

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานตรวจน้ำทั่วไป

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>1. เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>บัญชีเงินทรัพย์ราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 153,709,000.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทรัพย์ราชการ ของหน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ ตรวจระบุเงินสดที่ 14 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบร่วมกับ บัญชีเงินสดที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างการรอรวมบัญชีกิจกรรมพิจารณาอนุมัติจำนวนนี้เป็นสูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ ตามหนังสือ ตช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำนวนนี้เป็นสูญ</p> <p>2. ลูกหนี้การค้า</p> <p>2.1 บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 593,404,065.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้การค้า – บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 584,627,133.44 บาท เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบร่วมกับ บัญชีลูกหนี้การค้าบางรายการ เป็นรายการค้างงาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวน 54,357,880.25 บาท ประกอบด้วย</p>	<p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ กองกำกับการ ดำเนินการติดตาม ความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญ จากร่มบัญชีกิจกรรมในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจาก มีระยะเวลาล่วงนานนานมากแล้ว</p> <p>2.1 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่าง ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการ ตรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาล ตรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้า ดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้อง ตรงกันต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการ ปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ด้วย</p>	<p>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ ดำเนินการติดตาม ความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญ จากร่มบัญชีกิจกรรมในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจาก มีระยะเวลาล่วงนานนานมากแล้ว</u></p> <p>2.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล ดำเนินการติดตาม ความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญ จากร่มบัญชีกิจกรรมในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจาก มีระยะเวลาล่วงนานนานมากแล้ว</u></p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<u>ประเภทลูกหนี้</u>	<u>จำนวนเงิน</u>	
ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - OPD (ชต.)	1,499,258.00	
ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IPD (ชต.)	596,454.16	
ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ศรต.)	7,029,429.90	
ลูกหนี้ 30 บาท - พัก (ชต.)	117,734.70	
ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท	<u>45,115,003.49</u>	
รวม	<u>54,357,880.25</u>	
และการตรวจสอบเบื้องต้นพบว่า มีลูกหนี้ค้างนานก่อนปี 2560 บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนกล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงินทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 ประกอบด้วยลูกหนี้การค้ารายได้บ้าง ที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว		
2.2 บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 40,663,587.21 บาทจากการตรวจสอบพบว่า		
2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำราจไม่ได้ประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ของหน่วยงานอยู่จำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ชต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงมูลค่าต่ำไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2547 เรื่อง แนวทางการบันทึก	2.2.1 เพื่อให้การบันทึกรายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง	2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรา อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รายการบัญชีและหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญที่เกิดจาก กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสำหรับหน่วยบริการ ภาครัฐ</p>		
<p>2.2.2 จากการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ พบร.ว ในปีงบประมาณ 2563 และ 2564 หน่วยงานใช้วิธีการบันทึกส่วนขาดจาก การได้รับชำระหนี้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อสำนักงาน หลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้อนุเงินชดเชยสำหรับ ลูกหนี้รายที่เรียกเก็บแต่ได้รับชำระไม่ครบตามจำนวน ที่เรียกเก็บ ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญไว้แล้ว โดยไม่ได้ปรับปรุงกลับรายการค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญออกจากบัญชี ตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ ที่บันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้ไว้แล้ว</p>	<p>2.2.2 เพื่อให้ค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้ สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและ ปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง และควรซักซ้อม ทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกรับรายการรับชำระหนี้ของ ลูกหนี้ดังกล่าวโดย</p> <p style="text-align: center;">เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p style="text-align: center;">เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อมูลพลาด</p>	<p>2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจน อยู่ระหว่าง ดำเนินการตรวจสอบ</p>
<p>3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 225,497,208.98 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย มีลูกหนี้ เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 53 สัญญา จำนวนเงิน 11,273,243.44 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกิน วันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืน เงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีการกิจ ของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแนบ 1)</p>	<p>3.1 และ 3.2 เพื่อให้การบริหารเงินยืมในงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการรักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วย เร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตาม เงื่อนไขในสัญญาภัยเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ โดยเคร่งครัด</p>	<p>สำนักงานตำรวจน ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชา หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการในเรื่องบัญชีลูกหนี้ ระยะสั้นโดยให้เร่งรัดและควบคุมกำกับดูแลให้การส่งใช้ คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาภัยเงิน เพื่อให้การ บริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการ รักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดโดยให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ.2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของ ส่วนราชการ ข้อ 65 โดยเคร่งครัด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		<p>3.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 12 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 1)</p> <ol style="list-style-type: none">1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองเงิน</u>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการสำรองประจำเดือนที่ยาเสพติด</u>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 (จว.เชียงใหม่)</u>4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการสำรองระหว่างเดือนที่ 12</u>5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการสำรองระหว่างเดือนที่ 23</u>6. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการสำรองระหว่างเดือนที่ 24</u>7. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการสำรองระหว่างเดือนที่ 44</u>8. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำรองจังหวัดราชบุรี</u>9. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำรองจังหวัดกรุงเทพมหานคร</u>10. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำรองจังหวัดพัทุมธานี</u>11. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำรองจังหวัดสุราษฎร์ธานี</u>12. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสืบสวนและสอบสวนศูนย์ปฏิบัติการสำรองจังหวัดชายแดนภาคใต้</u>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอง Kongb Pramarn ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 38,031,566.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p>		
<p>3.2.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอง Kongb Pramarn จำนวน 2 สัญญา จำนวนเงิน 49,200.00 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีการกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแบบ 2)</p>		<p>3.2.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแบบ 2)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตัวจรูญรายเด่นที่ 23</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนรายร้อยตัวจรูญ</u>
<p>3.2.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอง Kongb Pramarn ฝ่ายธนาคารพาณิชย์ จำนวน 6 สัญญา จำนวนเงิน 34,110,000.00 บาท มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินวันครบกำหนดชำระที่ระบุตามสัญญาเงินยืม โดยส่งคืนเงินยืมเกินกว่า 15 วัน หรือ 30 วัน ตามแต่ละกรณีการกิจของลูกหนี้เงินยืม (รายละเอียดแบบ 3)</p>		<p>3.2.2 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 3 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแบบ 3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตัวจรูญปราบปรามยาเสพติด</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตัวจรูญสันติบาล</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนรายร้อยตัวจรูญ</u>
<p>จากข้อ 3.1 และ 3.2 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65</p>		
<p>3.3 บัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 200,007,410.26 บาท</p>	<p>3.3 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตัวจรูญดำเนินการตรวจสอบและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที</p>	<p>3.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตัวจรูญ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u></p>
<p>จากการตรวจสอบพบว่า ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตัวจรูญ มีรายได้ค้างรับค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2562 จำนวนเงิน 13,742,744.77 บาท และปีงบประมาณ 2563 จำนวนเงิน 4,134,923.47 บาท</p>		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รวมเป็นเงิน 17,877,668.24 บาท โดยไม่ได้บันทึกล้างรายการรายได้ค้างรับดังกล่าว</p> <p>4. วัสดุคงเหลือ</p> <p>บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 737,614,771.80 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตรวจน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 53,253,933.74 บาท วัสดุอุ่นห้องอาหารเช่นน้ำอุ่น จำนวน 386,766,663.64 บาท และวัสดุสำนักงานจำนวน 2,160.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานไม่ได้นำภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 79,680.51 บาท มาบันทึกรวมเป็นมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และการจัดซื้อจะให้แล่อากาศยานตามภารกิจจ่ายเลขที่ 18/2564 ราคาในใบแจ้งหนี้ จำนวนเงิน 155,492.40 บาท ซึ่งหน่วยงานบันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS และทะเบียนคุมพัสดุ จำนวนเงิน 875,786.67 บาท มีผลต่าง จำนวน 720,294.27 บาท หน่วยงานยังไม่ได้ปรับปรุงวัสดุคงเหลือของหน่วยงานให้ถูกต้อง</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วยจากการตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 พบร้า มีวัสดุคงเหลือตรวจนับได้ จำนวน 10,512,675.92 บาท (รายละเอียดแนบ 4) แต่หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุคงเหลือมาบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p>	<p>4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงิน มีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงขอให้สั่งการทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจสอบประจำปี ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 รวมทั้งให้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุโดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจสอบบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อ ๆ ไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน การเงินในปีต่อ ๆ ไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>สำนักงานตรวจแห่งชาติ ได้สั่งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้องตามหลักฐานและตรงกับข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 รวมทั้งให้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุโดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจสอบบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง ตามหนังสือ ลง 8 เม.