



# บันทึกข้อความ

วันที่ กว.ค.

เลขที่ 5800

วันที่ 10 พ.ย. 57 16.00 น.

สารบรรณ
เลขรับ 1326
วันที่ 10 พ.ย. 57
10.35

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการท่องเที่ยว โทร. ๐ ๒๒๑๙ ๔๐๓๓

ที่ กก.๐๔๐๕/ ๑๓๖

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล การปฏิบัติตามข้อกำหนดและระบบการควบคุมภายใน  
เรียน อธิบดีกรมการท่องเที่ยว

ด้วยแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้มีการตรวจสอบ  
การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล นั้น

บัดนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่าย  
ค่ารักษาพยาบาล การปฏิบัติตามข้อกำหนดและระบบการควบคุมภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน  
กรมการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายงาน ดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และมอบกองกลาง กลุ่มการคลัง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

(นางวิไล เทิงวิเศษ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ
- มอบตามเสนอ

ผู้ทำเรื่อง

(อานุกาญจน์ เกษสุวรรณ)

อธิบดีกรมการท่องเที่ยว

๑๐ ต.ค. ๒๕๕๗

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**การเบิกค่ารักษาพยาบาล การปฏิบัติตามข้อกำหนดและระบบการควบคุมภายใน**

---

หน่วยรับตรวจ                    กลุ่มการคลัง กองกลาง  
ผู้รับตรวจ                        งานการเงิน กลุ่มการคลัง กองกลาง  
เรื่องที่ตรวจสอบ :                การตรวจสอบการเบิกค่ารักษาพยาบาล

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการมีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกฎหมายเกี่ยวกับสวัสดิการรักษาพยาบาล ข้าราชการ กฎหมายเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ
๓. เพื่อให้ทราบว่า วิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร หลักฐาน เช่น ใบเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) ทะเบียนคุมหลักฐานการจ่ายเงิน และรายงานจากระบบ GFMIS
๒. สุ่มตรวจการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๗

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๗

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ศึกษาระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๕๓
๒. ตรวจสอบผู้มีสิทธิ ดังนี้
  - เป็นข้าราชการและลูกจ้างประจำซึ่งได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้างประจำจากเงินงบประมาณรายจ่ายของกรม
  - ผู้ได้รับบำนาญปกติหรือผู้ได้รับบำนาญพิเศษเพราะเหตุทุพพลภาพตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการหรือกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

/บุตรชอบด้วย...

- บุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีสิทธิซึ่งยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือบรรลุนิติภาวะแล้วแต่เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ ซึ่งอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีสิทธิ แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมหรือบุตรซึ่งได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของบุคคลอื่น

- คู่สมรสที่ชอบด้วยกฎหมายของผู้มีสิทธิ
- บิดาหรือมารดาที่ชอบด้วยกฎหมายของผู้มีสิทธิ

๓. ตรวจสอบใบเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) มีการกรอกข้อมูลในแบบถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ เช่น การระบุโรคที่ทำการรักษา การลงลายมือชื่อผู้ขอรับเงิน และลายมือชื่อผู้อนุมัติ ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน

- ๔. การเบิกค่ายานอกบัญชียาหลัก ต้องมีหนังสือรับรองจากสถานพยาบาล
- ๔. ตรวจสอบรายการขอเบิกจากระบบ GFMS
- ๕. ตรวจสอบจากทะเบียนคุมหลักฐานการจ่ายเงิน

### ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจเอกสารการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๗ พบว่า มีการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๗ จำนวน ๑๐๑ เรื่อง รวมเป็นทั้งสิ้น ๖๔๗,๗๙๘.๗๕ โดยแบ่งเป็น

- ข้าราชการและลูกจ้างประจำ จำนวน ๘๐ เรื่อง เป็นเงิน ๕๘๒,๓๙๐.๗๕ บาท (ห้าแสนแปดหมื่นสองพันสามร้อยเก้าสิบบาทเจ็ดสิบบาทห้าสตางค์)
- ข้าราชการบำนาญ จำนวน ๑๓ เรื่อง เป็นเงิน ๔๙,๖๑๓.-บาท (สี่หมื่นเก้าพันหกร้อยสิบบาทถ้วน)
- ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๘ เรื่อง เป็นเงิน ๑๕,๗๙๕.-บาท (หนึ่งหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยเก้าสิบบาทถ้วน) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ที่	ชื่อ - สกุล ผู้เบิก	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิง	จำนวนเงิน	วันที่รับเงิน
๑	น.ส.มณฑิยา เขาแก้ว	๓๖๐๐๐๐๔๕๑๑๑	P๕๗๐๐๐๐๗๒๙	๑๗๐.๐๐	๔ ธ.ค.๕๖
๒	น.ส.เบญจมา ตูวินันท์	๓๖๐๐๐๐๙๔๐๔	P๕๗๐๐๐๐๘๔๐	๑,๔๑๐.๐๐	๑๒ ธ.ค.๕๖
๓	น.ส.มนัสนันท์ เทราบัตย์	๓๖๐๐๐๐๙๔๐๔	P๕๗๐๐๐๐๘๔๐	๗๑๐.๐๐	๑๒ ธ.ค.๕๖
๔	น.ส.สุชาวดี ศรีสุวรรณกาฬ	๓๖๐๐๐๑๓๗๐๑	P๕๗๐๐๐๐๘๖๔	๑๒,๕๔๕.๐๐	๑๓ ธ.ค.๕๖
๕	น.ส.เบญจมา ตูวินันท์	๓๖๐๐๐๐๖๘๑๖	P๕๗๐๐๐๑๒๘๐	๓๖๐.๐๐	๙ มี.ค.๕๗
๖	น.ส.อัจฉรา ไวยชีตา	๓๖๐๐๐๐๓๓๓๑	P๕๗๐๐๐๑๙๖๓	๒๓๐.๐๐	๖ มี.ค.๕๗
๗	น.ส.จันทนา ปฐมพรพิทักษ์	๓๖๐๐๐๐๓๓๓๑	P๕๗๐๐๐๑๙๖๓	๒๕๐.๐๐	๖ มี.ค.๕๗
๘	น.ส.ศุภวรรณ ดีที่สุด	๓๖๐๐๐๐๓๓๓๑	P๕๗๐๐๐๑๙๖๓	๑๒๐.๐๐	๖ มี.ค.๕๗
รวม				๑๕,๗๙๕.๐๐	

ข้อเสนอแนะ

- การจัดเก็บเอกสารควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บเอกสารเพื่อส่งต่อการค้นหาและการตรวจสอบ
- การตรวจสอบประเด็นอื่น ๆ ไม่พบข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบครั้งนี้ ได้รับความร่วมมืออย่างดียิ่งด้านเอกสาร และด้านอื่นๆ จากเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ผู้ตรวจสอบ

- |                     |               |                          |
|---------------------|---------------|--------------------------|
| ๑. นางวิไล          | เทิงวิเศษ     | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นายสถาพร         | แก้วพิลาภมย์  | ลูกจ้างเหมาบริการ        |
| ๓. นางสาวณิชาธิ์ศมี | จิตรภัทรินทร์ | ลูกจ้างเหมาบริการ        |

(นางวิไล เทิงวิเศษ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน