

รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงิน ลำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1. ลูกหนี้การค้า 1.1 บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 758,004,983.21 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า 1.1.1 ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 738,197,422.39 บาท เมื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด พบว่า ลูกหนี้การค้าประเภทลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท จำนวน 45,115,003.49 บาท เป็นรายการค้างงาน ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ	1. เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ 1.1.1 ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้การค้าดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้องให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย	1.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ลูกหนี้การค้าจำนวน เพื่อแก้ไขปรับปรุงข้อมูลบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามคำสั่งที่ 467/2566 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 เนื่องจากเป็นการโอนระหว่างกันภายในหน่วยงานโรงพยาบาลตำรวจ ของบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างกัน 30 บาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของเงินหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ โรงพยาบาลตำรวจ กับบัญชีลูกหนี้ระหว่างกัน 30 บาท อยู่ใ้งบแสดงฐานะการเงินของเงินบำรุง โรงพยาบาลตำรวจ จำนวน 45,115,003.49 บาท 1.1.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้ ลูกหนี้กองทุนทดแทนผู้ป่วยและผู้บาดเจ็บนอก จำนวน 112,466.75 บาท รับชำระแล้วจำนวน 95,227.50 บาท คงเหลือ 17,239.25 บาท อยู่ระหว่างรอการชำระเงิน ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพ (ศรต.) จำนวน 3,650,869.90 บาท ดำเนินการปรับปรุงบัญชีและลดยอดลูกหนี้ในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว จำนวน 3,367,465.00 บาท คงเหลือ 283,404.90 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตั้งคณะกรรมการเพื่อปรับปรุงบัญชี

1.1.2 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า มีลูกหนี้ค้างงานก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 18,408,063.15 บาท (รายละเอียดแนบ 1) ซึ่งลูกหนี้บางรายการในทะเบียนคุมมียอดคงเหลือติดลบ และบางรายการมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้ที่คงเหลืออยู่ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วยลูกหนี้รายใดบ้าง

1.1.2 ขอสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการรับชำระเงินของลูกหนี้การค้าที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อดำเนินการบันทึกปรับปรุงทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้เกิดความสะดวกในการควบคุมและประเมินประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 35,929,147.45 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 35,350,662.10 บาท เป็นค่าเผื่อที่ประมาณมาจากลูกหนี้เงินค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า (สปสข.) ในอัตราร้อยละ 20 ของลูกหนี้คงเหลือจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้าหลังวันสิ้นสุด (ตุลาคม-ธันวาคม 2565) พบว่าหน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 5,743,024.75 บาท (รายละเอียดแนบ 2) ทำให้บัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว และทำให้การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามลูกหนี้เงินค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า (สปสข.) คงเหลือปลายงวดของโรงพยาบาลตำรวจ ไม่ได้ประมาณการรวมลูกหนี้ดังกล่าว ทำให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงมูลค่าต่ำไปจำนวน 1,148,604.95 บาท	1.2 เพื่อให้การบันทึกการยกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง	1.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกตั้งลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 1,148,604.95 บาท ในปีงบประมาณ 2566 โดยคำแนะนำของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (รายละเอียดแนบ 2) ผลการดำเนินการ ลูกหนี้ประกันสังคม (กรณีฉุกเฉิน, ฝากรักษา, เครื้อย้าย, พอกไตเทียม, นอกเหนือแผนจ่าย, ตรวจสุขภาพ, อุทกภัย, ทพพลภาพ) อยู่ระหว่างดำเนินการตั้งคณห์ทำงานเพื่อปรับปรุงบัญชี

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 35,929,147.45 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 35,350,662.10 บาท เป็นค่าเผื่อที่ประมาณมาจากลูกหนี้เงินค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า (สปสช.) ในอัตราร้อยละ 20 ของลูกหนี้คงเหลือจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้และเอกสารประกอบการรับทักบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้าหลังวันสิ้นสุด (ตุลาคม-ธันวาคม 2565) พบว่าหน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 5,743,024.75 บาท (รายละเอียดแนบ 2) ทำให้บัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ำไปด้วยจำนวนดังกล่าว และทำให้การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามลูกหนี้เงินค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า (สปสช.) คงเหลือปลายงวดของโรงพยาบาลตำรวจ ไม่ได้ประมาณการรวมลูกหนี้ดังกล่าว ทำให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงมูลค่าต่ำไปจำนวน 1,148,604.95 บาท	1.2 เพื่อให้การบันทึกรายการการค้าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง	ผลการดำเนินการ ลูกหนี้รายตัว จำนวน 3,367,465.00 บาท คงเหลือ 283,404.90 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตั้งคณะทำงานเพื่อปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ประกันสังคม (กรณีฉุกเฉิน, ฝากรักษฯ, เครือข่าย, ฟอกไตเทียม, นอกเหนือมาจ่าย, ตรวจสุขภาพ, อุทกภัย, ทุพพลภาพ) อยู่ระหว่างดำเนินการตั้งคณะทำงานเพื่อปรับปรุงบัญชี 1.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกตั้งลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 1,148,604.95 บาท ในปีงบประมาณ 2566 โดยคำแนะนำของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (รายละเอียดแนบ 2)

ชื่อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
2. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น 2.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 138,757,158.47 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า 2.1.1 หน่วยงานเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง และกองบังคับการสืบสวนสอบสวนจังหวัดชายแดนภาคใต้ (รายละเอียดแนบ 3) หน่วยงานอนุมัติให้ผู้ยืมรายเดิมยืมเงินรายใหม่ เมื่อผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 59	2. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติดำเนินการดังนี้ 2.1.1 และ 2.1.2 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืมเป็นไปอย่างรัดกุมและสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	2.1.1 หน่วยงานเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยส่งใช้เงินยืมครบทุกสัญญา และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 โดยเคร่งครัด จำนวน 2 หน่วยได้แก่ 1. หน่วยงานเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง 2. หน่วยงานเบิกจ่ายกองบังคับการสืบสวนและสอบสวนศูนย์ปฏิบัติการตำรวจจังหวัดชายแดนภาคใต้ (รายละเอียดแนบ 3)
2.1.2 หน่วยงานเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดราชบุรี มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 12 สัญญา จำนวน 84,990.00 บาท (รายละเอียดแนบ 4) มีวัตถุประสงค์การยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่มีกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 63		2.1.2 หน่วยงานเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดราชบุรี ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยได้ส่งใช้เงินยืมครบทุกสัญญา และกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 โดยเคร่งครัด (รายละเอียดแนบ 4)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
2.1.3 หน่วยเบิกจ่าย 8 หน่วย มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 78 สัญญา จำนวน 6,681,050.00 บาท (รายละเอียดแนบ 5) ส่งผลหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาและไม่ชำระในงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65	2.1.3 เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สำนักงานผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	2.1.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยส่งใช้เงินยืมครบทุกสัญญา และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 โดยเคร่งครัด จำนวน 8 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด 3. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 4 กองบังคับการฝึกพิเศษ กองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 4. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 5 5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนครราชสีมา 6. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา 7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุราษฎร์ธานี 8. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว (รายละเอียดแนบ 5)
2.1.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อโกง และกองบังคับการปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค ตรวจสอบเอกสารการส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยื่นเป็นหลักฐาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 66	2.1.4 เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินยืมเป็นไปอย่างรัดกุมและสามารถป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ขอให้สำนักงานผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วยควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	2.1.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อโกง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ถูกต้องแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 โดยเคร่งครัด

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
2.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 11,330,766.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า 2.2.1 หน่วยงานจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ เมื่อผู้ยื่นส่งเอกสารหลักฐานการจ่ายตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ 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 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในเอกสารหลักฐานการจ่ายตามสัญญาการยืมเงินดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทำให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณสูงไป จำนวน 68,855.00 บาท 2.2.2 หน่วยงานจ่าย 4 หน่วยงาน มีลูกหนี้เงินยืม	2.2.1 ขอให้สำนักงานเจ้าหน้าที่ยื่นผลิตยอดดำเนินการบันทึกการหักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้การแสดงยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในรายงานการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง	2.2.1 หน่วยงานจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกหักล้างเงินยืมในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
นอกจากนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน 4 สัญญา จำนวน 288,725.00 บาท ส่งผลเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดสัญญาและไม่ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	2.2.2 และ 2.2.3 เพื่อให้การปรับปรุงงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สำนักงานเจ้าหน้าที่ยื่นรายงานทุกหน่วยงานเร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด	2.2.2 หน่วยงานจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยได้ส่งใช้เงินยืมครบตามสัญญา และดำเนินการหักล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4 หน่วยงาน ได้แก่ 1. หน่วยงานจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 2. หน่วยงานจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ 3. หน่วยงานจ่ายตำรวจภูธรภาค 4 4. หน่วยงานจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุราษฎร์ธานี (รายละเอียดแนบ 6)
2.2.3 หน่วยงานเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน 4 สัญญา จำนวน 288,725.00 บาท ส่งผลเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดสัญญาและไม่ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565		2.2.3 หน่วยงานเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการการเรียบร้อยแล้ว โดยได้ส่งใช้เงินยืมครบทุกสัญญา และบันทึกหักล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ 2566

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
จากข้อ 2.2.2 – 2.2.3 เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ ข้อ 65 2.3 จากการตรวจสอบหลักฐานเงินแยกตามอายุหนี้ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 3 หน่วย (รายละเอียดแนบ 7) มีการจัดประเภทหลักฐานเงินแยกตามหนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน และเกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน ไม่ถูกต้อง	2.3 เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการจัดประเภทหลักฐานเงินหนี้เงินวันสิ้นสุดให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อไปมีความ ถูกต้องครบถ้วน 2.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	2.3 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยดำเนินการแก้ไขและจัดประเภทหลักฐานเงินหนี้เงินให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 4 กองบังคับการฝึกพิเศษ กองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา 3. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ (รายละเอียดแนบ 7) 2.4 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
2.4 บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 827,848,368.69 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน มีสัญญาจ้างที่ปรึกษาเลขที่ 21/2564, 7/2565, 8/2565 และสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ยธ.12/2565 งวดที่ 3 มีเงินจ่ายล่วงหน้า จำนวน 380,000.00 บาท, 348,000.00 บาท, 396,000.00 บาท และ 161,720.00 บาท ตามลำดับ โครงการเสร็จสิ้นแล้ว แต่หน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า ทำให้บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าสูงไป จำนวนเงิน 1,285,720.00 บาท		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
3. สิ้นค้าคงเหลือ บัญชีสิ้นค้าสำเร็จรูป ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 259,283,852.07 บาท จากการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ พบว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บัญชีสิ้นค้าสำเร็จรูปมียอดคงเหลือในระบบ GFMS จำนวน 252,867,096.28 บาท แต่จากการตรวจสอบรายการรับจ่ายคงเหลือยาและเวชภัณฑ์ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 251,905,760.80 บาท เกิดผลต่าง จำนวน 961,335.48 บาท	3. เพื่อให้บัญชีสิ้นค้าสำเร็จรูปแสดงมูลค่าที่ถูกต้องขอให้ส่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องและกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความรอบคอบในการปฏิบัติงานที่ต่อไป	3. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีสินค้าคงเหลือในปีงบประมาณ พ.ศ.2566
4. วัสดุคงเหลือ บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 340,604,218.58 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อโกง วัสดุคงคลังมียอดคงเหลือในรายงานการตรวจนับพัสดุ ประจำปีไม่ตรงกับยอดที่ตรวจนับจริง ส่งผลให้บัญชีค่าวัสดุบันทึกบัญชีสูงเกินไปและบัญชีวัสดุคงคลังบันทึกบัญชีต่ำไปจำนวน 69,866.00 บาท 4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 วัสดุคงคลังมียอดคงเหลือในรายงานการตรวจนับพัสดุ ประจำปี ไม่ตรงกับยอดที่ตรวจนับจริง ส่งผลให้บัญชีค่าวัสดุบันทึกบัญชีสูงเกินไปและบัญชีวัสดุคงคลังบันทึกบัญชีต่ำไปจำนวน 458,998.25 บาท	4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้ส่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับประจำปี ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ผู้ปฏิบัติงานรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเงินงบประมาณในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน	4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อโกง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าวัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำกับการปฏิบัติ ตามหนังสือกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 ที่ 0015.(ก.น.2)3/1277 ลง 20 ธันวาคม 2565 เรื่อง กำชับแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
