



ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่อง มาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและแบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดิน  
ที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ

พ.ศ. ๒๕๔๗

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ และ มาตรา ๑๕ วรรคหนึ่ง (๓) (ค) แห่งพระราชบัญญัติ  
ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกประกาศ  
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและ  
แบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงิน  
แผ่นดินเป็นประจำ พ.ศ. ๒๕๔๗ รหัส มตง. ๔ เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติในการจัดส่งรายงานและเอกสาร  
ทางด้านการเงิน การดำเนินงาน การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรายได้และเรื่องอื่น ๆ ให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการเงินแผ่นดินและเป็นการเสริมสร้างระบบและการควบคุมการตรวจสอบ  
การบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีวินัย ตามมาตรฐานแนบท้ายประกาศนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๗

(ลงชื่อ) ปัญญา ตันติยวงศ์

(นายปัญญา ตันติยวงศ์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน  
มาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและแบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดิน  
ที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ  
รหัส มตง.๔

### บทนำ

๑. ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕(๓)(ค) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินออกระเบียบหรือประกาศกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและแบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบและแสดงความเห็นว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ และเพื่อเป็นการเสริมสร้างวินัยทางการเงินและการคลัง ในการตรวจสอบนี้จำเป็นต้องใช้รายงาน เอกสารและข้อมูลของหน่วยรับตรวจบางเรื่อง จึงต้องกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและแบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ

### แนวคิด

๒. ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องมีข้อมูลพื้นฐานที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลง ความก้าวหน้า ปัญหาอุปสรรค ระบบการควบคุมภายในการประเมินและติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเก็บไว้ในแฟ้มถาวรและข้อมูลที่ใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบเป็นประจำของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการเงิน การดำเนินงาน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การจัดเก็บรายได้รวมทั้งข้อมูลที่แสดงถึงการกระทำที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ด้วยเหตุนี้รายงานที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวข้างต้นที่ผู้รับตรวจต้องจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงต้องถูกต้องเชื่อถือได้และมีคุณภาพเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการวิเคราะห์และตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจเงินแผ่นดินมีประสิทธิภาพ ทันเวลาเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานผลการตรวจสอบ

## คำนิยาม

๓.	<b>หน่วยรับตรวจ</b>	หมายถึง	<p>(๑) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง หรือกรม</p> <p>(๒) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค</p> <p>(๓) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น</p> <p>(๔) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น</p> <p>(๕) หน่วยงานอื่นของรัฐ</p> <p>(๖) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงิน หรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม(๑)(๒)(๓)(๔)หรือ(๕) ได้แก่ องค์การเอกชน</p> <p>(๗) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ</p>
๔.	<b>หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง</b>	หมายถึง	<p>หน่วยรับตรวจที่มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมหรือรับผิดชอบหน่วยรับตรวจหรือหน่วยงานที่ควบคุมทางด้านการเงินเช่น สำนักงานประมาณ กระทรวงการคลังหรือหน่วยงานที่ควบคุมทางด้านแผน เช่น สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ หรือหน่วยงานอื่นๆ เช่น สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นต้น และรวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบด้วย</p>
๕.	<b>ผู้กำกับดูแล</b>	หมายถึง	<p>บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาผู้รับตรวจหรือหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในกรณีหน่วยรับตรวจระดับกรม ได้แก่ ปลัดกระทรวงหรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย</li> <li>- ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นรัฐวิสาหกิจ ได้แก่ คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารของรัฐวิสาหกิจนั้น</li> <li>- ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นหน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัด ส่วนในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นหน่วย</li> </ul>

งานของราชการส่วนกลางแต่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ได้แก่

อธิบดีหรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

- ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น

ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอ

- ในกรณีหน่วยงานอื่นของรัฐ และหน่วยรับตรวจในข้อ ๓(๖)(๗)

ได้แก่ บุคคลหรือคณะบุคคลที่เป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของ  
หน่วยงานนั้น

- |     |                        |         |   |
|-----|------------------------|---------|---|
| ๖.  | <b>ผู้รับตรวจ</b>      | หมายถึง | หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ  |
| ๗.  | <b>ฝ่ายบริหาร</b>      | หมายถึง | ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ   |
| ๘.  | <b>ผู้ตรวจสอบภายใน</b> | หมายถึง | ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน   |
| ๙.  | <b>ผู้ตรวจสอบ</b>      | หมายถึง | ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ   |
| ๑๐  | <b>การควบคุมภายใน</b>  | หมายถึง | กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี |
| ๑๑. | <b>เงินแผ่นดิน</b>     | หมายถึง | เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานลักษณะพิเศษ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินงบคืน เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนและเงินนอกงบประมาณ และให้รวมถึงเงินคงคลังด้วย  |

๑๒. **เงินงบประมาณ** หมายถึง งบประมาณรายจ่ายและรายรับของหน่วยรับตรวจ
๑๓. **เงินนอกงบประมาณ** หมายถึง เงินที่ปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ นอกเหนือจากเงินงบประมาณรายจ่าย และรายรับ
๑๔. **แบบการรายงาน** หมายถึง เอกสารหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือรูปแบบอื่นที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้ให้เป็นแบบการรายงาน

### ขอบเขตการใช้

๑๕. ใช้กับผู้รับตรวจ ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้กำกับดูแลของหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### กรอบการจัดทำรายงาน

๑๖. ข้อมูลพื้นฐานและข้อมูลที่ใช้ประโยชน์ เพื่อให้การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ครอบคลุมถึงการปฏิบัติงาน การบัญชี การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา การบริหาร เงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ ของหน่วยรับตรวจที่ได้จากเงินงบประมาณ เงินนอก งบประมาณ เงินกู้ เงินอุดหนุน เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือ อันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการอื่น ๆ ที่กำหนด

### วัตถุประสงค์

๑๗. เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารเงินแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ อย่างเพียงพอและทันเวลา
๑๘. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการ ตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและตามวัตถุประสงค์ของการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจได้ทันเวลาเพื่อป้องกันความเสียหาย

### กำหนดการส่งแบบการรายงาน

๑๙. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้กำหนดแบบการรายงาน ระยะเวลาซึ่งอาจเป็นประจำเดือน ประจำ รายไตรมาสและประจำปี วิธีการส่ง สถานที่และหน่วยรับตรวจที่ต้องจัดส่ง

## รายงานและเอกสารที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่ง

๒๐. รายงานและเอกสารที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ ได้แก่
- ๒๐.๑ สำเนารายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารเงินแผ่นดินที่ต้องจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง เช่น รายงานแผนและผลการเบิกจ่ายเงินงบดำเนินงาน ประมาณการรายรับรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ฯลฯ
- ๒๐.๒ สำเนารายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารเงินแผ่นดินที่ต้องจัดส่งให้สำนักงานประมาณ เช่น รายงานแผนและผลการดำเนินงานรายไตรมาสและประจำปีและเอกสารประกอบ รวมทั้งตัวชี้วัดความสำเร็จระดับหน่วยงาน แผนงาน งานหรือโครงการ
- ๒๐.๓ รายงานการเงิน/งบการเงินซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการที่กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องจัดทำและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบพร้อมด้วยบทลง
- ๒๐.๔ รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖
- ๒๐.๕ สำเนาแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ และ ๖ เพื่อเสนอต่อผู้บริหารซึ่งเป็นหัวหน้าหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๒๐.๖ สำเนารายงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะรัฐมนตรีหรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจที่จัดส่งให้หน่วยรับตรวจตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๖
- ๒๐.๗ รายงานการประมาณการการจัดเก็บรายได้และรายงานผลการจัดเก็บรายได้เปรียบเทียบกับประมาณการ โดยให้ระบุถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลแตกต่างจากประมาณการ
- ๒๐.๘ รายงานการจ่ายเงินอุดหนุนหรือเงินหรือทรัพย์สินลงทุนที่ให้กลุ่มบุคคลหรือหน่วยงานอื่น และวัตถุประสงค์ในการให้เงิน รวมทั้งสรุปรายงานการติดตามผลตามวัตถุประสงค์
- ๒๐.๙ แผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ และ ๖

๒๐.๑๐ สำเนารายงานเกี่ยวกับความคืบหน้าและการประเมินผลงานตามแผนงาน งานหรือโครงการ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้จัดทำและส่งให้หน่วยงานอื่นตามข้อตกลงหรือข้อกำหนด โดยให้ครอบคลุมข้อมูลดังต่อไปนี้ วัตถุประสงค์ของโครงการ เป้าหมาย ขั้นตอนหลักในการดำเนินงาน หน่วยงานอื่นที่ร่วมรับผิดชอบในแต่ละขั้นตอน ระยะเวลา ตัวชี้วัดความสำเร็จงบประมาณและแหล่งที่มาของเงิน รวมทั้งระบุถึงสาเหตุที่ทำให้ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๒๐.๑๑ รายงานความคืบหน้าในการดำเนินการ กรณีมีการกระทำละเมิดหรือทุจริต

๒๐.๑๒ รายงานอื่นซึ่งจำเป็นในการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเห็นสมควรให้จัดส่งเพิ่มเติม

### รายงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องจัดส่ง

๒๑. รายงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ของการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น สำเนารายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งาน หรือโครงการของหน่วยรับตรวจซึ่งสำนักงานงบประมาณได้จัดทำขึ้นเพื่อรายงานการติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

### หนังสือรับรองของผู้บริหาร

๒๒. หนังสือนำส่งรายงานและเอกสารที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีคำรับรองผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจระบุไว้ดังนี้ “ รายงานและเอกสารที่จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนี้ ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการและมีได้ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ”

---

**หมายเหตุ** คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ให้ความเห็นชอบมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำและแบบการรายงานที่จำเป็นสำหรับการตรวจเงินแผ่นดินที่หน่วยรับตรวจต้องจัดส่งให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำ ฉบับนี้แล้วในการประชุมคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ครั้งที่ ๒๗/๒๕๔๖ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๔๖