

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>1. การจัดทำรายงานการเงิน</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 การนำเสนอ งบการเงิน ส่งผลให้ งบการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นงบที่ไม่ถูกต้อง โปร่งใส ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ การวิเคราะห์ เปรียบเทียบ และการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้ และยังส่งผลกระทบต่อความครบถ้วน ถูกต้อง ของรายงานการเงินแผ่นดินอีกด้วย</p>	<p>1. เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติพิจารณาสั่งการ ดังนี้</p> <p>1.1 แต่งตั้งคณะกรรมการที่มีความรู้ความสามารถ เข้าใจปัญหาทางด้านการเงิน การบัญชี และการคลัง ร่วมกันพิจารณาดำเนินการแก้ไขปัญหาข้อผิดพลาดที่มีอยู่ ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว รวมทั้งประสานงานกับกรมบัญชีกลางถึงวิธีการแก้ไขปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ตรงตามความเป็นจริง เพื่อให้ข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงิน 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>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน โดยจัดทำตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน ซึ่งใช้ข้อมูลจากระบบ GFMS และ ข้อมูลจากหน่วยงานผู้เบิกในสังกัดที่จัดส่งรายละเอียด ประกอบการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับ ข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อ งบการเงินของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>1. ให้สำนักงานตรวจสอบภายในและสำนักงานงบประมาณ และการเงินร่วมกันพิจารณาดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด ที่มีอยู่ให้แล้วเสร็จ และรวบรวมปัญหาจากการปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี เพื่อจัดทำแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด ทางบัญชีให้กับหน่วยงานผู้เบิกใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ต่อไป</p> <p>2. ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกควบคุมกำกับและตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดเก็บเอกสารหลักฐานการบันทึก รายการทางบัญชีให้ครบถ้วนสามารถตรวจสอบได้</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</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>2.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มีบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 12,473,815.92 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</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>2.4 เพื่อให้การบันทึกรายการเงินฝากคลังถูกต้อง และ มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง ขอให้ ผู้ บัญ ช า ก า ร ต ำ ร ว จ แ ห่ ง ช า ตี ส ั ง ก า ร ให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้น</p>	<p>2.1.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>2.1.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>2.1.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>(1) บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ เป็นเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาสยามสแควร์ เลขที่บัญชี 052-6-08087-6 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,802,984.04 บาท แต่ในหนังสือยืนยันยอดธนาคารมีจำนวน 6,011,508.01 บาท มีผลต่างจำนวน 1,208,523.97 บาท จากการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า ส่วนใหญ่รายการกระทบยอดเป็นรายการของปี 2555-2558 และมีรายการปรับปรุงกระดาษทำการปี 2554 ต่ำไปจำนวน 84,809.50 บาท ซึ่งหน่วยงานยังไม่มีมีการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง</p> <p>(2) บัญชีเงินฝากธนาคาร-กระแสรายวัน เป็นเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาสยามสแควร์ เลขที่บัญชี 052-6-05091-8 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 5,669,646.48 บาท แต่ในหนังสือยืนยันยอดธนาคารมีจำนวน 5,713,466.00 บาท มีผลต่าง จำนวน 43,819.52 บาท จากการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า ส่วนใหญ่รายการกระทบยอดเป็นรายการเงินบูรณะทรัพย์สินของปีก่อน ๆ ซึ่งหน่วยงานยังไม่ได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน</p> <p>2.2 บัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 8,121,993,673.98 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>2.2.1 มีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 7 หน่วยที่ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ โดยมีผลต่างรวมเป็นเงิน 2,929,789.33 บาท (รายละเอียดแนบ 3)</p> <p>2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีรายการเงินฝากคลังเพื่อรอการสะสม (รหัสเงินฝากคลัง 00737) จำนวน 121,919,778.61 บาท เป็นรายการที่กรมบัญชีกลางอนุมัติเปิดรหัสบัญชีเงินฝากคลัง โดยใช้ชื่อบัญชี “เงินฝากเพื่อรอการสะสม” เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกจำนวน 40 หน่วย โอนเงินฝากคลังที่ยอดไม่ตรงกับกรมบัญชีกลางมาไว้ที่บัญชี</p>	<p>โดยจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากคลังกับรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังคู่กับรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง และเร่งรัดปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันทีตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่ กค 0423.3/ว 150 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและดำเนินการประสานงานกับกรมบัญชีกลางเพื่อติดตามปรับปรุงแก้ไขบัญชีเงินฝากคลังให้ถูกต้องโดยเร็ว</p> <p>สำหรับกรณีที่เป็นข้อมูลที่หน่วยงานไม่สามารถแก้ไขได้เองต้องให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้ตรวจสอบแก้ไขปรับปรุงให้ ขอให้ประสานงานกับกรมบัญชีกลางให้เร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p>	<p>2.2.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 7 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>2.2.2 การปรับปรุงข้อผิดพลาดเคลื่อนบัญชีเงินฝากคลังคงเหลือหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบุรีที่อยู่ระหว่างดำเนินการขอถอนคืนรายได้แผ่นดิน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จสำนักงานตำรวจแห่งชาติจะนำเงินฝากคลังเพื่อรอการสะสมส่งเป็นรายได้แผ่นดิน</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เงินฝากเพื่อรอการสะสางเพื่อรอการตรวจสอบ ซึ่งอยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางตรวจสอบและปรับปรุง</p> <p>3. ลูกหนี้ระยะสั้น</p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 307,361,263.29 บาท</p> <p>3.1.1 จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมและการส่งใช้คืนเงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน พบว่า</p> <p>(1) ลูกหนี้เงินยืม 17 ราย จำนวนเงิน 7,635,540.25 บาท ที่มีการส่งใช้คืนเงินยืมแล้วแต่เจ้าหน้าที่บันทึกรายการหักล้างเงินยืมล่าช้า (บันทึกรายการในปีงบประมาณ 2560) (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>(2) ลูกหนี้เงินยืม 31 ราย จำนวนเงิน 9,617,250.00 บาท ที่มีการส่งใช้คืนเงินยืมช้ากว่ากำหนดเวลาตามสัญญา และมีบางรายการเจ้าหน้าที่ยังไม่บันทึกรายการหักล้างเงินยืม (รายละเอียดแนบ 5)</p>	<p>3.1 ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา ยืมเงิน กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเร่งรัดและติดตามเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญา ยืมเงินให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และข้อ 63 อย่างเคร่งครัด</p> <p>สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้บันทึกรายการหักล้างเงินยืมทันทีที่ได้รับชำระคืนเงิน หรือส่งหลักฐานใบสำคัญชดใช้เงินยืม เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1.1 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ดังนี้</p> <p>1. ให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา ยืมเงิน กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเร่งรัด และติดตามเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญา ยืมเงินให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 และ ข้อ 63 อย่างเคร่งครัด หากละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้ อาจเข้าข่ายความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 ส่วนที่ 5 ความผิดเกี่ยวกับเงินยืม ข้อ 35 และข้อ 36</p> <p>2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการหักล้างเงินยืมทันทีที่ได้รับชำระคืนเงินหรือส่งหลักฐานใบสำคัญชดใช้เงินยืม เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ																								
