



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี
เลขที่รับ 2057
วันที่ 2-7-6
เวลา 10.57

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
เลขที่รับ 3660
วันที่ 02 ก.ค. 2561
เวลา 9.08

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์แผนไทยฯ โทร. ๐ ๒๕๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๗/๑๑๗

วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รอบ ๙ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลเอกสารต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี นั้น ในรอบ ๙ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๑) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๗ กิจกรรม ได้แก่

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

ราชการ

และอีก ๓ กิจกรรม อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและการออกรายงาน ได้แก่

๑. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินของโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

๒. การจำหน่ายพัสดุ

๓. การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ซึ่ง ๗ กิจกรรมที่ตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่าเอกสารส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีเพียงบางส่วนที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง กล่าวคือ

- ด้านการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต
- การใช้จ่ายเงินทุนวิจัยไม่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
- เอกสารการเบิกจ่ายเงินขาดความครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง เหมาะสม แก่หน่วยรับตรวจแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ

(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายเกียรติภูมิ วงศ์รจิต)
อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทย
และการแพทย์ทางเลือก

- 2 ก.ค. 2561

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
(รอบ ๙ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - มิถุนายน 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. สำนักงานเลขานุการกรม
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	รายได้ค้ำรักษาพยาบาล 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	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๘.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ตรวจสอบด้านการการปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ	๑ เม.ย. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ค. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๙.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การจำหน่ายพัสดุ	๑ พ.ค. ๖๑ ถึง ๓๑ ส.ค. ๖๑	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๑๐.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การรับ-จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	๑ มิ.ย. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๑	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๑๑.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกาศเชิญชวน ทั่วไป	๑ ก.ค. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๑	-
๑๒.	สำนักงานเลขาธิการกรม โดยกลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม	ตรวจสอบการใช้งานระบบ ความรับผิดทางละเมิดและ แพ่งของหน่วยงานภาครัฐ	๑ ส.ค. ๖๑ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๑	-

๒. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ได้แก่

ตอบข้อหารือให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ
ทางโทรศัพท์ และการพูดคุยทางวาจาโดยตรง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

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

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➢ เอกสารประกอบรายการจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ใบเสนอราคา, ใบส่งของ, ใบเสร็จรับเงินไม่ลงวันที่ - ใบเสร็จรับเงินไม่มีจำนวนเงินเป็นตัวอักษร - ผู้รับเงินและผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงนามรับเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน ➢ การใช้จ่ายเงินทุนวิจัยไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ผู้บริหารหน่วยงานต้องกำกับผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ ➢ วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทุนวิจัยที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐควรดำเนินการดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑. แจ้งกลุ่มงานคลังทราบเพื่อดำเนินการขอเปิดบัญชีเงินนอกงบประมาณชื่อ “บัญชีเงินทุนวิจัย” รหัสบัญชีเงินฝาก ๗๘๙ ๒. เมื่อได้รับเงินทุนให้ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ให้ทุนทุกครั้ง และนำเงินทุนวิจัยฝากคลัง รวมทั้งให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายเงินฝากแยกเป็นแต่ละโครงการ ห้ามมิให้นำเงินทุนวิจัยไปใช้จ่ายก่อนนำส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลัง ๓. กรณีมีความจำเป็นต้องนำเงินทุนวิจัยฝากธนาคาร ให้อธิบดีอนุมัติได้ภายในวงเงินไม่เกินโครงการละ ๕๐๐,๐๐๐.-บาท โดยเปิดบัญชีในนามของส่วนราชการ ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทุนวิจัยฝากธนาคารให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๗ วันทำการ ๔. วิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ <p>พ.ศ. ๒๕๖๐</p>

เรื่อง	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➢ การจ่ายเช็ค บางฉบับไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเช็คและวันที่ด้านหลังต้นขั้วเช็ค</p> <p>➢ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p> <p>๑. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมวิชาการ ศาสตร์การแพทย์ทางเลือกพร้อมการให้ความรู้ Monday Conference - วันที่ ๙, ๑๖, ๒๓ ม.ค. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตรดา เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน</p>	<p>๕. ค่าใช้จ่ายให้เบิกจ่ายได้ตาม หลักเกณฑ์และกรอบค่าใช้จ่าย โครงการวิจัยของสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๖.๔/๑๔๓๕๘ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๕๙</p> <p>๖. การบันทึกบัญชีให้ดำเนินการ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ เงินทุนวิจัยที่ส่วนราชการได้รับจาก หน่วยงานของรัฐในระบบ GFMS ตาม หนังสือที่ กค ๐๔๐๒๓.๓/ว ๓๘๕ ลง วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๒</p> <p>๗. เมื่อสิ้นสุดโครงการ หากไม่มี ข้อกำหนดให้นำเงินทุนวิจัยที่เหลือ ส่งคืนให้ผู้ให้ทุน ให้นำเงินที่เหลือส่งคืน เป็นรายได้แผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน และให้ส่วนราชการจัดทำรายงานผล การใช้จ่ายเงินทุนวิจัยของโครงการส่ง ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๒๐ วัน</p> <p>๘. ส่งเอกสารให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ แล้วรายงานให้อธิบดีทราบ เมื่อเสร็จสิ้นโครงการวิจัยแต่ละ โครงการ รายละเอียดตามหนังสือ กระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๒</p> <p>➢ เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันผู้ขายแจ้ง ว่ายังไม่ได้รับเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดทำเอกสารขอเบิกเงินควรทำ ทันทีหลังเสร็จสิ้นการประชุม และควร เบิกจ่ายโดยเร็ว ▪ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๔,๕๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๑๗ ก.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน - วันที่ ๒๐, ๒๗ ก.พ. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตร เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๓,๐๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๙ ส.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๑๕ ส.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มี ลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน ๒. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมวิชาการ วันพุธ Wednesday Conference - วันที่ ๑๘ ม.ค. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตร เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๑,๕๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๑๗ ก.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มี ลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน - วันที่ ๑, ๑๕ ก.พ. ๖๐ นายสมคิด เรืองวิจิตร เป็นผู้สำรองจ่าย เป็นเงิน ๓,๐๐๐.-บาท ผู้มีอำนาจลงนาม ๙ ส.ค. ๖๐ เบิกจ่ายวันที่ ๑๕ ส.ค. ๖๐ พบว่าในหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่มี ลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้จ่ายเงิน ๓. การชำระหนี้ให้กับผู้ขายมีความ ล่าช้า ค่าน้ำฝัง จำนวนเงิน ๗,๒๘๐.-บาท จากนายชัยวัฒน์ จิตรระเมศ พบว่า มีการตรวจรับเมื่อ วันที่ ๘ มิ.ย. ๖๐ แต่จ่ายเช็คเมื่อวันที่ ๕ ก.ย. ๖๐ ล่าช้าเป็นเวลา ๓ เดือน นับแต่วันตรวจรับพัสดุ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ การจัดทำเอกสารขอเบิกเงินควรทำ ทันทีหลังเสร็จสิ้นการประชุม และควร เบิกจ่ายโดยเร็ว ▪ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ▪ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน หน่วยงานจะต้อง ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย โดยเร็ว หรืออย่างช้าภายใน ๕ วัน ทำการ นับจากวันที่ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น <ul style="list-style-type: none"> - นับวันครบกำหนดส่งมอบพัสดุในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ถูกต้อง - ไม่ระบุวันที่ครบกำหนดส่งมอบพัสดุ - ใบเสนอราคาไม่ลงวันที่ - ไม่ปิดอากรแสตมป์ในใบสั่งซื้อ, ปิดอากรแสตมป์แต่ไม่ครบถ้วน ➢ การหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน ➢ การเขียนเช็ค พบว่า มีการยกเลิกเช็คบ่อยในแต่ละเล่ม เช่น เช็คเลขที่ ๑๐๒๓๓๗๘๑ - ๑๐๒๓๓๘๐๐ มีการยกเลิกเช็คถึง ๕ ฉบับ ➢ ข้อมูลการขอเบิกเงินรายได้ เบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการต่อกรมบัญชีกลางคลาดเคลื่อน 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ควรปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ ➢ การจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ตามเกณฑ์ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑) การจ่ายเงินให้กับนิติบุคคลมูลค่าตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป ๒) การจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดาที่มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาทก็ตาม ➢ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ควรตรวจสอบชื่อ-สกุล ชื่อบริษัท จำนวนเงินให้ถูกต้อง ก่อนการเขียนเช็ค เพื่อป้องกันการเขียนผิดพลาดและยกเลิกเช็ค ➢ หน่วยบริการต่าง ๆ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ แพทย์แผนไทย เจ้าหน้าที่เวชระเบียน เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ ให้เข้าใจแนวทางการเบิกค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อรายได้ของหน่วยบริการต่อไป

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➢ สัญญาเช่าพื้นที่ของบริษัท แบล็คแคนยอน (ประเทศไทย) จำกัด ครบกำหนดเมื่อ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ (สำหรับการเปิดให้บริการในวันเสาร์-วันอาทิตย์ และวันหยุดราชการ) ยังไม่พบเอกสารการต่อสัญญาฉบับใหม่</p> <p>➢ การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของเงินสวัสดิการกรมฯ ที่จัดซื้อระหว่างปี จำนวน ๓ รายการ คือ ทีวีจอแบน เครื่องสแกนนิ้ว บันทึกทะเบียนคุมแล้ว แต่ยังไม่กำหนดหมายเลขครุภัณฑ์สำหรับเตาไมโครเวฟยังไม่บันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์</p> <p>➢ ระหว่างปีมีการเปิดบัญชีรายได้ค่าจัดการแข่งขันกอล์ฟการกุศล เพื่อหารายได้เป็นเงินสวัสดิการของกรม คือ บัญชีกรุงไทย เลขที่ ๑๔๒-๐๒๔๘๗๗-๔ จำนวนเงิน ๓๘๕,๐๐๐.-บาท</p> <p>➢ การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค หน่วยงานได้แยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ เช่น ร้านค้าสวัสดิการ ออกจากกันอย่างชัดเจน แต่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ทำให้</p>	<p>➢ หากกรมต้องการให้เช่าต่อ ควรรีบดำเนินการต่อสัญญาเช่าพื้นที่แก่บริษัทฯ ให้เรียบร้อยโดยเร็ว</p> <p>▪ จากข้อเสนอแนะดังกล่าว สำนักงานเลขานุการกรมได้มีหนังสือถึงบริษัทแบล็คแคนยอน (ประเทศไทย) จำกัด เร่งรัดให้ส่งคืนพื้นที่ภายในเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๑ และหนังสือหยุดให้บริการในวันเสาร์-อาทิตย์ และวันหยุดราชการ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑</p> <p>➢ ควรบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน และลงหมายเลขครุภัณฑ์กำกับให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน</p> <p>▪ จากข้อเสนอแนะดังกล่าว กลุ่มงานพัสดุดำเนินการออกหมายเลขครุภัณฑ์กำกับเรียบร้อยแล้ว</p> <p>➢ หากการจัดกิจกรรมแข่งขันกอล์ฟการกุศลเสร็จสิ้นแล้ว ควรปิดบัญชีแล้วนำรายรับเข้ารวมอยู่ในบัญชีเงินสวัสดิการเดิม เพื่อให้มีเพียงบัญชีเดียว</p> <p>▪ จากข้อเสนอแนะดังกล่าว กลุ่มงานคลังดำเนินการปิดบัญชีกอล์ฟการกุศล กรมการแพทย์แผนไทยและไอเอ็นจีที่เหลือพร้อมดอกเบี้ยเข้าบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกเรียบร้อยแล้ว</p> <p>➢ ควรมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานผลเกี่ยวกับการใช้สาธารณูปโภค ตลอดจนปัญหาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ เสนอให้อธิบดีทราบ</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>กรมขาดการติดตามดูแลการใช้สาธารณูปโภคต่าง ๆ เป็นไปอย่างประหยัด</p> <p>➢ ค่าใช้จ่ายในการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อสรุปผลการนำแนวทางการดูแลรักษาโรคอัมพฤกษ์ อัมพาต สำหรับผู้ป่วยติดบ้านติดเตียง (ค่าอาหาร/ค่าที่พัก) เอกสาร ๓๕๘๗/๖๐ บริษัท รักษายามพรอพเพอร์ตี้ แอนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ ๒๐๐๔ จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน ๒๔๕,๙๐๐ บาท พบว่าไม่มีหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการจังหวัดร้อยเอ็ดของ น.ส. ชลเนตร ประเสริฐสังข์ และ น.ส. ละมัยพร โพธิอามาตรย์ และ หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ จังหวัดนครสวรรค์ ของนางศิวาลัย บัวชื่น</p> <p>➢ ส่งเอกสารเบิกจ่ายล่าช้า จำนวน ๔ รายการ</p> <p>➢ ค่าจ้างติดตั้งลิฟท์ งวดที่ ๓ จำนวน ๒๔๑,๙๐๐ บาท หักค่าปรับ ๗๐,๘๐๐ บาท จ่ายจริง ๑๗๑,๑๐๐ 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 ไฮเต็ล จำกัด</p>	<p>➢ ควรมีการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่กำหนดก่อนส่งเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด</p> <p>➢ เอกสารหลักฐานเบิกจ่ายเงินควรส่งเบิกจ่ายภายใน ๑๐ วันทำการ หลังจากจัดกิจกรรมแล้วเสร็จ สำหรับเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และเช่าทรัพย์สิน ควรส่งเบิกจ่ายภายใน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว</p> <p>➢ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนส่งเบิกจ่าย</p> <p>➢ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ ก่อนส่งเบิกจ่าย</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>จำนวนเงิน ๔๕,๔๐๐ บาท พบว่าไม่มีรายชื่อเจ้าหน้าที่กองการแพทย์ พื้นที่บ้านที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางเข้าร่วมประชุมและเบิกค่าที่พัก</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ ค่าใช้จ่ายบัตรโดยสารเครื่องบินในราชอาณาจักร พบว่ายังมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายในรายการที่กำหนดว่าห้ามเบิกตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ➢ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขุดใช้หนี้เงินยืม คืนเงินยืมเกินกว่าร้อยละ ๒๕ ยังพบว่ามีจำนวนมาก ➢ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ได้ตรวจสอบตามเอกสารขอเบิกพร้อมไปกับระบบ GFMS พบว่าไม่มีเอกสารหลักฐานส่งมาให้ตรวจสอบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑) จ่ายผ่านส่วนราชการ ขาดเอกสารหลักฐาน ๒๗ รายการ จากเอกสารทั้งสิ้น ๕๖๗ รายการ ๒) ล้างหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ขาดเอกสารหลักฐาน ๗๒ รายการ จากเอกสารหลักฐานทั้งสิ้น ๑๔๙ รายการ 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ควรถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด หากมีเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ ควรชี้แจงให้ชัดเจน และหากมีหลักฐานปรากฏชัดว่ามีรายการเบิกที่นอกเหนือที่เบิกได้ตามระเบียบฯ เห็นควรเรียกเงินคืน ➢ ควรมีมาตรการป้องกัน เพื่อให้คืนเงินเกินร้อยละ ๒๕ ให้น้อยที่สุดหรือไม่มีเลย ➢ ควรส่งเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนตามขอบเขตการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งหนังสือขอเข้าตรวจสอบ

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการ (Performance Audit) <u>โครงการพัฒนากำลังคนในการให้บริการ ทางการแพทย์ด้วยการแพทย์ผสมผสาน สำหรับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐</u></p>	<p>จังหวัดกลุ่มเป้าหมาย (จังหวัดชัยนาท สุพรรณบุรี ปทุมธานี ชุมพร เพชรบุรี อุบลราชธานี ศรีสะเกษ กำแพงเพชร พิจิตร และนครสวรรค์) บางจังหวัดมี การดำเนินงานโครงการที่บรรลุผล เป็นไปอย่างน่าพอใจ แต่บางจังหวัดยัง ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุผลตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งวิเคราะห์ โดยรวมแล้ว สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. <u>การนำความรู้การกวดจุดสะท้อนเท้า และการใช้หญ้าดอกขาวไปให้บริการ แก่ผู้รับบริการเพื่อช่วยให้เลิกบุหรี่</u> พบว่า ส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการ อบรมนำความรู้การกวดจุดสะท้อนเท้า และการใช้หญ้าดอกขาวไปให้บริการ เพื่อช่วยให้เลิกบุหรี่แล้ว ผลการ ดำเนินงานมีระดับสำเร็จน้อย ปานกลาง และสำเร็จมาก คิดรวมเป็น ร้อยละ ๘๗.๑๐ เหลือจำนวนร้อยละ ๑๒.๙๐ ซึ่งยังไม่ได้นำความรู้ไปใช้ใน การให้บริการเลย</p> <p>๒. <u>การนำสมุนไพรทางเลือกในรูปแบบ โฮมิโอพาธี หรือตำรับโฮมิโอพาธี ไปใช้ในการรักษาอาการ/ โรคเฉียบพลันแก่ผู้รับบริการ</u> พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมส่วน ใหญ่ยังไม่ได้นำสมุนไพรทางเลือกใน รูปแบบโฮมิโอพาธีหรือตำรับโฮมิโอ พาธีไปใช้ในการรักษาอาการ/โรค เฉียบพลันแก่ผู้รับบริการ เนื่องจากยัง มีความเข้าใจในวิธีการใช้และสรรพคุณ ของตำรับยาไม่เพียงพอ จึงขาดความ เชื่อมั่นในการนำไปใช้ในการให้บริการ ผู้ป่วย แต่ภายหลังจากการให้ความรู้ เพิ่มเติมเกี่ยวกับสรรพคุณและ วิธีการใช้ตำรับยาโฮมิโอพาธีแก่ผู้เข้า</p>	<p>๑. ต้องมีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ความเข้าใจ แก่ประชาชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>๒. กรมควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่ในสถานบริการให้ครอบคลุม พื้นที่ให้มากที่สุด โดยให้จังหวัดเป็น ผู้จัดทำโครงการ แล้วกรมเป็น ผู้สนับสนุนด้านวิทยากรและเสริม ความรู้ด้านวิชาการ และควรจัดให้มี การอบรมต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถให้แก่ เจ้าหน้าที่จนเกิดเป็นความชำนาญ จนสามารถต่อยอดขยายผลไปยัง กลุ่มต่าง ๆ ได้ รวมทั้งควรมีการ วิเคราะห์ความจำเป็นเพื่ออบรมต่อ ยอดให้ตรงกับความต้องการ</p> <p>๓. ผลักดันให้กิจกรรมการรักษา สามารถเข้าไปรวมอยู่ในระบบการ รักษาของสถานบริการที่สามารถเบิก จ่ายเงินได้</p> <p>๔. จัดทำประกาศนียบัตรหรือ ใบรับรองผ่านการอบรมให้แก่ เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรม เพื่อให้ เจ้าหน้าที่เกิดความภูมิใจ และ ผู้รับบริการเกิดความเชื่อมั่น</p> <p>๕. ควรมีการเก็บรวบรวมข้อมูลทำวิจัย กรณีศึกษา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการ รักษาและพัฒนาต่อยอดต่อไป</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>	



(นางวิสุทธิโสม คล้ายแก้ว)
 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน