



## บันทึกข้อความ

ส่งผู้ช่วย ผบ.ตร. (บร ๔) (สส ๕)
เลขที่ ๕๑๕
วันที่ ๒๔ มิ.ค. ๒๕๖๒
เวลา ๑๓.๐๐ น.

ส่วนราชการ      สภ.ป.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๒๒๕๓

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพิ่มเติม

เรียน ผบ.ตร.

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือ สตง. ลับ ที่ ตผ ๐๐๔๙/๑๒๕๘ ลง ๑๓ พ.ค. ๖๒ ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก และแจ้งผลการดำเนินการให้ สตง. ทราบภายใน ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ (เอกสาร ๑)

๑.๒ หนังสือสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๔๐๓(กร.๑)/พ.๒๑๔ ลง ๒๙ พ.ค. ๖๒ แจ้งบัญชานายกรัฐมนตรี ให้ส่งเรื่องการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑ ของ ตร. ซึ่ง สตง. ได้ให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. และมีบัญชาให้ “แก้ไขด่วน” ซึ่งรองนายกรัฐมนตรี (พลเอก ประวิตร วงษ์สุวรรณ) รับทราบรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๑ ของ ตร. ผลการตรวจสอบของ สตง. ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของ ตร. จึงสั่งการกำชับ ตร. ให้เร่งรัดดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ สตง. และรายงานผลให้ทราบด้วย (เอกสาร ๒)

๑.๓ หนังสือ ตร. ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๒๒๓๙ ลง ๙ ก.ค. ๖๒ และที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๒๒๔๐ ลง ๙ ก.ค. ๖๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (จากจำนวน ๓๑ หน่วย ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ๑๗ หน่วย และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๑๔ หน่วย) เสนอ รองนายกรัฐมนตรี และ สตง. ทราบในชั้นหนึ่งก่อน สำหรับรายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการจะได้เร่งรัดดำเนินการต่อไป (เอกสาร ๓)

๑.๔ หนังสือ ตร. ด่วนที่สุด ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๒๘๙๗ ลง ๓ ก.ย. ๖๒ และ ด่วนที่สุด ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๒๘๙๘ ลง ๓ ก.ย. ๖๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (จากจำนวน ๑๔ หน่วย ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ๙ หน่วย และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๕ หน่วย) เสนอ นายกรัฐมนตรี และ สตง. สำหรับรายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการจะได้เร่งรัดดำเนินการต่อไป (เอกสาร ๔)

๑.๕ หนังสือ ตร. ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๓๔๕๘ ลง ๒๘ ต.ค. ๖๒ และ ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๓๔๕๙ ลง ๒๘ ต.ค. ๖๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (จากจำนวน ๕ หน่วย ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ๑ หน่วย และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๔ หน่วย) เสนอ นายกรัฐมนตรี และ สตง. สำหรับรายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการจะได้เร่งรัดดำเนินการต่อไป (เอกสาร ๕)

/๒. ข้อเท็จจริง ...

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามสั่งการ ตร. ลง ๒๘ ต.ค. ๖๒ ทำหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๕๑๘๕ ลง ๒๘ ต.ค. ๖๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๔ หน่วย ได้แก่ บช.ก. (จำนวน ๑ ข้อ) รพ.ตร. (จำนวน ๖ ข้อ) บช.ส. (จำนวน ๑ ข้อ) และ กง. (จำนวน ๑ ข้อ) ควบคุม กำกับดูแลและเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามข้อเสนอแนะของ สตง. ให้แล้วเสร็จ และรายงานผลให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๑๙ พ.ย. ๖๒ (เอกสาร ๖)

๒.๒ ตามข้อ ๒.๑ หน่วยงานผู้เบิกได้จัดส่งข้อมูลเรียบร้อยแล้ว มีหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จำนวน ๔ หน่วย ดังนี้

๒.๒.๑ บช.ก. ข้อ ๒.๔ บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย

๒.๒.๒ รพ.ตร. จำนวน ๖ ข้อ ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ๓ ข้อ อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ ข้อ ได้แก่

- ข้อ ๑ บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล)
- ข้อ ๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น - เจ้าหนี้ (อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล)
- ข้อ ๓ บัญชีเงินประกันอื่น (อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล)

๒.๒.๓ บช.ส. อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จำนวน ๑ เรื่อง คือ บัญชีเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๘ พ.ค.๖๑ ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้นับหลักประกันให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๔ สัญญา

๒.๒.๔ กง. อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จำนวน ๑ เรื่อง คือ บัญชีเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๘ พ.ค.๖๑ ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้นับหลักประกันให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๘ สัญญา

(เอกสาร ๗)

๒.๓ กช. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (เอกสาร ๘)

๓. ข้อพิจารณา

สงป. ได้พิจารณาแล้ว เพื่อให้การรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ลงนามในหนังสือนำส่งรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะฯ เพิ่มเติมให้ สตง. และรายงานนายกรัฐมนตรี ทราบ

๓.๒ สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการ ดังนี้

๓.๒.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๔ หน่วย ได้แก่ บช.ก. รพ.ตร. บช.ส. และ กง. ควบคุม กำกับดูแล และเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปโดยถูกต้องตามข้อเสนอแนะของ สตง. ให้แล้วเสร็จ และรายงานผลให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๒ ม.ค. ๖๓

/๓.๒.๒ ให้ผู้บังคับ...

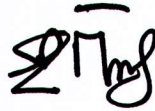


๓.๒.๒ ให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกที่ตรวจพบข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของ  
สดง. ควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้เกิดความบกพร่องซ้ำอีกในปีงบประมาณถัดไป

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดอนุมัติตามข้อ ๓

พล.ต.ต.



(พิสิฐ ตันประเสริฐ)

รอง ผบช.๖ พรท.ผบช.สงป.

- อนุมัติตามเสนอ ผบช.สงป. ข้อ ๓
- ลงนามแล้ว

พล.ต.ท.



(รอย อิงคไพโรจน์)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.พรท.ผบ.ตร.



ธ.ค.๖๒/๔

หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบ

รายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ข้อมูล ณ วันที่ 19 ธ.ค. 62

หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงาน	หมายเหตุ
2500700173	รพ.ตร.	ข้อ 3 สินค้าคงเหลือ (รายละเอียดแนบ 1) ข้อ 8.2.3 เงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 - 28 พ.ค.61 ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา (รายละเอียดแนบ 2) ข้อ 9.2 สินทรัพย์รับบริจาค หน่วยไม่ได้ทยอยรับรู้รายได้รอการรับรู้กับรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในระบบ GFMS

หน่วยงานผู้เบิกที่อยู่ระหว่างการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบ

รายงานการเงินของ ดร. ปิงปประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 4 หน่วย

ข้อมูล ณ วันที่ 19 ธ.ค. 62

ลำดับ	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยงาน	หมายเหตุ
1	2500700010	กก.	ข้อ 8.2.3 เงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 - 28 พ.ค.61 ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา (รายละเอียดแนบ 2)
2	2500700173	รพ.ตร.	ข้อ 1 ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ข้อ 8.1.2 เงินรับฝากอื่น - เจ้าหนี้ มียอดคงเหลือเดบิต (ติดลบ) ข้อ 8.2.2 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง (737)
3	2500700218	บช.ก.	ข้อ 2.4 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย
4	2500700360	บช.ส.	ข้อ 8.2.3 เงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 - 28 พ.ค.61 ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา (รายละเอียดแนบ 2)

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>1. ลูกหนี้การค้า</b></p> <p>บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 526,836,615.01 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 522,164,827.41 บาท แต่ลูกหนี้ตามทะเบียนคุมที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 487,168,218.44 บาท ต่างกันจำนวน 34,996,608.97 บาท และเมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบย้อนยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมลูกหนี้หรือไม่ และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p> <p><b>2. ลูกหนี้ระยะสั้น</b></p> <p>2.4 บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย</p> <p>บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย ของกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง มียอดคงเหลือค้างบัญชีตั้งแต่ปี 2542 - 2546 จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อยที่ไม่มีรายละเอียดประกอบ และไม่มีรายการเคลื่อนไหว และหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 38/2561 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMS และบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่มียอดคงค้าง ซึ่งเจ้าหน้าที่</p>	<p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีจะต้องดำเนินการสอบย้อนยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างกันทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที</p> <p>2.4 ขอให้สั่งการให้คณะทำงานฯ ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีบัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อยที่ค้างนานให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว พร้อมดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>2.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ได้มีหนังสือ บก.อก.บช.ก. ที่ 0026.163/3757 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2562 รายงานผลการดำเนินงานบัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย เนื่องจากมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้งให้ พลตำรวจตรี พิทักษ์ อุทัยธรรม ดำรงตำแหน่ง ผู้บังคับการอำนวยการกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ที่ผ่านมา ปัจจุบันได้รับทราบจากคณะทำงาน</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>ของสำนักงบประมาณและการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และคณะทำงานฯ อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560</p> <p><b>3. สิ้นค้าคงเหลือ</b></p> <p>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีสิ้นค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์) คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 205,543,533.75 บาท แต่ตามรายงานการตรวจนับวัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ 2561 มีรายละเอียด ยาและเวชภัณฑ์คงเหลือจำนวน 205,309,315.40 บาท มีผลต่าง จำนวน 234,218.35 บาท (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p><b>8. เงินรับฝากกระยะสั้น</b></p> <p>บัญชีเงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,486,637,650.36 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ปรากฏดังนี้</p> <p>8.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 4,040,537,567.68 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p>	<p>8.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการ ตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง</p>	<p>ตรวจสอบความถูกต้อง กรณีรายการบัญชีตามงบทดลอง ในระบบ GFMS และบัญชีจ่ายหน่วยงานย่อยที่มียอดคงค้าง จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการที่ปรากฏในงบทดลองปีงบประมาณ พ.ศ.2548 ไม่มีการเคลื่อนไหว เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงเร่งรัดให้ กองบังคับการในสังกัดกองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลางที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบ และส่งใบสำคัญบัญชีจ่ายหน่วยงานย่อย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2542 – 2546 อีกครั้ง หากมีความคืบหน้าประการใดจะรายงานให้ทราบต่อไป</p> <p>3. <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 1)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>8.1.2 รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่โรงพยาบาล ตำรวจส่งให้ตรวจสอบพบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่น – เจ้าหนี้ คืบค้ารักษาพยาบาล มียอดคงเหลือด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน 533,601.30 บาท</p> <p>8.2 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 444,875,796.49 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>8.2.2 บัญชีเงินประกันอื่นของโรงพยาบาล ตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 11,758,528.69 บาท แต่บัญชีเงินฝากคลัง (737) มียอดคงเหลือ จำนวน 19,075,351.62 บาท ต่างกันจำนวน 7,316,822.93 บาท</p> <p>8.2.3 มีเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 – 28 พฤษภาคม 2561 จำนวน 6,741,211.84 บาท ซึ่งพ้นจาก ข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่ คู่สัญญา (รายละเอียดแนบ 16)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2)</p>	<p>พร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p> <p>8.2.2 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจสันติบาลและหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่าง และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง พร้อมส่งมอบ เอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p> <p>8.2.3 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วย ดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการ คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญาทันที โดยให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ดังกล่าว โดยเคร่งครัด พร้อมบันทึกรายการ ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง</p>	<p>8.1.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่าง ตรวจสอบข้อมูล</p> <p>8.2.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> อยู่ระหว่าง ตรวจสอบข้อมูล</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วย เบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญา ที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อ ผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่ คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญาทันที โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ พักพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144(2)</p> <p>8.2.3 <u>หน่วยเบิกจ่ายกองการเงิน</u> มีเงินประกันสัญญาที่ ค้างนาน จำนวน 9 ราย ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญา ที่ครบกำหนดแล้ว จำนวน 1 ราย จำนวนเงินรวม 29,700.00 บาท คงเหลือเงินประกันสัญญาอยู่ระหว่างดำเนินการ เบิกถอน จำนวน 8 ราย จำนวนเงินรวม 864,755.84 บาท โดยกองการเงินได้มีหนังสือเร่งรัดติดตามหน่วยงานย่อยกอง การเงินให้ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด ถอนคืน และกองการเงินได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง ที่ ตช 0010.274/1790 ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2562</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>9. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</b></p> <p>บัญชีเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 779,897,642.12 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>9.2 สินทรัพย์รับบริจาค ยอดยกมา จำนวน 150,356,613.98 บาท เป็นยอดก่อนปี 2559 จำนวน 60,000.00 บาท และยอดที่เพิ่มขึ้นในปี 2559 จำนวน 150,296,613.98 บาท โดยไม่มีรายการเคลื่อนไหว กล่าวคือ หน่วยไม่ได้ทยอยรับรู้รายได้รอการรับรู้ก็บรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในระบบ GFMS</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งในเรื่องดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560</p>	<p>9.2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่รับบริจาคของยอดที่ยกมาทั้งก่อนปี 2559 และในปี 2559 ว่ายอดที่ถูกต้องเป็นจำนวนเงินเท่าไร และให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป โดยให้ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยเคร่งครัด</p>	<p>เรื่อง ขอรื้อหรือการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด ถอนคืน กรณีบริษัท ผู้ประกอบการไม่สามารถนำเอกสารหลักฐานมายืนยัน หรือยุบเลิกกิจการไปแล้ว</p> <p><u>หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจสันติบาล</u> เงินประกันสัญญาที่ค้างนาน จำนวน 4 ราย และหน่วยได้มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินประกันสัญญา จำนวน 3 ราย อีก 1 ราย ยังไม่ครบหลักเกณฑ์ถอนหลักประกันสัญญาคืน เนื่องจากบริษัท ยังไม่ได้ส่งมอบของ</p> <p><u>และหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> เงินประกันสัญญาที่ค้างนาน จำนวน 6 ราย ดำเนินการถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดเรียบร้อยแล้ว(รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>9.2 <u>หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ</u> ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
หน่วยเบิกโรงพยาบาลตำรวจ  
สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561  
ตามรายงานการตรวจนับยาและเวชภัณฑ์คงเหลือ ประจำปีงบประมาณ 2561

หน่วยคลัง	ปี2561
<b>ยาเงินบำรุง</b>	
คลังยา	106,683,445.12
ยาซื้อจากโรงพยาบาลอื่น	20,060.00
<b>รวมยาเงินบำรุง(คลังคลังยา)</b>	<b>106,703,505.12</b>
<b>ยางบประมาณ</b>	
ยาโครงการป้องกันหลักสัมผัสา	9,844.00
ยาโครงการช่วยเหลือเด็กและสตรีที่ถูกรักษา	7,684.74
ยาโครงการพัฒนาศักยภาพในการดูแลผู้ถูกละเมิด	-
ยาเงินงบประมาณ ขต.รพ.ตร.	-
ยส.รพ.ตร.ส่งคืนเงินค่าวัสดุยาและเวชภัณฑ์ ปี 2561	406,695.70
<b>รวมยางบประมาณ (คลังยา)</b>	<b>424,224.44</b>
<b>รวมหน่วยคลังยา</b>	<b>107,127,729.56</b>
<b>หน่วยคลังคลังเวชภัณฑ์</b>	
คลังเวชภัณฑ์(เงินบำรุง)	43,445,751.37
<b>รวมหน่วยคลัง (คลังยา + คลังเวชภัณฑ์)</b>	<b>150,573,480.93</b>
<b>หน่วยจ่ายยาย่อย</b>	
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยนอก	30,883,624.50
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยใน	6,529,190.06
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยสูติ-นรีเวชกรรม	11,534.60
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยฉุกเฉินและอุบัติเหตุ	2,034,067.78
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยเด็ก	997,390.16
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยปกส.และ 30 บาท	1,508,570.00
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือผู้ป่วยคลินิกตำรวจ	7,231,692.54
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือหน่วยเคมีบำบัด	1,498,024.35
วัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือหน่วยจ่ายเวชภัณฑ์	4,022,981.43
หน่วยจ่ายยาสันับสนุนทางการแพทย์	18,434.89
<b>รวมหน่วยจ่ายยาย่อย</b>	<b>54,735,510.31</b>
<b>รวม (คลัง + หน่วยจ่ายยาย่อย)</b>	<b>205,308,991.24</b>
ห้องยาออกหน่วย	324.16
<b>รวมทั้งสิ้น (คลัง + หน่วยจ่ายยาย่อย+ออกหน่วย)</b>	<b>205,309,315.40</b>
<b>ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561</b>	<b>205,543,533.75</b>
<b>ผลต่าง</b>	<b>(234,218.35)</b>
<b>ผลการตรวจสอบ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</b>	

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
เงินประกันสัญญา  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561  
รายละเอียดเงินประกันสัญญาที่ค้างนาน

ลำดับ	หน่วยงาน	วัน เดือน ปี ที่นำฝาก	รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนดคืน เงินประกัน	ผลการดำเนินการ
<b>1. หน่วยเบิกจ่าย กองการเงิน</b>						
1	สส.	22 ก.พ. 2556	บริษัท เดอะซิสเต็มแอดวานซ์เทจ	49,936.00	22 ต.ค. 2556	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
2	สส.	06 พ.ค. 2558	บจก.เอ็มโอทีเรดิโอ	25,413.00	20 ต.ค. 2560	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
3	ยธ.	24 ส.ค. 2559	บจก.เฟรชเดฟ	29,700.00	27 ก.พ. 2559	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
4	สพ.	16 ม.ค. 2555	บจก.เค.ทรี.คอร์เปอเรชั่น	900.00	04 ม.ค. 2560	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
5	สพ.	25 ม.ค. 2556	ห้างหุ้นส่วนจำกัด โปรตริลล์	9,200.00	29 ม.ค. 2557	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
6	สพ.	05 ส.ค. 2559	บจก.จี เอ เอ เอ็นเตอร์ไพรส์(ไทยแลนด์)	5,400.00	25 ม.ค. 2561	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
7	สพ.	15 ก.ย. 2559	บจก.พริซิพาร์ท	896.00	05 ธ.ค. 2560	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
8	สพ.	12 ต.ค. 2559	บจก.โพลีเมอร์ฟอรัม	739,500.00	29 มี.ค. 2561	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
9	สพ.	01 พ.ย. 2559	บจก.Glock Asia Pacific	33,510.84	28 พ.ค. 2561	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
<b>รวม</b>				<b>894,455.84</b>		
<b>2. หน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ</b>						
1	รพ.ตร.	27 ก.พ. 2556	บริษัท สपोर्टส เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ รีครีเอชั่น เอเชีย จำกัด	99,082.00	22 มี.ค. 2558	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
2	รพ.ตร.	20 ก.พ. 2557	บริษัท แสงเอกซัพพลาย จำกัด	9,470.00	02 เม.ย. 2558	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
3	รพ.ตร.	29 ก.ค. 2557	ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็ม ดี อี	9,800.00	11 ก.ย. 2559	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
4	รพ.ตร.	09 ม.ค. 2558	บริษัท เยนเนรัล คอมเทค จำกัด	2,622.00	18 ก.พ. 2559	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
5	รพ.ตร.	24 ธ.ค. 2558	บริษัท มอร์ เทคดิง จำกัด	6,500.00	04 มี.ค. 2560	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
6	รพ.ตร.	02 ส.ค. 2559	ร้านทานตะวันเทรคดิง	6,095.00	11 ส.ค. 2560	ถอนคืนเงินประกันเรียบร้อยแล้ว
<b>รวม</b>				<b>133,569.00</b>		

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
เงินประกันสัญญา  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561  
รายละเอียดเงินประกันสัญญาที่ค้างนาน

ลำดับ	หน่วยงาน	วัน เดือน ปี ที่นำฝาก	รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนดคืน เงินประกัน	ผลการดำเนินการ
<b>3. หน่วยเบิกจ่าย กองบัญชาการตำรวจสันติบาล</b>						
1	บช.ส.	ก.ย. 2547	หจก.ส.เจริญกิจเพชรบุรีก่อสร้าง	23,525.00	ธ.ค.49	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
2	บช.ส.	03 พ.ค. 2555	หจก.ช.ศิลาโรจน์	17,295.00	ก.ค.57	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
3	บช.ส.	14 ม.ค. 2555	บ.พีเคจูนีเยร์อินเตอร์ชั่นแนล	1,295.00	ก.ค.57	มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินเรียบร้อยแล้ว
4	บช.ส.	28 ธ.ค. 2558	บ.แอ็ดวานซ์อาร์ม	468,900.00	ม.ค.60	ยังไม่ครบหลักเกณฑ์ถอนหลักประกันสัญญาคืน เนื่องจากบริษัทยังไม่ได้ส่งมอบของ
<b>รวม</b>				511,015.00		
				1,539,039.84		