

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน  
รอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ได้มีการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๙ เดือน) และอาศัย กฎบัตร แผนการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ขอสรุปผลการตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

๑. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

โครงการ “รณรงค์ภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย โดยการสวดมนต์บำบัด  
แบบไทย สู่สุขภาพดีที่ยั่งยืน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

❖ การจัดซื้อ/จ้าง และการบริหารพัสดุ

- ๓.๑ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ๓.๒ สำนักวิชาการและจัดการความรู้
- ๓.๓ สำนักการแพทย์พื้นบ้านไทย
- ๓.๔ สำนักงานข้อมูลและประเมินผล
- ๓.๕ สำนักบริหาร
- ๓.๖ สำนักงานประเมินมาตรฐานและเทคโนโลยี
- ๓.๗ สำนักกฎหมาย
- ๓.๘ สำนักการแพทย์ทางเลือก
- ๓.๙ สถาบันการแพทย์ไทย-จีน
- ๓.๑๐ สำนักงานความร่วมมือระหว่างประเทศ
- ๓.๑๑ สำนักงานสารนิเทศและสร้างความรอบรู้ด้านสุขภาพ
- ๓.๑๒ สำนักงานพัฒนาระบบบริการด้านการแพทย์ผสมผสาน
- ๓.๑๓ สถาบันการวิจัยการแพทย์แผนไทย
- ๓.๑๔ สำนักยุทธศาสตร์

❖ การรับและนำส่งรายได้

- กลุ่มงานคลังและพัสดุ สำนักบริหาร  
(ตั้งรายละเอียดแนบท้ายนี้)

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๑. ด้านการสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Audit)</b></p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๒ เนื่องจากผู้เกี่ยวข้องส่วนใหญ่ขาดความเข้าใจและไม่ทราบถึงประโยชน์ของการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างแท้จริงทำให้ขาดระบบการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่ดี การดำเนินงานยังคงมีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ</p> <p><b>๒. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)</b></p> <p><u>โครงการ “รณรงค์ภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย โดย การสวดมนต์บำบัดแบบไทย สุขภาพดีที่ยั่งยืน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗</u></p> <p>จากการเก็บรวบรวมข้อมูลในพื้นที่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ศูนย์การแพทย์แผนไทย สาขาโรงพยาบาลสารภี จังหวัดเชียงใหม่</li> <li>๒. โรงพยาบาลแม่ใจ อำเภอแม่ใจ จังหวัดพะเยา</li> <li>๓. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดราชบุรี</li> <li>๔. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม</li> <li>๕. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด</li> </ol> <p>พบว่าสถานบริการสุขภาพมีวิธีการนำภูมิปัญญาแพทย์แผนไทยด้านการสวดมนต์บำบัดไปใช้ในการดูแลสุขภาพแตกต่างกัน โดยแบ่งออกได้เป็น ๓ กลุ่ม ดังนี้คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กลุ่มเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรในสถานบริการ</li> <li>๒. กลุ่มผู้ป่วยและญาติ</li> <li>๓. กลุ่มประชาชนทั่วไป/ชุมชน</li> </ol>	<p>ควรให้ความรู้เรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายในแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่องและให้บุคลากรทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๒ และถือปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานได้</p> <p><u>ข้อเสนอแนะที่จังหวัดอยากให้กรมดำเนินการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ อยากให้กรมมีการติดตามนิเทศงานที่ชัดเจน และมีการติดตามนิเทศงาน ทุก ๖ เดือน หรือ ๑ ปี และมีการขยายโครงการตามโรงพยาบาลชุมชนอย่างชัดเจน เพราะเป็นการเยียวยาผู้ป่วยอีกทางเลือกหนึ่งที่ได้ผล</li> <li>➤ อยากให้กรมกำหนดนโยบาย/แนวทางที่ชัดเจน และชี้แจงความต้องการของกรมให้จังหวัดทราบ ก่อนให้จังหวัดเก็บรวบรวมข้อมูลส่งให้กรมต่อไป</li> <li>➤ อยากให้กรมสนับสนุนวิทยากรแก่จังหวัดในการจัดอบรม อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง</li> <li>➤ อยากให้กรมมีความชัดเจน ในเรื่องนโยบาย ยุทธศาสตร์ มีกรอบการทำงานที่ชัดเจนว่ากรมต้องการอะไร มีหลักเกณฑ์อย่างไรที่เป็นแนวทางเดียวกันทั้งประเทศ เพื่อนำไปสู่การสร้างนวัตกรรมของจังหวัด และกรมควรมีการวางแผนไว้ตั้งแต่ต้นปี</li> </ul>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ซึ่งแต่ละกลุ่มจะมีการนำไปปฏิบัติต่อยอดขยายผลมากขึ้นเพียงใด ขึ้นอยู่กับความเชื่อและศรัทธา หากมีความเชื่อเรื่องการสวดมนต์สามารถเป็นทางเลือกในการดูแลสุขภาพและลดวิบากกรรมได้ กลุ่มนี้ก็จะสามารถเยียวยาตัวเองได้ และปฏิบัติได้ง่าย แต่หากยังไม่มี ความเชื่อและศรัทธามากนักก็จะต้องได้รับคำแนะนำ และเพิ่มวิธีการดูแลสุขภาพมากขึ้น</p> <p><b>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</b></p> <p>๓.๑ การจัดซื้อ/จ้าง การควบคุมพัสดุบางหน่วยงานยังไม่มีระบบการปฏิบัติงานที่ต้องรัดกุม เช่น การที่ผู้รับจ้างลงวันที่ในใบสั่งจ้างก่อนวันที่ระบุในใบสั่งจ้าง</p> <p>๓.๒ การจ้างเหมารถตู้ปรับอากาศ ในใบเสร็จรับเงิน คำน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถ</p> <p>๓.๓ ผู้รับสินค้าไม่ลงลายมือชื่อ/วันที่ ในใบส่งของ</p> <p>๓.๔ ไม่แนบใบเสนอราคา</p>	<p>➤ กรมควรมีเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนว่าต้องการอะไร และกลุ่มเป้าหมายประกอบด้วยใครบ้าง</p> <p>❖ การที่ผู้รับจ้างลงวันที่ในใบสั่งจ้างก่อนวันที่ระบุในใบสั่งจ้าง ทำให้เอกสารใบสั่งจ้างไม่สัมพันธ์กับข้อเท็จจริง ซึ่งเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้ที่เกี่ยวข้องควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องทุกครั้ง และผู้รับผิดชอบงานพัสดุควรศึกษาระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนางานให้ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>❖ ควรระบุหมายเลขทะเบียนรถในใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานว่าเติมน้ำมันกับรถคันใดตรงตามที่ได้รับอนุมัติหรือไม่</p> <p>❖ ผู้รับสินค้าควรลงลายมือชื่อในใบส่งของหรือหลักฐานการส่งของพร้อมลงวันที่กำกับ เพื่อประโยชน์ในการคิดค่าปรับ หากมีการส่งมอบงานหรือสิ่งของล่าช้ากว่าที่กำหนด รวมถึงเพื่อให้ทราบว่าใครเป็นผู้รับและป้องกันความเสี่ยงหากมีปัญหาในภายหลัง</p> <p>❖ เจ้าหน้าที่พัสดุจะต้องขอใบเสนอราคาจากผู้ขายเพื่อประกอบการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจัดซื้อ/จ้าง และควรจัดเรียงเอกสารที่จัดซื้อ/จ้าง ให้เป็นรูปแบบเดียวกัน เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบว่าได้แนบเอกสารหลักฐานครบถ้วนถูกต้องหรือไม่</p>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓.๕ การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ที่เป็นบุคคลธรรมดา ไม่ได้แนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของเจ้าหนี้</p> <p>๓.๖ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุดพบว่า</p> <p>๑. ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMIS</p> <p>๒. รายงานผลการการตรวจสอบฯ อ้างอิงรหัสครุภัณฑ์จากระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง</p> <p>๓. รายงานการตรวจสอบฯ ไม่ได้อ้างอิงรหัสครุภัณฑ์จากระบบ GFMIS</p> <p>๓.๗ หลักฐานการเบิกจ่ายยังไม่ได้เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย</p> <p>๓.๘ รายงานผลการตรวจรับพัสดุส่วนใหญ่ไม่ได้ออกเลขหนังสือราชการ</p> <p>๓.๙ การรับและนำส่งรายได้</p>	<p>❖ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของเจ้าหนี้ด้วย สำหรับเป็นข้อมูลให้ผู้มีหน้าที่จัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย รวมถึงเพื่อยืนยันสถานที่อยู่ที่ชัดเจน</p> <p>❖ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายเจ้าหน้าที่ ควรมีการส่งมอบหมายงานให้เป็นลายลักษณ์อักษร และครบถ้วน</p> <p>❖ ควรมีการตรวจสอบรหัสครุภัณฑ์ว่าตรงกับระบบ GFMIS หรือไม่</p> <p>❖ เมื่อทำการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้แล้ว ควรติดตามให้เจ้าหนี้จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงาน หากเจ้าหนี้ไม่ดำเนินการ ให้หน่วยงานมีหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘</p> <p>❖ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยทุกครั้งก่อนส่งให้เจ้าหนี้การเงินเบิกจ่ายเงินต่อไป</p> <p>❖ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑</p>



(นางวิสุทธิโสม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน