

แบบรายงานการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเด็นที่ ๖ Good Governance

หัวข้อ : การตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ

ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เขตสุขภาพที่ ๓ รอบที่ ๑/๒๕๖๔

๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบ (กรม/กอง/ศูนย์วิชาการ)

หน่วยงานผู้รับผิดชอบหลัก : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๒. วิเคราะห์สถานการณ์ในพื้นที่

สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๓ มีหน่วยบริการ ประกอบด้วยโรงพยาบาลศูนย์ ๑ แห่ง โรงพยาบาลทั่วไป ๔ แห่ง และโรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๔๔ แห่ง รวม ๕๕ แห่ง มีการจัดทำแผนเงินบำรุงจำนวน ๓๕ แห่ง คิดเป็น ๖๔.๘๑% และไม่ได้จัดทำแผนเงินบำรุง จำนวน ๑๙ แห่ง คิดเป็น ๓๕.๑๙% การดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุงมีความล่าช้า ข้อมูลนำเข้าแผนเงินบำรุงนำมาจากแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin) กระบวนการนำเข้าข้อมูลของหน่วยบริการส่วนใหญ่ขาดการพิจารณาจากคณะกรรมการฯ หน่วยบริการมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ไม่สอดคล้องกับแผนเงินบำรุง การจัดทำแผนเงินบำรุง แผนการจัดซื้อจัดจ้าง แผนงาน/โครงการ มีความล่าช้า ส่งผลให้มีการดำเนินการนอกแผน การกำหนดระยะเวลาในการจัดทำแผนไม่ชัดเจน แผนที่ได้รับอนุมัติหลังจากเริ่มดำเนินงานในปีงบประมาณนั้นแล้ว

ตารางสรุปการประเมินการจัดทำแผนเงินบำรุงรายจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๓

ประเด็นสำคัญ		จ.กำแพงเพชร (หน่วยบริการ ๑๒ แห่ง)	จ.ชัยนาท (หน่วยบริการ ๘ แห่ง)	จ.นครสวรรค์ (หน่วยบริการ ๑๔ แห่ง)	จ.พิจิตร (หน่วยบริการ ๑๒ แห่ง)	จ.อุทัยธานี (หน่วยบริการ ๘ แห่ง)
การดำเนินการ การจัดทำ แผนเงิน บำรุง	จัดทำ	ครบทั้ง ๑๒ แห่ง	๒ แห่ง (รพ.ชัยนาท นเรศวรและ รพ. หันคา)	๑ แห่ง (รพ.สปร.)	ครบทั้ง ๑๒ แห่ง	ครบทั้ง ๘ แห่ง
	ไม่จัดทำ	-	๖ แห่ง	๑๓ แห่ง	-	-
กระบวนการนำเข้าข้อมูล แผนเงินบำรุง ผ่านการ พิจารณาจากคณะกรรมการ		✗	✓	✗	✗	✓
การอนุมัติ แผนเงินบำรุง		ผู้อำนวยการ โรงพยาบาล	ผู้อำนวยการ โรงพยาบาล	นายแพทย์ สาธารณสุข จังหวัด	ผู้อำนวยการ โรงพยาบาล	นายแพทย์ สาธารณสุข จังหวัด

- ปัญหา/สาเหตุ

๑. หน่วยบริการมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดทำแผนเงินบำรุง โดยนำข้อมูลมาจากแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin)

๒. กระบวนการนำเข้าสู่ข้อมูลการวิเคราะห์เปรียบเทียบและการพิจารณาแผนเงินบำรุงยังไม่ครอบคลุมรายการด้านรายรับ - รายจ่ายของหน่วยบริการ ส่งผลให้มีการดำเนินการนอกแผน

๓. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในหน่วยบริการขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนเงินบำรุง

๔. ขาดการประชุมวางแผนเพื่อกำหนดแนวทางในการทำแผนรับ-จ่ายประจำปี ส่งผลให้แผนเงินบำรุงที่ได้รับอนุมัติเกิดความล่าช้า

- แผน/กิจกรรมการแก้ไขปัญห

สำนักงานสาธารณสุขทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๓ ต้องมีการกำกับ ติดตามหน่วยบริการในสังกัด ให้ดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุงให้ครบทุกแห่ง (รพศ., รพช., รพ.สต.) และสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนเงินบำรุง โดยต้องครอบคลุมการดำเนินงานในทุกๆ ด้าน รวมถึงเพื่อประสิทธิภาพของแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ สามารถใช้ควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารการเงินการคลังไม่ให้เกิดวิกฤตทางการเงินได้

๓. นวัตกรรม/ตัวอย่างที่ดี (ถ้ามี)

๔. ข้อเสนอแนะของผู้นิเทศ

๔.๑ สำหรับพื้นที่

๔.๑.๑ ให้หน่วยบริการทุกแห่งดำเนินการทบทวนแผนเงินบำรุงให้ครอบคลุมทั้งด้านรายรับ-รายจ่ายของหน่วยบริการ เพื่อผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการเงินของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๔.๑.๒ ข้อมูลนำเข้าในการจัดทำแผนเงินบำรุงต้องเชื่อมโยงจากหน่วยงานภายในที่แจ้งความประสงค์เพื่อขอใช้วงเงิน โดยผ่านการพิจารณาจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เช่น ข้อมูลค่าจ้าง ค่าตอบแทน ข้อมูลการใช้วัสดุครุภัณฑ์ประจำปี ข้อมูลการดำเนินงานโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ ฯลฯ

๔.๑.๓ การจัดทำแผนเงินบำรุงต้องผ่านการพิจารณากลั่นกรองในรูปแบบคณะกรรมการฯ ของหน่วยบริการ และต้องสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์

๔.๑.๔ แผนเงินบำรุงต้องประกอบด้วยรายการด้านรายรับ-รายจ่าย ตามบริบทของหน่วยบริการเพื่อใช้ในการบริหารจัดการ หากแผนเงินบำรุงไม่สามารถดำเนินการตามที่กำหนดไว้ ให้ดำเนินการปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

๔.๑.๕ แผนเงินบำรุง แผนจัดซื้อ/จ้าง และแผนพัฒนาบุคลากรต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและต้องจัดทำก่อนสิ้นปีงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีถัดไป

๔.๒ สำหรับส่วนกลาง

๔.๒.๑ ควรมีการกำหนดแนวทางในการจัดทำแผนเงินบำรุงที่ชัดเจน เพื่อให้หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขดำเนินการจัดทำแผนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๒.๒ ควรดำเนินการสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง การกำกับ ติดตาม การดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด เพื่อป้องกันการเกิดวิกฤตทางการเงิน

ผู้รายงาน นางสาวศิริลักษณ์ มั่นศรี
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๔
E-mail : toom_tp@outlook.com