



R8WAY
MOPH

วาระที่ 3.3 รายงานผลการออกตรวจ SW.พปง. ประจำปี 2562

ภก.อิสรา จรุงธรรม
เภสัชกรเชี่ยวชาญ
รองประธาน คกก.CFO เขตสุขภาพที่ 8



R8WAY
MOPH

เกณฑ์การประเมิน SW.พปง.ปี 2562

3 เดือน

(สค-สค 62)



พัฒนาคุณภาพบัญชีและระบบควบคุมภายใน
คะแนนเฉลี่ย \geq ร้อยละ 80 (โดยทีมประเมินเขต)



4 เดือน

(สค-กย 62)



จัดทำแผนปรับปรุงประสิทธิภาพฯ

การวัดผล : ประเมินประสิทธิภาพ Q4Y62 ข้อมูล ณ 15 ตค.62
เป้าหมาย : คะแนนเฉลี่ย \geq ร้อยละ 80

**R8WAY**
MOPH

เกณฑ์การประเมิน sw.พปง.ปี 2562 (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	การประเมิน	คะแนนเต็ม
1	คุณภาพบัญชี ตรวจสอบโดย Auditor	ผ่านเกณฑ์ ระดับ B (80%) ขึ้นไป ประเมินโดย Auditor จังหวัด คะแนนเฉลี่ยคุณภาพรายงานการเงินเดือน เม.ย.-ก.ค.62	100
2	คะแนนการตรวจ Mapping Electronic 5 ด้าน	ผ่านเกณฑ์ ระดับ B (80%) ขึ้นไป ประเมินทุกเดือน	100
3	รายได้ ค่าใช้จ่าย เป็นไปตามแผน (Planfin)	ความต่างไม่เกินร้อยละ 5 ประเมินสิ้นปีงบประมาณ ณ 30 ก.ย.62 ข้อมูล ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2562	100
4	ควบคุมค่าใช้จ่ายไม่ให้เกินค่าเฉลี่ยกลุ่ม	ค่าใช้จ่าย 10 รายการ ใน Benchmarking ไม่เกินค่าเฉลี่ยกลุ่ม ได้แก่ ค่าบุคลากรรวม ค่าฝึกอบรม ยาใช้ไป วัสดุการแพทย์ วัสดุ วิทยาศาสตร์การแพทย์ วัสดุอื่น ค่าซ่อมแซม/จ้างเหมา ค่าจ้าง ตรวจ Lab ค่าสาธารณูปโภค และ ค่าใช้สอยอื่นๆ	100

**R8WAY**
MOPH

เกณฑ์การประเมิน sw.พปง.ปี 2562 (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	การประเมิน	คะแนนเต็ม
5	เพิ่มรายรับทุกหมวด ให้รายรับรวมไม่น้อยกว่า ค่าเฉลี่ยของกลุ่ม Benchmarking	รายได้ 5 รายการ ใน Benchmarking ไม่ต่ำกว่าค่าเฉลี่ยกลุ่ม ได้แก่ รายได้เหมาะจ่ายรายหัว UC , เรียกเก็บUC/กองทุน UC/EMS , ประกันสังคม , ข้าราชการ และ พรบ.	100
6	แนวโน้ม EBITDA เดือน มิ.ย. 62-ก.ย. 62 ดีขึ้น	อัตราเพิ่มขึ้นของ EBITDA เดือน มิ.ย.62-ก.ย.62	100
7	การลงทุนด้วยเงินบำรุง ไม่เกิน ร้อยละ 20 ของ EBITDA และดำเนินงาน เป็นไปตามแผน	1. การลงทุนด้วยเงินบำรุง ไม่เกินร้อยละ 20 ของ EBITDA (ค่า EBITDA ณ 30 กันยายน 2562) 2. ความต่างของผลการดำเนินงานและแผนการลงทุนด้วยเงินบำรุง (มากกว่าแผนไม่เกินร้อยละ 5) ประเมินทุกเดือน	50 50
8	ข้อมูลลูกหนี้ สิทธิจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง และสิทธิ อปท. ในรายงานบัญชี ตรงกันกับแผนกเรียกเก็บ	ข้อมูลลูกหนี้ สิทธิจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง และสิทธิ อปท. ระหว่างแผนกเรียกเก็บ และ รายงานบัญชี ตรงกัน	100



R8WAY
MOPH

เกณฑ์การประเมิน sw.พปง.ปี 2562 (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	การประเมิน	คะแนนเต็ม
9	ข้อมูลมูลค่าคงคลัง ในรายงานบัญชี ตรงกับ มูลค่าคงคลังรวมทุกคลังของ รพ.	ข้อมูลมูลค่าคงคลัง ในรายงานบัญชี ตรงกับ มูลค่าคงคลังรวมทุกคลังของ รพ. (มีความต่างไม่เกินร้อยละ 5)	100
10	การประเมินตามดัชนี 7 ประสิทธิภาพ ผ่านเกณฑ์	การประเมินตามดัชนี 7 ประสิทธิภาพ ผ่านเกณฑ์ > 3 ตัว	100
11	คะแนนประเมินควบคุมภายใน 5 มิติ ผ่านเกณฑ์	ผ่านเกณฑ์ประเมินควบคุมภายใน 5 มิติ โดยทีมตรวจระดับจังหวัด มากกว่าร้อยละ 80 (ประเมิน 1 ครั้ง)	100
12	คุณภาพการจัดการข้อมูล E-Claim (สิทธิ UC)	ร้อยละข้อมูล E-Claim ที่ผ่าน การตรวจสอบ > 99%	100
คะแนนรวม			1,200
คิดเป็นร้อยละ			
● คะแนนรวมต้องมากกว่าร้อยละ 80			-----

**R8WAY**
MOPH

สรุปผลการออกตรวจ SW.พปง.ปี 2562

โรงพยาบาล	คุณภาพบัญชี (ร้อยละ)	ควบคุมภายใน 5 มิติ (ร้อยละ)	คะแนนเฉลี่ยรอบ 3 เดือน (ร้อยละ)
1. SW.นากลาง	86.92	96.35	91.64
2. SW.ศรีเชียงใหม่	93.93	84.31	89.12
3. SW.วานรนิวาส	66.90	89.42	78.16
4. SW.บ้านดุง	87.59	62.57	75.08

หมายเหตุ : ประเมินประสิทธิภาพอีกครั้ง Q4Y62 ตั้งข้อมูล ณ 15 ตค.62



R8WAY
MOPH

ข้อเสนอแนะจากทีมตรวจสอบภายใน

SW.นากลาง

1. เงินฝากคลัง หลักประกันสัญญาไม่ได้แนบเอกสารอ้างอิงเข้าระบบ EIA และเงินบำรุงฝากคลังไม่ได้นำฝากคลัง
2. ไม่ได้สอบทานยืนยันยอดระหว่างหน่วยจัดเก็บกับบัญชีเมื่อสิ้นงบประมาณจัดทำเฉพาะทุกสิ้นเดือน
3. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2562 เกินกำหนด 30 วัน
4. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้ง 4 ด้าน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแผน

SW.ศรีเชียงใหม่

1. ควรมีระบบทะเบียนข้อมูลรายงานที่เกี่ยวข้องทั้ง 5 มิติ
2. มีการรับ - ส่ง ข้อมูลสอบทานยืนยันยอดกับต้นทาง ก่อนบันทึกข้อมูลทุกสิ้นเดือน / สิ้นปี เพื่อความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน



R8WAY
MOPH

ข้อเสนอแนะจากทีมตรวจสอบภายใน(ต่อ)

รพ.วานรนิวาส

1. คำสั่งกรรมการเก็บรักษาเงินมีชุดเดียวและไม่ได้บอกหน้าที่ ควรแต่งตั้งผู้สำรอง
2. ให้มีการสรุปลูกหนี้ ณ สิ้นเดือนและสอบทานยืนยันยอดกับบัญชีเพื่อเสนอผู้บริหาร เพื่อความถูกต้องของข้อมูลรายงาน
3. การจัดเก็บเอกสารควรจัดเก็บให้เรียบร้อยครบถ้วนเพื่อเป็นหลักฐาน เพื่อการตรวจสอบ
4. ให้มีการสอบทานยอดวัสดุคงคลังระหว่างหน่วยจัดซื้อกับฝ่ายบัญชี
5. ให้มีการสอบทานทะเบียนคุมทรัพย์สินกับบัญชีทรัพย์สินในงบทดลอง
6. จัดทำรายงานควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกส่วนงานย่อย จัดทำบริหารความเสี่ยง 4 ด้าน ร่วมกับแผนยุทธศาสตร์โรงพยาบาล

รพ.บ้านดุง

1. การเงิน Flowchart กระบวนการแบบไม่ถูกต้อง
2. จัดเก็บรายได้ รายละเอียดประกอบการประเมินไม่ตรงกับหัวข้อการประเมิน
3. งบการเงิน รายละเอียดประกอบการประเมินไม่ตรงกับหัวข้อการประเมิน
4. พัสดุ ให้มีการสอบทานยอดวัสดุคงคลังระหว่างหน่วยจัดซื้อกับฝ่ายบัญชี
5. ควบคุมภายใน ให้จัดทำรายงานควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ให้ครอบคลุมทุกส่วนงานย่อย



R8WAY
MOPH

ข้อเสนอแนะจากทีม Auditor

ด้านเงินสดเงินฝาก

รายการ	มีผลกับการวิเคราะห์งบการเงิน	หน่วยบริการ
<ul style="list-style-type: none">- การออกใบเสร็จรับเงินคำรักษาพยาบาลที่ต้องปรับระบบ คือการออกใบเสร็จด้วยใบเสร็จเขียน เพราะจะเกิดความผิดพลาดและการแก้ไขได้ง่าย- การจัดทำทะเบียนคุมการเงิน UC ยังดำเนินการแยกประเภทเงินแต่ละกองทุน รวมถึงการจ่ายเงินแต่ละกองทุนครบทุกกองทุนที่มีวัตถุประสงค์การใช้ ผลคือจะไม่สามารถติดตามเงินแต่ละประเภทกองทุนได้	<p>-</p> <ul style="list-style-type: none">- เงินที่มีวัตถุประสงค์การใช้ จะถูกดึงออกจากสินทรัพย์ ถ้าไม่แยกหรือแยกผิดไม่สามารถตามรอยได้ก็จะทำให้วิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินผิดพลาดได้	<p>SW.ศรีเชียงใหม่</p> <p>SW.วนรฯ, SW.ศรีเชียงใหม่, SW.นากลาง, SW.บ้านดุง</p>



R8WAY
MOPH

ข้อเสนอแนะจากทีม Auditor (ต่อ)

ด้านลูกหนี้ / รายได้

รายการ	มีผลกับการวิเคราะห์งบการเงิน	หน่วยบริการ
<ul style="list-style-type: none">- การกระทบยอดลูกหนี้ค่ารักษาฯ ที่ค้างนาน ระหว่างบัญชีกับหน่วยเรียกเก็บโดยเฉพาะการเรียกเก็บจากระบบ E-Claim ลูกหนี้บางรายไม่สามารถเรียกเก็บได้แล้ว และมีมูลค่าที่สูง และมีลูกหนี้ค่ารักษาค้างรับตั้งแต่ปี 59- การดึงลูกหนี้ค่ารักษาจากระบบบริการ หลังจากดึงข้อมูลแล้วมีการคีย์ข้อมูลเพิ่มเมื่อดูจาก REP ตอบกลับ ซึ่งมีมูลค่าสูง เมื่อดูในระบบบัญชีแล้วมีส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่ต่ำกว่าของสิทธิ IP UC , กรมบัญชีกลาง สูงมาก เหมือนว่าจะได้กำไรเกือบ 100% แต่เมื่อตรวจสอบแล้วยอดเรียกเก็บแล้วไม่ตรงกับบัญชี บัญชีจะบันทึกต่ำกว่ามาก- ไม่บันทึกรายการส่วนที่กันเงินไว้ตามจ่ายที่ให้ สปสช.เป็นผู้หักบัญชีระหว่างกัน (Clearing house) 6.3 ล้าน	<ul style="list-style-type: none">- ความมืออยู่จริงของสินทรัพย์อาจสูงไป เพราะไม่สามารถเรียกเก็บได้แล้ว หรืออาจเรียกเก็บไปแล้ว หรือถ้าสามารถเรียกเก็บได้จะได้เร่งดำเนินการ หรือบางรายต้องตัดเป็นหนี้สูญ คชจ.จะเพิ่ม- ผลคือการวิเคราะห์คือ จะทำให้ดูว่า SW. ได้กำไรจากการเรียกเก็บสูง ต้นทุนต่ำ- ผลคือทำให้ รายได้และสินทรัพย์หายไป	<p>SW.วานรฯ, SW.ศรีเชียงใหม่, SW.นากลาง, SW.บ้านดุง</p> <p>SW.ศรีเชียงใหม่</p> <p>SW.นากลาง</p>



R8WAY
MOPH

ข้อเสนอแนะจากทีม Auditor (ต่อ)

ด้านหนี้สิน วัสดุ คชจ.

รายการ	มีผลกับการวิเคราะห์งบการเงิน	หน่วยบริการ
<ul style="list-style-type: none">- ไม่มีการตรวจสอบความมีอยู่จริงของเจ้าหนี้ เพราะการรับรู้หนี้ของฝ่ายบัญชีตั้งแต่ พค.62 ลงไป ใช้เฉพาะใบส่งของในการรับหนี้ ยกเว้น รพ.ศรีเชียงใหม่ ใช้ใบรายงานหนี้จากฝ่ายพัสดุ ไม่พบเอกสารใบส่งส่งซึ่งมีความเสี่ยงมากในการรับรู้หนี้โดยไม่เห็นเอกสาร- การแยกฝั่งบัญชี คลังย่อย คลังใหญ่ ทำให้ นักบัญชีสับสนในการบันทึกบัญชี มีการบันทึก การใช้วัสดุซ้ำ- จนท.พัสดุ ไม่รายงานยอดวัสดุยา วชย. ที่ รพ.สต.เบิก นักบัญชีใช้วิธีการคำนวณยอดการใช้ ไม่กระทบการใช้กับฝ่ายพัสดุ ตั้งแต่เดือน ตค.61	<ul style="list-style-type: none">- หนี้สินที่ปรากฏในระบบบัญชีมีเอกสาร ไม่ครบถ้วน หรือบางรายการมีการ เบิกจ่ายไปแล้วจากการสำรองเงินจ่าย- ผลคือ ค่าใช้จ่ายสูง จากการบันทึก การใช้วัสดุซ้ำ- ผลคือยอดการใช้วัสดุยา วชย.	<p>รพ.วานร, รพ.ศรีเชียงใหม่, รพ.นากลาง, รพ.บ้านดุง</p> <p>รพ.ศรีเชียงใหม่</p> <p>รพ.ศรีเชียงใหม่</p>

		<div>ข้อเสนอแนะจากทีม Auditor (ต่อ)</div>
<div>ด้านหนี้สิน วัสดุ คชจ.</div>		
รายการ	มีผลกับการวิเคราะห์งบการเงิน	หน่วยบริการ
<p>- การบันทึกบัญชีค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายโดยมีการจัดทำ MOU ระหว่างหน่วยบริการว่าจะตามจ่ายกันเป็นจำนวนเงิน บาท/ราย นักบัญชีจะบันทึกเฉพาะที่จะตามจ่ายจริง ไม่รับรู้ยอดรายจ่ายทั้งหมด เนื่องจากไม่ได้รับยอดค่ารักษาตามจ่ายที่แท้จริง</p>	<p>- ผลคือทำให้ข้อมูลรายจ่ายค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย จะต่ำกว่ากลุ่มทำให้ cfo วิเคราะห์ผิดได้</p>	<p>sw.นากลาง</p>



R8WAY
MOPH

เสนอ คณะกรรมการฯ เพื่อ รายงานความก้าวหน้าการประเมินฯ