

สงข.



จดหมายบันทึก

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
 เลขรับ 4124
 วันที่ 20 ก.พ. 2566
 เวลา 13:35'

สำนักงานงบประมาณและการเงิน
 เลขรับ 1200
 วันที่ 20 ก.พ. 2566
 เวลา 15:10

ระหว่าง นางสาววัชรีย์ อัครวิสิทธิ์กิจ
 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
 ที่ ตผ 0049/ 35

กับ พล.ต.อ. ดำรงศักดิ์ กิตติประภัสร์
 ตำแหน่ง ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ
 ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเสร็จแล้ว และมีข้อตรวจพบดังต่อไปนี้</p> <p>1. บัญชีเงินทศรองราชการ</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 14 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700338 จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทศรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่ามีลูกหนี้เงินทศรองราชการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 สัญญาการยืมเงินที่ 133/35 จำนวนเงิน 38,085.00 บาท อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายเป็นหนี้สูญ เนื่องจากไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินได้ ตามหนังสือ ตช 0030.163/3689 ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2565 เรื่องขอทราบผลการพิจารณายุติเรื่องและจำหน่ายหนี้เป็นสูญ</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>2. บัญชีเงินฝากคลัง</p> <p>2.1 บัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนเงิน 5,265,149,275.09 บาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด) และรายละเอียดข้อมูลที่แต่ละหน่วยเบิกจ่ายส่งให้ตรวจสอบ จากการตรวจสอบพบว่าบัญชีเงินฝาก 3 บัญชี มียอดคงเหลือไม่ตรงกัน (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>2.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดชลบุรี รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700669 บัญชีเงินฝากคลัง ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนเงิน 23,428,196.89 บาท</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>พบว่า รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และทะเบียนคุมที่หน่วยเบิกจ่ายส่งให้ตรวจสอบมียอดคงเหลือไม่ตรงกัน เกิดผลต่าง จำนวนเงิน 5,468,552.70 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>3. บัญชีลูกหนี้การค้า</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บัญชีลูกหนี้การค้ามียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 738,197,422.39 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>3.1 ลูกหนี้การค้าประเภทลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท จำนวนเงิน 45,115,003.49 บาท เป็นรายการค้างนาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>ขอทราบรายละเอียดของลูกหนี้ดังกล่าว และปัจจุบันได้รับชำระหนี้แล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>3.2 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่าทะเบียนคุมมีลูกหนี้ค้างนานก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 18,408,063.15 บาท (รายละเอียดแนบ 2) ซึ่งลูกหนี้บางรายการในทะเบียนคุมมียอดคงเหลือติดลบ และบางรายการมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรายใดบ้าง และมีการรับชำระหนี้แล้วหรือไม่</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>3.3 จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้ 30 บาท (สปสช.) และรายได้คำรักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC หลังวันสิ้นงวด (ตุลาคม - ธันวาคม 2565) พบว่า หน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 5,743,024.75 บาท (รายละเอียดแนบ 3) ทำให้บัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว และทำให้การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามลูกหนี้คงเหลือปลายงวดประเภทลูกหนี้ 30 บาท ของโรงพยาบาลตำรวจ ไม่ได้ประมาณการรวมลูกหนี้ดังกล่าว</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะสาเหตุใด และจะดำเนินการแก้ไขเรื่องดังกล่าวอย่างไร</p> <p>4. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</p> <p>จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดข้อมูลประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700846 และกองบังคับการสืบสวนสอบสวนจังหวัดชายแดนภาคใต้ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701692 (รายละเอียดแนบ 4) หน่วยงานอนุมัติให้ผู้ยืมรายเดิมยืมเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 59</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>4.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดราชบุรี รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700808 มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 12 สัญญา จำนวนเงิน 84,990.00 บาท (รายละเอียดแนบ 5) มีวัตถุประสงค์การยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่มีกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 63</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>4.3 หน่วยเบิกจ่าย 8 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 78 สัญญา จำนวนเงิน 6,681,050.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รายละเอียดแนบ 6) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>4.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการค้าย นายกรัฐมนตรี รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701610 และกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค ตรวจสอบเอกสารการส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมเป็นหลักฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 66</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>4.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700615 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 1,705,484.00 บาท และรายงานรายละเอียดข้อมูลประกอบงบการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 1,710,860.00 บาท เกิดผลต่าง จำนวนเงิน 5,376.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>5. บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ</p> <p>จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดข้อมูลประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า</p> <p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 เมื่อผู้ยืมส่งเอกสารหลักฐานการจ่ายตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ 32/65, 37/65 และ 38/65 จำนวนเงิน 32,350.00 บาท, 23,520.00 บาท และ 12,985.00 บาท ตามลำดับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกเอกสารหลักฐานการจ่ายตามสัญญาการยืมเงินดังกล่าว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทำให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณสูงไปจำนวนเงิน 68,855.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>5.2 หน่วยเบิกจ่าย 4 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณจำนวน 4 สัญญา จำนวนเงิน 640,050.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รายละเอียดแนบ 7) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>6. บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ - ผ่ากษณาการพาณิชย์</p> <p>จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดข้อมูลประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ - ผ่ากษณาการพาณิชย์ จำนวน 4 สัญญา จำนวนเงิน 288,725.00 บาท ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>7. บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า</p> <p>จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินจ่ายล่วงหน้าของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700010 พบว่าสัญญาจ้างที่ปรึกษาเลขที่ 21/2564, 7/2565, 8/2565 และสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ยธ.12/2565 งวดที่ 3 มีเงินจ่ายล่วงหน้าจำนวนเงิน 380,000.00 บาท, 348,000.00 บาท, 396,000.00 บาท และ 161,720.00 บาท ตามลำดับ โครงการเสร็จสิ้นแล้วแต่หน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า ทำให้บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าสูงไป จำนวนเงิน 1,285,720.00 บาท</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>8. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</p> <p>จากการตรวจสอบการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืมแยกตามอายุหนี้ พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 3 หน่วย (รายละเอียดแนบ 8) มีการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืมแยกตามหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระเกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน และเกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.3 แสดงยอดลูกหนี้แยกตามอายุหนี้ไม่ถูกต้อง</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>9. บัญชีสินค้าสำเร็จรูป</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บัญชีสินค้าสำเร็จรูปมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 252,867,096.28 บาท จากการตรวจสอบรายการรับจ่ายคงเหลือยาและเวชภัณฑ์ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวนเงิน 251,905,760.80 บาท เกิดผลต่างจำนวนเงิน 961,335.48 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะสาเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>10. บัญชีวัสดุคงเหลือ</p> <p>10.1 กองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค จากการตรวจสอบพบว่า มีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แต่ไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเป็นบัญชีวัสดุคงคลัง มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงคลังต่ำไป 69,866.00 บาท (รายละเอียดแนบ 9)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>10.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512 จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานไม่ได้นำวัสดุคงเหลือของหน่วยงานในสังกัด มาบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเป็นบัญชีวัสดุคงคลัง มีผลทำให้บัญชีวัสดุคงคลังต่ำไป 458,998.25 บาท (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และจะดำเนินการแก้ไขอย่างไร</p>	
<p>10.3 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700846 จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและควบคุม</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>10.4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700846 จากการตรวจสอบพบว่า มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ แต่ไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเป็นบัญชีวัสดุคงคลัง</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p>	
<p>จากการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า</p>	
<p>11.1 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย มียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS จำนวน 1,659 คัน จำนวนเงิน 598,354,658.71 บาท (รายละเอียดแนบ 11)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และขอให้หน่วยตรวจสอบว่าเป็นครุภัณฑ์ยานพาหนะที่ได้รับโอนมาหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>11.2 หน่วยเบิกจ่าย 7 หน่วย มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,343 คัน จำนวนเงิน 325,349,814.97 บาท แต่ไม่มีในรายงานทะเบียนยานพาหนะที่ส่งให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 12)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และขอให้หน่วยตรวจสอบว่าครุภัณฑ์ยานพาหนะมีตัวทรัพย์สินหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>11.3 หน่วยเบิกจ่าย 4 หน่วย ไม่มีสมุดประวัติยานพาหนะสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ตรวจสอบ จำนวน 141 รายการ (รายละเอียดแนบ 13)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด จึงไม่มีสมุดประวัติยานพาหนะสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และจะดำเนินการแก้ไข อย่างไร</p>	
<p>11.4 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย มีครุภัณฑ์อาวุธปืนที่อยู่ในครอบครอง แต่ยังไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS ส่งผลให้จำนวนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง จำนวน 381 กระบอก จำนวนเงิน 68,841,810.00 บาท (รายละเอียดแนบ 14)</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และขอให้ตรวจสอบว่า เป็นครุภัณฑ์ที่ได้รับโอนมาหรือไม่ อย่างไร</p> <p>11.5 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย มีครุภัณฑ์ในระบบ GFMS จำนวน 42 รายการ จำนวนเงิน 400,680,565.60 บาท ไม่ได้บันทึกแยกเป็นรายชิ้นในระบบ GFMS (รายละเอียดแนบ 15)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>11.6 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 จากการตรวจสอบการแจกจ่ายคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊กให้นักศึกษาใช้ประกอบการศึกษา พบว่า มีคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ยี่ห้อ ACER รุ่น Extensa 15 Ex215-22 ของนักศึกษา ปี 2565 (รุ่น 75) ที่ได้รับโอนสินทรัพย์มาเพื่อนำไปใช้งานแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการโอนในระบบ GFMS จำนวน 265 เครื่อง จำนวนเงิน 4,200,250.00 บาท ส่งผลให้จำนวนสินทรัพย์ของโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>11.7 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 จากการตรวจสอบการแจกจ่ายคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊กให้นักศึกษาที่จบการศึกษา พบว่า มีคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊กที่แจกจ่ายให้นักศึกษาเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเมื่อสำเร็จการศึกษาแล้ว แต่ยังไม่ได้ตัดโอนให้หน่วยงานที่นักศึกษาได้รับบรรจุแต่งตั้งในระบบ GFMS จำนวน 1,370 เครื่อง จำนวนเงิน 21,175,567.50 บาท (รายละเอียดแนบ 16)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>11.8 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า งานระหว่างก่อสร้างที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่หน่วยเบิกจ่าย 13 หน่วย ไม่ได้โอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ จำนวนเงิน 415,453,550.51 บาท (รายละเอียดแนบ 17)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>11.9 จากการตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ของบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และรายงานรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ส่งให้ตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย มียอดคงเหลือไม่ตรงกัน (รายละเอียดแนบ 18)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>12. บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น</p> <p>12.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700010 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวนเงิน 12,308,456.00 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>12.2 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 กองบังคับการตำรวจน้ำ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700243 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันบ้านพัก พบว่า เงินประกันบ้านพัก จำนวนเงิน 57,875.00 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>12.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันสัญญา พบว่า เงินประกันสัญญา จำนวนเงิน 967,156.14 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของคู่สัญญารายใด</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>12.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันบ้านพัก พบว่า เงินประกันบ้านพัก จำนวนเงิน 77,984.79 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>12.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สิน พบว่า เงินประกันทรัพย์สิน จำนวนเงิน 1,534,397.00 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>12.6 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 8 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700588 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า เงินประกันทรัพย์สิน</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>เสียหาย จำนวนเงิน 3,593,592.63 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>12.7 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 9 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700602 จากการตรวจสอบรายงานรายละเอียดเงินประกันอาคารบ้านพัก พบว่า เงินประกันอาคารบ้านพัก จำนวนเงิน 3,890,855.25 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย ซึ่งอยู่ระหว่างการหารือกับกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ดช 0015.(บก.น.9)13/5552 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2565 เรื่อง ขอรื้อเกี่ยวกับเงินประกันทรัพย์สินอาคารบ้านพักของทางราชการ</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการดั่งกล่าวหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>13. บัญชีรายได้ออกรับรู้</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารบัญชี พบว่า หน่วยงานบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคและเงินรับบริจาคระหว่างปีเป็นบัญชีรายได้ออกรับรู้ ที่ถูกต้อง ต้องบันทึกเป็นบัญชีรายได้ออกรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่องรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน พ.ศ. 2549 มีผลทำให้บัญชีรายได้ออกรับรู้สูงไปจำนวนเงิน 104,632,707.83 บาท (รายละเอียดแนบ 19)</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>14. บัญชีรายได้ออกรับรู้จากการขายสินค้าและบริการ</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700173 จากการตรวจสอบรายงานการรับรายได้และนำเงินส่งคลังและแบบขอรับเงินค่ารักษาพยาบาล ภายหลังวันสิ้นงวด (ตุลาคม - ธันวาคม 2565) พบว่า หน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 2,835,633.00 บาท (รายละเอียดแนบ 20) ทำให้รายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะสาเหตุใด และจะดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีอย่างไร</p>	
<p>15. บัญชีรายได้อื่น</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700846 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงิน</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>นอกระบบประมาณในระบบ GFMS พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีรับรู้เงินบังคับคือเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น ที่ถูกต้อง หน่วยงานต้องบันทึกเป็นบัญชีรายได้เงินนอกระบบประมาณ (4301020108) และเมื่อเบิกจ่ายเงินดังกล่าว ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามประเภทของค่าใช้จ่าย ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/36633 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกระบบประมาณ ประเภทเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายรถหรือการใช้เครื่องมือบังคับไม่ให้รถเคลื่อนย้ายและค่าดูแลรักษาขารถรายการดังกล่าวทำให้บัญชีรายได้เงินนอกระบบประมาณและบัญชีค่าใช้จ่ายต่ำไป จำนวนเงิน 24,500.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>16. ค่าใช้สอย</p> <p>16.1 บัญชีค่าเบี่ยประกันภัย (5104030203) ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 36,065,080.72 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>16.1.1 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700630 ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 1000005271 วันที่ 1 ตุลาคม 2564 จำนวนเงิน 204,309.45 บาท เป็นค่าเบี่ยประกันภัยรถของทางราชการ ที่ทำประกันไว้กับ บมจ. ไทยศรีประกันภัย และบจ.