



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ดร.

โทร. ๐-๒๕๐๙-๗๗๕๖

ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๗๗๕๖

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง กำชับการปฏิบัติและให้มาตรการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

ผบช. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก. ในสังกัด สง.ผบ.ตร. หรือผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า

๑. จากการตรวจสอบของ สตส. ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ พบข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของหน่วยงานต่าง ๆ หลายหน่วยงานที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ซึ่งเป็นข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นบ่อยครั้งและมีการปฏิบัติในทำนองเดียวกัน อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานผู้เบิก (รายละเอียดตามผนวก ก)

๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑.๒ เงินตรองราชการ

๑.๑.๓ การบริหารทรัพย์สิน

๑.๒ หน่วยงานย่อย (รายละเอียดตามผนวก ข)

๑.๒.๑ เงินสดเงินฝากธนาคาร

๑.๒.๒ ระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย

๑.๒.๓ เงินประกันตัวผู้ต้องหา

๑.๒.๔ การบริหารทรัพย์สิน

๑.๒.๔.๑ ยานพาหนะ

๑.๒.๔.๒ วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

๑.๒.๔.๓ อาวุธปืน

๒. เพื่อให้หน่วยปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และมีให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานดังกล่าวซ้ำอีก ให้ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ กำชับและวางมาตรการให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด อย่าให้เกิดข้อผิดพลาดดังกล่าวอีก

๒.๒ กำกับ ดูแล และควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง และจัดอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทางด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ให้มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๓ พิจารณาข้อบกพร่องเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้อง สำหรับหน่วยงานที่ สตส. ได้เคยเข้าตรวจสอบแล้วยังคงตรวจพบข้อบกพร่องในลักษณะดังกล่าวซ้ำอีก

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.อ.

(สมยศ พุ่มพันธุ์ม่วง)

ผบ.ตร.

รายละเอียดข้อตรวจพบ เป็นข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)	(๑) มียอดเงินคงเหลือในงบทดลองตามระบบ GFMIS มีดุลบัญชีผิดปกติ รายการด้านรับที่ปรากฏในงบทดลองด้านเดบิต มีจำนวนเงินที่ไม่ปรากฏข้อมูลหรือหลักฐาน (๒) ดุลบัญชีในช่องยอดยกไปมีดุลผิดปกติ เช่น บัญชีพักเงิน นำส่งคลังมียอดคงเหลือ	(๑) หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลง ๔ ต.ค.๒๕๕๙ เรื่องแนวทางการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ให้ความครอบคลุมรัดกุมยิ่งขึ้น (๒) คู่มือระบบบัญชีส่วนราชการ เกณฑ์คงค้าง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (๓) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑
๒. เงินทดรองราชการ	(๑) เมื่อลูกหนี้ขาดใช้เงินยืมเป็นเงินสด ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ลูกหนี้ไว้เป็นหลักฐาน (๒) อนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการเกินความจำเป็น บางรายการอนุมัติให้ยืมเงินรายการใหม่ โดยที่ผู้ยืมคนเดิมยังมิได้ชำระคืนเงินยืมรายการเก่าให้เสร็จสิ้นก่อน (๓) ไม่มีการเร่งรัดให้ชำระคืนเงินยืม (๔) ลูกหนี้ยอดยกมาจากปีก่อน ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ (๕) ไม่จัดให้มีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ	ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลง ๒ ธ.ค.๒๕๕๒
๓. การบริหารทรัพย์สิน	จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ (ย.๕๙-ต.๒๒๓/๑) และ บัญชีวัสดุ (ย.๕๘-ต.๒๑๒/๑) ซึ่ง ตร.ได้ส่งยกเลิกแล้ว โดยมิได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบัญชีวัสดุตามแบบที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) กำหนด	บันทึกสั่งการ ตร. ลง ๒๒ มี.ค. ๒๕๕๐ หายหนังสือ พธ. ที่ ๐๐๐๙.๓๑/๑๖๗๕ ลง ๑๓ มี.ค. ๒๕๕๐ เรื่อง ขออนุมัติใช้แบบทะเบียนคุมทรัพย์สินตามที่ กวพ. กำหนด

รายละเอียดข้อตรวจพบ เป็นข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. เงินสดเงินฝากธนาคาร	(๑) ไม่มีตัวนํารายของทางราชการ หรือตัวนํารายของทางราชการ ไม่สามารถใช้การได้ (๒) จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน แสดงรายการ ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แสดงเงินนำฝาก ส่วนราชการผู้เบิก (๓) รายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับหนังสือรับรองยอดเงิน ฝากที่ธนาคารรับรอง (๔) ยอดเงินที่ปรากฏในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมเงินที่เกี่ยวข้อง (๕) จัดเก็บเงินตามใบเสร็จรับเงิน แต่บันทึกบัญชีต่ำกว่าจำนวนเงินที่ ได้รับ (๖) เงินสดที่ตรวจนับได้ มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดที่แสดงไว้ใน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๗) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กำหนด เช่น ไม่มีกรรมการเก็บรักษาเงินแทน (๘) นำส่งเงินค่าปรับล่าช้า ไม่นำส่งเงินที่จัดเก็บภายในวันที่รับเงินนั้น หรือวันทำการถัดไป (๙) ใบเสร็จรับเงินค่าปรับมีจำนวนตามต้นข้อใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับ สำเนาฉบับที่นำส่งการเงิน (๑๐) มีเงินรางวัล ๑๓๒ พ.ร.บ. ยกมาจากปีก่อน เป็นเงินที่ไม่ สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากไม่ได้เบิกจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด (๑๑) ไม่นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณอย่างน้อย เดือนละ ๑ ครั้ง เป็นประจำทุกเดือน (๑๒) การจัดเก็บและนำส่งเงิน ไม่มีการแสดงให้ทราบว่าเป็นการรับ เงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ใด เลขที่ใด จำนวนรับเงินรวมเท่าใด และ ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับส่งเงิน วันเดือนปีที่ส่งมอบไว้ด้านหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	(๑) ระเบียบการเก็บรักษา เงินและการนำเงินส่งคลังใน หน้าที่ของอำเภอ และกิ่ง อำเภอ พ.ศ.๒๕๒๐ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (๒) ระบบควบคุมการเงิน ของหน่วยงานย่อย แนบท้าย หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/๑๗๕๐ ลง ๓๐ พ.ค. ๒๕๔๔

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. ระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย	(๑) ไม่จัดทำบัญชีตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. ๒๕๔๔ (๒) บันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน (๓) ไม่จัดทำ หรือจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทต่าง ๆ ไม่ครบถ้วน (๔) ทุกสิ้นวันไม่จัดให้มีการตรวจสอบการบันทึกรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (๕) สมุดคู่ฝากส่วนราชการผู้เบิกไม่ลงลายมือชื่อผู้รับฝาก ผู้ฝากหรือผู้เบิกถอน (๖) ทุกสิ้นเดือนไม่จัดส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร รายงานการรับ นำส่ง และนำฝากเงินให้ส่วนราชการผู้เบิกทราบ	ระบบการการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย แนวนั่งสีกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/๑๗๕๐ ลง ๓๐ พ.ค. ๒๕๕๔
๓. เงินประกันตัวผู้ต้องหา	(๑) ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหารายตัว และทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร (๒) นำส่งเงินประกันตัวผู้ต้องหาล่าช้า ไม่นำส่งเงินที่จัดเก็บภายในวันที่รับเงินนั้น หรือวันทำการถัดไป (๓) การรับส่งเงินระหว่างเจ้าหน้าที่ ไม่มีการแสดงให้ทราบว่าเป็นการรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ใด เลขที่ใด จำนวนรับเงินรวมเท่าใด และไม่ลงลายมือชื่อผู้รับส่งเงิน วันเดือนปีที่ส่งมอบไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย (๔) รับเงินประกันตัวผู้ต้องหาไม่ออกใบเสร็จรับเงิน หรือออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนทุกราย และจ่ายคืนเป็นเงินสด (๕) เมื่อรับเงินแล้ว เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินฝากธนาคารล่าช้า บางรายการนำฝากธนาคารไม่ครบถ้วน และบางรายการไม่พบการรับเงินประกันตัวผู้ต้องหา แต่มีการนำเงินฝากธนาคาร (๖) ไม่บันทึกรายการรับ - จ่ายคืนเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร และทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหา (๗) บันทึกรายการรับเงินในประจำวันคดีแต่ไม่ระบุเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	(๑) ระบบการการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย แนวนั่งสีกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/๑๗๕๐ ลง ๓๐ พ.ค. ๒๕๕๔ (๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินประกันตัวผู้ต้องหาของสถานีตำรวจ พ.ศ. ๒๕๔๗ (๓) ประมวลระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ ๓๖ (เดิม) บทที่ ๘๒ ว่าด้วยการเก็บรักษาเงินประกันตัวผู้ต้องหาที่ไม่สามารถเก็บรักษาในตู้นิรภัยที่สถานีตำรวจได้ แบบทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหา แบบรายละเอียดการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหา และการปฏิบัติทางบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	(๘) ไม่จัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของจำนวนเงินประกันตัวผู้ต้องหาหลังใบเสร็จรับเงิน และทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง (๙) ไม่จัดทำใบสำคัญรับเงินไว้เป็นหลักฐานการจ่าย (๑๐) ไม่บันทึกรายการรับ-จ่ายเงิน ในสมุดสถิติประกัน (๑๑) ไม่บันทึกรายการจ่ายเงินในประจำวันคดี หรือบางรายมีการบันทึก แต่ไม่ระบุหมายเลขเช็คในการจ่ายเงิน (๑๒) จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหาโดยไม่ขออนุมัติหัวหน้าสถานีตำรวจ (๑๓) จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหา เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ร่วมลงลายมือชื่อจ่ายเงินในประจำวันคดี (๑๔) นำเงินของกลางคดีอาญา ผ่ากรวมไว้กับเงินประกันตัวผู้ต้องหา (๑๕) มีเงินประกันตัวผู้ต้องหาค้างค้างเกิน ๖ เดือน (๑๖) เงินประกันตัวผู้ต้องหาค้างค้างมียอดสูง - ต่ำกว่าหนังสือรับรองยอดที่ธนาคารรับรอง (๑๗) ทุกสิ้นเดือนไม่จัดทำรายละเอียดการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหา และงบทียบยอดเงินฝากธนาคาร ส่งส่วนราชการผู้เบิก	(๔) ประมวลระเบียบการตำรวจเกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ ๗ การปล่อยชั่วคราว บทที่ ๕ สถิติประกัน ข้อ ๒๐๖ (๕) หนังสือ กง. ที่ ๐๐๐๕.๖๔/๑๓๕๓๔ ลง ๒๕ ส.ค.๒๕๔๗ เรื่องแบบรายละเอียดการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหา (๖) หนังสือ สำนักงาน อ.ตร. ที่ ๐๖๐๑ ฎ/ว ๒๕๔ ลง ๑๕ มิ.ย.๒๕๓๒ เรื่อง ให้ส่งเงินประกันตัวผู้ต้องหาที่นายประกันไม่มารับคืนภายใน ๑๐ ปี เป็นรายได้แผ่นดิน
๔. การบริหารทรัพย์สิน	(๑) จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ (ย.๕๔-ต.๒๒๓/๑) และ บัญชีวัสดุ (ย.๔๘-ต.๒๑๒/๑) ซึ่ง ตร.ได้สั่งยกเลิกแล้ว โดยมีได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบัญชีคุมวัสดุตามแบบที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) กำหนด (๒) ไม่จัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	(๑) หนังสือ สกบ. ด่วนที่สุด ที่ ๐๐๐๘.๑๑๒/๓๕๒๖ ลง ๑๘ ก.ย.๒๕๕๗ เรื่อง แจ้งข้อสั่งการ รรท.ผบ.ตร. ให้ทุกหน่วย ดำเนินการตรวจสอบพัสดุ/ครุภัณฑ์ทุกประเภทในความรับผิดชอบฯ
๔.๑ ยานพาหนะ	- ไม่นำรถจักรยานยนต์ตำรวจ มาให้ตรวจสอบ	
๔.๒ วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	(๑) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นไม่เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน ที่ กวพ.กำหนด กล่าวคือการจัดซื้อฯ เป็นลักษณะที่หน่วยงานมีภาระสำหรับจัดเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิง ณ ที่ทำการ ซึ่งขัดแย้งกับข้อเท็จจริงข้างต้น (๒) ไม่พบบัญชีวัสดุ(น้ำมันเชื้อเพลิง) และใบเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นหลักฐานการจ่ายประกอบการบันทึกบัญชีวัสดุ	(๒) บันทึกสั่งการ ตร. ตามหนังสือ ที่ ๐๐๐๖.๗/ว๓๔ ลง ๔ ก.ค.๒๕๕๗ เรื่องกำชับการดำเนินการกรณีอาวุธปืนของทางราชการสูญหาย

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔.๓ อาวุธปืน	(๑) ไม่นำอาวุธปืนมาให้ตรวจสอบ (๒) จำนวนอาวุธปืนที่ตรวจสอบ ไม่ตรงกับจำนวนอาวุธปืนตามทะเบียนคุม (๓) อาวุธปืนสูญหาย (๔) ผู้ยืมไม่จัดทำหนังสือคำขอยืมใช้อาวุธปืน (๕) ผู้ยืมทำหนังสือคำขอยืม แต่ไม่เสนอผ่านตามลำดับชั้นเพื่อพิจารณาให้ความเห็น ต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ รวมถึงไม่มีการกำหนดระยะเวลาในการยืมเพื่อใช้ในการควบคุมดูแลทรัพย์สิน (๖) ไม่บันทึกครุภัณฑ์ศาสตราวุธประเภทอาวุธปืนในบัญชีคุมวัสดุและระบบฐานข้อมูล (๗) ไม่กำหนดระยะเวลาในการยืมเพื่อใช้ในการควบคุมดูแลทรัพย์สิน (๘) ไม่บันทึกการยืมในทะเบียนคุมการยืมอาวุธปืน (๙) บันทึกการยืมในทะเบียนคุมการยืมอาวุธปืน มีเพียงผู้ยืมลงลายมือชื่อไว้ แต่ผู้มีอำนาจในการอนุมัติ ไม่ลงลายมือชื่อในทะเบียนคุมการจ่ายยืมอาวุธปืน (๑๐) ไม่จัดให้มีการตรวจสอบสภาพระหว่างผู้จ่ายและผู้ยืม ทั้งก่อนจ่ายยืมและรับคืน รวมถึงไม่จัดทำคำขออนุมัติเสนอผ่านผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น (๑๑) ไม่บันทึกครุภัณฑ์ศาสตราวุธประเภทอาวุธปืนในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และระบบฐานข้อมูล Polis (๑๒) สถานที่เก็บรักษาไม่มั่นคงปลอดภัย และไม่สงวนสิทธิบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องในการเข้าออก กล่าวคือบรรจุไว้ในตู้เหล็ก และตู้ ๔ ล็อก ๓ ห้องทำงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	(๓) บันทึกสั่งการ ตร. ลง ๒๒ มี.ค.๒๕๕๐ ท้ายหนังสือ พร. ที่ ๐๐๐๙.๓๑/๑๖๗๕ ลง ๑๓ มี.ค.๒๕๕๐ เรื่อง ขออนุมัติใช้แบบทะเบียนคุมทรัพย์สินตามที่ กวพ.กำหนด (๔) บันทึกสั่งการ ตร. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ ๐๐๐๘.๑๓๓๗/ว ๔๗ ลง ๙ มิ.ย. ๒๕๕๔ เรื่อง ชักซ้อมการบันทึกข้อมูลพัสดุในระบบฐานข้อมูล POLIS (๕) บันทึกสั่งการ ผู้ช่วย ผบ.ตร.(ปร ๒๒) ที่ ๐๐๑๔.๒๒/๒๑ ลง ๓๐ พ.ย. ๒๕๕๓ เรื่อง กำชับการควบคุมทรัพย์สิน และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน (๖) บันทึกสั่งการ ตร. ที่ ๐๐๑๔.๐๒/๒๖๔๔ ลง ๒๕ มิ.ย.๒๕๕๖ เรื่อง กำชับการปฏิบัติและกำหนดมาตรการหรือระบบการควบคุมการรับ - จ่าย และการควบคุมคลังพัสดุ (๗) ประมวลระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ ๓๒ (เดิม) อาวุธปืนและกระสุนปืนของตำรวจ และลักษณะที่ ๓๔ (เดิม) การควบคุมพัสดุ (๘) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม