



การตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โดย นายสมศักดิ์ ปัญจะรักษ์

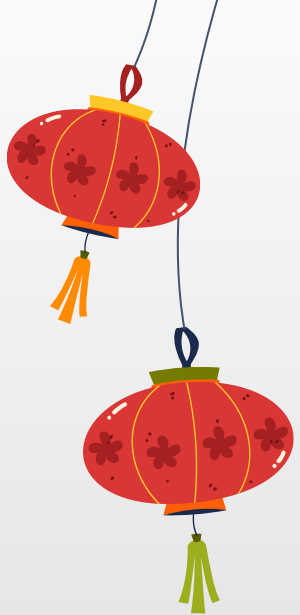
อำนวยการกลุ่ม



การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น เพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนด แนวแก้ไขอยู่เป็นนิตยที่จะปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความ อุตสาหะพยายาม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วน ระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย และให้มั่นใจได้ว่า การใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลเป็นประโยชน์ เต็มเม็ดเต็มหน่วย

พระตำหนักจิตรลดารโหฐาน

วันที่ ๒๕ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๔๒



พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

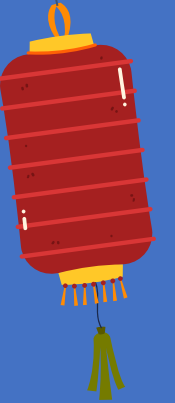




องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน

เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ ซึ่งประกอบไปด้วย

1. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 7 คน
2. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
3. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประกอบด้วยกรรมการจำนวนเจ็ดคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภา มีหน้าที่และอำนาจในการวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำกับกับการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การให้คำปรึกษาแนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การส่งลงโทษทางปกครอง กรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงหน้าที่และอำนาจอื่นตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 หรือกฎหมายอื่น



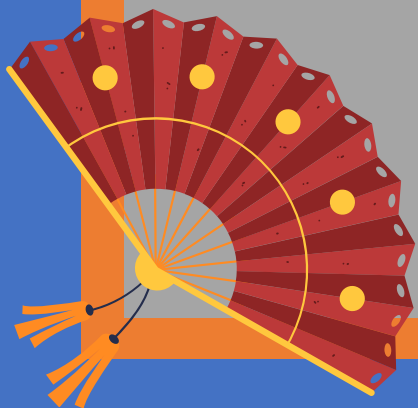
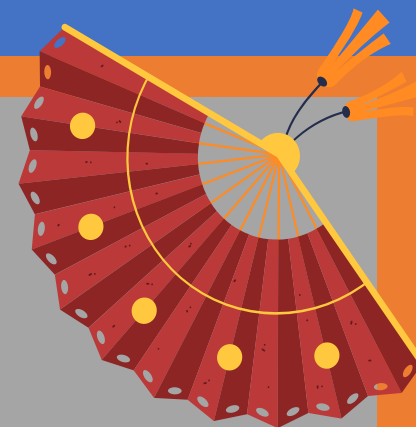
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่โดยรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดและตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ การกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี การแจ้งผลการตรวจสอบและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ เพื่อให้เป็นไปตามผลการตรวจสอบรวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นนิติบุคคลและอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่เป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนด หรือตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย



นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน



ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน



ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน



การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช 2560 และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินวางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีและนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินระยะยาว และให้แจ้งสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีทราบและเผยแพร่ให้ประชาชนทราบเป็นการทั่วไป ทั้งนี้ คณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงิน (พ.ศ. 2566 – 2570) โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจเงินแผ่นดินภายใต้สถานการณ์ประเด็นอุบัติใหม่ (Emerging Issues) และการพัฒนาผลผลิตของงานที่เสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับงานตรวจสอบ (Non - audit products) เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินมีเสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังโดยมีสาระสำคัญ 3 ประการ คือ

- 1) ทิศทางและเป้าหมายในการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2) ผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน
- 3) การพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพและรวดเร็ว



หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินให้ครอบคลุมการตรวจเงินแผ่นดินแต่ละด้าน และกำกับการตรวจเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว เพื่อให้การตรวจเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติที่มีมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นที่ยอมรับของสากล ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ประกาศ ณ วันที่ 8 มีนาคม พ.ศ. 2562 โดยในการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้รับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจและเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย



การตรวจเงินแผ่นดิน



Financial Audit



Compliance Audit



Performance Audit

การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าค่าใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบและการตรวจสอบอื่นตามที่กฎหมายกำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จำแนกลักษณะงานตรวจสอบซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดออกเป็น 3 ลักษณะงาน ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)



ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐาน
เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ประกาศ ณ วันที่ 8 มีนาคม 2562



การปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จำแนก 3 ลักษณะงาน

การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย



การตรวจสอบ การเงิน



การตรวจสอบ ผลสัมฤทธิ์และ
ประสิทธิภาพ การดำเนินงาน





บุคคลที่เกี่ยวข้อง



คณะกรรมการ



ผู้ตรวจสอบ



หน่วยรับตรวจ หน่วยงาน
หรือผู้ที่เกี่ยวข้องอื่น ตามกฎหมาย



การตรวจสอบการเงิน

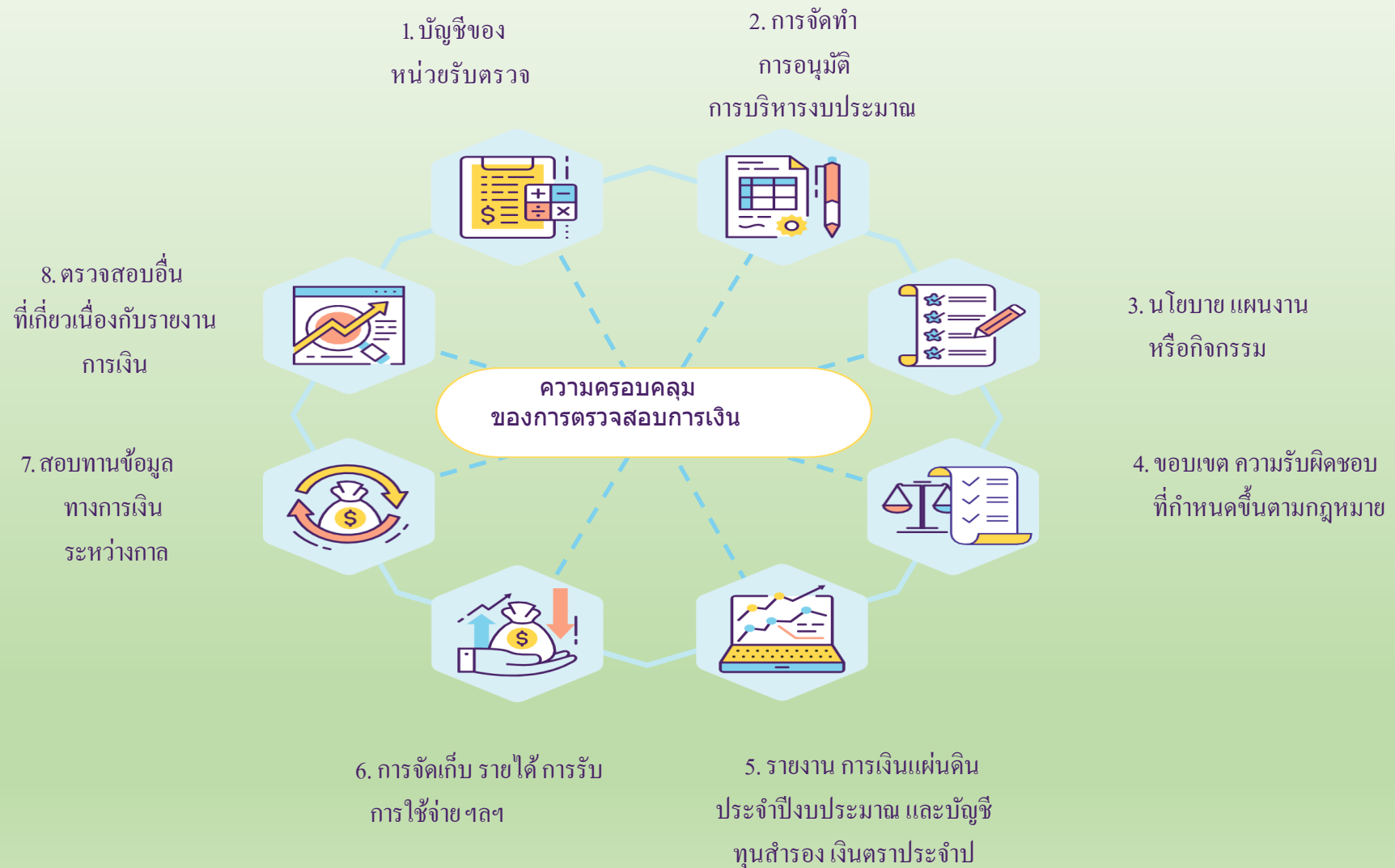
การตรวจสอบการแสดงผลข้อมูลทางการเงินของหน่วยรับตรวจ

ว่าเป็นไปตามแม่บทรายงานทางการเงิน และอาจรวมถึงการ

ตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อการกำหนดจำนวน

เงิน และการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน

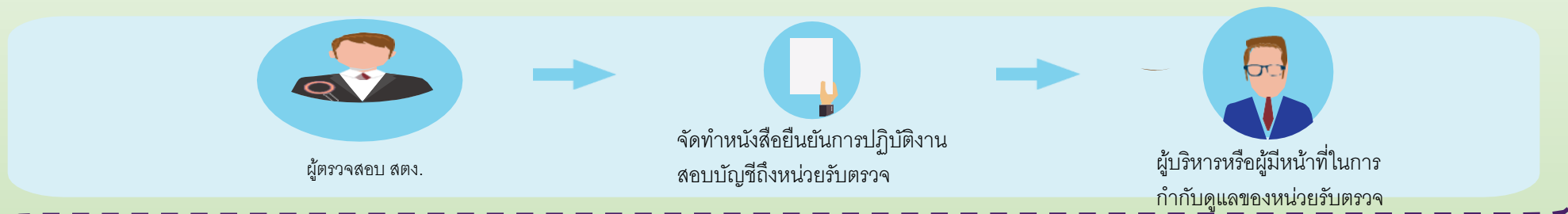




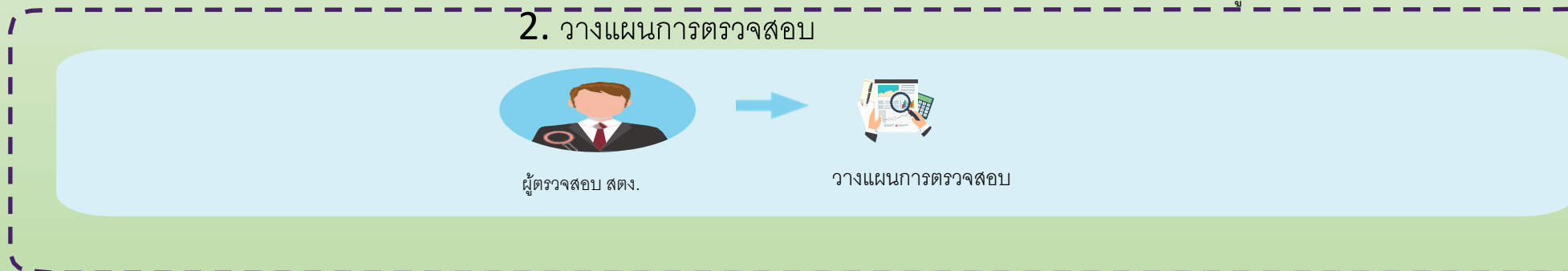
7 ขั้นตอน

การตรวจสอบการเงิน

1. จัดทำหนังสือยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี



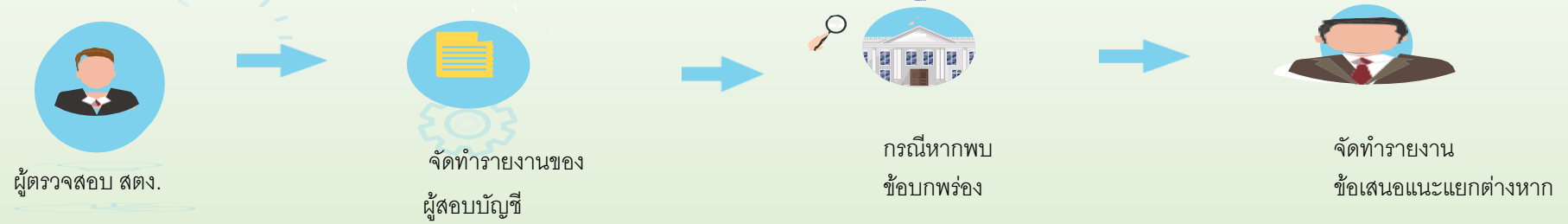
2. วางแผนการตรวจสอบ



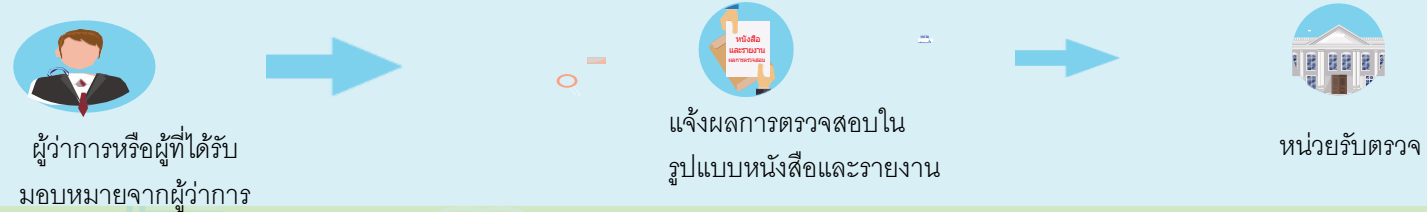
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบ



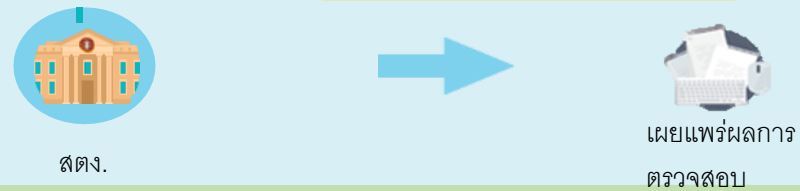
4. การรายงานผลการตรวจสอบ



5. การแจ้งผลการตรวจสอบ



6. การเผยแพร่ผลการตรวจสอบ



7. การติดตามผลการตรวจสอบ



การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้การรับการใช้จ่ายการใช้ประโยชน์การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ ในความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่าย ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการตรวจสอบ อื่นตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.

2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ



- 1 การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย
การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา การบริหารซึ่งเงิน
ทรัพย์สิน สิทธิประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ใน
ความครอบครอง หรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ



ความครอบคลุม ของการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

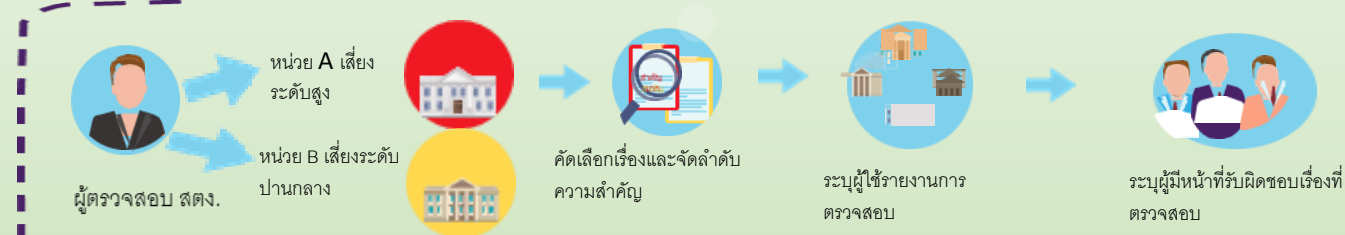


- 2 การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการเงิน
การตรวจสอบร่วมกับการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และ
ประสิทธิภาพการดำเนินงาน และการตรวจสอบการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย โดยเฉพาะแต่เพียงด้านเดียว

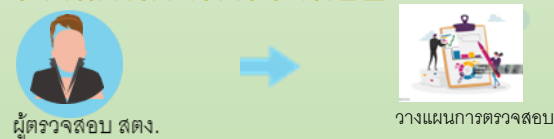
6 ขั้นตอน

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

1. ข้อพิจารณาเบื้องต้น



2. วางแผนการตรวจสอบ

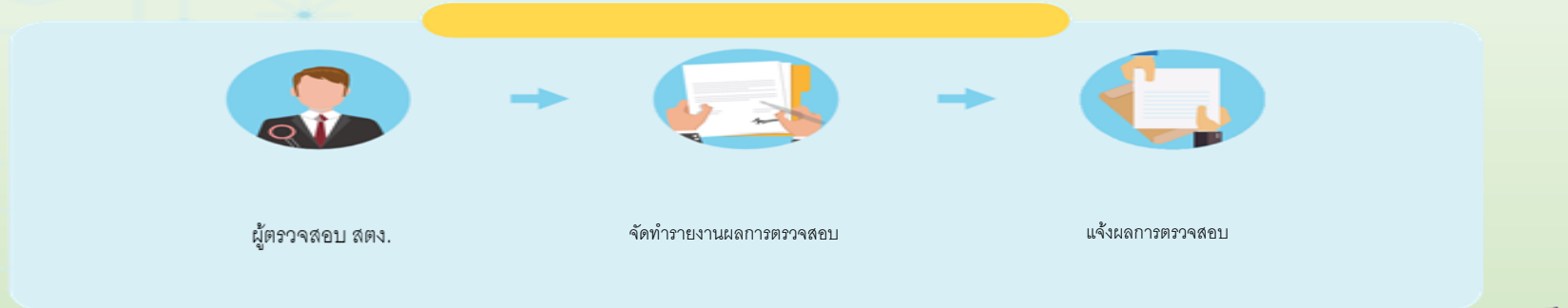


3. การดำเนินการตรวจสอบ





4. การรายงานผลการตรวจสอบ



5. การเผยแพร่ผลการตรวจสอบ



สตง.



เผยแพร่ผลการตรวจสอบ

6. การติดตามผลการตรวจสอบ





นิยาม

การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

“

การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
เพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด คุ่มค่า เกิดผลสัมฤทธิ์
และมีประสิทธิภาพ ตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้
หรือไม่ และเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจ ในการ
เพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ
หน่วยรับตรวจ

”



1. การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการเงิน





วัตถุประสงค์



นำเสนอข้อเท็จจริง



ให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ในการ
พัฒนาปรับปรุง และแก้ไขข้อบกพร่องแก่หน่วยรับตรวจ
เกี่ยวกับการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ แผนงาน งาน
โครงการ กิจกรรม หรือหน่วยงาน



วัตถุประสงค์



มุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ
ความประหยัด และความคุ้มค่า



ส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใส ความรับผิดชอบ การรักษา
เสถียรภาพ และความยั่งยืนทางการคลังของประเทศ



คำนึงถึงประเพณี วัฒนธรรม สังคมและความนิยมของ
ท้องถิ่น รวมถึงประโยชน์สูงสุดของประชาชนในด้านต่างๆ
โดยรับฟังเหตุผลและความจำเป็นของหน่วยรับตรวจ

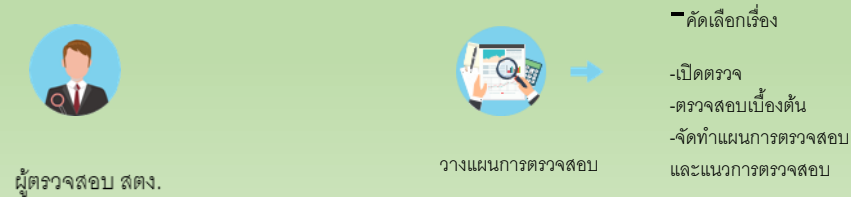
10 ขั้นตอน

การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน

1.การคัดเลือกเรื่อง



2. การวางแผนการตรวจสอบ



3. การดำเนินการตรวจสอบ



4. การรายงานผลการตรวจสอบ



5. ระยะเวลาในการตรวจสอบ



ผู้ตรวจสอบ สตง.



กำหนดระยะเวลา 1 ปี



ขยายได้ไม่เกิน 1 ปี

6. การแจ้งผลการตรวจสอบ



ผู้ตรวจสอบ สตง.



แจ้งผลการตรวจสอบเป็นหนังสือพร้อม
รายงานการตรวจสอบ



ส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้
หน่วยงานอื่น

7. การให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับวิธีการแก้ไขปัญหา แก่หน่วยรับตรวจ



ผู้ตรวจสอบ สตง.



ให้คำแนะนำ



ระบุแนวทางปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะ

8. เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจชี้แจง



9. การเผยแพร่ผลการตรวจสอบ



10. การติดตามผลการตรวจสอบ





Thank You

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๓
(จังหวัดนครปฐม)