เอเชียประกันภัย ของสถานีตำรวจภูธรบางแก้ว, สถานีตำรวจภูธรสำโรงเหนือ, สถานีตำรวจภูธรบางพลี, สถานีตำรวจภูธรคลองด่าน, สถานีตำรวจภูธรเมืองสมุทรปราการ และตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 361 คัน ซึ่งมีระยะเวลาคุ้มครอง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าเบี่ยประกันภัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทั้งจำนวน ทำให้ค่าเบี่ยประกันภัยสูงไป จำนวนเงิน 5,257.43 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>16.1.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700846 ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 1286/2564 จำนวนเงิน 91,378.00 บาท เป็นการทำประกันภัยรถยนต์ราชการไว้กับ บมจ. เอ็ม เอส ไอ จี ประกันภัย และเอกสารเลขที่ 1287/2564 จำนวน 130,205.00 บาท เป็นการทำ พ.ร.บ.คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถไว้กับบริษัทกลางคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ ซึ่งมีระยะเวลาคุ้มครอง ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าเบี่ยประกันภัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวนเงิน 164,549.91 บาท ทำให้บัญชีค่าเบี่ยประกันภัยต่ำไป จำนวนเงิน 55,247.48 บาท</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>16.1.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการค้ามนุษย์ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500701610 ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย พบว่า กองบังคับการปราบปรามการกระทำผิดเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค ทำประกันภัยรถของทางราชการกับ บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีระยะเวลาคุ้มครองปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวนเงิน 15,165.63 บาท แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายประกันภัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวนเงิน 16,406.67 บาท ทำให้ค่าใช้จ่ายประกันภัยสูงไป จำนวนเงิน 1,241.04 บาท</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>16.2 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (5104010112) ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 1,681,657,094.04 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p>	
<p>16.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 3300000101 วันที่ 17 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 1,200.00 บาท และเลขที่ 3300001911 วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 6,500.00 บาท ซึ่งมีการรับบริการและมีรายงานการตรวจรับงานในเดือนกันยายน 2564 แต่หน่วยนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ทำให้ค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอกสูงไปจำนวนเงิน 7,700.00 บาท</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>16.2.2 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700010 ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเดือน ตุลาคม 2564, พฤษภาคม และกันยายน 2565 พบว่า สถานีวิทยุกระจายเสียงพิทักษ์สันติราษฎร์ นครศรีธรรมราช มีการเบิกจ่ายค่าบริการตรวจสอบและแก้ไขไฟฟ้าขัดข้อง ตามใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษี เลขที่ 9011875766 วันที่ 11 มกราคม 2564 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในการให้บริการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนเงิน 638.01 บาท แต่หน่วยงานนำมาบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกสูงไป</p>	
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>16.3 บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม (5104030207) ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 40,908,475.18 บาท จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายของหน่วยเบิกจ่าย</p>	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>โรงเรียนนายร้อยตำรวจ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700429 พบว่า ใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 3600005488 วันที่ 4 มกราคม 2565 จำนวนเงิน 3,395.00 บาท เป็นค่าเบี้ยประชุมและอาหาร คณะนิติวิทยาศาสตร์ โรงเรียนนายร้อยตำรวจ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้ค่าใช้จ่ายในการประชุมสูงไป</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการ แก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>17. บัญชีค่าน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย เดือน ตุลาคม 2564, พฤษภาคม และกันยายน 2565 พบว่า สถานีวิทยุกระจายเสียงพิทักษ์สันติราษฎร์ ทั้ง 10 สถานี มีการเบิกจ่าย ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี จาก สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งมีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนเงิน 18,910.00 บาท แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสูงไป</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการ แก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>18. บัญชีค่าวัสดุ</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายกองการเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700010 พบว่า กองตำรวจสื่อสารจัดซื้อโปรแกรมป้องกันไวรัส โดยบันทึกบัญชีเป็นค่าวัสดุ ที่ถูกต้องต้องบันทึกเป็นบัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1209010101) ส่งผลให้บัญชีสินทรัพย์ต่ำไปและบัญชีค่าใช้จ่ายสูงไป จำนวนเงิน 374,900.00 บาท</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการ แก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	
<p>19. บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 242,103,161.57 บาท จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย ของสถานีวิทยุกระจายเสียงพิทักษ์สันติราษฎร์ เดือน ตุลาคม 2565 พบว่า สถานีวิทยุกระจายเสียงพิทักษ์สันติราษฎร์ อุบลราชธานีนำค่าใช้จ่ายเงินบำรุงสวัสดิการตำรวจสื่อสาร เดือน พฤษภาคม ถึง กันยายน 2565 จำนวนเงิน 127,491.48 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ำไป</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการ แก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p>	

20. ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการ ผิดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามผังบัญชี ที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวนเงิน 4,603,774.51 บาท (รายละเอียดแนบ 21)

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

21. บัญชีรายได้แผ่นดิน

21.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512 จากการสุ่มตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินของสถานีตำรวจนครบาลในสังกัดพบว่า สถานีตำรวจนครบาลดอนเมือง มีการจัดเก็บรายได้ค่าปรับทางอาญา ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่ไม่ได้นำส่งรายได้แผ่นดิน ภายในปีงบประมาณ ทำให้รายงานรายได้แผ่นดินปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แสดงยอดไม่ถูกต้อง รายละเอียดดังนี้

วันที่ออกใบเสร็จ	เล่มที่	เลขที่	จำนวนเงิน (บาท)
4 ก.ค. - 22 ก.ค. 65	23684	1-100	26,600.00
22 ก.ค. - 21 ส.ค. 65	23685	1-100	32,100.00
21 ส.ค. - 15 ก.ย. 65	23686	1-100	46,400.00
14 ก.ย. - 30 ก.ย. 65	23688	1-91	<u>24,600.00</u>
รวมทั้งสิ้น			<u>129,700.00</u>

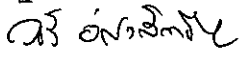
ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขเรื่องดังกล่าวแล้วหรือไม่ อย่างไร

21.2 จากการตรวจสอบรายได้ค่าปรับจราจร พบว่า สถานีตำรวจนครบาลและสถานีตำรวจภูธร จำนวน 10 แห่ง (รายละเอียดแนบ 22) มีการรับชำระค่าปรับจราจรโดยใช้ ใบเสร็จรับเงินแบบเล่มแทนการใช้งานระบบการออกใบเสร็จรับเงินจากระบบบริหารจัดการใบสั่งจราจร (PTM) เป็นการไม่ปฏิบัติตามบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ส่วนราชการ ตร. ที่ 0010.272/ว26 ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 เรื่องแนวทางการใช้ระบบการออกใบเสร็จรับเงินค่าปรับจราจรผ่านระบบบริหารจัดการใบสั่งจราจร (Police Ticket Management : PTM) ข้อ 1

ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร

21.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512 ศูนย์ต้นทุนกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ																																							
<p>และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการค้ายรัษฎากร รักษาระเบียบวินัย 2500701610 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พบว่า หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อรับรู้รายได้แผ่นดินตามที่ได้รับเงินอัตราร้อยละ 100 จำนวนเงิน 7,194,448.69 บาท (รายละเอียดแนบ 23) ส่งผลให้รายงานรายได้แผ่นดินแสดงยอดไม่ถูกต้อง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04659 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ และหนังสือ กง.สงป. ที่ 0010.242/19875 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด ปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขเรื่องดังกล่าวแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>21.4 จากการตรวจสอบเอกสารการนำส่งรายได้แผ่นดินพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 รักษาหน่วยเบิกจ่าย 2500700512 มีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่นำส่งและบันทึกรายการเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวนเงิน ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="236 1272 778 1883"> <thead> <tr> <th>หน่วยงานย่อย</th> <th>วันที่นำส่ง</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>สน.บางซื่อ</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>1,549.06</td> </tr> <tr> <td>สน.บางเขน</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>162.60</td> </tr> <tr> <td>สน.ทุ่งสองห้อง</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>24.03</td> </tr> <tr> <td>สน.โคกคราม</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>1,680.00</td> </tr> <tr> <td>สน.คันนายาว</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>2,186.05</td> </tr> <tr> <td>สน.ประชาชื่น</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>278.33</td> </tr> <tr> <td>สน.เตาปูน</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>1,157.33</td> </tr> <tr> <td>สน.สุทธิสาร</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>49,821.87</td> </tr> <tr> <td>สน.พหลโยธิน</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>23,000.00</td> </tr> <tr> <td>สน.สายไหม</td> <td>10 ต.ค. 65</td> <td>117.55</td> </tr> <tr> <td>สน.ดอนเมือง</td> <td>2 พ.ย. 65</td> <td>23,680.45</td> </tr> <tr> <td>รวมทั้งสิ้น</td> <td></td> <td><u>103,657.27</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/4420 ลงวันที่ 22 กันยายน 2565 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชีการปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และการจัดทำรายงานการเงินของ ตร.</p>	หน่วยงานย่อย	วันที่นำส่ง	จำนวนเงิน (บาท)	สน.บางซื่อ	10 ต.ค. 65	1,549.06	สน.บางเขน	10 ต.ค. 65	162.60	สน.ทุ่งสองห้อง	10 ต.ค. 65	24.03	สน.โคกคราม	10 ต.ค. 65	1,680.00	สน.คันนายาว	10 ต.ค. 65	2,186.05	สน.ประชาชื่น	10 ต.ค. 65	278.33	สน.เตาปูน	10 ต.ค. 65	1,157.33	สน.สุทธิสาร	10 ต.ค. 65	49,821.87	สน.พหลโยธิน	10 ต.ค. 65	23,000.00	สน.สายไหม	10 ต.ค. 65	117.55	สน.ดอนเมือง	2 พ.ย. 65	23,680.45	รวมทั้งสิ้น		<u>103,657.27</u>	
หน่วยงานย่อย	วันที่นำส่ง	จำนวนเงิน (บาท)																																						
สน.บางซื่อ	10 ต.ค. 65	1,549.06																																						
สน.บางเขน	10 ต.ค. 65	162.60																																						
สน.ทุ่งสองห้อง	10 ต.ค. 65	24.03																																						
สน.โคกคราม	10 ต.ค. 65	1,680.00																																						
สน.คันนายาว	10 ต.ค. 65	2,186.05																																						
สน.ประชาชื่น	10 ต.ค. 65	278.33																																						
สน.เตาปูน	10 ต.ค. 65	1,157.33																																						
สน.สุทธิสาร	10 ต.ค. 65	49,821.87																																						
สน.พหลโยธิน	10 ต.ค. 65	23,000.00																																						
สน.สายไหม	10 ต.ค. 65	117.55																																						
สน.ดอนเมือง	2 พ.ย. 65	23,680.45																																						
รวมทั้งสิ้น		<u>103,657.27</u>																																						

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>22. เรื่องอื่นๆ</p> <p>22.1 จากการตรวจสอบการส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ได้แก่ รายงานฐานะเงินทดรอง รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และรายงานพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า หน่วยเบิกจ่ายจำนวน 3 หน่วย คือ ตำรวจภูธรจังหวัดอุบลราชธานี, ตำรวจภูธรจังหวัดลำพูน และตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรสาคร ไม่จัดส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ สป.ที่ 0010.32/1292 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2565 เรื่อง กำชับการจัดส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานดังกล่าวได้ดำเนินการส่งรายงานเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ให้ตรวจสอบแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>22.2 จากการตรวจสอบรายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2565 พบว่า หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 62 หน่วย (รายละเอียดแนบ 24) ไม่จัดส่งสำเนารายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2565 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 หมวด 9 ส่วนที่ 3 ข้อ 213</p> <p>ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด และปัจจุบันหน่วยงานดังกล่าวได้ดำเนินการจัดส่งสำเนารายงานตรวจนับพัสดุประจำปี 2565 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายในวันที่ 1 มีนาคม 2566 พร้อมเอกสารประกอบด้วย จักขอบคุณยิ่ง</p> <p>ลงชื่อ  (นางสาววิชี อัครสิทธิกิจ) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ 20 กุมภาพันธ์ 2566</p> <p>สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ อาคาร 19 ชั้น 2 โทร. 0 2205 2399</p>	