



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๕๕๑

โทร.๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔
วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กำชับให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง.จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

นายแพทย์ (สบ ๕) ดร.รพ.ตร., รอง ผบก.

และ ผกก. หน.หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ด้วย สตง. ได้ส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ เพื่อให้ ตร. ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น จึงให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. ดำเนินการดังนี้

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกควบคุมกำกับและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดเก็บเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการทางบัญชีให้ครบถ้วนสามารถตรวจสอบได้

๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินหรือจ่ายเงิน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกเงินและการจ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบที่กำหนดไว้ และเป็นหลักฐานที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ โดยเคร่งครัด

๓. กรณีการดำเนินการในบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๓.๑ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

๓.๑.๑ ให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย และเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาเงินยืม กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเร่งรัด และติดตามเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ และ ข้อ ๖๓ อย่างเคร่งครัด

๓.๑.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการหักล้างเงินยืมทันทีที่ได้รับชำระคืนเงิน หรือส่งหลักฐานใบสำคัญชดใช้เงินยืม เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๓.๒ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อ ยาเสพติด ตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมยังมีได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้น ทั้งในกรณีที่ยืมจากหน่วยงานต้นสังกัด และต่างหน่วยงาน

/๔. การบันทึก...

๔. การบันทึกวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ

๔.๑ ให้บันทึกวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลง ๑๓ ก.ย. ๔๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์

๔.๒ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุและรายการพัสดุคงเหลือก่อนทำการบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕ และข้อ ๑๕๖ อย่างเคร่งครัด

๕. การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร

๕.๑ กรณีการก่อสร้างอาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่การตรวจรับงานแต่ละงวดจนงานระหว่างก่อสร้างครบทุกงวดโอนขึ้นเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้ปฏิบัติตามแนวทางการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๒๑๔๔ ลง ๒๐ พ.ค. ๕๖

๕.๒ ให้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ให้ถูกต้องตามประเภทและตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ด่วนที่สุด ที่ ๐๐๔๒.๒/๑๓๕๔๒ ลง ๗ พ.ย. ๕๕ และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๔๒.๗/๑๖๘๘ ลง ๒๔ ก.ย. ๕๗

๕.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายการทรัพย์สินแต่ละประเภท หากพบรายการสินทรัพย์ใดที่มีมูลค่าต่อหน่วยไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ข้อ ๖.๒

๕.๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งให้นำรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์มาบันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถตรวจสอบสินทรัพย์จากระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานได้ และหากมีสินทรัพย์รายการใดโอนจัดสรรไปให้กับหน่วยงานอื่นแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

๖. การรับเงินรายได้แผ่นดิน ในกรณีที่นำส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ ต้องปรับปรุงรายการเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลง ๒๙ ส.ค. ๕๗

๗. การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณ

๗.๑ การรับเงินรางวัลจากรางวัลของกลางคดีอาญา และเงินบำรุงอาคารสถานที่ ให้บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น สำหรับเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจากรางวัล ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๓๐๔๒๐ ลง ๒๓ ก.ย. ๕๗ และหนังสือ กช.สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒๒/๑๓๗๓ ลง ๓๐ ก.ย. ๕๗

๗.๒ ให้ทุกหน่วยที่มีการรับรายได้เงินนอกงบประมาณ และรวมถึงเงินบังคับล่อให้บันทึกเงินนอกงบประมาณให้ถูกต้องตามประเภทของเงิน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

/๘. ให้ทุกหน่วย...

๘. ให้ทุกหน่วยที่มีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน และหรือเงินนอกงบประมาณ ให้บันทึกการรับเงินและนำส่งเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยไม่ควรให้เจ้าหน้าที่คนเดียวรับผิดชอบทั้งการรับเงินและนำส่งเงิน ควรกำหนดหน้าที่การปฏิบัติด้านการเงินให้มีความชัดเจน กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่มีการบันทึกรับเงินและนำส่งเงินไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากพบว่ามีกรณีกระทำผิดให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยแก่ผู้เกี่ยวข้องโดยเร็ว

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ และรายงานผลการดำเนินการ ให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๑๕ ส.ค. ๖๑

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.



(ต่อศักดิ์ สอาดพรรค)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.