



แนวทางการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(Inspection Guideline)

ประเด็นที่ ๖ : ระบบธรรมาภิบาล



แนวทางการดำเนินงาน แผนรับ – จ่ายเงินบำรุง

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๒๑๔/
ว๔๔๖๓ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม
๒๕๖๔



ที่ สธ ๐๒๑๔/ว ๕๕๖๓

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๐๐๐

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการดำเนินงานแผนรายรับ - จ่ายเงินบำรุงประจำปี

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัด/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไปทุกแห่ง

ตามที่สำนักตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ได้กำหนดแผนการตรวจราชการประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นกรอบในการตรวจ กำกับ ติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินงาน ตามยุทธศาสตร์และนโยบายสำคัญของกระทรวงสาธารณสุข โดยกำหนดตัวชี้วัดประเด็นที่ ๒ ระบบธรรมาภิบาล ตรวจสอบภายใน (แผนเงินบำรุงในโรงพยาบาล) โดยสรุปผลการตรวจราชการและนิเทศงาน รอบที่ ๑ พบว่า มีโรงพยาบาลบางแห่งที่ไม่มีแผนเงินบำรุง และสรุปผลการตรวจราชการและนิเทศงาน รอบที่ ๒ ภาพรวม ประเทศ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขเห็นชอบแนวทางการดำเนินงานแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง ประจำปี ดังนี้

๑) ให้ทุกหน่วยบริการ (โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน) ขับเคลื่อน จัดทำแผนเงินบำรุงอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานสำหรับผู้บริหารในกำกับ ติดตาม ประเมินผล และเป็นข้อมูลสำหรับการตัดสินใจในการบริหารการเงินการคลัง รวมทั้งเพื่อลดข้อทักท้วง จากหน่วยตรวจสอบภายนอก

๒) มอบสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตาม ประเมินผล แผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) มีประสิทธิภาพ

๓) ให้หน่วยบริการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน (ระยะเวลา ๓ ปี ถึง ๕ ปี) เพื่อรองรับสถานการณ์ ฉุกเฉินและครอบคลุมค่าใช้จ่ายอย่างเหมาะสม

ในการนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ขอแจ้งแนวทางการดำเนินงานแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงประจำปี เพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับติดตาม การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ของหน่วยบริการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งหน่วยบริการในกำกับดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย
จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ สายวงศ์)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาการแพทย์
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๔๔
โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒



วิเคราะห์สถานการณ์



นโยบายผู้บริหาร



- ให้ทุกหน่วยบริการทุกแห่ง โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน ขับเคลื่อนจัดทำแผนเงินบำรุงอย่างเป็นรูปธรรม
- มอบสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตาม ประเมินผล
- ให้มีการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงินรองรับในอนาคต ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ฉุกเฉิน และครอบคลุมค่าใช้จ่ายในระยะเวลา 3 ถึง 5 ปี

ผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เรื่องการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้านสาธารณสุขไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่รัดกุมครอบคลุมทุกลักษณะงาน



รอบที่ 1 และ รอบที่ 2



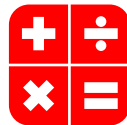
เป้าหมายพื้นที่

1. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
2. โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน 1 แห่ง
3. โรงพยาบาลชุมชน จำนวน 1 แห่ง



ประเด็นมุ่งเน้น

1. กระบวนการกำกับ ติดตาม ประเมินผล แผนเงินบำรุง
2. การควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ (4P : Plan + Procurement + Port + Pay)



ผลลัพธ์

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)
ผ่านเกณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80



01

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

หน่วยบริการมีแผนเงินบำรุง
ครบถ้วนทุกแห่ง

02

มาตรการที่ดำเนินงานในพื้นที่

ประสิทธิภาพการควบคุม กำกับ
ติดตามแผนเงินบำรุง

03

แนวทางการตรวจ ติดตาม

- ๑) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมีผู้รับผิดชอบระดับจังหวัดสอบทานแผนเงินบำรุงก่อนเสนอ นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอนุมัติ
- ๒) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมีแนวทาง/กระบวนการกำกับ ติดตามแผน – ผล เงินบำรุงของรพศ. รพท. และรพช. ทุกแห่ง
- ๓) มีการทบทวนปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ

04

ผลลัพธ์ที่ต้องการ

โรงพยาบาลทุกระดับมีการจัดทำ
แผนเงินบำรุง ครบทุกแห่ง ๑๐๐%

ประเด็นการตรวจราชการที่มุ่งเน้น

รอบที่ 1-2

- รพศ./รพท. จำนวน ๑ แห่ง
- รพช. จำนวน ๑ แห่ง

มาตรการที่ดำเนินงาน
ในพื้นที่

การควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง
ของหน่วยบริการ

ผลลัพธ์ที่ต้องการ

การดำเนินการด้านรายจ่ายและ
ก่อนนี้ผูกพันเป็นไปตามระเบียบ

ประสิทธิภาพด้านการควบคุม
การใช้จ่ายเงิน ตามแผนเงินบำรุง

๑. ตามหลัก 4 P
๒. เปรียบเทียบแผนรายรับ - จ่าย
เงินบำรุง กับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
(ไตรมาส ๒)

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอก
งบประมาณ (เงินบำรุง)
ผ่านเกณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

1

PLAN

- ๑) ตรวจสอบแผนเงินบำรุงสอดคล้องกันแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนจัดซื้อ/จัดจ้าง
- ๒) กรณีมีการก่อหนี้ผูกพันที่มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ต้องมีแผน กลยุทธ์ทางการเงินรองรับ
- ๓) สอบทานกระบวนการจัดทำ แผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี (แผนการจัดหาพัสดุประจำปี มีข้อมูลสำรวจความต้องการของฝ่าย/กลุ่มงานและข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปี ประมาณการใช้ในปีต่อไป ข้อมูลปริมาณคลังคงเหลือ ข้อมูลราคาต่อหน่วย (ราคากลาง ราคาอ้างอิง) กำหนดวงเงินจัดซื้อ และงบประมาณจัดสรร)

PROCUREMENT

- ๔) สุ่มเอกสารเพื่อตรวจสอบกระบวนการซื้อ/จ้าง เป็นไปตามระเบียบกำหนด

PORT

- ๕) รายการตามเอกสารที่สุ่มตรวจ
 - รับเข้าคลัง - การเบิกจ่ายวัสดุ - การรายงาน (คลังย่อย)

PAY

- ๖) การบริหารการจ่ายหนี้และการรับรู้เจ้าหนี้
 - จ่ายชำระหนี้ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด - แนวทางการบริหารจัดการเจ้าหนี้

2

- เปรียบเทียบแผนรายรับ - จ่าย เงินบำรุง
กับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง (ไตรมาส ๒) โดย
- ด้านรายรับ** พิจารณาจาก
- ยอดรายรับรวม (ไตรมาส ๒) ร้อยละ ๕๐
- ด้านรายจ่าย** พิจารณาจาก
- ยอดรายจ่ายรวม (ไตรมาส ๒) ร้อยละ ๕๐

กระดาษทำการการกำกับ ติดตาม การใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง



กระดาษทำการการกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง

กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เครื่องหมายการตรวจสอบ

๒ = มี/สมบูรณ์

๑ = มี/ไม่สมบูรณ์

๐ = ไม่มี

x = n/a ไม่อยู่ในเงื่อนไขการประเมิน หน่วยงานไม่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น

หมายเลขเอกสาร : ตร.๐๑	หน้าที่ :
เริ่มใช้ :	แก้ไขครั้งที่ :
หน่วยรับผิดชอบ :	ผู้รับผิดชอบ :
งวดที่ตรวจพบ :	วัน/เดือน/ปี :

วัตถุประสงค์						
๑. เพื่อให้หน่วยรับผิดชอบมีกระบวนการกำกับ ติดตาม ประเมินผลแผนเงินบำรุงให้มีประสิทธิภาพ						
๒. เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหาร ควบคุม กำกับการใช้เงินนอกงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ						
ลำดับ วัตถุประสงค์	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ
		มีและ สมบูรณ์ n๑ = ๒	มีแต่ไม่ สมบูรณ์ n๒ = ๑	ไม่มี n๓ = ๐	n/a	
เป้าหมาย: สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตามหน่วยบริการทุกแห่ง (รพศ./รพท./รพช.)						
๑	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีผู้รับผิดชอบสอบถามแผนเงินบำรุงก่อน เสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอนุมัติแผน					
๒	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีการกำหนดแนวทาง/กระบวนการกำกับ ติดตามแผน-ผล เงินบำรุง อย่างเป็นรูปธรรม					
๓	มีการทบทวน / ปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องและเหมาะสมกับ สถานการณ์ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ					
เป้าหมาย: โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน มีแผนเงินบำรุงเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงาน						
๔	มีการเปรียบเทียบแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง กับ ผลการ ดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง (ไตรมาส ๒) โดย					
	๔.๑ ด้านรายรับ พิจารณาจากรายรับรวม ร้อยละ ๕๐ (ต.ค.๖๔ - มี.ค. ๖๕)					
	๔.๒ ด้านรายจ่าย พิจารณาจากรายจ่ายรวม ร้อยละ ๕๐ (ต.ค.๖๔ - มี.ค. ๖๕)					
๕	มีการรายงานผู้บริหาร/คณะกรรมการบริหารทราบ					
เป้าหมาย: โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน มีการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณตามแผนรายจ่าย เงินบำรุง โดยมีขั้นตอน/กระบวนการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย						
PLAN						
๖	แผนรายรับ -รายจ่ายเงินบำรุงสอดคล้องกันแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนจัดซื้อ/จัดจ้าง					
๗	และในกรณีมีการก่อหนี้ผูกพันที่มีระยะเวลา มากกว่า ๑ ปี ต้องมีแผน กลยุทธ์ทางการเงินรองรับ					

ลำดับ วัตถุประสงค์	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ
		มีและ สมบูรณ์ n๑ = ๒	มีแต่ไม่ สมบูรณ์ n๒ = ๑	ไม่มี n๓ = ๐	n/a	
๘	(ดูแผนการจัดหาพัสดุประจำปี) จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงาน (มีการจัดทำข้อมูลที่เป็น ได้แก่ สืบหาความต้องการของ ฝ่าย/กลุ่มงาน และข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปี ประมาณการใช้ในปีต่อไป ข้อมูลปริมาณคลังคงเหลือ ข้อมูลราคาต่อหน่วย (ราคากลาง ราคาอ้างอิง) กำหนดวงเงินจัดซื้อ และงบประมาณจัดสรร)					
PROCUR						
	ผู้คุมเอกสารเพื่อตรวจสอบกระบวนการซื้อ/จ้าง เป็นไปตามระเบียบ					
๙	รายการที่ซื้อ/จ้าง (รายการที่ผู้คุม)อยู่ในแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี					
๑๐	จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอความเห็นชอบ					
๑๑	หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผู้ชนะในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ที่ปิด ประกาศของหน่วยงาน					
๑๒	การจัดสัญญาหรือข้อตกลง ลงนามในสัญญาตามแบบที่คณะกรรมการ นโยบายกำหนดหรือข้อตกลง และบันทึกในระบบ e - GP (ในกรณี วงเงินเกิน ๕,๐๐๐ บาท)					
๑๓	จัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุในระบบ e - GP(ในกรณีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐ บาท) และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบตาม ระเบียบฯ					
PORT						
	- การควบคุม เบิก-จ่าย และการเก็บรักษา (วัสดุ)					
๑๔	จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมวัสดุ ตามแบบที่คณะกรรมการนโยบาย กำหนด และมีหลักฐานการรับเข้าและจ่ายออกเป็นปัจจุบัน					
๑๕	รายการตามเอกสารที่ผู้ตรวจได้มีการบันทึกทะเบียนคุมรับ-จ่ายวัสดุ ครบทุกรายการ ได้แก่ รับจากการจัดซื้อ จัดจ้าง จ้างทำของ การรับ บริจาค การรับสนับสนุน การรับโอนและการยืม และมีหลักฐานการ รับเข้าและจ่ายออกครบถ้วนเป็นปัจจุบัน					
	-การเบิก-จ่าย					
๑๖	ใบเบิกพัสดุลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิเบิก ผู้จ่าย ผู้รับ ผู้อนุมัติสั่งจ่าย วัน เดือน ปีที่เบิก-จ่าย และเลขที่ใบเบิกให้ครบถ้วน (ชื่อ-สกุล ให้ชัดเจน)					
	-การรายงาน					
๑๗	มีการจัดทำรายงานยอดวัสดุคงเหลือครบถ้วนทุกคลัง (รวมคลังย่อยทุก คลัง) ถูกต้องตรงกับงานบัญชี เป็นปัจจุบันทุกสิ้นเดือน					

กระดาษทำการการกำกับ ติดตาม การใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง (ต่อ)

ลำดับ วัตถุประสงค์	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ไม่ สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		n๑ = ๒	n๒ = ๑	n๓ = ๐		
PAY						
๑๘	เอกสารที่ผู้ตรวจได้บันทึกไว้ที่กรับรู้เจ้าหน้าที่เมื่อตรวจรับพัสดุตามระเบียบ กำหนดแล้ว ถูกต้อง ครบถ้วน					
๑๙	จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่รายตัวเป็นปัจจุบัน					
๒๐	การตรวจสอบบัญชีคุมเจ้าหน้าที่รายตัว เปรียบเทียบกับเอกสารชุดจัดซื้อ จัดจ้าง มียอดถูกต้องเป็นปัจจุบัน (ตรวจสอบความมีอยู่จริงของเจ้าหน้าที่)					
๒๑	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการเจ้าหน้าที่การค้า หรือมติที่ ประชุมคณะกรรมการบริหารของหน่วยงาน					
๒๒	มีแผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่ และมีการกำหนดหลักเกณฑ์การชำระหนี้ อย่างเป็นรูปธรรม					
๒๓	จัดทำรายงานเจ้าหน้าที่การค้าเสนอผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน					
ผลรวมจำนวนข้อ n๑ , n๒ , n๓					N/A	
รวมคะแนนที่ได้ (N = n๑ + n๒ + n๓)					=	
ผลรวมคะแนนทั้งหมด (โดยไม่นับรวมข้อที่เป็น N/A) = (๑๐๐%)						
คิดเป็นร้อยละ (N / ผลรวมจำนวนคะแนนทั้งหมด) x ๑๐๐						
ผลรวมคะแนนที่ได้						

สรุปผลการสอบทาน

การกำกับ ติดตามแผนเงินบำรุง ในระดับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด (อย่างไร)อธิบาย

การควบคุม กำกับการใช้จ่ายเงิน ตามแผนเงินบำรุง ในระดับ รพท./รพพ./รพช. อย่างไร (อธิบาย)

การใช้เงินนอกงบประมาณ มีขั้นตอน/กระบวนการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย (สรุป)

ลงชื่อ

(ผู้สอบทาน)

๓ เดือน

- ๑) แจ้างเวียนหนังสือสั่งการหน่วยบริการทุกแห่งจัดทำแผนเงินบำรุงและได้รับการอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุข
- ๒) จัดทำแนวทางคู่มือและแนวทางการประเมิน
- ๓) สร้างความเข้าใจให้กับผู้ทำหน้าที่ตรวจราชการและนิเทศงาน
- ๔) สร้างความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ

๖ เดือน

- ๑) หน่วยบริการทุกแห่ง มีแผนเงินบำรุงที่ได้รับการอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุข
- ๒) มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ กำกับ ติดตาม แผนเงินบำรุง ในระดับจังหวัด

Small Success

๙ เดือน

- ๑) มีกระบวนการกำกับ ติดตาม แผนเงินบำรุงในระดับจังหวัด
- ๒) มีกระบวนการประเมินประสิทธิภาพแผน - ผล การดำเนินงานของแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ
- ๓) หน่วยบริการมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด
- ๔) มีกระบวนการกำกับติดตามแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องกับสถานะการเงินของหน่วยบริการ

๑๒ เดือน

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ผ่านเกณฑ์ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

