



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๔๒๕.๐๓/-

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรื่อง ส่งสรุปประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ครั้งที่ ๑

เรียน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔/ ๐๓๔๐๒ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง โครงการ “พัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน” หลักสูตร ที่ ๒ : จัดฝึกอบรม/สัมมนาผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รุ่นที่ ๕ ระหว่างวันที่ ๑๖-๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เวลา ๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมกรมบัญชีกลาง ชั้น ๗ ทั้งนี้ได้จัดทำสรุปผลการอบรมดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ในโอกาสที่...
๑๖ - ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๗
- no Web กคธ.
- 15 มิถุนายน ๒๕๕๗
- volunteeze นกที่ ๖๓ ✓ ๑๕ มิถุนายน

ณ

๒๕-๖-๕๗

ดร.พัชร์ งามชม

(นางศุภรัตน์ งามชม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางสาวแอนอริยา อินทนู

(นางสาวแอนอริยา อินทนู)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

มอบหมายงานใน Web กคธ. ๑๒

๑๐/๗/๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๗

สรุปโครงการฝึกอบรม “พัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติภาพการปฏิบัติราชการ

ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน

ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗

ณ ห้องประชุมกรมบัญชีกลาง ชั้น ๗

วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๗

หัวข้อวิชา เรื่อง สภาพแวดล้อมการทุจริต และบทบาทการตรวจสอบภายในกับการทุจริต และ
“การวางแผนและเทคนิคการตรวจสอบทุจริตและกลไกการป้องกันการทุจริต
โดย อาจารย์พิศิษฐ์ สิลาวชิโรภาส ที่ปรึกษาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในฐานะที่เราเป็นผู้ตรวจสอบภายใน เราไม่ได้ตรวจสอบเพียงแค่การใช้จ่ายเงินอย่างเดียว หน่วยงานเรามีการจัดเก็บหรือมีการอนุมัติ มีการให้สัมปทาน ฉะนั้นก็ต้องเป็นไปตามระเบียบ ระบบ แบบแผนที่กำหนดไว้

กรณีซื้อรถดับเพลิง คันละ ๓๘ ล้านบาท พอ สตง. ไปตรวจดู ปรากฏว่าโรงงานประกอบรถดับเพลิงอยู่ในซอยลึกมากแถวจังหวัดนนทบุรี และอยู่ในสวน ส่วนรั้วก็เขียนว่าที่หมายอยู่ หมายดู พอมองเห็นขึ้นไปเป็นเพิงหมาแหงน มีโกดังนิดนึง แต่ประกอบรถคันตั้ง ๓๘ ล้าน เมื่อไปดูอีกที่ โรงงานประกอบคันเดียวเอง ใช้เพิงหมาแหงนทั้งนั้น

กรณีไปดูโรงซ่อมรถ หน่วยงานที่มีรถเยอะ ๆ ส่งรถไปซ่อมแถวชลบุรี แถวนั้นคงอะไหล่ดีเยอะ หรือที่มันถูกเอาที่เขาปลุกมัน ทำเป็นเพิงหมาแหงน แล้วเอารถส่งซ่อมขับไปเลย ถอดอะไหล่มาเรียงถ่ายรูปให้เราดู ๒ รูป ๓ รูป ถ้าขยันก็ถ่ายทุกคัน แต่ถ้าไม่ขยันก็ถอดมาคันเดียว และถ่ายรูปว่าคันนี้เป็นของคันนี้ใช้ไหม อีกคันก็เอาอะไหล่เดิมเพียงแต่วางสลับกัน เพราะถ้าวางที่เดิมถ่ายรูปเดี่ยวตรวจสอบภายในฉลาดอีกกว่าทำไมรถทุกคันถอดออกมาวางได้เหมือนกันเป๊ะ ก็สับที่กันนิดเดียว แต่ก็คันเดียวนั้นแหละถ่ายรูปให้เราดูทุกคัน เพราะขี้เกียจ แต่ถ้ามองในแง่ดีอาจซ่อมทุกคันก็ได้ แต่ถ้ามองในแง่ร้าย มันอาจไม่ซ่อมทุกคันก็ได้ พวกนี้คือข้อสังเกตหมด แล้วก็ถ่ายรูปมาประกอบ ทั้งนี้โรงพนสิจจะต้องมีมาตรฐาน ไม่รับกวนสิ่งแวดล้อม โรงงานอะไรอยู่กลางทุ่ง แล้วก็ลมพัดฝุ่นมา พ่นไป พ่นฝุ่นไปด้วย ฉะนั้นปัญหาอะไรก็ตามในหน่วย ต้องดูว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ไหม เหมาะสมหรือไม่

กรณีตำรวจซื้อหมวกกันกระสุน แต่ซื้อในนามของ สออส. ฉะนั้นทำไมถึงต้องมาซื้อใน Process อย่างนี้ด้วยปกติควรมีศักยภาพบนความพร้อม เพราะเป็นหน่วยที่จะป้องกันการชุมนุม แต่พอชุมนุมก็ซื้อหมวกเป็น ๑๐๐ ลังซื้อไปทำไม แล้วถ้าเขาไม่ชุมนุมไม่ต้องซื้อหมวก และเตรียมพร้อมอะไรหรือ พอชุมนุมก็ซื้อฉุกเฉิน แล้วก็ซื้อเร่งด่วน การปฏิบัติราชการการจัดซื้อจัดจ้างในระบบราชการจะมีระเบียบแบบแผน ต้องมีการเตรียมการมาอย่างดี อย่างนี้ผิดปกติใหม่ อันนี้ปัญหา

-๒-

การทุจริตคอร์รัปชันในบ้านเรา ในองค์กร หน่วยงาน ซึ่งเราต้องมานั่งทบทวนดูการฉ้อฉล เบียดบังเอาผลประโยชน์ ทำให้การจัดเก็บได้ไม่เต็มที่ รายได้ขาดหายไป ควรจัดเก็บอัตรานั้นก็ไม่เก็บ เล็ก ๆ ขยันเก็บ ใหญ่ ๆ ไม่ทำเลย หรือใช้จ่ายเงิน ทรัพย์สินกันอย่างฟุ่มเฟือย ไม่คำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ไม่คิดเรื่องประหยัด คือ ผู้ตรวจสอบเราชอบอยู่ ๒ ทาง คือ ประหยัด กับ คุ่มค่า แต่ผู้ปฏิบัติบอกจำเป็นต้องใช้จ่าย แต่เราก็ต้องมีวิธีพิสูจน์ให้เขาเห็นว่า ถ้าอยากได้ต้องประหยัด ถ้าไม่คุ่มค่าเสียหาย แล้วอธิบายจนกระทั่งรับผิดชอบ แล้วหาเงินมาคืน หรือไม่ก็ให้คนอื่นเขาบริหาร เพราะคนอื่นเขาบริหารเก่ง จะประหยัดอย่างนี้ ใช้เงินต่างกัน แต่ได้ผลเท่ากัน แล้วอันที่เขาใช้เงินน้อยกว่านั้นแหละเขาเรียกว่าประหยัด คุ่มค่า

กรณีการซื้อตำแหน่ง ถ้ามีการสอบคัดเลือกข้าราชการ แล้วเอาคนที่ซื้อตำแหน่งมากินเงินเดือน ซึ่งเป็นการใช้เงิน ท่านต้องดูว่ากระทบกับงานที่เราต้องตรวจหรือไม่ ซึ่งเราต้องดูคุณสมบัติด้วย เพราะถ้ามีคุณสมบัติก็ได้ในระดับหนึ่ง แต่ถ้าเอาแต่ซื้อมากินเงินเดือน แล้วตัวหายไปไหน ฉะนั้นมีตำแหน่ง ต้องมาทำงาน ไม่ใช่เอาเปรียบข้าราชการด้วยกัน

พ.ร.บ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๒๖ เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ใดก่อนนี้ผูกพัน หรือจ่ายเงิน หรือยินยอมอนุญาตให้มีการกระทำการจ่ายเงินก่อนนี้ผูกพัน โดยฝ่าฝืนกฎหมายวิธีการงบประมาณนี้หรือระเบียบ ข้อบังคับ ที่ออกโดย พ.ร.บ. นี้ ถ้าไม่ทำตามหรือหลีกเลี่ยง ต้องรับผิดชอบส่วนตัว และยังต้องรับผิดชอบทางอาญา ถ้ากรณีมีเจตนาหาประโยชน์ประพตมิชอบ และบุคคลภายนอกที่รับประโยชน์จากการกระทำนั้นก็ต้องร่วมกันรับผิดชอบ ถ้าจ่ายไปโดยมิชอบด้วยกฎหมายในงบประมาณ เรายังตามไปฟ้องร้องดังกล่าวนั้นได้ ตามวรรคสุดท้ายของ พ.ร.บ. มาตรา ๒๖ นี้ อันนี้เป็นที่มาของเงินแผ่นดิน ตกน้ำไม่ไหล ตกไฟไม่ไหม้

การหมุนเงิน เป็นวิธีการทุจริตแบบหนึ่ง และต้องมีความเสียหายอย่างน้อย ๓ อย่าง เช่น มีความเสียหายทางอาญา ในทางอาญาก็ถือว่าความเสียหายแล้ว เพราะว่าเงินของทางราชการไม่เข้าสู่ระบบ แล้วทำให้ไม่สามารถที่จะรู้ได้ถึงฐานะการเงินที่แท้จริง เพราะอีกส่วนหนึ่งถูกกันเอาไว้วนในระบบ ทำให้ในระบบมีเงินเพียงบางส่วน ซึ่งไม่เต็มระบบ ทำให้การบริหารการเงินการคลังของเราไม่สามารถจะเต็มที่ สมมติว่าเอาไปฝากธนาคาร ยังออกดอกออกผล แต่ถ้าอยู่ในลิ้นชักไม่มีดอกผล และถ้าเราคำนวณความเสียหายเป็นตัวเลขออกมา เราก็คงยังไม่ครบ คุณเอาเงินของคุณมาคืนอย่างเดียวไม่ได้ แต่คุณต้องเอาดอกออกผลของคุณทั้งหมดที่ฝากไว้ในธนาคารของคุณ ก็คือในบัญชีคุณต้องเอามาคืนด้วย

ถ้าจัดซื้อจัดจ้างถูกตามระเบียบฯ พัสตุ ๑๐๐% ใช้อยู่ในวงเงิน หรือไม่เกินวงเงิน บางหน่วยเกิน ๒ ล้านบาท ประทศราคา ก็เลยทำง่าย ๆ เป็น ๑๙๙,๙๙๙.๙๙ บาท สอบราคาส่งไปผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย ๕ ราย แต่ ๕ ราย เต็มกันไว้หมดแล้ว ถ้าจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ตรวจสอบภายในเราต้องดูให้นายเราเป็นพิเศษ เพราะถ้าไม่เข้าเงื่อนไขของวิธีจัดซื้อแต่ละวิธีที่กำหนดไว้ แต่ว่าท่านอนุมัติไปโดยผิดกฎหมายแล้ว ถูกต้องตามระเบียบ แล้วผิดตรงไหน กฎหมายฮั้วไม่เกี่ยวกับเรื่องละเว้น กฎหมายฮั้วบอกว่าถ้าท่านจะทำการใด ๆ มุ่งหมายที่จะให้แข่งขันอย่างเป็นธรรม หรือกีดกันรายหนึ่งรายใด หรือเอื้อแก่รายหนึ่งรายใด การเขียน Spec หรือกำหนดเงื่อนไขให้คนนั้นคนนี้เข้าไม่ได้ หรือเข้าให้

-๓-

น้อยรายที่สุด แล้วก็ทำให้ดูเหมือนว่ามีแค่ ๓ ราย อย่างนี้เป็นการทำงานให้ดูว่ามีการแข่งขันน้อยราย หรือเอื้อแก่รายหนึ่ง รายใด สุดท้ายก็รายนั้นได้ หรือมีรายเดียวได้ รายอื่นก็เข้าไม่ได้ อันนี้อันตราย ตรวจสอบภายในต้องช่วย ถ้าเข้าเงื่อนไขว่าเป็นแรงจูงใจ และต้นปีมีเวลาไม่ทำ มาเก็บกักไว้ พอสิ้นปีอ้างว่าไม่เหมาะสมไม่ควร แล้วมาบอกว่าเป็นการใช้ดุลพินิจ ดุลพินิจต้องมีความสมเหตุสมผล ต้นปีมีเวลาเยอะแยะไม่ทำ มาทำตอนสิ้นปี อย่างนี้ไม่ถูกต้อง นี่คืองานที่เราต้องช่วยป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตรั่วไหลในลักษณะนี้

การตรวจเงินแผ่นดินกับการป้องปรามการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ได้แก่

๑. การตรวจสอบบัญชี/การเงิน ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบบัญชีซึ่งต้องเป็นไปตาม

- หลักบัญชี/ระเบียบ
- การลงบัญชี/รายงานการเงิน ถูกต้องครบถ้วน และน่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด

๑.๒ การตรวจสอบการเงินทั่วไป

- การเบิกจ่าย/หลักฐานทางการเงิน ได้แก่ ฎีกา/ใบสำคัญ, เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้องครบถ้วน/แท้จริง และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย/ระบบควบคุม หรือวงจรรายจ่าย

๒. การตรวจสอบรายได้/ผลประโยชน์ โดยตรวจสอบแหล่งที่มาของรายได้

- การจัดเก็บรายได้/จัดประโยชน์
- การรับ/รักษา รายได้/ผลประโยชน์
- นำส่งรายได้/ผลประโยชน์

ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นธรรม ตามระเบียบ กฎหมาย และระบบการจัดการหรือวงจรรายได้

ปัญหาพบจากการตรวจสอบ ได้แก่

การรับ – จ่ายเงิน เช่น

- การรับเงิน และไม่ลงบัญชี หรือรับเงินไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
- การรับเงินและไม่นำฝากธนาคารและนำส่งภายในเวลาที่กำหนด
- การหลีกเลี่ยงการใช้เช็คจ่ายเงิน
- การนำใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกไปใช้รับเงิน
- การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินไม่ขีดคร่อม และผู้ถือ
- การจ่ายเงินโดยยังมิได้รับอนุญาตหรืออนุมัติให้จ่าย
- การอนุมัติเกินวงเงินที่ได้รับมอบอำนาจ
- การแบ่งแยกหน้าที่ไม่เหมาะสม รับเงิน จ่ายเงิน ลงบัญชี เป็นคน ๆ เดียวกัน
- การลงลายมือชื่อในเช็คสั่งจ่ายล่วงหน้าเป็นจำนวนมาก
- ไม่ประทับตราใบสำคัญเมื่อจ่ายเงินแล้ว และเก็บรักษาไม่รัดกุม
- ไม่มีที่เก็บเงินที่รัดกุม เรียบร้อย

- ไม่นำส่ง/นำฝากธนาคาร (เกินวงเงินเก็บรักษา)
- กรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับเงินคงเหลือประจำวัน
- ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ในวันที่มีการรับจ่ายเงิน)
- ไม่ตรวจสอบหรือจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร (เดือนละครั้ง)

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน ได้แก่

ผลการใช้จ่ายเงิน

- ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
- ประหยัด ประโยชน์สูงสุด คุ่มค่าเงิน
- ตามเป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์
- รัดกุม เหมาะสม เป็นธรรม

โดยใช้มาตรการทางบริหารที่จำเป็น เพื่อบรรเทาหรือป้องกันความเสียหาย

๔. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ ได้แก่

- การจัดทำเอง
- การจ้างที่ปรึกษา
- การจัดซื้อ
- การจัดจ้าง
- การเช่า
- การจ้างออกแบบและควบคุมงาน
- การแลกเปลี่ยน
- การควบคุม
- การจำหน่าย
- การดำเนินการอื่น

ตามระเบียบ กฎหมาย และกระบวนการตามสัญญา แบบรูปรายการ หลักวิชาการ

๔.๑ การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑.๑ การตรวจสอบทั่วไป

- การตั้งงบประมาณ ต้องมีความเหมาะสมเป็นไปได้
- การจัดทำแผนปฏิบัติการ เพื่อการควบคุมกำกับดูแล
- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ต้องมีความชัดเจนเปิดกว้าง
- การกำหนดเงื่อนไข ส่งเสริมการแข่งขัน
- การถอดแบบ/กำหนดราคากลาง ต้องมีความแม่นยำ
- รายงานขออนุมัติ รายละเอียดและวิธีการ
- การประกาศเชิญชวน เปิดเผยและแพร่หลาย
- การเสนอราคา เป็นธรรมตามคุณภาพและเงื่อนไข

- การพิจารณารับราคาสมประโยชน์และราคา
- การอนุมัติซื้อ/จ้าง ตามวงเงิน ตามเสนออย่างสมเหตุผล
- การทำสัญญา ตามเงื่อนไขและคุณสมบัติที่กำหนด
- การปฏิบัติตามสัญญา ตามแบบรูปรายการ และประกาศเงื่อนไข
- การตรวจรับการจ่ายเงิน ตามสัญญาวงงานงวดเงิน
- การประกันผลงาน ความเสียหาย ตามสัญญาและสภาพ

๔.๑.๒ การตรวจสอบภาคสนาม

- การปิด และส่งประกาศข่าว เอกสาร
- การให้และขายแบบ จำนวนและราคาที่พอเหมาะ สภาพแวดล้อม
- การยื่นซอง/การประกาศผล โปร่งใสตรวจสอบได้
- การปฏิบัติตามสัญญา/การตรวจรับ/ผลงาน
- การควบคุม/บำรุงรักษา
- การสำรวจ/จำหน่าย

หลักเกณฑ์การบริหารพัสดุที่ดี ได้แก่

- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ และรูปแบบรายการต้องชัดเจน และเป็นกลาง สอดคล้องตรงกับความต้องการใช้งานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และนโยบาย
- โปร่งใส เปิดเผย เป็นธรรม ตรวจสอบได้ มีการแข่งอย่างแท้จริง
- ได้พัสดุที่ดี มีคุณภาพสมราคา หน่วเวลาที่ต้องการที่เกิดประโยชน์สูงสุด คุ่มค่าของเงิน และการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบทั่วไป ได้แก่
- การตั้งงบประมาณ ซึ่งต้องมีความเหมาะสมและเป็นไปได้
- แผนปฏิบัติการ คือ การควบคุมกำกับดูแล
- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ต้องมีความชัดเจนและเปิดกว้าง
- การกำหนดเงื่อนไข ต้องมีการส่งเสริมการแข่งขันเพื่อเกิดการแข่งขันระหว่างกันทำให้ได้ของที่ดี มีคุณภาพ
- การถอดแบบ/กำหนดราคากลาง
- รายงานขออนุมัติ ต้องมีรายละเอียดและวิธีการ
- การประกาศเชิญชวน ต้องมีการเปิดเผยอย่างแพร่หลายเพื่อให้ทุกคนมีสิทธิ
- การเสนอราคา ต้องมีการเสนอราคาสมกับคุณภาพ และเป็นธรรม
- การพิจารณารับราคา ต้องสมกับราคาที่เสนอมีประโยชน์ตามราคาที่เสนอ
- การอนุมัติซื้อ/จ้าง ตามวงเงินโดยเสนออย่างสมเหตุผล
- การทำสัญญา ต้องมีการทำสัญญาตามคุณสมบัติที่กำหนด
- การปฏิบัติตามสัญญา
- การตรวจรับ/การจ่ายเงิน
- การประกันผลงาน และความเสียหาย

