



ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๕๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) และ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามนัยมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน และทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร ได้มีมติแต่งตั้งอธิบดีกรมบัญชีกลาง และคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ ตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยคณะผู้ตรวจสอบฯ ดังกล่าว ได้หยุดปฏิบัติหน้าที่เมื่อพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และกรมบัญชีกลางมีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๔๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับ การตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการกำกับตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบ ตามนัยมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เติงนโยบายด้านการเงินการคลัง และเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ดังนี้

๓.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๓.๑.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑) เพื่อให้ทราบว่ามี การรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่างๆ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงินมีความครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ และจัดทำตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๑.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๑.๓ ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) การบันทึกบัญชีที่จัดทำนอกระบบ GFMS (บัญชีที่ทำด้วยมือ) มีรายการไม่ครบถ้วนถูกต้อง ได้แก่

(๑.๑) บันทึกบัญชีสูง (ต่ำ) เกินไป เช่น บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี บัญชีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี บัญชีค่าเสื่อมราคา บัญชีครุภัณฑ์ เป็นต้น

(๑.๒) บันทึกมูลค่าคงเหลือของวัสดุคงคลังรวม ณ วันสิ้นงวด ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ไม่ตรงกับนโยบายการบัญชีที่หน่วยงานกำหนด โดยต้องบันทึกมูลค่าคงเหลือด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average)

(๒) ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเท่าที่ควร เช่น

(๒.๑) การดูแลเก็บรักษาวัสดุโดยไม่มีการสำรวจสภาพพร้อมใช้งาน

(๒.๒) มีลูกหนี้เงินยืมราชการที่เป็นเงินยืมเงินจำนวนสูงเกินความจำเป็น

(๒.๓) กิริบบันทึก/จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

(๒.๔) เอกสารหลักฐานประกอบรายการมีไม่ครบถ้วนและไม่มีการสอบทาน

โดยผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกต (๑) - (๒) เรียบร้อยแล้ว และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จะดำเนินการจำหน่ายวัสดุคงเหลือที่หมดความจำเป็น และใช้บัตรเครดิตราชการแทนการยืมเงิน

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๒.๓ ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การรายงานทางการเงิน การพัสดุและการปฏิบัติงานต่างๆ ยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น

(๑) การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ และ พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบอื่นของ สตง. ที่เกี่ยวข้อง เช่น การเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารมีความล่าช้า การส่งใช้เงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่กำหนด การบันทึกส่งใช้เงินยืมยังไม่ครบถ้วน เป็นต้น

(๒) การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอื่นๆ ของทางราชการ เช่น การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตรและค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ เอกสารประกอบการเบิก ไม่ครบถ้วน การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานโดยไม่มีการจัดทำโครงการรองรับการเบิกจ่ายเงิน การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้องและไม่สอดคล้องกับระยะเวลาเดินทางตามที่ได้รับอนุมัติ การจัดทำเอกสาร และรายงานเกี่ยวกับการพัสดุและการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและล่าช้า เป็นต้น

ทั้งนี้ ได้มีข้อเสนอแนะให้มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติและมีการเรียกเงินคืนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๓.๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี

๓.๓.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีวงเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๓.๓ ผลการตรวจสอบ

(๑) การบริหารแผนการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามเอกสารงบประมาณ

(๑.๑) แผนการตรวจสอบประจำปี กำหนดเป้าหมายตรวจสอบหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑๖,๙๘๙ หน่วยงาน ผลการดำเนินงานตรวจสอบได้ จำนวน ๑๘,๖๓๑ หน่วยงาน สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑,๖๔๒ หน่วยงาน โดยผลการดำเนินงานในส่วนกลางต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๒๓๕ หน่วยงาน และส่วนภูมิภาคสูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑,๘๗๗ หน่วยงาน

(๑.๒) เอกสารงบประมาณ กำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดเชิงปริมาณเป็นรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑๑,๑๑๐ หน่วยงาน ผลการดำเนินงาน จำนวน ๙,๙๘๘ หน่วยงาน ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑,๑๒๒ หน่วยงาน และกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดเชิงคุณภาพเป็นร้อยละ ๙๐ ของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จและออกรายงานแล้ว เปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปี ผลการดำเนินงานได้ร้อยละ ๘๙.๙๐ ต่ำกว่าเป้าหมาย ๐.๑๐

(๒) การบริหารงบประมาณ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายตามที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนด โดยงบประมาณรายจ่ายภาพรวมได้รับจัดสรร จำนวน ๑,๙๓๔.๗๕ ล้านบาท เบิกจ่ายได้ จำนวน ๑,๗๓๕.๑๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๖๘ ต่ำกว่าเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี (ร้อยละ ๙๖) คิดเป็นร้อยละ ๖.๕๘ และงบประมาณรายจ่ายลงทุนได้รับจัดสรร จำนวน ๒๓.๔๔ ล้านบาท เบิกจ่ายได้ จำนวน ๒.๐๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๕๘ ต่ำกว่าเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี (ร้อยละ ๘๗) คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๑๔

(๓) การบริหาร...

(๓) การบริหารทรัพย์สินและพัสดุ

(๓.๑) มีการเก็บรักษาเงินเหลือจ่ายสะสมจำนวนมากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๙ จำนวน ๒,๙๔๕.๗๓ ล้านบาท ประกอบด้วยเงินงบประมาณ เหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑,๙๕๓.๖๘ ล้านบาท และเงินนอกงบประมาณสะสม จำนวน ๙๙๒.๐๕ ล้านบาท

(๓.๒) การจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนกลาง มีแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๘๕ รายการ จำนวนเงิน ๓๙๘.๓๘ ล้านบาท มีผลการดำเนินงาน จำนวน ๓๙ รายการ จำนวนเงิน ๓๐.๙๒ ล้านบาท ต่ำกว่าแผนที่กำหนด จำนวน ๔๖ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๑๒ และจำนวนเงิน ๓๖๗.๔๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๒๓

(๓.๓) โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒.๗๐ ล้านบาท ได้ดำเนินการและเบิกจ่ายเงินเพียงบางส่วนดังนี้

(๓.๓.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนในอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่างๆ ซึ่งยังไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการฯ ทำให้มีค่าใช้จ่ายในการดูแลอาคาร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๙ จำนวน ๒๒.๖๕ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๓.๐๔ ล้านบาท

(๓.๓.๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้หาสถานที่ก่อสร้างใหม่เป็นพื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยทำสัญญาเช่าที่ดิน ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐

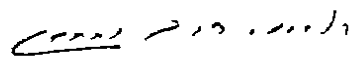
ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะกำหนดมาตรการและแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการบริหารแผนการตรวจสอบ การบริหารงบประมาณ และการบริหารทรัพย์สินและพัสดุ รวมทั้งอยู่ระหว่างนำเงินเหลือจ่ายสะสมโอนเข้ากองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ (๓) และมาตรา ๑๑๒

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงขอให้นำรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรี เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๗๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