

หน่วยงานผู้เบิกที่อยู่ระหว่างการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบ

รายงานการเงินของ ตร. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 4 หน่วย

ข้อมูล ณ วันที่ 11 ก.พ. 63

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

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
จากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
1. ลูกหนี้การค้า บัญชีลูกหนี้การค้า-บุคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 526,836,615.01 บาท จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีลูกหนี้การค้าบุคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ มียอดคงเหลือจำนวน 522,164,827.41 บาท แต่ลูกหนี้ตามทะเบียนคุณที่ส่งให้ตรวจสอบ มีจำนวน 487,168,218.44 บาท ต่างกันจำนวน 34,996,608.97 บาท และเมื่อตรวจสอบทะเบียนคุณลูกหนี้ พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ รายการรับชำระไม่มีเล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการสอบถามบัญชีลูกหนี้หรือ ระหว่างฝ่ายการเงินกับฝ่ายบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีการบันทึกลูกหนี้ทุกรายในทะเบียนคุณลูกหนี้หรือไม่ และมีลูกหนี้รายใดบ้างที่ได้ชำระหนี้ครบทั้งหมดแล้ว 	<p>1. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโรงพยาบาลตำรวจดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่าง จำนวนดังกล่าว พัฒนาบันทึกปรับปรุงบัญชีและทะเบียนคุณลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชี จะต้องดำเนินการสอบถามบัญชีลูกหนี้ ระหว่างกันทุกสิ้นเดือน หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกัน ให้ดำเนินการหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ตรงกันทันที</p>	<p>1. หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตำรวจ อยู่ระหว่างรวบรวมเอกสารเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง</p>
2. ลูกหนี้ระยะสั้น บัญชีเงินจ่ายหน่วยงานย่อย บัญชีเงินจำนวนย่อย ของกองบัญชาการตำรวจนครบาล ส่วนสวนกลาง มียอดคงเหลือดังบัญชีดังต่อไปนี้ 2542 - 2546 จำนวน 9,995,400.99 บาท ซึ่งเป็นรายการพินิจที่ให้หน่วยงานย่อย ที่ไม่มีรายละเอียดประกอบ และไม่มีรายการเคลื่อนไหว และหน่วยงานได้มีคำสั่งที่ 38/2561 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMIS และบัญชีเงินจำนวนย่อยที่มียอดคงเหลือดังกล่าว ของสำนักงบประมาณและการเงินของสำนักงานตำรวแห่งชาติ	<p>2.4 ขอให้สั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีบัญชีเงินจำนวนย่อยที่ค้างนาน ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว พร้อมดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>2.4 หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตำรวจนครบาล กองบังคับการอำนวยการ กองบัญชาการตำรวจนครบาล ส่วนสวนกลาง ได้มีคำสั่ง ที่ 7/2563 ลง 13 มกราคม 2563 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีรายการบัญชีตามงบทดลองในระบบ GFMIS และบัญชีเงินจำนวนย่อยที่มียอดคงเหลือ จำนวน 9,995,400.99 บาท และได้มีการประชุมครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2563 เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง และหาแนวทางแก้ไขปัญหากรณีดังกล่าว</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>และคณะกรรมการฯ อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีข้อสังเกตฯ ไว้แล้วในปี 2560</p> <p>8. เงินรับฝากระยะสั้น</p> <p>บัญชีเงินรับฝากระยะสั้น 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>8.1.2 รายละเอียดเงินรับฝากอื่นที่โรงพยาบาล ตรวจน้ำส้วมให้ตรวจสอบพบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่น – เจ้าหนี้คืนค่ารักษายาบาล มียอดคงเหลือด้านเดียว (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 ตรวจน้ำส้วม มียอดคงเหลือจำนวน 11,758,528.69 บาท แต่บัญชีเงินฝากคลัง (737) มียอดคงเหลือ จำนวน 19,075,351.62 บาท ต่างกันจำนวน 7,316,822.93 บาท</p>	<p>8.1 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น หากพบวามียอดไม่ถูกต้องให้หาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องพร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p> <p>8.2.2 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการตัวตรวจสันติบาลและหน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตัวตรวจดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องพร้อมส่งมอบเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p>	<p>8.1.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตัวตรวจ อยู่ระหว่างร่วมมือกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>8.2.2 หน่วยเบิกจ่ายโรงพยาบาลตัวตรวจ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลโดยสำนักงานตัวตรวจแห่งชาติ ได้สั่งการกำชับให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบวามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144(2)</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>8.2.3 มีเงินประจำกันสัญญาตั้งแต่ปี 2547 – 28 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 6,741,211.84 บาท ซึ่งพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา (รายละเอียดแบบ 16) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2)</p>	<p>8.2.3 ขอให้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยดำเนินการตรวจสอบเงินประจำกันสัญญาที่อยู่ในความรับผิดชอบ หากพบว่ามีสัญญาใดที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญา ให้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญาทันที โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ดังกล่าว โดยครุ่งครัด พร้อมบันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง</p>	<p>8.2.3 หน่วยเบิกจ่ายกองเงินประจำกันสัญญา ที่ค้างนาน จำนวน 8 ราย และได้ดำเนินการเบิกถอนแล้ว จำนวน 4 ราย โดยกองการเงินได้มีหนังสือร่างติดตามหน่วยงานอย่างกองการเงินให้ดำเนินการถอนคืนเงินประจำกันสัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน ประกอบกับกองการเงินได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง ที่ ศช 0010.274/1790 ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 เรื่อง ขอหารือการถอนคืนเงินประจำกันสัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน กรณีบริษัท ผู้ประกอบการไม่สามารถนำเอกสารหลักฐานมายืนยัน หรือยับเลิกกิจการไปแล้ว หน่วยเบิกจ่ายกองบัญชาการทำรวมสันติบาลเงินประจำกันสัญญา ที่ค้างนาน จำนวน 4 ราย และหน่วยได้มีหนังสือแจ้งผู้มีสิทธิให้มารับเงินประจำกันสัญญา จำนวน 2 ราย อุญะระหว่างดำเนินการส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน 1 ราย และ ยังไม่ครบหลักเกณฑ์ถอนหลักประกันสัญญาคืน เมื่อจากบริษัท ยังไม่ได้ส่งมอบของ จำนวน 1 ราย</p>