



จดหมายบันทึก

ระหว่าง นางสาววัชรีย์ อัครวิสุทธิกิจ  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ  
ที่ ตผ 0049/21

กับ พล.ต.อ.สุวัฒน์ แจ้งยอดสุข  
ตำแหน่ง ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ  
ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

เลขที่ 4501  
วันที่ 23 ก.พ. 2565  
เวลา 15:24

ความเห็นหรือคำถาม คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ

เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงาน  
ตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สำนัก  
ตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 ได้ตรวจสอบรายงาน  
การเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเสร็จแล้ว และมีข้อตรวจพบ  
ดังต่อไปนี้

1. บัญชีเงินทดรองราชการ

หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดน 14  
รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700338 จากการตรวจสอบรายงาน  
ฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า มี  
ลูกหนี้เงินทดรองราชการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535  
สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่าง  
การรอกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายเป็นหนี้สูญ  
เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ ตาม  
หนังสือ ตช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง  
ขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ

ขอทราบ ว่า ปัจจุบันหน่วยงานได้ติดตามความคืบหน้า  
ของการดำเนินการดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร

2. บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ

จากการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลประกอบรายงาน  
การเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า หน่วยเบิกจ่าย  
12 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 52 สัญญา  
จำนวนเงิน 11,273,243.44.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลา  
ที่กำหนดในสัญญายืมและไม่ได้ชำระใบปีงบประมาณ 2564  
(รายละเอียดแนบ 1) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ  
รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่าย  
เงินยืมของส่วนราชการ

สำเนาถูกต้อง  
ที่ ๐๐๑๐.๓๓๑/๓๗๐  
รอง ผบก.ภ.  
เพื่อทราบ  
ผกก.ฝ่ายบัญชี ๑ กข.  
เพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

พล.ต.ต. (วิชัย ศรีศิลป์ศิริกุล)  
ผบก.ภ.

๑๑.๐๑๕๕  
- ๑๖๑๕๗๗๕

๒๗ ก.พ.๖๕  
ร.ต.ท. ส.ว.๒๕  
ส.ท.๒๕  
ส.ท.๒๕  
ส.ท.๒๕  
ส.ท.๒๕

จ. พล.ต.อ.หญิง (สมาลินีย์ หนูมาน้อย)  
ผกก.ฝ่ายบัญชี ๑ กข.

๒๕ ก.พ. ๒๕๖๕

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด ปัจจุบันลูกหนี้มีการส่งคืนเงินยืมแล้วหรือไม่ และหน่วยงานดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่อย่างไร.</p> <p><b>3. บัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ</b></p> <p>จากการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลประกอบรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 2 สัญญา จำนวนเงิน 49,200.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืมและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ 2564 (รายละเอียดแนบ 2) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด ปัจจุบันลูกหนี้มีการส่งคืนเงินยืมแล้วหรือไม่ และหน่วยงานดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่อย่างไร</p>	
<p><b>4. บัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์</b></p> <p>จากการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลประกอบรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 3 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน 3 สัญญา จำนวนเงิน 34,110,000.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืมและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ 2564 (รายละเอียดแนบ 3) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด ปัจจุบันลูกหนี้มีการส่งคืนเงินยืมแล้วหรือไม่ และหน่วยงานดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่อย่างไร</p>	
<p><b>5. บัญชีลูกหนี้การค้า</b></p> <p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 584,627,133.44 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้บางรายการ เป็นรายการค้างนาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหว และไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ประกอบด้วย</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	ค่าชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ประเภทลูกหนี้	จำนวนเงิน (บาท)
ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง-OPD (ขต.)	1,499,258.00
ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง-IPD (ขต.)	596,454.16
ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ครต.)	7,029,429.90
ลูกหนี้ 30 บาท-พัก (ขต.)	117,734.70
ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท	45,115,003.49
รวม	54,357,880.25

จึงขอทราบรายละเอียดของลูกหนี้ดังกล่าว ปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

5.2 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 พบว่า ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว มีลูกหนี้ค้างนานก่อนปี 2560 และมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน รายการรับชำระไม่มีเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 เป็นรายการใด

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

#### 6. บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ระยะสั้น มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 40,212,423.21 บาท เป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ประมาณการมาจากลูกหนี้ 30 บาท (สปสช.) ของโรงพยาบาลตำรวจในอัตรา ร้อยละ 20 ของลูกหนี้คงเหลือ จากการตรวจสอบ พบว่า

6.1 จากการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 และ 2564 หน่วยงานใช้วิธีการบันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อ สปสช. ได้โอนเงินชดเชยสำหรับลูกหนี้รายที่เรียกเก็บแต่ได้รับชำระไม่ครบตามจำนวนที่เรียกเก็บ ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้มา เอาไว้แล้ว

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด หน่วยงานจึงใช้นโยบายการบัญชีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ข้ำซ้อนกับการใช้วิธีการบันทึกส่วนเกินส่วนขาดเมื่อได้รับเงินชดเชยจาก สปสช. และจะดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีอย่างไร

6.2 หน่วยงานประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามลูกหนี้คงเหลือปลายงวดประเภทลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>โดยโรงพยาบาลตำรวจไม่ได้รวมลูกหนี้ 30 บาท (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท มากำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะสาเหตุใด จึงไม่ได้ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญรวมยอดลูกหนี้ดังกล่าว</p> <p><b>7. บัญชีวัสดุคงเหลือ</b></p> <p>7.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700110 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 และทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า</p> <p>7.1.1 การจัดซื้ออะไหล่ BRAKE ASSY 5007996-1 จำนวน 1 ชิ้น ตามฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ 18/2564 แสดงราคาในใบแจ้งหนี้ จำนวนเงิน 155,492.40 บาท แต่ในทะเบียนคุมพัสดุบันทัก จำนวนเงิน 875,786.67 บาท เกิดผลต่างจำนวน 720,294.27 บาท ทำให้บันทึบบัญชีวัสดุคงเหลือสูงไป จำนวน 720,294.27 บาท (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>7.1.2 การจัดซื้ออะไหล่ ตามฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ 21/2564 จำนวน 2 ชิ้น จำนวนเงิน 1,217,973.51 บาท (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวนเงิน 79,680.51 บาท) แต่ในทะเบียนคุมพัสดุบันทัก จำนวนเงิน 1,138,293.00 บาท ทำให้บันทึบบัญชีวัสดุคงเหลือต่ำไป 79,680.51 บาท (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>7.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701605 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 และทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า</p> <p>7.2.1 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและควบคุม</p> <p>7.2.2 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 หน่วยไม่มีการบันทึบบัญชีวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS มีผลทำให้บัญชียุติวัสดุคงเหลือบันทึบบัญชีต่ำไป จำนวน 9,360,277.79 บาท (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>7.3 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700645 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 พบว่า หน่วยจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ไม่ครบถ้วน และไม่ปัจจุบัน และไม่มีการบันทึกลับ</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
<p>วัสดุคงเหลือในระบบ GFMS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 196,043.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>7.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล จาก การตรวจสอบรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า หน่วยงานไม่ได้มาใบเสร็จรับเงินคงเหลือที่จัดซื้อ และแจกจ่ายให้กับหน่วยงานในสังกัดกรมในรายงานใบเสร็จรับเงิน คงเหลือฯ และไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS มีผลทำให้ บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 1,382,693.00 บาท ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทด.9 คงเหลือ 413 เล่ม จำนวนเงิน 35,105.00 บาท</li> <li>- ง.43-ต.94 คงเหลือ 3,812 เล่ม จำนวนเงิน 171,540.00 บาท</li> <li>- ค.129-ต.18 คงเหลือ 16,334 เล่ม จำนวนเงิน 1,176,048.00 บาท</li> </ul> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>7.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700563 จากการตรวจสอบรายงาน การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 และทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า</p> <p>7.5.1 หน่วยและหน่วยงานในสังกัด จัดทำทะเบียนคุม พัสดุไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และควบคุม</p> <p>7.5.2 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2564 หน่วยไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 439,510.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไข อย่างไร</p> <p>7.6 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700588 จากการตรวจสอบรายงาน การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 และทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า</p> <p>7.6.1 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและควบคุม</p> <p>7.6.2 จากการตรวจสอบรายงานตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2564 หน่วยไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ																												
<p>GFMS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 253,295.13 บาท (รายละเอียดแนบ 7)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>7.7 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 25007005602 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 และทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า</p> <p>7.7.1 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและควบคุม</p> <p>7.7.2 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 พบว่า หน่วยงานในสังกัดมีวัสดุคงเหลือ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="239 694 766 1388"> <thead> <tr> <th>หน่วยงาน</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ฝอ.บก.น.9</td><td>4,620.00</td></tr> <tr><td>กกตส.บก.น.9</td><td>28,000.00</td></tr> <tr><td>สน. บางขุนเทียน</td><td>101,850.00</td></tr> <tr><td>สน.แสมดำ</td><td>10,690.00</td></tr> <tr><td>สน.หนองแขม</td><td>1,450.00</td></tr> <tr><td>สน.หนองค้างพลู</td><td>20,925.00</td></tr> <tr><td>สน.เพชรเกษม</td><td>17,250.00</td></tr> <tr><td>สน.ภาษีเจริญ</td><td>2,900.00</td></tr> <tr><td>สน.ท่าข้าม</td><td>5,040.00</td></tr> <tr><td>สน.บางบอน</td><td>19,305.00</td></tr> <tr><td>สน.เทียนทะเล</td><td>44,800.00</td></tr> <tr><td>สน.หลักสอง</td><td><u>6,720.00</u></td></tr> <tr><td>รวม</td><td><u>263,550.00</u></td></tr> </tbody> </table>	หน่วยงาน	จำนวนเงิน (บาท)	ฝอ.บก.น.9	4,620.00	กกตส.บก.น.9	28,000.00	สน. บางขุนเทียน	101,850.00	สน.แสมดำ	10,690.00	สน.หนองแขม	1,450.00	สน.หนองค้างพลู	20,925.00	สน.เพชรเกษม	17,250.00	สน.ภาษีเจริญ	2,900.00	สน.ท่าข้าม	5,040.00	สน.บางบอน	19,305.00	สน.เทียนทะเล	44,800.00	สน.หลักสอง	<u>6,720.00</u>	รวม	<u>263,550.00</u>	
หน่วยงาน	จำนวนเงิน (บาท)																												
ฝอ.บก.น.9	4,620.00																												
กกตส.บก.น.9	28,000.00																												
สน. บางขุนเทียน	101,850.00																												
สน.แสมดำ	10,690.00																												
สน.หนองแขม	1,450.00																												
สน.หนองค้างพลู	20,925.00																												
สน.เพชรเกษม	17,250.00																												
สน.ภาษีเจริญ	2,900.00																												
สน.ท่าข้าม	5,040.00																												
สน.บางบอน	19,305.00																												
สน.เทียนทะเล	44,800.00																												
สน.หลักสอง	<u>6,720.00</u>																												
รวม	<u>263,550.00</u>																												
<p>หน่วยไม่มีการบันทึกวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 263,550.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>7.8 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700238 จากการตรวจสอบสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ และรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564 ของ กก.1 บก.รน. พบว่า มีน้ำมันดีโซลิคคงเหลือจำนวน 3,260 ลิตร จำนวนเงิน 93,333.80 บาท แต่ไม่มีการบันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไปและบัญชีค่าวัสดุบันทึกบัญชีสูงไปจำนวน 93,333.80 บาท</p>																													

