



# บันทึกข้อความ

นางอภิณัฐ
เลขที่รับ ๒๘๕๐
รับ 17-9-61
10.14

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
เลขที่รับ ๕๙๕
วันที่ 14 ก.ย. ๒๕๖๑
เวลา 10:39

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์แผนไทยฯ โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๗/๑๗๒ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รอบ ๑๒ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลเอกสารต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีนั้น ในรอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง กันยายน ๒๕๖๑) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๑๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินบำรุง
๓. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน “โครงการพัฒนากำลังคนในการให้บริการทางการแพทย์ด้วยการแพทย์ผสมผสาน สำหรับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล”
๔. ตรวจสอบรายได้คำรักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรง
๕. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินงบประมาณ
๖. ตรวจสอบด้านการเงินการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงินสวัสดิการกรมฯ
๗. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วน

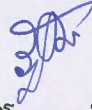
ราชการ

๘. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินของโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

๙. การจำหน่ายพัสดุ
  ๑๐. การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
  ๑๑. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป
  ๑๒. ตรวจสอบการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งของหน่วยงานภาครัฐ
- ซึ่ง ๑๒ กิจกรรมที่ตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่าเอกสารส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีเพียงบางส่วนที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง กล่าวคือ
- ด้านการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต
  - การใช้จ่ายเงินทุนวิจัยไม่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
  - การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง พบว่าไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบงานทั้ง ๔ ระบบ ได้แก่

๑. ระบบงานความรับผิดทางละเมิด
  ๒. ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง
  ๓. ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา
  ๔. ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้
- ซึ่งในระหว่างการตรวจสอบได้แนะนำให้ผู้ใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งจะต้องเข้าใช้งานและแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าในเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานหรือไม่ก็ตาม

▪ เอกสารการเบิกจ่ายเงินขาดความครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้  
ข้อเสนอแนะวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง เหมาะสม แก่หน่วยรับตรวจแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ



(นายเกียรติภูมิ วงศ์จิต)  
อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทย  
และการแพทย์ทางเลือก  
'17 ก.ย. 2561

**กลุ่มตรวจสอบภายใน**  
**รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**  
**(รอบ ๑๒ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ – กันยายน ๒๕๖๑)**

.....

**วัตถุประสงค์การดำเนินงาน**

**๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น**

๑.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๑.๓ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ว่าได้มีการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในตามระเบียบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๕ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขของรายงานการเงิน และรายงานผลการปฏิบัติงาน

**๒. บริการให้คำปรึกษา**

การบริการให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

**๓. การติดตามผลการตรวจสอบ**

เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**๔. พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย**

๔.๑ การสร้างและพัฒนาเครือข่ายโดยส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม

๔.๒ เน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการตรวจสอบการดำเนินงาน

**๕. ประสานงาน**

ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**๖. ดำเนินการ**

ดำเนินการกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

**ขอบเขตการดำเนินงาน**

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม
๒. กองการแพทย์ทางเลือก
๓. กองคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและแพทย์พื้นบ้านไทย
๔. กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร
๕. กองวิชาการและแผนงาน
๖. สถาบันการแพทย์แผนไทย
๗. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๘. สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

**ประเภทการตรวจสอบ** ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย ๘ ประเภท ดังนี้
  - ๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
  - ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
  - ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
  - ๑.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
  - ๑.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
  - ๑.๖ การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)
  - ๑.๗ การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล (ถ้ามี)
  - ๑.๘ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
๒. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ

**เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ**

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๕. การสอบถาม
๖. การสังเกตการณ์
๗. เทคนิคอื่น ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ



## ผลการดำเนินงาน ดังนี้

## ๑. ผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะ การดำเนินงาน
๑.	หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก จำนวน ๑๐ หน่วยงาน	สอบทานและประเมินระบบ การควบคุมภายในของหน่วย รับตรวจ ตามระเบียบของ คณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖	๑ ต.ค. ๖๐ ถึง ๓๑ ธ.ค. ๖๐	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว (ตามแบบ ปส.)
๒.	๑. กองพัฒนายาแผนไทยและ สมุนไพร ๒. กองการแพทย์ทางเลือก ๓. สถาบันการแพทย์แผนไทย - ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย - ศูนย์ราชการฯ - โรงพยาบาลการแพทย์ แผนไทยฯ - สถาบันวิจัยการแพทย์ แผนไทย	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน บำรุง	๑ ต.ค. ๖๐ ถึง ๒๘ ก.พ. ๖๑	๑. รายงานผล การตรวจสอบแล้ว ๒. รายงานผล การตรวจสอบแล้ว ๓. รายงานผล การตรวจสอบแล้ว
๓.	กองการแพทย์ทางเลือก	ตรวจการดำเนินงาน “โครงการพัฒนากำลังคนใน การให้บริการทางการแพทย์ ด้วยการแพทย์ผสมผสาน สำหรับโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล”	๑ พ.ย. ๖๐ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๔.	สถาบันการแพทย์แผนไทย - โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย และการแพทย์ผสมผสาน	รายได้ค่ารักษาพยาบาล เบิกจ่ายตรง	๑ ธ.ค. ๖๐ ถึง ๒๘ ก.พ. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๕.	สำนักงานเลขานุการกรม	การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ	๑ ธ.ค. ๖๐ ถึง ๓๐ มี.ย. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๖.	สำนักงานเลขานุการกรม	ตรวจสอบด้านการเงินการ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงิน สวัสดิการกรมฯ	๑ ก.พ. ๖๑ ถึง ๓๐ เม.ย. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะ การดำเนินงาน
๗.	สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน ของโครงการที่ขอรับการ สนับสนุนจากสำนักงาน บริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	๑ เม.ย. ๖๑ ถึง ๓๑ ก.ค. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๘.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ตรวจสอบด้านการการปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระ ของส่วนราชการ	๑ เม.ย. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ค. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๙.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การจำหน่ายพัสดุ	๑ พ.ค. ๖๑ ถึง ๓๑ ส.ค. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๑๐.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การรับ-จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	๑ มิ.ย. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๑๑.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกาศเชิญชวน ทั่วไป	๑ ก.ค. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๑๒.	สำนักงานเลขาธิการกรม โดยกลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม	ตรวจสอบการใช้งานระบบ ความรับผิดทางละเมิดและ แพ่งของหน่วยงานภาครัฐ	๑ ส.ค. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว

## ๒. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ได้แก่

ตอบข้อหารือให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ  
ทางโทรศัพท์ และการพูดคุยทางวาจาโดยตรง

## สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)</p>	<p>➢ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) พบว่า การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ยังไม่ได้ดำเนินการและเริ่มใช้ระบบ e-Payment เมื่อต้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๑</p>	<p>➢ ควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๖๕ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ทั้งนี้ดำเนินการแล้วตั้งแต่วันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ทั้งกระบวนการการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง</p>
<p>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p>	<p>➢ เอกสารประกอบรายการจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใบเสนอราคา, ใบส่งของ, ใบเสร็จรับเงินไม่ลงวันที่</li> <li>- ใบเสร็จรับเงินไม่มีจำนวนเงินเป็นตัวอักษร</li> <li>- ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงนามรับเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน</li> </ul> <p>➢ การใช้จ่ายเงินทุนวิจัยไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>➢ ผู้บริหารหน่วยงานต้องกำชับผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>➢ วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทุนวิจัยที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐควรดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. แจกกลุ่มงานคลังทราบเพื่อดำเนินการขอเปิดบัญชีเงินนอกงบประมาณชื่อ “บัญชีเงินทุนวิจัย” รหัสบัญชีเงินฝาก ๗๘๙</li> <li>๒. เมื่อได้รับเงินทุนให้ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ให้ทุนทุกครั้ง และนำเงินทุนวิจัยฝากคลัง รวมทั้งให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายเงินฝากแยกเป็นแต่ละโครงการ ห้ามมิให้นำเงินทุนวิจัยไปใช้จ่ายก่อนนำส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลัง</li> <li>๓. กรณีมีความจำเป็นต้องนำเงินทุนวิจัยฝากธนาคาร ให้อธิบดีอนุมัติได้ภายในวงเงินไม่เกินโครงการละ</li> </ol>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➤ การจ่ายเช็ค บางฉบับไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเช็คและวันที่ด้านหลังต้นขั้วเช็ค</p>	<p>๕๐๐,๐๐๐.-บาท โดยเปิดบัญชีในนามของส่วนราชการ ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทุนวิจัยฝากธนาคารให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๗ วันทำการ</p> <p>๔. วิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๕. ค่าใช้จ่ายให้เบิกจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์และกรอบค่าใช้จ่ายโครงการวิจัยของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๖.๔/๑๔๓๕๘ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๕๙</p> <p>๖. การบันทึกบัญชีให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินทุนวิจัยที่ส่วนราชการได้รับจากหน่วยงานของรัฐในระบบ GFMS ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๒๓.๓/ว ๓๘๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๒</p> <p>๗. เมื่อสิ้นสุดโครงการ หากไม่มีข้อกำหนดให้นำเงินทุนวิจัยที่เหลือส่งคืนให้ผู้ให้ทุน ให้เงินที่เหลือส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน และให้ส่วนราชการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินทุนวิจัยของโครงการส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๒๐ วัน</p> <p>๘. ส่งเอกสารให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ แล้วรายงานให้อธิบดีทราบเมื่อเสร็จสิ้นโครงการวิจัยแต่ละโครงการ รายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๒</p> <p>➤ เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันผู้ขายแจ้งว่ายังไม่ได้รับเงิน</p>



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➤ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p> <p>๑. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมวิชาการ ศาสตร์การแพทย์ทางเลือกพร้อมการให้ความรู้ Monday Conference</p> <p>- วันที่ ๙, ๑๖, ๒๓ ม.ค. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตรรา เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๔,๕๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๑๗ ก.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๐ พบว่า ในหลักฐานการจ่ายเงินไม่มีลายมือชื่อ ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน</p> <p>- วันที่ ๒๐, ๒๗ ก.พ. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตรรา เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๓,๐๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๙ ส.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๑๕ ส.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มี ลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน</p> <p>๒. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมวิชาการ วันพุธ Wednesday Conference</p> <p>- วันที่ ๑๘ ม.ค. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตรรา เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๑,๕๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๑๗ ก.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มี ลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน</p> <p>- วันที่ ๑, ๑๕ ก.พ. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตรรา เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๓,๐๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๙ ส.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๑๕ ส.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มี ลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน</p> <p>๓. การชำระหนี้ให้กับผู้ขายมีความ ล่าช้า ค่าน้ำฝัง จำนวนเงิน ๗,๒๘๐.-บาท จากนายชัยวัฒน์ จิตรระเมศ พบว่า มีการตรวจรับเมื่อ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การจัดทำเอกสารขอเบิกเงินควรทำ ทันทีหลังเสร็จสิ้นการประชุม และควร เบิกจ่ายโดยเร็ว</li> <li>▪ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง</li>   <li>▪ การจัดทำเอกสารขอเบิกเงินควรทำ ทันทีหลังเสร็จสิ้นการประชุม และควร เบิกจ่ายโดยเร็ว</li> <li>▪ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง</li>   <li>▪ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน หน่วยงานจะต้อง ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย โดยเร็ว หรืออย่างช้าภายใน ๕ วัน</li> </ul>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>วันที่ ๘ มิ.ย. ๖๐ แต่จ่ายเช็คเมื่อวันที่ ๕ ก.ย. ๖๐ ล่าช้าเป็นเวลา ๓ เดือน นับแต่วันตรวจรับพัสดุ</p> <p>➢ ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ระบุรายละเอียด ไม่ครบถ้วน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นับวันครบกำหนดส่งมอบพัสดุใน ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ถูกต้อง</li> <li>- ไม่ระบุวันที่ครบกำหนดส่งมอบพัสดุ</li> <li>- ใบเสนอราคาไม่ลงวันที่</li> <li>- ไม่ปิดอากรแสตมป์ในใบสั่งซื้อ, ปิดอากรแสตมป์แต่ไม่ครบถ้วน</li> </ul> <p>➢ การหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>➢ การเขียนเช็ค พบว่า มีการยกเลิกเช็คบ่อยในแต่ละเล่ม เช่น เช็คเลขที่ ๑๐๒๓๓๗๘๑ - ๑๐๒๓๓๘๐๐ มีการยกเลิกเช็คถึง ๕ ฉบับ</p> <p>➢ ข้อมูลการขอเบิกเงินรายได้ เบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการต่อ กรมบัญชีกลางคลาดเคลื่อน</p>	<p>ทำการ นับจากวันที่ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว</p> <p>➢ ควรปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>➢ การจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตรา ร้อยละ ๑ ตามเกณฑ์ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) การจ่ายเงินให้กับนิติบุคคลมูลค่า ตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป</li> <li>๒) การจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดาที่มี จำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายครั้ง หนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาทก็ตาม</li> </ol> <p>➢ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ควรตรวจสอบ ชื่อ-สกุล ชื่อบริษัท จำนวนเงิน ให้ถูกต้อง ก่อนการเขียนเช็ค เพื่อป้องกันการเขียนผิดพลาด และยกเลิกเช็ค</p> <p>➢ หน่วยบริการต่าง ๆ ควรกำชับ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ แพทย์ แผนไทย เจ้าหน้าที่เวชระเบียน เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ ให้เข้าใจแนวทาง วิธีการเบิกค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง จากกรมบัญชีกลาง เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อรายได้ของหน่วยบริการต่อไป</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ สัญญาเช่าพื้นที่ของบริษัท แบล็คแคนยอน (ประเทศไทย) จำกัด ครบกำหนดเมื่อ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ (สำหรับการเปิดให้บริการในวันเสาร์-วันอาทิตย์ และวันหยุดราชการ) ยังไม่พบเอกสารการต่อสัญญาฉบับใหม่</li> <li>➤ การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของเงินสวัสดิการกรมฯ ที่จัดซื้อระหว่างปี จำนวน ๓ รายการ คือ ทีวีจอแบน เครื่องสแกนนิ้ว บันทึกทะเบียนคุมแล้ว แต่ยังไม่กำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ สำหรับเตาไมโครเวฟยังไม่บันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์</li> <li>➤ ระหว่างปีมีการเปิดบัญชีรายได้ค่าจัดการแข่งขันกอล์ฟการกุศล เพื่อหารายได้เป็นเงินสวัสดิการของกรม คือ บัญชีกรุงไทย เลขที่ ๑๔๒-๐๒๔๘๗๗-๔ จำนวนเงิน ๓๘๕,๐๐๐.-บาท</li> <li>➤ การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค หน่วยงานได้แยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ เช่น ร้านค้าสวัสดิการ ออกจากกันอย่างชัดเจน แต่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ทำให้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ หากกรมต้องการให้เช่าต่อ ควรรีบดำเนินการต่อสัญญาเช่าพื้นที่แก่บริษัทฯ ให้เรียบร้อยโดยเร็ว <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ จากข้อเสนอแนะดังกล่าว สำนักงานเลขานุการกรมได้มีหนังสือถึงบริษัท แบล็คแคนยอน (ประเทศไทย) จำกัด เร่งรัดให้ส่งคืนพื้นที่ภายในเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๑ และหนังสือหยุดให้บริการในวันเสาร์-อาทิตย์ และวันหยุดราชการ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑</li> </ul> </li> <li>➤ ควรบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน และลงหมายเลขครุภัณฑ์กำกับให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ จากข้อเสนอแนะดังกล่าว กลุ่มงานพัสดุดำเนินการออกหมายเลขครุภัณฑ์กำกับเรียบร้อยแล้ว</li> </ul> </li> <li>➤ หากการจัดกิจกรรมแข่งขันกอล์ฟการกุศลเสร็จสิ้นแล้ว ควรปิดบัญชีแล้ว นำรายรับเข้ารวมอยู่ในบัญชีเงินสวัสดิการเดิม เพื่อให้มีเพียงบัญชีเดียว <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ จากข้อเสนอแนะดังกล่าว กลุ่มงานคลังดำเนินการปิดบัญชีกอล์ฟการกุศล กรมการแพทย์แผนไทยและอินเงินที่เหลือพร้อมดอกเบี้ยเข้าบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกเรียบร้อยแล้ว</li> </ul> </li> <li>➤ ควรมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานผลเกี่ยวกับการใช้สาธารณูปโภค ตลอดจนปัญหาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ เสนอให้อธิบดีทราบ</li> </ul>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>กรมขาดการติดตามดูแลการใช้สาธารณูปโภคต่าง ๆ เป็นไปอย่างประหยัด</p> <p>➢ ค่าใช้จ่ายในการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อสรุปผลการนำแนวทางการดูแลรักษาโรคอัมพฤกษ์ อัมพาต สำหรับผู้ป่วยติดบ้านติดเตียง (ค่าอาหาร/ค่าที่พัก) เอกสาร ๓๕๘๗/๖๐ บริษัทรักสยามพรอพเพอร์ตี้แอนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ ๒๐๐๔ จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน ๒๔๕,๘๐๐ บาท พบว่าไม่มีหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการจังหวัดร้อยเอ็ดของ น.ส. ชลเนตร ประเสริฐสังข์ และ น.ส. ละมัยพร โพธิอามาตรย์ และ หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการจังหวัดนครสวรรค์ ของนางศิวาลัย บัวชื่น</p> <p>➢ ส่งเอกสารเบิกจ่ายล่าช้า จำนวน ๔ รายการ</p> <p>➢ ค่าจ้างติดตั้งลิฟท์ งวดที่ ๓ จำนวน ๒๔๑,๘๐๐ บาท หักค่าปรับ ๗๐,๘๐๐ บาท จ่ายจริง ๑๗๑,๐๐๐ บาท พบว่าไม่มีใบเสร็จรับเงินงวดที่ ๓ เอกสาร ๓๔๘๕/๖๐ ของบริษัท วี แอนด์ เอ็น ดีไซน์ แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด</p> <p>➢ ค่าใช้จ่ายในการประชุมเพื่อรวบรวมและสังเคราะห์องค์ความรู้การรักษาระดุกหักของหมอนพื้นบ้าน (ค่าอาหาร ค่าที่พัก) เอกสาร ๓๔๕๖/๖๐ บริษัท ดอนเมืองอินเตอร์เนชั่นแนล แอร์พอร์ต โฮเต็ล จำกัด</p>	<p>➢ ควรมีการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่กำหนดก่อนส่งเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด</p> <p>➢ เอกสารหลักฐานเบิกจ่ายเงินควรส่งเบิกจ่ายภายใน ๑๐ วันทำการ หลังจากจัดกิจกรรมแล้วเสร็จ สำหรับเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และเข้าทรัพย์สิน ควรส่งเบิกจ่ายภายใน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว</p> <p>➢ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนส่งเบิกจ่าย</p> <p>➢ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ ก่อนส่งเบิกจ่าย</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>จำนวนเงิน ๔๕,๔๐๐ บาท พบว่าไม่มีรายชื่อเจ้าหน้าที่กองการแพทย์ พื้นที่ที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางเข้าร่วมประชุมและเบิกค่าที่พัก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ค่าใช้จ่ายบัตรโดยสารเครื่องบิน ในราชอาณาจักร พบว่ายังมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายในรายการที่กำหนดว่าห้ามเบิกตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง</li> <li>➢ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอใช้หนี้เงินยืม คืบเงินยืมเกินกว่าร้อยละ ๒๕ ยังพบว่ามีจำนวนมาก</li> <li>➢ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ได้ตรวจสอบตามเอกสารขอเบิกพร้อมไปกับระบบ GFMS พบว่าไม่มีเอกสารหลักฐานส่งมาให้ตรวจสอบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) จ่ายผ่านส่วนราชการ ขาดเอกสารหลักฐาน ๒๗ รายการ จากเอกสารทั้งสิ้น ๕๖๗ รายการ</li> <li>๒) ล้างหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ขาดเอกสารหลักฐาน ๗๒ รายการ จากเอกสารหลักฐานทั้งสิ้น ๑๔๙ รายการ</li> </ol> </li> <li>➢ เปรียบเทียบรายงานทะเบียนครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กับรายงานสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS พบว่า หมายเลขครุภัณฑ์ตามรายงานทะเบียนครุภัณฑ์ส่วนใหญ่ถูกต้องตรงกับรายงานสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS แต่มีบางรายการชื่อครุภัณฑ์และมูลค่าที่ได้มาไม่ถูกต้องตรงกัน ซึ่งในระหว่างการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินแก้ไขให้ถูกต้องตรงกันบางส่วนแล้ว</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ ควรถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด หากมีเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ ควรชี้แจงให้ชัดเจน และหากมีหลักฐานปรากฏชัดว่ามีรายการเบิกที่นอกเหนือที่เบิกได้ตามระเบียบฯ เห็นควรเรียกเงินคืน</li> <li>➢ ควรมีมาตรการป้องกัน เพื่อให้คืบเงินเกินร้อยละ ๒๕ ให้น้อยที่สุดหรือไม่มีเลย</li> <li>➢ ควรส่งเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนตามขอบเขตการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งหนังสือขอเข้าตรวจสอบ</li> <li>➢ ควรปรับปรุงข้อมูลหมายเลขสินทรัพย์และมูลค่าที่ได้มาในระบบ GFMS ที่ไม่ตรงกันให้ถูกต้องตรงกันในภาพรวมทั้งหมดของกรมต่อไป</li> </ul>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➤ การจำหน่ายพัสดุมีการประกาศขายทอดตลาดครุภัณฑ์ เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ ปิดประกาศเป็นเวลา ๕ วันทำการ มีผู้เสนอราคาจำนวน ๓ ราย ในจำนวนนี้มีผู้เสนอราคาที่สามารถได้เพียงรายเดียวและเสนอราคาเท่ากับราคากลางที่กำหนดไว้ นอกนั้นเสนอราคาต่ำกว่าราคากลาง</p> <p>➤ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป พบว่าพบว่าส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ไม่ได้แนบสำเนาประกาศเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของกรม หนังสือแจ้งผลผู้ชนะการประกวดราคา มาให้ตรวจสอบรวมทั้งเอกสารขาดความครบถ้วนเกี่ยวกับการลงลายมือชื่อ วัน/เดือน/ปี ในใบรับซองและใบเซ็นชื่อการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ตลอดจนไม่ได้จัดเรียงเอกสารตามลำดับก่อน-หลัง ทั้งนี้ในระหว่างการตรวจสอบได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว</p>	<p>➤ ในคราวต่อไปควรเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การประกาศขายทอดตลาดครุภัณฑ์ให้ครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายและหลากหลายช่องทางเพิ่มมากขึ้น เพื่อให้มีผู้เสนอราคาแข่งขันเป็นจำนวนมากขึ้นกว่าเดิม และควรสื่อสารให้ผู้เข้าเสนอราคาเข้าใจในหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างถูกต้อง ชัดเจน เช่น ควรชี้แจงว่าผู้ที่เสนอราคาจะต้องเสนอราคาไม่ต่ำกว่าราคากลางที่กำหนด และผู้ที่ประมูลได้ต้องเป็นผู้ที่เสนอราคาสูงสุดเท่านั้น</p> <p>➤ ๑. ทุกครั้งที่มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้างลงในเว็บไซต์ของกรม ควรเก็บสำเนาหลักฐานการเผยแพร่ไว้ควบคู่กับเอกสารการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และรองรับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน หรือเจ้าหน้าที่จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๒. ควรจัดทำใบปะหน้าสรุปรายการของเอกสารจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ และจัดเรียงตามลำดับก่อน-หลังของเอกสาร เพื่อความสะดวกในการค้นหาและความเป็นระเบียบเรียบร้อยถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย</p> <p>๓. หากเป็นไปได้ควรจัดเก็บเอกสารโดยการสแกนไฟล์เอกสารจัดเก็บเป็นแฟ้มงานอิเล็กทรอนิกส์</p>



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➤ การปฏิบัติงานในระบบงานความ รับผิดทางละเมิดและแพ่ง พบว่าไม่มี การบันทึกข้อมูลในระบบงานทั้ง</p> <p>๔ ระบบ ได้แก่</p> <p>๑. ระบบงานความรับผิดทางละเมิด</p> <p>๒. ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง</p> <p>๓. ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ ลาศึกษา</p> <p>๔. ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้</p>	<p>➤ ๑. ผู้ใช้งานระบบความรับผิดทาง ละเมิดและแพ่งจะต้องเข้าใช้งานและ แจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงาน เป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าในเดือนนั้น จะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงาน หรือไม่ก็ตาม</p> <p>๒. เห็นควรให้ผู้บังคับบัญชา กำชับ สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้ จัดทำทะเบียนคุม/เร่งติดตามคดีต่าง ๆ (ถ้ามี) และบันทึกข้อมูลในระบบงาน ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ให้ ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)</p> <p>➤ ระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>➤ ตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) พบว่า <u>กองวิชาการและแผนงาน</u> จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรม ๑ กระบวนการทางการเงินและพัสดุ</p> <p>๑. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางการปฏิบัติด้านการเงินและพัสดุ</p> <p>๒. ขาดบุคลากรเฉพาะด้านการเงินและพัสดุ</p> <p><u>สถาบันการแพทย์แผนไทย</u> จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรม ๒ กระบวนการขึ้นทะเบียนยาแผนโบราณ</p> <p>๑. การจัดเก็บข้อมูลยังไม่เป็นระบบ</p> <p>๒. มีพื้นที่จัดเก็บข้อมูลการทะเบียนยาและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ</p> <p>๓. ข้อมูลและเอกสารที่มีชั้นความลับยังมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย</p> <p><u>สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย</u> จุดอ่อนและความเสี่ยง กิจกรรม ๓ กระบวนการทำสัญญาขอรับการสนับสนุนจากกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย</p> <p>๑. เอกสารประกอบการทำสัญญาไม่ครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>๒. การจัดทำสัญญาขอรับทุนล่าช้า</p> <p>๓. การรับ-การส่ง เอกสารประกอบการลงนามสัญญาระหว่างหน่วยงานกับผู้ขอรับทุนใช้ระยะเวลานาน</p>	<p>▪ จากการติดตามประเมินผลพบว่า บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p> <p>▪ จากการติดตามประเมินผลพบว่า บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p> <p>▪ จากการติดตามประเมินผลพบว่า บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)</b></p> <p><u>โครงการพัฒนากำลังคนในการให้บริการทางการแพทย์ด้วยการแพทย์ผสมผสานสำหรับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐</u></p>	<p>จังหวัดกลุ่มเป้าหมาย (จังหวัดชัยนาท สุพรรณบุรี ปทุมธานี ชุมพร เพชรบุรี อุบลราชธานี ศรีสะเกษ กำแพงเพชร พิจิตร และนครสวรรค์) บางจังหวัดมีการดำเนินงานโครงการที่บรรลุผล เป็นไปอย่างน่าพอใจ แต่บางจังหวัดยังไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งวิเคราะห์โดยรวมแล้ว สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. <u>การนำความรู้การกวดจุดสะท้อนเท้าและการใช้หญ้าดอกขาวไปให้บริการแก่ผู้รับบริการเพื่อช่วยให้เลิกบุหรี่</u></p> <p>พบว่า ส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมนำความรู้การกวดจุดสะท้อนเท้าและการใช้หญ้าดอกขาวไปให้บริการเพื่อช่วยให้เลิกบุหรี่แล้ว ผลการดำเนินงานมีระดับสำเร็จน้อย ปานกลาง และสำเร็จมาก คิดรวมเป็นร้อยละ ๘๗.๑๐ เหลือจำนวนร้อยละ ๑๒.๙๐ ซึ่งยังไม่ได้นำความรู้ไปใช้ในการให้บริการเลย</p> <p>๒. <u>การนำสมุนไพรทางเลือกในรูปแบบโฮมิโอพาธี หรือตำรับโฮมิโอพาธีไปใช้ในการรักษาอาการ/โรคเฉียบพลันแก่ผู้รับบริการ</u></p> <p>พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมส่วนใหญ่ยังไม่ได้นำสมุนไพรทางเลือกในรูปแบบโฮมิโอพาธีหรือตำรับโฮมิโอพาธีไปใช้ในการรักษาอาการ/โรคเฉียบพลันแก่ผู้รับบริการ เนื่องจากยังมีความเข้าใจในวิธีการใช้และสรรพคุณของตำรับยาไม่เพียงพอ จึงขาดความเชื่อมั่นในการนำไปใช้ในการให้บริการผู้ป่วย แต่ภายหลังจากการให้ความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับสรรพคุณและวิธีการใช้ตำรับยาโฮมิโอพาธีแก่ผู้เข้า</p>	<p>๑. ต้องมีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจ แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>๒. กรมควรจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในสถานบริการให้ครอบคลุมพื้นที่ให้มากที่สุด โดยให้จังหวัดเป็นผู้จัดทำโครงการ แล้วกรมเป็นผู้สนับสนุนด้านวิทยากรและเสริมความรู้ด้านวิชาการ และควรจัดให้มีการอบรมต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถให้แก่เจ้าหน้าที่จนเกิดเป็นความชำนาญจนสามารถต่อยอดขยายผลไปยังกลุ่มต่าง ๆ ได้ รวมทั้งควรมีการวิเคราะห์ความจำเป็นเพื่ออบรมต่อยอดให้ตรงกับความต้องการ</p> <p>๓. ผลักดันให้กิจกรรมการรักษาสามารถเข้าไปรวมอยู่ในระบบการรักษาของสถานบริการที่สามารถเบิกจ่ายเงินได้</p> <p>๔. จัดทำประกาศนียบัตรหรือใบรับรองผ่านการอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรม เพื่อให้เจ้าหน้าที่เกิดความภูมิใจ และผู้รับบริการเกิดความเชื่อมั่น</p> <p>๕. ควรมีการเก็บรวบรวมข้อมูลทำวิจัยกรณีศึกษา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรักษาและพัฒนาต่อยอดต่อไป</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>อบรมและเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องแล้ว          ได้แก่ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริม          สุขภาพตำบล พยาบาล และเจ้าหน้าที่          อื่น ๆ เป็นต้น เจ้าหน้าที่ทุกคนต่างเกิด          ความเชื่อมั่นและมีความต้องการใช้          ตำรับโฮมิโอพาธีในการรักษาอาการ/          โรคเฉียบพลันเพิ่มมากขึ้นและต้องการ          ตำรับยาที่จะใช้กับอาการป่วยที่พบ          บ่อยในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ          ตำบล ได้แก่ หวัด ปวดเข่า ปวดศีรษะ          อื่น ๆ เป็นต้น และใช้กับผู้ป่วยที่ต้อง          ดูแลแบบประคับประคอง ได้แก่ ผู้ป่วย          มะเร็ง โดยเฉพาะอาการปวด เพื่อลด          การฉายยา</p>	



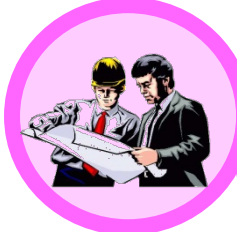
(นางวิสุทธิโถม คล้ายแก้ว)  
 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



๑. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน



๒. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินบำรุง



3. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน จำนวน 1 โครงการ



4. ตรวจสอบรายได้คำรักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรง



5. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินงบประมาณ

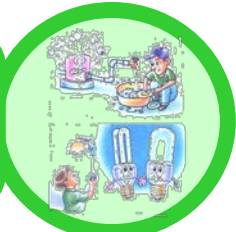


6. ตรวจสอบด้านการเงินการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงินสวัสดิการกรมฯ

ประเด็นที่  
ตรวจสอบ  
รวม 12 กิจกรรม



๗. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ



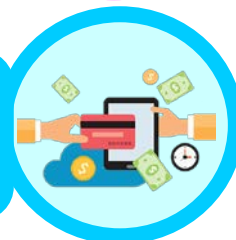
๘. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการใช้จ่ายเงินของโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย



๙. การจำหน่ายพัสดุ



๑๐. การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)



๑๑. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป



๑๒. ตรวจสอบการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งของหน่วยงานภาครัฐ



## สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

### ๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

#### ข้อตรวจพบ

การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) พบว่า การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ยังไม่ได้ดำเนินการ และเริ่มใช้ระบบ e-Payment เมื่อต้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๑

#### e-Payment

ขับเคลื่อนไทยทุกภาคส่วนสู่ 'Digital Economy'!



#### ข้อเสนอแนะ

ควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๖๕ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

### ๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)

#### ข้อตรวจพบ

- เอกสารประกอบรายการจ่ายไม่ครบถ้วน, การจ่ายเช็ค, การเบิกจ่ายเงินล่าช้า, การหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน
- ข้อมูลการขอเบิกเงินรายได้เกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการต่อกรมบัญชีการคลาดเคลื่อน
- ข้อมูลในทะเบียนครุภัณฑ์ประจำปี กับระบบ GFMS บางรายการชื่อครุภัณฑ์และมูลค่าที่ได้มา ไม่ตรงกัน
- การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแพ่ง พบว่าไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบงาน



#### ข้อเสนอแนะ

- ควรปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่
- ควรปรับปรุงข้อมูลหมายเลขสินทรัพย์และมูลค่าที่ได้มาในระบบ GFMS ที่ไม่ตรงกันให้ถูกต้องตรงกันในภาพรวมทั้งหมดของกรมต่อไป
- ควรบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบและแพ่ง ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

### ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

#### ➢ ระบบการควบคุมภายใน

#### ข้อตรวจพบ

- กระบวนการเงินและพัสดุ
- กระบวนการขึ้นทะเบียนยาแผนโบราณ
- กระบวนการทำสัญญาขอรับการสนับสนุนจากกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย



#### ข้อเสนอแนะ

ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต

### ๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

โครงการพัฒนากำลังคนในการให้บริการทางการแพทย์ด้วยการแพทย์ผสมผสานสำหรับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

#### ข้อตรวจพบ

เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมส่วนใหญ่ยังไม่ได้นำสมุนไพรรทางเลือกในรูปแบบโฮมิโอพาธีหรือตำรับโฮมิโอพาธีไปใช้ในการรักษาอาการ/โรคเฉียบพลันแก่ผู้รับบริการ



#### ข้อเสนอแนะ

๑. ต้องมีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น
๒. กรมควรจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในสถานบริการให้ครอบคลุมพื้นที่ให้มากที่สุด
๓. ผลักดันให้กิจกรรมการรักษาที่สามารถเบิกจ่ายเงินได้
๔. จัดทำประกาศนียบัตร
๕. ควรมีการเก็บรวบรวมข้อมูลทำวิจัยกรณีศึกษา