



ห้องอธิบดี
เลขที่รับ ๒๗๐
วันที่ ๕ ม.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๕:๐๖ น.

บันทึกข้อความ

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
เลขที่รับ 506
วันที่ 25 ม.ค. 2565
เวลา 14:๒๓

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๙๕๑ ๐๗๒๑

ที่ สธ ๐๕๐๔/๗ วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๓ เดือน)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลเอกสารต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชี นั้น

ในรอบ ๓ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนฯ รวม ๑ กิจกรรม คือ การสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน

และอีก ๒ กิจกรรม อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและการออกรายงาน ได้แก่

๑. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงินบำรุง

๒. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน “โครงการใช้สมุนไพรฟ้าทะลายโจรและกระชายขาว ในผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระบาดระลอกใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔”

ซึ่งกิจกรรมที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ ด้านการควบคุมภายใน พบว่า การควบคุมภายในของ กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอุษา ปาทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ

(นายยงยศ ธรรมวุฒิ)

อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทย
และการแพทย์ทางเลือก

๒๕ ม.ค. ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
รอบ ๓ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔)

.....

วัตถุประสงค์การดำเนินงาน

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น

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

๑.๒ ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น

๑.๓ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ว่าได้มีการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในตามระเบียบของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๑.๕ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขของรายงานการเงิน และรายงานผลการปฏิบัติงาน

๒. การบริการให้คำปรึกษา

บริการให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของกรมการแพทย์แผนไทย และการแพทย์ทางเลือกให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๓. การติดตามผลการตรวจสอบ

เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย

๔.๑ การสร้างและพัฒนาเครือข่ายโดยส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม

๔.๒ เน้นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและการตรวจสอบการดำเนินงาน

๕. ประสานงาน

ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. ดำเนินการ

ดำเนินการกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๔ หน่วยงาน

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

ประเภทการตรวจสอบ ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย ๘ ประเภท ดังนี้
 - ๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)
 - ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด/กฎหมาย (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

๑. ผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะการดำเนินงาน
๑.	หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก จำนวน ๑๔ หน่วยงาน	สอบทานและประเมินระบบ การควบคุมภายในของหน่วย รับตรวจ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ต.ค. ๖๔ ถึง ๓๑ ธ.ค. ๖๔	รายงานผลการตรวจสอบแล้ว (ตามแบบ ปค. ๖)
๒.	กองการแพทย์ทางเลือก	ตรวจการดำเนินงาน “โครงการ ใช้สมุนไพรฟ้าทะลายโจรและ กระชายขาวในผู้ป่วยโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ระบาด ระลอกใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔”	๑ ต.ค. ๖๔ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๕	อยู่ระหว่างสรุปผล การตรวจสอบและออกรายงาน
๓.	๑. โรงพยาบาลการแพทย์ แผนไทยและการแพทย์ ผสมผสาน - โรงพยาบาลฯ - ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย - ศูนย์ราชการฯ ๒. กองการแพทย์ทางเลือก ๓. กองพัฒนายาแผนไทย และสมุนไพร	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน บำรุง	๑ ต.ค. ๖๔ ถึง ๓๑ มี.ค. ๖๕	- ได้ทำหนังสือขอเข้าตรวจไป เมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่เนื่องจากเอกสารด้านการรับ- จ่ายเงินบำรุง ของโรงพยาบาล การแพทย์แผนไทย และ การแพทย์ผสมผสาน ศูนย์ ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย และ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้อง ปรับแผนการตรวจสอบ ปี ๒๕๖๕ ในเดือนเมษายน อีกครั้ง - เตรียมทำหนังสือขอเข้าตรวจ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ - อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่เข้าตรวจ	สถานะการดำเนินงาน
๔.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ	๑ ม.ค. ๖๕ ถึง ๓๑ ก.ค. ๖๕	- ได้ทำหนังสือขอเข้าตรวจไป เมื่อวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔
๕.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ตรวจสอบด้านการเงินการ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการใช้จ่ายเงิน สวัสดิการกรมฯ	๑ ก.พ. ๖๕ ถึง ๓๐ เม.ย. ๖๕	-
๖.	สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	ตรวจสอบด้านการเงินและ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับในการใช้จ่ายเงิน ของโครงการที่ขอรับการ สนับสนุนจากสำนักงาน บริหารกองทุนภูมิปัญญา การแพทย์แผนไทย	๑ เม.ย. ๖๕ ถึง ๓๑ ก.ค. ๖๕	-
๗.	สำนักงานเลขาธิการกรม	ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Asset)	๑ มิ.ย. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๕	-
๘.	กลุ่มกฎหมายและจริยธรรม	ตรวจสอบการใช้งานระบบ ความรับผิดทางละเมิดและ แพ่งของหน่วยงานภาครัฐ	๑ ก.ค. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๕	-
๙.	สำนักงานเลขาธิการกรม	การจำหน่ายพัสดุ	๑ ก.ค. ๖๕ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๕	-

๒. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ได้แก่

ตอบข้อหารือให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ และทางโทรศัพท์

ในรอบ ๓ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จ
ตามแผนฯ รวม ๑ กิจกรรม ๑ ประเภท ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
 - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน
รายละเอียดสรุปประเด็นที่ตรวจพบ ดังนี้

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operation Auditing)</p> <p>➢ ระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>➢ ตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) พบว่า การควบคุมภายในของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. กระบวนการจัดทำข้อมูลมาตรฐานการเตรียมเครื่องยาไทยตามองค์ความรู้การแพทย์แผนไทย ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การลงพื้นที่และการเก็บเกี่ยวผลผลิตไม่สอดคล้องกับฤดูกาล</p> <p>๒) การปิดพื้นที่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙</p> <p>๒. กระบวนการให้บริการคลินิกกัญชาทางการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) ตำรับยาแผนไทยที่มีกัญชาปรุงผสมยังไม่เพียงพอต่อความต้องการสั่งใช้ยา</p>	<p>➢ การปรับปรุงการควบคุมภายใน :</p> <p>๑) มอบหมายเจ้าหน้าที่ติดต่อประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องในพื้นที่เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนลงพื้นที่ พร้อมทั้งตรวจสอบช่วงระยะเวลาการออกผลผลิตให้ชัดเจน</p> <p>๒) ประสานเครือข่ายในพื้นที่กลุ่มเป้าหมายเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการเก็บตัวอย่างข้อมูลเครื่องยาไทย</p> <p>๓) ใช้ระบบเทคโนโลยีเพื่อสื่อสารสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันในการจัดเก็บข้อมูลร่วมกับเครือข่ายในพื้นที่</p> <p>➢ การปรับปรุงการควบคุมภายใน :</p> <p>๑) จำหน่ายรับยาแผนไทยอื่นที่มีสรรพคุณทดแทนกันได้เพื่อรักษาผู้ป่วยอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒) ทำความเข้าใจกับผู้ป่วยที่ได้รับยาสมุนไพรอื่นทดแทน เพื่อให้ผู้ป่วยทราบถึงข้อมูลการใช้ยาและเหตุผลในการสั่งใช้ยา</p>

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๓. กระบวนการด้านเรื่องร้องทุกข์ร้องเรียน รับข้อเสนอแนะ และข้อสอบถาม ความเสี่ยง ที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การตอบเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่เป็นไปตามเวลาที่ กำหนด</p> <p>๒) ผู้รับผิดชอบที่มีหน้าที่ตอบเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์ของแต่ละหน่วยงานมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ไม่มีความต่อเนื่องใน การประสานงาน/ล่าช้า</p>	<p>➤ การปรับปรุงการควบคุมภายใน :</p> <p>๑) กำหนดผู้รับผิดชอบตอบเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์ของแต่ละหน่วยงาน และดำเนินการตามขั้นตอนและระยะเวลา เวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒) มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเปิด ระบบของสำนักรัฐมนตรีเพื่อตรวจสอบ เรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์จากประชาชน ทุกวัน</p> <p>๓) สรุปรายงานผลการติดตามเสนอ ผู้บริหารกรณีติดตามแล้วเห็นว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ยังไม่ตอบกลับ เรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ตามระยะเวลาที่ กำหนด เพื่อพิจารณาดำเนินการและ แก้ปัญหา</p> <p>๔) สรุปรายงานผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารปีละ ๒ ครั้ง รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน</p>



(นางสาวอุษา ป่าทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน