



## บันทึกข้อความ

ของอธิบดี  
เลขที่รับ 2104  
วันที่ 22 เม.ย. 2564  
เวลา 10.07

กรมการแพทย์แผนไทย  
กองแพทย์ทางเลือก  
2246  
22 เม.ย. 2564  
09.49

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๔/๖๗๗ วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รอบ ๖ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลเอกสารต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี นั้น

ในรอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ แล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๔ กิจกรรม (๒ ประเภท) ได้แก่

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

- สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน
- การรับ-เบิกจ่ายเงินบำรุง
- การรับ-เบิกจ่ายเงินสวัสดิการกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

๒. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน “โครงการส่งเสริมและพัฒนาการใช้ประโยชน์จากกัญชาทางการแพทย์แผนไทย”

และอีก ๒ กิจกรรม อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ ได้แก่

๑. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินงบประมาณ

๒. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินของสำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

ซึ่ง ๔ กิจกรรมที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ พบว่า

ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เอกสารส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีเพียงบางส่วนที่ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ระบบการควบคุมภายใน พบว่า มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ต้องวางแผนการควบคุมเพิ่มขึ้น เพื่อให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต

- การใช้จ่ายเงินบำรุง พบว่า เอกสารขาดความครบถ้วนถูกต้อง ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานที่ภาครัฐกำหนด ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ วิธีปฏิบัติที่ถูกต้องเหมาะสมแก่หน่วยรับตรวจแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ, 11/จ.จร.อ.อ.อ.อ.อ.อ.อ.  
เพื่อติดตามกำกับ  
สนบ.จ.จ.จ.  
๒๒

(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นางอัมพร เบญจพลพิทักษ์)

อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

๒๒ เม.ย. ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
รอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔)

วัตถุประสงค์การดำเนินงาน

**๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น**

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

๑.๒ ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๑.๓ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ว่าได้มีการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในตามระเบียบของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๑.๕ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขของรายงานการเงิน และรายงานผลการปฏิบัติงาน

**๒. การบริการให้คำปรึกษา**

บริการให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

**๓. การติดตามผลการตรวจสอบ**

เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**๔. พัฒนาคูณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย**

๔.๑ การสร้างและพัฒนาเครือข่ายโดยส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม

๔.๒ เน้นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและการตรวจสอบการดำเนินงาน

**๕. ประสานงาน**

ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**๖. ดำเนินการ**

ดำเนินการกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

**ขอบเขตการดำเนินงาน**

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม
๒. กองการแพทย์ทางเลือก
๓. สถาบันการแพทย์แผนไทย
๔. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๕. กองคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและแพทย์พื้นบ้านไทย
๖. กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร
๗. กองวิชาการและแผนงาน
๘. กองสมุนไพรเพื่อเศรษฐกิจ
๙. สถาบันการแพทย์ไทย-จีน
๑๐. โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน
๑๑. สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย
๑๒. กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม
๑๓. สำนักงานจัดการกัญชาและกระท่อมทางการแพทย์แผนไทย
๑๔. สำนักงานวิจัยการแพทย์แผนไทย
๑๕. สำนักงานการนวดไทย

**ประเภทการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ**

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย ๘ ประเภท ดังนี้
  - ๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)
  - ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)
  - ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)
  - ๑.๔ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
  - ๑.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
  - ๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
  - ๑.๗ การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล (ถ้ามี)
  - ๑.๘ การตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Auditing)
๒. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ

**เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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



## ผลการดำเนินงาน ดังนี้

## ผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะการดำเนินงาน
๑.	หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก จำนวน ๑๕ หน่วยงาน	สอบทานและประเมินระบบ การควบคุมภายในของหน่วย รับตรวจ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ต.ค. ๖๓ ถึง ๓๑ ธ.ค. ๖๓	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว (ตามแบบ ปค. ๖)
๒.	สำนักงานจัดการกัญชาและ กระท่อมทางการแพทย์แผนไทย	ตรวจการดำเนินงาน “โครงการส่งเสริมและ พัฒนาการใช้ประโยชน์จาก กัญชาทางการแพทย์แผน ไทย”	๑ ต.ค. ๖๓ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๔	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๓.	๑. โรงพยาบาลการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ ผสมผสาน - โรงพยาบาลฯ - ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย - ศูนย์ราชการฯ ๒. กองการแพทย์ทางเลือก ๓. กองพัฒนายาแผนไทย และสมุนไพร	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน บำรุง	๑ ต.ค. ๖๓ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๔	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว  รายงานผลการตรวจสอบแล้ว  รายงานผลการตรวจสอบแล้ว
๔.	สำนักงานเลขานุการกรม	การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ	๑ ม.ค. ๖๔ ถึง ๓๑ ก.ค. ๖๔	อยู่ระหว่างการตรวจสอบ
๕.	สำนักงานเลขานุการกรม	ตรวจสอบด้านการเงินการ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงิน สวัสดิการกรมฯ	๑ ก.พ. ๖๔ ถึง ๓๐ เม.ย. ๖๔	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะการดำเนินงาน
๖.	สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน ของโครงการที่ขอรับการ สนับสนุนจากสำนักงาน บริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	๑ เม.ย. ๖๔ ถึง ๓๑ ก.ค. ๖๔	อยู่ระหว่างการตรวจสอบ
๗.	สำนักงานเลขานุการกรม	ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Asset)	๑ มิ.ย. ๖๔ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๔	-
๘.	กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม	ตรวจสอบการใช้งานระบบ ความรับผิดทางละเมิดและ แพ่งของหน่วยงานภาครัฐ	๑ ก.ค. ๖๔ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๔	-
๙.	สำนักงานเลขานุการกรม	การจำหน่ายพัสดุ	๑ ก.ค. ๖๔ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๔	-

ในรอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ  
แล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๔ กิจกรรม (๒ ประเภท) ได้แก่

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

- สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน
- การรับ-เบิกจ่ายเงินบำรุง
- การรับ-เบิกจ่ายเงินสวัสดิการกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

๒. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน “โครงการส่งเสริมและพัฒนาการใช้ประโยชน์จากกัญชา  
ทางการแพทย์แผนไทย”

รายละเอียดสรุปประเด็นที่ตรวจพบ ดังนี้

## สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing )</p> <p>๑.๑ สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน</p>	<p>➢ ตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) พบว่า การควบคุมภายในของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก มีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเป็นไปตามกระดาศทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ (IA ๐๑) ของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รวมทั้งมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน แต่อย่างไรก็ดี กรมต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. กระบวนการรวบรวม อนุรักษ์ ฝ้าระวัง คุ่มครอง และส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและแพทย์พื้นบ้านไทย สมุนไพร และถิ่นกำเนิดสมุนไพร ตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ แผนปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงตามนโยบายและหมอพื้นบ้านมีอายุมาก รวมทั้งผู้สืบทอดองค์ความรู้และการจดบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรไม่เพียงพอ ตลอดจนกฎหมาย (พ.ร.บ.คุ้มครองฯ ๒๕๔๒) ประกาศใช้มานาน ทำให้บางเรื่องอาจจะไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>➢ ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต</p> <p>๑.๑ ปรับปรุงแนวทางการรับรองหมอพื้นบ้านให้สามารถรับรองหมอพื้นบ้านในปริมาณมากขึ้น</p> <p>๑.๒ ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนการศึกษาวิจัยให้สอดคล้องกับปัญหาสาธารณสุขและภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้านไทย</p> <p>๑.๓ ประสานกลุ่มกฎหมายและจริยธรรมเพื่อดำเนินการปรับปรุงและพัฒนากฎหมาย</p> <p>๑.๔ นำปัญหาและอุปสรรคจากการดำเนินงานที่ผ่านมา เป็นข้อมูลสนับสนุนการปรับปรุงพัฒนากฎหมายให้ครอบคลุมยิ่งขึ้น</p>



