

วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ไตรมาสที่ 1 2 3 ปีงบประมาณ 2564

ปัญหาที่พบ

- 1.พบการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
- 2.พบความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด
- 3.หน่วยงานมีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแต่มีงบประมาณไม่เพียงพอ เนื่องจากต้องรอการจัดสรร จึงมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนรูปแบบการจัดกิจกรรม
- 4.ส่งใช้เงินยืมทดรองราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

ที่มาของปัญหา

- 1.หน่วยงานมีการประมาณการ ยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ส่งผลให้คืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
2. หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายรายเดือนตามแผนที่วางไว้ เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่เป็น ค่าใช้จ่ายประจำเดือนที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุมสามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด และสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อ โควิด-19 จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดกิจกรรมประชุม อบรม ซึ่งมีผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม อบรม ที่ลดลง การใช้จ่ายเงินงบประมาณลดลง
- 3.ได้รับจัดสรรเงินประมาณพ.ศ. 2564 เพื่อดำเนินงานในไตรมาส 3 ที่ 70.65 % ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่ กรมอนามัยกำหนดให้ดำเนินงานภายในไตรมาส 3 ที่ 79% จากวงเงินงบประมาณงบดำเนินงานรวม
- 4.กำหนดส่งใช้เงินยืมทดรองราชการตรงกับวันหยุดราชการ จึงส่งใช้เงินยืมทดรองราชการเกิน ระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด 1 วัน

สำรวจสภาพปัจจุบันปีงบประมาณ 2564

ในไตรมาสที่ 1 : จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาส 1 พบว่า การตรวจสอบด้านการเงิน (เงินยืมเงินทดรอง) มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% จำนวน 2 ราย เนื่องจากไม่เกิดค่าผ่านทางพิเศษ และอีกรายเป็นการเปลี่ยนแปลงเอกสารในภายหลังทำให้เกิดการ งบประมาณค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อน

การตรวจสอบการบริหารงาน (งบประมาณ) ผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ ไตรมาส ที่ 1 เนื่องจาก กิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน ที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุม สามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด

ในไตรมาสที่ 2 : จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาส 2 พบว่า การตรวจสอบการบริหารงาน (งบประมาณ) ผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ ไตรมาส ที่ 2 เนื่องจาก กิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน ที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุม สามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด สถานการณ์ระบาด

ของโรคติดเชื้อ โควิด-19 จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดการประชุม อบรม ซึ่งมีผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม อบรม ที่ลดลง การใช้จ่ายเงินงบประมาณลดลง และได้รับจัดสรรเงินประมาณพ.ศ. 2564 เพื่อดำเนินงานในไตรมาส 2 ที่ 40 % ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนดให้ดำเนินงานภายในไตรมาส 2 ที่ 55 % จากวงเงินงบประมาณงบดำเนินงานรวม

รายงานผลการตรวจสอบ ของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในไตรมาส 2 พบว่า การตรวจสอบการบริหารงาน (งบประมาณ) จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 3 ต่ำกว่าที่มติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนด

ในไตรมาสที่ 3 : จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาส 1 พบว่า การตรวจสอบด้านการเงิน (เงินยืมเงินทดรอง) ส่งใช้เงินยืมทดรองราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด 1 ราย เกินกำหนด 1 วัน เนื่องจากกำหนดส่งใช้เงินยืมทดรองราชการตรงกับวันหยุดราชการ

จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาส 3 พบว่า การตรวจสอบการบริหารงาน (งบประมาณ) ผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ ไตรมาส ที่ 3 เนื่องจาก กิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน ที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุม สามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด สถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อ โควิด-19 จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดการประชุม อบรม ซึ่งมีผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม อบรม ที่ลดลง การใช้จ่ายเงินงบประมาณลดลง และได้รับจัดสรรเงินประมาณพ.ศ. 2564 เพื่อดำเนินงานในไตรมาส 3 ที่ 70.65 % ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนดให้ดำเนินงานภายในไตรมาส 3 ที่ 79 % จากวงเงินงบประมาณงบดำเนินงานรวม

การวิเคราะห์

จากสถานการณ์รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 1 2 3 ปีงบประมาณ 2564

1) หน่วยงานมีรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด เนื่องจากประมาณการยอดเงินยืมในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ทั้งนี้หน่วยงานได้กำหนดข้อตกลงและแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการ ให้ผู้ยืมเงินประมาณการค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็นและใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายจริงให้มากที่สุด และไม่ควรมียืมเงินทดรองราชการเป็นค่าผ่านทางพิเศษ เนื่องจากไม่ทราบกำหนดการเดินทางไปราชการทั้งเดือนซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงภายหลัง ดังนั้นจึงขอความร่วมมือจากบุคลากรในหน่วยงานทุกท่านการเดินทางไปราชการแล้วเกิดค่าผ่านทางพิเศษ ให้สำรองจ่ายแล้วนำไปเสริ้จมาเบิกภายหลังเพื่อป้องกันการคืนเงินสดเกินเกณฑ์กรมอนามัยกำหนด รวมถึงสำน้ำดื่มให้ส่งเบิกจ่ายตรงแก่ผู้ชาย ผ่านกองคลังตามระเบียบพัสดุ โดยไม่ต้องยืมเงินทดรองราชการและส่งใช้เงินยืมทดรองราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากกำหนดส่งใช้เงินยืมทดรองราชการตรงกับวันหยุดราชการ จึงส่งใช้เงินยืมทดรองราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด 1 วัน ทั้งนี้หน่วยงานได้กำหนดข้อตกลงและแนวทางการแก้ไขปัญหาโดยการ โดยมีการ

ติดตามทวงถามด้วยวาจาก่อนวันครบกำหนดสัญญาและในกรณีสัญญาหมดตรงกับวันหยุดราชการให้ผู้ยื่นส่งใช้
หนังสือก่อนหมดสัญญาในวันทำการ

2) การบริหารงานงบประมาณ ผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ ไตรมาสที่ 1 2 3 ปีงบประมาณ
2564 เนื่องจาก เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือนที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตาม
ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรมประชุมสามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด และ
สถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อ โควิด-19 จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดการประชุม อบรม ซึ่งมี
ผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม อบรม ที่ลดลง การใช้จ่ายเงินงบประมาณลดลง ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการ
จัดทำมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ เพื่อกระตุ้น และขับเคลื่อนการบริหารงบประมาณ
ของหน่วยงานให้มีผลการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามมติกรมฯ และหน่วยงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2564 ในไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 3 ต่ำกว่าที่มติกรมอนามัยและมติ กรม. กำหนด
เนื่องจากหน่วยงานมีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแต่มีงบประมาณไม่เพียงพอ เนื่องจากต้องรอการจัดสรรและ
หน่วยงานได้ดำเนินการปรับแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ในไตรมาสที่ 3 และไตรมาสที่
4 ให้สอดคล้องกับมติกรมอนามัยและมติ กรม. กำหนดอย่างเคร่งครัดและให้ดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่าย
งบประมาณประจำเดือนเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามมติกรมอนามัยและมติ กรม. กำหนดต่อไป

หน่วยงานมีเป้าหมายที่คาดหวังว่า ไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด ไม่พบ
รายการส่งใช้เงินยืมทรองราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดและบริหารความเสี่ยงของผลการเบิกจ่าย
งบประมาณทุกรายไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด โดยปฏิบัติงานตามมาตรการ ระเบียบฯ
หลักเกณฑ์ ที่กรมอนามัยกำหนด

จัดทำโดย: ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและคณะกรรมการควบคุมภายใน
ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ กรมอนามัย