



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๔

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๔/ว.๕๐๐๘ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการสอบทานกระบวนการควบคุมลูกหนี้เงินยืม ของ สำนัก/กอง ส่วนกลาง กรมประชาสัมพันธ์
เรียน ผอ. สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

กองคลัง ขอแจ้งผลการสอบทานกระบวนการควบคุมลูกหนี้เงินยืม ของ สำนัก/กอง
ส่วนกลาง กรมประชาสัมพันธ์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายชูโชค ทองตาล่วง)

ผอ.กคค.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๔.....

ที่ นร.๐๒๐๒/ ๓๕๐๓ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๙.....

เรื่อง รายงานผลการสอบทานกระบวนการควบคุมลูกหนี้เงินยืม ของ สำนัก/กอง ส่วนกลาง กรมประชาสัมพันธ์
เรียน อปส.

เพื่อโปรดทราบ/พิจารณาสั่งการ

๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ ตามหนังสือ ที่ นร ๐๒๐๒/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การสอบทานกระบวนการควบคุมลูกหนี้เงินยืม ของ สำนัก/กอง ส่วนกลาง กรมประชาสัมพันธ์ กองคลัง ได้สอบทานกระบวนการควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงานส่วนกลาง รวม ๑๓ หน่วยงาน ได้แก่ สลก., กกจ., กกร., ศสช., สวท., สทท., สปต., สนช., สพป., สนผ., สพท., กพร., และ สปช. สำหรับ สทท. ได้สอบทานฝ่ายบริหารทั่วไป, ส่วนผลิตรายการ, ส่วนจัดและควบคุมรายการ, ส่วนสื่อข่าวและผลิตรายการข่าว, ส่วนเทคโนโลยี และฝ่ายประชาสัมพันธ์และประสานงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในด้วย โดยมีแบบและข้อคำถามรวม ๑๕ ข้อ เพื่อให้แต่ละหน่วยงานประเมินตนเองว่าได้มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการยืมเงินทดรองราชการ การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการหรือไม่เพียงใด

๒. ข้อพิจารณา

๒.๑ เมื่อประมวลผลจากแบบฟอร์มที่หน่วยงานทั้ง ๑๓ หน่วยงานส่งกลับมาแล้วมีผลสรุปได้ดังนี้

๒.๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางปฏิบัติตามระเบียบมีการควบคุมภายในที่ดีเรียงตามลำดับคะแนนจากมากไปหาน้อยแบ่งเป็น ๖ กลุ่ม ได้แก่

กลุ่มที่ ๑ : ๑ หน่วยงาน

ช่วงคะแนน ๙๑% - ๙๕%

ได้แก่ สนช. ๙๔.๑๒ %

กลุ่มที่ ๒ : ๔ หน่วยงาน

ช่วงคะแนน ๘๖% - ๙๐%

ได้แก่ สนผ., สปช., สพป., สวท. ๘๘.๒๔ %

กลุ่มที่ ๓ : ๔ หน่วยงาน

ช่วงคะแนน ๘๑% - ๘๕%

ได้แก่ กกจ., กพร., สทท., สปต. ๘๒.๓๕ %

กลุ่มที่ ๔ : ๑ หน่วยงาน

ช่วงคะแนน ๗๕% - ๘๐%

ได้แก่ สลก. ๗๖.๔๗ %

กลุ่มที่ ๕ : ๒ หน่วยงาน

ช่วงคะแนน ๗๐% - ๗๕%

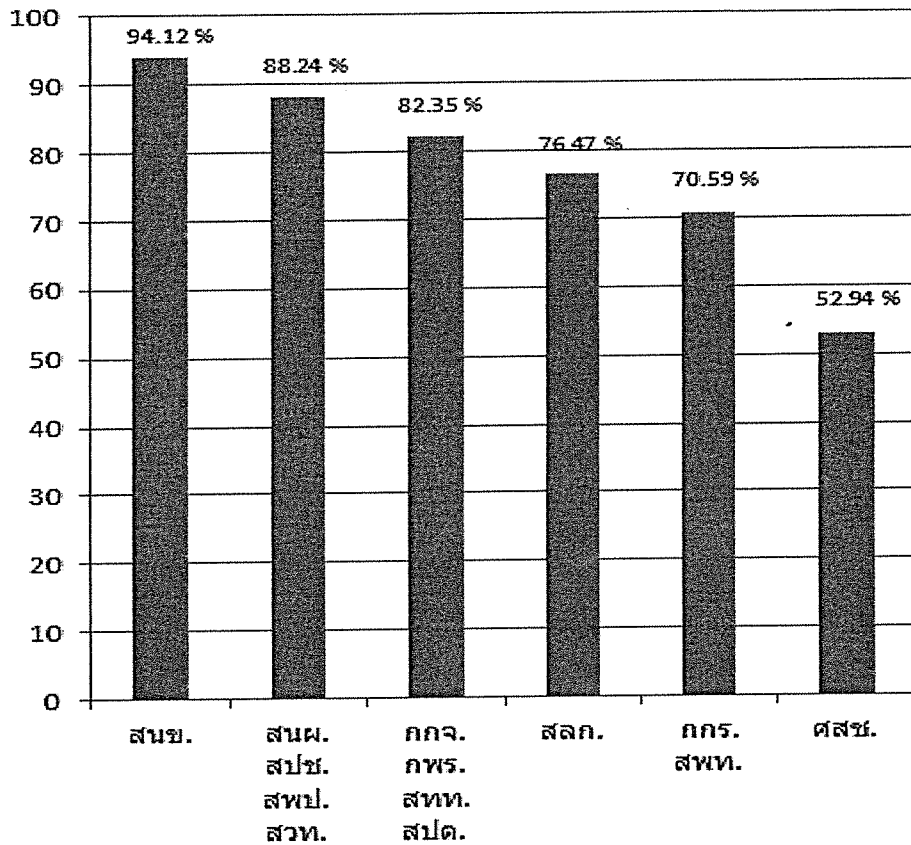
ได้แก่ กกร., สพท. ๗๐.๕๙ %

กลุ่มที่ ๖ : ๑ หน่วยงาน

ช่วงคะแนน ๕๐% - ๕๕%

ได้แก่ ศสช. ๕๒.๙๔ %

/สรุปเป็น...



แผนภูมิผลการสอบทานกระบวนการควบคุมลูกหนี้เงินยืมของสำนัก/กอง ส่วนกลาง กรมประชาสัมพันธ์

๒.๑.๒ สำหรับหน่วยงานที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน เรียงลำดับจากมากที่สุดไปน้อยที่สุดเป็นดังนี้

๑) สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ได้ยืมเงินตามโครงการ/แผนงานที่ได้รับอนุมัติ/มอบอำนาจ ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนโดยไม่นำยืมเงินไปจัดซื้อจัดจ้าง มีเพียงหน่วยงานเดียว คือ กกจ. คิดเป็น ๗.๖๙% ที่ปฏิบัติถูกต้อง อีก ๑๒ หน่วยงานคิดเป็น ๙๒.๓๑% ปฏิบัติไม่ถูกต้อง

สำหรับกรณีที่เป็นสาระสำคัญและหน่วยงานปฏิบัติไม่ถูกต้อง สรุปได้ดังนี้

๒) กรณีที่ สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ได้รับหนังสือขอให้ชำระหรือส่งใบสำคัญขอใช้เงินยืม (ทวงครั้งที่ ๒) และกรณีที่ผู้ยืมไม่ได้ส่ง กองคลัง ภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่หน่วยงานได้ดำเนินการชี้แจงข้อเท็จจริงหรือแต่งตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามที่ อปส. สั่งการ ตามหนังสือกองคลังที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/๓๓๖๗ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจ เรื่อง การส่งใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืมราชการ และรายงานให้ อปส. หรือ รปส. ที่กำกับดูแลให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันที่ถูกหักเงินเดือน มีเพียง ๓ หน่วยงานที่ปฏิบัติ ได้แก่ สนข., สวท. และ กพร. คิดเป็น ๒๓.๐๘% และหน่วยงานที่ไม่ปฏิบัติ คิดเป็น ๗๖.๙๒%

๓) สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ที่ส่งคืนเงินสดเหลือจ่ายส่งคืนเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินที่ยืม แต่ไม่ทำหนังสือชี้แจงเหตุผลมี ๔ หน่วยงาน ได้แก่ สทท., กกร., สพท., และ ศสข. รวม ๓๐.๗๗% (สำหรับ กกร., สพท., และ ศสข. ไม่เคยยืมเงินแล้วต้องส่งคืนเงินยืมเกินกว่าที่ประมาณการเป็นจำนวนมากถึง ๕๐%)

๔) สำหรับกรณีการเดินทางไปราชการในประเทศ รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ซึ่งต้องส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินสดเหลือจ่ายคืนกองคลังภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่กลับมาถึง มี ๒ หน่วยงาน คือ สลก. และ ศสช. ที่ปฏิบัติตามระเบียบอยู่แล้ว คิดเป็น ๑๕.๓๘% ส่วนหน่วยงานอื่นยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็น ๘๔.๖๒%

๒.๑.๓ ผลสรุปของหน่วยงานที่ได้น้อยที่สุด คือ ศสช. คิดเป็นคะแนน ๕๒.๘๔% เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่ลักษณะงานเฉพาะด้านและไม่มีความสัมพันธ์เรื่องระบบการควบคุมภายใน ด้านลูกหนี้เงินยืม เนื่องจากไม่มีภารกิจที่ต้องเดินทางไปราชการชั่วคราวและไปราชการต่างประเทศบ่อยครั้งเป็นประจำเหมือนหน่วยงานอื่น ๆ

เห็นควรมอบหมายและสั่งการ ดังนี้

๑) มอบหมาย สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ทบทวนกระบวนการยืมเงินและการควบคุมเงินยืมราชการให้เป็นไปตามระเบียบราชการ และจัดทำผังกระบวนการยืมเงินและจัดให้มีการควบคุมภายใน การยืมเงินราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๒) มอบ กองคลัง ส่งรายงานให้ นตส. และ กพร. และแจ้งเวียนรายงานทางอินเทอร์เน็ต
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ จะเป็นพระคุณยิ่ง

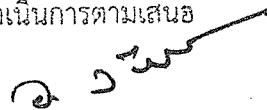


(นายชูโชค ทองดาล่าง)

ผอ.กคส.

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ



(นายอนันต์ จันทรง)

อปส.

ทาส. (นายอนันต์ จันทรง)..... ๒๓๓๒

๑๕ ก.ย. ๒๕๕๓

๒

ตารางรายงานผลการสอบทานกระบวนการควบคุมคุณภาพเงินยืม ของ สำนัก/กอง ส่วนกลาง กรมประชาสัมพันธ์

ลำดับที่	กระบวนการควบคุมคุณภาพเงินยืม	ลำดับ/รายชื่อหน่วยงาน													หน่วยงานที่ปฏิบัติตามถูกต้อง		หน่วยงานที่ปฏิบัติตามถูกต้อง	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
1	ทุกครั้งที่มีการยืมเงินสำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ของท่านที่ใช้สัญญาเงินยืมตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนดพร้อมทั้งกรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	13	100.00	0	0.00
2	สัญญาเงินยืมได้รับการอนุมัติโดยผู้ยืมอำนาจตามระเบียบครบถ้วน และตัดทำสัญญาเงินยืม จำนวน 2 ฉบับ ทุกครั้งก่อนส่งไปยัง กองคลัง ดำเนินการเบิกจ่าย	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	13	100.00	0	0.00
3	ยืมเงินทดรองจ่ายโดยใช้ชื่อผู้ยืมซึ่งยังมีเงินยืมเก่าค้างชำระ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	X	/	/	12	92.31	1	7.69
4	ยืมเงินทดรองจ่ายโดยใช้ชื่อผู้ยืมซึ่งไม่ได้เดินทางปำราชการ/ไม่มีส่วนร่วม/ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการจัดทำโครงการ/แผนงานที่ได้รับอนุมัตินั้น ๆ	/	/	/	/	/	X	/	/	/	/	/	/	/	12	92.31	1	7.69
5	กรณีผู้ยืมเงินไม่ได้เป็นข้าราชการ สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ของท่านที่ตั้งจัดทำหนังสือคำขอการยืมเงิน นามนพหรือเอกสารการยืมเงินครบถ้วนทุกครั้ง	/	/	/	/	/	/	X	/	/	X	/	X	/	10	76.92	3	23.08
6	ทุกครั้งที่มีการยืมเงิน ผู้ยืมต้นแบบเอกสารประกอบการยืมเงิน เช่น บัญชีข้อความแสดงความประสงค์การยืมเงิน, สำเนาคำสั่งอนุมัติให้เดินทางปำราชการในประเทศ/ต่างประเทศ, สำเนาโครงการ/แผนงาน ซึ่งได้รับอนุมัติ/มอบอำนาจแล้ว, สำเนาแต่งตั้งคณะกรรมการกรณีเป็นการประชุมคณะกรรมการ, ประมวลผลการค่าใช้จ่าย, ตารางการอบรมหรือกำหนดการ, สำเนาทันทีสื่อเชิญประชุม, สำเนารายชื่อวารสารประชุม, เอกสารการอนุมัติงบประมาณ เป็นต้น ไปยัง กองคลัง ครบถ้วนพร้อมเบิกจ่าย	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	13	100.00	0	0.00
7	สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ของท่านได้ตรวจสอบทุกครั้งที่ผู้ยืม ได้จ่ายเงินยืมทดรองจ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับการอนุมัติ ในสัญญาเงินยืม และเป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดโดยคำนึงถึงความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	13	100.00	0	0.00
8	สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ของท่านได้ยื่นเงินตามโครงการ/แผนงานที่ได้รับอนุมัติ/มอบอำนาจแล้วทั้งจำนวน รวมทั้งรายการที่ต้องดำเนินการตัดข้อจัดจ้างตามระเบียบที่ตัดด้วย (ตามระเบียบไม่สามารถยืมเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อ/จัดจ้าง)	X	X	X	X	X	/	X	X	X	X	X	X	X	1	7.69	12	92.31

