รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 144,193,599.39 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่มียอดคงเหลือในระบบ GFMIS แต่จากรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า มีเงินฝากที่รอการตรวจสอบ จำนวน 419,520.66 บาท คงค้างอยู่ในบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาถนนศรีอยุธยา เลขที่บัญชี 013-6-08743-4 โดยไม่ทราบที่มาของเงินดังกล่าว	เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ 1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ดำเนินการตรวจสอบยอดเงินดังกล่าว และปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามความเป็นจริงและเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้เมื่อจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ หากเกิดผลแตกต่างระหว่างยอดของ Bank Statement กับยอดตามบัญชี ควรตรวจสอบหาสาเหตุผลต่าง และปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกัน	1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
2. ลูกหนี้การค้า 2.1 บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 596,416,481.57 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 587,285,128.32 บาท เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ราย	2. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ 2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของ	2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
ตัว พบว่า มียอดคงเหลืออยู่ด้านเครดิต (ติดลบ) จำนวน (26,814,075.71) บาท ประกอบด้วย ประเภทลูกหนี้ จำนวน ผู้ป่วยใน (IPD) (21,237,318.09) ผู้ป่วยนอก (OPD) (2,354,367.09) ผู้ป่วยส่งต่อ (ORF) (586,571.50) ผู้ป่วยผู้พิการ (OPBKK) (2,635,819.03) รวม (26,814,075.71) และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบยันยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมลูกหนี้หรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว	ผลต่างจำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีรายการดังกล่าวและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีจะต้องดำเนินการสอบยันยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที	
2.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 42,293,618.68 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือ จำนวน 42,107,259.73 บาท เป็นค่าเผื่อหนี้	2.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที โดย เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
สงสัยจะสูญ ที่ตั้งประมาณการจากลูกหนี้การค้า 30 บาท (สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ) ซึ่งเป็นลูกหนี้การค้าตั้งแต่ปี 2561 ทั้งจำนวน และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้การค้า 30 บาท พบว่า เป็นลูกหนี้การค้าที่เกิดขึ้นในปีระหว่างปี 2563 ทั้งจำนวน ซึ่งหน่วยไม่ได้บันทึกปรับปรุงกลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ของลูกหนี้การค้า ปี 2561 ออกจากบัญชี ตามการรับชำระหนี้ของลูกหนี้ จำนวน 42,107,259.73 บาท		
3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น 3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 282,831,840.26 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 3.1.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 73 ราย จำนวนเงิน 28,394,528.00 บาท พบว่า มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีภารกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 1)	3.1.1 และ 3.1.2 เพื่อให้การบริหารเงินยืมในงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และกรณี ลำดับที่ 63 สัญญายืมเงิน เลขที่ 6/63 โรงเรียนนายร้อยตำรวจ ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาระบบการตรวจวิเคราะห์ GSR จำนวนเงินยืม 1,888,572.00 บาท ครบ	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการในเรื่องบัญชีลูกหนี้ระยะสั้นโดยให้เร่งรัดและควบคุมกำกับดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 59 ข้อ 65 และข้อ 66 และหมวด 6

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
	กำหนดส่งใช้เงินยืม วันที่ 14 พฤษภาคม 2563 พบว่า ไม่ได้ระบุวันที่ส่งใช้คืนเงินยืมในสัญญายืมเงิน ขอให้ผู้บัญชาการโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ตรวจสอบหาข้อเท็จจริงว่าเหตุใดจึงยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม เนื่องจากระยะเวลาล่วงเลยมานานมากแล้วและเร่งรัดให้มีการส่งใช้เงินยืม**โดยด่วน**	การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ 2 การรับเงิน ข้อ 79 โดยเคร่งครัด 3.1.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 5 หน่วย ดังนี้ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 4. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ 5. หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ (รายละเอียดแนบ 1) 3.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 2)
3.1.2 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด จำนวน 34 ราย จำนวนเงิน 20,111,710.00 บาท พบว่า มีการคำนวณวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินไม่ถูกต้อง กล่าวคือ นับเฉพาะวันทำการโดยไม่รวมวันเสาร์วันอาทิตย์และวันหยุดราชการ ทำให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด (รายละเอียดแนบ 2)		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
จากข้อ 3.1.1 - 3.1.2 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65 3.1.3 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว จำนวน 18 สัญญา (รายละเอียดแนบ 3) พบว่า หน่วยงานอนุมัติให้ผู้ยืมรายเดิมยืมเงินฉบับใหม่ โดยที่ผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมฉบับเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 59 3.1.4 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล พบว่า เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้กับผู้ยืมเป็นหลักฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 66	3.1.3 และ 3.1.4 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืมเป็นไปอย่างรัดกุมและสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	3.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3 3.1.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
3.1.5 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 24 ราย จำนวนเงิน 4,238,039.00 บาท (รายละเอียดแนบ 4) พบว่า ลูกหนี้เงินยืมได้ส่งใช้เงินยืมแล้วในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ 2563	3.1.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็วและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง	3.1.5 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 3 หน่วย ดังนี้ 1.หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 8 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ 3.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ (รายละเอียดแนบ 4)
3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 49,668,321.04 บาท จากการตรวจสอบพบว่า		
3.2.1 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 8 ราย จำนวนเงิน 4,736,547.00 บาท (รายละเอียดแนบ 5) พบว่า ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกิน 30 วัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65	3.2.1 และ 3.2.2 ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน และขอให้ทุกหน่วยควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	3.2.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 4 หน่วย สรุปได้ดังนี้ - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 3.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ (รายละเอียดแนบ 5)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
3.2.2 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่า เมื่อผู้ยืมส่งเงินเหลือจ่ายที่ยืมเป็นเงินสด จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 833,824.00 บาท แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ยืมเพื่อใช้เป็นหลักฐานการรับเงินคืน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 66 และหมวด 6 การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ 2 การรับเงิน ข้อ 79		3.2.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
3.3 จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมแยกตามอายุหนี้ของข้อมูลประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ส่งให้ตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายจำนวน 11 หน่วยเบิกจ่าย (รายละเอียดแนบ 6) มีการแยกอายุหนี้ของลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวด ไม่ถูกต้อง	3.3 เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอสั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อไปมีความครบถ้วน ถูกต้อง	3.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 11 หน่วย ดังนี้ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ 3. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 8 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 6. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา 7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุราษฎร์ธานี 8. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสตูล 9. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสืบสวนสอบสวนตำรวจภูธรภาค 8

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
4. วัสดุคงเหลือ บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 340,604,218.58 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 20,399,633.59 บาท ประกอบด้วย น้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 20,165,842.27 บาท และวัสดุสำนักงาน จำนวน 2,250.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุอะไหล่อากาศยานคงเหลือ มาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน	4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับประจำปี ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน	<u>10.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสืบสวนและสอบสวน ศูนย์ปฏิบัติการตำรวจจังหวัดชายแดนภาคใต้</u> <u>11.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว</u> (รายละเอียดแนบ 6) สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้องตามหลักฐานและตรงกับข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 รวมทั้งให้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกรับรู้ข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMIS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลง 13 ก.ย.49 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ 4.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 152,582.30 บาท จากการตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า หน่วยไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ของหน่วยงานในสังกัด(กองบังคับการตำรวจนครบาล 1 - 9) มารวมในรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ทำให้ยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 6 การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ 1 ใบเสร็จรับเงิน ข้อ 74 และไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินคงเหลือ มาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน 4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 จากการตรวจสอบรายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2563 พบว่า หน่วยงานมีวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุบ้านครัว และวัสดุแบบพิมพ์คงเหลืออยู่ในคลังพัสดุและหน่วยไม่ได้นำวัสดุคงเหลือดังกล่าวมาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน		4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว 4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,189,712.05 บาท จากการตรวจสอบ เอกสารเบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันรถยนต์ของกองบัญชาการตำรวจนครบาล พบว่า หน่วยได้ทำประกันภัยรถของทางราชการ ทั้งภาคบังคับและภาคสมัครใจกับบริษัทต่างๆ ไว้รวมเป็นเงิน 6,920,804.85 บาท ซึ่งในกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563 ถึงปีงบประมาณ 2564 แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าเบี้ยประกันภัย ในปีงบประมาณ 2563 ทั้งจำนวน โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการค่าเบี้ยประกันเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องในปีต่อไปด้วย	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันและมีบางส่วนจะได้รับประโยชน์ข้ามปีงบประมาณ เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ของทางราชการ ทั้งภาคบังคับและภาคสมัครใจ ซึ่งกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองข้ามปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับส่วนที่ได้รับการคุ้มครองข้ามปีงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 109,819,410,827.65 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 6.1 หน่วยเบิกจ่าย 14 หน่วย พบว่ามียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMIS จำนวน 2,709 คัน เป็นเงิน631,005,703.66 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 7)	6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้ 6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และให้	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๔๙๖ ลง ๒๑ พ.ค.๖๔ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่	ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป	พ.ศ.๒๕๖๔ โดยเคร่งครัด 6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 14 หน่วย สรุปได้ดังนี้ - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 3 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดกาญจนบุรี - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 11 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 3.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 4.หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดกาญจนบุรี 5.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 6.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจจราจร 7.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 8.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 5 9.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.2 หน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย พบว่า มียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 1,410 คัน เป็นเงิน 548,392,382.96 บาท (ยานพาหนะจำนวน 38 คัน ไม่ทราบราคา) (รายละเอียดแนบ 8)	6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป	10.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 1 11.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดลพบุรี (รายละเอียดแนบ 7) 6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 12 หน่วย สรุปได้ดังนี้ - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดลพบุรี 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดกาญจนบุรี - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 9 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสนับสนุนทางอากาศ กองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 2.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ 3.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 4.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 5.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจจราจร 6.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 7.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 5

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		8.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ 9.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 1 (รายละเอียดแนบ 8)
6.3 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMIS เป็นรายชิ้นได้ ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 9)	6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุมและสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง	6.3 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 5 หน่วย สรุปได้ดังนี้ - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 1 -และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 3.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 (รายละเอียดแนบ 9)
6.4 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 12,870,924,620.25 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็น	6.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการ	6.4 หน่วยเบิกจ่าย จำนวนทั้ง 12 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ 2.หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 4 3.หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
สินทรัพย์ จำนวนเงิน 466,017,937.49 บาท (รายละเอียดแนบ 10) การบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง	บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556	4.หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดเชียงราย 5.หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดภูเก็ต 6.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการฝึกอบรมตำรวจกลาง 7.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดราชบุรี 8.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดกระบี่ 9.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปัตตานี 10.หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 1 11.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 12.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล (รายละเอียดแนบ 10)
7. เงินรับฝากระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,485,740,373.65 บาท จากการตรวจสอบพบว่า		
7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รายการรายได้ค่ารักษารอการตรวจสอบ (บำรุง) มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 13,176,461.66 บาท ซึ่งเป็นยอดของปีงบประมาณ 2561-2563 เกิดจากเมื่อรับโอนชำระค่ารักษาพยาบาล แล้วไม่ได้ล้างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรับรู้เป็นรายได้ค่ารักษาพยาบาลประเภทต่าง ๆ ทำให้มียอดคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น	7.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายการรายได้ค่ารักษารอการตรวจสอบ (บำรุง) ที่ค้างนาน และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง	7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
7.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รายการเจ้าหนี้คืนค่ารักษาพยาบาล มียอดยกมาจากปีงบประมาณ 2562 อยู่ด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน (599,551.80) บาท แต่หน่วยปรับปรุงรายการดังกล่าวในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 614,848.75 บาท มีผลต่างจำนวน 15,296.95 บาท	7.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง	7.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
7.3 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีเงินรับฝากอื่น - กองทุนต่างด้าว จำนวน 711,015.47 บาท เงินรับฝากอื่น - ค่าล่วงเวลาปี 2550 จำนวน 711,450.08 บาท เงินรับฝากอื่น - กองทุนค่าใช้จ่าย จำนวน 382,300.00 บาท และเงินรับฝากอื่น - เงินบริจาค จำนวน 612,423.42 บาท รวมเป็นจำนวน 2,417,188.97 บาท เป็นยอดยกมาจากปีก่อนคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินและวัตถุประสงค์การใช้เงินดังกล่าว	7.3 - 7.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินรับฝากถึงแหล่งที่มา และวัตถุประสงค์ของการใช้เงินดังกล่าว รวมถึงติดตามเงินค้างนานและเบิกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ต่อไป กรณีเงินดังกล่าวเมื่อได้ใช้จ่ายหรือดำเนินงานจนบรรลุวัตถุประสงค์ของเงินดังกล่าวแล้ว หากมีเงินเหลือให้ส่งคืนหน่วยงานที่ให้เงินหรือส่งคืนคลังแล้วแต่กรณีโดยมิชักช้า	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น หากพบว่า มียอดไม่ถูกต้อง ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และหากมียอดคงค้างมานานให้ตรวจสอบแหล่งที่มา และวัตถุประสงค์ของการใช้เงิน และดำเนินการเบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หากมีเงินเหลือจ่ายให้ส่งคืนหน่วยงานที่ให้เงินหรือส่งคืนคลังแล้วแต่กรณี 7.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล 7.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
7.4 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีเงินรับฝากอื่น - เงินสินบนรางวัล จำนวน 678,660.00 บาท และเงินรับฝากอื่น - ค่าล่วงเวลา จำนวน 1,286,098.10 บาท คงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น โดยมิได้มีการเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
7.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด มีเงินรับฝากอื่น ใช้ชื่อบัญชี เงินฝากกระแสรายวัน เลขที่ 466-6-00104-2 มียอดคงค้าง จำนวน 456,358.48 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินและวัตถุประสงค์ของการใช้เงินดังกล่าว		7.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล
8. ค่าใช้จ่าย		
8.1 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวน 1,711,134,483.90 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจนครบาล (2500700483) ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3100043203 วันที่ 10 มกราคม 2563 จำนวน 4,325,880.00 บาท เป็นค่าจ้างเหมาดูแลระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดพร้อมระบบเชื่อมโยงข้อมูล ตามสัญญาเลขที่ 9/2562 รอบบิลวันที่ 1 เมษายน 2562 ถึง 30 กันยายน 2562 (6 เดือน) ตรวจรับงานวันที่ 28 กันยายน 2562 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2562 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 ซึ่งหน่วยได้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้ว	8.1 ขอให้สั่งการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชีให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่าย พร้อมกับบันทึกรับรู้รายการให้ถูกต้องตามประเภทค่าใช้จ่ายและรอบปีบัญชีที่เกิดรายการนั้นๆ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้ค่าใช้จ่ายเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 และผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ Version 2560 ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.322/ว 14 ลง 18 พ.ค.60 เรื่อง ผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ 8.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
8.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึก บัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวน 112,043,348.69 บาท (รายละเอียดแนบ 11)	8.2 ขอให้สั่งการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็น ตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด	8.2 หน่วยเบิกจ่าย ทั้งจำนวน 5 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ดังนี้ 1.หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 3.หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 4.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 5.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 (รายละเอียด 11)