บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมราชทัณฑ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๔ - ๖ ภายใน ๔๒๒ – ๔๓๒
ที่ ยธ ๐๗๗๙ / ๖๑๐๕ **วันที่** ๙ มีนาคม ๒๕๖๔
เรื่อง สรุปรายงานการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานหลายแห่ง ปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชีและพัสดุไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด

กรมราชทัณฑ์โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ประมวลข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ การเงิน การบัญชีและพัสดุของเรือนจำ/ทัณฑสถานพร้อมข้อเสนอแนะ/ระเบียบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ในการควบคุมภายในของการบริหารการเงิน การบัญชีและพัสดุที่อยู่ในความรับผิดชอบให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

(นายอายุตม์ สินธพพันธุ์)
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

ที่ ยธ ๐๗๗๙/๖๑๐๗

กรมราชทัณฑ์
๒๒๒ ถนนนนทบุรี ๑ อำเภอเมืองนนทบุรี
จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๘ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปรายงานการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานหลายแห่ง ปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชีและพัสดุไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด

กรมราชทัณฑ์โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ประมวลข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ การเงิน การบัญชีและพัสดุของเรือนจำ/ทัณฑสถานพร้อมข้อเสนอแนะ/ระเบียบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ในการควบคุมภายในของการบริหารการเงิน การบัญชีและพัสดุที่อยู่ในความรับผิดชอบให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งผู้บัญชาการเรือนจำควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายอายุตม์ สินธพพันธุ์)
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

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

สรุปข้อตรวจพบ
กรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินผลพลอยได้	
1. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน	
1. เงินประกันสัญญามิได้นำฝากคลัง	1. ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0526.9/ว 107 ลงวันที่ 27 กันยายน 2543 เรื่อง การนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้ามาฝากคลัง
2. เงินประกันสัญญามิได้จ่ายคืนให้คู่สัญญา	2. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2)
2. ตรวจสอบการรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียน โดยวิธีสุ่มรายการ	
1. การรับเงินผลพลอยได้จากการฝึกวิชาชีพมิได้นำส่งเงินทุกวันที่มีการรับเงิน	1. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 79 ถึงข้อ 83
2. การรับเงินผลพลอยได้จากการฝึกวิชาชีพมิได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่รับเงิน	2. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 79
3. การจัดซื้อจัดจ้างมิได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็คทรอนิกส์ (e-GP)	3.ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
4. การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินมีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน	4. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 40
5. ใบสำคัญจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขัง ลายมือชื่อผู้รับเงินส่วนใหญ่มีลักษณะคล้ายเป็นลายมือบุคคลเดียวกัน	5. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบลายมือชื่อผู้รับเงินของแต่ละคนตามจริง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6. วัตถุดิบปรุงอาหารเป็นอาหารที่ผลิตเรียบร้อยพร้อมบริโภค	6. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ 0708.2/1065 ลงวันที่ 14 มกราคม 2562 เรื่อง การดำเนินการนโยบายปลัดกระทรวงยุติธรรมด้านการฝึกอาชีพและการทำงานของผู้ต้องขัง
7. มิได้จัดทำบัญชีแยกประเภท	7. ปฏิบัติตามระเบียบการบัญชี การรับจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินของเรือนจำและทัณฑสถานต่าง ๆ ข้อ 9
8. วัตถุดิบปรุงอาหารบันทึกในทะเบียนคุมไม่ถูกต้องตรงตามใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน	8. ให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการวัตถุดิบเข้าทะเบียนคุมวัตถุดิบทุกครั้งในวันที่รับของ ตามจำนวนที่ได้รับของจริงและตรงตามใบส่งของ
9. ทะเบียนคุมพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพ (ทะเบียนพัสดุ 5 แบบ) บันทึกไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง	9. - 11.ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท 1004/ว 131 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2530 เรื่อง ทะเบียนพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพและคู่มือแนวทางปฏิบัติการบันทึกรายการทะเบียนคุมพัสดุเงินทุนฝึกวิชาชีพ
10. ทะเบียนผลิตสินค้า (หมายเลข 3) จัดทำไม่ถูกต้องและไม่สัมพันธ์กับทะเบียนคุมวัตถุดิบในโรงงาน (หมายเลข 2)	
11. วัตถุดิบฝึกวิชาชีพคงเหลือ ไม่ตรงกับทะเบียนคุมวัตถุดิบในโรงงาน (หมายเลข 2)	
12. วัตถุดิบปรุงอาหารมียอดคงเหลือ แต่มิได้แสดงในบัญชีรายละเอียดประกอบงบการเงินปิดบัญชี	12. วัตถุดิบถือเป็นทรัพย์สินเมื่อสิ้นงวดต้องมีการตรวจนับและแสดงยอดคงเหลือ เพื่อให้ต้นทุนขายอาหารปรุงและงบการเงินแสดงจำนวนเงินที่ถูกต้องตามจริง
13. มีการนำสินค้าไปเป็นครุภัณฑ์	13. ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขานุการกรม ที่ สล 901/2553 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2553 เรื่อง สรุปข้อสั่งการและมติที่ประชุมผู้บริหาร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน โดยวิธีสุ่มตรวจนับรายการทรัพย์สิน	
ครุภัณฑ์ชำรุดมิได้ขอจำหน่ายออกจากบัญชีและมิได้ให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์	ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213 - 216 และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0704.3/22228 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณและให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์
4. ฐานะการเงิน	
ขาดสภาพคล่องทางการเงิน มีเงินสดและเงินฝากธนาคารไม่เพียงพอชำระหนี้	ให้ระมัดระวังการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับรายได้ เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนในการชำระหนี้และดำเนินงานต่อไป เพื่อเป็นการป้องกันปัญหาในการรับมอบงานและมิให้เกิดผลเสียหายแก่ราชการ
5. ตรวจสอบการบริหาร สอบทานการมอบหมายงานของผู้บังคับบัญชา การปฏิบัติงานเงินผลพลอยได้	
1. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ แต่งตั้งจากสายงานอื่นไม่มีคุณวุฒิตรงตามสายการปฏิบัติงาน	1.ควรสนับสนุนเจ้าหน้าที่งานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
2. เงินสดเก็บรักษาเกินอำนาจ	2. ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414/21636 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2548 เรื่อง การเก็บเงินสดไว้สำรองจ่าย/ฝากธนาคารพาณิชย์และรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตหรือเครดิต และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414/28703 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2548 เรื่อง การเก็บรักษาเงินสดไว้สำรองจ่าย
3. เงินฝากธนาคารเก็บรักษาเกินอำนาจ	3. ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414/21636 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2548 เรื่อง การเก็บเงินสดไว้สำรองจ่าย/ฝากธนาคารพาณิชย์และรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตหรือเครดิต

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. ทะเบียนจ่ายเงินไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินหรือผู้รับรองการจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐาน	4. ปฏิบัติตามระเบียบการบัญชี การรับจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินของเรือนจำและทัณฑสถานต่าง ๆ ข้อ 10
5. ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและถอนเงินฝากธนาคาร	5. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท 0909/ว33 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2542 เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับเงินผ่านธนาคาร
6. งบการเงินส่งกรมราชทัณฑ์ล่าช้า	6. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ 0708.3/27663 (ส่วนกลาง) และด่วนที่สุด ที่ ยธ 0708.3/27665 (ส่วนภูมิภาค) ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการฝึกวิชาชีพและการใช้แรงงานผู้ต้องขัง พ.ศ.2562
7. คณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินมิได้รายงานสภาพการใช้งานของทรัพย์สินชำรุด	7. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213 - 214
<u>เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง</u> <u>1. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียน โดยวิธีสุ่มรายการ</u>	
1. การจ่ายเงินด้วยเช็คผู้รับเงินมิได้ลงลายมือชื่อและวันเดือนปีที่รับเช็คหลังต้นขั้วเช็ค	1. การจ่ายเงินด้วยเช็คแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและระบุวันเดือนปีที่รับเช็คไว้ด้านหลังต้นขั้วเช็คทุกฉบับ เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบการรับเงิน
2. การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินมีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน	2. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 40
3. สั่งจ่ายเงินเกินอำนาจ	3. ปฏิบัติตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง พ.ศ.2513 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. การจัดซื้อจัดจ้างมิได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็คทรอนิกส์ (e-GP)	4. ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
5. ขึ้นปีงบประมาณใหม่มิได้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่	5. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 75
6. ใบสำคัญมิใช่ใบเสร็จรับเงิน ผู้รับเงินมิได้ลงชื่อรับเงิน และผู้บัญชาการมิได้ลงนามอนุญาตจ่ายเงิน	6. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 44 ถึงข้อ 51
7. มิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคุมเจ้าหนี้	7. ปฏิบัติตามระเบียบการบัญชี การรับจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินของเรือนจำและทัณฑสถานต่าง ๆ ข้อ 12
8. มิได้จัดทำบัญชีแยกประเภท	8. ปฏิบัติตามระเบียบการบัญชี การรับจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินของเรือนจำและทัณฑสถานต่าง ๆ ข้อ 9 และ 21
9. ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังปรุงอาหารจำหน่ายมิได้ปฏิบัติตามระเบียบกำหนด	9. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๒/๑๐๖๕ และ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๒/๑๐๖๗ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง การดำเนินการนโยบายปลัดกระทรวงยุติธรรมด้านการฝึกอาชีพและการทำงานของผู้ต้องขัง
10. ค่าข้าวสารค้างชำระของเดือนสิงหาคม 2562 เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามประเภทของเงิน	10. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.2561 มาตรา 43 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
11. สินค้าคงเหลือตามทะเบียนคุมสินค้ากับบัญชีรายละเอียดประกอบงบ 6 เดือน ไม่ตรงกัน	11. ให้ใช้ทะเบียนคุมสินค้าคงคลังร้านค้าสวัสดิการในระบบเป็นบัญชีรายละเอียดสินค้าคงเหลือประกอบงบ 6 เดือน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน โดยวิธีสุ่มตรวจนับรายการทรัพย์สิน	
1. ลูกหนี้ผู้ต้องขังค้างเบิกงานการเงินงบประมาณเป็นเวลานาน	1. เร่งรัดการเบิกจ่าย เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ
2. ลูกหนี้บุคคลยืมครบกำหนดชำระคืนเงินยืม	2. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65 และ 68
3. สินค้าคงเหลือรายการน้ำแข็งไม่มีให้ตรวจนับ เนื่องจากบันทึกในทะเบียนคุมสินค้าไว้ล่วงหน้าก่อนผลิต	3. ให้จัดทำสมุดคุมการผลิต การเบิกจ่ายและจัดทำใบสั่งซื้อน้ำแข็งล่วงหน้าเพื่อผลิตตามใบสั่งซื้อและลงรับสินค้าในทะเบียบสินค้าฯ ให้เท่ากับจำนวนน้ำแข็งที่สั่งซื้อ ผลิต และจำหน่ายให้ผู้ต้องขังในแต่ละวัน
4. สินค้าเก่าค้างอยู่ในคลังสินค้า และในทะเบียนคุมสินค้าคงคลังร้านค้าสวัสดิการ เนื่องจากกรมราชทัณฑ์ไม่อนุญาตให้จำหน่ายและสินค้าล้าสมัยไม่สามารถจำหน่ายได้	4. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0704.3/22228 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณ
5. ครุภัณฑ์ชำรุดมิได้ขอจำหน่ายออกจากบัญชี	5. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 - 216 และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0704.3/22228 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณ
6. ครุภัณฑ์มิได้แยกประเภทของครุภัณฑ์ และมิได้คิดค่าเสื่อมราคา	6. ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0704.3/321 ลงวันที่ 4 มกราคม 2556 เรื่อง อายุการใช้งานเพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (เงินนอกงบประมาณ)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. ฐานะการเงิน ขาดสภาพคล่องทางการเงิน มีเงินสดและเงินฝากธนาคารไม่เพียงพอชำระหนี้	ให้ระมัดระวังการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับรายได้ เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนในการชำระหนี้และดำเนินงานต่อไป เพื่อเป็นการป้องกันปัญหาในการรับมอบงานและมิให้เกิดผลเสียหายแก่ราชการ
4. ตรวจสอบการบริหาร สอบทานการมอบหมายงานของผู้บังคับบัญชา การปฏิบัติงานเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง	
1. การมอบหมายงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน	1. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0709/2388 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2547 เรื่อง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
2. ไม่มีคำสั่งคณะกรรมการรับเงินและถอนเงินฝากธนาคาร	2. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท 0909/ว 33 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2542 เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับเงินผ่านธนาคาร
3. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ แต่งตั้งจากสายงานอื่นไม่มีคุณวุฒิตรงตามสายการปฏิบัติงาน	3. ควรสนับสนุนเจ้าหน้าที่งานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ได้เข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
4. มิได้เปรียบเทียบราคาสินค้าที่ซื้อ (ราคาทุน) กับร้านค้าทั่วไปในท้องถิ่นเพื่อให้ต้นทุนต่ำ	4. ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0715/1549 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 เรื่อง ทบทวนและกำชับแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง

รวบรวมโดย

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