



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่..... 10 ก.ม. 1 ม. 6
รับที่(อีเมล) 2405
วันที่ 27 ก.พ. 2567 9.55 น.

ที่ ตผ ๐๐๔๔/ ๘๓๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง การแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน จำนวน ๑๐ ชุด พร้อม QR Code
๒. สำเนารายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน จำนวน ๑๐ ชุด พร้อม QR Code

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน (สผผ.) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) รวมทั้งเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยผู้ตรวจการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. ความเป็นมาของเรื่อง

สผผ. เป็นหน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยผู้ตรวจการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๔ วรรคสอง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงาน โดยให้ทำการตรวจสอบรับรองบัญชีและการเงินทุกประเภทของสำนักงาน รวมทั้งประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงาน โดยแสดงให้เห็นด้วยว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ และคุ้มค่าเพียงใด แล้วทำรายงานเสนอผลการสอบบัญชีต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี โดยไม่ชักช้า

๒. เหตุผล...

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยผู้ตรวจการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๔ วรรคสอง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงาน โดยให้ทำการตรวจสอบรับรองบัญชี และการเงินทุกประเภทของสำนักงาน รวมทั้งประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงาน โดยแสดงให้เห็นด้วยว่าการใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ และคุ้มค่าเพียงใด แล้วทำรายงานเสนอผลการสอบบัญชีต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี โดยไม่ชักช้า นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๘ ได้ตรวจสอบ รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและ ทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ สผผ. เสร็จแล้ว จึงต้องรายงานผลการตรวจสอบ เสนอคณะรัฐมนตรี ตามกฎหมายข้างต้น

๓. สรุปสาระสำคัญของผลการตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงาน ผู้ตรวจการแผ่นดิน แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

๓.๒ ผลการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า

๓.๒.๑ การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

๑. สผผ. จัดทำค่าของงบประมาณ จำนวน ๕๑๗.๖๓ ล้านบาท ได้รับจัดสรร งบประมาณ จำนวน ๓๒๔.๑๗ ล้านบาท ได้รับจัดสรรต่ำกว่าค่าของงบประมาณฯ จำนวน ๑๙๓.๔๖ ล้านบาท ผลการใช้จ่าย (รวมเงินกันปี ๖๕) จำนวน ๓๑๔.๒๘ ล้านบาท มีงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๙.๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จะเห็นได้ว่า สผผ. ได้รับจัดสรรงบประมาณเพียง จำนวน ๓๒๔.๑๗ ล้านบาท ยังมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๙.๘๙ ล้านบาท หาก สผผ. ได้รับจัดสรรงบประมาณ ตามค่าของงบประมาณแล้ว จะทำให้มีงบประมาณคงเหลือสูงถึง จำนวน ๒๐๓.๓๕ ล้านบาท

๒. สผผ. จัดทำค่าของงบประมาณ โดยขอจัดสรรงบประมาณยุทธศาสตร์ที่ ๑ สูงสุด แต่ตามแผนปฏิบัติงานฯ ที่สำนักงบประมาณให้ความเห็นชอบ และแผนปฏิบัติงานฯ ที่ผู้ตรวจการแผ่นดิน ให้ความเห็นชอบ จัดสรรงบประมาณยุทธศาสตร์ที่ ๓ สูงสุด จะเห็นได้ว่า มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้อง กับค่าของงบประมาณ

๓. ในปีงบประมาณ...

๓. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สผผ. มีการปรับแผนปฏิบัติงานฯ ตามระเบียบผู้ตรวจการแผ่นดินว่าด้วยงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางที่กำหนด จำนวนทั้งหมด ๕๐ ครั้ง จากการตรวจสอบแผนการใช้จ่ายจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร พบว่า มีวงเงินตามแผนปฏิบัติงานฯ ที่ได้รับจัดสรร สูงกว่าที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๐.๓๑ ล้านบาท อาจสะท้อนได้ว่า ข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นอาจเกิดจากการที่มีการปรับแผนหลายครั้ง นอกจากนี้ แนวทางการดำเนินการในการปรับแผน "กรณีการโอนเปลี่ยนแปลง งาน/โครงการ/กิจกรรม และงบประมาณ ภายใต้แผนงานเดียวกัน (งานประจำ/โครงการตามยุทธศาสตร์) สำนัก/สถาบัน/หน่วย สามารถเปลี่ยนแปลงงาน/โครงการ/กิจกรรม และงบประมาณ ดังกล่าว ซึ่งการเปลี่ยนแปลง ดังกล่าวต้องไม่กระทบกับเป้าหมายตามแผนงานเดิม โดยแจ้งให้สำนักนโยบายและแผนทราบ เพื่อปรับปรุง ข้อมูลในแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณฯ และระบบบริหารแผนงานและงบประมาณ" ไม่มีการกำหนดอำนาจในการอนุมัติปรับแผนในกรณีดังกล่าวไว้