5. สิทธิพหุคูณเวียนอื่น บัญชีค่าใช้จ่ายค่าขนส่งหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 18,435,772.94 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า 5.1 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง เอกสารขอเบิกที่ 1286/2564 จำนวน 91,378.00 บาท เป็นการทำประกันภัยรถยนต์ราชการร่วมกับ บมจ. เอ็ม เอส โอ จี ประกันภัย และเอกสารขอเบิกที่ 1287/2564 จำนวน 130,205.00 บาท เป็นการทำ พ.ร.บ.คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถไว้กับบริษัท กลางคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ ซึ่งมีระยะเวลาคุ้มครองปัจจุบันประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 219,797.39 บาท แต่หน่วยงานต้นสังกัดค่าเบี้ยประกันภัย จำนวน 164,549.91 บาท ทำให้บัญชีค่าเบี้ยประกันภัยและบัญชีค่าใช้จ่ายค่าขนส่งหน้าเป็นงบประมาณ พ.ศ. 2565 บันทึกบัญชีต่อไป จำนวน 55,247.48 บาท 5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อโกงฯ เอกสารเบิกจ่าย พบว่า เป็นค่าเบี้ยประกันภัยของทางราชการ ที่ทำไว้กับ บริษัท ทิพย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน) ของกองบังคับการปราบปรามการกระทำผิดเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค ซึ่งมีระยะเวลาคุ้มครอง ปัจจุบันประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 15,165.63 บาท แต่หน่วยงานต้นสังกัดค่าเบี้ยประกันภัยในปัจจุบันประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 16,406.67 บาท ทำให้ในปัจจุบันประมาณ พ.ศ. 2565 บัญชีค่าเบี้ยประกันภัยบันทึกบัญชีสูงไปและบัญชีค่าใช้จ่ายค่าขนส่งหน้าบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 1,241.04 บาท	5. ขอให้สั่งการและกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีค่าใช้จ่ายข้ามปีให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องให้ตรงตามงวดบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดได้อย่างเคร่งครัด และกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้าให้ถูกต้องในเบื้องต้น ๆ ไปด้วย	5.1 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยเคร่งครัด ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อโกงฯ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าเบี้ยประกันภัย ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 120,071,869,301.30 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 6.1 หน่วยงานเบิกจ่าย 6 หน่วย พบว่า มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 2,340 คัน จำนวน 323,974,013.97 บาท แต่ไม่มีใบรายงานทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 8) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สิ้นทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่	6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้ส่งการดังนี้ 6.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป และกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป	6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 2 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 7 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 4 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ จำนวน 28 รายการ ได้ดำเนินการตรวจสอบยานพาหนะ พบว่า เป็นยานพาหนะที่ตัดจำหน่ายแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจ่ายในระบบ GFMS ปัจจุบันบันทึกตัดจำหน่ายในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว จำนวน 12 รายการ คงเหลือ 16 รายการ อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารเพื่อตัดจำหน่ายในระบบ New GFMS Thai 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 1,456 รายการ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว จำนวน 95 รายการ คงเหลือ 1,361 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อมูล 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง จำนวน 175 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการตัดจำหน่ายและตรวจสอบข้อมูลในระบบ New GFMS Thai

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.2 หน่วยเบิกจ่าย 6 หน่วย พบว่า มีงานพาหนะอยู่ในการครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 1,546 คัน จำนวน 517,186,665.71 บาท (งานพาหนะ จำนวน 67 คัน ไม่ทราบราคา) (รายละเอียดแนบ 9)	6.2 และ 6.