

**รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน**  
**รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๕๖ - กันยายน ๒๕๕๗)**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗**

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๕๖ - กันยายน ๒๕๕๗) และอาศัย กฎบัตร แผนการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ขอสรุปผลการตรวจสอบภายใน รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดังนี้

๑. ด้านการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ

๒.๑ โครงการรวมพลังการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้าน ประจำปี ๒๕๕๖

๒.๒ โครงการสนับสนุนการดำเนินงานรองรับการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญา

การแพทย์แผนไทยของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัด ประจำปี ๒๕๕๖

๓. ด้านการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๓.๑ สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย

๓.๒ สวัสดิการกรม

๓.๓ เงินบำรุงกรม

➤ สถาบันการแพทย์แผนไทย

- ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพแผนไทย
- ศูนย์การแพทย์และอนามัยในพระองค์ (๙๐๔)
- กองยาแผนไทยและสมุนไพร
- สถาบันวิจัยการแพทย์แผนไทย
- ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐

๓.๔ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม

➤ สำนักบริหาร (กลุ่มงานคลังและพัสดุ) ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๖ ซึ่งทางสำนักบริหารแจ้งว่าในช่วงเวลาดังกล่าวสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบเอกสารเรียบร้อยแล้ว กลุ่มตรวจสอบภายในจึงไม่เข้าตรวจสอบเกรงว่าจะซ้ำซ้อนกัน

๓.๕. การตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ

- สำนักบริหาร
- สำนักยุทธศาสตร์
- สถาบันการแพทย์แผนไทย

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๑. ด้านการสอบทานระบบควบคุมภายใน (Internal Audit)</b></p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p><b>๒. ด้านตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial and Account Audit)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ ลูกหนี้ส่งคืนเงินยืมล่าช้า และคืนเงินเกินกว่า ๒๕% ของจำนวนเงินยืม สัญญาการยืมเงินบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนถูกต้อง</li> <li>◆ เจ้าหน้าที่ที่เก็บเงินลงลายมือไว้ในใบเสร็จรับเงินที่ยังมิได้รับเงินไว้ล่วงหน้า ซึ่งอาจก่อให้เกิดการทุจริตได้</li> </ul> <p><b>๓. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ เอกสารบางฉบับไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน</li> <li>◆ ไม่ปิดอาคารแสดมบีในใบสั่งจ้าง ทำให้ใบสั่งจ้างไม่มีผลบังคับใช้ ตามกฎหมาย หากเกิดการฟ้องร้องทางราชการอาจเสียหายได้</li> <li>◆ การจัดซื้อ/จัดจ้าง การควบคุมพัสดุบางหน่วยงานไม่มีระบบการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เช่น การบันทึกรายละเอียดในบัญชีคุมวัสดุไม่ครบถ้วน</li> </ul>	<p>หน่วยงานต้องทำให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและถูกต้องตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ กลุ่มงานคลังและพัสดุ หรือสำนักงานบริหารกองทุน ภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย ควรกำหนดแนวทางในการติดตามทวงถามลูกหนี้ส่งคืนเงินยืมล่าช้า โดยดำเนินการเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืมให้ถูกต้องตาม ระเบียบโดยเคร่งครัด</li> <li>◆ ให้หน่วยงานจัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้</li> <li>◆ ขอให้ผู้บริหารหน่วยงานกำชับผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่</li> <li>◆ ขอให้ผู้บริหารกำชับโดยการประชุมหน่วยงานและแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบการปิดอาคารแสดมบีในใบสั่งจ้างทุกครั้ง</li> <li>◆ ให้ผู้รับผิดชอบงานพัสดุศึกษาระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนางานให้ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด</li> </ul>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ การตรวจรับพัสดุมีระยะเวลาเกินกว่า ๕ วันทำการ</li> <li>◆ การสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ที่มีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป มีการยืมเงินสดไปชำระ ไม่ได้จ่ายตรงเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่</li> <li>◆ ทะเบียนคุมใบสั่งซื้อ /สั่งจ้าง มีการเว้นว่างเป็นจำนวนมาก โดยมีการเรียงลำดับแต่ไม่ได้นำไปใช้</li> </ul> <p><b>๔. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)</b></p> <p><u>๔.๑ โครงการรวมพลังการแพทย์แผนไทยและการแพทย์พื้นบ้าน ประจำปี ๒๕๕๖</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ จังหวัดเจ้าภาพและเครือข่ายมีช่วงเวลาประสานงานร่วมกันน้อย และค่อนข้างลำบาก</li> <li>◆ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพื่อการดำเนินงานมีไม่เพียงพอ ต้องใช้เงินของจังหวัดสมทบ ซึ่งจังหวัดมีงบประมาณค่อนข้างจำกัด และค่าใช้จ่ายด้านสถานที่ / ประชาสัมพันธ์งานค่อนข้างสูง</li> <li>◆ ช่วงระยะเวลาการดำเนินงานปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้ไม่สะดวกในการติดต่อประสานงาน</li> <li>◆ สถานที่จัดงานไม่เอื้ออำนวย และการคมนาคมไม่สะดวก</li> <li>◆ ผู้บริหารของจังหวัดไม่เข้าใจนโยบายของการจัดงานที่ชัดเจน</li> <li>◆ ขาดความร่วมมือ การประสานงานร่วมกันเป็น Team work ภายในจังหวัด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ ควรดำเนินการตามหนังสือที่ นร ๑๓๐๕/ว ๕๘๕๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๕๔ หากไม่สามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ควรรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบพร้อมเหตุผลความจำเป็น</li> <li>◆ ควรชี้แจงเหตุผลความจำเป็นและความเหมาะสมที่ต้องการดำเนินการไว้ในรายงานขอซื้อ/ขอจ้างด้วย</li> <li>◆ ควรมีการเรียงลำดับ การสั่งซื้อ /สั่งจ้าง หากมีการยกเลิกควรชี้ตง่าและลงนามกำกับพร้อมระบุเหตุผลที่ยกเลิก</li> <li>◆ ต้องมีความเข้มแข็งของทีมงานระดับส่วนกลาง เครือข่ายจังหวัด และระดับอำเภอ ผู้บริหารระดับกระทรวงสาธารณสุขมีนโยบายที่ชัดเจน และผู้บริหารระดับจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เห็นความสำคัญ และเข้าใจวัตถุประสงค์ของการจัดงาน</li> <li>◆ ส่วนกลางควรสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นให้เพียงพอต่อการจัดงาน</li> <li>◆ สถานที่จัดงานควรเป็นห้างสรรพสินค้าขนาดใหญ่ อยู่ใจกลางเมือง สามารถรองรับประชาชนทั่วไปที่มาร่วมงานได้เป็นจำนวนมาก</li> <li>◆ ควรมีการประชุมผู้รับผิดชอบงานระดับจังหวัดทุกจังหวัดในแต่ละภาค เพื่อร่วมกันวางแผนและแนวทางการดำเนินงาน รวมทั้งแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประสบการณ์ในการดำเนินงานจากปีที่ผ่านมาให้กับจังหวัดที่จะเป็นเจ้าภาพในการจัดงานในครั้งต่อไป</li> </ul>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><u>๔.๒ โครงการสนับสนุนการดำเนินงานรองรับการจดทะเบียนสิทธิในภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัด ประจำปี ๒๕๕๖</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ การประสานงานกับบุคคลภายนอกที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย เช่น เจ้าของภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย (ตำรับ/ตำรา) จะไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร เนื่องจากไม่แน่ใจในจุดประสงค์ของภาครัฐ ส่งผลให้สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดไม่ได้รับข้อมูลภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย</li> <li>➢ ปัญหาจากสภาพพื้นที่</li> <li>➢ โปรแกรมระบบการบันทึกข้อมูลของสำนักงานนายทะเบียนจังหวัดมีปัญหาขัดข้อง ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน</li> <li>➢ นักจัดการงานทั่วไปมีวุฒิการศึกษาไม่ตรงตามหน้าที่ที่ปฏิบัติ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า</li> <li>➢ แผนการดำเนินงานโครงการ ที่สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดได้รับจากกรม ภายหลังจากที่สำนักงานนายทะเบียนจังหวัดจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ หน่วยงานภาครัฐ ต้องอธิบายวัตถุประสงค์ของการจดทะเบียนสิทธิฯ ให้กับเจ้าของภูมิปัญญาเข้าใจ เพื่อจะได้จัดสิทธิให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย พ.ศ. ๒๕๔๒</li> <li>➢ ควรมีการพัฒนาโปรแกรมหรือดูแลถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดปัญหา เพื่อจะทำให้การบันทึกข้อมูลได้ทันเวลาและเป็นปัจจุบัน</li> <li>➢ นักจัดการงานทั่วไปควรมีความรู้ด้านการแพทย์แผนไทย ด้านการคุ้มครองภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย และควรสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ เพิ่มศักยภาพ และส่งเสริมให้มีทัศนคติที่ดีต่องาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น</li> <li>➢ กรมควรส่งแผนการดำเนินงานโครงการให้กับสำนักงานนายทะเบียนจังหวัดแต่เนิ่น ๆ เพื่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ได้จัดทำแผนร่วมกับของจังหวัดในปีนั้น ๆ</li> </ul>