

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๖๒๕๑๓



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ

แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๕

มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๖ (สตผ.๖) ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมที่ดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งตรวจพบกรณีไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ กรณีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีปีก่อน จำนวน ๕ บัญชีที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วน ตามแนวทางการปฏิบัติการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของกรมบัญชีกลาง

กรมที่ดินขอเรียนว่า เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีตามรายงานการเงินของกรมที่ดินมีความถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีข้อมูลชี้แจงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการตรวจรายงานการเงินของกรมที่ดินในแต่ละปีงบประมาณ จึงขอชักซ้อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเพื่อกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความเข้าใจที่ถูกต้อง และปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมาย ดังนี้

๑. ให้สำนักงานที่ดินจังหวัดตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีตามรายงานการเงินของกรมที่ดินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และป้องกันไม่ให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนเพิ่มขึ้นอีก หากจังหวัดใดตรวจสอบแล้วยังไม่สามารถปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMIIS Thai ได้ ขอให้คงยอดผลต่างไว้เท่าเดิม โดยกรมที่ดินได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๒๗๘๓๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การควบคุมและตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIIS เพื่อให้สำนักงานที่ดินจังหวัดดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือบัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร อย่างสม่ำเสมอ โดยกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนด และนำเสนอเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดลงนามและรับรองความถูกต้องเป็นประจำทุกเดือน และขอเน้นย้ำให้จัดส่งเอกสารการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีดังกล่าว ให้กรมที่ดินทราบทุกวันที ๑๕ ของเดือนถัดไปอย่างเคร่งครัด

๒. กรณีข้อมูลรายการเงินฝากคลังที่มียอดตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังคงค้างนานและไม่เคลื่อนไหว ให้ถือปฏิบัติตามคู่มือการบริหารเงินนอกงบประมาณประเภทบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังในส่วนภูมิภาค (ฉบับปรับปรุง กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘) ของกองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง

๓. บัญชีเงินประกันอื่น ประเภทเงินประกันของประกันสัญญา มียอดคงเหลือให้ตรวจสอบหาสาเหตุและจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันอื่นแยกตามรายการที่เกิดขึ้น โดยระบุวันที่ครบกำหนดเมื่อคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้คืนหลักประกันสัญญานั้นให้แก่คู่สัญญา โดยไม่ต้องรอให้มีการร้องขอคืนจากคู่สัญญาก่อน กรณีสามารถดำเนินการติดต่อกับคู่สัญญาได้หรือคู่สัญญามีหนังสือแจ้งขอคืน

/หลักประกัน...

หลักประกันสัญญา ให้ดำเนินการตามระเบียบ ฯ ข้อ ๑๗๐ วรรคหนึ่ง (๒) หรือไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ และได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามข้อมูลสถานภาพของคู่สัญญาที่สำนักงานพาณิชย์ หากปรากฏว่า คู่สัญญาไม่มีรายชื่อหรืออยู่สถานะร้าง และได้ติดตามให้คู่สัญญามารับหลักประกันสัญญาคืนภายในกำหนดแล้ว หากคู่สัญญาไม่มารับคืนตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าวจะต้องนำหลักประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงาน วางทรัพย์ ตามนัยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามมาตรา ๓๓๑ ประกอบมาตรา ๓๓๓ ต่อไป ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณีสืบกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๙๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. กรณีเอกสารสูญหาย หากพบว่า ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบและเอกสาร ถูกทำลาย ขอให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบหาข้อเท็จจริงโดยเร็ว โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖๑ และแนวทางปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงการคลังที่ กค ๐๕๖๖.๗/ว ๗๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การใช้สำเนาเอกสารเป็นหลักฐาน แทนต้นฉบับที่สูญหาย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งให้สำนักงานที่ดินจังหวัดแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)
อธิบดีกรมที่ดิน

กองคลัง

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