



รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กรมบัญชีกลาง  
กระทรวงการคลัง

## คำนำ

รายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้จัดทำขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของคณะผู้ตรวจสอบ โดยมีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

คณะผู้ตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรา ๘๔ กำหนดให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบายหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบจึงได้มีคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบ เพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคณะผู้ตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

กรมบัญชีกลางได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ และที่ประชุมมีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้กรมบัญชีกลางเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

กรมบัญชีกลาง  
กระทรวงการคลัง

## การตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ๑. ที่มาของฐานกฎหมายในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ๑.๑ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) มาตรา ๗๓ ให้มีคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบสำนักงาน ประกอบด้วย

(๑) ประธานวุฒิสภาเป็นประธานกรรมการ

(๒) ประธานองค์กรอิสระทุกองค์กร ยกเว้นประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นกรรมการให้อธิบดีกรมบัญชีกลางเป็นกรรมการและเลขานุการ

๒) มาตรา ๗๔ ให้กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางขึ้นคณะหนึ่งตามจำนวนที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบสำนักงาน โดยให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒) แล้วทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป รายงานดังกล่าวให้เผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้คณะผู้ตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเช่นเดียวกับผู้ว่าการตามมาตรา ๘๓

๓) มาตรา ๘๔ ให้คณะผู้ตรวจสอบตามมาตรา ๗๔ เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ทำหน้าที่ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

๔) มาตรา ๙๑ ให้ผู้ว่าการตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง แล้วแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการกำหนดตามมาตรา ๒๗ (๒)

#### ๑.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์ และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

### ๒. หลักการและวิธีการตรวจสอบ

#### ๒.๑ หลักการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบมีหลักการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ดังนี้

๑) การตรวจสอบมีวัตถุประสงค์ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และหรือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แสดงความเห็นต่อการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการว่าได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ สตง. หรือเป็นไปตามคณะรัฐมนตรีหรือนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และแสดงความเห็นต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของ สตง. ที่กำหนดใช้บังคับและของภาครัฐที่ สตง. ถือปฏิบัติโดยอนุโลมว่าเป็นไปโดยถูกต้องหรือไม่

๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบกระทำด้วยความเป็นอิสระ สุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล่าวหาญปราศจากอคติ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักการพื้นฐานมารยาทของผู้สอบบัญชี รวมทั้งนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) การสรุปความเห็น จะรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสรุปความเห็นของคณะผู้ตรวจสอบอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้ใช้รายงานการเงิน แต่อาจมีข้อจำกัดบางประการ ดังนี้

๓.๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นการทดสอบรายการแต่เพียงบางส่วน โดยการเลือกตัวอย่างขึ้นมาตรวจสอบแล้ววินิจฉัยจากผลการทดสอบว่า จะสามารถให้ความเชื่อถือรายการทั้งหมดได้มากน้อยเพียงใด ดังนั้น การตรวจสอบจึงมิใช่การให้หลักประกันว่ารายงานการเงิน ผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานโครงการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จะต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์

๓.๒) หลักฐานการตรวจสอบส่วนหนึ่ง เป็นหลักฐานที่มีลักษณะต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผลในการพิจารณาความเชื่อถือได้ มากกว่าที่จะเป็นหลักฐานที่โดยลักษณะแล้วให้ข้อสรุปได้ในตัวเอง

๓.๓) การประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบและการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญ เป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

๓.๔) ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีข้อจำกัดสืบเนื่อง เช่น โอกาสที่จะเกิดการหลีกเลี่ยงการควบคุมภายใน โดยการร่วมมือกันระหว่างบุคลากรภายในด้วยกันหรือระหว่างบุคลากรภายในกับภายนอก โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากรไม่ระมัดระวัง การใช้ดุลยพินิจผิดพลาด และโอกาสที่การควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดไว้อาจไม่เพียงพอ เนื่องจากสถานการณ์ได้เปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น

## ๒.๒ วิธีการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

## ๓. คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ

คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ ตามนัยมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

- |                                                     |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| ๑. ประธานวุฒิสภา                                    | ประธานกรรมการ       |
| ๒. ประธานกรรมการการเลือกตั้ง                        | กรรมการ             |
| ๓. ประธานผู้ตรวจการแผ่นดิน                          | กรรมการ             |
| ๔. ประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ | กรรมการ             |
| ๕. ประธานกรรมการสิทธิมนุษยชนแห่งชาติ                | กรรมการ             |
| ๖. อธิบดีกรมบัญชีกลาง                               | กรรมการและเลขานุการ |

โดยมีหน้าที่ในการกำกับการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ สดง. ของคณะผู้ตรวจสอบ และดูแลให้คณะผู้ตรวจสอบมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ สดง.

#### ๔. คณะผู้ตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ กรมบัญชีกลางโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบได้แต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๕๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

- ๑) อธิบดีกรมบัญชีกลาง
- ๒) ที่ปรึกษา/รองอธิบดี
- ๓) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
- ๔) ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ
- ๕) คลังเขต ๑ ถึงเขต ๙
- ๖) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน
- ๗) ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านบัญชี
- ๘) นักบัญชีเชี่ยวชาญ
- ๙) นักบัญชี กองตรวจสอบภาครัฐ
- ๑๐) นักบัญชี กองบัญชีภาครัฐ
- ๑๑) นักวิชาการคลัง และนักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังเขต ๑ ถึงเขต ๙ โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑) ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่นเดียวกับที่ผู้ว่าการมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ ตามมาตรา ๙๓ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา ๒๗ (๒)

๒) เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนฯ และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินนั้น

๓) จัดทำรายงานเสนอผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบและดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป

๔) เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป

## ความทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ๑. โครงสร้างและอำนาจหน้าที่

#### ๑.๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.)

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การให้คำปรึกษาแนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การส่งลงโทษทางปกครองกรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือกฎหมายอื่น

#### ๑.๒ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน (ผตง.)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี การแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ เพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยสรุป ดังนี้

- ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

การตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ รายรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ
- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้หรือผลตอบแทน
- ตรวจสอบการบริหารจัดการ ดูแลรักษา และติดตามทรัพย์สินของแผ่นดิน
- ตรวจสอบการกระทำอันมีส่วนร่วมไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย
- ตรวจผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ
- ตรวจสอบรายงานทางการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

- ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการลับ
- ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ
- ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

### ๑.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินและตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย และรับผิดชอบงานธุรการและการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

### ๑.๔ ลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบการแสดงผลทางการเงินของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน และอาจรวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อการกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน

การตรวจสอบการเงินอาจรวมถึงการตรวจสอบบัญชีของรัฐหรือบัญชีของหน่วยรับตรวจหรือรายงานทางการเงินอื่นซึ่งไม่จำเป็นต้องจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับจุดมุ่งหมายทั่วไปของแม่บท การรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการจัดทำ การอนุมัติ การบริหารงบประมาณ และการตัดสินใจอื่นในการจัดสรรทรัพยากร การตรวจสอบนโยบาย แผนงาน หรือกิจกรรม ที่กำหนดขึ้นโดยกฎหมายหรือแหล่งที่มาของเงินทุน ขอบเขตความรับผิดชอบที่กำหนดขึ้นตามกฎหมาย การจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ตามมาตรฐานงานสอบทานสำหรับรัฐวิสาหกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมาย และตามความเป็นจริงหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายงานการเงิน ซึ่งกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ หรือหน่วยงานอื่นใดหรือกิจการใดที่กฎหมายกำหนดให้มีสิทธิร้องขอให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

ในการตรวจสอบการเงิน สตง. ได้จำแนกเป็น ๒ ลักษณะงานย่อย ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบการเงินอื่น

#### ๑.๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบรายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า รายงานการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ และการตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราระหว่างประเทศ เพื่อแสดงความเห็นว่า เป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

ในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบทบาทเป็นผู้สอบบัญชีของหน่วยงานของรัฐในการตรวจสอบรายงานการเงินเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ประกอบด้วยงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่หน่วยงานของรัฐได้จัดทำขึ้นตามรูปแบบและเนื้อหาที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ การปฏิบัติงานต้องเป็นไปตาม

มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ในการปฏิบัติงานตรวจสอบต้องใช้วิจารณญาณ ในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความระมัดระวังรอบคอบ และใช้ประสบการณ์จากการตรวจสอบ ในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงของธุรกรรมและประเด็นที่ควรให้ความสำคัญ ในการตรวจสอบแต่ละรายการที่แสดงในรายงานการเงิน ต้องมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงภายใต้สถานการณ์และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน การศึกษาและประเมินระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับการได้มาของข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลต่อการออกแบบวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบที่เหมาะสม ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รายงานในรูปแบบการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งได้แสดงไว้ในหน้ารายงาน ของผู้สอบบัญชีเท่านั้น หากมีข้อตรวจพบที่สำคัญนอกเหนือจากการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะจัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแจ้งต่อหน่วยงานของรัฐ

การตรวจสอบรายงานการเงินเป็นการตรวจสอบที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสาธารณะ ต่อผู้ที่มีความสนใจ เช่น หน่วยงานกำกับดูแล หน่วยงานของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐ นักวิเคราะห์ นักลงทุน เจ้าหนี้ และประชาชนทั่วไป เป็นต้น ซึ่งผู้ใช้รายงานการเงินสามารถทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ และสามารถ นำไปใช้ประโยชน์ในด้านต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น การกำหนดนโยบาย งบประมาณ การวางแผน การลงทุน การจัดหาเงิน หรือการกำหนดทิศทางการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน การตรวจสอบรายงานการเงิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังส่งผลในการส่งเสริมให้การบริหารจัดการในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน ของหน่วยงานของรัฐให้มีความระมัดระวังรอบคอบยิ่งขึ้น อันจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานนั้น และผู้ใช้ รายงานการเงิน

การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มี ๔ รูปแบบ ดังนี้

๑. การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานที่ตรวจสอบได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และไม่พบว่ามี รายงานการเงินโดยรวมของหน่วยงานนั้นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็น การให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้ง่ายรายงานการเงินที่จะนำข้อมูลในรายงานการเงินนั้นไปใช้ได้อย่างมั่นใจ

๒. การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบยังมีข้อมูลบางส่วนที่ไม่ถูกต้อง หรือมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลต่างกับผู้บริหารของหน่วยงานและข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญ ในรายงานการเงินนั้น หรือมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้และข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญในรายงานการเงินนั้น ผู้ใช้ง่ายรายงานการเงินประเภทนี้ต้องระวังเนื่องจากมีข้อมูลบางส่วนในรายงานการเงินที่ไม่ถูกต้องและอาจไม่ถูกต้อง

๓. การแสดงความเห็นว่าร่ายงานการเงินไม่ถูกต้อง เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบ ข้อมูลที่อยู่ในรายงานการเงิน ของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง และมีสาระสำคัญอย่างร้ายแรงมาก ผู้ใช้ง่ายรายงานการเงินประเภทนี้ต้องรู้ว่า ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง

๔. การไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน เป็นผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ารายงานการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้ตรวจสอบมีข้อมูลส่วนใหญ่ในรายงานการเงิน

ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้ และข้อมูลนั้นมีสาระสำคัญอย่างร้ายแรงมาก ผู้ใช้รายงานการเงินประเภทนี้ต้องรู้ว่าข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานที่จะนำไปใช้ของหน่วยงานนั้นส่วนใหญ่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นของข้อมูลในรายงานการเงินนั้นได้

#### ๑.๒) การตรวจสอบการเงินอื่น

การตรวจสอบการเงินอื่น เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่า การรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บ รายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ รวมถึง การตรวจสอบอื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จำแนกเป็น ๔ ลักษณะงานย่อย ดังนี้

๒.๑) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการบริหารพัสดุของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ มีข้อบกพร่อง หรือประหลาดมีข้อบกพร่องให้เกิดความเสียหายต่อราชการ หรือประชาชนหรือไม่ รวมถึงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และการใช้ประโยชน์ เพื่อให้ทราบว่า กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คำนึงถึงงบประมาณที่ได้จ่ายไปหรือไม่

๒.๒) การตรวจสอบสืบสวน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐาน ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการพิจารณาเรื่องร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ ข่าวสารจากสื่อมวลชน หรือจากการ ตรวจสอบลักษณะอื่น เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงและรายละเอียดแห่งการกระทำความผิดที่เกิดขึ้นและแจ้งผล การตรวจสอบไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

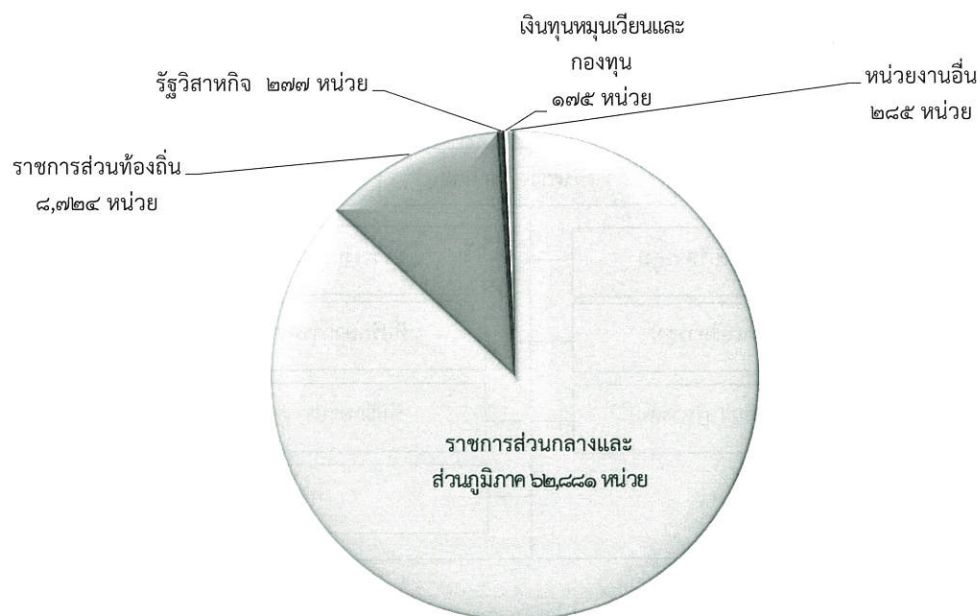
๒.๓) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เป็นการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม หรือรายได้อื่นใดของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผน การปฏิบัติราชการหรือไม่

๒.๔) การตรวจสอบเชิงป้องกัน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานในทุกลักษณะงานตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วพบว่ามีความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิด ความเสียหาย ความสูญเสียเงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น แก่การเงินการคลังของรัฐด้วย พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการดำเนินการหรือแนวทางแก้ไขที่ถูกต้อง

๓) การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด คำนึงค่า เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และเพื่อจัดทำ ข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจ ในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

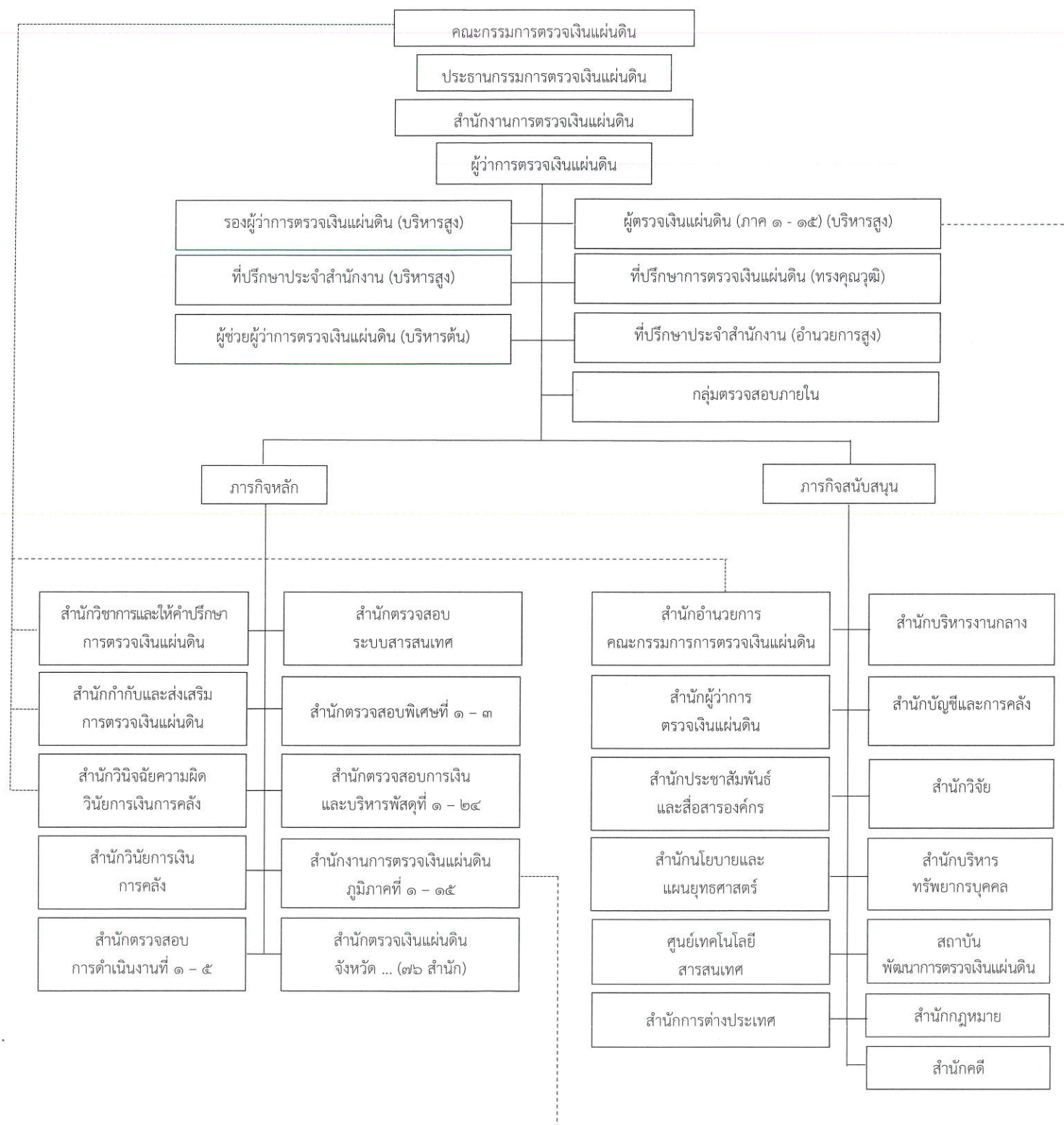
### ๑.๕ หน่วยรับตรวจ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๗๒,๓๔๒ หน่วย ดังนี้



## ๑.๖ การแบ่งส่วนราชการภายใน

ภาพรวมโครงสร้างส่วนราชการภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## ๒. แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕)

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) โดยมีสาระสำคัญ ๓ ประการ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็วขึ้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๕๓ (๑) กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจและหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการจัดทำยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการบริหารงานและพัฒนาองค์กรที่ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน โดยตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ด้วยความสุจริต กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เสริมสร้างและผลักดัน ให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ และพัฒนาองค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูงในการบริหารจัดการด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) มีสาระสำคัญ ดังนี้

### ๒.๑ วิสัยทัศน์ (Vision)

“องค์กรตรวจเงินแผ่นดินสูงสุดเป็นที่ยอมรับในระดับสากล มุ่งผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติและประชาชน”

### ๒.๒ พันธกิจ (Mission)

- ตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ด้วยความสุจริต กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
- เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมทั้งเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ
- เสริมสร้างและผลักดันให้ทุกภาคส่วนตระหนักและมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
- พัฒนาองค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูงในการบริหารจัดการด้านการตรวจเงินแผ่นดิน (High Performance Organization: HPO)

### ๒.๓ ค่านิยม (Core Value)

“สัตย์ซื่อ มีอาชีพ อิสระและเป็นกลาง”

### ๒.๔ ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategic Issues)

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ

## ๒.๕ วัตถุประสงค์ (Strategic Goals)

### ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับการตรวจเงินแผ่นดินให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์ที่ ๑ การตรวจเงินแผ่นดินได้รับความเชื่อมั่นจากสาธารณะ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรตรวจเงินแผ่นดินมืออาชีพ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์ที่ ๔ การตรวจเงินแผ่นดินยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

วัตถุประสงค์ที่ ๖ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นมืออาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน

### ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๑ หน่วยรับตรวจมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด

วัตถุประสงค์ที่ ๒ หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ การส่งเสริมการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐแก่หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการส่งเสริม การรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ

### ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๑ ประชาชนและทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาเงินแผ่นดิน และทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๒ ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ มีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สื่อมวลชนมีความรู้ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และร่วมนำเสนอผลการตรวจสอบสู่สาธารณะชน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการมีส่วนร่วมของประชาชน และภาคส่วนต่าง ๆ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเครื่องมือและทีมงานในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ ในการดูแลรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐให้แก่ประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ

### ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์ที่ ๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดผลสัมฤทธิ์

วัตถุประสงค์ที่ ๒ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูง

วัตถุประสงค์ที่ ๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการบริหารงานภายในที่มีมาตรฐาน

วัตถุประสงค์ที่ ๔ บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคุณธรรมและจริยธรรม

วัตถุประสงค์ที่ ๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการองค์กร

วัตถุประสงค์ที่ ๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์ที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีนวัตกรรมในการส่งเสริมการบริหาร และพัฒนาทุนมนุษย์

### ๓. นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)

โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๔๐ (๑) และ (๓) บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และกำกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน โดยการกำหนดนโยบายนั้น พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๘ บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีและนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว ซึ่งอย่างน้อยต้องมีสาระสำคัญ ๓ ประการ คือ (๑) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน (๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน และ (๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว และให้นำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบ และเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไปด้วย

นอกจากนี้ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคง อย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประกอบกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเรื่องวินัยการเงินการคลังอยู่ในหมวด ๗ มาตรา ๙๕ ถึงมาตรา ๑๐๓ โดยบัญญัติให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมีบทบัญญัติกำหนดให้ลงโทษทางปกครองแก่เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ซึ่งจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งมาตรา ๒๔๐ วรรคสองของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ บัญญัติหลักการสำคัญในการพิจารณาอุทธรณ์ของศาลปกครองสูงสุดโดยให้ศาลปกครองสูงสุดต้องคำนึงถึงนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๘๐ บัญญัติหลักการสำคัญเรื่องการตรวจเงินแผ่นดินไว้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions: INTOSAI) ได้วางหลักการพื้นฐานสากลว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้แต่ละประเทศสมาชิกนำหลักการพื้นฐานนี้ไปปรับปรุงกระบวนการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับบริบทของการพัฒนาในแต่ละประเทศ และโดยที่ประเทศไทยเป็นสมาชิกขององค์การดังกล่าว ในการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้นำหลักการพื้นฐานสากลมาประกอบการพิจารณาด้วย

นอกจากนี้ ได้นำความรู้และประสบการณ์ที่องค์กรตรวจเงินแผ่นดินของประเทศไทยได้มาจากการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ปฏิบัติงานมาร้อยปีมาประกอบการจัดทำนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินฉบับนี้ด้วย

เพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ และบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว โดยมีระยะเวลา ๕ ปี เริ่มตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งมีสาระสำคัญ ดังนี้

### ๓.๑ ทิศทางและเป้าหมายในภาพรวม

๑) การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ โดยต้องคำนึงถึงหลักธรรมาภิบาลและปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามมาตรฐานทางจริยธรรม

๒) การตรวจเงินแผ่นดินต้องคำนึงถึงการดำเนินการตามหน้าที่ของรัฐ แผนนโยบายแห่งรัฐ และยุทธศาสตร์ชาติ ความคุ้มค่า ความสงบเรียบร้อย ความไว้วางใจของสาธารณชน ความสุจริตในการดำเนินงาน

๓) การตรวจเงินแผ่นดินต้องเป็นไปตามกฎหมายและต้องไม่เป็นการเลือกปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ

๔) การตรวจเงินแผ่นดินต้องคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๕) ในการตรวจเงินแผ่นดิน เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์ มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่สอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และต้องให้อาสาเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผล และแสดงพยานหลักฐาน

๖) ในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องรักษา ความลับที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ และไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปแสวงหาประโยชน์ส่วนตนหรือผู้อื่น หรือขัดต่อจริยธรรมหรือจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือนำไปใช้โดยมิชอบด้วยกฎหมาย

๗) การปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลางตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับความคุ้มครองภายใต้กฎหมายและกระบวนการยุติธรรม รวมถึงมีความเป็นอิสระในด้านงบประมาณ โดยสอดคล้องกับนโยบายการคลังและนโยบายการจัดทำงบประมาณของแผ่นดิน

๘) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีภาพลักษณ์ ต่อสาธารณชนในฐานะองค์กรมีอาชีพ

๙) วางระบบและกฎเกณฑ์ในการพิจารณาวินิจฉัยลงโทษทางปกครองที่มีความโปร่งใสเป็นกลาง และเป็นธรรม ในกรณีที่มีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดิน มีความถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๑๐) การให้คำปรึกษาหรือความเห็นต่อร่างกฎหมาย กฎ ระเบียบทางการเงินการคลังตามที่ฝ่ายนิติบัญญัติ หรือหน่วยงานของรัฐร้องขอ จะต้องไม่มีลักษณะเป็นการชี้แนะ หรือทำให้เกิดการคาดการณ์ หรือทำให้สามารถ คาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับข้อตรวจพบที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

๑๑) ในการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำหรือเสนอแนะหรือตอบข้อสอบถาม จะให้ความเห็นเฉพาะ การปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วย วินัยการเงินการคลังของรัฐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง แต่จะไม่อาจให้ความเห็นใด ๆ เกี่ยวกับวิธีการ และวิธีปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจอันจะเป็นการช่วยชี้ช่องให้หน่วยรับตรวจสามารถหลบเลี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมายได้

๑๒) จัดให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แก่หน่วยรับตรวจและภาคประชาชน

๑๓) ส่งเสริม ให้ความช่วยเหลือและให้ความเห็นต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีภาครัฐ เพื่อให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๑๔) ผลักดันให้มีแผนปฏิบัติการร่วมระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับกระทรวงการคลัง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำงบการเงินรวมในระดับกระทรวงของหน่วยรับตรวจ ที่เป็นราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และจัดทำงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจที่เป็นราชการส่วนท้องถิ่น รวมทั้งงบการเงินรวมของหน่วยรับตรวจอื่น อันจะทำให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

### ๓.๒ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งเรื่องการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลัง และงบประมาณแผ่นดิน โดยต้องสอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐาน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๒) ส่งเสริมการตรวจสอบการบริหารการเงินการคลังและงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัย ทางการเงินการคลังด้านรายได้ รายจ่าย และการบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้เป็นไปตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐและกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง

๑.๓) ส่งเสริมการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพของการบริหารการเงินการคลัง และงบประมาณแผ่นดิน การรักษาวินัยทางการเงินการคลังด้านรายได้และรายจ่าย การบริหารหนี้สาธารณะ ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๔) ส่งเสริม สนับสนุนและให้ความสำคัญกับการสรรหาและคัดเลือกผู้มีความรู้และทักษะ ในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งพัฒนาวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เป็นที่ยอมรับทั้งในประเทศและระดับสากล

๑.๕) พัฒนาและวางแผนระบบการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการปฏิบัติงาน ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ ให้มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรมที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามกฎหมาย

๑.๖) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการกำหนดกรอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติงานตามคำสั่งบังคับบัญชาหรือการตัดสินใจอื่นใดเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยต้องยึดแนวทางตามกรอบของกฎหมายและหลักการ ตรวจเงินแผ่นดินสากล

๑.๗) กำกับกับการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงิน แผ่นดิน โดยเฉพาะเรื่องที่อาจส่งผลกระทบต่อวินัยการเงินการคลังของรัฐให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินรายงาน ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารการเงิน การคลังของรัฐให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยอยู่บนหลักความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๒.๒) การบริหารการเงินการคลังเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ ช่วยป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

๒.๓) หน่วยรับตรวจมีวินัยและรักษาวินัยการเงินการคลังตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าในการบริหารเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดเสถียรภาพอย่างยั่งยืน ทางการเงินการคลัง

๒.๔) การบริหารการเงินการคลัง การจัดหารายได้ การใช้จ่าย และการก่อหนี้ของหน่วยรับตรวจ เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อสาธารณะ เป็นไปตามหลักนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินเกิดความคุ้มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ

๒.๖) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้บริหารระดับสูง และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายโดยปราศจากการแทรกแซง และได้รับความคุ้มครองจากกระบวนการยุติธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) พัฒนาระบบบริหารและการจัดการทางด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อเสริมสร้างความสามารถด้านการตรวจเงินแผ่นดิน และเตรียมพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของสังคมในยุคดิจิทัล ซึ่งเชื่อมโยงกับแนวทางการพัฒนาประเทศไทยด้วยยุทธศาสตร์ชาติและการเข้าสู่การพัฒนาประเทศไทย ๔.๐

๓.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนในการเตรียมความพร้อมเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทำหน้าที่เป็นผู้ประเมินผล ติดตามตรวจสอบความก้าวหน้าและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารเงินแผ่นดิน ที่ตอบสนองต่อการนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน (Auditing Sustainable Development Goals)

๓.๓) พัฒนาระบบการจัดการฐานข้อมูล (Database Management System - DBMS) ที่ใช้ในการตรวจสอบให้เชื่อมโยงกับฐานข้อมูลหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนเสริมทักษะให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics)

๓.๔) เสริมสร้างความร่วมมือและความสัมพันธ์ที่ดีกับรัฐสภาโดยแสดงบทบาทหลักในการให้คำปรึกษา แนะนำ การให้ความเห็นเกี่ยวกับร่างกฎหมายที่เกี่ยวกับการเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งเสนอแนะต่อรัฐสภาเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังของรัฐบาล การใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๓.๕) ผลักดันให้หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของทุกลักษณะงานสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (The International Standards of Supreme Audit Institution: ISSAIs) รวมทั้งให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินสากล

๓.๖) พัฒนาคู่มือและแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องกับการตรวจสอบแต่ละด้านตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

**๓.๓ นโยบายการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ส่งเสริมและธำรงไว้ซึ่งเกียรติภูมิของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมุ่งพัฒนาองค์กรให้เป็นที่ยอมรับในระดับประเทศ รวมทั้งการยกระดับให้เป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบในระดับสากล

๑.๒) ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๑.๓) ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และการพัฒนาศักยภาพด้านวิชาการและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งปลูกฝังจิตสำนึกและยกระดับจริยธรรม ศีลธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นให้มีคุณภาพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๔) ส่งเสริมให้มีการศึกษาวิจัยทั้งภายในและภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งด้านที่มีประโยชน์ต่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะกำหนดประเด็นการวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น พร้อมทั้งนำเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม

๑.๕) ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อให้เกิดความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงานต่างประเทศ หรือหน่วยงานระหว่างประเทศเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในด้านการตรวจสอบ ด้านการพัฒนา ศักยภาพบุคลากร รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการและประสบการณ์ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน กับหน่วยงานดังกล่าว

๑.๖) ผลักดันให้เกิดความร่วมมือและช่วยเหลือกันระหว่างองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทยและหน่วยงานอื่น ให้บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด

๑.๗) ส่งเสริม สนับสนุน และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน หรือที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายอื่น

๑.๘) ส่งเสริมและรักษาระบบพิทักษ์คุณธรรมในการบริหารงานบุคคลให้เกิดความเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความภาคภูมิใจและความศรัทธาของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๙) ผลักดันให้มีการกำหนดอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่นที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงค่าครองชีพ ความเพียงพอในการดำรงชีพและภาระความรับผิดชอบ อันจะทำให้เกิดขวัญ กำลังใจ เพื่อจูงใจและรักษาเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นที่มีประสิทธิภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๑) เป็นองค์กรที่ได้รับการยอมรับในระดับประเทศ และเป็นองค์กรชั้นนำด้านการตรวจสอบ ในระดับสากล

๒.๒) หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ และมีการบริหาร เงินแผ่นดินอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพด้านวิชาการ และสร้างประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรในด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๔) เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความรู้ ความเข้าใจ มีจิตสำนึก จริยธรรมและคุณธรรม เป็นผู้มีความภาคภูมิใจในงานด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๕) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการศึกษาวิจัยด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง พร้อมทั้งนำผลที่ได้จากการวิจัยมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การวิจัยที่มุ่งเน้นการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๖) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับความร่วมมือและประสานงานกับหน่วยงาน ต่างประเทศหรือหน่วยงานระหว่างประเทศ ได้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ทั้งในด้านวิชาการและประสบการณ์ ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๗) การบริหารงานบุคคลภายใต้ระบบพิทักษ์คุณธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้เกิดความเป็นธรรม ความเสมอภาค และคุณธรรม

๒.๘) มีระบบอัตราเงินเดือน ค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์อื่น ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ที่เหมาะสมกับภาระความรับผิดชอบ และเพียงพอต่อการดำรงชีพ

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๑) ปรับปรุงโครงสร้างภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๒) ส่งเสริมการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ โดยจัดให้มีหลักสูตรฝึกอบรมที่มีความหลากหลาย เพื่อเปิดมุมมองและเกิดประโยชน์รอบด้านต่อการทำงานตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓) วางรากฐานการพัฒนาวิชาชีพด้านการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ห้องตรวจเงินแผ่นดินเป็นศูนย์กลางขององค์ความรู้ด้านธรรมาภิบาลในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

๓.๔) สร้างขวัญกำลังใจให้กับข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อมั่นใจว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะสามารถคัดเลือกและรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพตามที่ต้องการไว้ได้

๓.๕) ให้ความสำคัญกับเรื่องความก้าวหน้าทางวิชาชีพและกำหนดสมรรถนะเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากร

### ๓.๔ นโยบายด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้ของการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ทิศทางและเป้าหมาย

๑.๑) ในแต่ละปี ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในทุกด้านบนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี และต้องเผยแพร่รายงานดังกล่าวให้ประชาชนทราบด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวมด้านกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๑.๒) ในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ต้องจัดให้มีการนำเสนอข้อเท็จจริง ผลการประเมินงานด้านต่าง ๆ ในข้อที่เป็นสาระสำคัญ รวมทั้งมีการนำข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อข้อตรวจพบมาพิจารณาประกอบการจัดทำรายงาน และเสนอไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยถ้อยคำที่ถูกต้อง กระชับ และเข้าใจง่าย

๑.๓) จัดให้มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีเผยแพร่ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือวิธีการอื่นใดที่สาธารณชนสามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก

๑.๔) จัดให้มีการออกข้อกำหนดทางจริยธรรมเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดโทษ หากมีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรมดังกล่าว

๑.๕) จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยผู้ประเมินอิสระ

๒) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้

๒.๑) ผลจากการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรีอยู่บนพื้นฐานของความโปร่งใสและความเป็นอิสระ และประชาชนสามารถตรวจสอบได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเป็นการแสดงให้เห็นผลการตรวจสอบในภาพรวมด้านต่าง ๆ ที่สำคัญ ได้แก่ ความชอบด้วยกฎหมาย ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพของการบริหารเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๒.๒) การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ส่งผลให้เกิดความตระหนักในการบริหารเงินแผ่นดินของรัฐบาลและหน่วยรับตรวจ อยู่ภายใต้กรอบของกฎหมาย มีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๒.๓) ผลจากการปฏิบัติงานด้านการตรวจเงินแผ่นดินมีความโปร่งใส เป็นกลาง เป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจและสาธารณะ

๒.๔) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงาน เป็นไปตามกรอบข้อกำหนดจริยธรรม

๓) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้

๓.๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ให้ภาคประชาชนสามารถเข้าถึงรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างสะดวก เพื่อเป็นการปลูกฝังจิตสำนึกในการสอดส่องดูแลรักษาเงินแผ่นดินและสาธารณสมบัติ

๓.๒) พัฒนารูปแบบการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องรายงานต่อรัฐสภาให้มีความน่าสนใจ และต้องใช้ถ้อยคำที่ถูกต้องและเข้าใจง่าย

๓.๓) สนับสนุนให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานระหว่างงวด (Interim Report) ต่อรัฐสภาในประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นประโยชน์และมีความสำคัญเป็นพิเศษ

๓.๔) สนับสนุนให้มีการประเมินประสิทธิภาพสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรในอนาคต โดยนำกรอบการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน (SAI Performance Measurement Framework: SAI PMF) ขององค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) มาปรับใช้

อนึ่ง ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเห็นสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจปรับเปลี่ยนนโยบายได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

# สรุปรายงานการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

## ๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยตรวจสอบ ๓ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

### ๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

๑) เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบรายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

### ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑) เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุง

### ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

๑) เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งาน และโครงการ มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒) เพื่อให้ทราบว่าแผนงาน งาน และโครงการ มีการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๓) เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินแผนงาน งาน และโครงการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔) เพื่อให้ทราบว่าการใช้ทรัพย์สินให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายของแผนงาน งาน และโครงการ

๕) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

### ๑.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) เพื่อให้ทราบว่าการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อให้ทราบรายการต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง

## ๒. ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ๒.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี

#### ผลการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่ตรงตามประเภทรายการบัญชี

๒) การควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ ได้แก่ ไม่มีข้อกำหนดการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (Notebook) อย่างชัดเจน ไม่มีระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงาน ไม่มีแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำและการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณยังไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะการบันทึกบัญชี สตง. ปรับปรุงรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว และได้ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒) ควรมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการโอน/ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้ชัดเจน การกำหนดระบบการรับ – ส่งข้อมูลภายในหน่วยงานให้รวดเร็ว การกำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และดำเนินการโอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมาย

ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้ว ในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) ได้ดำเนินการและปรับปรุงข้อมูลครุภัณฑ์ในโปรแกรมระบบ AFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว และดำเนินการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้จัดส่งรายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาและความคลาดเคลื่อนดังกล่าวในโอกาสต่อไป อนึ่งครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รวมทั้งได้ดำเนินการจำหน่ายส่วนครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุปัจจุบันได้ตรวจพบครุภัณฑ์แล้ว ทั้งนี้ ยังได้กำหนดแนวทางในการคำนวณงานบริการระหว่างทำให้เป็นแนวทางเดียวกัน และได้โอนรายได้ดอกเบี้ยเงินงบประมาณให้กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมติคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๕๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แล้ว

## **๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง**

ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบอื่นของ สตง. ที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน การระบุวันไม่สัมพันธ์กับที่เดินทางจริงในการเดินทางไปราชการ รายละเอียดในเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เป็นต้น

๒) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอื่น ๆ ของทางราชการ เช่น การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ (การตรวจรับล่าช้า) เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า เอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด การควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ค่าเช่าบ้าน และค่ารักษาพยาบาลยังไม่เหมาะสมเพียงพอ เช่น เอกสารประกอบการเบิกไม่ครบถ้วน การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงไม่เป็นปัจจุบัน และการเบิกเงินเกินสิทธิ เป็นต้น

#### การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สตง. ยังคงมีการเสนอรายงานทางการเงินประจำเดือนและรายไตรมาสต่อผู้บริหารล่าช้า ส่วนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดแล้ว

#### ข้อเสนอแนะ

๑) ควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เช่น การกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานอย่างเคร่งครัด เป็นต้น

๒) ควรให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบันกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง และลดความผิดพลาด

๓) ขอให้เรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

๔) ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สตง. ตรวจสอบและติดตามประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อให้มีการติดตามและแจ้งเตือนล่วงหน้าอย่างต่อเนื่อง

#### ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ได้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องและป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

๒) ได้เรียกเงินคืนกรณีที่เกิดเกินสิทธิ และเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนดเรียบร้อยแล้ว

### **๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน**

การดำเนินงานส่วนใหญ่ทั้งการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การใช้ทรัพย์สิน และการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ได้ผลตามเป้าหมาย ประหยัด และมีการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ ดังนี้

#### ๑) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี การเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๑๐๐ และการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ การใช้จ่ายเงินและการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนมีผลการเบิกจ่ายต่ำมาก พร้อมทั้ง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ - ๑๕ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๔ หน่วยงาน

#### ๒) การบริหารแผนการตรวจสอบ

การดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานของรัฐตามแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด แต่สูงกว่าเป้าหมายของเอกสารงบประมาณ ประกอบด้วย

๒.๑) ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สตง. มีผลการดำเนินงานภาพรวม และผลการดำเนินงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคต่ำกว่าเป้าหมาย รวมทั้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังต่ำกว่าเป้าหมาย ดังนี้

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภาพรวม

| หน่วยงาน    | เป้าหมาย<br>(จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน – ภาพรวม |        |                      |         |
|-------------|---------------------------|-------------------------|--------|----------------------|---------|
|             |                           | จำนวน<br>(รายงาน)       | ร้อยละ | สูง(ต่ำ)กว่าเป้าหมาย |         |
|             |                           |                         |        | จำนวน                | ร้อยละ  |
| ส่วนกลาง    | ๓,๗๓๑                     | ๓,๑๔๙                   | ๘๔.๔๐  | (๕๘๒)                | (๑๕.๖๐) |
| ส่วนภูมิภาค | ๒๐,๓๖๕                    | ๑๘,๒๙๗                  | ๘๙.๘๕  | (๒,๐๖๘)              | (๑๐.๑๕) |
| ภาพรวม      | ๒๔,๐๙๖                    | ๒๑,๔๔๖                  | ๘๙.๐๐  | (๒,๖๕๐)              | (๑๑.๐๐) |

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบการเงิน

| หน่วยงาน    | เป้าหมาย<br>(จำนวนรายงาน) | ผลการดำเนินงาน – การตรวจสอบการเงิน |        |                        |        |
|-------------|---------------------------|------------------------------------|--------|------------------------|--------|
|             |                           | จำนวน<br>(รายงาน)                  | ร้อยละ | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย |        |
|             |                           |                                    |        | จำนวน                  | ร้อยละ |
| ส่วนกลาง    | ๓๕๗                       | ๓๓๖                                | ๙๔.๑๒  | (๒๑)                   | (๕.๘๘) |
| ส่วนภูมิภาค | ๘,๐๐๑                     | ๗,๙๗๘                              | ๙๙.๗๑  | (๒๓)                   | (๐.๒๙) |
| ภาพรวม      | ๘,๓๕๘                     | ๘,๓๑๔                              | ๙๙.๔๗  | (๔๔)                   | (๐.๕๓) |

โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕ ดำเนินงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ จำนวน ๕ หน่วยงาน

๒.๒) ผลการดำเนินงานตามเอกสารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สดง. มีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (จำนวนรายงานการตรวจสอบ) และเชิงคุณภาพ (ร้อยละ) ของจำนวนผลผลิตที่ตรวจเสร็จ และออกรายงาน) สูงกว่าเป้าหมาย ดังนี้

| ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ           |                   |                        |        | ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ  |                |                            |
|-------------------------------|-------------------|------------------------|--------|----------------------|----------------|----------------------------|
| เป้าหมาย<br>(จำนวน<br>รายงาน) | ผลการดำเนินงาน    |                        |        | เป้าหมาย<br>(ร้อยละ) | ผลการดำเนินงาน |                            |
|                               | จำนวน<br>(รายงาน) | สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย |        |                      | ร้อยละ         | สูง (ต่ำ) กว่า<br>เป้าหมาย |
|                               |                   | จำนวน                  | ร้อยละ |                      |                |                            |
| ๑๐,๐๐๐                        | ๑๔,๗๙๕            | ๔,๗๙๕                  | ๔๗.๙๕  | ๙๐                   | ๑๖๔.๓๙         | ๗๔.๓๙                      |

๓) การบริหารแผนงาน งาน โครงการ

๓.๑) การดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) มีบางส่วนล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และการนำกรอบวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด SAI Performance Measurement Framework : SAI PMF มาประเมินการบริหารจัดการภายในองค์กรโดยกำหนดเป็นโครงการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินด้วย SAI PMF ยังไม่ครอบคลุมภารกิจการดำเนินงานในทุกด้าน เช่น ภารกิจสนับสนุนของ สดง. เป็นต้น

๓.๒) การดำเนินโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินอิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ (Thailand Smart e-Audit : TSEA) ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และไม่มีความต่อเนื่อง ไม่มีความชัดเจนในเรื่องแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณที่จะดำเนินการ และไม่มีข้อเสนอโครงการ/รูปแบบการดำเนินการเพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ (Ministry of Digital Economy and Society : MDES) กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ทำให้การดำเนินโครงการ TSEA ขาดความชัดเจนและไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### ๔) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ

โครงการเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท ได้เบิกเงินและนำฝากธนาคารไว้ แต่ยังมีได้ดำเนินงานและเบิกจ่ายเงินภายในปีที่ได้รับการจัดสรร เนื่องจากการดำเนินงานมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ซึ่งรายงานการตรวจสอบปีก่อนได้เสนอแนะให้เร่งรัดดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงิน รวมถึงให้ผู้บริหารกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว และควรกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน แต่จากการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สดง. ยังมีได้ดำเนินการแต่อย่างใด รวมทั้ง ระบบการควบคุมภายในของครุภัณฑ์ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยมีข้อตรวจพบสรุปได้ดังนี้

๔.๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๕,๓๘๐,๒๐๐ บาท และนำฝากธนาคาร โดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้างแต่อย่างใด แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้มีการก่อสร้างอาคารอำนวยการ โดยใช้จ่ายจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๕๘,๓๑๘,๔๙๒.๘๙ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จ่ายค่าออกแบบการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ระยะที่ ๒ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาและจัดทำ รายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (Environmental Impact Assessment : EIA) เกี่ยวกับการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล จำนวน ๑.๒๐ ล้านบาท จากเงินเหลือจ่ายสะสม มีการรายงานเบื้องต้นและเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ การดำเนินโครงการศึกษาดังกล่าวมีความล่าช้า ประกอบกับที่ดินในการก่อสร้างยังเป็นที่สาธารณประโยชน์ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) เพื่อขอความเห็นชอบจากสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินโครงการศึกษา ได้แล้วเสร็จ และมีการยุติการศึกษา ดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ นอกจากนี้อาคารอำนวยการที่สร้างแล้วเสร็จนั้นยังไม่มีมีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ แต่ได้มีการใช้ประโยชน์จากพื้นที่บางส่วนของอาคารในการเก็บรักษาเอกสารต่าง ๆ และมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาอาคาร ทั้งที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๖๒ จำนวน ๓๑,๙๐๑,๐๑๘.๐๑ บาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓,๒๓๐,๙๒๓.๙๔ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สดง. ได้ดำเนินการทบทวนและพิจารณาว่าจะไม่ดำเนินการก่อสร้างอาคารสถาบันฯ ต่อ แต่จะนำรูปแบบอาคารประชุม/ฝึกอบรมไปออกแบบก่อสร้างร่วมกับโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ แต่ยังคงใช้ประโยชน์จากอาคารอำนวยการอยู่ต่อไป จนกว่าจะสามารถเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ได้ อย่างไรก็ตาม ยังคงติดตามการเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ซึ่งเป็นพื้นที่ในการก่อสร้างอาคารไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ในระหว่างปีผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้าง จำนวน ๑๒,๒๗๕,๐๐๐ บาท ออกจากการบันทึกรายการบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เนื่องจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประชุม ครั้งที่ ๖๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีมติเห็นชอบในหลักการให้ยกเลิกโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล

#### ๔.๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ จำนวน ๒๘๒,๓๒๐,๐๐๐ บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ได้จ่ายค่าออกแบบก่อสร้างอาคารจากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖,๓๐๐,๐๐๐ บาท

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ระยะที่ ๒ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๗๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

สตง. ได้นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ จำนวนรวม ๓๕๗,๓๒๐,๐๐๐ บาท ฝากรณาการโดยยังไม่ได้นำไปใช้จ่ายดำเนินการก่อสร้าง และได้ดำเนินการหาสถานที่ก่อสร้างใหม่ที่เหมาะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้มีการจัดทำสัญญาเช่าที่ดิน เลขที่ ๙๐๑๕๔๘๐๓๑ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ พื้นที่พหลโยธิน กับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่ง สตง. ต้องมีการจ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่ตามสัญญาของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๑,๒๕๓,๕๕๒ บาท และ จำนวน ๒๗,๕๗๑,๑๗๓ บาท ตามลำดับ แต่ยังไม่มีการจ่ายเงินเนื่องจาก สตง. เห็นว่า ยังไม่มีการดำเนินการในพื้นที่ จึงได้ขอให้การรถไฟแห่งประเทศไทยยืดระยะเวลาในการจ่ายค่าเช่าออกไป จนกว่าจะได้ดำเนินการก่อสร้างบนพื้นที่เช่า แต่การรถไฟแห่งประเทศไทยได้แจ้งว่าต้องดำเนินการจ่ายชำระตามสัญญา เว้นแต่มีการแก้ไขสัญญา ซึ่งในระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๑ สตง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแห่งใหม่ วงเงินงบประมาณ จำนวน ๗๓.๕๐ ล้านบาท มูลค่าตามสัญญา ๗๓ ล้านบาท และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้อนุมัติให้ตัดรายการค่าออกแบบก่อสร้างแบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบแล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท เนื่องจาก ไม่ได้ใช้แบบก่อสร้างแล้วและหมดประโยชน์ทางเศรษฐกิจจากที่ได้มีการเปลี่ยนสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาโดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ได้จ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่การรถไฟฯ จำนวน ๒๗.๐๑ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม การเช่าที่ดินดังกล่าวนี้ สตง. มีความเสี่ยงกรณีการสิ้นสุดสัญญา เนื่องจาก สัญญาฯ ข้อ ๑๓ ระบุว่าเมื่อสัญญาเช่าได้สิ้นสุดลงไม่ว่ากรณีใด ผู้เช่าต้องเลิกใช้ประโยชน์ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขนย้ายทรัพย์สินและบริวารออกไปจากที่ดินของผู้ให้เช่า ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่การเช่าสิ้นสุด และส่งมอบที่ดินคืนผู้ให้เช่าในสภาพที่เรียบร้อย ทั้งนี้ ในการจ้างออกแบบอาคาร สตง. แห่งใหม่ ได้ดำเนินการออกแบบเรียบร้อยแล้ว โดยในระหว่างปีมีการจ่ายชำระค่าออกแบบไปแล้ว ๓ วงด จำนวน ๕๑.๑๐ ล้านบาท ส่วนวงที่ ๔ จำนวน ๒๑.๙๐ ล้านบาท จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

#### ความเห็นของคณะกรรมการกำกับการตรวจสอบ

กรณีที่เกิดการตรวจสอบ สตง. พบว่ามีการดำเนินการที่เข้าข่ายเป็นการก่อให้เกิดความเสียหายตามมาตรา ๘๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้แจ้งให้ สตง. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย สำหรับโครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาลและโครงการก่อสร้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่าเข้าข่ายก่อให้เกิดความเสียหาย ให้กรมบัญชีกลางในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ แจ้งให้ สตง. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง โดยกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการที่ชัดเจน และรายงานให้คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบทราบต่อไป

#### ๔.๓) ครุภัณฑ์

การบริหารจัดการครุภัณฑ์ยังมีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสม ได้แก่ การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีไม่พบครุภัณฑ์ จำนวน ๑,๑๑๒ รายการ และมีบางส่วนที่ไม่ตรงกับทะเบียน

#### ๕) การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การออกระเบียบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยคำนวณต้นทุนอัตราค่าธรรมเนียมฯ จากต้นทุนการดำเนินงานที่รัฐบาลสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งจะนำฐานการปฏิบัติงานโดยประมาณการเป็นจำนวนคน/วันของการปฏิบัติงานมารวมคำนวณด้วย ซึ่งในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมได้กำหนดเป็นช่วงตามฐานการปฏิบัติงาน (จำนวนคน/วัน) และอัตราในประเทศและต่างประเทศ ทำให้มีอัตราค่าปฏิบัติงานที่สูงกว่าเดิมมาก ซึ่งอาจทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำและไม่สอดคล้อง

กับลักษณะหรือขนาดของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง สดง. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานแล้ว จึงไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ จากหน่วยรับตรวจอีก อย่างไรก็ดี กรณีมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ควรพิจารณาจากภารกิจของหน่วยรับตรวจ ว่ามีวัตถุประสงค์เพื่อแสวงหากำไรหรือไม่ หากเป็นการให้บริการสาธารณะโดยมิได้มุ่งกำไรก็ไม่ควรเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมฯ ต้องเรียกเก็บในอัตราที่เหมาะสม เนื่องจากจะเป็นภาระการตั้งงบประมาณของหน่วยรับตรวจ และการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมหรือผลประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บแล้ว นำเข้ากองทุนฯ เพื่อนำมาจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่ ถือว่าได้รับผลประโยชน์เช่นกัน

๖) การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน (ปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts ๑๙๗๗) มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

การนำแนวปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดินตามปฏิญญา Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precept ๑๙๗๗ ซึ่งมีทั้งหมด ๒๕ หมวด มาปรับใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๒๕ หมวด ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สดง. ได้ศึกษาสาระสำคัญของหลักปฏิญญา Lima ของแต่ละประเทศ เพื่อนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับบริบทของ สดง. แต่การกำหนดแผนการดำเนินการยังไม่มีรายละเอียดที่ชัดเจนและไม่มีการรายงานความคืบหน้าต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง แต่จะรายงานเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

๗) การออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

สดง. ออกอนุบัญญัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใน ๖๐ วันหลังจากพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศใช้ (วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) ล่าช้ากว่าที่กำหนด ซึ่งคณะผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะให้ สดง. จัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) และเร่งรัดติดตามการออกอนุบัญญัติฯ ที่มีความล่าช้า ๒๗ เรื่อง ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สดง. มีการออกอนุบัญญัติแล้วเสร็จเพิ่มขึ้นจากปีก่อนโดยการดำเนินการแล้วเสร็จรวมจำนวน ๒๑ เรื่อง ยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ เรื่อง

#### การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) การบริหารสินทรัพย์และพัสดุ โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ยังไม่มีความคืบหน้าเกี่ยวกับการดำเนินการก่อสร้าง แต่มีการวิเคราะห์เกี่ยวกับความเหมาะสมว่าจะดำเนินการต่อไปหรือไม่ อย่างไร โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง ซึ่งในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สดง. อยู่ระหว่างดำเนินการจ้างออกแบบอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มูลค่าตามสัญญา จำนวน ๗๓ ล้านบาท และไม่ได้ใช้แบบอาคารที่เคยจ้างออกแบบ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากเงินเหลือจ่ายสะสม จำนวน ๒๖.๓๐ ล้านบาท เนื่องจากได้มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้างอาคาร ต่อมาในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ สดง. ได้มีการทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาเช่าจาก ๑๔ ปี ๕ เดือน เป็น ๑๕ ปี และให้ยกเลิกค่าเช่าของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ โดยเปลี่ยนไปเริ่มจ่ายค่าเช่าตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และได้มีการอนุมัติจัดรายการบัญชีจ้างออกแบบทั้ง ๒ โครงการ จำนวน ๑๒.๒๘ ล้านบาท และ ๒๖.๓๐ ล้านบาท ตามลำดับ

๒) การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการเร่งรัดการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราที่ว่าง พร้อมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง และได้มีการออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้ ซึ่ง สดง. ได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจสามารถใช้ผู้สอบบัญชีภายนอกที่ไม่ใช่ สดง. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยต้องเสนอชื่อ

ผู้สอบบัญชีที่จะแต่งตั้งต่อ สตง. ก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่า ๖๐ วัน เพื่อให้ สตง. ให้ความเห็นชอบพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา ก่อนลงนามในสัญญาจ้างผู้สอบบัญชี

#### ข้อเสนอแนะ

๑) การขอรับการจัดสรรงบประมาณควรนำไปใช้ตามความจำเป็นและสอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง นอกจากนี้กรณีมีเงินเหลือจ่ายและเงินกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินควรนำเงินดังกล่าวมาใช้จ่ายก่อนการขอรับการจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปโดยประหยัดลดภาระงบประมาณของรัฐบาล และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) ควรกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจให้ครบถ้วนเป็นไปภายในระยะเวลาตามบทบัญญัติของกฎหมาย เช่น การเร่งนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยตรวจสอบ เป็นต้น

๓) ควรติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินโครงการที่กำหนด และควรพิจารณานำกรอบการวัดผลการดำเนินงานของสถาบันการตรวจสอบสูงสุด (SAI Performance Measurement Framework : SAI PMF) มาประยุกต์ใช้ให้ครอบคลุมภารกิจในทุกด้าน และควรประสานความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) เกี่ยวกับการบริหารจัดการภาครัฐที่ดี

๔) ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญในการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง และตัดสินใจในการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน เนื่องจากได้รับเงินงบประมาณมาเป็นเวลานาน และยังไม่สามารถบริหารงานและเงินงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและคุ้มค่าแต่อย่างใด

๕) ผู้บริหารควรกำกับดูแลและเร่งรัดดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จและเป็นไปตามแผนงานโดยเร็ว เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการมากที่สุด รวมทั้งกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงกรณีสิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินและระยะเวลาในการเช่าที่ดิน

๖) ผู้บริหารต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ และปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้อง และทบทวนระบบการควบคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละสำนัก/กอง ให้ตรวจสอบและควบคุมครุภัณฑ์ จัดทำแผนการดำเนินการ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จให้ชัดเจน

๗) ควรมีการกำหนดรายละเอียดแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามปณิธาน Lima ให้ชัดเจน และควรรายงานความคืบหน้าระหว่างดำเนินโครงการให้ผู้บริหารทราบ เพื่อให้ผู้บริหารกำกับดูแลและให้ข้อเสนอแนะในระหว่างการดำเนินงานได้ทันกาล

๘) ควรเร่งรัดติดตามการดำเนินงานสำหรับอนุบัญญัติที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้มีกฎหมายรองรับการดำเนินงานที่ชัดเจนและตรวจสอบได้

#### ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑) ผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า ซึ่งเกิดจากกรณีรายจ่ายลงทุนบางรายการต้องดำเนินการประกวดราคาเพื่อหาผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ครั้ง และบางครั้งมีการอุทธรณ์ประกาศของ สตง. เกิดขึ้น ทำให้การดำเนินการจัดหามีความล่าช้า ทั้งนี้ ได้เร่งดำเนินการจัดหาพร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินในการประชุมผู้บริหารของ สตง. ทุกครั้ง

๒) ผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักตรวจสอบส่วนกลาง และผลการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบการเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานของรัฐส่งรายงานการเงินล่าช้า ไม่จัดส่งรายงานการเงินหรือจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้งนี้ ได้ประสานไปยังกรมบัญชีกลางในฐานะผู้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการเงินให้ สตง. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดต่อไป

กรณีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณเล็กน้อย เนื่องจากเดิมหน้าที่และอำนาจเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ได้ถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบันหน้าที่และอำนาจจะเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ส่งผลให้กระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม สตง. ต้องทบทวนและปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ สตง. ได้ปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน และได้เร่งรัดในการบรรจุบุคลากรทดแทนในอัตราว่าง พร้อมเพิ่มประสิทธิภาพในการอบรมพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้ง ได้มีการพิจารณาออกระเบียบเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบเอกชนที่จะช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่กฎหมายของแต่ละหน่วยงานบัญญัติไว้

๓) ได้มีการทบทวนและปรับกระบวนการในการดำเนินการโครงการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน อิเล็กทรอนิกส์แบบบูรณาการ จากเดิมแยกขั้นตอน การจัดจ้างที่ปรึกษาในการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศ กับการจัดซื้อ/จัดจ้าง พัฒนาระบบสารสนเทศประยุกต์เพื่อการตรวจสอบเงินแผ่นดิน มาเป็นรวมการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ออกแบบ พร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร และสนับสนุนการตรวจสอบในคราวเดียวกัน พร้อมจัดตั้งคณะทำงานเพื่อกำหนดความต้องการสำหรับระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบให้ชัดเจน ซึ่งจะทำให้เห็นกรอบความต้องการและแผนการดำเนินการที่ชัดเจนทั้งระยะเวลาและประมาณการงบประมาณที่จะต้องใช้งบ

๔) โครงการก่อสร้างอาคารของ สตง. ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ – ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๗ จำนวน ๔๙๒,๗๐๐,๒๐๐ บาท แต่ยังมีได้ดำเนินงาน มีจำนวน ๒ โครงการ ซึ่งมีแนวทางเร่งรัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) โครงการก่อสร้างสถาบันธรรมาภิบาล ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคในกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างการขอเพิกถอนที่ดินสาธารณประโยชน์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ สตง. อยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมของโครงการฝึกอบรมและแนวทางการบริหารจัดการในสถานที่ดังกล่าว (ตำบลพลูตาหลวง อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี) และติดตามความคืบหน้ากับกรมที่ดิน เพื่อขอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอนุมัติเพิกถอนที่ดินต่อไป

(๒) โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ สตง. แห่งใหม่ ที่จะดำเนินการก่อสร้างในบริเวณย่านพหลโยธิน การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งอยู่ระหว่างการจ้างออกแบบก่อสร้างนั้น สตง. ให้ผู้ออกแบบก่อสร้างดำเนินการออกแบบห้องประชุม/ฝึกอบรม ในโครงการนี้ เพื่อรองรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ของ สตง. โดยคาดว่าจะดำเนินการออกแบบก่อสร้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจะเร่งดำเนินการขออนุมัติงบประมาณและจัดจ้างตามระเบียบฯ ต่อไป

๕) สตง. เห็นว่าหลักการพื้นฐานสากลมีศักดิ์เป็นเพียงแม่แบบแห่งหลักการให้แก่ประเทศสมาชิก มิได้มีผลผูกพันทางกฎหมายที่จะต้องนำมาปรับใช้ให้ครบทุกหมวด ซึ่งประเทศสมาชิกสามารถนำมาปรับใช้ได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หลักปฏิบัติ และบริบทภายในของแต่ละประเทศ

๖) อนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน จำนวน ๘ เรื่อง ปัจจุบันมีผลการดำเนินงานที่แล้วเสร็จจำนวน ๑ เรื่อง คือ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่เหลือจำนวน ๗ เรื่อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๕ เรื่อง และอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ จำนวน ๒ เรื่อง

ทั้งนี้ กรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หากมีการปรับแก้ตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ คตง. เสร็จเรียบร้อยแล้ว สตง. จะได้เร่งดำเนินการนำเรื่องเข้าสู่วาระการประชุมเพื่อนำเสนอ คตง. พิจารณาต่อไป และกรณีอนุบัญญัติที่อยู่ระหว่างการพิจารณา

ของคณะทำงาน/คณะอนุกรรมการ สตง. จะได้เร่งรัดติดตามการออกกฎหมายลำดับรอง (อนุบัญญัติ) ที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สำนักผู้รับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

## **๒.๔ การตรวจสอบกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน**

### **ผลการตรวจสอบ**

รายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

๒) การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินไม่สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓) การควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ยังไม่เป็นปัจจุบันเพียงพอในการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีและการปฏิบัติงานอื่นจากหน่วยรับตรวจ การติดตามผลสำหรับข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒) ได้มีแนวปฏิบัติในการควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ซึ่งมีขั้นตอนการจัดส่งหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี

### **ข้อเสนอแนะ**

๑) ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒) ให้ปรับปรุงรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ครบถ้วน

๓) ให้กำหนดระบบการจัดเก็บข้อมูลลูกหนี้ที่เป็นปัจจุบัน และมีการติดตามหลักฐานการชำระเงินจากหน่วยรับตรวจภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

### **ข้อชี้แจงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

๑) ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว

๒) ได้ปรับปรุงรูปแบบการนำเสนอรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวแล้ว ตามหมายเหตุ ๑๔ ในรายงานการเงินของกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการติดตามหลักฐานการชำระเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีที่หน่วยรับตรวจได้ออนเข้าบัญชีกองทุนฯ ให้เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้นโดยดำเนินการติดต่อผ่านธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ขอให้ตรวจสอบรายการโอนเงินผ่านระบบธนาคารจ่ายค่าธรรมเนียมฯ บางรายการที่หน่วยรับตรวจชำระเงินแต่ไม่ได้แจ้งหรือส่งเอกสารการโอนเงินให้ทราบ พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและตรวจสอบการรับชำระค่าธรรมเนียมฯ ที่หน่วยรับตรวจโอนเข้าบัญชีกองทุนฯ อย่างเคร่งครัด