๔. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สผผ. กำหนดผลสัมฤทธิ์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๓๒๔.๑๗ ล้านบาท โดยกำหนดตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานด้านการอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนให้มีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ มีผลการดำเนินงานร้อยละ ๕๔.๐๙ ซึ่งผลการดำเนินงาน ดังกล่าวเป็นผลจากการใช้จ่ายงบประมาณจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและจากเงินเหลือจ่ายสะสม ดังนั้น หากคำนวณผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเฉพาะจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแล้ว จะได้ผลการดำเนินงานต่ำกว่าร้อยละ ๕๔.๐๙

๕. สผผ. มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

สตง. ได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ในการจัดทำคำขอของงบประมาณในปีถัดไป ขอให้ผู้บริหารควบคุมและกำกับดูแลการจัดทำคำขอของงบประมาณให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำคำขอโดยคำนึงถึงขีดความสามารถในการดำเนินงาน อัตรากำลังและศักยภาพของบุคลากรภายในสำนักงานที่มีอยู่ และให้นำผลการใช้จ่ายเงิน จากข้อมูลที่ผ่านมาเป็นเกณฑ์ประกอบการพิจารณาถึงศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายเงิน เพื่อไม่ให้เกิดการขอของงบประมาณที่มากเกินไปจนเกินกว่าที่จะดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ในการจัดทำแผนปฏิบัติงานฯ ควรลำดับความสำคัญของยุทธศาสตร์ ให้เหมาะสมเพื่อให้การจัดสรรงบประมาณสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนงานและโครงการต่าง ๆ ต้องมีความสัมพันธ์กับผลสำเร็จตามกลยุทธ์ที่กำหนด สอดคล้องกับเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้

รวมถึง...

รวมถึงพิจารณาถ่วงดุล งาน/กิจกรรม/โครงการ ก่อนนำมาบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี โดยคำนึงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานและการประมาณการค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ให้มีความใกล้เคียงกับความเป็นจริง เพื่อลดการปรับแผนระหว่างปี

๓. ขอให้ผู้บริหารควบคุม กำกับดูแล และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ปฏิบัติหน้าที่หรือปฏิบัติหน้าที่ด้วยความไม่ระมัดระวังจนเกิดข้อบกพร่องดังกล่าวขึ้นอีก อาจถือเป็นการจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งอาจได้รับการพิจารณาโทษตามที่กฎหมายกำหนด

๔. สผผ. ควรพิจารณากำหนดผลสัมฤทธิ์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้จ่ายเงินเหลือจ่าย เพื่อแสดงให้เห็นถึงความคุ้มค่าจากการใช้จ่ายงบประมาณเช่นเดียวกับการกำหนดผลสัมฤทธิ์จากการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓.๒.๒ การประเมินผลการจัดการทรัพยากร

๑. สผผ. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๕ ไม่สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สาเหตุเนื่องจากการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า และงบประมาณตามประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่างบประมาณตามแผนปฏิบัติงาน

๒. ข้อมูลตามแบบสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในรอบเดือน...(แบบ สขร. ๑) กับรายงานวิเคราะห์การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ มีข้อมูลไม่ตรงกัน

๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ได้แก่
(๑) รายการพัฒนาระบบบัญชีข้อมูลภาครัฐของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และระบบบริหารจัดการฐานข้อมูลขนาดใหญ่สำหรับข้อมูลเรื่องร้องเรียนตามภารกิจของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน จำนวน ๔.๐๐๐ ล้านบาท
(๒) โครงการปรับปรุงและพัฒนาระบบเรื่องร้องเรียนผ่าน Mobile Application ผู้ตรวจการแผ่นดิน จำนวน ๑.๐๐๐ ล้านบาท (๓) โครงการพัฒนาแพลตฟอร์มระบบบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนเพื่อรองรับการเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่าง ผผ. และองค์กรอิสระอื่น จำนวน ๐.๕๐๐ ล้านบาท (ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ กันเงินไว้จำนวน ๑.๐๐๐ ล้านบาท) โดยรายการที่ (๒) และ (๓) เป็นรายการที่มีการกันเงินไว้จ่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สตง. ได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ขอให้ผู้บริหารควบคุม กำกับดูแล และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องดังกล่าวขึ้นอีก

๒. ขอให้ผู้บริหาร...

๒. ขอให้ผู้บริหารกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และกรอบระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินการในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ทันต่อความต้องการ ใช้งานและหากความล่าช้าดังกล่าวเกิดจากความบกพร่องของกระบวนการปฏิบัติงานให้ปรับปรุงกระบวนการ ปฏิบัติงานให้รัดกุมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นต่อไป

๓.๒.๓ การประเมินผลการบริหารโครงการ

สผผ. จัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ แผนงานพื้นฐาน ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ โดยจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๒๒.๓๘ ล้านบาท เพื่อดำเนินงาน ๓๔ โครงการ ๖๙ กิจกรรม ระหว่างปีมีการปรับเพิ่ม ๓ โครงการ ปรับลด ๓ โครงการ ๑๒ กิจกรรม ทำให้งบประมาณลดลง จำนวน ๑๑.๕๕ ล้านบาท คงเหลือดำเนินงาน ๓๔ โครงการ ๕๗ กิจกรรม งบประมาณ คงเหลือ จำนวน ๑๑๐.๗๙ ล้านบาท ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๒๐ โครงการ ๓๑ กิจกรรม นำไป ดำเนินการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๔ โครงการ ๒๖ กิจกรรม

การจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนใหญ่เป็นการจัดสรรค่าใช้จ่ายในยุทธศาสตร์ที่ ๒ มากที่สุด จำนวน ๘.๒๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๑๘ รองลงมาเป็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ จำนวน ๔.๓๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๙๑

จากการตรวจสอบโครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพ ในด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงาน หลักสูตรพัฒนาศักยภาพด้านข้อมูลดิจิทัลของพนักงาน สำนักงาน (อบรมการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลด้วย Power BI) พบว่า การขออนุมัติงบประมาณมีความ ไม่สอดคล้องกัน และมีการดำเนินการเกี่ยวกับสถานที่สำหรับการฝึกอบรม วิทยากร ภายหลังจากที่ได้รับอนุมัติ ให้ดำเนินโครงการฯ หลักสูตรดังกล่าวแล้ว ทำให้ต้องมีการขออนุมัติงบประมาณเพิ่มจากเดิมที่ขออนุมัติไว้ สะท้อนให้เห็นว่า มีการขออนุมัติโครงการฯ โดยยังไม่มีเตรียมความพร้อมในการดำเนินการอย่างเพียงพอ

สตง. ได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณโครงการในปีต่อ ๆ ไป ขอให้ สผผ. พิจารณาอนุมัติงบประมาณให้กับโครงการต่าง ๆ ด้วยความรอบคอบ ควรพิจารณาว่าโครงการมีความพร้อม และแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนจึงจะอนุมัติให้ของบประมาณ ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารโครงการเกิดประสิทธิภาพ สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนด

๒. เมื่อการฝึกอบรมเสร็จสิ้นลงผู้รับผิดชอบโครงการควรจะต้องทำการสรุป ประเมินผลการฝึกอบรมและจัดทำรายงานเสนอให้ผู้บังคับบัญชาได้พิจารณาถึงผลของการฝึกอบรม และเพื่อนำ ข้อมูลที่ได้ไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงในการฝึกอบรมครั้งต่อไป เพื่อจะทำให้การฝึกอบรมเกิดสัมฤทธิ์ผล ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการเพิ่มขึ้น

๔. ข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอจัดส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และสำเนารายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน มาเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายประจักษ์ บุญยัง)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

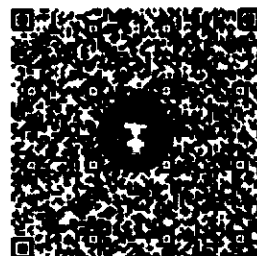
๒๑ ก.พ. ๖๗ เวลา ๑๗:๔๙:๖ (Trusted TSA) Personal PKI-LN

Signature Code : rkDZZ-kvUyw-GBNIG-2cCn1

หมายเหตุ โปรดสแกน QR Code เพื่อดาวน์โหลดรายงาน



๑. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



๒. สำเนารายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๘
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๗๑
โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit18@oag.go.th