

ที่ ยธ ๐๗๗๙/ ๑๒๔๒๒

กรมราชทัณฑ์
๒๒๒ ถนนนนทบุรี ๑ อำเภอเมืองนนทบุรี
จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานการตรวจสอบฐานะการเงินที่ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานหลายแห่ง ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด

กรมราชทัณฑ์โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ประมวลข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ การเงิน การบัญชีและพัสดุของเรือนจำ/ทัณฑสถานพร้อมข้อเสนอแนะ/ระเบียบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ในการควบคุมภายในของการบริหารการเงิน การบัญชีและพัสดุที่อยู่ในความรับผิดชอบให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งผู้บัญชาการเรือนจำควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

อายุตม

(นายอายุตม์ สินธพพันธุ์)
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๔ - ๖
โทรสาร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๓

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมราชทัณฑ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๔ - ๖ ภายใน ๔๒๒ – ๔๓๒

ที่ ยธ ๐๗๗๙ / ๐๗๔๒๔ **วันที่** ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานการตรวจสอบฐานะการเงินที่ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบกรณีฐานะการเงินที่ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานหลายแห่ง ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด

กรมราชทัณฑ์โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ประมวลข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ การเงิน การบัญชีและพัสดุของเรือนจำ/ทัณฑสถานพร้อมข้อเสนอแนะ/ระเบียบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ในการควบคุมภายในของการบริหารการเงิน การบัญชีและพัสดุที่อยู่ในความรับผิดชอบให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

(นายอายุตม์ สินธพพันธุ์)
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

สรุปข้อตรวจพบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ
โดย กรมราชทัณฑ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินผลพลอยได้	
๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน	
๑. เงินฝากธนาคารไม่ตรงกับสมุดคู่ฝากธนาคาร	๑. ทุกสิ้นวันให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ ตรวจสอบจำนวนเงินที่โอนเข้าในบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
๒. เช็คหมดอายุเกินกำหนดเวลา	๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบเทียบยอดฝากธนาคารว่ามีเช็คใกล้หมดอายุและไม่นำไปขึ้นเงินหรือไม่ เพื่อแจ้งเตือนให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินนำเช็คไปขึ้นเงินก่อนวันหมดอายุ
๒. ตรวจสอบการรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียน โดยวิธีสุ่มรายการ	
๑. การรับเงินผลพลอยได้จากการฝึกวิชาชีพมิได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่รับเงิน	๑. ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙
๒. การรับเงินสดกรณีที่ถอนเงินฝากธนาคารมิได้บันทึกรายการในสมุดเงินสด	๒. การถอนเงินฝากธนาคารให้นำกลับมาบันทึกรายการในสมุดเงินสดภายในวันที่ได้รับเงิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑
๓. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร) ยังมิได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	๓. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๕๘๒๒ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๖๓
๔. เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นเงินที่ไม่มีหลักฐานการเป็นหนี้และไม่ทราบว่าเป็นเงินอะไร	๔. ให้ดำเนินการตรวจสอบว่าเป็นเงินอะไรและนำส่งรายได้แผ่นดินให้ถูกต้อง
๕. เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินมิได้ประทับตราข้อความว่าจ่ายเงินแล้ว ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่าย	๕. ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

/๖. การจ่าย...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖. การจ่ายเงินด้วยเช็คต้นขั้วเช็ค มิได้แสดงยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ และเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินมิได้ระบุวัน เดือน ปีที่รับเช็คไว้ด้านหลังต้นขั้วเช็ค	๖. ให้แสดงยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือไว้ในต้นขั้วเช็คที่สั่งจ่าย เพื่อเป็นการตรวจสอบยอดเงินฝากคงเหลือที่สามารถสั่งจ่ายเช็คได้ และการจ่ายเงินด้วยเช็คแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินให้ผู้รับเช็ค ลงลายมือชื่อและระบุวันเดือนปีที่รับเช็คไว้ด้านหลังต้นขั้วเช็คทุกฉบับ เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบการรับเงิน
๗. การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินมีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน	๗. ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐
๘. ภาษี ณ ที่จ่าย รอนำส่ง ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ	๘. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบกรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังมิได้นำส่ง และนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่สำนักงานสรรพากรท้องที่ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว
๙. การจัดซื้อจัดจ้างมิได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	๙. ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑๐. ใบสำคัญจ่ายมิได้ทำบันทึกขออนุมัติจ่าย และคณะกรรมการตรวจรับมิได้ลงลายมือชื่อตรวจรับทุกครั้งที่ส่งของ	๑๐. ต้องทำบันทึกขออนุมัติจ่ายเงินให้ถูกต้อง และทุกครั้งเมื่อมีการจัดซื้อพัสดุ ให้คณะกรรมการได้ทำการตรวจรับสิ่งของในวันนั้น และลงลายมือชื่อคณะกรรมการตรวจรับ
๑๑. งานการเงินงบประมาณจ่ายเงินให้ฝ่ายฝึกฯ ไม่ตรงกับช่วงเวลาที่ชำระค่าขายสินค้า ทำให้การกระทบยอดเงินฝากของผู้ต้องขังและการรายงานเงินฝากผู้ต้องขังส่งกรมราชทัณฑ์ไม่ตรงกัน	๑๑. ให้งานการเงินงบประมาณจ่ายชำระค่าขายสินค้า ค่าขายสินค้าฝากขายฝ่ายฝึกฯ และผลิตภัณฑ์ฝากขายของเงินผลพลอยได้ในช่วงระยะเวลาเดียวกัน เพื่อให้การกระทบยอดเงินฝากของผู้ต้องขังและการรายงานเงินฝากผู้ต้องขังส่งกรมราชทัณฑ์ถูกต้องตรงกัน
๑๒. ใบสำคัญจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขัง ลายมือชื่อผู้รับเงินส่วนใหญ่มีลักษณะคล้ายเป็นลายมือบุคคลเดียวกัน และมิได้ระบุวัน เดือน ปี วันที่รับเงิน เล่มที่/เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	๑๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบลายมือชื่อผู้รับเงินของแต่ละคนตามจริง และให้ระบุ วัน เดือน ปีที่รับเงิน และเล่มที่/เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๙/๔๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง ทบทวนแบบใบสำคัญการจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขัง

/๑๓. เงินรางวัล...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๓. เงินรางวัลค้างจ่ายผู้ต้องขัง ค้างจ่ายเป็นเวลานานเกินระเบียบกำหนด	๑๓. เงินรางวัลค้างจ่ายผู้ต้องขัง ให้ตรวจสอบข้อมูลหากผู้ต้องขังพ้นโทษไปแล้วให้ทำหนังสือแจ้งผู้ต้องขังที่พ้นโทษให้มาติดต่อขอรับเงินคืน หากผู้ต้องขังไม่มาติดต่อขอรับเงินคืนให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติราชทัณฑ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓
๑๔. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการมิได้ขออนุมัติกรมราชทัณฑ์ให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๑๔. ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยให้พิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้นๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ
๑๕.วัตถุดิบปรุงอาหาร บางรายการจัดซื้อมีราคาสูงกว่าราคาตลาดในท้องถิ่น	๑๕. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบราคาวัตถุดิบปรุงอาหารที่จัดซื้อเปรียบเทียบกับราคาในท้องตลาด ๒) การจัดซื้อวัตถุดิบปรุงอาหารให้เปรียบเทียบราคาที่จัดซื้อจากภายนอกเพื่อป้องกันไม่ให้ราคาวัตถุดิบมีราคาสูงกว่าร้านทั่วไป อย่างน้อยราคาควรเท่ากับพาณิชย์จังหวัด เพื่อให้ต้นทุนต่ำ และนำมาจำหน่ายให้กับผู้ต้องขังในราคาที่พอเหมาะ เพื่อผู้ต้องขังจะได้บริโภคอาหารในราคาถูก ได้คุณภาพและปริมาณที่พอเหมาะกับราคาที่ผู้ต้องขังต้องจ่าย เพื่อควบคุมมิให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการและป้องกันปัญหาที่อาจเกิดการร้องเรียนทำให้เสียภาพลักษณ์ของกรมราชทัณฑ์ ให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

