



กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES



กรมการแพทย์
“ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต”

คู่มือการปฏิบัติงาน
เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่าย
เงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัย
และเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุข
ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาด
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019



คำนำ

เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระลอกใหม่ มีความรุนแรงและกระจายไปในหลายพื้นที่ ทางกระทรวงสาธารณสุขมีความจำเป็นต้องเพิ่มมาตรการ และมีแนวทางควบคุมโรคระบาดให้มีประสิทธิภาพโดยมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ประกอบไปด้วย แพทย์ พยาบาล บุคลากรสาธารณสุข และผู้ที่เกี่ยวข้องในหลายส่วน ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ จึงทำให้คณะรัฐมนตรีประชุมพิจารณาและได้เห็นชอบให้จ่ายค่าตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ฯ โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อเป็นขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ฯ และเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ฯ สังกัดกรมการแพทย์ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ฯ เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงมีหน้าที่ในการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ในสังกัดกรมการแพทย์มีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด และตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทน เสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัส โคโรนา 2019

ดังนั้น จึงได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรค ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งเป็นหนึ่งในเครื่องมือของผู้ตรวจสอบภายในที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นมาตรฐาน เพิ่มประสิทธิภาพและคุณภาพงานตรวจสอบภายในและผู้ที่เกี่ยวข้อง ยังสามารถใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ ในการบริหารและควบคุมการเบิกจ่าย ฯ ให้เกิดความชัดเจน และเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือฉบับนี้คงให้ประโยชน์แก่ผู้ที่นำไปใช้งาน ต่อไป

นายไชยวัตร เถาเม้ย
นายพัสนัย อ่อนน้อม
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข

สารบัญ

	หน้าที่
บทที่ ๑	บทนำ..... ๑ - ความเป็นมา..... ๑ - วัตถุประสงค์..... ๑ - ขอบเขต..... ๒ - ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... ๒ - คำจำกัดความ..... ๒
บทที่ ๒	กฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง..... ๓ - สรุปกฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง..... ๔
บทที่ ๓	แนวทางการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)..... ๘ - Flowchart Flowchart การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)..... ๙
บทที่ ๔	แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ และการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานฯ Flow Chart ขั้นตอนการตรวจสอบ..... ๑๐ - วิธีการตรวจสอบกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัย ฯ..... ๑๑ - วิธีการตรวจสอบกรณีการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงาน ฯ..... ๑๒
บทที่ ๕	ตัวอย่างข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ..... ๑๓ เอกสารอ้างอิง..... ๑๗
ภาคผนวก	- ตัวอย่าง แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ๒๐ - ตัวอย่าง กระดาษทำการ : แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน..... ๒๒ - ตัวอย่าง กระดาษทำการ : การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษฯ..... ๒๔

บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระลอกใหม่ มีความรุนแรงและกระจายไปในหลายพื้นที่ ทางกระทรวงสาธารณสุขมีความจำเป็นต้องเพิ่มมาตรการ และมีแนวทางในการควบคุมโรคระบาดอย่างมีประสิทธิภาพโดยมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ประกอบไปด้วย แพทย์ พยาบาล บุคลากรสาธารณสุข และผู้ที่เกี่ยวข้องในหลายด้าน ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ และปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ จึงทำให้คณะรัฐมนตรีประชุมพิจารณาและได้เห็นชอบให้จ่ายค่าตอบแทน แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ฯ โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อเป็นขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ฯ และเพื่อให้เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ฯ ในสังกัดกรมการแพทย์ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ฯ เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน

ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทน เสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19) จึงจำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัย และเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นไปอย่างเรียบร้อย ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่ทางราชการกำหนด เพื่อช่วยป้องกันความผิดพลาด ลดความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดความเสียหาย รวมทั้งเพื่อให้ การปฏิบัติงานในเรื่องการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับ บุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้จัดทำ “คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของ โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)” เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ทราบขั้นตอนต่าง ๆ ของการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง และสามารถให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจให้ปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง ป้องกันความผิดพลาด ลดความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการตรวจสอบการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

๒. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและเป็นเครื่องมือใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงาน ในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ในการตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

ขอบเขต

คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัย และเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ประกอบด้วย การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและคุณภาพเพิ่มขึ้น
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางในการปฏิบัติงานและเป็นเครื่องมือใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ให้เป็นมาตรฐานเดียวกันในการตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

คำจำกัดความ

๑. ผู้ป่วยยืนยัน หมายความว่า ผู้ป่วยที่ตรวจพบเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
๒. ผู้ป่วยที่เข้าเกณฑ์การสอบสวนโรค (PUI) หมายความว่า ผู้ที่สัมผัสกับคนป่วยและเดินทางมาจากประเทศที่มีการระบาด
๓. บุคลากรสาธารณสุข หมายความว่า ข้าราชการ พนักงานราชการ พนักงานกระทรวงสาธารณสุข ลูกจ้างประจำ และลูกจ้างชั่วคราว ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
๔. ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง หมายความว่า บุคลากรสาธารณสุขผู้ซึ่งมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานใกล้ชิดและสัมผัสผู้ป่วยโดยตรง เช่น ผู้ปฏิบัติงานในสถานบริการ หรือหน่วยงานบริการทางการแพทย์ และสาธารณสุขคัดกรองผู้ป่วยในโรงพยาบาล และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบปฏิบัติงานในการเฝ้าระวังสอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโดยผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มนี้ ประกอบด้วยผู้ดำรงตำแหน่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แพทย์ พยาบาล นักเทคนิคการแพทย์ นักรังสีการแพทย์ นักวิทยาศาสตร์การแพทย์ เป็นต้น
๕. ผู้ปฏิบัติงานสนับสนุน หมายความว่า บุคลากรสาธารณสุขผู้ซึ่งมีความเสี่ยงน้อยกว่า เช่น ผู้ปฏิบัติงานวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ความรู้เรื่องระบาดวิทยา พยากรณ์สถานการณ์ระบาดในอนาคต เพื่อป้องกันโรคล่วงหน้าและนำข้อมูลไปประกอบการประเมินสถานการณ์รายวัน รวมทั้งจัดทำข้อมูลเผยแพร่ให้ประชาชนรับทราบและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านระบบวิทยา การเฝ้าระวัง การป้องกัน หรือการควบคุมโรคติดต่อในเขตท้องที่ที่ตนมีอำนาจหน้าที่ดูแลและรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการโดยผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มนี้จะประกอบไปด้วย ผู้ดำรงตำแหน่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เภสัช นักจิตวิทยา นักโภชนาการ ผู้ช่วยพยาบาล เป็นต้น

บทที่ ๒

กฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

กฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัย ฯ

๑. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒)

๒. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒)

กฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษ ฯ

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานใน สถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๒. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๘.๐๙/ว ๕๐๒ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติในสถานการณ์ระบาดของ โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๓. หนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อ เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์

๔. หนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๑๐๗๙ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษรายเดือนเป็นระยะเวลา ๗ เดือน (มีนาคม ถึง กันยายน ๒๕๖๓) ให้กับบุคลากรสาธารณสุขในสังกัดกรมการแพทย์ ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัส โคโรนา 2019

กฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

สรุปกฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒)

เพื่อให้การเบิกจ่ายมีความชัดเจนและเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติดังนี้

๑. บุคคลที่มีสิทธิได้รับค่าตอบแทนเสี่ยงภัย เป็นผู้ที่ได้รับคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้ปฏิบัติงานเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้แก่ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ พนักงานกระทรวงสาธารณสุข ลูกจ้างชั่วคราว และลูกจ้างเหมาบริการของกระทรวงสาธารณสุข หรือตำแหน่งที่เรียกชื่ออื่นของหน่วยงานภายนอกสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

๒. ลักษณะการปฏิบัติงาน

๒.๑ การปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น ๕ ลักษณะ ได้แก่

๒.๑.๑ การเฝ้าระวังและสอบสวนโรค ณ ด้านควบคุมโรค

๒.๑.๒ การเฝ้าระวัง สอบสวนโรคในพื้นที่ ที่มีผู้ป่วยยืนยันติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๒.๑.๓ การตรวจวินิจฉัย การตรวจยืนยันตัวอย่างสิ่งที่ส่งตรวจจากผู้ป่วย ด้วยวิธีต่าง ๆ

ทางห้องปฏิบัติงาน

๒.๑.๔ งานดูแลรักษาผู้ป่วยที่รับไว้ในสถานพยาบาล

๒.๑.๕ งานคัดกรอง ติดตาม เฝ้าระวัง ณ ศูนย์บริการข้อมูลสุขภาพ

๒.๒ การปฏิบัติงานของบุคคลตามข้อ ๑ ให้การปฏิบัติงานมีลักษณะเป็นเวร เป็นผลัด ผลัดละไม่ต่ำกว่า ๘ ชั่วโมง กรณีที่ปฏิบัติงานไม่เต็มผลัดให้ได้รับลดตามสัดส่วน โดยให้คิดเป็นรายชั่วโมง เศษของชั่วโมงถ้าไม่ถึงครึ่งชั่วโมงให้ตัดทิ้ง ถ้าถึงครึ่งชั่วโมงให้ปัดขึ้นเป็น ๑ ชั่วโมง

๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนมีการกำหนด ผู้ปฏิบัติงาน ลักษณะงาน อัตราค่าตอบแทน (บาท) และหลักฐานการเบิกจ่าย ของแต่ละการปฏิบัติงานตาม ข้อ ๒.๑

๒. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒)

ยกเลิกหลักเกณฑ์ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ อ้างถึง ดังนี้

๑. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๑๘๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๒๔๑ ลงวันที่ ๑๓ เมษายน ๒๕๖๓

๓. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๓๔๐ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๔. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๓๙๓ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓
เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงาน
ในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๓.๑ การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

๓.๑.๑ บุคลากรสาธารณสุข หมายถึง ข้าราชการ พนักงานราชการ พนักงาน
กระทรวงสาธารณสุข ลูกจ้างประจำ และลูกจ้างชั่วคราว ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดต่อ
เชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๓.๑.๒ ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง หมายถึง บุคลากรสาธารณสุขผู้ที่มีความเสี่ยง
ในการปฏิบัติงานใกล้ชิดและสัมผัสผู้ป่วยโดยตรง เช่น ผู้ปฏิบัติงานในสถานบริการ หรือหน่วยงานบริการ
ทางการแพทย์และสาธารณสุขคัดกรองผู้ป่วยในโรงพยาบาล และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบปฏิบัติงาน
ในการเฝ้าระวังสอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโดยผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มนี้ ประกอบด้วย
ผู้ดำรงตำแหน่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แพทย์ พยาบาล นักเทคนิคการแพทย์ นักรังสีการแพทย์
นักวิทยาศาสตร์การแพทย์ เป็นต้น

๓.๑.๓ ผู้ปฏิบัติงานสนับสนุน หมายถึง บุคลากรสาธารณสุขผู้ที่มีความเสี่ยงน้อยกว่า
เช่น ผู้ปฏิบัติงานวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ความรู้เรื่องระบาดวิทยา พยากรณ์สถานการณ์ระบาดในอนาคต
เพื่อป้องกันโรคล่วงหน้าและนำข้อมูลไปประกอบการประเมินสถานการณ์รายวัน รวมทั้งจัดทำข้อมูลเผยแพร่
ให้ประชาชนรับทราบและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านระบบวิทยา การเฝ้าระวัง การป้องกัน
หรือการควบคุมโรคติดต่อในเขตท้องที่ที่ตนมีอำนาจหน้าที่ดูแลและรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ
โดยผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มนี้จะประกอบไปด้วย ผู้ดำรงตำแหน่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เภสัช นักจิตวิทยา
นักโภชนาการ ผู้ช่วยพยาบาล เป็นต้น

๓.๒ ให้บุคลากรสาธารณสุขได้รับเงินเพิ่มพิเศษรายเดือนในอัตราดังนี้

๓.๒.๑ ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ได้รับในอัตราเดือนละ ๑,๕๐๐ บาท

๓.๒.๒ ผู้ปฏิบัติงานสนับสนุน ได้รับในอัตราเดือนละ ๑,๐๐๐ บาท

๓.๓ การเบิกและการจ่ายเงินเพิ่มพิเศษรายเดือนตามข้อ ๒ ให้เบิกพร้อมกับการเบิก
และการจ่ายเงินเดือนให้หัวหน้าส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มพิเศษรายเดือน
ตามหลักเกณฑ์นี้ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ก่อนดำเนินการขอเบิกเงิน

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงิน
ตามหลักเกณฑ์นี้

๓.๕ กรณีที่ส่วนราชการใดไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ ให้ขอทำความเข้าใจ
กับ กระทรวงการคลัง

๓.๖ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษรายเดือน ให้นำหลักเกณฑ์นี้
ไปใช้บังคับโดยอนุโลมกับข้าราชการทหาร ข้าราชการตำรวจ ข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัย
ในสถานพยาบาล สังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ข้าราชการและพนักงาน
ส่วนท้องถิ่น และบุคลากรภาครัฐอื่นที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขในสถานการณ์เช่นเดียวกันนี้ด้วย

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์นี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน

พ.ศ. ๒๕๖๓

๔. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๘.๐๙/ว ๕๐๒ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๔.๑ การจัดทำบัญชีเพื่อประกอบการเบิกจ่าย

๔.๑.๑ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป จัดประเภทผู้ปฏิบัติงานตามลักษณะงานที่ ปฏิบัติจริง โดยจัดทำบัญชีรายชื่อบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (เอกสารแนบ ๑) เป็นรายเดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ พร้อมให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรอง

๔.๑.๒ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป จัดส่งบัญชีรายชื่อตามข้อ ๓.๑.๑ พร้อมจัดทำสรุปจำนวนบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (เอกสารแนบ ๒) เป็นรายเดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เสนอผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุขตรวจสอบผู้มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มพิเศษรายเดือนตามหลักเกณฑ์นี้ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ก่อนดำเนินการขอเบิกเงิน

๔.๑.๓ หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษหลังจากได้รับการตรวจสอบตามข้อ ๔.๑.๒ จากผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

อนึ่ง สำหรับงบประมาณในการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษของพนักงานกระทรวงสาธารณสุข และลูกจ้างชั่วคราว อยู่ระหว่างกระทรวงสาธารณสุขหารือสำนักงบประมาณ และกรมบัญชีกลาง

๕. หนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์

กรมการแพทย์เรียนว่า เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ถือปฏิบัติ โดยมีหลักฐานประกอบการพิจารณา ดังนี้

๑. คำสั่ง หรือหนังสืออนุมัติ หรือหนังสือรับรองให้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ COVID-19
๒. แบบแสดงเจตนาขอรับเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ COVID-19
๓. แบบสรุปผลการมาปฏิบัติงานประจำเดือน
๔. บัญชีรายชื่อบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๕. สรุปจำนวนบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายเงินฯ ให้แล้วเสร็จ และรายงานข้อมูล การเบิกจ่ายตาม ข้อ ๔ และข้อ ๕ ไปยังกองบริหารทรัพยากรบุคคล ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๖. หนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๑๐๗๙ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษรายเดือนเป็นระยะเวลา ๗ เดือน (มีนาคม ถึง กันยายน ๒๕๖๓) ให้กับบุคลากรสาธารณสุขในสังกัดกรมการแพทย์ ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

กรมการแพทย์จึงขอซ้อมความเข้าใจการเตรียมการเบิกจ่าย ดังนี้

๑. ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายการเบิกจ่ายรวบรวมหลักฐานการเบิกจ่าย ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ (เดือนมีนาคม ถึง กันยายน ๒๕๖๓) พร้อมสรุปจำนวนเงินที่เบิกแต่ละราย

๒. บันทึกใน excel file ตาม format ที่แนบมา เมื่อกองบริหารการคลังได้รับแจ้งรหัสการเบิกจ่ายแล้วจะแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป

๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

หมวดที่ ๔

การจ่ายเงินของส่วนราชการ

ส่วนที่ ๑

หลักเกณฑ์การจ่ายเงิน

ข้อ ๓๘ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ สั่งอนุมัติการจ่ายเงินพร้อมกับลงลายมือในหลักฐานการจ่าย หรือหลักฐานการขอรับชำระหนี้ทุกฉบับหรือจะลงลายมือชื่ออนุมัติในหน้าบหลักฐานการจ่ายก็ได้

ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัว บรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ส่วนที่ ๓

วิธีปฏิบัติในการจ่าย

ข้อ ๕๒ การจ่ายเงินให้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ผู้รับบำนาญ ผู้รับเบี้ยหวัด หรือบุคคลภายนอก รวมทั้ง การจ่ายเงินเพื่อชดเชยคืนเงินทดรองราชการ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

การจ่ายเงินเป็นเช็คหรือเงินสด ให้กระทำได้เฉพาะในกรณีที่มีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วน ซึ่งไม่สามารถดำเนินการตามวรรคหนึ่งได้

บทที่ ๓

แนวทางการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

การควบคุมดูแลการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

๑.๑ หน่วยงานส่งรายชื่อเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

๑.๒ รวบรวมรายชื่อทุกหน่วยงานเพื่อจัดทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานลงนามในคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ขั้นตอนที่ ๒ ปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

๒.๑ การปฏิบัติงานเสี่ยงภัยในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ต้องเป็นเวรหรือเป็นผลัด และต้องปฏิบัติงานติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๘ ชั่วโมง อัตราค่าตอบแทน ดังนี้

๒.๑.๑ แพทย์ ผลัดละ ๑,๕๐๐ บาท

๒.๑.๒ พยาบาล/นักวิชาการด้านสาธารณสุข/เจ้าพนักงานสาธารณสุข ผลัดละ ๑,๐๐๐ บาท

๒.๑.๓ เจ้าหน้าที่อื่นๆ รวมถึงเจ้าหน้าที่ฝ่ายสนับสนุน พนักงานขับรถ ผลัดละ ๑,๐๐๐ บาท

๒.๒ การปฏิบัติงานเสี่ยงภัยพิเศษในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (มีนาคม - กันยายน ๒๕๖๓) อัตราค่าตอบแทนเป็น ดังนี้

๒.๒.๑ ผู้ปฏิบัติงานหลัก ๑,๕๐๐ บาท

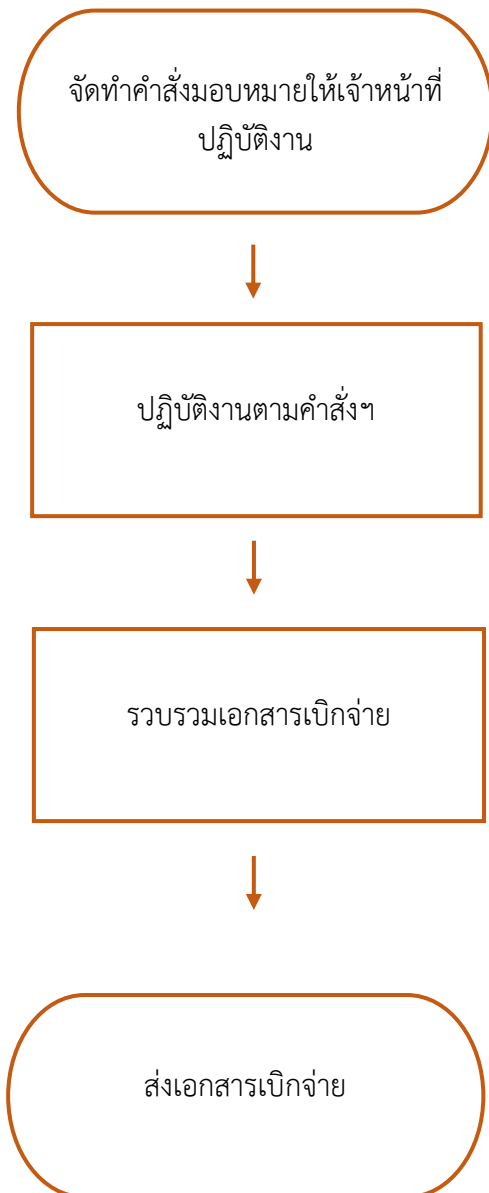
๒.๒.๒ ผู้ปฏิบัติงานสนับสนุน ๑,๐๐๐ บาท

ขั้นตอนที่ ๓ รวบรวมเอกสารแล้วส่งเบิกจ่าย การตรวจสอบความถูกต้องของเรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และหลักฐานที่แนบ ประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และถูกต้องในประเด็นต่าง ๆ ต่อไปนี้

๓.๑ หลักฐานตามขั้นตอนที่ ๑ และขั้นตอนที่ ๒

๓.๒ การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

Flowchart การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากร
สาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)



ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำคำสั่งมอบหมาย

หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ขั้นตอนที่ ๒ ปฏิบัติงานตามคำสั่ง

- การปฏิบัติงานต้องเป็นเวรหรือเป็นผลัด และต้องปฏิบัติงานติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๘ ชั่วโมง อัตราค่าตอบแทนเป็นดังนี้

- แพทย์ ผลัดละ ๑,๕๐๐ บาท

- พยาบาล/นวก.ด้านสาธารณสุข/จพง. สาธารณสุข ผลัดละ ๑,๐๐๐ บาท

- เจ้าหน้าที่อื่นๆ รวมถึงเจ้าหน้าที่ฝ่าย สนับสนุน พชร. ผลัดละ ๑,๐๐๐ บาท

หมายเหตุ การปฏิบัติงานถ้าไม่ถึง ๘ ชั่วโมง ให้ได้รับค่าตอบแทนตามส่วนจำนวน ชั่วโมงที่ปฏิบัติงาน

- ผู้ปฏิบัติงานหลัก ๑,๕๐๐ บาท

- ผู้ปฏิบัติงานสนับสนุน ๑,๐๐๐ บาท

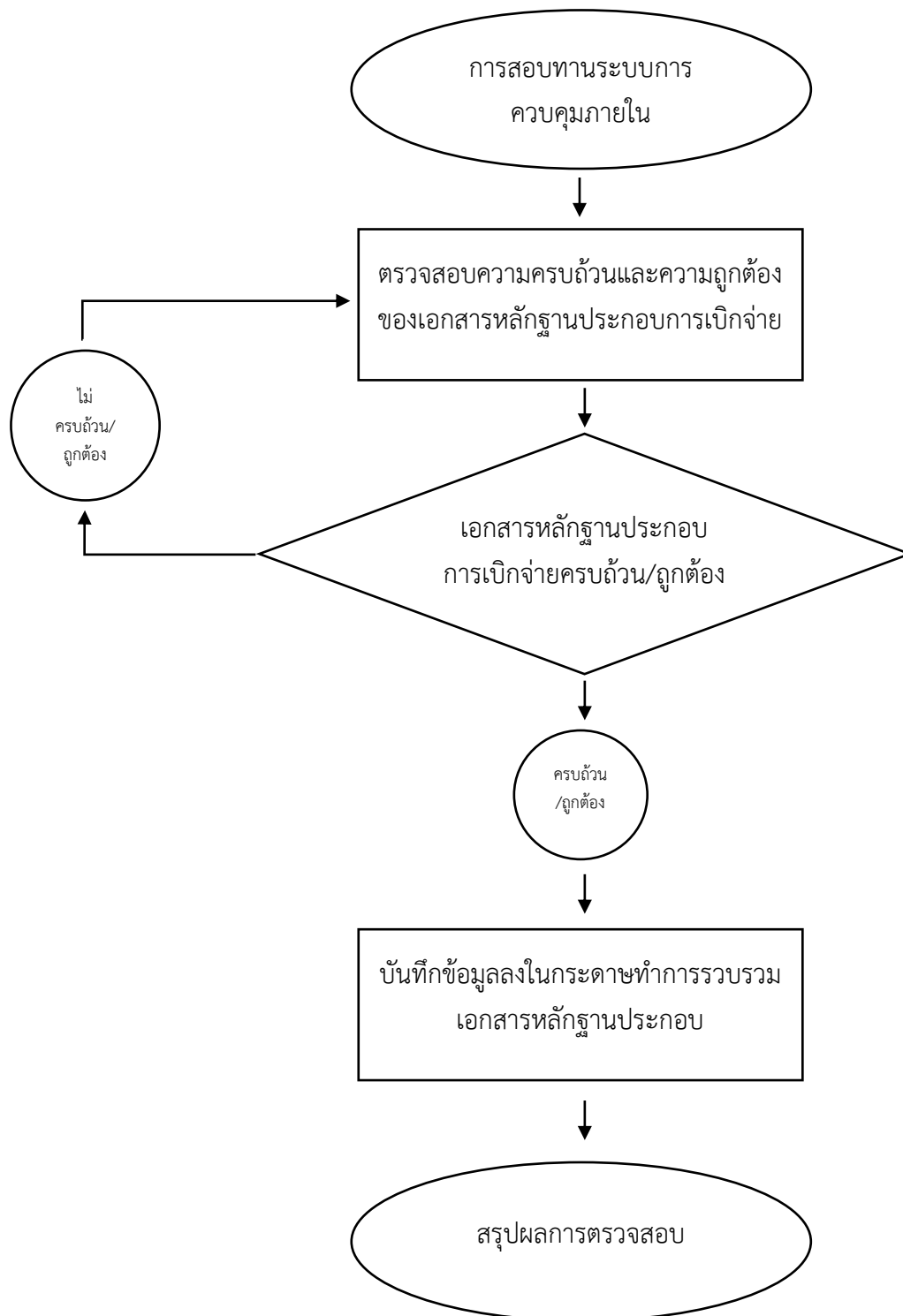
ขั้นตอนที่ ๓ รวบรวมเอกสารแล้วส่งเบิกจ่าย

เบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวังสอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

บทที่ ๔

แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ
และการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานฯ

Flow Chart ขั้นตอนการตรวจสอบ



วิธีการตรวจสอบกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเลี้ยงภัย ฯ

ขั้นตอนการดำเนินการ	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	กระดาษทำการ
๑. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเลี้ยงภัยและการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขฯ	การสอบถาม, สัมภาษณ์, การสังเกตการณ์	COVID-๐๑
๒. ตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเลี้ยงภัยฯ - ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบว่าครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายฯ หรือไม่ - ตรวจสอบความถูกต้องของ คำสั่ง/หนังสืออนุมัติของหน่วยงานที่ตรวจสอบ - ตรวจสอบรายชื่อผู้ปฏิบัติงานว่าตรงกับคำสั่งหรือไม่ - ตรวจสอบตารางการบันทึกเวลาปฏิบัติราชการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด - ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนเลี้ยงภัยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเลี้ยงภัยฯ ๑. คำสั่ง/หนังสืออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๒. ตารางการปฏิบัติงานโดยระบุ ชื่อ ตำแหน่ง เวลาปฏิบัติงานพร้อมลายมือชื่อหัวหน้าผู้ควบคุมการปฏิบัติงาน ๓. ตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติราชการสำหรับเจ้าหน้าที่ (แบบฟอร์ม ๑) ๔. หลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนเลี้ยงภัย (แบบฟอร์ม ๒) ๕. หนังสือขออนุมัติเบิกค่าตอบแทน	COVID-๐๒ COVID-๐๓
๓. บันทึกข้อมูลลงในกระดาษทำการและรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบ	นำข้อมูลจากการตรวจสอบบันทึกลงในกระดาษทำการที่กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำไว้เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และในกรณีที่มีประเด็นจากการตรวจสอบให้รวบรวมเอกสารหลักฐานมาประกอบการสรุปผลการตรวจสอบต่อไป	๑. คำสั่งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๒. หนังสืออนุมัติตัวบุคคลให้มาปฏิบัติงาน ๓. หลักฐานการเบิกจ่าย ๔. หนังสืออนุมัติเบิกค่าตอบแทน	COVID-๐๒ COVID-๐๓
๔. การสรุปผลการตรวจสอบ	๑. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบและแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด ๒. ประชุมสรุปผลการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ		กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบกรณีการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงาน ฯ

ขั้นตอนการดำเนินการ	วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	กระดาษทำการ
๑. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขฯ	การสอบถาม, สัมภาษณ์, การสังเกตการณ์	COVID-๐๑
๒. ตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	กรณีการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานฯ - ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบว่าครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายฯ หรือไม่ - ตรวจสอบความถูกต้องของ คำสั่ง/หนังสืออนุมัติของหน่วยงานที่ตรวจสอบ - ตรวจสอบรายชื่อผู้ปฏิบัติงานว่าตรงกับคำสั่งหรือไม่ - ตรวจสอบแบบฟอร์มต่าง ๆ ว่าถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ - ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่หน่วยงานต้องจัดทำและส่งให้กรมการแพทย์ ตามระยะเวลาที่กำหนด	กรณีการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานฯ ๑. คำสั่ง หรือหนังสืออนุมัติ หรือหนังสือรับรองให้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ COVID 19 ๒. แบบแสดงเจตนาขอรับเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ COVID 19 ๓. แบบสรุปผลการมาปฏิบัติงานประจำเดือน ๔. บัญชีรายชื่อบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ๕. สรุปจำนวนบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	COVID-๐๒ COVID-๐๓
๓. บันทึกข้อมูลลงในกระดาษทำการและรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบ	นำข้อมูลจากการตรวจสอบบันทึกลงในกระดาษทำการที่กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำไว้เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และในกรณีที่มีประเด็นจากการตรวจสอบให้รวบรวมเอกสารหลักฐานมาประกอบการสรุปผลการตรวจสอบต่อไป	๑. คำสั่งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๒. หนังสืออนุมัติตัวบุคคลให้มาปฏิบัติงาน ๓. หลักฐานการเบิกจ่าย ๔. หนังสืออนุมัติเบิกค่าตอบแทน	COVID-๐๒ COVID-๐๓
๔. การสรุปผลการตรวจสอบ	๑. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบและแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด ๒. ประชุมสรุปผลการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ		กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ

บทที่ ๕

ตัวอย่างข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	หน่วยงาน ได้รับจัดสรรงบค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ เบิกจ่ายแล้ว จากการตรวจสอบเอกสาร ใบสำคัญการเบิกจ่ายจากการปฏิบัติงาน ประจำเดือนมีนาคม ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๓ พบว่า ตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติงาน มีรายละเอียดไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงินทำให้จ่ายเงินค่าตอบแทนเกินกว่าหรือต่ำกว่า จำนวนชั่วโมงที่ระบุไว้ในตารางการบันทึกเวลาปฏิบัติงาน	ให้หน่วยงาน ตรวจสอบเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ ให้มีการ ปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ตรงกัน และบันทึกชี้แจงให้ผู้อำนวยการหน่วยงาน และกลุ่มตรวจสอบภายในทราบโดยเร็ว
๒.	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙ (COVID-19) มีระบบการควบคุม ภายในที่ไม่เหมาะสมรัดกุมและไม่เป็นไปตาม หนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๒๔๑ ลงวันที่ ๑๓ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง การปรับปรุง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยง ภัยเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อ ไวรัสโควิด ๒๐๑๙ (COVID-19) การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่บางราย ไม่ปรากฏรายชื่อในคำสั่งหรือหนังสือมอบหมาย เป็นลายลักษณ์อักษรให้ปฏิบัติงานเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วย โรคติดต่อเชื้อไวรัสโควิด ๒๐๑๙ (COVID-19) ซึ่งอาจเป็นผู้ไม่มีสิทธิได้รับค่าตอบแทนเสี่ยง ภัยตามหนังสือดังกล่าว และส่งผลให้เบิกจ่ายเงิน อาจไม่ถูกต้อง	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็ว และกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัด วางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสม และรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการ เบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียก คืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐาน ประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป
๓.	ตารางการปฏิบัติงานของบางหน่วยงานไม่แสดง เวลาการปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยมีเพียง เครื่องหมาย/สัญลักษณ์ว่าเจ้าหน้าที่รายใด ปฏิบัติงานวันใดแต่ไม่ปรากฏระยะเวลา ปฏิบัติงาน	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็ว และกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัด วางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสม และรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียกคืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป
๔.	๑. เจ้าหน้าที่ จะพิมพ์รายชื่อจากเครื่องคอมพิวเตอร์โดยมีชื่อ นามสกุล วัน เวลา เข้าและออกปฏิบัติราชการ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะลงมือชื่อเพียงอย่างเดียวเพื่อจัดทำเป็นตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติราชการ ซึ่งการลงลายมือชื่อมิได้เรียงตามระยะเวลาในการปฏิบัติงานจริง ทำให้การลงลายมือชื่อดังกล่าวไม่สอดคล้องตรงกับความเป็นจริง ๒. เจ้าหน้าที่บางรายลงลายมือชื่อครั้งเดียวหลังการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ มิได้ลงลายมือชื่อเมื่อเข้าปฏิบัติงานและเมื่อสิ้นสุดปฏิบัติงาน บางรายไม่ลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน บางรายลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วนแต่เบิกค่าตอบแทนครบถ้วน และบางรายบันทึกเวลาการปฏิบัติราชการไม่ตรงกับตารางการปฏิบัติงาน โดยไม่ปรากฏหนังสือเปลี่ยนเวลา	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็วและกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมและรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียกคืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป
๕	การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทน (แบบฟอร์ม ๒) พบว่า เจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินด้วยการประทับตรา มิได้ลงลายมือชื่อด้วยปากกาเพื่อเป็นการแจ้งว่าเอกสารชุดดังกล่าวได้จ่ายเงินแล้ว ซึ่งเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสม หากเจ้าหน้าที่หรือผู้อื่นนำตราประทับดังกล่าวไปใช้กับเอกสารที่ยังมิได้จ่ายเงินอาจเกิดการเข้าใจคลาดเคลื่อนได้	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็วและกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมและรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียกคืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป
๖	เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินส่วนใหญ่ไม่ปรากฏหลักฐานการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว ” เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานดังกล่าวตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็วและกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมและรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในตรวจสอบ	และหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียกคืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป
๗	เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ค่าตอบแทนบางฉบับ เจ้าหน้าที่จะถ่ายสำเนาเอกสารที่ผู้มีอำนาจได้ลงนามไว้ล่วงหน้าแล้วแต่เว้นจำนวนเงินไว้ และเจ้าหน้าที่จะบันทึกข้อมูลจำนวนเงินด้วยปากกาในเอกสารดังกล่าวภายหลัง ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่การเงินจะรวบรวมเอกสารการขอเบิกค่าตอบแทนแต่ละเดือนเสนอผู้มีอำนาจอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งการกระทำดังกล่าวเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสม รัดกุม และอาจเกิดความเข้าใจผิดทำให้เบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนและอาจเกิดการทุจริตได้	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็ว และกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมและรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียกคืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป
๘	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) หน่วยงานได้ใช้เช็คส่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๒ กำหนดให้การจ่ายเงินให้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน - การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนให้กับบุคคลหรือคณะกรรมการล่าช้า อาจทำให้ราชการเสียหายได้	ให้สอบสวนหาข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าวโดยเร็ว และกำชับหัวหน้ากลุ่มงานและเจ้าหน้าที่ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมและรัดกุม ควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือของทางราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์ หากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวไม่ถูกต้องให้เรียกคืนเงินจากผู้รับเงินและนำส่งคืนคลังโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๙	การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายพบว่า หน่วยงานจัดตารางการปฏิบัติงานเป็นวันมิได้จัดตารางการปฏิบัติงานเป็นช่วงเวลา ซึ่งกำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานได้ทุกคน ทำให้เจ้าหน้าที่บางรายอาจอยู่ปฏิบัติงานเกินความจำเป็นและไม่เหมาะสม ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้นำตารางเวรการปฏิบัติงานเป็นช่วงเวลามาแนบแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน และตารางการบันทึกการปฏิบัติงานเพื่อเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเจ้าหน้าที่ จะพิมพ์รายชื่อจากเครื่องคอมพิวเตอร์โดยมีรายละเอียด วัน เวลา เข้าและออกในการปฏิบัติราชการไว้ล่วงหน้ามิได้ลงลายมือชื่อเรียงตามระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยลายมือชื่อจากปากกา	หน่วยงานควรจัดตารางการปฏิบัติงานเป็นช่วงเวลาให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละราย และให้ลงลายมือชื่อปฏิบัติงานเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ลงลายมือชื่อพร้อมวันเดือนปี เวลา ในการปฏิบัติราชการตามความเป็นจริงด้วยลายมือชื่อจากปากกา หรือนำหลักฐานการบันทึกเวลาปฏิบัติงานจากเครื่องบันทึกเวลาการปฏิบัติราชการมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
๑๐	การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ และ เดือนเมษายน ๒๕๖๓ พบว่า มีการจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน แต่ไม่มีรายชื่อในคำสั่งการปฏิบัติงานฯ สาเหตุเกิดจากโรงพยาบาลจัดทำคำสั่งในการอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมผู้ปฏิบัติงานจริง ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับรายชื่อในคำสั่งการปฏิบัติงานฯ	ให้อำนาจนายการ และคณะกรรมการบริหารงานกรณีโรคภัยคุกคามจากการติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 (COVID-19) ทบทวนปรับปรุงคำสั่งดังกล่าวฯ ให้ครอบคลุมผู้ปฏิบัติงานจริงเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยปฏิบัติตามหนังสือที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๒๔๑ ลงวันที่ ๑๓ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมโรค และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

เอกสารอ้างอิง

๑. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒)

๒. หนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๙.๗/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒)

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานใน สถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๔. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๘.๐๙/ว ๕๐๒ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติในสถานการณ์ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๕. หนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติด เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์

๖. หนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๑๐๗๙ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษรายเดือนเป็นระยะเวลา ๗ เดือน (มีนาคม ถึง กันยายน ๒๕๖๓) ให้กับบุคลากรสาธารณสุขในสังกัดกรมการแพทย์ ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรค ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

เอกสารอ้างอิง

สแกน QR Code ด้านล่างนี้



shorturl.at/kDV๐๒

ภาคผนวก

การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากร สาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ซึ่งเป็นรายละเอียดของงานทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน ต้องอาศัยข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลขั้นต้น รวมทั้งผลจากการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญ อันจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยแผนการปฏิบัติงานสามารถแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมตามสถานการณ์ได้ตลอดเวลาแผนการปฏิบัติงานประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจและกิจกรรม ควรกำหนดว่าเป็นแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจกรรมใด ณ หน่วยรับตรวจใด

๒. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ควรกำหนดว่าประเด็นการตรวจสอบที่กำหนดนั้น จะตรวจสอบโดยมีจุดมุ่งหมายที่แสดงให้ทราบ หรือพิสูจน์เกี่ยวกับเรื่องอะไรบ้าง ซึ่งควรกำหนดให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบในแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ กำหนดปริมาณงานที่จะทำการทดสอบหรือตรวจสอบ เพื่อแสดงให้เห็นถึงผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ซึ่งควรกำหนดให้สอดคล้องกับประเด็นการตรวจสอบที่กำหนดด้วย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ให้กำหนดรายชื่อผู้ทำการตรวจสอบกิจกรรม

๕. แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ ควรกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน และมีรายละเอียดเพียงพอที่จะปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบ สอดคล้องกับขอบเขตการตรวจสอบปฏิบัติงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

แผนการปฏิบัติงาน และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำหรับเป็นแนวทางในการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทั้งนี้ สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามสถานการณ์และความเหมาะสมของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

ตัวอย่าง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากร
สาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน :

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษ
สำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง
สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เดือน.....ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(งบกลาง)

๒. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์
ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เดือน.....ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(งบ.....)

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

จำนวน.....วันทำการ

ตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

ผู้รับผิดชอบ

จำนวน.....คน

๑.

๒.

๓.

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑. สอบทานระบบการควบคุมภายใน			COVID-01
๒. ตรวจสอบความครบถ้วนของหลักฐานการจ่ายกับทะเบียนคุม			COVID-02
กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ			COVID-03
๓. ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๑. คำสั่งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประจำเดือน แต่ละกรณี ดังนี้ การเฝ้าระวังและสอบสวนโรค การเฝ้าระวัง สอบสวนโรคในพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 การตรวจวินิจฉัย และงานดูแลรักษาผู้ป่วยที่รับไว้ในสถานพยาบาล ๒. หนังสืออนุมัติตัวบุคคลใหม่ปฏิบัติงาน กรณีเป็นเจ้าหน้าที่ต่างหน่วยบริการ ๓. ตารางการบันทึกเวลาปฏิบัติงานประจำวัน ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๔. หลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๕. หนังสือขออนุมัติเบิกค่าตอบแทน			
๔. ตรวจสอบอัตราค่าตอบแทนตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าสอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019			
กรณีการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษ (รายเดือน)			
๕. ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มพิเศษเป็นไปตามที่ อ.ก.พ. กรมและ อ.ก.พ. กระทรวง ให้ความเห็นชอบ			
๖ อัตราการเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการเฝ้า สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019			
๗. การสัมภาษณ์ สอบถาม การปฏิบัติงาน			
๘. วิเคราะห์ผลการตรวจสอบปัญหา สาเหตุ ผลกระทบและแนวทางปรับปรุงแก้ไข เพื่อประชุมสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจและร่างรายงานผลการตรวจสอบ			
สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ (.....) ตำแหน่ง วันที่ ผู้สอบทาน (.....) ตำแหน่ง วันที่		

ตัวอย่าง

กระดาษาทำการ : แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน
“การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษ
สำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาด
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019” (COVID-๑๙)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

แบบสอบถามระบบควบคุมภายใน - การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

จากผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติ

ชื่อหน่วยรับตรวจ..... วันที่เข้าตรวจสอบ.....

สังกัดกรม..... กรมการแพทย์..... กระทรวง..... กระทรวงสาธารณสุข.....

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email.....

ลำดับ ที่	รายการ	มี/ใช่	มี บางส่วน	ไม่มีรายการ เกิดขึ้น/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ คำชี้แจง
๑.	มีหนังสือขออนุมัติตัวบุคคลใหม่มาปฏิบัติงาน กรณีเป็น เจ้าหน้าที่ต่างหน่วยบริการ				
๒.	มีคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประจำเดือน พร้อมตาราง การปฏิบัติงาน				
๓.	มีหลักฐานการบันทึกเวลาปฏิบัติงานประจำวัน				
๔.	มีหลักฐานการแลกเวรการทำงาน (ถ้ามี)				
๕.	มีหลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด พร้อมลายมือชื่อผู้รับเงิน				
๖.	มีหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายค่าตอบแทนที่ได้รับอนุมัติจาก ผู้มีอำนาจหรือไม่				
๗.	มีการจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัย (Covid 19) ผ่านระบบ e – payment หรือไม่				
๘.	การจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัย (Covid 19) จ่ายพร้อม เงินเดือน ค่าจ้าง หรือไม่				
๙.	หลักฐานการจ่ายเงินต้องประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อม ลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงิน				
๑๐.	มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานการเบิกจ่าย				

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

.....

ลงชื่อ(ผู้ให้ข้อมูล)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

ลงชื่อ(ผู้ตรวจสอบ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

ตัวอย่าง

กระดาดำทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัย
และเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของ
โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์
กระดาษาทำการการจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ

COVID - 02

โรงพยาบาล/สถาบัน.....งวดปีงบประมาณ พ.ศ.....เพียงวันที่.....

ลำดับ ที่	เลขที่ ใบสำคัญ	1. คำสั่งให้ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงาน ตรวจคัด กรอง	2. หนังสือ อนุมัติตัว บุคคลให้มา ปฏิบัติงาน	3. หลักฐาน การเบิกจ่าย	4. หนังสือ อนุมัติเบิก ค่าตอบแทน	หน่วย งานที่ ขอเบิก	จำนวน รายที่ ขอเบิก	จำนวนขอเบิก (ราย)		จำนวน เงิน	ประจำเดือน	ผลการเบิกจ่าย		คำอธิบาย
								1,000/ 8 ชม.	1,500/ 8 ชม.			ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	
1														
2														
3														
4														

***หมายเหตุ ***การปฏิบัติงานบุคคลข้อ ๑ ให้ปฏิบัติงานมีลักษณะเป็นเวร เป็นผลัด ผลัดละไม่ต่ำกว่า ๘ ชั่วโมง

กรณีที่ปฏิบัติงานไม่เต็มผลัดให้ได้รับลดลงตามสัดส่วน โดยให้คิดเป็นรายชั่วโมงเศษของชั่วโมง ถ้าไม่ถึงครึ่งชั่วโมงให้ปัดเศษเป็น ๑ ชั่วโมง

๑. ให้ผู้มีสิทธิเบิกบันทึกการปฏิบัติงานตามแบบ SQ - ๑

๒. แพทย์และเจ้าหน้าที่อื่นๆปฏิบัติงานไม่พักค้าง แพทย์ให้เบิกค่าตอบแทนในอัตราวันละ ๑,๕๐๐.-บาท และเจ้าหน้าที่อื่นๆให้เบิกค่าตอบแทนอัตราวันละ ๑,๐๐๐.- บาทโดยให้เบิกเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานจริงทั้งนี้ต้องปฏิบัติงานไม่ต่ำกว่า ๘ ชั่วโมง

๓. แพทย์และเจ้าหน้าที่อื่นๆปฏิบัติงานพักค้าง แพทย์ให้เบิกค่าตอบแทนในอัตราวันละ ๑,๕๐๐.-บาท และเจ้าหน้าที่อื่นๆให้เบิกค่าตอบแทนอัตราวันละ ๑,๐๐๐.- บาทโดยให้เบิกเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานจริง

กระดาษทำการการจ่ายเงินค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษฯ

COVID - 03

โรงพยาบาล/สถาบัน.....งวดปีงบประมาณ พ.ศ.....เพียงวันที่.....

ลำดับ ที่	ประเภท	เลขที่ เอกสาร เบิกจ่าย	ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินเพิ่มพิเศษ เป็นไปตามที่ อ.ก.พ. กรม และ อ.ก.พ.กระทรวง ให้ ความเห็นชอบ	จำนวนขอเบิก(ราย)		จำนวน เงินรวม	ประจำเดือน	ผลการเบิกจ่าย		คำอธิบาย
				สนับสนุน (1000)	โดยตรง (1500)			ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	
1	ข้าราชการ									
2	พนักงานราชการ									
3	ลูกจ้างประจำ									
4	พนักงานกระทรวงสาธารณสุข									
5	ลูกจ้างชั่วคราว									

หมายเหตุ... อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0408.5/ว102 ลงวันที่ 5 มิถุนายน 2563

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ



กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES



กรมการแพทย์
“ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต”

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข

88/23 อาคาร 2 ชั้น 4 ตาบตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี

จังหวัดนนทบุรี 11000

โทร. 0 2590 6176, 0 2590 6228

โทรสาร. 0 2590 6176

<http://www.inaudit.dms.go.th>