



ที่ ตผ ๐๐๓๕/ ๗๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง การแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ จำนวน ๑๐ ชุด พร้อม QR Code

๒.สำเนารายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ จำนวน ๑๐ ชุด พร้อม QR Code

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ มาเพื่อคณะกรรมการรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะกรรมการรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) รวมทั้งเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. ความเป็นมาของเรื่อง

สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติเป็นหน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๘ วรรคสอง กำหนด "ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงาน โดยให้ทำการตรวจสอบรับรองบัญชีและการเงินทุกประเภทของสำนักงาน รวมทั้งประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงาน โดยแสดงให้เห็นด้วยว่าการใช้จ่ายเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ และคุ้มค่าเพียงใด แล้วทำรายงานเสนอผลการสอบบัญชีต่อรัฐสภาและคณะกรรมการรัฐมนตรี โดยไม่ชักช้า"



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

๒. เหตุผล...

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๘ วรรคสอง กำหนด "ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของสำนักงาน โดยให้ทำการตรวจสอบ รับรองบัญชีและการเงินทุกประเภทของสำนักงาน รวมทั้งประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงาน โดยแสดงให้เห็นด้วยว่าการใช้จ่ายเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ และคุ้มค่าเพียงใด แล้วทำรายงานเสนอผลการสอบบัญชีต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี โดยไม่ชักช้า" นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๘ (โครงสร้างเดิม) ได้ตรวจสอบ รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑๕ (โครงสร้างใหม่) ได้ตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการ สิทธิมนุษยชนแห่งชาติ เสร็จแล้ว จึงต้องรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะรัฐมนตรีตามกฎหมายข้างต้นต่อไป

๓. สรุปสาระสำคัญของผลการตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของสำนักงาน คณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ พบว่า สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ มีสินทรัพย์ จำนวน ๖๗.๙๕ ล้านบาท หนี้สิน จำนวน ๙.๙๙ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน จำนวน ๕๗.๙๖ ล้านบาท รายได้ จำนวน ๒๘๕.๐๗ ล้านบาท ค่าใช้จ่าย จำนวน ๒๘๘.๕๒ ล้านบาท และมีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน ๓.๔๕ ล้านบาท ซึ่งผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

๓.๒ ผลการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหาร โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการและแผนการใช้งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

๓.๒.๑ การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีเงินงบประมาณที่นำมาใช้จ่าย ทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๖๔.๐๔ ล้านบาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณตามพระราช บัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๑๖.๒๓ ล้านบาท เงินเหลืจ่ายสะสม จำนวน ๘.๙๕ ล้านบาท เงินงบกลาง งบสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน ๑๗.๓๘ ล้านบาท และเงินกันไว้เบิก เหลือปีจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑.๔๘ ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่นำมาใช้จ่ายทั้งหมดใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๗๓.๘๓ ล้านบาท พบว่า ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๕



จำนวน ๔๗๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๕๘ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๑๖๗.๑๗ ล้านบาท ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน ๗๔.๔๘ ล้านบาท และค่าใช้จ่ายลงทุนจำนวน ๒๒.๓๙ ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ ๖๓.๓๑ ๒๘.๒๑ และ ๘.๔๘ ของแผน ตามลำดับ

สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำนวน ๒๕๒.๙๒ ล้านบาท และมีเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๑๑.๑๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๒๑ ของแผน สำหรับผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๕๒.๙๒ ล้านบาท เบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๑๖๒.๘๑ ล้านบาท ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน ๖๗.๗๙ ล้านบาท และค่าใช้จ่ายลงทุน จำนวน ๒๒.๓๒ ล้านบาท

ทั้งนี้ ในส่วนของผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๘ ตัวชี้วัด มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย/สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน ๖ ตัวชี้วัด และมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๒ ตัวชี้วัด จากการตรวจสอบตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑ ตัวชี้วัด พบว่า ข้อมูลที่นำมาวัดความสำเร็จของการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเป็นข้อมูลเพียง ๘ เดือน ไม่ได้รวบรวมข้อมูลจาก ๑๒ เดือน ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการปฏิบัติงานจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อเสนอแนะผู้บริหารของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติดำเนินการควบคุมดูแลให้ผู้รับผิดชอบกำหนดวิธีการรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวัดความสำเร็จของการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่สอดคล้องกับผลการปฏิบัติงานได้จริงในหนึ่งปีงบประมาณ

๓.๒.๒ การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน

สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีหน่วยงานภายในแจ้งความต้องการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพียงจำนวน ๔ หน่วยงาน จาก ๑๓ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๗๗ จะเห็นได้ว่า การรวบรวมข้อมูลความต้องการใช้งานพัสดุทุกประเภทไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงานภายในและไม่ครอบคลุมทุกประเภทรายการพัสดุ ทำให้สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีข้อมูลสำหรับใช้ในการวางแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณไม่เพียงพอ และจากการตรวจสอบ พบว่ามีการจำหน่ายวัสดุหมึกพิมพ์คงเหลือและหมดอายุการใช้งานจำนวน ๙๖ รายการ ซึ่งสะท้อนถึงการวางแผนการจัดหาวัสดุหมึกพิมพ์ที่ไม่สอดคล้องกับการใช้จริง

สำนักงาน...



สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งหมด จำนวน ๖ ครั้ง รวม ๒๐ โครงการ วงเงินงบประมาณ ๒๔.๕๐ ล้านบาท มีผลการจัดซื้อจัดจ้างทั้งกรณีมีแผนการจัดซื้อจัดจ้างและกรณีได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑๓๑ รายการ เป็นเงิน ๓๑.๘๕ ล้านบาท ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑๑๙ รายการ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) จำนวน ๑๑ รายการ และวิธีคัดเลือก จำนวน ๑ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๘๔ ๘.๕๐ และ ๐.๗๖ ของจำนวนที่ต้องจัดซื้อจัดจ้างตามลำดับ

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยพบว่า ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒๐ โครงการ มีโครงการที่ดำเนินการเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑๗ โครงการ และไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๓ โครงการ ในจำนวนนี้มีผลการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโครงการจัดทำสภามติกรมองค์กรของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติเป็นโครงการที่มีความซับซ้อน เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดขอบเขตของงานขาดประสบการณ์ มีการปรับแก้ขอบเขตของงานหลายครั้ง ทำให้ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาล่าช้ากว่าที่กำหนด ส่งผลให้การอนุมัติการจ้างและลงนามในสัญญาล่าช้ากว่าแผนการดำเนินโครงการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ในส่วนของการบริหารพัสดุ พบว่า สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐

อย่างไรก็ตาม สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติยังไม่ได้ทำการเชื่อมโยงประกาศจัดซื้อจัดจ้างจากเว็บไซต์ www.gprocurement.go.th ไปยังเว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ ผ่านเทคโนโลยี RSS (Really Simply Syndication) เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการนำเข้าสู่ข้อมูลเพื่อประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อเสนอแนะผู้บริหารของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติดำเนินการควบคุมดูแลให้ผู้รับผิดชอบสำรวจความต้องการใช้งานพัสดุทุกประเภท เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญร่วมกำหนดขอบเขตของงานหรือส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่หรือบุคลากรมีทักษะความรู้ความเข้าใจในการกำหนดขอบเขตงานเพิ่มขึ้น รวมทั้งกำกับดูแลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติกำหนด



๓.๒.๓ การประเมินผลการบริหารโครงการ

สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ มีแผนงานดำเนินโครงการเชิงยุทธศาสตร์ตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔๕ โครงการ วงเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๓๕.๐๗ ล้านบาท ประกอบด้วย โครงการที่เริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓๐ โครงการ และเป็นโครงการที่มาจากกักเงินไว้เบิกจ่ายเลื่อนปีแบบมีหนี้จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๕ โครงการ มีผลการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๒๔.๒๒ ล้านบาท มีการกักเงินไว้เบิกเลื่อนปีแบบมีหนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๙.๙๑ ล้านบาท และมีเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๐.๙๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๖๘ ของแผน โดยภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ต้องดำเนินโครงการ จำนวน ๔๕ โครงการ มีโครงการที่กำหนดแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔๑ โครงการ จากการตรวจสอบ พบว่า การดำเนินโครงการที่กักเงินไว้เบิกจ่ายเลื่อนปีแบบมีหนี้จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ โครงการ มีการดำเนินโครงการล่าช้ากว่าแผนงานที่กำหนด และจากการตรวจสอบการติดตามประเมินผลโครงการ พบว่า สำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของโครงการเชิงยุทธศาสตร์ทุก ๒ เดือน เพื่อจัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินและผลการดำเนินโครงการเชิงยุทธศาสตร์เสนอต่อผู้บริหาร แต่ยังไม่มีการประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการเนื่องจากขาดแนวทางการประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อเสนอแนะผู้บริหารของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติกรณีจัดทำโครงการที่มีความซับซ้อน ผู้รับผิดชอบควรจัดให้มีผู้เชี่ยวชาญเพื่อร่วมกำหนดขอบเขตของงาน หรือส่งเสริม พัฒนาให้เจ้าหน้าที่หรือบุคลากรที่ต้องทำหน้าที่ดังกล่าวมีทักษะความรู้ความเข้าใจเพิ่มขึ้น เฝ้าระวังการบริหารสัญญาให้เป็นไปตามแผน รวมทั้งกำหนดแนวทางการประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการที่ชัดเจน และกำกับติดตามการประเมินผลโครงการให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินโครงการต่อไป

๔. ข้อเสนอ...



๔. ข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอจัดส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และสำเนารายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคณะกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติมาเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายมนต์เจียร เจริญผล)

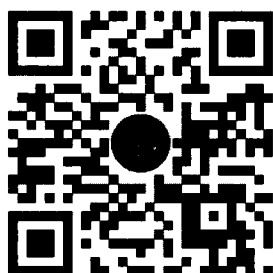
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๕ ก.พ. ๖๘ เวลา ๑๖:๕๒:๒ (Trusted TSA) Personal PKI-LN

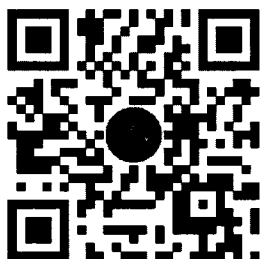
Signature Code : 5CiZL-qa3M0-CpUlt-0RLIO

หมายเหตุ โปรดสแกน QR Code เพื่อดาวน์โหลดรายงาน

๑. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน



๒. สำเนารายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน



สำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑๕

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : fao15@oag.go.th



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”