



เลขที่ 3198
วันที่ 30 ส.ค. 2560
เวลา 14.09 น.

ที่ นค ๐๐๑๗.๔/ ๑๑๗/๕8

ศาลากลางจังหวัดหนองคาย
ถนนมิตรภาพ นค ๔๓๐๐๐

๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๗.๔/ ๓๘๒๙ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบ

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของ สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบดังกล่าว มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ตามรายงานการตรวจสอบภายใน ที่แนบเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

-เพื่อโปรดทราบ

-เห็นควร มอบให้

พิจารณาดำเนินการ

(นางนุชนารถ ศรีกะพา)
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ นพวรรณ)

(นายสุชาติ นพวรรณ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

ดำเนินการตามเสนอ

(นายปิยะศักดิ์ สามัคคีวิระวัฒน์)

เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

๓๐ ส.ค. ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐๔๒-๔๑๒๖๗๘ ต่อ ๔๕๗๑๔, ๔๖๐๑๘

หนองคาย “เกษตรอุตสาหกรรมวัฒนธรรมรุ่งเรือง เมืองท่องเที่ยวลุ่มน้ำโขง”

รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)
สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย
ชื่อผู้รับตรวจ นายปิยะศักดิ์ สามัคคีวิระวัฒน์
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานทางการเงินและการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงินมีความเชื่อถือได้
- ๑.๒.๓ เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประหยัด

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน เป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน กระบวนการต่าง ๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ ประกอบด้วย เงินสด, เงินฝากธนาคาร, ใบรับรองยอดเงินฝากธนาคาร, ลูกหนี้, สินทรัพย์และวัสดุ และค่าใช้จ่าย ฯลฯ

๑.๓.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่า ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ แผนงานพัฒนาประสิทธิภาพ การบริหารงาน งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยสุ่มตรวจ เดือนสิงหาคม ๒๕๕๙

- ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร ฯลฯ
- ค่าจ้างเหมาบริการ
- ค่าสาธารณูปโภค
- ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ, สัญญาจ้าง ฯลฯ

๑.๓.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ เป็นธรรม โปร่งใส ฯลฯ

๑.๓.๔ ทั้งนี้ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สุ่มตรวจเดือน สิงหาคม ๒๕๕๙ โดยการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๐ จนกว่าจะแล้วเสร็จขอบเขตในการตรวจสอบ

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจนับ
๒. การตรวจสอบโดยวิธีทดสอบ
๓. การคำนวณ
๔. การสังเกตการณ์

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- มีเงินสดคงเหลือ ยกมา ณ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๐ จำนวน ๒,๔๓๕,๔๘๐.- บาท
ตัวแลกเงิน ๙๖๐,๐๐๐.- บาท แคชเชียร์เช็ค ๑๙๖,๖๔๕.- บาท
- คำสั่งสำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ที่ ๗/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ โดยมีคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการสำรอง เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๘๒ และข้อ ๘๔ และมีการกำหนดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน และสอบทานความถูกต้อง
- คำสั่งสำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ที่ ๖/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานรหัสในระบบ GFMS Web Online ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๙
- จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนจากระบบ GFMS ณ วันที่เข้าตรวจสอบ จัดส่งเดือน มีนาคม ๒๕๖๐ ถึง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๐.๐๑/๕๐๑๙ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง ขอส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๐ การจัดส่งรายงาน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
- จัดส่งรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค. ๐๐๒๐.๑/๑๔๑๐๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง อธิบดีกรมที่ดิน
- รายงานการใช้แบบพิมพ์คงเหลือ ถึง อธิบดีกรมที่ดิน ตามหนังสือ ที่ นค๐๐๒๐.๑/๑๔๑๐๑ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๙
- ใบเสร็จรับเงินที่คงเหลืออยู่จริง กับทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่เข้าตรวจสอบ มียอดถูกต้อง ตรงกัน
- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน ๓ บัญชี
บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (เพียงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๐)
 ๑. เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๕๙-๐ (เงินงบประมาณ) มียอดเงินคงเหลือ ๑๔,๔๙๐.- บาท
 ๒. เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๖๐-๔ (เงินนอกงบประมาณ) มียอดเงินคงเหลือ ๒๒,๕๗๕.- บาท
 ๓. เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๓๑๐๖-๘ (เพื่อการรับ-โอน) มียอดเงินคงเหลือ - บาท
- จัดส่งรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค. ๐๐๒๐.๑/๑๔๑๐๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงอธิบดีกรมที่ดิน
- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน ๓ บัญชี

บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (เพียงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๐)

๑. เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๕๕-๐ (เงินงบประมาณ) มียอดเงินคงเหลือ ๑๔,๔๙๐.- บาท
๒. เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๖๐-๔ (เงินนอกงบประมาณ) มียอดเงินคงเหลือ ๒๒,๕๗๕.- บาท
๓. เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๓๑๐๖-๘ (เพื่อการรับ-โอน) มียอดเงินคงเหลือ - บาท

ผลการตรวจสอบ

- สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เงินทรองราชการ เลขที่บัญชี ๔๑๓-๖-๐๒๗๕๑-๖ ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๒๐.๐๑/๔๐๘๘ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘ จึงไม่มีเงินทรองราชการ

- ยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย รายละเอียด ดังนี้

(๑) บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๕๕-๐ (เงินงบประมาณ) มียอดเงินคงเหลือ ๑๔,๔๙๐.- บาท เป็นเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ ๑๓,๘๐๐.- บาท และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ๖๙๐.- บาท ของเดือน เมษายน ๒๕๖๐ ร้อยจ่ายสิ้นเดือน

(๒) บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๖๐-๔ (เงินนอกงบประมาณ) มียอดเงินคงเหลือ ๒๒,๕๗๕.- บาท เป็นเงินค่าจ้างชั่วคราว ๒ ราย จำนวน ๒๐,๙๐๐.- บาท, เงินเพิ่มค่าครองชีพ ๖๐๐.- บาท และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ๑,๐๗๕.- บาท ของเดือน เมษายน ๒๕๖๐ ร้อยจ่ายสิ้นเดือน

- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ทุกเดือนเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน

- การกำหนดสิทธิผู้ใช้และการใช้รหัสในระบบ GFMS การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙, ๖๙ และ ๘๒

- ใบเสร็จรับเงินได้เจาะปรุหรือประทับตราเลิกใช้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๗๐

- ใบเสร็จรับเงินที่คงเหลืออยู่จริง กับทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ยอดมีถูกต้อง ตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

- ควรตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ในบัญชีกระแสรายวัน หากมีเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ ที่ต้องจ่าย ให้รับจ่ายโดยเร็วเมื่อถึงกำหนด และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมให้นำส่งโดยเร็ว

๑) เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๕๕-๐ (เงินงบประมาณ) จำนวน ๑๔,๔๙๐.- บาท และ

๒) บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๔๑๓-๖-๐๑๓๖๐-๔ (เงินนอกงบประมาณ) จำนวน ๒๒,๕๗๕.- บาท ที่ยังค้างในบัญชีฯ เป็นค่าใช้จ่ายที่รอจ่ายสิ้นเดือนเมษายน ๒๕๖๐

๒.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล และเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

ผลการตรวจสอบ

- จ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล จัดทำเอกสารเบิกจ่ายครบถ้วนเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๒๓ และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ.๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒) ค่าจ้างเหมาบริการ

- การเบิกค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน รายการขอเบิก (ขบ.๐๑) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกา การจ่ายค่าจ้างจ่ายเป็นเช็ค จัดทำทะเบียนจ่ายเงิน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รายละเอียดตรงตามหลักฐานใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน/ใช้รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS แนวนับเป็นหลักฐานการจ่าย

ผลการตรวจสอบ

- การเบิก - จ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔

๓) ค่าสาธารณูปโภค

ผลการตรวจสอบ

- การเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค บางรายการ เช่น ค่าน้ำประปา จาก สำนักงานที่ดินอำเภอศรีเชียงใหม่ และสำนักงานที่ดินอำเภอสังคม ไม่มีใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานแนบประกอบการเบิกจ่าย

- การเบิกเงินค่าสาธารณูปโภค บันทึกขออนุมัติเบิกเงินรายละเอียดตรงตามใบแจ้งหนี้, บันทึกรายการขอเบิก (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงิน, รายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ตรงตามหลักฐานใบสำคัญจ่าย ใช้รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS แนวนับเป็นหลักฐานจ่าย

ข้อเสนอแนะ

ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เมื่อมีการจ่ายชำระเงินแล้ว ให้แนบบใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนทุกครั้ง

๔) ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ

ผลการตรวจสอบ

- การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เมื่อได้รับคำสั่งย้ายให้เดินทางไปราชการประจำ ไม่มีหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ และการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนตัว เพื่อใช้ประกอบการขอเบิกชดเชยค่าพาหนะส่วนตัว และค่าขนย้าย

- การบันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน

- การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก

- เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- การบันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน, รายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้างปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ใบสั่งจ้าง ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

ข้อเสนอแนะ

- การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ควรมีการขออนุมัติเดินทางไปราชการ และการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนตัว จากผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจในการสั่งจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อให้เกิดสิทธิ ในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ มาตรา ๒๕ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ หมวด ๑ การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ส่วนที่ ๑
- การจัดทำใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง ให้ปิดอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร ในอัตราพันละ ๑ บาท ถ้าไม่ถึง ๑,๐๐๐ บาท ให้ปิด ๑ บาท ถ้าการจ้างเกิน ๒๐๐,๐๐๐.- บาท ต้องติดตราสารสลักหลังใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง

๕) การควบคุมพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ มีคำสั่ง จังหวัดหนองคาย ที่ ๑๗๔๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕
- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙
 ๑. รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๐.๑/พิเศษ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙
 ๒. รายงาน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๐.๑/๑๕๖๖๙ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙
 ๓. รายงาน อธิบดีกรมที่ดิน ตามหนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๐.๑/๑๕๖๖๘ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙
- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุฯ ประจำปี ๒๕๕๙ ครุภัณฑ์ชำรุดใช้งานไม่ได้ จำนวน ๑๕ รายการ ยังมีได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง
- สุ่มตรวจครุภัณฑ์ ๘ รายการ มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วน และระบุรหัสหมายเลขครุภัณฑ์ครบทุกรายการ

๑. เครื่องโทรสารพานาโซนิค KX FI ๔๒๒	เลขครุภัณฑ์ ๕๘๑๕-๐๐๑-๑๙๔๙
๒. เครื่องถ่ายเอกสาร Konica	เลขครุภัณฑ์ ๗๔๓๐-๐๐๓-๐๙๔๘
๓. โพรเจคเตอร์ พร้อมจอ	เลขครุภัณฑ์ ๖๗๓๐-๐๐๗-๐๑๔๒
๔. โพรเจคเตอร์ พร้อมจอ	เลขครุภัณฑ์ ๖๗๓๐-๐๐๗-๐๑๔๒.๑
๕. โพรเจคเตอร์ พร้อมจอ	เลขครุภัณฑ์ ๖๗๓๐-๐๐๗-๐๒๖๔
๖. โพรเจคเตอร์ พร้อมจอ	เลขครุภัณฑ์ ๖๗๓๐-๐๐๗-๐๐๖๘
๗. เครื่องนับเงิน	เลขครุภัณฑ์ ๗๔๙๐-๐๑๓-๐๑๒๐
๘. เครื่องนับเงิน	เลขครุภัณฑ์ ๗๔๙๐-๐๑๓-๐๐๔๙

- การรับ - จ่าย วัสดุ มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุปัจจุบัน
- สุ่มตรวจ วัสดุคงเหลือ จำนวน ๕ รายการ มียอดคงเหลือตรงตามทะเบียนคุม

๑. กระดาษถ่ายเอกสาร A๔	จำนวน ๕๘๕ รีม
๒. ลวดเย็บกระดาษ No.๓๕	จำนวน ๒๔ กล่อง
๓. คลิปหนีบกระดาษ	จำนวน ๓๗ กล่อง
๔. ลวดเย็บกระดาษ No ๒๓/๑๕	จำนวน ๑๒ กล่อง
๕. แผ่น CDR	จำนวน ๔ แผ่น

ข้อเสนอแนะ

- ในกรณีที่ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานให้หัวหน้า ส่วนราชการพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖

๒.๓ การตรวจสอบด้านการบริหารผลการตรวจสอบ

- รายงานเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ เสนอ คลังจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๐๒๐.๐๑/๑๗๓๑๐ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบที่ ๒)

เรื่องที่ประเมิน	คะแนน รอบที่ ๒ ปี ๒๕๕๙	การส่งรายงาน ของส่วนราชการ รอบที่ ๒	หมายเหตุ
๑. บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร	๑	ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ (ไม่เกิน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๕๘)	เกณฑ์การประเมินผลฯ มี ๘ เรื่องส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕ สำหรับ เรื่องที่ ๖ - ๘ ให้หน่วยงานต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมินภาพรวมระดับกรม
๒. บัญชีพัสดุสินทรัพย์	๑		
๓. บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง	๑		
๔. งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี	๑		
๕. งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย	๑		
รวม	๕		

- รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๐.๐๑/๕๘๓๗ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รอบ ๖ เดือน)

ทั้งนี้ สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย มีภาพรวมผลการประเมินองค์กรในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่มีความเสี่ยงของการควบคุมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- จากการสังเกตการณ์ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล, บุคลากรในหน่วยงานปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ด้านการบริหารจัดการด้านระบบข้อมูลสารสนเทศ เจ้าหน้าที่ชี้แจงในรายงานว่า ควรมีการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพให้มากขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถมีข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ประกอบการตัดสินใจ

- จากการสังเกตการณ์ ในการกำกับดูแลในสายการบังคับบัญชาและการบริหารจัดการ สามารถบริหารจัดการงานในสำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคายได้ตามหลักการบริหารจัดการที่ดี (Good - Governance) ในเรื่องความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ฯลฯ

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๑ ใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้แบบพิมพ์และใบเสร็จ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ส่ง อธิบดีกรมที่ดินช้ากว่าที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๙ กำหนด

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ รายงานการใช้ใบเสร็จฯ ภายในระยะเวลาตามระเบียบฯ

๓.๒ เอกสารจัดจ้าง ไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ ตามที่ประมวลรัษฎากร กำหนด ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการโดยเคร่งครัด ตามประมวลรัษฎากร ในอัตราพันธะ ๑ บาท ถ้าไม่ถึง ๑,๐๐๐ บาท ให้ปิด ๑ บาท ถ้าการจ้างเกิน ๒๐๐,๐๐๐.- บาท ต้องติดตราสารสลักหลัง ใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ยังพบว่า ใบสั่งจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ บางรายการ ยังไม่ได้ติดอากรแสตมป์ ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

๓.๓ การควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ชำรุด ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุดอนสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ยังมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงและดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๑๕๗ - ๑๕๘

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

- ครุภัณฑ์ชำรุด ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุดแล้ว

- ครุภัณฑ์ชำรุด ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ยังไม่แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุด

๓.๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๓ รายการ บันทึก ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์เป็น ปัจจุบัน แต่ยังไม่บันทึกรหัสครุภัณฑ์ เนื่องจากอยู่ในการรอ รหัสครุภัณฑ์จากกรมที่ดิน

๑. เครื่องโทรสาร ยี่ห้อพานาโซนิค รุ่น KX - FI ๔๒๒ จำนวน ๑ เครื่อง

๒. กล้องวงจรปิด ประกอบด้วย กล้อง ๑๖ ตัว จอ LCD ๓๒ นิ้ว จำนวน ๑ ชุด

๓. เก้าอี้แถวยาว ๔ ที่นั่งมีที่พิงหลัง จำนวน ๖ ชุด

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ สำนักงานที่ดินจังหวัดหนองคาย ใส่เลขรหัสครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑ นางศรีจิตรา ประจำค่าย

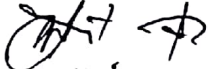
๔.๒ นางสาวราภรณ์ ภูมิพื้น

๔.๓ นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

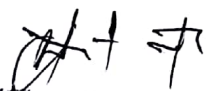
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

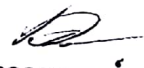

(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง


(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางสาวราภรณ์ ภูมิพื้น)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางศรีจิตรา ประจำค่าย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย