



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๒๒๕๑

โทร.๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔
วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง กำชับให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง.จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ดร. ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

นายแพทย์ (สบ ๕) ดร.รพ., รอง ผบก.

และ ผกก. หัวหน้าหน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ด้วย สตง. ได้ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑ เพื่อให้ ดร. ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น จึงให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ดร. ดำเนินการ ดังนี้

๑. การดำเนินการในบัญชีลูกหนี้ระยะสั้น

๑.๑ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาเงิน และเพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ และข้อ ๖๘ โดยเคร่งครัด

๑.๒ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากระนาคารพาณิชย์

๑.๒.๑ ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติด ตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมยังมีได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้น

๑.๒.๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบติดตามเร่งรัดผลการพิจารณาของกระทรวงการคลังอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องต่อไป

๒. การบันทึกวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ

๒.๑ การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของแถมแยกออกจากวัสดุที่จัดซื้อ และทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยจะต้องมีการสอบยืนยันยอดคงเหลือระหว่างกันทุกเดือน เพื่อให้สามารถทราบถึงข้อผิดพลาดและแก้ไขได้ทันที

๒.๒ ให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้อง ตรงกับข้อเท็จจริง

๒.๓ ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลง ๑๓ ก.ย. ๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์

/๓. ลูกหนี้...

๓. ลูกหนี้ระยะยาว ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง และทางละเมิดตรวจสอบมูลค่าหนี้ กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริตว่ามียอดเท่าไร และบันทึก รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๒๗ ลง ๒๕ พ.ย. ๕๒ เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด ในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

๔. การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร

๔.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ของหน่วยงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามประเภทและตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๔๒.๒/๑๓๕๔๒ ลง ๗ พ.ย. ๕๕ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๔๒.๗/๑๖๘๘ ลง ๒๔ ก.ย. ๕๗ และตามอนุมัติ ตร. ท้ายหนังสือ สกบ.ที่ ๐๐๘.๒๔๑/๒๐๕ ลง ๘ ก.พ. ๕๓ และหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดที่มีการโอนจัดสรรไป ให้หน่วยงานอื่นแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง

๔.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ถูกต้อง โดยช่อง “วันที่เอกสาร” และ “วันที่ผ่านรายการ” ให้ระบุตามวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน (และหากเป็นกรณีที่ปิดงวดเดือนแล้วให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบันที่ทำการบันทึกรายการ) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ ตร.ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๑๑ ลง ๒๑ ก.พ. ๖๒

๔.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์รับบริจาค หากพบว่า รายการใดบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

๔.๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการบันทึกรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS หากพบว่ารายการใดที่ได้ขายทอดตลาดหรือเกิดกรณีสูญหายและดำเนินการจนเสร็จสิ้นแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMS ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงต่อไป

๔.๕ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง หากพบว่า รายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ เกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๑๑ ลง ๒๑ ก.พ. ๖๒

๔.๖ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่าสินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกเป็นรายชิ้น ให้บันทึกแก้ไขแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อสะดวกต่อการควบคุมและสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง

๔.๗ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับ ทะเบียนคุมสินทรัพย์ หากพบว่ารายการใดเป็นรายการเดียวกันแต่ข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรงกันให้แก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกรายละเอียดสินทรัพย์ให้ครบถ้วนเพื่อให้สามารถควบคุมสินทรัพย์ได้รัดกุมยิ่งขึ้น

/๔.๘ ให้เจ้าหน้าที่...

๔.๘ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตามหนังสือ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ)๐๔๐๘.๔/ว๑๒๙ ลง ๒๐ ต.ค. ๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ

๕. ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔(๒)

๖. ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีรายได้เงินนอกงบประมาณนำรายได้เงินนอกงบประมาณบันทึกเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ และรายงานผลการดำเนินการ ให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๒

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.



(ปิยะ สุทาโย)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.