



สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- ☐ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๖๔ – ๓๑ ธ.ค. ๖๔
- ☐ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ม.ค. ๖๕ – ๓๑ มี.ค. ๖๕
- ☒ ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ เม.ย. ๖๕ – ๓๐ มิ.ย. ๖๕
- ☐ ครั้งที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑ ก.ค. ๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๖๕

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 ๒๕๖๕ 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 มิถุนายน ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงาน	F & C	C	O	P	IT	M
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	-	๒ เรื่อง	๑ เรื่อง	๑ เรื่อง	๑ เรื่อง	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	๑ เรื่อง	-	-	๑ เรื่อง	-	-

๓. ผลการปฏิบัติงานอื่น ๆ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้บริการให้คำปรึกษา กลุ่มงานพัสดุ สำนักงานเลขาธิการกรม ในวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยให้คำปรึกษา และแนะนำในเรื่องของการตรวจสอบพัสดุ และการจำหน่ายพัสดุ ประจำปี

๔. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

รายงานการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. ด้าน (Compliance Auditing)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔) <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> ระบบการควบคุมภายในการใช้สาธารณูปโภค ● สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ได้แต่งตั้งคณะกรรมการลดใช้พลังงาน ตามคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่ ๒๗๒/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการลดใช้พลังงาน ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งในการกำหนดอำนาจหน้าที่ ไม่ครอบคลุมการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวทางและมาตรการ ในการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ จากการตรวจสอบ พบว่า มีการติดตาม การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเฉพาะค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา มิได้ดำเนินการตามมาตรการที่กำหนด ดังนี้	■ กลุ่มบริหารงานทั่วไปและประสานราชการ ซึ่งเป็นฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ควรเสนอปรับปรุง การกำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการในการติดตาม และรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค รวมทั้งปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะต่าง ๆ ของค่าสาธารณูปโภค ทุกประเภท เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ	➤ กลุ่มบริหารงานทั่วไปและประสาน ราชการ ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค เรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่ ๓๗๔/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๑. ติดตามดูแลการใช้สาธารณูปโภคค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าบริการอินเทอร์เน็ต และค่าฝากส่งไปรษณีย์ ให้เป็นไปอย่างประหยัด และเพียงพอกับงบประมาณที่ตั้งไว้ ๒. ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้ทั้งส่วนของอุปกรณ์/เครื่องใช้ต่าง ๆ และลักษณะของการใช้ ๓. จัดทำรายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหา และข้อเสนอแนะต่าง ๆ เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ ๔. ส่งเสริมให้มีการจัดกิจกรรมเสริมสร้างความเข้าใจแก่บุคลากร และส่งเสริมให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการลดการใช้สาธารณูปโภค และทรัพยากรที่ไม่จำเป็น สภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ● หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (ได้รับใบแจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้ชำระ) ณ สิ้นไตรมาสที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ รายการ ซึ่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ได้ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคดังกล่าวแล้วในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีผลให้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่มียอดค้างชำระ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐		

