



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๒ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๒๓๖

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการวิเคราะห์ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ (รอบ ๕ เดือนแรก)

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามที่ฝ่ายตรวจสอบ ๒ ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดทำคำรับรองราชการ ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ซึ่งนำข้อมูล หลักฐานต่างๆ ตามรายละเอียดคำรับรองราชการที่กำหนดนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงาน นั้น

ในการนี้ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ (รอบ ๕ เดือนแรก) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในอนุมัติรายงานดังกล่าวนำขึ้นเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวชนันต์ธร แก้วบุญสีสิงห์)
นักจัดการงานทั่วไป

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดอนุมัติรายงานดังกล่าวนำขึ้นเว็บไซต์หน่วยงานตามที่เจ้าหน้าที่เสนอต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒

-อนุมัติกันไว้ใตค.

๑ ๐๐ ๖๔.

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

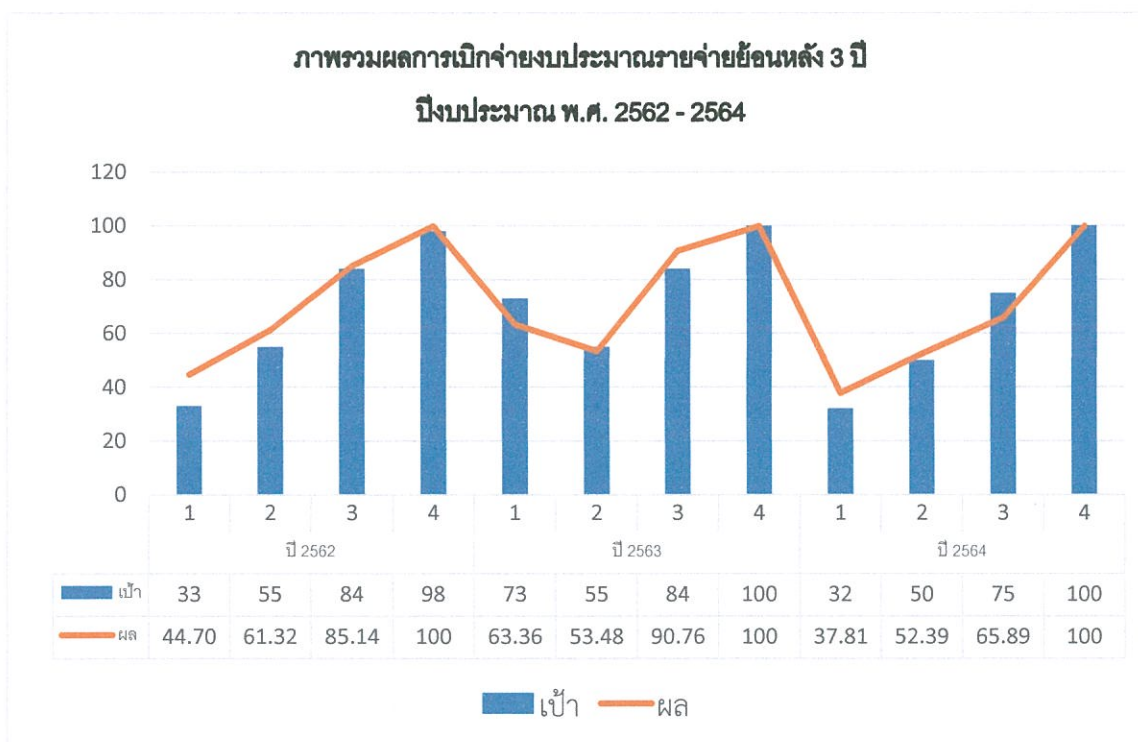
รายงานผลการวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๕ เดือนแรก)

ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ร้อยละของการเบิกจ่ายงบประมาณ

ระดับที่ ๑ : Assessment

การวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณประจำปี โดยใช้ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายย้อนหลัง ๓ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายตาม มติ ครม. และ กรมอนามัยกำหนด ดังนี้

ปีงบประมาณ	เป้าหมาย ผลการเบิกจ่าย	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
		งบดำเนินงาน	งบดำเนินงาน	งบดำเนินงาน	งบดำเนินงาน
2562	เป้าหมาย	33	55	84	98
	ผลการเบิกจ่าย	44.70	61.32	85.14	100
2563	เป้าหมาย	73	55	84	100
	ผลการเบิกจ่าย	63.36	53.48	90.76	100
2564	เป้าหมาย	32	50	75	100
	ผลการเบิกจ่าย	37.81	52.39	65.89	100



เมื่อนำผลการเบิกจ่ายงบประมาณในระยะเวลา ๓ ปีย้อนหลัง (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔) ผลการเบิกจ่ายจากระบบ GFMS แสดงในรูปแบบตารางและกราฟเปรียบเทียบ พบว่า กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินงานตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณและได้ผลการเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายตามตัวชี้วัดที่ กรมอนามัยกำหนด จากกราฟแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการบริหารจัดการด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ มีแนวโน้มการเบิกจ่ายที่สูงกว่าเป้าหมาย แต่มีเพียงบางไตรมาสที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย

คือในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ในไตรมาสที่ ๑ และ ๒ และในปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ในไตรมาสที่ ๑ สืบเนื่องมาจากสถานการณ์ที่ไม่สามารถควบคุมได้จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ที่มีผลกระทบต่อภารกิจหลักของกลุ่มตรวจสอบภายใน คือ การตรวจสอบภายในประจำปี ในหน่วยงานส่วนภูมิภาค ที่จำเป็นต้องลงพื้นที่เพื่อเข้าตรวจสอบในด้านต่างๆ การดำเนินงานจึงต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน จึงทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

GAP

จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายงบประมาณย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔) พบว่า กลุ่มตรวจสอบสามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้เกินกว่าเป้าหมายตามที่กรมอนามัย และ มติ ครม กำหนดเป็นส่วนใหญ่ แต่บางไตรมาสยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่ตั้งใจได้มาจากปัจจัยหลายเหตุผล ประกอบด้วย

๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และข้อบังคับต่างๆ ที่กรมอนามัยกำหนดและกระทรวงการคลังกำหนด
๒. การปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่ายให้สอดคล้อง กับการจัดสรรงบประมาณของสำนักงานงบประมาณที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดสรรวงเงิน
๓. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ควบคุมไม่ได้

องค์ความรู้ที่นำมาใช้ในการเบิกจ่ายงบประมาณ

๑. พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. แนวทางการบริหารงบประมาณกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๕. แนวทางการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (หนังสือเวียน กองคลัง กรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๒/ว๗๖๘๘ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔)
๖. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๗. SOP การเบิกจ่ายงบประมาณ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ระดับที่ ๒ Advocacy/Intervention

๒.๑ มาตรการ จากการวิเคราะห์ GAP กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดมาตรการเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน ดังนี้

ชื่อมาตรการ	(๑) การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
หลักการและเหตุผล	เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และได้ตามเป้าหมายตัวชี้วัดที่กรมอนามัยและมติ ครม กำหนด
PIRAB	GAP
R : Regulatr and legislate	สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้มีกฎหมาย กฎ ระเบียบต่างๆ ออกมา เพื่อรองรับสถานการณ์ให้สามารถดำเนินการเบิกจ่ายในสถานการณ์ฉุกเฉินนี้ รวมทั้งระเบียบการเบิกจ่ายเงินที่มีอยู่เดิม มีการปรับปรุง เพิ่มเติม จึงต้องเรียนรู้ตลอดเวลาเพื่อปรับให้ใช้งานได้ถูกต้อง
A : Advocate	การสื่อสารที่สามารถสร้างความเข้าใจที่ตรงกันภายในองค์กรอย่างทั่วถึงในหลายๆ ช่องทาง เกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ชื่อมาตรการ	(๒) การพัฒนาศักยภาพบุคลากร
PIRAB	GAP
หลักการและเหตุผล	เพื่อให้บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องกฎหมาย กฎ ระเบียบ นโยบาย และข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ และแนวทางการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมอนามัย
B : Build capacity	บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ทุกตำแหน่งเป็นผู้ปฏิบัติงานและจัดกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนกิจกรรมหลักของกรมอนามัย จึงต้องกำหนดและจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ความรู้ต่างๆ ภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๒ ประเด็นความรู้ที่ให้ผู้รับบริการ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดประเด็นความรู้ โดยผู้รับบริการ (ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย) กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดเป็นบุคลากรภายในหน่วยงาน ดังนี้

๑. ประเด็นความรู้	กฎ ระเบียบ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ
หลักการและเหตุผล	บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน มีความรู้หลากหลายเฉพาะบุคคล ในกฎหมาย กฎ ระเบียบด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สร้างความเข้าใจซึ่งกันและกันภายในหน่วยงาน จึงกำหนดประเด็นความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎ ระเบียบด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายงบประมาณให้ผู้รับบริการ
กลุ่มเป้าหมาย	ผู้รับบริการ บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. ประเด็นความรู้	แนวทางและมาตรการการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
หลักการและเหตุผล	เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ตามแนวทางการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒๕๖๕ พร้อมจัดทำมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายภายใต้คณะกรรมการการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ อีกทั้งยังมีการสื่อสารแนวทางการบริหารงบประมาณกรมอนามัย ๒๕๖๕
กลุ่มเป้าหมาย	ผู้รับบริการ บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

ระดับที่ ๓ Management and Governance

แผนการขับเคลื่อนมาตรการ

กิจกรรม	หน่วยนับ	เป้าหมาย	วันเริ่มต้น	วันสิ้นสุด
๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	ครั้ง	๑	๑ ต.ค.๖๔	๓๑ ต.ค.๖๔
๒. สื่อสารแนวทางและแผนการเบิกจ่าย เพื่อสร้างความเข้าใจของผู้รับบริการ (บุคลากรภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน) ด้วยวิธีการแจ้งเวียน และแจ้งในการประชุมประจำเดือน ดังนี้				
๒.๑ แนวทางการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ครั้ง	๑	๑ ต.ค.๖๔	๓๐ พ.ย.๖๔
๒.๒ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (งบดำเนินงาน) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	ครั้ง	๑	๑ ต.ค.๖๔	๓๐ พ.ย.๖๔
๒.๓ แผนการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (งบดำเนินงาน) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	ครั้ง	๑	๑ ต.ค.๖๔	๓๐ พ.ย.๖๔
๓. การจัดทำ SOP การเบิกจ่ายงบประมาณ	ครั้ง	๑	๑ ต.ค.๖๔	๑๐ ธ.ค.๖๔
๔. การจัดทำรายงานผลการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ (รบจ.๑) ทุกเดือน และนำขึ้นเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน	ครั้ง	๑๐ ครั้ง	๑ พ.ย.๖๔	๓๐ ก.ย.๖๕
๕. การกำกับ ติดตาม และรายงานผลการเบิกจ่ายให้ผู้บริหารและบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทราบทุกเดือน ผ่านรายงานการประชุมประจำเดือน	ครั้ง	๑๐ ครั้ง	๑ พ.ย.๖๔	๓๐ ก.ย.๖๕