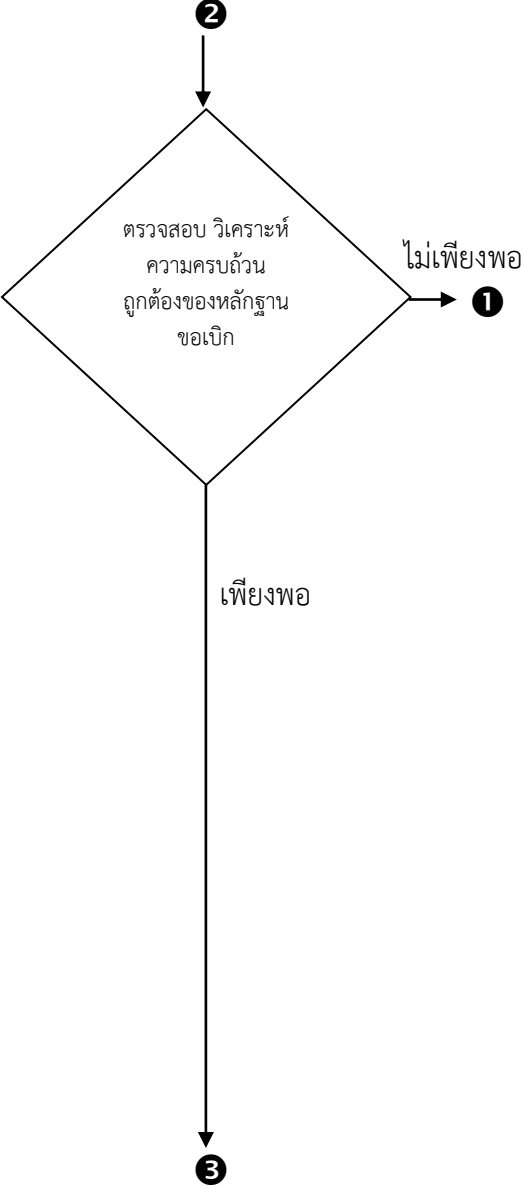
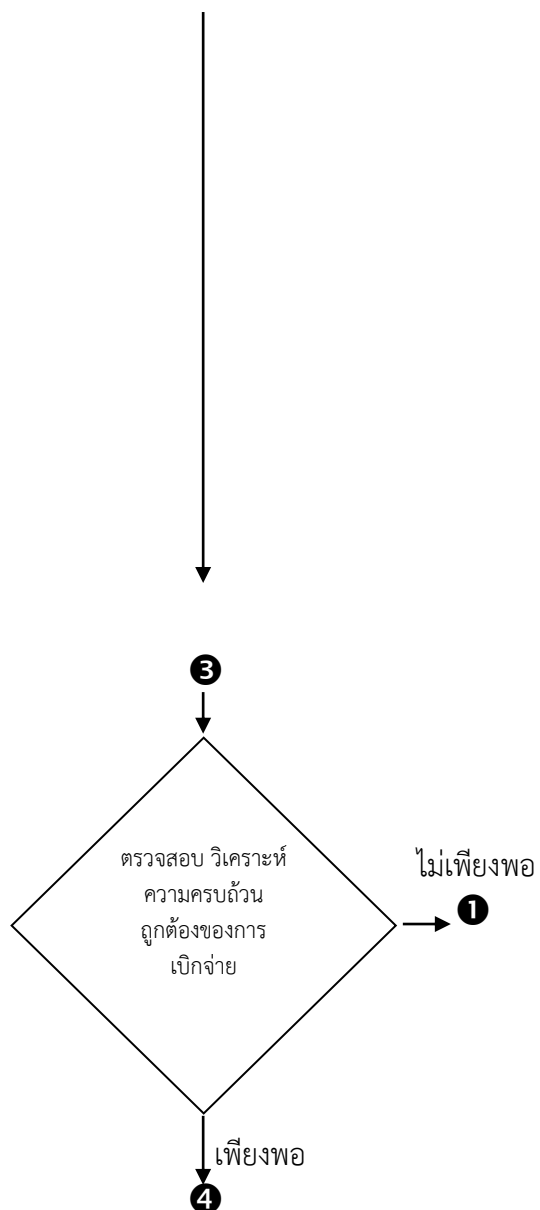


การระบุความรู้จากผังกระบวนการงาน (Work Flow Process) ของกระบวนการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล

ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียด	การระบุถึงความรู้ที่จำเป็น			
			ข้อองค์ความรู้ (Knowledge :K)	ความรู้โดยนัย (Tacit K.)	ผู้ทรงความรู้ (K.Carrier : KCr.)	ความรู้ชัดแจ้ง (Explicit. K) แหล่งข้อมูล/เอกสารอ้างอิง
1	<pre> graph TD A([การตรวจสอบ]) --> B[รวบรวมเอกสารและทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้องจากหน่วยรับตรวจ] B --> C((2)) </pre>	1.รวบรวมเอกสาร หลักฐาน และรายงานที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ - ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ 7131) - ต้นข้อชี้แจงรายการที่ส่งจ่ายเงินสวัสดิการฯ - ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก - ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่าย - ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค - ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล - ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ (ถ้ามี) - รายงานยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) - รายงานจากระบบ GFMS * รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง/ขบ.02-ขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิง ใบสั่งซื้อ * รายงานสรุปรายการขอเบิกของหน่วยงาน * รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน * บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง	K การตรวจสอบ K ระบบการควบคุมภายใน K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ฯ การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล	K1 เทคนิคการตรวจสอบ (ความรู้จากประสบการณ์) K2 ประสบการณ์จากการแก้ไขปัญหา ตอบข้อหารือ	Kcr 1 จิราพร Kcr 2 ชารารัตน์ Kcr 3 ศันสนีย์ Kcr 4 แสงดาว Kcr 5 รัตนา Kcr 5 ธนัชชา	- แนวการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล - ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ฯ ที่เกี่ยวข้อง - ทะเบียนคุมและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

2	 <pre> graph TD 2((2)) --> D{ตรวจสอบ วิเคราะห์ ความครบถ้วน ถูกต้องของหลักฐาน ขอเบิก} D -- "ไม่เพียงพอ" --> 1((1)) D -- "เพียงพอ" --> 3((3)) </pre>	2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกสวัสดิการฯ ว่าครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้อง สอบทาน วิเคราะห์ความครบถ้วน ถูกต้อง ของเอกสารหลักฐาน 2.1 ใบเบิกเงินสวัสดิการฯ (แบบ 7131) ข้อมูลตรงกับหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาล ชื่อและตำแหน่งผู้ขอเบิก และลายมือชื่อ เน้นตรวจสอบสิทธิการเบิก (ว่าไม่มีการเบิกเกินสิทธิ/ไม่มีสิทธิแล้วนำมาเบิก หรือไม่มีการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนในใบเสร็จรับเงิน 1 ใบ และวัน เดือน ปี ในใบเสร็จรับเงินไม่เกิน 1 ปี นับถึงวันที่ใช้สิทธิเบิก) 2.2 รายการขอเบิกเงินคงคลัง/ขบ.02-ขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อจากระบบ GFMS มีรายการถูกต้องตรงกับใบเบิกเงินสวัสดิการฯ รวมทั้งมีการบันทึกข้อมูลการขอเบิกไว้ในทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน 2.3 รายงานสรุปรายการขอเบิกของหน่วยงานจากระบบ GFMS มีรายการเบิกเงินค่าสวัสดิการฯ ที่ถูกต้องตรงกับรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง/ขบ 02-ขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ รวมทั้งมีลายมือชื่อผู้ตรวจสอบอย่างถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่	K การตรวจสอบ K ระบบการควบคุมภายใน K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ฯ การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล	K1 เทคนิคการตรวจสอบ (ความรู้จากประสบการณ์) K2 ประสิทธิภาพจากการแก้ไข ปัญหา ตอบข้อหารือ	Kcr 1 จีราพร Kcr 2 ธารรัตน์ Kcr 3 ศันสนีย์ Kcr 4 รัตนา Kcr 5 ธนัชชา	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2553 - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.2553 - แนวทางการตรวจสอบค่ารักษาพยาบาล
---	--	---	---	--	--	--



