



## บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี  
เลขที่รับ... ๑๘๑๐  
วันที่... ๒ ก.ค. ๒๕๖๓  
เวลา... ๑๔.๐๓

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
เลขที่รับ... ๘๑๗๕  
วันที่... ๐๒ ก.ค. ๒๕๖๓  
เวลา... ๑๔.๑๙

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๔/๑๓๐

วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (รอบ ๙ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลเอกสารต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี นั้น

ในรอบ ๙ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๖ กิจกรรม ได้แก่

๑. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินบำรุง
๓. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน “โครงการจัดอบรมผู้ช่วยแพทย์แผนไทย (๓๗๒ ชั่วโมง)”
๔. ตรวจสอบด้านการเงินการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงินสวัสดิการกรมฯ
๕. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ประเด็นการรับ-เบิกจ่ายเงิน

งบประมาณ

๖. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินของสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

ซึ่ง ๖ กิจกรรมที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ พบว่าเอกสารส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีเพียงบางส่วนที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ด้านการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต

๒. เอกสารการเบิกจ่ายเงินขาดความครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง เหมาะสม แก่หน่วยรับตรวจแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ

(นายมรุต จิรเศรษฐสิริ)

อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

๐ ๓ ก.ค. ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
รอบ ๙ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓)

.....

**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





## ผลการดำเนินงาน ดังนี้

## ๑. ผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะการดำเนินงาน
๑.	หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก จำนวน ๑๓ หน่วยงาน	สอบทานและประเมินระบบ การควบคุมภายในของหน่วย รับตรวจ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ต.ค. ๖๒ ถึง ๓๑ ธ.ค. ๖๒	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว (ตามแบบ ปค. ๖)
๒.	สถาบันการแพทย์แผนไทย - กลุ่มงานการนวดไทย	ตรวจการดำเนินงาน “โครงการจัดอบรมผู้ช่วย แพทย์แผนไทย (๓๗๒ ชั่วโมง)”	๑ ต.ค. ๖๒ ถึง ๒๘ ก.พ. ๖๓	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๓.	๑. โรงพยาบาลการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ ผสมผสาน - โรงพยาบาลฯ - ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย - ศูนย์ราชการฯ ๒. กองการแพทย์ทางเลือก ๓. กองพัฒนายาแผนไทย และสมุนไพร	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน บำรุง	๑ ต.ค. ๖๒ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๓	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว  รายงานผลการตรวจสอบแล้ว  รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๔.	สำนักงานเลขานุการกรม	การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ	๑ ม.ค. ๖๓ ถึง ๓๑ ส.ค. ๖๓	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๕.	สำนักงานเลขานุการกรม	ตรวจสอบด้านการเงินการ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงิน สวัสดิการกรมฯ	๑ ก.พ. ๖๓ ถึง ๓๐ เม.ย. ๖๓	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะการดำเนินงาน
๖.	สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน ของโครงการที่ขอรับการ สนับสนุนจากสำนักงาน บริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	๑ เม.ย. ๖๓ ถึง ๓๑ ส.ค. ๖๓	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๗.	สำนักงานเลขานุการกรม	ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Asset)	๑ มี.ย. ๖๓ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๓	อยู่ระหว่างแจ้งขอเข้าตรวจสอบ
๘.	กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม	ตรวจสอบการใช้งานระบบ ความรับผิดทางละเมิดและ แพ่งของหน่วยงานภาครัฐ	๑ ก.ค. ๖๓ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๓	-
๙.	สำนักงานเลขานุการกรม	การจำหน่ายพัสดุ	๑ ก.ค. ๖๓ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๓	-

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> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>ภารกิจหลักของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. <u>กระบวนการรับตัวอย่างและตรวจวิเคราะห์เชิงปริมาณและคุณภาพสารสกัดสมุนไพรและผลิตภัณฑ์จากธรรมชาติ</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง               <ul style="list-style-type: none"> <li>- วางแผนและดำเนินการตรวจวิเคราะห์เนื่องจากไม่สามารถตรวจวิเคราะห์ได้ตามแผนงาน</li> <li>- ประมวลผลและจัดทำผลการวิเคราะห์เนื่องจากผลการวิเคราะห์ผิดพลาด</li> </ul> </li> <li>๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน               <ul style="list-style-type: none"> <li>- บำรุงรักษาและตรวจสภาพเครื่องมือเป็นประจำ</li> <li>- จัดทำเอกสารกำกับ ติดตาม เพื่อบันทึกขั้นตอนการทำงานและผลการดำเนินงานทุกครั้ง บำรุงรักษาและตรวจสภาพเครื่องมือเป็นประจำ</li> </ul> </li> </ol> </li> <li>๒. <u>กระบวนการบริการเบิกจ่ายยาสำเร็จรูป</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง               <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินและตรวจสอบใบสั่งยาเนื่องจากคำสั่งใช้ยาขาดความสมบูรณ์ และคำสั่งใช้ยาไม่ถูกต้องทั้งชนิดยา จำนวน วิธีการใช้ยาหรือรูปแบบยา</li> </ul> </li> </ol> </li> </ol> </li> </ul>	<p>➢ ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การตรวจสอบความถูกต้องของรายการยาที่จัดตามใบสั่งยา เนื่องจากจัดยาไม่ถูกต้องตามใบสั่งแพทย์</p> <p>- การจ่ายยาและให้คำปรึกษาด้านยาแก่ผู้มารับบริการ เนื่องจากจ่ายยาไม่ถูกต้อง ไม่ครบตามจำนวนใบสั่ง และจ่ายยาไม่ถูกต้องตามใบสั่งแพทย์</p> <p>๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- ทำคู่มือและชี้แจงการสั่งยาที่ครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p>- เพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อสารกับแพทย์แผนไทยผู้สั่งใช้ เพื่อให้สามารถแก้ไขใบสั่งยาได้อย่างรวดเร็ว</p> <p>- ปรับปรุงการจัดเก็บยาโดยทำสัญลักษณ์ที่ชัดเจน และจัดทำรายการยาที่มีชื่อพ้อง มอกคล้าย หรือ (Look Alike Sound Alike Drugs) และยาที่มีการหยิบผิดบ่อย เพื่อเฝ้าระวัง</p> <p>- สร้างแนวปฏิบัติในการจ่ายยามาตรฐาน มีการเซ็นกำกับในช่องผู้ตรวจสอบและผู้จ่ายยา และเก็บอุบัติการณ์การเกิดความคลาดเคลื่อนทางยา เพื่อนำมาปรับปรุงระบบการทำงาน</p> <p>๓. <u>กระบวนการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยส่วนบุคคล</u></p> <p>๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง</p> <p>- กระบวนการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยส่วนบุคคลขาดความถูกต้อง และครอบคลุมในการจดทะเบียนสิทธิภูมิปัญญา</p> <p>๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- ชี้แจงนายทะเบียนจังหวัดให้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนก่อนส่งมาพิจารณา</p> <p>- เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ขั้นตอน/กระบวนการยื่นคำคัดค้านการจดทะเบียนสิทธิภูมิปัญญา</p> <p>๔. <u>กระบวนการวางแผนการตรวจสอบและสืบค้นสิทธิบัตรที่เกี่ยวข้องกับภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย</u></p> <p>๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง</p> <p>- กระบวนการวางแผนการตรวจสอบและ</p>	



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>สืบค้นสิทธิบัตร ที่เกี่ยวข้องกับภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย มีการจดสิทธิบัตรที่มีความเหมือน/คล้าย ของภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและสมุนไพรในฐานข้อมูล</p> <p>๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำหนังสือขอความร่วมมือกับ กรมทรัพย์สินทางปัญญา</li> </ul> <p>๕. <u>กระบวนการงานการศึกษาวิเคราะห์งานวิจัย และรวบรวมหลักฐานอ้างอิงศาสตร์การแพทย์ทางเลือก</u></p> <p>๕.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขั้นตอนสืบค้นเอกสารทางวิชาการและงานวิจัยด้านการแพทย์ทางเลือกจากฐานข้อมูล ทั้งในประเทศและต่างประเทศ เนื่องจากเอกสารทางวิชาการและงานวิจัยด้านการแพทย์ทางเลือก มีไม่เพียงพอ</li> </ul> <p>๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพิ่มช่องทางการสืบค้นข้อมูล</li> </ul> <p>ในฐานข้อมูลที่นำเชื่อถือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การกิจสนับสนุนของกรมการแพทย์แผนไทย และการแพทย์ทางเลือก</li> </ul> <p>๑. <u>กระบวนการงานการจัดทำแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติราชการประจำปี กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก</u></p> <p>๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การนำแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติราชการ ที่ผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เข้าสู่ระบบ eMENS CR และการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของผลการดำเนินงาน และข้อมูลสนับสนุนอย่างเพียงพอ สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติราชการประจำปี/แผนยุทธศาสตร์ ๕ ปี เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำการบันทึก จัดส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบ eMENS CR ขาดความพร้อม ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ อย่างเพียงพอ</li> </ul> <p>๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดฝึกอบรมให้แก่บุคลากร เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติราชการงานการบันทึกและส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบ eMENS CR (ใหม่)</li> </ul>	



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- มีการพัฒนาระบบการสอนงานโค้ชซิง (Coaching) การบันทึกผลงานในระบบ eMENSER</p> <p>๒. ภาระบวงานการพัฒนากระบวนการสารสนเทศและแอปพลิเคชัน</p> <p>๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง</p> <p>- การออกแบบระบบ (System Design) เนื่องจากข้อมูลที่ได้รับไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p> <p>- การวิเคราะห์ระบบงาน (System Analysis) เป็นขั้นตอนการวิเคราะห์ระบบงานปัจจุบันหรือระบบงานเดิม เนื่องจากการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาต่อยอดมีความยากและซับซ้อน</p> <p>๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>- มีการพัฒนาระบบการสำรวจ รวบรวมข้อมูลความต้องการใช้งานระบบให้ครอบคลุมการดำเนินการและการใช้งานระบบข้อมูลสารสนเทศทั้งหมดอย่างเพียงพอ</p> <p>- จัดส่งบุคลากร เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาสมรรถนะ พัฒนาความรู้ ทักษะ ประสิทธิภาพ ความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศการออกแบบระบบ (System Design) ทั้ง Functional design อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ภาระบวงานการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)</p> <p>๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุง</p> <p>- ขั้นตอนที่ ๑๐ จัดทำร่างขอบเขตของงานและราคากลาง เนื่องจากคณะกรรมการร่างขอบเขตของงานและราคากลางติดราชการอื่นเร่งด่วน ไม่ครบองค์ประชุม</p> <p>- ขั้นตอนที่ ๑๒ สร้างโครงการและขอความเห็นชอบดำเนินการ เนื่องจากระบบขัดข้องไม่เสถียร ดำเนินขั้นตอนต่อไปไม่ได้ ผู้รับมอบหมายไม่ได้จัดทำแผนก่อนการสร้างโครงการ จะไม่สามารถสร้างโครงการได้ และระบบมีความซับซ้อน ผู้ได้รับมอบหมายขาดประสบการณ์</p>	

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้จัดทำแผนในทันทีที่ได้รับมอบหมาย</li> <li>- ขั้นตอนที่ ๑๖ เผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาและขอบเขตของงาน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างตามนโยบายเร่งด่วนที่มีวงเงินไม่เกิน ๕ ล้านบาท ไม่สามารถประกาศเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานได้</li> <li>- ขั้นตอนที่ ๑๙ บันทึกการเผยแพร่ประกาศเชิญชวน เนื่องจากผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่บันทึกข้อมูลในวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติ</li> <li>- ขั้นตอนที่ ๒๖ การประกาศผลการประกวดราคา เนื่องจากผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่บันทึกข้อมูลประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติ</li> </ul> <p>๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดกรอบระยะเวลาการจัดทำร่างขอบเขตของงานให้ชัดเจน ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามคำสั่ง แล้วเสร็จภายใน ๒๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับมอบ</li> <li>- แจกหนังสือเชิญประชุมให้คณะกรรมการร่างขอบเขตงานและราคากลางทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>- ติดตามตรวจสอบการพัฒนาระบบของกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- ผู้ได้รับมอบหมายต้องจัดทำแผนทันทีที่ได้รับมอบหมายงาน</li> <li>- กำหนดกรอบระยะเวลาการจัดทำแผนที่ชัดเจน ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายถือปฏิบัติแล้วเสร็จภายใน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเรื่องจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- กำหนดระยะเวลาให้สามารถเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานได้</li> <li>- มีการเผยแพร่ร่างขอบเขตของงานในช่องทางต่าง ๆ ตามที่ระเบียบกำหนด ภายใน ๑ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติร่างขอบเขตของงาน</li> <li>- ติดตามการขออนุมัติอย่างต่อเนื่องให้สามารถประกาศเผยแพร่ในระบบ e-GP ภายใน</li> </ul>	

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๑ วัน นับแต่วันที่เสนอรายงานขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ</p> <p>- ติดตามการขออนุมัติอย่างต่อเนื่องให้สามารถประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาในระบบ e-GP ภายในวันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งจ้าง ภายใน ๑ วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการพิจารณาผลเสนอรายงานต่อผู้มีอำนาจ</p>	
<p>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)</p>	<p>➤ เงินบำรุงของโรงพยาบาลการแพทย์แผนไทย และการแพทย์ผสมผสาน และหน่วยงานภายใต้กำกับ ได้แก่</p> <p>๑. ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย</p> <p>๒. ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ พบว่า</p> <p><u>ด้านการรับเงิน</u></p> <p>การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน (บางฉบับ) ไม่แนบต้นฉบับคู่กับฉบับสำเนา และไม่ระบุเหตุผลที่ยกเลิกใบเสร็จรับเงินฉบับนั้น ๆ</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. 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><u>ด้านการรับเงิน</u></p> <p>ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกต้องระบุเหตุผลที่ยกเลิกทุกฉบับ และขีดฆ่าว่ายกเลิกทุกฉบับแล้วเก็บไว้ให้ครบชุด (ต้นฉบับและสำเนาทุกฉบับ)</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>๑. ต้องตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>๒. การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน หน่วยงานจะต้องดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายโดยเร็ว หรืออย่างช้าภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>๑. ควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในใบสั่งจ้าง ต้องสอดคล้องกับหนังสือขอความเห็นชอบให้ดำเนินการ ซึ่งมีผลต่อการคิดค่าปรับ หากส่งพัสดุล่าช้า</p> <p>หน่วยรับตรวจควรตรวจเช็คยอดสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบันเสมอและควรประสานกับผู้ว่าจ้างช่วยแจ้งให้ทราบ กรณีที่โอนเงินค่าบริการมาให้แล้ว เพื่อเป็นการสอบถามความถูกต้อง</p>



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>➤ เงินบำรุงของกองการแพทย์ทางเลือก พบว่า</p> <p><u>ด้านการรับเงิน</u></p> <p>การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ไม่ระบุเหตุผลที่ยกเลิกใบเสร็จรับเงินฉบับนั้น ๆ</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน ไม่มีใบสำคัญรับเงิน กรณีผู้รับเช็คไม่ได้มารับเช็คด้วยตนเองใช้วิธีการโอนเงินผ่านธนาคารไม่แนบใบโอนเงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเช็ค</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>๑. ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ผู้รับใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ระบุวันที่รับใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ติดอากรแสตมป์ไม่ครบ</p> <p>๒. การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในใบสั่งจ้างกับหนังสือขอความเห็นชอบให้ดำเนินการไม่สอดคล้องกัน</p> <p>๓. มีการอนุมัติสั่งซื้อ/สั่งจ้าง เกินกว่าที่ได้รับมอบอำนาจ</p> <p>➤ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ของสำนักงานเลขานุการกรม พบว่า</p> <p>- ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามประมวลกฎหมายรัษฎากร</p>	<p><u>ด้านการรับเงิน</u></p> <p>ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกต้องระบุเหตุผลที่ยกเลิกทุกฉบับ และชี้ตบ่าว่ายกเลิกทุกฉบับแล้วเก็บไว้ให้ครบชุด (ต้นฉบับและสำเนาทุกฉบับ)</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>๑. ต้องตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>๒. ควรมีการตรวจสอบการโอนเงินผ่านธนาคารว่ารายชื่อตรงกับรายชื่อผู้รับเช็คหรือไม่</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>๑. ควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในใบสั่งจ้าง ต้องสอดคล้องกับหนังสือขอความเห็นชอบให้ดำเนินการ ซึ่งมีผลต่อการคิดค่าปรับ หากส่งพัสดุล่าช้า</p> <p>๓. หน่วยรับตรวจควรปฏิบัติตามคำสั่งมอบอำนาจอย่างเคร่งครัด</p> <p>๑. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๒. ต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายรัษฎากร</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรระมัดระวัง ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องก่อนส่งเบิกจ่าย</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการ (Performance Audit) <u>โครงการจัดอบรมผู้ช่วยแพทย์ แผนไทย (๓๗๒ ชั่วโมง)</u></p>	<p>จากการเก็บรวบรวมข้อมูลในพื้นที่ กลุ่มตัวอย่าง จำนวน ๗ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดชลบุรี จังหวัดเพชรบุรี จังหวัดสกลนคร จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดตรัง จังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้ผ่านการอบรมส่วนใหญ่ให้ความเห็นว่าเป็น การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการนวดไทยในการ ดูแลผู้รับบริการและประชาชนทั่วไปที่ดีมาก สามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการนวดรักษา การนวดผ่อนคลาย เป็นการสร้างอาชีพ สร้าง รายได้ มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นกว่าเดิม แต่ต้องได้รับ การสนับสนุนจากผู้บริหารของสถานบริการ จึงจะทำให้ประสบความสำเร็จได้ หน่วยงาน ด้านการแพทย์แผนไทยและสถานบริการ บางจังหวัดดำเนินงานประสบความสำเร็จอย่าง มาก ขณะเดียวกันบางจังหวัดดำเนินงานประสบ ความสำเร็จได้ไม่มากเท่าที่ควร ซึ่งวิเคราะห์ได้ว่า สาเหตุเกิดมาจากปัจจัยสำคัญ ๔ องค์ประกอบ ที่เรียกว่า ๔ Ms สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. <u>ด้านบุคลากร (Man)</u></p> <p>๑.๑ ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นที่แตกต่างกันไป ต่อการนำศาสตร์ด้านการนวดไทยไปใช้ในการ ดูแลสุขภาพกับผู้รับบริการและประชาชนทั่วไป เนื่องจากยังขาดคู่มือที่เป็นมาตรฐานสากล จึงต้องสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร ผู้รับบริการ และประชาชนทั่วไป โดยการจัดทำ คู่มือที่เป็นมาตรฐานการนวดไทย เพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานการนวดไทย พร้อม เผยแพร่ให้กับบุคลากรการแพทย์แผนปัจจุบัน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นอย่างเป็นรูปธรรม</p> <p>๑.๒ การพัฒนาบุคลากรสาธารณสุขและ ส่งเสริมความรู้ให้แก่ประชาชน เพื่อการสร้าง อาชีพ สร้างรายได้ด้วยการอบรมองค์ความรู้ ด้านการนวดไทย พบว่า ผู้ผ่านการฝึกอบรม นำศาสตร์ไปใช้ในรูปแบบที่ต่างกัน ตามความ</p>	<p>▪ ควรจัดทำคู่มือที่เป็นมาตรฐาน การนวดไทย เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานการนวดไทย</p> <p>▪ จัดทำแผนการพัฒนาหรือ ฝึกอบรมบุคลากร เพื่อทบทวนและ เพิ่มเติมความรู้ ความสามารถ และทักษะให้กับบุคลากรอย่าง สม่ำเสมอ</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>ถนัดและประสบการณ์ของแต่ละบุคคล</p> <p><u>๒. ด้านงบประมาณ (Money)</u>            การได้รับงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร มีจำกัด บางจังหวัดได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น สามารถพัฒนาบุคลากรและดำเนินการได้ประสบความสำเร็จ แต่บางจังหวัดไม่ได้เงินสนับสนุน ทำให้ขาดโอกาสในการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ ได้อย่างต่อเนื่อง</p> <p><u>๓. ด้านสถานที่และเครื่องมือเครื่องใช้ (Materials)</u>            พบว่า มีเพียง ๓ จังหวัด ที่มีอาคารแยกเป็นสัดส่วนในการให้บริการ ได้แก่ จังหวัดชลบุรี จังหวัดนครศรีธรรมราช และจังหวัดตรัง ส่วนอีก ๔ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดเพชรบุรี จังหวัดสกลนคร และจังหวัดมหาสารคาม มีการแยกเป็นสัดส่วนแต่อยู่ในอาคารเดียวกันกับของหน่วยบริการนั้น ๆ จึงควรได้รับการสนับสนุนด้านสถานที่และอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน เพื่อความปลอดภัย เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ เพิ่มอัตรากำลังด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก เพื่อขยายขอบเขตงานด้านการแพทย์แผนไทยฯ และจัดให้มีผู้ให้บริการแทนกรณีบุคลากรต้องไปราชการ อบรม และศึกษาต่อ</li> <li>▪ กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ควรสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินงานเพื่อให้งานด้านการแพทย์แผนไทยฯ ขยายตัวเติบโตมากขึ้น และควรจัดอบรมในส่วนภูมิภาค เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางของผู้เข้าร่วมอบรม</li> <li>▪ ควรนำเสนอโครงการพัฒนางานด้านการแพทย์แผนไทยฯ ร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้เงินงบประมาณสนับสนุนการขยายขอบเขตงานด้านการแพทย์แผนไทยในระดับท้องถิ่น</li> </ul>



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๔. ด้านการบริหารจัดการ (Management)</p> <p>พบว่า สร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้เข้ารับการอบรมทั้งที่เป็นบุคลากรของภาครัฐ และภาคประชาชน เนื่องจากเป็นการให้ความรู้ที่สามารถนำไปสร้างอาชีพ สร้างรายได้ ทำให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น ต้องการให้รัฐสนับสนุนเต็มที่ แต่ด้วยบริบทของแต่ละพื้นที่แตกต่างกันไป ศาสตร์ด้านการนวดไทยจึงจำเป็นต้องมีการประยุกต์ใช้ศาสตร์ด้านอื่นๆ ที่เหมาะสมกับประชาชนผู้มาใช้บริการและบริบทของพื้นที่</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ควรกำหนดแนวทางการปฏิบัติ หรือทิศทางในการนำศาสตร์ การแพทย์แผนไทยและการแพทย์ ทางเลือกมาใช้ในการดูแลสุขภาพ ผู้รับบริการและประชาชนทั่วไป เป็นมาตรฐานการนวดไทย เพื่อใช้ เป็นคู่มือประกอบการนำองค์ ความรู้ไปใช้ได้อย่างชัดเจน</li> <li>▪ กรมการแพทย์แผนไทยและ การแพทย์ทางเลือก หน่วยงาน การแพทย์แผนไทย และสถาน บริการสุขภาพ ควรร่วมกันสร้าง ความเชื่อมั่น โดยการคัดเลือกองค์ ความรู้ด้านการนวดไทยเฉพาะทาง ที่ได้ผลที่สุด ที่เหมาะสมกับบริบท ของแต่ละพื้นที่ ดำเนินการให้มี ชื่อเสียงและยอมรับ ให้เกิดความ เชื่อมั่น จนสามารถนำไปสู่การ ขยายขอบเขตงานด้านการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกที่ ผสมผสานกัน เพื่อให้เกิดประโยชน์ แก่ผู้รับบริการและประชาชนทั่วไป ในวงกว้าง</li> <li>▪ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ในกรมการแพทย์แผนไทยและ การแพทย์ทางเลือก ควรมีการ ติดตามผลการดำเนินงานเป็น ระยะๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนา ศาสตร์การนวดไทยให้ยั่งยืนและมี คุณภาพ ตลอดจนติดตามปัญหา และอุปสรรคจากการนำองค์ความรู้ ไปใช้ กรณีการดำเนินงานเกิดผล กระทบต่อผู้รับบริการและ ประชาชนทั่วไปที่มาใช้บริการ ควรหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน</li> </ul>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ควรมีการขับเคลื่อนงานด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ด้วยการกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับกระทรวงทุกปี เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์</li> <li>▪ พัฒนาศูนย์ฝึกอบรมด้านการแพทย์แผนไทยและการนวดไทย ให้มีมาตรฐานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</li> </ul> <p><u>ด้านคุณภาพบริการ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ควรมีการจัดทำแบบสอบถามผู้รับบริการ เพื่อประเมินผลการให้บริการ</li> <li>๒. ปรับปรุงสถานที่ให้มีความเหมาะสม ไม่คับแคบเกินไป สะอาด ปลอดภัย และดูมีชีวิตชีวา น่าสนใจในการเข้ารับบริการ</li> <li>๓. ส่งเสริมให้แพทย์แผนไทยมีใบประกอบโรคศิลปะ</li> <li>๔. สนับสนุนด้านเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ ให้ทันสมัยและเพียงพอ</li> <li>๕. สนับสนุนอัตรากำลังให้เพียงพอ</li> </ol>

### ๓. การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring)

การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ ระยะเวลา ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ทั้งการปฏิบัติงานด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ได้มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน