



ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๑๐๕๐๐

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ 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 และคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคนหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ ตามนัยมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยคณะผู้ตรวจสอบฯ ดังกล่าว ได้หยุดปฏิบัติหน้าที่เมื่อพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และกรมบัญชีกลางมีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับ การตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบ ตามนัยมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบาย ด้านการเงินการคลัง และเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ดังนี้

๓.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๓.๑.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑) เพื่อให้ทราบว่ามี การรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ และจัดทำตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๑.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๑.๓ ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) การบันทึกบัญชีบางรายการบัญชีไม่ครบถ้วน กรณีรับบริจาคทรัพย์สิน

(๒) ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน กรณีการเช่าที่ดินก่อสร้างอาคารสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ซึ่งมีการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าว โดยมีการเปลี่ยนแปลงการจ่าย ค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกต (๑) – (๒) เรียบร้อยแล้ว

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งเอกสาร หลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๒.๓ ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน รายงานทางการเงิน การพัสดุ และการปฏิบัติงานต่าง ๆ บางเรื่องยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น

(๑) การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบอื่นของ สตง. ที่เกี่ยวข้อง เช่น การเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า การรับเงินชดใช้เงินทดรองราชการไม่มีการออกไปเสร็จรับเงิน การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการแต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และรายงานการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับระยะเวลาเดินทางไปราชการตามหนังสือขออนุมัติเดินทาง เป็นต้น

(๒) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอื่น ๆ ของทางราชการ เช่น ไม่มีการจัดทำโครงการรองรับการจัดกิจกรรมก่อนการจัดซื้อ มีการยืมเงินทดรองราชการเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ การเกษตร ซึ่งไม่เป็นรายการงบประมาณที่ให้ตรงจ่ายจากเงินทดรองราชการ เป็นต้น

ทั้งนี้ ได้มีข้อเสนอแนะให้มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติและมีการเรียกเงินคืนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๓.๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ประหยัด เกิดประโยชน์สูงสุดและมีการควบคุมภายในที่ดี

๓.๓.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินที่มีวงเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๓.๓ ผลการตรวจสอบ

(๑) การบริหารแผนการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามเอกสารงบประมาณ

(๑.๑) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดเป้าหมายตรวจสอบหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑๖,๑๑๙ หน่วย/รายงาน ผลการดำเนินงานตรวจสอบได้จำนวน ๑๘,๔๓๕ หน่วย/รายงาน สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๒,๓๑๖ หน่วย/รายงาน แต่เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งมีผลการดำเนินงานตรวจสอบดังกล่าว จำนวน ๑๘,๖๓๑ หน่วย/รายงาน พบว่ามีผลการดำเนินงานลดลง ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานในส่วนกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่ำกว่าเป้าหมายจำนวน ๔๓ หน่วย/รายงาน และส่วนภูมิภาคสูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๒,๓๕๙ หน่วย/รายงาน

(๑.๒) เอกสารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดเชิงปริมาณเป็นรายงานผลการตรวจสอบจำนวน ๑๑,๑๕๘ หน่วยงาน/เรื่อง ผลการดำเนินงานจำนวน ๙,๗๗๓ หน่วยงาน/เรื่อง ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑,๓๘๕ หน่วยงาน/เรื่อง และกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดเชิงคุณภาพเป็นร้อยละ ๙๕ ของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จและออกรายงานแล้ว เปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปีผลการดำเนินงานได้ร้อยละ ๘๗.๕๙ ต่ำกว่าเป้าหมาย ๗.๔๑

(๒) การบริหารทรัพย์สินและพัสดุ

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒.๗๐ ล้านบาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้แต่ยังมิได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินภายในปีที่ได้รับการจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่ายังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินงานและการเบิกจ่าย ดังนี้

(๒.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ และ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕.๓๘ ล้านบาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้แต่ยังมิได้ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการแล้วเสร็จโดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘.๓๒ ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒.๒๘ ล้านบาท ซึ่งมีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารอำนวยการในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ โดยไม่ใช้การใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๖๐ จำนวน ๒๕.๗๑ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๓.๐๕ ล้านบาท ทั้งนี้ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการติดตามการเบิกถอนที่ดินสาธารณะประโยชน์กับบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๒.๒) โครงการ...

(๒.๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวน ๓๕๗.๓๒ ล้านบาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท ได้หาสถานที่ก่อสร้าง โดยเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งมีการทำสัญญาเช่า ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ระยะเวลาเช่า ๑๕ ปี ๕ เดือน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่มีการจ่ายชำระค่าเช่า จำนวน ๑๑.๒๕ ล้านบาท เนื่องจากยังไม่มี การดำเนินการ และในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่า เป็น ๑๕ ปี โดยค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจ่ายค่าเช่า แต่ให้เปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

(๓) การบริหารงบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค บางหน่วยงานไม่มีการจัดทำแผนและรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และบางหน่วยงานมีการจัดทำแผนและรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีแยกตามหน่วยงานที่อยู่ในกำกับดูแล

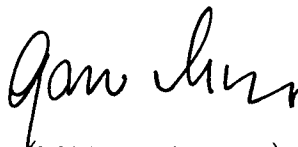
ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะกำหนดมาตรการและแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการบริหารแผนการตรวจสอบ และการบริหารสินทรัพย์และพัสดุต่อไป

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงขอให้สำนักรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรี เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๗๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