

การวิเคราะห์งบประมาณและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักส่งเสริมสุขภาพ

ความเป็นมา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมสุขภาพ ได้รับจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2563 โดยในช่วงเดือนตุลาคม 2562 – มีนาคม 2563 ใช้งบประมาณตามกรอบงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไปพลางก่อน และในช่วงเดือนเมษายน – กันยายน 2563 ใช้งบประมาณตามกรอบจัดสรรงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยหน่วยงานต้องเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณให้สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายของมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ทั้งการเบิกจ่ายงบประมาณยังเป็นตัวชี้วัดสำคัญตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมอนามัย ซึ่งได้ถ่ายระดับลงมายังหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมอนามัย จำเป็นต้องวางแผนและบริหารจัดการงบประมาณให้ได้ตามเป้าหมายตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการ

เพื่อให้มีข้อมูลด้านงบประมาณที่สามารถใช้ในการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีแนวทางในการกำกับติดตามงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพในปีงบประมาณต่อไป จึงได้ทำการศึกษาวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรรและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของสำนักส่งเสริมสุขภาพนี้ขึ้นมา

วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์งบประมาณที่สำนักส่งเสริมสุขภาพได้รับจัดสรรและวิเคราะห์ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับเป้าหมายของมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
2. เพื่อวิเคราะห์แนวทางกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายและการพัฒนาปรับปรุงรูปแบบการกำกับ ติดตาม การใช้จ่ายงบประมาณ

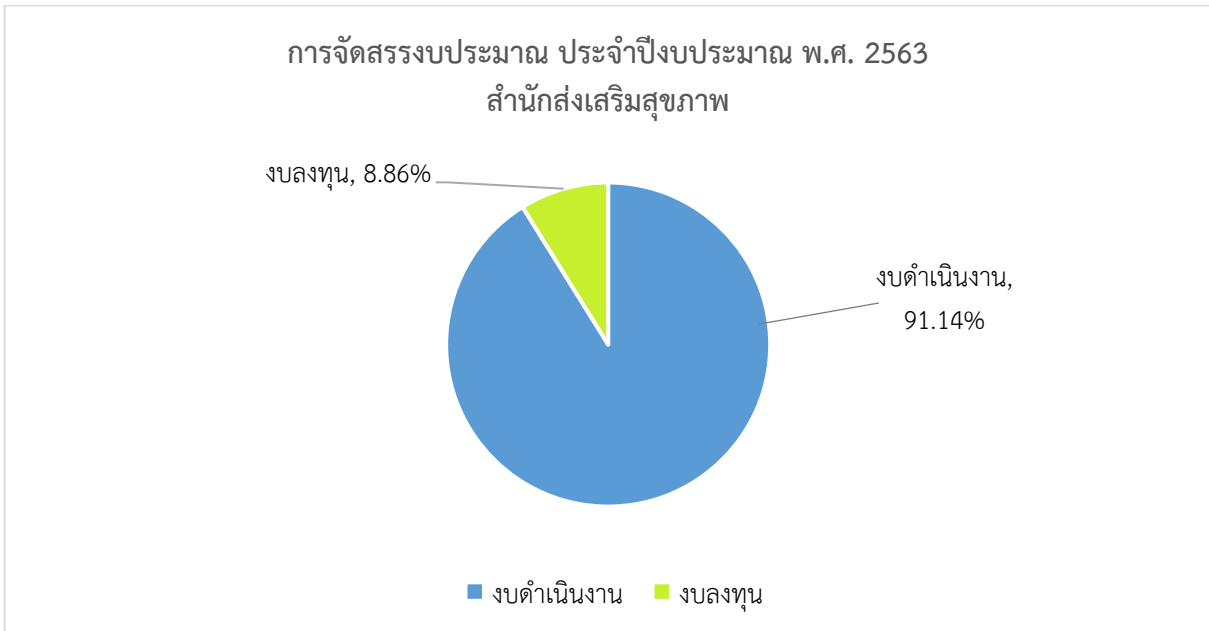
วิธีการวิเคราะห์

ทำการศึกษาการวิเคราะห์เชิงปริมาณโดยใช้ค่าร้อยละและอาศัยโปรแกรม Microsoft excel ในการวิเคราะห์แล้วนำเสนอผลการวิเคราะห์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลระดับทุติยภูมิ ที่รวบรวมจากเอกสารงบประมาณ บันทึกข้อความแจ้งการจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีจากกองแผนงานและบันทึกข้อความแจ้งการโอนเปลี่ยนแปลงรายการจากกองคลัง กรมอนามัย รวมถึงข้อมูลผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จากกลุ่มอำนวยการสำนักส่งเสริมสุขภาพและกองคลัง กรมอนามัย โดยศึกษาเฉพาะเงินงบประมาณที่สำนักส่งเสริมสุขภาพได้รับจัดสรรจากกรมอนามัยตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2563 และผลการเบิกจ่ายงบประมาณจริงเปรียบเทียบกับเป้าหมายของมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตลอดจนวิเคราะห์แนวทางกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักส่งเสริมสุขภาพ และพัฒนาปรับปรุงรูปแบบการกำกับ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

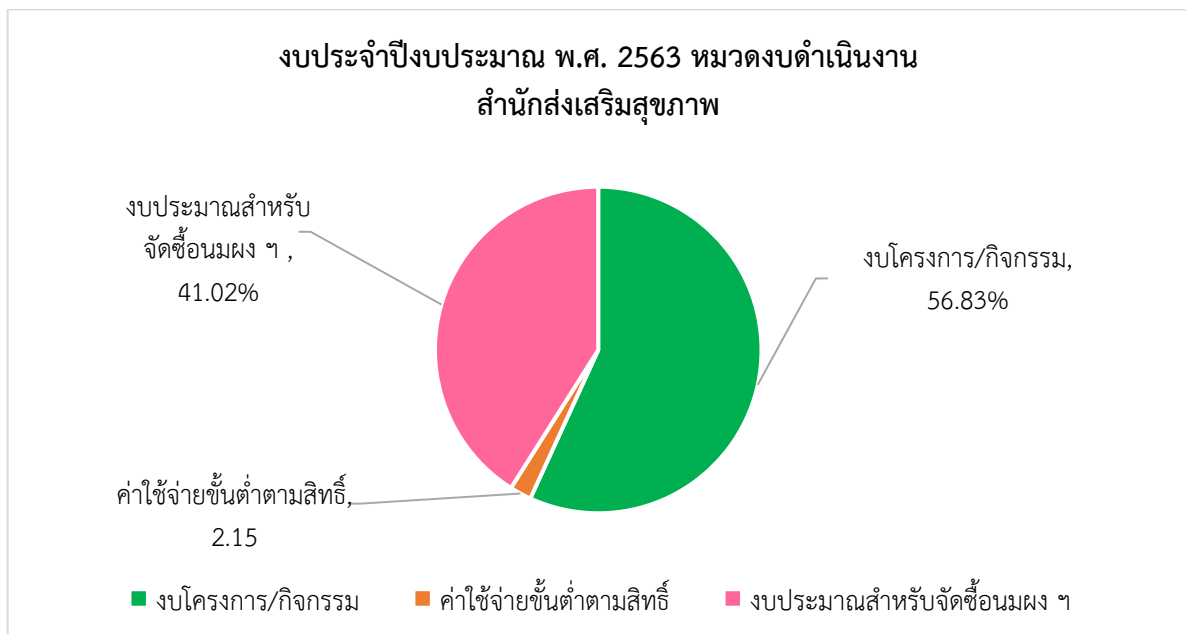
ผลการวิเคราะห์

1. งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักส่งเสริมสุขภาพ ได้รับจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2563 จำนวนทั้งสิ้น 59,713,944.-บาท แบ่งเป็น งบดำเนินงาน 54,421,144.-บาท และงบลงทุน 5,292,850.-บาท



ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมสุขภาพได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมอนามัย หมวดงบลงทุนในสัดส่วนงบประมาณร้อยละ 8.86 และหมวดงบดำเนินงานสัดส่วนร้อยละ 91.14 โดย งบดำเนินงานแบ่งเป็น (1) งบประมาณดำเนินการโครงการ / กิจกรรม จำนวน 30,619,966.- บาท (2) งบประมาณสำหรับจัดซื้อนมผงเพื่อป้องกันการติดเชื้อเอชไอวี จากแม่สู่ลูก จำนวน 22,100,000.-บาท (3) ค่าใช้จ่ายขั้นต่ำตามสิทธิ์ จำนวน 1,153,678.-บาท มีสัดส่วนงบประมาณแสดงให้เห็นจากแผนภาพ ดังนี้



2. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักส่งเสริมสุขภาพ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จากงบประมาณทั้งสิ้น 59,713,994.-บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

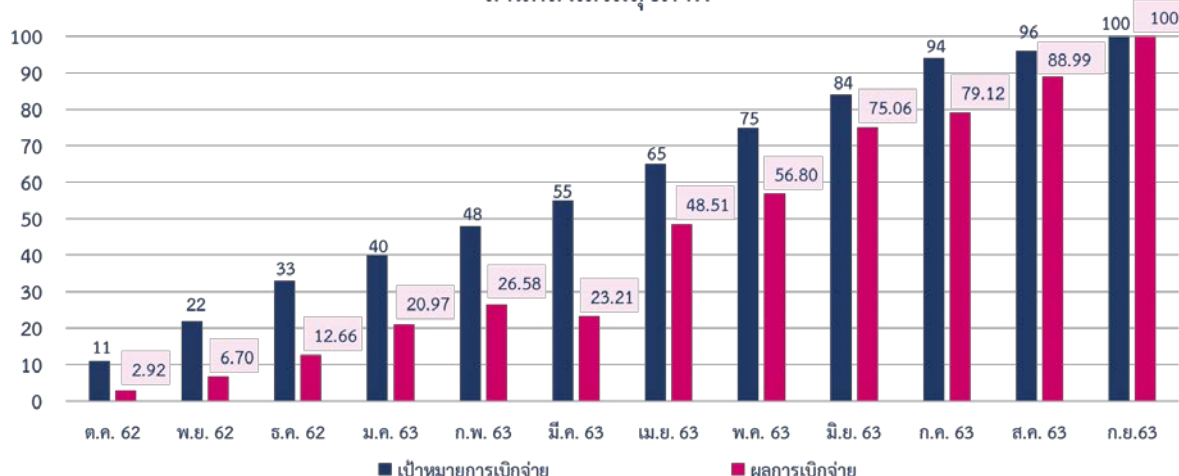
รายการ	งบดำเนินงาน		งบลงทุน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	54,421,144	100	5,292,850	100
2. ผลการเบิกจ่ายจริง	53,873,644	98.99	3,771,670	71.26
3. กั้นเงินไว้เบิกเหลือในปี (ก่อนนี้)	547,500	1.01	1,521,180	28.74
4. ผลการเบิกจ่ายจริง + ก่อนนี้	54,421,144	100	1,521,180	100

รายการกั้นเงินไว้เบิกเหลือปีซึ่งมีการก่องหนี่ผู้พันแล้ว งบดำเนินงาน ได้แก่ (1) จ้างพิมพ์คู่มือ “ข้อควรรู้สำหรับคุณแม่” จำนวน 247,500.-บาท (2) จ้างพิมพ์คู่มือการเฝ้าระวังติดตามและแผนเผชิญเหตุรองรับการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ในสถานศึกษา จำนวน 300,000.-บาท ในส่วนของ งบลงทุน ได้แก่ รายการปรับปรุงห้องน้ำชาย – หญิง อาคาร 7 ชั้น 2-6 กั้นเงินไว้เบิกเหลือปี สำหรับงวดงาน-งวดเงินที่ 2-5 จำนวน 1,521,180.-บาท

ในการนี้ได้วิเคราะห์ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกรายเดือน อังอิงผลการเบิกจ่ายงบประมาณตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management System : GFMS) ทั้งนี้ในส่วนของเดือนกันยายน 2563 พิจารณาจากผลการเบิกจ่ายงบประมาณที่เบิกจ่ายได้จริงรวมกับงบประมาณที่มีการก่องหนี่ผู้พัน มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณแต่ละเดือนตามแผนภาพ ดังนี้

แผนภาพแสดงผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักส่งเสริมสุขภาพ



จากแผนภาพแสดงผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของสำนักส่งเสริมสุขภาพ เทียบกับเป้าหมายของมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของกรมอนามัย พบว่าสำนักส่งเสริมสุขภาพ ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละเดือนได้ตามเป้าหมายที่กำหนด แม้ว่าจะมีมาตรการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและให้มีการเบิกจ่ายงบประมาณในกิจกรรมที่มีรายการก่องหนี่ผู้พัน หรือเร่งรัดให้มีการดำเนินการต่าง ๆ ตามแผนปฏิบัติการ ตลอดจนมีการเร่งรัด กำกับ ติดตาม ผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณในที่ประชุมสำนักส่งเสริมสุขภาพและช่องทางสื่อสารอื่น ๆ

3. สาเหตุ...

3. สาเหตุที่ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมาย

จากแผนภาพแสดงผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของสำนักส่งเสริมสุขภาพ วิเคราะห์สาเหตุที่ไม่สามารถเบิกงบประมาณได้ตามเป้าหมาย ดังนี้

รอบ 6 เดือนแรก	รอบ 6 เดือนหลัง
<ol style="list-style-type: none"> 1. สำนักส่งเสริมสุขภาพ ได้รับอนุมัติแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รอบ 6 เดือนแรก วันที่ 27 ตุลาคม 2562 ทำให้ดำเนินการตามแผนล่าช้ากว่าที่กำหนด 2. การเบิกจ่ายงบประมาณสำหรับจัดซื้อนมผงเพื่อป้องกันการติดเชื้อเอชไอวี จากแม่สู่ลูก ล่าช้าจากแผนที่กำหนดและเบิกจ่ายงบประมาณได้ในเดือนมีนาคม 2563 เนื่องจากกระบวนการในการจัดซื้อจัดจ้างมีการดำเนินงานหลายขั้นตอนจึงทำให้เกิดความล่าช้า 3. ในช่วงเดือนมกราคม – มีนาคม 2563 มีการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงานทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติการที่กำหนดไว้ จึงมีการปรับแผนการดำเนินงานให้เข้ากับสถานการณ์ เช่น ปรับกิจกรรมที่ไม่สามารถดำเนินการได้เป็นการผลิตสื่อให้ความรู้เกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ยกเลิก การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเนื่องจากมีกลุ่มเป้าหมายเกิน 100 คน และกลุ่มเป้าหมายมีความเสี่ยงในการเดินทางเข้าร่วมประชุม หรือปรับการประชุมในรูปแบบ VDO Conference 4. เนื่องจากในช่วงเดือนตุลาคม 2562 – มีนาคม 2563 ใช้งบประมาณตามกรอบงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไปพลางก่อน ซึ่งได้รับโอนงบประมาณจากกรมอนามัยเฉพาะงบดำเนินงาน จึงยังไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายงบประมาณหมวดงบลงทุนได้ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. มีการปรับแผนการดำเนินงานอยู่ตลอด ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดและไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมาย 2. ได้รับนโยบายเร่งด่วนและการจัดสรรงบประมาณระหว่างปีงบประมาณ ทำให้ฐานงบประมาณเพิ่มขึ้น 3. รายการจัดซื้อจัดจ้างมีการเบิกจ่ายล่าช้า 4. งบลงทุน รายการปรับปรุงห้องน้ำชาย – หญิง อาคาร 7 ชั้น 2-6 ผู้รับจ้างดำเนินการล่าช้าไม่สามารถส่งมอบงานได้ตามแผนที่กำหนดส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผน

4. ข้อเสนอแนะ / แนวทางปรับปรุงแก้ไข

1. กลุ่มภารกิจควรดำเนินโครงการ / กิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและเร่งรัด กำกับ ติดตาม การเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด
2. ปรับแผนปฏิบัติการได้เฉพาะกรณีที่เป็นเท่านั้น
3. เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเฉพาะรายการที่มีการกีดกันผู้ผูกพันให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว
4. วางแผนการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันการติดเชื้อ เอชไอวี จากแม่สู่ลูก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณและเร่งรัดให้มีการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนที่กำหนด
5. ปรับปรุงแนวทางการกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เช่น ประชุมหารือ ผู้รับผิดชอบงานแผนของแต่ละกลุ่มร่วมกัน อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง เพื่อหามาตรการ แนวทางเร่งรัดการ เบิกจ่ายงบประมาณ / วางแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ

งานพัฒนายุทธศาสตร์
กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ สำนักส่งเสริมสุขภาพ
ผู้ดำเนินการวิเคราะห์
30 กันยายน 2563