นต้น ซึ่งมีสาเหตุจากขาดผู้ชำนาญการ อาจารย์ผู้สอนลาออก นักศึกษาไม่สนใจเรียนในโปรแกรมการสอนที่จัดซื้อเครื่องมือทำให้ไม่มีการเปิดหลักสูตรดังกล่าว

• เครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่ใช้ประโยชน์ไม่เต็มศักยภาพ มีจำนวน 19 รายการ มูลค่า 3.1 ล้านบาท เช่น เครื่องตัดเนื้อเยื่อ เครื่องพาสเจอร์ไรซ์ เป็นต้น เนื่องจากส่วนใหญ่ขาดอุปกรณ์ (Accessories) ที่ใช้ร่วมกับเครื่องมือในโครงการฯ ซึ่งไม่ครบถ้วนหรือบางรายการสูญหาย นอกจากนี้ยังเกิดจากปัญหาด้านการบริหารจัดการศูนย์ที่ดี ขาดเจ้าหน้าที่ประจำที่มีความเชี่ยวชาญในการดูแลรักษาและใช้เครื่องมือและปัญหาการจัดซื้อโดยวิธีประกวดราคานานาชาติ ทำให้มหาวิทยาลัยได้รับเครื่องมือไม่ตรงตามความต้องการหรือเครื่องมือชำรุดก่อนที่มืออยู่เดิม การตรวจรับเครื่องมือล่าช้า และการบริการหลังการขายไม่ดี

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เลขาธิการคณะกรรมการอุดมศึกษาดำเนินการดังนี้

1. ให้ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏทั้ง 17 แห่ง มีการประชุมประสานงานเพื่อสร้างเครือข่ายในการป้องกัน แก้ไขปัญหา และพัฒนาศูนย์วิทยาศาสตร์ร่วมกันทั้งทางด้านวิชาการ การวิจัย และการบริหารจัดการครุภัณฑ์

2. หากมีการดำเนินการ โครงการที่ต้องใช้เงินกู้จากต่างประเทศควรให้ความสำคัญกับการเตรียมความพร้อมก่อนการดำเนินงานทั้งด้านแผนงานงบประมาณ และบุคลากร รวมทั้งพิจารณาเงื่อนไขของแหล่งเงินกู้ยืมอย่างรอบคอบ

3. สนับสนุนงบประมาณในการจัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ที่สูญหายหรือขาดหายไป และบุคลากรประจำศูนย์วิทยาศาสตร์ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ
4. จัดทำบัญชีรายชื่อบริษัทตัวแทนจำหน่ายที่มีปัญหาเกี่ยวกับการส่งมอบและบริการหลังการขาย
5. จัดทำคู่มือที่มีรายละเอียดครบถ้วนถึงส่วนประกอบของอุปกรณ์ในแต่ละชิ้น เพื่อให้เป็นฐานข้อมูลเก็บไว้ในการพิจารณาการจัดซื้อครั้งต่อไป
6. รัฐบาลควรให้การสนับสนุนทั้งทางด้านนโยบาย งบประมาณอย่างเพียงพอและต่อเนื่องเพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏ สามารถผลิตครู และนักศึกษาทางด้านวิทยาศาสตร์ และวิทยาศาสตร์ประยุกต์ที่มีคุณภาพ



สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ได้แจ้งให้มหาวิทยาลัยราชภัฏทั้ง 17 แห่ง ที่อยู่ในโครงการทราบผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ซึ่งจะได้นำไปแจ้งให้มหาวิทยาลัยราชภัฏดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

3. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาสาขาการท่องเที่ยวเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 รัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการพัฒนาสาขาการท่องเที่ยวเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ โดยมีหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการต่าง ๆ หลายหน่วยงาน ในการนี้ เทศบาลนครอุบลราชธานี เทศบาลเมืองยโสธร และเทศบาลตำบลห้วยตะพาน เป็นหนึ่งในหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณดังกล่าว เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการต่างๆ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการซึ่งเทศบาลทั้ง 3 แห่ง ได้รับการสนับสนุนงบประมาณภายใต้โครงการพัฒนาสาขาการท่องเที่ยวเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ มูลค่าโครงการ 61.61 ล้านบาท เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานของโครงการเป็นไปตามเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร โดยเลือกตรวจสอบโครงการต่าง ๆ ดังนี้

1. โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณทุ่งศรีเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ของเทศบาลนครอุบลราชธานี งบประมาณในการดำเนินการ 15.09 ล้านบาท
2. โครงการสวนสาธารณะอ่างเก็บน้ำริมชี ของเทศบาลเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร งบประมาณในการดำเนินการ 27.70 ล้านบาท
3. โครงการปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวพระเจ้าใหญ่ (วัดพระศรีเจริญ) ของเทศบาลตำบลห้วยตะพาน จังหวัดอำนาจเจริญ งบประมาณในการดำเนินการ 18.82 ล้านบาท



ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินงานทั้ง 3 โครงการ พบว่าการดำเนินงานยังมีปัญหา อุปสรรคหลายประการ ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานไม่เดินไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ดังนี้

☞ โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณทุ่งศรีเมือง จังหวัดอุบลราชธานี

❶ การดำเนินงานของโครงการล่าช้ากว่าแผนการดำเนินการ เนื่องจากการขออนุญาตใช้พื้นที่บริเวณพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติจังหวัดอุบลราชธานีไม่ถูกต้อง มีการแก้ไขแบบแปลนในการก่อสร้าง และมีการขยายระยะเวลาสัญญาให้ผู้รับจ้างในการจัดงานประเพณีประจำปีของจังหวัดอุบลราชธานี ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่ทันภายในปีงบประมาณ 2545 ซึ่งไม่เดินไปตามนโยบายของสำนักบริหารราชการส่วนท้องถิ่นกรมการปกครอง และนโยบายรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจ นอกจากนั้นยังทำให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากโครงการล่าช้าอีกด้วย

❷ การดำเนินงานยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ในการปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์ของเมืองให้สวยงามน่าอยู่ และยังไม่สามารถเพิ่มรายได้ให้กับประชาชนจากนักท่องเที่ยวได้ตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากไม่มีนักท่องเที่ยวต่างพื้นที่มาเที่ยวเพิ่มขึ้น

☞ โครงการอ่างเก็บน้ำริมชี จังหวัดยโสธร

❶ การดำเนินงานไม่เดินไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ โดยโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เพียง 2 ประการ คือ เพื่อเป็นสถานที่พักผ่อน และออกกำลังกาย ส่วนวัตถุประสงค์อีก 9 ประการสามารถจำแนกได้เป็น 2 กลุ่ม คือ

- วัตถุประสงค์ที่ไม่สามารถบรรลุได้หรือไม่เกี่ยวข้องกับโครงการ ได้แก่ วัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาระบบสาธารณูปโภคและสาธารณูปการ ให้เข้าสู่แหล่งท่องเที่ยวสำคัญและมีชื่อเสียง เนื่องจากสถานที่ดังกล่าวไม่ได้อยู่ในพื้นที่โครงการ และวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแหล่งน้ำเพื่อเพาะปลูกการเกษตร เนื่องจากพื้นที่โดยรอบขอบอ่างเก็บน้ำที่พัฒนา ไม่มีพื้นที่ใดสามารถทำการเพาะปลูกได้

- วัตถุประสงค์ที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ หากไม่มีกิจกรรมหรือโครงการอื่นประกอบ เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวเป็นเพียงการสร้างและปรับปรุงถนนในพื้นที่โครงการเท่านั้น การบรรลุวัตถุประสงค์ในการเป็นสถานที่รองรับและส่งเสริมงานบุญบั้งไฟ เป็นสถานที่เชื่อมต่อจุดพักของวงจรการท่องเที่ยวหรือเพื่อให้มีการสร้างอาชีพ สร้างรายได้ ให้มีการจ้างงานในท้องถิ่นอันเกิดจากการก่อสร้าง จำเป็นต้องจัดทำโครงการอื่นประกอบอีกมากและต้องใช้งบลงทุนที่สูง นอกจากนี้การเขียนโครงการที่ไม่มีการศึกษาวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการ ทำให้กำหนดผลที่คาดว่าจะได้รับหรือผลประโยชน์เกินความเป็นจริง และส่งผลต่อการอนุมัติโครงการ

❷ ผลงานก่อสร้างสวนสาธารณะชำรุดเสียหาย เช่น ถนนทางเข้าโครงการมีรอยแตกตามแนวขวางของถนน ทางเดินเท้าทรุดตัวลาดเอียง นอกจากนี้งานก่อสร้างบางรายการไม่ครบถ้วนตามสัญญา

ได้แก่ การติดตั้งวัสดุจำนวน 15 รายการ ส่งผลให้ต้นทุนโครงการสูงกว่าที่ควรจะเป็น คิดเป็นมูลค่า 0.11 ล้านบาท

☞ **โครงการปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวพระเจ้าใหญ่ (วัดพระศรีเจริญ) จังหวัดอำนาจเจริญ**

❶ ผลงานก่อสร้างถนนเข้าสู่แหล่งท่องเที่ยวชำรุดเสียหายจำนวนมาก โดยผิวจราจรแตกกร้าวตามแนวขวางของถนนจำนวนมากถึง 173 แนว และไหล่ทางทรุดตัวตลอดสาย

❷ การก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา โดยมีการก่อสร้างไม่ครบถ้วนตามสัญญา 2 รายการ คือ การก่อสร้างลูกรังไหล่ทาง และการก่อสร้างบ่อพักน้ำไม่ครบถ้วน นอกจากนี้มีการปรับลดปริมาณงาน การก่อสร้างถนน คสล. โดยปรับลดค่าแรงงานและค่า Factor F ไม่ถูกต้องทำให้ทางราชการเสียประโยชน์ทั้งสิ้น คิดเป็นมูลค่า 0.23 ล้านบาท

❸ รูปแบบของถนนในโครงการไม่เหมาะสมสำหรับการใช้ประโยชน์ เช่น การกำหนดตำแหน่งของถนน ไหล่ทาง และทางเท้า หรือระดับถนนในหมู่บ้านและท่อระบายน้ำ ไม่เหมาะสมทำให้ประชาชนใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่หรือเกิดผลกระทบจากการก่อสร้าง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ นายกเทศมนตรีนครอุบลราชธานี นายกเทศมนตรีเมืองยโสธร และนายกเทศมนตรีตำบลห้วยตะพาน ดำเนินการแก้ไขปัญหาดำเนินการตามโครงการที่รับผิดชอบ ดังนี้

1. ในการจัดทำโครงการโอกาสต่อไป ต้องให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการ มีการสำรวจพื้นที่ และความคิดเห็นของประชาชนก่อนจัดทำโครงการ รวมทั้งจัดทำโครงการให้สอดคล้องกับสภาพพื้นที่นั้น ๆ

2. ติดตามให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมงานก่อสร้างที่ชำรุดโดยเร่งด่วน และในช่วงก่อนหมดระยะเวลาประกัน ต้องสำรวจสภาพสิ่งก่อสร้างทั้งหมด หากพบความเสียหายให้แจ้งผู้รับจ้างโดยเร่งด่วน

3. ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาสาเหตุของการก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา และในโอกาสต่อไปให้ส่งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลโครงการตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

4. ทบทวนวัตถุประสงค์ของโครงการ ว่ากิจกรรมที่ดำเนินการทั้งหมดสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ใดได้บ้าง หากจำเป็นต้องกำหนดแผนการดำเนินการเพิ่มเติม ให้คำนึงถึงความคุ้มค่าในการลงทุนด้วย

การติดตามผล

เทศบาลเมืองยโสธร และเทศบาลตำบลห้วยตะพาน ได้แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดเสียหายเสร็จเรียบร้อยแล้ว รวมทั้งให้ส่งเงินชดเชยกรณีการก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา และได้ว่ากล่าวตักเตือนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจการจ้างและช่างควบคุมงาน เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

เทศบาลนครอุบลราชธานี แจ้งว่าได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ยึดถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ



ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภาระงานชั่วคราวเสียหายพบว่าผู้รับจ้างอยู่ระหว่างการซ่อมแซม ซึ่งจะติดตามผลการดำเนินการต่อไป

4. การตรวจสอบการดำเนินงานระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2546 และ วันที่ 6 พฤษภาคม 2546 ให้นำ “ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ” มาบังคับใช้ใน 75 จังหวัด ยกเว้นกรุงเทพมหานคร นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 เป็นต้นมา โดยปรับให้จังหวัดมีฐานะเปรียบเสมือนหน่วยงานเชิงยุทธศาสตร์ภาครัฐในระดับพื้นที่ (Strategic Government Unit : SGU) ที่สามารถวินิจฉัยข้อมูล ปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัด ตลอดจนกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาและการดำเนินการให้เ็นไปตามที่ตัดสินใจได้อย่างครบวงจรภายในจังหวัด โดยปรับเปลี่ยนบทบาทและอำนาจหน้าที่ของผู้ว่าราชการจังหวัดให้เป็นผู้บริหารสูงสุดของจังหวัด (Chief Executive Officer : CEO) พร้อมทั้งคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (งบกลาง) “รายการค่าใช้จ่ายเพื่อการเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันและการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ” เพื่อสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ รวมทั้งสิ้น 3,750 ล้านบาท โดยมีการจัดสรรงบประมาณใน 2 ลักษณะ คือ งบโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด (วงเงินไม่เกิน 2,250 ล้านบาท) และงบบริหารจัดการของจังหวัด (จังหวัดละ 20 ล้านบาท)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการดำเนินงานระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ เพื่อให้ทราบถึงความพร้อม ปัญหาอุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงาน และเสนอแนวทางการดำเนินงานต่อไปในอนาคตเพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นเช่นเดียวกับการกระจายอำนาจให้กับท้องถิ่น

ผลการตรวจสอบ

ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการเป็นหลักการที่ดี และจะเป็นกลไกในการสนับสนุนให้การปฏิบัติราชการในส่วนภูมิภาคเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับการบริหารราชการในรูปแบบเดิม แต่อย่างไรก็ดีในปีงบประมาณ 2547 ซึ่งเป็นปีแรกที่ใช้ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ จังหวัดที่ตรวจสอบจำนวน 30 จังหวัด ยังมีปัญหาบางประการ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามความคาดหวังหรือหลักการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ดังนี้

① ความพร้อมในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ การบริหารราชการตามระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ควรมีการปรับปรุงและได้รับการสนับสนุนความพร้อมในการบริหารงานใน 6 ประเด็น ได้แก่

1.1 ปัญหาความพร้อมของบุคลากรและองค์กรในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ โดยมีปัญหาเช่น

- ผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะผู้บริหารสูงสุดของจังหวัดมีความรู้ความสามารถในเรื่องการบริหารงานภาครัฐแนวใหม่ที่แตกต่างกัน

- ระบบทีมของผู้ว่าราชการจังหวัด ได้แก่ รองผู้ว่าราชการจังหวัดและหัวหน้าสำนักงานจังหวัดยังไม่สามารถสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะสำนักงานจังหวัดยังไม่สามารถปฏิบัติการกิจสำคัญ เช่น การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด การกำหนดตัวชี้วัดการวิเคราะห์โครงการและการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

- การแต่งตั้งคณะกรรมการในการบริหารงานจังหวัด บางจังหวัดยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการฯ ให้ครบถ้วน หรือมีการแต่งตั้งแล้ว แต่ยังไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นรูปธรรม

1.2 การจัดสรรงบประมาณไม่ได้กำหนดวงเงินที่ชัดเจน มีลักษณะแบ่งเฉลี่ยให้ใกล้เคียงกันทุกจังหวัดประมาณ 30 ล้านบาท โดยไม่ได้คำนึงถึงสภาพปัญหาและศักยภาพของจังหวัดที่แตกต่างกัน และยังจัดสรรไม่สอดคล้องกับข้อเสนอโครงการทั้งในส่วนของงบประมาณและระยะเวลาในการดำเนินโครงการรวมทั้งไม่ได้ปรับเปลี่ยนวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการเป็นลายลักษณ์อักษรให้เหมาะสม นอกจากนี้การจัดสรรงบประมาณยังขาดการวิเคราะห์ความเป็นไปได้ในการดำเนินโครงการอย่างละเอียดรอบคอบ

1.3 การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดของปีงบประมาณ 2547 ขาดข้อมูลสนับสนุนที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน เพื่อใช้สำหรับการทำ SWOT Analysis รวมทั้งขาดกระบวนการร่วมคิดของภาคีการพัฒนาในจังหวัด เพื่อริเริ่มจัดทำโครงการให้เป็นไปตามสภาพปัญหาและความต้องการของประชาชน และยังไม่สามารถบูรณาการแผนงาน/งาน/โครงการจากงบบกคิของส่วนราชการให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดเพื่อลดความซ้ำซ้อนและสนับสนุนให้การพัฒนาและแก้ไขปัญหาในจังหวัดเป็นไปในทิศทางเดียวกันได้

1.4 การพัฒนาศูนย์ปฏิบัติการจังหวัด (POC) เพื่อทำหน้าที่เชื่อมโยงข้อมูล พบว่า บางจังหวัดยังไม่ได้เริ่มพัฒนาศูนย์ POC สำหรับจังหวัดที่มีการพัฒนาแล้ว จะมีการพัฒนาที่แตกต่างกันในแต่ละจังหวัด และศูนย์ปฏิบัติการดังกล่าวยังไม่สามารถเชื่อมโยงข้อมูลในแนวราบกับหน่วยงานที่รับผิดชอบข้อมูลภายในจังหวัด ตลอดจนเชื่อมโยงข้อมูลในแนวดิ่งกับศูนย์ปฏิบัติการกระทรวง (MOC) และศูนย์ปฏิบัติการนายกรัฐมนตรี (PMOC) เพื่อให้ได้ข้อมูลในภาพรวมของประเทศได้ตามวัตถุประสงค์ นอกจากนี้กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ยังไม่ได้จัดทำแผนแม่บทในการพัฒนาอย่างเป็นรูปธรรมประกอบกับจังหวัดต่างๆ ยังไม่มีมาตรฐานการบริหารจัดการข้อมูลที่ดี จังหวัดโดยส่วนใหญ่จึงยังขาดข้อมูลพื้นฐานที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

1.5 การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานในปัจจุบัน จะเป็นลักษณะการจัดทำรายงานการประเมินผลตนเอง (Self-Assessment Report) ซึ่งเป็นการรายงานในลักษณะเอกสารทางเดียว โดยไม่มีการสอบทานข้อมูลในพื้นที่ดำเนินการจริง และตัวชี้วัดตามลำดับรับรองการปฏิบัติราชการเป็น



ตัวชี้วัดในระดับยุทธศาสตร์ซึ่งมีปัจจัยภายในและภายนอกต่าง ๆ เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถวัดความสามารถในการบริหารงานหรือผลการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง นอกจากนี้มาตรฐานการบริหารจัดการข้อมูลของแต่ละจังหวัดมีความแตกต่างกัน ทำให้การประเมินผลการปฏิบัติงานของจังหวัดเกิดความไม่เป็นธรรม และคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

1.6 การมอบอำนาจให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดในปีงบประมาณพ.ศ. 2547 มีความล่าช้า ไม่ครบถ้วน และไม่เบ็ดเสร็จหรือมีการมอบอำนาจโดยมีเงื่อนไข ทำให้ผู้ว่าราชการจังหวัดยังไม่สามารถบริหารงาน หรือบูรณาการงบประมาณ และสรรพกำลังในจังหวัดได้อย่างเต็มที่

๒ การริเริ่มจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด จากการสุ่มตรวจสอบการริเริ่มจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด จำนวน 105 โครงการ ใน 15 จังหวัด พบว่า การจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์จังหวัด มีปัญหา ดังนี้

