

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ครั้งที่ 1

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b> บัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 669,456,407.67 บาท จากการสุ่มตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดธนาคาร งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและทะเบียนคุมเช็ค พบว่า บางหน่วยเบิกจ่ายอาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ มีเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินยังไม่นำไปขึ้นเงินและเป็นยอดค้างนาน (รายละเอียดแนบ 1)</p>	<p>1. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้ ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภท ว่ามีเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินยังไม่นำไปขึ้นเงินและเป็นยอดค้างนานหรือไม่ ให้ตรวจสอบถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้มีสิทธิรับเงินรายใดบ้าง และตรวจสอบว่ามีเช็คที่หน่วยงานได้จ่ายไปแล้วเกิน 6 เดือน แต่ผู้ทรงเช็คยังไม่นำไปขึ้นเงิน หรือเช็คที่เขียนสั่งจ่ายและบันทึกบัญชีจ่ายแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่มาขอรับยังปรากฏอยู่ในงบบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหรือไม่ เพื่อประโยชน์ในการติดตามผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป</p>	<p>1. หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้ - ลำดับที่ 1 กรณี น.ส.อัมรินทร์ ศรีเพชร - ลำดับที่ 2 กรณี นายนเรศ เจริญเขียว รวมทั้งสิ้น 30,000 บาท ดำเนินการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - ลำดับที่ 3 กรณีนายภาวิธ แสงจันทร์ จำนวน 100,000 บาท หน่วยงานได้ส่งหนังสือสอบถามข้อมูลและตรวจสอบข้อเท็จจริงไปยังกรมบังคับคดี แต่ยังไม่ได้รับการตอบกลับ (รายละเอียดแนบ 1)</p>
<p><b>2. ลูกหนี้การค้า</b> 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)</p>	<p>2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบหาหลักฐานการรับชำระเงินของลูกหนี้การค้าที่ค้างนาน และลูกหนี้ติดลบ เพื่อดำเนินการบันทึกปรับปรุงทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินของบัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก แสดงยอดที่ถูกต้อง</p>	<p>2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้ 2.1.1 ลูกหนี้ค้างนาน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2556 - 2564 จำนวนเงิน 3,665,697.75 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 2) 2.1.2 ลูกหนี้บางรายการมียอดคงเหลือลูกหนี้ติดลบ จำนวนเงิน 4,216,916.45 บาท ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>2.2 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 132,588,448.94 บาท จากการตรวจสอบ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มี ยอดคงเหลือตามบัญชี 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 ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ คำนวณได้ จำนวนเงิน 41,127,735.51 บาท เกิดผลต่างจากการบันทึกบัญชี จำนวนเงิน 90,593,487.48 บาท ส่งผลให้ บัญชีลูกหนี้การค้าบันทึกบัญชีต่ำไป และบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญบันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน</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</p>	<p>2.2 เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p>	<p>2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>2.2.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงลดยอดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่บันทึกเข้าแล้ว และกำชับให้เพิ่มความรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>2.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ทำให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงผลค่าต่ำไป จำนวนเงิน 168,268.25 บาท</p>		
<p><b>3. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b></p> <p>3.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 168,720,486.34 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า 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 บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดในสัญญายืมและไม่ได้ชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รายละเอียดแนบ 5) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับ</p>	<p>3. เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>3.1 และ 3.2 เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด ขอให้สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานทุกหน่วย เร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญายืมเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว โดยเคร่งครัด</p>	<p>3.1 หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยส่งใช้เงินยืมครบทุกสัญญา และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 โดยเคร่งครัด จำนวน 8 หน่วย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</li> <li>2. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด</li> <li>3. หน่วยเบิกจ่ายกองกำกับการตำรวจตระเวนชายแดนที่ 44</li> <li>4. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 4</li> <li>5. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรภาค 8</li> <li>6. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพังงา</li> <li>7. หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดสตูล</li> <li>8. หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจท่องเที่ยว</li> </ol> <p>(รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>3.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการส่งใช้คืนเงินยืมเรียบร้อยแล้ว</p> <p>(รายละเอียดแนบ 5)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65</p> <p>3.3 จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมแยกตามอายุหนี้ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน พบว่า หน่วยเบิกจ่าย โรงเรียนนายร้อยตำรวจ มีการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืม แยกตามหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ 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 มีการรับ ชำระเงินรายได้ค่าปลุกถ่ายอวัยวะและรายได้ภาวะเสี่ยงแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 9,176,641.95 บาท (รายละเอียดแนบ 7) แต่หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นรายได้ค้างรับ มีผลทำให้บัญชีรายได้ค้างรับ - ภายนอกและบัญชีเงินรับฝากอื่น บันทึกบัญชีสูงไป</p> <p>3.4.