



1 2560

[English
Site]

รายการ

๑ หน้าแรก

๑ เทคนิคการสืบค้น
มติคณะรัฐมนตรี
พร้อมตัวอย่าง๑ ข้อมูลมติคณะรัฐมนตรี
(ข้อมูล
ปี 2501 - ปัจจุบัน)

๑ สถิติเข้าเยี่ยมชม

๑ สถิติเข้าเยี่ยมชม ราย
เดือน๑ การติดตั้งโปรแกรมดู
ภาพ

ค้นหาข้อมูลมติคณะรัฐมนตรี (ข้อมูลปี 2501 - ปัจจุบัน)	
กรณำป้อนคำค้นหา :	กมบัญญัติกลาง ค้นหา
วัน/เดือน/ปี ที่มิมติ :	14 / 06 / 2559 ถึงวันที่ : 31 / 01 / 2560
เลขที่หนังสือ/ปี :	/ เช่น นร 0506/ว164 ปี 2553 ไฟล์ 164/2553
ส่วนราชการเจ้าของเรื่อง :	เลือกทุกส่วนราชการ เลือก
เรื่อง :	ค้นหา ยกเลิก
ส่วนราชการเจ้าของเรื่อง กด วันที่มีมติ 18/10/2559	
เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	
ต้องการเอกสารเพิ่มเติมกรุณาติดต่อศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีหลังเดิม ทำเนียบรัฐบาล ดุสิต กทม. โทร 02 ๔๒๕๔๙๙	
< ย้อนกลับ ดูเอกสารมติ ตาม. สถิติที่นี่	
สรุปประเด็นข้อเสนอแนะและความคิดเห็นประเด็นสำคัญของมติ	
คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ลักษณะ ได้แก่ (๑) การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) (๒) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) และ (๓) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสำนักงานนิติบัญญัติทราบต่อไป	

คำชี้แจง กรณีไม่มีภาพเอกสาร "สิ่งที่ส่งมาด้วย"

1. สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้เผยแพร่มติคณะรัฐมนตรีที่เป็นหนังสือเวียน โดยนำเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมดลงเผยแพร่ เนื่องจากเป็นเรื่องที่ทุกส่วนราชการต้องยึดถือปฏิบัติ
2. กรณีมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องเฉพาะส่วนราชการใดส่วนราชการหนึ่ง หรือบางหน่วยราชการ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจะเผยแพร่มติคณะรัฐมนตรีโดยไม่นำเอกสาร "สิ่งที่ส่งมาด้วย" ลงเผยแพร่ เนื่องจากข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับหน่วยราชการเดียวหรือบางหน่วยราชการเท่านั้น

ผลสรุปมติคณะรัฐมนตรีนี้เป็นเพียงการนำเสนอเบื้องต้นเท่านั้น
หากประสงค์จะขอตรวจสอบมติคณะรัฐมนตรี กรุณาติดต่อ 02-280-9000 ต่อ 436,268 หรือ 02-356-5481
Site Requirement : Internet Explorer 8.0 + Flash Player 6 + 800x600 - 1152x864 Resolution
All Content Copyright © 10300 , 0 2280 9000 E-mail : soc@soc.go.th

สำเนา

ที่ นร ๐๕๐๓/พธ๒๐๗

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๘๐๑๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙

ตามที่ได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ไปเพื่อดำเนินการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอ
สถานการณ์บัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป

จึงเรียนยืนยันมา ทั้งนี้ ขอได้โปรดส่งรายงานในเรื่องนี้จำนวน ๗๕๐ ชุด ให้สำนักงาน
เลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสถานการณ์บัญญัติแห่งชาติโดยตรงต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

สาวิตรี ชำนาญกิจ

(นางสาวสาวิตรี ชำนาญกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักนิติธรรม ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๗

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๕ (wa783/D/ส/วค)

สำเนา

ที่ นร ๐๕๐๓/๒๕๖๐

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๙.๓/๑๘๐๑๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙
และรายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ รับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป
ทั้งนี้ ได้แจ้งให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ จำนวน ๗๕๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

ธีระพงษ์ วงศ์ศิวัชวิลาส

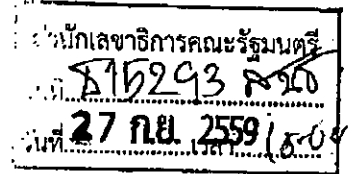
(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิวัชวิลาส)

รองเลขาธิการคณะรัฐมนตรี รักษาการแทน
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๗

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๕ (wa783/0/สวค)



ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๘๐๑๗

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน และทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๕ ประธานสภาผู้แทนราษฎร ประธานวุฒิสภา นายกรัฐมนตรี และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร ได้มีมติแต่งตั้งอธิบดีกรมบัญชีกลางและคณะบุคคลที่อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบหมายคณะหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนัยมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และรายงานผลการตรวจสอบให้สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง

๓. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ลักษณะ คือ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

๓.๑.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑) เพื่อให้ทราบว่ามี การรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่างๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เพื่อให้ทราบว่ารายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ และจัดทำภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๑.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๑.๓ ผลการตรวจสอบ

งการเงิน แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ ผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) การใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวกับหนี้สินไม่สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ บัญชีค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้

(๒) ระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องดังต่อไปนี้

(๒.๑) การเบิกวัสดุเมื่อสิ้นงวดบัญชี มีการประสานงานด้านข้อมูลไม่เพียงพอ ทำให้ข้อมูลในระบบทะเบียนวัสดุและครุภัณฑ์ไม่ตรงกับข้อมูลการบันทึกบัญชี

(๒.๒) ไม่มีการกำหนดระยะเวลาในการออกใบแจ้งเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ตรวจสอบบัญชี ทำให้การรับรู้ลูกหนี้และรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ไม่ตรงตามงวดบัญชีที่เกิดรายการ

(๒.๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคไม่มีการบันทึกบัญชีเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินตรงจ่ายจากเงินรายได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับจากส่วนกลาง

(๓) การบันทึกบัญชีที่จัดทำนอกระบบ GFMS (บัญชีที่ทำด้วยมือ) มีรายการไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน ได้แก่

(๓.๑) บัญชีดอกเบี้ยค้างรับ บันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วนถูกต้อง

(๓.๒) ไม่มีการคำนวณและบันทึกบัญชีค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์

(๓.๓) บัญชีค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานต่างประเทศ มีรายการที่ได้บันทึกไปแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวด มีการบันทึกปรับปรุงรายการซ้ำ

(๓.๔) บัญชีครุภัณฑ์เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์ มีการบันทึกไม่ตรงตามวันที่เกิดรายการ

(๓.๕) บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า และบัญชีลูกหนี้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี มีการบันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่เกิดรายการ และบันทึกบัญชีรายได้ไม่ตรงตามงวดบัญชี

(๔) การนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน
ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกต (๑) - (๔) เรียบร้อยแล้ว

๓.๑.๔ สาระสำคัญของรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายงานรายได้แผ่นดิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

(๑) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

รายได้จากการดำเนินงาน	จำนวนเงิน (บาท)
รายได้จากงบประมาณ	๒,๑๑๒,๗๒๐,๔๗๗.๕๙
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๑๔๘,๘๗๖,๐๐๐.๐๐
รายได้อื่น	๑๔,๙๖๑,๗๐๐.๙๗
รวมรายได้	๒,๒๗๖,๕๕๘,๑๗๘.๕๖
ค่าใช้จ่าย	
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๒,๒๔๓,๙๐๙,๖๓๖.๘๖
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	๗๓,๓๖๔.๗๙
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๒๔๓,๙๘๓,๐๐๑.๖๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๓๒,๕๗๕,๑๗๖.๙๑

(๑.๑) รายได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีรายได้รวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒,๒๗๖.๕๖ ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้จากงบประมาณ จำนวน ๒,๑๑๒.๗๒ ล้านบาท รายได้จากการขายสินค้าและบริการ คือ รายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี จำนวน ๑๔๘.๘๘ ล้านบาท รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน ๐.๐๔ ล้านบาท และรายได้อื่น คือ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน จำนวน ๑๔.๙๒ ล้านบาท

(๑.๒) ค่าใช้จ่าย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีค่าใช้จ่ายรวม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒,๒๔๓.๙๘ ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย โดยส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ซึ่งมีจำนวน ๑,๖๕๔.๔๖ ล้านบาท

(๒) งบแสดง...

(๒) งบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

สินทรัพย์	จำนวนเงิน (บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน	๒,๙๗๐,๒๖๙,๒๐๗.๘๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๕๙๗,๔๖๐,๔๑๗.๖๕
รวมสินทรัพย์	๓,๕๖๗,๗๒๙,๖๒๕.๔๕
หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียน	๘๒,๕๙๓,๓๙๖.๐๑
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๑,๓๘๖,๗๒๒.๐๔
รวมหนี้สิน	๘๓,๙๘๐,๑๑๘.๐๕
สินทรัพย์สุทธิ	๓,๔๘๓,๗๔๙,๕๐๗.๔๐

(๒.๑) สินทรัพย์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๓,๕๖๗.๗๓ ล้านบาท ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๒,๙๗๐.๒๗ ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมีจำนวน ๒,๑๘๐.๕๓ ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๕๙๗.๔๖ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) จำนวน ๕๙๑.๕๔ ล้านบาท

(๒.๒) หนี้สิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหนี้สิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๘๓.๙๘ ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๘๒.๕๙ ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เกิดจากหนี้สินหมุนเวียนอื่น (รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังและรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีหรือการตรวจสอบ) จำนวน ๔๑.๗๗ ล้านบาท และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๑.๓๙ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินทดรองราชการรับจากคลัง

(๒.๓) สินทรัพย์สุทธิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสินทรัพย์สุทธิ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๓,๔๘๓.๗๕ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการทุนของหน่วยงาน จำนวน ๕๖๖.๘๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการที่ไม่เคลื่อนไหว และเป็นรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๒,๙๑๖.๙๕ ล้านบาท

๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

๓.๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ภายใต้การกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เพียงพอ ทำให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด และมีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรภายใต้กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีการใช้จ่ายเงินสูงหรือมีการดำเนินการต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๒.๓ ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน โครงการ มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี ประกอบด้วย ๔ โครงการ ดังนี้

ตารางแสดงงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินตามแผนงาน งาน โครงการ จำนวน ๔ โครงการ

ชื่อโครงการ	วงเงิน ค่าก่อสร้าง (บาท)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑-๒๕๕๗		สถานะ การ ดำเนินงาน	หมายเหตุ
		งปม. ที่ได้รับ (บาท)	งปม. ที่เบิกจ่าย (บาท)		
๑. โครงการก่อสร้าง สถาบันธรรมาภิบาลแห่งชาติ	๓๔๔,๙๐๖,๖๐๐	๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐	-	✓	๑. การก่อสร้างอาคาร อำนวยการ ใช้เงิน เหลือจ่ายปีก่อน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๐.๘๙ บาท
๑.๑ อาคารอำนวยการฯ					
๑.๒ งานก่อสร้างสถาบันฯ			-	X	
๒. โครงการก่อสร้างอาคาร ที่ทำการของสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาคที่ ๓	๖๖,๕๐๑,๐๐๐	๕๑,๕๐๑,๐๐๐	๕,๐๘๒,๐๐๐	*	๒. การก่อสร้างอาคาร ที่ทำการฯ ภูมิภาคที่ ๓ ได้รับงบประมาณ ปี ๒๕๕๒ - ๒๕๕๓ เริ่มดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
๓. โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	๙๘๘,๐๐๐,๐๐๐	๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐	-	X	
๔. โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒	๕๐๐,๐๐๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐,๐๐๐	-	X	

หมายเหตุ X ยังไม่ดำเนินการก่อสร้าง * อยู่ระหว่างก่อสร้าง ✓ ก่อสร้างแล้วเสร็จ

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๓.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๓.๓ ผลการตรวจสอบ

(๑) การศึกษาและจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้เริ่มดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นการดำเนินการภายหลังจากที่

โครงการ...

โครงการก่อสร้างฯ ได้รับเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๓๕ มาตรา ๔๗ โดยมีข้อสังเกตให้มีการปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว เพื่อประโยชน์ในการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาและจัดทำรายงานผลกระทบสิ่งแวดล้อม เพื่อให้แล้วเสร็จก่อนดำเนินการก่อสร้างสถาบันต่อไป

(๒) มีการจ่ายเงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้รับอนุมัติให้ร่วมเดินทางไปปฏิบัติราชการ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติเดินทางไปปฏิบัติราชการไม่ได้เป็นผู้ยืมเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๒ การจ่ายเงิน ส่วนที่ ๓ การจ่ายเงินยืม ข้อ ๔๖ (๑) และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๑ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๗ (๑) โดยมีข้อสังเกตให้มีการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการฯ โดยเคร่งครัด ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ดังกล่าวแล้ว

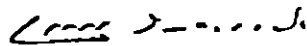
(๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๔๓ หมวด ๔ การบัญชีและรายงานการเงิน ข้อ ๗๙ และ ๘๐ โดยมีข้อสังเกตให้มีการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการฯ โดยเคร่งครัด ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ดังกล่าวแล้ว

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงขอให้นำรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรี เพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ดันติวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๗๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