



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. โทร. ๐-๒๒๘๐-๔๖๗๐ ภายใน ๓๑๓

ที่ กษ ๑๒๐๑/๒.๕๗/๒ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๘

เรื่อง สรุปร้องสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน

เรียน ปฏิรูปที่ดินจังหวัด

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.) ได้สรุปร้องสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. ที่ได้จากการตรวจสอบด้านการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไป ของ ส.ป.ก.จังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน แล้ว

ส.ป.ก. ขอส่งรายงานสรุปร้องสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวมาเพื่อเป็นการทบทวน และเป็นข้อควรระมัดระวังในการปฏิบัติงานของ ส.ป.ก.จังหวัด ต่อไป ทั้งนี้ ส.ป.ก. ได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ ส.ป.ก. ทาง Intranet ไอคอน “การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง” หัวข้อ “ตรวจสอบภายใน” แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายสรรเสริญ อัจจุตมานัส)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

**สรุปข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
รอบ ๖ เดือน ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘
ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด**

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
ตรวจสอบการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไป ของ ส.ป.ก.จังหวัด ๒ จังหวัด	
๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร	
- หลักฐานการจ่ายเงินค่าการศึกษาของบุตร รายการค่าประกันอุบัติเหตุ ค่าใช้จ่าย และการบริหารงานของสถานศึกษา ไม่ได้ให้เบิกเป็นเงินสวัสดิการการศึกษาของบุตร จึงให้เรียกคืนและนำส่งคลัง	พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๒๓ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา ๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๒๓/กพ ๖๓๙๐ ลงวันที่ ๓๐ ต.ค. ๒๕๕๒
๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	
- เบิกเงินค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมฝึกอบรม ในกรณีที่ส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมไม่ได้จัดที่พัก โดยขอเบิกค่าที่พัก ในลักษณะเหมาจ่ายไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกเงินที่เบิกเกินส่งคลัง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘
๓. การควบคุมพัสดุประจำปี	
- กรณีการตรวจรับพัสดุ พบว่า ประชานกรรมการไม่ได้ เข้าร่วมการประชุมปรึกษาของคณะกรรมการพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องมาปฏิบัติหน้าที่พร้อมกันไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด แต่ทั้งนี้กรรมการหนึ่งในจำนวนที่มาปฏิบัติหน้าที่นั้น จะต้องเป็นประธานกรรมการหรือเป็นผู้ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เป็นประธานกรรมการแทนด้วย	ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๖ และ หนังสือสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ สร ๑๐๐๑/๙๗๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.พ. ๒๕๒๓
- ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ภายใน ๓๐ วันทำการ นับจากวันเปิดวันทำการวันแรกของเดือนตุลาคม	ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕
- ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ และ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ ไม่ได้ดำเนินการจำหน่าย ควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการจำหน่าย	ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖,๑๕๗

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
๔. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	
- การตรวจสอบเกี่ยวกับค่าเช่าบ้าน กรณีเบิกค่าเช่าบ้าน และกรณีกู้เงินเพื่อชำระราคาค่าเช่าบ้าน พบว่า เอกสารประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้าน ไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด เนื่องจากไม่ได้เรียกเอกสารหลักฐานจากผู้ยื่นขอใช้สิทธิเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ให้เรียกเอกสารเพิ่มเติมดังนี้ ๑. หลักฐานคำสั่งบรรจุ หรือทะเบียนประวัติข้าราชการ (ก.พ.๗) ๒. คำสั่งให้เดินทางไปประจำสำนักงานใหม่ในต่างท้องที่ของข้าราชการผู้มีสิทธิเบิก ๓. ผังบ้านถึงที่ทำงานพอสังเขป ๔. หลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่า เช่น เอกสารแสดงการเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน โฉนดที่ดิน หรือเอกสารประกอบธุรกิจให้เช่า ๕. แบบรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้าน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๗ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ ว๑๙ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่องแนวปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐานการชำระราคาค่าเช่าบ้าน และที่ดินเพื่อการใช้สิทธิเลิกค่าเช่าบ้านราชการ
๕. จัดซื้อจัดจ้าง	
ผู้รับผิดชอบไม่ดำเนินการชี้ต่าอากรแสตมป์ที่ปิดสัญญาจ้างในสัญญา	ตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ อากรแสตมป์ ข้อ ๑๐๗

สรุปข้อเสนอแนะการตรวจสอบการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไป
ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘
กลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
ตรวจสอบการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไปของ ส.ป.ก.จังหวัด	
การรับเงินและการจ่ายเงิน	
ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งลง วันเดือนปีที่จ่ายเงิน	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
ให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และบันทึกรายการการเบิก-จ่ายทุกครั้งที่มีการเบิกจ่าย	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๖ และข้อ ๖๙
เงินทดรองราชการ	
เมื่อได้รับดอกเบียเงินฝากธนาคารให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ บันทึกรายการรับและนำส่งดอกเบียเงินฝากธนาคารไว้ในช่องหมายเหตุของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ	หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒
ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทดรองราชการให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	
การเบิกจ่ายเงินและนำส่งเงินในระบบ GFMS	
ให้แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMS และผู้ถือ GFMS Token Key	หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	
การจัดส่งรายงานประจำเดือนในระบบ GFMS และนอกระบบ GFMS ให้ สตภ. ให้ครบถ้วน รายงานในระบบ GFMS ๑. งบทดลองประจำเดือน ๒. รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณ ๓. รายงานการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน ๔. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ๕. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง	หนังสือกองคลัง ที่ กษ ๑๒๐๑/ว ๑๑๔ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่องเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
รายงานนอกระบบ GFMIS ๖. รายงานฐานะเงินทดรองราชการการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ	
การตรวจสอบพัสดุดังกล่าวประจำปี	
ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุจากทุกแหล่งของเงิน ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕
เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุฯ รายงานผลการตรวจสอบว่ามีพัสดุชำรุดเห็นควรจำหน่ายให้เร่งดำเนินการจำหน่ายให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๗
การบันทึกการรับ-จ่ายพัสดุ	
บันทึกการรับ-จ่ายพัสดุ ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน การบันทึกบัญชีพัสดุ ให้แยกชนิด ประเภท ให้สะดวกต่อการควบคุม และจ่ายพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ เมื่อได้รับอนุมัติ และจ่ายพัสดุแล้วให้ลงบันทึกในบัญชีพัสดุนั้น ให้จัดเก็บเอกสารการควบคุมพัสดุ ได้แก่ เอกสารการรับใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุและเอกสารจ่าย ใบเบิกจ่ายพัสดุ แยกจากการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ใบเบิก-จ่ายพัสดุ ต้องมีลายมือชื่อผู้เบิก ผู้รับ ผู้ส่งจ่าย และผู้จ่าย ให้ครบถ้วน	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๒
วัสดุคงทนถาวร	
ให้ดำเนินการตรวจสอบวัสดุคงทนถาวรทั้งหมด หากไม่มีหมายเลขที่กำกับหมายเลขที่วัสดุคงทนถาวรให้ถูกต้อง ครบถ้วน	หนังสือกองคลังที่ กษ ๑๒๐๒/ว ๑๔๐๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑
การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงทนถาวรให้เป็นตามรูปแบบที่กำหนด	หนังสือกองคลังที่ กษ ๑๒๐๓/ว ๑๔๔๘ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
ให้จัดทำใบเบิกวัสดุคงทนถาวรแยกจากใบเบิกวัสดุ และระบุหมายเลขวัสดุคงทนถาวรในใบเบิก เพื่อประโยชน์ในการบันทึกรายการ การค้นหาเอกสาร และการควบคุมวัสดุคงทนถาวรสำหรับการจัดเก็บเอกสารจัดแฟ้มวัสดุคงทนถาวรโดยเฉพาะ ซึ่งต้องเก็บเป็นหลักฐานตลอดอายุการใช้งาน	การควบคุมภายในที่ดี
ครุภัณฑ์	
ให้เจ้าหน้าที่บันทึกการซ่อมบำรุงครุภัณฑ์ต่างๆ ทุกครั้งที่มีการซ่อมในประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สิน	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พ.ย. ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน
การให้เกษตรกรในเขตปฏิรูปที่ดินยืมครุภัณฑ์ให้จัดทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน	หนังสือสำนักวิชาการและแผนงาน ที่ กษ ๑๒๑๐/ว๑๓๗๓ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๗ และข้อ ๑๔๘
ยานพาหนะ	
ในแต่ละปีงบประมาณให้มีการสำรวจ และกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