



EIA : Electronic Internal Audit

มิติด้านจัดเก็บรายได้

นางสาววัลลักษณ์ ทองบ่อ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประจำเขตสุขภาพที่ 7



ประเด็น : จัดตั้งงานเรียกเก็บ
ค่ารักษาพยาบาล (ตามหนังสือที่ สธ
0201.032/ ว๑๗๐๗ ลงวันที่
๑๔ มิ.ย. ๒๕๖๐)

1.1 มีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ หรือมอบหมาย
หน้าที่เรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงาน

เอกสารแนบ

หนังสือคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล
หรือ คำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่เป็นปัจจุบัน

1.2 มีคำสั่ง หรือ มอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเรียกเก็บ
ค่ารักษาพยาบาล 7 สิทธิ

เอกสารแนบ

คำสั่ง หรือ มอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๗ สิทธิ ดังนี้

- | | |
|----------------------------|------------------------------------|
| - สิทธิข้าราชการ (จ่ายตรง) | - สิทธิเบิกต้นสังกัด (รัฐวิสาหกิจ) |
| - สิทธิประกันสังคม | - สิทธิ UC |
| - สิทธิ พ.ร.บ. รด | - สิทธิแรงงานต่างด้าว |
| - จ่ายเงินเอง | |

ตามหนังสือที่ ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๓๒/ว ๑๗๐๗ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๐
เรื่อง โครงสร้างและกรอบอัตรากำลังหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค

ด่วนที่สุด

ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๓๒/ว

๑๗๐๗



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๐

เรื่อง โครงสร้างและกรอบอัตรากำลังหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค
สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๓๒/ว ๗๖ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๗
๒. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ด่วนมาก ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๓๒/ว ๒๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๕

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. โครงสร้าง การกิจและตำแหน่ง ของหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค สังกัด
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๒. บัญชีโครงสร้างและกรอบอัตรากำลัง สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์/
โรงพยาบาลทั่วไป โรงพยาบาลชุมชน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบล/สถานอนามัยเฉลิมพระเกียรติ และคำอธิบาย


แนวทาง
ปฏิบัติ



ลูกหนี้ประกันสังคม

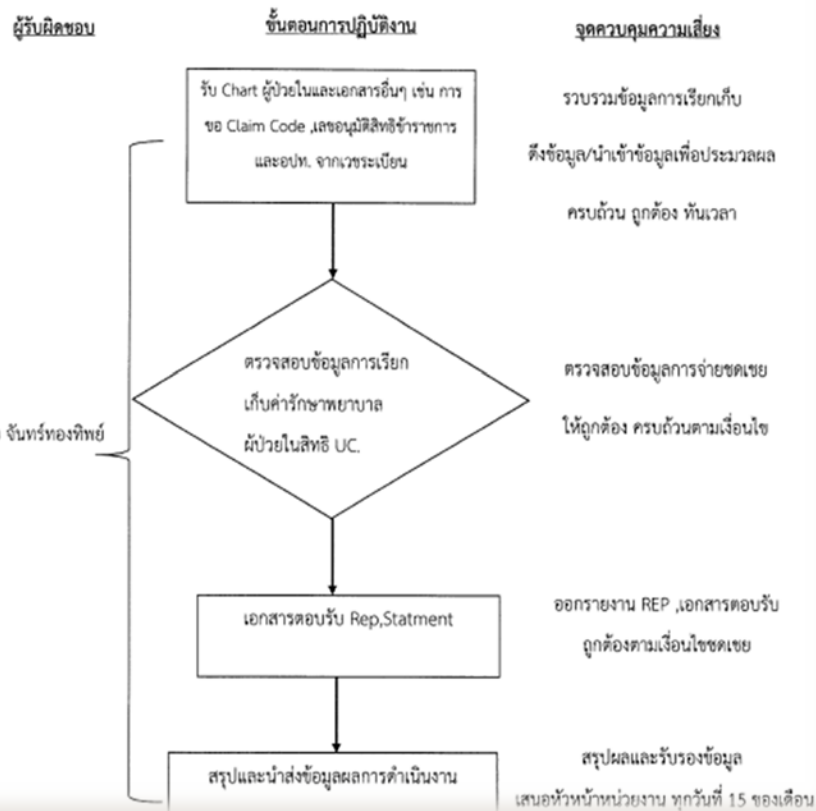
1. OP เครือข่าย
2. IP เครือข่าย
3. ค่าใช้จ่ายสูง IP
4. กองทุนทดแทน
5. 72 ชม.แรก
6. คชจ.สูง/อุบัติเหตุ/ลูกหนี้OP
- 7.OP นอกเครือข่าย
8. IP นอกเครือข่าย

ลูกหนี้ค่ารักษา UC

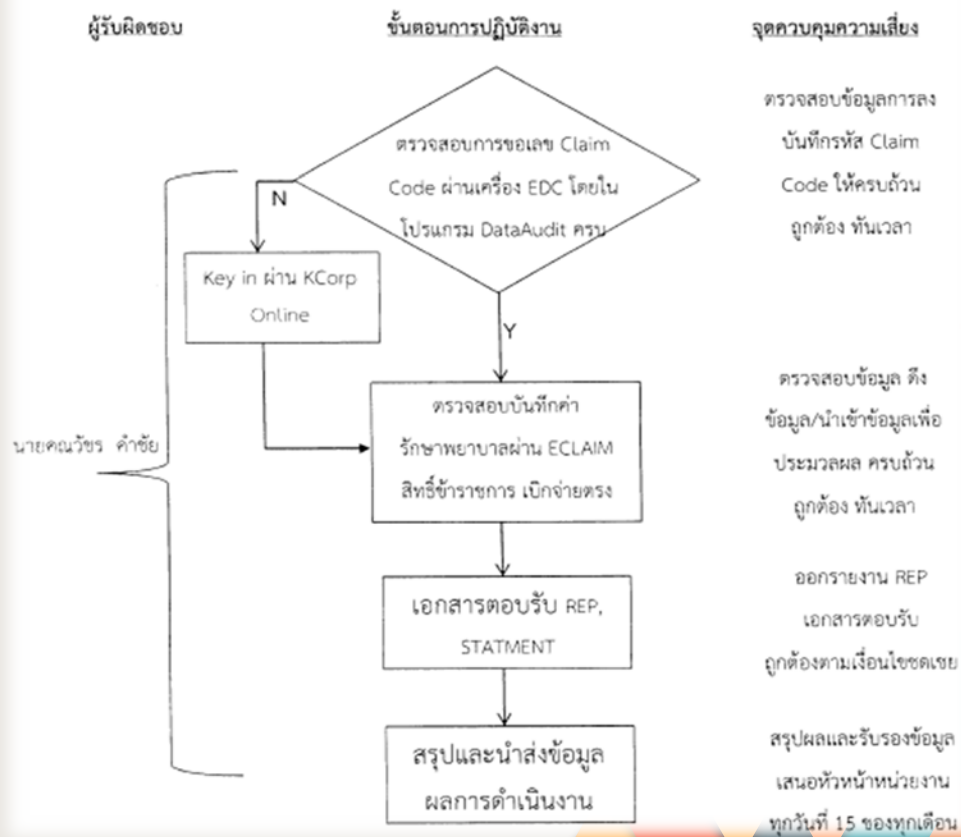
1. OP ใน CUP
 2. IP
 3. OP นอก CUP ในจ.สธ.
 4. OP นอก CUP ตจว.สธ.
 5. OP นอกสธ.
 6. CR (AE HC DMI)
 7. OP REFER
- 

1.3 มี Flow chart ของกระบวนการงานเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล 7 สิทธิ

Work Flow การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยในสิทธิ UC ข้าราชการและอปท.



Work Flow การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก ข้าราชการจ่ายตรง





1.4 มีคำสั่ง หรือ มอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน Audit Chart⁹
เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเวชระเบียน

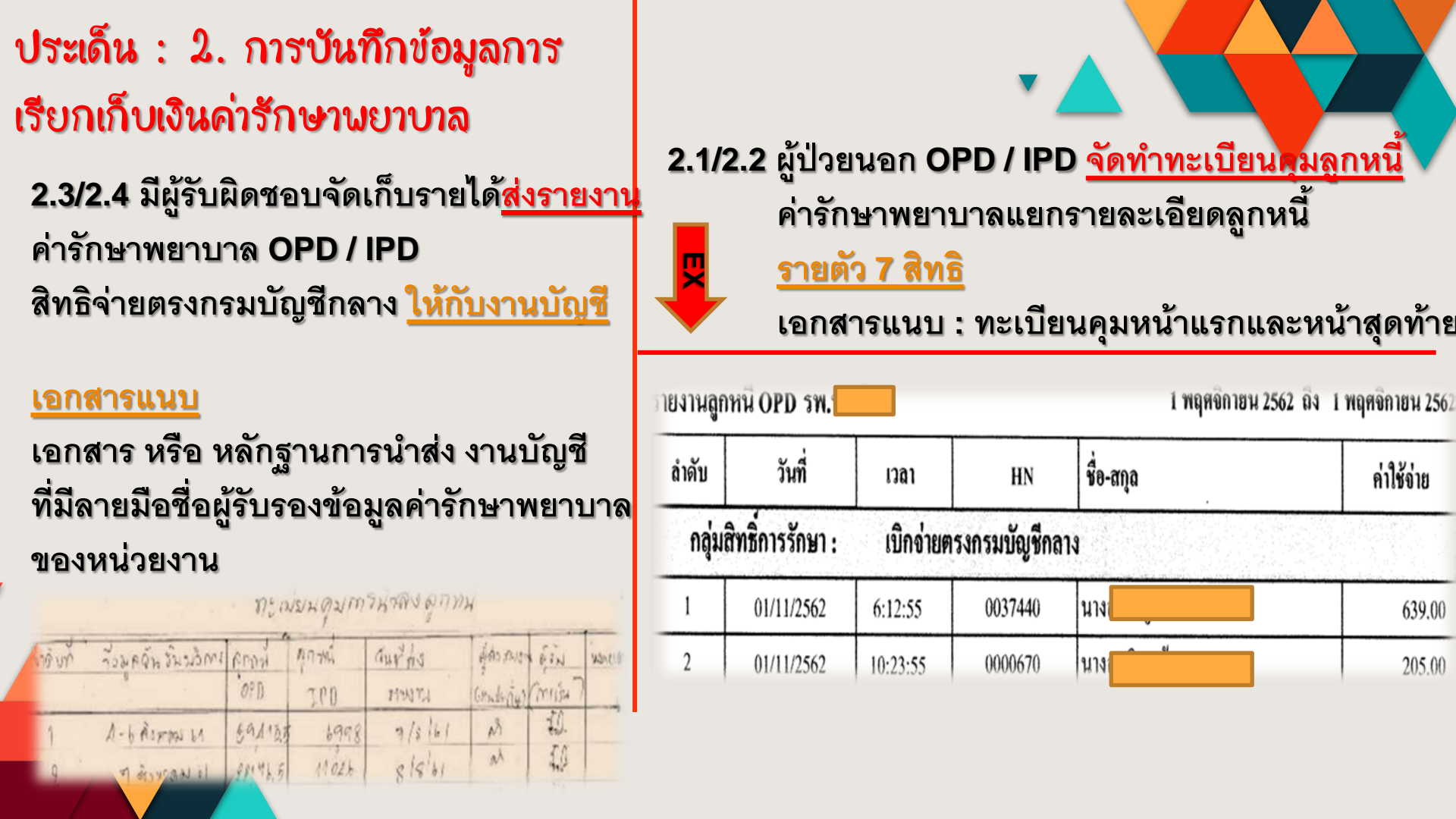
1.5 มีการประชุมวิเคราะห์การจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล
ทุกเดือน หรือ ไตรมาส เพื่อเสนอผลการดำเนินงานให้ผู้บริหาร
ทราบอย่างน้อย ๓ เดือนครั้ง¹⁰

เอกสาร : รายงานการประชุมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

มีหน้าที่

๑. กำหนดมาตรฐานการบันทึก
๒. กำกับดูแลการบันทึกเวชระเบียนให้เป็นไปตามมาตรฐาน
๓. กำหนดแนวทางและบทบาทในการตรวจสอบคุณภาพเวชระเบียน
๔. สรุปผลการตรวจสอบทุก ๑ เดือน และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารปีละ ๒ ครั้ง





ประเด็น : 2. การบันทึกข้อมูลการ เรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล

2.3/2.4 มีผู้รับผิดชอบจัดเก็บรายได้ ส่งรายงาน
ค่ารักษาพยาบาล OPD / IPD
สิทธิจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง ให้กับงานบัญชี

เอกสารแนบ
เอกสาร หรือ หลักฐานการนำส่ง งานบัญชี
ที่มีลายมือชื่อผู้รับรองข้อมูลค่ารักษาพยาบาล
ของหน่วยงาน

ทะเบียนควบคุมการส่งข้อมูล

ลำดับ	วันออกใบรับ	ประเภท	สถานที่	วันที่ส่ง	ผู้ส่ง	ผู้รับ	หมายเหตุ
		OPD	IPD	หน่วยงาน	(ลงนาม)	(ลงนาม)	
1	1-6 สิงหาคม 61	691125	6998	7/8/61	นส	นส	
9	7 สิงหาคม 61	691125	11026	8/8/61	นส	นส	

2.1/2.2 ผู้ป่วยนอก OPD / IPD จัดทำทะเบียนควบคุมหนี้
ค่ารักษาพยาบาลแยกรายละเอียดลูกหนี้
รายตัว 7 สิทธิ
เอกสารแนบ : ทะเบียนคุมหน้าแรกและหน้าสุดท้าย



รายงานลูกหนี้ OPD รพ. [redacted] 1 พฤศจิกายน 2562 ถึง 1 พฤศจิกายน 2562

ลำดับ	วันที่	เวลา	HN	ชื่อ-สกุล	ค่าใช้จ่าย
กลุ่มสิทธิการรักษา : เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง					
1	01/11/2562	6:12:55	0037440	นาง [redacted]	639.00
2	01/11/2562	10:23:55	0000670	นาง [redacted]	205.00

2.5 ภาระงานการ หรือ ขั้นตอนการตรวจสอบสิทธิคำรักษาพยาบาล เอกสาร : Flowchart ของกระบวนการตรวจสอบสิทธิคำรักษาพยาบาล

2.6 ผู้รับผิดชอบสอบทานอัตราค่าบริการหรือคำรักษาพยาบาล เมื่อมีการปรับเปลี่ยนอัตราค่าบริการตามประกาศของกระทรวงสาธารณสุขและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง

เอกสารหรือหลักฐานการปรับเปลี่ยนอัตราค่าบริการหรือคำรักษาพยาบาล ที่หัวหน้าหน่วยงานเห็นชอบ

- ๑) ทบทวนการให้สิทธิการรักษาและการแก้ไขปรับปรุงสิทธิ ของผู้รับบริการราย Visit
รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข๒
- ๒) ทบทวนระบบเรียกเก็บคำรักษาพยาบาล(ระบบClaim) การตรวจสอบเวชระเบียนผู้ป่วยในและ
ปรับปรุงแบบฟอร์มเอกสารที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข๓
- ๓) ทบทวนอัตราค่าบริการ คำรักษาพยาบาล ที่มีการเปลี่ยนแปลง/ปรับปรุง ในปีงบประมาณ๒๕๖๒
ได้แก่ ค่าบริการX-Ray ที่เปลี่ยนจาก ภาพถ่ายเอ็กซเรย์ทั่วไปราคา ๑๗๐ บาท/เป็นภาพถ่าย
เอ็กซเรย์ดิจิทัล ราคา ๒๒๐ บาท/(ไม่ให้มีการคิดค่าฟิล์มเพิ่ม) อ้างอิงตามประกาศกรมบัญชีกลาง
รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข๔

ประกาศประกันสังคม
หนังสือเวียน ว.200

EX รายงานการประชุม

2.7 บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในงบทดลองถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิ

- ทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกสิทธิ

หน้าแรกและหน้าสุดท้าย ที่มียอดจำนวนเงินรวม

- งบทดลอง ณ วันสิ้นเดือน

อย่างอย่างหนึ่งไม่ได้เนื่องจากต้องนำมาเปรียบเทียบกับ

ทะเบียนคุมลูกหนี้

ชื่อบัญชี

ยอดคงเหลือ

ระหว่างวันที่ 01/01/2562 ถึงวันที่ 31/01/2562		งบทดลอง		ยอดคงเหลือ		หน้า 1	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมา		ยอดระหว่างเดือน		ยอดคงเหลือ	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1102050194.114	ลูกหนี้ EMS	75,300.00		21,800.00		97,100.00	
1102050194.201	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP ใน CUP			2,477,718.75	2,477,718.75		
1102050194.202	ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP	712,226.00		884,260.25	712,226.00	884,260.25	
1102050194.203	ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการเสริมสร้างเสริมสุขภาพ			112,225.00	112,225.00		
1102050194.204	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ใน	24,369.50		5,611.00	1,275.00	31,705.50	
1102050194.205	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP (ส			20,075.50	20,075.50		
1102050194.207	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ	10,413.40		20,760.50	404.90	36,829.23	
1102050194.208	ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ	210,790.01		26,779.00	92,797.30	155,772.21	
1102050194.301	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP เค	700,389.00		97,838.00		801,027.00	
1102050194.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP เค	229,972.25		9,578.00		239,550.25	
1102050194.303	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP นอก	89,886.00		28,384.00		118,270.00	
รวม	461 รายการ	226,089,946.78	226,089,946.78	76,654,535.80	76,654,535.80	251,481,852.76	251,481,852.76

