

คู่มือการปฏิบัติงาน
(Work Manual)

กระบวนงานด้านการควบคุมและบริหารจัดการงบประมาณ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมปศุสัตว์
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนัก/กอง/ศูนย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน	เมษายน 2569

สารบัญ

	หน้า
1. วัตถุประสงค์	1
2. ขอบเขต	1
3. คำจำกัดความ	1
4. หน้าที่ความรับผิดชอบ	1
5. Work Flow กระบวนการ	2
6. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	3-6
7. มาตรฐานงาน	7
8. ระบบติดตามประเมินผล	7
9. เอกสารอ้างอิง	7
10. แบบฟอร์มที่ใช้	7

คู่มือการปฏิบัติงาน
กระบวนงานด้านการควบคุมและบริหารจัดการงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายใน

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีคู่มือการปฏิบัติงานที่แสดงถึงรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการด้านการควบคุมและบริหารจัดการงบประมาณของหน่วยงาน และเป็นการสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงาน ให้เกิดผลงานที่ได้มาตรฐานเป็นไปตามเป้าหมาย

1.2 เพื่อใช้สำหรับการพัฒนาและเรียนรู้การควบคุมและบริหารจัดการงบประมาณ สำหรับผู้ที่เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ รวมถึงการยกระดับการปฏิบัติงานไปสู่ความเป็นมืออาชีพ

1.3 เพื่อใช้แสดงหรือเผยแพร่ให้กับเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน และบุคคลภายนอกที่ให้ความสนใจได้รับรู้ เข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานควบคุมและบริหารจัดการงบประมาณภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน

1.4 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ มีความรู้ความเข้าใจขั้นตอน และกระบวนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

1.5 เพื่อบริหาร และควบคุม การรับและจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างคุ้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้

2. ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงานนี้ครอบคลุมขั้นตอนการควบคุมและบริหารจัดการงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตั้งแต่จัดส่งรายละเอียดคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี ไปจนถึง การบริหารจัดการจนหมดปีงบประมาณนั้นๆ

3. คำจำกัดความ

งบประมาณรายจ่าย คือ จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือให้ก่อหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์และภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย

กฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย คือ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม หรือพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย แล้วแต่กรณี

ปีงบประมาณ คือ ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปนั้นเป็นชื่อ (ระบุ ข้อความ คำศัพท์ ที่สำคัญ พร้อมความหมายเพื่อให้เป็นที่เข้าใจทั้งผู้ปฏิบัติและผู้ใช้บริการสำหรับปีงบประมาณนั้น

งบประมาณ คือ แผนงาน หรืองานสำหรับประมาณการด้านรายรับและรายจ่าย แสดงในรูปตัวเลขจำนวนเงิน การตั้งงบประมาณ คือ การแสดงแผนดำเนินงานออกเป็นตัวเลข จำนวนเงิน

หน่วยงาน คือ กลุ่มตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ คือ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน

4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

เจ้าหน้าที่ ผู้ที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการจัดทำและบริหารจัดการงบประมาณ มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. ทบทวน วางแผน และประมาณการการใช้จ่าย จัดทำรายละเอียดคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี รายละเอียดที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่งการกรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

2. วิเคราะห์งบประมาณ การรับเงิน การกันเงิน และการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน

3. ควบคุม บริหาร ดูแล จัดทำเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับงบประมาณ

โดยทุกขั้นตอนการบริหารจัดการ และปฏิบัติงานต่างๆ ต้องผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

5. Work Flow กระบวนการ

