



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๙๒ , ๙๖ (๑๕๙๙๒ , ๙๖)
ที่ มท ๐๕๒๐/๗๕ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
เรื่อง. สรุปผลการตรวจสอบ

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

ตามที่ท่านอธิบดีโปรดอนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ส่งเจ้าหน้าที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ของสำนักงานที่ดินในจังหวัดหนองคาย ระหว่างวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๑ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๒๐/๕ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๑ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ของสำนักงานที่ดินจังหวัด สาขา และอำเภอ รวม ๘ แห่ง คือ สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย สาขาโพนพิสัย สาขาท่าบ่อ สำนักงานที่ดินอำเภอศรีเชียงใหม่ อำเภอสังคม อำเภอโพธิ์ตาก อำเภอเฝ้าไร่ และอำเภอรันวนาปี มีประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบเบื้องต้น ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และปิดการตรวจสอบในครั้งนี้ ซึ่งจะได้รายงานผลการตรวจสอบโดยละเอียดให้ทราบต่อไป

(นางสุปราณี เหมมัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

- ทราบ /

(นายปิยะศักดิ์ สามัคคีระวัณณะ)
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

- 8 ก.พ. 2561

สรุปผลการตรวจสอบสำนักงานที่ดินในจังหวัดหนองคาย รวม ๘ แห่ง

๑. สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

๑.๑ ณ วันเข้าตรวจเงินคงเหลือถูกต้องตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การเก็บรักษาเงินมัดจำรังวัดไม่เกินวงเงินที่ระเบียบกำหนด

๑.๒ การจัดเก็บและนำส่งเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ครบถ้วน มีรายงานการสอบทานการจัดเก็บเงินประจำวัน แต่ยังไม่มีการจัดพิมพ์รายงานการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมภาษีอากร เพื่อตรวจสอบยอดที่จัดเก็บตามระเบียบกำหนด

๑.๓ การจัดเก็บแฟ้มใบเสร็จรับเงิน มีการแยกเก็บใบเสร็จรับเงินค่ามัดจำรังวัดโดยไม่จัดเรียงตามหมายเลขแบบพิมพ์ซึ่งไม่เป็นไปตามระบบควบคุมที่ดี

๑.๔ การบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจ แต่ระบบการควบคุมไม่รัดกุม การบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด ทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณเงินมัดจำรังวัด ไม่มีการบันทึกบัญชีในเล่มด้วยระบบมือ (Manual) แต่บันทึกรายการในเครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรม excel และจัดพิมพ์เสนอเพียงเดือนละหนึ่งครั้ง ทำให้ไม่มีการตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีประจำวัน ขาดระบบการสอบทานการบันทึกบัญชี การจัดพิมพ์เดือนละหนึ่งครั้งทำให้มีเพียงการเสนอเพื่อทราบขาดระบบการตรวจสอบ อาจมีข้อผิดพลาดและหากมีการแก้ไขรายการระหว่างวันจะไม่พบร่องรอยของการแก้ไข จึงเสนอแนะให้ทบทวนการปฏิบัติ และกำหนดระบบควบคุมให้รัดกุมเพื่อให้มีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๑.๕ การเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร จากการสุ่มตรวจ ๕๙ ราย มีการเรียกเก็บไม่ถูกต้อง ๗ ราย เกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการเรียกเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาจากการไถ่ถอนขายฝาก การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาไม่เกิน ๕ ปี การไม่ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะกรณีขายอสังหาริมทรัพย์ที่คู่สมรสมีชื่อในทะเบียนบ้านเกิน ๑ ปี การไม่แยกคำนวณภาษีกรณีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้มาไม่พร้อมกัน การคำนวณเรียกเก็บอากรแสตมป์ผิดพลาด ทำให้เรียกเก็บค่าภาษีอากรสูงไป ๑๙๓,๒๒๐.-บาท และต่ำไป ๖๓,๘๐๐.-บาท

๑.๖ การบันทึกรายการรับ-จ่าย เงินมัดจำรังวัด ถูกต้อง ครบถ้วน เงินมัดจำรังวัดคงเหลือตาม บ.ท.ด.๕๙ ถูกต้องตรงตามยอดบัญชี มีเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชีเกิน ๕ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๕ จำนวน ๒๔๕ ราย เงิน ๒๗๒,๔๖๐.-บาท อยู่ระหว่างประกาศฯ ตามระเบียบกำหนด

๑.๗ สุ่มตรวจสอบการเรียกเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการรังวัด ๓๐ ราย เรียกเก็บตามอัตราประกาศจังหวัดหนองคาย ๑๗ ราย เพิ่มวันทำการรังวัด ๑ วัน ๑๓ ราย เป็นกรณีจำกัดเนื้อที่ ๑๒ ราย ที่ดินตั้งอยู่ในเขตเทศบาลเมือง ๑ ราย ตามหมายเหตุท้ายประกาศและระเบียบกำหนด

ทั้งนี้ มีข้อสังเกตกรณีการรับคำขอแบ่งแยกตามนำชี้ และมีการเปลี่ยนแปลงคำขอรังวัดเป็นจำกัดเนื้อที่ ณ วันทำการรังวัด ไม่เข้าหลักเกณฑ์การเพิ่มวันทำการรังวัดตามประกาศฯ กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยถูกต้อง ควรสอบสวนและบันทึกเจตนา ณ วันรับคำขอให้ชัดเจน

/๑.๘ ใบเสร็จ...

๑.๘ ใบเสร็จรับเงินคงเหลือ และแบบพิมพ์เอกสารสิทธิคงเหลือถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุม การควบคุมเอกสารสิทธิถูกต้องตามระเบียบกำหนด กรณีมีเอกสารสิทธิและใบเสร็จรับเงินที่เขียนด้วยมือ คงเหลืออยู่จำนวนมาก ให้พิจารณาสถิติการเบิกจ่ายในแต่ละปีและเก็บสำรองไว้เท่าที่เห็นว่าจำเป็น และทำเรื่องส่งคืนแบบพิมพ์ให้กองพัสดุเพื่อนำไปบริหารให้เกิดประโยชน์ และเป็นการลดภาระในการเก็บรักษาแบบพิมพ์

๑.๙ มีรายการจดทะเบียนค้างปรับปรุงในระบบ ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงให้ครบถ้วนและครบรอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบสอบทานรายการค้างปรับปรุงในระบบฯ และตรวจสอบรายการค้างจดทะเบียนกับบัญชีรับทำการประจำวัน (บ.ท.ด.๒) เป็นประจำทุกวัน *

๑.๑๐ ไม่มีการตรวจสอบสิทธิการใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในสำนักงานทำให้มีเจ้าหน้าที่ที่โยกย้าย เกษียนอายุหรือไม่ได้ปฏิบัติราชการแล้วยังมีสิทธิใช้งานอยู่ในระบบ