



ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ ๗๑๓๖

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ 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

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๓ บัญญัติให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๗๔ บัญญัติให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ กำกับการตรวจสอบ แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลางคณะหนึ่งตามจำนวน ที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรา ๘๔ บัญญัติ ให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชน ทราบเป็นการทั่วไป ซึ่งกรมบัญชีกลางได้มีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และ คณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

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

๓.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ดังนี้

๓.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๓.๑.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑) เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงินมีความครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ และจัดทำตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๑.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๑.๓ ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) การบันทึกบัญชีบางรายการบัญชีไม่ครบถ้วน กรณีรับบริจาคทรัพย์สิน

(๒) ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน กรณีการเช่าที่ดินก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ ซึ่งมีการจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าว โดยมีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการรับรู้รายได้ และไม่ตรงตามงวดบัญชี

(๔) การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีระหว่างหน่วยงานยังไม่เหมาะสมตามระยะเวลาที่หน่วยงานกำหนด

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกต (๑) - (๔) เรียบร้อยแล้ว

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒.๓ ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน รายงานทางการเงิน การพัสดุ และการปฏิบัติงานต่าง ๆ บางเรื่องยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เช่น

(๑) การปฏิบัติ...

(๑) การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบอื่นของ สตง. ที่เกี่ยวข้อง เช่น การเสนอรายงานทางการเงิน ประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า เป็นต้น

(๒) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอื่น ๆ ของทางราชการ เช่น รายงานการจัดซื้อจัดจ้างข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน 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 โครงการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีวงเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓.๓ ผลการตรวจสอบ

(๑) การบริหารงบประมาณ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมาย การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี การเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๖ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๘๘ และไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ที่ สตง. กำหนดการใช้จ่ายทุกประเภทรายจ่ายไว้ที่ร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน มีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก พร้อมทั้ง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๔ หน่วยงาน

(๒) การบริหารแผนการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเป้าหมาย การตรวจสอบ จำนวน ๒๔,๑๕๖ หน่วย/รายงาน ผลการดำเนินงานตรวจสอบได้ จำนวน ๒๖,๐๘๔ หน่วย/รายงาน สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑,๙๒๘ หน่วย/รายงาน และผลการดำเนินงานในส่วนกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๖๓ หน่วย/รายงาน และส่วนภูมิภาคสูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑,๙๙๑ หน่วย/รายงาน ทั้งนี้ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินภาพรวมต่ำกว่าเป้าหมาย ๒๕๖ หน่วย/รายงาน

(๓) การบริหารแผนงาน งาน โครงการ

การดำเนินโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) ล้าช้ากว่าแผนที่กำหนดและยังไม่มี ความชัดเจนในเรื่องงบประมาณ ที่จะดำเนินงานส่วนที่เหลือ อาจส่งผลให้ สตง. สูญเสียโอกาสในการใช้ระบบงานสนับสนุนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการบูรณาการการป้องกันการทุจริตในภาคราชการ

(๔) การบริหารทรัพย์สินและพัสดุ

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๔ และ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒.๗๐ ล้านบาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมีได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินภายในปีที่ได้รับการจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตาม

แผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ายังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินงานและการเบิกจ่าย ดังนี้

(๔.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ และ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑๓๕.๓๘ ล้านบาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้แต่ยังไม่ได้นำไปใช้ในการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการแล้วเสร็จ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘.๓๒ ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒.๒๘ ล้านบาท ซึ่งมีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารอำนวยการในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ โดยไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๖๑ จำนวน ๒๙.๒๒ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓.๐๙ ล้านบาท ทั้งนี้ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์กับบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม สตง. ได้มีการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุมและฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่

(๔.๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวน ๓๕๗.๓๒ ล้านบาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท แต่ได้หาสถานที่ก่อสร้างใหม่ โดยได้เช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งมีการทำสัญญาเช่า ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ระยะเวลาเช่า ๑๕ ปี ๕ เดือน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังไม่มีการจ่ายชำระค่าเช่า จำนวน ๑๑.๒๕ ล้านบาท และ ๒๗.๕๗ ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากยังไม่มี การดำเนินการ และในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่า เป็น ๑๕ ปี โดยค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจ่ายค่าเช่า แต่ให้เปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ทั้งนี้ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๓.๕๐ ล้านบาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบไว้แล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม

(๕) การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินแต่ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด

(๖) การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ถ้าช้ากว่าที่กำหนด ต่ำสุด ๓ วัน สูงสุด ๔๐๐ วัน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะกำหนดมาตรการและแนวทางการแก้ไข ปัญหาอุปสรรคในการบริหารแผนการตรวจสอบ และการบริหารสินทรัพย์และพัสดุต่อไป

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังจึงขอให้นำรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรี เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๗๔ ศศิวิมล

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