



สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การบริหารงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปี

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการกรมสุขภาพจิต ผ่านโปรแกรมเพิ่มประสิทธิภาพการจัดสรรงบประมาณและแผนปฏิบัติการ ช่อง “ผลงาน/งบฯ ที่ใช้” กับ สรุปผลการดำเนินโครงการ และทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน	- ให้เพิ่มการสอบทานงานระหว่างกัน คือ งานยุทธศาสตร์และแผนงาน งานการเงินและบัญชี และผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงกัน เกิดความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ในการสรุปผลการดำเนินงานโครงการ ควรเพิ่มแหล่งที่มาของเงินที่ใช้ในการจัดโครงการ นั้นๆ ว่ามาจากแหล่งเงินใด เช่น เงินบำรุงงบประมาณ เป็นต้น กรณีที่มาจากหลายแผนงาน ควรระบุให้ชัดเจนว่าเบิกจากแผนงาน/งาน/โครงการละเท่าใด เพื่อประโยชน์ในการสอบทานข้อมูลให้ถูกต้องตรงกัน - การสรุปผล “กลุ่มเป้าหมายที่เข้ารับการอบรม/ผู้เข้าร่วมโครงการ” เป็นการสรุปภาพรวมว่ามีผู้เข้ารับการอบรมจำนวนทั้งสิ้นกี่คน อาจไม่สะท้อนต้นทุนที่แท้จริงในการจัดอบรม เนื่องจาก วิทยากร และคณะทำงาน ถือเป็นต้นทุนร่วมในการจัดโครงการ หากโครงการใดมีคณะทำงานมากเกินความจำเป็น หรือไม่เหมาะสมกับลักษณะของการจัดโครงการ อาจทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในการจัดโครงการสูงกว่าที่ควรจะเป็น จึงควรเพิ่มรายละเอียดว่าเป็นผู้เข้ารับการอบรม วิทยากร คณะทำงาน อย่างละกี่คน เพื่อใช้ในการประเมินความคุ้มค่าความมีประสิทธิภาพในการจัดโครงการ	- หลักการบริหารจัดการและการควบคุมภายในที่ดี

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. กรณีเลื่อนการดำเนินงานโครงการอยู่ในไตรมาสเดียวกัน ไม่ได้ทำหนังสือขออนุมัติปรับแผนฯ พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติ	- การจัดทำโครงการ/กิจกรรม ที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนปฏิบัติการฯ ที่กำหนดให้ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม ทำหนังสือขออนุมัติปรับแผน พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการก่อนวันที่ได้กำหนดไว้เดิม	- หลักการบริหารจัดการและการควบคุมภายในที่ดี
๓. เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการเขียนรายละเอียดในหัวข้อต่าง ๆ ในการเขียนโครงการ และการสรุปผลไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน	- หน่วยงานควรมีแบบฟอร์มที่เป็นมาตรฐานใช้ในการเขียนโครงการฯ และการสรุปผลโครงการ โดยอาจมีคำจำกัดความหรือการสื่อสารภายในองค์กรว่า แต่ละหัวข้อหมายถึงอะไร และควรเขียนอย่างไร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน	- หลักการบริหารจัดการและการควบคุมภายในที่ดี
๔. การจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณไม่ได้ทำการปิดยอดทุกสิ้นเดือน	- ให้ผู้ที่มีหน้าที่ในการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณทำการปิดยอดทะเบียนคุมฯ ทุกสิ้นเดือน และทำการสอบทานยอดเงินงบประมาณ ยอดใบสั่งซื้อ ยอดเบิกจ่าย และยอดคงเหลือ ระหว่าง (๑) ทะเบียนคุมเงินงบประมาณของหน่วยงาน (๒) โปรแกรมระบบควบคุมและบริหารเงินงบประมาณของกองบริหารการคลัง (สำหรับหน่วยงานส่วนกลาง กรมฯ) และ (๓) รายงานสถานะเงินงบประมาณในระบบ New GFMS Thai (GFMS) เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการเบิกจ่ายเงิน เช่น เบิกเงินผิดแผนงาน/โครงการ ผิดงบรายจ่าย ผิดศูนย์ต้นทุน เป็นต้น	- หลักการบริหารจัดการและการควบคุมภายในที่ดี