



Internal Audit

กระดาษทำการ (Working Paper audit)		เลขที่เอกสาร AD-audit 005-001		
เรื่อง กระดาษทำการตรวจสอบการบริหารใช้จ่ายงบประมาณ ปี 2568		เริ่มใช้ 1 กันยายน 2561 แก้ไข		
หน่วยรับการตรวจ ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์				
ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ		เอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		ใช่/มี	ไม่ใช่/ไม่มี	
๑	ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2551 , (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2552 , (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2554 , (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2555 , (ฉบับที่ 6) พ.ศ.2557 และ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562	ใช่		สถาบันฯ มีการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๒	พระราชบัญญัติ วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑			
หมวด ๑ บททั่วไป	๑) การจัดทำงบประมาณ การบริหารงบประมาณรายจ่าย การควบคุมงบประมาณ และการประเมินและการรายงาน ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ และสอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยวินัยการคลังของรัฐ (มาตรา ๖)	มี, ใช่		สถาบันฯ มีแผนงานประจำปี
	๒) การใช้จ่ายงบประมาณ เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายอย่างเคร่งครัด โดยต้องเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชนเป็นสำคัญ (มาตรา ๗)	ใช่		
	๓) ผู้อำนวยการสถาบันฯ ได้มอบหมายผู้บริหารของหน่วยรับงบประมาณคนใดคนหนึ่งรับผิดชอบประสานงานเกี่ยวกับงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณนั้น โดยให้แจ้งสำนักงบประมาณทราบด้วย (มาตรา ๙)	มี		ผู้บริหารฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ (รก.ผฝน.)
หมวด ๒	มาตรา ๑๐ งบประมาณประจำปีที่เสนอต่อ			สถาบันฯ มีการแสดงและ

<p>ลักษณะของงบประมาณ</p>	<p>รัฐสภา อย่างน้อยต้องมีเอกสารประกอบดังต่อไปนี้</p> <p>๑) มีการเปรียบเทียบรายจ่ายระหว่างปีที่ผ่านมาแล้ว ปีปัจจุบัน และปีที่ขอตั้งงบประมาณรายจ่าย</p> <p>๒) คำอธิบายเกี่ยวกับงบประมาณการรายรับ</p> <p>๓) คำชี้แจงเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายที่ขอตั้ง ซึ่งรวมถึงการแสดงผลสัมฤทธิ์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการใช้จ่ายงบประมาณ และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ</p> <p>๔) รายงานเกี่ยวกับสถานะทางการเงินนอกงบประมาณและแผนการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณโดยรวมของหน่วยรับงบประมาณ</p> <p>๕) ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณของปีงบประมาณที่แล้วมาแล้ว</p> <p>(มาตรา ๑๐)</p>	<p>ใช่</p> <p>ใช่</p> <p>ใช่</p> <p>ใช่</p> <p>ใช่</p>		<p>นำเสนอ</p>
	<p>มาตรา ๓๔ เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารงบประมาณรายจ่าย ให้หน่วยรับงบประมาณจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเสนอต่อผู้อำนวยการ (สำนักงบประมาณ) ที่ผู้อำนวยการกำหนด</p>	<p>มี</p>		<p>สถาบันฯ มีแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณ</p>
	<p>มาตรา ๓๕ งบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณที่กำหนดไว้ตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย จะโอนหรือนำไปใช้สำหรับหน่วยรับประมาณอื่นมิได้ (1) (2) (3) และ (4) ตามมาตรา 35</p>	<p>ใช่</p>		<p>สถาบันฯ ยึดปฏิบัติอย่างเคร่งครัดตามระเบียบฯ</p>
	<p>มาตรา 47 ให้หน่วยรับงบประมาณจัดให้มีระบบการติดตามและประเมินผล การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณในหน่วยรับงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้อำนวยการกำหนด (สำนักงบฯ) และให้ถือว่าการประเมินผลเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงบประมาณที่ต้องดำเนินการอย่าง</p>	<p>มี</p>		<p>กลุ่มงานยุทธศาสตร์และประเมินผล มีการติดตามการใช้งบประมาณเป็นประจำทุกเดือน</p>

	ต่อเนื่องและเปิดเผยต่อสาธารณชนด้วย			
	มาตรา 50 ให้หน่วยรับงบประมาณรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายใน ปีงบประมาณที่สิ้นสุดรวมทั้งผลการปฏิบัติงาน ให้ผู้อำนวยการ (สำนักงานฯ) ทราบภายในสี่สิบ ห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อ ผู้อำนวยการ (สำนักงานฯ) จัดทำรายงานผลการ ใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายและผลการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับงบประมาณเสนอต่อ คณะรัฐมนตรีภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ	N/A	N/A	
๓	ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562			

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)
ตำแหน่ง.....
วันที่...../...../2568

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(.....)
ตำแหน่ง.....
วันที่...../...../2568