

## ประเด็น : 6 ระบบธรรมาภิบาล

หัวข้อ : 6.1 ตรวจสอบภายใน การกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง

### สถานการณ์

จังหวัดเพชรบุรี ประกอบด้วยโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข 8 แห่ง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล 117 แห่ง โดยในส่วนของการทำงานแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการจังหวัดเพชรบุรี ได้มีการดำเนินการ มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 โดยเฉพาะในส่วนของโรงพยาบาลส่งเสริม-สุขภาพตำบล ที่มีการดำเนินงานมาจนถึงปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง โดยในส่วนของโรงพยาบาล หลังจากกระทรวงสาธารณสุขได้กำหนดให้มีการใช้ แผนการเงิน หรือ Planfin เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง ซึ่งมีลักษณะคล้ายกับแผนเงินบำรุง จังหวัดเพชรบุรีจึงมีการปรับไปใช้แผนการเงิน แทนแผนเงินบำรุง ในปีงบประมาณ 2561 และเริ่มกลับมาดำเนินการใหม่อีกครั้งในปีงบประมาณ 2565 โดยในส่วนของ การวิเคราะห์และประเมินผลประสิทธิภาพแผนการเงิน หรือ Planfin ในโรงพยาบาล และแผนเงินบำรุงของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประจำปีงบประมาณ 2565 แสดงตามเอกสารแนบท้ายรายงานนี้

สำหรับสถานการณ์แผนเงินบำรุงในปีงบประมาณ 2565 ซึ่งหน่วยบริการทุกแห่งมีการจัดทำและขอ อนุมัติแผนเงินบำรุง ซึ่งโดยในภาพรวมของจังหวัดเพชรบุรี พบว่า ในส่วนของโรงพยาบาล มีแผนรายรับรวม และแผนรายจ่ายรวม จำแนกตามหมวดรายการต่าง ๆ แสดงตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1

รายการ	ประมาณการปี 2565
รายรับ UC	600,520,406.33
รายได้จาก EMS	4,400,499.13
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	9,644,786.51
รายได้ค่ารักษา อปท.	33,202,869.91
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	269,201,896.70
รายได้ประกันสังคม	303,319,382.32
รายได้แรงงานต่างด้าว	7,493,998.65
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	460,417,821.59
รายได้อื่น	64,448,805.63
รายได้งบลงทุน	20,773,784.13
<b>รวมรายรับ</b>	<b>1,773,424,250.19</b>
ค่ายา	280,881,229.61
ค่าวัสดุเภสัชกรรม	2,417,639.60
ค่าวัสดุการแพทย์ทั่วไป	100,333,108.35
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	94,022,020.99
ค่าวัสดุเอกซเรย์	20,000.00

## ตารางที่ 1(ต่อ)

รายการ	ประมาณการปี 2565
ค่าวัสดุทันตกรรม	5,702,092.69
ค่าจ้างชั่วคราว/พกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	150,651,433.52
ค่าตอบแทน	274,416,571.60
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	13,841,013.56
ค่าใช้สอย	179,000,301.28
ค่าสาธารณูปโภค	59,572,695.84
วัสดุทั่วไป	67,298,705.90
ค่าใช้จ่ายอื่น	142,338,512.97
ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างฯ	62,305,898.17
รวมรายจ่าย	1,432,801,224.07
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย	340,623,026.84

และในส่วนของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล มีแผนรายรับรวม และแผนรายจ่ายรวม แสดงตามตารางที่ 2

## ตารางที่ 2

รายการ	ประมาณการปี 2565
1. รายได้จากเงิน UC	86,841,020.36
2. รายได้จากเงิน Non-UC	12,343,063.01
3. รายได้เงินสนับสนุนเพื่อการปฏิบัติราชการจากหน่วยฯ อื่น	15,235,042.00
4. รายได้จาก กปท., LTC, เงินรับคืน และอื่น ๆ จาก อปท.	12,870,894.30
5. รายได้อื่น (ดอกเบี้ย, เงินบริจาค, กองทุนอื่นๆ, เงิน LTC เหลือจ่าย)	4,379,234.92
<b>รวมแผนรายได้ปีงบประมาณ 2565</b>	<b>131,669,254.59</b>
1. แผนค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	96,373,795.27
2. แผนค่าใช้จ่ายตามแผนงานโครงการ	18,180,493.30
3. แผนค่าใช้จ่ายลงทุน	27,549,578.46
<b>รวมแผนรายจ่าย ปีงบประมาณ 2565</b>	<b>142,103,867.03</b>
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย</b>	<b>(10,434,612.44)</b>

### มาตรการ/แผนงาน โครงการ กิจกรรมที่สำคัญ ปี 2565

กลยุทธ์/มาตรการ	โครงการ/กิจกรรมหลัก	งบประมาณ
1. การควบคุม กำกับ ติดตามแผน เงินบำรุง	1.1 กลุ่มงานประกันสุขภาพ ทำการ สอบทานแผนเงินบำรุง ของทุกโรงพยาบาล ก่อนเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เพชรบุรี เพื่อพิจารณาลงนามอนุมัติแผน เงินบำรุง	ไม่ใช้งบประมาณ
	1.2 ติดตามแผน-ผล แผนเงินบำรุงของโรงพยาบาลทุกแห่ง จากการประเมินผลในระบบฐานข้อมูล และการรายงานให้ที่ ประชุม กวป. รับทราบทุกเดือน	
	1.3 ทบทวนปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องและเหมาะสม กับสถานการณ์อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และเสนอผู้มีอำนาจ พิจารณาอนุมัติ	
2. ประสิทธิภาพด้านการใช้ จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง 2.1 จัดทำแผนตรวจสอบภายใน และประเมินผลการควบคุมภายใน 2.2 จัดทำแผนพัฒนาการ ประเมินระบบการควบคุมภายใน EIA	โครงการตรวจสอบภายในหน่วยบริการในสังกัดสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี ประจำปี 2565 2.1 ตรวจสอบภายในหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใน 2.2 ตรวจสอบ กำกับ ติดตามโดยทีมพี่เลี้ยงแต่ละมิติของ การประเมินระบบการควบคุมภายใน EIA	1. งบประมาณทั้งสิ้น = 22,080 บาท 1.1 งบดำเนินงาน = 9,600 บาท 1.2 เงินบำรุง = 12,480 บาท

### ผลลัพธ์ที่ต้องการ รอบที่ 1/2565

1. ประสิทธิภาพการควบคุม กำกับ ติดตามแผน เงินบำรุง
2. ประสิทธิภาพด้านการควบคุมการใช้จ่ายเงิน ตามแผนเงินบำรุง
3. หน่วยงานในสังกัดจัดทำแผนการตรวจสอบภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน
4. หน่วยงานในสังกัดประเมินระบบการควบคุมภายใน EIA ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด

### ผลการดำเนินงาน ปี 2565

1) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โดยกลุ่มงานประกันสุขภาพ เป็นผู้รับผิดชอบระดับจังหวัด ในการกำหนดกรอบระยะเวลา รูปแบบ แนวทาง หลักเกณฑ์ และการสอบทานแผนเงินบำรุงก่อนเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอนุมัติ

2) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมีแนวทางและกระบวนการกำกับติดตามแผน – ผล เงินบำรุงของโรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่ง โดยในระยะที่ผ่านมา ดำเนินการโดยการกำกับติดตามแผนการเงิน (Planfin) ส่วนในปีงบประมาณ 2565 ได้กำหนดแนวทาง การกำกับติดตามและการประเมินประสิทธิภาพของการจัดทำแผนเงินบำรุง คู่ขนานไปกับแผนการเงิน

3) จังหวัดเพชรบุรี กำหนดให้โรงพยาบาล ทบทวนปรับแผนการเงินและแผนเงินบำรุง ปีละ 1 ครั้ง ในเดือนเมษายน โดยสอดคล้องตามกรอบระยะเวลาของกองเศรษฐกิจและหลักประกันสุขภาพ และสำหรับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ได้กำหนดให้สามารถปรับแผนเงินบำรุงได้ไตรมาสละ 1 ครั้ง

4) มีการกำหนดแผนการตรวจสอบภายในเครือข่าย เพื่อตรวจสอบแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีและแผนจัดซื้อ จัดจ้าง ของหน่วยบริการ ตลอดจนกำกับติดตามศูนย์จัดเก็บรายได้ในโรงพยาบาล เพื่อตรวจสอบแผนการบริหารเจ้าหน้าที่, การรับรู้เจ้าหน้าที่ และลูกหนี้

5) มีการแต่งตั้งทีมพี่เลี้ยงในการตรวจสอบ กำกับ ติดตามการประเมินระบบการควบคุมภายใน EIA ของหน่วยบริการ เพื่อให้การประเมินผ่านเกณฑ์ทั้ง 5 มิติ โดยจะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไปทุกมิติ

#### ผลงานการจัดทำแผนเงินบำรุงของโรงพยาบาล จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยงาน/อำเภอ	เป้าหมาย	ผลงาน	อัตรา/ร้อยละ
เมืองเพชรบุรี	1	1	100.00
เขาย้อย	1	1	100.00
หนองหญ้าปล้อง	1	1	100.00
ชะอำ	1	1	100.00
ท่ายาง	1	1	100.00
บ้านลาด	1	1	100.00
บ้านแหลม	1	1	100.00
แก่งกระจาน	1	1	100.00
รวม	8	8	100.00

#### ผลงานการจัดทำแผนเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยงาน/อำเภอ	เป้าหมาย	ผลงาน	อัตรา/ร้อยละ
เมืองเพชรบุรี	23	23	100.00
เขาย้อย	12	12	100.00
หนองหญ้าปล้อง	8	8	100.00
ชะอำ	13	13	100.00
ท่ายาง	20	20	100.00
บ้านลาด	19	19	100.00
บ้านแหลม	13	13	100.00
แก่งกระจาน	9	9	100.00
รวม	117	117	100.00

แหล่งข้อมูลจาก : กลุ่มงานประกันสุขภาพ สสจ.เพชรบุรี ณ วันที่ 24 ธันวาคม 2564

**ผลงานการจัดทำแผนตรวจสอบภายในระดับจังหวัด และระดับอำเภอ**

หน่วยงาน/อำเภอ	เป้าหมาย	ผลงาน	อัตรา/ร้อยละ
สำนักงานสาธารณสุข	1	1	100.00
เมืองเพชรบุรี	1	1	100.00
เขาย้อย	1	1	100.00
หนองหญ้าปล้อง	1	1	100.00
ชะอำ	1	1	100.00
ท่ายาง	1	1	100.00
บ้านลาด	1	1	100.00
บ้านแหลม	1	1	100.00
แก่งกระจาน	1	1	100.00

**ผลงานเชิงคุณภาพ**

1. กำหนดประเมินผลประสิทธิภาพของการบริหารจัดการรายได้และค่าใช้จ่ายตามแผนเงินบำรุงในไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 4
2. กำหนดติดตามผลการตรวจสอบภายใน และประเมินระบบการควบคุมภายใน 5 มิติ ไตรมาสที่ 2 และไตรมาสที่ 3

**ผู้รับผิดชอบ :** นางสาวนิษฐา ดึงตั้งวงศ์  
โทร 088 – 9079148

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน  
e-mail : 2524noiizaa@gmail.com