



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

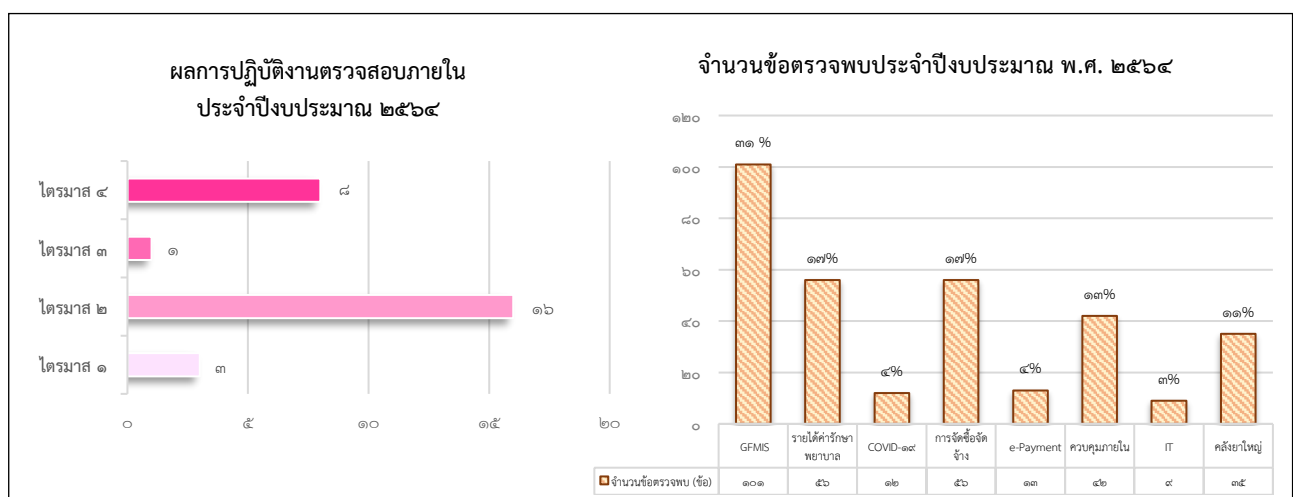
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๔

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๓๔ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓ กรมการแพทย์ได้อนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และงานให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ยังไม่คลี่คลาย กลุ่มตรวจสอบภายในจึงต้องปรับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน โดยจัดทำแบบสอบถามระบบการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Self Assessment) ซึ่งบูรณาการความร่วมมือจากคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๒๓๘ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ และเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้มีการสรุปผลการตรวจสอบภายใน นั้น

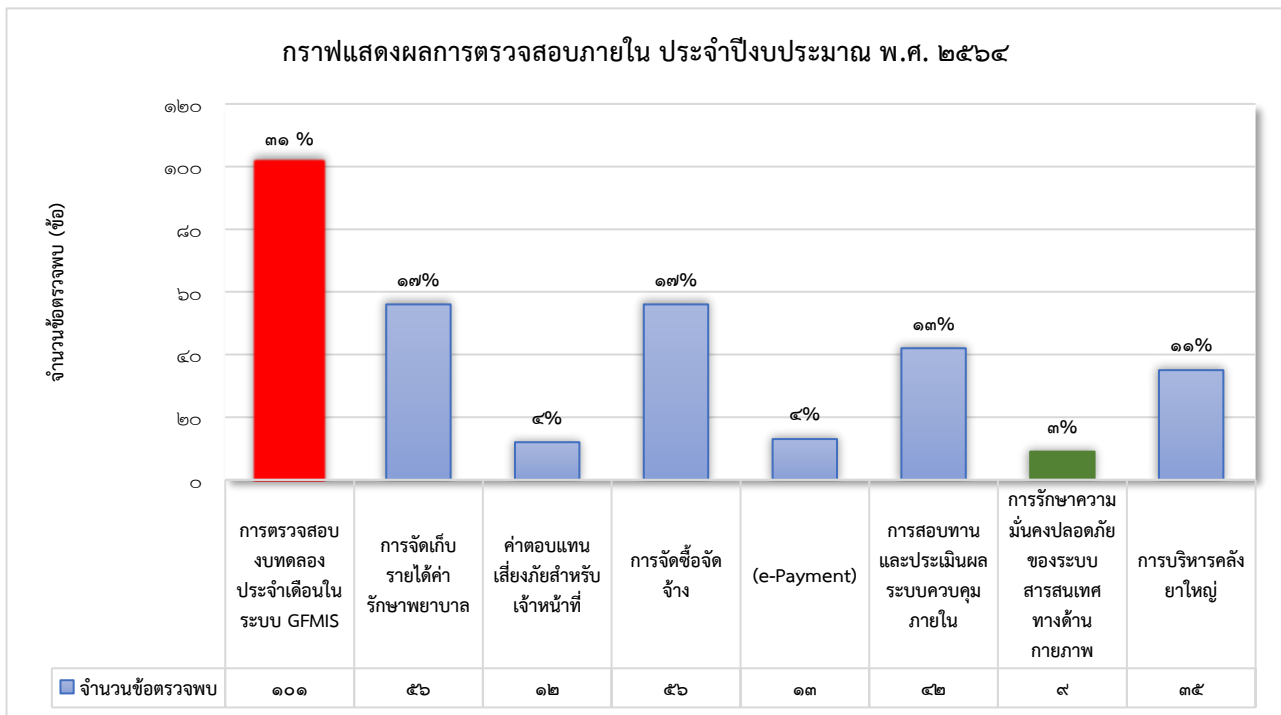
กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – เดือนกันยายน ๒๕๖๔) ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน (รวมตรวจสอบพิเศษ จำนวน ๑ หน่วยงาน) ตรวจสอบการใช้งานระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง และตรวจสอบผลการดำเนินงาน เรื่อง การจัดซื้อยา เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ที่จำเป็นตามโครงการพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ดังนี้



สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วจำนวน ๒๘ หน่วยงาน และเรื่องที่ตรวจสอบจำนวน ๘ เรื่อง พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ อยู่ในเกณฑ์ดีแต่ยังพบว่ามีจุดอ่อนและข้อบกพร่องที่สมควรได้รับการแก้ไขให้รัดกุมยิ่งขึ้น ซึ่งมีประเด็นข้อตรวจพบทั้งหมดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๒๔ ข้อ แบ่งเป็น

- เรื่องที่มีข้อตรวจพบมากที่สุด จำนวน ๑๐๑ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๓๑ ของจำนวนข้อตรวจพบทั้งหมด ได้แก่ เรื่องการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS
- เรื่องที่มีข้อตรวจพบน้อยที่สุด จำนวน ๙ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๓ ของจำนวนข้อตรวจพบทั้งหมด ได้แก่ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เรื่อง การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางด้านกายภาพ



๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ประกอบด้วย

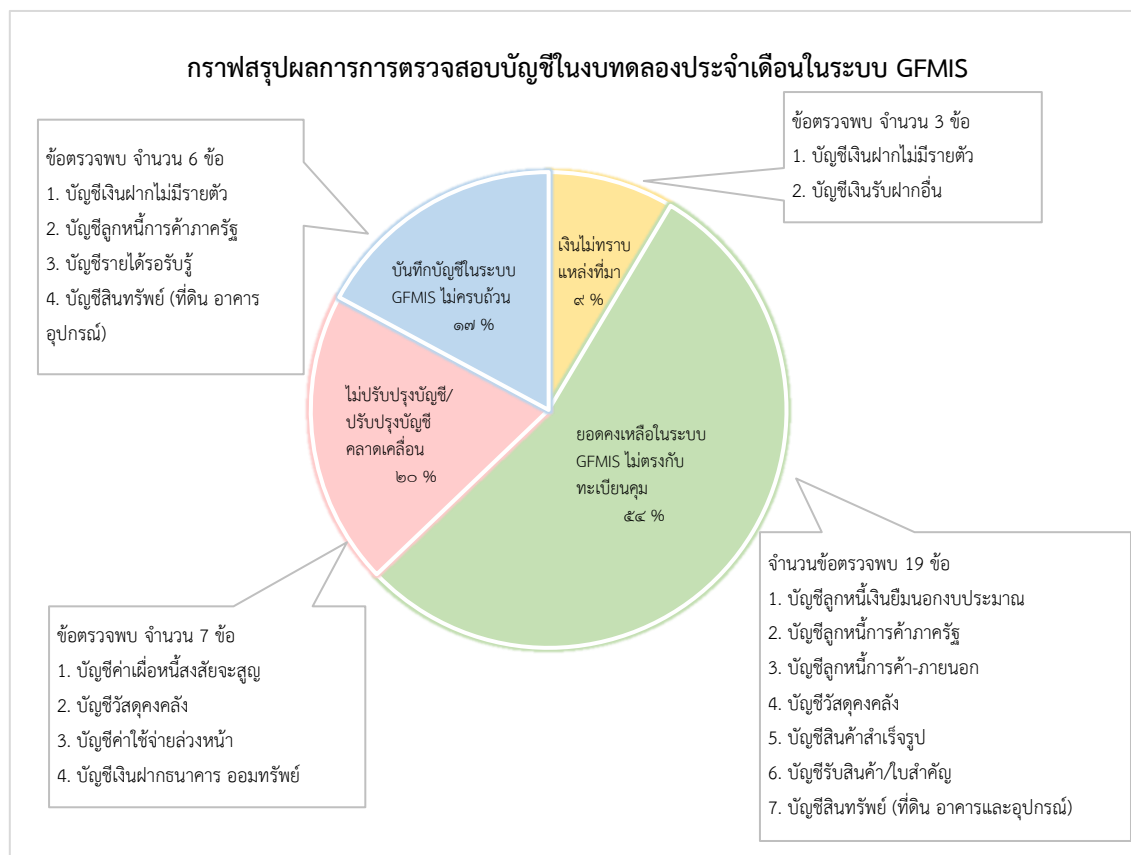
๑) การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS จำนวน ๑๐๑ ข้อ โดยพิจารณาเฉพาะประเด็นข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน จำนวน ๓๕ ข้อ ดังนี้

การบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๗ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน

บัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน คิดเป็นร้อยละ ๙ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน ซึ่งเป็นเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

การปรับปรุงบัญชี คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน เนื่องจากหน่วยงานไม่ปรับปรุงบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

รายงานบัญชีในงบทดลองปรากฏยอดคงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนคุมของหน่วยงาน เนื่องจากการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS มีความคลาดเคลื่อน หรือทะเบียนคุมที่เจ้าหน้าที่จัดทำไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น บัญชีครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินรับฝากอื่น เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ ๕๔ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อการเงินของหน่วยงาน



๒) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล มีข้อตรวจพบทั้งหมดจำนวน ๕๖ ข้อ โดยพิจารณาเฉพาะประเด็นที่ส่งผลต่อการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๔๒ ข้อ ดังนี้

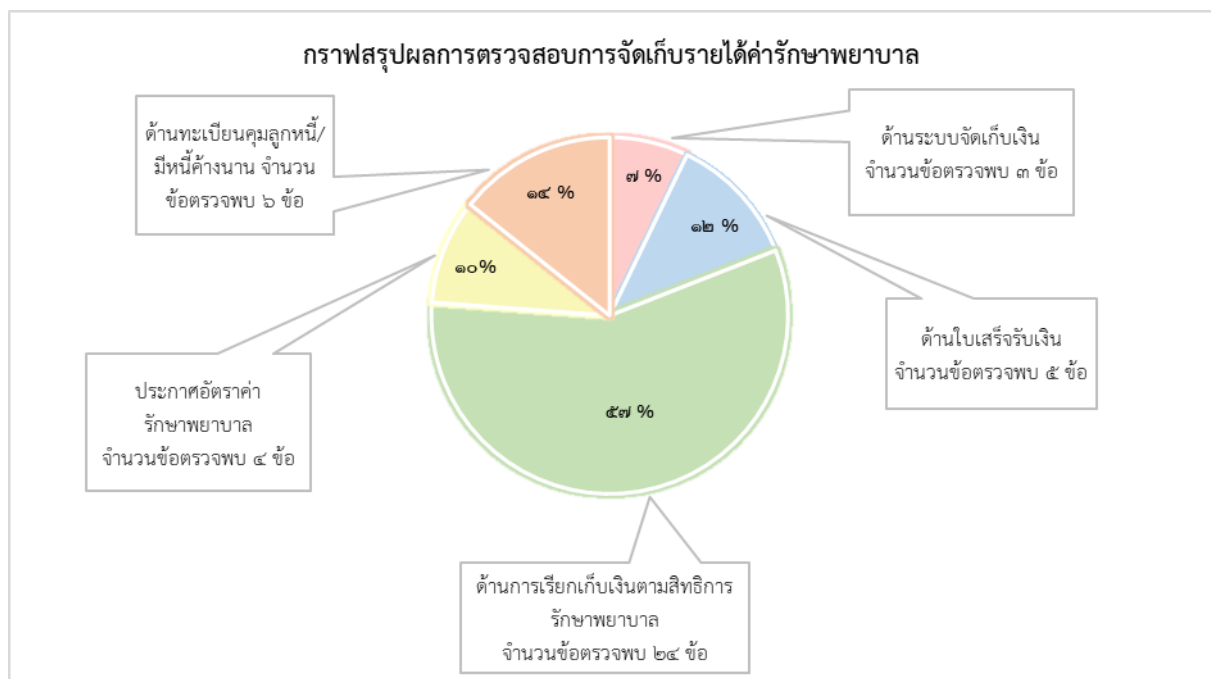
ด้านระบบจัดเก็บเงิน คิดเป็นร้อยละ ๗ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากบางหน่วยงานมีระบบการจัดเก็บเงินที่คลาดเคลื่อน และเจ้าหน้าที่เก็บเงินสามารถแก้ไขรายละเอียดค่ารักษาพยาบาลได้

ด้านใบเสร็จรับเงิน คิดเป็นร้อยละ ๑๒ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากใบเสร็จรับเงินชนิดเขียนด้วยมือบางฉบับไม่ระบุชื่อผู้ชำระเงิน บางหน่วยงานไม่ได้สลักหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายว่าเป็นการรับเงินตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใดและจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นเท่าใด และมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินโดยไม่มีต้นฉบับใบเสร็จรับเงินแนบ

ด้านการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล คิดเป็นร้อยละ ๕๗ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากบางหน่วยงานเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้า ไม่เรียกเก็บส่วนเกินสิทธิจากผู้ป่วย และมีการเรียกเก็บเงินไม่ผ่าน (ติด C) จำนวนมาก

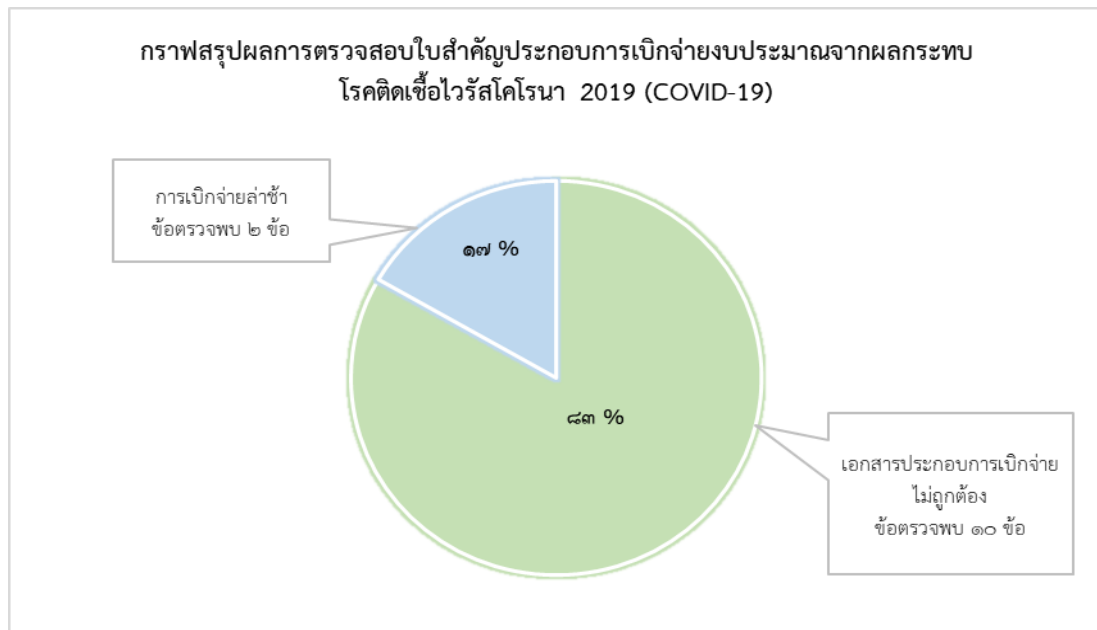
การประกาศอัตราค่ารักษาพยาบาล คิดเป็นร้อยละ ๑๐ ของประเด็นข้อตรวจพบ
เนื่องจากบางหน่วยงานมิได้จัดทำบัญชีรายการอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยงานและประกาศให้
ผู้รับบริการทราบ

การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ คิดเป็นร้อยละ ๑๔ ของประเด็นข้อตรวจพบ
เนื่องจากบางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และไม่ติดตามลูกหนี้ค้างนาน



๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๑) การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๑๒ ข้อ พบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๘๓ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจาก ตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติงานไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน และมีการเบิกจ่ายเงินล่าช้า คิดเป็นร้อยละ ๑๗ ของประเด็นข้อตรวจพบ



๒) การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง มีข้อตรวจพบทั้งหมดจำนวน ๕๖ ข้อ พิจารณาเฉพาะประเด็นที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๓๕ ข้อ ดังนี้

การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินบำรุง คิดเป็นร้อยละ ๒๙ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากบางหน่วยงานไม่ได้เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินบำรุงในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และได้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ

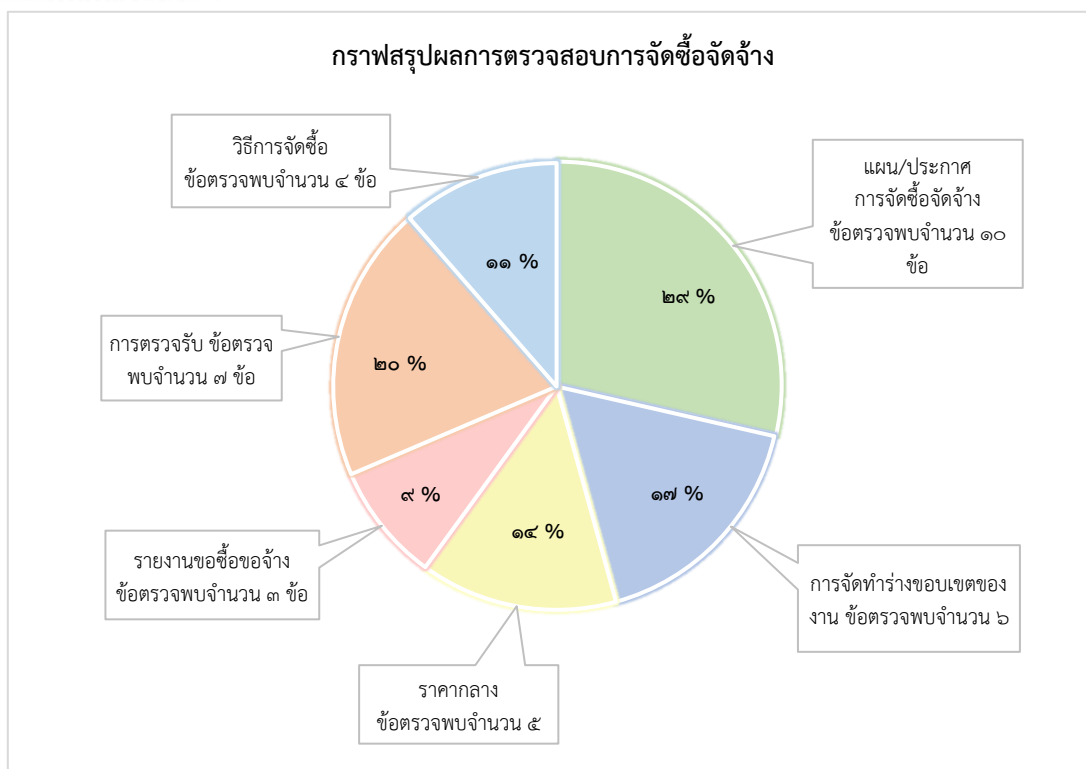
การจัดทำร่างขอบเขตของงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๗ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากการจัดทำร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ไม่ครอบคลุมการจัดซื้อจัดจ้างบางประเภท

การกำหนดราคากลาง คิดเป็นร้อยละ ๑๔ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การจัดซื้อจัดจ้าง คิดเป็นร้อยละ ๙ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

การตรวจรับ คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากมีบางหน่วยงานไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และการบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ล่าช้า

รายงานขอซื้อขอจ้าง คิดเป็นร้อยละ ๑๑ ของประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ล่าช้าประมาณ ๑-๓ เดือน นับจากวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้ว

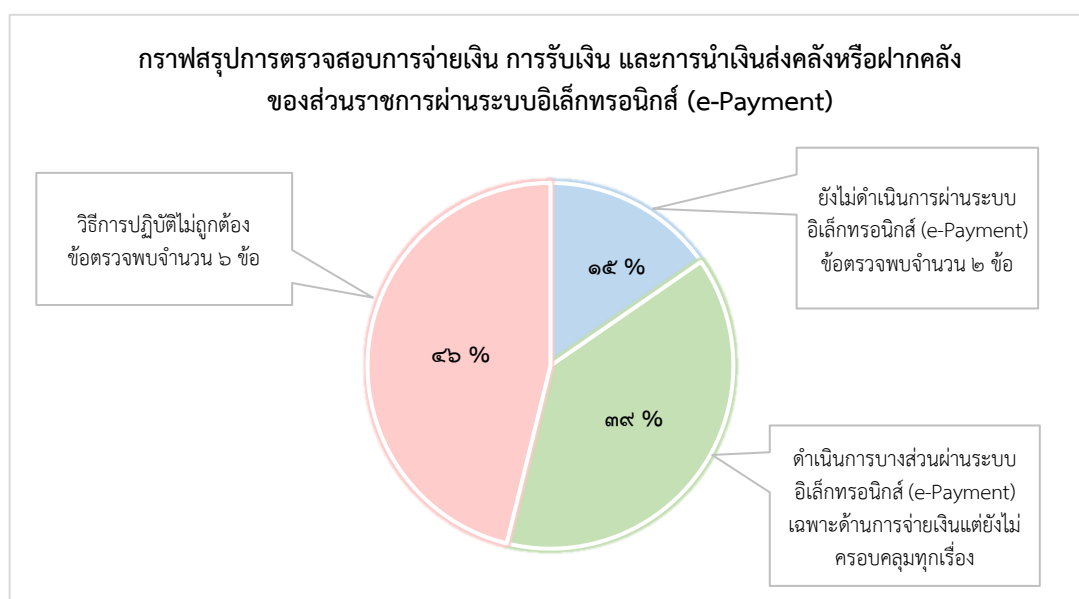


๓) การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีข้อตรวจพบทั้งหมด จำนวน ๑๓ ข้อ ดังนี้

ยังไม่ดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) คิดเป็นร้อยละ ๑๕ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากหน่วยงานยังไม่ได้เข้าใช้งานในระบบ (e-Payment)

การเข้าใช้งานในระบบยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๓๙ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากหน่วยงานส่วนใหญ่ดำเนินการเพียงด้านจ่ายเท่านั้น

วิธีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๔๖ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากการกำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งานในระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน และได้ตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการ



๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

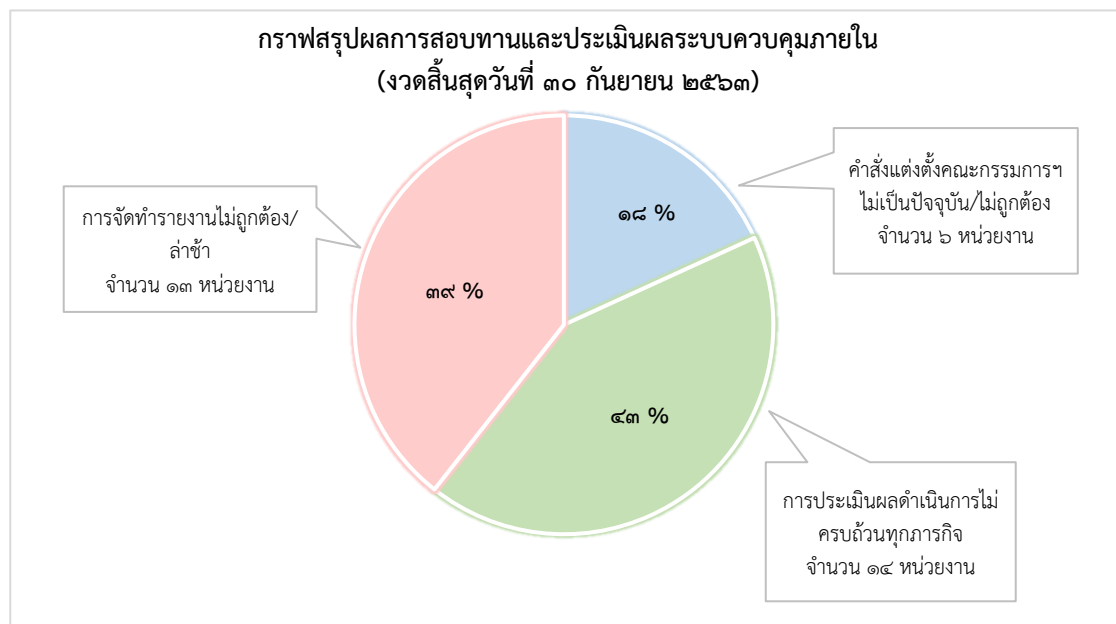
การตรวจสอบการใช้งาน ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง พบว่าหน่วยงานมิได้จัดทำทะเบียนคุมรายชื่อผู้มีสิทธิใช้งานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง และมิได้จัดส่งข้อมูลการกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบให้กรมบัญชีกลาง ไม่ปรากฏหลักฐานการขอใช้ทุน การลาศึกษา มีชื่อรายการยังมิได้บันทึกข้อมูลในระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) มีข้อตรวจพบทั้งหมด จำนวน ๔๒ ข้อ พิจารณาเฉพาะประเด็นที่หน่วยงานมิได้ปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติ ด้านการจัดวางและการประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานตามที่กรมการแพทย์กำหนด จำนวน ๓๓ ข้อ ดังนี้

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในไม่เป็นปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ ๑๘ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากคณะกรรมการบางท่านลาออกหรือย้ายหน่วยงานแล้วแต่ไม่แก้ไขคำสั่ง

การประเมินผลระบบควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกภารกิจ คิดเป็นร้อยละ ๔๓ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากการจัดทำรายงานควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยยังไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มงาน

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๓๙ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากบางหน่วยงานบันทึกแบบ ปค.๕ ไม่ถูกต้อง และไม่จัดทำแบบติดตาม ปค.๕



๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) เรื่อง การจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ และอุปกรณ์ทางการแพทย์ที่จำเป็นตามโครงการพิเศษ สรุปผลได้ ดังนี้

ด้านความมีประสิทธิภาพในการบริหารงาน มีการจัดทำแผนฯ เพิ่มเติมครั้งที่ ๑ ถึงครั้งที่ ๓ ซึ่งส่งผลให้มีการจัดซื้อฯ บ่อยครั้ง การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด จัดทำแผนการจัดซื้อยา ประจำปี แต่พบว่าไม่มีเอกสารการต่อรองราคาฯฯ กับบงค์การเภสัชกรรมก่อนจัดทำแผนจัดซื้อยาฯ

ด้านคุณภาพการให้บริการ มีการส่งมอบยา เวชภัณฑ์ และอุปกรณ์ทางการแพทย์ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุล่าช้า และมีการจัดส่งพัสดุให้กับหน่วยบริการบางแห่งล่าช้ากว่าวันที่กำหนดส่งมอบในใบนำส่งสินค้า

ด้านความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน มีการยืมยาในปริมาณที่ใกล้เคียงกับการจัดซื้อตามแผนการจัดซื้อยาฯ ปกติ มียาหมดอายุในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๓ และมียาบางรายการที่ยังบริหารจัดการไม่เป็นระบบ

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ระเบียบกำหนด

- การตรวจรับ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ลงลายมือไว้เป็นหลักฐานเพื่อรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ แต่การตรวจรับพัสดุไม่พบรายละเอียดการส่งมอบแก่เจ้าหน้าที่ จึงทำให้รายงานผลการตรวจรับพัสดุขาดสาระสำคัญตามที่ระเบียบกำหนด

- การเบิกจ่าย มีการเบิกจ่ายเงินค่ายา เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ฯ ล่าช้าเกินกว่าเงื่อนไขกำหนด และไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการขอเบิกยา เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ฯ จากหน่วยบริการตามประกาศกรมการแพทย์ฯ ข้อ ๘.๒ - ๘.๓ ได้ เนื่องจากโรงพยาบาลราชวิถีไม่ได้รับข้อมูลการขอเบิกหรือความต้องการใช้ยาจากระบบที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

๑.๕ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เรื่อง การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางด้านกายภาพ โดยตรวจสอบหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๕ หน่วยงาน พบว่า บางหน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศกรมการแพทย์ คิดเป็นร้อยละ ๘๐ จากจำนวนหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

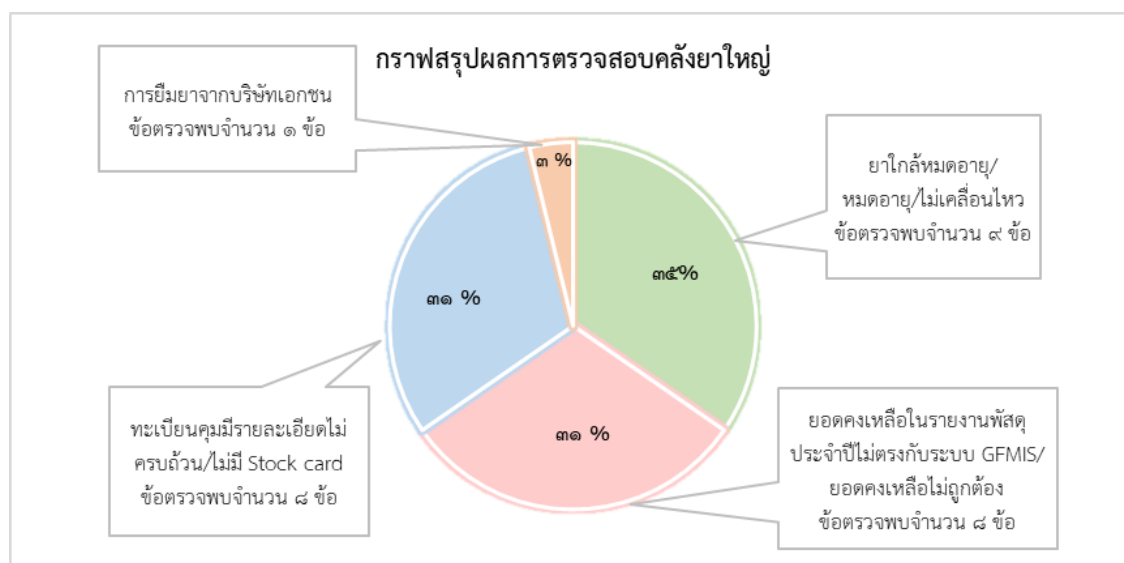
การตรวจสอบการบริหารคลังยาใหญ่ มีข้อตรวจพบทั้งหมด จำนวน ๓๕ ข้อ พิจารณาเฉพาะประเด็นที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒๖ ข้อ ดังนี้

พบยาหมดอายุ หรือใกล้หมดอายุ หรือไม่เคลื่อนไหว คิดเป็นร้อยละ ๓๕ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

ยอดคงเหลือในรายงานพัสดุประจำปีไม่ตรงกับระบบ GFMS คิดเป็นร้อยละ ๓๑ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ เนื่องจากยอดคงเหลือตามบัญชีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยามากกว่า/น้อยกว่าที่ตรวจนับได้จริง

มิได้จัดทำทะเบียนคุม หรือรายละเอียดในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๓๑ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

มีการขอยืมเวชภัณฑ์จากบริษัทเอกชน คิดเป็นร้อยละ ๓ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิได้กำหนดให้หน่วยงานยืมยาจากบริษัทเอกชนได้



สรุปผลการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน จำนวน ๘ เรื่อง พบว่าระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานควรปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เกิดการกำกับ ติดตามอย่างเป็นระบบให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่

๑) เรื่องการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้า

๒) เรื่องการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เนื่องจากการเข้าใช้งานในระบบยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)

๓) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครบทุกส่วนงานย่อย การจัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ไม่ครบทุกกระบวนการงาน การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ในการเข้าร่วมประชุมสรุปผลการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยมีการบันทึกข้อคำถามที่สำคัญของหน่วยรับตรวจไว้ในรายงานสรุปผลการตรวจสอบ การตอบข้อหารือการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และมีการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางอื่นๆ ด้วย เช่น โทรศัพท์ และ Application Line เป็นต้น

๓. การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่นๆ ดังนี้

๑) การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ จำนวน ๒๕ หน่วยงาน พบว่า การปฏิบัติงานในภาพรวมการบริหารงานกองทุนสวัสดิการ และการใช้จ่ายเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานส่วนใหญ่ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมการแพทย์ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในกรมการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ จำนวน ๒๔ หน่วยงาน และไม่รับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ จำนวน ๑ หน่วยงาน

๒) การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่ายก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของหน่วยเบิกจ่าย ผ่านช่องทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๓๒ หน่วยเบิกจ่าย พบว่า หน่วยเบิกจ่ายไม่ส่งเอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๑ หน่วยเบิกจ่าย ส่งเอกสารให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๔ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๗๕ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด และการรายงานพัสดุดังกล่าวประจำปีไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภท จำนวน ๑๑ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๓๘ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด
