

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รอบ ๑/๒๕๖๔

เขตสุขภาพที่ ๓ จังหวัดอุทัยธานี

ประเด็นที่ ๖ : ระบบธรรมาภิบาล (Good Governance)

ประเด็นตรวจราชการ : กระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง

หัวข้อ / ตัวชี้วัด : การตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัด

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๑) เป้าหมาย และผลงาน

๑.๑ เพื่อให้หน่วยบริการมีการดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุง และมีกระบวนการนำเข้าสู่ข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบและการพิจารณาแผนเงินบำรุงที่มีประสิทธิภาพ

๑.๒ เพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามการใช้จ่ายเงินบำรุง และป้องกันการเกิดวิกฤตทางการเงิน

๒) สรุปสถานการณ์

หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานีมีหน่วยบริการ ประกอบด้วยโรงพยาบาลทั่วไป ๑ แห่ง และโรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๗ แห่ง รวม ๘ แห่ง มีการจัดทำแผนเงินบำรุงครบทั้ง ๘ แห่ง สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีการควบคุม กำกับ ติดตามการจัดทำแผนเงินบำรุงและจัดทำแนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง แจ้งเวียน ให้ทุกหน่วยบริการดำเนินการครบทุกแห่ง โดยได้รับอนุมัติแผนจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓ กระบวนการนำเข้าสู่ข้อมูลขาดการพิจารณากลับกรองในรูปแบบของคณะกรรมการฯ กรอบวงเงินในหมวดต่างๆ และข้อมูลนำเข้าแผนเงินบำรุงบางรายการนำมาจากแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin) และหน่วยบริการมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ไม่สอดคล้องกับแผนเงินบำรุง การจัดทำแผนเงินบำรุง แผนการจัดซื้อจัดจ้าง แผนงาน/โครงการ มีความล่าช้า ส่งผลให้มีการดำเนินการนอกแผน การกำหนดระยะเวลาในการจัดทำแผนไม่ชัดเจน แผนที่ได้รับอนุมัติหลังจากเริ่มดำเนินงานในปีงบประมาณนั้นแล้ว

๓) ปัญหา/จุดร่วมที่สะท้อนปัญหา หรือความเสี่ยงต่อความสำเร็จของงาน

๓.๑ หน่วยบริการมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดทำแผนเงินบำรุง โดยนำข้อมูลมาจากแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin) และขาดการพิจารณากลับกรองในรูปแบบคณะกรรมการ

๓.๒ กระบวนการนำเข้าสู่ข้อมูลการวิเคราะห์เปรียบเทียบและการพิจารณาแผนเงินบำรุงยังไม่ครอบคลุม รายการด้านรายรับ - รายจ่ายของหน่วยบริการ ส่งผลให้มีการดำเนินการนอกแผน

๓.๓ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในหน่วยบริการขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนเงินบำรุง

๓.๔ ขาดการประชุมวางแผนเพื่อกำหนดแนวทางในการทำแผนรับ-จ่ายประจำปี ส่งผลให้แผนเงินบำรุงที่ได้รับอนุมัติเกิดความล่าช้า

๔) ข้อเสนอเชิงนโยบาย/ข้อเสนอเพื่อปรับปรุงพัฒนา

๔.๑ ให้หน่วยบริการทุกแห่งดำเนินการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการเงินของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๔.๒ การนำเข้าข้อมูลเพื่อจัดทำแผนเงินบำรุงต้องมีการเชื่อมโยงจากหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องเช่น ข้อมูลค่าจ้าง ค่าตอบแทน ข้อมูลการใช้วัสดุครุภัณฑ์ประจำปี ข้อมูลการดำเนินงานโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ ฯลฯ

๔.๓ การจัดทำแผนเงินบำรุงต้องผ่านการพิจารณากลั่นกรองในรูปแบบของคณะกรรมการฯ ของหน่วยบริการ และต้องสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์

๔.๔ ข้อมูลการจัดทำแผนเงินบำรุงต้องประกอบด้วยรายการด้านรายรับ-รายจ่ายของปีงบประมาณนั้นๆ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการของหน่วยบริการ กรณีระหว่างปีงบประมาณ แผนเงินบำรุงไม่สามารถดำเนินการตามที่กำหนดให้หน่วยบริการดำเนินการปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องกับบริบทและสถานการณ์ ณ ขณะนั้น

๔.๕ แผนเงินบำรุงต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและต้องจัดทำก่อนสิ้นปีงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีถัดไป

๕) ปัจจัยความสำเร็จ

๕.๑ มีการกำหนดแนวทางในการจัดทำแผนเงินบำรุงที่ชัดเจน เพื่อให้หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขดำเนินการจัดทำแผนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๒ มีการดำเนินการสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง การกำกับ ติดตาม การดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด เพื่อป้องกันการเกิดวิกฤตทางการเงิน

๖) ประเด็นที่ควรกำกับติดตามการตรวจราชการ

๖.๑ การดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการให้ครบทุกแห่ง

๖.๒ กระบวนการนำเข้าข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบและการพิจารณาแผนเงินบำรุงต้องดำเนินการในรูปแบบของคณะกรรมการเพื่อความครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพของแผนเงินบำรุง