



INSPECTION GUIDELINE

โรงพยาบาลสกลนคร

ประเด็นที่ 6 : ระบบธรรมาภิบาล

หัวข้อ : การเงินการคลังสุขภาพ

ดร.นพ.ชุมพล นุชผ่อง

รองผู้อำนวยการกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

ประเด็นการตรวจ	รายละเอียด
แผน	แผน Planfin แผน ธุรกิจ แผน เงินบำรุง แผน ซื่อจ้าง
บัญชี	เจ้าหน้าที่ ลูกหนี้
การเงิน	การบริหารเจ้าหน้าที่ การจ่ายตรง
เข้ารับ Claim-Rep.	7 กองทุน EIA, DHES OPD/IPD
ข่าจ่าย P4P แผนจัดซื้อ และ E-bid	7 ครั้ง EIA การจัดซื้อและการควบคุมคลัง
บริหารความเสี่ยง ปก 4,5	การควบคุมภายใน EIA ด้านการเงินการคลัง

RatioName	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
Current Ratio	2.64	2.75	1.73	2.06	1.28
Quick Ratio	2.41	2.48	1.53	1.80	1.02
Cash Ratio	2.23	0.77	1.05	1.37	0.54
อัตราส่วนลูกหนี้ต่อสินทรัพย์หมุนเวียน	0.07	0.62	0.28	0.21	0.38
Networking Capital	910,819,089.32	859,665,788.96	652,467,348.78	457,674,684.17	169,616,710.37
เงินบำรุงคงเหลือ(หักหนี้แล้ว)	681,275,315.30	-113,614,305.60	45,529,911.82	160,270,770.32	-285,965,723.96

สถานการณ์ รพ สกลนคร มีแนวโน้มขาดสภาพคล่อง

แผนด้านการเงินการคลัง

หน่วยบริการ	รพศ.A 700-1,000	
	จำนวนเตียงตามจริง	POP UC ณ 1 เมษายน 2563
โรงพยาบาลพุทธชินราช	922	145,966
โรงพยาบาลราชบุรี	911	142,079
โรงพยาบาลขอนแก่น	910	251,761
โรงพยาบาลร้อยเอ็ด	899	93,162
โรงพยาบาลสกลนคร	882	143,387

รพศ. A 700-1,000	VISIT OPD	ข้าราชการ	ประกันสังคม	Adj.RW
โรงพยาบาลพุทธชินราช	809,692	210,173	125,373	57,785
โรงพยาบาลราชบุรี	1,044,101	255,659	158,497	43,007
โรงพยาบาลขอนแก่น	887,805	122,392	139,876	77,861
โรงพยาบาลร้อยเอ็ด	678,639	182,281	110,471	69,167
โรงพยาบาลสกลนคร	716,310	164,285	79,132	47,714

สถานการณ์ รพ สกลนคร มีแนวโน้มขาดสภาพคล่อง

รายได้จากกองทุน งบประมาณชี้กลางและประกันสังคม มีจำนวนน้อย **300** ลบ

Item 2563	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
ยากงเหลือ	71,932,880.63	73,483,283.83	87,336,074.83	68,830,496.50	118,147,338.36
เวชภัณฑ์มีไชยาคงเหลือ	50,315,953.53	50,579,798.82	77,901,713.78	35,686,381.96	29,456,134.44
เวชภัณฑ์มีไชยาคงเหลือ -วัสดุวิทย์คงเหลือ	2,410,352.29	7,217,780.70	9,050,915.52	7,331,798.99	6,321,756.98
วัสดุคงเหลือ	4,809,779.42	3,406,735.12	4,808,908.90	2,036,924.30	4,618,088.24
รวมยาและวัสดุคงเหลือ	129,468,965.87	134,687,598.47	179,097,613.03	113,885,601.75	158,543,318.02

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน
<p>การรายงานคลังมาก จากข้อมูล Substock OPD/IPD</p> <p>ปี 61 = 82,049,143.98 ปี 62 = 150,195,516.81</p>	<p>ทบทวนการหมุนเวียนคลัง 30 วัน</p>

โรงพยาบาล สกลนคร,รพศ.	Operating Margin	Return on Asset	A Payment Period	A Collection Period-UC	A Collection Period -CSMBS	A Collection Period-SSS	Inventory Management	Grade Plus	RG +	ผล ประเมิน
2563	1	1	0	1	0	1	0	B-	2B-	ไม่ผ่าน
2562	1	1	0	1	1	0	0	B-	3B-	ไม่ผ่าน
2561	1	1	0	1	1	0	1	B	2B	ผ่าน

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้มีความล่าช้า	ปรับการจ่ายตรงผู้ขาย	สัดส่วนจ่ายตรงมากกว่าร้อยละ 50

RatioName	พุกฤษิณราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
Average Payment Period (ยาและเวชภัณฑ์มีไช่ยา)	52.05	112.35	140.66	158.98	190.35
Average Collection Period-สิทธิ UC	18.22	168.67	42.08	6.87	57.15
Average Collection Period- CSMBS	20.90	126.65	77.56	26.51	68.24
Average Collection Period- SSS	20.80	73.23	165.54	122.71	82.25
Inventory Management	45.64	41.05	39.81	53.49	80.28

สกลนคร,รพศ.

ปี	PlanFin		ต้นทุน Quick Method		LC	ค่ายา	ค่าวัสดุวิทย์ และการแพทย์	ค่าเวชภัณฑ์ มิใช่ยา และวัสดุ การแพทย์	%อัตราครองเตียง		CMI Q4		Grade Risk Plus		งบ ทดลอง เบื้องต้น	Grade
	รายได้	ค่าใช้จ่าย	OP	IP					ผล	คะแนน	ผล	คะแนน	ผล	คะแนน		
63	1	1	1	1	0.5	0.5	0.5	0.5	90	1	1.92	1	B-	0	0	8.0
62	0	1	1	1	0	0	0.5	0	54	0	1.79	1	B-	0	1	5.5
61	0	1	1	1	0.5	0	0	0	106	1	1.65	1	B	1	1	7.50

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
การควบคุมรายได้และค่าใช้จ่าย การส่งข้อมูลทางการบัญชี	ปรับรายได้ SMC สิทธิเบิกได้และประกันสังคม	

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลUC -สุทธิ	0.00	89,265,430.17	0.00	31,086,991.59	48,980,629.56
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายUC -สุทธิ	404,354.50	223,967,354.90	14,885,489.55	1,059,036.67	76,685,488.61
ลูกหนี้ค่ารักษา OP Refer	0.00	81,341,570.81	0.00		
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC กองทุนบริการเฉพาะสุทธิ	0.00	5,900,361.70	87,802,624.00	0.00	0.00
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลค่ารักษา UC-P&P -สุทธิ	0.00		843,450.00		0.00

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
ลูกหนี้เต็ม 124 ล้านบาท จากการบันทึกของฝ่ายบัญชี	จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ รายตัวของศูนย์จัดเก็บ กองทุนหลักและกองทุนย่อย และยืนยันยอดกับบัญชีให้เป็นปัจจุบัน	ปรับปรุง Software HMS

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจากกรมบัญชีกลาง OP -สุทธิ	14,478,477.25	207,964,560.93	69,937,565.00	21,720,575.13	72,993,970.88
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจากกรมบัญชีกลาง IP -สุทธิ	17,250,920.68	43,985,102.87	9,127,712.26	22,410,696.65	22,177,603.71
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลพรบ.ประกันภัยบุคคลที่ 3 -สุทธิ	4,597,657.00	35,524,829.55	15,599,080.50	13,566,996.20	16,897,214.88
รวมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	87,544,453.97	831,795,707.49	392,750,549.99	145,237,533.35	286,692,646.62

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจากกรมบัญชีกลาง OP ปี 61 = 6.9 หมื่น. ปี 62 = 4 ลบ. ปี 63 = 26 ลบ. ปี 64 = 10 ลบ.	แก้ไข C 14,556 ทะเบียนคุม C	2,000 / OP Audit 150 / IP AUdit
ลูกหนี้ พรบ.ประกันภัยบุคคลที่ 3 ค่อนข้างสูง มีการบันทึกซ้ำ ค่าใช้จ่าย + Rep บันทึก claim-rep ไม่เป็นปัจจุบัน	ยื่นยอด พรบ. คงเหลือ มค 64 = 11.6 ลบ	ปรับปรุง Software HMS
ไม่มีการเคลม กองทุนย่อย พรบ. กะโหลกเทียม 35,000 บาท	ส่งเคลมทันทีประมาณ 1 ล้านบาท	ปรับระบบให้เข้ากับศูนย์จัดเก็บ

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-IP	1,105,047,654.06	657,748,762.34	1,190,516,009.66	988,954,512.74	912,859,147.58
หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า	-427,870,751.51	-232,201,411.11	-279,093,370.77	-375,785,850.75	-402,923,754.33
หัก ส่วนปรับลดค่าแรง IP	-355,199,835.49	-194,278,392.23	-369,306,935.35	-250,948,506.09	-204,475,138.28
บวกส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า		36,197,001.87		77,203,149.61	86,062,237.42
รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-IP เหม่าจ่ายรายหัว สุทธิ	321,977,067.06	267,465,960.87	542,115,703.54	439,423,305.51	391,522,492.39

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-IP ค่อนข้างต่ำ Audit 4.5 % = 300 RW/เดือน	การบันทึกค่าใช้จ่ายให้ครบ Audit 20 %	แก้ไข Ext Audit 400-500 RW/ปี

กองทุน	2561	2562	2563	2564
CS-OP-C	49	1,142	9,079	4,286
UC-Deny			244	54
UC-C			2,000	1,240
SSS-C			324	380
LGO-C			130	72
UC-IP-PS		2,000 RW	700 RW PS12-14	270 RW
FWF-IP-PS			6,800	500

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
แนวโน้มติด C ขาดระบบติดตามตรวจสอบสิทธิ	การระบุสิทธิให้ถูกต้องมากกว่า 95% ทะเบียนคุมเปลี่ยนแปลงสิทธิ	ตรวจสอบกองทุนย่อย Software HMS
การเกิด PS >0 ถูกปรับลด 5-100%	ยื่นยอด พรบ. คงเหลือ มค 64 = 11.6 ลบ	ปรับปรุง Software HMS

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
รายได้จากการเรียกเก็บ UC นอกCUP	220,430,409.25	120,167,269.79	225,762,280.70	166,741,542.42	179,690,763.38
หักส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า	-258,266,207.56	-25,854,930.01	-169,956,838.82	-121,638,408.32	-86,907,836.38
บวกส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า	158,007.30	812,137.40			1,055,113.05
รายได้จากการเรียกเก็บ UC สุทธิ	-37,677,791.01	95,124,477.18	55,805,441.88	45,103,134.10	93,838,040.05

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
รายได้ค่ารักษา UC - บริการเฉพาะ (CR)	368,384,124.68	105,305,357.38	593,356,266.09	122,809,633.76	169,363,789.53
หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า	-115,153,650.87	-1,371,447.00	-370,131,654.14		-271,904.05
บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า		563,441.00	2,240,866.15		
รายได้ค่ารักษา UC - บริการเฉพาะ (CR)- สุทธิ	253,230,473.81	104,497,351.38	225,465,478.10	122,809,633.76	169,091,885.48
รายได้จากกองทุนUC เฉพาะโรคอื่น	61,203,891.80	8,106,869.82	122,837,556.34	80,396,123.70	11,915,941.35

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
รายได้ค่ารักษา UC - บริการเฉพาะ (CR) ค่อนข้างต่ำ	ทบทวนโรคและการรักษา ในกองทุนย่อย จัดทำ Flowchart ผู้รับผิดชอบ	พัฒนา HMS รองรับกองทุนย่อย

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	16,092,399.44	16,033,308.25	19,982,792.00	5,490,678.00	14,018,599.06
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP	313,316,110.07	406,707,382.70	203,066,045.75	257,781,006.50	233,954,188.60
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	261,505,747.94	201,110,377.76	162,948,007.90	185,675,428.45	181,013,683.62
หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า	-13,812,263.72	-27,681,307.04	-38,960,954.11	-3,142,927.46	-73,902,180.21
บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า		29,689,097.31	30,642,206.31	16,748,098.64	54,340,671.48
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชี IP สุทธิ	247,693,484.22	203,118,168.03	154,629,260.10	199,280,599.63	161,452,174.89

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
รายได้ค่ารักษาประกันสังคมเครือข่าย	222,018,915.43	135,710,833.50	225,817,622.00	95,619,175.26	106,820,461.44
หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า	-101,403,386.74	-1,637,401.58	-96,079,334.69	-23,025,513.36	-76,918,543.16
บวกส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า					
รายได้ค่ารักษาประกันสังคมเครือข่าย สุทธิ	120,615,528.69	134,073,431.92	129,738,287.31	72,593,661.90	29,901,918.28

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
รายได้จากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)	423,150.00	1,419,221.40	3,751,497.70	2,824,625.30	979,200.00

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
เป้าหมาย SMC รายแผนก แต่ละสิทธิ นอก /ใน/ ผ่าตัด ยังไม่ชัดเจน	แผน SMC แผนธุรกิจ เชื่อมโยง Planfin แผนเงินบำรุง	ติดตาม รายได้จริง ค่าใช้จ่ายจริง รายเดือน แผนเงินบำรุง

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
เงินกองทุน ประกันสังคม	68,103,234.21	37,893,657.97	148,330,555.32	17,926,405.81	81,787,367.23
เงินกองทุน แรงงานต่างด้าว	1,640,925.15	4,798,109.70	0.00	0.00	84,467.56

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
เงินกองทุน ประกันสังคมค้าง 81 ลบ.	จัดทำทะเบียนคุม 1-5% แยกเงินบำรุงออกจากเงินกองทุน	จัดทำข้อมูลประกอบการจัดสรรรายเดือน แต่ให้จัดสรรรายไตรมาส

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
ต้นทุนยา	691,779,055.02	700,164,776.87	721,831,462.63	418,361,074.82	459,838,127.86
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไชยา	384,588,344.32	253,260,543.57	300,411,051.85	220,108,138.99	228,850,587.49
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไชยา-วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	81,867,940.93	80,659,692.75	141,085,586.12	73,905,763.38	53,472,100.60
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ(บริการ)	700,024,142.69	574,587,905.66	668,646,057.26	481,279,727.00	405,365,598.40

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
เจ้าหนี้การค้าค่ายา	156,379,625.95	174,525,505.09	273,082,076.71	165,357,188.64	206,604,109.00
เจ้าหนี้การค้าค่าเวชภัณฑ์มีชีเยา	54,609,948.55	107,167,313.48	173,910,753.09	118,410,042.26	156,863,958.58
เจ้าหนี้การค้าค่าเวชภัณฑ์มีชีเยา-วัสดุวิทย์	10,544,833.86	44,505,693.43	67,556,561.86	36,893,150.52	17,461,587.88
เจ้าหนี้การค้าค่าวัสดุอื่นๆ	9,849,889.64	11,764,971.80	20,527,086.42	9,326,872.01	16,392,131.62
เจ้าหนี้การค้าอื่น	46,598,887.48	19,008,035.06	22,721,189.57	5,520,644.07	19,554,136.17
รวมเจ้าหนี้การค้า	315,483,405.95	356,971,518.86	603,235,938.49	355,230,598.40	461,111,490.62
เจ้าหนี้ค่าบริการจากหน่วยงานภายนอก เจ้าหนี้ค่าจ้างตรวจ LAB	2,706,296.30	22,023,339.00	30,473,841.00	487,110.00	34,367,255.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	55,999,280.15	28,568,371.59	30,264,951.21	28,644,826.42	32,795,521.94

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
ไม่ได้จัดทำแผนบริหารเจ้าหนี้ การจ่ายเช็ค	จัดทำแผนบริหารเจ้าหนี้ 90 วัน การจ่ายตรงผู้ขาย	ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ตามระยะเวลา

Item	พุทธชินราช,รพศ.	ราชบุรี,รพศ.	ขอนแก่น,รพศ.	ร้อยเอ็ด,รพท.	สกลนคร,รพศ.
เงินสด	0.00	49,861.75	0.00	290,756.00	97.00
เงินฝากคคลัง	62,401,202.78	67,600,560.83	46,089,008.35	11,056,213.15	5,315,813.48
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมเงินบริจาค	1,235,468,587.69	377,788,421.89	944,304,238.00	591,128,912.12	330,444,879.69

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	จุดเด่น
มีแผนเงินบำรุง แต่ ไม่เชื่อมโยง แผนธุรกิจ รายได้ Service plan แผนข้อจ้าง เงินฝากคลัง	เชื่อมโยงแผน 31 มีค 64	นางบกระแสสด ไปใช้ควบคุม ติดตามและประเมินผล รายเดือน

การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

ปัญหา	แก้ไข 1 เดือน	แก้ไข 1 ปี
จัดทำ ปค. 4 , 5 23/54 หน่วย	จัดทำให้ครบ ตามหน่วยงานโครงสร้าง ส่ง ปค. 4/5 ภายใน 30 ก ค . 2564 มีโทษทางปกครอง หักเงินเดือน 1 เดือน	ทบทวนการอบรม ชี้แจง