

สรุปผลจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมคุมประพฤติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. ด้านการเงิน

๑.๑ การตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและการเก็บรักษาเงิน เช่น ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนชั่วคราว แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินแทนชั่วคราวไม่เป็นปัจจุบันกรรมการเก็บรักษาเงิน ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ครบจำนวน, ผู้ที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงินแทนชั่วคราวแต่เป็นผู้ถือกุญแจตู้เงิน เป็นต้น

๑.๒ การจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token key และรหัสผ่าน (Password) เช่น มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เก็บรักษาและใช้งาน GFMS Token Key อุปกรณ์ในการอนุมัติเบิก (P๑) และอุปกรณ์ในการบันทึกขอย้าย (P๒) เป็นบุคคลคนเดียวกัน, ผู้ใช้อุปกรณ์เป็นคนละคนกัน กับผู้ที่ได้รับแต่งตั้ง เป็นต้น

๑.๓ เงินทองรองราชการ เช่น ไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินทองรองราชการ ประเภทกระแสรายวัน ไม่ได้ถอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร - เงินทองรองราชการ ประเภทออมทรัพย์ นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองรองราชการพร้อมลงลายมือชื่อกำกับ ในทะเบียนคุมเงินทองรองราชการ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองรองราชการ ไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทองรองราชการ เป็นต้น

๑.๔ การจัดส่งรายงาน เช่น ไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลองรายเดือน - หน่วยเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงานการตรวจแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ไม่ได้จัดทำรายงานฐานะเงินทองรองราชการ เป็นประจำทุกเดือนเสนอผู้มีอำนาจ ไม่ได้ส่งรายงานฐานะเงินทองรองราชการเป็นรายปีพร้อมกับรายงาน งบทดลองรายเดือน - หน่วยเบิกจ่าย ระบุงวด ๑ - ๑๖ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๑.๕ เงินอุดหนุนทั่วไป เช่น ไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินอุดหนุนทั่วไป ประเภทกระแสรายวัน และประเภทออมทรัพย์ เป็นต้น

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ

๒.๑ การยืมเงิน เช่น การส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด ไม่ได้บันทึกการรับคืนเงิน ในสัญญาการยืมเงิน ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ ไม่มีการกำหนดวันส่งใช้คืนในสัญญาการยืมเงิน เป็นต้น

๒.๒ ใบเสร็จรับเงินของบุคคลภายนอก/ใบสำคัญรับเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงินของบุคคลภายนอก ระบุรายการไม่ครบถ้วน หลักฐานการจ่ายเงินไม่เป็นใบสำคัญรับเงิน ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่าย พร้อมวันที่ เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นต้น

๒.๓ ใบเสร็จรับเงินของหน่วยงาน เช่น ไม่ได้มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน พร้อมแสดงยอดรวมเงินรับและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ผู้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้เป็นผู้ที่ได้รับมอบหมาย ใบเสร็จรับเงินที่ใช้คงเหลือในปีงบประมาณก่อนไม่ได้ปฐ เจาะ รุ หรือประทับตราเล็กใช้ ไม่ได้แยกเล่มใบเสร็จรับเงินสำหรับรับเงินทองรองราชการกับเล่มใบเสร็จรับเงินสำหรับรับเงินปกติ ของหน่วยงาน ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้อำนวยการคลัง หรือหัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทราบ เป็นต้น

๒.๔ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เช่น เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านซึ่งยังไม่ครบกำหนดการเช่าอยู่จริงมาเบิกจ่ายให้กับข้าราชการเป็นการล่วงหน้า เป็นต้น

๒.๕ การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เช่น เบิกจ่ายเงินวัสดุมีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐ บาท และเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคไม่ได้ให้กรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง เป็นต้น

๒.๖ การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เช่น เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เป็นต้น

๒.๗ การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เช่น เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการซึ่งไม่ได้ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากผู้มีอำนาจ รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้รับรองการปฏิบัติงานของตนเองในกรณีมีผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการร่วมกันหลายคน โดยปกติต้องให้ผู้ปฏิบัติงานคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับรองการปฏิบัติงาน หากเป็นการปฏิบัติงานเพียงลำพังคนเดียวให้ผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้รับรอง เป็นต้น

๒.๘ การตรวจรับพัสดุ เช่น แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ เป็นต้น

๓. ด้านการควบคุมการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ

๓.๑ การควบคุมการใช้วัสดุ เช่น ไม่ได้จัดทำใบขอเบิกวัสดุกรณีขอเบิกวัสดุออกไปใช้งาน จัดทำทะเบียนคุมวัสดุไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปี ไม่มีการจัดทำรายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปี เป็นต้น

๓.๒ การควบคุมการใช้ครุภัณฑ์ เช่น ไม่ได้พันทหมายเลขครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวรไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวรคงเหลือประจำปี ไม่มีการจัดทำรายงานการตรวจนับครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวรคงเหลือประจำปี เป็นต้น

๓.๓ การควบคุมการใช้ยานพาหนะ เช่น ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเป็นประจำปี ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการซ่อมบำรุงรถ ไม่ได้จัดทำบันทึกการใช้รถ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เป็นต้น