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ได้ไม่ได้รับบันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป	4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 จำนวน 650 รายการ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลของหน่วยงานในสังกัด (รายละเอียดแนบ 8) 6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 6 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 7 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 5 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ จำนวน 9 รายการ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลการเข้ามาของยานพาหนะ 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 1,123 รายการ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลทะเบียนคนล้นทรัพย์กับรายงานในระบบ New GFMS Thai 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง จำนวน 268 รายการ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลทะเบียนคนล้นทรัพย์กับรายงานในระบบ New GFMS Thai 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อราษฎร์ จำนวน 2 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกองพลกึ่งการขอให้ตรวจสอบเลขรหัสครุภัณฑ์ จำนวน 1 รายการ และรอจำหน่ายยานพาหนะที่ได้รับบริจาคในปี 2550 จำนวน 1 รายการ 5. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม จำนวน 78 รายการ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 77 รายการ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้บันทึกแยกสินทรัพย์เป็นรายตัวในระบบ New GFMS Thai จำนวน 59 รายการ และมีหนังสือประสานไปยัง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2 หน่วย มีครุภัณฑ์อาวุธปืนที่อยู่ในครอบครอง แต่ยังไม่ได้นำบันทึกทรัพย์สินในระบบ GFMS ส่งผลให้จำนวนทรัพย์สินในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง จำนวน 381 กระบอก จำนวน 68,841.810.00 บาท (อาวุธปืน จำนวน 20 กระบอก ไม่ทราบราคา) (รายละเอียดแนบ 10)		หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินในระบบ New GFMS Thai จำนวน 13 รายการ และขอให้กองพลธิการแจ้งมูลค่าทรัพย์สินรายตัว จำนวน 5 รายการ (รายละเอียดแนบ 9) 6.3 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อราษฎร์ จำนวน 110 รายการ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 50 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการบันทึกแยกทรัพย์สินเป็นรายตัวในระบบ New GFMS Thai จำนวน 60 รายการ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม จำนวน 271 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกองสรรพาวุธขอให้ดำเนินการโอนสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai (รายละเอียดแนบ 10) 6.4 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 5 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 4 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ จำนวน 1 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกับสำนักงานส่งกำลังบำรุงเพื่อขอคัดสำเนาสมุดประวัติยานพาหนะ 2. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 7 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อมูลจำนวนชิ้นและมูลค่าของครุภัณฑ์
6.4 หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เป็นรายชิ้นได้ ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 11)	6.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่าสินทรัพย์ได้ไม่บันทึกแยกชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้นเพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหายไปได้อย่างถูกต้อง	

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.5 จากการตรวจสอบการแจกจ่ายคอมพิวเตอร์ให้นักศึกษาของหน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ โดยให้นักศึกษาของหน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจใช้ประกอบการศึกษา พบว่า มีคอมพิวเตอร์ในบัญชี หรือ ACER รุ่น Extensa 15 Ex215-22 ของนักศึกษาปี 2565 (รุ่น 75) ที่ได้รับโอนสิทธิ์มาเพื่อนำไปใช้งานแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการโอนในระบบ GFMS จำนวน 265 เครื่อง จำนวน 4,200,250.00 บาท ส่งผลให้จำนวนสิทธิ์ของโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง 6.6 จากการตรวจสอบการแจกจ่ายคอมพิวเตอร์ให้นักศึกษาของหน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ที่จบการศึกษา พบว่า มีคอมพิวเตอร์ในบัญชีที่แจกจ่ายให้นักศึกษาเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเมื่อสำเร็จการศึกษาแล้ว แต่ยังไม่ได้ตัดโอนให้หน่วยงานที่นักศึกษาได้รับบรรจุแต่งตั้งในระบบ GFMS จำนวน 1,370 เครื่อง จำนวน 21,175,567.50 บาท (รายละเอียดแนบ 12)	6.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสิทธิ์ว่าสิทธิ์ที่เคยได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป 6.6 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่าสิทธิ์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นแล้วให้บันทึกการโอนสิทธิ์ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป	3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง จำนวน 1 รายการ อยู่ระหว่างตรวจสอบทะเบียนคุมเพื่อดำเนินการบันทึกแยกเป็นรายชิ้น 4. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม จำนวน 17 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกองโยธาธิการให้ตรวจสอบและแจ้งรายละเอียดสิทธิ์เพื่อดำเนินการบันทึกแยกเป็นรายชิ้น (รายละเอียดแนบ 11) 6.5 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบสถานะการใช้งานคอมพิวเตอร์ในบัญชีของนักเรียนนายร้อย รุ่น 75 6.6 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบสิ่งกีดขวางที่นักศึกษาบรรจุแต่งตั้ง และสถานะการใช้งานคอมพิวเตอร์ในบัญชีของนักเรียนนายร้อย รุ่นที่ 70 – 74 (รายละเอียดแนบ 12)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
6.7 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 7,568,725.574.63 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 13 หน่วย มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้ว เป็นงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ จำนวน 415,453,550.51 บาท (รายละเอียดแนบ 13) การบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง	6.7 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556	6.7 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai จำนวน 13 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว 3. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์พิสูจน์หลักฐาน 6 4. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดอุบลราชธานี 5. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 3 6. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดภูเก็ต 7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดกระบี่ 8. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8 9. หน่วยเบิกจ่ายตรวจคนเข้าเมืองจังหวัดกาญจนบุรี 10. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดอ่างทอง 11. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุราษฎร์ธานี 12. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดชุมพร 13. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสระบุรี (รายละเอียดแนบ 13) 6.8 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำกับเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง จำนวน 5 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน 3. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดนครราชสีมา 4. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสุพรรณบุรี 5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง (รายละเอียดแนบ 14)
6.8 จากการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้างพบว่า หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ไม่ตรงกับรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ส่งให้ตรวจสอบ เกิดผลต่างรวมจำนวน 51,278,612.21 บาท (รายละเอียดแนบ 14)	6.8 ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป	

ข้อถึงเขต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
7. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 2,894,207.67 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 มีการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่นำส่งและบันทึกการยกเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 103,657.27 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ ตร. ที่ 0010.32/420 ลงวันที่ 22 กันยายน 2565 เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	7. ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้แผ่นดิน ในการนี้ให้ส่งรายได้แผ่นดินมาให้ภายในวันสิ้นงวด ต้องปรับปรุงการโดยบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด	7. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำชับเจ้าหน้าที่ในสังกัดถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดโดยเคร่งครัดตามหนังสือ กองบังคับการตำรวจนครบาล 2 ที่ 0015.(บก.น.2)13/1277 ลง 20 ธันวาคม 2565
8. เงินรับฝากกระยะสั้น บัญชีเงินประกันอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 567,379,194.96 บาท จากการตรวจสอบพบว่า 8.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน รายงานเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวน 12,308,456.00 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย	8.1 ขอให้ส่งการให้เจ้าหนี้และผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป	8.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน อยู่ระหว่างดำเนินการเร่งรัดหน่วยงานในสังกัดดำเนินการตรวจสอบและถอนคืนเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
8.2 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 กองบังคับการตำรวจน้ำ รายงานรายละเอียดเงินประกันบ้านพัก จำนวน 57,875.00 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้สิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย 8.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รายงานรายละเอียดเงินประกันสัญญา พบว่า จำนวน 967,156.14 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของคู่สัญญารายใด 8.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ รายงานรายละเอียดเงินประกันบ้านพัก พบว่า จำนวน 77,984.79 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้สิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย 8.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 รายงานรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สิน พบว่า จำนวน 1,534,397.00 บาท ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้สิทธิพักอาศัยหรือหมดสิทธิพักอาศัย	8.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 กองบังคับการตำรวจน้ำ ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันบ้านพัก ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันบ้านพักให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป 8.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญา ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของคู่สัญญารายใดบ้าง และหากครบกำหนดระยะเวลาประกันสัญญาให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาต่อไป 8.4 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันบ้านพัก ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันบ้านพักให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป 8.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สิน ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป	8.2 หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการ 5 กองบังคับการตำรวจน้ำ อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบเงินประกันบ้านพักว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง 8.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบความถูกต้อง โดยให้หน่วยงานในสังกัดยื่นยืนยันยอดเงินประกันสัญญาคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2565 8.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยให้ฝ่ายจัดสวัสดิการบ้านพัก ตรวจสอบทะเบียนคนในบ้านพัก ณ 30 กันยายน 2565 8.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยให้ทุกสถานีตำรวจและกองกำกับการสืบสวนสอบสวนในสังกัดกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 ดำเนินการประชาสัมพันธ์และจัดทำประกาศให้ผู้หมดสิทธิพักอาศัยนำหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อขอถอนเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2566 หากไม่มาติดต่อขอรับเงินคืนภายในกำหนด จะนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
9. เจ้าหน้าที่เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว บัญชีรายได้อุดหนุนการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 753,800,956.11 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่าย 5 หน่วย บันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินรับบริจาคที่ได้รับบริจาคระหว่างปีเข้าบัญชีรายได้อุดหนุนการรับรู้ ที่ถูกต้องครบถ้วนทั้งเป็นรายได้อุดหนุนการรับรู้จาก มีผลทำให้บัญชีรายได้อุดหนุนการรับรู้บันทึกบัญชีสูงไปและบัญชีรายได้อุดหนุนการรับรู้จากบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวน 93,402,719.35 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่องรายได้จากการขายที่ไม่แลกเปลี่ยน (รายละเอียดแนบ 15)	9. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่องรายได้จากการขายที่ไม่แลกเปลี่ยน และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและบันทึกบัญชีรายได้อุดหนุนการรับรู้ให้ถูกต้องเพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน	9. หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยตรวจสอบและบันทึกบัญชี จำนวน 9 หน่วย ได้แก่ 1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 31 3. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 32 4. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 43 5. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจและปฏิบัติการพิเศษ 6. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดลำปาง 7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดลำปาง 9 8. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสงขลา 9. หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกลูกเสืออาสาสมัคร (รายละเอียดแนบ 15)
10. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ บัญชีรายได้อุดหนุนการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 2,490,331,629.54 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ เอกสารประกอบ การตั้งลูกหนี้ และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลภายหลังสิ้นสุด (ตุลาคม-ธันวาคม 2565) พบว่า หน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2,835,633.00 บาท (รายละเอียดแนบ 16) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	10. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการรวบรวมข้อมูลการรักษายาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวันตามโรงพยาบาลตำรวจเพื่อให้บริการรักษายาบาลและนำมาบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษายาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วน และหากได้รับภายหลังวันสิ้นสุดควรปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว ณ วันที่สิ้นสุดปีงบประมาณ	10. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้ให้ถูกต้องตามเกณฑ์ดังกล่าว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รายละเอียดแนบ 16)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
11. รายได้อื่น บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 2,377,369,502.85 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า การบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง บันทึกบัญชีรับรู้ เงินบังคับบัญชเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น ที่ถูกต้องหน่วยงานต้องบันทึกเป็นบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ (4301020108) และเมื่อเบิกจ่ายเงินดังกล่าว ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามประเภทของค่าใช้จ่าย ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/36633 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายรถหรือการใช้เครื่องมือบังคับไม่ให้รถเคลื่อนย้ายและค่าดูแลรักษา	1. ขอให้กำกับทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินรายได้เงินบังคับบัญช ให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องในงวดงบประมาณถัด ๆ ไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/36633 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายรถหรือการใช้เครื่องมือบังคับไม่ให้รถเคลื่อนย้ายและค่าดูแลรักษา	11. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
12. ค่าใช้จ่าย 12.1 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,681,657,094.04 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 330000101 วันที่ 17 กันยายน 2564 จำนวน 1,200.00 บาท และเอกสารเลขที่ 3300001911 วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 6,500.00 บาท ซึ่งได้รับการบริการ และมีรายงานการตรวจรับงานในเดือนกันยายน 2564 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.	12.1 12.2 และ 12.3 ขอให้ส่งการและกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไปให้ตรงรอบบัญชี หากพบว่าการบันทึกบัญชีผิดรอบบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	12.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อย ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำกับงานของเจ้าหน้าที่ในสังกัด ตามหนังสือโรงเรียนนายร้อย ตัวที่ สุด ที่ 0035.13/1816 ลง 25 กรกฎาคม 2565

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
2565 ทำให้ค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอกบันทึกบัญชีสูงไปจำนวน 7,700.00 บาท 12.2 บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 40,908,475.18 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ตรวจสอบเอกสารเลขที่ 3600005488 วันที่ 4 มกราคม 2565 จำนวน 3,395.00 บาท เป็นค่าเบี้ยประชุม และอาหาร คณะนิติวิทยาศาสตร์ โรงเรียนนายร้อยตำรวจ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้ค่าใช้จ่ายในการประชุมบันทึกบัญชีสูงไป 12.3 บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 242,103,161.57 บาท ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย พบว่า สถานีวิทยการกระจายเสียงพัทลุงส่งตราษฎ์อุบลราชธานีนำค่าใช้จ่ายเงินบำรุงสวัสดิการตำรวจสื่อสาร เตือนพฤษภาคม ถึง กันยายน 2565 จำนวน 127,491.48 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 บันทึกบัญชีต่ำไป 12.4 ค่าใช้จ่ายบันทึกผลิตบัญชี จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายพบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยมีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการผลิตบัญชีหรือผลิตประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามผังบัญชีสำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด		12.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อย <u>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u> โดยกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในสังกัด ตามหนังสือโรงเรียนนายร้อย ตัวหนังสือที่ 0035.13/1816 ลง 25 กรกฎาคม 2565 12.3 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน <u>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u> โดยกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในสังกัด ตามหนังสือผู้อำนวยการสื่อสาร(การเงิน) /สมุดบัญชีฯ ที่ 0033.212/82 ลง 3 กุมภาพันธ์ 2566 12.4 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้บันทึกบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน Version 2560 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 5 หน่วยได้แก่

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
จำนวน 4,603,774.51 บาท (รายละเอียดแนบ 17)	12.4 ขอให้ทำการและกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด	1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อราษฎร์ 3. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม 4. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดระนอง 5. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 (รายละเอียดแนบ 17)
13. รายได้แผ่นดิน หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 2 และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อราษฎร์จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานฯ และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา พบว่า หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อรับรู้รายได้แผ่นดินตามที่ได้รับเงินอุดหนุนรายละ 100 จำนวน 7,194,448.69 บาท (รายละเอียดแนบ 18) ส่งผลให้รายการรายได้แผ่นดินแสดงยอดไม่ถูกต้อง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04659 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ และหนังสือ กง.สพ. ที่ 0010.242/19875 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ให้ครบถ้วนทุกรายการ	13. เพื่อให้หมายเหตุดังประกอบงบการเงิน เรื่อง รายงานรายได้แผ่นดินแสดงยอดถูกต้อง ครบถ้วน ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานฯ และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา บันทึกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04659 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ และหนังสือ กง.สพ. ที่ 0010.242/19875 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา ให้ครบถ้วนทุกรายการ	13. หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแนวทางการบันทึกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04659 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2559 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ และหนังสือ กง.สพ. ที่ 0010.242/19875 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและเงินกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 2. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการฉ้อราษฎร์