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๒. กระบวนการให้บริการตรวจ วินิจฉัย รักษา ฟันฟู ส่งเสริมสุขภาพป้องกันโรคด้วยศาสตร์ การแพทย์แผนไทยที่ได้มาตรฐานในคลินิกโรคทั่วไปและโรคเรื้อรังที่เป็นปัญหาสาธารณสุขของประเทศ โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ แพทย์แผนไทยขาดความรู้ความสามารถในการตรวจวินิจฉัยโรคด้วยศาสตร์การแพทย์แผนไทยที่ได้มาตรฐาน และไม่มีแนวทางการทดสอบยาสมุนไพรก่อนให้ผู้ป่วยรับประทาน</p> <p>๓. กระบวนการการศึกษา วิเคราะห์งานวิจัย และรวบรวมหลักฐานอ้างอิงศาสตร์การแพทย์ทางเลือก โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การรวบรวมงานวิจัยด้านการแพทย์ทางเลือกที่มีมาตรฐานทางวิชาการยังไม่ครอบคลุมทุกแขนงของศาสตร์การแพทย์ทางเลือก</p> <p>๔. กระบวนการผลิตตำรับยาแผนไทย และผลิตภัณฑ์จากสมุนไพร โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ พนักงานยังปฏิบัติงานไม่ตรงตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ดีในการผลิตยา</p> <p>๕. กระบวนการจัดทำแผนการบริหารงบประมาณภายใต้แผนปฏิบัติราชการ กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ การถ่ายทอดนโยบาย และทิศทางการขับเคลื่อนงานยังไม่ชัดเจน รวมทั้งบุคลากรยังขาดการรับรู้และความเข้าใจด้านนโยบาย และทิศทางการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ</p> <p>๖. กระบวนการทบทวนและปรับปรุงโครงสร้างกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ บางหน่วยงานไม่สามารถดำเนินงานได้ตามตัวชี้วัดที่กำหนด ส่งผลให้คะแนนการประเมินผล การปฏิบัติราชการของหน่วยงานและของกรมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p>๒. ติดตามการปรับปรุงแก้ไขคู่มือแนวทางเวชปฏิบัติด้านการแพทย์แผนไทย</p> <p>๓. ตรวจสอบงานวิจัยด้านการแพทย์ทางเลือก โดยเลือกแหล่งอ้างอิงที่มีความน่าเชื่อถือ</p> <p>๔.๑ จัดอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มเติม ปีละ ๒ ครั้ง</p> <p>๔.๒ จัดทำแบบประเมินตนเอง และการทดสอบทุกไตรมาส</p> <p>๔.๓ ทำความสะอาดอุปกรณ์ เพื่อป้องกันการปนเปื้อน</p> <p>๕. จัดให้มีการพัฒนารูปแบบการสื่อสารและเครื่องมือการสื่อสาร (Two-way Communication) ในการถ่ายทอดนโยบาย ทิศทางการขับเคลื่อนงาน ค่าเป้าหมาย และตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณตามแผนงานโครงการ</p> <p>๖. จัดตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อพิจารณาโครงสร้างและอัตรากำลังที่เหมาะสมภายใต้ข้อมูลสนับสนุนเหตุผลความจำเป็นนโยบายประเทศที่สำคัญต่างๆ</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑.๒ ตรวจสอบการรับ-เบิกจ่าย เงินบำรุง</p>	<p>➤ เงินบำรุงของโรงพยาบาลการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน และหน่วยงานภายใต้กำกับ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย</li> <li>๒. ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ พบว่า</li> </ol> <p><u>ด้านการรับเงิน</u> การนำส่งเงินรายได้ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</li> <li>๒. มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าที่หน่วยงานได้รับสินค้า/บริการ</li> </ol> <p><u>ด้านพัสดุ</u> เอกสารสั่งซื้อ/จ้าง ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>➤ เงินบำรุงของกองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร พบว่า</p> <p><u>ด้านการรับเงิน</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. วันที่มีการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินหลายฉบับ ไม่มีลายมือชื่อกำกับหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายที่มียอดรวมเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน</li> <li>๒. การยกเลิกใบเสร็จรับเงินไม่ระบุเหตุผลที่ยกเลิก</li> <li>๓. การออกใบเสร็จรับเงินไม่เป็นไปตามลำดับก่อนหลัง มีการหลงลืมออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน</li> </ol>	<p><u>ด้านการรับเงิน</u> ต้องมีการสรุปยอดรวมเงินรับในแต่ละวันเพื่อเป็นการยืนยันยอดกับจำนวนเงินรับที่จัดเก็บและนำส่ง</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ต้องสอบทานใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน เมื่อได้เบิกจ่ายเงินแล้วให้ติดตามหลักฐานการจ่ายแนบประกอบชุดใบสำคัญให้ครบถ้วน</li> <li>๒. ควรมีเอกสารควบคุมการรับการเบิกจ่ายสินค้า/วัตถุดิบ ที่สั่งซื้อแนบกับเอกสารใบสำคัญจ่ายเพื่อให้มีการตรวจสอบรายการ</li> </ol> <p><u>ด้านพัสดุ</u> ต้องตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p> <p><u>ด้านการรับเงิน</u> ควรมีการสอบทานการใช้ใบเสร็จรับเงินในแต่ละวันโดยระบุจำนวน เลขที่เอกสารใบเสร็จรับเงินที่มีการใช้ เลขที่ใบเสร็จรับเงินที่มีการยกเลิกในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน</p>



เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑.๓ ตรวจสอบการรับ-เบิกจ่าย เงินสวัสดิการกรม</p>	<p>➤ <u>เงินบำรุงของกองการแพทย์ทางเลือก พบว่า</u> <u>ด้านการรับเงิน</u></p> <p>๑. การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ไม่มีการขีดฆ่าเลิก ใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ ทั้งต้นฉบับและ สำเนา แต่มีการเขียนการยกเลิกใช้ใบเสร็จหลัง ใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๒ ฉบับ</p> <p>๒. ไม่มีการ ปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ ในใบเสร็จรับเงินคงเหลือฉบับที่ยังไม่ได้ใช้</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>เอกสารประกอบรายการจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการแพทย์ คือ โต๊ะเมโย วางเครื่องมือแพทย์ (Mayo Stand) เมื่อสิ้น ปีงบประมาณแล้ว ๔ ล้อ จำนวน ๒ ตัว เป็นเงิน ๙,๙๐๐ บาท (เก้าพันบาทถ้วน) แต่ยังไม่ได้ออกเลข ครุภัณฑ์</p> <p>➤ <u>เงินสวัสดิการกรม พบว่า</u></p> <p>๑. การจัดตั้งร้านค้าสวัสดิการในรูปแบบ ร้าน สะดวกซื้อ 7-ELEVEN พบว่า ตั้งแต่ บริษัท ซีพีออลล์ จำกัด (มหาชน) เข้ามาดำเนินการวัดพื้นที่แล้ว เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบันยังไม่ มีการดำเนินการใดๆ</p> <p>๒. การติดตั้งเครื่องถอนเงินอัตโนมัติ (ATM) ของธนาคารกรุงไทย ซึ่งฝ่ายช่างของสำนักงาน ธนารักษ์พื้นที่นนทบุรี ได้เข้ามาดำเนินการรั้ววัด ที่ดิน ณ บริเวณที่จะติดตั้ง ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบันยังไม่มีการดำเนินการใด ๆ</p>	<p><u>ด้านการรับเงิน</u></p> <p>๑. ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกให้ระบุ เหตุผลที่ยกเลิกทุกฉบับ ขีดฆ่าว่า ยกเลิกทุกฉบับและเก็บไว้ให้ครบชุด</p> <p>๒. เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คง ติดไว้กับเล่ม แต่ให้ ปรุ เจาะรู หรือ ประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกต มิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไป</p> <p><u>ด้านการเบิกจ่าย</u></p> <p>ต้องตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p> <p><u>ด้านพัสดุ</u></p> <p>ควรให้กลุ่มงานพัสดุดำเนินการ ออกหมายเลขครุภัณฑ์ และติด หมายเลขครุภัณฑ์ เพื่อป้องกันการ สูญหายของครุภัณฑ์</p> <p>ควรทำหนังสือถึงกรมธนารักษ์ เพื่อ ติดตามความคืบหน้าของการขอใช้ พื้นที่ต่อไป</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๒. การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)</b></p> <p><u>โครงการส่งเสริมและพัฒนาการใช้ประโยชน์จากกัญชาทางการแพทย์แผนไทย</u></p>	<p>จากการเก็บรวบรวมข้อมูลของหน่วยงานนำร่องที่ได้สุ่มเลือกตัวอย่างลงพื้นที่ตรวจสอบผลการดำเนินงาน มีดังนี้</p> <p><u>แหล่งการปลูกพืชกัญชา</u> ได้แก่ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเชิงพิณ จังหวัดอุดรธานี โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองม่วง จังหวัดนครราชสีมา สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) จังหวัดปทุมธานี <u>แหล่งผลิตยาที่มีกัญชาเป็นส่วนผสม</u> ได้แก่ โรงพยาบาลพระอาจารย์ฝั้น อาจาโร จังหวัดสกลนคร กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร จังหวัดปทุมธานี</p> <p>จากการตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานของโครงการ จะประสบความสำเร็จได้ต้องคำนึงถึงบริบทของพื้นที่ในแต่ละจังหวัดด้วย มีผลให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่ได้กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้ มีผลลัพธ์ที่มองเห็นเป็นรูปธรรม คือ ประชาชนได้รับโอกาสในการมีเครื่องมือช่วยในการดูแลสุขภาพ บุคลากรสาธารณสุขและที่เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ ทักษะคิดใหม่ๆ ประสบการณ์ และความเข้าใจถึงกลยุทธ์ การปฏิบัติงานของแผนงาน/โครงการ และสามารถพัฒนาต่อยอดและขยายผลในวงกว้างต่อไปได้</p>	<p>๑. หน่วยงานและเจ้าหน้าที่ควรนำแนวปฏิบัติการควบคุมภายในด้านการปลูกพืชกัญชาที่นักวิชาการเกษตรกำหนดมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสม เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน และให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อปรับปรุงเป็นประจำปี ตามแนวทางการจัดวางระบบและการประเมินผลการควบคุมภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๒. ควรกำหนดบุคลากร หรือหน่วยงานที่มีศักยภาพเพียงพอในการรับผิดชอบ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ โดยจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ</p> <p>๓. ควรมีการสำรวจความต้องการใช้วัตถุดิบกัญชาของแหล่งผลิตยาที่มีกัญชาเป็นส่วนผสม เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนการผลิต และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฉุกเฉินเพื่อการเปลี่ยนแปลง ช่วยลดความเสี่ยงกรณีกัญชาล้นตลาดหรือขาดตลาด</p> <p>๔. ควรให้มีหน่วยงานกลางทำหน้าที่ในการกระจายผลผลิตทุกอย่าง (ด้านการตลาด) เพื่อเป็นการเผยแพร่และนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างทั่วถึง เป็นศูนย์กลางรวบรวมความต้องการตามแต่ละพื้นที่ พัฒนารฐานข้อมูลการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ สามารถตรวจสอบความถูกต้องและสามารถเข้าถึง</p>

		<p>ข้อมูลได้สะดวกรวดเร็ว รวมทั้งเป็นช่องทางติดต่อที่เป็นแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ สามารถใช้ในการวางแผนต่อไป</p> <p>๕. ควรให้มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด เป็นประโยชน์ทางการแพทย์แผนไทย เป็นทางเลือก ที่เข้าถึงบริการของประชาชน และส่งเสริมสุขภาพที่ดีให้ยั่งยืนต่อไป</p>
--	--	--

- การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ได้แก่  
ตอบข้อหารือให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ และทางโทรศัพท์

- การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring)

การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ ระยะเวลา ๖ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ทั้งการปฏิบัติงานด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ได้แก่ โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน กองการแพทย์ทางเลือก กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร สำนักงานเลขานุการกรม ได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม การควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



(นางวิสุทธิโฉม คล้ายแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน