

คู่มือการปฏิบัติงาน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

1. เรื่อง/โครงการ E. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของสำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง ในต่างประเทศ (กรูวอชิงตัน สหราชอาณาจักรและยุโรป กรุงโตเกียว)
2. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ นางสาวนิธินาถ ผากา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นางสาวอรพินท์ ฤกษ์เนาวรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวเกศกนก เสริมแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้สอบทานงาน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
3. ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน
 - 3.1 ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในต่างประเทศ และการพัสดุ รวบรวม รายงานรายรับรายจ่าย รวมถึงใบสำคัญคู่จ่ายของสำนักงานที่ปรึกษาฯ
 - 3.2 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน ว่าครบถ้วน และปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย คำสั่งและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องต่างๆ ของ กตป. ทั้ง 3 แห่ง กล่าวคือ
 - พิจารณาค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่าสามารถเบิกจ่ายได้หรือไม่ และมีการเบิกจ่าย ภายในวงเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ หรือตามอัตราการเบิกจ่ายที่กำหนดหรือไม่
 - การดำเนินการจัดซื้อพัสดุเป็นไปตามขั้นตอน และระเบียบที่กำหนดหรือไม่
 - 3.3 ตรวจสอบการรับเงินโอนและการบันทึกเงินงบประมาณในหมวดรายจ่ายที่ถูกต้อง
 - 3.4 สอบทานการบันทึกรายงานการรับจ่ายเงินว่าเป็นไปอย่างถูกต้อง และการจัดทำ รายงานคุมงบประมาณ ทดสอบการคำนวณ การจัดทำกรกระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร พร้อมทั้งเก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่าย ของสำนักงานที่ปรึกษาฯ เพื่อสรุปผล เบิกจ่ายและวิเคราะห์ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่ อย่างไร
 - 3.5 สอบทานการดำเนินการตรวจนับพัสดุประจำปี และการปฏิบัติการจำหน่ายพัสดุ ว่า เป็นครุภัณฑ์ที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการใช้งานว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระยะเวลา และ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง จากเอกสารหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการ/ผู้มีอำนาจ แต่งตั้ง และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - 3.5 ตรวจสอบการนำเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดินว่าเป็นไปตามกำหนด
 - 3.6 สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ
4. ระยะเวลาในการดำเนินงาน ต่อเนื่อง (ตามแผนการตรวจสอบประจำปี)

5. ข้อมูลและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- 5.1 หนังสือกระทรวงการต่างประเทศ ที่ กต. 0203/21030 ลงวันที่ 26 เมษายน 2520 เรื่อง เบี้ยประกันสุขภาพพลูจ้างท้องถิ่น (สนง.ที่ปรึกษาฯ ประจำกรุงวอชิงตัน)
- 5.2 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2556
- 5.3 บัญชีอัตราเงินเพิ่มพิเศษสำหรับข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ (พ.ช.ต.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554
- 5.4 อัตราค่าเช่าบ้านสำหรับข้าราชการที่มีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ
- 5.5 ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551
- 5.6 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ.2549
- 5.7 พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- 5.8 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.2550
- 5.9 ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2547
- 5.10 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- 5.11 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลสำหรับข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ พ.ศ. 2534
- 5.12 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการสำหรับข้าราชการซึ่งรับราชการประจำในต่างประเทศ พ.ศ.2553
- 5.13 คู่มือสำหรับข้าราชการประจำการในต่างประเทศ

6. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- 6.1 หน่วยงาน สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง สำนักงานเลขานุการกรม
- 6.2 ชื่อบุคคลที่ติดต่อ คุณพรทิพย์ คุณสุณี อัครราชทูตประจำสำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังทั้ง 3 แห่ง
- 6.3 โทรศัพท์ 02 273 9020 ต่อ 3162

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้

แบบฟอร์มกระดาดำทำการ (WP-๐๐๑)

รายงานเงินงบประมาณรายจ่าย

สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง ประจำปี.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕... (ตั้งแต่เดือนตุลาคม - กันยายน)

หมวดรายจ่าย	งปม. ที่ได้รับ	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวมตั้งแต่ ต้นปี	รวมตั้งแต่ ต้นปี
๑. เงินเดือน พ.ช.ต.															
๒. ค่าจ้างชั่วคราว															
๓. ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ															
ค่าตอบแทน															
-															
-															
ค่าใช้สอย															
-															
-															
ค่าวัสดุ															
-															
-															
- *รับคืนภาษีน้ำมัน															
๔. หมวดค่าสาธารณูปโภค															
-															
๕. หมวดค่าครุภัณฑ์															
-															
รวม	-	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	-	-