

การตรวจสอบภายใน
รอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ได้มีการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ .ศ. ๒๕๕๗ (รอบ๙ เดือน) และอาศัย กฎบัตร แผนการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ขอสรุปผลการตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดังนี้

๑. ด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

๒.๑ โครงการรวมพลังการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้าน ประจำปี ๒๕๕๖

๒.๒ โครงการสนับสนุนการดำเนินงานรองรับการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญา

การแพทย์แผนไทยของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัด ประจำปี ๒๕๕๖

๓. การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๓.๑ สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

๓.๒ สวัสดิการกรม

๓.๓ เงินบำรุงกรม

➤ สถาบันการแพทย์แผนไทย

- ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย
- ศูนย์การแพทย์และอนามัยในพระองค์ (๙๐๔)
- กองยาแผนไทยและสมุนไพร
- สถาบันวิจัยการแพทย์แผนไทย
- ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐

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 ควรกำหนดแนวทางการติดตามทวงถามลูกหนี้ส่งคืนเงินยืมล่าช้า โดยดำเนินการเป็นลายลักษณ์อักษร</p>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>◆เจ้าหน้าที่ที่เก็บเงินลงลายมือไว้ในใบเสร็จรับเงินที่ยังมิได้รับเงินไว้ล่วงหน้า ซึ่งอาจก่อให้เกิดการทุจริตได้</p> <p>๓. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)</p> <p>◆เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ เอกสารบางฉบับไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน</p> <p>◆ไม่ปิดอาคารแอสแตมป์ในใบสั่งจ่าย ทำให้ใบสั่งจ่ายไม่มีผลบังคับใช้ตามกฎหมาย หากเกิดการฟ้องร้อง ทางราชการอาจเสียหายได้</p> <p>๔. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)</p> <p><u>๔.๑ โครงการรวมพลังการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้าน ประจำปี ๒๕๕๖</u></p> <p>◆จังหวัดเจ้าภาพและเครือข่ายมีช่วงเวลาประสานงานร่วมกันน้อย และค่อนข้างลำบาก</p> <p>◆งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพื่อการดำเนินงานมีไม่เพียงพอ ต้องใช้เงินของจังหวัดสมทบ ซึ่งจังหวัดมีงบประมาณค่อนข้างจำกัด และค่าใช้จ่ายด้านสถานที่ / ประชาสัมพันธ์งานค่อนข้างสูง</p> <p>◆ช่วงระยะเวลาการดำเนินงานปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้ไม่สะดวกในการติดต่อประสานงาน</p> <p>◆สถานที่จัดงานไม่เอื้ออำนวย และการคมนาคมไม่สะดวก</p>	<p>และกำหนดวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืมให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด</p> <p>◆ให้หน่วยงานจัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้</p> <p>◆ขอให้ผู้บริหารหน่วยงานกำกับผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>◆ขอให้ผู้บริหารกำกับโดยการ ประชุมหน่วยงานและแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบการปิดอาคารแอสแตมป์ในใบสั่งจ่ายทุกครั้ง</p> <p>◆ต้องมีความเข้มแข็งของทีมงานระดับส่วนกลาง เครือข่ายจังหวัด และระดับอำเภอ ผู้บริหารระดับกระทรวงสาธารณสุขมีนโยบายที่ชัดเจน และผู้บริหารระดับจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เห็นความสำคัญ และเข้าใจวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p> <p>◆ส่วนกลางควรสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นให้เพียงพอต่อการจัดงาน</p> <p>◆สถานที่จัดงานควรเป็นห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ อยู่ใจกลางเมือง สามารถรองรับประชาชนทั่วไปที่มาร่วมงานได้เป็นจำนวนมาก</p>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>◆ ผู้บริหารของจังหวัดไม่เข้าใจนโยบายของการจัดงานที่ชัดเจน</p> <p>◆ ขาดความร่วมมือ การประสานงานร่วมกันเป็น Team work ภายในจังหวัด</p> <p><u>๔.๒ โครงการสนับสนุนการดำเนินงานรองรับการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัด ประจำปี ๒๕๕๖</u></p> <p>➢ การประสานงานกับบุคคลภายนอกที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย เช่น เจ้าของภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย (ตำรับ/ตำรา) จะไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร เนื่องจากไม่แน่ใจในจุดประสงค์ของภาครัฐ ส่งผลให้สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดไม่ได้รับข้อมูลภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย</p> <p>➢ ปัญหาจากสภาพพื้นที่</p> <p>➢ โปรแกรมระบบการบันทึกข้อมูลของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัดมีปัญหาขัดข้อง ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>➢ นักจัดการงานทั่วไปมีวุฒิการศึกษาไม่ตรงตามหน้าที่ที่ปฏิบัติ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p>➢ แผนการดำเนินงานโครงการ ที่สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดได้รับจากกรม ภายหลังจากที่สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>◆ ควรมีการประชุมผู้รับผิดชอบงานระดับจังหวัดทุกจังหวัดในแต่ละภาค เพื่อร่วมกันวางแผนและแนวทางการดำเนินงาน รวมทั้งแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประสบการณ์ในการดำเนินงานจากปีที่ผ่านมาให้กับจังหวัดที่จะเป็นเจ้าภาพในการจัดงานในครั้งต่อไป</p> <p>➢ หน่วยงานภาครัฐ ต้องอธิบายวัตถุประสงค์ของการจดทะเบียนสิทธิฯ ให้กับเจ้าของภูมิปัญญาเข้าใจ เพื่อจะได้จัดสิทธิให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>➢ ควรมีการพัฒนาโปรแกรมหรือดูแลถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดปัญหา เพื่อจะทำให้การบันทึกข้อมูลได้ทันเวลาและเป็นปัจจุบัน</p> <p>➢ นักจัดการงานทั่วไปควรมีความรู้ด้านการแพทย์แผนไทย ด้านการคุ้มครองภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย และควรสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ เพิ่มศักยภาพ และส่งเสริมให้มีทัศนคติที่ดีต่องาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p> <p>➢ กรมควรส่งแผนการดำเนินงานโครงการให้กับสำนักงานนายทะเบียนจังหวัดแต่เนิ่น ๆ เพื่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ได้จัดทำแผนร่วมกับของจังหวัดในปีนั้น ๆ</p>