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ● จากการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ในไตรมาสที่ ๔ จำนวน ๔๗ รายการ พบว่า มีการชำระค่าสาธารณูปโภคภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ จำนวน ๔๒ รายการ และมีการดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนด จำนวน ๕ รายการ ซึ่งกลุ่มงานการคลังใช้ระยะเวลาการดำเนินการมากกว่าระยะเวลาตามแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนด ● จากการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ สำนักงานอาคารสุขประพฤติ ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีการชำระหนี้ค่าโทรศัพท์ของส่วนราชการในวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีค่าโทรศัพท์ที่ไม่ใช่การกิจราชการ มีการชำระหนี้ในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔ ซึ่งล่าช้าเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ภายในวันสิ้นเดือนของเดือนถัดไป จำนวน ๔ รายการ ซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางและมาตรการที่กำหนดตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐	■ กลุ่มงานการคลัง ควรสอบทาน และควบคุมการเบิกจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ■ กลุ่มงานการคลัง ควรติดตามการชำระหนี้การใช้โทรศัพท์ภารกิจอื่นที่ไม่ใช่ภารกิจราชการ ให้มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และรวบรวมหลักฐานการชำระหนี้ให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์	➤ กลุ่มงานคลัง ได้ดำเนินการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ➤ กลุ่มงานคลัง ได้ดำเนินการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) ประเด็นการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายในการใช้สาธารณูปโภค ● สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ตามคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่ ๓๗๔/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพ การใช้สาธารณูปโภค สั ง ณ วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ แต่พบว่ายังไม่มี การติดตาม และจัดทำรายงานเกี่ยวกับ การใช้สาธารณูปโภค รวมถึง ปัญหา และข้อเสนอแนะต่าง ๆ เนื่องจากยังไม่ถึงระยะเวลาที่กำหนดให้มีการจัดประชุม สภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ● การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ๓๘ รายการ จากการตรวจสอบพบว่า ณ วันสิ้นไตรมาส มีค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑ รายการที่ค้างชำระ คือ การไฟฟ้านครหลวง ค่าไฟฟ้าประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ ซึ่งได้ดำเนินการ ชำระหนี้เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕	■ ควรกำหนดให้มีการจัดประชุมเพื่อติดตาม และรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค มากกว่า ๒ ครั้ง/ปี เพื่อให้การติดตามดูแล และจัดทำ รายงานเกี่ยวกับการใช้ค่าสาธารณูปโภค ปัญหา และข้อเสนอแนะต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา ■ กลุ่มงานการคลัง ควรกำกับดูแลในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามระเบียบและแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนด	➢ ได้จัดประชุมคณะกรรมการติดตาม และรายงานการใช้สาธารณูปโภค เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ และกำหนดให้มีการประชุม ครั้งต่อไปในเดือนมิถุนายน และเดือนกันยายน ๒๕๖๕ และกลุ่มงานการคลังได้จัดทำรายงาน เกี่ยวกับการใช้ค่าสาธารณูปโภคส่งให้กลุ่ม ตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ➢ ได้ ดำเนินการลงเลขทะเบียน เรียบร้อยแล้ว ตามเลขทะเบียนในระบบ สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ● การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๓๘ รายการ พบว่า มีการชำระค่าสาธารณูปโภค ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ จำนวน ๓๕ รายการ ● มีการดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนด จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ ๑. บริษัท รวมนครก่อสร้าง จำกัด ค่าไฟฟ้า และน้ำประปาอาคารสุขประพฤติ เดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๓๑๗,๑๒๘.๐๐ บาท ๒. บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ตเวิร์ค จำกัด ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๘๓๘.๘๗ บาท ๓. บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ค่าไปรษณีย์ เดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๐,๗๓๔.๐๐ บาท ● จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์สำนักงาน เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ ไม่พบเอกสารทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์ทางไกล/เคลื่อนที่ และเอกสารการเบิกจ่ายค่าฝากส่งไปรษณีย์ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ ไม่พบการลงทะเบียนรับหนังสือของกลุ่มบริหารงานทั่วไปและประสานราชการ		

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๕) ประเด็นการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายในการใช้สาธารณูปโภค ● คณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพ การใช้สาธารณูปโภค ได้มีการจัดประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ ในวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยมีการรายงานการใช้ สาธารณูปโภคและมาตรการประหยัดสาธารณูปโภค ปี ๒๕๖๕ และจะมีการจัดประชุมครั้งที่ ๒ ในเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ แต่พบว่า ยังไม่มีการติดตามหน่วยงาน ในการปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางการประหยัด พลังงานด้านไฟฟ้าของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ สภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ● ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ๓๘ รายการ จากการตรวจสอบ พบว่า ณ วันสิ้นไตรมาส มีค่าสาธารณูปโภคจำนวน ๑ รายการ ที่ค้างชำระ คือ บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) ค่าโทรศัพท์สำนักงานอาคารศูนย์ราชการ ชั้น ๘ - ๙	■ คณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพ การใช้สาธารณูปโภค ควรมีการติดตามหน่วยงาน ในการปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางการประหยัด พลังงานด้านไฟฟ้า ■ กลุ่มงานการคลัง ควรกำกับดูแลในการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การ ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามระเบียบ และแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนด	➤ กลุ่มงานการคลัง ได้มอบหมาย หัวหน้างานการเงิน ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอแล้ว

