

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b> บัญชีเงินทอรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 153,709,000.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทอรองราชการ ของหน่วยเบิกจ่ายกองกำลังการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่ามีลูกหนี้เงินทอรองราชการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างการรอกกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายเป็นหนี้สูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ตามหนังสือ ดช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ</p> <p><b>2. ลูกหนี้การค้า</b> 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</p>	<p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองกำลังการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ดำเนินการติดตามความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญจากกรมบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจากมีระยะเวลาล่วงมานานมากแล้ว</p> <p>2.1 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้าดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกันต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>1. หน่วยเบิกจ่ายกองกำลังการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ														
<table border="1" data-bbox="91 225 770 590"> <thead> <tr> <th>ประเภทลูกหนี้</th> <th>จำนวนเงิน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - OPD (ขต.)</td> <td>1,499,258.00</td> </tr> <tr> <td>ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IPD (ขต.)</td> <td>596,454.16</td> </tr> <tr> <td>ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ครต.)</td> <td>7,029,429.90</td> </tr> <tr> <td>ลูกหนี้ 30 บาท - พัก (ขต.)</td> <td>117,734.70</td> </tr> <tr> <td>ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท</td> <td>45,115,003.49</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td>54,357,880.25</td> </tr> </tbody> </table> <p>และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้ค้างนานก่อนปี 2560 บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 ประกอบด้วยลูกหนี้การค้ารายใดบ้าง ที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p> <p>2.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 40,663,587.21 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจไม่ได้ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ของหน่วยงานย่อย จำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แสดงมูลค่าต่ำไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2547 เรื่อง แนวทางการบันทึก</p>	ประเภทลูกหนี้	จำนวนเงิน	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	<p>2.2.1 เพื่อให้การบันทึกรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p>	<p>2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ</p>
ประเภทลูกหนี้	จำนวนเงิน															
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															

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รายการบัญชีและหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญที่เกิดจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสำหรับหน่วยบริการภาครัฐ</p> <p>2.2.2 จากการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 และ 2564 หน่วยงานใช้วิธีการบันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้ออนเงินชดเชยสำหรับลูกหนี้รายที่เรียกเก็บแต่ได้รับชำระไม่ครบตามจำนวนที่เรียกเก็บ ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว โดยไม่ได้ปรับปรุงกลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญออกจากบัญชี ตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ที่บันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้ไว้แล้ว</p> <p><b>3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b></p> <p>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 ตามแต่ละกรณีภารกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 1)</p>	<p>2.2.2 เพื่อให้ค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง และควรซักซ้อมทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีรายการรับชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวโดย</p> <p>เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>3.1 และ 3.2 เพื่อให้การบริหารเงินยืมในงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม โดยถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด</p>	<p>2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการในเรื่องบัญชีลูกหนี้ระยะสั้นโดยให้เร่งรัดและควบคุมกำกับดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65 โดยเคร่งครัด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		<p>3.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 12 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 1)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด</li><li>3. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 (จว.เชียงใหม่)</li><li>4. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 12</li><li>5. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 23</li><li>6. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 24</li><li>7. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 44</li><li>8. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดราชบุรี</li><li>9. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดกระบี่</li><li>10. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา</li><li>11. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุราษฎร์ธานี</li><li>12. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสืบสวนและสอบสวนศูนย์ปฏิบัติการตำรวจจังหวัดชายแดนภาคใต้</li></ol>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 38,031,566.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>3.2.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 2 สัญญา จำนวนเงิน 49,200.00 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีภารกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>3.2.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน 6 สัญญา จำนวนเงิน 34,110,000.00 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีภารกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 3)</p> <p>จากข้อ 3.1 และ 3.2 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65</p> <p>3.3 บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 200,007,410.26 บาท</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้ค้างรับค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2562 จำนวนเงิน 13,742,744.77 บาท และปีงบประมาณ 2563 จำนวนเงิน 4,134,923.47 บาท</p>	<p>3.3 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที</p>	<p>3.2.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 2)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 23</u></li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ</u></li></ol> <p>3.2.2 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 3 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 3)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด</u></li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u></li><li>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ</u></li></ol> <p>3.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รวมเป็นเงิน 17,877,668.24 บาท โดยไม่ได้บันทึกฝั่งรายการรายได้ค้างรับดังกล่าว</p> <p><b>4. วัสดุคงเหลือ</b></p> <p>บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 737,614,771.80 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีบัญชีวัสดุคงเหลือจำนวน 440,022,757.38 บาท ประกอบด้วย น้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 53,253,933.74 บาท วัสดุอะไหล่อากาศยานคงเหลือจำนวน 386,766,663.64 บาท และวัสดุสำนักงานจำนวน 2,160.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานไม่ได้นำภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 79,680.51 บาท มาบันทึกกรมเป็นมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และการจัดซื้ออะไหล่อากาศยานตามฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ 18/2564 ราคาในใบแจ้งหนี้ จำนวนเงิน 155,492.40 บาท ซึ่งหน่วยงานบันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS และทะเบียนคุมพัสดุ จำนวนเงิน 875,786.67 บาท มีผลต่าง จำนวน 720,294.27 บาท หน่วยงานยังไม่ได้ปรับปรุงวัสดุคงเหลือของหน่วยงานให้ถูกต้อง</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย จากการตรวจสอบรายการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 พบว่า มีวัสดุคงเหลือตรวจนับได้ จำนวน 10,512,675.92 บาท (รายละเอียดแนบ 4) แต่หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุคงเหลือมาบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p>	<p>4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงิน มีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงขอให้สั่งการทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับประจำปีให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อ ๆ ไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้องตามหลักฐานและตรงกับข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 รวมทั้งให้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุโดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชี ตามหนังสือ ที่ 0010.33/1711 ลง 8 เม.ย.65 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการบริหารพัสดุ (วัสดุคงเหลือ) และการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS โดยเคร่งครัด</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 5 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 4)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8</li><li>3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9</li><li>4. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี</li><li>5. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2</li></ol>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>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</p> <p>4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ จากการตรวจสอบพบว่า มีน้ำมันดีโซลีน คงเหลือจำนวน 3,260 ลิตร จำนวนเงิน 93,333.80 บาท หน่วยงานไม่ได้บันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMS</p> <p>4.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บัญชีวัสดุคงเหลือ มียอดคงเหลือ จำนวน 19,722,437.89 บาท จากการตรวจสอบยอดคงเหลือจากรายงานการตรวจสอบพัสดุ ไม่ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้ มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 3,745.00 บาท</p> <p><b>5. สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น</b></p> <p>บัญชีสิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 21,563,680.54 บาท จากการตรวจสอบ เอกสารเบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยของกองบัญชาการตำรวจนครบาล พบว่า หน่วยได้ทำประกันภัย</p>	<p>5. ขอให้สั่งการ และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีค่าใช้จ่ายข้ามปีให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องให้ตรงตามงวดปีบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>4.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันและมีบางส่วนจะได้รับประโยชน์ข้ามปีงบประมาณ เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ของทางราชการ ทั้งภาค</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รถของทางราชการ ทั้งภาคบังคับและภาคสมัครใจและเบี้ยประกันอัคคีภัยอาคารที่ทำการกองบัญชาการตำรวจนครบาล กับบริษัทต่าง ๆ ไร่รวมเป็นเงิน 3,954,695.80 บาท ซึ่งในกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 ถึงปีงบประมาณ 2565 แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าเบี้ยประกันภัย ในปีงบประมาณ 2564 ทั้งจำนวน โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการค่าเบี้ยประกันเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในปี 2564 ซึ่งหน่วยงานได้ปรับปรุงรายการแล้ว ในปี 2565 หลังจากที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบ</p> <p><b>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</b> บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 114,620,570,851.56 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย พบว่า มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,259 คัน เป็นเงิน 1,678,872,304.22 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p>	<p>และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องในปีต่อ ๆ ไปด้วย</p> <p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าว ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>บังคับและภาคสมัครใจ ซึ่งกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองข้ามปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับส่วนที่ได้รับการคุ้มครองข้ามปีงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564</p> <p>5. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้</p> <p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๗๑๗ ลง ๒๑ เม.ย.๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยเคร่งครัด</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่ายจำนวน 6 หน่วย (รายละเอียดแนบ 5) สรุไปได้ดังนี้</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่</p> <p><u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u></p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>6.2 หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย พบว่า มียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2,248 คัน เป็นเงิน 658,851,266.40 บาท (ยานพาหนะจำนวน 121 คัน ไม่ทราบราคา) (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 7)</p>	<p>6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 5 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1</u></li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี</u></li><li>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u></li><li>4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u></li><li>5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u></li></ol> <p>6.2 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ ทั้งจำนวน 7 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 6)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี</u></li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1</u></li><li>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี</u></li><li>4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u></li><li>5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8</u></li><li>6. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u></li><li>7. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u></li></ol> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 7)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u></li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u></li></ol>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>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</p> <p>6.5 จากการตรวจสอบรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปัตตานี มียอดค้างรอตั้งสินทรัพย์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552- 2553 รวมเป็นเงิน 8,499,537.85 บาท</p> <p><b>7. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b></p> <p>บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,294,702.79 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน พบว่า บางหน่วยเบิกจ่ายมีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2564 แต่นำส่งและบันทึกรายการเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ 2565 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</p>	<p>6.4 และ 6.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p> <p>7. ขอให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดิน ในกรณีที่น่าส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นงวด ต้องปรับปรุงรายการโดยบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>6.4 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 7 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 8)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบุรีรัมย์</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสระบุรี</li><li>3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 2</li><li>4. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 3 (จว.นครราชสีมา)</li><li>5. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 3</li><li>6. หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดตาก</li><li>7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา</li></ol> <p>6.5 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปัตตานี ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7. หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 3 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 9)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8</li><li>3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2</li></ol>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>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</p> <p><b>8. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</b> 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</p> <p><b>9. เงินรับฝากระยะสั้น</b> บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,344,902,093.87 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัย จำนวน 115,350.00 บาท (รายละเอียดแนบ 10)</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด</p> <p>9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป</p>	<p>8. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ อยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 10)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า รายชื่อข้าราชการตำรวจที่พักอาศัย จำนวน 835 ราย แต่รายชื่อข้าราชการตำรวจที่ชำระเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 141 ราย มีผลต่างจำนวน 694 ราย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายเป็นของรายใดบ้าง และครบถ้วนหรือไม่</p>	<p>9.2 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการตรวจสอบสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง</p>	<p>9.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p>9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,593,592.63 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง</p>	<p>9.3 และ 9.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p>	<p>9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p>9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง</p>		<p>9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p><b>10. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</b> บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 803,970,906.16 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด และ หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ส่งรายละเอียดข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ให้ตรวจสอบแล้ว พบว่า ไม่มีบันทึกรายการรายได้</p>	<p>10. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้และบัญชีรายได้จากการรับบริจาคให้ถูกต้อง และขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบบัญชีรายได้รอการรับรู้และบัญชีรายได้จากการรับบริจาคในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีกรณีบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติ</p>	<p>10. หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ</li></ol>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รอการรับรู้คู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 4,005,049.42 บาท และ จำนวน 267,448.50 บาท ตามลำดับ ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบาย บัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p><b>11. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b></p> <p>บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 2,242,750,706.76 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>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</p> <p>11.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ 2564 จำนวน 2,127,718,743.11 บาท จากการตรวจสอบรายงานการรับรายได้</p>	<p>ให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>11.1 ขอให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบ ให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องในงวดปีงบประมาณถัด ๆ ไป ตามหนังสือ กข.สงป. ที่ 010.322/1496 ลงวันที่ 29 กันยายน 2560 เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS</p> <p>11.2 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการรวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ตามที่โรงพยาบาลตำรวจได้ให้บริการรักษาพยาบาลและนำมา</p>	<p>11.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>11.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>และนำเงินส่งคลังและแบบขอรับเงินค่ารักษาพยาบาล ภายหลังจากวันสิ้นงวด (1 ต.ค. 2564 - 30 พ.ย. 2564) พบว่าหน่วยนารายได้ของปีงบประมาณ 2564 มาบันทึกในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 28,754,538.63 บาท (รายละเอียดแนบ 11) เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p><b>12. รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</b> บัญชีรายได้จากการบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 187,742,383.23 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา บันทึกลดยอดบัญชีรายได้รอการรับรู้คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แต่ไม่ได้ลดยอดคู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาค ตามค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาคที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 38,204.15 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p><b>13. ค่าใช้จ่าย</b> 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 14,980.00 บาท โดยไม่ได้ระบุเหตุผลผลการปรับปรุงดังกล่าว</p>	<p>บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภท ให้ถูกต้องครบถ้วน และหากได้รับภายหลังจากวันสิ้นงวด ควรปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>12. ขอให้สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการรับบริจาคในปีต่อ ๆ ไป ให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีกรบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>13.1.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไป หากพบว่ามีกรบันทึกบัญชีผิด ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี</p>	<p>12. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>13.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>13.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3400002415 วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 24,075.00 บาท เป็นรายการขอคืนหลักประกันสัญญาเลขที่ 24/2562 จากการใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบมือถือพร้อมอุปกรณ์ ระยะเวลาบริการตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ถึง กันยายน 2562 และเมื่อมีการคืนเงินให้คู่สัญญา มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>13.2 บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3,554,859,884.14 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3300000341 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2563 จำนวน 75,243.12 บาท ตามสัญญาเลขที่ สช.49/2563 เป็นค่าเช่าบริการเครื่องถ่ายเอกสาร จากการใช้บริการประจำเดือนกันยายน 2563 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>สำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>13.1.2 ขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p> <p>13.2 ขอให้สั่งการและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อ ๆ ไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่าการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>13.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>13.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>13.3 ค่าวัสดุ บัญชีค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 1,999,682,830.50 บาท จากการตรวจสอบ บัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง (5104010110) ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ พบว่า</p> <p>13.3.1 รายการที่เกิดขึ้นในบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิงเป็นการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีภาระจัดเก็บเมื่อหน่วยมีการตรวจนับพัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) คู่กับบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) ตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 จำนวน 1,866,863.65 บาท แต่ไม่ได้ปรับปรุงลดยอดค่าเชื้อเพลิง (5104010110) เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>13.3.2 เอกสารเบิกจ่ายเลขที่ 6100001004 วันที่เอกสาร 30 กันยายน 2563 และวันที่ผ่านรายการ 5 ตุลาคม 2563 จำนวน 495,843.95 บาท ของ ส.ร.น.5 ก.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</p>	<p>13.3.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าเชื้อเพลิงในปีต่อ ๆ ไปให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีภาระจัดเก็บดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในปีต่อไปด้วย</p> <p>13.3.2 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าเชื้อเพลิงให้ตรงรอบปีบัญชี ในปีต่อ ๆ ไป หากพบว่ามีภาระบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>13.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเพื่อจำแนกการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๐๔๖ ลง ๓ มี.ค.๖๕ เรื่อง ชักซ้อมการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง โดยเคร่งครัด</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>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 แต่ไม่ได้บันทึกรายการดังกล่าวในบัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าว (5203010112) ในระบบ GFMS ซึ่งหน่วยเบิกจ่าย ทั้ง 4 หน่วย ได้บันทึกปรับปรุงรายการโดยตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าว ในระบบ GFMS และลงจ่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน ในปีงบประมาณ 2565 เรียบร้อยแล้ว ภายหลังที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบ</p> <p>13.5 ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึก บัญชีค่าใช้จ่าย บางรายการผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวน 15,010,524.70 บาท (รายละเอียดแนบ 13 )</p>	<p>13.4 ขอให้สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบการลงจ่ายสินทรัพย์ ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมให้ตรงรอบปีบัญชี และในปีต่อไป เมื่อหน่วยงานได้จำหน่ายสินทรัพย์ของทางราชการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมทันที ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ส่วนที่ 4 การจำหน่ายพัสดุ ข้อ 218 เพื่อให้ข้อมูลสินทรัพย์ในระบบทรัพย์สิน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>13.5 ขอให้สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไป ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p>	<p>13.4 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 4 หน่วย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดนครราชสีมา</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดตราด</li><li>3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดชุมพร</li><li>4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ</li></ol> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่าย พร้อมกับบันทึกบัญชีรายการให้ถูกต้อง ตามประเภทค่าใช้จ่ายและรอบปีบัญชีที่เกิดรายการนั้นๆ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้ค่าใช้จ่าย เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 และผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตามหนังสือ สงป. ที่ 0010.32/1522 ลง 29 มี.ค.65 เรื่อง กำกับการใช้ผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		<p>13.5 หน่วยเบิกจ่าย ทั้งจำนวน 8 หน่วย ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</li><li>2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดนภาค 1</li><li>3. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</li><li>4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</li><li>5. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8</li><li>6. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9</li><li>7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี</li><li>8. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2</li></ol>