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ จากการ ตรวจสอบทะเบียนคุมรายได้ค้างรับ - ภายนอก ประเภทรายได้ ค่าปรับ (เงินบำรุง) และเอกสารสัญญา พบว่า หน่วยงาน มีสัญญาที่ครบกำหนดส่งมอบงานแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 สัญญา และมีค่าปรับจากการผิดสัญญา จำนวนเงิน 29,949.89 บาท (รายละเอียดแนบ 8) ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้มีการ ดำเนินการเรียกเก็บเงินค่าปรับดังกล่าว</p>	<p>3.3 เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในรายการเงินมีความ ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุก หน่วย ดำเนินการจัดประเภทลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง เพื่อให้การนำเสนอ ข้อมูลในรายงานการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>3.4 เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>3.4.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>3.4.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วย เบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียด รายได้ค้างรับดังกล่าว กรณีที่พบว่ายอดคงเหลือดังกล่าว ไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงบัญชี ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย</p>	<p>3.3 หน่วยเบิกจ่ายโรงเรียนนายร้อยตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว และให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติดำเนินการ จัดประเภทลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นงวดให้ถูกต้องตามหลักฐาน และข้อเท็จจริง (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>3.4.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 (รายละเอียดแนบ 7)</p> <p>3.4.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้</p> <p>-รายได้ค้างรับ(เงินค่าปรับ)รายการจ้างบำรุงรักษา เครื่องตรวจอวัยวะภายในด้วยคลื่นเสียงความถี่สูงทางสูตินรีเวช กรรม จำนวนเงิน 15,000 บาท กรณีนี้ต้องทำการแก้ไขสัญญา เพื่อปรับลดเนื้องานและวงเงินค่าบำรุงรักษา หน่วยจึงได้มี หนังสือหารือถึงกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2567 เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขสัญญาให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ทั้งนี้อยู่ระหว่างรอกกรมบัญชีกลางตอบกลับข้อหารือ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		<p>-รายได้ค้างรับ(เงินค่าปรับ)รายการจ้างบำรุงรักษาเครื่องพุงหัวใจโดยใช้บอลูนในหลอดเลือดแดงใหญ่ จำนวนเงิน 10,700 บาท กรณีนี้ต้องทำการแก้ไขสัญญา เพื่อปรับลดเนื้องานและวงเงินค่าบำรุงรักษา โรงพยาบาลตำรวจจึงได้มีหนังสือหารือถึงกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2567 เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขสัญญาให้ถูกต้องตามระเบียบ ทั้งนี้อยู่ระหว่างรอกรมบัญชีกลางตอบกลับข้อหารือ</p> <p>-รายได้ค้างรับ(เงินค่าปรับ)รายการจ้างบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศอาคารมหามกุฏมิมลราชานุสรณ์ 88 พรรษา จำนวนเงิน 4,249.89 บาท อยู่ระหว่างรอหนังสือยืนยันการเรียกค่าปรับจากบริษัท (รายละเอียดแนบ 8)</p>
<p><b>4. ลินค้ำคงเหลือ</b> บัญชีลินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 203,675,656.20 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า 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>4. เพื่อให้บัญชีลินค้ำคงเหลือ มีการแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง รวมทั้งกำหนดแนวทางในการควบคุมการรับ - จ่ายยาในแต่ละวัน เพื่อให้ยอดคงเหลือแสดงจำนวนที่ถูกต้องตรงกัน พร้อมกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อไป</p>	<p>4. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> <u>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</u> เนื่องจากกลุ่มงานเภสัชกรรม แจ้งยอดคงเหลือวัสดุ(ยาและเวชภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 บางรายการซ้ำกันได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>5. วัสดุคงเหลือ</b></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 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และเอกสารการเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน ฎีกาที่ 782/66 ของศูนย์ต้นทุนศูนย์ฝึกอบรมกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง พบว่า หน่วยงานบันทึกราคาของลวดเย็บกระดาษ ตราช้าง 10 Titania สูงไป จำนวนเงิน 13,416.50 บาท ส่งผลให้บัญชีวัสดุคงคลังบันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</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 และเอกสารเบิกจ่ายค่าวัสดุงานบ้าน</p>	<p>5. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุมมีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี โดยให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าวัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ.2567</p> <p>5.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าวัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ.2567</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>งานครัว เลขที่ 6110060997 วันที่ 21 กันยายน 2566 พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สูงไป จำนวนเงิน 827,795.50 บาท ส่งผลให้บัญชีวัสดุคงคลัง บันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p>		
