

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>1. การจัดทำรายงานการเงิน</p> <p>จากการตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติพบว่า</p> <p>1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจนำรายได้จากงบบำรุงที่เป็นเงินนอกงบประมาณมาบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน</p> <p>1.2 วิทยาลัยพยาบาลไม่ได้นำรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ซึ่งเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณมาบันทึกในระบบ GFMIS</p> <p>1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน และหน่วยเบิกจ่ายกองตำรวจสื่อสาร ไม่ได้นำรายได้จากการแบ่งเวลาให้ผู้อื่นดำเนินรายการ รายได้จากกรรับบริจาค และรายได้จากการรับค่าสาธารณูปโภคจากผู้ได้รับการแบ่งเวลาดำเนินรายการ ซึ่งเป็นรายได้จากสถานีวิทยุกระจายเสียง มาบันทึกเป็นรายได้ในระบบ GFMIS</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2 ที่กำหนดว่า “งบการเงินของส่วนราชการระดับกรม จะต้องแสดงภาพรวม</p>	<p>1. ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยนำรายได้เงินนอกงบประมาณที่มีบันทึกเข้าในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยนำรายได้เงินนอกงบประมาณที่มีบันทึกเข้าในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>1.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>1.2 <u>วิทยาลัยพยาบาล</u> สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีหนังสือที่ ตช 0010.32/5863 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 ขออนุมัติกรมบัญชีกลางนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของวิทยาลัยพยาบาลตำรวจและสถาบันนิติเวชวิทยาเข้าระบบ GFMIS เป็นรายเดือน อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติ</p> <p>1.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน และกองตำรวจสื่อสาร</u> สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีหนังสือที่ ตช 0010.32/5863 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 ขออนุมัติกรมบัญชีกลาง นำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียงเข้าระบบ GFMIS เป็นรายเดือน อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ของส่วนราชการส่วนกลาง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจการที่เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็เงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียนหรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของส่วนราชการ ทั้งนี้เพื่อใ้งบการเงินแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่ส่วนราชการใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของส่วนราชการ”</p> <p>2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 708,319,266.81 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 153,922,359.12 บาท เมื่อตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารพบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS จำนวน 93 บัญชี ประกอบด้วยบัญชีของธนาคารกรุงไทย จำนวน 47 บัญชี ธนาคารทหารไทย จำนวน 24 บัญชี ธนาคารออมสิน จำนวน 21 บัญชี และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน 1 บัญชี (รายละเอียดแนบ 1)</p>	<p>2. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบว่า บัญชีที่ธนาคารแจ้งมาทั้งหมดเป็นของหน่วยงานหรือไม่ กรณีที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวเป็นของหน่วยงานและยังมีความจำเป็นต้องใช้ให้บันทึกในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน แต่หากบัญชีใดไม่มีความจำเป็นต้องใช้อีกต่อไป ให้ดำเนินการปิดบัญชีเพื่อเป็นการลดภาระในการควบคุมดูแล และเป็นการป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นต่อไป</p>	<p>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น</p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 265,639,888.10 บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีลูกหนี้เงินยืมจำนวน 93 ราย ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาเงิน ประกอบด้วย</p> <p>3.1.1 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน จำนวน 85 ราย จำนวนเงิน 16,047,764.00 บาท (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>3.1.2 ลูกหนี้เงินยืมจำนวน 8 ราย จำนวนเงิน 10,187,902.00 บาท (รายละเอียดแนบ 3)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63</p> <p>3.2 ลูกหนี้เงินยืมจำนวน 90 ราย จำนวนเงิน 17,290,035.00 บาท พบว่า มีการส่งใช้คืนเงินยืมในปี 2560 แต่หน่วยงานบันทึกรายการหักล้างเงินยืมในปี 2561 (รายละเอียดแนบ 2 และ 4)</p>	<p>3.1 ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>3.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงิน ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63 โดยเคร่งครัด</p> <p>3.1.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>3.1.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาลและหน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>3.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และ <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา</u> <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 1</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 49,874,286.67 บาท รายละเอียดดังนี้</p> <p>3.3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณของโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ยอดคงเหลือจำนวน 2,845,112.67 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้เงินยืมจำนวน 8 ราย จำนวนเงิน 865,120.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืมและส่งใช้คืนเงินยืมไม่ครบตามจำนวนเงินที่ยืมไป (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63</p> <p>3.3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ผาณิตคารพาณิชย์ มียอดคงเหลือ จำนวน 47,029,174.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้เงินยืมราย พ.ต.อ.พิรพล อัจกลับ ตำแหน่ง ผู้กำกับการสืบสวน กองบังคับการตำรวจนครบาล 7 ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดจากหน่วยงานจำนวน 4 สัญญา เป็นเงินรวม 5,000,000.00 บาท ไม่ได้ส่งคืนเงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบฯ ในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2559</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 54</p>	<p>3.3 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืมมีความรัดกุม และสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติดังนี้</p> <p>3.3.1 ให้ผู้บังคับบัญชาของโรงเรียนนายร้อยตำรวจเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>3.3.2 ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัดดังนี้</p> <p>(1) ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อ ยาเสพติดมีการพิจารณาตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งใช้คืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน</p> <p>(2) ให้ผู้อำนวยการกองคลังดำเนินการเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด</p> <p>ในกรณีที่ไมอาจเรียกให้ชดใช้เงินยืมได้ ให้ผู้อำนวยการกองคลังรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป</p>	<p>3.3.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ผาณิตคารพาณิชย์ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติด ตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้น2. ให้หัวหน้าหน่วยงานดำเนินการเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ในกรณีที่ไมอาจเรียกให้ชดใช้เงินยืมได้ ให้หัวหน้าหน่วยงานรายงานให้ บช. ต้นสังกัดทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 54

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ																		
<p>3.3.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด มียอดคงเหลือ จำนวน 34,000,000.00 บาท โดยเป็นเงินที่โอนให้กับหน่วยงานย่อยเพื่อใช้เป็นเงินล่อซื้อ (ยาเสพติด) จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กล่าวคือ บันทึกไว้ในบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากรณาการพาณิชย์ ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกไว้ในบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย</p> <table border="1" data-bbox="197 550 694 829"> <thead> <tr> <th>หน่วย</th> <th>จำนวน</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>บก.ปส.1</td> <td>5,000,000.00</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>บก.ปส.2</td> <td>8,000,000.00</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>บก.ปส.3</td> <td>16,000,000.00</td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>บก.ปส.4</td> <td><u>5,000,000.00</u></td> <td>บาท</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td><u>34,000,000.00</u></td> <td>บาท</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.4 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย</p> <p>บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มียอดคงเหลือตามบัญชีตั้งแต่ปี 2542 - 2546 จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดประกอบ โดยไม่ทราบสาเหตุ และหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 29/2559 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย มียอดคงค้างนาน ซึ่งเจ้าหน้าที่ของสำนักงบประมาณและการเงินของ สตช. และคณะทำงานฯ อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2559</p>	หน่วย	จำนวน		บก.ปส.1	5,000,000.00	บาท	บก.ปส.2	8,000,000.00	บาท	บก.ปส.3	16,000,000.00	บาท	บก.ปส.4	<u>5,000,000.00</u>	บาท	รวม	<u>34,000,000.00</u>	บาท	<p>3.3.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็วต่อไป</p> <p>3.4 ขอให้เร่งรัดคณะทำงานฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนานให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>3.3.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>3.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>
หน่วย	จำนวน																			
บก.ปส.1	5,000,000.00	บาท																		
บก.ปส.2	8,000,000.00	บาท																		
บก.ปส.3	16,000,000.00	บาท																		
บก.ปส.4	<u>5,000,000.00</u>	บาท																		
