



บันทึกข้อความ

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

ที่ ยธ.๐๗๗๙/๒๕๒๒๓ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณของเรือนจำ/ทัณฑสถานทุกปี พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานหลายแห่ง ปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชีและพัสดุไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด

กรมราชทัณฑ์โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ประมวลข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ การเงิน การบัญชีและพัสดุของเรือนจำ/ทัณฑสถานพร้อมข้อเสนอแนะ/ระเบียบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ในการควบคุมภายในของการบริหารการเงิน การบัญชีและพัสดุที่อยู่ในความรับผิดชอบให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

พันตำรวจเอก

(ณรัชต์ เศวตนันทน์)
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

สรุปข้อตรวจพบทางการเงิน การบัญชีและพัสดุของเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
<p>ตรวจสอบงานในสำนักงาน</p> <p>ตรวจสอบบัญชีเงินผลพลอยได้</p> <p>๑) ลูกหนี้ขายสินค้าหรือบริการ-บุคคลภายนอก ค้างชำระนานเกินกำหนดโดยมิได้มีการติดตามทวงถาม</p> <p>๒) ลูกหนี้เงินยืมค้างชำระนานเกินระเบียบกำหนด</p> <p>๓) ฐานะการเงิน เรือรบ/ทัศนสถาน ขาดสภาพคล่องทางการเงิน มีเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากคลัง ไม่เพียงพอชำระหนี้</p>	<p>๑) ติดตามเร่งรัดชำระหนี้</p> <p>๒) , ๔) - ๕) ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙, ๖๕ (๒) และ (๓) และข้อ ๖๘ ข้อ ๕๙ การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน</p> <p>ข้อ ๖๕ ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้</p> <p>(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสัปดาห์วันนับแต่วันกลับมาถึง</p> <p>(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสามสัปดาห์นับแต่วันได้รับเงิน</p> <p>ข้อ ๖๘ ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสัปดาห์นับแต่วันครบกำหนด</p>
<p>ตรวจสอบบัญชีร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง</p> <p>๔) ลูกหนี้เงินยืมค้างชำระนานเกินระเบียบกำหนด</p> <p>๕) มีการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ โดยผู้ยืมเงินยังมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน</p> <p>๖) ขาดทุนสุทธิแต่มีรายการจ่ายค่าสวัสดิการเจ้าหน้าที่และมีค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงซ่อมแซมภายในเรือนจำค่อนข้างสูง มีผลทำให้ขาดสภาพคล่องทางการเงินมีเงินสดหมุนเวียนไม่เพียงพอชำระหนี้</p>	<p>๓) ต้องระมัดระวังการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับรายได้เพื่อให้มีเงินหมุนเวียนในการดำเนินงานต่อไป</p> <p>๖) ปฏิบัติตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๓ และให้ระมัดระวังการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับรายได้ เพื่อมิให้กระทบกับทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน และเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้การค้าจากการจำหน่ายสินค้าให้กับผู้ต้องขังที่ค้างชำระเพื่อให้มีเงินหมุนเวียนในการชำระหนี้และดำเนินงานต่อไป</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
<p>ตรวจสอบบัญชีรับ-จ่ายเงินฝากของผู้ต้องขัง</p> <p>๗) บัญชีรับ-จ่ายเงินฝากผู้ต้องขัง มียอดเงินฝากของผู้ต้องขังคงเหลือไม่ตรงกับเงินฝากคงเหลือของงานการเงินงบประมาณ และคำชี้แจงไม่สัมพันธ์กัน/มิได้ส่งแบบคำชี้แจงสาเหตุที่จำนวนเงินฝากงานเงินฝากไม่เท่ากับงานการเงินงบประมาณและกรณีที่มีได้ชี้แจงสาเหตุจำนวนผู้ต้องขังของฝ่ายทัณฑ์ปฏิบัติกับงานเงินฝากที่ไม่ตรงกัน</p> <p>๘) เงินฝากของผู้ต้องขังที่นำฝากคลังของงานเงินฝากมียอดคงเหลือไม่ตรงกับเงินฝากผู้ต้องขังของรายงานเงินนอกงบประมาณ</p> <p>๙) กรณีผู้ต้องขังย้ายเรือนจำ ดำเนินการจัดส่งบัญชีเงินฝากผู้ต้องขังเกิน ๓๐ วัน</p> <p>๑๐) บัญชีรายละเอียดเงินฝากของผู้ต้องขังคงเหลือรายตัวลายมือชื่อผู้ต้องขังเป็นลายมือคล้ายบุคคลเดียวกันเป็นผู้ลงลายมือชื่อ</p> <p>๑๑) งานเงินฝากผู้ต้องขังมิได้ตรวจสอบเอกสารและนำส่งเอกสารเพื่อยืนยันความถูกต้องระหว่างงานการเงินงบประมาณกับงานเงินฝากผู้ต้องขัง ดังนี้ สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน (จ.๑๒) สำเนาสมุดคู่ฝากธนาคารเงินฝากของผู้ต้องขัง รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง พร้อมรายละเอียดเงินนอกงบประมาณเงินฝากคลัง และรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน</p>	<p>๗) ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๒๘๖๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง กำชับการปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากของผู้ต้องขัง</p> <p>๘) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบให้ถูกต้องตรงกันก่อนนำส่งกรมราชทัณฑ์ตรวจสอบตามระเบียบกรมราชทัณฑ์กำหนด</p> <p>๙) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๖.๑/๑๗๒๐๙ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การจัดส่งบัญชีเงินฝากผู้ต้องขังย้ายเรือนจำ</p> <p>๑๐) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบลายมือชื่อรับรองยอดเงินคงเหลือของแต่ละคนตามจริงก่อนส่งให้กรมราชทัณฑ์ตรวจสอบ</p> <p>๑๑) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๗๙/๑๖๒๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง กำชับการปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากของผู้ต้องขัง (ปรับปรุงเพิ่มเติม)</p>
<p><u>ตรวจสอบงานนอกสำนักงาน</u></p> <p>ตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณระบบสารสนเทศ และประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๑) จำนวนข่าวสารที่หญิงผู้ต้องขัง ผู้ต้องกักขังและผู้เข้ารับการตรวจพิสูจน์มีปริมาณเกินอัตราบริโภคต่อคนต่อวัน</p> <p>๒) ตรวจสอบใบเปลี่ยนแปลงรายการอาหาร อาหารดิบบางรายการมิได้เบิกจ่ายตามที่ส่งจริงแต่เบิกจ่ายเท่าวงเงินของรายการเดิมในปริมาณที่เท่ากัน</p> <p>๓) ราคาต่อหน่วยของอาหารดิบบางรายการตามใบสั่งซื้อและใบส่งของ สูงกว่าที่กำหนดตามเอกสารแนบท้ายสัญญา</p> <p>๔) การกำหนดราคากลางอาหารดิบและเครื่องปรุงบางรายการมิได้ใช้ราคาต่ำสุด</p>	<p>๑) - ๗) กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ต้องศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่อย่างละเอียดและถี่ถ้วน และต้องปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่กรมราชทัณฑ์กำหนดโดยเคร่งครัดเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และการเบิกจ่ายเงินถูกต้องไม่เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
<p>๕) เมนูอาหารประจำวันมีการปรับเพิ่ม/ลดรายการและปริมาณอาหารดิบและเครื่องปรุง และมีได้ให้นักโภชนาการรับรองคุณค่าทางโภชนาการ</p> <p>๖) เมนูอาหารประจำวัน มีได้กำหนดรายละเอียดอาหารดิบและเครื่องปรุงที่ต้องใช้แต่ละรายการ (ปริมาณต่อ ๑๐๐ คน) มีได้คำนวณปริมาณอาหารดิบและเครื่องปรุงที่จะต้องใช้อประกอบในแต่ละวัน</p> <p>๗) การตรวจรับของ คณะกรรมการตรวจรับอาหารดิบและเครื่องปรุงไม่ถูกต้องตามรายการในใบสั่งซื้อ ใบส่งของ และบัญชีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดในสัญญา</p> <p>(๗.๑) รายการอาหารดิบและเครื่องปรุงใช้ทดแทนอาหารหลักไม่ตรงตามเอกสารแนบท้ายสัญญา</p> <p>(๗.๒) รายการอาหารดิบบางรายการมีคุณลักษณะไม่ตรงตามบัญชีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดไว้ในสัญญา</p> <p>(๗.๓) รายการอาหารดิบบางรายการตามใบส่งของไม่ตรงตามใบสั่งซื้อ</p> <p>(๗.๔) รายการอาหารดิบบางรายการส่งของไม่ครบตามจำนวนในใบสั่งซื้อและเอกสารแนบท้ายสัญญา</p> <p>(๗.๕) ใบสั่งซื้ออาหารดิบและเครื่องปรุงบางรายการ มีปริมาณมากกว่าเมนูอาหารประจำวันตามเอกสารแนบท้ายสัญญา</p>	
<p>๘) คู่สัญญาของเรือนจำ/ทัณฑสถาน มีได้นำผลการตรวจสอบคุณภาพของข้าวสารมาไว้กับเรือนจำ/ทัณฑสถาน ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันลงนามในสัญญา</p>	<p>๘.๑) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๖.๔/๒๕๔๘๗ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง ผู้เข้ารับการตรวจพิสูจน์ ผู้ต้องกักขังและผู้ต้องกักกัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๖.๔/๒๕๔๘๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง ผู้เข้ารับการตรวจพิสูจน์ ผู้ต้องกักขังและผู้ต้องกักกัน และมอบอำนาจการจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๘.๒) ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมฯ สั่งการโดยเคร่งครัด</p>
<p>๙) ผู้ซื้อเศษอาหารผู้ต้องขัง ชำระเงินล่าช้ากว่ากำหนดในสัญญา หรือบันทึกข้อตกลงซื้อขายเศษอาหารผู้ต้องขัง</p>	<p>๙) ให้เรือนจำ/ทัณฑสถาน กำชับให้คู่สัญญาปฏิบัติตามสัญญา หรือบันทึกข้อตกลงซื้อขายเศษอาหารผู้ต้องขัง</p>
<p>๑๐) การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาล มีได้ระบุรหัสค่ารักษาพยาบาลให้ครบถ้วน</p>	<p>๑๐) พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕</p>
<p>๑๑) อัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p>๑๑) เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณ ควรดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๑๒) เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน	๑๒) ตามมาตรการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่แยกปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและการพัสดุ คนละคนกันโดยให้แต่ละคนปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดความรับผิดชอบ ตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๒๓๘๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เรื่อง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชีและการพัสดุ
๑๓) มิได้จัดทำทะเบียนคุมใบสำคัญค่าง่าย	๑๓) จัดทำทะเบียนคุมใบสำคัญค่าง่ายตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๓/๒๙๗๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ค่าง่าย
๑๔) การรับเงินและการนำเงินส่งคลังยังมีได้ดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑๔) ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๑๑ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม
๑๕) การเงินงบประมาณ กรณีจ่ายเงินฝากของผู้ต้องขังเพื่อเป็นค่าสินค้าอุปโภคบริโภคให้กับร้านส่งเคราะห์ผู้ต้องขัง ยังมีได้ดำเนินการจ่ายเช็ค	๑๕) ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๑๓๕๙๖ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ทบทวนมาตรการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี
๑๖) ดอกเบี้ยเงินฝากของผู้ต้องขัง และเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง มิได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	๑๖) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/ว ๑๙ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับดอกเบี้ยเงินฝากของผู้ต้องขัง และแนวทางปฏิบัติตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมชี้แจงในการประชุมเมื่อวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๕๘
ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๑๗) เงินผลพลอยได้และเงินร้านส่งเคราะห์ผู้ต้องขัง การจัดซื้อมิได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	๑๗) ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๖ การจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑๘) เงินผลพลอยได้และเงินร้านส่งเคราะห์ผู้ต้องขังมีลูกหนี้บุคคลอื่น ค้างชำระเกินระเบียบกำหนด	๑๘) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๒) และ (๓) และข้อ ๖๘

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
<p>๑๙) เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังตรวจนับสินค้าคงเหลือบางรายการ แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุมสินค้า</p>	<p>๑๙) ทุกสิ้นวันหลังเสร็จสิ้นการขายให้ตรวจนับสินค้าคงเหลือกับทะเบียนคุมสินค้าทุกวัน ตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๒๖๙๓๙ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การดำเนินการตามโครงการพัฒนาระบบขายสินค้าและเงินฝากของผู้ต้องขังด้วยคอมพิวเตอร์ .</p>
<p>๒๐) เงินผลพลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง มิได้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร</p>	<p>๒๐) ให้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานของรัฐ</p>
<p>๒๑) เงินผลพลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง การรับเงินมิได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงินและบางวันมิได้นำส่งเงินภายในวันที่รับเงิน/ใช้ใบเสร็จรับเงินหลายเล่มในคราวเดียวกัน/สิ้นปีงบประมาณใช้ใบเสร็จรับเงินต่อเนื่องและเมื่อสิ้นปีงบประมาณมิได้รายงานให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือหัวหน้าส่วนราชการในราชการส่วนภูมิภาคทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด</p>	<p>๒๑) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ , ๗๕ และข้อ ๗๙ - ๘๑</p>
<p>๒๒) เงินผลพลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังการจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินมีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน</p>	<p>๒๒) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐</p>
<p>๒๓) เงินผลพลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง หลักฐานการจ่ายมิได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว</p>	<p>๒๓) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒</p>
<p>๒๔) เงินผลพลอยได้จัดทำทะเบียนพัสดุเงินทุนฝักวิชาชีพ (ทะเบียนพัสดุ ๕ แบบ) ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๒๔) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๑๐๐๔/ว ๑๓๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๓๐ เรื่องทะเบียนพัสดุเงินทุนฝักวิชาชีพและคู่มือแนวทางปฏิบัติการบันทึกรายการทะเบียนพัสดุเงินทุนฝักวิชาชีพ</p>
<p>๒๕) เงินผลพลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง สินค้าสำเร็จรูปวัตถุดิบปรุงอาหารคงเหลือตามทะเบียนคุมฯ มียอดคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดประกอบงบ ๖ เดือนที่รายงานกรมราชทัณฑ์</p>	<p>๒๕) การจัดทำบัญชีรายละเอียดคงเหลือประกอบงบ ๖ เดือนส่งกรมราชทัณฑ์เพื่อตรวจสอบ ณ วันสิ้นงวดเดือนมีนาคมและเดือนกันยายน เรือนจำฯ/ทัณฑสถาน ต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สิน พร้อมตรวจสอบความถูกต้องกับทะเบียนคุมฯ แต่ละประเภท กรณีทะเบียนคุมฯ ไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดประกอบงบ ๖ เดือนจะส่งผลให้ผลการดำเนินงานในแต่ละงวดคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๒๖) เงินผลลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง มิได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์/มิได้ให้รหัสบนตัวครุภัณฑ์	๒๖) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓
๒๗) เงินผลลอยได้และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง คณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สิน มิได้รายงานสภาพการใช้งานของทรัพย์สิน/ทรัพย์สินชำรุด มิได้ขออนุญาตจำหน่ายออกจากบัญชี	๒๗) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๔
๒๘) การจัดซื้อสินค้าร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง มิได้เปรียบเทียบราคาสินค้าที่ซื้อ (ราคาทุน) กับร้านค้าทั่วไปในท้องถิ่นเพื่อให้ต้นทุนต่ำ	๒๘) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๑๕/๑๕๔๔ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ทบทวนและกำชับแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง
๒๙) การจัดทำบเดอนเงินผลลอยได้ และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังส่งกรมราชทัณฑ์ล่าช้ากว่าระเบียบกำหนด	๒๙) หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๕๘๒๒ และที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๕๘๒๔ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผลลอยได้จากการฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบกรมราชทัณฑ์ ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๑๓ ข้อ ๑๖
ตรวจสอบการบริหารและตรวจแนะนำให้คำปรึกษาการบัญชี กรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาอาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือตามบัญชีอาธิตี บัญชีรับ-จ่ายเงินฝากของผู้ต้องขัง	
๓๐) การถอนเงินฝากของผู้ต้องขังกรณีพิเศษให้ญาติผู้ต้องขัง มิได้ใช้ใบสำคัญรับเงินที่ทางราชการออกให้	๓๐) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๔ และข้อ ๔๗
๓๑) มิได้จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานการรับฝากและถอนเงินของผู้ต้องขัง (บัญชี)	๓๑) ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๐๙๐๙/ว ๔๓ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติบัญชีเงินฝากของผู้ต้องขัง
๓๒) มิได้พิมพ์รายงานทะเบียนแสดงรายการรับ-จ่ายเงินฝากของผู้ต้องขังทุกวันเสนอผู้บังคับบัญชาทราบ และมีได้พิมพ์หลักฐานการรับฝากและถอนเงินของผู้ต้องขัง (บัญชี) ทุกสิ้นเดือน	๓๒) ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๒๐๔๙๓๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การดำเนินการตามโครงการพัฒนาระบบขายสินค้าและเงินฝากของผู้ต้องขังด้วยคอมพิวเตอร์