ย.65 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการบริหารพัสดุ (วัสดุคงเหลือ) และการบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS โดยเคร่งครัด</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตรวจน้ำมัน ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>4.2 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 5 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 4)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.หน่วยเบิกจ่ายกองบินบังคับการตรวจนครบาล 6 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจนครบาล 8 3.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจนครบาล 9 4.หน่วยเบิกจ่ายตรวจนครบาลจังหวัดนนทบุรี 5.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล จากการตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า หน่วยไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ของหน่วยงานในสังกัด มารวมในรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ทำให้ยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 6 การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ 1 ใบเสร็จรับเงิน ข้อ 74 และไม่ได้นำบันทึกในระบบ GFMIS มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่างไป จำนวน 1,382,693.00 บาท</p>		<p>4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ จากการตรวจสอบพบว่า มีน้ำมันดีโซลิน คงเหลือจำนวน 3,260 ลิตร จำนวนเงิน 93,333.80 บาท หน่วยงานไม่ได้บันทึกเป็นวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS</p>		<p>4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>4.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บัญชีวัสดุคงเหลือ มียอดคงเหลือ จำนวน 19,722,437.89 บาท จากการตรวจสอบยอดคงเหลือจากรายงานการตรวจสอบพัสดุ ไม่ตรงกับยอดที่ตรวจบันทึก มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีต่างไป จำนวน 3,745.00 บาท</p>	<p>5. ขอให้สั่งการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีค่าใช้จ่ายข้ามปีให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องให้ตรงตามงวดปีบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>4.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจน ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
		<p>สำนักงานตำรวจนแห่งชาติ ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันและมีบางส่วนจะได้รับประโยชน์ข้ามปีงบประมาณ เช่น ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ของทางราชการ ทั้งภาค</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รายงานทางราชการ ทั้งภาคบังคับและภาคสมัครใจและเบี้ยประกันอัคคีภัยอาคารที่ทำการกองบัญชาการตำรวจนครบาล กับบริษัทต่าง ๆ ไว้รวมเป็นเงิน 3,954,695.80 บาท ซึ่งในกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 ถึงปีงบประมาณ 2565 แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าเบี้ยประกันภัย ในปีงบประมาณ 2564 ทั้งจำนวนโดยไม่ได้ปรับปรุงรายการค่าเบี้ยประกันเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในปี 2564 ซึ่งหน่วยงานได้ปรับปรุงรายการแล้ว ในปี 2565 หลังจากที่ สำนักงานการตรวจสอบแผ่นดินตรวจพบ</p> <p>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 114,620,570,851.56 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย พบว่า มีyanพาหนะบันทึกในระบบ GFMIS จำนวน 2,259 คัน เป็นเงิน 1,678,872,304.22 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนyanพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคามิถูกต้อง ครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคางานสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p>	<p>และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องในปีต่อ ๆ ไปด้วย</p> <p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์คลาวร ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้ส่งการดังนี้</p> <p>6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่น หรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการตั้งกล่าว ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>บังคับและภาคสมัครใจ ซึ่งกรมธรรม์มีระยะเวลาคุ้มครองข้ามปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับส่วนที่ได้รับการคุ้มครองข้ามปีงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564</p> <p>5. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาลดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
		<p>สำนักงานตำรวจนแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์คลาวร ดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์คลาวของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๗๑ ลง ๒๑ เม.ย.๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์คลาว ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยเครื่องครด</p> <p>6.1 หน่วยเบิกจ่ายจำนวน 6 หน่วย (รายละเอียดแนบ 5) สรุปได้ดังนี้</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล ๖</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>6.2 หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย พบว่า มียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2,248 คัน เป็นเงิน 658,851,266.40 บาท (ยานพาหนะจำนวน 121 คัน ไม่ทราบราคा) (รายละเอียดแนบ 6)</p>	<p>6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p>	<p>และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 5 หน่วยได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจตระเวนชายแดน ภาค 1</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครบาล</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u> 4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u> 5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u>
<p>6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMIS เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 7)</p>	<p>6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>6.2 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ ทั้งจำนวน 7 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 6)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครบาล</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล ภาค 1</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครบาล</u> 4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 6</u> 5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล 8</u> 6. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u> 7. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 7)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล</u>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>6.4 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 10,823,258,959.10 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบร่วม หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2564 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ จำนวนเงิน 98,111,221.00 บาท (รายละเอียดแบบ 8) การบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง</p>	<p>6.4 และ 6.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์สาธารณะในระบบ GFMIS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p>	<p>6.4 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 7 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแบบ 8)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดบุรีรัมย์</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครบาลจังหวัดสระบุรี</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครบาล 2</u> 4. <u>หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 3 (จว.นครราชสีมา)</u> 5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 3</u> 6. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจคนเข้าเมืองจังหวัดตาก</u> 7. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครจังหวัดพังงา</u>
<p>6.5 จากการตรวจสอบรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง พบร่วม หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครจังหวัดปัตตานี มียอดคงเหลือตั้งสินทรัพย์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552– 2553 รวมเป็นเงิน 8,499,537.85 บาท</p> <p>7. เจ้าหนี้เงินโอนและการอุดหนุนระยะสั้น บัญชีรายได้แผ่นดินรอบน้ำส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,294,702.79 บาท จากการตรวจสอบ พบร่วม</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน พบร่วม บางหน่วยเบิกจ่ายมีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2564 แต่นำส่งและบันทึกรายการเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ 2565 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอบน้ำส่งคลัง</p>	<p>7. ขอให้กำชับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดิน ในการนี้ที่นำส่งรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในวันสิ้นงวด ต้องปรับปรุงรายการโดยบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินรอบน้ำส่งคลังโดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>6.5 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 3 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแบบ 9)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 6</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2</u>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ณ วันสิ้นปีงบประมาณ 2564 จำนวนเงิน 80,540.82 บาท (รายละเอียดแนบ 9) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/2743 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชี และการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของ สำนักงานตำรวจนครบาล</p>		
<p>8. เจ้าหนี้นรรภยสั้น บัญชีเจ้าหนี้นรรภยสั้น – บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 17,186,872.18 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ศูนย์ต้นทุนกองตรวจน้ำสื่อสาร มีค่าเช่าใช้ระบบสื่อสารโครงการจัดหาและติดตั้งระบบวิทยุสื่อสาร ดิจิตอล ระยะที่ 1 ตั้งแต่วันที่ 20 มิถุนายน 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 323,036,745.25 บาท และระยะที่ 2 ตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 66,278,533.91 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 389,315,279.16 บาท ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ตามที่ได้รับใบแจ้งในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือไม่ถูกต้องให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด</p>	<p>8. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>9. เงินรับฝากระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,344,902,093.87 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมวดสิทธิพักอาศัยจำนวน 115,350.00 บาท (รายละเอียดแนบ 10)</p>	<p>9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป</p>	<p>9.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ</u> อยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 10)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจครบาล มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบร. รายชื่อข้าราชการตรวจที่พักอาศัย จำนวน 835 ราย แต่รายชื่อข้าราชการตรวจที่ชำระเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 141 ราย มีผลต่างจำนวน 694 ราย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายเป็นของรายใดบ้าง และครบถ้วนหรือไม่</p>	<p>9.2 ขอให้ส่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจครบาล ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง</p>	<p>9.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจครบาลอยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p>9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบาล 8 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,593,592.63 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง</p>	<p>9.3 และ 9.4 ขอให้ส่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมวดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมวดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p>	<p>9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบาล 8 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p>9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบาล 9 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง</p>		<p>9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบาล 9 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p>10. เจ้าหนี้เงินโอนและการอุดหนุนระยะยาว บัญชีรายได้จากการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 803,970,906.16 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจปราบปรามยาเสพติด และ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลร้อยตรี จำนวน 8 แห่ง จำนวน 803,970,906.16 บาท ไม่มีบันทึกรายการรายได้ ข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ให้ตรวจสอบแล้ว พบร. ไม่มีบันทึกรายการรายได้</p>	<p>10. ขอให้ส่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีรายได้จากการรับรู้และบัญชีรายได้จากการรับบริจากให้ถูกต้อง และขอให้ส่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบบัญชีรายได้ รายการรับรู้และบัญชีรายได้จากการรับบริจากในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติ</p>	<p>10. หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจปราบปรามยาเสพติด</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลร้อยตรี</u>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>รายการรับรู้คู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 4,005,049.42 บาท และ จำนวน 267,448.50 บาท ตามลำดับ ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>ให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	
<p>11. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 2,242,750,706.76 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า 11.1 หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตรวจสอบรายการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบในการรับสมัครบุคคลภายนอกเพื่อบรรจุเป็นข้าราชการตำรวจ ประจำปี 2564 จำนวนเงิน 37,886,700.00 บาท จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีรายได้ดังกล่าวไว้ในบัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก (4301020102) ที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (4301020108) มีผลทำให้บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามผังบัญชีที่สำนักงานตรวจสอบแห่งชาติกำหนด และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กช.สงป. ที่ 0010.322/1496 ลงวันที่ 29 กันยายน 2560 เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS 11.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ 2564 จำนวน 2,127,718,743.11 บาท จากการตรวจสอบรายงานการรับรายได้</p>	<p>11.1 ขอให้กำชับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับรายได้ค่าธรรมเนียมการสอบ ให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องในงวดปีงบประมาณถัด ๆ ไป ตามหนังสือ กช.สงป. ที่ 010.322/1496 ลงวันที่ 29 กันยายน 2560 เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS 11.2 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการรวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ตามที่โรงพยาบาลตำรวจได้ให้บริการรักษาพยาบาลและนำมา</p>	<p>11.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานพิสูจน์หลักฐานตรวจสอบดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u> 11.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u></p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>และนำเงินส่งคลังและแบบขอรับเงินค่ารักษาพยาบาล ภายหลังวันสิ้นงวด (1 ต.ค. 2564 - 30 พ.ย. 2564) พบว่าหน่วยน้ำรายได้ของปีงบประมาณ 2564 มาบันทึกในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 28,754,538.63 บาท (รายละเอียดแนบ 11) เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วน และหากได้รับภัยหลังวันสิ้นงวดควรปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p>	
<p>12. รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค</p> <p>บัญชีรายได้จากการบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 187,742,383.23 บาทจากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายสำรวจภูมิภาคในปีต่อ ๆ ไป ให้ตั้งรอบปีบัญชี หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>12. ขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการรับบริจาคในปีต่อ ๆ ไป ให้ตั้งรอบปีบัญชี หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>12. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำรวจภูมิภาคจังหวัดพังงา</u> ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>13. ค่าใช้จ่าย</p> <p>13.1 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 1,651,420,411.02 บาท จากการตรวจสอบ พบร่วม 13.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลสำรวจตรวจสอบเอกสารเลขที่ 100158783 วันที่ 30 กันยายน 2564 มีการปรับปรุงรายการด้านเครดิต (JV) จำนวนเงิน 14,980.00 บาท โดยไม่ได้ระบุเหตุผลการปรับปรุงดังกล่าว</p>	<p>13.1.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลสำรวจดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไป หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิด ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี</p>	<p>13.1.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลสำรวจ</u> ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>13.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการติดตาม ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3400002415 วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 24,075.00 บาท เป็นรายการขอคืนหลักประกันสัญญาเลขที่ 24/2562 จากการใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบมือถือพร้อมอุปกรณ์ ระยะเวลาบริการตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ถึง กันยายน 2562 และเมื่อมีการคืนเงินให้คู่สัญญา มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>สำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>13.1.2 ขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานติดตามแห่งชาติกำหนด</p>	<p>13.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการติดตาม ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3400002415 วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 24,075.00 บาท เป็นรายการขอคืนหลักประกันสัญญาเลขที่ 24/2562 จากการใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบมือถือพร้อมอุปกรณ์ ระยะเวลาบริการตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 ถึง กันยายน 2562 และเมื่อมีการคืนเงินให้คู่สัญญา มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>
<p>13.2 บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3,554,859,884.14 บาท จากการตรวจสอบ พบร่วม</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลติดตาม ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3300000341 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2563 จำนวน 75,243.12 บาท ตามสัญญาเลขที่ สช.49/2563 เป็นค่าเช่าบริการเครื่องถ่ายเอกสาร จากการใช้บริการประจำเดือน กันยายน 2563 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>13.2 ขอให้สั่งการและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อ ๆ ไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>13.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลติดตาม ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>13.3 ค่าวัสดุ</p> <p>บัญชีค่าแก้สและน้ำมันเชื้อเพลิง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดตามบัญชี จำนวน 1,999,682,830.50 บาท จากการตรวจสอบ บัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง (5104010110) ของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำ พบว่า</p>		<p>13.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจน้ำดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>13.3.1 รายการที่เกิดขึ้นในบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิงเป็นการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีกำหนดจัดเก็บ เมื่อหน่วยมีการตรวจนับพัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยบันทึกปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) คู่กับบัญชีค่าวัสดุ (5104010104) ตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี 2564 จำนวน 1,866,863.65 บาท แต่ไม่ได้ปรับปรุงโดยอดค่าเชื้อเพลิง (5104010110) เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>13.3.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าเชื้อเพลิงในปีต่อ ๆ ไปให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามผังบัญชีของสำนักงานตำรวจนครบาล ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีกำหนดจัดเก็บดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในปีต่อไปด้วย</p>	<p>สำนักงานตำรวจนครบาลได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเพื่อจำแนกการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือส่งป. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๐๔๖ ลง ๓ มี.ค.๖๕ เรื่อง ซักซ้อมการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าเชื้อเพลิง โดยเคร่งครัด</p>
<p>13.3.2 เอกสารเบิกจ่ายเลขที่ 6100001004 วันที่เอกสาร 30 กันยายน 2563 และวันที่ผ่านรายการ ๕ ตุลาคม 2563 จำนวน 495,843.95 บาท ของ ส.رن.๕ กก.๔ เป็นการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง (ดีเซล) จากบริษัท โชคสุขุม จำกัด โดยใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เล่มที่ 28 เลขที่ 1387 ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 และรายงานตรวรับ/ใบตรวรับพัสดุ ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งค่าน้ำมันเชื้อเพลิงดังกล่าวเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงปีงบประมาณ 2563 แต่หน่วยนำมานับที่กเป็นค่าเชื้อเพลิงในปีงบประมาณ 2564 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>13.3.2 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าเชื้อเพลิงให้ตรงรอบปีบัญชี ในปีต่อ ๆ ไป หากพบว่ามีการบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>13.4 บัญชีค่าจำนวนจากการขายสินทรัพย์ บัญชีค่าจำนวนจากการขายสินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีจำนวน 591,217.94 บาท จากการตรวจสอบหนังสือการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ออกจากบัญชี หรือทะเบียนคุม ประจำปีงบประมาณ 2564 พบว่า หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 4 หน่วย (รายละเอียดแนบ 12) แจ้งจำหน่ายครุภัณฑ์ยานพาหนะของทางราชการ แต่ไม่ได้บันทึกรายการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ยานฯ (5203010112) ในระบบ GFMIS ซึ่งหน่วยเบิกจ่าย ทั้ง 4 หน่วย ได้บันทึกปรับปรุงรายการโดยตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ตัดกล่าว ในระบบ GFMIS และลงจ่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน ในปีงบประมาณ 2565 เรียบร้อยแล้ว ภายหลังที่ สำนักงาน การตรวจสอบเฝ้าดิน ตรวจพบ</p> <p>13.5 ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี จากการสุมตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบร่วม หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึก บัญชีค่าใช้จ่าย บางรายการผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตรวจน้ำหนาด จำนวน 15,010,524.70 บาท (รายละเอียดแนบ 13)</p>	<p>13.4 ขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบการลงจ่ายสินทรัพย์ ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมให้ตรงรอบบีบัญชี และในปี ต่อไป เมื่อหน่วยงานได้จำหน่ายสินทรัพย์ของทางราชการให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงจ่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีหรือ ทะเบียนคุมทันที ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ส่วนที่ 4 การจำหน่ายพัสดุ ข้อ 218 เพื่อให้ข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ ทรัพย์สิน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>13.5 ขอให้สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไป ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชี ที่สำนักงานตรวจน้ำหนาด สำนักงาน</p>	<p>13.4 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ทั้ง จำนวน 4 หน่วย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบเข้าเมืองจังหวัดนราธิวาส หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบจังหวัดตราด หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบจังหวัดชุมพร หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและ ปฏิบัติการพิเศษ <p>สำนักงานตรวจน้ำหนาด ได้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชา หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่าย พร้อมกับบันทึกรูร รายการให้ถูกต้อง ตามประเภทค่าใช้จ่ายและรอบบีบัญชี ที่เกิดรายการนั้นๆ ทั้งนี้ให้อีกปฏิบัติในการรับรู้ค่าใช้จ่าย เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 และผังบัญชีของสำนักงาน ตรวจน้ำหนาด ตามหนังสือ สงป. ที่ 0010.32/1522 ลง 29 มี.ค.65 เรื่อง กำชับการใช้ผังบัญชีของสำนักงาน ตรวจน้ำหนาด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		<p>13.5 หน่วยเบิกจ่าย ทั้งจำนวน 8 หน่วย ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">1. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตรวจ</u>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจสอบเวนชัยเดนภาค 1</u>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจสอบครบาล</u>4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจสอบครบาล 6</u>5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจสอบครบาล 8</u>6. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจสอบครบาล 9</u>7. <u>หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานเขตพื้นที่</u>8. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจคนเข้าเมือง 2</u>