



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี
เลขที่รับ ๒๐๕๕
วันที่ ๐๕ ก.ย. ๒๕๖๒
เวลา ๑๐.๐๔

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
เลขที่รับ ๓๓๔๕
วันที่ ๕ ก.ย. ๒๕๖๒
เวลา ๑๐.๐๑

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๔/๑๓๓

วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รอบ ๑๒ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลเอกสารต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี นั้น

ในรอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๙ กิจกรรม ได้แก่

๑. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินบำรุง
๓. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน “โครงการส่งเสริมสุขภาพด้วยเวชศาสตร์บูรณาการเพื่อผู้สูงอายุ”

๔. ตรวจสอบด้านการเงินการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงินสวัสดิการกรมฯ
๕. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินงบประมาณ
๖. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินของสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย
๗. การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
๘. ตรวจสอบการใช้งานระบบความรับผิดชอบและแห่งของหน่วยงานภาครัฐ
๙. การจำหน่ายพัสดุ

ซึ่ง ๙ กิจกรรมที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ พบว่าเอกสารส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีเพียงบางส่วนที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ด้านการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต

๒. เอกสารการเบิกจ่ายเงินขาดความครบถ้วน ถูกต้อง และการส่งหนังสือแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทราบล่าช้าเกินกำหนด ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ วิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง เหมาะสม แก่หน่วยรับตรวจแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิสุทธิโสม คล้ายแก้ว)

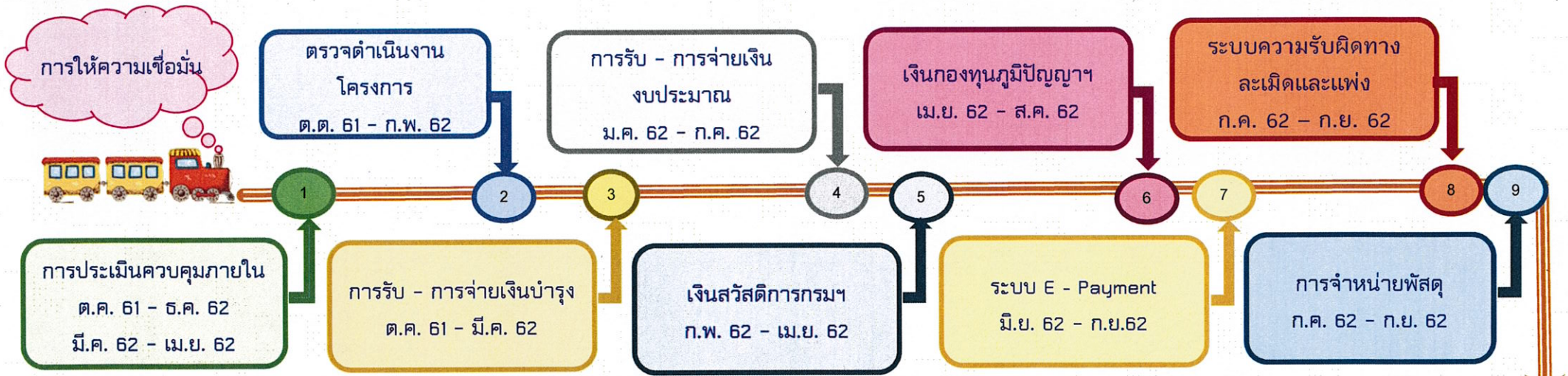
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-ทราบ

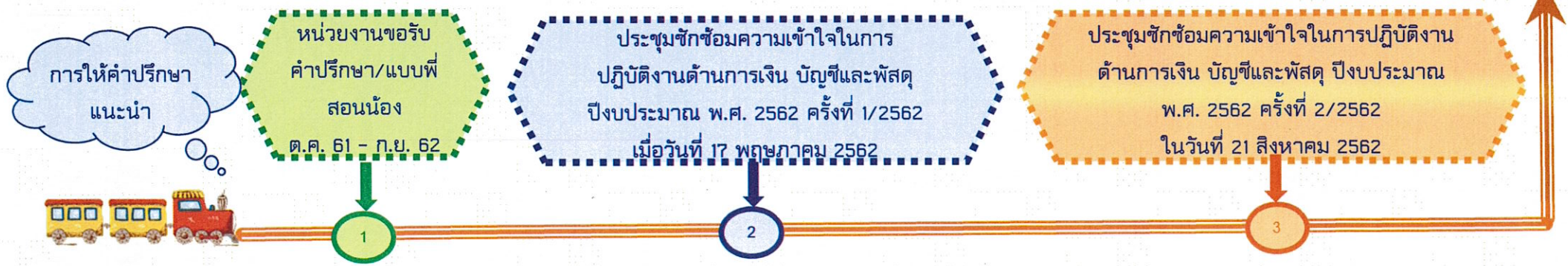
(นายมรุต จิรเศรษฐสิริ)

อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

๐๕ ก.ย. ๒๕๖๒



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



การให้ความเชื่อมั่น

การประเมิน ควบคุม ภายใน

หน่วยงานย่อย
บางหน่วยงาน
ยังไม่เข้าใจ
ระบบควบคุม
ภายใน



ตรวจ ดำเนินงาน โครงการ

ผล การ
ดำเนินงาน
โครงการของ
หน่วยรับตรวจ
เป็นไปตาม
เป้าหมาย คือ
บุคลากรที่ผ่าน
การอบรม นำไป
เผยแพร่และ
ปฏิบัติจริง



การรับ - การจ่าย เงินบำรุง

- เอกสารการ
เบิกจ่ายไม่
ครบถ้วน
- การโอนเงิน
ค่าบริการสกัด
สมุนไพรม
สัมพันธ์กับการ
ออกใบเสร็จ
รับเงิน
- การเบิกจ่าย
เงินล่าช้า



เงินสวัสดิการกรมฯ

- ลูกหนี้เงินยืม
มีการคืนเงิน
เกิน 25%
- การนำเงิน
ไปบริจาค
ให้กับมูลนิธิ
มีเอกสารการ
รับเงินไม่
ชัดเจน



เงินกองทุนภูมิ ปัญญา

- มีผู้สงฆ์หนี้
เงินยืมเกิน
ระยะเวลาที่
กำหนด จำนวน
1 ราย
- ส่งคืนเงินยืม
ราชการเกิน
25% จำนวน 3
ราย



การรับ - การจ่าย เงินงบประมาณ

- การส่งใ
หนี้เงินยืมเงิน
ราชการเกิน
25%
- ค่าใช้จ่ายใน
การเดินทาง
ค่าตอบแทน
- การวางขอ
เบิกจ่ายในระบบ
ผิดพลาด
- การนับวันส่ง
มอบงาน
คลาดเคลื่อน
ระหว่างวันกับ
วันทำการ



ระบบ E - Payment

- คำสั่งการเข้า
ใช้งานในระบบ
E-Payment ไม่
เป็นปัจจุบัน
(ขาดบุคลากร)
- ทุกสิ้นวันทำ
การ เอกสาร
รายงานสรุปยังไม่
ครบถ้วน



ระบบความรับ ผิดทางละเมิด และแพ่ง

- ชื่อผู้เข้าใช้
ระบบความรับ
ผิดทางละเมิด
และแพ่งยังไม่
เป็นปัจจุบัน



การจำหน่าย พัสดุ

- การเสนอ
รายงานผลการ
ตรวจสอบพัสดุ
ประจำปี 2561
เกินระยะเวลาที่
กำหนด
- แจ้งการลง
จ่ายพัสดุดอก
จากบัญชีหรือ
ทะเบียนให้กับ
สำนักงานการ
ตรวจเงิน
แผ่นดินเกิน
ระยะเวลาที่
กำหนด



การให้คำปรึกษาแนะนำ



1. หน่วยงานขอรับคำปรึกษา/แบบฝึกสอนน้อง



2. ประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงิน
บัญชีและพัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ครั้งที่ 1/2562



3. ประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงิน
บัญชีและพัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ครั้งที่ 2/2562



กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

.....

