

สรุป

ตามจดหมายบันทึก สตง. ที่ ตผ ๐๐๔๙/๐๒๑ ลง ๒๓ มี.ค.๖๕ ถึง ผบ.ตร. ขอรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๔ โดยจัดส่งข้อมูลให้ สตง. ภายในวันที่ ๔ มี.ค.๖๕ ของบัญชี ดังนี้

ข้อคลาดเคลื่อนที่ สตง. ตรวจพบ	หน่วยเบิกจ่าย	หมายเหตุ
<p><u>๑. บัญชีเงินทดรองราชการ</u> ลูกหนี้เงินทดรองราชการค้างนานตั้งแต่ปี ๓๕</p> <p><u>๒. บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ</u> -ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯ และไม่ชำระในปี ๖๔ (เอกสาร สตง. แนบ ๑) มี ๑๑ หน่วย</p> <p><u>๓. บัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ</u> -ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯ และไม่ชำระในปี ๖๔ (เอกสาร สตง. แนบ ๒) มี ๒ หน่วย</p> <p><u>๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์</u> -ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯ และไม่ชำระในปี ๖๔ (เอกสาร สตง. แนบ ๓) มี ๓ หน่วย</p> <p><u>๕. บัญชีลูกหนี้การค้า</u> ๕.๑ ลูกหนี้ค้างนาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p>	<p>กก.ตชต.๑๔</p> <p>๑. บข.ปส. ๒. กก.๕ บก.ภฝ ๓. กก.ตชต.๑๒ ๔. กก.ตชต.๒๓ ๕. กก.ตชต.๒๔ ๖. กก.ตชต.๔๔ ๗. ภ.จว.ราชบุรี ๘. ภ.จว.กระบี่ ๙. ภ.จว.พังงา ๑๐. ภ.จว.สุราษฎร์ธานี ๑๑. บก.สส.จชต.</p> <p>๑. กก.ตชต.๒๓ ๒. รร.นรต.</p> <p>๑. บข.ปส. ๒. บข.ส. ๓. รร.นรต.</p> <p>รพ.ตร.</p>	<p>ระเบียน กค ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับ การจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ</p> <p>ระเบียน กค ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับ การจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ</p> <p>ระเบียน กค ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับ การจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ</p>

<p>๕.๒ ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว บันทึกไม่ละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น รับชำระแต่ไม่มีเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน</p>		
<p>๖. บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p>	<p>รพ.ตร.</p>	
<p>๗. บัญชีวัสดุคงเหลือ</p>		
<p>ตรวจสอบทะเบียนคุมกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔</p>		
<p>๗.๑ บันทึกค่าวัสดุคงเหลือสูงไปต่ำไป (เอกสาร สตง. แนบ ๔ และ แนบ ๕)</p>	<p>บ.ตร.</p>	
<p>๗.๒ หน่วยจัดทำทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน และไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS (เอกสาร สตง. แนบ ๖)</p>	<p>บก.ตม.๒</p>	
<p>๗.๓ หน่วยจัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วน และไม่ปัจจุบัน และไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS</p>	<p>ภ.จว.นนทบุรี</p>	
<p>๗.๔ ไม่นำใบเสร็จคงเหลือที่จัดซื้อและแจกจ่ายให้หน่วยในสังกัดมารวมในรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือฯ และไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS</p>	<p>บช.น.</p>	
<p>๗.๕ - ๗.๗ หน่วยจัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วน และไม่ปัจจุบัน และไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS (เอกสาร สตง. แนบ ๗ ของหน่วย น.๘)</p>	<p>น.๖, น.๘ , น.๙</p>	
<p>๗.๘ น้ำมันดีเซล (กก.๑ บก.รน.) ไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS</p>	<p>บก.รน.</p>	
<p>๗.๙ ทะเบียนคุมกับรายงาน ยอดไม่ตรงกับยอดที่ตรวจนับจริง ทำให้บันทึกต่ำไป (เอกสาร สตง. แนบ ๘)</p>	<p>รพ.ตร.</p>	
<p>๘ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p>		
<p>๘.๑ มียานพาหนะในครอบครองแต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS (เอกสาร สตง. แนบ ๙)</p>	<p>๑. ภ.จว.ปทุมธานี ๒. บก.ตชด.ภ.๑ ๓. ภ.จว.นนทบุรี ๔. น.๘ ๕. น.๖ ๖. บช.น. ๗. บก.รน. ๘. กง.</p>	

<p>๘.๒ มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMIS แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนคุม (เอกสาร สตง. แนบ ๑๐)</p>	<p>๑. บก.ตชต.ภ.๑ ๒. ภ.จว.นนทบุรี ๓. น.๖ ๔. บช.น. ๕. บก.รณ. ๖. กง.</p>	
<p>๘.๓ มีรถทะเบียนโล่ แต่ไม่มีสมุดประวัติ (เอกสาร สตง. แนบ ๑๑)</p>	<p>๑. บก.ตชต.ภ.๑ ๒. ภ.จว.นนทบุรี ๓. น.๖</p>	
<p>๘.๔ บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน ไม่ได้แยกบันทึกเป็นรายตัว (เอกสาร สตง. แนบ ๑๒)</p>	<p>๑. น.๖ ๒. บก.รณ. ๓. บช.น.</p>	
<p>๘.๕ บันทึกผิดหมวด ไม่เป็นไปตามตารางอายุ (เอกสาร สตง. แนบ ๑๓)</p>	<p>บก.รณ.</p>	<p>หนังสือ ตร.ด่วนที่สุด ที่๐๐๔๒.๒/๑๓๕๔๒ ลง ๗ พ.ย.๕๕ ตารางอายุการใช้งานทรัพย์สิน ของ ตร. (เล่มชมพู)</p>
<p>๘.๖ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ดำเนินการเสร็จในปี ๒๕๖๔ ยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ (เอกสาร สตง. แนบ ๑๔)</p>	<p>๑. ภ.จว.บุรีรัมย์ ๒. ภ.จว.สระบุรี ๓. ภ.๒ ๔. ศพฐ.๓ ๕. บก.ตม.๓ ๖. ตม.จว.ตาก ๗. ภ.จว.พังงา</p>	
<p>๘.๗ บัญชีงานระหว่างก่อสร้างมียอดค้างรอตั้งสินทรัพย์ ตั้งแต่ปี ๕๒-๕๓</p>	<p>ภ.จว.ปัตตานี</p>	
<p>๘.๘ <u>บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> จัดเก็บรายได้ปี ๖๓ บันทึกเจ้าหนี้ปี ๖๔ จัดเก็บรายได้ปี ๖๔ บันทึกเจ้าหนี้ปี ๖๕ ส่งผลให้เจ้าหนี้ปี ๖๔ แสดงยอดสูงไป (เอกสาร สตง. แนบ ๑๕)</p>	<p>๑. น.๖ ๒. น.๘ ๓. น.๘ ๔. ภ.จว.ปทุมธานี</p>	

<p><u>๑๐. บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</u></p> <p>๑๐.๑- ๑๐.๒ จัดเก็บและนำส่ง มีการบันทึกไม่ตรงปีโดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สิน (รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ ๖๔)</p> <p>๑๑. - (สตง. รันข้อผิดเอง)</p> <p><u>๑๒. บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น</u></p> <p>๑๒.๑ เงินประกันบ้านพักไม่จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิ์พักอาศัย (เอกสาร สตง. แนบ ๑๖)</p> <p>๑๒.๒ จำนวนรายชื่อพักอาศัยมากกว่าจำนวนรายชื่อชำระเงินประกันบ้านพัก (เกิดผลต่าง)</p> <p>๑๒.๓ มีเงินประกันเสียหาย แต่ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง</p> <p>๑๒.๔ เงินประกันอื่น (เงินประกันอาคารบ้านพัก) ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>๑๒.๕ เงินประกันอื่น (เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย) ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>๑๒.๖ บันทึกรับรู้ไม่ตรงรอบระยะเวลาบัญชี เช่น รับรู้รายการเงินรับฝากอื่นปี ๖๓ เป็นเงินรับฝากอื่นในปีงบประมาณ ๖๔ ทำให้เงินรับฝากอื่นปีงบประมาณ ๖๔ แสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง</p>	<p>๑. น.๖</p> <p>๒. บก.ตม.๒</p> <p>๓. น.๘</p> <p>-</p> <p>บก.รณ.</p> <p>บช.น.</p> <p>น.๘</p> <p>น.๙</p> <p>บก.ตม.๒</p> <p>๑.น.๖</p> <p>๒.น.๘</p> <p>๓.น.๙</p> <p>๔.ภ.จว.ปทุมธานี</p>	<p>หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๒๗๔๓ ลง ๑๖ ก.ย.๖๔ เรื่องการปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของ ตร.</p>
<p><u>๑๓. บัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก</u></p> <p>- บันทึกผิด GL</p> <p>หน่วยบันทึก ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ บัญชีรายได้จากการให้บริการ-บุคคลภายนอก ที่ถูกต้องควรใช้ ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๘ บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ</p>	<p>สพฐ.ตร.</p>	<p>หนังสือ กช.สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒๒/๑๕๙๖ ลง ๒๙ ก.ย.๖๐ เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS</p>

<p><u>๑๔. บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก</u> นำเข้ารายได้ดอกเบี้ยของปี ๖๓ มาบันทึกปี ๖๔</p>	<p>ภ.๘</p>	<p>หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๑๐.๓/๓๐๙๖๓ ลง ๒๓ ก.ค.๖๒ เรื่อง การนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอก งบประมาณเข้าระบบ GFMIS</p>
<p><u>๑๕. ค่าใช้สอย</u> ๑๕.๑ บัญชีค่าเบี่ยงประกันภัย ค่าเบี่ยงประกันภัยรถและค่าเบี่ยงประกัน อัคคีภัย หน่วยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปี ๖๔ ทั้ง จำนวน ไม่ได้ปรับปรุงสิ้นปีส่วนที่เป็น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ๑๕.๒ บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ- บุคคลภายนอก -ขอทราบสาเหตุปรับปรุงบัญชี -คืนหลักประกันล่าช้า ๑๕.๓ บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก เป็นค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ใช้บริการปี ๖๓ แต่นำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายปี ๖๔</p>	<p>บช.น. รพ.ตร. บช.น. รพ.ตร.</p>	
<p><u>๑๖. บัญชีค่าน้ำมันเชื้อเพลิง</u> ๑๖.๑ เอกสารเบิกจ่ายค่าวัสดุน้ำมัน เชื้อเพลิงสูญหาย ๑๖.๒ เติมน้ำมันมากกว่าความจุถังน้ำมัน ของยานพาหนะ (เอกสาร สตง. แนบ๑๗) ๑๖.๓ บันทึกรายการไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน ทำให้บัญชีค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสูงไป และบัญชีค่าวัสดุต่ำไป</p>	<p>บช.น. ภ.จว.นนทบุรี บก.รณ.</p>	
<p><u>๑๗. บัญชีค่าสาธารณูปโภค</u> ค่าเช่าใช้ระบบสื่อสาร โครงการจัดหาและ ติดตั้งระบบวิทยุสื่อสารดิจิทัล โดยไม่ได้ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (เอกสาร สตง. แนบ ๑๘)</p>	<p>กก.</p>	
<p><u>๑๘. บัญชีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์</u> ๑๘.๑ มี ๖ หน่วย แจกจำหน่าย ยานพาหนะ แต่ไม่พบบันทึกในระบบ GFMIS (เอกสาร สตง. แนบ ๑๙)</p>	<p>๑. ตม.นราธิวาส ๒. น.๒ ๓. น.๓ ๔. น.๗ ๕. ภ.จว.ตราด ๖. ภ.จว.ชุมพร</p>	

<p>๑๘.๒ ให้ตรวจสอบการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน (เอกสาร สตง. แนบ ๒๐)</p> <p><u>๑๙. ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี</u></p> <p>บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการผิดบัญชี หรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย (เอกสาร สตง.แนบ ๒๑)</p> <p><u>๒๐. เรื่องอื่นๆ</u></p> <p>๒๐.๑ มี ๗๘ หน่วยจาก ๑๗๗ หน่วย ที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้รับอนุมัติจากกรมบัญชีกลางให้มีวงเงินทดรองราชการประจำหน่วยงาน ไม่ส่งรายงานประจำปี ให้ สตง. ภายใน ๖๐ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๒๐.๒ ไม่จัดส่งสำเนารายงานตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ให้ สตง.</p>	<p>สปพ.</p> <p>๑. รพ.ตร.</p> <p>๒. บก.ตชด.ภ.๑</p> <p>๓. บช.น.</p> <p>๔. น.๖</p> <p>๕. น.๘</p> <p>๖. น.๙</p> <p>๗. บก.รน.</p> <p>๘. ภ.จว.ปทุมธานี</p> <p>๙. บก.ตม.๒</p> <p>๑๐. ศพฐ.๑</p> <p>๗๘ หน่วยผู้เบิก (เอกสาร สตง. แนบ ๒๒)</p> <p>๑๙๑ หน่วย (เอกสาร สตง. แนบ ๒๓)</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ ส่วนที่ ๓ ข้อ ๒๑๓</p>
---	---	--