กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์

สถานการณ์ปัจจุบันของกลุ่มตรวจสอบภายใน

โครงสร้างการทำงาน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ฝ่ายบริหารทั่วไป
- กลุ่มงานตรวจสอบ ที่ 1
- กลุ่มงานตรวจสอบ ที่ 2
- กลุ่มงานตรวจสอบ ที่ 3
- กลุ่มงานตรวจสอบ ที่ 4
- กลุ่มงานตรวจสอบ ที่ 5

กรอบอัตรากำลัง จำนวน 28 คน

1. **ข้าราชการ จำนวน 24 คน**
   - ข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษ (ผู้อำนวยการกลุ่ม) จำนวน 1 คน
   - ข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษ จำนวน 8 คน
   - ข้าราชการระดับชำนาญการ จำนวน 5 คน
   - ข้าราชการระดับชำนาญงาน จำนวน 3 คน
   - ข้าราชการระดับปฏิบัติการ จำนวน 7 คน
2. **พนักงานราชการ จำนวน 3 คน**
   - นักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 1 คน
   - เจ้าพนักงานธุรการ จำนวน 2 คน
3. **ลูกจ้างเงินทุนพัฒนาพฤตินิสัย จำนวน 1 คน**
   - เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

1. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
   การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
   2.1 มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
   2.2 มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
3. การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง
4. พระราชบัญญัติ ระเบียบ กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการต่างๆ

แผนการปฏิบัติงาน

1. การตรวจสอบภายในสำนักงาน

1.1 ตรวจสอบส่วนราชการภายในกรมราชทัณฑ์
1.2 ตรวจสอบงบการเงิน
- เงินผลพลอยได้จากการฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง
- เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง
- เงินฝากของผู้ต้องขัง
- เงินบำรุงทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์ (เงินแผนกผู้ป่วยนอก, เงินสปสช.)
- เงินบริจาคทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์

2. การตรวจสอบภายนอกสำนักงาน

2.1 ตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารดิบผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ
2.2 ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ
2.3 ตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงิน การบัญชี ตามบัญชาอธิบดี

ผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

การตรวจสอบภายในสำนักงาน

กองบริหารการคลัง
กองพัฒนาพฤตินิสัย
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
กองกฎหมาย
สถาบันพัฒนาข้าราชการราชทัณฑ์
กองบริหารทรัพยากรบุคคล

- **ส่วนราชการภายในกรม**
- **เงินผลพลอยได้ 140 แห่ง**
- **เงินร้านสงเคราะห์ 142 แห่ง**
- **เงินฝากของผู้ต้องขัง 142 แห่ง**
- **เงินบำรุงทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์**

ผลการตรวจสอบ เงินผลพลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ ได้แจ้งให้เรือนจำ/ทัณฑสถานปรับลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ส่วนเงินฝากของผู้ต้องขัง มี 5 เรือนจำ รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังไม่ตรงกับระบบ GFMIS ได้แก่ รจก. เชียงราย รจก.นครราชสีมา รจจ.สตูล รจจ.อ่างทอง และรจอ.ไชยา

การตรวจสอบภายนอกสำนักงาน

- **ตรวจสอบอาหารดิบ**
- **ตรวจสอบกรณี ผบ./ผอ.เกษียณอายุราชการ**
- **ตรวจสอบแนะนำ/ตามบัญชาอธิบดี**

การตรวจอาหารดิบ : 1. อาหารดิบบางรายการรายละเอียดคุณลักษณะไม่ตรงกับแนบท้ายสัญญา
2. การเบิกเงินค่าข้าวสาร อาหารดิบและค่าเชื้อเพลิง เกินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร
3. รายการอาหารใน 1 วัน เป็นเนื้อสัตว์ชนิดเดียว ไม่มีความหลากหลายและมีการสั่งผลปรุงรส
4. การคำนวนปริมาณอาหารดิบไม่สัมพันธ์กับประมาณการที่คำนวนต่อ 100 คน
5. จำนวนข้าวสารที่ใช้หุงเลี้ยงผู้ต้องขังเกินปริมาณอัตราการบริโภคต่อวัน
6. การเปลี่ยนแปลงรายการอาหารดิบ เบิกเงินสูงกว่าราคาตามสัญญา

ส่งกองกฎหมายและกองบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวน 4 เรือนจำ เพื่อพิจารณา ได้แก่ รจก.เชียงใหม่ รจก.ระยอง รจก. สมุทรปราการ และ ทสว.กลาง

ตรวจสอบตามบัญชาอรท. รจอ.หลังสวน พบว่า สินค้าร้านสงเคราะห์ขาดบัญชี
รจจ. สกลนคร พบว่า กองพัฒนาพฤตินิสัยโอนเงินร้อยละ 60 เรือนจำใช้งานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ การใช้งบประมาณไม่มีความคุ้มค่าและไม่เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการทำให้การจัดซื้อสินค้าไม่มีคุณภาพ ไม่มีความคงทน การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด มีการจัดทำราคากลางภายหลัง
รจจ.สมุทรสาคร เงินฝากของผู้ต้องขัง ไม่สามารถเข้าระบบเงินฝากรายตัวได้

ตรวจสอบกรณีผบ./ผอ.เกษียณอายุราชการ
เงินผลพลอยได้
1. การจัดซื้อจัดจ้างมิได้ดำเนินการผ่านระบบ EGP
2. วัตถุดิบปรุงอาหารไม่มีให้ตรวจนับ
3. มิได้ให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์ และบางรายการชำรุดมิได้ขออนุญาตกรมเพื่อตัดจำหน่ายจากบัญชีตามระเบียบ

เงินร้านสงเคราะห์
1. การจัดซื้อจัดจ้างมิได้ดำเนินการผ่านระบบ EGP
2. มิได้หักภาษี ณ ที่จ่ายค่าซื้อสินค้าและบริการเป็นเงินสด
3. นำค่าใช้จ่ายส่วนตัวมาเบิกเงินร้านสงเคราะห์ กรณีการจัดซื้อพวงหรีด
4. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการมิได้ขออนุมัติจากกรมราชทัณฑ์
5. การจัดซื้อสินค้ามาจำหน่ายมีราคาสูงกว่าร้านค้าทั่วไป
6. จำหน่ายสินค้าประเภทเน่าเสียง่ายและเป็นอาหารปรุงสำเร็จจากภายนอกเรือนจำ
7. การสั่งซื้อสินค้าร้านสงเคราะห์ในปริมาณที่มากเกินความจำเป็นในการจำหน่าย
8. ห้ามจำหน่ายสินค้าในเรือนจำ (ประเภทยา)

ส่งกองกฎหมาย จำนวน 4 เรือนจำ และกองบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวน 9 เรือนจำ ได้แก่ ทสก.เขาพริก ทสบ.สงขลา รจก.นครพนม รจก.ชลบุรี รจก.เขาบิน รจจ.ชุมพร รจจ.ตรัง รจจ.ร้อยเอ็ด และรจอ.ภูเขียว

สิ่งที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เป็นการทำงานตามแผนประจำปีงบประมาณ
ให้เสร็จสิ้นภายในปีนั้นๆ

ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

บุคคล

1. ข้าราชการบรรจุใหม่ยังไม่มีประสบการณ์
2. ยังมิได้เข้ารับฝึกอบรมตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สถานที่ทำงาน

1. พื้นห้องชำรุด
2. ฝนตกน้ำไหลเข้าห้องทำลายเอกสารที่ไม่มีตู้จัดเก็บ

เจ้าหน้าที่เรือนจำที่ทำงานบัญชีไม่ได้จบคุณวุฒิตรงตามสายงาน

จัดทำโดย : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์