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 จำนวน ๑๒ หน่วยงาน

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม
๒. กองการแพทย์ทางเลือก
๓. สถาบันการแพทย์แผนไทย
๔. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๕. กองคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและพื้นบ้านไทย
๖. กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร
๗. กองวิชาการและแผนงาน
๘. กองสมุนไพรเพื่อเศรษฐกิจ
๙. สถาบันการแพทย์ไทย-จีน
๑๐. โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน
๑๑. สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย
๑๒. กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม

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 ๑๒ หน่วยงาน	สอบทานและประเมินระบบ การควบคุมภายในของหน่วย รับตรวจ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ต.ค. ๖๑ ถึง ๓๑ ธ.ค. ๖๑	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว (ตามแบบ ปค. ๖)
๒.	กองการแพทย์ทางเลือก	ตรวจการดำเนินงาน “โครงการส่งเสริมสุขภาพ ด้วยเวชศาสตร์บูรณาการเพื่อ ผู้สูงอายุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑”	๑ ต.ค. ๖๑ ถึง ๒๘ ก.พ. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๓.	๑. สถาบันการแพทย์แผนไทย - สถาบันวิจัยการแพทย์ แผนไทย ๒. โรงพยาบาลการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ ผสมผสาน - โรงพยาบาลฯ - ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย - ศูนย์ราชการฯ ๓. กองพัฒนายาแผนไทย และสมุนไพร ๔. กองการแพทย์ทางเลือก	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน บำรุง	๑ ต.ค. ๖๑ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว } รายงานผล การตรวจสอบแล้ว รายงานผลการตรวจสอบแล้ว รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๔.	สำนักงานเลขานุการกรม	การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ	๑ ม.ค. ๖๒ ถึง ๓๑ ก.ค. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะ การดำเนินงาน
๕.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ตรวจสอบด้านการเงินการ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงิน สวัสดิการกรมฯ	๑ ก.พ. ๖๒ ถึง ๓๐ เม.ย. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๖.	สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน ของโครงการที่ขอรับการ สนับสนุนจากสำนักงาน บริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	๑ เม.ย. ๖๒ ถึง ๓๑ ส.ค. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๗.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การรับ-จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	๑ มิ.ย. ๖๒ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๘.	กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม	ตรวจสอบการใช้งานระบบ ความรับผิดชอบละเมิดและ แพ่งของหน่วยงานภาครัฐ	๑ ก.ค. ๖๒ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๙.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การจำหน่ายพัสดุ	๑ ก.ค. ๖๒ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว

๒. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ได้แก่

ตอบข้อหารือให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ
และทางโทรศัพท์

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)</p> <p>➤ ระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>➤ ตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) พบว่า การควบคุมภายในของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้</p> <p><u>๑. ความเสี่ยง</u></p> <p>๑.๑ การติดตามความก้าวหน้าของตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ</p> <p>๑.๒ การยืมและการส่งใช้หนี้เงินยืมราชการ</p> <p>๑.๓ การจัดทำร่างกฎหมายลำดับรอง</p> <p>๑.๔ การประชุมคณะกรรมการพิจารณาการศึกษาวิจัยในคนด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก</p> <p><u>๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน</u></p> <p>๒.๑ การติดตามความก้าวหน้าของตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ วางแผนการติดตามความก้าวหน้าตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ▪ มีการศึกษาสืบค้นข้อมูลย้อนหลังจากเว็บไซต์และรายละเอียดเอกสารอื่น ๆ จากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ▪ ติดตามข่าวสารจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) อย่างต่อเนื่อง 	<p>➤ ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๒.๒ การยืมและการส่งใช้หนี้เงินยืมราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ จัดทำหนังสือแจ้งเวียนแนวทางและมาตรการเพื่อให้ผู้ปฏิบัติเกิดความตระหนักและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ รายงานข้อมูลให้ผู้บริหารทราบเพื่อกำกับหน่วยงาน ▪ รายงานข้อมูลต่อที่ประชุมคณะทำงานติดตาม เร่งรัด การใช้จ่ายงบประมาณ ▪ เพิ่มมาตรการการปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินราชการ <p>๒.๓ การจัดทำร่างกฎหมายลำดับรอง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ จัดส่งบุคลากรเพื่อพัฒนาองค์ความรู้จากหน่วยงานภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญ ▪ จ้างที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน <p>๒.๔ การประชุมคณะกรรมการพิจารณาการศึกษาวิจัยในคนด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ประสานนักวิจัยโดยตรง ▪ จัดทำแบบฟอร์มเพื่อใช้ในการตรวจสอบความครบถ้วนและคำแนะนำในการส่งโครงการวิจัยเพื่อพิจารณาครั้งแรก ▪ เผยแพร่คู่มือใน Website ของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก 	
<p>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)</p>	<p>➤ เงินบำรุงของสถาบันวิจัยการแพทย์แผนไทยไม่มียอดเคลื่อนไหวทางบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑ จนถึงวันที่เข้าตรวจสอบคือวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑</p>	<p>หน่วยงานสามารถปิดบัญชีเงินบำรุง ชื่อบัญชีสถาบันวิจัยการแพทย์แผนไทย เลขที่บัญชี ๑๔๒-๐-๑๐๕๖๙-๘ และโอนเงินที่เหลือทั้งหมดให้กับหน่วยบริการภายในกรมต่อไปได้</p> <p>สถาบันวิจัยฯ ได้แจ้งให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒ ว่า ได้หารือกับผู้บังคับบัญชาแล้ว โดยยังคงบัญชีเงินบำรุงไว้ เพื่อใช้ในการรองรับการให้บริการทางห้องปฏิบัติการที่จะเปิดให้บริการในอนาคต</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➤ เงินบำรุงของโรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย และการแพทย์ผสมผสาน และหน่วยงานภายใต้กำกับ ได้แก่</p> <p>๑. ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย</p> <p>๒. ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ พบว่า</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. การหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. การเบิกจ่ายชำระหนี้ให้กับผู้ขายล่าช้า</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>๑. ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในใบสั่งจ้างกับหนังสือขอความเห็นชอบให้ดำเนินการไม่สอดคล้องกัน</p> <p>➤ เงินบำรุงของกองพัฒนายาแผนไทย และสมุนไพร พบว่า กรณีเงินโอนเข้าบัญชีจากรายได้ค่าบริการสกัดสมุนไพรหรือการตรวจวิเคราะห์ ไม่สัมพันธ์กับการออกใบเสร็จรับเงิน</p> <p>➤ เงินบำรุงของกองการแพทย์ทางเลือก พบว่า การเบิกจ่ายเงินล่าช้า กรณีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมวิชาการประจำวันจันทร์ (Monday Conference) และวันพุธ (Wednesday Conference)</p>	<p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>๑. ต้องตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>๒. การจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ตามเกณฑ์ดังนี้</p> <p>๑) การจ่ายเงินให้กับนิติบุคคล มูลค่าตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป</p> <p>๒) การจ่ายเงินให้กับบุคคลธรรมดา ที่มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะแบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท ก็ตาม</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>๑. การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน หน่วยงานจะต้องดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย โดยเร็ว หรืออย่างช้าภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในใบสั่งจ้าง