



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตำรวจนครบาล
ที่ ๐๐๑๐.๓๗/๗๐๙

เรื่อง กำชับให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง.จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า
ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า
นายแพทย์ (สบ ๕) ดร.รพ., รอง ผบก.
และ ผกก. หัวหน้าหน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ด้วย สตง. ได้ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เพื่อให้ ตร. ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น จึงให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. ดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยนำรายได้เงินกองบประมาณที่มีบันทึกเข้าในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจนครบาลมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. กรณีการดำเนินการในบัญชีลูกหนี้ระยะสั้น

๒.๑ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ให้ผู้บังคับบัญชา หน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืมเงิน ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ และ ข้อ ๖๓ โดยเคร่งครัด

๒.๒ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์

๒.๒.๑ ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเพตติด ตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้น

๒.๒.๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานดำเนินการเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันบ้างแต่วันครบกำหนด ในกรณีที่ไม่อาจเรียกให้ชดใช้เงินยืมได้ ให้หัวหน้าหน่วยงานรายงานให้ บช. ต้นสังกัดทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป

โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๔

๓. การบันทึกวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ

๓.๑ การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของແມ່ນອກຈາກ วัสดุที่จัดซื้อ

/๓.๒ ให้บันทึก...

๓.๒ ให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้อง ตรงกับข้อเท็จจริง

๓.๓ ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจสอบบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกรับรู้ข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMIS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๔ ลง ๑๓ ก.ย. ๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์

๔. ลูกหนี้ระยะยาว ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง และทางละเมิด บันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔ ๒๗ ลง ๒๕ พ.ย. ๕๙ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

๕. การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์สาธารณะ

๕.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ของหน่วยงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานต่อรายแห่งชาติ (ครั้งที่ ๒) ตามหนังสือ ตร.ที่ ๐๐๔๒.๓/๑๖๘ ลง ๒๕ ก.ย. ๕๗ และหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดที่มีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง

๕.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์แต่ละประเภท หากพบว่ามีรายการใดที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๕,๐๐๐.๐๐ บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้อง

๕.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ที่ถูกต้อง โดยช่อง “วันที่เอกสาร” และ “วันที่ผ่านรายการ” ให้ระบุตามวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน (และหากเป็นกรณีระบบปิดงวดเดือนแล้วให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบันที่ทำการบันทึกรายการ)

๕.๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์สาธารณะในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๒๑๔๔ ลง ๒๐ พ.ค. ๕๖

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

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.

(นาย อุตสาหะ)

ผู้ช่วย ผบ.ตร. ปรท.ผบ.ตร.