

วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ไตรมาสที่ 1 ปี 2564 กับ ไตรมาสที่ 4 ปี 2563

ปัญหาที่พบ

- 1.พบการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
- 2.พบความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด

ที่มาของปัญหา

1.หน่วยงานมีการประมาณการ ยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ส่งผลให้คืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด

2. หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการ เบิกจ่ายเงินงบประมาณในโครงการอบรมได้ตามเป้าหมาย และสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์ หรือควบคุมได้ เช่น การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นโยบายของรัฐบาล กฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฝึกอบรม ประชุม ไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

สำรวจสภาพปัจจุบัน

ในไตรมาสที่ 1 ปี 2564 : จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาส 1 พบว่า การตรวจสอบด้านการเงิน (เงินยืมเงินท่ตรง) มีการส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% จำนวน 2 ราย เนื่องจากไม่เกิดค่าผ่านทางพิเศษ และอีกราย เป็นการเปลี่ยนแปลงเอกสารในภายหลังทำให้เกิดการประมาณค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อน

การตรวจสอบการบริหารงาน (งบประมาณ) พบว่าผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ ไตรมาสที่ 1 เนื่องจาก กิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน ที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุม สามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด

ในไตรมาสที่ 4 ปี 2563 : จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาส 4 พบว่า การตรวจสอบด้านการเงิน (เงินยืม) มีการส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% ของเงินราชการ จำนวน 1 ราย และ(เงินท่ตรง) จำนวน 5 ราย เนื่องจากไม่เป็นไปตามประมาณการที่ตั้งไว้

การวิเคราะห์

จากสถานการณ์รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 1 ปี 2564 กับ ไตรมาสที่ 4 ปี 2563

1) หน่วยงานยังมีรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด เนื่องจากประมาณการยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ทั้งนี้หน่วยงานได้กำหนดข้อตกลงและแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการ ให้ผู้ยืมเงินประมาณการค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็นและใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายจริงให้มากที่สุด และไม่ควรมียืมเงินท่ตรงราชการเป็นค่าผ่านทางพิเศษ เนื่องจากไม่ทราบกำหนดการเดินทางไปราชการทั้งเดือนซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงภายหลัง ดังนั้นจึงขอความร่วมมือจากบุคลากรในหน่วยงานทุกท่านกรณีเดินทางไปราชการแล้วเกิดค่าผ่านทางพิเศษ ให้สำรองจ่ายแล้วนำใบเสร็จมาเบิกภายหลังเพื่อป้องกันการคืนเงินสดเกินเกณฑ์กรมอนามัยกำหนด รวมถึงค่าน้ำดื่มให้ส่งเบิกจ่ายตรงแก่ผู้ขาย ผ่านกองคลังตามระเบียบพัสดุ โดยไม่ต้องยืมเงินท่ตรงราชการ

2) การบริหารงานงบประมาณ ผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ ไตรมาส ที่ 1 ปี 2564 เนื่องจาก กิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน ที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุม สามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด ทั้งนี้หน่วยงานได้

ดำเนินการจัดทำมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ เพื่อกระตุ้น และขับเคลื่อนการบริหาร
งบประมาณของหน่วยงานให้มีผลการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามมติกรมฯ

หน่วยงานมีเป้าหมายที่คาดหวังว่า ไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด และ
บริหารความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกรายไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด
โดยปฏิบัติงานตามมาตรการ ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ ที่กรมอนามัยกำหนด

จัดทำโดย: ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและคณะกรรมการควบคุมภายใน
ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ กรมอนามัย