



# กำหนดฉบับ

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
 ที่ กส.๕๑๐๑๒/๑๐๐๓...วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖  
 เรื่อง โครงการตรวจติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ทุกส่วน

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จัดทำโครงการตรวจติดตามการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ในการนี้ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และรับผิดชอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
 นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ส่วนราชการ	ลงชื่อ	ว/ด/ป
สำนักปลัดฯ		๒๒ ก.ย.๖๖
สำนักปลัดฯ/สข.นุการฯ		๒๒ ก.ย.๖๖
กองคลัง		๒๒ ก.ย.๖๖
กองช่าง		๒๒ ก.ย.๖๖
กองสาธารณสุข		๒๒ ก.ย.๖๖
กองเกษตรสหกรณ์ฯ		๒๒ ก.ย.๖๖
กองการศึกษาฯ		๒๒ ก.ย.๖๖
กองสวัสดิการสังคม		๒๒ ก.ย.๖๖
กองทัสสุฯ		๒๒ ก.ย.๖๖
กองการเจ้าหน้าที่		๒๒ ก.ย.๖๖

รองนายก อบจ.กาฬสินธุ์  
 ปลัด อบจ.กาฬสินธุ์  
 รองปลัด อบจ.กาฬสินธุ์  
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบฯ  
 หัวหน้า  
 ผู้พิมพ์แทน

“ชื่อศูนย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ กส. ๕๑๑๑๒/..... วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง... ขออนุมัติโครงการตรวจติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย  
..... ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จัดทำโครงการตรวจติดตามการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยเป็นการตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณหลังจากอนุมัติเบิกจ่ายแล้ว ซึ่งจากการติดตามผลการดำเนินงานในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการและหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ควรได้รับการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อเป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง ข้อบังคับและคำสั่งที่กำหนด ถูกต้องและเชื่อถือได้ ตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า ประหยัดโปร่งใส มีความเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ ได้ทราบปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม หากเห็นชอบโปรดลงนามในโครงการที่เสนอมาร่วมนี้ และเห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวเพชรินทร์ พิมพ์สวัสดิ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายพนกุล ปัญญาแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

“ชื่อสัตย์ สุจริต มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยความเป็นธรรม”





๑. โครงการ ตรวจสอบติดตามการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

## ๒. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

การตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกระบวนการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (ทุกสำนัก/กอง) หน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ และสามารถเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ การตรวจสอบภายในจำแนกได้หลายประเภทตามลักษณะการตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการตรวจสอบผลการดำเนินงานการตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบเฉพาะกรณีหรือการตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น ดังนั้น การตรวจสอบภายในจึงมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานภายในองค์กรทุกๆ ด้าน และเพื่อให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาเพื่อปรับปรุงระบบงานด้านต่างๆ ให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทั้งนี้งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่ให้บริการและมีความรับผิดชอบต่อผู้บริหารขององค์กร ซึ่งต้องรับผิดชอบต่อภาพรวมขององค์กร

การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีพัฒนาการจากการตรวจสอบด้านการเงินเป็นหลักซึ่งได้แก่การตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การอนุมัติรายการทางการเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ระบุให้หน่วยงานของรัฐต้องแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีหน้าที่ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินรวมทั้งการก่องหนผู้กักขังงบประมาณรายจ่าย และการตรวจสอบลักษณะอื่นๆ ตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายและภายใต้การใช้จ่ายเงินที่มีความเสี่ยงสูงได้แก่การเบิกจ่ายเงินเพื่อการจัดซื้อจัดจ้างในภาครัฐแม้ว่าจะมีระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และข้อกำหนดและการควบคุมขั้นตอนการปฏิบัติงานก็ตามแต่ความเสียหายหรือความสูญเสียจากการใช้จ่ายเงินแผ่นดินและไม่บรรลุผลจากการดำเนินงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้างโดยเฉพาะการลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีได้วางแผนการตรวจสอบลักษณะนี้เนื่องจากอาจจะไม่ได้รับอนุมัติให้ตรวจสอบ

/หรือหัวหน้า ...

หรือหัวหน้าส่วนราชการมิได้มอบหมายให้เข้าไปตรวจสอบในกิจกรรมเหล่านี้หรืออาจเกิดจากการขาดความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบภายในลักษณะนี้เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างสำนักงานการ ตรวจสอบแผ่นดินเท่านั้นที่มีบทบาทอำนาจหน้าที่และความเป็นอิสระเพียงพอที่จะตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน ภาครัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยที่การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐเกี่ยวข้องกับการเงินการปฏิบัติงานตามสัญญาและ ข้อกำหนดต่างๆ และต้องตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ว่าได้ผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ได้ผลคุ้มค่าและ เป็นไปโดยประหยัดเหมาะสมหรือไม่การตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องบูรณาการองค์ความรู้การ ตรวจสอบประเภทต่างๆได้อย่างเหมาะสมเพื่อให้ผลการตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วาง ไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และกระบวนการ กำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบแบบแผนของทางราชการ

### ๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.๒ เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หนังสือสั่งการ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

๓.๓ เพื่อให้ทราบถึงยอดรวมของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีในแต่ละแผนงาน

### ๔. วิธีการ/ขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ ขออนุมัติโครงการตรวจติดตามการเบิกจ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔.๒ เชิญประชุมหัวหน้าส่วนราชการทุกส่วน เพื่อรับทราบถึงแนวทางและขอบเขตของ การตรวจสอบ (ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)

๔.๓ ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการตรวจสอบ

๔.๔ จัดทำกระดาษทำการ

๔.๕ ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่อนุมัติเบิกจ่ายแล้ว (ทุกส่วนราชการ)

๔.๖ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ รายไตรมาส

๔.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น รายไตรมาส

๔.๘ แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ

### ๕. ผู้รับผิดชอบโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

### ๖. สถานที่ดำเนินการ

สำนักงานกองคลัง/หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

/ ๗.๖๖๖๖...

๗. ระยะเวลาดำเนินการ

เข้าตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ทุกวันที่ ๑๗ - ๓๐ ของเดือนตลอดปีงบประมาณ  
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๘. งบประมาณ

- ไม่ใช้งบประมาณ -

๙. ผลคาดว่าจะได้รับ

๙.๑ ผู้บริหาร/หัวหน้าส่วนราชการ สามารถนำข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบไปวิเคราะห์เพื่อใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๙.๒ ผู้บริหาร/หัวหน้าส่วนราชการ มีความเชื่อมั่นในข้อมูลทางการเงินจะบริหารการปฏิบัติงานของส่วนราชการอย่างมีประสิทธิภาพ

๙.๓ ผู้บริหาร/หัวหน้าส่วนราชการ ทราบถึงข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในภาพรวมขององค์กรอย่างครบถ้วน ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้เขียนโครงการ  
(นางสุกัสนันท์ ภูซันชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้เสนอโครงการ

(นางสาวเพชรรินทร์ พิมพ์สวัสดิ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้เห็นชอบโครงการ  
(นายพนกุล ปัญญาแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด  
วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้อนุมัติโครงการ  
(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์  
วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