ต้องสอดคล้องกับหนังสือขอความเห็นชอบให้ดำเนินการ ซึ่งมีผลต่อการคิดค่าปรับ หากส่งพัสดุล่าช้า</p> <p>หน่วยรับตรวจควรตรวจสอบยอดสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบันเสมอและควรประสานกับผู้ว่าจ้างช่วยแจ้งให้ทราบ กรณีที่โอนเงินค่าบริการมาให้แล้ว เพื่อเป็นการสอบถามความถูกต้อง</p> <p>ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ให้จัดทำเอกสารขอเบิกเงินให้แล้วเสร็จทันที หลังจากเสร็จสิ้นการประชุม และควรเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง โดยเร็ว หรืออย่างช้าไม่ควรเกิน ๕ วันทำการ</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➢ เงินสวัสดิการกรม พบว่า</p> <p>๑. ลูกหนี้เงินยืมมีการคืนเงินยืมเกิน ๒๕% แยกเป็น ๒ กรณี ดังนี้</p> <p>๑.๑ เกิน ๒๕% - ๔๙% จำนวน ๒ ราย</p> <p>๑.๒ เกิน ๕๐% - ๙๙% จำนวน ๓ ราย</p> <p>ซึ่งทั้ง ๒ กรณี ไม่ระบุเหตุผลในการคืนเงินเกิน ๒๕%</p> <p>๒. เงินบริจาคให้กับมูลนิธิโรงพยาบาลศรีธัญญามีเอกสารการรับเงินไม่ชัดเจน</p> <p>➢ สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย</p> <p>จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในระหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๒๗ ราย พบว่า มีผู้ส่งใช้หนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ ราย สำหรับการส่งคืนเงินยืมเกินกว่าร้อยละ ๒๕ มีจำนวน ๓ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๑</p> <p>➢ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแฟ่ง พบว่า</p> <p>๑. ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา</p> <p>เป็นการผิดสัญญารับทุนของ น.ส.มณฑาทิพย์ เพ็ชรสีสม ตำแหน่งเภสัชกรปฏิบัติการ สังกัดกองการแพทย์ทางเลือก ศึกษาในระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มีกำหนด ๓ ปี ๓ เดือน ๘ วัน ตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ สัญญารับทุนเลขที่ ๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙</p> <p>พบว่า น.ส. มณฑาทิพย์ เพ็ชรสีสม ได้ลาออกจากราชการเพื่อไปเลี้ยงดูบิดามารดาและกิจการที่บ้าน ตั้งแต่วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๐ ทำให้ต้องทำหนังสือรับสภาพหนี้ผ่อนชำระกรณีผิดสัญญารับทุนฯ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงินทั้งสิ้น</p>	<p>๑. ควรชี้แจงเหตุผลในกรณีที่คืนเงินเกิน ๒๕% และควรประมาณการเงินยืมให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงให้มากที่สุด</p> <p>๒. ควรมีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินทุกครั้ง เช่น ใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานนั้นได้รับเงินจากผู้บริจาค ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>ควรมีมาตรการป้องกันเพื่อให้มีการยืมเงินกองทุนฯ แล้วคืนเงินเกินร้อยละ ๒๕ ให้น้อยที่สุดหรือไม่มีเลย</p> <p>ควรเก็บเอกสารหลักฐานไว้ในที่เดียวกัน โดยแยกเป็นแต่ละระบบงาน มีการติดตามและแจ้งการเข้าใช้งาน และความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าจะ มีหรือไม่มีก็ตาม และแจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันทุกปี</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๗๔๒,๒๓๒.๖๘ บาท (เจ็ดแสนสี่หมื่นสองพันสองร้อยสามสิบสองบาทหกสิบแปดสตางค์) เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ น.ส. มณฑาทิพย์ เพ็ชรสีสม ได้ขีดใช้เงิน ในโอกาสแรก จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๓๙๓/๐๖ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๐</p> <p>๒. ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ พบว่า น.ส. มณฑาทิพย์ เพ็ชรสีสม มีหนี้ค้าง ชำระคงเหลือ จำนวน ๖๔๒,๒๓๒.๖๘ บาท (หกแสนสี่หมื่นสองพันสองร้อยสามสิบสองบาท หกสิบแปดสตางค์) โดยเริ่มผ่อนชำระตั้งแต่เดือน มีนาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป มีการชำระแล้วถึงปัจจุบัน ตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ รวม ๑๘ งวด เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖๐,๔๖๖.๑๗ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นสี่ร้อยหกสิบหกบาทสิบเจ็ด สตางค์) และคงเหลือค้างชำระทั้งสิ้น ๔๘๑,๗๖๖.๕๑ บาท (สี่แสนแปดหมื่นหนึ่งพัน เจ็ดร้อยหกสิบหกบาทห้าสิบเอ็ดสตางค์) ความรับผิดชอบด้านความเสียหายผิดสัญญา รับทุนฯ ดังกล่าว มีการรับสภาพหนี้และมีการ ผ่อนชำระหนี้เป็นปัจจุบัน และอยู่ในอายุความ ๑๐ ปี (คงเหลือเวลาที่ผ่อนชำระได้อีก ๘ ปี ๖ เดือน)</p> <p>➤ การจำหน่ายพัสดุ มีการจำหน่ายรถยนต์ นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน ๗ คน หมายเลขครุภัณฑ์ ๒๓๒๐-๐๐๘-๐๐๑/๐๑ (นั่งสองตอน ท้ายบรรทุก) ยี่ห้อ TOYOTA แบบ HILUX สีน้ำเงิน หมายเลขทะเบียน จ-๔๖๕๔ นนทบุรี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยการขาย (วิธีทอดตลาด) พบว่า แจ้งการลงจ่ายพัสดุดูออก จากบัญชีหรือทะเบียนให้กับสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินทราบ เกินระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น)</p>	<p>ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)</p>	<p>➤ การรับ-เบิกจ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ใช้งานในระบบ (Company User) ได้ลาออก จำนวน ๒ คน ซึ่งปัจจุบันยังไม่มี การแต่งตั้งหรือกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานระบบ KTB Corporate Online แทนเจ้าหน้าที่ที่ได้ลาออกไป</p>	<p>ควรแต่งตั้งหรือกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด (หนังสือที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐)</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการ (Performance Audit) <u>โครงการส่งเสริมสุขภาพ</u> <u>ด้วยเวชศาสตร์บูรณาการ</u> <u>สำหรับผู้สูงอายุ</u></p>	<p>จากการเก็บรวบรวมข้อมูลในพื้นที่ กลุ่มตัวอย่าง ๕ ภาค จำนวน ๑๐ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดเพชรบูรณ์ จังหวัดกำแพงเพชร จังหวัดสิงห์บุรี จังหวัดสระบุรี จังหวัดตราด จังหวัดระยอง จังหวัดพังงา จังหวัดกระบี่ จังหวัดอุบลราชธานี และจังหวัดบุรีรัมย์ พบว่า บุคลากรที่มาอบรมส่วนใหญ่ให้ความเห็นว่าเป็น การพัฒนาองค์ความรู้ด้วยการบูรณาการศาสตร์ การแพทย์ทางเลือกในการดูแลผู้สูงอายุที่ดีมาก ทั้ง ๔ ศาสตร์ ได้แก่ โภชนบำบัด โยคะบำบัด ชี่กง และกวดจุดสะท้อนเท้า เพียงแต่ระยะเวลาใน การจัดอบรมให้องค์ความรู้และฝึกสอนมี ระยะเวลาน้อยเกินไป และการนำศาสตร์ทั้ง ๔ ศาสตร์นี้ไปปฏิบัติ ต้องคำนึงถึงบริบทของพื้นที่ ในแต่ละจังหวัดด้วย จึงจะทำให้ประสบ ความสำเร็จได้ หน่วยงานด้านการแพทย์แผนไทย และสถานบริการบางจังหวัด ดำเนินงานประสบ ความสำเร็จมาก ขณะเดียวกันบางจังหวัด ดำเนินงานประสบความสำเร็จน้อย ซึ่งวิเคราะห์ ได้ว่าสาเหตุเกิดมาจากปัจจัยสำคัญ ๔ องค์ประกอบ ที่เรียกว่า ๔ Ms สรุปได้ ดังนี้</p> <p><u>๑. ด้านบุคลากร (Man)</u></p> <p>๑.๑ ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นที่แตกต่างกันไป ต่อการนำเวชศาสตร์บูรณาการไปใช้ในการดูแล สุขภาพกับผู้สูงอายุ ศาสตร์ที่ผู้บริหารให้ ความเชื่อมั่นมากที่สุด คือ โภชนบำบัด และชี่กง เพราะเป็นการรักษาที่เห็นเป็นประจักษ์อีก ทางเลือกหนึ่ง แต่สำหรับโยคะบำบัด และกวดจุด สะท้อนเท้า ยังขาดความเชื่อมั่น เนื่องจากโยคะ บำบัดยากเกินไปสำหรับผู้สูงอายุ และกวดจุด สะท้อนเท้า ยังขาดหลักฐานเชิงประจักษ์</p> <p>๑.๒ การพัฒนาบุคลากรสาธารณสุขและภาคี เครือข่าย (Primary Care Team) พบว่า ผู้ผ่าน การฝึกอบรม นำศาสตร์ไปใช้ในรูปแบบที่ต่างกัน ตามความถนัดและประสบการณ์ของแต่ละบุคคล</p>	<p>๑.๑ จัดทำแผนการพัฒนาหรือ ฝึกอบรมบุคลากรเพื่อทบทวนและ เพิ่มเติมความรู้ ความสามารถ และทักษะให้กับบุคลากรอย่าง สม่ำเสมอ</p> <p>๑.๒ เพิ่มอัตรากำลังด้านการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก เพื่อขยายขอบเขตงานด้าน การแพทย์แผนไทยฯ และจัดให้มี ผู้ให้บริการแทนกรณีบุคลากรต้อง ไปราชการ อบรม และศึกษาต่อ</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p><u>๒. ด้านงบประมาณ (Money)</u></p> <p>การได้รับงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรมีจำกัด บางจังหวัดได้รับเงินสนับสนุนจากส่วนราชการท้องถิ่น สามารถพัฒนาบุคลากรและดำเนินการได้ประสบความสำเร็จ แต่บางจังหวัดไม่ได้เงินสนับสนุน ทำให้ขาดโอกาสในการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ ได้อย่างต่อเนื่อง</p> <p><u>๓. ด้านสถานที่และเครื่องมือเครื่องใช้ (Materials)</u></p> <p>พบว่า สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกระบี่ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพังงา มีอาคารให้บริการแยกเป็นสัดส่วน นอกนั้นยังควรได้รับการสนับสนุนด้านสถานที่และอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน เพื่อความปลอดภัย เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด</p> <p><u>๔. ด้านการบริหารจัดการ (Management)</u></p> <p>พบว่า ชมรมผู้สูงอายุส่วนใหญ่พึงพอใจมาก ต้องการให้รัฐสนับสนุนเต็มที่ แต่ด้วยบริบทของแต่ละพื้นที่แตกต่างกันไป ศาสตร์ด้านโยคะบำบัดเป็นศาสตร์ที่ยากที่สุดสำหรับผู้สูงอายุ เนื่องจากต้องฝึกเป็นระยะเวลาอันยาวนานจึงจะเห็นผล ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีการประยุกต์ใช้ศาสตร์ด้านอื่นๆ ที่เหมาะสมกับผู้สูงอายุและบริบทของพื้นที่</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ควรสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินงานเพื่อให้งานด้านการแพทย์แผนไทยฯ ขยายตัวเติบโตมากขึ้น และควรจัดอบรมในส่วนภูมิภาค เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางของผู้เข้าร่วมอบรม ▪ ควรนำเสนอโครงการพัฒนางานด้านการแพทย์แผนไทยฯ ร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้เงินงบประมาณสนับสนุนการขยายขอบเขตงานด้านการแพทย์แผนไทยฯ ในระดับท้องถิ่น <ul style="list-style-type: none"> ▪ ควรกำหนดแนวทางการปฏิบัติหรือทิศทางในการนำศาสตร์การแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกมาใช้ในการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุและประชาชน เพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการนำองค์ความรู้ไปใช้ได้อย่างชัดเจน ▪ กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก หน่วยงานการแพทย์แผนไทย และสถานบริการสุขภาพ ควรร่วมกันสร้างความเชื่อมั่น โดยการพิจารณา

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>คัดเลือกองค์ความรู้ด้านเวชศาสตร์บูรณาการที่ได้ผลที่สุด ที่เหมาะสมกับบริบทของแต่ละพื้นที่</p> <p>ดำเนินการให้มีชื่อเสียงและยอมรับให้เกิดความเชื่อมั่น จนสามารถนำไปสู่การขยายขอบเขตงานด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกที่ผสมผสานกัน เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ชมรมผู้สูงอายุและประชาชนในวงกว้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ หน่วยงานที่รับผิดชอบ <p>ในกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ควรมีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นระยะ ๆ เพื่อกระตุ้นให้เกิดการนำองค์ความรู้ด้านเวชศาสตร์บูรณาการไปใช้ในการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุและประชาชน ตลอดจนติดตามปัญหาและอุปสรรคจากการนำองค์ความรู้ไปใช้ กรณีการดำเนินงานเกิดผลกระทบต่อผู้สูงอายุและประชาชนที่มาใช้บริการ ควรหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ควรมีการขับเคลื่อนงานด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ด้วยการกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับกระทรวงทุกปี เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ด้านคุณภาพบริการ <ol style="list-style-type: none"> ๑. ควรมีการจัดทำแบบสอบถามผู้รับบริการ เพื่อประเมินผลการให้บริการ ๒. ปรับปรุงสถานที่ให้มีความเหมาะสม ไม่คับแคบเกินไป สะอาด ปลอดภัย

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		๓. ส่งเสริมให้แพทย์แผนไทย มีใบประกอบโรคศิลปะ ๔. สนับสนุนด้านเครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ ให้ทันสมัย และเพียงพอ ๕. สนับสนุนอัตรากำลังให้เพียงพอ

๓. การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring)

การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ ระยะเวลา ๑๒ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ทั้งการปฏิบัติงานด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ได้แก่ สถาบันการแพทย์แผนไทย โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร กองการแพทย์ทางเลือก สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม ได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม การควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)
 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน