



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมราชทัณฑ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๗ ๓๔๔๔ - ๖ ภายใน ๔๒๒ - ๔๓๒
ที่ ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๖๓ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/
ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือตามบัญชีอาธิบัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบ
แนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือ
ตามบัญชีอาธิบัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานปฏิบัติงานเงินงบประมาณ เงินผลพลอยได้
เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง และเงินฝากของผู้ต้องขังไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่
ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบ
แนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือ
ตามบัญชีอาธิบัติ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องให้เกิด
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง
อย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

พันตำรวจโท

(ประวูธ วงศ์สินิล)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์

ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๘๕



กรมราชทัณฑ์

๗๗ ถนนนนทบุรี อำเภอเมืองนนทบุรี

จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๕

พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/
ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือตามบัญชีอาธิบัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายงานผลการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชี
กรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือตามบัญชีอาธิบัติ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบ
แนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือ
ตามบัญชีอาธิบัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถานปฏิบัติงานเงินงบประมาณ เงินผลประโยชน์ได้
เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง และเงินฝากของผู้ต้องขังไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่
ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบ
แนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือ
ตามบัญชีอาธิบัติ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำชับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องให้เกิด
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งผู้บัญชาการเรือนจำ ควบคุม กำกับ ดูแล
การปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจัง และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย
จักขอขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

พันตำรวจโท

(ประจักษ์ วงศ์สิน)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๖๗ ๓๔๔๔ - ๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๖๗ ๓๔๔๓

สรุปผลการตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงิน การบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถาน
ที่มีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือตามบัญชีอาชิตี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การเงินงบประมาณ 1. การเก็บรักษาเงิน 1) เงินสด - มีเงินคงเหลือในระบบฯ แต่ตามสมุดเงินสดและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ณ.12) ไม่มียอดเงินคงเหลือ ไม่ตรงกัน เนื่องจากรายงานคงเหลือประจำวัน (ณ.12) มีการแก้ไขตัวเลขโดยใช้น้ำยาลบคำผิด 2) เงินฝากคลัง - เงินฝากของผู้ต้องขังฝากคลังของงานเงินงบประมาณ กับเงินฝากของผู้ต้องขังของงานเงินฝากของผู้ต้องขัง ไม่ตรงกัน เป็นเงินฝากของผู้ต้องขังฝากคลัง แต่มีได้นำฝากคลัง เนื่องจากมิได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง รายละเอียด เงินฝากคลังแต่ละรายการบัญชี และบัญชีรับ - จ่ายเงินฝากของผู้ต้องขัง มิได้ส่งข้อมูลเพิ่มเติมประกอบของงานการเงินงบประมาณตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด - ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาจัดทำไม่ถูกต้อง เนื่องจากหน่วยงานบันทึกตัดเงินประกันสัญญา (ค่าอาหารดิบ) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ออกจากทะเบียนคุมฯ จากการถอนเงินฝากคลัง ที่ถูกกรณีคู่สัญญายังไม่ได้รับเงินจะตัดออกจากทะเบียนคุมฯ ไม่ได้ เพื่อใช้ในการสอบทานเงินประกันสัญญาในทะเบียนคุมฯ กับเงินฝากคลังว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ และเงินประกันสัญญา (ค่าอาหารดิบ) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ครบกำหนดคืนเงินประกันแล้ว	- ทุกสิ้นวันให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน หลักฐานการรับ - จ่ายเงิน และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 43 และข้อ 83 - เงินฝากของผู้ต้องขังฝากคลังขาดบัญชี ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อหาผู้รับผิดชอบชี้แจง และรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ - ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและรายละเอียดเงินฝากคลังแต่ละรายการบัญชีเพื่อใช้เปรียบเทียบยอดกับบัญชีในระบบฯ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 6 - ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0779/39483, 39484 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง กำชับการจัดส่งรายงานบัญชีรับ-จ่ายเงินฝากของผู้ต้องขัง ทุก 3 เดือน - หน่วยงานจะต้องจัดทำทะเบียนคุมประกันสัญญาให้รัดกุม ครบถ้วนทุกรายการ ทั้งการรับเป็นเงินสดและแคชเชียร์เช็คและหนังสือค้ำประกันสัญญา โดยแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกันสัญญาให้ครบถ้วน ซึ่งต้องบันทึก วัน เดือนปี เลขที่สัญญา รายละเอียดการซื้อ/จ้าง จำนวนเงิน ประเภทหลักประกัน วันครบกำหนดการผูกพัน การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง วันที่คืนหลักประกันสัญญา และลายมือชื่อผู้รับเงิน และเร่งรัดคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3) เงินทอรองราชการ สัญญาการยืมเงิน พบว่ามีได้ ระบุวัน เดือน ปีที่ครบกำหนด และลูกหนี้เงินทอรอง ราชการครบกำหนดชำระคืนตามระเบียบกำหนด 4) งบกระทบยอดดำเนินการตามแนวทางที่ กรมราชทัณฑ์กำหนด แต่ไม่ได้มีการตรวจสอบความ ถูกต้องกับรายการเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai กับการโอนเงินตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) และรายงานแสดงรายละเอียดการทำ รายการเข้าให้ผู้มีสิทธิรับเงิน 2. การรับเงิน การนำเงินส่งคลัง การเบิกจ่ายเงินและ ใบสำคัญ 1) การรับเงินฝากผู้ต้องขังมิได้ออกใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วทุกฉบับมีการเจาะรู เป็นการไม่ ปฏิบัติตามระเบียบฯ และการรับเงินค่าขายเศษอาหาร มิได้ดำเนินการรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	ข้อ 170 (2) ที่กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว - การยืมเงินราชการจะต้องทำสัญญายืมเงินตามแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ 8500) และจะต้องระบุ รายละเอียดในสัญญายืมเงินให้ครบถ้วน กรณีเดินทางไป ราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศ ชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่ วันกลับมาถึง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย เงินทอรองราชการ พ.ศ. 2562 ข้อ 25 (2) และให้เร่งรัดการ ชำระคืน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 6 - ให้นำหน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้งที่กรมบัญชีกลาง โอนเงินเข้าในบัญชี การโอนจ่ายในระบบ KTB Corporate Online และสอบทานว่ามีการกระทบยอดจำนวนเงินที่รับโอน กับจำนวนเงินที่จ่ายให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการทำงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจาก คลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 79 ในการจัดเก็บหรือรับชำระเงิน ให้ส่วนราชการซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินนั้นออก ใบเสร็จรับเงิน หรือพิมพ์รายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระ เงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด เว้นแต่เป็นการรับชำระเงิน ค่าธรรมเนียม ค่าบริการหรือการรับเงินอื่นใดที่มีเอกสารของ ทางราชการระบุจำนวนเงินที่รับชำระอันมีลักษณะ เช่นเดียวกับใบเสร็จรับเงิน โดยเอกสารดังกล่าวจะต้องมีการ ควบคุมจำนวนที่รับจ่ายทำนองเดียวกันกับใบเสร็จรับเงินหรือ เป็นการรับเงินตามคำขอเบิกเงินจากคลัง หรือเป็นการได้รับ ดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ และข้อ 75 ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณ ใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การนำเงินส่งคลัง การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลนำเงินส่งคลัง ไม่มีเอกสารการบันทึกการนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai เป็นหลักฐานประกอบการนำส่งเบิกเกิน 3) การเบิกจ่ายเงินและใบสำคัญ - การเบิกจ่ายเงินมีรายการที่วางเบิกไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิกก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการวางเบิกในระบบฯ มิได้สอบทานรายงานการขอเบิกเงินคงคลังกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติให้รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง และรายงานสรุปการเบิกจ่ายของหน่วยงาน เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกของรายการวางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai - การจัดซื้อครุภัณฑ์ที่คู่สัญญาได้ส่งมอบแล้ว และกรรมการได้ตรวจรับ แต่หน่วยงานยังมิได้เบิกจ่ายเงินให้กับคู่สัญญาตามเงื่อนไขสัญญา	ใช้ให้คงคิดไว้กับเล่มแต่ให้ปรุ เจาะรู หรือประทับตราเล็กใช้เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไป โดยให้หน่วยงาน - การรับเงินค่าขายเศษอาหารให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ข้อ 2.1 การรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้วจากบุคลากรในสังกัดหรือบุคคลภายนอก ให้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยใช้บริการรับชำระเงินในระบบ KTB Corporate Online หรือรับชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) หรือ QR Code ผ่านเครื่อง EDC - การบันทึกข้อมูลนำเงินส่งคลังให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414.3/ว 55 ลงวันที่ 23 มกราคม 2566 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกการในระบบ New GFMS Thai เกี่ยวกับการนำส่งเงินงบประมาณกรณีเบิกเกินส่งคืน และการนำส่งเงินนอกงบประมาณฝากคลัง กรณีส่งคืนฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online - การเบิกจ่ายเงิน ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 193 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - การจัดซื้อครุภัณฑ์ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 (4) เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง แล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมกับทำใบตรวจรับ โดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย 2 ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณและนอกงบประมาณที่มีความผิดปกติเนื่องจากหน่วยงานมิได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการจ่ายเงินก่อนการโอนเงินผ่านระบบฯ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ทุกสิ้นวันทำการ มิได้ตรวจสอบการจ่ายเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online กับทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน มิได้มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ซึ่งต้องไม่ใช่บุคคลเดียวกับผู้ทำหน้าที่การโอนเงิน และมีได้จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ - การจ่ายให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยจ่ายเป็นเงินสด ได้แก่ เงินสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงยุติธรรม ค่าไฟฟ้าบ้านพักข้าราชการเงินสมทบกองทุนประกันสังคม การคืนหลักประกันสัญญา จะดำเนินการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online และจ่ายเงินด้วยเช็ค หน่วยงานมิได้ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการจ่ายเงินก่อนการโอนเงินผ่านระบบฯ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ทุกสิ้นวันทำการ มิได้มีการติดตามขอหลักฐานการจ่ายกับเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน และได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	1 ฉบับ และเจ้าหน้าที่ 1 ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ - การจ่ายเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 486 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) - หลักฐานประกอบการจ่ายเงินก่อนการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และจ่ายเงินด้วยเช็ค ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 486 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4) มิได้แบ่งแยกหน้าที่งานการเงินและบัญชีของงานการเงินงบประมาณ 3. การประเมินการควบคุมภายใน 1) การควบคุมทั่วไป และการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai - มิได้มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ทุก 3 เดือน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด 2) การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online - สอบทานการควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online การมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ทั้งผู้ดูแลระบบ (Company - Administrator) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) มีลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีระบบการควบคุมไม่เพียงพอ เนื่องจากมิได้มีการเปลี่ยนรหัส (Password) ในการเข้าใช้งานในระบบฯ ของ Company User ทุกๆ 3 เดือน และมีได้มอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินและการนำเงินส่งคืนคลังหรือนำฝากคลังผ่านระบบฯ เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดย	- หน่วยงานต้องแบ่งแยกหน้าที่งานการเงินและบัญชี เพื่อลดความเสี่ยงของข้อผิดพลาด ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว589 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2562 เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน - ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 193 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ข้อ 2 ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดตัวบุคคล ผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่าน (password) หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai รวมถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ แนวทางการควบคุมการปฏิบัติงาน และวิธีการเก็บรักษา GFMS Token Key และรหัสผ่าน (password) หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) และรหัสผ่าน (password) และเพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการเข้าใช้งานในระบบ ให้เปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุก 3 เดือน - การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องไม่ใช่บุคคลเดียวกันกับผู้โอนเงิน มิได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรกกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบฯ ตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด และได้จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงินต่อไป ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด และมิได้รับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ และการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต) QR Code ผ่านเครื่อง EDC ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด 3) การควบคุมการเบิก-จ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และการควบคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - สอบทานการปฏิบัติงานในระบบเบิกจ่าย ไม่มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิกก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการวางเบิกในระบบ ไม่ได้มีการสอบทานรายงานการขอเบิกเงินคงคลังกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติให้รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง และได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai โดยมีการจัดพิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายของหน่วยงานเพื่อตรวจสอบความครบถ้วนกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกของรายการวางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai ประจำวัน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด - การเบิกจ่ายเงินกรณีจ่ายตรงเจ้าหนี้/ผู้ขายโดยกรมบัญชีกลาง มิได้จัดพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินมาตรวจสอบกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน กรณีจ่ายเงินด้วยเช็ค มิได้มีการตรวจสอบรายละเอียดของรายการรับโอนเงินจากกรมบัญชีกลางก่อนการจ่ายเงิน มิได้มีการกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จะจ่ายให้	- การควบคุมการเบิก-จ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และการควบคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 193 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 486 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้องตรงกันก่อนการเขียนเช็คส่งจ่าย และการจ่ายเช็คให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินมิได้ให้ลงลายมือชื่อ วันที่รับเงินด้านหลังต้นขั้วเช็คหรือในทะเบียนคุมเช็ค และกรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มิได้ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการจ่ายเงินก่อนการโอนเงินผ่านระบบฯ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินทุกสิ้นวันทำการ มิได้ตรวจสอบการจ่ายเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online กับทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน โดยผู้ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่ตรวจสอบ ต้องไม่ใช่บุคคลเดียวกับผู้ทำหน้าที่การโอนเงิน และมิได้จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ รวมถึงมิได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด เงินผลพลอยได้ 1. การเก็บรักษาเงิน 1) เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ กรณีมีผลต่างที่ไม่ทราบสาเหตุอยู่ระหว่างการตรวจสอบ 2) งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร มิได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด	- ให้นำหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบเงินฝากธนาคารและแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน - การจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกรายการที่เกิดขึ้นจริง และให้จัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร/ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) กับเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูล

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. การรับ - จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและทะเบียน 1) การรับเงิน - การรับเงิน มีได้นำส่งเงินทุกวัน และหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ มิได้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ มิได้ลงลายมือชื่อกำกับกับการรับเงิน และการรับเงินโดยการโอนเงินเข้าบัญชี มิได้มีการตรวจสอบรายการโอนเงินทุกวัน ทำให้บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด - การรับเงินค่าสวัสดิการอาหารและเครื่องดื่มเจ้าพนักงานจากร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังซึ่ง ฝ่ายฝึกวิชาชีพและฝ่ายสวัสดิการและสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ถือว่าเป็นนิติบุคคลเดียวกัน ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ 2) การจ่ายเงิน - การจ่ายเงินค่าวัสดุและบริการมีการเรียกหลักฐานการจ่ายก่อนการจ่ายเงิน และใบส่งสินค้าใบกำกับภาษี มิได้ลงวัน เดือน ปีที่ส่งของ และมิได้มีการประทับตรารับในระบบงานสารบรรณ	เงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ - การรับเงินของหน่วยงานทุกประเภทจะต้องนำฝากหรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานเท่านั้น ปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน และทุกสิ้นวันทำการ ให้เจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการตรวจสอบ กรณีการรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบการรับจ่ายเงินจากรายงานในระบบฯ ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 108 และการรับเงินและนำส่งเงิน ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 81 – 83 โดยเคร่งครัด - กรมราชทัณฑ์ เป็นนิติบุคคลตามกฎหมายมหาชน เรือนจำอยู่ในบังคับบัญชาของกรมราชทัณฑ์ เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังและเงินผลพลอยได้ถือว่ารวมอยู่ในนิติบุคคลเดียวกัน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถที่จะดำเนินการได้ - ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 40 และใบส่งสินค้าต้องลงวัน เดือน ปี เพื่อเป็นหลักฐานในการส่งมอบ และให้เรือนจำฯ ดำเนินการประทับตรารับเอกสารใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษีเพื่อบันทึกในระบบงานสารบรรณในทันที แล้วส่งต่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการต่อไป ซึ่งการประทับตรารับเอกสารดังกล่าวในระบบงานสารบรรณ ให้ประทับตรารับใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษีในระบบงานสารบรรณของการจัดซื้อ/จัดจ้างทุกประเภท เนื่องจากจะเป็นหลักฐานการส่งมอบของคู่สัญญาว่าครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาตามสัญญาหรือไม่ ทำให้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ต้นข้าวเช็ดที่ส่งจ่ายให้แสดงเฉพาะจำนวนเงินที่ส่งจ่ายตามเช็ด เพื่อแสดงยอดคงเหลือ 3) ใบสำคัญ - หลักฐานการจ่ายเงินมิได้ใส่ชื่อ สถานที่อยู่ของผู้รับเงิน วัน เดือน ปี ที่รับเงิน ลายมือชื่อของผู้รับเงิน และลายมือชื่อของผู้จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินมิได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ - ใบสำคัญรับเงิน บุคคลภายนอก มิได้แนบบัตรประจำตัวประชาชน - หลักฐานการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ แบบหลักฐานการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ใบสำคัญจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขังมิได้ระบุ เล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และการจ่ายเงินรางวัลผู้ต้องขังแรงงานรับจ้างล่าช้า 4) การบันทึกบัญชีและทะเบียน - การบันทึกบัญชี ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี มิได้จัดทำบัญชีสำคัญส่งใช้เงินยืม และการบันทึกบัญชีแยกประเภทที่จัดทำไม่ถูกต้อง	สามารถตรวจสอบการคำนวณค่าปรับกรณีผู้ขายส่งมอบพัสดุเกินกำหนดเวลาในใบสั่งซื้อ ทั้งนี้ ให้เรือนจำฯ ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 37 - ให้แสดงยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือไว้ในต้นข้าวเช็ดที่ส่งจ่าย เพื่อเป็นการตรวจสอบยอดเงินฝากคงเหลือที่สามารถส่งจ่ายเช็ดได้ - ให้นำหน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 และข้อ 46 - ใบสำคัญรับเงิน ให้แนบบัตรประจำตัวประชาชนผู้รับเงินเพื่อยืนยันว่าผู้รับเงินมีตัวตนอยู่จริง สามารถพิสูจน์ได้ - หลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนฯ ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 46 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2550 เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 - รายได้จากการส่งเสริมทักษะการทำงาน (แรงงานรับจ้างรวมถึงการทำงานรับจ้างภายในเรือนจำ และการทำงานสถานประกอบการนอกเรือนจำ) และรายได้จากการฝึกวิชาชีพประเภทงานบริการ (งานบริการอาหารและเครื่องดื่ม งานนวดแผนไทย เสริมสวย คาร์แคร์ เป็นต้น) เมื่องานแต่ละงานชำระค่าแรงแล้ว ให้จ่ายรางวัลปันผลให้เสร็จเรียบร้อยภายในเวลา 30 วัน นับจากวันที่ได้รับค่าจ้างนั้น ตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0708.2/26333, 26334 ลงวันที่ 9 กันยายน 2563 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจ่ายเงินผลพลอยได้จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขังเป็นรางวัล - ให้หน่วยงานบันทึกบัญชี การจัดทำบัญชีสำคัญ และจัดทำบัญชีแยกประเภทตามหลักการบัญชี เพื่อใช้ในการตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีในระหว่างเดือน และใช้ในการคุมยอดบัญชี เมื่อสิ้นเดือนจะทำการนำยอดดุลของแต่ละ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ และทะเบียนพัสดุ 5 แบบ จัดทำไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน - ทะเบียนคุมวัตถุดิบปรุงอาหารและเครื่องดื่ม ร้านอาหารหับเผย มิได้จัดทำทะเบียนคุมฯ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ - รายงานการเงินประจำเดือนและงบการเงินปิดบัญชี ประจำปีส่งกรมราชทัณฑ์ตรวจสอบไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด 5) การจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แต่ การขออนุมัติจัดซื้อวัตถุดิบสำหรับใช้ ประกอบการชงเครื่องดื่มประจำร้านกาแฟกำลังใจ จัดซื้อ วัตถุดิบและวัสดุ และการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับฝึก วิชาชีพ หัวข้อราคากลางระบุเพียงจำนวนเงินราคากลาง เท่านั้น ไม่ได้ระบุอ้างอิงที่มาของจำนวนเงินราคากลางว่า ได้มาโดยวิธีใด	บัญชีมาจัดทำงบการเงิน ปฏิบัติตามหนังสือหนังสือกรม ราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0708.3/15822, 15824 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2563 เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ ว่าด้วยเงินผลพลอยได้ จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. 2563 - ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ เจ้าหนี้ โดยปฏิบัติตาม หนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0708.3/15822, 15824 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2563 เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผล พลอยได้จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. 2563 แนวทางการจัดทำรายงานการเงินบัญชีเงินผลพลอยได้จาก การดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง และจัดทำทะเบียนพัสดุ 5 แบบให้ถูกต้อง โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ มท 1004/ว 131 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2530 เรื่อง ทะเบียน พักเงินทุนฝึกวิชาชีพ - ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบปรุงอาหาร และ ทะเบียนคุมวัตถุดิบเครื่องดื่ม ร้านอาหารหับเผย ตามแบบที่ กรมราชทัณฑ์กำหนด ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0779/9063, 9065 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2562 เรื่อง แนว ทางการบันทึกรายการทางบัญชีและแนวทางการปฏิบัติ กรณี ฝ้ายฝึกวิชาชีพส่งผลผลิตที่ได้จากการฝึกวิชาชีพไปฝากขายที่ ร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง - ให้หน่วยงานจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนและงบการเงิน ปิดบัญชีประจำปี โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0708.3/15822, 15824 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2563 เรื่อง ระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการ ดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. 2563 แนวทางการจัดทำ รายงานการเงิน บัญชีเงินผลพลอยได้จากการดำเนินงานฝึก วิชาชีพผู้ต้องขัง - ให้หน่วยงานปฏิบัติพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา 4 “ราคากลาง” หมายความว่า ราคาเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคา ที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นเสนอไว้ซึ่งสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้จริง ตามลำดับ ดังต่อไปนี้ (1) ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่ คณะกรรมการราคากลางกำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี มิได้มีการประทับตรารับในระบบงานสารบรรณ - การจัดซื้อวัตถุดิบปรุงอาหารมีราคาสูงกว่าราคาตลาดในท้องถิ่น	(2) ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ (3) ราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด (4) ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด (5) ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ (6) ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ ในกรณีที่มีราคาตาม (๑) ให้ใช้ราคาตาม (๑) ก่อน ในกรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) แต่มีราคาตาม (๒) หรือ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๒) หรือ (๓) ก่อน โดยจะใช้ราคาใดตาม (๒) หรือ (๓) ให้คำนึงถึงประโยชน์ ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ ในกรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) (๒) และ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๔) (๕) หรือ (๖) โดยจะใช้ราคาใดตาม (๔) (๕) หรือ (๖) ให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ - ให้หน่วยงานดำเนินการประทับตรารับเอกสารใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษีเพื่อบันทึกในระบบงานสารบรรณในทันที แล้วส่งต่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการต่อไป ซึ่งการประทับตรารับเอกสารดังกล่าวในระบบงานสารบรรณ ให้ประทับตรารับใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ในระบบงานสารบรรณของการจัดซื้อ/จัดจ้างทุกประเภท เนื่องจากจะเป็นหลักฐานการส่งมอบของคู่สัญญาว่าครบถ้วน ทันตามกำหนดเวลาตามสัญญาหรือไม่ ทำให้สามารถตรวจสอบการคำนวณค่าปรับกรณีผู้ขายส่งมอบพัสดุเกินกำหนดเวลาใบสั่งซื้อ ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 37 - การจัดซื้อวัตถุดิบปรุงอาหารให้หน่วยงานเปรียบเทียบราคาที่จัดซื้อจากภายนอก เพื่อป้องกันไม่ให้ราคาวัตถุดิบมีราคาสูงกว่าร้านทั่วไป เพื่อให้ต้นทุนต่ำและนำมาจำหน่ายให้กับผู้ต้องขังในราคาที่พอเหมาะ เพื่อผู้ต้องขังจะได้บริโภคอาหารในราคาที่ถูก และได้คุณภาพและปริมาณที่พอเหมาะ กับราคาที่ผู้ต้องขังต้องจ่าย ปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. ตรวจสอบทรัพย์สินและหนี้สิน 1) ลูกหนี้เงินยืม มิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้บุคคลยืม สัญญาการยืมเงินระบุวัตถุประสงค์ในการจ่ายไม่ชัดเจน มิได้ระบุว่าจะนำเงินยืมไปใช้เพื่อการใดให้ชัดเจน และการส่งใช้คืนเงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด โดยส่งใช้เป็นเงินสดทั้งจำนวน ส่งใช้เกินระยะเวลาที่กำหนด และการส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญ เจ้าหน้าที่มิได้ออกใบรับใบสำคัญตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน 2) การคำนวณเงินผลพลอยได้รอนำส่งกรมราชทัณฑ์ คำนวณไม่ถูกต้อง 3) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่หักไว้สูง ยังมีได้คืนให้กับเจ้าหน้าที่ 4) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ยังมีได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกำหนด 4. ฐานะการเงิน 1) ขาดทุนขั้นต้น 2) ขาดสภาพคล่องทางการเงิน	- ให้องค์กรส่งใช้คืนเงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด การส่งใช้คืนเงินยืมให้ส่งใช้เป็นใบสำคัญ (หลักฐานการจ่าย) หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน และออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และการจ่ายเงินยืมจากเงินนอกงบประมาณให้ส่วนราชการกระทำได้ เฉพาะเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณประเภทนั้นหรือกรณีอื่นซึ่งจำเป็นเร่งด่วนแก่ราชการและได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการผู้ให้ยืมเท่านั้น ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 60, ข้อ 65 - 66 และข้อ 68 - ให้องค์กรปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ว่าด้วยเงินผลพลอยได้จากการดำเนินงานฝึกวิชาชีพผู้ต้องขัง พ.ศ. 2563 (สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน) - ให้องค์กรคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายคืนแก่เจ้าหน้าที่ - ให้องค์กรถอนเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังและนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน - ให้องค์กรตรวจสอบสาเหตุการขาดทุนขั้นต้น และรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ - หน่วยงานต้องระมัดระวังการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับรายได้ เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนในการชำระหนี้และดำเนินงานต่อไป โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ 0708.3/34066, 34067 ลงวันที่ 14 ธันวาคม 2565 เรื่อง มาตรการควบคุมการบริหารเงินนอกงบประมาณ
5. การบริหารและการดำเนินงานโดยสอบทานการมอบหมายงานและการปฏิบัติงานเงินผลพลอยได้ การบริหารและการดำเนินงานโดยการสอบทานการมอบหมายงานและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินและการรับเงิน เงินฝากธนาคาร การจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีและทะเบียน และทรัพย์สิน มีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ	- ให้องค์กรดำเนินการมอบหมายงานและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินและการรับเงิน เงินฝากธนาคาร การจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีและทะเบียน และทรัพย์สินให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง 1. การเก็บรักษาเงิน 1) ตรวจนับเงินสด การจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (ฉ.12) ไม่ถูกต้อง เนื่องจากไม่มีการรับ - จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินลงลายมือชื่อไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด 2) เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ ไม่สามารถรับรองยอดเงินฝากธนาคารได้ เนื่องจากเอกสารรายละเอียดการรับเงินฝากธนาคารในระบบ KTB และไม่มีสมุดคู่ฝากธนาคารให้ตรวจสอบ 3) งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร มิได้มีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายการโอนเงินเข้าบัญชี การจ่ายเงิน และยอดเงินคงเหลือ กับใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) 2. การรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและทะเบียน 1) การรับเงิน - การรับเงิน Online ในระบบ KTB ยอดเงินไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนรับเงิน รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารด้านรับ (เอกสารฯ ในระบบ KTB) และรายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารด้านรับ	- การเก็บรักษาเงิน ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 92 และ ข้อ 97 - ให้หน่วยงานขอใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) ที่มีตราประทับของธนาคารและลงลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ของธนาคารรับรองยอดเงิน เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และต้องดำเนินการปรับสมุดคู่ฝากธนาคารเป็นประจำ อย่างน้อยทุกสิ้นเดือน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบยอดเงินธนาคารคงเหลือ และใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ - หน่วยงานต้องตรวจสอบความถูกต้องรายการโอนเงินเข้าบัญชีและการจ่ายเงินและสอบทานว่ามีการกระทบบยอดจำนวนเงินที่รับโอนกับจำนวนเงินที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการทำงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร และตรวจสอบยอดเงินคงเหลือตรงกับใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) - การรับและนำส่งเงิน ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 81 - 83 โดยเคร่งครัดและให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ เมื่อตรวจสอบถูกต้องแล้วให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและ/หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การจ่ายเงิน - มีการเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานก่อนการจ่ายเงิน และบันทึกขออนุมัติจ่ายเช็คไม่สัมพันธ์กับใบส่งของและยอดเงินที่จ่ายเช็ค - ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี มิได้มีการประทับตรารับในระบบงานสารบรรณ - จ่ายเช็คเกินกว่าที่ขออนุมัติจ่ายเช็ค	- การจ่ายโดยที่ยังมิได้มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่ายหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐาน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 40 และการขออนุมัติจ่ายต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเป็นหนี้ครบถ้วนก่อนการจ่ายชำระ - ให้หน่วยงานดำเนินการประทับตรารับเอกสารใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษีเพื่อบันทึกในระบบงานสารบรรณในทันที แล้วส่งต่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการต่อไป ซึ่งการประทับตรารับเอกสารดังกล่าวในระบบงานสารบรรณ ให้ประทับตรารับใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษีในระบบงานสารบรรณของการจัดซื้อ/จัดจ้างทุกประเภท เนื่องจากจะเป็นหลักฐานการส่งมอบของคู่สัญญาว่าครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาตามสัญญาหรือไม่ ทำให้สามารถตรวจสอบการคำนวณค่าปรับกรณีผู้ขายส่งมอบพัสดุเกินกำหนดเวลาในใบสั่งซื้อ ทั้งนี้ ให้เรือนจำปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 37 - ให้หน่วยงานเรียกเงินคืน ในกรณีดังกล่าว เนื่องจากการจ่ายเงินซ้ำ
3) การบันทึกบัญชีและทะเบียน - มีการจำหน่ายสินค้าร้านค้านอกเป็นเงินสด แต่มิได้มีการบันทึกรับเงินสดจากการขายสินค้าในสมุดเงินสด	- กรณีที่หน่วยงานยังเปิดดำเนินการร้านค้านอก จะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 81 ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน ข้อ 82 เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน นำเงินสดหรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นที่ได้รับ พร้อมกับสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการนั้น ข้อ 84 ให้ส่วนราชการเก็บรักษาเงินที่จัดเก็บหรือได้รับเป็นเงินสดหรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ไว้ในตู้รับรักษาซึ่งตั้งอยู่ในที่ปลอดภัยของส่วนราชการนั้น และข้อ 93 เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีได้ตั้งบัญชีเจ้าหนี้ตรงตามงวดบัญชี - มีได้จัดทำบัญชีแยกประเภท - จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และเจ้าหนี้ไม่ถูกต้อง - การจัดทำงบเดือนและงบ 6 เดือน ให้กรมราชทัณฑ์ ตรวจสอบไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด 3. ทรัพย์สินและหนี้สิน 1) ลูกหนี้บุคคลยึดมรดบกำหนดชำระ 2) ลูกหนี้ผู้ต้องขังค้างชำระ เนื่องจากระบบขัดข้อง ทำให้รับชำระหนี้ต่ำไป 3) ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย มียอดยกมาค้างอยู่ในบัญชี ยังมีได้นำส่ง 4) มีรายการสินค้าที่หน่วยงานอนุมัติให้ตัดออกจากบัญชีสินค้า เพื่อสนับสนุนเป็นสวัสดิการให้กับผู้ต้องขัง แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการตัดออกจากทะเบียนคุมสินค้า 4. ฐานะการเงิน - ไม่สามารถตรวจสอบฐานะการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากเอกสารรายละเอียดการรับเงินฝากธนาคารในระบบ KTB ไม่สัมพันธ์กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารในระบบ KTB (e-Statement)	เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - ให้งานตั้งบัญชีเจ้าหนี้ตรงตามงวดบัญชี - ให้บันทึกบัญชีแยกประเภทตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงทุกวันโดยจัดทำให้เป็นปัจจุบันตามหลักการบัญชีทั่วไป เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและยอดเงินคงเหลือตามบัญชีเมื่อสิ้นเดือนจะทำการนำยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีมาจัดทำงบเดือน - ให้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบว่าผู้ใดเป็นหนี้อยู่บ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด และเมื่อรวมยอดลูกหนี้และเจ้าหนี้แต่ละรายในทะเบียนคุมลูกหนี้ และทะเบียนคุมเจ้าหนี้จะเท่ากับยอดคงเหลือของลูกหนี้และเจ้าหนี้ในบัญชีแยกประเภท - ให้งานปฏิบัติตามระเบียบกรมราชทัณฑ์ ว่าด้วยร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง พ.ศ. 2513 การบัญชี ข้อ 16 - ให้งานเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมโดยเร็ว ปฏิบัติให้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65 และ ข้อ 68 - ให้งานดำเนินถอนเงินลูกหนี้ผู้ต้องขังให้ถูกต้อง - ให้งานตรวจสอบและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ครบถ้วน หากเกิดค่าปรับจากการนำส่งล่าช้าไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายจากเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังได้ - ให้งานดำเนินการตัดสินค้าดังกล่าวออกจากทะเบียนคุมสินค้า - ให้งานขอใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) ที่มีตราประทับของธนาคารและลงลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ของธนาคารรับรองยอดเงิน เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และต้องดำเนินการปรับสมุดคู่ฝากธนาคารเป็นประจำ อย่างน้อยทุกสิ้นเดือน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบยอดเงินธนาคารคงเหลือ และใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินฝากของผู้ต้องขัง 1. การรับและการจ่ายเงิน - การรับเงินฝากของผู้ต้องขังในสมุดเงินสด แต่มีได้บันทึกบัญชีในระบบฯ ในชื่อบัญชี เงินรับฝากอื่น และการรับจ่ายเงินไม่มีหลักฐานการรับเงินและจ่ายเงินให้ตรวจสอบ การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ 2. บัญชีรายละเอียดของผู้ต้องขังรายตัว ทะเบียนแสดงการรับ - จ่ายเงินฝากของผู้ต้องขังของงานเงินฝากของผู้ต้องขังเปรียบเทียบกับยอดเงินฝากของผู้ต้องขังของงานการเงินงบประมาณ - เงินฝากของผู้ต้องขังคงเหลือของงานเงินฝากของผู้ต้องขังสูงกว่าเงินฝากของผู้ต้องขังคงเหลือของงานการเงินงบประมาณ เป็นเงินขาดบัญชี	- ให้องค์กรปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่นในระบบฯ ให้ถูกต้องตรงกัน และต้องมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน การจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ และเก็บรักษาหลักฐานไว้ในที่ปลอดภัยมิให้สูญหายหรือเสียหายได้ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 39 ข้อ 51 และข้อ 79 - ให้องค์กรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสาเหตุเงินขาดบัญชี เพื่อหาผู้รับผิดชอบชี้แจง และรายงานให้กรมราชทัณฑ์ทราบ