

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>1. การจัดทำรายงานการเงิน</b></p> <p>จากการตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินมีข้อคลาดเคลื่อนที่เป็นสาระสำคัญ จำนวนหลายรายการ สืบเนื่องจากการบันทึกไม่ครบถ้วน ถูกต้อง บางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานในการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ และการจัดทำรายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ไม่เปิดเผยรายการข้อคลาดเคลื่อนของตัวเลขทางบัญชีที่แสดงในงบการเงินไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งเป็นการจัดทำงบการเงินที่ไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ส่งผลให้ งบการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นงบที่ไม่ถูกต้อง โปร่งใส ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ การวิเคราะห์ เปรียบเทียบ และการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้ และยังส่งผลกระทบต่อความครบถ้วน ถูกต้อง ของรายงานการเงินแผ่นดินอีกด้วย</p>	<p>1. เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถนำไปใช้ ประโยชน์เพื่อการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติพิจารณาสั่งการ ดังนี้</p> <p>1.1 แต่งตั้งคณะกรรมการที่มีความรู้ความสามารถ เข้าใจปัญหาทางการเงิน การบัญชี และการคลัง ร่วมกันพิจารณาดำเนินการแก้ไขปัญหาข้อผิดพลาดที่มีอยู่ ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว รวมทั้งประสานงานกับกรมบัญชีกลางถึง วิธีการแก้ไขปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ตรงตามความเป็นจริง เพื่อให้ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงิน ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>1.2 ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน และสำนักงาน งบประมาณและการเงินร่วมกันรวบรวมปัญหาจากการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย และจัดทำแนวปฏิบัติ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่าย ให้แก้ไขข้อผิดพลาดและปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ ที่กรมบัญชีกลางให้เป็นแนวทางเดียวกัน และป้องกันมิให้เกิด ปัญหาขึ้นอีก</p> <p>1.3 กำชับให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ควบคุมกำกับ และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีให้ ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดเก็บเอกสารหลักฐาน การบันทึกรายการทางบัญชีให้ครบถ้วนสามารถตรวจสอบได้</p>	<p>กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงินและสำนักงาน ตรวจสอบภายใน เข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาแนวทางการแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชีตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ของ สตง. เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2561 ณ ห้องประชุม กข. ชั้น 5 อาคาร 5 ตร.</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b></p> <p>2.1 บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 688,310,526.50 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>2.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 156,786,970.99 บาท ซึ่งเป็นบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน รวม 14 บัญชี จากการยืนยันยอดจากธนาคาร พบว่า ไม่ได้รับการยืนยันยอด จำนวน 1 บัญชี คือ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาสยามสแควร์ เลขที่บัญชี 052-6-05631-0 ชื่อบัญชี “เงินรายรับของสถานพยาบาลตามกฎหมาย” และมีบัญชีที่ธนาคารได้ยืนยันยอดแต่ไม่มีการบันทึกบัญชี จำนวน 84 บัญชี เป็นบัญชีของธนาคารกรุงไทย จำนวน 46 บัญชี ธนาคารทหารไทย จำนวน 23 บัญชี และธนาคารออมสิน จำนวน 15 บัญชี (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>2.1.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีบัญชีเงินฝากสถาบันการเงินและบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 2,256,302.55 บาท และ 886.87 บาท ตามลำดับ จากการตรวจสอบ พบว่า เงินฝากธนาคาร จำนวน 9 บัญชี ที่มีการยืนยันยอดจากธนาคาร แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี (รายละเอียดแนบ 2)</p>	<p>2. เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p> <p>2.1 สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบว่า บัญชีที่ธนาคารแจ้งมาทั้งหมด เป็นของหน่วยงานหรือไม่ ถ้าใช่เหตุใดจึงไม่นำมาบันทึกเป็นบัญชีของหน่วยงาน ในกรณีที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ไม่ได้มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงานแต่มีความจำเป็นต้องใช้ ให้แจ้งขอเปลี่ยนชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นชื่ออื่นแทน และหากบัญชีใดที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้อีกต่อไปให้ปิดบัญชีเพื่อลดภาระในการควบคุมดูแล และป้องกันความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น</p> <p>สำหรับบัญชีเงินฝากที่ไม่ได้รับการยืนยันยอดจากธนาคาร ขอให้ติดต่อกับธนาคารเพื่อขอให้ธนาคารยืนยันยอด และชี้แจงเหตุผลที่ไม่แจ้งยืนยันยอดให้หน่วยงานด้วย</p> <p>2.2 สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองตรวจสอบหาสาเหตุว่าเหตุใดบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน 9 บัญชี ที่มีการยืนยันยอดจากธนาคาร จึงไม่มีการบันทึกบัญชี และให้ดำเนินการบันทึกบัญชีของหน่วยงานให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไป</p> <p>2.3 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหาหลักฐานของรายการที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ 2559 เพื่อดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้องโดยเร็ว</p>	<p>2.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ตรวจสอบพบว่า เงินฝากธนาคาร 1 บัญชี ที่ไม่ได้รับการยืนยันยอด เนื่องจากเลขที่บัญชี 052-6-05631-0 ไม่ใช่บัญชีธนาคารของโรงพยาบาลตำรวจ ที่ถูกต้องคือเลขที่บัญชี 052-0-05631-0 ซึ่งไม่ตรงกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินยืนยันยอด บัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 84 บัญชี นั้น เป็นบัญชีสวัสดิการต่างๆ ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ แต่อย่างไร</p> <p>2.1.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ตรวจสอบพบว่า เงินฝากธนาคาร 9 บัญชี นั้น เป็นบัญชีเงินกองกลางของพนักงานสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ แต่อย่างไร</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>2.2 บัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 8,121,993,673.98 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีรายการเงินฝากคลังเพื่อรอการสะสม (รหัสเงินฝากคลัง 00737) จำนวน 121,919,778.61 บาท เป็นรายการที่กรมบัญชีกลางอนุมัติเปิดรหัสบัญชีเงินฝากคลัง โดยใช้ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรอการสะสม” เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกจำนวน 40 หน่วย โอนเงินฝากคลังที่ยอดไม่ตรงกับกรมบัญชีกลางมาไว้ที่บัญชีเงินฝากเพื่อรอการสะสมเพื่อรอการตรวจสอบ ซึ่งอยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางตรวจสอบและปรับปรุง</p>	<p>2.4 เพื่อให้การบันทึกรายการเงินฝากคลังถูกต้อง และ มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง ขอให้ ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้น โดยจัดทำงบประมาณขอยอดเงินฝากคลังกับรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังคู่กับรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง และเร่งรัดปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันทีตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่ กค 0423.3/ว 150 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและดำเนินการประสานงานกับกรมบัญชีกลางเพื่อติดตามปรับปรุงแก้ไขบัญชีเงินฝากคลังให้ถูกต้องโดยเร็ว</p> <p>สำหรับกรณีที่เป็นข้อมูลที่หน่วยงานไม่สามารถแก้ไขได้เองต้องให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้ตรวจสอบแก้ไขปรับปรุงให้ ขอให้ประสานงานกับกรมบัญชีกลางให้เร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p>	<p>2.2.2 การปรับปรุงข้อผิดพลาดเคลื่อนบัญชีเงินฝากคลังคงเหลือหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบุรี กรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือที่ กค 0412.5/40261 ลง 25 ก.ย. 61 อนุมัติให้ถอนคืนเงินฝากคลัง จำนวน 142,568 บาท โดยให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบุรีดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างสำนักงานตำรวจแห่งชาตินำเงินฝากคลังเพื่อรอการสะสมส่งเป็นรายได้แผ่นดิน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>3. ลูกหนี้ระยะสั้น</b></p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 307,361,263.29 บาท</p> <p>3.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 มียอดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณค้างชำระ จำนวน 4,435,437.00 บาท ซึ่งเป็นยอดลูกหนี้เงินยืมตั้งแต่ปี 2555 แต่ยังไม่ได้มีการส่งใช้คืนเงินยืม และมีการอนุมัติเงินยืมรายใหม่ในขณะที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้น ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 54 (รายละเอียดแนบ 6)</p>	<p>3.1 ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาเงินยืม กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเร่งรัดและติดตามเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63 อย่างเคร่งครัด</p> <p>สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้บันทึกรายการหักล้างเงินยืมทันทีที่ได้รับชำระคืนเงิน หรือส่งหลักฐานใบสำคัญชดใช้เงินยืม เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ																								
<p>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 12,289,765.36 บาท</p> <p>จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมจากเงินนอกงบประมาณ ผาภนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 8,562,424.06 บาท โดยได้ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมจากเงินนอกงบประมาณ ผาภนาคาร พบว่า มีลูกหนี้เงินยืมชื่อ พ.ต.อ.พิรพล อัจกลับ ตำแหน่ง ผู้กำกับการสืบสวนกองบังคับการตำรวจนครบาล 7 เป็นผู้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดจากหน่วยงาน ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="118 746 779 1029"> <thead> <tr> <th>หน่วยงาน</th> <th>สัญญาเลขที่</th> <th>ลงวันที่</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>บข.น.</td> <td>1/2554</td> <td>30 ธ.ค. 53</td> <td>2,000,000.00</td> </tr> <tr> <td>บก.น. 2</td> <td>1/2554</td> <td>30 ธ.ค. 53</td> <td>1,000,000.00</td> </tr> <tr> <td>บก.น. 6</td> <td>6/2554</td> <td>27 ม.ค. 54</td> <td>1,000,000.00</td> </tr> <tr> <td>บก.น. 7</td> <td>1/2554</td> <td>27 ม.ค. 54</td> <td><u>1,000,000.00</u></td> </tr> <tr> <td colspan="3">รวมเงินยืม 4 สัญญา</td> <td><u>5,000,000.00</u></td> </tr> </tbody> </table>	หน่วยงาน	สัญญาเลขที่	ลงวันที่	จำนวนเงิน (บาท)	บข.น.	1/2554	30 ธ.ค. 53	2,000,000.00	บก.น. 2	1/2554	30 ธ.ค. 53	1,000,000.00	บก.น. 6	6/2554	27 ม.ค. 54	1,000,000.00	บก.น. 7	1/2554	27 ม.ค. 54	<u>1,000,000.00</u>	รวมเงินยืม 4 สัญญา			<u>5,000,000.00</u>	<p>3.2 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืม มีความรัดกุมสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p> <p>(1) สั่งการกำชับให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดมีการพิจารณาตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้นทั้งในกรณีที่ยืมจากหน่วยงานต้นสังกัด และต่างหน่วยงาน</p> <p>(2) สั่งการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเร่งรัดติดตามผลการดำเนินการเรียกร้องให้มีการชดเชยค่าเสียหายที่เกิดขึ้นกับทางราชการที่เป็นความรับผิดชอบละเมิด และแจ้งความดำเนินคดีกับผู้ทำให้ทางราชการเสียหายโดยมีเจตนาทุจริตต่อเงินของทางราชการโดยเร็ว</p>	<p>3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ได้มีหนังสือที่ 0015.172/14496 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 กำชับหน่วยงานในสังกัด ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๔๕๑ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑ กรณีหน่วยงานให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติด ให้ตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้นทั้งในกรณีที่ยืมจากหน่วยงานต้นสังกัด และต่างหน่วยงาน ให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p>
หน่วยงาน	สัญญาเลขที่	ลงวันที่	จำนวนเงิน (บาท)																							
บข.น.	1/2554	30 ธ.ค. 53	2,000,000.00																							
บก.น. 2	1/2554	30 ธ.ค. 53	1,000,000.00																							
บก.น. 6	6/2554	27 ม.ค. 54	1,000,000.00																							
บก.น. 7	1/2554	27 ม.ค. 54	<u>1,000,000.00</u>																							
รวมเงินยืม 4 สัญญา			<u>5,000,000.00</u>																							

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ลูกหนี้เงินยืม จำนวน 5,000,000.00 บาท ดังกล่าว ซึ่งผู้บัญชาการตำรวจนครบาลได้พิจารณาให้การสนับสนุนการเบิกเงินยืมล่อซื้อฯ ให้กับกองกำกับการสืบสวน กองบังคับการตำรวจนครบาล 7 แต่ผู้ยืมเงินเมื่อครบกำหนดระยะเวลาการยืม ผู้ยืมเงินไม่สามารถส่งคืนเงินยืมให้กับทางราชการได้ ปัจจุบันจึงมียอดเงินยืมค้างชำระคืน จำนวน 5,000,000.00 บาท เงินยืมที่ไม่ได้รับการส่งคืนดังกล่าวได้มีการดำเนินการทางคดี และแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดร่วมกับสำนักงาน ป.ป.ส. กรณี พ.ต.อ. พิรพล อัจกลับ ยืมเงินจากสำนักงาน ป.ป.ส. จำนวน 6,000,000.00 บาท แล้วไม่ส่งคืนตามระเบียบรวมเป็นเงินยืมทั้งสิ้น 11,000,000.00 บาท (รวม 5 หน่วยงาน) ได้รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วกำหนดให้ พ.ต.อ. พิรพล อัจกลับ ผู้บังคับบัญชา เป็นผู้ลงลายมือชื่อในสัญญาเงินยืมรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนในอัตราร้อยละ 20 ของความเสียหาย จำนวน 11,000,000.00 บาท และให้ พ.ต.ท. วีระเดช กิรติพสุวัฒน์ ผู้ใต้บังคับบัญชา เป็นผู้รับเงินและครอบครองเงินดังกล่าว รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนเต็มจำนวน และได้ส่งสำนวนการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดให้เลขาธิการ ป.ป.ส. และกระทรวงการคลังตรวจสอบแล้ว</p>		

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ดร. ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.3 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 – 30 กันยายน 2546 ค้างอยู่ โดยเงินจำนวนดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดประกอบยังไม่สามารถหาสาเหตุหรือรายละเอียด ซึ่งหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 56/2558 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมียอดคงค้าง</p>	<p>3.3 ขอให้เร่งรัดคณะทำงานฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนาน และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้แล้วเสร็จถูกต้องโดยเร็ว</p>	<p>3.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ได้มีคำสั่งที่ 38/2561 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมียอดคงค้าง สั่ง ณ วันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ.2561 ให้คณะทำงานฯ ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และกรณีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมี ยอดคงค้าง ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และรายงานความคืบหน้าให้ทราบทุกระยะ จนกว่าจะเสร็จสิ้น</p>
<p>3.4 บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 465,696,866.86บาทแต่รายละเอียดลูกหนี้ที่ส่งให้ตรวจสอบมีจำนวน 336,180,322.77 บาท มีผลต่าง จำนวน 129,516,544.09 บาท จากการตรวจสอบทะเบียนคุม พบว่ามีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายการรับชำระไม่มีเลขที่ และไม่มีการสอบย้อนยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมหรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p>	<p>3.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งตรวจสอบสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว และดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน และมีการสอบย้อนยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีทุกสิ้นเดือนและจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>4. เงินลงทุนระยะสั้น</b> หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีเงินลงทุนระยะสั้น (เงินฝากประจำ) คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 23,559,761.21 บาท จากการตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดจากธนาคารพบว่า ไม่ได้รับการยืนยันยอด 1 บัญชีคือบัญชีเงินฝากประจำธนาคารกรุงไทย สาขาปทุมวัน เลขที่บัญชี 008-2-16706-0 ชื่อบัญชี “เงินทุนโรงพยาบาลตำรวจ” และมีบัญชีที่ได้รับการยืนยันยอดจากธนาคารแต่ไม่มีการบันทึกบัญชีจำนวน 8 บัญชี (รายละเอียดแนบ 7)</p> <p><b>5. สิ้นค้าคงเหลือ</b> หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีสิ้นค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์) คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 182,092,147.86 บาท แต่ตามรายงานการตรวจนับวัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ 2559 มีรายละเอียด ยาและเวชภัณฑ์คงเหลือ จำนวน 179,298,301.82 บาท มีผลต่าง จำนวน 2,793,846.04 บาท</p>	<p>4. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งดำเนินการตรวจสอบว่า บัญชีที่ธนาคารแจ้งมาเป็นของ หน่วยงานหรือไม่ และเหตุใดจึงไม่นำมาบันทึกเป็นบัญชีของ หน่วยงาน ซึ่งหากพบว่าบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ไม่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ขอให้แจ้งธนาคารให้เปลี่ยนชื่อ บัญชีหรือปิดบัญชีที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ เพื่อลดภาระในการ ควบคุมดูแล และป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้</p> <p>5. เพื่อให้สิ้นค้าคงเหลือแสดงมูลค่าถูกต้องและบันทึก รายการเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ขอให้สั่งการให้ฝ่ายบัญชีและ ฝ่ายคลังยาตรวจสอบหาสาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือต่างกัน และดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีและทะเบียนให้ถูกต้อง ตรงกันและควรซักซ้อมทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชี ยาและเวชภัณฑ์เข้าเป็นสิ้นค้าคงเหลือให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p>	<p>4. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุง เรียบร้อยแล้ว</p> <p>5. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เข้าไปตรวจสอบหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ พบว่าบัญชีสิ้นค้าคงเหลือของโรงพยาบาล ตำรวจ มียอดไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับวัสดุ เกิดจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เก็บยอดคลาดเคลื่อน จึงทำให้ เกิดผลต่าง ยอดที่ถูกต้องคือ 209,671,403.28 ตามระบบ GFMS</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>6. วัสดุคงเหลือ</b></p> <p>บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 95,012,259.33 บาท จากการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่าย พบว่า</p> <p>6.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีวัสดุคงเหลือตามบัญชี จำนวน 19,688,406.40 บาท แต่ตามรายงานสรุปยอดคงเหลือน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 31,121,611.84 บาท จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานไม่ได้นำน้ำมันเชื้อเพลิงชนิดบรรจุถัง 200 ลิตร มารวมและบันทึกราคาต่อหน่วยของวัสดุไว้ไม่ถูกต้อง จึงทำให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือไว้ต่ำไป จำนวน 11,433,205.44 บาท และบันทึกบัญชีค่าเชื้อเพลิงสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน นอกจากนี้ยังตรวจพบว่าไม่ได้นำรายการพัสดุอากาศยานคงเหลือ จำนวน 13,867 รายการ มาบันทึกไว้ในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วย เนื่องจากรายงานการตรวจสอบพัสดุอากาศยานประจำปี ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2559 ไม่แสดงราคาต่อหน่วยในแต่ละรายการ ณ วันสิ้นงวด</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 257,609.66 บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ 2559 แต่หน่วยงานไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 151 ข้อ 152 และ ข้อ 154</p>	<p>6.2 ขอให้สั่งการให้ตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุตรวจสอบพัสดุอากาศยานที่เหลืออยู่ในคลังจำนวนมากและเอกสารการได้มาของพัสดุเพื่อบันทึกราคาต่อหน่วยให้ครบถ้วนและบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง พร้อมทั้งกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังพัสดุเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมและจัดระเบียบในการจัดเก็บพัสดุแยกตามประเภทของวัสดุให้เกิดความปลอดภัยเพื่ออำนวยความสะดวกในการตรวจนับพัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชีสำหรับพัสดุอากาศยานคงเหลือ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ และขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการจัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด</p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 257,609.66 บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ 2559 แต่หน่วยงานไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 151 ข้อ 152 และ ข้อ 154</p>	<p>6.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>6.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</b></p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือจำนวน 58,931,264,217.64 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 1,249,292,666.02 บาท แต่รายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 1,373,975,029.90 บาท เกิดผลต่างจำนวน 124,682,363.88 บาท (รายละเอียดแนบ 9) ซึ่งหน่วยงานอยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>7.5 บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 956,062,286.39 บาท จากการสุ่มตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคา พบว่า</p> <p>7.5.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการบันทึกระบบฐานข้อมูลพิมพ์ลายนิ้วมืออัตโนมัติทั่วประเทศ สดม. ซึ่งประกอบด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์และโปรแกรมระบบฐานข้อมูล จำนวนเงิน 339,500,000.00 บาท เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2559 รหัสสินทรัพย์ 100000252122 โดยบันทึกไว้ในบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ทั้งจำนวนและคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้อายุการใช้งาน 3 ปี ซึ่งที่ถูกต้องบันทึกส่วนที่เป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และบันทึกโปรแกรมฯ ไว้ในบัญชีสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน-โปรแกรมคอมพิวเตอร์และคำนวณค่าตัดจำหน่าย ทำให้บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคาบันทึกบัญชีไว้สูงไปในขณะที่บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่ายบันทึกบัญชีไว้ต่ำไป</p>	<p>7. เพื่อให้การบันทึกรายการข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p> <p>7.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีและรายละเอียดของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้ถูกต้องตรงกันโดยเร็ว</p> <p>7.5.1 แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีการจัดซื้อระบบคอมพิวเตอร์ที่มีคอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แยกบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ข้อ 6.37 และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ข้อ 6.38</p>	<p>7.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบ</u></p> <p>7.5.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</u></p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ดร. ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.5.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ บันทึกระบบตรวจสอบลายพิมพ์นิ้วมืออัตโนมัติ (AFIS) ตามสัญญา เลขที่ สพฐ.ตร.ที่ 4/2556 มูลค่าตามสัญญา 154,300,000.00 บาท และค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการขยายฐานระบบ ตรวจสอบลายนิ้วมืออัตโนมัติ (AFIS) ตามสัญญาเลขที่ สพฐ.ตร. ที่ 3/2555 มูลค่าตามสัญญา 3,000,000.00 บาท วงเงินรวม ทั้งหมด 157,300,000.00 บาท ซึ่งคณะกรรมการ มีการตรวจรับงานงวดสุดท้าย (งวดที่ 5) เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2558 โดยหน่วยได้บันทึก รายการค่าจ้างที่ปรึกษาฯ งวดที่ 1 – 4 รวมเป็นเงิน 1,500,000.00 บาท ไว้ในบัญชีค่าจ้างที่ปรึกษา เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2557 (ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2557) และบันทึกงานงวดที่ 5 จำนวน 46,290,000.00 บาท เป็นสินทรัพย์ เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2558 และบันทึกงานงวดที่ 5 จำนวน 46,290,000.00 บาท เป็นสินทรัพย์ เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2558 และคำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 แต่รายการจ่ายเงินงวดที่ 1 – 4 และค่าจ้างที่ปรึกษาฯ งวดที่ 5 - 6 จำนวน 109,510,000.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ในปีงบประมาณ 2559 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2559 ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมโปรแกรมประยุกต์สำหรับตรวจลายพิมพ์นิ้วมือ และเก็บข้อมูลอาชญากรรม โดยมีได้แยกไปบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและคำนวณค่าตัดจำหน่าย (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>7.7 มีหน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยที่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>7.7.3 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์โดยใช้อายุการใช้งาน 5 ปี โดยมีได้ใช้อายุการใช้งาน 3 ปี (รายละเอียดแนบ 13)</p>	<p>7.5.2 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วย เบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบแก้ไขปรับปรุงการบันทึกบัญชีสินทรัพย์และบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนถูกต้องตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556 และในการจัดซื้อระบบคอมพิวเตอร์ที่มีเครื่องคอมพิวเตอร์อุปกรณ์ต่อพ่วงและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แยกบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามประเภทของสินทรัพย์ และหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ข้อ 6.37 และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ข้อ 6.38</p>	<p>7.5.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.7.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบึงกาฬ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.8 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตามประเภทของสินทรัพย์และตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 (รายละเอียดแนบ 14)</p> <p>7.8.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน บันทึกรายการเครื่องรับโทรทัศน์ชนิดจอ LED Backlight 48 นิ้ว เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสารดิจิตอล/อนาล็อก ชนิดมือถือ เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสารดิจิตอล/อนาล็อก ติดรถยนต์ เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสารดิจิตอล/อนาล็อก ประจำที่ และอุปกรณ์เชื่อมต่อวิทยุสื่อสารดิจิตอล ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุไว้ในบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้อายุการใช้งาน 3 ปี</p> <p>7.9 อื่น ๆ</p> <p>7.9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีรายการรถยนต์ จำนวน 1 คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน 3 คัน ที่ซื้อมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีของคณะกรรมการฯ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่พบรายการสินทรัพย์ดังกล่าว</p>		<p>7.8.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>8. เจ้าหนี้ระยะสั้น</b> บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,456,570,952.86 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 93,912,313.61 บาท แต่รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งให้ตรวจสอบมีจำนวน 189,288,756.00 บาท มีผลต่างจำนวน 95,376,442.39 บาท</p> <p><b>9. เงินรับฝากระยะสั้น</b> บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,882,406,561.28 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>9.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,648,775,731.34 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.1.1 มีหน่วยเบิกจ่าย 90 หน่วยที่ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีผลต่างจำนวน 362,560,162.73 บาท (รายละเอียดแนบ 15)</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหายยอดคงเหลือที่ถูกต้อง และหาสาเหตุของผลต่าง และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p> <p>9.1.1 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>9.1.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 5 หน่วย ได้แก่ กองกำกับการ 2 กองบังคับการฝึกพิเศษ ตำรวจภูธรจังหวัดนครพนม กองบัญชาการตำรวจสันติบาล สำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ และตำรวจภูธรจังหวัดชลบุรี ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว หน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วย ได้แก่ โรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูล</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ดร. ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล มีเงินบูรณะทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 1,756,394.81 บาท โดยส่วนหนึ่ง จำนวน 702,656.68 บาท เป็นเงินบูรณะทรัพย์สินเหลือจ่ายที่ไม่มีภาระผูกพันของปีงบประมาณ 2558 ซึ่งหน่วยจะต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (ในปีคู่) แต่หน่วยยังไม่ได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.3/ว 503 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548 เรื่อง การอนุญาตให้ส่วนราชการเก็บเงินไว้ใช้จ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินและหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ข้อ 5</p> <p>9.1.4 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 32 ได้รับเงินบริจาคเพื่อก่อสร้างศูนย์การเรียนรู้บ้านห้วยน้ำกิน เพื่อเพิ่มโอกาสการเข้าถึงการศึกษาให้เด็กและเยาวชนในพื้นที่ตามชายแดนที่ยังไม่มีโรงเรียน จากบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวน 8,000,000.00 บาท โดยในปี 2559 มีการจ่ายค่าก่อสร้างไปจำนวน 1,741,500.00 บาท คงเหลือจำนวน 6,258,500.00 บาท ซึ่งหน่วยมิได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>กรณีหน่วยงานได้รับบริจาคเป็นเงินสดที่ระบุดังกล่าวประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากการบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการบริจาคมกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>9.1.3 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการตรวจสอบเงินบูรณะทรัพย์สิน หากพบว่าเป็นปีคู่ให้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้ถูกต้องตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>9.1.4 ให้หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 32 บันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>9.