



สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- ☐ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๖๒ – ๓๑ ธ.ค. ๖๒
- ☐ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ม.ค. ๖๓ – ๓๑ มี.ค. ๖๓
- ☒ ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ เม.ย. ๖๓ – ๓๐ มิ.ย. ๖๓
- ☐ ครั้งที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑ ก.ค. ๖๓ – ๓๐ ก.ย. ๖๓

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 ๒๕๖๓ ทั้งหมด ๑๐ 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 ๓ เรื่อง ด้าน (Information Technology) จำนวน ๑ เรื่อง ด้าน (Management Auditing) จำนวน ๑ เรื่อง

๒.๒ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ถึง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

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

๓. ผลการปฏิบัติงานอื่น ๆ

-

รายงานการติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ด้าน (Performance Auditing)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	ตรวจสอบการดำเนินงานของกลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ <u>ข้อตรวจพบ</u> การประเมินผลการปฏิบัติราชการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการสอบทานกระบวนการประเมินการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ■ รอบการประเมินที่ ๑ ระยะเวลาที่ครบกำหนด ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นรอบการประเมิน ตรงกับวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จากการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่า เจ้าหน้าที่ดำเนินการแล้วเสร็จจนถึงกระบวนการแจ้งเวียนประกาศผลการประเมินในวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ ซึ่งเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด ๓๐ วัน ■ รอบการประเมินที่ ๒ ระยะเวลาที่ครบกำหนด ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นรอบการประเมิน ตรงกับวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ จากการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่า เจ้าหน้าที่ดำเนินการแล้วเสร็จ จนถึงกระบวนการ	■ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ ควรจัดทำระบบการติดตามการประเมินผลการปฏิบัติราชการ และหากกลุ่มงานต่างๆ ส่งล่าช้า ควรติดตามทวงถามให้เป็นลายลักษณ์อักษร	■ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ จะมีหนังสือติดตามผลการประเมินผลการปฏิบัติราชการ หากกลุ่มงานต่างๆ ส่งแบบสรุปผลการประเมินผลการปฏิบัติราชการล่าช้าเกินกว่ากำหนด

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	แจ้งเวียนประกาศผลการประเมินในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กำหนด ๖ วัน การสรรหาและเลือกสรรพนักงานราชการ ตำแหน่ง พนักงานรักษาศพ จากการสอบทานการสรรหาและเลือกสรรพนักงานราชการ ตำแหน่งพนักงานรักษาศพ โดยวิธีเปิดรับสมัครด้วยตนเองเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพนักงานราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการสรรหาและการเลือกสรรพนักงานราชการ และแบบสัญญาจ้างของพนักงานราชการ พ.ศ. ๒๕๕๒ และกระบวนการการสรรหาและเลือกสรรพนักงานราชการทั่วไปที่สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ มาตรการ กลไก และระบบในการบริหารผลการปฏิบัติราชการ และการดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ผู้มีผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ สำหรับข้าราชการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ จากรายงานการประชุมคณะกรรมการกลั่นกรองผลการประเมินผลการปฏิบัติราชการของข้าราชการ	■ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ ควรจัดทำแนวทาง/คู่มือการประเมินผลการประเมินผลการปฏิบัติราชการแจ้งเวียนให้ทุกกลุ่มงานทราบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการประเมิน	■ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ จะดำเนินการแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการให้ข้าราชการทราบภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยเพิ่มรายละเอียดการให้คะแนนการประเมินพฤติกรรม การปฏิบัติราชการหรือสมรรถนะ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการประเมิน

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	พลเรือนสามัญรอบการประเมินที่ ๑/๒๕๖๒ และรอบการประเมินที่ ๒/๒๕๖๒ ไม่มีข้าราชการรายใดที่มีผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ ซึ่งอยู่ในระดับที่ต้องปรับปรุง จึงไม่ต้องดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้		

๒. ด้าน (Financial & Compliance Auditing)

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ <u>ข้อตรวจพบ</u> กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยตรวจสอบการควบคุมภายใน การรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการ และการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ มีผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑. การควบคุมภายใน จากการตรวจสอบการควบคุมภายในด้านการรับเงิน และนำส่งเงินพบว่า หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงหลักการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งมีการ		ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตามข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	แบ่งแยกหน้าที่ มีการมอบหมายการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำข้อกำหนด คู่มือการปฏิบัติงาน มีขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และมีการนำระบบสารสนเทศมาใช้เพื่อสนับสนุนในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ มีบางประเด็นที่หน่วยรับตรวจควรเพิ่มกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยง และข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. หน่วยรับตรวจ ควรเพิ่มกระบวนการกำกับดูแล เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนดทุกครั้งก่อนการเบิกจ่าย ๒. หน่วยรับตรวจ ควรเพิ่มมาตรการ ติดตาม เร่งรัด การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อควบคุม และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด ๒. การตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการ ❖ การรับเงินของส่วนราชการ จากการสุ่มตรวจรายการรับเงินเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ประกอบด้วย การรับเงินการตรวจพิสูจน์	■ กลุ่มงานการคลังควรกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) และการรับชำระเงิน	ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ทางชีววิทยา/การตรวจสอบสารพันธุกรรม การตรวจยาและสารเสพติดในเส้นผม และการตรวจพิสูจน์เอกสาร ใช้วิธีการรับชำระเงินผ่านเคาน์เตอร์ธนาคาร ค่าปรับ การหยุดงานจ้างเหมา ค่ารับสมัครสอบพนักงานราชการ และค่าธรรมเนียมการออกสำเนาผลการตรวจชั้นสูตรศพ ใช้วิธีการรับชำระเป็นเงินสด พบว่า งานการเงิน มิได้มีการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) โดยส่วนใหญ่รับชำระเป็นเงินสด ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ มีการเปิดใช้อุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านเครื่อง Electronic Data Capture : EDC เมื่อเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ แต่ยังมีได้ติดตั้งอุปกรณ์ดังกล่าว และรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ❖ การจ่ายเงินของส่วนราชการ สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่าย ที่สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีรายละเอียด ดังนี้ ๑. การจ่ายเงินทดรองราชการ จะดำเนินการจ่ายในกรณีค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าตอบแทน	สด พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ภายในสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ และผู้ที่มาขอใช้บริการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ทราบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ “การรับเงินให้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เว้นแต่กรณีที่มีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วน ซึ่งไม่สามารถ รับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ได้ ให้รับเป็นเงินสดหรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด”	ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตามข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	กรรมการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าพาหนะรับจ้างที่มีวงเงินต่ำกว่า ๑,๐๐๐ บาท และการจ่ายเงินค่าทางด่วน จ่ายเป็นเงินสด ๒. การโอนเงินเข้าบัญชีผ่านระบบ KTB Corporate Online จะดำเนินการจ่ายผ่านระบบฯ ในกรณีจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าตอบแทนกรรมการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ ค่าพาหนะรับจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาทขึ้นไป จากการสุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน พบว่า การดำเนินการในเรื่องดังกล่าว เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง และตามแนวทางการปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์กำหนด ๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ค่าตอบแทน มีผลการตรวจสอบ ดังนี้ ❖ การตรวจสอบค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของพนักงานราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ มีพนักงานราชการ		ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ที่มีสิทธิรับเงินค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของพนักงานราชการ จำนวน ๑๒ คน ตามประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของพนักงานราชการ (ฉบับที่ ๓) และคำสั่งสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เรื่อง ให้พนักงานราชการได้รับเงินค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (ค.ต.ว) มีคุณสมบัติ ดังนี้ ๑. เป็นผู้มีประสบการณ์ในงานด้านนิติวิทยาศาสตร์ ไม่น้อยกว่า ๑ ปี ๒. ได้รับการอบรมตามที่สถาบันนิติวิทยาศาสตร์กำหนด ๓. มีระยะเวลาการปฏิบัติงานสำหรับการปฏิบัติงานในห้องปฏิบัติการอย่างน้อย เดือนละ ๗๒ ชั่วโมง จากการสุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่ายเลขที่ ๑๗๙/๖๓, ๓๐๒/๖๓, ๔๗๙/๖๓, ๖๒๒/๖๓ พบว่า การเบิกจ่ายอัตราค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของพนักงานราชการเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการบริหาร พนักงานราชการ กำหนด และมี		ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	หลักฐานการจ่าย ได้แก่ แบบคำขอรับเงิน ค.ต.ว. ประจำเดือน รายงานเวลา การทำงานของพนักงาน และกรณีพนักงานราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ มีการแนบบรายงานผล การปฏิบัติงานประจำเดือน เป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ❖ การตรวจสอบคำตอบแทนบุคคล หรือ คณะกรรมการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ดำเนินการเบิกจ่าย ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายคำตอบแทนบุคคลหรือ คณะกรรมการ และประกาศสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เรื่อง แนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายคำตอบแทนบุคคล หรือ คณะกรรมการของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเลขที่ ๑๔๗/๖๓, ๒๒๗/๖๓, ๓๔๔/๖๓, ๕๐๒/๖๓, ๕๔๐/๖๓, ๕๖๒/๖๓, ๕๗๙/๖๓ ซึ่งประกอบด้วย การจ่าย คำตอบแทนคณะกรรมการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง		ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ประกอบด้วย ค่าตอบแทนคณะกรรมการพิจารณา กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับในการซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ ค่าตอบแทนคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุโครงการจัดหาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับฐานข้อมูลพันธุกรรม (DNA) และค่าตอบแทน คณะกรรมการตรวจรับการจ้างก่อสร้างอาคารที่ทำการ สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ พบว่า อัตราการจ่ายค่าตอบแทนให้กับคณะกรรมการ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามประกาศสถาบันนิติ วิทยาศาสตร์ โดยจ่ายค่าตอบแทน ให้กับคณะกรรมการ ที่มาเข้าร่วมประชุม และมีรายชื่อปรากฏตามคำสั่ง ที่ได้รับแต่งตั้ง มีหลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนให้กับ คณะกรรมการเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งค่าตอบแทนดังกล่าว เป็นการจ่ายผ่านระบบ e – Payment ❖ การตรวจสอบค่าเช่าบ้าน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓		ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ มีข้าราชการผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๒ คน โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. ผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านมิได้ส่งใบสำคัญเพื่อขอเบิกค่าเช่าบ้านเป็นรายเดือน บางรายส่งใบสำคัญเพื่อขอเบิกค่าเช่าบ้านย้อนหลัง ๕ เดือน ๒. ผู้ขอรับสิทธิบางรายการกรอกข้อมูลแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) บางส่วนคลาดเคลื่อนกับข้อเท็จจริง ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ไม่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ	■ กลุ่มงานการคลัง ควรกำชับ และควบคุมการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๑ ข้าราชการซึ่งได้รับอนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้านตามสิทธิแล้ว ให้ยื่นขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านประจำเดือนตามแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) พร้อมหลักฐานการชำระเงิน ณ สำนักงานที่ข้าราชการผู้นั้นปฏิบัติราชการ ■ กลุ่มงานการคลัง ควรจัดให้มีการซักซ้อมทำความเข้าใจระหว่างผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านกับผู้ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับระเบียบ และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกันในแนวทางการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ■ ผู้ขอรับสิทธิรับค่าเช่าบ้าน ต้องกรอกข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง และตรวจสอบความถูกต้อง	ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตามข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
		อีกครั้ง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ■ คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีข้าราชการยื่นเรื่องขอรับเงินค่าเช่าบ้านและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งสอบทานความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ■ งานการเงิน ควรจัดระบบการจำแนก และการจัดเก็บเอกสารให้เป็นระเบียบ เป็นปัจจุบัน สามารถค้นหาเอกสารได้ทันที และสะดวกรวดเร็ว เมื่อมีความจำเป็นต้องใช้งาน ■ กรณีมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจควรจัดให้มีการถ่ายทอดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน รวมถึงสถานที่จัดเก็บเอกสารประกอบการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน	ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการติดตาม ข้อเสนอแนะ

