

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

| ข้อสังเกต  | ข้อเสนอแนะ   | ผลการดำเนินการ   |
|--|--|--|
| <p><b>1. ลูกหนี้การค้า</b></p> <p>บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 526,836,615.01 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 522,164,827.41 บาท แต่ลูกหนี้ตามทะเบียนคุมที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 487,168,218.44 บาท ต่างกันจำนวน 34,996,608.97 บาท และเมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมลูกหนี้หรือไม่ และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p> <p><b>2. ลูกหนี้ระยะสั้น</b></p> <p>2.4 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย</p> <p>บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มียอดคงเหลือค้างบัญชีตั้งแต่ปี 2542 - 2546 จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยที่ไม่มีรายละเอียดประกอบ และไม่มีรายการเคลื่อนไหว และหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 38/2561 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่มียอดคงค้าง ซึ่งเจ้าหน้าที่</p> | <p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีจะต้องดำเนินการสอบยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างกันทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที</p> <p>2.4 ขอให้สั่งการให้คณะทำงานฯ ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนานให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว พร้อมดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p> | <p>1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>2.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ได้ร่วมกันพิจารณาเร่งรัดดำเนินการตรวจสอบ และกำหนดแนวทางในการแก้ไขปัญหา ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการ ประกอบกับเอกสารที่ต้องตรวจสอบมีเป็นจำนวนมากและเวลาได้ผ่านมานานแล้ว จำเป็นต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ อีกทั้งคณะทำงานฯ ได้ใช้ความพยายาม ร่วมมือ ร่วมใจกันอย่างเต็มที่ในการค้นหาเอกสาร เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว หากความคืบหน้าผลเป็นประการใด จะรายงานให้ทราบต่อไป</p> |

| ข้อสังเกต   | ข้อเสนอแนะ  | ผลการดำเนินการ   |
|---|---|--|
| <p>ของสำนักงานงบประมาณและการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และคณะทำงานฯ อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560</p> <p><b>3. สิ้นค้าคงเหลือ</b><br/>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีสิ้นค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์) คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 205,543,533.75 บาท แต่ตามรายงานการตรวจนับวัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ 2561 มีรายละเอียด ยาและเวชภัณฑ์คงเหลือจำนวน 205,309,315.40 บาท มีผลต่าง จำนวน 234,218.35 บาท (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p><b>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</b><br/>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือ จำนวน 83,421,587,438.17 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> | <p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> | <p>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ในระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้</p> <p>1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ของหน่วยงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามประเภทและตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ 0042.2/13542 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2545 หนังสือ ตร. ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 และตามอนุมัติ ตร. ทำหนังสือ สกบ. ที่ 008.241/205 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2553 และหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดที่มีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง</p> |

| ข้อสังเกต | ข้อเสนอแนะ | ผลการดำเนินการ   |
|-----------|------------|--|
|           |            | <p>2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ถูกต้อง โดยช่อง “วันที่เอกสาร” และ “วันที่ผ่านรายการ” ให้ระบุตามวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน (และหากเป็นกรณีที่ปิดงวดเดือนแล้วให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบันที่ทำการบันทึกรายการ) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/ว 11 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562</p> <p>3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์รับบริจาค หากพบว่ารายการใดบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง</p> <p>4. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการบันทึกรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS หากพบว่ารายการใดที่ได้ขายทอดตลาดหรือเกิดกรณีสูญหาย และดำเนินการจนเสร็จสิ้นแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMS ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงต่อไป</p> |

| ข้อสังเกต | ข้อเสนอแนะ | ผลการดำเนินการ  |
|-----------|------------|---|
|           |            | <p>5. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/ว 11 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562</p> <p>6. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่าสินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกเป็นรายชิ้น ให้บันทึกแก้ไขแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อสะดวกต่อการควบคุมและสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง</p> <p>7. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมสินทรัพย์ หากพบว่ารายการใดเป็นรายการเดียวกันแต่ข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรงกันให้แก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกรายละเอียดสินทรัพย์ให้ครบถ้วนเพื่อให้สามารถควบคุมสินทรัพย์ได้รัดกุมยิ่งขึ้น</p> <p>8. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ)0408.4/ว129 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2549 เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ</p> |

| ข้อสังเกต   | ข้อเสนอแนะ   | ผลการดำเนินการ  |
|---|--|---|
| <p>6.4 วันที่ที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่ายไม่ตรงกับวันที่ในใบตรวจรับ โดยถือได้ว่าสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.3 (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>6.9 สินทรัพย์บางรายการที่หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินจัดซื้อให้กับหน่วยเบิกจ่ายอื่นและได้ออนจัดสรรสินทรัพย์ให้หน่วยเบิกจ่ายอื่นเพื่อนำไปใช้งานแล้ว แต่หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินยังไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้กับหน่วยเบิกจ่ายที่ใช้งานสินทรัพย์นั้น ส่งผลให้จำนวนสินทรัพย์ของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงินและหน่วยเบิกจ่ายที่ใช้งานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง (รายละเอียดแนบ 13)</p> <p><b>8. เงินรับฝากกระยะสั้น</b></p> <p>บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,486,637,650.36 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ปรากฏดังนี้</p> <p>8.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,040,537,567.68 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>8.1.1 รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่สำนักงานตรวจคนเข้าเมืองส่งให้ตรวจสอบ พบว่า ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเดือนสิงหาคม 2560 จำนวน 12,895,088.00 บาท ซึ่งจ่ายในเดือนตุลาคม 2560 ไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่นเป็นรายได้นอกงบประมาณ ทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นบันทึกบัญชีสูงไป</p> | <p>6.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ถูกต้อง เพื่อให้การบันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.3</p> <p>6.9 และ 6.10 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่โอนให้หน่วยเบิกจ่ายที่ใช้งาน หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้ว แต่ยังไม่บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ ให้บันทึกโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้องทันที</p> <p>8.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p> | <p>6.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>6.9 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3)</p> <p>8.1.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> |

| ข้อสังเกต   | ข้อเสนอแนะ  | ผลการดำเนินการ  |
|---|---|---|
| <p>8.1.2 รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่โรงพยาบาล<br/>ตำรวจส่งให้ตรวจสอบพบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่น – เจ้าหนี้<br/>คือนครราชสีมาพยาบาล มียอดคงเหลือด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน<br/>533,601.30 บาท</p> <p>8.2 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน<br/>444,875,796.49 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>8.2.2 บัญชีเงินประกันอื่นของโรงพยาบาล<br/>ตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 11,758,528.69 บาท<br/>แต่บัญชีเงินฝากคลัง (737) มียอดคงเหลือ จำนวน<br/>19,075,351.62 บาท ต่างกันจำนวน 7,316,822.93 บาท</p> <p>8.2.3 มีเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 – 28<br/>พฤษภาคม 2561 จำนวน 6,741,211.84 บาท ซึ่งพ้นจาก<br/>ข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่<br/>คู่สัญญา (รายละเอียดแนบ 16)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี<br/>ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2)</p> | <p>8.2.2 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่าย<br/>กองบัญชาการตำรวจสันติบาลและหน่วยเบิกจ่าย<br/>โรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง<br/>และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบ<br/>เอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงาน<br/>การตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p> <p>8.2.3 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย<br/>ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ<br/>หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว<br/>แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการ<br/>คืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที โดยให้ถือปฏิบัติตาม<br/>ระเบียบฯ ดังกล่าว โดยเคร่งครัด พร้อมบันทึกรายการ<br/>ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง</p> | <p>8.1.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่าง<br/>ตรวจสอบข้อมูล</p> <p>8.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่าง<br/>ตรวจสอบข้อมูล</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วย<br/>เบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญา<br/>ที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อ<br/>ผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่<br/>คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที<br/>โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ<br/>พัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144(2)</p> <p>8.2.3 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีเงินประกันสัญญาที่<br/>ค้างนาน จำนวน 17 รายการ ดำเนินการถอนคืนเงินประกัน<br/>สัญญาที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 8 รายการ จำนวนเงินรวม<br/>269,721.00 บาท คงเหลือเงินประกันสัญญาอยู่ระหว่าง<br/>ดำเนินการเบิกถอน จำนวน 9 รายการ จำนวนเงินรวม<br/>894,455.84 บาท โดยกองการเงินได้มีหนังสือเร่งรัดติดตาม<br/>หน่วยงานย่อยกองการเงินให้ดำเนินการถอนคืนเงินประกัน<br/>สัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน และกองการเงินได้มีหนังสือถึง<br/>กรมบัญชีกลาง ที่ ตช 0010.274/1790 ลงวันที่</p> |

| ข้อสังเกต  | ข้อเสนอแนะ  | ผลการดำเนินการ  |
|--|---|---|
| <p><b>9. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</b></p> <p>บัญชีเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 779,897,642.12 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.2 สินทรัพย์รับบริจาค ยอดยกมา จำนวน 150,356,613.98 บาท เป็นยอดก่อนปี 2559 จำนวน 60,000.00 บาท และยอดที่เพิ่มขึ้นในปี 2559 จำนวน 150,296,613.98 บาท โดยไม่มีรายการเคลื่อนไหว กล่าวคือ หน่วยไม่ได้ท้ยอยรับรู้รายได้รอการรับรู้กับรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในระบบ GFMS</p> | <p>9.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่รับบริจาคของยอดที่ยกมาทั้งก่อนปี 2559 และในปี 2559 ว่ายอดที่ถูกต้องเป็นจำนวนเงินเท่าไร และให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด</p> | <p>29 พฤษภาคม 2562 เรื่อง ขอรื้อการถอนคืนเงินประกัน สัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน กรณีบริษัท ผู้ประกอบการไม่สามารถนำเอกสารหลักฐานมายืนยัน หรือยุบเลิกกิจการไปแล้ว <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> เงินประกันสัญญาที่ค้างนาน จำนวน 5 รายการ ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 1 รายการ คงเหลือเงินประกันสัญญาอยู่ระหว่างดำเนินการเบิกถอน จำนวน 4 รายการ</p> <p><u>และหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> เงินประกันสัญญาที่ค้างนาน จำนวน 9 รายการ ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 3 รายการ คงเหลือเงินประกันสัญญาอยู่ระหว่างดำเนินการเบิกถอน จำนวน 6 รายการ (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>9.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> |

| ข้อสังเกต   | ข้อเสนอแนะ  | ผลการดำเนินการ  |
|---|---|---|
| <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560</p> <p><b>11. รายได้นอกงบประมาณ</b></p> <p>11.2 จากการตรวจสอบรายงานการจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาเกี่ยวกับบัญชีแยกประเภทของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่าหน่วยงานบันทึกเงินรางวัลที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน 1,312,845.00 บาท (รายละเอียดแนบ 19) ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกไว้ในบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือส่วนราชการ สงป.ที่ 0010.321/2573 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณของสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</p> <p>11.3 จากการตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองเพื่อเสริมงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2561 พบว่าหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง บันทึกลดเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองฯ ที่หักไว้ก่อนนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินผิดบัญชี กล่าวคือ บันทึกในบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน 816,308,625.00 บาท (รายละเอียดแนบ 20) ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกในบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ ทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นต่ำกว่าข้อเท็จจริง</p> | <p>11.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการบันทึกบัญชีของเงินดังกล่าวทุกปี หากพบว่าบันทึกไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>11.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง และตรวจสอบการบันทึกบัญชีทุกปี หากพบว่าบันทึกไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p> | <p>11.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>11.3 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 6)</p> |



| ข้อสังเกต   | ข้อเสนอแนะ  | ผลการดำเนินการ   |
|---|---|--|
| <p>11.5 หน่วยเบิกจ่ายวิทยาลัยพยาบาลไม่ได้บันทึก รายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 17,707,802.50 บาท ซึ่งเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2</p> | <p>11.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ แก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง ทั้งให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยตรวจสอบ รายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับทุกปีว่ามีจำนวนเท่าไร พร้อมบันทึกเข้าในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถ นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้</p> | <p>11.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการ ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> |