การตรวจสอบถึงพฤติกรรมหรือข้อเท็จจริง

๕. การตรวจสอบสืบสวน

เพื่อตรวจสอบถึงพฤติกรรมหรือข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบรายละเอียดพฤติกรรมและรวบรวมพยานหลักฐาน เพื่อพิสูจน์พฤติกรรม/การกระทำว่าบกพร่อง/ไม่สุจริต/ทุจริต หรือมิชอบ

- ข้อบกพร่อง/มีเหตุควรสงสัย
- ส่อในทางไม่สุจริต หรือโดยมิชอบ ก่อให้เสียหาย แสวงหาประโยชน์มิควรโดยชอบด้วยกฎหมายสำหรับตนเองและผู้อื่น

การบัญชีสืบสวน เป็นการใช้ทักษะด้านการบัญชีและแนวคิดทางด้านการสืบสวนสอบสวน เพื่อใช้ในการตรวจสอบ สืบสวนและสอบสวนข้อมูลทางการเงิน เพื่อพิสูจน์หรือเพื่อค้นพบหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริตโดยเฉพาะ

ขั้นตอนการตรวจสอบเชิงสืบสวน

- การรับรู้ปัญหา และสาเหตุให้มีความจริงว่าใคร ทำอะไร ที่ไหน เมื่อไร อย่างไร
- การรวบรวมพยานหลักฐานที่เชื่อถือได้จากการสืบสวนพยานเอกสาร พยานบุคคล
- การประเมินหลักฐาน ความถูกต้อง และเพียงพอ
- การสรุปผลหรือรายงาน ผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ/มาตรการ

การตรวจสอบการทุจริต เพื่อพิสูจน์หรือค้นพบหลักฐานการกระทำทุจริต

- ตรวจสอบเฉพาะตามสถานการณ์ที่อาจเกิดการทุจริต
- ตรวจสอบเฉพาะข้อมูลเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทุจริต
- เพื่อระบุเหตุการณ์ และผู้ต้องรับผิดชอบต่อการทุจริต
- มุ่งประเด็นไปในทางทุจริต
- ตรวจสอบข้อมูล/หลักฐานทั้งภายใน/ภายนอกทุกวิถีทางที่ทำได้
- พยายามพิสูจน์ ความจริงของการทุจริต

การปฏิบัติการตรวจสอบสืบสวน เทคนิคการตรวจสอบทั่วไป เช่น

- คั่น
- ยึด/อายัด
- สอบถ้อยคำ
- การพิสูจน์หลักฐาน
- การตรวจนับ/คำนวณ
- การรับรองยืนยันหรือสอบยัน
- การตรวจสอบเอกสารที่เชื่อถือได้
- การตรวจสอบเอกสารที่เชื่อถือได้
- ติดตามขั้นตอนการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบสังเกตการณ์

- ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- เทคนิคการตรวจสอบ
- การตรวจสอบนับ/การคำนวณ
- การสอบยัน
- การตรวจใบสำคัญ
- การสอบถาม
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การสังเกตการณ์

สตง.กับการดำเนินการกรณีทุจริต

ผลจากการตรวจรวบรวมพยานหลักฐานปรากฏว่ามีพฤติการณ์ น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต หรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของราชการ

- แจ้งพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดีอาญา
- แจ้งเจ้าสังกัด/ผู้บังคับบัญชา / ผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบ เพื่อดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบ
- แจ้ง กรม. /สภาผู้แทนราษฎร /วุฒิสภา

สตง.กับมาตรการอื่น ๆ

- วางมาตรการการควบคุมภายใน
- วางมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- ประกาศ การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
- ประกาศวินัยทางการเงินการคลังและงบประมาณ ข้อกำหนดทางวิจัยทางการเงินการคลัง
- กำหนดโทษปรับทางปกครอง วิธีพิจารณาโทษปรับทางปกครอง
- การบังคับตามโทษปรับทางปกครอง
