



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๔๑๐๒

วันที่ ๗๑ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง เผยแพร่เอกสารแนะนำงานตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขาธิการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการกลุ่ม ผู้อำนวยการกลุ่มงาน ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ ผู้อำนวยการศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๔๑๑/๐๓๓๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙ และที่ รง ๐๔๑๑/๐๓๓๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ กรมพัฒนาฝีมือแรงงานอนุมัติและเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งประกอบด้วยขอบเขตงานด้านการตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา นั้น

ในการนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านงานให้คำปรึกษาที่ได้กำหนดให้จัดทำแผ่นพับเพื่อเผยแพร่ข้อมูลความรู้ในการปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจทราบเป็นรายเดือน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอส่งแผ่นพับแนะนำงานตรวจสอบภายในฉบับที่ ๑๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอนุกุล นำหน้าวงษ์สุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ย่อคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณา

ความรับผิดชอบทางแพ่ง

สำนวนเลขที่ : ๕๓/๑๔๗/๒๕๕๖ (มีมติครั้งที่ ๕๓/๒๕๕๖
วันพฤหัสบดีที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖)

ประเภทสำนวน : ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ (ด้านพัสดุ)
เรื่อง : โรงเรียนจัดซื้ออุปกรณ์ห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์
ไม่ชอบด้วยระเบียบ

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบทางแพ่ง :

ต่อจากฉบับที่ ๑๐/๒๕๖๐ ...คัดเลือกผู้เสนอราคาโดยที่
เสนอพัสดุที่มีคุณลักษณะเฉพาะที่สุด เหนือกว่าผู้เสนอราคาราย
อื่นให้เป็นผู้ชนะการสอบราคา แต่จะหมายถึงให้คณะกรรมการ
พิจารณาตรวจสอบว่าผู้เสนอราคาที่ผ่านการคัดเลือกตามเงื่อนไข
ในเอกสารสอบราคารายใดบ้าง ที่มีคุณภาพและคุณสมบัติเป็น
ประโยชน์ต่อทางราชการสมควรที่จะจัดซื้อหรือจ้างได้แล้ว
คัดเลือกผู้เสนอราคาเหล่านั้นไว้พิจารณาราคาต่อไป ทั้งนี้
การพิจารณาคุณภาพและคุณสมบัติที่เป็นประโยชน์ต่อทาง
ราชการนี้มุ่งหมายถึงการพิจารณาจากเกณฑ์ในส่วนที่ทาง
ราชการไม่สามารถกำหนดไว้เป็นเงื่อนไขในเอกสารสอบราคาได้
เช่น การพิจารณาจากประวัติการใช้งานของพัสดุที่เสนอราคา
มานั้นหรือประวัติการปฏิบัติตามสัญญาของผู้เสนอราคาหรือ
ประวัติการบริการหลังการขาย”

การที่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้พิจารณาเสนอให้
จัดซื้อครุภัณฑ์และวัสดุจากบริษัท ท. ซึ่งเป็นการพิจารณาคุณ
ลักษณะเฉพาะของพัสดุหนึ่งเหนือกว่าพัสดุของผู้เสนอราคาราย
อื่น โดยที่ผู้เสนอราคารายอื่นก็เสนอราคาถูกต้องตามเงื่อนไข
เช่นเดียวกันและเสนอราคาต่ำกว่า และไม่ปรากฏข้อพิสูจน์ว่า
โรงเรียนมีประวัติ ประสบปัญหาครุภัณฑ์และวัสดุของผู้เสนอ
ราคารายอื่นใช้งานได้ไม่ตัวอย่างไร ทำให้ทางราชการต้องใช้
จ่ายเงินจัดซื้ออุปกรณ์สูงกว่าที่ควรจะเป็น โดยสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินคิดความเสียหายจากผลต่างระหว่างราคา
โรงเรียนจัดซื้อจากบริษัท ท. จำนวน ๘๕๙,๒๐๐ บาท กับราคา

ของบริษัท ช. ผู้มีคุณสมบัติถูกต้อง เสนอครุภัณฑ์และวัสดุเป็นไป
ตามคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด และเสนอราคาต่ำสุดจำนวน
๖๔๕,๗๐๐ บาท คิดเป็นความเสียหายจำนวน ๒๑๓,๕๐๐ บาท

จากข้อเท็จจริงดังกล่าวพิจารณาแล้วเห็นว่า การสอบราคา
จัดซื้ออุปกรณ์ห้องปฏิบัติการวิทยาศาสตร์ระดับมัธยมศึกษาตอน
ปลาย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ของโรงเรียน ปรากฏตาม
ประกาศโรงเรียน เรื่อง สอบราคาจัดซื้ออุปกรณ์ห้องปฏิบัติการ
วิทยาศาสตร์ระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย ลงวันที่ ๒๔
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ จัดซื้อครุภัณฑ์จำนวน ๑๘ รายการ วัสดุ
จำนวน ๓๖ รายการ และแบบปรับปรุงห้องวิทยาศาสตร์
โดยโรงเรียนประกาศรายชื่อผู้เสนอราคามีสิทธิได้รับการคัดเลือก
และเปิดซองสอบราคาผู้เสนอราคาทั้งหมด ๕ ราย ในวันที่ ๑๐
มีนาคม ๒๕๕๒ ต่อมาในวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๒ ครูกลุ่มสาระ
วิทยาศาสตร์ที่มีประสบการณ์การสอนด้านรายวิชา และผู้ใช้
อุปกรณ์ครุภัณฑ์เคมี ชีววิทยา และฟิสิกส์ ซึ่งได้รับมอบหมายจาก
ประธานคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาและพิจารณาผล
การสอบราคาข้อได้ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพ ประสิทธิภาพ
และความเหมาะสม แล้วรายงานผลเห็นควรเลือกจัดซื้อจาก
บริษัท ท. และวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๒ คณะกรรมการเปิดซอง
สอบราคาได้มีบันทึกข้อความรายงานผลการเปิดซองสอบราคา
รับรองว่าผู้เสนอราคาทั้ง ๕ ราย ยื่นเอกสารถูกต้องครบถ้วน
และมีคุณสมบัติเป็นไปตามที่โรงเรียนกำหนดทุกประการ และได้
เสนอให้เลือกซื้อวัสดุ - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ห้องปฏิบัติการ
วิทยาศาสตร์จากบริษัท ท. ในราคา ๘๕๙,๒๐๐ บาท เนื่องจาก
เห็นว่าคุณภาพ วัสดุ ครุภัณฑ์ส่วนใหญ่มีคุณภาพและคุณสมบัติ
ที่เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ

หลังจากที่ประกาศรายชื่อผู้เสนอราคาที่มีสิทธิได้รับการ
คัดเลือกเมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๒ แล้วแต่ละบริษัทได้นำ...
ติดตาม “คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบทางแพ่ง”
ต่อในฉบับต่อไป

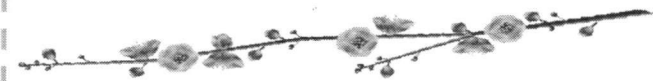
ที่มา : สำนักความรับผิดชอบทางแพ่ง กรมบัญชีกลาง

ผู้กำกับดูแล : นายอนุกุล นานานางษ์สุข ผู้รวบรวม : นางสาวมณี หัสชู
ผู้จัดส่ง : ว่าที่ ร.ต. หลุยส์ชรี ก้อนทอง



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน
ฉบับที่ ๑๑ /ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายในกิจกรรมต่าง ๆ
ที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจนเผยแพร่ผลงาน
และกิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการพัฒนางาน
ตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการ
แสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน
โปรดติดต่อโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐
E-Mail : iau.iad@dssd.go.th
เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit



ในฉบับ

- ◆ บทความแนะนำการปฏิบัติงาน เรื่อง วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ
การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาล (ต่อจากฉบับก่อน)
- ◆ บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล
ป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ
“คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบทางแพ่ง”



วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล

ขั้นตอนการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล

☺ ขั้นตอน ๑ : ผู้ใช้สิทธิกรอกใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ

รักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) (ฉบับที่ ๓ - ๕)

☺ ขั้นตอน ๒ : การเงินดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง

(๑) ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหลักฐานใบสำคัญ (ฉบับที่ ๓ - ๕)

(๒) ขั้นตอนการตรวจสอบ (ตรวจสอบสิทธิ ฉบับที่ ๖ - ๗) ตรวจสอบรายการและอัตราที่เบิกจ่าย (๘ ค่ายา (ฉบับที่ ๗ - ๘)

๙ ค่าอวัยวะเทียมและอุปกรณ์ในการบำบัดรักษาโรค รวมทั้งค่าซ่อมแซมอวัยวะเทียมและอุปกรณ์ (ฉบับที่ ๙)

๑๐ ค่าบริการสาธารณสุข (ฉบับที่ ๑๐))

☺ ขั้นตอน ๓ : เสนอผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ

กรณีส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานอยู่ในภูมิภาคแยกต่างหากจากกระทรวง กรม

หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมจะมอบหมายให้หัวหน้าสำนักงานเป็นผู้อนุมัติสำหรับหน่วยงานนั้นก็ได้ เว้นแต่การเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลของหัวหน้าสำนักงาน ให้หัวหน้าส่วนราชการระดับกรม หรือผู้ที่หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมมอบหมายซึ่งปฏิบัติงานในสำนักงานแห่งนั้น เป็นผู้อนุมัติค่ารักษาพยาบาลของหัวหน้าสำนักงาน ทั้งนี้ การมอบหมายต้องมีใช้หัวหน้าสำนักงาน

(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๔ (๑) วรรคท้าย)

☺ ขั้นตอน ๔ : เมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติลงนามเรียบร้อยแล้วให้ส่งเอกสารแก่ฝ่ายการเงิน

☺ ขั้นตอน ๕ : ฝ่ายการเงินเบิกเงินให้กับผู้ขอรับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล ซึ่งทำได้ ๒ กรณีคือ

๑. เบิกจากเงินทროงราชการ

๒. เบิกจากเงินงบประมาณ รายจ่ายงบกลาง (ขบ.๐๒)

☺ ขั้นตอน ๖ : การจ่ายเงินให้กับผู้ขอรับเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล

เมื่อส่วนราชการได้อนุมัติจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิแล้ว

✓ ให้เจ้าหน้าที่การเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว”

โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมวันเดือนปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการรับเงิน (แบบ ๗๑๓๑)

(ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗)

✓ ให้เจ้าหน้าที่การเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ในใบเสร็จรับเงินของสถานพยาบาล (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๒๕)

📖 บทสรุป การตรวจสอบการเบิกจ่าย 📝

การตรวจสอบการเบิกจ่าย ประกอบด้วย ๒ เรื่องหลักคือ ตรวจสอบความครบถ้วน และตรวจสอบความถูกต้องว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล

📖 ตรวจสอบความครบถ้วน ได้แก่

๑. ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑)

๒. ใบเสร็จรับเงินของสถานพยาบาล

๓. หนังสือรับรองจากแพทย์ผู้รักษาของสถานพยาบาลกรณีผู้ป่วยจำเป็นต้องใช้ยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติ

๔. หนังสือรับรองของแพทย์ผู้ตรวจรักษาหรือหัวหน้าสถานพยาบาลตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่ซื้อหรือรับการตรวจทางห้องทดลอง หรือเอ็กซเรย์จากสถานที่อื่น เนื่องจากสถานพยาบาลของทางราชการที่ผู้มีสิทธิเข้ารับการรักษาไม่มีจำหน่ายหรือไม่มีบริการ

๕. หนังสือรับรองการรักษาโรคผู้ประกอบวิชาชีพตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีรักษาพยาบาลด้วยวิธีการแพทย์แผนจีนและการแพทย์แผนไทย

๖. หนังสือรับรองของแพทย์ผู้สั่งใช้อวัยวะเทียมและอุปกรณ์ในการบำบัดโรค กรณีที่ใช้อวัยวะเทียมและอุปกรณ์ในการบำบัดโรค นั้นมีลักษณะ ข้อบ่งชี้ในการใช้ และคุณสมบัติของแพทย์ผู้สั่งใช้เป็น การเฉพาะ

๗. กรณีผู้เข้ารับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยในจากสถานพยาบาลเอกชนแพทย์ผู้ทำการรักษาออกหนังสือรับรองแพทย์ระบุระดับความฉุกเฉิน (ฉุกเฉินเร่งด่วนหรือฉุกเฉินไม่รุนแรง) ตามหลักเกณฑ์การประเมินเพื่อคัดแยกระดับความฉุกเฉินและมาตรฐานการปฏิบัติการฉุกเฉิน

✍️ ตรวจสอบความถูกต้อง ได้แก่

๑. สถานพยาบาลของทางราชการ (ทั้งผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยใน)

๑.๑ ค่ายาในบัญชียาหลักแห่งชาติเบิกได้เต็มจำนวนที่ได้จ่ายไปจริง

๑.๒ ค่าบริการสาธารณสุขเบิกถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑.๓ กรณีเบิกค่าตรวจสุขภาพประจำปี

- ให้เบิกได้เฉพาะผู้มีสิทธิ ไม่รวมบุคคลในครอบครัว

- ต้องเป็นสถานพยาบาลของทางราชการ

- เบิกได้ในอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด ปีงบประมาณละ ๑ ครั้ง

๒. สถานพยาบาลของเอกชน (กรณีผู้ป่วยใน)

หากแพทย์ผู้ทำการรักษาออกใบรับรองแพทย์ระบุระดับความฉุกเฉิน (ฉุกเฉินเร่งด่วนหรือฉุกเฉินไม่รุนแรง) ตามหลักเกณฑ์การประเมินเพื่อคัดแยกระดับความฉุกเฉินและมาตรฐานการปฏิบัติการฉุกเฉินของสถาบันการแพทย์ฉุกเฉินแห่งชาติกำหนด ให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ดังนี้

๒.๑ ค่าห้องและค่าอาหาร ค่าอวัยวะเทียมและอุปกรณ์ในการบำบัดโรค ให้เบิกได้เช่นเดียวกับกรณีเข้ารับการรักษาพยาบาลในสถานพยาบาลของทางราชการ

๒.๒ ค่ารักษาพยาบาลประเภทอื่น ๆ ให้เบิกได้ครึ่งหนึ่งของจำนวนเงินทั้งหมดที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่เกิน ๘,๐๐๐ บาท

กรณีเข้ารับการรักษาเป็นครั้งคราวเนื่องจากสถานพยาบาลของทางราชการมีความจำเป็นต้องส่งตัวให้แก่สถานพยาบาลของเอกชน ต้องมีหลักฐานรับรองว่าสถานพยาบาลของทางราชการที่ผู้มีสิทธิเข้ารับการรักษามีจำหน่ายหรือไม่มีบริการ และการเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนดเช่นเดียวกัน

๑. ผู้มีสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ กรมบัญชีกลาง

๒. แนวทางการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล
ข้าราชการของส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง