



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง (โทรภายใน 24111)

ที่ 0200.1/290/2566

วันที่ 2 ตุลาคม 2566

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ และการติดตามผลการดำเนินงานตาม
ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ปีงบประมาณ
พ.ศ. 2565

เรียนเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักบริหารการคลัง โดยสุ่มตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการจัดซื้อวัสดุ วงที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เดือนมิถุนายน - กันยายน 2565) และงวดที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (เดือนตุลาคม 2565 - มกราคม 2566) และรายงานวัสดุคงเหลือของ กรม/สำนัก/ศูนย์/สถาบัน/กอง/กลุ่มในสำนักงาน ปลัดกระทรวงฯ รวม 29 หน่วยงาน เสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งติดตามผลการดำเนินงาน ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งมีรายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบฯ (เอกสารแนบ 1) ที่แนบมาพร้อมนี้ โดยมีสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ด้านการเงินและการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า สำนักบริหารการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

2. การตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ

2.1 สอบทานขั้นตอนการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

สำนักบริหารการคลัง ใช้ข้อมูลรายงานวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของทุกหน่วยงาน (รวม 29 หน่วยงาน) ประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งมีข้อสังเกต ดังนี้

1) มีหน่วยงานที่ไม่ได้แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จึงไม่สามารถสอบยันรายการกับบัญชีคุมวัสดุของหน่วยงานได้ จำนวน 7 หน่วยงาน ได้แก่ 1) สำนักงาน รัฐมนตรี 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3) กลุ่มงานนิติการ 4) ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต 5) กรมยุโรป 6) กรมองค์การระหว่างประเทศ และ 7) กรมอเมริกาและแปซิฟิกใต้

2) รายงานวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ส่งให้สำนักบริหาร การคลังมีรายละเอียดไม่ตรงกับบัญชีวัสดุของหน่วยงาน จำนวน 5 หน่วยงาน ได้แก่ 1) สำนักงานรัฐมนตรี 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3) สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สิน 4) กรมยุโรป และ 5) กรมเอเชีย ตะวันออก

2.2 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของวันที่ 30 กันยายน 2565

โดยตรวจสอบรายละเอียดรายการวัสดุคงเหลือว่ามีจำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย และราคารวม ตรงกับ

บัญชีวัสดุของแต่ละหน่วยงาน จากการตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือของ 29 หน่วยงาน พบว่า

1) กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ บันทึกรับวัสดุแต่ละรายการ โดยแสดงราคาต่อหน่วยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ยอดรวมทั้งสิ้นได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

2) รายงานวัสดุคงเหลือที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง (29 หน่วยงาน) มียอดรวมทั้งสิ้น 13,697,425.43 บาท โดยมีการรายงานวัสดุคงเหลือที่มียอดสูงไป/(ต่ำไป) จากบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานบันทึกราคาต่อหน่วยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และรายการวัสดุคงเหลือมีจำนวนหน่วยและราคาต่อหน่วยไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ ส่งผลให้การบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของสำนักบริหารการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สูงไป 300,497.20 บาท

3. ตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการจัดซื้อวัสดุ วงที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เดือนมิถุนายน - กันยายน 2565) และวงที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (เดือนตุลาคม 2565 - มกราคม 2566) ของ 29 หน่วยงาน พบว่า การจัดซื้อวัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. สำนักบริหารการคลัง ควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ เนื่องจากบันทึกบัญชีสูงไป 300,497.20 บาท เพื่อให้ตรงกับบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน

2. หน่วยงานที่รายงานวัสดุคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน ขอให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุ โดยแสดงยอดยกมาวันที่ 1 ตุลาคม 2565 ให้มีจำนวน ราคาต่อหน่วย และราคารวมที่ถูกต้อง เพื่อให้การรายงานวัสดุคงเหลือวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งจะส่งให้สำนักบริหารการคลังถูกต้องต่อไป

3. หน่วยงานควรจัดทำบัญชีวัสดุให้ถูกต้องอย่างต่อเนื่อง บันทึกรายการรับวัสดุแสดงราคาต่อหน่วยที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตรงกับหลักฐานการรับวัสดุ บันทึกจ่ายวัสดุตรงกับหลักฐานการจ่าย และแสดงยอดคงเหลือตรงกับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง การคำนวณราคาวัสดุคงเหลือใช้เกณฑ์เข้าก่อนออกก่อน พร้อมทั้งจัดทำสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แสดงจำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย และราคารวม ให้ตรงกับวัสดุคงเหลือในบัญชีวัสดุของหน่วยงาน

4. การรายงานวัสดุคงเหลือส่งให้สำนักบริหารการคลังขอให้แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อจะได้มีข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของกระทรวงฯ ต่อไป

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบ (Ongoing Monitoring) ดังเอกสารแนบ 2 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกับข้อเสนอแนะข้างต้น จักได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

เห็นชอบ

โปรดดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

4 ม.ค. 66
ปลัด กต.

เนตรชนก เกษโรจน์

(น.ส. เนตรชนก เกษโรจน์)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เจนจิรา ท้าวพลสวัสดิ์
นางสาวกมลทิพย์ นพรัตน์

4 ต.ค. 65

รองปลัด กต.

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการต่างประเทศ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ และการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
ในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารการคลัง และกรม/สำนัก/ศูนย์/สถาบัน/กอง/กลุ่มในสำนักงานปลัด
กระทรวงฯ (รวม 29 หน่วยงาน)

ประเด็นการตรวจสอบ : การบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีมูลค่าถูกต้อง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน :

1. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของวันที่ 30 กันยายน 2565 มีมูลค่าคงเหลือ
ถูกต้องตรงกับบัญชีวัสดุของแต่ละหน่วยงาน
2. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขปัญหา
ให้ผู้บริหารรับทราบ เพื่อปรับปรุงการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

1. สอบทานขั้นตอนการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม
2. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของวันที่ 30 กันยายน 2565 โดยตรวจสอบรายงานวัสดุ
คงเหลือของ 29 หน่วยงาน มีรายละเอียดรายการวัสดุคงเหลือ ทั้งจำนวนหน่วยและราคาต่อหน่วยตรงกับ
วัสดุคงเหลือในบัญชีวัสดุของแต่ละหน่วยงาน
3. ตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการจัดซื้อวัสดุ วงดุที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เดือนมิถุนายน
- กันยายน 2565) และวงดุที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (เดือนตุลาคม 2565 - มกราคม 2566)
ของ 29 หน่วยงาน และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
4. ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน
และการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ตามบันทึก
กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ 0200.1/284/2565 ลงวันที่ 23 กันยายน 2565)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

ระหว่างวันที่ 8 สิงหาคม - 29 กันยายน 2566

ผลการตรวจสอบ :

1. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ข้อเสนอแนะ	การติดตามผลการดำเนินการ
1.1 การติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี	
1) เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค่างานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน 25,501,561.02 บาท เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคาร	สำนักบริหารการคลังได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค่างานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงินเพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว
2) กองสัญญาและนิติกรณ์, ปทุมวัน (MRT คลองเตย) สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราวอุบลราชธานี และสงขลา ควรแนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสารประจำวัน (สัญญาและนิติกรณ์) มากับหลักฐานการรับเงินรายได้แผ่นดินที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง	ฝ่ายเงินนอกงบประมาณได้แจ้งกำชับให้กองสัญญาและนิติกรณ์ ปทุมวัน (MRT คลองเตย) สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราวอุบลราชธานี และสงขลา แนบรายงานเงินรายได้แผ่นดิน - ค่าธรรมเนียมรับรองเอกสารประจำวัน (สัญญาและนิติกรณ์) มากับหลักฐานการรับเงินรายได้แผ่นดินที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง
3) ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดใช้คืนเงินยืมราชการภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด	สำนักบริหารการคลังได้กำชับให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดลูกหนี้เงินยืมราชการให้ส่งหลักฐานการชดใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนดอย่างเคร่งครัด
4) การเบิกค่าล่วงเวลา ควรจัดทำบันทึกขออนุมัติและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนมีการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	กลุ่มตรวจสอบฯ ได้มีบันทึกที่ 0200.1/284/2565 ลงวันที่ 23 กันยายน 2565 แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป
5) การเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ โดยมีข้าราชการระดับปฏิบัติงานและปฏิบัติการเดินทางพร้อมคณะฯ ควรจัดทำบันทึกขออนุมัติการเดินทางโดยเครื่องบินให้ครอบคลุมข้าราชการตำแหน่งดังกล่าวด้วย	
1.2 การติดตามผลการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	
1) การกำหนดราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า	จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อวัสดุและใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอก

ข้อเสนอแนะ	การติดตามผลการดำเนินการ
3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง 2) การจัดซื้อจัดจ้าง ควรแนบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารอ้างอิงประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน	งบประมาณ สำหรับการจัดซื้อวัสดุงวดที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และงวดที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่า ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าว และดำเนินการจัดซื้อเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2. สอบทานขั้นตอนการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

สำนักบริหารการคลัง ใช้ข้อมูลรายงานวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของทุกหน่วยงาน (รวม 29 หน่วยงาน) ประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งมีข้อสังเกต ดังนี้

2.1 มีหน่วยงานที่ไม่ได้แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ทำให้ไม่สามารถสอบยันรายการกับบัญชีคุมวัสดุของหน่วยงานได้ จำนวน 7 หน่วยงาน ได้แก่ 1) สำนักงานรัฐมนตรี 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3) กลุ่มงานนิติการ 4) ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต 5) กรมยุโรป 6) กรมองค์การระหว่างประเทศ และ 7) กรมอเมริกาและแปซิฟิกใต้

2.2 รายงานวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง มีรายละเอียดไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน ได้แก่ 1) สำนักงานรัฐมนตรี 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3) สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สิน 4) กรมยุโรป และ 5) กรมเอเชียตะวันออก

3. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของวันที่ 30 กันยายน 2565 โดยตรวจสอบรายละเอียดรายการวัสดุคงเหลือว่ามีจำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย และราคารวม ตรงกับบัญชีวัสดุของแต่ละหน่วยงาน จากการตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือของ 29 หน่วยงาน พบว่า

3.1 กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ บันทึกวัสดุแต่ละรายการ โดยแสดงราคาต่อหน่วยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ยอดรวมทั้งสิ้นได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

3.2 รายงานวัสดุคงเหลือที่ส่งให้สำนักบริหารการคลัง (29 หน่วยงาน) มียอดรวมทั้งสิ้น 13,697,425.43 บาท โดยมีการรายงานวัสดุคงเหลือที่มียอดสูงไป/(ต่ำไป) จากบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานบันทึกราคาต่อหน่วยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และรายการวัสดุคงเหลือมีจำนวนหน่วยและราคาต่อหน่วยไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ ส่งผลให้บันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สูงไป 300,497.20 บาท ดังนี้

ผลการตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือ				
ลำดับ	หน่วยงาน	วัสดุคงเหลือ รายงานสำนัก บริหารการคลัง	วัสดุคงเหลือตาม บัญชีคุมวัสดุ	รายงานวัสดุ คงเหลือบันทึก สูงไป/(ต่ำไป)
1	สำนักงานรัฐมนตรี	351,645.24	304,771.57	46,873.67
2	สำนักงานปลัดกระทรวง	178,041.04	178,041.04	-
3	กลุ่มตรวจสอบภายใน	172,428.36	172,428.36	-
4	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	709,484.77	797,219.00	(87,734.23)
5	กลุ่มเอกอัครราชทูตประจำกระทรวง	80,959.58	80,959.58	-
6	กลุ่มงานความมั่นคงระหว่างประเทศ	35,654.39	35,654.39	-
7	กลุ่มงานนิติการ	175,320.11	175,320.11	-
8	ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	51,036.56	51,036.56	-
9	กลุ่มงานความร่วมมือลุ่มน้ำโขง	64,596.97	64,596.97	-
10	กองกลาง	135,276.81	135,276.81	-
11	กองบรรณสารและห้องสมุด	458,354.71	458,354.71	-
12	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	133,932.98	133,932.98	-
13	สถาบันการต่างประเทศเทวะวงศ์วโรปการ	67,039.77	67,039.77	-
14	สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สิน			
	- ฝ่ายอำนวยการ	180,024.32	180,024.32	-
	- ส่วนจัดหาและบริหารทรัพย์สินในประเทศ	257,932.00	275,987.24	(18,055.24)
	- ส่วนจัดหาและบริหารทรัพย์สินในต่างประเทศ	244,829.99	244,829.99	-
15	สำนักนโยบายและแผน	66,858.75	66,858.75	-
16	สำนักบริหารการคลัง	-	-	-
17	สำนักบริหารบุคคล	590,666.53	590,666.53	-
18	กรมการกงสุล	3,373,960.55	3,373,960.55	-
19	กรมพิธีการทูต	591,055.46	591,055.46	-
20	กรมยุโรป	678,490.72	298,858.10	379,632.62
21	กรมเศรษฐกิจระหว่างประเทศ	834,796.68	834,796.68	-
22	กรมสนธิสัญญาและกฎหมาย	526,691.62	526,691.62	-
23	กรมสารนิเทศ	235,953.27	235,953.27	-
24	กรมองค์การระหว่างประเทศ	208,809.16	208,809.16	-
25	กรมอเมริกาและแปซิฟิกใต้	532,557.24	532,557.24	-

ข้อมูลดังกล่าวเป็นของกระทรวงการต่างประเทศ และขอสงวนสิทธิ์มิให้นำข้อมูล ไม่ว่าทั้งหมดหรือส่วนใดส่วนหนึ่งไปเผยแพร่ หรือคัดลอกโดยเด็ดขาด หากไม่ได้รับอนุญาต

ผลการตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือ				
ลำดับ	หน่วยงาน	วัสดุคงเหลือ รายงานสำนัก บริหารการคลัง	วัสดุคงเหลือตาม บัญชีคุมวัสดุ	รายงานวัสดุ คงเหลือบันทึก สูงไป/(ต่ำไป)
26	กรมอาเซียน	603,425.71	603,425.71	-
27	กรมเอเชียตะวันออก	914,328.80	934,548.42	(20,219.62)
28	กรมเอเชียใต้ ตะวันออกกลางและแอฟริกา	649,055.99	649,055.99	-
29	กรมความร่วมมือระหว่างประเทศ	594,217.35	594,217.35	-
รวมทั้งสิ้น		13,697,425.43	13,396,928.23	300,497.20

4. ตรวจสอบข้อมูลและเอกสารการจัดซื้อวัสดุ วงที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เดือนมิถุนายน - กันยายน 2565) และวงที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (เดือนตุลาคม 2565 - มกราคม 2566) ของ 29 หน่วยงาน พบว่า การจัดซื้อวัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ :

1. สำนักบริหารการคลัง ควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ เนื่องจากบันทึกบัญชีสูงไป 300,497.20 บาท เพื่อให้ตรงกับบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน
2. หน่วยงานที่รายงานวัสดุคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน ขอให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุ โดยแสดงยอดยกมาวันที่ 1 ตุลาคม 2565 ให้มีจำนวน ราคาต่อหน่วย และราคารวมที่ถูกต้อง เพื่อให้การรายงานวัสดุคงเหลือวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งจะส่งให้สำนักบริหารการคลังถูกต้องต่อไป
3. หน่วยงานควรจัดทำบัญชีวัสดุให้ถูกต้องอย่างต่อเนื่อง บันทึกการรับวัสดุ แสดงราคาต่อหน่วยที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตรงกับหลักฐานการรับวัสดุ บันทึกจ่ายวัสดุตรงกับหลักฐานการจ่าย และแสดงยอดคงเหลือตรงกับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง การคำนวณราคาวัสดุคงเหลือใช้เกณฑ์เข้าก่อนออกก่อน พร้อมทั้งจัดทำสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แสดงจำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย และราคารวม ให้ตรงกับวัสดุคงเหลือในบัญชีวัสดุ
4. การรายงานวัสดุคงเหลือส่งให้สำนักบริหารการคลังขอให้แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อจะได้มีข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของกระทรวงฯ ต่อไป

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบ (Ongoing Monitoring) ดังเอกสารแนบ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด 2

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสาตี เดชพิณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

(นางอัญญาพร เลิศพงศาภรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