

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเลขานุการกรม (กลุ่มงานคลังและพัสดุ)

เรื่องที่ตรวจสอบการตรวจสอบเงินยืมราชการ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. สอบทานระบบการควบคุมภายในลูกหนี้เงินยืมราชการ
๒. ตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน การส่งใช้เงินยืม ว่าเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๓. สอบทานเงินยืมกับเอกสารประกอบสัญญาเงินยืม
๔. เปรียบเทียบสัญญาเงินยืมกับเอกสารส่งใช้ใบสำคัญว่าเงินยืมเกินความจำเป็นหรือไม่
๕. การส่งใช้เงินยืมส่งใช้ตรงกำหนดหรือไม่

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อสอบทานระบบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงิน การอนุมัติ และส่งใช้เงินยืมว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่
๒. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการจ่ายเงินยืม การอนุมัติ และการรับชำระคืนเงินยืมปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

สุ่มตรวจสอบสัญญาการยืมเงินราชการ ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม เอกสารส่งใช้ใบสำคัญลูกหนี้เงินยืมราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - มกราคม ๒๕๖๑

จากการสุ่มตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ จำนวน ๗๑ เรื่อง เป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๗๓๒,๐๘๗ บาท ส่วนใหญ่เป็นตามระเบียบ ยกเว้นบางรายการ สรุไปได้ ดังนี้

๑. เงินยืม...

๑. เงินยืมราชการกรณีเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๒ เรื่อง เป็นเงิน ๑๕๘,๗๔๕ บาท
ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๑๑ วัน นับจากวันกลับมาถึง จำนวน ๑๑ เรื่อง เป็นเงิน ๑๕๑,๘๕๕ บาท
คิดเป็น ร้อยละ ๙๑.๖๗ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ (ตารางที่ ๑)

๒. เงินยืมราชการกรณีเพื่อปฏิบัติราชการอื่นๆ จำนวน ๕๙ เรื่อง เป็นเงิน ๑,๕๗๓,๓๔๒ บาท
ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน มีจำนวน ๕๘ เรื่อง เป็นเงิน ๑,๕๖๗,๐๔๒ บาท
คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๓๑ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ (ตารางที่ ๒)

๓. การส่งใช้เงินยืมเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก (มากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืมแต่ละครั้ง)
เป็นเงินยืมราชการ ๑๔ เรื่อง เป็นเงิน ๑๓๕,๔๔๙ บาท (๔๖,๐๐๐ + ๘๙,๔๔๙) คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๗๒
ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ ๗๑ เรื่อง (ตารางที่ ๑-๒)

ทั้งนี้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินเหลือจ่ายมากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืม ได้ระบุเหตุผลคืนเงิน ๑๒ เรื่อง
จากจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการทั้งหมด ๑๔ เรื่อง

๔. การกรอกแบบฟอร์มเอกสารประกอบการยืมเงินราชการ/ผูกพันงบประมาณ และการรายงาน
การจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย/หักล้างเงินยืมราชการบางสำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ ไม่ถูกต้อง
ไม่ครบถ้วนส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย

๕. บันทึกขอส่งหลักฐานค่าใช้จ่ายตามที่ กคพ. กำหนดตามบันทึกข้อความที่ ทส
๑๐๐๑.๒/๑๓๙๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ยังไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบของ
เจ้าหน้าที่การเงิน ในเรื่องการส่งคืนเงินเหลือจ่ายเกินร้อยละ ๒๐

ข้อเสนอแนะ

๑. เนื่องจากสตง.ให้ข้อสังเกตว่า การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ ๒๐ เป็นเรื่องที่ สผ.
ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหานี้ได้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ จนถึงปัจจุบัน กตภ.ขอเสนอแนะ ดังนี้

๑.๑ ให้ผู้ยืมประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายจริง เพื่อไม่ให้มี
เงินสดคงเหลือคืนเป็นจำนวนเงินที่สูง รวมทั้งช่วยให้การบริหารการเงินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๒ ผู้ยืม...

๑.๒ ผู้ยืมเงินเพื่อการจัดประชุม ควรประสานคณะกรรมการฯก่อนการประชุม ในการ ยืนยันการเข้าร่วมประชุม หากมีข้อเปลี่ยนแปลงใดที่มีผลกระทบกับจำนวนเงินยืมให้เร่งประสาน กคพ.

๒. เห็นควรให้ สำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ มอบหมายหรือกำหนดเป็นตัวชี้วัดให้ธุรการของสำนัก/ กอง กลุ่มงานอิสระ ทำหน้าที่ตรวจทานการจัดส่งเอกสารการยืมเงินราชการ/ผูกพันงบประมาณ และรายการ จัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย/หักล้างเงินยืมราชการ เอกสารประกอบการขอใช้เงินยืมราชการ รวมทั้ง ตรวจทานการระบุเหตุผลกรณีเงินเกินร้อยละ ๒๐ เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร และความรวดเร็ว ในการเบิกจ่ายงบประมาณ

๓. เห็นควรให้ กคพ. แต่งตั้งหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ กคพ. หรือประสานสำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบในเรื่องการส่งคืนเงินเหลือจ่าย เกินร้อยละ ๒๐ พร้อมทั้งเก็บข้อมูลจำนวนครั้งในการส่งคืนเงินเหลือจ่าย ที่เกินร้อยละ ๒๐ ตามข้อกำหนดที่ กคพ. ได้แจ้งเวียน ตามบันทึกข้อความที่ ทส๑๐๐๑.๒/๑๓๔๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

๔. เห็นควรให้ กคพ. เร่งรัด ติดตาม กำชับ ให้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมให้ทันภายในเวลา ที่ระเบียบกำหนด

ผู้ตรวจสอบภายใน นางสาวจิตติชญาณ์ ภาชี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