

สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
และกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จัดทำโดย

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ธันวาคม ๒๕๕๘



บันทึกข้อความ

เลขที่	๗๙
รับที่	
วันที่	30 พ.ย. 2558
เวลา	

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. โทร. ๐-๒๒๘๐-๔๖๗๐ ภายใน ๓๑๓
ที่ กษ ๑๒๐๑.๗/๕๑๗ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
เรื่อง สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และกลุ่มตรวจสอบ
ภายใน ส.ป.ก. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

เรียน ลธก.

กลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. (กตณ. ส.ป.ก.) ได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบด้านการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไป ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และ กตณ. ส.ป.ก. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ที่ตรวจสอบ ส.ป.ก.จังหวัด โดยผลการตรวจสอบมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ปรับปรุงและแก้ไข การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้เสนอ ลธก. รับทราบแล้ว นั้น

รายงานผลการตรวจสอบฯ เป็นการให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ การบริหารงานด้านการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไป ที่มีระเบียบ วิธีปฏิบัติกำหนดไว้ชัดเจน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติจะต้องศึกษาและ ถูปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ดังนั้น เพื่อเป็นการทบทวน และเป็นข้อควรระมัดระวังในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และ กตณ. ส.ป.ก. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ให้ ส.ป.ก.จังหวัด ๗๒ จังหวัด ได้รับทราบและถือปฏิบัติ ให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึง ส.ป.ก.จังหวัด เพื่อ กตณ. ส.ป.ก. จักได้แจ้งเวียน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ ส.ป.ก. ทาง Intranet ต่อไป

ลงนามแล้ว

30/11/58

(นายสรรเสริญ อัจจุตมานัส)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

(นางสาวธารทิพย์ ไทรหอมหวล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สรุปข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร	
หลักฐานการจ่ายเงินค่าการศึกษาของบุตร รายการค่าประกันอุบัติเหตุ ค่าใช้จ่าย และการบริหารงานของสถานศึกษา ไม่ได้ให้เบิกเป็นเงินสวัสดิการการศึกษาของบุตร จึงให้เรียกคืนและนำส่งคลัง	พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ.๒๕๒๓ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) มาตรา ๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒๓/กพ ว๓๙๐ ลงวันที่ ๓๐ ต.ค.๒๕๕๒
๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	
เบิกเงินค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมฝึกอบรม ในกรณีที่ส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมไม่ได้จัดที่พัก โดยขอเบิกค่าที่พักในลักษณะเหมาจ่าย ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกเงินที่เบิกเกินส่งคลัง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘
๓. การควบคุมพัสดุประจำปี	
กรณีการตรวจรับพัสดุ พบว่า ประธานกรรมการไม่ได้ เข้าร่วมการประชุมปรึกษาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องมาปฏิบัติหน้าที่พร้อมกันไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด แต่กรรมการหนึ่งในจำนวนที่มาปฏิบัติหน้าที่นั้น จะต้องเป็นประธานกรรมการหรือเป็นผู้ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เป็นประธานกรรมการแทนด้วย	ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๓๖ และ หนังสือสำนัก งาน ปลัด สำนักนายกรัฐมนตรี 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 ควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการจำหน่าย	ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖,๑๕๗

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
๔. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	
การตรวจสอบเกี่ยวกับค่าเช่าบ้าน กรณีเบิกค่าเช่าบ้าน และกรณีกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน พบว่า เอกสารประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้าน ไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด เนื่องจากไม่ได้เรียกเอกสารหลักฐานจากผู้ยื่นขอใช้สิทธิเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ให้เรียกเอกสารเพิ่มเติมดังนี้ ๑. หลักฐานคำสั่งบรรจุ หรือทะเบียนประวัติข้าราชการ (ก.พ.๓) 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 เรื่องแนวปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐานการชำระราคาบ้าน และที่ดินเพื่อการใช้สิทธิเลิกค่าเช่าบ้านราชการ
๕. จัดซื้อจัดจ้าง	
ผู้รับผิดชอบไม่ดำเนินการชี้ด่าอากรแสตมป์ที่ปิดสัญญาจ้างในสัญญา	ตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ อากรแสตมป์ ข้อ ๑๐๗

สรุปข้อเสนอแนะการตรวจสอบการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไป

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
ตรวจสอบการคลัง การบริหารพัสดุ และการบริหารงานทั่วไปของ ส.ป.ก.จังหวัด	
การเก็บรักษาเงิน	
เมื่อคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายได้ย้ายไปปฏิบัติราชการ ที่อื่นแล้ว ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้เป็นปัจจุบัน	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๘๒
การรับเงินและการจ่ายเงิน	
เมื่อสิ้นวันรับเงินผู้ที่ได้รับมอบหมายให้แสดงยอดรวมในสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับ	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๗๘
ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ โดยลงลายมือชื่อรับรอง การจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งลง วันเดือนปี ที่จ่ายเงิน	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
ให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และบันทึกรายการ การเบิก-จ่ายทุกครั้งที่มีการเบิกจ่าย	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๖ และข้อ ๖๙
เงินทดรองราชการ	
การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการรูปแบบให้เป็นตาม ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒
แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรอง ราชการและให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมาย	
เมื่อได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน และ ออกใบเสร็จรับเงิน	
ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทดรองราชการให้สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตภ.) ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
เงินรายได้แผ่นดิน	
เงินรายได้แผ่นดินให้นำส่งคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๙๗
หลักประกันสัญญา	
ให้สำนักบริหารกลาง ชักข้อความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่สำนัก/กอง/ศูนย์ เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติในการคืนหลักประกันสัญญา เนื่องจากการเบิกจ่ายเงินคืนช้า	การควบคุมภายในที่ดี
การเบิกจ่ายเงินและนำส่งเงินในระบบ GFMIS	
ให้แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMIS และผู้ถือ GFMIS Token Key	หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	
การจัดส่งรายงานประจำเดือนในระบบ GFMIS และนอกระบบ GFMIS ให้ สตง. ให้ครบถ้วน <u>รายงานในระบบ GFMIS</u> ๑. งบทดลองประจำเดือน ๒. รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณ ๓. รายงานการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน ๔. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ๕. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง <u>รายงานนอกระบบ GFMIS</u> ๖. รายงานฐานะเงินทรองราชการการ รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ	หนังสือกองคลัง ที่ กษ ๑๒๐๑/ว ๑๑๔ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่องเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
วัสดุ ครุภัณฑ์ และวัสดุคงทนถาวร	
การตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี	
ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุจากทุกแหล่งของเงิน ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕
เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุฯ รายงานผลการตรวจสอบว่ามีพัสดุชำรุดเห็นควรจำหน่าย ให้เร่งดำเนินการจำหน่ายให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖ และข้อ ๑๕๗
สำนักบริหารกลาง ควรเร่งรัดให้ สำนัก/กอง/ศูนย์ จัดส่งรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี ภายใน ๓๐ วันทำการ นับจากวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคม	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕
การจำหน่ายพัสดุ	
ให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเห็นควรจำหน่ายในรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖ และข้อ ๑๕๗
ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี ปฏิบัติหน้าที่อย่างรอบคอบ	
การบันทึกรายการวัสดุ	
บันทึกการขายการรับ-จ่ายวัสดุ ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน การบันทึกบัญชีวัสดุ ให้แยกชนิด ประเภท ให้สะดวกต่อการควบคุม และจ่ายวัสดุ การเบิกจ่ายวัสดุ เมื่อได้รับอนุมัติ และจ่ายวัสดุแล้ว ให้ลงบันทึกในบัญชีวัสดุทันที ให้จัดเก็บเอกสารการควบคุมวัสดุ ได้แก่ เอกสารการรับใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุ และเอกสารจ่าย ได้แก่ ใบเบิกจ่ายวัสดุ ให้แยกการจัดเก็บจากการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ใบเบิก-จ่ายวัสดุ ต้องมีลายมือชื่อผู้เบิก ผู้รับ ผู้ส่งจ่าย และผู้จ่าย ให้ครบถ้วน	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๒

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
วัสดุคงทนถาวร	
การจัดทำบัญชีวัสดุคงทนถาวรและบันทึกรายการให้เป็นปัจจุบันและตามรูปที่กองคลังกำหนด	หนังสือกองคลัง ที่ กษ ๑๒๐๓/ว ๑๓๕๘ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๘
ให้ดำเนินการตรวจสอบวัสดุคงทนถาวรทั้งหมด และให้กำกับหมายเลขที่ตัววัสดุคงทนถาวรให้ถูกต้อง ครบถ้วน	หนังสือกองคลังที่ กษ ๑๒๐๒/ว ๑๔๐๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑
การจัดซื้อวัสดุคงทนถาวรให้บันทึกบัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ในระบบ GFMS	
ให้จัดทำใบเบิกวัสดุคงทนถาวรแยกจากใบเบิกวัสดุ และระบุหมายเลขวัสดุคงทนถาวรในใบเบิก เพื่อประโยชน์ในการบันทึก รายการ การค้นหาเอกสาร และการควบคุมวัสดุคงทนถาวร สำหรับการจัดเก็บเอกสารจัดแฟ้มวัสดุคงทนถาวรโดยเฉพาะ ซึ่งต้องเก็บเป็นหลักฐานตลอดอายุการใช้งาน	การควบคุมภายในที่ดี
ครุภัณฑ์	
ให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการซ่อมบำรุงครุภัณฑ์ต่างๆ ในประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินทุกครั้งที่มีการซ่อม	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พ.ย. ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน
การให้เกษตรกรในเขตปฏิรูปที่ดินยืมครุภัณฑ์ให้จัดทำ หลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลและกำหนด วันส่งคืน	หนังสือสำนักวิชาการและแผนงาน ที่ กษ ๑๒๑๐/ว๑๓๗๓ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ และระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๗ และข้อ ๑๔๘
ยานพาหนะ	
ในแต่ละปีงบประมาณให้มีการสำรวจ และกำหนดเกณฑ์ การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐
การหักภาษี ณ ที่จ่าย	
การหักภาษี ณ ที่จ่ายให้หักตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด อัตราร้อยละ ๑ ของวงเงินตามสัญญา	ประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๙

ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ
การตรวจสอบหลักประกันสัญญา	
กรณีหลักประกันสัญญาเป็นหนังสือค้ำประกันธนาคาร ให้ส่งสำเนาหนังสือค้ำประกันให้ธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกัน ตรวจสอบรับรองความถูกต้อง	ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๙ (๒) โดยอนุโลม