

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน
รอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) และอาศัย กฎบัตร แผนการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ขอสรุปผลการตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

๑. ด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

๒.๑ โครงการ “รณรงค์ภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย โดยการสวดมนต์บำบัดแบบไทย สู่สุขภาพดีที่ยั่งยืน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อ/จ้าง และการบริหารพัสดุ

๓.๑ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๓.๒ สำนักวิชาการและจัดการความรู้

๓.๓ สำนักการแพทย์พื้นบ้านไทย

๓.๔ สำนักงานข้อมูลและประเมินผล

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. ด้านการสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Audit)</p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๒ เนื่องจากผู้เกี่ยวข้องส่วนใหญ่ขาดความเข้าใจและไม่ทราบถึงประโยชน์ของการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างแท้จริงทำให้ขาดระบบการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่ดี การดำเนินงานยังคงมีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ</p>	<p>ควรให้ความรู้เรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรทุกท่านได้รับทราบในหลักการและเหตุผล พร้อมทั้งให้มีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๒ และถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานได้</p>
<p>๒. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)</p> <p><u>๒.๑ โครงการ “รณรงค์ภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย โดยการสวดมนต์บำบัดแบบไทย สู่สุขภาพดีที่ยั่งยืน”</u> ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗</p>	

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>จากการเก็บรวบรวมข้อมูลในพื้นที่กลุ่มตัวอย่างจำนวน ๕ แห่ง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ศูนย์การแพทย์แผนไทย สาขาโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่ ๒. โรงพยาบาลแม่ใจ อำเภอแม่ใจ จังหวัดพะเยา ๓. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดราชบุรี ๔. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม ๕. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด <p>พบว่าสถานบริการสุขภาพมีวิธีการนำภูมิปัญญาแพทย์แผนไทยด้านการสวดมนต์บำบัดไปใช้ในการดูแลสุขภาพแตกต่างกัน โดยแบ่งออกได้เป็น ๓ กลุ่ม ดังนี้คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กลุ่มเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรในสถานบริการ ๒. กลุ่มผู้ป่วยและญาติ ๓. กลุ่มประชาชนทั่วไป/ชุมชน <p>ซึ่งแต่ละกลุ่มจะมีการนำไปปฏิบัติต่อยอดขยายผลมากน้อยเพียงใด ขึ้นอยู่กับความเชื่อและศรัทธา หากมีความเชื่อเรื่องการสวดมนต์สามารถเป็นทางเลือกในการดูแลสุขภาพและลดวิบากกรรมได้ กลุ่มนี้ก็จะสามารถเยียวยาตัวเองได้ และปฏิบัติได้ง่าย แต่หากยังไม่มี ความเชื่อและศรัทธามากนักก็จะต้องได้รับคำแนะนำ และเพิ่มวิธีการดูแลตัวเองมากขึ้น</p> <p>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ การจัดซื้อ/จ้าง การควบคุมพัสดุบางหน่วยงานยังไม่มีระบบการปฏิบัติงานที่ถูกต้องรัดกุม เช่น การที่ผู้รับจ้างลงวันที่ใบสั่งจ้างก่อนวันที่ระบุใบสั่งจ้าง 	<p><u>ข้อเสนอแนะที่จังหวัดอยากให้กรมดำเนินการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ อยากให้กรมมีการติดตามนิเทศงานที่ชัดเจน และมีการติดตามนิเทศงาน ทุก ๖ เดือน หรือ ๑ ปี และมีการขยายโครงการตามโรงพยาบาลชุมชนอย่างชัดเจน เพราะเป็นการเยียวยาผู้ป่วยอีกทางเลือกหนึ่งที่ได้ผล ➤ อยากให้กรมกำหนดนโยบาย/แนวทางที่ชัดเจน และชี้แจงความต้องการของกรมให้จังหวัดทราบ ก่อนให้จังหวัดเก็บรวบรวมข้อมูลส่งให้กรมต่อไป ➤ อยากให้กรมสนับสนุนวิทยากรแก่จังหวัดในการจัดอบรม อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ➤ อยากให้กรมมีความชัดเจน ในเรื่องนโยบาย ยุทธศาสตร์ มีกรอบการทำงานที่ชัดเจนว่ากรมต้องการอะไร มีหลักเกณฑ์อย่างไรที่เป็นแนวทางเดียวกันทั้งประเทศ เพื่อนำไปสู่การสร้างนวัตกรรมของจังหวัด และกรมควรมีการวางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปี ➤ กรมควรมีเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจน ว่าต้องการอะไร และกลุ่มเป้าหมายประกอบด้วยใครบ้าง <ul style="list-style-type: none"> ❖ การที่ผู้รับจ้างลงวันที่ใบสั่งจ้างก่อนวันที่ระบุใบสั่งจ้าง ทำให้เอกสารใบสั่งจ้างไม่สัมพันธ์กับข้อเท็จจริง ซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้ที่เกี่ยวข้องควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องทุกครั้ง และผู้รับผิดชอบงานพัสดุควรศึกษาระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนางานให้ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<ul style="list-style-type: none"> ❖ การจ้างเหมารถตู้ปรับอากาศ ในใบเสร็จรับเงิน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถ ❖ ผู้รับสินค้าไม่ลงลายมือชื่อ/วันที่ ในใบส่งของ ❖ ไม่แนบใบเสนอราคา 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ควรระบุหมายเลขทะเบียนรถในใบเสร็จรับเงิน ทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานว่าเติมน้ำมันกับรถคันใด ตรงตามที่ได้รับอนุมัติหรือไม่ ❖ ผู้รับสินค้าควรลงลายมือชื่อในใบส่งของหรือ หลักฐานการส่งของพร้อมลงวันที่กำกับ เพื่อประโยชน์ ในการคิดค่าปรับ หากมีการส่งมอบงานหรือสิ่งของ ล่าช้ากว่าที่กำหนด รวมถึงเพื่อให้ทราบว่าใครเป็นผู้รับ และป้องกันความเสี่ยงหากมีปัญหาในภายหลัง ❖ เจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องขอใบเสนอราคาจากผู้ขาย เพื่อประกอบการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจัดซื้อ/จ้าง และควรจัดเรียงเอกสารที่จัดซื้อ/จ้าง ให้เป็นรูปแบบ เดียวกัน เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบว่าได้แนบเอกสาร หลักฐานครบถ้วนถูกต้องหรือไม่



(นางวิสุทธิโณม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน