

สำนักงานงบประมาณและการเงิน
เลขรับ ๒๖๐๕
วันที่ ๑๙ เม.ย. ๒๕๖๕
เวลา ๑๑.๐๒ น.

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
เลขรับ 8822
วันที่ 18 เม.ย. 2565
เวลา 15.54 น.



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๒ เมษายน ๒๕๖๕

กองบัญชี
เลขรับ ๒๔๑๐
วันที่ ๑๙ เม.ย. ๒๕๖๕
เวลา ๑๓.๐๓ น.

เรื่อง รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

เรียน ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

อ้างถึง หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๔๙/๒๐๕๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๔ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มาให้แล้ว นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ได้จัดทำรายงาน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักงาน
ตำรวจแห่งชาติ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อ
ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัย
การเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการ
ไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงาน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ให้นายกรัฐมนตรี เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวพรกมล พรหมเพ้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๒ เม.ย. ๖๕ เวลา ๘:๓๕:๔ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : POxyW-6fH6-34Qjy-lPEwS

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๕๖๑

โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๕๔๓๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit23@oag.go.th



รายงานข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานข้อเสนอนี้จัดทำขึ้นโดย...

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

โดย...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

รายงานข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เสร็จแล้ว จึงขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 153,709,000.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ของหน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า มีลูกหนี้เงินทดรองราชการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างการรอกกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ตามหนังสือ ดช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอรทาบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ	1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ดำเนินการติดตามความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญจากกรมบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจากมีระยะเวลาดำเนินการมานานมากแล้ว
2. ลูกหนี้การค้า 2.1 บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 593,404,065.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 584,627,133.44 บาท เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้การค้าบางรายการ เป็นรายการค้างนาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวน 54,357,880.25 บาท ประกอบด้วย	2.1 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้าดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกันต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย <i>Signature</i>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ประเภทลูกหนี้ จำนวนเงิน ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - OPD (ขต.) 1,499,258.00 ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IPD (ขต.) 596,454.16 ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ศรต.) 7,029,429.90 ลูกหนี้ 30 บาท - พัก (ขต.) 117,734.70 ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท <u>45,115,003.49</u> รวม <u>54,357,880.25</u>	
และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้ค้างนานก่อนปี 2560 บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 ประกอบด้วยลูกหนี้การค้ำรายใดบ้าง ที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว	
2.2 บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 40,663,587.21 บาท จากการตรวจสอบพบว่า	
2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจไม่ได้ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ของหน่วยงานย่อยจำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแสดงมูลค่าต่ำไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2547 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีและหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญที่เกิดจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสำหรับหน่วยบริการภาครัฐ	2.2.1 เพื่อให้การบันทึกรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง
2.2.2 จากการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 และ 2564 หน่วยงานใช้วิธีการบันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้ออนเงินชดเชยสำหรับลูกหนี้รายที่เรียกเก็บแต่ได้รับชำระไม่ครบตามจำนวนที่เรียกเก็บ ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว โดยไม่ได้ปรับปรุงกลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญออกจากบัญชี ตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ที่บันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้ไว้แล้ว	2.2.2 เพื่อให้ค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง และควรซักซ้อมทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกรับรู้รายการรับชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวโดย เดบิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น 3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 225,497,208.98 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 53 สัญญา จำนวนเงิน 11,273,243.44 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีการกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 1) 3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 38,031,566.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 3.2.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 2 สัญญา จำนวนเงิน 49,200.00 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีการกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 2) 3.2.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน 6 สัญญา จำนวนเงิน 34,110,000.00 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีการกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 3) จากข้อ 3.1 และ 3.2 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65 3.3 บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 200,007,410.26 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้ค้างรับค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2562 จำนวนเงิน 13,742,744.77 บาท และปีงบประมาณ 2563 จำนวนเงิน 4,134,923.47 บาท รวมเป็นเงิน 17,877,668.24 บาท โดยไม่ได้บันทึกถึงรายการรายได้ค้างรับดังกล่าว 4. วัสดุคงเหลือ บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 737,614,771.80 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า	3.1 และ 3.2 เพื่อให้การบริหารเงินยืมในงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม โดยถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด 3.3 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบและบันทึกผลการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที 4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการ



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีบัญชีวัสดุคงเหลือ จำนวน 440,022,757.38 บาท ประกอบด้วย น้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 53,253,933.74 บาท วัสดุอะไหล่อากาศยานคงเหลือจำนวน 386,766,663.64 บาท และวัสดุสำนักงาน จำนวน 2,160.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่าหน่วยงานไม่ได้นำภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 79,680.51 บาท มาบันทึกรวมเป็นมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และการจัดซื้ออะไหล่อากาศยาน ตามฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ 18/2564 ราคาในใบแจ้งหนี้ จำนวนเงิน 155,492.40 บาท ซึ่งหน่วยงานบันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS และทะเบียนคุมพัสดุ จำนวนเงิน 875,786.67 บาท มีผลต่าง จำนวน 720,294.27 บาท หน่วยงานยังไม่ได้ปรับปรุงวัสดุคงเหลือของหน่วยงานให้ถูกต้อง 4.2 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย จากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 พบว่า มีวัสดุคงเหลือตรวจนับได้ จำนวน 10,512,675.92 บาท (รายละเอียดแนบ 4) แต่หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุคงเหลือมาบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน 4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล จากการตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า หน่วยไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ของหน่วยงานในสังกัด มารวมในรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ทำให้ยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 6 การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ 1 ใบเสร็จรับเงินข้อ 74 และไม่ได้นำมาบันทึกในระบบ GFMS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 1,382,693.00 บาท 4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ จากการตรวจสอบพบว่า มีน้ำมันดีเซลคงเหลือจำนวน 3,260 ลิตร จำนวนเงิน 93,333.80 บาท หน่วยงานไม่ได้บันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS 4.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บัญชีวัสดุคงเหลือ มียอดคงเหลือ จำนวน 19,722,437.89 บาท จากการตรวจสอบยอดคงเหลือจากรายงานการตรวจสอบพัสดุ ไม่ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้ มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 3,745.00 บาท	ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับประจำปี ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อ ๆ ไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน

Handwritten signature/initials



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 21,563,680.54 บาท จากการตรวจสอบ เอกสารเบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยของ กองบัญชาการตำรวจนครบาล พบว่า หน่วยได้ทำประกันภัย รถของทางราชการ ทั้งภาคบังคับและภาคสมัครใจและ เบี้ยประกันอัคคีภัยอาคารที่ทำการกองบัญชาการตำรวจ นครบาล กับบริษัทต่าง ๆ ไร่รวม เป็นเงิน 3,954,695.80 บาท ซึ่งในกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 ถึงปีงบประมาณ 2565 แต่หน่วยงานบันทึกเป็น ค่าเบี้ยประกันภัย ในปีงบประมาณ 2564 ทั้งจำนวน โดย ไม่ได้ปรับปรุงรายการค่าเบี้ยประกันเป็นค่าใช้จ่าย จ่ายล่วงหน้าในปี 2564 ซึ่งหน่วยงานได้ปรับปรุงรายการ แล้วในปี 2565 หลังจาก ที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบ	5. ขอให้สั่งการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีค่าใช้จ่ายข้ามปี ให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ถูกต้องให้ตรงตามงวดปีบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการและ นโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและ ปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องในปีต่อ ๆ ไปด้วย
6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มี ยอดคงเหลือ จำนวน 114,620,570,851.56 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 6.1 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย พบว่า มียานพาหนะ บันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,259 คัน เป็นเงิน 1,678,872,304.22 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียน ยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 5) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัด รายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณ ค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ 6.2 หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย พบว่า มียานพาหนะ อยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ของแต่ละ หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2,248 คัน เป็นเงิน 658,851,266.40 บาท (ยานพาหนะจำนวน 121 คัน ไม่ทราบราคา) (รายละเอียดแนบ 6) 6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย พบว่า มีการบันทึก สินทรัพย์ในระบบ GFMS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยก สินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่าย สินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เป็นรายชิ้นได้ ในกรณีที่ มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 7)	6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้ 6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่น หรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัด จำหน่ายรายการดังกล่าว ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ ถูกต้องต่อไป 6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป 6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน ดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึก แยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
6.4 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 10,823,258,959.10 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2564 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ จำนวนเงิน 98,111,221.00 บาท (รายละเอียดแนบ 8) การบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง 6.5 จากการตรวจสอบรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปัตตานี มียอดค้างรอตั้งสินทรัพย์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 – 2553 รวมเป็นเงิน 8,499,537.85 บาท	6.4 และ 6.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556
7. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น บัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,294,702.79 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า จากการตรวจสอบเอกสารการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน พบว่า บางหน่วยเบิกจ่ายมีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2564 แต่นำส่งและบันทึกรายการเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ 2565 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 80,540.82 บาท (รายละเอียดแนบ 9) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/2743 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	7. ขอให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดิน ในกรณีที่นำส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นงวด ต้องปรับปรุงรายการโดยบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด
8. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น บัญชีเจ้าหนี้อื่น – บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 17,186,872.18 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า ศูนย์ต้นทุนกองตำรวจสื่อสาร มีค่าเช่าใช้ระบบสื่อสารโครงการจัดหาและติดตั้งระบบวิทยุสื่อสารดิจิทัล 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 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 389,315,279.16 บาท ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ตามที่ได้รับใบแจ้งในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด

(Signature)



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
9. เงินรับฝากกระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือจำนวน 1,344,902,093.87 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัย จำนวน 115,350.00 บาท (รายละเอียดแนบ 10) 9.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า รายชื่อข้าราชการตำรวจที่พักอาศัย จำนวน 835 ราย แต่รายชื่อข้าราชการตำรวจที่ชำระเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 141 ราย มีผลต่างจำนวน 694 ราย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายเป็นของรายใดบ้าง และครบถ้วนหรือไม่ 9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,593,592.63 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง 9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง 10. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือจำนวน 803,970,906.16 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด และ หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ส่งรายละเอียดข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ให้ตรวจสอบแล้ว พบว่า ไม่มีบันทึกรายการรายได้รอการรับรู้คู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 4,005,049.42 บาท และ จำนวน 267,448.50 บาท ตามลำดับตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 11. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 2,242,750,706.76 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า	9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป 9.2 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง 9.3 และ 9.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นผู้หมดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป 10. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้และบัญชีรายได้จากการรับบริจาคให้ถูกต้อง และขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบบัญชีรายได้รอการรับรู้และบัญชีรายได้จากการรับบริจาคในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีงบที่บัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
11.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ มีการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบในการรับสมัครบุคคลภายนอกเพื่อบรรจุเป็นข้าราชการตำรวจ ประจำปี 2564 จำนวนเงิน 37,886,700.00 บาท จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีรายได้ดังกล่าวไว้ในบัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก (4301020102) ที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (4301020108) มีผลทำให้บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กข.สงป. ที่ 0010.322/1496 ลงวันที่ 29 กันยายน 2560 เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS 11.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ 2564 จำนวน 2,127,718,743.11 บาท จากการตรวจสอบรายงานการรับรายได้และนำเงินส่งคลังและแบบขอรับเงินค่ารักษาพยาบาลภายหลังวันสิ้นงวด (1 ต.ค. 2564 - 30 พ.ย. 2564) พบว่า หน่วยนำรายได้ของปีงบประมาณ 2564 มาบันทึกในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 28,754,538.63 บาท (รายละเอียดแนบ 11) เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	11.1 ขอให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบ ให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องในงวดปีงบประมาณถัด ๆ ไป ตามหนังสือ กข.สงป. ที่ 0010.322/1496 ลงวันที่ 29 กันยายน 2560 เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS 11.2 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการรวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ตามที่โรงพยาบาลตำรวจได้ให้บริการรักษาพยาบาลและนำมาบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วน และหากได้รับภายหลังวันสิ้นงวด ควรปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
12. รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค บัญชีรายได้จากการบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 187,742,383.23 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา บันทึกลดยอดบัญชีรายได้รอการรับรู้กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แต่ไม่ได้ลดยอดคู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาค ตามค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาคที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 38,204.15 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	12. ขอให้สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการรับบริจาคในปีต่อ ๆ ไป ให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามี การบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด
13. ค่าใช้จ่าย 13.1 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 1,651,420,411.02 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า 13.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 100158783 วันที่ 30 กันยายน 2564 มีการปรับปรุงรายการด้านเครดิต (JV) จำนวนเงิน	13.1.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไป หากพบว่ามี การบันทึกบัญชีผิด ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้

กษ



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
14,980.00 บาท โดยไม่ได้ระบุเหตุผลผลการปรับปรุงดังกล่าว เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 13.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3400002415 วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 24,075.00 บาท เป็นรายการขอคืนหลักประกันสัญญาเลขที่ 24/2562 จากการใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบมือถือพร้อมอุปกรณ์ ระยะเวลาบริการตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ถึงกันยายน 2562 และเมื่อมีการคืนเงินให้คู่สัญญา มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 13.2 บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3,554,859,884.14 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3300000341 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2563 จำนวน 75,243.12 บาท ตามสัญญาเลขที่ สข.49/2563 เป็นค่าเช่าบริการเครื่องถ่ายเอกสาร จากการใช้บริการประจำเดือนกันยายน 2563 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 13.3 ค่าวัสดุ บัญชีค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 1,999,682,830.50 บาท จากการตรวจสอบ บัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง (5104010110) ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ พบว่า 13.3.1 รายการที่เกิดขึ้นในบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิงเป็นการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีภาชนะจัดเก็บ เมื่อหน่วยมีการตรวจนับพัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) คู่กับบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) ตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 จำนวน 1,866,863.65 บาท แต่ไม่ได้ปรับปรุงลดยอดค่าเชื้อเพลิง (5104010110) เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	ถูกต้องเพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด 13.1.2 ขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด 13.2 ขอให้สั่งการและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อ ๆ ไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่าการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด 13.3.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าเชื้อเพลิงในปีต่อ ๆ ไปให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีภาชนะจัดเก็บดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในปีต่อไปด้วย

กม



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
13.3.2 เอกสารเบิกจ่ายเลขที่ 6100001004 วันที่เอกสาร 30 กันยายน 2563 และวันที่ผ่านรายการ 5 ตุลาคม 2563 จำนวน 495,843.95 บาท ของ ส.ร.น.5 ก.4 เป็นการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง (ดีเซล) จากบริษัท โชคสุขุม จำกัด โดยใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เล่มที่ 28 เลขที่ 1387 ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 และรายงานตรวจรับ/ใบตรวจรับพัสดุ ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งค่าน้ำมันเชื้อเพลิงดังกล่าวเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าเชื้อเพลิงในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 13.4 บัญชีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ บัญชีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีจำนวน 591,217.94 บาท จากการตรวจสอบหนังสือการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม ประจำปีงบประมาณ 2564 พบว่าหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 4 หน่วย (รายละเอียดแนบ 12) แจ้งจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะของทางราชการ แต่ไม่ได้บันทึกการรายการดังกล่าวในบัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะ (5203010112) ในระบบ GFMS ซึ่งหน่วยเบิกจ่าย ทั้ง 4 หน่วย ได้บันทึกปรับปรุงรายการโดยตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าวในระบบ GFMS และลงจ่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน ในปีงบประมาณ 2565 เรียบร้อยแล้ว ภายหลังที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบ 13.5 ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึก บัญชีค่าใช้จ่าย บางรายการผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวน 15,010,524.70 บาท (รายละเอียดแนบ 13)	13.3.2 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าเชื้อเพลิงให้ตรงรอบปีบัญชี ในปีต่อ ๆ ไป หากพบว่าการบันทึกบัญชี ผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกการรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด 13.4 ขอให้สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบการลงจ่ายสินทรัพย์ ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมให้ตรงรอบปีบัญชี และในปีต่อไป เมื่อหน่วยงานได้จำหน่ายสินทรัพย์ของทางราชการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี หรือทะเบียนคุมทันที ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ส่วนที่ 4 การจำหน่ายพัสดุ ข้อ 218 เพื่อให้ข้อมูลสินทรัพย์ในระบบทรัพย์สิน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน 13.5 ขอให้สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไป ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชี ที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด  (นางสาวพรกมล พรหมแท้) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23  (นายสมชาย พิทยวรเจริญ) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