



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๓

ที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/ ๑๔๔

วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. โครงการประชาสัมพันธ์

การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน รปส. (๒)

๑. สปต. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ตามโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อแจ้งให้สำนัก/กอง และหน่วยงาน รับทราบผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ควรระมัดระวังในการปฏิบัติงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามแนวทางการยืมเงินราชการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ (เอกสารแนบ ๑)

ที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.	การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารเครื่องบิน ไม่แนบบัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยเครื่องบินจริงหรือไม่	- แนบบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน
๒.	การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ ไม่แนบบัตรโดยสารรถไฟ	- แนบบัตรโดยสารรถไฟ
๓.	กรณีการให้ยืมเงินราชการเป็นจำนวนมากแก่หน่วยงานย่อย เช่น สวท. สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน พบว่า กองคลังได้อนเงินยืมทั้งจำนวนเข้าบัญชีผู้ยืม ซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่ายเงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน ผู้ตรวจสอบได้พิจารณาว่า การให้ยืมเงินจำนวนมาก โดยโอนเงินเข้าบัญชีผู้ยืม และมีการเบิกจ่ายเป็นครั้งคราวและมีเงินคงเหลือค้างบัญชีนั้น สร้างความยุ่งยากในการส่งคืนดอกเบี้ยรับจากเงินฝากเป็นรายได้แผ่นดิน ว่ามีเป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีส่วนตัวของผู้ยืมเงิน ซึ่งมีเงินส่วนตัวรวมอยู่ด้วย	- ควรปรับระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงินทตรงราชการ/เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑) ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙ ๒) กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ก็ควรให้หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อสำหรับรับเงินยืมจากกองคลัง กปส. และหากเงินฝากดังกล่าวมีดอกเบี้ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑

๓. ข้อเสนอ ...

๓. ข้อเสนอ

เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ลดข้อผิดพลาด สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ ข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. และแนวทางการยืมเงินราชการของกรมประชาสัมพันธ์เห็นสมควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ แจ้งรายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมประชาสัมพันธ์ ประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. ให้ สปต. และผู้จัดกิจกรรมดังกล่าว ตลอดจนสำนัก/กอง และหน่วยงานได้รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะทั้ง ๓ ข้อ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

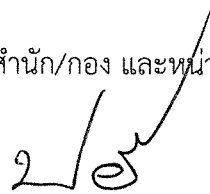
๓.๒ ให้ ผอ. สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน ควบคุมดูแล และติดตามการปฏิบัติงาน ตลอดจนกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ ดังนี้

๑) แนวทางการยืมเงินราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามตารางที่แนบท้ายทุกข้อโดยเคร่งครัด (เอกสารแนบ ๒)

๒) คำพาหนะในการเดินทางไปราชการในประเทศและต่างประเทศให้ส่งเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเพิ่มเติมตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. ดังนี้

- บัตรผ่านขึ้นเครื่อง (Boarding Pass)
- ตั๋วโดยสารรถไฟ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กคส. จะได้แจ้งเวียนให้สำนัก/กอง และหน่วยงาน ทราบทาง Intranet ต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กคส.

ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

นางทัศนีย์ ผลชานิก)

รปส.

๑ ๓ ม.ค. ๒๕๖๓

พร ๐๒๐๒.๑๕ /ว. ๒๐๑ ลว. ๑๖ ธ.ค. ๖๓

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบ



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กคส.

๑๕ ม.ค. ๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ ๗๕๕๕๐
วันที่ ๒๒/๑๑/๖๒
เวลา ๑๔.๓๕ น.

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) โทร. ๐-๒๒๘๘๘๘๘๘
ที่ นร ๐๑๑๒/ ๑๐๕๐๕ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมประชาสัมพันธ์

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

ด้วย กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมประชาสัมพันธ์เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป และขอขอบคุณกรมประชาสัมพันธ์ที่ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในการตรวจสอบครั้งนี้

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) โทร ๔๘๓๔
ที่ นร.๐๑๑๒/๓๙๑ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียน ปนร.

๑. เรื่องเดิม

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (ปนร.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งแผนดังกล่าวได้กำหนดให้มีการตรวจสอบ โครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ งบประมาณ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (เฉพาะงบรายจ่ายอื่น) ของ กรมประชาสัมพันธ์ (กปส.)

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) สปน. ได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๑ ผลการดำเนินงาน เป็นไปตามแผน วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ซึ่งดำเนินการประชาสัมพันธ์ ทั้งสิ้น ๒,๗๙๘ ครั้ง/ตอน/สปอต แยกเป็นงบรายจ่ายอื่น ๓๓๗ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน ๒,๔๖๑ ครั้ง/ตอน/สปอต ดังนี้

สรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

สื่อประชาสัมพันธ์	ผลการประชาสัมพันธ์			ผลการใช้จ่ายเงิน งบรายจ่ายอื่น	
	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม	จำนวนเงิน (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
๑. สื่อโทรทัศน์	๘๖	๑๖	๑๐๒	๖,๕๔๕,๖๗๗.๔๐	๓๒.๗๒
๒. สื่อวิทยุกระจายเสียง	๑๓๔	๒๗	๑๖๑	๔๔๙,๙๙๙.๕๙	๒.๒๔
๓. สื่ออินเทอร์เน็ต/ดิจิทัล	๓๕	๒,๔๑๘	๒,๔๕๓	๑,๐๐๓,๐๐๐	๕.๐๒
๔. สื่อกิจกรรม	๘๒	-	๘๒	๑๑,๙๖๗,๙๐๒.๐๒	๕๙.๘๕
รวม	๓๓๗	๒,๔๖๑	๒,๗๙๘	๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑	๙๙.๘๓

จากการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผน พบว่า ผลการดำเนินงานมากกว่าแผน ๑,๗๐๒ ครั้ง/ตอน/สปอต

สรุปการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผน หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

สื่อประชาสัมพันธ์	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม
ผลการดำเนินงาน	๓๓๗	๒,๔๖๑	๒,๗๙๘
แผน	๓๒๖	๗๗๙	๑,๑๐๕
ผล มากกว่า แผน	๑๑	๑,๖๘๒	๑,๖๙๓

๒.๒ ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) จำนวนทั้งสิ้น ๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๓ คงเหลืองบประมาณ ๓๓,๕๒๐.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๗

๒.๓ การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ประกอบด้วย ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๑

ตัวชี้วัด	ผลการตรวจสอบ
จำนวนข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทย จำนวน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต	- จำนวนผลผลิตกำหนดไว้ตามแผน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต ซึ่งได้มีการปรับแผนใหม่ โดยเพิ่มและลดบางกิจกรรม ส่งผลให้มีผลผลิตทั้งสิ้น ๑,๑๐๕ ครั้ง/ตอน/สปอต - ผลการดำเนินงาน ๒,๗๙๘ ครั้ง/ตอน/สปอต มากกว่าแผน ๑,๖๙๓ ครั้ง/ตอน/สปอต

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๒

ตัวชี้วัด	เกณฑ์กำหนดร้อยละ	ผลการประเมิน		ผลการตรวจสอบ
		ค่าคะแนนที่ได้รับ	✓ ผ่าน ✗ ไม่ผ่าน	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่รับรู้ในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๙๑	๙๑.๖๖	✓	การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ผ่านทุกตัวชี้วัดผลลัพธ์ จึงสรุปว่าประชาชนมีการรับรู้ เข้าใจและมีทัศนคติเชิงบวกในเรื่องประชาคมอาเซียน การเป็นพลเมืองอาเซียนร่วมกันและบทบาทของประเทศไทยในฐานะประธานอาเซียน และสร้างความเชื่อมั่นในการประชาสัมพันธ์เนื้อหายุทธศาสตร์ชาติ และนโยบายสำคัญของรัฐบาลด้านประชาคมอาเซียน
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่เข้าใจในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๘๙	๙๑.๐๗	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายมีความเชื่อมั่นต่อเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๗๘	๙๓.๑๓	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายนำเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์ไปใช้ประโยชน์	๗๗	๙๓.๕๓	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายชาวต่างประเทศรับรู้ในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๘๕	๙๐.๙๑	✓	

