

# สารบัญ

|                                                                                            | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>ส่วนที่ ๑ บทนำ</b>                                                                      | ๑    |
| ● บทสรุปผู้บริหาร                                                                          | ๓    |
| ● ภาพรวมผลการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ                                                     | ๕    |
| <b>ส่วนที่ ๒ การตรวจเงินแผ่นดิน</b>                                                        | ๗    |
| ● องค์การการตรวจเงินแผ่นดิน                                                                | ๙    |
| ● หน้าที่และอำนาจการตรวจสอบตามกฎหมาย                                                       | ๑๐   |
| ● ลักษณะงานตรวจสอบ                                                                         | ๑๑   |
| ● หน่วยรับตรวจ                                                                             | ๑๒   |
| ● นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)                                              | ๑๓   |
| ● แผนยุทธศาสตร์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑)                               | ๒๐   |
| ● การแบ่งส่วนราชการภายใน                                                                   | ๒๒   |
| ● บุคลากร                                                                                  | ๒๓   |
| ● งบประมาณที่ได้รับจัดสรร                                                                  | ๒๓   |
| ● รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                               | ๒๔   |
| <b>ส่วนที่ ๓ ผลการปฏิบัติงาน</b>                                                           | ๒๗   |
| ● ผลการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวม                                                             | ๒๙   |
| ● การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน                                                               | ๓๔   |
| ๑. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเปรียบเทียบกับแผน                                               | ๓๔   |
| ๒. ภาพรวมการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปีที่แล้วกับปีรายงาน                           | ๓๕   |
| ๓. สัดส่วนผลผลิตต่อทรัพยากร                                                                | ๓๖   |
| ๔. การประเมินผลประโยชน์ต่อค่าใช้จ่าย                                                       | ๓๖   |
| ๕. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน                                                | ๓๘   |
| ๖. ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้บริการและกระบวนการให้บริการ | ๓๘   |
| ๗. ผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานในภาพรวม                                                       | ๓๙   |
| ● ผลการตรวจสอบจำแนกตามลักษณะงาน                                                            | ๔๑   |
| ๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)                                                     | ๔๑   |
| ๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน                                                                | ๔๑   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินในภาพรวม                                                    | ๔๑   |
| ♦ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินที่สำคัญ                                                        | ๔๕   |

# สารบัญ

|                                                                                                                      | หน้า |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ๑.๒ การตรวจสอบการเงินอื่น                                                                                            | ๔๙   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบการเงินอื่นในภาพรวม                                                                                | ๔๙   |
| ♦ ผลการตรวจสอบการเงินอื่นที่สำคัญ                                                                                    | ๕๒   |
| ๑.๓ การตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน                                                                                   | ๕๘   |
| ๑.๔ การตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี                                                                            | ๕๙   |
| ๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)                                                                  | ๖๐   |
| ๒.๑ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง                                                                                      | ๖๐   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างในภาพรวม                                                                          | ๖๐   |
| ♦ ผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างที่สำคัญ                                                                              | ๖๖   |
| ๒.๒ การตรวจสอบสืบทอด                                                                                                 | ๗๑   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบสืบทอดในภาพรวม                                                                                     | ๗๑   |
| ♦ ผลการตรวจสอบสืบทอดที่สำคัญ                                                                                         | ๗๓   |
| ๒.๓ การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้                                                                                       | ๗๘   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ในภาพรวม                                                                           | ๗๘   |
| ♦ ผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ที่สำคัญ                                                                               | ๘๐   |
| ๒.๔ การตรวจสอบเชิงป้องกัน                                                                                            | ๘๘   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบเชิงป้องกันในภาพรวม                                                                                | ๘๘   |
| ♦ ผลการตรวจสอบเชิงป้องกันที่สำคัญ                                                                                    | ๙๑   |
| ๓. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Performance Audit)                                                | ๙๙   |
| ♦ สรุปผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานในภาพรวม                                                       | ๙๙   |
| ♦ ผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานที่สำคัญ                                                           | ๑๐๖  |
| ● ผลการดำเนินงานด้านวินัยทางงบประมาณและการคลัง                                                                       | ๑๑๓  |
| ๑. การเสนอเรื่องความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ | ๑๑๓  |
| ๒. การวินิจฉัยขาดความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลังของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน                                       | ๑๑๕  |
| ๓. การดำเนินการความผิดวินัยการเงินการคลังตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑         | ๑๑๗  |

## สารบัญ

### ส่วนที่ ๔ ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญ

- การเตรียมการเพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑
- การพัฒนาบุคลากร
- การวิจัยและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน
- การชี้แจงและให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อกฎหมาย
- ความร่วมมือระหว่างประเทศ
- ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน้า

๑๒๑

๑๒๓

๑๒๖

๑๓๓

๑๓๘

๑๓๙

๑๔๓

สำหรับเพื่อการศึกษาและการอ้างอิงเท่านั้น  
For educational use and reference only