

บทวิเคราะห์การควบคุมภายใน สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์ กรมอนามัย ปีงบประมาณ 2565

| ลำดับ | สถานการณ์   | ปัญหา  | แนวทางการแก้ไข  | หมายเหตุ |
|-------|---|--|---|----------|
| 1     | การส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. 2562 ข้อ 65) (เงินยืมราชการ) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การได้รับเอกสารใบสำคัญรับเงิน ค่าตอบแทนจากผู้เข้าร่วมประชุม มีความล่าช้า โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การประชุมที่จัดผ่านระบบออนไลน์ เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมหลายหน่วยงานทำงานที่บ้าน (WFH) ตามมาตรการป้องกันโควิด-19 ทำให้ไม่สะดวกในการลงนามในหนังสือตอบรับและใบสำคัญรับเงินฉบับจริง ที่ส่งไปทางหน่วยงาน การรับทราบเรื่องการประชุมจะรับทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ทางไลน์ หรือ ทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสาน/แจ้งผู้เข้าร่วมประชุม ในการจัดเตรียมเอกสารเพื่อใช้ในการเบิกจ่ายล่วงหน้า ชัดเจน ครบถ้วนก่อนวันประชุม และบางท่านอาจต้องส่งให้ที่บ้านพร้อมซองติดไปรษณียากร</li> <li>- ทห้หรือกับกองคลัง เพื่อปรับวิธีการลงนามในใบสำคัญรับเงินให้ สอดคล้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ที่การประชุมส่วนใหญ่จะประชุมผ่านระบบออนไลน์ เพื่ออนุญาตให้ผู้เข้าร่วมประชุมสามารถลงนามรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ในกรณีที่ผู้เข้าประชุมท่านนั้น เข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง ซึ่งสามารถมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายอื่น ๆ เช่น ภาพถ่าย และ รายงานการประชุม เพื่อใช้ในการยืนยันตัวตนได้ และมีความโปร่งใสในการจัดการ ซึ่งหลายหน่วยงาน ได้ดำเนินการในรูปแบบนี้แล้ว</li> </ul> |          |

| ลำดับ | สถานการณ์  | ปัญหา   | แนวทางการแก้ไข  | หมายเหตุ |
|-------|--|---|---|----------|
| 2     | การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน 20% (ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ 0903.03/ว3115 ลว.19 พค.63 เรื่อง ทบทวนแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ) (ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20%) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตอบรับเข้าร่วมการประชุมล่าช้า เนื่องจากจะต้องรอการมอบหมายตามลำดับชั้น ทำให้ต้องยืมเงินไปก่อน โดยการประมาณการเพื่อสำหรับการเข้าร่วมประชุม ณ ห้องประชุม แม้ว่าจะลดจำนวนเป้าหมายแล้ว แต่หลายครั้งพบว่า ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่จะเข้าร่วมประชุมทางออนไลน์ ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วน ค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่ม น้อยกว่าที่ประมาณการ ประกอบกับในบางครั้งมาจากจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม น้อยกว่าประมาณการ ทำให้จำนวนเงินยืมที่ส่งคืน สูงเกิน 20%</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งหนังสือเชิญและกำหนดวันตอบรับให้เร็วขึ้น เพื่อไม่ให้ใกล้กับวันที่ต้องยืมเงินมากเกินไป เพื่อให้ได้จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม และรูปแบบของการเข้าร่วมประชุม ใกล้เคียงกับความเป็นจริงที่สุด ก่อนการยืมเงิน</li> </ul>   |          |
| 3     | การใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่ละไตรมาสไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ จากหลายปัจจัย เช่น กรอบเวลา ในการทำกิจกรรมบางกิจกรรม มีกำหนดเวลาที่ไม่สามารถกำหนดให้สอดคล้องกับระยะเวลาการใช้จ่ายเงินได้ เช่น การจัดกิจกรรมรณรงค์จะจัดตามวันรณรงค์ประจำปี ไม่สามารถเลื่อนขึ้นมาจัดก่อน การประชุม</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ควรทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ร่วมกัน โดยให้ผู้รับผิดชอบแต่ละโครงการได้มีส่วนร่วม มีผู้บริหาร ในการตัดสินใจ เพื่อให้การปรับแผนมีประสิทธิภาพ และได้ข้อสรุป</li> <li>- กำหนดผู้รับผิดชอบจัดทำเรื่อง จัดซื้อจัดจ้างให้เหมาะสมกับภาระงาน ความเร่งด่วน และความถูกต้องตามระเบียบ</li> </ul> |          |

| ลำดับ | สถานการณ์  | ปัญหา   | แนวทางการแก้ไข   | หมายเหตุ |
|-------|--|---|--|----------|
|       |  | <p>คณะกรรมการ/อนุกรรมการ/<br/>คณะทำงานจะจัดขึ้นตามกรอบเวลา<br/>เช่น ไตรมาสละ 1 ครั้ง ความห่าง<br/>ของการจัดแต่ละครั้งขึ้นอยู่กับที่<br/>ประชุมกำหนดร่วมกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไปตาม<br/>กำหนดเวลา</li> </ul> |  |          |
| 4     | <p>หน่วยงานไม่ได้ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ<br/>องค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน<br/>การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการประเมินผลกระทบของ<br/>หน่วยงานในการเปลี่ยนแปลงผู้นำ<br/>องค์กร</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ควรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ<br/>องค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน<br/>การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน เพื่อนำผล<br/>การประเมิน มาออกแบบให้การ<br/>ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ<br/>ตลอดจนได้มาตรการตอบสนอง<br/>ต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเป็น<br/>รูปธรรม</li> </ul> |          |