



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงการต่างประเทศ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงการต่างประเทศ

เรื่องที่ตรวจสอบ / กิจกรรม	สรุปผลการตรวจสอบ / ผลการดำเนินงาน	ข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข	การติดตามผลการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
1. การเงิน การบัญชี และรายงานการเงินจากระบบ GFMS ของสำนักบริหารการคลัง โดยตรวจสอบข้อมูลในเดือนธันวาคม 2558	1. การเก็บรักษาเงิน - มียอดเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ให้ตรวจนับตรงตามบัญชี 826,464.16 บาท - แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบฯ และกรรมการฯ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย 2. การบันทึกบัญชีรับ-จ่ายเงิน การบันทึกบัญชีรับ-จ่ายเงินของเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนราชการ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก และเงินรายได้ค่าธรรมเนียมกงสุล มีดังนี้ 1) มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีถูกต้อง (ยกเว้นใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินตามข้อ 4) 2) จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร แต่บัญชีเงินฝากธนาคารงบประมาณและเงินนอกงบประมาณมียอดคงเหลือไม่ตรงกับระบบ GFMS 3) มีใบสำคัญเงินอุดหนุนราชการค่ารักษาพยาบาลและค่าเล่าเรียนที่ยังไม่ได้ขอเบิกในระบบ GFMS เป็นเงิน 1,052,161.50 บาท	- ควรเร่งรัดตรวจสอบใบสำคัญเงินอุดหนุนราชการที่ค้างเบิก และดำเนินการขอเบิกเงินในระบบ GFMS เพื่อชดเชยคืนเงินอุดหนุนราชการโดยเร็ว	- อยู่ระหว่างดำเนินการ	อัญญาพร นพทรสาดี

เรื่องที่ตรวจสอบ / กิจกรรม	สรุปผลการตรวจสอบ / ผลการดำเนินงาน	ข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข	การติดตามผลการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	4) บัญชีเงินรับฝากมียอดเงินเข้าธนาคารตั้งแต่วันที่ พ.ย. 2553 – ก.ย. 2558 เป็นเงิน 502,277.88 บาท ยังไม่ได้บันทึกรับเข้าบัญชีเงินรับฝาก 5) รับเงินรายได้แผ่นดินถูกต้องตรงกับที่กรมการกงสุลและสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราวทุกแห่งนำส่งเงิน 6) ไบโอเมตริกซ์เงินของสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 17 แห่ง ไม่ได้ระบุข้อความด้านหลังสำเนาไบโอเมตริกซ์เงินฉบับสุดท้ายว่าในวันนั้นรับเงินจากไบโอเมตริกซ์เงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด รวมเป็นเงินเท่าใด และลงนามผู้รับเงิน และไบโอเมตริกซ์เงินที่รับคืนเงินยืมเป็นเงินสดบางฉบับไม่ได้ระบุเลขที่ขบ. ที่รับคืนเงิน 3. ลูกหนี้เงินยืมราชการ - มีลูกหนี้เงินยืมราชการ 40 ราย นำใบสำคัญและเงินสดมาชดใช้เงินยืมเสร็จสิ้น 18 ราย และยังไม่ได้ชดใช้เงินยืม 22 ราย ซึ่งชดใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด - มียอดคงเหลือในบัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการไม่ตรงกับในระบบ GFMIS	- ควรติดตามตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค่านานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน เพื่อบันทึกให้ถูกต้องตรงกับธนาคาร - ควรแจ้งสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราวให้ระบุข้อความด้านหลังสำเนาไบโอเมตริกซ์เงินฉบับสุดท้ายให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ และระบุเลขที่ขบ. ที่รับคืนเงินยืมในไบโอเมตริกซ์เงินด้วย - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินยืมอย่างต่อเนื่องตามที่ได้ปฏิบัติอยู่แล้ว และกำชับให้จัดทำบัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการให้เป็นปัจจุบัน เพื่อติดตามเร่งรัดการชดใช้เงินยืม และบันทึกรับคืนเงินลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS ให้มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการด้วย	- อยู่ระหว่างดำเนินการ - อยู่ระหว่างดำเนินการ - อยู่ระหว่างดำเนินการ	

เรื่องที่ตรวจสอบ / กิจกรรม	สรุปผลการตรวจสอบ / ผลการดำเนินงาน	ข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข	การติดตามผลการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	4. การตรวจสอบใบสำคัญ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย 5 รายการไม่เป็นไปตามระเบียบ และเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ 5. การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน - จากการตรวจสอบการเงินการบัญชีของเดือนธ.ค. 2558 พบว่า รายการบัญชีในระบบ GFMS มียอดคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีคุมของสำนักบริหารการคลัง ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมราชการ เงินรับฝาก ฯลฯ ในชั้นนี้ยังพิสูจน์หายอดที่แตกต่างไม่ได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่จะปรับปรุงบัญชีตอนจัดทำรายงานการเงินประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - สำนักบริหารการคลังเป็นศูนย์รวมข้อมูลด้านการการเงินการบัญชีของกระทรวงฯ ซึ่งมีความสำคัญมาก การไม่มีผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง อาจมีความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับจ่ายเงินในระบบ GFMS ให้ตรงกับเอกสารการรับจ่ายเงินทุกสิ้นวัน	- ควรตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - จัดให้มีระบบการควบคุม กำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพตามระเบียบฯ เพื่อให้การบันทึกบัญชีรับ-จ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับเอกสารการรับจ่ายเงินอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินของกระทรวงฯ มีความถูกต้อง	- อยู่ระหว่างดำเนินการ - อยู่ระหว่างดำเนินการ	
2. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบเดือน/รายงานการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 96 แห่ง	- ปัจจุบันมีสำนักงานในต่างประเทศใช้ระบบบัญชีสำหรับหน่วยงานในต่างประเทศ (เกณฑ์คงค้าง) รวม 93 แห่ง คงเหลือ 3 แห่ง ยังคงจัดทำบัญชี	- ติดต่อประสานงานกับเจ้าหน้าที่คลังทาง e-mail, โทรศัพท์ VOIP และมีหนังสือกลางแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบให้	- ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในเดือนถัดไปที่มีการตรวจสอบ	เนตรชนก ชลธิมา วัชรินทร์

เรื่องที่ตรวจสอบ / กิจกรรม	สรุปผลการตรวจสอบ / ผลการดำเนินงาน	ข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข	การติดตามผลการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	แบบเกณฑ์เงิน (excel) ได้แก่ สอท. ณ กรุงปักกิ่ง สอท. ณ สิงคโปร์ และ สอท. ณ กรุงฮานอย - สำนักงานบางแห่งยังบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตาม คู่มือบัญชี อาทิ การรับคืนเงินยืม บันทึกจ่ายเงิน สูงหรือต่ำกว่าหลักฐานการจ่าย บันทึกจ่ายเงินผิดประเภท และเลือกตัดหมวดเงินบัญชีคุมงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณไม่ถูกต้อง ทำให้สถานะเงินคงเหลือไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ซึ่งปัจจุบันหน่วยตรวจสอบภายในฯ ได้เสนอแนะและแก้ไขปัญหามาว่าข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว น้อยลง - จากการติดตามผลการจัดส่งงบเดือน/รายงานการเงิน ซึ่งจะติดตามเร่งรัดให้สำนักงานฯ ที่ค้างส่งงบเดือน/รายงานการเงิน รีบจัดส่งให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว พบว่า ณ ปัจจุบัน (เดือนกันยายน 2559) มีสำนักงานฯ 3 แห่ง ที่ค้างส่งงบเดือนเกิน 3 เดือน ได้แก่ ฮอนดูรัส และ ปรินซ์ - สำนักงานฯ บางแห่งจัดทำงบเดือน/รายงานการเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากบันทึกบัญชีตามข้อ 2 ไม่ถูกต้อง ทำให้รายงานฐานะการเงินงบประมาณ/รายงานเงินนอกงบประมาณ/รายงานเงินรายได้แผ่นดินมีสถานะเงินคงเหลือไม่ถูกต้อง และจัดทำ	สำนักงานฯ แต่ละแห่งรับทราบ และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการบันทึกบัญชี งบเดือน/รายงานการเงินให้ถูกต้อง และจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินมาให้ตรวจสอบให้ครบถ้วน - เร่งรัด / ติดตามการใช้คืนเงินยืมทศวรรษราชการ และการปรับปรุงรายการในงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารไม่ให้ค้างนาน		นันท์พันธ์ สมลักษณ์ มณฑนา อรพินท์ นิตยา

เรื่องที่ตรวจสอบ / กิจกรรม	สรุปผลการตรวจสอบ / ผลการดำเนินงาน	ข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข	การติดตามผลการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	บัญชีคุมระบบไม่ครบถ้วน - การเบิกจ่ายบางรายการแนบใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน ใบสำคัญบางฉบับเบิกจ่ายเงินเกินกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนด หรือแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน อาทิ รายงานการจัดซื้อ/จัดจ้าง รายงานการตรวจรับ สัญญาการยืมเงิน นอกจากนี้ ยังพบว่า สำนักงานฯ บางแห่งมีเงินยืมราชการค้างนาน (ค่าใช้จ่ายในการรับเสด็จฯ)			
3. ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สินของสำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สิน โดยตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับงบประมาณในงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ไตรมาสที่ 3) และขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง	1. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ไตรมาสที่ 3) 1) <u>หน่วยงานในประเทศ</u> (1) ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกินกว่า 1 ล้านบาท มี 15 รายการ รวมเป็นเงิน 39,934,400 บาท ดำเนินการตามแผนฯ 6 รายการ ไม่เป็นไปตามแผนฯ 9 รายการ ซึ่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ครุภัณฑ์เสร็จสิ้น 11 รายการ และอยู่ระหว่างตรวจรับงาน 4 รายการ (2) ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่จัดจ้างวงเงินต่ำกว่า 1 ล้านบาท มี 2 รายการ เป็นเงิน 1,155,000 บาท และวงเงินเกินกว่า 1 ล้านบาท มี 6 รายการ เป็นเงิน 18,477,619 บาท ดำเนินการ	- กำชับและติดตามผลให้ทุกหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (ค่าปรับปรุงซ่อมแซม) ซึ่งมีวงเงินเกิน 1 ล้านบาท จัดทำราคากลางประกอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง และให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางลงนามในตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางด้วย - จัดทำรายงานวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้าง และนำผลการวิเคราะห์ดังกล่าวไปปรับปรุงการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	- อยู่ระหว่างดำเนินการ	อัญญาพร นพพุท