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>7.9 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2564 และทะเบียนคุมพัสดุ พบว่า วัสดุ 4 รายการมี ยอดคงเหลือตามรายงานการตรวจสอบพัสดุ ไม่ตรงกับยอดที่ตรวจนับจริง จำนวนเงิน 3,745.00 บาท (รายละเอียดแนบ 8) มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือขั้นที่บัญชีต่ำไป จำนวน 3,745.00 บาท</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p>	
<p><b>8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</b></p>	
<p>จากการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า</p>	
<p>8.1 หน่วยเบิกจ่าย 8 หน่วย มียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,303 คัน เป็นเงิน 700,895,267.40 บาท (รายละเอียดแนบ 9)</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และขอให้หน่วยตรวจสอบว่า เป็นครุภัณฑ์ยานพาหนะที่ได้รับโอนมาหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>8.2 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,391 คัน เป็นเงิน 2,170,355,691.22 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 10)</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และขอให้หน่วยตรวจสอบว่าครุภัณฑ์ยานพาหนะมีตัวทรัพย์สินหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>8.3 หน่วยเบิกจ่าย 3 หน่วย ไม่มีสมุดประวัติยานพาหนะสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ตรวจสอบ จำนวน 357 รายการ (รายละเอียดแนบ 11)</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใดจึงไม่มีสมุดประวัติยานพาหนะสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และหน่วยจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p>	
<p>8.4 หน่วยเบิกจ่าย 3 หน่วย มีครุภัณฑ์ในระบบ GFMS จำนวน 52 รายการ เป็นเงิน 336,111,963.20 บาท ไม่ได้บันทึกแยกเป็นรายชิ้นในระบบ GFMS (รายละเอียดแนบ 12)</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>8.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ มีสินทรัพย์จำนวน 16 รายการ เป็นเงิน 524,000.00 บาท บันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภทของครุภัณฑ์และไม่เป็นไปตามตารางอายุ</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>การใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตามหนังสือ ตร. ที่ 00422/13542 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2545 (รายละเอียดแนบ 13) มีผลทำให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>8.6 จากการตรวจสอบรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้างพบว่า งานระหว่างก่อสร้างที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2564 แต่หน่วยงานไม่ได้โอนเป็นสินทรัพย์ของ 7 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 98,111,221.00 บาท (รายละเอียดแนบ 14)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานดังกล่าวได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>8.7 จากการตรวจสอบรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้างพบว่า หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปัตตานี มียอดค้างรอตั้งสินทรัพย์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 - 2553 รวมเป็นเงิน 8,499,537.85 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p><b>9. บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่นำส่ง กทม. ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6, กองบังคับการตำรวจนครบาล 8, กองบังคับการตำรวจนครบาล 9 และตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี พบว่า หน่วยบันทึกเงินที่จัดเก็บรายได้ในปีงบประมาณ 2563 เป็นเจ้าหนี้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101) ในปีงบประมาณ 2564 และบันทึกเงินที่จัดเก็บรายได้ในปีงบประมาณ 2564 เป็นเจ้าหนี้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101) ในปีงบประมาณ 2565 ส่งผลให้บัญชีเจ้าหนี้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (2101020101) ในปีงบประมาณ 2564 แสดงยอดสูงไป จำนวน 421,790.00 บาท (รายละเอียดแนบ 15)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p><b>10. บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</b></p> <p>10.1 จากการตรวจสอบเอกสารการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินพบว่า มีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2564 แต่นำส่งและบันทึกรายการเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ 2565 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2564 ดังนี้</p>	



ความเห็นหรือคำถาม

คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ

- หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 รหัสหน่วย  
เบิกจ่าย 2500700563 จำนวนเงิน ดังนี้

หน่วยงานย่อย	วันที่นำส่ง	จำนวนเงิน
สน.สำราญราษฎร์	1 ต.ค. 64	40.80
สน.บางรัก	1 ต.ค. 64	10,662.01
สน.ยานนาวา	1 ต.ค. 64	4,372.83
สน.พระราชวัง	4 ต.ค. 64	10,789.54
สน.ปทุมวัน	5 ต.ค. 64	18,942.88
สน.พลับพลาไชย 1	5 ต.ค. 64	2,451.84
สน.จักรวรรดิ	5 ต.ค. 64	<u>860.51</u>
รวมทั้งสิ้น		<u>48,120.41</u>

- หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตรวจคนเข้าเมือง 2  
รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701605 มีรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บใน  
ปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 14,000.00 บาท

เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/2743 ลงวันที่  
16 กันยายน 2564 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี  
และการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  
ของ ตร.

10.2 จากการติดตามผลการตรวจสอบระหว่างปีของหน่วย  
เบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 รหัสหน่วยเบิกจ่าย  
2500700588 พบว่า มีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นใน  
ปีงบประมาณ 2564 แต่นำส่งและบันทึกรายการเป็นรายได้  
แผ่นดินในปีงบประมาณ 2565 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชี  
เพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้น  
ปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน ดังนี้

หน่วยงานย่อย	วันที่นำส่ง	จำนวนเงิน
สน.ตลาดพลู	1 ต.ค. 64	1,550.96
สน.สำเหร่	4 ต.ค. 64	3,331.50
สน.สมเด็จพระเจ้าพระยา	5 ต.ค. 64	10,437.44
สน.บุปผาราม	6 ต.ค. 64	869.75
สน.บางมด	7 ต.ค. 64	141.71
สน.ทุ่งครุ	28 ต.ค. 64	1,144.23
สน.สำเหร่	27 ต.ค. 64	27.00
สน.บางคอแหลม	28 ต.ค. 64	38.97
สน.ปากคลองสาน	29 ต.ค. 64	8.05
สน.บางยี่เรือ	29 ต.ค. 64	<u>870.80</u>
รวมทั้งสิ้น		<u>18,420.41</u>

เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/2743 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของ ตร. และหนังสือบันทึกข้อความส่วนราชการ บก.น.8 ที่ 0015.(บก.น.8)13/4911 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2564 เรื่อง กำชับให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ บก.น.8 ข้อ 7.1

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใดจึงไม่ปรับปรุงรายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

**12. บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น**

12.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจม้า รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700238 จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันบ้านพัก พบว่า มีเงินประกันบ้านพักที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิ์พักอาศัย จำนวน 78 ราย จำนวนเงิน 115,350.00 บาท (รายละเอียดแนบ 16)

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการติดต่อคืนเงินประกันให้กับผู้หมดสิทธิ์พักอาศัยแล้วหรือไม่ อย่างไร

12.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700483 จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันบ้านพัก พบว่า รายชื่อข้าราชการตำรวจที่พักอาศัยทั้งหมดมีจำนวน 835 ราย แต่รายชื่อข้าราชการตำรวจที่ชำระเงินประกันบ้านพักมีจำนวน 141 ราย เกิดผลต่างจำนวน 694 ราย

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

12.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700588 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า เงินประกันทรัพย์สินเสียหายจำนวน 3,593,592.63 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

12.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700602 จากการตรวจสอบบัญชีเงินประกันอื่น พบว่า เงินประกันอาคารบ้านพักจำนวน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นเงินประกันของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

12.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701605 จากการตรวจสอบบัญชีเงินประกันอื่น พบว่า เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 324,000.00 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นเงินประกันของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

12.6 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายการบัญชีเงินฝากเพื่อรอจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6, กองบังคับการตำรวจนครบาล 8, กองบังคับการตำรวจนครบาล 9 และตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี พบว่า

12.6.1 หน่วยงานบันทึกบัญชีรายการเงินรับฝากอื่นในปีงบประมาณ 2563 เป็นเงินรับฝากอื่น ในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน ดังนี้

กองบังคับการตำรวจนครบาล 6	329,400.00	บาท
กองบังคับการตำรวจนครบาล 8	288,700.00	บาท
กองบังคับการตำรวจนครบาล 9	142,950.00	บาท
ตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี	112,740.00	บาท
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>873,790.00</b>	<b>บาท</b>

12.6.2 หน่วยงานบันทึกบัญชีรายการเงินรับฝากอื่นในปีงบประมาณ 2564 เป็นเงินรับฝากอื่น ในปีงบประมาณ 2565 จำนวนเงิน ดังนี้

กองบังคับการตำรวจนครบาล 6	223,450.00	บาท
กองบังคับการตำรวจนครบาล 8	68,650.00	บาท
กองบังคับการตำรวจนครบาล 9	132,550.00	บาท
ตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี	27,350.00	บาท
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>452,000.00</b>	<b>บาท</b>

รายการดังกล่าวทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นในปีงบประมาณ 2564 แสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

### 13. บัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก

หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700387 มีการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบในการรับสมัครบุคคลภายนอกเพื่อบรรจุเป็นข้าราชการตำรวจ ประจำปีงบประมาณ 2564 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีรายไดดังกล่าวไว้ไม่บัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก (4301020102)

ที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (4301020108) มีผลทำให้บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กข.สงป. ที่ 0010.322/1496 ลงวันที่ 29 กันยายน 2560 เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคล เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

**14. บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก**

จากการตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS ด้วยงบทดลองแบบ บข 11 ของสถานีวิทยุกระจายเสียงในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก พบว่า หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701696 มีการนำเข้าข้อมูลรายได้ดอกเบี้ยของปีงบประมาณ 2563 มาบันทึกในปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 1,373.11 บาท ส่งผลให้บัญชีรายได้ดอกเบี้ยสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/30963 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2562 เรื่อง การนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GMIS

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

**15. ค่าใช้สอย**

**15.1 บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย (5104030203)**

บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 29,331,632.97 บาท จากการตรวจสอบพบว่า

หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล (2500700483) ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3100090928 วันที่ 7 พฤษภาคม 2564 จำนวน 3,847,267.80 บาท เป็นค่าเบี้ยประกันภัยของทางราชการที่ทำประกันไว้กับ บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด จำนวน 6,461 คั้นระยะเวลาคุ้มครอง 11 มีนาคม 2564 ถึง 11 มีนาคม 2565 และเอกสารเลขที่ 3100101978 วันที่ 14 มิถุนายน 2564 จำนวน 107,428.00 บาท เป็นค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยอาคารที่ทำการกองบัญชาการตำรวจนครบาล ที่ทำประกันไว้กับ บริษัท เทเวศประกันภัย จำกัด(มหาชน) ระยะเวลาคุ้มครอง 5 พฤษภาคม 2564 ถึง 5 พฤษภาคม 2565 แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าเบี้ยประกันในปีงบประมาณ 2564 ทั้งจำนวน ทำให้ค่าเบี้ยประกันสูงไป และค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าต่ำไป

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>15.2 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (5104010112) บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 1,651,420,411.02 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>15.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ (2500700173) จากการตรวจสอบเอกสารเลขที่ 100158783 วันที่ 30 กันยายน 2564 มีการปรับปรุงรายการด้านเครดิต (JV) จำนวนเงิน 14,980.00 บาท ส่งผลทำให้ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกต่ำไป ขอทราบสาเหตุจึงมีการปรับปรุงค่าใช้จ่ายดังกล่าว และปัจจุบันหน่วยงานได้แก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>15.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล (2500700483) จากการตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3400002415 วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 24,075.00 บาท เป็นรายการขอคืนหลักประกันสัญญาเลขที่ 24/2562 จากการใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบมือถือพร้อมอุปกรณ์ จำนวน 15 เครื่อง ระยะเวลาบริการตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ถึง กันยายน 2562 ตรวจรับงานวันที่ 30 กันยายน 2562 แต่หน่วยมีการคืนเงินหลักประกันสัญญาล่าช้า ในปีงบประมาณ 2564 และเมื่อมีการคืนเงินให้คู่สัญญา หน่วยได้บันทึกในบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ทำให้บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกสูงไป ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>15.3 บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก (5104030212) บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3,554,859,884.14 บาท จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ (2500700173) พบว่า เอกสารเลขที่ 3300000341 วันที่ 17 ธันวาคม 2563 จำนวน 75,243.12 บาท ตามสัญญาเลขที่ สข. 49/2563 เป็นค่าเช่าบริการเครื่องถ่ายเอกสาร จากการใช้บริการเดือนกันยายน 2563 จำนวน 37 เครื่อง ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 ทำให้ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอกสูงไป ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p><b>16. บัญชีค่าน้ำมันเชื้อเพลิง</b></p> <p>16.1 หน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจนครบาล จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า เอกสาร</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>เลขที่ 3100042734 วันที่ 5 มกราคม 2564 จำนวน 58,000.00 บาท เป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (แบบผู้ขายให้เครดิต) ของ กก.คส. ซึ่งเอกสารที่ส่งให้ตรวจสอบเป็นชุดสำเนา และจากคำสั่ง ผอ.7 บก.อก.บชน. ที่ 2/2565 ลง 10 ก.พ.65 เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีเอกสารเบิกจ่ายค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงสูญหาย อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริงนั้น</p> <p>ขอทราบว่าเป็นปัจจุบันผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงเป็นอย่างไร และจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p> <p>16.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี จาก การตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (ปั๊มให้เครดิต) พบว่า หน่วยงานในสังกัด 3 หน่วย มีการเติมน้ำมันมากกว่าความจุ ถังน้ำมันของยานพาหนะ (รายละเอียดแนบ 17)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ ดำเนินการแก้ไขเรื่องดังกล่าวหรือไม่อย่างไร และมีแนวทางใน การปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</p> <p>16.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ จากการตรวจสอบ บัญชีแยกประเภทค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (5104010110) และรายงาน การตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า หน่วยจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีภาชนะจัดเก็บ และมีน้ำมัน เชื้อเพลิงคงเหลือ 1,753,636.25 บาท และน้ำมันหล่อลื่นคงเหลือ 113,227.40 บาท หน่วยบันทึกบัญชีเป็นวัสดุคงเหลือโดย ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) คู่กับบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) แต่ไม่ได้ปรับปรุงลดยอดค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (5104010110) ทำให้บัญชีค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสูงไป และบัญชี ค่าวัสดุต่ำไป รวมจำนวน 1,866,863.65 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานได้ ดำเนินการแก้ไขเรื่องดังกล่าวหรือไม่อย่างไร และมีแนวทางใน การปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวอย่างไร</p> <p><b>17. บัญชีค่าสาธารณูปโภค</b></p> <p>จากการตรวจสอบศูนย์ต้นทุนกองตำรวจสื่อสาร พบว่า ค่าเช่าใช้ระบบสื่อสาร โครงการจัดหาและติดตั้งระบบวิทยุสื่อสาร ดิจิตอล ระยะที่ 1 ตั้งแต่วันที่ 20 มิถุนายน 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 323,036,745.25 บาท และระยะที่ 2 ตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 66,278,533.91 บาท โดยไม่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ซึ่ง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/2743 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 (รายละเอียดแนบ 18)</p>	

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร

**18. บัญชีค่าใช้จ่ายจากการขายสินทรัพย์**

จากการสุ่มตรวจสอบหนังสือแจ้งลงจ่ายสินทรัพย์ ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมที่หน่วยงานได้แจ้งมายัง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 ประจำปีงบประมาณ 2564 พบว่า

18.1 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วยเบิกจ่าย แจ้งจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะของทางราชการ (รายละเอียดแนบ 19) พบว่า ไม่มีการบันทึกรายการดังกล่าวในบัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะ (5203010112) ในระบบ GFMS

ขอทราบ ว่า รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะดังกล่าว หน่วยงานได้บันทึกครุภัณฑ์ในระบบ GFMS หรือไม่ อย่างไร และได้บันทึกตัดครุภัณฑ์ดังกล่าวในระบบ GFMS แล้วหรือไม่ อย่างไร

18.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700615 แจ้งจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะของทางราชการ จำนวน 31 คัน (รายละเอียดแนบ 20 ) พบว่า บัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะ (5203010112) ณ วันสิ้นงวด มียอดคงเหลือในรายงานการเงิน จำนวน 20.00 บาท

ขอทราบ ว่า รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะดังกล่าว รายการใดได้บันทึกตัดครุภัณฑ์ในระบบ GFMS แล้ว และปัจจุบันรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะรายการอื่นหน่วยงานได้บันทึกตัดครุภัณฑ์ในระบบ GFMS แล้วหรือไม่ อย่างไร

**19. ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี**

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 10 หน่วย มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการ ผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวน 20,297,231.42 บาท (รายละเอียดแนบ 21)

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร

**20. เรื่องอื่นๆ**

20.1 การจัดทำรายงานประจำปี จากการตรวจสอบการส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการรายปี ได้แก่ รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ รายงานลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ และ

ความเห็นหรือคำถาม

คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ

รายงานพิเศษยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ พบว่า งบทดลองสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีหน่วยเบิกจ่ายที่มีวงเงินทดรองราชการที่ได้รับอนุมัติจากกรมบัญชีกลางจำนวน 177 หน่วยงาน ไม่ส่งรายงานให้ตรวจสอบภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณจำนวน 78 หน่วยงาน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/2743 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ของ ตร. ข้อที่ 2 (รายละเอียดแนบ 22)

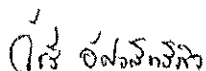
ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้จัดส่งรายงานให้ตรวจสอบแล้วหรือไม่ อย่างไร

20.2 จากการตรวจสอบรายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 พบว่า มีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 191 หน่วย (รายละเอียดแนบ 23) ไม่จัดส่งสำเนารายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 หมวด 9 ส่วนที่ 3 ข้อ 213

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานดังกล่าวได้ดำเนินการจัดส่งสำเนารายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้วหรือไม่ อย่างไร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายในวันที่ 4 มีนาคม 2565 พร้อมเอกสารประกอบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ลงชื่อ



(นางสาววัชรีย์ อัสวสีทธิกิจ)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

23 กุมภาพันธ์ 2565

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ อาคาร 19 ชั้น 2

โทร. 0 2205 2399