



บันทึกข้อความ

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

ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๓๕

วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถาน หลายแห่งปฏิบัติงานด้านอาหารผู้ต้องขัง ด้านการเงินงบประมาณ การจัดซื้อและการบริหารสัญญาอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) สอบทานการบริหารและการปฏิบัติงานเงินงบประมาณ ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องให้เกิดประสิทธิภาพผล ประสิทธิภาพ และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

พันตำรวจโท

(ประวุธ วงศ์สิน)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์



ที่ ยธ ๐๗๗๙/๗๕๐

กรมราชทัณฑ์

๗๗ ถนนนนทบุรี อำเภอเมืองนนทบุรี
จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายงานการตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบโครงการดำเนินงาน
ด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถาน หลายแห่ง
ปฏิบัติงานด้านอาหารผู้ต้องขัง ด้านการเงินงบประมาณ การจัดซื้อและการบริหารสัญญาอาหารดิบ (อาหารดิบ
เป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) สอบทานการบริหารและการปฏิบัติงานเงินงบประมาณ ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ
ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบโครงการดำเนินงาน
ด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไป
ด้วยความถูกต้องให้เกิดประสิทธิภาพผล ประสิทธิภาพ และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งผู้บัญชาการเรือนจำ ควบคุม กำกับ ดูแล
การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจัง และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย
จึงขอขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

พันตำรวจโท

(ประวุธ วงศ์สินิล)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๒๕๖๗ ๓๔๔๓ - ๖

โทรสาร ๐ ๒๕๖๗ ๓๔๔๓ - ๔

**สรุปผลการตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. โครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง ๑.๑ มาตรฐานความโปร่งใสของเรือนจำ ๕ ด้าน (๑) มาตรฐานด้านข่าวสาร - ตัวอย่างข่าวสารที่นำมาไว้ให้กับเรือนจำ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีคุณภาพตรงกับข่าวสารที่สั่งซื้อ และมีคุณภาพเดียวกันกับข่าวสารที่หุงเลี้ยงให้ผู้ต้องขังหรือไม่ เนื่องจากคู่สัญญาได้นำผลการตรวจคุณภาพของข่าวสารมาไว้ให้กับเรือนจำ หรือนำผลการตรวจคุณภาพข่าวสารมาให้ไว้กับเรือนจำเกิน ๑๕ วัน และผลการวิเคราะห์ข่าวสารเป็นตัวอย่างของข่าวสารซึ่งเป็นวันก่อนวันที่ลงนามในสัญญา - ณ สิ้นเดือนข่าวสารคงเหลือมีปริมาณมากกว่าที่ผู้ต้องขังบริโภคทั้งเดือน (๒) มาตรฐานด้านอาหาร - การออกไปสั่งซื้ออาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) มอบให้คู่สัญญาจัดส่งล่วงหน้า ๒ มื้อ (มื้อเย็น มื้อเช้าและมื้อกลางวันของวันถัดไป) - กรณีจัดอาหารไม่ถูกต้องตามเมนูประจำเดือน มีใบสั่ง/ใบส่งอาหารไม่เป็นไปตามประมาณการในแต่ละวันที่คำนวณต่อ ๑๐๐ คน มีการปรับเพิ่ม/ลดปริมาณอาหารดิบ - การบริหารจัดการเศษอาหารของผู้ต้องขังโดยขายให้กับบุคคลภายนอก มิได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ๒) มาตรฐานสิ่งจำเป็นในการดำรงชีวิตสำหรับผู้ต้องขัง (๑๐ ด้าน) มาตรฐานด้านโรงเลี้ยง - ผลการตรวจประเมินพัฒนานาอนามัยสิ่งแวดล้อม สุขาภิบาลอาหาร น้ำ และส่งเสริมสุขภาพในเรือนจำของสำนักงานสาธารณสุขร่วมกับศูนย์อนามัย ตามมาตรฐานสิ่งจำเป็นในการดำรงชีวิตสำหรับผู้ต้องขัง พบเชื้อโคลิฟอร์มแบคทีเรียในภาชนะและมือผู้สัมผัสอาหาร	- ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานความโปร่งใสของเรือนจำ ๕ ด้าน ด้านข่าวสาร ข้อ ๑.๕ คุณภาพข่าวสารต้องตรงกับคุณลักษณะที่สั่งซื้อ และให้เรือนจำฯ มีตัวอย่างข่าวสารที่ถูกสุ่มลักษณะ โดยมีเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าตัวอย่างข่าวสารมีคุณภาพและคุณลักษณะตามที่สั่งซื้อเพื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพข่าวสารที่ตรวจรับ - ให้ส่งข่าวสารในปริมาณที่เหมาะสมกับผู้ต้องขังบริโภคทั้งเดือน - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกไปสั่งซื้ออาหารดิบตามเมนู ซึ่งจะต้องส่งอาหารดิบของมื้อกลางวันและมื้อเย็นในแต่ละวันและอาหารดิบที่สั่งเตรียมเก็บไว้ข้ามคืนเฉพาะมื้อเช้าของวันถัดไปเท่านั้น ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๕.๒/๒๓๒๒๒, ๒๓๒๒๕ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง คำแนะนำการปฏิบัติงานด้านโภชนาการและสุขาภิบาลอาหาร ตามข้อเสนอแนะของมหาวิทยาลัยบูรพา ข้อ ๗ - ปฏิบัติตามมาตรฐานความโปร่งใสของเรือนจำ ๕ ด้านด้านอาหาร ข้อ ๒.๔ มีการจัดอาหารถูกต้องตรงตามเมนูประจำเดือน และข้อ ๒.๕ ต้องมีใบสั่ง/ใบส่งอาหารตามเมนู - การจำหน่ายเศษอาหารให้กับบุคคลภายนอก ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (๑) - ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานสาธารณสุขร่วมกับศูนย์อนามัย โดยควรเพิ่มขั้นตอนการฆ่าเชื้อโดยแสงแดดของภาชนะ และกำชับให้ผู้มีหน้าที่และสัมผัสอาหารต้องล้างมือโดยสบู่ทุกครั้งก่อนสัมผัสอาหาร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การเงินงบประมาณ ๒.๑ การเก็บรักษาเงิน - เงินสด ๑) งานการเงินงบประมาณได้รับเงินสดแต่มีได้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ๒) เงินฝากผู้ต้องขังเก็บรักษาเงินสดไว้ ณ ที่ทำการมิได้นำเงินฝากธนาคารตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด ๓) การรับเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดและเช็คมิได้บันทึกรับในสมุดเงินสด ๔) เงินสดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (ณ.๑๒) แต่สมุดเงินสดมียอดเงินคงเหลือไม่ตรงกัน อาจทำให้ส่วนราชการได้รับความเสียหายได้ - เงินฝากธนาคาร ๕) เงินที่เบิกจากคลัง จ่ายไม่หมดภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินจากคลัง และมีได้นำส่งคืนคลัง ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ๖) เงินฝากธนาคาร เป็นเงินไม่ทราบสาเหตุหรือรอการตรวจสอบค้างอยู่ในบัญชี	- ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ New GFMS Thai ภายในวันที่ได้รับเงิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ - ให้ดำเนินการตามโครงการจัดทำบริการระบบเงินฝากผู้ต้องขังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ กรณีที่ญาตินำเงินสดฝากที่หน้าเรือนจำ ให้ฝ่ายบริหารฯ นำไปฝากในบัญชีกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๑๑๔๔๙, ๑๑๔๕๗ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง จัดส่งแนวทางในการปฏิบัติ เรื่อง การจัดทำบริการระบบเงินฝากผู้ต้องขังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ (ฉบับปรับปรุงใหม่ ครั้งที่ ๓) - ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินภายในวันที่ได้รับเงิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑-๘๓ - ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ - ๙๕ - เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้นำส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๔ - ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตามระเบียบต่อไป แล้วรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๗) บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนเงินไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ New GFMS Thai เนื่องจาก - มิได้บันทึกรายการขอจ่าย (ขจ.