2.1 การจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนฯ ส่วนใหญ่ยังไม่มีลักษณะการบูรณาการเท่าที่ควร กล่าวคือ โครงการที่ไม่เกิดจากกระบวนการร่วมคิดของภาคีการพัฒนาในจังหวัด แต่เป็นลักษณะที่ภาคราชการนำโครงการที่เป็นแผนงาน/งาน/โครงการจากส่วนกลางหรืองานประจำมากำหนดเป็นแนวทางการพัฒนาหรือแก้ไขปัญหาในพื้นที่ในลักษณะการบริหารราชการในรูปแบบเดิม หรือโครงการที่ไม่มีการทำงานร่วมกันเป็นทีม (Teamwork) โดยเป็นการทำงานในลักษณะต่างฝ่ายต่างทำซึ่งไม่มีทิศทางและเป้าหมายร่วมกัน หรือไม่ได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินโครงการที่ชัดเจน

2.2 การดำเนินโครงการมีความเสี่ยงต่อการบรรลุถึงผลสำเร็จของโครงการหรือคาดว่าจะไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างยั่งยืน ตรวจสอบพบว่า โครงการส่วนใหญ่มีปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงานโดยยังไม่ได้รับการปรับปรุง แก้ไขอย่างเหมาะสม ซึ่งเป็นสาเหตุของการขาดระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานระดับจังหวัด โดยพบโครงการที่มีแนวทางในการพัฒนาหรือแก้ไขปัญหาที่ไม่เหมาะสมหรือคาดว่าจะไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างยั่งยืน จำนวน 28 โครงการ และโครงการที่มีลักษณะการดำเนินงานเสี่ยงต่อการบรรลุถึงผลสำเร็จของโครงการ จำนวน 17 โครงการ ทั้งนี้โครงการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้แนวทางในการปรับปรุง แก้ไข และได้มีการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมบางอย่างจนสามารถดำเนินการต่อไปได้ หรือมีบางโครงการยกเลิกและเปลี่ยนเป็นโครงการอื่น จำนวน 5 โครงการ คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 29.50 ล้านบาท

2.3 ปัญหาในการจัดทำข้อเสนอโครงการ การจัดทำข้อเสนอโครงการตามหลักการจัดทำและบริหารโครงการโดยทั่วไป มีส่วนประกอบที่สำคัญประมาณ 8 หัวข้อ คือ ความเป็นมาหรือหลักการ และเหตุผลของโครงการ วัตถุประสงค์เป้าหมาย กิจกรรมและวิธีการดำเนินโครงการ ตัวชี้วัดทั้งในระดับผลผลิตและผลลัพธ์ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ระยะเวลาในการดำเนินการ งบประมาณ และผลที่คาดว่าจะได้รับของโครงการ ทั้งนี้การจัดทำข้อเสนอโครงการต้องแสดงรายละเอียดในแต่ละหัวข้อให้ชัดเจนโดยมีความสอดคล้องซึ่งกันและกัน ตรวจสอบพบว่า แบบฟอร์มเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณ

โครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดที่ออกแบบโดยสำนักงานประมาณขาดส่วนประกอบที่สำคัญ 2 หัวข้อ คือความเป็นมาหรือหลักการและเหตุผลของโครงการ และผลที่คาดว่าจะได้รับของโครงการ จากการพิจารณาข้อเสนอโครงการ จำนวน 105 โครงการ ใน 15 จังหวัด พบว่าส่วนใหญ่ยังมีปัญหาบางประการในการจัดทำข้อเสนอโครงการ โดยมีเพียง 11 โครงการ (ร้อยละ 10.47) ที่สามารถจัดทำข้อเสนอโครงการอย่างชัดเจน สามารถใช้ในการบริหารงานและการประเมินผลได้ระดับหนึ่ง

สาเหตุสำคัญที่ทำให้จังหวัดยังขาดความพร้อมในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ และขาดความพร้อมในการริเริ่มจัดทำและดำเนินโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด มีดังนี้

1. การสนับสนุนจากส่วนกลางไม่มีความชัดเจนและไม่มีความชัดเจนของการบูรณาการเท่าที่ควร เช่น ไม่มีการวางแผนส่งเสริมและสนับสนุนจังหวัดให้เข้าสู่ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการอย่างเป็นระบบ ไม่มีการทำงานร่วมกันเป็นทีม
2. ความพร้อมของบุคลากรในจังหวัด พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบริหารงานภาครัฐแนวใหม่ ทั้งในเรื่องการจัดทำแผน การกำหนดตัวชี้วัด การติดตามและประเมินผล การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร การเขียนข้อเสนอโครงการ รวมทั้งหลักการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ โดยเฉพาะการติดตามและประเมินผลซึ่งจำเป็นต้องใช้บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ ตลอดจนโครงสร้างและอัตรากำลังยังไม่เป็นไปตามที่จังหวัดกำหนด
3. การมีส่วนร่วมของภาคีการพัฒนาจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะผู้บริหารสูงสุดของจังหวัดยังไม่ได้รับความร่วมมือจากภาคีการพัฒนาจังหวัดทั้งภาคราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชนและประชาชนอย่างเต็มที่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ปลัดกระทรวงมหาดไทย ดำเนินการดังนี้

1. ควรเร่งพัฒนาและยกระดับขีดความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในจังหวัดอย่างเร่งด่วน โดยเฉพาะบุคลากรของสำนักงานจังหวัด ทั้งกลุ่มงานยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดและกลุ่มงานข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารจังหวัด
2. เร่งให้มีการจัดทำแผนแม่บทในการพัฒนาระบบข้อมูลของภาคราชการ ทั้งมาตรฐานการบริหารจัดการข้อมูล และมาตรฐานการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. ส่งเสริมสนับสนุนให้มีระบบการติดตามและประเมินผลการทำงานอย่างเข้มแข็ง ทั้งในส่วนของหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการ สำนักงานจังหวัด คณะอนุกรรมการตรวจสอบฯ ของจังหวัด และระบบการติดตามและประเมินผลจากส่วนกลาง



การติดตามผล

ปลัดกระทรวงมหาดไทย แจ้งว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้ว

5. การตรวจสอบการดำเนินงานของ บบส. รับโอนทรัพย์สินจากกรมการคลังมาบริหารสินทรัพย์สินรอกการขายของบรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน (บปส.)

บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน (บปส.) จัดตั้งโดยพระราชกำหนดบรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน พ.ศ. 2540 ซึ่งมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้นทั้งหมด จำนวน 10,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์การจัดตั้งเพื่อประกอบธุรกิจรับซื้อหรือรับโอนสินทรัพย์จากการประมุลขายขององค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน (ปรส.) และจากองค์กรอื่นๆ เพื่อนำมาดำเนินการปรับโครงสร้างหนี้ และการจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับจากการโอนชำระหนี้ให้บรรลุผลตามจุดมุ่งหมายขององค์กร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานการปรับโครงสร้างหนี้ และการจำหน่ายทรัพย์สินสินรอกการขายของ บปส. โดยตรวจสอบเฉพาะลูกหนี้ที่ซื้อจาก ปรส. และการจำหน่ายสังหาริมทรัพย์ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปตามกฎ ระเบียบ และบรรลุผลตามจุดมุ่งหมายของ บปส. หรือไม่ ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า

1. การประะโนมหนี้และไม่บรรลุตามจุดมุ่งหมายของ บปส.
2. การขายทรัพย์สินสินรอกการขายไม่บรรลุตามจุดมุ่งหมายของ บปส.

ผลการตรวจสอบ

จุดมุ่งหมายการดำเนินงานของ บปส. คือ ช่วยลูกหนี้คนไทยที่สุจริตให้ได้รับความเป็นธรรม และผ่านพ้นวิกฤตทางเศรษฐกิจไปได้ด้วยดี ในขณะที่เดียวกันก็จะหลีกเลี่ยงการขาดทุนและพยายามสร้างผลกำไร นำส่งคืนให้รัฐเพื่อชดเชยความเสียหายจากปัญหาสถาบันการเงิน และดำเนินงานด้วยความสุจริตโปร่งใส ซึ่งพบว่า

❶ การประะโนมหนี้ไม่บรรลุผลตามจุดมุ่งหมายของ บปส. พบว่าการปรับโครงสร้างหนี้ด้วยการเจรจาประะโนมหนี้ที่ได้ข้อยุติแล้ว ไม่บรรลุตามจุดมุ่งหมายของ บปส. โดยมีมูลค่าผลลัพธ์ต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำคิดเป็นเงิน 1,784.19 ล้านบาท ซึ่งทำให้รัฐได้รับการชดเชยความเสียหายจากปัญหาสถาบันการเงินต่ำกว่าที่ควร และก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับลูกหนี้ที่ได้รับการปรับลดหนี้้น้อย โดยเฉพาะลูกหนี้รายเล็ก กล่าวคือ

1.1 มีลูกหนี้บางส่วนได้รับการประะโนมหนี้ต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ (Floor) โดยมีมูลค่าผลลัพธ์ต่ำกว่าเกณฑ์เป็นเงิน 1,784.19 ล้านบาท

1.2 อัตราซื้อขายการปรับลดหนี้ (Hair Cut) แตกต่างกันไปมาก โดยลูกหนี้รายใหญ่มีมูลค่าหนี้มากกว่า 1,000 ล้านบาท ส่วนใหญ่ได้รับการปรับลดหนี้ (Hair Cut) ในอัตราสูงเกินกว่าร้อยละ 50 แต่ลูกหนี้รายเล็กมีมูลค่าหนี้ไม่เกิน 50 ล้านบาท ส่วนใหญ่ได้รับการปรับลดหนี้ในอัตราไม่เกินร้อยละ 25

สาเหตุสำคัญเกิดจากการพิจารณาอนุมัติแผนการประนอมหนี้ของคณะกรรมการประนอมหนี้ (คปน.) และ/หรือคณะกรรมการ บบส. ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ การโอนดีชำระหนี้ การนำเสนอข้อมูลเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการประนอมหนี้ไม่ครบถ้วน และความไม่เหมาะสมของเกณฑ์ร้อยละ 75 ของยอดหนี้ต้นเงินคงค้าง (Unpaid Principle Balance หรือ UPB)

๒ การขายทรัพย์สินรอการขายไม่บรรลุผลตามจุดมุ่งหมายของ บบส. โดยกรณีลูกหนี้ซื้อคืนตามเงื่อนไข (First Buyer Option หรือ FBO) มีราคาขายต่ำกว่าประเมินของ บบส. เป็นเงิน 2,025.64 ล้านบาท และกรณีขายให้กับบุคคลอื่นที่มีใช้ลูกหนี้ มีราคาขายต่ำกว่าราคาเกณฑ์ขั้นต่ำ (Floor) เป็นเงิน 772.63 ล้านบาท รวมเป็นเงินประมาณ 2,798.27 ล้านบาท ซึ่งทำให้รัฐได้รับการชดเชยความเสียหายจากปัญหาสถาบันการเงินต่ำกว่าที่ควรและรัฐสูญเสียรายได้ค่าธรรมเนียมการโอนทรัพย์สิน ภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะจำนวนมากคิดเป็นเงินอย่างน้อยประมาณ 10.76 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก) กรณีลูกหนี้ซื้อคืนตามเงื่อนไข (First Buyer Option หรือ FBO)

- (1) มีการขายทรัพย์สินจำนวนมากคืนให้กับลูกหนี้ในราคาที่ต่ำกว่าราคาประเมินของ บบส. และกรมที่ดิน โดยมีมูลค่าต่ำกว่าราคาประเมินของ บบส. เป็นเงิน 2,025.64 ล้านบาท
- (2) มีการขายทรัพย์สินบางรายการคืนให้กับลูกหนี้ในราคาที่ต่ำกว่าราคาโอนดี
- (3) ผู้รับโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินส่วนใหญ่มีใช้ลูกหนี้ ทำให้รัฐสูญเสียรายได้ค่าธรรมเนียมการโอนทรัพย์สิน ภาษีเงินได้ และภาษีธุรกิจเฉพาะจำนวนมาก

สาเหตุสำคัญที่ทำให้เกิดปัญหาดังกล่าวคือ การกำหนดราคาซื้อคืนสูงกว่าราคาประเมินของ บบส. และการให้สิทธิลูกหนี้ขอซื้อทรัพย์สินคืนในราคาต่ำกว่าราคาที่ บบส. อนุมัติขายให้กับบุคคลอื่น รวมทั้งการให้สิทธิลูกหนี้สามารถระบุชื่อบุคคลอื่นเป็นผู้รับโอนกรรมสิทธิ์แทนได้

ข) กรณีขายให้กับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้

- (1) มีการขายทรัพย์สินจำนวนมากให้กับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้ในราคาที่ต่ำกว่าราคาประเมินของ บบส. และกรมที่ดิน
- (2) มีการขายทรัพย์สินบางรายการให้กับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้ในราคาต่ำกว่าราคาโอนดี
- (3) มีการขายทรัพย์สินบางรายการให้กับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้ในราคาที่ต่ำกว่าราคาเกณฑ์ขั้นต่ำ (Floor) โดยมีมูลค่าขายต่ำกว่าราคาเกณฑ์ขั้นต่ำ 772.63 ล้านบาท
- (4) ผู้รับโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินมิใช่ผู้เสนอซื้อ มีการโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินบางรายการที่ขายให้กับบุคคล/นิติบุคคลอื่นซึ่งมิใช่ผู้เสนอซื้อ ทำให้รัฐสูญเสียรายได้ค่าธรรมเนียมและภาษี



สาเหตุสำคัญเกิดจากการพิจารณาอนุมัติขายหลักทรัพย์สินรอกการขายของคณะกรรมการขายหลักทรัพย์สินรอกการขาย (คกข.) และกรรมการ บบส. ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การนำเสนอข้อมูลเพื่อพิจารณาอนุมัติขายคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง การให้สิทธิผู้เสนอซื้อสามารถระบุข้อมูลบุคคลอื่นเป็นผู้รับโอนกรรมสิทธิ์แทนได้

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้คณะกรรมการ บบส. คปน. คกข. ดำเนินการดังนี้
 1. พิจารณาประเมินหนี้ตามหลักเกณฑ์การโอนดัชนีหนี้กับลูกหนี้ทุกราย
 2. กำชับให้ฝ่ายประเมินหนี้ควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่เจ้าหน้าที่นำเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการประเมินหนี้
 3. พิจารณาทบทวนความเหมาะสมของเกณฑ์ร้อยละ 75 ของ UPB โดยคำนึงถึงนโยบายและเป็นประโยชน์ที่สำคัญของ บบส.
 4. การซื้อคืนภาพเงื่อนไข FBO ให้ทบทวนการกำหนดราคาซื้อคืนสูงกว่าราคาประเมินของ บบส. และเงื่อนไข ราคาซื้อคืน
 5. ยกเลิกการให้สิทธิลูกหนี้หรือการให้สิทธิผู้เสนอซื้อในการระบุข้อมูลบุคคลอื่นเป็นผู้รับโอนกรรมสิทธิ์หลักทรัพย์แทน
 6. การขายให้กับบุคคลอื่นที่มีใช้ลูกหนี้ให้พิจารณาการอนุมัติขายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
 7. กำชับให้ฝ่ายการตลาดควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่นำเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติขาย และการนำเสนอเหตุผลของ คกข. ควรมีเอกสารหลักฐานประกอบ
 8. กำหนดมาตรฐานการดำเนินการและ/หรือ ทบทวนการอนุมัติขาย กรณีพบว่าผู้เสนอซื้อหรือผู้รับโอนกรรมสิทธิ์มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับลูกหนี้

การติดตามผล

บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน แจ้งว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว และบางส่วนอยู่ระหว่างการศึกษาข้อมูลและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น

6. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ความเป็นมา

คำว่า “วินัยทางงบประมาณและการคลัง” นั้น ได้มีการบัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช 2540 มาตรา 333 โดยกำหนดให้ กฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การกำหนดโทษปรับทางปกครอง และการพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด ต่อมาได้มีการบัญญัติเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 หมวดที่ 1 ส่วนที่ 2 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ระบบการควบคุมการตรวจสอบการเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีวินัย ซึ่งการดำเนินการเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังนั้น จะกระทำโดยคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังคณะหนึ่ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้ง มีอำนาจหน้าที่พิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้น แก่เจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐขึ้นมา โดยกำหนดไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ซึ่งการฝ่าฝืนมาตรการที่กำหนดเป็นความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและต้องรับโทษปรับทางปกครองตามอัตราโทษที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ สำหรับการดำเนินการในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังกับเจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น นั้น ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ได้กำหนดให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบโดยอนุมัติผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้มีสิทธิเสนอเรื่องให้คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณา และเมื่อคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังได้พิจารณาและมีมติในเรื่องใดแล้ว ให้เสนอมติในเรื่องนั้นไปยังคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะที่เป็นองค์กรชี้ขาดสูงสุดในกระบวนการทางวินัยทางงบประมาณและการคลังเพื่อพิจารณาวินิจฉัยต่อไป นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะนำคำวินิจฉัยลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง ประกาศในราชกิจจานุเบกษาด้วยก็ได้ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการปราบผู้ละเมิดวินัยโดยทั่วไป

นับแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 ตุลาคม 2544 เป็นต้นมาจนถึงสิ้นปีงบประมาณ 2547



คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วินิจฉัยชี้ขาดเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน 12 เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง จำนวน 2 เรื่อง และลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน 10 เรื่อง คิดเป็นเงินค่าปรับทางปกครอง เป็นเงินทั้งสิ้น 1,454,404.50 บาท

ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง ปีงบประมาณ 2548

ในปีงบประมาณ 2548 มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ต้องดำเนินการ จำนวน 70 เรื่อง โดยแยกเป็นเรื่องที่ยกมาจากปีงบประมาณก่อน จำนวน 37 เรื่อง และเรื่องที่เสนอในปีงบประมาณ 2548 จำนวน 33 เรื่อง ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2548 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วินิจฉัยชี้ขาดแล้ว จำนวน 8 เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง จำนวน 1 เรื่อง และวินิจฉัยลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง จำนวน 7 เรื่อง โดยพฤติการณ์การกระทำที่ผิดของเรื่องที่ได้วินิจฉัยชี้ขาดมีหลายลักษณะ เช่น รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชี รับเงินแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงินและไม่นำเงินส่ง คราวรับพัสดุก่อนที่ผู้รับจ้างจะจัดทำให้แล้วเสร็จครบถ้วน รับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้วไม่นำส่งสรรพากร จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่าย บันทึกบัญชีจ่ายทั้งที่ไม่ได้จ่ายเงิน แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินในเช็คให้มากกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายและนำเงินที่เบิกเกินไปใช้ส่วนตัว ไม่จัดส่งเอกสารประกวดราคา จัดจ้างผู้ที่เสนอราคาผิดเงื่อนไขการประกวดราคา ไม่จัดจ้างผู้เสนอราคาต่ำสุดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานจ้างก่อนงานแล้วเสร็จ เบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างโดยไม่มีเงินงบประมาณ ขยายระยะเวลาในการจ้างโดยไม่มีเหตุผลอันสมควรทำให้ไม่ได้รับค่าปรับตามสัญญา เป็นต้น จากคำวินิจฉัยชี้ขาดข้างต้นมีเจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจต้องรับโทษปรับทางปกครองทั้งสิ้น 15 คน รวมเป็นเงินค่าปรับทางปกครองที่ต้องชำระเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นเงินทั้งสิ้น 1,494,437.50 บาท (หนึ่งล้านสี่แสนเก้าหมื่นสี่พันสี่ร้อยสามสิบเจ็ดบาทห้าสิบสตางค์) นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีมติให้นำคำวินิจฉัยชี้ขาดที่ให้ลงโทษวินัยทางงบประมาณและการคลัง จำนวน 5 เรื่อง ไปประกาศในราชกิจจานุเบกษา เพื่อเป็นการปรามผู้ละเมิดวินัยโดยทั่วไปด้วย

สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังปีงบประมาณ 2548 ที่สำคัญ

สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ วค 1/2548

วันที่ 16 มีนาคม 2548

เรื่อง เงินขาดบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลอุไดเจริญ อำเภอกวนกาหลง จังหวัดสตูล

เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2544 องค์การบริหารส่วนตำบลฯ มีเงินสดเก็บรักษาไว้ในตู้รับเพียง 45.00 บาท การบันทึกบัญชีเงินสดไม่เป็นปัจจุบัน และจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ครบถ้วนทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ต่อมาเมื่อได้นำรายการรับ จ่ายเงินสดมาบันทึกรายการทางบัญชีจนถึงวันที่ 29 ตุลาคม 2544 ปรากฏว่า เงินสดเหลือตามบัญชีมีจำนวน 58,342.05 บาท จึงมีเงินขาดบัญชี

58,297.05 บาท โดยหัวหน้าส่วนการคลัง คู่กรณีที่ 1 ทำหน้าที่รับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน บันทึกบัญชี และเก็บรักษาตัวเงินสดคงเหลือในแต่ละวัน พร้อมทั้งรวบรวมเงินเข้าเก็บไว้ในตู้নির্যเพียงผู้เดียว สำหรับเงินที่ขาดบัญชีส่วนหนึ่งเป็นเงินรายได้-ค่าขายของในตลาดนัด ซึ่งมีลูกจ้างชั่วคราวเป็นผู้เก็บเงิน และนำส่งให้กับหัวหน้าส่วนการคลัง

ประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลฯ คู่กรณีที่ 2 ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ รับ-ส่งเงิน รวม 2 คำสั่ง โดยคำสั่งแรกกำหนดให้คณะกรรมการฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 22 และคำสั่งที่สองกำหนดให้คณะกรรมการฯ ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ 8 ประกอบ ข้อกำหนดของกรมการปกครองซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์ในการรับเงินและวิธีการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน ข้อ 9 และเมื่อแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแล้ว ก็ไม่ได้ควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้ มอบหมาย

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้วินิจฉัยชี้ขาดว่า

1. การกระทำของคู่กรณีที่ 1 ซึ่งมีหน้าที่นำเงินส่ง เป็นการจงใจไม่นำเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบส่งให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินภายในระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 27 และข้อ 28 กำหนด เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย วินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 21 วรรคหนึ่ง ประกอบข้อ 23 วรรคหนึ่ง ต้องรับโทษ ปรับทางปกครองชั้นที่ 2

2. การกระทำของคู่กรณีที่ 1 ซึ่งมีหน้าที่บันทึกบัญชี ไม่ปรากฏพฤติการณ์ว่าได้กระทำโดย ไม่สุจริตหรือทุจริตแต่ประการใด กรณีจึงมิใช่เป็นการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย หรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ ตามข้อ 51 วรรคหนึ่ง ของระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 จึงยุติเรื่องความผิดวินัยทาง งบประมาณและการคลัง

3. การกระทำของคู่กรณีที่ 2 มิใช่กรณีเป็นผู้บังคับบัญชาทำการบริหารการเงินและการ คลังด้วยความเสี่ยงต่อความเสียหาย หรือเสียประโยชน์ที่พึงคาดหมายได้ เนื่องจากเจตนารมณ์ของระเบียบฯ ข้อ 52 ซึ่งเป็นบทเฉพาะ มุ่งหมายที่จะกำหนดความผิดกับผู้บังคับบัญชาที่ทำการบริหารการเงิน และการคลัง โดยใช้อำนาจตัดสินใจหรือต้องใช้ดุลพินิจในการสั่งการอนุมัติ อนุญาต รับรอง หรือให้ ความเห็นชอบในการดำเนินงาน หรือโครงการใดที่มีความเสี่ยงต่อความเสียหายหรือเสียประโยชน์ที่พึง คาดหมายได้ รวมทั้งการสูญเสียโอกาสโดยปราศจากเหตุผลอันสมควร เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ มิใช่เพียงแต่การไม่จัดให้มีการควบคุมภายในที่ดี หรือปล่อยปละละเลยไม่ควบคุมดูแลผู้ใต้บังคับบัญชา ซึ่งถือเป็นเรื่องการบริหารงานของผู้บังคับบัญชาโดยทั่วไป มิใช่เป็นการกระทำการบริหารการเงินและ



การคลังและค่านิยมไปข้อ 3 ของระเบียบฯ ไม่ไปโดย กรณีคงระเบียบและระเบียบการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยบัญชีทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 จึงยุติเรื่องตามผล เสนอของงบประมาณและการคลัง

สรุปวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ วค 2/2548

วันที่ 16 มีนาคม 2548

เรื่อง เจ้าหน้าที่ของสำนักงานเกษตรอำเภอเมืองชัยนาท ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบสำนัก
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สำนักงานเกษตรอำเภอฯ ได้ดำเนินการจัดหาพัสดุน้ำมันเครื่องศูนย์บริการและถ่ายทอด
เทคโนโลยีการเกษตรชุมชนประจำปี 2545 โดยจัดซื้อวัสดุ จำนวน 2,107 หน่วย เป็นเงิน
143,282.00 บาท โดยวิธีการสอบราคาและจัดจ้างผู้ประกอบการ 5 รายการ เป็น
เงิน 16,300.00 บาท คู่กรณี 1 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 6 ได้รับแต่งตั้งให้เป็นหัวหน้า
งานพัสดุ และเป็นผู้จัดทำร่างประกาศสอบราคาใบจ้างหน้าที่พัสดุพิมพ์ และได้นำประกาศสอบราคา
มอบให้เกษตรอำเภอไปยื่นประชุมที่สำนักงานเกษตรจังหวัด โดยไม่ได้นำประกาศสอบราคาและ
เอกสารสอบราคาไปยังผู้อำนวยการโดยตรง

คู่กรณีที่ 2 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 6 คู่กรณีที่ 3 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 5 และคู่กรณีที่ 4 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 5 ซึ่งได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ
ตรวจรับพัสดุ ได้ทำการตรวจรับวัสดุ จำนวน 2,107 หน่วย เป็นเงิน 143,282.00 บาท และได้จัดทำ
ใบตรวจรับพัสดุมีข้อความว่า “ตรวจรับ พ. สำนักงานเกษตรอำเภอฯ และรายการพัสดุดังกล่าว
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจถูกต้องตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้ และ หรือ ลงนามตามรายละเอียดได้
ครบถ้วนทุกประการ” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อใบใบตรวจรับพัสดุและสำนักงานเกษตรอำเภอฯ ได้จ่ายเงิน
จำนวนดังกล่าวให้กับผู้ขายแล้ว ต่อมาเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการตรวจรับพัสดุฯ
พบว่า มีวัสดุให้ตรวจสอบเพิ่ม 190 หน่วย คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ให้ข้อเท็จจริงว่า ใบตรวจ
รับพัสดุได้ไปดำเนินการตรวจรับที่คลังสินค้าของผู้ขาย ไม่ได้ตรวจรับ พ. สำนักงานเกษตรอำเภอฯ และ
มิได้ส่งมอบวัสดุให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุ โดยวัสดุที่ตรวจรับแล้วได้ให้ผู้ขายเก็บรักษาไว้

คู่กรณีที่ 5 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 5 คู่กรณีที่ 6 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 5
และคู่กรณีที่ 7 ดำเนินงานจ้างบริษัทการเกษตร 5 ซึ่งได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้
ทำการตรวจรับอุปกรณ์โคมไฟและหลอดไฟ จำนวน 5 รายการ เป็นเงิน 16,300.00 บาท และได้จัดทำใบ
ตรวจรับพัสดุมีข้อความว่า “ตรวจรับ พ. สำนักงานเกษตรอำเภอฯ และรายการพัสดุดังกล่าวจึงดับ
คณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจถูกต้องตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้ และ หรือ ลงนามตามรายละเอียดได้
ครบถ้วนแล้วทุกประการ” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อใบใบตรวจรับพัสดุ และสำนักงานเกษตรอำเภอฯ ได้
จ่ายเงินจำนวนดังกล่าวให้กับผู้รับจ้างแล้ว ต่อมาเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการ

ตรวจนับอุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่ พบว่า ไม่มีอุปกรณ์ฯ ให้ตรวจสอบทั้ง 5 รายการ คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ให้ข้อเท็จจริงว่า ได้ไปตรวจรับอุปกรณ์ฯ ที่ร้านของผู้รับจ้าง ต่อมาผู้รับจ้างได้นำอุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่ทั้ง 5 รายการ มาส่งมอบให้สำนักงานเกษตรอำเภอฯ ในภายหลัง

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้วินิจฉัยชี้ขาดว่า

1. การกระทำของคู่กรณีที่ 1 ซึ่งจัดทำร่างประกาศสอบราคาให้เจ้าหน้าที่พัสดุพิมพ์แล้วไม่ได้ส่งประกาศสอบราคาและเอกสารสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพขายโดยตรง นั้น มีอาจับพ้องได้ว่า คู่กรณีที่ 1 เป็นผู้มีหน้าที่จัดส่งประกาศเผยแพร่การสอบราคาและเอกสารสอบราคา ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 41(1) เนื่องจากในขณะนั้นเจ้าหน้าที่พัสดุยังคงปฏิบัติหน้าที่ของตนอยู่ การกระทำของคู่กรณีที่ 1 ไม่เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 40 จึงยุติเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

2. การกระทำของคู่กรณีที่ 2 คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 4 เป็นการจงใจฝ่าฝืนระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 71 (1) และ (4) โดยได้ทำการตรวจรับพัสดุที่ร้านผู้ขายโดยไม่ได้ออกนอมัติจากผู้มีอำนาจ และไม่ได้ส่งมอบวัสดุที่ตรวจรับให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นเหตุให้สำนักงานเกษตรอำเภอฯ ได้รับความเสียหาย เนื่องจากได้จ่ายเงินให้แก่ผู้ขายแล้วแต่ไม่ได้รับวัสดุ การกระทำความผิดดังกล่าวถือเป็นเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 45 ต้องรับโทษทางปกครองชั้นที่ 4

3. การกระทำของคู่กรณีที่ 5 คู่กรณีที่ 6 และคู่กรณีที่ 7 เป็นการจงใจฝ่าฝืนระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 71 (1) และ (2) โดยได้ทำการตรวจรับพัสดุที่ร้านของผู้รับจ้าง และในวันดังกล่าวผู้รับจ้างยังจัดทำอุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่ไม่แล้วเสร็จ เป็นเหตุให้สำนักงานเกษตรอำเภอได้รับความเสียหาย เนื่องจากได้จ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างแล้วแต่ไม่ได้รับวัสดุ การกระทำความผิดดังกล่าวถือเป็นเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 45 ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 4



สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ วค 3/2548

วันที่ 30 มีนาคม 2548

เรื่อง การบริหารการเงินและการคลังโดยมิชอบของสำนักงานเทศบาลตำบลหนองแปน อำเภอกมลาไสย
จังหวัดกาฬสินธุ์

คู่กรณีที่ 1 ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี 4 ได้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและเขียนเช็คเพื่อส่งจ่ายเงินจากธนาคาร โดยระบุชื่อตนเองเป็นผู้รับเงิน และ/หรือ ตนเองร่วมกับคู่กรณีที่ 2 ปลัดเทศบาลเป็นผู้รับเงิน หลังจากได้เสนอผ่านคู่กรณีที่ 2 จนได้รับอนุมัติการเบิกจ่ายเงินจากคู่กรณีที่ 3 นายกเทศมนตรี และได้ลงนามในเช็คร่วมกับคู่กรณีที่ 2 แล้ว คู่กรณีที่ 1 ได้ทำการเพิ่มตัวเลขและตัวอักษร ในเช็ค ให้สูงกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ แล้วนำไปเบิกถอนเงินจากธนาคาร จำนวน 9 รายการ รวมเป็นเงิน 478,000.00 บาท

คู่กรณีที่ 1 ได้เขียนเช็คส่งจ่ายเงินสำหรับชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ โดยระบุชื่อของเจ้าหนี้ และ/หรือชื่อคู่กรณีที่ 1 และคู่กรณีที่ 2 เป็นผู้รับเงินในเช็คแต่ไม่ได้ขีดคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก หรือไม่ขีดคร่อมเช็คภายหลังได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินจากคู่กรณีที่ 3 คู่กรณีที่ 1 เป็นผู้นำเช็คไปถอนเงินจากธนาคารมาแล้วไม่นำไปชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ จำนวน 8 รายการ รวมเป็นเงิน 92,438.63 บาท จึงเป็นเงินขาดบัญชี จำนวน 92,438.63 บาท

ระหว่างวันที่ 21 ตุลาคม 2544 ถึงวันที่ 19 เมษายน 2545 คู่กรณีที่ 1 ซึ่งมีหน้าที่รับเงิน เบิกจ่ายเงิน ฝากเงิน เก็บรักษาเงินและเกี่ยวกับการเงินการบัญชี ได้รับเงินค่าภาษี ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ และเงินนอกงบประมาณ ทั้งจากส่วนที่คู่กรณีที่ 1 เป็นผู้รับเงินและลงนามในใบเสร็จรับเงินเอง และส่วนที่ได้รับมอบจากบุคคลภายนอกที่คู่กรณีที่ 1 อ้างมารับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแทนตน และส่วนที่รับมอบจากลูกจ้างประจำ ตำแหน่งนักการภารโรง ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บเงินค่าวางขายของในตลาดสด (ตัวตลาด) และค่าขยะมูลฝอย รวมถึงส่วนที่รับเงินจากเทศมนตรีผู้รับเงินจากผู้จัดเก็บไว้แทนในกรณีที่คู่กรณีที่ 1 ไม่อยู่ปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งเมื่อคู่กรณีที่ 1 ได้รับมอบเงินมาแล้ว ไม่ได้จัดทำบันทึกรายการรับในสมุดเงินสดรับ และไม่ได้นำเงินฝากธนาคาร ไม่มีตัวเงินคงเหลือให้ตรวจนับ จำนวน 19 รายการ รวมเป็นเงิน 282,468.00 บาท ต่อมามีการนำเงินฝากธนาคารและจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 46,395.64 บาท คงเหลือเงินขาดบัญชี 236,072.36 บาท

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้วินิจฉัยชี้ขาดว่า

1. การกระทำของคู่กรณีที่ 1 เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ดังนี้

1.1 ความผิดตามระเบียบฯ ข้อ 27 วรรคหนึ่ง ประกอบข้อ 24 เป็นการกระทำหลายกรรมต่างกัน ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 4

1.2 ความผิดตามระเบียบฯ ข้อ 23 วรรคหนึ่ง ประกอบข้อ 20 และข้อ 51 วรรคหนึ่ง เป็นความผิดกรณีเดียวกัน ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 3 ตามความผิดข้อ 51 วรรคหนึ่ง ซึ่งเป็นข้อที่มีโทษปรับทางปกครองชั้นสูงสุด

การกระทำของคู่กรณีที่ 1 เป็นการกระทำอันเป็นความผิดหลายกรรมต่างกัน ต้องรับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบข้อที่กำหนดว่าการกระทำนั้นเป็นความผิดทุกข้อ ตามระเบียบฯ ข้อ 13 วรรคสอง

2. การกระทำของคู่กรณีที่ 2 เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 27 และข้อ 24 ประกอบข้อ 5 หลายกรรมต่างกัน ในฐานะผู้สั่งจ่าย ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 4

3. การกระทำของคู่กรณีที่ 3 เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 27 และข้อ 24 ประกอบข้อ 5 หลายกรรมต่างกัน ในฐานะผู้สั่งจ่ายและผู้บังคับบัญชา ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 4

สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ วค 4/2548

วันที่ 4 พฤษภาคม 2548

เรื่อง การสมยอมราคาในการจัดซื้อเก้าอี้พลาสติกแบบมีพนักพิงของสำนักงานเขตป้อมปราบศัตรูพ่าย

คู่กรณีที่ 1 ซึ่งได้รับแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ ได้จัดทำประกาศสอบราคาตามประกาศกรุงเทพมหานคร เรื่องการสอบราคาจัดซื้อเก้าอี้พลาสติกแบบมีพนักพิง จำนวน 5,000 ตัว ภายในวงเงิน 750,000 บาท พร้อมทั้งได้เผยแพร่ข่าวการสอบราคา โดยส่งประกาศสอบราคาถึงผู้มีอาชีพจำหน่ายเก้าอี้พลาสติก จำนวน 3 ราย และแจ้งหัวหน้าฝ่ายการคลังเพื่อปิดประกาศที่สำนักงานเขต เมื่อครบกำหนดยื่นซองสอบราคามีผู้สนใจยื่นซองสอบราคา จำนวน 3 ราย คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ประกอบด้วย คู่กรณีที่ 2 คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 4 ได้ดำเนินการเปิดซองสอบราคา ปรากฏว่า มีผู้เสนอราคาถูกต้องตามเงื่อนไขเพียงรายเดียว คณะกรรมการฯ จึงเห็นควรจัดซื้อจากผู้เสนอราคาถูกต้อง

ต่อมาเจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดส่งประกาศสอบราคาให้กับผู้มีอาชีพขายที่มีชื่อเสียงด้านผลิตภัณฑ์เก้าอี้พลาสติกในท้องตลาดโดยตรง แต่ได้จัดส่งประกาศสอบราคาให้กับผู้ประกอบการซึ่งเป็นกลุ่มเดียวกัน 3 ราย นอกจากนี้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นซองอย่างรอบคอบ และเมื่อตรวจสอบราคาเก้าอี้พลาสติกแบบมีพนักพิงที่จัดซื้อ ปรากฏว่า ราคาที่สำนักงานเขตจัดซื้อแพงกว่าท้องตลาดทั่วไป เป็นเงิน 325,000 บาท

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน วินิจฉัยชี้ขาดว่า

1. การที่คู่กรณีที่ 1 ซึ่งเป็นที่เจ้าหน้าที่พัสดุ มีรายชื่อของผู้ประกอบการรายอื่นอยู่อีกหลายราย และได้มีการติดต่อกันทั้งทางโทรศัพท์และโทรสาร แต่เลือกที่จะส่งประกาศเผยแพร่การสอบราคาการจัดซื้อเก้าอี้พลาสติกแบบมีพนักพิง จำนวน 5,000 ตัว เพียง 3 ราย จึงเป็นการกระทำที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย



ดังนั้น การปิดประกาศหรือส่งเอกสารสอบราคาซึ่งคู่กรณีที่ 1 ได้กระทำจึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ชอบด้วยข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่องการพัสดุ พ.ศ. 2538 ข้อ 37 (1) โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 40 วรรคหนึ่ง ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 1

แต่การที่คู่กรณีที่ 1 ได้ปิดประกาศหรือส่งเอกสารสอบราคาไม่ชอบด้วยข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่องการพัสดุ พ.ศ. 2538 ข้อ 37 (1) นั้น เห็นว่าในการเผยแพร่ข่าวการสอบราคาจัดซื้อเก้าอี้พลาสติก นอกจากการส่งประกาศสอบราคาถึงผู้ประกอบการโดยตรงแล้ว ยังมีการปิดประกาศที่สำนักงานเขตด้วยกระทำของคู่กรณีที่ 1 จึงมิได้เป็นการปิดกั้นข่าวสารการสอบราคาอย่างใด ประกอบกับไม่มีข้อเท็จจริงสนับสนุนว่าคู่กรณีที่ 1 มีความสัมพันธ์ใดกับผู้ประกอบการดังกล่าว จึงไม่อาจพิสูจน์ได้ว่าคู่กรณีที่ 1 ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ จึงไม่เข้าลักษณะองค์ประกอบความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 40 วรรคสอง