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ซึ่งได้ดำเนินการชำระหนี้เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค - จากการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคในไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๓๘ รายการ พบว่า มีการชำระค่าสาธารณูปโภค ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ จำนวน ๓๕ รายการ และมีการดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนด จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ - บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (เน็ตซิม) เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๔,๙๒๒.๐๐ บาท - บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ เดือนมกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐,๐๗๑.๘๙ บาท - บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ค่าฝากส่งไปรษณีย์ เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๖,๓๔๒.๐๐ บาท - จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าฝากส่งไปรษณีย์ เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ไม่พบการลงทะเบียนรับหนังสือของกลุ่มบริหารงานทั่วไปและประสานราชการ		➤ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๒ พบมีการชำระไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ จำนวน ๓ รายการ ดังนี้ ๑. ค่าใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ (เน็ตซิม) ของบริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นเงินจำนวน ๔,๙๒๒ บาท ได้รับใบแจ้งหนี้จำนวน ๒ รอบ คือวันที่ ๑๑ และวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕ ซึ่งล่าช้ากว่าที่กำหนดจำนวน ๑ วัน เนื่องจากเอกสารขอเบิกในระบบ GFMS ของเอกสารเลขที่ ๓๑๐๐๐๑๓๑๑ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ มีความคลาดเคลื่อน จึงต้องดำเนินการยกเลิกและดำเนินการขอเบิกใหม่ในระบบ GFMS ของเอกสารเลขที่ ๓๑๐๐๐๑๓๑๒ เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
			และกรมบัญชีกลางอนุมัติโอนเงินเข้าบัญชี บริษัทฯ ในวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ ๒. ค่าใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๕ ของบริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด ทางบริษัทฯ ส่งใบแจ้งหนี้จำนวน ๒ รอบ คือวันที่ ๑๑ และวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ปรากฏว่า บริษัทฯ ส่งใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน ของหมายเลข ๐๘๑ ๙๐๙ ๐๖๙๕ จึงได้ประสานขอให้ส่ง ทาง E-mail ซึ่งบริษัทฯ ได้ส่งใบแจ้งหนี้มาเพิ่ม ในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถดำเนินการตรวจสอบ และบันทึกเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ (GFMIS) เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ ปละกรมบัญชีกลางอนุมัติโอนเงินเข้า บัญชีบริษัทฯ ในวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕ ๓. วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕ กลุ่มงานการคลังรับเอกสารเป็นค่าฝากส่ง ไปรษณีย์ ของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
			เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นจำนวนเงิน ๑๖,๓๔๒ บาท ซึ่งปรากฏว่าใบแจ้งหนี้มีการเรียกเก็บเงินไม่ตรงกับรายละเอียดการใช้บริการประจำวัน จึงได้ประสานกลุ่มบริหารงานทั่วไปและประสานราชการให้ตรวจสอบจำนวนเงินใหม่อีกครั้ง พร้อมทั้งให้แจ้งบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด รับรองใบแจ้งหนี้ว่าเป็นยอดเงินที่หักส่วนลดค่า EMS จำนวน ๒๔๒ บาท เรียบร้อยแล้ว จากนั้นงานการเงินได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ปรากฏว่าถูกต้องตรงกัน จึงได้จัดทำบันทึกเบิกจ่ายในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ และกรมบัญชีกลางอนุมัติโอนเงินเข้าบัญชีบริษัทฯ ในวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๒	ตรวจสอบด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> ● จากการสอบทานผู้มีสิทธิ์เข้าใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ตามคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่ ๓๘๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า ผู้ใช้งานระบบฐานลูกหนี้มีการโอนย้ายไปแล้ว แต่ยังมิได้มีการทบทวนคำสั่งดังกล่าวให้เป็นปัจจุบัน ● จากการตรวจสอบระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทั้ง ๔ ระบบงาน มีข้อตรวจพบ ดังนี้ - ระบบงานความรับผิดทางละเมิด จากการสอบถามกลุ่มกฎหมายและนิติการ พบว่า ช่วงเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ไม่มีความเสียหายจากการกระทำละเมิด - ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ซึ่งจากการสอบถามกลุ่มกฎหมายและนิติการ พบว่า ไม่มีความเสียหายจากการกระทำทางแพ่ง - ระบบงานลาศึกษา จากการตรวจสอบทะเบียนคุณสมบัติลาศึกษา พบว่า ช่วงเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔	■ กลุ่มกฎหมายและนิติการ ในฐานะผู้ดูแลระบบหน่วยงาน ควรปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน โดยการเปลี่ยนผู้ใช้งานระบบฐานลูกหนี้ใหม่ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ■ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง หากมีการเปลี่ยนแปลงต้องแจ้งผู้ดูแลระบบเพื่อทบทวนคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน	ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ไม่มีการลาศึกษาเพิ่มเติม และมีการบันทึกข้อมูลในระบบงานลาศึกษาให้เป็นปัจจุบัน โดยมีผู้สิ้นสุดการลาศึกษาจำนวน ๑ ราย และมีผู้อยู่ในระหว่างการปฏิบัติงานขาดใช้จำนวน ๑ ราย - ระบบฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่มีลูกหนี้เพิ่มเติมในระบบ เนื่องจากไม่มีการผิดสัญญาในช่วงเวลาในช่วงเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕		

๒. ด้าน (Performance Auditing)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	การดำเนินงานของกลุ่มบริหารจัดการฐานข้อมูลคนหายและศพนิรนาม <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ● การควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงของกลุ่มบริหารจัดการฐานข้อมูลคนหายและศพนิรนามเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทุกระบวนการดำเนินงาน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลคนหาย คนนิรนาม และศพนิรนาม (ระบบ CIR) การสรุปประเด็นปัญหาในการบันทึกข้อมูลกลางในการจัดเก็บ สืบค้นข้อมูลบุคคลสูญหายและพิสูจน์ศพนิรนาม ยังอยู่ระหว่างการสรุปประเด็นปัญหาเพื่อการนำเสนอ ซึ่งได้กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคล ตามที่กำหนดในกิจกรรมการควบคุม	■ กลุ่มบริหารจัดการฐานข้อมูลคนหายและศพนิรนาม ควรปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมการตรวจวิเคราะห์ให้ครบถ้วน เพื่อให้เหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด	➤ ได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมการตรวจวิเคราะห์โดยอยู่ระหว่างการจัดทำวิธีปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการตรวจวิเคราะห์ข้อมูลบุคคล พร้อมทั้งการพัฒนาการออกรายงานการตรวจวิเคราะห์ข้อมูลบุคคลให้อยู่ในรูปแบบของระบบซึ่งกำลังดำเนินการพัฒนาในช่วงของการบำรุงรักษาระบบฐานข้อมูลกลางในการจัดเก็บและสืบค้นข้อมูลบุคคลสูญหายและพิสูจน์ศพนิรนาม โดยจะตรวจรับภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๕ เพื่อให้เหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การสอบทานกระบวนการดำเนินงานของกลุ่มบริหารจัดการฐานข้อมูลคนหายและศพนิรนาม ● จากการสุ่มสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจวิเคราะห์ข้อมูลบุคคล ทั้งในส่วนของคนหาย คนนิรนาม และศพนิรนาม เป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด แต่ยังมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ดังนี้ ๑. การเข้าใช้งานระบบฐานข้อมูลคนหาย คนนิรนาม และศพนิรนาม (ระบบ CIR) ในส่วนของการเข้าสู่การดำเนินการที่ใช้เวลานานกว่าจะเข้าถึงข้อมูล ซึ่งมีทั้งหมด ๔ ขั้นตอน ในแต่ละขั้นตอนใช้เวลาดำเนินการประมาณ ๑ - ๒ นาที อาจเกิดจากระบบความเร็วของ internet ประสิทธิภาพของคอมพิวเตอร์ที่ใช้งาน หรือเกิดจากการออกแบบของระบบ ๒. ระบบฐานข้อมูลสารพันธุกรรม สำหรับใช้ในการตรวจพิสูจน์บุคคลยังไม่ครอบคลุมทั่วประเทศ ทำให้การติดตามคนหายพิสูจน์คนนิรนาม และศพนิรนาม ยังไม่สามารถค้นหาข้อมูลในระดับประเทศได้	■ กลุ่มบริหารจัดการฐานข้อมูลคนหายและศพนิรนาม ควรนำเสนอผู้บริหารเพื่อหาหรือประเด็นระบบฐานข้อมูลสารพันธุกรรม เพื่อให้สามารถค้นหาข้อมูลในระดับประเทศได้	➤ ปฏิบัติงานฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการพัฒนาระบบการติดตามคนหาย และการพิสูจน์คนนิรนามและศพนิรนาม (ค.พ.ศ.) ได้มีการวางนโยบาย เพื่อผลักดันให้เกิดการขับเคลื่อนงานด้านฐานข้อมูลประเทศอย่างจริงจังของผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่มอบหมายกองพัฒนาระบบการติดตามคนหายและการพิสูจน์ศพนิรนาม ให้ดำเนินการสำรวจข้อมูลและจัดทำแนวทางการจัดส่งส่งส่งตรวจสารพันธุกรรมในระดับประเทศ พร้อมทั้ง ได้นำเสนอในการประชุม ค.พ.ศ. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันพุธที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔ ➤ จัดทำข้อเสนอโครงการขอรับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม ภายใต้ชื่อโครงการ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
			บูรณาการหน่วยงานการติดตามคนหาย และการพิสูจน์ศพนิรนามของประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการจัดเก็บข้อมูล สารพันธุกรรมของศพนิรนามในระบบฐานข้อมูล ➤ ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้วางแผน การดำเนินงานที่จะประสานงานกับสถาบัน นิติเวชวิทยา สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งถือว่าเป็นหน่วยงานหลักของประเทศไทย ในการจัดเก็บฐานข้อมูลสารพันธุกรรม ศพนิรนาม มุ่งเน้นให้เกิดการแลกเปลี่ยน และขยายฐานข้อมูลสารพันธุกรรม สำหรับใช้ในการตรวจพิสูจน์เพื่อให้สามารถ ค้นหาข้อมูลในระดับประเทศได้

๓. ด้าน (Information Technology)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> ๑. การสอบทานนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ กองสารสนเทศนิติวิทยาศาสตร์ ได้ดำเนินการทบทวนนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนหน่วยงานภายใน เพื่อให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติตามนโยบาย ซึ่งเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓		

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	● การบริหารจัดการเหตุการณ์ด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ มีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานในการบริหารจัดการเหตุการณ์ด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ โดยให้ผู้ใช้งานระบบเป็นผู้รายงาน หากพบเหตุการณ์น่าสงสัยหรือผิดสังเกตต่อผู้ดูแลระบบและผู้บังคับบัญชา เพื่อดำเนินการแก้ไขเหตุขัดข้องตามระเบียบปฏิบัติต่อไป มีการรายงานการตรวจสอบระบบเครือข่ายประจำเดือนต่อผู้บังคับบัญชาเดือนละ ๑ ครั้ง ● การจัดระบบสำรองและแผนเตรียมความพร้อมฉุกเฉิน มีการสำรองข้อมูลระบบ MIS ระบบ CIR ระบบ E-one stop service และระบบ FSSC และรายงานผลต่อผู้อำนวยการกองสารสนเทศนิติวิทยาศาสตร์เป็นประจำทุกเดือน เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับฐานข้อมูล ซึ่งมีการจัดทำวิธีปฏิบัติงาน เรื่อง การสำรอง (Backup) ข้อมูล และการกู้คืน (Recovery) ฐานข้อมูลนิติวิทยาศาสตร์ อีกทั้ง มีการกำหนดแผนการเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉินซึ่งมีการทบทวนทุกปี ซึ่งจะดำเนินการ		

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ซ่อมแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินจากภัยพิบัติ อันมีผลกระทบต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร รอบ ๖ เดือน และรายงานผลต่อผู้บริหารเทคโนโลยีสารสนเทศระดับสูง (CIO) ๒. ประเด็นการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การควบคุมภายในโดยทั่วไปในภาพรวม มีการกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ เช่น นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านสารสนเทศ การให้สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานให้มีความชัดเจน มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรสารสนเทศ ควบคุมการเข้าถึงระบบงาน แต่ในส่วนของการประเมินความเสี่ยง ยังไม่ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานทั้งหมด และไม่ได้ระบุมาตรการที่ต้องทำเพิ่ม เพื่อลดระดับความเสี่ยง	■ กองสารสนเทศนิติวิทยาศาสตร์ ต้องประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกกระบวนการ และควรมีการทบทวนมาตรการอยู่เสมอ เพื่อดูว่าที่ควบคุมอยู่เพียงพอหรือไม่ หากไม่เพียงพอ กำหนดมาตรการเพิ่มเติมเพื่อลดระดับความเสี่ยง	➤ กองสารสนเทศนิติวิทยาศาสตร์ ได้มีการประชุมร่วมกับคณะที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อทบทวนการประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๕ โดยได้มีการประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติมจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗ ประเด็น (ด้านข้อมูล) เพื่อให้ครอบคลุมตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกองสารสนเทศนิติวิทยาศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๕)

๔. ด้าน (Operation Auditing)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> ระบบการควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงการบริหารพัสดุ - ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ มีการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร มีแนวทางในการปฏิบัติงาน และการสอนงานให้แก่เจ้าหน้าที่ที่บรรจุใหม่ แต่ยังมีความเสี่ยงในการบันทึกรายละเอียดข้อมูลพัสดุในระบบ My Psd๘ ไม่ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่กำหนด ทำให้การติดตามตรวจสอบ หรือนำข้อมูลไปใช้ มีความยุ่งยาก และพัสดุอาจสูญหาย เนื่องจากมิได้มีการบันทึกข้อมูลสถานที่จัดเก็บพัสดุ การจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ - กลุ่มงานพัสดุ มีการขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคา และคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุตามหนังสือกลุ่มงานพัสดุ ที่ ยธ ๑๐๐๑.๐๗/๑๑๒ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์	■ เจ้าหน้าที่พัสดุ เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูลพัสดุในระบบ My psd๘ ให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่ระบบกำหนด เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการติดตามและตรวจสอบพัสดุประจำปี ■ เจ้าหน้าที่พัสดุ ต้องกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจนับพัสดุประจำปี และซักซ้อมทำความเข้าใจกรณีพัสดุชำรุด และหมดความจำเป็นในการใช้งาน	➤ งานควบคุมพัสดุฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ซึ่งอยู่ระหว่างเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการบันทึกข้อมูลพัสดุในระบบ My psd๘ ให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่ระบบกำหนด ส่วนครุภัณฑ์ซึ่งอยู่ในระหว่างปี ๒๕๕๐ ถึง ๒๕๕๗ นั้น อยู่ระหว่างหาข้อมูลครุภัณฑ์ ➤ งานควบคุมพัสดุฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และจะชี้แจงให้กับคณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๒๕๖๕ ซึ่งยังมีได้ขอรายชื่อเจ้าหน้าที่เพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการดังกล่าว แต่ต่อมาได้มีการขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการฯ อีกครั้ง ตามหนังสือกลุ่มงานพัสดุ ที่ ยธ ๑๐๐๑.๐๗/๒๑๗ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ คำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ที่ ๕๗/๒๕๖๕ ส้ง ณ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ● การจำหน่ายพัสดุประจำปี พบว่า ครุภัณฑ์ที่จะดำเนินการจำหน่ายโดยวิธีขายทอดตลาด จำนวน ๓๖๘ รายการ ราคาประเมินขั้นต่ำ ๓๘,๐๐๐ บาท และจำหน่ายโดยวิธีแปรสภาพหรือทำลาย จำนวน ๔ รายการ ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕	กับคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมพัสดุประจำหน่วยงาน เพื่อพิจารณาว่าพัสดุควรใช้ในการปฏิบัติราชการต่อ หรือจำหน่ายและให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้งานพัสดุ ■ กลุ่มงานพัสดุ ต้องเร่งดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ - ๒๑๘ และให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที พร้อมแจ้งตัดทรัพย์สินนั้น ๆ ออกจากระบบ GFMS ตามแบบฟอร์มที่กำหนด	กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ อย่างเคร่งครัด เพื่อให้คณะกรรมการฯ และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมพัสดุประจำกลุ่มงานดำเนินการเป็นแนวทางเดียวกัน ➤ งานควบคุมพัสดุฯ จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ - ๒๑๘ อยู่ระหว่างดำเนินการประกาศขายทอดตลาดใน Website (เว็บไซต์)