นครนายก อ่างทอง นนทบุรี ลพบุรี สระบุรี สิงห์บุรี พระนครศรีอยุทธยา ปทุมธานี
เขตสุขภาพที่ ๔

สรุปตรวจราชการ รอบที่1/2564

ระบบธรรมาภิบาล
หัวข้อ : การเงินการคลัง, ตรวจสอบภายใน

ร้อยละหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน

เป้าหมาย

ระดับ 7 ไม่เกิน ร้อยละ 4
ระดับ 6 ไม่เกิน ร้อยละ 6

จังหวัด	จำนวน รพ. (แห่ง)	Risk Scoring (แห่ง)								
		Q4/62		Q4/63		Q1/62	Q1/63		Q1/64	
		ระดับ7	ระดับ6	ระดับ7	ระดับ6	ระดับ4	ระดับ6	ระดับ4	ระดับ5	ระดับ4
นครนายก	4	-	2	-	2	1	-	-	-	-
นนทบุรี	7	-	-	1	-	-	-	-	-	-
ปทุมธานี	8	1	1	-	1	-	-	-	-	1
พระนครศรีอยุธยา	16	1	1	-	2	1	-	1	-	-
ลพบุรี	11	3	1	-	2	2	-	2	1	1
สระบุรี	12	-	2	-	2	2	1	-	1	-
สิงห์บุรี	6	3	-	-	1	2	-	-	-	-
อ่างทอง	7	-	1	-	2	-	-	1	-	1
เขต 4	71	8	8	1	12	8	1	4	2	3
ร้อยละ		11.27	11.27	1.41	16.90	11.27	1.41	5.63	2.82	4.23

ร้อยละหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน

เป้าหมาย

ระดับ 7 ไม่เกิน ร้อยละ 4
ระดับ 6 ไม่เกิน ร้อยละ 6

นนทบุรี ลพบุรี สระบุรี สิงห์บุรี พระนครศรีอยุทธยา ปทุมธานี นครนายก อ่างทอง
เขตสุขภาพที่ ๔

สถานการณ์การเงินการคลัง ไตรมาสที่ 1 ปี 64

จังหวัด	หน่วยบริการ	CR 1.5	QR 1.0	Cash 0.8	NWC	NI+ Depreciation	Risk Scoring	EBITDA	เงินบำรุงคงเหลือ (หักหนี้แล้ว)
ปทุมธานี	ธัญบุรี,รพช.	1.14	0.99	0.88	15,429,872.21	-12,014,011.84	4	-2,840,817.58	-14,050,545.96
ลพบุรี	ชัยบาดาล,รพช.	0.97	0.87	0.45	-3,258,440.42	21,145,988.86	4	25,404,370.36	-55,186,103.96
ลพบุรี	ลำสนธิ,รพช.	0.96	0.89	0.64	-1,228,082.19	1,070,154.34	5	2,386,038.33	-12,374,688.32
สระบุรี	พระพุทธบาท,รพท.	0.93	0.85	0.46	-22,440,051.76	11,675,026.85	5	23,381,996.33	-184,214,748.08
อ่างทอง	วิเศษชัยชาญ,รพช.	1.00	0.94	0.61	-101,497.59	5,747,721.24	4	9,882,586.23	-20,389,534.30

ข้อเสนอแนะ

ปัญหา	ข้อเสนอแนะ
❖ การจัดสรรเงินเหมาจ่าย UC ได้รับในไตรมาส 1,2 ต้องมีการกำกับ ติดตามเฝ้าระวังโดยเฉพาะรายจ่ายที่ไม่เป็นไปตามแผนทางการเงิน	❖ ปรับแผนทางการเงิน (Planfin) ครึ่งปีหลัง ให้ตรงกับความเป็นจริง ในเดือน เม.ย. เพื่อติดตามรายได้และควบคุมค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผน
❖ การลงทุนที่ทำให้มีผลต่อวิกฤติทางการเงินในอนาคต	❖ ควรมีการวิเคราะห์ข้อมูลก่อนการลงทุนเพื่อหาจุดคุ้มทุนในการลงทุน / งดการลงทุนด้วยเงินบำรุง ปรับแผนใช้งบลงทุนและงบค่าเสื่อม หรือเงินบริจาค
❖ ประสิทธิภาพการเรียกเก็บลูกหนี้ เกินระยะเวลา	❖ ตรวจสอบข้อมูลการเรียกเก็บให้ถูกต้อง ครบถ้วน และจัดทำนโยบายเร่งรัดการเรียกเก็บหนี้ให้ทันเวลา หากมีการเก็บหนี้ได้เร็วจะทำให้มีเงินสดหมุนเวียนมาก มีผลทำให้สภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนดีขึ้น
❖ ประสิทธิภาพการบริหารสินค้าคงคลัง ด้านยาเวชภัณฑ์มิใช่ยาฯ ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นรายได้หรือเงินสดได้ภายในระยะเวลา 60 วัน	❖ ไม่ควรจัดซื้อนอกแผนซึ่งมีผลกระทบต่อรายการต้นทุน ค่าใช้จ่าย และรายการเจ้าหนี้การค้า ทุกสิ้นเดือนต้องรายงานสินค้าคงคลังที่อยู่ในคลังใหญ่และคลังย่อยที่เบิกไปใช้ให้งานบัญชีบันทึกจำนวนวัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วน

สรุปแนวทางการดำเนินงาน ระหว่าง การนิเทศ

- 3 ประเด็น

1. การจัดการวิกฤติการเงิน
2. ศูนย์จัดเก็บรายได้
3. งานตรวจสอบภายใน

วิกฤตการเงิน

เป้าหมาย Q4:64 ไม่มีหน่วยบริการติดวิกฤติระดับ 7

การจัดการวิกฤติการเงิน

- **จังหวัด นนทบุรี**

  - รพ.พระนั่งเกล้า

  - ปรับปรุงระบบบัญชีภายในเดือน เมษายน โดยเชิญนักบัญชีจากกองคลัง
  - ปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เป็นระบบปัจจุบัน ผ่านทาง Enterprise Resource Planning(ERP) เริ่มดำเนินการ นำร่องพร้อมประเทศ ช่วง เม.ย. – พ.ค. โดย กองเศรษฐกิจสุขภาพ และรพ.
  - วางแผนการใช้เงินบำรุง ภายในเดือน มี.ค. โดย รพ.
  - ตรวจสอบข้อมูลหนี้สิน ภายในเดือน มี.ค. โดย รพ.
  - ปรับปรุง Planfin ภายในเดือน เม.ย. โดย รพ.
  - เริ่มดำเนินการผ่าตัดนอกเวลาราชการ ภายในเดือน เม.ย. โดย รพ.

การจัดการวิกฤติการเงิน

- **จังหวัดสระบุรี**
  - รพ.พระพุทธบาท
    - ปรับปรุงระบบบัญชี ภายในเดือน มีนาคม โดยตรวจกลุ่มสอบภายใน
    - ปรับปรุง Planfin ภายในเดือน เม.ย. โดย รพ.
- **จังหวัดนครนายก**
  - รพ.นครนายก ดำเนินการคลินิก SMC ผู้สูงอายุ
  - รพ.องครักษ์ และบ้านนา ปรับปรุง Planfin

การจัดการวิกฤติการเงิน

- **จังหวัดปทุมธานี**
  - รพ.ธัญญบุรี
    - เริ่มดำเนินการใช้ตึกใหม่
    - เปิดบริการ SMC
    - ปรับปรุง Planfin

รายชื่อ โรงพยาบาลที่ต้องเฝ้าระวัง

- บ้านนา,รพช., องครักษ์,รพช.
- บางบัวทอง,รพช.
- คลองหลวง,รพช.
- เสนา,รพท., มหาราช,รพช.
- ชัยบาดาล,รพช., ลำสนธิ,รพช.
- พระพุทธบาท,รพท.,เสาไห้,รพช.
- พรหมบุรี,รพช.
- แสวงหา,รพช.วิเศษชัยชาญ,รพช

การดำเนินงาน

- ให้ สสจ. ตรวจสอบ และปรับ Planfin ให้เสร็จภายในเดือน เม.ย. 64
- ให้สสจ. ติดตามเรื่องเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย เน้นระยะการเบิกในสิทธิ์ กรมบัญชีกลาง
- ให้สสจ. กำกับติดตามมาตรฐานศูนย์จัดเก็บรายได้ในรพ. เหล่านี้ ให้แล้วเสร็จภายในเดือน พ.ค.
- ให้เพิ่มประสิทธิภาพการจัดการสินค้าคงคลัง เป้าหมาย 30 วัน
- ให้ทุกรพ.รายงานสถานการณ์ทางการเงินต่อที่ประชุม สสจ.ทุกเดือน
- แต่ละจังหวัด ติดตาม การดำเนินการตามแผน

ศูนย์จัดเก็บรายได้

เป้าหมาย ทุกหน่วยบริการ ผ่าน **3S, 3C**

การประเมินระบบจัดเก็บรายได้คุณภาพ

เป้าหมาย : มีคุณภาพ ร้อยละ 100

หน่วยบริการ	3S			3C			ประสิทธิภาพของการเบิกจ่ายงบประมาณบุคลากร	ประสิทธิภาพของการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ	ประสิทธิภาพระบบเบิกจ่ายกองทุนต่างด้าวและกองทุนไร้รัฐ
	Structure	System	Staff & Skill	Care	Code	Claim			
นครนายก	√	x	x	√	√	x	x	√	√
นนทบุรี	√	x	√	√	x	x	x	√	x
ปทุมธานี	x	x	x	x	√	x	x	√	x
พระนครศรีอยุธยา	x	x	x	x	x	x	x	√	x
ลพบุรี	x	x	x	x	x	x	x	x	x
สระบุรี	√	x	x	x	x	x	x	√	√
สิงห์บุรี	x	x	x	x	x	x	√	√	x
อ่างทอง	√	x	x	x	x	x	√	√	√

3S

- **Structure** : มีคำสั่ง/มอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบ,ประชุมวิเคราะห์รายได้เสนอผู้บริหาร
- **System** : มีประสิทธิภาพในการเรียกเก็บให้ทันเวลา
- **Staff&Skill** : รพช. ต้องมีบุคลากรที่ผู้รับผิดชอบ ไม่น้อยกว่า 5 คน

- **สสจ. จัดทีมนิเทศ ตามหน่วยงานที่ขาดแต่ละประเด็น**
- **สสจ. Monitor ระยะเวลาการเรียกเก็บ**

3C

- **Care** : มีคำสั่ง/มอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบ,การส่งข้อมูลการรักษาในผู้รับบริการให้บัญชีให้ทันเวลา
- **Code :** บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่บันทึกรหัสการรักษา พยาบาลควรมีการอบรมหรือพัฒนาศักยภาพอย่างน้อยปีละครั้ง
- **Claim** : ติด C / Deny และเบิกจ่ายล่าช้า

- **สสจ. จัดทีมนิเทศ ตามหน่วยงานที่ขาดแต่ละประเด็น**
- **สสจ. Monitor เรื่องการติด C และ Deny**
- **เสนอให้มีการรายงานภาพรวมการโดน Deny และการเบิกจ่ายล่าช้าในที่ประชุมเขต รายเดือน**

ตรวจสอบภายใน

เป้าหมาย : มีการดำเนินงานแผนเงินบำรุง

นางปณิตตรา รวยลาภ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวฉวีวรรณ เพ็ชรครุฑ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

การตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

นนทบุรี
ลพบุรี
สระบุรี
สิงห์บุรี
พระนครศรีอยุธยา
ปทุมธานี
เขตสุขภาพที่ ๔

สรุปสถานการณ์

หน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 4 ประกอบด้วย โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน รวมทั้งสิ้น 71 แห่ง

จัดทำแผนเงินบำรุง จำนวน 68 แห่ง

ปัญหา/อุปสรรค

1. หน่วยบริการมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดทำแผนเงินบำรุง
2. การมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ชัดเจน
3. ข้อมูลนำเข้ามาจากแผนทางการเงิน (PLANFIN) และข้อมูลย้อนหลังไม่ถึง 3 ปี
4. แผนเงินบำรุงไม่ได้รับการอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด

การตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

จังหวัด	ทำแผนเงินบำรุงสมบูรณ์	ทำแผนเงินบำรุง แต่เป็นการนำข้อมูลจากแผนทางการเงิน (PLANFIN) มาจัดทำแผน	ทำแผนเงินบำรุงเฉพาะการใช้จ่าย	ไม่ทำแผนเงินบำรุง	ผู้อนุมัติ
สิงห์บุรี	2	4	-	-	นพ.สสจ./ผอ.รพ.
ปทุมธานี	2	6	-	-	ผอ.รพ.
อ่างทอง	1	6	-	-	นพ.สสจ.
นนทบุรี	1	6	-	-	นพ.สสจ.
สระบุรี	12	-	-	-	นพ.สสจ.
ลพบุรี	1	10	-	-	นพ.สสจ.
พระนครศรีอยุธยา	-	8	5	3	ผอ.รพ.
นครนายก	1	3	-	-	ผอ.รพ.
รวม	**20**	**43**	**5**	**3**	

การดำเนินงาน

- ขอให้ สสจ.ทุกแห่งเป็นผู้อนุมัติแผน ในการดำเนินงานในปีต่อไป
- ให้ทุกรพ. เตรียมข้อมูลในการทำแผน โดยเปรียบเทียบจากแผนย้อนหลัง 3 ปี
- ให้ทุกรพ. ดำเนินการติดตาม monitor แผนตามแผนเงินบำรุง ให้จัดซื้อจัดจ้างตามแผน และรายงานเป็นประจำต่อ สสจ.

การตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ข้อเสนอแนะ

- ❖ ให้ทบทวนข้อมูลและปรับปรุงแผนเงินบำรุง
- ❖ ข้อมูลการจัดทำแผนเงินบำรุง ต้องสอดคล้องกับแผนปฏิบัติการ/ยุทธศาสตร์ของโรงพยาบาล/สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด/สำนักงานเขตสุขภาพ เป็นข้อมูลรายรับ – รายจ่ายจริง ย้อนหลังอย่างน้อย ๓ ปี และวางแผนอย่างสมเหตุสมผล
- ❖ การมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนเงินบำรุง ต้องครอบคลุมทุกงานที่เกี่ยวข้อง (งานยุทธศาสตร์ งานการเงิน งานพัสดุ งานจัดเก็บรายได้หรืองานประกัน งานบุคลากร และงานบัญชี)
- ❖ คณะกรรมการบริหารของโรงพยาบาล ต้องมีส่วนร่วมในการพิจารณาแผนเงินบำรุง ตลอดจนการควบคุม กำกับติดตามการใช้จ่ายเงินบำรุงให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด
- ❖ แผนเงินบำรุงต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ (นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด) และต้องจัดทำก่อนสิ้นปีงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีงบประมาณถัดไป
- ❖ กรณีรายรับและรายจ่ายไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ให้ปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน