


- ทราบ
- ลงนามแล้ว
- ให้ บช.ตชด., บช.ส., รพ.ตร., ภ.๙, ภ.จว.ขอนแก่น ,  
ภ.จว.พิษณุโลก และ กง. เร่งปรับปรุงข้อผิดพลาดเคลื่อน  
ให้แล้วเสร็จโดยด่วนที่สุด รายงานผลให้ ตร.(ผ่าน กช.)  
ทราบเป็นรายสัปดาห์
- ให้ สงป.(กช.) ติดตามเร่งรัดโดยใกล้ชิด ให้คำแนะนำ  
กับผู้ปฏิบัติ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า เสียหายกับ  
ภาพรวม ตร.

พล.ต.ท.



(รอย อิงค์ไพโรจน์)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.

๒๒ เม.ย.๖๓

**ด่วนที่สุด**

สำเนาถูกต้อง

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๘๖๕

เรียน ผบช.ตชด., ผบช.ส., พตร., ผบช.ภ.๙,  
ผบก.ภ.จว.ขอนแก่น, ผบก.ภ.จว.พิษณุโลก,  
และ ผบก.กง.

เพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการ  
ตามบันทึกสั่งการ ตร. ลง ๒๒ เม.ย.๖๓ ท้ายหนังสือ  
สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๗๓๙ ลง ๒๐ เม.ย.๖๓ และ  
รายงานผลให้ ตร.(ผ่าน กช.) ทราบ ทุกวันศุกร์  
ของสัปดาห์

พล.ต.ท.



(พัฒน์วุธ อังคะนาวิน)

ผบช.สงป.

๒๓ เม.ย.๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สงป.  
ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๓๓๙

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔  
วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งรายงานการเงินภาพรวมของ ตร. พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผบ.ตร.

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้องค์กรของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. (เอกสาร ๑)

๑.๒ หนังสือ สตง. ที่ ตผ ๐๐๔๙/๐๔๙๔ ลง ๒๖ มี.ค. ๖๓ ส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๒ ของ ตร. พร้อมทั้งสรุปข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงินของหน่วยงานผู้เบิก จำนวน ๑๔ หน่วย ได้แก่ บช.ตชด., บช.ศ., บช.ส., รพ.ตร., บ.ตร., บก.ป., ภ.๔, ภ.๕, ภ.๖, ภ.๙, ภ.จว.ขอนแก่น, ภ.จว.พิษณุโลก, ศพฐ.๑๐ และ กง. (เอกสาร ๒)

### ๒. ข้อเท็จจริง

สงป. ได้ตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อน ตามข้อ ๑.๒ แล้ว พบว่ามีหน่วยงานผู้เบิก จำนวน ๗ หน่วย ได้แก่ บช.ศ., ภ.๔, ภ.๕, ภ.๖, บ.ตร., บก.ป. และ ศพฐ.๑๐ ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และหน่วยงานผู้เบิก จำนวน ๗ หน่วย ได้แก่ บช.ตชด., บช.ส., รพ.ตร., ภ.๙, ภ.จว.ขอนแก่น, ภ.จว.พิษณุโลก, และ กง. อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูล (เอกสาร ๓)

### ๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ เพื่อโปรดทราบรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๒ ตามข้อ ๑.๒

๓.๒ ลงนามในหนังสือนำส่งรายงานการเงินของ ตร. พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เสนอนายกรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณทราบ

### ๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบตามข้อ ๓.๑ และโปรดพิจารณาลงนามตามข้อ ๓.๒ หรือเห็นควรประการใดขอได้โปรดสั่งการ

พล.ต.ท.

(พัฒนวุธ อังคะนาวิน)

ผบช.สงป.

สง.ผู้ช่วย ผบ.ตร.(ปร๙/สส๕)
เลขที่ ๙๑
วันที่ ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๓.๑๖

สรุปข้อผิดพลาดเคลื่อนในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูล

ลำดับ	หน่วย	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	ข้อผิดพลาดเคลื่อนในรายงานการเงินปีงบประมาณ พ.ศ.2562
1	กง.	2500700010	ข้อ 7.3 รายได้อื่น ไม่ได้บันทึกรายได้สถานีวิจัยเป็นรายได้
2	รพ.ตร.	2500700173	ข้อ 2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ข้อ 4 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ข้อ 6.1 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ข้อ 8.1 ค่าใช้สอย
3	ตชด.	2500700309	ข้อ 7.5 รายได้อื่น ไม่ได้บันทึกรายได้สถานีวิจัยเป็นรายได้
4	บข.ส.	2500700360	ข้อ 7.6 รายได้อื่น ไม่ได้บันทึกรายได้สถานีวิจัยเป็นรายได้
5	ภ.จว.ขอนแก่น	2500700722	ข้อ 2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
6	ภ.จว.พิษณุโลก	2500700793	ข้อ 2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
7	ภ.9	2500700850	ข้อ 7.10 รายได้อื่น ไม่ได้บันทึกรายได้สถานีวิจัยเป็นรายได้



สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
สรุปข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	จำนวนเงิน		ผลการตรวจสอบ
<b>1. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b>			
1.1 รายได้ค้างรับ - ภายนอก ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ			
1. ไม่ได้กลับรายการรายได้ค้างรับต้นงวด ทำให้รายได้ค้างรับสูงไป	121,798,101.90		ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้วใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100012542
2. บันทึกบัญชีรายได้ค้างรับซ้ำ ทำให้รายได้ค้างรับสูงไป	3,815,226.75	125,613,328.65	ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้วใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100053033
1.2 เงินจ่ายล่วงหน้า ของหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ค่าซ่อมแซมฯปี 2562 แต่บันทึกบัญชีเจ้าหนี้และค่าใช้จ่าย ปี 2563		(4,004,048.24)	ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขที่เอกสาร 100070975
1.3 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของหน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 10 (ยะลา) ส่งใช้เงินยืมคืนแล้วแต่ยังไม่บันทึกหักล้าง ทำให้ลูกหนี้เงินยืมฯสูงไป		53,400.00	บันทึกล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืม เรียบร้อยแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เมื่อวันที่ 30 ม.ค. 63
<b>ลูกหนี้อื่นระยะสั้นบันทึกบัญชีสูงไป</b>		<b>121,662,680.41</b>	
<b>2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</b>			
2.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการการเงิน ซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน แต่บันทึกเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		180,000.00	ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้วใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 5000021016 เลขที่สินทรัพย์ 100000484359-70
2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน แต่บันทึกเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	72,332,000.00		ปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัวเรียบร้อยแล้ว เลขรหัสสินทรัพย์ 100000477638 - 100000477644 และ 100000477637
จ้างติดตั้งระบบสารสนเทศฯไม่ได้บันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้าง	29,853,000.00		ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขที่งานระหว่างก่อสร้าง 800000030193
ซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะ แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS 2 รายการ	1,940,000.00	104,125,000.00	ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว 1. เลขรหัสสินทรัพย์ 100000477635 2. เลขรหัสสินทรัพย์ 100000477636
2.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ครุภัณฑ์ยานพาหนะจำนวน 13 คัน ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS		18,970,163.00	อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และ ปรับปรุงข้อมูล



รายการ	จำนวนเงิน		ผลการตรวจสอบ
<p>2.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษา</p> <p>โอนงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS แต่มีในรายงานการตรวจนับฯ 8 รายการ</p> <p>ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&amp;วิทยุมีเครื่องรับส่งวิทยุมากกว่าบันทึกในระบบ 10 เครื่อง</p>	<p>4,375,360.00</p> <p>262,816.00</p> <p>74,350.00</p>	<p>4,712,526.00</p>	<p>ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขที่ งานระหว่างก่อสร้าง 800000030296 เป็นรายการที่ได้มาก่อน ปี 2548 มีครุภัณฑ์ สำนักงาน จำนวนเงิน 6,500.- บาท รับโอน จากพร. รอ พร. โอนเลขสินทรัพย์ให้หน่วย ครุภัณฑ์ไฟฟ้า จำนวนเงิน 186,388.- บาท รับโอนจาก พร. รอ พร. โอนเลขสินทรัพย์ ให้หน่วย ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวนเงิน 69,928.- บาท ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขสินทรัพย์ 100000048216 - 100000482169 และ 100000473126</p> <p>- เป็นสินทรัพย์ได้มาตั้งแต่ปี พ.ศ.2541 ก่อนการยกยอดเข้าระบบ GFMS จึงได้ ดำเนินการแก้ไขโดยบันทึกรายการรับรู้ สินทรัพย์ในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว เลขที่สินทรัพย์ 100000026911-100000026920</p>
<p>2.5 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่น</p> <p>ครุภัณฑ์ยานพาหนะจำนวน 279 คัน ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS</p>		<p>46,568,080.00</p>	<p>อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และ ปรับปรุงข้อมูล</p>
<p>2.6 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพิษณุโลก</p> <p>ครุภัณฑ์ยานพาหนะจำนวน 164 คัน ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS</p>		<p>39,747,630.00</p>	<p>เนื่องจาก สกบ.ตร. เป็นผู้จัดทำ ยังไม่ได้ โอนข้อมูลในระบบ GFMS ให้กับหน่วย ทำให้มีข้อมูลไม่ตรงกัน ขณะนี้อยู่ระหว่าง ประสานข้อมูลให้ สกบ.ดำเนินการโอน สินทรัพย์ให้หน่วย</p>
<p>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์บันทึกบัญชีค่าไป</p>		<p>214,303,399.00</p>	
<p>3. เจ้าหนี้การค้า</p> <p>3.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</p> <p>ค่าเช่ารถยนต์พร้อมอุปกรณ์เดือนกันยายน 2562 แต่บันทึกบัญชีเจ้าหนี้และ ค่าใช้จ่ายปี 63</p>		<p>33,032,300.00</p>	<p>ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100019515 และ 100014352</p>
<p>3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</p> <p>ค่าซ่อมแซมฯปี 2562 แต่บันทึกบัญชีเจ้าหนี้และค่าใช้จ่าย ปี 2563</p> <p>ค่าวัสดุปี 2562 แต่บันทึกบัญชีเจ้าหนี้และค่าใช้จ่าย ปี 2563</p>	<p>4,004,048.24</p> <p>5,883,422.71</p>	<p>9,887,470.95</p>	<p>ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขที่เอกสาร 100070975</p> <p>ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขที่เอกสาร 100022221</p>
<p>เจ้าหนี้การค้าบันทึกบัญชีค่าไป</p>		<p>33,032,300.00</p>	
<p>4. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</p> <p>บันทึกค่าใช้จ่ายปี 2563 เป็นเจ้าหนี้ค้างจ่ายอื่น-ภายนอก</p> <p>ไม่ได้กลับรายการเจ้าหนี้ค้างจ่ายอื่น-ภายนอกปี 2561</p>		<p>11,104,327.46</p> <p>159,788,296.59</p>	<p>อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และ ปรับปรุงข้อมูล</p> <p>อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และ ปรับปรุงข้อมูล</p>
<p>เจ้าหนี้อื่นระยะสั้นบันทึกบัญชีสูงไป</p>		<p>170,892,624.05</p>	

รายการ	จำนวนเงิน		ผลการตรวจสอบ
<p>5. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ไม่ได้รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามค่าเสื่อมราคาของส/ทปี59-61</p> <p>รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคครุภัณฑ์สูงไป</p>		<p>16,836,554.04</p> <p>1,445,932.41</p>	<p>ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100058462</p> <p>ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100048468</p>
<p>เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวบันทึกบัญชีสูงไป</p>		<p>18,282,486.45</p>	
<p>6. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</p> <p>รายได้รักษาพยาบาล (4301020104) ของปี2562 แต่บันทึกในปี2563</p> <p>รายได้รักษาพยาบาลกองทุน(4301020106)ของปี2562แต่บันทึกในปี63</p> <p>ไม่ได้กลับรายการรายได้ค้างรับต้นงวด ทำให้รายได้รักษาพยาบาลสูงไป</p> <p>บันทึกบัญชีรายได้ซ้ำ ทำให้รายได้รักษาพยาบาล 30 บาท สูงไป</p>	<p>(395,092.98)</p> <p>(272,243.18)</p> <p>121,529,353.30</p> <p>7,298,829.75</p>	<p>128,160,846.89</p>	<p>ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100007072</p> <p>อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงข้อมูล</p> <p>ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100012542</p> <p>อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงข้อมูล</p>
<p>6.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษา</p> <p>บันทึกค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน(รายได้อื่น)แต่บันทึกเป็นรายได้จากการขายและบริการ</p>		<p>56,537,700.00</p>	<p>ตรวจพบเป็นความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกรายการบัญชีของเจ้าหน้าที่ ได้เรียกประชุมซักซ้อมความเข้าใจและให้ถือปฏิบัติตามนโยบายทางบัญชี โดยบันทึกบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (4301020108) ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563</p>
<p>รายได้จากการขายสินค้าและบริการบันทึกบัญชีสูงไป</p>		<p>184,698,546.89</p>	
<p>7. รายได้อื่น</p> <p>7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</p> <p>ไม่ได้กลับรายการรายได้ค้างรับต้นงวด ทำให้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสูงไป</p>		<p>(268,748.60)</p>	<p>ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100012542</p>
<p>7.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษา</p> <p>บันทึกค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันปี 2562 เป็นรายได้จากการขายและบริการ</p>		<p>56,537,700.00</p>	<p>ตรวจพบเป็นความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกรายการบัญชีของเจ้าหน้าที่ ได้เรียกประชุมซักซ้อมความเข้าใจและให้ถือปฏิบัติตามนโยบายทางบัญชี โดยบันทึกบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (4301020108) ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563</p>



รายการ	จำนวนเงิน		ผลการตรวจสอบ
7.3 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน กองตำรวจสื่อสาร ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		23,323,200.00	เนื่องจากข้อมูลสถานีวิทยุกระจายเสียงมีจำนวน 10 สถานี และมีรายละเอียดที่ซับซ้อน เจ้าหน้าที่ของ สส.ที่จัดทำงบการเงิน ไม่มีความรู้เรื่องบัญชีเท่าที่ควร ทำให้งบการเงินไม่เป็นปัจจุบัน ประกอบกับการบันทึกบัญชี และการรับรู้รายการในงบการเงินของสถานีวิทยุ มีความแตกต่างกันในแต่ละสถานี และ ไม่เหมือนกับการรับรู้รายการในระบบ GFMS ค่อนข้างแตกต่างอย่างสิ้นเชิง และหลักเกณฑ์การนำเข้าสู่ข้อมูลในระบบ GFMS ที่กำหนดให้ไม่ชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้นตอนนี้อยู่ระหว่างตรวจสอบรายการงบการเงิน ให้ถูกต้อง และครบถ้วน จะดำเนินการนำเข้าสู่ข้อมูลต่อไป
7.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		2,500,000.00	ดำเนินการบันทึกรายได้สถานีวิทยุเข้าระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว
7.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		13,075,000.00	อยู่ระหว่างดำเนินการนำเข้าสู่ข้อมูลรายได้สถานีวิทยุกระจายเสียง
7.6 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		4,044,360.24	จากการตรวจสอบบทลงยังมีข้อมูลบางรายการไม่ถูกต้อง ขณะนี้อยู่ระหว่างตรวจสอบบทลงอีกครั้งเพื่อความถูกต้องของข้อมูล ก่อนการดำเนินการอัปเดตข้อมูลเข้าระบบฯ
7.7 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 4 ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		1,791,100.00	ดำเนินการบันทึกรายได้สถานีวิทยุเข้าระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว
7.8 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 5 ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		2,718,036.44	ดำเนินการบันทึกรายได้สถานีวิทยุเข้าระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว
7.9 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 6 ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		2,339,685.60	ได้ดำเนินการบันทึกรายได้สถานีวิทยุปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 (ตั้งแต่ ต.ค.62-31 มี.ค.63) เข้าระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว



รายการ	จำนวนเงิน		ผลการตรวจสอบ
7.10 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 9 ไม่ได้บันทึกรายได้จากสถานีวิทยุเป็นรายได้		960,000.00	จากการตรวจสอบยังมีข้อมูลบางรายการ ในทดลองไม่ถูกต้อง ขณะนี้อยู่ระหว่าง ตรวจสอบบททดลองอีกครั้งเพื่อความ ถูกต้องของข้อมูล ก่อนดำเนินการอัปเดต ข้อมูลเข้าระบบฯ
รายได้อื่นบันทึกบัญชีต่อไป		107,020,333.68	
8. ค่าใช้จ่าย			
8.1 ค่าใช้สอย - หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 10 (ยะลา) ส่งใช้คืนเงินยืมแล้วแต่ยังไม่บันทึกหักล้าง ทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมใน ประเทศ ต่ำไป		(53,400.00)	บันทึกหักบัญชีลูกหนี้เงินยืม เรียบร้อยแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เมื่อวันที่ 30 ม.ค. 63
- หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ค่าเช่ารถบรรทุกเดือนกันยายน 2562 แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายปี 2563  ซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน แต่บันทึกเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	(33,032,300.00)	180,000.00	ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 100019515 และ 100014352  ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เลขที่เอกสาร 5000021016 เลขที่สินทรัพย์ 100000484359-70
- หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน แต่บันทึกเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา  จ้างติดตั้งระบบสารสนเทศฯ แต่บันทึกเป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา  ค่าซ่อมแซมฯปี 2562 แต่บันทึกบัญชีเจ้าหนี้และค่าใช้จ่าย ปี 2563	72,332,000.00  29,853,000.00	(8,008,096.48)	ปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัวเรียบร้อยแล้ว เลขที่สินทรัพย์ 100000477638 - 100000477644 และ 100000477637  ปรับปรุงเป็นงานระหว่างก่อสร้าง เรียบร้อยแล้ว เลขที่งานระหว่างก่อสร้าง 800000030193  ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว เลขที่เอกสาร 100070975 และ 100073230
- หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ บันทึกค่าใช้จ่ายปี 2563 แต่บันทึกเป็นค่าซ่อมแซมฯ ปี 2562  บันทึกค่าใช้จ่ายปี 2563 แต่บันทึกเป็นค่าจ้างเหมา ปี 2562	7,549,087.56  2,983,848.00	10,532,935.56	อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และ ปรับปรุงข้อมูล  อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และ ปรับปรุงข้อมูล
ค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีสูงไป		71,804,139.08	