๐๕) - มิได้บันทึกเงินฝากผู้ต้องขัง - มิได้บันทึกเงินโครงการต่างๆ - มิได้บันทึกรับเงินค่าขายเศษอาหารผู้ต้องขัง ดอกเบียเงินฝากธนาคาร ค่าปรับ และนำส่งรายได้แผ่นดิน - เงินบริจาค (ทุนประกอบอาชีพ) เงินบริจาคแบบมีวัตถุประสงค์ และสวัสดิการผู้ต้องขัง มิได้เกี่ยวข้องกับการเงินงบประมาณ - เงินฝากธนาคาร มีรายการที่มีได้เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายในกิจการ เช่น ค่ากระดาษจากสหกรณ์ออมทรัพย์กรมฯ ๘) เงินฝากธนาคาร มีเงินเหลือจ่ายปีเก่า ยังไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบ ๙) มีเช็คที่ส่งจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ได้นำไปขึ้นเงิน ทำให้เช็คหมดอายุ - เงินฝากคลัง ๑๐) เงินฝากคลัง รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังตามระบบ New GFMS Thai เงินฝากของผู้ต้องขังของงานการเงินงบประมาณน้อยกว่ากับเงินฝากผู้ต้องขังคงเหลือของงานเงินฝากผู้ต้องขัง ถือว่าเป็นเงินขาดบัญชี อาจทำให้ส่วนราชการได้รับความเสียหาย	- เมื่อจ่ายเงินงบประมาณที่ขอเบิกให้กับผู้มีสิทธิแล้ว ให้ดำเนินการบันทึกรายการขอจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai - ให้บันทึกรับและจ่าย เงินโครงการต่าง ๆ บันทึกรับดอกเบียเงินฝากธนาคาร ค่าขายเศษอาหารผู้ต้องขัง ค่าปรับในระบบ New GFMS Thai และนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน - ให้ถอนเงินบริจาค (ทุนประกอบอาชีพ) เงินบริจาคแบบมีวัตถุประสงค์ และสวัสดิการผู้ต้องขัง เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับ - ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอื่นที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ New GFMS Thai - เงินประกันสัญญาครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญา ให้แจ้งให้คู่สัญญารับเงินคืน และเงินประกันสัญญาไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบแล้วรายงานกรมราชทัณฑ์ทราบ และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๕ การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ส่วนที่ ๒ หลักประกันสัญญา ข้อ ๑๓๐ - ให้ตรวจสอบเช็คหมดอายุว่าเป็นเช็คที่ส่งจ่ายให้แก่ผู้ใดและติดต่อผู้มีสิทธิรับเงินให้นำเช็คมาคืนเพื่อขอรับเช็คฉบับใหม่แทนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙๙๑ - ให้ตรวจสอบเงินฝากผู้ต้องขัง ราชวัลผู้ต้องขัง หากผู้ต้องขังรายใดพ้นโทษเกิน ๑ ปีให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติราชทัณฑ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓
- ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีเงินฝากของผู้ต้องขังคงเหลือของงานการเงินงบประมาณน้อยกว่างานเงินฝากของผู้ต้องขัง - ให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบและแนวทางการปฏิบัติที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๑) เงินฝากคลัง มีรายการที่มีได้เกี่ยวข้องกับ การเงินงบประมาณ เช่น เงินกองทุนสวัสดิการและสหกรณ์ สงเคราะห์ และเงินสวัสดิการสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ๑๒) เงินประกันสัญญาไม่มีเอกสารหลักฐานให้ ตรวจสอบ ๑๓) เงินประกันสัญญาพ้นจากข้อผูกพันตาม สัญญา และยังมิได้จ่ายคืนให้แก่คู่สัญญา ๑๔) การรับชำระเงินค่าขายเศษอาหารล่าช้า ๒.๒ การเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) และการจ่ายเงิน การรับเงิน การนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นไปตามแนวทางที่ กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ ๑) การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมิได้มีการเปิดบัญชีและเปิดใช้บริการในการดำเนินการรับ เงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ๒) การรับคืนเงินงบประมาณจากบุคลากรในสังกัด หรือบุคคลภายนอก มิได้รับคืนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แต่ รับคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณ ไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบกำหนด ๓) การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมิได้ดำเนินการ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ๔) การรับเงินและการนำส่งคลังกรณีค่าขายเศษอาหาร ยังมิได้ดำเนินการผ่านระบบ KTB Corporate Online ตาม แนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ให้ถอนเงินฝากคลังโอนเข้าบัญชีที่เกี่ยวข้องเพื่อ ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับ - ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีเงินประกันสัญญาไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ และรายงานกรมราชทัณฑ์ทราบ - ให้จัดทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญามารับเงินคืน เนื่องจากพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว เงินประกัน สัญญาจะต้องคืนให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว และอย่างช้าต้อง ไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพัน ตามสัญญาแล้ว ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๕ การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ส่วนที่ ๒ หลักประกันข้อ ๑๗๐ (๒) และปฏิบัติตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๓/๔๓๙๘๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ข้อหารือแนวทางปฏิบัติ ในการคืนหลักประกันสัญญาที่เป็น ตัวเงินและนำฝากคลัง - ให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขแห่งหนังสือแบบสัญญาซื้อขาย - ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการ นำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มิได้พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนกับรายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชี (Statement) เสนอผู้บัญชาการตรวจสอบทุกวัน ๖) การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการมิได้มีการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานรับชำระระหว่างวันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบฯ ในวันทำการถัดไปมิได้เรียกรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินจากระบบฯ มาตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง และมิได้เก็บรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินฯ ไว้เป็นหลักฐานและสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานในการรับเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ๗) การนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังมีได้มีการเปิดให้บริการและดำเนินการนำเงินส่งคลังผ่านระบบฯ ๘) การนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการมิได้ตรวจสอบการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบฯ กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบฯ	
๒.๓ การบริหารงบประมาณ ๑) การไปรับเงินที่ธนาคาร มิได้จัดทำในรูปคณะกรรมการ ๒) กรณีรับเช็คหลักประกันสัญญา มิได้ออกใบเสร็จรับเงิน มิได้บันทึกรายการในสมุดเงินสด และมีได้นำฝากคลังตามระเบียบกำหนด	- ในการไปรับเงินที่ธนาคารให้จัดทำในรูปคณะกรรมการปฏิบัติระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน - กรณีรับเช็คหลักประกันสัญญา ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ ข้อ ๘๑ และข้อ ๑๐๑ (๑) โดยเคร่งครัด - การรับเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นให้นำส่งคลังหรือนำฝากในวันที่ได้รับหรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ (๑)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) ต้นข้าวแช่ เจ้าของหรือผู้มีสิทธิรับเงิน มิได้ลงลายมือชื่อ และ วัน เดือน ปี ที่รับเช็คไว้ด้านหลังต้นข้าวแช่ ๔) การรับชำระเงินจากผู้ซื้อเศษอาหารล่าช้า ไม่เป็นไปตามบันทึกข้อตกลงการขายเศษอาหารฯ ๕) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ มิได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ๖) การจัดทำและจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนล่าช้า	- การจ่ายเช็คทุกฉบับ ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินลงลายมือชื่อหลังต้นข้าวแช่ พร้อมวัน เดือน ปี ที่รับเช็ค และในทะเบียนคุมให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี - ให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขหนังสือบันทึกข้อตกลงการขายเศษอาหารฯ อย่างเคร่งครัด - เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการจัดเก็บเงิน รายงานให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือหัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบว่ามิได้ใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใดและได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ - ให้จัดทำและจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน และหนังสือกรมราชทัณฑ์ด่วนมาก ที่ ยธ ๐๗๐๓.๓/๑๓๑๕๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การส่งรายงานการเงิน
๒.๔ การจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขังและการบริหารสัญญา (๑) การจัดซื้อข้าวสารและอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) - การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ๑) มิได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่ง) ๒) เมนูอาหาร ๓๑ วัน มิได้ใช้ตามที่กรมราชทัณฑ์กำหนด การรับรองคุณค่าทางโภชนาการ มิได้รับการรับรอง หรือรับรองหลังจากการจัดทำราคากลางและการจัดซื้อ	- ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ ในการซื้อหรือการจ้างที่มีใช้การจ้างก่อสร้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง - ในปีงบประมาณต่อไป หากมิได้ใช้ตัวอย่างรายการอาหารสำหรับจัดเลี้ยงผู้ต้องขังของกองบริการทางการแพทย์ รายการอาหาร ๓๑ วัน จะต้องได้รับการรับรองคุณค่าทางโภชนาการก่อนการจัดทำราคากลางและการจัดซื้อและรายการอาหาร ๓๑ วัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) การประเมินพลังงานส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง ๑,๖๐๐ - ๒,๕๐๐ กิโลแคลอรี/วัน ซึ่งไม่ถึงตามที่กำหนดไว้ (๒,๐๐๐ - ๒,๕๐๐ กิโลแคลอรี) และการประเมินสารอาหารหลัก คาร์โบไฮเดรต : โปรตีน : ไขมัน สัดส่วนไม่เป็นไปตามที่กำหนด ๔) คุณลักษณะวัตถุดิบควรระบุรายละเอียดให้ชัดเจน เช่น รายการกล้วยไข่ ๙.๘๕ หวี, กล้วยน้ำว้า ควรระบุจำนวนลูกต่อหวีและรายการไข่ไก่ระบุน้ำหนัก/ฟอง หรือเบอร์ไข่ไก่ที่ใช้ในการปรุงประกอบอาหาร ๕) การคำนวณปริมาณอาหารดิบที่ใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง รายการอาหารดิบไม่สัมพันธ์กับที่ประมาณการในแต่ละวันที่คำนวณต่อ ๑๐๐ คน โดยมีการปรับ เพิ่ม/ลดปริมาณ และมีการสั่งอาหารดิบนอกเมนู แต่ไม่เกินอัตราถือจ่ายต่อคนต่อวันและโครงการแพทย์วิถีธรรมมีการออกใบสั่งซื้อแยกระหว่างผู้ต้องขังทั่วไปกับผู้ต้องขังโครงการฯ แต่ไม่ได้จัดทำเมนูรายการอาหาร ๓๑ วัน - การจัดทำราคากลาง ๖) รายชื่อผู้รับผิดชอบกำหนดราคากลาง ระบุรายชื่อเจ้าหน้าที่ทุกคนที่ร่วมประชุมจัดทำราคากลางของเรือนจำ/ทัณฑสถาน ที่ถูกจะต้องระบุชื่อคณะกรรมการกำหนดราคากลางเท่านั้น ๗) การเผยแพร่ราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อข้าวสารและอาหารดิบ ตามแบบ บก.๐๖ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจากตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง แบบ บก.๐๖ แหล่งที่มาของราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ระบุชื่อเป็นเรือนจำ/ทัณฑสถาน	- ควรกำหนดปริมาณพลังงานคาร์โบไฮเดรต โปรตีน ไขมัน และโซเดียมให้อยู่ในเกณฑ์มาตรฐานเป็นไปตามที่นักโภชนาการเสนอแนะเพิ่มเติม - รายละเอียดหน่วยนับรายการกล้วยไข่/กล้วยน้ำว้า ซึ่งทัณฑสถานฯ ระบุหน่วยนับเป็นหวี ทัณฑสถานฯ ควรระบุหน่วยนับซึ่งเป็นปริมาณที่สามารถตรวจนับได้ - ในปีงบประมาณถัดไป ให้จัดทำรายการอาหารรอบ ๓๑ วัน เพื่อให้เป็นไปตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับและต้องมีปริมาณที่สัมพันธ์กับประมาณการในแต่ละวันที่คำนวณต่อ ๑๐๐ คน เพื่อให้ผู้ต้องขังได้รับปริมาณที่เพียงพอต่อคุณค่าทางโภชนาการและเพื่อป้องกันมิให้มีการร้องเรียน จนอาจเกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ของกรมราชทัณฑ์ - ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓.๖ การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง - ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๓.๖ การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ใช้งานก่อสร้างตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง แบบ บก.๐๖ ๕. แหล่งที่มาของราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ให้ระบุชื่อบริษัท ห้างหุ้นส่วน หรือเว็บไซต์ที่สืบราคา โดยไม่ต้องระบุราคาของแต่ละรายที่ไปสืบมา ทั้งนี้ การสืบราคาจากท้องตลาดต้องสืบราคาให้เหมาะสมกับขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง โดยสืบราคาไม่น้อยกว่า ๓ ราย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๘) มีรายการที่เอกสารเชิญเสนอราคาในการจัดซื้อโดยวิธีคัดเลือกแสดงราคาสูงกว่าราคากลาง และใช้ราคาดังกล่าวในการเบิกจ่ายรายการอาหาร ๓๑ วัน ๙) หนังสือเชิญให้เข้าเสนอราคามีได้กำหนดวันเวลาเปิดซองข้อเสนอราคา ๑๐) ผู้มีสิทธิยื่นข้อเสนอจัดเตรียมเอกสารตามเงื่อนไขที่กำหนด เว้นแต่ ผู้มีสิทธิเสนอบางราย มิได้ผนึกซองจำหน่ายถึงประธานคณะกรรมการจัดซื้อ ๑๑) การจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง ผู้ต้องกักขัง ผู้ต้องกักกัน และผู้ถูกคุมขังภายหลังพ้นโทษ รายการอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) และรายการทดแทนมิได้ใช้ราคาต่ำสุดกำหนดเป็นราคากลาง - การบริหารสัญญา ๑๒) สัญญาซื้อขายแบบราคาคงที่ไม่จำกัดปริมาณคู่สัญญานำตัวอย่างข้าวสารและผลการตรวจสอบคุณภาพของข้าวสารมาไว้ให้กับเรือนจำ/ทัณฑสถาน ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด เนื่องจากคู่สัญญามิได้นำผลการตรวจคุณภาพของข้าวสารมาไว้ให้กับเรือนจำ/ทัณฑสถาน หรือนำผลการตรวจสอบคุณภาพข้าวสารมาไว้ให้กับเรือนจำ/ทัณฑสถาน เกิน ๓๐ วัน และผลการวิเคราะห์ข้าวสารเป็นตัวอย่างของข้าวสารซึ่งเป็นวันก่อนวันที่ลงนามในสัญญา	- เจ้าหน้าที่ควรเพิ่มความระมัดระวังในการจัดทำเอกสารเชิญเสนอราคาในการจัดซื้อโดยวิธีคัดเลือก โดยอ้างอิงจากเอกสารหลักฐานการสืบราคาจากท้องตลาดที่ใช้ในการกำหนดราคากลางให้ถูกต้องตรงกัน - ให้กำหนดวัน เวลาการเปิดซองข้อเสนอ ให้คณะกรรมการดำเนินการเปิดซองข้อเสนอและตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ - ในการยื่นซองข้อเสนอผู้ยื่นข้อเสนอจะต้องผนึกซองจำหน่ายถึงประธานคณะกรรมการพิจารณาผลสอบราคาครั้งนั้น ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๖๘ - ในปีงบประมาณต่อไป การจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง โดยวิธีคัดเลือกตามกฎหมายกระทรวงและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓ (๔) ให้ปฏิบัติตามหนังสือรราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๖.๔/๒๖๒, ๒๖๓ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขัง ผู้ต้องกักขัง ผู้ต้องกักกันและผู้ต้องคุมขังภายหลังพ้นโทษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยวิธีคัดเลือกตามกฎหมายกระทรวงและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน ๒๕๖๓ และมอบอำนาจการจัดซื้อเครื่องบริโภคฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ในปีงบประมาณต่อไป แจ้งให้คู่สัญญานำตัวอย่างข้าวสารที่มีคุณภาพตรงกับข้าวสารที่สั่งซื้อและมีคุณภาพเดียวกันกับข้าวสารที่หุงให้ผู้ต้องขัง พร้อมผลการตรวจสอบคุณภาพของข้าวสารมาไว้ ภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันที่ลงนามในสัญญา ตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนดโดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๓) สัญญาอาหารดิบ มิได้แนบรูปภาพอาหารดิบและเครื่องปรุงของผู้ชนะการเสนอราคา มิได้แนบราคากลางอาหารดิบเป็นรายสิ่งและเครื่องปรุงประกอบเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา	- การจัดทำสัญญาอาหารดิบต้องแนบรูปภาพอาหารดิบและเครื่องปรุงของผู้ชนะการเสนอราคาให้ครบถ้วน ราคากลางอาหารดิบเป็นรายสิ่งและเครื่องปรุง เป็นส่วนหนึ่งของสัญญาปฏิบัติ ตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๖.๔/๒๖๒, ๒๖๓ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขังผู้ต้องกักขัง ผู้ต้องกักกัน และผู้ถูกคุมขังภายหลังพ้นโทษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยวิธีคัดเลือก ตามกฎกระทรวงและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน พ.ศ. ๒๕๖๓ และมอบอำนาจการจัดซื้อเครื่องบริโภคฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๑๔) การออกใบสั่งซื้ออาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) มอบให้แก่คู่สัญญาจัดส่งล่วงหน้า ๒ มื้อ (มื้อเย็น มื้อเช้าและมื้อกลางวันของวันถัดไป)	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกใบสั่งซื้ออาหารดิบตามเมนู ซึ่งจะต้องสั่งอาหารดิบของ มื้อกลางวันและมื้อเย็นในแต่ละวัน และอาหารดิบที่สั่งเตรียมเก็บไว้ข้ามคืนเฉพาะมื้อเช้าของวันถัดไปเท่านั้น ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๕.๒/๒๓๒๒๒, ๒๓๒๒๕ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง คำแนะนำการปฏิบัติงานด้านโภชนาการและสุขาภิบาลอาหาร ตามข้อเสนอแนะของมหาวิทยาลัยบูรพา ข้อ ๗
๑๕) ใบสั่งซื้อ/ใบส่งของวันเริ่มต้นและวันสุดท้ายของเดือน ลงวันที่และคณะกรรมการตรวจรับไม่ตรงความเป็นจริง	- ให้ออกใบสั่งซื้อ/ใบส่งของ และคณะกรรมการตรวจรับตามความเป็นจริง
๑๖) คู่สัญญาส่งอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) บางรายการไม่ตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะแนบท้ายสัญญา	- ให้คณะกรรมการตรวจรับให้ตรงตามใบสั่งซื้อ/ใบส่งของ และรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะแนบท้าย หากส่งมอบไม่ถูกต้องหรือไม่ครบจำนวน ผู้ซื้อไม่มีสิทธิบอกเลิกสัญญาทั้งหมดหรือบางส่วนได้
๑๗) ใบส่งของชื่อผู้ส่งไม่ตรงกับสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ต้องตรวจสอบใบส่งของ หากพบว่าไม่ถูกต้องหรือไม่ตรงกับสัญญา ให้แจ้งคู่สัญญาแก้ไขใบส่งของให้ถูกต้อง ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๕ สัญญาที่ทำในราชอาณาจักรต้องมีข้อตกลงในการห้ามคู่สัญญาไปจ้างช่วง ให้ผู้อื่นทำอีกทอดหนึ่ง ไม่ว่าทั้งหมดหรือแต่บางส่วน เว้นแต่การจ้างช่วงแต่บางส่วนที่ได้รับอนุญาตจากหน่วยงานของรัฐที่เป็นคู่สัญญาแล้ว ถ้าคู่สัญญาไปจ้างช่วงโดยฝ่าฝืนข้อตกลงดังกล่าว ต้องกำหนดให้มีค่าปรับสำหรับการฝ่าฝืนข้อตกลงนั้นไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของวงเงินของงานที่จ้างช่วงตามสัญญา

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๘) ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ของรายการอาหารดิบที่คู่สัญญาจัดส่งพบว่ามิได้มีการประทับตรารับเอกสารดังกล่าวเพื่อบันทึกในระบบงานสารบรรณ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณ	- ให้ดำเนินการประทับตรารับเอกสารใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี เพื่อบันทึกในระบบงานสารบรรณในทันทีแล้วส่งต่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการต่อไป ซึ่งการประทับตรารับเอกสารดังกล่าวในระบบงานสารบรรณ มิใช่จะประทับตรารับแต่เฉพาะเอกสารใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ที่ได้รับจากคู่สัญญาการจัดซื้อเครื่องบริโภคสำหรับใช้เลี้ยงผู้ต้องขังเท่านั้น แต่รวมถึงการประทับตรารับใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ในระบบงานสารบรรณของการจัดซื้อ/จัดจ้างทุกประเภท เนื่องจากจะเป็นหลักฐานการส่งมอบของคู่สัญญาว่าครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาตามสัญญาหรือไม่ ทำให้สามารถตรวจสอบการคำนวณค่าปรับกรณีผู้ขายส่งมอบพัสดุเกินกำหนดเวลาในใบสั่งซื้อ โดยปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๗
๒.๕ ใบสำคัญ ๑) การเปลี่ยนแปลงรายการอาหารดิบ โดยเฉลี่ยจำนวน ๒๗ - ๓๐ วัน ภายใน ๑ เดือน ๒) การเบิกจ่ายค่าอาหารดิบ ราคากลางต่ำกว่าราคาตามสัญญา เบิกจ่ายเงินเกิน	- กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการอาหารบ่อยครั้งในการจัดหาอาหารดิบ ปีงบประมาณต่อไป ควรนำการเปลี่ยนแปลงรายการอาหารมาใช้เป็นฐานข้อมูลเพื่อกำหนดเป็นรายการอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) และให้ผู้บังคับบัญชา กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ให้ดำเนินการตรวจสอบใบส่งอาหารดิบสำหรับใบสำคัญค่าอาหารดิบที่ หากใบสำคัญเบิกจ่ายสูงกว่าราคากลางที่กำหนดมีผลเสียหายแก่ทางราชการให้หาผู้รับผิดชอบชี้แจงให้เรียกคืนเงิน แล้วนำเงินเป็นเบิกเงินส่งคืน โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๐ ให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการสั่งซื้อการเบิกจ่ายไม่ให้เกิดราคากลางที่กำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) เบิกจ่ายค่าอาหารดิบประจำเดือน เบิกจ่ายโดยเฉลี่ยเกินอัตราที่จ่ายที่กำหนด	-ให้ดำเนินการตรวจสอบใบสั่งซื้อ/ใบส่งอาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) ของผู้ต้องขังฯ เบิกจ่ายค่าอาหารดิบสูงเกินกว่าอัตราที่จ่ายจนเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้ให้เรียกคืนเงิน แล้วนำเงินส่งเป็นเบิกเกินส่งคืน กรณีใบสำคัญค่าอาหารดิบที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย ให้เบิกจ่ายได้ไม่เกินอัตราที่จ่ายที่กำหนด โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๐ ให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการสั่งซื้อการเบิกจ่ายไม่ให้เกินราคากลางที่กำหนด
๔) มีการเรียกหลักฐานการจ่ายเงินก่อนได้รับอนุมัติให้จ่ายเงิน	- ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐
๕) หลักฐานการจ่ายมิได้ระบุวัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้	- หลักฐานการจ่ายเงินให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ข้อ ๔๒
๖) มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร	- สหกรณ์การเกษตร จัดตั้งขึ้นเป็นนิติบุคคล ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ไม่เข้าลักษณะนิติบุคคลตาม มาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร หน่วยงานของรัฐ มีการซื้อขายกับสหกรณ์ จึงไม่มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การประเมินผลการควบคุมภายในและแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยงานบางแห่ง ไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่มีอยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และยังมีได้ดำเนินการตามแผนการควบคุมภายใน	-ในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่จะต้องสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงของเรือนจำฯ โดยนำมากำหนดแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน เพื่อลด/แก้ไข/ป้องกันความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. สอบทานการบริหารการปฏิบัติงานเงินงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากการไปรับเงินที่ธนาคารมิได้จัดทำในรูป คณะกรรมการ การรับเงินสดและเช็คมิได้ออกใบเสร็จรับเงิน มิได้บันทึกรับในสมุดเงินสด มิได้นำฝากคลัง หลักฐานการจ่ายเงิน มิได้ลง วัน เดือนปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ สิ้นปีงบประมาณมิได้รายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงิน การจัดทำและจัดส่งรายงานการเงิน ประจำเดือนล่าช้า	- ให้งานหน่วยงานดำเนินการมอบหมายงานและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินและการรับเงิน เงินฝาก ธนาคาร การจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีและทะเบียน และทรัพย์สินให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด