



## สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

### แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๖๓ – ๓๑ ธ.ค. ๖๓
- ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ม.ค. ๖๔ – ๓๑ มี.ค. ๖๔
- ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ เม.ย. ๖๔ – ๓๐ มิ.ย. ๖๔
- ครั้งที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑ ก.ค. ๖๔ – ๓๐ ก.ย. ๖๔

#### ๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลัง ๕ คน ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๔ คน
- ตำแหน่งอื่น ๆ ๑ คน

๑.๒ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

- เพียงพอ
- ไม่เพียงพอ เนื่องจาก.....

#### ๒. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ทั้งหมด ๙ เรื่อง ประกอบด้วย ด้าน (Financial & Compliance Auditing) จำนวน ๒ เรื่อง ด้าน (Compliance Auditing) จำนวน ๒ เรื่อง ด้าน (Operation Auditing) จำนวน ๑ เรื่อง ด้าน (Performance Auditing) จำนวน ๒ เรื่อง ด้าน (Information Technology) จำนวน ๑ เรื่อง ด้าน (Management Auditing) จำนวน ๑ เรื่อง

๒.๒ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ถึง ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการดำเนินงาน	F & C	C	O	P	IT	M
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	-	๑ เรื่อง	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	๑ เรื่อง	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	-	-	-	-	-	-

#### ๓. ผลการปฏิบัติงานอื่น ๆ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ กับกองพัฒนาระบบการติดตามคนหาย และการพิสูจน์ศพนิรนาม เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยให้คำปรึกษาแนะนำการดำเนินการด้านการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งการประเมินผลและพัฒนาการบริหารการคลัง และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน การกำกับดูแลที่จำเป็นและสอดคล้องกับสภาพปัญหาที่ต้องการแก้ไขและปรับปรุง โดยมุ่งเน้นให้หน่วยรับตรวจสอบสามารถดำเนินการเองได้อย่างต่อเนื่อง

รายงานการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. ด้าน (Compliance Auditing)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	<p>ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบ</u></p> <p>ระบบการควบคุมภายในการควบคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ตามคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ที่ ๗๑/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค และทรัพยากร ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า คณะทำงานมิได้ดำเนินการตามคำสั่งดังกล่าว ดังนี้               <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ติดตามดูแลการใช้สาธารณูปโภค และทรัพยากรประเภทต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัด และเพียงพอกับงบประมาณที่ตั้งไว้</li> <li>๒. ตรวจสอบการรั่วไหลสิ้นเปลืองของการใช้</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ คณะกรรมการฯ ควรมีการประชุมเพื่อติดตามตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้สาธารณูปโภค และรายงานการใช้สาธารณูปโภค ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะต่าง ๆ และเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่ ๗๑/๒๕๖๒ กำหนด</li> <li>■ กลุ่มงานพัสดุ ควรมีการมอบหมายงานด้านการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค โดยให้งานควบคุมพัสดุและอาคารสถานที่ ดำเนินการควบคุมดูแลการใช้สาธารณูปโภคเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า ตามมาตรการการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้มีการวางแผนรองรับ</li> </ul>	<p>ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>๓. จัดทำรายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหา และข้อเสนอแนะต่าง ๆ เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณาสั่งการ</p> <p>๔. ส่งเสริมให้มีการจัดกิจกรรมเสริมสร้างความเข้าใจแก่บุคลากร และส่งเสริมให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการลดการใช้สารอาณูโภค และทรัพยากรที่ไม่จำเป็น</p> <p><b>สภาพনীค่าสารอาณูโภคของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สภาพনীค่าสารอาณูโภค ไม่มียอดค้างชำระ ซึ่งเป็นไปตามแนวทางและมาตรการที่กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐</li> </ul> <p><b>การใช้จ่ายค่าสารอาณูโภคของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ได้ตั้งงบประมาณ ค่าสารอาณูโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยจัดสรรงบประมาณค่าสารอาณูโภค จำนวน ๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เพียงพอกับค่าสารอาณูโภค ที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ มีการโอน เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเหลือจ่ายเพื่อชำระ</li> </ul>	<p>อาคารที่ทำการใหม่ ในการควบคุมการใช้สารอาณูโภค เพื่อให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>ค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๒,๔๐๐,๐๐๐ บาท ตามหนังสือที่ ยธ ๑๐๐๑.๐๓/๑๒๔๗ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การโอนเงินจัดสรรหรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๒) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๙,๔๐๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นเงินทั้งสิ้น ๙,๑๒๓,๔๘๒.๒๙ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของกลุ่มปฏิบัติการทางนิติวิทยาศาสตร์ (ส่วนภูมิภาค) มิได้มีการจัดสรรงบประมาณรายการค่าสาธารณูปโภคสำหรับการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคจากงบรายจ่ายอื่น แผนงานบูรณาการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้</li> </ul> <p><b>การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● การกำหนดแนวทางการเบิกค่าสาธารณูปโภค ยังไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการตั้งแต่การรับใบแจ้งหนี้จนถึงการจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ กลุ่มปฏิบัติการทางนิติวิทยาศาสตร์ (ส่วนภูมิภาค) และกลุ่มนโยบายและแผน ควรพิจารณาจัดทำคำของบประมาณงบดำเนินงานรายการค่าสาธารณูปโภค เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงานมีความเหมาะสมตามรายการที่จ่ายจริง</li> <li>■ สำนักงานเลขานุการกรม ควรกำหนดแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ตั้งแต่การลงทะเบียนรับใบแจ้งหนี้จนถึงขั้นตอนการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค เพื่อให้การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐</li> </ul>	<p>ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>● จากการสุ่มตรวจเอกสารการเบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภค พบว่า ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค มิได้มีการลงทะเบียนรับในระบบงานสารบรรณ จำนวน ๔ รายการ การชำระค่าสาธารณูปโภคไม่ทัน ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ จำนวน ๔๙ รายการ และใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ได้รับ ภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป จำนวน ๔ รายการ ซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางและมาตรการที่กำหนดตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐</p> <p>● จากการสุ่มตรวจเอกสารการเบิกจ่าย ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า รายการค่าโทรศัพท์ทางไกล/เคลื่อนที่ เดือนกรกฎาคม และกันยายน ๒๕๖๓ มีการแนบเอกสารและหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์สำนักงานครบถ้วน แต่ไม่พบการแนบเอกสารดังกล่าวในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - มิถุนายน ๒๕๖๓ และเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงิน มิได้สอบถามรายการค่าโทรศัพท์ ทางไกล/เคลื่อนที่ ตามรายละเอียดใบแจ้งหนี้กับทะเบียน คุมการใช้โทรศัพท์ก่อนการเบิกจ่าย ซึ่งไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>■ กลุ่มงานการคลัง ควรติดตาม ตรวจสอบ และ ควบคุมเอกสารใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคที่ไม่ได้รับ ภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป รวมทั้งการเบิกจ่าย ชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา ที่กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนดให้ส่วนราชการรีบดำเนินการชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่ วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ อย่างเคร่งครัด</p> <p>■ งานการเงิน ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายค่าโทรศัพท์สำนักงาน รายการค่าโทรศัพท์ ทางไกล/เคลื่อนที่ พร้อมทั้งสอบถามการใช้ค่าโทรศัพท์ สำนักงานตามรายละเอียดใบแจ้งหนี้กับทะเบียนคุม การใช้โทรศัพท์เป็นประจำทุกเดือนก่อนการเบิกจ่ายเงิน อย่างเคร่งครัด เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ สำหรับ รายการที่ไม่มีการบันทึกใช้หรือใช้เพื่อภารกิจอื่น ที่ไม่ใช่ภารกิจราชการ ผู้ใช้ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายเอง ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินจากส่วนราชการได้</p>	<p>ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ</p>