

หน่วยงานย่อย
รายละเอียดข้อตรวจพบที่พบบ่อย

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>๑ การเก็บรักษาเงิน</p>	<p>๑. ไม่มีตู้নিরภัยเก็บรักษาเงินและไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒. ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๓. ยอดเงินฝากธนาคารเงินประกันตัวผู้ต้องหา มียอดสูงกว่ายอดในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๔. ยอดเงินตามใบเสร็จรับเงินไม่รวมอยู่ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๕. ยอดเงินที่ตรวจนับไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่เปรียบเทียบปรับยังไม่นำเงินส่งแต่เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกบัญชีรับรู้รายได้แล้ว</p>	<p>๑. ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ.๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๑๔/๒๕๔๙ ลง ๒๑ ม.ค.๒๕๓๔ เรื่องการเก็บรักษาเงินของทางราชการ</p>
<p>๒.ระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย</p>	<p>๑. ไม่ได้จัดทำบัญชีตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย ๒. มีการบันทึกทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ๓. แบบทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณไม่เป็นไปตามแบบที่ระเบียบกำหนด ๔. ทุกสิ้นวันไม่จัดให้มีการตรวจสอบการบันทึกรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนต่างๆ</p>	<p>ระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย แนบท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/๑๗๕๐ ลง ๓๐ พ.ค.๒๕๔๔</p>
<p>๓.เงินรายได้แผ่นดินและเงินส่วนแบ่งค่าปรับตามกฎหมาย</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงินนำเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน ล่าช้า ๒. ผู้จัดเก็บเงินนำเงินส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน เดือนละ ๑ ครั้ง ๓. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๔. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้หัวหน้าหน่วยงานทราบแต่ไม่ถูกต้อง ๕. เงินรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณไม่นำส่ง ภ.จว. อย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง ๖. การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน (ค.๑๒๙-ต.๑๘) พบสำเนาติดกับเล่มไม่ครบทั้ง ๓ ฉบับ ๕. มีการเปรียบเทียบปรับข้อหา”ขับรถประมาทชนรถผู้อื่นเสียหายมีผู้ได้รับบาดเจ็บ” ตาม พ.ร.บ.จราจรทางบก การเปรียบเทียบปรับต้องปรับตาม ป.อาญา แต่ปรับตาม พ.ร.บ.จราจรทางบก</p>	<p>ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ.๒๕๒๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือ คค. ที่ ๐๕๐๓/๒๓๒๙ ลง ๓๐ พ.ย.๒๕๓๖ เรื่องหารือข้อกฎหมายเกี่ยวกับ พ.ร.บ.จราจรทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒</p>

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>๔.เงินประกันตัวผู้ต้องหา</p>	<p>๑.ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่นายประกัน ๒.เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงินนำส่งเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินล่าช้า ๓.เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงินไม่ได้นำเงินส่งให้เจ้าหน้าที่การเงิน ๔. หัวหน้าสถานีตำรวจ หรือผู้รักษาราชการแทน ไม่ได้เป็นผู้อนุมัติการจ่ายคืนเงินประกันตัวผู้ต้องหา ๕. จ่ายคืนเงินประกันตัวผู้ต้องหาเป็นเงินสด ๖.ไม่จัดทำใบสำคัญรับเงิน ไว้เป็นหลักฐานการจ่าย ๗.ยอดเงินประกันตัวผู้ต้องหาตามหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารมียอดสูงกว่าทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหารายตัว ๘. ไม่มีการบันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับการรับ-จ่ายคืนเงินประกันตัวผู้ต้องหา ในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ๙. บันทึกการรับเงินประกันตัวผู้ต้องหาในประจำวันคดีแต่ไม่ได้ระบุเล่มที่ และเลขที่ใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่การเงินไม่ลงลายมือชื่อคืนเงินประกันตัวผู้ต้องหาในประจำวันร่วมกับพนักงานสอบสวนเจ้าของคดี และไม่ได้บันทึกการจ่ายคืนเงินประกันตัวผู้ต้องหาพร้อมชื่อประจำวันคดีในสมุดสถิติประกัน ๑๐. บันทึกการรายการจ่ายคืนเงินประกันตัวผู้ต้องหา ในประจำวันคดีและสถิติประกันไม่ครบถ้วนทุกราย ๑๑. มีเงินประกันตัวผู้ต้องหาที่ค้างค้ำ เกิน ๑๐ ปี</p>	<p>๑. ระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย แนบท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/๑๗๕๐ ลง ๓๐ พ.ค.๒๕๔๔ ๒.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินประกันตัวผู้ต้องหาของสถานีตำรวจ พ.ศ.๒๕๔๗ ๓.ประมวลระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ ๓๖ (เดิม) บทที่ ๘๒ ว่าด้วยการเก็บรักษาเงินประกันตัวผู้ต้องหาที่ไม่สามารถเก็บรักษาในตู้นิรภัยที่สถานีตำรวจได้ แบบทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหา แบบรายละเอียดการรับ-จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหา และการปฏิบัติทางบัญชี พ.ศ.๒๕๔๗ ๔.ประมวลระเบียบการตำรวจเกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ ๗ การปล่อยชั่วคราว บทที่ ๕ สถิติประกัน ข้อ ๒๐๖ ๕. หนังสือ ตร. ที่ ๐๖๐๑ ฎ/ว.๒๕๙ ลง ๑๕ มิ.ย.๒๕๓๒ เรื่อง ให้ส่งเงินประกันตัวผู้ต้องหาที่นายประกันไม่มารับคืนภายใน ๑๐ ปี เป็นรายได้แผ่นดิน</p>

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>๕ เงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา</p>	<p>๑.การขอเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในการส่งจ่ายเงินกองทุนเป็นเช็ค ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการโอนเงินระหว่างบัญชีออมทรัพย์ และบัญชีกระแสรายวัน</p> <p>๒.เปิดบัญชีออมทรัพย์เงินฝากเงินกองทุนเพียงประเภทเดียว</p> <p>๓.ถอนเงินสดจากบัญชีออมทรัพย์ให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน</p> <p>๔.ผู้มีอำนาจส่งจ่ายเช็คลงนามส่งจ่ายเช็คไว้ล่วงหน้า โดยไม่ระบุรายการที่ส่งจ่ายเช็ค</p> <p>๕.ไม่นำดอกเบียเงินฝากธนาคารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ส่งเป็นรายได้กองทุนฯ</p> <p>๖.นำส่งดอกเบียเงินฝากธนาคารเงินกองทุนฯ เป็นรายได้กองทุนฯ ไม่ครบจำนวน คงเหลือเศษต่างคว้ไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>๗.จัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ แต่ไม่เป็นไปตามแบบที่คู่มือการปฏิบัติฯ กำหนด</p> <p>๘.เบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แต่ไม่จัดทำเอกสารใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ มาประกอบการเบิกจ่าย</p> <p>๙.เบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ไม่ได้ระบุวันเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทางไปราชการ</p> <p>๑๐.ผู้ขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ ไม่แนบสำเนาหมายจับ/สำเนาบันทึกการจับกุม/และรายงานผลการปฏิบัติงานประกอบการพิจารณา</p> <p>๑๑. การจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้ให้ข่าวสารเกิน ๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีเอกสาร/ข้อมูลซึ่งแสดงถึงความยากลำบากฯ</p> <p>๑๒. จัดทำแบบขอรับการสนับสนุนเงินกองทุน และแบบขออนุมัติเบิกเงินกองทุน ไม่ถูกต้องตามแบบฯ</p> <p>๑๓. การจ่ายเงินไม่ได้จัดทำใบสำคัญรับเงินไว้เป็นหลักฐานการจ่าย</p> <p>๑๔.ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว และไม่ออกเลขที่ใบสำคัญคู่จ่าย</p> <p>๑๕. เงื่อนไขการส่งจ่ายไม่ได้ระบุให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามร่วมกับนายตำรวจชั้นสัญญาบัตร</p> <p>๑๖.ไม่ออกเช็คส่งจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง</p> <p>๑๗.ส่งจ่ายเช็คในนามหัวหน้าสถานีตำรวจ จำนวน ๒๐,๐๐๐.- เพื่อขอรับเงินสดมาเก็บรักษา ไม่ส่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่การเงิน</p>	<p>๑.ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พ.ศ.๒๕๕๒</p> <p>๒.ระเบียบคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน พ.ศ.๒๕๕๓</p> <p>๓.คู่มือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินกองทุนเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาพ.ศ. ๒๕๕๒</p> <p>๔.คู่มือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการในการรับ เก็บรักษา และจ่ายเงินกองทุน พ.ศ.๒๕๕๓</p>

เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<p>๕ เงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา</p>	<p>๑๘.ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา</p> <p>๑๙.ทุกสิ้นเดือนไม่ได้จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อรายงานผลการใช้จ่ายเงินกองทุน ไม่ได้บันทึกรับ - นำส่ง ดอกเบี้ยในทะเบียนคุมเงินกองทุน</p> <p>๒๐.บันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินกองทุนฯ ไม่ถูกต้อง</p> <p>๒๑.ไม่พบสำเนารายงานผลการใช้จ่ายเงิน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน (แบบ กส ๑)</p>	