๓. ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารเครื่องบิน โดยไม่แนบบัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) ยังมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยเครื่องบินจริงหรือไม่	- ควรแนบบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน เช่น บัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) ซึ่งหลักฐานดังกล่าวยังมีประโยชน์ในเรื่องอื่นด้วย เช่น ช่วยในการคิดคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักเหมาจ่าย ว่ามีการเดินทางไปกลับ ในวัน เวลาใด - เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ โดยไม่แนบบัตรผ่านขึ้นรถไฟ โดยไม่แนบบัตรโดยสารรถไฟ ยังมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยรถไฟจริงหรือไม่ และสร้างความยุ่งยากให้ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ต้องโทรไปสอบถามราคาตั๋วกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งต้องเสียค่าโทรศัพท์	- ควรแนบบหลักฐานตั๋วโดยสารรถไฟ เพื่อจะได้ทราบราคาตั๋วและเกิดความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ต้องเสียเวลาโทรไปสอบถามราคาตั๋วรถไฟ และช่วยให้กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ไม่ต้องเสียเวลาในการสอบถามราคาตั๋วกับการรถไฟแห่งประเทศไทย และประหยัดค่าโทรศัพท์ - เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว
๓. กรณีการให้ยืมเงินราชการเป็นจำนวนมากแก่หน่วยงานย่อย เช่น สวท. สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน พบว่า กองคลังได้ออเงินยืมทั้งจำนวนเข้าบัญชีผู้ยืมซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่ายเงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน ผู้ตรวจสอบได้พิจารณาว่า การให้ยืมเงินจำนวนมากโดยโอนเงินเข้าบัญชีผู้ยืม และมีการเบิกจ่ายเป็นครั้งคราวและมีเงินคงเหลือค้างบัญชีนั้น สร้างความยุ่งยากในการส่งคืนดอกเบี้ยรับจากเงินฝากเป็นรายได้แผ่นดินว่ามีเป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีส่วนตัวของผู้ยืมเงิน ซึ่งมีเงินส่วนตัวรวมอยู่ด้วย	- ควรปรับระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงินทดรองราชการ/เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑. ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๔ ๒. กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ก็ควรให้หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้เพื่อสำหรับรับเงินยืมจาก กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ และหากเงินฝากดังกล่าวมีดอกเบี้ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ - กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ สวท. ทราบและถือปฏิบัติ

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ รายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และโปรดลงนามหนังสือถึงกรมประชาสัมพันธ์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อแจ้งผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ทราบต่อไป

- ทราบ/ให้กองประชาสัมพันธ์ดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเป็นความผิดปกติและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ลงนามแล้ว

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๒๑ พ.ย. ๖๒

(นางสาวสุพัตร์ จารุพันธ์)
นวก.ตณ.ชพ.รทท.
ผอ.กตณ.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) โทร ๔๘๓๔
ที่ นร.๐๑๑๒/๓๙๑ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียน ปนร.

๑. เรื่องเดิม

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (ปนร.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งแผนดังกล่าวได้กำหนดให้มีการตรวจสอบ โครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ งบประมาณ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (เฉพาะงบรายจ่ายอื่น) ของ กรมประชาสัมพันธ์ (กปส.)

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) สปน. ได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๑ ผลการดำเนินงาน เป็นไปตามแผน วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ซึ่งดำเนินการประชาสัมพันธ์ ทั้งสิ้น ๒,๗๙๘ ครั้ง/ตอน/สปอต แยกเป็นงบรายจ่ายอื่น ๓๓๗ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน ๒,๔๖๑ ครั้ง/ตอน/สปอต ดังนี้

สรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

สื่อประชาสัมพันธ์	ผลการประชาสัมพันธ์			ผลการใช้จ่ายเงิน งบรายจ่ายอื่น	
	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม	จำนวนเงิน (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
๑. สื่อโทรทัศน์	๘๖	๑๖	๑๐๒	๖,๕๕๕,๖๗๗.๔๐	๓๒.๗๒
๒. สื่อวิทยุกระจายเสียง	๑๓๔	๒๗	๑๖๑	๔๔๙,๙๙๙.๕๙	๒.๒๔
๓. สื่ออินเทอร์เน็ต/ดิจิทัล	๓๕	๒,๔๑๘	๒,๔๕๓	๑,๐๐๓,๐๐๐	๕.๐๒
๔. สื่อกิจกรรม	๘๒	-	๘๒	๑๑,๙๖๗,๙๐๒.๐๒	๕๙.๘๕
รวม	๓๓๗	๒,๔๖๑	๒,๗๙๘	๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑	๙๙.๘๓

จากการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผน พบว่า ผลการดำเนินงานมากกว่าแผน ๑,๗๐๒ ครั้ง/ตอน/สปอต

สรุปการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผน

หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

สื่อประชาสัมพันธ์	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม
ผลการดำเนินงาน	๓๓๗	๒,๔๖๑	๒,๗๙๘
แผน	๓๒๖	๗๗๙	๑,๑๐๕
ผล มากกว่า แผน	๑๑	๑,๖๘๒	๑,๖๙๓

๒.๒ ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) จำนวนทั้งสิ้น ๑๙,๙๖๖,๕๙๙.๐๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๓ คงเหลืองบประมาณ ๓๓,๔๒๐.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๗

๒.๓ การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ประกอบด้วย ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๑

ตัวชี้วัด	ผลการตรวจสอบ
จำนวนข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทย จำนวน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต	- จำนวนผลผลิตกำหนดไว้ตามแผน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต ซึ่งได้มีการปรับแผนใหม่ โดยเพิ่มและลดบางกิจกรรม ส่งผลให้มีผลผลิตทั้งสิ้น ๑,๑๐๕ ครั้ง/ตอน/สปอต - ผลการดำเนินงาน ๒,๙๙๘ ครั้ง/ตอน/สปอต มากกว่าแผน ๑,๖๙๓ ครั้ง/ตอน/สปอต

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๒

ตัวชี้วัด	เกณฑ์กำหนดร้อยละ	ผลการประเมิน		ผลการตรวจสอบ
		ค่าคะแนนที่ได้รับ	✓ ผ่าน ✗ ไม่ผ่าน	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่รับรู้ในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๙๑	๙๑.๖๖	✓	การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ผ่านทุกตัวชี้วัด ผลลัพธ์ จึงสรุปว่าประชาชนมีการรับรู้ เข้าใจและมีทัศนคติเชิงบวกในเรื่องประชาคมอาเซียน การเป็นพลเมืองอาเซียนร่วมกันและบทบาทของประเทศไทยในฐานะประธานอาเซียน และสร้างความเชื่อมั่นในการประชาสัมพันธ์เนื้อหายุทธศาสตร์ชาติ และนโยบายสำคัญของรัฐบาลด้านประชาคมอาเซียน
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่เข้าใจในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๘๙	๙๑.๐๗	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายมีความเชื่อมั่นต่อเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๗๘	๙๓.๑๓	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายนำเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์ไปใช้ประโยชน์	๗๗	๙๓.๕๓	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายชาวต่างประเทศรับรู้ในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๘๕	๙๐.๙๑	✓	

๓. ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารเครื่องบิน โดยไม่แนบบัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) ยังมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยเครื่องบินจริงหรือไม่	- ควรแนบบัตรผ่านยืนยันการขึ้นเครื่องบิน เช่น บัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) ซึ่งหลักฐานดังกล่าวยังมีประโยชน์ในเรื่องอื่นด้วย เช่น ช่วยในการคิดคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักเหมาจ่าย ว่ามีการเดินทางไป-กลับ ในวัน เวลาใด - เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ โดยไม่แนบบัตรผ่านตัวโดยสารรถไฟ ยังมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยรถไฟจริงหรือไม่ และสร้างความยุ่งยากให้ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ต้องโทรไปสอบถามราคาตัวกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งต้องเสียค่าโทรศัพท์	- ควรแนบบัตรผ่านตัวโดยสารรถไฟ เพื่อจะได้ทราบราคาตัวและเกิดความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ต้องเสียเวลาโทรไปสอบถามราคาตัวรถไฟ และช่วยให้กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ไม่ต้องเสียเวลาในการสอบถามราคาตัวกับการรถไฟแห่งประเทศไทย และประหยัดค่าโทรศัพท์ - เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว
๓. กรณีการให้ยืมเงินราชการเป็นจำนวนมากแก่หน่วยงานย่อย เช่น สวท. สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน พบว่า กองคลังได้ออเงินยืมทั้งจำนวนเข้าบัญชีผู้ยืมซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่ายเงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน ผู้ตรวจสอบได้พิจารณาว่า การให้ยืมเงินจำนวนมากโดยออเงินเข้าบัญชีผู้ยืม และมีการเบิกจ่ายเป็นครั้งคราวและมีเงินคงเหลือค้างบัญชีนั้น สร้างความยุ่งยากในการส่งคืนดอกเบี้ยรับจากเงินฝากเป็นรายได้แผ่นดินว่ามีเป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีส่วนตัวของผู้ยืมเงิน ซึ่งมีเงินส่วนตัวรวมอยู่ด้วย	- ควรปรับระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงินทดรองราชการ/เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑. ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙ ๒. กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ก็ควรให้หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้เพื่อสำหรับรับเงินยืมจาก กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ และหากเงินฝากดังกล่าวมีดอกเบี้ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ - กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ สวท. ทราบและถือปฏิบัติ

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ รายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และโปรดลงนามหนังสือถึงกรมประชาสัมพันธ์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อแจ้งผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ทราบต่อไป

- ทราบ/ให้กรมประชาสัมพันธ์ดำเนินการต่อไป
- ลงนามแล้ว

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๒๑ พ.ย. ๖๒

(นางสาวสุพัตร์ จารุพันธ์)

นวก.ต.น.ช.พ.รท.

ผอ.กต.น.

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน.

รายงานการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กรมประชาสัมพันธ์ (กปส.)
เรื่องที่ตรวจสอบ โครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)
งบประมาณ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานของโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงบประมาณ ผลผลิตโครงการ/กิจกรรม ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ และหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้หรือไม่
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน
๓. เพื่อสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนว่าได้จัดระบบการควบคุมภายในไว้อย่างรัดกุมเหมาะสม และกำหนดแนวทางในการปรับปรุงความเสี่ยงที่ยังเป็นจุดอ่อนตามกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าวไว้หรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบถึงผลลัพธ์/ผลกระทบที่เกิดจากการดำเนินงานของส่วนราชการ
๕. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และ/หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด จนบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ผลการดำเนินงานโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ของผู้รับผิดชอบโครงการ
 - ๑.๑ ผู้รับผิดชอบหลัก ได้แก่ สำนักการประชาสัมพันธ์ต่างประเทศ (สปต.)
 - ๑.๒ ผู้รับผิดชอบร่วม ได้แก่
 - ๑.๒.๑ สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย (สทท.)
 - ๑.๒.๒ สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย (สวท.)
 - ๑.๒.๓ สำนักข่าว (สนข.)
 - ๑.๒.๔ สำนักประชาสัมพันธ์เขต (สปข.) ๑ - ๘
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายอื่น จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท รับผิดชอบโดย กองคลัง
๓. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

ระยะเวลาของข้อมูลเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- เปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และได้ดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้

ครั้งที่	ระหว่างวันที่
๑	๒๙ เมษายน - ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒
๒	๑๐ - ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๒
๓	๓, ๑๒ - ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒

ครั้งที่	ระหว่างวันที่
๔	๑๐ - ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒
๕	๒๘ - ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบผลการดำเนินงานของผู้รับผิดชอบหลัก และผู้รับผิดชอบร่วม ในการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผ่านทางสื่อต่าง ๆ เช่น

๑.๑ โทรศัพท์ NBT World

๑.๒ วิทยุกระจายเสียง

๑.๓ สื่อเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น www.YouTube.com , www.Google.com , Facebook ข่าวสารอาเซียน กรมประชาสัมพันธ์

๑.๔ เว็บไซต์ของหน่วยงานต่างๆ เช่น สวท. สนข. สปช. ฯลฯ ที่เผยแพร่ข้อมูลผ่านทาง Internet

๑.๕ QR code ผลงานของแต่ละรายการกิจกรรม

๑.๖ หนังสือพิมพ์ต่าง ๆ

๑.๗ รายงานการประชุมของคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการฯ

๒. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ เช่น

- ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

- ใบรับใบสำคัญ เล่มที่ ๗๔๙ เลขที่ ๑๙, เล่มที่ ๗๔๘ เลขที่ ๓๗, เล่มที่ ๗๕๐ เลขที่ ๐๕

- ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก ๑๑๑)

- หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบ ๕๒๓๕ ฯลฯ

๓. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประกอบด้วย ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ การเช่ารถตู้ พร้อมคนขับสำหรับเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าทางด่วน

- ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เช่น เขียนบทสพอัด ลงเสียงสพอัด

- ค่าตอบแทนผู้ผลิตภาพกราฟฟิก ผู้ผลิตเพลง ผู้ตัดต่อสพอัดโทรทัศน์

ฯลฯ

๔. สุ่มตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม สัญญาการยืมเงินทรงราราชการ/เงินยืมราชการ การส่งใบสำคัญและหลักฐานการส่งใช้เงินยืม เช่น สัญญาเงินยืมของ สปข.๑ เลขที่ ๓๒/๖๒ , สปข.๓ เลขที่ ๒๑/๖๒, ๒๖/๖๒, ๓๐/๖๒, ๓๑/๖๒ , สวท. เลขที่ ๖๕๑/๖๒ , สปต. เลขที่ ๗๘๒/๖๒ ฯลฯ

๕. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เช่น ใบเสนอราคา ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ผ่านระบบสารสนเทศ การออกใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า การจัดทำสัญญา การส่งมอบพัสดุ การตรวจรับพัสดุ การเบิกจ่ายเงินในการผลิตสื่อโทรทัศน์ วิทยุกระจายเสียง สื่ออินเทอร์เน็ต สื่อกิจกรรม เช่น

- การผลิตและเผยแพร่รายการ ASEAN Insight , มอญอาเซียน

- การจัดงานแสดงดนตรีมิตรภาพอาเซียน (ASEAN Friendship Concert) ในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ ระหว่างเวลา ๑๘.๐๐ - ๒๐.๓๐ น. ณ โรงละครอักษรา คิง เพาเวอร์ ซอยรางน้ำ กรุงเทพฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนนักร้องอาเซียน ค่าจ้างเหมาพิธีกร

- การเช่าเหมาอุปกรณ์ต่าง ๆ สำหรับการผลิตคลิปวิดีโอ การผลิตรายการ การถ่ายทอดสดการประชุมสุดยอดผู้นำ (ASEAN Summit) ในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๒ ณ โรงแรมพลาซ่าแอทธินีรอยัลเลอเมอริเดียน กรุงเทพฯ การถ่ายทอดสดการประชุมรัฐมนตรีกลาโหม อาเซียน ครั้งที่ ๑๓

ฯลฯ

๖. สุ่มตรวจสอบการขอเบิกเงินคงคลัง และการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ประกอบด้วยเอกสาร K1 - ลูกหนี้เงินยืม, KA, KE - ขอเบิก (2.ข), KL-ใบสำคัญ งบม. (2), G1

๗. สอบทานความถูกต้อง ในการประมวลผลตัวเลขในบัญชี และรายงานต่าง ๆ เช่น รายงานการรับรายได้ และนำเงินส่งคลัง, การบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ, SAR R/3 ใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า, รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง ขบ ๐๒ - ขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ ฯลฯ

๘. ตรวจสอบการประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ประกอบด้วย เป้าหมายตัวชี้วัดผลลัพธ์ เกณฑ์กำหนดร้อยละ ผลการประเมิน ค่าคะแนนที่ได้รับ ฯลฯ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผ่านสื่อต่าง ๆ พบว่า ผลการดำเนินงานประชาสัมพันธ์เสร็จสิ้นเรียบร้อยเป็นไปตามแผนวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลลัพธ์ และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนในการรับรู้ เข้าใจ มีความเชื่อมั่นข้อมูลที่เผยแพร่ และนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้ ซึ่งมีผลการเบิกจ่ายเงินทั้งสิ้น ๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๓ สรุปได้ดังนี้

๑. ผลการดำเนินงาน

๑.๑ กรมประชาสัมพันธ์ ได้กำหนดแผนการดำเนินงานโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ผ่านสื่อโทรทัศน์ สื่อวิทยุกระจายเสียง สื่ออินเทอร์เน็ต/ดิจิทัล และสื่อกิจกรรมต่าง ๆ รวม ๑,๐๔๖ ครั้ง/ตอน/สปอต ประกอบด้วย ผลผลิตจาก งบรายจ่ายอื่น จำนวน ๓๑๗ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน จำนวน ๗๗๙ ครั้ง/ตอน/สปอต ดังนี้

แผนการดำเนินงาน

สื่อประชาสัมพันธ์	แผนการประชาสัมพันธ์ (ครั้ง/ตอน/สปอต)			แผนการใช้จ่ายเงิน งบรายจ่ายอื่น	
	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม	จำนวนเงิน (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
๑. สื่อโทรทัศน์	๘๖	๑๖	๑๐๒	๖,๕๔๘,๕๐๐	๓๒.๗๔
๒. สื่อวิทยุกระจายเสียง	๑๓๔	๒๗	๑๖๑	๔๕๐,๐๐๐	๒.๒๕
๓. สื่ออินเทอร์เน็ต/ดิจิทัล	๒๕	๗๓๖	๗๖๑	๑,๐๒๖,๑๙๓.๘๖	๕.๑๓
๔. สื่อกิจกรรม	๗๒	-	๗๒	๑๑,๙๓๕,๓๐๖.๑๔	๕๙.๘๘
รวม	๓๑๗	๗๗๙	๑,๐๙๖	๒๐,๐๐๐,๐๐๐	๑๐๐

๑.๒ กรมประชาสัมพันธ์ ได้มีการปรับแผนโดยเพิ่มบางกิจกรรม และยกเลิกบางกิจกรรม ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ซึ่งท่านอธิบดี กรมประชาสัมพันธ์ ได้อนุมัติเรียบร้อยแล้วเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ดังนี้

๑.๒.๑ ยกเลิกกิจกรรม การประชุมคณะกรรมการ/คณะทำงานประชาสัมพันธ์ประธานอาเซียนและการประชุมที่เกี่ยวข้อง ผลผลิต ๒ ครั้ง เนื่องจากในปีนี้ไม่มีการจัดประชุมคณะกรรมการอาเซียนแห่งชาติ จึงไม่มีประเด็นหารือสำหรับคณะกรรมการด้านการประชาสัมพันธ์ประชาคมอาเซียน

๑.๒.๒ เพิ่มกิจกรรมการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อสื่อสารประเด็นการประชาสัมพันธ์การประชุมสุดยอดอาเซียน ครั้งที่ ๒ แทน

๑.๓ ระหว่างการดำเนินงานโครงการ พบว่า มีเงินเหลือจ่ายในกิจกรรมลำดับที่ ๑๙ ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการฯ ของ สปต. จำนวน ๖๔,๑๙๗ บาท และกิจกรรมลำดับที่ ๒๒ ค่าใช้จ่ายในการประชุมเจ้าหน้าที่อาวุโสอาเซียนด้านสารสนเทศ ครั้งที่ ๑๗ จำนวน ๒๒๘,๕๓๖.๘๖ บาท รวมทั้งสิ้น ๓๔๐,๓๙๐.๘๖ บาท จึงได้พิจารณาปรับแผน โดยนำเงินเหลือจ่ายไปใช้ประโยชน์แก่ทางราชการ ในการจัดทำกิจกรรมใหม่อีก ๒ กิจกรรม ได้แก่

กิจกรรมที่ ๑๖ ผลิตคลิปวิดีโอแบบแอนิเมชัน ๙ เรื่อง

กิจกรรมที่ ๒๕ การประชุมประสานงานประชาสัมพันธ์และวัฒนธรรมอาเซียน ครั้งที่ ๑๔ ณ จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๑ ครั้ง

สรุปเงินเหลือจ่ายของกิจกรรมลำดับที่ ๑๙ และ ๒๒

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ได้รับ	เบิกจ่าย	คงเหลือ	หมายเหตุ
กิจกรรมลำดับที่ ๑๙ ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการฯ ของ สปต.	๑๖๐,๐๐๐	๙๕,๘๐๓	๖๔,๑๙๗	ได้มีการปรับแผนโดยนำเงินเหลือจ่ายไปจัดทำกิจกรรมใหม่ คือ กิจกรรมที่ ๒๕ การประชุมประสานงานประชาสัมพันธ์และวัฒนธรรมอาเซียน ครั้งที่ ๑๔ ณ จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๑ ครั้ง
กิจกรรมลำดับที่ ๒๒ ค่าใช้จ่ายในการประชุมเจ้าหน้าที่อาวุโสอาเซียนด้านสารสนเทศครั้งที่ ๑๗ (SOMRI) ณ สาธารณรัฐสิงคโปร์ จำนวน ๑ ครั้ง	๔๕๓,๐๐๐	๒๒๔,๔๖๓.๑๔	๒๒๘,๕๓๖.๘๖	ได้มีการปรับแผน โดยนำเงินเหลือจ่ายไปจัดทำกิจกรรมใหม่ คือ กิจกรรมที่ ๑๖ ผลิตคลิปวิดีโอแบบแอนิเมชัน ๙ เรื่อง
กิจกรรมลำดับที่ ๒๕ การประชุมประสานงานประชาสัมพันธ์และวัฒนธรรมอาเซียน ครั้งที่ ๑๔ ณ จังหวัดเชียงใหม่	๖๔,๑๙๗	๑๖,๕๔๐	๔๗,๖๕๗	
รวม	๖๗๗,๑๙๗	๓๓๖,๘๐๖.๑๔	๓๔๐,๓๙๐.๘๖	

สรุปกิจกรรมใหม่จากเงินเหลือจ่าย

กิจกรรมใหม่	จำนวน	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
กิจกรรมที่ ๑๖ ผลิตคลิปวิดีโอแบบแอนิเมชัน	๙ เรื่อง	๒๒๖,๑๙๓.๘๖ (๒๒๘,๕๓๖.๘๖ + ๔๗,๖๕๗)	หลังจากเสร็จสิ้นกิจกรรม คงเหลือเงิน ๑๙๓.๘๖ บาท
กิจกรรมที่ ๒๕ การประชุมประสานงานประชาสัมพันธ์และวัฒนธรรมอาเซียน ครั้งที่ ๑๔ ณ จังหวัดเชียงใหม่	๑ ครั้ง	๑๖,๕๔๐	
รวม	๑๐ เรื่อง/ครั้ง	๒๔๒,๗๓๓.๘๖	

๑.๔ สรุปจำนวนผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผนเดิม จำนวน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต และมีการปรับแผนใหม่ โดยเพิ่มกิจกรรมใหม่ ๑๐ เรื่อง/ครั้ง และลดลงกิจกรรม ๑ ครั้ง รวมทั้งสิ้น ๑,๑๐๕ ครั้ง/ตอน/สปอต ดังนี้

สรุปผลผลิตที่กำหนดไว้ตามแผนเดิม และที่ปรับเปลี่ยนใหม่ หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

ผลผลิต	จำนวน
ตามแผนเดิม	๑,๐๙๖
หัก ปรับแผนลดจำนวนครั้งการดำเนินงานของกิจกรรมลำดับที่ ๒๓ ลง ๑ ครั้ง จากเดิมที่กำหนดไว้ ๒ ครั้ง เหลือ ๑ ครั้ง คือ ยกเลิกการประชุมคณะกรรมการ/คณะทำงานประชาสัมพันธ์ประธานอาเซียนและการประชุมที่เกี่ยวข้อง เป็นการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อสื่อสารประเด็นการประชาสัมพันธ์การประชุมสุดยอดอาเซียน ครั้งที่ ๒ แทน	๑
กิจกรรมใหม่ ดำเนินการจากเงินเหลือจ่าย ๑. ผลิตคลิปวิดีโอแบบแอนิเมชัน ๙ เรื่อง ๒. การประชุมประสานงานประชาสัมพันธ์และวัฒนธรรมอาเซียน ครั้งที่ ๑๔ ณ จังหวัดเชียงใหม่ ๑ ครั้ง	๑๐
รวม	๑,๑๐๕

๑.๕ จากการตรวจสอบผลการดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ดำเนินการทั้งสิ้น ๒,๗๙๘ ครั้ง/ตอน/สปอต แยกเป็นงบรายจ่ายอื่น ๓๓๗ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน ๒,๔๖๑ ครั้ง/ตอน/สปอต สรุปได้ดังนี้

ผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

สื่อประชาสัมพันธ์	ผลการประชาสัมพันธ์			ผลการใช้จ่ายเงิน งบรายจ่ายอื่น	
	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม	จำนวนเงิน (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
๑. สื่อโทรทัศน์	๘๖	๑๖	๑๐๒	๖,๕๕๕,๖๗๗.๔๐	๓๒.๗๒
๒. สื่อวิทยุกระจายเสียง	๑๓๔	๒๗	๑๖๑	๔๔๙,๙๙๙.๕๙	๒.๒๔
๓. สื่ออินเทอร์เน็ต/ดิจิทัล	๓๕	๒,๔๑๘	๒,๔๕๓	๑,๐๐๓,๐๐๐	๕.๐๒
๔. สื่อกิจกรรม	๘๒	-	๘๒	๑๑,๙๖๗,๙๐๒.๐๒	๕๙.๘๕
รวม	๓๓๗	๒,๔๖๑	๒,๗๙๘	๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑	๙๙.๘๓

เมื่อนำผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผน พบว่า ผลการดำเนินงานมากกว่าแผน ๑,๗๐๒ ครั้ง/ตอน/สปอต แยกเป็นงบรายจ่ายอื่น ๒๐ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน ๑,๖๘๒ ครั้ง/ตอน/สปอต ดังนี้

สรุปการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผน หน่วย : ครั้ง/ตอน/สปอต

สื่อประชาสัมพันธ์	งบรายจ่ายอื่น	งบดำเนินงาน	รวม
ผลการดำเนินงาน	๓๓๗	๒,๔๖๑	๒,๗๙๘
แผน	๓๒๖	๗๗๙	๑,๑๐๕
ผล มากกว่า แผน	๑๑	๑,๖๘๒	๑,๖๙๓

๒. ผลการเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รับความจัดสรรงบประมาณ งบรายจ่ายอื่น จำนวน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และได้เบิกจ่ายเงินผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๓ คงเหลืองบประมาณ ๓๓,๔๒๐.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๗ (เอกสารแนบ) สรุปได้ดังนี้

สรุปผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หน่วย : บาท

สื่อประชาสัมพันธ์	แผนการใช้จ่ายเงิน งบรายจ่ายอื่น		ผลการเบิกจ่าย	
	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
๑. สื่อโทรทัศน์	๖,๕๔๘,๕๐๐.๐๐	๓๒.๗๔	๖,๕๔๕,๖๗๗.๔๐	๓๒.๗๒
๒. สื่อวิทยุกระจายเสียง	๔๕๐,๐๐๐.๐๐	๒.๒๕	๔๔๙,๙๙๙.๕๙	๒.๒๔
๓. สื่ออินเทอร์เน็ต/ดิจิทัล	๑,๐๒๖,๑๙๓.๘๖	๕.๑๓	๑,๐๐๓,๐๐๐.๐๐	๕.๐๒
๔. สื่อกิจกรรม	๑๑,๙๗๕,๓๐๖.๑๔	๕๙.๘๘	๑๑,๙๖๗,๙๐๒.๐๒	๕๙.๘๕
รวม	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐	๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑	๙๙.๘๓

๒.๑ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ การเช่ารถตู้พร้อมคนขับสำหรับเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าทางด่วน ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ฯลฯ พบว่า เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ แต่ทั้งนี้ ยังมีข้อสังเกตการเบิกจ่ายค่าโดยสารเครื่องบิน และค่าโดยสารรถไฟ ที่ไม่ได้แนบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน และรถไฟ

ในการนี้ ผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะเจ้าหน้าที่ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ว่าควรให้ผู้เดินทางแนบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน และรถไฟด้วย เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการเบิกจ่ายเงินว่ามีการเดินทางจริง ซึ่งเจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว ดังนี้

- การเบิกจ่ายค่าโดยสารเครื่องบิน ควรแนบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน เช่น บัตรผ่านขึ้นเครื่อง (Boarding Pass) ซึ่งหลักฐานดังกล่าวยังมีประโยชน์ในเรื่องอื่นด้วย เช่น ช่วยในการคิดคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พักเหมาจ่าย ว่ามีการเดินทางไป - กลับ ในวัน เวลาใด

- การเบิกจ่ายค่าโดยสารรถไฟ ควรแนบหลักฐานตัวโดยสารรถไฟ เพื่อจะได้ทราบราคาตัว และเกิดความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน และช่วยให้ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ไม่ต้องเสียเวลาในการสอบถามราคาตัวกับการรถไฟแห่งประเทศไทย และประหยัดค่าโทรศัพท์

๒.๒ ลูกหนี้เงินยืม สัญญาการยืมเงินทอรองราชการ สัญญาการยืมเงินราชการ การส่งใบสำคัญ และหลักฐานการส่งใช้เงินยืม พบว่า มีเอกสารหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง ในการส่งใช้เงินยืม แต่ยังมีข้อสังเกตเรื่อง ลูกหนี้เงินยืมราชการ ที่ขอเงินยืมเป็นจำนวนมาก และกองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้อนเงินยืมทั้งจำนวนเข้าบัญชีผู้ยืม ซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่ายเงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน เช่น

สัญญาการยืมเงิน ของ สวท. เลขที่ ๖๕๑/๖๒ จำนวน ๔,๑๙๓,๐๓๐ บาท ได้อนุมัติให้ยืมโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corp. เมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เข้าบัญชีผู้ยืม และได้มีการทยอยส่งใช้เงินยืม

ครั้งที่	วัน เดือน ปี	รายการส่งใช้		คงค้าง	ใบรับเลขที่
		เงินสด หรือ ใบสำคัญ (บค)	จำนวนเงิน (บาท)		
๑	๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒	ใบสำคัญ	๖,๘๓๓.๐๘	๔,๑๘๖,๑๙๖.๙๒	บค ๗๖๙/๔๑
๒	๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒	ใบสำคัญ	๙๕๐,๕๐๐.๐๐	๓,๒๓๕,๖๙๖.๙๒	บค ๗๗๐/๑๐
๓	๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๒	ใบสำคัญ	๑๗,๕๐๐.๐๐	๓,๒๑๘,๑๙๖.๙๒	บค ๗๗๐/๓๒
๔	๑๑ กันยายน ๒๕๖๒	เงินสด	๑,๐๔๙.๔๐	๓,๒๑๗,๑๔๗.๕๒	ปร ๑๑๑/๒๘
๕	๑๗ กันยายน ๒๕๖๒	ใบสำคัญ	๒,๖๔๙,๔๑๐.๐๐	๕๖๗,๗๓๗.๕๒	บค ๗๗๑/๒๑
๖	๒๔ กันยายน ๒๕๖๒	ใบสำคัญ	๑๓๒,๘๐๒.๕๒	๔๓๔,๙๓๕.๐๐	บค ๗๗๒/๑๔
๗	๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒	ใบสำคัญ	๔๓๔,๙๓๕.๐๐	-	บค ๗๗๓/๓๙

ในการนี้ ผู้ตรวจสอบได้เสนอแนะเจ้าหน้าที่ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ว่าควรปรับระบบการควบคุมภายในใหม่ ดังนี้

๒.๒.๑ ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙

๒.๒.๒ กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ก็ควรให้หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อสำหรับรับเงินยืมจากกองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ และหากเงินฝากดังกล่าวมีดอกเบี่ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑

ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบตามข้อเสนอแนะ โดยได้แจ้งให้ สวท. ทราบและถือปฏิบัติแล้ว โดยครั้งต่อไปจะจ่ายเงินยืมเข้าบัญชี หน่วยงานย่อยแทน การจ่ายเข้าบัญชีผู้ยืม

๒.๓ การขอเบิกเงินคงคลังผ่านระบบ GFMS และการบันทึกบัญชี ประกอบด้วยเอกสาร KI - ลูกหนี้เงินยืม, KL - ใบสำคัญ งบม. (2), KE - ขอเบิก (2.ข) ฯลฯ พบว่า ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

๒.๔ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ พบว่า กระบวนการจัดจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ การจัดทำสัญญาจ้าง หลักประกันสัญญา (ร้อยละ ๕ ของค่าจ้าง) การตรวจรับพัสดุ ฯลฯ ถูกต้อง เป็นไปตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

จากการตรวจสอบการประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ พบว่า บรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมาย และตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วทุกกิจกรรม สรุปได้ดังนี้

๓.๑. กปส. ได้กำหนดตัวชี้วัดผลลัพธ์ในการวัดความสำเร็จของโครงการ ดังนี้

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๑ จำนวนข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับอาเซียน และการเป็นประธานอาเซียนของไทย จำนวน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๒ ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่รับรู้ เข้าใจ มีความเชื่อมั่นข้อมูลที่เผยแพร่ นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์และมีส่วนร่วม จากเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์

๓.๒ สรุปผลการประเมินประสิทธิภาพโครงการตามตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๑ และ ๒

ตัวชี้วัดผลลัพธ์	ผลการตรวจสอบ
ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๑ จำนวนข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทย จำนวน ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต	- จำนวนผลผลิตกำหนดไว้ตามแผนเดิม ๑,๐๙๖ ครั้ง/ตอน/สปอต และได้มีการปรับแผนใหม่ โดยเพิ่มกิจกรรมใหม่ ๑๐ เรื่อง/ครั้ง และลดลงกิจกรรม ๑ ครั้ง รวมทั้งสิ้น ๑,๑๐๕ ครั้ง/ตอน/สปอต เป็นงบรายจ่ายอื่น ๓๒๖ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน ๗๗๙ ครั้ง/ตอน/สปอต - ผลการดำเนินงานทั้งสิ้น ๒,๗๔๘ ครั้ง/ตอน/สปอต มากกว่าที่กำหนดไว้ ๑,๑๐๕ ครั้ง/ตอน/สปอต จำนวน ๑,๖๔๓ ครั้ง/ตอน/สปอต แยกเป็นงบรายจ่ายอื่น ๓๓๗ ครั้ง/ตอน/สปอต และงบดำเนินงาน ๒,๔๑๑ ครั้ง/ตอน/สปอต โดยใช้เงินงบประมาณ ๑๙,๙๖๖,๕๗๙.๐๑ บาท น้อยกว่าเงินงบประมาณที่ได้รับงบรายจ่ายอื่น ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท อยู่จำนวน ๓๓,๔๒๐.๙๙ บาท ดังนี้ สรุปผลกับแผนโครงการประชาสัมพันธ์

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ที่ ๒ ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่รับรู้ เข้าใจ มีความเชื่อมั่นข้อมูลที่เผยแพร่ นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์และมีส่วนร่วม จากเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์

จากการตรวจสอบ พบว่า กปส. ได้ตกลงว่าจ้าง สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ศูนย์บริการวิชาการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนเงิน ๑,๓๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อประเมินส่วนราชการตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตัวชี้วัดองค์ประกอบ Function Bass ของกรมประชาสัมพันธ์ ตัวชี้วัดที่ ๑ ซึ่งมีการประเมินโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย รวมอยู่ด้วยกับการประเมินโครงการอื่นๆ รายละเอียดปรากฏตามสัญญาจ้างที่ปรึกษา เลขที่ ๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒ สรุปผลได้ดังนี้

เป้าหมายตัวชี้วัดผลลัพธ์	เกณฑ์กำหนดร้อยละ	ผลการประเมิน		ผลการตรวจสอบ
		ค่าคะแนนที่ได้รับ	✓ ผ่าน ✗ ไม่ผ่าน	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่รับรู้ในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะ ผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๙๑	๙๑.๖๖	✓	การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ พบว่า ผ่านทุกตัวชี้วัดผลลัพธ์ จึงสรุปว่า ประชาชนมีการรับรู้ เข้าใจและมีทัศนคติเชิงบวกในเรื่องประชาคมอาเซียนการเป็นพลเมืองอาเซียนร่วมกันและบทบาทของประเทศไทยในฐานะประธานอาเซียน และสร้างความเชื่อมั่นในการประชาสัมพันธ์ เนื้อหายุทธศาสตร์ชาติ และนโยบายสำคัญของรัฐบาลด้านประชาคมอาเซียน
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายที่เข้าใจในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๘๙	๙๑.๐๗	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายมีความเชื่อมั่นต่อเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๗๘	๙๓.๑๓	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายนำเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์ไปใช้ประโยชน์	๗๗	๙๓.๕๓	✓	
ร้อยละของกลุ่มเป้าหมายชาวต่างประเทศรับรู้ในเนื้อหาเกี่ยวกับอาเซียนและการเป็นประธานอาเซียนของไทยที่เผยแพร่สู่สาธารณะผ่านสื่อกรมประชาสัมพันธ์	๘๕	๙๐.๙๑	✓	

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการให้ยืมเงินราชการ พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตได้ จึงเห็นควรปรับระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารเครื่องบิน โดยไม่แนบบัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) ยังมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยเครื่องบินจริงหรือไม่	- ควรแนบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน เช่น บัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) ซึ่งหลักฐานดังกล่าวยังมีประโยชน์ในเรื่องอื่นด้วย เช่น ช่วยในการคิดคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พักเหมาจ่ายว่ามีการเดินทางไป - กลับ ในวัน เวลาใด

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ โดยไม่แนบหลักฐานตัวโดยสารรถไฟ ยังมีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยสารรถไฟจริงหรือไม่ และสร้างความยุ่งยากให้ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ต้องโทรไปสอบถามราคาตัวกับการรถไฟแห่งประเทศไทย และเสียค่าโทรศัพท์	- ควรแนบหลักฐานตัวโดยสารรถไฟ เพื่อจะได้ทราบราคาตัว และเกิดความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ต้องเสียเวลาโทรไปสอบถามราคาตัวรถไฟ และช่วยให้ กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ไม่ต้องเสียเวลาในการสอบถามราคาตัวกับการรถไฟแห่งประเทศไทย และประหยัดค่าโทรศัพท์ - เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะจึงแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติบ้างแล้ว
๓. กรณีการให้ยืมเงินราชการเป็นจำนวนมากแก่หน่วยงานย่อย เช่น สวท. สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน พบว่า กองคลังได้ออนเงินยืมทั้งจำนวนเข้าบัญชีผู้ยืม ซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่ายเงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน ผู้ตรวจสอบได้พิจารณาว่า การให้ยืมเงินจำนวนมากโดยโอนเงินเข้าบัญชีผู้ยืม และมีการเบิกจ่ายเป็นครั้งคราวและมีเงินคงเหลือค้างบัญชีนั้น สร้างความยุ่งยากในการส่งคืนดอกเบี้ยรับจากเงินฝากเป็นรายได้แผ่นดิน ว่ามีเป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีส่วนตัวของผู้ยืมเงิน ซึ่งมีเงินส่วนตัวรวมอยู่ด้วย	- ควรปรับระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงินทดรองราชการ/เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑. ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙ ๒. กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาเกิน ๑ เดือน พอสมควร ก็ควรให้ หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อสำหรับรับเงินยืมจาก กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ และหากเงินฝากดังกล่าวมีดอกเบี้ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ - เจ้าหน้าที่กองคลัง กรมประชาสัมพันธ์ ได้เห็นชอบในข้อเสนอแนะ จึงแจ้งให้ สวท. ทราบและถือปฏิบัติ

อภิญญา ฤทธิงาม ผู้ตรวจสอบ
(นางวารุณี ฤทธิงาม)
นวก.ตน.ขพ.
๑๘ พ.ย. ๒๕๖๒

สุวิมล (สุวิมล) ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสุวิมล จารุพันธ์)
นวก.ตน.ขพ.รท.
ผอ.กตน.
๑๘ พ.ย. ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานประชาสัมพันธ์ต่างประเทศ ผบท. โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๗๐๒, ๑๗๐๖

ที่ นร ๐๒๐๙.๐๑/๑๒๖๙

วันที่ (๒๗) พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ของกรมประชาสัมพันธ์

เรียน อปส.

๑. ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ กปส. วงเงิน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และได้รายงานผลการตรวจสอบให้ กปส. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้สรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ผลการดำเนินงานของโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ โดยผลผลิตได้มากกว่าที่กำหนดไว้ในแผน ๑,๖๙๓ ครั้ง/ตอน/สปอต

๒.๒ ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผ่านระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) จำนวนทั้งสิ้น ๑๙,๙๖๖,๘๗๙.๐๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๓ คงเหลืองบประมาณ ๓๓,๔๒๐.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๗

๒.๓ การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ พบว่า ผ่านทุกตัวชี้วัด ผลลัพธ์ จึงสรุปว่าประชาชนมีการรับรู้ เข้าใจและมีทัศนคติเชิงบวกในเรื่องประชาคมอาเซียน การเป็นพลเมืองอาเซียนร่วมกันและบทบาทอาเซียนร่วมกันและบทบาทของประเทศไทยในฐานะประธานอาเซียน และสร้างความเชื่อมั่นในการประชาสัมพันธ์เนื้อหายุทธศาสตร์ชาติ และนโยบายสำคัญของรัฐบาลด้านประชาคมอาเซียน

๒.๔ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

(๑) เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ

- การเบิกจ่ายค่าโดยสารเครื่องบินครบถ้วนหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass)
- การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ ครบถ้วนหลักฐานตัวโดยสารรถไฟ

เพื่อจะได้ทราบราคาตัว และเกิดความรวดเร็วในการเบิกจ่ายเงิน

(๒) การให้ยืมเงินทรงราชการ เห็นควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น หากมีความประสงค์จะยืมเงินทั้งจำนวนและจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ควรให้หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้เพื่อสำหรับการยืมเงินจาก กคส.

ทั้งนี้ กคส. ได้เห็นชอบตามข้อเสนอแนะ และแจ้งให้ผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อบังคับของทางราชการ จึงเห็นควรมอบหมาย กคส. ในฐานะหน่วยเบิกจ่ายของ กปส. แจ้งให้หน่วยปฏิบัติรับทราบผลการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. ต่อไป

๔. ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ

เห็นสมควรให้ดำเนินการดังนี้

๔.๑ ทราบผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน.

๔.๒ มอบ กคส. ดำเนินการตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. พร้อมแจ้งให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๔.๓ มอบ กคส. รายงานผลการดำเนินการตามข้อ ๔.๒ ส่งให้ สปต. ภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ เพื่อรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอในข้อ ๔

วันเพ็ญ

(นางวันเพ็ญ อ้วนตัน)

ผอ.สปต.

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา

กคส.

(นางพิชญา เมืองนาร)

รปส.

๒๗ พ.ย. ๒๕๖๒

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

พลโท

(สรเรณีย์ แก้วกำเนิด)

อปส.

- ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. ๐-๒๖๑๔-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๔

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๔/ ๗๒๐๔ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง กำหนดแนวทางการยืมเงินราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (๓)

๑. เรื่องเดิม

กค. ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการส่งใบสำคัญและทวงถามเพื่อขอใช้เงินยืมตามสัญญาแล้ว จำนวน ๓ ฉบับ ดังนี้

๑.๑ หนังสือ กค. ที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/๔๓๐ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ในการทวงลูกหนี้เงินยืม

๑.๒ หนังสือ กค. ที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/๓๓๖๗ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเรื่องการส่งใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืมราชการ

๑.๓ หนังสือ กค. ที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/๒๔๕๐ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง กำหนดแนวทางการยืมเงินราชการทุกประเภท

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กระทรวงการคลัง ได้ยกเลิก ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และกำหนดให้ใช้ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ แทน ซึ่งประกาศเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๒ และประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๒.๒ จากผลการดำเนินงานที่ผ่านมาตรวจพบว่า สำนัก/กอง/หน่วยงาน ยังปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินราชการไม่ถูกต้อง อาทิเช่น ส่งคืนเงินเหลือจ่ายล่าช้า, ส่งใบสำคัญหักล้างเงินยืมล่าช้าและทยอยส่งใบสำคัญจ่าย, ไม่จัดทำใบสำคัญให้ครบถ้วนเพื่อนำมาหักล้างเงินยืมในคราวเดียว, ยืมเงินซ้ำซ้อน เป็นต้น อันเป็นการปฏิบัติราชการที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด เป็นเหตุให้ กปส. ถูกหักท้วงตามรายงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (ค.ต.ป.นร.) อยู่เป็นประจำเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีการควบคุมภายในที่ดี ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานผิดพลาด และสอดคล้องกับแนวการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ ใหม่ กค. ขอกำหนดแนวทางการยืมเงินราชการทุกประเภท เพื่อให้ สำนัก/กอง/หน่วยงาน ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันตามตารางที่แนบท้าย ทั้งนี้หากหลักเกณฑ์แนวทางใดขัดแย้งกับหนังสือฉบับนี้ ให้ใช้ตามแนวทางหนังสือฉบับนี้แทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบได้โปรดสั่งการ

- เห็นชอบแนวทางฯ
- เวียนแจ้งหน่วยปฏิบัติ

(นางทัศนีย์ ผลชานิก)

รปส.

๑๙ ส.ค.๒๕๖๒

(นางสาวประกายวรรณ อัสวสกุล)

ร.ผอ.กค.



กำหนดแนวทางการยืมเงิน
ราชการตามระเบียบเบิกเงิน

จากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป

ผอ.กคส.

၁၈၂၂ ခုနှစ်

รปส. (นางทัศนีย์ ผลธนาโก).....๑๗๐๑
๑๖ ส.ค. ๒๕๖๒

แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินราชการ

ลำดับ ที่	รายการ	การปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	การยืมเงิน ๑) การเดินทางไปราชการภายในประเทศ และต่างประเทศ ๒) การอบรม/สัมมนา/ประชุมเชิงวิชาการ/ จัดนิทรรศการ/ดูงานในประเทศ/การจัดงาน ๓) การประชุมราชการ ๔) ค่าลงทะเบียน/ค่าธรรมเนียมศาล/ ค่าเบี้ยประชุม/ค่าตอบแทน ๕) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน/ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	๑) ผู้ยืมเงินต้องดำเนินการ ดังนี้ - ใช้แบบสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน ๒ ฉบับ - ยื่นสัญญาการยืมเงิน ก่อนวันเดินทาง/วันที่ต้องการใช้เงิน กรณีเดินทางไปราชการ ส่งล่วงหน้า ๕ วันทำการ สำหรับกรณีอื่น ๆ ส่งล่วงหน้า ๑๐ วันทำการ ๒) ผู้ยืมต้องเป็นผู้เดินทางไปราชการและประมาณการค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็น และต้องไม่มีเงินยืมค้างชำระ ๓) การยืมเงินเพื่อการใด ให้ใช้เงินยืมเพื่อการนั้น ยกเว้น การจัดซื้อวัสดุในโครงการที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้จัดทำใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง ตามระเบียบฯ ๔) พนักงานราชการ/ลูกจ้างชั่วคราว ต้องมีสัญญาค้ำประกัน ๕) กรณีเลื่อนการเดินทาง/การใช้เงิน/ยกเลิกสัญญา ยืมเงิน ด้วยเหตุผลใดก็ตาม ต้องรีบดำเนินการจัดทำบันทึกเสนอผู้มีอำนาจ อนุมัติยกเลิก และทำบันทึกแจ้งกองคลังทันที ๖) กรณีที่ผู้ยืมคนเดียวยืมเงินหลายแหล่งเงินในคราวเดียวกัน จะให้ผู้ยืมเงินเพียงแหล่งเดียวเท่านั้น	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วน ราชการ ข้อ ๖๑ - หมวด ๓ การเบิกเงิน ข้อ ๑๗ - หมวด ๓ การเบิกเงิน ข้อ ๒๘ (๑) - หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของ ส่วนราชการ ข้อ ๕๘
๒	การจ่ายเงินยืม	๑) การจ่ายเงินจะจ่ายเงินยืมให้แก่ผู้ยืมเงินจนถึงกำหนดเดินทาง/ ใช้จ่ายเงิน ล่วงหน้าอย่างน้อย ๑ วัน โดยโอนผ่าน ดังนี้ - โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร - โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒) กรณีผู้ยืมเงินต้องการใช้เงินก่อนกำหนดเดินทาง/ใช้จ่ายเงิน ให้ทำหนังสือแจ้งกองคลัง โดยให้ระบุเวลาและเหตุผลประกอบ	- หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของ ส่วนราชการ ข้อ ๕๗

ลำดับ ที่	รายการ	การปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓	การส่งใช้เงินยืม	การยืมเงินเพื่อใช้จ่ายในราชการ เมื่อผู้ยืมเงินใช้จ่ายเงินยืมตามวัตถุประสงค์เรียบร้อยแล้ว ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญา ดังนี้ ๑) การส่งใช้ใบสำคัญจ่าย ให้ในระยะเวลาการส่งใช้เงินยืมตามสัญญาการยืมเงิน - เดินทางไปราชการภายในราชอาณาจักรชั่วคราว ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันทักกลับมาถึง - เดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันทักกลับมาถึง - ยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันได้รับเงิน ๒) การส่งคืนเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) - กรณีมีเงินสด (เหลือจ่าย) จากการยืมเงินจะต้องนำเงินส่งคืนเป็นเงินสดทั้งจำนวนในคราวเดียวกันกับการส่งเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดตามสัญญาการยืมเงิน - กรณีเงินเหลือจ่ายเกินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินยืม ให้ผู้ยืมทำบันทึกชี้แจงเหตุผลอย่างชัดเจน ๓) กรณียังไม่ส่งเอกสารหลักฐานหรือเงินสดคงเหลือคืน หากต้องการยืมเงินซ้ำอีก ไม่สามารถอนุมัติให้จ่ายเงินยืม ซึ่งจะทำให้เป็นลูกหนี้ซ้ำซ้อนได้ ๔) ในกรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้โอนรายการกองคลัง เรียกให้ชดใช้เงินคืนเมื่อสิ้นอายุสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันครบกำหนด ในกรณีที่เมื่อจบปฏิบัติการบรรดหนึ่งได้ ให้ผู้อำนวยการกองคลังรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณีทราบเพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๖๕ - หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๕๙ - หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๖๘

ลำดับ ที่	รายการ	การปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔	มาตรการการควบคุม	กรณีผู้ยืมเงิน ไม่ส่งหลักฐาน/เงินเหลือจ่ายตามสัญญาการยืมเงินภายในระยะเวลาตามระเบียบ กองคลังจะดำเนินการ ดังนี้ ๑) ครั้งที่ ๑ ทำหนังสือติดตามเร่งรัดให้ผู้ยืมชำระคืนเงินยืมภายใน ๗ วันนับจากวันที่ ผอ.กคส. ลงนามในหนังสือ ๒) ครั้งที่ ๒ หากผู้ยืมยังละเลยและมีได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนดตามหนังสือติดตามเร่งรัดข้อ ๑) กองคลัง จะรายงานอธิบดีเพื่อดำเนินการหักเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำนาญ หรือเงินอื่นใดที่จะได้รับของผู้ยืม หรือผู้ค้ำประกันทันทีเพื่อชดเชยเงินที่ยังค้างทั้งหมดที่ยืมไปในครั้งเดียว ๓) กรณีที่เงินเดือนไม่พอให้หักตามข้อ ๒) กองคลังจะนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาให้คืนเงินทั้งหมด และพิจารณาดำเนินการทางวินัยแก่ผู้ยืมเงินราชการที่มีเจตนา หรือตั้งใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบราชการ	
๕	การกำหนดบทลงโทษ	กรณีที่ผู้ยืมเงินละเลยและไม่ถือปฏิบัติให้ขึ้นไปตามระเบียบของทางราชการ เห็นสมควรมีบทลงโทษเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ดังนี้ ๑) พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๙๐, ๙๕, ๙๖ พิจารณาโทษภาคทัณฑ์ ตัดเงินเดือน หรือลดเงินเดือนตามควรแก่กรณี ๒) โทษปรับทางปกครองขั้นที่ ๒ และขั้นที่ ๓ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๓๕ โทษปรับทางปกครองขั้นที่ ๓ และ ข้อ ๓๖ โทษปรับทางปกครองขั้นที่ ๒	- พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๙๐, ๙๕, ๙๖ - ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ - ส่วนที่ ๒ โทษปรับทางปกครองข้อ ๓(๒) และ (๓) - ส่วนที่ ๕ ความผิดเกี่ยวกับเงินยืม ข้อ ๓๕ และ ข้อ ๓๖

ลำดับ ที่	รายการ	การปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
			ระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๘ และ ๓๙ - พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๘๒ (๑), (๒), (๓), (๔), (๑๐) และมาตรา ๘๓ (๔)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๓

ที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/ ๑๔๔

วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. โครงการประชาสัมพันธ์

การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน รปส. (๒)

๑. สปต. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ตามโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อแจ้งให้สำนัก/กอง และหน่วยงาน รับทราบผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ควรระมัดระวังในการปฏิบัติงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามแนวทางการยืมเงินราชการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ (เอกสารแนบ ๑)

ที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.	การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารเครื่องบิน ไม่แนบบัตรผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดยเครื่องบินจริงหรือไม่	- แนบบัตรฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน
๒.	การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ ไม่แนบบัตรฐานโดยสารรถไฟ	- แนบบัตรฐานตัวโดยสารรถไฟ
๓.	กรณีการให้ยืมเงินราชการเป็นจำนวนมากแก่หน่วยงานย่อย เช่น สวท. สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงาน พบว่า กองคลังได้อนเงินยืมทั้งจำนวนเข้าบัญชีผู้ยืม ซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่ายเงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน ผู้ตรวจสอบได้พิจารณาว่า การให้ยืมเงินจำนวนมาก โดยโอนเงินเข้าบัญชีผู้ยืม และมีการเบิกจ่ายเป็นครั้งคราวและมีเงินคงเหลือค้างบัญชีนั้น สร้างความยุ่งยากในการส่งคืนดอกเบี้ยรับจากเงินฝากเป็นรายได้แผ่นดิน ว่ามีเป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีส่วนตัวของผู้ยืมเงิน ซึ่งมีเงินส่วนตัวรวมอยู่ด้วย	- ควรปรับระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงินตรงราชการ/เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑) ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙ ๒) กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ก็ควรให้หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อสำหรับรับเงินยืมจากกองคลัง กปส. และหากเงินฝากดังกล่าวมีดอกเบี้ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑

๓. ข้อเสนอ ...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงิน โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๓

ที่ นร ๐๒๐๒.๐๔/ ๑๔๔

วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. โครงการประชาสัมพันธ์
การเป็นประธานอาเซียนของไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน รปส. (๒)

๑. สปต. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ตามโครงการประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อแจ้งให้สำนัก/กอง และหน่วยงาน รับทราบผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ควรระมัดระวังในการปฏิบัติงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามแนวทางการ ยืมเงินราชการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน. มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบโครงการ ประชาสัมพันธ์การเป็นประธานอาเซียนของไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ (เอกสารแนบ ๑)

ที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.	การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารเครื่องบิน ไม่แนบบัตร ผ่านขึ้นเครื่องบิน (Boarding Pass) มีความเสี่ยง ที่ไม่สามารถยืนยันได้ว่า มีการเดินทางโดย เครื่องบินจริงหรือไม่	- แนบบหลักฐานยืนยันการขึ้นเครื่องบิน
๒.	การเบิกจ่ายเงินค่าโดยสารรถไฟ ไม่แนบบัตรโดยสารรถไฟ	- แนบบัตรโดยสารรถไฟ
๓.	กรณีการให้ยืมเงินราชการเป็นจำนวนมากแก่ หน่วยงานย่อย เช่น สวท. สำหรับเป็นค่าใช้จ่าย ในการจัดงาน พบว่า กองคลังได้ออเงินยืมทั้ง จำนวนเข้าบัญชีผู้ยืม ซึ่งผู้ยืมได้ทยอยการใช้จ่าย เงินเป็นครั้ง ๆ จนเสร็จสิ้นภารกิจ ระยะเวลา ๓ เดือน ผู้ตรวจสอบได้พิจารณาว่า การให้ยืมเงิน จำนวนมาก โดยโอนเงินเข้าบัญชีผู้ยืม และมีการ เบิกจ่ายเป็นครั้งคราวและมีเงินคงเหลือค้างบัญชี นั้น สร้างความยุ่งยากในการส่งคืนดอกเบี้ยรับ จากเงินฝากเป็นรายได้แผ่นดิน ว่ามีเป็นจำนวน เท่าใด เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีส่วนตัว ของผู้ยืมเงิน ซึ่งมีเงินส่วนตัวรวมอยู่ด้วย	- ควรปรับระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการ ยืมเงินทรงราชการ/เงินยืมราชการ ดังนี้ ๑) ควรให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙ ๒) กรณีหน่วยงานย่อย มีความประสงค์จะขอ ยืมเงินทั้งจำนวน และจะต้องทยอยการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีระยะเวลาพอสมควร ก็ควรให้ หน่วยงานย่อยเปิดบัญชีเงินฝากไว้ เพื่อสำหรับ รับเงินยืมจากกองคลัง กปส. และหากเงินฝาก ดังกล่าวมีดอกเบี้ยรับ จะต้องนำส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑

๓. ข้อเสนอ ...