



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง (โทรภายใน 24111)

ที่ 0200.1/284/2565

วันที่ 23 กันยายน 2565

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวงระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

เรียนเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานของกระทรวงฯ ด้านการเงินการบัญชี การรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยกลุ่มตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการรับ - จ่ายเงินของเดือนมกราคม 2565 ซึ่งมีรายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบฯ (เอกสารแนบ 1) ที่แนบมาพร้อมนี้ โดยสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า สำนักบริหารการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

2. การตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.1 การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีการควบคุมอย่างเหมาะสม และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยรับ - จ่ายเงิน ดังนี้

- รับชำระเงินผ่านเครื่อง Electronic Data Capture : EDC ที่สำนักบริหารการคลังกรมการกงสุล ฝ่ายหนังสือเดินทางทูตและราชการ (ศูนย์ราชการ) และสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง และอยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้งเครื่อง EDC ที่ตู้ Kiosk จำนวน 20 เครื่อง

- จ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยโควิด-19 ค่าผ่านทาง ค่าใช้จ่ายในการประชุม (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม) ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าสมนาคุณวิทยากร ค่าการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล เงินยืมราชการ ค่าจัดซื้อทรัพย์สิน/ค่าจ้างทำของที่มีวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท และการนำเงินส่งคลัง

2.2 การรับ - จ่ายเงินไม่ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

1) การเก็บรักษาเงิน ตรวจนับเงินสดวันที่ 4 มีนาคม 2565 มีเงินสดให้ตรวจนับตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและระบบ GFMS จำนวน 31,749.69 บาท ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

2) การบันทึกบัญชีรับ - จ่ายเงิน และเอกสารประกอบ พบว่า

- จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
- บัญชีเงินรับฝากมียอดเงินเข้าธนาคารตั้งแต่เดือนมกราคม 2558 - มกราคม 2565 เป็นเงิน 25,501,561.02 บาท ยังไม่ได้บันทึกเงินรับฝาก เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือจากผู้ให้นำเงินฝากเข้าธนาคาร

- บัญชีเงินฝากคลัง มีเงินคงเหลือ 3,432,308,920.52 บาท ตรงกับบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเงินฝากคลังค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล 3,430,359,090.52 บาท และบัญชีเงินฝากคลังค่าธรรมเนียมการสอบ 1,949,830 บาท

- รับเงินรายได้แผ่นดินเดือนมกราคม 2565 เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ตรงกับที่กรมการกงสุลและสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน 80,921,100 บาท โดยรับเงินสดนำฝากเข้าบัญชีธนาคาร 64,939,600 บาท และรับชำระเงินผ่านเครื่อง EDC 15,981,500 บาท

- กองสัญญาและนิติกรรม, MRT คลองเตย, สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี และสงขลา มิได้แนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสารประจำวัน (สัญญาและนิติกรรม) มากับหลักฐานการรับเงินรายได้แผ่นดินที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง

- ใบเสร็จรับเงินค่ารับรองเอกสารของกองสัญญาและนิติกรรม ในวันที่ 4 มกราคม 2565 เลขที่ Ac 176949 - 176954 เจ้าหน้าที่ธนาคารออมสินแก้ไขเลขที่ใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากสิ่งพิมพ์เลขสลับกัน ซึ่งได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ธนาคารออมสินรับทราบ และสิ่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินด้วยความระมัดระวังมากขึ้น ไม่ควรแก้ไขเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (สถานะวันที่ 31 สิงหาคม 2565) มีการหักเงินค่าธรรมเนียมกงสุลไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุล (ร้อยละ 13) 319,736,816.06 บาท และค่าจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร้อยละ 30) 791,028,106.83 บาท และนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง 268,844,677.12 บาท

ทั้งนี้ การหักเงินค่าจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ ระยะที่ 3 (จำนวน 15,000,000 เล่ม จนถึงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ภายในวงเงินไม่เกิน 12,450,000,000 บาท) ได้หักเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2565 รวมเป็นเงิน 2,389,852,876.03 บาท และได้เบิกจ่ายค่าจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ ระยะที่ 3 รวม 1,233,064 เล่ม เป็นเงิน 613,510,993.20 บาท

- การจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนังสือผูกพันของเดือนกันยายน 2564 จำนวน 69 ขบ. เป็นเงิน 270,188,704.94 บาท มีการจัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกค้างจ่ายเพื่อควบคุมการจ่ายเงิน ซึ่งได้เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นแล้ว และนำเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ณ วันที่ 7 กันยายน 2565 จำนวน 9,388,759.64 บาท ตามใบนำส่งฯ เลขที่ 247/65

- ลูกหนี้เงินยืมราชการเงินงบประมาณในระบบ GFMS เดือนมกราคม 2565 จำนวน 65 ราย เป็นเงิน 6,993,999.32 บาท ส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 37 ราย

- ลูกหนี้เงินยืมราชการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS เดือนมกราคม 2565 จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 286,620 บาท ส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 1 ราย

3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และใบสำคัญการจ่ายเงินงบประมาณ (บจ.1292 - 1560) และเงินนอกงบประมาณ (บจ. N277 - N365) เดือนมกราคม 2565 มีข้อสังเกตดังนี้

3.1 การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จัดทำราคากลางโดยวิธีสืบราคาจากท้องตลาด 3 ราย ซึ่งการเบิกจ่ายบางรายการ สืบราคาน้อยกว่า 3 ราย โดยมีได้อธิบายเหตุผลความจำเป็นในรายงานการกำหนดราคากลาง

3.2 การเบิกจ่ายบางรายการแนบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง (การกำหนดราคากลาง) ไม่ครบถ้วน อาทิ เอกสารที่เคยจัดซื้อจัดจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง

3.3 การเบิกค่าล่วงเวลาบางรายการ จัดทำบันทึกขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการหลังจากที่ได้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแล้ว

3.4 การเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร ในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ บางรายการจัดทำบันทึกขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่เดินทางด้วยเครื่องบิน โดยไม่รวมข้าราชการระดับปฏิบัติงานและปฏิบัติการ

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้ำงานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน 25,501,561.02 บาท เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคาร

2. กองสัญญาและนิติกรรม, MRT คลองเตย, สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี และสงขลา ควรแนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสารประจำวัน (สัญญาและนิติกรรม) มากับหลักฐานการรับเงินรายได้แผ่นดินที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง

3. ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

4. การกำหนดราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง

5. การจัดซื้อจัดจ้าง ควรแนบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอ้างอิงประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน

6. การเบิกค่าล่วงเวลา ควรจัดทำบันทึกขออนุมัติและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนมีการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

7. การเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร ในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ โดยมีข้าราชการระดับปฏิบัติงานและปฏิบัติการเดินทางพร้อมกันคณะฯ ควรจัดทำบันทึก

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างที่ดำเนินการ
ตรวจสอบ (Ongoing Monitoring) ดังเอกสารแนบ 2 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบกับข้อเสนอแนะดังกล่าว จักได้แจ้ง
ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการต่อไป

เนตรชนก เกษโรจน์

(น.ส. เนตรชนก เกษโรจน์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- น.ส. เนตรชนก
- ผอ.กลุ่มงาน
ผู้เกี่ยวข้อง
ตามแผนงานและโครงการ

รพ
๒๖.๙.๖๕
ปลัด กต.

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงการต่างประเทศ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรมที่ตรวจสอบ :

1. การตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารการคลัง สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นการตรวจสอบ

1. ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม
2. การบันทึกบัญชีการรับ - จ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทค่าปรับ ในระบบ GFMIS และระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง
3. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

1. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชีที่กำหนด มีการบริหารความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม และปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงินและการบัญชีมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อจัดจ้างได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาให้ผู้บริหารรับทราบ เพื่อปรับปรุงการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. ตรวจนับเงินสดคงเหลือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันของสำนักบริหารการคลัง ณ วันที่ 4 มีนาคม 2565
2. สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

3. ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทค่าปรับ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การเก็บรักษาเงิน เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเดือนมกราคม 2565 และการจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) สำหรับการกันเงินไว้ เบิกเหลือมปีกรณีไม่มีหนี้ผูกพันเดือนกันยายน 2564 พร้อมทั้งตรวจสอบความครบถ้วน และถูกต้อง ของเอกสารหลักฐานประกอบการรับ - จ่ายเงิน มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการ ที่เกี่ยวข้อง

4. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของเดือนมกราคม 2565 ได้ดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

5. ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตามบันทึกกลุ่มตรวจสอบ ภายใน ที่ 0200.1/231/2564 ลงวันที่ 28 กันยายน 2564)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ 4 มีนาคม - 23 กันยายน 2565

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
1. การติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี	
1) เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน 12,317,291.84 บาท เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคาร	สำนักบริหารการคลังได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว
2) เจ้าหน้าที่ควรปรับปรุงบัญชีคุมเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุลให้มีสอดคล้องกับเงินคงเหลือจริง	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปรับปรุงบัญชีคุมเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุลให้มีสอดคล้องกับเงินคงเหลือจริงแล้ว ซึ่งได้รายงานข้อมูลผลการดำเนินงานการกงสุล และการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมกงสุล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้กรมบัญชีกลางทราบ ตามหนังสือ ที่ กต 0207/316 ลงวันที่ 13 มกราคม 2565

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
3) ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดเชยคืนเงินยืมราชการภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด	ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดลูกหนี้เงินยืมราชการให้ส่งหลักฐานการชดเชยคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด
2. การติดตามผลการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	
การกำหนดราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง	จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างและใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของเดือนมกราคม 2565 พบว่ากรม/กองต่าง ๆ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าวอย่างไรก็ดี ยังมีใบสำคัญบางฉบับที่ดำเนินการไม่ครบถ้วน ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบไว้ในรายงานฯ ข้อ 3

2. การตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.1 การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

1) การรับเงิน

(1) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน ชื่อบัญชี “กรมการกงสุลเพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC” สำหรับรับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) และ QR Code ค่าธรรมเนียมกงสุลของกรมการกงสุล (แจ้งวัฒนะ/ศูนย์ราชการ) ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ในส่วนของสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง ดำเนินการติดตั้งเครื่อง EDC เพื่อรับชำระค่าธรรมเนียมกงสุลตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 และอยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้งที่ตู้ Kiosk จำนวน 20 เครื่อง

(2) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน ชื่อบัญชี “กระทรวงการต่างประเทศเพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC” สำหรับรับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) และ QR Code และรับคืนเงินยืมจากลูกหนี้ที่สำนักบริหารการคลัง ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2562

(3) การควบคุมภายใน ทุกสิ้นวันมีการสรุปยอดการชำระเงินผ่านเครื่อง EDC เพื่อประมวลผลการรับชำระเงินระหว่างกัน และพิมพ์ใบสรุปยอดชำระเงิน (Settlement Report Slip) จากเครื่อง EDC เพื่อนำมาตรวจสอบกับหลักฐานการชำระเงิน และสำเนาใบเสร็จรับเงิน

2) การจ่ายเงิน

การจ่ายเงินของเดือนมกราคม 2565 ได้เบิกจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยโควิด-19 ค่าผ่านทางค่าใช้จ่ายในการประชุม (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม) ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการ

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

เดินทางไปราชการ ค่าสมนาคุณวิทยากร เงินยืมราชการ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่าการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล และค่าจัดซื้อทรัพย์สิน/ค่าจ้างทำของที่มีวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท ซึ่งจ่ายตรงให้ผู้ขายบริการ (ไม่ผ่านระบบ PO) โดยมีเอกสารหลักฐานแนบประกอบการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

- (1) รายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online
- (2) แบบคำขอเบิกเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง
- (3) การจ่ายเงินให้กับข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างฯ จ่ายโอนเข้าบัญชีธนาคารที่ได้รับเงินเดือน/ค่าจ้าง กรณีบุคคลภายนอกให้กรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online และแนบสำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคารที่จะให้โอนเงินเข้าบัญชี
- (4) การจ่ายเงินให้ผู้ขายบริการ (จ่ายตรงผู้ขายโดยไม่ผ่าน PO) สำนักบริหารการคลังตรวจสอบรายชื่อข้อมูลหลักผู้ขายในระบบจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ หากไม่มีข้อมูลหลักผู้ขาย ผู้ขายบริการต้องนำสำเนาบัตรประจำตัวผู้เสียภาษี เอกสารการจัดตั้งบริษัท/ห้างหุ้นส่วน/ร้านค้า และสำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคาร เพื่อให้สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สินดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย เมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายแล้ว จึงจะจ่ายเงินตรงให้ผู้ขายได้
- (5) การควบคุมภายใน ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน

3) การนำเงินส่งคลัง

- (1) การนำเงินส่งคลังของเดือนมกราคม 2565 จำนวน 16 ใบนำส่งฯ มีใบนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน/ใบรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และเอกสารที่แสดงการทำรายการสำเร็จ แนบประกอบการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ครบถ้วน
- (2) การควบคุมภายใน ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online จากเอกสารที่แสดงการทำรายการสำเร็จ กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online

2.2 การรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการไม่ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

1) การเก็บรักษาเงิน

- (1) ตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 4 มีนาคม 2565 มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ 31,749.69 บาท ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและบัญชีเงินสดในระบบ GFMS ซึ่งเป็นเงินงบประมาณ 29,072.07 บาท และเงินรับฝาก 2,677.62 บาท โดยแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งที่ 815/2564 ลงวันที่ 27 กันยายน 2564 และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย
- (2) ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือวันที่ 31 มกราคม 2565 ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันมียอดคงเหลือ 42,889.40 บาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ 42,449.78 บาท และเงินรับฝาก

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

439.62 บาท ซึ่งเงินสดคงเหลือดังกล่าวตรงกับบัญชีเงินสดในระบบ GFMIS

(3) ไม่แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน แต่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (ระบบแคชเชียร์) ทำงานควบคู่กับระบบ GFMIS โดยบันทึกการรับจ่ายเงินทุกรายการและกำหนดผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารการรับจ่ายเงินของแต่ละบัญชี

2) เงินฝากธนาคาร

(1) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18503-2 (เงินงบประมาณ)

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีเช็คสั่งจ่ายเงินที่ยังมิได้นำไปขึ้นเงิน 1,129,608.30 บาท เงินรอตรวจสอบ 2,272.16 บาท และเงินฝากระหว่างทาง 2,800 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	162,112,400.78 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	163,241,481.24 บาท

ทั้งนี้ เงินคงเหลือในเดือนมกราคม 2565 มีเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น ขบ. ค้างจ่าย 7,111,492.35 บาท และ ขบ. เบิกจ่ายกรณีที่ไม่มีหนี้ผูกพัน ซึ่งยังมีได้จ่ายเงิน 146,454,297.97 บาท รวมเป็นเงิน 153,565,790.32 บาท และเงินรับคืนค่าโทรศัพท์ที่ใช้เกิน 1,128.44 บาท โดยสถานะวันที่ 7 กันยายน 2565 มี ขบ. กรณีไม่มีหนี้ผูกพัน (P6400L5674) คงเหลือเป็นเงิน 9,388,759.64 บาท

(2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-1-42657-0 (เงินทศรองราชการ)

วันที่ 31 มกราคม 2565 มีวงเงินทศรองราชการ 20,000,000 บาท ประกอบด้วยเงินฝากธนาคารกรุงไทย 19,560,093.96 บาท ลูกหนี้เงินทศรองราชการ 439,906.04 บาท โดยจัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	19,560,093.96 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	19,560,093.96 บาท

(3) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18504-0 (เงินนอกงบประมาณ)

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีรายการเงินฝากที่มีได้บันทึกบัญชี 138,335.08 บาท และมีเช็คสั่งจ่ายเงินที่ยังมิได้นำไปขึ้นเงิน 4,503,326.40 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	16,819,261.91 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	21,460,923.39 บาท

ทั้งนี้ เงินคงเหลือในเดือนมกราคม 2565 มีเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งยังมีได้จ่าย 2,494,612.42 บาท ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2565 เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้น และนำเงิน

เหลือจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่งผลเป็นเงินรายได้แผ่นดิน 2,059,243.22 บาท ตามใบนำส่งา
เลขที่ 200/65

(4) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18331-5 (บัญชีสำรอง
จ่ายเงินนอกงบประมาณ)

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ
บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากวันที่ 28 มกราคม
2565 ได้โอนเงินผิดบัญชี 875,598.40 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	1,640,000.00 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	764,401.60 บาท

ทั้งนี้ การโอนเงินผิดบัญชี ได้โอนเงินคืนเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2565 เรียบร้อยแล้ว

(5) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18233-5 (เงินรับฝาก)

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ
บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่า
ใบแจ้งยอดธนาคาร 25,362,629.02 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	59,265,618.72 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	84,628,247.74 บาท

งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารมีเงินรับฝากที่ธนาคารรับเงิน (เดือนมกราคม 2558
- มกราคม 2565) จำนวน 25,501,561.02 บาท ซึ่งยังมีได้บันทึกบัญชีรับเงินรับฝาก เนื่องจากมิได้รับ
หนังสือจากผู้ที่นำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคาร เช็คลงจ่ายที่ยังมิได้นำไปขึ้นเงิน 6,000 บาท เงินฝากที่ธนาคาร
ยังมิได้ลงรับ 139,000 บาท รายการโอนเงินเข้า 5,562 บาท (ได้โอนเงินคืนเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2565
เรียบร้อยแล้ว) และค่าธรรมเนียมธนาคาร 370 บาท

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังมิได้บันทึกรับเงิน
เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคารต่อไป

(6) บัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน เลขที่บัญชี 001-0-010-30459 (เงินรายได้แผ่นดิน)

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ
บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีรายได้แผ่นดิน
ที่บันทึกแล้ว แต่เงินยังไม่เข้าบัญชี 353,900 บาท (นำเข้าเดือนถัดไป) โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	218,800,701 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	218,446,801 บาท

(7) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18692-6 (เงินรายได้
ค่าธรรมเนียมการกงสุล)

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชี 75,759,000 บาท ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร

(8) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18987-9 (กรมการกงสุล เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC)

วันที่ 31 มกราคม 2565 จัดทำบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีเงินนำเข้าเกิน จำนวน 1,500 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 71,963,500 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 71,965,000 บาท

3) บัญชีเงินฝากคลัง

วันที่ 31 มกราคม 2565 ทะเบียนคุมเงินฝากคลังมีเงินคงเหลือ 3,432,308,920.52 บาท ตรงกับบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเงินฝากคลังค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล (รหัส 00901) 3,430,359,090.52 บาท และบัญชีเงินฝากคลังค่าธรรมเนียมการสอบ (รหัส 00788) 1,949,830 บาท

4) การรับและนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง

(1) ตรวจสอบการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดินเดือนมกราคม 2565 รับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมการกงสุลของหน่วยงานในประเทศ 80,921,100 บาท ตรงตามหลักฐานการรับเงิน และได้นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน โดยรับเงินสดนำฝากเข้าบัญชีธนาคาร 64,585,700 บาท นำเข้าบัญชี ธนาคารเดือนถัดไป 353,900 บาท และรับชำระเงินผ่านเครื่อง EDC 15,981,500 บาท ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงาน/ สำนักงานหนังสือเดินทาง ชั่วคราว	รายได้ค่าธรรมเนียม (บาท)			รวมรายได้ (บาท)
		ค่าหนังสือ เดินทาง	รับรองเอกสาร สัญชาติและนิติกรรม	รับรองหนังสือ เดินทาง	
1	กรมการกงสุล	8,456,500	3,281,000	126,000	11,863,500
2	ศูนย์ราชการ	433,500	-	-	433,500
3	สายใต้ใหม่ – ตลิ่งชัน	4,565,000	-	-	4,565,000
4	ปทุมวัน	5,539,500	-	-	5,539,500
5	MRT คลองเตย	4,083,500	2,018,600	-	6,102,100
6	บางใหญ่	2,459,500	-	-	2,459,500
7	ศรีนครินทร์	6,561,500	-	5,300	6,566,800
8	มีนบุรี	2,500,500	-	1,600	2,502,100
9	ธัญบุรี	1,922,500	-	-	1,922,500
10	นครสวรรค์	1,067,500	-	-	1,067,500

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

ลำดับ	หน่วยงาน/ สำนักงานหนังสือเดินทาง ชั่วคราว	รายได้ค่าธรรมเนียม (บาท)			รวมรายได้ (บาท)
		ค่าหนังสือ เดินทาง	รับรองเอกสาร สัญชาติและนิติกรณ์	รับรองหนังสือ เดินทาง	
11	พิษณุโลก	1,794,000	-	-	1,794,000
12	พัตยา	4,449,500	-	100	4,449,600
13	จันทบุรี	1,090,000	-	600	1,090,600
14	เพชรบุรี	651,000	-	-	651,000
15	เชียงราย	2,544,000	-	-	2,544,000
16	เชียงใหม่	3,755,000	409,200	100	4,164,300
17	นครราชสีมา	2,980,500	-	100	2,980,600
18	ขอนแก่น	4,418,500	-	-	4,418,500
19	บุรีรัมย์	1,494,500	-	-	1,494,500
20	หนองคาย	759,500	-	-	759,500
21	อุดรธานี	5,498,000	-	100	5,498,100
22	อุบลราชธานี	1,944,500	135,800	200	2,080,500
23	นครศรีธรรมราช	398,000	-	-	398,000
24	ภูเก็ต	1,289,000	-	-	1,289,000
25	ยะลา	1,567,500	-	-	1,567,500
26	สงขลา	1,457,000	137,400	-	1,594,400
27	สุราษฎร์ธานี	706,000	-	-	706,000
28	กงสุลสัญจรน่าน	419,000	-	-	419,000
รวมทั้งสิ้น		74,805,000	5,982,000	134,100	80,921,100

(2) ตรวจสอบการรับเงินค่าธรรมเนียมการรับรองเอกสารสัญชาติและนิติกรณ์ พบว่า สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว เชียงใหม่ ได้แนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสาร ประจำวันให้ตรวจสอบครบถ้วน แต่กองสัญชาติและนิติกรณ์, MRT คลองเตย, สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี และสงขลา มิได้แนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสาร ประจำวันมากับหลักฐานการรับเงินรายได้แผ่นดินที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง

ข้อเสนอแนะ

กองสัญชาติและนิติกรณ์, MRT คลองเตย, สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี และสงขลา ควรแนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสารประจำวัน มากับหลักฐานการรับเงินรายได้แผ่นดินที่ส่งให้สำนักบริหารการคลังให้ครบถ้วน

(3) ใบเสร็จรับเงินค่ารับรองเอกสารฯ ของกองสัญชาติและนิติกรณ์ ในวันที่ 4 มกราคม 2565 เลขที่ Ac 176949 - 176954 เจ้าหน้าที่ธนาคารออมสินแก้ไขเลขที่ใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากสิ่งพิมพ์

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

เลขสลับกัน ซึ่งได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ธนาคารออมสินรับทราบ และสั่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินด้วยความระมัดระวังมากขึ้น ไม่ควรแก้ไขเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

(4) สถานะวันที่ 31 สิงหาคม 2565 (เดือนกันยายน 2564 – มิถุนายน 2565) มีการหักเงินค่าธรรมเนียมกงสุลไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุล (ร้อยละ 13) 319,736,816.06 บาท และค่าจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร้อยละ 30) 791,028,106.83 บาท และนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง 268,844,677.12 บาท

(4.1) การหักเงินค่าธรรมเนียมกงสุล (ร้อยละ 30) ไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ ระยะที่ 3 จำนวน 15,000,000 เล่ม ได้จนถึงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ภายในวงเงินไม่เกิน 12,450,000,000 บาท ได้หักเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2565 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,389,852,876.03 บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	จำนวน	693,992,412.00 บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	จำนวน	667,904,684.73 บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	จำนวน	236,927,672.47 บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	จำนวน	791,028,106.83 บาท

(เดือนกันยายน 2564 – มิถุนายน 2565)

การหักเงินค่าธรรมเนียมกงสุล ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565				นำเงิน รายได้แผ่นดิน ส่งคลัง	เลขที่ ใบนำส่ง	รายได้ ค่าธรรมเนียม ของเดือน
เลขที่ ใบนำ ฝาก	ค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงานกงสุล (ร้อยละ 13)	ค่าจัดทำหนังสือ เดินทาง อิเล็กทรอนิกส์ 12,450,000 บาท	รวมเงิน (ร้อยละ 43)			
นผ.1/65		53,173,915.92	53,173,915.92	1,870,084.08	บส.32/65	ก.ย. 64
นผ.3/65	24,889,330.57	57,436,916.69	82,326,247.26	11,980,252.74	บส.102/65	ต.ค. 64
นผ.4/65	28,778,994.08	66,413,063.25	95,192,057.33	15,108,642.67	บส.103/65	พ.ย. 64
นผ.5/65	18,931,801.27	43,688,772.17	62,620,573.44	18,373,026.56	บส.104/65	ธ.ค. 64
นผ.6/65	24,456,850.60	56,438,885.99	80,895,736.59	25,363.42	บส.124/65	ม.ค. 65
นผ.7/65	27,118,265.72	62,580,613.20	89,698,878.92	3,494,921.08	บส.131/65	ก.พ. 65
นผ.8/65	27,364,095.81	63,147,913.42	90,512,009.23	35,236,390.77	บส.160/65	มี.ค. 65
นผ.10/65	38,034,438.48	87,771,781.11	125,806,219.59	34,580,380.41	บส.190/65	เม.ย. 65
นผ.13/65	57,709,189.08	133,175,051.73	190,884,240.81	70,515,059.19	บส.223/65	พ.ค. 65
นผ.14/65	72,453,850.45	167,201,193.35	239,655,043.80	77,660,556.20	บส.238/65	มิ.ย. 65
รวม	319,736,816.06	791,028,106.83	1,110,764,922.89	268,844,677.12		

(4.2) การเบิกจ่ายค่าจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ ระยะที่ 3 ได้ส่งมอบเล่มหนังสือเดินทางรวม 1,233,064 เล่ม เบิกจ่ายเงิน 613,510,993.20 บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

งวดที่	ช่วงเวลา	จำนวนเล่ม ส่งมอบ (เล่ม)	จำนวนเล่ม ส่งมอบสะสม (เล่ม)	จำนวนเงินเบิกจ่าย (บาท)	จำนวนเงินเบิกจ่าย สะสม (บาท)
1	8 - 31 ก.ค. 63	17,600	17,600	8,756,880.00	8,756,880.00
2	1 - 31 ส.ค. 63	24,051	41,651	11,966,575.05	20,723,455.05
3	1 - 30 ก.ย. 63	26,363	68,014	13,116,910.65	33,840,365.70
4	1 - 31 ต.ค. 63	26,025	94,039	12,948,738.75	46,789,104.45
5	1 - 30 พ.ย. 63	29,385	123,424	14,620,506.75	61,409,611.20
6	1 - 31 ธ.ค. 63	28,051	151,475	13,956,775.05	75,366,386.25
7	1 - 31 ม.ค. 64	23,380	174,855	11,632,719.00	86,999,105.25
8	1 - 28 ก.พ. 64	26,284	201,139	13,077,604.20	100,076,709.45
9	1 - 31 มี.ค. 64	41,396	242,535	20,596,579.80	120,673,289.25
10	1 - 30 เม.ย. 64	28,477	271,012	14,168,731.35	134,842,020.60
11	1 - 31 พ.ค. 64	34,713	305,725	17,271,453.15	152,113,473.75
12	1 - 30 มิ.ย. 64	41,466	347,191	20,631,408.30	172,744,882.05
13	1 - 31 ก.ค. 64	24,915	372,106	12,396,458.25	185,141,340.30
14	1 - 31 ส.ค. 64	27,664	399,770	13,764,223.20	198,905,563.50
15	1 - 30 ก.ย. 64	48,450	448,220	24,106,297.50	223,011,861.00
16	1 - 31 ต.ค. 64	74,238	522,458	36,937,116.90	259,948,977.90
17	1 - 30 พ.ย. 64	90,743	613,201	45,149,179.65	305,098,157.55
18	1 - 31 ธ.ค. 64	67,309	680,510	33,489,592.95	338,587,750.50
19	1 - 31 ม.ค. 65	64,568	745,078	32,125,808.40	370,713,558.90
20	1 - 28 ก.พ. 65	74,195	819,273	36,915,722.25	407,629,281.15
21	1 - 31 มี.ค. 65	99,720	918,993	49,615,686.00	457,244,967.15
22	1 - 29 เม.ย. 65	120,096	1,039,089	59,753,764.80	516,998,731.95
23	2 - 31 พ.ค. 65	193,975	1,233,064	96,512,261.25	613,510,993.20

5) การจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของเดือนกันยายน 2564

(1) สำนักบริหารการคลัง วางใบขอเบิกเงิน (ขบ.) ในระบบ GFMIS กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของเดือนกันยายน 2564 จำนวน 69 ขบ. รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 270,188,704.94 บาท

(2) จัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน การจ่ายเงินกรณีไม่มีหนี้ผูกพัน

(3) ณ สิ้นเดือนมกราคม 2565 ได้เบิกจ่ายเงิน 123,734,406.97 บาท มีเงินคงเหลือ 146,454,297.97 บาท

(4) วันที่ 7 กันยายน 2565 เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้น และนำเงินเหลือจ่ายปึงงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน 9,388,759.64 บาท ตามใบส่งฯ เลขที่ 247/65

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

6) ลูกหนี้เงินยืมราชการ

(1) ลูกหนี้เงินยืมราชการจากเงินงบประมาณ ในระบบ GFMIS (ข้อมูลระหว่างเดือนตุลาคม 2564 - มกราคม 2565)

(1.1) บัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ มียอดคงเหลือ 6,993,999.32 บาท ตรงกับระบบ GFMIS แบ่งเป็น ลูกหนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 16 ราย เป็นเงิน 2,976,900 บาท และลูกหนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 49 ราย เป็นเงิน 4,017,099.32 บาท

(1.2) ลูกหนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่งคืนเอกสาร/เงินยืมตามสัญญาเงินยืมเสร็จสิ้นในเดือนมีนาคม 2565 แล้ว เว้นแต่ ล.258/64 คืนเงินยืมในเดือนสิงหาคม 2565

(1.3) ตรวจสอบการชดใช้คืนเงินยืมราชการ เดือนมกราคม 2565 จำนวน 65 ราย เป็นเงิน 6,993,999.32 บาท มีลูกหนี้เงินยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดใช้คืนเงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 37 ราย ดังนี้

วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		เกิน กำหนด (วัน)
					เงินสด	ใบสำคัญ	
24 พ.ค. 64	ล.213/64	-	20,000	29 ก.ค. 64	10 พ.ย. 64	24 พ.ย. 64	118
02 ก.ค. 64	ล.240/64	-	135,900	02 ส.ค. 64	29 ก.ย. 64	30 ก.ย. 64	59
13 ส.ค. 64	ล.257/64	-	119,700	04 ต.ค. 64	13 ม.ค. 65	19 ม.ค. 65	107
16 ส.ค. 64	ล.258/64	-	447,300	17 พ.ย. 64	-	31 ส.ค. 65	287
08 ก.ย. 64	ล.269/64	-	220,900	10 ม.ค. 65	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	52
08 ก.ย. 64	ล.270/64	-	178,900	21 ธ.ค. 64	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	72
08 ก.ย. 64	ล.271/64	-	178,900	21 ธ.ค. 64	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	72
08 ก.ย. 64	ล.272/64	-	235,600	17 ม.ค. 65	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	45
08 ก.ย. 64	ล.273/64	-	220,900	10 ม.ค. 65	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	52
15 ก.ย. 64	ล.278/64	-	129,400	18 ต.ค. 64	08 ธ.ค. 64	24 ธ.ค. 64	67
17 ก.ย. 64	ล.281/64	-	121,000	18 ต.ค. 64	10 พ.ย. 64	24 พ.ย. 64	37
17 ก.ย. 64	ล.282/64	-	582,300	01 พ.ย. 64	10 พ.ย. 64	24 พ.ย. 64	23
14 ต.ค. 64	ล.7/65	-	152,800	13 ธ.ค. 64	29 ธ.ค. 64	29 ธ.ค. 64	16
14 ต.ค. 64	ล.9/65	-	136,500	16 ม.ค. 65	-	09 ส.ค. 65	205
20 ต.ค. 64	ล.11/65	-	380,000	30 พ.ย. 64	16 ธ.ค. 64	27 ธ.ค. 64	27
20 ต.ค. 64	ล.12/65	-	90,000	27 ก.พ. 65	-	22 มี.ค. 65	23
20 ต.ค. 64	ล.13/65	-	69,300	30 พ.ย. 64	30 ธ.ค. 64	07 ม.ค. 65	38
25 ต.ค. 64	ล.14/65	-	36,000	02 ธ.ค. 64	09 ธ.ค. 64	27 ธ.ค. 64	25
25 ต.ค. 64	ล.15/65	-	57,375	29 พ.ย. 64	25 พ.ย. 64	22 ธ.ค. 64	23
26 ต.ค. 64	ล.16/65	-	167,750	07 ธ.ค. 64	09 ธ.ค. 64	27 ธ.ค. 64	20
27 ต.ค. 64	ล.18/65	-	112,500	23 พ.ย. 64	06 ม.ค. 65	19 ม.ค. 65	78
					09 ก.พ. 65		

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		เกิน กำหนด (วัน)
					เงินสด	ใบสำคัญ	
27 ต.ค. 64	ล.19/65	-	107,200	29 พ.ย. 64	07 เม.ย. 65 05 พ.ค. 65	08 เม.ย. 65	130
02 พ.ย. 64	ล.21/65	-	13,000	02 ธ.ค. 64	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	91
15 พ.ย. 64	ล.33/65	-	41,850	01 ธ.ค. 64	02 ธ.ค. 64 12 ม.ค. 65	22 ธ.ค. 64	42
18 พ.ย. 64	ล.40/65	-	100,000	20 ธ.ค. 64	-	23 ก.พ. 65	65
23 พ.ย. 64	ล.42/65	-	622,100	20 ธ.ค. 64	17 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	73
25 พ.ย. 64	ล.44/65	-	7,800	04 ม.ค. 65	-	07 ก.พ. 65	34
29 พ.ย. 64	ล.47/65	-	64,500	18 ธ.ค. 64	20 ก.ค. 65	27 ก.ค. 65	221
29 พ.ย. 64	ล.48/65	-	108,200	21 ธ.ค. 64	02 ก.พ. 65 24 ก.พ. 65	07 ก.พ. 65	65
07 ธ.ค. 64	ล.53/65	-	56,600	29 ธ.ค. 64	-	02 ก.พ. 65	35
13 ธ.ค. 64	ล.58/65	-	8,820	02 ม.ค. 65	10 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	60
15 ธ.ค. 64	ล.63/65	-	242,600	05 มี.ค. 65	05 พ.ค. 65	06 พ.ค. 65	62
21 ธ.ค. 64	ล.64/65	-	50,000	10 ม.ค. 65	26 ม.ค. 65	02 ก.พ. 65	23
12 ม.ค. 65	ล.70/65	-	19,550	14 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	04 มี.ค. 65	18
17 ม.ค. 65	ล.72/65	-	22,544.32	07 ก.พ. 65	-	23 ก.พ. 65	16
19 ม.ค. 65	ล.76/65	-	87,800	07 ก.พ. 65	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	24
24 ม.ค. 65	ล.79/65	-	234,600	10 ม.ค. 65	09 ก.พ. 65	03 มี.ค. 65	52

(2) ลูกหนี้เงินยืมราชการจากเงินนอกงบประมาณ ในระบบ GFMS (ข้อมูลระหว่าง
เดือนตุลาคม 2564 - มกราคม 2565)

(2.1) บัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ มียอดคงเหลือ 286,620 บาท ตรงกับระบบ GFMS

(2.2) ตรวจสอบการชดใช้คืนเงินยืมราชการ เดือนมกราคม 2565 จำนวน 3 ราย
เป็นเงิน 286,620 บาท ลูกหนี้เงินยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดใช้คืนเงินยืมราชการเกิน
ระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 1 ราย ดังนี้

วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		เกิน กำหนด (วัน)
					เงินสด	ใบสำคัญ	
15 พ.ย. 64	ล/น 2/65	-	185,000	28 ก.พ. 65	7 เม.ย. 65	5 เม.ย. 65	38

ข้อเสนอแนะ

ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดใช้คืนเงินยืม
ราชการภายในกำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน
การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

3.1 ตรวจสอบใบสำคัญการจ่ายเงินงบประมาณ เดือนมกราคม 2565 (บค./บจ. 1292 – 1560/65)

ข้อตรวจพบ					ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
	เลขที่ ขบ.	เลขที่ บค./บจ.	รายการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ	
1	1295/65	บจ.1294/65	ค่าจ้างจัดรูปแบบรายงานการศึกษา ส่วนบุคคลและรายงานกลุ่ม - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 14,580 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้ การสืบราคาจากท้องตลาด 2 ราย	สถาบันการ ต่างประเทศ เทวะวงศ์ วโรปการ	การกำหนดราคากลาง โดยใช้วิธีสืบราคาจาก ท้องตลาด หากสืบราคา น้อยกว่า 3 ราย ควร อธิบายเหตุผล ความจำเป็นในรายงาน การกำหนดราคากลาง
2	1328/65	บจ.1317/65	ค่าจ้างเหมาบริการรถตู้พร้อมคนขับ จำนวน 1 คัน - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 11,500 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้ ราคาที่เคยจ้างครั้งหลังสุดภายใน ระยะเวลาสองปีงบประมาณ ไม่ได้แนบ สำเนาใบสั่งจ้างที่ใช้อ้างอิง	สำนักจัดหา และบริหาร ทรัพย์สิน	- แนบเอกสารอ้างอิง ประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วน
3	1494/65	บจ.1430/65	ค่าจ้างจัดนิทรรศการเพื่อประชาสัมพันธ์ ประเด็นด้านการต่างประเทศ โครงการ บัวแก้วสัญจร ครั้งที่ 1/2565 ณ จังหวัด กระบี่ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2564 - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 30,000 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้ ราคาที่เคยจ้างครั้งหลังสุดภายใน ระยะเวลาสองปีงบประมาณ ไม่ได้แนบ สำเนาใบสั่งจ้างที่ใช้อ้างอิง	กรมสารนิเทศ	- แนบเอกสารอ้างอิง ประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วน

ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต

ข้อตรวจพบ					ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
	เลขที่ ขบ.	เลขที่ บค./บจ.	รายการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ	
4	1498/65	บค.1495/65	ขออนุมัติการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ หลังจากที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ดังนี้ - บันทึกสำนักจัดหาและบริหาร ทรัพยากร ที่ 0205.1/8207/2564 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 ขออนุมัติปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ วันที่ 1 - 30 พฤศจิกายน 2564 - บันทึกกรรมการกงสุล ที่ 0301/3801/2564 และที่ 0301/3802/2564 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 ขออนุมัติปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ วันที่ 1 - 30 พฤศจิกายน 2564		ควรจัดทำบันทึกขอ อนุมัติและได้รับอนุมัติ โดยผู้มีอำนาจก่อนมีการ ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ
5	1564/65	บจ.1529/65	คำบัตรโดยสารเครื่องบินการจัดประชุม เจ้าหน้าที่อาวุโสเอเปคอย่างไม่เป็น ทางการ (ISOM) และการประชุมที่ เกี่ยวข้อง ระหว่างวันที่ 27 พฤศจิกายน - 4 ธันวาคม 2564 ขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ เดินทางไปปฏิบัติราชการพร้อมกับคณะฯ ด้วยเครื่องบินพาณิชย์ เนื่องจาก มีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อประโยชน์ แก่ทางราชการ โดยไม่รวมเจ้าพนักงาน โสตทัศนศึกษาปฏิบัติงาน และนักการทูต ปฏิบัติการ	ศูนย์ปฏิบัติการ APEC 2022 Task Force	- การเดินทางไปราชการ ในราชอาณาจักร ในกรณี ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อประโยชน์แก่ทาง ราชการ โดยมีข้าราชการ ระดับปฏิบัติงานและ ปฏิบัติการเดินทางพร้อม คณะฯ ควรจัดทำบันทึก ขออนุมัติการเดินทางโดย เครื่องบินให้ครอบคลุม ข้าราชการตำแหน่ง ดังกล่าวด้วย
6	1626/65	บจ.1554/65	คำจ้างซ่อมประตูห้องฝ่ายเงินนอก งบประมาณ ชั้น 4 - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 20,000 บาท ไม่ได้แนบบตารางแสดงวงเงิน งบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง	สำนักบริหาร การคลัง	- แนน เอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วน

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

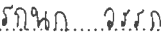
ข้อตรวจพบ					ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ที่	เลขที่ ขบ.	เลขที่ บค./บจ.	รายการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ	
7	1627/65	บจ.1555/65	ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารสี จำนวน 1 เครื่อง ประจำปีงบประมาณ 2565 ระยะเวลาเช่า 12 เดือน ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 - จัดเช่าโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 80,000 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้ การสืบราคาจากท้องตลาด ไม่ได้แนบ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับ จัดสรรและราคากลาง	สำนักงาน รัฐมนตรี	- แนบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วน

3.2 ตรวจสอบใบสำคัญการจ่ายเงินนอกงบประมาณเดือนมกราคม 2565 (บค./บจ.N277 - 365/65)

ข้อตรวจพบ					ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ที่	เลขที่ ขบ.	เลขที่ บค./บจ.	รายการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ	
1	N290/65	บจ.N279/65	ค่าจัดซื้อตราอาร์มสัญลักษณ์สถานกงสุล กิตติมศักดิ์ไทย - จัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 17,120 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้ ราคาที่เคยจ้างครั้งหลังสุดภายใน ระยะเวลาสองปีงบประมาณ ไม่ได้แนบ สำเนาใบสั่งจ้างที่ใช้อ้างอิง	สำนักจัดหา และบริหาร ทรัพย์สิน	- แนบเอกสารอ้างอิง ประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วน
2	N349/65	บจ.N333/65	ค่าครุภัณฑ์ (เก้าอี้สำหรับผู้บริหาร) - จัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 30,663 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้ การสืบราคาจากท้องตลาด 1 ราย	สำนักบริหาร การคลัง	การกำหนดราคากลาง โดยใช้วิธีสืบราคาจาก ท้องตลาด หากสืบราคา น้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผล ความจำเป็นในรายงาน การกำหนดราคากลาง

**ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล
ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต**

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่าง
ที่ดำเนินการตรวจสอบ (Ongoing Monitoring) ดังเอกสารแนบ 2 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ

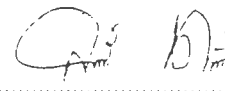
(น.ส. กรรณก วรณบุตร)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ ลาออกวันที่ 26 สิงหาคม 2565 ผู้ตรวจสอบ

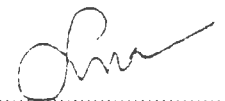
(นายปรเมษฐ์ จตุพรจรัสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ

(น.ส. สาลี เดชพิณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

(นางอัญญาพร เลิศพงศาภรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