



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง (โทรภายใน 24111)

ที่ 0200.1/231/2564

วันที่ 28 กันยายน 2564

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

เรียนเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานของกระทรวงฯ ด้านการเงินการบัญชี การรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสุ่มตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการเบิกจ่ายเงินของเดือนธันวาคม 2563 ซึ่งมีรายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบฯ (เอกสารแนบ 1) ที่แนบมาพร้อมนี้ โดยสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า สำนักบริหารการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

2. การตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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

- รับชำระเงินค่าธรรมเนียมการกงสุลผ่านเครื่อง Electronic Data Capture : EDC ที่สำนักบริหารการคลัง กรมการกงสุล ฝ่ายหนังสือเดินทางทูตและราชการ (ศูนย์ราชการ) และสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง

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

2) การเก็บรักษาเงิน มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและระบบ GFMS จำนวน 50,381.03 บาท (ตรวจนับ ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2563) และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

3) การบันทึกบัญชีรับ - จ่ายเงิน (บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ เงินทดรองราชการ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก และเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการกงสุล) พบว่า

- จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี
- บัญชีเงินรับฝากมียอดเงินเข้าธนาคารตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 - ธันวาคม 2563 เป็นเงิน 12,317,291.84 บาท ยังไม่ได้บันทึกเงินรับฝาก เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือจากผู้ให้นำเงินฝากเข้าธนาคาร

- บัญชีคุมเงินค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล (ร้อยละ 13) ตั้งยอดสูงกว่าที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ 36,000 บาท และในไตรมาส 3 ปรับลดยอดเงินเพื่อให้ตรงกับเงินคงเหลือจริงสูงไป 1,993.85 บาท

- รับเงินรายได้แผ่นดินเดือนธันวาคม 2563 เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับที่กรมการกงสุลและสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

- การรับเงินของสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี (ค่าธรรมเนียมการรับรองเอกสาร) และกรมการกงสุล (ค่าธรรมเนียมการรับรองเอกสาร ค่าคัดประวัติหนังสือเดินทาง การแก้ไขนิติกรณ์) เจ้าหน้าที่มิได้แสดงยอดรวมจำนวนเงินที่ได้รับในแต่ละวันหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับกับการรับเงิน

- การจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของเดือนกันยายน 2563 จำนวน 68 ขบ. เป็นเงิน 445,382.667.06 บาท มีการจัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกค้างจ่ายเพื่อควบคุมการจ่ายเงิน ซึ่งได้เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้น และนำเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน วันที่ 9 กันยายน 2564 จำนวน 74,269,078.83 บาท

- ลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินงบประมาณ) เดือนธันวาคม 2563 จำนวน 63 ราย เป็นเงิน 4,098,040.52 บาท ส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดเชยคืนเงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 22 ราย

3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และใบสำคัญการจ่ายเงินงบประมาณ (บจ.1220 - 1621) และเงินนอกงบประมาณ (บจ.171 - 230) เดือนธันวาคม 2563 มีข้อสังเกตดังนี้

1) การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จัดทำราคากลางโดยวิธีสืบราคาจากท้องตลาด 3 ราย ซึ่งการเบิกจ่ายบางรายการ สืบราคาน้อยกว่า 3 ราย โดยมีได้อธิบายเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง จากการพิจารณาเอกสารประกอบการเบิกจ่ายดังกล่าว พบว่าหน่วยงานมีความจำเป็นเร่งด่วนต้องการใช้พัสดุโดยเร็วไม่เกิน 3 - 5 วัน หากสืบราคา 3 ราย อาจจะทำให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

2) การเบิกจ่ายบางรายการแนบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง (การกำหนดราคากลาง) ไม่ครบถ้วน ได้แก่ เอกสารการสืบราคาจากท้องตลาด และ เอกสารที่เคยจัดซื้อจัดจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

- 1) เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน 12,317,291.84 บาท เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคาร
- 2) เจ้าหน้าที่ควรปรับปรุงบัญชีคุมเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุลให้มียอดตรงกับเงินคงเหลือจริง
- 3) สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี และกรมการกงสุล ควรให้เจ้าหน้าที่แสดงยอดรวมการรับเงินที่ได้รับในแต่ละวันหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับการรับเงินด้วย
- 4) ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด
- 5) การกำหนดราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง
- 6) แนวนโยบายการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอ้างอิงประกอบการเบิกจ่ายเงิน ให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ดังเอกสารแนบ 2 - การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบ (Ongoing Monitoring))

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบกับข้อเสนอแนะดังกล่าว จักได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการต่อไป

เนตรชนก เกษโรจน์

(น.ส. เนตรชนก เกษโรจน์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- มน วรรณ
- 10 ส.ค. 2564
ว. 10 ส.ค. 2564

15-10-64
ปลัด กค.

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงการต่างประเทศ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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 GFMS และระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง
3. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

1. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนด มีการบริหารความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม และปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงินและการบัญชีมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อจัดจ้างได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาให้ผู้บริหารรับทราบ เพื่อปรับปรุงการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันของสำนักบริหารการคลัง ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2563
2. สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม

3. ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภท ค่าปรับ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การเก็บรักษาเงิน เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ เอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเดือนธันวาคม 2563 และการจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพัน เดือนกันยายน 2563 พร้อมทั้งตรวจสอบความครบถ้วน และถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการ รับ - จ่ายเงิน มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง

4. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของเดือนธันวาคม 2563 ได้ดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ 15 พฤษภาคม - 22 กันยายน 2564 โดยปรับระยะเวลาการตรวจสอบ เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
1. การติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี	
1) รายการปรับปรุงในงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร มีรายการเช็คอายุเกิน 6 เดือน ขอให้ติดต่อผู้รับเช็ค หากมีความประสงค์จะไม่รับเงินดังกล่าว ให้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน	สำนักบริหารการคลังได้ติดตามรายการเช็คที่หมดอายุ โดยมีบันทึกฯ ที่ 0207/66/2563 ลงวันที่ 8 มกราคม 2563 ถึงกองคุ้มครองและดูแลผลประโยชน์คนไทยในต่างประเทศ เพื่อสอบถามเช็คที่หมดอายุ จำนวน 11 ฉบับ ซึ่งมีผู้ประสงค์ไม่รับเงิน 14,148.06 บาท สำนักบริหารการคลังได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว ตามใบนำส่งรายได้แผ่นดิน เลขที่ 178/63 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2563
2) สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว MRT (คลองเตย) ควรแสดงยอดรวมรับเงินที่ได้รับในแต่ละวันหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และให้เจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อกำกับยอดรวมรับเงินด้วย	สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว MRT (คลองเตย) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
2. การติดตามผลการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	
1) การจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างใน ปีงบประมาณต่อไป ขอให้ดำเนินการกำหนดราคากลางดังนี้ - จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก. 06) - วันที่กำหนดราคากลาง ให้ระบุวันที่หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจาก ปลัดกระทรวงฯ ได้อนุมัติหรือเห็นชอบกับราคากลางดังกล่าว - แหล่งที่มาของราคากลาง (1) กรณีใช้ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด ให้สืบราคาไม่น้อยกว่า 3 ราย เว้นแต่บางกรณีน้อยกว่า 3 ราย ให้สืบเท่าที่มี และอธิบายเหตุผลความจำเป็นที่สืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง และใช้ราคาต่ำสุดเป็นราคากลางในการจัดหาที่ไม่ประกาศเชิญชวน (วิธีเฉพาะเจาะจง) (2) กรณีใช้ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งล่าสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ ให้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างหรือสัญญา และวันเดือนปีที่ลงนาม พร้อมทั้งแนบสำเนาเอกสารที่อ้างอิงโดยใช้ราคาเดิมที่เคยซื้อหรือจ้างเป็นราคากลาง แต่ถ้ามีการปรับราคาเพิ่มขึ้นต้องเปลี่ยนไปใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด เนื่องจากราคาเดิมไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน (3) ผู้รับผิดชอบกำหนดราคากลางอาจเป็นผู้มีหน้าที่กำหนดขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ซึ่งจะแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการหรือมอบหมายให้	จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของเดือนธันวาคม 2563 พบว่า กรม/กองต่าง ๆ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าว มีเพียงบางใบสำคัญที่ดำเนินการไม่ครบถ้วน ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบไว้ในรายงานฯ ข้อ 3

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
เจ้าหน้าที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้กำหนดราคากลางก็ได้ 2) การจ้างเหมาบริการต้องติดอากรแสตมป์ตามกฎหมายประมวลรัษฎากรด้วย 3) แนบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน ได้แก่ รายงานขอซื้อขอจ้าง รายงานการกำหนดขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและราคากลาง ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง เอกสารสืบราคาจากท้องตลาด สำเนาใบสั่งซื้อสั่งจ้างหรือสำเนาสัญญา/ที่ใช้อ้างอิงเป็นราคากลาง การติดอากรแสตมป์หรือใบสลักหลังตราสาร รายงานการตรวจรับพัสดุ ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน คำสั่งและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง	

2. การตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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 เพื่อรับชำระเงินค่าธรรมเนียมกงสุล ตั้งแต่เดือนมกราคม 2563

(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

การจ่ายเงินของเดือนธันวาคม 2563 ได้เบิกจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยโควิด-19 ค่าผ่านทาง ค่าใช้จ่ายในการประชุม (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม) ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 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) การนำเงินส่งคลังของเดือนธันวาคม 2563 จำนวน 36 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 15 ธันวาคม 2563 มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ 50,381.03 บาท ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและบัญชีเงินสดในระบบ GFMS ซึ่งเป็นเงินงบประมาณ 50,368.86 บาท และเงินรับฝาก 12.17 บาท โดยแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ตามคำสั่งที่ 431/2562 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2562 และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(2) ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันมียอดคงเหลือ 18,349.83 บาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ 17,655.66 บาท และเงินรับฝาก 694.17 บาท ซึ่งเงินสดคงเหลือดังกล่าวตรงกับบัญชีเงินสดในระบบ GFMIS

(3) ไม่แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน แต่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (ระบบแคชเชียร์) ทำงานควบคู่กับระบบ GFMIS โดยบันทึกการรับจ่ายเงินทุกรายการและกำหนดผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารการรับจ่ายเงินของแต่ละบัญชี

2) เงินฝากธนาคาร

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีเช็คสั่งจ่ายเงินที่ยังมิได้นำไปขึ้นเงิน 3,243,914.32 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	172,106,420.66 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	175,350,334.98 บาท

ทั้งนี้ เงินคงเหลือในเดือนธันวาคม 2563 มีเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กรณีที่ไม่มีหนี้ผูกพัน ซึ่งยังมิได้จ่ายเงิน 149,904,469.44 บาท

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีวงเงินทศรองราชการ 20,000,000 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทย 19,775,961.68 บาท ลูกหนี้เงินทศรองราชการ 224,038.32 บาท โดยจัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีดอกเบี้ยเงินฝากที่ยังมิได้บันทึกบัญชี 24,059.62 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	19,775,961.68 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	19,800,021.30 บาท

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีรายการเงินฝากที่มีได้บันทึกบัญชี 11,739.58 บาท โดยมีเงินคงเหลือแตกต่างกัน ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี	29,470,174.51 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร	29,481,914.09 บาท

ทั้งนี้ เงินคงเหลือในเดือนธันวาคม 2563 มีเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งยังมิได้จ่าย 29,017,732.52 บาท ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2564 เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้น และนำเงิน

เหลือจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่งผลเป็นเงินรายได้แผ่นดิน 27,872,453.28 บาท ตามใบนำส่งฯ เลขที่ 80/64

(4) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18331-5 (บัญชีสำรองจ่ายเงินนอกงบประมาณ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชี 1,480,000 บาท ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร 12,414,067.47 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 45,108,349.22 บาท

- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 57,522,416.69 บาท

งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารมีเงินรับฝากที่ธนาคารรับเงิน (เดือนมกราคม 2558 – ธันวาคม 2563) จำนวน 12,317,291.84 บาท ซึ่งยังมีได้บันทึกบัญชีรับเงินรับฝาก เนื่องจากมิได้รับหนังสือจากผู้ที่นำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคาร เชื่อกันจ่ายที่ยังมิได้นำไปขึ้นเงิน 97,245.63 บาท และค่าธรรมเนียมธนาคาร 470 บาท

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคารต่อไป

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินที่บันทึกแล้ว แต่เงินยังไม่เข้าบัญชี 85,000 บาท (นำเข้าเดือนถัดไป) โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 23,236,653 บาท

- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 23,151,653 บาท

(7) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 002-6-18692-6 (เงินรายได้ค่าธรรมเนียมการกงสุล)

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชี 26,012,300 บาท ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร และรายได้ค่าธรรมเนียมการกงสุลของเดือนพฤศจิกายน 2563

(8) บัญชีเงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี 002-6-18987-9 (กรมการกงสุลเพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC)

วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชี 2,763,000 บาท ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร ในเดือน ธันวาคม 2563 รับเงินรายได้แผ่นดินผ่านเครื่อง EDC 1,400,000 บาท

3) บัญชีเงินฝากคลัง

(1) วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทะเบียนคุมเงินฝากคลังมีเงินคงเหลือ 4,121,572,287.79 บาท ตรงกับบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเงินฝากคลังค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล (รหัส 00901) 4,119,729,151.79 บาท และบัญชีเงินฝากคลังค่าธรรมเนียมการสอบ (รหัส 00788) 1,843,136 บาท

(2) ตรวจสอบการหักเงินค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล ร้อยละ 13 มีข้อสังเกต ดังนี้

- ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0402.3/54752 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 ซึ่งอนุมัติให้กระทรวงฯ ใช้เงินค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล (ร้อยละ 13) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 เป็นเงิน 101,213,709 บาท และเงินค่าใช้จ่ายในการจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร้อยละ 30) จำนวน 2 ช่วง เป็นเงิน 399,351,491.49 บาท และ 543,894,654.26 บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565 รวมเป็นเงิน 1,044,495,854.75 บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ตั้งยอดบัญชีเงินดังกล่าว 1,044,495,854.75 บาท จึงส่งผลให้ยอดเงินสูงไป 36,000 บาท

- เงินค่าใช้จ่ายในการจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร้อยละ 30) ที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้นำไปใช้ต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 543,894,654.26 บาท เป็นยอดประมาณการ บัญชีคุมมีเงินคงเหลือ 538,817,358.74 บาท ส่งผลให้ยอดเงินสูงไป 5,077,295.52 บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้ปรับลดยอดบัญชีคุมในไตรมาสที่ 3 จำนวน 5,079,289.37 บาท แต่ปรับลดยอดเงินสูงไป 1,993.85 บาท

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ควรปรับปรุงบัญชีคุมเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานกงสุล (ร้อยละ 13) ให้มียอดตรงกับเงินคงเหลือจริงต่อไป

4) การรับและนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง

(1) การจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดินเดือนธันวาคม 2563 รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการกงสุลของหน่วยงานในประเทศ 24,633,900 บาท ตรงตามหลักฐานการรับเงิน และได้นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน โดยรับเงินสดนำฝากเข้าบัญชีธนาคาร 23,148,900 บาท นำเข้าบัญชีธนาคารเดือนถัดไป 85,000 บาท และรับชำระเงินผ่านเครื่อง EDC 1,400,000 บาท

(2) การนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 - สิงหาคม 2564 นำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง (ค่าธรรมเนียมการกงสุล) 26,962,708.90 บาท

(3) การรับเงินค่าธรรมเนียมการรับรองเอกสารของสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี เจ้าหน้าที่มิได้แสดงยอดรวมรับเงินที่ได้รับในแต่ละวันหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับยอดรวมรับเงิน

(4) การรับเงินค่าธรรมเนียมการรับรองเอกสาร ค่าคัดประวัติหนังสือเดินทาง การแก้ไขนิติกรณ์ ค่าธรรมเนียมอื่นของกรมการกงสุล เจ้าหน้าที่มิได้แสดงยอดรวมรับเงินที่ได้รับในแต่ละวันหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับยอดรวมรับเงิน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว อุบลราชธานี และกรมการกงสุล เจ้าหน้าที่ควรแสดงยอดรวมรับเงินที่ได้รับในแต่ละวันหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับยอดรวมรับเงินด้วย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83

5) การจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของเดือนกันยายน 2563

(1) วันที่ 30 กันยายน 2563 สำนักบริหารการคลัง วางใบขอเบิกเงิน (ขบ.) ในระบบ GFMS กรณีไม่มีหนี้ผูกพัน จำนวน 68 ขบ. เป็นเงิน 445,382,667.06 บาท โดยจัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน เพื่อควบคุมการจ่ายเงิน ณ สิ้นเดือนธันวาคม 2563 ได้เบิกจ่ายเงิน 295,478,197.62 บาท มีเงินคงเหลือ 149,904,469.44 บาท

(2) วันที่ 9 กันยายน 2564 เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้น และนำเงินเหลือจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน 74,269,078.83 บาท

6) ลูกหนี้เงินยืมราชการ (ข้อมูลวันที่ 31 ธันวาคม 2563)

(1) บัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินงบประมาณ) มียอดคงเหลือ 4,098,040.52 บาท ตรงกับระบบ GFMS แบ่งเป็น ลูกหนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 1,563,400 บาท (ส่งคืนเอกสาร/เงินยืมตามสัญญาเงินยืมในเดือนมีนาคม 2564 แล้ว) และลูกหนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 56 ราย เป็นเงิน 2,534,640.52 บาท

(2) บัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินนอกงบประมาณ) มียอดคงเหลือ 430,710 บาท ตรงกับระบบ GFMS

(3) ตรวจสอบการขอใช้คืนเงินยืมราชการ (เงินงบประมาณ) เดือนธันวาคม 2563 จำนวน 63 ราย เป็นเงิน 4,098,040.52 บาท ลูกหนี้เงินยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 22 ราย ดังนี้

วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		เกิน กำหนด(วัน)
					เงินสด	ใบสำคัญ	
04 ส.ค. 63	ล.499/63	-	270,200	03 ก.ย. 63	03 ธ.ค. 63	04 ธ.ค. 63	92
18 ส.ค. 63	ล.514/63	-	134,400	22 พ.ย. 63	-	23 ก.พ. 64	93
20 ส.ค. 63	ล.522/63	-	134,400	22 พ.ย. 63	-	02 ก.พ. 64	72
24 ก.ย. 63	ล.592/63	-	14,800	11 ต.ค. 63	22 ธ.ค. 63 19 ม.ค. 64	28 ธ.ค. 63	100
29 ก.ย. 63	ล.597/63	-	840,000	30 ม.ค. 64	11 ก.พ. 64	17 ก.พ. 64	18
12 ต.ค. 63	ล.12/64	-	53,000	11 พ.ย. 63	29 ธ.ค. 63	30 ธ.ค. 63	49
12 ต.ค. 63	ล.13/64	-	206,000	11 พ.ย. 63	01 ธ.ค. 63	04 ธ.ค. 63	23
30 ต.ค. 63	ล.26/64	-	60,000	29 พ.ย. 63	14 ธ.ค. 63	15 ธ.ค. 63	16
30 ต.ค. 63	ล.28/64	-	6,955	29 พ.ย. 63	15 ธ.ค. 63	25 ธ.ค. 63	26
30 ต.ค. 63	ล.33/64	-	10,500	29 พ.ย. 63	29 ธ.ค. 63	30 ธ.ค. 63	31
30 ต.ค. 63	ล.29/64	-	27,160	02 ธ.ค. 63	29 ธ.ค. 63	30 ธ.ค. 63	28
13 พ.ย. 63	ล.56/64	-					
04 พ.ย. 63	ล.40/64	-	9,650	25 พ.ย. 63	29 ธ.ค. 63	30 ธ.ค. 63	35
13 พ.ย. 63	ล.53/64	-	60,000	14 ธ.ค. 63	-	02 ก.พ. 64	50
13 พ.ย. 63	ล.54/64	-	551,920	30 ม.ค. 64	15 ก.พ. 64	17 ก.พ. 64	18
13 พ.ย. 63	ล.55/64	-	12,966.08	14 ธ.ค. 63	-	28 ธ.ค. 63	14
18 พ.ย. 63	ล.59/64	-	8,100	18 ธ.ค. 63	28 ธ.ค. 63	29 ธ.ค. 63	11
23 พ.ย. 63	ล.60/64	-	6,180	14 ธ.ค. 63	02 ก.พ. 64	03 ก.พ. 64	51
30 พ.ย. 63	ล.66/64	-	15,120	17 ธ.ค. 63	12 ม.ค. 64	13 ม.ค. 64	27
30 พ.ย. 63	ล.70/64	-	11,340	18 ธ.ค. 63	22 ธ.ค. 63	28 ธ.ค. 63	10
01 ธ.ค. 63	ล.74/64	-	54,890	20 ธ.ค. 63	01 ก.พ. 64	02 ก.พ. 64	44
17 ธ.ค. 63	ล.87/64	-	91,120	07 ม.ค. 64	21 ม.ค. 64	21 ม.ค. 64	14
28 ธ.ค. 63	ล.95/64	-	14,110	12 ม.ค. 64	19 มี.ค. 64	23 มี.ค. 64	70

ข้อเสนอแนะ

ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อขอใช้คืนเงินยืมราชการภายในกำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65

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

จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และใบสำคัญการจ่ายเงินงบประมาณ (บจ.1220 - 1621) และเงินนอกงบประมาณ (บจ.171 - 230) ของเดือนธันวาคม 2563 มีข้อสังเกตดังนี้

ข้อเสนอแนะ

2) แผนเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอ้างอิงประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน

ลงชื่อ... ประเมษฐ์ จตพรจรัสกุล ...ผู้ตรวจสอบ
(นายประเมษฐ์ จตพรจรัสกุล)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(น.ส.สาธิต์ เดชพิน)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน
(นางอัญญาพร เลิศพงศาภรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการพิเศษ