

5. มาตรฐานและตัวชี้วัดความโปร่งใสด้านการบริหารงบประมาณ

ตัวชี้วัดที่ 5.1 การจัดทำและเผยแพร่แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
ชนิดของตัวชี้วัด ปัจจัยนำเข้า

คำอธิบายตัวชี้วัด

หมายถึง การที่หน่วยงานได้มีการจัดทำและเผยแพร่แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นแนวทางในการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน โดยลักษณะของแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีนั้น จะต้องมีการคำนึงถึงความคุ้มค่า/ประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และความสอดคล้องกับแผนพัฒนาทั่วไปของหน่วยงาน ทั้งนี้ การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณต้องระบุถึงที่มาของงบประมาณตามแหล่งที่มาด้วย นอกจากนี้ จะต้องมีการเผยแพร่แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมตลอดจนแผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องให้สาธารณชนได้รับทราบ โดยมีช่องทางการเผยแพร่ที่หลากหลายและเหมาะสม

วิธีการประเมิน

พิจารณาจากการจัดทำและเผยแพร่แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน ว่ามีหรือไม่มีการจัดทำและเผยแพร่หรือไม่อย่างไร และพิจารณาจากขั้นตอนและความสอดคล้องของแผนการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งช่องทางการเผยแพร่แผนการใช้จ่ายงบประมาณ

เกณฑ์มาตรฐานการประเมิน : รายข้อ

1. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานที่มีความสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน
2. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานที่มีความสอดคล้องกับภารกิจและความจำเป็นเร่งด่วนของหน่วยงาน
3. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน โดยระบุถึงขั้นตอนและวิธีการใช้จ่ายงบประมาณที่เหมาะสม
4. มีการเผยแพร่แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน ตลอดจนแผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ
5. มีการวิเคราะห์แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณโดยคำนึงถึงความคุ้มค่า และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายงบประมาณ

หลักฐานการตรวจสอบ/ข้อมูลที่ต้องการ

1. แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
2. รายงานผลการศึกษาและวิเคราะห์แนวโน้มและความเสี่ยงจากการใช้จ่ายงบประมาณ
3. เอกสารรายงานของคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินในตัวชี้วัดนี้ มุ่งเน้นเนื้อหา/รายละเอียดของแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานเป็นรายข้อ ดังนั้น ควรมีหลักฐานที่แสดงเนื้อหาของแผนการใช้งบประมาณ

ตัวชี้วัดที่ 5.2	การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการ
ชนิดของตัวชี้วัด	ผลผลิต
คำอธิบายตัวชี้วัด	

หมายถึง การที่หน่วยงานได้มีการดำเนินการและวิเคราะห์ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับตามความเป็นจริงเมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานและโครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้จ่ายสอดคล้องกับภารกิจที่กำหนดไว้ และเพื่อให้เกิดการประหยัด ความคุ้มค่า และการตอบสนองต่อภารกิจของหน่วยงานและชุมชน การใช้จ่ายงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการนั้น เป็นกระบวนการที่สำคัญของใช้จ่ายงบประมาณที่ต้องการให้เกิดการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสของการใช้จ่ายเงินงบประมาณในหน่วยงาน

วิธีการประเมิน

พิจารณาจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการ ว่าหน่วยงานได้มีการใช้จ่ายงบประมาณตรงกับที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือไม่อย่างไร และพิจารณาจากขั้นตอนของการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีที่ตรงกับความเป็นจริง

เกณฑ์มาตรฐานการประเมิน : รายข้อ

1. มีจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการที่กำหนดไว้
2. มีแผนการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการ
3. มีรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการ
4. มีการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการ
5. มีการนำผลการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน/การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน

หลักฐานการตรวจสอบ/ข้อมูลที่ต้องการ

1. รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี
2. ข้อมูล/เอกสารการเผยแพร่แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี
3. รายงานผลการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
4. เอกสารรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินในตัวชี้วัดนี้ มุ่งเน้นเนื้อหา และกระบวนการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ตรงกับแผนงานและโครงการของหน่วยงาน โดยพิจารณาการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แผนการติดตามตรวจสอบการใช้จ่าย เนื้อหาของการใช้จ่ายและการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณของคณะกรรมการที่รับผิดชอบภายในหน่วยงาน

ตัวชี้วัดที่ 5.3 การจัดให้มีกลไกการติดตามและตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี

ชนิดของตัวชี้วัด กระบวนการ

คำอธิบายตัวชี้วัด

หมายถึง การที่หน่วยงานได้จัดให้มีการกลไกการติดตามและตรวจสอบการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี โดยมีการจัดกลไกการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมหรือเป็นอิสระ (Internal Audit) เพื่อติดตาม ตรวจสอบการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับทางการงบประมาณ/การเงิน/การคลัง และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือไม่

วิธีการประเมิน

พิจารณาจากการจัดให้มีกลไกการติดตามและตรวจสอบการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน ว่ามี หรือไม่มีการจัดทำหรือไม่อย่างไร และพิจารณาจากขั้นตอนและกระบวนการตรวจสอบการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี

เกณฑ์มาตรฐานการประเมิน : ระดับ

1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อการติดตามและตรวจสอบการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีภายในหน่วยงานที่เหมาะสมหรือเป็นอิสระ (Internal Audit)
2. มีการติดตาม ตรวจสอบความต้องการและความจำเป็นในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน
3. มีการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับทางการงบประมาณ/การเงิน/การคลัง
4. มีการตรวจสอบและวิเคราะห์การดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่มีความสัมพันธ์กับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณร่วมกับหน่วยงานอื่น
5. มีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของงบประมาณที่เกิดจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

หลักฐานการตรวจสอบ/ข้อมูลที่ต้องการ

1. แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
2. เอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
3. รายงานผลการศึกษาและการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี
4. เอกสารรายงานของคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินในตัวชี้วัดนี้ มุ่งเน้นกระบวนการติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของหน่วยงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน

ตัวชี้วัดที่ 5.4	การสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามระยะเวลาที่กำหนด
ชนิดของตัวชี้วัด	กระบวนการ
คำอธิบายตัวชี้วัด	

หมายถึง การที่หน่วยงานได้มีการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งเป็นการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณทั้งจากคณะกรรมการอิสระภายในหน่วยงานและคณะกรรมการอิสระจากหน่วยงานภายนอก ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างระบบการใช้จ่ายงบประมาณที่มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้เป็นที่รับรู้โดยทั่วกัน นอกจากนี้ยังเป็นการเสริมสร้างระบบการป้องกันการประพฤติมิชอบของบุคลากรในหน่วยงาน

วิธีการประเมิน

พิจารณาจากการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณทั้งของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ว่ามีหรือไม่มีการสุ่มตรวจหรือไม่อย่างไร และพิจารณาจากขั้นตอน กระบวนการ และช่องทางการเผยแพร่ผลการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามระยะเวลาที่กำหนด

เกณฑ์มาตรฐานการประเมิน : รายข้อ

1. มีการจัดทำหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติในการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน
2. มีการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของคณะกรรมการภายในหน่วยงานตามระยะเวลาที่กำหนด
3. มีการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือจากคณะกรรมการขององค์กรตรวจสอบภายนอกตามระยะเวลาที่กำหนด
4. การมีเผยแพร่รายงานผลการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง
5. มีการวิเคราะห์และนำผลการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณมาปรับปรุงการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

หลักฐานการตรวจสอบ/ข้อมูลที่ต้องการ

1. เอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบอิสระภายใน
2. รายงานผลการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณทั้งของคณะกรรมการอิสระภายในหน่วยงานและคณะกรรมการอิสระจากหน่วยงานภายนอก
3. รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
4. เอกสารรายงานของคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินในข้อนี้ มุ่งเน้นขั้นตอนและกระบวนการสุ่มตรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของคณะกรรมการทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องและการรายงานผลการสุ่มตรวจ

ตัวชี้วัดที่ 5.5 การประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี
ชนิดของตัวชี้วัด ผลผลิต
คำอธิบายตัวชี้วัด

หมายถึง การที่หน่วยงานได้มีการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ซึ่งเป็นการประเมินและจัดทำรายงานการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และมีการเปิดเผย/เผยแพร่ให้สาธารณชนได้รับทราบ ทั้งนี้ในการประเมินผลดังกล่าว จะต้องชี้ให้เห็นถึงผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการ/ความคุ้มค่า/ประสิทธิภาพ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

วิธีการประเมิน

พิจารณาจากการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ของหน่วยงาน ว่ามี หรือไม่มีการประเมินหรือไม่ว่างไร และพิจารณาถึงผลสัมฤทธิ์และช่องการเผยแพร่การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี

เกณฑ์มาตรฐานการประเมิน : รายข้อ

1. มีการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของงบประมาณ
2. มีการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี พร้อมทั้งวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
3. มีการเผยแพร่ผลการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ
4. มีการเผยแพร่ผลการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีให้ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือประชาชนทั่วไปได้รับทราบ
5. มีการนำผลการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณมาวิเคราะห์และปรับปรุงการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

หลักฐานการตรวจสอบ/ข้อมูลที่ต้องการ

1. รายงานผลการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี
2. ช่องทางการเผยแพร่ผลการประเมินผลการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี
3. เอกสารรายงานของคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินในข้อนี้ มุ่งเน้นการรายงานผลการประเมินการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีของหน่วยงานในมิติต่าง ๆ ทั้งในด้านความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ และปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น รวมทั้งการเผยแพร่ผลการประเมินการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน