

## บทวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ (2561-2563)

ศูนย์ห้องปฏิบัติการฯ มีนโยบายในการบริหารจัดการงบประมาณในการจัดโครงการ/กิจกรรม ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และพันธกิจของกรมอนามัย เช่นเดียวกับหน่วยงานอื่นๆ ของกรมอนามัย ในแต่ละปี กรมอนามัยจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจำนวนมากเพื่อสนับสนุนยุทธศาสตร์พันธกิจต่าง ๆ ในการบริหารจัดการงบประมาณจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการบริหารงานทุกชนิด ทุกหน่วยงานและทุกองค์กรที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณจึงมีความจำเป็นถึงข้อจำกัดของงบประมาณที่ได้รับและบริหารงบประมาณให้เกิดผลประโยชน์มากที่สุด จึงมีความจำเป็นที่จะต้องใช้และบริหารงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด การใช้เครื่องมือ และกลไกทางงบประมาณในทุก ๆ ด้านเพื่อกำกับการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปอย่างคุ้มค่าป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน ในทุกกระบวนการขั้นตอนของงบประมาณ (ปิธิธรรม จิตติมนตรี, 2558 : 9)

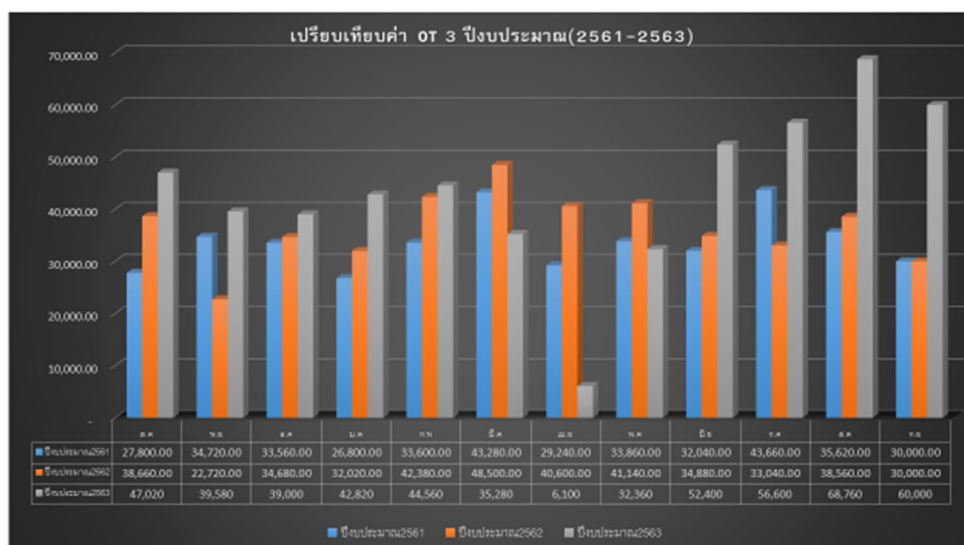
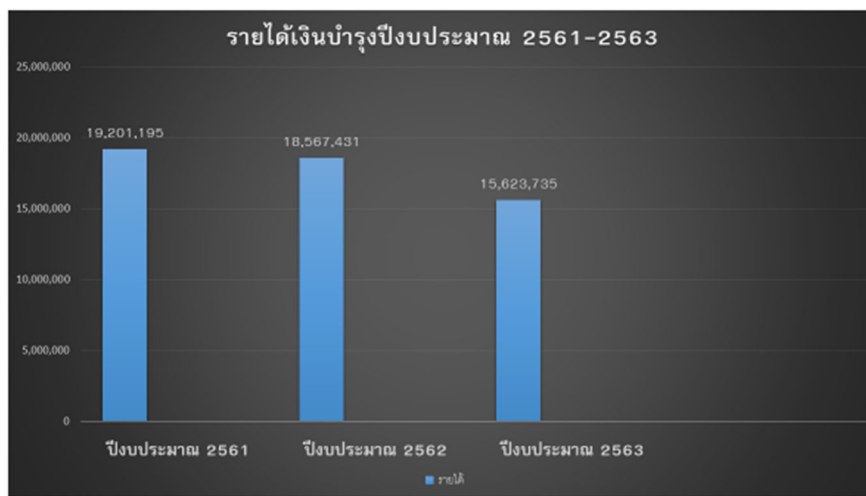
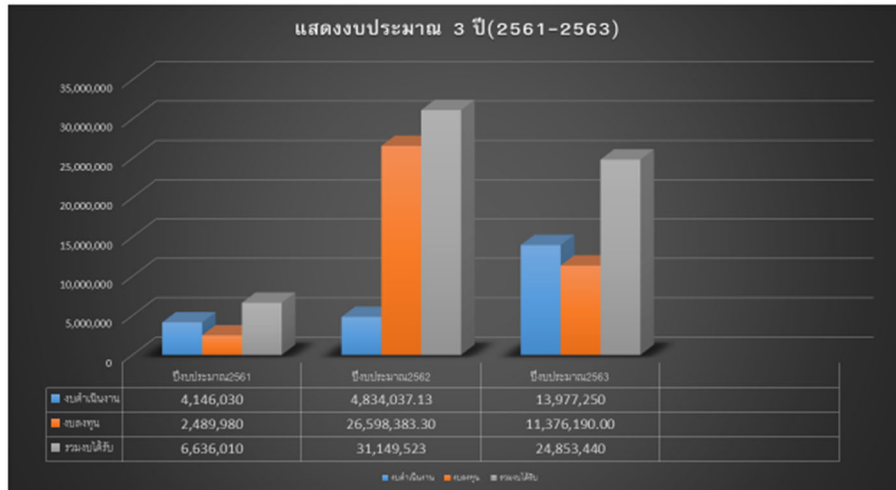
ศูนย์ห้องปฏิบัติการฯ ซึ่งได้รับงบประมาณแผ่นดินเพื่อบริหารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน และสอดคล้องกับกลยุทธ์ของกรมอนามัย การบริหารการเงินให้ได้ประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงคำนึงถึงการวางแผนการเงินเพื่อให้การใช้งบประมาณเกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงการควบคุมทางการเงิน การตรวจสอบ การติดตามการใช้จ่ายเงิน การทำรายงานทางการเงิน ในส่วนการจัดทำรายงานเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างมีแบบแผนเพื่อแสดงฐานะการเงิน จึงต้องคำนึงถึงผลการดำเนินงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงินในการตัดสินใจและประเมินผล การวิเคราะห์เกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรในรูปแบบต้นทุนการบริหาร ประสิทธิภาพและผลสำเร็จของงาน

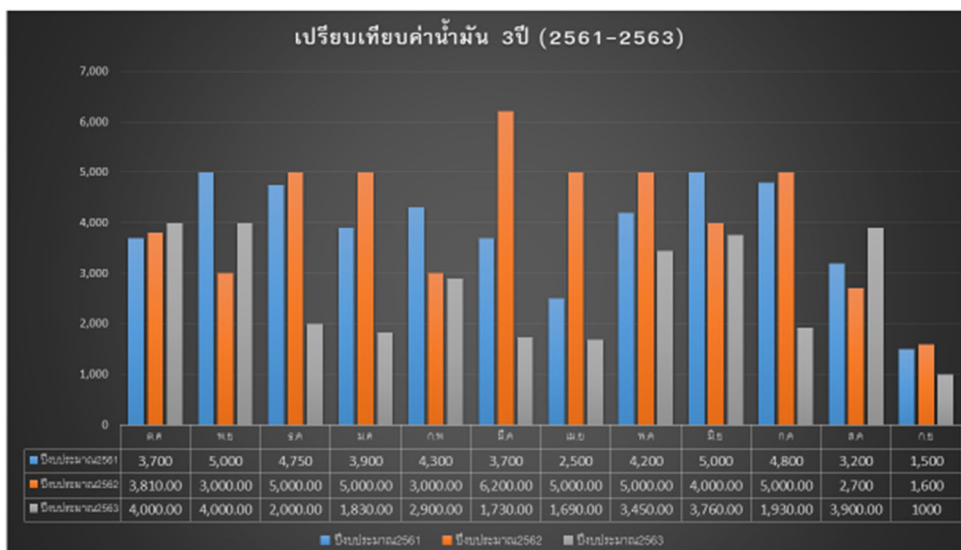
### วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษางบประมาณรายจ่ายเงินงบประมาณ เงินบำรุง ระหว่างปีงบประมาณ 2561-2563 ของศูนย์ฯ
2. เพื่อศึกษาค่าใช้จ่ายโดยจำแนกตามหมวดเงิน จำแนกตามแหล่งงบประมาณ ของศูนย์ฯ
3. เพื่อนำข้อมูลมาเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างปีงบประมาณ 2561- 2563

### ขอบเขตของการวิเคราะห์

การศึกษาค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้ ในงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้สอย หมวดค่าวัสดุ และงบลงทุน ระหว่างปีงบประมาณ 2561- 2563





### การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความเสี่ยงซึ่งเป็นปัญหาและอุปสรรคในการบริหารจัดการงบประมาณรายจ่ายของศูนย์ห้องปฏิบัติการฯ จากปัจจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

#### ปัจจัยภายนอก

ศูนย์ห้องปฏิบัติการฯ ต้องรับภาระการโอนเงินงบประมาณระหว่างปี จากหน่วยงานอื่นๆ ของกรมอนามัย ทุกหมวดเงิน เพื่อสนับสนุนการตรวจวิเคราะห์และผลิตชุดทดสอบ จึงทำให้ศูนย์ฯ ไม่สามารถวางแผนการใช้เงินงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ และต้องทำให้มีการแผนงาน-แผนเงินหลายครั้ง

#### ปัจจัยภายใน

1. แต่ละกลุ่มงานควรมีการประมาณการและส่งแผนความต้องใช้ วัสดุ อุปกรณ์ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ หรือไม่เกินวันที่ 31 ตุลาคม เพื่องานงบประมาณจะสามารถบริหารวงเงินและวางแผนการเบิกจ่ายให้ เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด
2. แต่ละกลุ่มงาน ควรพิจารณาครุภัณฑ์ในความดูแล ให้เป็นไปตามสภาพความเป็นจริงและคุ้มค่าในการใช้งาน เพื่อจัดทำคำขอครุภัณฑ์ให้สอดคล้องกับปริมาณงานและความต้องการใช้ ซึ่งส่งผลต่อการผูกพันงบประมาณในอนาคต

### ข้อเสนอแนวทางการปรับปรุงกระบวนการเบิกจ่าย

#### : ด้านการดำเนินงาน

1. ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณรายจ่าย จะต้องมีการวางแผน การใช้งบประมาณ การบริหารจัดการงบประมาณ การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค จุดแข็งจุดอ่อนในการบริหารจัดการงบประมาณ ทบทวน ประเมินผลแผนกลยุทธ์ของงาน เพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ ภารกิจ เป้าหมาย พันธกิจและวัตถุประสงค์

2. การศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการบริหารจัดการงบประมาณของศูนย์ฯ ผู้บริหารและบุคลากรทุกส่วนงานจะต้องเรียนรู้เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกัน การเรียนรู้ถึงปัญหาของงานร่วมกัน เพื่อสร้างความร่วมมือร่วมกันด้วยเช่นกัน

3. กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารจัดการงบประมาณของผู้บริหาร เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการงบประมาณให้เป็นไปตามกรอบและแนวทาง ตามพันธกิจ ยุทธศาสตร์ โดยผู้บริหารเป็นผู้กำหนด การขับเคลื่อนนโยบายทางด้านการบริหารจัดการงบประมาณของศูนย์ฯ ให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของศูนย์ห้องปฏิบัติการฯ ภายใต้การบริหารจัดการที่โปร่งใสตรวจสอบได้

### กลยุทธ์

#### 1. การบริหารจัดการการเงิน (Financial Management)

- 1) กำหนดยุทธศาสตร์และเป้าหมายของการบริหารเงินงบประมาณและเงินบำรุง
- 2) จัดทำแผนการเงิน
- 3) วิเคราะห์ฐานะการเงินในการบริหารองค์กรปัจจุบันและอนาคต
- 4) บริหารความเสี่ยงการเบิกจ่ายงบประมาณและงบลงทุน

#### 2. การบริหารจัดการงบประมาณ (Budgeting Management)

- 1) พัฒนาแผนกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อการบริหารงานของศูนย์
- 2) พัฒนาระบบการจัดสรรงบประมาณให้เป็นกลไกขับเคลื่อนยุทธศาสตร์เข้าสู่เป้าหมายของศูนย์ห้องปฏิบัติการฯ
- 3) กำหนดนโยบายและมาตรการ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ
- 4) พัฒนาเครื่องมือและกลไกติดตามการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการและเป้าหมาย

**กำหนดมาตรการ / แนวทาง ในการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ** ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย ดังนี้

1. เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นอันดับแรก โดยเฉพาะในส่วนของการจัดประชุมอบรม โดยงบดำเนินงาน
  - ไตรมาสที่ 1 ต้องเบิกจ่ายให้ได้ 73 % ของงบพยางก่อน
  - ไตรมาสที่ 2 ต้องเบิกจ่ายให้ได้ 27 % ของงบพยางก่อน
2. เร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนให้สามารถเบิกจ่ายทุกรายการภายในสิ้นไตรมาส 3
3. เร่งรัดการเบิกจ่าย
  - 3.1 ค่าจ้างเหมาบริการทุกรายการ ภายในวันสิ้นเดือนของทุกเดือน
  - 3.2 ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน
  - 3.3 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าทางด่วน ค่าขนส่งภาชนะ ภายในวันที่ 13 ทุกเดือน
  - 3.4 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ภายใน 5 วันหลังจากกลับจากการเดินทาง
  - 3.5 ใช้หนี้เงินยืมทุกกรณีภายใน 5 วัน

### 3.6 การจัดซื้อ/จัดจ้าง

- กรณีการจัดซื้อวัสดุในประเทศ เร่งรัดให้ส่งของไม่เกิน 20 วัน
- กรณีการจัดจ้าง เร่งรัดให้ส่งของไม่เกิน 60 วัน เช่น การซ่อมครุภัณฑ์ที่ต้องมี
- การส่งอะไหล่จากต่างประเทศ

### 3.7 ให้ส่งหลักฐานการเบิกจ่ายเงินทุกประเภทออกจากศูนย์ฯ ให้กองคลัง

- ภายในวันที่ 13 ของเดือนเพื่อรายงานผลเบิกในวันที่ 15 ของทุกเดือน
- ภายในวันที่ 28 ของเดือนเพื่อรายงานผลเบิกในวันที่ 30 ของทุกเดือน

ทั้งนี้ ให้ทุกส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

#### : ด้านบุคลากร

1. กำหนดแผนการพัฒนาบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการเงินการคลัง
2. ให้บุคลากรจัดทำแผนการพัฒนาตนเองที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการเงินการคลัง เช่น ระเบียบพัสดุ ระเบียบการเงิน

#### : ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล

ควรปรับเปลี่ยนการทำงานของศูนย์ฯด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล ให้มีประสิทธิภาพและธรรมาภิบาลคือ การบูรณาการระหว่างกลุ่มงาน โดยการเชื่อมโยงข้อมูลไปจนถึงการดำเนินงาน เพื่อยกระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและลดความซ้ำซ้อนในด้านงบประมาณ ระยะเวลา สามารถใช้บริการเทคโนโลยีร่วมกัน (Share Services) เช่น การบริหารคลังพัสดุ ด้วยโปรแกรมออนไลน์ เพื่อลดภาระงานการลงบัญชีเบิกจ่ายวัสดุด้วยระบบเดิม ซึ่งมีโอกาสคลาดเคลื่อนจากการนับสูง

ศูนย์ฯได้ประเมินความพึงพอใจและความไม่พึงพอใจต่อการให้บริการระบบ D-fin กรมอนามัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจความพึงพอใจและความไม่พึงพอใจของบุคลากรที่ใช้งานหรือเกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลระบบ D-fin เพื่อใช้ในการประเมินผลการให้บริการของระบบในภาพรวม โดยผู้ตอบแบบสอบถามเป็น นักวิชาการเงินและบัญชี 1 คน นักวิชาการพัสดุ 2 คน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานงบประมาณ 1 คน รวม 4 คน พบว่า บุคลากรมีความพึงพอใจต่อระบบ D-FIN ในระดับปานกลาง (ประมาณ = 75%)

ประเด็นคำถาม	ระดับความพอใจ			ระดับความไม่พอใจ		
	มาก=3	ปานกลาง=2	น้อย=1	มาก=3	ปานกลาง=2	น้อย=1
<b>1.กระบวนการ ขั้นตอนการให้บริการ</b>						
ขั้นตอนการให้บริการสะดวกรวดเร็ว	3					
<b>2.ด้านเจ้าหน้าที่ให้บริการ</b>						
ความรู้ความสามารถของผู้ดูแลระบบ		2				
ความมีอัธยาศัยและจิตบริการ	3					
การให้คำแนะนำในการแก้ไขปัญหา		2				
<b>3.ด้านสิ่งอำนวยความสะดวก</b>						
มีคู่มือในการใช้งานระบบ D-fin		2				
<b>4.ด้านผลงานการให้บริการ</b>						
ได้รับบริการจากระบบตรงตามความต้องการ ถูกต้องครบถ้วน			1			

โดยการประเมินผลด้านผลงานการให้บริการ ขอเสนอให้มีการปรับปรุงตัวเลขเงินงบประมาณให้ตรง  
และสอดคล้องกับงบประมาณที่เป็นจริง