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๔. การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีข้อเสนอแนะที่มีได้ปฏิบัติตามดังนี้ งานการเงิน มิได้ประชาสัมพันธ์ช่องทางการรับชำระเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านเครื่อง Electronic Data Capture : EDC และรับชำระเงินด้วย QR Code ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต) ให้เจ้าหน้าที่สถาบันฯ ทราบ พร้อมทั้งอธิบายรายละเอียด/ขั้นตอนลักษณะของแต่ละบริการ ขั้นตอนการใช้งาน และช่องทางการใช้บริการให้เจ้าหน้าที่ภายในสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ และผู้ที่มาขอใช้บริการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ทราบ ผลการติดตาม งานการเงิน รายงานว่าอยู่ระหว่างการติดตั้งเครื่อง Electronic Data Capture : EDC และดำเนินการประชาสัมพันธ์ช่องทางการรับชำระทางระบบ		

ที่	หน่วยรับตรวจ / ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	อิเล็กทรอนิกส์ ๕. ติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขด้านบัญชีตามข้อเสนอแนะสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการบันทึกบัญชี และหมายเหตุประกอบงานการเงินของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์เรียบร้อยแล้ว แต่พบว่าล่าช้ากว่าที่ควร	■ กลุ่มงานการคลัง ควรจัดทำผังกระบวนการงานที่ระบุขั้นตอน และระยะเวลาในการจัดทำรายงานงบการเงินประจำเดือนให้ชัดเจน และแจ้งเวียนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทันเวลาก่อนที่ระบบ GFMIS จะปิดงวดบัญชี	