

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพิ่มเติม ครั้งที่ 6

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 ดช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอรทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ	1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 ดำเนินการติดตามความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญจากกรมบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจากมีระยะเวลาล่วงมานานมากแล้ว	1. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 <u>อยู่ระหว่างดำเนินการ</u> โดยหน่วยดำเนินการ ดังนี้ - กองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน ได้จัดทำหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง จำนวน 3 ฉบับ (1) หนังสือที่ ดช 0030.163/1213 ลง 31 มี.ค.65 (2) หนังสือที่ ดช 0030.163/3689 ลง 23 ส.ค.65 (3) หนังสือ ดช ด่วนที่สุด ที่ 0030.163/6891 ลง 22 ธ.ค.65 เพื่อขอรทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ ทั้งนี้หน่วย ได้มีการติดตามประสานกรมบัญชีกลางทางโทรศัพท์เป็นระยะๆ ซึ่งกรมบัญชีกลางยังไม่ได้ตอบข้อหารือดังกล่าว - กองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 จึงมีหนังสือที่ 0030.241/2519 ลง 1 ธ.ค.65 และหนังสือที่ 0030.246/096 ลง 16 ม.ค.66 ถึง กองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1 เพื่อขอรทราบความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้เป็นสูญ ราย ร.ต.ต.ลำพอง เชื้อสุวรรณ ซึ่งยังไม่ทราบผลการพิจารณาดังกล่าว
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 เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ราย	2.1 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้าดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หา	2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายละเอียดดังนี้ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 ประเภทลูกหนี้ (1) ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง-OPD (ขต.) จำนวน 1,499,258.00 บาท (2) ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง-HPD (ขต.) จำนวน 596,454.16 บาท (3) ลูกหนี้ 30 บาท-พัก (ขต.) จำนวน 117,734.70 บาท

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ														
ตัว พบว่า มีลูกหนี้การค้าบางรายการ เป็นรายการค้างนาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวน 54,357,880.25 บาท ประกอบด้วย <table><tr><th>ประเภทลูกหนี้</th><th>จำนวนเงิน</th></tr><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 (ศรต.)</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></table> และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้ ค้างนานก่อนปี 2560 บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 ประกอบด้วยลูกหนี้การค้ารายใดบ้าง ที่ได้ชำระหนี้ ครบถ้วนแล้ว 6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน114,620,570,851.56 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)	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	45,115,003.49	รวม	54,357,880.25	สาเหตุและปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้อง ตรงกันต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการ ปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ด้วย 6. เพื่อให้การบันทึกการรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้ 6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่น หรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัด จำหน่ายรายการดังกล่าว ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป	อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและรวบรวมเอกสาร จำนวน 2 ประเภทลูกหนี้ (1) ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ศรต.) จำนวน 7,029,429.90 บาท หน่วยได้ดำเนินการปรับปรุงลูกหนี้ฯ ไปแล้วบางส่วน คงเหลืออยู่ระหว่างตรวจสอบ จำนวน 4,311,434.90 บาท และปัจจุบันหน่วยได้ดำเนินการปรับปรุงแล้ว จำนวน 4,048,030.00 บาท คงเหลือลูกหนี้ ศรต. จำนวน 283,404.90 บาท (2) ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท จำนวน 45,115,003.49 บาท อยู่ระหว่างตรวจสอบ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิก ทุกหน่วยดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทาง ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/1717 ลง 26 เม.ย.65 เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล สินทรัพย์ถาวร ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 โดยเคร่งครัด
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	45,115,003.49															
รวม	54,357,880.25															

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่	และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป	6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 5 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1 5. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล (รายละเอียดแนบ 1) หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 1) จำนวน 1 หน่วย คือ หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน อยู่ระหว่างดำเนินการ 368 รายการ จากทั้งหมด 1,076 รายการ
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)	6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป	6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 7 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ทั้ง 7 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดปทุมธานี 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนนทบุรี 6. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 7. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน (รายละเอียดแนบ 2)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
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 ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัย รายใดบ้าง	9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป 9.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป	9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ <u>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u> (รายละเอียดแนบ 3) 9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 <u>อยู่ระหว่างดำเนินการ</u> โดยหน่วยดำเนินการ ดังนี้ (1) หนังสือ กองบังคับการตำรวจนครบาล 9 ที่ 0015. (บก.น.9)12/3871 ลง 10 มิ.ย.65 แจ้งให้ผู้มีสิทธิมาติดต่อขอรับเงินประกันคืนภายใน 6 เดือน นับจากวันที่ประกาศ (24 มี.ค. – 24 ก.ย.65) หากไม่มาติดต่อขอรับเงินคืนจะนำเงินประกันทรัพย์สินที่ค้างจ่าย ส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป (2) หนังสือ กองบังคับการตำรวจนครบาล 9 ที่ ดช 0015. (บก.น.9)13/5552 ลง 16 ส.ค.65 ขอหารือกรมบัญชีกลาง เกี่ยวกับเงินประกันทรัพย์สินอาคารบ้านพักของทางราชการ กรณีเมื่อหน่วยได้ประกาศและประชาสัมพันธ์ตามข้อ 1 ให้ผู้มีสิทธิมาติดต่อขอรับเงินประกันคืน เมื่อครบกำหนดตามที่ได้ประกาศไว้แล้วไม่มีผู้มาติดต่อขอรับเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืน สามารถนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินได้หรือไม่ หรือโอนเงินดังกล่าวไปเป็นค่าบำรุงรักษาสถานที่เพื่อซ่อมแซมอาคารบ้านพักของทางราชการ ซึ่งอยู่ระหว่างรอกรมบัญชีกลางตอบข้อหารือ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		(3) หนังสือ กองบัญชาี ด่วนที่สุด ที่ 0010.32/133 ลง 20 ม.ค.66 ให้ กองบังคับการตำรวจนครบาล 9 ตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหายอีกครั้งว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และดำเนินการเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัย ส่วนที่เหลือเห็นควรให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน