



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี

เลขที่

วันที่

เวลา

๑๕.๐๗.๖๒

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. โทรสาร ๐.๒๑๔๙

ที่ สธ.๐๘๒๓/

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

เรียน อธิบดีกรมสุขภาพจิต

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ.๐๘๒๓/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๑ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ จำนวน ๑ โครงการ เพื่อตรวจสอบโครงการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการเลือกโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสุขภาพจิต ระดับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) หลักสูตรสุขภาพจิตและจิตเวชชุมชน เขตสุขภาพที่ ๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖ เนื่องจากเป็นโครงการเกี่ยวข้องกับบุคลากรด้านสาธารณสุข ซึ่งมีการจัดโครงการในลักษณะของการเพิ่มพูนความรู้ให้กับบุคลากรด้านสาธารณสุขเช่นนี้ทุกปี และกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาลงนามในหนังสือถึงศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖ ต่อไปด้วย
จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรอนงค์ มหุตติการ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

๐๙

(นายเกียรติภูมิ วงศ์รจิต)

อธิบดีกรมสุขภาพจิต

๕๗ ค.ค. ๒๕๖๒

รายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงาน
โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสุขภาพจิต ระดับโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) หลักสูตรสุขภาพจิตและจิตเวชชุมชน เขตสุขภาพที่
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ปัจจุบันแนวโน้มการเกิดโรคจิตกักขัง และโรคซึมเศร้าสูงขึ้น โดยพบว่า กลุ่มผู้ป่วยที่เป็นโรค ไม่ติดต่อเรื้อรังมีความเสี่ยงต่อการเกิดภาวะซึมเศร้าสูงกว่าคนทั่วไป และยังพบว่าคนไทยมีภาวะของโรคซึมเศร้านอกจากนี้พบว่าคนไทยมีแนวโน้มการดื่มสุรา การใช้สารเสพติดมากขึ้น เนื่องจากเชื่อว่าช่วยบรรเทาความเครียดได้ และหากสะสมเรื้อรังและเผชิญความเครียดต่อไป จะส่งผลให้เกิดโรคซึมเศร้าได้ ทำให้ปัญหาสุขภาพจิตในปัจจุบันสูงขึ้น ดังนั้น การฝึกสำรวจจิตใจตนเอง เข้าใจ รู้เท่าทัน ยอมรับความเครียดที่เกิดขึ้น และจัดการกับความเครียดนั้นจะเป็นการดูแลสุขภาพจิตตนเองได้ แต่พบว่าประชาชนยังไม่รู้ว่าจะดูแลสุขภาพจิตตนเองอย่างไร เมื่อไม่รู้ก็ไม่สามารถบอกหรือสอนคนในครอบครัวได้ ส่งผลให้ไม่ตระหนักและไม่เข้าใจต่อปัญหาสุขภาพจิตที่เกิดขึ้น จึงไม่ใส่ใจในการดูแลสุขภาพจิตของตนเองทำให้เกิดการเจ็บป่วยด้วยโรคทางจิตเวชตามมา

ในปัจจุบันกรมสุขภาพจิต มีการขับเคลื่อนนโยบายส่งเสริมสุขภาพจิตและป้องกันปัญหาสุขภาพจิต โดยเครือข่ายสุขภาพจิต ถือเป็นอีกหนึ่งกลยุทธ์สำคัญของกรมสุขภาพจิตในการดำเนินงานส่งเสริมสุขภาพจิตและป้องกันปัญหาสุขภาพจิต ในการแก้ไขปัญหาด้านสุขภาพจิตในพื้นที่ที่ตรงกับสภาพปัญหา และบริบทของแต่ละพื้นที่ได้อย่างครบถ้วนครอบคลุม เจ้าหน้าที่สาธารณสุขในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) มีส่วนสำคัญอย่างมากในงานสาธารณสุขในระบบปฐมภูมิ ซึ่งทำหน้าที่ให้บริการสาธารณสุขแบบผสมผสาน ทั้งด้านการส่งเสริมสุขภาพ การควบคุมและป้องกันโรค การรักษาพยาบาล และการฟื้นฟูสภาพ รวมทั้งการจัดการลดปัจจัยเสี่ยงต่อสุขภาพทั้งในระดับบุคคล ครอบครัว ชุมชนและสังคมในพื้นที่ที่รับผิดชอบ โดยมีจุดเน้นที่สำคัญ คือ การดำเนินงานเชิงรุกที่มุ่งเข้าหาประชาชนและชุมชนเพื่อการสร้างสุขภาพเป็นหลักโดยใช้กระบวนการมีส่วนร่วมในการดำเนินงานร่วมกับประชาชน และภาคีเครือข่ายในชุมชน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เลือกตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสุขภาพจิต ระดับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) หลักสูตรสุขภาพจิตและจิตเวชชุมชน เขตสุขภาพที่ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เนื่องจากเป็นโครงการเกี่ยวข้องกับบุคลากรด้านสาธารณสุข ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสุขภาพจิตในพื้นที่ ที่ส่งผลกระทบโดยตรงต่อความรู้ด้านสุขภาพจิตที่ถูกต้องของประชาชนและส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของกรมสุขภาพจิต และมีการจัดโครงการในลักษณะของการเพิ่มพูนความรู้ให้กับบุคลากรด้านสาธารณสุขในลักษณะเช่นนี้ทุกปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อตรวจสอบว่า

๑. การดำเนินงานโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่
๒. การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่
๓. การดำเนินการโครงการเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีหรือไม่
๔. ผู้จัดทำโครงการมีการสรุปผลการดำเนินงานโครงการ ติดตามผล หลังสิ้นสุดการดำเนินการโครงการว่าได้ผลตามที่คาดว่าจะได้รับหรือไม่
๕. การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่

ผู้รับผิดชอบโครงการ

๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่

๒. ~~ศูนย์สุขภาพจิตที่~~

๓. ~~ศูนย์สุขภาพจิตที่~~

วัตถุประสงค์โครงการ

๑. เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานสุขภาพจิต ระดับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) ให้มีความรู้ด้านสุขภาพจิต และเกิดทักษะในการเฝ้าระวังคัดกรองเพื่อป้องกันปัญหาสุขภาพจิตในระดับปฐมภูมิ ที่ถูกต้อง สามารถดูแลช่วยเหลือและส่งต่อผู้มีภาวะสุขภาพจิต เพื่อเข้ารับการรักษาในสถานบริการระดับทุติยภูมิได้ รวมถึงร่วมกับชุมชนในการฟื้นฟูผู้ป่วยจิตเวชให้สามารถใช้ชีวิตประจำวันในชุมชนได้

๒. เพื่อให้บุคลากรระดับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปแก้ไขปัญหาสุขภาพจิตในชุมชน โดยบูรณาการงานสุขภาพจิตไปพร้อมกับงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างๆ ในชุมชน

ตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ

๑. ร้อยละ ๘๐ ของผู้เข้าอบรมมีความรู้ ความเข้าใจเพิ่มขึ้นจากการทดสอบองค์ความรู้ หลังการอบรม

๒. ร้อยละ ๘๕ ของผู้เข้าอบรมมีความพึงพอใจต่อการอบรมในระดับมากถึงมากที่สุด

๓. ร้อยละ ๘๕ ของผู้เข้าอบรมสามารถนำความรู้ไปใช้ประโยชน์

พื้นที่เป้าหมาย โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) ทุกแห่งในเขตสุขภาพจิตที่

กลุ่มเป้าหมาย

บุคลากรสาธารณสุข จากโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) จำนวน ๘๕๐ คน วิทยากรและคณะทำงาน จำนวน ๑๘ คน

งบประมาณการดำเนินงานโครงการ

งบประมาณในการดำเนินงานโครงการ ฯ จากแผนงานบูรณาการพัฒนาศักยภาพคนตามช่วงวัย โครงการสร้างความมั่นคงตามช่วงวัย กิจกรรมหลักที่ ๒.๒ สร้างความมั่นคงในวัยสูงอายุ จำนวน ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาด้านสาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก โครงการประชาชนได้รับการสุขภาพจิตที่สอดคล้องกับนโยบาย กิจกรรมหลักที่ ๑.๑ พัฒนาระบบบริการสุขภาพจิตที่สอดคล้องกับนโยบาย จำนวน ๑๗๗,๒๐๐ บาท และแผนงานบูรณาการการพัฒนาศักยภาพคนตามช่วงวัย โครงการสร้างความเข้มแข็งและความอบอุ่นของครอบครัวไทย กิจกรรมหลักที่ ๓.๑ สร้างเสริมสุขภาพจิตในกลุ่มวัยสูงอายุ จำนวน ๑๓๒,๖๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน ๑,๔๐๙,๘๐๐ บาท

สรุปผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

การดำเนินงานโครงการ ฯ กำหนดเป้าหมายเป็นบุคลากรสาธารณสุข จากโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ โดยแบ่งการอบรมเป็นรายจังหวัด ดังนี้

วันที่	จังหวัด	วันที่จัดอบรม	ระยะเวลาและสถานที่จัด อบรม	งบประมาณ ตามโครงการ	จำนวนเงิน ที่แท้จริง
๑	สมุทรสาคร	๒๕-๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐	ณ ห้องประชุมดาวเรือง ศูนย์อนามัยที่ ๕ จังหวัดราชบุรี	๑๖๒,๓๕๐	๑๕๘,๑๖๐
	สมุทรสงคราม	๒๑-๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	ณ สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษา จังหวัดสมุทรสงคราม อำเภอ เมือง จังหวัดสมุทรสงคราม		๗๔,๔๙๐
๒	นครปฐม	๓-๕ มกราคม ๒๕๖๑	ณ ห้องประชุมสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดนครปฐม อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม	๒๐๑,๖๕๐	๑๘๔,๘๘๐
๓	ประจวบคีรีขันธ์	๑๐-๑๒ มกราคม ๒๕๖๑	ณ ห้องประชุมโรงเรียน ประจวบวิทยาลัย อำเภอเมือง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	๑๖๘,๗๕๐	๗๕,๕๓๐
๔	กาญจนบุรี	๑๗-๑๙ มกราคม ๒๕๖๑	ณ ห้องประชุมโรงพยาบาล พหลพลพยุหเสนา อำเภอ เมือง จังหวัดกาญจนบุรี	๑๗๕,๕๕๐	๑๔๑,๙๗๐
๕	สุพรรณบุรี	๑๙-๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑	ณ สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษา จังหวัดสุพรรณบุรี เขต ๑ อำเภอเมือง จังหวัด สุพรรณบุรี	๒๗๓,๘๕๐	๑๘๔,๖๔๐
๖	เพชรบุรี	๓๐ พฤษภาคม ถึง ๑ มิถุนายน ๒๕๖๑	ณ ห้องประชุมสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี	๑๘๖,๔๕๐	๑๗๘,๙๒๐
๗	ราชบุรี	๑๒-๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	ณ ห้องประชุมสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดราชบุรี อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี	๒๔๑,๒๐๐	๒๑๕,๑๘๐
			รวมทั้งสิ้น	๑,๔๐๙,๘๐๐	๑,๒๑๓,๗๗๐

๑. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานโครงการ พบข้อสังเกต ดังนี้

๑.๑ แผนปฏิบัติการโครงการขับเคลื่อนนโยบายการดำเนินงานด้านสุขภาพจิต

๑) การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด การใช้จ่ายเงินอยู่ภายใน
วงเงินงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ

๒) กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนระยะเวลา เปลี่ยนสถานที่ในการฝึกอบรม มีการขออนุมัติปรับแผนการปฏิบัติงานต่อผู้อำนวยการ

๓) การดำเนินงานโครงการบางรุ่นมีกลุ่มเป้าหมายเข้ารับการอบรมน้อยกว่าร้อยละ ๕๐ เนื่องจากติดภารกิจของหน่วยงาน (มีการจัดกิจกรรมจิตวิเศษและกิจกรรมของหน่วยงาน) ทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมการอบรมได้ ส่งผลให้ต้นทุนในการอบรมต่อคนค่อนข้างสูง อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจคลาดเคลื่อนได้ว่า การดำเนินงานโครงการไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ

๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ

๑) มีการจัดทำสรุปผลการดำเนินงานโครงการภายหลังจากที่ได้ดำเนินงานโครงการเสร็จสิ้น เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการที่ดี และมีการบริหารจัดการงบประมาณในภาพรวม เนื่องจากผู้เข้ารับการอบรมเป็นกลุ่มเป้าหมายเดียวกัน โดยใช้เงินงบประมาณ ๓ แผนงาน รวมเป็นเงิน ๑,๔๐๔,๘๐๐ บาท ใช้จ่ายเงินทั้งสิ้น ๑,๒๑๓,๗๗๐ บาท แต่ไม่ได้บอกรายละเอียดว่าใช้เงินงบประมาณแต่ละแผนงาน/โครงการจำนวนเท่าใด

๒) การรายงานผลการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงกันระหว่าง รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการกับการปฏิบัติงานจริง

- รายงานจำนวนผู้เข้ารับการอบรมไม่ตรงตามผู้เข้ารับการอบรมจริง (รวมคณะทำงานและวิทยากร) มีผลต่อการคำนวณต้นทุนผู้เข้ารับการอบรมคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

- วงเงินงบประมาณที่ได้รับตามแผนฯ หลังปรับแผนฯ ยังเป็นวงเงินเดิมก่อนการปรับแผน อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจคลาดเคลื่อนว่า การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๒.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบ หรือไม่สอดคล้อง เช่น

- ผู้เข้าร่วมการอบรม/สัมมนา/วิทยากร/คณะทำงาน เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้เข้าร่วมอบรม/สัมมนา/วิทยากร/คณะทำงาน

- เอกสารการตรวจรับค่าจัดซื้อวัสดุ วันที่ไม่สอดคล้องกัน

๒.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย กับรายละเอียดในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ไม่สอดคล้อง หรือไม่ครบถ้วน เช่น

- ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถ ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นการเติมน้ำมันให้กับรถคันใด

- กรณีเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางเป็นหมู่คณะ ไม่ได้ระบุระยะเวลาเดินทางเริ่มต้นและสิ้นสุดของแต่ละคน ในช่องหมายเหตุของแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ หน้าที่ ๒

- รายงานการเดินทางไปราชการ บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่เขียนจำนวนเงิน (ตัวอักษร)

๒.๓ เบิกค่าใช้จ่ายสูงกว่าสิทธิที่จะได้รับ เช่น

๒.๓.๑ เขียนเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางซ้ำ หรือมีการแก้ไขจำนวนเงินในรับรองแทนใบเสร็จ แล้วไม่ได้แก้ไขจำนวนเงินในใบสรุปแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑

๒.๓.๒ ผู้เบิกบางราย เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางสูงเกินกว่าผู้เบิกรายอื่นที่เดินทางในลักษณะเดียวกัน สถานที่เดียวกัน หรือสถานที่ใกล้เคียงกัน

๒.๕ การแก้ไขเอกสารไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น ใช้น้ำยาลบคำผิด นานวันไปจะทำให้ตัวหนังสือซ้อนกัน และไม่ได้ลงชื่อกำกับ หรือแก้ไขเอกสารโดยการขีดฆ่าแล้วลงชื่อกำกับ แต่ไม่เขียนจำนวนเงิน (ตัวอักษร) ที่ทำการแก้ไขให้ถูกต้อง

๒.๕ หลักฐานการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงินคำวิทยากร ใบเสร็จรับเงินค่าวัสดุ) ไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว"

