

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

1. 1000 on 2000.00
 2. 1000 5 W. 1. 2552
 3. 1000 5 W. 1. 52
 4. 1000 2000.00
 5. 1000 2000.00
 6. 1000 2000.00

มด. 4/411

12 ม.ค. 52

14.004.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ 8558
วันที่ 12 ต.ค. 2552 1335

ที่ ตพ ๐๐๐๖/ ๕09๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ ตุลาคม ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๐๐ เล่ม

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๔๘ บัญญัติว่า ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา รวมทั้งให้เผยแพร่ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต่อสาธารณชนได้ เมื่อผ่านการพิจารณาของ สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีแล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เสร็จแล้วตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(คุณหญิงจรรวณ เมณฑกา)

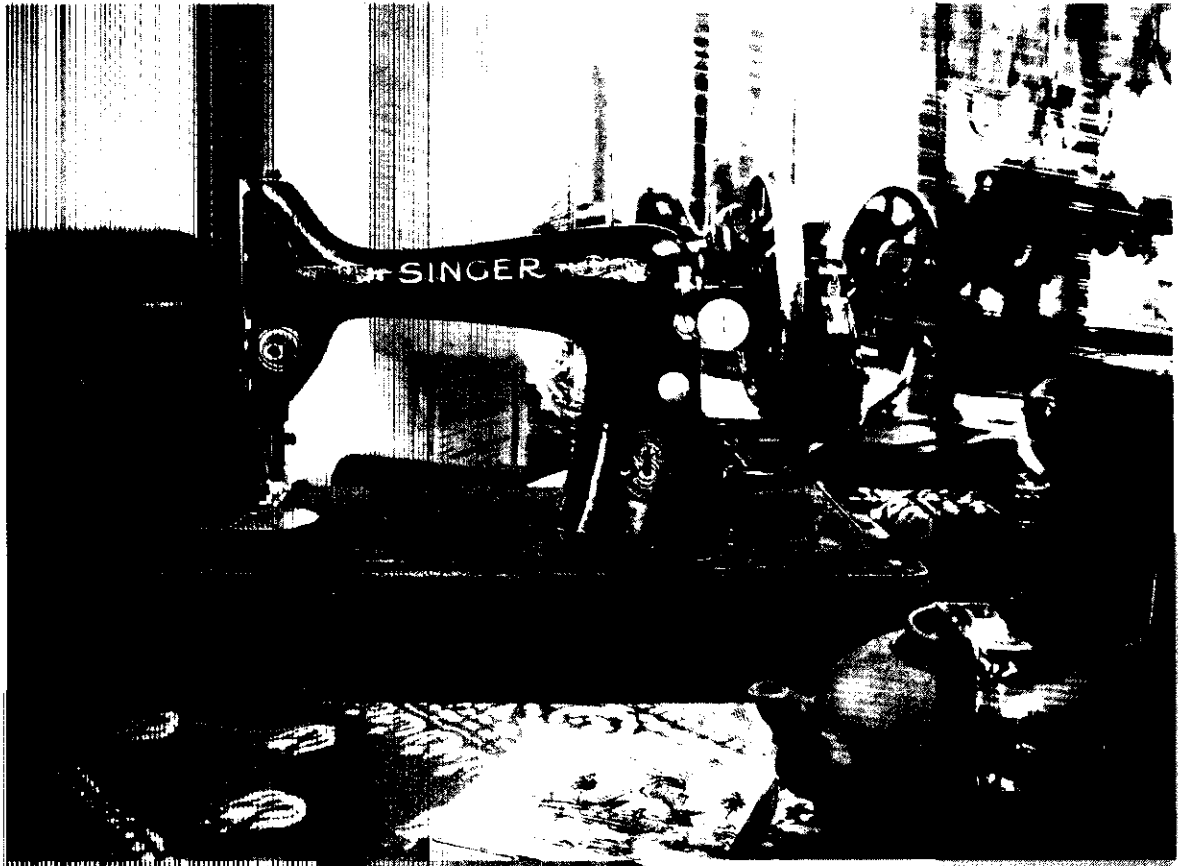
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการประเมินผล

โทร ๐ ๒๒๓๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๓๑๒

โทรสาร ๐ ๒๒๓๓ ๘๗๑๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : peo@oag.go.th



ภาพ : เครื่องจักรเย็บผ้ารุ่นเก่า สยามบรมราชกุมารี



รายงานผลการปฏิบัติงาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑



รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เมษายน ๒๕๕๒

สำราจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

“ การควบคุมและตรวจสอบเงินเป็นหน้าที่ที่สำคัญและจำเป็น เพราะเงินเป็นสิ่งที่มีค่าและของประเสริฐยิ่งของชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแน่วแน่ใจอยู่เป็นนิตย์ทั้งปวงที่หน้าที่ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความกล้าหาญและซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วนระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความผิดพลาดเสียหาย และมิได้เอื้ออำนวย การใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และบังเกิดผลประโยชน์แก่แผ่นดินเต็มเม็ดเต็มหน่วย ”

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ฯ ซึ่งได้ทรงพระราชทานไว้ให้แก่ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงาน การสอบ ๘๔ ปีแห่งการสถาปนา สดง. นี้ เปรียบเสมือนดั่งน้ำทิพย์หล่อเลี้ยงจิตใจให้ข้าราชการและลูกจ้างของ สดง. ได้ยึดถือไว้เป็นแนวปฏิบัติที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งนี้ตลอดมา สดง. ในรอบปี ๒๕๕๑ นี้ ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบในทุกลักษณะงานอย่างเท่าเทียมกัน ทั้งการตรวจสอบ การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบหนี้สิน การตรวจสอบ การดำเนินงาน และการตรวจสอบลักษณะอื่น เนื่องจากการทุจริตในปัจจุบันนั้นยังคงเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ปัจจุบัน สดง. ได้เปิดโอกาสให้ประชาชนและสาธารณชนได้มีส่วนร่วมกับการตรวจสอบ โดยการเปิดช่องทางในการแจ้ง ข้อมูลเรื่องราวเรียนการทุจริตผ่านทางสื่อต่าง ๆ ของ สดง. โดยเฉพาะทางเว็บไซต์ของ สดง. นอกจากนี้ยังเปิดโอกาสให้ ประชาชนได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานของ สดง. โดยการเผยแพร่ผลการตรวจสอบผ่านทางสื่อต่าง ๆ หลาย ๆ ของทาง รายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปีของ สดง. ซึ่งเราจัดทำขึ้นทุกปี ก็ถือเป็นส่วนหนึ่งในการเผยแพร่ข้อมูลการตรวจสอบ ของ สดง. ออกสู่สาธารณชนเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการของ สดง. อีกทางหนึ่งด้วย

๙๓ ปีแห่งการตรวจสอบ คณะผู้บริหาร ข้าราชการและลูกจ้างของ สดง.ทุกคน ยังคงปฏิบัติหน้าที่ในการรักษาเงิน ของแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง และเต็มกำลังความสามารถ เนื่องจากการทุจริตนั้นไม่มีวันหยุด การตรวจสอบของ สดง. จึงต้อง ไม่มีวันหยุดตามไปด้วย

ขอใช้โอกาสนี้ แสดงความขอบคุณจากใจ ถึงคณะผู้บริหาร ข้าราชการและลูกจ้างของ สดง. สำหรับความมุ่งมั่นทุ่มเท เสียสละและอดทนในการปฏิบัติงานของท่าน ซึ่งส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งนี้ ได้รับการยอมรับในฐานะองค์กร อิสระที่ได้รับความเชื่อมั่นจากประชาชนสูงสุดในปัจจุบัน แม้จะต้องฝ่าฟันอุปสรรคขวากหนามมากมายที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ในฐานะพี่ใหญ่ได้รับรู้ แต่ประชาชนทั่วไปอาจไม่ทราบเลย ความสำเร็จที่ได้รับนี้แม้จะไม่มีรางวัลหรือสิ่งตอบแทนอื่นใด แต่ก็นับเป็นกำลังใจที่ดียิ่งสำหรับพวกเราทุกคน ซึ่งจะเก็บความภาคภูมิใจนี้ไว้เป็นพลังในการปฏิบัติหน้าที่รับใช้พระเจ้าอยู่หัว และตอบแทนคุณบ้านเกิดเมืองนอนตลอดปีนี้และตลอดไป

(คุณหญิงจรรววรรณ เมณฑกา)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



สารบัญ

หน้า

สารจากผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนที่ ๑ : การตรวจเงินแผ่นดิน

๑

๑.ประวัติการตรวจเงินแผ่นดิน

๓

๒.องค์การการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบัน

๗

๒.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๗

๒.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๗

๒.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๗

๓.นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ และลักษณะงานตรวจสอบ

๙

ส่วนที่ ๒ : ผลการปฏิบัติงาน

๑๕

๔.สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

๑๗

๕.ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๙

๕.๑ การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

๒๓

๕.๒ การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ

๒๕

๕.๓ การตรวจสอบการเงินทั่วไป

๒๖

๕.๔ การตรวจสอบงบการเงิน

๓๖

๕.๔.๑ การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๓๗

๕.๔.๒ การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อย

๔๓

๕.๔.๓ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

๔๖

๕.๔.๔ การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ

๔๗

๕.๔.๕ การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

๔๙

๕.๕ การตรวจสอบเงินอุดหนุน

๕๖

๕.๖ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

๖๔

๕.๗ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๗๖

๕.๘ การตรวจสอบสืบสวน

๘๖

๕.๙ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๑๔๘

๖.ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

๒๒๖

๗.การดำเนินการด้านการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน

๒๓๑

ส่วนที่ ๓ : การบริหารงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๓๓
๘.การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๓๕
๙. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร	๒๓๖
๑๐.การพัฒนาบุคลากร	๒๓๗
๑๑.การพัฒนาการตรวจสอบ	๒๔๗
๑๒.การประชาสัมพันธ์	๒๔๘
๑๓.งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ	๒๕๒

ส่วนที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ประวัติการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. องค์การการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบัน

๓. นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ และลักษณะงานตรวจสอบ

Balance

เบี้ยขาว

ตำนาน.....คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



การแต่งตั้งกรรมการตรวจเงินแผ่นดินของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสมัยก่อนคัดเลือกโดยวิธีให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินลงคะแนนเสียงเป็นเอกฉันท์โดยวิธีลง เบี้ยขาว ผู้ที่จะเป็นกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้นั้นแสนยากลำบากและจะต้องเป็นข้าราชการชั้นโทอันดับสูงตามที่สำนักนายกรัฐมนตรีได้กำหนดระเบียบการแต่งตั้งไว้เมื่อวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๔๔๐ คือ

กรรมการตรวจเงินแผ่นดินชั้น ๒ ซึ่งเทียบเท่ากับตำแหน่งหัวหน้าแผนก ให้เลือกตั้งจากข้าราชการพลเรือนในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตั้งแต่ชั้นโทอันดับ ๓ ขึ้นไป และได้ผ่านการสอบสวนคุณวุฒิในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินโดยมติเอกฉันท์ของกรรมการตรวจเงินแผ่นดินผู้มาประชุม

กรรมการตรวจเงินแผ่นดินชั้น ๑ ซึ่งเทียบเท่ากับตำแหน่งหัวหน้ากอง ให้เลือกตั้งจากข้าราชการพลเรือนในคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตั้งแต่ชั้นเอกขึ้นไป และได้เป็นกรรมการตรวจเงินแผ่นดินชั้น ๒ มาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ ปี

ในการเลือกตั้ง คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะประชุมกัน แล้วผู้บังคับบัญชาจะเสนอชื่อผู้ที่ควรได้รับเลือก เมื่อประกาศเกียรติคุณและสอบสวนคุณวุฒิแล้ว การคัดเลือกจะใช้วิธีการลงเบี้ยมี เบี้ยขาว กับ วิธีการลงเบี้ย ประธานจะแจก เบี้ยขาว และ ให้กับกรรมการทุกคน (เบี้ยขาวใช้สตาลค์สีขาว) เท่ากับจำนวน

คนที่ จะได้รับการคัดเลือก ใส่ซองมาให้กับผู้ที่จะเลือก

เมื่อรับเบี้ยและตรวจดูว่ามีครบเรียบร้อยแล้ว ผู้เลือกจะเดินไปลงเบี้ยในกล่องกระดาษซึ่งตั้งอยู่หลังประธาน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่กล่องกระดาษจะมีชื่อผู้ที่ จะได้รับการคัดเลือกไว้ทุกคน และจะมีกล่องทิ้งเบี้ยที่ไม่ใช่ อยู่ ๑ กล่อง เมื่อลงเบี้ยจะไม่มีใครเห็นว่าลงเบี้ยอะไร เพราะตัวเบี้ยอยู่จึงเป็นการลงเบี้ยที่เป็นความลับจริง ๆ

เมื่อลงเบี้ยเสร็จเรียบร้อยแล้ว จะมีการตั้งกรรมการขึ้นตรวจนับว่าเบี้ยทั้งหมดมีจำนวนครบหรือไม่ แต่ละคนได้ เท่าไร เบี้ยขาวเท่าไร หากใครมี แม้แต่เพียงอันเดียวก็เป็นอันว่าไม่ได้ เป็นกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องได้เบี้ยขาวทั้งหมด จึงได้เป็นกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ดังนั้นผู้รับเลือกจึงต้องทำตัวให้เป็นที่รักและไว้วางใจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรุ่นพี่เป็นอย่างยิ่ง และต้องมีความสามารถในการทำงานดีเด่น หากปฏิบัติตัวไม่ดี ไม่เป็นที่ไว้วางใจของ คณะกรรมการที่จะเลือกคนทุกคนแล้ว ก็จะไม่มีโอกาสได้เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้เลย



คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินชุดแรก เมื่อปี พ.ศ. ๒๔๓๖



๑. ประวัติ การตรวจเงินแผ่นดิน

ในสมัยต้นกรุงรัตนโกสินทร์ มีการค้าระหว่างประเทศกว้างขวางขึ้น ประกอบกับมีการตกแต่งเรือสำเภาไปขายสินค้ายังต่างประเทศ ทำให้รายได้และค่าใช้จ่ายของแผ่นดินมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้น จึงก่อให้เกิดการทุจริต ฉ้อราษฎร์ บังหลวงของขุนนางเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ การตรวจสอบโดยวิธีการทางบัญชีจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญและจำเป็น ดังเช่น ในสมัยพระบาทสมเด็จพระจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้มีเรื่องราวขึ้นทูลเกล้าฯ ถวายทูลชนนาง ซึ่งเป็นเจ้าพนักงานเบิกจ่ายเหล็กว่า ได้น้อยพระราชทรัพย์ของหลวง ปีหนึ่งเป็นเงินถึง ๕ พันชั่งเศษ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ ๔ จึงมีพระบรมราชโองการให้ “ตระลาการ” (ตุลาการ) ชำระให้ได้ความจริง โดยได้เรียกบัญชีฎีกาพระคลังในมาสอบกับบัญชีพระคลังมหาสมบัติ ก็ได้ความว่าเจ้าพนักงานนั้นฉ้อพระราชทรัพย์จริง พระองค์จึงได้โปรดฯ ให้ถอดคนทั้งสองออกจากตำแหน่ง สั่งจำคุกไว้ พร้อมกับยกพิภดเก่าเสีย และได้โปรดฯ ให้ปรับปรุงกิจการดังกล่าวใหม่เพื่อมิให้เกิดการฉ้อพระราชทรัพย์ของหลวงได้อีก^๑

ต่อมาในปี พ.ศ. ๒๔๑๖ พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว โปรดเกล้าฯ ให้ตั้งหอรัษฎการ

พัฒนาขึ้นในพระบรมมหาราชวัง ให้เป็นที่ทำการของเจ้าพนักงานพระคลังมหาสมบัติ และให้มีพนักงานบัญชีกลางสำหรับรวบรวมบัญชีเงินผลประโยชน์แผ่นดิน และตรวจตราการเก็บภาษีอากรซึ่งกระทรวงต่าง ๆ เป็นเจ้าหน้าที่เก็บ โดยได้ทรงตราพระราชบัญญัติสำหรับหอรัษฎการพิพัฒน์ จุลศักราช ๑๒๓๕ หรือ พ.ศ. ๒๔๑๖

ภายหลังจากที่ทรงวางระเบียบสำหรับการปรับปรุงการคลังของประเทศตามพระราชบัญญัติสำหรับหอรัษฎการพิพัฒน์ไปแล้ว ทรงพระราชดำริว่าการภาษีอากรอันเป็นเงินผลประโยชน์ก้อนใหญ่สำหรับใช้จ่ายในราชการ ทำนุบำรุงบ้านเมือง และใช้จ่ายเป็นเบี้ยหวัดเงินเดือนข้าราชการฝ่ายทหารพลเรือนนั้น พระคลังมหาสมบัติยังจัดไม่รัดกุมเป็นระเบียบเรียบร้อยเป็นเหตุให้เงินยังไม่พอใช้จ่ายในราชการและทำนุบำรุงบ้านเมืองให้สมดุล จึงทรงปรึกษากับสภาที่ปรึกษาราชการแผ่นดิน หรือ เคาน์ซิลเลอร์ ออฟ สเตต (Councillors of State) พร้อมด้วยคณะเสนาบดี ตราพระราชบัญญัติกรมพระคลังมหาสมบัติ จุลศักราช ๑๒๓๗ ขึ้นเมื่อวันที่ ๑๔ เมษายน พ.ศ. ๒๔๑๘ ว่าด้วยกรมต่าง ๆ ซึ่งจะเบิกเงินส่งเงินของทางราชการโดยกรมพระคลังมหาสมบัติมีฐานะเป็นกระทรวงเพราะใช้คำภาษาอังกฤษเพื่อเรียกอธิบดีว่า มินิสเตอร์ ออฟ ฟินแนนซ์^๒

ออฟฟิศหลวง (Audit Office)

จากพระราชบัญญัติสำหรับกรมพระคลังมหาสมบัติดังกล่าว พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตั้งออฟฟิศหลวง หรือ ออดิตออฟฟิศ (Audit Office) ขึ้นสำหรับเป็นที่ประชุมตรวจบัญชีคลังและให้มีฐานะเป็นอิสระไม่ขึ้นกับกรมพระคลังมหาสมบัติ มีเจ้าพนักงานใหญ่ หรือ หัวหน้า ซึ่งเรียกว่า ออดิตอเยเนรล (Auditor General) และผู้ช่วยเรียกว่า ดีปุตีออดิตอเยเนรล (Deputy Auditor General) มีหน้าที่ตรวจบัญชีเงินทองของแผ่นดินทั่วราชอาณาจักร และต้องทูลเกล้าฯ ถวายรายงานเกี่ยวกับการตรวจบัญชีโดยตรงต่อพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว



ออฟฟิศหลวง หรือออดิตออฟฟิศ ที่ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตั้งขึ้นนี้มีที่ทำการอยู่ ณ พระที่นั่งดำรงสวัสดิ์อนันตวงศ์ ซึ่งเป็นพระราชมณเฑียรสถานใกล้ที่ประทับในพระบรมมหาราชวังในสมัยนั้น พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวเสด็จลงทรงตรวจบัญชีด้วยพระองค์เองที่ออฟฟิศนี้ทุกวัน^๓ ทรงรับหน้าที่ส่วนการตรวจบัญชีต่างกระทรวงมาทรงทำเอง^๔ และทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้พระเจ้าน้องยาเธอ พระองค์เจ้าเทวัญอุไทยวงศ์ ซึ่งต่อมาคือ สมเด็จพระเจ้าบรมวงศ์เธอ กรมพระยาเทวะวงศ์วโรปการ เป็นหัวหน้าเจ้าพนักงานออฟฟิศหลวง หรือออดิตออฟฟิศแห่งนี้อมาแต่แรกตั้ง^๕ จึงถือได้ว่า สมเด็จพระเจ้าบรมวงศ์เธอ กรมพระยาเทวะวงศ์วโรปการ เป็นออดิตอเยเนรลคนแรกของออดิตออฟฟิศ โดยทรงทำหน้าที่หัวหน้าพนักงานตรวจเงินรับ และมีกรมหมื่นนเรศวรฤทธิ์ทรงรับหน้าที่เป็นหัวหน้าพนักงานตรวจเงินจ่าย

อำนาจหน้าที่ตลอดจนวิธีการตรวจสอบของออดิตออฟฟิศ ได้ถูกอธิบายไว้ในหมวดมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติสำหรับกรมพระคลังมหาสมบัติ และถือได้ว่าเป็นรากฐานที่สำคัญของกฎหมายการตรวจเงินแผ่นดิน เพราะได้กล่าวถึงความเป็นอิสระในการตรวจสอบตั้งแต่เริ่มต้น เมื่อทำการตรวจสอบแล้วได้ผลเป็นประการใดสามารถถวายรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

จนกระทั่ง พ.ศ. ๒๔๒๓ ได้มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ยกเลิกออดิตออฟฟิศ และให้โอนงานการตรวจบัญชีคลังไปรวมอยู่ในกรมบัญชีกลาง คงไว้แต่ออฟฟิศลักษณะที่ทำหน้าที่คัดเขียนหนังสือราชการต่าง ๆ ที่ไม่ใช่งานคลัง อย่างไรก็ตามพระราชบัญญัติสำหรับกรมพระคลังมหาสมบัติ พ.ศ. ๒๔๑๘ หมวดมาตรา ๘ เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ตลอดจนวิธีการตรวจสอบของออดิตออฟฟิศ ก็ยังคงมีผลใช้บังคับต่อไป

พ.ศ. ๒๔๓๓ พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติพระธรรมนูญการปกครองแผ่นดินขึ้น กำหนดการปกครองส่วนกลางเป็นกระทรวง ทบวง กรมต่าง ๆ ซึ่งถือเป็นการปฏิรูปการปกครองของไทยให้ทันสมัย กรมพระคลังมหาสมบัติจึงได้รับการยกฐานะขึ้นเป็นกระทรวง และได้ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติพระธรรมนูญหน้าที่ราชการในกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ รศ.๑๐๙ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๔๓๓ พระราชบัญญัติฉบับนี้ กำหนดให้กระทรวงพระคลังมหาสมบัติมีหน้าที่สำหรับ รับ จ่าย และรักษาเงินแผ่นดินทั้งสรรพราชสมบัติพัสดุทั้งปวง กับถือบัญชีพระราชทรัพย์สำหรับแผ่นดินทั้งสิ้น และเก็บภาษีอากรเงินขึ้นแผ่นดินตลอดทั่วราชอาณาจักร มีเสนาบดีรับผิดชอบบังคับราชการในกระทรวงสิทธิ์ขาด ในกระทรวงประกอบด้วยกรมเจ้ากระทรวง ๕ กรม และกรมขึ้น ๘ กรม รวมเป็น ๑๓ กรม ดังนี้

กรมเจ้ากระทรวงมี ๕ กรม ได้แก่

๑) กรมพระคลังกลาง มีหน้าที่ประมาณการรับจ่ายเงินแผ่นดินว่าด้วยภาษีอากรและบังคับบัญชาข้าราชการในกระทรวงพระคลังมหาสมบัติทั้งหมด

๒) กรมสารบาญชี มีหน้าที่รับจ่ายเงินแผ่นดินและถือสารบาญชีพระราชทรัพย์ทั้งหมด

๓) กรมตรวจ มีหน้าที่ตรวจบาญชี ตรวจราคา ตรวจรายงานการรับจ่ายเงินแผ่นดิน และสรรพราชสมบัติการภาษีอากรทั้งหมด

๔) กรมเก็บ มีหน้าที่รักษาพระราชทรัพย์ทั้งหมด

๕) กรมพระคลังข้างที่ มีหน้าที่จัดการเงินในพระองค์ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

กรมขึ้น มี ๘ กรม แบ่งเป็น ๒ แผนก คือ

๑) กรมทำการแผ่นดิน มี ๓ กรม คือ

๑.๑) กรมกระสาปณสิทธิกร มีหน้าที่ทำเงินตรา

๑.๒) กรมพิมพ์ธนบัตร มีหน้าที่ทำเงินกระดาษและตัวเงินตรา

๑.๓) กรมราชพัสดุ มีหน้าที่จัดการซื้อขายของห้างหลวง และรับจ่ายของส่วย

๒) กรมเจ้าจำนวน เก็บเงินภาษีอากร มี ๕ กรม คือ

๒.๑) กรมส่วย มีหน้าที่เร่งเงินค่าราชการตัวเลขและค่าธรรมเนียม

๒.๒) กรมสรรพกร มีหน้าที่จัดเก็บเงินภาษีอากรต่าง ๆ

๒.๓) กรมสรรพภาษี มีหน้าที่เก็บเงินภาษีต่าง ๆ

๒.๔) กรมอากรที่ดิน มีหน้าที่เก็บเงินอากรค่าที่ดินต่าง ๆ

๒.๕) กรมศุลกากร มีหน้าที่เก็บเงินภาษีขาเข้า ขาออก

ต่อมาเมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๔๓๓ ก็ได้ทรงตราพระราชบัญญัติกรมตรวจ ๑๖ มาตรา เพื่อใช้บังคับสำหรับกรมตรวจโดยเฉพาะ และให้ยกเลิกพระราชบัญญัติพระคลังมหาสมบัติ หมวดมาตรา ๘ ว่าด้วยออฟฟิศหลวงในพระบรมมหาราชวัง ที่ภาษาอังกฤษเรียกว่า ออดิตออฟฟิศ ๑๖ ข้อ แต่อย่างไรก็ตามกรมตรวจกลับมีความเป็นอิสระลดลงจากเดิม เช่น การรายงานผลการตรวจสอบหรือการใช้อินสเปคเตอร์ที่จะทำการตรวจต้องเสนอให้เสนาบดีกระทรวงพระคลังมหาสมบัติพิจารณาก่อนนำทูลเกล้าฯ ถวายพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ผิดจากสมัยเมื่อครั้งเป็นออดิตออฟฟิศที่สามารถทูลเกล้าฯ รายงานผลการตรวจสอบแต่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวได้โดยตรง

ดังนั้นหน้าที่การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของกรมตรวจ จึงมีเหมือนเดิมเช่นเดียวกับสมัยที่เป็นออฟฟิศหลวง แต่ในส่วนอำนาจและความเป็นอิสระในการเข้าไปทำการตรวจสอบลดน้อยลงไป ส่วนวิธีการตรวจสอบมีทั้งการตรวจก่อนจ่ายและตรวจหลังจ่าย โดยเฉพาะการตรวจฎีกาซึ่งเบิกจ่ายเงิน

อาจจะกล่าวได้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินของไทยยุคเริ่มแรก ในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๔๑๘ จนถึงปลายรัชสมัยของพระองค์ น่าจะมีความยากลำบากในการปฏิบัติงานอยู่ไม่น้อย ดังจะเห็นได้จากพระราชดำริเมื่อครั้งที่ยกเลิกออฟฟิศหลวงเมื่อปี พ.ศ. ๒๔๒๓ ว่า “เพราะกฎหมายออดิตออฟฟิศเป็นกฎหมายดี แต่ผู้ที่จะทำ ได้บอกแก่ฉันตรงแล้วว่าทำไม่ได้ตามกฎหมาย” ซึ่งสันนิษฐานว่าการทำหน้าที่ผู้ตรวจของออดิตออฟฟิศคงเป็นการยากลำบากที่จะตรวจตราให้เป็นไปตามกฎหมาย เพราะเสนาบดีและขุนนางชั้นผู้ใหญ่ล้วนแต่เป็นพระบรมวงศานุวงศ์ หรือเป็นขุนนางที่มีอิทธิพลมาก จึงเป็นการยากลำบากของผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ

กรมตรวจเงินแผ่นดิน

ในปี พ.ศ. ๒๔๕๔ รัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ปัญหาเศรษฐกิจที่สำคัญคือ ปัญหางบประมาณรายได้ไม่สมดุลกับงบประมาณรายจ่าย พระองค์ทรงแก้ปัญหาโดยการตั้งกรมการตรวจการรับและจ่ายเงินแผ่นดินในกระทรวงต่าง ๆ มีหน้าที่ตรวจรายรับรายจ่ายในกระทรวงต่าง ๆ ทุกกระทรวงที่มีหน้าที่ในการรับและจ่ายเงินแผ่นดิน ดูแลมิให้รายได้ของรัฐรั่วไหล และตัดรายจ่ายที่ไม่จำเป็นออกเพื่อประหยัดรายจ่ายให้แก่รัฐบาล

ข้อเสนอแนะที่สำคัญของคณะกรรมการดังกล่าวเป็นที่มาของกรมตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งปรากฏหลักฐานในหนังสือกราบบังคมทูลของพระเจ้าบรมวงศ์เธอ กรมพระจันทบุรีนฤนาถ เสนาบดีกระทรวงพระคลังฯ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๔๕๕ ความตอนหนึ่งว่า



“ในคำปรึกษาของกรมการตรวจพระราชทรัพย์ กรรมการเห็นความไม่ตรงจริงไปตรวจตามกรมที่เป็นผู้เก็บเงินอีกพวกหนึ่ง การอื่นนี้ถึงแม้ว่ากรรมการจะไม่ได้มีความเห็นว่าการมีขึ้น ข้าพระพุทธเจ้าก็จะต้องกราบบังคมทูลพระกรุณา ขอพระราชทานพระบรมราชานุญาตตั้งขึ้น เพราะเวลานี้ถึงสมัยที่จะต้องตรวจตั้งขึ้นแล้ว การตั้งกรมเช่นนี้ขึ้นข้าพระพุทธเจ้าได้เตรียมไว้แล้ว คือได้สั่ง มิสเตอร์เฟลริโอ เจ้ากรมสารบัญชี ซึ่งทำการในหน้าที่เจ้าจำนวน (คือมาเก็บเงินรายได้ในกระทรวงพระคลังฯ) ออกไปศึกษาวิชานี้มาแต่ประเทศยุโรป ได้ทำรายงานเสนอข้าพระพุทธเจ้าเป็นที่พอใจแล้ว เห็นด้วยเกล้าฯ ว่าการตรวจทั้ง ๒ อย่าง (Audit & Inspection) พอดีจะเริ่มจัดได้แล้ว ได้คิดด้วยเกล้าฯ ว่าจะให้มิสเตอร์เฟลริโอเป็นผู้จัดตั้งแผนการทำการอื่น...”

หลังจากที่ได้มีหนังสือกราบบังคมทูลถึงเรื่องเกี่ยวกับการจัดตั้งกรมตรวจเงินแผ่นดินนั้น เวลาได้ล่วงมารวม ๓ ปี จนกระทั่งวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๔๕๘ พระเจ้าบรมวงศ์เธอ กรมพระจันทบุรีนฤนาถ เสนาบดีกระทรวงพระคลังฯ จึงได้มีหนังสือที่ ๔๓๖๒/๙๖ กราบบังคมทูลพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว เพื่อขอพระราชทานประกาศพระบรมราชโองการตั้งกรมตรวจเงินแผ่นดิน

หลังจากนั้นอีก ๓ วันต่อมา พระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว จึงได้มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ประกาศตั้งกรมตรวจเงินแผ่นดิน ในวันที่ ๑๘ กันยายน พระพุทธศักราช ๒๔๕๘ ซึ่งเป็นที่มาของส่วนราชการที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับและใช้จ่ายเงินแผ่นดินแทนประชาชน ในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตราบจนถึงปัจจุบันเป็นเวลากว่า ๙๓ ปี

เชิงอรรถ

^๑ ปิยนาด บุนนาค, บทบาททางการเมืองการปกครองของเสนาบดีตระกูลบุนนาค

^๒ หนังสือที่ระลึกวันสถาปนากระทรวงการคลัง ๑๒๐ ปี พ.ศ. ๒๔๑๘ - ๒๕๓๘ (พระนคร : โรงพิมพ์อมรินทร์พรินติ้ง ๒๕๓๘)

^๓ เจ้าพระยามหิธร (หลวงจักรปาณิศริลลวิสุทธิ), เรื่องของเจ้าพระยามหิธร, (พระนคร : โรงพิมพ์ศิริธรรมสาร, ๒๔๙๙), หน้า ๙๓

^๔ ม.ล.วัลย์วิภา บุรุษรัตนพันธุ์ และวิมลพรรณ ปิตะวัชชัย, บทบาทของสมเด็จพระยาเทววงศ์ยุโรปการกับการปฏิรูปการปกครองแผ่นดินในรัชกาลที่ ๕, (กรุงเทพฯ : บริษัทธนธวัช จำกัด, ๒๕๓๕)

^๕ สมเด็จพระเจ้าบรมวงศ์เธอ กรมพระยาดำรงราชานุภาพ, ประวัติบุคคลสำคัญ, (กรุงเทพฯ : บรรณาการ, ๒๕๑๗)

๒. องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบด้วย

๒.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.)

๒.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)

๒.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

๒.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด การพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒

๒.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่และรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้มีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ช่วยสั่งและปฏิบัติราชการ ในกิจการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อการนี้ผู้ว่าการ

ตรวจเงินแผ่นดินจะมอบอำนาจให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติราชการเฉพาะอย่างแทนก็ได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

๒.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และมีภารกิจตามอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑) รับ ผิด ชอบ บ ง า น ร ฐ ก ร าช ข อ ง
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบการใช้จ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และอาจตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สินอื่น หรือการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน งานหรือโครงการของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ให้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ให้แสดงความเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปด้วย



(๒) ตรวจสอบบัญชีและรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

(๓) ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความจำเป็นหรือไม่

(๔) ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งาน โครงการที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ

(๕) ตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ในกรณีนี้ให้มีอำนาจตรวจสอบการประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บด้วย

๓) การรายงาน

(๑) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณา

(๒) กรณีที่มีความจำเป็นหรือเหมาะสม เพื่อให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือคณะรัฐมนตรีได้ทราบผลการตรวจสอบได้ทันเหตุการณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เป็นรายงานระหว่างปีเมื่อสิ้นสุดงานตรวจสอบเฉพาะกรณีก็ได้

๔) การติดตามผล

ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามที่ปรากฏในรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี หรือรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างปี

๓. นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ และลักษณะงานตรวจสอบ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๕๒ บัญญัติให้การตรวจเงินแผ่นดินกระทำโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง และมาตรา ๒๕๓ บัญญัติให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง ในกรณีนี้ในระหว่างที่ยังไม่มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ใช้อำนาจหน้าที่แทนประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๓๐๑ และตามบทเฉพาะกาลของรัฐธรรมนูญมาตรา ๓๐๒ กำหนดให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ มีผลใช้บังคับต่อไป ซึ่งตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดินและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีพร้อมทั้งใช้เป็นแนวทางในการประสานงาน และขอความร่วมมือจากรัฐบาลและรัฐสภาเพื่อดำเนินการให้บรรลุผลตามนโยบายที่กำหนด โดยได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและวัตถุประสงค์ของนโยบายไว้ ดังนี้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารราชการบรรลุเป้าหมายที่เกิดประโยชน์สุขและคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐและส่งเสริมความสัมพันธ์เชิงหน้าที่ความรับผิดชอบที่สมบูรณ์ในบทบาทของรัฐบาลและรัฐสภา

๒. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า และโปร่งใส

๓. เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. เพื่อเสริมสร้างเครือข่ายในการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สถาบันการศึกษา องค์กรวิชาชีพ และประชาชน

๕. เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานและเป็นศูนย์กลางแห่งการเรียนรู้ด้านการตรวจสอบของบุคลากรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน

นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. ดำเนินบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ในภาครัฐ โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายในการบริหารราชการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน

๒. เสริมสร้างวินัยทางงบประมาณและการคลังในภาครัฐ โดยติดตามการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในและการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. พัฒนาการตรวจสอบให้ทันสมัยและเป็นไปเพื่อการสร้างสรรค์ มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะป้องกันความเสียหายและทันต่อเหตุการณ์



๔.ประสานความร่วมมือและการสนับสนุนทางด้านวิชาการ งบประมาณ และการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๕. พัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ (Learning Organization) และสถาบันองค์ความรู้ (Knowledge Based Institution) เพื่อเสริมสร้างศักยภาพของบุคลากร ให้สามารถปฏิบัติการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างขวัญกำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติงาน

๖.ประสานความร่วมมือกับรัฐสภา และรัฐบาล

๗.การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน

ยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดแผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2550 – 2553 เพื่อเป็นกรอบในการพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยงาน มีองค์ประกอบสำคัญดังนี้

วิสัยทัศน์ (Vision)

ส. สร้างสรรค์ผลงานให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน

ด. ตรวจสอบเยี่ยงมืออาชีพอ่างมีมาตรฐาน

ง. งานรวดเร็ว เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ อีสุระ และเป็นกลาง

พันธกิจ (Mission)

เป็นองค์กรอิสระซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามประเมินผล และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการเงินภาครัฐ รวมถึงวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการได้มาและการใช้จ่ายเงินรวมทั้งการบริหาร

ทรัพยากรของแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส และเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อประโยชน์แก่ประชาชนและประเทศชาติ

ยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดยุทธศาสตร์ที่สำคัญ ๓ ด้าน คือ

๑.ยุทธศาสตร์การตรวจสอบ

๑.เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุม ทันกาล และคุ่มค่า นำไปสู่ผลงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.เพื่อให้การวางแผน การปฏิบัติงาน การรายงาน และติดตามผลงาน ทำได้รวดเร็ว ผลงานมีปริมาณและคุณภาพมากขึ้น สามารถใช้ประโยชน์ได้ทันเวลา

กลยุทธ์

๑.การตรวจสอบให้ครอบคลุมยุทธศาสตร์การบริหารราชการแผ่นดิน

โดยให้มีการสร้างระบบการตรวจสอบการเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อแสดงความเห็นต่อการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินของแต่ละหน่วยรับตรวจในแต่ละด้านตามยุทธศาสตร์การบริหารราชการแผ่นดินว่าเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพและคุ่มค่าหรือไม่อย่างไร

๒.การตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ

โดยให้มีการสร้างระบบการตรวจสอบการเงินแผ่นดิน ให้สอดคล้องกับระบบการบริหารการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ Government Financial Management Information System (GFMIS)



๓.การให้ภาคเอกชนเข้ามาดำเนินการในภารกิจที่ภาคเอกชนมีศักยภาพ หรือในกิจกรรมที่เห็นว่าเอกชนดำเนินการแล้วคุ้มค่ากว่า (Outsourcing)

โดยกำหนดให้มีการกำหนดเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติงานที่สมควรจะให้ภาคเอกชนรับไปดำเนินการ รวมถึงการกำหนดให้มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานของภาคเอกชนอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้ง กำหนดวิธีการคัดเลือกหน่วยงานเอกชนที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๒.ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบ

๑.เพื่อเสริมสร้างบุคลากรให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความคิดสร้างสรรค์ ความเป็นผู้นำและสามารถปฏิบัติงานได้เยี่ยมมีอาชีพ พร้อมทั้งให้เป็นผู้มีคุณธรรมในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เป็นที่ประจักษ์ในความซื่อสัตย์สุจริตแก่สาธารณชน และสามารถเป็นแบบอย่างแก่หน่วยงานอื่น

๒.เพื่อสร้างระบบงานที่มีกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่กะทัดรัด คล่องตัว รวดเร็ว นำไปสู่ผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓.เพื่อพัฒนาศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการบริหารจัดการอย่างต่อเนื่องให้เท่าทันกระแสโลกาภิวัตน์ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารองค์กรและการปฏิบัติงาน

กลยุทธ์

๑.ให้มีการพัฒนาระบบสนับสนุนในสำนักงาน (Back Office) ให้คล่องตัว รวดเร็ว ถูกต้อง และทันสมัย โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๒.ให้มีการเร่งปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานที่ทันสมัยและเป็นมาตรฐานสากล

โดยกำหนดให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการศึกษา วิเคราะห์ และพัฒนาเพื่อปรับปรุงและสนับสนุนการตรวจสอบ เร่งปรับปรุงคู่มือการ

ปฏิบัติงานที่ทันสมัยเป็นคู่มือต้นแบบของสำนักงานอย่างเป็นรูปธรรม

๓.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรให้มีขีดความสามารถในวิชาชีพ (Competency Plan)

โดยให้มีรูปแบบการประเมินถึงทักษะและความรู้ความสามารถ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับตำแหน่งและระดับงาน

๔.จัดทำแผนพัฒนาความก้าวหน้าทางวิชาชีพ (Career Path)

ทั้งในระบบปกติและเส้นทางพิเศษ (Special Track) โดยมุ่งเน้นการปรับปรุงเสริมสร้างแรงจูงใจในการทำงานและระบบประเมินผลที่โปร่งใสและเป็นธรรม

๕.กำหนดจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Code of Conduct) และสร้างมาตรการสนับสนุนและกำกับอย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งให้มีกลไกในการรับฟังข้อคิดเห็นจากประชาชน

๖.สร้างระบบการส่งเสริมการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง (Life - long Learning) โดยใช้ระบบสารสนเทศ

๗.สร้างระบบการทำงานและการสร้างการเรียนรู้ในรูปของทีม (Team Learning)

เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์ และแก้ปัญหาร่วมกัน ซึ่งนำไปสู่การเรียนรู้ที่รวดเร็วและนำไปสู่การร่วมมือการทำงานเป็นทีมขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

๘.ให้มีระบบสอนงาน (Coaching)

เพื่อเป็นการถ่ายทอดการเรียนรู้ จากผู้มีความรู้ความสามารถภายในองค์กรสู่คนรุ่นใหม่ มีการจัดทำฐานข้อมูลความเชี่ยวชาญของบุคลากรภายใน แจกจ่ายให้แก่สายงานทราบเพื่อการประสานความร่วมมือกันในการถ่ายทอดความรู้ซึ่งกันและกันภายในองค์กร



๙.ให้มีการพัฒนาเครือข่ายฐานข้อมูลของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจ

๑๐.สร้างระบบการจัดการความรู้ (Knowledge
Management)

เพื่อรวบรวมความรู้ที่มีอยู่อย่างกระจัด
กระจาย ให้เป็นระบบ ให้เป็นฐานข้อมูลความรู้ของ
องค์การ (Organization Memory) ให้บุคลากรทุกคน
สามารถเข้าถึง เรียกใช้ และนำไปเป็นประโยชน์ต่อการ
ดำเนินการภายในองค์การ

๑๑.ให้มีการสร้างระบบการจัดทำแผน
ยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และระบบการติดตาม
ประเมินผลโดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีตัวชี้วัดที่ชัดเจน เพื่อ
นำไปสู่การพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยยึดหลักการบริหาร
กิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)

๑๒.การสร้างวัฒนธรรมองค์การใหม่
(Organizational Culture)

ให้เกิดการยอมรับและเห็นประโยชน์
ของการเปลี่ยนแปลงที่ต้องสอดคล้องกับสถานการณ์
ตลอดเวลา

๓.ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการ บ้านเมืองและสังคมที่ดี

๑.เพื่อเป็นการป้องกันหรือลดความเสียหายที่
อาจเกิดขึ้น โดยส่งเสริมให้สำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินและหน่วยรับตรวจมีการควบคุมตนเองและ
พัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.เพื่อเสริมสร้างความร่วมมือและการ
สนับสนุนทางด้านวิชาการ งบประมาณ และการ
ปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากทุก
ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๓.เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจ
มีการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

กลยุทธ์

๑.การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง
(Risk Management) ของสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน

โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแล
การบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อศึกษา วิเคราะห์
เกี่ยวกับระบบการบริหารจัดการของสำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของภารกิจ
ที่ต้องดำเนินงานตามหลักการบริหารความเสี่ยง (Risk
Management)

๒.การส่งเสริมระบบการควบคุมภายในของ
หน่วยรับตรวจ

โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบใน
การศึกษา วิเคราะห์ ปรับปรุง หรือพัฒนามาตรฐานการ
ตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔ รวมทั้ง
การเผยแพร่ ให้ความรู้ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องการ
ควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจและสำนักงาน
ตรวจสอบ

๓.การเสริมสร้างการใช้ระเบียบวินัยทาง
งบประมาณและการคลัง

โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบใน
การศึกษา ค้นคว้า และเสนอความเห็นเกี่ยวกับการ
กำหนดหรือแก้ไขปรับปรุง มาตรการเกี่ยวกับการ
ควบคุมการเงินของรัฐของคณะกรรมการตรวจเงิน
แผ่นดิน รวบรวมคำวินิจฉัยความผิดวินัยทาง
งบประมาณและการคลัง รวมทั้งการเผยแพร่ ให้ความ
รู้ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องระเบียบวินัยทาง
งบประมาณและการคลังแก่หน่วยรับตรวจและ
สำนักงานตรวจสอบ

๔.การพัฒนาหน่วยงานที่รับผิดชอบในการ
ประสานงานกับรัฐสภา

โดยกำหนดให้มีหน่วยงานหรือคณะ
บุคคลที่ทำหน้าที่ในการประสานงานกับรัฐสภา ในด้าน
การสนับสนุนข้อมูลและการร่วมมือในการทำหน้าที่

ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และพัฒนาให้สามารถปฏิบัติงานประสานสนับสนุนซึ่งกันและกัน และให้รัฐสภาในฐานะตัวแทนของประชาชนได้มีโอกาสรับรู้การทำงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและมีส่วนช่วยในการนำเสนอผลงานของหน่วยงานสู่สาธารณะ

๕.การพัฒนาหน่วยงานด้านวิเทศสัมพันธ์

ให้เป็นหน่วยงานที่มีความสามารถในด้านการสื่อสาร และเป็นศูนย์กลางในการติดต่อกับหน่วยงานต่างประเทศอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการพัฒนาบุคลากรให้มีความสามารถที่จะรองรับงานด้านวิเทศสัมพันธ์ที่มีแนวโน้มขยายตัวมากขึ้นในอนาคต

๖.การแสวงหาพันธมิตรด้านวิชาการ

กำหนดให้มีการขยายฐานความร่วมมือทางวิชาการกับหน่วยงานทั้งในและต่างประเทศ ที่มีประสบการณ์เกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน ในรูปของการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ แลกเปลี่ยนบุคลากร การวิจัยร่วม การใช้ฐานข้อมูลร่วมกัน โดยมุ่งให้ความสำคัญต่อองค์การที่มีแบบอย่างการปฏิบัติที่เป็นเลิศ (Best Practice)

๗.การแสวงหาพันธมิตรด้านเทคโนโลยี

เพื่อให้การทำงานในภาวะแวดล้อมที่ต้องใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่เป็นไปอย่างราบรื่น จำเป็นต้องระบุถึงพันธมิตรที่สามารถช่วยสนับสนุนการทำงานในด้านฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ และการสนับสนุนด้านการฝึกอบรมทางเทคโนโลยี โดยมีระบบที่เอื้อต่อการประสานสนับสนุน และให้มีบุคลากรภายในที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ ความเข้าใจในเรื่องเทคโนโลยีในระดับที่สามารถสื่อสารความต้องการที่จะได้รับการสนับสนุนได้อย่างตรงประเด็นและเป็นรูปธรรม

๘.การมีระบบให้คำแนะนำและการสนับสนุนทางด้านวิชาการให้แก่หน่วยรับตรวจ

ให้มีการกำหนดประเด็นเนื้อหาทางวิชาการและแนวทางปฏิบัติงานที่จำเป็นต้องสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยรับตรวจ และถือเป็น

ประเด็นสำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องมีโครงการ กิจกรรมในการให้คำแนะนำและสนับสนุนด้านวิชาการอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อเป็นการดำเนินการเชิงรุก (Proactive) ในเชิงการร่วมมือป้องกันมากกว่าการติดตามแก้ไข

๙.การให้ความสำคัญในการสร้างความร่วมมือกับสื่อมวลชนและประชาชน

กำหนดให้มีการจัดตั้งกลไกเพื่อการประสานงานกับสื่อมวลชนอย่างเป็นระบบ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อการสื่อสารและการสร้างการยอมรับสนับสนุนจากกระแสสังคมภายนอก ในขณะเดียวกันให้มีกลไกในการรับฟังข้อคิดเห็นและข้อมูลจากประชาชน โดยกำหนดวิธีการดำเนินการในเชิงรูปธรรมต่าง ๆ

๑๐.การประสานความร่วมมือและสนับสนุนกับองค์กรอิสระอื่น

เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำหน้าที่ในฐานะองค์กรอิสระตามกลไกการปฏิรูปการเมือง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีการดำเนินงานที่ประสานสอดคล้องกับองค์กรอิสระอื่น ๆ ทั้งนี้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน



ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แบ่งงานด้านการตรวจสอบเป็น ๗ ลักษณะงาน ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงินทั่วไป

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

๒. การตรวจสอบงบการเงิน

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

๓. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

๔. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด และได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

๕. การตรวจสอบสืบสวน

เป็นการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัณฑิตสหพันธ์ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน

๖. การตรวจสอบการดำเนินงาน

เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

๗. การตรวจสอบลักษณะอื่น

เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะการตรวจสอบ ๖ ลักษณะงานข้างต้น เช่น การตรวจสอบเงินอุดหนุน

ส่วนที่ ๒ ผลการปฏิบัติงาน

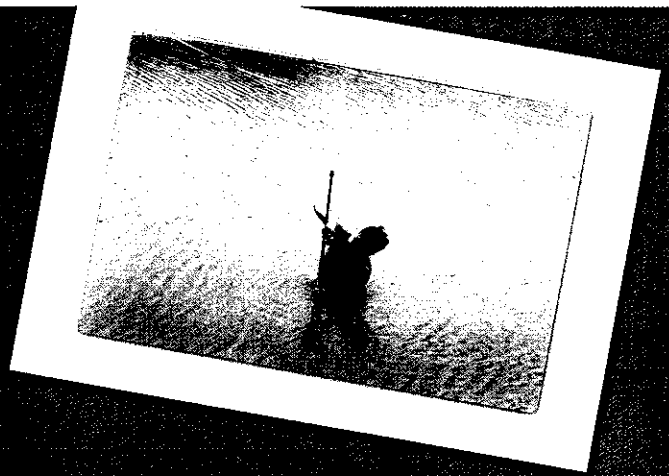
๔. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

๕. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

๗. การดำเนินการด้านการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน

เพราะ เงินแผ่นดิน นั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ



๕. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยบัญญัติไว้ตามมาตรา ๓๙ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่ในการตรวจบัญชี ตรวจการรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจที่ได้มาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศหรือต่างประเทศอื่นเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย หรือตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ 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 ให้มีการخذใช้ความเสียหายแก่รัฐและดำเนินคดีตามกฎหมายโดยเคร่งครัดมิให้เป็นเยี่ยงอย่างต่อไป

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบ ตรวจสอบ จำนวนรวมทั้งสิ้น ๗๑,๗๘๗ หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑) และมีหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จ และออกรายงาน จำนวนรวมทั้งสิ้น ๖,๒๖๕ หน่วย (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒)

ตาราง ๑ จำนวนหน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการ ส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	เงินทุน หมุนเวียน	หน่วยรับตรวจอื่น	รวม
๖๒,๔๙๒	๘,๗๓๐	๒๕๑	๑๔๖	๑๕๘	๗๑,๗๘๗

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๑



ตาราง ๒ จำนวนหน่วยรับตรวจที่ตรวจเสร็จและออกรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

หน่วย : จำนวนหน่วยรับตรวจ

ลักษณะงาน ตรวจสอบ	ราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	ราชการส่วนท้องถิ่น กทม.และเมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	กองทุนและ เงินทุนหมุนเวียน	หน่วย รับตรวจอื่น	รวม
การเงินทั่วไป	๙๐	๑,๖๙๔	-	-	-	๑,๗๘๔
งบการเงิน	๙๓	๑,๐๖๕	๑๖๒	๖๑	๗๕	๑,๔๕๖
เงินอุดหนุน	๑๓	๒๓	-	-	-	๓๖
การจัดเก็บรายได้	๒	๕๓	-	-	-	๕๕
การจัดซื้อจัดจ้าง	๘๘๒	๑,๖๒๕	๓๓	-	๑๑	๒,๕๕๑
การตรวจสอบสืบสวน	๑๐๗	๑๘๑	๖	-	-	๒๙๔
การตรวจสอบการดำเนินงาน	๕๕	๒๕	๘	-	๑	๘๙
รวม	๑,๒๔๒	๔,๖๖๖	๒๐๙	๖๑	๘๗	๖,๒๖๕

๕. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบและแจ้งผลการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่โดยได้ตรวจสอบเงินงบประมาณแผ่นดิน มูลค่างานตามสัญญาซื้อจ้าง จำนวน ๕๘,๙๒๗.๔๐ ล้านบาท ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงินรัฐวิสาหกิจ กองทุนและเงินทุน หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นๆ มีมูลค่าสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้น ๘,๑๒๗,๑๒๘.๔๓ ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน) ในภาพรวมประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นตัวเงินรวมทั้งสิ้น ๖๘,๑๙๒.๙๐ ล้านบาท ประกอบด้วยเงินงบประมาณที่เรียกคืน หรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม จำนวน ๔ ๑๐๖.๓๓ ล้านบาท และประมาณการมูลค่าความเสียหายที่รัฐสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้ จำนวน ๖๔,๐๘๖.๕๗ ล้านบาท (ตาราง ๓ และตาราง ๔)

จากผลงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบความเสียหายที่เกิดจากข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ มีทั้งความเสียหายด้านงบประมาณ ด้านรายได้ และด้านทรัพย์สิน สรุปได้ ดังนี้

๑. รัฐต้องจ่ายเงินงบประมาณเกินกว่าที่ควร จ่ายโดยไม่จำเป็นและไม่คุ้มค่า เนื่องจากได้ของมีคุณภาพต่ำหรือใช้ประโยชน์ได้น้อยหรือไม่ได้ใช้เลยหรือใช้ได้ในระยะสั้น

๒. เกิดการสูญเปล่า ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากโครงการที่ลงทุนทำไป ซึ่งจ่ายเงินแล้วไม่ได้รับผลตามวัตถุประสงค์ ได้ผลไม่คุ้มค่า ไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓. รัฐสูญเสียรายได้ที่ควรได้ จากการจัดเก็บรายได้ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เกิดการรั่วไหล

๔. ความเสื่อมเสียต่อหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

สาเหตุของการเกิดความเสียหายดังกล่าวข้างต้นมาจากหน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ การมีส่วนได้ส่วนเสียและการโดยเอื้อประโยชน์ตนเองและผู้อื่น

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้หน่วยรับตรวจมีความระมัดระวังในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผน และมีการดูแลป้องกันเงินและทรัพย์สินมากขึ้น ช่วยลดความผิดพลาด ช่วยลดจุดอ่อนของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้การบริหารและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานในภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศไทย และสามารถประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินได้โดยรวม



ตาราง ๓ สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑
จำแนกตามลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

ลักษณะงานตรวจสอบ	เงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม	โอกาสที่รัฐจะสูญเสียงบประมาณโดยไม่ประหยัดหรือสูญเสียรายได้	รวมประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
๑.การตรวจสอบการเงินทั่วไป	๑๓๘.๑๕	-	๑๓๘.๑๕
• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๓๙.๒๒	-	๓๙.๒๒
• องค์การบริหารส่วนตำบล	๙๗.๙๖	-	๙๗.๙๖
• แผนกการประปา	๐.๙๗	-	๐.๙๗
๒.การตรวจสอบงบการเงิน	๔๙๒.๐๑	-	๔๙๒.๐๑
• หน่วยงานของราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค (ไม่รวมกองทุนฯ และหน่วยงานอื่นของรัฐ)	๗๘.๗๗	-	๗๘.๗๗
• รัฐวิสาหกิจ	๑๐๖.๗๙	-	๑๐๖.๗๙
• หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๒๐๖.๙๓	-	๒๐๖.๙๓
• กองทุน/เงินทุนหมุนเวียน	๕๐.๘๙	-	๕๐.๘๙
• หน่วยงานอิสระ/องค์การมหาชน และหน่วยงานอื่นของรัฐ	๔๘.๖๓	-	๔๘.๖๓
๓.การตรวจสอบเงินอุดหนุน	๑๐.๓๖	-	๑๐.๓๖
๔.การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๖๒.๕๙	๑๕.๐๙	๗๗.๖๘
๕.การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๕๐.๒๓	-	๒๕๐.๒๓
๖.การตรวจสอบสืบสวน	๖๖๙.๑๕	-	๖๖๙.๑๕
๗.การตรวจสอบการดำเนินงาน	๒,๔๘๓.๘๔	๖๔,๐๗๑.๔๘	๖๖,๕๕๕.๓๒
รวม	๔,๑๐๖.๓๓	๖๔,๐๘๖.๕๗	๖๘,๑๙๒.๙๐



ตาราง ๔ สรุปผลการตรวจสอบที่สามารถคำนวณมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำแนกตามหน่วยงานและลักษณะงานตรวจสอบ

หน่วย : ล้านบาท

หน่วยงาน	ลักษณะงานตรวจสอบ							รวม
	การตรวจสอบ การเงินทั่วไป	การตรวจสอบ งบการเงิน	การตรวจสอบ เงินอุดหนุน	การตรวจสอบการ จัดเก็บรายได้	การตรวจสอบการ จัดซื้อจัดจ้าง	การตรวจสอบการ สืบสวน	การดำเนินงาน	
ราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๓๙.๒๒	๑๗๘.๒๙	๖.๕๖	๔.๑๕	๑๐๕.๒๓	๔๘๕.๙๓	๘,๒๔๙.๔๙	๙,๐๖๘.๘๗
กระทรวงกลาโหม	๐.๐๕	-	-	-	๔.๒๒	-	๒๒๕.๐๓	๒๒๙.๓๐
กระทรวงการคลัง	๐.๐๒	-	-	๔.๐๐	-	๒.๗๐	-	๖.๗๒
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๘.๕๐	๐.๖๗	-	-	๖๕.๕๑	๔๔๗.๖๓	๑,๐๘๘.๕๐	๑,๖๑๐.๘๑
กระทรวงคมนาคม	-	-	-	-	๓.๑๐	-	-	๓.๑๐
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	-	-	๐.๐๑	-	-	๐.๐๑	-	๐.๐๒
กระทรวงมหาดไทย	๘.๑๔	๕.๗๗	๑.๑๘	๐.๑๕	๘.๑๒	๑.๖๙	๓๓๙.๐๒	๓๖๔.๐๗
กระทรวงแรงงาน	-	๖.๗๒	-	-	๐.๑๒	๐.๐๔	๑,๔๓๘.๖๘	๑,๔๔๕.๕๖
กระทรวงวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	๐.๐๑	-	๐.๐๑
กระทรวงศึกษาธิการ	๑๘.๐๒	๗๔.๔๒	๕.๓๗	-	๔.๗๒	๒๗.๒๑	-	๑๒๙.๗๔
กระทรวงสาธารณสุข	-	๙.๑๙	-	-	๑๖.๔๖	๔.๑๘	-	๒๙.๘๓
กระทรวงอุตสาหกรรม	๓.๗๕	-	-	-	-	-	๓๑.๐๐	๓๔.๗๕
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	๐.๙๒	-	-	-	๐.๓๑	-	๑.๒๓
กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	-	๐.๕๑	-	-	๑.๐๐	๐.๑๓	-	๑.๖๔
กระทรวงพลังงาน	-	๔๕.๕๐	-	-	-	-	-	๔๕.๕๐
กระทรวงยุติธรรม	-	๑๖.๓๕	-	-	-	-	-	๑๖.๓๕
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	-	๑๖.๓๘	-	-	๑.๑๙	๐.๕๕	๖๑.๔๐	๗๙.๕๒
สำนักงานกฤษฎีกา	๐.๐๙	-	-	-	๐.๗๙	-	๑๖.๒๐	๑๗.๐๘
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	๐.๕๔	๑.๔๕	-	-	-	๑.๔๗	๖๓.๖๐	๖๗.๐๖
หน่วยงานอื่นของรัฐ	๐.๑๑	๐.๔๑	-	-	-	-	๔,๙๙๓.๐๖	๔,๙๙๓.๕๘
ราชการส่วนท้องถิ่น	๔๘.๙๓	๒๐๖.๙๓	๓.๘๐	๗๓.๕๓	๑๔๔.๒๖	๑๗๘.๐๙	๑,๐๕๗.๖๒	๑,๗๖๓.๑๖
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	๔๖.๒๗	๒.๔๘	-	๕.๗๓	๑๑.๓๒	๗.๒๗	๗๓.๐๗
เทศบาล	-	๑๖๐.๔๖	๑.๓๒	๖๔.๘๕	๙๑.๐๓	๑๒๑.๖๖	๖๓.๖๐	๕๐๒.๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.)	๔๗.๙๖	-	-	๘.๖๔	๓๓.๐๐	๔๔.๓๘	-	๑๘๓.๙๘
สถานหนูปบาล	-	๐.๒๐	-	-	๑๐.๑๓	-	-	๑๐.๓๓
แผนกการประปาท้องถิ่น	๐.๙๗	-	-	-	๔.๓๗	๐.๘๙	-	๕.๒๓
กรุงเทพมหานคร	-	-	-	-	-	๐.๓๔	๙๓๙.๓๒	๙๓๙.๖๖
เมืองพัทยา	-	-	-	-	-	-	๔๗.๔๓	๔๗.๔๓
รัฐวิสาหกิจ	-	๑๐๖.๗๙	-	-	๐.๗๙	๕.๓๓	๕๗,๒๔๘.๒๑	๕๗,๓๖๐.๘๗
รวม	๑๓๘.๑๕	๔๙๒.๐๑	๑๐.๓๖	๗๗.๖๘	๒๕๐.๒๓	๖๖๙.๑๕	๖๖,๕๕๕.๓๒	๖๘,๑๙๒.๙๐

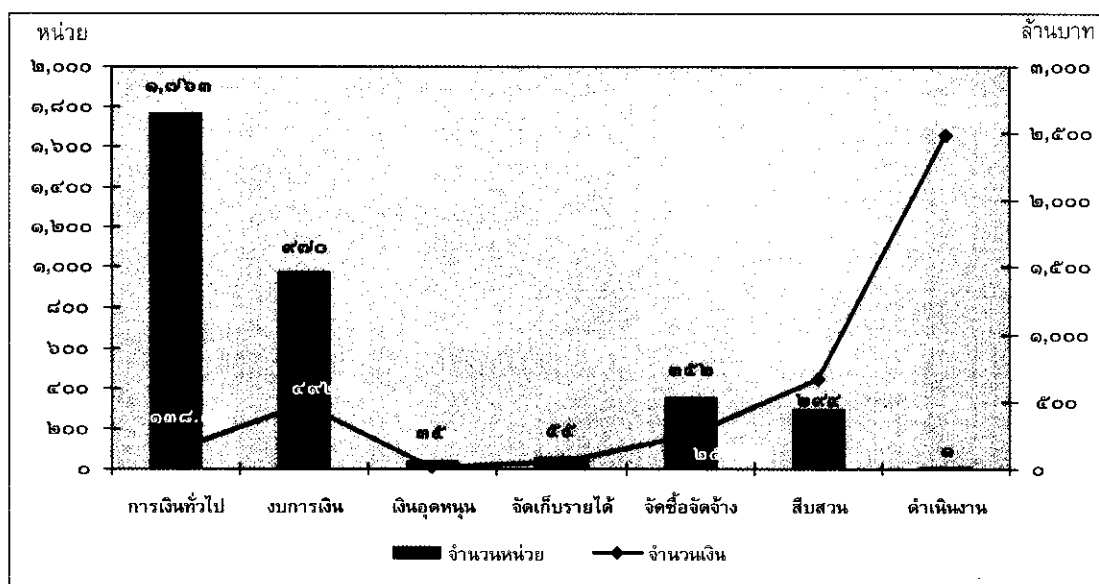


สรุปผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ พบว่า มีหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบแล้วมีข้อสังเกต จำนวน ๓,๔๗๐ หน่วย และมีเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔,๑๐๖.๓๓ ล้านบาท (รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๕)

ตาราง ๕ จำนวนหน่วยรับตรวจที่มีข้อสังเกต และจำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่ม
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

ลักษณะงานตรวจสอบ	จำนวนหน่วย	จำนวนเงินงบประมาณที่เรียกคืนหรือรายได้ที่จัดเก็บเพิ่ม (ล้านบาท)
การเงินทั่วไป	๑,๗๖๓	๑๓๘.๑๕
งบการเงิน	๙๗๐	๔๙๒.๐๑
เงินอุดหนุน	๓๕	๑๐.๓๖
การจัดเก็บรายได้	๕๕	๖๒.๕๙
การจัดซื้อจัดจ้าง	๓๕๒	๒๕๐.๒๓
การตรวจสอบสืบสวน	๒๙๔	๖๖๙.๑๕
การตรวจสอบการดำเนินงาน	๑	๒,๔๘๓.๘๔
รวม	๓,๔๗๐	๔,๑๐๖.๓๓

แผนภูมิแสดงจำนวนหน่วยรับตรวจที่มีข้อสังเกต
และจำนวนเงินที่เรียกคืนหรือจัดเก็บเพิ่ม จำแนกตามลักษณะงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑





๕.๑ การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

ทุนสำรองเงินตรา หมายถึง สินทรัพย์อันเป็นสิ่งที่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยจัดเพื่อบำรุงไว้ซึ่งเสถียรภาพของเงินตราให้เป็นที่เชื่อถือของประชาชน ว่าธนบัตรของรัฐบาล อันเป็นเงินที่ชำระหนี้ได้ตามกฎหมายที่ประชาชนครอบครองเป็นกรรมสิทธิ์นั้น มีสินทรัพย์หนุนหลังอยู่เต็มมูลค่าที่ระบุรวมในหน้าธนบัตร ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- ๑) ทองคำ
- ๒) เงินตราต่างประเทศอันเป็นเงินตราที่พึงเปลี่ยนได้
- ๓) หลักทรัพย์ต่างประเทศที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศ
- ๔) ทองคำ สินทรัพย์ต่างประเทศ และสิทธิพิเศษถอนเงิน ทั้งนี้ ที่นำเสนอสมทบกองทุนการเงิน
- ๕) ใบสำคัญสิทธิซื้อส่วนสำรอง
- ๖) ใบสำคัญสิทธิพิเศษถอนเงิน
- ๗) หลักทรัพย์รัฐบาลไทยที่จะมีการชำระหนี้เป็นเงินตราต่างประเทศหรือเป็นบาท
- ๘) ตัวเงินในประเทศที่ธนาคารแห่งประเทศไทยพึงซื้อ หรือรับช่วงซื้อลดได้ แต่ต้องมีค่ารวมกันไม่เกินร้อยละสิบของจำนวนธนบัตรออกใช้

ความต้องการของทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้นหรือลดลงขึ้นอยู่กับความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียนในประเทศ

องค์ประกอบสำคัญของทุนสำรองเงินตรา คือ สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศ ซึ่งได้มาจากรายได้การขายสินค้าและบริการกับต่างประเทศ และเงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้งในรูปเงินลงทุนโดยตรง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ตราสารทางการเงิน และการกู้ยืมในลักษณะอื่นๆ โดยรวมคือดุลการชำระเงินของประเทศ

ดุลการชำระเงินเกินดุล หมายถึง สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น เงินสำรองทางการเพิ่ม ทำให้ประเทศมีเสถียรภาพด้านการเงิน สามารถเพิ่มทุนสำรองเงินตราได้ตามความต้องการใช้ธนบัตรหมุนเวียน ในทางตรงกันข้าม หากดุลการชำระเงินขาดดุล อาจจะต้องกู้เงินเพื่อเพิ่มทุนสำรองเงินตราสำหรับหนุนค่าธนบัตรออกใช้ให้เพียงพอกับความต้องการใช้ธนบัตรในการหมุนเวียน

ทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย รับผิดชอบจัดทำบัญชี ๓ บัญชี คือ

๑) บัญชีทุนสำรองเงินตรา เป็นบัญชีสำหรับบันทึกทุนสำรองเงินตรา ซึ่งหนุนค่าธนบัตรออกใช้ ๑๐๐ % ในกรณีที่สินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรามีค่าเพิ่มขึ้น ให้โอนส่วนที่เพิ่มขึ้นนั้นเข้าบัญชีสำรองพิเศษ และในกรณีที่ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราลดลง ให้โอนสินทรัพย์จากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมาชดเชย ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีจำนวนไม่เพียงพอ ให้โอนจากบัญชีสำรองพิเศษมาชดเชยเท่าจำนวนที่ขาด ถ้าสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษมีไม่พอจ่ายให้โอนจากบัญชีเงินคงคลังมาชดเชย ซึ่งหากในปีต่อ ๆ ไปสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีมีเหลือจากการจ่ายให้ใช้คืนเงินคงคลังจนครบจำนวนที่ได้จ่ายไป

ในงวดปี ๒๕๕๐ บัญชีทุนสำรองเงินตรา มียอดคงเหลือ ๘๕๔,๔๘๔.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน ๖๐,๐๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มธนบัตรออกใช้จำนวน ๓๔๕,๐๐๐ ล้านบาท และถอนคืนธนบัตรออกใช้จำนวน ๒๘๕,๐๐๐ ล้านบาท ทำให้ธนบัตรออกใช้เพิ่มขึ้นสุทธิ ๖๐,๐๐๐ ล้านบาท



๒) **บัญชีสำรองพิเศษ** เป็นบัญชีที่รับโอนเงินคงเหลือหรือโอนชดเชยจำนวนที่ไม่พอแก่การจ่ายของบัญชีผลประโยชน์ประจำปีทุกสิ้นปีและรับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่เพิ่มขึ้น

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ บัญชีสำรองพิเศษมียอดคงเหลือ ๗๘๖,๒๗๐.๘๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน ๓๒,๘๕๕.๒๐ ล้านบาท

	หน่วย : ล้านบาท
- ค่าของสินทรัพย์ในบัญชีสำรองพิเศษเพิ่มขึ้น (ทองคำรับบริจาค)	๕๕๕.๖๔
- รับโอนค่าของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราเพิ่มขึ้น	๓๒,๒๙๙.๕๖
รวม	๓๒,๘๕๕.๒๐

๓) **บัญชีเงินผลประโยชน์ประจำปี** เป็นบัญชีสำหรับบันทึกผลประโยชน์อันเกิดจากสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี สำหรับสินทรัพย์ในบัญชี ผลประโยชน์ประจำปีให้ใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการพิมพ์ธนบัตร การออกและจัดการธนบัตร การจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา และการชดเชยค่าแห่งสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตราที่ ลดลง คงเหลือสุทธิให้โอนเข้าบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินที่ฝ่ายการธนาคาร ธนาคารแห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะเวลาที่ ๒๕๔๕ ทั้งนี้ จนกว่าจะมียอดรวมทั้งหมดเท่ากับต้นเงินกู้จำนวนไม่เกินเจ็ดแสนแปดหมื่นล้านบาท

บัญชีผลประโยชน์ประจำปียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ จำนวน ๑,๔๕๐.๔๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๑,๔๕๐.๔๔ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

	งวดปี ๒๕๕๐	หน่วย:ล้านบาท เพิ่ม(ลด)จากปีก่อน
รายได้	๔๘,๖๐๓.๑๒	๒,๘๓๓.๕๙
ค่าที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ในบัญชีทุนสำรองเงินตรา	(๓๘,๕๗๓.๓๕)	๓๙,๔๙๒.๕๒
หัก ค่าใช้จ่าย	(๕,๓๐๓.๔๐)	๑,๑๑๕.๕๓
ค่าที่ลดลงของสินทรัพย์ในบัญชีผลประโยชน์	(๓,๒๗๕.๙๓)	(๑,๖๘๔.๙๐)
โอนสำรองพิเศษชดเชยค่าที่ลดลงของทุนสำรองเงินตรา	-	(๔๐,๓๐๖.๓๐)
ยอดคงเหลือ	๑,๔๕๐.๔๔	๑,๔๕๐.๔๔

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ บัญชีกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย และแสดงความเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และรายงานแสดงรายการสรุปของบัญชีทุนสำรองเงินตรา บัญชีสำรองพิเศษและบัญชีผลประโยชน์ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริง



๕.๒ การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ

จนถึง ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ กระทรวงการคลังยังไม่ได้ส่งรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ สำหรับรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๔๙ - ๒๕๕๑ กระทรวงการคลังได้จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ รวม ๔ ครั้ง และ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดินเพื่อให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้อง รวม ๒ ครั้ง ตามรายละเอียด ดังนี้

๑) กระทรวงการคลังส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ครั้งที่ ๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๖๖๑๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๔๙ แต่จากการสอบทานรายละเอียดประกอบบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ พบว่ารายละเอียดประกอบบัญชีมีความผิดปกติที่เป็นสาระสำคัญ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินยังไม่เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดิน (ครั้งที่ ๑) ตามหนังสือที่ ดพ ๐๐๒๑/๗๕๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๔๙ เพื่อให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้อง

๒) กระทรวงการคลังส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ครั้งที่ ๒ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๒๓๗๐๒ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๔๙

๓) หลังจากที่กระทรวงการคลังได้ส่งรายงานการเงินแผ่นดินมาให้ตรวจสอบแล้ว ในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๕๐ มีการเปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไข ส่งผลให้ตัวเลขในรายงานการเงินมีความคลาดเคลื่อนไปจากเดิม ต่อมากระทรวงการคลังจึงส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๓ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๑๓๔๕๔ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๕๐

๔) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสอบทานรายละเอียดประกอบในแต่ละบัญชีของงบแสดงฐานะการเงินและงบรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ พบว่ามีหลายรายการที่แสดงยอดคงเหลือผิดปกติที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งส่งผลให้แต่ละบัญชีแสดงยอดไม่ตรงตามความเป็นจริง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงส่งคืนรายงานการเงินแผ่นดิน (ครั้งที่ ๒) ตามหนังสือที่ ดพ ๐๐๒๑/๔๑๖๒ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๐ เพื่อให้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินให้ถูกต้อง

๕) กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้ทำการแก้ไขปรับปรุงข้อมูลและส่งรายงานการเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๔ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔ / ๑๗๔๗๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๑

ปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และจากการตรวจสอบมีข้อมูลคลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริงจำนวนมาก ส่วนใหญ่เกิดจากการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ของส่วนราชการต่าง ๆ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งกรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขปรับปรุง



๕.๓ การตรวจสอบการเงินทั่วไป

การตรวจสอบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบบัญชีโดยตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความคิดเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการเงินทั่วไปของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การบริหารส่วนตำบล แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น นอกจากนี้ ยังได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยตรวจสอบการบริหารงานเพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนอกเหนือจากการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปรากฏตามตาราง ๖

ตาราง ๖ ผลการตรวจสอบการเงินทั่วไป

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย ที่ออกรายงาน	หน่วยที่ตรวจพบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
		จำนวน	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๙๐	๘๘	๙๗.๗๘	๒๙	๓๙.๒๒
หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น					
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๖๔๗	๑,๖๓๕	๙๙.๒๗	๒๙๖	๙๗.๙๖
- ตรวจสอบการเงินทั่วไป	๓๗๗	๓๗๐	๙๘.๑๔	๒๒๗	๗๙.๙๒
- ตรวจสอบการบริหารงาน	๑,๒๗๐	๑,๒๖๕	๙๙.๖๑	๖๙	๑๘.๐๔
แผนกการประปาของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น	๔๗	๔๐	๘๕.๑๑	๓	๐.๙๗
รวม	๑,๗๘๔	๑,๗๖๓	๙๘.๘๒	๓๒๘	๑๓๘.๑๕

๕.๓.๑ หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาคของงวดปี ๒๕๔๗ - ๒๕๕๐ ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่หน่วยงานราชการได้ปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๖ และปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ แต่หน่วยงานราชการบางแห่งยังไม่สามารถจัดทำรายงานการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างจากระบบ GFMIS ในรูปแบบมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเพื่อแสดงความคิดเห็นตามลักษณะการตรวจสอบงบการเงินได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงตรวจสอบในลักษณะการตรวจสอบการเงินทั่วไป ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติที่บกพร่องแยกเป็น ๒ กรณี ได้แก่ ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน และข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้



๑) ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องผิดไปจากระบบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือ ส่งเงินคืนหน่วยงาน สรุปได้ดังนี้

ตาราง ๗ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๑๔	๒๑.๕๙
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๖	๑๓.๔๕
เงินยืมค้างชำระนาน	๔	๔.๐๒
เงินขาดบัญชี	๓	๐.๐๘
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๑	๐.๐๕
เงินเหลือจ่ายไม่นำส่งคืน	๑	๐.๐๓
รวม	๒๙	๓๙.๒๒

๒) ข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงาน

พบข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมด้านการเงินและการบัญชี ที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสียหายเป็นตัวเงินของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่เกิดขึ้นเป็นประจำและมีนัยสำคัญ มีความเสี่ยงและเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตขึ้นได้ ดังนี้

๒.๑) การบัญชี

๒.๑.๑) การยกยอดข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง กล่าวคือได้นำข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลอง (ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๗) บันทึกเข้าระบบ GFMS โดยบัญชีเงินฝากคลังมียอดคงเหลือไม่ถูกต้อง เนื่องจากการบันทึกยกยอดบัญชีซ้ำซ้อน บัญชีเงินฝากคลังตามหนังสือยืนยันยอดแสดงยอดไม่ตรงกับบัญชี สาเหตุเนื่องมาจากไม่ได้จัดทำฎีกาเบิกหักผลส่งเงินเหลือจ่ายส่งคืนกรมบัญชีกลางผ่านคลังจังหวัด ณ วันสิ้นงวดทำให้เงินยังคงค้างอยู่ ณ คลังจังหวัด

๒.๑.๒) บันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง คือ ยอดยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๘ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมหนี้สินและรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย แสดงยอดยกมาในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี เนื่องจากไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนมาก ที่ กค ๐๔๑๐.๓ ลว.๑๓ ต.ค. ๒๕๔๘ เรื่อง การจัดทำงบทดลองตามแบบ บข.๐๕ ในระบบ GFMS



๒.๑.๓) การกำหนดข้อบัญญัติ หรือเปลี่ยนแปลงข้อบัญญัติต่าง ๆ และการจำแนกประเภทค่าใช้จ่ายแตกต่างกันกับระบบเกณฑ์คงค้างเดิมทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความสับสน อาจบันทึกรายการผิดพลาดได้ และเมื่อเกิดการผิดพลาดแล้ว ไม่สามารถแก้ไขได้ด้วยตนเอง เนื่องจากการบันทึกผ่านระบบ Excel Loader

๒.๑.๔) ทรัพย์สินรายตัวในระบบ GFMIS มีข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงหรือทะเบียนคุม เนื่องจากมีข้อมูลที่ไม่นำเข้าระบบ และ/หรือ ที่ไม่ได้สำรวจพบ ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่งผลให้บัญชีทุนของหน่วยงานต่ำไปตามจำนวนข้อมูลผิดพลาดคลาดเคลื่อน

๒.๑.๕) หมายเหตุประกอบงบการเงินไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ตามที่กำหนดโดยหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๙๒ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่องหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒.๑.๖) การกำหนดค่าเสื่อมราคาควรกำหนดหลักเกณฑ์ในระบบให้ชัดเจน เพื่อให้การรับรู้วัสดุและพัสดุคงเหลือเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒.๑.๗) การบันทึกค่าวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

๒.๑.๘) มีการจัดซื้อวัสดุกับไว้จำนวนมากเกินความจำเป็น ไม่บันทึกทะเบียนคุมให้ถูกต้อง

๒.๑.๙) ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าข้อมูลการรับเงินรายได้แทนกันถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานเจ้าของเงินรายได้คลาดเคลื่อน เพื่อให้ข้อมูลที่นำเสนอแทนกันถูกต้องควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติตามระบบให้ชัดเจน

๒.๑.๑๐) การบันทึกรายการเข้าระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนตรงตามหลักฐาน และไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น ไม่บันทึกสินทรัพย์ถาวรให้ครบถ้วน ไม่หักล้างเงินยืมที่ส่งใช้แล้ว การบันทึกรายการขอเบิกเงินผิดพลาด เนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ทำให้ยอดตามรายการบัญชีที่จัดทำตามเกณฑ์คงค้าง แตกต่างจากยอดตามรายการบัญชีที่รายงานจากระบบ GFMIS

๒.๑.๑๑) การจัดทำและบันทึกรายการในบัญชีและทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ตามขั้นตอนที่ระบบกำหนด เช่น สมุดเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ทะเบียนคุมฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนรายจ่ายงบกลาง ทะเบียนคุมเช็ค เป็นต้น

๒.๑.๑๒) ไม่ได้จัดทำงบเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง ทุกสิ้นเดือนหรือจัดทำไม่สม่ำเสมอ ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้มียอดค้างสะสม ยากในการสะสางบัญชี

๒.๑.๑๓) ไม่ได้จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป หรือส่งล่าช้า

๒.๒) การเงิน

๒.๒.๑) รายงานการรับจ่ายใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐ ที่นำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ไม่ได้แสดงให้เห็นว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้ว เล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด นอกจากนี้มีการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้กับที่ทำการปกครอง



อำเภอต่าง ๆ แต่ที่ทำการปกครองอำเภอต่าง ๆ ก็มีได้รายงานให้จังหวัดทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบ (ตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๑๑)

๒.๒.๒) การนำส่งรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วน และล่าช้า มีการแก้ไขรายละเอียดเลขที่รับ (เลขที่คลังรับ) วันที่นำส่งและวันที่รับเงิน ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๖๕ (๒)

๒.๒.๓) การควบคุมหลักฐานการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ลงวัน เดือน ปี และไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ทำให้ไม่สามารถป้องกันการนำหลักฐานการจ่ายเงินไปเบิกซ้ำ

๒.๒.๔) หน่วยงานส่วนใหญ่ไม่ได้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินทุกสิ้นวัน ไม่จัดให้มีการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินและรายงานข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS และตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่นำส่งและจัดเก็บหลักฐานและมิได้พิมพ์รายงานงบทดลองรายวัน รายสัปดาห์หรือรายเดือน ผ่าน GFMIS Terminal หรือ Web Report เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูล อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตขึ้นได้โดยง่าย ซึ่งจะส่งผลกระทบกับส่วนราชการ

๒.๒.๕) ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน หรือจัดทำไม่ครบถ้วน กรณีเงินสดคงเหลือไม่ได้ส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เพื่อเก็บรักษาเงินในที่เก็บเงินของทางราชการ และเก็บรักษาเงินสดเกินวงเงินที่อนุญาต โดยไม่ได้นำเงินที่ได้รับและเก็บรักษาไว้ในวันใดวันหนึ่งที่เกินวงเงินที่อนุญาตนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินโดยด่วนหรืออย่างช้าไม่เกิน ๓ วันทำการถัดไป

๒.๒.๖) คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน

๒.๒.๗) สัญญาออมเงินมีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูง ไม่ได้กำหนดเวลาใช้เงินยืม ไม่แสดงประมาณการค่าใช้จ่ายในการยืม เมื่อผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน และไม่ได้จัดทำใบรับใบสำคัญกรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ ผู้ยืมไม่ได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนด ส่งล่าช้า ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการเรียกชดใช้ตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว และมีการยืมใหม่โดยไม่ส่งคืนเงินยืมเก่า นอกจากนี้ อนุมัติให้ยืมเงินครั้งใหม่ในขณะที่ผู้ยืมยังมีหนี้ค้างชำระอยู่

๒.๒.๘) การเขียนเช็คส่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ซื้อหรือจ้างทำของ ไม่ได้ออกเช็คในนามเจ้าหน้าที่ หรือกรณีออกเช็คในนามเจ้าหน้าที่ ไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ได้ขีดคร่อม

๒.๒.๙) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและที่ใช้ไป กรณีใช้ใบเสร็จรับเงินไม่หมดเล่มไม่ได้เจาะปรุหรือประทับตราเลิกใช้ในใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินต่อไป

๒.๒.๑๐) เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น ข้อ ๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๑ ข้อ ๕๔ และข้อ ๕๕



๒.๓) การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

๒.๓.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

- การจัดหาพัสดุมาดำเนินการเอง ไม่มีรูปแบบ หรือไม่มีการคำนวณประมาณการ และมีการแบ่งจัดหาวัสดุประเภทเดียวกันระยะเวลาใกล้เคียงกันหลายครั้ง ทำให้วงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างเปลี่ยนแปลง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๒๒ และข้อ ๒๗

- การจัดหาพัสดุจากผู้ขายที่เป็นนิติบุคคล วงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ส่วนราชการไม่ได้สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย และจัดทำใบสั่งซื้อ (PO) ตามแบบ บส. ๐๑ หรือ ๐๑-๑ ในระบบบัญชี GFMIS เพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิโดยตรง การเบิกจ่ายจะจัดทำในลักษณะเป็นการทดรองจ่าย เพื่อหลีกเลี่ยงการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMIS (ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๒ พ.ค. ๒๕๔๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา)

- การจัดหาพัสดุ ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หลีกเลี่ยงการสอบราคาโดยแบ่งวงเงินจัดซื้อจัดจ้างเพื่อใช้วิธีตกลงราคา หนังสือตกลงจ้าง และสัญญาจ้างไม่เปิดโอกาสสอบราคา ไม่ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง หรือจัดทำแต่ไม่ระบุเหตุผลในการขอซื้อขอจ้างและราคาที่เคยจัดซื้อจัดจ้างครั้งสุดท้าย นอกจากนี้มีเงินประกันสัญญาที่พันการะผูกพันตามสัญญาแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง

๒.๓.๒) การบริหารพัสดุ

- บัญชีวัสดุคงคลังในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตรงกันกับรายงานการตรวจสอบประจำปี

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและใบเบิกวัสดุเพื่อลงบัญชีหรือลงทะเบียนจัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน การเบิกจ่ายวัสดุไม่จัดทำใบเบิกไว้เป็นหลักฐาน และเมื่อสิ้นปีไม่ได้รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือ

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ หรือจัดทำไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน

- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ และไม่จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้รายงานว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไปแล้ว

- ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้รายงานพบพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้หรือสูญหาย และกรณีผลการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุดโดยสภาพเนื่องจากการใช้งานตามปกติ หัวหน้าส่วนราชการไม่สั่งการให้จำหน่ายออกจากทะเบียน



- คุมให้ถูกต้อง
- มีการจัดซื้อวัสดุเก็บไว้จำนวนมากเกินความจำเป็น ไม่บันทึกทะเบียน
 - การดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างเข้าลักษณะแบ่งซื้อแบ่งจ้าง
 - มีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่นข้อ๑๕ ข้อ ๒๗(๓)(๕) ข้อ๓๔ ข้อ๔๒(๕) ข้อ๑๓๒ ข้อ๑๓๓ ข้อ๑๔๔(๒) ข้อ๑๕๒ ข้อ๑๕๔

๒.๔) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

- ๒.๔.๑) ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
- ๒.๔.๒) ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลประจำรถ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่จัดทำบัญชีแสดงการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ ใบส่งน้ำมันส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่นำไปเติมน้ำมัน
- ๒.๔.๓) ไม่ได้จัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนบุคคลเพื่อบันทึกประวัติการซ่อมรถทุกครั้งของแต่ละคัน
- ๒.๔.๔) รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้พันตราเครื่องหมายของส่วนราชการไว้ด้านข้างรถหรือมีเพียงตราเครื่องหมายที่เป็นสติ๊กเกอร์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการนำรถยนต์ไปใช้ในงานราชการหรือใช้ส่วนตัว

๒.๕) การควบคุมภายในบกพร่อง

- ๒.๕.๑) ไม่มีการกำหนดวิธีการแก้ไขปรับปรุงและป้องกันความผิดพลาดที่เกิดจากการปฏิบัติงานตามระบบ GFMIS ผ่าน Excel Loader และไม่มีมาตรการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบเกี่ยวกับการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้น้อยลง
- ๒.๕.๒) ไม่กำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้ระบบ GFMIS ภายในหน่วยงาน และไม่มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานกับระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษร
- ๒.๕.๓) ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงาน ไม่มีคำสั่งมอบหมายอำนาจที่ชัดเจน มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชี เป็นบุคคลเดียวกันหรือแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันเป็นบุคคลเดียวกันทำให้ขาดระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน
- ๒.๕.๔) ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร
- ๒.๕.๕) ไม่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และกำหนดมาตรการตรวจสอบและควบคุมกิจกรรมทุกประเภทเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งผลให้การควบคุมภายในอาจไม่เพียงพอที่จะลดความเสี่ยงภายในองค์กรและอาจก่อให้เกิดความเสียหาย
- ๒.๕.๖) ไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และไม่ได้จัดทำรายงานการติดตามผล ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ และข้อ ๖



๕.๓.๒ หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑,๒๗๐ หน่วย ตรวจสอบการเงินทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๓๗๗ หน่วย และตรวจสอบการเงินทั่วไปของการประปาส่วนท้องถิ่น จำนวน ๕๗ หน่วย ผลการตรวจสอบมีข้อตรวจพบที่สำคัญ แยกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๑) ข้อตรวจพบที่มีมูลค่าเป็นตัวเงิน

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่มีการปฏิบัติที่ผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ที่สามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนราชการส่วนท้องถิ่น หรือต้องนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน สรุปได้ตามตาราง ๘ ดังนี้

ตาราง ๘ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่องที่สามารถคำนวณค่าเสียหายได้

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนหรือจัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินขาดบัญชี	๕๕	๓๗.๐๙
จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วนหรือต่ำไป	๒๓	๒.๓๒
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๔๔	๒.๙๘
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่าย	๑๗๙	๕๖.๕๔
รวม	๓๐๑	๙๘.๙๓

๒) ข้อตรวจพบด้านการบริหารและการปฏิบัติงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบและประเมินการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งผลการตรวจสอบสรุปข้อตรวจพบได้ ดังต่อไปนี้

๒.๑) ด้านแผนงาน การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ มีสาระสำคัญ คือ การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลยังไม่ได้นำปัญหาความต้องการที่แท้จริงของท้องถิ่นมาประกอบการจัดทำโครงการหรือกิจกรรม เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาของประชากรในท้องถิ่นนั้น ๆ รวมทั้งขาดการติดตามและประเมินผลตามแผนพัฒนา เพื่อรายงานผลและเสนอต่อผู้บริหาร และสภาท้องถิ่น

๒.๒) ด้านรายได้ จากการวิเคราะห์โครงสร้างรายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ รายได้ส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ ทั้งที่รัฐบาลส่งเสริมให้ท้องถิ่นมีศักยภาพในการจัดเก็บรายได้ท้องถิ่น เพื่อให้สามารถจัดเก็บเองเพิ่มมากขึ้นโดยมีมาตรการต่าง ๆ เช่น



สำรวจมาปรับปรุงข้อมูลแหล่งที่มาของรายได้ โดยการจัดทำแผนที่ภาษี ทะเบียนทรัพย์สิน และระบบสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ เป็นต้น แต่องค์การบริหารส่วนตำบลก็ยังคงจัดเก็บรายได้เองได้น้อย และยังมีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนสูง กล่าวคือมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๑๐๘ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๑๕.๓๒ ล้านบาท และลูกหนี้ประปาค้างชำระ ๑๕ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๗.๔๗ ล้านบาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เพิ่มมาตรการติดตาม เร่งรัด การชำระหนี้ รวมทั้งชักชวนความเข้าใจการจัดทำทะเบียนที่ดีเพื่อจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วน

๒.๓) ด้านวินัยทางการคลัง ประกอบด้วย

๒.๓.๑) การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินโครงการ เสรฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๓ และหนังสือกรมการปกครอง เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล กล่าวคือ มีลูกหนี้ โครงการ และกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดหรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วน เป็นเหตุให้ยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระเป็น จำนวนมาก จากผลการตรวจสอบ พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๔๒ หน่วย มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวน เงิน ๑๘.๒๗ ล้านบาท ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบล หรือสภาตำบล ต้องปฏิบัติหน้าที่ กำกับดูแล ติดตามเร่งรัด และคำนวณดอกเบี้ย เพื่อนำเงินส่งคืน รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบ

๒.๓.๒) องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กล่าวคือ หน่วยที่รับเงินอุดหนุน เมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ของโครงการเสร็จแล้วต้องรายงานผลการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ พร้อมคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) และให้หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนเก็บรักษาหลักฐานการดำเนินการ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบ

๒.๓.๓) ขาดวินัยทางการคลัง ในการใช้จ่ายงบประมาณ เงินอุดหนุน และการจ่ายขาดเงิน สะสม ไม่เป็นการบริหารเพื่อชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้หรือกิจการที่จัดทำเพื่อการบำบัด ความเดือดร้อนของประชาชน มีการใช้จ่ายในลักษณะที่ฟุ่มเฟือยเกินความจำเป็น เช่น การจัดสัมมนา ศึกษาดูงานใน ต่างประเทศ ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบโดยตรง เมื่อเดินทางกลับมาแล้วไม่ได้รายงานสรุปประโยชน์ที่ได้รับ จากการเดินทางไปราชการ และมีการใช้จ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อจัดทำการประชุมสัมมนา ส่วน บุคคล

๒.๔) ด้านการเงินและบัญชี การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและ รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ และการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๗๒ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๔๓ เรื่อง กำหนดแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๔.๑) หัวหน้าหน่วยงานคลัง และเจ้าหน้าที่งบประมาณ ไม่ควบคุมการรับ การเบิก จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และรายงานการควบคุมการเบิกจ่าย รวมถึงผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจฎีกาว่าการ เบิกจ่ายตรงตามหมวด และประเภทงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งมีผลทำให้ มีการเบิกจ่ายเกินวงเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นจำนวนมาก



๒.๔.๒) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมิได้จัดทำงบการเงินหรือจัดทำไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบหนี้สิน งบเงินสะสม รายละเอียดลูกหนี้ รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับตามแผนงาน รายงานรายจ่ายจากเงินรายรับตามแผนงานรวม รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานจ่ายจากเงินสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานรวมจ่ายจากรายรับและเงินสะสม และรายงานจ่ายที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม ในส่วนของการจัดทำงบทรัพย์สิน พบว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่นำทรัพย์สินประเภทสาธารณสมบัติ ที่ไม่ใช่ประโยชน์โดยตรง เช่น บ่อน้ำ สะพาน ถนน เป็นต้น มาบันทึกเป็นทรัพย์สิน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหนังสือกรมการปกครองฉบับที่กล่าวถึงข้างต้น

๒.๔.๓) การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบ ไม่เป็นไปตามแบบที่กรมการปกครองกำหนด และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้าเกินกำหนด

๒.๔.๔) ค้างส่งใบสำคัญเงินยืม และอนุมัติจ่ายเงินยืมช้าให้กับผู้ยังไม่ส่งใบสำคัญเงินยืม ภายในระยะเวลากำหนด

๒.๔.๕) การเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๓๒ หน่วย เป็นจำนวนเงิน ๔๔.๑๒ ล้านบาท

๒.๔.๖) งบการประปาส่วนท้องถิ่น พบข้อบกพร่อง คือมิได้จัดทำ หรือจัดทำไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน สมุดเล็ดเยอร์รายตัวลูกหนี้ (ป.๑๗) สมุดเงินสด (ป.๒๙) สมุดประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.๓๒)

๒.๕) ด้านการบริหารพัสดุ

๒.๕.๑) การกำหนดราคากลาง ไม่เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ส่วนที่ ๓๒๐๕/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ และหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๒/ว ๓๗๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง และหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๘ /ว ๒๒๕๒ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๔๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ โดยเฉพาะการไม่กำหนดราคาวัสดุและอุปกรณ์การก่อสร้าง ตามประกาศของพาณิชย์จังหวัด หรือบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานประมาณ ค่าแรงตามที่ส่วนราชการสามารถอ้างอิงได้ หรือราคาวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างตามราคาท้องถิ่น

๒.๕.๒) การไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และแก้ไขเพิ่มเติม เช่น การค้างคืนเงินหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว (หรืออย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วัน)

๒.๕.๓) การไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๗/ว ๗๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๓๓ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ได้แก่ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพก่อนคืนหลักประกัน และไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง



๒.๖) ด้านการใช้จ่ายเงินอื่น ๆ เช่น

๒.๖.๑) การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารายณ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้แก่ การไม่กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายน้ำมัน

๒.๖.๒) การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๘(๑) การจ่ายเงินสงเคราะห์แก่ผู้สูงอายุและคนพิการองค์การบริหารส่วนตำบลไม่จัดลำดับของผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์

๒.๖.๓) การไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงาน ก.จ. ก.ท. และ ก.อบต. ด่วนที่สุดที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๒๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การกำหนดประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษสำหรับข้าราชการหรือพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล กล่าวคือการพิจารณาประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษสำหรับข้าราชการหรือพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

๒.๗) ด้านการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๗๕๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๔๔ เรื่อง การสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น การกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเงินกับผู้อื่นที่บัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน ซึ่งขัดกับหลักการควบคุมภายในที่ดีที่ต้องมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม



๕.๔ การตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบงบการเงิน เป็นการตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ พร้อมทั้งแสดงความเห็นต่องบการเงินของหน่วยรับตรวจว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่เพียงพอ โดยใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ผลการตรวจสอบงบการเงินในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ประกอบด้วย ผลการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยรับตรวจ ต่อไปนี้

- หน่วยงานราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค
- รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย
- โครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน
- หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ
- หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา

กรณีการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของหน่วยรับตรวจบางหน่วยล่าช้า อาจเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น หน่วยรับตรวจไม่จัดส่งงบการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด หรือจัดส่งแต่จัดทำงบการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องส่งคืนงบการเงิน จะตรวจสอบได้ก็ต่อเมื่อหน่วยรับตรวจได้จัดส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบที่ถูกต้องครบถ้วนแล้วเท่านั้น

ผลการตรวจสอบโดยสรุป ปรากฏตามตาราง ๙

ตาราง ๙ สรุปผลการตรวจสอบงบการเงิน

ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วย/งบที่ออกรายงาน		งบสอบทานและรายงานเฉพาะกรณี	ฉบับค่าแปล	จำนวนหน่วย/งบที่ตรวจพบข้อสังเกต	
	หน่วย	งบ	งบ	งบ	หน่วย	งบ
๑. หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๙๓	๑๓๘	๙๕	-	๖๐	๗๑
๒. รัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย	๑๖๒	๔๑๖	๒๒๘	๔๖	๑๕	๑๕
๓. โครงการเงินกู้และเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ	๒	๓	-	-	๒	๑
๔. กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	๖๑	๗๙	๑	-	๑๕	๒๑
๕. หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ	๗๓	๑๒๘	๒๙	-	๒๙	๓๙
๖. หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น กทม. และเมืองพัทยา	๑,๐๖๕	๑,๙๒๙	-	-	๘๔๙	๑,๖๗๖
รวม	๑,๔๕๖	๒,๖๙๓	๓๕๓	๔๖	๙๗๐	๑,๘๒๓



๕.๕.๑ การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดให้หน่วยงานราชการทุกแห่งปรับเปลี่ยนหลักการบัญชีภาครัฐจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง และให้ปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานเข้าสู่ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) โดยมีวัตถุประสงค์ให้สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชี และจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานได้ และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจกำหนดนโยบายการคลัง และการปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างทันทั่วทั้งที่

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ จำนวน ๙๓ หน่วย รวม ๑๓๘ งบ ผลการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผู้บริหารของหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ที่มีข้อบกพร่องผิดไปจากระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนดไว้ ซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายต้องส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือ ส่งเงินคืนเป็นเงินรายได้ของหน่วยงานกรณีเป็นเงินนอกงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

ตาราง ๑๐ จำนวนเรื่องและมูลค่าความเสียหายกรณีปฏิบัติบกพร่อง

ข้อบกพร่อง	มูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืน	
	จำนวนเรื่อง	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายเงินขาดบัญชี	๒๕	๘๖.๔๘
จัดเก็บรายได้ ภาษี ค่าธรรมเนียม หักเงินประกันสังคมไม่ครบถ้วน	๙	๒๒.๑๐
เงินเหลือจ่ายไม่นำส่งคืน	๖	๑๐๘.๗๘
ทรัพย์สินสูญหาย	๔	๖๖.๑๓
จัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุและมติคณะรัฐมนตรี	๒	๐.๑๔
รวม	๔๗	๒๘๕.๐๘

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

กระทรวงศึกษาธิการ

มหาวิทยาลัยรามคำแหง

๑) การปฏิบัติกรณีเงินขาดบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบ

จากการติดตามรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสำรองจ่ายหน่วยงานย่อยของผู้ตรวจสอบภายใน และหนังสือมหาวิทยาลัยรามคำแหง สาขาวิทยบริการ จังหวัดสุโขทัย ที่ ศร ๐๕๑๘.๓๓/๕๔๑ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๔๗ พบว่า มีเงินขาดบัญชี จำนวน ๔๘๑,๔๐๔.๒๓ บาท รวม ๓ หน่วยงาน ได้แก่ (๑) สาขาวิทยบริการเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสุโขทัย ๑๗๐,๑๒๔.๓๘ บาท (๒) สถาบันวิทยาศาสตร์สุขภาพ ๔๑,๑๗๙.๑๑ บาท และ (๓) บัณฑิตวิทยาลัย ๒๗๐,๑๐๐.๗๔ บาท



กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๗๓ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัดติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๗

๒) การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน

จากการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ จำนวน ๑,๐๑๒.๓๒ ล้านบาท พบว่ามีรายการปรับปรุงลดยอดครุภัณฑ์สุทธิ ของปีงบประมาณ ๒๕๔๘ จำนวน ๔๒๔.๘๒ ล้านบาท ออกจากบัญชีทรัพย์สินในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ โดยปรับปรุงลดคู่กับบัญชีทุนตามรายการปรับปรุงของมหาวิทยาลัย และได้สั่งการให้หน่วยงาน คณะ/สำนักต่าง ๆ ดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ ข้อมูล เอกสาร การจ่ายเงินของครุภัณฑ์ดังกล่าวเพื่อนำข้อมูลที่ถูกต้องของหน่วยงาน คณะ/สำนักต่าง ๆ มาขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ ให้เสร็จสิ้นภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอแนะให้มหาวิทยาลัยรามคำแหงนำ ยอดสินทรัพย์ดังกล่าว จำนวน ๔๒๔.๘๒ ล้านบาท กลับเข้าบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินรอการตรวจสอบคู่กับบัญชี ทุน และเร่งรัดผลการสำรวจครุภัณฑ์ของหน่วยงาน คณะ/สำนักต่าง ๆ ให้เสร็จสิ้นพร้อมนำข้อมูลที่ถูกต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ให้ครบถ้วนโดยเร็ว

๓) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนบุคลากรไม่ถูกต้อง

เงินอุดหนุนบุคลากร เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างบุคลากรทดแทนอัตราข้าราชการที่เกษียณอายุ เมื่อปรับเปลี่ยนสภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐโดยเบิกเงินจากคลังแล้วนำฝากธนาคาร เพียง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ มีเงินอุดหนุนเหลือจ่ายพร้อมดอกผลคงเหลือของปีงบประมาณ ๒๕๔๖ - ๒๕๔๙ จำนวน ๕๘,๘๗๗,๕๔๙.๖๓ บาท ยังมีได้นำส่งคลังเพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๑๑๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ ข้อ ๒.๒.๖ และ ๒.๒.๗ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่เบิกไปแล้วให้จ่ายภายในปีงบประมาณ กรณีมีเงินเหลือและยังไม่สิ้นสุดโครงการให้รับดำเนินการให้เสร็จสิ้นอย่างช้าภายในปีงบประมาณถัดไปและให้นำเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน

๔) ลูกหนี้เงินยืมค้างนาน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ มีลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณคงค้าง จำนวน ๔๗.๐๓ ล้านบาท ประกอบด้วยลูกหนี้จำนวน ๒๓๑ ราย สัญญาเงินยืม ๒๖๓ สัญญา จากการติดตามการชำระหนี้ เพียง วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๐ พบว่า มหาวิทยาลัยรามคำแหง มีลูกหนี้ค้างนาน ๖-๑๒ เดือน ๓๙ ราย ๓๙ สัญญา จำนวน ๖.๖๒ ล้านบาท และค้างนานเกินกว่า ๑๒ เดือน ๕๔ ราย ๗๘ สัญญา จำนวนเงิน ๑๕.๑๙ ล้านบาท รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๑.๘๑ ล้านบาท การปฏิบัติดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยรามคำแหงว่าด้วย เงินทอรองจ่าย พ.ศ. ๒๕๓๓ ซึ่งกำหนดให้ผู้ยืมต้องนำส่งใบสำคัญคู่จ่ายภายในสิบห้าวันนับจากวันเสร็จสิ้นกิจการที่ได้ยืมเงินนั้น ในกรณีการยืมเงินตามความเหมาะสมและจำเป็นเฉพาะเรื่องที่ได้อนุมัติจากอธิการบดีให้นำส่ง ใบสำคัญคู่จ่ายภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับเงิน สำหรับเงินที่เหลือจากเงินรองจ่ายให้ส่งคืนทันที



มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

๑) เงินขาดบัญชี

จากการติดตามเงินขาดบัญชี จำนวน ๓๖๖,๒๘๐ บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ได้ตรวจพบเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๔๙ และมีคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ที่ ๒๙๘๑/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๔๙ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบและคำสั่งที่ ๐๖๗๔/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๐ เรื่องให้ชดใช้เงิน ขณะนี้อยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและตามคำสั่งที่ ๒๗๗๑/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย เรื่องยังอยู่ในระหว่างการดำเนินคดี ซึ่งเงินขาดบัญชีดังกล่าวยังมีได้บันทึกบัญชีแต่อย่างใด

๒) สินทรัพย์หมุนเวียน

๒.๑) เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ มีลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณครบกำหนดชำระคืนเงินยืมตามสัญญาเมื่อเสร็จสิ้นภารกิจแล้ว โดยผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกิน ๓๐ วัน รวม ๑๑๐ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๕,๓๔๘,๒๔๕ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๔๗

๒.๒) เพียงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๐ มีลูกหนี้เงินยืมค้างชำระ จำนวนเงิน ๑๑๓,๖๗๐ บาท ซึ่งผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืมเงินสัญญาใหม่โดยมิได้ชำระคืนเงินยืมสัญญาเก่าให้เสร็จสิ้นก่อนอนุมัติ และผู้ยืมได้เกษียณอายุราชการแล้วในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

๓) หนี้สินหมุนเวียน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ บัญชีเงินรับฝาก (เงินประกันสัญญา) มียอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท จำนวน ๔,๗๑๙,๔๐๐.๗๖ บาท แต่รายละเอียดเงินประกันสัญญาตามที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบมี จำนวน ๔,๔๘๔,๕๐๙ บาท ผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ารายละเอียดเงินประกันสัญญา จำนวน ๒๓๔,๘๙๑.๗๖ บาท และยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทและรายละเอียดเงินประกันสัญญามียอดไม่ตรงกับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา

๑) การเงิน เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗

๑.๑) ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย

ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย เป็นการยืมเพื่อส่งชดใช้ธนาคาร จำนวน ๑ ราย รวมเงิน ๑๓๑,๒๐๙ บาท เป็นลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี ๒๕๓๑ ซึ่งได้รับโอนจากสำนักงานเลขาธิการคุรุสภา และเป็นคดีมาแล้วจากการยกยอกเงินสมาชิกที่ผ่อนชำระรถจักรยานยนต์ตามโครงการจัดสวัสดิการ ปัจจุบันพ้นโทษแล้ว ส่วนคดีแพ่งสำนักงานเลขาธิการคุรุสภา (เดิม) ได้แต่งตั้งเจ้าพนักงานบังคับคดีดำเนินการยื่นคำขอยึดทรัพย์แต่ยังไม่สามารถยึดทรัพย์ได้แต่อย่างใด

๑.๒) เงินยืมทตรงจ่ายค้างนาน

ณ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๐ พบว่ามีเงินยืมค้างนานจำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๒๑๕,๖๐๑ บาท และเป็นการยืมรายใหม่โดยยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมรายเก่า



๑.๓) ดอกเบี้ยค้างจ่าย

ไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน ๒๑๙,๓๕๕.๗๖ บาท ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าเป็นดอกเบี้ยค้างจ่ายของหน่วยงานใดบ้าง

๒) การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน

ข้อมูลในใบสั่งซื้อ ใบส่งของและใบตรวจรับไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเครื่องกระตุ้นกล้ามเนื้อจำนวน ๑ เครื่อง เป็นเงิน ๒๒๕,๐๐๐ บาท ตามใบสั่งซื้อ แต่ไม่ได้ระบุวัน เดือน ปี ที่ผู้ขายจะส่งมอบของ ใบส่งของผู้ขาย ไม่ระบุวัน เดือน ปี และการตรวจรับพัสดุไม่ลงวันที่ในใบตรวจรับพัสดุ กรณีดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการในกรณีที่มีการส่งของเกินกำหนด อาจมีค่าปรับแต่ไม่สามารถนับวันได้ เนื่องจากไม่มีการลงวันที่ส่งมอบของและอาจมีผลกับการลงทะเบียนรับครุภัณฑ์และการคิดค่าเสื่อมราคา

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สัญญาการยืมเงิน เจ้าหน้าที่ไม่บันทึกการสงฆ์เงินยืมในสัญญาการยืมเงิน ของปีงบประมาณ ๒๕๔๙ จำนวน ๓๔๗ สัญญา เป็นเงิน ๔๐,๗๐๖,๖๓๕ บาท และไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๔๙

การบัญชี การบันทึกบัญชีของกรมฯ มีข้อคลาดเคลื่อนอย่างเป็นสาระสำคัญที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๙ ให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมในเรื่องต่อไปนี้

๑) มีการรับเงินแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ไม่บันทึกบัญชี ไม่นำเงินที่ได้รับรายงานไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และไม่นำเงินส่งคลัง จำนวน ๑๖๘,๗๗๔.๐๔ บาท ซึ่งเป็นค่าไฟฟ้าที่ได้รับจากข้าราชการผู้เข้าพักหอพักของศูนย์วิจัยและฝึกอบรมด้านสิ่งแวดล้อม และเจ้าหน้าที่ศูนย์วิจัยฯ ได้นำเงินจำนวนดังกล่าวส่งให้กับเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒) มีการรับเงินแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงินทันที และไม่นำเงินที่ได้รับรายงานไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามวันที่รับเงินจริง ต่อมาในภายหลังมีการออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งคลังล่าช้า จำนวน ๘๕ รายการ เป็นเงิน ๘๑๘,๗๐๑.๒๖ บาท ซึ่งเป็นเงินค่าสาธารณูปโภคของศูนย์วิจัยและฝึกอบรมฯ และเงินยืมเหลือจ่ายจากการยืมไปราชการ

๓) ไม่มีสัญญาการยืมเงินและไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อเดินทางไปราชการให้ตรวจสอบจำนวน ๓ รายการ เป็นเงิน ๑๘๒,๑๖๐ บาท ซึ่งฝ่ายคลังได้บันทึกใบเอกสารสรุปค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติราชการไว้แล้ว

๔) การขอยืมเงินไปราชการ ประมาณการค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็นและสงฆ์เงินยืมล่าช้าเกินกว่า ๑๕ วัน นับจากวันที่กลับมาถึงเป็นจำนวนเงิน ๑๔,๑๐๖,๒๒๑.๘๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๐ บาท



ของยอดเงินยืม และหัวหน้าฝ่ายการคลังฯ ไม่ได้ติดตามทวงถามและเรียกชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในใบยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

๕) อนุมัติเงินยืมไปราชการให้แก่ผู้ยืมเงินซึ่งไม่ได้เดินทางไปปฏิบัติราชการ มีจำนวน ๕๒ สัญญา เป็นจำนวนเงิน ๑,๗๒๓,๑๘๗ บาท

กระทรวงแรงงาน และสวัสดิการสังคม

กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๑) การจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ไม่ถูกต้อง

๑.๑) ในการตรวจสอบการยกยอด – งบทดลอง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เพื่อเข้าสู่ระบบ GFMS ยังขาดข้อมูลยกยอดของสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานภาคที่ ๒ ลำปาง จนถึงปัจจุบันบันทึกบัญชีเฉพาะรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๙ เท่านั้น เป็นผลให้งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ในภาพรวมไม่สมบูรณ์

๑.๒) งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ในภาพรวมพบว่ายังมีบัญชีประเภทต่าง ๆ จากการยกยอดบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMS เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ที่ไม่ได้ล้าง คงค้างอยู่หลายบัญชี ซึ่งที่ถูกต้องจะมีการบันทึกบัญชีเพื่อหักล้างบัญชีหักต่าง ๆ ให้มียอดเป็นศูนย์ภายในปีงบประมาณ ๒๕๕๘

๒) การบันทึกบัญชี

เงินฝากส่วนราชการ - ในงบประมาณ ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๑๖,๐๙๕,๖๘๖.๐๘ บาท ประกอบด้วยเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ และเงินฝากธนาคาร-งบดำเนินงาน บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง และไม่ได้บันทึกรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ดังนี้คือ

เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ ยอดตามบัญชี จำนวน ๑๒,๐๗๖,๖๙๗.๐๖ บาท แต่ยอดตาม Statement มีจำนวน ๒,๘๙๓,๐๘๗.๓๒ บาท มีผลต่างจำนวน ๙,๑๘๓,๖๐๙.๗๔ บาท เนื่องจากบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง และไม่มีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อเปรียบเทียบยอดเงินฝากในบัญชีของธนาคารให้ตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินฝากส่วนราชการในงบประมาณตามระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค. ๐๔๑๐.๓/ว ๓๔๐ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง การปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการ แจ้งให้ถือปฏิบัติตามคู่มือแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง บทที่ ๙ เรื่อง การตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

เงินฝากธนาคาร – งบดำเนินงาน ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๔,๐๑๘,๙๘๙.๐๒ บาท ยอดดังกล่าวเป็นการยกยอด-งบทดลองจากระบบเกณฑ์คงค้างเป็นระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ และตามสมุดคู่ฝากธนาคารมียอดคงเหลือจำนวน ๘๗,๘๙๖,๑๕๗.๑๑ บาท มีผลต่างจำนวน ๑๖,๑๒๒,๘๓๑.๙๑ บาท เกิดจากหน่วยงานไม่บันทึกรายการฝาก-ถอน ที่เกิดขึ้นจริงในระบบ GFMS ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารงบดำเนินงาน บัญชีรายได้จากงบประมาณรับล่วงหน้า บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีดังกล่าวไม่ถูกต้อง ได้ปิดบัญชีเมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๐ นำส่งเงินคงเหลือในบัญชีจำนวน ๘๘,๒๒๒,๔๕๙.๕๔ บาท เป็นรายได้แผ่นดินแต่ไม่มีการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS



หน่วยงานไม่สังกัดกระทรวง

ราชบัณฑิตยสถาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๑) การบันทึกบัญชี

มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ในส่วนของรายงานรายได้แผ่นดิน จัดทำรายงานรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิตลาดเคลื่อน ทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และงบรายได้และค่าใช้จ่ายแสดงผลตลาดเคลื่อนไปด้วย

๒) รายงานการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - เงินสดของส่วนราชการมียอดคงเหลือตามระบบ GFMS จำนวน ๖๘๖,๕๐๔.๗๑ บาท ตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และสมุดเงินสดมียอดคงเหลือ จำนวน ๘๒๑,๙๗๑.๖๔ บาท สูงกว่าระบบ GFMS จำนวน ๑๓๕,๔๖๖.๙๓ บาท

เงินฝากส่วนราชการ - ในงบประมาณ มียอดคงเหลือตามระบบ GFMS จำนวน ๓๔๖,๘๒๗.๙๑ บาท ตามหนังสือยืนยันยอดธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ มียอดคงเหลือจำนวน ๔๙๐,๐๑๐.๔๔ บาท สูงกว่าระบบ GFMS จำนวน ๑๔๓,๑๘๒.๕๓ บาท

ยอดแตกต่างเนื่องจากบางรายการหน่วยงานบันทึกเงินสดและเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS แต่มิได้บันทึกในสมุดเงินสดและเงินฝากธนาคารตามเกณฑ์คงค้าง ทำให้มียอดแตกต่างระหว่างระบบ GFMS กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและหนังสือยืนยันยอดธนาคาร

เงินฝากคลัง - ตามระบบ GFMS จำนวน ๔๗,๘๔๑,๘๘๒.๓๔ บาท ยอดที่ตรวจสอบได้ จำนวน ๔๘,๑๗๐,๐๐๔.๐๙ บาท สูงกว่าระบบ GFMS จำนวน ๓๒๘,๑๑๑.๗๕ บาท เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้ทำรายการปรับปรุงของเงินทุนหมุนเวียนการพิมพ์หนังสือพจนานุกรม ฯ จึงไม่ได้บันทึกลงระบบ GFMS

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน ๕,๙๘๗,๑๒๗.๒๘ บาท แต่จากการตรวจสอบสินค้าคงเหลือที่ถูกต้องมีจำนวน ๖,๔๘๖,๕๔๖.๑๖ บาท สูงกว่าระบบ GFMS จำนวน ๔๙๙,๔๖๘.๘๘ บาท เนื่องจากหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๔ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๔ ที่กำหนดให้ใช้หลักการรับรู้สินค้าและวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์ก่อนแล้วจึงปรับปรุงสินค้าที่ขายเป็นค่าใช้จ่าย แต่หน่วยงานบันทึกบัญชีสินค้าเข้าเป็นค่าใช้จ่าย ณ สิ้นปี ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ จะนำสินค้าคงเหลือไปลงงวดไปหักออกจากสินค้าที่มีอยู่ทั้งหมด เป็นต้นทุนสินค้าที่ขายไป และนำไปลดยอดค่าใช้จ่ายที่บันทึกเมื่อรับสินค้าเข้า

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ

- ครุภัณฑ์สำนักงานที่จัดซื้อจำนวน ๒๑,๗๙๙,๐๔๕ บาท ซึ่งซื้อพร้อมการปรับปรุงอาคาร ๖๐๙ จำนวน ๔๓,๓๔๒,๙๕๕ บาท ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ หน่วยงานบันทึกขึ้นเป็นสินทรัพย์ ๑ รายการ จำนวน ๒๑,๗๙๙,๐๔๕ บาท โดยไม่ได้แยกประเภทของครุภัณฑ์ ทำให้ครุภัณฑ์แต่ละประเภทมีจำนวนที่ไม่ถูกต้อง ทำให้ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมคลาดเคลื่อน

- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ตามระบบ GFMS จำนวน ๓,๗๘๐,๓๒๒.๒๐ บาท ยอดที่ตรวจสอบได้จำนวน ๔,๑๒๗,๕๓๗.๒๐ บาท สูงกว่าระบบ GFMS จำนวน ๓๔๗,๒๑๕ บาท เนื่องจากหน่วยงาน



บันทึกการแผ้วถาง โดยบันทึกการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ๑ รายการ จำนวน ๓๔๗,๒๑๕ บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่ปรึกษา ทำให้ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมคลาดเคลื่อน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หน่วยงานมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ๑ รายการ คือ โปรแกรมป้องกันไวรัส จำนวนเงิน ๑๗,๑๒๐ บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม ๒,๓๗๒.๑๑ บาท หน่วยงานมิได้แสดงรายการแยกประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่นำไปรวมกับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย มียอดคงเหลือตามระบบ GFMS จำนวน ๓,๗๒๘,๖๖๘.๑๔ บาท ยอดที่ตรวจสอบได้จำนวน ๓๐๘,๓๕๑ บาท ต่ำกว่าระบบ GFMS จำนวน ๓,๔๑๙,๓๑๗.๑๔ บาท เนื่องจากหน่วยงานปรับปรุงตั้งค่าใช้จ่ายซ้ำ โดยค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเจ้าหน้าที่จะตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ทำให้หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริง มีผลทำให้รายได้ สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนไปด้วย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ในระบบ GFMS ของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อนสูงกว่าความเป็นจริง เนื่องจาก

- หน่วยงานบันทึกสินค้าสำเร็จรูป จำนวน ๔๙๙,๔๖๘.๘๘ บาท เข้าเป็นค่าใช้จ่ายแทนที่จะบันทึกเป็นสินทรัพย์จึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริง

- ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๔๙ ตามระบบ GFMS มีจำนวน ๙๔๓,๙๒๘.๓๙ บาท ตามที่ตรวจสอบได้มีจำนวน ๗๖๐,๕๔๙.๗๕ บาท ต่ำกว่าระบบ GFMS จำนวน ๑๘๓,๓๗๘.๖๔ บาท เนื่องจากหน่วยงานได้บันทึกค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๕.๔.๒ การตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย

๑) การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๑.๑) สอบทานและรายงานผลการสอบทานงบการเงินรายได้ไตรมาส สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอบทานงบการเงินระหว่างกลางของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยของรัฐวิสาหกิจที่จัดทำทุกไตรมาส รวมจำนวน ๒๑๓ งบ

๑.๒) ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจและบริษัทย่อยของรัฐวิสาหกิจ รวม ๑๔๒ งบ และตรวจสอบเฉพาะกรณี ๑๕ รายงาน สอบทานฉบับค่าแปล ๔๖ งบ โดยมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ๘,๑๒๗,๙๒๘.๔๓ ล้านบาท (ไม่รวมงบสอบทาน)

การตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญหรือไม่ โดยใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ การประมาณการรายการทางการเงินที่ผู้บริหารรัฐวิสาหกิจเป็นผู้จัดทำ ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม เพื่อแสดงความเห็น สรุปผลการตรวจสอบตามตาราง ๑๑



ตาราง ๑๑ สรุปผลการตรวจสอบงบการเงินรัฐวิสาหกิจ และบริษัทย่อย

การแสดงความเห็น	จำนวนงบ
ไม่มีเงื่อนไข	๑๓๙
มีเงื่อนไข	๑
การไม่แสดงความเห็น	๒
รวม	๑๔๒

๑.๒.๑) การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๑๓๙ งบ แสดงว่างบการเงินโดยรวมแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของรัฐวิสาหกิจโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๑.๒.๒) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จำนวน ๑ งบ แสดงว่า งบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นเกี่ยวกับรายการที่ตรวจไม่ได้ หรือยกเว้นผลกระทบในเรื่องที่หน่วยรับตรวจไม่สามารถจัดทำงบการเงินของบริษัทที่ได้ไปลงทุน ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสอบทานได้ ประกอบกับสภาพภาพของบริษัทที่ไปลงทุนส่วนใหญ่ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทและอยู่ระหว่างการชำระบัญชี จึงเป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถวิเคราะห์ถึงโอกาสและความเป็นไปได้ที่มูลค่าของเงินลงทุนอาจต้องเปลี่ยนแปลงไปตามความเหมาะสม ซึ่งเป็นเรื่องที่มีสาระสำคัญ

๑.๒.๓) การไม่แสดงความเห็นต้องงบการเงิน จำนวน ๒ งบ แสดงว่ามีความไม่แน่นอนที่สำคัญมากเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และจากการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนจนได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมที่มีผลกระทบต้องงบการเงินอย่างมีสาระสำคัญมาก ได้แก่

- ไม่ได้แยกมูลค่าสินทรัพย์ในส่วนที่ใช้ในการหาผลประโยชน์อย่างชัดเจน รวมทั้งมิได้ปรับปรุงผังการใช้ประโยชน์จากที่ดินที่มีอยู่ให้เป็นปัจจุบันทำให้หน่วยงานไม่สามารถประมาณการรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ในส่วนที่นำไปหาผลประโยชน์ได้ ประกอบกับไม่ทราบว่ามิได้ใช้ประโยชน์จากที่ดินของหน่วยงานที่แท้จริงเป็นจำนวนเท่าใด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจได้ เป็นผลให้ไม่อาจทราบได้ว่าพื้นที่ที่หน่วยงานให้เช่ามีจำนวนทั้งสิ้นเท่าใด มีการทำสัญญาเช่าถูกต้องแล้วจำนวนเท่าใดและเป็นสัญญาเช่าที่ยังไม่ถูกต้องจำนวนเท่าใด เพื่อทราบว่าการจัดเก็บรายได้จากการให้เช่าที่ดินและอาคารของหน่วยงานครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพในระบบจัดเก็บรายได้หรือไม่ เพียงใด รวมทั้งการบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการบริหารสินทรัพย์และรายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ เพียงใด

- การเลิกกิจการโดยไม่ปรับปรุงมูลค่าของสินทรัพย์ในราคาที่ยังอาจขายได้ และไม่ได้ปรับปรุงหนี้สินตามจำนวนที่ต้องจ่ายคืนและยังไม่จัดประเภทบัญชีใหม่

๒) ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตที่สำคัญซึ่งเป็นข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานที่ได้แจ้งประธานคณะกรรมการ และผู้บริหารของแต่ละรัฐวิสาหกิจ เพื่อให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพดีขึ้น โดยสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญได้ดังนี้

รัฐวิสาหกิจ

✓ องค์การส่งเสริมกิจการโคนม (อ.ส.ค.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๘

เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

อ.ส.ค. ได้ทำความตกลงขอผ่อนผันการนำเงินรายได้แผ่นดินที่ค้ำนำส่งรัฐ ของงวดบัญชีปี ๒๕๓๐ - ๒๕๓๗ จำนวน ๘๖,๖๒๗,๐๐๐ บาท และกระทรวงการคลังได้อนุมัติและแจ้งให้ อ.ส.ค. นำเงินรายได้แผ่นดินค้ำส่งของงวดบัญชี ปี ๒๕๓๐ - ๒๕๓๒ จำนวน ๕๑,๖๖๐,๐๐๐ บาท นำส่งรัฐภายในปี ๒๕๔๔ ส่วนรายได้แผ่นดินของงวดบัญชีปี ๒๕๓๓ , ๒๕๓๖ - ๒๕๓๗ จำนวน ๓๔,๙๖๗,๐๐๐ บาท ให้นำส่งรัฐภายในปี ๒๕๕๐ แต่ อ.ส.ค. มิได้ดำเนินการตามที่กระทรวงการคลังอนุมัติผ่อนผันแต่อย่างใด ประกอบกับ อ.ส.ค. มีรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งรัฐงวดบัญชีปี ๒๕๔๖ จำนวน ๒,๖๕๒,๐๐๐ บาท สำหรับงวดบัญชีปี ๒๕๔๗ มีการปรับปรุงบัญชีซึ่งมีรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งรัฐ จำนวน ๑,๗๖๖,๖๐๐ บาท ดังนั้น อ.ส.ค. จึงมีรายได้แผ่นดินที่ยังมิได้นำส่งรัฐตั้งแต่งวดบัญชีปี ๒๕๓๐ - ๒๕๓๗ และ ๒๕๓๘ , ๒๕๔๖ - ๒๕๔๗ รวมทั้งสิ้น ๙๑,๐๔๔,๐๐๐ บาท

✓ การทำเรือแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีลูกหนี้ค่าภาระสินค้าถูกยึดที่คงเหลือ ตั้งแต่ปี ๒๕๐๗ - ปี ๒๕๔๔ (ไม่เคลื่อนไหว) จำนวน ๑๐๒.๘๖ ล้านบาท และปี ๒๕๔๕ ถึงปี ๒๕๕๐ จำนวนเงิน ๑๙.๗๕ ล้านบาท รวมเป็นเงิน ๑๒๒.๖๑ ล้านบาท โดยการทำเรือฯ ได้มีหนังสือแจ้งยอดหนี้ค้ำชำระตามใบแจ้งหนี้ค่าภาระสินค้าที่ถูกยึดและขอให้กรมศุลกากรดำเนินการชำระหนี้ให้การทำเรือฯ ทุกงวด ๓ เดือนของแต่ละปี แต่กรมศุลกากรได้แจ้งให้การทำเรือฯ ไปปรับส่วนแบ่งจากการขายทอดตลาดสินค้าที่เกิดขึ้นในช่วงปี ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๙ เท่านั้น ส่วนยอดลูกหนี้ที่ค้ำนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปี ๒๕๐๗ ถึงปี ๒๕๔๔ จำนวน ๑๐๒.๘๖ ล้านบาท ยังคงค้างอยู่ในบัญชีจนถึงปัจจุบัน

✓ องค์การสะพานปลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

มีภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืน เป็นยอดค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ โดยเป็นยอดของส่วนกลาง และสะพานปลาและท่าเทียบเรือ จำนวนเงิน ๒,๖๑๘,๖๗๗.๗๘ บาท และโครงการลดน้ำมันให้แก่ชาวประมง จำนวนเงิน ๖๗,๓๓๔.๒๒ บาท องค์การสะพานปลาได้ยื่นเรื่อง ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากรและยังมิได้รับเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอคืน บางยอดค้างตั้งแต่ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๔๓ และค้างรับเป็นเวลานาน

เงินค้างรับอื่น ๆ เป็นยอดค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ ซึ่งเป็นยอดเงินค้างรับจำนวนเงินที่สูงและค้างเป็นเวลานาน และมีบางรายการเลิกสัญญาไปแล้วและไม่สามารถจัดเก็บได้ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๑๑,๓๕๔,๗๓๒.๕๙ บาท ดังนี้

- ส่วนกลางและสะพานปลา และท่าเทียบเรือ เงินค้างรับอื่น จำนวน ๑๐,๙๘๒,๖๗๘.๑๐ บาท



- ทำเทียบเรือประมงนครศรีธรรมราช – โรงน้ำแข็ง เงินค้ำรับอื่น จำนวน ๒๗๘,๐๘๒.๔๙ บาท

- โครงการตลาดกึ่งนครศรีธรรมราช เงินค้ำรับอื่น จำนวน ๙๓,๙๗๒ บาท

สำรวจหนี้สูญรายได้ค้ำรับค่าเช่าอาคารพาณิชย์ และค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า จำนวน ๔๖๗,๕๔๕.๖๓ บาท (ค่าเช่าอาคารพาณิชย์ จำนวน ๔๒๓,๕๕๐.๘๓ บาท และค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า จำนวน ๔๓,๙๙๔.๘๐ บาท) ของแผนกทำเทียบเรือประมงระนอง ในจำนวนนี้มีบางรายค้างชำระมาตั้งแต่ปี ๒๕๓๕ และบางรายอายุหนี้ ค้างชำระระหว่าง ๒ - ๙๓ เดือน ปัจจุบันอาคารพาณิชย์ให้เช่าดังกล่าว องค์การสะพานปลาได้ดำเนินการต่อสัญญาเช่า กับกรมธนารักษ์ แต่องค์การสะพานปลาหนี้ค้ำรับจากผู้เช่าอาคารพาณิชย์เดิมที่ยังเก็บไม่ได้และเป็นหนี้ที่ค้างนาน เหตุที่เก็บไม่ได้อาจเกิดจากไม่มีมาตรการในการจัดเก็บและติดตามหนี้อย่างเข้มงวด และไม่ได้ใช้มาตรการทางกฎหมาย อย่างเด็ดขาดประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บหรือติดตามหนี้รวมถึงไม่มีการควบคุมดูแล เท่าที่ควร ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้ผู้เช่าไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญา ซึ่งทำให้องค์การสะพานปลาได้รับความเสียหาย

๕.๔.๓ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

กระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

เงินทุนหมุนเวียนยาเสพติด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๙

๑) บัญชีเงินขาดบัญชีหรือการสอบสวน ในงบการเงินแสดงยอดคงเหลือ จำนวน ๒,๑๔๐,๖๙๐ บาท แต่ตามรายงานของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดตามคำสั่งสำนักงานคณะกรรมการอาหาร และยา (อย.) ที่ ๘๗๓/๒๕๔๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๖ ให้มีผู้รับผิดชอบละเมิดต้องชดใช้เงินคืนเพียง ๓ คน เป็นเงิน ๑,๙๗๒,๘๙๐ บาท ต่ำกว่าบัญชี เป็นเงิน ๑๖๘,๗๐๐ บาท ผู้กระทำผิดทางละเมิด ๓ คน ยังมิได้ ชดใช้เงินคืนสาเหตุเนื่องจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นปล่อยปละละเลยไม่เอาใจใส่อย่างจริงจังในการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น ไม่จัดส่งข้อมูลเพิ่มเติมตามที่กรมบัญชีกลางร้องขอ ทำให้การเรียกชดใช้คืน ชักช้าไม่ได้ผลเท่าที่ควร เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับ ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ ข้อ ๑๗ วรรคสาม ที่กำหนดให้จัดส่งพยานหรือหลักฐานเพิ่มเติม ตามที่กรมบัญชีกลางร้องขอ

๒) การตรวจสอบหลักฐานหนังสือของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ส่งถึงผู้กำกับกับการสถานี ตำรวจภูธรอำเภอเมือง จ.นนทบุรี เรื่องขอให้ดำเนินคดีผู้กระทำผิดที่ได้ลักทรัพย์ของสำนักงานคณะกรรมการอาหาร และยาทั้งหมด ๔๗ ฉบับ รวมเป็น ๒,๒๘๕,๑๔๐ บาท แต่มีการบันทึกบัญชีเงินขาดบัญชีหรือการสอบสวนเพียง ๔๔ ฉบับ เป็นเงิน ๒,๑๔๐,๖๙๐ บาท มีผลต่างจำนวน ๑๔๔,๔๕๐ บาท

๓) สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ยังไม่ได้ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงหาผู้รับผิดชอบทาง ละเมิดตามหนังสือที่ส่งถึงผู้กำกับกับการสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองจังหวัดนนทบุรี เป็นเงินจำนวน ๓๑๒,๒๕๐ บาท

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๐

- ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๔๗ ได้รายงานว่ามีวัสดุคงเหลือ ที่ไม่มีการเคลื่อนไหว หมดยุการใช้งานและรอการจำหน่ายหรือทำลาย เป็นจำนวน ๑๑.๔๐ ล้านบาท และได้เสนอให้ดำเนินการจำหน่ายหรือทำลาย ปัจจุบันรายการดังกล่าวยังไม่ได้มีการดำเนินการแต่อย่างใด

- จากการตรวจสอบใบสำคัญจ่ายประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อนำวัคซีนไปส่งสำนักสัตวศาสตร์และสุขภาพสัตว์ต่าง ๆ (สสอ.) พบว่าส่วนใหญ่มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินความจำเป็น

- รายงานวัสดุคงเหลือไม่มีราคาทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ จำนวน ๘๒ รายการ ส่งผลให้มูลค่าวัสดุงานผลิตคงเหลือปลายงวดที่ใช้บันทึกบัญชีต่ำกว่าความเป็นจริงและต้นทุนการผลิตสูงกว่าความเป็นจริงทำให้งบรายได้ค่าใช้จ่ายและงบดุล ไม่ถูกต้องตามที่ควร

องค์การสะพานปลา

เงินทุนส่งเสริมการประมง สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

เงินทุนส่งเสริมการประมง ได้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายให้กับองค์การสะพานปลาในการดำเนินการโครงการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อจัดทำวิสัยทัศน์ พันธกิจ แผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติการขององค์การสะพานปลา โดยมีผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา และผู้แทนสถาบันการประมงที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้แทนหน่วยงานสมาคมการประมงแห่งประเทศไทย สมาหุการการค้าไทย สมาคมส่งเสริมการประมง บริษัทแอตวานท์ ฟู้ด โปรเซสซิ่ง จำกัด เข้าร่วมสัมมนา เป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการส่งเสริมการประมง จำนวน ๖๓๐,๐๐๐ บาท กิจกรรมส่งเสริมที่จัดทำขึ้นต้องเป็นสาธารณประโยชน์แก่ชาวประมงเป็นส่วนมาก หรือเป็นไปเพื่อความเจริญแก่ชาวประมงส่วนใหญ่ ดังนั้นการเห็นชอบและอนุมัติการใช้โครงการอบรมสัมมนาฯ ดังกล่าว เป็นจำนวนเงิน ๖๓๐,๐๐๐ บาท ของคณะกรรมการส่งเสริมการประมง และคณะกรรมการองค์การสะพานปลา จึงไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับดังกล่าว และเป็น การอนุมัติการใช้เงินที่ผิดวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งเงินทุนส่งเสริมการประมง

๕.๔.๔ การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานอิสระ องค์การมหาชนและหน่วยงานอื่นของรัฐ

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙

การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

การจ่ายเงินตามใบสำคัญจ่ายที่ PV ๑๒๓/๐๕/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๙๐,๐๐๐ บาท ของสำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งประจำเขตเลือกตั้งที่ ๑ และใบสำคัญจ่ายที่ PV ๐๙/๐๖/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๙ จำนวนเงิน ๑๐๔,๔๓๐ บาท ของสำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งประจำเขตเลือกตั้งที่ ๓ เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานของประธาน กกต.เขต และ ผอ.กกต.เขต โดยไม่มีรายละเอียดการปฏิบัติงานว่าในแต่ละวันเดินทางเป็นระยะทางเท่าใด และใช้ยานพาหนะชนิดใดในการเดินทางซึ่งการเดินทางไปปฏิบัติงานดังกล่าวได้ใช้ยานพาหนะส่วนตัวเพื่อขอเบิกชดเชยค่าน้ำมันเชื้อเพลิงโดยมิได้ขออนุมัติการใช้ยานพาหนะส่วนตัวจากผู้มีอำนาจก่อนจึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการการเลือกตั้งว่า



ด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๕ และในการเบิกชดเชยค่าน้ำมันเชื้อเพลิงช่วงก่อนวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๙ ได้ขอเบิกในอัตรากิโลเมตรละ ๓ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการเลือกตั้งว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๕

การเงิน

การจ่ายเงินตามใบสำคัญจ่ายที่ PV ๑๐๑/๐๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๙ ส่งใช้เงินยืม เลขที่ ๑๔/๒๕๕๙ มีหลักฐานการจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วนดังนี้

- ๑) หลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้างประกอบอาหารพร้อมเครื่องดื่มในวันนับคะแนน มีเพียงใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินจำนวน ๓ ฉบับ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๑๐,๖๐๐.๐๐ บาท
- ๒) หลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการประจำหน่วยเลือกตั้ง ค่าจ้างทำความสะอาดและดูแลสถานที่เลือกตั้ง และค่าพาหนะและค่าอาหารเหมาจ่ายในวันรับวัสดุอุปกรณ์ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินรวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕,๒๕๐.๐๐ บาท
- ๓) จ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการประจำหน่วยเลือกตั้งซ้ำซ้อน ๑ ราย ๒๕๐ บาท

การบริหารพัสดุ

ไม่ได้ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมพัสดุ เช่น การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ การจัดทำบัญชีคุมวัสดุ การตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยเฉพาะการควบคุมวัสดุ บางจังหวัดไม่จัดทำและไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ และบางจังหวัดตีราคาวัสดุคงเหลือไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งกำหนด

สถาบันส่งเสริมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐

๑) ด้านการเงินและบัญชี

- ๑.๑) มีลูกหนี้เงินยืมทดรอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ที่มีสัญญาเงินยืมมากกว่า ๑ สัญญาสะสมตั้งแต่ต้นปี จำนวน ๑๔ สัญญา เป็นเงิน ๒๓๘,๐๘๑ บาท
- ๑.๒) การขอยืมเงินทดรองเพื่อจ่ายค่าใช้จ่าย มีการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็นทำให้ต้องส่งคืนเป็นเงินสดถึงร้อยละ ๕๘ ของวงเงินที่ยืม
- ๑.๓) ลูกหนี้เงินยืมทดรองคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดมียอดค้างนานตั้งแต่ ๓๒ วัน ถึง ๓๒๒ วัน และบางรายการไม่มีเอกสารใบยืมให้ตรวจสอบ
- ๑.๔) การนำเงินสด คงเหลือจากการส่งคืนเงินยืมทดรองนำฝากธนาคารล่าช้าถึง ๑๕๑ วัน
- ๑.๕) ลูกหนี้เงินยืมทดรองส่งคืนเงินแล้ว ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน
- ๑.๖) การใช้จ่ายเงินยืมทดรองไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ขอยืมและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นรายการที่เกิดขึ้นภายหลังเสร็จสิ้นภารกิจ และบางรายการเป็นรายจ่ายส่วนตัว
- ๑.๗) ใบสำคัญคู่จ่ายที่เป็นใบเสร็จรับเงินไม่ระบุชื่อที่อยู่ของสำนักงานฯ (ผู้ซื้อ) หรือชื่อที่อยู่ผู้ขาย (ผู้รับเงิน)
- ๑.๘) ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้เดินทางที่ใช้สิทธิเบิกจ่ายจริงที่เป็นรายงานการเดินทาง ใบเสร็จรับเงินค่าที่พัก และใบแจ้งรายการของโรงแรมที่พัก



- ๑.๙) หลักฐานการเบิกจ่ายที่เป็นใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับรอง
- ๑.๑๐) ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินที่เป็นใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบ

๒) การบริหารพัสดุ

การขอยืมใช้และส่งคืนครุภัณฑ์ระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขาเชียงใหม่ ไม่ได้จัดทำหลักฐานเป็นหนังสือในการยืมครุภัณฑ์ไปใช้นอกสถานที่

๓) การควบคุมภายใน

๓.๑) การมอบหมายให้บุคคลคนเดียวปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานฯ สาขาขอนแก่น เป็นระบบการควบคุมภายในที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางการเงินของสำนักงานฯ ได้

๓.๒) ผู้บริหารขาดการควบคุมกำกับดูแลปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ และข้อกำหนดต่าง ๆ ของสำนักงานฯ

๓.๓) ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงินก่อนมีการเบิกจ่ายเงินจริง และหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีของสาขาขอนแก่นไม่เรียบร้อยและไม่รัดกุม

๕.๔.๕ การตรวจสอบงบการเงินหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบงบการเงินของเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด และสำนักงานเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ถือปฏิบัติหรือไม่ เพียงใด และตรวจสอบงบการเงินของสถานธนาภิบาล สำนักงานตลาดกรุงเทพมหานคร และกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการกรุงเทพมหานคร เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด หากพบข้อบกพร่องที่หน่วยงานดังกล่าวไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งเป็นข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ให้ผู้บริหารของหน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้อง เกิดประโยชน์แก่ทางราชการต่อไป

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ มี ๒ กรณี ได้แก่ ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และข้อบกพร่องที่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและสามารถคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนเงิน รวมถึงรายได้ที่จัดเก็บไม่ถูกต้อง เพื่อเรียกคืนจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือดำเนินการจัดเก็บให้ครบถ้วนแล้วแต่กรณี

หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและเสนอรายงานแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ จำนวน ๑,๐๖๕ หน่วย โดยมีข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ จำนวน ๘๔๙ หน่วย (ร้อยละ ๘๐) ในจำนวนนี้มี ๔๔๓ หน่วย ที่พบข้อสังเกตที่มีมูลค่าความเสียหายต้องได้รับชดเชยจากผู้เกี่ยวข้อง และรายได้ที่จัดเก็บไม่ครบถ้วน รวมเป็นเงิน ๒๐๖.๙๓ ล้านบาท รายละเอียดตามตาราง ๑๒



ตาราง ๑๒ สรุปผลการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

หน่วยงาน	จำนวน ที่ออกรายงาน		จำนวน ที่พบข้อสังเกต		ร้อยละของหน่วย ที่ออกรายงาน	มูลค่าความเสียหาย ที่เรียกเงินคืน หรือ จัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	หน่วย	งบ	หน่วย	งบ		จำนวน หน่วย	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๕๘	๗๕	๕๖	๗๒	๙๗	๒๗	๔๖.๒๗
เทศบาล	๗๘๒	๑,๖๒๒	๗๓๖	๑,๕๔๕	๙๔	๔๑๓	๑๖๐.๔๖
สถานหนานุบาลของเทศบาลและ กรุงเทพมหานคร	๒๑๘	๒๒๕	๕๓	๕๕	๒๔	๓	๐.๒๐
กรุงเทพมหานคร	๗	๗	๔	๔	๕๗	-	-
รวม	๑,๐๖๔	๑,๙๒๙	๘๔๙	๑,๖๗๖	๘๐	๔๔๓	๒๐๖.๙๓

๑) ข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงาน

เป็นข้อบกพร่องที่หน่วยงานส่วนใหญ่ปฏิบัติไม่ถูกต้องและมีนัยสำคัญ ด้านการงบประมาณ บัญชีและรายงานการเงิน การเงิน การจัดเก็บรายได้ การพัสดุ และการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑) การงบประมาณ

- จัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ถูกต้อง หรือไม่รัดกุม เช่น ไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาประจำปีหรือแผนพัฒนาสามปี ตั้งหมวดรายจ่ายไม่เป็นไปตามการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย รายละเอียดประกอบคำแถลงงบประมาณไม่ตรงกับยอดรวมงบประมาณรายจ่าย งบประมาณการรายรับต่ำกว่างบประมาณรายจ่าย ตั้งรายจ่ายของแผนการประจำปีเทศบาลรวมเป็นงบประมาณรายจ่ายทั่วไปของเทศบาลโดยไม่แยกเป็นงบประมาณรายจ่ายเฉพาะการ

- โอนเพิ่มลดงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ โอนเพิ่มงบประมาณมากกว่าโอนลดงบประมาณ

- ไม่ตั้งงบประมาณขดใช้คืนเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนและเร่งรัดจัดเก็บหนี้เมื่อกลุ่มกองทุนหมุนเวียนค้างชำระเงินกู้และผิติดชำระหนี้

- สถานหนานุบาลไม่ตั้งงบประมาณชำระหนี้เงินกู้เป็นรายปีให้เสร็จสิ้นไปแต่ละปี

๑.๒) การบัญชีและรายงานการเงิน

- จัดทำใบนำส่งเงิน ใบผ่านรายการ และบันทึกการในสมุดเงินสด สมุดบัญชีแยกประเภท ทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่จัดทำฎีกาเบิกตัดปีเพื่อบันทึกบัญชีรายจ่ายค้างจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่มีรายละเอียดประกอบบัญชี เช่น บัญชีเงินรับฝากต่าง ๆ หรือมีไม่ตรงกับบัญชี รายละเอียดตามทะเบียนคุมไม่ตรงกับบัญชี



- สิ้นเดือน ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เมื่อยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร หรือจัดทำไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่จัดทำรายงานแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน งบแสดงฐานะการเงินและรายงานประจำทุก ๔ เดือน หรือจัดทำไม่ถูกต้อง
- สิ้นปีงบประมาณ จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และรายละเอียดประกอบงบ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะจัดทำงบทรัพย์สินไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกการรายการซ้ำ ไม่มีมูลค่าทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค รายการในงบทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑.๓) การเงิน

- เบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินของ อปท. เช่น ฎีกาเบิกจ่ายหรือเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง สำรองจ่ายไปก่อนแล้วจึงขอเบิกจากคลังภายหลัง หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินพร้อมวันเดือนปีและชื่อผู้จ่ายตัวบรรจง วางฎีกาเบิกเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับจ้างเกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับพัสดุหรืองานจ้าง
- เงินยืมงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เช่น อนุมัติให้ยืมเงินคราวใหม่แก่ผู้ยืมที่ยังไม่ส่งใช้เงินยืมคราวก่อน ไม่ส่งใช้เงินยืมค้างนานเกินกำหนด ส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา สัญญาเงินยืมมีข้อมูลไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม ไม่ให้เลขที่ใบยืม ไม่บันทึกการรายการส่งใช้เงินยืม ไม่แสดงประมาณการรายละเอียดเงินยืม กำหนดวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้อง
- ผู้รับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินการโครงการและคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) และหน่วยงานไม่ติดตามผลการดำเนินการโครงการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน

๑.๔) การจัดเก็บรายได้

- จัดทำฐานข้อมูลการจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ไม่สำรวจทรัพย์สินของผู้อยู่ในข่ายเสียภาษีให้เป็นปัจจุบัน หรือสำรวจไม่ทั่วถึง ข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี ทะเบียนคุมค่าเช่าทรัพย์สิน ทะเบียนคุมค่าขยะ ทะเบียนคุมค่าธรรมเนียม ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเมินค่ารายปี เพื่อกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร เพื่อใช้ประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน หรือมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ แต่คณะกรรมการฯ ไม่กำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร หรือกำหนดไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เช่น กำหนดประเภททรัพย์สินไม่ครบถ้วน
- ไม่นำราคาเช่ามาตรฐานกลางฯ ใช้ประกอบการประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน หรือใช้ไม่ครอบคลุมทุกราย หรือใช้ไม่ถูกต้อง
- ข้อมูลในแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงกับความเป็นจริง เช่น แจ้งค่าเช่าต่ำไป ไม่มีสถานที่ตั้ง ลักษณะ ขนาดโรงเรือน



- ไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น เช่น ค่าเช่า ค่าธรรมเนียม ภาษีน้ำมัน

๑.๕) การพัสดุ

๑.๕.๑) สัญญาหรือบันทึกตกลงซื้อขาย

- จัดทำสัญญาหรือบันทึกตกลงซื้อขายหรือจ้างไม่เหมาะสม ไม่รัดกุม ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของ อปท. เช่น คู่สัญญาไม่ลงนามในสัญญา ให้สัญญาให้มีผลย้อนหลังจากวันที่ลงนามในสัญญา ไม่ติดอากรแสตมป์ในสัญญาจ้างหรือบันทึกตกลงซื้อขายหรือใบสั่งจ้าง ไม่จัดทำสัญญาหรือบันทึกตกลงจ้างกรณีวงเงินจัดจ้างเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่กำหนดอัตราค่าปรับ ไม่กำหนดหลักประกันสัญญา

๑.๕.๒) เงินประกันสัญญา

- ไม่คืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด
- ไม่มีทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา หรือมีแต่บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่บันทึกวันครบกำหนดระยะเวลาประกันสัญญา หรือบันทึกวันครบกำหนดสัญญาไม่ถูกต้อง

๑.๕.๓) การใช้ประโยชน์พัสดุ

- ไม่ใช้ประโยชน์หรือใช้ประโยชน์ไม่ได้ประสิทธิภาพ ไม่ตรงวัตถุประสงค์จากพัสดุที่ซื้อจ้างมาแล้ว

- ให้ยืมหรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการที่มีใช้ประโยชน์ของราชการ

๑.๕.๔) การควบคุมพัสดุ

- ไม่จัดทำบัญชีพัสดุหรือจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ถูกต้อง
- จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น บันทึกครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมฯ ไม่ครบถ้วน ไม่บันทึกวันที่ได้รับ ไม่บันทึกราคาซื้อ บันทึกราคาซื้อไม่ถูกต้อง ไม่บันทึกการรายการซ่อม ไม่บันทึกรหัสหมายเลขครุภัณฑ์ ไม่ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ที่โอนให้หน่วยงานอื่น
- ไม่ให้หมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ หรือให้ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ให้หมายเลขซ้ำกัน ให้หมายเลขไม่ตรงกับทะเบียนคุมฯ
- ครุภัณฑ์ชำรุด ใช้การไม่ได้ หรือสูญหาย ไม่แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง หรือกรรมการฯ ไม่รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง

๑.๕.๕) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

- ไม่สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล
- ไม่จัดทำหลักฐานการควบคุมการใช้รถ เช่น บัญชีรถ ใบอนุญาตใช้รถ สมุดบันทึกการใช้รถ สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน หรือจัดทำไม่ครบถ้วน หรือบันทึกไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน



• ไม่พบตราเครื่องหมายประจำของหน่วยงานและอักษรย่อชื่อเต็มของหน่วยงานที่ด้านข้างรถ ตราเครื่องหมายมีข้อความหรือขนาดไม่เป็นไปตามระเบียบ

๑.๕.๖) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

• กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือรายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่รายงานว่า การรับจ่ายพัสดุระหว่างปี ถูกต้องหรือไม่ มีพัสดุชำรุดเสื่อมคุณภาพหรือไม่ เพราะเหตุใด

๑.๖) การควบคุมภายใน

• จัดวางระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง เนื่องจากบางกิจกรรมยังควบคุมไม่เพียงพอ หรือไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

• ไม่จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ หรือจัดทำไม่ถูกต้อง

๒) ข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

ข้อบกพร่องที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ สามารถคำนวณค่าเป็นจำนวนเงินรวม ๒๐๖.๙๓ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง รายละเอียดตามตาราง ๑๓

ตาราง ๑๓ รายละเอียดข้อบกพร่องที่มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวนเงิน

ข้อบกพร่อง	ความเสียหายที่เรียกคืน หรือ จัดเก็บรายได้เพิ่ม	
	จำนวน เรื่อง	มูลค่า (ล้านบาท)
เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์	๘๘๗	๑๘๑.๕๑
ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ หรือมติคณะรัฐมนตรี	๑๒๘	๑๖.๔๘
จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม รายได้อื่น ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง	๑๑๐	๕.๖๔
อื่น ๆ เช่น เงินขาดบัญชี ไม่นำส่งรายได้แผ่นดิน	๗๕	๓.๓๐
รวม	๑,๒๐๐	๒๐๖.๙๓

๒.๑) เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ เช่น

• เบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ์ เกินอัตราที่กำหนด หรือเบิกจ่ายรายการที่ไม่มีระเบียบให้จ่าย เช่น เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนคณะผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เช่น ค่าเช่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการต่างประเทศ เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ค่าตอบแทนอาสาสมัครพิทักษ์ท้องถิ่น



• เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษาต่างประเทศให้ผู้ไม่ผ่านการอบรม ก่อนเดินทาง หรือผู้ที่ไม่ใช่ผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้างของหน่วยงาน และเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานเพื่อสร้าง อาชีพให้กลุ่มอาชีพต่าง ๆ แต่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผู้ร่วมเดินทางเป็นกลุ่มอาชีพใด

• เบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ โดยไม่ปิดประกาศรายชื่อโดย เปิดเผย และผู้บริหารท้องถิ่นไม่ได้อนุมัติรายชื่อตามขั้นตอนของระเบียบ และเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ ผู้สูงอายุให้ผู้ไม่มีคุณสมบัติตามระเบียบ

• เบิกค่าใช้จ่ายดำเนินการเคเบิลทีวีโดยไม่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการ วิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม ตามพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับ กิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๔๓

• เบิกจ่ายเงินเกินวงเงินงบประมาณ หรือเบิกจ่ายโดยไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้

• ไม่มีฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบ หรือเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

• เบิกจ่ายค่าโดยสารเครื่องบินของสายการบินต่างชาติที่มีใช้สายการบินไทย แต่ไม่มี หนังสือสอบถามราคาบัตรจากการบินไทยเพื่อเทียบราคาและหนังสือปฏิเสธการจัดบัตรโดยสารจากการบินไทย

• จ่ายขาดเงินสะสมโดยไม่ได้รับอนุมัติจากสภาเทศบาล และจ่ายขาดเงินสะสมไม่เข้า หลักเกณฑ์ที่จะจ่ายขาดเงินสะสมได้ตามระเบียบ ที่กำหนดให้กระทำเฉพาะกิจการด้านการบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มรายได้ของหน่วยงาน หรือเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน เช่น เบิกจ่ายเป็นค่า ครุภัณฑ์สำนักงาน ค่าก่อสร้างสำนักงานเทศบาล ค่าต่อเติมหลังคาโรงจอดรถ ค่าปรับปรุงตกแต่งสำนักงาน ค่าจ้างปรับปรุงห้องประชุมสภา ค่าก่อสร้างศาลพระภูมิ

• เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ของ อปท. เช่น เบิกจ่ายค่าอาหารใน โครงการฝึกอบรมเพิ่มทักษะการตัดเย็บเสื้อผ้าพนักงานใหม่ของบริษัทเอกชน เบิกจ่ายค่าจัดงานโครงการอนุรักษ์ พระเครื่อง เบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าโต๊ะจีนให้สมาคมกีฬาจังหวัด

• เบิกจ่ายเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงิน อุดหนุน เช่น ไม่มีโครงการหรือกิจกรรมของผู้รับเงินอุดหนุน มิได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย เบิกจ่ายเงิน อุดหนุนสมทบทุนก่อสร้างอุโบสถวัดแห่งหนึ่งที่อยู่นอกเขตเทศบาลซึ่งไม่ใช่เป็นการทำกิจการนอกเขตที่เกี่ยวข้อง กับกิจการที่เทศบาลดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ เบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กลุ่มชุมชนเพื่อส่งเสริมการประกอบอาชีพแต่ นำเงินให้ประชาชนใช้จ่ายและคืนพร้อมดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนด จ่ายขาดเงินสะสมก่อสร้างเตาเผาศพแบบปลอด มลพิษให้วัด และจ่ายขาดเงินสะสมสมทบทุนส่งเสริมการเลี้ยงสัตว์

๒.๒) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือมติคณะรัฐมนตรี เช่น

• ราคาากลางไม่ถูกต้อง สูงกว่าความเป็นจริง

• นำรายการครุภัณฑ์และวัสดุสำเร็จรวมกับค่างานก่อสร้างก่อนคำนวณ Factor F

• จัดซื้อครุภัณฑ์เกินราคามาตรฐานของสำนักงานประมาณ หรือจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีขนาด และราคาเกินเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์

• ขยายเวลาก่อสร้างไม่ถูกต้อง ต้องคิดค่าปรับ เช่น ผู้รับจ้างอ้างว่าฝนตกหนักไม่ สามารถทำงานได้ มีข้อเหตุสุดวิสัยตามระเบียบพัสดุ ผู้รับจ้างขอต่อสัญญาเพราะข้อบกพร่องเกิดจากหน่วยงานไม่ สามารถส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างได้ตามกำหนด



๒.๓) จัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม รายได้อื่นไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น

- จัดเก็บภาษีโรงเรียนและที่ดินและภาษีป้าย ต่ำไป หรือไม่ครบถ้วน เช่น จัดเก็บภาษีโรงเรียนและที่ดินจากอัตราค่าเช่าที่ต่ำกว่าความเป็นจริง เจ้าของป้ายหรือผู้ครอบครองป้ายหรือเจ้าของหรือผู้ครอบครองอาคารหรือที่ดินในป้ายติดตั้งหรือแสดงอยู่ ไม่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีป้าย

- จัดเก็บค่าธรรมเนียม รายได้อื่น ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่จัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติสาธารณสุข รายได้ค่าเช่าแท่นตลาด ไม่จัดเก็บค่าเช่าแผงลอยและค่าเช่าห้องแถวอาคารพาณิชย์ตั้งแต่วันทำสัญญาเช่าจนถึงปัจจุบัน ผู้ได้รับทุนการศึกษาที่พ้นสภาพการเป็นนักศึกษาไม่ชดใช้คืนเงินเท่าจำนวนที่ได้รับและเบี้ยปรับอีก ๒ เท่า ตามเงื่อนไขในสัญญาการรับทุน

๒.๔) อื่น ๆ จำนวน ๓.๓๐ ล้านบาท ประกอบด้วย

- เงินขาดบัญชี จำนวน ๐.๔๒ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการนำส่งเงินไม่ครบถ้วนส่งจ่ายเชิฐสูงกว่าหลักฐานการจ่าย นำส่งภาษีให้กรมสรรพากรสูงไป

- ไม่นำส่งรายได้แผ่นดินภายในกำหนด จำนวน ๒.๘๘ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค้างนำส่งกรมสรรพากร



๕.๕ การตรวจสอบเงินอุดหนุน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเงินอุดหนุน เพื่อแสดงให้เห็นว่าการรับจ่ายและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนของหน่วยงานราชการส่วนกลาง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้นจำนวน ๓๖ หน่วย มีผลการตรวจสอบเกิดจากหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไขการขอรับเงินอุดหนุน และการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

ตาราง ๑๔ สรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุน

หน่วยงาน	จำนวนหน่วย	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน			
กระทรวงศึกษาธิการ	๔	๐.๓๖	๐.๓๖
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๑	๐.๐๑	๐.๐๑
ราชการส่วนท้องถิ่น	๒๐	๒.๖๗	๐.๐๔
รวม	๒๕	๓.๐๔	๐.๔๑
หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน			
กระทรวงศึกษาธิการ	๓	๕.๐๑	๐.๐๑
กระทรวงมหาดไทย	๕	๑.๑๘	-
ราชการส่วนท้องถิ่น	๓	๑.๑๓	-
รวม	๑๑	๗.๓๒	๐.๐๑
รวมทั้งสิ้น	๓๖	๑๐.๓๖	๐.๔๒

ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

๕.๕.๑ หน่วยงานที่ให้เงินอุดหนุน

กระทรวงศึกษาธิการ

ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบเงินอุดหนุนที่กระทรวงศึกษาธิการให้การสนับสนุนด้านการเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายรายหัว สำหรับนักเรียนในโรงเรียนเอกชน ที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ ว่าด้วยการอุดหนุนเป็นเงินค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนในโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยมีวัตถุประสงค์ให้สถานศึกษานำเงินอุดหนุนที่ได้รับไปใช้ในการพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาให้ดียิ่งขึ้น



จากการตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่ให้เงินอุดหนุนแก่สถานศึกษาเอกชน จำนวน ๔ หน่วย ซึ่งสถานศึกษาเอกชนดังกล่าวเป็นสถานศึกษาเอกชนที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทั้งหมด จำนวน ๒๐ แห่ง พบว่าสถานศึกษาเอกชนเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายมีข้อสังเกตจำนวน ๑๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๐ ของสถานศึกษาเอกชนที่ตรวจสอบ โดยมีมูลค่าความเสียหายที่เรียกเงินคืนเป็นจำนวน ๐.๓๖ ล้านบาท เกิดจากสถานศึกษาเอกชนไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณขอรับเงินอุดหนุน โดยนำจำนวนนักเรียนที่ไม่มีสิทธิได้รับการอุดหนุนและไม่ใช้จำนวนนักเรียนที่เรียนอยู่จริงในโรงเรียนมาใช้ในการคำนวณขอรับเงิน อย่างไรก็ตามได้มีการนำเงินส่งคืนครบถ้วนแล้ว รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑๕

ตาราง ๑๕ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเอกชนที่มีข้อสังเกต

หน่วยงาน	จำนวนสถานศึกษา		เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
	สุ่มตรวจสอบ	มีข้อสังเกต		
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุทัยธานี	๓	๑	-	-
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาดังจังหวัด ๑	๔	๒	๐.๐๑	๐.๐๑
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๑	๑๑	๙	๐.๓๕	๐.๓๕
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครนายก	๒	๒	-	-
รวม	๒๐	๑๔	๐.๓๖	๐.๓๖

การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าวข้างต้นมีสาเหตุ ดังนี้

๑) สถานศึกษาเอกชนขอรับเงินอุดหนุนเกินกว่าที่ควรจะได้รับ ทำให้มีการจ่ายเงินอุดหนุนให้กับสถานศึกษาเอกชนเกินไปเป็นจำนวน ๐.๓๖ ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจาก

- สถานศึกษาเอกชนเบิกเงินค่าใช้จ่ายรายหัวให้กับนักเรียนที่ได้มีการจำหน่าย/ลาออก/พักการเรียนของเดือนที่ผ่านมา ไม่ได้จัดทำรายละเอียด พร้อมหลักฐานแนบใบสำคัญ เงินค่าใช้จ่ายรายหัว เพื่อประกอบการเบิกจ่าย

- สถานศึกษาเอกชนเบิกค่าใช้จ่ายรายหัวเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงและเบิกโดยไม่มีสิทธิ์

- มีนักเรียนลาออก/ขาดเรียนเกิน ๑๕ วัน และถูกพักการเรียน
- มีนักเรียนที่มีชื่อในบัญชีรายชื่อนักเรียนที่ขอรับเงินอุดหนุน แต่ไม่มีชื่อในแบบบัญชีเรียกชื่อของโรงเรียน

- การจัดทำเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ขอรับการอุดหนุนไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๒) สถานศึกษาเอกชนไม่ได้จัดทำบัญชี ไม่ได้จัดทำรายรับ-รายจ่าย รวมทั้งบันทึกบัญชี ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลมาจาก

- การรับเงินปฏิบัติไม่ถูกต้อง

- การจ่ายเงิน จัดทำหลักฐานการจ่ายไม่สมบูรณ์ไม่ครบถ้วน



- เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบรายการรับเงินและรายการจ่ายเงินที่บันทึกบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารกับหลักฐานการรับเงิน และหลักฐานการจ่ายเงินในวันนั้น หากปรากฏว่า ถูกต้อง ให้ผู้ตรวจสอบลงลายมือชื่อกำกับยอดเงินคงเหลือในบัญชี
- งบรายได้และค่าใช้จ่ายและงบดุล ไม่จัดทำตามหลักการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาขาดการติดตามตรวจสอบให้สถานศึกษาเอกชนที่ขอรับเงินอุดหนุนปฏิบัติให้ถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของงบดุล และรายงานรายรับ-รายจ่าย เพื่อประโยชน์ในการให้คำแนะนำแก่โรงเรียนและการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ และการกำหนดมาตรการต่างๆ ให้เหมาะสมและถูกต้องกับข้อเท็จจริง

๓) มีโรงเรียนเอกชนการกุศลเรียกเก็บค่าธรรมเนียมอื่น เช่น เงินค่าบำรุงคอมพิวเตอร์ ค่ารูปและค่าเอกสารโดยไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยการอุดหนุนเป็นเงินค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนในโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๘(๒) และประกาศสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการอุดหนุนเป็นเงินค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนในโรงเรียนเอกชน พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๔.๓ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๕ และ ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ

๔) ด้านการควบคุมไม่จัดให้มีแผนการใช้จ่ายเงินค่าใช้จ่ายรายหัวของปีการศึกษาถัดไป รวมทั้งไม่จัดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการโรงเรียนเพื่อปฏิบัติหน้าที่ควบคุมดูแลการบริหารโรงเรียน

กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

ตรวจสอบเงินอุดหนุนศูนย์การท่องเที่ยว กีฬาและนันทนาการจังหวัดสมุทรสงครามปีงบประมาณ ๒๕๕๐ จำนวน ๑ หน่วย รวม ๔ โครงการ ได้รับงบประมาณ ๐.๘๕ ล้านบาท เรียกเงินคืน ๐.๐๑ ล้านบาท และได้รับเงินคืนครบถ้วนแล้ว โดยมีผลการตรวจสอบดังนี้

โครงการที่รับเงินอุดหนุน

- ๑) โครงการแข่งขันฟุตบอลเยาวชนและประชาชนชิงชนะเลิศแห่งประเทศไทยและโครงการสร้างจิตสำนึกด้านการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์
 - มีการยืมเงินไปจ้างเหมาดำเนินการจัดการแข่งขันและเป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ โดยไม่แสดงประมาณการค่าใช้จ่ายและกำหนดเวลาใช้คืน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินฯ
 - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการฯ คำนวนรายละเอียดไม่ถูกต้องทำให้การเบิกจ่ายสูงไป เป็นเงิน ๑๓,๒๐๐ บาท ซึ่งได้นำเงินจำนวนดังกล่าวส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินครบถ้วนแล้ว
- ๒) โครงการแข่งขันฟุตบอลเยาวชนและประชาชนชิงชนะเลิศแห่งประเทศไทย
 - การยืมเงินสดถือไว้ในมือก่อนเริ่มดำเนินการจำนวนมาก และไม่นำไปสำคัญคู่จ่ายและเงินเหลือจ่ายส่งต่อส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสามสิบวัน นับจากวันได้รับเงินเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๖๒(๓)



ราชการส่วนท้องถิ่น

การตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นให้เงินอุดหนุนแก่หน่วยงานภาครัฐ และชุมชน ต่าง ๆ ภายในท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๐ รวมทั้งสิ้น ๒๐ หน่วย ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน ๕ หน่วย เทศบาลเมือง จำนวน ๗ หน่วย เทศบาลตำบล จำนวน ๖ หน่วย และ เทศบาลนคร จำนวน ๒ หน่วย ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตทั้ง ๒๐ หน่วย เรียกเงินคืนจำนวน ๒.๖๗ ล้านบาท ได้รับเงินคืนแล้วจำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑๖

ตาราง ๑๖ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของราชการส่วนท้องถิ่นที่มีข้อสังเกต

หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	-
๑.องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยนาท	-	-
๒.องค์การบริหารส่วนจังหวัดชุมพร	๑.๗๘	-
๓.องค์การบริหารส่วนจังหวัดประจวบคีรีขันธ์	๐.๖๙	-
๔.องค์การบริหารส่วนจังหวัดกำแพงเพชร	๐.๐๑	-
๕.องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสาคร	-	-
เทศบาล	-	-
๑.เมืองกาฬสินธุ์	๐.๐๘	-
๒.เมืองอำนาจเจริญ	-	-
๓.เมืองศรีดอนคำ จ.ราชบุรี	-	-
๔.เมืองหล่มสัก จ.เพชรบูรณ์	-	-
๕.เมืองศรีสะเกษ	๐.๐๔	๐.๐๔
๖.เมืองกาญจนบุรี	-	-
๗.เมืองชะอำ จ.เพชรบุรี	-	-
๘.ตำบลบรบือ จ.มหาสารคาม	-	-
๙.ตำบลพัคภูมิพิสัย จ.มหาสารคาม	๐.๐๔	-
๑๐.ตำบลล้อมแรด จ.ลำปาง	-	-
๑๑.ตำบลบ้านฝาง จ.ขอนแก่น	-	-
๑๒.ตำบลเกษตรวิสัย จ.ร้อยเอ็ด	๐.๐๓	-
๑๓.ตำบลกระดังงา จ.สมุทรสงคราม	-	-
๑๔.นครหาดใหญ่ จ.สงขลา	-	-
๑๕.นครพิบูลย์โลก	-	-
รวม	๒.๖๗	๐.๐๔



การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าวข้างต้นมีสาเหตุ ดังนี้

- จ่ายเงินอุดหนุนให้กิจการที่มีได้อยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- หน่วยงานไม่มีการตรวจสอบรายละเอียดและวัตถุประสงค์โครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่าเข้าหลักเกณฑ์ที่จะสามารถอุดหนุนได้
- จ่ายเงินอุดหนุนให้โครงการที่เป็นการซ้ำซ้อนกับอำนาจหน้าที่ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัดเดียวกัน
- หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนบางแห่งไม่ได้ดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ดำเนินงานยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ ไม่ดำเนินงานในปีที่รับเงิน ไม่มีการใช้ประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการและไม่ส่งคืนเงินเหลือจ่ายให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่ให้เงินอุดหนุน
- หน่วยงานไม่ได้พิจารณาศักยภาพความพร้อม หรือให้ความสำคัญในการอนุมัติเปลี่ยนแปลงโครงการที่ใช้เงินงบประมาณ ให้ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาของประชาชนได้อย่างจริงจัง
- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีการติดตามประเมินผล โครงการให้ครบทุกโครงการ
- ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ
- การตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนโดยไม่ได้กำหนดไว้ในแผนพัฒนาประจำปี หรือไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น

๕.๕.๒ หน่วยงานที่รับเงินอุดหนุน

กระทรวงศึกษาธิการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสมุทรสงครามและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสมุทรสาคร ที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม และองค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสาคร ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๐ ตามลำดับ มีการเรียกเงินคืนจำนวน ๕.๐๑ ล้านบาท ส่งเงินคืนแล้ว จำนวน ๐.๐๑ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑๗

ตาราง ๑๗ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสถานศึกษาราชการที่มีข้อสังเกต

หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	๕.๐๐	-
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสมุทรสงคราม	๐.๐๑	๐.๐๑
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสมุทรสาคร	-	-
รวม	๕.๐๑	๐.๐๑



การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าวข้างต้นมีสาเหตุ ดังนี้

- ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชี จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงิน จากการให้บริการทางวิชาการ
- เบิกจ่ายเงินอุดหนุนแล้ว ไม่มีหลักฐานหรือไม่จัดส่งหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ตรวจสอบ
- ผู้ดำเนินการจัดหาโดยแบ่งเป็นจัดจ้าง ๒ ครั้งและจัดซื้อ ๒ ครั้งด้วยวิธีตกลงราคา ภายในเดือนเดียวกัน เป็นการดำเนินการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เพื่อให้วงเงินต่ำกว่ากำหนด จะกระทำมิได้
- การดำเนินโครงการ มิได้ดำเนินการตามโครงการฯ ที่ได้รับอนุมัติ ในการขอรับการสนับสนุน ทำให้การใช้ประโยชน์ไม่ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ
- การแข่งขันกีฬานักเรียน มีการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและเจ้าหน้าที่ ในใบสำคัญรับเงิน แต่ไม่มีรายชื่อในเอกสารที่แจ้งมา
- การยืมเงินทอรองราชการจะนำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่กำหนดและไม่มี การประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบการอนุมัติวงเงิน
- การจ่ายเงินโดยไม่ได้ตั้งฎีกาเบิกเงินทำให้รัฐเสียประโยชน์จากภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่จะนำมาเป็นรายได้แผ่นดิน
- การขอรับเงินอุดหนุน ในโครงการจ้างบุคลากรครูเพื่อเพิ่มอัตราครูให้โรงเรียนในสังกัด ด้านการกำหนดวงเงินงบประมาณที่ขอรับนั้น ยังไม่เพียงพอกับความต้องการที่จ้างครูเพิ่มให้เหมาะสมกับจำนวนนักเรียน
- มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินแต่ไม่ได้ประเมินผลการสอนของครูจ้างและผลการเรียน ของนักเรียนที่มีครูจ้างเพิ่มขึ้นแล้วมีผลสัมฤทธิ์อย่างไร มีผลทำให้ไม่ทราบว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

กระทรวงมหาดไทย

ตรวจสอบส่วนราชการที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๐ จำนวน ๕ หน่วย ได้แก่ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม ที่ทำการปกครองอำเภอ ัญบุรี จังหวัดปทุมธานี ที่ทำการปกครองจังหวัดชัยนาท สำนักงานจังหวัดนครปฐม สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สิงห์บุรี เป็นงบประมาณที่ได้รับจำนวน ๑๘.๙๑ ล้านบาท เรียกเงินคืนจำนวน ๑.๑๘ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏ ตามตาราง ๑๘ โดยมีข้อสังเกต จำนวน ๔ หน่วย ดังนี้

ตาราง ๑๘ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีข้อสังเกต

หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม	๐.๔๒	-
ที่ทำการปกครองอำเภอัญบุรี จ.ปทุมธานี	๐.๖๑	-
สำนักงานจังหวัดนครปฐม	๐.๑๕	-
สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดสิงห์บุรี	-	-
รวม	๑.๑๘	-



การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าวข้างต้นมีสาเหตุ ดังนี้

- การบริหารพัสดุในส่วนที่จัดซื้อโดยใช้เงินอุดหนุนที่ทำการฯ ไม่ได้ให้หมายเลขกำกับที่ครุภัณฑ์ และไม่ได้บันทึกรายการครุภัณฑ์ลงในทะเบียนคุมทรัพย์สิน
- มิได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน อันเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสับสนและความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน
- ไม่มีแผนการปฏิบัติงานที่แน่นอนหรือมีแผนการปฏิบัติงานแต่ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนที่วางไว้
- การรับเงินอุดหนุน เจ้าหน้าที่รับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีเงินรับฝากของสำนักงานฯ นำเงินฝากธนาคาร เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๑๘
- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุกโครงการ สำนักงานฯ จ่ายเงินโดยไม่จ่ายเป็นเช็ค แต่เบิกจ่ายเป็นเงินสด
- โครงการที่ดำเนินงานแล้วเสร็จ ไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ พร้อมคืนเงินเหลือจ่ายและดอกเบียเงินฝากธนาคาร ส่งคืนคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

ราชการส่วนท้องถิ่น

ตรวจสอบเทศบาลตำบลบรบือ เทศบาลเมืองอุทัยธานี เทศบาลเมืองชะอำ ได้รับเงินอุดหนุน จากเทศบาลต่างๆ ในเขตจังหวัดมหาสารคาม อุทัยธานี และเพชรบุรี รวม ๓ หน่วย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๐ จำนวน ๑๐.๘๕ ล้านบาท ผลการตรวจสอบมีการเรียกเงินคืนจำนวน ๑.๑๓ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๑๙ โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

ตาราง ๑๙ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของราชการส่วนท้องถิ่น ที่มีข้อสังเกต

หน่วยงาน	เรียกเงินคืน (ล้านบาท)	ส่งคืนแล้ว (ล้านบาท)
เทศบาลตำบลบรบือ จ.มหาสารคาม	๐.๐๖	-
เทศบาลเมืองอุทัยธานี	๑.๐๗	-
เทศบาลเมืองชะอำ จ.เพชรบุรี	-	-
รวม	๑.๑๓	

การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าวข้างต้นมีสาเหตุ ดังนี้

- การเบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างเหมาค่าจัดเลี้ยงอาหารเย็น(โต๊ะจีน)เป็นการเบิกค่ารับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย เนื่องจากเป็นการแข่งขันกีฬาของเทศบาลต่างๆ มิใช่การนิเทศงาน ตรวจงานหรือเยี่ยมชมหรือทัศนศึกษาดูงาน



- เทศบาลไม่สามารถจัดเตรียมพื้นที่ก่อสร้างในครั้งที่ ๒ และครั้งที่ ๓ ได้เนื่องจากประชาชนที่เคยอาศัยอยู่ยังไม่ได้ย้ายสิ่งของออกจากพื้นที่ หากยังไ้ ดำเนินการให้เสร็จสิ้นตามที่กำหนดไว้ในโครงการ ขอให้
นำเงินที่รับการสนับสนุนส่งคืนหน่วยงานที่ให้ต่อไป
- จ่ายเงินอุดหนุนให้กับชุมชนและหน่วยงานของรัฐ ที่เทศบาลฯ ไม่ได้แจ้งให้ผู้ขอ
รับทราบว่าการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการ



๕.๖ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ โดยตรวจสอบรายได้เกี่ยวกับค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าภาษี ค่าอากรแสตมป์และรายได้อื่นๆ เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๕๗ รวม ๕๕ หน่วย ผลการตรวจสอบมีข้อสังเกต ๕๕ หน่วย ส่วนใหญ่เป็นเรื่องการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมจัดเก็บไม่ถูกต้องและมีภาษีค้างชำระเป็นจำนวนมาก ซึ่งมีสาเหตุหลายประการเช่น การตั้งเป้าหมายการจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุมผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทุกราย และฐานข้อมูลไม่ครบถ้วนตรงตามสภาพความเป็นจริง การคำนวณค่าธรรมเนียมผิดพลาด เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดการจัดเก็บให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ข้อมูลที่มีไม่สนับสนุนการเร่งรัดจัดเก็บ กรณีภาษีค้างชำระที่ยังจัดเก็บไม่ได้มีเป็นจำนวนมาก แสดงว่าระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ยังไม่เหมาะสม รวมเป็นเงินที่รัฐเสียหายและสูญเสียรายได้ไปจำนวน ๗๗.๖๘ ล้านบาท แยกเป็นรายได้เรียกเพิ่มจำนวนเงิน ๖๒.๕๙ ล้านบาทและภาษีค้างนานจำนวนเงิน ๑๕.๐๙ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๐

ตาราง ๒๐ หน่วยที่ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และมูลค่าความเสียหายที่พบ

หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนหน่วยที่ ออกรายงาน (หน่วย)	จำนวนหน่วย ที่มีข้อสังเกต (หน่วย)	รายได้เรียกเพิ่ม (ล้านบาท)	ภาษีค้างนาน (ล้านบาท)	รวมมูลค่าความ เสียหาย (ล้านบาท)
กระทรวงการคลัง					
สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ปราจีนบุรี	๑	๑	๔.๐๐	-	๔.๐๐
กระทรวงมหาดไทย					
สำนักงานที่ดินจังหวัดอุดรธานี	๑	๑	๐.๑๕	-	๐.๑๕
ราชการส่วนท้องถิ่น					
เทศบาล	๕๑	๕๑	๕๐.๖๘	๑๔.๒๑	๖๔.๘๙
องค์การบริหารส่วนตำบล	๒	๒	๗.๗๖	๐.๘๘	๘.๖๔
รวม	๕๕	๕๕	๖๒.๕๙	๑๕.๐๙	๗๗.๖๘

หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้วจำนวน ๓๒ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๑๘ ของหน่วยที่มีข้อสังเกต และจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บต่ำไปเพิ่มเติมได้อีกเป็นจำนวนเงิน ๑.๐๕ ล้านบาท ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างการดำเนินการของหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ



ผลการตรวจสอบที่สำคัญ

๕.๖.๑ ราชการส่วนท้องถิ่น

เทศบาล

การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน และค่าเช่าบริการสถานที่ ของเทศบาลเมืองมหาสารคาม
ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑) การจัดทำฐานข้อมูลผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี

๑.๑) จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษีไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๑.๒) ข้อมูลทรัพย์สินประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่ปรากฏในทะเบียนทรัพย์สิน บางรายการไม่ตรงกับทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนค้ำผู้ชำระภาษี

๒) การประเมินภาษี

๒.๑) การกำหนดราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตร โดยสำรวจจากที่ได้มีการให้เช่าจริงแบ่งตามประเภทและลักษณะของทรัพย์สินและทำเลที่ตั้งของทรัพย์สินนั้น เมื่อภาวะเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไป ความแตกต่างในราคาค่าเช่ามีแนวโน้มของราคาสูงขึ้น แต่เทศบาลยังใช้ราคาค่าเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตรที่กำหนดไว้เมื่อปี พ.ศ. ๒๕๓๖ ทำให้จำนวนเงินที่ใช้ประเมินค่ารายปีต่ำกว่าความเป็นจริงและภาษีที่ต้องชำระต่ำกว่าความเป็นจริงด้วย เป็นผลให้เทศบาลขาดรายได้เพื่อนำมาพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒) ประเมินค่ารายปีสำหรับการคำนวณภาษีที่จะต้องชำระไม่ถูกต้อง เช่น ค่ารายปีสำหรับการคำนวณภาษีโรงเรือนและที่ดินไม่ถูกต้องหรือคำนวณเลขผิดพลาด เป็นเหตุให้จัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินต่ำไป จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๑๒,๖๗๘.๗๕ บาท หรือจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินสูงไป จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๑๓,๗๑๕.๕๐ บาท หรือทรัพย์สินอยู่ในข่ายชำระภาษี แต่เจ้าหน้าที่ไม่นำข้อมูลของทรัพย์สินไปประเมินภาษีเพื่อให้เจ้าของทรัพย์สินมารับแบบประเมินและไม่มีหลักฐานแสดงว่าเจ้าของทรัพย์สินได้เลิกประกอบการหรือโอนเปลี่ยนแปลงเจ้าของแล้วหรือไม่ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๓๑,๖๘๐.๘๑ บาท

๓) การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

๓.๑) เจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการทางกฎหมายกับ ผู้รับประเมิน กรณีไม่ยื่นแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินภายในเวลาที่กำหนด จำนวน ๑๘ ราย ฤๅละ ๒๐๐ บาท เป็นเงิน ๓,๖๐๐ บาท

๓.๒) เจ้าหน้าที่ไม่แจ้งการประเมินให้ผู้รับประเมินที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ภ.ร.ด.๒) จำนวน ๑๔ ราย เป็นเงิน ๑,๒๑๓,๙๓๙.๕๐ บาท

๓.๓) การติดตามเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๓๔ ราย เป็นเงิน ๓๙๙,๓๔๙.๐๙ บาท

๔) การควบคุมทรัพย์สิน

๔.๑) ไม่จัดทำสัญญาเช่าแทนตลาดสด ทำให้ไม่ได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าเช่าที่ค้างชำระ และค่าตอบแทนกรณีให้เช่าโดยไม่ต้องประมูลที่ค้างชำระอยู่จากผู้ค้าที่เช่าใช้ประโยชน์จากแทนตลาดสดทำให้



เทศบาลสูญเสียรายได้ทั้งสองครั้ง ครั้งที่ ๑ เป็นเงิน ๕๗๕,๕๐๐ บาท และครั้งที่ ๒ เป็นเงิน ๑,๐๘๑,๖๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๖๕๗,๑๐๐ บาท

๔.๒) สัญญาเช่าแท่นที่ระยะเวลาเช่าเกินกว่า ๓ ปี เจ้าหน้าที่ไม่ทำเป็นหนังสือและจดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่

๕) การเร่งรัดจัดเก็บรายได้

มีค่าเช่าแท่นค้ำงานหลายราย และไม่ได้ตั้งยอดเป็นลูกหนี้ และไม่ได้เรียกเก็บค่าปรับจากผู้เช่ากรณีชำระค่าเช่าเกินกำหนดเวลา เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ มีผู้เช่าที่ค้างชำระค่าเช่าจำนวน ๑๘๗ ราย เป็นเงิน ๑,๕๐๓,๕๐๐ บาท เพียงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๐ ไม่ได้เรียกเก็บค่าปรับจากผู้เช่า เป็นเงิน ๓๘,๐๖๘.๗๕ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เทศบาลเมืองมหาสารคามดำเนินการดังนี้

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการประสานข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำรายละเอียดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี รวมถึงใช้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันและปฏิบัติตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและวางแผนสำรวจพื้นที่ให้ครอบคลุมและสม่ำเสมอและเทศบาลต้องจัดอัตราค่าจ้างให้เพียงพอในการสำรวจพื้นที่เพื่อให้สอดคล้องเหมาะสมกับอาณาเขตของเทศบาล ให้มีการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนค้ำผู้ชำระภาษีให้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงและเป็นปัจจุบัน มีการประสานข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนค้ำผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และนำมาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ

๓) ให้เทศบาลปรับปรุงราคาเช่ามาตรฐานกลางตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน และกำชับเจ้าหน้าที่ให้ใช้ราคาเช่ามาตรฐานกลางเป็นแนวทางประกอบการพิจารณาการประเมินค่ารายปี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีถูกต้องและเป็นธรรม และจัดเก็บภาษีรายที่จัดเก็บไว้ต่ำไปให้ถูกต้องครบถ้วน

๔) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดินส่วนที่จัดเก็บต่ำไป จำนวน ๑๒,๖๗๘.๗๕ บาทให้ครบถ้วน และในส่วนที่จัดเก็บสูงไป จำนวน ๑๓,๗๑๕.๕๐ บาท หากมีผู้มาขอคืนภาษี ขอให้ดำเนินการตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ผู้เสียภาษีต้องขอคืนภาษีภายในกำหนดอายุความ และให้มีการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินและทรัพย์สินจริงที่อยู่ในข่ายชำระภาษีและมิได้ประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินนั้น ได้มีการเลิกประกอบการหรือโอนเปลี่ยนแปลงเจ้าของแล้วหรือไม่ หากยังไม่เลิกประกอบการหรือยังมิได้โอนเปลี่ยนแปลงเจ้าของทรัพย์สิน ขอให้พนักงานเจ้าหน้าที่ดำเนินการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินและเรียกชำระให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

๕) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังในการประเมินค่ารายปีและการคำนวณตัวเลขเพื่อประเมินค่าภาษี โดยพิจารณาว่าทรัพย์สินใดต้องกำหนดค่ารายปีจากค่าเช่าหรือต้องใช้ราคาเช่ามาตรฐานกลางเฉลี่ยต่อตารางเมตรเป็นแนวทางในการประเมิน ค่ารายปีของทรัพย์สิน กรณีมีข้อสงสัยเกี่ยวกับทรัพย์สินให้ดำเนินการตามมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ และที่แก้ไข



เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๓ โดยเคร่งครัด ทั้งนี้เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ของเทศบาลเป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมาย และเพื่อความเป็นธรรมในการเสียภาษีของผู้เสียภาษี

๖) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแจ้งการประเมินกับผู้ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตามมาตรา ๒๔ ทวิ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๗๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๓

๗) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบสำนวนการเร่งรัดลูกหนี้แต่ละสำนวน ว่ามีเอกสารสำคัญต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเร่งรัดจัดเก็บครบถ้วนและถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ หากไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการจัดทำหรือแก้ไขให้ครบถ้วนและถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดต่อไปและจัดเก็บภาษีค้างชำระดังกล่าวอย่างจริงจังและต่อเนื่อง หากปล่อยให้ลูกหนี้ขาดอายุความฟ้องร้องขอให้พิจารณาโทษตามควรแก่กรณี

๘) ให้ดำเนินการเพื่อให้ผู้ค้ามาทำหนังสือรับสภาพหนี้ และเรียกเก็บค่าเช่าค้างชำระและค่าตอบแทนกรณีให้เช่าโดยไม่ต้องประมูลค้างชำระจำนวน ๑,๖๕๗,๑๐๐ บาท พร้อมค่าปรับให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว หากรายได้จัดเก็บไม่ได้และไม่อาจดำเนินการทางกฎหมายได้ ให้หาตัวผู้รับผิดชอบชดใช้ทางละเมิดและผู้บังคับบัญชาควรควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาให้สม่ำเสมอ และระมัดระวังรอบคอบในการเก็บรักษาเอกสารสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสัญญาไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหายและกำชับให้ทำสัญญาไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง

๙) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามจัดเก็บค่าเช่ารายที่ค้างชำระจำนวน ๑,๕๐๓,๕๐๐ บาท ให้ครบถ้วน หากจัดเก็บค่าเช่าจากผู้เช่ารายใดไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามสัญญาและดำเนินการทางกฎหมายต่อไป อย่าปล่อยให้ขาดอายุความ สำหรับลูกหนี้ค่าเช่าแท่นตลาดสดดังกล่าว เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ตั้งเป็นลูกหนี้ไว้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วย ให้ตรวจสอบลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำและต่อเนื่อง หากพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปล่อยปละละเลยไม่เร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ จนขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย ขอให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยและทางละเมิดต่อผู้รับผิดชอบอย่างจริงจัง พร้อมทั้งดำเนินการหาตัวผู้รับผิดชอบชดใช้เงินแทนลูกหนี้ที่ขาดอายุความนั้น ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ ซึ่งแจ้งเวียนตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๐๓.๖/ว ๒๐๕๒ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๐ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น และค่าปรับของค่าเช่าเดือนตุลาคม ๒๕๔๘ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๕๐ กรณีชำระค่าเช่าแท่นตลาดสดเกินกำหนดเวลาตามสัญญา จำนวน ๓๘,๐๖๘.๓๕ บาท ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บให้ครบถ้วน และในโอกาสต่อไปขอให้ใช้ความระมัดระวังรอบคอบและเรียกเก็บค่าปรับดังกล่าวทุกครั้ง หากผู้เช่าชำระค่าเช่าเกินกำหนดเวลาสำหรับค่าปรับของค่าเช่าตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๔๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๔๘ กรณีชำระค่าเช่าแท่นตลาดสดเกินกำหนดเวลาตามสัญญา ขอให้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบว่ามีค่าปรับที่ต้องเรียกเก็บจากคู่สัญญาเท่าใด และจัดเก็บให้ครบถ้วนต่อไป



การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ ของเทศบาลตำบล ช้างเผือก จังหวัดเชียงใหม่

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑) การจัดทำฐานข้อมูลผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่รัดกุม

เทศบาลมีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษีไม่ครบถ้วนโดยผู้อยู่ในข่าย ชำระภาษี โรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ จัดทำจากผู้ที่มาชำระภาษีในปีที่ผ่านมา ทำให้เทศบาลไม่มีการเร่งรัด จัดเก็บภาษี ส่งผลให้รายได้ค่าภาษีทั้ง ๓ ประเภทต่ำไป เป็นเงิน ๗,๑๗๑,๔๔๖.๘๓ บาท

๒) การสำรวจและปรับข้อมูลทรัพย์สินผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่ครบถ้วน

๒.๑) เทศบาลมีการสำรวจและปรับข้อมูลทรัพย์สินไม่ครบถ้วน โดยมีการสำรวจข้อมูล เฉพาะป้าย แต่ข้อมูลโรงเรือนมีการสำรวจไม่ครบทุกรายโดยสำรวจเฉพาะรายใหม่ หรือรายที่มีการเปลี่ยนแปลง เนื่องจากต้องใช้เวลาในการสำรวจข้อมูลป้ายซึ่งมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๒) ไม่มีหรือมีเอกสารประกอบการปรับลดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษี ป้ายและภาษีบำรุงท้องที่ แต่ไม่มีการรายงานผลการปรับลดเสนอผู้บังคับบัญชา ทำให้ผู้บริหารผู้ที่เกี่ยวข้องไม่มี ข้อมูลที่ถูกต้องในการบริหารงานการจัดเก็บรายได้ และอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของเทศบาล

๓) การควบคุมเอกสารประกอบการประเมินภาษีไม่รัดกุม

๓.๑) เจ้าของทรัพย์สินประกอบกิจการหอพัก/ห้องเช่า/คอนโดมิเนียม/อพาร์ทเมนต์ เจ้าหน้าที่ได้พิจารณาลดหย่อนค่ารายปีให้กับผู้ประกอบการหอพักโดยไม่มีเอกสารประกอบการประเมินและ เจ้าหน้าที่ใช้คำร้องหรือหนังสือแจ้งห้องว่าง ตามที่ยื่นชำระภาษีมาประกอบการลดหย่อนค่ารายปีและจัดเก็บภาษีในปี ต่อๆมา ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้องตามสภาพและอัตราค่าเช่าจริงในแต่ละปี และผู้ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถ ตรวจสอบว่าการพิจารณาลดหย่อนค่ารายปีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามข้อเท็จจริงหรือไม่ รวมทั้งไม่เป็นธรรมแก่ผู้ ชำระภาษีรายอื่น

๓.๒) เจ้าของทรัพย์สินประกอบกิจการโรงแรม เจ้าหน้าที่ประเมินภาษีผู้ประกอบการ ยื่นแบบโดยไม่ได้ประเมินภาษีจำนวนห้องและอัตราค่าห้องพัก ตามทะเบียนทรัพย์สินและหรือการจดทะเบียน อนุญาตเปิดโรงแรมกับที่ทำการปกครองจังหวัดและแบบประเมินโรงแรมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด รวมทั้งไม่ได้ เรียกหนังสือจดทะเบียนค่าห้องพัก หรือหนังสือรับรองรายได้ค่าห้องพักประจำปีจากผู้ประกอบการ มาประกอบการ ประเมินภาษี ทำให้จัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วน ต่ำไป เป็นเงิน ๗๐๘,๖๔๗ บาท

๔) การแจ้งประเมินภาษีบำรุงท้องที่ที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ

มีเจ้าของที่ดินมายื่นแบบภายหลังกำหนดเวลาประกาศแจ้งการประเมินภาษี เจ้าพนักงาน ประเมินได้จัดเก็บภาษีกับเจ้าของที่ดินโดยไม่มีการแจ้งประเมินภาษีให้เจ้าของที่ดินทราบรวมทั้งไม่ได้จัดเก็บภาษี ย้อนหลังกับเจ้าของที่ดินตามจำนวนปีที่ถือครอง จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๕,๒๕๙ บาท



๕) การเร่งรัดการจัดเก็บภาษี

๕.๑) ไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายต่อผู้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดเวลา มีผู้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีโรงเรียนและที่ดิน ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ จำนวน ๖๕ ราย เป็นเงิน ๒,๔๘๖,๔๖๑.๕๕ บาท และผู้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑๕ ราย เป็นเงิน ๑๙,๙๕๐ บาท และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำรายงานผู้ไม่ยื่นแบบภาษีโรงเรียนและที่ดินและภาษีป้าย เสนอ นายกเทศมนตรี ล่าช้าและไม่ครบทุกราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๕๐๖,๔๑๑.๕๕ บาท

๕.๒) มีผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเกินกำหนด ได้แก่ ภาษีโรงเรียนและที่ดิน จำนวน ๖๘ ราย เป็นเงิน ๑,๒๖๐,๓๙๓.๑๘ บาท และภาษีป้าย จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๒๗,๗๒๖.๖๗ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๘๘,๑๑๙.๘๕ บาท

๕.๓) จากการที่เทศบาลไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายต่อผู้ไม่ยื่นแบบและผู้ยื่นแบบเกินกำหนดเป็นสาเหตุที่ไม่ได้รับเงินค่าปรับจากผู้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีภายในกำหนดและยื่นแบบเกินกำหนด รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๕๑,๖๐๐ บาท รวมทั้งทำให้ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษียังคงฝ่าฝืนและหลบเลี่ยงไม่ยื่นแบบภายในกำหนดเวลาเป็นประจำทุกปี ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อรายได้เทศบาลอย่างต่อเนื่อง

๖) การเร่งรัดการจัดเก็บภาษีค้างชำระไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

เทศบาลมีภาษีค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๖๑,๗๒๖.๒๕ บาท ประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

- ภาษีโรงเรียนและที่ดิน จำนวน ๒๒ ราย เป็นเงิน ๗๖๑,๘๑๖ บาท
- ภาษีป้าย จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๓๒,๒๑๘ บาท
- ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๑๑๕ ราย เป็นเงิน ๑๖๗,๖๙๒.๒๕ บาท

๗) เทศบาลบันทึกรายการลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ไม่ถูกต้อง

พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้มีการแจ้งประเมิน หรือแจ้งการประเมินไม่ครบถ้วน จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๒๗,๖๑๗.๗๕ บาท

๘) การจัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง

๘.๑) ภาษีโรงเรียนและที่ดิน จัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้องตามทะเบียนทรัพย์สินของงานแผนที่ภาษีฯ จำนวน ๑๑ ราย

๘.๒) ภาษีป้าย จัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วนตามข้อมูลทรัพย์สินจริง ทำให้จัดเก็บภาษีต่ำไปหรือไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๒ ราย เป็นเงิน ๓๘,๓๙๔ บาท

๘.๓) ภาษีบำรุงท้องที่ เทศบาลไม่ได้จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ กับเจ้าของที่ดินผู้รับโอนกรรมสิทธิ์จากเจ้าของที่ดินเดิม ทำให้จัดเก็บภาษีต่ำไป จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๔,๓๘๙ บาท

๙) การผ่อนชำระภาษีไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดของภาษีโรงเรียนและที่ดิน และภาษีป้าย ประจำปีภาษี ๒๕๕๙ จำนวน ๔๑ ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๔,๒๘๐ บาท ประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

๙.๑) เทศบาลอนุมัติให้ผ่อนชำระภาษีโรงเรียนและที่ดินไม่เป็นไปตามกฎกระทรวง จำนวน ๘ ราย



๙.๒) ผู้เสียภาษียื่นขอผ่อนชำระเกิน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน ทำให้เป็นภาษีค้างชำระแต่เทศบาลไม่ได้จัดเก็บเงินเพิ่มตั้งแต่ระยะเวลาคงกำหนดการประเมินถึงวันที่ชำระเสร็จสิ้น จำนวน ๕ ราย เป็นเงิน ๔๑,๔๕๘ บาท

๙.๓) การผ่อนชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินไม่รัดกุม โดยไม่มีบันทึกขอผ่อนชำระภาษีให้ตรวจสอบและผู้เสียภาษีผ่อนชำระค่าภาษีไม่เป็นไปตามวงระยะเวลาที่กำหนดแต่เทศบาลไม่ได้จัดเก็บเงินเพิ่มค่าภาษี จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๒,๘๒๒ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เทศบาลตำบลช้างเผือกดำเนินการดังนี้

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษี ให้ครบถ้วนทุกรายและรายงานจำนวนผู้อยู่ในข่ายเสนอผู้บังคับบัญชาโดยเคร่งครัด รวมทั้งตรวจสอบผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีซึ่งไม่ได้นำมาบันทึกไว้ในทะเบียนทั้งหมดว่ามีจำนวนเท่าใดและปัจจุบันเป็นผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีหรือไม่ หากพบว่าเป็น ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีขอให้นำมาควบคุมโดยบันทึกในแบบ กค.๑. ให้ครบถ้วนและดำเนินการเร่งรัดจัดเก็บตามพระราชบัญญัติและคู่มือปฏิบัติงานต่อไป

๒) ให้ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับชั้น ควบคุม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาให้มีการสำรวจข้อมูลอย่างสม่ำเสมอและปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ตามคู่มือการจัดเก็บแผนที่ภาษีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งรายงานผลการสำรวจปรับข้อมูลและมีเอกสารประกอบการปรับลดข้อมูลให้ครบถ้วนโดย

๒.๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำบัญชีแสดงรายการปรับข้อมูล รายงานผลการปรับข้อมูลแบบ ๒ และมีการปรับข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สิน บัญชีคุมทะเบียนทรัพย์สินและบัญชีคุมแปลงที่ดิน ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามคู่มือการจัดทำแผนที่ภาษีและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒.๒) การบันทึกรายการปรับลดข้อมูลทรัพย์สินในทะเบียนที่ดิน ให้รัดกุมเกี่ยวกับการอ้างอิงหลักฐาน เหตุผล ลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและวันเดือนปีที่ปรับลด

๓) ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ใช้เอกสารคำร้องหรือหนังสือแจ้งห้องว่าง/ยกเลิกการเช่าประกอบการลดหย่อนค่ารายปีทุกครั้ง ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ประกอบการแจ้งข้อมูลห้องว่าง/ยกเลิกการเช่า ตามสภาพที่เป็นจริง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งให้มีการตรวจสอบและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อพนักงานเจ้าหน้าที่จะได้ใช้เป็นเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาประเมินภาษีให้ถูกต้องหากผู้ประกอบการรายใดไม่แจ้งข้อมูลดังกล่าว เทศบาลไม่ควรลดหย่อนค่ารายปีให้

๔) สั่งกำชับให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินค่ารายปีสำหรับผู้ประกอบการหอพัก/บ้านเช่า/คอนโดมิเนียม/อพาร์ทเมนต์และโรงแรม ให้เป็นไปตามอัตราค่าห้องพักจริงและมีเอกสารประกอบ เช่น หนังสือจดทะเบียนห้องพัก หรือหนังสือรับรองรายได้ค่าห้องพักให้ครบถ้วนถูกต้องโดย

๔.๑) ประสานงานกับที่ทำการปกครองจังหวัดเชียงใหม่และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อขอหนังสือจดทะเบียนห้องพักและเรียกเอกสารหนังสือรับรองรายได้ค่าห้องพักจากผู้ประกอบการโรงแรมมาประกอบการประเมินภาษีให้ครบถ้วนทุกราย

๔.๒) ตรวจสอบการจัดเก็บภาษี ตามข้อตรวจพบว่าประเมินภาษีเป็นไปตามอัตราค่าห้องพักจริงหรือตามอัตราค่าห้องพักที่จดทะเบียนห้องพักหรือหนังสือรับรองรายได้ห้องพัก รวมทั้งตรวจสอบ



ผู้ประกอบการรายอื่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ตรวจสอบว่ามีการจัดเก็บภาษี เช่นเดียวกับกรณีตามข้อตรวจพบหรือไม่ หากพบว่าจัดเก็บไม่ครบถ้วนถูกต้องตามอัตราค่าห้องพักจริงให้พนักงานเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีให้ครบถ้วนถูกต้องและแจ้งประเมินเพื่อจัดเก็บภาษีย้อนหลังตามนัยมาตรา ๒๔ ทวิ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนฯ พ.ศ. ๒๕๗๕ โดยด่วนต่อไป

๕) ให้เจ้าพนักงานประเมินแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนมีนาคมของทุกรอบระยะเวลาสี่ปีโดยแจ้งการประเมินภาษีให้ครบถ้วนทุกราย และจัดเก็บเงินเพิ่มค่าภาษี รวมทั้งให้มีการจัดเก็บภาษีย้อนหลังกับเจ้าของที่ดินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ โดยเคร่งครัด

๖) ให้มีการประชาสัมพันธ์แจ้งให้ผู้เสียภาษีทราบอย่างทั่วถึง เกี่ยวกับบทกำหนดโทษต่างๆ ตามพระราชบัญญัติ กรณีไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลาหรือการค้างชำระภาษี โดยประชาสัมพันธ์ควบคู่ไปพร้อมกับหน้าที่ของประชาชนที่จะต้องเสียภาษีให้กับรัฐเพื่อนำมาใช้พัฒนาท้องถิ่น

๗) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานในการเร่งรัดจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และผู้บังคับบัญชาควรควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เน้นไปตามแผนปฏิบัติงานและคู่มือโดยเคร่งครัด ดังนี้

๗.๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีความรับผิดชอบให้ความสำคัญกับระยะเวลาการรับแบบ ภ.ร.ด.๒ และแบบ ภ.ป.๑ ตามที่พระราชบัญญัติกำหนดโดยเคร่งครัด รวมทั้งขอให้ดำเนินคดีตามกฎหมายต่อผู้ไม่ยื่นแบบฯ ภายในกำหนดเวลา และให้พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีป้าย ตามมาตรา ๒๔ ทวิ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๗๕ และมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ซึ่งจะทำให้เป็นภาษีค้างชำระเพื่อให้มีการเร่งรัดจัดเก็บตามพระราชบัญญัติและคู่มือปฏิบัติงานต่อไป กรณีไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายต่อผู้ไม่ยื่นแบบฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๐ และปีต่อไปซึ่งทำให้เทศบาลขาดรายได้ค่าปรับ ขอให้หาผู้รับผิดชอบใช้และพิจารณาโทษกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณีเพื่อมิให้เกิดกรณีดังกล่าวข้างต้น

๗.๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและนิติกรปฏิบัติเกี่ยวกับการรายงานผู้ไม่ยื่นแบบฯ เสนอผู้บริหารถึงการแจ้งเตือนและการดำเนินการตามกฎหมาย ต่อผู้ไม่ยื่นแบบฯ และผู้ค้างชำระภาษี ให้ครบถ้วนและเป็นไปตามคู่มือปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดินพระราชบัญญัติภาษีป้าย และพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ รวมทั้งหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๔๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดด้วย กรณีจัดส่งหนังสือแจ้งเตือนเกี่ยวกับภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้ายและภาษีบำรุงท้องที่ ที่ค้างชำระไม่ครบถ้วน รวมทั้งไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายกับภาษีค้างชำระดังกล่าวข้างต้น ขอให้มีการดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานและคู่มือปฏิบัติงานโดยด่วน

๗.๓) สั่งกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการบันทึกหลักฐานภาษีในทะเบียนคุมและบัญชี โดยบันทึกจำนวนเงินและปีภาษี ที่ค้างชำระให้ถูกต้องตรงตามการแจ้งประเมินและตรวจสอบหลักฐานการแจ้งประเมินลูกหนี้ภาษีทั้งหมดว่ามีหลักฐานการแจ้งประเมินครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ หากพบ เช่นเดียวกับข้อตรวจพบดังกล่าวข้างต้นให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องแจ้งการประเมินและติดตามเร่งรัดจัดเก็บภาษีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคู่มือปฏิบัติงานโดยเคร่งครัดต่อไป



การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้าย ของเทศบาลตำบลบางปูจังหวัดสมุทรปราการ

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐

๑) การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ถูกต้องไม่เป็นปัจจุบัน การสำรวจพื้นที่จริง ข้อมูลที่ได้จากการสำรวจไม่ตรงกับข้อมูลตามแบบสำรวจเกี่ยวกับที่ดิน แบบสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับโรงเรือน แบบสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับป้ายและใบอนุญาตต่างๆและทะเบียนทรัพย์สินเนื่องจากการไม่มีการปรับข้อมูลในแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๒) การควบคุมผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี จากการเปรียบเทียบรายละเอียดผู้ชำระภาษีกับทะเบียนทรัพย์สิน ทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีและสถานที่จริง พบว่า บางรายไม่มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่มีรายชื่อปรากฏในรายละเอียดผู้ชำระภาษีและยังไม่เคยแจ้งรายการประเมินเพื่อจัดเก็บภาษี

๓) การประเมินภาษี ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามสภาพจริง การจัดเก็บโดยคำนวณพื้นที่ใช้สอยและค่ารายปี ต่ำไป จำนวน ๑๐ ราย จำนวนเงิน ๑๑,๔๕๐,๓๐๐.๒๕ บาทและภาษีป้าย จัดเก็บภาษีต่ำไปจำนวน ๒๖ ราย จำนวนเงิน ๑๘๕,๒๕๗ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑,๖๓๕,๕๕๗.๒๕ บาท สาเหตุเกิดจากการควบคุมข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน

๔) การควบคุมภายใน พบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องการบริหารการจัดเก็บรายได้ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร การจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ผู้ที่ได้รับมอบหมายหน้าที่มิได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และขั้นตอนการจัดเก็บภาษีอย่างรัดกุมและจริงจัง ส่งผลกระทบทำให้เทศบาลขาดรายได้ที่จะนำมาพัฒนาท้องถิ่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้เทศบาลตำบลบางปูดำเนินการดังนี้

๑) ควรเร่งรัดและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้นำระบบข้อมูลสารสนเทศภูมิศาสตร์ มาใช้สำหรับการบริหารงานจัดการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างจริงจัง เพื่อใช้ประโยชน์ได้อย่างสมบูรณ์โดยใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ที่มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์แก่เทศบาลต่อไป

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลการจัดเก็บภาษีให้มีการติดตามตรวจสอบว่าสถานประกอบการมีทรัพย์สินใดเพิ่มขึ้นระหว่างปีภาษีบ้าง แล้วแจ้งเตือนให้ยื่นแบบแสดงรายการทรัพย์สินให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๔๗๕ อย่างเคร่งครัด

๓) สำรวจพื้นที่สถานประกอบการและจัดทำฐานข้อมูลรายละเอียดทรัพย์สินให้ถูกต้องตามความเป็นจริงทุก Zone, Block, Lot ทุกราย และให้เป็นปัจจุบันทุกราย เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วนในปีต่อไป ดังนั้นผู้บังคับบัญชาควรตรวจสอบกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างรัดกุมมีประสิทธิภาพ

๓.๑) กรณีการจัดเก็บภาษีต่ำไป ให้ดำเนินการเรียกเก็บภาษีประจำปี ๒๕๕๐ ตามที่มีทรัพย์สินอยู่จริงเพื่อส่งเข้าเป็นรายได้ของเทศบาลโดยเร็ว และเพื่อความเป็นธรรมให้สำรวจรายละเอียดทรัพย์สินของผู้เสียภาษีรายอื่นทุกราย หากมีการจัดเก็บภาษีต่ำไป ให้ดำเนินการจัดเก็บให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ให้ครบถ้วนถูกต้อง



๓.๒) สำหรับกรณีที่ยังไม่เคยชำระภาษีและผู้ที่ไม่ได้ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี ให้กำชับพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ประเมินภาษีให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๗๕ อย่างเคร่งครัด

เทศบาลตำบลบางปูได้แจ้งการดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังนี้

- ๑) ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ได้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะโดยเคร่งครัด
- ๒) ตามข้อ ๓ การควบคุมผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ได้ควบคุมและดำเนินการจัดเก็บภาษีผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีแล้ว
- ๓) ตามข้อ ๔ จัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง
 - ๓.๑) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้จัดเก็บเรียบร้อยแล้วคงค้างหนึ่งบริษัท ที่อยู่ระหว่างการเร่งรัดจัดเก็บ
 - ๓.๒) ภาษีป้าย ได้จัดเก็บเรียบร้อยแล้วคงค้างหนึ่งบริษัท ที่อยู่ระหว่างดำเนินการเร่งรัด

องค์การบริหารส่วนตำบล

การจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคึกคัก จังหวัดพังงา

ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐

๑) การสำรวจผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี

หน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ ไม่มีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษีตามแบบ กค.๑ (แบบรับรองยอดผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี) เพื่อให้ทราบผู้ที่อยู่ในข่ายจะต้องชำระภาษี การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มีรายชื่อในทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี จำนวน ๓๐ ราย และภาษีป้าย ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีไม่มีรายชื่อในทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี จำนวน ๑๗ ราย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการดังนี้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจถึงขั้นตอน วิธีปฏิบัติ เพื่อสำรวจผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีให้ชำระภาษีถูกต้องตามพระราชบัญญัติและถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด
- ผู้บริหารท้องถิ่นควรสั่งการ ควบคุม ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนการจัดเก็บภาษีที่วางไว้โดยทำการสำรวจและปรับปรุงฐานข้อมูลผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลคึกคัก ตั้งอยู่ในทำเลที่เป็นแหล่งท่องเที่ยว มีการเติบโตทางธุรกิจท่องเที่ยวสูง ส่งผลให้ภาวะการลงทุนในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เติบโตสูงตามไปด้วย



๒) การประเมินภาษี

๒.๑) การควบคุมภาษีโรงเรือนและที่ดิน ไม่มีการสำรวจข้อมูลทรัพย์สินรายใหม่ ในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี ไม่ได้แสดงเอกสารข้อมูลโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ไม่มีการสำรวจข้อมูลผู้ติดตั้งป้ายรายใหม่ ในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี ไม่ได้แสดงเอกสารข้อมูลป้าย และภาษีบำรุงท้องที่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงทางทะเบียน เช่น การแบ่งแยกหรือเปลี่ยนเจ้าของที่ดินหรือผู้ครอบครอง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ได้มายื่นหลักฐานแจ้งการเปลี่ยนแปลงทางทะเบียน เปลี่ยนเจ้าของหรือผู้ครอบครอง ทำให้มีภาษีค้างชำระจำนวนมาก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการดังนี้

- แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการสำรวจข้อมูลทรัพย์สินและจัดทำข้อมูลผู้ชำระภาษีแยกเป็นรายบุคคลเพื่อให้สามารถค้นหาได้โดยง่าย
- ผู้บริหารรวมทั้งผู้บังคับบัญชาทุกระดับต้องให้ความสำคัญกับระบบข้อมูลการควบคุมทรัพย์สินการควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ หนังสือสั่งการ และคู่มือการปฏิบัติงานการจัดเก็บภาษี อย่างเคร่งครัด

๒.๒) ทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน และแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน เมื่อมีการแจ้งยกเลิกการเช่า แจ้งห้องเช่าว่าง ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินรายใหม่ ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการจัดตั้งกิจการ ส่วนการเลิกประกอบการค้าไม่มีการแจ้งยกเลิก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการดังนี้

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกหลักฐานประกอบการคำร้องทุกครั้งที่มีการแจ้งการเลิกเช่า ห้องเช่าว่าง เลิกประกอบการค้า เพื่อขอยกเว้นให้ปลดภาษีหรือขอลดค่าภาษี
- กรณีประเมินรายใหม่ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขอเอกสารหลักฐานเพื่อเก็บเป็นข้อมูลผู้ชำระภาษีและประกอบการพิจารณาประเมินภาษี
- ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานการจัดทำข้อมูลในแต่ละกรณีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน เพื่อให้การจัดเก็บภาษีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรมและมีประสิทธิภาพ

๒.๓) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ผู้รับการประเมิน ผู้เช่า หรือผู้ครอบทรัพย์สินกรอรายการในแบบพิมพ์ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินค่ารายปีของทรัพย์สิน จำนวน ๓๓ ราย ทำให้จัดเก็บต่ำไป เป็นเงิน ๕,๒๓๙,๙๑๕.๘๐ บาท และจัดเก็บเกินไป จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๑๗,๑๔๕ บาท ภาษีป้าย เจ้าของป้ายยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายไม่ครบถ้วน ไม่ตรงตามประเภทป้าย จำนวน ๓๕ ป้าย ทำให้จัดเก็บภาษีต่ำไป เป็นเงิน ๘๖,๐๙๒ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการดังนี้

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับโรงเรือนและที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและป้ายที่ติดตั้งในพื้นที่ซึ่งอยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษี และจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีให้ถูกต้องตามความเป็นจริงซึ่งจะช่วยให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ



- ให้นำพนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินค่ารายปีของทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์การประเมินค่ารายปีโดยเครื่องคิดและจัดเก็บรายที่ชำระต่ำไปให้ถูกต้อง
- ให้นำพนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีป้ายตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวงฉบับที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๓๕) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ โดยเครื่องคิดและจัดเก็บรายที่ชำระต่ำไปให้ถูกต้อง
- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน รายที่จัดเก็บสูงไปให้แจ้งผู้ชำระภาษีนำหลักฐานมาขอถอนคืนต่อไป

๓) การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

- ๓.๑) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระภาษีไม่มีรายชื่อในทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีและไม่ยื่นแบบแจ้งรายการเพื่อเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๒๘ รายเป็นเงิน ๒๕๙,๓๕๐ บาท
- ๓.๒) ภาษีป้ายเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ ผู้มีชื่อในทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีป้ายจำนวน ๓๕ รายเป็นเงิน ๖๘,๗๘๗ บาท และผู้อยู่ในข่ายที่ต้องชำระภาษีไม่มีรายชื่อในทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีป้ายและไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้าย จำนวน ๑๖ รายเป็นเงิน ๔๔,๖๘๐ บาท
- ๓.๓) ภาษีบำรุงท้องที่เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๐ มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวน ๔๒๐ รายเป็นเงิน ๑๖๘,๙๙๓.๔๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินการดังนี้

- ดำเนินการสำรวจข้อมูลทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และดำเนินการตามแผนปฏิบัติการจัดเก็บภาษีให้เป็นไปตามคู่มือปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีอากรและค่าธรรมเนียมขององค์การบริหารส่วนตำบล และเร่งรัดติดตามจัดเก็บให้ครบถ้วน
- กรณีมีผู้ไม่ยื่นแบบพิมพ์แสดงรายการเพื่อชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีป้าย ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีและแจ้งการประเมินให้ผู้รับประเมิน เพื่อยืนยันชำระภาษีให้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจขั้นตอนและวิธีการในการเร่งรัดและติดตามลูกหนี้ค้างชำระภาษีที่กำหนดในพระราชบัญญัติและหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย สำหรับภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระให้เร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นไปโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๓๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ
- ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาทุกระดับให้ความสำคัญในการเร่งรัดจัดเก็บภาษี และมีการควบคุม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดและติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระอย่างจริงจังภายใต้กรอบที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติ



๕.๗ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบที่สำคัญลักษณะหนึ่งของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การดำเนินการจัดหาขององค์กรภาครัฐ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้นั้นตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการจัดหาเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โปร่งใส มีการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และให้สามารถใช้ประโยชน์จากการจัดหาได้อย่างคุ้มค่า โดยมีการตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การใช้ประโยชน์ และการบำรุงรักษา ซึ่งในการตรวจสอบได้แบ่งลักษณะการตรวจสอบออกเป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมทั้งการใช้ประโยชน์

ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการดำเนินการเกี่ยวกับสัญญาจ้าง อาทิ การจัดทำสัญญาจ้างไม่รัดกุม ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ การไม่จัดส่งสำเนาสัญญาจ้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถัดมาเป็นเรื่องการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง หรือไม่เหมาะสม โดยคำนวณราคากลางสูงกว่าที่ควร ซึ่งกรณีนี้ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายถึง ๒๕๐.๒๓ ล้านบาท และที่สำคัญพบว่า การดำเนินการจัดจ้างส่วนหนึ่งไม่โปร่งใส เป็นธรรม โดยเจ้าหน้าที่มีพฤติกรรม หรือการกระทำที่เอื้อประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย อาทิ ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคาไปเผยแพร่ยังหน่วยงานที่กำหนด การพิจารณาผลประกวดราคาโดยพยายามนำเงื่อนไขตามเอกสารประกวดราคาที่ไม่ใช่สาระสำคัญมาตัดสินชี้ให้ผู้เข้าเสนอราคาบางรายออกไปจากการแข่งขัน

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับประกาศประกวดราคา ๒๓,๔๘๔ ประกาศ สัญญาจ้าง ๕๔,๐๓๔ สัญญา ตรวจสอบการประกวดราคา จำนวน ๓,๑๗๖ ประกาศ ตรวจสอบเอกสารสัญญาจำนวน ๘,๔๙๐ สัญญา จากหน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน ๒,๕๕๑ หน่วย มูลค่าตามสัญญา ๕๘,๙๒๗.๔๐ ล้านบาท

ผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยงานภาครัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและมีบางส่วนดำเนินการจัดจ้างไม่โปร่งใส รวมจำนวน ๙๕๒ หน่วย ๑,๑๐๘ เรื่อง เป็นมูลค่าตามสัญญา ๒๖,๔๑๗.๖๙ ล้านบาท ในจำนวนนี้ตรวจพบข้อบกพร่องซึ่งสามารถคำนวณเป็นมูลค่าความเสียหายและเรียกให้ชดใช้คืนเงิน จำนวน ๓๕๒ หน่วย ๓๖๖ เรื่อง มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ จำนวน ๒๕๐.๒๓ ล้านบาท



ตาราง ๒๑ แสดงจำนวนหน่วยงาน/ปริมาณงานที่ตรวจสอบ และมูลค่าความเสียหายในภาพรวม

หน่วยงาน	หน่วยที่ตรวจสอบ	จำนวนสัญญาและประกาศประกวดราคา	หน่วยที่ตรวจพบข้อสังเกต		มูลค่าความเสียหายที่ตรวจพบ (ล้านบาท)	
			หน่วย	ร้อยละ	หน่วย	จำนวนเงิน
หน่วยงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	๘๘๒	๓,๘๐๐	๒๒๓	๒๕.๒๘	๖๐	๑๐๕.๒๓
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๖๒	๑,๐๓๖	๔๑	๖๖.๑๓	๑๔	๕.๗๓
เทศบาล	๔๙๒	๕,๗๔๒	๒๓๓	๔๗.๓๖	๑๑๒	๙๑.๐๓
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑,๐๓๒	๓,๔๑๔	๔๒๐	๔๐.๗๐	๑๕๖	๓๓.๐๐
กรุงเทพมหานคร	๓๘	๒๐๔	๑๙	๕๐.๐๐	๖	๔.๓๗
เมืองพัทยา	๑	๑๓	๑	๑๐๐.๐๐	๑	๑๐.๑๓
รัฐวิสาหกิจ	๓๓	๔๐๐	๑๔	๔๒.๕๒	๓	๐.๗๔
หน่วยรับตรวจอื่น	๑๑	๕๗	๑	๙.๐๙	-	-
รวม	๒,๕๕๑	๑๑,๖๖๖	๙๕๒	๓๗.๓๒	๓๕๒	๒๕๐.๒๓

๕.๗.๑ การตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบที่กำหนด จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี กรณีมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข เพิ่มเติม ให้จัดทำและส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข และให้หน่วยรับตรวจตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ แล้วรายงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี ทุกไตรมาส จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศดังกล่าวหรือปฏิบัติไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๙๒ หน่วย ขอบกพร่องที่พบมาก ปรากฏตามตาราง ๒๒



ตาราง ๒๒ แสดงจำนวนหน่วยที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนหน่วยรับตรวจที่พบข้อบกพร่อง (หน่วย)			
	หน่วยราชการส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค	อบจ.และ เทศบาล	อบต.	รวม
๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุประจำปี	-	๕	๑	๖
๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี กรณีใดกรณีหนึ่ง	๒๔	๒๘	๔๑	๙๓
๓. จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง หรือแผนการจัดหาพัสดุ ไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่จัดทำแผนฯเพิ่มเติม กรณีได้รับงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี	-	๘	๑๒	๒๐
๔. ไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด	๒๐	๑๖	๑๙	๕๕
๕. ไม่รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามระยะเวลาที่กำหนดตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	-	๗	๖	๑๓
๖. งานที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจ้างไม่ปรากฏในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการจัดหาพัสดุ หรือแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	๑	๖	๔	๑๑
๗. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ได้ครบถ้วนตามแผนฯ หรือไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ตามเวลาที่กำหนดในแผนฯ/มีแนวโน้มว่าไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ตามแผนภายในปีงบประมาณ	๓	๑	๒	๖
รวม	๔๘	๗๑	๘๕	๒๐๔

จากผลการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนการจัดหาพัสดุประจำปี จำนวน ๙๓ หน่วย ตามประเด็นข้อสังเกต ๒ เพิ่มขึ้นจากปีก่อนซึ่งมีจำนวน ๖๒ หน่วย เพิ่มขึ้นจำนวน ๓๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๕๐

๕.๗.๒ การตรวจสอบการประกวดราคา

จากการตรวจสอบการดำเนินการประกวดราคา จำนวน ๓,๑๗๖ ประกาศ ๑,๔๐๘ หน่วย ปรากฏว่ามีข้อสังเกต จำนวน ๑๕๕ หน่วย ๔๐๓ เรื่อง ข้อสังเกตเรื่องที่พบมากปรากฏตามตาราง ๒๓



ตาราง ๒๓ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการประกวดราคา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)					
	หน่วยราชการ ส่วนกลาง และ ส่วนภูมิภาค	อบจ/ เทศบาล	อบต.	กทม/ เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม
๑.ข้อความในประกาศประกวดหรือสอบราคา กับเอกสาร ไม่ สอดคล้องกัน หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติ ครม. หรือไม่ ชัดเจน เช่น - การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง - การกำหนดมูลค่าของหลักประกันของ - การกำหนดระยะเวลายื่นราคา การไม่กำหนดเงื่อนไขให้ต้อง จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้(ค่า K)	๒๘	๒๓	๑๗	๑	๓	๗๒
๒.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือคณะกรรมการพิจารณาผลประกวด ราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือมีพฤติการณ์เอื้อ ประโยชน์ให้ผู้เสนอราคาบางราย เช่น - ไม่ใช่ช่องที่มีลักษณะพิเศษในการจัดส่งประกาศประกวดราคา - ไม่จัดส่งประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา และเอกสารให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคหรือไม่ส่งให้ภายในเวลาที่กำหนดหรือจัดส่งให้ผู้มีอาชีพ ขายหรือรับจ้างฯ น้อยกว่า ๕ ราย (กรณีอบต.) - การพิจารณาคัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไป ตามเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเป็นสาระสำคัญ เป็นผู้ชนะในการเสนอ ราคา ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการแข่งขันเสนอราคา เช่น ตามเอกสารกำหนดระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ ภายใน ๙๐ วัน แต่คัดเลือกผู้เสนอราคาที่กำหนดระยะเวลา ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ ๑๒๐ วัน เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วน - คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาไม่คัดเลือกผู้เสนอราคา ต่ำสุดเป็นผู้รับจ้างโดยไม่มีเหตุผลอันควร	๔๒	๕๘	๔๙	๑	๔	๑๕๔
๓.การจัดทำประกาศประกวดหรือสอบราคา และ เอกสาร ไม่ เป็นไปตามแบบตัวอย่างที่กำหนด โดยกำหนดข้อความหรือ เงื่อนไขที่มีลักษณะเป็นการกีดกัน ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขัน ราคาอย่างเป็นธรรม เช่น - กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา ต้องมีบุคลากร เครื่องมือ เครื่องจักร - กำหนดเงื่อนไขว่าหากไม่ไปดูสถานที่ก่อสร้างตามวัน เวลา ที่ กำหนด ไม่มีสิทธิเข้าเสนอราคา - กำหนดมูลค่าผลงานก่อสร้างมากกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินที่จะ จ้าง เป็นต้น	๕๓	๕๓	๖๕	๖	-	๑๗๗
รวม	๑๒๓	๑๓๔	๑๓๑	๘	๗	๔๐๓



๕.๗.๓. การตรวจสอบการจัดทำสัญญา และการปฏิบัติงานตามสัญญา

การตรวจสอบการจัดทำสัญญาของหน่วยรับตรวจและการปฏิบัติงานตามสัญญา รวมถึงข้อผูกพันหรือพันธกรณีต่างๆ ที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างพึงปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเงื่อนไขของสัญญา จุดประสงค์เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ะมัดระวัง คำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ จากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน ๘,๔๙๐ สัญญา ๑,๘๘๕ หน่วย ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือละเว้นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒,๘๕๕ เรื่อง และมีการเรียกเงินคืน จำนวน ๓๕๒ หน่วย ๓๖๖ เรื่อง ส่งผลให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๒๕๐.๒๓ ล้านบาท รายละเอียดปรากฏตามตาราง ๒๔

ตาราง ๒๔ แสดงจำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่องจากการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและการปฏิบัติงานตามสัญญา

ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม./เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๑.การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องสอดคล้องกับความเป็นจริง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควร	๑๓๐	๒๔๙	๓๑๖	๑๑	๓	๗๐๙	๑๘๐.๒๕
๑.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่							
- การคำนวณราคากลางใช้แฟลเตอร์เอฟ ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน หรือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ราคากลางไม่ถูกต้องหรือไม่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับความเป็นจริง	๑๔	๒๔	๓๕	๓	-	๗๖	
- คำนวณราคากลาง โดยคิดปริมาณงานสูงกว่าสภาพความเป็นจริง หรือสูงกว่าแบบรูปรายการ	๔๘	๘๕	๑๒๕	๓	๑	๒๖๒	
- ใช้ราคาวัสดุในการคำนวณราคากลางไม่ใกล้เคียงกับราคาตามดัชนีราคาวัสดุก่อสร้างของกรมการค้าภายในหรือราคาท้องถิ่น	๑๗	๓๙	๓๒	๔	-	๙๒	
- ใช้วิธีการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานประเภทเดียวกันแต่แยกคำนวณหลายกลุ่มโดยแยกใช้แฟลเตอร์เอฟ ตามมูลค่างานแต่ละกลุ่ม ไม่รวมค่างานทุกงานก่อนแล้วจึงใช้ค่าแฟลเตอร์เอฟตามมูลค่ารวมหรือคำนวณมูลค่ารวมโดยไม่ใช้แฟลเตอร์เอฟ แต่ใช้วิธีคำนวณค่าแรง ๓๐ % ของราคาวัสดุรวม หรือนำรายการวัสดุสำเร็จรูปหรืองานจ้างที่ไม่ต้องคำนวณค่าแฟลเตอร์เอฟ มารวมคำนวณแฟลเตอร์เอฟกับรายการก่อสร้างอื่นๆ หรือคำนวณค่างานแต่ละรายการไม่ถูกต้อง	๑๔	๒๕	๒๐	-	-	๕๙	
๑.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่							
- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่เหมาะสม	๖	๘	๑๐	-	-	๒๔	
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ชี้แจงสาเหตุ หรือเหตุผล กรณีราคากลางแตกต่างกับราคาที่ชนะการประกวดมากกว่า ๑๕ %							



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม/เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- ไม่ประกาศราคากลางในประกาศประกวดราคา หรือสอบราคา สำหรับงานจ้างก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป - ประกาศราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินงบประมาณประกาศเป็นราคากลาง หรือ ไม่ปรับปรุงราคากลางเดิมให้เป็นปัจจุบัน หรือนำประมาณการของช่างมาคำนวณเป็นราคากลาง หรือไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการคำนวณปริมาณงานของราคากลาง หรือ นำใบงบประมาณของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณมากำหนดเป็นราคากลาง - ไม่มีเอกสารแสดงรายละเอียดวิธีการคำนวณที่ได้มาซึ่งปริมาณงานและราคา/หน่วย ประกอบการจัดทำราคากลางหรือกำหนดราคากลางไม่ตรงกับแบบแปลนของงานก่อสร้าง	๙	๓	๓	-	-	๑๕	
	๒	๑๔	๒๒	-	-	๓๘	
	๒	๑๙	๒๖	๑	๑	๔๙	
๒.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง หรือมีการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามหลักการที่ดี ๒.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่ - การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน เช่น กรณีส่วนราชการส่วนกลาง ใช้เวลาเบิกจ่ายเงินมากกว่า ๗ วันทำการ นับถัดจากวันที่ตรวจรับ หรือมีการจ่ายเงินสดไม่จ่ายเป็นเช็คหรือจ่ายเป็นเช็คแต่ไม่ขีดคร่อม หรือไม่ขีดฆ่าคำว่าผู้ถือ หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง - ดำเนินการจัดหาโดยไม่มีอำนาจ/หรือได้รับมอบอำนาจน้อยกว่าที่ดำเนินการจัดหา/ไม่ขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ของหน่วยงานอื่นก่อนเข้าดำเนินการก่อสร้าง ก่อสร้างในพื้นที่เอกชน โดยยังมิได้กรรมสิทธิ์อย่างเป็นทางการ - จัดซื้อพัสดุในราคาที่สูงกว่าราคารมาตรฐานหรือราคาท้องถื่น หรือโดยไม่ประหยัด เกินความจำเป็น - ในการพิจารณาผลประกวดราคา หรือสอบราคา เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานจากผู้มีอำนาจ เช่น ดัดสัน/คัดเลือกผู้เสนอราคาที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือพิจารณาผลไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด เช่น ไม่รายงานผลพิจารณาให้ผู้มีอำนาจสั่งซื้อ สั่งจ้าง เป็นลายลักษณ์อักษร ๒.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - ดำเนินการจัดซื้อ หรือจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่เหมาะสม เช่น ใช้วิธีพิเศษ อ้างเหตุผลต้องการใช้เร่งด่วนตอนปลายปี ทั้งที่วางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปีแล้ว จึงเป็นการไม่ด่วนจริง หรือการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามราคารมาตรฐานไม่สอดคล้องกับที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยไม่ขอทำความตกลง หรือขออนุมัติจากกระทรวงมหาดไทย / ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้มีอำนาจ / ดำเนินการเอง	๗๒	๑๓๑	๖๗	๑	๑	๒๗๒	๒๑.๘๕
	๓	๑๒	๑๓	-	-	๒๘	
	๑	๔	๒	-	-	๗	
	-	๗	๑	-	๑	๙	
	๒๒	๓๘	๑๘	-	-	๗๘	
	๑๖	๑๙	๖	๑	-	๔๒	



รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและ ส่วนภูมิภาค	อบจ/ เทศบาล	อบต.	กัมม/ เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
๓.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ - ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ หนังสือสั่งการ และมติกรมที่กำหนดในเรื่องการควบคุมงาน และการรายงานผลการควบคุมงาน เช่น ไม่จัดบันทึกผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง สภาพอากาศประจำวัน ไม่รายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้างระหว่างปฏิบัติงาน หรือไม่แสดงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แต่ละวัน - การส่งมอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามคุณลักษณะที่กำหนด หรือ ตามข้อตกลง หรือตามสัญญา - ตรวจรับงานก่อสร้าง หรืองานรับจ้างทั้ง ๆ ที่งานยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา - ตรวจรับไม่ละเอียดรอบคอบ หรือไม่มีหลักฐานการส่งมอบ หรือหลักฐานไม่ครบถ้วน จัดทำใบตรวจรับพัสดุไม่รัดกุม ขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ - ใช้ระยะเวลาตรวจรับเกินกว่าที่กำหนดตามระเบียบหรือ มติคณะรัฐมนตรี	๒๙	๘๑	๙๓	๔	๑	๒๐๘	
๔.การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือตามแบบที่กำหนด หรือไม่รัดกุม ๔.๑ ข้อบกพร่องที่พบมูลค่าความเสียหายเป็นตัวเงิน ได้แก่ - ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ กรณีที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวด / สอบราคา - การต่อสัญญาหรือขยายระยะเวลาโดยลดหรือลดค่าปรับ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่มีเหตุผลอันสมควร เช่น การอนุมัติให้ขยายระยะเวลาปฏิบัติงานและลดค่าปรับโดยอ้างสาเหตุฝนตกน้ำท่วม ซึ่งเป็นเหตุการณ์ธรรมชาติที่เกิดขึ้นตามฤดูกาล สามารถคาดหมายได้ล่วงหน้า - ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้หลังจากทำสัญญาแล้ว หรือที่ดินของเอกชนที่ไม่ได้มอบให้เป็นสาธารณประโยชน์ หรือไม่ได้โอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ซื้อ หรือ ไม่สามารถหาหลักสมุดแสดงเขตที่ดินครบถ้วนตามสัญญา หรือที่ดินที่จะซื้อจะขายติดข้อพิพาทโต้แย้งกรรมสิทธิ์ที่ดิน - สัญญาปิดอาคารแสดมปีไม่เป็นไปตามระเบียบ / ตราสาร ไม่ครบถ้วน เช่น ปิดอาคารแสดมปีแทนการใช้ตราสารสำหรับสัญญาที่มีเงินจ้างตั้งแต่ ๒ แสนบาทขึ้นไป - กำหนดวงเงินในสัญญา แต่ละงวดผิดพลาด ไม่ถูกต้อง โดยเมื่อรวมแล้วไม่เท่ากับมูลค่ารวมตามสัญญา และหรือ กำหนดปริมาณงานในแต่ละงวดไม่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่จะจ่ายในแต่ละงวด หรือ ไม่แสดงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือกรณีผู้รับจ้างไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เมื่อมีการทำสัญญาจ้าง	๑๕๖	๒๕๘	๓๑๙	๘	๕	๗๔๖	๒๐.๒๘
๖	๔	๕	-	-	๑๕		
๙	๘	๒๒	-	-	๓๙		
๔	๔	๙	๑	-	๑๗		
-	๕	๔	-	๑	๑๐		
๕	๕	๘	-	-	๑๘		



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม./เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
ไม่ได้หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในการจัดหาราคากลางได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว - ไม่ได้กำหนดเอกสารที่จำเป็นให้เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หรือข้อกำหนด หรือกำหนดไม่ครบถ้วน เช่น แบบแปลน ใบเสนอราคา บัญชีแจ้งปริมาณงาน - ไม่มีการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างไว้ในบริเวณสถานที่ก่อสร้าง หรือกำหนดรายละเอียดข้อความบนแผ่นป้ายไม่ครบถ้วน ซึ่งกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา ๔.๒ ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบและมติคณะรัฐมนตรี - ไม่ได้ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร - ส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กรมสรรพากร ล่าช้ากว่า ตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนด - จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ หรือไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคากำหนด - รายละเอียดสัญญา หรือบันทึกตกลงซื้อขาย ไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดหรือสอดคล้องกับข้อความตามใบแจ้งความประกวดราคา / สอบราคา เช่น ไม่มีข้อกำหนดของรายละเอียดหรือคุณลักษณะเฉพาะหรือรายการตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ไม่ระบุงานจ้าง หรือการกำหนดอัตราค่าปรับ เงินล่วงหน้าจ่าย ระยะเวลาประกัน กำหนดเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา เป็นต้น - จัดทำสัญญาโดยไม่ได้กำหนดให้มีหลักประกันสัญญา หรือไม่กำหนดระยะเวลาความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง / ระบุไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุฯ - กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินไม่รัดกุม เช่น การจัดซื้อรถยนต์ไม่มีการกำหนดเงื่อนไขว่า ผู้ซื้อจะชำระราคาให้ผู้ขายต่อเมื่อผู้ขายได้ส่งมอบรถยนต์ และโอนทะเบียนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว - กำหนดเวลาเริ่มปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่ชัดเจน หรือกำหนดเวลาเสร็จการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง หรือไม่กำหนด เช่น กำหนดวันเริ่มปฏิบัติงานใน ๗ วัน เมื่อได้รับแจ้งจากผู้จ้าง และวันถัดจากวันทำสัญญา/ไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ หรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ - รายละเอียดสัญญา / บันทึกข้อตกลงซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด หรือไม่ตรงกันกับใบแจ้งความเอกสารประกวดราคา / สอบราคา - หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น จำนวนเงิน ข้อความที่เป็นสาระสำคัญ อาทิ ระยะเวลาประกัน เลขที่สัญญาที่ประกัน เช่น ไม่ระบุเลขที่ หรือ วัน เดือน ปี ของสัญญาที่ประกัน	๗	๓๓	๔๓	-	-	๘๓	
	๒	๑๖	๗	-	-	๒๕	
	๒๔	๒๖	๔๙	-	-	๙๙	
	๒๘	๒๗	๔๙	๑	๑	๑๐๖	
	๔	๑๗	๕	๑	-	๒๗	
	๑๐	๑๕	๑๓	๑	๑	๔๐	
	๕	๕	๒	๒	๑	๑๔	
	๒	๕	๑๐	-	-	๑๗	
	๑	๗	๑๓	-	-	๒๑	
	๒๔	๔๓	๔๑	-	-	๑๐๘	
	๒๖	๓๓	๓๗	๒	๑	๙๙	



ประเด็นข้อสังเกต	จำนวนเรื่องที่พบข้อบกพร่อง (เรื่อง)						มูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	หน่วยราชการ ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	อบจ./เทศบาล	อบต.	กทม/เมืองพัทยา	รัฐวิสาหกิจ	รวม	
- มีการทำสัญญาจ้างก่อนได้รับอนุมัติเงินงวด / จัดซื้อพัสดุก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ - มีการปฏิบัติงานก่อนมีการทำสัญญาจ้าง / ส่งมอบพัสดุ/ ครุภัณฑ์ ก่อนจัดทำสัญญา /ก่อนอนุมัติให้จัดซื้อ	๑	-	๑	-	-	๒	
๕. ไม่มีการติดตามตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้างในช่วงระยะเวลาประกัน หรือก่อนคืนหลักประกัน และมีการใช้ประโยชน์จากพัสดุ หรือสิ่งก่อสร้างไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร	๓๙	๑๐๙	๗๗	-	-	๒๒๐	-
- ไม่มีการตรวจสอบ หรือวางแผนการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อนคืนหลักประกันสัญญา / คืนก่อนผู้รับจ้างหมดภาระข้อผูกพันตามสัญญา - ตรวจสอบพัสดุหรืองานก่อสร้าง ที่ส่งมอบเกิดความชำรุดบกพร่อง ในช่วงระยะเวลาประกัน โดยหน่วยรับตรวจยังไม่แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซม เช่น ผิวจราจรทรุด สีกร่อน แตกกร้าว เป็นต้น - ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมล่าช้า ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาที่ได้รับแจ้งจากผู้จ้างและหน่วยรับตรวจ ไม่มีการติดตามเร่งรัดงานซ่อมแซมให้แล้วเสร็จตามกำหนด - พักติที่จัดซื้อหรืองานจ้างก่อสร้างเสร็จ ตรวจรับงานแล้ว ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา หรือตามเหตุผลความจำเป็นตามที่ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง หรือใช้ประโยชน์ไม่คุ้มค่า เช่น การก่อสร้างอาคารเสร็จปล่อยทิ้งร้าง ไม่เข้าใช้ประโยชน์ - ไม่มีการวางแผนตรวจสอบ หรือตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อนคืนหลักประกันหรือในช่วงระยะเวลาประกันผลงาน - ไม่มีการบำรุง ดูแล รักษา พักติหรืองานจ้าง ตามที่ควร	๔	-	๒	-	-	๖	
	๑๙	๗๖	๕๘	-	-	๑๕๓	
	๑๕	๒๕	๑๔	-	-	๕๔	
	๔	-	๑	-	-	๒	
	-	๓	๑	-	-	๔	
รวม	๕๖๐	๑,๐๙๔	๑,๑๕๑	๓๗	๑๒	๒,๘๕๔	๒๕๐.๒๓

การติดตามผล

มีหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๕๗๙ หน่วย ในจำนวนนี้ปฏิบัติตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอแนะแล้ว จำนวน ๔๔๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๒๐ ของจำนวนหน่วยที่พบข้อสังเกต และได้มีการคืนเงินหรือชดเชยค่าเสียหายให้แก่ทางราชการแล้ว เป็นเงิน ๘๕.๘๒ ล้านบาท



๕.๘ การตรวจสอบสืบสวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบสืบสวนในลักษณะการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติผิดระเบียบ ซึ่งได้ข้อมูลจากการที่มีผู้ร้องเรียนหรือจากการตรวจสอบ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน โดยในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ มีเรื่องที่ตรวจสอบเสร็จ และได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมาย หรือระเบียบแบบแผนที่ราชการหรือหน่วยรับตรวจกำหนดไว้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ จำนวน ๓๑๓ รายงาน ซึ่งแยกเป็นประเด็นความผิด จำนวน ๓๖๒ เรื่อง เป็นกรณีมีข้อบกพร่องเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือกรณีมีข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจเนื่องจากไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติ และกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของราชการ โดยมีประมาณการมูลค่าความเสียหายที่ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณและรายได้ เป็นเงิน ๖๖๙.๑๕ ล้านบาท

สาเหตุส่วนใหญ่มาจากผู้บริหารและปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และระเบียบแบบแผนที่ราชการหรือหน่วยรับตรวจกำหนด ทั้งการกระทำที่เกิดจากเจตนาและไม่เจตนา ประกอบกับความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารและปฏิบัติงาน ในการปฏิบัติงานได้ใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ อีกทั้งการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวมหรือการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ตาราง ๒๕ จำนวนเรื่องและประมาณการมูลค่าความเสียหายจำแนกตามประเด็นความผิดและหน่วยงาน

ประเด็นความผิด	จำนวนเรื่องจำแนกตามหน่วยงาน					ประมาณการมูลค่าความเสียหาย (ล้านบาท)
	ส่วนราชการ	ราชการส่วนท้องถิ่น	รัฐวิสาหกิจ	รวม	คิดเป็นร้อยละ	
๑.จัดซื้อที่ดินมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นทุจริต	-	๑๑	-	๑๑	๓.๔๒	๘๓.๖๘
๒.คณะกรรมการตรวจการจ้าง/พัสดุเป็นเท็จ	๒	๑๑	-	๑๓	๔.๐๔	๙.๒๑
๓.ผู้เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุโดยมิชอบ	๗	๔๒	๓	๕๒	๑๖.๑๕	๔๘.๐๔
๔.คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง แล้วแต่ไม่สามารถนำไปใช้งานได้	๓	๑๑	-	๑๔	๔.๓๕	๔.๔๖
๕.เงินขาดบัญชี	๑๐	๓๖	-	๔๖	๑๔.๒๘	๒๐.๓๔
๖.นำเอกสารเท็จมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	๓๓	๑๔	-	๔๗	๑๔.๖๐	๑๔.๔๔
๗.ปฏิบัติผิดระเบียบ	๕๑	๖๒	๑	๑๑๔	๓๕.๔๐	๔๘๔.๕๘
๘.กรณีอื่น ๆ	๘	๑๕	๒	๒๕	๗.๗๖	๔.๔๐
รวมทั้งสิ้น	๑๑๔	๒๐๒	๖	๓๒๒	๑๐๐.๐๐	๖๖๙.๑๕



เรื่องสืบสวนที่พบว่ามีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ออก
รายงานแล้ว จำนวน ๓๒๒ เรื่องนั้น จำแนกเป็นข้อตรวจพบของหน่วยงานต่างๆ จำนวน ๒๕๔ หน่วย ดังนี้
หน่วยงานส่วนราชการ จำนวน ๑๐๗ หน่วย จำนวน ๑๑๔ เรื่อง หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๘๑ หน่วย
จำนวน ๒๐๒ เรื่อง และหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๖ หน่วย จำนวน ๖ เรื่อง โดยมีประเด็นความผิดกรณี
ข้อบกพร่องด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดราคากลางและการบริหารพัสดุ จำนวน ๙๐ เรื่อง คิดเป็นอัตราร้อยละ
๒๗.๙๖ กรณีข้อบกพร่องด้านการรับและจ่ายเงิน หรือเงินขาดบัญชี จำนวน ๙๓ เรื่อง คิดเป็นอัตราร้อยละ ๒๙.๘๘
กรณีปฏิบัติผิดระเบียบ จำนวน ๑๑๔ เรื่อง คิดเป็นอัตราร้อยละ ๓๕.๔๐ กรณีอื่นๆ จำนวน ๒๕ เรื่อง คิดเป็นอัตรา
ร้อยละ ๗.๗๖

ในการตรวจสอบสืบสวน ๒๕๔ หน่วยงาน พบประเด็นความผิด จำนวน ๓๒๒ เรื่อง กรณีมีข้อบกพร่อง
เนื่องจากไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หรือกรณีมีข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจเนื่องจากไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยรับตรวจ
ต้องปฏิบัติ จำนวน ๑๕๓ เรื่อง ได้แก่ ประเด็นความผิด ที่ ๔ ที่ ๗ และ ที่ ๘ และกรณีมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการ
ทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของราชการ จำนวน ๑๖๙
เรื่อง ได้แก่ ประเด็นความผิด ที่ ๑ ที่ ๒ ที่ ๓ ที่ ๕ และ ที่ ๖ ตามตาราง ๒๕

รายละเอียดรายงานการตรวจสอบสืบสวน จำนวน ๓๑๓ รายงาน จำแนกตามรายการตรวจและ
หน่วยงาน ได้ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
กระทรวงการคลัง		
๑.	สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ลพบุรี จังหวัดลพบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีจัดเก็บเงินรายได้แล้วนำส่งล่าช้า และมีการ เก็บเงินไว้เกินวงเงินเก็บรักษา
๒.	สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ชุมพร จังหวัดชุมพร	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำฝากธนาคาร แต่จัดทำรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันว่าได้นำเงินฝากธนาคารและนำส่งคลังครบถ้วน
๓.	สำนักงานสรรพากร ภาค ๑๒ จังหวัดสงขลา	เบิกจ่ายเงินปรับปรุงสภาพภายในรถยนต์ ทั้งที่เป็นรถยนต์ที่เพิ่งจัดซื้อใหม่ สภาพรถยัง ใช้งานได้
๔.	กรมศุลกากร กรุงเทพฯ	ผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับ การดำเนินการจำหน่ายรถยนต์ของกลางของกรมศุลกากรกำหนด แนวทางปฏิบัติหลัก กณฑ์ เงื่อนไข และวิธีดำเนินการไม่เป็นไปตามนโยบาย หรือคำสั่ง กระทรวงการคลัง
๕.	กรมสรรพากร กรุงเทพฯ	คณะกรรมการจัดซื้อ โดยวิธีพิเศษจัดซื้อรถยนต์โดยสาร ดำเนินการจัดซื้อโดยออกหนังสือ เชิญชวนบริษัทตัวแทนจำหน่ายรถยนต์ รวม ๘ บริษัท ทั้งที่รู้อยู่แล้วว่ามีเพียงยี่ห้อเดียว เท่านั้นที่จะเข้าเสนอราคาได้
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์		
๖.	โครงการชลประทาน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	การควบคุมการใช้รถยนต์และบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
๗.	สำนักงานปศุสัตว์ จังหวัดลพบุรี	ข้าราชการสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดลพบุรีเบิกค่าเช่าบ้านเท็จ โดยไม่ได้เช่าและพักอาศัย อยู่จริง
๘.	สำนักงานปศุสัตว์ จังหวัดปราจีนบุรี	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุการจัดซื้อหญ้าแห้งและแร่ธาตุก้อน ทำการตรวจรับพัสดุทั้งที่ ผู้ขายส่งมอบของไม่ถูกต้องตามสัญญา



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การทำความผิด
๙.	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร (ผึ้ง) จังหวัดจันทบุรี	การบันทึกการใช้รถยนต์ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง และการบันทึกการเบิกจ่ายในสมุดคู่มือวัสดุไม่ถูกต้องตรงตามรายการในใบเบิกวัสดุ
๑๐.	สำนักงานเกษตรจังหวัดสมุทรสาคร	ผู้เกี่ยวข้องในการจัดส่งประกาศประกวดราคา โครงการส่งเสริมการผลิตกล้วยไม้ ไม่จัดทำหลักฐานการเปิดและปิดประกาศประกวดราคา ไม่ใช้ซองพิเศษที่ใช้ในการส่ง และไม่จัดส่งด้วยวิธี EMS
๑๑.	สำนักงานสหกรณ์จังหวัดบุรีรัมย์	การเบิกจ่ายเงินโครงการอบรมสตรีและเยาวชนตามโครงการทั้งที่มีการปรับลดวันอบรม
๑๒.	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดบุรีรัมย์	เบิกจ่ายเงินค่าฝึกอบรมให้แก่เกษตรกรในจำนวนที่ต่ำกว่าความเป็นจริง
๑๓.	สำนักงานเกษตรจังหวัดสุรินทร์	เกษตรจังหวัดสุรินทร์ ได้สั่งการให้ข้าราชการในสำนักงาน จัดทำเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ทั้งที่ไม่มีการดำเนินการจริง และเป็นผู้รับเงินเอง
๑๔.	สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดอำนาจเจริญ	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำการตรวจรับพัสดุทั้งที่พัสดุไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนตามสัญญา
๑๕.	โครงการก่อสร้าง ๓ สำนักโครงการขนาดใหญ่ กรมชลประทาน จังหวัดนครพนม	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาจัดซื้อกรวดล้างน้ำ ได้พิจารณาว่า การไม่กรอกภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นสาระสำคัญ และไม่เรียกผู้เสนอราคามาชี้แจงเหตุผล นอกจากนั้นมีการจัดซื้อวัสดุโดยแยกวัสดุออกเป็นหลายรายการ เพื่อให้อยู่ในวงเงินที่จะจัดหาโดยวิธีสอบราคา
๑๖.	โครงการก่อสร้าง ๒ กรมชลประทาน จังหวัดนครพนม	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวัน โดยมีบางรายไม่ได้ปฏิบัติงาน บางรายปฏิบัติงานแต่ไม่ได้รับเงิน หรือบางรายได้ทำงานและรับเงินจริงจำนวนน้อยกว่าหลักฐาน และมีการเบิกจ่ายวัสดุไปใช้ในโครงการอื่น
๑๗.	โครงการชลประทานจังหวัดศรีสะเกษ	จัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวโดยไม่มีการปฏิบัติงานจริง
๑๘.	สำนักส่งเสริมและพัฒนาการเกษตร เขตที่ ๖ จังหวัดเชียงใหม่	กรณีการเบิกจ่ายเงินโครงการประชุมสัมมนาโครงการแก้ไขปัญหาลิ้นจี่ โดยจัดทำเอกสารการจัดซื้อไม่ถูกต้องและนำวัสดุที่เหลือไปมอบให้ผู้อื่น กรณีการบันทึกการขายการในทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน และกรณีคณะกรรมการขายทอดตลาดรถยนต์ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารประจำตัวของผู้ยื่นซองเสนอราคา
๑๙.	สถานีวิทยุทดสอบพันธุ์สัตว์ จังหวัดแม่ฮ่องสอน	การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราวตามหลักฐานการจ่ายสูงกว่าการปฏิบัติงานจริง
๒๐.	สำนักงานเกษตรจังหวัดพิจิตร	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำการตรวจรับพัสดุ ทั้งที่ผลงานไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ
๒๑.	สำนักงานเกษตรจังหวัดพิจิตร	การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมโครงการรณรงค์การผลิตพืชสูงเกินความเป็นจริง และการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการทั้งที่ได้ไปราชการจริง
๒๒.	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดกำแพงเพชร	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยไม่ได้นำไปราชการจริง การเบิกจ่ายค่าพาหนะเพื่อนำไปจ่ายเป็นค่าจ้างเหมารถยนต์รับจ้างไม่สามารถเบิกจ่ายได้เนื่องจากค่าจ้างเหมารถยนต์มีค่าพาหนะตามความหมายของระเบียบ และมีได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน
๒๓.	สำนักงานประมงจังหวัดกำแพงเพชร	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาซื้อวัสดุการเกษตรโครงการส่งเสริมเกษตรกรด้านเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ เปิดซองสอบราคาของผู้เสนอราคาไม่ครบทุกราย
๒๔.	สถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดสมุทรสงคราม	เบิกจ่ายเงินค่าอบรมหมอดินอาสาประจำหมู่บ้าน ทั้งที่ไม่มีการจัดอบรมจริง และเบิกจ่ายเงินค่าเช่ารถในโครงการส่งเสริมการผลิตสินค้า เกินไป ๒ คัน



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๒๕.	ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงกุ้งทะเล จังหวัดสมุทรสงคราม	รับเงินจากการขายแม่พันธุ์กุ้งและเกลือ แล้วไม่นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
๒๖.	ศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพ จังหวัดสุราษฎร์ธานี	เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาของลูกจ้างชั่วคราวเป็นเท็จ เพื่อนำไปซื้อ เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์
๒๗.	สำนักงานประมง จังหวัดพังงา	การเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือและฟื้นฟูอาชีพประมงที่ประสพภัยธรณีพิบัติสูงกว่าความเป็น จริง
๒๘.	สำนักชลประทานที่ ๑๖ จังหวัดสงขลา	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราวให้ลูกจ้างที่ไม่ได้มาปฏิบัติงาน และมีการจัดทำเอกสาร หลักฐานการจ่ายอันเป็นเท็จ
๒๙.	กรมปศุสัตว์ กรุงเทพฯ	การจัดซื้อขวดพลาสติกสำหรับบรรจุผลิตภัณฑ์ปราศจากเชื้อ ไม่ได้กำหนดรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของขวดต้องเป็นไปตามมาตรฐาน ตามประกาศกระทรวงอุตสาหกรรม
๓๐.	กรมปศุสัตว์ กรุงเทพฯ	คณะกรรมการจัดหาการจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และวัสดุการเกษตรโดยวิธีการประมูลด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ตรวจสอบเอกสารและรายละเอียดการเสนอราคาทั้งหมดของแต่ละ บริษัท เพื่อนำมาพิจารณาเปรียบเทียบกับราคาของผู้เสนอราคาว่าครบถ้วนถูกต้อง ตรงกันหรือไม่ ทำให้ต้องจัดซื้อสูงกว่าที่ควร
๓๑.	กรมชลประทาน กรุงเทพฯ	การจัดจ้างก่อสร้างโครงการระบายน้ำบริเวณสนามบินสุวรรณภูมิสูงกว่าความเป็นจริง เกิดจากการกำหนดราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๓๒.	ศูนย์วิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยีเขาชัยราช จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	กรณีเบิกจ่ายเงินเพื่อซื้อสมุนไพรและนำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว โดยผู้ขายไม่ได้มี อาชีพขายสมุนไพรและไม่ได้ขายสมุนไพรให้ศูนย์ฯ หรือมีการขอสมุนไพรจากแหล่งอื่น และกรณีรับเงินจ. การขายลูกสุกรแล้วไม่นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
กระทรวงคมนาคม		
๓๓.	ศูนย์สร้างทาง จังหวัดกาญจนบุรี	นายช่างโครงการขอมิวัสดุก่อสร้างก่อนการดำเนินการสัมปทาน
๓๔.	กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี กรุงเทพฯ	กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวีออกหนังสืออนุญาตย้อนหลังให้บรรทุกของที่ส่งหรือ นำเข้ามาจากต่างประเทศ โดยเรืออื่นที่มีใช้เรือไทย
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา		
๓๕.	ศูนย์พลศึกษาและกีฬา จังหวัดพิษณุโลก	การอนุญาตให้ผู้รับจ้างขุดดินในบริเวณสำนักงาน มาใช้ในการก่อสร้าง ทำให้ราชการ เสียหาย
กระทรวงมหาดไทย		
๓๖.	สำนักงานโยธาธิการและผังเมือง จังหวัดอุบลราชธานี	การดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างถนนคอนกรีตในหมู่บ้านฯ ผู้สำรวจและเขียนแบบ โครงการ เขียนแบบโดยไม่ได้มีการสำรวจสถานที่ก่อสร้างจริง และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการฯ ตรวจการจ้างมิได้มีการตรวจและควบคุมงาน ทำให้การก่อสร้างจริง มิใช่สถานที่ที่กำหนด
๓๗.	ที่ทำการปกครองอำเภอแม่ระมาด จังหวัดตาก	คณะกรรมการกำา เนตรราคากลางประมาณการปริมาณวัสดุสูงกว่าที่ควรจะเป็น
๓๘.	ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์	คณะกรรมการจัด ๑โครงการบูรณะวิหารวัด โดยวิธีการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เข้าใจว่าผลงานที่ ผู้เสนอราคาแต่ละรายแนบมาตรงตามประกาศแล้ว ทำให้ได้ผู้รับจ้างที่ ไม่มีประสบการณ์ ด้านการบูรณะโบราณสถาน
๓๙.	สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดอุทัยธานี	ดำเนินการจัดหาถุงยังชีพ โดยไม่ได้เจรจาต่อรองและตกลงราคากับผู้มีอาชีพหรือรับจ้างโดย ตรงและจัดทำเอกสารหลักฐาน การจัดหาเพื่อขอเบิกจ่ายเงินภายหลังที่ได้ดำเนินการไปแล้ว



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปเหตุการณ์การกระทำผิด
๔๐.	สำนักงานเร่งรัดพัฒนาชนบท จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราว โดยไม่มีการปฏิบัติงานจริง และกรณีน้ำมันเชื้อเพลิง คงเหลือจริงมียอดไม่ตรงตามบัญชีคุม
๔๑.	ที่ทำการปกครองอำเภอเกาะเปอร์ จังหวัดระนอง	การจ่ายเงินบริจาคเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยธรรมชาติให้แก่ผู้ขาย ผู้รับจ้างและผู้รับเงิน น้อยกว่าหลักฐานการจ่าย และนำเงินดังกล่าวไปเป็นค่าใช้จ่ายรายการอื่นที่ไม่ได้นำมาขอ เบิก หรือเบิกเงินจากทางราชการไม่ได้
๔๒.	กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรุงเทพฯ	คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาใช้ดุลพินิจ โดยไม่ผ่อนปรนให้กับผู้เสนอราคาตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕
๔๓.	สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย กรุงเทพฯ	เงินขาดบัญชี กรณีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการบำนาญ โดยไม่มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย
กระทรวงแรงงาน		
๔๔.	สำนักงานจัดหางาน จังหวัดตาก	การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและจ่ายเงินให้ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ครบถ้วน
๔๕.	สำนักงานจัดหางาน จังหวัดสงขลา	การเบิกจ่ายเงินโครงการฝึกอบรม ทั้งที่วันฝึกอบรมจริงน้อยกว่าจำนวนวันที่เบิกจ่าย ผู้ เข้ารับการอบรมส่วนหนึ่งมีชื่อซ้ำซ้อนกัน บางส่วนไม่ได้เข้ารับการอบรม และนำเงินส่วน ที่เหลือบางส่วนไปให้กับผู้ใหญ่บ้าน และบางส่วนไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินให้ตรวจสอบ
กระทรวงศึกษาธิการ		
๔๖.	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ จังหวัดฉะเชิงเทรา	ผู้รับจ้างเข้าทำงานก่อนการลงนามในสัญญา ผู้ควบคุมงานทราบแต่ไม่ได้มีการทักท้วง นำ เชื่อว่าเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง นอกจากนี้ อธิการบดีอนุมัติให้ขยายระยะเวลา ตามสัญญา โดยผู้รับจ้างอ้างเหตุผลไม่ถูกต้องตามระเบียบเป็นเหตุให้ผู้รับจ้างได้รับ ประโยชน์โดยไม่ต้องชำระค่าปรับในส่วนหนึ่งของวันที่ทำงานเกินกำหนดระยะเวลา และคณะ กรรมการตรวจรับงานจ้างทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา และสัญญา กำหนดระยะเวลาให้ผู้ขายส่งมอบพัสดุไม่ตรงตามเอกสารประกาศประกวดราคา
๔๗.	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม จังหวัดนครปฐม	ในการคัดเลือกจ้างผู้ออกแบบอาคาร ได้มีการขยายเวลาให้ผู้รับจ้างจากที่กำหนดไว้ก่อน ลงนามในสัญญา อาจทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบระหว่างผู้เสนอราคายื่นอื่น
๔๘.	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาระยองเขต ๒ จังหวัดฉะเชิงเทรา	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุประกาศสอบราคาก่อสร้างเรือนเพาะชำ ก่อนการแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนดราคากลางที่ได้มีการจัดทำราคากลาง และไม่มีแบบรายละเอียด ของโครงการ อีกทั้งมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม ทั้งที่ไม่มีการประชุมจริง
๔๙.	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์	ในการดำเนินการจัดจ้างอาคารเอนกประสงค์โดยวิธีพิเศษภายหลังการยกเลิกการประมูล อธิการบดีและหัวหน้าส่วนพัฒนากายภาพ ซึ่งมีใช้คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ต่อรองราคาและตกลงราคา พร้อมตัดทอนรายละเอียดงานบางรายการ โดยที่ราคา ก่อสร้างนั้นสามารถดำเนินการได้โดยไม่ต้องตัดทอนรายการ
๕๐.	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์	เหตุผลของการขยายเวลาในการก่อสร้างไม่ชอบด้วยระเบียบ เนื่องจากมีใช้ความผิดหรือ ข้อบกพร่องของส่วนราชการ การคำนวณค่าปรับและการเบิกจ่ายค่าตอบแทน คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ
๕๑.	มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ	คณะกรรมการควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับและรับรองว่า งานแล้วเสร็จตามสัญญา ทั้งๆ ที่ปริมาณงานไม่แล้วเสร็จสมบูรณ์ตามสัญญา
๕๒.	โรงเรียนดงพลองพิทยาคม จังหวัดบุรีรัมย์	จัดทำเอกสารเพื่อขอรับเงินอุดหนุน โดยมีจำนวนนักเรียนมากกว่าความเป็นจริง และเบิก จ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรท้องถิ่นโดยไม่มีการจ้างจริง



ลำดับที่	หน่วยตรวจสอบ	สรุปผลการการกระทำผิด
๕๓.	โรงเรียนมัธยมด่านขุนทด จังหวัดนครราชสีมา	- การเบิกค่าเช่าบ้านเพื่อผ่อนชำระเงินกู้ ทั้งที่อยู่คนละห้องที่กับสถานที่ปฏิบัติงาน - กรณีการเบิกจ่ายเงินจากการจัดซื้อจัดจ้างเข้าช้อนระหว่างเงินรับบริจาคและเงินบำรุงการศึกษา - กรณีการรับเงินค่ากิจกรรมแล้วฝากธนาคารในบัญชีและมีการเบิกจ่ายโดยไม่ปรากฏหลักฐานว่าใช้ในราชการ
๕๔.	โรงเรียนบ้านโสน จังหวัดศรีสะเกษ	- การจัดทำหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรภายนอกไม่ตรงตามเวลาที่ปฏิบัติจริงและจ่ายเงินต่ำกว่าหลักฐาน - การเบิกจ่ายเงินบริจาคสูงกว่าหลักฐาน - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำการตรวจรับการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ทั้งที่ผู้ขายส่งมอบไม่ครบถ้วน - เบิกจ่ายเงินค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการทั้งที่ใช้รถยนต์ส่วนตัวเป็นพาหนะในการเดินทาง - รับเงินจากผู้เข้ามาขายสินค้าในบริเวณโรงเรียน โดยไม่ออกใบเสร็จรับเงินและไม่นำส่งเป็นเงินบำรุงการศึกษา - เบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนโรงเรียนประเภทวัดสุทัศน์ฯ ไปจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นการเบิกจ่ายเงินงบประมาณผิดหมวดรายจ่าย
๕๕.	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครพนม เขต ๑ จังหวัดนครพนม	คณะกรรมการประมวลผลการสอบแข่งขันเพื่อบรรจุและแต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการเป็นข้าราชการครู มีการแก้ไขคะแนนของผู้สอบ เป็นผลให้ได้รับการบรรจุและแต่งตั้ง
๕๖.	โรงเรียนบ้านนาหวา จังหวัดศรีสะเกษ	ในการสอบราคาเพื่อหาผู้รับจ้างรายใหม่ ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างอาคารเรียนฯ ไม่ได้ปรับลดปริมาณงานและราคาค่างานที่ก่อสร้างไปแล้วออก
๕๗.	โรงเรียนบ้านนาแก จังหวัดอุบลราชธานี	จัดทำเอกสารหลักฐานในการจัดซื้อวัสดุโครงการเลี้ยงไก่ฯ ประกอบการเบิกจ่ายเงินโดยมิได้มีการจัดซื้อจริง
๕๘.	โรงเรียนบ้านฝั่งแดง จังหวัดมุกดาหาร	ผู้บริหารโรงเรียนดำเนินการจัดซื้อวัสดุ เบิกจ่ายเงินและจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน โดยไม่มีการจัดซื้อจริง
๕๙.	วิทยาลัยการอาชีพเลิงนกทา จังหวัดยโสธร	การดำเนินการจัดหาผิวดิน โดยมีการส่งจ้างพิมพ์หนังสือมิใช่การจัดซื้อและมีรูปอดีตผู้อำนวยการทั้งปกด้านหน้าและด้านหลัง อาจทำให้ผู้พบเห็นหนังสือโดยทั่วไปเข้าใจว่าอดีตผู้อำนวยการเป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการด้วยตนเอง
๖๐.	ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียน จังหวัดอุดรธานี	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมโดยไม่ได้ปฏิบัติงานจริง
๖๑.	โรงเรียนโพธิ์ชัยชนูปถัมภ์ จังหวัดร้อยเอ็ด	ไม่จัดให้ผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเป็นผู้อาศัยบ้านพัก ของทางราชการ แต่กลับให้ครูผู้ไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ได้เข้าอยู่อาศัยแทน
๖๒.	โรงเรียนอนุบาลกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์	การดำเนินการจัดจ้างปูพื้นห้องเรียน ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้จากการจัดงานบอลล์ โดยดำเนินการการจัดจ้าง การควบคุมและการจัดเก็บรักษาไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบ และกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านโดยไม่มีสิทธิ เพราะมีบ้านเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองก่อน รขอใช้สิทธิ
๖๓.	โรงเรียนบ้านดอนธาตุท่าทางท่าพระทราย จังหวัดขอนแก่น	คณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงาน ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จ



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปผลการการกระทำผิด
๖๔.	วิทยาลัยเทคนิคลำพูน จังหวัดลำพูน	- การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่เป็นไปตามระเบียบ เนื่องจากไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถ ไม่ตรวจสอบความถูกต้องของสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และไม่ได้จัดให้มีการเก็บรักษาใบอนุญาตส่วนบุคคลไว้ที่สำนักงานที่รับผิดชอบ - การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ขาดเสียให้กับผู้ใช้น้ำมันพาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการ ไม่เป็นไปตามอัตราที่กำหนด - การจ่ายเงินบริจจาคไม่เป็นไปตามระเบียบ กล่าวคือไม่ใช้ใบเสร็จรับเงินตามแบบที่ราชการกำหนด รับเงินแล้วไม่รับเข้าเป็นเงินบำรุงการศึกษา นำฝากธนาคารพาณิชย์ที่กระทรวงการคลังยังไม่ให้ความเห็นชอบ และการจ่ายเงินบางรายการไม่มีหลักฐานการจ่าย
๖๕.	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาดาก เขต ๑ จังหวัดตาก	การจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักผู้อำนวยการ มิได้สำรวจและจัดทำแบบรูปรายการ มีการสั่งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการตามที่กำหนดโดยมิได้ทำบันทึกแก้ไขสัญญา นอกจากนั้นผู้ควบคุมงานไม่รายงานปัญหาหรือสภาพการก่อสร้างจริง ให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องทราบ
๖๖.	โรงเรียนวัดโพทะเล จังหวัดพิจิตร	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านโดยไม่มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้าน
๖๗.	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี จังหวัดกำแพงเพชร	การส่งประกาศประกวดราคาให้หน่วยงานต่างๆ ไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในระเบียบ และกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างก่อสร้างฯ ก่อนการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจการจ้าง
๖๘.	ศูนย์การศึกษาออกโรงเรียน จังหวัดพิจิตร	เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรโดยมิได้มีชื่อเป็นวิทยากรพิเศษที่เชิญมาให้ความรู้แก่นักศึกษา
๖๙.	วิทยาลัยการอาชีพอินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี	กรณีเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างอาคารเรียนและโรงฝึกงานจากเงินงบประมาณหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และกรณีการดำเนินการก่อสร้างฯ และปรับปรุงอาคารเรียน มิได้ดำเนินการโดยวิธีสอบราคา แต่แบ่งซื้อหรือแบ่งจ้างหลายครั้ง เพื่อลดวงเงินในการดำเนินการ
๗๐.	ศูนย์การศึกษาออกโรงเรียนภาคกลาง จังหวัดราชบุรี	กรณีที่เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดซื้อวัสดุกับร้านค้าที่จำหน่ายโดยตรง ทำให้จัดซื้อแพงกว่าปกติ กรณีมิได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถและมีการสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงในวันหยุดราชการ และการเบิกจ่ายเงินบริจจาคที่มีวัตถุประสงค์โดยมิได้มีการบันทึกบัญชีรับ - จ่าย และไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ
๗๑.	โรงเรียนรัฐราษฎร์อุปถัมภ์ จังหวัดราชบุรี	กรณีโรงเรียนแจ้งยอดจำนวนนักเรียนสูงกว่าที่มีอยู่จริง ทำให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้องจัดสรรเงินให้กับโรงเรียนสูงกว่าความเป็นจริง
๗๒.	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ จังหวัดกาญจนบุรี	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี และหัวหน้ากลุ่มงานบริหารการเงินและสินทรัพย์ นำใบเสร็จรับเงินที่มีการเบิกจ่ายแล้วจากงบเดือนของปีก่อนมาดำเนินการเบิกจ่ายซ้ำ
๗๓.	สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ จังหวัดกาญจนบุรี	การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะให้แก่ศึกษานิเทศก์โดยไม่มีสิทธิรับเงิน เพราะไม่ได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการนิเทศก์โดยตรง
๗๔.	โรงเรียนบ้านบางเจริญ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินแล้วไม่ออกไปเสร็จรับเงินและไม่นำฝากธนาคาร จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐาน ถอนเงินจากธนาคารแล้วไม่นำไปจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือนำไปจ่ายให้เจ้าหน้าที่ส่วนตัว และการถอนถอนเงินไม่ไปถอนเงินจากธนาคารสูงกว่าจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจริง
๗๕.	โรงเรียนวัดโพธิ์ลอย จังหวัดเพชรบุรี	ผู้อำนวยการโรงเรียนเป็นผู้ติดต่อบริษัทเพื่อจัดซื้อวัสดุด้วยตนเอง การดำเนินการจัดการเกี่ยวกับเงินบริจจาคโดยไม่ทำบัญชีรับ - จ่ายไว้เป็นหลักฐานให้ตรวจสอบ และนำเงินไปฝากไว้กับสหกรณ์แห่งหนึ่งซึ่งไม่ใช่สถาบันการเงินตามที่กำหนดไว้ในระเบียบ



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๗๖.	สำนักงานการประถมศึกษาอำเภอพระแสง จังหวัดสุราษฎร์ธานี	การใช้จ่ายเงินมิใช่ชาวโครงการจ้างเหมาก่อสร้างไม่ถูกต้อง การดำเนินการจัดจ้าง คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่กำหนดราคากลางในงานก่อสร้าง ไม่มีเอกสาร หลักฐานในการเผยแพร่ประกาศสอบราคา และคณะกรรมการตรวจรับทำการตรวจรับงาน ทั้งที่งานไม่เป็นไปตามสัญญา และเบิกจ่ายเงินโดยผู้รับเงินแทนไม่ได้จัดทำใบมอบฉันทะ และกรณีการนำเงินไปซื้อเพลิงใส่รถยนต์ตนเองเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการ
๗๗.	วิทยาลัยการอาชีพตราง จังหวัดตรัง	การจัดจ้างติดตั้งโครงหลังคาเหล็ก ๑. ภายหลังจากตรวจรับงานประมาณ ๓ เดือน เกิดการพังครูดเสียหาย จึงถูกรื้อถอน ๒. การดำเนินการจัดจ้างเป็นการแบ่งซื้อแบ่งจ้างโดยลงเงิน ๓. การเบิกจ่ายเงินผิดหมวด โดยเบิกเงินหมวดค่าตอบแทนค่าใช้สอยและวัสดุ
๗๘.	โรงเรียนพัทลุงพิทยาคม จังหวัดพัทลุง	มีการดำเนินการจัดจ้างทำอัฒจันทร์ก่อนการขออนุมัติ และผู้อำนวยการโรงเรียนเป็นผู้ ติดต่อจัดหาตกลงราคากับผู้รับจ้างโดยตรง โดยไม่จัดทำแบบรายละเอียดและ ปริมาณงาน และมีการส่งมอบงานภายหลังครบกำหนด แต่ไม่มีการเรียกค่าปรับ และ กรณีการดำเนินการจัดซื้อเก้าอี้เล็กเซอร์จากผู้ขายรายเดียวกันในระยะเวลาใกล้เคียงกัน เป็นการแบ่งซื้อโดยลงเงินที่จะซื้อในครั้งเดียวกัน
๗๙.	โรงเรียนสามัคคีศึกษา จังหวัดตรัง	ผู้ควบคุมงานก่อสร้างและคณะกรรมการตรวจการจ้างรับรองว่าผู้รับจ้างทำงานเรียบร้อย ตามสัญญาทั้งที่ไม่มีการต่อเสาเข็มในการก่อสร้าง และเบิกจ่ายเงินตามสัญญา
๘๐.	โรงเรียนอนุบาลเสริมปัญญา จังหวัดพัทลุง	จัดทำเอกสารเพื่อขอรับเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชน โดยจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงน้อยกว่า จำนวนนักเรียนที่ขอรับเงินอุดหนุน
๘๑.	โรงเรียนคลองยางประชานุสรณ์ จังหวัดกระบี่	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างสอนวิชาอิสลามศึกษาจากสำนักงานสามัญศึกษาสูงกว่าความจริงรวม ๑,๑๒๐ บาท
๘๒.	โรงเรียนควนโดนวิทยา จังหวัดสตูล	การใช้จ่ายเงินที่ได้จากการรับหลักประกันสัญญาของโรงเรียน ไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขที่ กำหนด
๘๓.	โรงเรียนระโนดวิทยา จังหวัดสงขลา	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาเสนอให้ซื้อหรือจ้างผู้เสนอราคาที่ไม่เสนอราคาและกำหนด ส่งมอบไม่ตรงตามเอกสารสอบราคาซื้อ และมีใช้ผู้เสนอราคารายต่ำสุด เป็นผลให้ โรงเรียนต้องซื้อและจ่ายเงินแพงกว่าที่ควร
กระทรวงสาธารณสุข		
๘๔.	วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จังหวัดสุพรรณบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งคลัง
๘๕.	โรงพยาบาลนาดี จังหวัดปราจีนบุรี	เบิกเงินเต็มตามจำนวนเงินตามหลักฐานที่นำมาหักล้างเงินยืม (ซึ่งสูงกว่าเงินยืม) แล้วนำ เงินจ่ายให้ผู้ยืมใน วันที่ต้องรับเพิ่ม ส่วนที่เหลือเก็บไว้กับตนเอง
๘๖.	โรงพยาบาลอ่าวอุดม จังหวัดชลบุรี	เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานของแพทย์นอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๘๗.	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อฯ โดยแมลงที่ ๓.๕ จังหวัดจันทบุรี	เบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมโดยไม่ได้นำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
๘๘.	โรงพยาบาลมหาราช จังหวัดนครราชสีมา	เจ้าหน้าที่พัสดุส่ง ประกาศสอบราคาและเอกสารสอบราคาให้แก่ผู้มีอาชีพก่อนเปิดซองสอบ ราคาน้อยกว่า ๑๐ วัน เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ
๘๙.	โรงพยาบาลท่าตูม จังหวัดสุรินทร์	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินเพื่อส่งใช้สัญญาเดิมแต่ไม่บันทึกบัญชี และเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้า เข้าช้อนทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
๙๐.	สถานีอนามัยบ้านพราน จังหวัดศรีสะเกษ	จัดทำเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างภายหลัง เพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงิน



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๙๑.	โรงพยาบาลวังขึ้น จังหวัดแพร่	เงินขาดบัญชี กรณีไม่มีเงินสดให้ตรวจนับไม่ครบถ้วนตามยอดคงเหลือตามบัญชี รับเงินรายได้และเงินอื่นๆ แล้วไม่บันทึกในสมุดเงินสด ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และไม่นำเงินคงเหลือในแต่ละวันเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของทางราชการ
๙๒.	โรงพยาบาลราชบุรี จังหวัดราชบุรี	ผู้เกี่ยวข้องในการจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องมือแพทย์พิจารณาผลการประกวดราคาและการสอบราคาจากผู้เสนอราคา เสนอแบบรูปรายการละเอียดในใบเสนอราคาถูกต้องตามเงื่อนไข ทั้งที่ยื่นเอกสารเสนอราคาไม่ถูกต้อง
๙๓.	สถานีอนามัยตำบลบางตะบูน จังหวัดเพชรบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีเบิกเงินจากธนาคารเกินหลักฐานที่จะต้องจ่าย หรือไม่มีรายจ่ายที่จะต้องจ่าย รับเงินรายได้แล้วไม่นำฝากธนาคาร และปิดบัญชีธนาคารแห่งหนึ่งเพื่อนำฝากธนาคารอีกแห่ง แต่ไม่นำฝากและหลักฐานการจ่ายเงินสูญหาย
๙๔.	โรงพยาบาลเกาะพีพี จังหวัดกระบี่	การรับเงินเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลผู้ป่วยชาวต่างชาติ ค่าเรือส่งตัวผู้ป่วยแล้วไม่นำส่งเข้าเป็นเงินบำรุงโรงพยาบาล และมีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๙๕.	สถานีอนามัยหนองขวางห้อง จังหวัดสงขลา	กรณีหัวหน้าสถานอนามัยเบิกจ่ายเงินบำรุงไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว และกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาทำความสะอาดไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		
๙๖.	สำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี กรุงเทพฯ	ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดจ้างปรับปรุงอาคารโดยวิธีพิเศษ โดยอ้างเหตุผลว่าเป็นงานที่ต้องกระทำเร่งด่วน หากล่าช้าอาจจะเสียหายแก่ราชการ ในการดำเนินการจัดจ้างไม่มีแบบรูปรายการละเอียดประกอบแบบ และไม่มีการกลาง อีกทั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษมิได้สืบราคาสลัด และมีได้ตรวจสอบราคาในแต่ละรายการ ทำให้ราชการเสียหาย เพราะมีงานบางรายการเกินความจำเป็น และบางรายการมีราคาสูงกว่าความจริง
๙๗.	สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยีแห่งชาติ กรุงเทพฯ	คณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานจ้างเหมาก่อสร้างโครงการศูนย์วิจัยและพัฒนาสายพันธุ์กุ้ง ทั้งที่ผลงานไม่ถูกต้องตามแบบรูปรายการละเอียดตามสัญญาจ้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดรายการและค่างานสูงกว่าความเป็นจริง เป็นเหตุให้ผู้รับจ้างได้รับประโยชน์ที่มิควรได้ และมีการออกแบบโครงสร้างเหล็กขึงเต็นท์ผ้าใบที่กำหนดขนาดไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้
กระทรวงพาณิชย์		
๙๘.	สำนักงานการค้าภายใน จังหวัดเชียงราย	การใช้จ่ายเงินโครงการช่วยเหลือสินค้าการเกษตรที่มีปัญหาเร่งด่วน กำหนดให้ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน แต่การดำเนินการจริงเป็นลักษณะการจ่ายขาด
กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์		
๙๙.	สำนักงานประชาสงเคราะห์ จังหวัดราชบุรี	เบิกจ่ายเงินให้กับผู้ได้รับการอุดหนุนสงเคราะห์ ก่อนการอนุมัติให้จ่ายเงินสงเคราะห์ และมีการแก้ไขจำนวนเงินในหลักฐานการจ่ายโดยไม่ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ
๑๐๐.	นิคมสร้างตนเองปากจั่น จังหวัดระนอง	การเบิกจ่ายเงินรายได้จากการกักตุนพาราสาธิต โดยไม่มีหลักฐานการจ่าย และกรณีมีบ้านผู้อื่นอยู่ในที่ดินแปลงยางสาธิตโดยมิได้ทำสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างที่อยู่อาศัย
๑๐๑.	นิคมสร้างตนเองพัฒนาภาคใต้ จังหวัดสตูล	การเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างซึ่งมิได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร แต่มีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากราคาสินค้าและค่าบริการ ทำให้ต้องเสียเงินเพิ่มจากราคาต้นทุนของสินค้า และกรณีมีการเบิกจ่ายนำมรดกแรกเตอร์ทั้งที่อยู่ระหว่างการซ่อม
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		
๑๐๒.	สถานีควบคุมไฟฟ้า จังหวัดเชียงใหม่	การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราว ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ จำนวนและวันปฏิบัติงานของลูกจ้างไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง ลูกจ้างลงลายมือชื่อรับเงินก่อนมีการจ่ายเงินให้ลูกจ้าง ไม่มีการจัดทำใบมอบฉันทะกรณีผู้อื่นรับเงินแทน และเอกสารหลักฐานการจ่ายบางรายการได้รับความเสียหายจากการถูกน้ำท่วม



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๑๐๓.	สถานีควบคุมไฟป่าดอยบ่อหลวง จังหวัดเชียงใหม่	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราว โดยมีลูกจ้างชั่วคราวบางรายไม่ได้ปฏิบัติงานจริง หรือไม่ได้รับเงิน
๑๐๔.	สวนรุกขชาติกำแพงแสน จังหวัดราชบุรี	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวันสูงกว่าความเป็นจริง ในขณะที่ลูกจ้างไม่ได้มาปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการลาพักตลอดบุตร
กระทรวงวัฒนธรรม		
๑๐๕.	สำนักงานวัฒนธรรม จังหวัดชัยนาท	เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการปกติ โดยมีเจ้าหน้าที่บางคนมิได้ปฏิบัติงานจริง
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ		
๑๐๖.	สถานีตำรวจภูธรกิ่งอำเภอจองเจริญ จังหวัดพิจิตร	เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนโครงการฯ แต่นำไปใช้ส่วนตัว
๑๐๗.	สถานีนิติเวชวิทยา กรุงเทพฯ	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินค่าบำรุงการนิเทศฯ แล้วนำส่งเงินต่ำกว่าจริง และแก้ไขยอดเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ต่ำลง
๑๐๘.	สถานีตำรวจนครบาลบางมด กรุงเทพฯ	เงินขาดบัญชี กรณีการรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่ง
๑๐๙.	สถานีตำรวจนครบาลทองหล่อ กรุงเทพฯ	เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องงานจ้างซ่อมแซมทาสีภายนอกพลตอาครที่พักอาศัยไม่ตรวจสอบรายละเอียดในรายการจัดจ้างซ่อมแซมพลตที่พักอาศัย ทำให้เกิดปริมาณงานในส่วนของการทาสีซ้ำซ้อนกับอีกสัญญา
๑๑๐.	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ กรุงเทพฯ	สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้ปรับลดเนื้องาน เนื่องจากพื้นที่ก่อสร้างจริงมีเนื้อที่ลดลง แต่มีรายการคำนวณบางรายการยังไม่ถูกต้อง จึงให้ปรับลดเนื้องานเพิ่ม
สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง		
๑๑๑.	สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งประจำ จังหวัดปทุมธานี	การดำเนินการจัดจ้างทำป้ายคัดเอาท์ฟิวเจอร์บอร์ด และการตรวจรับพัสดุงานจ้างพิมพ์เอกสารไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
กรุงเทพมหานคร		
๑๑๒.	กรุงเทพมหานคร	การจัดซื้อเครื่องดนตรีไทย ไม่จัดส่งเอกสารประกาศสอบราคาเผยแพร่ให้แพร่หลาย คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่ปฏิบัติหน้าที่โดยครบถ้วน แต่กลับลงลายมือชื่อในรายงานเสนอผู้มีอำนาจสั่งซื้อ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทำการตรวจรับพัสดุ ทั้งที่พัสดุไม่ตรงตามที่กำหนด
องค์การบริหารส่วนจังหวัด		
๑๑๓.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี จังหวัดสระบุรี	คณะกรรมการตรวจรับรองผลงานก่อสร้าง จัดทำใบรับรองผลงาน โดยมีได้ตรวจสอบเรื่องรอยแตกร้าว เป็นการปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนตามข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ทั้งนี้ภายหลังการคืนหลักประกันสัญญาแล้ว ยังคงมีรอยแตกร้าว
๑๑๔.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว	ตามหลักฐานใบนำส่งไปรษณีย์ ไม่มีการจัดส่งประกาศเรื่องการประมูลจัดให้เช่าที่ดิน เพื่อก่อสร้างอาคารฯ เข้ายบริเวณตลาดโรงเกลือไปยังหน่วยงานต่างๆ เป็นการกระทำโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม
๑๑๕.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ	การจัดซื้อหนังสือและสื่อการเรียนรู้นี้มีการระบุชื่อคุณลักษณะเฉพาะของผู้แต่งหรือหัวหน้าคณะของผู้แต่งหนังสือเป็นการเฉพาะ
๑๑๖.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์	มีการจัดส่งประกาศประกวดราคา แต่หน่วยงานผู้รับปลายทางไม่ได้รับเอกสารประกาศประกวดราคา หรือได้รับแต่เอกสารภายในซองมิใช่ประกาศประกวดราคา



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๑๑๗.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ชัดเจน จำนวน ๒ โครงการ คือ โครงการองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิเอื้ออาทรต้านภัยหนาว และโครงการองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิสัญจร มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้างโดยลงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง ในครั้งเดียวกันให้เงินต่ำกว่าที่กำหนด และ การดำเนินการโครงการดังกล่าวซ้ำซ้อนกับ อบต.ท้องถิ่น อีกทั้งการดำเนินการโครงการ อบจ. ชัยภูมิสัญจร ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ
๑๑๘.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธร จังหวัดยโสธร	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานทั้งที่ผลงานไม่เป็นไปตามสัญญา
๑๑๙.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี	จัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายเงินโครงการฝึกอบรมอาชีพช่างเสริมสวยสูงกว่าที่จ่ายจริง
๑๒๐.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์	การดำเนินการจัดจ้างชุดลอกคลอง จำนวน ๑๓ สัญญา มิได้ดำเนินการจัดหาเป็นโครงการเดียวกันตามแต่สายคลอง อาจพิจารณาว่าเป็นการแบ่งจ้าง ทำให้เงินจัดจ้างลดลง เพื่อให้อำนาจในการสั่งจ้างเปลี่ยนไป
๑๒๑.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ได้ตกลงกับผู้รับจ้างก่อนจะมีการประกาศประมูลงานจ้าง โครงการตกแต่งองค์แสดงพันธุ์ปลา
๑๒๒.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม	การจัดซื้อจัดจ้างทำหนังสือพยานุกรมภาพภาษาอังกฤษ ตั้งแต่ปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๐ เพื่อเก็บไว้ประจำโรงเรียน ซึ่งการจัดหาหนังสือมากกว่าจำนวนนักเรียน เป็นการดำเนินการฟุ่มเฟือยเกินความจำเป็น
๑๒๓.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม	นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม สั่งการให้ผู้เสนอราคาต่ำเป็นลำดับที่ ๓ เป็นผู้เข้าทำสัญญา ทั้งที่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้พิจารณาเลือกผู้เสนอราคารายต่ำสุด ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย
๑๒๔.	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม	การเบิกจ่ายเงินจัดจ้างตามโครงการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ และศึกษาดูงานด้านสิ่งแวดล้อมต่างประเทศ มีการปิดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วนตามสัญญาจ้าง ยืมเงินตรองราชการไปจ่ายให้กับผู้รับจ้างก่อนสิ้นสุดสัญญา และไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติให้ไปทัศนศึกษาดูงานต่างประเทศในส่วนของการชำระค่า
เทศบาล		
๑๒๕.	เทศบาลเมืองสระบุรี จังหวัดสระบุรี	กรณีการจัดซื้อพระบรมสาทิสลักษณ์ไม่ตรงตามรายการที่จัดซื้อและไม่มีการดูแลรักษาทำให้พระบรมสาทิสลักษณ์ชำรุดเสียหาย กรณีการจัดซื้อขชาติสูงกว่าราคาท้องตลาด และกรณีการจัดซื้อไม่หมดรอบไฟแล้วไม่นำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์
๑๒๖.	เทศบาลตำบลบ้านนา จังหวัดนครนายก	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา การจัดซื้อครุภัณฑ์การเกษตรประเภทเครื่องสูบน้ำปฏิบัติหน้าที่เกินกว่าที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ โดยทำการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคาและพิจารณาคัดเลือกผู้เสนอราคา อีกทั้งในวันที่ยื่นซองเสนอราคาผู้รับพิจารณาเสนอให้ซื้อ ไม่ได้แนบแคตตาล็อกหรือรูปแบบรายการละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ซึ่งถือเป็นเอกสารสำคัญ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับ ทั้งที่เครื่องสูบน้ำไม่ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา
๑๒๗.	เทศบาลเมืองลพบุรี จังหวัดลพบุรี	นายกเทศมนตรีขอรับความอนุเคราะห์เครื่องเล่นสนามจากโรงเรียนแห่งหนึ่ง และเมื่อได้รับมอบเครื่องเล่นสนามแล้ว ไม่มีการบันทึกรายการเครื่องเล่นสนามในทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาล และไม่สามารถชี้แจงได้ว่าเครื่องเล่นสนามอยู่ที่ใด
๑๒๘.	เทศบาลตำบลบางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	การเบิกค่าเช่าบ้านของพนักงานเทศบาลโดยไม่ได้เช่าและอาศัยอยู่จริง



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๑๒๙.	เทศบาลเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก	การดำเนินการก่อสร้างถนนไม่เป็นไปตามรูปแบบ และคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คำนวณราคากลาง โดยใช้ Factor F ไม่ถูกต้อง
๑๓๐.	เทศบาลเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีรับเงินรับฝากค่าบริการทางการแพทย์ จากกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเทศบาลเมืองปราจีนบุรีแล้วไม่นำส่งคลังในวันเดียวกัน
๑๓๑.	เทศบาลตำบลมาบตาพาด จังหวัดระยอง	คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างระบบประปาฯ มิได้เรียกผู้ เสนอราคายกยัดไปเพื่อพิจารณา
๑๓๒.	เทศบาลตำบลแกลงกระเจ็ด จังหวัดระยอง	ก่อสร้างเขื่อนกันคลื่นก่อนการได้รับอนุญาตจากเจ้าท่า เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
๑๓๓.	เทศบาลตำบลเขาสมิง จังหวัดตราด	เงินขาดบัญชี กรณีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เบิกเงินแล้วไม่นำไปชำระให้เจ้าหนี้ และกรณีนำเอกสารเท็จมาเป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน
๑๓๔.	เทศบาลตำบลธัญบุรี จังหวัดปทุมธานี	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์ ถนนและสวนสุขภาพ ทั้งที่การ ดำเนินการไม่เปิดไปตามสัญญา
๑๓๕.	เทศบาลตำบลธัญบุรี จังหวัดปทุมธานี	ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางในการจ้างเหมาก่อสร้างซุ้มเฉลิมพระเกียรติ และ อนุมัติให้เงินอุดหนุนวัด ๒ แห่ง เพื่อก่อสร้างเตาเผาศพ โดยมีราคาค่าก่อสร้างสูงกว่าวัดอื่น
๑๓๖.	เทศบาลตำบลแพรกษา จังหวัดสมุทรปราการ	ผู้บริหาร เข้าไปมีส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในสัญญาที่เทศบาลเป็นคู่สัญญาใน การจัดซื้อถังขยะมูลฝอยกับบริษัทที่ผู้บริหารเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และคู่สมรสเป็น กรรมการผู้จัดการบริษัท
๑๓๗.	เทศบาลตำบลบางม่วง จังหวัดนนทบุรี	การดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างถนนลูกรังบดอัดแน่น ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการของ สัญญา แม้ภายหลังจะมีการก่อสร้างเพิ่มเติม
๑๓๘.	เทศบาลเมืองพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ	เงินขาดบัญชี กรณีเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคแล้ว ไม่นำไปจ่ายให้แก่เจ้าหนี้
๑๓๙.	เทศบาลตำบลศาลายา จังหวัดนครปฐม	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่ง หรือนำส่งต่ำกว่าที่รับจริง
๑๔๐.	เทศบาลนครนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี	การเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างถนนและท่อระบายน้ำ คสล. โดยทำงานไม่เป็นไปตามแบบรูป รายการที่กำหนดตามสัญญา
๑๔๑.	เทศบาลตำบลสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี	คณะกรรมการตรวจรับการจัดซื้อที่ดินไม่ได้แจ้งให้เทศบาลแจ้งให้ผู้ขายไปดำเนินการรังวัด ที่ดินและไม่ได้ตรวจสอบประวัติที่ดิน และเมื่อมีการรังวัดที่ดินพบว่าไม่ครบตามสัญญาข้อ ขาย เนื้อที่ลดลง ทำให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหาย
๑๔๒.	เทศบาลตำบลห้วยพลู จังหวัดนครปฐม	เบิกค่าใช้จ่ายโครงการทัศนศึกษา โดยไม่มีการดำเนินการจริง
๑๔๓.	เทศบาลตำบลบางเมือง จังหวัดสมุทรปราการ	คู่สัญญากับเทศบาลคืนหลักประกันสัญญาให้กับธนาคารก่อนครบกำหนดระยะเวลา ประกันความชำรุดบกพร่อง ผู้บริหารเป็นผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมใน สัญญา และมีการใช้เอกสารราชการหรือหลักประกันของปลอมในการยื่นขอเสนอราคา
๑๔๔.	เทศบาลตำบลด่านเกวียน จังหวัดนครราชสีมา	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างรับรองว่าผู้รับจ้างก่อสร้างถูกต้องครบถ้วน ทั้งที่ความหนาแน่นถนนไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการของสัญญา
๑๔๕.	เทศบาลตำบลหนองหงส์ จังหวัดบุรีรัมย์	การขุดลอกคลอง มีความลึกไม่ได้ขนาดตามแบบรูปรายการของสัญญา
๑๔๖.	เทศบาลตำบลหินดาด จังหวัดนครราชสีมา	เบิกจ่ายเงินประจำตำแหน่งปลัดเทศบาลทั้งที่ไม่มีสิทธิได้รับเงิน
๑๔๗.	เทศบาลตำบลพนมรุ้ง จังหวัดบุรีรัมย์	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่เป็นไปตาม สัญญาและก่อให้เกิดความเสียหาย และเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างโดยไม่คิดค่าปรับ



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๑๔๘.	เทศบาลตำบลจอหอ จังหวัดนครราชสีมา	ผู้บริหารเทศบาลตำบลจอหอ สั่งการให้หักเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) ของข้าราชการและพนักงานไว้ โดยไม่ได้รับความยินยอม แล้วนำเงินดังกล่าว แบ่งปันกันในฝ่ายบริหารและสมาชิกสภาเทศบาล
๑๔๙.	เทศบาลตำบลบ้านเพชรภูเขียว จังหวัดชัยภูมิ	การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างทำแผงขายของ โดยที่ผู้รับจ้างตามสัญญาจ้างไม่ได้เป็นผู้จัดทำ
๑๕๐.	เทศบาลตำบลลำดวนสุรพินท์ จังหวัดสุรินทร์	การดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างก่อสร้าง จำนวน ๖ โครงการ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจากบุคคลเพียงกลุ่มเดียว โดยไม่ได้มีการแต่งตั้งผู้แทนชุมชน หรือประชาคมในพื้นที่ดำเนินการ - การดำเนินการจัดจ้าง โดยแยกเป็นรายโครงการในวันและเวลาเดียวกันโดยวิธีสอบราคา - ผู้ยื่นซองเสนอราคา แก้ไขข้อความและจำนวนเงินในหนังสือรับรองผลงานและนำระยะเวลาการทำงานแล้วเสร็จของแต่ละโครงการมาใส่เป็นระยะเวลาของการที่จะเข้าทำสัญญา - คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา มิได้ตรวจสอบการกรอกรายละเอียดเงื่อนไขระยะเวลาของการที่จะเข้าทำสัญญา
๑๕๑.	เทศบาลตำบลธาตุพนม จังหวัดนครพนม	เทศบาลตำบลธาตุพนม แก้ไขสัญญาจ้างเหมาก่อสร้างฯ ซึ่งตั้งจ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป ก่อนการรับแจ้งผลการดำเนินการจากจังหวัดนครพนม
๑๕๒.	เทศบาลเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ	การจัดส่งประกาศประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างจำนวน ๖ โครงการ มิได้นำส่งทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษ (EMS) คอบรับทั้งหมด และจัดส่งไปยังหน่วยงานที่มีหน้าที่เผยแพร่ ไม่ครบถ้วน
๑๕๓.	เทศบาลเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ	การเผยแพร่ประกาศประกวดราคามีการจัดส่งจริง แต่เอกสารประกาศประกวดราคาไม่ใช่รายการเดียวกัน และบางหน่วยงานรับหลังจากพ้นกำหนดแล้ว
๑๕๔.	เทศบาลตำบลเมืองคง จังหวัดศรีสะเกษ	คณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานก่อสร้างสวนสาธารณะ ทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จ และเจ้าหน้าที่การเงินไม่ยอมลงชื่อในฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๑๕๕.	เทศบาลตำบลนิคมคำสร้อย จังหวัดมุกดาหาร	คณะกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้างทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่ครบถ้วนตามสัญญา คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่พิจารณาตัดสินราคาที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน และงานก่อสร้างเกิดการชำรุดหลังจากการเบิกจ่ายเงิน
๑๕๖.	เทศบาลตำบลม่วงสามสิบ จังหวัดอุบลราชธานี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้ว มิได้นำส่งหรือนำฝากธนาคาร หรือนำส่งน้อยกว่าที่รับจริง
๑๕๗.	เทศบาลเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย	เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่าย ในการจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟฯ โดยเอกสารใบสำคัญรับเงินบางฉบับ มิใช่ผู้รับเงินจริง
๑๕๘.	เทศบาลตำบลภูมทาวปี จังหวัดอุดรธานี	การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว โดยมีได้มีการปฏิบัติงานจริง
๑๕๙.	เทศบาลเมืองท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานโครงการถมดินบริเวณ ณ ท่าเสด็จ ทั้งที่ปริมาณงานไม่ครบถ้วนตามสัญญา
๑๖๐.	เทศบาลตำบลนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู	เบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างรั้วโรงฆ่าสัตว์ฯ ก่อนงานแล้วเสร็จ
๑๖๑.	เทศบาลตำบลหนองสำโรง จังหวัดอุดรธานี	ผู้บริหารของเทศบาล จัดเก็บเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นๆ เป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) จากพนักงานเทศบาล
๑๖๒.	เทศบาลตำบลหนองสองห้อง จังหวัดหนองคาย	ในการจัดซื้อที่ดินนำเชื่อว่าผู้บริหารฯ มีส่วนได้เสียเป็นคู่สัญญากับเทศบาลฯ โดยทางอ้อม ทำให้การจัดซื้อที่ดินแพงกว่าราคาตลาด



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำผิด
๑๖๓.	เทศบาลตำบลสร้างก่อ จังหวัดอุดรธานี	เงินขาดบัญชี กรณีเจ้าหน้าที่การเงินเบิกเงินตามเช็คแล้วไม่นำไปชำระให้เจ้าหนี้
๑๖๔.	เทศบาลตำบลนาแห้ว จังหวัดเลย	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำฝากธนาคาร หรือนำฝากธนาคารน้อยกว่าที่รับจริง ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่บันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ
๑๖๕.	เทศบาลตำบลไชยวาน จังหวัดอุดรธานี	ไม่ได้จัดส่งประกาศประกวดราคาให้กับผู้มีอาชีพรับจ้าง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ ๖ (จังหวัดอุดรธานี) สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดอุดรธานีและศูนย์รวมข่าวประกวดราคา (สำนักงานจังหวัดอุดรธานี)
๑๖๖.	เทศบาลตำบลมัญจาคีรี จังหวัดขอนแก่น	การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา โดยปรับลดปริมาณงาน ซึ่งไม่ใช่เพื่อประโยชน์ของทางราชการหรือเป็นความผิดของผู้ว่าจ้าง และในการคำนวณเพื่อลดเงินค่าจ้างไม่ถูกต้อง
๑๖๗.	เทศบาลตำบลสระคู จังหวัดร้อยเอ็ด	การจัดเก็บค่าเช่าลานเอนกประสงค์น้อยกว่าอัตราที่กำหนด และการแก้ไขเพิ่มเติมเงื่อนไขในประกาศสอบราคา โดยไม่ยกเลิกประกาศสอบราคาเดิม หรือไม่มีกรขยายระยะเวลาในการดำเนินการขายเอกสารสอบราคาและกำหนดวันยื่นและเปิดซองสอบราคาออกไปจากเดิม
๑๖๘.	เทศบาลนครเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่	การจัดจ้างทำโครงการนำสารสนเทศมาพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน คณะกรรมการจัดทำรายละเอียดฯ กำหนดขอบเขตการดำเนินการและราคากลางเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติจากสภาเทศบาลฯ คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษา ไม่ได้พิจารณาคัดเลือกบริษัทที่ปรึกษาจากรายชื่อที่กระทรวงการคลังส่งมาให้ เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบสัญญาไม่ได้นำข้อเสนอด้านเทคนิคที่คู่สัญญาเสนอมาพิจารณาประกอบการตรวจสอบ ทำให้ข้อกำหนดในสัญญาที่กำหนดไว้ขัดแย้งกัน และคณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่ครบถ้วนตามสัญญา
๑๖๙.	เทศบาลตำบลบ้านแป้น จังหวัดลำพูน	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้พิจารณาโดยไม่ตรวจสอบรายละเอียดเอกสารและคุณสมบัติของผู้เสนอราคา
๑๗๐.	เทศบาลนครลำปาง จังหวัดลำปาง	คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ ไม่ได้ติดต่อซื้อที่ดินกับเจ้าของที่ดินโดยตรง เป็นเหตุให้จัดซื้อที่ดินสูงกว่าเจ้าของที่ดินตกลงขายและรับเงินจริง
๑๗๑.	เทศบาลตำบลทุ่งช้าง จังหวัดน่าน	ผู้บริหารฯ สั่งการให้เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อที่ดินโดยอ้างว่าผู้ขายได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ให้เทศบาลแล้ว ทั้งที่คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ มีความเห็นว่าควรศึกษาถึงความเหมาะสมและผลกระทบของโครงการก่อน อีกทั้งปลัดเทศบาลมีความเห็นแย้งว่าการจัดซื้อที่ดินยังไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุยังไม่ได้ทำการตรวจรับพัสดุ
๑๗๒.	เทศบาลตำบลสอง จังหวัดแพร่	เงินขาดบัญชี กรณีรวมยอดและยกยอดไปในบัญชีเงินสดต่ำกว่าความเป็นจริง บันทึกรายการไม่ฝากธนาคารในบัญชีเงินสดสูงกว่าความเป็นจริง ถอนเงินจากธนาคารแล้วไม่บันทึกการยกบัญชี หรือบันทึกไม่ครบถ้วนในบัญชีเงินสด และไม่มีฎีกาและหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ
๑๗๓.	เทศบาลตำบลทุ่งหลวง จังหวัดสุโขทัย	การจัดส่งประกาศสอบราคาให้กับผู้มีอาชีพโดยตรง แต่ผู้มีรายชื่อบางรายไม่ได้รับประกาศสอบราคา รวมทั้งไม่รับฝากบริการไปรษณีย์หมายเลขดังกล่าวไม่ใช่ของเทศบาล
๑๗๔.	เทศบาลตำบลวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก	การก่อสร้างปรับปรุงตลาดสดเทศบาลมีการเปลี่ยนแปลงงานก่อสร้าง โดยไม่มีกรขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลง
๑๗๕.	เทศบาลตำบลหาดเสี้ยว จังหวัดสุโขทัย	ผู้บริหารเทศบาลตำบลหาดเสี้ยว ดำเนินการปูกระเบื้องโดยใช้พนักงานและลูกจ้างของเทศบาล แต่ใช้ชื่อผู้อื่นให้เป็นคู่สัญญาแทน



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๗๖.	เทศบาลตำบลแม่ละมาด จังหวัดตาก	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินค่าขายแบบ เงินประกันสัญญาและรับคืนเงินยืม แล้วไม่นำ ฝากธนาคาร ไม่บันทึกกับในสมุดเงินสด
๑๗๗.	เทศบาลเมืองตาก จังหวัดตาก	การจัดส่งประกาศประกวดราคา หน่วยงานที่รับประกาศตามหมายเลขที่ส่ง ปรากฏว่า ไม่ใช่ประกาศประกวดราคาของเทศบาล นำเชื่อว่าเจ้าหน้าที่ของบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด มีพฤติการณ์ทุจริตโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม
๑๗๘.	เทศบาลเมืองอุทัย จังหวัดอุทัยธานี	เงินขาดบัญชี กรณีการรับเงินรายได้แล้วนำส่งไม่ครบถ้วน หรือนำฝากธนาคารไม่ ครบถ้วน
๑๗๙.	เทศบาลตำบลถ่อนสมอ จังหวัดสิงห์บุรี	ผู้เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง มีส่วนได้เสียทางอ้อมในสัญญาที่เทศบาลเป็นผู้สัญญา และ ในกิจการที่ทำให้แก่เทศบาล
๑๘๐.	เทศบาลตำบลเมืองการุ้ง จังหวัดอุทัยธานี	เงินขาดบัญชี กรณีการจ่ายเงินเกินกว่าหลักฐานการจ่าย จ่ายเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายซ้ำ และลูกจ้างชั่วคราวที่จัดเก็บเงินรายได้แทนแล้วไม่นำส่ง
๑๘๑.	เทศบาลตำบลโพธิ์โม จังหวัดสิงห์บุรี	คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างเขื่อน คลส. ๙ พิจารณาจ้าง บริษัทผู้เสนอราคาต่ำสุดที่ปฏิบัติผิดเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวดราคา ใน ส่วนที่ไม่ได้ระบุรายละเอียดปริมาณวัสดุที่ใช้ ภาษีและค่าอำนวยความสะดวก ซึ่งเป็นสาระสำคัญ เป็นผู้ดำเนินการก่อสร้าง
๑๘๒.	เทศบาลตำบลลานสัก จังหวัดอุทัยธานี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่ง หรือนำฝากธนาคาร โดยนำ ใบเสร็จรับเงินเก่าที่ใช้แล้วมารับเงิน หรือรับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน และกรณี ใบเสร็จรับเงินสูญหายยังไม่มีการแจ้งความ
๑๘๓.	เทศบาลตำบลอินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี	ผู้รับจ้างติดตั้งเครื่องปรับอากาศก่อนมีการอนุมัติให้ดำเนินการสอบราคา
๑๘๔.	เทศบาลตำบลวังกะ จังหวัดกาญจนบุรี	ผู้ขายส่งมอบรถยนต์บรรทุกขยะชนิดอัดท้าย เกินกำหนดตามสัญญา โดยมีการแก้ไข วันที่ในใบส่งมอบพัสดุ เป็นผลให้การส่งมอบถูกต้องตามสัญญา ไม่ต้องจ่ายเงินค่าปรับ
๑๘๕.	เทศบาลเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี	ผู้บริหารของเทศบาลเมืองราชบุรีนำไม่ที่เกิดจากการรื้อถอนอาคารเรียนหลังเดิม ไปใช้ เป็นประโยชน์ส่วนตัว
๑๘๖.	เทศบาลเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี	คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ จัดซื้อที่ดินเพื่อใช้เป็นที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ไม่โปร่งใส โดยไม่ได้ติดต่อกับผู้ขายโดยตรง แต่ได้รับการติดต่อจากนายหน้าค้าที่ดิน ทำ ให้น่าเชื่อว่าการซื้อที่ดินแพงกว่าความเป็นจริง
๑๘๗.	เทศบาลตำบลโพหัก จังหวัดราชบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีรับเงินค่าน้ำประปาแล้วไม่นำส่ง หรือนำส่ง ไม่ครบถ้วน
๑๘๘.	เทศบาลเมืองโพธาราม จังหวัดราชบุรี	เทศมนตรีนครเมืองโพธาราม นำรถยนต์ราชการไปใช้ในวันเสาร์ - อาทิตย์ โดยมีขอบ
๑๘๙.	เทศบาลตำบลชะอำ จังหวัดเพชรบุรี	เบิกเงินค่ารักษาพยาบาล ประเภทคนไข้ใน แต่นำไปจ่ายให้กับสถานพยาบาลต่างๆ ลำซ้ำ
๑๙๐.	เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	การจัดซื้อธงประดับในงานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว แต่ไม่ได้นำมาใช้
๑๙๑.	เทศบาลตำบล กม.๕ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่ถูกต้องตามระเบียบเกิดจากสามีภรรยาใช้สิทธิเบิกค่าเช่า บ้านในเขตท้องที่เดียวกัน
๑๙๒.	เทศบาลตำบล กม.๕ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	การเบิกจ่ายเงินโครงการฝึกอบรม เกินกว่าที่จะต้องจ่ายจริง เนื่องจากระยะเวลาการ ฝึกอบรม และจำนวนผู้เข้ารับการอบรมน้อยกว่าที่กำหนด
๑๙๓.	เทศบาลเมืองหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	คณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานทั้งที่ปริมาณงานไม่ครบถ้วน ตามสัญญา และงานมีสภาพไม่เรียบร้อย



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๑๙๔.	เทศบาลตำบลท้ายาง จังหวัดเพชรบุรี	หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ รับเงินแล้วนำฝากธนาคารเพียงบางส่วน และกรณีการก่อสร้างบ่อขยะของเทศบาล ผู้รับจ้างได้ทำการขุดตักดินจากภายในบ่อขยะขึ้นไปถมเป็นแนวคันดิน เป็นการละเมิดต่อทรัพย์สินของเทศบาล
๑๙๕.	เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีมรณคดี เมื่อครบกำหนดยืม ไม่นำมรณคดีคืน และไม่ทำหลักฐานการยืมใหม่ แม้ภายหลังได้ส่งมรณคดีที่ยืมคืนให้แก่เทศบาล เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
๑๙๖.	เทศบาลตำบลพนม จังหวัดสุราษฎร์ธานี	เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนตำแหน่งเลขานุการกรรมการบริหาร โดยไม่มีสิทธิรับเงิน
๑๙๗.	เทศบาลตำบลท้ายเหมือง จังหวัดพังงา	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งคลัง
๑๙๘.	เทศบาลนครภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต	คณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดปริมาณงานสูงกว่าความเป็นจริง และคณะกรรมการตรวจรับงานทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา
๑๙๙.	เทศบาลนครภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต	คณะกรรมการจัดซื้อป้ายไฟอักษรวิ่งชนิดหลอดโดยวิธีพิเศษ มิได้เชิญผู้มีอาชีพโดยตรงรายอื่นมาเสนอราคา การจัดทำประมาณราคามีการกำหนดค่า Factor F และค่าแรงงานไว้ด้วย ทำให้จัดซื้อของในราคาแพง และการจัดทำสัญญา กำหนดรายละเอียดไม่ชัดเจน และไม่ตรงตามประมาณราคา
๒๐๐.	เทศบาลเมืองปาดอง จังหวัดภูเก็ต	เบิกจ่ายเงินโครงการจัดซื้อของที่ระลึกมอบให้ผู้มาเยือนแบบข้าราชการ ทั้งที่ไม่สามารถดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงินตามโครงการได้
๒๐๑.	เทศบาลตำบลมาบอำมฤต จังหวัดชุมพร	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินแล้วไม่นำฝากธนาคารและไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ
๒๐๒.	เทศบาลเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร	กรณีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาโดยไม่ได้ออมนิติจากสภาเทศบาล และกรณีผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานทั้งที่การก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา
๒๐๓.	เทศบาลนครนครศรีธรรมราช จังหวัดนครศรีธรรมราช	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินค่าน้ำประปาและค่าขยะแล้วไม่นำส่ง ไม่ตัดยอดลูกหนี้ และไม่บันทึกการรับชำระเงิน
๒๐๔.	เทศบาลตำบลร่อนพิบูลย์ จังหวัดนครศรีธรรมราช	การจัดซื้อที่ดินสูงกว่าราคาประเมินที่ดิน และที่ดินแปลงดังกล่าวอยู่ใกล้บริเวณไฟฟ้าแรงสูง ทำให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้
๒๐๕.	เทศบาลตำบลเกาะลันตาใหญ่ จังหวัดกระบี่	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินค่าน้ำประปาและบันทึกในสมุดบัญชีเงินสดแล้ว แต่ไม่นำฝากธนาคารและได้บันทึกยอดยกมาในสมุดบัญชีเงินสดในปีงบประมาณต่อมาน้อยลง
๒๐๖.	เทศบาลตำบลป่าบอน จังหวัดพัทลุง	การอนุมัติขยายเวลาในการก่อสร้าง ซึ่งผู้ควบคุมงานและประธานกรรมการตรวจการจ้างมีความเห็นว่าเกินขอบกรอบของผู้รับจ้าง จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ และผู้รับจ้างส่งมอบงานเกินกำหนดในสัญญาเป็นผลให้มีการงดค่าปรับ ทำให้ทางราชการเสียหาย
๒๐๗.	เทศบาลตำบลขนอม จังหวัดนครศรีธรรมราช	จัดซื้อที่ดินสูง กว่าราคาประเมินที่ดินและมีการปลอมหนังสือรับรองราคาประเมินที่ดิน
๒๐๘.	เทศบาลนครตรัง จังหวัดตรัง	ประธานโครงการ SML เบิกเงินจากธนาคารแล้วไม่นำไปจ่ายให้กับผู้ขาย แต่จ่ายเงินไปใช้จ่ายส่วนตัว
๒๐๙.	เทศบาลเมืองทุ่งสง เทศบาลตำบลปากแพรก จังหวัดนครศรีธรรมราช	กรณีการจัดจ้างงานก่อสร้างระบบจัดการขยะครบวงจร เอกสารประกาศประกวดราคา กำหนดคุณสมบัติโดยมีสาระสำคัญแตกต่างจากที่กำหนดและเป็นการกำหนดผลงานเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ และมีการเบิกจ่ายเงินโดยยังไม่ส่งมอบพัสดุ อีกทั้งเทศบาลฯ ได้จ้างเอกชนดำเนินคดีแทนพนักงานอัยการ



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปผลการการกระทำผิด
๒๑๐.	เทศบาลตำบลบ่อตรุ จังหวัดสงขลา	คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ได้คำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์ ทำให้ราคา กลางสูงเกินความจริง
๒๑๑.	เทศบาลเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี	คณะกรรมการกำหนดราคากลาง โครงการก่อสร้างศาลาพักคอยถนนหนองจิก ประมาณ ราคากลางและกำหนดราคากลางสูงกว่าราคาก่อสร้าง เป็นเหตุให้ต้องจ่ายเงินสูงเกิน ความเป็นจริง
๒๑๒.	เทศบาลนครหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา	การดำเนินกิจการร้านค้าท่วมหาพรหม เป็นการดำเนินกิจการค้าหาทำไร ที่ นอกเหนือไปจากอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เข้าลักษณะเป็นกิจการเทศพาณิชย์ และ ค่าใช้จ่ายรายการมีอาจะกระทำได้ตามระเบียบ
๒๑๓.	เทศบาลตำบลเจ๊ะบิลัง จังหวัดสตูล	เบิกจ่ายเงินค่าอาหารและค่าเช่าที่พักโครงการฝึกอบรมและทัศนศึกษาตุงงาน ในส่วนของ บุคคลภายนอกเกินสิทธิ
๒๑๔.	เทศบาลตำบลกาญจนาบ่อเกาะ จังหวัดยะลา	กรณีก่อสร้างศาลาชุมชน ๗ แห่ง ในสถานที่เอกชน โดยยังไม่ได้รับความยินยอม และ กรณีก่อสร้างสวนสุขภาพโดยวิธีพิเศษ โดยให้เหตุผลว่า "ต้องจ้างช่างฝีมือโดยเฉพาะ หรือ มีความชำนาญเป็นพิเศษ" ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวไม่จำเป็นต้องจ้างช่างฝีมือ โดยเฉพาะ เนื่องจากการจ้างจ้างตามแบบแปลนที่ทางเทศบาลกำหนดไว้แล้ว ร้านค้า ที่มีอาชีพดังกล่าวสามารถดำเนินการได้
๒๑๕.	เทศบาลตำบลมะรือโบตก จังหวัดนราธิวาส	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้และเงินประเภทอื่น แล้วไม่ได้นำส่งและไม่ได้บันทึกใน บัญชีเงินสด หรือมีการบันทึกรายการในสมุดเงินสดแต่ไม่นำฝากธนาคาร และบันทึกการ จ่ายเงินในสมุดเงินสดสูงกว่าหลักฐานการจ่ายจริง หรือเขียนเช็คสั่งจ่ายสูงกว่ารายการที่ บันทึกในสมุดเงินสด
๒๑๖.	เทศบาลตำบลสะเตาะ จังหวัดสงขลา	นายกเทศมนตรีสั่งการด้วยวาจาผ่านคณะกรรมการตรวจการจ้างและช่างควบคุมงาน ให้ ผู้รับจ้างก่อสร้างงานฯ นอกกรอบแบบสัญญาของโครงการก่อสร้างปรับปรุงคลองท่าพรุ และ ช่างควบคุมงานไม่ได้บันทึกปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินการเรื่องที่ผู้รับจ้างไม่ได้ ก่อสร้างถนนเพราะมีปัญหาเรื่องกรรมสิทธิ์ที่ดิน เจ้าของที่ดินเดิมไม่ยอมให้ก่อสร้างไว้ใน รายงานการควบคุมงาน
องค์การบริหารส่วนตำบล		
๒๑๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลชนสมบุรณ์ จังหวัดลพบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีรับเงินรายได้ค่าน้ำประปาแล้วไม่นำส่ง
๒๑๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลสายห้วยแก้ว จังหวัดลพบุรี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสายห้วยแก้ว ได้ดำเนินการจัดจ้างโครงการสร้างถนน ๓ โครงการ ก่อนที่จะได้รับหนังสือแจ้งยอดเงินจัดสรรงบประมาณและเอกสารสอบราคาไม่ถึง ๑๐ วันทำการ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
๒๑๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่พระ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	การจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคาร ไม่ได้นำราคาที่ดินที่เคยมีการซื้อขายจริงมา เปรียบเทียบ ทำให้การจัดซื้อที่ดินมีราคาสูงเกินกว่าราคาประเมินทางราชการ
๒๒๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็ม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็มอนุมัติให้ขยายเวลาทำการตามสัญญา ให้แก่ผู้รับจ้างล่วงหน้า ทั้งที่ยังไม่มีการลงมือทำงานและยังไม่ทราบว่ามีเหตุเกิดขึ้นจริง
๒๒๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลกกโก จังหวัดลพบุรี	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงาน ทั้งที่ไม่ได้ทำการติดตั้งป้ายประชาสัมพันธ์ โครงการให้เป็นไปตามสัญญา และผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานการควบคุมงานก่อสร้าง ประจำปี ไม่ระบุวัน เดือน ปี ที่ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงาน และวันทำงานแล้วเสร็จ
๒๒๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองสระบัว จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	การซ่อมแซมถนน ผู้ควบคุมงานมิได้จดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์ แวดล้อมเป็นรายวัน



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๒๒๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลสาร์ิกา จังหวัดนครนายก	คณะกรรมการการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ กำหนดเงื่อนไขคุณสมบัติของผู้เสนอราคา หลักฐานการเสนอราคา การยื่นซองเสนอราคาและหลักเกณฑ์และสิทธิในการเสนอราคา นอกเหนือจากข้อกำหนดในระเบียบ และไม่ได้นำราคาที่ดินที่เคยซื้อขายจริงมาพิจารณา เปรียบเทียบ และคณะกรรมการตรวจรับทำการตรวจรับที่ดินที่ผู้ขายยังไม่ได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้ตามที่ระบุในสัญญา
๒๒๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะปราง จังหวัดสระบุรี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินประเภทต่างๆ แล้วไม่นำฝากธนาคาร หรือนำฝากไม่ครบถ้วน
๒๒๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลเนินพระ จังหวัดระยอง	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานจ้างเหมาจัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา และไม่สามารถใช้งานระบบดังกล่าวได้
๒๒๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวน จังหวัดฉะเชิงเทรา	กำหนดเงื่อนไขขาย จะยึดหรือคุณลักษณะเฉพาะการประมูลซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำ อเนกประสงค์ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้เสนอราคายาได้มีสิทธิเข้าทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐโดยไม่เป็นธรรม และกีดกันผู้เสนอราคายาได้มีโอกาสแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม
๒๒๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลหลังใน จังหวัดสระแก้ว	คณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานก่อสร้างฝายน้ำล้น ทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จ
๒๒๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าพรึก จังหวัดตราด	เงินขาดบัญชี กรณีจัดทำฎีกาและเขียนเช็คส่งจ่ายแล้วนำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร และเบียดบังเงินไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
๒๒๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลไทรน้อย จังหวัดนนทบุรี	ในรายงานขออนุมัติจัดซื้อ เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้เสนอเหตุผลและความจำเป็น ไม่มีราคาประเมินของทางราชการและราคาซื้อขายที่ดินบริเวณใกล้เคียง คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ พิจารณาการเสนอราคาโดยไม่มีการต่อรองราคา และมีการส่งจ่ายเงินโดยจ่ายเป็นเช็คเช็คระบุชื่อผู้รับจ้าง
๒๓๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร จังหวัดสุพรรณบุรี	การประมูลก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต มีลักษณะไม่เปิดกว้างหรือกีดกันผู้เสนอราคามีโอกาสแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม
๒๓๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลมหาสวัสดิ์ จังหวัดนนทบุรี	การจัดซื้อที่ดินที่มีสภาพไม่เป็นไปตามที่กำหนด และการดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒๓๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลบางเมือง จังหวัดสมุทรปราการ	การดำเนินการประกวดราคาซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำช่วยดับเพลิงไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒๓๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลคูคต จังหวัดปทุมธานี	ผู้บริหารและคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ดำเนินการจัดซื้อรถยนต์คู่ต่อสู้โสโครก ทั้งที่รู้อยู่แล้วว่า มีเพียงบริษัทเดียวที่มีคุณลักษณะของรถตรงตามที่กำหนด และกรณีการยกเลิกการประกวดราคาจำนวน ๒ ครั้ง เกิดจากความบกพร่องของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการจัดซื้อ
๒๓๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลคูขขวาง จังหวัดปทุมธานี	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานจ้างทั้งที่งานไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการฯ ตามสัญญา
๒๓๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทุ่ม จังหวัดนครปฐม	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่ง
๒๓๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลถาวร จังหวัดบุรีรัมย์	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่ครบถ้วนถูกต้องตามสัญญา
๒๓๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวตะเกียด จังหวัดนครราชสีมา	การจัดส่งประกาศทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ซึ่งกำหนดให้การจัดส่งต้องจัดส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับด้วยพิเศษ



ลำดับที่	หน่วยรับผิดชอบ	สรุปเหตุการณ์การกระทำผิด
๒๓๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลวง จังหวัดสุรินทร์	การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านในครั้งแรก ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกา และไม่มีการ แต่งตั้งกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงของข้าราชการเรื่องขอรับเงินค่าเช่าบ้าน
๒๓๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลตลาดแร่ จังหวัดชัยภูมิ	- คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาจัดซื้ออุปกรณ์ มิได้ตัดผู้เสนอราคายกที่มีผลประโยชน์ ร่วมกันนอกจากการเสนอราคา - ผู้บริหารอนุมัติให้จัดจ้างงานก่อสร้างประเภทเดียวกัน ช่วงเวลาเดียวกัน จำนวน ๑๑ โครงการ โดยวิธีตกลงราคา ทั้งที่เจ้าหน้าที่พัสดุขออนุมัติจัดจ้างโดยวิธีสอบราคา - การจัดซื้อเสียเกินกว่ามีราคาแพงกว่าท้องตลาด - การคำนวณการกันเงินเพื่อจ่ายขาดเงินสะสมไม่ถูกต้อง ทำให้มีการจ่ายขาดเงินสะสม เกินกว่าที่ควรจะเป็น - ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานโครงการขยายเขต ประปาหมู่ที่ ๑๑ ทั้งที่ปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญา
๒๔๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแสงทอง จังหวัดบุรีรัมย์	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานชุดลอกสระ ทั้งที่งาน ไม่เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา และมีการจ้างบุคคลอื่นมาชุดสระ แล้วจ่ายค่าจ้างที่มี จำนวนน้อยกว่ามูลค่าตามสัญญา
๒๔๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลแด จังหวัดสุรินทร์	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินแล้วนำฝากธนาคารไม่ตรงตามที่รับไว้ และเบิกจ่ายเงินประกัน ของข้าช้อน หรือเบิกจ่ายเงินแล้วไม่นำส่งเจ้าหน้าที่
๒๔๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะไฟหวาน จังหวัดชัยภูมิ	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงาน ทั้งที่งานไม่เป็นไปตาม แบบบรรยายการของสัญญา
๒๔๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง จังหวัดนครราชสีมา	มีการเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (โบนัส) ให้กับผู้มีสิทธิ การลง ลายมือชื่อตรวจฎีกาหลังมีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง และการลงลายมือชื่อรับเช็คในรายงาน การจัดทำเช็ค หลังต้นเช็คแทนเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิโดยไม่ได้รับมอบอำนาจ
๒๔๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคอนไทย จังหวัดชัยภูมิ	ผู้รับจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการและไม่ได้มาตรฐาน และมีการแก้ไขแบบ รูปและสัญญาหลังจากงานแล้วเสร็จ เป็นการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนของทางราชการ
๒๔๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอม้า จังหวัดอำนาจเจริญ	ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดจ้างโครงการชุดลอกลำห้วยนาหมอม้า ให้ผู้อื่นเข้ามา ทำงานแทนผู้รับจ้าง และมีการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จถูกต้องตามแบบรูป รายการ
๒๔๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะเม้ง จังหวัดมุกดาหาร	เจ้าหน้าที่พัสดุมิได้จัดส่งประกาศสอบราคาก่อสร้างถนนดินเชื่อมหมู่บ้านฯ ไปยังผู้รับจ้าง โดยตรง หรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียน กับไม่ได้ปิดประกาศสอบราคาไว้โดยเปิดเผย ณ ที่ ทำการ อบต. และที่ว่าการอำเภอ และมีเงินขาดบัญชีกรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งต่ำกว่าที่ รับจริง
๒๔๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะเม้ง จังหวัดมุกดาหาร	เงินขาดบัญชี กรณีบันทึกรับในสมุดเงินสดน้อยกว่าหรือไม่บันทึกรับเงินในสมุดเงินสด และมีการจ่ายเงินประกันสัญญาโดยไม่มีการรับเงิน
๒๔๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลนาสะเม้ง จังหวัดมุกดาหาร	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่ง และจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญาสูงกว่าที่ รับจริง
๒๔๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อ จังหวัดอุบลราชธานี	การจ้างเอกชนก่อสร้างโครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการเกษตร จ้างเหมาปักเสาพาด สายไฟฟ้า ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ เนื่องจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอพิบูลมังสา หารไม่อนุญาตให้เชื่อมสายไฟฟ้าเข้ากับระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า
๒๕๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนค้อ จังหวัดศรีสะเกษ	โครงการก่อสร้างอาคารเก็บพัสดุ คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงาน ทั้งที่ งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรายละเอียดของสัญญา ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลาง ขยายเอกสารสอบราคาต่ำกว่าราคาที่กำหนด และระยะเวลาในการ จัดส่งประกาศให้อำเภอโนนค้อน้อยกว่าที่กำหนดในระเบียบฯ



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำผิด
๒๕๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลตาตอง จังหวัดยโสธร	คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ซื้อที่ดินจากผู้ที่ไม่ใช่เจ้าของที่ดินโดยตรง
๒๕๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแคน จังหวัดมุกดาหาร	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินแล้วไม่นำฝาก หรือนำฝากธนาคารไม่ครบถ้วน
๒๕๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์เมือง จังหวัดอุบลราชธานี	เจ้าหน้าที่พัสดุมิได้จัดส่งประกาศสอบราคาให้ผู้รับจ้าง โดยวิธีส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ตอบรับด่วนพิเศษ
๒๕๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลทะนายน จังหวัดศรีสะเกษ	ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลทะนายน สั่งให้ดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างปรับปรุง ถนนลูกรังลงหินอาลู โดยแยกเป็น ๓ โครงการ ซึ่งแต่ละโครงการเป็นงานลักษณะหรือ ประเภทเดียวกัน โดยใช้วิธีตกลงราคา ทั้งที่ทราบว่าจะต้องดำเนินการโดยวิธีสอบราคา การพิจารณาผล การประกวดราคา มีการรับไว้พิจารณาเพียงรายเดียว โดยไม่ยกเลิกการ ประกวดราคา
๒๕๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า จังหวัดมุกดาหาร	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีเงินสดหรือบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่นำ เงินฝากธนาคาร
๒๕๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า จังหวัดมุกดาหาร	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีเงินสดหรือบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่นำ เงินฝากธนาคาร
๒๕๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลกกตูม จังหวัดมุกดาหาร	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทำการตรวจรับเองซีเมนต์ ทั้งที่ขนาด ปริมาณความจุหรือ คุณภาพไม่เป็นไปตามสัญญา การเบิกจ่ายเงินโดยมิได้ขออนุมัติกันเงิน และการคืน หลักประกันสัญญาก่อนการรับประกันความชำรุดบกพร่องสิ้นสุดตามสัญญา
๒๕๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทร์ จังหวัดอุดรธานี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้และเงินประเภทอื่นแล้วไม่นำฝากธนาคาร หรือนำฝาก ธนาคารไม่ครบถ้วน
๒๕๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จังหวัดเลย	ตามประกาศสอบราคาจ้างเหมาจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ได้กำหนดเงื่อนไข ระยะเวลาการสำรับ การใช้งานของระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ แต่ในเอกสารสอบราคาฯ ไม่ได้กำหนดไว้ เป็นเหตุให้ผู้เสนอราคายกข้อจำกัดไม่ได้ทำการสำรับโปรแกรมฯ และ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาพิจารณาเลือกผู้เสนอราคายกข้อ
๒๖๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา จังหวัดหนองบัวลำภู	ผู้ควบคุมงานบันทึกรายงานควบคุมงานไม่ตรงกับข้อเท็จจริง และเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง ทั้งที่งานก่อสร้างไม่แล้วเสร็จตามสัญญา
๒๖๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าโพธิ์ จังหวัดสกลนคร	จัดทำหลักฐานการดำเนินการจัดซื้อปฏิทินภายหลังการแจกจ่าย
๒๖๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลนงิ้ว จังหวัดหนองคาย	เบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้านฯ ก่อนงานแล้วเสร็จ
๒๖๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลป่าแฝก จังหวัดหนองคาย	มีการเบิกจ่ายเงินยืมล่วงหน้าเป็นเวลานาน การส่งคืนเงินยืมล่าช้าและคืนเงินสดจำนวน มาก มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนที่ต้องจ่ายจริงเป็นจำนวนมากโดยไม่มีมูลหนี้หรือ ยังไม่มีข้อยุติว่าต้องจ่าย มีการเบิกจ่ายเงินแล้วไม่ชำระให้แก่เจ้าหนี้ในเวลาที่ยอมรับเงิน และไม่มีการชำระหนี้ตรวจสอบ
๒๖๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหลัก จังหวัดอุดรธานี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำฝาก หรือเบิกจ่ายโดยไม่หลักฐาน หรือ เบิกจ่ายโดยไม่มีการดำเนินการจริง
๒๖๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ทราย จังหวัดร้อยเอ็ด	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ๓ โครงการ ทั้งที่ขนาดของเหล็กเสริมที่ใช้ไม่ตรงตามสัญญาเป็นเหตุให้การเบิกจ่ายเงินสูง กว่าความเป็นจริง
๒๖๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือ จังหวัดกาฬสินธุ์	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่รับพิจารณาจ้างผู้เสนอราคายกข้อ
๒๖๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลเขาวัวใหญ่ จังหวัดมหาสารคาม	ไม่มีหลักฐานแสดงการจัดส่งประกาศและเอกสารสอบราคาจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติกรรมการกระทำความผิด
๒๖๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลดอนจาน จังหวัดกาฬสินธุ์	คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้เสนอให้ยกเลิกประกาศสอบราคา โดยมีได้เรียกผู้ เสนอราคามาชี้แจง และการประกาศสอบราคาครั้งใหม่ได้ผู้เสนอราคาสูงกว่าครั้งแรก
๒๖๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหวาน จังหวัดขอนแก่น	การจัดจ้างงานต่อประปาและงานติดตั้งเครื่องเสียงประจำหมู่บ้าน โดยไม่สำรวจและไม่ ออกแบบรูปรายการละเอียดพร้อมประมาณราคา จัดทำเอกสารสอบราคาจ้าง ไม่แสดง รายการตามตัวอย่างที่กำหนด ไม่ตรวจสอบและควบคุมงานและบันทึกการปฏิบัติงานของ ผู้รับจ้าง จัดทำสัญญาจ้างก่อนวันยื่นซองสอบราคา และมีการส่งมอบงานและตรวจรับ งานไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขในสัญญา
๒๗๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลสามัคคี จังหวัดกาฬสินธุ์	จัดซื้อจักรเย็บผ้าอุตสาหกรรมแพงกว่าราคามาตรฐานครุภัณฑ์และราคาซื้อขายใน ท้องตลาด คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ และคณะกรรมการตรวจรับ ตรวจรับงานทั้งที่วันของจักรเย็บผ้าไม่ตรงตามใบเสนอราคา
๒๗๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยดง จังหวัดกาฬสินธุ์	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานจ้างทั้งที่การก่อสร้างยังไม่แล้ว เสร็จจากบันทึกตกลงจ้าง
๒๗๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลสำราญ จังหวัดกาฬสินธุ์	ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสำราญ อนุมัติให้ทำสัญญาถึงแม้คณะกรรมการเปิด ซองสอบราคา ไม่พิจารณาผลการเปิดซองสอบราคา เนื่องจากผู้ยื่นซองเสนอราคามี ความสัมพันธ์กันในลักษณะผู้ถือหุ้นและเป็นผู้ถือหุ้นและเป็นเครือญาติกัน
๒๗๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลปาดาล จังหวัดเชียงราย	องค์การบริหารส่วนตำบลปาดาล ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางสำหรับ งานจ้างก่อสร้างโรงเรือนผลิตปุ๋ยหมักชีวภาพเป็นการเฉพาะ และนำเอาบัญชีประมาณ การของส่วนโยธามาใช้ ซึ่งประมาณการจำนวนเสาเข็มไม่เกินกว่าแบบรูปายการที่ กำหนด
๒๗๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย จังหวัดลำปาง	การเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างที่องค์การบริหารส่วนตำบลพิชัย ดำเนินการเอง ในส่วนที่ใช้ แรงงานราษฎร เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเกินกว่าจำนวนที่จะต้องจ่ายจริง
๒๗๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อไทย จังหวัดเพชรบูรณ์	การแบ่งซื้อแบ่งจ้างโดยลงวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างในครั้งเดียวกันเพื่อให้วงเงินต่ำกว่าที่ กำหนด โดยวิธีหนึ่งวิธีใด เพื่อให้อำนาจในการสั่งซื้อจ้างเปลี่ยนแปลง
๒๗๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลศิลา จังหวัดเพชรบูรณ์	ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลศิลาสั่งการด้วยวาจาให้นำรถยนต์บรรทุกน้ำออกไปใช้ แล้วเกิดอุบัติเหตุ และสั่งการด้วยวาจาให้ทำการซ่อมแซม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ
๒๗๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลสระกรด จังหวัดเพชรบูรณ์	การจ้างเอกชนลากจูง ซ่อมแซมและต่อเติมรถยนต์ที่รับโอนจาก กทม. แต่มีเหตุให้ไม่ สามารถเบิกจ่ายค่าจ้างให้ได้ เอกชนจึงไม่ส่งมอบรถยนต์ให้ และรถยนต์ที่รับโอนมายัง ไม่ได้รับโอนกรรมสิทธิ์ อีกทั้งยังไม่ได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ที่ได้รับมอบ
๒๗๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า จังหวัดนครสวรรค์	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานทั้งที่ผลงานไม่เป็นไปตามแบบรูปายการ ที่กำหนด
๒๗๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลบึงนาราง จังหวัดพิจิตร	เบิกจ่ายเงินค่าซ่อมแซมถนนลูกรังซ้ำซ้อน
๒๘๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ จังหวัดสิงห์บุรี	การจ่ายเงินยืมให้กับผู้อื่นโดยที่มีได้เป็นผู้ยืมเงิน และมีได้เป็นผู้รับมอบฉันทะ รวมทั้งมี การส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนด
๒๘๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลวัดสิงห์ จังหวัดชัยนาท	คณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงาน ทั้งที่การดำเนินการไม่ถูกต้องตามสัญญา
๒๘๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลลาดทิพรส จังหวัดนครสวรรค์	เงินขาดบัญชี กรณีการรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งหรือไม่นำฝากธนาคาร
๒๘๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเป่ง จังหวัดสิงห์บุรี	เงินขาดบัญชี กรณีการรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งหรือนำฝากธนาคาร



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปพฤติการณ์การกระทำความผิด
๒๘๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนางนวล จังหวัดอุทัยธานี	เงินขาดบัญชี กรณีเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบและรับเงินประเภทต่าง ๆ แล้วไม่นำฝากธนาคาร
๒๘๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลคอกควาย จังหวัดอุทัยธานี	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำส่งคลังหรือนำฝากธนาคารไม่ครบถ้วน หรือนำฝากธนาคารสูงกว่าหลักฐาน
๒๘๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตู จังหวัดนครสวรรค์	เงินขาดบัญชี กรณีการรับเงินประเภทต่าง ๆ นำส่งหรือนำฝากธนาคารไม่ครบถ้วน หรือไม่นำส่งแล ไม่นำฝากธนาคาร
๒๘๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตาตู จังหวัดนครสวรรค์	การซื้อดินที่และเก้าอี้ มีการพนันชื้อนาย ก อบต. ในขณะที่ตัวพัสดุ และคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามประกาศสอบราคาโดยแจ้งให้ผู้เสนอราคายกต่ำสุดเป็นลำดับที่ ๒ และ ๓ ส่งตัวอย่างเก้าอี้ให้คณะกรรมการฯ พิจารณา ทำให้ อบต. ต้องจัดซื้อเก้าอี้จากผู้เสนอราคาลำดับที่ ๔ สูงกว่าผู้เสนอราคายกต่ำสุด และกรณีร้อง นาย ก อบต. ยืมเงินไปราชการโดยไม่ไปราชการและไม่ส่งใช้เงินยืม
๒๘๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลสามกระหาย จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	ผู้ออกแบบรูปรายการกำหนดรายละเอียดไม่ชัดเจน และบางรายการไม่กำหนดรายละเอียด ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ ทำให้ถนนคอนกรีตเกิดรอยแตกร้าว
๒๘๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลเขาน้อย จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	มีการเบิกจ่ายเงิน ค่าจัดซื้อถังรองรับขยะ โดยมีการจัดซื้อถังจากร้านค้าที่มีได้เป็นผู้ขาย
๒๙๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลขุนพิทักษ์ จังหวัดราชบุรี	เบิกจ่ายเงินค่า อมแซมถนนลูกรังให้กับผู้รับจ้าง โดยที่ผู้รับจ้างยังมีได้ลงมือทำงาน
๒๙๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตะบอง จังหวัดกาญจนบุรี	คณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานจ้างเหมาปลูกต้นไม้ได้เร็ว ทั้งที่การดำเนินการไม่ถูกต้องตามสัญญา
๒๙๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย จังหวัดเพชรบุรี	ประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย นำรถยนต์ไปเก็บไว้ที่บ้านและนำไปใช้นอกเวลาดำเนินการหรือวันหยุดราชการ
๒๙๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าแลง จังหวัดเพชรบุรี	คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานทั้งที่งานยังไม่แล้วเสร็จ และไม่ถูกต้องตามสัญญา ทำให้ราชการเสียหาย
๒๙๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณปริมาณวัสดุเกินกว่าปริมาณงานที่ใช้จริง ทำให้ต้องจัดจ้างวงเงินที่สูงไป
๒๙๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเสด็จ จังหวัดสุราษฎร์ธานี	ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างรับรองว่าผู้รับจ้างปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ถูกต้องตามสัญญาทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จ
๒๙๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงทะเล จังหวัดภูเก็ต	คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานว่าถูกต้องครบถ้วนตามแบบรูปรายการ ทั้งที่การก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ
๒๙๗.	องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงทะเล จังหวัดภูเก็ต	เงินขาดบัญชี กรณีไม่มีต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำประปาให้ตรวจสอบและไม่รับรองลูกหนี้คงค้าง ไม่มีการตั้งลูกหนี้และไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี
๒๙๘.	องค์การบริหารส่วนตำบลเชิงทะเล จังหวัดภูเก็ต	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินค่าน้ำประปาแล้วไม่นำส่งและไม่นำฝากธนาคาร
๒๙๙.	องค์การบริหารส่วนตำบลปากจั่น จังหวัดระนอง	การสำรวจและออกแบบโครงการก่อสร้างทางข้ามคลองไม่ได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักวิชาช่างและไม่เหมาะสมกับทางน้ำไหล ทำให้มีการพังทลายของทางข้ามคลอง
๓๐๐.	องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา จังหวัดภูเก็ต	การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาเอกชนจัดเก็บขยะมูลฝอยสูงกว่าที่กำหนดในสัญญา ไม่ได้เบิกจ่ายเงินภายในปีงบประมาณ และให้ชาวธรบทุกขยะในอัตราที่ต่ำกว่าที่กำหนดไว้
๓๐๑.	องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา จังหวัดภูเก็ต	การก่อสร้างโครงการก่อสร้างเขื่อนฯ ได้นำแบบรูปรายการของบริษัทที่ปรึกษามาใช้เป็นแบบรูปรายการ และเอกสารแนบสัญญาจ้าง และผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างทำการตรวจรับงานทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา



ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	สรุปผลการการกระทำผิด
๓๐๒.	องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา จังหวัดภูเก็ต	ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดจ้าง โครงการก่อสร้างฟื้นฟูบูรณะกำแพง และปรับปรุงภูมิทัศน์โบว์ ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่ - ไม่ลงลายมือชื่อในแบบแปลนทุกแผ่น - คำนวนราคากลางโดยไม่มีรายละเอียดปริมาณวัสดุ - การนำเสนอเรื่องเพื่อพิจารณาได้เสนอเรื่องต่อผู้มีอำนาจสั่งจ้าง - แบบสรุปรายการประกอบสัญญา ใช้ทั้งของคณะกรรมการกำหนดราคากลางและบริษัทที่สำรวจ - ตรวจรับงานทั้งงานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา
๓๐๓.	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทะเล จังหวัดกระบี่	รับเงินบริจาคแล้วไม่รับเข้าเป็นเงินรายได้ของ อบต. และการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
๓๐๔.	องค์การบริหารส่วนตำบลสาคร จังหวัดสตูล	โครงการจัดซื้อท่อป้อนน้ำดื่ม คณะกรรมการตรวจรับทำการตรวจรับ โดยที่ส่งมอบไม่ครบตามสัญญา และโครงการก่อสร้างระบบกระจายเสียงทางไกลชนิดไร้สาย มีการกำหนดเงื่อนไขการสอบราคาที่ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการเสนอราคา
๓๐๕.	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่ง จังหวัดสงขลา	เงินขาดบัญชี กรณีมีการบันทึกบัญชีเงินสดรายการนำฝากธนาคารแต่ไม่ได้นำฝากธนาคาร การบันทึกยอดเงินสดคงเหลือยกไปต่ำกว่าจำนวนเงินสดที่มีอยู่จริง และถอนเงินฝากธนาคารประเภทประจำเพื่อฝากเข้าธนาคารประเภทออมทรัพย์ แต่ไม่มีการนำฝากและเบิกจ่ายเงินเกินกว่าหลักฐานการจ่าย
๓๐๖.	องค์การบริหารส่วนตำบลคูเต่า จังหวัดสงขลา	เบิกจ่ายเงินค่าจ้างทั้งที่เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน และงานก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา
แผนการปราบปราม		
๓๐๗.	การประปาเทศบาลตำบลบางปรุ่ม จังหวัดนครสวรรค์	เงินขาดบัญชี กรณีรับเงินรายได้แล้วไม่นำฝากธนาคาร
รัฐวิสาหกิจ		
๓๐๘.	บริษัทไพรชนีย์ไทย จำกัด สาขาจังหวัดตาก จังหวัดตาก	การจัดส่งประกาศประกวดราคาทางไพรชนีย์มีการเสียหาย หรือสูญหาย นำเชื่อว่าเจ้าหน้าที่ของบริษัทไพรชนีย์ไทย จำกัด มีพฤติการณ์ทุจริตโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมฯ
๓๐๙.	บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) กรุงเทพฯ	การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษวิชาชีพเฉพาะของผู้จัดการส่วนประมวลบัญชี ทั้งที่เป็นผู้ขาดคุณสมบัติตามที่กำหนดในมติคณะรัฐมนตรี
๓๑๐.	บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม กรุงเทพฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการไปดูงาน อาศัยระเบียบที่ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย โดยไม่มีสิทธิและเกินไปจากระเบียบ และการเบิกเงินค่าตอบแทนโดยไม่มีสิทธิ
๓๑๑.	บริษัทโรงแรมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จำกัด กรุงเทพฯ	บริษัท โรงแรมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จำกัด ไม่ได้กำหนดแนวทางและหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้รับจ้างบริหารกิจการโรงแรม เป็นผลให้มีการพิจารณาเปิดซองข้อเสนอมูลค่าราคาเพียงรายเดียว
๓๑๒.	องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร กรุงเทพฯ	องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร ดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยทำหนังสือเชิญชวนเพียงรายเดียว
๓๑๓.	การเคหะแห่งชาติ กรุงเทพฯ	การเคหะแห่งชาติ จัดกลุ่มการก่อสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏ จำนวน ๒๗ แห่ง เป็น ๙ สัญญา เป็นผลให้วงเงินงบประมาณในแต่ละสัญญาสูงเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท ทำให้ผู้จัดทะเบียนกับการเคหะแห่งชาติบางรายไม่สามารถซื้อและยื่นซองประกวดราคาได้



ผลการตรวจสอบที่สำคัญจำแนกตามหน่วยงาน

กระทรวงการคลัง

กรมศุลกากร กรุงเทพฯ

ในปี พ.ศ. ๒๕๕๐ กรมศุลกากรได้ดำเนินการขายทอดตลาดรถยนต์ของกลาง รวม ๓ ครั้ง พบว่า การปฏิบัติหน้าที่ของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการจำหน่ายรถยนต์ของกลางของกรมศุลกากร ทั้งการ กำหนดแนวทางปฏิบัติ หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายหรือคำสั่งที่กระทรวงการคลัง กำหนด ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบและใช้ดุลพินิจโดยไม่พิจารณาว่ารถยนต์คันใดที่เข้าขาย ตามนโยบายหรือคำสั่งของกระทรวงการคลัง และสมควรจัดรายการรถยนต์ของกลางที่อยู่ในลักษณะรถที่เข้าขายอยู่ ในขบวนการฟอกรถออกไปโดยไม่ต้องกำหนดราคาขั้นต่ำเพื่่นำออกขายทอดตลาด แต่กลับไม่ได้ใช้ดุลพินิจพิจารณา จนเป็นเหตุให้มีการกำหนดราคาขั้นต่ำกับรถยนต์ของกลางที่ไม่มีสมรรถนะ หรืออุปกรณ์สำคัญที่มีลักษณะเข้าขายรถ ที่อยู่ในขบวนการฟอกรถ ทำให้การดำเนินการจำหน่ายรถยนต์ของกลางไม่เป็นไปตามนโยบายหรือคำสั่งของกระทรวง การคลัง โดยมีได้มุ่งพิสูจน์ความจริงก่อนการพิจารณาดำเนินการขายทอดตลาด กรณีรถยนต์ของกลางที่มีลักษณะ เข้าขายขบวนการฟอกรถยนต์ตามนโยบายหรือคำสั่งที่กระทรวงการคลังกำหนด อันทำให้กระทบต่อรายได้ของรัฐ ในการจัดเก็บภาษีอากรนำเข้า หรือแม้กระทั่งรายได้จากการขายทอดตลาด และกระทบต่อระบบการจัดการเกี่ยวกับการ ดำเนินการกับรถยนต์ของกลางที่มีลักษณะเป็นการฟอกรถยนต์ต้องเสียหายและไม่อาจบรรลุดูฤประสงค์ในการ ป้องกันหรือสกัดกั้นขบวนการฟอกรถยนต์ได้อย่างถาวร นอกจากนี้ยังอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมและกระทบ ต่อสิทธิของบุคคลผู้กระทำการโดยสุจริตที่อาจถูกกล่าวหาว่าเป็นผู้อยู่ในขบวนการฟอกรถยนต์ ซึ่งการกระทำดังกล่าว ข้างต้นมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่เงิน หรือทรัพย์สินของทางราชการ และในฐานะเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิด ความเสียหายแก่ทางราชการและบุคคลภายนอกผู้กระทำการโดยสุจริต หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดย ทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมศุลกากรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

กรมสรรพากร กรุงเทพฯ

กรมสรรพากรดำเนินการจัดซื้อรถยนต์โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) จำนวน ๘ คัน วงเงินตามสัญญา ๘,๖๔๐,๐๐๐ บาท (ราคาคันละ ๑,๐๘๐,๐๐๐ บาท) รวม ๓ ครั้ง โดยวิธีประกวดราคาจำนวน ๒ ครั้ง และครั้งที่ ๓ ใช้วิธีพิเศษ เป็นการดำเนินการโดยกลุ่มบุคคลเดียวกันทั้งหมด เป็นทั้งคณะกรรมการประมูลซื้อด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในการจัดซื้อครั้งที่ ๑ เป็นคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงานและร่างเอกสารประกวดราคาและคณะกรรมการ ประกวดราคาในการจัดซื้อครั้งที่ ๒ และเป็นคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษในการจัดซื้อครั้งที่ ๓



ในการจัดซื้อครั้งที่ ๑ ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรถตู้โดยสารที่มีลักษณะทั่วไป ส่วนการดำเนินการจัดซื้อครั้งที่ ๒ ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรถตู้โดยสารซึ่งตรงกับข้อมูลทางเทคนิคของรถตู้ยี่ห้อหนึ่ง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๖ (๑) และในการจัดซื้อครั้งที่ ๓ ได้นำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรถตู้โดยสารเดิมที่ใช้ในการประกวดราคาครั้งที่ ๒ มาใช้ในการดำเนินการจัดซื้อในครั้งนี้ ถึงแม้คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษจะได้ดำเนินการจัดส่งหนังสือเชิญชวนบริษัทตัวแทนจำหน่ายรถยนต์โดยสารถึง ๘ บริษัท แต่คณะกรรมการฯ ชุดดังกล่าวยอมทราบที่อยู่แล้วว่ามีเพียงบริษัทตัวแทนจำหน่ายรถตู้โดยสารยี่ห้อเดียวเท่านั้นที่จะเข้ามาแข่งขันราคาได้ จึงนำเชื่อว่าการมีหนังสือเชิญชวนบริษัทตัวแทนจำหน่ายรถยนต์ยี่ห้ออื่นเป็นการดำเนินการเพียงเพื่อแสดงให้เห็นว่ามีการเชิญชวนบริษัทตัวแทนจำหน่ายรถยนต์อย่างแพร่หลาย และเพื่อกลบเกลื่อนมิให้เห็นชัดว่าต้องการที่จะจัดซื้อรถตู้โดยสารยี่ห้อดังกล่าวเท่านั้น และในที่สุดก็มีเพียงบริษัทตัวแทนจำหน่ายรถตู้โดยสารยี่ห้อดังกล่าว ๒ บริษัทเท่านั้นที่เข้ามายื่นเอกสารเสนอราคา และกรมสรรพากรได้ทำสัญญาซื้อขายรถตู้โดยสารยี่ห้อดังกล่าวมีราคาสูงกว่าราคามาตรฐานครุภัณฑ์ คันละ ๓๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๔๐,๐๐๐ บาท ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และสูงกว่าเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ จำนวน ๖๔๐,๐๐๐ บาท จึงได้โอนเปลี่ยนแปลงเงินเหลือจ่ายจากงบลงทุนสมทบเป็นค่าซื้อรถยนต์โดยสาร ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๒ วรรคสาม กำหนดว่า “ห้ามส่วนราชการนำเงินนอกงบประมาณหรือเงินอื่นใดมาสมทบ เพื่อจัดหารถให้มีขนาดเครื่องยนต์และหรือราคาเกินกว่าที่กำหนดตามวรรคหนึ่งและสอง” จากข้อเท็จจริงและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น นำเชื่อว่าร่วมกันทุจริตและหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่กรมสรรพากรในฐานะเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต และเป็นเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐโดยทุจริต ทำการกำหนดเงื่อนไขอันเป็นมาตรฐานในการเสนอราคาโดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม หรือเพื่อช่วยเหลือให้ผู้เสนอราคารายใดได้มีสิทธิเข้าทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐโดยไม่เป็นธรรม หรือเพื่อกีดกันผู้เสนอราคารายใดมิให้มีโอกาสเข้าแข่งขันในการเสนอราคาอย่างเป็นธรรม และฐานเป็นเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐกระทำการใดๆ โดยมุ่งหมายมิให้มีการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม เพื่อเอื้ออำนวยแก่ผู้เข้าทำการเสนอราคารายใดให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมสรรพากรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

สำนักงานสรรพากรภาค ๑๒ จังหวัดสงขลา

สำนักงานสรรพากรภาค ๑๒ ได้รับมอบรถยนต์โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง จากกองคลัง ฝ่ายพัสดุครุภัณฑ์งานยานพาหนะ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง เป็นรถยนต์ในสภาพดีพร้อมใช้งาน ต่อมาเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติราชการแทนหัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้ทำเรื่องขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างในการปรับปรุงอุปกรณ์ตกแต่งภายในรถยนต์โดยสารส่วนกลาง ด้วยเหตุผล เบาะรถยนต์คันดังกล่าวปรับเอนได้เพียงเล็กน้อยทำให้ปวดเมื่อยสำหรับการเดินทางในระยะไกล เบาะไม้ไต่ระดับ พื้นที่ใช้สอยในส่วนของคนโทรลรถยนต์แคบทำให้ผู้โดยสารต้องนั่งในลักษณะงอขา



ไม่สามารถยึดเข้าได้ รวมถึงไม่สะดวกสำหรับการขึ้นลง เงิน ๗๔,๕๐๐ บาท สรรพากรภาค ๑๒ เป็นผู้เห็นชอบ และอนุมัติ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับงาน และได้เบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง กรณีการปรับปรุง รถยนต์ดังกล่าวไม่ปรากฏว่าเคยมีกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ที่ได้มีการห้ามหรือ อนุญาตให้เบิกจ่ายได้หรือไม่ได้อย่างชัดเจน แต่การเบิกจ่ายเงินซ่อมแซมทรัพย์สินของทางราชการ และการเบิกจ่าย ค่าดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน ต้องเป็นกรณีที่ทรัพย์สินนั้นไปเกิดการชำรุดเสื่อมสภาพไม่ว่าจะเกิดจากการใช้งานปกติ หรือกรณีมีบุคคลทำให้เกิดความเสียหายก็ตาม ทั้งนี้เพื่อซ่อมแซมให้ทรัพย์สินนั้นกลับคืนสภาพเดิมที่สามารถใช้งาน ได้ดังเดิม หรือเป็นการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการบำรุงรักษาทรัพย์สินตามปกติทั่วไป แต่ในกรณีของสำนักงาน สรรพากรภาค ๑๒ รถยนต์โดยสารดังกล่าวเป็นรถยนต์ที่กรมสรรพากรเพิ่งจัดซื้อและส่งมอบมาให้เพื่อใช้ทดแทน เป็นรถยนต์ส่วนกลาง สภาพรถยนต์เป็นรถใหม่ไม่เคยใช้งานมาก่อน และก็ไม่เคยปรากฏว่ารถยนต์คันดังกล่าวมีการ เกิดความชำรุดบกพร่องหรือมีการเสื่อมสภาพแต่ประการใด อีกทั้งเหตุผลในการขออนุมัติมุ่งเน้นเพื่อความสะดวกสบาย ของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้รถเป็นประการสำคัญ โดยไม่ได้พิจารณาถึงความจำเป็นและการประหยัดเงินงบประมาณของแผ่นดิน การดำเนินการดังกล่าวถือไม่ได้ว่ามีเหตุผลความจำเป็นที่ต้องมีการปรับปรุงตกแต่งรถยนต์ เป็นการไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๓๑) ข้อ ๓๑ และการปรับปรุงตกแต่งรถยนต์ดังกล่าวถึงแม้จะใช้เงินเพียง ๗๔,๕๐๐ บาทก็ตาม แต่ทางราชการมีรถยนต์ อยู่เป็นจำนวนมาก หากเปิดรายจ่ายสำหรับการนี้ขึ้นก็จะเป็นเงินจำนวนมาก จึงเห็นว่าไม่เป็นการสมควรที่จะให้ เบิกจ่ายเงินสำหรับการนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมสรรพากรและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กรมชลประทาน กรุงเทพฯ

กรมชลประทาน จัดจ้างก่อสร้างโครงการระบายน้ำบริเวณสนามบินสุวรรณภูมิ จำนวน ๓ สัญญา คือ สัญญาจ้างก่อสร้างคลองระบายน้ำและถนนพร้อมอาคารประกอบ ส่วนที่ ๑ สัญญาจ้างก่อสร้างคลองระบายน้ำและ ถนนพร้อมอาคารประกอบ ส่วนที่ ๒ และสัญญาจ้างก่อสร้างคลองระบายน้ำ สถานีสูบน้ำ สะพานน้ำยกระดับ พร้อม อาคารประกอบ ส่วนที่ ๓ และสัญญาที่เกี่ยวข้องอีก ๒ สัญญา คือสัญญาจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาทบทวนโครงการ ระบายน้ำบริเวณสนามบินสุวรรณภูมิ และสัญญาจ้างที่ปรึกษาควบคุมงานก่อสร้างโครงการระบายน้ำบริเวณสนามบิน สุวรรณภูมิ มีการจัดจ้างงานสูงกว่าความเป็นจริง เนื่องจากคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้กำหนดราคากลาง สูงกว่าความเป็นจริง และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามหนังสือสำนัก เลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๒๐๕/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่องหลักเกณฑ์กำหนดราคา กลางงานก่อสร้าง และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ข้อ ๓ ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๔๔๐,๐๔๔,๔๕๔.๔๘ บาท ตามรายละเอียด ดังนี้



๑) คณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดค่าออกแบบรวมไว้ในราคากลางงานก่อสร้างแต่ละส่วนโดยที่ไม่มีการอนุมัติจากสำนักงานงบประมาณ เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๓ ตี และมาตรา ๒๖ และตามสัญญาจ้างโครงการดังกล่าวมีค่าออกแบบรวมอยู่เป็นเงิน ๘๐,๗๑๗,๗๙๖.๒๐ บาท ไม่สามารถดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๑๙ ได้ เนื่องจากเป็นการติดตั้งทั้งโครงการ แต่รายละเอียดที่จะต้องออกแบบในโครงการนี้มีเฉพาะงานการออกแบบก่อสร้างสะพานเท่านั้น ส่วนงานอื่นๆ ที่ต้องออกแบบ Detail Design เป็นการออกแบบเพิ่มเติม (Shop Drawing) ซึ่งเป็นความรับผิดชอบของผู้รับจ้างอยู่แล้วตามเงื่อนไขสัญญา ดังนั้นการกำหนดค่าออกแบบทั้งโครงการฯ จึงทำให้รัฐต้องเสียค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่ควรจ่าย ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เป็นเงิน ๖๙,๘๖๔,๑๐๘.๔๘ บาท

๒) คณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดราคากลางเครื่องสูบน้ำ งานไฟฟ้าและอุปกรณ์ประกอบ ตามสัญญาจ้างฯ ส่วนที่ ๓ โดยการสืบราคาจากบริษัทอื่นแล้วหักค่าภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วคูณด้วย Factor F จึงเป็นการคิดค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางในส่วนค่าดำเนินการก่อสร้างเนื่องจากราคางานเครื่องสูบน้ำฯ ที่สืบมา ได้รวมค่าวัสดุ ค่าแรงงานของงานเครื่องสูบน้ำฯ รวมถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินการก่อสร้างแล้ว นอกจากนี้คณะกรรมการกำหนดราคากลางยังได้กำหนดค่างานในส่วนของงานไฟฟ้าและอุปกรณ์ประกอบเพิ่มอีก จึงเป็นการกำหนดราคาที่ซ้ำซ้อน เพราะราคาที่สืบมาได้รวมค่างานดังกล่าวแล้ว จึงทำให้ราคากลางของงานเครื่องสูบน้ำฯ สูงกว่าความเป็นจริง ทำให้ราชการเสียประโยชน์ เป็นเงิน ๑๖๐,๒๗๗,๑๖๖ บาท

๓) คณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดราคากลางงานเสาเข็มดิน - ซีเมนต์ ตามสัญญาจ้างฯ ทั้ง ๓ สัญญา โดยการสืบราคาและใช้ราคาที่สืบคูณด้วยค่า Factor F ซึ่งราคาที่สืบได้นั้นได้รวมค่าทดสอบคุณสมบัติต่างๆ ของเสาเข็มดิน - ซีเมนต์ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการก่อสร้างแล้ว ส่วนการกำหนดค่าดำเนินการติดตั้งเครื่องจักรอุปกรณ์ต่างๆ จากการสืบราคาแล้วคูณด้วยค่า Factor F ซึ่งราคาที่สืบมานั้นสามารถใช้เป็นค่าใช้จ่ายเหมารวมทั้งโครงการ จากการกำหนดราคากลางทั้ง ๒ ส่วน ทำให้ราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง ทำให้รัฐเสียค่าใช้จ่ายสูงขึ้น เป็นเงิน ๒๐๖,๘๐๗,๑๘๐ บาท

๔) คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้กำหนดเงื่อนไขให้ผู้รับจ้างจัดหายานพาหนะสำหรับผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง รวมทั้ง ๓ สัญญา จำนวน ๗๗ คัน และค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่มีการแยกจ่ายเงินให้ต่างหาก แต่ให้คิดรวมเฉลี่ยไว้ในงานเสาเข็มดิน - ซีเมนต์ โดยผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง มีเพียง ๙ คน จึงเป็นการกำหนดเงื่อนไขที่เกินความจำเป็น นอกจากนี้การตรวจรับยานพาหนะของสัญญาจ้างที่ปรึกษาควบคุมงานก่อสร้างระบายน้ำบริเวณสนามบินสุวรรณภูมิ คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับจำนวนยานพาหนะไม่ครบตามสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุและที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๒ ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๓,๐๙๖,๐๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อธิบดีกรมชลประทานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว



สำนักงานประมงจังหวัดพังงา จังหวัดพังงา

สำนักงานประมงจังหวัดพังงาเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือและฟื้นฟูอาชีพประมงที่ประสบภัยธรรมชาติ พบว่า เจ้าของเรือประมงได้รับเงินชดเชยครบถ้วนตามหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน แต่การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบกรมประมงว่าด้วยการจ่ายเงินช่วยเหลือและฟื้นฟูอาชีพประมงที่ประสบภัยธรรมชาติใน ๖ จังหวัดภาคใต้ พ.ศ. ๒๕๔๘ มีผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

กรณีเจ้าของเรือประมงยื่นคำร้องขอรับเงินช่วยเหลือ ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ซึ่งมีเจ้าของเรือประมงจำนวน ๒ ราย แจ้งว่าเรือประมงได้รับความเสียหายทั้งลำจนไม่สามารถซ่อมแซมให้ใช้การได้ดั้งเดิม จำนวน ๖๙ ลำ และขอรับค่าชดเชยเต็มตามราคาเรือ ซึ่งสำนักงานประมงจังหวัดได้จ่ายเงินช่วยเหลือให้ลำละ ๒๐๐,๐๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบพบว่าสามารถซ่อมแซมให้ใช้การได้ดั้งเดิม จำนวน ๓๘ ลำ จึงทำให้สำนักงานประมงจังหวัดพังงาต้องจ่ายเงินสูงกว่าความเป็นจริงลำละ ๑๐๕,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๓,๙๙๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากคณะทำงานสำรวจความเสียหายด้านการประมงไม่ได้ออกไปสำรวจความเสียหาย เพราะมีประชาชนขอรับความช่วยเหลือจำนวนมาก และสภาพพื้นที่ที่ได้รับความเสียหายบริเวณกว้างยากแก่การสำรวจ ประกอบกับมีหน้าที่อื่นๆ จึงได้ยึดถือรายละเอียดความเสียหายตามผู้ที่ขอรับความช่วยเหลือแจ้ง ส่วนการประเมินความเสียหายจริงของเจ้าของเรือประมง อยู่ในดุลพินิจของคณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติอำเภอ (ก.ช.ภ.อ.) และคณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัด (ก.ช.ภ.จ.) ตามลำดับ แต่ในการปฏิบัติงานคณะกรรมการฯ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสียหาย และไม่ได้ประเมินความเสียหายตามระเบียบกรมประมงว่าด้วยการจ่ายเงินช่วยเหลือและฟื้นฟูอาชีพประมงที่ประสบภัยธรรมชาติใน ๖ จังหวัดภาคใต้ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๕ (๒.๒.๑) (๒.๒.๒) (๒.๒.๓) และ ข้อ ๕ (๔) แต่จะพิจารณาตามที่ประมงจังหวัดจัดทำเอกสารมาให้

กรณีจ่ายเงินช่วยเหลือให้เจ้าของเรือซ้ำซ้อนตามที่เจ้าของเรือได้ยื่นคำร้องต่อสำนักงานประมงจังหวัดพังงาแจ้งว่าเรือประมง จำนวน ๒ ลำ สูญหายไม่สามารถกู้มาซ่อมได้ แต่จากการตรวจสอบพบว่าเรือทั้ง ๒ ลำ เป็นเรือลำเดียวกันแต่มีการเปลี่ยนชื่อ จึงเป็นการจ่ายเงินซ้ำซ้อน เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

กรณีผู้ขอรับเงินช่วยเหลือไม่ใช่เจ้าของเรือประมงหรือทายาทเจ้าของเรือประมงที่แท้จริง เนื่องจากเรือบางลำยังไม่มีภาระจดทะเบียนเรือ กรรมสิทธิ์ในเรือยังเป็นของบุคคลที่มีชื่อตามหลักฐานการจดทะเบียนเรือ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การยื่นคำร้องขอรับเงินช่วยเหลือ ตามระเบียบฯ ข้อ ๗

กรณีเจ้าของเรือประมงแจ้งขอรับเงินช่วยเหลือสูงกว่ามูลค่าของเรือประมงที่เสียหายจริง และเจ้าของเรือประมงได้รับเงินช่วยเหลือสูงกว่าราคาเรือและเครื่องยนต์ที่ได้จดทะเบียนไว้ จำนวน ๔๙ ลำ เป็นเงิน ๑๒,๑๓๙,๔๑๑,๘๔ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมประมงและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องและกำหนดมาตรการหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน และควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีโดยเคร่งครัดแล้ว และกรมประมงแจ้งผลการดำเนินการว่า สำนักงานประมงจังหวัดพังงาได้ออกหนังสือแจ้งเจ้าของเรือเพื่อเรียกเงินคืน และสั่งการให้หัวหน้าผู้ตรวจราชการและกลุ่มตรวจสอบภายในร่วมกัน กำหนดมาตรการการควบคุมภายในเพื่อควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้อง



สำนักงานเกษตรจังหวัดสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๒ - ๒๕๔๓ เกษตรจังหวัดสุรินทร์ สังกัดด้วยวาจาให้ข้าราชการในสำนักงานเกษตร จังหวัดสุรินทร์จัดทำสัญญายืมเงินของทางราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หรือเป็นค่าใช้จ่าย โครงการฝึกอบรมเกษตรกรตามหลักสูตรต่างๆ และเป็นผู้อนุมัติให้ยืมเงินราชการ หรืออนุมัติให้เดินทางไปราชการ หรืออนุมัติให้จัดทำโครงการฝึกอบรมต่างๆ แต่ให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ที่ยืมเงินโอนเงินที่ยืมให้ตนเอง โดยการ โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของตนหรือนำเงินสดมามอบให้ หลังจากนั้นเกษตรจังหวัดจะสั่งให้ข้าราชการในบังคับ บัญชาจัดทำรายงานการเดินทางและใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมแต่ละครั้งเต็มตามจำนวนที่ยืมหรือมากกว่าที่จ่ายจริง ทั้งนี้เพื่อไม่ต้องคืนเงินยืมหรือคืนเงินแก่ทางราชการให้น้อยที่สุด ทำให้รายงานการเดินทางดังกล่าวและใบสำคัญ ส่วนที่ไม่ได้จ่ายจริงจึงเป็นเอกสารเท็จ เงินที่ยืมจากทางราชการ เกษตรจังหวัดจะเป็นผู้เก็บรักษาไว้และใช้จ่ายแต่ เพียงผู้เดียว และไม่ปรากฏข้อเท็จจริงอื่นใดว่าข้าราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนรู้เห็นในการใช้จ่ายแต่อย่างใด ทำให้ ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน ๙๒๑,๕๐๑ บาท พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการกระทำความผิดต่อตำแหน่ง หน้าที่ราชการ โดยการเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ ทางราชการ และปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรและหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

กระทรวงคมนาคม

กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี กรุงเทพฯ

บริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด (บพด.) ในฐานะผู้กระทำการแทนการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) ยื่นหนังสือขออนุญาตให้บรรทุกของที่สั่งหรือนำเข้าจากต่างประเทศโดยเรืออื่นที่มีชื่อเรือไทย แต่กรมการขนส่ง ทางน้ำและพาณิชยนาวี (ขน.) พิจารณาไม่ออกหนังสืออนุญาตฯ ให้กับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย จำนวน ๕ เทียวเรือ และบริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด ได้มีการอุทธรณ์ในเรื่องดังกล่าว ซึ่งผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการ ขนส่งทางน้ำและการพาณิชยนาวี (ผอ. สพว.) และผู้อำนวยการส่วนกำกับและประสานงานการพาณิชยนาวี (ผกพ.) ในขณะนั้นได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ไม่ควรเพิกถอนคำสั่งไม่รับเอกสารขออนุญาตฯ เนื่องจากการยื่นขออนุญาตฯ ไม่ได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการพาณิชยนาวี พ.ศ. ๒๕๒๑ และอธิบดีกรมการขนส่งทางน้ำ และพาณิชยนาวีในขณะนั้นเห็นด้วยและได้เสนอเรื่องให้กระทรวงคมนาคม (คค.) เพื่อพิจารณาอุทธรณ์ ซึ่งในระหว่าง การพิจารณาอุทธรณ์ ผู้ตรวจราชการกระทรวงคมนาคม รักษาราชการแทนอธิบดีกรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี ในขณะนั้น ออกคำสั่งให้ผู้ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการขนส่งทางน้ำและการพาณิชยนาวี และผู้อำนวยการส่วนกำกับ และประสานงานการพาณิชยนาวี ไปช่วยราชการในส่วนงานอื่น และแต่งตั้งเลขานุการกรมฯ ให้มารักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการขนส่งทางน้ำและการพาณิชยนาวี กระทรวงคมนาคมพิจารณาและมีคำสั่งยกอุทธรณ์ ตามความเห็นของกรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี

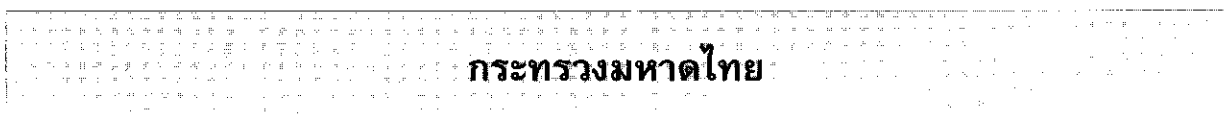


ต่อมาได้มีการประชุมร่วมกันระหว่างผู้ตรวจราชการกระทรวงคมนาคม ผู้แทนการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ผู้แทนบริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด และเจ้าหน้าที่กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี ในการประชุมวันนั้น เลขานุการกรมฯ ชี้แจงว่า ปัญหาที่เกิดขึ้นเป็นการ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สำนักส่งเสริมการขนส่งทางน้ำและการพาณิชยนาวี และอธิบดีกรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี ได้เสนอแนวทางให้บริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด มีหนังสือถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมเพื่อชี้แจงข้อเท็จจริง และให้กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี พิจารณาข้อเท็จจริงใหม่

หลังจากนั้นบริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด ได้ทำหนังสือขอให้พิจารณาทบทวนการออกใบอนุญาตฯ ขอชำระค่าธรรมเนียมพิเศษ จำนวน ๒ เทียบเรือ และขอให้กรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี พิจารณาทบทวนการออกใบอนุญาตฯ เพียง ๒ เทียบเรือ การดำเนินการดังกล่าวเกิดจากการชี้แจงและการเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปัญหาของบุคคลทั้งสอง แสดงให้เห็นว่าต้องการที่จะช่วยเหลือบริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด ในการออกใบอนุญาตฯ ย้อนหลังให้ ทั้งที่กระทรวงคมนาคมมีคำวินิจฉัยยกอุทธรณ์เรื่องดังกล่าวไปแล้ว อีกทั้งยังทราบว่าเป็นเรื่องที่บริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด ขอให้ทบทวนนั้นได้มีการชำระค่าธรรมเนียมพิเศษไปแล้ว จำนวน ๒ เทียบเรือ ซึ่งทั้งสองเทียบเรือดังกล่าวได้ระบุไว้อย่างชัดเจนว่าเป็นกรณีที่บริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด เป็นผู้รับจัดการขนส่งกระทำการแทนบริษัทซึ่งเป็นคู่สัญญากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ในการพิจารณาครั้งนี้ถือว่าเป็นการพิจารณาเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง ตามพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ มาตรา ๔๙ - ๕๓

จากพฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ในการพิจารณาออกใบอนุญาตให้บรรทุกของที่ส่งหรือนำเข้าจากต่างประเทศโดยเรืออื่นที่มีใบเรือไทยย้อนหลังให้แก่บริษัทไทยเดินเรือทะเล จำกัด ในฐานะผู้กระทำการแทนการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยโดยมิชอบ ด้วยพระราชบัญญัติส่งเสริมการพาณิชยนาวี พ.ศ. ๒๕๒๑ ประกอบพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ เพื่อหลีกเลี่ยงการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมพิเศษ รวมทั้งเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ต้องเสียเงินค่าธรรมเนียมพิเศษดังกล่าวไม่ต้องเสีย ทำให้เกิดความเสียหายแก่เงินรายได้ของทางราชการ เป็นจำนวนเงินที่คำนวณได้เบื้องต้น ๑๖,๓๓๗,๕๑๖.๔๕ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมการขนส่งทางน้ำและพาณิชยนาวี และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว



สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย กรุงเทพฯ

เจ้าหน้าที่ธุรการ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้เบิกเงินต่องานราชการเพื่อนำไปจ่ายเป็นเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการบำนาญ และได้มีการโอนเงินงบประมาณเพื่อชดเชยเงินต่องานราชการแล้ว โดยนำใบเสร็จรับเงินของโรงพยาบาลที่ได้มีการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้วมาลงแก้ไขวันที่ เพื่อเบิกจ่ายเงินอีกครั้ง อันเป็นการปลอมแปลงใบเสร็จรับเงินซึ่งเป็นเอกสารราชการ จึงเป็นการเบิกเงินต่องานราชการโดยไม่มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายจริง เป็นเหตุให้เงินขาดบัญชีและเสียหายแก่ทางราชการ ต่อมาได้นำเงินมาส่งใช้แล้ว พฤติการณ์ดังกล่าว



นาเชื่อว่ากระทำโดยทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ แต่กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพียงแต่ดำเนินการให้มีการชดใช้เงินคืนแก่ทางราชการเท่านั้น ยังไม่ได้มีการพิจารณาดำเนินการทางวินัยและทางอาญาแก่ผู้เกี่ยวข้อง ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัยแล้ว

กระทรวงศึกษาธิการ

ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี

ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานี เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมไม่ถูกต้อง ก่อให้เกิดความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๘๗๒,๙๒๖.๒๓ บาท ตามรายละเอียด ดังนี้

ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนอำเภอศรีธาตุ (สบอ. ศรีธาตุ) เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวปฏิบัติหน้าที่เป็นครูศูนย์การเรียนรู้ชุมชน (ศรช.) และครูประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปอ.) โดยไม่ได้ปฏิบัติงานจริง จำนวน ๔ คน โดยมีผู้อำนวยการฯ เสนอชื่อให้ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานี แต่งตั้งเป็น ครู ศรช. และ ครู ปอ. จัดทำสัญญาจ้างโดยปลอมลายมือชื่อและใช้อุบายหลอกลวงเอาเอกสารและสมุดบัญชีธนาคารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงิน แล้วทำหลักฐานขออนุมัติเบิกเงินค่าจ้าง ทำให้ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานีได้รับความเสียหาย ต้องเบิกจ่ายเงินค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม รวมเป็นเงิน ๑,๘๓,๓๕๐ บาท

ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนอำเภอหนองหาน (สบอ. หนองหาน) เบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวปฏิบัติหน้าที่เป็นครูศูนย์การเรียนรู้ชุมชน (ศรช.) ครูประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) ครูประจำกลุ่มหลักสูตรสายสามัญ และครูประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปอ.) โดยไม่ได้ปฏิบัติงานจริง จำนวน ๑๑ คน โดยมีผู้อำนวยการฯ ร่วมกับพนักงานราชการตำแหน่งครูอาสา เสนอชื่อให้ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานี แต่งตั้งเป็น ครู ศรช. ครูปวช. ครู ปอ. และครูประจำกลุ่มหลักสูตรสายสามัญ และจัดทำสัญญาจ้างโดยปลอมลายมือชื่อ แล้วทำหลักฐานขออนุมัติเบิกเงินค่าจ้าง ทำให้ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานีได้รับความเสียหาย ต้องเบิกจ่ายเงินค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม รวมเป็นเงิน ๑,๖๖๔,๓๓๐.๒๓ บาท

ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนอำเภอหนองหาน (สบอ. หนองหาน) เบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเกินจริง ๒ เดือน เนื่องจาก ครู ศรช. ลาออกก่อนครบกำหนดสัญญาและไม่ได้แจ้งให้ศูนย์การศึกษานอกโรงเรียนจังหวัดอุดรธานีทราบ จึงทำให้ยังคงเบิกจ่ายเงินค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๓๖ ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๑๕,๒๔๖ บาท



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสำนักบริหารงานการศึกษา
นอกโรงเรียนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสถาบัน กศน.
ภาคตะวันออก ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าอยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวนของคณะกรรมการสอบสวนฯ ส่วนการ
ดำเนินการทางอาญา สถานีตำรวจภูธรศรีธาตุได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ส่งสำนวนไปให้สำนักงานคณะกรรมการ
ป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ จังหวัดกาญจนบุรี

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีและผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานการเงินและสินทรัพย์
ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ ร่วมกันเอาไปซึ่งใบเสร็จรับเงินจากบเดือนอันเป็นเอกสาร
หลักฐานการจ่ายเงินเพื่อดำเนินการเบิกจ่ายซ้ำ ซึ่งบุคคลทั้งสองได้แก้ไขเปลี่ยนแปลงใบขอเบิกเงินสวัสดิการ
เกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของผู้ขอเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล พร้อมทั้งแนบใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลที่มีการ
เบิกจ่ายแล้ว และนำเอกสารดังกล่าวเสนอต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเกินกว่าที่มีสิทธิแสดงความ
จำนงขอเบิกจริง จนกระทั่งผู้บังคับบัญชาหลงเชื่ออนุมัติให้เบิกจ่ายเงิน แล้วดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก
ธนาคารของตนและพวกโดยมิชอบ เป็นเงิน ๒,๐๖๕,๕๖๔.๕๒ บาท เป็นการกระทำโดยทุจริตแสดงความอันเป็น
เท็จหลอกลวงผู้อื่นและโดยการหลอกลวงนั้นได้ไปซึ่งทรัพย์สินจากผู้นั้นหรือบุคคลที่สาม การกระทำความผิดจึงเป็น
เจ้าพนักงานปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ต่อมาได้มีการชดใช้เงินให้กับทางราชการ จำนวน
๕๙๔,๐๗๖.๕๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
กาญจนบุรี เขต ๑ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงาน
เขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนแล้ว
การดำเนินการทางวินัยคณะกรรมการสอบสวนวินัยอย่างร้ายแรงพิจารณาว่าเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีมีความผิด
จริงและถูกลงโทษไล่ออกจากราชการ และการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ผลการ
สอบข้อเท็จจริงเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีมีความผิดจึงต้องชดใช้ค่าสินไหมทดแทนให้กับทางราชการ และได้
รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดไปยังกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไปแล้ว สำหรับ
การดำเนินการทางอาญา สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการ
ป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ ดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างอาคารเรียน โดยขยายเวลาในการก่อสร้าง
และการคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ อีกทั้งมีการเบิกจ่ายเงิน
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานเกินกว่าหลักฐานการปฏิบัติงานจริง ถือเป็นการไม่ปฏิบัติ
ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๓๕ เรื่อง ค่าตอบแทนคณะกรรมการ
ตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒,๔๕๗,๔๐๐ บาท ตาม
รายละเอียด ดังนี้



สัญญาเลขที่ อ. ๑/๒๕๔๕ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๔๕ งานก่อสร้างอาคารเรียนคอมพิวเตอร์ กรณีผู้รับจ้างขอขยายเวลา เนื่องจากงานทุบกั้นสาดและต่อเชื่อมอาคารเรียน ๓ กับอาคารคอมพิวเตอร์ จำนวน ๗ วัน เป็นงานนอกเหนือสัญญาจ้าง ซึ่งคู่สัญญาไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมาย และผู้รับจ้างมิได้แจ้งเหตุดังกล่าวให้ส่วนราชการทราบภายใน ๑๕ วัน นับแต่เหตุนั้นสิ้นสุดลง จึงไม่เข้ากรณีที่จะขยายเวลาได้ตามระเบียบ และกรณีขยายเวลาให้ผู้รับจ้างเนื่องจากฝนตก จำนวน ๖ วัน การจะอ้างฝนตกหนักจนเป็นเหตุสุดวิสัยได้นั้น ต้องเป็นกรณีฝนตกหนักจนทำให้เกิดอุทกภัยน้ำท่วมพื้นที่ก่อสร้าง หรือทางคมนาคมถูกตัดขาดไม่สามารถขนส่งวัสดุเข้าพื้นที่ได้ ดังนั้นการขยายเวลาก่อสร้างทั้ง ๒ กรณี จึงเป็นการขยายเวลาที่ไม่ชอบด้วยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ รวม ๑๓ วัน ค่าปรับวันละ ๒,๐๐๐ บาท มูลค่าความเสียหาย เป็นเงิน ๒๖,๐๐๐ บาท และกรณีการคำนวณค่าปรับน้อยไป จำนวน ๒๘ วัน มูลค่าความเสียหาย เป็นเงิน ๕๖,๐๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างเกินกว่าหลักฐานการปฏิบัติงานจริง ๗,๕๐๐ บาท

สัญญาเลขที่ อ. ๒/๒๕๔๕ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๔๕ งานก่อสร้างอาคารเรียนและปฏิบัติการนิเทศศาสตร์ กรณีผู้รับจ้างขอขยายเวลาเนื่องจากผู้รับจ้างต้องปฏิบัติงานนอกเหนือแบบรายการและสัญญาจ้างโดยทำการถมดินให้มีระดับเท่ากันก่อนจึงจะสามารถทำการก่อสร้างได้ จำนวน ๘ วัน ซึ่งงานดังกล่าวเป็นงานเกี่ยวกับการก่อสร้างฐานรากฐานอาคารมิใช่งานนอกเหนือสัญญาจ้าง จึงไม่เข้ากรณีที่จะขยายเวลาได้ตามระเบียบ และกรณีผู้รับจ้างใช้เหล็กเส้นที่ยังไม่ได้รับการอนุมัติจากการทดสอบคุณภาพของสถาบันทดสอบคุณภาพที่มีความน่าเชื่อถือ จำนวน ๖๐ วัน มิใช่เป็นความผิดหรือความบกพร่องของส่วนราชการ จึงไม่มีเหตุขยายเวลาได้ตามระเบียบ รวมทั้งกรณีเหตุสุดวิสัยเรื่องฝนตกหนัก จำนวน ๔ วัน ดังนั้นการขยายเวลาก่อสร้างทั้ง ๓ กรณี จึงเป็นการขยายเวลาที่ไม่ชอบด้วยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ รวม ๗๒ วัน ค่าปรับวันละ ๕,๙๕๐ บาท มูลค่าความเสียหาย เป็นเงิน ๔๒๘,๔๐๐ บาท และมีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างเกินกว่าหลักฐานการปฏิบัติงานจริง ๓๓,๗๕๐ บาท

สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๔๔ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๔๔ งานก่อสร้างอาคารเรียนและปฏิบัติการอุตสาหกรรมกรณีขยายเวลาเนื่องจากการตอกเสาเข็มมีอุปสรรคมากและให้เวลาการตอกเสาเข็มน้อย จำนวน ๔๘ วัน ไม่ใช่เหตุที่จะขอขยายเวลาตามระเบียบได้ จึงเป็นการขยายเวลาที่ไม่ชอบด้วยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ รวม ๔๘ วัน ค่าปรับวันละ ๓๖,๗๐๐ บาท มูลค่าความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๗๖๑,๖๐๐ บาท และมีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างเกินกว่าหลักฐานการปฏิบัติงานจริง ๔๘,๙๐๐ บาท

สัญญาเลขที่ ๗/๒๕๔๔ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๔๔ กรณีการคำนวณค่าปรับน้อยไป จำนวน ๑๓ วัน อัตราค่าปรับวันละ ๔,๕๐๐ บาท มูลค่าความเสียหาย เป็นเงิน ๕๘,๕๐๐ บาท มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างเกินกว่าหลักฐานการปฏิบัติงานจริง ๓๖,๗๕๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ไปร้องทุกข์กล่าวโทษต่อพนักงานสอบสวนแล้ว



มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อก่อสร้างอาคารเรียนอเนกประสงค์ ๑ หลัง วงเงิน ๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท ในการออกแบบได้จ้างบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งเคยออกแบบอาคารศูนย์ภาษาและคอมพิวเตอร์ ให้เป็นผู้ปรับปรุงแบบเดิมให้เป็นแบบก่อสร้างอาคารเรียนอเนกประสงค์ ก่อนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษและคณะกรรมการตรวจการจ้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๙๖ และ ข้อ ๑๑๖ และบริษัท ได้ส่งมอบแบบรูปรายการพร้อมรายการประมาณการค่าก่อสร้าง วงเงิน ๖๐,๑๒๑,๕๘๘.๘๖ บาท โดยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินราคากลางก่อสร้างไม่ได้ตรวจสอบข้อเท็จจริง ทำให้เนื่องงานผิดพลาดจากความเป็นจริงมาก การปฏิบัติดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๑๖ และ ข้อ ๑๑๗

ในการดำเนินการจัดหาครั้งแรกดำเนินการด้วยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และได้ผู้เสนอราคารายต่ำสุด วงเงิน ๕๙,๘๐๐,๐๐๐ บาท เป็นผู้เข้าทำสัญญา แต่ผู้เสนอราคามีหนังสือแจ้งขอความเป็นธรรม อ้างว่าการคิดคำนวณวัสดุที่ใช้ดำเนินการและเนื่องตามแบบแปลนผิดไปจากความเป็นจริงมาก ต่อมาทางมหาวิทยาลัยฯ ได้ยกเลิกการประมูลฯ ดังกล่าว ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์จากการที่ไม่ได้รับหลักประกันของ เป็นเงิน ๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท และเสียหายจากการทำสัญญาที่มีราคาคอนกรีตโครงสร้างเพิ่มขึ้น เป็นเงิน ๓,๒๒๑,๘๘๙.๐๒ บาท รวมเป็นเงิน ๙,๒๒๑,๘๘๙.๐๒ บาท และต่อมาดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ จำนวน ๓ ครั้ง โดยในการดำเนินการครั้งที่ ๑ และ ๒ เอกสารการขออนุมัติจัดจ้างไม่ปรากฏรายการตามที่ระเบียบกำหนด และผู้เสนอราคาได้เสนอราคาส่งกว่าวงเงินงบประมาณมาก สำหรับการดำเนินการครั้งที่ ๓ คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคา ๒ ครั้งแล้ว แต่ไม่เป็นผล และในการต่อรองราคาครั้งที่ ๓ นำเชื่อว่าวิธีการที่ดีและหัวหน้าส่วนพัฒนากายภาพและสิ่งแวดล้อม เป็นผู้ต่อรองและตกลงราคา ในราคา ๖๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ได้ตัดทอนงานบางรายการ เป็นเงิน ๓,๐๖๕,๙๒๐.๙๐ บาท และตัดทอนงานระบบสุขาภิบาล เป็นเงิน ๒,๖๐๑,๗๕๘.๓๔ บาท โดยที่ราคาก่อสร้าง ๖๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท สามารถดำเนินการได้ โดยไม่ต้องเปลี่ยนแปลงแก้ไขตัดทอนรายการแต่อย่างใด แล้วให้ฝ่ายพัสดุจัดทำเอกสารบันทึกรายงานผลการพิจารณาให้คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษลงชื่อ การกระทำดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๕๘ ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๕,๖๖๗,๖๗๙.๒๔ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว



กระทรวงสาธารณสุข

โรงพยาบาลท่าตูม อำเภوتاตูม จังหวัดสุรินทร์

ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ โรงพยาบาลท่าตูมมีเงินขาดบัญชี จำนวน ๒,๒๒๔,๙๓๔.๗๔ บาท อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่การเงินบำรุงโรงพยาบาล ซึ่งต่อมาได้ชดใช้คืนบางส่วนแล้ว เป็นเงิน ๒,๑๗๐,๘๓๙.๘๔ บาท โดยมีเหตุการณ์ ดังนี้

๑) รับคืนเงินยืมและใบสำคัญรองจ่ายแต่ไม่จัดทำหลักฐานการรับคืนเงินยืมและไม่นำเงินที่รับไว้เข้าบัญชีเงินบำรุงโรงพยาบาลกลับไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น จำนวน ๒,๐๗๒,๒๖๗.๗๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๖ ข้อ ๑๒ และระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๑๘ วรรคหนึ่ง และ ข้อ ๔๕

๒) แสดงยอดเงินคงเหลือยกไปในบัญชีเงินสดและรายงานเงินคงเหลือประจำวันมียอดต่ำกว่าความเป็นจริง จำนวน ๙๘,๕๗๒.๑๔ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๖ ข้อ ๑๓ ข้อ ๔ และระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๕๘ วรรคหนึ่ง และ ข้อ ๕๙ วรรคหนึ่ง

๓) มีการเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้าเข้าช้อน โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแล้วแต่ไม่ส่งใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุรินทร์ กลับนำไปเบิกจากเงินบำรุงโรงพยาบาลอีก จำนวน ๕๔,๐๙๔.๙๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๖ ข้อ ๗ และระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๑๖

๔) มีการเบิกจ่ายเงินค่าซื้อตู้เย็น โดยนำบันทึกขออนุมัติซื้ออันเป็นเอกสารหลักฐานแห่งหนึ่งที่ไม่สมบูรณ์และใบส่งของชั่วคราวมาประกอบใบสำคัญเงินรองจ่าย โดยใบสำคัญเงินรองจ่ายฉบับหนึ่งเป็นใบส่งของชั่วคราวต้นฉบับสีขาวและใบสำคัญเงินรองจ่ายอีกฉบับหนึ่งเป็นใบส่งของชั่วคราวสำเนาฉบับสีเหลือง เป็นเงิน ๑๘,๑๖๐ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๖ ข้อ ๑๓ และนำเชื่อว่าโรงพยาบาลท่าตูมจัดซื้อตู้เย็นเข้าช้อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสุรินทร์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว



กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

สำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กรุงเทพฯ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ สำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ดำเนินการจ้างเหมาปรับปรุงอาคารโดยวิธีพิเศษ และอ้างเหตุผลว่าเป็นงานที่ต้องกระทำโดยเร่งด่วน หากล่าช้าอาจจะเสียหายแก่ราชการ จำนวน ๔ สัญญา ได้แก่

๑) งานจ้างเหมาปรับปรุงห้องฝึกอบรม บริเวณอาคารเชื่อมชั้น ๖ สัญญาลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๙ วงเงิน ๕๘๕,๐๐๐ บาท กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๙ อ้างเหตุผลความจำเป็นต้องใช้ระยะเวลา ๕๐ วัน หากดำเนินการโดยวิธีสอบราคาและต้องเบิกจ่ายเงินให้ทันภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

๒) งานจ้างเหมาปรับปรุงห้องศูนย์บริการร่วม ชั้น ๑ สัญญาลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ วงเงิน ๑,๙๗๐,๐๐๐ บาท กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ อ้างเหตุผลความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพและตอบสนองต่อนักเรียนนักศึกษาตลอดจนประชาชนทั่วไปที่มาติดต่อขอรับบริการสืบค้นข้อมูลด้านวิทยาศาสตร์

๓) งานจ้างเหมาปรับปรุงห้องโถงชั้นล่าง สัญญาลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๙ วงเงิน ๘๓๐,๐๐๐ บาท กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน อ้างเหตุผลว่าเป็นงานที่ต้องกระทำโดยเร่งด่วนหากล่าช้าอาจจะเสียหายแก่ราชการ

๔) งานจ้างเหมาปรับปรุงห้องโถง อาคารทางเชื่อม ชั้น ๔ สัญญาลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ วงเงิน ๒,๒๙๕,๐๐๐ บาท กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๙ อ้างเหตุผลว่าเป็นงานที่ต้องกระทำโดยเร่งด่วน หากล่าช้าอาจจะเสียหายแก่ราชการ

ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) งานในแต่ละงานเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาใกล้ๆ กัน โดยมีได้มีแผนการปฏิบัติงานจัดจ้างและบางรายการดำเนินการเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณทำให้ต้องเร่งรัดดำเนินการโดยวิธีพิเศษ แต่เนื่องจากการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษกรณีเป็นความจำเป็นเร่งด่วนหากล่าช้าจะทำให้ทางราชการเสียหาย ต้องเป็นงานที่จำเป็นอย่างยิ่งยวดและต้องเร่งรัดดำเนินการให้ทันกำหนดเวลาตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน เหตุผลที่กล่าวอ้างนั้นยังไม่พอฟังได้ว่า ถ้าการดำเนินการจัดจ้างล่าช้าจะทำให้เสียหายแก่ทางราชการประการใด นอกเสียจากจะใช้เงินงบประมาณไม่ทันเวลา ซึ่งหากมีแผนงานที่ชัดเจนแล้วเหตุการณ์ซึ่งงบประมาณไม่ทันย่อมไม่เกิดขึ้น และการเร่งรัดดำเนินการโดยวิธีพิเศษอาจจะมีผลทำให้เกิดการจัดจ้างจากผู้จ้างที่คุ้นเคย หรือพวกพ้องมารับงานและเสนอราคาค่างานที่สูงกว่าปกติได้ และเป็นการไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ในขณะที่มีเวลาเพียงพอที่จะดำเนินการโดยวิธีประกวดราคาหรือสอบราคาได้ ถือได้ว่า มีข้อบกพร่องไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๕ ทวิ และ ข้อ ๒๔ (๓)

๒) งานตาม ข้อ ๑ ข้อ ๒ และ ข้อ ๓ ไม่มีแบบรูปและรายการละเอียดประกอบแบบรวมถึงการถอดแบบคำนวณราคากลางไว้ก่อน แต่จะมีกรอบรายละเอียดขอบเขตการดำเนินงานโครงการอย่างกว้างๆ



เป็นเกณฑ์การพิจารณา ย่อมเป็นช่องทางให้ผู้เสนอราคานำค่างานที่สูงกว่าความเป็นจริงมาเสนอ ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์

๓) คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษพิจารณาโดยดูยอดรวมของราคารวมที่ผู้เสนอราคาเสนอและต่อรองราคารวม โดยมีได้สืบทราบราคากลางและมีได้ตรวจสอบราคาในแต่ละรายการว่ามีความผิดปกติหรือไม่ อย่างไร เพื่อจะได้ทำการต่อรองราคา หรือให้ผู้เสนอราคาปรับลดวงเงินลงและแก้ไขวงเงินรวมให้เหมาะสม

๔) งานบางรายการเกินความจำเป็นและครุภัณฑ์บางรายการมีราคาสูงกว่าความเป็นจริง ได้แก่ เครื่องซิงกาแพ แก้อีสาเรีจรูป ทวี ไมโครเวฟ หม้อต้มน้ำร้อน และเครื่องสุขภัณฑ์ เป็นเงิน ๓๐๘,๑๒๑ บาท ทำให้ทางราชการต้องจ่ายเงินแพงกว่าปกติ

๕) ระยะเวลาในการดำเนินการจนถึงวันที่ต้องการให้งานแล้วเสร็จเพียงไม่กี่วัน ซึ่งไม่น่าจะเป็นไปได้ นอกเสียจากจะให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานก่อนการทำสัญญา ซึ่งผู้รับจ้างยอมรับว่าได้ถือเอาเอกสารการจ้างให้มาทำสัญญาเป็นการยอมรับที่จะให้เข้าทำงานก่อนลงนามในสัญญา จึงน่าเชื่อว่า เป็นการอนุญาตให้ผู้เสนอราคาได้ทำงานไปก่อนทำสัญญาหรือข้อตกลง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์ได้แจ้งผลการดำเนินการว่า อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวนของคณะกรรมการสอบสวนและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ความรับผิดชอบตามระเบียบ

สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)

ศูนย์พันธุวิศวกรรมและเทคโนโลยีชีวภาพแห่งชาติ (ศพช.) สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ จ้างเหมาก่อสร้างโครงการศูนย์วิจัยและพัฒนาสายพันธุ์กุ้ง (ศวพก.) ระยะที่ ๒ โดยวิธีประกวดราคาวงเงินตามสัญญา ๕๕,๐๒๗,๐๒๓ บาท และจ้างบริษัทที่ปรึกษาเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ในการตรวจการจ้าง คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ทำการตรวจรับงานโดยรายงานผลการตรวจรับและใบรับรองผลการปฏิบัติงานว่า ผลงานก่อสร้างถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดตามสัญญาจ้างทุกประการ ทั้งที่ข้อเท็จจริงผลงานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญาจ้าง ได้แก่ ทางเดินทางเท้า บ่อพัก คสล. ดาข่ายในลอนป้องกัน กุ้งติดตัว ผ้าเดินที่พร้อมรอก รายการเดินที่ผ้าใบและงานไฟฟ้าและระบบจำหน่าย จึงเป็นการรับรองข้อเท็จจริงอันเป็นเท็จ ทำให้เกิดความเสียหายจากการไม่ได้ทำการแก้ไขสัญญาและปรับลดวงเงินตามเงื่อนไขที่ลดลง เป็นเงิน ๑,๖๑๐,๗๕๕.๙๐ บาท เป็นผลให้ผู้รับจ้างได้รับประโยชน์จากเงินค่าจ้างจำนวนดังกล่าวไปโดยมิชอบด้วยกฎหมาย การกระทำดังกล่าวนี้เชื่อว่าเป็นการไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๔๔ และเป็นการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และพบมูลเหตุของความผิดพลาดเกิดจากการจัดทำราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้ปรับลดรายการงานไฟฟ้าและระบบจำหน่าย รายการหม้อแปลงไฟฟ้า ๘๐๐ KVA แต่ใบแสดงปริมาณวัสดุ (BOQ) ของราคากลางยังปรากฏค่างาน เป็นเงิน ๖๙๘,๙๗๕.๕๕ บาทอยู่ด้วย และมีการว่าจ้างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคติดตั้งหม้อแปลงขนาด ๑,๐๐๐ KVA แทนหม้อแปลงไฟฟ้า



ขนาด ๘๐๐ KVA เป็นเงิน ๘๘๘,๓๖๗.๕๖ บาท จึงเป็นงานที่ซ้ำซ้อนกัน และรายการงานผ้าเดินที่พร้อมรอกไม่มีในแบบรูปรายการฯ แต่มีการกำหนดราคากลางไว้ เป็นเงิน ๖๕,๒๒๙.๘๔ บาท ทำให้ราคากลางที่กำหนดสูงเกินจริง เป็นมูลเหตุนำไปสู่การทำสัญญาจ้าง การตรวจรับงานจ้างและการเบิกจ่ายเงินสูงกว่าความเป็นจริง ทำให้ผู้รับจ้างได้รับประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย และกรณีปัญหาที่เกิดขึ้นกับการออกแบบโครงสร้างเหล็กซึ่งเดินที่ผ้าใบของบ่อ SCT และ FCT ผู้ออกแบบไม่กำหนดโครงคร่าวเหล็กด้านขวาง เมื่อขึ้นผ้าใบแล้วจะไม่สามารถรับน้ำหนักของผ้าใบในกรณีหากมีปริมาณน้ำฝนมาก ผู้ควบคุมงานและผู้รับจ้างได้ร่วมกันกำหนดส่วนโครงสร้างเหล็กที่เสริมเพิ่มขึ้นต่างไปจากแบบรูปที่ผู้ออกแบบกำหนด แต่ไม่ได้ขนาดที่เพียงพอรับน้ำหนัก โครงสร้างส่วนที่เสริมจึงชำรุดพังทลาย เท้ากับงานรายการดังกล่าวเป็นแบบงานที่บกพร่องหรือไม่เหมาะสมตามความประสงค์ของผู้ว่าจ้าง อันเนื่องจากที่ปรึกษาออกแบบมิได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักวิชาทางสถาปัตยกรรมและ/หรือวิศวกรรม บริษัทที่ปรึกษาออกแบบจึงต้องรับผิดชอบ ตามสัญญาจ้างที่ปรึกษาออกแบบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องและแจ้งให้บริษัทที่ปรึกษาออกแบบแก้ไขความเสียหาย หากแก้ไขไม่ได้ให้เรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทที่ปรึกษาออกแบบตามสัญญาจ้างที่ปรึกษาต่อไปแล้ว

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สถาบันนิติเวชวิทยา โรงพยาบาลตำรวจ กรุงเทพฯ

ในช่วงระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๗ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๔๘ สถาบันนิติเวชวิทยา โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ รับเงินค่าบำรุงการนิติเวชจากผู้มาขอรับศพและนำเงินส่งต่ำกว่าที่รับจริง โดยมีพฤติการณ์แก้ไขยอดเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ยอดเงินต่ำลงและได้นำเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงินดังกล่าวส่งเป็นเงินบำรุงสถาบันนิติเวชวิทยา ถือเป็นเงินขาดบัญชี จำนวน ๑,๖๙๐ ราย เป็นเงิน ๑,๑๔๘,๔๐๐ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้ รับเงินค่าบำรุงการนิติเวชตามต้นฉบับใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งขอรับศพสูงกว่ายอดเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑๔๗ ราย เป็นเงิน ๙๖,๖๐๐ บาท รับเงินค่าบำรุงการนิติเวชตามใบแจ้งขอรับศพและหนังสือตอบยืนยันจากผู้มาขอรับศพสูงกว่ายอดเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๘๘ ราย เป็นเงิน ๕๔,๘๐๐ บาท และรับเงินค่าบำรุงการนิติเวชตามใบแจ้งขอรับศพสูงกว่ายอดเงินตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑,๔๕๔ ราย เป็นเงิน จำนวน ๙๙๗,๐๐๐ บาท อีกทั้งมีการปล่อยศพโดยไม่มีสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบ จำนวน ๔๒ ราย เป็นเงิน ๒๙,๔๐๐ บาท การกระทำดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของนายตำรวจเวรประชาสัมพันธ์หรือผู้ช่วยนายตำรวจเวรประชาสัมพันธ์ ซึ่งมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหาย และมีลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานบัญชี ลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานพิมพ์ดีดและลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานรักษาศพ เป็นผู้สนับสนุนการกระทำดังกล่าว



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดีอาญา ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยร้ายแรง คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดและคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริงแล้ว

องค์การบริหารส่วนจังหวัด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ จัดซื้อถุงยังชีพ วัสดุอุปโภคบริโภคอื่นๆ รวม ๒ โครงการ วงเงิน ๘,๒๔๙,๕๐๐ บาท คือ โครงการ อบจ. ชัยภูมิเอื้ออาทรด้านภัยหนาว วงเงิน ๖,๓๙๔,๕๐๐ บาท จัดซื้อถุงยังชีพโดยวิธีสอบราคา จำนวน ๒ ครั้ง จัดจ้างตัดเย็บเสื้อกันหนาวโดยวิธีตกลงราคา จำนวน ๑๖ ครั้ง และจัดจ้างทำผ้าห่มโดยวิธีตกลงราคา จำนวน ๒๔ ครั้ง และโครงการ อบจ. ชัยภูมิสัญญา วัตถุประสงค์ เพื่อประชาสัมพันธ์ภาระหน้าที่ของ อบจ. เพื่อทราบความต้องการของประชาชน เพื่อแก้ไขปัญหาเร่งด่วนเฉพาะหน้าด้านเศรษฐกิจ สังคมและการเมือง เพื่อส่งเสริมอาชีพ วงเงิน ๑,๘๕๕,๐๐๐ บาท จัดซื้อถุงยังชีพโดยวิธีสอบราคา จำนวน ๑ ครั้ง จัดจ้างทำเสื้อกันหนาวโดยวิธีตกลงราคา จำนวน ๕ ครั้ง และจัดจ้างทำผ้าห่มโดยวิธีตกลงราคา จำนวน ๕ ครั้ง

การจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าวเป็นการดำเนินการโดยมีการแบ่งซื้อแบ่งจ้างโดยลดวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างในครั้งเดียวกันในวงเงินต่ำกว่าที่กำหนด ทำให้วิธีการในการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างเปลี่ยนไป จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ - ๑๖ และพบว่าประชาชนผู้ได้รับแจกของก็ได้รับแจกของจากองค์การบริหารส่วนตำบลในท้องถิ่นอีกด้วยการดำเนินการทั้ง ๒ โครงการข้างต้นจึงเป็นกิจกรรมที่ซ้ำซ้อนโดย อบจ. ชัยภูมิไม่ได้ประสานงานกับหน่วยงานของท้องถิ่นอื่นก่อนดำเนินการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนมาก ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๖๖๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๕๕ และที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๓๔๘ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๖ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประสานกับหน่วยงานอื่นที่ให้ความช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่เพื่อมิให้เกิดความซ้ำซ้อนในด้านการกิจและวัสดุอุปกรณ์ที่นำไปช่วยเหลือ จึงไม่สามารถกระทำได้ ให้เรียกเงินคืนจำนวน ๘,๒๔๙,๕๐๐ บาท นอกจากนั้นโครงการ อบจ. สัญญายังดำเนินการกิจที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการอีกด้วย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว



เทศบาล

เทศบาลนครเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

เทศบาลนครเชียงใหม่ ดำเนินการจัดจ้างทำโครงการนำสารสนเทศมาพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วงเงิน ๖๗,๕๐๐,๐๐๐ บาท มีผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) คณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณสมบัติและราคากลางจ้างที่ปรึกษาโครงการฯ กำหนดขอบเขตการดำเนินการและราคากลางในการจ้างบริษัทที่ปรึกษาโครงการฯ (TOR) เกินกว่าที่ได้รับอนุมัติจากสภาเทศบาลฯ ได้แก่

๑.๑) การกำหนดประเภทและจำนวนคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์และโปรแกรมของโครงการฯ เกินกว่าที่ได้รับอนุมัติจากสภาเทศบาลฯ ทำให้การประมาณการเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติหรือไม่ได้รับอนุมัติให้จัดซื้อ เป็นเงิน ๑๓,๓๘๒,๐๐๐ บาท

๑.๒) ข้อกำหนดเกี่ยวกับการชำระเงินค่าจ้างไม่สัมพันธ์กับค่างานที่ประมาณการไว้ในแต่ละขั้นตอน ทำให้เทศบาลฯ ต้องชำระเงินค่าจ้างในงวดที่ ๑ งวดที่ ๒ และ งวดที่ ๔ สูงกว่าที่ควร เป็นเงิน ๑๒,๑๕๖,๔๖๘.๔๘ บาท ๑๐,๙๙๗,๕๒๐.๗๖ บาท และ ๑,๙๕๗,๒๗๐.๖๐ บาท ตามลำดับ

๑.๓) การประมาณการราคากลาง สูงกว่าที่ควรจะเป็น ได้แก่ งานจัดทำแผนปี งานการเดินสำรวจจัดเก็บข้อมูลภาคสนาม การบริหารจัดการ งานสำรวจในการบินถ่ายภาพทางอากาศ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นเงิน ๒๒,๔๕๗,๖๒๕ บาท