ลำดับที่	กระบวนการควบคุมคุณภาพเงินยืม	ลำดับ/รายชื่อหน่วยงาน													หน่วยงานที่ปฏิบัติตามถูกต้อง		หน่วยงานที่ปฏิบัติตามไม่ถูกต้อง	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
9	สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ชม ของท่านมีการวางแผนในการทำงานโดยจัดตั้งสัญญาเงินและเอกสารประกอบการยื่นเงินไปยัง กองคลัง กองวัฒนธรรม การเงินและเอกสารประกอบการเงินไปยัง กองคลัง สามารถดำเนินการให้เงินได้ตามวันที่กำหนดตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน หรือการปฏิบัติตามวิธีการในเรื่องนั้น ๆ หรือไม่	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	13	100.00	0	0.00
10	ผู้มีเงินส่งหลักฐานการจ่ายและเงินที่ส่งไปยังในกำหนดเวลา คือ	ตอบในข้อ 10.1, 10.2, และ 10.3																
	10.1 กรณีเดินทางไปราชการประจำต่างสำนักงานหรือเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางไปกลับภูมิลำเนาเดิมภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน	/	/	/	/	/	/	/	/	X	X	/	X	X	9	69.23	4	30.77
	10.2 กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ภายใน 15 วันนับจากวันกลับมาถึง	/	/	/	/	/	/	/	/	X	/	/	X	11	84.62	2	15.38	
	10.3 กรณีมีเงินเพื่อปฏิบัติตามการอื่น ภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับเงิน	/	/	/	/	/	/	/	/	X	/	/	/	13	100.00	0	0.00	
11	เมื่อรับเงินมีหตุหรือจ่ายไปแล้วสำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ชมของท่านได้จัดทำทะเบียนบัญชีเงินยืมเพื่อควบคุมและติดตามลูกหนี้ของสำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ชมของท่านหรือไม่	/	/	/	/	/	X	/	/	/	X	/	/	11	84.62	2	15.38	
12	สำนัก/กอง/ส่วน/ฝ่าย/ผู้ชมของท่านประมาณการค่าใช้จ่ายเงินความจำเป็นโดยนำเงินสดเหลือจ่ายส่งคืนเป็นจำนวนมาก (เกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินยืม)	/	/	/	/	X	/	X	/	/	/	/	X	10	76.92	3	23.08	
13	กรณีคืนเงินสดเหลือจ่ายส่งคืน เกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินยืม สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ชม ของท่านได้จัดทำบัญชีแจ้งการคืนเงินเกินกว่าครึ่งหนึ่งของเงินยืมไปยัง กองคลัง ทุกครั้ง/ทุกหนหรือไม่	/	/	/	/	/	/	X	/	/	X	/	X	9	69.23	4	30.77	
14	กรณีที่สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ชมของท่านได้รับหนังสือขอให้ชำระเงินยืม (ทางครั้งที่ ๑) และ (ทางครั้งที่ ๒) สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ชมของท่าน ได้จัดทำหนังสือแจ้งความในหนังสือแจ้งความและ/หรือเงินต้นคืนโดยส่งคืน พร้อมหลักฐานการจัดส่งเอกสารหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินต้นคืนไปยัง กองคลัง ภายในระยะเวลาที่กำหนดในหนังสือขอให้ชำระเงินยืม (ทางครั้งที่ ๑) และ (ทางครั้งที่ ๒) หรือไม่ ตามระเบียบการเบิกจ่าย เงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	X	12	92.31	1	7.69	

ลำดับที่	กระบวนการควบคุมทุนเงินยืม	ลำดับ/รายชื่อหน่วยงาน													หน่วยงานที่ปฏิบัติตามถูกต้อง		หน่วยงานที่ปฏิบัติตามไม่ถูกต้อง				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ			
15	กรณีที่มี สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ของท่านไม่รับหนังสือขอให้ชำระเงินยืม(ทางครั้งที่ 2) และผู้ยืมยังไม่ส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินคงเหลือจากส่งคืน ภายในระยะเวลาที่กำหนดทางหนังสือขอให้ชำระเงินยืม (ทางครั้งที่ 2) สำนัก/กอง/ส่วน/กลุ่ม/ฝ่าย/ผู้ยืม ของท่านได้ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามหนังสือ กองคลัง ที่ นร 0202.04/3367 ลงวันที่ 26 สิงหาคม 2557 เรื่อง ช้อมความเข้าใจ เรื่อง การส่งใบสำคัญที่ถูกต้องซึ่งเงินยืมราชการ และรายงานให้ อปส. หรือ รปส. ที่กำกับดูแลแล้วเสร็จภายใน 15 วันทำการนับจากวันที่ถูกหักเงินเดือน หรือปม	/	X	X	X	/	X	/	X	X	X	X	X	X	X	X	X	3	23.08	10	76.92
	รวมที่ปฏิบัติตามถูกต้อง	16	15	15	15	15	14	14	14	14	14	14	13	12	12	9					
	คิดเป็นร้อยละ	94.12	88.24	88.24	88.24	88.24	82.35	82.35	82.35	82.35	82.35	76.47	70.59	70.59	52.94						

หมายเหตุ : 1. หน่วยงานที่ตอบไม่มีการปฏิบัติตามและไม่ต้องปฏิบัติตามมี 5 หน่วยงาน ได้แก่ กจจ., สลก., สนม., สวท. และ สพท. ได้อธิบายประกอบเพิ่มเติมดังนี้

- กจจ. มีการติดตามลูกหนี้แต่ไม่แจ้งตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง และมีบางครั้งที่ผู้ยืมค้างชำระเกินกำหนด
 - สลก. มีการปฏิบัติตามระเบียบและไม่เคยได้รับหนังสือทางหนังสือ
 - สนม. ปฏิบัติตามระเบียบและจะทำหนังสือแจ้งหากมีการชำระเงินสลดเกินกว่า 50 % ของเงินที่ยืม
 - สวท. คงค้างการยืมเงินไม่ให้ชี้ข้ออื่น และจะทำหนังสือแจ้งหากมีการชำระเงินคืนเกินกว่า 50 % ของเงินที่ยืม
 - สพท. มีการประมาณการค่าใช้จ่ายโอกาสเดียวความเป็นจริง จึงไม่มีเงินสลดเกินกว่า 50% ของเงินที่ยืม
2. หน่วยงาน สทท. ทั้ง 6 ส่วน/ฝ่าย ตอบแบบสอบถามทางออนไลน์หมดทุกข้อ

สรุป : หน่วยงานที่มีลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนดบ่อยครั้งเป็นเวลานาน แต่ไม่มีหนังสือแจ้งเหตุผลความจำเป็นและไม่ได้มีการแต่งตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงจำนวน 10 หน่วยงาน ได้แก่

- 1) ศสช.
- 2) สนม.
- 3) สปต.
- 4) สพป.
- 5) สพท.
- 6) กกร.
- 7) กจจ.
- 8) สปช.
- 9) สลก.
- 10) สทท.

ชื่อกำหนด :

/ = หน่วยงานมีการปฏิบัติ

X = หน่วยงานไม่มีการปฏิบัติ