



## บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี
เลขที่รับ 2916
วันที่ - 3 ต.ค. 2559
เวลา 16.54

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยฯ โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๘/๑๖๕ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบรอบที่ ๓ (มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๒ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ และกำหนดให้ทุกส่วนราชการต้องรายงานผลการตรวจสอบทุก ๔ เดือน จำนวน ๓ รอบ และส่งภายในเดือนถัดไป นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้สรุปผลการตรวจสอบรอบที่ ๓ (มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง, ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และประธานคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ๑๐๒๙/๑

(นายสุเทพ วัชรปยานันท์)  
อธิบดีกรมพัฒนาการแพทย์แผนไทย  
และการแพทย์ทางเลือก

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๑ เงินสด				
๑.๑.๑ การรับเงิน				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน		✓		
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของ ทางราชการที่เกี่ยวข้อง		✓		
๑.๑.๒ การจ่ายเงิน				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของ ทางราชการที่เกี่ยวข้อง		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน				
๑.๑ เงินสด (ต่อ)				
๑.๑.๓ การนำส่งเงิน				
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✗	นำส่งดอกเบี้ยเงินทรวงราชการล่าช้า	ควรมีการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทรวงราชการเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามสมุดคู่ฝากเป็นประจำทุกวัน
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
๑.๑.๔ การตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ก.ย. ๕๘	✓		
๑.๑.๕ รายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชี (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการติดตาม/เร่งรัด ให้มีการชดใช้เงินคืนครบถ้วนและถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด		-		
๑.๑.๖ ความเหมาะสมของการควบคุมใบเสร็จรับเงิน		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
 กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
 (รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๒ เงินฝากธนาคาร				
๑.๒.๑ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน		✓		
๑.๒.๒ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
๑.๒.๓ การจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน	๑๒ เดือน (ต.ค.๕๗ - ก.ย.๕๘)	✓		
๑.๒.๔ การยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกับธนาคาร สำนักงานใหญ่และสาขา อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ก.ย. ๕๘	✓		
๑.๒.๕ การรับเงินฝากธนาคาร				
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
๑.๒.๖ การจ่ายเงินฝากธนาคาร				
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๓ ลูกหนี้	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๓.๑ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงิน		✓		
๑.๓.๒ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้องของลูกหนี้เงินยืม		✓		
๑) จากเงินงบประมาณ				
- ลูกหนี้เงินยืมตรงกับสัญญา		✓		
- การส่งใช้เงินยืมครบถ้วนและตามเวลาที่กำหนด		✗	มีการส่งคืนเงินยืมเกินกว่าเวลาที่กำหนด เกิดจากการรวบรวมเอกสารไม่ครบถ้วน เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นการยืมเงินเพื่อจัดฝึกอบรมให้กับบุคคลภายนอกหรือบางสัญญาเป็นการยืมเงินเพื่อจ่ายให้กับบุคคลภายนอกที่กรมได้ขอความร่วมมือให้มาช่วยปฏิบัติราชการ	ผู้จัดประชุม/อบรม ควรแจ้งให้บุคคลภายนอกทราบว่าจะต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง ทั้งนี้สามารถระบุในหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุม/อบรมได้
- การติดตามทวงถามลูกหนี้		✓		
- ลูกหนี้ค้างนานผิดปกติ (ถ้ามี)		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๓ ลูกหนี้	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๒) จากเงินนอกงบประมาณ				
- ลูกหนี้เงินยืมตรงกับสัญญา		✓		
- การส่งใช้เงินยืมครบถ้วนและตามเวลาที่กำหนด		✗	มีการส่งคืนเงินยืมเกินกว่าเวลาที่กำหนด เกิดจากการรวบรวมเอกสารไม่ครบถ้วน เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นการยืมเงินเพื่อจัดฝึกอบรมให้กับบุคคลภายนอกหรือบางสัญญาเป็นการยืมเงินเพื่อจ่ายให้กับบุคคลภายนอกที่กรมได้ขอความร่วมมือให้มาช่วยปฏิบัติราชการ	จัดประชุม/อบรม ควรแจ้งให้บุคคลภายนอกทราบว่าจะต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง ทั้งนี้สามารถระบุในหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุม/อบรมได้
- การติดตามทวงถามลูกหนี้		✓		
- ลูกหนี้ค้างนานผิดปกติ (ถ้ามี)		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๓ ลูกหนี้ (ต่อ)	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๓) จากเงินยืมจากเงินทอรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ถ้ามี)		-	กรม ไม่มีเงินทอรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
- ลูกหนี้เงินยืมตรงกับสัญญา		-		
- การส่งใช้เงินยืมครบถ้วนและตามเวลาที่กำหนด		-		
- การติดตามทวงถามลูกหนี้		-		
- ลูกหนี้ค้างนานผิดปกติ (ถ้ามี)		-		
๑.๓.๓ ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		-		
๑.๔ สินทรัพย์และวัสดุ				
๑.๔.๑ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์และวัสดุ				
- การจัดซื้อจัดจ้าง	ส.ค.-ก.ย. ๕๘	✓		
- การตรวจรับ		✓		
๑.๔.๒ การพิจารณาความต้องการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๕ ค่าใช้จ่าย	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๕.๑ ค่าจ้างที่ปรึกษา				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ		✓		
๑.๕.๒ ค่าประชาสัมพันธ์				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ		✓		



เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๕ ค่าใช้จ่าย (ต่อ)	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๕.๓ ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<b>๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b>				
๒.๑ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market)	-	-	ไม่มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์	
๒.๑.๑ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และประกาศของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องดังนี้				
- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง				
- การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง				
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง				
- การเผยแพร่เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง				
- การจัดทำสัญญาและการบริหารสัญญา				
๒.๑.๒ ความโปร่งใสในการดำเนินการ				
๒.๑.๓ ความเป็นธรรมในการจัดซื้อจัดจ้าง				

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)				
๒.๒ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e - bidding)	๑ ต.ค. ๕๘ ถึง ๓๑ พ.ค. ๕๙ (๕ โครงการ)	✓		
๒.๒.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และประกาศของทาง ราชการที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องดังนี้				
- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง		✓		
- การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- การเผยแพร่เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- การจัดทำสัญญาและการบริหารสัญญา		✓		
๒.๒.๒ ความโปร่งใสในการดำเนินการ		✓		
๒.๒.๓ ความเป็นธรรมในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
๒.๓ การจัดให้มีระบบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างที่ เหมาะสม		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. ด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง				
๓.๑ ความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงาน		×	ไม่พบการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูล Roll ๑ ได้ให้ข้อมูลว่าสำนักกฎหมายและจริยธรรมมีการดำเนินการเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง จำนวน ๑ เรื่อง แต่ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบ สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับการทำสัญญาและชดใช้เงิน กรณีรับทุน วิชาชีพอบรม ปฏิบัติการวิจัย และปฏิบัติงานในองค์การระหว่างประเทศ อยู่ระหว่างขอข้อมูลจากกลุ่มงานทรัพยากรบุคคล สำนักบริหาร	ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว โดยให้เริ่มบันทึกข้อมูลที่ได้มีการดำเนินการตั้งแต่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นมา รวมถึงสำนวนที่ดำเนินการก่อน ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖ แต่ยังไม่จบเรื่อง เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง
- ระบบงานความรับผิดทางละเมิด				
- ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง				
- ระบบงานผิดสัญญาฯรับทุน/ลาศึกษา				
- ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้				

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
(รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง				
๓.๒ การจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดชอบที่เหมาะสมก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี		X	เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเป็นระบบ เนื่องจากหน่วยงานยังขาดอัตรากำลังที่เพียงพอ ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการสรรหา จำนวน ๒ อัตรากำลัง	- ควรมีการจัดทำคำสั่ง/ทะเบียนมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง รวมถึงจัดทำแผนการดำเนินงานและกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหา/อุปสรรคให้ชัดเจน - ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบ เพื่อช่วยในการควบคุมดูแลมิให้ขาดอายุความอีกทางหนึ่ง
- ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด				
- ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง				
- ระบบงานผิดสัญญาฯ รับทุน/ลาศึกษา				
- ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้				

ตรวจสอบโดย.....

(นางสาวเบญจมาศ หาญจางสิทธิ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ๓ ต.ค. ๒๕๕๙

สอบทานโดย.....

(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ๓ ต.ค. ๒๕๕๙