

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น</b></p> <p>3.3 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตรวจสอบสวนกลาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 – 30 กันยายน 2546 ค้างอยู่ โดยเงินจำนวนดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดประกอบยังไม่สามารถหาสาเหตุหรือรายละเอียดซึ่งหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 56/2558 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมียอดคงค้าง</p> <p>3.4 บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 465,696,866.86บาทแต่รายละเอียดลูกหนี้ที่ส่งให้ตรวจสอบมีจำนวน 336,180,322.77 บาท มีผลต่าง จำนวน 129,516,544.09 บาท จากการตรวจสอบทะเบียนคุม พบว่ามีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายการรับชำระไม่มีเลขที่ และไม่มีการสอบยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมหรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p>	<p>3.3 ขอให้เร่งรัดคณะทำงานฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนาน และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้แล้วเสร็จถูกต้องโดยเร็ว</p> <p>3.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งตรวจสอบสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว และดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน และมีการสอบยืนยันยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีทุกสิ้นเดือนและจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจสอบสวนกลาง ได้มีคำสั่งที่ 38/2561 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมียอดคงค้าง สั่ง ณ วันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ.2561 ให้คณะทำงานฯ ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และกรณีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมียอดคงค้าง ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และรายงานความคืบหน้าให้ทราบทุกระยะ จนกว่าจะเสร็จสิ้น</p> <p>3.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>6. วัสดุคงเหลือ</b></p> <p>6.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีวัสดุคงเหลือตามบัญชี จำนวน 19,688,406.40 บาท แต่ตามรายงานสรุปยอดคงเหลือน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 31,121,611.84 บาท จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานไม่ได้นำน้ำมันเชื้อเพลิงชนิดบรรจุถัง 200 ลิตร มารวมและบันทึกราคาต่อหน่วยของวัสดุไว้ไม่ถูกต้อง จึงทำให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือไว้ต่ำไป จำนวน 11,433,205.44 บาท และบันทึกบัญชีค่าเชื้อเพลิงสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน นอกจากนี้ยังตรวจพบว่าไม่ได้นำรายการพัสดุอากาศยานคงเหลือ จำนวน 13,867 รายการ มาบันทึกไว้ในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วย เนื่องจากรายงานการตรวจสอบพัสดุอากาศยานประจำปี ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2559 ไม่แสดงราคาต่อหน่วยในแต่ละรายการ ณ วันสิ้นงวด</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 257,609.66 บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ 2559 แต่หน่วยงานไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 151 ข้อ 152 และ ข้อ 154</p>	<p>6.2 ขอให้สั่งการให้ตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุตรวจสอบพัสดุอากาศยานที่เหลืออยู่ในคลังจำนวนมากและเอกสารการได้มาของพัสดุเพื่อบันทึกราคาต่อหน่วยให้ครบถ้วนและบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง พร้อมทั้งกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมและจัดระเบียบในการจัดเก็บพัสดุแยกตามประเภทของวัสดุให้เกิดความปลอดภัย เพื่ออำนวยความสะดวกในการตรวจนับพัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชีสำหรับพัสดุอากาศยานคงเหลือ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ และขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการจัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 257,609.66 บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ 2559 แต่หน่วยงานไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 151 ข้อ 152 และ ข้อ 154</p>	<p>6.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</b></p> <p>7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 1,249,292,666.02 บาท แต่รายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 1,373,975,029.90 บาท เกิดผลต่างจำนวน 124,682,363.88 บาท (รายละเอียดแนบ 9) ซึ่งหน่วยงานอยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>7.9 อื่น ๆ</p> <p>7.9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีรายการรถยนต์ จำนวน 1 คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน 3 คัน ที่ซื้อมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีของคณะกรรมการฯ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่พบรายการสินทรัพย์ดังกล่าว</p> <p><b>8. เจ้าหนี้ระยะสั้น</b></p> <p>บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,456,570,952.86 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 93,912,313.61 บาท แต่รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งให้ตรวจสอบมีจำนวน 189,288,756.00 บาท มีผลต่างจำนวน 95,376,442.39 บาท</p>	<p>7. เพื่อให้การบันทึกรายการข้อมูลสินทรัพย์ถาวรถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p> <p>7.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีและรายละเอียดของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้ถูกต้องตรงกันโดยเร็ว</p> <p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหายอดคงเหลือที่ถูกต้อง และหาสาเหตุของผลต่าง และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>7.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>7.9.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>8.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>9. เงินรับฝากกระยะสั้น</b></p> <p>บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,882,406,561.28 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>9.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,648,775,731.34 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.1.1 มีหน่วยเบิกจ่าย 90 หน่วยที่ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีผลต่างจำนวน 362,560,162.73 บาท (รายละเอียดแนบ 15)</p> <p>9.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล มีเงินบูรณะทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 1,756,394.81 บาท โดยส่วนหนึ่ง จำนวน 702,656.68 บาท เป็นเงินบูรณะทรัพย์สินเหลือจ่ายที่ไม่มีภาระผูกพันของปีงบประมาณ 2558 ซึ่งหน่วยจะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ในปีคู่) แต่หน่วยยังไม่ได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.3/ว 503 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548 เรื่อง การอนุญาตให้ส่วนราชการเก็บเงินไว้ใช้จ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินและหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ข้อ 5</p>	<p>9.1.1 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p> <p>9.1.3 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการตรวจสอบเงินบูรณะทรัพย์สิน หากพบว่าเป็นปีคู่ให้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้ถูกต้องตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>	<p>9.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูล</p> <p>9.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.1.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) คงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 50,274,451.93 บาท แต่รายละเอียดในทะเบียนคุมรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) มีจำนวน 14,428,479.72 บาท มีผลต่าง จำนวน 35,845,972.21 บาท เนื่องจากเมื่อโรงพยาบาลตรวจสอบยอดจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) แล้วไม่ได้ปรับปรุงบัญชีรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) ไปเป็นรายได้ ทำให้ยอดยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น</p> <p><b>12. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b></p> <p>12.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1,935,419,371.26 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า เป็นรายได้ค่ารักษาพยาบาลของโรงพยาบาลตำรวจ แต่งบการเงินของโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้ค่ารักษาพยาบาล จำนวน 2,016,260,742.94 บาท มีผลต่าง จำนวน 80,841,371.68 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุของผลต่าง</p>	<p>12. เพื่อให้การบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล และรายได้จากการขายสินค้าและบริการถูกต้องและครบถ้วนตามรอบระยะเวลาบัญชีในการให้บริการรักษาพยาบาล โดยถือเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p> <p>12.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว และบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตรงกันต่อไป</p>	<p>9.1.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>12.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>