2.4 ต้นข้าวเช็คส่งจ่ายเงินสวัสดิการฯ มี ยอดจำนวนเงินที่ต้องตรงกับทะเบียน คู่มือการจ่ายเช็ค รายงานการขอเบิกเงินคง คลัง/ขบ02 ขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่ อ้างอิงใช้สิ่งซื้อ และรายงานแสดง

2.6 ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาลมีการ บันทึกรายละเอียดการเบิกค่า รักษาพยาบาล ค่าอวัยวะเทียมและ อุปกรณ์ในการบำบัดโรคฯลฯ (ถ้ามี) ของ ผู้มีสิทธิตามหลักเกณฑ์

2.7 บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯมีการบันทึกบัญชี ถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการฯ

2.8 กรณีจ่ายเงินสวัสดิการฯจากเงินทด รองราชการ ให้ตรวจสอบทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการว่ามีรายการถูกต้องตรง กับใบเบิกเงินสวัสดิการ

3. สอบทาน วิเคราะห์ ความครบถ้วน ถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการ รักษาพยาบาล เพื่อให้ทราบว่า

3.1 การดำเนินการขอเบิกเงินสวัสดิการฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการ รักษาพยาบาล (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2553

3.2 มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการก่อนการเบิกจ่ายเงินทุก ครั้ง

3.3 มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจทุกครั้งที่มี การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ และผู้มี อำนาจปฏิบัติตามระเบียบอย่างครบถ้วน ถูกต้อง

K การตรวจสอบ
K ระบบการ
ควบคุมภายใน
K กฎ ระเบียบ
ข้อบังคับ และ
หลักเกณฑ์ฯ การ
เบิกจ่ายเงินค่า
รักษาพยาบาล

K1 เทคนิคการ
ตรวจสอบ
(ความรู้จาก
ประสบการณ์)
K2 ประสบการณ์
จากการแก้ไข
ปัญหา ตอบข้อ
หารือ

Kcr 1 จีราพร
Kcr 2 ชารารัตน์
Kcr 3 ศันสนีย์
Kcr 4 รัตนา
Kcr 5 ธนัชชา

- ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน
สวัสดิการเกี่ยวกับการ
รักษาพยาบาล (ฉบับที่ 2)
พ.ศ.2553
- หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วย
วิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ
เกี่ยวกับการรักษาพยาบาล
พ.ศ.2553
- แนวทางการตรวจสอบ
ค่ารักษาพยาบาล

	 4	3.4 มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้บันทึกข้อมูลขอเบิกและผู้มีอำนาจอนุมัติการขอเบิก และระหว่างผู้บันทึกข้อมูลขอจ่ายและผู้มีอำนาจอนุมัติการขอจ่ายที่เกี่ยวกับเงินสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ GFMS ซึ่งจะต้องไม่ใช่บุคคลเดียวดำเนินการทั้งหมด 3.5 มีมาตรการป้องกันและเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนามในเช็คธนาคาร 3.6 การออกเช็คสั่งจ่ายได้ระบุชื่อผู้รับเงินโดยขีดฆ่าคำว่าหรือผู้ถือและขีดคร่อมในเช็ค ผู้รับเงินต้องเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้เบิกเงินสวัสดิการฯ ไปจ่ายให้กับผู้มีสิทธิที่ขอเบิกเงินสวัสดิการฯ และจำนวนเงินในเช็คตรงกับจำนวนเงินที่ขอเบิก ซึ่งจำนวนเงินในเช็คมีการเขียนหรือพิมพ์จำนวนเงินที่เป็นตัวเลขและตัวอักษรขีดเส้นและขีดคำว่า “บาท” หรือขีดเส้นหน้าจำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร โดยไม่มีช่องว่างที่จะเขียนหรือพิมพ์จำนวนเงินเพิ่มเติมได้ ทั้งนี้ รายการในเช็คต้องตรงกับต้นขั้วเช็ค 3.7 มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ ก่อนลงนามในเช็คสั่งจ่าย		K1 เทคนิคการตรวจสอบ (ความรู้จากประสบการณ์) K2 ประสบการณ์จากการแก้ไขปัญหา ตอบข้อหารือ	Kcr 1 จิราพร Kcr 2 ชารารัตน์ Kcr 3 ศันสนีย์ Kcr 4 รัตนา Kcr 5 ธนัชชา	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษายาบาล (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2553 - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษายาบาล พ.ศ.2553 - แนวทางการตรวจสอบคำรักษายาบาล
--	--	--	--	--	---	--

	4	3.8 การจ่ายเงินได้จ่ายให้กับผู้มีสิทธิที่ขอเบิกเงินสวัสดิการฯ และกรณีการจ่ายเงินให้ผู้ที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการฯ มีหนังสือมอบฉันทะจากผู้มีสิทธิทุกครั้ง 3.9 มีการเขียนหรือประทับตราว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินสวัสดิการฯ 3.10 ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ ได้มีการบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกฉบับ 3.11 มีการสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ เป็นประจำ 3.12 กรณีจ่ายเงินสวัสดิการฯจากเงินทดรองราชการให้สอบทานเพิ่มเติม ดังนี้ * มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ ก่อนการจ่ายเงินทดรองราชการทุกครั้งตามระเบียบของทางราชการ และมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินทดรองราชการ * มีการเบิกเงินงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการอย่างครบถ้วนถูกต้อง *หากตรวจสอบแล้ว ไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างเพียงพอเพื่อสรุปผลการตรวจสอบว่าหน่วยงาน ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ หากเกิดจากเอกสารไม่เพียงพอให้ขอเพิ่มเติม หรือ หากพบข้อสงสัยใดๆ สอบถามเจ้าหน้าที่เพื่อได้ข้อสรุปอย่างเพียงพอให้ดำเนินการต่อไป	K การตรวจสอบ K ระบบการควบคุมภายใน K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ฯ การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล	K1 เทคนิคการตรวจสอบ (ความรู้จากประสบการณ์) K2 ประสบการณ์จากการแก้ไขปัญหา ตอบข้อหารือ	Kcr 1 จีราพร Kcr 2 ชารารัตน์ Kcr 3 ศันสนีย์ Kcr 4 รัตนา Kcr 5 ธนัชชา	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2553 - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.2553 - แนวทางการตรวจสอบค่ารักษาพยาบาล
--	--	---	---	--	---	---

4.	4 ↓ สรุปผลการตรวจสอบ	4 สรุปผลการตรวจสอบ - สรุปข้อตรวจสอบที่ตรวจพบ เพื่อรายงานหัวหน้าทีม - หัวหน้าทีมหาผลกระทบและสาเหตุที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาด/ปัญหาอุปสรรคต่างๆ พร้อมทั้งหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด/ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นทั้งหมด และนำข้อตรวจพบดังกล่าวหารือกับหน่วยรับตรวจ ตลอดจนสรุปและร่างรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการ	K การตรวจสอบ K ระบบการควบคุมภายใน K กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ฯ การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล	K1 เทคนิคการตรวจสอบ (ความรู้จากประสบการณ์) K2 ประสบการณ์จากการแก้ไขปัญหา ตอบข้อหารือ	Kcr 1 จิราพร Kcr 2 ชารารัตน์ Kcr 3 คັນสนีย์ Kcr 4 รัตนา Kcr 5 ธนัชชา	- กระดาษทำการ
----	--	---	---	--	---	----------------------