รวม	<u>34,000,000.00</u>	บาท																		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.5 บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 873,928,749.08 บาท แต่ลูกหนี้ตามทะเบียนคุมที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 752,339,630.98 บาท ต่างกันจำนวน 121,589,118.10 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ</p> <p>3.6 บัญชีลูกหนี้อื่น – ภายนอก บัญชีลูกหนี้อื่น – ภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย นครศรีธรรมราช มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 66,921.30 บาท เป็นหนี้ที่เกิดจากความรับผิดชอบของ ร.ต.ต.ชุต ทองอ่อน ข้าราชการบำนาญ จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีซ้ำ กล่าวคือ บันทึกไว้ในบัญชีลูกหนี้อื่น – ภายนอก และ บัญชีลูกหนี้ระยะยาวด้วยจำนวนเดียวกัน</p> <p>4. เงินลงทุนระยะสั้น บัญชีเงินลงทุนระยะสั้น (เงินฝากประจำ) ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือจำนวน 23,826,048.96 บาท เมื่อตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดจากธนาคารพบว่า มีจำนวน 42 บัญชี ที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>5. วัสดุคงเหลือ บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 296,571,005.95 บาท จากการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่าย พบว่า</p>	<p>3.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว และดำเนินการปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งให้มีการสอบย้อนยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุทันที</p> <p>3.6 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบให้ได้ข้อเท็จจริงและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว</p> <p>4. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบว่า บัญชีที่ธนาคารแจ้งมานั้นเป็นของหน่วยงานหรือไม่ กรณีที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวเป็นของหน่วยงานและยังมีความจำเป็นต้องใช้ให้บันทึกในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน แต่หากบัญชีใดไม่มีความจำเป็นต้องใช้อีกต่อไปให้ดำเนินการปิดบัญชีเพื่อเป็นการลดภาระในการควบคุมดูแล และเป็นการป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นต่อไป</p>	<p>3.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>3.6 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนครศรีธรรมราช อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>4. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีการบันทึกวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ</p> <p>3.1 การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของแถมแยกออกจากวัสดุที่จัดซื้อ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.1 วัสดุคงเหลือ ของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการ ตำรวจตระเวนชายแดน มียอดคงเหลือ จำนวน 159,008,999.40 บาท เมื่อสุ่มตรวจสอบวัสดุอะไหล่ซ่อมรถเกราะ วี - 150 จำนวน 17 รายการ พบว่า วัสดุอะไหล่ซ่อมรถเกราะวี - 150 จำนวน 8 รายการ จำนวนเงิน 22,098,976.00 บาท ซึ่งเป็นของแถมรถหุ้มเกราะของปีเก่า ไม่ทราบราคาที่เหมาะสม และหน่วยงานบันทึกเป็นวัสดุคงเหลือ โดยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุของแถม แยกจากวัสดุที่จัดซื้อ ทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p> <p>5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 26,866,338.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>5.2.1 น้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยานเจ็ท เอ - 1 ทั้งส่วนกลาง หน่วยบินตำรวจและสนามบินมีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่บันทึกรับวัสดุในวันที่ตรวจรับ แต่บันทึกรับวัสดุในวันจ่ายเงิน</p>	<p>5.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของแถมแยกออกจาก วัสดุที่จัดซื้อและทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้ การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้องตาม ข้อเท็จจริง</p> <p>5.2 เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่าง รัดกุม มีประสิทธิภาพ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>(1) ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการ บันทึกรายการวัสดุให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลใน รายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>(2) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุ อากาศยานที่เหลืออยู่ในคลังจำนวนมากและตรวจสอบ</p>	<p>3.2 ให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ ถูกต้อง ตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>3.3 ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการ วัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตาม ประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจนับวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกบัญชีข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือ ครุภัณฑ์</p> <p>5.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>5.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบ ข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.2.2 หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุอะไหล่อากาศยานคงเหลือ จำนวน 12,006 รายการ มาบันทึกไว้ในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p> <p>6. ลูกหนี้ระยะยาว</p> <p>บัญชีลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 85,865,083.09 บาท จากการตรวจสอบรายงานกรณีตรวจพบเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ตามแบบ สปน.1 และรายงานการเร่งรัดติดตามกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีมูลค่าความเสียหายที่ต้องได้รับการชดใช้ และเมื่อมีการชดใช้มูลค่าความเสียหายจะนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พบว่า หน่วยที่ต้องได้รับการชดใช้มูลค่าความเสียหายไม่มีการบันทึกรายการในบัญชีลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดไว้ในระบบ GFMS ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มูลค่าความเสียหายที่จะได้รับการชดใช้มีจำนวนเท่าใด ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ระยะยาวแสดงรายการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>เอกสารการได้มาของวัสดุเพื่อบันทึกราคาต่อหน่วยให้ครบถ้วน พร้อมปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง</p> <p>(3) กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุเพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจนับวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกบัญชีข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์</p> <p>6. ขอให้สั่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด บันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด บันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 427 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 427 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ ความรับผิดชอบทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMS</p> <p>7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือ จำนวน 68,629,128,065.65 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>7.1 สินทรัพย์บางรายการมีการบันทึกรายการสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือที่ ตร. 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 ดังนี้</p>	<p>7. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>7.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ของหน่วยงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 และหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดที่มีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์แต่ละประเภท หากพบว่ามียรายการใดที่มีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า 5,000.00 บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้อง3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ถูกต้อง โดยช่อง “วันที่เอกสาร” และ “วันที่ผ่านรายการ” ให้ระบุตามวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน (และหากเป็นกรณีระบบปิดงวดเดือนแล้วให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>- หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยบันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท (รายละเอียดแนบ 7.1)</p> <p>- หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยบันทึกสินทรัพย์ไม่ปฏิบัติตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สิน (รายละเอียดแนบ 7.2)</p> <p>- หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยบันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภทและไม่เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สิน (รายละเอียดแนบ 7.3)</p>		<p>4. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคา และแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง</p> <p>ตามข้อ 3 และ 4 เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p> <p>- หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 5 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 25 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>- หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 11 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 43 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>- หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 10 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 16 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 3)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.2 หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยบันทึกสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 5,000.00 บาท ไว้ในบัญชีสินทรัพย์ ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกไว้ในบัญชีค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ โดยจัดทำทะเบียนคุมไว้ และไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคา (รายละเอียดแนบ 7.4)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.2</p> <p>7.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจและหน่วยเบิกจ่าย ภ.จว. พระนครศรีอยุธยา มียอดคงเหลือของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 255,636,893.27 บาท และ 79,328,325.24 บาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นยอดคงเหลือเท่ากับยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 โดยไม่มีการคำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ 2560 ทำให้ยอดคงเหลือของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) สูงไปและบัญชีค่าเสื่อมราคาต่ำไป</p> <p>7.4 บัญชีอาคารสำนักงาน รายการอาคารโรงพยาบาลตำรวจ 20 ชั้น ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ซึ่งบันทึกสินทรัพย์ เลขที่100000308298 เพียง 1 รายการ จำนวนเงิน 2,155,277,000.00 บาท แต่ตามรายละเอียดของสัญญาเลขที่ ยธ.1/2554 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553 หนังสือวงงานการก่อสร้างอาคารโรงพยาบาลตำรวจ (อาคารบริการทางการแพทย์) สูง 20 ชั้น มีรายการติดตั้งระบบลิฟต์ บันไดเลื่อน ติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าและอุปกรณ์สื่อสารต่าง ๆ ติดตั้งเครื่องเป่าลมเย็น พัดลมระบายอากาศ</p>	<p>7.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์แต่ละประเภท หากพบว่ามีรายการใดที่มีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า 5,000.00 บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.2</p> <p>7.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและบันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละประเภทอย่างต่อเนื่องจนครบอายุการใช้งาน พร้อมคำนวณค่าเสื่อมราคาของปี 2560 ของบัญชีดังกล่าวและทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>7.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ให้ถูกต้องตามประเภทและกำหนดอายุการใช้งานตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p>	<p>7.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>7.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจและหน่วยเบิกจ่าย <u>ตำรวจภูธรจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ระบบคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ซึ่งบางรายการต้องบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ประเภทอื่น และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามประเภทของสินทรัพย์แต่ละประเภท</p> <p>7.5 บัญชีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ รายการศูนย์ข้อมูลอาวุธปืนและตรวจเปรียบเทียบลูกกระสุนปืน ของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ ซึ่งบันทึกสินทรัพย์เลขที่ 100000308892 เพียง 1 รายการ จำนวนเงิน 98,000,000.00 บาท แต่ตามรายละเอียดของสัญญาเลขที่ สพฐ.ตร.1/2560 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2559 โครงการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลอาวุธปืนและตรวจเปรียบเทียบลูกกระสุนปืนและปลอกกระสุนปืนด้วยระบบอัตโนมัติ มีรายการเครื่องนำเข้าข้อมูลภาพปลอกกระสุนปืน เครื่องจัดเก็บและจัดการข้อมูล เครื่องสำรองไฟฟ้า เครื่องคอมพิวเตอร์ ประมวลผล เครื่องพิมพ์ชนิดไฟฟ้า เป็นต้น ซึ่งบางรายการต้องบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ประเภทอื่นและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามประเภทของสินทรัพย์แต่ละประเภท</p> <p>7.6 วันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่ายไม่ตรงกับวันที่ในรายงานผลการตรวจรับ โดยถือได้ว่าสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.3 ประกอบด้วย</p> <p>7.6.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ ใช้วันที่บันทึกทรัพย์สินหลังจากวันที่ในรายงานการตรวจรับ ทำให้ค่าเสื่อมราคา</p>	<p>7.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ให้ถูกต้องตามประเภทและกำหนดอายุการใช้งานตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p> <p>7.6 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ถูกต้อง เพื่อให้การบันทึกทรัพย์สินเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.3</p>	<p>7.5 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>7.6.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 5)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>บันทึกไว้มียอดต่ำกว่าความเป็นจริง (รายละเอียดแนบ 8)</p> <p>7.6.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจใช้วันที่บันทึกทรัพย์สินก่อนวันที่ในรายงานการตรวจรับ ทำให้ค่าเสื่อมราคาที่บันทึกไว้มียอดสูงกว่าความเป็นจริง (รายละเอียดแนบ 8)</p> <p>7.7 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ พบว่า มีการบันทึกรับรายการทรัพย์สินที่รับโอนจากกองการเงิน (รายละเอียดแนบ 9) ไว้ในทะเบียนคุมแล้ว แต่หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินยังไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้กับหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ส่งผลให้จำนวนสินทรัพย์ของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงินและหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>7.8 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือ จำนวน 12,503,848,230.57 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า</p> <p>7.8.1 หน่วยเบิกจ่าย 15 หน่วย จำนวนเงิน 245,573,107.78 บาท ที่งานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2560 แต่หน่วยได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ในปีงบประมาณ 2561 (รายละเอียดแนบ 10)</p>	<p>7.7 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และในกรณีของการโอนสินทรัพย์ให้กองบินตำรวจ ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>7.8 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ต้องการตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p>	<p>7.6.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>7.7 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้กับหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>7.8.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย 9 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 7)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.8.2 หน่วยเบิกจ่าย 9 หน่วย จำนวนเงิน 383,947,602.79 บาท ที่งานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2560 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ (รายละเอียดแนบ 11)</p> <p>จากรายการข้อ 7.2 – 7.8 ทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีไม่ถูกต้อง</p> <p>8. เจ้าหนี้ระยะสั้น บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,815,571,701.39 บาท จากการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่ายอดคงเหลือตามบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ มีจำนวน 160,156,822.60 บาท แต่รายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบมีจำนวน 160,458,124.25 บาท ต่างกันจำนวน 301,301.65 บาท</p> <p>9. เงินรับฝากระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 7,352,930,134.17 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ปรากฏดังนี้</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>7.8.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 8)</p> <p>8. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 6,992,847,390.37 บาท จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยเบิกจ่ายจำนวน 57 หน่วย มียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ ต่างกันจำนวน 64,704,652.66 บาท (รายละเอียดแนบ 12)</p> <p>9.2 บัญชีรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือ จำนวน 35,777,491.94 บาท (ซึ่งเป็นยอดของปี 2558 – 2560) เป็นเงินที่โรงพยาบาลตำรวจได้รับชำระเงินจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) แล้ว แต่ไม่ได้ปรับปรุงโอนล้างบัญชีรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) ไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องทำให้ยังคงมียอดค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น</p> <p>9.3 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 358,894,127.54 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.3.1 หน่วยเบิกจ่ายจำนวน 15 หน่วย มี ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ ต่างกันจำนวน 30,675.40 บาท (รายละเอียดแนบ 13)</p> <p>9.3.2 หน่วยเบิกจ่ายจำนวน 4 หน่วย มีเงินประกันสัญญาค้ำงานตั้งแต่ปี 2550 - 2558 จำนวน 5,695,990.15 บาท (รายละเอียดแนบ 14) และหน่วยเบิกจ่าย ภ.8 มีเงินประกันสัญญาที่รับมาก่อนปี 2554 จำนวน 340,977.00 บาท โดยไม่สามารถระบุรายละเอียดได้</p>	<p>9.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p> <p>9.2 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p> <p>9.3.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p> <p>9.3.2 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 และ และหน่วยเบิกจ่ายศูนย์ปฏิบัติการสำนักงานตำรวจแห่งชาติส่วนหน้า ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาดังกล่าวว่าได้มีการจ่ายคืนแล้วหรือไม่ ถ้ามีการจ่ายคืนแล้วให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง</p>	<p>9.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 51 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 9)</p> <p>9.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>9.3.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 13 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว และหน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>9.3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน กรณีเงินประกันค้ำงานตั้งแต่ปี 2550 – 2558 จำนวน 60 รายการ จำนวนเงินรวม 1,642,184 บาท ได้ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 12 รายการ จำนวนเงินรวม 642,682 บาท คงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการ 48 รายการ จำนวนเงินรวม 999,502 บาท โดยหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2)</p> <p>10. รายได้รอการรับรู้ บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 907,088,788.30 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>10.1 ยอดยกมาของครุภัณฑ์รับบริจาคของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจในระบบ GFMIS จำนวน 150,356,613.98 บาท แต่ทะเบียนคุมครุภัณฑ์รับบริจาคมีจำนวน 163,691,913.98 บาท ต่างกันจำนวน 13,335,300.00 บาท (รายละเอียดแนบ 15)</p> <p>10.2 ยอดยกมา จำนวน 150,356,613.98 บาท เป็นยอดก่อนปี 2559 จำนวน 60,000.00 บาท และยอดที่เพิ่มขึ้นในปี 2559 จำนวน 150,296,613.98 บาท โดยไม่มีรายการเคลื่อนไหวในปี 2559 กล่าวคือ หน่วยไม่ได้ทยอยรับรู้รายได้รอการรับรู้กับรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในระบบ GFMIS</p>	<p>หากยังไม่จ่ายคืนให้ตรวจสอบให้ได้ข้อเท็จจริงและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ พร้อมสั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีเงินประกันสัญญาอยู่ในความรับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p> <p>10. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้องให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด</p>	<p>ได้มีการเร่งรัดติดตาม หน่วยงานย่อยหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ให้ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาประกันโดยเร็วที่สุดแล้ว และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 และหน่วยเบิกจ่ายศูนย์ปฏิบัติการสำนักงานตำรวจแห่งชาติส่วนหน้า อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 11)</p> <p>10.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 12)</p> <p>10.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2559</p> <p>10.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด (บช.ปส) มีรายได้รอการรับรู้คงเหลือจำนวน 7,797,550.28 บาท โดยในปีงบประมาณ 2560 หน่วยได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนป้องกันและปราบปรามยาเสพติด สำนักงาน ป.ป.ส. จำนวน 14,390,878.00 บาท เมื่อมีการเบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 13,648,846.00 บาท หน่วยจะต้องบันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้ด้วยจำนวนเดียวกัน ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง แต่พบว่า หน่วยบันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้ทั้งจำนวนที่ได้รับบริจาค เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>11. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2,163,116,055.05 บาท จากการตรวจสอบพบว่า รายได้จากการขายสินค้าและบริการจำนวนดังกล่าวมีรายได้ของปีงบประมาณ 2559 รวมอยู่เป็นจำนวน 119,175,710.56 บาท (รายละเอียดแนบ 16) เกิดจากการบันทึกบัญชีล่าช้า ไม่ตรงกับปีงบประมาณที่ให้บริการ โดยเฉพาะรายได้ค่ารักษาพยาบาลในส่วนที่เรียกเก็บตามสิทธิของผู้ป่วยจะบันทึกเมื่อได้รับเอกสารเกี่ยวกับรายการสรุปค่ารักษาพยาบาลของผู้ป่วยจาก</p>	<p>11. เพื่อให้การบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล และรายได้จากการขายสินค้าและบริการถูกต้องและครบถ้วนตามรอบระยะเวลาบัญชีในการให้บริการรักษาพยาบาล โดยถือเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการรวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ตามที่โรงพยาบาลได้ให้บริการรักษาพยาบาลและนำมาบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามรอบระยะเวลาบัญชี</p>	<p>10.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>11. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>หน่วยงานที่ได้ส่งไปเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลซึ่งเป็น ภายหลังจากที่มีการให้บริการรักษาพยาบาลไปแล้ว โดยไม่ได้ บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคู่กับรายได้ค่ารักษาพยาบาล เมื่อมีการให้บริการรักษาพยาบาลแก่ผู้ป่วยตามสิทธิในแต่ละวัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีรายได้ค่ารักษาพยาบาล ถูกต้องครบถ้วน ตรงตามปีงบประมาณเป็นจำนวนเท่าใด</p> <p>12. รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</p> <p>บัญชีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ปีงบประมาณ 2560 มีจำนวน 544,868,772.92 บาท จาก การตรวจสอบพบว่า</p> <p>12.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีรายได้จากการ รับบริจาค ปีงบประมาณ 2560 จำนวน 5,856,683.19 บาท จากการตรวจสอบสมุดทะเบียนคุม (รับเงินบริจาค) จำนวน 7 โครงการ พบว่า มียอดเงินบริจาคสนับสนุนโครงการต่าง ๆ ยกมาต้นปี 2560 จำนวน 54,567,050.71 บาท รับในปี จำนวน 5,770,022.50 บาท และใช้จ่ายในปี จำนวน 22,224,181.00 บาท คงเหลือ ณ 30 กันยายน 2560 จำนวน 38,112,892.21 บาท (รายละเอียดแนบ 17) ซึ่งเงินบริจาค ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการใช้จ่าย หน่วยต้องบันทึกเป็น รายได้รอการรับรู้และเมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายต้องบันทึกเป็น รายได้จากการบริจาคคู่กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อการนั้น แต่ หน่วยบันทึกเป็นรายได้จากการรับบริจาคเมื่อได้รับเงิน โดยไม่ได้นำมาบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยตัดบัญชี คู่กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น</p>	<p>12.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และแจ้งกำกับให้ทุก หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้</p>	<p>12.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุง เรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>12.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีรายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ปี 2560 จำนวน 40,728,563.63 บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกนอกราชอาณาจักร และสิ้นปีงบประมาณมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 3,698,850.92 บาท ซึ่งจะต้องส่งคืนภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือที่ รง 0307.1/31441 และหนังสือที่ รง 0307.1/31937 ของกรมการจัดหางาน แต่หน่วยส่งคืนไม่ทันและไม่ได้ปรับปรุงเงินเหลือจ่ายส่งคืนโดยลดยอดบัญชีรายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ และบันทึกบัญชีเงินยืมภาครัฐ</p> <p>12.3 รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุน ซึ่งมีวัตถุประสงค์การใช้จ่ายชัดเจน และมีข้อตกลงคืนเงินที่เหลือเมื่อโครงการแล้วเสร็จหรือระยะเวลาโครงการสิ้นสุดลง จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>12.3.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย มีเงินเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่หน่วยไม่ได้บันทึกบัญชีเงินที่เหลือจ่ายในปี 2560 ต่อมาในปี 2561 เมื่อหน่วยมีการโอนเงินคืนจะบันทึกในบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย</p> <p>(1) กองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 33 และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 43</p>	<p>12.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือที่ รง 0307.1/31441 และหนังสือที่ รง 0307.1/31937 ของกรมการจัดหางานโดยเคร่งครัดและดำเนินการตรวจสอบพร้อมปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง</p> <p>12.3.1 ขอให้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องและเหมาะสม พร้อมทั้งออกหนังสือแจ้งหน่วยงานถ้ามีเงินเหลือจ่ายและต้องส่งคืนหลังสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>12.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>12.3.1 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 33 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 43 และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบุรีรัมย์ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>มีเงินเหลือจ่าย จำนวน 9,725.00 บาท และ 566,660.00 บาท ตามลำดับ (หน่วยบันทึกการโอนเงินคืนในบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด)</p> <p>(2) หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบุรีรัมย์ มีเงินที่เหลือจ่าย จำนวน 3,686,000.00 บาท (หน่วยบันทึกการโอนเงินคืนในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น)</p> <p>12.3.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ บันทึกรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 165,182,681.58 บาท ซึ่งเป็นการปรับปรุงจากบัญชีเงินรับฝากอื่น โดยไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ</p> <p>นอกจากนี้ ในปี 2560 ได้รับเงินบริจาคจากทางบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 6,278,000.00 บาท ซึ่งเป็นเงินบริจาคมิ่วัตถุประสงค์ในการใช้จ่าย หน่วยต้องบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ และเมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายต้องบันทึกเป็นรายได้จากการรับบริจาค คู่กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อการนั้น แต่หน่วยบันทึกเป็นเงินรับฝากอื่นเมื่อได้รับเงิน ทำให้รายได้จากการรับบริจาคและรายได้รอรับรู้บันทึกต่ำไป ในขณะที่เงินรับฝากอื่นสูงไป</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>13. รายได้นอกงบประมาณ</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบรายได้ของสถานีวิทยุภายใต้สังกัดกองตำรวจสื่อสาร จำนวน 10 สถานี และภายใต้สังกัดกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน จำนวน 10 สถานี</p>	<p>12.3.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการบันทึกบัญชีของหน่วยงานย่อย พร้อมปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องและแจ้งกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด โดยบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS Version 2560</p> <p>13. แจ้งหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ที่มีสถานีวิทยุกระจายเสียงอยู่ภายใต้สังกัด และหน่วยเบิกจ่ายอื่นใดที่มีการรับรายได้ให้บันทึกบรรดารายได้ที่ได้รับทั้งหมด ในงบการเงิน ตามที่หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>12.3.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>13. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยนำรายได้เงินนอกงบประมาณที่มีบันทึกเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รวม 20 สถานี พบว่า สถานีวิทยุกระจายเสียงมีรายได้ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายได้จากการแบ่งเวลาให้ผู้อื่นดำเนินรายการ จำนวน 46,187,176.39 บาท (รายละเอียดแนบ 18) 2. รายได้จากการรับบริจาค 3. รายได้จากการรับค่าสาธารณูปโภคจากผู้ได้รับการแบ่งเวลาดำเนินรายการ <p>โดยหน่วยไม่ได้บันทึกรายได้ดังกล่าวในระบบ GFMS เป็นการไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2</p> <p>14. ค่าใช้สอย</p> <p>จากการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ พบว่า บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กล่าวคือ บันทึกจ้างเหมาปรับปรุงสมรรถนะเฮลิคอปเตอร์ แบบ Bell 212 หมายเลข 2212 และ 2218 และแบบ Bell 412 หมายเลข 2601 และ 2609 ทั้งหมดจำนวน 4 ลำ จำนวน 247,500,000.00 บาท และบันทึกรายการจ่ายล่วงหน้าในปี 2559 จำนวน 48,375,000.00 บาท ไว้ในบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกไว้ในบัญชีงานระหว่างทำ และโอนตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตลอดอายุการใช้ประโยชน์</p> <p>15. ค่าสาธารณูปโภค</p> <p>จากการตรวจสอบบัญชีค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2560 จำนวน 503,440,174.76 บาท ของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน พบว่า หน่วยมีการบันทึกค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมฯ โครงการ POLIS ตั้งแต่เดือน พฤศจิกายน 2558 – กันยายน 2559 รวม 11 เดือน</p>	<p>กำหนด</p> <p>14. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง พร้อมแจ้งกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>15. ขอให้สั่งการให้สำนักงบประมาณและการเงินจัดทำแนวปฏิบัติเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยเกี่ยวกับหลักการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ</p>	<p>สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีหนังสือที่ ตช 0010.32/5863 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 ขออนุมัติกรมบัญชีกลาง นำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียงเข้าระบบ GFMS เป็นรายเดือน อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติ</p> <p>14. หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้กำหนดแนวทางในการปรับปรุงรายการบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน ช่วงสิ้นปีงบประมาณทุกปี เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ แสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์และถูกต้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติตาม</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นจำนวนเงิน 172,312,800.00 บาท ซึ่งเป็นค่าสาธารณูปโภคของปีงบประมาณ 2559 ไว้ในบัญชีค่าสาธารณูปโภคของปีงบประมาณ 2560 ทำให้ค่าสาธารณูปโภคของปีงบประมาณ 2560 บันทึกลงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p>		<p>หนังสือสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 0010.32/ว40 ลงวันที่ 25 กันยายน 2561 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน รายการข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าวส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่าย ปี 2559 ต่ำไป และบัญชีค่าใช้จ่ายปี 2560 สูงไป มีผลให้บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถูกต้องแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงรายการทางบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยรายการค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ฯ โครงการ POLIS ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่มาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้ปรับปรุงข้อมูลในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เรียบร้อยแล้ว</p>