



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง (โทรภายใน 24111)

ที่ 0200.1/199/2567

วันที่ 5 กรกฎาคม 2567

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานของกระทรวงฯ ด้านการเงินการบัญชี การรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยกลุ่มตรวจสอบข้อมูลและเอกสาร การรับ-จ่ายเงินของเดือนธันวาคม 2566 ซึ่งมีรายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบฯ (เอกสารแนบ 1) ที่แนบมาพร้อมนี้ โดยสรุปผลการตรวจสอบความเห็น/ข้อเสนอแนะ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังนี้

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
1) สำนักบริหารการคลัง ควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ เนื่องจากบันทึกบัญชีสูงไป 300,497.20 บาท เพื่อให้ตรงกับบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน	สำนักบริหารการคลังจะบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2) หน่วยงานที่รายงานวัสดุคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน ขอให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุ เพื่อให้การรายงานวัสดุคงเหลือวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งจะส่งให้สำนักบริหารการคลังถูกต้องต่อไป	หน่วยงานได้ปรับปรุงรายงานวัสดุคงเหลือให้มีสอดคล้องกับบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แล้ว 4 หน่วยงาน ได้แก่ 1) สำนักงานรัฐมนตรี 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3) ส่วนจัดหาและบริหารทรัพย์สินในประเทศ และ 4) กรมเอเชียตะวันออก สำหรับกรมยุโรป สำนักบริหารการคลัง จะปรับลดยอดในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
3) หน่วยงานควรจัดทำบัญชีวัสดุให้ถูกต้องอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจัดทำสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ตรงกับวัสดุคงเหลือในบัญชีวัสดุของหน่วยงาน	หน่วยงานที่แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณส่งให้สำนักบริหารการคลัง 26 หน่วยงาน มีการบันทึกบัญชีวัสดุ แสดงราคาต่อหน่วยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
4) การรายงานวัสดุคงเหลือส่งให้สำนักบริหารการคลังขอให้แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อจะได้มีข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของกระทรวงฯ ต่อไป	มีหน่วยงานที่แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณส่งให้สำนักบริหารการคลัง 26 หน่วยงาน และยังมีได้แนบสรุปรายการฯ 3 หน่วยงาน ได้แก่ กลุ่มงานนิติการ กรมยุโรป และกรมอาเซียน

2. การตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

2.1 การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีการควบคุม อย่างเหมาะสม และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.2 การดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี

1) การเก็บรักษาเงิน ตรวจนับเงินสดวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 มีเงินสดคงเหลือ ให้ตรวจนับ 10,780.47 บาท ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ไม่ตรงกับบัญชีเงินสดในระบบ GFMS ซึ่งมียอด 84,360.50 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบันได้ปรับปรุงบัญชีเงินสดในระบบ GFMS ให้มียอด ตรงกันแล้ว และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

2) การบันทึกบัญชีรับ-จ่ายเงิน และเอกสารประกอบ (บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนราชการ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก เงินฝากคลัง เงินรายได้แผ่นดิน) พบว่า

- จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
- บัญชีเงินรับฝากมียอดเงินเข้าธนาคารตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2560 ถึงเดือน ธันวาคม 2566 เป็นเงิน 12,027,493.15 บาท ยังไม่ได้บันทึกรับเงินรับฝาก เนื่องจากมิได้รับหนังสือจาก ผู้ที่นำเงินฝากเข้าธนาคาร. และค่าธรรมเนียมธนาคาร 170 บาท

- บัญชีเงินฝากคลัง มีเงินคงเหลือ 3,931,497,189.61 บาท ตรงกับบัญชีเงินฝาก คลังในระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเงินฝากคลังค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานงบสุล 3,930,507,590.61 บาท และบัญชีเงินฝากคลังค่าธรรมเนียมการสอบ 989,599 บาท

- รับเงินรายได้แผ่นดินเดือนธันวาคม 2566 เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ตรงกับที่กรมการกงสุลและสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน 230,855,100 บาท โดยรับเงินสดฝากเข้าบัญชีธนาคาร 139,841,200 บาท รับเงินผ่านเครื่อง EDC 86,569,900 บาท และรับเงินผ่านเครื่อง Kiosk 4,444,000 บาท และการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินรายได้แผ่นดิน พบว่า เจ้าหน้าที่รับเงินแสดงรายละเอียดว่ารับเงินตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับ ทั้งสิ้นไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ครบถ้วน 4 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว นครสวรรค์ เชียงราย อุตรธานี และนครศรีธรรมราช

- หักเงินค่าธรรมเนียมกงสุลไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานการกงสุล (ร้อยละ 30) 115,405,609.69 บาท และค่าจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร้อยละ 30) 115,405,609.69 บาท และนำเงิน 230,811,219.38 บาท ฝากคลังตามใบนำฝากเลขที่ 5/67

- การจ่ายเงินงบประมาณ ตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของ เดือนกันยายน 2566 (รวม 67 ขบ.) เป็นเงิน 377,474,600.21 บาท จัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกค้างจ่าย เพื่อควบคุมการจ่ายเงิน สถานะการเบิกจ่ายเงินถึงวันที่ 25 มิถุนายน 2567 รวม 316,137,856.08 บาท และมีเงินคงเหลือ 61,336,744.13 บาท

- การจ่ายเงินนอกงบประมาณ ตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของ เดือนกันยายน 2566 (รวม 4 ขบ.) เป็นเงิน 47,891,205.41 บาท จัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกค้างจ่าย เพื่อควบคุมการจ่ายเงิน ซึ่งเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นถึงวันที่ 10 มกราคม 2567 รวม 32,164,763.97 บาท และนำเงินเหลือจ่ายส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน 15,726,441.44 บาท ตามใบนำส่งฯ เลขที่ 89/67

- ลูกหนี้เงินยืมราชการเงินงบประมาณในระบบ GFMS เดือนธันวาคม 2566 จำนวน 101 ราย เป็นเงิน 11,876,309.08 บาท ส่งคืนใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดเชยคืนเงินยืม เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 63 ราย

- ลูกหนี้เงินยืมราชการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS เดือนธันวาคม 2566 จำนวน 12 ราย เป็นเงิน 983,997.50 บาท ส่งคืนใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดเชยคืนเงินยืมราชการ เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด 6 ราย

3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง (เดือนธันวาคม 2566)

3.1 ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และใบสำคัญการจ่ายเงินงบประมาณ (บค./บจ.1136/67-1455/67 รวม 320 ชุด) และเงินนอกงบประมาณ (บจ.น314/67-N409/67 รวม 96 ชุด) มีข้อสังเกตดังนี้

- 1) เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวเกินไป 1 วัน จำนวน 316.68 หยวน ซึ่ง สอท. ณ กรุงปักกิ่ง ได้นำเงินจำนวนดังกล่าวส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินแล้ว
- 2) การจ้างผลิตของที่ระลึกเพื่อเป็นสื่อประชาสัมพันธ์อาเซียน มีการแก้ไขข้อความรายการที่จัดจ้างในเอกสารการจัดจ้างทุกฉบับ แต่ไม่ได้แก้ไขใบสั่งจ้างในระบบ e-GP
- 3) การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จัดทำราคากลางโดยวิธีสืบราคาจากท้องตลาดน้อยกว่า 3 ราย โดยมีได้อธิบายเหตุผลความจำเป็น ในรายงานการกำหนดราคากลาง
- 4) จ่ายเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ์ของกรมการกงสุลเกินไป 6,300 บาท ซึ่งได้รับคืนเงินและนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินแล้ว

3.2 ตรวจสอบใบสำคัญการจ่ายเงินอุดหนุนของกรมความร่วมมือระหว่างประเทศ (ใบสำคัญค่าใช้จ่ายยืม (บย.) 6 ชุด/ใบสำคัญค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (ทร.) 5 ชุด/ใบสำคัญจ่าย (บจ.) 1031/66-1132/66 รวม 102 ชุด/บจ.53/67-67/67 รวม 15 ชุด รวมทั้งสิ้น 128 ชุด) มีข้อสังเกตดังนี้

- 1) การจัดจ้าง อาทิ การเช่าห้องประชุม การจ้างเหมาบริการยานพาหนะ พร้อมคนขับ การจ้างผลิตเอกสาร ค่าบริหารจัดการอำนวยความสะดวก ค่าวัสดุ ฯลฯ จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ รวมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) ไม่ครบถ้วน
- 2) กำหนดวงเงินจัดจ้างในเอกสารการจัดจ้าง อาทิ ใบเสนอราคา บันทึกขออนุมัติจัดจ้าง ใบสั่งจ้าง ใบแจ้งหนี้ ฯลฯ มียอดเงินไม่ตรงกัน/ระบุวงเงินการจัดจ้างในการขออนุมัติจัดจ้างในใบสั่งจ้างน้อยกว่าการเบิกจ่ายเงิน
- 3) ไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงิน
- 4) ไม่ปิดอากรแสตมป์ หรือไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ในใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง/สัญญา
- 5) การจัดซื้อบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ ไม่แนบบันทึกขออนุมัติเดินทางฯ ไม่แนบบันทึกสอบถามราคาบัตรโดยสารเครื่องบินจากบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และไม่แนบบันทึกรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- 6) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นหัวหน้าพัสดุได้ลงนามใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง/ข้อตกลงเป็นหนังสือ โดยมีได้รับมอบอำนาจจากปลัดกระทรวงฯ
- 7) บันทึกข้อความขออนุมัติดำเนินการ/จัดซื้อจัดจ้าง/เบิกจ่ายเงิน ฯลฯ มิได้ออกเลขทะเบียนประจำส่วนราชการของกรมความร่วมมือระหว่างประเทศ อาทิ 91/10, 4/67, 126/10, 649/66 และไม่ออกเลขทะเบียน
- 8) กรมฯ มีการปรับค่าใช้จ่ายของอาสาสมัครไทยในต่างประเทศ ตามบันทึกฯ ที่ 175/7 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2558 และบันทึกฯ ที่ 44/4 ลงวันที่ 20 เมษายน 2566 เพื่อให้ได้รับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพิ่มขึ้นจากระเบียบสำนักงานความร่วมมือเพื่อการพัฒนาฯ ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการให้ความร่วมมือทางด้านวิชาการและเศรษฐกิจแก่ต่างประเทศ พ.ศ. 2547 (บัญชีหมายเลข 5 การไปปฏิบัติงานของอาสาสมัครไทยในต่างประเทศ) อาทิ เงินได้รับเมื่อแรกถึงค่าขนย้าย เงินสนับสนุนการปฏิบัติงานโครงการย่อย ค่าใช้จ่ายเตรียมตัวก่อนเดินทาง ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และค่าสมนาคุณเมื่อเดินทางกลับประเทศไทย ซึ่งกรมฯ ได้เบิกจ่ายเงินให้อาสาสมัครตามอัตราที่ปรับใหม่แล้ว โดยมีได้มีการปรับแก้ไขระเบียบฯ ดังกล่าว

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน 12,027,493.15 บาท เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับรายการ

2. กรมการกงสุล ฝ่ายหนังสือเดินทางทูตและราชการ และสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 21 หน่วยงาน ควรให้เจ้าหน้าที่รับเงินแสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใด ถึงเลขที่ใด รวมเงินรับทั้งสิ้นไว้หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับให้ครบถ้วน

3. ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งคืนใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย เพื่อชดเชยคืนเงินยืมราชการ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

4. การจัดซื้อจัดจ้างควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ รวมทั้ง หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) ตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และการกำหนดราคากลางโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจนในรายงานการกำหนดราคากลาง

4.2. ใบเสนอราคา บันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ใบแจ้งหนี้ รายงาน การตรวจรับพัสดุ และการเบิกจ่ายเงินควรมียอดเงินตรงกัน และปิดสแตมป์บริบูรณ์ในใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง

4.3 การแก้ไขรายการที่จัดซื้อจ้างในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ควรดำเนินการแก้ไข ในระบบ e-GP ให้ตรงกันด้วย

5. ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรอง การจ่าย วันเดือนปีที่จ่ายกำกับในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

6. แนวนโยบายประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

7. พิจารณาจัดทำคำสั่งการมอบอำนาจให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน

8. บันทึกข้อความควรออกเลขทะเบียนประจำส่วนราชการของกรมความร่วมมือระหว่าง ประเทศ อาทิ 1601/xxx/2567, 1602/xxx/2567

9. พิจารณาปรับแก้ไขระเบียบสำนักงานความร่วมมือเพื่อการพัฒนาระหว่างประเทศ ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการให้ความร่วมมือทางด้านวิชาการและเศรษฐกิจแก่ต่างประเทศ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างที่ดำเนินการ ตรวจสอบ (Ongoing Monitoring) ดังเอกสารแนบ 2 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบกับข้อเสนอแนะดังกล่าว จักได้แจ้ง ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการต่อไป

- ทราบ ขอบคุณ

- เห็นชอบ กับข้อเสนอแนะ เสนอแนะในนามของเจ้ากระทรวง
โปรดดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

1/ดม
11 กค 67
ปลัด กต.

เนตรชนก เกษโรจน์

(น.ส. เนตรชนก เกษโรจน์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงการต่างประเทศ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

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

หน่วยรับตรวจ สำนักบริหารการคลัง สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สิน กรมความร่วมมือระหว่างประเทศ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นการตรวจสอบ

1. ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม
2. การบันทึกบัญชีการรับ การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง ในระบบ GFMIS 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 เพื่อปรับปรุงการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. ตรวจนับเงินสดคงเหลือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่สำนักบริหารการคลัง ณ วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567
2. สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม
3. ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การเก็บรักษาเงิน เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเดือนธันวาคม 2566 และการจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) สำหรับการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีกรณีไม่มีหนี้ผูกพัน เดือนกันยายน 2566 พร้อมทั้งตรวจสอบความครบถ้วน และถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการรับ การจ่ายเงิน มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางราชการที่เกี่ยวข้อง

4. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของเดือนธันวาคม 2566 ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวงระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

5. ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามรายงานผลการตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามบันทึกกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ 0200.1/290/2566 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2566

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ 14 กุมภาพันธ์ - 4 กรกฎาคม 2567

ผลการตรวจสอบ

1. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำหรับการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ มีดังนี้

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
1) สำนักบริหารการคลัง ควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ เนื่องจากบันทึกบัญชีสูงไป 300,497.20 บาท เพื่อให้ตรงกับบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน	สำนักบริหารการคลังจะบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2) หน่วยงานที่รายงานวัสดุคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 5 หน่วยงาน ขอให้ปรับปรุงบัญชีวัสดุ เพื่อให้การรายงานวัสดุคงเหลือวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งจะส่งให้สำนักบริหารการคลังถูกต้องต่อไป	หน่วยงานได้ปรับปรุงรายงานวัสดุคงเหลือให้มีสอดคล้องกับบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แล้ว 4 หน่วยงาน ได้แก่ 1) สำนักงานรัฐมนตรี 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3) ส่วนจัดหาและบริหารทรัพย์สินในประเทศ และ 4) กรมเอเชียตะวันออก สำหรับกรมยุโรปทางสำนักบริหารการคลังจะปรับลดยอดในระบบ GFMIS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
3) หน่วยงานควรจัดทำบัญชีวัสดุให้ถูกต้องอย่างต่อเนื่อง บันทึกการรับวัสดุแสดงราคาต่อหน่วยที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตรงกับหลักฐานการรับวัสดุ บันทึกจ่ายวัสดุตรงกับหลักฐานการจ่ายและแสดงยอดคงเหลือตรงกับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง การคำนวณราคาวัสดุคงเหลือใช้เกณฑ์เข้าก่อนออกก่อน พร้อมทั้งจัดทำสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ตรงกับวัสดุคงเหลือในบัญชีวัสดุของหน่วยงาน	หน่วยงานที่แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณส่งให้สำนักบริหารการคลัง จำนวน 26 หน่วยงาน ได้บันทึกรับ-จ่ายวัสดุโดยแสดงราคาต่อหน่วยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
4) การรายงานวัสดุคงเหลือส่งให้สำนักบริหารการคลังขอให้แนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อจะได้มีข้อมูล	มีหน่วยงานแนบสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณส่งให้สำนักบริหารการคลัง จำนวน 26 หน่วยงาน และยังมีได้แนบสรุปรายการ

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
ประกอบการบินที่กักขังวัสดุคงเหลือของกระทรวงฯ ต่อไป	วัสดุคงเหลือ 3 หน่วยงาน ได้แก่ กรมยุโรป กรมอาเซียน และกลุ่มงานนิติการ

2. การตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

2.1 การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

1) การรับเงิน

(1) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน ชื่อบัญชี “กรมการกงสุลเพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC” สำหรับรับชำระเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต/บัตรเครดิต) และ QR Code ค่าธรรมเนียมกงสุลของกรมการกงสุล (แจ้งวัฒนะ/ศูนย์ราชการ) ในส่วนของสำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว 25 แห่ง ดำเนินการติดตั้งเครื่อง EDC เพื่อรับชำระค่าธรรมเนียมกงสุลแล้ว และติดตั้งที่เครื่องรับชำระด้วยตัวเอง (Kiosk) รวมทั้งหมด 31 เครื่อง

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

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

2) การจ่ายเงิน

การจ่ายเงินของเดือนธันวาคม 2566 ได้เบิกจ่ายเงินเป็นค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ 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 หากไม่มีข้อมูลหลักผู้ขายผู้ขายบริการต้องนำสำเนาบัตรประจำตัวผู้เสียภาษี เอกสารการจัดตั้งบริษัท/ห้างหุ้นส่วน/ร้านค้า และสำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคาร เพื่อให้สำนักจัดหาและบริหารทรัพย์สินดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายเมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายแล้ว จึงจะจ่ายเงินตรงให้ผู้ขายได้

(5) การควบคุมภายใน ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน

3) การนำเงินส่งคลัง

(1) การนำเงินส่งคลังของเดือนธันวาคม 2566 จำนวน 25 ใบนำส่งฯ มีใบนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน/ใบรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และเอกสารที่แสดงการทำรายการสำเร็จแบบประกอบการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (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 14 กุมภาพันธ์ 2567 มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ 10,780.47 บาท ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งเป็นเงินงบประมาณ 10,041.59 บาท และเงินรับฝาก 738.88 บาท (แต่ยอดเงินดังกล่าวไม่ตรงกับบัญชีเงินสดในระบบ GFMS ซึ่งมียอด 84,360.50 บาท ทำให้ยอดเงินสดในระบบ GFMS สูงกว่ารายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นเงิน 73,580.03 บาท เนื่องจากมีการบันทึกรับเงินวันที่ 1 และ 7-8 กุมภาพันธ์ 2567 รวมจำนวน 6,419.97 บาท และบันทึกจ่ายเงินวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2567 จำนวน 80,000 บาท ซึ่งสำนักบริหารการคลังดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินสดในระบบ GFMS ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันเรียบร้อยแล้ว) โดยแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งที่ 383/2566 ลงวันที่ 25 เมษายน 2566 และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(2) ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือวันที่ 28 ธันวาคม 2566 ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันมียอดคงเหลือ 6,434.85 บาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ 5,695.97 บาท และเงินรับฝาก 738.88 บาท ซึ่งเงินสดคงเหลือดังกล่าวตรงกับบัญชีเงินสดในระบบ GFMS

(3) ไม่แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน แต่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (ระบบแคชเชียร์) ทำงานควบคู่กับระบบ GFMS โดยบันทึกการรับจ่ายเงินทุกรายการและกำหนดผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารการรับจ่ายเงินของแต่ละบัญชี

2) เงินฝากธนาคาร

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีเช็คส่งจ่ายเงินที่ยังไม่ได้นำไปขึ้นเงิน 86,700,776.28 บาท และเงินรอตรวจสอบ 1,613,813.17 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 178,124,888.99 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 266,439,478.44 บาท

ทั้งนี้ เงินคงเหลือในเดือนธันวาคม 2566 มีเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็น ขบ. ค้างจ่าย 431,439.45 บาท และ ขบ. เบิกจ่ายกรณีที่ไม่มียกหัก ซึ่งยังมีได้จ่ายเงิน 154,190,248.46 บาท รวมเป็นเงิน 154,621,687.91 บาท ขบ. ค้างจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 23,412,897.05 บาท และรับคืนเงินยืม ล.34/67 จำนวน 90,304.03 บาท

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีวงเงินอุดหนุนราชการ 20,000,000 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทย 19,269,000 บาท ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ 731,000 บาท โดยจัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอด

ธนาคาร เนื่องจากมีดอกเบี้ยเงินฝากยังไม่ได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 47,461.56 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 19,269,000.00 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 19,316,461.56 บาท

ทั้งนี้ ดอกเบี้ยเงินฝาก ณ วันที่ 8 มกราคม 2567 นำส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน 47,461.56 บาท ตามใบนำส่งฯ เลขที่ 86/67 เรียบร้อยแล้ว

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีรายการเงินฝากที่มีได้บันทึกบัญชี 45,787.88 บาท และมีเช็คส่งจ่ายเงินที่ยังมิได้นำไปขึ้นเงิน 658,421.64 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 51,944,622.86 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 52,648,832.38 บาท

ทั้งนี้ เงินคงเหลือในเดือนธันวาคม 2566 มีเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็น ขบ. เบิกจ่ายกรณีที่ไม่มีหนี้ผูกพัน ซึ่งยังมีได้จ่าย 15,726,441.44 บาท และ ขบ.ค้างจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 36,207,681.42 บาท และรับคืนเงินยืม ล 008/67 จำนวน 10,500 บาท

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชี 770,801.99 บาท ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS และมีเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร 11,520,622.91 บาท โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 39,148,461.75 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 50,669,084.66 บาท

งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารมีเงินรับฝากที่ธนาคารรับเงิน (เดือนพฤษภาคม 2560-ธันวาคม 2566) จำนวน 12,027,493.15 บาท ซึ่งยังมีได้บันทึกบัญชีรับเงินรับฝาก เนื่องจากมิได้รับหนังสือจากผู้ที่นำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคาร และค่าธรรมเนียมธนาคาร 170 บาท

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝากค้างนานที่ยังไม่ได้บันทึกรับเงิน เพื่อบันทึกบัญชีรับเงินให้ถูกต้องตรงกับธนาคารต่อไป

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับบัญชีคุมเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินที่บันทึกแล้ว แต่เงินยังไม่เข้าบัญชี 675,100 บาท (นำเข้าเดือนถัดไป) โดยมีเงินคงเหลือ ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 139,237,200 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 138,562,100 บาท

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร และมีเงินคงเหลือตามบัญชี 147,903,800 บาท ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ บัญชีคุมเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร เนื่องจากการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC ของสำนักงานต่าง ๆ เกินไป 16,300.08 บาท และธนาคารนำเงินเข้าขาดไป 4,500 บาท ดังนี้

- เงินคงเหลือตามบัญชี 188,816,400.00 บาท
- เงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร 188,828,200.08 บาท

3) บัญชีเงินฝากคลัง

วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ทะเบียนคุมเงินฝากคลังมีเงินคงเหลือ 3,931,497,189.61 บาท ตรงกับบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วย บัญชีเงินฝากคลังค่าใช้จ่ายดำเนินงานกงสุล 3,930,507,590.61 บาท (รหัส 00901) และบัญชีเงินฝากคลังค่าธรรมเนียมการสอบ 989,599 บาท (รหัส 00788)

4) การรับและนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง

(1) ตรวจสอบการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดินเดือนธันวาคม 2566 รับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมการกงสุลของหน่วยงานในประเทศ 230,855,100 บาท ตรงตามหลักฐานการรับเงิน และได้นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน โดยรับเงินสดนำฝากเข้าบัญชีธนาคาร 139,166,100 บาท นำเข้าบัญชี ธนาคารเดือนถัดไป 675,100 บาท รับชำระเงินผ่านเครื่อง EDC 86,569,900 บาท และรับชำระเงินผ่าน เครื่อง Kiosk 4,444,000 บาท ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงาน/ สำนักงานหนังสือเดินทาง ชั่วคราว	รายได้ค่าธรรมเนียมกงสุล เดือนธันวาคม 2566 (บาท)			รวมรายได้ (บาท)
		ค่าหนังสือ เดินทาง	รับรองเอกสาร สัญชาติและนิติกรรม	รับรองหนังสือ เดินทาง	
1	กรมการกงสุล กงสุลสัญจร	19,995,500 6,447,500	4,368,000 -	248,800 -	24,612,300 6,447,500
2	ฝ่ายหนังสือเดินทางทูตและ ราชการ (ศูนย์ราชการฯ)	808,500	-	-	808,500
3	สายใต้ใหม่-ตลิ่งชัน	14,595,500	-	7,000	14,602,500
4	ปทุมวัน	26,964,500	1,356,600	8,900	28,330,000
5	MRT คลองเตย	9,242,000	2,500	-	9,244,500
6	บางใหญ่	14,913,000	-	1,600	14,914,600
7	ศรีนครินทร์	18,932,000	-	23,000	18,955,000
8	มีนบุรี	8,289,500	-	2,400	8,291,900
9	ธัญบุรี	8,124,000	1,200	-	8,125,200
10	นครสวรรค์	2,979,500	-	-	2,979,500

ลำดับ	หน่วยงาน/ สำนักงานหนังสือเดินทาง ชั่วคราว	รายได้ค่าธรรมเนียมกงสุล เดือนธันวาคม 2566 (บาท)			รวมรายได้ (บาท)
		ค่าหนังสือ เดินทาง	รับรองเอกสาร สัญญาและนิติกรรม	รับรองหนังสือ เดินทาง	
11	พิษณุโลก	5,072,000	-	100	5,072,100
12	พัตยา	11,502,000	313,800	500	11,816,300
13	จันทบุรี	4,088,500	-	300	4,088,800
14	เพชรบุรี	2,959,000	-	1,500	2,960,500
15	เชียงราย	4,570,500	-	-	4,570,500
16	เชียงใหม่	10,105,500	378,600	200	10,484,300
17	นครราชสีมา	5,874,000	-	700	5,874,700
18	ขอนแก่น	7,597,500	-	-	7,597,500
19	บุรีรัมย์	3,198,000	-	-	3,198,000
20	หนองคาย	1,801,000	-	-	1,801,000
21	อุดรธานี	8,090,000	-	-	8,090,000
22	อุบลราชธานี	4,972,000	564,600	200	5,536,800
23	นครศรีธรรมราช	2,207,000	-	-	2,207,000
24	ภูเก็ต	3,862,000	119,600	600	3,982,200
25	ยะลา	6,552,000	-	-	6,552,000
26	สงขลา	6,432,000	360,200	100	6,792,300
27	สุราษฎร์ธานี	2,919,500	-	100	2,919,600
รวมทั้งสิ้น		223,094,000	7,465,100	296,000	230,855,100

(2) ตรวจสอบการรับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการกงสุลในเดือนธันวาคม 2566 ของหน่วยงานข้างต้น จำนวน 27 หน่วยงาน พบว่า รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมกงสุลตรงกับหลักฐาน/รายงาน การรับเงินค่าธรรมเนียมกงสุลประจำวันของแต่ละหน่วยงาน และตรงกับสำเนาใบเสร็จรับเงิน (สุ่มตรวจสอบ ของวันที่ 18-22 ธันวาคม 2566) ซึ่งเจ้าหน้าที่รับเงินได้แสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับ ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงิน ฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วยครบกั้ว จำนวน 4 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานหนังสือ เดินทางชั่วคราว นครสวรรค์ เชียงราย อุดรธานี และนครศรีธรรมราช และแสดงรายละเอียดฯ ไม่ครบถ้วน จำนวน 20 หน่วยงาน ได้แก่ กรมการกงสุล (กงสุลสัญจรที่หนองบัวลำภู งานกาชาด และมุกดาหาร) ฝ่ายหนังสือเดินทางทูตและราชการ (ศูนย์ราชการฯ) สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว ปทุมวัน MRT คลองเตย ศรีนครินทร์ มีนบุรี รัษฎบุรี พิษณุโลก พัตยา จันทบุรี เพชรบุรี เชียงใหม่ นครราชสีมา ขอนแก่น บุรีรัมย์ หนองคาย อุบลราชธานี ภูเก็ต สงขลา สุราษฎร์ธานี และไม่ได้ระบุ รายละเอียดฯ จำนวน 3 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานหนังสือเดินทางชั่วคราว สายใต้ใหม่-ตลิ่งชัน บางใหญ่ และยะลา

ข้อเสนอแนะ

กรมการกงสุล ฝ่ายหนังสือเดินทางทูตและราชการ (ศูนย์ราชการฯ) และสำนักงาน หนังสือเดินทางชั่วคราว จำนวน 21 หน่วยงาน ควรให้เจ้าหน้าที่รับเงินแสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับ ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงิน

ฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วยให้ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 81 และ 83

(3) ตรวจสอบการหักเงินค่าธรรมเนียมการกงสุลของเดือนธันวาคม 2566 โดยรับรายได้ ค่าธรรมเนียมกงสุลของหน่วยงานในประเทศ 230,843,100 บาท (ปรับลดรายได้ฯ ของสำนักงานหนังสือ เดินทางชั่วคราว ธานีบุรี จำนวน 10,500 บาท นำส่งเกินในเดือนพฤศจิกายน 2566 และเงินเข้าบัญชี รายได้ฯ เดือนธันวาคม 2566 ที่ยังไม่ทราบว่าเป็นของหน่วยงานใด จำนวน 1,500 บาท) และรับรายได้ ค่าธรรมเนียมกงสุลของส่วนราชการในต่างประเทศ 153,842,265.64 บาท รวมเป็นเงินรายได้ฯ ทั้งสิ้น 384,685,365.64 บาท หักเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานการกงสุล (ร้อยละ 30) เป็นเงิน 115,405,609.69 บาท และค่าใช้จ่ายในการจัดทำหนังสือเดินทางอิเล็กทรอนิกส์ ระยะที่ 3 (ร้อยละ 30) เป็นเงิน 115,405,609.69 บาท และนำเงิน 230,811,219.38 บาท ฝากคลังตามใบนำฝากเลขที่ 5/67

5) การจ่ายเงินตามใบขอเบิกเงิน (ขบ.) กรณีไม่มีหนี้ผูกพันของเดือนกันยายน 2566

(1) เงินงบประมาณ

- สำนักบริหารการคลัง วางใบขอเบิกเงิน (ขบ.) ในระบบ GFMS กรณีไม่มีหนี้ ผูกพันในเดือนกันยายน 2566 จำนวน 67 ขบ. รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 377,474,600.21 บาท
- จัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน การจ่ายเงินกรณีไม่มีหนี้ผูกพัน ณ สิ้นเดือน ธันวาคม 2566 เบิกจ่ายเงิน 223,284,351.75 บาท มีเงินคงเหลือ 154,190,248.46 บาท
- วันที่ 25 มิถุนายน 2567 มี ขบ. กรณีไม่มีหนี้ผูกพัน คงเหลือเงิน 61,336,744.13 บาท

(2) เงินนอกงบประมาณ

- สำนักบริหารการคลัง วางใบขอเบิกเงิน (ขบ.) ในระบบ GFMS กรณีไม่มีหนี้ ผูกพันในเดือนกันยายน 2566 จำนวน 4 ขบ. รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 47,891,205.41 บาท
- จัดทำทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน การจ่ายเงินกรณีไม่มีหนี้ผูกพัน ณ สิ้นเดือน ธันวาคม 2566 เบิกจ่ายเงิน 18,206,914.88 บาท มีเงินคงเหลือ 29,684,290.53 บาท
- วันที่ 10 มกราคม 2567 เบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้น และนำเงินเหลือจ่ายส่งคลังเป็น เงินรายได้แผ่นดิน 15,726,441.44 บาท ตามใบนำส่งฯ เลขที่ 89/67

6) ลูกหนี้เงินยืมราชการ

(1) ลูกหนี้เงินยืมราชการจากเงินงบประมาณในระบบ GFMS

- บัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการเดือนธันวาคม 2566 จำนวน 11,876,309.08 บาท ตรงกับยอดลูกหนี้ฯ ในระบบ GFMS ซึ่งประกอบด้วยลูกหนี้ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 21 ราย เป็นเงิน 4,094,800 บาท และลูกหนี้ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 80 ราย เป็นเงิน 7,781,509.08 บาท รวมลูกหนี้ฯ ทั้งสิ้น 101 ราย
- ลูกหนี้ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 21 ราย ส่งคืนใบสำคัญ/เงินยืม ตามสัญญาเงินยืมเสร็จสิ้นในเดือนกุมภาพันธ์ 2567
- ลูกหนี้ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 80 ราย ส่งคืนใบสำคัญ/เงินยืม ตามสัญญาเงินยืมเสร็จสิ้นในเดือนมีนาคม 2567 จำนวน 69 ราย คงเหลือลูกหนี้ฯ 11 ราย (สถานะถึงวันที่ 25 มิถุนายน 2567)
- ตรวจสอบใบสำคัญการขอใช้คืนเงินยืมของลูกหนี้ฯ เดือนธันวาคม 2566 จำนวน 90 ราย เป็นเงิน 10,163,979.08 บาท มีลูกหนี้ฯ ส่งคืนใบสำคัญและเงินเหลือจ่ายเพื่อขอใช้คืนเงินยืม เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 63 ราย ดังนี้

ลำดับ	วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		กิน กำหนด (วัน)
						เงินสด	ใบสำคัญ	
1	05 ม.ค. 66	ล.133/66		164,900	06 ก.พ. 66	15 มี.ค. 66	16 มี.ค. 66	38
2	20 เม.ย. 66	ล.316/66		60,800	15 พ.ค. 66	21 ส.ค. 66 14 ธ.ค. 66	22 ส.ค. 66	213
3	09 พ.ค. 66	ล.340/66		11,700	15 มิ.ย. 66	13 ธ.ค. 66	14 ธ.ค. 66	182
4	09 มิ.ย. 66	ล.406/66		73,900	28 มิ.ย. 66	29 มิ.ย. 66 30 ม.ค. 67	30 มิ.ย. 66	216
5	22 มิ.ย. 66	ล.439/66		10,600	14 ก.ค. 66	-	30 พ.ย. 66	139
6	31 ส.ค. 66	ล.572/66		200,600	21 ธ.ค. 66	21 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	22
7	29 ส.ค. 66	ล.588/66		240,500	11 ม.ค. 67	01 ก.พ. 67	02 ก.พ. 67	22
8	29 ส.ค. 66	ล.589/66		179,600	13 ธ.ค. 66	21 ก.พ. 67	23 ก.พ. 67	72
9	31 ส.ค. 66	ล.596/66		148,100	04 ธ.ค. 66	10 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	43
10	01 ก.ย. 66	ล.602/66		171,200	20 ธ.ค. 66	18 ม.ค. 67	19 ม.ค. 67	30
11	01 ก.ย. 66	ล.603/66		236,300	15 ม.ค. 67	01 ก.พ. 67	02 ก.พ. 67	18
12	01 ก.ย. 66	ล.604/66		185,900	20 ธ.ค. 66	11 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	27
13	01 ก.ย. 66	ล.607/66		178,700	13 ธ.ค. 66	10 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	34
14	06 ก.ย. 66	ล.610/66		108,600	02 ต.ค. 66	31 ม.ค. 67	02 ก.พ. 67	123
15	13 ก.ย. 66	ล.635/66		188,800	10 ต.ค. 66	26 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	94
16	14 ก.ย. 66	ล.641/66		827,800	10 ต.ค. 66	21 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	94
	15 ก.ย. 66	ล.649/66		400,000	10 ต.ค. 66	25 ม.ค. 67	-	107
17	15 ก.ย. 66	ล.644/66		58,400	15 ธ.ค. 66	06 ธ.ค. 66 03 ม.ค. 67	13 ธ.ค. 66	19
18	02 ต.ค. 66	ล.1/67		397,800	24 ต.ค. 66	30 พ.ย. 66	13 ธ.ค. 66	50
19	06 ต.ค. 66	ล.17/67		240,300	27 ต.ค. 66	09 พ.ย. 66	10 พ.ย. 66	14
20	11 ต.ค. 66	ล.18/67		88,900	06 พ.ย. 66	02 พ.ย. 66 27 ธ.ค. 66	03 พ.ย. 66	51
21	10 ต.ค. 66	ล.19/67		3,180	27 ต.ค. 66	13 ธ.ค. 66	14 ธ.ค. 66	48
22	12 ต.ค. 66	ล.25/67		189,700	06 พ.ย. 66	25 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	67
23	12 ต.ค. 66	ล.30/67		125,200	06 พ.ย. 66	21 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	67
24	19 ต.ค. 66	ล.37/67		128,500	17 พ.ย. 66	30 พ.ย. 66	13 ธ.ค. 66	26
25	18 ต.ค. 66	ล.39/67		50,000	17 พ.ย. 66	07 ธ.ค. 66	13 ธ.ค. 66	26
26	20 ต.ค. 66	ล.45/67		70,182.24	13 พ.ย. 66	12 ธ.ค. 66	14 ธ.ค. 66	31
27	20 ต.ค. 66	ล.47/67		43,800	10 พ.ย. 66	06 ธ.ค. 66	13 ธ.ค. 66	33
28	27 ต.ค. 66	ล.58/67		97,400	14 พ.ย. 66	22 พ.ย. 66 23 ม.ค. 67	24 พ.ย. 66	70
29	30 ต.ค. 66	ล.59/67		59,600	27 พ.ย. 66	30 พ.ย. 66	13 ธ.ค. 66	16
30	27 ต.ค. 66	ล.60/67		65,100	01 ธ.ค. 66	14 ธ.ค. 66	-	13
31	27 ต.ค. 66	ล.61/67		500,000	27 พ.ย. 66	27 ธ.ค. 66	15 ม.ค. 67	49

ลำดับ	วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		เกิน กำหนด (วัน)
						เงินสด	ใบสำคัญ	
32	02 พ.ย. 66	ล.70/67	--	4,430	20 พ.ย. 66	-	25 ม.ค. 67	66
33	03 พ.ย. 66	ล.76/67		84,000	18 ธ.ค. 66	27 ธ.ค. 66	15 ม.ค. 67	28
34	03 พ.ย. 66	ล.77/67		343,000	28 พ.ย. 66	08 ธ.ค. 66	13 ธ.ค. 66	15
35	06 พ.ย. 66	ล.78/67		658,000	04 ธ.ค. 66	03 ม.ค. 67 07 ก.พ. 67	15 ม.ค. 67	65
36	03 พ.ย. 66	ล.80/67		20,800	24 พ.ย. 66	30 พ.ย. 66	13 ธ.ค. 66	19
37	07 พ.ย. 66	ล.81/67		29,400	06 ธ.ค. 66	13 ธ.ค. 66 27 ธ.ค. 66	14 ธ.ค. 66	21
38	07 พ.ย. 66	ล.83/67		42,000	04 ธ.ค. 66	-	11 ม.ค. 67	38
39	08 พ.ย. 66	ล.84/67		22,200	12 ธ.ค. 66	27 ธ.ค. 66	15 ม.ค. 67	34
40	10 พ.ย. 66	ล.88/67		5,230.08	30 พ.ย. 66	-	11 ม.ค. 67	42
41	10 พ.ย. 66	ล.89/67		20,100	04 ธ.ค. 66	27 ธ.ค. 66	15 ม.ค. 67	42
42	14 พ.ย. 66	ล.104/67		77,300	20 ธ.ค. 66	20 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	23
43	15 พ.ย. 66	ล.106/67		6,300	15 ธ.ค. 66	-	11 ม.ค. 67	27
44	17 พ.ย. 66	ล.108/67		15,500	12 ธ.ค. 66	-	04 ม.ค. 67	23
45	17 พ.ย. 66	ล.109/67		10,800	12 ธ.ค. 66	20 ธ.ค. 66 29 ก.พ. 67	12 ม.ค. 67	79
46	20 พ.ย. 66	ล.111/67		104,300	12 ธ.ค. 66	11 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	35
47	22 พ.ย. 66	ล.112/67		222,170	18 ธ.ค. 66	18 ม.ค. 67	19 ม.ค. 67	32
48	28 พ.ย. 66	ล.120/67		90,400	15 ธ.ค. 66	10 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	32
49	29 พ.ย. 66	ล.122/67		45,000	02 ม.ค. 67	28 ธ.ค. 66	15 ม.ค. 67	13
50	29 พ.ย. 66	ล.123/67		20,000	02 ม.ค. 67	03 ม.ค. 67	15 ม.ค. 67	13
51	30 พ.ย. 66	ล.124/67		30,600	20 ธ.ค. 66	11 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	27
52	01 ธ.ค. 66	ล.127/67		24,800	25 ธ.ค. 66	20 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	18
53	01 ธ.ค. 66	ล.128/67		15,000	22 ธ.ค. 66	21 ธ.ค. 66	12 ม.ค. 67	21
54	01 ธ.ค. 66	ล.129/67		360,000	02 ม.ค. 67	22 ธ.ค. 66 27 มี.ค. 67	12 ม.ค. 67	85
55	01 ธ.ค. 66	ล.130/67		50,000	02 ม.ค. 67	14 ก.พ. 67	21 ก.พ. 67	50
56	07 ธ.ค. 66	ล.136/67		234,600	03 ม.ค. 67	21 ก.พ. 67	23 ก.พ. 67	51
57	07 ธ.ค. 66	ล.137/67		81,600	02 ม.ค. 67	24 ม.ค. 67	25 ม.ค. 67	23
58	08 ธ.ค. 66	ล.141/67		71,500	02 ม.ค. 67	11 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	14
59	08 ธ.ค. 66	ล.142/67		23,700	02 ม.ค. 67	04 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	14
60	08 ธ.ค. 66	ล.143/67		10,000	08 ม.ค. 67	18 มี.ค. 67	19 มี.ค. 67	71
61	12 ธ.ค. 66	ล.144/67		48,000	02 ม.ค. 67	27 ธ.ค. 66	15 ม.ค. 67	13
62	12 ธ.ค. 66	ล.146/67		169,600	02 ม.ค. 67	10 ม.ค. 67	16 ม.ค. 67	14
63	12 ธ.ค. 66	ล.148/67		8,180	02 ม.ค. 67	03 ม.ค. 67	15 ม.ค. 67	13

(2) ลูกหนี้เงินยืมราชการจากเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS

- บัญชีคุมลูกหนี้เงินยืมราชการเดือนธันวาคม 2566 จำนวน 983,997.50 บาท ตรงกับยอดลูกหนี้ฯ ในระบบ GFMS ซึ่งเป็นลูกหนี้ฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งคืนใบสำคัญ/เงินยืม ตามสัญญาเงินยืมเสร็จสิ้นในเดือนมีนาคม 2567

- ตรวจสอบใบสำคัญการชดใช้คืนเงินยืมของลูกหนี้ฯ เดือนธันวาคม 2566 จำนวน 12 ราย เป็นเงิน 983,997.50 บาท มีลูกหนี้ฯ ส่งคืนใบสำคัญและเงินเหลือจ่ายเพื่อชดใช้คืนเงินยืม เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 6 ราย ดังนี้

ลำดับ	วันที่ ยืมเงิน	สัญญา เลขที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวน เงินยืม (บาท)	วันครบ กำหนด	วันส่งใช้เงินยืม		เกิน กำหนด (วัน)
						เงินสด	ใบสำคัญ	
1	26 ต.ค. 66	ล.2/67		65,000	27 พ.ย. 66	29 ก.พ. 67	28 ก.พ. 67	94
2	08 พ.ย. 66	ล.4/67		167,490	27 พ.ย. 66	29 ก.พ. 67	28 ก.พ. 67	94
3	10 พ.ย. 66	ล.5/67		168,200	04 ธ.ค. 66	22 ก.พ. 67	19 ก.พ. 67	80
4	15 พ.ย. 66	ล.6/67		35,407.50	15 ธ.ค. 66	07 ก.พ. 67	07 ก.พ. 67	54
5	30 พ.ย. 66	ล.10/67		75,200	19 ธ.ค. 66	04 ม.ค. 67	27 ธ.ค. 66	16
6	19 ธ.ค. 66	ล.12/67		43,000	10 ม.ค. 67	21 มี.ค. 67	21 มี.ค. 67	71

ข้อเสนอแนะ

ลูกหนี้เงินยืมราชการควรส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายเพื่อชดใช้คืนเงินยืม ราชการภายในกำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65

3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง (เดือนธันวาคม 2566)

3.1 ตรวจสอบใบสำคัญการจ่ายเงินงบประมาณ (บค./บจ. 1136/67-1455/67 รวม 320 ชุด) แนนเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีข้อตรวจพบ ความเห็น/ ข้อเสนอแนะ สำหรับ บค./บจ. 3 ชุด ดังนี้

ข้อตรวจพบ				ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บค./บจ. เลขที่	รายการ	หน่วยงานรับผิดชอบ	
1	บค.1136/67	ค่าใช้จ่ายในการรับเสด็จพระราชดำเนิน เยือนประเทศญี่ปุ่นและเขตบริหารพิเศษฮ่องกง ระหว่างวันที่ 12-15 กันยายน 2566 วงเงิน 381,264 บาท - คำนวณเบี้ยเลี้ยง น.อ.ชนาวีร์ กลิ่นมาลี เกิน 1 วัน เป็นเงิน 316.68 หยวน	สอท. ณ กรุงปักกิ่ง สำนักบริหารการคลัง	สอท. ณ กรุงปักกิ่ง นำเงิน 316.68 หยวน ส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินแล้ว ตามโทรเลข ที่ PEK287/2567 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2567
2	บจ.1144/67	ค่าจ้างผลิตของที่ระลึกเพื่อเป็นสื่อประชาสัมพันธ์อาเซียน - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 314,045 บาท มีการแก้ไขข้อความในเอกสารการจัดจ้างทุกฉบับ และลงลายมือชื่อกำกับ	กรมอาเซียน	ควรดำเนินการแก้ไขใบสั่งจ้างในระบบ e-GP ให้ตรงกันด้วย

ข้อตรวจพบ				ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บค./บจ. เลขที่	รายการ	หน่วยงานรับผิดชอบ	
		เปลี่ยนข้อความ “จัดจ้างผลิตของที่ระลึก” เป็น “สื่อประชาสัมพันธ์” แต่ไม่ได้แก้ไขใบสั่งจ้างในระบบ e-GP		
3	บจ.1177/67	ค่าเช่า Pocket Wifi สำหรับคณะผู้แทนไทยใช้ในการเข้าร่วมการประชุมสุดยอดอาเซียน-คณะมนตรีความร่วมมือรัฐอ่าวอาหรับ (ASEAN-GCC Summit) ที่กรุงริยาด ระหว่างวันที่ 16-22 ตุลาคม 2566 จำนวน 2 เครื่อง - จัดเช่าโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 5,760 บาท แหล่งที่มาของราคากลางใช้การสืบราคาจากท้องตลาด 1 ราย	กรมอาเซียน	การกำหนดราคากลาง โดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นในรายงานการกำหนดราคากลาง

3.2 ตรวจสอบใบสำคัญการจ่ายเงินนอกงบประมาณ (บจ.N314/67-N409/67 รวม 96 ชุด)

แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีข้อตรวจพบ ความเห็น/ข้อเสนอแนะ สำหรับ บจ. N382/67 ดังนี้

ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
บค./บจ. เลขที่	รายการ	หน่วยงานรับผิดชอบ	
บจ.N382/67	เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ์ประจำกรมการกงสุล - ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน เดือนพฤศจิกายน 2566 จำนวน 22 ชั่วโมง ๆ ละ 120 บาท เป็นเงิน 2,640 บาท เบิกจ่ายเกิน 990 บาท (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2535)	กรมการกงสุล สำนักงานเลขานุการกรม	กรมการกงสุลได้คืนเงินที่เบิกจ่ายเกินไป ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2566-เมษายน 2567 จำนวน 6,300 บาท และสำนักบริหารการคลังได้นำส่งเบิกเกินส่งคืน ตาม บส. 49/67 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2567 แล้ว

3.3 ตรวจสอบใบสำคัญการจ่ายงบเงินอุดหนุน กรมความร่วมมือระหว่างประเทศ

- ตรวจสอบใบสำคัญการชดใช้คืนเงินยืมราชการ จำนวน 6 ราย โดยมีข้อตรวจพบ ความเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับใบสำคัญการชดใช้คืนเงินยืมของสัญญาเงินเลขที่ 48/66, 59/66 และ 63/66 ตามลำดับที่ 1-3

- ตรวจสอบใบสำคัญการชดใช้คืนเงินจ่ายล่วงหน้าให้กับหน่วยงานดำเนินโครงการเดือนธันวาคม 2566 จำนวน 3 หน่วยงาน โดยมีข้อตรวจพบ ความเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับใบสำคัญการชดใช้คืนเงินจ่ายล่วงหน้า (ทร.) เลขที่ 18/66, 20-21/66, 29/66 และ 1/67 รวม 5 ชุด ตามลำดับที่ 4-7

- ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนฯ เดือนธันวาคม 2566 ใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ 1031/66-1132/66 รวม 102 ชุด (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566) และใบสำคัญจ่าย (บจ.) เลขที่ 53/67-67/67 รวม 15 ชุด (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567) รวมทั้งสิ้น 117 ชุด โดยมีข้อตรวจพบ ความเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับใบสำคัญการจ่ายเงิน ตามลำดับที่ 8-25

ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
1	บย.48/66	ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมระหว่าง อธิบดีฯ กับผู้แทนระดับบริหารของคู่ร่วมมือเพื่อการพัฒนาฯ ในวันที่ 28 กันยายน 2566 ณ โรงแรม ฮิสติน แกรนด์ พญาไท - การเช่าห้องประชุม จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 35,000 บาท พบว่า ไม่มีขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ รวมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	ความเห็น/ข้อเสนอแนะของลำดับที่ 1-7 - จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ รวมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0433.2/ว 206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 - ตรวจสอบวงเงินการจัดจ้างในใบเสนอราคา บันทึกขออนุมัติจัดจ้าง ใบสั่งจ้าง ใบแจ้งหนี้ ฯลฯ ให้มียอดเงินตรงกัน - ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย วันเดือนปีที่จ่ายกำกับในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 - ปิดแสตมป์บริบูรณ์ในใบสั่งจ้างตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103
2	บย.59/66	ค่าใช้จ่ายศึกษาดูงานศูนย์แรกรับเหยื่อการค้ามนุษย์และกลุ่มเสี่ยงที่จังหวัดบึงเตี้ยเมียนเจย กัมพูชา ระหว่างวันที่ 19-20 ตุลาคม 2566 - การเช่ารถยนต์ จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 38,500 บาท พบว่า 1) ไม่มีขอบเขตของงานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ รวมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) 2) ใบสั่งจ้าง/ใบเสนอราคา ระบุราคาที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ใบแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ทำให้เบิกจ่ายเงินสูงกว่าราคาที่จัดจ้าง - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย - ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ใบใบสั่งจ้าง	
3	บย.63/66	ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาดูงานให้แก่ผู้บริหารของสถาบันอาชีวศึกษาและโรงเรียนเทคนิควิชาชีพ ซึ่งเป็นกิจกรรมช่วงที่ 2 ของหลักสูตรฝึกอบรมการพัฒนาผู้บริหารฯ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการบริหารงาน และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง โครงการ Teacher Training and TVET Standard Development จังหวัดหนองคาย และอุดรธานี ระหว่างวันที่ 20-22 พฤศจิกายน 2566 - การจ้างเหมาบริการยานพาหนะพร้อมคนขับ จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 42,000 บาท ไม่มีการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	
4	ทร.18/66	จ่ายเงินให้สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการทักษะฝีมือแรงงานทั้ง 3 สาขา (ช่างเชื่อม ช่างติดตั้ง/ซ่อม	

ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
		เครื่องปรับอากาศ และช่างไฟฟ้า) โครงการพัฒนา ศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานเมือง Yankin เมืองย่างกุ้ง และเมือง Pyigyitagon เมืองมัณฑะเลย์ ระหว่างวันที่ 20 สิงหาคม-2 กันยายน 2566 - เบิกจ่ายค่าวัสดุ วงเงิน 162,112 บาท และค่าใช้สอย 117,995.10 บาท จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่มีการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) อาทิ ค่าเช่า ยานพาหนะ ค่าจ้างผลิตเอกสาร - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	
	ทร.21/66	- ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก	
5	ทร.20/66	จ่ายเงินให้สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมโครงการจัดตั้งศูนย์ แกร็บเหี่ยวการค้ามนุษย์และกลุ่มเสี่ยงที่ปอยเปต จังหวัดบันเตียเมียนเจย ราชอาณาจักรกัมพูชา จำนวน 2 หลักสูตร (หลักสูตรครูฝึกอาชีพสำหรับการประกอบ อาหารนานาชาติ และช่างเสริมสวย) ระหว่างวันที่ 21-31 สิงหาคม 2566 - เบิกจ่ายค่าวัสดุ วงเงิน 63,316 บาท และค่าใช้สอย วงเงิน 19,232 บาท จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่มีการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) อาทิ ค่าเช่า ยานพาหนะ ค่าจ้างผลิตเอกสาร - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	
6	ทร.29/66	จ่ายเงินให้สถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคเหนือ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการจัดตั้งศูนย์เรียนรู้ เพื่อการพัฒนาเกษตรแบบยั่งยืนฯ ให้แก่โรงเรียน เทคนิค-วิชาชีพแบบผสม แขวงบ่อแก้ว สปป. ลาว สำหรับการจัดฝึกอบรมหลักสูตรที่ 4 การจัดการฟาร์ม และการเพิ่มผลผลิต ระหว่างวันที่ 23-27 ตุลาคม 2566 และหลักสูตรที่ 5 การจัดการผลผลิตและการตลาด ระหว่างวันที่ 30 ตุลาคม-3 พฤศจิกายน 2566 - การเช่าเหมาบริการยานพาหนะ จัดจ้างโดยวิธี เฉพาะเจาะจง วงเงิน 6,000 บาท ไม่มีการกำหนด ราคากลาง (แบบ บก.06) - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	
7	ทร.1/67	จ่ายเงินให้สถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการ	

ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
		จัดตั้งศูนย์การเรียนรู้ เพื่อการพัฒนาเกษตรแบบยั่งยืนฯ ให้แก่โรงเรียนเทคนิค-วิชาชีพแบบผสม แขวงอัตตะปือ สปป. ลาว สำหรับการฝึกอบรม และศึกษาดูงาน (ผลผลิตที่ 3) - เบิกจ่ายค่าวัสดุ วงเงิน 60,000 บาท และค่าเช่ารถตู้ พร้อมคนขับและน้ำมันเชื้อเพลิง วงเงิน 12,000 บาท จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่มีการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	
8	บจ.1039/66	คำบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับ อาสาสมัคร 2 ราย เพื่อไปปฏิบัติงานโครงการพัฒนา เทคโนโลยีการเกษตรอย่างยั่งยืนของไทย-เคนยา วงเงิน 53,600 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 536 บาท - ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบหนังสือสอบถามราคาค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
9	บจ.1043-1045/66	คำบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับ ผู้เดินทาง 7 ราย โครงการสร้างทักษะแรงงานวิชาชีพและ โครงการ Teacher Training and TVET Standards Development วงเงิน 42,300 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 423 บาท - ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบหนังสือสอบถามราคาค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย	- แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย วันเดือนปี ที่จ่ายกำกับในหลักฐานการจ่ายเงิน ทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42
10	บจ.1071/66	คำบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับ ผู้เชี่ยวชาญไทย และวิทยากร 6 ราย เพื่อเดินทางไปจัด สัมมนาหลักสูตรสาขาวิชาภาษาไทย ณ มหาวิทยาลัย ภูมิรัตนมเปญ ราชอาณาจักรกัมพูชา วงเงิน 79,400 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 794 บาท - ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
11	บจ.1073/66	คำบัตรโดยสารเครื่องบินสำหรับผู้รับทุนรัฐบาลไทยชาว ต่างประเทศ Mr. Arcade Arakaza วงเงิน 33,600 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 336 บาท	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

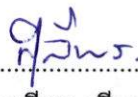
ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
		- ไม่แนบบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบันทึกสอบถามราคาค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) - ไม่แนบบันทึกรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	
12	บจ.1077/66	ค่าจ้างทำของที่ระลึกและเป็นรางวัลสำหรับผู้เข้าชม นิทรรศการ และร่วมตอบคำถามในบูธนิทรรศการ จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 349,890 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 3,270 บาท - ไม่ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง 10/2567 - ไม่แนบบันทึกรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	- ปิดแสตมป์บริบูรณ์ในใบสั่งจ้าง ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103 - แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
13	บจ.1083/66	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินสำหรับ MS. Vitida Sivakua เพื่อเข้าร่วมพิธีเปิดงาน "โครงการหลวง 2566" ณ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรโครงการหลวง ชนกาธิเบศรดำริ จังหวัดเชียงใหม่ วันที่ 1 ธันวาคม 2566 วงเงิน 8,950 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 89.50 บาท - ไม่แนบบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบันทึกรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
14	บจ.1084/66	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ เพื่อเข้าร่วม ประชุม 2023 Busan Global Partnership Forum ณ กรุงโซล เกาหลีใต้ ระหว่างวันที่ 4-7 ธันวาคม 2566 และเพื่อเข้าประชุม MI Steering Committee Meeting และ MI Council Meeting ครั้งที่ 2/2566 ณ จังหวัด เสียมราฐ กัมพูชา ระหว่างวันที่ 6-9 ธันวาคม 2566 จำนวน 2 ราย วงเงิน 108,640 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1,086.40 บาท - ไม่แนบบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบันทึกรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
15	บจ.1085/66	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับเจ้าหน้าที่ 5 ราย เพื่อเดินทางไปจัดกิจกรรมระดมความคิดฯ สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว วงเงิน 60,750 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 607.50 บาท - ไม่แนบบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบันทึกรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
16	บจ.1105/66	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ 2 ราย โครงการก่อสร้าง อาคารหอพักนักศึกษาชาย และอาคารหอพักนักศึกษาหญิง	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
		สถาบันเทคโนโลยีกำปงสปีอ วงเงิน 15,200 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 152 บาท - ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบัญชีสอบถามราคาค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) - ไม่แนบบัญชีรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	
17	บจ.1107/66	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับเจ้าหน้าที่และผู้เชี่ยวชาญ 9 ราย โครงการพัฒนาชุมชนต้นแบบอย่างยั่งยืนบนพื้นฐานการประยุกต์ใช้หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง 2 สาขา วงเงิน 119,600 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1,196 บาท - ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบัญชีสอบถามราคาค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) - ไม่แนบบัญชีรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
18	บจ.1124/66	ค่าจ้างจัดทำครุภัณฑ์สำหรับห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์ โรงเรียนสาธิตสถาบันเทคโนโลยีกำปงเมอเดียล โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) วงเงิน 1,530,000 บาท เบิกจ่าย 1,224,000 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 11,439.25 บาท - ไม่แนบบรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) - ไม่แนบบรายงานการขอซื้อจ้าง - ไม่ติดอากรแสตมป์ในสัญญาเลขที่ 25/2566 - ไม่แนบบัญชีรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	- แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ปิดแสตมป์บริบูรณ์ในสัญญาจ้างตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103
19	บจ.1127/66	ค่าจ้างบริหารจัดการอำนวยความสะดวกระหว่างการจัดงานเลี้ยงรับรองเพื่อต้อนรับคณะผู้แทนจากประเทศสมาชิก ESCAP ที่กระทรวงต่างประเทศ จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 486,208 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 4,544 บาท - แหล่งที่มาของราคากลางใช้การสืบราคาจากท้องตลาด 1 ราย - ระบุวันที่กำหนดราคากลางก่อนวันที่อนุมัติในตารางแสดงวงเงินงบประมาณ (แบบ บก.06) - ไม่ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง 8/2567 - ไม่แนบบัญชีรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	- การกำหนดราคากลางโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นในรายงานการกำหนดราคากลาง - ปิดแสตมป์บริบูรณ์ในใบสั่งจ้างตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103 - แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

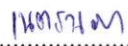
ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
20	บจ.1132/66	ค่าจ้างการอำนวยความสะดวกระหว่างการจัดกิจกรรมเยี่ยมชมคูโบต้าฟาร์ม อ.บ้านบึง จ.ชลบุรี จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงิน 212,420 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1,985.23 บาท - แหล่งที่มาของราคากลางใช้การสืบราคาจากท้องตลาด 1 ราย - ไม่ติดอากรแสตมป์ใบสั่งจ้าง 7/2567 - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	- การกำหนดราคากลางโดยใช้วิธีสืบราคาจากท้องตลาด หากสืบราคาน้อยกว่า 3 ราย ควรอธิบายเหตุผลความจำเป็นในรายงานการกำหนดราคากลาง - ปิดแสตมป์บริบูรณ์ใบสั่งจ้างตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103 - แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
21	บจ.55/67	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินสำหรับเจ้าหน้าที่โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน วงเงิน 33,560 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 335.60 บาท - ไม่แนบบันทึกรออนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
22	บจ.60/67	ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับผู้รับทุน TIPP มหาวิทยาลัยขอนแก่น MS. Katikoua Namakin วงเงิน 22,720 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 227.20 บาท - ไม่แนบบันทึกรออนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
23	บจ.61/67	ค่าจ้างเหมาบริการยานพาหนะ พร้อมพนักงานขับรถและน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการเดินทางเยือนไทยของคณะผู้แทนระดับสูงของติมอร์-เลสเต ระหว่างวันที่ 18-23 พฤศจิกายน 2566 จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ขออนุมัติเงินงบประมาณ 72,000 บาท ใบสั่งจ้าง 64,200 บาท เบิกจ่าย 66,447 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 621 บาท - ไม่มีขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ รวมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง (แบบ บก.06) - ใบเสนอราคา ระบุคิดค่าล่วงเวลากรณีใช้รถเกิน 10 ชั่วโมง/วัน คิดชั่วโมงละ 350 บาท (ใช้เกิน 4.5 ชั่วโมง) เป็นเงิน 1,575 บาท ราคาไม่รวมภาษี แต่ใบแจ้งหนี้คิด 2,100 บาท ราคาไม่รวมภาษี - ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ - ไม่แนบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	- ควรระบุวงเงินการจัดจ้างฯ ในการขออนุมัติจัดจ้าง ใบสั่งจ้างไม่น้อยกว่าการเบิกจ่ายเงิน - แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ปิดแสตมป์บริบูรณ์ใบสั่งจ้างตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร มาตรา 103

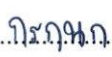
ข้อตรวจพบ			ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ลำดับ	บย./ทร./บจ. เลขที่	รายการ	
24	บจ.62/67	คำบัตรโดยสารเครื่องบินระหว่างประเทศ สำหรับผู้รับทุน TIPP มหาวิทยาลัยขอนแก่น MS. Katikoua Namakin วงเงิน 51,110 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 511.10 บาท - ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ - ไม่แนบบันทึกข้อสอบถามราคาคำบัตรโดยสารเครื่องบิน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) - ไม่แนบบันทึกการรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
25	-	จากการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายงบเงินอุดหนุนฯ รวมทั้งสิ้น 117 ชุด มีข้อสังเกตว่า 1) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นหัวหน้าพัสดุได้ลงนามในใบสั่งจ้าง/ข้อตกลงเป็นหนังสือ โดยมีได้รับมอบอำนาจจากปลัดกระทรวงฯ 2) บันทึกรายการอนุมัติดำเนินการ/จัดซื้อจัดจ้าง/เบิกจ่ายเงิน ฯลฯ มิได้ออกเลขทะเบียนประจำส่วนราชการของกรมความร่วมมือระหว่างประเทศ อาทิ 91/10, 4/67, 126/10, 649/66 และไม่ออกเลขทะเบียน 3) กรมฯ มีการปรับค่าใช้จ่ายของอาสาสมัครไทยในต่างประเทศ ตามบันทึกกรมฯ ที่ 175/7 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2558 และบันทึกกรมฯ ที่ 44/4 ลงวันที่ 20 เมษายน 2566 เพื่อให้ได้รับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพิ่มขึ้นจากระเบียบสำนักงานความร่วมมือเพื่อการพัฒนา ระหว่างประเทศ ว่าด้วยการใช้เงินอุดหนุนการให้ความร่วมมือทางด้านวิชาการและเศรษฐกิจแก่ต่างประเทศ พ.ศ. 2547 (บัญชีหมายเลข 5 การไปปฏิบัติงานของอาสาสมัครไทยในต่างประเทศ) อาทิ เงินได้รับเมื่อแรกถึง ค่าขนย้าย เงินสนับสนุนการปฏิบัติงานโครงการย่อย ค่าใช้จ่ายเตรียมตัวก่อนเดินทาง ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและค่าสมนาคุณ (เมื่อเดินทางกลับประเทศไทย) ซึ่งกรมฯ ได้เบิกจ่ายเงินให้อาสาสมัครตามอัตราที่ปรับใหม่แล้ว โดยมีได้มีการปรับแก้ไขระเบียบฯ ดังกล่าว (บัญชีหมายเลข 5)	- พิจารณาจัดทำคำสั่งการมอบอำนาจให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน - ควรออกเลขทะเบียนประจำส่วนราชการของกรมความร่วมมือระหว่างประเทศ อาทิ 1601/xxx/2567, 1602/xxx/2567 - ควรพิจารณาปรับแก้ไขระเบียบสำนักงานความร่วมมือเพื่อการพัฒนา ระหว่างประเทศ ว่าด้วยการใช้เงินอุดหนุนการให้ความร่วมมือทางด้านวิชาการและเศรษฐกิจแก่ต่างประเทศ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมให้เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบ (Ongoing Monitoring) ดังเอกสารแนบ 2 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสุธิพร ศรีวระมย์)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกชกร เจริญศรีทวีชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวเนตรนภา อังกูรกวินโชติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกรรณก วรณบุตร)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสาตี เดชพิน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

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