



คู่มือการปฏิบัติงาน
เรื่อง กระบวนการตรวจสอบ (เงินอุดหนุนรายปี)

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการตรวจสอบ (เงินอุดหนุนรายปี)	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๑/๖
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

ผู้จัดทำ : ๑. คณะทำงานพัฒนาคุณภาพการบริหาร จัดการภาครัฐ หมวด ๖ การจัดการ กระบวนการ ๒. สำนักงานคลังจังหวัด (สระแก้ว, พิษณุโลก, ชัยนาท, ลำพูน, ตรัง) /...../.....	ผู้ตรวจสอบ ผู้อำนวยการสำนักกำกับและพัฒนา การตรวจสอบภาครัฐ /...../.....
	ผู้อนุมัติ นายมนัส แจ่มเวหา อธิบดีกรมบัญชีกลาง /...../.....

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการตรวจสอบ (เงินทดรองจ่ายพิบัติ)	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๒/๖
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

๑. วัตถุประสงค์

การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data) มีวัตถุประสงค์ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ มีการปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ และวิธีการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดหาและควบคุมพัสดุเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

๒. ขอบเขต

ครอบคลุมการตรวจสอบในเรื่อง การประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และการจัดหาและควบคุมพัสดุ โดยมีขั้นตอนเริ่มตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งอาจมีการแต่งตั้งทีมงานตรวจสอบ (ถ้ามี) การดำเนินการตรวจสอบการวิเคราะห์ประเมินผล และการรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองราชการกระทรวงการคลังทราบ

๓. คำนิยาม

“คณะกรรมการคลังประจำจังหวัด (คบก.)” หมายถึง คณะกรรมการที่กระทรวงการคลังแต่งตั้ง ประกอบด้วย หัวหน้าส่วนราชการ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐวิสาหกิจในระดับจังหวัด ของทุกหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลังที่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัด

“คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองราชการกระทรวงการคลัง” หมายถึง คณะกรรมการที่แต่งตั้งขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๕๖ ให้มีอำนาจและหน้าที่ในการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองราชการในกรุงเทพมหานคร และตรวจสอบผลการดำเนินงานตามรายงานของ คบก. ประกอบด้วย

- ผู้แทนกรมสอบสวนคดีพิเศษ เป็นกรรมการ
- ผู้แทนสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ เป็นกรรมการ
- ผู้แทนสำนักงานงบประมาณ เป็นกรรมการ
- ผู้แทนกรมบัญชีกลาง เป็นกรรมการและเลขานุการ

“ก.ช.ภ.จ.” หมายถึง คณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัด

“ก.ช.ภ.อ.” หมายถึง คณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติอำเภอ

“ก.ช.ภ.กอ.” หมายถึง คณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกิ่งอำเภอ

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการตรวจสอบ (เงินทดรองภัยพิบัติ)	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๓/๖
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

“ภัยพิบัติ” หมายความว่า สาธารณภัยอันได้แก่ อัคคีภัย วาตภัย อุทกภัย ภัยแล้ง ภาวะฝนแล้ง ฝนทิ้งช่วง ภัยจากลูกเห็บ ภัยอันเกิดจากไฟฟ้า ภัยที่เกิดจากโรคหรือการระบาดของแมลงหรือศัตรูพืชทุกชนิด อากาศหนาวจัด ผิดปกติ ภัยสงคราม และภัยอันเนื่องมาจากการกระทำของของผู้ก่อการร้าย กองกำลังจากนอกประเทศ ตลอดจนภัยอื่นๆ ไม่ว่าเกิดจากธรรมชาติ หรือมีบุคคลหรือสัตว์ทำให้เกิดขึ้น ซึ่งก่อให้เกิดอันตรายแก่ชีวิต ร่างกาย ของประชาชน หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินของประชาชน

“ฉุกเฉิน” หมายความว่า เกิดขึ้นโดยปัจจุบันทันด่วนหรือเป็นที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเวลาอันใกล้และ จำเป็นต้องรีบแก้ไขโดยฉับพลัน

“ผู้ประสบภัยพิบัติ” หมายความว่า ผู้ได้รับความเดือดร้อนหรือเสียหายจากภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แต่ไม่รวมถึง ส่วนราชการหรือหน่วยงานของรัฐ