<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>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 12,289,765.36 บาท</p> <p>จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมจากเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 8,562,424.06 บาท โดยได้ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมจากเงินนอกงบประมาณฝากธนาคาร พบว่า มีลูกหนี้เงินยืมชื่อ พ.ต.อ.พิรพล อัจกลับ ตำแหน่ง ผู้กำกับการสืบสวนกองบังคับการตำรวจนครบาล 7 เป็นผู้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดจากหน่วยงาน ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="118 1109 779 1393"> <thead> <tr> <th>หน่วยงาน</th> <th>สัญญาเลขที่</th> <th>ลงวันที่</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>บช.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> <p>ลูกหนี้เงินยืม จำนวน 5,000,000.00 บาท ดังกล่าว ซึ่งผู้บัญชาการตำรวจนครบาลได้พิจารณาให้การสนับสนุนการเบิก</p>	หน่วยงาน	สัญญาเลขที่	ลงวันที่	จำนวนเงิน (บาท)	บช.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) สั่งการกำชับให้ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเร่งรัดติดตามผลการดำเนินการเรียกร้องให้มีการชดเชยค่าเสียหายที่เกิดขึ้นกับทางราชการที่เป็นความรับผิดชอบทางละเมิด และแจ้งความดำเนินคดีกับผู้ทำให้ทางราชการเสียหายโดยมีเจตนาทุจริตต่อเงินของทางราชการโดยเร็ว</p>	<p>3.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6 และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 7 รายงานความคืบหน้าผลการดำเนินการ</p> <p>- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ให้เจ้าหน้าที่ที่มีการให้ยืมเงินล่อซื้อยาเสพติดตรวจสอบควบคุมมิให้มีการอนุมัติให้ยืมเงินล่อซื้อฯ รายใหม่ หากผู้ยืมยังมิได้มีการส่งคืนเงินยืมล่อซื้อฯ รายเก่าให้เสร็จสิ้นทั้งในกรณีที่ยืมจากหน่วยงานต้นสังกัด และต่างหน่วยงาน</p>
หน่วยงาน	สัญญาเลขที่	ลงวันที่	จำนวนเงิน (บาท)																							
บช.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
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เงินยืมล่อซื้อฯ 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 กীরติพสุวัฒน์ ผู้ใต้บังคับบัญชา เป็นผู้รับเงินและครอบครองเงินดังกล่าว รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนเต็มจำนวน และได้ส่งสำนวนการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดให้เลขาธิการ ป.ป.ส. และกระทรวงการคลังตรวจสอบแล้ว</p> <p>3.3 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย</p> <p>บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 – 30 กันยายน 2546 ค้างอยู่ โดยเงินจำนวนดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดประกอบยังไม่สามารถหาสาเหตุหรือรายละเอียดซึ่งหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 56/2558 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยมียอดคงค้าง</p>	<p>3.3 ขอให้เร่งรัดคณะทำงานฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนาน และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้แล้วเสร็จถูกต้องโดยเร็ว</p>	<p>3.3 สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง เร่งรัดติดตามคณะทำงานฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนาน และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้แล้วเสร็จถูกต้องโดยเร็ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.4 บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก</p> <p>บัญชีลูกหนี้การค้า – ภายนอก ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 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 รายการรับชำระไม่มีเลขที่และไม่มีการสอบย้อนยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมหรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p>	<p>3.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งตรวจสอบสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว และดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน และมีการสอบย้อนยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีทุกสิ้นเดือนและจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>
<p>4. เงินลงทุนระยะสั้น</p> <p>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>4. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการตรวจสอบว่า บัญชีที่ธนาคารแจ้งมาเป็นของหน่วยงานหรือไม่ และเหตุใดจึงไม่นำมาบันทึกเป็นบัญชีของหน่วยงาน ซึ่งหากพบว่าบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวไม่มีความเกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ขอให้แจ้งธนาคารให้เปลี่ยนชื่อบัญชีหรือปิดบัญชีที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ เพื่อลดภาระในการควบคุมดูแล และป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้</p>	<p>4. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p>
<p>5. สิ้นค้าคงเหลือ</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีสิ้นค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์) คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 182,092,147.86 บาท แต่ตามรายงานการตรวจนับวัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ 2559 มีรายละเอียดยาและเวชภัณฑ์คงเหลือ จำนวน 179,298,301.82 บาท มีผลต่าง จำนวน 2,793,846.04 บาท</p>	<p>5. เพื่อให้สิ้นค้าคงเหลือแสดงมูลค่าถูกต้องและบันทึกรายการเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ขอให้สั่งการให้ฝ่ายบัญชีและฝ่ายคลังยาตรวจสอบหาสาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือต่างกัน และดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีและทะเบียนให้ถูกต้องตรงกันและควรซักซ้อมทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชียาและเวชภัณฑ์เข้าเป็นสิ้นค้าคงเหลือให้เป็นแนวทางเดียวกัน</p>	<p>5. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>6. วัสดุคงเหลือ</p> <p>บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 95,012,259.33 บาท จากการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่าย พบว่า</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน มีวัสดุคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 9,076,322.93 บาท โดยหน่วยไม่ได้นำวัสดุคงเหลือของหน่วยในสังกัดมาบันทึกเป็นวัสดุคงเหลือ จำนวน 93,936,858.90 บาท (รายละเอียดแนบ 8) ทำให้วัสดุคงเหลือที่บันทึกไว้ต่ำไปจำนวน 84,860,535.97 บาท</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>6.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ และทำรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>6.2 ขอให้สั่งการให้ตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุตรวจสอบพัสดุอากาศยานที่เหลืออยู่ในคลังจำนวนมาก และเอกสารการได้มาของพัสดุเพื่อบันทึกราคาต่อหน่วยให้ครบถ้วนและบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง พร้อมทั้งกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังพัสดุเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมและจัดระเบียบในการจัดเก็บพัสดุแยกตามประเภทของวัสดุให้เกิดความปลอดภัยเพื่ออำนวยความสะดวกในการตรวจนับพัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชีสำหรับพัสดุอากาศยานคงเหลือ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2559 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ และขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการจัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด</p>	<p>6.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>6.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<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>6.4 จากการตรวจสอบรายงานยอดคงเหลือพัสดุของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน พบว่า มีการบันทึกรายการจอคอมพิวเตอร์ 17 นิ้ว TFT LCD Monitor ยี่ห้อ WINWAY จำนวน 4 เครื่อง ซึ่งเป็นทรัพย์สินของหน่วยศูนย์ต้นทุน บก.สสท.สทส. (2500701531) แต่ชำรุดเสื่อมคุณภาพและรอการจำหน่ายในปีงบประมาณ 2560 รวมอยู่ในวัสดุคงเหลือ ดังนั้น จึงทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกไว้สูงไป จำนวน 17,000.00 บาท</p>	<p>6.3 เพื่อควบคุมพัสดุให้มียอดคงเหลือถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุและรายการพัสดุคงเหลือก่อนทำการบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 155 และข้อ 156 อย่างเคร่งครัด</p>	<p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>6.4 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน รายการซื้อตลาดเคลื่อนดังกล่าว ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายปี 2559 ต่ำไป และบัญชีค่าใช้จ่ายปี 2560 สูงไป ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ปีปัจจุบัน) จึงไม่ต้องปรับปรุงรายการทางบัญชี</p> <p>- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับ กรณีการบันทึกวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ให้บันทึกวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐาน และข้อเท็จจริง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2549 เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ 2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุและรายการพัสดุคงเหลือก่อนทำการบันทึกการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 155 และข้อ 156 อย่างเคร่งครัด
<p>7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือจำนวน 58,931,264,217.64 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p>	<p>7. เพื่อให้การบันทึกรายการข้อมูลสินทรัพย์ถาวรถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการ ดังนี้</p>	

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<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>7.2 บัญชีอาคารสำนักงาน (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 12,226,768,624.07 บาท จากการตรวจสอบ หน่วยเบิกจ่าย พบว่า</p> <p>7.2.1 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 บันทึกอาคารสำนักงานไม่ครบถ้วน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานจ้างก่อสร้างอาคารบ้านพักผู้บัญชาการตำรวจภูธรภาค 8 ตามสัญญาเลขที่ 2/2558 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2557 จำนวน 2,638,338.27 บาท ซึ่งคณะกรรมการมีการตรวจรับงานงวดสุดท้าย (งวดที่ 5) เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2558 แต่มีการบันทึกงานงวดที่ 2 และ 3 จำนวนรวม 1,064,000.00 บาท ไว้ในบัญชีอาคารสำนักงานตั้งแต่ปี 2558 และคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่มีการบันทึกงานงวดที่ 1,4 และ 5 จำนวน 1,574,338.27 บาท ไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา - งานก่อสร้างอาคารเก็บพัสดุขนาดใหญ่ตำรวจภูธรภาค 8 จำนวน 1 หลัง ตามสัญญาเลขที่ 5/2558 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2558 จำนวน 1,950,000.00 บาท ซึ่งคณะกรรมการมีการตรวจรับงานงวดสุดท้าย (งวดที่ 3) เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2558 แต่มีการบันทึกงานงวดที่ 1 จำนวน 585,000.00 บาท ไว้ในบัญชีอาคารสำนักงาน ตั้งแต่ปี 2558 และคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่มีการบันทึกงานงวดที่ 2 และ 3 จำนวนรวม 1,365,000.00 บาท ไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างและไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา 	<p>7.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีและรายละเอียดของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้ถูกต้องตรงกันโดยเร็ว</p> <p>7.2 สำนักงานตำรวจแห่งชาติควรจัดอบรมเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชี ให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ก่อนลงมือปฏิบัติ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรจะต้องศึกษาและทำความเข้าใจเพิ่มเติมในการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร กรณีการก่อสร้างอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่การตรวจรับงาน แต่ละงวดจนงานระหว่างก่อสร้างครบทุกงวดและโอนขึ้นเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้าง และปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556 เพื่อแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง และบันทึกรายการให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว</p>	<p>7.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p> <p>7.2.1 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.2.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ มีการบันทึกระบบบัตรคิวอัตโนมัติ จำนวน 95,000.00 บาท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2559 รหัสสินทรัพย์ 100000254084 ไว้ในบัญชีอาคารสำนักงาน และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน 5 ปี โดยมีได้บันทึกไว้ในบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน 8 ปี (ซึ่งเป็นการบันทึกรายการสินทรัพย์ ผิดประเภท และการคำนวณค่าเสื่อมไม่เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547)</p> <p>7.3 บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 254,417,232.85 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>- หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมืองมีการบันทึก โทรทัศน์สี จอแบน LED ขนาด 43 นิ้ว จำนวน 2 เครื่อง ราคา เครื่องละ 17,000.00 บาท จำนวนเงินรวม 34,000.00 บาท เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2559 รหัสสินทรัพย์ 100000255298 และ 100000255299 ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน 3 ปี โดยไม่ได้บันทึกไว้ในบัญชีครุภัณฑ์ ไฟฟ้าและวิทยุ และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน 5 ปี ซึ่งเป็นการบันทึกรายการสินทรัพย์ผิดประเภทและการคิดค่าเสื่อมไม่ถูกต้อง</p>	<p>7.3 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และบันทึกบัญชีทรัพย์สินให้ถูกต้องตามประเภทและตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p>	<p>7.2.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.3 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.4 บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 5,985,073,797.34 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง บันทึกเรือตรวจการณ์ประเภท CATAMARAN ขนาด 80 ฟุต จำนวน 1 ลำ ตามสัญญาจ้างเลขที่ 8/2558 มูลค่าตามสัญญา 174,000,000.00 บาท โดยบันทึกงานงวดที่ 5 (งวดสุดท้าย) จำนวนเงิน 34,800,000.00 บาท เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2559 รหัสสินทรัพย์ 100000251180 ไว้ที่บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง และมีการคิดค่าเสื่อมราคา แต่เงินจ่ายล่วงหน้า และงานงวดที่ 1 – 4 จำนวนเงินรวม 139,200,000.00 บาท บันทึกไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างโดยไม่ได้โอนขึ้นเป็นสินทรัพย์ และคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้อง ทำให้มูลค่าสินทรัพย์และการคิดค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง</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 และค่าเสื่อมราคาบันทึกบัญชีไว้สูงไป ในขณะที่บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่ายบันทึกบัญชีไว้ต่ำไป</p>	<p>7.4 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรกรณีการจ้างทำของตั้งแต่การตรวจรับงานแต่ละงวดจนงานระหว่างก่อสร้างครบทุกงวดและโอนขึ้นเป็นสินทรัพย์ ตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556 เพื่อแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้องและบันทึกรายการให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>7.5.1 แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีการจัดซื้อระบบคอมพิวเตอร์ที่มีคอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แยกบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ข้อ 6.37 และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ข้อ 6.38</p>	<p>7.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.5.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อยู่ระหว่างตรวจสอบ</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.5.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ บันทึกระบบตรวจสอบลายพิมพ์นิ้วมืออัตโนมัติ (AFIS) ตามสัญญาเลขที่ สพฐ.ตร.ที่ 4/2556 มูลค่าตามสัญญา 154,300,000.00 บาท และค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการขยายฐานระบบตรวจสอบลายนิ้วมืออัตโนมัติ (AFIS) ตามสัญญาเลขที่ สพฐ.ตร.ที่ 3/2555 มูลค่าตามสัญญา 3,000,000.00 บาท วงเงินรวมทั้งหมด 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 (ซึ่งเป็น ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2557) และบันทึกงานงวดที่ 5 จำนวน 46,290,000.00 บาท เป็นสินทรัพย์ เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2558 และคำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 แต่รายการจ่ายเงิน งวดที่ 1 - 4 และค่าจ้างที่ปรึกษาฯ งวดที่ 5 - 6 จำนวน 109,510,000.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ในปีงบประมาณ 2559 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2559 ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมโปรแกรมประยุกต์สำหรับตรวจลายพิมพ์นิ้วมือ และเก็บข้อมูลอาชญากรรม โดยมีได้แยกไปบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและคำนวณ ค่าตัดจำหน่าย (รายละเอียดแนบ 10)</p>	<p>7.5.2 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วย เบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบแก้ไขปรับปรุงการบันทึกบัญชี สินทรัพย์และบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนถูกต้องตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556 และในการจัดซื้อระบบคอมพิวเตอร์ที่มี เครื่องคอมพิวเตอร์อุปกรณ์ต่อพ่วงและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้แยกบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามประเภทของสินทรัพย์ และ หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ข้อ 6.37 และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ข้อ 6.38</p>	<p>7.5.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ อยู่ระหว่าง ตรวจสอบ</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.6 งานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือจำนวน 10,997,936,591.95 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ปฏิบัติการตำรวจจังหวัดชายแดนภาคใต้ มีการบันทึกรายการซื้อสื่อเกราะอ่อนป้องกันกระสุนจำนวน 2 รายการ ดังนี้</p> <p>- สื่อเกราะอ่อนป้องกันกระสุนพร้อมแผ่นเกราะแข็ง จำนวน 660 ตัว ราคาตัวละ 34,800.00 บาท รวมเป็นเงิน 22,968,000.00 บาท บันทึกไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557 จำนวน 11,484,000.00 บาท และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 11,484,000.00 บาท โดยคณะกรรมการมีการตรวจรับเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2557 แต่หน่วยยังไม่ได้โอนขึ้นเป็นสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์อื่น และคำนวณค่าเสื่อมราคา</p> <p>- สื่อเกราะอ่อนป้องกันกระสุน จำนวน 761 ตัว ราคาตัวละ 46,000.00 บาท รวมเป็นเงิน 35,006,000.00 บาท บันทึกไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2558 จำนวน 17,503,000.00 บาท และวันที่ 1 ธันวาคม 2558 จำนวน 17,503,000.00 บาท โดยไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ</p> <p>7.7 มีหน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยที่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>7.7.1 คำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งโดยใช้อายุการใช้งาน 30 ปี ซึ่งตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินฯ ให้ใช้ 5 ปี สำหรับหน่วยปฏิบัติการ และ 8 ปี สำหรับหน่วยธุรการ (รายละเอียดแนบ 11)</p> <p>7.7.2 คำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ โดยใช้อายุการใช้งาน 7 ปี 8 ปี และ 15 ปี โดยมีได้ใช้อายุการใช้งาน 5 ปี (รายละเอียดแนบ 12)</p>	<p>7.6 แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการโอนล้างเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง ตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p> <p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมเอกสารการจัดการสื่อเกราะอ่อนป้องกันกระสุน จำนวน 761 ตัว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบโดยเร็ว และกำชับให้ต้องเก็บเอกสารหลักฐานการจัดการและการเบิกจ่ายเงินไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบทุกรายการด้วย</p>	<p>7.6 หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ปฏิบัติการตำรวจจังหวัดชายแดนภาคใต้ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.7.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 28 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>7.7.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 10 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3)</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.7.3 คำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์โดยใช้อายุการใช้งาน 5 ปี โดยมีได้ใช้อายุการใช้งาน 3 ปี (รายละเอียดแนบ 13)</p> <p>7.7.4 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 1 กองบังคับการฝึกพิเศษ (จว.เพชรบุรี) บันทึกทรายนต์คู่โดยสารขนาด 15 ที่นั่ง ยี่ห้อโตโยต้าดีเซล จำนวน 1 คัน มูลค่า 700,000.00 บาท เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2559 และคำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งโดยใช้อายุการใช้งาน 4 ปี</p> <p>ตามข้อ 7.7.1 – 7.7.4 หน่วยไม่ได้ปฏิบัติตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p> <p>7.8 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตามประเภทของสินทรัพย์และตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 (รายละเอียดแนบ 14)</p> <p>7.8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ บันทึกเครื่องปรับอากาศ ซึ่งเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน และระบบรักษาความปลอดภัย (ตึกนิติเวชวิทยา) ซึ่งเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์</p> <p>7.8.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ มีการบันทึกทรายนต์คู่พร้อมอุปกรณ์และสัญญาณไฟวับวับซึ่งเป็นครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง และบันทึกคอมพิวเตอร์ เครื่องมัลติมีเดีย เครื่องสแกนเนอร์ เครื่องพิมพ์ Inkjet และเครื่องสำรองไฟฟ้า ซึ่งเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และกล้องถ่ายภาพ ซึ่งเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์</p>	<p>7.8 เพื่อให้การบันทึกทรายนต์คู่บัญชีสินทรัพย์มีความครบถ้วน ถูกต้องตามประเภทและมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาอย่างถูกต้องตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินขอให้สั่งการ ดังนี้</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบการบันทึกทรายนต์คู่ทรัพย์สินและการคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภทหากพบไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามประเภทเพื่อให้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาอย่างถูกต้องตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบรายการทรัพย์สินแต่ละประเภท หากพบว่ามียรายการสินทรัพย์ใดที่มีมูลค่าต่อหน่วยไม่เกิน 5,000.00 บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.2</p>	<p>7.7.3 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว หน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูล (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>7.7.4 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 1 กองบังคับการฝึกพิเศษ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.8.2 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.8.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน บันทึกรายการเครื่องรับโทรทัศน์ชนิดจอ LED Backlight 48 นิ้ว เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสารดิจิตอล/อนาล็อก ชนิดมือถือ เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสารดิจิตอล/อนาล็อก ดิจตรถยนต์ เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสารดิจิตอล/อนาล็อก ประจำที่ และอุปกรณ์เชื่อมต่อวิทยุสื่อสารดิจิตอล ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุไว้ในบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้อายุการใช้งาน 3 ปี</p> <p>7.8.4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเชียงใหม่ บันทึกกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ซึ่งเป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์อื่น</p> <p>7.8.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสนับสนุนทางอากาศ บข.ตชด. บันทึกรายการมูลี่กันแดดพร้อมราว จำนวน 2 อัน ราคาต่อหน่วย 400.00 บาท รวมเป็นเงิน 800.00 บาท โต๊ะหัวเตียง 2 ตัว ราคาต่อหน่วย 4,500.00 บาท รวมเป็นเงิน 9,000.00 บาท ซึ่งค้ำลังงานสแตนเลส จำนวน 1 อัน เป็นเงิน 4,500.00 บาท ตู้ไมโครเวฟ จำนวน 4 ตู้ ราคาต่อหน่วย 3,990.00 บาท เป็นเงิน 15,960.00 บาท กระจกน้ำร้อน จำนวน 2 อัน ราคาต่อหน่วย 1,650.00 บาท เป็นเงิน 3,300.00 บาท ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และมีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.2 ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวร ในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป</p>	<p>ให้หน่วยงานรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป</p>	<p>7.8.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>7.8.4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเชียงใหม่ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.8.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสนับสนุนทางอากาศ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.9 อื่น ๆ</p> <p>7.9.1 จากการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และรายงานค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS พบว่า มีการระบุรายละเอียดของสินทรัพย์ไม่ชัดเจน เช่น ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ระบุเพียงประเภทสินทรัพย์ แต่ไม่ได้ระบุยี่ห้อและรุ่น ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ารายการสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของแต่ละหน่วยกับรายการสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นรายการเดียวกันหรือไม่</p>	<p>7.9 ขอให้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน ผู้เบิกให้ระบุรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ชัดเจนถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งให้นำรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์มาบันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถตรวจสอบสินทรัพย์จากระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานได้ - แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรไปให้กับหน่วยงานอื่นแล้วก็ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ไปให้เรียบร้อยด้วย เพื่อความถูกต้องและครบถ้วน 	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กรณีการก่อสร้างอาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่การตรวจรับงานแต่ละงวดจนงานระหว่างก่อสร้างครบทุกงวด โอนขึ้นเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างให้ปฏิบัติตามแนวทางของ ตร. การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556 2. ให้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ให้ถูกต้องตามประเภทและตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ด่วนที่สุด ที่ 0042.2/13542 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2545 และหนังสือ ตร. ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายการทรัพย์สินแต่ละประเภทหากพบรายการสินทรัพย์ใดที่มูลค่าต่อหน่วยไม่เกิน 5,000 บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.2 4. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งให้นำรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์มาบันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถตรวจสอบสินทรัพย์จากระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานได้ และหากมีสินทรัพย์รายการใดโอนจัดสรรไปให้กับหน่วยงานอื่นแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.9.2 จากการสุ่มตรวจทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน พบว่า มีการโอนสินทรัพย์บางรายการให้กับหน่วยอื่นแล้ว แต่ยังไม่ได้ทำการบันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้กับหน่วยที่ได้รับสินทรัพย์ไป ทำให้จำนวนสินทรัพย์ของแต่ละหน่วยในระบบ GFMS มีจำนวนไม่ตรงกับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงของหน่วย</p> <p>7.9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษามีรายการโอนสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เป็นรถยนต์ Ford Ranger T6 Single CAB 2.2L Diesel 4x4 5MT รหัส 100000180843 และ 100000180844 รวม 2 คัน มูลค่ารวม 1,267,467.00 บาท ให้กับหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการฝึกอบรมตำรวจกลาง แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ไปให้หน่วยดังกล่าว</p> <p>7.9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลางมีรายการรถยนต์ จำนวน 1 คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน 3 คัน ที่ซื้อมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีของคณะกรรมการฯ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่พบรายการสินทรัพย์ดังกล่าว</p>		<p>7.9.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.9.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษา</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>7.9.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7.9.5 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการบันทึกรายการเชื้อเกราะอ่อนป้องกันกระสุนงานป้องกันปราบปราม สตม. จำนวน 37 ตัว ราคาตัวละ 15,800.00 บาท รวมเป็นเงิน 584,600.00 บาท ซึ่งรายการดังกล่าว หน่วย สพ.สกบ.ได้มีการจัดซื้อตั้งแต่ปี 2553 และได้จ่ายให้หน่วยงานในสังกัด สตม.ไปแล้วตั้งแต่ปี 2553 เช่น บก.ตม.4 ตม.จว.เชียงใหม่ ตม.จว.สงขลา และ ตม.จว.สตูล ตามใบเบิกเลขที่ 8/2553 แต่ สพ.สกบ. ได้บันทึกการโอนรายการดังกล่าวไปให้ สตม. เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 และ สตม. ยังไม่ได้โอนสินทรัพย์ในระบบให้กับหน่วยงานที่รับสินทรัพย์ดังกล่าวไป</p> <p>จากรายการข้อ 7.9.2 – 7.9.5 มีผลทำให้สินทรัพย์ที่หน่วยมีอยู่ไม่ตรงกับสินทรัพย์ในระบบ GFMS</p> <p>8. เจ้าหน้าที่ระยะสั้น บัญชีเจ้าหน้าที่ระยะสั้น 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>8.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 9,906,505.68 บาท แต่รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งให้ตรวจสอบมีจำนวน 10,299,505.68 บาท มีผลต่างจำนวน 393,000.00 บาท</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหายยอดคงเหลือที่ถูกต้อง และหาสาเหตุของผลต่าง และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>7.9.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>8.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>8.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9. เงินรับฝากกระยะสั้น</p> <p>บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น 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>9.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีรายการเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 407,168.23 บาท ซึ่งเป็นยอดยกมาตั้งแต่ปี 2548 โดยมีได้มีการนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ว่าด้วยประมวลระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ 38 (เดิม) เงินสินบนและเงินรางวัล (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2557 กำหนดให้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจรที่จ่ายคงเหลือเท่าใดให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินภายใน 3 เดือน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>9.1.1 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>9.1.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 84 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูล (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>9.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ 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 การอนุญาตให้ส่วนราชการเก็บเงินไว้ใช้จ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สิน และหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 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 ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากการบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>9.1.3 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการตรวจสอบ เงินบูรณะทรัพย์สิน หากพบว่าเป็นปีคู่ให้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้ถูกต้องตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>9.1.4 ให้หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 32 บันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>9.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>9.1.4 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีหนังสือที่ ตช 0010.32/2388 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2561 หรือแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากการบริจาคมกับกรมบัญชีกลาง อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางตอบข้อหารือ</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.1.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีรายได้ รอตตรวจสอบ (30บ.) คงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 50,274,451.93 บาท แต่รายละเอียดในทะเบียนคุมรายได้ รอตตรวจสอบ (30บ.) มีจำนวน 14,428,479.72 บาท มีผลต่าง จำนวน 35,845,972.21 บาท เนื่องจากเมื่อโรงพยาบาลตรวจสอบยอดจาก สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) แล้วไม่ได้ปรับปรุงบัญชี รายได้รอตตรวจสอบ (30บ.) ไปเป็นรายได้ ทำให้ยอดยังคงค้างอยู่ในบัญชี เงินรับฝากอื่น</p> <p>9.2 บัญชีเงินประกันอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอด คงเหลือ จำนวน 232,449,428.68 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>9.2.1 มีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 27 หน่วยที่มียอด คงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีผลต่าง จำนวน 8,774,082.22 บาท (รายละเอียดแนบ 18)</p> <p>9.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีเงินประกันสัญญาที่รับมา ตั้งแต่ปี 2550 – 2558 จำนวน 1,871,946.86 บาท และหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีเงินประกันสัญญา ที่รับมาตั้งแต่ ปี 2550 – 2552 จำนวน 194,045.10 บาท ซึ่งตามระเบียบ สำนักงานรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกัน โดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจาก ข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว</p>		<p>9.1.5 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบ ข้อมูล</p> <p>9.2.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 26 หน่วย ดำเนินการปรับปรุง เรียบร้อยแล้ว หน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วย อยู่ระหว่างตรวจสอบและ ปรับปรุงข้อมูล (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>9.2.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินและหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจ คนเข้าเมือง</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>10. รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง</p> <p>บัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 24,547.75 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 - หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2 มีการรับเงินรายได้ค่าใบอนุญาตต่างตัว ในปี 2559 จำนวน 142,400.00 บาท และรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่นในปี 2559 จำนวน 1,942,000.00 บาท ที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในปี 2559 แต่ไม่ได้นำส่งในปี 2559 และได้้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559 <p>ซึ่งทั้ง 2 หน่วยเบิกจ่ายไม่ได้นำรายการดังกล่าว มาบันทึกปรับปรุงเป็นรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังในปี 2559 มีผลทำให้บัญชีรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังและบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังต่ำไป จำนวน 14,115,400.72 บาท จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 224 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557 เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปี งบประมาณ</p> <p>11. รายได้รอการรับรู้</p> <p>บัญชีรายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 242,795,625.81 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p>	<p>10. ให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดิน ในกรณีที่น่าส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นงวด ต้องปรับปรุงรายการโดยบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง และให้ปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>11. เพื่อให้การบันทึกบัญชีรายได้รอการรับรู้แสดงรายการที่ถูกต้อง ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติสั่งการดังนี้</p>	<p>10. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ</u> อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>- หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2 รายการข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าวส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายปี 2559 ต่ำไปและบัญชีค่าใช้จ่ายปี 2560 สูงไป มีผลให้บัญชีรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถูกต้องแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงรายการทางบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ.2561</p> <p>- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำกับให้หน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดิน ในกรณีที่น่าส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณต้องปรับปรุงรายการเป็นรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 224 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ																																
<p>11.1 มีหน่วยเบิกจ่าย 4 หน่วยเบิกจ่าย ที่ยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีผลต่างจำนวน 804,716.29 บาท ประกอบด้วยหน่วยเบิกจ่าย ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="152 480 707 762"> <thead> <tr> <th>หน่วยเบิกจ่าย</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>รพ.ตร.</td> <td>590,000.00</td> </tr> <tr> <td>กก.ตชด. 42</td> <td>(35.00)</td> </tr> <tr> <td>บช.ส.</td> <td>79,894.58</td> </tr> <tr> <td>ภ. 3</td> <td>134,856.71</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td><u>804,716.29</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>ซึ่งหน่วยยังไม่ได้ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่าง</p> <p>11.2 มีหน่วยเบิกจ่ายจำนวน 8 หน่วย ที่มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนจำนวน 23,130,889.31 บาท โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้ตรวจสอบ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="152 987 707 1461"> <thead> <tr> <th>หน่วยเบิกจ่าย</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ศฝร.ภ. 4</td> <td>21,309.39</td> </tr> <tr> <td>บก.น. 2</td> <td>13,698,265.14</td> </tr> <tr> <td>บก.น. 6</td> <td>2,242,792.55</td> </tr> <tr> <td>ภ. 2</td> <td>3,452,654.62</td> </tr> <tr> <td>ภ.จว.อุทัยธานี</td> <td>31,719.83</td> </tr> <tr> <td>ภ.จว.กาญจนบุรี</td> <td>1,477,027.50</td> </tr> <tr> <td>ภ.จว.ปัตตานี</td> <td>1,970,755.65</td> </tr> <tr> <td>บก.ตม. 6</td> <td><u>236,364.63</u></td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td><u>23,130,889.31</u></td> </tr> </tbody> </table>	หน่วยเบิกจ่าย	บาท	รพ.ตร.	590,000.00	กก.ตชด. 42	(35.00)	บช.ส.	79,894.58	ภ. 3	134,856.71	รวม	<u>804,716.29</u>	หน่วยเบิกจ่าย	บาท	ศฝร.ภ. 4	21,309.39	บก.น. 2	13,698,265.14	บก.น. 6	2,242,792.55	ภ. 2	3,452,654.62	ภ.จว.อุทัยธานี	31,719.83	ภ.จว.กาญจนบุรี	1,477,027.50	ภ.จว.ปัตตานี	1,970,755.65	บก.ตม. 6	<u>236,364.63</u>	รวม	<u>23,130,889.31</u>	<p>11.1 ตามข้อสังเกต 11.1 – 11.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบยอดคงเหลือที่ถูกต้อง และหาสาเหตุของผลต่าง และปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง โดยในการปรับปรุงรายการจะต้องจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วยทุกครั้ง</p>	<p>11.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 42 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 3 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>11.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 8 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>
หน่วยเบิกจ่าย	บาท																																	
รพ.ตร.	590,000.00																																	
กก.ตชด. 42	(35.00)																																	
บช.ส.	79,894.58																																	
ภ. 3	134,856.71																																	
รวม	<u>804,716.29</u>																																	
หน่วยเบิกจ่าย	บาท																																	
ศฝร.ภ. 4	21,309.39																																	
บก.น. 2	13,698,265.14																																	
บก.น. 6	2,242,792.55																																	
ภ. 2	3,452,654.62																																	
ภ.จว.อุทัยธานี	31,719.83																																	
ภ.จว.กาญจนบุรี	1,477,027.50																																	
ภ.จว.ปัตตานี	1,970,755.65																																	
บก.ตม. 6	<u>236,364.63</u>																																	
รวม	<u>23,130,889.31</u>																																	

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ								
<p>11.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้ รอการรับรู้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 150,356,613.98 บาท ประกอบด้วย</p> <table border="1" data-bbox="159 443 707 632"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ยอดยกมา</td> <td>60,000.00</td> </tr> <tr> <td>ครุภัณฑ์เพิ่มในปี 2559</td> <td><u>150,296,613.98</u></td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td><u>150,356,613.98</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>11.3.1 ยอดยกมา จำนวน 60,000.00 บาท ไม่มี รายละเอียดให้ตรวจสอบ</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 ไม่ได้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาคและ บันทึกลดยอดรายได้รอการรับรู้คู่กับรายได้จากการบริจาคตามจำนวน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค</p>	รายการ	บาท	ยอดยกมา	60,000.00	ครุภัณฑ์เพิ่มในปี 2559	<u>150,296,613.98</u>	รวม	<u>150,356,613.98</u>		<p>11.3 และ 11.3.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>11.3.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่าง ตรวจสอบข้อมูล</p>
รายการ	บาท									
ยอดยกมา	60,000.00									
ครุภัณฑ์เพิ่มในปี 2559	<u>150,296,613.98</u>									
รวม	<u>150,356,613.98</u>									

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ										
<p>11.4 จากการสุ่มตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายจำนวน 8 หน่วยพบว่า ในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่ายมีรายการสินทรัพย์รับบริจาค แต่ไม่มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS จำนวน 3 หน่วยเบิกจ่าย รวมเป็นเงินจำนวน 32,993,836.00 บาท ประกอบด้วย</p> <table border="1" data-bbox="190 483 651 711"> <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>สทม.</td> <td>101,000.00</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td>32,993,836.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>11.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด มีรายได้รอการรับรู้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 251,810.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนป้องกันและปราบปรามยาเสพติดสำนักงาน ป.ป.ส. จำนวน 18,347,000.00 บาท จะบันทึกไว้ในบัญชีรายได้รอการรับรู้ แต่เมื่อมีการเบิกจ่ายซื้อสินทรัพย์จำนวน 8,976,000.00 บาท และจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 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	สทม.	101,000.00	รวม	32,993,836.00	<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>(2) จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์หรือจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายจากเงินสนับสนุน</p> <p>(2.1) กรณีจ่ายเงินซื้อสินทรัพย์</p> <p>เดบิต สินทรัพย์ xx</p> <p>ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ xx</p> <p>เครดิต เงินฝากธนาคาร กระแสรายวันxx</p>	<p>11.4 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>11.5 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีหนังสือที่ ตช 0010.32/2388 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2561 หรือแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากการบริจาคกับกรมบัญชีกลาง อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางตอบข้อหารือ</p>
หน่วยเบิกจ่าย	บาท											
รพ.ตร.	32,879,936.00											
สพฐ.ตร.	12,900.00											
สทม.	101,000.00											
รวม	32,993,836.00											

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>12.2 จากการตรวจสอบการบันทึกรายได้จากการขายสินค้าและบริการ พบว่า รายได้ค่ารักษาพยาบาลในส่วนที่เรียกเก็บตามสิทธิของผู้ป่วยจะบันทึกเมื่อได้รับเอกสารเกี่ยวกับรายการสรุปค่ารักษาพยาบาลของผู้ป่วยจากหน่วยงานที่ได้ส่งไปเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลซึ่งเป็นภายหลังจากการให้บริการรักษาพยาบาลไปแล้ว โดยไม่ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้เมื่อมีการให้บริการรักษาพยาบาลแก่ผู้ป่วยตามสิทธิในแต่ละวัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนตรงตามปีงบประมาณหรือไม่ ทดสอบรายการบันทึกบัญชีในเดือนตุลาคม 2558 พบว่า มีรายการที่บันทึกบัญชีไม่ตรงตามปีงบประมาณ จำนวนเงิน 20,439,533.75 บาท ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าบริการรักษาผู้ป่วยสิทธิองค์การปกครอง&รัฐวิสาหกิจ ของปีงบประมาณ 2558 ถูกนำมาบันทึกเป็นรายได้ในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 329,328.75 บาท - รายได้ค่าบริการรักษาผู้ป่วยสิทธิผู้ประสบภัยจากรถของปีงบประมาณ 2558 ถูกนำมาบันทึกเป็นรายได้ในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 573,545.25 บาท - รายได้ค่าบริการรักษาผู้ป่วยสิทธิสวัสดิการข้าราชการผู้ป่วยนอก ของปีงบประมาณ 2558 ถูกนำมาบันทึกเป็นรายได้ในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 18,584,229.75 บาท - รายได้ค่าบริการตรวจสุขภาพ ของปีงบประมาณ 2558 ถูกนำมาบันทึกเป็นรายได้ในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 952,430.00 บาท 	<p>12.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการรวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ตามที่โรงพยาบาลได้ให้บริการรักษาพยาบาลและนำมาบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้องและครบถ้วน และหากได้รับภายหลังวันสิ้นงวดควรปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 224 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557 เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>12.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>13. รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค</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 ที่มีวัตถุประสงค์แต่หน่วยงานมิได้บันทึกไว้ในบัญชีรายได้ออกรับรู้</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 โดยมีได้นำมาบันทึกไว้ในบัญชีรายได้ออกรับรู้</p> <p>ทั้งข้อ 13.1 และ 13.2 มีผลทำให้บัญชีรายได้ออกรับรู้ต่ำไปจำนวน 28,916,153.23 บาท และบัญชีรายได้จากการบริจาคปีงบประมาณ 2559 สูงไปจำนวน 23,272,990.83 บาท และปีงบประมาณ 2558 สูงไปจำนวน 5,643,162.40 บาท</p>	<p>13.1 และข้อ 13.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และแจ้งกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้</p>	<p>13. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีหนังสือที่ ตช 0010.32/2388 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2561 หรือแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากการบริจาคมกับกรมบัญชีกลาง อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางตอบข้อหารือ</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>14. รายได้อื่น บัญชีรายได้อื่น ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวน 3,414,209,736.87 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>14.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีรายได้อื่น ปีงบประมาณ 2559 จำนวน 42,833,393.76 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า มีการบันทึกรายได้ค่ารักษาพยาบาล (IPD) – สวัสดิการข้าราชการ ปีงบประมาณ 2558 จำนวน 30,349,716.70 บาท รวมอยู่ด้วย</p>	<p>14.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการบันทึกรายได้ค่ารักษาพยาบาลกับหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>14.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> จากการตรวจสอบข้อมูลหน่วยไม่ได้มีการบันทึกตั้งลูกหนี้กับรายได้ค่ารักษาพยาบาลตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เมื่อได้รับเงินในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 จึงบันทึกในบัญชีรายได้อื่น รายการดังกล่าวส่งผลให้บัญชีรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ต่ำไป และบัญชีรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 สูงไป มีผลให้บัญชีรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถูกต้องแล้วสำหรับการบันทึกผิดรหัสบัญชีแยกประเภท เนื่องจากปิดบัญชีแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ปัจจุบัน)</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>14.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 มีบัญชีรายได้อื่นปีงบประมาณ 2559 จำนวน 33,390,182.75 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า มีการบันทึกเงินรางวัลจราจร 95% จำนวน 32,059,882.75 บาท เงินของกลางคดีอาญา จำนวน 502,130.00 บาท เงินบังคับลื้อ จำนวน 93,900.00 บาท และเงินบำรุงอาคารสถานที่ จำนวน 104,330.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 32,760,242.75 บาท ไว้ในบัญชีรายได้อื่น โดยมีได้นำมาบันทึกไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น มีผลทำให้บัญชีรายได้อื่นบันทึกไว้สูงไป จำนวน 32,760,242.75 บาท และบัญชีเงินรับฝากอื่นบันทึกไว้ต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ที่ กค 0423.3/30420 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 เรื่อง การบันทึกเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจราจร และตามหนังสือ กข.สงป. ที่ 0010.322/1373 ลงวันที่ 30 กันยายน 2557 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมจราจร</p>	<p>14.2 แจ้งกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรางวัลจราจร เงินของกลางคดีอาญา เงินบังคับลื้อ และเงินบำรุงอาคารสถานที่ให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>	<p>14.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 จากการตรวจสอบข้อมูลหน่วยบันทึกบัญชีโดยเลือกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ที่ถูกต้องคือบัญชีเงินรับฝากอื่น แต่บันทึกในบัญชีรายได้อื่น ซึ่งตอนเบิกบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่าย ส่งผลให้บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และปีงบประมาณ พ.ศ.2560 สูงไป ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ปีปัจจุบัน) บัญชีเงินรับฝากอื่นหน่วยบันทึกข้อมูลถูกต้อง</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้สั่งการกำชับให้ดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การรับเงินรางวัลจราจร เงินของกลางคดีอาญา และเงินบำรุงอาคารสถานที่ ให้บันทึกบัญชีไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่นสำหรับเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจราจร ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/30420 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 และหนังสือ กข.สงป. ที่ 0010.322/1373 ลงวันที่ 30 กันยายน 2557 2. ให้ทุกหน่วยที่มีการรับรายได้เงินนอกงบประมาณ และให้รวมถึงเงินบังคับลื้อ ให้บันทึกเงินนอกงบประมาณให้ถูกต้องตามประเภทของเงิน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>15. ค่าล่วงเวลา</p> <p>บัญชีค่าล่วงเวลา ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวน 2,127,028,111.24 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่าย สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง 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 GFMIS ให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามหลักบัญชีเกณฑ์ คงค่างในระบบ GFMIS ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ ว 267 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558</p>	<p>15. หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>16. ค่าตอบแทนอื่น หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการจ่ายค่าตอบแทนอื่น (เงินสินบนรางวัลกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำความผิด) ในเดือนกันยายน 2559 จำนวน 17,546,760.00 บาท ซึ่งเป็นค่าปรับกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำความผิดที่รับก่อนนำส่งคลังของเดือนสิงหาคม 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 วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล ข้อ 10</p> <p>ค่าตอบแทนอื่น (เงินสินบนรางวัลกรณีไม่มีการจับกุมผู้กระทำความผิด) 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) ซึ่งเมื่อหักกลบกันแล้วค่าตอบแทนอื่นที่บันทึกในปี 2559 สูงเกินจริง จำนวน 6,719,220.00 บาท</p>	<p>16. เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนอื่น (เงินสินบนรางวัลกรณีไม่มีการจับกุม) รัดกุม สามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ สั่งการให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงตามอำนาจหน้าที่ และพิจารณาทบทวนวิธีการจ่ายเงินรางวัลให้ถูกต้องตามข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหักเงินค่าปรับก่อนนำส่งคลัง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2547 ข้อ 4 และตามระเบียบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบการตำรวจไม่เกี่ยวกับคดี ลักษณะที่ 38 (เดิม) บทที่ 32 หลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินสินบนรางวัล ข้อ 10 เพื่อบรรเทาผลเสียหายแก่ทางราชการที่อาจเกิดขึ้น</p>	<p>16. หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>17. ค่าใช้สอย</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยส่วนใหญ่จะเป็นการเดินทางเป็นหมู่คณะโดยเบิกเป็นพาหนะส่วนตัวของแต่ละคน แต่มีการเดินทางไปในเส้นทางเดียวกัน ซึ่งถ้าเป็นการเดินทางไปปฏิบัติงานในเส้นทางเดียวกันควรจะเบิกค่าใช้จ่ายรวมเป็นหมู่คณะ โดยจะต้องคำนึงถึงความประหยัด คุ่มค่า และในการคำนวณระยะทางในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางส่วนมากจะเบิกเกินจากเส้นทางของกรมทางหลวงกำหนดไว้ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2550 ได้กำหนดให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวงในทางที่สั้นและตรง</p>	<p>17. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินหรือจ่ายเงิน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกเงินและการจ่ายเงิน ให้เป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบที่กำหนดไว้ และเป็นหลักฐานที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 31 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2554 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 11 โดยเคร่งครัด</p>	<p>17. สำนักงานตำรวจแห่งชาติสั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกเงินหรือจ่ายเงิน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกเงินและการจ่ายเงิน ให้เป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบที่กำหนดไว้ และเป็นหลักฐานที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 31 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2554 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 11 โดยเคร่งครัด</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>18. อื่น ๆ</p> <p>18.1 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง พบว่า หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตรวจคนเข้าเมือง มีการบันทึกรับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมประเภทต่าง ๆ เป็นหนี้สินไว้ในบัญชีรับฝากอื่นตามส่วนแบ่งประเภทของเงิน และปรับปรุงบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณคู่กับบัญชีเงินรับฝากอื่นเมื่อมีการจ่ายเงิน โดยมีได้บันทึกเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณตามประเภทรายได้ที่เกิดขึ้น ณ วันที่มีการรับเงินรายได้ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0423.3/04659 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559 ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดให้รายได้เงินนอกงบประมาณ บันทึกรับรู้รายได้เงินนอกงบประมาณด้วยจำนวนเงินที่จัดสรร และค่าธรรมเนียมที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้บันทึกรายการบัญชีรับรู้เป็นรายได้แผ่นดินตามประเภทของเงินด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักเงินที่จัดสรร (ถ้ามี) และบันทึกรับรู้รายได้แผ่นดินตามประเภทของเงินด้วยจำนวนที่จัดสรรเป็นรายได้เงินนอกงบประมาณเพื่อรับรู้รายได้แผ่นดินตามที่ได้รับเงินในอัตราร้อยละ 100</p>	<p>18.1 แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีการรับรายได้เงินนอกงบประมาณให้บันทึกเงินนอกงบประมาณให้ถูกต้องตามประเภทของเงิน และให้ถือปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>18.1 กองบัญชีมีหนังสือ ที่ 0010.321/3573 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2560 แจ้งแนวทางการบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ให้สำนักงานตรวจคนเข้าเมืองบันทึกข้อมูลตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นไป</p>

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>18.2 รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวน 10,060,089,347.04 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>18.2.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ มีการรับเงินค่าธรรมเนียมการขอสำเนาข้อมูลข่าวสารของทางราชการ ในส่วนที่เกี่ยวกับการตรวจสอบประวัติอาชญากรรมของกองทะเบียนประวัติอาชญากร แต่บันทึกรับและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ไม่ครบถ้วน จำนวน 82,700.00 บาท เป็นรายได้ของปีงบประมาณ 2558 จำนวน 3,000.00 บาท และเป็นของปีงบประมาณ 2559 จำนวน 79,700.00 บาท (รายละเอียดแนบ 19)</p> <p>ต่อมาเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2560 ได้นำเงิน จำนวน 53,000.00 บาท และวันที่ 26 เมษายน 2560 ได้นำเงินจำนวน 26,700.00 บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว</p> <p>18.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล เจ้าหน้าที่การเงินมีการรับเงินค่าธรรมเนียมขอแปลงสัญชาติเป็นไทย ในแต่ละวันแล้ว โดยไม่ได้บันทึกรับเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน จำนวน 25,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ 20) แต่หน่วยได้มีการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2560</p> <p>ซึ่งทั้งข้อ 18.2.1 และ 18.2.2 การที่หน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินไม่ครบถ้วนเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับเงินและนำส่งเงิน พร้อมทั้งบันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน โดยมีได้มีการแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีความชัดเจนตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p>	<p>18.2.1 – 18.2.2 เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ขอให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ สั่งการให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และวางมาตรการบรรเทาความเสียหาย กำหนดและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีความชัดเจน ไม่ควรให้เจ้าหน้าที่คนเดียวรับผิดชอบในการรับและนำส่งเงิน และหากพบว่ามีกรณีกระทำผิดให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยแก่ผู้เกี่ยวข้องโดยเร็ว</p>	<p>18.2.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตำรวจ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริง ที่ 34/2560 ลงวันวันที่ 25 กรกฎาคม 2560</p> <p>18.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้สั่งการกำชับให้ทุกหน่วยที่มีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน และหรือเงินนอกงบประมาณให้บันทึกการรับเงินและนำส่งเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยไม่ควรให้เจ้าหน้าที่คนเดียวรับผิดชอบทั้งการรับเงินและนำส่งเงิน ควรกำหนดหน้าที่การปฏิบัติด้านการเงินให้มีความชัดเจน กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่มีการบันทึก รับเงินและนำส่งเงินไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากพบว่ามีกรณีกระทำผิดให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยแก่ผู้เกี่ยวข้องโดยเร็ว</p>