วันที่	รายการ	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิ										รวม
		ประเภทสิทธิ										
		จำนวน OP เดี่ยว	จำนวน OP คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	จำนวน คู่ฯ คู่	
30/1/2562	บันทึกการลูกหนี้	3,785.00				390.00						4,175.00
31/1/2562	บันทึกการลูกหนี้	4,011.00	2,172.50			50.00						6,233.50
	(1) รวมลูกหนี้ต้นปี	97,638.00	9,578.00			28,384.00		15,502.50				151,102.50
	(2) รวมยอดลูกหนี้ต้นปี											
	(3) ยอดลูกหนี้ต้นปี = (1) - (2)	97,638.00	9,578.00			28,384.00		15,502.50				151,102.50
	(4) ลูกหนี้ที่หมดอายุของหนี้ต้นปี	700,389.00	229,972.25			89,886.00		346,761.80				1,370,090.05
	(5) ลูกหนี้ที่หมดอายุไม่ = (3) + (4)	801,027.00	239,550.25			118,270.00		362,264.30				1,521,111.55

2.8 เมื่อได้รับการโอนเงินจากหน่วยงาน หรือ กองทุนต่าง ๆ

2.8.1 มีการออกใบเสร็จรับเงินและจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้หน่วยงานที่โอนเงินทุกครั้ง

2.8.2 สำเนาใบเสร็จรับเงินให้กับศูนย์เรียกเก็บหรืองานประกันสุขภาพทุกครั้ง

สำเนาใบเสร็จรับเงิน หรือ หลักฐานการนำส่งสำเนาใบเสร็จให้กับงานประกันหรืองานจัดเก็บ

ที่ มค ๐๐๓๒.๓๐๑/๐๘/๓๐๑๑๘

โรงพยาบาล [REDACTED]
จังหวัด [REDACTED]

๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ส่งใบเสร็จรับเงิน

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาล [REDACTED]

อ้างถึง หนังสือที่ ศธ ๐๕๑๔.๗.๓.๑/๑๕๓๙ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑

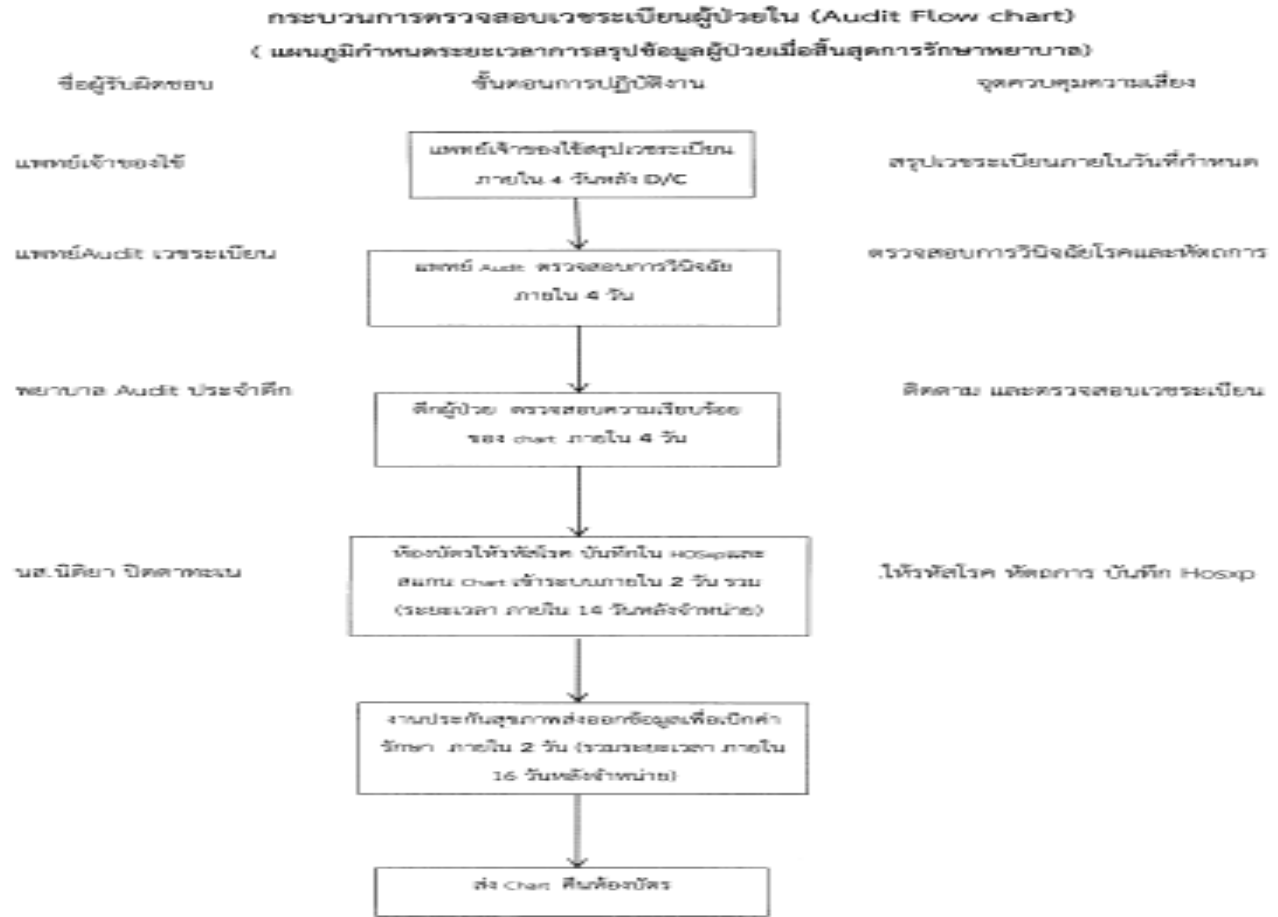
สิ่งที่ส่งมาด้วย ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ มค.๐๗/๐๙๒ เลขที่ ๓๙ จำนวน ๑ ฉบับ

3กระบวนการเร่งรัดติดตามการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

หัวข้อ

3.1 มีกระบวนการ หรือ ขั้นตอนการติดตามผลการสรุป Chart ของแพทย์แต่ละรายกำหนดระยะเวลาส่ง Chart ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และกำหนดระยะเวลาการสรุปข้อมูลผู้ป่วยเมื่อสิ้นสุดการรักษาพยาบาลแต่ละรายก่อนส่งให้ศูนย์เรียกเก็บ หรือ ศูนย์ประกันสุขภาพ

เอกสารแนบ



3.2 บันทึกข้อมูลค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยในสิทธิบัตรทอง (UC) และเรียกเก็บทันเวลาภายใน 30 วัน

ตารางข้อมูล จำนวน(ราย) ที่ส่งข้อมูลตามรอบ Statement ทั้งหมดผ่านระบบ e-claim แยกรายเดือน ปีงบประมาณ 2563 สปสช. เขต 07 เขต 7 ขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม 11055 รพ.บรบือ

เดือน	PS = 0		PS = 1		PS = 2		ราย
	ราย	ร้อยละ	ราย	ร้อยละ	ราย	ร้อยละ	
ต.ค.	3,241	100.00	0	0.00	0	0.00	0
พ.ย.	671	100.00	0	0.00	0	0.00	0
ธ.ค.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
ม.ค.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
ก.พ.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
มี.ค.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
เม.ย.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
พ.ค.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
มิ.ย.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
ก.ค.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
ส.ค.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
ก.ย.	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
รวม	3,912	100.00	0	0.00	0	0.00	0

PS = 0 หมายถึง ส่งทันรอบ Statement, PS = 1 หมายถึง ส่งช้ารอบ Statement 1 เดือน, PS = 2 หมายถึง ส่งช้ารอบ Statement 2 เดือน, PS = 3 หมายถึง ส่งช้ารอบ Statement 3 เดือนขึ้นไป



3.3 กำหนดผู้รับผิดชอบด้านการเร่งรัดติดตามหนี้ค้างชำระและผู้รับผิดชอบการรับชำระหนี้ แยกออกจากกัน

เอกสารมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

3.4 มีการเร่งรัดติดตามการชำระหนี้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน

หนังสือเร่งรัดการติดตามการชำระหนี้ 5 ราย เช่น ประกันสังคมที่ค้างชำระนาน

3.5 มีการกำหนดผู้รับผิดชอบการสังคมสงเคราะห์

คำสั่ง หรือ หนังสือมอบหมายงาน

รพท/รพศ มีนักสังคมสงเคราะห์

ในกรณีไม่มีต้องมีคำสั่งให้ชัดเจน

3.6 มีกระบวนการสังคมสงเคราะห์

- Flowchart หรือ เกณฑ์การสังคมสงเคราะห์
- รายงานการประชุม

3.7 จัดทำทะเบียนข้อมูลการสังคมสงเคราะห์ (กรณีผู้มารับบริการไม่สามารถชำระค่าบริการได้)

ลูกหนี้ชำระเงิน

ทะเบียนข้อมูลการสังคมสงเคราะห์

(หน้าแรกและหน้าสุดท้าย ที่มียอดจำนวนเงินรวม)





4. มีระบบการติดตามอย่างต่อเนื่องทุกสิ้นเดือน

4.1 รายงานลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิทุกสิ้นเดือน
เสนอหัวหน้าหน่วยงาน

4.2 สอบยืนยันยอดความมีอยู่จริงของลูกหนี้คงเหลือ
ณ วันสิ้นปีงบประมาณกับกองทุนต่าง ๆ หรือ ส่วนราชการ

สำเนาหนังสือยืนยันยอดกับกองทุนต่าง ๆ



ลูกหนี้ประกันสังคม

รพ.แม่ข่าย

1. OP เครือข่าย

2. IP เครือข่าย

3. ค่าใช้จ่ายสูง IP

สง.ปกส.

4. กองทุนทดแทน

5. 7.2 ชม.แรก

6. คชจ.สูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน

รพ.ตามบัตร

7. OP นอกเครือข่าย

8. IP นอกเครือข่าย

ผังบัญชี

- ☐ OP/IP เครือข่าย 110.205.0194.301/302
- ☐ OP/IP นอกเครือข่าย 110.205.0194.303/304
- ☐ กองทุนทดแทน 110.205.0194.305
- ☐ 72 ชม.แรก 110.205.0194.306 (IP เท่านั้น)
- ☐ คชจ.สูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน 110.205.0194.307
- ☐ คชจ.สูง IP 110.205.0194.308

นิยามงานประกัน

- ☐ ในเครือข่ายมารับบริการ
- ☐ นอกเครือข่ายไม่ฉุกเฉิน, หลัง 72 ชม.แรก
- ☐ เนื่องจากงาน, ทุพพลภาพ, ก้นตะ,
ตรวจสอบสุขภาพประจำปี, ผู้ประกันตนคนพิการ
- ☐ อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน นอกเครือข่าย 72 ชม.แรก
- ☐ นอกเครือข่ายมารับบริการอุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน
- ☐ ในเครือข่ายคชจ.สูง เช่น ไม้ค้ำยัน walker
- ☐ ในเครือข่ายคชจ.สูง IP เช่น หมั่น,

ลูกหนี้คำรักษา UC

สปสช.

1. OP ใน CUP
2. IP
3. OP นอก CUP ในจ.สธ.
4. OP นอก CUP ตจว.สธ.
5. OP นอกสธ.
6. CR (AE HC DMI)
7. OP REFER

ผังบัญชี

- ☐ OP ใน CUP 110 2050194.201
- ☐ IP 110 2050194.202
- ☐ OP นอก CUP ในจ.สธ. 110 2050194.204
- ☐ OP นอก CUP ตจว.สธ. 110 2050194.205
- ☐ OP นอกสธ. 110 2050194.206
- ☐ CR OP/IP 110 2050194..207/208
- ☐ OP REFER 110 2050194.213

นิยามงานประกัน

- ☐ ขึ้นทะเบียนของรพ.มารับบริการ OP
- ☐ ขึ้นทะเบียนของรพ.มารับบริการ IP
- ☐ เรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการในจ.
- ☐ ส่งต่อเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการนอกจ.
- ☐ ส่งต่อเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการต่างสธ.
- ☐ AE HC DMI
- ☐ Clearing house ระหว่างกันโดยสปสช.



THANKS!

