

การตรวจสอบภายใน
รอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (รอบ ๖ เดือน) และอาศัย กฎบัตร แผนการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ขอสรุปผลการตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดังนี้

๑. ด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

๒.๑ โครงการรวมพลังการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้าน ประจำปี ๒๕๕๖

๒.๒ โครงการสนับสนุนการดำเนินงานรองรับการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัด ประจำปี ๒๕๕๖

๓. การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๓.๑ สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

๓.๒ สวัสดิการกรม

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. ด้านการสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Audit)</p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p>	<p>หน่วยงานต้องทำให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p>
<p>๒. ด้านตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial and Account Audit)</p> <p>ลูกหนี้ส่งคืนเงินยืมล่าช้า และคืนเงินเกินกว่า ๒๕% ของจำนวนเงินยืม สัญญาการยืมเงินบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนถูกต้อง</p>	<p>กลุ่มงานคลังและพัสดุ หรือสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย ควรกำหนดแนวทางในการติดตามทวงถามลูกหนี้ส่งคืนเงินยืมล่าช้า โดยดำเนินการเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืมให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด</p>
<p>๓. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เป็นไปโดยไม่ประหยัด จำนวนเงินที่เบิกจ่ายของใบสำคัญบางฉบับไม่ถูกต้อง</p>	<p>ขอให้ผู้บริหารหน่วยงานกำชับผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่</p>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๔. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)</p> <p><u>๔.๑ โครงการรวมพลังการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้าน ประจำปี ๒๕๕๖</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ จังหวัดเจ้าภาพและเครือข่ายมีช่วงเวลาประสานงานร่วมกันน้อย และค่อนข้างล่าช้า ◆ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพื่อการดำเนินงานมีไม่เพียงพอ ต้องใช้เงินของจังหวัดสมทบ ซึ่งจังหวัดมีงบประมาณค่อนข้างจำกัด และค่าใช้จ่ายด้านสถานที่/ประชาสัมพันธ์งานค่อนข้างสูง ◆ ช่วงระยะเวลาการดำเนินงานปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้ไม่สะดวกในการติดต่อประสานงาน ◆ สถานที่จัดงานไม่เอื้ออำนวย และการคมนาคมไม่สะดวก ◆ ผู้บริหารของจังหวัดไม่เข้าใจนโยบายของการจัดงานที่ชัดเจน ◆ ขาดความร่วมมือ การประสานงานร่วมกันเป็น Team work ภายในจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ ต้องมีความเข้มแข็งของทีมงานระดับส่วนกลาง เครือข่ายจังหวัด และระดับอำเภอ ผู้บริหารระดับกระทรวงสาธารณสุขมีนโยบายที่ชัดเจน และผู้บริหารระดับจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เห็นความสำคัญ และเข้าใจวัตถุประสงค์ของการจัดงาน ◆ ส่วนกลางควรสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นให้เพียงพอต่อการจัดงาน ◆ สถานที่จัดงานควรเป็นห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ อยู่ใจกลางเมือง สามารถรองรับประชาชนทั่วไปที่มาร่วมงานได้เป็นจำนวนมาก ◆ ควรมีการประชุมผู้รับผิดชอบงานระดับจังหวัดทุกจังหวัดในแต่ละภาค เพื่อร่วมกันวางแผนและแนวทางการดำเนินงาน รวมทั้งแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ในการดำเนินงานจากปีที่ผ่านมาให้กับจังหวัดที่จะเป็นเจ้าภาพในการจัดงานในครั้งต่อไป

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><u>๔.๒ โครงการสนับสนุนการดำเนินงานรองรับการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัด ประจำปี ๒๕๕๖</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ การประสานงานกับบุคคลภายนอกที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย เช่น เจ้าของภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย (ตำรับ/ตำรา) จะไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร เนื่องจากไม่แน่ใจในจุดประสงค์ของภาครัฐ ส่งผลให้สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดไม่ได้รับข้อมูลภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย ➢ ปัญหาจากสภาพพื้นที่ ➢ โปรแกรมระบบการบันทึกข้อมูลของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัดมีปัญหาขัดข้อง ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน ➢ นักจัดการงานทั่วไปมีวุฒิการศึกษาไม่ตรงตามหน้าที่ที่ปฏิบัติ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ➢ แผนการดำเนินงานโครงการ ที่สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดได้รับจากกรม ภายหลังจากที่สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ หน่วยงานภาครัฐ ต้องอธิบายวัตถุประสงค์ของการจดทะเบียนสิทธิฯ ให้กับเจ้าของภูมิปัญญาเข้าใจ เพื่อจะได้จัดสิทธิให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย พ.ศ. ๒๕๔๒ ➢ ควรมีการพัฒนาโปรแกรมหรือดูแลถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดปัญหา เพื่อจะทำให้การบันทึกข้อมูลได้ทันเวลาและเป็นปัจจุบัน ➢ นักจัดการงานทั่วไปควรมีความรู้ด้านการแพทย์แผนไทย ด้านการคุ้มครองภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย และควรสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์เพิ่มศักยภาพ และส่งเสริมให้มีทัศนคติที่ดีต่องาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น ➢ กรมควรส่งแผนการดำเนินงานโครงการให้กับสำนักงานนายทะเบียนจังหวัดแต่เนิ่น ๆ เพื่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ได้จัดทำแผนร่วมกับของจังหวัดในปีนั้น ๆ