/๑๖. รายละเอียด...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๖. รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุที่จัดซื้อ บางรายการมิได้ระบุปริมาณบรรจุภัณฑ์ และมิใช่หน่วยนับที่ใช้ตามมาตรฐานสากล	๑๖. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะในการจัดซื้อจัดจ้างต้องระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะขอซื้อหรือขอจ้างให้ชัดเจน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๑๗. มิได้ตั้งบัญชีเจ้าหนี้ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี	๑๗. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) ทุกครั้งที่เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดซื้อวัสดุหรือสิ่งของ ไม่ว่าจะชำระเป็นเงินสดหรือเงินเชื่อ เมื่อคณะกรรมการได้ทำการตรวจรับพัสดุแล้ว ให้จัดส่งใบเสร็จรับเงินกรณีซื้อเป็นเงินสด หรือใบส่งของกรณีซื้อเชื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ทุกครั้งที่ซื้อเชื่อ แม้จะเป็นการซื้อและจ่ายชำระในเดือนเดียวกันจะต้องมีหลักฐานการอนุญาตจัดซื้อของผู้บัญชาการเรือนจำ พร้อมทั้งหมายเหตุในใบส่งของว่าตั้งบัญชีเจ้าหนี้แล้ว เมื่อวันเดือนปีใด โดยให้หัวหน้าฝ่ายผู้รับผิดชอบลงชื่อรับรอง ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๐๙๐๙/ว.๕ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๔๒ เรื่อง การซื้อสินค้าเชื่อ ๒) ให้ตรวจสอบและบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ให้ครบถ้วนถูกต้องไม่ให้ปรากฏหนี้นอกบัญชีซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการรับ – ส่งหน้าที่ราชการ และอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ๓) ผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
๑๘. ทะเบียนคุมพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพ (ทะเบียนพัสดุ ๕ แบบ) จำนวนหน่วย จำนวนเงินไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดงบการเงินปิดบัญชี	๑๘. การจัดทำบัญชีรายละเอียดคงเหลือประกอบงบการเงินปิดบัญชีส่งกรมราชทัณฑ์เพื่อตรวจสอบ ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องกับทะเบียนพัสดุแต่ละประเภท กรณีไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดประกอบงบการเงินปิดบัญชี จะส่งผลให้ผลการดำเนินงานในแต่ละงวดคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง
๑๙. ทะเบียนคุมพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพ (ทะเบียนพัสดุ ๕ แบบ) บันทึกรายการไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง	๑๙. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๑๐๐๔/ว ๑๓๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๓๐ เรื่อง ทะเบียนพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพและคู่มือแนวทางปฏิบัติการบันทึกรายการทะเบียนคุมพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพ

/๒๐. ตรวจนับ...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒๐. ตรวจนับวัตถุดิบปรุงอาหารมียอดคงเหลือขาด/เกินบัญชี	๒๐. กรณีวัตถุดิบปรุงอาหารไม่มีให้ตรวจนับ ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบหาข้อเท็จจริงแล้วหาผู้รับผิดชอบชดใช้ กรณีวัตถุดิบเกินกว่าในทะเบียนคุมให้ดำเนินการตรวจสอบอีกครั้งและบันทึกนำกลับเข้าในทะเบียนคุม
๒๑. มีการนำสินค้าไปเป็นครุภัณฑ์	๒๑. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) กรณีนำสินค้าไปใช้ในที่ทำการให้ขออนุญาตกรมราชทัณฑ์โอนสินค้าสำเร็จรูปเข้าบัญชีครุภัณฑ์สำนักงานของงานเงินผลพลอยได้ ๒) ให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขานุการกรมที่ สล ๙๐๑/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง สรุปข้อสั่งการและมติที่ประชุมผู้บริหาร
๓. <u>ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน โดยวิธีสุ่มตรวจนับรายการทรัพย์สิน</u>	
๑. ลูกหนี้ขายสินค้าหรือบริการ- บุคคลภายนอกค้างนาน และไม่ทราบวันเดือนปีที่เกิดหนี้	๑. ให้ตรวจสอบและติดตามเร่งรัดชำระหนี้โดยเร็วเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
๒. วัสดุ ครุภัณฑ์ชำรุดมิได้ขอจำหน่ายออกจากบัญชีและมิได้ให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์	๒. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๖ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๒๒๒๒๘ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณและให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์
๔. <u>ฐานะการเงิน</u> ขาดสภาพคล่องทางการเงิน มีเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลังไม่เพียงพอชำระหนี้	ให้ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานบริหารงานด้วยความระมัดระวัง และเหมาะสมเพื่อมิให้กระทบกับทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานต่อไป มิให้เกิดปัญหาการรับมอบงานและเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ
๕. <u>ตรวจสอบการบริหาร สอบทานการมอบหมายงานของผู้บังคับบัญชา การปฏิบัติงานเงินผลพลอยได้</u> ๑. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ แต่งตั้งจากสายงานอื่นไม่มีคุณวุฒิตรงตามสายการปฏิบัติงาน	๑. ควรสนับสนุนเจ้าหน้าที่งานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๒. เงินสด...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. เงินสดเก็บรักษาเกินอำนาจ	๒. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) ผู้บัญชาการเรือนจำ ผู้อำนวยการทัณฑสถาน ระดับ ๙ เก็บรักษาเงินสดภายในวงเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท และระดับ ๘ เก็บรักษาเงินสดภายในวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/๒๑๖๓๖ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การเก็บรักษาเงินสดไว้สำรองจ่าย/ฝากธนาคารพาณิชย์และรับชำระเงินด้วยบัตร เดบิตหรือเครดิต ๒) หน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาค ผู้บัญชาการเรือนจำจังหวัดและผู้บัญชาการเรือนจำอำเภอ ระดับ ๘ เก็บรักษาเงินสดภายในวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/๒๘๗๐๕ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การเก็บรักษาเงินสดไว้สำรองจ่าย
๓. เงินฝากธนาคารเก็บรักษาเกินอำนาจ	๓. ผู้บัญชาการเรือนจำ ผู้อำนวยการทัณฑสถาน ดำรงตำแหน่งระดับ ๙ ให้นำเงินฝากธนาคารได้ไม่เกิน ๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ระดับ ๘ ให้นำเงินฝากธนาคารได้ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ส่วนที่เกินวงเงินให้นำฝากกระทรวงการคลัง ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/๒๑๖๓๖ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การเก็บเงินสดไว้สำรองจ่าย/ฝากธนาคารพาณิชย์และรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตหรือเครดิต
๔. ทะเบียนจ่ายเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินหรือผู้รับรองการจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐาน	๔. ให้ปฏิบัติตามระเบียบการบัญชี การรับจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินของเรือนจำและทัณฑสถานต่าง ๆ ข้อ ๑๐
๕. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปีงบประมาณ มิได้แต่งตั้งภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณตามระเบียบกำหนด	๕. ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่าน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ – ๒๑๖ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๒๒๒๒๘ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณ

/๖. งบการเงิน...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖. งบการเงินประจำเดือน และงบการเงินปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ ส่งกรมราชทัณฑ์ล่าช้า	๖. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๒๗๖๖๓ (ส่วนกลาง) และด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๒๗๖๖๕ (ส่วนภูมิภาค) ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการฝึกวิชาชีพและการใช้แรงงานผู้ต้องขัง พ.ศ.๒๕๖๒
๗. คณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินมิได้รายงานสภาพการใช้งานของทรัพย์สินชำรุด	๗. ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ – ๒๑๔
๘. ใบเสร็จรับเงินใช้ต่อเนื่อง ๒ ปีงบประมาณ	๘. ใบเสร็จรับเงินเล่มใด สำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ ปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไป ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕

รวบรวมโดย:-

1. นางสาวระยับแสง กาละ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
2. นางสาวสมใจ วัฒนะบุปผา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
3. นางลัดดา รุจิณรงค์ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สรุปข้อตรวจพบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ
โดย กรมราชทัณฑ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง	
๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน	
เงินฝากธนาคารไม่ตรงกับสมุดคู่ฝากธนาคาร	ทุกสิ้นวันให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ ตรวจสอบจำนวนเงินที่โอนเข้าในบัญชี เพื่อบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันทุกสิ้นวัน เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
๒. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียน โดยวิธีสุ่มรายการ	
๑. การรับเงินมิได้บันทึกรายการผ่านทะเบียนรับเงินและสมุดเงินสด	๑. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) กรณีที่ออกเช็คสั่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการเพื่อขอรับเงินสดมาจ่าย ควรตรวจสอบโดยเข้มงวดว่าได้มีการนำเงินมาเข้าบัญชีตรงเวลาและครบถ้วน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๐๙๐๙/ว.๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๔๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับเงินผ่านธนาคาร ๒) การถอนเงินฝากธนาคารในนามเจ้าหน้าที่การเงินในวันใดให้นำกลับมาบันทึกรายการในสมุดเงินสดภายในวันที่ได้รับเงิน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑
๒. การจ่ายเงินด้วยเช็คผู้รับเช็คมิได้ลงลายมือชื่อและวันเดือนปีที่รับเช็คหลังต้นขั้วเช็ค	๒. การจ่ายเงินด้วยเช็คแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและระบุวันเดือนปีที่รับเช็คไว้ด้านหลังต้นขั้วเช็คทุกฉบับ เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบการรับเงิน
๓. จ่ายค่าซื้อสิ่งของสินค้าและบริการเป็นเงินสด มิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย	๓. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องมาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
๔. การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินมีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน	๔. ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐

/๕. การ...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕. การจัดซื้อจัดจ้างมิได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	๕. ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๖. วันที่ในใบเสร็จรับเงินมิได้เรียงตามวันที่เกิดรายการ	๖. เมื่อมีการจัดเก็บหรือรับชำระเงิน ให้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง โดยเรียงตามเลขที่ในใบเสร็จรับเงิน มิให้ออกใบเสร็จรับเงินล่วงหน้าโดยที่ยังมิได้ระบุวัน เดือน ปีที่รับเงิน เพื่อควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินและป้องกันการสูญหาย เนื่องจากสิ้นปีงบประมาณต้องมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ ว่าได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด
๗. ใบเสร็จรับเงินไม่บันทึกวัน เดือน ปี ที่รับเงิน	๗. ใบเสร็จรับเงินที่เป็นหลักฐานการจ่าย อย่างน้อยต้องมีรายการวัน เดือน ปีที่รับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖
๘. มิได้จัดทำบัญชีแยกประเภท	๘. ให้จัดทำบัญชีแยกประเภทตามหลักการบัญชีทั่วไป เพื่อใช้ในการรวบรวมคุมยอดบัญชี เมื่อสิ้นเดือนจะทำการนำยอดดุลของแต่ละบัญชีมาจัดทำงบเดือน ปฏิบัติตามมาตรฐานความโปร่งใส่ของเรือนจำ ๕ ด้าน ๔. มาตรฐานด้านการบริหารร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ข้อ ๔.๖.๑
๙. มิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้	๙. ให้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบว่าผู้ใดเป็นหนี้อยู่บ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด และเมื่อรวมยอดบัญชีในทะเบียนคุมลูกหนี้ จะเท่ากับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท

/๑๐. มิได้...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๐. มิได้ตั้งบัญชีเจ้าหนี้ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี	๑๐. ให้ดำเนินการ ดังนี้ ๑) ทุกครั้งที่เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดซื้อวัสดุสิ่งของไม่ว่าจะชำระเป็นเงินสดหรือเงินเชื่อ เมื่อคณะกรรมการได้ทำการตรวจรับแล้ว ให้จัดส่งใบเสร็จรับเงินกรณีซื้อเป็นเงินสด หรือใบส่งของกรณีซื้อเชื่อ ให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ทุกครั้งที่ซื้อเชื่อ แม้จะเป็นการซื้อและจ่ายชำระหนี้ในเดือนเดียวกัน จะต้องมีหลักฐานการขออนุญาตจัดซื้อของผู้บัญชาการเรือนจำ พร้อมทั้งหมายเหตุในใบส่งของว่าตั้งบัญชีเจ้าหนี้แล้ว เมื่อวันเดือนปีใด โดยให้หัวหน้าฝ่ายผู้รับผิดชอบลงชื่อรับรอง ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๐๙๐๙/ว.๕ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๔๒ เรื่อง การซื้อสินค้าเชื่อ ๒) ให้ตรวจสอบและบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ให้ครบถ้วนถูกต้องไม่ให้ปรากฏหนี้นอกบัญชีซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการรับ - ส่งหน้าที่ราชการ และอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ๓) ผู้บังคับบัญชาต้องควบคุม กำกับให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑๑. มิได้จัดทำทะเบียนรับเงิน	๑๑. ให้จัดทำทะเบียนรับเงิน เพื่อใช้ในการรับเงินโดยให้จดบันทึกผ่านทะเบียนรับเงิน และให้เจ้าหน้าที่ควบคุมยอดเงินในทะเบียนให้ตรงกับยอดเงินในใบเสร็จรับเงิน ใบถอนเงินธนาคาร
๑๒. ทะเบียนจ่ายเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินหรือผู้จ่ายเงินลงชื่อรับรองการจ่ายเงินในทะเบียน	๑๒. การจ่ายเงินทุกครั้งจดบันทึกในทะเบียนการจ่ายเงินให้ผู้รับเงินลงชื่อในทะเบียน หรือผู้จ่ายเงินลงชื่อรับรองการจ่ายเงินในทะเบียน กรณีผู้รับเงินมิอาจลงชื่อในทะเบียนการจ่ายเงินได้ ให้ผู้จ่ายเงินลงชื่อรับรองการจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐาน

/๑๓. ร้าน...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๓. ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังยังมิได้โอนอาหารปรุงจำหน่าย ให้ฝ่ายฝึกวิชาชีพผู้ต้องขังดำเนินการตามนโยบายปลัดกระทรวงยุติธรรม	๑๓. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ดังนี้ ๑) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๒/๑๐๖๕ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง การดำเนินการนโยบายปลัดกระทรวงยุติธรรมด้านการฝึกอาชีพและการทำงานของผู้ต้องขัง ๒) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๐๖๕ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการทางบัญชีและแนวทางการปฏิบัติ กรณีฝ่ายฝึกวิชาชีพส่งผลผลิตที่ได้จากการฝึกวิชาชีพไปฝากขายที่ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ๓) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๔๘๒ และที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๔๘๓ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับการดำเนินการตามแนวทางนำสินค้าและอาหารดิบปรุงจำหน่ายในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง
๑๔. ต้นทุนสินค้าในใบส่งของกับใบแจ้งหนี้ในระบบสินค้าร้านไม่ตรงกัน	๑๔. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๒๖๙๓๙ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การดำเนินการตามโครงการพัฒนาระบบขายสินค้าและเงินฝากของผู้ต้องขังและคอมพิวเตอร์ในเรือนจำและทัณฑสถาน โดยประสานกองยุทธศาสตร์และแผนงาน ดำเนินการปรับปรุงระบบการคำนวณต้นทุนสินค้าคงคลังให้ถูกต้องตามความเป็นจริง
๑๕. ทะเบียนคุมสินค้าคงคลังร้านค้าสวัสดิการแสดงราคาขายต่ำกว่าราคาทุน สินค้าประเภทเดียวกันมีต้นทุนต่างกันแต่ใช้รหัสสินค้าเดียวกัน	๑๕. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) ให้ตรวจสอบหาสาเหตุ แล้วประสานงานไปยังผู้พัฒนาระบบกองยุทธศาสตร์และแผนงาน กรมราชทัณฑ์ เพื่อปรับปรุงทะเบียนคุมสินค้าคงคลังร้านค้าสวัสดิการให้ถูกต้อง ๒) กรณีเป็นสินค้าประเภทเดียวกัน แต่มีต้นทุนต่างกัน ให้แยกรหัสสินค้า เนื่องจากจะมีผลต่อต้นทุนขายของสินค้า และราคาสินค้าคงเหลือ

๑๖. สินค้า...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๖. สินค้าและวัตถุดิบปรุงอาหาร จัดซื้อมาจำหน่ายมีราคาสูงกว่าราคาของพาณิชย์จังหวัด และร้านค้าทั่วไป	๑๖. ให้ดำเนินการดังนี้ ๑) ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบราคาสินค้าและวัตถุดิบปรุงอาหารที่จัดซื้อเปรียบเทียบกับราคาสินค้าและวัตถุดิบปรุงอาหารในท้องตลาด ๒) การจัดซื้อสินค้า ให้ตรวจสอบราคาสินค้าในท้องตลาดเพื่อเปรียบเทียบราคาที่นำมาจำหน่ายให้กับผู้ต้องขังอย่างน้อยทุก ๓ เดือน เพื่อเพิ่มโอกาสจัดหาสินค้าราคาถูกหรือราคาไม่สูงกว่าราคาตลาดในท้องถิ่นมาจำหน่ายในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังและปรับราคาสินค้าที่ขายไม่ให้แพงกว่าร้านค้าทั่วไปตามมาตรฐานโปร่งใส ๕ ด้าน ๔. มาตรฐานด้านการบริหารร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ข้อ ๔.๓
๓. <u>ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน โดยวิธีสุ่มตรวจนับรายการทรัพย์สิน</u>	
๑. ลูกหนี้บางรายยืมซ้ำโดยยังมิได้ชำระคืนเงินยืมเก่า	๑. ห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙
๒. ลูกหนี้บุคคลยืมครบกำหนดชำระคืนเงินยืม	๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดชำระหนี้คืนเงินยืมโดยเร็ว ดำเนินการดังนี้ ๑) ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้ (๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง (๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับเงิน กรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลากำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ๒) ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ และ ๖๘

/๓. จำหน่าย...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. จำหน่ายสินค้าประเภทเครื่องสำอาง สินค้าทั่วไป และสินค้ากลุ่มอาหารแปรรูปหรือกลุ่มน้ำพริกสำเร็จรูป ไม่มีการแสดงเลขที่การจดแจ้งจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา (อย.) และไม่มีฉลากระบุวัน เดือน ปีที่ผลิต/หมดอายุบนบรรจุภัณฑ์แสดงให้เห็นอย่างชัดเจน	๓. การจำหน่ายเครื่องสำอาง สินค้าทั่วไปและสินค้ากลุ่มอาหารแปรรูปหรือกลุ่มน้ำพริกสำเร็จรูป ต้องมีตราสัญลักษณ์ อย. หรือมีฉลากระบุวัน เดือน ปีที่ผลิต/หมดอายุบนบรรจุภัณฑ์แสดงให้อย่างชัดเจน คำนึงถึงความปลอดภัย และ ไม่มีสารก่ออันตรายแก่ผู้ต้องขัง มีประโยชน์และปลอดภัยต่อสุขภาพ กรณีเป็นสินค้าชุมชนหรือสินค้าโอท๊อป สินค้ากลุ่มอาหารแปรรูปหรือกลุ่มน้ำพริก ต้องเป็นสินค้าพื้นเมืองที่มีขายทั่วไปในตลาดท้องถิ่น โดยระบุแหล่งผลิตและวันผลิตและ/หรือวันหมดอายุไว้บนผลิตภัณฑ์ให้เห็นอย่างชัดเจน ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๕.๒/๖๒๒๙ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง แจ้งแนวทางการจำหน่ายสินค้าบริโภคที่มีประโยชน์และปลอดภัยต่อสุขภาพในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๕.๒/๓๕๙๕ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง แจ้งแนวทางการจำหน่ายสินค้าบริโภคที่มีประโยชน์และปลอดภัยต่อสุขภาพในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง และที่ ยธ ๐๗๐๕.๒/๔๔๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับการปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านโภชนาการและสุขาภิบาล และแจ้งแนวทางการจำหน่ายสินค้าบริโภคที่มีประโยชน์และปลอดภัยต่อสุขภาพในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังฉบับปรับปรุง
๔. สินค้าชำรุด หมดอายุ และการสั่งซื้อสินค้าเครื่องอุปโภค/เครื่องบริโภค จำนวนมากเกินกว่าความจำเป็นในการจำหน่าย เช่น ผลไม้ เครื่องสำอาง	๔. เพื่อป้องกันสินค้าหมดอายุ สินค้าเสื่อมสภาพ สถานที่ในการเก็บสินค้า ให้เรือนจำฯพิจารณาการจำหน่าย และซื้อสินค้าเครื่องอุปโภคมาจำหน่ายในปริมาณที่จำเป็นแก่การครองชีพในแต่ละวัน ให้จัดทำทะเบียนและตรวจสอบสินค้าทุกวัน โดยต้องเป็นสินค้าที่ใหม่และไม่หมดอายุ ปฏิบัติตามมาตรฐานความโปร่งใส่ของเรือนจำ ๕ ด้าน ๔. มาตรฐานด้านการบริหารร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ข้อ ๔.๔ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๔/๖๘๕๐ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง

/๕. ครุภัณฑ์...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕. ครุภัณฑ์ชำรุดมิได้ขอจำหน่ายออกจากบัญชีและมิได้ให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์	๕. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สิน หากพบว่าชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ -๒๑๔ และ ข้อ ๒๑๕-๒๑๙ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๒๒๒๒๘-๙ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณ และให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน
๖. ครุภัณฑ์มิได้แยกประเภทของครุภัณฑ์ และมิได้คิดค่าเสื่อมราคา	๖. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๓๒๑ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง อายุการใช้งานเพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (เงินนอกงบประมาณ)
๗. บันทึกบัญชีผิดประเภท โดยนำสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท บันทึกเป็นครุภัณฑ์	๗. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กรณีสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ๑๐,๐๐๐ บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า ๑ ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ
๓. <u>ฐานะการเงิน</u> ขาดสภาพคล่องทางการเงิน มีเงินสด เงินฝากธนาคารไม่เพียงพอชำระหนี้ ฐานะการเงินลดลงจากวันรับมอบงาน เนื่องจากมีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ	ให้ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน และคณะกรรมการบริหารร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง บริหารงานด้วยความระมัดระวัง และเหมาะสมเพื่อมิให้กระทบกับเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานต่อไป เพื่อมิให้เกิดปัญหาการรับมอบงานและเกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ

/๔. <u>ตรวจ</u>...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. ตรวจสอบการบริหาร สอบทานการมอบหมายงานของผู้บังคับบัญชา การปฏิบัติงานเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง	
๑. การมอบหมายงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน	๑. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๒๓๘๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ เรื่อง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
๒. การเก็บรักษาเงินสด เกินอำนาจการเก็บรักษา	๒. ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ (๑) เรือนจำอำเภอหรือทัณฑสถานเปิด สามารถเก็บรักษาเงินสดไว้ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท (๒) เรือนจำกลาง เรือนจำจังหวัด เรือนจำพิเศษหรือทัณฑสถาน ระดับ ๘ สามารถเก็บรักษาเงินสดไว้ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท (๓) เรือนจำกลาง เรือนจำพิเศษหรือทัณฑสถาน ระดับ ๙ สามารถเก็บรักษาเงินสดไว้ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๓. ไม่มีคำสั่งคณะกรรมการรับเงินและถอนเงินฝากธนาคาร	๓. การไปรับเงินและถอนเงินฝากธนาคารที่ธนาคารให้จัดทำในรูปคณะกรรมการ ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๐๙๐๙/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๔๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับเงินผ่านธนาคาร
๔. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ แต่งตั้งจากสายงานอื่นไม่มีคุณวุฒิตรงตามสายการปฏิบัติงาน	๔. ควรสนับสนุนเจ้าหน้าที่งานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๕. มิได้ตรวจสอบราคาสินค้าในท้องตลาดเพื่อเปรียบเทียบราคา และหมุนเวียนร้านค้าที่ซื้อสินค้ามาจำหน่ายอย่างน้อยทุก ๓ เดือน	๕. เพื่อให้การดำเนินงานร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังเป็นไปตามระเบียบ เป็นไปตามมาตรฐานความโปร่งใสของเรือนจำ ๕ ด้าน ๔. มาตรฐานด้านการบริหารร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ข้อ ๔.๓ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๔/ ๖๘๔๙ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง

/๖. มิได้...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖. มิได้เปรียบเทียบราคาสินค้าที่ซื้อ (ราคาทุน) กับร้านค้าทั่วไปในท้องถิ่นเพื่อให้ต้นทุนต่ำ	๖. ให้ตรวจสอบราคาสินค้าในท้องตลาดเพื่อเปรียบเทียบราคาสินค้าที่นำมาจำหน่ายให้กับผู้ต้องขังอย่างน้อยทุก ๓ เดือน เพื่อเพิ่มโอกาสจัดซื้อสินค้าราคาถูกหรือราคาไม่สูงกว่าราคาตลาดในท้องถิ่นมาจำหน่ายให้กับผู้ต้องขัง และปรับราคาสินค้าที่ขายไม่ให้แพงกว่าทั่วไปหรือเรือนจำฯในพื้นที่ใกล้เคียง ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๔/๖๘๕๐ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง
๗. จัดทำงบเดือน และงบ ๖ เดือน ส่งกรมราชทัณฑ์ตรวจสอบไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด	๗. สิ้นเดือนหนึ่ง ๆ ให้ทำงบเดือนส่งกรมราชทัณฑ์ตรวจสอบภายใน วันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป และให้ปิดบัญชีหาผลกำไรขาดทุน ๖ เดือน ต่อครั้ง แล้วส่งไปกรมราชทัณฑ์ภายในเดือนถัดไป ปฏิบัติตามมาตรฐานความโปร่งใสของเรือนจำ ๕ ด้าน ๔. มาตรฐานด้านการบริหารร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ข้อ ๔.๖ และระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๑๓ ข้อ ๑๖-๑๗
๘. ไม่มีการมอบหมายให้ตรวจสอบการรับ-จ่าย และตรวจนับสินค้าคงเหลือและเสนอผู้บัญชาการเรือนจำเป็นประจำทุกเดือน	๘. ให้มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการรับ - จ่าย และตรวจนับของคงเหลือเสนอต่อผู้บัญชาการ/ผู้อำนวยการ เป็นประจำทุกเดือน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๐๗๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการนำสินค้าและอาหารดิบมาปรุงจำหน่ายในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง
๙. ใบเสร็จรับเงินใช้ต่อเนื่อง ๒ ปีงบประมาณ	๙. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕

รวบรวมโดย:-

1. นางสาวระยับแสง กาละ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
2. นางสาวสมใจ วัฒนะบุปผา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
3. นางลัดดา รุจิณรงค์ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน