



แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน

เพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

ตุลาคม ๒๕๕๕

แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตุลาคม ๒๕๕๕



ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๕๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการและผู้ว่าราชการจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีคุณภาพ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับส่วนราชการในการปฏิบัติราชการ ได้บรรลุผลสำเร็จ มีการควบคุมภายในที่ดีและมีธรรมาภิบาล ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS : Government Fiscal Management Information System) และระบบ EIS (Executive Information System) สามารถนำมาใช้เป็นประโยชน์แก่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในการวางแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และใช้เป็นหลักฐานประกอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ประกอบกับหน่วยตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการได้รับการสนับสนุนเครื่อง Terminal ของระบบ GFMS จากกระทรวงการคลัง และสามารถเข้าใช้งานระบบ EIS ได้ หน่วยตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการจึงมีความพร้อมในการใช้งานระบบ GFMS และระบบ EIS ได้โดยสะดวกขึ้น

กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับให้ผู้ตรวจสอบภายในได้นำไปประยุกต์ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ และการตรวจสอบติดตามประเมินผลหรือเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งผลการตรวจสอบภายในเรื่องดังกล่าวจะเป็นการสนับสนุนการบริหารการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการได้อีกทางหนึ่ง โดยสามารถศึกษาและประยุกต์ใช้จากแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ทั้งนี้ รายละเอียดแนวทางการวิเคราะห์ฯ สามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th ภายใต้หัวข้อ “บัญชี ตรวจสอบภายใน เงินนอกงบประมาณ” ที่หัวข้อ “กำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ” ในหัวข้อย่อย “อื่นๆ”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้ผู้ตรวจสอบภายในนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อไปด้วย จะขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีรยุทธ ศรีวงษา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานนโยบายและประเมินผล

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗-๗๒๘๖

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗-๗๑๒๗

คำนำ

ตามที่กรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีคุณภาพ และเป็นผู้พัฒนากำกับดูแลและควบคุมระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และระบบ EIS (Executive Information System) ได้พิจารณาเห็นว่า ข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณจากรายงานในระบบ GFMS และระบบ EIS สามารถใช้เป็นประโยชน์แก่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในการวางแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหรือใช้เป็นหลักฐานประกอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการจะสามารถเข้าใช้งานระบบ GFMS และระบบ EIS ได้ จึงเห็นควรจัดทำแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณสำหรับผู้ตรวจสอบภายในพิจารณานำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพและสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของส่วนราชการได้ดียิ่งขึ้น

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑	ข้อมูลสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์ด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๑
ส่วนที่ ๒	แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานในระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์	๒
	๑. การเข้าระบบ EIS	๒
	๒. การวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานในระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์	๓
	๒.๑ กรอบการวิเคราะห์ข้อมูลวิเคราะห์สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง	๓
	๒.๒ กรอบการวิเคราะห์ข้อมูลวิเคราะห์สำหรับผู้ ตรวจสอบภายในระดับกรม	๑๖

ส่วนที่ ๑

ข้อมูลสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์

ด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ในระหว่างการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้องรวบรวมและใช้ข้อมูลและหรือหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถกำหนดแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมรัดกุม ตลอดจนใช้ในการสรุปผลการตรวจสอบได้ตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

ผู้ตรวจสอบภายในควรนำข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ทั้งด้านการเงิน การบัญชี และการดำเนินงานมาใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบ EIS (Executive Information System) ถือได้ว่าเป็นข้อมูลสำคัญที่สามารถแสดงให้เห็นลักษณะและผลการดำเนินงานของส่วนราชการ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการสามารถนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหรือใช้เป็นหลักฐานประกอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการจะสามารถเข้าใช้งานระบบ GFMIS และระบบ EIS ได้

ระบบ GFMIS แบ่งเป็น ๒ ระบบคือ ระบบปฏิบัติการ (Operation System) โดยมีการบันทึกและเรียกดูข้อมูลได้ สามารถแสดงข้อมูลในระดับรายละเอียดได้จนถึงเอกสารแต่ละรายการ เช่น ใบขอเบิก ใบสั่งซื้อ เป็นต้น และระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS : Management Information System) มีการรายงานเพื่อการบริหารที่มีการ Update ข้อมูลเป็นรายสัปดาห์ โดยข้อมูลที่แสดงใน MIS จะเป็นข้อมูลที่แสดงในระดับ Summary ที่สามารถ Drill down ลงรายละเอียดในมุมมองต่างๆ ของข้อมูลที่สนใจได้ แต่ทั้งนี้ ระบบ MIS กรมบัญชีกลางได้จำกัดจำนวนสิทธิการใช้งาน โดยต้องใช้งานกับเครื่อง PC ที่กรมบัญชีกลางจัดเตรียมไว้ให้เป็นการเฉพาะเท่านั้น

ระบบ EIS เป็นการพัฒนารายงานในระบบ MIS ขึ้นใหม่เพื่อส่วนราชการระดับกรม โดยสามารถเรียกดู EIS ผ่านทางเครื่อง PC ของหน่วยงานที่เชื่อมต่อกับ Internet โดยกรมบัญชีกลางได้มอบสิทธิการใช้งานให้กับหัวหน้าส่วนราชการระดับกรมทุกหน่วยงานแล้ว

ส่วนที่ ๒

แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงาน ในระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์

กรมบัญชีกลางได้จัดทำแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานในระบบ EIS และ GFMS เพื่อให้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีกระบวนการดำเนินการดังต่อไปนี้

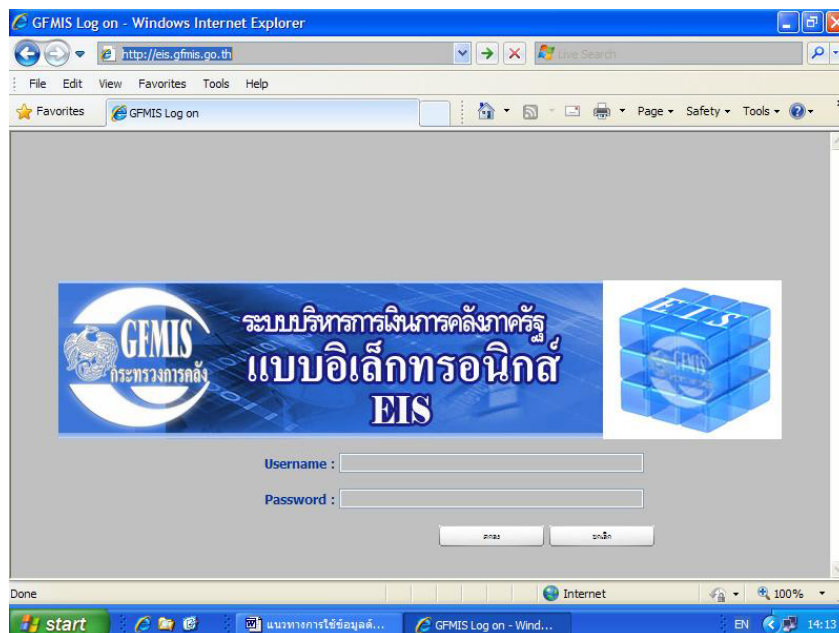
๑. การเข้าระบบ EIS
๒. การวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานในระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์

๑. การเข้าระบบ EIS

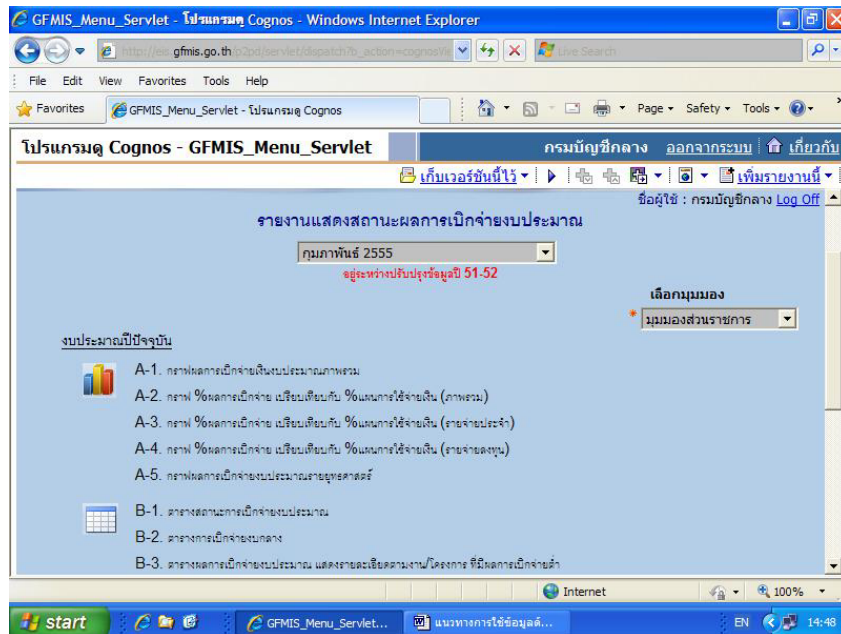
๑.๑ กรมบัญชีกลางได้มอบรหัส Username และ Password ให้กับหัวหน้าส่วนราชการระดับกรมทุกหน่วยงานในส่วนกลาง สำหรับเข้าใช้งานระบบ EIS ดังนั้น หากผู้ตรวจสอบภายในต้องการเข้าใช้ระบบ EIS จึงต้องดำเนินการขอรับรหัสสิทธิผู้ใช้งาน (Username) และ รหัสผ่าน (Password) ดังกล่าวจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น

๑.๒ เมื่อผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหรือทราบรหัส Username และ Password ตาม ๑. แล้ว ให้เข้าสู่เว็บไซต์ของระบบ EIS โดยพิมพ์ Address : <http://eis.gfms.go.th> เมื่อเข้าหน้าเว็บไซต์ของระบบ EIS แล้ว ให้ผู้ใช้งานเข้าสู่ระบบโดยปฏิบัติ ดังนี้

- ๑.๒.๑ ระบุรหัสสิทธิผู้ใช้งานลงในช่อง Username
- ๑.๒.๒ ระบุรหัสผ่านลงในช่อง Password
- ๑.๒.๓ click ที่คำว่า “ตกลง”



เมื่อเข้าระบบ EIS แล้ว จะปรากฏหน้าจอ “รายงานแสดงผลการเบิกจ่ายงบประมาณ”



๒. การวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานในระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์

๒.๑ กรอบการวิเคราะห์ข้อมูลวิเคราะห์สำหรับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

เมื่อผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมีแผนที่จะเข้าตรวจสอบหรือติดตามประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงอาจนำข้อมูลผลการเบิกจ่ายงบประมาณของทุกส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงในแต่ละปีงบประมาณที่ผ่านมาเป็นช่วงระยะเวลาหนึ่ง เช่น ช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา เป็นต้น นำมาใช้วิเคราะห์ผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนด หรือไม่เป็นไปตามเป้าหมายอัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามนโยบายของรัฐบาล ในลักษณะเป็นปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk ; F) สำหรับการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในต่อไป เพื่อให้ทราบว่า ส่วนราชการระดับกรมใดที่ควรเข้าตรวจสอบก่อน – หลังหรือควรให้ความสำคัญเป็นพิเศษ

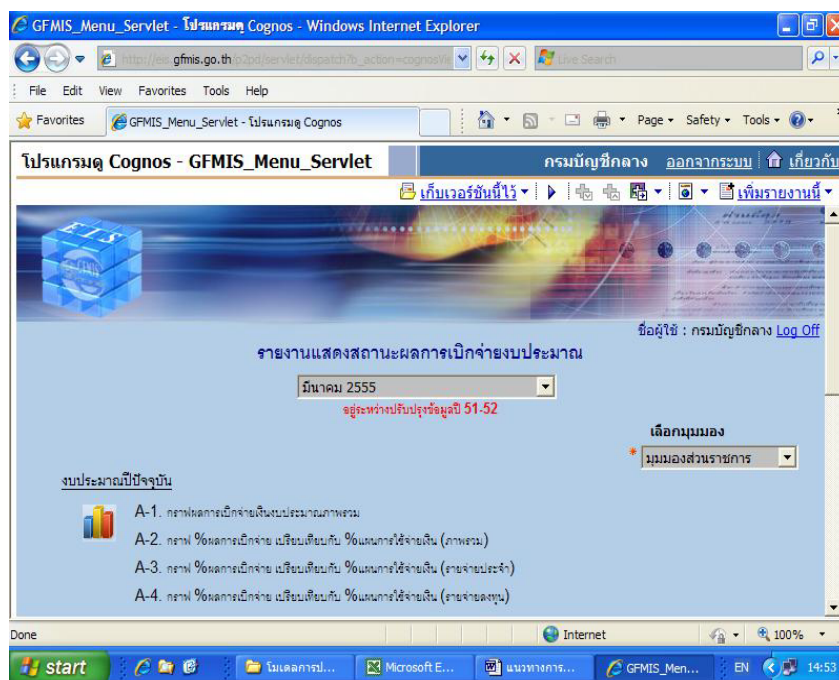
สำหรับในที่นี้ กรมบัญชีกลางจะใช้ข้อมูลตัวเลขเป้าหมายและผลที่เกิดขึ้นจริงของการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยจะใช้ข้อมูลเฉพาะรายการรายจ่ายลงทุนของส่วนกลาง มาใช้วิเคราะห์เพื่อสรุปหาคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงด้านการเงินในเรื่องงบประมาณ เนื่องจากรายจ่ายลงทุนเป็นรายจ่ายที่รัฐบาลให้ความสำคัญเป็นพิเศษ และรายจ่ายลงทุนโดยปกติจะเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในลักษณะโครงการต่างๆ ที่รัฐบาลจะใช้เป็นมาตรการในการสร้าง

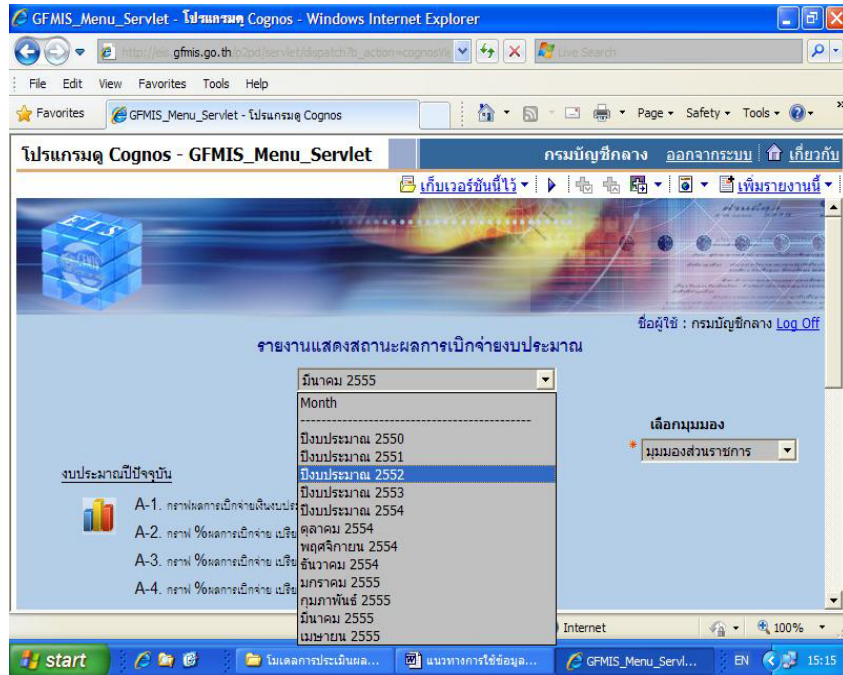
๒.๑.๑ การเลือกใช้ข้อมูลจากรายงานในระบบ EIS

การเลือกใช้ข้อมูลในที่นี้ เป็นการเลือกใช้ข้อมูลผลการเบิกจ่ายจากรายงานในระบบ EIS และข้อมูลเป้าหมายการเบิกจ่ายตามนโยบายของรัฐบาลในแต่ละปี หากผู้ตรวจสอบภายในต้องการวิเคราะห์ข้อมูลในช่วงระยะเวลา ๓ ปี ที่ผ่านมาก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน เช่น ๒๕๕๒ ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเลือกรายงานที่แสดงผลข้อมูลของแต่ละปี และนำข้อมูลของแต่ละปีดังกล่าวมาบันทึกให้อยู่ในลักษณะที่สามารถวิเคราะห์ได้ตามวัตถุประสงค์หรือตามรูปแบบที่กำหนด

๒.๑.๑.๑ เลือกปีงบประมาณที่ต้องการ

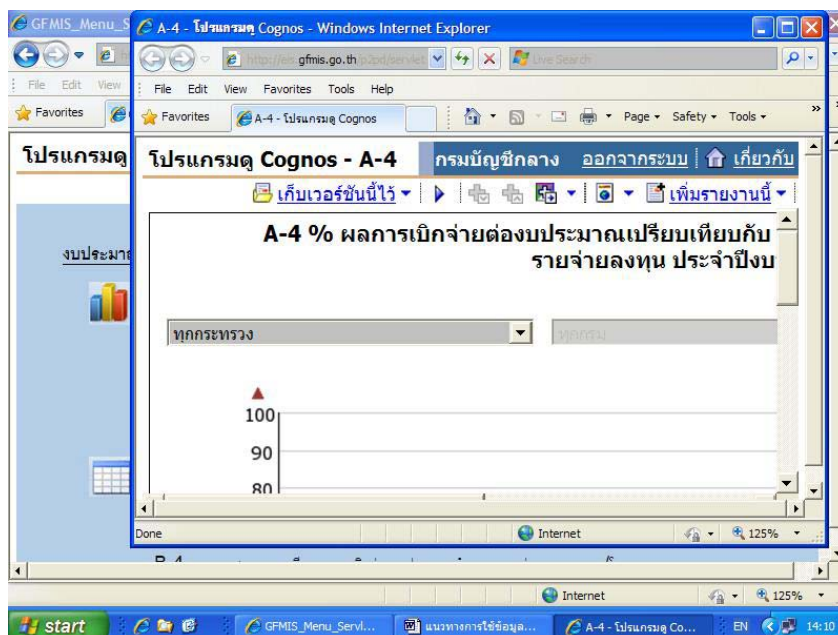
จากหน้าจอ “รายงานแสดงสถานะผลการเบิกจ่ายงบประมาณ” ให้ Click ช่อง drop-down list box สำหรับเลือกเดือนหรือปีงบประมาณ โดยเลื่อน Mouse เลือกปีงบประมาณที่ต้องการให้แสดงผลเป็นปีแรก ซึ่งตัวอย่างในที่นี้คือเลือกปีงบประมาณ ๒๕๕๒ เป็นปีแรกเพื่อให้รายงานหรือกราฟต่างๆ ที่จะแสดงผลต่อไปนั้น ได้แสดงผลข้อมูลเฉพาะสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๕๒



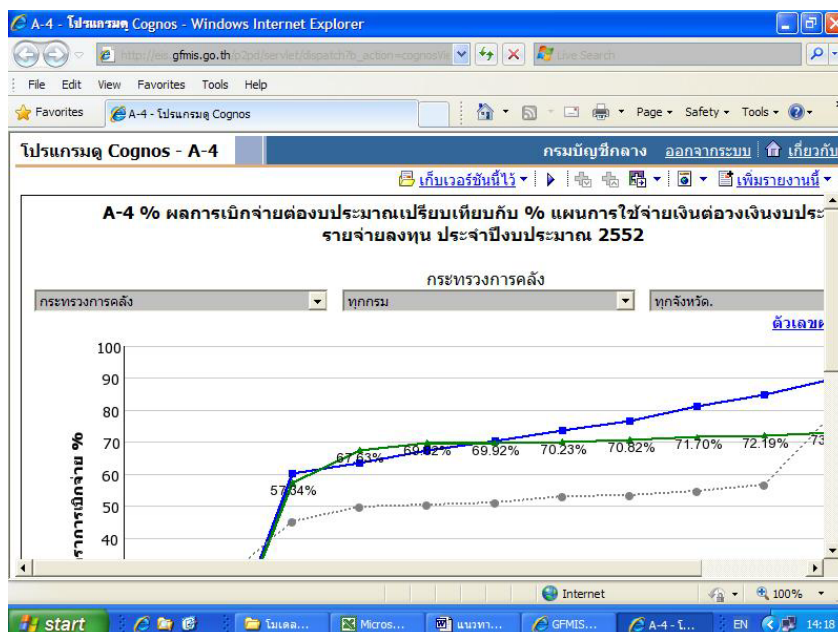
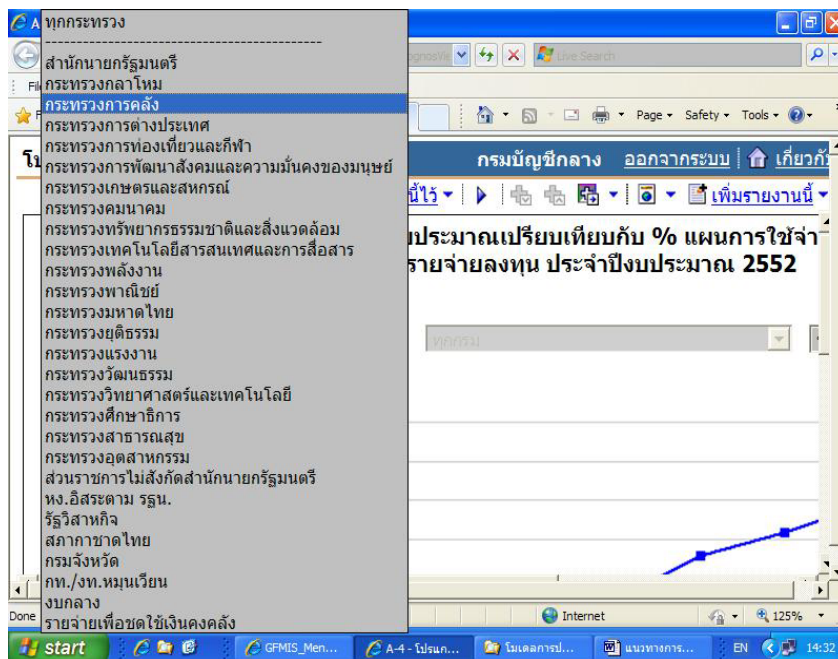


๒.๑.๑.๒ เลือกรูปแบบข้อมูลที่ต้องการ

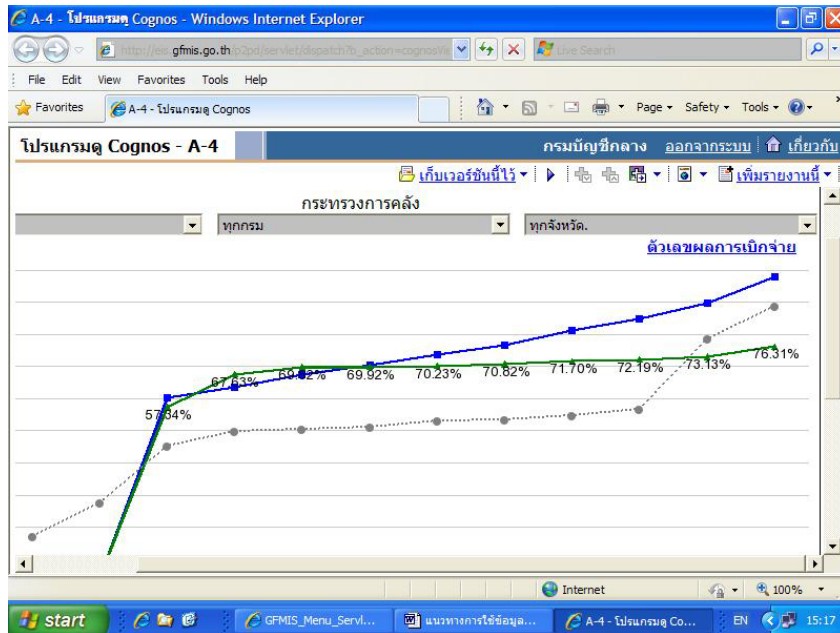
๒.๑.๑.๒.๑ เลือกกราฟหรือตารางข้อมูลผลการเบิกจ่าย ในที่นี้ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับรายจ่ายลงทุน ดังนั้น ภายใต้หัวข้อ “งบประมาณปีปัจจุบัน” ให้ Click เลือกที่ “A-๔. กราฟ %ผลการเบิกจ่าย เปรียบเทียบกับ %แผนการใช้จ่ายเงิน (รายจ่ายลงทุน)” โดยจะปรากฏหน้าต่างใหม่ขึ้นมา เป็นกราฟชื่อ “A-๔ % ผลการเบิกจ่ายต่อวงงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒”



๒.๑.๑.๒.๒ เลือกหน่วยงานที่ต้องการ จากกราฟชื่อ “A-๔ % ผลการเบิกจ่ายต้องบประมาณเปรียบเทียบกับ % แผนการใช้จ่ายเงินต้องเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒” ให้เปลี่ยนการแสดงผลรวมของทุกกระทรวงไปเป็นการแสดงผลรายกระทรวงที่ต้องการ โดย Click ที่ช่อง drop-down list box สำหรับเลือกแสดงผลรวมทุกกระทรวงหรือรายกระทรวง และเลื่อน Mouse เลือกชื่อกระทรวงที่ต้องการ ซึ่งในที่นี่ เลือกกระทรวงการคลัง โดยกราฟจะเปลี่ยนชื่อเป็น “A-๔ % ผลการเบิกจ่ายต้องบประมาณเปรียบเทียบกับ % แผนการใช้จ่ายเงินต้องเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง”



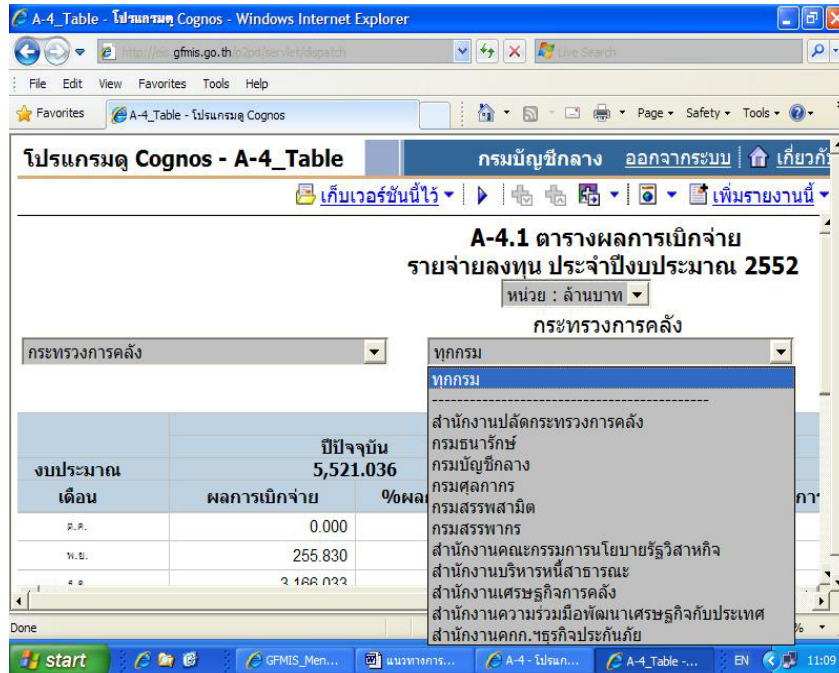
๒.๑.๑.๒.๓ เลือกรูปการแสดงผลเป็นตัวเลข จากกราฟชื่อ “A-๔ % ผลการเบิกจ่ายต้องบประมาณเปรียบเทียบกับ % แผนการใช้จ่ายเงินต่อวงเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง” ให้ Click ที่ “ตัวเลขผลการเบิกจ่าย” โดยจะปรากฏหน้าต่างใหม่ขึ้นมา เป็นตารางชื่อ “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่าย รายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง”



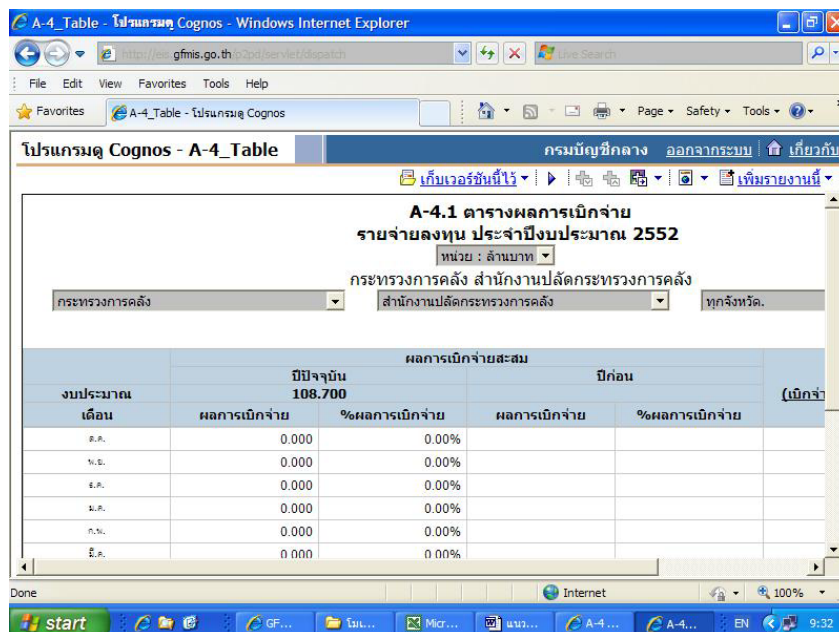
A-4.1 ตารางผลการเบิกจ่าย รายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ 2552
หน่วย : ล้านบาท

ปีงบประมาณ	ผลการเบิกจ่ายสะสม			
	ปีปัจจุบัน		ปีก่อน	
	ผลการเบิกจ่าย	%ผลการเบิกจ่าย	ผลการเบิกจ่าย	%ผลการเบิกจ่าย
๒๕๕๒	0.000	0.00%	1,186.900	
๒๕๕๓	255.830	4.63%	1,911.473	
๒๕๕๔	3,166.033	57.34%	3,113.971	
๒๕๕๕	3,733.897	67.63%	3,437.402	
๒๕๕๖	3,854.600	69.82%	3,493.443	

๒.๑.๑.๒.๔ เลือกหน่วยงานที่ต้องการให้แสดงผลตัวเลขจาก ตารางชื่อ “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง” ให้ Click ที่ช่อง ทุกกรม แล้วเลื่อน Mouse เลือกชื่อกรมหรือหน่วยงานที่ต้องการ





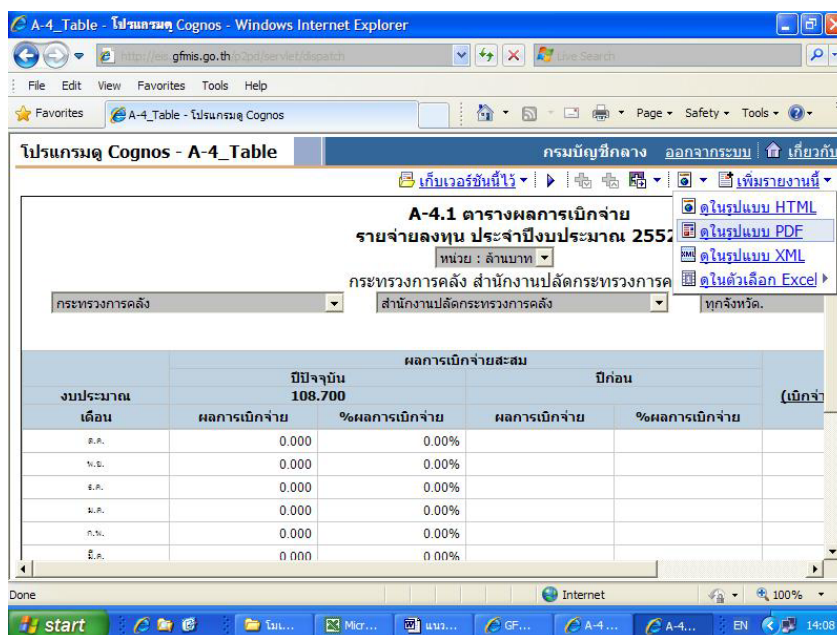
หลังจากเลือกกรมหรือหน่วยงานที่ต้องการแล้ว ซึ่งในที่นี้เลือก สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังเป็นหน่วยงานแรก ตัวเลขในตารางชื่อ “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง” จะเปลี่ยนจากข้อมูลในภาพรวมของกระทรวง (ข้อมูลรวมของทุกกรมหรือหน่วยงานในสังกัด) ไปเป็นข้อมูลเฉพาะของกรมหรือหน่วยงานที่ต้องการเท่านั้น (ข้อมูลของกรม/หน่วยงานหนึ่งๆ) โดยมีตารางชื่อ “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง”



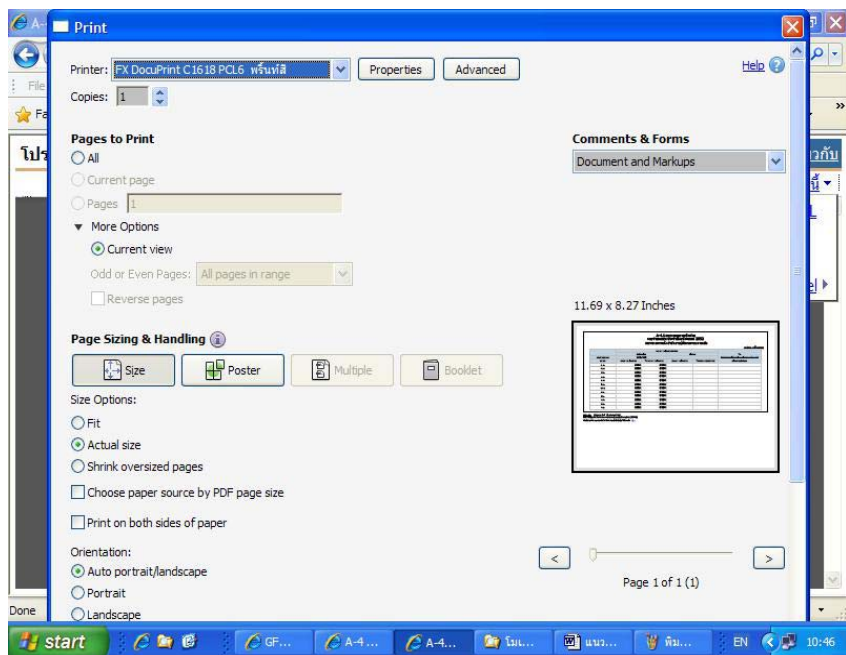
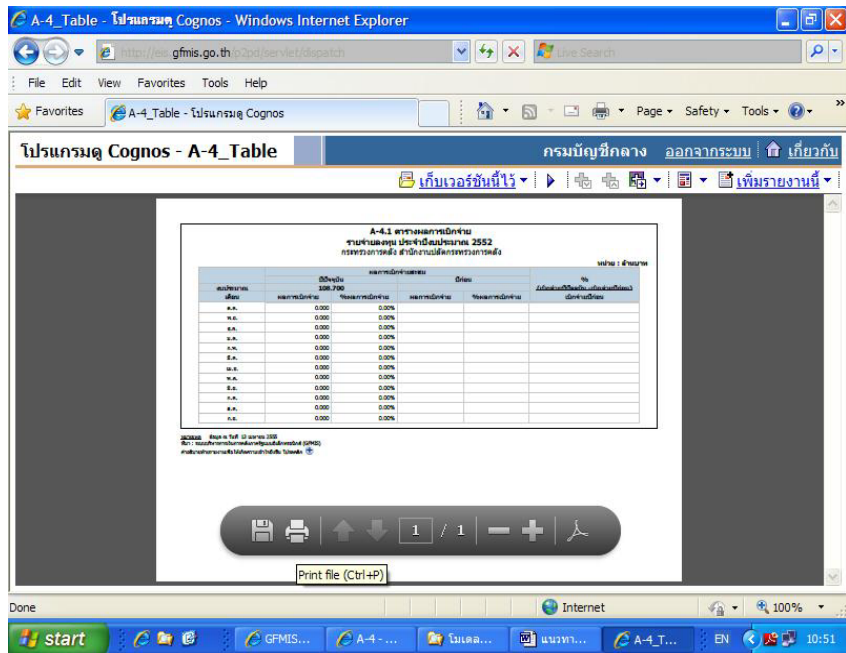
๒.๑.๑.๓ พิมพ์รายงานหรือข้อมูลที่ต้องการ

กรณีมีความจำเป็นหรือเพื่อความสะดวก ผู้ตรวจสอบภายใน อาจจำเป็นต้องสั่งพิมพ์รายงานหรือข้อมูลออกมาก่อน เพื่อความสะดวกในการคัดลอกข้อมูลไปบันทึก ในแบบฟอร์มกระดาษทำการสำหรับดำเนินการวิเคราะห์ต่อไป โดยวิธีการสั่งพิมพ์รายงาน มีดังนี้

๒.๑.๑.๓.๑ เลือกแสดงผลในรูปแบบ PDF จากตารางชื่อ “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง” ให้ Click  ของแถบเมนูด้านบน (เหนือชื่อตาราง) ซึ่งจะมี drop-down list box และเลื่อน Mouse เพื่อ Click เลือกตัวเลือก “ดูในรูปแบบ PDF” โดยจะเปลี่ยนหน้าต่างจากเดิมที่ดูในรูปแบบ HTML ไปเป็นหน้าต่างที่ดูในรูปแบบ PDF (หากต้องการเปลี่ยนกลับไปดูในรูปแบบ HTML เช่นเดิม ให้ Click ที่  ซึ่งจะมี drop-down list box และเลื่อน Mouse เพื่อ Click เลือกตัวเลือก “ดูในรูปแบบ HTML”)



๒.๑.๑.๓.๒ สั่งพิมพ์ข้อมูล จากหน้าต่าง “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ กระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง” ที่ดูในรูปแบบ PDF ให้เลื่อน Mouse ลงมาด้านล่างของหน้าต่าง จะปรากฏแถบสัญลักษณ์ต่างๆ ให้ Click เลือกที่สัญลักษณ์ “เครื่องพิมพ์” โดยจะปรากฏหน้าต่างใหม่เกี่ยวกับรายละเอียดการสั่งพิมพ์ จากนั้นเลือกเครื่องพิมพ์ยี่ห้อและรุ่นที่ต้องการให้ถูกต้องก่อนสั่งพิมพ์งาน (บางกรณี อาจต้องเลื่อน Scroll Bar ลงไปด้านล่างด้วย เพื่อให้เห็นคำสั่ง “Print”)



ให้เลือกหน่วยงานอื่นในระดับกรมส่วนที่เหลือ
ในสังกัดกระทรวงเดียวกันที่ต้องการให้แสดงผลตัวเลขของปีงบประมาณเดียวกัน ซึ่งในที่นี้
จากตารางชื่อ “A-๔.๑ ตาราง ผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒
กระทรวง การคลัง” และพิมพ์ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๒ (ปีที่ ๑) ที่ดูในรูปแบบ PDF
ของหน่วยงานอื่นดังกล่าว โดยดำเนินการตาม ๒.๑.๑.๒.๔ - ๒.๑.๑.๓.๒

หลังจากพิมพ์ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๒ (ปีที่ ๑) แล้ว ให้พิมพ์ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๓ (ปีที่ ๒) และ ๒๕๕๔ (ปีที่ ๓) โดยดำเนินการตาม ๒.๑.๑.๑ - ๒.๑.๑.๓.๒ อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตว่า หากพิมพ์ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ก็จะสามารถเห็นหรือได้รับข้อมูลของปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ด้วย ดังนั้นเพื่อความรวดเร็วและประหยัด จึงควรสั่งพิมพ์ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๔ เท่านั้น ซึ่งในการดำเนินการตามแนวทางฯ นี้ สำหรับช่วงปีงบประมาณต่อไป สามารถสั่งพิมพ์ข้อมูลตามข้อสังเกตที่ให้ได้

๒.๑.๒ การจัดทำกระดาษทำการสรุปข้อมูลผลแตกต่างการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒.๑.๒.๑ การใช้ข้อมูล ให้นำตัวเลข % ผลการเบิกจ่าย ณ เดือนกันยายนของปีปัจจุบัน จาก “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ... กระทรวง ... สำนักงาน(หรือกรม) ...” และตัวเลขแผนงบประมาณหรือเป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนสะสม ณ สิ้นไตรมาส (%) ที่ ๔ ตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณเดียวกัน มาใช้สำหรับการสรุปข้อมูลผลแตกต่างการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒.๑.๒.๒ บันทึกตัวเลขในแบบฟอร์มกระดาษทำการ ให้บันทึกตัวเลขในแบบฟอร์มกระดาษทำการ ชื่อ “สรุปข้อมูลผลแตกต่างการเบิกจ่ายงบประมาณ - รายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...” โดยบันทึกรายชื่อหน่วยงานระดับกรมทุกหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเดียวกัน (ซึ่งในที่นี้ คือ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง กรมธนารักษ์ เป็นต้น ในสังกัดกระทรวงการคลัง) และนำตัวเลข % ผลการเบิกจ่าย ณ เดือนกันยายนของปีปัจจุบัน (ซึ่งในที่นี้ คือ ปีงบประมาณ ๒๕๕๒) ของแต่ละหน่วยงานดังกล่าว มาบันทึกในช่อง “% ผลเบิกจ่ายจริง” และตัวเลขเป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน (ของปีงบประมาณเดียวกัน คือ ปีงบประมาณ ๒๕๕๒) มาบันทึกในช่อง “% แผนงบประมาณหรือเป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ” จากนั้นให้คำนวณเปรียบเทียบเพื่อหาผลแตกต่างระหว่างตัวเลขในช่อง % ผลเบิกจ่ายจริงกับตัวเลขในช่อง % แผนงบประมาณหรือเป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ โดยตัวเลขผลแตกต่างดังกล่าว ให้นำไปบันทึกในช่อง “% ผลแตกต่าง”

ชื่อกรม/หน่วยงาน	ปีงบประมาณ ๒๕๕๒		ปีงบประมาณ		ปีงบประมาณ	
	% ผลการเบิกจ่ายจริง	% แผนงบประมาณหรือเป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ	% ผลการเบิกจ่ายจริง	% แผนงบประมาณหรือเป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ	% ผลการเบิกจ่ายจริง	% แผนงบประมาณหรือเป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ
สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง	๙๙	๙๕	๑๔			
กรมธนารักษ์	๙๕	๙๕	๑๐			
กรมบัญชีกลาง	๙๐	๙๕	๕			
กรมศุลกากร	๙๐	๙๕	-๕			

ให้บันทึกตัวเลข % ผลการเบิกจ่าย ณ เดือน กันยายนของปีปัจจุบัน จาก “A-๔.๑ ตารางผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ ... กระทรวง ... สำนักงาน(หรือกรม) ...” และตัวเลขแผนงบประมาณหรือเป้าหมายการเบิกจ่าย รายจ่ายลงทุนสะสม ณ สิ้นไตรมาส (%) ที่ ๔ ตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณเดียวกัน สำหรับปีที่ ๒ และ ๓ (ซึ่งในที่นี้คือ ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔) และคำนวณเปรียบเทียบเพื่อหาผลแตกต่างระหว่างตัวเลขดังกล่าว

ปีงบประมาณ ๒๕๕๒			ปีงบประมาณ ๒๕๕๓			ปีงบประมาณ ๒๕๕๔		
การเบิกจ่ายงบประมาณ-รายจ่ายลงทุน			การเบิกจ่ายงบประมาณ-รายจ่ายลงทุน			การเบิกจ่ายงบประมาณ-รายจ่ายลงทุน		
% ผลการเบิกจ่ายจริง	% แผนงบประมาณหรือเป้าหมาย มาตรการเร่งรัด	% ผลแตกต่าง	% ผลการเบิกจ่ายจริง	% แผนงบประมาณหรือเป้าหมาย มาตรการเร่งรัด	% ผลแตกต่าง	% ผลการเบิกจ่ายจริง	% แผนงบประมาณหรือเป้าหมาย มาตรการเร่งรัด	% ผลแตกต่าง
๙๙	๘๕	๑๔	๙๐	๘๕	๕	๙๕	๘๕	๑๐
๙๕	๘๕	๑๐	๙๙	๘๕	๑๔	๙๐	๘๕	๕
๙๐	๘๕	๕	๙๕	๘๕	๑๐	๙๙	๘๕	๑๔
๘๐	๘๕	-๕	๙๐	๘๕	๕	๙๕	๘๕	-๑๐

๒.๑.๓ การจัดทำกระดาศทำการสรุปคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยง

๒.๑.๓.๑ การใช้ข้อมูล ให้นำตัวเลขจากช่อง % ผลแตกต่างจากกระดาศทำการสรุปข้อมูลผลแตกต่างการเบิกจ่ายงบประมาณ - ... เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ... และตัวเลขเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง มาพิจารณาประกอบร่วมกันเพื่อให้ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง

๒.๑.๓.๒ บันทึกตัวเลขในแบบฟอร์มกระดาศทำการ ให้บันทึกตัวเลขในแบบฟอร์มกระดาศทำการ ชื่อ “สรุปคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน - งบประมาณ เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...” โดยบันทึกรายชื่อหน่วยงานระดับกรมทุกหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเดียวกัน (ซึ่งในที่นี้ คือ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง กรมธนารักษ์ เป็นต้น ในสังกัดกระทรวงการคลัง) และนำตัวเลขจากช่อง % ผลแตกต่าง ของปีที่ ๑, ๒ และ ๓ (ซึ่งในที่นี้คือ ปีงบประมาณ ๒๕๕๒, ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔) ของแต่ละหน่วยงานดังกล่าว จากกระดาศทำการชื่อ “สรุปข้อมูลผลแตกต่างการเบิกจ่ายงบประมาณ - รายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...” (ซึ่งในที่นี้คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕) มาบันทึกในช่องปีงบประมาณต่างๆ ภายใต้

ช่อง “% ผลแตกต่างการเบิกจ่ายงบประมาณ – รายจ่ายลงทุน สูง(ต่ำ)กว่า แผนงบประมาณ/ เป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ” และให้พิจารณากำหนดเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง ซึ่งในที่นี้ พิจารณากำหนดโดยผลการเบิกจ่ายไม่ต่ำกว่าเป้าหมายทุกปี ค่าคะแนนความเสี่ยงคือ ๑ ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายบางปี ค่าคะแนนความเสี่ยงคือ ๒ และ ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่า เป้าหมายทุกปี ค่าคะแนนความเสี่ยงคือ ๓

จากนั้นให้พิจารณาตัวเลข % ผลแตกต่างแต่ละปี ของแต่ละหน่วยงานว่า มีลักษณะเป็นไปตามเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยงที่กำหนดไว้อย่างไร หลังจากพิจารณาแล้ว ให้บันทึกตัวเลขคะแนนความเสี่ยงในช่อง “ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง”

ชื่อกรม/หน่วยงาน	% ผลแตกต่าง การเบิกจ่ายงบประมาณ-รายจ่ายลงทุน สูง(ต่ำ)กว่า แผนงบประมาณ/เป้าหมายมาตรการเร่งรัดฯ			ค่าเฉลี่ย คะแนน ความเสี่ยง
	ปีงบประมาณ ๒๕๕๖	ปีงบประมาณ ๒๕๕๓	ปีงบประมาณ ๒๕๕๔	
สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง	๑๔	๕	๑๐	๑
กรมธนารักษ์	๑๐	๑๔	๕	๑
กรมบัญชีกลาง	๕	๑๐	๑๔	๑

กรมสรรพสามิต	-๑๕	๕	-๕	๒
กรมสรรพากร	-๒๐	-๑๐	-๑๕	๓
สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ	-๑๕	๕	๑๐	๒
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	-๑๐	-๕	-๑๕	๓

หมายเหตุ

- เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง
- ๑.๑ ผลการเบิกจ่ายไม่ต่ำกว่าเป้าหมายทุกปี ค่าคะแนนความเสี่ยงคือ ๑
- ๑.๒ ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายบางปี ค่าคะแนนความเสี่ยงคือ ๒
- ๑.๓ ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายทุกปี ค่าคะแนนความเสี่ยงคือ ๓

๒.๑.๔ การนำคะแนนความเสี่ยงไปใช้

ให้นำคะแนนความเสี่ยงในช่อง “ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง” จากกระดาศทำการ ชื่อ “สรุปคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงด้าน การเงิน - งบประมาณ เพื่อวางแผน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...” ไปบันทึกในกระดาศทำการ ชื่อ “ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง...” ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอาจจัดทำตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดไว้ต่อไป

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ของรายจ่ายลงทุน [ใหม่ความเข้ากันได้] - Mi...