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>9.1.4 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 32 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.1.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) คงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 50,274,451.93 บาท แต่รายละเอียดในทะเบียนคุมรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) มีจำนวน 14,428,479.72 บาท มีผลต่าง จำนวน 35,845,972.21 บาท เนื่องจากเมื่อโรงพยาบาลตรวจสอบยอดจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) แล้วไม่ได้ปรับปรุงบัญชีรายได้รอตรวจสอบ (30บ.) ไปเป็นรายได้ ทำให้ยอดยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น</p> <p>9.2 บัญชีเงินประกันอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 232,449,428.68 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.2.1 มีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 27 หน่วยที่มียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีผลต่างจำนวน 8,774,082.22 บาท (รายละเอียดแนบ 18)</p> <p>9.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีเงินประกันสัญญาที่รับมาตั้งแต่ปี 2550 – 2558 จำนวน 1,871,946.86 บาท และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีเงินประกันสัญญา ที่รับมาตั้งแต่ปี 2550 – 2552 จำนวน 194,045.10 บาท ซึ่งตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกัน โดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว</p>		<p>9.1.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>9.2.1 หน่วยเบิกจ่ายกองกำลังการ 2 กองบังคับการฝึกพิเศษ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>9.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ได้ดำเนินการถอนคืนเงินประกันที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 30 รายการ จำนวนเงินรวม 917,136.86 บาท คงเหลือเงินประกันสัญญาที่อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกถอน จำนวน 49 รายการ จำนวนเงินรวม 954,810 บาท โดยได้มีการเร่งรัดติดตามหน่วยงานย่อยให้ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาประกันโดยเร็วที่สุด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>10. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</b> บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 24,547.75 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ มีการรับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น ในปี 2559 จำนวน 56,360.00 บาท และมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการขอสำเนาข้อมูลข่าวสารของทางราชการ ในปี 2559 จำนวน 11,974,640.72 บาท ที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในปี 2559 แต่ไม่ได้นำส่งในปี 2559 และได้้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559 และวันที่ 1 ธันวาคม 2559 ตามลำดับ</li> <li>- หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2 มีการรับเงินรายได้ค่าใบอนุญาตต่างด้าว ในปี 2559 จำนวน 142,400.00 บาท และรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่นในปี 2559 จำนวน 1,942,000.00 บาท ที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในปี 2559 แต่ไม่ได้นำส่งในปี 2559 และได้้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559</li> </ul> <p>ซึ่งทั้ง 2 หน่วยเบิกจ่ายไม่ได้นำรายการดังกล่าว มาบันทึกปรับปรุงเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังในปี 2559 มีผลทำให้บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังและบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังต่ำไป จำนวน 14,115,400.72 บาท จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 224 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557 เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปี งบประมาณ</p>	<p>10. ให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดินในกรณีที่น่าส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นงวด ต้องปรับปรุงรายการโดยบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง และให้ปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>	<p>- หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้แจ้งคู่สัญญาให้มาขอถอนคืนเงินประกันสัญญา ปัจจุบันคู่สัญญายังไม่ได้มาขอถอนเงินประกันสัญญาคืน</p> <p>10. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>11. รายได้รอการรับรู้</b> บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 242,795,625.81 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>11.3.2 ครุภัณฑ์เพิ่มในปี 2559 จำนวน 150,296,613.98 บาท เป็นครุภัณฑ์รับบริจาคก่อนปี 2559 จำนวน 149,766,613.98 บาท และครุภัณฑ์รับบริจาคในปี 2559 จำนวน 530,000.00 บาท จากการตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์มีจำนวน 163,161,913.98 บาท มีผลต่างจำนวน 13,395,300.00 บาท เกิดจาก</p> <p>(1) รายการเครื่องเลสิกพร้อมเครื่องวัดสายตา จำนวน 13,400,000.00 บาท แต่หน่วยบันทึกเพียง จำนวน 13,400.00 บาท ทำให้บันทึกบัญชีรายการดังกล่าวต่ำไป จำนวน 13,386,600.00 บาท</p> <p>(2) ไม่ได้บันทึกหน้าจอทีวี LCD จำนวน 8,700.00 บาท</p> <p>ในปีงบประมาณ 2559 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ไม่ได้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาคและบันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้คู่กับรายได้จากการบริจาคตามจำนวนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค</p>		<p>11.3.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ										
<p>11.4 จากการสุ่มตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายจำนวน 8 หน่วย พบว่า ในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่ายมีรายการสินทรัพย์รับบริจาค แต่ไม่มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS จำนวน 3 หน่วย เบิกจ่าย รวมเป็นเงินจำนวน 32,993,836.00 บาท ประกอบด้วย</p> <table border="1" data-bbox="188 515 647 751"> <thead> <tr> <th>หน่วยเบิกจ่าย</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>รพ.ตร.</td> <td>32,879,936.00</td> </tr> <tr> <td>สพฐ.ตร.</td> <td>12,900.00</td> </tr> <tr> <td>สตม.</td> <td><u>101,000.00</u></td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td><u>32,993,836.00</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>11.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด มีรายได้รอการรับรู้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 251,810.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนป้องกันและปราบปรามยาเสพติด สำนักงาน ป.ป.ส. จำนวน 18,347,000.00 บาท จะบันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้ แต่เมื่อมีการเบิกจ่ายซื้อสินทรัพย์จำนวน 8,976,000.00 บาท และจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 1,414,190.00 บาท ก็บันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้ โดยมีได้นำรายการสินทรัพย์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์คู่กับบัญชีรายได้รอการรับรู้ และคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ โดยบันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้คู่กับรายได้จากการบริจาคตามจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ และเมื่อมีการจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ก็ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายคู่กับรายได้จากการบริจาค</p>	หน่วยเบิกจ่าย	บาท	รพ.ตร.	32,879,936.00	สพฐ.ตร.	12,900.00	สตม.	<u>101,000.00</u>	รวม	<u>32,993,836.00</u>	<p>11.5 ในกรณีจ่ายซื้อสินทรัพย์และจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีการรับเงินบริจาค ตรวจสอบว่า มีการบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค ในกรณีนี้ควรลงบัญชี ดังนี้</p> <p>(1) ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ</p> <p>เดบิต เงินฝากธนาคาร กระแสรายวัน xx</p> <p>เครดิต รายได้รอการรับรู้ xx</p>	<p>11.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</u></p> <p>11.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</u></p>
หน่วยเบิกจ่าย	บาท											
รพ.ตร.	32,879,936.00											
สพฐ.ตร.	12,900.00											
สตม.	<u>101,000.00</u>											
รวม	<u>32,993,836.00</u>											

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
	<p>(2) จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์หรือจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายจากเงินสนับสนุน</p> <p>(2.1) กรณีจ่ายเงินซื้อสินทรัพย์</p> <p>เดบิต สินทรัพย์ xx</p> <p>    ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ xx</p> <p>    เครดิต เงินฝากธนาคาร กระแสรายวันxx</p> <p>เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกกลดยอดบัญชีรายได้รอการรับรู้คู่กับบัญชีรายได้จากการบริจาค ตามจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์</p> <p>เดบิต รายได้รอการรับรู้ xx</p> <p>    เครดิต รายได้จากการบริจาค xx</p> <p>บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์</p> <p>เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ xx</p> <p>    เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ xx</p> <p>(2.2) กรณีจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ให้บันทึกโอนบัญชีรายได้รอการรับรู้เข้าบัญชีรายได้จากการบริจาคตามจำนวนเงินที่จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่าย xx</p> <p>    เครดิต เงินฝากธนาคาร กระแสรายวัน xx</p> <p>เดบิต รายได้รอการรับรู้ xx</p> <p>    เครดิต รายได้จากการบริจาค xx</p>	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>12. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b></p> <p>12.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1,935,419,371.26 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า เป็นรายได้ค่ารักษาพยาบาลของโรงพยาบาลตำรวจ แต่งบการเงินของโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้ค่ารักษาพยาบาล จำนวน 2,016,260,742.94 บาท มีผลต่าง จำนวน 80,841,371.68 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุของผลต่าง</p> <p><b>13. รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</b></p> <p>บัญชีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวน 322,108,300.86 บาท หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ปีงบประมาณ 2559 จำนวน 23,579,940.83 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>13.1 เงินบริจาค จำนวน 23,272,990.83 บาท เป็นเงินบริจาคสนับสนุนโครงการต่าง ๆ ที่มีวัตถุประสงค์แต่หน่วยงานมิได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้</p> <p>13.2 ในทะเบียนรับ-จ่ายมียอดเงินบริจาคสนับสนุนโครงการต่าง ๆ คงเหลือปี 2559 จำนวน 28,916,153.2 บาท เป็นเงินบริจาคที่รับในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 23,272,990.83 บาท และเป็นเงินบริจาคที่รับในปีงบประมาณ 2558 จำนวน 5,643,162.40 บาท ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการนิทรรศการและหอจดหมายเหตุตำรวจเฉลิมพระเกียรติให้กับฝ่ายพิพิธภัณฑน์ ณ ตำหนักจิตรลดารโหฐาน วังปารุสกวัน แต่หน่วยงานบันทึกเป็นรายได้จากการบริจาคปี 2558 โดยมีได้นำมาบันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้</p>	<p>12. เพื่อให้การบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้จากการขายสินค้าและบริการถูกต้องและครบถ้วนตามรอบระยะเวลาบัญชีในการให้บริการรักษาพยาบาลโดยถือเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p> <p>12.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว และบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตรงกันต่อไป</p> <p>13.1 และข้อ 13.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และแจ้งกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้</p>	<p>12.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>13. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ทั้งข้อ 13.1 และ 13.2 มีผลทำให้บัญชีรายได้อาคารรับรู้ค่าไปจำนวน 28,916,153.23 บาท และบัญชีรายได้อาคารจากการบริจาค ปีงบประมาณ 2559 สูงไปจำนวน 23,272,990.83 บาท และปีงบประมาณ 2558 สูงไปจำนวน 5,643,162.40 บาท</p> <p><b>15. ค่าล่วงเวลา</b></p> <p>บัญชีค่าล่วงเวลา ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวน 2,127,028,111.24 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการนำค่าล่วงเวลาของเดือนสิงหาคม 2558 จำนวน 53,484,553.00 บาท และเดือนกันยายน 2558 จำนวน 53,731,694.34 บาท ที่มีการจ่ายในเดือนตุลาคม และเดือนพฤศจิกายน 2558 ไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2559 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงไป จำนวน 107,216,247.34 บาท และมีการนำค่าล่วงเวลาของเดือนสิงหาคม 2559 จำนวน 52,815,549.01 บาท และเดือนกันยายน 2559 จำนวน 62,155,201.00 บาท ที่จ่ายในเดือนตุลาคม และเดือนพฤศจิกายน 2559 ไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2560 เมื่อมีการจ่ายเงินค่าล่วงเวลา โดยไม่ได้นำค่าล่วงเวลาดังกล่าวมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2559 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายปี 2559 ต่ำไปจำนวน 114,970,750.01 บาท (รายละเอียดแนบ 17)</p>	<p>15. เพื่อให้ค่าล่วงเวลาแสดงรายการครบถ้วน และรับรู้ค่าใช้จ่ายตรงตามงวดบัญชี ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำหนังสือหรือประสานขอความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน เพื่อทำการบันทึกปรับปรุงเข้าระบบ GFMS ให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามหลักบัญชีเกณฑ์ คงค่างในระบบ GFMS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558</p>	<p>15. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</u></p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>16. ค่าตอบแทนอื่น</b></p> <p>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการจ่ายค่าตอบแทนอื่น (เงินสินบนรางวัลกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำผิด) ในเดือนกันยายน 2559 จำนวน 17,546,760.00 บาท ซึ่งเป็นค่าปรับกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำผิดที่รับก่อนนำส่งคลังของเดือนสิงหาคม 2559 ที่ต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กับผู้ปฏิบัติงานจำนวน 378 นาย แต่สำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้นำมาจ่ายให้กับข้าราชการในสังกัดสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองทุกคน จำนวน 5,289 นาย โดยรวมผู้ที่ไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานนั้น จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหักเงินค่าปรับก่อนนำส่งคลัง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2547 ข้อ 4 และตามระเบียบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ 38 (เดิม) บทที่ 32 หลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล ข้อ 10</p> <p>ค่าตอบแทนอื่น (เงินสินบนรางวัลกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำผิด) ซึ่งจะต้องจ่ายในเดือนกันยายน 2558 จำนวน 22,229,640.00 บาท แต่นำมาจ่ายในเดือนตุลาคม 2558 และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2559 โดยในปี 2558 ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายไว้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนอื่น ปี 2559 บันทึกไว้สูงไป จำนวน 22,229,640.00 บาท และค่าตอบแทนอื่นของเดือนกันยายน 2559 จำนวน 15,510,420.00 บาท ที่มีการจ่ายในเดือนตุลาคม 2559 ได้นำไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2560 โดยไม่ได้นำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2559 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนอื่นบันทึกไว้ต่ำไป จำนวน 15,510,420.00 บาท (รายละเอียดแนบ 18)</p>	<p>16. เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนอื่น (เงินสินบนรางวัลกรณีไม่มีการจับกุม) รัดกุม สามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ สั่งการให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงตามอำนาจหน้าที่ และพิจารณาทบทวนวิธีการจ่ายเงินรางวัลให้ถูกต้องตามข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหักเงินค่าปรับก่อนนำส่งคลัง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2547 ข้อ 4 และตามระเบียบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ 38 (เดิม) บทที่ 32 หลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล ข้อ 10 เพื่อบรรเทาผลเสียหายแก่ทางราชการที่อาจเกิดขึ้น</p>	<p>16. หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้ดำเนินการตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้ และผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้ร่วมกันทำ MOU พร้อมหนังสือมอบอำนาจให้กับสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองเพื่อนำเงินรางวัลกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำผิดไปแบ่งจ่ายให้กับเจ้าพนักงานสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง เพื่อนำเงินรางวัลกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำผิดไปแบ่งจ่ายให้กับเจ้าพนักงานสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองทั้งหมด ในอัตราส่วนที่กำหนดระเบียบสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ซึ่งเมื่อหักกลบก้อนแล้วค่าตอบแทนอื่นที่บันทึกในปี 2559 สูงเกินจริง จำนวน 6,719,220.00 บาท 18.2 รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวน 10,060,089,347.04 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>18.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล เจ้าหน้าที่การเงินมีการรับเงินค่าธรรมเนียมขอแปลงสัญชาติเป็นไทยในแต่ละวันแล้ว โดยไม่ได้บันทึกรับเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน จำนวน 25,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ 20) แต่หน่วยได้มีการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2560</p> <p>ซึ่งการที่หน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินไม่ครบถ้วนเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับเงินและนำส่งเงินพร้อมทั้งบันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน โดยมีได้มีการแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีความชัดเจนตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p>	<p>เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ สั่งการให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และวางมาตรการบรรเทาความเสียหาย กำหนดและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีความชัดเจน ไม่ควรให้เจ้าหน้าที่คนเดียวรับผิดชอบในการรับและนำส่งเงิน และหากพบว่ามีการกระทำผิดให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยแก่ผู้เกี่ยวข้องโดยเร็ว</p>	<p>18.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>