



สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

- ☐ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๑ ธ.ค. ๖๖
- ☐ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ม.ค. ๖๗ – ๓๑ มี.ค. ๖๗
- ☐ ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ เม.ย. ๖๗ – ๓๐ มิ.ย. ๖๗
- ☒ ครั้งที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑ ก.ค. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลัง ๕ คน ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๔ คน
- ตำแหน่งอื่น ๆ ๑ คน

๑.๒ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

☐ เพียงพอ

☒ ไม่เพียงพอ เนื่องจากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ไปปฏิบัติหน้าที่ ณ กลุ่มงานพัสดุ สำนักงาน

เลขานุการกรม ส่งผลให้บุคลากรไม่เป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง

๒. ผลการปฏิบัติงานด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ทั้งหมด ๙ เรื่อง ประกอบด้วย ด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) จำนวน ๑ เรื่อง ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน ๔ เรื่อง ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๓ เรื่อง ด้านการตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๑ เรื่อง

๒.๒ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ถึง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผลการดำเนินงาน	F	C	P	อื่น ๆ
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	-	๒ เรื่อง	๑ เรื่อง	๑ เรื่อง
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	๑ เรื่อง	๒ เรื่อง	๒ เรื่อง	-

๓. ผลการปฏิบัติงานด้านงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

-

๔. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

-

รายงานการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ที่	หน่วยรับตรวจ /ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๗) <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> ระบบการควบคุมภายในการใช้สาธารณูปโภค - คณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค อยู่ระหว่างการดำเนินการรวบรวมข้อมูลสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค เพื่อประเมินผล การปฏิบัติตามแผนและมาตรการประหยัดสาธารณูปโภค สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหาร ในช่วงเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ สภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ - จากการสอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ พบว่า สถาบันฯ สามารถเบิกจ่ายใบแจ้งหนี้ ที่ได้รับแล้วเสร็จ ทำให้ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ	- -	

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค - การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคไตรมาสที่ ๓ พบว่า สถาบันฯ ได้รับใบแจ้งหนี้ทั้งสิ้น จำนวน ๔๒ รายการ สามารถชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคแล้วเสร็จครบทุกรายการ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่องมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ - ไตรมาสที่ ๓ สถาบันฯ มีผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๔,๕๑๗,๐๒๘.๔๘ บาท (สี่ล้านห้าแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันยี่สิบแปดบาทสี่สิบแปดสตางค์) ซึ่งคงเหลืองบประมาณค่าสาธารณูปโภคตามแผนที่ได้รับจัดสรรสำหรับไตรมาสที่ ๔ จำนวน ๓๘๒,๙๗๑.๐๘ บาท (สามแสนแปดหมื่นสองพันเก้าร้อยเจ็ดสิบเอ็ดบาทแปดสตางค์)	- -	

๒. ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

ที่	หน่วยรับตรวจ /ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม(สกว.)) <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u> การขอสนับสนุนทุนวิจัย ● กลุ่มบริหารงานวิจัย จะสืบค้นข้อมูลการเปิดรับข้อเสนอโครงการวิจัยและประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ที่สนใจศึกษาหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องเพื่อเตรียมความพร้อมในการขอรับทุนเมื่อสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกว.) พิจารณาโครงการวิจัยแล้วจะมีหนังสือแจ้งสถาบันฯ ให้จัดทำคำของบประมาณ ● การเปิดบัญชีรับเงินอุดหนุนโครงการวิจัย กลุ่มบริหารงานวิจัย จะเปิดบัญชีธนาคารตามเงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกว.) บัญชี “ชื่อหน่วยงานกองทุน ววน.” เพื่อรับเงินจัดสรรจากกองทุนส่งเสริม ววน. เท่านั้น โดยไม่ต้องเปิดบัญชีใหม่ทุกปี ผู้มีอำนาจลงนามคือ ผู้อำนวยการสถาบันฯ หรือผู้แทนที่ได้รับการมอบอำนาจ หัวหน้ากลุ่มบริหารงานวิจัย และหัวหน้างานการเงิน โดยมีเงื่อนไขการส่งจ่ายไม่น้อยกว่าสองในสาม	- -	

ที่	หน่วยรับตรวจ /ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ซึ่งหนึ่งในนั้นต้องเป็นหัวหน้าหน่วยงานผู้ให้คำรับรอง หรือผู้ที่หัวหน้าหน่วยงานมอบอำนาจ การบริหารงบประมาณโครงการที่ได้รับการจัดสรร - เมื่อสถาบันฯ ได้รับหนังสือยืนยันทุนสนับสนุนงานวิจัย กลุ่มบริหารงานวิจัย จะจัดทำแผนปฏิบัติการ และแผนการใช้จ่ายงบประมาณพร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูลในระบบ NRIIS ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) จะโอนเงินงบประมาณเข้าบัญชีธนาคารตามที่กำหนด โดยแบ่งออกเป็น ๓ งวด งวดที่หนึ่ง ๖๐% งวดที่สอง ๓๐% และงวดที่สาม ๑๐% กลุ่มบริหารงานวิจัย จะจัดทำหนังสือเสนอขออนุมัติโอนเงินดังกล่าวต่อผู้อำนวยการสถาบันฯ เพื่อนำฝากคลังต่อไป - ก่อนจะเบิกจ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยที่ได้รับการจัดสรร กลุ่มบริหารงานวิจัย จะต้องจัดทำประกาศการบริหารแผนงาน โครงการ และงบประมาณที่ได้รับการอุดหนุนโดยระบุเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ของแผนงานและโครงการแต่ละโครงการแยกงบประมาณเป็นหมวดเผยแพร่ให้ทราบเป็นการทั่วไป พร้อมทั้งแจ้งสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ทราบ	- -	

ที่	หน่วยรับตรวจ /ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	● การใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัย จะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศของสถาบันฯ ในกรณีอัตราค่าใช้จ่ายที่กำหนดต่ำกว่าประกาศคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ให้ใช้ตามประกาศฯ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าสถาบันฯ มิได้มีการจัดทำประกาศหลักเกณฑ์ แนวทางหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินงานวิจัย แต่อ้างอิงอัตราการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง ซึ่งพบว่าในบางรายการอัตราการเบิกจ่ายต่ำกว่าประกาศฯ และยังพบว่าในส่วนของการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อการวิจัย สถาบันฯ มิได้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	● กลุ่มบริหารงานวิจัย ควรจัดทำหลักเกณฑ์ อัตราและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโครงการวิจัย ที่สอดคล้องกับอัตราค่าใช้จ่ายตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) และหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ● เมื่อสถาบันฯ ได้รับเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัยจากกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ซึ่งเป็นเงินที่มีมอบให้โดยมีวัตถุประสงค์ ถือเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทหนึ่งที่น่าฝากไว้กับกระทรวงการคลัง ดังนั้นวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำเงินฝากคลัง ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว๑๐ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	● กลุ่มบริหารงานวิจัย ได้จัดทำ -ร่าง- ประกาศสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เรื่อง หลักเกณฑ์แนวทางและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัยด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ โดยกำหนดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว๑๐ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
		● การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อการวิจัยและพัฒนาจากเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัยจากกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) สถาบันฯ ต้องปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ “ข้อ ๒. กรณีที่หน่วยงานของรัฐเป็นผู้ทำการวิจัยเองหรือรับจ้างทำการวิจัย หรือเป็นผู้ให้บริการทางวิชาการ ซึ่งต้องมีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อนำมาใช้ในการวิจัยและพัฒนา หรือเพื่อให้บริการทางวิชาการ เป็นกรณีที่หน่วยงานของรัฐเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จึงต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐”	● กลุ่มบริหารงานวิจัย ดำเนินการทบทวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อการวิจัยและพัฒนาจากเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัยจากกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ อีกทั้งผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ได้มีข้อสั่งการให้กลุ่มบริหารงานวิจัย ประสานกลุ่มงานการคลัง เพื่อหารือกรมบัญชีกลางในเรื่องดังกล่าว และรายงานผลให้ทราบโดยด่วน

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การรายงาน และการคืนเงินเหลือจ่าย ● สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ได้กำหนดให้มีรายงานความก้าวหน้าของโครงการวิจัยทุก ๖ เดือน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด โดยกลุ่มบริหารงานวิจัยเป็นผู้รายงานความก้าวหน้าของโครงการในระบบ NRIIS และส่งรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลรายรับ – รายจ่าย และรายการคงเหลือที่ถูกต้องในระบบสารสนเทศตามที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) กำหนด เพื่อให้ทราบสถานะการเงินของแผนงานและโครงการที่ได้รับการจัดสรร ● การนำส่งเงินอุดหนุนคงเหลือจากการดำเนินงาน พร้อมดอกเบี้ยและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นระหว่างดำเนินการวิจัย สถาบันฯ จะคืนเงินให้แก่กองทุนส่งเสริมววน. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันครบกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามคำรับรองที่ทำไว้	- -	