

สำนักงานงบประมาณและการเงิน  
เลขรับ ๒๔๔๕  
วันที่ ๕ เม.ย. ๒๕๖๗  
เวลา ๑๖:๑๐

เลขที่รับ ๑๖๕  
วันที่ ๕ เม.ย. ๒๕๖๗  
เวลา ๑๓:๓๐

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
เลขรับ 8882  
วันที่ 05 เม.ย. 2567  
เวลา 14.32น.



ที่ ตพ ๐๐๔๙/๑๘๖๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

กองบัญชี  
เลขรับ ๕๐๑๓  
วันที่ ๕ เม.ย. ๖๗  
เวลา ๐๕.๑๑ ๒๖

เรียน ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

อ้างถึง หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตพ ๐๐๔๙/๑๔๕๘ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของ  
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มาให้แล้วนั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ได้จัดทำรายงาน  
ข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๙๑ ประกอบ มาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ  
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน โดยขอให้ท่าน  
เร่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และแจ้งผลการดำเนินการไปยังสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓  
ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้

ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ได้ส่งสำเนารายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบ  
การเงินดังกล่าวให้นายกัษฐมณีตรี เพื่อทราบด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวชุตินา วัฒนามณี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๙ มี.ค. ๖๗ เวลา ๑๐:๑๖:๖ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN  
Signature Code : IMcKX-ASg9F-EYJ1e-XlnWN

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓  
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๕๖๑  
โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๕๙๓๔  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit23@oag.go.th



รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

---

---



รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน  
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23 ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 669,456,407.67 บาท จากการสุ่มตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดธนาคาร งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและทะเบียนคุมเช็ค พบว่า บางหน่วยเบิกจ่ายอาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ มีเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินยังไม่นำไปขึ้นเงินและเป็นยอดค้างนาน (รายละเอียดแนบ 1)</p>	<p>1. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการดังนี้ ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภท ว่ามีเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินยังไม่นำไปขึ้นเงินและเป็นยอดค้างนานหรือไม่ ให้ตรวจสอบถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้มีสิทธิรับเงินรายใดบ้าง และตรวจสอบว่ามีเช็คที่หน่วยงานได้จ่ายไปแล้วเกิน 6 เดือน แต่ผู้ทรงเช็คยังไม่นำไปขึ้นเงินหรือเช็คที่เขียนสั่งจ่ายและบันทึกบัญชีจ่ายแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่มาขอรับยังปรากฏอยู่ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหรือไม่ เพื่อประโยชน์ในการติดตามผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป</p>
<p>2. ลูกหนี้การค้า 2.1 บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 679,222,284.27 บาท จากการตรวจสอบ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 662,868,320.90 บาท จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว พบว่า 2.1.1 มีลูกหนี้ค้างนาน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2556 - 2564 จำนวนเงิน 3,665,697.75 บาท (รายละเอียดแนบ 2) 2.1.2 ลูกหนี้บางรายการมียอดคงเหลือลูกหนี้ติดลบ จำนวนเงิน 4,216,916.45 บาท (รายละเอียดแนบ 3) 2.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 132,588,448.94 บาท จากการตรวจสอบ หน่วยเบิกจ่าย</p>	<p>2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบหาหลักฐานการรับชำระหนี้ของลูกหนี้การค้าที่ค้างนานและลูกหนี้ติดลบ เพื่อดำเนินการบันทึกปรับปรุงทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินของบัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก แสดงยอดที่ถูกต้อง</p> <p>2.2 เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>โรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 131,721,222.99 บาท พบว่า</p> <p>2.2.1 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามนโยบายการบัญชี จะคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ในอัตราร้อยละ 20 ของยอดลูกหนี้เงินรายได้คำรักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC (Universal Coverage) สปสช. จำนวนเงิน 205,638,677.56 บาท ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคำนวณได้ จำนวนเงิน 41,127,735.51 บาท เกิดผลต่างจากการบันทึกบัญชี จำนวนเงิน 90,593,487.48 บาท ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้การค้าบันทึกบัญชีต่ำไป และบัญชีหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญบันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน</p> <p>2.2.2 จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีลูกหนี้การค้าและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายได้คำรักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC (Universal Coverage) สปสช. หลังวันสิ้นงวด (เดือนตุลาคม - เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2566) พบว่าหน่วยงานนำรายได้คำรักษาพยาบาล ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มาบันทึกบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 841,341.25 บาท ทำให้การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามลูกหนี้เงินคำรักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC (Universal Coverage) สปสช. คงเหลือปลายงวดของโรงพยาบาลตำรวจ ไม่ได้ประมาณการรวมลูกหนี้ดังกล่าว ทำให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงมูลค่าต่ำไป จำนวนเงิน 168,268.25 บาท</p> <p>3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 168,720,486.34 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p> <p>บางหน่วยเบิกจ่าย มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืมและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รายละเอียดแนบ 4) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65</p> <p>3.2 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 9,147,288.50 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>3. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>3.1 และ 3.2 เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วย เร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว โดยเคร่งครัด</p> <p style="text-align: center;">ผู้</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียน นายร้อยตำรวจ มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาขืมและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รายละเอียดแนบ 5) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65</p> <p>3.3 จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมแยกตามอายุหนี้ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ มีการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืมแยกตามหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน และเกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน ไม่ถูกต้อง (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>3.4 บัญชีรายได้ค้างรับ - ภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 63,474,062.62 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p> <p>3.4.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีการรับชำระเงินรายได้ค่าปลูกถ่ายอวัยวะและรายได้การเสียแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 9,176,641.95 บาท (รายละเอียดแนบ 7) แต่หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นรายได้ค้างรับ มีผลทำให้บัญชีรายได้ค้างรับ - ภายนอกและบัญชีเงินรับฝากอื่น บันทึกบัญชีสูงไป</p> <p>3.4.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ จากการตรวจสอบทะเบียนคุมรายได้ค้างรับ - ภายนอก ประเภทรายได้ค่าปรับ (เงินบำรุ่ง) และเอกสารสัญญา พบว่า หน่วยงานมีสัญญาที่ครบกำหนดส่งมอบงานแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 สัญญา และมีค่าปรับจากการผิดสัญญา จำนวนเงิน 29,949.89 บาท (รายละเอียดแนบ 8) ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้มีการดำเนินการเรียกเก็บเงินค่าปรับดังกล่าว</p> <p>4. สิ้นค้าคงเหลือ</p> <p>บัญชีสิ้นค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 203,675,656.20 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 195,059,113.06 บาท แต่รายการรับจ่ายคงเหลือยาและเวชภัณฑ์ มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 195,007,479.90 บาท เกิดผลต่าง จำนวนเงิน 51,633.16 บาท</p>	<p>3.3 เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายการเงิน มีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>3.4 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>3.4.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>3.4.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดรายได้ค้างรับดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p> <p>4. เพื่อให้บัญชีสิ้นค้าคงเหลือ มีการแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง รวมทั้งกำหนดแนวทางในการควบคุมการรับ - จ่ายยาในแต่ละวัน เพื่อให้ยอดคงเหลือแสดงจำนวนที่ถูกต้องตรงกัน พร้อมกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อไป</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>5. วัสดุคงเหลือ</p> <p>บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 1,041,881,597.43 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p> <p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 935,350.86 บาท</p> <p>5.1.1 จากการตรวจสอบรายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 หน่วยงานมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือที่ยังไม่ได้นำมาตรวจนับเป็นวัสดุคงคลัง จำนวน 10 เล่ม ส่งผลให้บัญชีวัสดุคงคลัง บันทึกบัญชีต่ำไป</p> <p>5.1.2 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และเอกสารการเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน ฎีกาที่ 782/66 ของศูนย์ต้นทูน ศูนย์ฝึกอบรมกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง พบว่า หน่วยงานบันทึกราคาของลวดเย็บกระดาษ ตราข้าง 10 Titania สูงไป จำนวนเงิน 13,416.50 บาท ส่งผลให้บัญชีวัสดุคงคลัง บันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p> <p>5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 1,126,807.00 บาท จากการตรวจสอบรายการแสดงยอดวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เอกสารการเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน เลขที่ 6110060991 วันที่ 21 กันยายน 2566 และเอกสารเบิกจ่ายค่าวัสดุงานบ้านงานครัว เลขที่ 6110060997 วันที่ 21 กันยายน 2566 พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สูงไป จำนวนเงิน 827,795.50 บาท ส่งผลให้บัญชีวัสดุคงคลัง บันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p>	<p>5. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงิน มีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี โดยให้ถูกต้องตามหลักฐาน และข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p>
<p>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 117,238,557,521.95 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p> <p>6.1 บางหน่วยเบิกจ่ายมียานพาหนะบันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในรายงานสถานภาพยานพาหนะให้ตรวจสอบ อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองการเจ้าหน้าที่สำนักงานงบประมาณและการเงิน หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการ</p>	<p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>6.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ามีสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ตำรวจนครบาล 3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ (รายละเอียดแนบ 9)</p> <p>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>6.2 บางหน่วยเบิกจ่ายมียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>6.3 บางหน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ New GFMS Thai เป็นรายชิ้นได้ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 11)</p> <p><b>7. เงินรับฝากระยะสั้น</b></p> <p>7.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 604,729,251.70 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p> <p>7.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีรายได้ค่ารักษาการตรวจสอบ (บำรุง) จำนวนเงิน 4,163,057.80 บาท (รายละเอียดแนบ 12)</p> <p>7.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 5,693,612.38 บาท พบว่า ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>7.2 บัญชีเงินประกันอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 594,550,078.02 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p>	<p>ดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>6.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>6.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้นเพื่อให้สามารถควบคุมการมีอยู่จริง และหากตัดจำหน่ายหรือขายทอดตลาดก็สามารถดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ New GFMS Thai ได้อย่างถูกต้อง</p> <p>7.1.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบเงินรายได้ค่ารักษาการตรวจสอบ (บำรุง) และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>7.1.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการตรวจสอบเงินรับฝากอื่น ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>7.2.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 2,606,470.90 บาท แต่รายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวนเงิน 1,993,883.50 บาท เกิดผลต่างจำนวนเงิน 612,587.40 บาท ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาจำนวนเงิน 63,269.90 บาท และเงินประกันทรัพย์สินเสียหายจำนวนเงิน 549,317.50 บาท</p>	<p>7.2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญา ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของคู่สัญญา รายใดบ้าง และหากครบกำหนดระยะเวลาประกันสัญญาให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาต่อไป และดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง หากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p>
<p>7.2.2 หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 3 มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 743,391.45 บาท จากการสุ่มตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า ไม่มีรายละเอียดที่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นเงินประกันทรัพย์สินเสียหายของผู้มีสิทธิพักอาศัยหรือผู้หมดสิทธิพักอาศัย จำนวนเงิน 32,100.00 บาท</p>	<p>7.2.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 3 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง หากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p>
<p>7.2.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 2,302,542.00 บาท จากการสุ่มตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง จำนวนเงิน 180,881.00 บาท และมีเงินประกันที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยจำนวน 113 ราย จำนวนเงิน 282,300.00 บาท (รายละเอียดแนบ 13)</p>	<p>7.2.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p>
<p>7.2.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 2,289,026.04 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p> <p>7.2.4.1 เงินประกันอื่น ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน 246,681.04 บาท</p>	<p>7.2.4.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันอื่น ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด</p>
<p>7.2.4.2 จากการสุ่มตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันตัวผู้ต้องหา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า</p> <p>1) หน่วยงานในสังกัด มีเงินประกันตัวผู้ต้องหาค้างนานเกิน 10 ปี จำนวน 58 ราย จำนวนเงิน 941,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ 14)</p>	<p>7.2.4.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันตัวผู้ต้องหาว่าเป็นของรายใด ให้ติดตามมารับหลักประกันตัวคืนต่อไป และดำเนินการตรวจสอบเงินประกันตัวผู้ต้องหา ของสถานีตำรวจนครบาลโชคชัย ถึงผลต่างของจำนวนเงินดังกล่าว</p>





ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>2) สถานีตำรวจนครบาลหัวหมาก มีเงินประกันตัวผู้ต้องหา จำนวนเงิน 2,318,420.00 บาท ประกอบด้วย เงินประกันตัวผู้ต้องหาค้างนาน ก่อนปี พ.ศ. 2556 ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน 983,420.00 บาท</p> <p>3) สถานีตำรวจนครบาลโชคชัย มีเงินประกันตัวผู้ต้องหา ตามรายการเดินบัญชีเงินฝาก (Statement) ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาโชคชัย 4 เลขที่บัญชี 084-6-00255-8 ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงินคงเหลือ 925,000.00 บาท พบว่า ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ</p> <p>4) สถานีตำรวจนครบาลโชคชัย มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหา มียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 1,015,000.00 บาท แต่รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ของเงินนอกงบประมาณ ประเภท เงินประกันตัวผู้ต้องหาคงเหลือ จำนวนเงิน 1,030,000.00 บาท เกิดผลต่าง จำนวนเงิน 15,000.00 บาท</p> <p>7.2.5 จากการสุ่มตรวจสอบรายงานงบทดลอง บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 594,550,078.02 บาท พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ กองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ไม่ได้ บันทึกบัญชีเงินประกันตัวผู้ต้องหาของสถานีตำรวจนครบาล ในสังกัด ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>8. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 2,556,986,851.95 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ จากการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการตั้งลูกหนี้ และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี รายได้คำรักษาพยาบาลภายหลังวันสิ้นงวด (เดือนตุลาคม - เดือนพฤศจิกายน 2566) หน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 3,603,134.50 บาท (รายละเอียดแนบ 15) เป็นการไม่ปฏิบัติตาม หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p> <p>9. ค่าใช้จ่าย 9.1 บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 1,225,175.00 บาท เป็นค่าใช้จ่ายงบบุคลากร จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p>	<p>7.2.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบเงินประกันตัว ผู้ต้องหา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ว่ามีเงินประกันตัว ผู้ต้องหาทั้งสิ้นเป็นจำนวนเงินเท่าใด และให้ดำเนินการ บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ รวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ตามที่โรงพยาบาลตำรวจได้ให้บริการรักษาพยาบาลและ นำมาบันทึกบัญชีลูกหนี้คำรักษาพยาบาลแต่ละประเภท ให้ถูกต้องครบถ้วน และหากได้รับภายหลังวันสิ้นงวด ควรปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์ คงค้าง ณ วันสิ้นปี งบประมาณ</p> <p>9.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบการเบิกจ่ายในปีต่อไปให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว โดยเคร่งครัด</p> <p style="text-align: right;">ว่า</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จาก การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 3600134675 วันที่ 18 กันยายน 2566 เป็นการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยง การออกตรวจสถานฝึกอบรม และบริษัทรักษาความปลอดภัย ตาม พ.ร.บ.ธุรกิจรักษาความปลอดภัย พ.ศ. 2558 จำนวนเงิน 129,360.00 บาท การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงไม่เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2550 และฉบับที่ 2 พ.ศ. 2554 มีการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเกินสิทธิ จำนวนเงิน 64,680.00 บาท</p> <p>9.2 บัญชีค่าวัสดุ</p> <p>บัญชีค่าวัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือ ตามบัญชี จำนวนเงิน 2,731,157,227.09 บาท จากการสุ่ม ตรวจสอบ พบว่า</p> <p>9.2.1 บางหน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีค่าวัสดุสูงไป อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน สำนักงบประมาณและการเงิน จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าวัสดุ เลขที่เอกสาร 6110046854 วันที่ 24 สิงหาคม 2566 จำนวนเงิน 2,069,208.80 บาท เป็นการซื้อวัสดุเครื่องมือตรวจซ่อมเสาเทาเออร์ ของ กองตำรวจสื่อสาร ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวมีอายุการใช้งาน มากกว่า 1 ปี โดยแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่มี มูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ในกรณีนี้จำนวน 10 รายการ ควรบันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์ และสินทรัพย์ที่มี มูลค่าต่ำกว่า 10,000.00 บาท ควรบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5104030206) จากการบันทึกผิดบัญชี ส่งผลให้บัญชีค่าวัสดุบันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p> <p>9.2.2 จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีค่าเชื้อเพลิง พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล ตำรวจ หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง และหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการใช้บัตรเติมน้ำมัน</p> <p>9.2.3 จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีค่าเชื้อเพลิง พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน สำนักงบประมาณและการเงิน หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล ตำรวจ หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิด เกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ และหน่วยเบิกจ่าย</p>	<p>9.2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่าย ในปีต่อไป ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง หากพบว่ามี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p> <p>9.2.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ทุกหน่วยเบิกจ่ายจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้ผู้ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ได้ทราบจำนวนเงิน ที่คงเหลืออยู่ในบัตรเติมน้ำมันรถราชการ และป้องกันการสูญหาย ของเอกสาร เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และ ตรวจสอบการใช้บัตรเติมน้ำมัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ที่ กค 0405.2/ว.89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ</p> <p>9.2.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ถือบัตรเติมน้ำมันส่งมอบใบบันทึก การขายให้เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถราชการ และให้ เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถราชการรวบรวมใบบันทึกการขาย หรือเอกสารเพื่อการเติมน้ำมันจากผู้ถือบัตรเติมน้ำมัน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้</p>



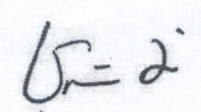
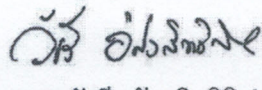
ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>กองบังคับการตำรวจนครบาล 4 เก็บรวบรวมใบบันทึกการขายหรือเอกสารเพื่อการเติมน้ำมัน ใบเสร็จรับเงิน และใบกำกับภาษีจากผู้ถือบัตรเติมน้ำมัน เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบรายการและค่าใช้จ่ายในการเติมน้ำมันแต่ละครั้งไม่ครบถ้วน และไม่ได้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้ฝ่ายการเงินเพื่อทำการระงับยอดเงินที่เกิดจากการใช้บัตรกับจำนวนเงินตามใบแจ้งยอดการใช้จ่าย</p> <p>9.3 บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 1,718,623,227.12 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่าบางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p> <p>9.3.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย เลขที่ 6110001291 วันที่ 21 ตุลาคม 2565, 6110027171 วันที่ 10 เมษายน 2566 และ 6110027172 วันที่ 25 เมษายน 2566 รวมจำนวนเงิน 8,495,000.00 บาท เป็นค่าจ้างพัฒนาระบบการให้บริการประชาชน ตามสัญญาที่ 11/2565 ซึ่งมีการส่งมอบระบบซอฟต์แวร์และครุภัณฑ์ แต่หน่วยงานบันทึกเป็นค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอกทั้งจำนวน ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ จำนวนเงิน 8,192,500.00 บาท และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวนเงิน 52,500.00 บาท ส่งผลให้ บัญชี ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก บันทึกบัญชีสูงไป จำนวนเงิน 8,245,000.00 บาท</p> <p>9.3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย เลขที่ 6110000201 วันที่ 2 ตุลาคม 2566 จำนวนเงิน 63,912.33 บาท ซึ่งเป็นค่าจ้างทำความสะอาดของเดือนกันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก บันทึกบัญชีต่ำไป จำนวนเงิน 63,912.33 บาท</p> <p>9.4 บัญชีค่าเช่าอสังหา - รัฐ บัญชีค่าเช่าอสังหา - รัฐ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 17,050,728.07 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 6110000200 วันที่ 2 ตุลาคม 2566 จำนวนเงิน 244,000.00 บาท ซึ่งเป็นค่าเช่าคลังสินค้า</p>	<p>ฝ่ายการเงินเพื่อทำการระงับยอดเงินที่เกิดจากการใช้บัตรเติมน้ำมันกับจำนวนเงินตามใบแจ้งยอดการใช้จ่าย โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ที่ กค 0405.2/ว.89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ อย่างเคร่งครัด</p> <p>9.3.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องและกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไปว่ามีกรณีบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชี หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>9.3.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีกรณีบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>9.4 และ 9.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีกรณีบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>

5/3



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ของเดือนกันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชีค่าเช่าอสังหา - รัฐบาลบันทึกบัญชีต่ำไป จำนวนเงิน 244,000.00 บาท</p> <p>9.5 บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - นอก บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - นอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 4,231,596,014.43 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p> <p>9.5.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 3100001175 วันที่ 6 ตุลาคม 2566 จำนวนเงิน 35,762.16 บาท ซึ่งเป็นค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารของเดือนกันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - นอก บันทึกบัญชีต่ำไป จำนวนเงิน 35,762.16 บาท</p> <p>9.5.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 6110001258 วันที่ 31 ตุลาคม 2566 จำนวนเงิน 14,400.00 บาท ซึ่งเป็นค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารของเดือนเมษายน - กันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - นอก บันทึกบัญชีต่ำไป จำนวนเงิน 14,400.00 บาท</p> <p>9.6 บัญชีค่าไฟฟ้า บัญชีค่าไฟฟ้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 1,470,639,193.79 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง จากการตรวจสอบค่าไฟฟ้าเดือนสิงหาคม 2566 ตามใบแจ้งหนี้ เลขที่ 21009848375 จำนวนเงิน 1,836,558.96 บาท และเลขที่ 21009845216 จำนวนเงิน 949,356.97 บาท หน่วยงานไม่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ส่งผลให้บัญชีค่าไฟฟ้า บันทึกบัญชีต่ำไป จำนวนเงินรวม 2,785,915.93 บาท</p> <p>9.7 ค่าใช้จ่ายบันทึกผิดบัญชี จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่ามีหลายหน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการ ผิดหมวดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวนเงิน 7,209,544.20 บาท (รายละเอียดแนบ 16)</p>	<p>9.6 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีต่อไปให้ครบถ้วนตามเดือนที่เกิดรายการ หากพบว่ามีค่าใช้จ่ายในเดือนใดยังไม่มีงบบันทึกบัญชีหรือบันทึกผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>9.7 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p> <p style="text-align: right;">ไว้</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>10. รายได้แผ่นดิน</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีรายได้แผ่นดิน พบว่าบางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p> <p>10.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานฯ และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาหน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อรับรู้รายได้แผ่นดินตามที่ได้รับเงินอัตราร้อยละ 100 จำนวนเงิน 8,890,268.39บาท (รายละเอียดแนบ 17) ส่งผลให้รายการรายได้แผ่นดินแสดงยอดไม่ถูกต้อง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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>10.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม. จำนวนเงิน 1,332,102.50 บาท หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินคู่กับค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้รายการรายได้แผ่นดินแสดงยอดไม่ถูกต้อง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/30420 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัล จราจร ในส่วนของการนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม. และหนังสือ กง.สงป. ที่ 0010.32/1944 ลงวันที่ 25 เมษายน 2565 เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกปรับและนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม.</p>	<p>10.1 เพื่อให้หมายเหตุประกอบงบการเงิน เรื่อง รายการรายได้แผ่นดินแสดงยอดถูกต้อง ครบถ้วน ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานฯ และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา บันทึกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 ให้ครบถ้วนทุกรายการ</p> <p>10.2 เพื่อให้หมายเหตุประกอบงบการเงิน เรื่อง รายการรายได้แผ่นดินแสดงยอดถูกต้อง ครบถ้วน ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินค่าปรับส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม. บันทึกบัญชีตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/30420 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัล จราจร ในส่วนของการนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม. และหนังสือ กง.สงป. ที่ 0010.32/1944 ลงวันที่ 25 เมษายน 2565 เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกปรับและนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม. ให้ครบถ้วนทุกรายการ</p> <p style="text-align: center;">         (นางสาวชุตินา วัฒนาเอธิ)        ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23     </p> <p style="text-align: center;">         (นางสาววัชรีย์ อัครสัทธิตักิจ)        นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ     </p>