<p><b>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</b> 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 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน สำนักงบประมาณและการเงิน หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ (รายละเอียดแนบ 9)</p> <p>การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p>	<p>6. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p> <p>6.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่นหรือตัดจำหน่ายแล้ว ให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่ายรายการดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน และกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>6.1 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 5 หน่วย สรุปได้ดังนี้ <b>หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</b> จำนวน 2 หน่วย ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี</u></li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์</u></li></ul> <p><b>หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ</b> จำนวน 3 หน่วย ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> จำนวน 129 รายการ ดำเนินการ 33 รายการ คงเหลือ 96 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อมูล</li><li>2. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3</u> จำนวน 691 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อมูล</li><li>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4</u> จำนวน 723 รายการ ตัดจำหน่าย 124 รายการ คงเหลือ 599 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 9)</li></ul>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>6.2 บางหน่วยเบิกจ่ายมียานพาหนะอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ (รายละเอียดแนบ 10)</p>	<p>6.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p>	<p>6.2 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 4 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 2 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี จำนวน 466 รายการ ดำเนินการแล้ว 4 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 462 รายการ 2.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ จำนวน 251 รายการ ดำเนินการแล้ว 230 รายการอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 21 รายการ (รายละเอียดแนบ 10)</p>
<p>6.3 บางหน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ New GFMS Thai เป็นรายชิ้นได้ ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญหาย (รายละเอียดแนบ 11)</p>	<p>6.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์เป็นรายชิ้น เพื่อให้สามารถควบคุมการมีอยู่จริง และหากตัดจำหน่ายหรือขายทอดตลาดก็สามารถดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ New GFMS Thai ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>6.3 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 4 หน่วย สรุปได้ดังนี้ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 3 หน่วย ได้แก่ 1.หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน จำนวน 10 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการ 2.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 จำนวน 26 รายการ ดำเนินการแล้ว 25 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 1 รายการ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
		3.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดจันทบุรี จำนวน 49 รายการ ดำเนินการแล้ว 24 รายการ อยู่ระหว่าง ดำเนินการจำนวน 25 รายการ (รายละเอียดแนบ 11)
<p><b>7. เงินรับฝากกระยะสั้น</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>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 เงินประกันสัญญา</p>	<p>7.1.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการตรวจสอบเงินรายได้ค่ารักษาการตรวจสอบ (บำรุง) และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>7.1.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการตรวจสอบเงินรับฝากอื่น ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด</p> <p>7.2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลางดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญา ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของคู่สัญญารายใดบ้าง และหากครบกำหนดระยะเวลาประกันสัญญาให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาต่อไป และดำเนินการตรวจสอบเงิน</p>	<p>7.1.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 12)</p> <p>7.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>7.2.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- เงินประกันสัญญา จำนวน 63,269.90 บาท อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</li><li>- เงินประกันทรัพย์สินเสียหายอาคารที่พักอาศัยอิสระ กองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้</li></ul>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>จำนวนเงิน 63,269.90 บาท และเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย จำนวนเงิน 549,317.50 บาท</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>7.2.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 มียอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 2,302,542.00 บาท จากการสุ่มตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย พบว่า มีเงินประกันทรัพย์สินเสียหายที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง จำนวนเงิน 180,881.00 บาท และมีเงินประกันที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัย จำนวน 113 ราย จำนวนเงิน 282,300.00 บาท (รายละเอียดแนบ 13)</p>	<p>ประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง หากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตามและเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p> <p>7.2.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 3 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง หากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p> <p>7.2.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นของผู้พักอาศัยรายใดบ้าง และหากเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยให้ดำเนินการติดตาม และเบิกจ่ายเงินประกันทรัพย์สินเสียหายให้แก่ผู้หมดสิทธิพักอาศัยต่อไป</p>	<p>ว่าเป็นของผู้หมดสิทธิพักอาศัยรายใด ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการตามแนวทางหน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ได้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเงินดังกล่าว เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2567 แล้ว</p> <p>7.2.2 หน่วยเบิกจ่ายศูนย์ฝึกอบรมตำรวจภูธรภาค 3 อยู่ระหว่างดำเนินการ ประกาศแจ้งผู้มีสิทธิมาขอรับเงินภายใน 180 วัน นับจากวันที่ 6 มีนาคม 2567 หากพ้นกำหนดจะนำส่งรายได้แผ่นดินต่อไป</p> <p>7.2.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 3 อยู่ระหว่างดำเนินการ เร่งรัดหน่วยงานในสังกัดดำเนินการตรวจสอบและถอนคืนเงินประกันทรัพย์สินเสียหาย (รายละเอียดแนบ 13)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<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>7.2.4.2 จากการสุ่มตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันตัวผู้ต้องหา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) หน่วยงานในสังกัด มีเงินประกันตัวผู้ต้องหาค่างานเกิน 10 ปี จำนวน 58 ราย จำนวนเงิน 941,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ 14)</li><li>2) สถานีตำรวจนครบาลหัวหมากมีเงินประกันตัวผู้ต้องหา จำนวนเงิน 2,318,420.00 บาท ประกอบด้วยเงินประกันตัวผู้ต้องหาค่างานก่อนปี พ.ศ. 2556 ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน 983,420.00 บาท</li><li>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</li><li>4) สถานีตำรวจนครบาลโชคชัย มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันตัวผู้ต้องหา มียอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566 จำนวนเงิน 1,015,000.00 บาท แต่รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ของเงินนอกงบประมาณ ประเภท เงินประกัน</li></ol>	<p>7.2.4.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันอื่น ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด</p> <p>7.2.4.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันตัวผู้ต้องหาว่าเป็นของรายได้ ให้ติดตามมารับหลักประกันตัวคืนต่อไป และดำเนินการตรวจสอบเงินประกันตัวผู้ต้องหา ของสถานีตำรวจนครบาลโชคชัย ถึงผลต่างของจำนวนเงินดังกล่าว</p>	<p>7.2.4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบเงินประกันอื่น ถึงแหล่งที่มาว่าเป็นเงินรับฝากประเภทใด</p> <p>7.2.4.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 อยู่ระหว่างดำเนินการ (รายละเอียดแนบ 14)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ตัวผู้ต้องหากงเหลือ 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 พบว่าบางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ กองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินประกันตัวผู้ต้องหาของสถานีตำรวจนครบาลในสังกัด ในระบบ New GFMS Thai</p>	<p>7.2.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบเงินประกันตัวผู้ต้องหา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ว่ามีเงินประกันตัวผู้ต้องหาทั้งสิ้นเป็นจำนวนเงินเท่าใด และให้ดำเนินการบันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p>	<p>7.2.5 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
<p><b>8. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</b></p> <p>บัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 2,556,986,851.95 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตั้งลูกหนี้ และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลภายหลังวันสิ้นงวด (เดือนตุลาคม - เดือนพฤศจิกายน 2566) หน่วยงานนำรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาบันทึกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 3,603,134.50 บาท (รายละเอียดแนบ 15) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2</p>	<p>8. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการรวบรวมข้อมูลการรักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นในแต่ละวันตามที่โรงพยาบาลตำรวจได้ให้บริการรักษาพยาบาลและนำมาบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วน และหากได้รับภายหลังวันสิ้นงวดควรปรับปรุงรายการบัญชี ตามเกณฑ์ คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>8. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 15)</p>
<p><b>9. ค่าใช้จ่าย</b></p> <p>9.1 บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง</p> <p>บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 1,225,175.00 บาท เป็นค่าใช้จ่ายงบบุคลากร จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p>	<p>9.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบการเบิกจ่ายในปีต่อไปให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>	<p>9.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 3600134675 วันที่ 18 กันยายน 2566 เป็นการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงการออกตรวจสถานีฝึกอบรม และบริษัทรักษาความปลอดภัยตาม พ.ร.บ.ธุรกิจรักษาความปลอดภัย พ.ศ. 2558 จำนวนเงิน 129,360.00 บาท การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 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 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 2,731,157,227.09 บาท จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า</p> <p>9.2.1 บางหน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีค่าวัสดุสูงไป อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน สำนักงานประมาณและการเงิน จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าวัสดุ เลขที่เอกสาร 6110046854 วันที่ 24 สิงหาคม 2566 จำนวนเงิน 2,069,208.80 บาท เป็นการซื้อวัสดุเครื่องมือตรวจซ่อมเสาเทาเออร์ของกองตำรวจสื่อสาร ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี โดยแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ในกรณีนี้จำนวน 10 รายการ ควรบันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์ และสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000.00 บาท ควรบันทึกบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (5104030206) จากการบันทึกผิดบัญชีส่งผลให้บัญชีค่าวัสดุบันทึกบัญชีสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว</p>	<p>9.2.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อไป ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง หากพบว่ามี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p>	<p>9.2.1 หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงรายการเป็นบัญชีครุภัณฑ์เครื่องมือตรวจซ่อมเสาเทาเออร์ จำนวน 30 รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>9.2.2 จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีค่าเชื้อเพลิง พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง และ หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จัดทำ ทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็น ปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และ ตรวจสอบการใช้บัตรเติมน้ำมัน</p>	<p>9.2.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุก หน่วยเบิกจ่ายจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้ผู้ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ได้ทราบจำนวนเงินที่ คงเหลืออยู่ในบัตรเติมน้ำมันรถราชการ และป้องกันการสูญ หายของเอกสาร เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และ ตรวจสอบการใช้บัตรเติมน้ำมัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ที่ กค 0405.2/ว.89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้กำชับให้ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันส่งมอบใบบันทึกการขายหรือเอกสารเพื่อการเติมน้ำมัน ให้เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถราชการ และให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินเพื่อทำการระงับยอดเงินที่เกิดจากการใช้บัตรเติมน้ำมันกับจำนวนเงินตามใบแจ้งยอดการใช้จ่าย โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว.89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ</p> <p>9.2.2 หน่วยเบิกจ่าย ทั้ง 3 หน่วย ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</li><li>2.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</li><li>3.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4</li></ol>
<p>9.2.3 จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีค่าเชื้อเพลิง พบว่า บางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน สำนักงบประมาณและการเงิน หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง หน่วย เบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำผิด เกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ และหน่วยเบิกจ่าย กองบังคับการตำรวจนครบาล 4 เก็บรวบรวมใบบันทึกการขาย หรือเอกสารเพื่อการเติมน้ำมัน ใบเสร็จรับเงิน และใบกำกับภาษี จากผู้ถือบัตรเติมน้ำมัน เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบรายการ และค่าใช้จ่ายในการเติมน้ำมันแต่ละครั้งไม่ครบถ้วน และไม่ได้ส่ง มอบเอกสารดังกล่าวให้ฝ่ายการเงินเพื่อทำการระงับยอดเงินที่เกิดจากการใช้บัตรกับจำนวนเงินตามใบแจ้งยอดการใช้จ่าย</p>	<p>9.2.3 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ถือบัตรเติมน้ำมันส่งมอบใบบันทึกการขาย ให้เจ้าหน้าที่ควบคุมการใช้รถราชการ และให้เจ้าหน้าที่ ควบคุมการใช้รถราชการรวบรวมใบบันทึกการขายหรือ เอกสารเพื่อการเติมน้ำมันจากผู้ถือบัตรเติมน้ำมันให้ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้ฝ่ายการเงินเพื่อทำ การระงับยอดเงินที่เกิดจากการใช้บัตรเติมน้ำมันกับจำนวน เงินตามใบแจ้งยอดการใช้จ่ายโดยให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ที่ กค 0405.2/ว.89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถ ราชการ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>9.2.3 หน่วยเบิกจ่าย ทั้ง 5 หน่วย ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</li><li>2.หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</li><li>3.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</li><li>4.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ</li><li>5.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4</li></ol>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<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 ส่งผลให้บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก บันทึกบัญชีสูงไป จำนวนเงิน 8,245,000.00 บาท</p> <p>9.3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 6110000201 วันที่ 2 ตุลาคม 2566 จำนวนเงิน 63,912.33 บาท ซึ่งเป็นค่าจ้างทำความสะอาดของเดือนกันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชี</p>	<p>9.3.1 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องและกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อ ๆ ไปว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชี หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>9.3.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไปให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีกรบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชีให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชีค่าใช้จ่าย พร้อมกับบันทึกบัญชีรายการให้ถูกต้อง ตามประเภทค่าใช้จ่ายและรอบปีบัญชีที่เกิดรายการนั้นๆ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้ค่าใช้จ่ายเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับ 2) พ.ศ.2564 และผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ Version 2560 ตามหนังสือสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 0010.322/ว 14 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง ผังบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ</p> <p>9.3.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลางปรับปรุงบันทึกเป็นสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567</p> <p>9.3.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงลดยอดบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ตามเอกสารเลขที่ 0100041375</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ค่าจ้างเหมาบริการ - 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 หน่วย เบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำผิดเกี่ยวกับ อาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เบิกจ่ายเลขที่ 6110000200 วันที่ 2 ตุลาคม 2566 จำนวน เงิน 244,000.00 บาท ซึ่งเป็นค่าเช่าคลังสินค้าของเดือน กันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชีค่าเช่าอสังหา - รัฐ บันทึกบัญชีต่ำไป 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 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปราม การกระทำผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายเลขที่ 3100001175 วันที่ 6 ตุลาคม 2566 จำนวนเงิน 35,762.16 บาท ซึ่งเป็นค่า เช่าเครื่องถ่ายเอกสารของเดือนกันยายน 2566 แต่หน่วยงานนำมา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผลให้บัญชี ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - นอก บันทึกบัญชีต่ำไป จำนวนเงิน 35,762.16 บาท</p>	<p>9.4 และ 9.5 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในปีต่อไป ให้ตรงรอบปีบัญชี หากพบว่ามีงบบันทึกบัญชีผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไป ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>9.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ ดำเนินการ ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงลดยอดรายการบัญชี ค่าเช่าอสังหา - รัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ตามเอกสาร เลขที่ 0100041376</p> <p>9.5.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการปราบปรามการ กระทำผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงลดยอด รายการบัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ตามเอกสารเลขที่ 0100041374</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<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 ตามใบแจ้งหนี้เลขที่ 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 พบว่ามีหลายหน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบางรายการผิดหมวดบัญชีหรือผิดประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด จำนวนเงิน 7,209,544.20 บาท (รายละเอียดแนบ 16)</p>	<p>9.6 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีต่อไปให้ครบถ้วนตามเดือนที่เกิดรายการ หากพบว่ามีค่าใช้จ่ายในเดือนใดยังไม่มีกรบันทึกบัญชีหรือบันทึกผิดรอบปีบัญชี ให้บันทึกรายการปรับปรุงให้ถูกต้อง เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p> <p>9.7 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายในปีต่อไปว่ามีกรบันทึกบัญชีถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด</p>	<p>9.5.2 หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงลดยอดรายการบัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ตามเอกสารเลขที่ 0100050514</p> <p>9.6 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว โดยบันทึกปรับปรุงลดยอดรายการบัญชีค่าไฟฟ้า ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ตามเอกสารเลขที่ 0100022973</p> <p>9.7 หน่วยเบิกจ่าย ทั้ง 3 หน่วย ถือปฏิบัติตามผังบัญชีที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติกำหนด เกี่ยวกับการบันทึกประเภทค่าใช้จ่ายเรียบร้อยแล้ว ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง</li><li>2.หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4</li><li>3.หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดเพชรบูรณ์</li></ol> <p>(รายละเอียดแนบ 16)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>10. รายได้แผ่นดิน</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีรายได้แผ่นดิน พบว่าบางหน่วยเบิกจ่าย อาทิ</p> <p>10.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานฯ และกองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญาหน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ เพื่อรับรู้รายได้แผ่นดินตามที่ได้รับเงินอัตราร้อยละ 100 จำนวนเงิน 8,890,268.39 บาท (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 จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินค่าปรับส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทผ. จำนวนเงิน 1,332,102.50 บาท หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินคู่กับค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้รายการรายได้แผ่นดินแสดงยอดไม่ถูกต้อง</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 ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีการรับเงินค่าปรับส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทผ. บันทึกบัญชีตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/30420 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจราจร ในส่วนของการนำเงินส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทผ. และหนังสือ กง.สงป.</p>	<p>10.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ถือปฏิบัติในปีงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ทุกประเภทรายได้เงินนอกที่มีการรับเงินค่าปรับส่วนที่จ่ายเป็นเงินสินบนรางวัล ส่วนที่นำส่งกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของ ตร. และกองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา จะต้องบันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณเพื่อรับรู้รายได้แผ่นดิน (รายละเอียดแนบ 17)</p> <p>10.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบังคับการตำรวจนครบาล 4 ถือปฏิบัติในปีงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 กรณีการรับเงินค่าปรับส่วนที่นำส่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกทผ. จะต้องบันทึกปรับปรุงรายการรายได้แผ่นดินคู่กับค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/30420 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 เรื่อง แนวทางการบันทึก รายการบัญชีเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัลจรรยา ในส่วนของการนำเงินส่งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม. และหนังสือ กง.สงป. ที่ 0010.32/1944 ลงวันที่ 25 เมษายน 2565 เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกและนำเงินส่ง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและกทม.</p>	<p>ที่ 0010.32/1944 ลงวันที่ 25 เมษายน 2565 เรื่อง กำชับแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกและนำเงินส่งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และกทม. ให้ครบถ้วน ทุกรายการ</p>	