

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพิ่มเติม

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินทรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 153,709,000.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทรองราชการ ของหน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่ามีลูกหนี้เงินทรองราชการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างการรอกกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายเป็นหนี้สูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ตามหนังสือ ตช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ 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	1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ดำเนินการติดตามความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญจากกรมบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจากมีระยะเวลาล่วงมานานมากแล้ว 2.1 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้าดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกันต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย	1. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยหน่วยได้จัดทำหนังสือ (ฉบับที่ 2) ที่ ตช 0030.163/3689 ลง 23 ส.ค.65 ถึงกรมบัญชีกลาง เพื่อขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ ซึ่งปัจจุบันกรมบัญชีกลางยังไม่ได้ตอบข้อหารือดังกล่าวแต่อย่างใด 2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายละเอียดดังนี้ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 ประเภทลูกหนี้ (1) ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง-OPD (ขต.) จำนวน 1,499,258.00 บาท (2) ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง-IPD (ขต.) จำนวน 596,454.16 บาท (3) ลูกหนี้ 30 บาท-พัก (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและรวบรวมเอกสาร จำนวน 2 ประเภทลูกหนี้ (1) ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท ทั้งจำนวน 45,115,003.49 บาท (2) ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ศรต.) จำนวน 7,029,429.90 บาท ซึ่งหน่วยได้ดำเนินการปรับปรุงไปแล้วบางส่วน คงเหลืออยู่ระหว่างตรวจสอบ 3,650,869.90 บาท

ประเภทลูกหนี้	จำนวนเงิน	
ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - OPD (ขต.)	1,499,258.00	
ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IPD (ขต.)	596,454.16	
ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพ (ศรต.)	7,029,429.90	
ลูกหนี้ 30 บาท - พัก (ขต.)	117,734.70	
ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท	45,115,003.49	
รวม	54,357,880.25	
และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้ค้างนานก่อนปี 2560 บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 ประกอบด้วยลูกหนี้การชำระค่ารายใดบ้าง ที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว		
2.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 40,663,587.21 บาท จากการตรวจสอบพบว่า		
2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจไม่ได้ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ของหน่วยงานย่อยจำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงมูลค่าต่ำไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2547 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีและหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญที่เกิดจาก	2.2.1 เพื่อให้การบันทึกรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง	2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายละเอียดดังนี้ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว - ลูกหนี้ 30 บาท (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและรวบรวมเอกสาร - ลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ซึ่งหน่วยได้ดำเนินการปรับปรุงไปแล้วบางส่วน คงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการ 968,650 บาท โดยหน่วยได้สอบถามความคืบหน้าไปยังสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การจ่าย

กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสำหรับหน่วยบริการภาครัฐ 2.2.2 จากการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 และ 2564 หน่วยงานใช้วิธีการบันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้ออนเงินชดเชยสำหรับลูกหนี้รายที่เรียกเก็บแต่ได้รับชำระไม่ครบตามจำนวนที่เรียกเก็บ ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไ้แล้ว โดยไม่ได้ปรับปรุงกลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญออกจากบัญชี ตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ที่บันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้ไว้แล้ว 6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 114,620,570,851.56 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 6.1 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย พบว่า มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,259 คัน เป็นเงิน 1,678,872,304.22 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 5) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง	2.2.2 เพื่อให้ค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง และควรซักซ้อมทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีรายการรับชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวโดย เดบิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้ 6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าว ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป	ชำระหนี้ของลูกหนี้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติของปีงบประมาณ 2558, 2561 และ 2562 เพื่อประกอบการตัดเป็นหนี้สูญ (ตามหนังสือที่ ตช 0036.1(10)/1728 ลง 31 ส.ค. 65 (ฉบับที่ 2)) 2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการโดยหน่วยได้สอบถามความคืบหน้าไปยังสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง การจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ของปีงบประมาณ 2564 เพื่อขอข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการปรับปรุงค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ตามหนังสือที่ ตช 0036.1(10)/1729 ลง 31 ส.ค.65 (ฉบับที่ 2)) สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/1717 ลง 21 เม.ย.65 เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 โดยเคร่งครัด 6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย (รายละเอียดแนบ 1) สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
--	--	--

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)	6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ สินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ต่อไป	จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u> หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1</u> อยู่ระหว่างดำเนินการทั้งจำนวน 3 รายการ 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u> อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 93 รายการ จากทั้งหมด 104 รายการ 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> อยู่ระหว่างดำเนินการ 840 รายการ จากทั้งหมด 1,076 รายการ 6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 7 หน่วย (รายละเอียดแนบ 2) สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 5 หน่วย ได้แก่ 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1</u> 4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8</u> 5. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี</u> หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u> อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 67 รายการ จากทั้งหมด 875 รายการ
--	---	--

6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMIS เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 7) 9. เงินรับฝากกระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,344,902,093.87 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัย จำนวน 115,350.00 บาท (รายละเอียดแนบ 10) 9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง	6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง 9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป 9.3 และ 9.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป	2. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 40 รายการ จากทั้งหมด 74 รายการ 6.3 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2 หน่วย (รายละเอียดแนบ 3) สรุปได้ดังนี้ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 5 รายการ จากทั้งหมด 29 รายการ 9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ อยู่ระหว่างดำเนินการ 3 รายการ จากทั้งหมด 78 รายการ (รายละเอียดแนบ 4) 9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 อยู่ระหว่างดำเนินการโดยมีหนังสือให้ผู้มีสิทธิมาติดต่อขอรับเงินประกันคืนภายใน 6 เดือน นับจากวันที่ประกาศ (24 มี.ค. – 24 ก.ย.65) หากไม่มาติดต่อขอรับเงินคืน จะนำเงินประกันทรัพย์สินที่ค้างจ่ายคืนผู้มีสิทธิ ส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป
--	---	---