สาเหตุ

๑. การสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องในแผนปฏิบัติการฯ และรายงานผลการดำเนินงานโครงการฯ ยังไม่ละเอียดเพียงพอ

๒. การสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ละเอียดเพียงพอ

๓. เจ้าหน้าที่การเงินและผู้ตรวจสอบเอกสารก่อนเบิกจ่าย ไม่ได้ทบทวนกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

๑. ข้อมูลในแผนปฏิบัติการ และรายงานผลการดำเนินงานโครงการฯ คลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง หากนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารหรือตัดสินใจอาจทำให้เกิดผลเสียได้

๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. เมื่อมีการปรับแผน ฯ เนื่องจากปรับลด/เพิ่มงบประมาณ จำนวนกลุ่มเป้าหมาย สถานที่และระยะเวลาในการดำเนินการ ให้ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม แจ้งให้ผู้รับผิดชอบงานยุทธศาสตร์และแผนงานทราบทุกครั้ง รวมทั้งการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ทั้งผู้รับผิดชอบโครงการและงานการเงิน ให้แจ้งยอดการใช้จ่ายเงิน รวมถึงการปรับลดยอดเงินที่เบิกจ่ายเนื่องจากการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ เพื่อให้การรายงานการใช้จ่ายเงินในรายงานแผน/ผลการปฏิบัติงาน และสรุปผลการดำเนินงานโครงการมีข้อมูลที่ถูกต้องตรงกัน ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือและเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการอ้างอิง/ตัดสินใจ

๒. การสรุปผลการดำเนินงานโครงการกรณีที่มีการใช้เงินในการดำเนินงานมากกว่า ๑ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ให้แจกแจงรายละเอียดว่าได้เบิกจ่ายเงินในแต่ละแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมเป็นจำนวนเท่าใด เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลได้ว่าถูกต้อง น่าเชื่อถือ ใช้ประโยชน์ในการอ้างอิงหรือตัดสินใจได้

๓. ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม ควรกำหนดกลุ่มเป้าหมายผู้เข้าร่วมการประชุม/อบรมให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถเข้าร่วมประชุม/อบรมได้ครบตามจำนวนและระยะเวลาที่กำหนด หากกลุ่มเป้าหมายแจ้งยืนยันเข้าร่วมการประชุม/อบรมได้ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ ควรพิจารณาปรับแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายสามารถเข้าร่วมการอบรมได้เพิ่มขึ้น และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการดำเนินงานโครงการ

๔. การสรุปผลการดำเนินงานโครงการกรณีที่มีการใช้เงินในการดำเนินงานมากกว่า ๑ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ให้แจกแจงรายละเอียดว่าได้เบิกจ่ายเงินในแต่ละแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมเป็นจำนวนเท่าใด เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลได้ว่าถูกต้อง น่าเชื่อถือ รวมทั้งการรายงานจำนวนผู้เข้ารับการอบรม ให้นับเฉพาะผู้เข้ารับการอบรมจริง ไม่รวมคณะทำงานและวิทยากร เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อคนที่แท้จริง

๕. ให้ผู้รับผิดชอบโครงการ ผู้รับผิดชอบงานยุทธศาสตร์และแผนงาน และเจ้าหน้าที่การเงิน เพิ่มการ
สอบทานความถูกต้องของข้อมูล เพื่อให้การจัดทำรายงาน การสรุปผลการดำเนินงาน มีข้อมูลที่ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

๖. ให้เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบหลักฐานก่อนการเบิกจ่าย เพิ่มความละเอียดรอบคอบ
ในการตรวจสอบหลักฐานให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ก่อนส่งเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ

๗. สำหรับการเบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ให้งานการเงินเรียกเงินคืนจากผู้เบิก และนำส่งคืน
เป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง
ส่วนที่ ๑ การนำเงินส่งคลังและฝากคลังของส่วนราชการ ข้อ ๑๐๐ (เดิม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ข้อ ๙๖)