2. การที่คู่กรณีที่ 2 คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 4 ซึ่งเป็นคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคาแล้วเห็นว่า ผู้เข้าเสนอราคาทั้ง 3 ราย มีคุณสมบัติครบถ้วนตามเงื่อนไข และเสนอให้ซื้อจากผู้ที่เสนอราคาต่ำสุดและไม่เกินวงเงินงบประมาณ ทั้งที่มีผู้เข้าเสนอราคา 2 ราย เสนอราคาผิดเงื่อนไขนั้น เห็นว่า ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่องการพัสดุ พ.ศ. 2538 ข้อ 38(4) ได้กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาเป็นวิธีปฏิบัติอย่างกว้างๆ และมีได้มีบทบัญญัติให้ยกเลิกการสอบราคากรณีมีผู้เสนอราคาถูกต้องเพียงรายเดียว แต่อนุโลมให้ดำเนินการเช่นเดียวกับกรณีมีผู้เสนอราคาถูกต้องหลายราย อีกทั้งไม่มีบทบัญญัติที่กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจสอบผู้เสนอราคาที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน และการขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างไม่เป็นธรรม ตามที่มีบัญญัติไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทำให้ระเบียบที่กรุงเทพมหานครใช้บังคับอยู่ในขณะนั้น ไม่สามารถป้องกันปัญหาการสมยอมกันในการเสนอราคาได้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาจึงเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ดังนั้น การกระทำของคู่กรณีที่ 2 คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 4 ยังไม่เข้าลักษณะองค์ประกอบความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 จึงยุติเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง กับคู่กรณีทั้ง 3 คน ดังกล่าว

สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ วค 5/2548

วันที่ 27 กรกฎาคม 2548

เรื่อง การจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินค่าครุภัณฑ์ทางการศึกษาของวิทยาลัยการอาชีพสุโขทัย ไม่ถูกต้อง

วิทยาลัยการอาชีพฯ ได้ดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการศึกษา ซึ่งประกอบด้วย ครุภัณฑ์สาขาวิชาช่างไฟฟ้า จำนวน 26 รายการ และครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการกลาง จำนวน 16 รายการ

1. ในการจัดซื้อครุภัณฑ์สาขาวิชาช่างไฟฟ้า จำนวน 26 รายการ คู่กรณีที่ 6 เจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งมีหน้าที่จัดส่งประกาศประกวดราคาให้ส่วนราชการต่างๆ ได้จัดส่งประกาศประกวดราคาไปให้สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัด สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย สถานีวิทยุกระจายเสียง 912 และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ไม่ได้ส่งให้องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย และศูนย์รวมข่าวประกวดราคาของทางราชการ

ระหว่างวันที่ 5 – 7 พฤษภาคม 2545 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ซึ่งประกอบด้วย ผู้ช่วยผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพ ประธานกรรมการ คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 5 เป็นกรรมการ ได้ทำการตรวจรับครุภัณฑ์สาขาวิชาช่างไฟฟ้า จำนวน 26 รายการ แต่ในใบตรวจรับพัสดุมีเพียงคู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 5 เป็นผู้ลงนามเท่านั้น ส่วนประธานกรรมการมิได้ลงนาม หลังจากนั้นคู่กรณีที่ 7 เจ้าหน้าที่การเงิน และคู่กรณีที่ 2 ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ได้เบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายตามคำสั่งของคู่กรณีที่ 1 ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพ

2. การจัดซื้อครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการกลาง จำนวน 16 รายการ มีผู้ยื่นซองสอบราคา จำนวน 5 ราย คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ซึ่งประกอบด้วยคู่กรณีที่ 2 ประธานกรรมการ คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 4 เป็นกรรมการ ได้พิจารณาให้ซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำเป็นลำดับที่ 3 โดยมีได้เสนอให้ซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำสุด เนื่องจากผู้เสนอราคาต่ำสุดและผู้เสนอราคาต่ำสุดลำดับที่ 2 เสนอรายละเอียดไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนด และผู้เสนอราคาต่ำสุดลำดับที่ 1 และลำดับที่ 2 มีความสัมพันธ์ในเชิงการค้า

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาดว่า

1. การที่คู่กรณีที่ 6 ไม่ได้จัดส่งประกาศประกวดราคาจัดซื้อครุภัณฑ์สาขาวิชาช่างไฟฟ้า จำนวน 26 รายการ ไปให้ให้องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย และศูนย์รวมข่าวประกวดราคาของทางราชการ แม้จะเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 45 แต่เมื่อพิจารณาถึงหน่วยงานที่ได้จัดส่งไปแล้ว เห็นว่า มิได้มีพฤติการณ์เป็นการปิดกั้นข่าวสาร โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร จึงไม่เข้าองค์ประกอบความผิดของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 40 วรรคหนึ่ง

2. ในการตรวจรับครุภัณฑ์ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ปรากฏว่า คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 5 ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ



พ.ศ. 2535 ข้อ 71 (2) โดยมีขอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐแต่ประการใด จึงไม่เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 45

3. การเบิกจ่ายเงิน

3.1 การที่คู่กรณีที่ 7 เจ้าหน้าที่การเงิน แจ้งให้คู่กรณีที่ 1 ทราบว่า ใบตรวจรับพัสดุ ประชานกรรมการยังไม่ได้ลงนาม แต่คู่กรณีที่ 1 ได้สั่งการให้เบิกจ่ายได้ จึงได้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน จำนวน 2,299,200 บาท ให้แก่ผู้ขายนั้น เป็นการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2520 ข้อ 27 เนื่องจากหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ แต่การกระทำของคู่กรณีที่ 7 ไม่ได้เกิดจากการตัดสินใจของตนเอง จึงขาดความจงใจในการกระทำ จึงไม่มีความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 24

3.2 การที่คู่กรณีที่ 2 ได้ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน จำนวน 2,299,200 บาท แล้วพบว่า ประชานกรรมการยังไม่ได้ลงนามในใบตรวจรับพัสดุ จึงได้แจ้งคู่กรณีที่ 1 ทราบ แต่ได้รับคำสั่งให้เบิกจ่ายเงินต่อไปได้ จึงได้ทำการการเบิกจ่าย การกระทำของคู่กรณีที่ 2 มิได้กระทำในฐานะผู้เบิกตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2520 ข้อ 15 (2) เนื่องจากไม่ได้ลงลายมือชื่อเป็นผู้เบิกในฎีกาเบิกจ่ายเงิน จึงไม่ครบองค์ประกอบความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 24

3.3 การที่คู่กรณีที่ 1 ซึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานและเป็นผู้เบิก ได้อนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งที่ทราบว่าใบตรวจรับพัสดุยังไม่สมบูรณ์ จึงเป็นการกระทำที่ฝ่าฝืนระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2520 ข้อ 27 แต่การเบิกจ่ายได้ดำเนินการภายหลังจากที่ได้รับครุภัณฑ์ที่จัดซื้อไว้ครบถ้วนแล้ว ทำให้ส่วนราชการผูกพันที่ต้องจ่ายเงินให้ผู้ขายตามสัญญา การกระทำของคู่กรณีที่ 1 แม้จะไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน แต่ยังไม่อาจรับฟังได้ว่าเป็นการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ อันจะเป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 24

4. การที่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ซึ่งประกอบด้วยคู่กรณีที่ 2 คู่กรณีที่ 3 และคู่กรณีที่ 4 ได้เสนอความเห็นให้ซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำเป็นลำดับที่ 3 และเสนอราคาถูกต้อง โดยมีได้เสนอให้ซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำสุด เนื่องจากเสนอรายละเอียดไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนด จึงยังรับฟังไม่ได้ว่า การไม่พิจารณาเสนอให้ซื้อจากผู้เสนอราคาต่ำสุด ได้กระทำไปโดยไม่มีเหตุอันควร จึงไม่ครบองค์ประกอบความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 42

ฉะนั้น จึงวินิจฉัยชี้ขาดว่า การกระทำของคู่กรณีที่ 1 คู่กรณีที่ 2 คู่กรณีที่ 3 คู่กรณีที่ 4 คู่กรณีที่ 5 คู่กรณีที่ 6 และคู่กรณีที่ 7 ไม่เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ให้ยุติเรื่องคู่กรณีทุกคน

สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ วค 6/2548

วันที่ 28 กันยายน 2548

เรื่อง ปลัดเทศบาลตำบลยางชุมน้อย ไม่นำเงินฝากหรือเก็บรักษาในที่เก็บเงินของทางราชการ

คู่กรณี ดำรงตำแหน่งปลัดเทศบาล และได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่หัวหน้าส่วนการคลังอีกหนึ่งตำแหน่ง รวมทั้งได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการเก็บรักษาเงินด้วย ในระหว่างวันที่ 24 ตุลาคม 2544 ถึงวันที่ 5 มีนาคม 2545 คู่กรณีได้รับมอบเงินจากเจ้าหน้าที่การเงิน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 268,395.26 บาท นอกจากนี้ยังมีเงินสดที่ได้รับมอบและเก็บรักษาไว้ก่อนหน้านี้อีก เป็นเงิน 21,549.51 บาท รวมเป็นเงินที่ได้รับมอบไว้ทั้งสิ้น 289,944.87 บาท ในช่วงระยะเวลาดังกล่าวคู่กรณีได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่นำเงินไปฝากธนาคาร จำนวน 7 ครั้ง และจ่ายเป็นค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 254,643.04 บาท จึงคงเหลือเงินสดที่คู่กรณีต้องเก็บรักษาไว้ เป็นเงิน 35,301.83 บาท ต่อมาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการตรวจนับตัวเงินของเทศบาลฯ พบว่า มีเงินสดเก็บรักษาไว้ในตู้নির্য เป็นเงิน 10,649.00 บาท โดยเงินจำนวนดังกล่าวเป็นเงินของเทศบาลฯ เพียง 4,000.00 บาท ส่วนที่เหลืออีก 6,649.00 บาท เป็นเงินฝากของกิจการประปา จึงมีเงินขาดบัญชี จำนวน 31,301.83 บาท

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน วินิจฉัยชี้ขาดว่า

การที่คู่กรณีซึ่งได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่หัวหน้าฝ่ายคลัง และได้รับแต่งตั้งให้เป็นประธานกรรมการเก็บรักษาเงิน รวมทั้งเป็นผู้ถือกุญแจตู้নির্যแต่เพียงผู้เดียว ได้รับมอบเงิน จำนวน 289,944.87 บาท แล้วไม่นำเงินคงเหลือหลังจากที่ได้นำฝากธนาคารและจ่ายเป็นค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายแล้ว จำนวน 35,301.83 บาท เข้าเก็บรักษาไว้ในตู้নির্যของเทศบาลฯ ทั้งจำนวน แต่นำเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้নির্যเพียง 4,000.00 บาท นั้น เป็นการจงใจไม่นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้নির্য ตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ข้อ 28 กำหนดไว้ และเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลฯ เป็นเงิน 31,301.83 บาท การกระทำของคู่กรณีจึงเป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 20 และ ข้อ 23 วรรคหนึ่ง ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 2



สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ วค 7/2548

วันที่ 28 กันยายน 2548

เรื่อง นายกเทศมนตรีตำบลจอมทอง อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู ปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ

เทศบาลฯ โดยนายกเทศมนตรี คู่กรณี ได้ทำสัญญาจ้างก่อสร้างคลองส่งน้ำเพื่อการเกษตร ในส่วนของฐานรับท่อริมตลิ่งและท่อส่งน้ำรับแรงดัน กับผู้รับจ้าง โดยมีรายละเอียดของสัญญาสรุปได้ว่า ท่อส่งน้ำต้องเป็นท่อซีเมนต์ใยหิน ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง 0.50 เมตร ความยาว 1,600 เมตร กำหนดระยะเวลาดำเนินการ 150 วัน ในระหว่างวันที่ 13 กันยายน 2544 ถึงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2544 ช่างผู้ควบคุมงานได้รายงานผลการก่อสร้างให้เทศบาลฯ ทราบว่า ผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานได้เนื่องจากราษฎรทำนาข้าวในบริเวณที่จะทำการก่อสร้าง ทำให้ผู้รับจ้างไม่สามารถเข้าพื้นที่ก่อสร้างได้ รวมเวลาทั้งสิ้น 64 วัน ต่อมาผู้รับจ้างได้มีหนังสือขอขยายระยะเวลาก่อสร้างออกไปอีก 90 วัน โดยอ้างสาเหตุว่าระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างเป็นช่วงฤดูฝน และงานก่อสร้างต้องผ่านที่นาของราษฎรตลอดแนว ซึ่งราษฎรที่เป็นเจ้าของที่นาไม่อนุญาตให้ดำเนินการก่อสร้างจนกว่าจะเก็บเกี่ยวเสร็จ ทำให้ผู้รับจ้างไม่สามารถเข้าทำงานได้ ซึ่งคู่กรณีได้อนุมัติให้ขยายระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญาให้กับผู้รับจ้างอีก 90 วัน

ในวันที่ 10 เมษายน 2545 คู่กรณีได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาจ้าง โดยเปลี่ยนแปลงชนิดและขนาดของท่อส่งน้ำรับแรงดัน ความยาว 1,600 เมตร จากเดิมใช้ท่อส่งน้ำซีเมนต์ใยหิน ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง 0.50 เมตร แก้ไขเป็นท่อเหล็กส่งน้ำรับแรงดันหนา 0.60 มิลลิเมตร ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง 0.40 เมตร โดยไม่มีคำรับรองจากวิศวกรผู้ชำนาญการ ซึ่งปลัดเทศบาลก็ได้ให้ความเห็นว่ายังไม่ควรอนุมัติให้เปลี่ยน เนื่องจากรายการดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อโครงสร้างของโครงการ เพราะเป็นการลดขนาดของท่อส่งน้ำรับแรงดันอาจเสียหายต่อราชการได้ อีกทั้งคุณภาพอายุการใช้งานและราคาของวัสดุที่จะเปลี่ยนแปลงต้องมีความแตกต่างกันอย่างแน่นอน แบบแปลนที่กรมพัฒนาและส่งเสริมพลังงานออกแบบไว้เป็นการคำนวณโครงสร้างทั้งระบบ หากจะเปลี่ยนแปลงก็ควรขอความเห็นจากหน่วยงานดังกล่าวก่อน และผู้ควบคุมงานก็ได้ให้ความเห็นว่าควรที่จะขอคำรับรองจากวิศวกรผู้ชำนาญการ ซึ่งฝ่ายช่างได้ทำหนังสือเพื่อขอคำรับรองจากวิศวกรของหน่วยงานกรมพัฒนาและส่งเสริมพลังงานไปแล้ว ซึ่งแบบดังกล่าวยังอยู่ในระหว่างรอคำรับรองจากวิศวกรผู้ชำนาญการ แต่คู่กรณีกลับสั่งการให้เปลี่ยนแปลงแก้ไขโดยไม่รอคำรับรองจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน วินิจฉัยชี้ขาดว่า

การที่ผู้รับจ้างไม่สามารถเข้าทำงานได้ตั้งแต่วันที่ 13 กันยายน 2544 ถึงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2544 จำนวน 64 วัน เนื่องจากราษฎรทำนาข้าวในบริเวณสถานที่ ๆ จะทำการก่อสร้างนั้น เป็นพฤติการณ์อันหนึ่งอันใดที่คู่สัญญาไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย ซึ่งตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 ข้อ 132 กำหนดให้พิจารณาขยายเวลาได้ตามจำนวนวันที่มีเหตุเกิดขึ้นจริง แต่การคู่กรณีซึ่งมี

หน้าที่เกี่ยวกับการทำสัญญาจ้าง ได้อนุมัติให้ขยายระยะเวลาให้กับผู้รับจ้างถึง 90 วัน โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร นั้นเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้นโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐเนื่องจากไม่ได้รับค่าปรับตามสัญญา การกระทำของคู่กรณีจึงเป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 43 ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ 4

ส่วนประเด็นการแก้ไขเปลี่ยนแปลงวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างนั้น เห็นว่า การที่คู่กรณีได้สั่งการให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบแปลนรายการ แม้จะเป็นการปฏิบัติโดยไม่ชอบด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 129 วรรคสาม แต่การแก้ไขเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ เนื่องจากกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงานได้ชี้แจงว่า คุณภาพของท่อเหล็กจะมีความทนทานกว่าท่อซีเมนต์ใยหินและมีอายุการใช้งานนานกว่า ซึ่งจะทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา การกระทำของคู่กรณีในประเด็นนี้จึงไม่มีความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 43

สรุปคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ วค 10/2547

วันที่ 18 ตุลาคม 2547

เรื่อง การรับเงินค่าเช่าร้านค้าโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงินของวิทยาลัยการอาชีพสุโขทัย

วิทยาลัยการอาชีพฯ ได้จัดให้มีร้านค้าจำหน่ายอาหารภายในวิทยาลัยการอาชีพฯ และเรียกเก็บค่าเช่าจากร้านค้าที่จำหน่ายอาหาร โดยคู่กรณีที่ 1 ตำแหน่งผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพฯ ได้มอบหมายให้คู่กรณีที่ 2 ตำแหน่ง อาจารย์ 2 ระดับ 7 เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บเงินจากร้านค้าและจัดทำบัญชีคุมเงินค่าเช่าที่ได้รับ ในการเก็บค่าเช่า คู่กรณีที่ 2 ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ร้านค้า และเงินค่าเช่าที่ได้รับนำส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษาเพียงบางส่วน และมีได้นำส่งทุกเดือน เงินค่าเช่าบางส่วนได้นำไปใช้จ่ายในกิจการของวิทยาลัยโดยคู่กรณีที่ 1 เป็นผู้อนุมัติและให้ความเห็นชอบทุกครั้ง

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน วินิจฉัยชี้ขาดว่า

1. การกระทำของคู่กรณีที่ 2 ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษา เป็นการจงใจไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้เช่าร้านค้า และไม่นำเงินที่ได้รับส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษา ตามที่ระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยเงินบำรุงการศึกษา พ.ศ. 2534 ข้อ 4 (1) และข้อ 14 ประกอบกับระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 ข้อ 19 กำหนดไว้เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 19 และข้อ 21 วรรคหนึ่ง แต่การกระทำดังกล่าวเป็นกรณีเดียวผิดระเบียบหลายข้อ ต้องรับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบข้อที่มีโทษสูงสุด โดยรับโทษทางปกครองชั้นที่ 1

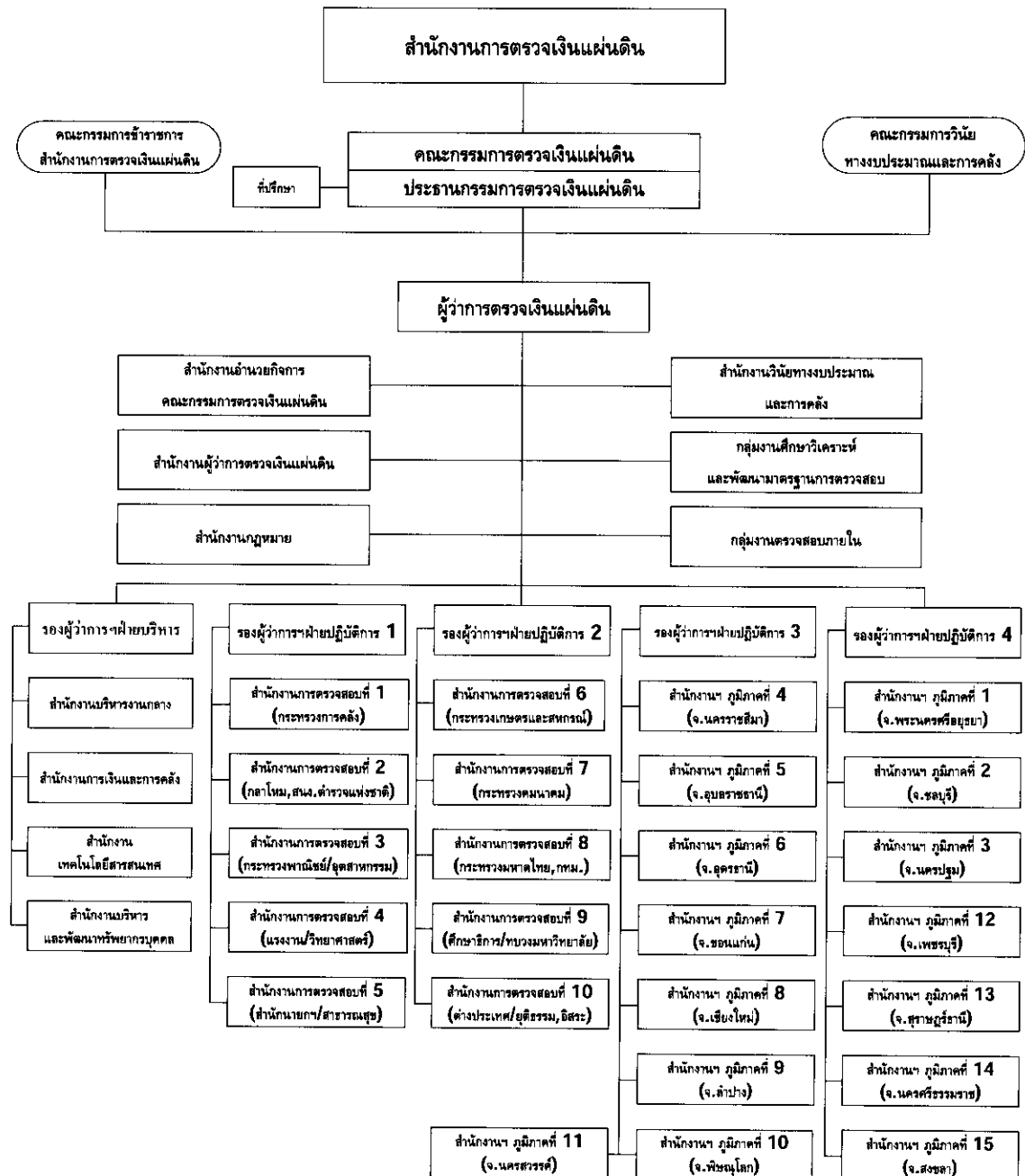


2. การกระทำของกลุ่มที่ 1 ในฐานะผู้บังคับบัญชา เมื่อทราบว่าการรับเงินค่าเช่าร้านค้า นั้นมิได้มีการออกใบเสร็จรับเงิน แต่มิได้สั่งการให้มีการปฏิบัติให้ถูกต้อง จึงถือว่าเป็นผู้บังคับบัญชากระทำ หรือมีส่วนร่วมในการกระทำความผิดกับเจ้าหน้าที่ เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 19 ประกอบข้อ 22 นอกจากนี้การที่ กลุ่มที่ 1 ได้มอบหมายให้กลุ่มที่ 2 จัดทำบัญชีคุมเงินค่าเช่าที่ได้รับแยกไว้ต่างหาก เพื่อนำเงินบางส่วน ไปใช้จ่ายในกิจการของวิทยาลัยการอาชีพฯ และนำบางส่วนส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษา โดยกลุ่มที่ 1 จะ เป็นผู้อนุมัติและให้ความเห็นชอบก่อนทุกครั้ง การกระทำของกลุ่มที่ 1 ถือได้ว่าเป็นผู้บังคับบัญชามี ส่วนร่วมในการกระทำความผิดกับกลุ่มที่ 2 เป็นความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ข้อ 21 วรรคหนึ่ง ประกอบข้อ 22 แต่การกระทำ ดังกล่าวเป็นกรรมเดียวแต่ผิดระเบียบหลายข้อ ต้องรับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบข้อที่มีโทษสูงสุด โดยรับโทษทางปกครองชั้นที่ 2

ส่วนที่ 3 : การบริหารงานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

7. การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
8. การกำหนดระเบียบราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
9. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร
10. การพัฒนาบุคลากร
11. การประชาสัมพันธ์
12. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

การแบ่งส่วนราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีงบประมาณ 2548





ในปึงปประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงานกฎหมาย ได้ดำเนินการออกระเบียบเพื่อใช้ในการบริหารงาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

1. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรตราการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2548

ประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 122 ตอนที่ 44 ก ลงวันที่ 3 มิถุนายน 2548

2. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจ่ายเงินค่ารับรองของประธานกรรมการ
ตรวจเงินแผ่นดิน กรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548

ประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 122 ตอนที่ 29 ก ลงวันที่ 29 มีนาคม 2548

3. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยเงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการและลูกจ้าง
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2548

ประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 122 ตอนที่ 41 ก ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548
ในงบรายจ่ายอื่นเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,017,150,100 บาท จำแนกเป็น

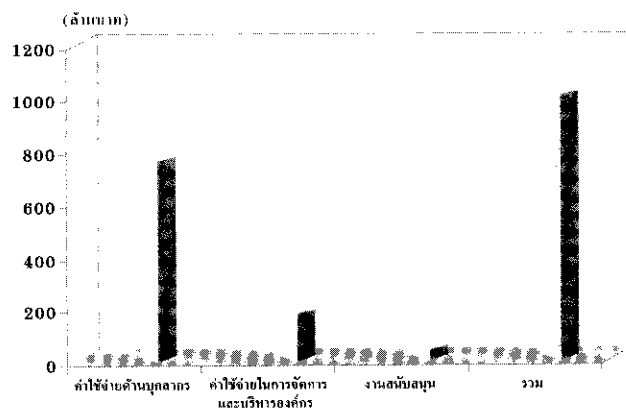
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	จำนวน	770,045,400 บาท
ค่าใช้จ่ายในการจัดการและบริหารองค์กร	จำนวน	194,782,700 บาท
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	จำนวน	52,322,000 บาท



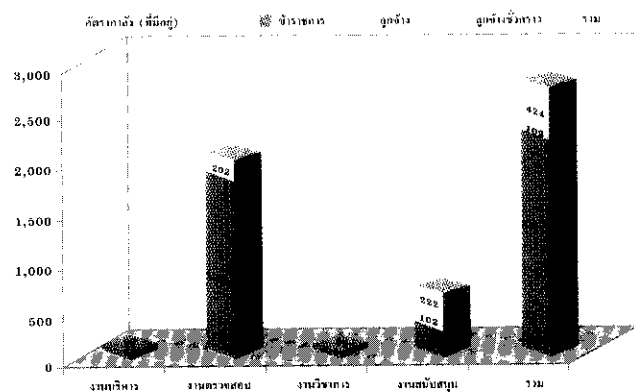
การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร

งบประมาณประจำปี 2548

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับงบประมาณในปี 2548 เป็นจำนวน 1,017.15 ล้านบาท ซึ่งสามารถจำแนกตามแผนงานได้ดังนี้



งบประมา	
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	770.04
ค่าใช้จ่ายในการจัดการและบริหารองค์กร	194.78
งานสนับสนุน	52.32
รวม	1,017.15



งบประมา				
งานบริหาร	31	-		31
งานตรวจสอบ	1,790	-	202	1,992
งานวิชาการ	32	-	-	32
งานสนับสนุน	322	102	222	646
รวม	2,175	102	424	2,701



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่งเสริมและมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง โดยการจัดฝึกอบรมสัมมนาข้าราชการและลูกจ้างให้มีจิตสมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ความชำนาญงาน และทัศนคติที่ดีมีความเป็นมืออาชีพเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจขององค์กร รวมทั้งเสริมสร้างจิตสำนึกของบุคลากรให้มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เป็นที่เชื่อถือของสาธารณชน มีการจัดฝึกอบรมสัมมนาทั้งภายในสำนักงานและมีการจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้จัดดำเนินการ ซึ่งทำให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลายมากขึ้น ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้สนับสนุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ สถาบันการศึกษาของรัฐ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ ดังนี้

การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดให้มีการพัฒนาบุคลากร โดยการจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน (In-house Training) ในด้านต่างๆ ดังนี้

1. การจัดการฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน (In - house Training)

1.1 การพัฒนาด้านการตรวจสอบ

มีการพัฒนาข้าราชการที่อยู่ในสายงานตรวจสอบ (Functional Competency) โดยจัดฝึกอบรมด้านการตรวจสอบ 3 ลักษณะงาน คือ

- การตรวจสอบด้านการเงิน
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบสืบสวน

ในการพัฒนาข้าราชการ ได้มุ่งเน้นฝึกอบรมข้าราชการให้สอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละลักษณะงานตรวจสอบเป็นสำคัญ โดยใช้รูปแบบการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับ ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง



1.2 การพัฒนาความรู้เฉพาะตำแหน่งหน้าที่

1.2.1 การพัฒนาข้าราชการบรรจุใหม่

มีการพัฒนาความรู้ ทักษะ และทัศนคติให้กับข้าราชการบรรจุใหม่ ที่เข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดหลักสูตรการพัฒนาเป็น 2 ระดับ คือ

❖ การพัฒนาข้าราชการใหม่

เป็นการพัฒนาความรู้ให้ข้าราชการใหม่เกี่ยวกับโครงสร้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จริยธรรม คุณธรรม จรรยาบรรณ ความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์สวัสดิการที่ได้รับ ตลอดจนการเรียนรู้ ที่จะปรับตัวเข้ากับเพื่อนร่วมงาน และสถานที่ทำงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

❖ ความรู้เบื้องต้นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เป็นการพัฒนาความรู้ให้ข้าราชการใหม่ที่ปฏิบัติราชการในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้วไม่น้อยกว่า 6 เดือน และผ่านการฝึกอบรมหลักสูตรการพัฒนาข้าราชการใหม่มาแล้ว ให้เข้ารับการพัฒนาความรู้เบื้องต้น ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายโดยจัดหลักสูตรการฝึกอบรม 3 หลักสูตร คือ

- ความรู้เบื้องต้นในการตรวจสอบสืบสวน
- ความรู้เบื้องต้นในการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- ความรู้เบื้องต้นในการตรวจสอบด้านการเงิน

1.2.2 การพัฒนาด้านการบริหาร

มีการพัฒนาความรู้ด้านการบริหารให้กับผู้บริหารระดับต้น (ระดับ 7) และผู้บริหารระดับกลาง (ระดับ 8) เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ผู้บริหารระดับต้นและระดับกลางเกี่ยวกับแนวคิด แนวทางการจัดการสมัยใหม่ และกระบวนการตรวจสอบที่เป็นสากล รวมถึงการบริหารองค์กรเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งจะส่งผลให้ผู้บริหารระดับต้นและระดับกลางสามารถบูรณาการความรู้ด้านการจัดการสมัยใหม่เข้ากับการบริหารงานตรวจสอบ นอกจากนี้เพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในองค์ความรู้ที่ได้รับจึงกำหนด ให้มีการเดินทางไปศึกษาดูงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในต่างประเทศแถบประเทศเอเชีย

1.2.3 การพัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ตรวจสอบ

มีการพัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและเจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินที่รับผิดชอบในการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยการจัดฝึกอบรมในหลักสูตร “มาตรฐานการบัญชี การตรวจสอบ และภาษีอากร ” ที่มุ่งเน้นการเรียนรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี และการตรวจสอบภาษีอากร รวมถึงการพัฒนาความรู้ใหม่ๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน เช่น การ

บัญชีและการตรวจสอบบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงิน การจัดทำงานการเงินของหน่วยงานและงบการเงินแผ่นดิน และการประเมินความเสี่ยงในงานสอบบัญชี

1.3 การพัฒนาความรู้ด้านคอมพิวเตอร์

การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ

มีการพัฒนาความรู้และทักษะเพื่อให้สามารถใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ โดยแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

(1) การพัฒนาข้าราชการเพื่อตรวจสอบตามโครงการปรับปรุงระบบบริหารงานการเงินและการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของส่วนราชการต่าง ๆ โดยจัดฝึกอบรม 4 หลักสูตร คือ

- GFMIS กับ การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ความรู้เบื้องต้นในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- การศึกษาระบบและการเรียกใช้รายงานในระบบ GFMIS เพื่อการตรวจสอบ
- การใช้ GFMIS เพื่อการตรวจสอบงบการเงิน

(2) การพัฒนาข้าราชการเพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ โดยจัดฝึกอบรม 3 หลักสูตร คือ

- การใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ACL ระดับสูง
- การใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ACL (Audit Command Language)
- การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit)

(3) การพัฒนาข้าราชการที่ทำหน้าที่ในการถ่ายทอดความรู้การใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ACL เพื่อพัฒนาวิธีการสอน ทักษะ เทคนิคต่าง ๆ ของผู้บรรยาย โดยจัดฝึกอบรมหลักสูตร “ วิทยากรฝึกอบรมการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ACL ”

1.4 การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงาน

มีการพัฒนาข้าราชการเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงาน โดยจัดฝึกอบรมความรู้ทั่วไปที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับข้าราชการสายงานสนับสนุน ประกอบด้วยหลักสูตรต่างๆ ดังนี้

- การพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ความรู้เรื่องการพัฒนา/การบริหารทรัพยากรบุคคล
- การสร้างทรัพยากรมนุษย์แบบมืออาชีพ



- การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
- การใช้ระบบ Success Learning Network (SLN) สำหรับผู้ดูแลระบบ ผู้สอนและผู้เรียน

1.5 การพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ

ในการจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน นอกจากจะมีการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบ การพัฒนาความรู้เฉพาะตำแหน่งหน้าที่และการพัฒนาความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ เพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานแล้วยังจัดให้มีการพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ โดยจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

- กฎหมายมหาชน
- ความรู้เกี่ยวกับการทำงานวิจัย
- การสัมมนาแผนปฏิบัติการประจำปี
- การสัมมนา “ระบบงบประมาณแบบใหม่”
- การจัดทำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. การส่งบุคลากรไปฝึกอบรมสัมมนาภายนอก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการ เพื่อให้บุคลากรมีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลายมากขึ้น ซึ่งในปีงบประมาณ 2548 ได้จัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมภายนอก จำนวน 118 หลักสูตร รวมทั้งสิ้น 413 คน โดยมีหลักสูตรการฝึกอบรมและสัมมนาที่สำคัญ คือ

- โครงการป้องกันความปลอดภัยข้อมูลคอมพิวเตอร์
- การเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง
- การจัดการเชิงกลยุทธ์และวิสัยทัศน์ในการวางแผน
- ก้าวใหม่ในสาขาวิชาชีพบัญชี
- The Seminar on fair value Accounting in Practice
- กฎหมายเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล
- โครงการป้องกันนิติศาสตร์ราชการเกษียณอายุประจำปีงบประมาณ 2548
- โครงการเสริมสร้างสุขภาพก่อนเกษียณอายุราชการ
- E – Auction กับการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างในภาครัฐ
- การบริหารทรัพยากรบุคคลเพื่อมุ่งผลการปฏิบัติงาน
- การพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพื่อสัมฤทธิ์ผลขององค์การ

3. การพัฒนาบุคลากรโดยวิธีอื่น

ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากจะมีการจัดฝึกอบรมสัมมนาภายในสำนักงานและจัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาศักยภาพตนเองด้วยการศึกษาค้นคว้าจากสื่อต่าง ๆ ในห้องสมุดและศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง โดยจัดหาหนังสือวิชาการด้านการตรวจสอบ กฎหมาย และการบริหาร CD – Rom เรียนรู้ด้วยตนเองด้านคอมพิวเตอร์ โดยจัดส่งให้ห้องสมุดและศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเองทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ โดยจัดส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายให้กับหน่วยภาครัฐทั้งในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จำนวน 688 หน่วยงาน รวม 701 ครั้ง โดยหัวข้อวิชาที่บรรยายเกี่ยวกับงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาทิ

- การตรวจสอบดำเนินงาน
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบและข้อสังเกตของ สตง.
- มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- การจัดวาง การติดตามประเมินผล และการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันการศึกษาภาครัฐ

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรของสถาบันการศึกษาของรัฐ ในการพัฒนาความรู้ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยส่งเสริมและสนับสนุนให้นักศึกษาภาควิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหิดล มหาวิทยาลัยกรุงเทพ และมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต รวมทั้งสิ้น 32 คน เข้าโครงการสหกิจศึกษา เข้ารับการฝึกหัดงานตรวจสอบการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความร่วมมือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว จัดส่งเจ้าหน้าที่จำนวน 12 คน มาศึกษาดูงาน ณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทย โดยขอศึกษาดูงานการตรวจสอบด้านการเงิน การจัดการ



ด้านการเงินและการควบคุมภายในของโครงการที่ได้รับเงินทุนจากต่างประเทศและการใช้จ่ายงบประมาณ ส่วนราชการ รวมถึงหน่วยงานที่รับผิดชอบการกระจายอำนาจตลอดจนหน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบ ด้านทางหลวง ระหว่างวันที่ 21 - 23 มีนาคม 2549 รวม 3 วัน

ตารางสรุปการพัฒนาบุคลากรและงบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร

ในปีงบประมาณ 2548 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ใช้งบประมาณในการพัฒนาบุคลากร จากเงินงบประมาณเป็นจำนวนเงิน 12.597 ล้านบาท และจากเงินสนับสนุนจากโครงการ GFMIS และ JICA เป็นจำนวนเงิน 5.937 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 18.534 ล้านบาท

ลำดับที่	การพัฒนาด้านต่าง ๆ	จำนวนคน	งบประมาณที่ใช้(หน่วย : ล้านบาท)		
			เงิน งบประมาณ	เงินสนับสนุน จากโครงการ GFMIS/JICA	รวม
1	การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน				
	1. การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน				
	1.1 การพัฒนาด้านการตรวจสอบ	434	0.479		0.479
	1.2 การพัฒนาความรู้เฉพาะตำแหน่งหน้าที่				
	- การพัฒนาข้าราชการใหม่	82	0.081	-	0.081
	- การพัฒนาด้านการบริหาร	152	7.396	2.114	9.510
	- พัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ตรวจสอบ	125	0.084	-	0.084
	1.3 การพัฒนาความรู้ด้านคอมพิวเตอร์	1,668	0.485	0.957	1.442
	1.4 การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงาน	534	0.295	-	0.295
	1.5 การพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ	1,060	1.982	2.866	4.848
	รวม	4,055	10.802	5.937	16.739
	2. การส่งบุคลากรไปฝึกอบรมสัมมนาภายนอก	413	1.401	-	1.401
	3. การพัฒนาบุคลากรโดยวิธีอื่น (จัดหาหนังสือวิชาการและ CD-ROM เพื่อเรียนรู้ ด้วยตนเอง)		0.377	-	0.377
2	การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ (หน่วยงาน)	688	-	-	-
3	การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันการศึกษา	32	0.017	-	0.017
4	การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ	12	-	-	-
	รวมทั้งสิ้น	4,512	12.597	5.937	18.534



การประชาสัมพันธ์เป็นกลไกสำคัญที่สามารถอำนวยความสะดวกแก่ทุกกิจการที่มีการติดต่อสื่อสารกันระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยรับตรวจและประชาชน โดยเฉพาะช่วยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ได้โดยสะดวก ด้วยตระหนักต่อความสำคัญของงานประชาสัมพันธ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงเน้นการประชาสัมพันธ์โดยการสร้างความรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องของข้อมูลข่าวสาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง มีความเข้าใจที่ถูกต้องต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน ว่าจะต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ต่อประชาชนผู้เป็นเจ้าของเงินภาษีอากร และความเจริญมั่นคงของประเทศ นอกจากนี้ยังเป็นการเผยแพร่ให้ประชาชนได้รับรู้และเข้าใจบทบาทของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงให้ความสำคัญต่องานประชาสัมพันธ์เสมอมา โดยนอกเหนือจากการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (www.oag.go.th) และการจัดรายการ สดง. พบประชาชนทางสถานีวิทยุกระจายเสียงรัฐสภาทุกวันพฤหัสบดี เวลา 6.00-6.30 น. ที่คลื่นความถี่ FM 87.5 MHz เป็นประจำแล้ว ผู้บริหารระดับสูงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก็มีส่วนช่วยเหลือที่สำคัญต่องานประชาสัมพันธ์คือการให้สัมภาษณ์ ผ่านทางสื่อต่างๆ เช่น สถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุกระจายเสียง และหนังสือพิมพ์ ซึ่งมีผลต่อการรับรู้ข่าวสารความเคลื่อนไหวของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เป็นอย่างดี

นอกจากนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องราวร้องเรียนจากประชาชนทางจดหมาย, ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์, การร้องเรียนด้วยตนเอง และจัดให้มีระบบการรับเรื่องราวร้องเรียนทางโทรศัพท์ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคทุกแห่ง สำหรับการเผยแพร่บทบาทหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดโครงการประชาสัมพันธ์สัญจร โดยการจัดนิทรรศการนอกสถานที่ และการให้ความร่วมมือในการจัดนิทรรศการของหน่วยงานต่างๆทั้งในภาครัฐ และเอกชน ส่วนการประชาสัมพันธ์ภายในองค์กรเป็นอีกด้านหนึ่งที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญ เพื่อเผยแพร่วิทยาการตรวจสอบที่ทันสมัยต่อบุคลากรภายในองค์กร และยังเป็นการส่งเสริมให้เกิดจริยธรรมที่ดีภายในองค์กรอีกด้วย โดยการจัดทำ จุลสาร สดง. สัมพันธ์ อินทราเน็ต บอร์ดประชาสัมพันธ์ต่างๆ เป็นต้น

ทั้งนี้ ก็เพื่อให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความพร้อมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินสามารถดำเนินการได้ถูกต้องตรงตามระเบียบ เป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน และที่สำคัญก็เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้ประชาชนซึ่งเป็นเจ้าของเงินแผ่นดินได้รับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างถูกต้อง และมีส่วนร่วมกับการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อความเจริญมั่นคงของประเทศชาติอย่างแท้จริง



การเป็นสมาชิกองค์การระหว่างประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นสมาชิกองค์การระหว่างประเทศ 2 องค์การ คือ

1. องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions – INTOSAI)

มีสมาชิกจากทุกภูมิภาคทั่วโลก รวม 178 ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศสมาชิก จัดให้มีการประชุมสมาชิกทุก ๆ 3 ปี

2. องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (Asian Organization of Supreme Audit Institutions – ASOSAI)

เป็นองค์กรระดับภูมิภาคของ INTOSAI มีสมาชิกภูมิภาคเอเชียและตะวันออกกลางบางส่วนรวม 42 ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบ และจัดให้มีการประชุมสมาชิกทุก ๆ 3 ปี

กิจกรรม

1. การเข้าร่วมการประชุมระหว่างประเทศ

ศาสตราจารย์ พลโท สมชาย วิรุฬหผล กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะผู้แทน สตง. รวม 3 ราย เดินทางไปเข้าร่วมการประชุมหัวข้อ Promoting Financial Accountability in Managing Funds Related to Tsunami, Conflict and other Disasters ระหว่างวันที่ 25 – 27 เมษายน 2548 ณ กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย

2. ความร่วมมือและการช่วยเหลือทางวิชาการจากองค์การระหว่างประเทศ

2.1 โครงการความร่วมมือเกี่ยวกับการตรวจสอบกรณีพิบัติภัยระหว่าง สตง. และ สตง.ฝรั่งเศส

สตง. และ สตง. ฝรั่งเศส ได้ร่วมลงนามในบันทึกความเข้าใจเกี่ยวกับความร่วมมือในการดำเนินการโครงการตรวจสอบกรณีพิบัติภัย ซึ่งเป็นผลสืบเนื่องจากการมาเยือน สตง. ของ Mr. Alain Gillette, Audit Manager, Director of UN external audit สตง. ฝรั่งเศส ซึ่งเข้าเยี่ยมคารวะ นายวรชัย ศรีพิมล ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งหารือเกี่ยวกับข้อมูลการตรวจสอบการดำเนินการเพื่อป้องกันความซ้ำซ้อนในการตรวจสอบหลังเหตุการณ์กรณีพิบัติภัย ประกอบกับการที่คณะผู้แทนไทยได้เดินทางเข้าร่วมประชุม International Conference หัวข้อ Promoting Financial Accountability in Managing Funds Related to Tsunami, Conflict and other disasters ณ กรุงจาการ์ตา ประเทศ

อินโดนีเซีย ระหว่างวันที่ 25 – 27 เมษายน 2548 ซึ่ง สดง. ฝรั่งเศสได้เสนอต่อที่ประชุมให้มีการดำเนินโครงการตรวจสอบร่วมกันในกรณีกรณีพิบัติภัย พร้อมทั้งให้การสนับสนุนค่าใช้จ่ายสำหรับเจ้าหน้าที่ของ สดง. จำนวน 5 ราย เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมซึ่งจัดขึ้นเฉพาะเจ้าหน้าที่ สดง. ของกลุ่มประเทศที่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์กรณีพิบัติภัย ณ กรุงมะนิลา ประเทศฟิลิปปินส์ ระหว่างวันที่ 25 กรกฎาคม – 5 สิงหาคม 2548

2.2 โครงการเพิ่มพูนศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (Strengthening of the Office of the Auditor General)

ในปีงบประมาณ 2547 ธนาคารโลกได้พิจารณาเห็นชอบให้ สดง. ได้รับเงินสนับสนุนด้านวิชาการจากธนาคารโลกจำนวน 280,000 เหรียญสหรัฐ ซึ่งเป็นเงินช่วยเหลือแบบให้เปล่าภายใต้กองทุน Institutional Development Fund (IDF) Grant TF No. 054497 สำหรับการดำเนินโครงการเพิ่มพูนศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (Strengthening of the Office of the Auditor General) โดยมีวัตถุประสงค์หลัก 4 ประการ คือ

1. ส่งเสริมบทบาทการเป็นผู้ตรวจสอบของ สดง. ให้ทันสมัยมากยิ่งขึ้น
2. พัฒนาเทคนิคและวิธีการในการตรวจสอบ
3. พัฒนาศักยภาพบุคลากรของ สดง.
4. ส่งเสริมความรู้และทักษะในการตรวจสอบของ สดง. โดยการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อปรับปรุงระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

ต่อมาในปีงบประมาณ 2548 สดง. ได้จัดทำรายละเอียดข้อเสนอโครงการเสนอต่อธนาคารโลกเพื่อขอความเห็นชอบในการดำเนินกิจกรรม จำนวน 3 โครงการ ดังนี้

1) โครงการสร้างผู้เชี่ยวชาญการตรวจสอบการดำเนินงาน

ระยะที่ 1 การจัดทำคู่มือการตรวจสอบการดำเนินงานที่ทันสมัยและเป็นมาตรฐานสากล

ระยะที่ 2 การฝึกปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน

2) โครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินสู่สถาบันฯ และศาลวินัยทางงบประมาณและการคลัง

3) โครงการศึกษาและพัฒนาหลักสูตรการตรวจสอบสืบสวนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทั้งนี้ธนาคารโลกได้ให้ความเห็นชอบในการดำเนินโครงการที่ 1 และ 2 แล้ว สำหรับโครงการที่ 3 อยู่ในระหว่างการพิจารณา

3. การเข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของเจ้าหน้าที่ สดง. ในต่างประเทศ

ข้าราชการของ สดง. ได้เข้าร่วมการฝึกอบรม การศึกษาดูงาน และการประชุมในต่างประเทศ ดังนี้

1. นางสาวสุภาพรณ สุธงศ์อริรักษ์ เดินทางไปปฏิบัติหน้าที่วิทยากรการฝึกอบรมของ ASOSAI ระหว่างวันที่ 29 กันยายน – 18 ตุลาคม 2547 ณ ประเทศออสเตรเลีย



2. นางสาววราภรณ์ อ้นตระกูล เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Audit of Public Debt ระหว่างวันที่ 4 – 15 ตุลาคม 2547 ณ ประเทศออสเตรเลีย
3. นางสาววิริยญา ทองเขียว เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Certificate in Office Tools and E-commerce ระหว่างวันที่ 25 ตุลาคม - 3 ธันวาคม 2547 ณ ประเทศอินเดีย
4. นางสาววัชร อัสวสิทธิ์กิจ เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Audit of Information Technology ระหว่างวันที่ 1 – 6 พฤศจิกายน 2547 ณ ประเทศเกาหลี
5. นายภาสุ เสนาสุข เดินทางไปเข้าร่วมการสัมมนา หัวข้อ Environmental Auditing ระหว่างวันที่ 28 - 31 มีนาคม 2548 ณ ประเทศจีน
6. นางสาวสุภาพรรณ สฤทธอภิกฤษ์ เข้ารับการฝึกอบรมและร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ โครงการ Audit Secondment Program ระหว่างวันที่ 4 เมษายน – 15 พฤศจิกายน 2548 ณ ประเทศนิวซีแลนด์
7. นางจารุวรรณ เรืองสวัสดิพงษ์ เดินทางเข้าร่วมการประชุมที่มหาวิทยาลัยเพื่อเตรียมการจัดฝึกอบรมของ ASOSAI ระหว่างวันที่ 30 พฤษภาคม - 10 มิถุนายน 2548 ณ ประเทศอินโดนีเซีย
8. นางสาวอঞ্জรา อัครินทัต นางสาวพัชรี ทองศรีพงษ์ นางสาวพุทธชาด ตันหยง นางสาววราภรณ์ อ้นตระกูล และ นางสาวศรียา กฤษณรักษ์ปานิ เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบกรณีพิพัตถ์ ระหว่างวันที่ 25 กรกฎาคม – 5 สิงหาคม 2548 ณ ประเทศฟิลิปปินส์
9. นางสาวศิริธรณ์ เอกพันธ์ เดินทางไปสำรวจความต้องการเพื่อการฝึกอบรมของ ASOSAI ระหว่างวันที่ 8 - 14 สิงหาคม 2548 ณ ประเทศมองโกเลีย
10. นางสาวพรรณกนก ศรีสมศักดิ์ เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Audit of Public Sector Enterprises ระหว่างวันที่ 8 สิงหาคม - 7 กันยายน 2548 ณ ประเทศอินเดีย
11. นายบุญชาย ชุมแสงหิรัญ เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร IT Enabled Public Sector Accounting, IS Auditing and Cyber Security ระหว่างวันที่ 10 สิงหาคม - 2 กันยายน 2548 ณ ประเทศอินเดีย
12. นางสาวสินทร์ พันธุ์เกษม เข้ารับการฝึกอบรมและร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ โครงการ CCAF International Fellowship Program ระหว่างวันที่ 19 สิงหาคม 2548 - 26 พฤษภาคม 2549 ณ ประเทศแคนาดา
13. นางสาวอังคณา เลิศศักดิ์วงศ์ เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตร Auditing in Information Technology ระหว่างวันที่ 19 กันยายน - 18 ตุลาคม 2548 ณ ประเทศอินเดีย

ส่วนที่ 4 : ภาคผนวก

- พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542



พระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๒
เป็นปีที่ ๕๔ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า โดยที่เป็นการสมควรให้มีกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ไว้ โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้เรียกว่า "พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒"

มาตรา ๒ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

"ประธานกรรมการ" หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

"กรรมการ" หมายความว่า กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

"ผู้ว่าการ" หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

"หน่วยรับตรวจ" หมายความว่า

(๑) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็น กระทรวง ทบวง หรือกรม

(๒) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค

(๓) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น

(๔) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น

(๕) หน่วยงานอื่นของรัฐ

(๖) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (๑)

(๒) (๓) (๔) หรือ (๕)



(๗) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

"หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น" หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

"ผู้รับตรวจ" หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

"ตรวจสอบ" หมายความว่า การตรวจบัญชี ตรวจสอบการรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศหรือต่างประเทศอื่นเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ไม่ว่าเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ หรือผลประโยชน์ดังกล่าวจะเป็นของหน่วยรับตรวจหรือหน่วยรับตรวจมีอำนาจหรือสิทธิในการใช้จ่ายหรือใช้ประโยชน์ ทั้งนี้ เพื่อให้การดังกล่าวเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการอันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐและเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และให้หมายความรวมถึงการตรวจสอบอื่นอันจำเป็นแก่การตรวจสอบดังกล่าวด้วย

"เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ" หมายความว่า ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งขึ้นตามมาตรา ๔๑ เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรา ๕ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือระเบียบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ประกาศและระเบียบตามวรรคหนึ่งที่มีผลเป็นการทั่วไป เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๑

การแต่งตั้งคณะกรรมการและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ

มาตรา ๖ ให้มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินคณะหนึ่ง ประกอบด้วย ประธานกรรมการคนหนึ่ง และกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอื่นอีกเก้าคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภาจากบุคคลซึ่งมีสัญชาติไทยโดยการเกิด มีอายุไม่ต่ำกว่าสี่สิบห้าปีบริบูรณ์ และมีคุณสมบัติในแต่ละประเภท ประเภทละสองคน ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นหรือเคยเป็นข้าราชการในตำแหน่งไม่ต่ำกว่าระดับ ๑๐ หรือเทียบเท่า ซึ่งมีความชำนาญและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) เป็นผู้ที่มีความชำนาญและประสบการณ์ด้านการบัญชี การสอบบัญชี หรือการตรวจสอบภายใน

(๓) เป็นผู้ที่มีความชำนาญและประสบการณ์ด้านเศรษฐศาสตร์ การเงิน การคลัง หรือการบริหารธุรกิจ

(๔) เป็นผู้ที่มีความชำนาญและประสบการณ์ด้านวิศวกรรมศาสตร์ นิติศาสตร์ รัฐศาสตร์ หรือศาสตร์สาขาอื่นที่เป็นประโยชน์แก่งานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๕) ดำรงตำแหน่งหรือเคยดำรงตำแหน่งผู้บริหารระดับประธานกรรมการ กรรมการ กรรมการผู้จัดการ หรือตำแหน่งเทียบเท่าที่เรียกชื่ออย่างอื่นของธุรกิจ ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยต้องดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบปี

สำหรับบุคคลตาม (๒) ถึง (๔) ต้องมีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ ด้วย

(๑) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือ

(๒) เป็นหรือเคยเป็นข้าราชการในตำแหน่งไม่ต่ำกว่าระดับ ๑๐ หรือเทียบเท่า หรือ

(๓) เป็นหรือเคยเป็นอาจารย์ในสถาบันอุดมศึกษาและดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่ารองศาสตราจารย์มาแล้วไม่น้อยกว่าสิบปี

มาตรา ๗ ผู้ได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) เป็นสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร สมาชิกวุฒิสภา ข้าราชการการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น หรือผู้บริหารท้องถิ่น

(๒) เป็นหรือเคยเป็นผู้ดำรงตำแหน่งของพรรคการเมืองในระยะหนึ่งปีก่อนดำรงตำแหน่ง

(๓) เป็นกรรมการการเลือกตั้ง ผู้ตรวจการแผ่นดินของรัฐสภา กรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ ตุลาการศาลรัฐธรรมนูญ หรือกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ

(๔) วิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

(๕) เป็นภิกษุ สามเณร นักพรต หรือนักบวช

(๖) ต้องคุมขังอยู่โดยหมายของศาล

(๗) อยู่ในระหว่างถูกเพิกถอนสิทธิเลือกตั้ง

(๘) ตัดขาดสิทธิให้โทษ

(๙) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๑๐) เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๑๑) เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานของรัฐ

(๑๒) เคยต้องคำพิพากษาหรือคำสั่งของศาลให้ทรัพย์สินตกเป็นของแผ่นดิน เพราะร่ำรวยผิดปกติหรือมีทรัพย์สินเพิ่มขึ้นผิดปกติ

(๑๓) เคยถูกวุฒิสภามีมติให้ออกจากตำแหน่ง

มาตรา ๘ การสรรหาและการเลือกกรรมการให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ให้ประธานวุฒิสภามีมติให้มีคณะกรรมการสรรหากรรมการจำนวนสิบห้าคน ประกอบด้วยประธานศาลรัฐธรรมนูญ ประธานศาลฎีกา ประธานศาลปกครองสูงสุด อธิการบดีของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่เป็น



นิติบุคคลทุกแห่งซึ่งเลือกกันเองให้เหลือเจ็ดคน ผู้แทนพรรคการเมืองทุกพรรคที่มีสมาชิกเป็นสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร จำนวนตามหรือใกล้เคียงกับอัตราส่วนของจำนวนสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร ซึ่งเลือกกันเองให้เหลือห้าคน และให้ คณะกรรมการสรรหาทำหน้าที่สรรหาและจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งมีคุณสมบัติตามมาตรา ๖ และไม่มีลักษณะ ต้องห้ามตามมาตรา ๗ เป็นจำนวนสองเท่าของแต่ละประเภทเสนอต่อประธานวุฒิสภา โดยได้รับความยินยอมของผู้ ได้รับการเสนอชื่อนั้น ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่มิเหตุที่ทำให้ต้องมีการเลือกบุคคลให้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว มิติ ในการเสนอชื่อต้องมีคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการสรรหาทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

(๒) ให้ประธานวุฒิสภาเรียกประชุมวุฒิสภาเพื่อมีมติเลือกบุคคลผู้ได้รับการเสนอชื่อในบัญชีตาม (๑) ซึ่งต้องกระทำโดยวิธีลงคะแนนลับ ในการนี้ให้ผู้ซึ่งได้รับการเสนอชื่อในแต่ละประเภทซึ่งได้รับคะแนนสูงสุดและมีคะแนนมากกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของวุฒิสภา เป็นผู้ได้รับเลือกเป็นกรรมการ แต่ถ้าจำนวนผู้ ได้รับเลือกในประเภทใดมีจำนวนไม่ครบสองคน ให้นำรายชื่อของบุคคลที่ได้รับการเสนอชื่อที่เหลืออยู่ทั้งหมดใน ประเภทนั้นมาให้สมาชิกวุฒิสภาออกเสียงลงคะแนนเลือกอีกครั้งหนึ่ง ในกรณีนี้ ให้ผู้ซึ่งได้รับการเสนอชื่อในแต่ละ ประเภทซึ่งได้รับคะแนนสูงสุด และมีคะแนนมากกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของวุฒิสภาเป็นผู้ ได้รับเลือกเป็นกรรมการ ถ้าในประเภทเดียวกันมีผู้ได้รับคะแนนเท่ากัน อันเป็นเหตุให้มีผู้ได้รับเลือกเกินสองคน ให้ ประธานวุฒิสภาจับสลากว่าผู้ใดเป็นผู้ได้รับเลือก ในกรณีที่บัญชีรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิในประเภทใดไม่มีผู้ได้รับเลือกเป็น กรรมการหรือได้รับเลือกเป็นกรรมการเพียงคนเดียว ให้คณะกรรมการสรรหาดำเนินการสรรหาและจัดทำบัญชีรายชื่อ ผู้ทรงคุณวุฒิในประเภทนั้นตาม (๑) เพื่อเสนอวุฒิสภาลงมติเลือกใหม่อีกครั้งหนึ่ง

ให้ผู้ได้รับเลือกเป็นกรรมการตาม (๒) ประชุมและเลือกกันเองให้คนหนึ่ง เป็นประธานกรรมการ แล้ว แจ้งผลให้ประธานวุฒิสภาทราบ

ให้ประธานวุฒิสภาเป็นผู้ลงนามรับสนองพระบรมราชโองการแต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการ มาตรา ๘ ผู้ได้รับเลือกเป็นกรรมการต้อง

(๑) ไม่เป็นข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหรือเงินเดือนประจำ

(๒) ไม่เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐ หรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือไม่เป็นกรรมการหรือที่ปรึกษาของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ

(๓) ไม่ดำรงตำแหน่งใดในห้างหุ้นส่วน บริษัท หรือองค์การที่ดำเนินธุรกิจ โดยมุ่งหากำไรหรือรายได้ มาแบ่งปันกัน หรือเป็นลูกจ้างของบุคคลใด

(๔) ไม่ประกอบอาชีพหรือวิชาชีพใด ๆ ที่ขัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการ

เมื่อวุฒิสภาเลือกบุคคลตามมาตรา ๘ (๒) ประธานวุฒิสภาจะนำความขึ้นกราบทูลเพื่อทรงพระ กรุณาโปรดเกล้า ฯ แต่งตั้งได้ต่อเมื่อผู้ได้รับเลือกได้ลาออกจากการเป็นบุคคลตาม (๑) (๒) หรือ (๓) หรือแสดง หลักฐานให้เป็นที่เชื่อได้ว่าตนได้เลิกประกอบอาชีพหรือวิชาชีพตาม (๔) แล้ว ซึ่งต้องกระทำภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้รับแจ้งการได้รับเลือก แต่ถ้าผู้นั้นมิได้ลาออกหรือเลิกประกอบวิชาชีพอิสระภายในเวลาที่กำหนด ให้ถือว่าผู้นั้น มิได้เคยรับเลือกให้เป็นกรรมการ และให้ดำเนินการสรรหาและเลือกกรรมการใหม่แทน

มาตรา ๑๐ กรรมการต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง และให้มีวาระการดำรง ตำแหน่งคราวละหกปีนับแต่วันที่ทรงพระกรุณาโปรดเกล้า ฯ แต่งตั้ง และให้ดำรงตำแหน่งได้เพียงวาระเดียว

กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระต้องปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่ากรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่จะ เข้ารับหน้าที่

เพื่อให้ได้มาซึ่งกรรมการชุดใหม่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่เมื่อสิ้นสุดวาระของกรรมการชุดเดิม ให้ดำเนินการสรรหาและเลือกกรรมการชุดใหม่เป็นการล่วงหน้าตามสมควร

มาตรา ๑๑ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตามมาตรา ๑๐ กรรมการพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ตาย

(๒) มีอายุครบเจ็ดสิบปีบริบูรณ์

(๓) ลาออก

(๔) ขาดคุณสมบัติตามมาตรา ๖ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๗

(๕) กระทำการอันเป็นการฝ่าฝืนมาตรา ๕

(๖) วุฒิสภามีมติให้พ้นจากตำแหน่งตามมาตรา ๑๓

(๗) วุฒิสภามีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่งตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญ

เมื่อมีกรณีตามวรรคหนึ่ง ให้กรรมการเท่าที่เหลืออยู่ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้ และให้ถือว่าคณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่ เว้นแต่มีกรรมการเหลืออยู่ไม่ถึงเจ็ดคน

มาตรา ๑๒ เมื่อกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามมาตรา ๑๑ ให้เริ่มดำเนินการตามมาตรา ๘ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง ในกรณีนี้ ให้คณะกรรมการสรรหาจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิเป็นจำนวนสองเท่าของผู้ซึ่งพ้นจากตำแหน่งเสนอต่อประธานวุฒิสภา

ในกรณีที่กรรมการพ้นจากตำแหน่งในระหว่างที่อยู่นอกสมัยประชุมของรัฐสภา ให้ดำเนินการตามมาตรา ๘ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่เปิดสมัยประชุมของรัฐสภา

มาตรา ๑๓ สมาชิกสภาผู้แทนราษฎรไม่น้อยกว่าหนึ่งในสี่ของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ มีสิทธิร้องขอต่อประธานวุฒิสภาเพื่อให้วุฒิสภามีมติให้กรรมการพ้นจากตำแหน่งเพราะเหตุที่กรรมการนั้นมีความประพฤติเสื่อมเสียอย่างร้ายแรงหรือบกพร่องต่อหน้าที่อย่างร้ายแรง

มติของวุฒิสภาตามวรรคหนึ่ง ต้องได้คะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่

มาตรา ๑๔ การประชุมของคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการที่มีอยู่ จึงเป็นองค์ประชุม

ให้ประธานกรรมการเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ในการวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ในการประชุม ถ้ามีการพิจารณาเรื่องที่กรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสีย กรรมการผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุม การประชุมคณะกรรมการนอกจากที่กำหนดไว้ในมาตรานี้ ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๑๕ ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ใน



พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) ให้คำปรึกษาแก่ประธานรัฐสภาเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ และเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารในการแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุมเงินของรัฐ เมื่อได้รับคำร้องขอจากคณะรัฐมนตรี นายกรัฐมนตรี หรือรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง หรือเมื่อคณะกรรมการเห็นสมควร

(๓) ออกระเบียบหรือประกาศกำหนดมาตรฐานหรือมาตรการเกี่ยวกับระบบ และการควบคุมการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสำหรับหน่วยรับตรวจ ดังต่อไปนี้

(ก) มาตรฐานเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ข) มาตรการป้องกันหรือควบคุมความเสียหายให้หน่วยรับตรวจหน่วยใดหน่วยหนึ่งหรือหลายหน่วยปฏิบัติ ในกรณีที่น่าจะเกิดความเสียหายเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินโดยหน่วยรับตรวจ

(ค) มาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและแบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ

(ง) มาตรการอื่นที่คณะกรรมการเห็นสมควร

(๔) เสนอแนะให้หน่วยรับตรวจแก้ไขข้อบกพร่องหรือปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี และเสนอแนะในประการอื่นตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร ตลอดจนติดตามการดำเนินการแก้ไขและการปฏิบัติตามคำแนะนำ

(๕) กำกับและเป็นองค์การชี้ขาดสูงสุดในกระบวนการทางวินัยทางงบประมาณและการคลังตามบทบัญญัติในส่วนที่ ๒ ของหมวดนี้

(๖) เสนอชื่อผู้ที่สมควรได้รับการพิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้ว่าการต่อวุฒิสภา โดยผ่านประธานวุฒิสภา ตามมาตรา ๓๐

(๗) ให้คำแนะนำแก่ผู้ว่าการในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ อันได้แก่

(ก) การกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

(ข) การจัดทำงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ค) ให้คำแนะนำในการทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีและรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๔๘ และมาตรา ๔๙

(๘) ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดจ้างและการกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือสำนักงานเอกชนในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๕๑

(๙) ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์กำหนดค่าตรวจสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑๐) วางระเบียบเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๖๐

(๑๑) แต่งตั้งกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังตามมาตรา ๒๐

(๑๒) แต่งตั้งอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

(๑๓) พิจารณาคำร้องของสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือคณะรัฐมนตรี ที่ขอให้ตรวจสอบหน่วยรับตรวจเป็นกรณีเฉพาะราย และกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกหน่วยรับตรวจ

(๑๔) ออกระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศตามอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งกำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ต้องเสนอต่อรัฐสภาเพื่อทราบ

มาตรา ๑๖ ในกรณีที่ปรากฏว่าหน่วยรับตรวจมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการโดยไม่เหตุนั้นสมควร คณะกรรมการ มีอำนาจเสนอข้อสังเกตและความเห็นพร้อมทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจนั้นต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการธิการของรัฐสภาที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ รวมทั้งแจ้งไปยังคณะกรรมการพิจารณาการพิจารณาของประธานสภาผู้แทนราษฎร เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป

มาตรา ๑๗ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้คณะกรรมการมีอำนาจ

(๑) เรียกผู้รับตรวจมาชี้แจงเพื่อติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการที่ได้ให้ไว้

(๒) เรียกหรือติดต่อประสานงานกับหัวหน้าของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนภาคเอกชน เพื่อขอคำชี้แจง รายงาน และข้อมูลต่าง ๆ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการ

มาตรา ๑๘ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง และประโยชน์ตอบแทนอื่นของประธานกรรมการและกรรมการให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

ส่วนที่ ๒

วินัยทางงบประมาณและการคลัง

มาตรา ๑๕ เพื่อให้ระบบการควบคุมการตรวจสอบการเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีวินัย ให้มีคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังคณะหนึ่ง ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งขึ้นตามมาตรา ๒๐ มีอำนาจหน้าที่พิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้นแก่เจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐตามวรรคหนึ่ง อย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

(๑) ข้อกำหนดใดที่การฝ่าฝืนจะมีโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง ต้องระบุไว้โดยชัดแจ้ง

(๒) เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเงินตำแหน่งใดหรือเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในเรื่องใด ๆ ที่จะต้องเป็นผู้ที่ต้องรับผิดชอบวินัยทางงบประมาณและการคลังเมื่อมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดดังกล่าว จะต้องระบุไว้โดยชัดแจ้ง

(๓) อัตราโทษปรับทางปกครอง



ในการกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้นนั้น ให้คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังคำนึงถึงระดับความรับผิดชอบของตำแหน่งของผู้กระทำผิดวินัย ความสำคัญของมาตรการควบคุมการเงินของรัฐที่มีการละเมิด ความเสียหายที่เกิดขึ้นกับราชการ เจตนาของผู้กระทำผิดวินัย และหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขอื่นที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๒๐ คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังประกอบด้วย กรรมการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่งซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งให้เป็นประธานกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง และกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังผู้ทรงคุณวุฒิอีกไม่น้อยกว่าสี่คน แต่ไม่เกินเจ็ดคน ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งจากผู้ที่มีความเชี่ยวชาญด้านบัญชี ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินการคลัง ด้านนิติศาสตร์ หรือด้านการบริหาร

กรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปีนับแต่วันที่คณะกรรมการแต่งตั้ง การพ้นจากตำแหน่งเพราะเหตุอื่น ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

วิธีพิจารณาของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง การคัดค้านกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง และเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด แต่ทั้งนี้ต้องให้โอกาสแก่ผู้ถูกกล่าวหาว่าต้องรับผิดทางวินัยมีสิทธิชี้แจงและนำสืบแก้ข้อกล่าวหา และต้องมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่วนคนหนึ่งมีหน้าที่ในการทำสำนวน รวบรวมข้อเท็จจริงและเสนอความเห็นโดยอิสระแก่คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง

กรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ได้รับค่าตอบแทนตามอัตราที่คณะกรรมการกำหนด ในกรณีที่กรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังเป็นข้าราชการ ให้ผู้นั้นได้รับค่าตอบแทนกึ่งหนึ่งของอัตราที่กำหนดดังกล่าว

มาตรา ๒๑ การประชุมของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ให้ตามมาตรา ๑๔ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๒๒ ผู้มีสิทธิเสนอเรื่องให้คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณา ได้แก่

- (๑) ประธานกรรมการ
- (๒) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบโดยอนุมัติผู้ว่าการ

สำหรับ (๒) ให้เสนอได้เฉพาะเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่ความผิดนั้นปรากฏในเรื่องที่ผู้นั้นได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบเท่านั้น

มาตรา ๒๓ เมื่อคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังได้พิจารณาและมีมติในเรื่องใดแล้ว ให้เสนอมติในเรื่องนั้นไปยังคณะกรรมการเพื่อพิจารณาวินิจฉัยต่อไป โดยเรื่องที่เสนอนั้นอย่างน้อยต้องระบุ

- (๑) ข้อเท็จจริงแห่งการกระทำความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง
- (๒) เหตุผลของมติ
- (๓) อัตราโทษปรับทางปกครอง
- (๔) ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาวินิจฉัยต่อไป

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้เป็นที่สุด

มาตรา ๒๔ เพื่อประโยชน์ในการชำระเงินที่เป็นโทษปรับทางปกครองตามที่คณะกรรมการกำหนด ให้คำวินิจฉัยลงโทษทางวินัยของคณะกรรมการมีผลทางกฎหมายเช่นเดียวกับคำสั่งลงโทษตัดเงินเดือนที่สั่งโดยผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจ และวิธีการชำระค่าปรับของโทษปรับทางปกครองให้เป็นไปตามเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในคำวินิจฉัยและตามระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยการนี้

เพื่อประโยชน์ในการปราบผู้ละเมิดวินัยโดยทั่วไป คณะกรรมการจะนำคำวินิจฉัยลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังประกาศในราชกิจจานุเบกษาคด้วยก็ได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๒๕ การวินิจฉัยลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังไม่เป็นการตัดอำนาจของผู้บังคับบัญชาของผู้ถูกลงโทษทางวินัยในฐานะที่เป็นผู้รับผิดชอบการบริหารของหน่วยรับตรวจที่จะพิจารณาลงโทษทางวินัยเพราะเหตุเดียวกันนี้อีก แต่โทษดังกล่าว จะต้องเป็นโทษสถานอื่นซึ่งมิใช่เป็นโทษตัดเงินเดือนหรือลดขั้นเงินเดือน

หมวด ๒

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๒๖ ให้มีผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินคนหนึ่ง เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบการบริหารทั่วไปซึ่งงานตรวจเงินแผ่นดิน

ให้ผู้ว่าการเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐและเป็นผู้ดำรงตำแหน่งระดับสูงตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

มาตรา ๒๗ ให้ผู้ว่าการรับผิดชอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นตรงต่อประธานกรรมการ และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้มีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ

ในกิจการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก ให้ผู้ว่าการเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อการนี้ผู้ว่าการจะมอบอำนาจให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติราชการเฉพาะอย่างแทนก็ได้ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๒๘ ผู้ที่จะได้รับการเสนอชื่อเป็นผู้ว่าการต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- (๑) มีสัญชาติไทยโดยการเกิด
- (๒) มีอายุไม่ต่ำกว่าสี่สิบห้าปีบริบูรณ์ในวันเสนอชื่อ
- (๓) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือมีวุฒิการศึกษาในระดับตั้งแต่ปริญญาโทขึ้นไปในสาขาวิชาการบัญชี เศรษฐศาสตร์ นิติศาสตร์ หรือการบริหาร จากสถาบันอุดมศึกษาในประเทศหรือจากสถาบันการศึกษาในต่างประเทศที่คณะกรรมการข้าราชการพลเรือนตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนรับรองวิทยฐานะ และ

(๔) มีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) เป็นหรือเคยเป็นข้าราชการในตำแหน่งไม่ต่ำกว่าระดับ ๑๐ หรือเทียบเท่า ซึ่งมีความชำนาญและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินหรือด้านอื่นที่เป็นประโยชน์แก่งานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ

(ข) เป็นหรือเคยเป็นอาจารย์ในสถาบันอุดมศึกษาและดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่ารองศาสตราจารย์ โดยสอนวิชาการบัญชี เศรษฐศาสตร์ หรือนิติศาสตร์เป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบปี หรือ

(ค) ดำรงตำแหน่งหรือเคยดำรงตำแหน่งผู้บริหารระดับประธานกรรมการ กรรมการ กรรมการผู้จัดการ หรือตำแหน่งเทียบเท่าที่เรียกชื่ออย่างอื่นของธุรกิจ ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



โดยต้องดำรงตำแหน่งดังกล่าวมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสิบปี

มาตรา ๒๕ ผู้ได้รับการเสนอชื่อเป็นผู้ว่าการต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๑๖

มาตรา ๓๐ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่สรรหาและจัดทำบัญชีรายชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติตามมาตรา ๒๕ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๒๕ เพื่อเสนอต่อประธานวุฒิสภา

เมื่อคณะกรรมการได้สรรหาบุคคลตามวรรคหนึ่งแล้ว ต้องได้รับความยินยอมของบุคคลนั้นก่อนเสนอรายชื่อไปยังประธานวุฒิสภา

หลักเกณฑ์และวิธีการสรรหาบุคคลตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๓๑ เมื่อประธานวุฒิสภาได้รับรายชื่อบุคคลตามมาตรา ๓๐ แล้ว ให้เสนอวุฒิสภาเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ในการให้ความเห็นชอบผู้ที่สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการ ให้วุฒิสภาลงมติโดยต้องมีคะแนนเสียงเห็นชอบมากกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของวุฒิสภา

ในการออกเสียงลงคะแนนเพื่อให้ความเห็นชอบ ให้กระทำโดยวิธีลงคะแนนลับ

เมื่อวุฒิสภาได้ให้ความเห็นชอบแล้ว ให้ประธานวุฒิสภานำความขึ้นกราบบังคมทูลเพื่อทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง และในกรณีที่วุฒิสภาไม่ให้ความเห็นชอบ ให้คณะกรรมการคัดเลือกบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติตามมาตรา ๒๕ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๒๕ เสนอวุฒิสภาเพื่อให้ความเห็นชอบต่อไปจนกว่าวุฒิสภาจะให้ความเห็นชอบ

ให้ประธานวุฒิสภาเป็นผู้ลงนามรับสนองพระบรมราชโองการแต่งตั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๓๒ ผู้ได้รับเลือกเป็นผู้ว่าการต้อง

(๑) ไม่เป็นข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหรือเงินเดือนประจำ

(๒) ไม่เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐ หรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือไม่เป็นกรรมการหรือที่ปรึกษาของรัฐวิสาหกิจหรือของหน่วยงานของรัฐ

(๓) ไม่ดำรงตำแหน่งใดในห้างหุ้นส่วน บริษัท หรือองค์การที่ดำเนินธุรกิจ โดยมุ่งหากำไรหรือรายได้มาแบ่งปันกัน หรือเป็นลูกจ้างของบุคคลใด

(๔) ไม่ประกอบอาชีพหรือวิชาชีพอื่น ๆ ที่ขัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ว่าการ

เมื่อวุฒิสภาเลือกบุคคลตามมาตรา ๓๑ ประธานวุฒิสภานำความขึ้นกราบบังคมทูลเพื่อทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งได้ต่อเมื่อผู้ได้รับเลือกได้ลาออกจากการเป็นบุคคลตาม (๑) (๒) หรือ (๓) หรือแสดงหลักฐานให้เป็นที่เชื่อได้ว่าตนได้เลิกประกอบอาชีพหรือวิชาชีพอื่นตาม (๔) แล้ว ซึ่งต้องกระทำภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับการได้รับเลือก แต่ถ้าผู้นั้นมิได้ลาออกหรือเลิกประกอบอาชีพอิสระภายในเวลาที่กำหนด ให้ถือว่าผู้นั้นมิได้เคยรับเลือกให้เป็นผู้ว่าการ และให้ดำเนินการตามมาตรา ๓๐ และมาตรา ๓๑ ต่อไป

มาตรา ๓๓ ผู้ว่าการต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง และให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละห้าปีนับแต่วันที่ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง และให้ดำรงตำแหน่งได้เพียงวาระเดียว

ผู้ว่าการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระต้องปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าผู้ว่าการ ซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่จะเข้ารับหน้าที่

มาตรา ๓๔ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตามมาตรา ๓๓ ผู้ว่าการพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ตาย

(๒) มีอายุครบหกสิบห้าปีบริบูรณ์

(๓) ลาออก

(๔) ขาดคุณสมบัติตามมาตรา ๒๘ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๒๘

(๕) กระทำการอันเป็นการฝ่าฝืนมาตรา ๓๒

(๖) คณะกรรมการมีมติเป็นเอกฉันท์ให้ออกเพราะมีความประพฤติเสื่อมเสียอย่างร้ายแรงหรือบกพร่องในหน้าที่อย่างร้ายแรง และวุฒิสภามีมติเห็นชอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนสมาชิกทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ของวุฒิสภา

มาตรา ๓๕ เมื่อผู้ว่าการพ้นจากตำแหน่งตามมาตรา ๓๓ หรือตำแหน่งผู้ว่าการว่างลงเพราะเหตุอื่นตามมาตรา ๓๔ ให้ดำเนินการสรรหาและคัดเลือกผู้ว่าการภายในสามสิบวันนับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง โดยให้ดำเนินการตามมาตรา ๓๐ และมาตรา ๓๑ ถ้าผู้ว่าการพ้นจากตำแหน่งในระหว่างปิดสมัยประชุมรัฐสภา ให้ดำเนินการสรรหาและเลือกผู้ว่าการภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้เปิดสมัยประชุมรัฐสภา

มาตรา ๓๖ ให้ผู้ว่าการได้รับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่งและประโยชน์ตอบแทนอื่นเทียบเท่ากรรมการ และให้นำกฎหมายว่าด้วยเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง และประโยชน์ตอบแทนอื่นของประธานศาลรัฐธรรมนูญ ตุลาการศาลรัฐธรรมนูญ ประธานกรรมการและกรรมการการเลือกตั้ง ผู้ตรวจการแผ่นดินของรัฐสภา ประธานกรรมการและกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และประธานกรรมการและกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๓๗ นอกจากอำนาจหน้าที่ในฐานะผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ แล้ว ผู้ว่าการมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) ออกคำสั่งหรือข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการบริหารงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๒) กำหนดแผนการตรวจสอบ เรื่องที่จะต้องตรวจสอบ วิธีการ ขอบเขต แนวการตรวจสอบ และการเสนอรายงานตรวจสอบสำหรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

(๓) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบตามมาตรา ๔๑

(๔) แต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ เพื่อช่วยการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๕) ให้คำปรึกษา ความเห็น หรือข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินแก่คณะกรรมการ

(๖) จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือสำนักงานเอกชนในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยต้องอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับการจัดสรรเพื่อการนี้ และตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) กำหนดค่าตรวจสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมบริการที่ปรึกษาและค่าตอบแทน หรือค่าตอบแทนอื่นในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

(๘) รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง

(๙) รายงานผลการตรวจสอบหรือปัญหาในการปฏิบัติราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อคณะกรรมการ

(๑๐) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการมอบหมาย



หมวด ๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๓๘ ให้มีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

มาตรา ๓๙ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของคณะกรรมการ และให้อำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) รับผิดชอบงานธุรการของคณะกรรมการ

(๒) ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ดังต่อไปนี้

(ก) ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีหรือไม่ และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งาน หรือโครงการของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นหน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ (๔) หรือ (๕) ให้แสดงความเห็นตาม มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปด้วย

(ข) ตรวจสอบบัญชีและรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(ค) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตาม ความเป็นจริงหรือไม่

(ง) ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งาน โครงการที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำ งบประมาณ

(จ) ตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจ และ แสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ในกรณีนี้ให้อำนาจตรวจสอบ การประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บด้วย และหน่วยรับตรวจต้องเปิดเผย ข้อมูลที่ได้มาจากผู้เสียภาษีอากร ผู้ชำระค่าธรรมเนียมหรือเงินอื่นใด ให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ร้องขอด้วย และให้ถือว่า การให้ข้อมูลดังกล่าวเป็นการกระทำที่ชอบด้วยกฎหมาย

ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นหน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ (๖) การตรวจสอบการเงินแผ่นดินให้กระทำได้ เฉพาะการตรวจสอบว่าการรับจ่ายและการใช้เงินอุดหนุน หรือเงินหรือทรัพย์สินลงทุนเกินไปอย่างถูกต้อง และเป็นไป ตามวัตถุประสงค์หรือไม่ โดยวิธีการตรวจสอบนั้นให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

(๓) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๔๘ และการรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปีตามมาตรา ๔๙

(๔) ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามที่ปรากฏในรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีหรือรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปี

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนด

มาตรา ๔๐ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับหรือเงินที่มีลักษณะคล้ายกับเงินราชการลับ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๔๑ ให้ผู้ว่าการมีอำนาจแต่งตั้งข้าราชการในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบต้องแสดงบัตรประจำตัวต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

บัตรประจำตัวของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแบบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๔๒ ในการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ มีอำนาจตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่าย และหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และให้มีอำนาจดังต่อไปนี้ด้วย

(๑) เรียกผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจมาเพื่อสอบสวน หรือสั่งให้ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นบรรดาที่หน่วยรับตรวจจัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครอง

(๒)อายัดเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๓) เรียกบุคคลใด ๆ มาให้การเป็นพยานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ หรือให้ส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจเพื่อประกอบการพิจารณา

(๔) มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการเพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่น หรืออายัดเงินหรือทรัพย์สินที่เกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง หากหน่วยรับตรวจเป็นหน่วยงานที่มีกฎหมายห้ามการเปิดเผยข้อมูลหรือห้ามบุคคลอื่นใดเข้าไปในเขตพื้นที่หรือสถานที่แห่งใด หากผู้ว่าการได้มีหนังสือแจ้งผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจแล้ว ให้การปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งเป็นการได้รับยกเว้นจากกฎหมายดังกล่าว

การเรียกบุคคลมาให้การเป็นพยานหรือให้ส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นตาม (๓) ให้ทำเป็นหนังสือและนำไปส่งในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการของผู้รับ หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ถิ่นที่อยู่ หรือสถานที่ทำการของผู้รับ

มาตรา ๔๓ ให้ผู้ว่าการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ เว้นแต่เป็นเรื่องที่คณะกรรมการกำหนดหรือมอบหมายให้ผู้ว่าการพิจารณาดำเนินการได้เอง และเมื่อผู้ว่าการดำเนินการเป็นประการใดแล้ว ให้รายงานให้คณะกรรมการทราบ และให้นำมาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ และมาตรา ๔๖ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๔๔ ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาผลการตรวจสอบแล้ว ปรากฏว่ามีข้อบกพร่องเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ให้คณะกรรมการมีหนังสือแจ้งให้หน่วยรับตรวจชี้แจง หรือแก้ไขข้อบกพร่องหรือปฏิบัติให้ถูกต้อง หรือให้ดำเนินการตามกฎหมาย หรือระเบียบแบบแผนที่ราชการ



หรือหน่วยรับตรวจกำหนดไว้แก่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี และให้หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการทราบภายในหกสิบวัน เว้นแต่คณะกรรมการจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นว่าข้อบกพร่องเกิดขึ้นเนื่องจากกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีไม่เหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน หรือไม่อาจปฏิบัติได้ หรือหากปฏิบัติแล้วจะเสียประโยชน์ต่อราชการ ให้คณะกรรมการแจ้งต่อผู้มีอำนาจหน้าที่ในเรื่องนั้น ๆ เพื่อพิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ถ้าผู้รับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้คณะกรรมการแจ้งต่อกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบแบบแผนที่ราชการ หรือหน่วยรับตรวจกำหนดแก่ผู้รับตรวจและเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี

ในกรณีที่มิข้อได้ยังหรือไม่อาจดำเนินการตามมาตรานี้ได้ ให้คณะกรรมการรายงานต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๔๕ ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาผลการตรวจสอบแล้วปรากฏว่ามีข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ เนื่องจากไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติ ให้คณะกรรมการแจ้งให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ แล้วแต่กรณี ทราบ เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ และเมื่อกระทรวงเจ้าสังกัดหรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจดำเนินการไปประการใดแล้ว ให้แจ้งให้คณะกรรมการทราบภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด โดยคณะกรรมการอาจกำหนดระยะเวลารายงานความคืบหน้าไว้ด้วยก็ได้

มาตรา ๔๖ ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาผลการตรวจสอบแล้วปรากฏว่ามีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของราชการ ให้คณะกรรมการแจ้งต่อพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดี และให้คณะกรรมการแจ้งผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ผู้รับตรวจ หรือกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ แล้วแต่กรณี ดำเนินการตามกฎหมาย หรือตามระเบียบแบบแผนที่ราชการหรือที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้วย

การดำเนินคดีตามวรรคหนึ่ง ให้พนักงานสอบสวนนำรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมาใช้เป็นหลักในการสอบสวนด้วย

เมื่อพนักงานสอบสวน ผู้รับตรวจ กระทรวงเจ้าสังกัด ผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจตามวรรคหนึ่ง ดำเนินการไปประการใดแล้วให้แจ้งให้คณะกรรมการทราบภายในทุกเก้าสิบวัน

ในกรณีที่พนักงานสอบสวน ผู้รับตรวจ กระทรวงเจ้าสังกัด ผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร ให้คณะกรรมการรายงานต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๔๗ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีความเสียหายเกิดขึ้น เพราะมีผู้กระทำการโดยมิชอบเป็นเหตุให้เงินหรือทรัพย์สินหรือประโยชน์ของหน่วยรับตรวจต้องเสียหายหรือให้ประโยชน์น้อยกว่าที่ควร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจประเมินความเสียหายที่เกิดขึ้น ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนดเพื่อรายงานให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

มาตรา ๔๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา

รายงานผลการปฏิบัติงานจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญในทุกด้านเว้นแต่ในเรื่องหรือข้อที่ตรวจพบนั้น ผู้ว่าการโดยการปรึกษากับคณะกรรมการเห็นว่าควรแก่การรักษาไว้เป็นความลับหรือมีกฎหมายห้ามมิให้เปิดเผย

รายงานดังกล่าวเมื่อผ่านการพิจารณาของสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีแล้ว ให้เผยแพร่ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต่อสาธารณชนได้

มาตรา ๔๘ ในกรณีที่ปรากฏว่ามีความจำเป็นหรือเหมาะสมเพื่อให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือคณะรัฐมนตรีได้ทราบผลการตรวจสอบได้ทันเหตุการณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เป็นรายงานระหว่างปีเมื่อสิ้นสุดงานตรวจสอบเฉพาะกรณีก็ได้แล้วให้นำมาตรา ๔๘ วรรคสองและวรรคสามมาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๕๐ เมื่อประธานสภาผู้แทนราษฎรหรือประธานวุฒิสภาได้รับรายงานตามมาตรา ๔๖ มาตรา ๔๘ หรือมาตรา ๔๘ แล้ว ให้จัดส่งรายงานดังกล่าวไปยังคณะกรรมการการของสภาผู้แทนราษฎร หรือคณะกรรมการการของวุฒิสภา แล้วแต่กรณีที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

มาตรา ๕๑ ในการตรวจสอบตามมาตรา ๓๘ (๒) (ก) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจว่าจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือสำนักงานเอกชนที่เป็นที่ยอมรับแห่งวิชาชีพให้ดำเนินการตามเงื่อนไขตามที่คณะกรรมการกำหนด โดยอยู่ภายใต้การควบคุมกำกับดูแลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก็ได้

ให้ผู้ว่าการเป็นผู้กำหนดค่าจ้างหรือค่าตอบแทนตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๕๒ นอกจากอำนาจหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินตามบทบัญญัติในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้แล้ว ให้คณะกรรมการมีอำนาจออกระเบียบหรือประกาศเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป การบริหารงานบุคคล การงบประมาณ การเงินและการคลัง และการดำเนินการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและขอบเขตหน้าที่ของส่วนราชการดังกล่าว

(๒) การกำหนดคุณสมบัติ การคัดเลือก การบรรจุ การแต่งตั้ง การทดลองปฏิบัติหน้าที่ราชการ การโอน การย้าย การเลื่อนตำแหน่ง การพ้นจากตำแหน่ง การเลื่อนขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทนพิเศษ การออกจากราชการ การสั่งพักราชการ การสั่งให้ออกจากราชการไว้ก่อน วินัย การสอบสวนและการลงโทษทางวินัย การร้องทุกข์และการอุทธรณ์การลงโทษสำหรับข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) การรักษาราชการแทนและการปฏิบัติราชการแทนในตำแหน่งของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๔) การกำหนดเครื่องแบบและการแต่งกายของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๕) การแต่งตั้งบุคคลหรือคณะบุคคลเพื่อดำเนินกิจการใด ๆ ตามแต่จะมอบหมาย

(๖) การบริหารจัดการงบประมาณและการพัสดุของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๗) การจัดสวัสดิการหรือการสงเคราะห์อื่นแก่ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๘) การรักษาทะเบียนประวัติและควบคุมการเกษียณอายุของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๙) การกำหนดวิธีการและเงื่อนไขในการจ้างลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งการกำหนดเครื่องแบบและการแต่งกาย และการจัดสวัสดิการ หรือการสงเคราะห์อื่นของลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ระเบียบหรือประกาศตามวรรคหนึ่ง ให้ประธานกรรมการเป็นผู้ลงนาม และเมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้



มาตรา ๕๓ การกำหนดตำแหน่งและการให้ได้รับเงินเดือนของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้นำกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนในส่วนที่เกี่ยวกับข้าราชการพลเรือนสามัญมาใช้บังคับโดยอนุโลม ทั้งนี้ คำว่า "ก.พ." ให้หมายถึง คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และคำว่า "ส่วนราชการที่มีฐานะเป็นกรมและมีหัวหน้าส่วนราชการรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี" ให้หมายถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๕๔ อัตราเงินเดือน อัตราเงินประจำตำแหน่ง และการให้ได้รับเงินประจำตำแหน่งของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้นำกฎหมายว่าด้วยเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งมาใช้บังคับโดยอนุโลม

การจ่ายเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งให้แก่ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

มาตรา ๕๕ การบรรจุบุคคลเข้ารับราชการเป็นข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ให้ผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้บรรจุและแต่งตั้ง

(๑) การบรรจุและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือเทียบเท่า ให้ประธานกรรมการเป็นผู้มีอำนาจสั่งบรรจุ และนำความกราบบังคมทูลเพื่อทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง

(๒) การบรรจุและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งอื่น ให้ผู้ว่าการเป็นผู้มีอำนาจสั่งบรรจุและแต่งตั้ง

มาตรา ๕๖ การโอนข้าราชการตามกฎหมายอื่นมาบรรจุเป็นข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาจกระทำได้ถ้าเจ้าตัวสมัครใจ โดยผู้มีอำนาจสั่งบรรจุทำความเข้าใจกับเจ้าสังกัดแล้วเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับใด และได้รับเงินเดือนเท่าใด ให้คณะกรรมการเป็นผู้พิจารณากำหนด แต่เงินเดือนที่จะได้รับจะต้องไม่สูงกว่าข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีคุณวุฒิ ความสามารถ และความชำนาญงานในระดับเดียวกัน

เพื่อประโยชน์ในการนับเวลาราชการให้ถือเวลาราชการหรือเวลาทำงานของผู้ซึ่งโอนมาตามวรรคหนึ่ง ในขณะที่เป็นข้าราชการนั้น เป็นเวลาราชการของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ด้วย

การโอนข้าราชการการเมืองและข้าราชการที่อยู่ในระหว่างทดลองปฏิบัติหน้าที่ราชการมาเป็นข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้จะกระทำได้

มาตรา ๕๗ ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่บุคคลซึ่งได้รับการบรรจุและแต่งตั้งให้เป็นข้าราชการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นข้าราชการตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการเช่นเดียวกับข้าราชการพลเรือน

มาตรา ๕๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนองบประมาณรายจ่ายตามมติของคณะกรรมการต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณาจัดสรรเป็นเงินอุดหนุนแก่คณะกรรมการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ในร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม แล้วแต่กรณี ในการนี้ คณะรัฐมนตรีอาจทำความเห็นเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณของคณะกรรมการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ในรายงานการเสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

ของคณะกรรมการและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา โดยให้แนบความเห็นของคณะกรรมการร่วมไปด้วย

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

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

มาตรา ๖๐ นอกจากเงินที่กำหนดไว้ในงบประมาณแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจมีรายได้ดังนี้

(๑) เงินค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

(๒) ทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๓) ดอกผลหรือประโยชน์อื่นใดที่เกิดจากเงินหรือทรัพย์สินตาม (๑) หรือ (๒)

รายได้ตาม (๑) (๒) และ (๓) ไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวง การคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และให้ใช้จ่ายเงินรายได้ดังกล่าวเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาการตรวจสอบและเพื่อเป็นสิ่งจูงใจและตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตามผลงานและความสามารถ

ทั้งนี้ เว้นแต่ทรัพย์สินที่ผู้อุทิศให้ได้กำหนดเงื่อนไขไว้เป็นประการอื่น

การใช้จ่ายเงินรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๖๑ ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา

หมวด ๔

บทกำหนดโทษ

มาตรา ๖๒ ผู้ใดเปิดเผยข้อความ ข้อเท็จจริง หรือข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ โดยมีได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการหรือผู้ว่าการ และมีใช่เป็นการกระทำตามหน้าที่ราชการ หรือเพื่อประโยชน์แก่การตรวจสอบหรือไต่สวน หรือเพื่อประโยชน์แก่ราชการหรือเพื่อประโยชน์สาธารณะ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๖๓ ผู้รับตรวจหรือผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจผู้ใด ละเลยไม่ดำเนินการตามมาตรา ๔๔ มาตรา ๔๕ หรือมาตรา ๔๖ ให้ถือว่าผู้นั้นกระทำความผิดวินัย

มาตรา ๖๔ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการตามมาตรา ๑๗ หรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง หรือขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบตามมาตรา ๔๒ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน



หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๖๕ ผู้ใดครอบครองหรือรักษาทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นใดที่ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบยึด อาศัย หรือเรียกให้ส่ง ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหาย หรือทำให้ไร้ประโยชน์ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

บทเฉพาะกาล

มาตรา ๖๖ ให้ดำเนินการสรรหาและเลือกกรรมการตามมาตรา ๘ ให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ

กำหนดวันดังกล่าวตามวรรคหนึ่ง ให้หมายถึงวันในสมัยประชุมของรัฐสภา

มาตรา ๖๗ ในกรณีที่มีการสรรหากรรมการในระหว่างที่ยังไม่มีประธานศาลปกครองสูงสุด ให้คณะกรรมการสรรหากรรมการตามมาตรา ๘ (๑) มีจำนวนสิบสี่คน ประกอบด้วยประธานศาลรัฐธรรมนูญ ประธานศาลฎีกา อธิการบดีของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่เป็นนิติบุคคลทุกแห่งซึ่งเลือกกันเองให้เหลือเจ็ดคน และผู้แทนพรรคการเมืองที่มีสมาชิกเป็นสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรจำนวนตามหรือใกล้เคียงกับอัตราส่วนของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรของแต่ละพรรคการเมืองหรือกลุ่มพรรคการเมืองที่มีอยู่ในสภาผู้แทนราษฎร ซึ่งเลือกกันเองให้เหลือห้าคน เป็นกรรมการสรรหา

มาตรา ๖๘ ให้กรรมการซึ่งวุฒิสภามาตรา ๓๑๕ วรรคสาม ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยมีมติเลือก มีระยะเวลาการดำรงตำแหน่งเพียงสามปี

มาตรา ๖๙ การตรวจสอบตามพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒ ที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้กระทำก่อนและหรืออยู่ในระหว่างการดำเนินการของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินอยู่ในวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นการดำเนินการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการตรวจสอบต่อไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๗๐ พระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ใช้บังคับอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ให้ใช้บังคับได้ต่อไปจนกว่าจะได้มีการแบ่งส่วนราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๗๑ ให้บรรดาระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ใช้บังคับ ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ ทั้งนี้ จนกว่าจะได้มีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ออกใช้บังคับ

มาตรา ๗๒ บรรดากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีใดที่อ้างถึงสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ให้ถือว่าบทกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีนั้นอ้างถึงคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ



ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เพาที่ไม่ขัดหรือแย้งต่อบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

มาตรา ๗๓ ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน ข้าราชการ ลูกจ้าง และเงินงบประมาณของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒ ไปเป็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ให้ข้าราชการและลูกจ้างที่โอนไปตามวรรคหนึ่งดำรงตำแหน่งและได้รับเงินเดือนและสิทธิประโยชน์อื่นรวมทั้งเงินประจำตำแหน่งไม่ต่ำกว่าเดิม

มาตรา ๗๔ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๒ ปฏิบัติหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้จนกว่าจะมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

(นายชวน หลีกภัย)

นายกรัฐมนตรี

ประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม ๑๑๖ ตอนที่ ๑๑๕ ก

ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๒