



บันทึกข้อความ

ว.ร.มอ. 341

ส่วนราชการ สำนักบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๒๓๗๕

ที่ รง ๑/๒๕๖๓ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมงบประมาณ และการส่งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากงบดำเนินงานของหน่วยงานส่วนกลาง

เรียน ผอ.ส่วน., ผอช.ภาค., ทน.๑-๙บอ. และ ผบท.บอ. (งบ.บอ.,พต.บอ.)

เพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นายอดิศร จำปาทอง)

ผอท.บอ.รักษาราชการแทน ผส.บอ.

**บันทึกข้อความ**

คก. ๗๒/๖๓

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

รพช. ๒๖
๐๓/๐๑/๖๓
14. A674ที่ รง ๑ /๒๕๖๓ วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมงบประมาณ และการส่งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่าย ๗๒. 359

จากงบทำเนินงานของหน่วยงานส่วนกลาง

เรียน อรช.

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการส่งคืนงบประมาณเหลือจ่ายจากงบทำเนินงานของหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๑ หน่วยงาน ซึ่งเป็นการควบคุมตรวจสอบด้านการบริหาร ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ และด้านการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การบริหารงบประมาณเหลือจ่ายทั้งระบบของกรมเกิดประโยชน์สูงสุด ผลการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ โดยมีข้อสังเกตสรุปได้ดังนี้

๑. หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด ๒๑ หน่วยงาน ไม่ได้ส่งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายคิดเป็นเงิน ๔,๙๔๑,๐๓๐.๙๕ บาท

๒. หน่วยงานแจ้งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายแล้ว แต่กองแผนงานไม่ได้ดำเนินการโอนลดเงินในระบบ หรือดำเนินการโอนลดงบประมาณเพียงบางส่วน

๓. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณดำเนินการยกเลิกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) หรือจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMS ซ้ำ และแจ้งกองพัสดุเพื่อขอสลาย PO ล่าช้า เป็นเหตุให้เงินงบประมาณดังกล่าวไม่สามารถนำกลับมาใช้ หรือเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้จ่ายในรายการอื่นที่จำเป็นได้อีก

๔. การควบคุมงบประมาณรายประมาณการ (Cost Sheet) ในระบบ BIS และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ของแต่ละหน่วยงานดำเนินการไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกค่าใช้จ่ายผิดประเภทแหล่งของเงิน ผิดรหัสงบประมาณ ผิดศูนย์ต้นทุน หรือบันทึกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้นจริง รวมทั้งไม่บันทึกการรับคืนเงินกรณีมีการส่งชดใช้เงินสด หรือลดยอดเงินกรณีส่งคืนเงินงบประมาณ

๕. หน่วยงานแจ้งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายเกินกว่ายอดงบประมาณที่เหลืออยู่จริง เป็นเหตุให้เงินงบประมาณคงเหลือตามรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณแสดงสถานะติดลบ

สาเหตุ

๑. ผู้ปฏิบัติเข้าใจว่ากรณีเงินเหลือจ่ายจากงบทำเนินงานไม่ต้องดำเนินการใด ๆ โดยกองแผนงานจะเป็นผู้โอนเงินคืนกลับส่วนกลางเอง

๒. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ และหน่วยงานผู้ทำหน้าที่เบิกจ่ายขาดความรู้ ความเข้าใจในการบันทึกขั้นตอนการควบคุมงบประมาณในกรณีต่างๆ รวมทั้งขาดการตรวจสอบเงินงบประมาณคงเหลือในระบบ BIS กับรายงานสถานะการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เนื่องจากเงินงบประมาณที่ถูกพับไปแม้จะเป็นงบดำเนินงาน แต่มีจำนวนเงินค่อนข้างสูง ทำให้กรมเสียโอกาสในการเปลี่ยนแปลงไปใช้ในภารกิจที่จำเป็น โดยเฉพาะในช่วงปลายปีงบประมาณ ซึ่งมักมีกรณีภัยพิบัติหรืออุทกภัยที่ไม่ได้คาดหมายเกิดขึ้นอยู่เสมอ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงบประมาณของกรมเกิดประโยชน์สูงสุด เห็นควรให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๑. กองแผนงาน ในฐานะหน่วยงานผู้กำกับดูแลการบริหารงบประมาณของกรม

- ควรแจ้งเวียนชักซ้อมแนวทางการบริหารงบประมาณเหลือจ่าย โดยเฉพาะเน้นย้ำการ
ส่งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่าย ทั้งงบลงทุนและงบดำเนินงาน

- ควรเร่งรัดดำเนินการโอนเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากหน่วยงานต่าง ๆ กลับคืน
ส่วนกลาง เพื่อเปลี่ยนแปลงไปใช้ในภารกิจอื่นที่จำเป็นเร่งด่วนของกรมต่อไป

๒. กองการเงินและบัญชี ในฐานะหน่วยงานผู้เบิกจ่ายเงินและผู้กำกับดูแล

- ควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการบันทึกควบคุมงบประมาณในระบบ BIS ใน
ส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการกำหนดรหัสข้อมูลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ของหน่วยงานต่าง ๆ ให้ถูกต้อง
ตรงตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

- ควรสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของการควบคุมงบประมาณในระบบ BIS ที่
หน่วยงานต่าง ๆ เป็นผู้ดำเนินการ

๓. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ (สำนัก, กอง)

- ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณงบดำเนินงานทุกรหัสงบประมาณที่เหลือจ่ายจาก
การจัดซื้อจัดจ้าง หรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว หรือหมดความจำเป็น ให้รีบแจ้งคืนเงินเหลือจ่ายไปยัง
กองแผนงานโดยเร็ว

- ควบคุมและตรวจสอบเงินงบประมาณงบดำเนินงานทุกรายการที่ได้รับจัดสรรจาก
รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ GFMS กับ Cost Sheet ในระบบ BIS ให้ถูกต้องตรงกันอย่าง
สม่ำเสมอ

- การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMS ซ้ำซ้อน หรือ PO รายการใดได้มีการ
ยกเลิกสัญญา/ข้อตกลง/เบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้ว หรือไม่ประสงค์จะเบิกเงิน หน่วยงานต้องทำบันทึกแจ้งกองพัสดุ
เพื่อดำเนินการสลาย PO ในระบบ GFMS ก่อนที่จะดำเนินการแจ้งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายไปยังกอง
แผนงาน โดยกรณีนี้หน่วยงานควรดำเนินการตรวจสอบสถานะ PO อย่างต่อเนื่องทั้งปี มิใช่มาดำเนินการเมื่อ
สิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในจะติดตามผลการ
ดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในโอกาสต่อไป

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.

ทราบและดำเนินการตามเสนอ

(นายทองเปลว กองจันทร์)

อธช.

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก กอ

เพื่อไม่ส่งผลกระทบต่อ: พิจารณาค่าเพิ่มค่า
ส่งต่อให้ กอ

16 มิถ 63

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.