

ตัวชี้วัดที่ ๒.๔ ระดับความสำเร็จของการเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ (LO)

การวิเคราะห์สถานการณ์ของตัวชี้วัด และความรู้

กองคลัง กลุ่มการเงิน เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจ มีบทบาทหน้าที่ รับผิดชอบในการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญทุกหมวดรายจ่าย ของกรมอนามัย และได้เล็งเห็นความสำคัญของกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการเงิน และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง จึงได้วิเคราะห์สถานการณ์การตรวจสอบใบสำคัญ ดังนี้

๑. ด้านผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินการระดับ Le (Level) ผลการตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

จากการวิเคราะห์สถานการณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๔ กองคลังได้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจเอกสารใบสำคัญมีการเก็บรวบรวมสรุปประเด็นปัญหา และข้อบกพร่องต่างๆ ของใบสำคัญค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ที่ส่งเบิกของหน่วยงานส่วนกลางทั้งหมด ๒๑ หน่วยงาน นั้น

จากการตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนใบสำคัญ ทั้งหมด ๑๐๐ ฉบับ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนใบสำคัญ ทั้งหมด ๑๐๐ ฉบับ มีการส่งคืนแก้ไขใบสำคัญที่ตรวจพบข้อผิดพลาด ครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒ และ ครั้งที่ ๓ ตามรายละเอียดดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	ร้อยละ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ร้อยละ
เอกสารใบสำคัญที่มีการส่งคืนแก้ไข ครั้งที่ ๑	๖๒	เอกสารใบสำคัญที่มีการส่งคืนแก้ไข ครั้งที่ ๑	๖๔
เอกสารใบสำคัญที่มีการส่งคืนแก้ไข ครั้งที่ ๒	๑๗	เอกสารใบสำคัญที่มีการส่งคืนแก้ไข ครั้งที่ ๒	๑๕
เอกสารใบสำคัญที่มีการส่งคืนแก้ไข ครั้งที่ ๓	๕	เอกสารใบสำคัญที่มีการส่งคืนแก้ไข ครั้งที่ ๓	๓

โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ความครบถ้วนของการเขียนเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน
๒. หลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เนื่องจากผู้เดินทางไม่ทราบว่าต้องใช้เอกสารใดประกอบการเบิกจ่าย
๓. การเบิกค่าตอบแทนวิทยากรไม่มีหนังสือตอบรับจากหน่วยงาน (กรณีเชิญไปที่หน่วยงานสังกัด)
๔. ขออนุมัติเดินทางไม่ครอบคลุมวันที่เดินทาง
๕. นับเวลาในการคำนวณเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง
๖. ชื่อ นามสกุล ผู้เข้าพักใน folio ไม่ถูกต้อง
๗. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ใบเสร็จค่าน้ำมัน
๘. การอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แต่ไม่กำหนดการหรือหนังสือเชิญแจ้งว่ามีการอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
๙. การอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ไม่มีภาพประกอบขณะวิทยากรดำเนินการบรรยายเป็นช่วงเวลา เนื่องจากมีการเบิกค่าวิทยากรที่มีลักษณะการดำเนินการต่างกัน และไม่แยกเป็นวันต่อวัน
๑๐. การเบิกค่าตอบแทนวิทยากรไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น บรรยาย มีวิทยากร ๒ คน อัตราตามระเบียบเบิกได้ ๑ คน แต่เบิกในอัตรา ๒ คน , การอภิปราย มีวิทยากรเพียง ๑ คน

๑๑. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีผู้จัดการอบรมไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบวิธีการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
๑๒. การเดินทางย้อนเส้นทาง อัตราค่าโดยสารการเบิกค่าพาหนะ

๒. ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

จากการวิเคราะห์ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินการระดับ Le (Level) คู่มือปฏิบัติงานการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน พบว่าผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน คือ

บุคลากรกรมอนามัย ได้แก่

๑. ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน ทุกหน่วยงาน

๒. บุคลากรที่จะเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรม

๓. บุคลากรที่มีความสนใจคู่มือปฏิบัติงานการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน

ความคาดหวัง : ต้องการให้บุคลากรกรมอนามัยมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการเงิน และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

ด้านข้อมูลวิชาการ และอื่นๆ

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔
๕. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘
๖. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓
๗. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐
๘. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๘๔๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๖
๙. ประกาศกรมอนามัย เรื่อง นโยบายการประหยัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

วิเคราะห์ GAP พบว่า

การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่ส่งเบิกกองคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๔ จำนวนที่สุ่มตรวจค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมปีละ ๑๐๐ ฉบับ มีการเอกสารส่งคืนแก้ไขครั้งที่ ๑ ร้อยละ ๖๒,๖๔ เอกสารส่งคืนแก้ไขครั้งที่ ๒ ร้อยละ ๑๗,๑๕ เอกสารส่งคืนแก้ไขครั้งที่ ๓ ร้อยละ ๕,๓ ซึ่งเกิดจากข้อตรวจพบ ข้อ ๑ – ๑๒ โดยปัญหาสำคัญที่ต้องมีการแก้ไขอันดับแรก คือ การลดข้อผิดพลาดต่างๆ ในการเบิกจ่าย เช่น ระเบียบข้อบังคับและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ดังนั้น ควรมีคู่มือปฏิบัติงานการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สามารถเบิกจ่ายได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ใช้เป็นคู่มือในการสอนงาน สำหรับเจ้าหน้าที่และบุคลากรที่เข้ามาปฏิบัติงานใหม่

มาตรการและประเด็นความรู้ที่ใช้ขับเคลื่อนการดำเนินงาน

มาตรการ

จากการวิเคราะห์ GAP ของกองคลัง พบว่า กองคลังยังไม่มีคู่มือปฏิบัติงานการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้อง มีแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สามารถดำเนินการเบิกจ่ายใบสำคัญได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน มติ ครม. ที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดมาตรการเพื่อขับเคลื่อนการเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ ตามกลยุทธ์ PIRAB ให้สอดคล้องกับการแก้ไข GAP ให้หมดไป โดยมีเป้าหมายคือ **จัดทำคู่มือปฏิบัติงานการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/จัดงาน** ซึ่งได้กำหนดมาตรการตามกลยุทธ์ PIRAB ดังนี้

มาตรการตามกลยุทธ์ PIRAB

PIRAB	มาตรการ
Partnership (P)	สร้างการมีส่วนร่วมในการจัดทำคู่มือ
Regulation (R)	เสริมสร้างความเข้าใจ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
Advocate (A)	สื่อสารเรื่องคู่มือการปฏิบัติงาน
Build Capacity (B)	เสริมสร้างความรู้ให้กับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน กรมอนามัย

เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการ

- การสร้างการมีส่วนร่วมจะช่วยขับเคลื่อนและสนับสนุนการดำเนินงาน
- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- เพื่อสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องนำคู่มือไปใช้ในการปฏิบัติงาน
- การทบทวนการปฏิบัติงาน พบว่า มีข้อผิดพลาดหลายแห่งและเพื่อให้มีความเข้าใจในแนวทางการดำเนินงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามกำหนดเวลา รวมถึงเป็นการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการทำงาน

ประเด็นความรู้ที่ใช้ในการขับเคลื่อน

- เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ พระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการเงิน
- เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางของคู่มือปฏิบัติงานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการอบรม
- เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

