

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b> บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 3,857,026.62 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ของศูนย์ต้นทุนสถาบันนิติเวชวิทยาและศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจ สังกัดหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ จำนวน 714,916.72 บาท และ 2,605,806.21 บาท ตามลำดับ ซึ่งวงเงินเก็บรักษาเกินกว่าที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยศูนย์ต้นทุนสถาบันนิติเวชวิทยาและศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้มีวงเงินบำรุงฝากธนาคารพาณิชย์ได้จำนวน 500,000.00 บาท และ 250,000.00 บาท ตามลำดับ</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0427/27880 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558 เรื่อง การเพิ่มวงเงินฝากธนาคารพาณิชย์ของสถาบันนิติเวชวิทยา และ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0526.9/31343 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2541 เรื่อง ขอเพิ่มวงเงินบำรุง ฝากธนาคารออมสิน สาขาราชประสงค์ และขออนุญาตเปลี่ยนสถานที่ฝากเงิน และ ที่ กค 0526.9/ว.107 ลงวันที่ 27 กันยายน 2543 เรื่อง การนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้ามาฝากคลัง</p>	<p>เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการดังนี้</p> <p>1.ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของศูนย์ต้นทุนสถาบันนิติเวชวิทยาและศูนย์ต้นทุนวิทยาลัยพยาบาลตำรวจ ดำเนินการให้ถูกต้องตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หากมีความจำเป็นที่ต้องเก็บรักษาเงินเกินกว่าที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ดำเนินการขอเพิ่มวงเงินบำรุง ฝากธนาคารพาณิชย์กับกระทรวงการคลัง</p>	<p>1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>2. ลูกหนี้การค้า</b></p> <p>บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 532,222,200.06 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 521,010,734.54 บาท แต่ลูกหนี้ตามทะเบียนคุมที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวน 440,178,090.55 บาท ต่างกัน จำนวน 80,832,643.99 บาท (รายละเอียดแนบ 1) และเมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุมลูกหนี้หรือไม่และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว</p>	<p>2 ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว พร้อมบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีจะต้องดำเนินการสอบยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ระหว่างทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกันทันที</p>	<p>2.หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 1)</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>4. วัสดุคงเหลือ</b> บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 662,083,057.69 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>4.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีวัสดุคงเหลือจำนวน 331,027,203.86 บาท ประกอบด้วย น้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จำนวน 20,165,842.27 บาท และวัสดุอะไหล่คงเหลือจำนวน 310,861,361.59 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>4.1.1 วัสดุอะไหล่คงเหลือแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องเนื่องจากหน่วยงานบันทึกราคาต่อหน่วยที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศคู่กับอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวด ในการคำนวณมูลค่าของวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยไม่ได้บันทึกราคาต่อหน่วยที่เป็นสกุลเงินบาทตามยอดใบส่งของ ณ วันที่เกิดรายการ</p>	<p>4. เพื่อให้การควบคุมวัสดุคงเหลือเป็นไปอย่างรัดกุม มีประสิทธิภาพ และการนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ให้ถูกต้องตามหลักฐานและข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และบันทึกปรับปรุงรายการวัสดุคงเหลือให้ถูกต้อง เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินในปีต่อไปมีความครบถ้วนถูกต้อง</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้บันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้องตามหลักฐานและตรงกับข้อเท็จจริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติในการรับรู้วัสดุคงเหลือให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมทั้งให้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการคลังวัสดุ โดยจัดระเบียบในการจัดเก็บวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการตรวจบัญชีวัสดุ และเป็นประโยชน์ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชี ในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลง ๑๓ ก.ย.๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์</p> <p>4.1.1 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>4.1.2 หน่วยงานไม่ได้นำรายการวัสดุอะไหล่อากาศยานคงเหลือ จำนวน 9,479 รายการ มาบันทึกในบัญชีวัสดุคงเหลือของหน่วยงาน</p> <p>4.3 วัสดุคงเหลือของหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน มียอดคงเหลือ จำนวน 149,232,011.16 บาท เมื่อสุ่มตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี 2562 พบว่า มียานพาหนะ จำนวน 23 คัน จำนวนเงิน 29,401,830.00 บาท ได้บันทึกเป็นวัสดุคงคลัง เนื่องจากสินทรัพย์ดังกล่าวมีอายุการใช้ประโยชน์เกินกว่า 1 ปี โดยไม่ได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะ และคิดค่าเสื่อมราคา (รายละเอียดแนบ 5)</p> <p>5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 96,831,719,139.21 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p>	<p>5. เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวร ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ขอให้สั่งการดังนี้</p>	<p>4.1.2 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล</p> <p>4.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจตระเวนชายแดน อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 2)</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการกรณีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ดังนี้</p> <p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ของ ตร. ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๑๑ ลง ๒๑ ก.พ.๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ของ ตร. และหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/ว ๖๗ ลง ๘ พ.ย.๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มีสินทรัพย์จำนวน 214 รายการ เป็นเงิน 4,625,988.94 บาท บันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท ทำให้ค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547 (รายละเอียดแนบ 6)</p> <p>5.3 หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ 2 คัน เป็นเงิน 1,940,000.00 บาท และหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ 13 คัน เป็นเงิน 18,089,163.00 บาท หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่นมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน 279 คัน เป็นเงิน 46,568,080.00 บาท หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพิษณุโลกมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน 164 คัน เป็นเงิน 39,747,630.00 บาท และหน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการศึกษามีสินทรัพย์ จำนวน 18 รายการ เป็นเงิน 337,166.00 บาท รวมทั้งสิ้น 476 คัน เป็นเงิน 106,344,873.00 บาท (รายละเอียดแนบ 8) จากการตรวจสอบพบว่า มีสินทรัพย์ในรายงานการตรวจนับและทะเบียนทรัพย์สิน แต่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS และหน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ มีอากาศยาน จำนวน 36 ลำ (รายละเอียดแนบ 9) จากการตรวจสอบพบว่า มีสินทรัพย์ในรายงานการตรวจนับ และไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS</p>	<p>5.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ครั้งที่ 2) ตามหนังสือ ตร.ที่ 0042.7/1688 ลงวันที่ 24 กันยายน 2547</p> <p>5.3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบสินทรัพย์ว่าสินทรัพย์ใดไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ให้ดำเนินการบันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p>	<p>5.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 3)</p> <p>5.3 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 4)</p> <p>หน่วยเบิกจ่ายกองบินตำรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล (รายละเอียดแนบ 5)</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.4 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ หน่วยเบิกจ่าย ตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่น หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัด พิษณุโลก พบว่า มียานพาหนะบันทึกในระบบ GFMS จำนวน 230 คัน เป็นเงิน 35,022,850.08 บาท แต่ไม่มีในรายงาน ทะเบียนยานพาหนะให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบ 10)</p> <p>จากรายการข้อ 5.1 – 5.5 การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการไม่ตัดรายการตัดจำหน่ายทำให้สินทรัพย์บางรายการ ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ ถูกต้องครบถ้วน มีผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละ บัญชีถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>5.6 หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วย บันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งรหัส ต่อหนึ่งชิ้น ส่งผลให้ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจาก ระบบ GFMS เป็นรายชิ้นได้ ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือ สูญหาย (รายละเอียดแนบ 11)</p>	<p>5.4 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่าสินทรัพย์รายการใดมีการโอนจัดสรรให้หน่วยงานอื่น หรือตัดจำหน่ายแล้วให้บันทึกการโอนสินทรัพย์หรือตัดจำหน่าย รายการดังกล่าวในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการ ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>5.6 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานดำเนินการ ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMS หากพบว่า สินทรัพย์ใดไม่บันทึกแยกรายชิ้นให้บันทึกแยกรายการสินทรัพย์ เป็นรายชิ้น เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุม และสามารถตัดจำหน่าย สินทรัพย์ในระบบ GFMS ในกรณีที่มีการขายทอดตลาดหรือสูญ หายได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>5.4 หน่วยเบิกจ่าย จำนวน 3 หน่วย สรุปได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว จำนวน 2 หน่วย คือ หน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดขอนแก่น และหน่วยเบิกจ่ายตำรวจภูธรจังหวัดพิษณุโลก</li><li>- หน่วยเบิกจ่ายอยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบ คือหน่วย เบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ (รายละเอียดแนบ 6)</li></ul> <p>5.6 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 7)</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>5.7 บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือ จำนวน 17,289,101,340.55 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า</p> <p>5.7.1 หน่วยเบิกจ่าย 12 หน่วย จำนวนเงิน 202,845,990.83 บาท มีงานระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ 2562 แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ (รายละเอียดแนบ 12) การบันทึกสินทรัพย์ไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคา ที่นำเสนอในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง</p> <p><b>7. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</b></p> <p>บัญชีเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 1,060,354,212.97 บาท จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>บัญชีค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มีบัญชีค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก คงเหลือ จำนวนเงิน 342,841,606.37 บาท จากการตรวจสอบเอกสาร เลขที่ 600003004 จำนวนเงิน 21,724,411.73 บาท และเอกสาร เลขที่ 600000912 จำนวนเงิน 54,486,724.59 บาท พบว่ามี การนำค่าใช้จ่ายที่ไม่มีการตรวจรับงาน และตรวจรับงานใน ปีงบประมาณ 2563 มาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและตั้งเป็น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 9,072,053.21 บาท (รายละเอียดแนบ 13)</p>	<p>5.7.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ หากพบว่ารายการในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรายการใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้เร่งดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์ทันที เพื่อให้ระบบมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาและแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ที่กำหนดไว้ ตามหนังสือ ตร.ที่ 0010.33/2144 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2556</p> <p>7. เพื่อให้การบันทึกบัญชีหนี้สินและค่าใช้จ่าย ถูกต้องตามงวดบัญชี ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง พร้อมแจ้งกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>	<p>5.7.1 ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 8)</p> <p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิก ก่าขับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบบัญชี เจ้าหนี้ฯ และบัญชีค่าใช้จ่าย พร้อมกับบันทึกบัญชีรายการให้ ถูกต้อง ตามงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้นๆ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติ ในการรับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายเป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561</p> <p>7. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดแนบ 9)</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p><b>8. เงินรับฝากระยะสั้น</b> บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มี ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 3,612,038,177.98 บาท จากการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ ปรากฏดังนี้</p> <p>8.1 บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 2,816,482,150.20 บาท จากการตรวจสอบพบว่า รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่โรงพยาบาลตำรวจ ส่งให้ตรวจสอบ พบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่น - นางบพทลของสถาบันนิติเวชวิทยา และวิทยาลัยพยาบาลตำรวจเข้าระบบ (บข.11)มียอดคงเหลืออยู่ด้านเดบิต (ติดลบ) จำนวน 36,380,942.97 บาท</p> <p>8.2 บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 444,722,684.96 บาท จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือ จำนวน 6,962,809.75 บาท และตามทะเบียนคุมมียอดคงเหลือ จำนวน 5,690,482.75 บาท ผลต่างกันจำนวน 1,272,327.00 บาท</p>	<p>8.ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบเงินรับฝากอื่น และเงินประกันอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุ และดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่นและบัญชีเงินประกันอื่น หากพบว่ามียอดไม่ถูกต้อง ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และหากตรวจพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญา โดยถือปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔(๒)</p> <p>8.1 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>8.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาล ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p>