

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 3,857,026.62 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ของศูนย์ต้นทุนสถาบันนิติเวชวิทยาและศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจ สังกัดหน่วยย่อยง่ายยโรงพยาบาลตำรวจ จำนวน 714,916.72 บาท และ 2,605,806.21 บาท ตามลำดับ ซึ่งวงเงินเก็บรักษาเกินกว่าที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยศูนย์ต้นทุนสถาบันนิติเวชวิทยาและศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้มีวงเงินบำรุงฝากธนาคารพาณิชย์ได้จำนวน 500,000.00 บาท และ 250,000.00 บาท ตามลำดับ</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0427/27880 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558 เรื่อง การเพิ่มวงเงินฝากธนาคารพาณิชย์ของสถาบันนิติเวชวิทยา และ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0526.9/31343 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2541 เรื่อง ขอเพิ่มวงเงินบำรุงฯ ฝากธนาคารออมสิน สาขาราชประสงค์ และขออนุญาตเปลี่ยนสถานที่ฝากเงิน และ ที่ กค 0526.9/ว.107 ลงวันที่ 27 กันยายน 2543 เรื่อง การนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้ามาฝากคลัง</p>	<p>เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของศูนย์ต้นทุนสถาบันนิติเวชวิทยาและศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจ ดำเนินการให้ถูกต้องตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หากมีความจำเป็นที่ต้องเก็บรักษาเงินเกินกว่าที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ดำเนินการขอเพิ่มวงเงินบำรุงฯ ฝากธนาคารพาณิชย์กับกระทรวงการคลัง</p>	<p>ผลการดำเนินการ</p> <p>1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>2. ถูกหนึ่การค้ำ บัญชีถูกหนึ่การค้ำบุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 532,222,200.06 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>ลูกหนึ่การค้ำ – บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 521,010,734.54 บาท แต่ถูกหนึ่ตามทะเบียนคุมที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวน 440,178,090.55 บาท ต่างกัน จำนวน 80,832,643.99 บาท (รายละเอียดแนบ 1) และมีเมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนึ่ พบว่ามี การบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มี เล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบยืนยันยอดลูกหนึ่คงเหลือ ระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีการ บันทึ่ลูกหนึ่ทุกรายในทะเบียนคุมลูกหนึ่หรือไม่และมีลูกหนึ่ รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p>	<p>2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาล ตำรวจดำเนิน การตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่าง จำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุม ลูกหนึ่ที่ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชี จะต้องดำเนินการสอบยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนึ่ระหว่าง ทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหา สาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที</p>	<p>2.หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบ ข้อมูล</p>
<p>3. ถูกหนึ่ระยะสั้น 3.1 บัญชีลูกหนึ่เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 251,368,997.87บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p>	<p>3.1 เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ และมีกรักรักษาวินัยการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหนึ่หน่วยเร่งรัดและ ควบคุมกำกับดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขใน สัญญาเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดย เคร่งครัด</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำกับให้ดำเนินการ เกี่ยวกับบัญชีลูกหนึ่ระยะสั้น โดยให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงาน ผู้เบิกทุกหนึ่หน่วยเร่งรัดและควบคุมกำกับดูแลให้การส่งใช้คืน เงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม และเพื่อให้การ บริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีกรักรักษาวินัยการคลังอย่างเคร่งครัดให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.1.1 ถูกหนี้เงินยืม จำนวน 93 ราย จำนวนเงิน 29,802,889.00 บาท พบว่า มีการส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา ยืม และในปีงบประมาณ 2562 ยังงมิมีการส่งใช้คืนเงินยืม (รายละเอียดแนบ 2)</p>		<p>ผลการดำเนินการ</p> <p>ส่งคลัง พ.ศ.2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65 โดยเคร่งครัด</p> <p>3.1.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงระเบียบร้อยแล้ว จำนวน 7 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none">1. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 12. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว3. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด4. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ5. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล6. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 44 และ7. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน (รายละเอียดแนบ 2)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.1.2 ลูกหนี้เงินของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ตามสัญญาเลขที่ 5/62 จำนวนเงิน 5,564,400.00 บาท พบว่า ในสัญญาเงินกำหนดวันครบกำหนดการส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้อง โดยระบุวันที่เสร็จสิ้นโครงการออกมา มีผลให้ผู้ยืมส่งคืนเงินยืมเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดและส่งผลใช้เงินยืมในปีงบประมาณ 2563</p> <p>จากข้อ 3.1.1 – 3.1.2 เป็นกรณีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ด้วยกรมบัญชีกลางคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65</p> <p>3.1.3 ลูกหนี้เงินยืมของหน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 10 (ยะลา) จำนวนเงิน 53,400.00 บาท พบว่า มีการส่งใช้คืนเงินยืมแล้วเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2562 แต่หน่วยงานบันทึกรายการหักล้างเงินยืมในปี 2563</p> <p>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 46,380,055.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 3 ราย จำนวนเงิน 246,262.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาและในปีงบประมาณ 2562 ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 2 ราย จำนวนเงิน 250,500.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 30 วัน</p>	<p>3.2 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืมเป็นไปอย่างรัดกุมและสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ขอให้ส่งการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตรงกันข้อเท็จจริง</p>	<p>3.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>3.1.3 หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 10 (ยะลา) ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>3.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>(รายละเอียดแนบ 3)</p> <p>3.3 บัญชีถูกหักเงินยื่นนอกงบประมาณผากธนาคารพาณิชย์ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 40,702,708.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ มีลูกหนี้เงินยื่นนอกงบประมาณ จำนวน 6 ราย จำนวนเงิน 161,516.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯ โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 30 วัน (รายละเอียดแนบ 4) จากข้อ 3.2 และ 3.3 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่าย เงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65</p> <p>3.4 เงินจ่ายล่วงหน้า มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 844,749,003.56 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีงานซ่อมแซมบำรุงรักษาตามฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ ล.1/2563 จำนวนเงิน 8,008,096.48 บาท ได้จ่ายเงินจ่ายล่วงหน้าจำนวน 4,004,048.24 บาท งานซ่อมแซมดังกล่าวแล้วเสร็จในปี 2562 แต่ได้บันทึกบัญชีในปี 2562</p>	<p>3.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง</p>	<p>3.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงระเบียบเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>3.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>4. วัสดุคงเหลือ บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 662,083,057.69 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีวัสดุคงเหลือจำนวน 331,027,203.86 บาท ประกอบด้วย น้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 20,165,842.27 บาท และวัสดุอะไหล่คงเหลือจำนวน 310,861,361.59 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>4.1.1 วัสดุอะไหล่คงเหลือแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง เนื่องจากหน่วยงานบันทึกราคาต่อหน่วยที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศคูณกับอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวด ในการคำนวณมูลค่าของวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยไม่ได้บันทึกราคาต่อหน่วยที่เป็นสกุลเงินบาทตามยอดใบส่งของ ณ วันที่เกิดรายการ</p>	<p>4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกันข้อเท็จจริง ขอให้ส่งการให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับวัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความครบถ้วนถูกต้อง</p>	<p>ผลการดำเนินการ</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ส่งกำกับหน่วยงานผู้เบิกให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้องตามหลักฐานและตรงกันข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับวัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมทั้งให้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการรับรู้ข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๘ ลง ๑๓ ก.ย.๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์</p> <p>4.1.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>4.1.2 หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุอะไหล่ อากาศยานคนเหล็ก จำนวน 9,479 รายการ มาบันทึกในบัญชี วัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจและหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการศึกษา ไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินคงเหลือมารวมเป็น วัสดุคงเหลือ ทำให้วัสดุแสดงยอดตามบัญชีต่ำไป</p> <p>4.3 วัสดุคงเหลือของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการ ตำรวจตระเวนชายแดน มียอดคงเหลือ จำนวน 149,232,011.16 บาท เมื่อสุ่มตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี 2562 พบว่า มียานพาหนะ จำนวน 23 คัน จำนวนเงิน 29,401,830.00 บาท ได้บันทึกเป็นวัสดุคงคลัง เนื่องจากสิ้นทรัพย์ดังกล่าวมีอายุการ ใช้ประโยชน์เกินกว่า 1 ปี โดยไม่ได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และคิดค่าเสื่อมราคา (รายละเอียดแนบ 5)</p>		<p>ผลการดำเนินการ</p> <p>4.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่าง ตรวจสอบข้อมูล</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจและหน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการศึกษา ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 5)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 96,831,719,139.21 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีสินทรัพย์จำนวน 214 รายการ เป็นเงิน 4,625,988.94 บาท บันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท ทำให้ค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p> <p>5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการการศึกษา มีสินทรัพย์จำนวน 9 รายการ เป็นเงิน 323,926.60 บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานได้บันทึกเป็นสินทรัพย์และตัดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากสินทรัพย์ดังกล่าวมีมูลค่าต่อหน่วยงานต่ำกว่า 5,000.00 บาท โดยไม่ได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (รายละเอียดแนบ 7)</p>	<p>5. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้ส่งการดังนี้</p> <p>5.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p> <p>5.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์แต่ละประเภท หากพบว่ามีรายการที่ไม่มีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า 5,000.00 บาท ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 6.2</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำกับให้หน่วยงานผู้เปิดดำเนินการกรณีนีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๑๑๑ ลง ๒๑ ก.พ.๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ของ ตร. และ หนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๖๗ ลง ๘ พ.ย.๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด</p> <p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการการศึกษา ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 7)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ 2 คัน เป็นเงิน 1,940,000.00 บาท และหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ 13 คัน เป็นเงิน 18,089,163.00 บาท หน่วยเบิกจ่ายตำรวจจังหวัดขอนแก่นมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน 279 คัน เป็นเงิน 46,568,080.00 บาท หน่วยเบิกจ่ายตำรวจจังหวัดพิษณุโลกมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน 164 คัน เป็นเงิน 39,747,630.00 บาท และหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจมี สินทรัพย์ จำนวน 18 รายการ เป็นเงิน 337,166.00 บาท รวมทั้งสิ้น 476 คัน เป็นเงิน 106,344,873.00 บาท (รายละเอียดแนบ 8) จาก การตรวจสอบพบว่า มีสินทรัพย์ในรายงานการตรวจนับและทะเบียนทรัพย์สิน แต่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS และหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีอากาศยาน จำนวน 36 ลำ (รายละเอียดแนบ 9) จากการตรวจสอบพบว่า มีสินทรัพย์ในรายงานการตรวจนับ และไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS</p>	<p>5.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ สินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p>	<p>5.3 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 5 หน่วย สรุปได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่น 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพิษณุโลก - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการการศึกษา (รายละเอียดแนบ 8) <p>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 9)</p>
<p>5.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ หน่วยเบิกจ่าย ตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่น หน่วยเบิกจ่ายตำรวจจังหวัดพิษณุโลก พบว่า มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 230 คัน เป็นเงิน 35,022,850.08 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 10)</p>	<p>5.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่น หรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่าย รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p>	<p>5.4 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย สรุปได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย คือ หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่น - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพิษณุโลก (รายละเอียดแนบ 10)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.5 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินซื้อเก้าอี้ประชุมพนักพิงสูงฯ จำนวน 12 ตัว จำนวนเงิน 180,000.00 บาท และและหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ จัดซื้อตู้เก็บของใส่เสื้อและพัสดอ์อัตโนมัติด้วยลิฟท์ระบบเสียงรุ่น Logitech จำนวน 2 ตู้ และ 72,332,000.00 บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบันทึกบัญชีค่าเช่าโรงแรมและบำรุงรักษา เนื่องจากสินทรัพย์ดังกล่าวมีอายุการที่ประมาณหนึ่งปี โดยไม่ได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน</p> <p>จากรายการข้อ 5.1 – 5.5 การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p>	<p>5.5 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายกองการเงินและหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง</p> <p>5.6 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่าสินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชั้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชั้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>5.5 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>5.6 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย เสร็จได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศีกษา 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ 3.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจจังหวัดขอนแก่น - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1.หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 3.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพิษณุโลก <p>(รายละเอียดแนบ 11)</p>
<p>5.6 หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วย บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกลินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เป็นรายชั้นได้ ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 11)</p>		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.7 ปัญหาภาระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือ จำนวน 17,289,101,340.55 บาท จาก การตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า</p> <p>5.7.1 หน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย จำนวนเงิน 202,845,990.83 บาท มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการ เสร็จแล้วในปัจจุบันประมาณ 2562 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็น สิ้นทรัพย์ (รายละเอียดแนบ 12) การบันทึกสิ้นทรัพย์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสียหาย ค่าโอนโอนรายการเงินไม่ถูกต้อง</p>	<p>5.7.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ ทบทวนรายการบัญชีซึ่งระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสิ้นทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการ ประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตาม ข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล สิ้นทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ดร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p>	<p>ผลการดำเนินการ</p> <p>5.7.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 12 หน่วย เสร็จได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 11 หน่วย ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี 4. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดอุบลราชธานี 5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 4 6. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเชียงใหม่ 7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุโขทัย 8. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา 9. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 1 10. หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดชลบุรี 11. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 6 - และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ (รายละเอียดแนบ 12)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.7.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศีกษา ได้บันทึกงานโครงการจัดหาระบบเทคโนโลยีการบริหารจัดการ งวดที่ 1 จำนวน 4,375,360.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งงานโครงการฯ ดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ โดยไม่ได้บันทึกบัญชีงานระหว่างทำ ทำให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดตามบัญชีค่าไป</p> <p>5.7.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มุ่งงานจัดตั้งระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรและวางแผนงานซ่อมบำรุงอากาศยาน (ERP) วงเงิน 49,755,000.00 บาท แบ่งจ่าย 6 งวด ในปีงบประมาณ 2562 จ่ายไปแล้ว 4 งวด จำนวนเงิน 29,853,000.00 บาท ซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2562 ซึ่งงานจ้างดังกล่าวไม่แล้วเสร็จ โดยไม่ได้บันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ทำให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดตามบัญชีค่าไป</p>	<p>5.7.2 - 5.7.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง</p>	<p>5.7.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศีกษา ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>5.7.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรและวางแผนงานซ่อมบำรุงอากาศยาน (ERP) วงเงิน 49,755,000.00 บาท แบ่งจ่าย 6 งวด ในปีงบประมาณ 2562 จ่ายไปแล้ว 4 งวด จำนวนเงิน 29,853,000.00 บาท ซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2562 ซึ่งงานจ้างดังกล่าวไม่แล้วเสร็จ โดยไม่ได้บันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ทำให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดตามบัญชีค่าไป</p>	<p>6. เพื่อให้การบันทึกทรัพย์สินและค่าใช้จ่าย ถูกต้องตามงวดบัญชี ขอให้ส่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง พร้อมแจ้งกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>5.7.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>6. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>6. เจ้าหน้าที่การค้า บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,025,954,763.79 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ไม่ได้บันทึกค่าเช่ารถยนต์พร้อมอุปกรณ์เดือนกันยายน 2562 ตามสัญญาเช่าเลขที่ พท.1/2562 และ พท.2/2562 จำนวน 33,032,300.00 บาท ในปี 2562 แต่หน่วยบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่การค้าและค่าใช้จ่ายในปี 2563 ทำให้บัญชีเจ้าหน้าที่การค้าแสดงยอดค่าไป</p>	<p>6. เพื่อให้การบันทึกทรัพย์สินและค่าใช้จ่าย ถูกต้องตามงวดบัญชี ขอให้ส่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง พร้อมแจ้งกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>6. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>7. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น บัญชีเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มี ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,060,354,212.97 บาท จาก การตรวจสอบพบว่า บัญชีค้างจ่ายอื่น – บุคคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีค้างจ่ายอื่น – บุคคลภายนอก องค์กรเหลือ จำนวนเงิน 342,841,606.37 บาท จากการตรวจสอบเอกสาร เลขที่ 600003004 จำนวนเงิน 21,724,411.73 บาท และเอกสาร เลขที่ 600000912 จำนวนเงิน 54,486,724.59 บาท พบว่ามี การนำค่าใช้จ่ายที่ไม่มีมีการตรวจรับงาน และตรวจรับงานใน บัญชีประมาณ 2563 มาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและตั้งเป็น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในบัญชีประมาณ 2562 จำนวน 9,072,053.21 บาท (รายละเอียดแนบ 13)</p>	<p>7. เพื่อให้การบันทึกบัญชีหนี้สินและค่าใช้จ่าย ถูกต้อง ตามงวดบัญชี ขอให้สั่งการให้เจ้าหนี้ที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง พร้อมแจ้งกำกับให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติตามหลักการและ นโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่าง ครบครัด</p>	<p>7. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 13)</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิก กำกับเจ้าหนี้ที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชี เจ้าหนี้ๆ และบัญชีค่าใช้จ่าย พร้อมกับบันทึกบัญชีรายการให้ ถูกต้อง ตามงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้นๆ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติ ในการรับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายเป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>
<p>8. เงินรับฝากระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มี ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 3,612,038,177.98 บาท จาก การตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ปรากฏดังนี้</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบ เงินรับฝากอื่น และเงินประกันอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้อง ให้ทาสาเหตุ และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำกับให้หน่วยงาน ผู้เบิกดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่นและบัญชีเงิน ประกันอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้อง ให้ตรวจสอบหา สาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ ถูกต้อง และหากตรวจพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพัน ตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา โดยถือปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔(๒)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>8.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 2,816,482,150.20 บาท จากการตรวจสอบพบว่า รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่โรงพยาบาลตรวจส่งให้ตรวจสอบ พบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่น – ว่างพบตลอดของสถาบันนิติเวชวิทยา และวิทยาลัยพยาบาลตำรวจใช้ระบบ (บข.11) มียอดคงเหลืออยู่ด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน 36,380,942.97 บาท</p> <p>8.2 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 444,722,684.96 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือ จำนวน 6,962,809.75 บาท และตามทะเบียนคุมมียอดคงเหลือ จำนวน 5,690,482.75 บาท ผลต่างกันจำนวน 1,272,327.00 บาท</p>	<p>9. ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยที่มีรายได้นอกงบประมาณ นำรายได้นอกงบประมาณบันทึกเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2 และรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติที่มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>8.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>
<p>9 รายงานได้นอกงบประมาณ</p> <p>จากการตรวจสอบรายได้ของสถานีวิจัยกระจายเสียงพบว่า สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีรายได้จากการดำเนินกิจการของสถานีวิจัยกระจายเสียง ซึ่งอยู่ภายใต้สังกัดจำนวนทั้งสิ้น 44 สถานี คิดเป็นจำนวนเงิน 50,751,382.28 บาท (รายละเอียดแนบ 14) ซึ่งรายได้ดังกล่าว ไม่ได้นำมารวมในงบการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4.2 “งบการเงินของส่วนราชการระดับกรม จะต้องแสดงสภาพรวมของส่วนราชการส่วนกลางส่วนราชการส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้อง</p>		<p>9. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำกับให้หน่วยงานผู้เบิกที่มีรายได้เงินนอกงบประมาณนำรายได้เงินนอกงบประมาณบันทึกเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายจำนวนทั้งสิ้น 9 หน่วย ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>นำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนเงินนอกระบบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของส่วนราชการ ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพย์สินทั้งหมดที่ส่วนราชการใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของส่วนราชการ”</p>		<p>ผลการดำเนินการ</p> <ol style="list-style-type: none">4.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล5.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 46.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 57.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 68.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 89.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 9 <p>(รายละเอียดแนบ 14)</p>