



แนวทางการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(Inspection Guideline)

ประเด็นที่ ๖ : ระบบธรรมาภิบาล



แนวทางการดำเนินงาน แผนรับ – จ่ายเงินบำรุง

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๒๑๔/ว๔๕๖๓
ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔

ที่ สธ ๐๒๑๔/ว ๕๕๖๓



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการดำเนินงานแผนรายรับ - จ่ายเงินบำรุงประจำปี

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัด/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไปทุกแห่ง

ตามที่สำนักตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ได้กำหนดแผนการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นกรอบในการตรวจ กำกับ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และนโยบายสำคัญของกระทรวงสาธารณสุข โดยกำหนดตัวชี้วัดประเด็นที่ ๖ ระบบธรรมาภิบาลตรวจสอบภายใน (แผนเงินบำรุงในโรงพยาบาล) โดยสรุปผลการตรวจราชการและนิเทศงาน รอบที่ ๑ พบว่ามีโรงพยาบาลบางแห่งที่ไม่มีแผนเงินบำรุง และสรุปผลการตรวจราชการและนิเทศงาน รอบที่ ๒ ภาพรวมประเทศ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขเห็นชอบแนวทางการดำเนินงานแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงประจำปี ดังนี้

๑) ให้ทุกหน่วยบริการ (โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน) ขับเคลื่อนจัดทำแผนเงินบำรุงอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานสำหรับผู้บริหารในกำกับ ติดตาม ประเมินผล และเป็นข้อมูลสำหรับการตัดสินใจในการบริหารการเงินการคลัง รวมทั้งเพื่อลดข้อบกพร่องจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

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

๓) ให้หน่วยบริการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน (ระยะเวลา ๓ ปี ถึง ๕ ปี) เพื่อรองรับสถานการณ์ฉุกเฉินและครอบคลุมค่าใช้จ่ายอย่างเหมาะสม

ในการนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ขอแจ้งแนวทางการดำเนินแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงประจำปี เพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ของหน่วยบริการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งหน่วยบริการในกำกับดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย
จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

๒๕

(นายณรงค์ สายวงศ์)

รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาการแพทย์
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๕๔

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๖๒



วิเคราะห์สถานการณ์

นโยบายผู้บริหาร

- ให้ทุกหน่วยบริการทุกแห่ง โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน ขับเคลื่อนจัดทำแผนเงินบำรุงอย่างเป็นรูปธรรม
- มอบสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตาม ประเมินผล
- ให้มีการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงินรองรับในอนาคตให้สอดคล้องกับสถานการณ์กรณีฉุกเฉิน และครอบคลุมค่าใช้จ่ายในระยะเวลา ๓ ถึง ๕ ปี

ผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เรื่องการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้านสาธารณสุขไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่รัดกุมครอบคลุมทุกลักษณะงาน



รอบที่ ๑ และ รอบที่ ๒



เป้าหมายพื้นที่

๑. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
๒. โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน ๑ แห่ง
๓. โรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๑ แห่ง



ประเด็นมุ่งเน้น

๑. กระบวนการกำกับ ติดตาม ประเมินผล แผนเงินบำรุง
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ

(4P : Plan + Procurement + Port + Pay)



ผลลัพธ์

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)
ผ่านเกณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐



ประเด็นการตรวจราชการที่มุ่งเน้น

รอบที่ ๑

01

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

หน่วยบริการมี
แผนเงินบำรุง
ครบถ้วนทุกแห่ง

02

มาตรการที่ดำเนินงานในพื้นที่

ประสิทธิภาพการควบคุม
กำกับ ติดตามแผนเงินบำรุง

03

แนวทางการตรวจ ติดตาม

- ๑) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมีผู้รับผิดชอบ ระดับจังหวัดสอบทานแผนเงินบำรุงก่อนเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอนุมัติ
- ๒) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมีแนวทาง/กระบวนการกำกับ ติดตามแผน – ผลเงินบำรุง ของ รพศ. รพท. และรพช. ทุกแห่ง
- ๓) มีการทบทวนปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอผู้มีอำนาจ

04

ผลลัพธ์ที่ต้องการ

โรงพยาบาลทุกระดับ
มีการจัดทำแผนเงินบำรุง
ครบทุกแห่ง ๑๐๐%

ประเด็นการตรวจราชการที่มุ่งเน้น

รอบที่ ๑ - ๒

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

มาตรการที่
ดำเนินงานในพื้นที่

การควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผน
เงินบำรุงของหน่วยบริการ

ผลลัพธ์ที่ต้องการ

การดำเนินการด้านรายจ่าย
และก่องหนผู้กัพนเป็นไปตาม
ระเบียบ

ประสิทธิภาพด้าน
การควบคุม การใช้จ่ายเงิน
ตามแผนเงินบำรุง

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

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอก
งบประมาณ (เงินบำรุง)
ผ่านเกณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

๑

PLAN

- ๑) ตรวจสอบแผนเงินบำรุงสอดคล้องกันแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนจัดซื้อ/จัดจ้าง
- ๒) กรณีมีการก่องหนผู้กัพนที่มีระยะเวลา 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

๒

เปรียบเทียบแผนรายรับ - จ่าย เงินบำรุงกับ
ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง (ไตรมาส ๒) โดย
ด้านรายรับ พิจารณาจาก

- ยอดรายรับรวม (ไตรมาส ๒) ร้อยละ ๕๐

ด้านรายจ่าย พิจารณาจาก

- ยอดรายจ่ายรวม (ไตรมาส ๒) ร้อยละ ๕๐

๓ เดือน

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

๖ เดือน

- ๑) หน่วยบริการทุกแห่ง มีแผนเงินบำรุงที่ได้รับการอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุข
- ๒) มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ กำกับ ติดตาม แผนเงินบำรุงในระดับจังหวัด

Small Success

๙ เดือน

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

๑๒ เดือน

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ผ่านเกณฑ์ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