๒) คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก ไม่ได้พิจารณาคัดเลือกบริษัทที่ปรึกษาที่จะเชิญชวนให้มายื่นข้อเสนอจากรายชื่อบริษัทที่ปรึกษาที่กระทรวงการคลังส่งมาให้ทั้งจำนวน แต่ได้พิจารณาคัดเลือกบริษัทที่ปรึกษาจากรายชื่อบริษัทที่ปรึกษาตามโทรสารที่อ้างว่างานพัสดุนำมามอบให้จำนวน ๑๐ บริษัทและแจ้งว่าได้รับจากกระทรวงการคลัง โดยข้อเท็จจริงแล้วคณะกรรมการฯ ไม่ทราบว่าโทรสารดังกล่าวใครเป็นผู้ติดต่อขอไป อย่างไร ซึ่งเจ้าพนักงานพัสดุผู้รับผิดชอบส่งหนังสือขอรายชื่อที่ปรึกษาจากกระทรวงการคลังยืนยันว่าไม่เคยได้รับและไม่เคยเห็นเอกสารดังกล่าวมาก่อนจึงไม่ทราบว่าเอกสารดังกล่าวส่งมาจากไหน อย่างไร ดังนั้นการดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๗๙ อีกทั้งข้อเสนอด้าน บุคลากร ขอบเขต ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงานของผู้รับจ้าง เสนอไว้ไม่ครบถ้วน ชัดเจนเพียงพอที่จะพิจารณาได้ ซึ่งคณะกรรมการฯ ไม่ได้เชิญผู้เสนอราคามาซักถามทำความเข้าใจให้ได้รายละเอียดชัดเจนเพียงพอที่จะพิจารณา ทำให้ทางราชการมีความเสี่ยงที่จะได้งานที่มีคุณภาพไม่เหมาะสมกับราคากลางหรือราคาที่จัดจ้าง

๓) เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบให้ตรวจสอบสัญญา ได้ตรวจสอบเพียงพิจารณาความถูกต้องของข้อความในร่างสัญญา ซึ่งในส่วนของข้อกำหนดหลักในสัญญาจะพิจารณาว่าครบถ้วนตามตัวอย่างสัญญาจ้างที่ปรึกษาที่ กวพ. กำหนดไว้หรือไม่ โดยไม่ได้นำข้อเสนอด้านเทคนิคที่คู่สัญญาเสนอ มาพิจารณาประกอบการตรวจสอบด้วย ทำให้ข้อกำหนดในสัญญาฯ ที่กำหนดไว้ขัดแย้งกัน มีความเสี่ยงที่ผู้รับจ้างสามารถส่งมอบงานใน



จำนวนหรือคุณภาพตามข้อกำหนดในสัญญา ที่ต่ำกว่า ไม่เหมาะสมกับราคาที่จัดจ้าง ทำให้เกิดความเสียหายกับทางราชการ

๔) คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับงานและลงนามรับรองว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานให้ถูกต้องตามสัญญาทุกประการ และเทศบาลฯ ได้เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแล้วนั้น โดยที่คณะกรรมการฯ ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับงานให้ครบถ้วนตามรายละเอียดที่กำหนดไว้ในสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๖๕ ทำให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ เป็นเงิน ๑๑๗,๓๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีนครเชียงใหม่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลนครเชียงใหม่ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัยอย่างร้ายแรงเพื่อดำเนินการทางวินัย สำหรับคณะกรรมการสอบสวนวินัยอย่างร้ายแรงได้พิจารณาทำทัณฑ์บนพนักงานเทศบาลที่ถูกกล่าวหาทุกรายเป็นลายลักษณ์อักษร และคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดได้พิจารณาว่าคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และได้กระทำการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์ส่วนตัว จึงไม่สามารถใช้สิทธิเรียกร้องในประเด็นนี้ได้

เทศบาลตำบลเขาสมิง อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (ก.ส.ท.) และกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น (ก.บ.ท.) ให้คณะกรรมการผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติแล้วไปเบิกถอนเงินสด โดยคณะกรรมการรับส่งเงินไม่ได้ไปเบิกถอนเงินจากธนาคารด้วย แต่ได้สลับหลังเช็คให้ไปเบิกถอนเงินเพียงผู้เดียว เป็นเงิน ๑,๔๕๑,๑๒๑.๖๙ บาท และมีการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำไปชำระหนี้ค่าวัสดุแต่ไม่นำไปชำระหนี้ แล้วจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ปลอมลายมือชื่อเจ้าของร้าน ปลอมใบส่งของและใบเสร็จรับเงิน หรือบางครั้งขอใบเสร็จรับเงินมาก่อน จำนวน ๒๖๓,๗๔๒.๔๕ บาท ทำให้ราชการเสียหายเป็นเงิน ๑,๗๑๔,๘๖๔.๑๔ บาท ต่อมาได้ส่งใช้คืน จำนวน ๑,๐๒๒,๑๑๑.๙๐ บาท จากพฤติการณ์ดังกล่าว เป็นการแสวงหาประโยชน์ที่มิควรโดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองหรือผู้อื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลเขาสมิง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลตำบลเขาสมิงได้แจ้งผลการดำเนินการว่าการดำเนินการทางวินัยได้ลงโทษไล่เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีออกจากราชการ และการดำเนินการทางละเมิดได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด สำหรับการดำเนินการทางอาญา สถานีตำรวจภูธรเขาสมิงได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ส่งสำนวนการสอบสวนให้อัยการจังหวัดตราดเพื่อพิจารณาต่อไปแล้ว

เทศบาลตำบลธัญบุรี อำเภอธัญบุรี จังหวัดปทุมธานี

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ เทศบาลตำบลธัญบุรี ดำเนินการก่อสร้างซุ้มเฉลิมพระเกียรติฯ ติดตั้งบนสะพานลอยคนข้ามถนน วงเงิน ๑,๙๔๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีสอบราคา และไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ในการดำเนินการสอบราคาและทำสัญญาใช้ประมาณการราคาของกองช่างซึ่งคำนวณราคาในแต่ละด้าน



รวมกันเป็นราคากลางของทางราชการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรีที่ นร ๑๓๐๕/๘๒๐๙ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๔๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง อีกทั้งมีการอนุมัติให้เงินอุดหนุนกับวัด จำนวน ๒ วัด เพื่อก่อสร้างเตาเผาศพแบบปลอดมลพิษ จำนวน ๓ เตา เป็นเงิน ๙,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยไม่ได้มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายหรือตรางบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม แต่ใช้วิธีการโอนเงินงบประมาณโดยไม่มีเหตุผลอันควร และยังปรากฏว่าปลัดเทศบาลในฐานะเจ้าหน้าที่งบประมาณไม่ได้นำเรื่องดังกล่าวเข้าที่ประชุมของสภาเพื่อขออนุมัติการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แต่ได้อนุมัติให้ทั้งจำนวนโดยไม่ได้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ขอรับการอุดหนุนสำหรับก่อสร้างฯ ว่ามีความเหมาะสมหรือไม่ทั้งที่เป็นเงินจำนวนมาก และรู้ว่าทางวัดดำเนินการจ้างกับห้างหุ้นส่วนเดียวกันทั้ง ๒ วัด ในราคาเตาละ ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีหุ้นส่วนผู้จัดการเป็นผู้ติดต่อประสานงานและดำเนินการแทนวัด ซึ่งนายกเทศมนตรีฯ ย่อมต้องรู้ว่าเทศบาลตำบลธัญบุรีมีศักยภาพและสามารถดำเนินการก่อสร้างฯ เองได้ แต่กลับให้เงินอุดหนุนจำนวนมากแก่วัดเพื่อให้ทางวัดดำเนินการหาผู้รับจ้างเอง อันเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๖๑๑ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็นการจงใจหลีกเลี่ยงไม่ให้เทศบาลฯ ดำเนินการก่อสร้างฯ เอง ทำให้การดำเนินการก่อสร้างเตาเผาศพแบบปลอดมลพิษ ทั้ง ๓ เตา ไม่ต้องดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวกับการพัสดุของทางราชการและโดยเฉพาะอย่างยิ่งในการขอรับเงินอุดหนุน ประกอบกับเมื่อเปรียบเทียบราคาค่าก่อสร้างเตาเผาศพแบบปลอดมลพิษรุ่นเดียวกันของผู้รับจ้างรายเดียวกันที่ก่อสร้างให้กับวัดที่ตั้งอยู่ในบริเวณใกล้เคียง พบว่า ราคาค่าก่อสร้างฯ ของทั้ง ๒ วัดมีราคาสูงกว่าวัดอื่นๆ ถึงเตาละ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท รวม ๓ เตา เป็นเงิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท พฤติการณ์ดังกล่าวจึงน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต มีลักษณะเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง ทำให้เทศบาลตำบลธัญบุรีได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงเกินความเป็นจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลธัญบุรี ผู้ว่าราชการจังหวัดปทุมธานีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลตำบลธัญบุรีได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แจ้งความดำเนินคดีกับบุคคลที่เกี่ยวข้องต่อพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรธัญบุรีแล้ว และจังหวัดปทุมธานี ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิด

เทศบาลนครภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๖ เทศบาลนครภูเก็ต ก่อสร้างหลังคาโปร่งแสงคลุมลานนวมินทร์ ๗๒ โดยวิธีพิเศษ วงเงินตามสัญญา ๑๔,๙๐๐,๐๐๐ บาท สัญญาครบกำหนด วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๔๗ ในการดำเนินการจัดจ้างผู้อำนวยการสำนักการช่างเป็นผู้จัดทำและลงลายมือชื่อในใบประมาณการราคาค่าก่อสร้าง และเป็นผู้ดำเนินการจัดจ้างทั้งๆ ที่มีได้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุและไม่มีการเสนอผ่านหัวหน้าพัสดุ แบบแปลนดังกล่าว นายกเทศมนตรีเป็นผู้ติดต่อให้บุคคลภายนอกเป็นผู้เขียนแบบแปลน และเจ้าหน้าที่ของเทศบาลฯ รวมทั้งปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรีไม่ได้ตรวจแบบ รับรองแบบและอนุมัติแบบ เมื่อวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๔๖ เทศบาลฯ มีหนังสือแจ้งผู้ประกอบการ จำนวน ๔ รายให้ไปเสนอราคา โดยไม่มีการจัดส่งทางไปรษณีย์แต่มีการ



ประสานงานโดยผู้อำนวยการสำนักการช่าง และมีผู้มารับเอกสาร จำนวน ๓ ราย และมีผู้มายื่นซอง จำนวน ๒ ราย

ในการกำหนดราคากลางคณะกรรมการกำหนดราคากลางรับทราบคำสั่งและได้รับแบบแปลนเมื่อวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๔๖ กำหนดราคากลางแล้วเสนอเมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๔๖ วงเงิน ๑๕,๐๓๐,๖๙๒ บาท ใช้ระยะเวลาเพียงวันเดียวโดยไม่ได้มีการถอดรูปแบบรายการโดยละเอียด เป็นการนำเอาราคากลางของผู้เขียนแบบที่เสนอไว้ในครั้งแรกมาทั้งหมดทุกรายการ ยกเว้นรายการงานหลังคา polycarbonate ซึ่งเปลี่ยนเฉพาะราคาของแผ่น ลดลงอีกตารางเมตรละ ๕๐๐ บาท เท่านั้น โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดไว้ จำนวน ๒,๑๕๐ ตารางเมตรๆ ละ ๒,๕๐๐ บาท ค่าแรงงานตารางเมตรละ ๓๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๖,๐๒๐,๐๐๐ บาท ผู้เสนอราคาเสนอมา จำนวน ๒,๑๐๐ ตารางเมตรๆ ละ ๒,๖๐๐ บาท ค่าแรงงานตารางเมตรละ ๔๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบสังเกตการณ์งานก่อสร้างและคำนวณพื้นที่การมุงหลังคาได้พื้นที่ทั้งหมด ๑,๓๐๘.๒๔ ตารางเมตร น้อยกว่าใบเสนอราคาของผู้เสนอราคา จำนวน ๗๙๑.๗๖ ตารางเมตรๆ ละ ๓,๐๐๐ บาท คูณด้วย Factor F ๑.๒๓๐๕ ทำให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๒,๙๒๒,๗๘๒.๐๔ บาท

ในการก่อสร้างมีบันทึกต่อท้ายสัญญาจ้างขยายระยะเวลาออกไป จำนวน ๒ ครั้งเป็นระยะเวลาอีก ๑๓ วัน และ ๒๗ วัน เป็นกำหนดแล้วเสร็จ วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๔๗ สำหรับการขอขยายเวลาในครั้งนี้ ๒ นั้นพบว่า ในระหว่างระยะเวลาที่ขยายเวลานั้น ทางผู้รับจ้างยังทำงานและผู้ควบคุมงานหรือคณะกรรมการตรวจการจ้างก็ไม่ได้มีการสั่งให้ผู้รับจ้างหยุดงานแต่อย่างใดและผู้รับจ้างไม่ยื่นขอสงวนสิทธิขอขยายเวลาภายในกำหนด ๑๕ วัน ผู้รับจ้างส่งมอบงาน เมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๔๗ ซึ่งผู้ควบคุมงานได้รายงานไว้ว่า ผู้รับจ้างยังไม่ดำเนินการทำสีผนังหลังน้ำตก แต่คณะกรรมการตรวจการจ้างได้ให้ผู้รับจ้างชี้แจงเมื่อวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๔๗ โดยผู้รับจ้างชี้แจงว่าได้ทำสีส่วนอื่นๆ แทน ติดไฟทางขึ้นและเปลี่ยนต้นไม้ให้ ราคาแพงกว่างานทำสีผนังหลังน้ำตก และคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทำการตรวจรับงานในวันเดียวกัน ต่อมาภายหลังผู้รับจ้างได้ทำสีผนังหลังน้ำตกจนแล้วเสร็จ การกระทำของคณะกรรมการตรวจการจ้างดังกล่าวทำให้เทศบาล เสียหายไม่ได้รับค่าปรับ เป็นเงิน ๓๘๗,๔๐๐ บาท (ค่าปรับ ๒๙ วันๆ ละ ๑๔,๙๐๐ บาท แต่ปรับไว้แล้วจำนวน ๓ วัน)

จากพฤติกรรมดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๓๑๓.๔/ ว ๑๖๑๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๓๗ เรื่องการจ้างเอกชนเป็นผู้ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง และเข้าข่ายความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๔ มาตรา ๙ มาตรา ๑๑ และ มาตรา ๑๒ รวมทั้งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๘ ข้อ ๒๐ และข้อ ๕๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีนครภูเก็ต และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลนครภูเก็ตได้แจ้งผลการดำเนินการว่าอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยและคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว



เทศบาลนครลำปาง อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง

เทศบาลนครลำปาง ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อกำจัดขยะมูลฝอย วิธีพิเศษ โดยมีราคาประเมินไร่ละ ๒๐,๐๐๐ - ๖๐,๐๐๐ บาท รวม ๔ ครั้ง เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๒๔,๖๙๙,๗๖๔.๑๖ บาท คือ

- ๑) ปี พ.ศ. ๒๕๔๐ เนื้อที่ ๒๕๒-๑-๓๘ ไร่ ราคาไร่ละ ๙๒,๐๐๐ บาท จำนวน ๑๔๐ แปลง
- ๒) ปี พ.ศ. ๒๕๔๑ เนื้อที่ ๒๕-๓-๖๖ ไร่ ราคาไร่ละ ๙๒,๐๐๐ บาท จำนวน ๘ แปลง
- ๓) ปี พ.ศ. ๒๕๔๒ เนื้อที่ ๕๐-๓-๒๔ ไร่ ราคาไร่ละ ๙๒,๐๐๐ บาท จำนวน ๑๕ แปลง
- ๔) ปี พ.ศ. ๒๕๔๔ เนื้อที่ ๒๖๘-๓-๖๘ ไร่ ราคาไร่ละ ๙๑,๘๔๘ บาท จำนวน ๑๕๓ แปลง

ในการจัดซื้อที่ดินทั้ง ๔ ครั้ง คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ ไม่ได้ติดต่อกับเจ้าของที่ดินโดยตรง แต่ได้ดำเนินการผ่านผู้ซึ่งอ้างว่าได้รับมอบอำนาจจากเจ้าของที่ดินทั้งหมด โดยมีหนังสือมอบอำนาจสำเนาโฉนดที่ดิน สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน รวมทั้งเอกสารอื่นของเจ้าของที่ดิน แต่จากการสอบถาม เจ้าของที่ดินยืนยันว่าไม่เคยมอบอำนาจให้เสนอขายที่ดินให้กับเทศบาล แต่อย่างใด ลายมือชื่อในหนังสือมอบอำนาจไม่ใช่ลายมือชื่อของตนเอง บางรายไม่สามารถเขียนหนังสือได้การทำนิติกรรมจะใช้วิธีพิมพ์ลายนิ้วมือแทน แต่ในหนังสือมอบอำนาจกลับเป็นการลงลายมือชื่อ บางรายยอมรับว่าเป็นลายมือชื่อของตนเองแต่ไม่ทราบข้อความและไม่เคยมอบอำนาจให้ดำเนินการแต่อย่างใด และลายมือชื่อในหนังสือเสนอขายที่ดินให้กับเทศบาล ก็ไม่ใช่ลายมือชื่อของตนเอง แต่บางรายที่ยอมรับว่าเป็นลายมือชื่อของตนเองยืนยันว่าไม่ทราบข้อความในหนังสือ ขณะลงลายมือชื่อยังไม่มีข้อความ

ในการขายที่ดินได้มีผู้มาติดต่อขอซื้อในราคาไร่ละ ๓๐,๐๐๐ บาท ซึ่งส่วนมากได้ตกลงขายในราคาดังกล่าว แต่มีบางรายได้ตกลงขายในราคาที่สูงกว่า เมื่อได้ตกลงขายแล้วได้มอบสำเนาโฉนดที่ดิน สำเนาบัตรประชาชน สำเนาทะเบียนบ้าน และเอกสารอื่นเพื่อนำไปดำเนินการ ในการขายที่ดินไม่มีเจ้าหน้าที่จากเทศบาลมาติดต่อขอซื้อ ต่อมาได้รับการติดต่อให้ไปทำสัญญาขายที่ดินที่สำนักงานที่ดินจังหวัดลำปาง ในการทำสัญญาไม่ได้อ่านข้อความในสัญญา เนื่องจากมีผู้ไปทำสัญญาจำนวนมากและเข้าใจว่าเป็นการทำสัญญาตามที่ได้ตกลงกันไว้ จึงไม่ทราบว่าตามสัญญาได้ตกลงขายที่ดินให้เทศบาล ในราคาเท่าใดและเมื่อได้ทำสัญญาซื้อขายกับเทศบาล แล้วได้รับเงินตามราคาที่ได้ตกลงขายโดยนำเงินมาจ่ายที่บ้าน หรือบางรายให้ไปปรับเงินที่บ้านของผู้มาติดต่อ หรือบางรายให้ไปปรับเงินที่ธนาคารหลังจากทำสัญญา และเทศบาล เบิกจ่ายเงินค่าที่ดินในการจัดซื้อทั้ง ๔ ครั้ง ให้กับผู้รับมอบอำนาจและผู้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน โดยจ่ายเป็นเช็คสั่งจ่ายให้กับผู้รับมอบโดยไม่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่โดยตรง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินเทศบาลและเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๒๘ ข้อ ๖๖ และ ข้อ ๖๘ หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๔๐๗/ว ๑๑๐๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๒๙ และหนังสือกรมการปกครองที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๑๓๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๔๑

จากพฤติการณ์ดังกล่าวของคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ทำให้ทางราชการเสียหายจากการซื้อที่ดินในราคาที่สูงกว่าเจ้าของที่ดินตกลงขายและได้รับเงินจริง เป็นเงิน ๒๒,๕๕๒,๕๑๙.๖๘ บาท และในการจัดซื้อครั้งที่ ๔ มีการเบิกจ่ายเงินสูงกว่าสัญญาซื้อขายจำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๒๗๙,๐๑๓.๔๒ บาท ทำให้ทาง



ราชการเสียหาย เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๒,๘๓๑,๕๓๑.๑๐ บาท ส่วนการกระทำของผู้ซึ่งอ้างว่าได้รับการมอบอำนาจกับพวก ได้กระทำความผิดในฐานะสนับสนุนการกระทำความผิดของคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีนครลำปางและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลนครลำปางได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดเพื่อดำเนินการทางแพ่ง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยเพื่อดำเนินการทางวินัย พร้อมทั้งได้แจ้งความร้องทุกข์ดำเนินคดีอาญากับผู้กระทำความผิดแล้ว

เทศบาลตำบลปากแพรก (เทศบาลเมืองทุ่งสง) อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช

เทศบาลตำบลปากแพรก ดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างระบบจัดการขยะครบวงจร โดยวิธีประกวดราคา วงเงินงบประมาณ ๑๕,๖๒๑,๓๔๓ บาท ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) ตามประกาศประกวดราคาฯ กำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคา “จะต้องมีทุนจดทะเบียนเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่า ๗๐ ล้านบาท ก่อนวันประกาศประกวดราคา” และ “หากผู้เสนอราคาไม่ไปดูสถานที่เทศบาลฯ จะถือว่าผู้เสนอราคาไม่มีความประสงค์ในการเสนอราคาครั้งนี้” และ “ผู้เสนอราคาจะต้องมีผลงานการก่อสร้างระบบกำจัดมูลฝอย และระบบบำบัดน้ำเสีย และอาคาร คสล. และงานถนนของราชการส่วนท้องถิ่นหรือของรัฐวิสาหกิจ มีมูลค่ารวมกันไม่น้อยกว่า ๑๐๐ ล้านบาท” เป็นการกำหนดข้อความหรือรายการโดยมีสาระสำคัญแตกต่างไปจากที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และเป็นการกำหนดผลงานเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณตามลำดับ

๒) มีการเบิกจ่ายเงินค่างานก่อสร้างระยะที่ ๒ ซึ่งรวมงานเสนอรายการจัดซื้อเครื่องจักรอุปกรณ์ต่างๆ ตามสัญญา เป็นเงิน ๙,๑๖๔,๙๗๐ บาท แต่ไม่มีการส่งมอบเครื่องจักรอุปกรณ์ให้เทศบาลฯ ทำให้เทศบาลฯ เสียหาย

๓) ผู้รับจ้างได้ก่อสร้างอาคารชั่วคราว ต่อมาภายหลังได้รื้อถอนกลับไป ทำให้เทศบาลฯ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ในอาคารชั่วคราวดังกล่าว ตามเจตนาแห่งสัญญา ทำให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหายเป็นเงิน ๓๕๐,๐๐๐ บาท

๔) ในการดำเนินคดีกับผู้รับจ้าง เทศบาลฯ ได้ว่าจ้างเอกชนเป็นทนายฟ้องร้องคดี เป็นเงิน ๗๐,๐๐๐ บาท และได้เบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ เป็นเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท (จ่ายเมื่อศาลชั้นต้นมีคำสั่งรับฟ้องคดี) โดยเทศบาลฯ ไม่ได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการซึ่งมีหน้าที่ดำเนินคดี เป็นทนายว่าต่างหรือแก้ต่างแทนแต่อย่างใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๐ เรื่องการยุติการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีเมืองทุ่งสงและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลเมืองทุ่งสงได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ดำเนินการฟ้องคดีต่อศาลเพื่อให้ผู้รับจ้างและธนาคารผู้ค้ำประกันร่วมกันชำระเงินพร้อมดอกเบี้ย พร้อมทั้งออกหนังสือแจ้งนายกเทศมนตรีปากแพรก (ในขณะนั้น) ให้ชำระเงินค่าจ้างทนายความเอกชนแล้ว และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัยอย่างไม่ร้ายแรง



เทศบาลตำบลป่าบอน อำเภอป่าบอน จังหวัดพัทลุง

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ เทศบาลตำบลป่าบอน ดำเนินการก่อสร้างกำแพงป้องกันน้ำท่วมและกันตลิ่งพังคลองป่าบอน วงเงิน ๓๐,๕๖๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีประกวดราคา ครบกำหนดวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ นายกเทศมนตรีตำบลป่าบอนอนุมัติขยายเวลาการก่อสร้างให้ผู้รับจ้าง จำนวน ๔๐ วัน โดยผู้รับจ้างให้เหตุผลว่า แท่งคอนกรีตที่กำหนดในแบบก่อสร้างเป็นแบบที่มีการจดลิขสิทธิ์ มีผู้ผลิตเพียงรายเดียว และผู้ผลิตแจ้งว่าเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตชำรุดต้องหยุดการผลิตชั่วคราวจึงเลื่อนการส่งแท่งคอนกรีต ซึ่งข้อเท็จจริงผู้รับจ้างเริ่มเข้าทำงานล่าช้าไป ๑๔ วัน การส่งแท่งคอนกรีตเริ่มส่งวันแรกหลังจากที่ผู้รับจ้างทำงานวันแรก ๓๖ วัน ช่วงเวลาที่ผู้ผลิตหยุดส่งแท่งคอนกรีต ผู้รับจ้างยังทำงานได้ตลอดไม่มีการหยุดงาน หลังจากเครื่องจักรชำรุดผู้ผลิตได้ใช้เวลาส่งแท่งคอนกรีตเพียง ๑๘ วัน แท่งคอนกรีตจึงครบตามความต้องการของผู้รับจ้าง ซึ่งแท่งคอนกรีตส่วนหนึ่งผู้รับจ้างได้หล่อเองหน้างานด้วย ประกอบกับผู้ควบคุมงานและประธานกรรมการตรวจการจ้างมีความเห็นว่าเป็นความบกพร่องของผู้รับจ้างในด้านการบริหารจัดการและการวางแผนการทำงานของผู้รับจ้างเอง ไม่น่าจะขยายเวลาการก่อสร้างให้ได้ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๓๒ และผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดสุดท้ายเมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๔๗ ซึ่งเกินกำหนดสัญญาเป็นเวลา ๓๙ วัน เทศบาลฯ ได้เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างโดยไม่มีการปรับแต่อย่างใด ทำให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหาย เนื่องจากการขยายเวลาการก่อสร้างดังกล่าวทำให้มีการงดค่าปรับเป็นเวลา ๓๙ วัน ตามสัญญากำหนดค่าปรับวันละ ๗๖,๔๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒,๙๗๙,๖๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลป่าบอนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

เทศบาลตำบลมาบข่า จังหวัดระยอง

เทศบาลตำบลมาบข่า ดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างระบบประปาฯ วงเงิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ในการประกวดราคาครั้งแรก คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาได้คัดเลือกผู้เสนอราคาต่ำสุดไว้จำนวน ๓ ราย ซึ่งรายที่คัดเลือกไว้ในลำดับที่ ๑ และ ๒ มีข้อบกพร่องของเอกสารการเสนอราคาและเอกสารใบปริมาณงานขาดรายการในส่วนสำคัญหลายรายการ มีผลทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบต่อผู้เสนอราคารายอื่น แต่คณะกรรมการฯ พิจารณาเอกสารดังกล่าวว่า ไม่ใช่เอกสารที่เป็นสาระสำคัญ ให้ผู้เสนอราคายื่นเพิ่มเติมได้และรับไว้พิจารณา และได้พิจารณาผู้เสนอราคารายต่ำสุด เสนอราคา ๒,๔๘๐,๐๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าราคากลาง เป็นเงิน ๑,๕๒๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘ โดยมีได้พิจารณาผู้เสนอราคารายถัดไปที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามเงื่อนไขการกระทำดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๓ (๑) วรรค ๒ และ (๒) แต่หลังจากผู้เสนอราคารายดังกล่าวได้ชี้แจงเหตุผลเป็นหนังสือยืนยันราคาและการทำงานให้เทศบาลฯ ทราบ กองช่างเทศบาลฯ ได้พิจารณาและตั้งข้อสังเกตว่า การจัดซื้อของที่มีคุณภาพได้มาตรฐานในราคาต่ำนั้นเป็นไปได้ แต่การชี้แจงไม่ได้แสดงหลักฐานการเป็นเจ้าของเครื่องมือ เครื่องจักรและเอกสารแสดงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินไม่ตรงตามที่เทศบาลฯ ขอ อีกทั้งเอกสารใบปริมาณงานที่เสนอราคามีรายการไม่ครบถ้วนตรงตามที่ราคากลางกำหนด ซึ่งคณะกรรมการฯ มีความเห็นสอดคล้องกับข้อสังเกตของกองช่าง และนายกเทศมนตรีฯ ได้สั่งการให้ดำเนินการประกวดราคาใหม่ โดยมีได้เรียก



ผู้เสนอราคารายถัดไปที่คัดเลือกไว้และยื่นเอกสารการเสนอราคาถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไข เข้าทำสัญญาและพิจารณา ก่อน ผลของการประกวดราคาครั้งใหม่ ได้ผู้เข้ามาทำสัญญาในวงเงิน ๓,๘๗๐,๐๐๐ บาท ซึ่งสูงกว่าการเสนอราคาของผู้เสนอราคารายที่สามในการประกวดราคาครั้งแรก เป็นเงิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท จึงเป็นการทำให้ราชการได้รับความเสียหาย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลมาบตาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลตำบลมาบตาได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดและแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัยไม่ร้ายแรงเพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว

เทศบาลตำบลเมืองคง อำเภอราชไสล จังหวัดศรีสะเกษ

เทศบาลตำบลเมืองคง ดำเนินการจ้างก่อสร้างสวนสาธารณะพระยากระตะศิลา วงเงินตามสัญญา ๑๗,๒๓๑,๐๐๐ บาท โดยแบ่งงานออกเป็น ๔ วงด ปรากฏว่า การตรวจงานงวดที่ ๓ คณะกรรมการควบคุมงานจ้างและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ทำการตรวจรับงานและลงชื่อตรวจรับการจ้างระบุว่าผู้รับจ้างดำเนินการงานจ้างงานงวดที่ ๓ แล้วเสร็จ ทั้งที่ปริมาณงานไม่ครบถ้วนตามสัญญา และเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๓ ให้ผู้รับจ้าง เป็นเงิน ๘,๗๓๑,๗๖๐.๘๐ บาท ในการเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๓ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีไม่ยอมลงชื่อในฐานะผู้ทำฎีกาและผู้ตรวจฎีกาและได้ทำบันทึกแย้งไว้ และคณะกรรมการควบคุมงานจ้างได้เคยทำบันทึกเสนอนายกเทศมนตรีฯ ให้ระงับการเบิกจ่ายเงินเนื่องจากงานไม่แล้วเสร็จตามวงงานที่กำหนดไว้ แต่ปลัดเทศบาลฯ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรีฯ ได้ลงชื่ออนุมัติฎีกาเบิกเงินและลงลายมือชื่อส่งจ่ายเช็ค สำหรับงานงวดที่ ๔ ไม่ได้มีการเบิกจ่ายเงินเนื่องจากผู้รับจ้างทิ้งงาน และทางเทศบาลฯ ได้บอกเลิกสัญญาจ้าง และยังปรากฏว่าได้มีบุคคลภายนอกเข้าไปลักทรัพย์สินหลายรายการในบริเวณที่ทำการก่อสร้างสวนสาธารณะ ต่อมาเทศบาลฯ ได้ตั้งคณะกรรมการประเมินความเสียหายที่เกิดขึ้นและส่งเรื่องให้พนักงานอัยการจังหวัดศรีสะเกษและอัยการศาลปกครองจังหวัดนครราชสีมาทำการฟ้องผู้รับจ้างเรียกค่าเสียหายเป็นเงิน ๕,๘๘๘,๖๕๕ บาท และจากการตรวจสอบสังเกตการณ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๕ ได้ประเมินความเสียหายของผลงานที่ผู้รับจ้างดำเนินการไม่ครบถ้วนตามสัญญาในงานงวดที่ ๒ และ ๓ เป็นเงิน ๖,๗๕๕,๗๑๗ บาท จากพฤติการณ์ดังกล่าวของคณะกรรมการควบคุมงานจ้างและคณะกรรมการตรวจการจ้าง เป็นเจ้าพนักงานมีหน้าที่จัดทำเอกสาร รับรองเป็นหลักฐาน ซึ่งข้อเท็จจริงอันเอกสารนั้นมุ่งพิสูจน์ความจริงอันเป็นเท็จ และสำหรับผู้ลงลายมือชื่อส่งจ่ายเช็ค มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต ฐานเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลเมืองคงและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

เทศบาลเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

เทศบาลเมืองนครนายก ดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงเสริมผิวจราจรด้วยแอสฟัลต์ติกคอนกรีต จำนวน ๙ สัญญา โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้กำหนดราคาก่อสร้างโดยไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับสภาพพื้นที่ที่ทำ



การซ่อมแซมผิวจราจรเดิม และคำนวณราคากลางโดยใช้ Factor F ไม่ถูกต้อง จึงทำให้ราคากลางของงานก่อสร้างฯ กำหนดไว้ไม่ถูกต้องตรงกับสภาพความเป็นจริง เป็นเหตุให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑๔๙,๓๘๖ บาท และเมื่อผู้รับจ้างได้ทำการก่อสร้าง/ปรับปรุงงานจ้างตามสัญญาได้ดำเนินการตามแบบรูปรายการประกอบสัญญาจ้างตามสภาพของผิวจราจรเดิมเพียง ๒ สัญญา ส่วนอีก ๗ สัญญา มีการตัดทอนงานจ้างตามหลักวิชาช่างเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพของผิวจราจรเดิม แต่ผู้ควบคุมงาน ไม่ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบเพื่อดำเนินการขอลดจำนวนเงินค่าก่อสร้างตามสัญญาให้เหมาะสมกับปริมาณงานที่ก่อสร้าง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๖ (๑) ทำให้เทศบาลฯ ได้รับความเสียหาย เนื่องจากต้องจ่ายเงินค่าจ้างทั้งจำนวนตามสัญญา โดยรวมปริมาณงานที่ไม่ได้ทำการก่อสร้างปรับปรุง เป็นเงิน ๑,๘๑๗,๐๓๙.๔๒ บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑,๙๖๖,๔๒๕.๔๒ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีเมืองนครนายกและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลเมืองนครนายกได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ดำเนินการร้องทุกข์คดีอาญาต่อพนักงานสอบสวนแล้ว สำหรับการดำเนินการทางวินัยและทางละเมิดอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดของเทศบาลเมืองนครนายก

เทศบาลเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๒ เทศบาลเมืองหนองคาย เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟ เดือน ๖ และ เดือน ๗ การจัดงานประเพณีแห่เทียนพรรษาและการจัดงานแข่งขันเรือยาวออกพรรษาชิงถ้วยพระราชทาน ไม่ชอบด้วยกฎหมายและระเบียบทางราชการกำหนด เป็นเหตุให้ราชการเสียหาย เป็นเงิน ๑,๗๔๓,๕๐๐ บาท โดยมีผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้ ตามเอกสารใบสำคัญรับเงินบางฉบับผู้มีชื่อรับเงินได้ปฏิเสธลายมือชื่อในช่องรับเงินว่าไม่ใช่ลายมือชื่อของตน จึงน่าเชื่อว่าเป็นการจัดทำเอกสารหลักฐานใบสำคัญรับเงินปลอมเพื่อใช้เป็นหลักฐานการเบิกเงิน โดยมีเจตนาแสดงให้เห็นว่าเป็นเอกสารที่มีผู้มีชื่อรับเงินได้จัดทำขึ้นและมีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินไปจริง เป็นการกระทำความผิดกฎหมายฐานปลอมแปลงและใช้เอกสารปลอม อีกทั้งกรรมการตรวจรับพัสดุและกรรมการตรวจรับการจ้างได้รับรองว่าผู้รับจ้างได้ทำการเสร็จสิ้นและถูกต้องตามสัญญาแล้วสมควรจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง แต่ข้อเท็จจริงผู้มีชื่อรับเงินบางรายไม่ได้มีอาชีพดังกล่าวและไม่ได้มีการดำเนินการตามสัญญาแต่อย่างใด และบางรายเป็นลูกจ้างชั่วคราวปฏิบัติงานอยู่ที่กองการศึกษา เทศบาลเมืองหนองคาย จึงเป็นการรับรองเอกสารหลักฐานใบตรวจรับการจ้างเป็นเท็จ การกระทำดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้างานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีเมืองหนองคายและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลเมืองหนองคายแจ้งผลการดำเนินการว่าได้ดำเนินการแจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนแล้ว และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนเพื่อสอบสวนทางวินัยแล้ว



เทศบาลตำบลร่อนพิบูลย์ อำเภอร่อนพิบูลย์ จังหวัดนครศรีธรรมราช

เทศบาลตำบลร่อนพิบูลย์ ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างสำนักงาน โดยวิธีพิเศษ วงเงินตามสัญญา ๑๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โฉนดเลขที่ ๒๕ และ โฉนดเลขที่ ๒๑๓๙๑ เนื้อที่ ๕ ไร่ ๓ งาน ๖๗.๕ ตารางวา ซึ่งคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษรายงาน ว่า ที่ดินทั้ง ๒ แปลง ได้ทำการถมที่ดินแล้วบางส่วน ทิศเหนือและทิศใต้ เป็นถนนดินทรายและมีโฉนดเลขที่ ๙๕๙ (๓๗) และ โฉนดเลขที่ ๙๖๐ (๓๘) เป็นที่ตำบล ตั้งอยู่ในที่ดินโฉนดเลขที่ ๒๕ แต่มีได้รายงานว่าโฉนดเลขที่ ๒๑๓๙๑ มีสายไฟฟ้าแรงสูงแนวสาย ๒๓๐,๐๐๐ โวลต์พาดผ่านเป็นบางส่วนเหนือที่ดิน ซึ่งการไฟฟ้านครหลวงมีการกำหนดมาตรฐานระยะห่างในแนวนอนที่ปลอดภัยของอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างให้ห่างจากไฟฟ้าแรงสูงขนาดแรงดันไฟฟ้า ๒๓๐,๐๐๐ โวลต์ ไม่น้อยกว่า ๓.๐๐ เมตร (รวมสองด้านกว้าง ๖ เมตร) จึงทำให้ที่ดินในระยะดังกล่าวไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ แต่คณะกรรมการฯ ไม่ได้แสดงความเห็นว่าการจัดซื้อหรือไม่แต่ประการใด ทั้งๆ ที่รู้หรือควรจะรู้ว่าที่ดินแปลงดังกล่าวไม่เหมาะสมที่จะซื้อเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานเทศบาลฯ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๐ วรรคสอง และคณะกรรมการฯ ได้ต่อรองราคาและรายงาน ว่า ราคาที่ผู้เสนอขายตกลงขายสูงกว่าราคาประเมินที่ดิน (ราคาประเมินที่ดิน ๒,๐๗๓,๔๕๐ บาท) และสูงกว่าราคาที่ดินที่คณะกรรมการต่อรอง แต่ต่ำกว่าราคาซื้อขายบริเวณใกล้เคียง คณะเทศมนตรีอนุมัติและเทศบาลฯ ได้จัดซื้อที่ดินดังกล่าว พร้อมเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายโดยส่งจ่ายเช็คเพื่อซื้อเช็คเชิรเช็คให้แก่ผู้ขาย ไม่ขีดฆ่าหรือผู้ถือ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๑๓๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๔๑ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินเป็นเช็คหรือตัวเงิน วิธีการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน และการมอบฉันทะในการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๙ (๒) พฤติการณ์ดังกล่าวน่าจะเชื่อว่าเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติโดยมิชอบ เป็นเหตุให้ทางเทศบาลฯ ต้องจัดซื้อที่ดินในราคาแพงเกินความเป็นจริง เป็นเงิน ๑๔,๙๒๖,๕๕๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลร่อนพิบูลย์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และอำเภอร่อนพิบูลย์ได้แจ้งผลการดำเนินการว่านายกเทศมนตรีตำบลร่อนพิบูลย์ได้พ้นจากตำแหน่งแล้วจึงไม่สามารถดำเนินการได้ เทศบาลตำบลร่อนพิบูลย์ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แจ้งให้คณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัดนครศรีธรรมราชคัดเลือกคณะกรรมการสอบสวนวินัยและได้รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด การดำเนินการทางอาญาอยู่ระหว่างการสอบสวนของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ

เทศบาลเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ เทศบาลเมืองราชบุรีดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อใช้เป็นที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล จำนวน ๗ แปลง ซึ่งดำเนินการโดยวิธีประกวดราคาแล้วไม่ได้ผล จึงดำเนินการโดยวิธีพิเศษ ที่ดินตั้งอยู่นอกเขตเทศบาลเมืองราชบุรี เนื้อที่ตามโฉนดที่ดินเนื้อที่ ๒๐๕ ไร่ ๒ งาน ๗ ตารางวา แต่เนื้อที่ตามการรังวัดจริงมีเนื้อที่ ๒๐๓ ไร่ ๓ งาน ๔๘ ตารางวา เป็นเงินตามสัญญา ๓๐,๕๐๑,๐๐๐ บาท โดยเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้เสนอราคา จำนวน ๑ แปลง ส่วนที่เหลืออีก ๖ แปลงเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้อื่น และทางสำนักงานที่ดินจังหวัดราชบุรี สาขาจอมบึง ระบุว่าโฉนดที่ดินบางฉบับยังคงมีภาระจำนองอยู่และแจ้งราคาประเมินที่ดินเป็นจำนวนเงิน ๖,๖๕๕,๐๒๕ บาท โดยไม่ได้แจ้งราคาซื้อขายที่ดินใกล้เคียง จำนวน ๓ ราย แต่ได้แนบสำเนา



หนังสือสัญญาขายที่ดินและบันทึกการประเมินทรัพย์สิน จำนวน ๓ ราย ในการดำเนินการซื้อขายที่ดิน คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษไม่ได้ติดต่อ หรือสืบราคา หรือต่อราคาจากผู้ขายที่ดินโดยตรง รวมทั้งไม่ได้ใช้ราคาซื้อขายที่ดินบริเวณใกล้เคียงมาเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา ผู้ขายที่ดินไม่ได้รับการติดต่อโดยตรงแต่ได้รับการติดต่อและประสานงานโดยตรงจากนายหน้าค้าที่ดิน ในการขายที่ดินเจ้าของที่ดินที่จะขายมาทำนิติกรรมสัญญาด้วยตนเอง ยกเว้นเจ้าของโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๘๘๙๙ ได้มอบอำนาจให้ผู้เสนอราคามาทำสัญญาขายที่ดินแทน และโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๐๖๔๒ ได้ทำการไถ่ถอนโฉนดในวันเดียวกัน และในการเบิกจ่ายเงินได้จ่ายเช็คขีดคร่อมสั่งจ่ายผู้เสนอราคาและได้นำฝากเข้าบัญชีของผู้เสนอราคา แต่ผู้เสนอราคาแจ้งว่านายหน้าค้าที่ดินคนดังกล่าวเป็นผู้ถอนเงิน และผู้ขายที่ดินทุกรายต่างยืนยันว่าได้รับเงินค่าขายที่ดินไม่ตรงตามสัญญาซื้อขายที่ดิน รวมเป็นเงินที่ผู้ขายที่ดินได้รับเงินจริง ๙,๒๑๔,๓๗๔ บาท ต่ำกว่าราคาตามสัญญาซื้อขายที่ดิน จึงน่าจะเชื่อว่าการซื้อที่ดินตามสัญญาซื้อขายที่ดินสูงกว่าความจริง ทำให้เทศบาลเมืองราชบุรีได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๒๑,๒๘๖,๖๒๖ บาท ในการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจสอบพบว่าเนื้อที่ดินไม่ตรงกับเอกสารโฉนดที่ดินแล้วไม่ได้แจ้งให้สำนักงานที่ดินฯ ออกเอกสารสิทธิที่เป็นโฉนดให้ถูกต้องก่อนโอนกรรมสิทธิ์ให้กับเทศบาลฯ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๔ และตามพระราชบัญญัติให้ใช้ประมวลกฎหมายที่ดิน พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๖๙ ทวิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดราชบุรี นายอำเภอจอมบึง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และอำเภอจอมบึงได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัยกับบุคคลดังกล่าวแล้ว และจังหวัดราชบุรีแจ้งผลการดำเนินการว่าขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบและสำนึกผิดทางละเมิด และสำนักงานตำรวจแห่งชาติแจ้งผลการดำเนินการว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว

เทศบาลตำบลทุ่งช้าง (เทศบาลตำบลและ) อำเภอทุ่งช้าง จังหวัดน่าน

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ เทศบาลตำบลทุ่งช้าง (เทศบาลตำบลและ) จัดซื้อที่ดินเพื่อใช้เป็นที่พักจัดขยะ โดยวิธีพิเศษ วงเงิน ๑,๕๑๐,๐๐๐ บาท นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้างได้สั่งการให้ดำเนินการจัดซื้อที่ดินและเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายโดยอ้างว่าผู้ขายได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินเป็นของเทศบาลฯ แล้ว ทั้งที่คณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ มีความเห็นว่าการจัดซื้อที่ดินควรดำเนินการในขั้นตอนการศึกษาถึงความเหมาะสมของโครงการและผลกระทบต่างๆ ด้านสิ่งแวดล้อม และขอรับความเห็นชอบจากหน่วยงานและองค์กรต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม ตลอดจนการรับฟังประชาพิจารณ์ทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง และเห็นว่าที่ดินที่จะจัดซื้อเป็นพื้นที่ลาดชันมีพื้นที่ป่ายังอุดมสมบูรณ์ ปลัดเทศบาลฯ ได้บันทึกความเห็นแย้งว่าการจัดซื้อที่ดินแปลงดังกล่าวไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนที่ต้องปฏิบัติ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดวยังไม่ได้ตรวจรับพัสดุและมีความเห็นแย้งว่าไม่สามารถตรวจรับที่ดินแปลงดังกล่าวได้ เนื่องจากไม่สามารถยืนยันได้ว่าจำนวนพื้นที่จะตรงตามโฉนดที่ดินหรือไม่ ซึ่งจะต้องอาศัยการตรวจสอบด้วยระบบเทคนิคเฉพาะจึงจะสามารถตรวจสอบให้ทราบจำนวนเนื้อที่ทั้งหมดตามโฉนดได้ ประกอบกับการจัดซื้อที่ดินแปลงดังกล่าวครั้งนี้ยังมิได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้ดำเนินการนอกเขตตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๕๗ ทวิ หากฝ่าฝืนระเบียบปฏิบัติจะเป็น



เหตุให้เกิดความเสียหายและไม่ระวังรักษาผลประโยชน์ของทางราชการ และที่ดินแปลงดังกล่าวยังไม่มีการใช้ประโยชน์

จากการดำเนินการจัดซื้อที่ดินและการเบิกจ่ายเงินครั้งนี้ เป็นการจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบแบบแผนของทางราชการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการหักหัวงเป็นลายลักษณ์อักษรตั้งแต่ความเห็นของคณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ความเห็นของฝ่ายงานพัสดุ ความเห็นของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและความเห็นของหน่วยงานคลัง รวมทั้งปลัดเทศบาล มาโดยตลอด แต่นายกเทศมนตรีฯ กลับไม่รับฟังทั้งยังสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป โดยอ้างว่าจะรับผิดชอบด้วยตนเอง เป็นเหตุให้เทศบาล ได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๕๑๐,๐๐๐ บาท โดยไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ถือได้ว่าพฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใดหรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งช้างและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

เทศบาลเมืองสระบุรี จังหวัดสระบุรี

กรณีเทศบาลเมืองสระบุรี ดำเนินการจัดซื้อพระบรมสาทิสลักษณ์ ในปีงบประมาณ ๒๕๓๙ - ๒๕๔๗ โดยไม่มีการกำหนดรายละเอียดรูปแบบให้ชัดเจน ผลจากการจัดซื้อได้ภาพเขียนสีน้ำมันเขียนลงบนไม้อัดเป็นภาพขนาดใหญ่ รูปสี่เหลี่ยม บางภาพเป็นวงรี ราคา ๔,๐๐๐ - ๓๐,๒๐๐ บาท ไม่มีจำหน่ายทั่วไปในท้องตลาด และพระบรมสาทิสลักษณ์ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๓๙ - ๒๕๔๖ ทุกภาพมีขนาดไม่ตรงตามรายการที่จัดซื้อ แต่มีขนาดใกล้เคียงกัน ต่อมาเมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๖ เทศบาลฯ ได้ขอจำหน่ายพระบรมสาทิสลักษณ์จำนวน ๒๙ รายการ (๒๔๓ ภาพ) โดยระบุว่าพระบรมสาทิสลักษณ์มีสภาพชำรุดเสียหายและเสื่อมสภาพ และเมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๔๘ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ ได้ตรวจสอบเหตุการณ์พบว่ามีเศษชิ้นส่วนของพระบรมสาทิสลักษณ์ให้ตรวจสอบเพียง ๗๙ ภาพ ไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน ๑๖๔ ภาพ และภาพพระบรมสาทิสลักษณ์ที่จัดซื้อเมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ ซึ่งไม่อยู่ในรายการขอจำหน่ายไม่มีให้ตรวจสอบอีกจำนวน ๔ ภาพ ซึ่งพระบรมสาทิสลักษณ์ที่จัดซื้อเป็นภาพขนาดใหญ่มีราคาสูงแต่ไม่มีการดูแลรักษาให้ดีเท่าที่ควรเป็นเหตุให้พระบรมสาทิสลักษณ์สูญหายเป็นจำนวนมาก ทำให้ราชการได้รับความเสียหายเป็นเงินประมาณ ๒,๔๕๐,๙๙๗.๕๒ บาท ซึ่งทางเทศบาลฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้ว และมีผลสรุปว่าเจ้าหน้าที่มิได้มีเจตนาหรือทำให้เกิดความเสียหายแก่ราชการประการใด โดยที่คณะกรรมการฯ ไม่ได้ตรวจนับพระบรมสาทิสลักษณ์ที่ขอจำหน่ายว่ามีอยู่จริงจำนวนเท่าใด ผลการตรวจสอบจึงไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง

กรณีเทศบาลฯ จัดซื้อธงชาติตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๓๙ - ๒๕๔๘ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๓๙ - ๒๕๔๑ และ ๒๕๔๕ - ๒๕๔๘ ได้จัดซื้อธงชาติขนาด ๐.๘๐x๑.๒๐ เมตร ในราคาผืนละ ๗๐ - ๑๑๐ บาท จากร้านค้าเดียวกันทุกครั้ง แต่ราคาธงชาติขนาดดังกล่าวในท้องตลาดจำหน่ายในราคาผืนละ ๖๐ - ๖๕ บาท จึงจัดซื้อสูงกว่าราคาท้องตลาดเป็นเงินประมาณ ๕๘,๐๐๐ บาท



กรณีเทศบาลฯ จัดซื้อไม้หมอนรถไฟเพื่อนำมาจัดทำเป็นม้านั่งสำหรับประชาชนตามสวนสาธารณะ สวนหย่อมริมบาทวิถีถนนสายต่างๆ และสวนเฉลิมพระเกียรติ ๗๒ พรรษา จำนวน ๔๐๐ ท่อน เป็นเงิน ๓๔,๒๔๐ บาท บางส่วนได้นำไปใช้กันดั้มไม้บริเวณสำนักงานเทศบาลฯ แต่ยังไม่ได้มีการนำไม้หมอนรถไฟไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่ขอซื้อ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีเมืองสระบุรีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

เทศบาลตำบลหนองสองห้อง อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๙ เทศบาลตำบลหนองสองห้อง ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างตลาดสดและจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) ในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ เทศบาลตำบลหนองสองห้อง ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างตลาดสด โฉนดเลขที่ ๒๖๐๘๙ วงเงินตามสัญญา ๘,๙๐๐,๐๐๐ บาท ราคาประเมินที่ดิน ๘,๓๙๗,๕๐๐ บาท และในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ เทศบาลตำบลหนองสองห้อง จัดซื้อที่ดินเพื่อขยายตลาดสดนาซ้อ โฉนดเลขที่ ๖๔๒๓๕ วงเงินตามสัญญา ๒,๕๐๐,๐๐๐ บาท ราคาประเมินที่ดิน ๑,๖๘๙,๕๐๐ บาท โดยที่ดินแปลงโฉนดเลขที่ ๒๖๐๘๙ ผู้ขายได้ซื้อจากการขายทอดตลาดของสำนักงานบังคับคดีจังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๗ ในราคา ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งที่ดินแปลงดังกล่าวเคยเป็นกรรมสิทธิ์ของนายกเทศมนตรีฯ ต่อมาเมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ ผู้ขายได้ยื่นเรื่องขอรังวัดแบ่งแยกโฉนดที่ดินออกเป็น ๒ แปลง คือ โฉนดเลขที่ ๒๖๐๘๙ และโฉนดเลขที่ ๖๔๒๓๕ แล้วทยอยขายให้กับเทศบาลฯ ในการดำเนินการจัดซื้อที่ดิน พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำบันทึกรายงานขออนุมัติจัดซื้อที่ดินโดยไม่แจ้งข้อมูลเกี่ยวกับราคาประเมินที่ดินของทางราชการกับราคาซื้อขายใกล้เคียง เอกสารการประกาศประกวดราคาไม่ลงวันเดือนปี้ที่ออกประกาศและไม่มีผู้ใดพบเห็นการปิดประกาศหรือทราบข่าวการประกาศซื้อที่ดินของเทศบาลฯ ไม่ได้เชิญเจ้าของที่ดินมาเสนอราคาและต่อรองราคา และที่ดินแปลงดังกล่าวติดจำนองกับธนาคารและเป็นแปลงเดียวกับที่เคยเป็นกรรมสิทธิ์ของนายกเทศมนตรีฯ มาก่อน และไม่ได้จัดทำใบตรวจรับพัสดุในการตรวจรับพัสดุ

๒) ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ เทศบาลตำบลหนองสองห้อง จัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ โฉนดเลขที่ ๔๑๖๑๑ วงเงินตามสัญญา ๙,๙๙๐,๐๐๐ บาท ราคาประเมินที่ดิน ๖,๕๐๙,๙๓๐ บาท ซึ่งผู้ขายที่ดินได้ซื้อจากการขายทอดตลาดของสำนักงานบังคับคดีจังหวัดหนองคาย เป็นเงิน ๓,๑๗๘,๐๐๐ บาท ในการดำเนินการจัดซื้อที่ดิน พบว่าเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำบันทึกรายงานขออนุมัติจัดซื้อที่ดินโดยไม่แจ้งข้อมูลเกี่ยวกับราคาประเมินที่ดินของทางราชการกับราคาซื้อขายใกล้เคียง เอกสารการประกาศประกวดราคาไม่ลงวันเดือนปี้ที่ออกประกาศและไม่มีผู้ใดพบเห็นการปิดประกาศหรือทราบข่าวการประกาศซื้อที่ดินของเทศบาลฯ ไม่ได้เชิญเจ้าของที่ดินมาเสนอราคาและต่อรองราคา และผู้บริหารได้อนุมัติให้จัดซื้อที่ดิน แม้จะได้รับการทักท้วงจากเจ้าหน้าที่พัสดุว่าให้บทวนการจัดซื้อที่ดินเนื่องจากมีราคาสูงกว่าราคาประเมินที่ดิน และไม่ได้จัดทำใบตรวจรับพัสดุในการตรวจรับพัสดุ

จากพฤติการณ์ที่เทศบาลฯ ไม่นำข้อมูลการซื้อขายทอดตลาดของสำนักงานบังคับคดีจังหวัดหนองคาย มาประกอบการพิจารณาเพื่อประโยชน์ในการต่อรองราคาให้เกิดผลดีแก่เทศบาลฯ แต่เทียบเคียงเฉพาะราคาประเมิน



ที่ดินของทางราชการเท่านั้น จึงทำให้การจัดซื้อที่ดินมีราคาแพงกว่าราคาท้องตลาด (การซื้อขายทอดตลาดเป็นการซื้อขายชนิดหนึ่งตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๔,๒๑๒,๐๐๐ บาท น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลหนองสองห้องและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และเทศบาลตำบลหนองสองห้องแจ้งผลการดำเนินการว่าได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนและได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย และจังหวัดหนองคายได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้เสนอรายงานการสอบสวนของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดให้กระทรวงการคลังพิจารณาดำเนินการต่อไปแล้ว

เทศบาลเมืองหัวหิน อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เทศบาลเมืองหัวหิน ดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างระบบระบายน้ำและท่อดักน้ำเสีย และงานจ้างที่ปรึกษาและควบคุมงานโครงการดังกล่าว ในการตรวจรับงานคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน ได้รับรองว่าผู้รับจ้างทำงานครบถ้วนถูกต้อง ทั้งที่ปริมาณงานไม่ครบถ้วนตามสัญญาจ้าง งานมีสภาพไม่เรียบร้อยและแนวท่อระบายน้ำด้านทิศใต้ไม่เชื่อมกับแนวท่อระบายน้ำด้านซ้ายทางเพื่อเข้าสู่ระบบบำบัดน้ำเสียตามแบบรูปที่กำหนด ทำให้น้ำเสียจากแนวท่อระบายน้ำดังกล่าวไหลลงสู่คูน้ำโดยตรง ไม่ได้ผ่านบ่อดักขยะและสถานีสูบน้ำเสียเพื่อส่งไปยังสถานีบำบัดน้ำเสียตามที่กำหนด ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เป็นเงิน ๑,๔๓๕,๕๗๖.๒๐ บาท พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่าเป็นเจ้าพนักงานมีหน้าที่ทำเอกสารรับรองเป็นหลักฐานซึ่งข้อเท็จจริงอันเอกสารนั้นมุ่งพิสูจน์ความจริงอันเป็นเท็จ และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีเมืองหัวหินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว เทศบาลเมืองหัวหินแจ้งผลการดำเนินการว่าการดำเนินการทางอาญาได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนแล้ว การดำเนินการทางวินัยและทางละเมิดอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ และทางสำนักงานตำรวจแห่งชาติแจ้งว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไปแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพิน อำเภอเกาะกูด จังหวัดภูเก็ต

องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพิน ดำเนินการจัดจ้างโครงการก่อสร้างเขื่อนและบูรณะถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีตฯ วงเงินตามสัญญา ๒๐,๐๘๗,๐๐๐ บาท กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๔ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้



นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกมลา ไม่นำแบบรูปรายการและใบแจ้งประมาณราคาค่าก่อสร้างที่ส่วนโยธาฯ ทำการสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาและกำหนดราคากลาง มาใช้เป็นแบบรูปรายการและเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้าง แต่ให้นำแบบรูปรายการของบริษัทที่ปรึกษา ซึ่งไม่มีผู้ลงลายมือชื่อรับผิดชอบในแบบแปลนและเอกสารประกอบแบบแปลน และใบประมาณราคาค่าก่อสร้างซึ่งไม่มีผู้ใดตรวจสอบรับรองและมีราคาค่าก่อสร้างเท่ากับราคาของส่วนโยธาฯ มาใช้เป็นแบบรูปรายการและเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้างแทน ทำให้เนื้องานไม่ครบถ้วนและราคาค่าก่อสร้างลดลง คงเหลือค่างานก่อสร้างเพียง ๑๔,๖๗๔,๕๐๗ บาท ค่างานก่อสร้างตามสัญญาจ้างจึงสูงกว่าความเป็นจริง ทำให้ทางราชการเสียหาย เป็นเงิน ๕,๔๑๒,๕๕๓ บาท

ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้รับรองว่าได้ตรวจรับงาน (งวดที่ ๒) ไว้เป็นที่ถูกต้องตามสัญญา ทั้งที่งานก่อสร้างไม่แล้วเสร็จเพราะผู้รับจ้างไม่ได้ก่อสร้างถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีตหน้าหาดกมลา เนื่องจากแขวงการทางภูเก็ตได้ดำเนินการก่อสร้างไว้เสร็จแล้ว และเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง เป็นเงิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ทำให้ราชการเสียหาย จ्ञานเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายหรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบและเป็นเจ้าพนักงานทำเอกสารเท็จ

ในส่วนของงานงวดสุดท้ายผู้รับจ้างส่งมอบงานเมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ เกินกำหนดตามสัญญา จำนวน ๒๐๘ วัน และองค์การบริหารส่วนตำบลกมลารับลดค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง จำนวน ๕๕ วัน โดยปรับผู้รับจ้างเป็นเวลา ๑๕๓ วัน ค่าปรับวันละ ๒๐,๐๘๗ บาท เป็นเงิน ๓,๐๗๓,๓๑๑ บาท โดยหักค่าปรับจากการจ่ายเงินงวดสุดท้าย เป็นเงิน ๑,๐๘๗,๐๐๐ บาท คงเหลือเงินค่าปรับที่ผู้รับจ้างต้องจ่ายคืนองค์การบริหารส่วนตำบลกมลา เป็นเงิน ๑,๙๘๖,๓๑๑ บาท อีกทั้งมีการปรับลดค่างานการจัดสวนและต้นไม้ เป็นเงิน ๖๕๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินที่ผู้รับจ้างยังค้างชำระ จำนวน ๒,๖๓๖,๓๑๑ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลกมลา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไปแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา อำเภอกะทู้ จังหวัดภูเก็ต

องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา ดำเนินการจัดจ้างโครงการก่อสร้างฟื้นฟูบูรณะกำแพงและปรับปรุงภูมิทัศน์ภูเก็ต โดยวิธีพิเศษ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

ผู้รับผิดชอบออกแบบหรือผู้รับผิดชอบงานออกแบบและคำนวณ ไม่ได้ลงลายมือชื่อในแบบแปลน และรายการประกอบแบบแปลน

คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้กำหนดราคาโดยคิดคำนวณราคาจากการถอดแบบรูปรายการ แต่ไม่มีรายละเอียดปริมาณวัสดุ ราคาและค่าแรงให้ตรวจสอบว่าเป็นราคาที่ถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีแจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/ว ๑๙๙ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง



คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษได้รายงานผลการพิจารณาพร้อมเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอต่อ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกมลา โดยไม่ได้เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดผู้มีอำนาจสั่งจ้างเพื่อสั่งการ เป็นการไม่
ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไข
เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๔๕ (๔)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกมลา ได้นำแบบรูปรายการของ อบต. ซึ่งเป็นแบบรูปรายการที่
คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ใช้ในการคิดคำนวณราคากลางส่วนหนึ่ง และแบบรูปรายการของบริษัทที่ได้
สำรวจและออกแบบครั้งแรกอีกส่วนหนึ่งมาเป็นเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้าง เป็นเหตุให้ปริมาณงานและราคาที่ได้รับ
จ้างต้องก่อสร้างจริงตามสัญญามีปริมาณและราคาลดลง ทำให้ราชการได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงกว่า
ปริมาณงานที่ก่อสร้างจริง เป็นเงิน ๑,๙๘๗,๘๙๑ บาท

ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง รับรองและลงลายมือชื่อตรวจรับงานว่าผู้รับจ้าง
ปฏิบัติงานแล้วเสร็จถูกต้องตามข้อกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ทั้งที่งานไม่แล้วเสร็จจริง เป็นการไม่ปฏิบัติตาม
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ ข้อ ๔๘ และ ข้อ ๔๙
พฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต ฐานเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิด
ความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใดหรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกมลาและ
หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้แจ้งผลการ
ดำเนินการว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการตาม
กฎหมายต่อไปแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่ง อำเภอคลองหอยโข่ง จังหวัดสงขลา

ในงวดปีงบประมาณ ๒๕๔๑ - ๒๕๔๔ หัวหน้าส่วนการคลัง บันทึกบัญชีเงินสดเป็นรายการนำเงิน
ฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นรายการรับเงินฝากธนาคาร โดยไม่ได้นำฝากจริง เป็นเงิน
๑,๑๐๕,๖๐๑.๓๒ บาท หรือบันทึกบัญชีเงินสดยอดเงินสดคงเหลือยกไปต่ำกว่าจำนวนเงินสดที่มีอยู่จริง เป็นเงิน
๑,๙๐๐ บาท หรือถอนเงินฝากธนาคารประเภทประจำเพื่อฝากเข้าประเภทออมทรัพย์ แล้วไม่นำฝากเข้าบัญชีเงิน
ฝากออมทรัพย์ทั้งจำนวนหรือฝากเพียงบางส่วน เป็นเงิน ๑๒๘,๖๘๔.๓๐ บาท หรือเบิกจ่ายเงินเกินหลักฐานการ
จ่ายและไม่มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ เป็นเงิน ๕๓,๖๕๒ บาท รวมเงินขาดบัญชีทั้งสิ้น จำนวน
๑,๒๘๙,๘๘๗.๖๒ บาท จากพฤติการณ์ดังกล่าว จึงน่าเชื่อว่าการปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่
ชอบด้วยกฎหมายหรืออาศัยโอกาสที่ตนมีหน้าที่ เอาไปเสียซึ่งเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่ง ทำ
ให้ทางราชการได้รับความเสียหาย ต่อมาหัวหน้าส่วนการคลังได้รับสภาพหนี้ไว้พร้อมทั้งได้ส่งใช้เงินคืนส่วนหนึ่ง
จำนวน ๔๐๐,๐๐๐ บาท แต่ได้หลบหนีไป องค์การบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่งในฐานะผู้เสียหายได้แจ้งความ
ร้องทุกข์ไว้กับพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอคลองหอยโข่ง ซึ่งต่อมาทางสถานีตำรวจฯ ได้ส่งเรื่องให้
เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อดำเนินการต่อไป สำหรับการดำเนินการทาง
วินัย ทางองค์การบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่งได้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบและได้มี
คำสั่งไล่ออกจากราชการตั้งแต่วันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๔๔ ด้วยเหตุขาดราชการเกิน ๑๕ วัน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองการบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่ง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลคลองหอยโข่งได้แจ้งผลการดำเนินการว่า ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนวินัยอย่างไม่ร้ายแรงและคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดเพื่อดำเนินการทางวินัยและทางแพ่งแล้ว และสถานีตำรวจภูธรคลองหอยโข่งได้แจ้งผลการดำเนินการทางอาญาว่าได้ส่งสำนวนการสอบสวนให้อัยการจังหวัดสงขลาเพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินพระ อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินพระ จ้างเหมาจัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วงเงิน ตามสัญญา ๑,๔๕๐,๐๐๐ บาท และคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจงานจ้าง แล้วมีความเห็นว่างานถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบและรายละเอียดตามข้อกำหนดในสัญญาจ้างทุกประการ ทั้งที่คณะกรรมการฯ ไม่ทราบ ข้อเท็จจริงว่างานแล้วเสร็จถูกต้องครบถ้วนตามข้อตกลงในสัญญาจ้างจริงหรือไม่ โดยอ้างว่าไม่มีความรู้เกี่ยวกับ ระบบดังกล่าวแต่เห็นว่าระบบสามารถเปิดได้จึงได้ร่วมกันลงลายมือชื่อตรวจรับงาน ซึ่งหลังจากตรวจรับงานแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลเนินพระไม่สามารถใช้งานระบบดังกล่าวได้ การกระทำดังกล่าวของคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน ถือว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๘ และ ข้อ ๔๙ และมีพฤติการณ์เป็นเจ้าพนักงานรับรอง เอกสารอันเป็นเท็จ และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต เป็นเหตุให้ได้รับความเสียหายเป็นจำนวนเงิน ๑,๔๕๐,๐๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองการบริหารส่วนตำบลเนินพระ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้แจ้งผลการดำเนินการว่า ได้ส่งเรื่องดังกล่าวให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป การดำเนินทางวินัย องค์การบริหารส่วนตำบลเนินพระชี้แจงผลการดำเนินการ ว่า เนื่องจากบุคคลดังกล่าวได้ย้ายไปองค์การบริหารส่วนตำบลชำฉ้อ ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลเนินพระ จึงได้แจ้งไปยังองค์การบริหารส่วนตำบลชำฉ้อ เพื่อดำเนินการสอบสวนทางวินัยในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป สำหรับการ ดำเนินการทางละเมิดอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อ อำเภอสิรินคร จังหวัดอุบลราชธานี

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนก่อ ได้ว่าจ้างให้เอกชนทำการก่อสร้าง โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการเกษตร จ้างเหมาปักเสาพาดสายไฟฟ้าพร้อมอุปกรณ์เสริมเพื่อการเกษตร หมู่ที่ ๔ บ้านโนนก่อ วงเงิน ๕๕๕,๐๐๐ บาท และหมู่ที่ ๖ บ้านป่าเลา วงเงิน ๙๓๐,๐๐๐ บาท โดยทำสัญญาจ้างไม่ เป็นไปตามรายการที่กำหนดไว้ในข้อบัญญัติองค์การฯ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๔๗ อีกทั้งผู้ รับจ้างได้นำเสาคอนกรีตอัดแรงเก่าที่เคยใช้งานมาก่อนแล้วมาทำการปักเสาพาดสายไฟฟ้าและติดตั้งสายล่อฟ้าแรง ต่ำ ABB ไม่เป็นไปตามที่กำหนด เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอพิบูลมังสาหารไม่อนุญาต ให้เชื่อมสายไฟฟ้าเข้ากับระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า เนื่องจาก ทั้งสองโครงการไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยการใช้ไฟฟ้าและบริการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๓๔ องค์การฯ จึงได้ข้อ



วัสดุก่อสร้างเพื่อนำมาก่อสร้างโรงปยุหมักชีวภาพ หมู่ที่ ๔ บ้านโนนก่อ และระบบประปาบาดาลแก้ปัญหาภัยแล้ง หมู่ที่ ๖ บ้านป่าเลา เป็นเงิน ๑๓๔,๗๒๐ บาท เพื่อเป็นสถานที่รองรับการขอใช้กระแสไฟฟ้าผ่านไปให้แก่โครงการฯ ดังกล่าว จึงเป็นการกระทำโดยจงใจหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และระเบียบการไฟฟ้าฯ ดังกล่าว รวมทั้งมีการสร้างหลักฐานเพื่อแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๗ เป็นความเท็จและแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อความและการปลอมลายมือชื่อในเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวกับการจ้าง นอกจากนี้ยังพบว่า องค์การฯ ได้เพิ่มเติมงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๗ และขอใช้งบประมาณจ่ายขาดเงินสะสม ปีงบประมาณ ๒๕๔๗ เพื่อว่าจ้างให้เอกชนรายเดียวกันทำการขยายเขตไฟฟ้าอีก ๕ โครงการ รวมเป็นเงิน ๔๕๓,๔๐๐ บาท โดยไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และผู้รับจ้างได้ให้เงินกับผู้เกี่ยวข้องในการจัดจ้างเป็นค่าปิดงานจ้างและค่าตอบแทนที่ให้งาน ในฐานะที่เป็นเจ้าพนักงานได้เรียก รับ ยอมจะรับทรัพย์สินหรือประโยชน์สำหรับตนเองหรือผู้อื่นโดยมิชอบเพื่อกระทำการ ไม่กระทำการในตำแหน่ง ไม่ว่าการนั้นจะชอบหรือมิชอบด้วยหน้าที่ และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต โดยมีผู้รับจ้างเป็นผู้ให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดแก่เจ้าพนักงานเพื่อจูงใจให้กระทำการ ไม่กระทำการหรือประวิงการกระทำอันมิชอบด้วยหน้าที่

จากพฤติการณ์ดังกล่าวจึงน่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๘๔๐,๒๐๐ บาท และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายอำเภอสิรินธร ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคแจ้งว่าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต ๒ ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าอยู่ระหว่างการสอบสวนของคณะกรรมการฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ รับเงินรายได้และเงินประเภทอื่นๆ แล้วบันทึกบัญชีลงรายการฝากเงินธนาคารแต่ไม่นำเงินฝากธนาคารหรือนำฝากธนาคารต่ำกว่าการบันทึกบัญชีและรับเงินแล้วไม่บันทึกบัญชีและไม่นำฝากธนาคารแต่นำไปใช้เป็นประโยชน์ส่วนตัว และไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ รวมเป็นเงิน ๑,๖๗๑,๘๔๒ บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๒๗ พฤติการณ์ดังกล่าวเป็นเจ้าพนักงานเบียดบังทรัพย์สินซึ่งตนมีหน้าที่จัดการหรือรักษา ไปเป็นประโยชน์ส่วนตนโดยทุจริต และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ซึ่งต่อมาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ส่งใช้เงินขาดบัญชีแล้ว เป็นเงิน ๗๓๒,๓๗๕ บาท คงเหลือเงินขาดบัญชีที่ยังไม่ส่งใช้ จำนวน ๘๓๙,๔๖๗ บาท



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองการบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจันทน์ ได้แจ้งผลการดำเนินการว่าการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องให้ส่งเงินคืนคลังและได้รับเงินคืนแล้ว จำนวน ๓๑,๔๐๐ บาท และการดำเนินการทางวินัยขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดอุดรธานี ส่วนการดำเนินการทางอาญาศาสนาตำรวจได้แจ้งผลการ ดำเนินการว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อพิจารณาดำเนินการ ต่อไปแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า อำเภอคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า ดำเนินการจัดซื้อจักรอุตสาหกรรมและจักรพั่นริมแบบ อุตสาหกรรม เป็นเงิน ๒,๙๑๓,๘๐๐ บาท โดยวิธีประกวดราคา ราคากลาง ๒,๙๙๖,๔๐๐ บาท มีผู้เสนอราคา ถูกต้อง จำนวน ๔ ราย ในการพิจารณาผลการประกวดราคา ตามบันทึกคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวด ราคา สรุปได้ว่ารับบันทึกและเอกสารหลักฐานจากคณะกรรมการรับและเปิดซองประกวดราคา จำนวน ๑๑ ราย รับไว้พิจารณา ๑ ราย ไม่รับพิจารณา ๑๐ รายและคณะกรรมการฯ ได้พิจารณาจากเอกสารหลักฐานและทำการ ทดลอง ทดสอบตัวอย่างจักรแล้วมีมติให้ซื้อจากร้านค้ารายดังกล่าว โดยให้เหตุผลว่า เนื่องจาก ผู้เสนอราคาราย อื่นมีสำนักงานอยู่ไกล ไม่สะดวกในการให้บริการหลังการขาย ซ่อมแซมจักร ซึ่งเป็นวัตถุประสงค์หลักและผู้เสนอ ราคาได้เสนอระยะเวลาซ่อมแซมจักรนานเกินไป (๒ - ๓) วัน แต่ตามประกาศประกวดราคา กำหนดเงื่อนไขไว้ ๑๕ วัน และตามเอกสารประกาศประกวดราคาไม่ได้กำหนดการจัดอบรมไว้ตามรายละเอียดโครงการฯ เป็นการไม่ระบุ สารสำคัญรายการพัสดุที่ต้องการซื้อให้ครบถ้วนตามที่โครงการกำหนด

จากพฤติการณ์ดังกล่าวคณะกรรมการฯ ควรเสนอให้มีการยกเลิกการประกวดราคา จึงเป็นการไม่ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ ข้อ ๓๗ และ การที่คณะกรรมการฯ พิจารณาโดยตัดสินที่ผู้เสนอราคารายอื่น ทำให้ราชการได้รับความเสียหาย เป็นเงิน ๑,๐๕๗,๖๖๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองการบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่พระ อำเภอบางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่พระ ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารที่ทำการ เนื้อที่ไม่เกิน ๕ ไร่ วงเงิน ๒,๕๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีพิเศษ ซึ่งที่ดินดังกล่าวมิใช่เป็นที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างซึ่งจำเป็นต้องซื้อ เฉพาะแห่งไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษได้ รวมทั้งไม่ได้้นำราคาที่ดินที่เคยมีการซื้อขายจริงมา เปรียบเทียบเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการเสนอรายงานขอซื้อขอจ้างดังกล่าวด้วย จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ (๕) และข้อ ๒๐ อีกทั้งคณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษได้จัดทำบันทึก ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เสนอ



ความเห็นต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลไผ่พระให้จัดซื้อที่ดินของผู้เสนอราคา ในราคาไร่ละ ๕๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๒,๔๔๐,๐๐๐ บาท ตามใบเสนอราคาเสนอขายที่ดิน เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ และนายกองคการบริหารส่วนตำบลไผ่พระได้อนุมัติในวันเดียวกันกับการเสนอราคา โดยมีราคาประเมินเป็นเงิน ๑,๑๗๑,๕๐๐ บาท จึงเป็นการจัดซื้อสูงกว่าราคาประเมินของทางราชการ เป็นเงิน ๑,๒๖๘,๕๐๐ บาท (๒,๔๔๐,๐๐๐ - ๑,๑๗๑,๕๐๐) โดยอ้างว่าที่ดินที่จัดซื้อได้รวมค่าถมดินไว้ด้วยแล้ว ซึ่งที่ดินแปลงดังกล่าวได้ซื้อมาจากสหกรณ์การเช่าซื้อที่ดินบางไทร จำกัด ในราคาไร่ละ ๒,๗๕๐ บาท และในขณะนั้นนายกองคการบริหารส่วนตำบลไผ่พระ ดำรงตำแหน่งกรรมการของสหกรณ์เช่าซื้อที่ดินบางไทร จำกัด ย่อมรู้ข้อมูลดังกล่าวเป็นอย่างดีแต่กลับอนุมัติให้จัดซื้อที่ดินในราคาสูงกว่าราคาประเมินของทางราชการ พฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่ามีเจตนาที่จะซื้อที่ดินเป็นการเฉพาะเจาะจง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลไผ่พระและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่พระแจ้งผลการดำเนินการว่าได้แจ้งความดำเนินคดีกับผู้กระทำผิดแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๘ องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา จ้างเหมาเอกชนจัดเก็บขยะมูลฝอย จำนวน ๖ สัญญา ซึ่งตามสัญญาจ้างดังกล่าวกำหนดให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เสียค่าใช้จ่ายในการกำจัดขยะ แต่องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎาได้เป็นผู้เสียค่าใช้จ่ายในการกำจัดขยะแทนผู้รับจ้าง เป็นเงิน ๒,๗๒๒,๒๓๕.๔๐ บาท เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามสัญญาจ้าง ทำให้องค์การฯ ได้รับความเสียหาย

ในปีประมาณ ๒๕๔๗ และ ๒๕๔๘ องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา มีการเบิกจ่ายค่าธรรมเนียมกำจัดขยะ ซึ่งได้รับแจ้งหนี้ในปีงบประมาณ ๒๕๔๖ และ ๒๕๔๗ ตามลำดับ จึงไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณถัดไปได้ ดังนั้น การเบิกจ่ายค่าธรรมเนียมกำจัดขยะ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๕ เป็นเงิน ๑,๑๕๐,๘๘๔ บาท

ในปีงบประมาณ ๒๕๔๗ - ๒๕๔๘ องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา ได้ให้เช่ารถบรรทุกขยะโดยคิดค่าเช่าต่ำกว่าอัตราที่กำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติตามอัตราค่าเช่าที่คณะกรรมการพิจารณาระเบียบว่าด้วยการเช่าเครื่องจักรกลกำหนด ขององค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎา ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลรัชฎาเสียประโยชน์ เป็นเงิน ๔๒๐,๐๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลรัชฎา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และอำเภอเมืองภูเก็ตแจ้งผลการดำเนินการว่าอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง



องค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็ม อำเภอดักให้ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

องค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็ม ดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างเหมาโครงการขุดลอกหนองบางทอง จำนวน ๒ ครั้ง วงเงินงบประมาณและราคากลาง ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งรวมค่าขนย้ายดินขุดด้วย ในการประกาศสอบราคาครั้งแรก มีผู้ยื่นซองเสนอราคาจำนวน ๖ ราย แต่มีคุณสมบัติถูกต้องครบถ้วน จำนวน ๒ ราย โดยผู้เสนอราคารายต่ำสุด เป็นเงิน ๑,๓๔๕,๐๐๐ บาท และผู้เสนอราคาต่ำรายถัดไป เป็นเงิน ๑,๔๙๕,๘๘๑ บาท และอนุมัติผู้เสนอราคารายต่ำสุดเป็นผู้ทำสัญญา แต่มีได้มาทำสัญญา ซึ่งทางนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็มมิได้ดำเนินการใดๆ กับผู้เสนอราคารายดังกล่าว รวมทั้งมิได้มีการดำเนินการใดๆ เพื่อเรียกผู้เสนอราคาต่ำรายถัดไปให้เข้ามาทำสัญญา แต่ได้ยกเลิกการสอบราคาในครั้งนี้โดยให้เหตุผลว่าตามประกาศสอบราคาดังกล่าว มีรายละเอียดและข้อความไม่ครบถ้วนถูกต้อง มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น ทำให้องค์การฯ เสียเปรียบ ต่อมาองค์การฯ ได้ประกาศสอบราคาอีกครั้ง โดยที่สาระสำคัญของรายละเอียดงานจ้างเช่นเดิมทุกประการ แต่มีการกำหนดรายละเอียดและเงื่อนไขเพิ่มเติมในเอกสารสอบราคาว่า “ ดินขุดพร้อมขนย้ายและเกลี่ยแต่งออกจากบริเวณพื้นที่ขุดดินส่วนที่ทิ้งดิน อบต. จะเป็นผู้กำหนดสถานที่ทิ้งในภายหลัง ระยะทางไม่เกิน ๑๐ กิโลเมตร” มีผู้ยื่นซอง จำนวน ๓ ราย ผู้เสนอราคารายต่ำสุด เป็นเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ผู้เสนอราคาต่ำรายถัดไปวงเงินเท่ากัน จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๒,๒๐๐,๐๐๐ บาท ผู้เสนอราคารายต่ำสุดลดราคาให้คงเหลือ ๑,๙๙๙,๕๐๐ บาท ซึ่งวงเงินสูงกว่าผู้เสนอราคารายต่ำสุดในการสอบราคาครั้งแรก เป็นเงิน ๖๕๔,๕๐๐ บาท และได้รับอนุมัติให้เป็นผู้เข้าทำสัญญา ซึ่งผู้ทำสัญญายืนยันว่ามีฝีมือชั้พริบจ้าง มิได้ไปยื่นซองเสนอราคาและมีได้ลงนามในสัญญาจ้างแต่เป็นผู้รับเงิน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็มได้อนุมัติให้ขยายระยะเวลาทำการตามสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างล่วงหน้าทั้งที่ยังไม่มีการลงมือทำงานและยังไม่ทราบว่ามีเหตุเกิดขึ้นจริงจำนวนกี่วัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ ข้อ ๕๔ ข้อ ๖๑ และ ข้อ ๖๖ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เป็นเงิน ๕๐๓,๖๑๙ บาท (๑,๙๙๙,๕๐๐ - ๑,๔๙๕,๘๘๑)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็ม และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลลาดน้ำเค็มได้แจ้งผลการดำเนินการว่าได้ดำเนินการร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินการทางอาญาแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลสาริกา อำเภอมั่นครนายก จังหวัดนครนายก

องค์การบริหารส่วนตำบลสาริกา ดำเนินการจัดซื้อที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารที่ทำการฯ โดยวิธีพิเศษ ในการดำเนินการจัดซื้อที่ดิน คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ได้กำหนดเงื่อนไขรายละเอียดคุณสมบัติของผู้เสนอราคา หลักฐานการเสนอราคา การยื่นซองเสนอราคา และหลักเกณฑ์และสิทธิในการเสนอราคา นอกเหนือ ระเบียบกำหนด โดยมีเจตนาที่จะเลือกซื้อที่ดินของผู้ขายรายดังกล่าวเป็นการเฉพาะเจาะจงและจงใจฝ่าฝืนระเบียบฯ และตามรายงานผลการเปิดซองเสนอราคา รายงานสรุปได้ว่า ได้ทำการเปิดซองเสนอราคาขายที่ดินและตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคา มีผู้เสนอราคา จำนวน ๓ ราย เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนและหลักฐานการเสนอราคา ครบถ้วน จำนวน ๑ ราย แต่ไม่ได้ให้ความเห็นว่าราคาที่ดินที่ผู้เสนอราคาเสนอมานั้นยังสูงกว่าท้องตลาดหรือราคาที่คณะกรรมการฯ เห็นสมควรอย่างไรและต่อรองราคาลงเท่าที่จะทำได้ และเสนอรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสาริกาโดยตรงไม่ผ่านเจ้าหน้าที่พัสดุ ในการต่อรองราคาคณะกรรมการฯ ไม่ได้นำเอาราคาของที่ดินที่เคยมีการซื้อขายจริงมาพิจารณาเปรียบเทียบว่าราคาที่ดินที่ผู้เสนอราคาเสนอมานั้นยังสูงกว่าราคาท้องตลาด



หรือราคาที่ดินคณะกรรมการฯ เห็นควรอย่างไรและได้เสนอให้จัดซื้อที่ดินรายดังกล่าว จำนวน ๒ แปลง เป็นเงิน ๑๔,๖๐๐,๐๐๐ บาท ทั้งที่มีสภาพและทำเลที่ดินแตกต่างกัน จากการตรวจสอบราคาซื้อขายของที่ดินบริเวณเดียวกันสามารถคำนวณราคาได้ประมาณ ๗,๙๑๒,๑๒๕ บาท จึงมีราคาสูงเกินความเป็นจริงเป็นเงิน ๖,๖๘๗,๘๗๕ บาท สำหรับการตรวจรับที่ดิน คณะกรรมการตรวจรับทำการตรวจรับพัสดุทั้งที่ผู้ขายยังไม่ได้ดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้ถูกต้องตามที่ระบุในสัญญาจะซื้อจะขายและใบส่งมอบพัสดุ

จากพฤติการณ์ดังกล่าวน่าเชื่อว่า เป็นการทุจริต หรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของราชการ การกระทำของคณะกรรมการจัดซื้อที่ดินโดยวิธีพิเศษ เป็นความผิดฐานเป็นเจ้าพนักงานมีหน้าที่ซื้อ ทำ จัดการหรือรักษาทรัพย์ใดๆ ใช้อำนาจในตำแหน่งโดยทุจริต อันเป็นการเสียหายแก่รัฐ และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต ส่วนการกระทำของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นความผิดฐานเป็นเจ้าพนักงานมีหน้าที่ทำเอกสาร รับเอกสารหรือกรอกข้อความลงในเอกสาร รับรองเป็นหลักฐานซึ่งข้อเท็จจริงอันเอกสารนั้นมุ่งพิสูจน์ความจริงอันเป็นเท็จ และเป็นเจ้าพนักงานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ เพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้หนึ่งผู้ใด หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้นายกองการบริหารส่วนตำบลสาธิตา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลสาธิตา ได้แจ้งผลการดำเนินการว่า การดำเนินการทางวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิดอยู่ระหว่างการดำเนินการ การดำเนินการทางอาญาได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวน และสำนักงานตำรวจแห่งชาติแจ้งว่าได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไปแล้ว

รัฐวิสาหกิจ

องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร กรุงเทพฯ

องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร (อ.ต.ก.) จ้างผู้ดำเนินการสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นที่ปรึกษาเพื่อปฏิบัติงานตามโครงการรับซื้อและแปรรูปและการตลาดลำไยอบแห้ง ปี ๒๕๔๗ วงเงินตามสัญญา ๗๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

องค์การตลาดเพื่อเกษตรกรทำหนังสือเชิญชวนผู้ดำเนินการสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่เพียงผู้เดียว ให้เข้ายื่นเสนอโครงการการกำกับควบคุมตรวจสอบคุณภาพลำไยสด - แห้ง โครงการจัดการตลาดลำไย ปี ๒๕๔๗ และทำสัญญาจ้างมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นที่ปรึกษา โดยระบุให้ อ.ต.ก. จ่ายเงินค่าจ้างเข้าบัญชีของสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งไม่ใช่ผู้รับจ้างตามสัญญา และคณะกรรมการจัดจ้างและจำหน่ายลำไยอบแห้ง ปี ๒๕๔๗ ไม่พิจารณาตรวจสอบข้อเสนอโครงการเกี่ยวกับคณะทำงาน หน่วยงานร่วมรับผิดชอบและงบประมาณในแต่ละรายการ ซึ่งถือเป็นสาระสำคัญของโครงการฯ และทำการขออนุมัติจ้างสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ให้เป็นที่ปรึกษาโครงการฯ โดยรู้ว่ามีผู้ดำเนินการสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ ซึ่งเป็นผู้จัดการโครงการ และสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่หน่วยงาน



รับผิดชอบโครงการ ไม่มีความพร้อม ไม่มีความเชี่ยวชาญและไม่มีผลงานในด้านการตรวจสอบคุณภาพลำไยสด และลำไยอบแห้ง การกระทำดังกล่าวถือเป็นการช่วยเหลือผู้อำนวยการสถานศึกษาวิศวกรรมศาสตร์ให้เป็นผู้มีสิทธิทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐและถือเป็นการหลีกเลี่ยงการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม และกีดกันผู้เสนอราคารายอื่นมิให้มีการเสนอสินค้าหรือบริการอื่นต่อหน่วยงานของรัฐ หรือโดยการเอาเปรียบแก่ อ.ต.ก. อันมิใช่เป็นไปในทางการประกอบธุรกิจปกติ และเป็นการกระทำโดยปราศจากเหตุผลอันสมควร การกระทำดังกล่าวเป็นเหตุให้โครงการการรับซื้อลำไยสดจากเกษตรกรเพื่อแปรรูปเป็นลำไยอบแห้ง และดำเนินการด้านการตลาดและจำหน่ายเป้าหมายลำไยอบแห้งไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ ตัน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไม่ประสบผลสำเร็จโดยมีการทุจริตและลำไยอบแห้งสูญหาย ประมาณ ๔๐,๐๐๐ กว่าตัน และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ เป็นเหตุให้ อ.ต.ก. ได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินค่าจ้างเกินกว่าปริมาณงานที่ทำเป็นเงิน ๕,๑๒๕,๘๓๔ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการองค์การตลาดเพื่อเกษตรกร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตามกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องแล้ว และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์แจ้งผลการดำเนินการว่าอยู่ระหว่างการสอบสวนและได้สวนของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ



๕.๙ การตรวจสอบการดำเนินงาน

การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบการดำเนินงานหรือโครงการของหน่วยรับตรวจ รวม ๖๓ งาน/โครงการ ครอบคลุม ๘๙ หน่วยงาน พบว่า รัฐสูญเสียเงินงบประมาณโดยไม่ประหยัด หรือสูญเสียรายได้ ซึ่งอาจประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๖๖,๕๕๕.๓๒ ล้านบาท ผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงกลาโหม			
โครงการก่อสร้างอุโมงค์เรือ สัตหีบ(อุทยานวิมิตลอุดุลเดช : อรม.อร.) กรมอุทการเรือ กองทัพเรือ มูลค่าโครงการ ๓,๘๒๕.๖๙ ล้านบาท	๑.การดำเนินงานของอุทยานวิมิตลอุดุลเดช ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผนการซ่อมทำเรือ ๑.๑ การซ่อมทำเรือได้จำนวนน้อยกว่าที่แผนกำหนด ๑.๒ การซ่อมทำเรือตามแผนส่วนใหญ่เสร็จล่าช้ากว่าที่กำหนด ๒.อาคาร โรงงาน ระบบงาน และอุปกรณ์ในการซ่อมเรือบางส่วน ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้	๑.๑ ทำให้มีเรือพร้อมใช้งานน้อยลง ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามภารกิจของกองทัพเรือ ๑.๒ ทำให้ล่าช้าการซ่อมทำเรือต่างๆ ต้องเลื่อนเวลาออกไปและส่งผลดังนี้ ๑.๒.๑ เกิดปัญหาในการใช้งาน เพราะการที่เรือไม่ได้รับการซ่อมทำตามกำหนดที่ควรจะเป็นนั้นทำให้ประสิทธิภาพของเรือในด้านต่างๆ ถดถอยลงและอุปกรณ์บางอย่างเกิดความชำรุดเสียหายเร็วกว่าที่ควรจะเป็น ส่งผลให้มีเรือที่ต้องดำเนินการซ่อมจำกัดถูกเงินเป็นจำนวนมาก ๑.๒.๒ สิ้นเปลืองงบประมาณไปกับการซ่อมทำสูงกว่าที่ควรจะเป็น ๑.๒.๓ ในกรณีที่เกิดความชำรุดเสียหายเร็วกว่าที่ควรจะเป็นนั้นมีมากจนต้องนำเรือเข้ารับการซ่อมจำกัดถูกเงิน ก็จะส่งผลกระทบต่อการจัดลำดับการซ่อมทำและลดทอนศักยภาพในการซ่อมทำเรือตามแผนของ อรม.อร. ทำให้ไม่สามารถเริ่มซ่อมทำเรือแต่ละลำตามแผนที่กำหนดไว้ได้ ซึ่งทำให้การซ่อมทำเรือตามแผนส่วนใหญ่เสร็จล่าช้ากว่าที่กำหนด ๒.การที่อาคาร โรงงาน ระบบงาน และอุปกรณ์ในการซ่อมเรือบางส่วนไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ส่งผลให้เสียโอกาสในการใช้เงิน ระบบงาน และอุปกรณ์ให้เกิดประโยชน์	๒.อาคาร โรงงาน ระบบงานและอุปกรณ์ในการซ่อมเรือในส่วนที่ไม่สามารถใช้



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
		สูงสุดและส่งผลให้การควบคุมการซ่อมทำเรือไม่เป็นไปตามแผน อีกทั้งยังเกิดความไม่สะดวกต่าง ๆ ในการซ่อมทำเรือภายใน อรม.อร. อีกด้วย	ประโยชน์ได้ มีมูลค่า ๒๒๕.๐๓ ล้านบาท
กระทรวงการคลัง			
โครงการออกสลากพิเศษ แบบเลขท้าย ๓ ตัวและ ๒ ตัว สำนักงานสลากกินแบ่ง รัฐบาล	๑.กิจกรรมบางส่วนที่ได้รับเงิน สนับสนุนไม่สอดคล้องกับมติ คณะรัฐมนตรี ๒.การดำเนินงานของกิจกรรมที่ ได้รับเงินสนับสนุนไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	๑.มีกิจกรรมจำนวน ๖ กิจกรรมที่มีได้นำเงิน ไปใช้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของ ประชาชนคนยากจนตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๖ คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๐๙ ของจำนวนกิจกรรมทั้งหมดที่ได้รับ เงินสนับสนุน จำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๒.๘๒ ล้านบาท ทำให้การดำเนินงานของโครงการ ออกสลากพิเศษฯ ไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ ที่จะนำรายได้ส่วนเกินกลับคืนสู่สังคม และ ย่อมมีผลต่อกลุ่มเป้าหมายซึ่งเป็นเด็ก ยากจนและเด็กด้อยโอกาสที่ยังไม่ได้รับการ ช่วยเหลือ ๒.ทำให้เงินรายได้ส่วนเกินบางส่วนมิได้ นำไปใช้จ่ายในกิจกรรมเพื่อบรรเทาความ เดือดร้อนในด้านการศึกษาของประชาชนคน ยากจน นอกจากนั้นยังพบว่าผู้รับทุนได้รับ เงินไม่เพียงพอและไม่ทันต่อการใช้จ่าย ใน แต่ละปีการศึกษา บางรายต้องมีภาระ ค่าใช้จ่ายเป็นค่าดอกเบี้ยเงินกู้เพิ่มขึ้น	๑.เงินสนับสนุนที่จ่าย โดยไม่สอดคล้องกับ มติคณะรัฐมนตรี จำนวน ๖๒.๘๒ ล้านบาท
โครงการส่งเสริมการเลี้ยง โคเนื้อล้านครอบครัว บริษัท ส่งเสริมธุรกิจ เกษตรกรไทย จำกัด	การดำเนินโครงการไม่ประสบ ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๑.เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการมี คุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่โครงการ กำหนด ๒.เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ ได้รับจัดสรรรายได้จากการขาย โคเนื้อต่ำกว่ารายได้เป้าหมายที่ คาดว่าจะได้รับ ๓.ผลการดำเนินงานต่ำกว่า เป้าหมาย	๑.ทำให้เกษตรกรที่ยากจนจำนวนมากยัง ไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาโดยการส่งเสริม การเลี้ยงโคเนื้อให้เป็นอาชีพเสริมและเพิ่ม รายได้ นอกจากนี้ เกษตรกรบางราย นอกจากรายได้ไม่เพิ่มยังต้องรับภาระหนี้สิน จากการเข้าร่วมโครงการ ๒.ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์ของโครงการที่มุ่งช่วยเหลือ เฉพาะเกษตรกรที่ยากจน มีความพร้อมใน การเลี้ยงโคและไม่ได้รับโคจากโครงการอื่น ๓.การจัดหาโคเนื้อได้ต่ำกว่าเป้าหมายมาก ทำให้สูญเสียโอกาสในการนำเงิน งบประมาณที่เหลือ ๑๗๑.๕๐ ล้านบาท ไป ใช้ในโครงการอื่น ๆ ของรัฐที่สำคัญและ เร่งด่วน	



ประเภทโครงการ	ประเด็นเพื่อการพัฒนาเมือง	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย ค่าเสียหายโอกาส
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา			
โครงการบัตรสมาชิกพิเศษ (Thailand Privilege Card) บริษัท ไทยแลนด์ พรีเมิเลจ คาร์ด จำกัด (Thailand Privilege Card Co., Ltd. : TPC) การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย	๑.การจำหน่ายบัตรสมาชิกต่ำกว่าเป้าหมายมาก ๒.การใช้จ่ายเงินบางส่วน ไม่ถูกต้อง โปร่งใส คุ่มค่า และประหยัด โดยมีรายละเอียดดังนี้ ๒.๑ ต้นทุนการให้บริการสมาชิก ๒.๒ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	๑.ส่งผลต่อการดำเนินงานของ TPC ทำให้รายได้จากการขายบัตรไม่เป็นตามเป้าหมาย ซึ่งส่งผลให้เกิดการขาดทุนจำนวนมากทุกปี รวมทั้งทำให้ไม่สามารถสร้างรายได้จากการท่องเที่ยวให้เติบโตอย่างก้าวกระโดดและกระตุ้นให้เกิดอุปสงค์ในการท่องเที่ยวประเทศไทยมากขึ้น ๒.๑ TPC ได้ทำสัญญากับบริษัท พัฒนาสปอร์ต คลับ จำกัด (Pattana Sport Club Co.,Ltd. : PSC) เพื่อให้สมาชิกใช้บริการสนามกอล์ฟ และห้องออกกำลังกายโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย และได้ส่วนลดค่าบริการอื่นๆ โดย TPC จ่ายเงินในลักษณะการเหมาจ่ายล่วงหน้าเป็นจำนวนเงิน ๒๐ ล้านบาท การใช้จ่ายเงินดังกล่าวไม่คุ้มค่าและประหยัด โดย มีจำนวนเงินสูงเกินกว่าที่ควรจะเป็นจำนวน ๐.๓๐ ล้านบาท คิดเป็นประมาณร้อยละ ๑๑๒.๗๔ ของค่าใช้จ่ายตามจำนวนการใช้จริงของสมาชิก ๒.๒ ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย ในปี ๒๕๔๖-๒๕๔๘ บางกิจกรรมมีผลการจำหน่ายบัตรสมาชิกต่ำกว่าเป้าหมายและไม่คุ้มค่า โดยมีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ค่าสมาชิกและค่าใช้จ่ายบางรายการมีการใช้จ่ายไม่ถูกต้อง โปร่งใส และประหยัด ได้แก่ การจ่ายเงินค่าจัดทำวีเคราะห์การเงินไม่ปรากฏหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินการจัดจ้าง และสัญญาจ้างค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการนำคณะผู้ประสานงานจากกระทรวงคมนาคมดูงาน ณ ประเทศอังกฤษ พบว่า มีผู้ประสานงาน ๒ ราย มิได้มีตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบในหน่วยงานใดของกระทรวงคมนาคม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปร่วมงาน "Chicago's Taste of Thailand" ณ นครชิคาโก สหรัฐอเมริกา พบว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวในส่วนของผู้แทนกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬาควรเป็นค่าใช้จ่ายของกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา มิใช่เป็นของ TPC	๒.TPC มีค่าใช้จ่ายสูงเกินไปเป็นจำนวนเงินประมาณ ๔๕.๒๒ ล้านบาท และความสูญเสียโอกาสทางการเงินที่จะได้รับเป็นจำนวนเงินประมาณ ๑๐.๘๑ ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๖.๐๓ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์			
โครงการบ้านเอื้ออาทร การเคหะแห่งชาติ มูลค่าโครงการ กรอบวงเงินลงทุน จำนวน ๒๗๓,๒๐๙.๑๓ ล้านบาท เบิกจ่ายงบลงทุนไปแล้ว (เดือนเมษายน ๒๕๕๐) จำนวน ๘๒,๙๘๔.๖๘ ล้านบาท	๑.การจัดหาที่อยู่อาศัยไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแผนการดำเนินงานที่กำหนด ๒.การบริหารการขายไม่มีประสิทธิภาพ	๑.ประชาชนกลุ่มเป้าหมายยังไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาที่อยู่อาศัยในเวลาที่กำหนด ๑๔๔,๑๙๓ ครัวเรือน ๒.๑ การเคหะแห่งชาติเสียโอกาสในรายได้ที่พึงได้จากการขายอาคารที่อยู่อาศัยที่ยังก่อสร้างไม่แล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนด ๑๑๓,๔๐๖ หน่วย และอาคารที่อยู่อาศัยที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ คงเหลือไม่สามารถส่งมอบให้ผู้ได้สิทธิ์จำนวน ๓๐,๗๘๗ หน่วย มูลค่ารวม ๕๖,๒๓๕.๒๗ ล้านบาท ๒.๒ การเคหะแห่งชาติรับภาระดอกเบี้ยจ่ายสำหรับอาคารที่อยู่อาศัยที่ก่อสร้างแล้วเสร็จคงเหลือไม่สามารถส่งมอบให้ผู้ได้สิทธิ์จำนวน ๓๐,๗๘๗ หน่วยๆ ละ ๑,๕๐๐ บาท มูลค่าประมาณ ๓๘๗.๗๐ ล้านบาท ๒.๓ รัฐต้องรับภาระรายจ่ายค่าดอกเบี้ยจากการรับซื้ออาคารคืนและ นำกลับมาขายใหม่ เป็นเงิน ๔.๒๔ ล้านบาท	๒. รวมภาระดอกเบี้ยจ่ายและค่าเสียโอกาสในรายได้ที่พึงได้รับจำนวน ๕๖,๖๒๗.๒๑ ล้านบาท
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์			
โครงการจัดตั้งโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์-ชีวภาพ ชุมชน กรมพัฒนาที่ดิน วงเงินงบประมาณ ๕๔๖.๔๔ ล้านบาท	โรงงานผลิตปุ๋ยที่จัดตั้งแล้วเสร็จจำนวน ๖๔ แห่ง มี ๔๐ แห่งที่ยังไม่เริ่มผลิตปุ๋ย คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๘๑ ของโรงงานผลิตปุ๋ยที่จัดตั้งแล้วเสร็จ นอกจากนี้ พบว่ามีบางแห่งที่ดำเนินการแล้วแต่ยังไม่สามารถผลิตปุ๋ยได้เต็มศักยภาพ นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตในเรื่องเครื่องจักรและอุปกรณ์เมล็ดพันธุ์พืชที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณไม่ได้ใช้ประโยชน์และความไม่เหมาะสมของรูปแบบอาคารตามโครงการ รวมทั้งการจัดซื้อ การติดตั้งและส่งมอบอุปกรณ์ตามโครงการ	งบประมาณที่ลงทุนในโรงงานผลิตปุ๋ยที่จัดตั้งแล้วเสร็จแต่ยังไม่เริ่มผลิตปุ๋ยมีจำนวนทั้งสิ้น ๑๑๓.๕๔ ล้านบาท และมีผลให้อาคาร เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์เมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสดที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณไม่ได้ใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า นอกจากนั้น บางแห่งขาดการดูแล บำรุงรักษาซึ่งอาจทำให้อุปกรณ์ต่างๆ เกิดการเสื่อมสภาพหรือชำรุด สูญหายได้	งบประมาณที่จ่ายแล้วยังไม่เกิดประโยชน์มีจำนวน ๑๑๓.๕๔ ล้านบาท
งานพัฒนาแหล่งน้ำขนาดเล็กเพื่อการอนุรักษ์ดินและน้ำ	งานพัฒนาแหล่งน้ำยังไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อเกษตรกรได้อย่างคุ้มค่า และ บางแห่งอาจเกิดการสูญเสียรายได้โดยเฉพาะกรณีแหล่ง	๑.การใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเกิดความไม่คุ้มค่าคิดเป็นเงินประมาณ ๑,๘๙๑.๔๕ ล้านบาท หรืออาจเกิดการสูญเสียไปจากการที่แหล่งน้ำไม่ได้ใช้ประโยชน์	รวมสูญเสียเงินงบประมาณในการพัฒนาแหล่งน้ำแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์และ



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กรมพัฒนาที่ดิน วงเงินงบประมาณ ค่าใช้จ่าย การก่อสร้าง และพัฒนาแหล่งน้ำที่สุ่มตรวจสอบซึ่งยังไม่รวมค่าใช้จ่ายในการสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้างแหล่งน้ำ เป็นเงินจำนวน ๒,๕๓๙.๔๓ ล้านบาท (สุ่มตรวจสอบสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต ทั้งหมด ๑๒ เขต และสถานีพัฒนาที่ดิน จังหวัด ๓๐ จังหวัด รวมทั้งสิ้น ๗๒๑ แห่ง)	น้ำสาธารณะที่ดำเนินการแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ บางแห่งถูกปล่อยทิ้งร้าง อุปกรณ์ชำรุด/สูญหาย และมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ ๑.ไม่สามารถบริหารจัดการ การดูแล ซ่อมแซม บำรุง รักษาแหล่งน้ำและอุปกรณ์ให้อยู่ในสภาพที่เหมาะสม ๒.การส่งมอบและตรวจรับแหล่งน้ำและอุปกรณ์ ไม่เป็นไปตามรายละเอียดที่กำหนดไว้ในสัญญา ๓.กิจกรรมส่งเสริมสนับสนุนการปรับปรุงบำรุงดินไม่บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย	และถูกปล่อยทิ้งร้าง อุปกรณ์ชำรุด/สูญหาย ซึ่งมีจำนวนถึง ๑๖๔ แห่ง มูลค่าเงินลงทุน ๕๓๙.๐๗ ล้านบาท ๒.การดำเนินงานตามภารกิจของกรมพัฒนาที่ดินไม่สัมฤทธิ์ผล ซึ่งมีเกษตรกรจำนวนไม่น้อยกว่า ๑๐,๒๔๓ ครัวเรือน เสียโอกาสในการพัฒนาอาชีพด้านการเกษตรเพื่อสร้างรายได้เพิ่มให้กับครัวเรือนได้ตามวัตถุประสงค์ ๓.เสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินกิจกรรมอื่นที่จำเป็นต่อการพัฒนาประเทศ ๔.ไม่สามารถสร้างฐานการผลิตด้านการเกษตรในชุมชนให้เกิดความเข้มแข็งได้	ถูกปล่อยทิ้งร้าง อุปกรณ์ชำรุด/สูญหาย จำนวน ๕๓๙.๐๗ ล้านบาท
โครงการโรงงานปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพระดับชุมชนจังหวัดสระบุรี สถานีพัฒนาที่ดินสระบุรี กรมพัฒนาที่ดิน	๑.การดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ ๑.๑ เพื่อส่งเสริมและขยายผล การผลิตปุ๋ยอินทรีย์ฯใช้ในชุมชน พบว่า โรงงานปุ๋ยอินทรีย์ฯ คิดเป็นร้อยละ ๗๕ ยังไม่สามารถดำเนินการผลิตในรูปแบบการจำหน่ายหรือขยายการผลิตเพื่อใช้ในชุมชนได้ ๑.๒ เพื่อให้เกษตรกรเข้าใจและเห็นความสำคัญในการผลิตปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพ พบว่า หลังการอบรมและดูงานเกษตรกรส่วนใหญ่ยังคงใช้ปุ๋ยเคมี เช่นเดิม ๑.๓ เพื่อเป็นจุดเรียนรู้ในการผลิตปุ๋ยชีวภาพ พบว่า โรงงานปุ๋ยอินทรีย์ฯ ยังไม่สามารถดำเนินการได้ร้อยละ ๗๕ ๒.อาคารโรงงานปุ๋ยอินทรีย์ฯ ครัวภัณฑ์เครื่องจักรและอุปกรณ์ส่วนใหญ่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ พบว่า โรงงานปุ๋ยอินทรีย์ฯ ก่อสร้างแล้วเสร็จ จำนวน ๘ แห่ง แต่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์จำนวน ๖ แห่งคิดเป็นร้อยละ ๗๕	๑.ทำให้ไม่สามารถเกิดระบบการเกษตรที่เหมาะสม และพื้นที่ทำการเกษตรภายในจังหวัดสระบุรียังไม่ปลอดจากสารเคมี ส่งผลเชิงลบต่อสุขภาพของผู้บริโภค ผู้ผลิต และสิ่งแวดล้อมในระยะยาว ๒.ทำให้สูญเสียงบประมาณเนื่องจากยังไม่มี การใช้ประโยชน์จากอาคารโรงงานปุ๋ยอินทรีย์ ชีวภาพและเครื่องจักร อุปกรณ์ จำนวน ๖ แห่ง และครัวภัณฑ์เครื่องจักร อุปกรณ์โรงงานปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพอาจเกิดความเสียหายหรือสูญหายได้	๒.ทรัพย์สินที่ก่อสร้างแล้วไม่มีการใช้ประโยชน์มูลค่า ๑๔.๕๒ ล้านบาท



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
โครงการโรงงานปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพจังหวัดอ่างทอง สถานีพัฒนาที่ดินอ่างทอง กรมพัฒนาที่ดิน	๑.ผลการดำเนินงานโครงการฯส่วนใหญ่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้ ๑.๑ เกษตรกรที่เข้าอบรมไม่สามารถลดต้นทุนการผลิตจากการใช้ปุ๋ยเคมีให้ต่ำกว่าร้อยละ ๑๐ ได้ ๑.๒ เกษตรกรกลุ่มผลิตพืชและผักไม่สามารถลดปริมาณการใช้ปุ๋ยเคมีให้ได้อ้อยละ ๕๐ ๑.๓ เกษตรกรที่เข้ารับการอบรมไม่สามารถลดปริมาณการใช้สารเคมีปราบศัตรูพืชให้ได้อ้อยละ ๕๐ ๑.๔ เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯไม่ปรับเปลี่ยนระบบการผลิตที่ใช้ปุ๋ยเคมีเป็นเกษตรอินทรีย์ ๒.อาคารโรงงานและเครื่องจักรอุปกรณ์ ส่วนใหญ่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ พบว่า โรงงานปุ๋ยฯ จำนวน ๘ แห่ง ที่ก่อสร้างแล้วเสร็จยังไม่มีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๕๐	๑.เกษตรกรยังคงต้องเสียต้นทุนการใช้ปุ๋ยและสารป้องกันศัตรูพืชในจำนวนที่สูงเช่นเดิมเนื่องจากยังใช้สารเคมีปราบศัตรูพืชในการทำเกษตร และสภาพพื้นที่ทำการเกษตรมีแนวโน้มเสื่อมโทรมเนื่องจากขาดอินทรีย์วัตถุ ๒ ทำให้สูญเสียงบประมาณและ เกษตรกรได้ใช้ปุ๋ยอินทรีย์ ชีวภาพล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็นและยังต้องใช้ปุ๋ยเคมีในการเกษตรต่อไป	๒.ทรัพย์สินที่ก่อสร้างแล้วไม่มีการใช้ประโยชน์มูลค่า ๕.๙๘ ล้านบาท
โครงการส่งเสริมการปลูกยางพารา CEO ปีงบประมาณ ๒๕๕๗-๒๕๕๙ ของจังหวัดบุรีรัมย์ สำนักงานเกษตรจังหวัดบุรีรัมย์ มูลค่าโครงการ วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๕๗-๒๕๕๙ จำนวน ๕๘.๙๙ ล้านบาท	๑.การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในเรื่องการเพิ่มพื้นที่ปลูกยางพาราและการจัดทำต้นยางพารา ๒.การปฏิบัติหน้าที่ตามโครงการไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด - คุณสมบัติของเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ - หลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือ - การสมัครเข้าร่วมโครงการ - ขั้นตอนการพิจารณาเข้าร่วม	๑.ไม่สามารถเพิ่มพื้นที่ในการปลูกยางพาราได้ตามที่ตั้งเป้าหมาย เพราะต้นยางพาราที่ปลูกในช่วงดังกล่าว ในส่วนที่รอด มีการเจริญเติบโตไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ซึ่งเป็นการสูญเสียเงินงบประมาณของทางราชการเป็นจำนวนเงินสูงและไม่สามารถตอบสนองความต้องการของเกษตรกรและส่งเสริมอาชีพที่สร้างความมั่นคงให้แก่เกษตรกรให้มีรายได้สูงขึ้นและมีคุณภาพชีวิตที่ดี ๒.๑ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ/หลักเกณฑ์เรื่องคุณสมบัติของเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ ทำให้ตรวจสอบได้ยากว่าเกษตรกรมีที่ดินที่จะทำการปลูกต้นยางพาราจริงหรือไม่ และปลูกยางพาราที่ใดเนื่องจากเอกสารสิทธิ์ที่ดินที่นำมาใช้ในการสมัครไม่ระบุพิกัดและพื้นที่ที่ตั้งชัดเจน นอกจากนั้น ยังพบว่ามีการนำเอกสารสิทธิ์ที่ดินของผู้อื่นมาสมัคร และหากข้อเท็จจริง	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	โครงการ - เงื่อนไขการเข้าร่วมโครงการ - การติดตามประเมินผล โครงการ	เกษตรกรได้ปลูกยางพาราในที่ดินของผู้อื่น ก็อาจเกิดการโต้แย้งสิทธิจากการทำ ประโยชน์ในที่ดินดังกล่าวได้ ๒.๒ สูญเสียเงินงบประมาณในการจัดอบรม แก่เกษตรกรรายที่ขอละสิทธิ์ เนื่องจาก อบรมแล้วไม่นำความรู้ไปใช้ให้เกิด ประโยชน์ และเป็นการตัดสิทธิเกษตรกร รายอื่นที่มีความพร้อมกว่า แต่ไม่ได้รับ อนุมัติให้เข้าร่วมโครงการ ๒.๓ กรณีผู้รับต้นยางพาราไม่ได้รับการ อบรมทำให้การปลูกยางพาราไม่เป็นไปตาม หลักวิชาการ เกษตรกรไม่ได้รับความรู้ เกี่ยวกับการปลูกยางพารา ขนาดหลุมปลูก ระยะห่างแปลงปลูก การใส่ปุ๋ย การ บำรุงรักษา ส่งผลให้ต้นยางพาราไม่ เจริญเติบโตตามมาตรฐาน ๒.๔ กรณีผู้ได้รับการอบรม แต่ไม่ได้รับต้น ยางพาราและไม่ได้ปลูกจริง เป็นการ สิ้นเปลืองงบประมาณในการจัดอบรม ๒.๕ เกษตรกรได้รับต้นยางพาราล่าช้ากว่า กำหนดที่ควรจะได้ปลูกตามฤดูกาล คือ ช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน ทำให้ ต้นยางพาราไม่เจริญเติบโตตามเกณฑ์ มาตรฐานและมีอัตราการตายสูง และ เกษตรกรต้องลงทุนซื้อต้นยางพารามาปลูก ซ่อมเอง แต่เกษตรกรบางรายที่มีเงินทุน น้อยก็จะไม่ให้ความสนใจที่จะหาซื้อต้น ยางพารามาปลูกซ่อม รวมทั้งไม่สนใจที่จะ ปรับปรุง ดูแลสภาพดินให้เหมาะสมกับการ ปลูกยางพารา ทำให้ต้นยางพาราบางส่วน ไม่เจริญเติบโตเท่าที่ควร ๒.๖ เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการไม่ได้รับ การช่วยเหลือให้คำแนะนำในการแก้ไข ปัญหา ต้นยางพาราทายหรือไม่เจริญเติบโต เท่าที่ควร ทั้งจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและ เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วยกัน ทำให้ เกษตรกรเกิดความท้อถอยหรือไม่ให้ความ สนใจที่จะปรับปรุงดินและบำรุงรักษาดิน ยางพาราให้เจริญเติบโตต่อไป ซึ่งจะส่งผล ให้เกิดความสูญเปล่าของเงินงบประมาณ แผ่นดิน และทำให้ภาพรวมโครงการไม่	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
		บรรลุนิติบุคคลในการที่จะให้เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการได้มีอาชีพใหม่ และมีรายได้ที่มั่นคงต่อไปได้ ๒.๗ ไม่มีการติดตามตรวจสอบของเจ้าหน้าที่เกษตรตำบลผู้รับผิดชอบโครงการ ทำให้ไม่ทราบถึงสภาพข้อเท็จจริง ปัญหาอุปสรรคจากการปลูกยางพาราของเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการว่ามีการปลูกยางพาราเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ถูกต้องหรือไม่ เพียงใด จึงส่งผลให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ และต้นยางพารามีอัตราการตายสูง	
โครงการส่งเสริมการปลูกยางพาราเพื่อแก้ไขปัญหาความยากจน สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร มูลค่างานโครงการ ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ วงเงิน ๕ ล้านบาท ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ วงเงิน ๒๓.๕๖ ล้านบาท รวมเงินทั้งสิ้น ๒๘.๕๖ ล้านบาท	๑.การดำเนินงานโครงการมีแนวโน้มว่าจะไม่บรรลุนิติบุคคลจากการคัดเลือกเกษตรกรเข้าร่วมโครงการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การปลูกและการดูแลบำรุงรักษาต้นยางพาราไม่เป็นไปตามระบบเกษตรที่เหมาะสม ๒.การดำเนินงานโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด จากการจัดซื้อกล้ายางพาราเพื่อมอบให้เกษตรกรล่าช้าไม่ทันฤดูกาลเพาะปลูก การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่เกษตรกรล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน และพื้นที่ปลูกยางพาราดังกล่าวเป้าหมาย	๑ ทำให้เกษตรกรที่มีรายได้น้อยขาดโอกาสได้รับความช่วยเหลือจากรัฐ ส่วนการปลูกยางพารานอกเขตพื้นที่ทำให้ยากแก่การติดตามประเมินความสำเร็จของโครงการสำหรับเกษตรกรที่ไม่มีหนังสือยินยอมให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินอาจเกิดกรณีพิพาทในเรื่องผลประโยชน์เมื่อยางพาราสามารถเปิดกรีดได้ ๒ ทำให้เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่สามารถปลูกยางพาราได้ทันฤดูกาลเพาะปลูก เกษตรกรอาจไม่ได้ใช้ความรู้จากการฝึกอบรมโดยนำต้นกล้ายางพาราไปปลูกหรือปักเสี้ยนไว้ไม่ถูกต้องตามหลักวิชาทำให้อัตราการตายสูงส่งผลให้พื้นที่ปลูกยางพาราไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๑.เกษตรกรขาดโอกาสที่จะมีรายได้เพิ่มขึ้นถึงปีละ ๐.๐๙ ล้านบาท ๒.รัฐต้องสูญเสียเงินงบประมาณจากการที่ต้นกล้ายางพาราทายหลังการปลูกและระหว่างปักเสี้ยนเป็นจำนวนเงิน ๔.๑๓ ล้านบาท
โครงการพัฒนาแหล่งน้ำในพื้นที่นอกเขตชลประทานเพื่อเพิ่มผลิตภาพการผลิตภาคการเกษตรของสถานพัฒนาที่ดินกำแพงเพชร สถานพัฒนาที่ดินกำแพงเพชร กรมพัฒนาที่ดิน มูลค่างานโครงการ ๓๕.๖๙ ล้านบาท	๑.การดำเนินโครงการไม่บรรลุนิติบุคคล เป้าหมาย และไม่มีข้อมูลสนับสนุนการประเมินผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดที่กำหนด ๑.๑ การดำเนินโครงการไม่บรรลุนิติบุคคล และเป้าหมายที่กำหนด ๑.๒ ขาดข้อมูลสนับสนุนในการวัดความสำเร็จของโครงการ ๒.การดำเนินโครงการไม่มีประสิทธิภาพ ๒.๑ การออกแบบไม่เหมาะสม	๑.๑ เกษตรกรยังคงใช้ปุ๋ยเคมีตามความเคยชินที่ปฏิบัติ ๑.๒ ไม่สามารถวัดผลสำเร็จของโครงการตามตัวชี้วัดที่กำหนดได้ ๒.๑ ไม่สามารถเก็บกักน้ำไว้ใช้ได้ น้ำไม่ไหลเข้าคลองแต่ไหลท่วมพื้นที่เกษตรกร	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๒.๒ การดำเนินโครงการล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน ๓.ขาดการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ <u>ข้อสังเกต</u> ๑.การกำหนดเงื่อนไขในการสอบราคาหรือประกวดราคาไม่ถูกต้อง ๒.คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่จัดทำคำชี้แจงส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีผู้รับจ้างเสนอราคาสูง/ต่ำ กว่าราคากลาง เกินร้อยละ ๑๕ ๓.มีการอนุญาตให้ผู้รับจ้างหยุดงานเป็นเวลานานโดยไม่มีเหตุอันควรให้หยุดงานได้ ๔.มีการยกเลิกสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๓๗ ๕.ผู้ควบคุมงานรับรองใบส่งมอบงานขัดแย้งกับบันทึกประจำวันการควบคุมงาน ๖.การจัดทำราคากลางสูงเกินความเป็นจริง จำนวน ๒.๑๒ ล้านบาท ๖.๑ การคิดค่างานใช้ค่าแรงต่อหน่วยของค่าดินถมอัดแน่น ไม่สัมพันธ์กับอัตราราคาน้ำมัน ๖.๒ การคิดค่างาน ใช้ค่าแรงต่อหน่วยของค่าขนดินทิ้งและเกลี่ยดินไม่สัมพันธ์กับอัตราราคาน้ำมัน ๖.๓ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ใช้ค่าขยายตัวปริมาณงานดินที่ขมทิ้งไม่ถูกต้อง ๖.๔ ค่าแรงต่อหน่วยของคอนกรีต ๑:๒:๔ และคอนกรีต ๑:๓:๕ ทุกโครงการกำหนดค่าแรงไม่เป็นไปตามอัตราค่าแรงคอนกรีต	๒.๒ เกษตรกรไม่ได้ใช้แหล่งน้ำของโครงการเพื่อการเกษตร ๓.๑ โครงการเกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ ๓.๒ การแก้ไขปัญหาหรือการพัฒนาพื้นที่ไม่ตรงกับความต้องการของเกษตรกร ๓.๓ ไม่ตอบสนองบทบาทของจังหวัดกำแพงเพชรที่เป็นเสมือนหน่วยธุรกิจเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Business Unit) ๓.ประชาชนในพื้นที่ไม่ได้รับประโยชน์จากโครงการเท่าที่ควร และได้ใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำโครงการล่าช้า	๖.ราคากลางสูงเกินความเป็นจริงจำนวน ๒.๑๒ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
โครงการส่งเสริมการผลิตข้าวปลอดภัยจากสารพิษ ปี ๒๕๕๙ สำนักงานเกษตรจังหวัดสิงห์บุรี มูลค่างานโครงการ ๕๐ ล้านบาท	๑.การดำเนินโครงการไม่มีประสิทธิภาพ พื้นที่เป้าหมายการสนับสนุนเมล็ดพันธุ์ข้าวปี ๒๕๕๙ ข้าช้อนกับ ปี ๒๕๕๘ ๒.การจัดตั้งกองทุนหมุนเวียนไม่ได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการ ๓.เกษตรกรที่เข้าร่วมกิจกรรมถ่ายทอดความรู้ตามกระบวนการโรงเรียนเกษตรกร ปี ๒๕๕๙ ข้าช้อนกับปี ๒๕๕๘ ๔.ผลการดำเนินโครงการไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินตามตัวชี้วัดของจังหวัด	๑.โครงการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการผลิตข้าวปลอดสารพิษพื้นที่ ๓๐๐,๐๐๐ ไร่ ภายในปี ๒๕๕๘-๒๕๕๙ ๒.การใช้จ่ายเงินซื้อเมล็ดพันธุ์ข้าว ๓๙.๑๐ ล้านบาท ไม่คุ้มค่า ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนหมุนเวียน ๓.ไม่สามารถขยายผลโครงการไปยังเกษตรกรรายใหม่ให้มีความรู้เรื่องการผลิตข้าวที่ดีและเหมาะสม ๔.ไม่สามารถแก้ไขปัญหาการระบาดของศัตรูข้าวที่แพร่กระจายอย่างต่อเนื่อง เกษตรกรยังคงใช้สารเคมีขาดความสมดุลในระบบนิเวศน์	
โครงการสร้างโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์ ปุ๋ยชีวภาพ และธนาคารเมล็ดพันธุ์พืช ปุ๋ยสด สถานีพัฒนาที่ดินประจวบคีรีขันธ์ กรมพัฒนาที่ดิน มูลค่างานโครงการ ๘ ล้านบาท	๑.การบริหารจัดการโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์ ปุ๋ยชีวภาพ และธนาคารเมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสดไม่มีประสิทธิภาพ ๑.๑ ด้านการจัดองค์กร การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามแนวทางการบริหารองค์กร และการรวมกลุ่มเกษตรกรไม่ครอบคลุมทั่วถึงทุกตำบลของอำเภอที่ตั้งโรงงาน ๑.๒ ด้านเงินทุน ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การระดมทุน ๑.๓ ด้านการจัดการผลิตปุ๋ยและธนาคารเมล็ดพันธุ์พืชปุ๋ยสด การผลิตปุ๋ยไม่มีความต่อเนื่องและไม่เต็มกำลังการผลิตของโรงงานฯ ๒.อาคารและครุภัณฑ์ สำนักงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ไม่ได้ใช้ประโยชน์	๑.๑ ทำให้เกษตรกรไม่มีทิศทางการบริหารจัดการโรงงาน และการรวมกลุ่มเกษตรกรไม่ครอบคลุมทั่วถึงทุกตำบล ทำให้เกษตรกรในพื้นที่ขาดการมีส่วนร่วม ส่งผลให้ไม่สามารถส่งเสริมให้เกษตรกรใช้ปุ๋ยอินทรีย์ และปุ๋ยชีวภาพได้อย่างทั่วถึง ๑.๒ ทำให้เกษตรกรมีเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอ และขาดสภาพคล่อง ๑.๓ ทำให้เกิดความไม่คุ้มค่า และสูญเสียโอกาสในการผลิตปุ๋ยเพื่อให้ได้ปริมาณผลผลิตอย่างเพียงพอต่อความต้องการใช้ของเกษตรกร ๒.สูญเสียงบประมาณโดยไม่เกิดประโยชน์จำนวน ๑.๙๘ ล้านบาท - อาคารและครุภัณฑ์สำนักงาน มูลค่า ๐.๗๕ ล้านบาท - เครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับผลิตปุ๋ยอินทรีย์ มูลค่า ๐.๕๑ ล้านบาท - เครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับธนาคารเมล็ดพันธุ์พืช ปุ๋ยสด มูลค่า ๐.๕๙ ล้านบาท	๒.รวมมูลค่าความเสียหาย ทั้งสิ้น ๑.๙๘ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
โครงการก่อสร้างแหล่งน้ำเพื่อชุมชน/ชนบท จำนวน ๕ แห่ง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ โครงการชลประทานพังงา มูลค่าโครงการ วงเงินตามสัญญาก่อสร้างและค่าดำเนินการ จำนวน ๔๘.๘๕ ล้านบาท	๑.การดำเนินงานตามโครงการไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการและแผนที่กำหนดไว้ ๒.การใช้ประโยชน์จากโครงการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- เครื่องมือทดสอบปุ๋ยอินทรีย์และปุ๋ยชีวภาพ มูลค่า ๐.๓๓ ล้านบาท ๑. ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามนโยบายการจัดความยากจนของรัฐบาล แผนยุทธศาสตร์กรมชลประทานปี พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒ การบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการและแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดพังงา ๒. อาจส่งผลกระทบต่อทัศนคติของประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหารจัดการของภาครัฐและกระทบต่อการสนองความต้องการของประชาชน	
โครงการแปลงนาร้างเป็นสวนปาล์มน้ำมันเพื่อเพิ่มรายได้ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ของสำนักงานเกษตรจังหวัดชุมพร สำนักงานเกษตรจังหวัดชุมพร มูลค่าโครงการ ๓๓.๓๒ ล้านบาท	๑.การดำเนินงานไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาของจังหวัด ๒. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ในด้าน - การเพิ่มรายได้ให้แก่เกษตรกรและแก้ไขปัญหาความยากจน - การส่งเสริมให้เกษตรกรใช้พื้นที่นาร้างและพื้นที่ว่างเปล่าให้เกิดประโยชน์สูงสุด - การส่งเสริมให้เกษตรกรใช้เวลาแรงงานภายในครัวเรือนให้เกิดประโยชน์	๑.๑ เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายจำนวนมากไม่ได้รับการช่วยเหลือจากโครงการนี้ ๑.๒ เกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งได้รับการคัดเลือกเข้าโครงการ จำนวนหนึ่งมีหนี้สินเพิ่มเนื่องจากต้องไปกู้เงินมาเพื่อทำการปรับพื้นที่ที่จะปลูกปาล์ม ๑.๓ โครงการไม่สามารถเพิ่มรายได้และแก้ไขปัญหาความยากจนให้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายดังที่ควรจะเป็น ๑.๔ เพิ่มความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจระหว่างคนรวยกับคนจนให้มากยิ่งขึ้น ๑.๕ ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการบุกรุกพื้นที่ป่าหวงห้ามมากยิ่งขึ้น ๒.การใช้เงินงบประมาณไม่คุ้มค่า ทำให้เสียโอกาสทางเศรษฐกิจ และยังไม่ได้ใช้พื้นที่นาร้างและพื้นที่ว่างเปล่าให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งแรงงานภายในครัวเรือนและกลุ่มคนที่ยังว่างงานซึ่งควรจะได้รับประโยชน์จากโครงการนี้ไม่ได้รับการสนับสนุนให้เข้าร่วมโครงการ	
โครงการพัฒนาการผลิตด้านปศุสัตว์ (การเลี้ยงโคเนื้อ)	๑.การจัดหาโคในราคาที่สูงกว่าที่ควรจะเป็น	๑.๑ ส่งผลให้สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดตรังต้องซื้อโค ในราคาที่สูงกว่าที่ควรจะเป็นเงิน ๘.๐๗ ล้านบาท ๑.๒ เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการได้รับโคที่	๑.สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดตรังต้องซื้อโคในราคาที่สูงกว่าที่ควรจะเป็น เป็นเงิน



ชื่อโครงการ	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง	ผลกระทบและความคุ้มค่า	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ
สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดตรัง มูลค่างานโครงการ ๑๕.๗๕ ล้านบาท	๒.เกษตรกรไม่มีความพร้อมในการดำเนินการตามโครงการ ๓.การดำเนินงานโครงการมีแนวโน้มไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ	แตกต่างกัน ทำให้มีข้อได้เปรียบเสียเปรียบ และมีความรู้สึกไม่เท่าเทียมกัน เกิดทัศนคติที่ไม่ดี ส่งผลต่อความสำเร็จของโครงการ ๒.๑ โคที่อยู่ในความรับผิดชอบของเกษตรกรเกิดสูญหายหรือตาย ๒.๒ ผู้ที่มีความสนใจจะเลี้ยงโค เสียโอกาสที่จะเลี้ยงโคเป็นอาชีพเสริม หรืออาชีพหลัก และไม่ได้แก้ไขปัญหาความยากจนของเกษตรกรอย่างแท้จริง ๓.๑ ผลผลิตลูกโคและจำนวนโคเพิ่มขึ้นไม่ตรงตามเป้าหมายที่กำหนด รายได้ของเกษตรกรไม่เพิ่มขึ้นตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	๘.๐๗ ล้านบาท
โครงการโรงงานต้นแบบการผลิตปุ๋ยอินทรีย์-ชีวภาพเพื่อเพิ่มผลผลิตน้ำยางพารา สถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดสงขลา กรมพัฒนาที่ดิน มูลค่างานโครงการ ๖๒.๗๕ ล้านบาท	๑.การวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการฯ ขาดความชัดเจนและเพียงพอ ทั้งในด้านการเงิน ด้านเศรษฐกิจ ด้านการตลาด ด้านการจัดการ และด้านเทคนิค ๒.การกำหนด รายละเอียดของโครงการฯ ไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้งานหรือไม่เหมาะสมกับสหกรณ์โรงงานผลิตปุ๋ยฯ เท่าที่ควร ๒.๑ เครื่องสับย่อยซากพืช มีโรงงานผลิตปุ๋ยฯ จำนวน ๑๔ แห่ง จาก ๑๖ แห่ง ใช้วัตถุดิบที่ไม่จำเป็นต้องใช้เครื่องสับย่อยซากพืช ๒.๒ เครื่องอัดเม็ดปุ๋ยมีกำลังการผลิตต่ำไม่สอดคล้องกับกำลังการผลิตของโรงงานฯ	๑.๑ ไม่สามารถคาดการณ์ผลผลิตของโรงงานทั้ง ๑๖ แห่ง ว่ามีช่องทางการจำหน่ายยากง่ายเพียงใด ๑.๒ สหกรณ์โรงปุ๋ยฯ ผลิตปุ๋ยได้ต่ำกว่าศักยภาพของโรงงาน หรือ ไม่ได้ผลิตปุ๋ยเลย ๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการก่อสร้างโรงงานปุ๋ยอินทรีย์แต่ละอำเภอล่าช้ามาก ๑.๔ ปุ๋ยอินทรีย์ที่ผลิตได้มีคุณภาพไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ๑.๕ การใช้เงินงบประมาณไม่คุ้มค่าเท่าที่ควร เสียโอกาสในการนำงบประมาณ ๖๒.๗๕ ล้านบาท ไปลงทุนในโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนและได้ทำการวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการไว้อย่างรอบคอบ เพียงพอแล้ว ๒.กลุ่มเกษตรกรขาดความรู้สึกรับเป็นเจ้าของขาดแรงจูงใจ และขาดความเชื่อมั่นในการผลิตโรงงานผลิตปุ๋ยฯ ที่ก่อสร้างแล้วเสร็จไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ทันที ไม่สามารถผลิตปุ๋ยอินทรีย์ได้ตามกำลังการผลิตของโรงงาน ที่กำหนดไว้ ๑,๐๐๐ ตันปี	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๒.๓ เครื่องผสมปุ๋ยแบบแวนอนมีกำลังการผลิตต่ำไม่สอดคล้องกับกำลังการผลิตของโรงงานฯ ๒.๔ เครื่องจักรและอุปกรณ์ผลิตปุ๋ยชีวภาพ ไม่ได้ประเมิณผลผลิตและผลลัพท์ของปุ๋ยชีวภาพไว้ และสหกรณ์ฯ ก็ไม่มีแผนผลิตปุ๋ยน้ำเพื่อจำหน่าย ๒.๕ ชุดเครื่องมือทดสอบปุ๋ยอินทรีย์และปุ๋ยชีวภาพ สหกรณ์ฯ ไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการใช้งาน ๒.๖ ชุดทดสอบธาตุอาหารพืชหลักในดิน ต้องใช้น้ำยาเคมีซึ่งเป็นวัสดุสิ้นเปลือง และมีราคาแพง เป็นการระจ่ายให้กับสหกรณ์โรงงานผลิตปุ๋ยฯ ๒.๗ รูปแบบของอาคารโรงงานผลิตปุ๋ยฯ ไม่สะดวกและไม่ตรงกับความต้องการใช้งาน ๓.การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการฯ ขาดความรอบคอบเท่าที่ควร ๓.๑ ขงหมักปุ๋ย ลดขนาดลง ทำให้ศักยภาพการผลิตปุ๋ยลดลง ๖๓๐ ตัน/ปี ๓.๒ เครื่องบดละเอียด ถูกตัดออก เป็นอุปสรรคต่อการผลิต ๓.๓ เครื่องอัดอากาศ ถูกตัดออก แต่มีความจำเป็นต้องใช้เนื่องจากขงหมักมีขนาดเล็กลง ๓.๔ เครื่องอัดเม็ดปุ๋ย มีการเปลี่ยนแปลงลดกำลังการผลิตลง ๔.ขาดการบริหารจัดการที่เหมาะสมเพื่อรองรับการดำเนินการเมื่อก่อสร้างโรงงานแล้วเสร็จ	๓.ทำให้ไม่สามารถผลิตปุ๋ยอินทรีย์ให้เป็นไปตามเป้าหมาย (๑,๐๐๐ ตัน/ปี) ได้ ๔.๑ การไม่เตรียมความพร้อมในการจัดหาวัตถุดิบ ทำให้ไม่สามารถผลิตปุ๋ยได้เต็มกำลังการผลิต หรือไม่สามารถผลิตได้ต่อเนื่อง ๔.๒ การระดมเงินทุนได้น้อยทำให้มีเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการไม่เพียงพอ ๔.๓ จำหน่ายปุ๋ยได้น้อยเนื่องจากมีจำนวนสมาชิกน้อย	



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
กระทรวงคมนาคม การตรวจสอบประเมินผล การให้สิทธิเอกชนเข้าร่วม บริการเดินรถกับองค์การ ขนส่งมวลชนกรุงเทพ องค์การขนส่งมวลชน กรุงเทพมหานคร (ขสมก.)	๑.ขสมก. อนุญาตให้เอกชนเข้าร่วม บริการเดินรถโดยยังไม่มี การต่อ สัญญาการให้สิทธิเอกชนเข้าร่วม บริการเดินรถกับ ขสมก. ๒.การจัดเก็บรายได้ค่าตอบแทน ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารไม่ เป็นไปตามสัญญาการให้สิทธิ เอกชนเข้าร่วมบริการเดินรถ กับขสมก. ๓.การติดตามเร่งรัดหนี้ ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ไม่มี ประสิทธิภาพ จากการตรวจสอบ การติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่า โดยสารของรถร่วมบริการทุก ประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ โดยสุ่มตรวจสอบการแจ้ง เตือนลูกหนี้ค้างชำระค่าตอบแทน ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารของรถ ร่วมบริการแต่ละประเภท พบว่า ขสมก.ไม่สามารถติดตามเร่งรัด ลูกหนี้ให้มาชำระได้ ๔.คณะกรรมการบริหารกิจการ องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพมีมติ งัดเก็บหนี้หรือยกเลิกหนี้ ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่า โดยสารให้กับคู่สัญญาโดยไม่ชอบ ๕.การให้เอกชนเข้าร่วมบริการเดิน รถตู้ปรับอากาศ NGV กับ ขสมก. เป็นไปอย่างไม่เหมาะสม และมี	๑.ขสมก. ต้องขาดรายได้จากการให้สิทธิ เอกชนเข้าร่วมบริการเดินรถ ซึ่งคำนวณ รายได้ที ขสมก.ควรจะได้เก็บได้นับแต่วันถัด จากวันที่สัญญาหมดอายุตั้งแต่วันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ จนถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เป็นเงิน ๓๓.๕๓ ล้านบาท ๒.ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๗ - ๒๕๕๙ ขสมก.จะต้องมีรายได้ค่าตอบแทนส่วนแบ่ง รายได้ค่าโดยสาร ซึ่งคำนวณจากข้อตกลง ตามสัญญาการให้สิทธิเอกชนเข้าร่วม บริการเดินรถกับ ขสมก. เป็นจำนวนเงิน ๘๐๕.๕๙ ล้านบาท แต่ปรากฏว่า ขสมก. จัดเก็บรายได้ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ ได้จริงเพียง ๓๐๑.๔๕ ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ ๓๗.๔๒ ของรายได้ค่าตอบแทน ส่วนแบ่งรายได้ตามสัญญา ซึ่งต่ำกว่าสัญญา เป็นจำนวนเงินถึง ๕๐๔.๑๔ ล้านบาท ๓.ยอดลูกหนี้ค้างชำระค่าตอบแทนส่วนแบ่ง รายได้ค่าโดยสารของรถร่วมบริการ ทุก ประเภทมียอดค้างชำระสะสมมากขึ้น ใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๑๖๖.๑๖ ล้านบาท และในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๓๙๘.๖๔ ล้านบาท หากไม่ ดำเนินการแก้ไข อาจทำให้หนี้ขาดอายุ ความ เกิดความเสียหายได้ ๔.ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๕ - ๒๕๕๙ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่ง มวลชนกรุงเทพได้มีมติงัดเก็บหนี้หรือ ยกเลิกหนี้ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ ค่า โดยสารให้กับคู่สัญญาถึง ๓ ครั้ง รวม เป็น เงิน ๓๘๙.๐๑ ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม) ๕.การให้สิทธิเอกชนเข้าร่วมบริการเดินรถตู้ปรับอากาศ NGV แบบเจาะจงกับบริษัทแห่ง หนึ่ง ตามสัญญากำหนดให้คู่สัญญาจะต้อง	๑.ขสมก. สูญเสีย รายได้จำนวน ๓๓.๕๓ ล้านบาท ๔.ขสมก. สูญเสีย รายได้จำนวน ๓๘๙.๐๑ ล้านบาท ๕.ขสมก. สูญเสีย รายได้จากการแก้ไข สัญญา จำนวน



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย ค่าเสียโอกาส
	การแก้ไขสัญญาที่ทำให้ ขสมก. ต้องเสียประโยชน์	จัดหารถมาวิ่งจำนวน ๓๐๐ คัน ใน ๗ สาย ในขณะที่ตามข้อกำหนดของคณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางหรือกรรมการขนส่งทางบกอนุญาตให้จำนวนรถที่จะนำมาวิ่งได้ทั้งหมด ๗ สาย มีจำนวนเพียง ๒๕๐ คัน และจากการตรวจสอบเพียงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๐ บริษัทฯ สามารถจัดหารถมาวิ่งได้ครบเพียงสายเดียวเท่านั้น นอกจากนี้ ยังพบว่า ขสมก. ได้แก้ไขสัญญาให้กับบริษัทฯ จากการจัดเก็บค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารเป็นรายสาย เป็นสัญญารวมสายโดยให้นารถมาวิ่งร่วมบริการอีก ๓ สาย และแก้ไขการจัดเก็บค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสาร ที่เคยคิดจากกำไร รายสายเป็นการคิดจากกำไรรวมหรือรายได้รวมหักด้วยค่าใช้จ่ายรวมทั้ง ๔ เส้นทาง ซึ่งจากการคำนวณรายได้ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารของ ขสมก. ตั้งแต่เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๔๔ พบว่าในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๔๔ ขสมก. มีรายได้ลดน้อยลงจากที่เคยได้รับเป็นเงิน ๐.๒๕ ล้านบาท จึงเป็นการแก้ไขสัญญาที่ทำให้ ขสมก. ต้องเสียประโยชน์	๐.๒๕ ล้านบาท
การตรวจสอบการบริหารพัสดุของการท่าเรือแห่งประเทศไทย การท่าเรือแห่งประเทศไทย	๑.การบริหารพัสดุไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๘ พบว่ามีโครงการที่ดำเนินงานแล้วเสร็จเพียง ๑๒ โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๔๖.๑๕ ของโครงการที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการอีก ๑๔ โครงการ ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ เป็นเงินงบประมาณทั้งสิ้น ๖๒๑.๖๖ ล้านบาท	๑.๑ ด้านการบริหารเงินงบประมาณ ส่งผลให้การท่าเรือแห่งประเทศไทยต้องเสียโอกาส ในการใช้เงินงบประมาณในปีงบประมาณนั้นๆ ที่ต้องมีการจากการผูกพันงบประมาณ ทำให้ต้องเสียโอกาสในการนำงบประมาณดังกล่าวไปจัดสรรให้กับโครงการหรือกิจกรรมอื่นที่สร้างผลตอบแทนได้มากกว่า ๑.๒ ด้านการบริหารงานในภาพรวมของการท่าเรือแห่งประเทศไทย ส่งผลกระทบในด้านลบต่อคุณภาพการให้บริการต่างๆ ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ ตลอดจนอาจเป็นอุปสรรคในการพัฒนาท่าเรือให้เป็นท่าเรือสากล ในอนาคต ๒.เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการท่าเรือแห่งประเทศไทยว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๑๕ วรรคสอง ซึ่งส่งผลทำให้	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหายค่าเสียโอกาส
	๒.การจัดหาอะไหล่รถยนต์เข้าคลังของการท่าเรือแห่งประเทศไทยมีการแบ่งซื้อแบ่งจ้างซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบของการท่าเรือแห่งประเทศไทยว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๕ วรรคสอง พบว่ามีความต้องการอะไหล่ประเภทเดียวกันในระยะเวลาใกล้เคียงกัน โดยท่าเรือกรุงเทพมิได้รวมความต้องการเพื่อจัดซื้ออะไหล่บางประเภทเพียงครั้งเดียว แต่ได้ดำเนินการแบ่งแยกการจัดซื้ออะไหล่ออกเป็นหลายครั้งในระยะเวลาใกล้เคียงกัน ซึ่งหากรวมมูลค่าการจัดซื้อแล้วพบว่ามีมูลค่ามากกว่า ๐.๑๐ ล้านบาท แต่ปรากฏว่ามีลักษณะการแบ่งจัดซื้ออะไหล่รถยนต์ ซึ่งทำให้การจัดซื้อแต่ละครั้งมีมูลค่าต่ำกว่า ๐.๑๐ ล้านบาท ๓.มีพัสดุประเภทอะไหล่คงเหลือและไม่ได้ใช้ประโยชน์จำนวนมาก ๓.๑ พัสตุดคงคลังประเภทเครื่องมือยกขนคงเหลืออยู่ในคลังพัสดุเป็นระยะเวลานานเกินกว่า ๕ ปี โดยไม่เคลื่อนไหว ไม่มีการเบิกจ่าย มีจำนวนทั้งสิ้น ๑,๔๓๙ รายการ จากจำนวนทั้งหมด ๒,๖๓๑ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๖๙ โดยมีมูลค่าเป็นเงิน ๕๒.๖๙ ล้านบาท ๓.๒ พัสตุดจำนวนมากค้างนานเกินกว่า ๑๐ ปี เมื่อตรวจสอบอายุการค้างนานของอะไหล่และความมีอยู่จริงโดยสุ่มตรวจสอบรายการอะไหล่ที่มีมูลค่าเกินกว่า ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป จำนวน ๑๖๑ รายการพบว่าอะไหล่จำนวนทั้งสิ้น ๑๑๔	เกิดความไม่โปร่งใสในการบริหารพัสดุของการท่าเรือแห่งประเทศไทย ๓.ด้านการใช้งานพัสดุดคงคลัง อะไหล่คงคลังบางรายการเสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้หรือบางรายการไม่เสื่อมสภาพแต่ล้าสมัยไม่เหมาะกับการใช้ประโยชน์ในปัจจุบัน ด้านการบริหารงบประมาณ ของการท่าเรือแห่งประเทศไทย นอกจากการทำเรือแห่งประเทศไทยต้องสูญเสียเงินงบประมาณและพื้นที่เพื่อเก็บรักษาพัสดุที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์แล้ว ยังอาจเสียโอกาสในการใช้เงินงบประมาณเป็นจำนวน ๕๒.๖๙ ล้านบาท ที่สามารถนำไปจัดสรรให้กับโครงการหรือกิจกรรมอื่นที่สร้างผลตอบแทนได้มากกว่า	๓.พัสดุดค้างนานเกินกว่า ๕ ปี ซื้อแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ มีมูลค่า ๕๒.๖๙ ล้านบาท



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	รายการมีอายุการค้างนานโดยไม่ได้ใช้งานเกินกว่า ๑๐ ปี คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๘๑ จากจำนวนที่ตรวจสอบ ซึ่งมีมูลค่าทั้งสิ้นประมาณ ๑๕.๔๙ ล้านบาท		
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม			
การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด	๑.ประสิทธิภาพในการใช้งานระบบกำจัดขยะมูลฝอย ซึ่งแบ่งเป็น ๒ ประเภท ได้แก่ ๑.๑ ระบบกำจัดขยะมูลฝอย โดยวิธีการฝังกลบอย่างถูกต้องหลักสุขาภิบาลจำนวน ๘ แห่ง จากที่สุ่มตรวจจำนวน ๓๑ แห่ง ไม่มีการใช้งานหรือใช้งานไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ทำให้เงินงบประมาณสูญเปล่ารวม ๗๖๔.๕๑ ล้านบาท นอกจากนี้ยังพบว่าอาคารสำนักงานและอาคารอื่นๆ ภายในระบบกำจัดขยะมูลฝอยฯ อีกจำนวน ๗ แห่ง ไม่มีการใช้งาน ๑.๒ ระบบกำจัดขยะมูลฝอยแบบผสมผสานครบวงจร จำนวน ๒ แห่ง จากที่สุ่มตรวจสอบจำนวน ๕ แห่ง มีการดำเนินการก่อสร้างล่าช้ากว่าที่กำหนดตามสัญญา ๓ - ๕ ปี ทำให้เสียโอกาสในการใช้งานและปัญหามลภาวะจากขยะมูลฝอยไม่ได้รับการแก้ไข คิดเป็นมูลค่าการก่อสร้างรวม ๖๑๔.๐๖ ล้านบาท ๒.ประสิทธิภาพในการใช้งานระบบจัดการน้ำเสีย สุ่มตรวจจำนวน ๒๓ แห่ง พบว่าระบบจัดการน้ำเสียจำนวน ๑๖ แห่ง มีปริมาณน้ำเสียเข้าระบบเฉลี่ยร้อยละ ๘.๖๑-๕๐.๐๐ ของความสามารถของระบบ ในจำนวนนี้มีระบบบำบัดน้ำเสียจำนวน ๙ แห่ง ซึ่งมีการใช้งานมาแล้วเป็นเวลา ๑-๑๐ ปี ก่อสร้างระบบรวบรวมน้ำเสียครอบคลุม	๑.๑ การที่ระบบกำจัดขยะมูลฝอยส่วนหนึ่งไม่ได้ใช้งานหรือใช้งานไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ นับว่าเป็นการสูญเสียของเงินงบประมาณหรือเป็นการใช้เงินงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า รวมเป็นเงิน ๗๖๔.๕๑ ล้านบาท ๑.๒ การที่มีการก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอยล่าช้าทำให้ อปท.หลายแห่งต้องใช้งบประมาณในการจ้างเอกชนมาดำเนินการกำจัดขยะมูลฝอยที่มีปริมาณเพิ่มมากขึ้นเป็นลำดับ ทั้งที่ อปท.นั้นมีการลงทุนก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอยของตนเองแล้ว ๒.๑ การที่ระบบจัดการน้ำเสียส่วนใหญ่มีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มประสิทธิภาพหรือไม่ได้ใช้ประโยชน์ในเวลาอันสมควร ส่งผลให้การฟื้นฟูและบำบัดปัญหามลภาวะอันเนื่องมาจากน้ำเสียไม่อาจบรรลุผลสำเร็จได้ ทำให้เงินงบประมาณที่ใช้จ่ายไปในการดำเนินการก่อสร้างเป็นไปอย่างไม่เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่า หรือเกิดความสูญเปล่า โดยระบบจัดการน้ำเสียที่ก่อสร้างเสร็จแล้วและมีการก่อสร้างระบบที่รวบรวมน้ำ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	พื้นที่เป้าหมาย แต่มีการใช้งานอยู่ในระดับต่ำ คือมีปริมาณน้ำเสียเฉลี่ยเข้าระบบเพียงร้อยละ ๑๑.๔๓ - ๔๐.๐๐ ๓.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่ยังไม่มีการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย ผลการสุ่มตรวจสอบการดำเนินการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสียขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒๓ แห่ง ที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียตามโครงการฯ ณ เดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๒๒ แห่ง หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๕.๖๕ ยังไม่มีการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย แต่อย่างไรก็ดีเหลืออีกจำนวน ๑ แห่งคือเมืองพัทยา จ.ชลบุรี มีการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสียแล้ว โดยมีรายได้จากการจัดเก็บค่าบริการ	เสียครอบคลุมพื้นที่เป้าหมาย แต่มีการใช้ประโยชน์ต่ำกว่าความสามารถของระบบ ที่ออกแบบไว้ที่ชัดเจนจำนวน ๔ แห่ง เป็นการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าคิดเป็นเงินตามมูลค่าการก่อสร้างจำนวน ๓,๐๖๐.๘๘ ล้านบาท ๒.๒ จากการที่มีปริมาณน้ำเสียเข้ารับการบำบัดน้อย เป็นปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลให้ห้องปฏิบัติการตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำหรืออาคารประกอบที่ก่อสร้างไว้ไม่ได้ใช้งานตามไปด้วย ซึ่งจากการสังเกตการณ์ การใช้งานของห้องปฏิบัติการตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำภายในระบบบำบัดน้ำเสียของอปท. พบว่า ห้องปฏิบัติการตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำภายในระบบบำบัดน้ำเสียของอปท. จำนวน ๑๒ แห่ง (ซึ่งทุกแห่งมีน้ำเสียเข้าระบบในปริมาณน้อย) ไม่มีการใช้งานโดยอุปกรณ์ต่างๆ ภายในห้องปฏิบัติการตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำขาดการดูแลรักษา และจัดเก็บไม่เป็นระเบียบหรือนำไปจัดเก็บไว้ที่อื่น ส่งผลให้เกิดความสูญเปล่าของเงินงบประมาณที่ใช้จ่ายไปในการก่อสร้างอาคารและจัดซื้ออุปกรณ์ต่างๆ ๓.๑ ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องนำเงินงบประมาณที่จัดเก็บได้จากส่วนอื่นในแต่ละปีมาสนับสนุนการดำเนินงานของระบบจัดการน้ำเสีย โดยพบว่าเฉพาะปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เพียงปีเดียว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๒๒ แห่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจัดการน้ำเสียรวมกว่า ๖๑.๒๖ ล้านบาทต่อปี ซึ่งนับว่าเป็นการสูญเสียโอกาสที่เทศบาลจะนำงบประมาณในส่วนนี้ไป ใช้งานสาธารณูปโภคอื่นๆ ที่จำเป็น ๓.๒ ทำให้การดำเนินงานโครงการไม่บรรลุเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๓๕ ที่มุ่งหวังให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจ่ายค่าบริการบำบัดน้ำเสีย ตามหลักการผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย (Polluter-Pays Principle) ๓.๓ ทำให้เป็นการระงับของไว้ในส่วนกลางที่	๓.การไม่จัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย ทำให้เทศบาลสูญเสียโอกาสที่จะนำงบประมาณในส่วนนี้ไป ใช้งานสาธารณูปโภคอื่นๆ ที่จำเป็นรวมกว่า ๖๑.๒๖ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ประมาณร้อยละ ๕๐ ของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ ๑. การตรวจวัดคุณภาพน้ำจากระบบบำบัดน้ำเสีย บาง อปท. ยังไม่มีหรือมีแต่ไม่สม่ำเสมอและบาง อปท. มีการวัดที่คลาดเคลื่อน ๒. รายได้จากการจัดเก็บค่าบริการจัดการขยะมูลฝอยยังไม่ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ๓. อปท. บางส่วนดำเนินการกำจัดขยะมูลฝอยโดยวิธีการฝังกลบไม่ถูกต้องตามหลักสุขาภิบาล (Sanitary Landfill)	ต้องจัดสรรงบประมาณให้กับ อปท. เพื่อใช้สำหรับการดูแลซ่อมแซม บำรุงรักษาระบบหรือการบริหารจัดการระบบอย่างต่อเนื่อง ๓.๔ ประชาชนไม่มีแรงจูงใจที่จะลดการปล่อยน้ำทิ้งหรือน้ำเสีย เนื่องจากเข้าใจผิดว่าตนเองไม่มีต้นทุนในการปล่อยน้ำทิ้งหรือน้ำเสีย ทั้งที่เป็นการจ่ายค่าบริการบำบัดน้ำเสียทางอ้อมผ่านงบประมาณของ อปท. ที่อุดหนุนระบบจัดการน้ำเสียในแต่ละปี สภาพการณ์ดังกล่าวย่อมส่งผลให้ประชาชนปล่อยน้ำทิ้งหรือน้ำเสียลงสู่สิ่งแวดล้อมเกินความจำเป็น ส่งผลเสียต่อสภาพแวดล้อมต่อไป	
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร			
การดำเนินงาน ศูนย์เตือนภัยพิบัติแห่งชาติ (ศทช.) ศูนย์เตือนภัยพิบัติแห่งชาติ สำนักงานรัฐมนตรี งบประมาณ ๒๕๔๘-๒๕๕๑ จำนวน ๘๕๙.๙๐ ล้านบาท	๑. การขาดนโยบาย มาตรการ แนวทาง และแผนงานการบริหารระบบการเตือนภัยพิบัติแห่งชาติ รวมทั้งขาดบุคลากรที่ทำงานต่อเนื่อง ๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม วิธีปฏิบัติงานมาตรฐาน (Standard Operating Procedures : SOP) ไม่ครบถ้วน	๑. ส่งผลต่อทิศทางการทำงาน ของข้าราชการ นักวิชาการที่เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านภัยพิบัติต่างๆที่ ศทช. ยืมตัวมาช่วยราชการในการบริหารงาน รวมถึงการค้นคว้าเพื่อจัดให้มีระบบเตือนภัยชนิดต่างๆ และการที่ ศทช. ขาดบุคลากรที่ทำงานต่อเนื่องทำให้ขาดการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการจัดทำข้อมูลพื้นฐานล่วงหน้าเพื่อใช้ในการตัดสินใจแจ้งเตือนภัยสำหรับภัยพิบัติอื่นๆ ทำให้ ศทช. ยังไม่ได้พัฒนาระบบการเตือนภัยสำหรับการเกิดอุทกภัย น้ำท่วมฉับพลัน น้ำป่าไหลหลาก แผ่นดินถล่มหรือแผ่นดินทรุดในห้องปฏิบัติการเตือนภัยของ ศทช. มีผลให้ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงภัยพิบัติอื่นๆ นอกเหนือ จากสึนามิและแผ่นดินไหวบนบก เช่น ภัยจากน้ำป่า น้ำท่วมและดินถล่ม เป็นต้น ยังไม่ได้รับการเตือนภัยล่วงหน้า ๒. มีความเสี่ยงสูงที่จะมีการแจ้งเตือนภัยผิดพลาดหรือแจ้งเตือนภัยไม่ทันเวลาอันจะส่งผลต่อการสูญเสียชีวิตของประชาชนที่อยู่ในพื้นที่เสี่ยงภัย และส่งผลต่อสถานะเศรษฐกิจของประเทศ ที่ต้องสูญเสียรายได้จากการท่องเที่ยว	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๓.ระบบสัญญาณตอบกลับจากหอเตือนภัยยังไม่สามารถตอบกลับได้ครบถ้วนภายในเวลาที่กำหนด ๔.การฝึกซ้อมระบบเตือนภัยและการอพยพหนีภัยสึนามิแบบเต็มรูปแบบ มีการประเมินผลการทำงานของหอเตือนภัยไม่ครบถ้วนทุกหอ	๓.หาก ศภช. ไม่ทราบชัดเจนว่าหอเตือนภัยอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานหรือไม่ เมื่อเกิดแผ่นดินไหวในทะเลจะมีโอกาสที่จะเกิดสึนามิ อาจทำให้การแจ้งเตือนภัยของ ศภช. ไม่ประสบความสำเร็จ ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงภัยอาจจะอพยพไม่ทันเวลาทำให้เกิดการสูญเสียชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนอย่างที่เคยเกิดมาแล้ว ๔.กรณีที่ได้รับสัญญาณ received นานเกินเวลามาตรฐานอาจทำให้การแจ้งเตือนภัยไม่ทันต่อการอพยพไปสู่ที่ปลอดภัย	
กระทรวงมหาดไทย			
โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๕๖-๒๕๕๐ จำนวน ๕,๓๐๐ ล้านบาท	๑.ศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ การส่งเสริมให้มีการพัฒนาด้านคุณภาพของผลผลิต ยกระดับกระบวนการผลิต และมาตรฐานด้านคุณภาพ ผลิตภัณฑ์ชุมชน มีผลิตภัณฑ์ที่ไม่ได้มาตรฐานเป็นจำนวนมาก	๑.การก่อสร้างศูนย์แสดงและจำหน่ายสินค้าบางแห่งล่าช้า และบางแห่งเสร็จแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์หรือใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ หากไม่สามารถแก้ไขปัญหาก็จะใช้ประโยชน์จากศูนย์ฯ ดังกล่าวได้จะทำให้สูญเสียงบประมาณในการก่อสร้างจำนวนมาก จากการสุ่มตรวจสอบพบศูนย์ฯ จำนวน ๔ แห่งไม่ได้ใช้ประโยชน์หรือใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ ได้แก่ - จังหวัดเพชรบูรณ์ - จังหวัดเชียงราย - จังหวัดสุรินทร์ - จังหวัดกำแพงเพชร เป็นวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้างรวม ๑๘๐.๓๗ ล้านบาท ๒ ประชาชนที่เป็นผู้ผลิตสินค้าเสียโอกาสในการใช้เป็นช่องทางจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ สินค้าชุมชน และสินค้าเกษตรตามฤดูกาล เพื่อเสริมรายได้และสร้างอาชีพตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	
แผนงานรักษาความสะอาด กรุงเทพมหานคร กรุงเทพมหานคร	๑.การดำเนินงานโครงการเช่ารถเก็บขนมูลฝอยมีจำนวนที่ยาววิ่งไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	๑.การบริหารจัดการรถเช่าเก็บขน มูลฝอยมีจำนวนที่ยาววิ่งต่ำกว่าเป้าหมาย หรือกรณีที่ยานรถได้รับการจัดสรรรถเข้ามาเกินกำหนด ทำให้การใช้งานรถเช่าไม่เต็มประสิทธิภาพ และ กทม. ต้องเสียค่าเช่ารถโดยไม่เกิดประโยชน์	๑.ปี ๒๕๕๔ มูลค่าความเสียหายจากการใช้งานรถเช่าไม่เต็มประสิทธิภาพ จำนวน ๑๘๒.๗๓ ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นมูลค่า



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๒. การดำเนินการลดปริมาณมูลฝอยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๓. การเก็บขนและกำจัดมูลฝอยติดเชื้อในสถานบริการการสาธารณสุขอย่างถูกวิธียังกระทำไม่ได้ทั่วถึง ๔. การจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอยทั่วไปของกรุงเทพมหานคร ยังไม่มีประสิทธิผล	๒. กทม. ต้องใช้งบประมาณ ในการเก็บขนและกำจัดมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น ทำให้ กทม. ขาดโอกาสในการนำงบประมาณไปใช้ประโยชน์ด้านอื่น นอกจากนั้นการที่ประชาชนไม่คัดแยกมูลฝอยทำให้มีปริมาณมูลฝอยอันตรายปนอยู่กับมูลฝอยทั่วไปเป็นจำนวนมาก ทำให้มีโอกาสเกิดการปนเปื้อนของสารพิษในระบบสิ่งแวดล้อมที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพของประชาชนโดยรวม ๓. การที่มูลฝอยติดเชื้อไม่ได้รับการเก็บขนและกำจัดอย่างถูกวิธี ทำให้มีการลักลอบทิ้งรวมกับมูลฝอยทั่วไป ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมทำให้เป็นแหล่งแพร่ระบาดของเชื้อโรคต่าง ๆ และเมื่อประชาชนไปสัมผัสอาจเกิดการติดเชื้อได้ ๔. ทำให้ กทม. ขาดรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จะนำไปสนับสนุน การจัดการมูลฝอย ตลอดจนเป็นค่าตอบแทน เพื่อเป็นขวัญและกำลังใจของผู้ปฏิบัติงาน โดยมีการค้างชำระค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอยจากสถานประกอบการต่าง ๆ เป็นจำนวนมาก และเกิดความไม่เป็นธรรมกับ ผู้ที่ชำระค่าธรรมเนียมเป็นประจำสม่ำเสมอ	เช่ารถที่ต้องเสียอยู่แล้ว แม้มีได้นำรถเช่าออกปฏิบัติงานรวมอยู่ด้วยคิดเป็นจำนวนเงิน ๑.๓๑ ล้านบาท ๒. ค่าเสียโอกาสจำนวน ๓๗/๒ ล้านบาท ๔. มูลค่าความเสียหายจำนวน ๓.๒๗ ล้านบาท
โครงการระบบบำบัดน้ำเสียรวมระยะที่ ๑ ของกรุงเทพมหานคร กรุงเทพมหานคร มูลค่างาน โครงการ ๘,๗๖๕.๖๒ ล้านบาท	๑. ระบบบำบัดน้ำเสียมีการใช้งานไม่เต็มศักยภาพทั้งด้านปริมาณน้ำเสีย และด้านคุณลักษณะน้ำเสีย ๑.๑ ด้านปริมาณน้ำเสีย ระบบบำบัดน้ำเสียสามารถบำบัดน้ำเสียได้วันละ ๓๕๐,๐๐๐ ลบ.ม. แต่มีน้ำเสียเข้าระบบจริง เฉลี่ยวันละ ๑๗๓,๔๑๙ ลบ.ม. ๑.๒ ด้านคุณลักษณะน้ำเสีย ค่าความต้องการออกซิเจนจากสารอินทรีย์ (Biochemical Oxygen Demand : BOD) เข้า	๑. มีการใช้งานระบบไม่เต็มศักยภาพ ระบบที่ยังไม่มีการใช้งาน คือระบบกำจัดฟอสฟอรัส สถานีสูบน้ำเสีย ๑๖ เครื่อง ใช้งานเฉลี่ยวันละ ๕ เครื่อง และการแก้ไขปัญหาน้ำเสียให้ครอบคลุมพื้นที่ทั่วกทม. ต้องล่าช้าออกไป เนื่องจากการก่อสร้างโรงบำบัดน้ำเสียแบบค่อยเป็นค่อยไปด้วยงบประมาณมีไม่เพียงพอที่จะดำเนินการในคราวเดียวกัน ซึ่งในความเป็นจริงโรงบำบัดน้ำเสียแต่ละแห่งมีการออกแบบก่อสร้างเกินความจำเป็น ทำให้เสียโอกาสในการนำเงินไปก่อสร้างโรงบำบัดน้ำเสียแห่งอื่น ๆ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ระบบบำบัดน้ำเสียประมาณไว้ที่ ๑๕๐ มก./ล. แต่น้ำเสียเข้าระบบจริงเฉลี่ยเพียง ๓๒.๑๐ มก./ล. ๒. ผลการดำเนินงานในการจัดการคุณภาพน้ำคลองในพื้นที่โครงการฯ และแม่น้ำเจ้าพระยาดีขึ้น แต่ยังไม่ได้ตามเป้าหมายของโครงการ ๒.๑ เป้าหมายคุณภาพน้ำของคลองในพื้นที่โครงการฯ ต้องปรับปรุงให้คุณภาพน้ำผิวดินอยู่ในประเภทที่ ๔ แต่คุณภาพน้ำผิวดินของคลองในพื้นที่โครงการฯ ยังอยู่ในประเภทที่ ๕ ๒.๒ เป้าหมายคุณภาพน้ำแม่น้ำเจ้าพระยา คือคุณภาพน้ำผิวดินประเภทที่ ๓ แต่คุณภาพน้ำแม่น้ำเจ้าพระยา ยังอยู่ในประเภทที่ ๔ ๓. กทม. ยังมีความพร้อมไม่เพียงพอในการจัดการและบริหารโครงการ โดยเฉพาะการจัดเตรียมพื้นที่ และการประสานงาน	๒. ขาดโอกาสในการนำน้ำในคลองในพื้นที่โครงการไปใช้ในกิจกรรมอื่นๆ นอกเหนือจากการคมนาคม และส่งผลกระทบต่อภาพพจน์การท่องเที่ยวในภาพรวม รวมทั้งต้องมีการนำงบประมาณไปจัดทำโครงการคลองสวยน้ำใสในปี ๒๕๕๘ - ๒๕๕๑ จำนวนเงิน ๒๓๔.๐๑ ล้านบาท น้ำที่เน่าเสียในคลองต่าง ๆ จะไหลลงสู่มแม่น้ำเจ้าพระยา ทำให้แม่น้ำเจ้าพระยามีมลภาวะมากยิ่งขึ้น ๓ การดำเนินงานโครงการไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการในระดับที่ต้องการ และ กทม. และรัฐบาลสูญเสียงบประมาณ ๓๔๑.๓๒ ล้านบาท ในการซ่อมแซมงานเดิม และก่อสร้างงานใหม่ที่เหลืออยู่	๓. ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณโดยไม่จำเป็น จำนวน ๓๔๑.๓๒ ล้านบาท
โครงการเร่งรัดขยายบริการไฟฟ้าโดยระบบผลิตกระแสไฟฟ้าด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ (Solar Home System : SHS) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑. การติดตั้งระบบผลิตกระแสไฟฟ้าด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และยังไม่ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมายทั้งหมด	๑.๑ ครั้วเรือนที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ไม่สามารถปักเสาพาดสายได้ และยังไม่มีการใช้ซึ่งเป็นกลุ่มเป้าหมายของโครงการ จำนวนอย่างน้อย ๑๗,๑๖๑ ครั้วเรือน เสียโอกาสในการมีไฟฟ้าใช้และรับรู้ข้อมูลข่าวสารตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๑.๒ สูญเสียโอกาสในการนำงบประมาณไปติดตั้งระบบ SHS ให้กับครั้วเรือนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการ สำหรับระบบ SHS ที่ติดตั้งให้กับครั้วเรือนที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มีจำนวน ๖๐๔ ระบบ คิดเป็นมูลค่าอย่างน้อย ๑๕.๑๐ ล้านบาท ๑.๓ การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างไม่คุ้มค่า เนื่องจากไม่ได้มีการใช้งานระบบ SHS ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ อย่างต่อเนื่องในส่วนของครั้วเรือนที่ได้รับการติดตั้ง ระบบ SHS และภายหลัง มีไฟฟ้าระบบปกติเข้าถึงปัจจุบัน	๑.๒ สูญเสียโอกาสในการนำงบประมาณไปติดตั้งระบบให้กับครั้วเรือนกลุ่มเป้าหมายจำนวน อย่างน้อย ๑๕.๑๐ ล้านบาท ๑.๓ ระบบที่ติดตั้งแล้วไม่มีการใช้งาน คิดเป็น มูลค่า ๑๑.๕๓ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๒.การใช้ประโยชน์และการดูแลบำรุงรักษาระบบผลิตกระแสไฟฟ้าด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และแนวทางที่กำหนด ๓.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารจัดการระบบผลิตกระแสไฟฟ้า ด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้เกิดความยั่งยืนในการดำเนินงานโครงการ กล่าวคือไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการไฟฟ้าท้องถิ่นเพื่อดำเนินการบริหารจัดการระบบ SHS หรือมีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ แต่ยังไม่มีการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้แต่อย่างใด	จึงไม่ได้ใช้งานระบบ SHS ๒.๑ ระบบ SHS สิ้นสุดระยะเวลาประกันก่อนกำหนด ส่งผลให้ อบท. ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม แก๊วระบบดังกล่าวเร็วกว่าที่ควรจะเป็น ๒.๒ ระบบ SHS ที่มีการใช้งานและการดูแลบำรุงรักษาไม่เป็นไปตามวิธีการใช้งานที่กำหนด ทำให้อายุการใช้งานสั้นลง ๓.๑ มีระบบ SHS ถูกทิ้งร้างและไม่มีการใช้ประโยชน์รวมทั้งผู้ใช้ระบบได้รับการซ่อมแซมแก๊วอุปกรณ์ที่ชำรุดบกพร่องล่าช้า ๓.๒ เสียโอกาสในการสะสมรายได้จากการจัดเก็บค่าบำรุง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการระบบปีละ ๖๐๐ บาท/ครัวเรือน จาก อบท. ที่ยังไม่ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการไฟฟ้าท้องถิ่นหรือแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ แต่ยังไม่ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ จำนวน ๓๗๔ แห่ง ๖๓,๕๗๘ ระบบ	๓.๑ เสียโอกาสในการสะสมรายได้จากการจัดเก็บค่าบำรุงเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการระบบอย่างน้อย ปีละ ๓๘,๓๙ ล้านบาท
โครงการพัฒนา เกาะล้าน เมืองพัทยา จังหวัดชลบุรี มูลค่างานโครงการ ๕๑๖.๐๑ ล้านบาท	๑.การไม่ใช้ประโยชน์และใช้ประโยชน์ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ จากการตรวจสอบโครงการที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ จำนวน ๘ โครงการ พบว่า ๑.๑ โครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย พร้อมระบบสาธารณูปโภค เกาะล้าน (หาดแสม) ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ ในงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย ๑.๒ โครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียและทางเท้าหาดตาแหวน ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ ในงานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย ๑.๓ โครงการกำจัดขยะครบวงจร เกาะล้าน ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ในงานก่อสร้างสถานีคัดแยกขยะ	๑.ทำให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อมรุนแรงมากขึ้น ทั้งเรื่องของปริมาณน้ำเสียในแหล่งธรรมชาติและขยะมูลฝอย ที่ทำให้เกิดความสกปรกและกลิ่นขยะรบกวนทั้งประชาชนในพื้นที่และนักท่องเที่ยว ทำให้เป็นอันตรายต่อสุขภาพของประชาชน และต่อธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม นอกจากนี้ โครงการก่อสร้างหรือกิจกรรมโครงการที่เกี่ยวข้องกับนักท่องเที่ยวที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ทำให้เกิดความไม่ปลอดภัย และไม่ปลอดภัยกับนักท่องเที่ยว ส่งผลต่อภาพลักษณ์และความประทับใจของนักท่องเที่ยว	๑.ทรัพย์สินที่ก่อสร้างแล้วไม่มีการใช้ประโยชน์หรือใช้ประโยชน์ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ มูลค่า ๔๗.๔๓ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๑.๔ โครงการขยายแหล่งท่องเที่ยวและพัฒนาหาดแหลมระยะที่ ๒ ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ในงานก่อสร้างระบบระบายน้ำ ถึงบำบัดน้ำเสีย ถึงดักไขมัน งานก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียแบบบึงประดิษฐ์ และงานตกแต่งบ้านพัก ๑.๕ โครงการพัฒนาปรับปรุงท่าเทียบเรือหาดตาแหวน ยังไม่มีการใช้ประโยชน์จากงานครุภัณฑ์หม้อแปลงไฟฟ้าพร้อมอุปกรณ์ ๑ ชุด ๑.๖ โครงการพัฒนาปรับปรุงท่าเทียบเรือหาดตาแหวน มีงาน/กิจกรรมหลักของโครงการใช้ประโยชน์ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ คืองานปรับปรุงยกกันกระแทก และงานก่อสร้างศูนย์บริการนักท่องเที่ยว ๒.การดำเนินโครงการล่าช้า โครงการที่ดำเนินการในพื้นที่เกาะล้านส่วนใหญ่ดำเนินโครงการล่าช้า ดังนี้ ๒.๑ ขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง ๒.๑.๑ โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน ๘ โครงการ พบว่า เมืองพัทยาเริ่มดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างล่าช้า จัดทำรายงานขออนุมัติดำเนินการซื้อ/จ้างล่าช้า จำนวน ๖ โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๗๕ ของโครงการที่ตรวจสอบทั้งหมด ๒.๑.๒ โครงการที่ดำเนินการด้วยเงินงบประมาณของเมืองพัทยา จำนวน ๓ โครงการ พบว่าทุกโครงการมีความล่าช้าในขั้นตอนการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง คือ การจัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง	๒.๑ ทำให้เมืองพัทยาเสียโอกาสในการสร้างรายได้จากการให้บริการแก่นักท่องเที่ยว เช่น การให้บริการห้องพักรัก และทำให้การบริหารงบประมาณของเมืองพัทยาเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ เพราะการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่ตรงตามปีที่ได้รับงบประมาณ จึงต้องขอผูกพันข้ามปีงบประมาณ และยังส่งผลให้ประชาชนในพื้นที่เกาะล้านและนักท่องเที่ยวเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้างตามโครงการ ในช่วงเวลาที่มีการดำเนินโครงการล่าช้า	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	๒.๒ ขั้นตอนการก่อสร้าง จากการตรวจสอบโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จจำนวนทั้งสิ้น ๘ โครงการ พบว่า การดำเนินงานโครงการล่าช้าในขั้นตอนการก่อสร้างโดยต้องมีการขยายสัญญา ทั้งสิ้น จำนวน ๖ โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๗๕.๐๐ ของโครงการที่ตรวจสอบ ๓.การวางแผน และการติดตามประเมินผลแผนพัฒนา เกะลี้ยงไม่เหมาะสม ๓.๑ การวางแผนพัฒนาไม่เหมาะสม โดยมีการกำหนดโครงการตามแผนพัฒนาจำนวนมากไม่สามารถปฏิบัติตามแผนได้ ในปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๙ สำนักงานเมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน สามารถดำเนินงานตามแผนได้เฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ ๓๒.๗๑ และ ๑๕.๐๓ ของจำนวนโครงการตามแผนพัฒนา และเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ ๓๐.๔๓ และ ๒๒.๘๕ ของจำนวนเงินตามแผนพัฒนา ๓.๒ ขาดการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ เมืองพัทยา ไม่ได้ประเมินผลแผนพัฒนา ตามวิธีการที่กำหนดไว้ คือ ไม่มีการรวบรวมตรวจสอบ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนด นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ ๑)การควบคุม/ดูแลรักษาพัสดุดำเนินโครงการ ไม่รัดกุมเพียงพอ ๑.๑) การควบคุม ภายหลังที่คณะกรรมการตรวจรับงานโครงการและได้รับมอบครุภัณฑ์ตามโครงการแล้ว สำนักงานเมืองพัทยาสาขากะลี้ยงไม่มี การ	๓.ทำให้แผนพัฒนาเมืองพัทยาขาดทิศทางที่ชัดเจนที่จะใช้เป็นแผนหลักในการนำไปปฏิบัติเพื่อให้เกิดผลสำเร็จในการพัฒนาและทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าแผนพัฒนาประสบความสำเร็จตามเป้าหมายการพัฒนาที่กำหนดหรือไม่ ๑.๑) การไม่จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมครุภัณฑ์และไม่ลงหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ ทำให้ยากแก่การควบคุมและตรวจสอบ อาจทำให้ครุภัณฑ์เกิดการสูญหาย หรือขาดอุปกรณ์ประกอบ ทำให้มีการ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามโครงการ บางรายการไม่มีการให้หมายเลขครุภัณฑ์และลงหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ ๑.๒) การดูแลรักษางานก่อสร้างตามโครงการ งานก่อสร้างบางส่วนมีสภาพชำรุดเสียหาย แต่ยังไม่มีการดำเนินการเพื่อให้มีการซ่อมแซม ๒)การกำหนดรายละเอียดโครงการในแผนพัฒนาสามปีไม่เหมาะสม ชัดเจน ๒.๑) กำหนดเป้าหมายเชิงคุณภาพไม่เหมาะสม จำนวนร้อยละ ๑๙.๕๖ ของแผนพัฒนาสามปี (๒๕๔๘-๒๕๕๐) ในส่วนของสำนักงานเมืองพัทยา สาขาเกะล้าน กล่าวคือ กำหนดเป้าหมายเชิงคุณภาพสูงเกินไป การดำเนินงานโครงการไม่ส่งผลโดยตรงต่อความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ๒.๒) ระยะเวลาของโครงการไม่ได้กำหนดกรอบระยะเวลารวมหรืออายุของโครงการ แต่ระบุระยะเวลาของทุกโครงการว่ามีระยะเวลาดำเนินโครงการ ๑ ปี ๒.๓) งบประมาณในการดำเนินโครงการไม่ได้กำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ กำหนดเพียงงบประมาณที่จะดำเนินการในแต่ละปี ๒.๔) สถานที่ดำเนินโครงการ การกำหนดสถานที่ดำเนินการโครงการพัฒนาเกะล้านขาดความชัดเจน กล่าวคือทุกโครงการกำหนดสถานที่ดำเนินการคือ "เกะล้าน เมืองพัทยา" โดยมิได้ ระบุตำแหน่งของสถานที่ที่จะดำเนินการแต่ละโครงการให้ชัดเจน	ใช้ประโยชน์อย่างไม่เต็มประสิทธิภาพ ๑.๒) การไม่ดูแลรักษาพัสดุ (ครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้าง) มีผลให้พัสดุเสื่อมสภาพเร็ว อายุการใช้งานสั้นลง เป็นการใช้งบประมาณภาครัฐอย่างไม่ประหยัด คุ่มค่าและไม่เต็มประสิทธิภาพ ๒.๑) กำหนดเป้าหมายเชิงคุณภาพไม่เหมาะสม มีผลทำให้ไม่สามารถประเมินผล การปฏิบัติในเชิงคุณภาพได้และไม่เกิดแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย ๒.๒) การไม่ได้กำหนดกรอบระยะเวลารวมหรืออายุโครงการ มีผลเป็นการผูกพันด้านงบประมาณการบริหารจัดการ การดูแลรักษา เป็นระยะเวลาเท่าใด ๒.๓) การไม่ได้กำหนดระยะเวลารวมของโครงการ ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าโครงการหนึ่ง ๆ ซึ่งมีระยะเวลาดำเนินการต่อเนื่องหลายปี จะต้องใช้งบประมาณสำหรับดำเนินการทั้งหมดจำนวนเท่าใด ๒.๔) การไม่ระบุตำแหน่งของสถานที่ ที่จะดำเนินการแต่ละโครงการให้ชัดเจน มีผลทำให้หลายโครงการที่ดำเนินการแล้ว มีปัญหาด้านสถานที่ดำเนินการ เช่น ความไม่เหมาะสมของพื้นที่ก่อสร้าง ปัญหาความขัดแย้งเรื่องกรรมสิทธิ์ที่ดิน และทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการ เป็นต้น	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบหรือสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
โครงการผลิตปุ๋ยอินทรีย์และพลังงาน จังหวัดระยอง เทศบาลนครระยอง จังหวัดระยอง มูลค่างานโครงการ ๑๔๒.๘๕ ล้านบาท	๑.ระบบแปรรูปขยะ ไม่เหมาะสมในการใช้ประโยชน์ ๑.๑ ระบบคัดแยกขยะไม่สามารถคัดแยกขยะอินทรีย์จากขยะทั่วไปได้ เทศบาลฯ ได้จ้างบริษัทเอกชน บริหารจัดการโรงงาน ตั้งแต่เปิดโรงงานถึงปัจจุบัน ระบบแปรรูปขยะ ไม่สามารถคัดแยกขยะอินทรีย์จากขยะทั่วไปได้ ขยะที่ได้จากการคัดแยกขยะทั่วไป มีคุณลักษณะไม่เหมาะสม ไม่สามารถนำเข้าระบบบดย่อยและกระบวนการแปรรูปต่อไปได้ ๑.๒ ระบบย่อยสลายแบบไม่ใช้ออกซิเจนบางส่วนใช้ประโยชน์ไม่ได้ และใช้ประโยชน์ไม่เต็มกำลังการผลิต พบว่า ระบบผลิตปุ๋ยอินทรีย์และระบบบำบัดน้ำเสียทำงานไม่ได้ ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ทั้งระบบ ตั้งแต่เริ่มดำเนินการระบบแปรรูปโรงงานจนถึงปัจจุบัน และระบบหมักแบบไม่ใช้ออกซิเจนใช้ประโยชน์ไม่เต็มกำลังการผลิต ๒.การดำเนินงานโรงงานผลิตปุ๋ยอินทรีย์และพลังงานขาดการควบคุมผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ๒.๑ การควบคุมกลิ่นอุปกรณ์ควบคุมการบำบัดอากาศเสียก่อนปล่อยออกภายนอกโรงงาน บางตัวไม่ได้ใช้งานและในช่วงการปฏิบัติงานอาคารคัดแยกขยะจะเปิดโล่งตลอดเวลา รวมทั้งขยะอินทรีย์ที่ได้จากการคัดแยกขยะทั่วไปแต่ไม่สามารถนำเข้ากระบวนการแปรรูปต่อไปได้ ทางโรงงานได้นำไปกองไว้ข้างโรงเก็บปุ๋ยอินทรีย์ และในการหมักแบบไม่ใช้ออกซิเจน กากตะกอนเหลว	๑.ทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าในการลงทุนงบประมาณโครงการ ดังนี้ ๑.๑ ค่าจ้างพัฒนาและบริหารดำเนินการโครงการระยะก่อสร้าง จำนวน ๑๕.๑๑ ล้านบาท ๑.๒ ค่าออกแบบรวมก่อสร้างโรงงานและระบบแปรรูป จำนวน ๑๓๕.๒๐ ล้านบาท ๒.ทำให้การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และหลักการเหตุผลในการจัดทำโครงการที่ต้องการแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม อากาศเสียที่โรงงานปล่อยออกมาโดยไม่ได้ผ่านการบำบัดจะเกิดมลพิษทางอากาศ น้ำเสียที่เกิดจากการหมัก และน้ำชะมูลฝอยซึ่งมีค่าความสกปรกสูงจะซึมลงดินและแหล่งน้ำใต้ดินส่งผลเสียต่อทรัพยากรทั้งด้านกายภาพ ชีวภาพ และการใช้ประโยชน์ของมนุษย์ และเป็นอันตรายต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน ประชาชนในพื้นที่เกิดความไม่เชื่อมั่นว่าเทศบาลจะสามารถจัดการกับปัญหาขยะมูลฝอยได้โดย ไม่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและคุณภาพชีวิตของประชาชน ส่งผลถึงการไม่ให้ความร่วมมือใน	



งานโครงการ	ประเด็นข้อท้วงติง/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	ที่เกิดจากการหมักข ไม่ได้รับการบำบัดตามขั้นตอน แต่ถูกปล่อยทิ้งลงในบ่อด้านนอกโรงงาน ๒.๒ การควบคุมน้ำเสีย ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากระบบบำบัดน้ำเสียได้ ตั้งแต่เริ่มดำเนินการ น้ำเสียและกากตะกอนที่เหลือจากการหมักข จะถูกปล่อยทิ้งไว้ในบ่อด้านนอกโรงงานฯ โดยไม่ได้ผ่านการบำบัดแต่อย่างใด และน้ำเสียที่เกิดจากแหล่งอื่นๆ ภายในโรงงาน ไม่ได้นำไปบำบัดในบ่อบำบัดน้ำเสียรวมของเทศบาลฯ ซึ่งอยู่ในบริเวณใกล้เคียง ตามมาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ ๓.การบริหารจัดการโครงการภายหลังการก่อสร้างแล้วเสร็จ ไม่เหมาะสม ภายหลังการก่อสร้างงานโครงการแล้วเสร็จ เทศบาลฯ ได้จ้างเอกชนเข้ามาบริหารจัดการโรงงานฯ ตั้งแต่กรกฎาคม ๒๕๕๗ จนถึงปัจจุบัน มีการบริหารจัดการที่ไม่เหมาะสม ดังนี้ ๓.๑ ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติงานตามเงื่อนไขข้อตกลง/สัญญาจ้าง ได้แก่ - สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ จ้างมูลนิธิเพื่อการพัฒนาสิ่งแวดล้อม และพลังงานบริหารโรงงาน วงเงิน ๑.๗๓ ล้านบาท - บันทึกข้อตกลง ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๘, ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘, ๑๙ มกราคม ๒๕๕๙ และ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๙ เทศบาลให้เงินอุดหนุนมูลนิธิเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารโรงงาน โดยได้จัดทำเป็นบันทึกข้อตกลงจำนวน ๔ ครั้ง จำนวนเงินอุดหนุนรวม ๕.๗๕ ล้านบาท - สัญญาเลขที่ ๖๒/๒๕๕๙	โครงการต่างๆ ของเทศบาล และการขาดโอกาสในกระบวนการเรียนรู้ด้านการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมของเจ้าหน้าที่ฯ และผู้ศึกษาดูงานจากภายนอก ๓.๑ จากการที่มูลนิธิฯ ไม่ได้จัดทำร่างข้อกำหนดเงื่อนไขการจ้างเอกชนเข้ามาบริหารโรงงาน ทำให้เทศบาลฯ ขาดความพร้อมในการจ้างเอกชนเข้ามาบริหารโรงงาน และจ้างมูลนิธิฯ ให้เป็นผู้บริหารโรงงาน ภายหลังการก่อสร้างแล้วเสร็จถึง ๒ ปีเศษ เทศบาลฯ ได้รับการรายงานข้อมูลที่ไม่ชัดเจนเพียงพอถึงสาเหตุการที่ระบบแปรรูปไม่เหมาะสมในการใช้ ทำให้เทศบาลฯ ขาดข้อมูลที่สำคัญ ที่สามารถนำไปพัฒนาปรับปรุงระบบงานและแก้ไขปัญหอปุปรกในการดำเนินโครงการ ทำให้ระบบเครื่องจักรบางตัวเสียหายไม่สามารถใช้งานไว้ตั้งแต่เริ่มดำเนินการ และไม่สามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ แม้อยู่ในระยะประกัน มีผลให้การบริหารจัดการโรงงานไม่เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจ้าง ๓.๒ การกำหนดเงื่อนไขการจ้างบริหารจัดการโรงงานในปัจจุบันไม่เหมาะสม เทศบาลฯ เกิดความเสียหายจากการจ่ายค่าจ้างการบริหารจัดการโรงงานตามสัญญาจำนวน ๒.๗๙ ล้านบาท (ตุลาคม ๒๕๕๙ - มีนาคม ๒๕๕๐) โดยไม่สามารถบริหารสัญญาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์เงื่อนไข	



แผนโครงการ	ประเด็นข้อควรคำนึงถึงภาค	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙ จ้างกิจการร่วมค้าปากน้ำเมืองสะอาด บริหารโรงงานต่อจากมูลนิธิฯ ระยะเวลา ๕ ปี วงเงินไม่เกินปีละ ๘.๕๐ ล้านบาท ๓.๒ การกำหนดเงื่อนไขการจ้างบริหารจัดการโรงงานในปัจจุบันไม่เหมาะสม การบริหารจัดการโรงงานในปัจจุบัน บริหารฯ โดยกิจการร่วมค้าปากน้ำเมืองสะอาด ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๖๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙ ระยะเวลา ๕ ปี (ตุลาคม ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๕๐) วงเงินรวม ๔๒.๕๐ ล้านบาท มีการกำหนดเงื่อนไขสัญญาจ้างการบริหารโรงงานฯ ไม่เหมาะสม มีความไม่รัดกุมและลักษณะเสียเปรียบ นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ ๑) กระบวนการมีส่วนร่วมของชุมชนยังไม่สามารถสนับสนุนการแปรรูปขยะได้เพียงพอ กระบวนการมีส่วนร่วมของชุมชนในการดำเนินงานกิจกรรมการคัดแยกขยะอินทรีย์ (โครงการถังข้าวหมู) พบว่า การจัดเก็บไม่ครอบคลุมครัวเรือนในพื้นที่รับผิดชอบ/จัดเก็บได้ปริมาณต่ำกว่าขยะอินทรีย์ที่เกิดขึ้นจริงมาก	ของสัญญา ๑) ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินโครงการฯ เนื่องจากกระบวนการมีส่วนร่วม เพื่อคัดแยกมูลฝอยอินทรีย์ให้ได้ ๖๐ ตัน/วัน ถือเป็นประเด็นสำคัญของความสำเร็จของโครงการ	
โครงการก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์มาตรฐาน และโครงการพัฒนาการขนส่งผลผลิตด้านการเกษตรให้มีคุณภาพปลอดภัย (จัดซื้อรถห้องเย็น) ๑) เทศบาลตำบล (ทต.) สามง่าม อำเภอดอนตูม จังหวัดนครปฐม	๑.การก่อสร้างและการดำเนินงานโรงฆ่าสัตว์มาตรฐานไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในเรื่องการปฏิบัติที่ดีสำหรับโรงฆ่าสัตว์ ดังนี้ ๑.๑ ไม่ได้รับอนุญาตและจดทะเบียนกับกรมปศุสัตว์ให้ตั้งโรงฆ่าสัตว์ โรงพักสัตว์และการฆ่าสัตว์จำนวน ๔ หน่วย ๑.๒ สถานที่ตั้ง อยู่ใกล้แหล่งชุมชน จำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.	๑.การดำเนินโครงการไม่สามารถสนับสนุนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และประชาชนเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากโรงฆ่าสัตว์ และได้ใช้ประโยชน์ล่าช้า ทำให้ต้องบริโภคเนื้อสัตว์ที่ไม่มีคุณภาพ และมีการปนเปื้อนสิ่งสกปรก	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ข้อเสนอแนะ
๒) เทศบาลตำบล (ทต.) ธรรมศาลา อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม ๓) เทศบาลตำบล (ทต.) กำแพงแสน อำเภอ กำแพงแสน จังหวัดนครปฐม ๔) เทศบาลตำบล (ทต.) ไพรมะเตือ อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม มูลค่างานโครงการ ๕๖.๑๓ ล้านบาท แบ่งเป็น โครงการก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ฯ ของเทศบาลตำบลสามง่าม และธรรมศาลาจำนวน ๕ ล้านบาท และ ๑๐ ล้านบาท โครงการก่อสร้างโรงฆ่าสัตว์ฯ ของเทศบาลตำบล กำแพงแสนและไพรมะเตือ จำนวน ๒๑.๔๓ ล้านบาท และ ๑๔ ล้านบาท และ โครงการพัฒนาการขนส่ง ผลผลิตด้านการเกษตรให้มี คุณภาพปลอดภัย (จัดซื้อรถ ห้องเย็น) ของเทศบาลตำบล สามง่าม ธรรมศาลาและ ไพรมะเตือจำนวน ๕.๗๐ ล้านบาท	กำแพงแสน ๑.๓ อาคารโรงฆ่าสัตว์ ไม่ สามารถควบคุมอุณหภูมิในห้องที่ ต้องใช้อุณหภูมิเฉพาะได้จำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.สามง่าม ๑.๔ เครื่องมือ เครื่องจักร และ อุปกรณ์ไม่สามารถล้างทำความสะอาด สะอาด และฆ่าเชื้อได้จำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.สามง่าม ทำให้เกิด การปนเปื้อนของโลหะหนักและ อื่นๆ ที่เป็นอันตรายกับผู้บริโภค จำนวน ๔ หน่วย ๑.๕ การจัดการและการควบคุม สุขลักษณะ ไม่มีระบบการป้องกัน สัตว์พาหะ นำโรค การจับเก็บ และทำลายของเสียจำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.สามง่าม ๑.๖ การฆ่าสัตว์ ไม่เป็นการฆ่า สัตว์แบบมีมนุษยธรรม จำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.สามง่าม ไม่มี ขั้นตอนทำให้สัตว์สลบก่อนฆ่า เลือกใช้วิธีการฆ่าสัตว์ที่ไม่ เหมาะสมกับสัตว์แต่ละชนิดโดย ไม่ได้คำนึงถึง สวัสดิภาพสัตว์ ยกเว้น การฆ่าตามพิธีกรรมหรือ ข้อบัญญัติทางศาสนาจำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.สามง่าม ๑.๗ ห้องแช่เย็น ไม่สามารถ ควบคุมอุณหภูมิซากสัตว์ได้โดย อุณหภูมิใจกลางซากไม่ได้อยู่ ระหว่าง ๔-๑๐ องศาเซลเซียส จำนวน ๔ หน่วย ๑.๘ พาหนะขนส่งซากและ เนื้อสัตว์ไม่เป็นพาหนะที่ออกแบบ สำหรับการขนส่งเนื้อสัตว์ โดยเฉพาะจำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.กำแพงแสน ไม่มีระบบควบคุม อุณหภูมิภายในบริเวณจัดเก็บ เนื้อสัตว์จำนวน ๑ หน่วย คือ ทต.กำแพงแสน - ไม่สามารถทำความสะอาด		



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	พาหนะบริเวณจัดเก็บทั้งภายในและภายนอกได้จำนวน ๑ หน่วย คือ ทด.กำแพงแสน ๒.การบริหารจัดการโรงฆ่าสัตว์มาตรฐานและรศห้องเย็นตามโครงการ ขาดประสิทธิภาพในการสนับสนุนยุทธศาสตร์การเป็นแหล่งผลิตอาหารปลอดภัยและสินค้าเกษตรอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก ๒.๑ ขั้นตอนการวางแผนสำนักงานจังหวัด สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดและเทศบาลไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อลำดับขั้นตอนและวิธีการทำงานงบประมาณที่ต้องใช้และผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๒.๑.๑ การเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการ ขาดการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการดำเนินงานที่เป็นพื้นฐานสำคัญในการผลักดันยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ๒.๑.๒ การประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่มีการวางแผนการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่ชัดเจน ๒.๑.๓ การประชาสัมพันธ์การดำเนินโครงการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ได้วางแผนประชาสัมพันธ์การดำเนินโครงการ ซึ่งรวมถึงการแจ้งผลดีผลเสียจากการเลือกซื้อเนื้อสุกรที่เป็นผลผลิตของโรงฆ่าสัตว์ตามโครงการให้ประชาชนทราบ ๒.๑.๔ ความต่อเนื่องในการดำเนินโครงการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ได้วางแผนเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน ๒.๑.๕ การติดตามผลการ	๒.๑ การดำเนินโครงการไม่สามารถสนับสนุนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	ดำเนินโครงการ หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณไม่ได้วาง แผนการติดตามผลการดำเนิน โครงการอย่างเป็นรูปธรรม ๒.๒ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามแผน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงานตามแผนขาดการ วางแผนร่วมกันเพื่อกำหนดกรอบ การทำงานอย่างชัดเจนและ เผยแพร่อย่างเป็นทางการ การ ทำงานเป็นไปในลักษณะต่างคน ต่างทำโดยขาดเป้าหมายร่วมกัน ๒.๓ ขั้นตอนการติดตามผลการ ปฏิบัติงานตามแผน หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบโครงการไม่มีการ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผน เนื่องจากการดำเนินโครงการไม่มี การวางแผนบริหารจัดการโครงการ อย่างชัดเจน ๓.โรงฆ่าสัตว์มาตรฐานที่ ก่อสร้างแล้วเสร็จและรถห้อง เย็นตามโครงการยังไม่ได้ใช้ ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ ๓.๑ โรงฆ่าสัตว์มาตรฐานที่ ก่อสร้างแล้วเสร็จยังไม่ได้ใช้ ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ สภาพโดยทั่วไปของโรงฆ่าสัตว์ ยังไม่พร้อมใช้งานเนื่องจากยังขาด สาธารณูปโภคที่จำเป็น เครื่องมือ เครื่องใช้ตลอดจนอุปกรณ์ที่ใช้ใน โรงฆ่าสัตว์โดยหน่วยงานที่ประสบ ปัญหาดังกล่าว ได้แก่ ทต.สามง่าม และทต.ธรรมศาลา ๓.๒ รถห้องเย็นที่จัดซื้อยัง ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ โรงฆ่าสัตว์บางแห่งยังอยู่ ระหว่างการปรับปรุงให้มีความ สมบูรณ์ อยู่ระหว่างการศึกษาหา	๒.๒ การดำเนินยุทธศาสตร์การพัฒนา จังหวัดมีความล่าช้า ไม่สอดคล้องกับ ระยะเวลา ความต้องการและสภาพปัญหา ๒.๓ โรงฆ่าสัตว์และรถห้องเย็นตาม โครงการไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ ๓.การดำเนินโครงการไม่สามารถสนับสนุน ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดให้เกิดผล สัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ - งบประมาณยุทธศาสตร์ การพัฒนา จังหวัดที่ใช้ในการดำเนินโครงการเกิดการ สูญเปล่าเนื่องจากไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ หรือนำไปใช้ประโยชน์ไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ - ประชาชนในพื้นที่หรือพื้นที่ใกล้เคียง ไม่ได้บริโภคเนื้อสุกรจากโรงฆ่าสัตว์ที่มี คุณภาพมาตรฐานและปลอดภัยจากการ ปนเปื้อนภายใต้ระบบการผลิตและการขนส่ง ที่ได้มาตรฐาน	



ผลการบริหาร	ประเด็นข้อควรพิจารณาเชิงบวก	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย ค่าเสียโอกาส
	แนวทางในการบริหารจัดการที่เหมาะสม และอยู่ระหว่างการก่อสร้างทำให้ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ โดยจะมีการนำไปใช้ประโยชน์บ้างในบางโอกาส สำหรับหน่วยงานที่ประสบปัญหาดังกล่าว ได้แก่ ทต.สามง่าม ทต.ธรรมศาลา และ ทต.โพรงมะเดื่อ		
โครงการนำช้างคืนถิ่น เพื่อพัฒนาสุรินทร์บ้านเกิดขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสุรินทร์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุรินทร์ มูลค่างาน/โครงการ ๒๘.๔๒ ล้านบาท	๑.การจัดสรรเงินงบประมาณไม่สอดคล้องกับการดำเนินโครงการ ๑.๑ การจัดสรรเงินงบประมาณน้อยกว่า จำนวนงบประมาณที่ขอในการเสนอจัดทำโครงการ ๑.๒ ระบบการบริหารจัดการโครงการตามงบประมาณที่ได้รับยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพเพียงพอ	๑.๑.๑ ทำให้ช้างที่เข้าร่วมโครงการลดจำนวนลงเรื่อย ๆ โดยทยอยลาออกจากโครงการ เพราะมีช่องทางอื่นที่จะทำรายได้มากกว่าหรือมีความมั่นคงของรายได้ดีกว่า ๑.๑.๒ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๐ พบว่ามีช้าง/ควาญช้างที่เคยเข้าร่วมโครงการแต่ได้ลาออกจากโครงการไปแล้ว ซึ่งมีความประสงค์จะขอกลับเข้าร่วมโครงการใหม่หรือช้างที่ไม่เคยมาเข้าร่วมโครงการครั้งแรกจะมาสมัครเข้าร่วมโครงการนั้น ปรากฏว่าไม่สามารถเข้าร่วมโครงการได้เนื่องจากถูกจำกัดด้วยงบประมาณ ๑.๒.๑ ทำให้ไม่สามารถแก้ปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภคและแหล่งพืชอาหารช้างได้ บางครั้งเจ้าของช้างควาญช้าง ต้องแก้ไขปัญหาโดยแบ่งเงินค่าตอบแทนที่ได้รับจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุรินทร์ มารวมกันเพื่อไปซื้ออาหารช้างจากแหล่งปลูกพืชอาหารช้างต่างจังหวัดมาเลี้ยงช้าง เพื่อความอยู่รอดของทั้งช้างและคนเลี้ยง ๑.๒.๒ ทำให้ช้างที่เข้าร่วมโครงการฯ ทยอยลาออก โดยบางส่วนกลับไปสมัครงานที่สถานที่แสดงช้างของเอกชนตามแหล่งท่องเที่ยวอื่น บางส่วนต้องออกไปเร่ร่อนตามจังหวัดต่าง ๆ เพราะเล็งเห็นว่ามียาได้ที่ดีกว่า ๑.๒.๓ ทำให้โครงการไม่สามารถแก้ปัญหาช้างเร่ร่อนอย่างยั่งยืนได้ เพราะช้างและควาญช้างที่อยู่ในโครงการนั้น บางรายสมาชิกในครอบครัวมีอาชีพขายสินค้าในศูนย์ศึกษา และเพื่อต้องการอยู่กับครอบครัวเท่านั้น	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียหาย
	๒.งานโครงการที่มีผลของการดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จตามเป้าหมายของโครงการ - โครงการพัฒนาศูนย์ศึกษาจังหวัดสุรินทร์ ของสำนักงานโยธาและผังเมืองจังหวัดสุรินทร์ โครงการก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จ การดำเนินการก่อสร้างมีความล่าช้าและไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด/สัญญา ๓.การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ๓.๑ โครงการก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าบ้านตากกลาง ก่อสร้างเสร็จแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	๑.๒.๔ ทำให้โครงการยังไม่สามารถพัฒนาให้เป็นแหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญ และยิ่งใหญ่เพียงพอที่จะให้ชาวต่างประเทศที่มาเที่ยวเมืองไทยต้องมาเที่ยวหมู่บ้านช้างของจังหวัดสุรินทร์ รวมทั้งนักท่องเที่ยวชาวไทยด้วยกันเองก็ตาม ๑.๒.๕ ทำให้เกิดค่าเสียโอกาสในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของประเทศที่มีอยู่อย่างจำกัด จากการที่ลงทุนก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ ๒.๑ ทำให้เสียโอกาสในการได้ใช้ประโยชน์จากการดำเนินการก่อสร้างสถานที่ขายสินค้า OTOP และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๒.๒ ทำให้ขาดความเป็นระเบียบเรียบร้อยและสวยงาม ตามระบบมาตรฐานของแหล่งท่องเที่ยวที่ดี ๒.๓ ทำให้การบริการของศูนย์ศึกษา ไม่สามารถทำให้นักท่องเที่ยวเกิดความพึงพอใจและประทับใจในส่วนของอาคารที่จำหน่ายสินค้าท้องถิ่น(OTOP) และห้องน้ำ ๓.๑.๑ ทำให้พื้นที่แปลงปลูกพืชอาหารช้างขาดแคลนน้ำใช้ในการบำรุงรักษาพืชอาหารช้างที่ปลูก ซึ่งส่งผลให้พืชอาหารช้าง ขาดน้ำและตายเป็นจำนวนมาก ๓.๑.๒ ทำให้ขาดแคลนพืชสำหรับใช้เลี้ยงช้าง คนเลี้ยงช้างต้องขาดรายได้ในการขายพืชอาหารช้างให้กับนักท่องเที่ยว และต้องแบ่งเงินค่าตอบแทนที่ได้รับในแต่ละเดือนมาซื้อพืชอาหารช้างเลี้ยงช้าง ๓.๑.๓ ทำให้จำนวนช้างและความรู้ช้างที่เข้าร่วมโครงการทยอยลาออก และลดจำนวนลงเรื่อย ๆ ๓.๑.๔ จากการที่นำเงินของโครงการไปจ่ายไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ มีผลทำให้โครงการมีเงินงบประมาณเหลือน้อยไม่สามารถวางท่อน้ำไปถึงพื้นที่แปลงปลูกพืชอาหารสัตว์บริเวณป่าภูดินได้	๓.๑ งบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าแล้วไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์เป็นจำนวนเงิน ๕.๘๓ ล้านบาท



ภาพโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๓.๒ โครงการส่งเสริมการปลูกพืชเสริมรายได้แบบสวนหลังบ้านของเกษตรกรผู้เลี้ยงช้างอำเภอท่าตูม จังหวัดสุรินทร์ - พืชที่ปลูกไม่เจริญเติบโตหรือตายทั้งหมด - ผู้ขายไม่มีการส่งมอบปุ๋ยคอก จำนวน ๔๐,๐๐๐ กก. ๗ ๒.๘๕ บาท รวมเป็นเงิน ๑๑๔,๐๐๐ บาท แต่ได้มอบเงินให้เกษตรกรเป็นค่าปุ๋ย ๔๐,๐๐๐ กก. ๗ ละ ๑ บาทแทน ทำให้เกิดความเสียหาย จำนวนเงิน ๗๔,๐๐๐ บาท (๑๑๔,๐๐๐ - ๔๐,๐๐๐ บาท) ๓.๓ โครงการส่งเสริมการปลูกพืชอาหารช้าง (หญ้าบาน่า) - สำนักงานปศุสัตว์สุรินทร์ มีการปลูกหญ้าบาน่าให้ตรวจสอบไม่ครบตามจำนวนที่โครงการกำหนด - พื้นที่ปลูกหญ้าจำนวน ๓ แปลง รวม ๓๑๖ ไร่ แต่พบว่ามีการแปลงปลูกหญ้าให้ตรวจสอบเพียง ๑ แปลง จำนวน ๑๔๐ ไร่ เท่านั้น	๓.๒.๑ ทำให้การดำเนินโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ เกษตรกรผู้เลี้ยงช้างไม่สามารถปลูกพืชอาหารช้างได้ตามเป้าหมายที่สำนักงานเกษตรจังหวัดสุรินทร์ตั้งไว้ ๓.๒.๒ เกษตรกรผู้เลี้ยงช้างไม่มีรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตแก่นกทองเที่ยว หรือมีรายได้แต่ไม่เพียงพอหรือตรงตามเป้าหมายที่กำหนด ๓.๒.๓ พืชอาหารช้างยังคงขาดแคลนไม่เพียงพอสำหรับการเลี้ยงช้างภายในหมู่บ้าน ๓.๓.๑ ทำให้ไม่ได้ผลผลิตพืชไว้เป็นแหล่งอาหารช้างตามที่กำหนดไว้ ๓.๓.๒ ทำให้ราชการสูญเสียงบประมาณ ไปเป็นจำนวนเงิน ๑.๓๗ ล้านบาท ๓.๓.๓ ทำให้เกษตรกรผู้ปลูกพืชอาหารช้างหญ้าบาน่าไม่ได้ผลผลิตพืชตั้งแต่เดือนที่ ๓ หลังจากเริ่มโครงการเป็นต้นไปประมาณ ๔๒๐ ต้นเดือน ๓.๓.๔ ทำให้การฟื้นฟูเสริมสร้างแหล่งอาหารช้าง ไม่เพียงพอกับจำนวนช้างที่จะกลับคืนถิ่น ๓.๓.๕ เกษตรกรผู้ปลูกพืชอาหารช้างในท้องถิ่นยังคงไม่มีรายได้เนื่องจากหญ้าบาน่าตายเป็นจำนวนมากถึง ๑๗๖ ไร่	๓.๒ ส่วนต่างค่าปุ๋ยที่ไม่มีการส่งมอบ ทำให้ราชการเสียหาย คิดเป็นเงิน ๐.๐๗ ล้านบาท ๓.๓ ราชการสูญเสียงบประมาณ จำนวน ๑.๓๗ ล้านบาท
โครงการพัฒนาศักยภาพด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง กลุ่มที่ ๑ (จังหวัดนครราชสีมา ชัยภูมิ บุรีรัมย์ และสุรินทร์) ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา ชัยภูมิ บุรีรัมย์ และสุรินทร์	๑.การบริหารจัดการแบบบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ของกลุ่มไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และกรอบแนวคิดที่กำหนด ๑.๑ ขาดทีมงาน (Task force) ของกลุ่มจังหวัดและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ๑.๒ ขาดผู้ประสานงานของแต่ละภาคส่วน ส่งผลให้ขาดการประสานงานเชิงบูรณาการที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมของคณะกรรมการยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด (กกจ.)	๑.การทำงานมีลักษณะต่างฝ่ายต่างทำ ไม่มีการบูรณาการในภาพรวมของกลุ่ม	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
มูลค่างานโครงการ ๒๐๖.๘๕ ล้านบาท	๒.การดำเนินงานและผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาศักยภาพด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง กลุ่มที่ ๑ (โครงการหลัก) ไม่เป็นไปตามแผนและวัตถุประสงค์ของโครงการ ๒.๑ พบว่างบประมาณไม่เพียงพอ ที่จะปฏิบัติการกิจของกลุ่มจังหวัด ซึ่งเพียงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ มีการเบิกจ่ายจำนวน ๘๔ โครงการ คงเหลืออยู่ระหว่างการเบิกจ่ายอีก ๑๒ โครงการ ๒.๒ ตรวจสอบโครงการย่อยจำนวน ๘๗ โครงการ พบว่า การกำหนดวัตถุประสงค์ไม่สอดคล้องกับโครงการหลัก ๒.๓ กิจกรรมการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวส่วนใหญ่เป็นแหล่งท่องเที่ยวระดับท้องถิ่น กิจกรรมปรับปรุงเส้นทางแหล่งท่องเที่ยว ๒.๔ โครงการ จำนวนเงิน ๖๘.๒๘ ล้านบาท เป็นโครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนในด้านคมนาคม อยู่ห่างไกลและไม่เชื่อมแหล่งท่องเที่ยว ๒.๕ โครงการก่อสร้างบ้านพักนักท่องเที่ยว (Home Stay) จำนวนเงิน ๑.๓๐ ล้านบาท และโครงการปรับปรุงพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวภูคัง จำนวนเงิน ๑.๒๐ ล้านบาท ไม่ได้ใช้ประโยชน์คุ้มค่า นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ ผลการดำเนินงานโครงการย่อยภายใต้โครงการหลักไม่เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการจากการตรวจสอบสังเกตงานจ้าง	๒.๑ ทำให้การใช้จ่ายมีข้อจำกัดไม่สามารถพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวได้เต็มประสิทธิภาพ ๒.๒ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของโครงการกระจุกกระจายเป็นไปในลักษณะเบี้ยหัวแตกไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหลัก ไม่ตอบสนองยุทธศาสตร์ด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัด ๒.๓ ขาดการเชื่อมโยงการวางเส้นทางการท่องเที่ยวระหว่างจังหวัดภายในกลุ่มจังหวัด จึงไม่ถึงจุดนักท่องเที่ยว ทำให้รัฐเสียประโยชน์จากการลงทุน ๒.๔ รัฐสูญเสียโอกาสที่จะนำเงินงบประมาณ ๒.๕๐ ล้านบาท ไปพัฒนาประเทศในด้านอื่นที่มีความจำเป็นเร่งด่วนมากกว่า ทำให้รัฐต้องจัดจ้างในวงเงินที่สูงกว่าที่ควรจะเป็นและประชาชนได้รับประโยชน์ไม่เต็มที่และทันกาล	รัฐจัดจ้างในวงเงินที่สูงกว่าที่ควรจะเป็นจำนวน ๐.๓๔ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	จำนวน ๓๒ โครงการ ๑.คำนวณราคากลาง ผิดพลาด จำนวน ๑ โครงการ เป็นจำนวนเงิน ๐.๓๒ ล้านบาท ๒.ไม่เป็นไปตามแบบรูป รายการ จำนวน ๓ โครงการ เป็น จำนวนเงิน ๐.๐๒ ล้านบาท		
โครงการพัฒนาพื้นที่ช่อง สะงา ตำบลไพรพัฒนา อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ สำนักงานจังหวัดศรีสะเกษ มูลค่างานโครงการ ๒๑๑ ล้านบาท	๑.การดำเนินงานโครงการไม่ เป็นไปตามแผนงานก่อสร้าง และ โครงการยังไม่ได้ดำเนินการใดๆ ๒.สิ่งก่อสร้างไม่ได้ใช้ประโยชน์ ๓.การดำเนินงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี ๓.๑ การกำหนดราคากลาง ไม่เป็นอัตราเดียวกันและไม่ถูกต้อง ๓.๒ การประกาศสอบราคาจ้าง และการทำสัญญาไม่ถูกต้อง ๓.๓ การงดค่าปรับและการ ขยายเวลาตามสัญญาไม่ถูกต้อง ๓.๔ การควบคุมและการตรวจ รับงานจ้างไม่ถูกต้อง นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตใน กรณีที่มีการขุดดินและแผ้วถางป่า โดยไม่ได้ออกอนุญาต กรณีเรือถอน รื้อรอบวัดเมืองใหม่ช่องสะงา กรณี ก่อสร้างทางก่อนได้รับอนุญาตให้ เข้าทำประโยชน์ในเขตป่าไม้ กรณี ไม้ที่ตรวจนับไม่ตรงตามบัญชีนับ	๑.การไม่ได้ดำเนินการสำรวจทำแผนที่ภูมิ ประเทศ และออกแบบรายละเอียดทาง วิศวกรรมถนนหลัก ถนนรอง รวมทั้งทาง ระบายน้ำในพื้นที่โครงการ ทำให้ถนน ภายในโครงการหลายจุดไม่เหมาะสมกับ สภาพพื้นที่ลาดชัน มีการกัดเซาะของ กระแสน้ำทำให้ถนนที่สร้างเสร็จแล้วต้องม ีการวางท่อระบายน้ำใหม่ และท่อระบายน้ำ ที่วางไว้ไม่สามารถระบายน้ำได้ การที่ โครงการยังไม่ได้ดำเนินการใด ๆ ก่อให้เกิด ความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ โครงการเพื่อพัฒนาเป็นศูนย์กลางการค้า และการท่องเที่ยวระหว่างไทยกัมพูชา ๒.การที่สิ่งก่อสร้างไม่ได้ใช้ประโยชน์และ เกิดความชำรุดเสียหาย ทำให้ รัฐสูญเสีย งบประมาณเป็นเงิน ๑๖.๑๒ ล้านบาท ๓.การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และมติ คณะรัฐมนตรี ทำให้เกิดความผิดพลาดและ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง การดำเนินการ อาจไม่โปร่งใส อาจเกิดการสมยอมในการ เสนอราคาและก่อให้เกิดความเสียหาย การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง เป็น เงิน ๐.๓๗ ล้านบาท การงดค่าปรับ และ ขยายเวลาไม่ถูกต้องเป็นเงิน ๐.๓๕ ล้าน บาท และการควบคุมงาน และการตรวจรับ งานไม่ถูกต้อง เป็นเงิน ๐.๖๘ ล้านบาท รวมเป็นเงิน ๑.๔๐ ล้านบาท	๒.สิ่งก่อสร้างที่ไม่ได้ ใช้ประโยชน์ คิดเป็น เงิน ๑๖.๑๒ ล้านบาท ๓.การดำเนินการที่ไม่ ถูกต้อง ทำให้ราชการ เสียหาย รวมเป็นเงิน ๑.๔๐ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	ชนิดไม้ กรณีมีการก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ในพื้นที่ได้รับอนุญาตจากกรมป่าไม้ให้แผ้วถางป่าเพื่อก่อสร้างสถานที่ราชการภายหลังวันที่อนุญาตให้แผ้วถางป่า และกรณีไม่มีเอกสารเบิกจ่ายเงินให้ตรวจ		
การตรวจสอบการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑.การจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ไม่ถูกต้อง ๑.๑ มีการหักเงินรางวัลประจำปีของพนักงานส่วนท้องถิ่น ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ๑.๒ จ่ายเงินรางวัลประจำปีไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ๑.๒.๑ จ่ายเงินรางวัลประจำปีโดยไม่มีวงเงินที่สามารถนำมาจ่ายได้ และจ่ายเงินรางวัลประจำปีสูงกว่าวงเงินที่สามารถจ่ายได้ ๑.๒.๒ การจ่ายเงินรางวัลประจำปีให้กับพนักงานที่ไม่มีสิทธิได้รับ ๑.๒.๓ การจ่ายเงินรางวัลประจำปีให้พนักงานส่วนท้องถิ่น ลูกจ้างประจำ หรือพนักงานจ้างโดยไม่พิจารณาระยะเวลาการปฏิบัติงานใน อปท. ๑.๒.๔ ใช้ฐานอัตราเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนที่ไม่ถูกต้องมาคำนวณจ่ายเงินรางวัลประจำปีให้พนักงาน ๑.๒.๕ การจ่ายเงินรางวัลประจำปีเกินอัตราที่ควรได้รับตามผลคะแนนประเมินของคณะอนุกรรมการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ ๑.๒.๖ การจ่ายเงินรางวัลประจำปีเกินกว่า ๓ เท่าของอัตราเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทน โดยไม่ได้รับอนุมัติจาก	๑.๑ มีผลกระทบต่อขวัญกำลังใจในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน ๑.๒.๑ ทำให้เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๖.๘๑ ล้านบาท ๑.๒.๒ ทำให้เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๙.๐๓ ล้านบาท ๑.๒.๓ ทำให้เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๓.๒๓ ล้านบาท ๑.๒.๔ ทำให้เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๐.๔๐ ล้านบาท โดยจ่ายสูงไป ๐.๒๕ ล้านบาท และจ่ายต่ำไป ๐.๑๕ ล้านบาท ๑.๒.๕ ทำให้เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๐.๙๖ ล้านบาท ๑.๒.๖ มีการเบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติ จำนวนเงิน ๔๑.๓๕ ล้านบาท ต้องมีการสอบข้อเท็จจริง หากพบว่ามีเจตนาไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กำหนดให้นำเงิน ที่	๑.๒ เงินรางวัลประจำปีที่ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และต้องส่งคืนมีจำนวนรวมทั้งสิ้น ๒๐.๒๘ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	คณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด คณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัด และคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัด (ก.จังหวัด) ๑.๒.๗ การจ่ายเงินรางวัลประจำปีให้พนักงานส่วนท้องถิ่น ลูกจ้างประจำ หรือพนักงานจ้าง โดยไม่ลดหลั่นตามผลการเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน หรือผลการประเมินการปฏิบัติงานประจำปี และนำหลักเกณฑ์อื่นมาประกอบการพิจารณา ๒.ผลการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ๓.ตัวชี้วัด เกณฑ์การประเมิน และวิธีการประเมิน ในแต่ละมิติไม่เหมาะสม และไม่ชัดเจนเพียงพอที่จะประเมินผลการปฏิบัติงาน ๔.การจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการสร้างขวัญกำลังใจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนท้องถิ่น ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง นอกจากนี้ยังพบว่า อปท. ใช้งบประมาณในการดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อ อปท. แตกต่างกันมาก ตั้งแต่ไม่เสียค่าใช้จ่ายจนถึงใช้งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท ต่อแห่ง และพบว่าผลการสำรวจความพึงพอใจของ อปท. บางแห่งไม่น่าเชื่อถือ	เบิกจ่ายเงินส่งคืนคลังแต่ละ อปท. และดำเนินการตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้รับผิดชอบ ๑.๒.๗ มีการเบิกจ่ายโดยไม่ถูกต้องตามเกณฑ์ จำนวนเงิน ๑๐๐.๔๓ ล้านบาท ต้องมีการพิจารณาการจ่ายเงินรางวัลใหม่ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๒.ทำให้ อปท. จ่ายเงินรางวัลประจำปีสูงกว่าที่ควรจะเป็น	๒.มีการจ่ายเงินรางวัลสูงกว่าที่ควรจะเป็น ๑๕๒.๑๗ ล้านบาท
โครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพประชาชนในจังหวัดเชียงใหม่ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙	๑.โครงการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพประชาชนในจังหวัดเชียงใหม่ ไม่สอดคล้องกับหลักการบริหารราชการจังหวัดแบบบูรณาการ	๑.๑ ขาดการติดตามประเมินผลโครงการจากคณะทำงาน ทำให้จังหวัดเชียงใหม่ไม่มีข้อมูลประกอบการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการต่างๆที่เสนอเข้ามาภายใต้แผน	



รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๕.การติดตามประเมินผลโครงการไม่ต่อเนื่องและไม่ครอบคลุม	ทั้งสิ้น ๓.๘๓ ล้านบาท และผู้ขายได้รับผลประโยชน์สูงกว่าที่ควรจะเป็นจำนวน ๓.๘๓ ล้านบาท เพราะได้รับเงินถึง ๒ ครั้ง ๔.๒ ทำให้ อบต.ได้รับความเสียหายเนื่องจากได้รับพัสดุที่มีคุณสมบัติและจำนวนไม่ครบถ้วนตามสัญญา เป็นเงิน ๐.๑๒ ล้านบาท และขาดอุปกรณ์ประจำเครื่องจักรตอกจำนวนอีก ๑๐ เครื่อง ๔.๓ ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์จากการไม่เรียกค่าปรับที่บริษัทผู้ขายส่งมอบเครื่องจักรตอกให้ อบต. ๔ แห่งล่าช้า เป็นเงิน ๐.๑๐ ล้านบาท ๔.๔ การจัดซื้อเครื่องจักรตอกเกินความจำเป็นต่อการประกอบอาชีพ ทำให้ อบต.ต้องจ่ายเงินเพิ่มเติม ๑.๑๙ ล้านบาท ๕.๑ ทำให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและหน่วยงานเกี่ยวข้องกับการพิจารณาโครงการไม่ทราบถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง และไม่มีโอกาสวินิจฉัยข้อมูลเพื่อปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงานที่มีปัญหาอุปสรรคเพื่อให้โครงการสามารถบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้อย่างทัน่วงที่ อาจทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่าและอาจเกิดการสูญเปล่า รวมทั้งไม่อาจนำไปสู่การทบทวน วางแผน และดำเนินโครงการอื่นต่อไปในอนาคต ๕.๒ การที่ศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานจังหวัดเชียงใหม่ มีใช้หน่วยกำกับดูแลโดยตรงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับจังหวัดเชียงใหม่ไม่กำหนดทิศทางของการติดตามโครงการดังกล่าวให้ชัดเจน จึงมีการติดตามและรายงานผลเฉพาะเรื่องความก้าวหน้าของการเบิกจ่ายเงินเท่านั้น ทำให้ไม่ทราบปัญหา/อุปสรรคและผลการดำเนินโครงการจึงไม่ได้เร่งรัดติดตามแก้ไขปัญหาโครงการได้ทันเหตุการณ์และมีประสิทธิภาพ	
โครงการยกระดับรายได้ของครัวเรือนยากจนเป้าหมาย	๑.ผลสำเร็จของการยกระดับรายได้ให้แก่ครัวเรือนตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดของโครงการ	๑.๑ การยกระดับรายได้ของครัวเรือนเป้าหมายได้ผลไม่ถึงกึ่งหนึ่งของเป้าหมายคือ ครัวเรือนมีรายได้เพิ่มขึ้นเพียงร้อยละ ๓๙.๒ เป็นการลงทุนที่ได้ผลไม่คุ้มค่า	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดเชียงใหม่ มูลค่าโครงการ ๓๐.๘๑ ล้านบาท	๒. ข้อมูลความจำเป็นพื้นฐาน (จปฐ.) ด้านรายได้ในพื้นที่โครงการ บางส่วนไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง	๑.๒ ครีวเรือนเป้าหมายตามโครงการร้อยละ ๖๐ ไม่มีรายได้เพิ่มขึ้น ครีวเรือนไม่มี คุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นเท่าที่ควร ๒.๑ ข้อมูลรายได้ครัวเรือนเป้าหมายไม่ตรง กับความเป็นจริง ทำให้การสนับสนุนปัจจัย การผลิต วัสดุอุปกรณ์จากภาครัฐและ หน่วยงานส่วนท้องถิ่น ผิดเป้าหมาย ส่งผล ให้ครัวเรือนที่ยากจนจริงๆ เสียโอกาส ไม่ได้ รับการช่วยเหลือ คุณภาพชีวิตไม่ดีขึ้น ๒.๒ ทำให้ชาวบ้านเคยชินกับการได้รับ ความช่วยเหลือจากภาครัฐ ส่งผลให้ไม่ พยายามพึ่งพาตนเอง มีการใช้วิธีการที่ไม่ เหมาะสมเพื่อให้ได้มาซึ่งความช่วยเหลือ เป็นการเสริมสร้างนิสัยที่ไม่ถูกต้อง	
โครงการพัฒนาศักยภาพ ของหมู่บ้านชุมชน (SML) สำนักเลขาธิการ นายกรัฐมนตรี - เทศบาลนครพิษณุโลก - เทศบาลเมืองสุโขทัยธานี - เทศบาลเมืองแม่สอด - เทศบาลเมืองเพชรบูรณ์ มูลค่างานโครงการ ๙๑๗.๓๐ ล้านบาท	๑. การดำเนินโครงการไม่เป็นไป ตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ที่ กำหนด - การดำเนินโครงการแบบการ มีส่วนร่วมตั้งแต่ขั้นตอนการประชา สัมพันธ์ การสร้างความรู้ความ เข้าใจ การประชุมประชาคม และ การคัดเลือกโครงการไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด - ผู้รับผิดชอบในการเปิดบัญชี การเบิกจ่าย และจัดทำบัญชี มี การรวบรวมเฉพาะเอกสารการ จ่ายเงิน แต่ไม่มีการจัดทำบัญชี ตามขั้นตอนหลักเกณฑ์ที่กำหนด - ผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อจัด จ้างมีการติดประกาศ ตรวจสอบ ดำเนินงานควบคุม และตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบโครงการมิได้จัดทำ รายงานผลการดำเนินงานประจำปี ไม่มีการตรวจสอบผลการ ดำเนินงานกับแผนการดำเนินงาน และรายงานความก้าวหน้า ตาม ขั้นตอนหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๒. ผลการดำเนินงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของโครงการ ดำเนินโครงการล่าช้า ร้อยละ ๑๘.๕๐ ดำเนินโครงการเกี่ยวกับ	๑ ไม่เกิดการมีส่วนร่วมในการประชุม ประชาคม ตลอดจนการพิจารณาเลือก โครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ โครงการ ชุมชนไม่ทราบความเคลื่อนไหวของ โครงการฯ การใช้จ่ายเงินตลอดจนการ ควบคุมทรัพย์สินของโครงการ ๒. ไม่สามารถจัดปัญหาความยากจน และ ก่อให้เกิดการประกอบอาชีพ ที่มั่นคงและ ยั่งยืนได้ตลอดจนประชาชนในชุมชนไม่ สามารถบริหารจัดการแบบคิดเอง - ทำเองได้	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	สวัสดิการชุมชนร้อยละ ๕๗.๒๐ และดำเนินโครงการเกี่ยวกับการส่งเสริมรายได้ ร้อยละ ๕.๖๐ และผลการดำเนินงาน พบว่าประชาชนในชุมชนมีรายได้เพิ่ม ร้อยละ ๐.๘๖ มีการเปลี่ยนแปลงด้านการประกอบอาชีพดีขึ้นร้อยละ ๕.๑๖ ชุมชนมีความเข้มแข็ง ร้อยละ ๔๓.๘๗ ชุมชนสามารถบริหารจัดการแบบคิดเอง - ทำเอง ร้อยละ ๓๗.๒๐ โครงการที่ดำเนินการเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวม ร้อยละ ๖๓.๒๒ แต่ด้านการดำรงชีวิต และความเป็นอยู่ ร้อยละ ๕๑.๖๑ ไม่เปลี่ยนแปลง	ชุมชนเสียโอกาสเงินดังกล่าวไปดำเนินโครงการอื่นๆ ที่ตรงกับความต้องการ/ปัญหาของชุมชนอย่างแท้จริง และสามารถแก้ไขปัญหาความยากจนและก่อให้เกิดการประกอบอาชีพที่มั่นคงและยั่งยืนได้	
โครงการตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ตอนล่าง กลุ่มที่ ๒ สำนักงานจังหวัดเพชรบุรี งบประมาณ ๑๔ ล้านบาท สำนักงานจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ งบประมาณ ๑๖.๒๕ ล้านบาท สำนักงานจังหวัด สมุทรสงคราม งบประมาณ ๒๔.๙๐ ล้านบาท	๑.โครงการขาดความร่วมมือด้านบุคลากรและองค์กรที่เหมาะสมในการบริหารงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาของกลุ่มจังหวัด สาเหตุสำคัญ คือ ๑.๑ การไม่กำหนดหน่วยงาน รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ๑.๒ การไม่เข้าใจในอำนาจหน้าที่และหลักการ การไม่ให้ความสำคัญกับการบริหารงานแบบบูรณาการของกลุ่มจังหวัด โดยมุ่งเน้นจะปฏิบัติงานบูรณาการจังหวัดของตนเท่านั้น ๒.ความไม่พร้อมด้านงบประมาณ มีสาเหตุสำคัญ คือ ๒.๑ การจัดสรรเงินงบประมาณล่าช้า และไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการปฏิบัติงานตาม	๑.๑ การไม่มีองค์กรหรือหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้จังหวัดต่างๆ ของกลุ่มจังหวัดไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของงาน ทำให้ไม่มีการบูรณาการระหว่างกลุ่มจังหวัดด้วยกัน และไม่ได้คำนึงถึงผลสำเร็จของโครงการตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา กลุ่มจังหวัดแต่อย่างใด ๑.๒ ขาดการประสานงานเชิงบูรณาการที่ดี มีการประชุมภายในกลุ่มจังหวัดและกลุ่มจังหวัดเพียงครั้งเดียว ซึ่งมีผลให้การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ไม่เป็นไปตามแนวทางและเจตนารมณ์ของระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการปฏิบัติงานก็เป็นไปในลักษณะต่างฝ่ายต่างทำ ไม่มีการบูรณาการเรื่องของงบประมาณ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย ค่าเสียโอกาส
	ปีงบประมาณ ๒.๒ การนำโครงการเข้าแผนยุทธศาสตร์เร่งรีบเกินไปโดยไม่ได้รับการพิจารณาให้เหมาะสม สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและ ความจำเป็นของแต่ละพื้นที่ ๓. แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดกับการบูรณาการแผนงาน/งานโครงการที่ไม่สอดคล้องกัน สาเหตุสำคัญคือ ๓.๑ การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมไม่ได้มีการกลั่นกรองและบูรณาการด้านแผนงาน/งานโครงการอย่างชัดเจน ๓.๒ ขาดบุคลากรและการบริหารจัดการแบบบูรณาการของกลุ่มจังหวัด ๓.๓ ระยะเวลาการดำเนินการในการจัดทำแผนงาน/งานโครงการจำกัดและเร่งด่วนมากเกินไป ๔. การไม่มีระบบการติดตามประเมินผลและการรายงานผล สาเหตุที่พบ คือ ๔.๑ บุคลากรที่มีหน้าที่ในการกำกับให้คำแนะนำและติดตามผลการดำเนินงาน ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ด้านติดตามและประเมินผล และขาดการสอบถามข้อมูลในพื้นที่ดำเนินการจริง ๔.๒ ไม่มีข้อมูลตามตัวชี้วัดที่ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ที่ใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงาน ๔.๓ ระบบการติดตามและประเมินผลไม่ได้รับความสนใจและให้ความสำคัญจากคณะผู้บริหารงานจังหวัด	๓.๑ การดำเนินโครงการตามแผน พัฒนา ๕ กลุ่มจังหวัด มีลักษณะต่างคนต่างทำ ๓.๒ การดำเนินโครงการเป็นภารกิจที่มีขอบเขตการดำเนินการไม่ข้ามจังหวัด ๓.๓ การดำเนินโครงการขาดการประสานความร่วมมือ และการใช้ทรัพยากรระหว่างจังหวัดร่วมกัน ๔.๑ ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานในปัจจุบันกับผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ๔.๒ ผู้ว่าราชการจังหวัดและคณะผู้บริหารจังหวัดไม่อาจทราบถึงความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคและผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการตามแผน ยุทธศาสตร์การพัฒนา กลุ่มจังหวัดอย่างชัดเจน ๔.๓ ไม่สามารถวัดผลความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณในรูปแผนงาน/งานโครงการตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา กลุ่มจังหวัด	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
โครงการจัดตั้งตลาดกลาง และบริษัทร่วมผลไม้ไทย ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ของ จังหวัดชุมพร	๑.การศึกษาความเป็นไปได้ของ โครงการในพื้นที่ซึ่งมีได้รับอนุญาต ให้เข้าไปก่อสร้างและจัดตั้ง โครงการจากเจ้าของสถานที่ให้ ชัดเจนก่อน	๔.๔ ไม่อาจทราบถึงผลของการปฏิบัติงานที่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ กำหนดตามตัวชี้วัด	
จังหวัดชุมพร มูลค่าโครงการ ๓๒.๔๘ ล้านบาท ดังนี้ - ค่าศึกษาความเป็นไปได้ จำนวน ๓.๕๐ ล้านบาท - ค่าก่อสร้างโครงการ จำนวน ๒๘.๙๘ ล้านบาท	๒.ไม่มีการใช้ประโยชน์จากตลาด กลาง หลังจากมีการก่อสร้าง โครงการจัดตั้งตลาดกลางและ บริษัทร่วมผลไม้แล้วเสร็จมาเป็น ระยะเวลาเกือบ ๑ ปีก็ยังไม่ สามารถเปิดดำเนินการบริหาร ตลาดกลางได้เนื่องจากขาด หน่วยงานเจ้าภาพที่มีหน้าที่ รับผิดชอบที่แท้จริง ๓.การดำเนินการไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของโครงการ ดังนี้ - เพื่อเพิ่มแหล่งกระจายสินค้าให้ เกษตรกร - เพื่อสร้างโอกาสทางการตลาด แก่เกษตรกร - เพื่อสร้างอำนาจการต่อรองทาง การตลาดแก่เกษตรกร - เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้แก่ เกษตรกร - เพื่อให้มีหน่วยงานเจ้าภาพ รับผิดชอบการบริหารจัดการ โครงการตลาดผลไม้	๑.ทำให้ไม่สามารถเข้าทำการก่อสร้าง โครงการในพื้นที่ที่ทำการศึกษาได้ ต้องไป ดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่อื่น ซึ่งไม่ได้มี การศึกษาความเป็นไปได้ จนเป็นเหตุให้การ ใช้จ่ายเงินงบประมาณของทางราชการต้อง สูญเปล่าไปเป็นเงินจำนวน ๓.๕๐ ล้านบาท ๒.ทำให้มีการนำเงินของทางราชการไปใช้ อย่างสูญเปล่า เป็นจำนวนสูงถึง ๒๘.๙๘ ล้านบาท ๓.การดำเนินการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของ โครงการทั้ง ๕ ข้อเป็นเหตุให้รัฐต้องสูญเสีย งบประมาณอย่างสูญเปล่าเป็นจำนวนเงินสูง ถึง ๒๘.๙๘ ล้านบาท และสูญเสียโอกาสที่ จะนำเงินงบประมาณดังกล่าวไปใช้ในการ ดำเนินกิจกรรมอื่นๆที่เป็นประโยชน์ต่อ ส่วนรวมได้มากกว่า	๑.จ่ายค่าศึกษาความ เป็นไปไม่ได้แล้วไม่ได้ นำไปใช้ประโยชน์เป็น เงิน ๓.๕๐ ล้านบาท ๒.จ่ายค่าก่อสร้างแล้ว ไม่สามารถใช้ ประโยชน์จาก โครงการเป็นเงิน ๒๘.๙๘ ล้านบาท
การตรวจสอบติดตามผล การดำเนินงานโครงการ เงินอุดหนุนการก่อสร้าง ระบบประปาหมู่บ้าน จังหวัดสตูล	๑.การก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน มีความล่าช้า ๒.ระบบประปาหมู่บ้านที่ก่อสร้าง แล้วเสร็จบางแห่งยังไม่ได้ใช้ ประโยชน์	๑.๑ การแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำ อุปโภค บริโภคของประชาชนไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย และระยะเวลาที่กำหนดไว้ ๑.๒ ประชาชนเสียโอกาสในการที่จะได้ใช้ ระบบน้ำประปาในเวลาที่เหมาะสม ๒.๑ ปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภค ของประชาชนไม่ได้รับการแก้ไข ๒.๒ ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณจากการ ก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านที่ไม่ได้ใช้ ประโยชน์	๒.๒ งบประมาณที่ จ่ายโดยไม่ได้ใช้ ประโยชน์ จำนวน
สำนักงานท้องถิ่น จังหวัดสตูล มูลค่างานโครงการ			



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
๒๑๑.๙๐ ล้านบาท	๓.การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านตามแบบของการประปานครหลวงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	๓.ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณมากกว่าที่ควรจะเป็นในการจัดหาระบบประปาหมู่บ้าน	๒๙.๑๒ ล้านบาท ๓.งบประมาณที่จ่ายสูงเกินกว่าที่ควรจะเป็น จำนวน ๒.๘๘ ล้านบาท
โครงการตามแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๓๗ - ๒๕๔๘ ๑.เทศบาลเมืองรังสิต ๒.เทศบาลเมืองคูคต จังหวัดปทุมธานี มูลค่างานโครงการ ๓๘๘.๐๙ ล้านบาท	๑.ระบบกำจัดขยะมูลฝอยรวมฝั่งตะวันออกที่ยกก่อสร้างแล้วเสร็จระยะที่ ๑ ไม่มีการใช้ประโยชน์อย่างเต็มประสิทธิภาพ ๒.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความพร้อมในการบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอยรวมฝั่งตะวันออก ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน ด้านความเพียงพอและความเชี่ยวชาญของบุคลากร และความเพียงพอ ครบถ้วน และถูกต้องของระบบข้อมูล ๓.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการเก็บขนและกำจัดขยะมูลฝอยได้ครบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ข้อสังเกต ๑.ครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างของระบบกำจัดขยะมูลฝอยรวมฝั่งตะวันออก ขาดเสียหาย ไม่ได้ใช้งาน และไม่มีให้ตรวจสอบ และการบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอยก่อให้เกิดผลกระทบต่อ บ่อกำจัดสิ่งปฏิกูล ๒.เทศบาลเมืองคูคต ดำเนินการแบ่งแยกโหนดที่ดินภายใน	๑.ทำให้รัฐต้องสูญเสียงบประมาณเป็นเงิน ๓๘๘.๐๙ ล้านบาท และถ้าศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยรวมฝั่งตะวันออกดำเนินการต่อแล้วเสร็จและพร้อมที่จะเปิดใช้งานได้ รัฐจะต้องใช้งบประมาณเพิ่มเติมในการฟื้นฟูระบบอีกเป็นจำนวนมาก ๒.๑ ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นเขตชุมชนเมืองและนอกเขตชุมชนเมืองจำนวน ๓๐ แห่ง ต้องหาวิธีดำเนินการกำจัดขยะเอง โดยเฉพาะเทศบาลเมืองรังสิตและเทศบาลเมืองคูคตต้องจ้างเอกชนฝังกลบขยะมูลฝอยเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๒.๔๑ ล้านบาท ๒.๒ ทำให้ไม่สามารถเก็บขนขยะมูลฝอยได้แต่ละวันได้ทั้งหมด ก่อให้เกิดปัญหาขยะมูลฝอยตกค้าง และมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ๒.๓ ขาดข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ใช้ในการติดตามประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ ๔.เทศบาลฯ ต้องนำเงินรายได้จากส่วนอื่นมาชดเชยหรืออุดหนุนการดำเนินงานจัดเก็บขยะมูลฝอยจึงเป็นการเสียโอกาสในการนำเงินรายได้จำนวนดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานอื่นๆ ที่จำเป็นให้กับประชาชนได้ ๑.๑ ทำให้การก่อสร้างบ่อกำจัดสิ่งปฏิกูลใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ เป็นการต่อเทศบาลเมืองรังสิต และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ ต้องหาสถานที่กำจัดสิ่งปฏิกูลเอง ๑.๒ ทำให้เกิดมลภาวะเป็นพิษ และเกิดพาหะนำโรคแก่ประชาชนในพื้นที่บริเวณใกล้เคียงบ่อกำจัดสิ่งปฏิกูล	๒.๑ รัฐต้องสูญเสียงบประมาณ จำนวน ๑๒.๔๑ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	โครงการฯ ให้เป็นทางสาธารณประโยชน์ อาจทำให้การบริหารจัดการโครงการต่อไปในอนาคตเป็นไปได้ยากยิ่งขึ้น ๓.ประชาชนบริเวณใกล้เคียงบุกรุกลำที่คืนในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยรวมฝั่งตะวันออกฯ แล้วบางส่วนอาจทำให้เกิดข้อพิพาทโต้แย้งการถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดินในภายหลัง ทำให้เพิ่มปัญหามากขึ้น		
โครงการตามแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา	๑.ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียที่ก่อสร้างแล้วเสร็จไม่มีการใช้ประโยชน์อย่างเต็มประสิทธิภาพ ๑.๑ ปริมาณน้ำเสียเข้าสู่ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียน้อยกว่าที่ได้มีการออกแบบและก่อสร้างระบบเพื่อรองรับ เนื่องจากมีพื้นที่จำนวนถึง ร้อยละ ๗๖ ของพื้นที่ในเขตเทศบาลเมืองพะเยา ที่ยังไม่มีระบบระบายน้ำและรวบรวมน้ำเสียเชื่อมต่อเข้าสู่ระบบบำบัดน้ำเสียตามโครงการ ๑.๒ ระบบและอุปกรณ์ของสถานีสูบน้ำเสีย ชำรุดใช้การไม่ได้เป็นจำนวน ๑๓ รายการ รวม ๓๑ ชุด ๑.๓ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์พร้อมเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานเพื่อการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ	๑.๑ การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าระบบบำบัดน้ำเสียที่มีมูลค่าก่อสร้างเป็นเงินถึง ๒๐๐ ล้านบาท สำหรับรองรับปริมาณน้ำเสีย ๙,๙๐๐ ลบ.ม./วัน แต่มีปริมาณน้ำเสียเข้าสู่ระบบบำบัดน้ำเสียเพียง ๓,๐๐๐ ลบ.ม./วัน ๑.๒ ทำให้ระบบและอุปกรณ์ที่เหลืออยู่ต้องทำงานหนัก อาจส่งผลให้อายุการใช้งานสั้นลง ๑.๓.๑ เกิดความสูญเปล่าของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้างห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์พร้อมเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ ๑.๓.๒ ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียที่ใช้ประโยชน์ไม่เต็มประสิทธิภาพ ทำให้น้ำเสียบางส่วนที่ไม่ผ่านระบบการบำบัดถูกทิ้งลงสู่แหล่งน้ำธรรมชาติโดยตรง อาจส่งผลกระทบต่อ การดำรงชีวิตของพืชและสัตว์น้ำ และอาจทำให้เชื้อโรคที่ปนมา แพร่กระจายจนเป็นอันตรายต่อผู้ใช้น้ำจากแหล่งน้ำธรรมชาตินั้น	๑.๓ ห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์พร้อมเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการวิเคราะห์คุณภาพน้ำไม่ได้ใช้ประโยชน์คิดเป็นมูลค่าไม่ต่ำกว่า ๐.๑๒ ล้านบาท (เป็นมูลค่าที่ไม่รวมค่าก่อสร้างในส่วนห้องทดลองวิทยาศาสตร์)



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
	๒.ระบบกำจัดขยะมูลฝอยที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ ไม่มีการใช้ประโยชน์อย่างเต็มประสิทธิภาพ ๒.๑ ไม่สามารถให้บริการกำจัดขยะมูลฝอยได้ครอบคลุมทุกพื้นที่ตามที่กำหนดไว้ ๒.๒ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากอาคารสิ่งก่อสร้างที่ดำเนินการก่อสร้างสำหรับจัดตั้งศูนย์รวมการกำจัด ขยะมูลฝอย ๒.๓ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ในส่วนของการระบบการสูบน้ำเสียจากบ่อรวบรวมน้ำเสียไปยังบ่อบำบัดน้ำเสีย เนื่องจากมีการออกแบบและก่อสร้างที่ไม่เหมาะสมทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ ๓.เทศบาลเมืองพะเยาขาดความพร้อมในการบริหารจัดการระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย ๓.๑ ไม่มีนโยบายที่ชัดเจนและต่อเนื่องเพื่อนำไปจัดทำแผนสำหรับใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการน้ำเสีย ๓.๒ ขาดความพร้อมในด้านบุคลากรทั้งจำนวน และความรู้ความสามารถ ในการบริหารจัดการระบบ ๓.๓ ไม่ได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศด้านการดำเนินงานระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียไว้อย่างครบถ้วน ๔.เทศบาลเมืองพะเยาขาดความพร้อมในการบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๔.๑ ไม่ให้ความสำคัญกับนโยบายที่วางไว้ และไม่มีนโยบาย	๒.๑ ปัญหาขยะมูลฝอยไม่สามารถได้รับการแก้ไข อาจทำให้เกิดผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม ๒.๒ เกิดความสูญเปล่าของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้าง ๒.๓ เกิดความสูญเปล่าของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้าง ๓.๑ ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียมีการใช้งานอย่างไม่เต็มประสิทธิภาพ และไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่รัฐ ได้ลงทุนก่อสร้างจำนวน ๒๑๒.๔๓ ล้านบาท ๓.๒ ไม่สามารถปฏิบัติงานในด้านการจัดการระบบได้อย่างเต็มที่ ๓.๓ ทำให้ไม่สามารถประเมินผลการใช้งานให้เป็นไปโดยเต็มประสิทธิภาพของระบบหรือไม่ และขาดข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการเลือกแนวทางการควบคุมหรือปรับปรุง เพื่อให้มีการบริหารจัดการระบบที่เหมาะสม ๔.๑ ทำให้ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมอาจไม่ได้รับการแก้ไขได้อย่างถูกต้องและยั่งยืน	๒.๒ อาคารสิ่งก่อสร้าง ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ จำนวน ๕ รายการ คิดเป็นมูลค่า ๖.๑๖ ล้านบาท ๒.๓ บ่อสูบน้ำและรวบรวมน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียจำนวน ๒ รายการ คิดเป็นมูลค่า ๓.๘๑ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ต่อเนื่องในการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับหรือสนับสนุนการดำเนินงานของระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๔.๒ มีจำนวนบุคลากรที่ไม่เหมาะสมเพียงพอ รวมทั้งไม่จัดโครงสร้างการบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอยอย่างชัดเจน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศด้านการดำเนินงานระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียไว้ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ๕.เทศบาลเมืองพะเยาไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสียได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ ๕.๑ ไม่จัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสีย ทำให้ต้องรับภาระในการจัดสรรงบประมาณจากเงินรายได้อื่นมาใช้ในการบริหารจัดการระบบ ๖.เทศบาลเมืองพะเยาไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ ๖.๑ จัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยในอัตราที่ต่ำ ทำให้มีรายได้ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบำรุงดูแลรักษา ๖.๒ ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากครัวเรือนได้ครบทุกรายที่ให้บริการ โดยในปี ๒๕๕๗ มีครัวเรือนในเขตเทศบาลทั้งสิ้น ๗,๙๕๐ ครัวเรือน จัดเก็บได้	๔.๒ อาจส่งผลต่อการดำเนินงานตามโครงการในอนาคต หากมีปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น ๔.๓ ทำให้ขาดฐานข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้องเพื่อให้ผู้บริหารของเทศบาลใช้วิเคราะห์ปรับปรุงแก้ไขปัญหา หรือกำหนดแนวทางการบริหารงานและงบประมาณ ๕.๑ เสียโอกาสในการนำเงินรายได้ไปพัฒนางานด้านอื่นๆ ของเทศบาล และต้องรับภาระในการจัดสรรงบประมาณมาสนับสนุนเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการ โดยงบประมาณที่เทศบาลใช้ในการดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๓-๒๕๕๘ รวม ๒.๐๒ ล้านบาท ๖.๑ เทศบาลต้องรับภาระในการจัดสรรงบประมาณมาสนับสนุนเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการ ทำให้เสียโอกาสในการนำเงินรายได้ไปพัฒนา งานด้านอื่นๆ งบประมาณที่เทศบาลใช้ในการดำเนินการตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๕๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๕๘ รวม ๒๑.๕๒ ล้านบาท แต่จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้เพียง ๓.๙๕ ล้านบาท ๖.๒ ขาดงบประมาณที่จะนำมาสนับสนุนการดำเนินงาน อาจส่งผลกระทบต่อความสามารถบริหารจัดการและดูแลบำรุงรักษาระบบได้อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน	๕.๑ เทศบาลเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๒.๐๒ ล้านบาท ๖.๑ เทศบาลเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๑๗.๕๗ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	เพียง ๓,๖๖๕ คริวเรือน คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๘๗ ๗.ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย ของเทศบาลเมืองพะเยา ขาดการดูแลบำรุงรักษา ๗.๑ ไม่ได้สำรวจและตรวจสอบอายุการใช้งานของเครื่องจักรและอุปกรณ์ของระบบแต่ละประเภทไว้ เพื่อให้ทราบระยะเวลาที่ควรจะได้มีการบำรุงรักษาตามระยะเวลาการใช้งาน ๘.ระบบกำจัดขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองพะเยา ขาดการดูแลบำรุงรักษา ๘.๑ ไม่ได้สำรวจและตรวจสอบอายุการใช้งานของเครื่องจักรและอุปกรณ์ของระบบแต่ละประเภทไว้ เพื่อให้ทราบระยะเวลาที่ควรจะได้มีการบำรุงรักษาตามระยะเวลาการใช้งาน ๘.๒ อาคารสิ่งก่อสร้างที่เป็นส่วนหนึ่งของระบบกำจัดขยะมูลฝอยประกอบด้วย อาคารซึ่งน้ำหนักและติดตั้งเครื่องชั่งน้ำหนักอาคารซ่อมบำรุง อาคารจอดรถ อาคารสำนักงาน และอาคารบ้านพักคนงาน ๒ ชั้น ๖ ห้องนอน มีสภาพปล่อยทิ้งรกร้าง และยังไม่มีการใช้งานใดๆ มาก่อน ขณะนี้มีสภาพชำรุดเสียหาย	๗.๑ เครื่องจักรและอุปกรณ์เกิดการชำรุดเสียหายเร็วกว่าที่ควร ทำให้ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและจัดหาอุปกรณ์ซึ่งเป็นจำนวนสูงกว่า เมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาตามระยะเวลาการใช้งาน ๘.๑ เครื่องจักรและอุปกรณ์เกิดการชำรุดเสียหายเร็วกว่าที่ควร ทำให้ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและจัดหาอุปกรณ์ซึ่งเป็นจำนวนสูงกว่าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาตามระยะเวลาการใช้งาน ๘.๒ เกิดความสูญเสียของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้าง และการขาดการดูแลและบำรุงรักษาทำให้เกิดการชำรุดทรุดโทรมของอาคารสิ่งก่อสร้างเร็วขึ้นกว่าปกติ มีผลต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการซ่อมแซมเป็นจำนวนมากในอนาคต	๘.๒ ความสูญเสียของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้าง จำนวน ๕ รายการ คิดเป็นมูลค่า ๖.๑๖ ล้านบาท
โครงการตามแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลเมืองน่าน จังหวัดน่าน	๑.ระบบรวบรวมและบำบัด น้ำเสีย ที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ ไม่มี การใช้ประโยชน์อย่างเต็มประสิทธิภาพ ๑.๑ ปริมาณน้ำเสียเข้าสู่ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียน้อยกว่า ที่ได้มีการออกแบบและก่อสร้างระบบเพื่อรองรับ โดยมีการเชื่อมต่อท่อระบายน้ำเสียจากครัวเรือนที่อยู่ในเขตการค้าขายเท่านั้น ส่วนครัวเรือนที่อยู่ในเขต	๑.๑ การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่คุ้มค่าระบบบำบัดน้ำเสียมีมูลค่าก่อสร้างเป็นเงินถึง ๔๗๘.๒๙ ล้านบาท สำหรับรองรับปริมาณน้ำเสีย ๘,๒๕๙ ลบ.ม./วัน แต่มีปริมาณน้ำเสียเข้าสู่ระบบบำบัดน้ำเสียเฉลี่ยประมาณ ๑,๕๐๐-๒,๐๐๐ ลบ.ม./วัน	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ที่อยู่อาศัย ยังไม่มีการเชื่อมต่อเข้าสู่ระบบบำบัดน้ำเสียตามโครงการ ๑.๒ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์พร้อมเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานเพื่อการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ ๑.๓ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากอาคารเตรียมสารคลอรีน และบ่อเติมสารคลอรีน ๒.เทศบาลเมืองน่านขาดความพร้อมในการบริหารจัดการระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย ๒.๑ ไม่มีนโยบายที่ชัดเจนในส่วนของการจัดการน้ำเสีย รวมถึงนโยบายในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสีย ทำให้ขาดแผนและแนวทางในการปฏิบัติงาน ๒.๒ ขาดความพร้อมในด้านบุคลากรทั้งจำนวน และความรู้ความสามารถ ในการบริหารจัดการระบบ ๒.๓ ไม่ได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลและจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศด้านการดำเนินงานระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียไว้อย่างครบถ้วน	๑.๒.๑ เกิดความสูญเสียของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้างห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์พร้อมเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ ๑.๒.๒ ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียที่ใช้ประโยชน์ไม่เต็มประสิทธิภาพ ทำให้น้ำเสียบางส่วนที่ไม่ผ่านระบบการบำบัดถูกทิ้งลงสู่แหล่งน้ำธรรมชาติโดยตรง อาจส่งผลกระทบต่อการดำรงชีวิตของพืชและสัตว์น้ำ และอาจทำให้เชื้อโรคที่ปนมา แพร่กระจายจนเป็นอันตรายต่อผู้ใช้ น้ำจากแหล่งน้ำธรรมชาตินั้น ๑.๓ เกิดความสูญเสียของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้าง ๒.๑ ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย มีการใช้งานอย่างไม่เต็มประสิทธิภาพ และไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่รัฐได้ลงทุนก่อสร้าง จำนวน ๔๗๘.๒๙ ล้านบาท ๒.๒ ไม่สามารถปฏิบัติงานในด้านการจัดการระบบได้อย่างเต็มที่ ๒.๓ ทำให้ไม่สามารถประเมินผลการใช้งานว่าเป็นไปโดยเต็มประสิทธิภาพของระบบหรือไม่ และขาดข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการเลือกแนวทางการควบคุมหรือปรับปรุง เพื่อให้มีการบริหารจัดการระบบที่เหมาะสม	๑.๒ ห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์พร้อมเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการวิเคราะห์คุณภาพน้ำไม่ได้ใช้ประโยชน์คิดเป็นมูลค่าไม่ต่ำกว่า ๑.๔๖ ล้านบาท (เป็นมูลค่าที่ไม่รวมค่าก่อสร้างในส่วนของห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์) ๑.๓ ความสูญเสียของเงินงบประมาณที่ใช้ในการก่อสร้างจำนวน ๒ รายการคิดเป็น มูลค่า ๒.๐๘ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
	๓.เทศบาลเมืองน่านขาดความพร้อมในการบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๓.๑ นโยบายและการจัดสรรงบประมาณ ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการดำเนินงานของโครงการ ๓.๒ ไม่แยกประเภทของข้อมูลในด้านการเงิน รายรับ ค่าใช้จ่าย และระบบบัญชีสำหรับงานด้านการกำจัดขยะมูลฝอยไว้ต่างหาก ๔.เทศบาลเมืองน่าน ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสียได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ ๔.๑ ไม่จัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสีย ทำให้ต้องรับภาระในการจัดสรรงบประมาณจากเงินรายได้อื่นมาใช้ในการบริหารจัดการระบบ ซึ่งพบว่ามีแนวโน้มของค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงขึ้นทุกปี ๕.เทศบาลเมืองน่าน ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ ๕.๑ จัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยในอัตราที่ต่ำ ทำให้มีรายได้ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบำรุงดูแลรักษา ๕.๒ ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากครัวเรือนได้ครบทุกรายที่ให้บริการ โดยในปี ๒๕๕๗ มีครัวเรือนในเขตเทศบาล	๓.๑ ไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างคันดินระบบกำจัดขยะมูลฝอย ได้ทันกับระยะเวลาในการใช้สำหรับการฝังกลบขยะมูลฝอย ส่งผลต่อการกำจัดขยะมูลฝอยที่ไม่เป็นไปตามหลักการด้านสุขาภิบาล ซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม ๓.๒ ไม่สามารถแสดงค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นต้นทุนการบริหารงาน รวมทั้งขาดข้อมูลเพื่อใช้วางแผนหรือตัดสินใจในการบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๔.๑ เสียโอกาสในการนำเงินรายได้ไปพัฒนางานด้านอื่นๆ ของเทศบาล และต้องรับภาระในการจัดสรรงบประมาณมาสนับสนุนเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๘ มีจำนวน ๑.๖๓ ล้านบาท ๕.๑ ทำให้เสียโอกาสในการนำเงินรายได้ไปพัฒนางานด้านอื่นๆ และเทศบาลต้องรับภาระในการจัดสรรงบประมาณมาสนับสนุนเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ - ๒๕๕๗ มีค่าใช้จ่ายจำนวน ๑๖.๓๒ ล้านบาท แต่จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้เพียง ๘.๒๙ ล้านบาท ๕.๒ ขาดงบประมาณที่จะนำมาสนับสนุนการดำเนินงาน อาจส่งผลกระทบต่อความสามารถบริหารจัดการและดูแลบำรุงรักษาระบบได้อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน	๔.๑ เทศบาลเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๑.๖๓ ล้านบาท ๕.๑ เทศบาลเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๘.๐๓ ล้านบาท



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อควรจับข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ทั้งสิ้น ๘,๓๒๗ คริวเรือน จัดเก็บได้เพียง ๓,๗๘๘ คริวเรือน คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๕๐ ๖.ระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย และระบบกำจัดขยะมูลฝอยของเทศบาลเมืองน่านขาดการดูแลบำรุงรักษา ๖.๑ ไม่ได้สำรวจและตรวจสอบอายุการใช้งานของเครื่องจักรและอุปกรณ์ของระบบแต่ละประเภทไว้เพื่อให้ทราบระยะเวลาที่ควรจะได้มีการบำรุงรักษาตามระยะเวลาการใช้งาน	๖.๑ เครื่องจักรและอุปกรณ์เกิดการชำรุดเสียหายเร็วกว่าที่ควร ทำให้ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและจัดหาอุปกรณ์ซึ่งเป็นจำนวนสูงกว่าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาตามระยะเวลาการใช้งาน	
โครงการตามแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลเมืองตาก เทศบาลเมืองแม่สอด จังหวัดตาก มูลค่างานโครงการ ๔๐๑.๗๓ ล้านบาท	๑.ประสิทธิภาพในการใช้งานระบบจัดการน้ำเสียและระบบจัดการขยะมูลฝอย ๑.๑ ระบบจัดการน้ำเสีย เทศบาลเมืองตาก ไม่มีการตรวจวัดปริมาณน้ำเสียที่เข้าและออกจากระบบคุณภาพน้ำไม่ได้ตรวจวิเคราะห์อย่างสม่ำเสมอ มีอุปกรณ์ใช้งานไม่ได้ ท่อรวบรวมน้ำเสียไม่มีการขุดลอกทำความสะอาดทำให้มีมูลฝอยติดค้าง เป็นจำนวนมาก เทศบาลเมืองแม่สอดไม่มีการตรวจวัดทั้งปริมาณและคุณภาพน้ำที่เข้าและออกจากระบบการควบคุมระบบใช้ยามรักษาการณ์เป็นผู้เปิดปิดระบบสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง รวมทั้งอาคารสำนักงาน อุปกรณ์เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์น้ำมีสภาพไม่ได้ใช้งาน ๑.๒ ระบบจัดการขยะมูลฝอย เทศบาลเมืองแม่สอด การกำจัดขยะมูลฝอยไม่เป็นไปตามหลักสุขาภิบาลโดยเทกองรวมไม่มีการฝังกลบและบดอัดให้แน่นเพื่อให้ขยะย่อยตัว และป้องกันกลิ่นและแมลงรวมทั้งมีอาคารสำนักงาน	๑.๑ ปัญหาสิ่งแวดล้อมไม่ได้รับการแก้ไขให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และค่าใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่ากับผลที่ได้รับ รวมทั้งเป็นการเสียโอกาสที่จะนำเงินงบประมาณไปดำเนินโครงการอื่นๆ ๑.๒ อายุการใช้งานระบบลดลงและส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม รวมทั้งต้องจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาระบบทำให้เสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณส่วนนี้ไปใช้พัฒนาท้องถิ่นในด้านอื่น	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	และอุปกรณ์ไม่ได้ใช้ประโยชน์ ๒.เทศบาลยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำบัดน้ำเสียและค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยได้ครอบคลุมค่าใช้จ่าย ๒.๑ ค่าธรรมเนียมบำบัดน้ำเสีย เทศบาลเมืองตาก และเทศบาลเมืองแม่สอดยังไม่ได้จัดเก็บค่าธรรมเนียมบำบัดน้ำเสียให้เป็นไปตามหลักการผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย ๒.๒ ค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยเทศบาลเมืองแม่สอดยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยได้ คงจัดเก็บได้เพียงค่าธรรมเนียมในการรวบรวมขยะมูลฝอยเท่านั้น โดยจัดเก็บได้ร้อยละ ๒๗.๗๕ หรือ ๒.๓๘ ล้านบาทต่อปี ขณะที่ค่าใช้จ่ายดำเนินการทั้งสิ้น ๗.๔๙ ล้านบาท รวมทั้งมีหน่วยงาน ๖ แห่ง ที่นำขยะมูลฝอยมาทิ้งในที่ทิ้งขยะของเทศบาลและไม่ได้จัดเก็บค่าธรรมเนียม คิดเป็นเงิน ๒.๒๕ ล้านบาท	๒.๑ เทศบาลขาดรายได้เพื่อนำไปบำรุงรักษาระบบให้สามารถใช้งานได้ตลอดอายุการใช้งานของระบบ ๒.๒ เทศบาลมีรายจ่ายสูงกว่ารายรับเป็นเงิน ๕.๑๑ ล้านบาท	๒.๒ เทศบาลเสียโอกาสในการจัดเก็บรายได้จากหน่วยงานที่นำขยะมาทิ้งจำนวน ๒.๒๕ ล้านบาทต่อปี
โครงการตามแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี มูลค่างาน/โครงการ ๑๒.๘๙ ล้านบาท	๑.ระบบจัดการกำจัดขยะมูลฝอยที่ก่อสร้างแล้วเสร็จส่วนใหญ่ไม่มีการใช้ประโยชน์อย่างเต็มประสิทธิภาพ มีสาเหตุดังนี้ ๑.๑ ได้รับการต่อต้านจากประชาชนเนื่องจากเห็นว่าพื้นที่บริเวณที่ก่อสร้างอยู่ใกล้กับแหล่งชุมชนและเป็นทางน้ำผ่าน ซึ่งในช่วงฤดูฝนเกรงว่าน้ำเสียจากขยะมูลฝอยจะไหลออกนอกพื้นที่และปนเปื้อนลงไปในทางน้ำได้ ๑.๒ แผ่น HDPE ที่ปูบริเวณพื้นบ่อขยะสูญหาย เนื่องจากประชาชนในบริเวณใกล้เคียง ได้ตัดแผ่น HDPE ที่จำเป็นสำหรับระบบป้องกันการรั่วซึมไป	๑.ทำให้รัฐสูญเสียงบประมาณในการก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอย และการที่แผ่น HDPE ซึ่งสามารถป้องกันการรั่วซึมของน้ำขยะมูลฝอยสูญหาย ทำให้ในอนาคตหากมีการใช้ประโยชน์จากระบบกำจัดขยะ รัฐต้องใช้งบประมาณเพิ่มเติมในการปรับปรุงพื้นปูระบบอีกจำนวนมาก	



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๒.เทศบาลเมืองกาญจนบุรีพบว่า ยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยมีสาเหตุ ดังนี้ ๒.๑ เทศบาลเมืองกาญจนบุรี ยังไม่มีนโยบายในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยตามหลัก "ผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย" ๒.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะไม่ครอบคลุมจำนวนบ้านเรือนของประชาชน	๒.ทำให้ต้องนำรายได้ที่จัดเก็บได้ในส่วนอื่น มาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการระบบ ซึ่งถ้าหากว่าเทศบาลฯ จัดเก็บรายได้ให้ครอบคลุมจำนวนครัวเรือนที่ใช้บริการแล้ว เทศบาลฯ จะมีรายได้เพิ่มขึ้น และนำมาเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ โดยนำงบประมาณจากส่วนอื่นไปพัฒนาท้องถิ่นได้อีก	
โครงการตามแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลตำบลท่าไม้ จังหวัดกาญจนบุรี มูลค่างาน/โครงการ ๓.๕๓ ล้านบาท	๑.ระบบการกำจัดขยะมูลฝอยที่ได้รับการปรับปรุงมีการใช้ประโยชน์แต่กำจัดขยะไม่เป็นไปตามหลักสุขาภิบาล สาเหตุสำคัญคือ ๑.๑ ไม่มีงบประมาณในการจัดหาดินเพื่อฝังกลบขยะ ๑.๒ ขาดเครื่องจักรและเครื่องมือที่ใช้ในการฝังกลบให้ถูกหลักสุขาภิบาล ๑.๓ บุคลากรที่รับผิดชอบมีความรู้ในเรื่องการจัดการขยะมูลฝอยตามหลักสุขาภิบาลไม่เพียงพอ ๑.๔ ขาดแคลนบุคลากรและเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพน้ำขยะมูลฝอย ๒.ขาดความพร้อมในการบริหารจัดการด้านการเงินในการดำเนินการดูแลรักษาระบบ สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบ มีดังนี้ ๒.๑ ผู้บริหารให้ความสำคัญในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานอื่นมากกว่าการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะ ๒.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะได้น้อย	๑.๑ จะทำให้อายุการใช้งานของระบบสั้นกว่าที่กำหนดไว้ และต้องมีการจัดหาสถานที่และลงทุนก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอยแห่งใหม่ ๑.๒ เทศบาลฯ ไม่สามารถฝังกลบขยะให้หมดไปได้ในแต่ละวัน จึงทำให้มีขยะตกค้างส่งกลิ่นเหม็นรบกวน และอาจเป็นแหล่งเพาะเชื้อโรคเป็นอันตรายต่อสุขภาพของประชาชนได้ ๑.๓ การที่ไม่ได้ฝังกลบและปล่อยให้ประชาชนเข้าไปคัดแยกขยะในสถานที่กำจัดขยะ รวมถึงการไม่มีรั้วตาข่ายล้อมรอบทำให้มีการฟุ้งกระจายของขยะมูลฝอยสร้างความเดือนร้อนแก่ประชาชนบริเวณใกล้เคียง ๒.๑ ระบบกำจัดขยะมูลฝอยที่รัฐได้ลงทุนก่อสร้างโดยใช้งบประมาณไปเป็นจำนวนมากแล้วนั้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประชาชนบริเวณใกล้เคียงกับสถานที่กำจัดขยะของเทศบาลฯ ต้องประสบปัญหามลพิษที่เกิดจากสถานที่กำจัดขยะดังกล่าว ๒.๒ อาจเป็นภาระต้องงบประมาณ ของรัฐที่ต้องจัดหางบประมาณในการสนับสนุนเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการดำเนินงาน	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระบบกำจัดขยะ ๒.๓ ไม่ได้จัดทำบัญชีแยกรายรับรายจ่ายของการดำเนินงานจัดการขยะมูลฝอย ทำให้ไม่ทราบถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าบำรุงรักษาและค่าเสื่อมราคาเพื่อทราบต้นทุนการดำเนินงานที่แท้จริง ๓.ขาดความพร้อมในด้านความเพียงพอและความเชี่ยวชาญ ของบุคลากร สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบ มีดังนี้ ๓.๑ ไม่สามารถจ้างหรือจัดหาบุคลากรเพื่อมาปฏิบัติงานเพิ่มเติมได้ ๓.๒ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการกำจัดขยะมูลฝอยไม่ได้รับการฝึกอบรมและขาดความรู้ ในด้านการจัดการขยะมูลฝอยอย่างถูกหลักสุขาภิบาล ๔.ขาดความเพียงพอ ครบถ้วน และถูกต้องของระบบข้อมูล สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบ มีดังนี้ ๔.๑ ขาดอุปกรณ์ ที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล เช่น เครื่องชั่งน้ำหนัก ๔.๒ ไม่มีงบประมาณในการตรวจสอบหรือวัดค่าข้อมูล ที่จำเป็น ๔.๓ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและหน่วยงานที่รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลไม่ได้ปฏิบัติงานด้วยกัน ๕.ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสียและการกำจัดขยะได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระบบ มีสาเหตุ ดังนี้ ๕.๑ เทศบาลตำบลทำไม่ยังไม่มียุทธศาสตร์ในการจัดเก็บ	ระบบ เช่น งบประมาณในการซ่อมแซมบำรุงรักษาระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๒.๓ ทำให้ผู้บริหารไม่มีข้อมูลที่สำคัญเพื่อประกอบการตัดสินใจในการเดินระบบ ๕.ทำให้ต้องนำรายได้ที่จัดเก็บได้ในส่วนอื่นมาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการระบบ ซึ่งถ้าหากว่าเทศบาล จัดเก็บรายได้ให้ครอบคลุมจำนวนครัวเรือนที่ใช้บริการแล้วเทศบาลฯ จะมีรายได้เพิ่มขึ้นและนำมาเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ โดยนำ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยตามหลัก "ผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย" ๕.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขยะไม่ครอบคลุมจำนวนบ้านเรือนของประชาชน	งบประมาณจากส่วนอื่นไปพัฒนา ท้องถิ่นได้อีก	
โครงการตามแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลตำบลลูกแก จังหวัดกาญจนบุรี มูลค่างานโครงการ ๓.๐๘ ล้านบาท	๑.ระบบจัดการกำจัดขยะมูลฝอยที่ได้รับการปรับปรุงมีการใช้ประโยชน์แต่กำจัดขยะไม่เป็นไปตามหลักสุขาภิบาล สาเหตุสำคัญคือ ๑.๑ ไม่มีงบประมาณในการจัดหาดินเพื่อฝังกลบขยะ ๑.๒ ขาดเครื่องจักรและเครื่องมือที่ใช้ในการฝังกลบให้ถูกหลักสุขาภิบาล ๑.๓ บุคลากรที่รับผิดชอบในการกำจัดขยะมูลฝอยมีความรู้ในเรื่องการจัดการขยะมูลฝอยตามหลักสุขาภิบาลไม่เพียงพอ ๑.๔ ขาดแคลนบุคลากรและเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพน้ำชะขยะมูลฝอย ๒.ขาดความพร้อมในการบริหารจัดการด้านการเงินในการดำเนินการดูแลรักษาระบบ สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบมีดังนี้ ๒.๑ ผู้บริหารให้ความสำคัญในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานอื่นมากกว่าการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะ ๒.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขยะได้น้อย ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระบบกำจัดขยะ ๒.๓ ไม่ได้จัดทำบัญชีแยกรายรับรายจ่ายของการดำเนินงานจัดการขยะมูลฝอย ทำให้ไม่ทราบถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่า	๑.๑ จะทำให้อายุการใช้งานของระบบสั้นกว่าที่กำหนดไว้ และต้องมีการจัดหาสถานที่และลงทุนก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอยแห่งใหม่ ๑.๒ เทศบาลฯ ไม่สามารถฝังกลบขยะให้หมดไปได้ในแต่ละวัน จึงทำให้มีขยะตกค้างส่งกลิ่นเหม็นรบกวน และอาจเป็นแหล่งเพาะเชื้อโรคเป็นอันตรายต่อสุขภาพของประชาชนได้ ๑.๓ การที่ไม่ได้ฝังกลบและปล่อยให้ประชาชนเข้าไปคัดแยกขยะในสถานที่กำจัดขยะ รวมถึงการไม่มีรั้วตาข่ายล้อมรอบทำให้มีการฟุ้งกระจายของขยะมูลฝอยสร้างความเดือนร้อนแก่ประชาชนบริเวณใกล้เคียง ๒.๑ ระบบกำจัดขยะมูลฝอยที่รัฐได้ลงทุนก่อสร้างโดยใช้งบประมาณไปเป็นจำนวนมากแล้วนั้นไม่สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ และประชาชนบริเวณใกล้เคียงกับสถานที่กำจัดขยะของเทศบาลฯ ต้องประสบปัญหามลพิษที่เกิดจากสถานที่กำจัดขยะดังกล่าว ๒.๒ อาจเป็นการระดมงบประมาณ ของรัฐที่ต้องจัดหางบประมาณในการสนับสนุนเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการดำเนินงานระบบ เช่น งบประมาณในการซ่อมแซมบำรุงรักษาระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๒.๓ ทำให้ผู้บริหารไม่มีข้อมูลที่สำคัญเพื่อประกอบการตัดสินใจในการเดินระบบ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	บำรุงรักษาและค่าเสื่อมราคาเพื่อทราบต้นทุนการดำเนินงานที่แท้จริง ๓. ความพร้อมในด้านความเพียงพอและความเชี่ยวชาญของบุคลากร สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบ มีดังนี้ ๓.๑ ไม่สามารถจ้างหรือจัดหาบุคลากรเพื่อมาปฏิบัติงานเพิ่มเติมได้ ๓.๒ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการกำจัดขยะมูลฝอยไม่ได้รับการฝึกอบรมและขาดความรู้ในการจัดการขยะมูลฝอยอย่างถูกหลักสุขาภิบาล ๔. ขาดความเพียงพอ ครบถ้วน และถูกต้องของระบบข้อมูล สาเหตุสำคัญของข้อตรวจพบ มีดังนี้ ๔.๑ ขาดอุปกรณ์ ที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล เช่น เครื่องชั่งน้ำหนัก ๔.๒ ไม่มีงบประมาณในการตรวจสอบหรือวัดค่าข้อมูล ที่จำเป็น ๔.๓ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและหน่วยงานที่รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลไม่ได้ปฏิบัติงานด้วยกัน ๕. ไม่สามารถจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสียและการกำจัดขยะได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระบบ มีสาเหตุ ดังนี้ ๕.๑ เทศบาลตำบลลูกแก ยังไม่มีนโยบายในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอยตามหลัก “ผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย” ๕.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะไม่ครอบคลุมจำนวนบ้านเรือนของประชาชน	๕ ทำให้ต้องนำรายได้ที่จัดเก็บได้ในส่วนอื่นมาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการระบบ ซึ่งถ้าหากว่าเทศบาลฯ จัดเก็บรายได้ให้ครอบคลุมจำนวนครัวเรือนที่ใช้บริการแล้ว เทศบาลฯ จะมีรายได้เพิ่มขึ้นและนำมาเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ โดยนำงบประมาณจากส่วนอื่นไปพัฒนา ท้องถิ่นได้อีก	



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรจับตามอง/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
โครงการตามแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลเมืองบ้านโป่ง จังหวัดราชบุรี มูลค่างานโครงการ ๔.๗๔ ล้านบาท	๑.ระบบจัดการน้ำเสียและระบบกำจัดขยะมูลฝอยที่ก่อสร้างแล้วเสร็จส่วนใหญ่ไม่มีการใช้ประโยชน์อย่างเต็มประสิทธิภาพ สาเหตุสำคัญ คือ ๑.๑ ขาดการวางแผนในการดำเนินงานของระบบที่ดีเพียงพอ ๑.๒ ขาดอาคาร เครื่องมือ-อุปกรณ์ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ในการตรวจวัดคุณภาพของน้ำเสีย ๒.ขาดความเพียงพอ ครบถ้วน และถูกต้องของระบบข้อมูลในการบริหารจัดการโครงการที่ได้รับเงินอุดหนุนอุดหนุนที่ที่กำหนดไว้ สาเหตุสำคัญคือ ๒.๑ การจัดทำบัญชีรายได้-รายจ่ายการดำเนินงานของระบบไม่ได้แยกออกจากบัญชีอื่น ทำให้ผู้บริหารไม่ทราบถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ๒.๒ ไม่มีงบประมาณในการตรวจสอบจัดหาอุปกรณ์วัดค่าข้อมูลที่จำเป็น ๒.๓ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและหน่วยงานที่รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลไม่ได้ปฏิบัติงานด้วยกัน ๓.ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการระบบน้ำเสีย ได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระบบ เนื่องจากเทศบาลเมืองบ้านโป่ง ยังไม่ได้ออกเทศบัญญัติเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการจัดการน้ำเสีย	๑.๑ ระบบและอุปกรณ์บางส่วน คือ ท่อรวบรวมน้ำเสีย (ท่อแรงดัน) เกิดการชำรุดเสียหายบ่อยครั้งทำให้รัฐจะต้องใช้งบประมาณเพิ่มเติมในการฟื้นฟูระบบเป็นจำนวนมาก และบางครั้งต้องหยุดเดินระบบซึ่งมีผลต่อการดำเนินงานโครงการ ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการฟื้นฟูและแก้ไขปัญหา ๑.๒ ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่า น้ำทิ้งที่ได้รับการบำบัดแล้วมีคุณภาพตามเกณฑ์ที่กำหนดและจะส่งผลให้เกิดมลพิษทางน้ำหรือไม่ ๒.ทำให้ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องขาดข้อมูลที่จะใช้ในการวิเคราะห์ ปรับปรุงแก้ไขปัญหามาตรฐานการติดตามและประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ อาจทำให้ระบบจัดการน้ำเสียที่รัฐได้ลงทุนก่อสร้างไปแล้วไม่สามารถใช้งานได้ อย่างเต็มประสิทธิภาพ และเป็นภาระต่อรัฐที่ต้องจัดหางบประมาณในการสนับสนุนเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการดำเนินงานระบบ เช่น งบประมาณในการซ่อมแซมบำรุงรักษาระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๓.๑ ทำให้เป็นภาระต่อรัฐในส่วนกลางที่จะต้องจัดสรรงบประมาณให้กับเทศบาลเพื่อใช้ในการบริหารจัดการระบบ และเทศบาลต้องนำเงินรายได้อื่นมาใช้จ่ายในการดำเนินงานจัดการน้ำเสีย จึงเป็นการเสียโอกาสในการนำเงินรายได้จำนวนดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาการให้บริการประชาชนในด้านอื่น ๆ ๓.๒ ทำให้การดำเนินงานโครงการ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการที่มุ่งหวังให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจ่ายค่าบำบัดน้ำเสีย ตามหลักผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย (Polluter-Pays Principle)	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสี่ยง	ประมาณการมูลค่า ความเสี่ยง/ ค่าเสียโอกาส
โครงการตามแผนปฏิบัติ การ เพื่อการจัดการ คุณภาพสิ่งแวดล้อมใน ระดับจังหวัด เทศบาลเมืองโพธาราม จังหวัดราชบุรี มูลค่างานโครงการ ๔.๑๘ ล้านบาท	๑.ระบบการกำจัดขยะมูลฝอยที่ ได้รับการปรับปรุงมีการใช้ ประโยชน์แต่กำจัดขยะไม่เป็นไป ตามหลักสุขาภิบาล สาเหตุสำคัญ คือ ๑.๑ ไม่มีงบประมาณในการ จัดหาดินเพื่อฝังกลบขยะ ๑.๒ ขาดเครื่องจักรและ เครื่องมือที่ใช้ในการฝังกลบให้ถูก หลักสุขาภิบาล ๑.๓ บุคลากรที่รับผิดชอบมี ความรู้ในเรื่องการจัดการขยะมูล ฝอยตามหลักสุขาภิบาลไม่ เพียงพอ ๑.๔ ขาดแคลนบุคลากรและ เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ คุณภาพน้ำขยะมูลฝอย ๒.ขาดความพร้อมในการบริหาร จัดการด้านการเงินในการ ดำเนินการดูแลรักษาระบบ สาเหตุสำคัญ คือ ๒.๑ ผู้บริหารให้ความสำคัญใน การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานอื่น มากกว่าการจัดการคุณภาพ สิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะ ๒.๒ การจัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะได้น้อย ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงานระบบกำจัดขยะ ๒.๓ ไม่ได้จัดทำบัญชีแยก รายรับรายจ่ายของการดำเนินงาน จัดการขยะมูลฝอย ทำให้ไม่ทราบ ถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่า บำรุงรักษาและค่าเสื่อมราคาเพื่อ ทราบต้นทุนการดำเนินงานที่ แท้จริง ๓.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยัง ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียม การบำบัดน้ำเสียและการกำจัดขยะ ได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงานระบบ มีสาเหตุ ดังนี้	๑.๑ จะทำให้อายุการใช้งานของระบบสั้น กว่าที่กำหนดไว้ และต้องมีการจัดหาสถานที่ และลงทุนก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอย แห่งใหม่ ๑.๒ เทศบาลฯ ไม่สามารถฝังกลบขยะให้ หมดไปได้ในแต่ละวัน จึงทำให้มีขยะตกค้าง ส่งกลิ่นเหม็นรบกวน และอาจเป็นแหล่งเพาะ เชื้อโรคเป็นอันตรายต่อสุขภาพของ ประชาชนได้ ๑.๓ การที่ไม่ได้ฝังกลบและปล่อยให้ ประชาชนเข้าไปคัดแยกขยะในสถานที่กำจัด ขยะ รวมถึงการไม่มีรั้วตาข่ายล้อมรอบทำให้ มีการฟุ้งกระจายของขยะมูลฝอยสร้างความ เดือดร้อนแก่ประชาชนบริเวณใกล้เคียง ๒.๑ ระบบกำจัดขยะมูลฝอยที่รัฐได้ลงทุน ก่อสร้างโดยใช้งบประมาณไปเป็นจำนวน มากแล้วนั้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ และประชาชนบริเวณ ใกล้เคียงกับสถานที่กำจัดขยะของเทศบาลฯ ต้องประสบปัญหามลพิษที่เกิดจากสถานที่ กำจัดขยะดังกล่าว ๒.๒ อาจเป็นการต้องงบประมาณของรัฐที่ ต้องจัดหางบประมาณในการสนับสนุนเพื่อ เพิ่มขีดความสามารถในการดำเนินงาน ระบบ เช่น งบประมาณในการซ่อมแซม บำรุงรักษาระบบกำจัดขยะมูลฝอย ๒.๓ ทำให้ผู้บริหารไม่มีข้อมูลที่สำคัญเพื่อ ประกอบการตัดสินใจในการเดินระบบ ๓.ทำให้ต้องนำรายได้ที่จัดเก็บได้ในส่วนอื่น มาเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการระบบ ซึ่ง ถ้าหากว่าเทศบาลฯ จัดเก็บรายได้ให้ ครอบคลุมจำนวนคร่าวๆแล้วที่ใช้บริการแล้ว เทศบาลฯ จะมีรายได้เพิ่มขึ้นและนำมาเป็น	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๓.๑ เทศบาลเมืองโพธาราม ยังไม่มีนโยบายในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการกำจัดขยะมูลฝอย ตามหลัก “ผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย” ๓.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเก็บขยะไม่ครอบคลุมจำนวนบ้านเรือนของประชาชน	ค่าใช้จ่ายในการเดินระบบ โดยนำงบประมาณจากส่วนอื่นไปพัฒนาท้องถิ่นได้อีก	
โครงการตามแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด เทศบาลเมืองหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มูลค่างานโครงการ ๙.๘๙ ล้านบาท	๑.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความพร้อมในการบริหารจัดการโครงการที่ได้รับให้บรรลุดูประสงค์ที่กำหนดไว้ จากการตรวจสอบพบว่าสาเหตุที่เทศบาลเมืองหัวหิน ขาดความพร้อมในด้านต่างๆ มีดังนี้ ๑.๑ ขาดความพร้อมด้านการเงิน เนื่องจาก เทศบาล ฯ ยังไม่มีการจัดเก็บค่าบริการจัดการน้ำเสียจึงยังไม่จัดทำบัญชีรายจ่าย-รายได้การดำเนินงานของระบบแยกออกจากบัญชีอื่นอย่างถูกต้องและชัดเจน ทำให้ผู้บริหารไม่ทราบถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดจากการเดินระบบ เพื่อใช้ในการวางแผนการบริหารงานและงบประมาณรองรับระบบ ๑.๒ ขาดความพร้อมในด้านบุคลากร เนื่องจากมีข้อจำกัดในการจ้างบุคลากรเพิ่มซึ่งกำหนดให้จ้างได้ไม่เกินร้อยละ ๔๐ ของรายได้ ทำให้บุคคลคนเดียวจะต้องทำงานหลายหน้าที่ ๒.ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมการบำบัดน้ำเสียและการกำจัดขยะได้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระบบ สาเหตุสำคัญเนื่องจากเทศบาลเมืองหัวหิน ยังไม่ได้ออกเทศบัญญัติเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการจัดการน้ำเสีย ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา	๑.ทำให้ระบบจัดการน้ำเสียที่รัฐได้ลงทุนก่อสร้างไปแล้วนั้นไม่สามารถใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และเป็นภาระของรัฐที่ต้องจัดหางบประมาณในการสนับสนุนเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการดำเนินงานของระบบ และการดูแลรักษาระบบ เช่น การจัดหางบประมาณในการเปลี่ยนแปลงท่อรวบรวมน้ำเสียใหม่แทนของเดิมที่ได้เสื่อมสภาพตามอายุการใช้งานแล้ว หรือการที่จะขยายแนวท่อรวบรวมน้ำเสียให้ครอบคลุมทั่วเขตเทศบาล และการติดตั้งเครื่องจักร และอุปกรณ์เพิ่มเติมในการรองรับปริมาณน้ำเสีย ที่จะเพิ่มในอนาคตของระบบตามที่ได้ทำการศึกษาและออกแบบไว้ กรณีขาดความพร้อมในด้านจำนวนบุคลากร อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานปัจจุบันและการขยายงานในอนาคต ที่เทศบาลฯ จะมีนโยบายก่อสร้างระบบรวบรวมน้ำเสียให้ครอบคลุมเขตเทศบาลทั้งหมด ๒.๑ ทำให้เป็นภาระต่อรัฐบาลที่จะต้องจัดสรรงบประมาณให้กับเทศบาลเพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการระบบ ๒.๒ ทำให้เทศบาลต้องนำเงินรายได้อื่นมาใช้จ่ายในการดำเนินงานจัดการน้ำเสีย จึงเป็นการเสียโอกาสในการนำเงินรายได้จำนวนดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาการให้บริการประชาชนในด้านอื่นๆ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	ร่างเทศบัญญัติ ๓.ระบบจัดการน้ำเสียขาดการดูแลบำรุงรักษา สาเหตุสำคัญ มีดังนี้ ๓.๑ มีการตั้งงบประมาณในการซ่อมแซมเฉพาะอุปกรณ์ที่ชำรุดเท่านั้นไม่สามารถจัดหางบประมาณมาเพื่อจัดซื้ออุปกรณ์ใหม่ทดแทนอุปกรณ์เดิมที่ครบอายุการใช้งานแล้ว เนื่องจากมีงบประมาณจำกัดและต้องใช้ในการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานอื่นที่จำเป็นมากกว่า ๓.๒ อุปกรณ์หรืออะไหล่ประกอบระบบฯ ส่วนใหญ่ต้องจ้างผู้ชำนาญการของบริษัทที่มีความชำนาญการเฉพาะซึ่งมีน้อยราย ทำให้การซ่อมบำรุงรักษาเป็นไปอย่างล่าช้า	๒.๓ ทำให้การดำเนินงานโครงการ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการที่มุ่งหวังให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจ่ายค่าบริการบำบัดน้ำเสีย ตามหลักผู้ก่อมลพิษเป็นผู้จ่าย (Polluter-Pays Principle) ๓.๑ เมื่อระบบจัดการน้ำเสียชำรุดเสียหายบางส่วนจนไม่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ แต่ยังไม่เปิดใช้งานอยู่ อาจส่งผลให้การทำงานของระบบไม่มีประสิทธิภาพหรือประสิทธิภาพลดต่ำลง อันจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพน้ำทิ้งซึ่งไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้ ๓.๒ หากเทศบาลไม่มีนโยบายหรือให้ความสำคัญในด้านงบประมาณในการซ่อมแซม ปรับปรุงและฟื้นฟูระบบ อาจมีผลทำให้ระบบไม่สามารถเปิดดำเนินการได้และต้องเป็นภาระต่อรัฐ ในการจัดหางบประมาณเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนในการซ่อมแซมและฟื้นฟูระบบอีกเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้เพื่อให้ระบบจัดการน้ำเสียสามารถใช้งานได้	
โครงการส่งเสริมการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อพัฒนาสู่เกษตรปลอดภัย ตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ -๒๕๕๙ สำนักงานปลัดกระทรวง มูลค่าโครงการ - ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ วงเงิน ๖๐ ล้านบาท - ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ วงเงิน ๒๒๔ ล้านบาท รวม ๒๘๔ ล้านบาท	๑.เป้าหมาย และตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ ของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน และของจังหวัดไม่ชัดเจน ๒.การกำหนดวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการของจังหวัดผู้รับผิดชอบโครงการ ไม่สอดคล้องและไม่สนับสนุนกับของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๓.การจัดทำแผนปฏิบัติงานตามโครงการไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน ๔.การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	๑.ทำให้ไม่สามารถประเมินผลความสำเร็จของโครงการได้ว่าเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือไม่ ๒.ทำให้กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ไม่สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา กลุ่มจังหวัดได้ ๓ ๑ จังหวัดผู้รับผิดชอบโครงการ ไม่สามารถกำหนดกิจกรรมให้สอดคล้องกับกิจกรรมของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบนได้ ๓ ๒ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ไม่สามารถทราบได้ว่ามีการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการหรือไม่ ๔.แผนปฏิบัติงานของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย ค่าเสียโอกาส
	๕.ความไม่พร้อมของการดำเนินงานโครงการของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๖.ความไม่พร้อมของแนวทางดำเนินงานโครงการของจังหวัดผู้รับผิดชอบโครงการ ๗.การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแนวทางของจังหวัดผู้รับผิดชอบโครงการ ๘.ความไม่สมบูรณ์ของระบบข้อมูลการลดการใช้สารเคมีของโครงการ	ไม่สามารถปฏิบัติได้จริง ทำให้ไม่สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ และติดตามผลการทำงานของแต่ละจังหวัดได้ ๕.การที่ไม่มีความชัดเจน หลักเกณฑ์ หรือข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ให้หน่วยงานที่ดำเนินการในแต่ละจังหวัด ดำเนินการตามแนวทางการดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดิน ทำให้การดำเนินงานดังกล่าวไม่ครบถ้วน ขาดความเป็นมาตรฐานเดียวกัน และไม่สามารถประเมินผลการดำเนินงาน และความก้าวหน้าของโครงการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบนได้ ๖.การไม่จัดทำประชาคมกับประชาชนที่อยู่ในบริเวณข้างเคียงที่ตั้งโรงงาน การจัดซื้อวัสดุที่ไม่เหมาะสมทำให้เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม และไม่มีการประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๗.การที่ไม่มีความชัดเจนในการขออนุญาตใช้พื้นที่ ไม่ได้อบรมคณะกรรมการบริหารโรงงาน และการไม่แต่งตั้งคณะที่ปรึกษาระดับอำเภอ ส่งผลต่อการไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ รวมถึงเป็นการสูญเสียงบประมาณที่ได้มีการดำเนินการโครงการไปแล้ว ๘.ทำให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามโครงการไม่มีข้อมูลที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการโครงการ ซึ่งอาจเป็นผลให้วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการมีความคลาดเคลื่อน รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการติดตามและประเมินผลโครงการไม่สามารถใช้ข้อมูลจากระบบที่มีอยู่เพื่อประกอบการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลโครงการได้อย่างเที่ยงตรง และเป็นปัจจุบัน	
โครงการส่งเสริมการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อพัฒนาสู่เกษตรปลอดภัย ตามยุทธศาสตร์การพัฒนา	๑.เป้าหมาย และตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ ของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน และของจังหวัด พะเยา และจังหวัดน่าน	๑.-๕. เกิดความไม่คุ้มค่าของเงินงบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงานงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร มีมูลค่าดังนี้ จังหวัดพะเยา ๑๐๐ ล้านบาท	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบนปีงบประมาณ ๒๕๕๘-๒๕๕๙ จังหวัดพะเยา จังหวัดแพร่ จังหวัดลำปาง จังหวัดน่าน	ไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ตามแผนการพัฒนาในกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน และไม่สามารถประเมินผลความสำเร็จของโครงการได้ ๒.การกำหนดวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการของจังหวัดพะเยา และจังหวัดแพร่ ไม่สอดคล้องและไม่สนับสนุนกับของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ ๓.จังหวัดพะเยา จังหวัดแพร่ และจังหวัดน่าน จัดทำแผนปฏิบัติงานตามโครงการไม่ครบถ้วน ชัดเจน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจนเพียงพอที่จะนำไปปฏิบัติให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๔.การดำเนินงานของจังหวัดพะเยา จังหวัดแพร่ จังหวัดลำปาง และจังหวัดน่าน ไม่เป็นไปตามแผน ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ทำให้เกษตรกรได้ใช้ประโยชน์จากโครงการล่าช้า ส่งผลต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ ๕.ความไม่พร้อมของการดำเนินงานโครงการของจังหวัดแพร่ และจังหวัดลำปาง ทำให้กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถบริหารจัดการโรงงานผลิตปุ๋ยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	จังหวัดแพร่ ๒๔ ล้านบาท จังหวัดลำปาง ๒๐ ล้านบาท จังหวัดน่าน ๒๐ ล้านบาท	
กระทรวงแรงงาน			
งานควบคุมการทำงานของคนต่างด้าว	๑.การควบคุมแรงงานต่างด้าวหลบหนีเข้าเมืองยังกระทำไม่ได้ทั่วถึง	๑.รัฐต้องสูญเสียค่าใช้จ่ายเป็นจำนวน ๓๐๗.๙๑ ล้านบาท ในการสกัดกั้น จับกุม ผลักดันและส่งกลับคนต่างด้าว	๑.รวมค่าใช้จ่ายและรายได้ที่รัฐสูญเสียเป็นจำนวน ๑,๔๓๑.๖๘ ล้านบาท
กรมการจัดหางาน	๑.๑ แรงงานต่างด้าวทำงานโดยไม่ขออนุญาตยังมีเป็นจำนวนมาก	๒.รัฐจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากแรงงานต่างด้าวได้น้อยกว่าที่ควรจะเป็น คิดเป็นเงิน ๗๙๑.๘๔ ล้านบาท	
มูลค่าโครงการ	๑.๒ แรงงานต่างด้าวที่มี		



งาน/โครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่า ความเสียหาย/ ค่าเสียโอกาส
๗๒๗.๔๖ ล้านบาท	ใบอนุญาตทำงานแล้วมีการ หลบหนีออกจากพื้นที่ที่กำหนด โดยไม่ได้รับอนุญาต	๓.รัฐต้องเสียค่าใช้จ่ายในการรักษา พยาบาลแรงงานต่างด้าวที่ไม่มีบัตรประกัน สุขภาพ คิดเป็นเงิน ๓๓๑.๘๓ ล้านบาท	
กระทรวงศึกษาธิการ			
โครงการตรวจสอบระบบ การตรวจสอบภายในของ กระทรวงศึกษาธิการ	๑.โครงสร้าง กรอบอัตรากำลังของ หน่วยตรวจสอบภายใน และ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังและระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน	๑.๑ การที่หน่วยงานไม่ได้กำหนดโครงสร้าง ของหน่วยตรวจสอบภายในไว้ใน กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการภายใน อาจ ส่งผลกระทบต่อสถานภาพและความเป็น อิสระของผู้ตรวจสอบภายใน กล่าวคือ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีระดับ ตำแหน่งต่ำกว่าหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ซึ่ง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ ๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มี อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานจริงต่ำกว่ากรอบ อัตรากำลัง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเขต พื้นที่การศึกษาส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษา ไม่ตรงตามที่กำหนดและบางหน่วยงานผู้ ตรวจสอบภายในไม่ได้รับการอบรมด้านการ ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ๑.๔ การที่กระทรวงศึกษาธิการจัดตั้งกลุ่ม ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงโดยให้ขึ้น ตรงต่อปลัดกระทรวง ซึ่งไม่มีอำนาจสั่งการ หน่วยตรวจสอบภายในอื่นในสังกัด กระทรวงศึกษาธิการได้ ทำให้การตรวจสอบ ภายในของสำนักงานปลัดกระทรวง ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันรวมทั้ง ไม่สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบให้ ครอบคลุมตามภารกิจของสำนักงาน ปลัดกระทรวงได้อย่างครบถ้วน ๑.๕ การที่สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐานจัดให้มีหน่วย ตรวจสอบภายในประจำส่วนกลางในขณะที่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาซึ่งเป็น หน่วยงานในสังกัดก็กำหนดให้มีหน่วย ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการเขต ด้วย ส่งผลต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ในภาพรวมไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๒.ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้มีประสิทธิภาพ	ทิศทางการดำเนินงานและเกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการตรวจสอบและการรายงานของผู้ตรวจสอบ ๒.๑ ผลการตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวงและระดับกรม ไม่สามารถรายงานในภาพรวมของกระทรวงศึกษาธิการ ๒.๒ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมงานในด้านต่างๆ ตามที่ได้กำหนดไว้	
โครงการหนึ่งอำเภอหนึ่งโรงเรียนในฝัน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน มูลค่าโครงการ ๒,๓๖๙.๑๙ ล้านบาท	๑.การคัดเลือกโรงเรียนเข้าร่วมโครงการฯบางอำเภอ ไม่ได้พิจารณาถึงความพร้อมความเหมาะสมของโรงเรียนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ๒.การพัฒนาการบริหารจัดการของโรงเรียน บางแห่งไม่สอดคล้องกับศักยภาพและความพร้อม ๓.ปัญหาอุปสรรคในการประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับโรงเรียนโดยโรงเรียนบางแห่งมีความเข้าใจว่าจะได้รับงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมทั้งหมด แต่ข้อเท็จจริงแล้ว โรงเรียนได้รับงบประมาณเพียงบางส่วน และยังมีปัญหาอุปสรรคในการระดมทรัพยากรจากท้องถิ่นของโรงเรียนที่แตกต่างกัน โดยบางโรงเรียนมีผู้อุปถัมภ์ด้านทุนทรัพย์น้อย ไม่	๑.ผลกระทบต่อการดำเนินงานของโครงการฯ สำหรับโรงเรียนที่มีความพร้อมสามารถพัฒนาได้ ภายหลังเข้าร่วมโครงการฯแล้วโรงเรียนมีการปรับปรุง ทั้งส่วนของคุณภาพโรงเรียนและนักเรียน ส่วนโรงเรียนที่มีความพร้อมไม่เพียงพอ ภายหลังการปรับปรุงโรงเรียนแล้วไม่ได้ดำเนินการต่อเนื่อง จึงเกิดความไม่ยั่งยืน ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณของรัฐไม่เกิดประโยชน์เท่าที่ควร ๒.ผลกระทบต่อการบริหารจัดการโรงเรียน ภายหลังเข้าโครงการฯ โรงเรียนที่มีภาระค่าใช้จ่ายที่สูงกว่ารายได้และได้รับเงินสนับสนุนจากชุมชนไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายทำให้โรงเรียนต้องก่อหนี้สินและบางโรงเรียนต้องนำเงินอุดหนุนรายหัว ซึ่งเป็นเงินที่โรงเรียนใช้จ่ายตามแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนมาใช้ชำระหนี้สิน เป็นผลให้โรงเรียนไม่สามารถดำเนินการจัดการเรียนการสอนตามแผนปกติได้อย่างเต็มที่ ซึ่งจะส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพนักเรียน ๓.ผลกระทบต่อความยั่งยืนของโครงการฯ ภายหลังการเข้าโครงการฯ โรงเรียนส่วนใหญ่มีภาระค่าใช้จ่ายจากค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น ซึ่งหากไม่มีงบประมาณสนับสนุน อาจเป็นปัญหาต่อความยั่งยืนของโครงการฯ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อควรพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	เพียงพอ จึงมีการจ่ายเงินสูงกว่ารายรับทำให้เกิดภาระหนี้สิน ๔.ปัญหาอุปสรรคในการบริหารจัดการคอมพิวเตอร์ โดยบางโรงเรียนได้รับการจัดสรรคอมพิวเตอร์ ในการพัฒนาการเรียนรู้นักเรียนได้ทันต่อการประเมินเป็นโรงเรียนต้นแบบโรงเรียนในฝัน รวมถึงการซ่อมบำรุงคอมพิวเตอร์มีความล่าช้า	๔.๑ การจัดสรรคอมพิวเตอร์ล่าช้า ส่งผลให้โรงเรียนบางแห่งที่ไม่มีเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้ ต้องยืมคอมพิวเตอร์จากโรงเรียนอื่นๆ หรือจัดหาคอมพิวเตอร์เพิ่ม ส่งผลให้โรงเรียนมีภาระหนี้สินเพิ่มขึ้น ๔.๒ การซ่อมบำรุงคอมพิวเตอร์เป็นไปอย่างล่าช้าไม่ทั่วถึง โรงเรียนจึงใช้งบประมาณของโรงเรียนดำเนินการซ่อมทั้งที่อยู่ในระยะเวลารับประกันความเสียหาย นอกจากนี้โรงเรียนไม่ทราบว่ามีบริษัทผู้ผลิตมีการรับประกันความเสียหาย ๓ ปี จึงทำให้ทางราชการเสียประโยชน์จากการใช้งบประมาณซ่อมแซมชิ้นส่วนดังกล่าว	
โครงการจัดตั้งวิทยาลัยชุมชน สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา	๑.วิทยาลัยชุมชนยังขาดข้อมูลการติดตามประเมินผล การจัดการศึกษาหลักสูตรอนุปริญญา ๒.การจัดการเรียนการสอนหลักสูตรระยะสั้นของวิทยาลัยชุมชนบางแห่งยังขาดความหลากหลายไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนด ๓.วิทยาลัยชุมชนและสถานที่จัดการศึกษาเครือข่ายบางแห่งขาดศักยภาพและความพร้อมในการจัดการเรียนการสอน นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตในเรื่องครุภัณฑ์การศึกษาบางส่วนไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์อย่างคุ้มค่าและ ขาดการควบคุมที่เหมาะสม	๑.ทำให้วิทยาลัยชุมชนขาดข้อมูลย้อนกลับที่จำเป็นต่อการพัฒนาประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน ๒.ทำให้การเปิดสอนหลักสูตรระยะสั้นของวิทยาลัยชุมชนไม่สามารถตอบสนองความต้องการของชุมชนได้อย่างกว้างขวางตามหลักการปรัชญาและความมุ่งหวังในการเป็นสถาบัน อุดมศึกษาประจำท้องถิ่นในการจัดการศึกษาและฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่ตอบสนองการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของชุมชนเป็นสำคัญ ๓.การจัดการเรียนการสอนในสถานที่ที่ขาดศักยภาพและความพร้อมย่อมส่งผลด้านลบต่อภาพลักษณ์ของวิทยาลัยชุมชน และอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพมาตรฐานในการจัดการเรียนการสอน	
กระทรวงสาธารณสุข			
โครงการจัดตั้งศูนย์เทคโนโลยีชีวภาพด้านการแพทย์และสาธารณสุข	๑.ผลการดำเนินงานของกิจกรรมหรืองานวิจัยและพัฒนาภายใต้โครงการยอวยยังไม่แล้วเสร็จตาม	๑.ผลงานการวิจัยและพัฒนาที่สำคัญซึ่งยังไม่แล้วเสร็จหรือยังไม่สามารถนำไปสู่การใช้ประโยชน์ ทำให้เงินงบประมาณบางส่วนที่	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์	เป้าหมายภายในระยะเวลาของโครงการ ๒.ผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์จากงานวิจัยและพัฒนาที่แล้วเสร็จ ยังไม่สามารถถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่หน่วยงานอื่น หรือนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ทางการแพทย์และสาธารณสุขได้อย่างต่อเนื่องตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	๑.ในการลงทุนพัฒนาเทคโนโลยียังไม่เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ สำหรับโครงการที่มีผลงานการวิจัยและพัฒนาแล้วเสร็จพร้อมไปสู่การเผยแพร่ให้เกิดประโยชน์ ได้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไปแล้วทั้งสิ้น ๒๘๐.๘๗ล้านบาท ๒.ประชาชนหรือผู้เจ็บป่วยต้องสูญเสียโอกาสในการรับประโยชน์จากการใช้ชีวภัณฑ์ทางการแพทย์ในการป้องกันควบคุม รักษาโรค และการหลีกเลี่ยงอันตรายจากสารพิษ รวมทั้งไม่สามารถลดการนำเข้าชีวภัณฑ์ตามชนิดที่โครงการมีการวิจัยและพัฒนา ซึ่งมีมูลค่าการนำเข้าตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๕-๒๕๕๗ เป็นจำนวนเงินประมาณ ๘๕๑.๔๒ ล้านบาท	
การดำเนินงานโครงการตลาดสดนำซื้อ (Healthy Market) ๑) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น ๒) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด ๓) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม ๔) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกาฬสินธุ์ มูลค่างานโครงการ ๑๔.๒๔ ล้านบาท	๑.การประเมินตลาดประเภทที่ ๑ ที่ได้รับการยกระดับเป็น “ตลาดสดนำซื้อ (Healthy Market)” ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ดังนี้ ๑.๑ ผลการพัฒนาและยกระดับตลาดสดนำซื้อไม่คุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑.๒ การดำเนินโครงการไม่บรรลุผลตามเป้าหมาย ๑.๓ ตลาดสดนำซื้อที่ผ่านการประเมินเป็นระดับดีและดีมาก ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด (ผ่านเกณฑ์โดยมีเงื่อนไข) ๑.๔ อาหารที่จำหน่ายในตลาดสดนำซื้อไม่มีสารปนเปื้อน	๑-๑-๒ ตลาดสดนำซื้อที่ผ่านเกณฑ์การพัฒนาและยกระดับตลาดสดนำซื้อ แต่ยังไม่มีการพัฒนาและยกระดับอย่างก้าวหน้าตามเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้น เช่น ยังไม่มีบ่อนัดกุมฝอยและดักไขมันส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมต่อชุมชน ๑.๓ การประเมินการพัฒนาตลาดเพื่อยกระดับให้เป็นตลาดสดนำซื้อ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ แต่ได้รับการประเมินให้เป็นตลาดสดนำซื้อระดับพื้นฐานระดับดี และระดับดีมาก ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจตลาดเคลื่อนว่าตลาดสดนำซื้อดังกล่าวเป็นแหล่งซื้อขายที่น่าเชื่อถือ และเข้าใจว่าอาหารสดที่วางขายในตลาดมีความปลอดภัยตามที่กระทรวงสาธารณสุขให้การรับรอง ๑.๔.๑ การที่ตลาดสดได้รับป้ายตลาดสดนำซื้อ แต่อาหารที่จำหน่ายยังมีสารปนเปื้อนอยู่นั้น ทำให้ขาดความเชื่อถือในป้ายที่ตลาดได้รับการยกระดับเป็นตลาดสดนำซื้อ ๑.๔.๒ อาหารที่จำหน่ายไปยังผู้บริโภคแล้วมีสารปนเปื้อนในปริมาณสูง อาจทำให้เป็น	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
		อันตรายโดยเฉียบพลันได้ เช่น สารโซเดียมไฮโดรซัลไฟด์ (สารฟอกขาว) สารฟอร์มาลิน และยาฆ่าแมลง เป็นต้น	
กระทรวงอุตสาหกรรม			
การตรวจสอบประเมินผลสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) วงเงินงบประมาณ ปี ๒๕๕๕-๒๕๕๖ ๑๑,๗๗๑,๗๔ ล้านบาท	๑. คณะกรรมการบริหารสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังกำหนดระเบียบไม่ครบถ้วน และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกำหนดระเบียบไม่สอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการบริหารฯ และพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. การดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนร่วมลงทุนของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๕๓	๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการลงทุน การให้ความอุดหนุน หรือการให้ความช่วยเหลือจากเงิน กองทุน หรือการเข้าร่วมกิจการหรือถือหุ้น เป็นไปโดยไม่มีระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการทำให้การใช้จ่ายเงินของ สสว. มีความไม่ถูกต้องและไม่เหมาะสมหลายรายการ นอกจากนี้การกำหนดระเบียบ สสว. ว่าด้วย คำตอบแทนค่ารับรอง และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อกำหนดเงินรับรองประจำตำแหน่งของผู้อำนวยการ และรองผู้อำนวยการ และกำหนดการจ่ายเงินเป็นค่านามบัตรและบัตรอวยพรไม่สอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการบริหารฯ สสว. ว่าด้วยการรับและเบิกจ่ายเงินกองทุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๕๔ ทำให้เป็นการต่องบประมาณแผ่นดินและเป็นการกระทำที่ไม่ชอบด้วยพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. การดำเนินงานของกองทุนร่วมลงทุนตามมติคณะรัฐมนตรียังไม่บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ โดยเป็นการเข้าร่วมลงทุนกับผู้ประกอบการ SMEs เพียงส่วนน้อย จำนวน ๕๕ ราย โดยเป็นกลุ่มธุรกิจที่มีผลการดำเนินงานค่อนข้างดีและกลุ่มธุรกิจที่ประสมภยสินามิ ในขณะที่ผู้ประกอบการ SMEs ส่วนใหญ่ของประเทศมีอยู่ถึง ๒,๒๓๙,๒๔๐ แห่ง โดยเฉพาะผู้ประกอบการ SMEs ในระดับรากหญ้าที่ประสบปัญหาแท้จริงยังไม่ได้รับการส่งเสริมและช่วยเหลืออย่างจริงจัง และที่สำคัญยังไม่มีผู้ประกอบการ SMEs รายใดที่ได้รับการร่วมลงทุนจากกองทุนร่วมลงทุนดังกล่าว สามารถพัฒนาตนเองเข้าระดมเงินทุน (Equity Financing) จากตลาดหลักทรัพย์ MAI หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	๒. ค่าใช้จ่ายที่จ่ายโดยไม่มีระเบียบให้ปฏิบัติ และ ไม่เหมาะสม จำนวน ๒,๕๐๐ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๓.การลงทุนจัดตั้งบริษัทจำกัด ไม่สอดคล้องกับภารกิจและวัตถุประสงค์ของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ๓.๑ บริษัท ห้องปฏิบัติการกลาง (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่ง สสว. ถือหุ้นร่วมกับกระทรวงการคลังในอัตราส่วน ๕๑ : ๔๙ ปฏิบัติผิดสัญญากู้ยืมเงินกับกระทรวงการคลัง และเป็นการกู้ยืมเงินจากงบกลางโดยไม่มีกฎหมายหรือระเบียบ ๔.การใช้จ่ายเงินของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่เหมาะสม ไม่ประหยัดและไม่คุ้มค่า	แม้แต่รายเดียว และ สสว.ได้นำเงินงบประมาณกองทุนร่วมลงทุนส่วนหนึ่งไปใช้ในการบริหารจัดการกองทุนร่วมลงทุน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ครุภัณฑ์ การบริหาร การตลาด ด้านปฏิบัติการ ประชาสัมพันธ์ และเบ็ดเตล็ด โดยไม่มีระเบียบให้ปฏิบัติ และเป็นการกระทำที่ไม่เหมาะสมโดยเฉพาะค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรซึ่งไม่ได้อยู่ในกรอบอัตราค่าจ้างของ สสว. ๓.๑ บริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นจำนวน ๖ แห่ง มีจำนวนถึง ๕ แห่งที่มีผลประกอบการขาดทุนจำนวนมาก และไม่ประสบความสำเร็จในเชิงธุรกิจ ในจำนวนนี้มีบริษัทจำกัด ๒ แห่ง ที่มีปัญหาทางการเงินมาก จนถึงขั้นต้องปิดบริษัท ทำให้ สสว. และเงินงบประมาณของแผ่นดินที่นำไปลงทุนได้รับความเสียหายจากผลขาดทุนที่เกิดขึ้นเป็นเงินจำนวนมาก ๓.๑ บริษัทฯ ไม่มีงบการเงินงวดปี ๒๕๕๗-๒๕๕๘ ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองแล้วส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อ ๗ แห่งสัญญากู้ยืมเงิน และการกู้ยืมเงินจากงบกลาง ไม่มีความหมายหรือระเบียบให้ปฏิบัติ ๔.๑ มีการใช้จ่ายเงินโดยให้บริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง บริหารจัดการโครงการของ สสว.จำนวน ๕ โครงการ รวมเป็นเงิน ๓๙๙.๙๐ ล้านบาท โดยมีการตัดจ่ายเงินไว้ที่ สสว. เป็นเงิน ๔.๖๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นการกระทำที่ไม่เหมาะสม เอื้อประโยชน์ให้กับบริษัทฯ และ มีการแบ่งแยกวงเงินดำเนินการหลายครั้ง และมีการจ่ายเงินสนับสนุนบริษัทเอกชนอีกแห่งหนึ่ง จำนวน ๔โครงการ รวมเป็นเงิน ๒๑๐ ล้านบาท โดยมีการตัดจ่ายเงินค่าติดตามโครงการไว้ที่ สสว. เป็นเงิน ๐.๖๕ ล้านบาท นอกจากนี้ ยังมีรายจ่ายค่าเช่าเพื่อใช้เป็นสำนักงานของ สสว. ตั้งแต่ ปี ๒๕๕๗-๒๕๕๐ รวมเป็นเงิน ๔๙.๓๐ ล้านบาท และค่าตกแต่งสำนักงานตั้งแต่ปี ๒๕๕๗-๒๕๕๐	๓.งบประมาณที่เรียกให้มีการชดเชยและนำเงินสงคืน จำนวน ๗๘๓.๘๔ ล้านบาท ๓.๑ งบประมาณที่เรียกให้มีการชดเชยและนำสงคืน จำนวน ๑,๗๐๐ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
	๕.การบริหารงานพัสดุของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่มีประสิทธิภาพ ๖.การดำเนินงานของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ๗.งบการเงินของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่ได้ผ่านการตรวจสอบและรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	รวมเป็นเงิน ๘๒.๘๐ ล้านบาท โดยที่สัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าระยะสั้นเพียง ๓ ปี เท่านั้น ส่วนรายจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ ตั้งแต่ปี ๒๕๕๕-๒๕๕๐ รวมเป็นเงิน ๑๕๔.๘๖ ล้านบาท เป็นเงินจำนวนที่สูงมาก และยังมีรายจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาเป็นเงินจำนวนมาก และมีการใช้จ่ายงบกลางโดยไม่มีโครงการรองรับ และไม่ผ่านการวิเคราะห์ความเหมาะสมและจัดลำดับความสำคัญ ๕.การจัดซื้อจัดจ้างของ สสว. มีความล่าช้า และไม่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ มีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษบ่อยครั้งโดยไม่มีเหตุผลสมควร และมีการต่ออายุสัญญาโดยไม่เหมาะสมทำให้รัฐต้องเสียประโยชน์จากค่าปรับผิดสัญญา และมีการแบ่งวงเงินดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้อยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการ สสว. หลายครั้ง นอกจากนี้มีการจัดจ้างในราคาสูงเกินราคากลางตามความเป็นจริงและการควบคุมพัสดุ คุรุภัณฑ์ไม่รัดกุม ๖.การจัดสรรเงินงบประมาณของ สสว. ปี ๒๕๕๗-๒๕๕๙ ไม่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปี พ.ศ. ๒๕๕๗-๒๕๕๙ หลายรายการทำให้ไม่สามารถเชื่อมโยงความสำเร็จของงานหรือโครงการที่ดำเนินการไปสู่ความสำเร็จของแผนงาน และไม่สามารถเชื่อมโยงไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายของยุทธศาสตร์ได้อย่างชัดเจน ๗.งบการเงินของ สสว. ตั้งแต่เริ่มก่อตั้งสำนักงานในปี ๒๕๔๔ จนถึงปี ๒๕๕๐ ยังไม่ผ่านการตรวจสอบและรับรองงบการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๕.มีการจัดจ้างในราคาสูงเกินราคากลาง จำนวน ๙.๒๒ ล้านบาท
โครงการจัดตั้งศูนย์บริหารจัดการวัสดุเหลือใช้อุตสาหกรรม กรมโรงงานอุตสาหกรรม	การดำเนินงานของศูนย์บริหารจัดการวัสดุเหลือใช้อุตสาหกรรมไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมโรงงานอุตสาหกรรมได้กำหนดไว้		



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
วงเงินงบประมาณ ๑,๕๕๖.๗๐ ล้านบาท	๑.ศูนย์บริหารจัดการวัสดุเหลือใช้อุตสาหกรรม (เตาเผาขยะอุตสาหกรรม) บางปู จังหวัดสมุทรปราการ ๒.ศูนย์บริหารจัดการวัสดุเหลือใช้อุตสาหกรรมบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร	๑.๑ การหยุดดำเนินการเตาเผาฯ ตามหลักการทำงานวิชาการแล้วมีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่เตาเผาเป็นมูลค่าสูง ๑.๒ กากอุตสาหกรรมอันตรายไม่ได้ถูกกำจัดโดยวิธีการเผาที่อุณหภูมิสูงก่อให้เกิดมลพิษต่อสิ่งแวดล้อม ๑.๓ ยังไม่สามารถเป็นโครงการนำร่องที่จะให้เอกชนเข้ามาลงทุนดำเนินการเตาเผาขยะอุตสาหกรรมในพื้นที่อื่นๆ ต่อไปได้ ๒.การใช้ประโยชน์จากระบบที่ปรับปรุงใหม่ยังไม่คุ้มค่าต่อการลงทุนและไม่สามารถกำจัดและบำบัดของเสียจากโรงงานอุตสาหกรรมได้อย่างถูกต้อง ครอบคลุม	๑.มีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่เตาเผาเป็นมูลค่าประมาณ ๓๑ ล้านบาท
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ			
โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์ควบคุมและสั่งการจราจร และระบบควบคุมสั่งการจราจร กองบังคับการตำรวจจราจร มูลค่าโครงการ ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์ควบคุมและสั่งการจราจร จำนวนเงิน ๓๕๗.๘๒ ล้านบาท	๑.ระบบควบคุมสั่งการจราจรจำนวน ๔ ระบบ ใช้ประโยชน์ไม่เต็มทั้งระบบเป็นการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่คุ้มค่า ๑.๑ ระบบวิทยุสื่อสาร มีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มทั้งระบบ ดังนี้ ๑.๑.๑ ระบบ Conventional Radio พบว่ามีวิทยุสื่อสารแบบย้ายที่ได้จำนวน ๒ รายการ จากที่จัดซื้อ ๓ รายการ มีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มที่ คือ รุ่น GM ๓๐๐ จัดซื้อ ๙๐ เครื่อง ไม่ได้ใช้งาน ๒๐ เครื่อง รุ่นที่สามารถรับฟังสัญญาณคลื่น UHF ได้ จัดซื้อ ๒๖ เครื่อง ไม่ได้ใช้งาน ๙ เครื่อง คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๒๒ และร้อยละ ๓๔.๖๒ ตามลำดับ มูลค่า ๐.๕๙ ล้านบาท ๑.๑.๒ ระบบ Digital Trunked Radio พบที่มีการจัดซื้อ ๓ แบบ คือ วิทยุสื่อสารแบบมือถือ จัดซื้อ ๑๑๔ เครื่อง ไม่ได้ใช้งาน ๑๑๑ เครื่อง วิทยุสื่อสารแบบติดรถยนต์จัดซื้อ ๑๐ เครื่อง ไม่ได้ใช้งาน ๙ เครื่อง และวิทยุสื่อสารแบบย้ายที่ได้จัดซื้อ ๕ เครื่อง ไม่ได้ใช้งาน ๑ เครื่อง คิดเป็น ร้อยละ	๑.ทำให้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินงานโดยไม่เป็นตามวัตถุประสงค์โครงการฯ	๑.ระบบควบคุมสั่งการจราจรในส่วนที่ไม่ได้ใช้งาน มีมูลค่ารวมทั้งสิ้นประมาณ ๖๓.๖๐ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
๒. ค่าจัดซื้อระบบควบคุมสั่งการจราจรถนนสายหลัก กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน ๑ ระบบ จำนวนเงิน ๓๘๔.๔๐ ล้านบาท ประกอบด้วยระบบย่อย ๕ ระบบ คือ ๒.๑ ระบบวิทยุสื่อสาร ๒.๒ ระบบป้ายสลัข้อความ ๒.๓ ระบบเตือนเหตุปัญหารถจราจรแออัด ๒.๔ ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์สถิติสถานภาพจราจร	๔๗.๓๗ ๔๐ และ ๒๐ ตามลำดับมูลค่า ๑๓.๖๕ ล้านบาท ๑.๒ ระบบเตือนเหตุปัญหารถจราจรแออัด มีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มทั้งระบบ กล่าวคือ ระบบดังกล่าวจะประกอบด้วยแผนที่กราฟฟิก ซึ่งแสดงสถานภาพการจราจรในภาพรวมเป็นสัญญาณไฟสีต่างๆ และจอมอนิเตอร์ซึ่งแสดงสถานภาพการจราจรในแต่ละจุด เจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่ใช้ประโยชน์เพียงในส่วนของกล้องโทรทัศน์วงจรปิด แต่ในส่วนแผนที่กราฟฟิกนั้นไม่มีการใช้ประโยชน์ หรือใช้ประโยชน์น้อยมาก นอกจากนี้ กล้องโทรทัศน์วงจรปิดที่มีอยู่ทั้งหมด ๑๗ ทางแยก ชำรุดเสียหายจำนวน ๒ ทางแยก จึงไม่สามารถส่งสัญญาณภาพและแผนที่กราฟฟิกมายังศูนย์ควบคุมและสั่งการจราจร (บก.๐๒) ได้ ระบบในส่วนที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์มีมูลค่า ๔๐.๔๐ ล้านบาท และจอมอนิเตอร์ ๑๐ จอ ที่ได้จัดซื้อตามโครงการนี้ มูลค่า ๐.๕๕ ล้านบาท ไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์ ๒. ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์สถิติสถานภาพจราจร มีการใช้ประโยชน์ไม่เต็มทั้งระบบ คือ มีซอฟต์แวร์ประยุกต์ที่ไม่เคยใช้งานตั้งแต่ติดตั้งมาจำนวน ๗ ระบบ (ระบบใหญ่ ๔ ระบบ และระบบย่อย ๓ ระบบ) และซอฟต์แวร์ประยุกต์ที่เคยใช้งานแต่ปัจจุบันเลิกใช้งาน จำนวน ๑ ระบบ รวมมูลค่า ๘.๓๗ ล้านบาท		



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
๒.๕ ระบบรายงานข่าวและประชาสัมพันธ์ ๓.ค่าจ้างที่ปรึกษาให้คำแนะนำปรึกษาสำหรับกำกับดูแล และช่วยตรวจรับงานเป็นจำนวนเงิน ๔ ล้านบาท	๓.ระบบรายงานข่าวและประชาสัมพันธ์ ไม่มีการใช้ประโยชน์จากระบบ คือ ไม่เคยนำ Fax Server มาเป็นอุปกรณ์สนับสนุนการทำงานตั้งแต่ติดตั้งมาและไม่ได้นำข้อมูลสถานภาพจราจรจากซอฟต์แวร์ประยุกต์ระบบข้อมูลรายงานข่าวและประชาสัมพันธ์มาใช้ประโยชน์ นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตในเรื่องที่ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการและไม่มี การติดตามประเมินผลการดำเนินงานของโครงการ	ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการดำเนินงานโครงการมีปัญหา อุปสรรคหรือสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้หรือไม่และคุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่รัฐต้องจ่ายไปหรือไม่ เพียงใด	
สำนักนายกรัฐมนตรี			
การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาศักยภาพของหมู่บ้านชุมชน (SML)	๑.การดำเนินงานของหมู่บ้าน/ชุมชนยังไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๒.การปฏิบัติงานของคณะทำงานของหมู่บ้านชุมชนไม่สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานโครงการ	๑.ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวนมากไม่เกิดประโยชน์กับประชาชนอย่างคุ้มค่า ๒.การใช้จ่ายเงินอย่างไม่รอบคอบก่อให้เกิดความสูญเปล่า ๓.การสร้างเสริมความเข้มแข็งของหมู่บ้านชุมชนและการพัฒนาระบบประชาธิปไตยแบบมีส่วนร่วมยังไม่อาจบรรลุผลสำเร็จ	คณะทำงานของหมู่บ้านชุมชนจำนวน ๑๑๗ แห่ง ที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินรวมเป็นเงิน ๑๖.๒๐ ล้านบาท
โครงการร่วมระหว่างกระทรวง			
โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๑.สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดนครพนม ๒.สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดมุกดาหาร	๑.การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเป้าหมายโครงการ ๒.การเจาะบ่อน้ำบาดาลไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของโครงการ - ความลึกของบ่อน้ำบาดาลที่วัดได้น้อยกว่าความลึกที่ระบุไว้ในรายงานประวัติบ่อน้ำบาดาล - การเจาะบ่อน้ำบาดาล ๒ บ่อใน ๑ โครงการ	๑.โครงการยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภคให้แก่ประชาชนได้ ๒.อาจทำให้การออกแบบก่อสร้างระบบประปาไม่สอดคล้องกับข้อมูลตามข้อเท็จจริงและอาจทำให้ราชการสูญเสียงบประมาณหากนำเศษวัสดุต่างๆขึ้นจากบ่อน้ำบาดาลไม่หมดและไม่สามารถนำเครื่องสูบน้ำหย่อนลงไปได้ นอกจากนั้น การเจาะบ่อน้ำบาดาล ๒ บ่อใกล้เคียงกันอาจเป็นน้ำบาดาลแหล่งเดียวกัน อาจมีปัญหาแย่งน้ำกันเองระหว่างบ่อและเป็นการสูญเสียงบประมาณค่าเจาะบ่อมากกว่าที่ควรจะเป็น	- ๒.งบประมาณที่ใช้ในการเจาะบ่อน้ำบาดาลจำนวน ๐.๑๔ ล้านบาท



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียหายโอกาส
กระทรวงมหาดไทย ๑.สำนักงานท้องถิ่น จังหวัดนครพนม ๒.สำนักงานท้องถิ่น จังหวัดมุกดาหาร มูลค่างานโครงการ ๘๔๗.๗๑ ล้านบาท	๓.ระบบประปาที่ก่อสร้างแล้วเสร็จ ทั้งระบบแต่ยังไม่ได้ใช้งาน นอกจากนี้ ยังมีข้อสังเกตในเรื่องต่อไปนี้ ๑.การก่อสร้างประเภทเดียวกัน แต่ละ อบต.กำหนดระยะเวลา แล้วเสร็จไม่เท่ากัน ๒.การดำเนินการจัดจ้างไม่ถูกต้อง ๒.๑ การคิดค่าปรับไม่ถูกต้อง ๒.๒ การทำสัญญาไม่เป็นไปตามประกาศประกวดราคา ๒.๓ ไม่เรียกคืนเงินค่าเสาเข็ม กรณีความยาวของเสาเข็มน้อยกว่าที่กำหนด ๒.๔ งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามสัญญา และมีความชำรุดเสียหาย	๓.ประชาชนสูญเสียโอกาสที่จะได้นำน้ำเพื่อการอุปโภคบริโภค และยังไม่สามารถแก้ไข ปัญหาการขาดแคลนน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภคตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๒.๑ ทำให้ราชการเสียหาย จำนวน ๐.๐๖ ล้านบาท ๒.๒ ทำให้ราชการเสียหาย จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท ๒.๓ ทำให้ราชการเสียหาย จำนวน ๐.๐๗ ล้านบาท ๒.๔ ทำให้ราชการเสียหาย จำนวน ๐.๐๒ ล้านบาท	๓.งบประมาณที่จ่ายไปแล้วยังไม่เกิด ประโยชน์ตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการ คิดเป็นเงิน ๒๓.๔๘ ล้านบาท ๒.การดำเนินการจัด จ้างไม่ถูกต้อง ทำให้ ราชการเสียหายรวม เป็นเงิน ๐.๑๙ ล้านบาท
การตรวจสอบการใช้ จ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือผู้ ประสพกรณีพิบัติภัยใน ๖ จังหวัดภาคใต้ กระทรวงวัฒนธรรม สำนักงานพระพุทธศาสนา แห่งชาติ	๑.สำนักงบประมาณจัดสรร งบประมาณให้สำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติ เป็นค่า บุรณะ ซ่อมแซมสิ่งก่อสร้างของที่ พักสงฆ์เจริญธรรมกมล จำนวน เงิน ๕.๓๑ ล้านบาท ไม่ได้ระบุ รายละเอียด โดยได้โอนเงินเข้า บัญชีของที่พักสงฆ์กมล ซึ่งได้ จ่ายเป็นค่าซื้อที่ดิน ค่าก่อสร้าง ซ่อมแซมอาคารสิ่งก่อสร้างต่าง ๆ จำนวน ๒.๓๐ ล้านบาท (สมทบ กับที่ได้รับบริจาคอีกรวมเป็นเงิน ๓.๗๙ ล้านบาท) มีเงินคงเหลือ จำนวน ๓.๐๔ ล้านบาท (รวม ดอกเบี้ย) ๒.มีการจัดซื้อที่ดินที่มี ส.ค.๑ มี เจ้าของ ๔ คน ยังไม่มีการแบ่งแยก ที่ดิน และสัญญาซื้อขายได้ทำ กันเองโดยไม่ไปทำสัญญาซื้อขาย ที่สำนักงานที่ดินอำเภอ ดังนั้น	๑.การที่สำนักงบประมาณ ไม่แจ้ง รายละเอียดการ อนุมัติเงินงบประมาณว่าให้ นำไปจ่ายรายการใดบ้าง และสำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติ โอนเงินผ่านบัญชี ของที่พักสงฆ์โดยตรง โดยไม่มีการ แนะนำแก่พระภิกษุ ซึ่งไม่เข้าระเบียบของ ทางราชการในการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ยาก แก่การตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน เนื่องจาก ไม่มีการจัดทำสัญญาจ้าง และไม่มีแบบรูป รายการให้ตรวจสอบ และอาจมีการนำเงิน งบประมาณและเงินบริจาคไปใช้จ่าย ไม่คุ้มค่างบเงินที่ได้ ๒.อาจมีปัญหาเรื่องกรรมสิทธิ์ที่ดิน	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
สำนักงานพระพุทธศาสนา จังหวัดภูเก็ต กระทรวงมหาดไทย สำนักงานจังหวัดระนอง ที่ทำการปกครองจังหวัด ระนอง	ที่พักรังยังมีไม่ได้กรรมสิทธิ์ใน ที่ดินที่ซื้อขายกัน ๑. สดก. ๑๓ (จังหวัดสุราษฎร์ธานี) ได้ตรวจสอบการจ่ายเงินเพื่อ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติภัย ใน ๖ จังหวัดภาคใต้ ในส่วนของ เอกชนเปิด Website เพื่อรับเงิน บริจาคที่พักรังจังหวัดระนอง จังหวัดภูเก็ต ผลการตรวจสอบ พบว่า ๑.๑ มีการรับเงินบริจาคเข้า บัญชีส่วนตัว รอนายก อบต.กมลา จำนวนเงิน ๑๔,๘๗ ล้านบาท เพื่อ บูรณะวัดบ้านกมลา โดยวัดไม่มี ส่วนเกี่ยวข้องหรือรู้เห็นในการรับ บริจาค แต่อย่างใด ๑.๒ มีการนำเงินที่ได้รับบริจาค ไปใช้จ่ายโดยไม่มีการทำสัญญา จ้าง จำนวนเงิน ๑๓.๖๔ ล้านบาท ๑. ที่ทำการปกครองจังหวัดระนอง ได้มอบเงินที่ได้รับบริจาคจาก หน่วยงานราชการ และเอกชนต่าง ๆ ให้แก่สำนักงานจังหวัดระนอง ๑๐๐,๐๐๐.- บาท โดยสำนักงาน จังหวัดระนองได้นำไปจ่ายเป็น ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ และค่า รับรอง ไม่ได้จ่ายเพื่อการช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยโดยตรง ๑. การใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบ ภัยพิบัติภัยใน ๖ จังหวัดภาคใต้ ในส่วนของ การให้ความช่วยเหลือ เป็นบ้านพักถาวรให้แก่ ผู้ประสบภัยของหน่วยราชการ หลายหน่วยงานของจังหวัดระนอง ซึ่งมีผู้ประสบภัยที่บ้านพังเสียหาย ทั้งหมด จำนวน ๒๓๕ หลัง และ เสียหายบางส่วน จำนวน ๑๓๐ หลัง มีมูลค่าความเสียหายทั้งสิ้น ประมาณ ๔๕.๒๕ ล้านบาท ทาง ราชการจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการให้ความช่วยเหลือ	๑. อาจมีการนำเงินบริจาคไปใช้จ่ายไม่คุ้มค่า กับเงินที่ได้รับ และส่งผลกระทบต่อทัศนคติ ของประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหาร จัดการของภาครัฐและกระทบต่อการสนอง ความต้องการของประชาชน ๑. อาจมีการนำเงินบริจาคไปใช้จ่ายไม่คุ้มค่า กับเงินที่ได้รับ และส่งผลกระทบต่อทัศนคติ ของประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหาร จัดการของภาครัฐและกระทบต่อการสนอง ความต้องการของประชาชน ๑. อาจมีการนำเงินบริจาคไปใช้จ่ายไม่คุ้มค่า กับเงินที่ได้รับ และส่งผลกระทบต่อทัศนคติ ของประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหาร จัดการของภาครัฐและกระทบต่อการสนอง ความต้องการของประชาชน	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๖ ไว้ ซึ่งจังหวัดระนองได้ให้ความช่วยเหลือโดยการ ๑.๑ จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อชดเชยให้กับผู้ประสบภัยที่ไม่ต้องการบ้านพักถาวร จำนวน ๔๘ ราย เป็นเงิน ๑.๓๙ ล้านบาท ๑.๒ สร้างบ้านพักถาวร จำนวน ๑๖๗ หลัง ในพื้นที่ ๒ อำเภอ คือ กิ่งอำเภอสุขสำราญ จำนวน ๑๔๕ หลัง และอำเภอกะเปอร์ จำนวน ๔๒ หลัง ผลการตรวจสอบ พบว่า มีการช่วยเหลือไม่เป็นที่พอใจตามหลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนดและมีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าการพิจารณาให้การช่วยเหลือของคณะกรรมการที่แต่งตั้งอาจก่อให้เกิดการเสียหายต่อรัฐได้ ๒. ที่ทำการปกครองจังหวัดระนองได้รับเงินบริจาค เป็นเงิน ๙.๑๒ ล้านบาท โดยนำไปใช้จ่ายดังนี้ ๒.๑ บริจาคแก่ผู้ประสบภัย โดยผู้ว่าราชการจังหวัดระนองได้มอบอำนาจให้นายอำเภอแต่ละอำเภอในพื้นที่ประสบภัยมีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินแล้วรายงานการใช้จ่ายเงินให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ พบว่าไม่ได้นำเงินที่ได้รับบริจาคส่งกองทุนช่วยเหลือ ผู้ประสบสาธารณภัย สำนักนายกรัฐมนตรี รวมเป็นเงิน ๗.๖๔ ล้านบาท ๒.๒ การจ่ายเงินบางกรณีมีการนำไปจ่ายนอกเหนือจากรายจ่ายที่ระเบียบกำหนดไว้ ๒.๓ การใช้จ่ายเงินไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค จำนวนเงิน ๑ ล้านบาท	๑. ที่ทำการปกครองอำเภอสุขสำราญ ได้รับเงินบริจาคจำนวน	๑. นำเงินบริจาคไปใช้จ่ายไม่คุ้มค่ากับเงินที่ได้รับและส่งผลกระทบต่อทัศนคติของ	



งานโครงการ	ประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกต	ผลกระทบ/ความเสียหาย	ประมาณการมูลค่าความเสียหาย/ค่าเสียโอกาส
กระทรวงการคลัง สำนักงานธนารักษ์พื้นที่พังงา	๐.๗๖ สำนับาท นำไปจ่ายโดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ช่วยเหลือผู้ประสบภัยโดยตรง จำนวน ๐.๔๑ สำนับาท ๑.การใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติใน ๖ จังหวัดภาคใต้ ในส่วนของการจัดสรรบ้านพักถาวรที่สร้างด้วยเงินบริจาคในที่ดินราชพัสดุ ของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พังงา ผลการตรวจสอบพบว่า ๑.๑ การจัดสรรบ้านพักถาวรองค์กรเอกชน มูลนิธิต่าง ๆ บริจาคเงินเพื่อสร้างบ้านพักถาวรจำนวน ๖๒๙ หลัง และได้จัดสรรให้ผู้ประสบภัยเข้าพักอาศัยจำนวน ๖๐๖ หลัง เหลือยังไม่จัดสรร จำนวน ๒๓ หลัง ๑.๒ การทำสัญญาเช่าที่ดินจำนวนบ้านจัดสรรให้พักอาศัย ๖๐๖ หลัง สำนักงานธนารักษ์พื้นที่พังงาได้ทำสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ จำนวน ๑๗๘ ราย อยู่ระหว่างจัดทำสัญญา จำนวน ๔๒๘ ราย ๑.๓ การจัดเก็บค่าเช่าที่ดิน ในปีงบประมาณ ๒๕๔๙ มีผู้ค้างชำระค่าเช่าที่ดิน จำนวน ๑๓๖ ราย ๑.๔ มีการนำบ้านไปขายหรือให้ผู้อื่นเช่า จากการสอบถาม ผู้เช่าพักอาศัยในบ้านพักถาวรที่สร้างด้วยเงินบริจาคในที่ดิน ราชพัสดุ จำนวน ๖๙ ราย พบว่า ได้มีการโอนเปลี่ยนสิทธิพักอาศัยในบ้านพักถาวรที่สร้างในที่ดินราชพัสดุ โดยได้ขายบ้านให้บุคคลอื่น ๒ ราย และให้บุคคลอื่นเช่าอาศัย โดยเก็บค่าเช่าเป็นรายเดือนจำนวน ๒๐ ราย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามสัญญาเช่า	๑.ประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหารจัดการของภาครัฐและกระทบต่อการสนองความต้องการของประชาชน ๒. นำเงินบริจาคไปใช้จ่ายไม่คุ้มค่ากับเงินที่ได้รับ และส่งผลกระทบต่อนักศนคติของ ๑.ประชาชนในท้องถิ่นต่อการบริหารจัดการของภาครัฐและกระทบต่อการสนองความต้องการของประชาชน	

๖. ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง

วินัยทางงบประมาณและการคลังถือเป็นมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การใช้จ่ายเงินของแผ่นดินมีวินัยและเกิดประโยชน์สูงสุด หากเจ้าหน้าที่กระทำการฝ่าฝืนมาตรการดังกล่าวถือว่ามีความผิดและต้องรับโทษปรับทางปกครอง

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรกำกับและชี้ขาดสูงสุดในกระบวนการทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง และให้คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งมีหน้าที่พิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้นแก่เจ้าหน้าที่หรือพนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการดังกล่าว โดยให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนเป็นกลไกสำคัญในการทำสำนวน รวบรวมข้อเท็จจริง และเสนอความเห็นโดยอิสระแก่คณะกรรมการวินัยฯ

ซึ่งตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดให้สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลัง มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินการในเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังในเรื่องดังต่อไปนี้

๑) ดำเนินการเกี่ยวกับงานรับเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง การสอบสวน สรุปสำนวน การทำความเข้าใจ การสนับสนุนงานใต้สวน การพิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้นของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง การบังคับโทษปรับทางปกครองตามคำวินิจฉัย และติดตามผลการปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ดำเนินการเกี่ยวกับงานเลขานุการงานการประชุมของคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณ

และการคลัง ศึกษา ค้นคว้าและเสนอความเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุงมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินภาครัฐของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเผยแพร่คำวินิจฉัยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) ควบคุมและติดตามเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณีที่น่าสงสัยเป็นรายได้แผ่นดิน

ดังนั้น สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังจึงมีหน้าที่รับผิดชอบในการสนับสนุนการดำเนินงานของทุกองค์กรที่เกี่ยวข้องในกระบวนการพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง และปัจจุบันรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๒๕๓ ได้บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจแต่งตั้งคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังที่เป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่วินิจฉัยการดำเนินการที่เกี่ยวกับวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ และให้คดีที่พิพาทเกี่ยวกับคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังในเรื่องดังกล่าวเป็นคดีที่อยู่ในอำนาจของศาลปกครอง ซึ่งถือได้ว่าเป็นการปรับเปลี่ยนและพัฒนากระบวนการวินัยทางงบประมาณและการคลังให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องตามหลักกฎหมายมหาชนมากยิ่งขึ้น โดยคณะกรรมการวินัยทางการเงินและการคลังที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งจะเป็นผู้ทำหน้าที่วินิจฉัยการดำเนินการที่เกี่ยวกับวินัยทางการเงิน การคลังและการงบประมาณ ซึ่งแตกต่างไปจากกฎหมายเดิมที่กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาด นอกจากนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องศึกษา วิเคราะห์ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินและระเบียบที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญต่อไป



อย่างไรก็ตาม ในระหว่างที่ยังไม่มีการบังคับใช้กฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินที่ปรับปรุงให้เป็นไปตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๓๐๑ และมาตรา ๓๐๒ แห่งรัฐธรรมนูญดังกล่าวได้บัญญัติให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ยังคงมีผลใช้บังคับต่อไป โดยให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ใช้อำนาจหน้าที่แทนประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งนับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับเป็นต้นมาจนถึงสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๐ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน ๒๕ เรื่อง โดยให้ยุติเรื่อง จำนวน ๔ เรื่อง และลงโทษปรับทางปกครอง จำนวน ๒๑ เรื่อง คิดเป็นเงินค่าปรับทางปกครอง เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๓๒๔,๔๖๕.๐๐ บาท

ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง ปีงบประมาณ ๒๕๕๑

๑. ด้านสำนวนและคดีความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ มีเรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ต้องดำเนินการ จำนวน ๓๙ เรื่อง โดยจำแนกเป็นเรื่องที่เสนอให้ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ จำนวน ๑๐๙ เรื่อง เทศบาล จำนวน ๑๑๘ เรื่อง องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑๕๐ เรื่อง องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน ๑๔ เรื่อง กรุงเทพมหานคร จำนวน ๑ เรื่อง และรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๖ เรื่อง ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ มีเรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นสั่งรับพิจารณา จำนวน ๓๓๖ เรื่อง (อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจเรื่อง ๒๐๙ เรื่อง และอยู่ระหว่างรอเสนอคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณาสั่งรับเรื่อง ๑๒๗ เรื่อง) ชั้นสอบสวนรวบรวมข้อเท็จจริง จำนวน ๔๙ เรื่อง และชั้นได้สำนวน/สรุปสำนวน ชั้นคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังพิจารณา และชั้นเสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาด รวม ๑๓ เรื่อง สำหรับในปีงบประมาณนี้ไม่มีเรื่องวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง เนื่องจากไม่มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่วินิจฉัยชี้ขาดตั้งแต่วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๔๙ เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน และการที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะใช้อำนาจคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวินิจฉัยชี้ขาดก็ยังเป็นประเด็นปัญหาข้อกฎหมายที่อยู่ระหว่างการศึกษาพิจารณา

นับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับเป็นต้นมาจนถึงสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้ควบคุมและติดตามให้มีการนำเงินค่าปรับทางปกครองของคู่กรณีนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เป็นเงิน ๒,๒๕๕,๘๘๖.๓๘ บาท (จากค่าปรับทางปกครองทั้งสิ้น ๓,๓๒๔,๔๖๕.๐๐ บาท) และตามที่ได้มีพระราชบัญญัติล้างมลทินในวโรกาสที่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระชนมพรรษา ๘๐ พรรษา พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยมาตรา ๕ บัญญัติว่า “ให้ล้างมลทินให้แก่บรรดาผู้ถูกลงโทษทางวินัยในกรณีซึ่งได้กระทำก่อนหรือในวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ และได้รับโทษหรือรับทัณฑ์ทั้งหมดหรือบางส่วนไปก่อนหรือในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ โดยให้ถือว่าผู้นั้นไม่เคยถูกลงโทษหรือลงทัณฑ์ทางวินัยในกรณีนั้นๆ” ซึ่งข้าราชการที่ถูกลงโทษทางวินัยงบประมาณและการคลังตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ก็อยู่ในหลักเกณฑ์ได้รับการล้างมลทินตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวด้วย โดยผู้ที่ถูกลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้



ชำระเงินค่าปรับทางปกครองครบจำนวนตามคำสั่ง ให้ได้รับการล้างมลทิน สำหรับผู้ที่ถูกลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้ชำระเงินค่าปรับทางปกครองบางส่วนไปแล้วแต่ยังไม่ครบจำนวนตามคำสั่ง ไม่ต้องชำระเงินที่ต้องชำระอีกตั้งแต่วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ เป็นต้นไป และให้ได้รับการล้างมลทิน จึงเป็นผลให้มีเจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษทางวินัยทางงบประมาณและการคลังที่ได้ชำระเงินค่าปรับทางปกครองบางส่วนไปแล้วแต่ยังไม่ครบจำนวนตามคำสั่ง จำนวน ๑๓ ราย ไม่ต้องชำระเงินที่ต้องชำระอีกตั้งแต่วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ เป็นต้นไป ซึ่งรวมเงินค่าปรับทางปกครองที่ไม่ต้องชำระเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๗๔,๑๐๘.๖๒ บาท

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ตามประกาศคณะปฏิรูปการปกครองในระบอบประชาธิปไตย อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ฉบับที่ ๑๒ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๙ ที่กำหนดให้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับต่อไป โดยให้เหตุการณ์บังคับใช้บทบัญญัติในส่วนที่ ๑ หมวด ๑ จนกว่าจะมีการประกาศเป็นอย่างอื่น และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ ๑๘ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๔๙ พ้นจากตำแหน่ง นั้น ทำให้การดำเนินกระบวนการพิจารณาเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังในชั้นวินิจฉัยชี้ขาดไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากไม่มีคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนวิธีพิจารณาชั้นสั่งรับพิจารณา ชั้นได้สวน/สรุปสำนวน และชั้นคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ก็ไม่สามารถดำเนินการได้เช่นเดียวกัน ทั้งนี้ เป็นผลสืบเนื่องมาจากการที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินต้องพ้นจากตำแหน่งตามประกาศคณะปฏิรูปฯ ทำให้ไม่มีกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งให้มาปฏิบัติหน้าที่ประธานกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังตามที่กฎหมายกำหนด และปัจจุบันกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังที่มีอยู่ได้พ้นจากตำแหน่งแล้วเนื่องจากครบวาระการดำรงตำแหน่งและการที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะใช้อำนาจแทนคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ และแต่งตั้งคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลังด้วยเพื่อดำเนินกระบวนการพิจารณาความผิดวินัย ต่อไปนั้น ก็ยังเป็นประเด็นปัญหาทางกฎหมายมหาชนที่อยู่ระหว่างการพิจารณา

๒. ด้านการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับวินัยทางงบประมาณและการคลัง

การปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ เป็นโครงการตามยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการราชการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๐-๒๕๕๓) ยุทธศาสตร์การส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี โครงการที่ ๒๖ ซึ่งต่อมาได้ปรับออกจากแผนยุทธศาสตร์และกำหนดให้อยู่ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ ของสำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลัง ทั้งสำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้แต่งตั้งคณะทำงานศึกษาและเสนอความเห็นเพื่อการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยผลการดำเนินการมีดังนี้



๒.๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.

๒๕๕๔

คณะทำงานฯ ได้ทำการปรับปรุงแก้ไขระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยยกร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ฉบับใหม่ เสร็จเรียบร้อย และสำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้เสนอให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้ว

๒.๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๔

คณะทำงานฯ ได้ทำการศึกษาและพิจารณาเนื้อหาของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๔ ทั้งหมด รวมทั้งได้รวบรวมปัญหาและอุปสรรคจากการปฏิบัติตามระเบียบฯ ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรวมทั้งนิติกร ที่ได้จากการจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร "แนวทางการปฏิบัติงานในกระบวนการพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง" ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๗ กันยายน ๒๕๕๑ และได้้นำความคิดเห็นหรือข้อสังเกตข้อเสนอแนะของผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติดังกล่าวมาประกอบการพิจารณาด้วย และเห็นว่า ควรแก้ไขปรับปรุงระเบียบฯ ดังกล่าวหลายประการ เช่น ขั้นตอนในการดำเนินกระบวนการที่มีหลายขั้นตอน ทำให้การทำสำนวนในแต่ละเรื่องต้องใช้เวลานาน การบังคับโทษปรับทางปกครองกรณีผู้ต้องโทษปรับทางปกครองพ้นสถานะการเป็นเจ้าหน้าที่แล้ว เป็นต้น ในการแก้ไขระเบียบฯ ดังกล่าวคณะทำงานฯ ได้นำพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ มาเป็นกรอบในการพิจารณาไปพลางก่อน (พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญดังกล่าวที่ได้แก้ไขปรับปรุงได้เสนอให้สภาผู้แทนราษฎรพิจารณาแล้ว) ผลการดำเนินการ อยู่ระหว่างการพิจารณาแก้ไขปรับปรุงของคณะทำงานฯ

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

การแก้ไขปรับปรุงและยกร่างระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นการดำเนินการภายใต้กรอบของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ หากร่างระเบียบฯ ที่ได้แก้ไขปรับปรุงแล้วไม่สอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินที่แก้ไขปรับปรุงใหม่ ก็จำเป็นต้องนำร่างระเบียบฯ ดังกล่าวมาพิจารณาทบทวนใหม่



๓. ด้านการเผยแพร่คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

นับตั้งแต่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับมาจนถึงปัจจุบัน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะที่เป็นองค์กรชี้ขาดสูงสุด ได้พิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังแล้ว จำนวน ๒๕ เรื่อง สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลัง เห็นว่า ควรมีการเผยแพร่คำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการปราบผู้ละเมิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง โดยทั่วไป และเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้ใช้เป็นกรณีศึกษา อันจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและการพิจารณาเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังและให้หน่วยรับตรวจได้เห็นแนวทางในการพิจารณาความผิดเพื่อเป็นข้อพึงระวังในการบริหารการเงินและการคลังต่อไป สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังจึงได้รวบรวมคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง จำนวน ๒๕ เรื่อง มาจัดทำเป็นหนังสือรวมคำวินิจฉัยซึ่งได้ปรับปรุงข้อมูลบางส่วนของคำวินิจฉัยดังกล่าวเพื่อความเหมาะสมโดยปกปิดชื่อของคู่กรณีและชื่อของหน่วยรับตรวจและใช้อักษรย่อแทน โดยในระยะแรกจะมอบให้กับผู้บริหารและข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก่อน ซึ่งหนังสือรวมคำวินิจฉัยชี้ขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานวินัยทางงบประมาณและการคลังได้จัดทำเป็นรูปเล่มเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้เสนอให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาจัดพิมพ์เผยแพร่ต่อไปแล้ว

๗ การดำเนินการด้านการป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการในด้านการป้องกันก่อนเกิดความเสียหายแก่เงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดการกำกับดูแล และวางมาตรการในความรับผิดชอบของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวม ๒ เรื่อง ดังนี้

๗.๑ เรื่องการจัดซื้อหนังสือหรือสื่อการเรียนการสอน สนับสนุนให้กับโรงเรียนในเขตพื้นที่จังหวัด ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)

จากข่าวทางหนังสือพิมพ์ กรณีโรงเรียนที่ได้รับการสนับสนุนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด ในการจัดซื้อหนังสือหรือสื่อการเรียนการสอนให้กับโรงเรียนต่างๆ ทั้งที่ถ่ายโอนแล้ว และหรือยังไม่ได้ถ่ายโอนไปสังกัด และเกิดปัญหาว่าหนังสือหรือสื่อการเรียนการสอนเหล่านั้นไม่มีคุณภาพ ไม่มีประโยชน์ เช่น เป็นโรงเรียนมัธยม แต่ให้หนังสือประถม เป็นหนังสือที่ถูกยกเลิกการใช้ไปแล้ว ทำให้เป็นภาระแก่โรงเรียนผู้ได้รับจึงเอาไปซักรับขยะในราคาเศษกระดาด ซึ่งจากข้อมูลดังกล่าวเห็นได้ว่า เกิดความเสียหายในระบบการใช้จ่ายเงินและระบบบริหารงานแล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกหนังสือไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยแจ้งเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๑๔/๑๓๔๖ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๑ แจ้งให้โรงเรียนในสังกัดทั่วประเทศทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคดำเนินการ หากโรงเรียนใดได้รับหนังสือหรือสื่อการเรียนการสอนที่ด้อยคุณภาพ ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ให้นำส่งคืนหน่วยงานผู้ให้ โดยมีหลักฐานการส่งคืนเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๑๔/๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๑ เพื่อทราบและติดตามผลการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

ต่อมา สพฐ. ได้มีหนังสือแจ้งเวียนให้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเขตทุกเขตดำเนินการตรวจสอบกรณีดังกล่าว และดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. แล้ว ตามหนังสือที่ ศธ ๐๔๐๑๒/ว ๒๐๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง กรณีได้รับหนังสือหรือสื่อการเรียนการสอนด้อยคุณภาพ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบของ สพฐ. และกระทรวงศึกษาธิการในการดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อป้องกัน และยุติความเสียหายที่อาจบานปลายต่อไป

๗.๒ เรื่องการใช้งบประมาณของทางราชการจัดซื้อสิ่งของแจกราษฎรโดยใส่ชื่อตนเอง ลงบนสิ่งของ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)

เนื่องจากมีการร้องเรียนกรณี อปท. จัดซื้อของแจกประชาชนในพื้นที่ในสถานะเดือดร้อน โดยใช้เงินงบประมาณ แต่มีการดำเนินการตอนใกล้ๆ หมดวาระ แล้วใส่ชื่อตนเอง โดยสแกนลงบนผ้าห่มที่แจกกันหนาว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกหนังสือแจ้งอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๑๔/๓๙๓๙ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๐ และปลัดกระทรวงมหาดไทย ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๑๔/๓๙๔๐ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๐ ในฐานะหน่วยงานผู้กำกับดูแล เพื่อให้บทวนและวางมาตรการ



กรณีดังกล่าว เพื่อให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้อง ชัดเจน และไม่เกิดปัญหาข้อร้องเรียนอีกในหน่วยงาน อปท. ทั่วประเทศ ซึ่งมีจำนวนมาก

กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งเวียนให้ผู้ว่าราชการจังหวัด / นายอำเภอทั่วประเทศทราบ ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ โดยกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวให้ชัดเจน กรณีห้ามใส่ชื่อเพื่อการประชาสัมพันธ์ตนเอง ให้ใส่เครื่องหมายหน่วยงานแทน พร้อมกับได้ มีหนังสือแจ้ง สดง. ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๒๔๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๐ ว่าได้ดำเนินการแล้ว

ต่อมา จากการติดตามข่าวสารจากสื่อมวลชน พบว่า อปท. ยังไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่แจ้งเวียนแนวปฏิบัติข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงแจ้งปลัดกระทรวงมหาดไทย และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยเพื่อทราบ และติดตามผลการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ดผ ๐๐๑๔/๑๓๔๘ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๑ และด่วนที่สุด ที่ ดผ ๐๐๑๔/๑๓๔๘ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๑ ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้แจ้ง สดง. ว่าได้สั่งการให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด หากมี อปท. ใดฝ่าฝืน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และให้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๓.๒/๔๐๕๐๖ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๕๑

ส่วนที่ ๓ การบริหารงานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ๘. การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๙. การใช้จ่ายเงินงบประมาณและบุคลากร
- ๑๐. การพัฒนาบุคลากร
- ๑๑. การพัฒนาการตรวจสอบ
- ๑๒. การประชาสัมพันธ์
- ๑๓. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

สัตย์ซื่อ
Integrity

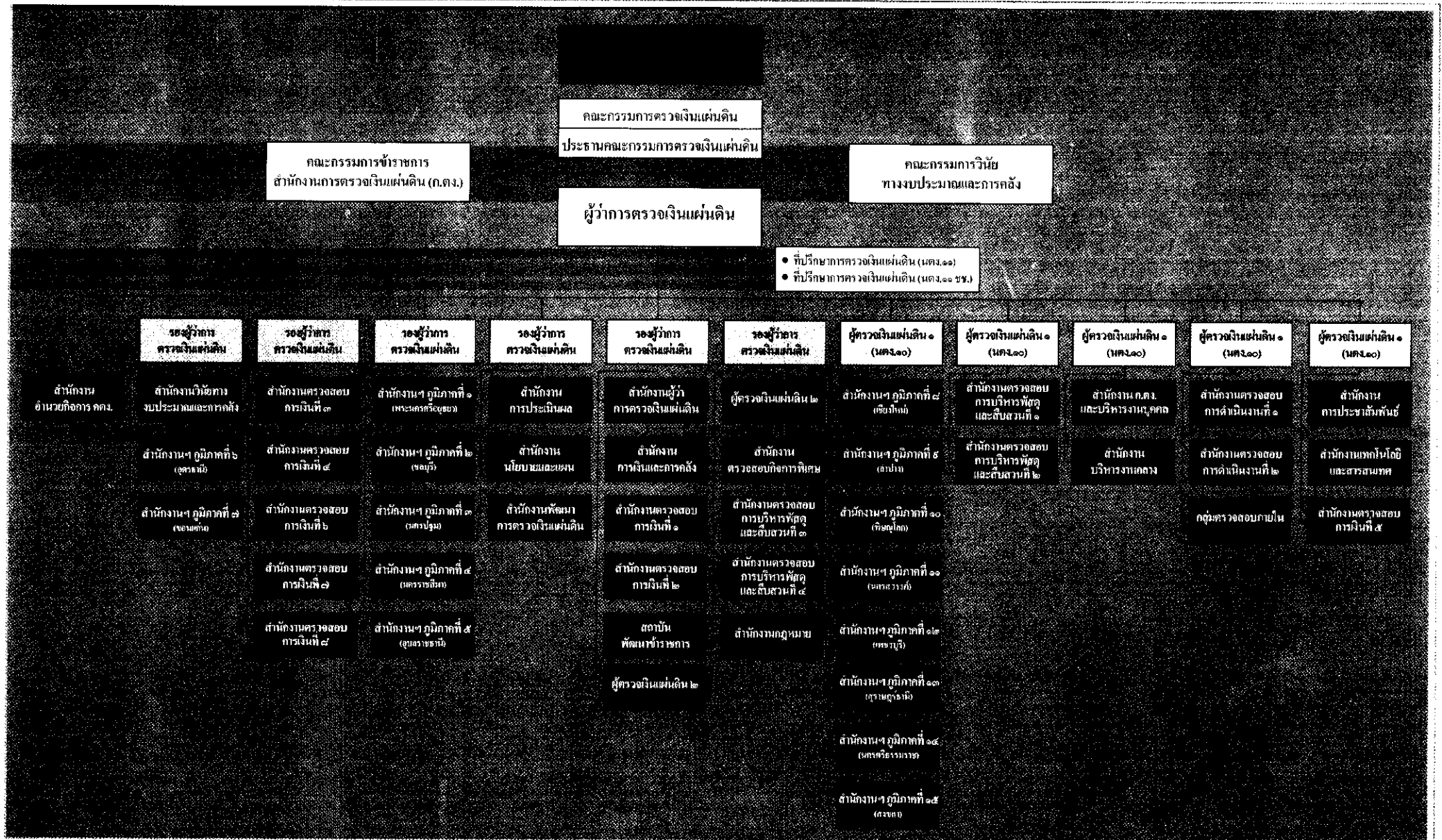
มืออาชีพ
Professional

รับผิดชอบ
Accountability



๘. การแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

แผนภูมิการแบ่งส่วนราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑





๔.๑ งบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๑ เป็นจำนวน ๑,๔๖๑,๐๖๒,๖๐๐ บาท ดังนี้

งบรายจ่าย/ผลผลิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	รวม
๑. การตรวจสอบการเงินแผ่นดิน	๑,๐๓๐,๗๑๗,๕๐๐	๒๕๔,๔๗๔,๒๐๐	๑๐๖,๐๕๑,๐๐๐	๑,๓๙๑,๒๔๒,๖๐๐
๒. การเพิ่มศักยภาพด้าน การบริหารการเงินแผ่นดินแก่ บุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ	-	๒,๐๐๐,๐๐๐	๖๗,๗๙๐,๐๐๐	๖๙,๗๙๐,๐๐๐
รวม	๑,๐๓๐,๗๑๗,๕๐๐	๒๕๖,๔๗๔,๒๐๐	๑๗๓,๘๔๑,๐๐๐	๑,๔๖๑,๐๖๒,๖๐๐

๔.๒ บุคลากร

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจำนวนบุคลากร รวมทั้งสิ้น ๒,๘๖๙ คน แบ่งเป็น ข้าราชการ จำนวน ๒,๓๗๙ คน ลูกจ้างประจำ จำนวน ๙๙ คน และลูกจ้างสมทบ/ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๓๙๑ คน ดังนี้

ลักษณะงาน	ข้าราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างสมทบ/ ลูกจ้างชั่วคราว	รวม
งานบริหาร	๕๘	-	-	๕๘
งานตรวจสอบ	๑,๙๑๑	-	๑๕๑	๒,๐๖๒
งานวิชาการ	๓๓	-	-	๓๓
งานสนับสนุน	๓๗๗	๙๙	๒๔๐	๗๑๖
รวม	๒,๓๗๙	๙๙	๓๙๑	๒,๘๖๙

๑๐. การพัฒนาบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสถาบันพัฒนาข้าราชการมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ สถาบันการศึกษาตลอดจนองค์กรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศให้มีความรู้ ทักษะ ทักษะ และพฤติกรรมที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานตามเป้าหมายและเป็นบุคลากรที่มีคุณภาพต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นคนดีของสังคมต่อไป

๑๐.๑ การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดให้มีการพัฒนาบุคลากร หลากหลายวิธีโดยจัดการฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) จัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก และยังจัดให้บุคลากรได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้และทักษะโดยวิธีการจัดการความรู้ (Knowledge Management) ตลอดจนการศึกษาเพิ่มเติมจากศูนย์ความรู้ (Knowledge Center) อันได้แก่ ศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Learning Center) และห้องสมุด อีกทางหนึ่งด้วย

๑) การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในห้องฝึกอบรม

๑.๑) การพัฒนาด้านการตรวจสอบ

มีการจัดฝึกอบรมด้านการตรวจสอบ ซึ่งเป็นสายงานหลัก
๔ ลักษณะงาน คือ

- การตรวจสอบด้านการเงินตามระบบ GFMS
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบสืบสวน
- การตรวจสอบการดำเนินงาน

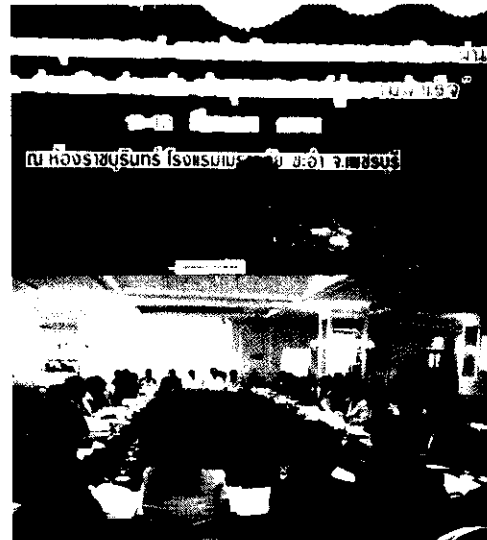


สำหรับการจัดฝึกอบรมด้านการตรวจสอบสืบสวน เป็นการพัฒนาผู้ตรวจสอบให้มีความเชี่ยวชาญและมีศักยภาพการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ และกิจกรรมกลุ่มสัมพันธ์ภายนอก โดยได้รับการสนับสนุนจากธนาคารโลก

๑.๒) การพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง

โครงการพัฒนาข้าราชการที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

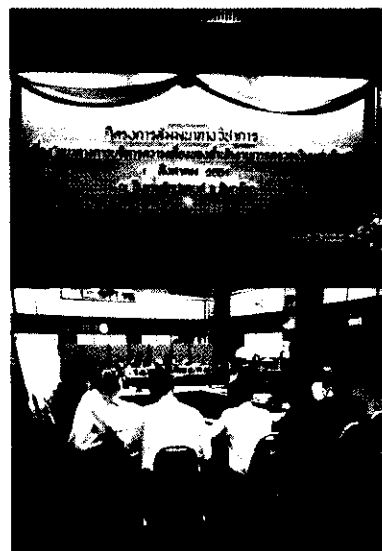
มีการพัฒนาความรู้ใหม่ๆ ที่เป็นปัจจุบัน ในเรื่องมาตรฐานการบัญชี กฎหมายภาษีอากรต่างๆ ที่สำคัญ ให้กับข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้รับประกาศนียบัตรเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



๑.๓) การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุน

มีการพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นให้กับข้าราชการที่ปฏิบัติงานสำนักงานสนับสนุน เพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในหลักสูตร ดังนี้

- การพัฒนาความรู้ด้านงบประมาณการเงินและการบัญชี
- การวิเคราะห์ข้อมูลและการเขียนรายงาน
- แนวทางการปฏิบัติงานในกระบวนการพิจารณาความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง
- PHP for Web Application Development
- PHP using My SQL Database for Web Development
- การใช้ระบบงานสำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน
- การดูแลระบบสำหรับผู้ดูแลระบบ
- ความรู้เกี่ยวกับภัยคุกคามและการรักษาความปลอดภัย



๑.๔) การพัฒนาสมรรถนะหลัก

๑.๔.๑) การพัฒนาข้าราชการใหม่

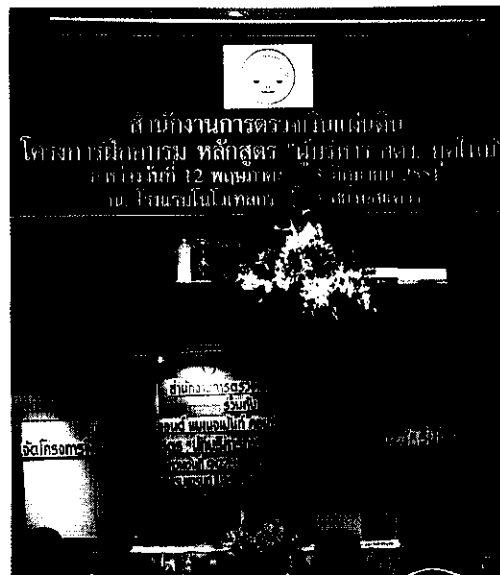
มีการพัฒนาความรู้ ทักษะและทัศนคติให้กับข้าราชการบรรจุใหม่ที่เข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกี่ยวกับโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จริยธรรม คุณธรรม จรรยาบรรณ และความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์ และสวัสดิการที่ได้รับ ตลอดจนการเรียนรู้ที่จะปรับตัวเข้ากับเพื่อนร่วมงาน และสถานที่ทำงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



๑.๕.๒) การพัฒนาผู้บริหาร

มีการพัฒนาความรู้ด้านการบริหารให้กับผู้บังคับบัญชาาระดับต้น (ระดับ ๗) นักบริหารระดับกลาง (ระดับ ๘) และผู้บริหารระดับสูง (ระดับ ๙) เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับเกี่ยวกับแนวคิดและกระบวนการในการจัดการสมัยใหม่ การบริหารองค์กรเชิงยุทธศาสตร์ กระบวนการตรวจสอบที่เป็นสากล และการทำกิจกรรมกลุ่มทางการบริหาร (Management Game) เพื่อเน้นการสร้างทีมการเรียนรู้ขององค์กร และในหลักสูตรการฝึกอบรมได้กำหนดให้มีการเดินทางไปศึกษาดูงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในต่างประเทศ เพื่อเพิ่มพูนประสบการณ์ในการตรวจสอบซึ่งมีการเปรียบเทียบแนวคิดการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทยกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต่างประเทศ ทำให้ผู้บริหารได้เปิดโลกทัศน์ มีแนวคิดและวิสัยทัศน์กว้างไกล ในหลักสูตรต่างๆ ดังนี้

- ❖ การบริหารสำหรับผู้บังคับบัญชาาระดับต้น (ระดับ ๗)
- ❖ นักบริหารการตรวจเงินแผ่นดิน (ระดับ ๘)
- ❖ ผู้บริหาร สตง. ยุคใหม่ (ระดับ ๙ และ ๙ ชช.)



ศ.ดร. อมร จันทรมบูรณ์ บรรยายหัวข้อ "มองอนาคตของ สตง. ในฐานะผู้ดูแลประโยชน์ของชาติและประชาชน" หลักสูตรนักบริหารการตรวจเงินแผ่นดิน (ระดับ ๘)



๑.๕) การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี

ในทุกๆ ปี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะจัดสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับแผนยุทธศาสตร์และการแปลงแผนยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติตลอดจนการนำแผนปฏิบัติการ ๕ ปี ไปสู่การปฏิบัติ โดยผู้เข้าร่วมสัมมนาได้แสดงความคิดเห็นเพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นทิศทางเดียวกันในการนำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินไปสู่การปฏิบัติ และสอดคล้องกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต ผลลัพธ์และตัวชี้วัดที่จะนำไปสู่การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนและประเทศชาติ ดังนี้

- ❖ สัมมนาแผนยุทธศาสตร์ เรื่อง " ร่วมคิด ร่วมทำ นำยุทธศาสตร์สู่ความสำเร็จ "
- ❖ สัมมนาแผนยุทธศาสตร์ เรื่อง " มุ่งสู่ความสำเร็จโครงการตามยุทธศาสตร์ "
- ❖ สัมมนาการจัดทำกรอบแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๕๒



๑.๖) การพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ

ในการจัดฝึกอบรมและสัมมนาในห้องฝึกอบรมนอกจากจะมีการพัฒนาด้านการตรวจสอบ การพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุน การพัฒนาสมรรถนะหลักและการสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีแล้วยังจัดให้มีการพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ โดยจัดฝึกอบรมและสัมมนาหลักสูตรต่างๆ ดังนี้

- การกระจายอำนาจสู่ท้องถิ่น
- งานสำเร็จได้ด้วย Mind Map
- การเตรียมรับและป้องกันภาวะโลกร้อน
- การบริหารงานใจ กับ การตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๗) การพัฒนาความรู้ตามภารกิจยุทธศาสตร์

เป็นการพัฒนาความรู้ ทักษะและทัศนคติให้กับข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามยุทธศาสตร์เพิ่มศักยภาพการตรวจสอบในโครงการต่างๆ ดังนี้

- โครงการกำหนดจรรยาบรรณทางวิชาชีพและเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร
- โครงการสร้างทีมวิทยากรในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
- โครงการติดตามผลและปรับปรุงตัวชี้วัดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (KPI)
- โครงการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- โครงการคลินิกผู้ตรวจสอบ



๒) การจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พัฒนาความรู้และทักษะข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในกลุ่มวิชาทางด้านภาษาอังกฤษ คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยี โดยมีข้าราชการสนใจเข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๑,๔๖๓ คน และมีผู้ผ่านเกณฑ์การทดสอบในการฝึกอบรมดังกล่าวจำนวน ๕๕๙ คน ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ได้เปิดหลักสูตรการฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์หลายหลักสูตร โดยเป็นหลักสูตร การพัฒนาความรู้โดยมีการทดสอบก่อนและหลังการฝึกอบรม ดังนี้

- การสนทนาภาษาอังกฤษ ระดับพื้นฐาน ๑
- การสนทนาภาษาอังกฤษ ระดับพื้นฐาน ๒



- การใช้ระบบปฏิบัติการ Windows XP
- การใช้โปรแกรม Microsoft Word 2003
- การใช้โปรแกรม Power Point 2003
- การใช้โปรแกรม Microsoft Excel 2003
- การใช้งานระบบปฏิบัติการ Windows Vista

นอกจากนี้ ได้พัฒนาความรู้และทักษะโดยจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่ไม่มีการทดสอบอีกหลายหลักสูตร เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้มีการเรียนรู้และฝึกปฏิบัติหลายๆ ครั้ง เพื่อให้เกิดความชำนาญ ดังนี้

- การใช้โปรแกรม Microsoft Project 2003
- การใช้โปรแกรม Photoshop CS
- การใช้โปรแกรม Premiere Pro 1.5
- การใช้โปรแกรม Illustrator 10
- การใช้โปรแกรม Visio 2003
- การใช้โปรแกรม Macromedia Dreamweaver MX
- การเขียนภาษาด้วย WAP
- การเขียนโปรแกรมโดยใช้ Visual Basic Net
- การเขียนโปรแกรมด้วยภาษา PHP 4
- การสร้าง VCD และ DVD
- Web Design

ทั้งนี้ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมสามารถเข้ารับการอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ตลอดเวลาและตลอดระยะเวลาของหลักสูตรการฝึกอบรม ทั้งยังได้จัดให้มีสื่อการเรียนรู้ในรูปแบบของ ซีดีรอม ซึ่งมีเนื้อหาวิชาที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในหน้าที่ในการตรวจสอบ และหน่วยงานสนับสนุน โดยได้จัดส่งสื่อการเรียนรู้ไปยังสำนักงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ให้ข้าราชการสามารถยืมได้ที่ศูนย์การเรียนรู้ นอกเวลาราชการ เช่น การสอบบัญชี ๒ เรื่องรายงานการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชีและภาษีอากรปรับปรุงใหม่ การวิเคราะห์งบการเงิน เป็นต้น สำหรับสื่อการเรียนรู้ที่สนับสนุนการตรวจสอบ เช่น การสอนงาน คำอธิบายระเบียบงานสารบรรณ การประเมินโครงการ เป็นต้น

๓) การจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการ เพื่อให้บุคลากรมีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลายมากขึ้น โดยส่วนใหญ่จะจัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานสำนักงานสนับสนุนไปฝึกอบรมและสัมมนาภายนอก จำนวน ๑๑๗ หลักสูตร รวมทั้งสิ้น ๕๖๒ คน โดยมีหลักสูตรการฝึกอบรมและสัมมนาที่สำคัญ ดังนี้

- ประกาศนียบัตรกฎหมายมหาชน
- ประชุมวิชาการ เรื่อง “ วัฒนธรรมการเมือง จริยธรรมและการปกครอง ”
- นักปกครองระดับสูง
- หลักสูตรบริหารราชการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล



- หลักปฏิบัติราชการเกี่ยวกับการพัสดุ
- หลักปฏิบัติราชการเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิด
- กฎหมายปกครองเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- การพัฒนาผู้บริหารมหาวิทยาลัยสายสนับสนุนและช่วยวิชาการ
- บทบาทใหม่และสมรรถนะหลักของนักฝึกอบรมเพื่อการพัฒนาบุคคลที่ยั่งยืน
- ธรรมเนียมปฏิบัติของผู้บริหาร ระดับกลาง
- การรับรู้และการจัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินตาม IAS 39
- รายงานการสอบบัญชีแบบใหม่ตาม IAS 700
- นักจัดรายการวิทยุกระจายเสียง
- เทคนิคการถ่ายภาพเบื้องต้น
- โครงการปัจฉิมนิเทศข้าราชการเกษียณอายุปี ๒๕๕๑

๔) การพัฒนาบุคลากรโดยการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และวิธีอื่นๆ

ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากจะมีการจัดฝึกอบรมและสัมมนาในห้องฝึกอบรม จัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และจัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาภายนอกที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการแล้ว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังมีการพัฒนาบุคลากรโดยการจัดการความรู้และวิธีอื่นๆ ดังนี้

๔.๑) ศึกษาค้นคว้าความรู้จากสื่อต่างๆ ในศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเองและห้องสมุด

มีการจัดหาหนังสือวิชาการด้านการตรวจสอบ กฎหมาย การบริหาร และ CD-ROM เรียนรู้ด้วยตนเองด้านคอมพิวเตอร์ ภาษาอังกฤษ ภาษาจีน จัดส่งให้ห้องสมุดและศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๔.๒) จัดกิจกรรมสนับสนุนการสร้างองค์กรแห่งการเรียนรู้ (Learning Organization) โดย

- จัดการบรรยาย หัวข้อ “ งานสำเร็จได้ด้วย Mind Map ” ได้ให้ความรู้เกี่ยวกับที่มาที่ไปของทฤษฎี Mind Map และเปิดโอกาสให้ผู้เข้าร่วมกิจกรรมได้แลกเปลี่ยนความคิดเห็นซึ่งกันและกัน

- จัดนิทรรศการ หัวข้อ “ การจัดการความรู้ในองค์กร ” โดยผู้บริหารแสดงทรรศนะในการจัดการความรู้ในองค์กร และเปิดโอกาสให้ข้าราชการได้ร่วมกิจกรรมแลกเปลี่ยนความรู้โดยวิธีการหลากหลาย



๑๐.๒ การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยงานภาครัฐ ในรูปแบบต่างๆ ดังนี้

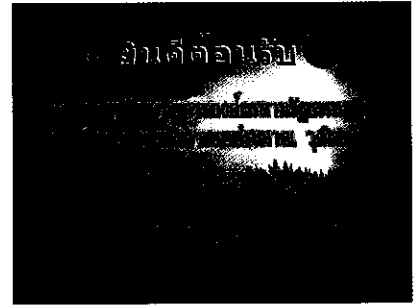
๑) จัดการศึกษาดูงานให้กับสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ตามโครงการพัฒนานักบริหารการเปลี่ยนแปลงรุ่นใหม่ จำนวน ๔๒ คน เพื่อพัฒนาผู้เข้าร่วมโครงการให้มีความสามารถและศักยภาพในการคิดและตัดสินใจ สามารถสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงการบริหารงานเชิงยุทธศาสตร์ และเสริมสร้างประสบการณ์การเรียนรู้ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



๒) จัดการฝึกอบรมให้ผู้บริหารระดับกลางของประเทศอาเซียน จำนวน ๑๕ คน ที่เข้าร่วมโครงการพัฒนาผู้นำให้มีความรู้เกี่ยวกับการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ความรับผิดชอบต่อสังคมและจริยธรรม ของสำนักงาน ก.พ. เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการบริหารจัดการตามภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) จัดส่งข้าราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายให้กับหน่วยงานภาครัฐทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๒๓ หน่วยงาน รวม ๔๖๘ ครั้ง โดยหัวข้อวิชาที่บรรยายเกี่ยวกับงานในอำนาจหน้าที่และระเบียบต่างๆ ที่ออกโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาทิ

- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การบริหารงานพัสดุเพื่อความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพกับข้อสังเกตของ สตง.
- การตรวจสอบและข้อสังเกตของ สตง.
- มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔
- การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบการดำเนินงาน
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินรายได้ และการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน
- แนวความคิดและวิธีการในการตรวจเงินแผ่นดิน
- จริยธรรมและคุณธรรมของผู้บริหารงานพัสดุและจัดหา
- การปราบปรามการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- เทคนิคการตรวจสอบและการทำรายงานการตรวจสอบสืบสวนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง





๑๐.๓ การพัฒนาบุคลากรของสถาบันการศึกษา

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรของสถาบันการศึกษา ในการพัฒนาความรู้ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



โดยส่งเสริมและสนับสนุนให้นักศึกษาภาควิชาการบัญชีจากมหาวิทยาลัยภาครัฐและภาคเอกชน อาทิ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์และมหาวิทยาลัย Stamford จำนวน ๓๐ คน นอกจากนี้ยังให้การสนับสนุนการศึกษาดูงานให้คณาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต จำนวน ๓๐ คนด้วย

๑๐.๔ การพัฒนาบุคลากรขององค์กรต่างประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นสมาชิกองค์กรระหว่างประเทศ ๒ องค์กร คือ สถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) และสถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (ASOSAI) ซึ่งจากการเป็นสมาชิกทั้ง ๒ องค์กรนี้เอง ทำให้มีกิจกรรมแลกเปลี่ยนบุคลากร ศึกษาดูงานเกี่ยวกับการตรวจสอบระหว่างกัน โดยในปี ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศเวียดนาม ได้นำข้าราชการเข้าแลกเปลี่ยนความรู้และศึกษาดูงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ ครั้ง รวมทั้งสิ้น ๔๕ คน

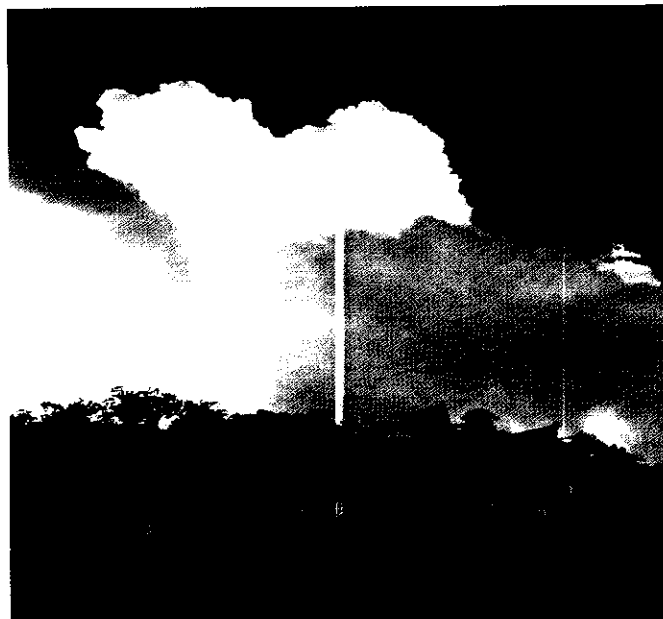


๑๐.๕ การจัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาลและการพัฒนาบุคลากรของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานภาครัฐในอนาคต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดตั้งสถาบันธรรมาภิบาลขึ้นที่เขายายศรี ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี มีเนื้อที่ประมาณ ๙๗-๐-๐๙ ไร่ โดยได้รับจัดสรรงบประมาณผูกพัน ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๑ ถึงปี ๒๕๕๓ เพื่อก่อสร้างอาคาร โดยได้มีพิธีวางศิลาฤกษ์อาคารอำนวยการและสำนักงาน เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๑ ซึ่งสถาบันธรรมาภิบาล เป็นสถาบันฯ ที่จะยกระดับและพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภาครัฐ ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ ตลอดจนการใช้เป็นสถานที่จัดประชุมคณะมนตรีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศ และการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ รวมถึงการสัมมนาของสถาบันการตรวจเงินแผ่นดินแห่งเอเชีย ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศไทยเป็นเจ้าภาพ โดยสถาบันธรรมาภิบาล จะประกอบด้วย อาคารต่างๆ ดังนี้

- อาคารอำนวยการและสำนักงาน
- อาคารศูนย์สาธิตปฏิบัติการ
- อาคารสัมมนา
- อาคารหอพัก
- อาคารเอนกประสงค์และระบบสาธารณูปโภค

และจุดเด่นของสถาบันธรรมาภิบาลจะมีอาคารศูนย์สาธิตปฏิบัติการให้เจ้าหน้าที่ของ สตง. ได้ฝึกปฏิบัติงานในสถานการณ์จริงจากการสร้างสถานที่หรือรูปแบบจำลอง (Full Scale Structure Model) อาทิ รูปแบบจำลองการก่อสร้างถนน การก่อสร้างอาคารส่วนต่างๆ เช่น ให้ฝึกปฏิบัติตรวจสอบจริง ขณะนี้อยู่ระหว่างการก่อสร้างอาคารและพัฒนาหลักสูตรการฝึกอบรมทั้งของ สตง. หน่วยงานภาครัฐ และประชาชน เพื่อให้มีส่วนร่วมในการตรวจสอบของ สตง. คาดว่าการก่อสร้างจะแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ และพร้อมเปิดดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๕๔





ตารางสรุปการพัฒนาบุคลากรและงบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ใช้งบประมาณในการพัฒนาบุคลากร จากเงินงบประมาณเป็นเงิน ๒๘.๖๑๔ ล้านบาท จากเงินสนับสนุนจากโครงการ World Bank เป็นเงิน ๒.๒๑๔ ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๐.๘๒๘ ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

การพัฒนาด้านต่างๆ	จำนวนคน	งบประมาณที่ใช้		
		เงิน งบประมาณ	เงินสนับสนุนจาก โครงการ World Bank	รวม
๑.การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน				
๑.๑ การจัดฝึกอบรมและสัมมนาภายในสำนักงาน	๔,๑๕๑	๒๗.๒๕๑	๒.๒๑๔	๒๙.๔๖๕
(๑) การพัฒนาด้านการตรวจสอบ	๕๑๒	๐.๒๕๕	๒.๒๑๔	๒.๔๖๙
(๒) การพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง	๕๘	๐.๐๙๔	-	๐.๐๙๔
(๓) การพัฒนาความรู้สำหรับสำนักงานสนับสนุน	๒๕๒	๐.๒๐๐	-	๐.๒๐๐
(๔) การพัฒนาสมรรถนะหลัก				
- การพัฒนาข้าราชการทั่วไป	๙	๐.๐๐๓	-	๐.๐๐๓
- การพัฒนาผู้บริหาร	๒๖๗	๒๓.๓๗	-	๒๓.๓๗
(๕) การสัมมนาแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี	๔๔๑	๐.๕๖๖	-	๐.๕๖๖
(๖) การพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ	๑,๔๓๗	๐.๒๕๔	-	๐.๒๕๔
(๗) การพัฒนาตามภารกิจยุทธศาสตร์	๑,๑๗๕	๒.๕๐๙	-	๒.๕๐๙
๑.๒ การจัดฝึกอบรมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑,๔๖๓	-	-	-
๑.๓ การจัดส่งบุคลากรไปฝึกอบรมสัมมนาภายนอก	๕๖๒	๐.๘๑๓	-	๐.๘๑๓
๑.๔ การพัฒนาบุคลากรโดยการจัดการความรู้และวิธีอื่น (จัดหาหนังสือวิชาการและ CD-ROM เพื่อเรียนรู้ด้วยตนเอง)		๐.๕๑๔	-	๐.๕๑๔
รวม	๖,๑๗๖*	๒๘.๕๗๘	๒.๒๑๔	๓๐.๗๙๒
๒.การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐ	๓๒๕	๐.๐๑๓	-	๐.๐๑๓
๓.การพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันการศึกษา	๕๐	๐.๐๑๒	-	๐.๐๑๒
๔.การพัฒนาศักยภาพบุคลากรระหว่างประเทศ	๓๕	๐.๐๑๑	-	๐.๐๑๑
รวมทั้งสิ้น	๖,๕๖๑	๒๘.๖๑๔	๒.๒๑๔	๓๐.๘๒๘
	๑๒๕ หน่วยงาน			

* สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอัตรากำลังจำนวน ๒,๕๐๐ คน แต่บุคลากร ๑ คน อาจได้เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนา มากกว่า คนละ ๑ - ๓ หลักสูตร จึงได้ยอดรวมจำนวน ๖,๑๗๖ คน มากกว่าจำนวนอัตรากำลังที่มีอยู่จริง

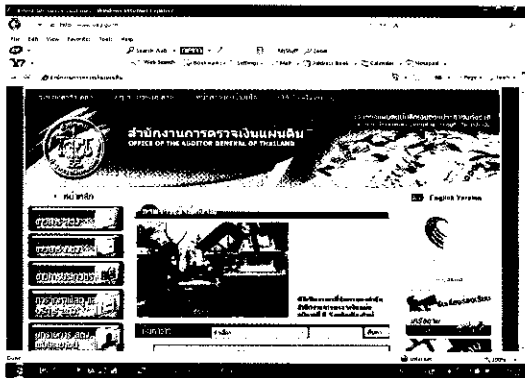
๑๑. การพัฒนาการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ กลุ่มเทคโนโลยีการตรวจสอบ สำนักงานพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พัฒนาการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ เผยแพร่แก่ข้าราชการ สตง. โดยการจัดทำแนวการใช้โปรแกรม ACL (Audit Command Language) ช่วยจัดทำกระดาะทำการงบการเงินรวมของการตรวจสอบหน่วยงานภาครัฐในระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) เป็นชุดคำสั่งงาน (Script) ประกอบด้วยคำสั่งในโปรแกรม ACL ที่ใช้สำหรับรวมแฟ้มข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานในสังกัดของกรมต่างๆ ทุกรหัสจังหวัด และคำสั่งสำหรับส่งออกผลลัพธ์ที่ได้จากการรวมงบการเงินของหน่วยงานในสังกัดของกรมต่างๆ ทุกจังหวัด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบสามารถทดสอบการคำนวณผลรวมจำนวนเงินทุกรหัสบัญชีแยกประเภทในงบการเงินของทุกหน่วยงานย่อย เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องของรายการในงบการเงินที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจ กับรายงานในระบบ GFMS ของทุกหน่วยงานในสังกัดของกรมต่างๆ และใช้ในการวิเคราะห์หาความผิดปกติของงบการเงินในเบื้องต้น ซึ่งจะทำให้ผู้ตรวจสอบสามารถกำหนดวิธีและขอบเขตการตรวจสอบในรายละเอียดที่เหมาะสม ทำให้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้รวดเร็วยิ่งขึ้น มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น



การประชาสัมพันธ์

การประชาสัมพันธ์ คือสิ่งสำคัญและจำเป็นต่อพันธกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มุ่งหวังให้ การใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า เกิดประโยชน์กับ ประชาชนและความเจริญก้าวหน้าของประเทศชาติอย่างแท้จริง



ในรอบปีที่ผ่านมา ภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากรที่ ปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์ของ สตง. แต่ด้วยความเพียร พยายามที่จะสร้างการรับรู้ข่าวสารของ สตง. และกระตุ้นเตือน ให้ทุกภาคส่วนของสังคมตระหนักถึงความสำคัญของเงิน แผ่นดิน สตง. จึงเน้นการประชาสัมพันธ์ผลงาน มากกว่าการ โฆษณาภาพลักษณ์องค์กร ซึ่งเป็นกลยุทธ์การประชาสัมพันธ์ ที่สามารถสร้างการรับรู้ได้ตรงตามเป้าหมาย โดยสื่อมวลชน แชนแนลต่างๆ สนใจนำไปเสนออย่างแพร่หลาย และยังเป็นการ ช่วยประหยัดเงินงบประมาณแผ่นดินด้านประชาสัมพันธ์ได้เป็นจำนวนมาก

นอกจากการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ผลการปฏิบัติงานแล้ว สตง. ยัง รณรงค์ปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนมีความ รัก และหวงแหนเงินของแผ่นดิน โดยมี การประชาสัมพันธ์เผยแพร่สู่สาธารณชน ผ่านช่องทางต่างๆ ดังนี้



• การประชาสัมพันธ์ทาง

โครงข่ายอิเล็กทรอนิกส์ เว็บไซต์ www.oag.go.th

• การจัดรายการวิทยุ "สตง. พบประชาชน" ทางสถานี วิทยุกระจายเสียงรัฐสภาคลื่นความถี่ FM ๘๗.๕ MHz และสถานี วิทยุท้องถิ่นในภูมิภาคต่างๆ อีกหลายสถานี

• การแถลงข่าวแก่สื่อมวลชน และการรับเชิญออก รายการโทรทัศน์ของผู้บริหาร สตง.

• การรับเชิญไปร่วมจัดนิทรรศการตามสถานที่ต่างๆ

• การให้ความร่วมมือแก่ส่วนราชการต่างๆ ในการเป็นวิทยากรบรรยายหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดิน





นอกจากช่องทางและเทคนิคการประชาสัมพันธ์ ตาม ที่กล่าวข้างต้นแล้ว ประการสำคัญที่สร้างความสำเร็จ ให้แก่งานประชาสัมพันธ์ ของ สตง. คือการมีส่วนร่วม กับ กิจกรรมทางสังคมได้แก่



การถวายผ้าพระกฐินพระราชทาน ซึ่งสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินได้รับพระราชทานผ้าพระกฐิน ให้นำไปทอด ถวาย ณ พระอารามหลวงต่างๆ ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เป็นประจำทุกปี อันเป็นการสนองต่อพระราชกรณียกิจตามพระราชศรัทธาในการบำเพ็ญพระราช กุศล ทำนุบำรุงพระพุทธศาสนา ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวได้สร้างความมีส่วนร่วม ระหว่าง สตง. กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรธุรกิจ ตลอดจนประชาชน ทั่วไป ที่ได้มีส่วนร่วมกันเป็นเจ้าภาพถวายผ้าพระกฐินพระราชทาน โดยในรอบปีที่ ผ่านๆ มา สตง. ได้นำผ้าพระกฐินไปทอดถวายพระอารามต่างๆ และมียอดเงิน บริจาค แก่พระอาราม โรงเรียน โรงพยาบาล องค์กรการกุศลต่างๆ ดังนี้



ปี ๒๕๕๔ ถวายผ้าพระกฐินพระราชทานวัดป่าโมก อำเภอบ้านหมี่ จังหวัดอ่างทอง

ยอดเงินบริจาคทั้งสิ้น ๒,๕๖๙,๔๓๕.๕๐ บาท โดยมีรายการดังนี้

๑) ถวายบำรุงพระอาราม วัดป่าโมกวรวิหาร	จำนวนเงิน	๑,๓๑๙,๔๓๕.๕๐ บาท
๒) บริจาคเป็นทุนการศึกษาแก่โรงเรียนและมูลนิธิ ๑๘ แห่ง แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท		
	รวมเป็นเงิน	๙๐๐,๐๐๐ บาท

ได้แก่

(๑) โรงเรียนวัดเกตุ	(๒) โรงเรียนบ้านดอนตาวง	(๓) โรงเรียนชุมชนเทศบาลวัดป่าโมกข์
(๔) โรงเรียนวัดยาง	(๕) โรงเรียนป่าโมกซ์วิทยาคม	(๖) โรงเรียนเทศบาลวัดโบสถ์วรดิตถ์
(๗) โรงเรียนวัดลาดเค้า	(๘) โรงเรียนบางเสด็จวิทยาคม	(๙) โรงเรียนวัดศรีมหาโพธิ์
(๑๐) โรงเรียนวัดเอกราช	(๑๑) โรงเรียนวัดถนน	(๑๒) โรงเรียนชุมชนวัดปราสาท
(๑๓) โรงเรียนวัดพิจารณาโสภณ	(๑๔) โรงเรียนสตรีอ่างทอง	(๑๕) โรงเรียนวิเศษไชยชาญ "ตันติวิทยาคม"
(๑๖) โรงเรียนโพธิ์ทองพิทยาคม	(๑๗) มูลนิธิวัดโบสถ์วรดิตถ์	(๑๘) มูลนิธิวัดสระแก้ว

๓) บริจาคโรงพยาบาล ๕ แห่ง แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท	รวมเป็นเงิน	๒๕๐,๐๐๐ บาท
---	-------------	-------------

ได้แก่

(๑) โรงพยาบาลโพธิ์ทอง	(๒) โรงพยาบาลป่าโมก	(๓) โรงพยาบาลวิเศษไชยชาญ
(๔) โรงพยาบาลแสวงหา	(๕) โรงพยาบาลสามโก้	

๔) บริจาคช่วยน้ำท่วมจังหวัดอ่างทอง	จำนวนเงิน	๙๙,๙๙๙ บาท
------------------------------------	-----------	------------



ปี ๒๕๕๐ ถวายผ้าพระกฐินพระราชทานวัดสุปฏิญนารามวรวิหาร อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี

ยอดเงินบริจาคทั้งสิ้น ๓,๓๘๐,๐๐๐ บาท โดยมีรายการดังนี้

๑) ถวายบำรุงพระอาราม วัดสุปฏิญนารามวรวิหาร	จำนวนเงิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๒) ถวายบำรุงวัด ๕ แห่ง แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท	รวมเป็นเงิน	๒๕๐,๐๐๐ บาท

ได้แก่

(๑) วัดวังแคน	(๒) วัดศรีมงคล	(๓) วัดคำเขื่อนแก้ว
(๔) วัดป่าเทพประทานพร	(๕) วัดบ้านโชนเพื่อสร้างโบสถ์	

๓) ถวายบำรุงวัด พระธาตุเรืองรอง จังหวัดศรีสะเกษ	เป็นเงิน	๒๐,๐๐๐ บาท
---	----------	------------

๔) บริจาคเป็นทุนการศึกษาแก่โรงเรียน ๔๔ แห่ง แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท	รวมเป็นเงิน	๑,๗๖๐,๐๐๐ บาท
---	-------------	---------------

ได้แก่

(๑) โรงเรียนบ้านนาไผ่	(๒) โรงเรียนบ้านหนองหิน	(๓) โรงเรียนบ้านนาใต้
(๔) โรงเรียนบ้านเปิดฟ้าทุก	(๕) โรงเรียนบ้านก่อ	(๖) โรงเรียนบ้านท่าลาด
(๗) โรงเรียนกิตติญาณอุปถัมภ์	(๘) โรงเรียนบ้านดงบัง (อาทราชฐ์บำรุง)	(๙) โรงเรียนบ้านกุดแก้ว
(๑๐) โรงเรียนบ้านหาด	(๑๑) โรงเรียนบ้านแอมเจริญ	(๑๒) โรงเรียนบ้านแก้งหลักด่าน
(๑๓) โรงเรียนบ้านลุมพุก	(๑๔) โรงเรียนบ้านนาหินโง่น	(๑๕) โรงเรียนบ้านพะไล
(๑๖) โรงเรียนบ้านโนนจิก	(๑๗) โรงเรียนบ้านคำเตย	(๑๘) โรงเรียนบ้านบะไ
(๑๙) โรงเรียนบ้านเขมเหนือ	(๒๐) โรงเรียนบ้านโนนจันทร์	(๒๑) โรงเรียนบ้านห้วยหมากใต้
(๒๒) โรงเรียนบ้านหนองโน	(๒๓) โรงเรียนบ้านสงยาง	(๒๔) โรงเรียนบ้านขัวแคน
(๒๕) โรงเรียนบ้านปลาเลา	(๒๖) โรงเรียนบ้านนาบัว	(๒๗) โรงเรียนบ้านก่อน
(๒๘) โรงเรียนบ้านนาโหนดน้อย	(๒๙) โรงเรียนบ้านขัวไม้แก่น	(๓๐) โรงเรียนบ้านโนนยาง
(๓๑) โรงเรียนบ้านค่านางรวบ	(๓๒) โรงเรียนโนนสูงดอนพิกุล	(๓๓) โรงเรียนโคกสมบูรณนอก
(๓๔) โรงเรียนบ้านคำโพธิ์โคกกอง	(๓๕) โรงเรียนบ้านยางวังยางสูง	(๓๖) โรงเรียนบ้านหนองบัวแดนเกษม
(๓๗) โรงเรียนรัชมังคลาภิเษกบ้านโนนปลาเลา	(๓๘) โรงเรียนบ้านกวางดี	(๓๙) โรงเรียนบ้านป่าสน
(๔๐) โรงเรียนบ้านโนนจานหนองสีขา	(๔๑) โรงเรียนบ้านยางกลาง	(๔๒) โรงเรียนบ้านแสนถาวร
(๔๓) โรงเรียนบ้านหนองคู	(๔๔) โรงเรียนอุบลปัญญานุกูล	

๕) ทุนการศึกษาโรงเรียนสมเด็จพระ	จำนวน	๕๐,๐๐๐ บาท
---------------------------------	-------	------------

๕) บริจาคโรงพยาบาล ๖ แห่ง แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท	รวมเป็นเงิน	๓๐๐,๐๐๐ บาท
---	-------------	-------------

ได้แก่

(๑) โรงพยาบาลโขงเจียม	(๒) โรงพยาบาลศรีเมืองใหม่	(๓) โรงพยาบาลกุดข้าวปุ้น
(๔) โรงพยาบาลตาลสุม	(๕) โรงพยาบาลโพธิ์ไทร	(๖) โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์



ปี ๒๕๕๑ ถวายผ้าพระกฐินพระราชทานวัดธรรมิการามวรวิหาร อำเภอเมือง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ยอดเงินบริจาคทั้งสิ้น ๓,๒๐๐,๒๙๐ บาท โดยมีรายการดังนี้

๑) ถวายบำรุงพระอารามวัดธรรมิการามวรวิหาร	จำนวนเงิน	๑,๑๐๐,๒๙๐ บาท
๒) ถวายบำรุงพระอารามวัดป่าวิสุทธิคุณ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี	จำนวนเงิน	๑,๑๕๐,๐๐๐ บาท
๓) บริจาคทุนการศึกษาแก่โรงเรียน ๑๓ แห่ง	แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท	
	รวมเป็นเงิน	๖๕๐,๐๐๐ บาท

ได้แก่

(๑) โรงเรียนเทศบาลวัดธรรมิการาม	(๒) โรงเรียนประจวบวิทยาลัย	(๓) โรงเรียนหาดสนุกราษฎร์บำรุง
(๔) โรงเรียนบ้านห้วยใหญ่	(๕) โรงเรียน ตชด. คลองน้อย ต. ห้วยสัตว์ใหญ่	
(๖) โรงเรียนศูนย์การศึกษาออกโรงเรียน (กศน.) ต.ห้วยสัตว์ใหญ่	(๗) โรงเรียนอานันท	
(๘) โรงเรียนนเรศวรห้วยผึ้ง	(๙) โรงเรียน ตชด. ปาละอุบน	(๑๐) โรงเรียนบ้านหนองระแงง
(๑๑) โรงเรียนบ้านห้วยแก้ว	(๑๒) โรงเรียนบ้านหินกอง	(๑๓) โรงเรียนโสตศึกษาเพชรดิษฐ์
๔) บริจาคศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพผู้ติดยาเสพติด กองบิน ๕	เป็นเงิน	๕๐,๐๐๐ บาท
๕) บริจาคโรงพยาบาลกองบิน ๕	เป็นเงิน	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๖) บริจาคศูนย์วิวัฒน์พลเมืองศูนย์การทหารราบค่ายธนะรัชต์	เป็นเงิน	๕๐,๐๐๐ บาท
๗) บริจาคโรงพยาบาล อำเภอกุยบุรีและโรงพยาบาลอำเภอบางสะพาน	แห่งละ ๕๐,๐๐๐ บาท	
	รวมเป็นเงิน	๑๐๐,๐๐๐ บาท

กิจกรรมดังกล่าวนี้ว่าสร้างชื่อเสียงอย่างมากให้แก่ สดง. ก่อให้เกิดความรักและความศรัทธาต่อ สดง. อันส่งผลให้ประชาชน ที่รับรู้ข่าวสารผลงาน ช่วยประชาสัมพันธ์ สดง. ในลักษณะปากต่อปากถึงผลงานของ สดง. รวมทั้งให้กำลังใจในการปฏิบัติงานที่แก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ ของ สดง. อีกด้วย

แม้ว่างานประชาสัมพันธ์ของ สดง. จะเป็นเพียงจักรเฟืองชิ้นเล็กๆ จำนวนน้อยนิด ของการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ด้วยพลังที่เต็มเปี่ยม และความคาดหวังอันแรงกล้า ของเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ทุกคน ซึ่งปรารถนาให้บทบาทงานประชาสัมพันธ์ ของ สดง. ได้มีโอกาสเป็นส่วนเสี้ยวช่วยให้งานการตรวจเงินแผ่นดินบังเกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่วางไว้ คือการให้ประชาชน และหน่วยรับตรวจ ตระหนักต่อคุณค่าและห่วงแหนเงินแผ่นดิน อันจะเป็นการช่วยกันสร้างธรรมาภิบาลและวินัยการเงินการคลังภาครัฐ ให้เกิดความเจริญอย่างยั่งยืน



๑๓. งานด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ

๑๓.๑ สมาชิกองค์กรระหว่างประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นสมาชิกองค์กรระหว่างประเทศ ๒ องค์กร คือ

๑) สถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions – INTOSAI) มีสมาชิกจากทุกภูมิภาคทั่วโลกรวม ๑๘๖ ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดินระหว่างประเทศสมาชิก จัดให้มีการประชุมสมัชชาทุก ๓ ปี

๒) สถาบันการตรวจสอบสูงสุดแห่งเอเชีย (Asian Organization of Supreme Audit Institutions – ASOSAI) เป็นองค์กรระดับภูมิภาคของ INTOSAI มีสมาชิกภูมิภาคเอเชียและตะวันออกกลางบางส่วนรวม ๔๓ ประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบและจัดให้มีการประชุมสมัชชาทุก ๓ ปี

๑๓.๒ กิจกรรมความร่วมมือระหว่างประเทศ

๑) เงินช่วยเหลือจากธนาคารโลก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการอนุมัติเงินช่วยเหลือทางวิชาการจากธนาคารโลกภายใต้กองทุน Institutional Development Fund (IDF) Grant TF ๐๙๒๐๒๐ จำนวน ๓๓๕,๐๐๐ เหรียญสหรัฐ เมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๑ เพื่อดำเนินโครงการเสริมสร้างศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการดำเนินการตรวจสอบภาครัฐ (Strengthening OAG Institution and Performance in Public Audits) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาการ

ตรวจสอบการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐในประเทศไทย รวมทั้งส่งเสริมศักยภาพและความเป็นมืออาชีพด้านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โครงการนี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการเงินช่วยเหลือจากธนาคารโลกซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเมื่อปี ๒๕๔๗ จำนวนเงิน ๒๘๐,๐๐๐ เหรียญสหรัฐ เพื่อเสริมสร้างศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นผู้นำหลักในกรอบความร่วมมือทวิภาคีของประเทศไทย (Strengthening of the Office of the Auditor General : IDF Grant TF ๐๕๔๔๙๗) โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์โครงการในปี ๒๕๕๐ สำหรับการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาศักยภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใน ๔ ด้าน คือ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการพัฒนาด้านกฎหมาย

๒) การเข้าร่วมประชุมต่างประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งตัวแทนเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาเซียน ครั้งที่ ๓๒ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ เมษายน ๒๕๕๑ ณ กรุงจาการ์ตา ประเทศอินโดนีเซีย ร่วมกับผู้แทนจากประเทศฟิลิปปินส์ สิงคโปร์ และเวียดนาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาระบบบัญชีของอาเซียนและมาตรฐานการบัญชีที่อาเซียนใช้ในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งการเข้าร่วมการประชุมครั้งนี้ ถือเป็นการเตรียมความพร้อมสำหรับการเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาเซียนของประเทศไทย ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาเซียนครั้งที่ ๓๔ ซึ่งกำหนดจัดขึ้นในปี ๒๕๕๓

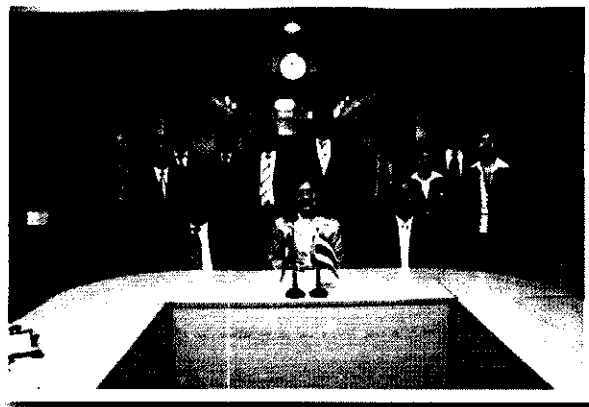
๓) แลกเยือน

ผลการดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความโดดเด่นเป็นที่ประจักษ์ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ด้วยเหตุนี้ จึงมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประเทศต่างๆ และองค์กรต่างประเทศ ประสงค์เดินทางมาศึกษาดูงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นจำนวนมาก ซึ่งทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับประโยชน์ทั้งในด้านความสัมพันธ์กับหน่วยงานต่างประเทศ และการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ในด้านต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีโอกาสด้อนรับแขกเยือนจำนวน ๑๔ คณะ ตัวอย่างแขกเยือนที่สำคัญ ได้แก่

๓.๑) **Mr. Michael McLaughlin** Chair of the Board of Governors of CCAF - FCVI และคณะ ประเทศแคนาดา หรือร่วมกับผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือเพื่อพัฒนาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๑



๓.๒) **Mr. Ibrahim Naeem** Auditor General of Maldives และคณะ ประเทศมัลดีฟส์ ศึกษาดูงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และรัฐสภา ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ พฤษภาคม ๒๕๕๑





๓.๓) **Mr. Kumar Shrestha Joint Financial Comptroller General of Nepal** และคณะ เยี่ยมการระดมตง. เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2551



๓.๔) **Mr. Emir Dobjani Parliamentary Ombudsmen of the Republic of Albania** พร้อมด้วย **Mr. Robert Ceku Auditor General of the Republic of Albania** ประเทศแอลบาเนีย และคณะหารือและแลกเปลี่ยนประสบการณ์เกี่ยวกับโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๑



๔) **ทุนการฝึกอบรมและสัมมนาต่างประเทศ**

การเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมและสัมมนา ณ ต่างประเทศ จะทำให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีโอกาสในการฝึกฝนตนเองให้มีความรู้และความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบมากขึ้น นอกจากนี้ยังเป็นโอกาสที่ดีในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ด้านการตรวจสอบกับผู้เข้าร่วมโครงการจากประเทศต่างๆ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการพัฒนาการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากภายหลังการเข้าร่วมโครงการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้เข้าร่วมโครงการต้องจัดทำโครงการที่จะนำความรู้ที่ได้รับจากการเข้าร่วมโครงการไปถ่ายทอดให้ข้าราชการคนอื่นๆ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๑ กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ได้ดำเนินการประสานงานเรื่องทุนการฝึกอบรม และสัมมนา ณ ต่างประเทศ จำนวน ๑๓ โครงการ มีข้าราชการเข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑๔ ราย ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งทางตรงและทางอ้อม ดังนี้



๔.๑)	ASOSAI Seminar on Procurement Audit	ประเทศญี่ปุ่น
๔.๒)	Financial Audit in an Information Technology Environment	ประเทศปากีสถาน
๔.๓)	ASOSAI Seminar on Investigative Audit	ประเทศญี่ปุ่น
๔.๔)	ASOSAI Seminar on Performance Audit	ประเทศมาเลเซีย
๔.๕)	ASOSAI Seminar on Environmental Audit	ประเทศจีน
๔.๖)	IDI-ASOSAI E-enabled Blended Training Program for Trainers	ประเทศเวียดนาม
๔.๗)	International Audit Training Course	ประเทศจีน
๔.๘)	Performance Audit Training Course	ประเทศอินเดีย
๔.๙)	Auditing in Information Technology Environment	ประเทศอินเดีย
๔.๑๐)	IT Audit under MTCP Project	ประเทศมาเลเซีย
๔.๑๑)	Performance Audit under MTCP Project	ประเทศมาเลเซีย
๔.๑๒)	Certificate in Co-operative Audit	ประเทศมาเลเซีย
๔.๑๓)	CCAF International Fellowship Program	ประเทศแคนาดา