๔. ความรับผิดชอบ

๔.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ที่กระทรวงการคลังแต่งตั้ง

๔.๒ สำนักงานคลังจังหวัด

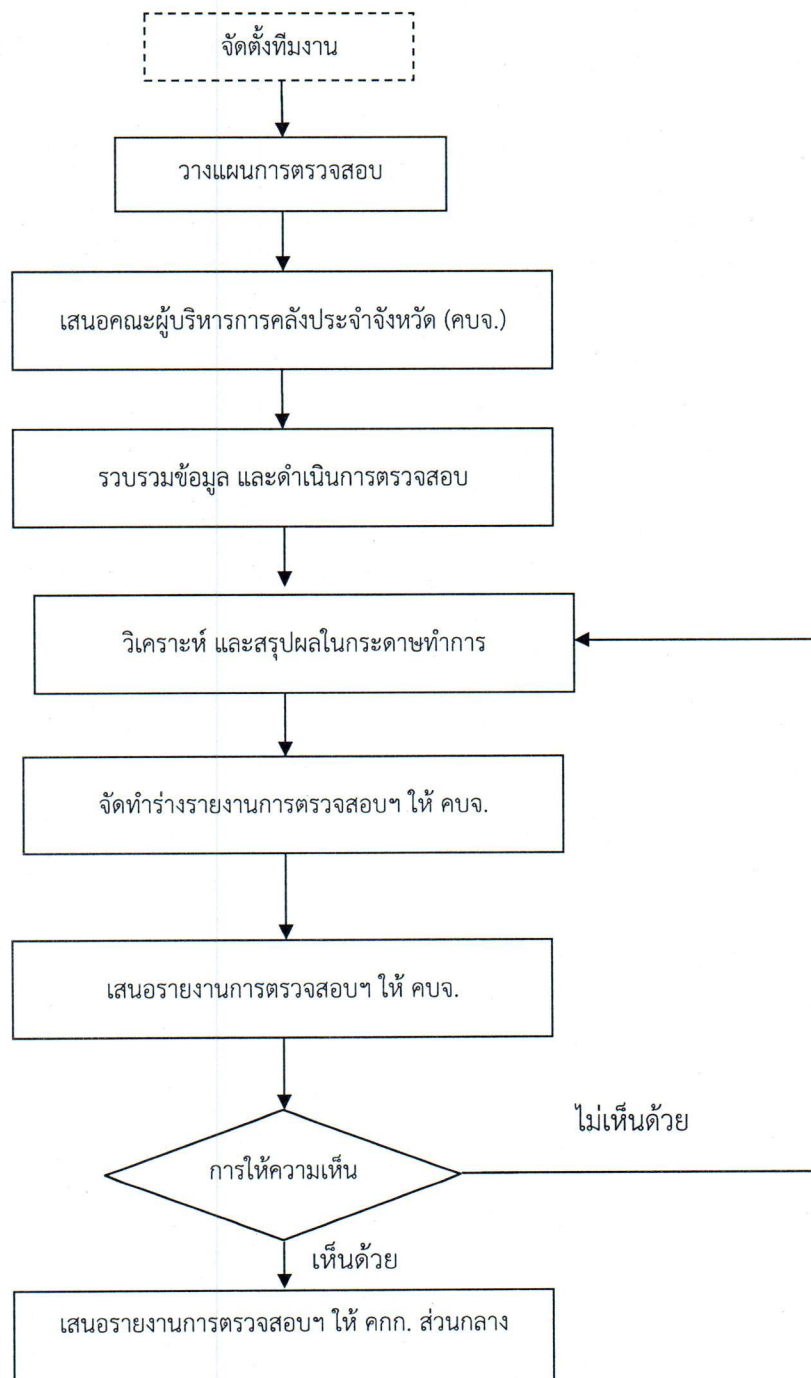
๕. ระเบียบปฏิบัติ

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๗๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖)
- หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๓๕ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๖)
- แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีและการตรวจสอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว.๗๐ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖)
- แนวทางการควบคุมวงเงินการเบิกจ่ายในระบบ GFMS ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ ว.๗๕ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖)
- การบันทึกข้อมูลเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว.๗๘ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖)
- แนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว.๑๑๖ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๖)
- กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการตรวจสอบ (เงินอุดหนุนภัยพิบัติ)	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๔/๖
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

๖. ขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงาน

กระบวนการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินมีขั้นตอนดังนี้



	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการตรวจสอบ (เงินทอรองภัยพิบัติ)	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๕/๖
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

รายละเอียดขั้นตอนการตรวจสอบ(เงินทอรองภัยพิบัติ)

ขั้นตอนที่ ๑. ฝ่ายเลขานุการ คบจ. วางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลเอกสารและรายงานที่หน่วยงาน ต่าง ๆ ที่ส่งให้กับ คบจ. และกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง มอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ระยะเวลา ๓ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๒. เสนอแผนการตรวจสอบต่อคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ระยะเวลา ๑ วัน (วันประชุม คบจ.)

ขั้นตอนที่ ๓. ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายรวบรวมข้อมูลและดำเนินการตรวจสอบเอกสาร และสอบทานกระบวนการทำงานตามประเด็นที่กำหนดในแนวทางการตรวจสอบเงินทอรองราชการฯ โดยตรวจสอบเอกสารที่ส่งให้ คบจ. และหรือลงพื้นที่ตรวจสอบหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายเงินทอรองราชการฯ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ระยะเวลา ๒๐ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๔. ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายนำผลการตรวจสอบจากขั้นตอนที่ ๓ มาวิเคราะห์ และสรุปผลในกระดาษทำการ สรุปผลการปฏิบัติตามกระบวนการปฏิบัติงานการใช้จ่ายเงินทอรองราชการฯ และสรุปผลการประเมินในภาพรวมของการดำเนินการให้ความช่วยเหลือ ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทอรองราชการฯ ระยะเวลา ๕ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๕ ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายนำผลสรุปที่ได้จากการตรวจสอบในขั้นตอนที่ ๔ มาจัดทำร่างรายงานการตรวจสอบเงินทอรองราชการฯ ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทอรองราชการฯ ระยะเวลา ๕ วันทำการ

ขั้นตอนที่ ๖. เสนอร่างรายงานการตรวจสอบเงินทอรองราชการฯ ต่อคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ระยะเวลา ๑ วัน (วันประชุม คบจ.) ในกรณีที่ประชุมไม่เห็นชอบให้ผู้รับผิดชอบกลับไปปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกตของที่ประชุม และกรณีที่เห็นชอบให้จัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์

ขั้นตอนที่ ๗. ส่งรายงานการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทอรองราชการกระทรวงการคลัง ระยะเวลา ๑ วันทำการ

๗. เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูล เอกสาร หลักฐานและรายงานที่ใช้ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทอรองราชการฯ

๘. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

๑. กระดาษทำการ สรุปผลการปฏิบัติตามกระบวนการปฏิบัติงานการใช้จ่ายเงินทอรองราชการ
๒. สรุปผลการประเมินในภาพรวมของการดำเนินการให้ความช่วยเหลือเงินทอรองราชการฯ
๓. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทอรองราชการฯ

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : กระบวนการตรวจสอบ (เงินอุดหนุนภัยพิบัติ)	
	หน่วยงาน : สำนักงานคลังจังหวัด	
	หมายเลขเอกสาร :	หน้าที่ : ๖/๖
	วันที่เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ : ๐

๙. เอกสารบันทึก

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่จัดเก็บ	ระยะเวลาจัดเก็บ	วิธีจัดเก็บ
๑. กระดาษทำการ สรุปผลการปฏิบัติตามกระบวนการปฏิบัติงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ	ค.บ.จ.และสำนักงานคลังจังหวัด	กลุ่มงานวิชาการด้านการคลังการบัญชี	๑๐ ปี	เรียงตามภัยและวันที่ตามลำดับ
๒. สรุปผลการประเมินในภาพรวมของการดำเนินการให้ความช่วยเหลือเงินอุดหนุนราชการฯ	ค.บ.จ.และสำนักงานคลังจังหวัด	กลุ่มงานวิชาการด้านการคลังการบัญชี	๑๐ ปี	เรียงตามภัยและวันที่ตามลำดับ
๓. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ	ค.บ.จ.และสำนักงานคลังจังหวัด	กลุ่มงานวิชาการด้านการคลังการบัญชี	๑๐ ปี	เรียงตามภัยและวันที่ตามลำดับ

๑๐. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการ

ร้อยละความสำเร็จของการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด (ร้อยละ ๘๐)

ดัชนีวัดคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน				เป้าหมาย
ร้อยละความสำเร็จของการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด				ร้อยละ ๘๐
สูตรการคำนวณ		ความถี่ในการรายงานผล	ผู้เก็บข้อมูล	แบบฟอร์มที่ใช้เก็บข้อมูล
จำนวนภัยที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวนภัยทั้งหมดในจังหวัด	x ๑๐๐	๓๐ วัน หลังเสร็จสิ้น	กลุ่มงานวิชาการด้านการคลังการบัญชี	แบบฟอร์มการจัดเก็บตัวชี้วัดและรายงานผลการปฏิบัติงาน

