



ห้องอธิบดี
เลขที่รับ ๒๓
วันที่ ๘ มี.ค. ๒๕๖๒
เวลา ๑๒.๕๐

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
เลขที่รับ 123
วันที่ 8 มี.ค. 2562
เวลา 14.47

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ^{ฝ่าย} กรมการแพทย์แผนไทยฯ โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๔/๔ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รอบ ๓ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่างๆตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น ในกรณีที่กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รอบ ๓ เดือน (๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑) ดังที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิสุทธิโอม คล้ายแก้ว)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ

(นายมรุต จิรเศรษฐสิริ)
อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
- ๘ มี.ค. ๒๕๖๒

ททท นางอุบลพร ต./น.ค.ร.ช.อ.ล.ม.
9 มี.ค. 62

ททท
3/12
9/1/62

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
รอบ ๓ เดือน (๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม 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 จำนวน ๑๒ หน่วยงาน

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม
๒. กองการแพทย์ทางเลือก
๓. สถาบันการแพทย์แผนไทย
๔. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๕. กองคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและพื้นบ้านไทย
๖. กองพัฒนาระบบไทยและสมุนไพร
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 ด้วยศาสตร์บูรณาการเพื่อ ผู้สูงอายุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑”	๑ ต.ค. ๖๑ ถึง ๒๘ ก.พ. ๖๒	อยู่ระหว่างสรุปผล การตรวจสอบ
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 } อยู่ระหว่างการตรวจสอบ จะทำหนังสือขอเข้าตรวจ ภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๒ จะทำหนังสือขอเข้าตรวจ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒
๔.	สำนักงานเลขานุการกรม	การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ	๑ ม.ค. ๖๒ ถึง ๓๐ มี.ย. ๖๒	-

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

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 การจัดทำร่างกฎหมาย</p> <p>ลำดับรอง</p> <p>๑.๔ การประชุมคณะกรรมการพิจารณาการศึกษาวิจัยในคนด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก</p> <p><u>๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน</u></p> <p>๒.๑ การติดตามความก้าวหน้าของตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ วางแผนการติดตามความก้าวหน้าตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ▪ มีการศึกษาสืบค้นข้อมูลย้อนหลังจากวิธีทัศน์และรายละเอียดเอกสารอื่น ๆ จากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ▪ ติดตามข่าวสารจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) อย่างต่อเนื่อง 	<p>➤ ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๒.๒ การยืมและการส่งใช้หนี้เงินยืมราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ จัดทำหนังสือแจ้งเวียนแนวทางและมาตรการเพื่อให้ผู้ปฏิบัติเกิดความตระหนักและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ▪ รายงานข้อมูลให้ผู้บริหารทราบเพื่อกำชับหน่วยงาน ▪ 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>➤ เงินบำรุงของสถาบันวิจัยการแพทย์แผนไทย ไม่มียอดเคลื่อนไหวทางบัญชี ตั้งแต่วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑ จนถึงวันที่เข้าตรวจสอบ คือวันที่ 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>



(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน