

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๖๗๗



สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
รับที่ 1163
วันที่ 30 มี.ค. 2568
เวลา 13:51 น.

กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๓๐ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง กำชับการตรวจสอบทางการเงินและปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance Audit) ซึ่งตรวจสอบรายงานการเงิน และหลักฐานการรับจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และข้อเสนอแนะดังกล่าว

กรมที่ดินขอเรียนว่า เพื่อให้ข้อเสนอแนะของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้รับการปฏิบัติและแก้ไข ข้อมูลด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) การบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของกรมที่ดินมีประสิทธิภาพ และเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติงานการเงินและการรายงานของรายการบัญชีตามงบทดลอง และตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันรวมทั้งให้ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) โดยตรวจสอบการปฏิบัติงานการเงิน และการรายงาน ซึ่งหน่วยงานมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๒ และตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลอง (รายเดือน) ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai โดยการสุ่มตรวจบัญชีพัสดุสินทรัพย์สินมียอดคงค้าง เช่น บัญชีพักเงินสดรับ บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีพักรอ Clearing บัญชีพักอาคารสำนักงาน บัญชีพักล้างปลุกสร้าง บัญชีพักรุภัณฑ์สำนักงาน บัญชีพักรุภัณฑ์โฆษณา บัญชีพักรวมพิวเตอร์ บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ และบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

กำชับให้สอบทานความถูกต้องของบัญชีตามงบทดลองเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกปีงบประมาณ ส่งผลให้รายงานการเงินภาพรวมกรมที่ดินถูกต้อง น่าเชื่อถือ

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)

๒.๑ การยืมเงินทรองราชการและการส่งหลักฐานใบสำคัญใช้คืนเงินยืม โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๑ และข้อ ๖๖ กรณีใบสำคัญส่งใช้คืนเงินยืมราชการหรือเงินยืมทรองราชการ มีหลักฐานการขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

กำชับ...

ด่วนที่สุด

ที่ สข ๐๐๒๑.๑/ว ๑๖๙๙

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาทุกสาขา

สำนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา ขอส่งสำเนาหนังสือ
กรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๑๙๗ ลงวันที่ ๓๐
มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง กำชับการตรวจสอบทางการเงินและ
ปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป



(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)

เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส ปฏิบัติราชการแทน

เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

๕๓ ก.พ. ๒๕๖๘

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำสัญญาการยืมเงินและตรวจสอบหลักฐานที่เกี่ยวข้อง โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

๒.๒ การตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และข้อ ๔๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้ หรือรายงานการจ่ายเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย และติดตามให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด หากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ดำเนินการ ให้หน่วยงานมีหนังสือแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ผู้มีลำนําหรือสถานประกอบการของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รวมทั้งมีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๒.๓ การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙.๒ และหลักฐานการเบิกจ่ายต้องเป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๐ ในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการกรณีมีผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการร่วมกันหลายคน ให้ผู้ปฏิบัติงานคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับรองการปฏิบัติงาน หากเป็นการปฏิบัติงานเพียงลำพังคนเดียว ให้ผู้ปฏิบัติงานนั้นเป็นผู้รับรอง และเมื่อปฏิบัติงานเสร็จสิ้นให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ อย่างเคร่งครัด และจัดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องต่อไป

๒.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) กำหนดค่าปรับตามสัญญา ค่าจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ การทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ นอกจากการจ้างที่ปรึกษาให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ เว้นแต่การจ้างซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท ดังนั้น ในการจัดทำสัญญาจ้างขอให้มีการตรวจสอบการจัดทำสัญญาและข้อกำหนดในสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบหรือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(๒) การจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้การจ้างก่อสร้าง บางรายการไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือมอบหมายเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบทำหน้าที่ในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก

ข้อเสนอ...

ข้อเสนอ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอด้วย ในกรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้การจ้างก่อสร้างขอให้มีการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือมอบหมายเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบทำหน้าที่ในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและขอให้มีการสอบทาน การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องต่อไป

(๓) การคำนวณราคากลางจัดซื้อจัดจ้างที่มีช่างานก่อสร้าง ในกรณีใช้ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด หน่วยงานดำเนินการสืบราคาจากผู้ขายเพียง ๑ ราย ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ กำหนดว่าในกรณีการเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างที่มีช่างานก่อสร้าง ในกรณีแหล่งที่มาของราคากลาง ใช้ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด ให้ระบุชื่อบริษัท ห้างหุ้นส่วน หรือเว็บไซต์ที่สืบราคา โดยไม่ต้องระบุราคาของแต่ละรายที่ไปสืบมา ทั้งนี้ การสืบราคาจากท้องตลาดต้องสืบราคาให้เหมาะสมกับขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง โดยสืบราคาไม่น้อยกว่า ๓ ราย เว้นแต่บางกรณีมีน้อยกว่า ๓ ราย ให้สืบเท่าที่มี

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด โดยขอให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

เรียน จพด.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และแจ้งสำนักงานที่ดินจังหวัดแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรมอบหมาย
 - ฝ่ายอำนวยการ ฝ่ายรังวัด
 - กลุ่มงานฯ ฝ่ายควบคุมฯ
 - ฝ่ายทะเบียน
 - แจ้งทุกสำนักงาน กลุ่มฯ/ฝ่าย ทราบ ปฏิบัติ
 - มอน อก. (ทอ.งน) / ส.ค.น.ค.ค.

ขอแสดงความนับถือ



(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)
อธิบดีกรมที่ดิน

(นางสาวปณิศา บุญณณี)

๓๐ ม.ค. ๒๕๖๘

(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)

เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส

๓๐ ม.ค. ๒๕๖๘

กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒

อก. / ททท. / กง. / กง.

(นางสุจิตรา สุขสว่าง)

เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

๓๐ ม.ค. ๒๕๖๘

อก. / กง.

นางกมลวรรณ แสงแก้ว

๓๑ ม.ค. ๒๕๖๘