รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1. ลูกหนี้การค้า บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 526,836,615.01 บาท จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 522,164,827.41 บาท แต่ลูกหนี้ตามทะเบียนคุมที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 487,168,218.44 บาท ต่างกันจำนวน 34,996,608.97 บาท และเมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบยันยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมลูกหนี้หรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว	1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีจะต้องดำเนินการสอบยันยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างกันทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที	1. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล
2. ลูกหนี้ระยะสั้น 2.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 230,078,846.75 บาท จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า	2.1 และ 2.2 เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ โดยให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน และเพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 65 และข้อ 68 โดยเคร่งครัด
2.1.1 ลูกหนี้เงินยืมจำนวน 988 ราย จำนวนเงิน 197,915,444.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืม ในจำนวนดังกล่าวพบว่า ในปีงบประมาณ 2561ยังไม่มีการส่งใช้คืน จำนวน 85 ราย จำนวนเงิน 25,588,062.00 บาท (รายละเอียดแนบ 1) และมีการส่งใช้คืน จำนวน 903 ราย จำนวนเงิน 172,327,382.00 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63		2.1.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 7 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 4. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 2 กองบังคับฝึกพิเศษกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 5. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 กองบังคับฝึกพิเศษ กองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 6. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 44 และ 7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพะเยา (รายละเอียดแนบ 1)
2.1.2 ลูกหนี้เงินยืมจำนวน 5 ราย จำนวนเงิน 1,195,506.00 บาท พบว่า มีการส่งใช้คืนเงินยืมในปี 2561 แต่หน่วยงานบันทึกรายการหักล้างเงินยืมในปี 2562 (รายละเอียดแนบ 2)		2.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 2)
2.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 5,262,300.00 บาท จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืมเกินกว่า 30 วัน จำนวน 3 ฉบับ (รายละเอียดแนบ 3) สรุปดังนี้		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษา (บช.ศ.) ได้ส่งใช้คืนเงินยืมเกินวันครบกำหนดชำระจำนวน 2 สัญญา สัญญายืมเลขที่ 3/61 จำนวนเงิน 1,289,600.00 บาท และสัญญายืมเลขที่ 11/61 จำนวนเงิน 335,800.00 บาท 2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 5 จำนวน 1 สัญญา สัญญายืมเลขที่ บย.1/61 จำนวนเงิน 903,180.00 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63		2.2.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษา</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3) 2.2.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 5</u> จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงไม่ใช่หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 5 เนื่องจากยอดเงินที่คงค้างในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 5 เป็นยอดเงิน 579,000 บาท และมีกำหนดชำระวันที่ 25 ตุลาคม 2561 ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายได้ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3)
2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มียอดคงเหลือ จำนวน 40,702,708.00 บาท จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้เงินยืมราย พ.ต.อ.พิรพล อัจกลับ ตำแหน่ง ผู้กำกับการสืบสวน กองบังคับการตำรวจนครบาล 7 ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดจากหน่วยงาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 จำนวน 4 สัญญา เป็นเงินรวม 5,000,000.00 บาท ไม่ได้ส่งคืนเงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบฯ ในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560 ในระหว่างตรวจสอบพบว่า สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้มีหนังสือเลขที่ ตช 0011.33/211 ลงวันที่ 23 มกราคม 2560 ถึงกระทรวงการคลังเพื่อให้พิจารณาผลการสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว พร้อมแจ้งผลให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป	2.3 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืมเป็นไปอย่างรัดกุมและสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัดดังนี้ (1) ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดพิจารณาตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งใช้คืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน (2) ให้หน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบติดตามเร่งรัดผลการพิจารณาของกระทรวงการคลังอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องต่อไป	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ดังนี้ 1. ให้หน่วยงานที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้น 2. ให้หัวหน้าหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบติดตามเร่งรัดผลการพิจารณาของกระทรวงการคลังอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องต่อไป 2.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u> ได้มีหนังสือสั่งการ ที่ 0015.172/7436 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 กำชับหน่วยงานที่มีการยืมเงินล่อซื้อยาเสพติด มิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมมิได้มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้น และให้ผู้บังคับบัญชา

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดติดตามผลการเรียกร้องการชดใช้ค่าเสียหายกรณีดังกล่าว และหนังสือ บช.น. ที่ 0015.172/7436 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 ติดตามเร่งรัดผลการพิจารณาของกระทรวงการคลัง กรณี พ.ต.อ.พิรพล อัจกลับ ผกก.สส.บก. น.7 (ตำแหน่งขณะนั้น) กับพวก ไปยัง ผบ.ตร. (ผ่าน ผบก.คพ.) ซึ่งยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งผลการดำเนินการ หากได้รับผลการดำเนินการจะรายงานให้ทราบต่อไป
2.4 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มียอดคงเหลือค้างบัญชีตั้งแต่ปี 2542 - 2546 จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยที่ไม่มีรายละเอียดประกอบ และไม่มีรายการเคลื่อนไหว และหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 38/2561 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMIS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่มียอดคงค้าง ซึ่งเจ้าหน้าที่ของสำนักงบประมาณและการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และคณะทำงานฯ อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ ในเรื่องดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560	2.4 ขอให้สั่งการให้คณะทำงานฯ ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนาน ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว พร้อมดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป	2.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
3. สินค้าคงเหลือ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีสินค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์) คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 205,543,533.75 บาท แต่ตามรายงานการตรวจนับวัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ 2561 มีรายละเอียดยาและเวชภัณฑ์คงเหลือจำนวน 205,309,315.40 บาท มีผลต่าง จำนวน 234,218.35 บาท (รายละเอียดแนบ 4)		3. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 4)
4. วัสดุคงเหลือ บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 294,662,471.80 บาท จากการสุ่มตรวจสอบหน่วยเบิกจ่าย 4 หน่วย พบว่า	4.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของแถมแยกออกจากวัสดุที่จัดซื้อและทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง และจะต้องมีการสอบยันยอดคงเหลือระหว่างกันทุกสิ้นเดือน เพื่อให้สามารถทราบถึงข้อผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องตรงกันได้ทันที เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้องตามข้อเท็จจริง 4.2 , 4.3 และ 4.4 เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้ปฏิบัติดังนี้ (1) ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการบันทึกรายการวัสดุให้ถูกต้อง และจะต้องมีการสอบยันยอดคงเหลือระหว่างกันทุกสิ้นเดือน เพื่อให้สามารถทราบถึงข้อผิดพลาดและแก้ไขได้ทันที	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีการบันทึกวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ 1. การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุของแถมแยกออกจากวัสดุที่จัดซื้อ และทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยจะต้องมีการสอบยืนยันยอดคงเหลือระหว่างกันทุกเดือนเพื่อให้สามารถทราบถึงข้อผิดพลาดและแก้ไขได้ทันที 2. ให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้อง ตรงกับข้อเท็จจริง 3. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกรับรู้ข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMIS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
	(2) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุอากาศยานที่เหลืออยู่ในคลังจำนวนมากและตรวจสอบเอกสารการได้มาของวัสดุเพื่อบันทึกราคาต่อหน่วยและมูลค่ารวมให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือให้ถูกต้องต่อไป (3) กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุเพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจนับวัสดุและเป็นประโยชน์ในการบันทึกรับรู้ข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMIS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์	
4.1 วัสดุคงเหลือ ของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน มียอดคงเหลือ จำนวน 156,508,150.65 บาท เมื่อสุ่มตรวจสอบวัสดุอะไหล่ซ่อมรถเกราะ วี - 150 จำนวน 8 รายการ พบว่า รายงานวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS กับรายงานการตรวจนับพัสดุแสดงจำนวนหน่วยและมูลค่าของวัสดุไม่ตรงกัน (รายละเอียดแนบ 5)		4.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 5)
4.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มียอดคงเหลือ จำนวน 2,291,259.63 บาท จากการสุ่มตรวจสอบวัสดุคงเหลือ จำนวน 8 รายการ พบว่า บันทึกรายการวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS สูงกว่าในทะเบียนคุม นอกจากนี้ไม่บันทึกรายการใบเสร็จรับเงินเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS และในทะเบียนคุม ทำให้วัสดุคงเหลือแสดงยอดตามบัญชีสูงไปจำนวน 15,874.20 บาท (รายละเอียดแนบ 6)		4.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 6)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
4.3 วัสดุคงเหลือของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล ไม่มียอดคงเหลือในบัญชี จากการตรวจสอบพบว่า ไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินมานับรวมเป็นวัสดุคงเหลือ ทำให้วัสดุคงเหลือแสดงยอดตามบัญชีต่ำไปจำนวน 2,250.00 บาท		4.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีวัสดุคงเหลือจำนวน 14,003,291.80 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า		
4.4.1 น้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยานเจ็ท เอ – 1 ทั้งส่วนกลาง หน่วยบินตำรวจและสนามบินมีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กล่าวคือ วัสดุที่มีการตรวจรับในปีงบประมาณ 2561 แต่บันทึกรับวัสดุในบัญชีในปีงบประมาณ 2562 ทำให้วัสดุคงเหลือของปีงบประมาณ 2561 แสดงยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำไปจำนวน 16,052,223.47 บาท (รายละเอียดแนบ 7)		4.4.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 7)
4.4.2 น้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยานเจ็ท เอ – 1 ทั้งส่วนกลาง หน่วยบินตำรวจและสนามบิน ไม่บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS รายละเอียดดังนี้ - ปตท. สนามบิน สนามบินหาดใหญ่ จำนวน 7,136 ลิตร - แทงค์ฟาร์ม หน่วยบินตำรวจจังหวัดสงขลา จำนวน 1,450 ลิตร และหน่วยบินตำรวจจังหวัดยะลา จำนวน 9,950 ลิตร - ชนิดถัง 200 ลิตร หน่วยบินตำรวจจังหวัดสงขลา จำนวน 13 ถัง และหน่วยบินตำรวจจังหวัดยะลา จำนวน 48 ถัง		4.4.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล
4.4.3 กองบินตำรวจไม่ได้นำรายการวัสดุ - อะไหล่อากาศยานคงเหลือ จำนวน 261,252,437.86 บาท มาบันทึกไว้ในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน		4.4.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
5. ลูกหนี้ระยะยาว บัญชีลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 86,062,087.34 บาท จากการตรวจสอบรายงานกรณีตรวจพบเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ตามแบบ สปน.1 และรายงานการเร่งรัดติดตามกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีมูลค่าความเสียหายที่ต้องได้รับการชดใช้ และเมื่อมีการชดใช้มูลค่าความเสียหายจะนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พบว่า หน่วยที่ต้องได้รับการชดใช้มูลค่าความเสียหายไม่มีการบันทึกรายการในบัญชีลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดไว้ในระบบ GFMIS ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มูลค่าความเสียหายที่จะได้รับการชดใช้มีจำนวนเท่าใด ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ระยะยาวแสดงรายการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 427 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMIS	5. ขอให้สั่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด ตรวจสอบมูลค่าหนี้ กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริตว่ามียอดเท่าไร และบันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดตรวจสอบมูลค่าหนี้ กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริตว่ามียอดเท่าไร และบันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 427 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือ จำนวน 83,421,587,438.17 บาท จากการตรวจสอบพบว่า	6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ 1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ของหน่วยงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามประเภทและตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ 0042.2/13542 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2545 หนังสือ ตร. ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 และตามอนุมัติ ตร. ท้ายหนังสือ สกบ.ที่ 008.241/205 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2553 และหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดที่มีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง 2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ที่ถูกต้อง โดยช่อง “วันที่เอกสาร” และ “วันที่ผ่านรายการ” ให้ระบุตามวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน (และหากเป็นกรณีที่ปิดงวดเดือนแล้วให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับสินทรัพย์หรือตรวจรับงาน และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนปัจจุบันที่ทำการบันทึกรายการ) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/ว 11 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์รับบริจาค หากพบว่ารายการใดบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง 4. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการบันทึกรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS หากพบว่ารายการใดที่ได้ขายทอดตลาดหรือเกิดกรณีสูญหายและดำเนินการจนเสร็จสิ้นแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMIS ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงต่อไป 5. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/ว 11 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562 6. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่าสินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกเป็นรายชิ้น ให้บันทึกแก้ไขแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อสะดวกต่อการควบคุมและสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		7. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับทะเบียนคุมสินทรัพย์ หากพบว่ารายการใดเป็นรายการเดียวกันแต่ข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรงกันให้แก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกรายละเอียดสินทรัพย์ให้ครบถ้วนเพื่อให้สามารถควบคุมสินทรัพย์ได้รัดกุมยิ่งขึ้น 8. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามหนังสือ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ)0408.4/ว129 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2549 เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ
6.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองบันทึกสินทรัพย์บางรายการไม่ตรงตามประเภท ทำให้ค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องเป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 (รายละเอียดแนบ 8)	6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร. ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547	6.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 8)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบุรีรัมย์ มียอดคงเหลือของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นยอดติดลบ จำนวน 9,970,734.43 บาท โดยมีการคำนวณและบันทึกค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ 2561 สูงไป ทำให้บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ) ต่ำไป	6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสาเหตุที่ทำให้บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดมียอดติดลบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องต่อไป	6.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบุรีรัมย์</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน โรงพยาบาลตำรวจ และกองบัญชาการตำรวจสันติบาล มีสินทรัพย์บางรายการบันทึกสินทรัพย์เพียง 1 รายการ ในขณะที่รายละเอียดตามสัญญามีรายการโต๊ะ ม่าน เก้าอี้ เครื่องปรับอากาศ ถังเก็บน้ำสแตนเลส หม้อแปลงไฟฟ้า ต้นไม้ ดิน ชุดโปรแกรมฯ เป็นต้น นอกจากนี้มีสินทรัพย์บางรายการบันทึกผิดบัญชี กล่าวคือ บางรายการต้องบันทึก ไว้ในบัญชีสินทรัพย์แต่ละประเภทเพื่อให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นไปตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบางรายการต้องบันทึกเป็นค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และค่าใช้จ่าย (รายละเอียดแนบ 9)	6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547	6.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ <u>โรงพยาบาลตำรวจ</u> และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน และหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> (รายละเอียดแนบ 9)
6.4 วันที่ที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ของหน่วยเบิกจ่ายไม่ตรงกับวันที่ในใบตรวจรับ โดยถือได้ว่าสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานแล้ว เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.3 (รายละเอียดแนบ 10)	6.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวันที่ที่ใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ที่ถูกต้อง เพื่อให้การบันทึกรับรู้สินทรัพย์เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.3	6.4 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> และ 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> (รายละเอียดแนบ 10)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.5 จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการรับบริจาคของบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า มีการรับบริจาคสินทรัพย์รหัส 100000379013 ซึ่งเป็นตู้บานเปิด จำนวน 1 ตู้ เป็นเงิน 41,000.00 บาท แต่หน่วยงานบันทึกรายการในระบบ GFMIS จำนวน 2 ตู้ เป็นเงิน 81,000.00 บาท	6.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์รับบริจาคหากพบว่ารายการใดบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริงต่อไป	6.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
6.6 จากการสุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมยานพาหนะของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล พบว่า ว่าที่ ร.ต.อ. อัสมาน อาดิล ส่งเงินชดใช้ค่ารถจักรยานยนต์หมายเลขเครื่อง MLHN5170H5301918 หมายเลขทะเบียน 19582 เนื่องจากสูญหายโดยใช้ราคาประเมินรถจักรยานยนต์ของทางราชการ เป็นจำนวนเงิน 119,947.00 บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 35586 เลขที่ 5 ลงวันที่ 23 มกราคม 2561 แต่หน่วยงานไม่ได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMIS	6.6 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการบันทึกรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS หากพบว่ารายการใดที่ได้ขายทอดตลาดหรือเกิดกรณีสูญหายและดำเนินการจนเสร็จสิ้นแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMIS ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงต่อไป	6.6 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล
6.7 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือ จำนวน 14,328,267,561.07 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 11 หน่วย มีงานระหว่างก่อสร้างที่ได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2561 จำนวนเงิน 460,068,585.46 บาท แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ (รายละเอียดแนบ 11) จากข้อ 6.1 – 6.7 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ถูกต้องครบถ้วน และการไม่บันทึกรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ได้มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง	6.7 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง หากพบว่ารายการใดดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ให้บันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556	6.7 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 10 หน่วย และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ <u>ตำรวจภูธรจังหวัดนครปฐม</u> (รายละเอียดแนบ 11)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.8 หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยบันทึกสินทรัพย์ ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMIS เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 12)	6.8 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่าสินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกเป็นรายชิ้น ให้บันทึกแก้ไขแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง	6.8 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว <u>และหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 12)
6.9 สินทรัพย์บางรายการที่หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินจัดซื้อให้กับหน่วยเบิกจ่ายอื่นและได้โอนจัดสรรสินทรัพย์ให้หน่วยเบิกจ่ายอื่นเพื่อนำไปใช้งานแล้ว แต่หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินยังไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้กับหน่วยเบิกจ่ายที่ใช้งานสินทรัพย์นั้น ส่งผลให้จำนวนสินทรัพย์ของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงินและหน่วยเบิกจ่ายที่ใช้งานสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง (รายละเอียดแนบ 13)	6.9 และ 6.10 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่โอนให้หน่วยเบิกจ่ายที่ใช้งาน หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรไปให้หน่วยงานอื่นแล้ว แต่ยังไม่บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ ให้บันทึกโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องทันที	6.9 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 13)
6.10 สินทรัพย์บางรายการที่หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้รับโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS จากหน่วยเบิกจ่ายกองการเงินแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้กับหน่วยเบิกจ่ายผู้ใช้งานสินทรัพย์นั้น (รายละเอียดแนบ 14)		6.10 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 14)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.11 จากการสุ่มตรวจนับสินทรัพย์ของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน กองบัญชาการตำรวจสันติบาล และสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่า 6.11.1 หมายเลขสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับในทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่ตรงกัน ทำให้หน่วยงานไม่สามารถระบุได้ว่าสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับสินทรัพย์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายการเดียวกันหรือไม่ นอกจากนี้การบันทึกข้อมูลรายละเอียดของสินทรัพย์ไม่ได้ระบุยี่ห้อ รุ่น และหมายเลขเครื่อง (SER. No.) ซึ่งหากกรณีที่หมายเลขสินทรัพย์ไม่ตรงกัน จะไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นสินทรัพย์รายการเดียวกันหรือไม่ 6.11.2 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ตามรูปแบบหนังสือที่ กค. (กวพ.) 0408.4/ว129 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2549 เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการไม่เป็นปัจจุบัน	6.11 ขอให้สั่งการ ดังนี้ 6.11.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และสินทรัพย์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ หากพบว่ารายการใดเป็นรายการเดียวกัน แต่หมายเลขสินทรัพย์ไม่ตรงกัน ให้แก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกรายละเอียดสินทรัพย์ให้ครบถ้วนเพื่อให้สามารถควบคุมสินทรัพย์ได้รัดกุมยิ่งขึ้น 6.11.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	6.11.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล <u>และหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> ได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยงานที่เบิกเงินกับกองการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือ กง.สงป. ที่ 0010.263/23638 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง การตรวจสอบสินทรัพย์ของหน่วยงานกับสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 6.11.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างทำหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ และ<u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u>ได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยงานที่เบิกเงินกับกองการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือ กง.สงป. ที่ 0010.263/10918 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2562 เรื่อง การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์โดยกำชับหน่วยงานที่เบิกเงินกับกองการเงินให้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ตามรูปแบบหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กวพ.)0408.4/ว 129 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
7. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น จากการตรวจสอบบัญชีรายได้อนุญาตต่างด้าวของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่า สมุดคุมเงินรายได้แผ่นดินของศูนย์ต้นทุน บก.ตม.1 มีเงินรายได้จ่ายผ่านบัตรเครดิตจำนวน 435,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ 15) ไม่สามารถนำส่งได้ทันในปีงบประมาณ 2561 แต่หน่วยไม่บันทึกบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว224 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557 เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	7. ขอให้สั่งการทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้และต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้ตรวจสอบทุกสิ้นปีว่ามีรายได้แผ่นดินจำนวนเท่าไรที่ต้องนำส่งแต่ไม่สามารถนำส่งได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกจำนวนรายได้ที่นำส่งไม่ทันในบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด	7. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจดหมายบันทึก ที่ สตช.19/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.147/1203 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ว่า บก.ตม.1 ซึ่งเป็นหน่วยงานย่อยในสังกัดสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้รับเงินรายได้แผ่นดินผ่านบัตรเครดิต แต่ยังไม่มียอดเงินดังกล่าวโอนเข้ามาในบัญชีธนาคารของหน่วยงานย่อย บก.ตม.1 จึงยังไม่สามารถออกเช็คเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และในวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เมื่อธนาคารโอนเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน จึงได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินในระบบ GFMIS (รายละเอียดแนบ 15)
8. เงินรับฝากระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,486,637,650.36 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ปรากฏดังนี้ 8.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,040,537,567.68 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 8.1.1 รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่สำนักงานตรวจคนเข้าเมืองส่งให้ตรวจสอบ พบว่า ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเดือนสิงหาคม 2560 จำนวน 12,895,088.00 บาท ซึ่งจ่ายในเดือนตุลาคม 2560 ไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่นเป็นรายได้นอกงบประมาณ ทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นบันทึกบัญชีสูงไป	8.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้องให้หาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป	8.1.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีจดหมายบันทึก ที่ สตช.06/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ชี้แจงตามหนังสือที่ ตช 0029.14/1076 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 ว่าเงินค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเดือน สิงหาคม 2560 จำนวน 12,895,088.00 บาท ซึ่งจ่ายในเดือน ตุลาคม 2560 เนื่องจากเป็นเงินที่ บก.ตม.2 ได้นำส่งพร้อมเอกสารใน

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		เดือน ตุลาคม 2560 จึงไม่สามารถเบิกจ่ายในเดือนสิงหาคม 2560 ได้ และสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองอยู่ระหว่างตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีต่อไป
8.1.2 รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่โรงพยาบาลตำรวจส่งให้ตรวจสอบพบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่น – เจ้าหนี้คืนค่ารักษาพยาบาล มียอดคงเหลือด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน 533,601.30 บาท		8.1.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล
8.2 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 444,875,796.49 บาท จากการตรวจสอบพบว่า		
8.2.1 บัญชีเงินประกันอื่นของกองบัญชาการตำรวจสันติบาลมียอดคงเหลือจำนวน 5,702,438.03 บาท แต่บัญชีเงินฝากคลัง (737) มียอดคงเหลือ จำนวน 6,515,659.56 บาท ต่างกันจำนวน 813,221.53 บาท	8.2.1 และ 8.2.2 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาลและหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป	8.2.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
8.2.2 บัญชีเงินประกันอื่นของโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 11,758,528.69 บาท แต่บัญชีเงินฝากคลัง (737) มียอดคงเหลือ จำนวน 19,075,351.62 บาท ต่างกันจำนวน 7,316,822.93 บาท		8.2.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
8.2.3 มีเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 – 28 พฤษภาคม 2561 จำนวน 6,741,211.84 บาท ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา (รายละเอียดแนบ 16) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2)	8.2.3 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ดังกล่าว โดยเคร่งครัด พร้อมบันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144(2) 8.2.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> มีเงินประกันสัญญาที่ค้างนาน จำนวน 51 รายการ ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 21 รายการ จำนวนเงินรวม 4,335,921.00 บาท คงเหลือเงินประกันสัญญาอยู่ระหว่างดำเนินการเบิกถอน จำนวน 30 รายการ จำนวนเงินรวม 1,464,275.84 บาท โดยกองการเงินได้มีหนังสือเร่งรัดติดตามหน่วยงานย่อยกองการเงินให้ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน และกองการเงินได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง ที่ ตช 0010.274/1790 ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 เรื่อง ขอหารือการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน กรณีบริษัท ผู้ประกอบการไม่สามารถนำเอกสารหลักฐานมายืนยัน หรือยุบเลิกกิจการไปแล้ว <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ และหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 16)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
9. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว บัญชีเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 779,897,642.12 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 9.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ บันทึกเงินกองทุนรัสเซลล์ อี แคมเบลล์ ซึ่งเป็นเงินรับบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ ที่ศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจเป็นผู้รับเงินบริจาค รายละเอียดฯ ที่ส่งให้ตรวจสอบ ณ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือจำนวน 924,119.60 บาท ซึ่งหน่วยงานบันทึกผิดบัญชี กล่าวคือ หน่วยงานบันทึกไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน 470,265.00 บาท และบัญชีรายได้อื่น จำนวน 453,854.60 บาท ที่ถูกจะต้องบันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอรับรู้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	9.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบกรณีบันทึกผิดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป	9.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
9.2 สินทรัพย์รับบริจาค ยอดยกมา จำนวน 150,356,613.98 บาท เป็นยอดก่อนปี 2559 จำนวน 60,000.00 บาท และยอดที่เพิ่มขึ้นในปี 2559 จำนวน 150,296,613.98 บาท โดยไม่มีรายการเคลื่อนไหว กล่าวคือ หน่วยไม่ได้ทยอยรับรู้รายได้รอการรับรู้กับรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในระบบ GFMIS เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560	9.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่รับบริจาคของยอดที่ยกมาทั้งก่อนปี 2559 และในปี 2559 ว่ายอดที่ถูกต้องเป็นจำนวนเงินเท่าไร และให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด	9.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
10. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือของบัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 1,875,719,861.64 บาท จากการตรวจสอบ พบว่าภายหลังวันสิ้นงวด มีการบันทึกรายได้จากการขายสินค้าและบริการของปีงบประมาณ 2561 ไว้ในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 19,439,008.25 บาท (รายละเอียดแนบ 17) ทำให้รายได้จากการขายสินค้าและบริการของปีงบประมาณ 2561 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว	10. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีของทุกปี หากมีรายได้ที่บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามปีงบประมาณให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 224 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557 เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ อย่างเคร่งครัด	10. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 17)
11. รายได้นอกงบประมาณ 11.1 จากการสุ่มตรวจสอบรายได้ของสถานีวิทยุกระจายเสียงภายใต้สังกัดกองบัญชาการตำรวจสันติบาล จำนวน 4 สถานี พบว่า มีรายได้จากการดำเนินกิจการ จำนวน 4,286,868.41 บาท และจากข้อมูลรายได้ของแต่ละสถานีที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวน 40 สถานี จำนวนเงิน 59,488,018.83 บาท (รายละเอียดแนบ 18) พบว่า รายได้จำนวนดังกล่าว ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ทำให้การแสดงข้อมูลรายได้ในรายงานการเงินไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงและเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2	11.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีรายได้นอกงบประมาณ นำรายได้นอกงบประมาณบันทึกเข้าในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2 และรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้	11.1 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีรายได้เงินนอกงบประมาณนำรายได้เงินนอกงบประมาณบันทึกเข้าในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้มีหนังสือ ที่ ตช 0010.32/5863 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 ขออนุมัติกรมบัญชีกลาง นำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียงเข้าระบบ GFMIS เป็นรายเดือน อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติ (รายละเอียดแนบ 18)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
11.2 จากการตรวจสอบรายงานการจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาเทียบกับบัญชีแยกประเภทของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่าหน่วยงานบันทึกเงินรางวัลที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน 1,312,845.00 บาท (รายละเอียดแนบ 19) ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกไว้ในบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือส่วนราชการ สงป.ที่ 0010.321/2573 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณของสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง	11.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการบันทึกบัญชีของเงินดังกล่าวทุกปี หากพบว่าบันทึกไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด	11.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีจดหมายบันทึก ที่ สตช. 19/2562 ซึ่ง สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.147/3172 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 ว่ายอดเงินจำนวน 1,312,845.00 บาท ที่บันทึกต่ำไป เกิดจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการบันทึกคู่บัญชี จึงทำให้บันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง และสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 19)
11.3 จากการตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองเพื่อเสริมงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2561 พบว่าหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง บันทึกลดเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองฯ ที่หักไว้ก่อนนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินผิดบัญชี กล่าวคือ บันทึกในบัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน 816,308,625.00 บาท (รายละเอียดแนบ 20) ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกในบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ ทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นต่ำกว่าข้อเท็จจริง	11.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง และตรวจสอบการบันทึกบัญชีทุกปี หากพบว่าบันทึกไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป	11.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีจดหมายบันทึก ที่ สตช. 19/2562 ซึ่ง สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.147/3172 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 ว่ายอดเงินจำนวน 816,308.625.00 บาท ได้ทำการบันทึกบัญชีลดยอดบัญชีเงินรับฝาก ทำให้บัญชีเงินรับฝากต่ำไป ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกในบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ เกิดจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการบันทึกคู่บัญชี จึงทำให้บันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทผิด และสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 20)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
11.4 สำนักงานตรวจคนเข้าเมืองไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองเพื่อเสริมงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2561ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าจำนวนเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองฯ ที่หักไว้ถูกต้อง ตรงกับยอดที่กระทรวงการคลังอนุมัติหรือไม่ นอกจากนี้ยังไม่สามารถทราบได้ว่ามีการนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเกินในแต่ละปีเป็นจำนวนเท่าไร	11.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองฯ โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2562 เป็นต้นไป พร้อมมอบหมายให้มีหน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดทำในภาพรวมเพื่อให้ทราบยอดเงินค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองฯ ที่ถูกต้อง ตรงกับที่กระทรวงการคลังอนุมัติให้หัก และไม่เกินกรณีการนำส่งรายได้เกินในแต่ละปี	11.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินค่าธรรมเนียมฯ โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เป็นต้นไป
11.5 หน่วยเบิกจ่ายวิทยาลัยพยาบาลไม่ได้บันทึกรายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 17,707,802.50 บาท ซึ่งเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณในระบบ GFMIS เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2	11.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง ทั้งให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยตรวจสอบรายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับทุกปีว่ามีจำนวนเท่าไร พร้อมบันทึกเข้าในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้	11.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล
12. รายได้แผ่นดิน		
12.1 จากการตรวจสอบรายงานการจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 63,880,592.60 บาท พบว่าหน่วยงานบันทึกในบัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณเพียงจำนวน 42,491,660.80 บาท ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 21,388,931.80 บาท (รายละเอียดแนบ 21)	12.1 และ 12.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง และควรมีการตรวจสอบทุกสิ้นปีว่าการบันทึกบัญชีดังกล่าว ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือส่วนราชการ สงป.ที่ 0010.321/2573 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณของสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง โดยเคร่งครัด	12.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจดหมายบันทึกที่ สตช. 19/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.147/3172 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 ว่ามีการบันทึกบัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณต่ำไป 21,388,931.80 บาท เกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการบันทึกคู่บัญชี จึงทำให้บันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง (รายละเอียดแนบ 21)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
12.2 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมตรวจคนเข้าเมืองเพื่อเสริมงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่า หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น คู่กับรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ จำนวน 280,136,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ 22) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือส่วนราชการ สงป.ที่ 0010.321/2573 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณของสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง		12.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจดหมายบันทึกที่ สตช. 19/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.147/1203 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ว่าไม่ได้บันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น คู่กับรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ จำนวน 280,136,000.00 บาท ทำให้บัญชีดังกล่าวต่ำไป เกิดจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการบันทึกคู่บัญชี จึงทำให้บันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง (รายละเอียดแนบ 22)
12.3 จากการตรวจสอบรายงานการจัดเก็บและนำส่งเงินเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาของศูนย์ต้นทุน บก.ตม.1 ของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่า รายได้ค่าปรับคดีในส่วนของเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ตั้งแต่วันที่ 26 - 30 กันยายน 2561 จำนวน 300,880.80 บาท (รายละเอียดแนบ 23) ไม่ได้บันทึกบัญชีในปีงบประมาณ 2561 ทำให้ ณ วันสิ้นปีบัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียนต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว เป็นการไม่ปฏิบัติไปตามคู่มือกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา หน้าที่ 29 โดยบันทึกบัญชีเงินสดในมือคู่กับบัญชีเงินรับฝากทุนหมุนเวียน	12.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบยอดที่ถูกต้องว่าเป็นจำนวนเงินเท่าไร และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง และควรซักซ้อมความเข้าใจให้หน่วยงานในสังกัดทุกหน่วยงานมีความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันว่า การรับเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาจะต้องบันทึกบัญชีในวันที่ได้รับเงิน เพื่อให้การควบคุมเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	12.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจดหมายบันทึกที่ สตช. 19/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.147/1203 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ว่า บก.ตม.1 ได้ทำการจัดเก็บและนำส่งเงินค่าปรับสมทบเข้ากองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาในอัตราร้อยละ 99 ของวันที่ 26 – 30 กันยายน 2561 จำนวน 300,880.80 บาท ซึ่งได้นำส่งเป็นยอดประจำเดือน ตุลาคม 2561 (26 กันยายน – 25 ตุลาคม 2561) ซึ่งได้ปฏิบัติตามหนังสือ ตร.(สงป.) ด่วนที่สุด ที่ 0010.241/2078 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2560 ส่วนการไม่ปฏิบัติตามคู่มือกองทุนเพื่อการสืบสวนฯ ในเรื่องการบันทึกบัญชีนั้น เกิดจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการบันทึกคู่บัญชี จึงทำให้บันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง (รายละเอียดแนบ 23)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
13. ค่าใช้จ่าย 13.1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร จากการตรวจสอบบัญชีค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 2,777,003,215.58 บาท พบว่า หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการนำค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของเดือนสิงหาคม 2560 จำนวน 67,162,692.00 บาท และเดือนกันยายน 2560 จำนวน 55,892,157.00 บาท ที่มีการจ่ายในเดือนตุลาคม และ เดือนพฤศจิกายน 2560 ไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2561 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงไป จำนวน 123,054,849.00 บาท และมีการนำค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของเดือนสิงหาคม 2561 จำนวน 76,266,297.00 บาท และเดือนกันยายน 2561 จำนวน 65,271,260.00 บาท ที่จ่ายในเดือนตุลาคม 2561 และ เดือนพฤศจิกายน 2561 ไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2562 ทำให้ค่าใช้จ่ายปี 2561 ต่ำไป จำนวน 141,537,557.00 บาท (รายละเอียดแนบ 24)	13.1 , 13.2 และ 13.3 เพื่อให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายตรงตามงวดบัญชี และการแสดงรายการในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกหน่วยให้จัดส่งข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละงวด รวมถึงค่าใช้จ่ายของเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายนที่ยังไม่ได้จ่ายเงินส่งให้กับหน่วยงานที่ทำหน้าที่บันทึกบัญชีดำเนินการบันทึกและปรับปรุงบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558 นอกจากนี้ให้สำนักงบประมาณและการเงินจัดทำแนวปฏิบัติเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้กับหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	13.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจดหมายบันทึกที่ สตช. 06/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.14/1076 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 ว่าเงินค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเดือนสิงหาคม 2560 จำนวน 67,162,692.00 บาท และเดือนกันยายน 2560 จำนวน 55,892,157.00 บาท ซึ่งจ่ายในเดือนตุลาคม และพฤศจิกายน 2560 ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าว บก.ตม.2 ได้ส่งยอดพร้อมใบเสร็จรับเงินในเดือนตุลาคม และพฤศจิกายน 2560 ตามลำดับให้สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง นำส่งเป็นเงินฝากคลังในระบบ GFMIS เงินค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของเดือนสิงหาคม 2561 จำนวน 76,266,297.00 บาท และเดือนกันยายน 2561 จำนวน 65,271,260.00 บาท ซึ่งจ่ายในเดือนตุลาคม และพฤศจิกายน 2561 ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าว บก.ตม. 2 ได้ส่งยอดพร้อมใบเสร็จรับเงินในเดือนตุลาคม และพฤศจิกายน 2561 ตามลำดับ ให้สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง เพื่อนำส่งเป็นเงินฝากคลังในระบบ GFMIS รายการข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายปี 2560 ต่ำไป และบัญชีค่าใช้จ่ายปี 2561 สูงไป ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ปีปัจจุบัน) จึงไม่ต้องปรับปรุงรายการทางบัญชี (รายละเอียดแนบ 24)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
13.2 ค่าตอบแทน จากการตรวจสอบเงินสินบนรางวัล กรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำผิด ซึ่งจะต้องจ่ายในเดือนกันยายน 2560 จำนวน 18,987,615.00 บาท แต่นำมาจ่ายในเดือนตุลาคม 2560 และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2561 ทำให้ค่าตอบแทนอื่นของปี 2561 สูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว และค่าตอบแทนของเดือนกันยายน 2561 จำนวน 19,708,335.00 บาท ที่มีการจ่ายในเดือนตุลาคม 2561 ได้นำไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2562 ทำให้ค่าตอบแทนอื่นของปี 2561 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว (รายละเอียดแนบ 25)		13.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีจดหมายบันทึกที่ สตช. 06/2562 ซึ่งสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ ตช 0029.14/1076 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 ว่าค่าตอบแทนจากการตรวจสอบเงินสินบนรางวัลในเดือนกันยายน 2560 จำนวน 18,987,615.00 บาท แต่นำมาจ่ายในเดือนตุลาคม 2560 ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ได้ทำการโอนเงินช่วงปลายเดือนกันยายน - ตุลาคม 2560 และสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ก็ทำการเบิกจ่ายในเดือนตุลาคม 2560 ค่าตอบแทนจากการตรวจสอบเงินสินบนรางวัลในเดือนกันยายน 2561 จำนวน 19,708,335.00 บาท ที่มีการจ่ายในเดือนตุลาคม 2561 ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวหน่วยในสังกัดสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองได้ทำการโอนเงินในช่วงปลายเดือนกันยายน - ตุลาคม 2561 และสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองก็ทำการเบิกจ่ายในเดือนตุลาคม 2561 รายการข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายปี 2560 ต่ำไป และบัญชีค่าใช้จ่ายปี 2561 สูงไป ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ปีปัจจุบัน) จึงไม่ต้องปรับปรุงรายการทางบัญชี (รายละเอียดแนบ 25)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
13.3 จากการตรวจสอบบัญชีค่าเช่าของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล พบว่า บันทึกค่าเช่ารถบรรทุกขนาด 1 ตัน สำหรับภารกิจสืบสวนหาข่าว ประจำเดือนกันยายน 2561 จำนวน 1,124,760.00 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในปี 2562 ทำให้ค่าใช้จ่ายของปี 2561 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.32/ว 244 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557 เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ข้อ 1.2 (5) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13.4 และ 13.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมแจ้งกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	13.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
13.4 ค่าใช้สอย จากการตรวจสอบบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า หน่วยงานบันทึกค่าจ้างปรับปรุงห้องผ่าตัดสูตินรีเวชกรรม ชั้น 5 อาคารมหาภูมิพลราชานุสรณ์ 88 พรรษา จำนวน 34,585,981.31 บาท เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ซึ่งรายการดังกล่าวไม่ได้เป็นรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อซ่อมแซมทรัพย์สินที่ชำรุดเสียหายและไม่ได้เป็นการรักษาสภาพการใช้งานของสินทรัพย์เดิมที่มีอยู่ แต่เป็นการปรับปรุงสภาพของสินทรัพย์ที่มีอยู่ให้มีสภาพดีขึ้นหรือเป็นรายจ่ายเพื่อยังผลให้อายุการใช้งานของสินทรัพย์เดิมยาวนานขึ้น ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น		13.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
13.5 จากการตรวจสอบบัญชีค่าจ้างเหมาบริการของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า บันทึกค่าจ้างออกแบบอาคารที่พักอาศัยข้าราชการตำรวจชั้นสัญญาบัตรของโรงพยาบาลตำรวจ จำนวน 33,700,000.00 บาท ไว้ในบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ ซึ่งไม่ถูกต้อง เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามประสงค์ ที่ถูกต้องจะต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอาคารที่กำลังจะก่อสร้าง โดยบันทึกในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง		13.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว
13.6 ค่าวัสดุ จากการตรวจสอบบัญชีค่าเชื้อเพลิงของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า มีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงจัดเก็บในถัง ณ โรงสตรีม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีน้ำมันคงเหลือจำนวน 6,000 ลิตร เป็นเงิน 174,174.60 บาท แต่หน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงเป็นวัสดุคงคลัง ทำให้ค่าใช้จ่ายสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว	13.6 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ ดำเนินการตรวจสอบยอดคงเหลือทุกสิ้นปีงบประมาณและจัดส่งให้กับหน่วยงานที่ทำหน้าที่บันทึกบัญชี เพื่อปรับปรุงบัญชีเป็นวัสดุคงคลังให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์	13.6 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 6,000 ลิตร คิดเป็นเงิน 174,174.60 บาท โดยได้ปรับปรุงเป็นวัสดุคงคลังเรียบร้อยแล้ว
14. ต้นทุนขายสินค้าและบริการ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีต้นทุนยาและเวชภัณฑ์คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 959,045,759.06 บาท แต่รายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวน 945,883,587.11 บาท ต่างกัน จำนวน 13,162,171.95 บาท	14. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป	14. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ผลต่างที่เกิดขึ้นเนื่องจากโรงพยาบาลตำรวจได้ทำการปรับปรุงบัญชีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561 ตามรายงานการตรวจนับของคณะกรรมการฯ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีจดหมายบันทึก ที่ สตช.17/2562 ให้ชี้แจงข้อคลาดเคลื่อน ซึ่งโรงพยาบาลตำรวจได้มีหนังสือ ที่ 0036.1(10)/1362 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 ชี้แจงในประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว