

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานตัวตรวจแห่งชาติ เพิ่มเติม

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>1. เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด</p> <p>บัญชีเงินทรัพย์ราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 153,709,000.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทรัพย์ของราชการ ของหน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ สำหรับวันที่ 30 กันยายน 2564 พบร่วมกับ หน่วยเบิกจ่ายประจำเดือนที่ 14 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 พบว่า มีลูกหนี้เงินทรัพย์ของราชการค้างงานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างการอกรับบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำนวนเงินเป็นหนี้สูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ ตามหนังสือ ตช 0030.163/2482 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง ขอทราบผลการพิจารณาดูติเรื่องและจำนวนหนี้เป็นสูญ</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 โรงพยาบาลตัวตรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 584,627,133.44 บาท เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้การค้าบางรายการ เป็นรายการค้างงาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวน 54,357,880.25 บาท ประกอบด้วย</p>	<p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ กองกำกับการ สำหรับวันที่ 30 กันยายน 2564 ดำเนินการติดตาม ความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญ จากรบบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจาก มีระยะเวลาล่วงนานนานมากแล้ว</p> <p>2.1 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่าง ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการ สำหรับวันที่ 30 กันยายน 2564 ดำเนินการดังนี้</p> <p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาล ตัวตรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้า ดังกล่าว กรณีที่พบว่ามียอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้อง ตรงกันต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการ ปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ด้วย</p>	<p>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ สำหรับวันที่ 30 กันยายน 2564 ดำเนินการติดตาม ความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญ จากรบบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจาก มีระยะเวลาล่วงนานนานมากแล้ว</u></p> <p>2.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตัวตรวจ ดำเนินการติดตาม ความคืบหน้าการพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายหนี้เป็นสูญ จากรบบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว เนื่องจาก มีระยะเวลาล่วงนานนานมากแล้ว</u></p>

ผลการดำเนินการ	ข้อเสนอแนะ	ข้อสังเกต	
		ประเภทลูกหนี้	จำนวนเงิน
		ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - OPD (ชต.)	1,499,258.00
		ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IPD (ชต.)	596,454.16
		ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพ (ศรต.)	7,029,429.90
		ลูกหนี้ 30 บาท - พก (ชต.)	117,734.70
		ลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท	<u>45,115,003.49</u>
		รวม	<u>54,357,880.25</u>
2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจน้ำท่าไม่ได้ ประมาณการค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ ของหน่วยงานอยู่ จำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ชต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ แสดงมูลค่าต่อไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่ เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367	2.2.1 เพื่อให้การบันทึกรายการค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง	และจากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า มีลูกหนี้ ค้างนานกว่าปี 2560 บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงิน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปี 2560 ประกอบด้วยลูกหนี้การค้ารายได้บ้าง ที่ได้ชำระหนี้ ครบถ้วนแล้ว	
2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจน้ำท่าไม่ได้ ประมาณการค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ ของหน่วยงานอยู่ จำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ชต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ แสดงมูลค่าต่อไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่ เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367	2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจน้ำท่าไม่ได้ ประมาณการค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ ของหน่วยงานอยู่ จำนวน 2 หน่วย คือ ลูกหนี้ 30 บาท (ชต.) จำนวน 117,734.70 บาท และลูกหนี้ 30 บาท (นย.) จำนวน 1,870,350.00 บาท ทำให้บัญชีค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ แสดงมูลค่าต่อไป 397,616.94 บาท เป็นการปฏิบัติไม่ เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/38367		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2547 เรื่อง แนวทางการบันทึก รายการบัญชีและหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญที่เกิดจาก กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติสำหรับหน่วยบริการ ภาครัฐ</p>	<p>2.2.2 จากการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ ลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า ในปีงบประมาณ 2563 และ 2564 หน่วยงานใช้วิธีการบันทึกส่วนขาดจาก การได้รับชำระหนี้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อสำนักงาน หลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้อนเงินชดเชยสำหรับ ลูกหนี้รายที่เรียกเก็บแต่ได้รับชำระไม่ครบตามจำนวน ที่เรียกเก็บ ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ได้ตั้งค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญไว้แล้ว โดยไม่ได้ปรับปรุงกลับรายการค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญออกจากบัญชี ตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ ที่บันทึกส่วนขาดจากการได้รับชำระหนี้ไว้แล้ว</p>	<p>2.2.2 เพื่อให้ค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้ สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและ ปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง และควรซักซ้อม ทำความเข้าใจในเรื่องการบันทึกรับรู้รายการรับชำระหนี้ของ ลูกหนี้ดังกล่าวโดย</p> <p>เดบิต ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ</p> <p>เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</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 มีyanพาหนะ บันทึกในระบบ GFMIS จำนวน 2,259 คัน เป็นเงิน 1,678,872,304.22 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียน yanพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัด รายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณ</p>	<p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่น หรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัด จำหน่ายรายการดังกล่าว ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบ</p>	<p>2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจนาย อยู่ระหว่าง ดำเนินการตรวจสอบ</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วย ดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทาง ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๗๑๗ ลง ๒๑ เม.ย.๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล สินทรัพย์ถาวร ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยเครื่องครด</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>6.2 หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย พบว่า มีyanพาหนะ อยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ของแต่ละ หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 2,248 คัน เป็นเงิน 658,851,266.40 บาท (yanพาหนะจำนวน 121 คัน ไม่ทราบราคาน) (รายละเอียดแนบ 6)</p>	<p>ให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>6.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ สินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ต่อไป</p>	<p>6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย (รายละเอียดแนบ 1) สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 2 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบาล 6</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครจังหวัดนทบุรี</u> <p>และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 4 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจตราเวน ชาญเด่น ภาค 1</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตรวจครบาล</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจนำ้</u> 4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> <p>6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 7 หน่วย (รายละเอียดแนบ 2) สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครจังหวัดปทุมธานี</u> <p>และหน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 6 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจตราเวน ชาญเด่น ภาค 1</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจนครจังหวัดนทบุรี</u> 3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบาล 6</u>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMIS เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 7)</p>	<p>6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS หากพบว่า สินทรัพย์ได้มีบันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>4. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสำรวจครบาล 8</u> 5. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสำรวจน้ำ</u> 6. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u></p> <p>6.3 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ ทั้งจำนวน 2 หน่วย ดังนี้ (รายละเอียดแนบ 3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสำรวจครบาล 6</u> 2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการสำรวจครบาล</u>
<p>9. เงินรับฝากระยะสั้น</p> <p>บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,344,902,093.87 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสำรวจน้ำ มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมวดสิทธิพักอาศัยจำนวน 115,350.00 บาท (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>9.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการสำรวจครบาล มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า รายชื่อข้าราชการสำรวจที่พักอาศัย จำนวน 835 ราย แต่รายชื่อข้าราชการสำรวจที่ชำระเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 141 ราย มีผลต่างจำนวน 694 ราย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายเป็นของรายใดบ้าง และครอบคลุมหรือไม่</p>	<p>9.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสำรวจน้ำ ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายคืนให้แก่ผู้พักอาศัยต่อไป</p> <p>9.2 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการสำรวจครบาล ดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง</p>	<p>9.1 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสำรวจน้ำ</u> อยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>9.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการสำรวจครบาล</u> ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
9.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบทาล 8 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,593,592.63 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง	9.3 และ 9.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมวดสิทธิพักอาศัย ให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมวดสิทธิพักอาศัยต่อไป	9.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบทาล 8 ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u>
9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบทาล 9 เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบว่าเป็นของผู้มีสิทธิพักอาศัยรายใดบ้าง		9.4 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตรวจครบทาล 9 อยู่ระหว่างดำเนินการ</u>