



ลงผู้ช่วย ผบ.ตร.(ปร ๔)(สส ๔)  
เลขที่ ๓๗๗  
วันที่ ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๑  
เวลา ๐๙.๓๐

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สป.  
ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๘๒๑

โทร.๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔  
วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

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

เรียน ผบ.ตร.

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือ สตง. ลับ ที่ ตพ ๐๐๔๙/๑๖๕๔ ลง ๓๓ พ.ค.๖๒ ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๑ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔๕ วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีกและแจ้งผลการดำเนินการให้ สตง. ทราบภายใน ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ (เอกสาร ๑)

๑.๒ หนังสือสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓(กร.๑)/พ.๒๑๔ ลง ๖๙ พ.ค.๖๒ แจ้งบัญชานายกรัฐมนตรี ให้ส่งเรื่องการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๑ ของ ตร. ซึ่ง สตง. ได้ให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. และมีบัญชาให้ “แก้ไขด่วน” ซึ่งรองนายกรัฐมนตรี (พลเอก ประวิตร วงศ์สุวรรณ) รับทราบรายงานการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๑ ของ ตร. ผลการตรวจสอบของ สตง. ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของ ตร. จึงสั่งการกำชับ ตร. ให้เร่งรัดดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ สตง. และรายงานผลให้ทราบด้วย (เอกสาร ๒)

๑.๓ หนังสือ ตร. ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๒๒๓๗ 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 ๐๐๑๐.๓๒/๒๔๙๗ ลง ๓ ก.ย.๖๒ และ ด่วนที่สุด ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๒๔๙๘ ลง ๓ ก.ย.๖๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (จากจำนวน ๑๕ หน่วย ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ๙ หน่วย และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๖ หน่วย) เสนอ นายกรัฐมนตรี และ สตง. สำหรับรายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จะได้เร่งรัดดำเนินการต่อไป (เอกสาร ๔)

๑.๕ หนังสือ ตร. ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๓๔๕๔ ลง ๒๘ ต.ค.๖๒ และ ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๓๔๕๕ ลง ๒๙ ต.ค.๖๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (จากจำนวน ๕ หน่วย ปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ๑ หน่วย และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๔ หน่วย) เสนอ นายกรัฐมนตรี และ สตง. สำหรับรายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จะได้เร่งรัดดำเนินการต่อไป (เอกสาร ๕)

๑.๖ หนังสือ ตร. ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๔๗๙๘ ลง ๒๕ ธ.ค.๖๒ และ ที่ ตช ๐๐๑๐.๓๒/๔๗๙๙ ลง ๒๕ ธ.ค.๖๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (หน่วยงานผู้เบิกจำนำ ๔ หน่วย อยู่ระหว่างดำเนินการ) เสนอ นายกรัฐมนตรี และ สตง. สำหรับรายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จะได้เร่งรัดดำเนินการต่อไป (เอกสาร ๖)

## ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามสั่งการ ตร. ลง ๒๔ ธ.ค.๖๗ ท้ายหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๖๒๕๓ ลง ๒๔ ธ.ค.๖๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๔ หน่วย ได้แก่ บช.ก. (จำนวน ๑ ข้อ) รพ.ตร. (จำนวน ๓ ข้อ) บช.ส. (จำนวน ๑ ข้อ) และ กง. (จำนวน ๑ ข้อ) ควบคุม กำกับดูแลและเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามข้อเสนอแนะของ สตง. ให้แล้วเสร็จ และรายงานผลให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๒ ม.ค.๖๘ (เอกสาร ๗)

๒.๒ ตามข้อ ๒.๑ หน่วยงานผู้เบิกได้จัดส่งข้อมูลเรียบร้อยแล้วมีหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จำนวน ๔ หน่วย ดังนี้

๒.๒.๑ บช.ก. ข้อ ๒.๔ บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย

๒.๒.๒ รพ.ตร. อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ ข้อ ได้แก่

- ข้อ ๑ บัญชีลูกหนี้การค้า – บุคลาภายนอก (อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล)

- ข้อ ๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น – เจ้าหนี้ (อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล)

- ข้อ ๓ บัญชีเงินประจำกันอื่น (อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูล)

๒.๒.๓ บช.ส. อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จำนวน ๑ ข้อ คือบัญชีเงินประจำกันสัญญาตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๘ พ.ค.๖๑ ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่ได้รับคืน หลักประกันสัญญา จำนวน ๔ สัญญา

๒.๒.๔ กง. อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จำนวน ๑ ข้อ คือบัญชีเงินประจำกันสัญญาตั้งแต่ปี ๒๕๔๗ - ๒๙ พ.ค.๖๑ ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ซึ่งผู้มีสิทธิได้มาถอนคืน หลักประกันสัญญาเพิ่มเติม จำนวน ๔ สัญญา คงเหลืออีก ๔ สัญญา โดย กง. ได้มีหนังสือแจ้งและเร่งรัดผู้มีสิทธิให้มารับหลักประกันสัญญาคืนแล้ว

(เอกสาร ๘)

๒.๓ สงป.(กช.) ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (เอกสาร ๙)

## ๓. ข้อพิจารณา

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

๓.๑ ลงนามในหนังสือนำเสนอส่งรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะฯ เพิ่มเติม ให้ 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 กำกับดูแลและเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปโดยถูกต้องตามข้อเสนอแนะของ สตง. ให้แล้วเสร็จ และรายงานผลให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๕ มี.ค.๖๘

๓.๒.๒ ให้ผู้บังคับบัญชาหน่วยงานผู้เบิกที่ตรวจสอบข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของ สตง.  
ควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้เกิดความบกพร่องข้ามกันในปีงบประมาณถัดไป

๔.ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติตามข้อ ๓



พล.ต.ท.

(พัฒนวุธ อัองคงนาวิน)

ผบช.สงป.

- อนุมัติตามเสนอ ผบช.สงป.ข้อ ๓
- ลงนามแล้ว

พล.ต.ท.



(รอย อิงค์ไฟโรจน์)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.



ก.พ.๖๓