

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพิ่มเติม ครั้งที่ 5

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 พบว่า มีลูกหนี้เงินทรองราชการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างการรอกกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ตามหนังสือ ดช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอรบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ 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 โดยหน่วยกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน ได้จัดทำหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 ฉบับ คือ หนังสือที่ ดช 0030.163/1213 ลง 31 มี.ค.65 และ หนังสือที่ ดช 0030.163/3689 ลง 23 ส.ค.65 เพื่อขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ ทั้งนี้หน่วยได้มีการติดตามประสานกรมบัญชีกลางทางโทรศัพท์ เป็นระยะๆ ซึ่งกรมบัญชีกลางยังไม่ได้ตอบข้อหารือดังกล่าว กองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 จึงมีหนังสือที่ 0030.241/2519 ลง 1 ธ.ค.65 ถึง กองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1 เพื่อขอทราบความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญ ราย ร.ต.ต.ลำพอง เชื้อสุวรรณ ซึ่งยังไม่ทราบผลการพิจารณาดังกล่าว 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) ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ศรต.) จำนวน 7,029,429.90 บาท หน่วยได้ดำเนินการปรับปรุงลูกหนี้ฯ ไปแล้วบางส่วน คงเหลืออยู่ระหว่างตรวจสอบ จำนวน 3,650,869.90 บาท และจากการตรวจสอบของหน่วยอีกครั้งพบว่า ลูกหนี้ค่าตรวจ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<u>ประเภทลูกหนี้</u> <u>จำนวนเงิน</u> ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - OPD (ชต.) 1,499,258.00 ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IPD (ชต.) 596,454.16 ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพ (ศรต.) 7,029,429.90 ลูกหนี้ 30 บาท - พัก (ชต.) 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 ประกอบด้วยลูกหนี้การชำระใดบ้าง ที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว 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 และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณ	6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้ 6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าว ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป	สุขภาพ (ศรต.) บันทึกผิดประเภท ต้องปรับปรุงเพิ่มยอดจำนวน 7,908,265.00 บาท และบางส่วนปรับปรุงลดยอดจำนวน 7,247,700.00 บาท คงเหลือลูกหนี้ ศรต. จำนวน 4,311,434.90 บาท (2) ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท จำนวน 45,115,003.49 บาท อยู่ระหว่างตรวจสอบ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/1717 ลง 21 เม.ย.65 เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 โดยเคร่งครัด

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
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)	6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ สินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ต่อไป	6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 4 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 1) จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 9 รายการ จากทั้งหมด 104 รายการ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน อยู่ระหว่างดำเนินการ 814 รายการ จากทั้งหมด 1,076 รายการ 6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 7 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 6 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชั้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เป็นรายชั้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (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 GFMS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชั้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชั้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง 9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป 9.3 และ 9.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิ	6. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 2) จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 15 รายการ จากทั้งหมด 74 รายการ 6.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้ง 2 หน่วย ดังนี้ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล (รายละเอียดแนบ 3) 9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ อยู่ระหว่างดำเนินการ 3 รายการ จากทั้งหมด 78 รายการ (รายละเอียดแนบ 4) 9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 อยู่ระหว่างดำเนินการโดยหน่วยดำเนินการ ดังนี้ (1) หนังสือ บก.น.9 ที่ 0015.(บก.น.9)12/3871 ลง 10 มิ.ย.65 แจ้งให้ผู้มีสิทธิมาติดต่อขอรับเงินประกันคืน ภายใน 6 เดือน นับจากวันที่ประกาศ (24 มี.ค. – 24 ก.ย.65)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
	พักอาศัยต่อไป	หากไม่มาติดต่อขอรับเงินคืนจะนำเงินประกันทรัพย์สินที่ค้างจ่าย ส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป (2) หนังสือ บก.น.9 ที่ ดช 0015.(บก.น.9)13/5552 ลง 16 ส.ค.65 ขอหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับเงินประกันทรัพย์สินอาคารบ้านพักของทางราชการ กรณีเมื่อหน่วยได้ประกาศและประชาสัมพันธ์ตามข้อ 1 ให้ผู้มีสิทธิมาติดต่อขอรับเงินประกันคืน เมื่อครบกำหนดตามที่ได้ประกาศไว้แล้ว ไม่มีผู้มาติดต่อขอรับเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืน สามารถนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินได้หรือไม่ หรือโอนเงินดังกล่าวไปเป็นค่าบำรุงรักษาสถานที่เพื่อซ่อมแซมอาคารบ้านพักของทางราชการ ซึ่งอยู่ระหว่างรอกรมบัญชีกลางตอบข้อหารือ