

ส่ง  
๒๗ ๑๖ ๖๕  
๒๗ ๑๖ ๖๕

สำนักงาน ก.ช.  
เลขที่ ๒๒๓  
ว.ส. ๒๗ ๑๖ ๖๕  
๒๗ ๑๖ ๖๕

สำนักงาน ก.ช. แห่งชาติ  
เลขที่ 12967  
ว.ส. ๒๗ ๑๖ ๖๕  
๒๗ ๑๖ ๖๕

ที่ คผ ๐๐๔๔/๐๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

ข้อ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓  
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

เรียน ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

อ้างถึง หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ คผ ๐๐๔๔/๐๕๓๔ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓  
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและ  
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มาให้แล้ว นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ได้จัดทำรายงาน  
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงาน  
ตำรวจแห่งชาติ เร็วแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย  
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน  
มาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษา  
วินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผล  
การดำเนินการไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ  
ทั้งนี้ ได้ส่งสำเนารายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ให้นายกรัฐมนตรี  
เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

๒๕๖๔

๑๓ ๐๕

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓  
โทร. ๐ ๒๒๓๓ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๕๖๑  
โทรสาร ๐ ๒๒๓๘ ๕๙๓๔  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit23@oag.go.th



รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓  
ของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓  
ของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ





รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เสร็จแล้ว จึงขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ												
<p>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 144,193,599.39 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่มียอดคงเหลือในระบบ GFMS แต่จากรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า มีเงินฝากที่รอการตรวจสอบ จำนวน 419,520.66 บาท คงค้างอยู่ในบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขานนทบุรีอยุธยา เลขที่บัญชี 013-6-08743-4 โดยไม่ทราบที่มาของเงินดังกล่าว</p>	<p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ดำเนินการตรวจสอบยอดเงินดังกล่าว และปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามความเป็นจริงและเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้เมื่อจัดทำรายงานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ หากเกิดผลแตกต่างระหว่างยอดของ Bank Statement กับยอดตามบัญชี ควรตรวจสอบหาสาเหตุผลต่าง และปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกัน</p>												
<p>2. ลูกหนี้การค้า</p> <p>2.1 บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 596,416,481.57 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 587,285,128.32 บาท เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มียอดคงเหลืออยู่ด้านเครดิต (ติดลบ) จำนวน (26,814,075.71) บาท ประกอบด้วย</p> <table border="1"><thead><tr><th>ประเภทลูกหนี้</th><th>จำนวน</th></tr></thead><tbody><tr><td>ผู้ป่วยใน (IPD)</td><td>(21,237,318.09)</td></tr><tr><td>ผู้ป่วยนอก (OPD)</td><td>(2,354,367.09)</td></tr><tr><td>ผู้ป่วยส่งต่อ (ORF)</td><td>(586,571.50)</td></tr><tr><td>ผู้ป่วยผู้พิการ (OPBKK)</td><td>(2,635,819.03)</td></tr><tr><td>รวม</td><td><u>(26,814,075.71)</u></td></tr></tbody></table>	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	<u>(26,814,075.71)</u>	<p>2. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีรายการดังกล่าวและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีจะต้องดำเนินการสอบยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที</p>
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	<u>(26,814,075.71)</u>												



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึก รายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มี เล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบย้อนยอด ลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีการบันทึกลูกหนี้ทุกราย ในทะเบียนคุมลูกหนี้หรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้าง ที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p> <p>2.2 บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 42,293,618.68 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือ จำนวน 42,107,259.73 บาท เป็นค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งประมาณการจากลูกหนี้ การค้า 30 บาท (สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ) ซึ่งเป็นลูกหนี้การค้าตั้งแต่ปี 2561 ทั้งจำนวน และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้การค้า 30 บาท พบว่า เป็นลูกหนี้การค้าที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 2563 ทั้งจำนวน ซึ่งหน่วยไม่ได้บันทึกปรับปรุงกลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญ ของลูกหนี้การค้า ปี 2561 ออกจากบัญชี ตามการ รับชำระหนี้ของลูกหนี้ จำนวน 42,107,259.73 บาท</p> <p>3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 282,831,840.26 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>3.1.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 73 ราย จำนวนเงิน 28,394,528.00 บาท พบว่า มีการ ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุ ตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีภารกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>3.1.2 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด จำนวน 34 ราย จำนวนเงิน 20,111,710.00 บาท พบว่า มีการคำนวณวัน ครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินไม่ถูกต้อง กล่าวคือ นับ เฉพาะวันทำการโดยไม่รวมวันเสาร์วันอาทิตย์และ วันหยุดราชการ ทำให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงิน เหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด (รายละเอียดแนบ 2)</p>	<p>2.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ โรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบและบันทึก รายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที โดย เดบิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>3.1.1 และ 3.1.2 เพื่อให้การบริหารเงินยืม ในงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการ รักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการให้ ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแล ให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม โดยถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และกรณี ลำดับที่ 63 สัญญาเงินยืม เลขที่ 6/63 โรงเรียนนายร้อยตำรวจ ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาระบบ การตรวจวิเคราะห์ GSR จำนวนเงินยืม 1,888,572.00 บาท ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม วันที่ 14 พฤษภาคม 2563 พบว่า ไม่ได้ระบุวันที่ส่งใช้คืนเงินยืมในสัญญาเงินยืม ขอให้ผู้บัญชาการโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ตรวจสอบหา ข้อเท็จจริงว่าเหตุใดจึงยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม เนื่องจาก ระยะเวลาล่วงเลยมานานมากแล้วและเร่งรัดให้มีการส่งใช้ เงินยืมโดยด่วน</p>





ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>จากข้อ 3.1.1 - 3.1.2 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65</p> <p>3.1.3 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว จำนวน 18 สัญญา (รายละเอียดแนบ 3) พบว่า หน่วยงานอนุมัติให้ผู้ยืม รายเดิมยืมเงินฉบับใหม่ โดยที่ผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืม ฉบับเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 59</p> <p>3.1.4 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจนครบาล พบว่า เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐาน การจ่าย เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้กับผู้ยืมเป็นหลักฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 66</p> <p>3.1.5 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 24 ราย จำนวนเงิน 4,238,039.00 บาท (รายละเอียดแนบ 4) พบว่า ลูกหนี้เงินยืมได้ส่งใช้เงินยืมแล้วในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้น ภายในปีงบประมาณ 2563</p> <p>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 49,668,321.04 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>3.2.1 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 8 ราย จำนวนเงิน 4,736,547.00 บาท (รายละเอียดแนบ 5) พบว่า ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด ในสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกิน 30 วัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65</p>	<p>3.1.3 และ 3.1.4 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่าย เงินยืมเป็นไปอย่างรัดกุมและสามารถป้องกันความเสียหาย ที่อาจเกิดขึ้น ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงาน ทุกหน่วยควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตาม ระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>3.1.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ดำเนินการบันทึกรายการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในรายงานการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>3.2.1 และ 3.2.2 ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชา หน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้ คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม และขอให้ ทุกหน่วยควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตาม ระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>3.2.2 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 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</p> <p>3.3 จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมแยกตามอายุหนี้ของข้อมูลประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ส่งให้ตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 11 หน่วยเบิกจ่าย (รายละเอียดแนบ 6) มีการแยกอายุหนี้ของลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวด ไม่ถูกต้อง</p> <p>4. วัสดุคงเหลือ</p> <p>บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 340,604,218.58 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 20,399,633.59 บาท ประกอบด้วย น้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 20,165,842.27 บาท และวัสดุสำนักงาน จำนวน 2,250.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุอะไหล่อากาศยานคงเหลือ มาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 152,582.30 บาท จากการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า หน่วยไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ของหน่วยงานในสังกัด (กองบังคับการตำรวจนครบาล 1 - 9) มารวมในรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงิน ทำให้ยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 6 การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ 1 ใบเสร็จรับเงิน ข้อ 74 และไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินคงเหลือ มาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p>	<p>3.3 เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงิน มีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอสั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อไป มีความครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับประจำปี ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p>





ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 1 จากการตรวจสอบรายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2563 พบว่า หน่วยงานมีวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุบ้านครัว และวัสดุแบบพิมพ์คงเหลืออยู่ในคลังพัสดุและหน่วยไม่ได้นำวัสดุคงเหลือดังกล่าวมาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p> <p>5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</p> <p>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</p> <p>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 109,819,410,827.65 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่าย 14 หน่วย พบว่า มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMIS จำนวน 2,709 คัน เป็นเงิน 631,005,703.66 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 7)</p> <p>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>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)</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถ</p>	<p>5. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องในปีต่อไปด้วย</p> <p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ สินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึก</p>





ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 9)</p> <p>6.4 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 12,870,924,620.25 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่าหน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในงบประมาณ 2563 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ จำนวนเงิน 466,017,937.49 บาท (รายละเอียดแนบ 10) การบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>7. เงินรับฝากระยะสั้น</p> <p>บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,485,740,373.65 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รายการรายได้ค่ารักษาการตรวจสอบ (บำรุง) มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 13,176,461.66 บาท ซึ่งเป็นยอดของปีงบประมาณ 2561-2563 เกิดจากเมื่อรับโอนชำระค่ารักษาพยาบาล แล้วไม่ได้ล้างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรับรู้เป็นรายได้ค่ารักษาพยาบาลประเภทต่าง ๆ ทำให้มียอดคงค้างอยู่ในบัญชีเงินฝากอื่น</p> <p>7.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รายการเจ้าหนี้ค่าน้ำค่ารักษาพยาบาล มียอดคงค้างมาจากปีงบประมาณ 2562 อยู่ด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน (599,551.80) บาท แต่หน่วยปรับปรุงรายการดังกล่าวในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 614,848.75 บาท มีผลต่างจำนวน 15,296.95 บาท</p> <p>7.3 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีเงินรับฝากอื่น - กองทุนต่างดาว 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 เป็นยอดคงค้างมาจากปีก่อนคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินและวัตถุประสงค์การใช้เงินดังกล่าว</p>	<p>แยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง</p> <p>6.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ คร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p> <p>7.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายการรายได้ค่ารักษาการตรวจสอบ (บำรุง) ที่ค้างนาน และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง</p> <p>7.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง</p> <p>7.3 - 7.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินรับฝากถึงแหล่งที่มา และวัตถุประสงค์ของการใช้เงินดังกล่าว รวมถึงติดตามเงินค้างนานและเบิกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ต่อไป</p> <p>กรณีเงินดังกล่าวเมื่อได้ใช้จ่ายหรือดำเนินงานจนบรรลุวัตถุประสงค์ของเงินดังกล่าวแล้ว หากมีเงินเหลือให้ส่งคืนหน่วยงานที่ให้เงินหรือส่งคืนคลังแล้วแต่กรณีโดยมิชักช้า</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>7.4 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีเงินรับฝากอื่น - เงินสินบนรางวัล จำนวน 678,660.00 บาท และเงินรับฝากอื่น - ค่าล่วงเวลา จำนวน 1,286,098.10 บาท คงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น โดยมีได้มีการเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน</p> <p>7.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปราม ยาเสพติด มีเงินรับฝากอื่น ใช้ชื่อบัญชี เงินฝากกระแสรายวัน เลขที่ 466-6-00104-2 มียอดคงค้าง จำนวน 456,358.48 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินและวัตถุประสงค์ของการใช้เงินดังกล่าว</p> <p>8. ค่าใช้จ่าย</p> <p>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 รอบบิล วันที่ 1 เมษายน 2562 ถึง 30 กันยายน 2562 (6 เดือน) ตรวจรับงานวันที่ 28 กันยายน 2562 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2562 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 ซึ่งหน่วยได้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้ว</p> <p>8.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวน 112,043,348.69 บาท (รายละเอียดแนบ 11)</p>	<p>8.1 ขอให้สั่งการ และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามี การบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>8.2 ขอให้สั่งการ และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อไปว่ามี การบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p> <p style="text-align: center;"> (นางสาวพรมมล พรหมแท้) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23</p> <p style="text-align: center;"> (นายสมชาย พิทยารเจริญ) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ</p>