

บทที่ ๒

สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติความเป็นมา

การตรวจสอบและควบคุมการเงินของแผ่นดินในประเทศไทยได้มีมานานแล้ว ตั้งแต่รัชสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้ทรงปรับปรุงการบริหารการคลัง และกำหนดหน้าที่ของหน่วยราชการต่าง ๆ ขึ้น เมื่อ พ.ศ. ๒๔๑๘ ตาม "พระราชบัญญัติสำหรับกรมพระคลังมหาสมบัติ และว่าด้วยกรมต่าง ๆ ซึ่งจะเบิกเงินส่งเงิน" ประกาศเมื่อวันอาทิตย์ เดือน ๕ แรม ๑๒ ค่ำ ปีกุน พ.ศ. ๒๔๑๘ หมวดมาตราที่ ๘ ว่าด้วยออกพิศหลวง ในพระบรมมหาราชวัง ที่เรียกว่า ออกคิออกพิศ ซึ่งนับได้ว่าเป็นวาระเริ่มแรกของการ - ตรวจสอบบัญชีการเงินของแผ่นดินในประเทศไทย

ตั้งแต่ พ.ศ. ๒๔๑๘ เป็นต้นมา การตรวจสอบบัญชีการเงินของแผ่นดิน ได้มีการปรับปรุงและวิวัฒนาการ เรื่อยมา เป็นลำดับ และเมื่อเปลี่ยนแปลงการปกครอง พ.ศ. - ๒๔๗๕ รัฐบาลได้เล็งเห็นความสำคัญของการตรวจสอบบัญชีการเงินของรัฐบาล จึงได้ตราพระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๔๗๖ ให้ตรวจสอบบัญชีการเงินเป็นอิสระต่างหากจากการบริหารทั่วไป

ปัจจุบันสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นทบวงการเมือง เทียบเท่ากรม และเป็นส่วนราชการที่มีหน้าที่ในการการตรวจสอบบัญชีการเงินของแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๔๗๖ และอยู่ในสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจที่ระบุไว้ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน แสดงให้เห็นว่า บทบัญญัติฉบับนี้มุ่งหมายให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน - รายงานผลของการตรวจและแสดงความเห็นว่า การรับจ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปตาม - เจตนารมณ์หรือไม่ เช่น

๑. การรับและจ่ายเงินของแผ่นดิน ซึ่งเป็นหน้าที่ของกระทรวงทบวงกรม และหน่วยราชการต่าง ๆ ทั้งราชอาณาจักรนั้น เป็นไปตามพระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี หรือไม

๒. การรับและการจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่วางไว้หรือไม่ และได้มีการหลีกเลี่ยง หรือปฏิบัติฝ่าฝืน หรือจ่ายเงินผิดระเบียบหรือไม่

๓. รายจ่ายต่าง ๆ ที่ใช้จ่ายไปนั้น สมควรและเป็นความจริงเพื่อประโยชน์ตามเจตนารมณ์ที่

อำนาจและหน้าที่

พระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๔๗๖ ได้กำหนดอำนาจและหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อปฏิบัติงานใน - ความรับผิดชอบและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายดังนี้

๑. ตรวจสอบบัญชีเงินรับรายจ่ายของแผ่นดิน หรืองบแสดงฐานะการเงินแผ่นดินประจำปี ซึ่งคณะรัฐมนตรีจะนำเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร และแสดงความเห็นว่า - รายการจำนวนเงินรับและจ่ายตามงบปีนั้นได้เป็นไปตามงบประมาณประจำปี และตามความจริงหรือไม่

๒. ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี และแสดงความเห็นว่า การรับจ่ายเป็นการถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมายหรือไม่

๓. ตรวจสอบบัญชีของทบวงกรม เมืองใด ๆ ที่นายรัฐมนตรีจะจัดส่งให้ตรวจสอบเป็นครั้งคราว แลทำรายงานเสนอ นายกรัฐมนตรี

๕ พระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๔๗๖ ,
ราชกิจจานุเบกษา , วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๔๗๖ , มาตรา ๕



๔. เมื่อทำการตรวจสอบบัญชีและเอกสารใด ๆ ปรากฏว่าบัญชีไม่ถูกต้อง และเป็นการทุจริต ก็มอบคดีให้เจ้าหน้าที่ฟ้องผู้กระทำความผิดศาลตามกฎหมาย

๕. ทำการตรวจสอบบัญชีเอกสาร และทรัพย์สินของหน่วยงาน เมือง

๖. เรียกพนักงานเจ้าหน้าที่หน่วยงาน เมืองที่รับตรวจมาเพื่อสอบสวน

๗. เรียกบุคคลใด ๆ มาให้การ เป็นพยานในการตรวจสอบบัญชีเอกสาร และทรัพย์สินของแผ่นดิน

นอกจากนี้ยังมีหน้าที่สืบสวนสอบสวนพฤติกรรม และเรื่องราวต่าง ๆ ของข้าราชการหรือเอกชนผู้เกี่ยวข้องตามที่กฎหมายให้อำนาจ เพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับคำร้องทุกข์ของราษฎรตามความต้องการของทางราชการ และเพื่อประสานงานตามนโยบายของรัฐบาลในการควบคุมการเงินของประเทศทั่วไป กระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายอำนาจและหน้าที่ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้สอบบัญชีของท้องถิ่นทั่วราชอาณาจักร รวมทั้งบรรดากิจการการสาธารณูปโภค ไฟฟ้า ประปา และการเทศบาลซึ่งเป็นที่มาของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องตรวจสอบบัญชีการเงิน และรับรองแสดงฐานะการเงินทั้งสิ้น

ก. การแบ่งส่วนราชการและหน้าที่ต่าง ๆ

สำนักงานฝ่ายบริหารมี ๔ หน่วย (ดูแผนภาพที่ ๑ ประกอบ) ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารและรับเจ้าหน้าที่ มีดังนี้

๑. ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้ดำเนินการและควบคุมกิจการทั้งหลายของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นประธานในการประชุมของคณะกรรมการ ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นข้าราชการพลเรือนสามัญ และอยู่ภายใต้กฎหมายระเบียบข้าราชการพลเรือน ผู้ที่จะทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ตั้งให้เป็นประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินนั้น ได้แก่ผู้ที่คณะรัฐมนตรีได้เลือกขึ้นเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร และได้รับความเห็นชอบจากสภาแล้ว ตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

หน้าที่

ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้ปกครองบังคับบัญชาข้าราชการในสังกัด และเป็นผู้ดำเนินการและควบคุมกิจการทั้งหลาย กำหนดนโยบาย ระบบการตรวจวิธีการตรวจ และมาตรฐานการตรวจของหน่วยการเงินต่าง ๆ ของรัฐและท้องถิ่น

ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้ลงชื่อรับรองบัญชีงบแสดงฐานะการเงินและงบดุล ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒. เลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

เลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้บริหารงานของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน รองจากประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นข้าราชการประจำ เป็นผู้ที่คณะรัฐมนตรีพิจารณา และกราบบังคมทูลเพื่อทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง

หน้าที่

เลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการในสังกัด และเป็นผู้ควบคุมกิจการต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านธุรการและวิชาการ เป็นผู้สั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจทางด้านการวิชาการของกองต่าง ๆ ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการของรัฐและท้องถิ่น

เลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รักษาราชการแทนประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไม่อาจปฏิบัติราชการได้ และเป็นผู้สั่งการและควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามที่ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายและสั่งการไว้ เลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเลือกจากคณะกรรมการ ให้เป็นประธานในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อประธานคณะกรรมการมาเป็นประธานในที่ประชุมไม่ได้

๓. สำนักงานเลขาธิการ

สำนักงานเลขาธิการอยู่ภายใต้การควบคุมของ เลขาธิการคณะกรรมการ

ตรวจเงินแผ่นดิน มีเลขานุการสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะหัวหน้ากอง เป็นผู้ปกครองบังคับบัญชาข้าราชการ และควบคุมรับผิดชอบกิจการต่าง ๆ มีหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไป เช่นเดียวกับหน่วยราชการตามกระทรวงทบวงกรมต่าง ๆ

หน้าที่

มีหน้าที่ควบคุมและรับผิดชอบงานในหน้าที่ของสำนักงานเลขานุการ สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทั้งหมด เกี่ยวกับงานสารบรรณ งานการเจ้าหน้าที่ งานคลัง งานพัสดุ และงานเกี่ยวกับการประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และอนุกรรมการ - ข้าราชการพลเรือนสามัญ ประจำกรม สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนงานอื่น ๆ ที่มีใ้ได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของส่วนราชการใด

๔. อนุกรรมการข้าราชการพลเรือนสามัญ ประจำกรม

อนุกรรมการข้าราชการพลเรือนสามัญ ประจำกรมนี้ ประจำอยู่ในสำนักงานของประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งระบุไว้ในพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็นประธานในที่ประชุม เลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้อำนวยการกอง และหัวหน้ากองต่าง ๆ ทั้ง ๒ กองรวมกันขึ้นเป็นอนุกรรมการข้าราชการพลเรือนสามัญ ประจำกรมนี้ ซึ่งมีหน้าที่จัดการสอบและพิจารณาผลสอบและเสนอการเลื่อนชั้น ตำแหน่ง แก่ข้าราชการ

กองปฏิบัติงานมีอยู่ ๒ กอง ซึ่งรับผิดชอบในการปฏิบัติงานต่อประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผ่านเลขาธิการคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการทำการตรวจหลังจ่าย การตรวจสอบประจำ และการตรวจสอบใบสำคัญ ซึ่งเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๑. กองตรวจเงินรัฐพาณิชย์และเงินทุน

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีขององค์การ เงินทุน และบรรษัทวิสาหกิจทั่วราชอาณาจักร และรับรองฐานะการเงินของหน่วยการเงินเหล่านั้นในการตรวจสอบและรับรอง

ฐานะการเงิน กองตรวจเงินรัฐพาณิชย์และเงินทุน จำต้องวิจารณ์ผลของการปฏิบัติงานด้านการเงิน และผลของการดำเนินงาน เพื่อให้คณะกรรมการควบคุมหน่วยงานเหล่านั้นได้ –
ทราบความเป็นไป

กองตรวจเงินรัฐพาณิชย์และเงินทุน แบ่งสายงานออกไปเป็น ๒ หน่วย แต่ละหน่วยอยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยหนึ่ง ๆ แบ่งออกเป็น ๒ สาย อยู่ในความควบคุมของผู้ช่วยกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ปัจจุบันนี้มีหน่วยงานต่าง ๆ ที่กองตรวจเงินรัฐพาณิชย์และเงินทุนจะต้องตรวจสอบบัญชี และรับรองฐานะการเงินมากกว่า ๑๐๐ หน่วย

๒. กองตรวจเงินทหาร

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชี ใบสำคัญการรับและจ่ายเงินของกิจการทหารในส่วนกลางทั้งหมด ยกเว้นเงินทุนหมุนเวียนที่อยู่ในความดูแลของทหาร ซึ่งเป็นหน้าที่ของกองตรวจเงินรัฐพาณิชย์และเงินทุน ส่วนหน่วยงานในต่างจังหวัดนั้น อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินประจำเขตต่าง ๆ งานในหน้าที่ของกองตรวจเงินทหาร ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม กองบัญชาการทหารสูงสุด กองทัพบก กองทัพเรือ กองทัพอากาศ และกองอำนวยการสร้างสนามบินคอนเมือง รวมเป็นหน่วยงานที่จะต้องทำการตรวจสอบประมาณ ๑๐๐ กว่าหน่วย ซึ่งในการปฏิบัติหน้าที่นี้ กองตรวจเงินทหารได้แบ่งสายการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ หน่วย การตรวจมีกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหัวหน้า ในความควบคุมและรับผิดชอบของผู้บัญชาการกองตรวจเงินทหารดังนี้

ก. หน่วยการตรวจสำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม และกองบัญชาการทหารสูงสุด

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและใบสำคัญของหน่วยงานต่าง ๆ ของสำนัก –
งานปลัดกระทรวงกลาโหม และกองบัญชาการทหารสูงสุด

ข. หน่วยการตรวจกองทัพบก

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและใบสำคัญของกองทัพบก

ค. หน่วยการตรวจกองทัพเรือ

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและใบสำคัญของกองทัพเรือ

ง. หน่วยการตรวจกองทัพอากาศ และ กองอำนวยการสร้างสนามบิน
คอนเมือง

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและใบสำคัญของกองทัพอากาศ และ กอง
อำนวยการสร้างสนามบินคอนเมือง

๓. กองตรวจเงินพลเรือน

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีการเงิน เอกสาร หลักฐานการรับและจ่ายเงิน
ของหน่วยราชการส่วนกลางของฝ่ายพลเรือน ซึ่งมีการเบิกจ่าย และเกี่ยวข้องกับ -
ตรงกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ทั้งเงินในงบประมาณและนอกงบประมาณ
เพื่อให้การรับจ่ายเงินได้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนทางราชการได้
วางเอาไว้ นอกจากนี้ยังมีหน้าที่คือ

ก. ทำการตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตรา ธนาคารแห่งประเทศไทย

ข. ตรวจสอบธนบัตรและทุนสำรองเงินตรา ตลอดจนการตรวจสอบ
ธนบัตรเพื่อเลิกใช้

ค. ตรวจสอบบัญชีและหลักฐานการรับจ่าย หรือเบิกจ่าย เกี่ยวกับ
อากรแสตมป์ แสตมป์ต่างประเทศ แสตมป์สุรา แสตมป์อุทยาน
และเหรียญกษาปณ์ทองคำ

ง. ควบคุมการเก็บรักษาแสตมป์ต่าง ๆ เหรียญกษาปณ์ทองคำ -
เครื่องราชครุภัณฑ์ และราชภัณฑ์ของพระมหากษัตริย์

กองตรวจเงินพลเรือน มีผู้อำนวยการกองเป็นหัวหน้าควบคุมการปฏิบัติ
งาน โดยแบ่งส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบออกเป็นกระทรวง ๆ แต่ละกระทรวง
มีกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้ควบคุมและรับผิดชอบการตรวจสอบบัญชี และ -

ใบสำคัญการรับจ่ายของกระทรวงนั้น ๆ

กองตรวจเงินพลเรือน มีหน่วยงานที่จะต้องทำการตรวจสอบบัญชีและงบเดือนรายจ่าย "งบเดือนเงินเบิกตามงบประมาณ" อยู่ประมาณ ๕๕๐ หน่วย การตรวจสอบบัญชีและใบสำคัญของหน่วยงานต่าง ๆ ในหน้าที่ของกองตรวจเงินพลเรือนส่วนใหญ่ทำการตรวจสอบ ณ ที่ทำการของหน่วยราชการผู้รับตรวจ

๔. กองตรวจเงินเทศบาล

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีใบสำคัญการรับและการจ่ายเงินของท้องถิ่นทั่วราชอาณาจักร ซึ่งมีหน่วยการเงินที่จะทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๕ ๑๐๑๘ หน่วย ตามที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ไว้จากกระทรวงมหาดไทย ซึ่งในการปฏิบัติหน้าที่นี้ กองตรวจเงินเทศบาลได้แบ่งสายการปฏิบัติงานออกเป็น ๑๐ หน่วยการตรวจ เพื่อทำการตรวจสอบบัญชีการเงินของท้องถิ่นทั่วราชอาณาจักร และมีหน่วยกลางอีก ๑ หน่วย รวมเป็น ๑๑ หน่วยการตรวจ แต่ละหน่วยการตรวจมีหัวหน้าหน่วยรับผิดชอบการตรวจเฉพาะหน่วยที่ได้รับมอบหมาย และมีกรรมการตรวจเงินแผ่นดินร่วมรับผิดชอบ โดยแยกเป็นการเทศบาล และการสุขาภิบาล ซึ่งงานการตรวจทั้งหมดนี้ มีผู้อำนวยการกองตรวจเงินเทศบาล เป็นผู้ควบคุมและรับผิดชอบของกองตรวจเงินเทศบาล เพื่อให้ได้ผลงานตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

บรรดารายงานการตรวจและงบแสดงฐานะการเงินที่กองตรวจเงินเทศบาลตรวจสอบนั้น สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องเป็นฝ่ายรับรองก่อนที่จะส่งรายงานการเงินให้แก่ท้องถิ่น เพื่อประกาศแก่ประชาชนในท้องถิ่นต่อไป

๕. กองสารวัตรบัญชี

กองสารวัตรบัญชีได้มีการปรับปรุงให้เป็นกองสอบสวนบัญชี และแบ่งราชการออกเป็น ๒ หน่วยงาน คือ

๑. หน่วยตรวจสอบทุนสำรองเงินตรา
๒. หน่วยตรวจสอบงบปีรายได้รายจ่ายแผ่นดิน

๓. หน่วยสอบสวน
๔. หน่วยอบรม
๕. หน่วยประสานงาน
๖. หน่วยห้องสมุดและวารสารรายงานประจำปี

หน่วยตรวจสอบงบปีรายได้รายจ่ายแผ่นดิน มีหน้าที่และปฏิบัติงาน คือ

๑. ดำเนินการตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบ
๒. ติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ
๓. รวบรวมผลการตรวจสอบ
๔. พิจารณารายการต่าง ๆ จากผลการตรวจ
๕. สรุปผลเพื่อนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

หน่วยสอบสวน การสืบสวนสอบสวนนี้ทำการหนักไปในรูปสอบสวนบัญชี แต่บางครั้งก็มีการสอบสวนเกี่ยวกับข้อเท็จจริงด้วย สำหรับกรณีที่จะมีการสอบสวนนี้อาจเกิดขึ้นจากสายตรวจในกองต่าง ๆ เป็นผู้ตรวจพบ แล้วแจ้งมาให้สารวัตรบัญชีดำเนินการ หรืออาจเกิดจากหน่วยราชการอื่นร้องขอความร่วมมือมา เช่น กรมตำรวจ เป็นต้น นอกจากนี้ยังเกิดจากการร้องเรียนกล่าวหาจากบุคคลภายนอก

หน่วยประสานงาน มีหน้าที่ประสานงานกับหน่วยราชการและองค์การต่าง ๆ ที่ทำการติดต่อกับสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น การขอผู้แทนคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไปร่วมประชุม ขอส่งข้าราชการมาดูงานด้านการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือในกรณีที่ขอส่งข้าราชการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไปดูงานที่อื่น ติดต่อประสานงานกับพนักงานสอบสวนและอัยการในการดำเนินคดี

006193

หน่วยอบรม เพื่อให้ผู้เข้ารับการศึกษาอบรมได้เพิ่มพูนความรู้ในด้านวิชาการ กฎหมายระเบียบข้อบังคับ ในด้านการตรวจสอบ เป็นการส่งเสริมให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติ

งาน และมีโอกาสได้รับความรู้ทางวิชาการสมัยใหม่ รับทราบนโยบาย ได้แลกเปลี่ยน
ความคิดเห็น ตลอดจนการแก้ไขอุปสรรค ปัญหาข้อขัดข้องซึ่งกันและกัน อันเป็นทางนำ
มาซึ่งความเจริญก้าวหน้าเป็นส่วนรวม

หน่วยห้องสมุดและวารสารรายงานประจำปี เนื่องจากห้องสมุดเป็นศูนย์กลางที่รวม
ของหนังสือ ซึ่งอาจเป็นหนังสือที่เกี่ยวกับตำหรับตำรา เทคนิค วิทยาการ หรือเกี่ยว
กับตัวบทกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ สำหรับศึกษา ค้นคว้า อ้างอิง และเป็น
ศูนย์กลางของเครื่องมือ เครื่องใช้ ในการอบรมปรับปรุง ฝึกฝนเจ้าหน้าที่ให้มีประสิทธิ
ภาพในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่
เกี่ยวกับการตรวจสอบ ซึ่งวิชาการในด้านนี้ในต่างประเทศได้วิวัฒนาการก้าวหน้าไป
เป็นอย่างมาก จึงเป็นการสมควรอย่างยิ่งที่จะจัดให้มีห้องสมุดขึ้น และห้องสมุดควร
จะเป็นสื่อกลางในการติดต่อ ช่วยเหลือ แนะนำ ให้ข้อคิดเห็นต่าง ๆ แก่ผู้สนใจด้วยการ
พิมพ์แจก ซึ่งระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการเงินนี้ได้ออกมามากมาย ควรจะได้
จัดให้เป็นหมวดหมู่ เป็นรูปเล่ม หรืออาจจะจัดเป็นรูปวารสาร สำนักงานคณะกรรมการ
การตรวจเงินแผ่นดิน

๖. กองตรวจเงินส่วนภูมิภาค

มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีการเงินและหลักฐานการรับจ่ายเงินของส่วน
ราชการต่าง ๆ ในภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร มีผู้อำนวยการกองเป็นผู้รับผิดชอบ บริหาร
งานให้เป็นไปตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยที่พระ -
ราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้อำนาจตรวจสอบได้ทุกกระทรวง
ทบวงกรม ตลอดจนทุกหน่วยราชการในส่วนภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร สำนักงานคณะกรรมการ
การตรวจเงินแผ่นดิน จึงมีแต่ราชการบริหารส่วนกลาง มิได้มีราชการบริหาร
ส่วนภูมิภาคตั้ง เช่นกระทรวงทบวงกรมต่าง ๆ เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการประสาน
งานและความเหมาะสมในการปฏิบัติราชการร่วมกับหน่วยราชการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
ในส่วนภูมิภาค สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงจัดแบ่งเขตปฏิบัติงานออก

เป็นสำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำอยู่ตามเขตต่าง ๆ รวม ๕ สำนักงาน
อนุโลมตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งภาค สังกัดขึ้นตรงต่อราชการบริหารส่วนกลาง มีดังนี้

- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑ ตั้งอยู่ที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๒ ตั้งอยู่ที่จังหวัดพระนคร
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๓ ตั้งอยู่ที่จังหวัดนครราชสีมา
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๔ ตั้งอยู่ที่จังหวัดอุดรธานี
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕ ตั้งอยู่ที่จังหวัดเชียงใหม่
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๖ ตั้งอยู่ที่จังหวัดพิษณุโลก
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๗ ตั้งอยู่ที่จังหวัดนครปฐม
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๘ ตั้งอยู่ที่จังหวัดนครศรีธรรมราช
- สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๙ ตั้งอยู่ที่จังหวัดสงขลา

สำนักงานฯ ดังกล่าวแต่ละแห่ง มีกรมการตรวจเงินแผ่นดินเอก เป็นหัวหน้าสำนักงานฯ เป็นผู้บริหารงานรับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการรับจ่ายเงินของส่วนราชการต่าง ๆ ทุกหน่วยในจังหวัด อำเภอ และกิ่งอำเภอ ภายในขอบเขตการตรวจสอบ เว้นแต่งานตรวจสอบบัญชีการเงินท้องถิ่น เช่น เทศบาลและสุขาภิบาล กับรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาค ซึ่งเป็นงานตรวจของกองที่มีหน้าที่ในการนั้นโดยเฉพาะ

เนื่องจากธนาคารแห่งประเทศไทยได้เปิดสาขาของธนาคารฯ ขึ้นที่อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา และที่ขอนแก่น สำนักงานกรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕ และที่ ๔ จึงมีหน้าที่ประจำอีกแขนงหนึ่ง เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบทุนสำรองเงินตรา ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินด้วย^๖

^๖ ดูแหล่งที่แล้ว , มาตรา ๕ (๒)

กรรมการตรวจเงินแผ่นดินพิเศษ^๗

เป็นผู้เชี่ยวชาญปฏิบัติงานทางด้านวิชาการ เป็นข้าราชการพลเรือน
สามัญชั้นพิเศษ เทียบเท่ากับตำแหน่งผู้อำนวยการกอง ซึ่งมีอยู่ ๒ ตำแหน่ง
มีหน้าที่ปฏิบัติงานดังนี้

๑. รับผิดชอบงานการตรวจของกองตรวจเงินพลเรือน กองตรวจ
เงินส่วนภูมิภาค กองตรวจเงินทหาร และกองตรวจเงินเทศบาล และมีหน้าที่ควบคุม
กลั่นกรองงานก่อนที่จะเสนอตามลำดับชั้น ถึงประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. มีหน้าที่กำหนดวิธีการหรือแนวการตรวจสอบส่วนราชการต่าง ๆ
ของกองตรวจเงินทั้ง ๔ เช่น วิธีรวบรวมกระดาษทำงาน กำหนดแบบกระดาษทำงาน
กำหนดมาตรฐานการตรวจวินิจฉัยปัญหา ถ้าจำเป็นก็ให้เข้าดำเนินการตรวจด้วยตนเอง
ได้เป็นครั้งคราว เพื่อหาทางแก้ไขข้อบกพร่องในวิธีการตรวจ

๓. มีหน้าที่สอบทานรายงานผลการตรวจแนะนำการทำรายงานผล
การตรวจแนะนำให้รวบรวมหลักฐานเพิ่มเติมแก้ไขหรือสั่งแก้ไขรายงานผลการตรวจ
ของกองตรวจเงินทั้ง ๔

๔. ให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการกองตรวจเงินทั้ง ๔ ในด้านหลัก
วิชาการ หรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบ

๕. เป็นผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการให้
ความร่วมมือและประสานงานกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ

ข. การดำเนินงานตามโครงการ

เพื่อให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถปฏิบัติงานที่ก
หมายกำหนดหน้าที่ไว้อย่างทั่วถึง สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงต้อง
พิจารณากำหนดโครงการตรวจประจำปีขึ้น และมอบหมายงานให้แก่กองรับไป
ปฏิบัติ คือ

^๗สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน , รายงานกิจการประจำปี



๑. ตรวจสอบบัญชีประจำปีงบประมาณ เพื่อทราบผลการปฏิบัติทั่วไปเกี่ยวกับ การเงิน และการบัญชีของหน่วยการเงินในส่วนราชการต่าง ๆ ที่ต้องทำการตรวจ แล้วให้รายงานผลตรวจโดยลำดับในกรณีที่พบการทุจริตหรือข้อบกพร่อง อันอาจเป็น เหตุให้เกิดเสียหายแก่การเงิน ให้รายงานให้ทราบทันทีที่ตรวจพบ ในกรณีที่สามารรถ ทำการตรวจโดยละเอียดได้ ก็ให้เร่งดำเนินการตรวจให้เสร็จโดยเร็วเท่าที่จะทำได้ ในกรณีที่การตรวจบัญชีค้างมาแต่ปีเก่าได้ตรวจปัจจุบันเสียก่อน แล้วจึงตรวจย้อนหลัง ที่ละปีสุดแต่เหตุการณ์ ในกรณีที่จำเป็นต้องนำหลักฐานการรับจ่ายเข้า เช็กับบัญชีเป็น ประจำ ก็ให้พิจารณาคำเนิการควบคุมการรับจ่ายโดยใกล้ชิดเพื่อมิให้เกิดการ เสียหายได้

๒. กรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องสอดส่องคุณภาพการปฏิบัติการตรวจ ทั้งการบัญชีและใบสำคัญ หากขัดข้องหรือต้องใช้เวลาเกินสมควร จักต้องพิจารณาแก้ไขหรือชี้แจงให้ทราบเป็นลำดับชั้นโดยด่วน เพื่อให้งานคล่องไปโดยมิชักช้า

๓. การตรวจองค์การทั้งที่เป็นนิติบุคคลและมีใช้บุคคลทุกฝ่าย จะต้อง รับรองงบดุลให้ทันเวลาตามที่กฎหมายกำหนด เว้นไว้แต่องค์การนั้นมีได้ส่งงบดุลมา ให้ทำการตรวจสอบภายในกำหนด ในกรณีที่ เป็นกิจการใหญ่ จำเป็นต้องตรวจเป็นประจำ ก็ให้จัดการจ้างบุคคลภายนอกเข้าสมทบทำการตรวจด้วย งานพิเศษอื่น ๆ ที่ร้อง ขอมมาให้จัดเจ้าหน้าที่ตรวจให้ตามความประสงค์

๔. ทำการตรวจบัญชีเทศบาล สุขาภิบาล ทั่วราชอาณาจักร ส่วนงาน พิเศษที่กระทรวงมหาดไทยร้องขอมา ก็ให้ดำเนินการตามคำขอตามกำลังงบประมาณ

๕. ตรวจสอบบัญชีทุกแผนก หรือหน่วยการเงินในจังหวัดทุกจังหวัด และ - อำเภอที่มีความสำคัญเกี่ยวกับรายได้

๖. กองสารวัตรบัญชี มีหน้าที่สืบสวนสอบสวนทางบัญชีและการเงิน ตลอดจนดำเนินการตรวจสอบกรณีทุจริตตามที่สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จะได้สั่งการ ในเมื่อได้รับหนังสือกล่าวโทษหรือได้รับรายงานจากสำนักงานกรม การตรวจเงินแผ่นดินต่าง ๆ ว่าถ้าจะดำเนินการเองจะทำให้เสียเวลาการตรวจ - ตามโครงการ

นอกจากนี้ สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้รับมอบหมายหน้าที่ให้เป็นผู้ตรวจบัญชีขององค์การสงเคราะห์เด็กของสหประชาชาติประจำประเทศไทย และเงินสมทบทุนการช่วยเหลือของรัฐบาลสหรัฐอเมริกา ทางองค์การบริหารการร่วมมือระหว่างประเทศ ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจบัญชีคนหนึ่งของคณะผู้ตรวจบัญชีประจำสำนักงาน ส.ป.อ. ในประเทศไทย กับได้มีมติให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการ จัดให้มีการอบรมและให้การศึกษาแก่เจ้าหน้าที่การบัญชีของเทศบาลโดยเรียบร้อย ซึ่งได้ปฏิบัติมาตั้งแต่ปี ๒๔๙๘^๔

ค. มาตรฐานการตรวจ^๕

สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รักษาระดับของมาตรฐานการตรวจไว้ในชั้นสูงสุดตลอดมา ในการตรวจสอบบัญชีการเงินของรัฐและท้องถิ่น และตั้งแต่ปี ๒๔๙๘ เป็นต้นมา สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดคุณสมบัติของเจ้าหน้าที่ โดยรับสมัครข้าราชการที่มีความรู้ได้รับประกาศนียบัตรอาชีวะชั้นสูง แผนกพาณิชย์การ ไว้เป็นขั้นต่ำ และก่อนที่จะเข้ารับราชการในสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องผ่านการสอบคัดเลือกทางวิชาการบัญชีเสียก่อน เมื่อบรรจุเข้ารับราชการประจำ ข้าราชการที่ได้รับการบรรจุใหม่จะต้องได้รับการอบรมทางวิชาการหลักของการปฏิบัติงาน วิธีการตรวจตามหน้าที่ของแต่ละกองให้เกิดความชำนาญ

กองต่าง ๆ ที่มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชี เป็นฝ่ายกำหนดมาตรฐานการตรวจของหน่วยการเงินขึ้นตามความพิศดารของหน่วยการเงิน ซึ่งจะต้องตรวจสอบและความแตกต่างของงานที่รับผิดชอบอยู่

^๔สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน , รายงานกิจการประจำปี พ.ศ.๒๕๐๖ (พระนคร : โรงพิมพ์รถไฟ ๒๕๑๐) หน้า ๑๓ - ๑๔

^๕สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน , รายงานกิจการประจำปี พ.ศ.๒๕๐๕ (พระนคร : โรงพิมพ์รถไฟ ๒๕๐๖) หน้า ๒๖

เนื่องจากหน่วยการเงินที่ตรวจสอบมีความแตกต่างในหน้าที่การงานที่ดำเนินงานอยู่ ฉะนั้นจำเป็นจะต้องมีคู่มือและแนวการตรวจกำหนดไว้สำหรับแต่ละหน่วยงานที่ต้องตรวจ คู่มือและแนวการตรวจนี้จะต้องคอยปรับปรุงให้ทันกับเหตุการณ์ และความเป็นไปของหน่วยงานที่ตรวจอยู่เสมอ ทั้งนี้ เพื่อรักษาระดับและมาตรฐานการตรวจเพื่อให้ได้ผลสมความมุ่งหมาย

การฝึกอบรมข้าราชการ^{๑๐}

การฝึกอบรมข้าราชการให้มีความรู้ ความสามารถย่อมเป็นสิ่งจำเป็นยิ่ง ทั้งนี้ เนื่องด้วยวิทยาการของโลกปัจจุบันก้าวหน้าไปโดยมิหยุดยั้ง ในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนมากมีหน้าที่ต้องไปปฏิบัติงานตามสถานที่ต่าง ๆ ปกติก็ต้องใช้เวลาตลอดวัน และเมื่อสิ้นเดือนหนึ่งหรือปีหนึ่ง ไม่มีเวลาศึกษาความรู้เพิ่มเติม จึงเป็นที่รบกวนในด้านรัฐประศาสนศาสตร์ว่าการอบรมเจ้าหน้าที่ที่มีความจำเป็นยิ่งยวด ในการที่จะให้แนวความคิดและความรู้ไปปฏิบัติงานได้อย่างทันสมัย

สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้จัดให้มีการฝึกอบรมข้าราชการขึ้น โดยมีรายละเอียดในการฝึกอบรมดังนี้

๑. การฝึกอบรมข้าราชการประจำการ

เดือนละหนึ่งครั้ง ครั้งละประมาณ ๒ - ๓ ชั่วโมง ผู้เข้ารับการฝึกอบรมเป็นข้าราชการชั้นโท ตำแหน่งผู้ช่วยกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งมีประมาณ ๕๕ - ๖๐ คน หัวข้อการฝึกอบรมคือ การปฏิบัติงานในหน้าที่สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งได้แก่การตรวจบัญชีและใบสำคัญ การตรวจสอบบัญชีทั้งทางทฤษฎีและทางปฏิบัติ การแลกเปลี่ยนความคิดเห็นซึ่งกันและกัน

^{๑๐} สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน , แหล่งเดียวกับข้างต้น



๒. การฝึกอบรมข้าราชการที่เริ่มรับการบรรจุ

เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติ เช่น พระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน การปกครองบังคับบัญชา ตลอดจนวินัยข้าราชการพลเรือน ตามพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ.๒๕๕๗ เป็นต้น และโดยที่ประเทศไทยกำลังเร่งรัดพัฒนาประเทศให้เจริญก้าวหน้ายิ่งขึ้นทุกวิถีทาง เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะและส่งเสริมข้าราชการสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้มีความรู้ทางทฤษฎีและความรอบรู้ในประสบการณ์ต่าง ๆ รายละเอียดในการฝึกอบรม^{๑๑}

๑. เนื่องด้วยรัฐบาลได้จัดให้มีแผนการพัฒนาเศรษฐกิจ และแผนพัฒนาภาคต่าง ๆ ขึ้น การตรวจสอบบัญชีจึงจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงจากวิธีการตรวจสอบมาเป็นการตรวจสอบตามแผนงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามงบประมาณที่กำหนดไว้หรือไม่

๒. นำเอาวิธีการตรวจสอบและการทำรายงานของประเทศที่พัฒนาแล้วมาเปรียบเทียบให้เห็นว่า ความสำคัญที่สังคมนั้นยกย่องวิธีการตรวจสอบ และรายงานการสอบบัญชีมีผลต่อความมั่นคงทางการเงินของชาติอย่างไร ทั้งนี้ เพื่อก่อให้เกิดทัศนคติใหม่ ๆ แก่ข้าราชการ มีหน้าที่ในการตรวจสอบการเงินการบัญชีของรัฐจะได้มีความรู้แก้ไขปรับปรุง เปลี่ยนแปลงวิธีการตรวจสอบและวิธีปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพสูงขึ้นทุกขณะ

๓. เปิดการสัมมนา เนื่องด้วยวิวัฒนาการของประเทศไทยในปัจจุบันได้เจริญก้าวหน้ามาทุกวิถีทาง การปรับปรุงแก้ไขวิธีการบริหารราชการในด้านการสอบบัญชี ก็จำเป็นต้องได้รับการแก้ไขปรับปรุงกรรมวิธีในการปฏิบัติราชการทุกชั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ต่าง ๆ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและรวดเร็ว ในกรณีนี้ได้เปิดให้

^{๑๑}สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน , แหล่งเดียวกับข้างต้น

มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นต่าง ๆ อันเนื่องมาจากประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ที่ให้การดำเนินงาน ตลอดจนการบริหารงานตรวจสอบบัญชีเป็นไปด้วยความรวดเร็ว

ง. ผลได้จากการปฏิบัติงาน

ผลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน^{๑๒}

สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินของรัฐ และราชการส่วนท้องถิ่น และตรวจสอบบัญชี เพื่อรับรองงบการเงินของรัฐวิสาหกิจ ผลที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินโดยทั่ว ๆ ไป มีดังนี้

๑. การรับรองรายงานการรับ-จ่ายเงินแผ่นดิน เพื่อเสนอต่อรัฐสภา โดยทั่ว ๆ ไป การใช้จ่ายเงินแผ่นดินของรัฐบาลในระบบประชาธิปไตย จะต้องได้รับอนุมัติจากสภาผู้แทนราษฎร ซึ่งเป็นผู้แทนของประชาชนผู้เสียภาษีเสียก่อน วงเงินซึ่งสภาผู้แทนราษฎรอนุมัติให้รัฐบาลใช้จ่ายนี้ ทำเป็นรูปงบประมาณของรัฐบาล จึงหมายถึงงบประมาณการที่รัฐบาลกำหนดไว้ว่า ในระยะเวลาหนึ่งรัฐบาลจะทำอะไรบ้าง และจะใช้จ่ายเงินเพื่อปฏิบัติงานแต่ละอย่างเป็นจำนวนเท่าใด รัฐบาลจะต้องแสดงไว้ดีกว่า เงินที่ประมาณว่าจะใช้จ่ายนั้น จะได้จากที่ไหนบ้าง เป็นต้นว่า ได้จากภาษีอากร จากการกู้เงินหรือจากเงินแผ่นดินที่เหลือจ่ายมาจากปีก่อน ๆ

เมื่อรัฐสภาได้อนุมัติโครงการปฏิบัติงานกว้าง ๆ และวงเงินที่จะใช้จ่ายพร้อมกับที่มาแล้ว ก็จะต้องมีวิธีที่จะทราบว่า รัฐบาลได้ดำเนินงานไปตามโครงการที่อนุมัติหรือไม่ เพียงใด วิธีที่สภาจะทราบกับการใช้จ่ายเงินเพื่อดำเนินงานของรัฐบาลโดยแน่นอนได้นั้น ก็จะต้องมีตัวแทนคู่ต่างหากคอยทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของรัฐบาล การใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน และการจัดเก็บเงินรายได้ ตัวแทนของรัฐสภานี้ก็ต้องอยู่ในฐานะเป็นอิสระจากผู้ที่จะต้องตรวจสอบ และยังคงมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบด้วย

^{๑๒}สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน , แหล่งเดียวกับข้างต้น

ในประเทศไทย การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของแผ่นดิน พระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พุทธศักราช ๒๔๗๖ กำหนดให้เป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในทางปฏิบัติรายงานการตรวจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีประโยชน์ทั้งทางค้ำรัฐบาลซึ่งเป็นค้ำผู้บริหารงาน และค้ำรัฐสภา ซึ่งต้องการทราบการรับจ่ายเงินตามงบประมาณของรัฐบาล การที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรายงานผลการรับ-จ่ายเงิน และการดำเนินงานให้ผู้รับผิดชอบในการบริหารนี้ มีผลช่วยให้การใช้จ่ายเงินของผู้รับผิดชอบในการบริหารเป็นไปโดยถูกต้อง มีระเบียบและมีโอกาสที่จะปรับปรุงแก้ไขอยู่เสมอเมื่อมีข้อบกพร่อง

การรายงานผลการตรวจสอบ การรับ-จ่ายเงินของรัฐบาล จำเป็นที่จะต้องตรวจสอบบัญชีการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการทั่วประเทศ ซึ่งจะเห็นได้ว่าเป็นภาระความรับผิดชอบที่หนัก ทั้งนี้ เพราะการบัญชีของรัฐบาลเป็นเรื่องที่ยุ่งยาก สับสน เนื่องจากงานของรัฐบาลมีมาก หน่วยการเงินก็มากเช่นเดียวกัน ประกอบรัฐบาลสมัยใหม่มองเห็นความจำเป็นที่จะต้องเข้าเกี่ยวข้องกับในการยกมาตรฐานการครองชีพของประชาชนให้สูงขึ้น จำนวนเงินซึ่งรัฐบาลใช้จ่ายก็เพิ่มมากขึ้น งานอันเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ก็ต้องเพิ่มขึ้น เช่นเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน เป็นหน้าที่ของกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณร่วมกัน เมื่อสิ้นปีงบประมาณ กระทรวงการคลังมีหน้าที่รวบรวมงบรายรับ-รายจ่าย ตามงบประมาณขึ้นให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เพื่อรายงานให้สภาทราบต่อไป

๒. การตรวจสอบการจ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ

การใช้จ่ายเงินของส่วนราชการต่าง ๆ นอกจากจะต้องดูว่ามีงบประมาณให้ใช้จ่ายหรือไม่แล้ว ผู้บริหารงานยังจะต้องรับผิดชอบในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอีกด้วย กฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เหล่านี้เป็นข้อจำกัดการใช้จ่ายเงินของผู้บริหารงานให้เป็นไปตามแนวที่ทางราชการได้

วางไว้ บางคนคิดว่าข้อจำกัดอำนาจต่าง ๆ เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่กำหนดไว้นี้เป็นเรื่องหมุ่หมิม ทำให้การปฏิบัติงานต้องล่าช้าบ้างเกิดผลเสียหาย ในสาระสำคัญแล้ว - วัตถุประสงค์ของข้อจำกัดขอบเขตของการใช้จ่ายเงินนี้ มุ่งหมายที่จะรักษาผลประโยชน์ของส่วนรวม ดังนั้น การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินจึงเป็นการร่วมมือกันในการรักษาผลประโยชน์ของส่วนรวม

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ตรวจสอบว่า ส่วนราชการต่าง ๆ ซึ่งเป็นผู้บริหารงานได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ครบถ้วน โดยมุ่งหมายที่จะรักษาผลประโยชน์ของทางราชการหรือไม่ ในกรณีที่ตรวจพบข้อบกพร่องในเรื่องนี้ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินก็จะรายงานให้ผู้รับผิดชอบในการบริหารงานทราบ และรายงานให้กระทรวงการคลัง ซึ่งทำหน้าที่ควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หรือผู้มีอำนาจสั่งการได้ทราบอีกฝ่ายหนึ่ง เพื่อพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการนั้น ๆ ปฏิบัติตามรายงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้นว่า เมื่อส่วนราชการใดเบิกเงินงบประมาณไปเกินไว้นานเกินกว่ากำหนด คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินก็จะแจ้งให้กระทรวงการคลัง และหัวหน้าส่วนราชการทราบ เพื่อพิจารณานำเงินส่งคืนคลังเสีย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า ผลการปฏิบัติงานด้านนี้จะ เป็นวิธีช่วยป้องกัน หรือขจัดปัดเป่าผลเสียหาย ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นต่อไปได้มาก ส่วนปัญหาว่ากระทรวงการคลังจะพิจารณาสั่งการเพื่อให้ผู้รับผิดชอบในการบริหารงาน - ปฏิบัติตามรายงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่ประการใดนั้น เป็นอำนาจและหน้าที่ของกระทรวงการคลัง ส่วนคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่ - ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจเท่านั้น

๓. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและเป็นการประหยัด

การตรวจสอบบัญชีของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์สำคัญอีกประการหนึ่งที่จะดูว่า ส่วนราชการต่าง ๆ ได้ใช้จ่ายเงินไปโดยมีประสิทธิภาพ

และเป็นการประหยัด การใช้จ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพและประหยัดนี้ ส่วนราชการ จะต้องยึดเป็นหลักนอกเหนือจากที่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ดังกล่าวแล้ว โดยทั่วไปประสิทธิภาพและการประหยัดในการใช้จ่ายเงิน หมายถึง สิ่งของหรือบริการที่ซื้อ หามานั้น ใช้งานได้ดีตามนโยบายของทางราชการ เป็นต้นว่า ทรัพย์สินที่ซื้อจะต้องอยู่ในสภาพที่ดี กล่าวคือ มีสมรรถภาพในการใช้งานได้ วัสดุที่ซื้อ มา เช่น กระดาษบาง ึ่ง เครื่องเขียนบางชนิด มีคุณภาพดีเกินไป และราคาแพง ทางราชการไม่นิยมซื้อ ใช้ โดยเห็นว่า เป็นการสิ้นเปลือง ส่วนราชการใดซื้อมาใช้ ถือว่าเป็นการใช้จ่ายเงิน โดยไม่ประหยัด

อย่างไรก็ตาม การใช้จ่ายเงินโดยมีประสิทธิภาพและประหยัดด้านเดียว ไม่ได้แสดงถึงว่า การปฏิบัติงาน ้ไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติ โดยทั่ว ๆ ไป หมายถึง การใช้คนและเครื่องมือที่หามานั้นให้เกิดผลงานตามวัตถุประสงค์ของทางราชการให้มากที่สุด การปฏิบัติงานได้ผลดีจึงหมายความว่า ประสิทธิภาพ ในการทำงานสูง ประสิทธิภาพในการดำเนินงานจึงเป็นเรื่องที่ควรเอาใจใส่มากกว่า ประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินอย่างเดียว

แต่เนื่องจากงานที่ส่วนราชการต่าง ๆ ปฏิบัตินั้น ส่วนใหญ่เป็นงานให้บริการมากมายหลายด้าน ซึ่งไม่มีการคิดผลกำไร การวัดผลงานของส่วนราชการจึง มีปัญหา มาก และยากในการปฏิบัติ ด้วยเหตุนี้ บัญชีของส่วนราชการจึงทำขึ้นโดยมุ่ง หมายถึง จะทราบถึงค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนที่เกิดขึ้นเท่านั้น การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการ จึงเป็นการตรวจสอบประสิทธิภาพและการประหยัดในการใช้จ่าย เงินเป็นส่วนใหญ่ ส่วนผลการปฏิบัติงานหรือประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานซึ่งมีความ สำคัญมากนั้น โดยทั่ว ๆ ไปเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารงานที่จะต้องเอาใจใส่ และตรวจสอบเอง

ส่วนรัฐวิสาหกิจนั้น ตั้งขึ้นเพื่อประกอบการค้าหรือการผลิต การใช้จ่ายเงิน
 เพื่อกำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ จึงมีผลงานวัดได้ง่าย ค่าตอบแทนง่าย การบัญชีของ -
 รัฐวิสาหกิจจึงบันทึกเรื่องราวเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้สมบูรณ์ กล่าวคือ สามารถรวบรวม
 รายจ่ายที่เกิดขึ้น และผลของการดำเนินงานได้ การตรวจสอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจ
 นอกจากจะสามารถตรวจสอบได้ว่าการใช้จ่ายเงินมีประสิทธิภาพหรือไม่แล้ว ยังอาจ -
 ตรวจสอบผลการดำเนินงาน หรือประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้วย

๔. ตรวจสอบการควบคุมและการเก็บรักษาทรัพย์สินของราชการ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ยังทำหน้าที่ตรวจสอบ การควบคุมและ
 การเก็บรักษาทรัพย์สินของทางราชการ เป็นต้นว่า เงินสด วัสดุ ครุภัณฑ์ อีกด้วย การ
 ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดเป็นเรื่องที่เคยถือกันมาว่าสำคัญ ทั้งนี้ เพราะเงินสดเป็น
 เครื่องล่อใจให้เกิดการทุจริตได้ง่าย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงเห็นความสำคัญ
 ของการตรวจสอบตัวเงินสดเป็นพิเศษกว่าทรัพย์สินประเภทอื่น เมื่อตรวจพบว่าส่วนราช
 การไต่ถามบกพร่องในการทำบัญชี หรือการเก็บรักษาทรัพย์สิน คณะกรรมการตรวจเงิน
 แผ่นดินก็ถือเป็นหน้าที่ที่จะแนะนำให้ส่วนราชการนั้นรีบแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบทันที
 การให้คำปรึกษาและแนะนำอาจใช้วิธีการพบปะ ถ้าหากว่าข้อบกพร่องเป็นเรื่องเล็กน้อย
 หรืออาจรวมไว้ในรายงานผลการตรวจ เพื่อแจ้งข้อบกพร่อง ถือว่าเป็นประโยชน์กับส่วน
 ราชการที่เกี่ยวข้องอยู่มาก เป็นต้นว่า เมื่อการควบคุมและการเก็บรักษาเงินสด หรือ
 หลักฐานแทนตัวเงินไม่ปลอดภัย โดยสถานที่เก็บรักษาไม่มั่นคง หรือมีช่องทางที่ผู้รักษา
 เงินจะนำเงินของทางราชการไปหมุนใช้ส่วนตัวได้เป็นครั้งคราว ข้อบกพร่องเหล่านี้
 หากปล่อยให้ไปก็อาจจะกลายเป็นผลร้ายทำให้เงินของทางราชการสูญหาย และเป็นที่เดือด
 ร้อนแก่ผู้รักษาได้ง่าย ข้อบกพร่องที่ตรวจพบหากปล่อยให้ไป ยังจะเป็นเครื่องล่อใจให้เกิด
 การทุจริตอย่างหนึ่ง ซึ่งถ้าไม่ช่องโหว่ในการควบคุมและการเก็บรักษา การทุจริตก็ทำ
 ได้ยาก เจ้าหน้าที่ผู้เก็บรักษาเงินก็อาจจะไม่คิดทำทุจริต ซึ่งจะไม่เป็นที่เดือดร้อนใน
 ภายหลัง คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ถือเป็นเรื่องสำคัญที่จะต้องชี้แจงข้อบก

พระองค์ต่าง ๆ ให้ผู้รับผิดชอบในการบริหารงานทราบ เพื่อจะได้หาทางแก้ไข และประโยชน์
 จะได้เกิดขึ้นกับทุกฝ่าย ส่วนการควบคุมและการรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินอย่างอื่นของ
 ทางราชการ ก็มีความสำคัญเช่นเดียวกับการควบคุมและการเก็บรักษาเงินสด ทั้งนี้ เพราะ
 วัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินอย่างอื่นของทางราชการ ได้มาโดยการใช้จ่ายเงินของทางราช
 การ จึงควรใช้สอยไปเพื่อวัตถุประสงค์ของทางราชการ เท่านั้น ถกรควบคุมและการเก็บรักษา
 วัสดุ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินอย่างอื่นของทางราชการ ก็ต้องระมัดระวังไม่ให้เกิดสูญหาย หรือ
 รั่วไหลเช่นเดียวกับการเก็บรักษาเงินสดโดยทั่ว ๆ ไปแล้ว ถือกันว่าวิธีการที่ใช้ในการควบคุม
 และการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการให้ปลอดภัยนั้นหาง่าย และเป็นเรื่องที่สวดก
 กว่า การควบคุมและการเก็บรักษาเงินสด ความเห็นนี้ทำให้ความเคร่งครัดและความรอบคอบ
 ในการควบคุมและการเก็บรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินของทางราชการหย่อนกว่าการควบ
 คุมเงินสด จนบางครั้งทำให้เกิดการละเลย และการกวดขันในเรื่องนี้ไป ผู้รับผิดชอบในการ
 บริหาร ควรที่จะหันมาเอาใจใส่และกวดขันเรื่องการเก็บรักษา โดยเฉพาะวัสดุและครุภัณฑ์
 ให้มากขึ้น

๕. ตรวจสอบเพื่อรับรองงบการเงิน

การตรวจสอบบัญชีของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีความมุ่งหมายประ
 การสำคัญที่จะรับรองว่า งบการเงินของส่วนราชการต่าง ๆ และรัฐวิสาหกิจนั้น แสดงให้เห็น
 ถึงผลการปฏิบัติงานในระยะเวลาหนึ่ง และทรัพย์สินหนี้สินที่แสดงไว้นั้นเป็นไปตามความจริง
 ณ วันที่ปิดงบการเงินนั้น สำหรับงบการเงินของรัฐวิสาหกิจซึ่งตั้งขึ้นเพื่อประกอบการค้าหรือ
 การผลิตนั้น ผลการดำเนินงานแสดงโดยงบกำไรและขาดทุน รัฐวิสาหกิจยังต้องทำบัญชีขึ้น
 เพื่อแสดงจำนวนและประเภทของทรัพย์สิน หนี้สิน ณ วันสิ้นงวดปีบัญชีอีกด้วย สำหรับส่วนราชการ
 วัตถุประสงค์ในการดำเนินงานแตกต่างจากรัฐวิสาหกิจส่วนราชการโดยทั่วไปดำเนินงานในค้ำ
 ให้บริการแก่ประชาชนโดยไม่คิดค่าตอบแทนและไม่มีการค้ำกำไรดำเนินงานของส่วนราชการ

จึงไม่มีการคำนวณกำไรและขาดทุน และจึงไม่ทำงบกำไรขาดทุนอย่างรัฐวิสาหกิจ
 อย่างไรก็ตาม การดำเนินงานของส่วนราชการก็มีความสำคัญที่จะต้องทราบเช่นเดียวกับ
 กับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ซึ่งแสดงไว้ตามงบกำไรและขาดทุน การตรวจสอบ
 การดำเนินงานของส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบต้นทุนหรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นในการ
 ดำเนินงาน ต้นทุนหรือรายจ่ายในการดำเนินงานของส่วนราชการ ปกติก็ต้องรายงาน
 งานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นประจำในรูปของงบเดือน การ
 ดำเนินงานของส่วนราชการจึงมีการตรวจสอบเช่นเดียวกับการดำเนินงานของรัฐ
 วิสาหกิจ แต่การตรวจสอบงบเดือนของส่วนราชการเป็นเพียงการตรวจสอบต้นทุน
 หรือรายจ่ายในการดำเนินงาน โดยพิจารณาว่าการจ่ายเงินนั้นมีงบประมาณให้จ่าย
 ได้ การใช้จ่ายเงินเป็นไปถูกต้องตามความเป็นจริง เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ
 ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นการใช้จ่ายโดยมีประสิทธิภาพและเป็นการประหยัด บาง
 กรณีก็ต้องสอบดูว่า ผลงานเกิดขึ้นตามที่ได้มีการจ่ายเงินไปจริง

ส่วนการตรวจสอบงบการเงินของรัฐวิสาหกิจนั้น ยังมีเป้าหมายของ
 การตรวจสอบที่สำคัญนอกเหนือไปจากการตรวจสอบงบการเงินของส่วนราชการ ใน
 ด้านการใช้จ่ายเงิน ต้องพิจารณาในแง่ทั่วไปว่าได้ใช้จ่ายไปเพื่อวัตถุประสงค์ซึ่งระบุ
 ไว้ตามกฎหมายหรือข้อตกลงในการจัดตั้งรัฐวิสาหกิจนั้นหรือไม่ รัฐวิสาหกิจซึ่งประกอบ
 การผลิต ต้องคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์ตามหลักการบัญชีต้นทุน รายจ่ายซึ่งไม่เกี่ยวกับ
 การผลิต ก็ไม่นำมาคำนวณเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ ในสาระสำคัญการตรวจสอบบัญชี
 ของรัฐวิสาหกิจมีความมุ่งหมายที่จะรับรองว่า กำไรหรือขาดทุน ซึ่งเป็นผลของการ
 ดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจในระหว่างงวดบัญชี จำนวนขึ้นถูกต้องตามหลักการบัญชี
 และงบดุลที่สร้างขึ้นแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินที่เป็นจริงของรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ -
 ปรากฏในงบดุล การคำนวณผลกำไรจะต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีทั่วไป อย่งไร
 ก็ตาม ปัญหาที่ต้องถกเถียงกันในเรื่องการคำนวณผลกำไรนี้เกิดขึ้นบ่อยครั้ง เนื่องจาก
 กำไรที่คำนวณได้มีความสำคัญต่อผู้มีส่วนได้เสียหลายฝ่าย โดยทั่ว ๆ ไปผลกำไรเป็น

ผลลัพธ์ของการดำเนินงานของกิจการในระยะเวลาหนึ่ง ผลกำไรจึงแสดงถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการใช้จ่ายเงิน ผลกำไรยังอาจใช้เป็นเครื่องพิสูจน์อย่างหนึ่งว่า รัฐวิสาหกิจนั้นผลิตสินค้าหรือบริการที่อยู่ในความต้องการของประชาชนผู้บริโภค การตรวจสอบเพื่อรับรองการคำนวณผลกำไรของรัฐวิสาหกิจ จึงถือว่าเป็นความรับผิดชอบมากอย่างหนึ่ง

นอกจากนี้ยังมีกฎและระเบียบบางอย่างที่มีผลให้การคำนวณกำไรและขาดทุน เพิ่มความสำคัญยิ่งขึ้น รัฐวิสาหกิจที่ดำเนินงานโดยมีผลกำไร บางแห่งยังต้องจ่ายโบนัสจากผลกำไรที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นการตอบแทนความตั้งใจปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และคนงาน การคำนวณผลกำไรจึงต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีโดยเคร่งครัด ถ้ากิจการดำเนินงานมา มีผลขาดทุน แต่มาคำนวณเป็นว่าได้กำไรแล้ว ก็จะมีผลให้ต้องจ่ายทรัพย์สินของรัฐวิสาหกิจ ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากการดำเนินงานไปเป็นโบนัสของกรรมการและพนักงาน ซึ่งผิดหลักของการจ่ายเงินโบนัสไป

กล่าวโดยย่อ การตรวจสอบบัญชีของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์ที่จะทราบว่า ผู้บริหารงานได้ปลดภาระความรับผิดชอบไปแล้วอย่างไร เพื่อจะได้รายงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ นอกจากนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของทางราชการได้เป็นไปได้อย่างสะดวก และรวดเร็ว คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินยังช่วยให้คำปรึกษาและแนะนำเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน และการบัญชีที่เกิดขึ้น มีบางคนเข้าใจไปว่า การตรวจสอบบัญชีของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินนั้น จะต้องหาข้อผิดจนได้ เพื่อให้ได้ผลงานปรากฏ ความเข้าใจนี้ก็มีส่วนถูกต้องอยู่ แต่ทว่ายังไม่น่าพึงที่เกี่ยว การปฏิบัติงานตามหน้าที่ เป็นสิ่งที่ทุกคนต้องพยายามชวนช่วยการตรวจสอบบัญชีถึงแม้จะไม่พบข้อบกพร่องเสียเลย ผลงานหรือผลการตรวจสอบก็คงมีอยู่ และมีความสำคัญเช่นเดียวกัน เพราะหน่วยงานบางแห่งอาจจะปฏิบัติงานถูกต้องจนข้อบกพร่องไม่มีเลย และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นสุดท้ายว่า ข้อบกพร่องไม่มี