



คู่มือการตรวจสอบงบประมาณ



หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

สารบัญ

คำนำ	2
ส่วนที่ 1 กรอบการตรวจสอบ	3
ส่วนที่ 2 ขั้นตอนการตรวจสอบ	4
เอกสารอ้างอิง	6

คำนำ

การตรวจสอบงบประมาณ

ปัจจุบันการบริหารงบประมาณเป็นแบบมุ่งเน้นผลงานตามแผนยุทธศาสตร์(Strategic Performance Based Budgeting-SPBB) ซึ่งทำให้มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ รวมถึงสถานศึกษามีอำนาจในการบริหารจัดการมากขึ้น โดยจะได้รับจัดสรรงบประมาณ เป็นก้อนให้ใช้จ่าย เพื่อให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงานในแต่ละระดับได้แก่เป้าหมายของกรม เป้าหมายการให้บริการของกระทรวง และเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ของประเทศ ซึ่งการบริหารจัดการงบประมาณที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้รับทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ จะต้องดำเนินการในส่วนที่สำคัญ เพื่อขับเคลื่อนไปสู่เป้าหมาย คือการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พร้อมทั้งควบคุมกำกับ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน

ในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเลือก ตรวจสอบได้หลากหลาย และในคู่มือเล่มนี้ขอเสนอการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ในเรื่องต่อไปนี้

1. การตรวจสอบการควบคุมงบประมาณ
2. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ส่วนที่ 1

กรอบการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบการควบคุมงบประมาณ

เป็นการตรวจสอบว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้กำหนดระบบติดตามการใช้จ่าย งบประมาณ และดำเนินการตามกระบวนการควบคุมเงินงบประมาณที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ควบคุม การใช้จ่ายงบประมาณ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี 2558

2. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณระหว่างดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม โดย มีเป้าหมายเพื่อทราบปัญหาอุปสรรค และเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนกำหนด ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบสามารถติดตามการใช้จ่ายงบประมาณใน 2 ลักษณะ คือ (1) งบลงทุน และ (2) งบพัฒนา ดังนี้

2.1 งบลงทุน วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการก่อหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ กำหนด

2.2 งบพัฒนา วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

วัตถุประสงค์ย่อย

(1) เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนด ในแผนปฏิบัติการประจำปี

(2) เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ดำเนินการในแต่ละกิจกรรมตามปฏิทินที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี

หมายเหตุ นักตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์สามารถพิจารณาเลือก ตรวจสอบตามกรอบการตรวจสอบเรื่องใดก็ได้ขึ้นอยู่กับผลการสอบทานการประเมิน การควบคุมภายในและความพร้อมของบุคลากร

ส่วนที่ 2

ขั้นตอนการตรวจสอบ

ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. นโยบายรัฐบาลด้านการศึกษา ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ เป้าหมายการให้บริการผลิตและตัวชี้วัดของกระทรวงศึกษาธิการ และของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ในแต่ละปีงบประมาณ
2. สืบค้นข้อมูลเบื้องต้นโดยการศึกษากระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์และการรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การบริหารงบประมาณที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์จัดทำเช่นการรายงานงบลงทุน การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผน ฯลฯ และระบบการตรวจสอบติดตามที่มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์กำหนด
3. ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบข้างต้นและแบบกระดาษทำกาตรวจสอบโดยละเอียด
4. กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ ช่วงเวลาในการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และขอบเขตของเนื้อหาในแต่ละประเด็นการตรวจสอบ ว่าควรเพิ่มเติมในประเด็นใดบ้าง จึงจะทำให้มั่นใจได้ว่าบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้
5. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด แล้วบันทึก ข้อมูลในกระดาษทำการ
6. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้บังคับบัญชา
7. ติดตามผลการตรวจสอบ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. การตรวจสอบการควบคุมงบประมาณ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

2. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

2.1 งบลงทุน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้มั่นใจว่าการก่อหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามที่ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์กำหนด

2.2 งบพัฒนา

วัตถุประสงค์

เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์กำหนดเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี 57

วัตถุประสงค์ย่อย

(1) เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนด ในแผนปฏิบัติการประจำปี

(2) เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ดำเนินการในแต่ละกิจกรรมตาม ปฏิทินกำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี

