



บันทึกข้อความ

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

ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๓๔

วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ พบว่าเรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขังหลายแห่งปฏิบัติงานด้านการเก็บรักษาเงิน การรับ-จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียนทรัพย์สินและหนี้สิน และฐานะการเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

พันตำรวจโท

(ประวุธ วงศ์สิน)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์



ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๓๗

กรมราชทัณฑ์

๗๗ ถนนนนทบุรี อำเภอเมืองนนทบุรี

จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปลผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปลผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ พบว่าเรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขังหลายแห่งปฏิบัติงานด้านการเก็บรักษาเงิน การรับ-จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียนทรัพย์สินและหนี้สิน และฐานะการเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปลผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งผู้บัญชาการเรือนจำ ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจัง และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย
จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

พันตำรวจโท

(ประวุธ วงศ์สินิล)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๔ - ๖

โทรสาร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๓

สรุปผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน เกษียณอายุราชการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เงินผลพลอยได้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน ๑.๑ ตรวจสอบนับเงินสด - การรับเงินค่าอาหารและเครื่องดื่ม (ร้านค้านอก) เจ้าหน้าที่ขายประจำวันจะนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกัน โดยไม่มีการบันทึกเงินสดในสมุดเงินสด และทุกสิ้นวันมิได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ฉ.๑๒) ๑.๒ เงินฝากธนาคาร ๑) นำเงินฝากธนาคารเกินอำนาจ ๒) เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจเกินหนึ่งบัญชี	- ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - เรือนจำ/ทัณฑสถาน ที่หัวหน้าส่วนราชการดำรงตำแหน่งระดับ ๙ นำเงินผลพลอยได้ประเภทเงินทุนหมุนเวียน และเงินทุนพัฒนาพุดินิสัย ฝากธนาคารได้ไม่เกิน ๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และเรือนจำ/ทัณฑสถาน ที่หัวหน้าส่วนราชการดำรงตำแหน่งระดับ ๘ นำเงินผลพลอยได้ประเภทเงินทุนหมุนเวียน ฝากธนาคารได้ไม่เกิน ๗๕๐,๐๐๐ บาท ส่วนที่เกินวงเงินให้นำฝากคลังตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/๒๑๖๓๖ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การเก็บเงินสดไว้สำรองจ่าย/ฝากธนาคารพาณิชย์ และรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตหรือเครดิต - จากการตรวจสอบเงินฝากธนาคารออมสิน มิได้มีการเคลื่อนไหวรายการจะเป็นภาระทางการบัญชีให้ปิดบัญชี ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ข้อ ๒๐ (๑) เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ สำหรับเงินงบประมาณหนึ่งบัญชีและเงินนอกงบประมาณหนึ่งบัญชี
๒. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชี และทะเบียน ๒.๑ การรับเงิน ๑) การรับเงินผลพลอยได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม กรณีสินค้าฝากขายที่ร้านสะดวกซื้อผู้ต้องขังได้รับเงินจากร้านสะดวกซื้อฯ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด ๒) รับเงินโอนผ่านธนาคารเข้าบัญชีธนาคารไม่ได้บันทึกในระบบบัญชี	- กรณีสินค้าฝากขายให้ร้านสะดวกซื้อผู้ต้องขังทำบันทึกการขายสินค้าและสินค้าฝากขายฝ่ายฝึกวิชาชีพ ให้งานเงินฝากของผู้ต้องขังเสนอเพื่อขอถอนเงินฝากของผู้ต้องขังจากงานการเงินงบประมาณจ่ายเงินให้ฝ่ายฝึกวิชาชีพ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๐๖๕, ๙๐๖๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการบันทึกการขายทางบัญชีและแนวทางการปฏิบัติ กรณีฝ่ายฝึกวิชาชีพส่งผลผลิตที่ได้จากการฝึกวิชาชีพไปฝากขายที่ร้านสะดวกซื้อผู้ต้องขัง - การรับเงินและนำส่งเงิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ - ๘๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) การรับและนำส่งเงินค่าอาหารและเครื่องดื่ม (ร้านค้านอก) เจ้าหน้าที่ขายประจำวันจะนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกัน โดยไม่มีการบันทึกรับจ่ายในสมุดเงินสด และบุคคลที่นำเงินฝากธนาคารมิได้เป็นบุคคลในคำสั่งคณะกรรมการฝากเงินและถอนเงินจากธนาคาร ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ในด้านการรับเงิน ๔) การขายสินค้าร้านค้านอก (หับเผย) มิได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงิน ๕) สินค้าฝากขายที่ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังได้รับเงินจากร้านสงเคราะห์ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด ๖) การรับเงินผลพลอยได้มิได้นำส่งเงินทุกวัน ๒.๒ การจ่ายเงิน ๑) การจ่ายเงินค่าวัสดุและบริการเป็นเงินสด มิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย	- การรับเงินและนำส่งเงิน ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ - ๘๓ โดยเคร่งครัด และให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ ตรวจสอบจำนวนเงินจัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบเมื่อตรวจสอบถูกต้องแล้วให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและ/หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบ และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย และหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๐๙๐๙/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๔๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับเงินผ่านธนาคาร - ในการจัดเก็บหรือรับชำระเงิน ให้ส่วนราชการซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินนั้น หรือพิมพ์รายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-Payment) ออกใบเสร็จรับเงิน ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ - กรณีสินค้าฝากขายให้ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังทำบันทึกการขายสินค้าและสินค้าฝากขายฝ่ายฝึกอบรมวิชาชีพ ให้งานเงินฝากของผู้ต้องขังเสนอเพื่อขอถอนเงินฝากของผู้ต้องขังจากงานการเงินงบประมาณจ่ายเงินให้ฝ่ายฝึกอบรมวิชาชีพ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๐๖๕, ๙๐๖๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการทางบัญชีและแนวทางการปฏิบัติ กรณีฝ่ายฝึกอบรมวิชาชีพ ส่งผลผลิตที่ได้จากการฝึกอบรมวิชาชีพไปฝากขายที่ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง - ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน ในกรณีที่มีการรับเงินเป็นเงินสดหรือเช็คหรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้ว ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินนั้นในระบบในวันทำการถัดไป ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ - การหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การจ่ายเงินค่าวัสดุและบริการเป็นเงินสด และเช็ค มีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน ๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป มิได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามระเบียบกำหนด ๒) จัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีเอกสารการพิจารณาผลและการประกาศผู้ชนะ ๓) การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการดำเนินการก่อนหัวหน้าหน่วยงานอนุญาต ๒.๔ ใบสำคัญ ๑) ใบสำคัญจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขังมิได้ระบุน วัน เดือน ปีที่รับเงิน/เล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และการจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขังแรงงานรับจ้างล่าช้า ๒) เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินมิได้ประทับตราข้อความว่าจ่ายเงินแล้ว มิได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งมิได้ลงวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	- การจ่ายโดยที่ยังมิได้มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายเงินหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ให้ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐ - ให้นำหน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๓๒๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e – GP) - การจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติและจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัดตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงที่ใช้ - การจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติและจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัดตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงที่ใช้ - ใบสำคัญจ่ายเงินรางวัลเจ้าพนักงานและผู้ต้องขังให้ระบุ วัน เดือน ปีที่รับเงิน และเล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๙/๔๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง ทบทวนแบบใบสำคัญการจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขัง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงานจำนวนไม่ถึง ๑,๐๐๐ ลิตร ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ๔) จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน มีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน ๕) ใบเสร็จรับเงินมิได้ลงวันที่รับเงิน	- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ - การจ่ายโดยที่ยังมิได้มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายเงินหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ให้ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐ - ใบเสร็จรับเงิน อย่างน้อยต้องมีรายการ ดังนี้ ชื่อ สถานที่อยู่ หรือ ที่ทำการของผู้รับเงิน วัน เดือน ปี ที่รับเงิน รายการแสดงการรับเงิน ระบุว่าเป็นค่าอะไร จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร ลายมือชื่อของผู้รับเงิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖
๒.๕ การบันทึกบัญชีและทะเบียน	
๑) การจัดทำทะเบียนพัสดุเงินทุนฝักวิชาชีพ (ทะเบียนพัสดุ ๕ แบบ) ไม่ถูกต้อง /ไม่เป็นปัจจุบัน ๒) ทะเบียนคุมวัตถุดิบปรุงอาหารยอดยกมา (หน่วย) ติดลบ ๓) ค่าอาหารโครงการพระราชทานฯ "โคกหนองนาแห่งน้ำใจและความหวังกรมราชทัณฑ์" การบันทึกบัญชี "ลูกหนี้ขายสินค้าและบริการ-บุคคลภายนอก" เป็นการบันทึกบัญชี ไม่ถูกต้อง ๔) การจัดซื้อวัสดุ มิได้บันทึกบัญชีค่าวัสดุตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด	- ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท ๑๐๐๔/ว ๑๓๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๓๐ เรื่อง ทะเบียนพัสดุเงินทุนฝักวิชาชีพ - ให้หน่วยงานฯ ตรวจสอบสาเหตุการติดลบของรายการวัตถุดิบดังกล่าวและรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ - ให้หน่วยงานฯ บันทึกบัญชีรายการอาหาร โครงการพระราชทานฯ "โคกหนองนาแห่งน้ำใจ และความหวัง กรมราชทัณฑ์" ให้ถูกต้องตามแนวทางการบันทึกรายการบัญชีระหว่างกันภายในกรมเดียวกัน ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๗/๑๑๔๙๐, ๑๑๔๙๒ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ทบทวนแนวทางการบันทึกรายการบัญชีระหว่างกันภายในกรมเดียวกัน - ให้หน่วยงานฯ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุ ให้ปรับปรุงบัญชีเป็นประเภทค่าใช้จ่ายในเดือนปัจจุบัน และปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๒๒๙, ๒๓๐ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ผังบัญชีเงินผลพลอยได้ และแนวทางการปฏิบัติงานการควบคุมและการปรับปรุงบัญชีวัสดุ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕) การจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบอาหารปรุงไม่ถูกต้องและรายการวัตถุดิบอาหารปรุงตามใบส่งของและทะเบียนคุมไม่ตรงกัน	- กรณีวัตถุดิบปรุงอาหารไม่มีให้ตรวจนับ ให้เรือนจำ ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อตรวจสอบหาข้อเท็จจริงแล้วหาผู้รับผิดชอบใช้ กรณีวัตถุดิบเกินกว่าในทะเบียนคุมให้ดำเนินการตรวจสอบอีกครั้งและบันทึกนำกลับเข้าในทะเบียนคุม แล้วรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ
๖) มิได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น ทะเบียนคุมวัสดุ ทะเบียนคุมสวนป่า ทะเบียนคุมเงินรางวัลค้ำจ่ายผู้ต้องขังและเจ้าพนักงานจัดทำไม่ถูกต้อง	- ให้หน่วยงานฯ จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น เงินรางวัลค้ำจ่ายผู้ต้องขังและเจ้าพนักงาน และสวนป่าให้ถูกต้อง ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๕๘๒๒, ๑๕๘๒๔ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๖๓
๗) บัญชีรายละเอียดประกอบรายงานการเงินปิดบัญชี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ จัดทำไม่ถูกต้อง	- การจัดทำบัญชีรายละเอียดคงเหลือประกอบงบการเงินปิดบัญชี ส่งกรมราชทัณฑ์เพื่อตรวจสอบ ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินพร้อมตรวจสอบความถูกต้องกับทะเบียนคุมพัสดุแต่ละประเภท กรณีวัตถุดิบคงเหลืองานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดประกอบงบการเงินปิดบัญชี จะส่งผลให้ผลการดำเนินงานในแต่ละงวดคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง
๘) จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้กรมราชทัณฑ์ตรวจสอบไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด	- สิ้นเดือนหนึ่ง ๆ ให้ทางเดือนส่งกรมราชทัณฑ์ตรวจสอบภายในไม่เกินวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๑๕๘๒๒, ๑๕๘๒๔ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๖๓
๙) มิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคุมเจ้าหนี้	- ให้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ และเจ้าหนี้ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๑๐) ใบส่งวัสดุเข้า – ใบส่งวัสดุสำเร็จออกตามแบบฟอร์ม (หมายเลข ๘, ๙) เช่น กองงานดอกไม้ ประดิษฐ์ กองงานปักผ้า หมายเลข ๘ มิได้ใส่ราคาต่อหน่วย และราคารวม	- ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔/๒๔๙๙ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้แรงงานผู้ต้องขังในการทำงานรับจ้าง และที่ ยธ ๐๗๐๔/๔๙๓๓ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แบบพิมพ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับจ้างแรงงานผู้ต้องขังให้จัดทำบัญชีแยกประเภทตามหลักการบัญชีเพื่อใช้ในการตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีในระหว่างเดือน และใช้ในการคุมยอดบัญชี เมื่อสิ้นเดือนจะทำการนำยอดดุลของแต่ละบัญชีมาจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๑) บัญชีรายละเอียดสินค้าคงเหลือประกอบรายงานการเงินปิดบัญชี กับทะเบียนพัสดุ ๕ แบบ จำนวนของราคาทุนไม่ตรงกัน ๑๒) สัตว์เลี้ยงได้รับบริจาคไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตีราคาทุนและบันทึกในทะเบียนคุมฯ	- การจัดทำบัญชีรายละเอียดคงเหลือประกอบงบการเงินปิดบัญชีส่งกรมราชทัณฑ์เพื่อตรวจสอบ ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบทรัพย์สินพร้อมตรวจสอบความถูกต้องกับทะเบียนคุมพัสดุแต่ละประเภทกรณีวัตถุติดคงเหลือ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดประกอบงบการเงินปิดบัญชี จะส่งผลให้ผลการดำเนินงานในแต่ละงวดคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง - ให้หน่วยงานฯ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับทรัพย์สินบันทึกบัญชีสัตว์เลี้ยง และบันทึก ในทะเบียนคุมสัตว์เลี้ยงปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๔/ ๑๓๓๘๖, ๑๓๓๘๗ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติการรับบริจาคทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีผู้มอบให้เรือนจำ/ทัณฑสถานไว้ในราชการ
๓. ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน ๓.๑ การตรวจสอบทรัพย์สิน ๑) ลูกหนี้เงินยืมครบกำหนดชำระ ๒) ส่งใช้เงินยืมเงินเหลือจ่ายมิได้ส่งคืนในคราวเดียวกัน ๓) ลูกหนี้เงินยืมเมื่อส่งใช้เงินยืมมิได้บันทึกรายการส่งใช้ด้านหลังสัญญาเงินยืม และได้ออกไปรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน ๔) ลูกหนี้ขายสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก ยังมิได้ชำระหนี้ ตั้งแต่ศาลมีคำพิพากษา ๕) ลูกหนี้ ขายสิน ค้า และบริ การ - บุคคลภายนอก ที่ร้านสงเคราะห์เป็นลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ปี พ.ศ.๒๕๖๑ ยังมิได้ดำเนินการเบิกจ่าย	- ให้เร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมโดยเร็ว และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ และข้อ ๖๘ - ให้ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืม พร้อมหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายในคราวเดียวกัน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ - ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ - ให้หน่วยงานฯ ประสานกองกฎหมาย เพื่อเร่งรัดการชำระหนี้ - ให้หน่วยงานฯ ตรวจสอบลูกหนี้ฯ และเร่งรัดติดตามลูกหนี้ดังกล่าวให้ชำระเงินโดยเร็ว เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนในการชำระหนี้และดำเนินงานต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖) การตรวจสอบพัสดุประจำปีมิได้รายงานสภาพการใช้งานของทรัพย์สินที่ชำรุดและขออนุญาตจำหน่ายออกจากบัญชีตามระเบียบฯ ๗) การดำเนินการในเรื่องการก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม ต่อเติม อาคารสถานที่ทั้งภายในและภายนอก มิได้ส่งโครงการให้กรมราชทัณฑ์พิจารณาอนุญาตก่อนดำเนินการ ๘) มิได้ให้รหัสครุภัณฑ์บนตัวครุภัณฑ์ ๙) วัสดุดิบซึ่งได้รับบริจาคมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการตีราคาทุนและบันทึกในทะเบียนคุมฯ ๑๐) มีการนำสินค้าสำเร็จรูปไปใช้ในส่วนต่าง ๆ ของหน่วยงานฯ และมีสินค้าชำรุด	- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๗ อย่างเคร่งครัด - กรณีพบพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๒๒๒๒๘, ๒๒๒๒๙ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณ และตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๓๙๓๘๑ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ คู่มือการจำหน่ายพัสดุเงินนอกงบประมาณ (เงินผลพลอยได้ และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง) - การดำเนินการในเรื่องการก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม ต่อเติม อาคารสถานที่ ทั้งภายในและภายนอก ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๔.๑/๘๙ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง การปรับแนวทางปฏิบัติในการก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม ต่อเติม อาคารสถานที่ภายในและภายนอกเรือนจำ - เมื่อได้รับครุภัณฑ์ที่ได้มาจากการซื้อ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการกำหนดหมายเลขพัสดุ ตามคู่มือการกำหนดหมายเลขพัสดุ ซึ่งออกโดยสำนักพัฒนาระบบงานและบุคลากรสำนักงานงบประมาณ ฉบับเดือนมกราคม ๒๕๔๓ และบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ พร้อมทั้งติดหรือเขียนเลขครุภัณฑ์กับตัวครุภัณฑ์ก่อนที่จะส่งมอบครุภัณฑ์ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อนำไปใช้ในราชการต่อไป - ให้หน่วยงานฯ แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตีราคาวัสดุดิบที่ได้รับบริจาค และบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุดิบ ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๔/๑๓๓๘๖, ๑๓๓๘๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติการรับบริจาคทรัพย์สินหรือสิ่งของที่มีผู้มอบให้เรือนจำ/ทัณฑสถานไว้ใช้ในราชการ - กรณีนำสินค้าไปใช้ในส่วนต่าง ๆ ของหน่วยงานฯ ไม่สามารถดำเนินการได้ และสินค้าชำรุดให้นำสินค้าดังกล่าวกลับมาปรับปรุงซ่อมแซม และให้ขายในราคาที่เหมาะสม ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๕/๔๑๕๒ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง กำชับการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูปออกจากบัญชีเงินผลพลอยได้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ การตรวจสอบหนี้สิน ๑) เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังมิได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ๒) รางวัลค้ำจ่ายเจ้าพนักงาน และเงินรับฝากอื่น ไม่มีหลักฐานการเป็นหนี้ ๔. ฐานะการเงิน จัดทำและจัดส่งรายงานการรับส่งทรัพย์สินราชการไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด ดังนี้ ๑) รายงานการรับ - ส่งทรัพย์สินมิได้จัดทำบดลอง ณ วันรับมอบงาน (แบบ ๘๗๑๐) ๒) มิได้ส่งสำเนารายงานกรมราชทัณฑ์ทราบ ๓) มิได้สำเนาบัญชีแสดงทรัพย์สิน บัญชีลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้ ส่งให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบฯ ๔) การรับ-ส่งหน้าที่ราชการหน่วยงานฯ ไม่มีเอกสารตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนดให้ตรวจสอบ	- ให้หน่วยงานฯ นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน - ให้หน่วยงานฯ ตรวจสอบเงินรางวัลปันผลค้ำจ่าย - เจ้าพนักงาน และเงินรับฝากอื่น ที่ไม่มีหลักฐานการเป็นหนี้และรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ - การรับ-ส่งหน้าที่ราชการ ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติให้ถูกต้องในครั้งต่อไป ตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘/๔๐๓๙๒ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการรับส่งงานในหน้าที่ราชการและหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๔๗ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง แบบรายงานการรับส่งทรัพย์สินราชการ

สรุปผลการตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน เกษียณอายุราชการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน ๑.๑ ตรวจสอบเงินสด ๑) มีเงินสดคงเหลือเกินอำนาจการเก็บรักษา ๒) ทุกสิ้นวันมิได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ฉ.๑๒) ๓) ขยายสินค้าร้านค้านอก นำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกัน โดยไม่มีการบันทึกรับเงินสดในสมุดเงินสด ๑.๒ เงินฝากธนาคาร ๑) เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจเกินหนึ่งบัญชี ๒) เงินฝากที่ไม่ทราบผู้ฝาก และหน่วยงานฯ มิได้บันทึกรับรู้แสดงบัญชีในงบทดลอง ๓) เงินฝากธนาคารตามบัญชีไม่ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคารเนื่องจากใช้โปรแกรม Microsoft Excel ในการตั้งค่าทศนิยม ๒ ตำแหน่ง ๒. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชี และทะเบียน ๒.๑ การรับเงิน ๑) การรับเงินจากงานการเงินงบประมาณ มีได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงิน	- เก็บรักษาเงินสดร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ๑) เรือนจำอำเภอ หรือทัณฑสถาน ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ๒) เรือนจำกลาง เรือนจำจังหวัด เรือนจำพิเศษหรือทัณฑสถาน ระดับ ๘ ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท ๓) เรือนจำกลาง เรือนจำพิเศษหรือทัณฑสถาน ระดับ ๙ ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ปฏิบัติตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐ - ให้งานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ให้งานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ให้งานฯ ปฏิบัติตามกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ (๑) เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ สำหรับเงินงบประมาณหนึ่งบัญชี และเงินนอกงบประมาณหนึ่งบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินฝากไม่ทราบผู้ฝาก ว่าเป็นเงินประเภทใด ใครเป็นผู้ฝาก แล้วปฏิบัติตามระเบียบนั้น เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ - ให้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร เนื่องจากใช้โปรแกรม Microsoft Excel ในการตั้งค่าทศนิยม ๒ ตำแหน่ง ให้ถูกต้องตรงกัน - ในการจัดเก็บหรือรับชำระเงิน ให้ส่วนราชการซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินนั้นออกใบเสร็จรับเงิน หรือพิมพ์รายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้งานฯ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) รายการอาหารเวรฯ เจ้าหน้าที่เป็นการจัดซื้อจากเงินผลพลอยได้ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ๓) การใช้ใบเสร็จรับเงินกรณีขึ้นปีงบประมาณใหม่ มิได้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่	- กรมราชทัณฑ์เป็นนิติบุคคลตามกฎหมายมหาชน เรือนจำอยู่ในบังคับบัญชาของกรมราชทัณฑ์เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง และเงินผลพลอยได้ ถือว่ารวมอยู่ในนิติบุคคลเดียวกันดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ว่าจะทำวิธีใดไม่สามารถที่จะดำเนินการได้ - การใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ได้ใช้ให้คงติดไว้กับเล่มแต่ให้ปรุ เจาะรู หรือประทับตราเล็กใช้เพื่อให้เป็นที่ยึดติดมิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไป ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕
๔) บันทึกการรับเงินในวันซึ่งมิใช่วันทำการ ๕) การออกใบเสร็จรับเงินไม่เรียงตามวันที่ได้รับเงิน หัวหน้าส่วนราชการหรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการมิได้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ และมีได้ลงลายมือชื่อกำกับกับการรับเงิน	- ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน ในกรณีที่มีการรับเงินเป็นเงินสดหรือเช็คหรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้ว ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินนั้นในระบบในวันทำการถัดไป ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ - ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑-๘๓
๖) การรับและนำส่งเงินค่าอาหารและเครื่องดื่ม (ร้านค้านอก) เจ้าหน้าที่ขายประจำวันจะนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกัน โดยไม่มีการบันทึกรับจ่ายในสมุดเงินสด และบุคคลที่นำเงินฝากธนาคารมิได้เป็นบุคคลในคำสั่งคณะกรรมการฝากเงินและถอนเงินจากธนาคาร ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ในด้านการรับเงิน	- การรับเงินและนำส่งเงิน ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ - ๘๓ โดยเคร่งครัด และให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ ตรวจสอบจำนวนเงินจัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ เมื่อตรวจสอบถูกต้องแล้วให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและ/หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินที่ได้รับในวันนั้น ทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบ และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย และหนังสือกรมราชทัณฑ์ที่ มท ๐๙๐๙/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการรับเงินผ่านธนาคาร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การจ่ายเงิน ๑) การจ่ายเงินค่าวัสดุและบริการเป็นเงินสด มิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ๒) มิได้บันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนการจ่าย และเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน ๓) ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินจากผู้ขายเป็นหลักฐานการจ่าย	- การหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามมาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร - การจ่ายโดยที่ยังมิได้มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายเงินหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ให้ปฏิบัติตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๐ - การจ่ายเงินโดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนหรือไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อทางราชการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘
๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไปมิได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามระเบียบกำหนด ๒) จัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีเอกสารการพิจารณาผลและการประกาศผู้ชนะ ๓) การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการดำเนินการก่อนหัวหน้าหน่วยงานฯ อนุญาต	- ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ และหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๓๒๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e - Government Procurement : e - GP) - การจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติและจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัดตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงที่ใช้ - การจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติและจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัดตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงที่ใช้
๒.๔ ใบสำคัญ ๑) ใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากฝ่ายการศึกษาจากการจำหน่ายสินค้าชมรมทูบีนัมเบอร์วันผ่านร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังปฏิบัติไม่ถูกต้อง	- การจำหน่ายสินค้าชมรมทูบีนัมเบอร์วันผ่านร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ซึ่งไม่ได้เป็นรายได้ของหน่วยงานฯ การจ่ายเงินให้ฝ่ายการศึกษาจึงต้องเรียกหลักฐานการจ่ายเงินเป็นใบสำคัญรับเงินแทนให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๔

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) ใบเสร็จรับเงินผู้รับเงินมิได้ลงลายมือชื่อรับเงิน ๒.๕ การบันทึกบัญชีและทะเบียน ๑) มิได้จัดทำทะเบียนลูกหนี้และเจ้าหนี้ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และบัญชีแยกประเภท ๒) การซื้อของเป็นเงินเชื่อมิได้ตั้งบัญชีเจ้าหนี้ ๓) จัดส่งงบเดือนให้กรมราชทัณฑ์ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด	- ให้นำหน่วยงานฯ ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖ - ให้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ เจ้าหนี้ทุกประเภท และบัญชีแยกประเภทให้เป็นปัจจุบันตามหลักการบัญชีทั่วไปเพื่อใช้ในการคุมยอดบัญชี เมื่อสิ้นเดือนจะทำการนำยอดดุลของแต่ละบัญชีมาจัดทำงบเดือน - ทุกครั้งที่เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดซื้อวัสดุหรือสิ่งของไม่ว่าจะชำระเป็นเงินสดหรือเงินเชื่อ เมื่อคณะกรรมการได้ทำการตรวจรับพัสดุแล้ว ให้จัดส่งใบเสร็จรับเงินกรณีซื้อเป็นเงินสด หรือใบส่งของกรณีซื้อเชื่อ ให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ทุกครั้งที่ยื่นซื้อ แม้จะเป็นการซื้อและจ่ายชำระในเดือนเดียวกันจะต้องมีหลักฐานการอนุญาตจัดซื้อของผู้บัญชาการเรือนจำ พร้อมทั้งหมายเหตุในใบส่งของว่าตั้งบัญชีเจ้าหนี้แล้วเมื่อวันเดือนปีใด โดยให้หัวหน้าฝ่ายผู้รับผิดชอบลงชื่อรับรอง ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ที่ มท ๐๔๐๔/ว.๕ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๔๒ เรื่อง การซื้อสินค้าเชื่อ และให้ตรวจสอบและบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ ให้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่ให้ปรากฏหนี้นอกบัญชีซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกรรับ – ส่งหน้าที่ราชการ อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ และผู้บังคับบัญชา ต้องควบคุม กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - สิ้นเดือนหนึ่ง ๆ ให้ทางบเดือนส่งกรมราชทัณฑ์ตรวจสอบภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง พ.ศ. ๒๕๑๓ ข้อ ๑๖
๓. ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน ๓.๑ การตรวจสอบทรัพย์สิน ๑) ลูกหนี้บุคคลยืมระบุมรดกประสงค์การยืมไม่ชัดเจนว่าจะนำเงินไปใช้เพื่อการใด	- การจ่ายเงินยืมจากเงินนอกงบประมาณ ให้ส่วนราชการกระทำโดยเฉพาะเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณประเภทนั้น หรือกรณีอื่นซึ่งจำเป็นเร่งด่วนแก่ราชการ และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการผู้ให้ยืมเท่านั้น ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๐

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) ลูกหนี้บุคคลยืมอนุมัติให้ยืมรายใหม่ โดยผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน ๓) สินค้าคงเหลือ รายการน้ำแข็งไม่ตรงตามทะเบียนคุม ๔) มีรายการยาที่ไม่สามารถจำหน่ายได้ในร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง และรายการพริกป่น หมูกระเจก (แค็บหมู) ไม่ระบุชื่อและที่ตั้งแหล่งผลิต วัน เดือน ปีที่ผลิต/หมดอายุ ปริมาณสุทธิ ค่าเดือน และเลขจดแจ้ง/เลขที่ใบรับแจ้งซึ่งผ่านการจดแจ้งจาก ออ. ๕) มิได้ให้รหัสครุภัณฑ์บนตัวครุภัณฑ์ ๖) การตรวจสอบพัสดุประจำปีมิได้รายงานสภาพการใช้งานของทรัพย์สินที่ชำรุดและขออนุญาตจำหน่ายออกจากบัญชีตามระเบียบกำหนด ๗) จำหน่ายสินค้าออนไลน์ เป็นบัญชีของเงินผลพลอยได้ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด	- การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๙ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกใบสั่งซื้อ รายการน้ำแข็ง ตามความต้องการที่จะจำหน่าย และคณะกรรมการตรวจรับต้องตรวจรับของให้ตรงตามใบส่งของ และให้บันทึกรับเข้าสินค้าในทะเบียนคุมสินค้าคงคลังร้านค้าสวัสดิการ - ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๕.๒/๒๑๗๔๕, ๒๑๗๔๖ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งแนวทางการจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคแก่ผู้ต้องขังในเรือนจำและทัณฑสถาน - เมื่อได้รับครุภัณฑ์ที่ได้มาจากการซื้อ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการกำหนดหมายเลขพัสดุ ตามคู่มือการกำหนดหมายเลขพัสดุ ซึ่งออกโดยสำนักพัฒนาระบบงานและบุคลากร สำนักงบประมาณ ฉบับเดือนมกราคม ๒๕๔๓ และบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ พร้อมทั้งติดหรือเขียนเลขครุภัณฑ์กับตัวครุภัณฑ์ก่อนที่จะส่งมอบครุภัณฑ์ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อนำไปใช้ในราชการต่อไป - การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๗ อย่างเคร่งครัด - กรณีพบพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๔.๓/๒๒๒๒๘, ๒๒๒๒๙ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเงินนอกงบประมาณ และตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๘.๓/๓๙๓๘๑ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ คู่มือการจำหน่ายพัสดุเงินนอกงบประมาณ (เงินผลพลอยได้ และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง) - การขายสินค้าออนไลน์ให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ - ๘๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ การตรวจสอบหนี้สิน ๑) หนี้สิน ไม่มีหลักฐานการเป็นหนี้ และภาษีหัก ณ ที่จ่าย คงค้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๕ ยังมิได้นำส่งสรรพากรตามระเบียบกำหนด ๔. ฐานะการเงิน จัดทำและจัดส่งรายงานการรับส่งทรัพย์สินราชการ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด ดังนี้ ๑) มิได้จัดทำบตดลอง ณ วันรับมอบงาน (แบบ ๘๗๑๐) ๒) มิได้ส่งสำเนารายงานกรมราชทัณฑ์ทราบ ๓) มิได้สำเนาบัญชีแสดงทรัพย์สินบัญชี ลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้ ส่งให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบฯ ๔) การรับ-ส่งหน้าที่ราชการหน่วยงานฯ ไม่มีเอกสารตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนดให้ตรวจสอบ	- ให้หน่วยงานฯ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเจ้าหนี้ที่ไม่มีหลักฐานการเป็นหนี้และรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ - ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค่านำส่งสรรพากร ให้หน่วยงานฯ ดำเนินการตรวจสอบและนำส่งกรมสรรพากรโดยเร็ว หากเกิดค่าปรับจากการนำส่งล่าช้า ไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายจากเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังได้ - การรับ-ส่งหน้าที่ราชการ ให้หน่วยงานฯ ปฏิบัติให้ถูกต้องในครั้งต่อไป ตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ ๐๗๐๙/๔๐๓๙๒ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการรับส่งงานในหน้าที่ราชการ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๔๗ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง แบบรายงานการรับส่งทรัพย์สินราชการ