



โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ
พัฒนาศักยภาพคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
ภาคีเครือข่ายระดับจังหวัดและโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป



นางสาววรกมล ออู่ขนาด
(นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

การดำเนินงานตามนโยบาย (ปลัดกระทรวงฯ) กระทรวงสาธารณสุขในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

4 T

การสร้างเครือข่ายตรวจสอบภายใน
ระดับเขต ระดับจังหวัด และระดับ รพศ./รพท.

Teamwork&Talent

หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข มีระบบการควบคุมภายในที่ดี
ถูกหักท้วงจาก สตง.ลดลงหรือไม่มีสาระสำคัญ

Targets



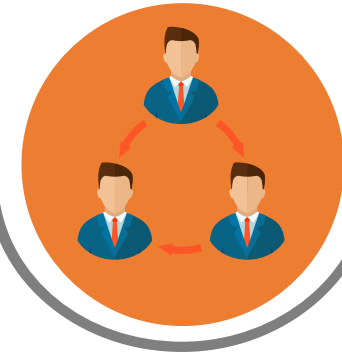
Trust

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจเชื่อใจ
ในการให้คำปรึกษาและผลการตรวจสอบภายใน
ช่วยในการพัฒนาองค์กรได้



Technology

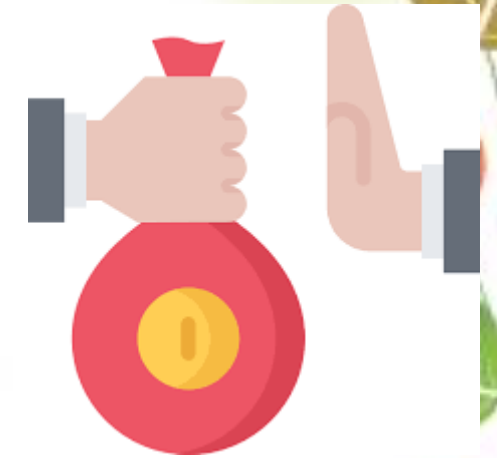
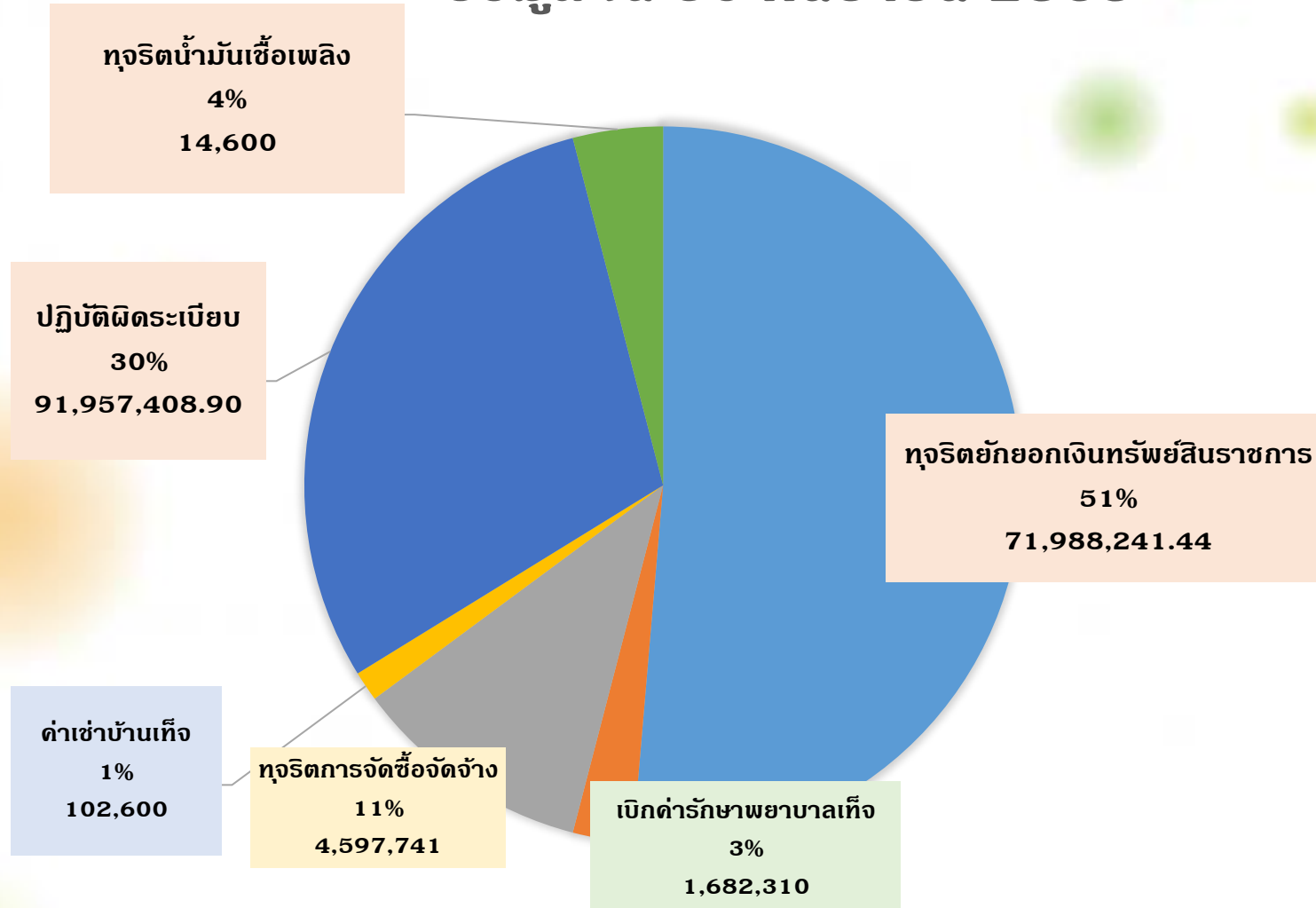
นำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงาน
1. โปรแกรมการตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ
(Electronic Internal Audit : EIA)
2. โปรแกรมการรายงานผลการตรวจสอบภายใน
(Electronic Report Planning: ERP)



เรื่องระหว่างดำเนินการกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริตจำแนกตามประเภทการทุจริต



ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2565



ส่วนกลาง จำนวน 7 เรื่อง /ภูมิภาค จำนวน 66 เรื่อง/รัฐวิสาหกิจ จำนวน 1 เรื่อง



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อธรรมาภิบาลของระบบสุขภาพ
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุง ของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2562

ข้อ 14

ให้มีการตรวจสอบภายใน
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด
และรายงานให้ปลัดกระทรวง
สาธารณสุขทราบ

ผู้ตรวจสอบ
ภายใน
ที่ได้รับแต่งตั้ง

ข้อ 16 สำหรับกรณีของโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบลและสถานี
อนามัยเฉลิมพระเกียรติให้กระทรวง
สาธารณสุขมอบหมายให้สำนักงาน
สาธารณสุขจังหวัดเป็นหน่วยงาน
รับผิดชอบ กำกับดูแล และให้
คำแนะนำในการจ่ายเงินบำรุงให้
ถูกต้องตามระเบียบพร้อมทั้งรายงาน
ผลการดำเนินงานให้กระทรวง
สาธารณสุขทราบด้วย

ความสำคัญของการตรวจสอบภายใน

- เครื่องมือผู้บริหารในการประเมินผลการดำเนินงานและการบริหารงาน
- เสนอแนะแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย



- ทราบถึงการดำเนินงานและการบริหารงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย
- พิจารณาสั่งการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

- มีการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล
- การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
- การบริหารทรัพยากรเป็นไปอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์แก่ส่วนรวม
- เป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าให้ผู้บริหารทราบถึงเหตุการณ์ไม่ปกติ/ทุจริต



ประเภทของการตรวจสอบภายใน



3 การตรวจสอบ
การปฏิบัติงาน
(Operational Auditing)

4 การตรวจสอบ
ผลการดำเนินงาน
(Performance Auditing)

5 การตรวจสอบ
การบริหาร
(Management Auditing)

2 การตรวจสอบการ
ปฏิบัติตามข้อกำหนด
(Compliance Auditing)

6 การตรวจสอบ
เทคโนโลยีสารสนเทศ
(Information Technology Auditing)

1 การตรวจสอบ
ทางการเงิน
(Financial Auditing)

7 การตรวจสอบพิเศษ
(Special Auditing)



กระบวนการตรวจสอบภายใน



วางแผนตรวจสอบแผนงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน/บริหารงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย



การวางแผน
การตรวจสอบ



รายงาน
และติดตามผล

ปฏิบัติ
งานตรวจสอบ



รายงานผลการตรวจสอบ
ในประเด็นที่มีผลกระทบสำคัญ
ต่อการปฏิบัติงาน/บริหารงาน

การตรวจสอบ ให้ได้
ข้อตรวจพบ ๕ ประเด็น

- หลักเกณฑ์ (Criteria)
- ข้อเท็จจริง (Condition)
- ผลกระทบ (Effect)
- สาเหตุ (Cause)
- ข้อเสนอแนะ (Recommendation)



ที่ สธ ๐๒๑๔/๖ ๓๑๔๓๕

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาล
ทั่วไป ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และแจ้งกำหนดการรายละเอียดการดำเนินงาน
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัด



แนวทางจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

๑.๑ ด้านการเงิน

- ด้านเงินบริจาคและเงินเรียไ
- ด้านเงินยืมราชการ
- ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ
- ด้านการจ่ายเงินค่าตอบแทน พตส.
- ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน

ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

- ค่าตอบแทนสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในหน่วยบริการ ในช่วงนอก

เวลาราชการ และที่ปฏิบัติงานนอกหน่วยบริการ หรือต่างหน่วยบริการทั้งในและนอกเวลาราชการ (ฉบับที่ ๕)

๑.๒ ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบ GFMIS

- กระบวนการบันทึกบัญชี
- การจัดทำ บช. ๑๑
- การตรวจสอบข้อมูลงบทดลองในระบบ AFS

๑.๓ ด้านการพัสดุ

- ด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ด้านการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา
- ด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค
- การบริหารพัสดุ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

แนวทางจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

๑.๔ ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๑.๕ ด้านบริหารเจ้าหน้าที่

๑.๖ ด้านการจัดทำแผน

- แผนปฏิบัติงานประจำปี
- แผนเงินบำรุง (แผน ๑ ปี , แผน ๓ ปี)
- การติดตามการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ

๑.๗ ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

๑.๘ ด้านระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

- Electronic payment หรือ e - Payment

๑.๙ ด้านระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แนวทางการดำเนินงาน

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัดจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ภายในวันที่ 31 มกราคม 2566**
- 2) เสนอขอปรับแผน (ถ้ามี) ภายในวันที่ 1 กรกฎาคม 2566**
- 4) จัดทำรายงานผลตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด พร้อมจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ 15 สิงหาคม 2566**
- 5) ผู้ตรวจสอบภายในประจำเขตสุขภาพรายงานผลตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายภาพรวมเขตสุขภาพ แยกแต่ละระดับ ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2566**
- 6) กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รายงานผลตรวจสอบภายในภาพรวมประเทศ เสนอปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ 15 กันยายน 2566**





คู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายใน
สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย
ระดับจังหวัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



โดย กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ด้าน ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ไม่ สมบูรณ์	
๑.	หน่วยงานมีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด			
๒.	ผู้บริหารของหน่วยงานกำหนดนโยบาย และกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานและสื่อสารกับบุคลากรอย่างทั่วถึง			
๓.	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ที่กระทรวงการคลังกำหนด			
๔.	หนังสือมอบหมายหน้าที่กำหนดผู้รับผิดชอบในการขับเคลื่อนระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน			
๕.	รายงานการประชุมของคณะกรรมการระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง			

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ไม่ สมบูรณ์	
	๗.๒.๓ การควบคุม			
	๗.๒.๔ การประเมินผลการควบคุม โดยมีการระบุว่า ระบบการควบคุมสามารถควบคุมความเสี่ยง "เพียงพอ" หรือ "ไม่เพียงพอ"			
	๗.๒.๕ กรณีการประเมินผลการควบคุม "ไม่เพียงพอ" ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในปีงบประมาณที่ผ่านมา เพื่อวางแนวทางในการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป			
	๗.๒.๖ กรณีที่การประเมินการควบคุม พบว่า ระบบการควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ มีการระบุการปรับปรุงการควบคุมที่จะดำเนินการในปีถัดไป			
๘.	คณะกรรมการระดับหน่วยงานดำเนินการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเสนอหัวหน้าหน่วยงานลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ			
๙.	คณะกรรมการระดับจังหวัด (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) ดำเนินการเสนอรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ <u>(ระยะเวลาเป็นไปตามนโยบายของสำนักงานจังหวัด)</u>			

สรุปผลการสอบทาน

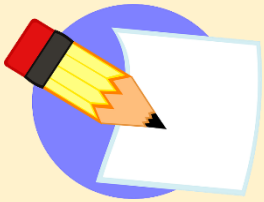
ลงชื่อ _____

ผู้สอบทาน

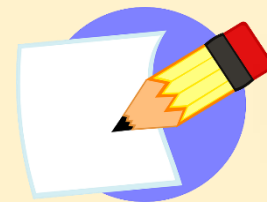
การรายงานผล

การกำกับ ติดตาม





ชื่อหน่วยงาน.....
 แบบฟอร์ม : รายงานผลการตรวจสอบภายใน (รายหน่วย)



ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อนุมัติ

(.....)

ตำแหน่ง.....(ประธานกรรมการ).....



ชื่อหน่วยงาน.....



แบบฟอร์ม : รายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย
ระดับจังหวัด/ระดับเขต (ภาพรวม)

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อนุมัติ

(.....)

ตำแหน่ง.....(ประธานกรรมการ).....



แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ชื่อหน่วยงาน.....



ชื่อหน่วยรับตรวจ
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจ	ข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน	ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

นโยบายสำคัญ



แผนเงินบำรุงในการขับเคลื่อนนโยบายกระทรวงสาธารณสุข

- รพศ./รพท./รพช. /สสจ. จัดทำแผนเงินบำรุง
- การขับเคลื่อนนโยบายตามแผนเงินบำรุง
 - **Clean energy:** โซลาร์เซลล์ บ่อบำบัดน้ำเสีย green and clean hospital ฯลฯ
 - Smart ER/OPD/ปรับปรุงและก่อสร้างที่พักออาศัย
- ผู้บริหารมีแนวทางและจัดทำแผนปฏิบัติการรองรับ
- ผู้บริหารมีแผนการติดตามควบคุมกำกับ



รายงานการเงินสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ต้องผ่านการรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานผลการบันทึกส่งข้อมูลรายละเอียดในระบบ AFS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ณ วันที่ 3 มกราคม 2566)

หน่วยเบิกจ่ายที่ยังบันทึกข้อมูลไม่ครบทุกข้อ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	ข้อมูลที่บันทึกไม่ครบถ้วน
รพ.อ่างทอง	ข้อ 26
รพ.นครนายก	ข้อ 3,6,11,13,15,16,18,19,26
รพ.ราชบุรี	ข้อ 11,13,15,16,19
รพ.โพธาราม	ข้อ 19
รพ.กาฬสินธุ์	ข้อ 2,3,6,11,13,15,16,18,19
รพ.หนองบัวลำภู	ข้อ 2,3,6,11,13,14,15,19,26
สสจ.เลย	ข้อ 3,6,11,13,15,16,19,26
สสจ.นครพนม	ข้อ 6
สสจ.บึงกาฬ	ข้อ 6,11,16,18,19
สสจ.นครราชสีมา	ข้อ 16
สสจ.นครศรีธรรมราช	ข้อ 26
รพ.สุราษฎร์ธานี	ข้อ 2,3,6,11,13,15,16,19,26
สสจ.ชุมพร	ข้อ 15,16
รพ.หาดใหญ่	ข้อ 6,11,13,15,16,19,26

สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่จัดทำข้อมูลในระบบ AFS
ยังไม่ครบถ้วนในกรณีต่างๆ

1. หน่วยเบิกจ่ายที่ยังบันทึกข้อมูลไม่ครบทุกข้อ

2. หน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่แนบไฟล์เอกสารหลักฐาน
ประกอบส่งในระบบ AFS

3. หน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่ scan แบบสรุปรายละเอียด
ประกอบการตรวจสอบบัญชี (ที่มีลายมือชื่อของหัวหน้า
หน่วยเบิกจ่าย) แนบไฟล์ส่งเข้าในระบบ AFS

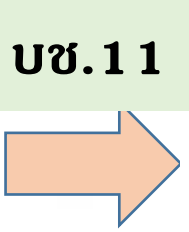
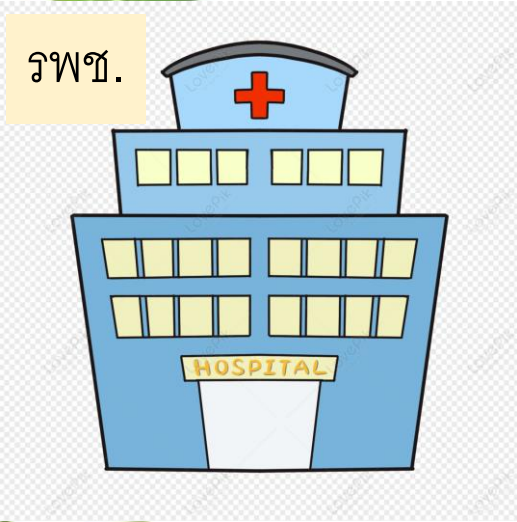


กองบริหารการคลัง จะเปิดระบบ AFS
ในระหว่างวันที่ 4 – 6 มกราคม 2566 ขอให้ดำเนินการให้
แล้วเสร็จภายในระยะเวลาดังกล่าว



สตง. รับรองรายงานการเงิน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง (GL)

ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง (GL)+GFMIS

การกำกับ ตรวจสอบข้อมูลก่อนนำเสนอส่งเข้าระบบ

มิติด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1

การแต่งตั้งคณะกรรมการระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไม่เป็นปัจจุบันและการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการไม่เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

2

การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มภารกิจตามโครงสร้างหน่วยงาน

3

ไม่จัดทำ Flowchart และขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง (ตารางวิเคราะห์)

4

การจัดส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

5

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงไม่ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านกฎหมายและระเบียบ

กรณี กรมบัญชีกลางตรวจสอบเวชระเบียนผู้ป่วย (IPD OPD) และเรียกเงินคืน ใน รพช.และรพศ.

OPD	IPD
การเบิกค่าบริการเข้าชั้น	ไม่บันทึกข้อมูลในเวชระเบียน
การเบิกค่าวัคซีน ในกลุ่มวินิจฉัยโรค	การสรุปโรคโดยไม่พบหลักฐาน
การสั่งยาโดยไม่มีวินิจฉัยโรค	การให้รหัสหัตถการผิดพลาด
การสั่งยาโดยไม่มีข้อบ่งชี้	การเบิกจ่ายวัสดุเข้าชั้น
การสั่งยาเข้าชั้น	การเบิกจ่ายอวัยวะเทียมเข้าชั้น
การสั่งยาเกินขนาด	การเบิกผิดระเบียบ นอก DRGs
การส่งตรวจห้องปฏิบัติการไม่ถูกต้อง	การให้รหัสโรคไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
ไม่พบการบันทึกตรวจร่างกาย วินิจฉัยโรค	การจัดทำ Admission เข้าชั้น
ไม่พบการบันทึกการทำหัตถการ	
การส่งเบิกค่ารักษาและหัตถการเข้าชั้น	



หาก รพ.ถูกเรียกเงินคืน
ขอให้ตรวจสอบเวชระเบียน
ที่ถูกหักท้วงอีกครั้ง และสามารถ
อุทธรณ์ ภายใน ๓๐ วัน นับจาก
ที่ได้รับหนังสือ

ผู้บริหารโรงพยาบาล ควรให้ความสำคัญกับกระบวนการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลและตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลก่อนส่งเคลม

การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน Covid-19

- การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน
- หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน
- การโอนเงินผ่าน KTB Corporate Online เข้าบัญชีผู้มีสิทธิไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน
- การจ่ายค่าตอบแทนสูงเกินสิทธิที่จะได้รับ
- ตารางการปฏิบัติงาน ไม่ตรงกับระบบสแกนนิ้ว

การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุข

- ขาดการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย กรณีเจ้าหน้าที่ไม่มีสิทธิ
- การปฏิบัติงานไม่ครบวันที่กำหนด
- คำสั่งให้ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับหลักฐานการเบิกจ่าย
- หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- ขาดการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน

ผู้บริหารควรกำชับให้ เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารอย่างเคร่งครัด เพื่อรองรับการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อควรระวัง (เพื่อป้องกันการทุจริต)

- มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate ให้พนักงานราชการ
- มีการจ่ายเงินผ่าน Application ให้เจ้าหน้าที่ (จ้างเหมาบริการ)
- สสจ. มิได้ให้ผู้มีสิทธิแสดงความจำนงรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate

THANK YOU