



สรุปตรวจราชการ รอบที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

ประเด็นที่ 6 : ระบบธรรมาภิบาล

- ✓ การบริหารจัดการด้านการเงินการคลังสุขภาพ
- ✓ ตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุง



สถานการณ์การเงิน ณ ไตรมาสที่ 3/2565

1. ไม่มีโรงพยาบาลที่มีวิกฤติการเงิน ระดับ 7 และ ระดับ 6
2. โรงพยาบาลที่ต้องเฝ้าระวัง : เนื่องจากเงินบำรุงคงเหลือ หลังหักหนี้สินติดลบ
(โรงพยาบาลศูนย์ 2 แห่ง / โรงพยาบาลทั่วไป 2 แห่ง / โรงพยาบาลชุมชน 4 แห่ง)

หน่วยบริการ	CR 1.5	QR 1	Cash 0.8	Risk Scoring Q3/65	NWC	NI+Depreciation	EBITDA	เงินบำรุง	หนี้สิน	เงินบำรุงคงเหลือ (หักหนี้แล้ว)
สระบุรี,รพศ.	3.32	3.12	0.73	1	934.09	175.46	262.09	295.45	402.25	-106.80
พระนครศรีอยุธยา,รพศ.	3.15	2.82	0.93	0	440.32	192.00	234.39	190.30	204.93	-14.63
พระพุทธบาท,รพท.	1.39	1.30	0.53	2	125.50	105.91	126.86	172.67	322.91	-150.24
บ้านหมี่,รพท.	1.27	1.17	0.68	2	46.64	24.59	43.54	116.81	174.91	-58.10
ชัยบาดาล,รพช.	1.76	1.61	0.65	1	65.35	142.19	62.27	55.83	86.06	-30.23
ค่ายบางระจัน,รพช.	1.64	1.53	0.77	1	9.65	8.16	8.48	11.63	15.19	-3.55
บางใหญ่,รพช.	1.69	1.56	0.97	0	51.17	3.49	11.8	72.01	74.33	-2.32
สระโบสถ์,รพช.	2.61	2.40	0.99	0	23.47	12.93	13.25	14.34	14.56	-0.21

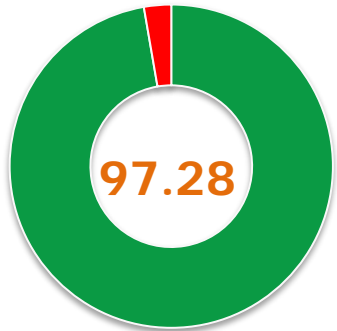
ข้อเสนอแนะ :

- ตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ เจ้าหนี้ให้ถูกต้อง เพื่อทราบสถานะการเงินที่แท้จริง
- ทบทวนรายจ่ายตามความจำเป็นเร่งด่วน /ลดการลงทุนด้วยเงินบำรุง หากมีการลงทุนควรมีการวิเคราะห์ก่อนการลงทุนเพื่อหาจุดคุ้มทุน
- เร่งรัดการเรียกเก็บหนี้ หากเปลี่ยนลูกหนี้เป็นเงินได้เร็วจะทำให้สภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนดีขึ้น



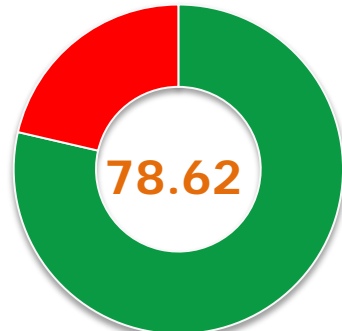
ผลการประเมินศูนย์จัดเก็บรายได้คุณภาพ

เป้าหมาย : หน่วยบริการมีศูนย์จัดเก็บรายได้คุณภาพ
ระดับดีขึ้นไป มากกว่า ร้อยละ 90



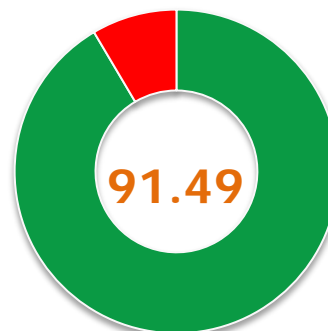
Structure

มีโครงสร้างศูนย์จัดเก็บรายได้



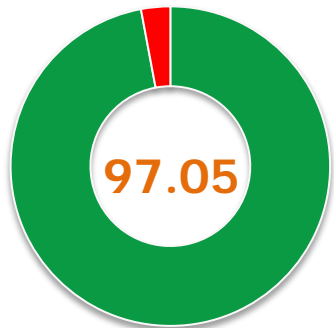
System

ระบบงานจัดเก็บในการเรียกเก็บ
ทุกกองทุน



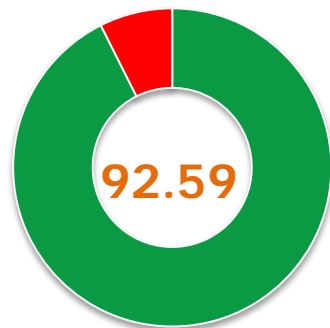
Staff & Skill

บุคลากรเพียงพอและได้รับการพัฒนาศักยภาพ



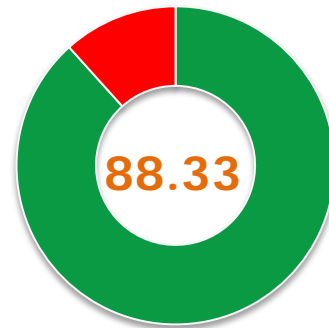
Care

มีการบันทึกข้อมูลกิจกรรม
การรักษาครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน



Code

มีการบันทึกรหัสการรักษาพยาบาล
ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน



Claim & Account

มีการส่งข้อมูลการเบิกจ่ายให้
กับหน่วยงานต้นเวลาตามที่กำหนด

4S 4C

■ ผ่านเกณฑ์
■ ไม่ผ่านเกณฑ์

ข้อเสนอแนะ :

- รพ.ทุกแห่ง ตรวจสอบความมีอยู่จริง และอายุลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ค้างอยู่ในระบบ กระทบยอดลูกหนี้กับศูนย์จัดเก็บรายได้ สรุปลงสาเหตุที่เรียกเก็บเงินล่าช้า กรณีที่มีลูกหนี้ที่คาดว่าจะได้รับให้เร่งดำเนินการเรียกเก็บ
- รพ.ทุกแห่ง เปรียบเทียบรายได้ที่เรียกเก็บได้น้อยกว่า รายได้ค่าบริการตามระบบ หากมีส่วนต่างที่มากให้วิเคราะห์ หาสาเหตุ (กรณี ทำมากแต่ได้น้อย)



Action Plan

ประเด็นสำคัญ	รายละเอียด	ข้อเสนอแนะ	การติดตาม	ผู้รับผิดชอบ
<p>➤ ทุกจังหวัด ประสิทธิภาพบริหารการเงิน 7 Plus Efficiency ไม่ผ่านเกณฑ์ ≥ 5 ข้อ รวมถึงการพัฒนาประสิทธิภาพ (Total Performance Score : TPS)</p>	<ul style="list-style-type: none">- รพ.ยังไม่ผ่านเกณฑ์ 7Plus Efficiency , Total Performance Score : TPS- การเรียกเก็บ3กองทุนไม่ทันเวลา	<ul style="list-style-type: none">- เร่งรัดการชำระหนี้ตามแผน : ค่าตอบแทนค่าง่าย และค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย ให้เป็นปัจจุบัน/ระยะเวลาชำระหนี้การค้า 90วัน	<ul style="list-style-type: none">- กำกับติดตามการชำระหนี้ให้ เป็นไปตามแผน และหลักเกณฑ์ที่กำหนด- ติดตามประสิทธิภาพบริหารการเงิน 7Plus Efficiency และ Total Performance Score : TPS ทุกเดือน	<ul style="list-style-type: none">- ผอ.รพ.- หัวหน้างานประกันสุขภาพทุกจังหวัด- กลุ่มงาน CFO สนง.เขตสุขภาพ



สรุปผลการตรวจราชการและนิเทศงาน กรณีปกติ รอบที่ 2
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
สำนักงานเขตสุขภาพที่ 4

ประเด็นที่ 6 : ระบบธรรมาภิบาล (Good Governance)
การตรวจสอบภายใน
ตัวชี้วัด : การกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง

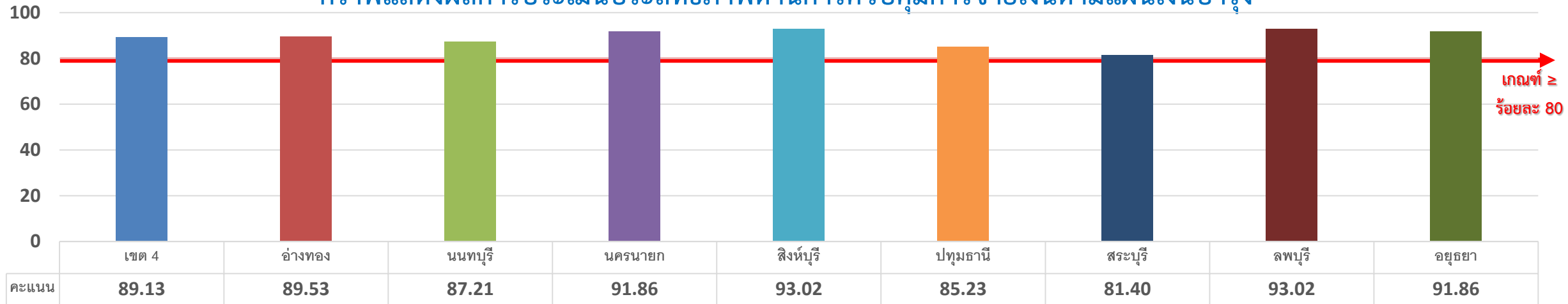
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เขตสุขภาพที่ 4

กราฟแสดงผลการประเมินประสิทธิภาพด้านการควบคุมการจ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง



ข้อตรวจพบ

ผลกระทบ

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> มีการจัดซื้อจัดจ้างนอกแผนจัดซื้อจัดจ้าง | <ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานอาจถูกเรียกเงินคืน |
| <ul style="list-style-type: none"> ขั้นตอนและเอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกำหนด | <ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานอาจถูกตรวจสอบ |
| <ul style="list-style-type: none"> จัดทำทะเบียนคุมวัสดุไม่ครบถ้วน ขาดหลักฐานการรับเข้าและจ่ายออก ใบเบิกพัสดุลงลายมือชื่อผู้ส่งจ่ายไม่ตรงกับหัวหน้าหน่วยพัสดุ รายงาน วัสดุคงเหลือไม่ครบถ้วน | <ul style="list-style-type: none"> วัสดุสูญหาย เกิดรายจ่ายที่ไม่คุ้มประโยชน์ |
| <ul style="list-style-type: none"> บันทึกรับรู้เจ้าหนี้ไม่ถูกต้อง ขาดระบบบริหารจัดการจ่ายชำระหนี้ ขาดการยืนยันยอดความมีอยู่จริงของเจ้าหนี้ | <ul style="list-style-type: none"> ผู้ค้าระงับการส่งของ เนื่องจากไม่มีเอกสารจ่ายชำระหนี้ ไม่สามารถจ่ายหนี้ได้ตามกำหนด |



กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เขตสุขภาพที่ 4

บทลงโทษ	ข้อเสนอแนะ	ระยะเวลา
<ul style="list-style-type: none"> • พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 • พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 	<p><u>ผู้บริหารหน่วยบริการ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • กำกับการทำแผน การรายงานผล และการปรับแผนอย่างเคร่งครัด • กำกับการดำเนินการตามขั้นตอนและเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนตามระเบียบกำหนด • กำกับควบคุมการบริหารพัสดุ (รับเข้า จ่ายออก รายงานคงคลัง) ให้ถูกต้องและครบถ้วนตามระเบียบกำหนด • กำกับการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ให้ถูกต้อง • กำกับการสอบทานยืนยันยอดความมีอยู่จริงของเจ้าหนี้ (งานพัสดุ งานการเงิน และงานบัญชี) 	<ul style="list-style-type: none"> • อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง (ส.ค./เม.ย.) • ตลอดเวลา • ตลอดเวลา • ตลอดเวลา • ทุกสิ้นเดือน
	<p><u>สสจ.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • กำกับ ติดตาม การทำแผน รายงานผล และปรับแผนของทุก รพ. • งานพัสดุ งานการเงิน งานบัญชี เป็นพี่เลี้ยง ให้คำปรึกษา ทุก รพ. • คกก.ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด กำกับ ติดตาม และตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุก รพ. 	<ul style="list-style-type: none"> • อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง (ส.ค./เม.ย.) • ตลอดเวลา • อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง (วางแผนการตรวจสอบภายใน รายงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน สป.)

การกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง



นางปณิตตรา รวยลาภ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวฉวีวรรณ เพ็ชรครุฑ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



Back up slide

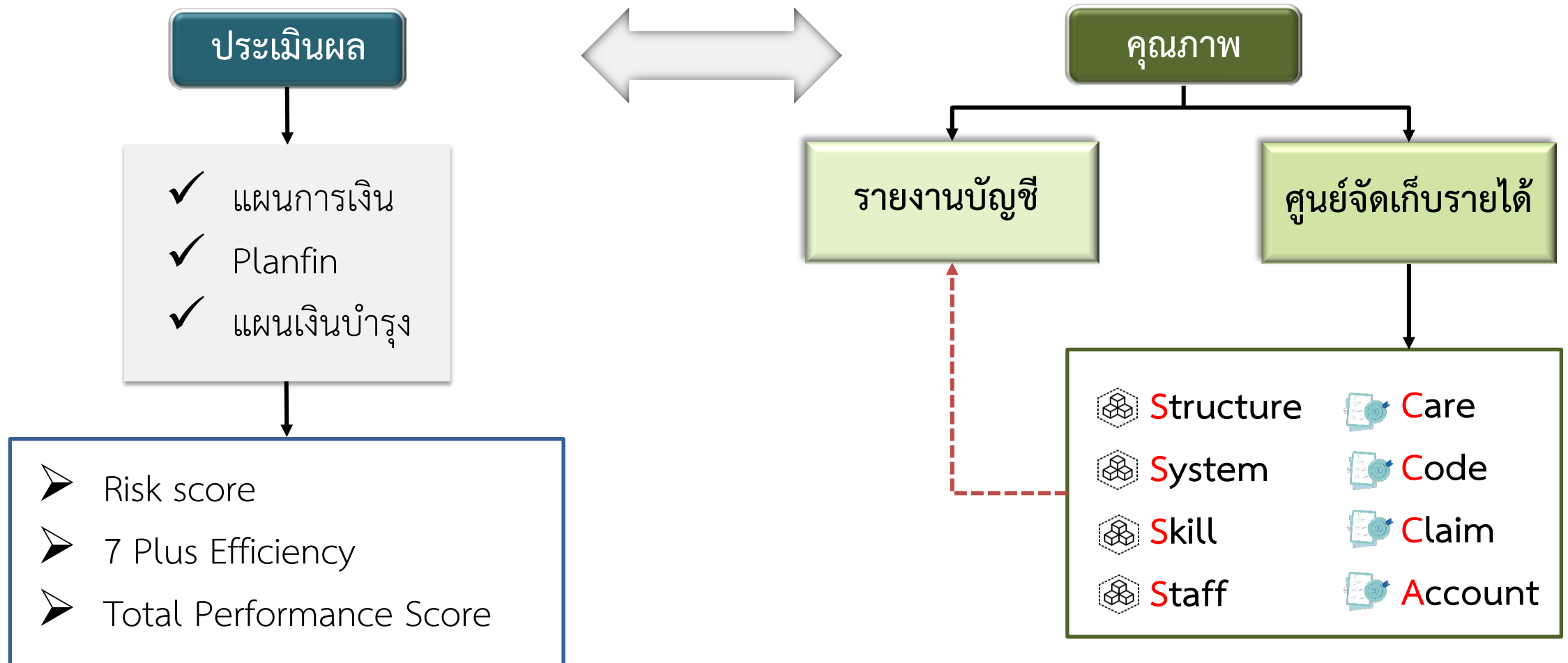
การบริหารจัดการด้านการเงินการคลังสุขภาพ



เป้าหมาย : ไม่มีหน่วยบริการ Risk Score ระดับ 6 - 7



เป้าหมาย : ศูนย์จัดเก็บรายได้มีคุณภาพ > 90%

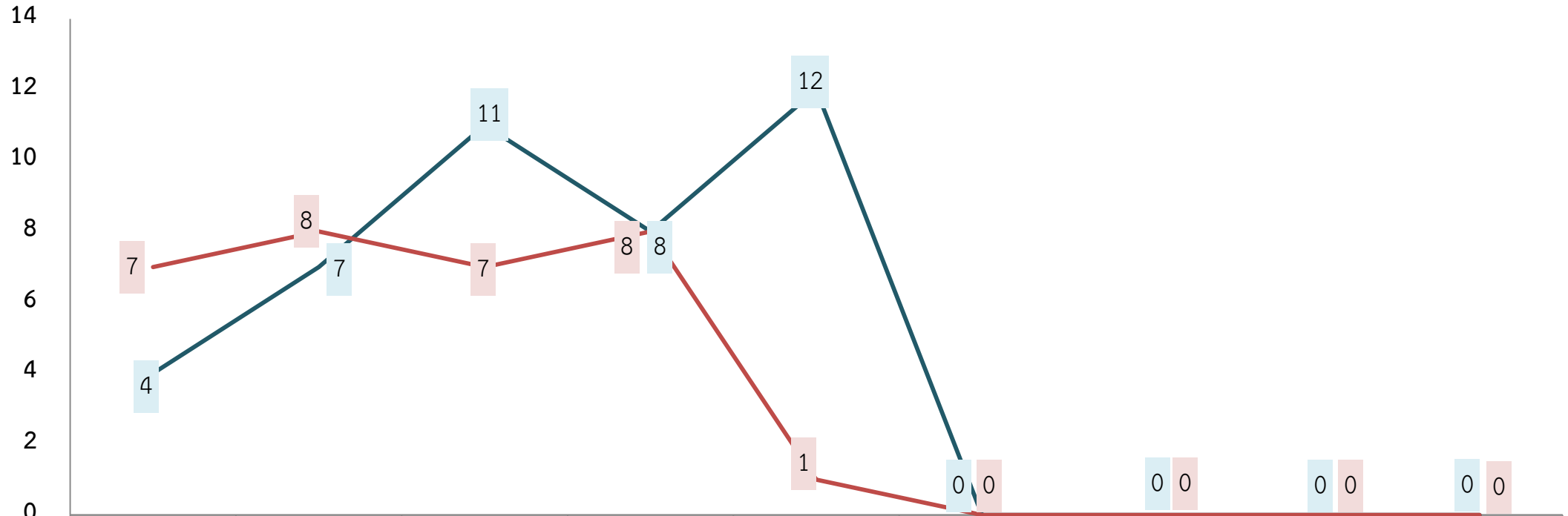




แนวโน้มวิกฤตการเงินระดับ 6 และ ระดับ 7

ปี 2559 – Q3 ปี 2565

จำนวนแห่ง



	2559	2560	2561	2562	2563	2564	Q1/65	Q2/65	Q3/65
— ระดับ 6	4	7	11	8	12	0	0	0	0
— ระดับ 7	7	8	7	8	1	0	0	0	0

➤➤➤ สถานการณ์การเงิน ณ ไตรมาสที่ 3/2565



ตัวชี้วัด รอบ 6 เดือน

ระดับ 7 ไม่เกิน ร้อยละ 0

ระดับ 6 ไม่เกิน ร้อยละ 0

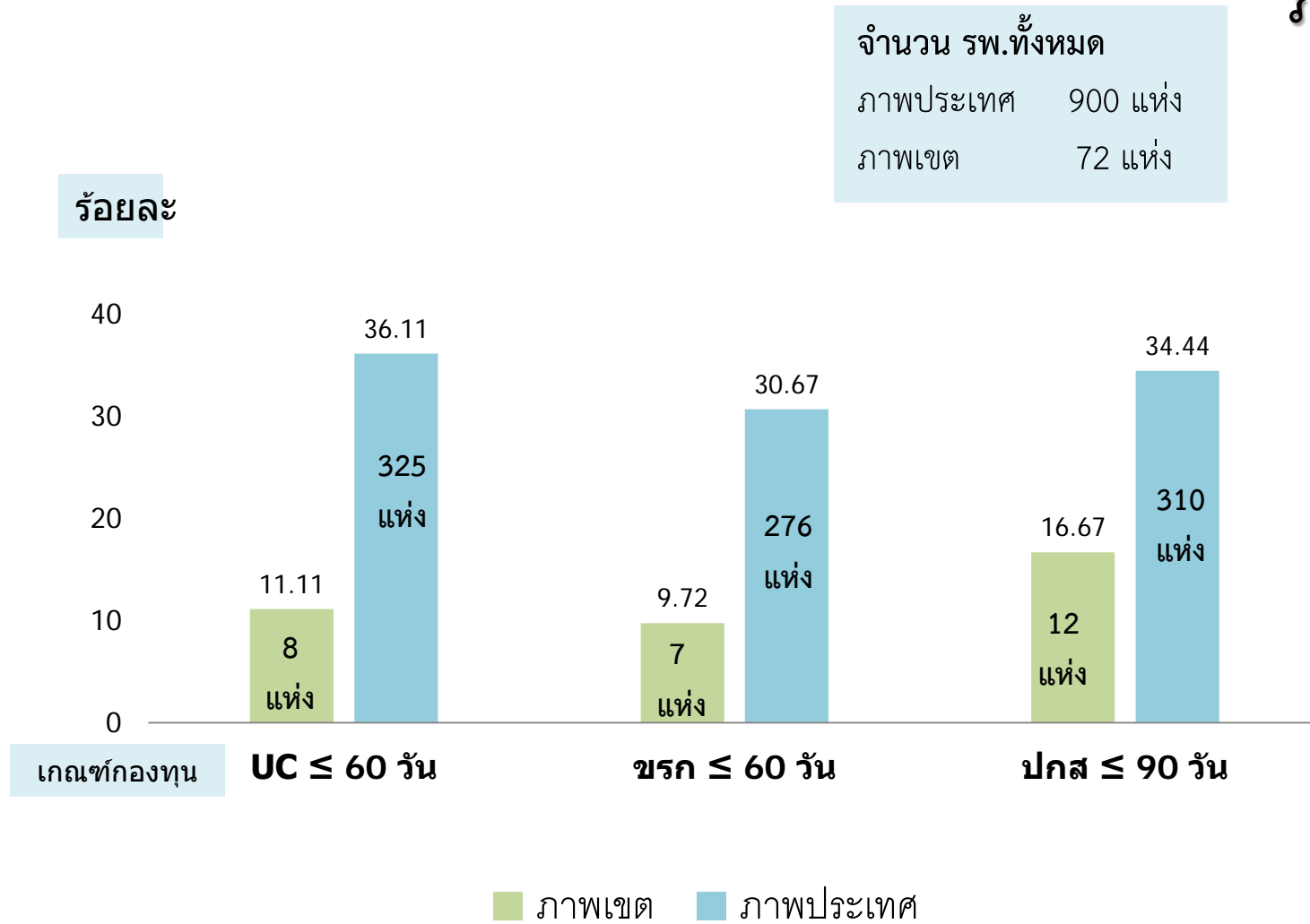
จังหวัด	จำนวน รพ. (แห่ง)	Risk Scoring ไตรมาสที่ 3 ปี 65							
		0	1	2	3	4	5	6	7
นครนายก	4	3	1	-	-	-	-	-	-
นนทบุรี	8	8	-	-	-	-	-	-	-
ปทุมธานี	8	8	-	-	-	-	-	-	-
พระนครศรีอยุธยา	16	16	-	-	-	-	-	-	-
ลพบุรี	11	9	1	1	-	-	-	-	-
สระบุรี	12	10	1	1	-	-	-	-	-
สิงห์บุรี	6	5	1	-	-	-	-	-	-
อ่างทอง	7	7	-	-	-	-	-	-	-
เขต 4	72	66	4	2	0	0	0	0	0
	ร้อยละ	91.67	5.55	2.78	0	0	0	0	0



ประสิทธิภาพบริหารการเงิน 7 Plus Efficiency

จังหวัด	จำนวน รพ. (แห่ง)	จำนวนข้อ							
		ไม่ผ่านเกณฑ์ (แห่ง)					ผ่านเกณฑ์ (แห่ง) ≥ 5 ข้อ		
		0	1	2	3	4	5	6	7
นครนายก	4	4	-	-	-	-	-	-	-
นนทบุรี	8	1	1	3	2	-	1	-	-
ปทุมธานี	8	2	2	4	-	-	-	-	-
พระนครศรีอยุธยา	16	4	3	6	3	-	-	-	-
ลพบุรี	11	-	3	3	4	-	1	-	-
สระบุรี	12	-	6	2	-	3	1	-	-
สิงห์บุรี	6	1	1	4	-	-	-	-	-
อ่างทอง	7	-	1	2	3	1	-	-	-
เขต 4	72	12	17	24	12	4	3	0	0

จำนวน รพ. ผ่านเกณฑ์ ประสิทธิภาพการเรียกเก็บ ภายในระยะเวลาที่กำหนด



ปัญหาอุปสรรค :

- ระยะเวลาถัวเฉลี่ยการชำระเจ้าหนี้ฯ ระยะเวลาถัวเฉลี่ยการเรียกเก็บ ลูกหนี้ UC, CSMBBS, SSS และการบริหารสินค้าคงคลังฯ เกินระยะเวลาตามเกณฑ์

ข้อเสนอแนะ :

- ตรวจสอบความมืออยู่จริงของลูกหนี้เจ้าหนี้ให้ถูกต้อง
- วิเคราะห์สถานการณ์และนำเสนอผู้บริหารให้รับทราบทุกเดือน
- ส่งข้อมูลการจัดเก็บรายได้ให้แผนกบัญชีบันทึกบัญชีอย่างถูกต้องตรงกันในรายงานข้อมูลทางการเงิน



ผลการประเมินศูนย์จัดเก็บรายได้คุณภาพ

- เป้าหมาย : หน่วยบริการมีศูนย์จัดเก็บรายได้คุณภาพ ระดับดีขึ้นไป มากกว่า ร้อยละ 90

จังหวัด	จำนวน รพ. (แห่ง)	ระดับ (แห่ง)				
		ดีมาก	ดี	ปานกลาง	พอใช้	ปรับปรุง
นครนายก	4	4 (100%)	-	-	-	-
นนทบุรี	8	2 (25%)	5 (62.50%)	1 (12.5%)	-	-
ปทุมธานี	8	3 (37.50%)	3 (37.50%)	2 (25%)	-	-
พระนครศรีอยุธยา	16	8 (50%)	8 (50%)	-	-	-
ลพบุรี	11	5 (45.45%)	6 (54.55%)	-	-	-
สระบุรี	12	9 (75%)	3 (25%)	-	-	-
สิงห์บุรี	6	2 (33.33%)	4 (66.67%)	-	-	-
อ่างทอง	7	6 (85.71%)	1 (14.29%)	-	-	-

ผ่านเกณฑ์ 95.83% (69แห่ง)