



ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ ๑๕๑๒๑

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางขอเสนอ เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อคณะกรรมการรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะกรรมการรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการรัฐมนตรีหรือให้ต้องเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรี และ (๓) เรื่องที่ต้องเสนอให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา หรือรัฐสภาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรี

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้กรมบัญชีกลางตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะกรรมการรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป และมาตรา ๘๔ บัญญัติให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

- ไม่มี -

๓. สารสำคัญและข้อเท็จจริง

๓.๑ ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๓ บัญญัติให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สตง. มาตรา ๗๔ บัญญัติให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ สตง. และมาตรา ๘๔ บัญญัติให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป โดยกรมบัญชีกลางได้มีคำสั่งที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ และที่ ก. ๑๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ สตง. และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะกรรมการรัฐมนตรีเพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

๓.๒ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ซึ่งในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๔ ครั้งที่ ๑๓ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ และในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ที่ประชุมทั้งสองสภาได้พิจารณารับทราบรายงานดังกล่าวแล้ว

๓.๓ สารสำคัญและข้อเท็จจริง

กรมบัญชีกลางโดยคณะผู้ตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบ สดง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบ ๓ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน สรุปได้ ดังนี้

๓.๓.๑ ผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

(๑) การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี

(๒) การควบคุมภายในเกี่ยวกับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Notebook ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแสดงข้อมูลไม่ตรงกัน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ฐานข้อมูลในการควบคุมครุภัณฑ์แยกจากกันและไม่มีการประสานข้อมูลเพื่อสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกัน

(๓) การเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารบางครั้งล่าช้ากว่าที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนด ทำให้ผู้บริหารไม่ได้รับข้อมูลสำคัญทางการเงินและบัญชีอย่างทันเวลา

ทั้งนี้ สดง. ได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบ (๑) - (๓) เรียบร้อยแล้ว

๓.๓.๒ ผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓.๓ ผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สินและการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

(๑) การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การใช้จ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ พบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาพรวมและรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนดเพียงเล็กน้อย แต่การเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายค่อนข้างต่ำ ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

(๒) การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สดง. มีผลการดำเนินงานภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย และผลการตรวจสอบรายงานการเงินที่กฎหมายกำหนดให้ตรวจสอบภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑๑ หน่วย

(๓) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) จำนวน ๒๗ โครงการ พบว่ามีโครงการ จำนวน ๒๕ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๙ ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และ สดง. มีการนำเข้าสู่ข้อมูลโครงการในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSUR) และรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมปัญหา อุปสรรคในการดำเนินโครงการต่าง ๆ จำนวน ๕ โครงการ เรียบร้อยแล้ว

(๔) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

(๔.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ สดง. ยังคงติดตามการเบิกถอนที่ดินสาธารณะประโยชน์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิดและยังคงมีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดินเพื่อดำเนินการเป็นศูนย์พัฒนาวิชาชีพตรวจสอบของประเทศ หากที่ดินแปลงดังกล่าวได้รับการเบิกถอนที่ดินสาธารณะสมบัติของแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว สดง. จะขอรับจัดสรรงบประมาณก่อสร้างต่อไป

(๔.๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สดง. (แห่งใหม่) พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ มีการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

(๔.๓) ครุภัณฑ์สำนักงาน จากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนทั้งสิ้น ๑๕,๓๐๘ รายการ พบว่ามีครุภัณฑ์ที่ตรวจไม่พบ จำนวน ๑,๑๕๘ รายการ และตรวจพบเพิ่มเติม จำนวน ๑,๔๑๓ รายการ สดง. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงจากการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ เป็นไปด้วยความล่าช้า ทำให้ทะเบียนครุภัณฑ์แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง มีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย

๔. ประโยชน์และผลกระทบ

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ ๓ ด้าน คือ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และด้านการดำเนินงาน เพื่อแสดงความเห็นต่อการจัดทำรายงานการเงิน ความสามารถในการใช้จ่ายเงินและการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดไว้ โดยประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ สามารถนำไปใช้ในการติดตามตรวจสอบความโปร่งใสและการรักษาวินัยการเงินการคลังของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๕. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรมบัญชีกลางไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จึงได้ใช้เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ซึ่งเป็นเงินเหลือจ่ายปีก่อนในการดำเนินการรวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๙๗,๑๓๐ บาท

๖. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- ไม่มี -

๗. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

- ไม่มี -

๘. ข้อเสนอของกระทรวงการคลัง

รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อเสนอต่อรัฐสภา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเศรษฐา ทวีสิน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๐๖ (พัชรัตน์)

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th