ปี	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	เกณฑ์การวิเคราะห์
๒	เดือนปี ของ รายจ่ายลงทุน								
๓	รอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.								
๔	ปีงบประมาณ								
๕	เกณฑ์การวิเคราะห์								
๖	จำนวนเงินงบประมาณ								เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี
๗	หลังโอน/เปลี่ยนแปลงที่ดิน		เบิกแล้วในปีที่ใช้งบประมาณ		กันไว้เบิกเหลื่อมปี		กันไว้เบิกเหลื่อมปี		ในปีที่ใช้งบประมาณ
๘					ในปีที่ใช้งบประมาณ		คงเหลือปัจจุบัน		มีอัตราหรือผลสูงกว่า
๙	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	ของงบประมาณทั้งสิ้น
๑๐	ผล : ใช่/ไม่ใช่								
๑๑									
๑๒									
๑๓									

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากันได้... M. - ... X

ปี	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	เกณฑ์การวิเคราะห์
๑๒									
๑๓									
๑๔									
๑๕	ปีงบประมาณ								
๑๖	จำนวนเงินงบประมาณ								
๑๗	จำนวนงาน	หลังโอน/เปลี่ยนแปลง	เบิกแล้ว	หลังโอน/ป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลื่อมปี	กันไว้เบิก			
๑๘	งาน/โครงการ	(ปี: กี่สิ้น) (EIS)	ในปีที่ใช้งบประมาณ (EIS)	ในปีที่ใช้งบฯ (EIS)	ในปีที่ใช้งบฯ (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน			
๑๙		(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท			
๒๐									
๒๑									
๒๒									
๒๓									

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากันได้... M. - ... X

ปี	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	เกณฑ์การวิเคราะห์
๑๗	จำนวนงาน	หลังโอน/เปลี่ยนแปลง	เบิกแล้ว	หลังโอน/ป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลื่อมปี	กันไว้เบิก			
๑๘	งาน/โครงการ	(ปี: กี่สิ้น) (EIS)	ในปีที่ใช้งบประมาณ (EIS)	ในปีที่ใช้งบฯ (EIS)	ในปีที่ใช้งบฯ (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน			
๑๙		(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท			
๒๐									
๒๑									
๒๒									
๒๓									
๒๔	สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมิน/การเลือกตรวจสอบ								
๒๕									
๒๖	หมายเหตุ								
๒๗									
๒๘									

๒.๒.๑ การเลือกใช้ข้อมูลจากรายงานในระบบ EIS

การเลือกใช้ข้อมูลในที่นี้ เป็นการกำหนดขอบเขตข้อมูลที่ต้องการหรือที่สนใจ โดยเลือกใช้ข้อมูลเงินงบประมาณหลังโอน/เปลี่ยนแปลง และเงินกันไว้เบิกเหลือมปีจากรายงานในระบบ EIS ผู้ตรวจสอบภายในจะวางแผนการตรวจสอบภายในควรพิจารณาว่าจะวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในลักษณะใดได้บ้างหรือลักษณะใดที่เหมาะสมที่สุด เช่น วิเคราะห์ข้อมูลสำหรับช่วงระยะปีงบประมาณ ๒ - ๓ ปี หรือวิเคราะห์ข้อมูลของปีใดปีหนึ่งของปีงบประมาณที่ผ่านมา ก่อนปีงบประมาณปัจจุบันหรือก่อนปีที่จะวางแผน การตรวจสอบ เป็นต้น

ในที่นี้ สมมติว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะวิเคราะห์ข้อมูลเงินงบประมาณหลังโอน/เปลี่ยนแปลง (ซึ่งอาจจะดำเนินการกันไว้เบิกเหลือมปีทั้งจำนวนหรือบางส่วน) จากรายงานในระบบ EIS สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔

๒.๒.๒ กำหนดเกณฑ์การวิเคราะห์

ผู้ตรวจสอบภายในสามารถกำหนดเกณฑ์ในการวิเคราะห์เกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกเหลือมปีในลักษณะต่างๆ ที่เหมาะสม โดยความเหมาะสมอาจคำนึงถึงมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายของรัฐบาล หรือสถิติ ปัญหาหรือข้อมูลความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายในอดีตที่ผ่านมาของส่วนราชการ เพื่อให้สามารถพิจารณาตัดสินใจว่า ควรเลือกตรวจสอบติดตามและประเมินผลหรือเร่งรัดการใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีของปีงบประมาณใด เช่น

- กำหนดเกณฑ์ในลักษณะวิเคราะห์เปรียบเทียบจากปีงบประมาณ ๒ - ๓ ปี เช่น เงินกันไว้เบิกเหลือมปีในปีที่ตั้งงบประมาณมีอัตราการยลสูงกว่า ๔๐ ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น หรือเงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ยลปัจจุบันมีอัตราการยลสูงกว่า ๓๐ ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น เป็นต้น

หากกำหนดเกณฑ์ในลักษณะวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ยลปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบต้องเพิ่มช่องข้อมูลในกระดาษทำการคือ **ช่อง จำนวนเงินงบประมาณกันไว้เบิกเหลือมปีที่ยลปัจจุบัน**

- กำหนดเกณฑ์ในลักษณะวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างแผนงาน/โครงการ ภายในปีงบประมาณหนึ่งๆหรือปีใดปีเดียว เช่น เงินกันไว้เบิกเหลือมปีในปีที่ตั้งงบประมาณของแผนงาน งาน/โครงการใดที่มีอัตราการยลสูงที่สุด

๒.๒.๓ การเรียกรายงานข้อมูลที่ต้องการ

๒.๒.๓.๑ การเรียกรายงานจากระบบ EIS

หลังจากเข้าระบบ EIS ได้แล้ว ให้เลือกปีงบประมาณที่ต้องการ ในที่นี้เลือกปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นปีแรก จากนั้นคลิกเมาส์เลือกตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ และเลือกกระทรวง กรม ส่วนกลาง และรายจ่ายลงทุน จากนั้นให้สั่งแสดงผลในรูปแบบ PDF และหากต้องการเอกสารเพื่อจัดเก็บเป็นส่วนหนึ่งของกระดาษทำการ สามารถสั่งพิมพ์ออกเป็นรายงานได้

B-4 - โปรแกรมฯ Cognos - Windows Internet Explorer

http://ec.gfmis.go.th:2001/service/Dispatch?b_action=cognos70

File Edit View Favorites Tools Help

B-4 - โปรแกรมฯ Cognos

โปรแกรมฯ Cognos - B-4

กรมบัญชีกลาง ออกจากระบบ | เกยวณ

เก็บเวอร์ชันนี้ไว้ | เพิ่มรายงานนี้

กระทรวง	กรม	งาน/โครงการ	พรม.
			A
รวมทั้งสิ้น			159.845
กระทรวงการคลัง	กรม		159.845
	กรมบัญชีกลาง	กรม	159.845
การบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ			159.845

11.69 x 8.27 in

Done Internet 125%

start โน... นว... การ... Micr... GF... B-4 ... EN 16:14

B-4 - โปรแกรมฯ Cognos - Windows Internet Explorer

http://ec.gfmis.go.th:2001/service/Dispatch?b_action=cognos70

File Edit View Favorites Tools Help

B-4 - โปรแกรมฯ Cognos

โปรแกรมฯ Cognos - B-4

กรมบัญชีกลาง ออกจากระบบ | เกยวณ

เก็บเวอร์ชันนี้ไว้ | เพิ่มรายงานนี้

จัดสรร	โอน/ป.ล. (ตกลงกับ สบ.)	โอน/ป.ล. (สำเนาจ สรค.)	งบประมาณลงโอน ป.ล. ทั้งสิ้น	แผนการใช้จ่ายเงิน	สำรองเงิน	PO	เบิกจ่ายทั้งสิ้น YTD
B	C1	C2	D = A+C1+C2	E	F	G	H
164.245	4.400	-71.967	92.278	159.845	0.000	0.000	63.629
164.245	4.400	-71.967	92.278	159.845	0.000	0.000	63.629
164.245	4.400	-71.967	92.278	159.845	0.000	0.000	63.629
164.245	4.400	-71.967	92.278	159.845	0.000	0.000	63.629

11.69 x 8.27 in

Done Internet 125%

start โฟ... น... ก... M... G... B... R... EN 16:15

เบิกจ่ายรวม PO	งบมา หลังโอน/ป.ค.งเหลือ	%เบิกจ่าย ทั้งสิ้น YTD ต่อ งบมา หลังโอน/ป.ค.งทั้งสิ้น K = %(H/D)	%เบิกจ่าย รวม PO ต่อ งบมา หลังโอน/ป.ค.งทั้งสิ้น L = %(I/D)	จัดสรรให้ สรภ.อื่นเบิก แทน B1	PO ที่สรภ.อื่นเบิก แทน G1	สรภ.อื่นเบิก แทน H1	รับจัดสรร เพื่อเบิก แทน สรภ.อื่น B2	PO ที่เบิกแทน สรภ.อื่น G2
I = G + H	J = D - H							
63.629	28.649	68.95%	68.95%	0.000	0.000	0.000	0.000	0.
63.629	28.649	68.95%	68.95%	0.000	0.000	0.000	0.000	0.
63.629	28.649	68.95%	68.95%	0.000	0.000	0.000	0.000	0.
63.629	28.649	68.95%	68.95%	0.000	0.000	0.000	0.000	0.

๒.๒.๓.๒ การเรียกรายงานจากระบบ GFMS

เป็นการเรียกรายงานที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเงินกันไว้เบิก เหลือมือปี โดยใช้คำสั่ง ZFMA๕๓ และ ZFMA๕๓N

- ใช้คำสั่ง ZFMA๕๓ เป็นการเรียกรายงานแสดง เอกสารสำรองที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้ขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน (ใช้ในการตรวจสอบเอกสารสำรอง เงินที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้ขยายเวลาเบิกจ่ายเงินไปจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน) และ

- ใช้คำสั่ง ZFMA๕๓N เป็นการเรียกรายงานแสดง เอกสารสำรองเงินที่ขอขยายและขอคืนเงินที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ (ใช้ในการตรวจสอบเอกสาร สำรองเงินที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้ขยายเวลาเบิกจ่ายเงินไปจนถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม กรณี ZFMA๕๓)

รายงานเอกสารสำรองเงิน (เงินกันแะมือปี / ขยายเวลาเบิกจ่าย)

Selection Criteria
รหัสหน่วยงาน: 0304
ปีงบประมาณ: 2010

เงินที่ขยาย
 เงินที่ขยาย
 จำนวนเงินคงเหลือสิ้นปี: [] ถึง []
 เลขสำรองเงิน: 5311310 ถึง 5311320
 กิจกรรมหลัก (ศูนย์): P1000 ถึง []
 เอกสารสำรองเงิน: [] ถึง []
 ประเภทเอกสาร: [] ถึง []
 หน่วยงบประมาณ: 03004* ถึง []

เงินที่ขอคืน
 เงินที่ขอคืน
 จำนวนเงินคงเหลือสิ้นปี: [] ถึง []
 เลขสำรองเงิน: 5311310 ถึง 5311320
 กิจกรรมหลัก (ศูนย์): P1000 ถึง []
 เอกสารสำรองเงิน: [] ถึง []
 ประเภทเอกสาร: [] ถึง []
 หน่วยงบประมาณ: 0300400004 ถึง []

Report Option
 รายงาน: []
 ส่ง Text File
 File Option:
 รหัส
 รหัสไฟล์: [] รายงาน
 Save File to Server
 Save File to Terminal: []

รายงานแสดงเงินกันขายที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ

หมายเลข: 0304 : กรมบัญชีกลาง
ปีงบประมาณ: 2010
รายการทั้งหมด: 1 รายการ
ทั้งหมด: 0 ไฟล์

ประเภทเอกสาร	เลขที่เอกสาร	ชื่อตามเอกสาร	แหล่งของเงิน	รหัสของประเภท	กิจกรรมหลัก	หน่วยงบประมาณ	มูลค่าตั้งรับ
	0010047951	เงินบริจาคเงินโดยเสนา	5311310	0300413001120009	P1000	0300400004	3,180,000.00

กรณี ZFMA๕๓N

รายงานเอกสารสำหรับเงิน (เงินกันเหลือปี / ขยายจากฉบับก่อน)

Selection Criteria
รหัสหน่วยงาน: 0304
ปีงบประมาณ: 2010

เงินกันขาย
 เงินกันขาย
จำนวนเงินคงเหลือตั้งรับ: _____ ถึง _____
แหล่งของเงิน: 5311310 ถึง 5311320
กิจกรรมหลัก (พื้นที่): P1000 ถึง _____
เอกสารของเงินงบประมาณ: _____ ถึง _____
ประเภทเอกสาร: _____ ถึง _____
หน่วยงบประมาณ: 03004* ถึง _____

เงินกันซื้อ
 เงินกันซื้อ
จำนวนเงินคงเหลือตั้งรับ: _____ ถึง _____
แหล่งของเงิน: 5311310 ถึง 5311320
กิจกรรมหลัก (พื้นที่): P1000 ถึง _____
เอกสารของเงินงบประมาณ: _____ ถึง _____
ประเภทเอกสาร: _____ ถึง _____
หน่วยงบประมาณ: 03004* ถึง _____

Report Option
วิธีส่ง: _____

File Option
 ส่ง Text File
 ปรินต์
 แลกรหัส: _____ รายการ

Save File to Server: _____
Save File to Terminal: c:\

รายงานแสดงเงินกันขายที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ

หมายเลขงาน: 0304 : กรมบัญชีกลาง
ปีงบประมาณ: 2010

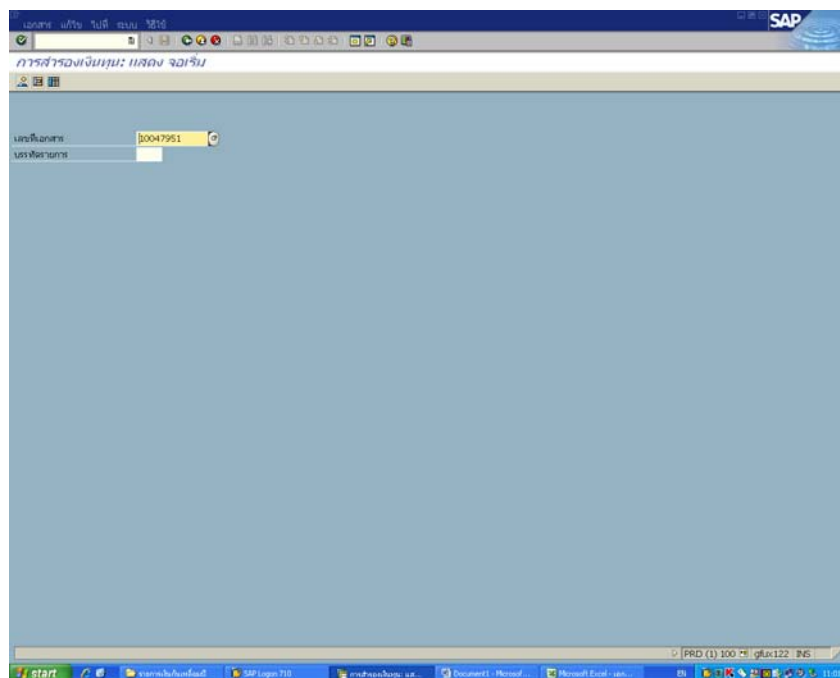
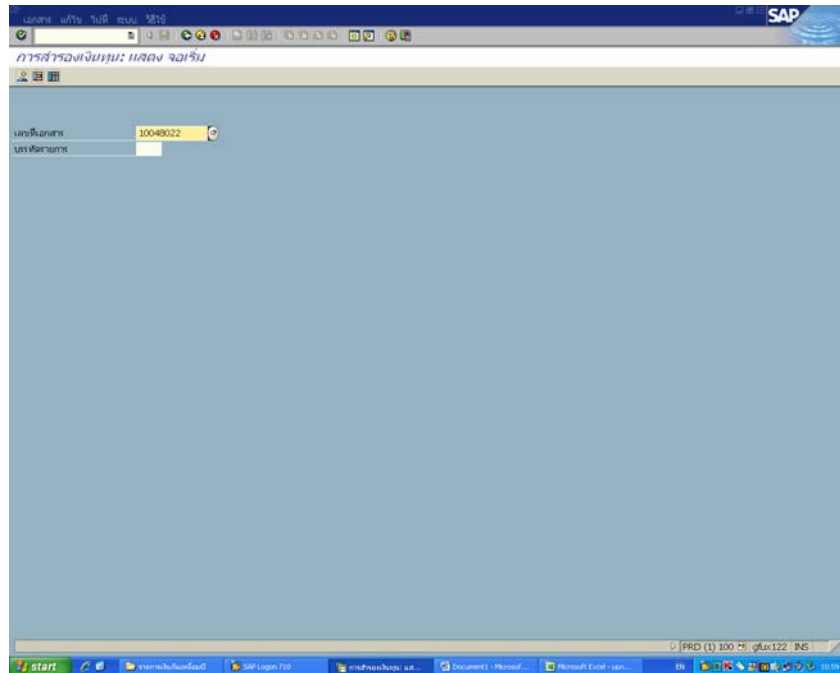
รายการทั้งหมด: 2 รายการ
ทั้งหมด: 0 ไร่

ประเภทเอกสาร	เลขที่เอกสาร	ข้อความเอกสาร	หน่วยของเงิน	รหัสเอกสาร	ปีงบประมาณ	หน่วยรับงบ...	มูลค่าเงิน
CF	0010048178	เงินเงินฝากกรมสรรพากร 1 ล้าน	S311310	0300413001110000	P1000	0300400004	2,000,000.00
CF	0010048022	เงินเงินฝากเงินฝากออมทรัพย์ 10 ล้านบาท	S311320	0300413001410000	P1000	0300400004	10,009,400.00

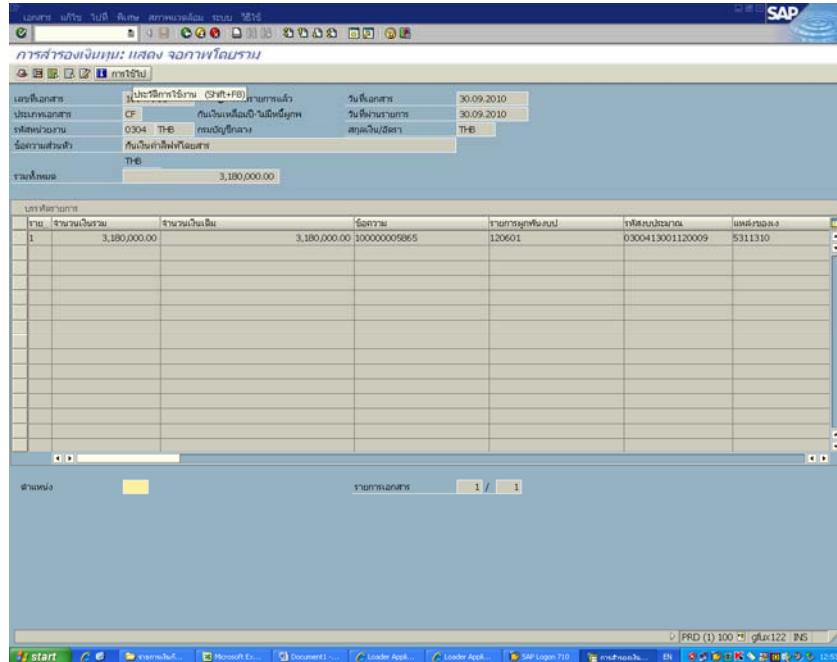
เพื่อความสะดวกในการใช้งาน อาจดำเนินการจัดเก็บ/บันทึกหรือแปลงไฟล์รายงานดังกล่าวให้อยู่ในรูปแบบแฟ้มข้อมูล Excel เมื่อได้รายงานดังกล่าวแล้วให้ทดสอบรวมตัวเลขจำนวนเงินในช่อง **มูลค่าทั้งใบ** โดยจะต้องรวมตัวเลขจำนวนเงินที่มีรหัสแหล่งของเงินตามปีงบประมาณและตามประเภทรายจ่ายลงทุนที่ต้องการ ซึ่งประเภทรายจ่ายลงทุนจะลงท้ายรหัสด้วย ๓๑๐ หรือ ๓๒๐ เช่น ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ รหัสแหล่งของเงินคือ ๕๓xx๓๑๐ และหรือ ๕๓xx๓๒๐ ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ รหัสแหล่งของเงินคือ ๕๔xx๓๑๐ และหรือ ๕๔xx๓๒๐ เป็นต้น เพื่อสอบถามว่า มีจำนวนเงินตรงกันหรือเท่ากับจำนวนเงินในช่อง **งบฯ หลังโอน/ปป. คงเหลือ** ของรายงาน EIS ตามตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ หรือไม่ หากมีผลแตกต่างที่ผิดปกติอย่างมีนัยสำคัญ ให้สอบสวนหรือสอบถามกับกองคลัง/ฝ่ายงบประมาณของส่วนราชการหรือกรมบัญชีกลาง เนื่องจากอาจเกิดความผิดพลาดในการเรียกรายงานข้อมูลเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยอาจต้องเรียกรายงานใหม่อีกครั้งหรือรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เมื่อได้ตัวเลขจำนวนเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว จะสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวเพื่อจัดทำกระดาษทำการวิเคราะห์ต่อไป


กรณีกำหนดเกณฑ์ในลักษณะวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่คงเหลือปัจจุบัน โดยหลังจากผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานข้อมูลเกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีจากคำสั่ง ZFMA๕๓ และ ZMFA๕๓N และเปรียบเทียบระหว่างตัวเลขจำนวน (รวม) เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี กับตัวเลขจำนวนเงินในช่อง **งบฯ หลังโอน/ปป. คงเหลือ** ของรายงาน EIS ตามตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการแล้ว มีจำนวนตรงกันหรือเท่ากับหรือไม่มีความแตกต่างที่ผิดปกติอย่างมีนัยสำคัญแล้ว

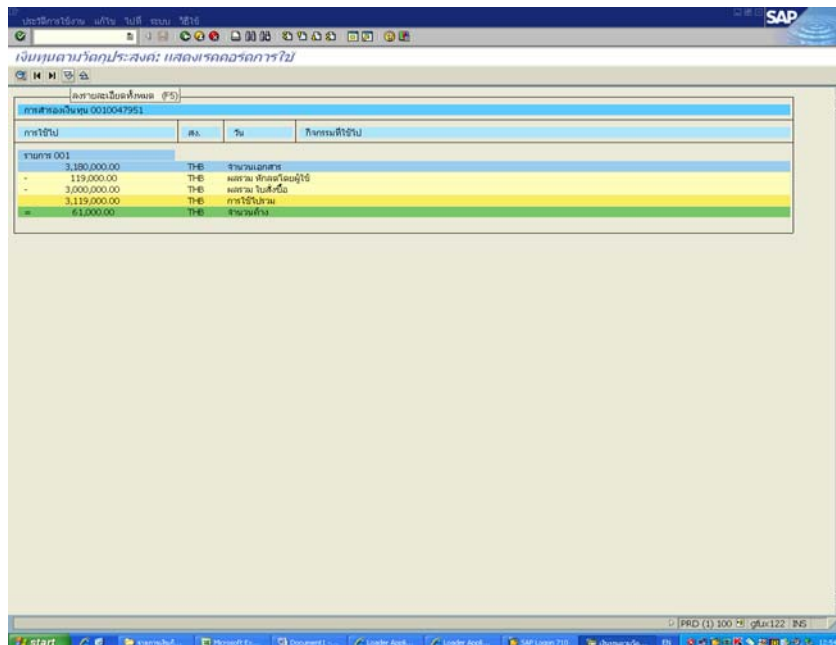
ให้ใช้คำสั่งเรียกเอกสารสำรองเงิน คือ FMX๓ ซึ่งคำสั่งนี้ ให้นำตัวเลขในช่อง เลขที่เอกสาร ของ รายงานที่ได้จากคำสั่ง ZFMA๕๓ และZFMA๕๓N ไปกรอกใส่ในฟิลด์ที่ชื่อ เลขที่เอกสาร ของ หน้าจอคำสั่ง FMX๓ เพื่อให้ได้รายงานข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงเงินกันไว้เบิกเหลือมปีของแต่ละ รายการที่คงเหลือหรือที่ยังไม่ได้มีการเบิกจ่าย ณ ปัจจุบันหรือจนถึงวันที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำเนินการวิเคราะห์



นำเมาส์คลิกที่เมนู “ การใช้ไป ”



จากนั้นให้ใช้เมาส์คลิกที่  เพื่อดูรายละเอียดของรายการ



การใช้จ่าย	ค.ร.	วัน	ปีงบประมาณ
จำนวน 001			
2,100,000.00	THB		จำนวนสุทธิ
119,000.00	THB	12.04.2012	00003 เบิกเงินตาม ส่วนที่ ๒๒๐๔๐๖.๖/๒๖.๓๖๓๓๐ ๒๓ ๕๕
1,980,000.00	THB		จำนวน ปิดบัญชี
1,980,000.00	THB	16.04.2012	4001573509 00001
1,650,000.00	THB	16.04.2012	4001573509 00002
3,000,000.00	THB		จำนวน บัญชี
2,119,000.00	THB		จำนวน ปิด
61,000.00	THB		จำนวน ปิด

ให้ดำเนินการดูรายละเอียดของรายการดังกล่าวข้างต้นสำหรับเลขที่เอกสารทุกรายการที่ได้เลือกไว้หรือที่ต้องการ

๒.๒.๔ การจัดทำกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปีของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

ในที่นี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้นำข้อมูลจากตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ ไปกรอกใส่ในกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ดังนี้

(๑) นำข้อมูลชื่อแผนงาน งาน/โครงการในช่อง งาน/โครงการ จากตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ ไปกรอกใส่ในช่อง ชื่อแผนงาน งาน/โครงการ ของกระดาษ ทำการวิเคราะห์เงินกัน ไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๒) นำข้อมูลจำนวนเงิน (ที่อยู่บรรทัดเดียวกันกับ ชื่อแผนงาน งาน/โครงการตาม (๑)) ในช่อง งบประมาณหลังโอน ปป. ทั้งสิ้น จากตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ ไปกรอกใส่ใน ช่อง จำนวนเงินงบประมาณหลังโอน/เปลี่ยนแปลง (ปป.) ทั้งสิ้น (EIS) ของกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๓) นำข้อมูลจำนวนเงินในช่อง เบิกจ่ายรวม PO จากตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ ไปกรอกใส่ในช่อง จำนวนเงินงบประมาณเบิกแล้วในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS) ของกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๔) นำข้อมูลจำนวนเงินในช่อง งบฯ หลังโอน/ปป. คงเหลือ จากตาราง B-๔ ตารางแสดงรายละเอียดผลการเบิกจ่ายงบประมาณ จำแนกรายหน่วยงานและงาน/โครงการ ไปกรอกใส่ในช่อง จำนวนเงินงบประมาณหลังโอน/ปป.คงเหลือ ในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS) ของกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๕) นำข้อมูลจำนวนเงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่รวมตัวเลขจำนวนเงินได้จากช่อง มูลค่าทั้งใบ ของรายงานของคำสั่ง ZFMA๕๓ และ ZMFA๕๓N ไปกรอกใส่ในช่อง จำนวนเงินงบประมาณกันไว้เบิกเหลือมปีในปีที่ตั้งงบประมาณ (GFMS) ของกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๖) กรณีกำหนดเกณฑ์ในลักษณะวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ที่คงเหลือปัจจุบัน ให้รวมตัวเลขจำนวนเงินในบรรทัด จำนวนค้าง จากรายงานที่เรียกโดยคำสั่ง FMX๓ ของทุกรายการเลขที่เอกสารที่ต้องการหรือที่ได้เลือกไว้ (ซึ่งได้ดำเนินการตามรูปในหน้า ๒๓ - ๒๕ ของแนวทางฯ นี้) จากนั้นนำตัวเลขจำนวนเงินรวมดังกล่าวไปกรอกใส่ในช่อง จำนวนเงินงบประมาณกันไว้เบิกเหลือมปีคงเหลือปัจจุบัน (GFMS) ของกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

(๗) ระบุตัวเลขในช่อง ร้อยละ ที่อยู่ภายใต้ช่อง จำนวนเงินงบประมาณหลังโอน/ปป. คงเหลือในปีที่ตั้งงบฯ (EIS) ช่อง จำนวนเงินงบประมาณกันไว้เบิกเหลือมปีในปีที่ตั้งงบฯ (GFMS) และช่อง จำนวนเงินงบประมาณกันไว้เบิกเหลือมปีคงเหลือปัจจุบัน (GFMS) (ถ้ามี) ของกระดาษทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ของรายจ่ายลงทุน เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยคำนวณจากตัวเลขจำนวนเงินในช่องต่างๆ ดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในอาจเพิ่มช่องแสดงตัวเลขร้อยละใน ช่อง จำนวนเงินงบประมาณหลังโอน/เปลี่ยนแปลงทั้งสิ้น และ ช่อง จำนวนเงินงบประมาณเบิกแล้วในปีที่ตั้งงบประมาณ ตามความเหมาะสมหรือจำเป็นต้องใช้ประกอบการวิเคราะห์

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากัน... M. - X

หน้าแรก แทรก เค้าโครงหน้ากระดาษ สูตร ข้อมูล ตรวจสอบ มุมมอง

TH SarabunIT 16 บัญชี %

H21 $=+G21*100/+C21$

๑	กรม/สำนัก/หน่วยงาน	กรมบัญชีกลาง				
๒	วิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือปี ของ รายจ่ายลงทุน					
๓	เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน					
๔	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.	๒๕๕๕				
๕						
๖	ปีงบประมาณ ๒๕๕๓.....					
๗	จำนวนเงินงบประมาณ					
๘	ชื่อโครงการ	หลังโอน/เขื่อนแปลง	เบิกแล้ว	หลังโอน/บ.บ.คงเหลือ	กันไว้เบิกเพื่อในปี	กันไว้เบิกเพื่อในปี
๙	งาน/โครงการ	(บ.บ.)ทั้งสิ้น(EIS)	ในปีที่ตั้งงบประมาณ(EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ (EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ(GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (
๑๐		(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท
๑๑						
๑๒	การบริหารและกำกับดูแล	๑๕.๙๙๕	๐.๖๗๒	๑๕.๓๒๓	๙๕.๘๐	๑๕.๑๙๙
๑๓	ด้านรายจ่ายภาคีรัฐ					๙๔.๙๖

เงินกันค่าในปีที่ตั้ง Sheet2

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินกันไว้เบิกเหลือปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากัน... M. - X

หน้าแรก แทรก เค้าโครงหน้ากระดาษ สูตร ข้อมูล ตรวจสอบ มุมมอง

TH SarabunIT 16 บัญชี %

H21 $=+G21*100/+C21$

๑	กรมบัญชีกลาง					
๒	รายลงทุน					
๓						
๔	๒๕๕๕					
๕						
๖	ปีงบประมาณ ๒๕๕๓.....					
๗	จำนวนเงินงบประมาณ					เกณฑ์การวิเคราะห์
๘	เบิกแล้ว	หลังโอน/บ.บ.คงเหลือ	กันไว้เบิกเพื่อในปี	กันไว้เบิกเพื่อในปี	กันไว้เบิกเพื่อในปี	เงินกันไว้เบิกเหลือปี
๙	ในปีที่ตั้งงบประมาณ(EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ (EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ(GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (GFMS)	ในปีที่ตั้งงบประมาณ
๑๐	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	มีอัตราร้อยละสูงกว่า ๕๐
๑๑	ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น					
๑๒	ผล : ใช่/ไม่ใช่					
๑๓	๐.๖๗๒	๑๕.๓๒๓	๙๕.๘๐	๑๕.๑๙๙	๙๔.๙๖	ใช่

เงินกันค่าในปีที่ตั้ง Sheet2

กระดาดำการวิเคราะห์เงินกันไว้เม็กเหลี่ยมปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากัน... M. - X

หน้าแรก แทรก เค้าโครงหน้ากระดาษ สูตร ข้อมูล ตรวจสอบ มุมมอง

TH SarabunIT 16 บัญชี %

H21 $f_x = +G21*100/+C21$

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
๑๒		การบริหารและกำกับดูแล	๑๕.๙๙๕	๐.๖๙๒	๑๕.๓๐๓	๙๕.๙๐	๑๕.๑๙๙	๙๕.๙๖	
๑๓		ด้านรายจ่ายภาครัฐ							
๑๔									
๑๕			ปีงบประมาณ๒๕๕๔.....						
๑๖			จำนวนเงินงบประมาณ						
๑๗		ชิ้นผลงาน	หลักโอน/เปลี่ยนแปลง	เบิกแล้ว	หลักโอน/ปป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลือในปี	กันไว้เบิกเพ		
๑๘		งาน/โครงการ	(ปป.)ทั้งสิ้น (EIS)	ในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS)	ในปีที่ตั้งงา (EIS)	ในปีที่ตั้งงา (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (
๑๙			(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท
๒๐									
๒๑		การบริหารและกำกับดูแล	๘๐.๕๖๐	๔๙.๓๕๖	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓๓	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓๓	
๒๒		ด้านรายจ่ายภาครัฐ							
๒๓									

เงินกันคงเหลือปัจจุบัน เงินกันในปีที่ตั้ง Sheet2

กระดาดำการวิเคราะห์เงินกันไว้เม็กเหลี่ยมปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากัน... M. - X

หน้าแรก แทรก เค้าโครงหน้ากระดาษ สูตร ข้อมูล ตรวจสอบ มุมมอง

TH SarabunIT 16 บัญชี %

H21 $f_x = +G21*100/+C21$

	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
๑๒	๐.๖๙๒	๑๕.๓๐๓	๙๕.๙๐	๑๕.๑๙๙	๙๕.๙๖					ใช่
๑๓										
๑๔										
๑๕			ปีงบประมาณ๒๕๕๔.....							เกณฑ์การวิเคราะห์
๑๖			จำนวนเงินงบประมาณ							เงินกันไว้เบิกเหลือในปี
๑๗		เบิกแล้ว	หลักโอน/ปป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลือในปี	กันไว้เบิกเพ					ในปีที่ตั้งงบประมาณ
๑๘		ในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS)	ในปีที่ตั้งงา (EIS)	ในปีที่ตั้งงา (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (GFMS)					มีอัตราร้อยละสูงกว่า ๘๐
๑๙		(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ		ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น
๒๐										ผล : ใช่/ไม่ใช่
๒๑		๔๙.๓๕๖	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓๓	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓๓				ไม่ใช่
๒๒										
๒๓										

เงินกันคงเหลือปัจจุบัน เงินกันในปีที่ตั้ง Sheet2

ชื่อแผนงาน	หลังโอน/เปลี่ยนแปลง	เบิกแล้ว	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลือมี	กันไว้เบิกเหลือ
งานโครงการ	(ปป.หักสิ้น) (EIS)	ในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ (EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (
	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท
๒๑	การบริหารและกำกับดูแล	๘๐.๕๖๐	๔๙.๓๕๖	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓๓
๒๒	ด้านรายจ่ายภาคครัว				
สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมิน/การเลือกตรวจสอบ					
เลือกตรวจสอบ เงินกันไว้เบิกเหลือปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ของแผนงานการบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาคครัว					
หมายเหตุ					

กรณีมีข้อมูลเงินกันไว้เบิกเหลือปีคงเหลือ

ชื่อแผนงาน	หลังโอน/เปลี่ยนแปลง	เบิกแล้ว	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลือมี	กันไว้เบิกเหลือ
งานโครงการ	(ปป.หักสิ้น) (EIS)	ในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ (EIS)	ในปีที่ตั้งงบฯ (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (
	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท
๒๑	การบริหารและกำกับดูแล	๑๕.๙๙๕	๐.๖๙๒	๑๕.๓๐๓	๙.๘๘๙
๒๒	ด้านรายจ่ายภาคครัว				๐.๑๐๐

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินก้นไว้เบิกเหลือมี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากัน... M. - X

จำนวนเงินงบประมาณ							เขตพื้นที่การวิเคราะห์	
เบิกตัว	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลือมีปี	กันไว้เบิกเหลือมีปี			เงินก้นไว้เบิกเหลือมีปี		
ในปีที่ตั้งงบประมาณ (EIS)	ในปีที่คั้งงา (EIS)	ในปีที่คั้งงา (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (GFMS)			คงเหลือปัจจุบัน		
(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	มีอัตราร้อยละสูงกว่า ๒๐ ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น	
๐.๖๓๒	๓๕.๓๒๓	๙๕.๙๐	๓๕.๓๙๙	๙๕.๙๖	๐.๑๐๐	๐.๖๓๓	ไม่ใช่	

เงินก้นค้างเหลือปัจจุบัน เงินก้นในปีที่ตั้ง Sheet2

กระดาดำทำการวิเคราะห์เงินก้นไว้เบิกเหลือมี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [ใหม่ความเข้ากัน... M. - X

ชื่อแผนงาน	หลังโอน/เปลี่ยนแปลง		เบิกตัว	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	กันไว้เบิกเหลือมีปี	กันไว้เบิกเหลือมีปี		
	ปี(ปี)ที่คั้งงา (EIS)	ในปีที่คั้งงา (EIS)	ในปีที่คั้งงา (EIS)	ในปีที่คั้งงา (EIS)	ในปีที่คั้งงา (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน (
งาน/โครงการ	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	
การบริหารและกำกับดูแล	๘๙.๙๙๕		๐.๖๓๒	๓๕.๓๒๓	๙๕.๙๐	๓๕.๓๙๙	๙๕.๙๖	๐.๑๐๐
ดำเนินการจ่ายภาครัฐ								
การบริหารและกำกับดูแล	๘๙.๙๙๖		๓๐.๒๐๔	๓๘.๙๓๓	๓๐.๒๐๔	๓๘.๙๓๓		๒๕.๐๐๐

เงินก้นค้างเหลือปัจจุบัน เงินก้นในปีที่ตั้ง Sheet2

กระดาดำการวิเคราะห์เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [โหมดความเข้ากัน... M. - X

หน้าแรก แทรก คำโครงหน้ากระดาษ สูตร ข้อมูล ตารางงาน มุมมอง

TH SarabunIT 16 บัญชี %

คลิกเซลล์

เรียงลำดับ ค้นหาและกรอง เลือก

การแก้ไข

I21 25

	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
๑๒	๐.๖๓๒	๑๕.๓๒๓	๓๕.๘๐	๑๕.๑๘๙	๓๔.๙๖	๐.๑๐๐	๐.๖๓	ไม่ใช่		
๑๓										
๑๔										
๑๕	เงินงบประมาณ						เกณฑ์การวิเคราะห์			
๑๖	จำนวนเงินงบประมาณ						เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี			
๑๗	เบิกแล้ว	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	กับไว้เบิกเหลื่อมปี		กับไว้เบิกเหลื่อมปี		คงเหลือปัจจุบัน			
๑๘	ในปีตั้งงบประมาณ (EIS)	ในปีตั้งงบฯ (EIS)	ในปีตั้งงบฯ (GFMS)		คงเหลือปัจจุบัน (GFMS)		มีอัตราหรือสูงกว่า ๒๐			
๑๙	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	(ล้าน) บาท	ร้อยละ	ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น		
๒๐								ผล : ใช่/ไม่ใช่		
๒๑	๔๙.๓๕๖	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓	๒๕.๐๐๐	๓๑.๐๓	ใช่		
๒๒										
๒๓										

เงินกู้ค้างเหลือปัจจุบัน เงินกู้ในปีที่ตั้ง Sheet2 100%

start แอป โนเด... แนวท... ไลเซน... Micros... EN 11:18

กระดาดำการวิเคราะห์เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ของรายจ่ายลงทุน แบบที่ 1 [โหมดความเข้ากัน... M. - X

หน้าแรก แทรก คำโครงหน้ากระดาษ สูตร ข้อมูล ตารางงาน มุมมอง

TH SarabunIT 16 บัญชี %

คลิกเซลล์

เรียงลำดับ ค้นหาและกรอง เลือก

การแก้ไข

I21 25

	B	C	D	E	F	G	H	I
๑๗	ชื่อแผนงาน	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	เบิกแล้ว	หลังโอน/ปป.คงเหลือ	กับไว้เบิกเหลื่อมปี	กับไว้เบิกเหลื่อมปี		
๑๘	งาน/โครงการ	(ปป.)ตั้งงบฯ (EIS)	ในปีตั้งงบฯ (EIS)	ในปีตั้งงบฯ (EIS)	ในปีตั้งงบฯ (GFMS)	คงเหลือปัจจุบัน ()		
๑๙		(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	(ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท	ร้อยละ (ล้าน) บาท		
๒๑	การบริหารและกำกับดูแล	๘๐.๕๖๐	๔๙.๓๕๖	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓	๓๑.๒๐๔	๓๘.๙๓	๒๕.๐๐๐
๒๒	ด้านรายจ่ายภาครัฐ							
๒๓								
๒๔								
๒๕	สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมิน/การเลือกตรวจสอบ							
๒๖	เลือกตรวจสอบ เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ของแผนงานการบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ							
๒๗	หมายเหตุ							
๒๘								

เงินกู้ค้างเหลือปัจจุบัน เงินกู้ในปีที่ตั้ง Sheet2 100%

start แอป โนเด... แนวท... ไลเซน... Micros... EN 11:19

เมื่อนำข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๓ กรอกใส่ในกระดาษทำการ และกำหนดเกณฑ์การวิเคราะห์แล้ว ให้นำข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๔ กรอกใส่ในกระดาษทำการ โดยดำเนินการตามข้อ ๒.๒.๓ และ ๒.๒.๔

๒.๒.๕ การวิเคราะห์

การวิเคราะห์จะพิจารณาตามเกณฑ์การวิเคราะห์ที่กำหนดไว้ โดยหากปีงบประมาณใด หรือแผนงาน งาน/โครงการใด มีผลสรุปคือ ไข่ ผู้ตรวจสอบภายในจะเลือกมาตรวจสอบ เช่น

- กรณีกำหนดเกณฑ์คือ เงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่ตั้งงบประมาณ มีอัตราร้อยละสูงกว่า ๔๐ ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น และผลสรุปคือ ไข่ ผู้ตรวจสอบภายในจะเลือกมาตรวจสอบหรือวางแผนการตรวจสอบภายในต่อไป

- กรณีกำหนดเกณฑ์คือ เงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่ตั้งงบประมาณของแผนงาน งาน/โครงการใดมีอัตราร้อยละสูงที่สุดของปีงบประมาณนั้นๆ และผลสรุปคือ ไข่ ผู้ตรวจสอบภายในจะเลือกมาตรวจสอบหรือวางแผนการตรวจสอบภายในต่อไป

- กรณีกำหนดเกณฑ์คือ เงินกันไว้เบิกเหลือปีคงเหลือปัจจุบัน มีอัตรา ร้อยละสูงกว่า ๒๐ ของงบรายจ่ายลงทุนทั้งสิ้น และผลสรุปคือ ไข่ ผู้ตรวจสอบภายในจะเลือกมา ตรวจสอบหรือวางแผนการตรวจสอบภายในต่อไป **อนึ่ง มีข้อสังเกตว่า หากผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์การวิเคราะห์จากข้อมูลเงินกันไว้เบิกเหลือปีคงเหลือปัจจุบัน (ใช้ข้อมูลจากรายงานที่เรียกโดยใช้คำสั่ง FMX๓) จะทำให้การวิเคราะห์และการนำไปวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี มีความรัดกุมแม่นยำยิ่งขึ้น** เนื่องจากข้อมูลเงินกันไว้เบิกเหลือปีดังกล่าวมีตัวเลขที่เป็น ปัจจุบันหรือ มีความทันสมัยมากที่สุด ซึ่งเงินกันไว้เบิกเหลือปีในปีที่ตั้งงบประมาณ จะมีจำนวนเงิน สูงมาก แต่ ณ วันที่จะวางแผนการตรวจสอบภายใน เงินกันไว้เบิกเหลือปีนั้น อาจมียอดคงเหลือ ที่ไม่มีนัยสำคัญแล้ว จึงทำให้ไม่มีความน่าสนใจหรือความจำเป็นที่จะวางแผนการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับเงินกันไว้เบิกเหลือปีดังกล่าวอีกต่อไป

เป็นต้น

๒.๒.๖ การนำไปใช้

หลังจากตัดสินใจเลือกเงินกันไว้เบิกเหลือปีของปีงบประมาณใด หรือของแผนงาน งาน/โครงการใด มาวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการตรวจสอบติดตามและประเมินผลหรือเร่งรัดการใช้จ่ายเงินจากหน่วยงานผู้รับผิดชอบ การใช้จ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการ คือ นำข้อมูลจากรายงาน ZFMA๕๓ ZFMA๕๓N และรายงาน FMX๓ ไปพิจารณาประกอบการดำเนินการตรวจสอบ โดยนำตัวเลขรหัสใน **ช่อง หน่วยรับงบประมาณ** จากรายงาน ZFMA ๕๓ และ ZFMA๕๓N ไปสืบค้นว่า มีชื่อเป็นหน่วยงานใด โดยตัวเลขรหัสหน่วยรับงบประมาณ คือตัวเลขรหัสศูนย์ต้นทุน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทราบชื่อหน่วยงานได้จากบัญชีรายชื่อ ศูนย์ต้นทุนหรือรายละเอียดแสดงโครงสร้างผลผลิตของส่วนราชการ จากนั้นให้ไปสอบถามหรือ ตรวจสอบในเชิงลึกกับหน่วยงานนั้นว่า ได้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือปีดังกล่าวสำหรับแผนงาน

งาน/โครงการใด เพราะสาเหตุใด มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินที่ชัดเจนแล้วหรือไม่ อย่างไร หน่วยรับตรวจได้มีการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีนั้นไปแล้วหรือไม่ เท่าไร และอย่างไร โดยประเด็นการเบิกจ่ายแล้วนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรนำข้อมูลจากรายงาน FMX๓ ไปพิจารณา ประกอบการตรวจสอบด้วย โดยสอบถามว่าการเบิกจ่ายดังกล่าวเป็นเพียงการโอนเงินจากส่วนกลาง ไปภูมิภาคหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกันเอง หรือเป็นการเบิกจ่ายให้กับบุคคลหรือนิติบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้ หรือจ่ายโดยได้รับบริการหรือพัสดุมาแล้ว ซึ่งก่อให้เกิดผลดีทางเศรษฐกิจหรือเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลอย่างแท้จริงแล้วหรือไม่ หากเป็นเพียงการโอนเงินภายในส่วนราชการ เดียวกันหรือระหว่างหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในอาจจำเป็นต้องติดตามหรือสืบค้นต่อไปว่า ได้มีการเบิกจ่ายให้กับบุคคลภายนอกแล้วหรือไม่ ซึ่งการเบิกจ่ายให้บุคคลภายนอกถือเป็นสาระสำคัญตามวัตถุประสงค์ของการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย

สรุป

ในระบบ EIS และระบบ GFMS มีข้อมูลสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์อยู่เป็นจำนวนมากและหลากหลาย ทั้งในแง่ปริมาณข้อมูลและในแง่ลักษณะข้อมูล หรือในมิติมุมมองต่างๆ ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการสามารถนำข้อมูลต่างๆ ดังกล่าวมาใช้ประโยชน์เพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อีกมากขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และศักยภาพในการเข้าถึงข้อมูลและการวิเคราะห์หรือการนำข้อมูลไปใช้ แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางจัดทำขึ้นนี้ เป็นเพียงจุดเริ่มต้นและเป็นแนวทางการหนึ่งเท่านั้นสำหรับการนำข้อมูลสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์จากระบบ EIS และระบบ GFMS มาใช้ประโยชน์มากขึ้นหรือเชิงลึกในอนาคตต่อไป

กรมบัญชีกลาง สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ
ถนนพระราม ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๒๗-๗๒๘๖
โทรสาร ๐-๒๑๒๗-๗๑๒๗
E-mail address : IASTD@cgd.go.th
