

หัวข้อ : การตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัด
กระทรวงสาธารณสุข

เขตสุขภาพที่ ๓ รอบที่ ๑/๒๕๖๔ จังหวัดอุทัยธานี

๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบ (กรม/กอง/ศูนย์วิชาการ)

หน่วยงานผู้รับผิดชอบหลัก : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๒. วิเคราะห์สถานการณ์ในพื้นที่

หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานีมีหน่วยบริการ ประกอบด้วย โรงพยาบาลทั่วไป ๑ แห่ง และโรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๗ แห่ง รวม ๘ แห่ง มีการจัดทำแผนเงินบำรุงครบทั้ง ๘ แห่ง สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีการควบคุม กำกับ ติดตามการจัดทำแผนเงินบำรุงและจัดทำแนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุงแฉ่งเวียน ให้ทุกหน่วยบริการดำเนินการครบทุกแห่ง โดยได้รับอนุมัติแผนจาก นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓ กระบวนการนำเข้าข้อมูลขาดการพิจารณา กลับกรองในรูปแบบของคณะกรรมการฯ กรอบวงเงินในหมวดต่างๆ และข้อมูลนำเข้าแผนเงินบำรุงบางรายการ นำมาจากแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin) และหน่วยบริการมีการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้างแต่ไม่สอดคล้องกับแผนเงินบำรุง การจัดทำแผนเงินบำรุง แผนการจัดซื้อจัดจ้าง แผนงาน/โครงการ มีความล่าช้า ส่งผลให้มีการดำเนินการนอกแผน การกำหนดระยะเวลาในการจัดทำแผนไม่ชัดเจน แผนที่ได้รับ อนุมัติหลังจากเริ่มดำเนินงานในปีงบประมาณนั้นแล้ว

กลุ่มเป้าหมายในการประเมินประสิทธิภาพการจัดทำแผนเงินบำรุง จำนวน ๓ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลอุทัยธานี โรงพยาบาลทัพทัน และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลลูกคู่ ผลการประเมิน ดังนี้

โรงพยาบาลอุทัยธานี มีการจัดทำแผนเงินบำรุง และได้รับอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด โดยดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุง เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓ กระบวนการนำเข้าข้อมูล มีการสำรวจข้อมูล นำเข้าจากหน่วยงานภายใน ที่แจ้งความประสงค์เพื่อขอใช้วงเงิน โดยผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการ กลับกรองและพิจารณาการจัดหาพัสดุและคณะกรรมการ CFO กรอบวงเงินในหมวดต่างๆ และข้อมูลนำเข้า แผนเงินบำรุงบางรายการนำมาจากแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin)

โรงพยาบาลทัพทัน มีการจัดทำแผนเงินบำรุง และได้รับอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด โดยดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุง เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓ ข้อมูลนำเข้าแผนเงินบำรุงนำมาจากแผนประมาณ การรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin) มีการสำรวจข้อมูลนำเข้าจากหน่วยงานภายใน ที่แจ้งความประสงค์ เพื่อขอใช้วงเงิน โดยผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารของโรงพยาบาล แผนเงินบำรุงไม่ครอบคลุม รายจ่ายหมวดใช้สอย(การปรับปรุงสิ่งก่อสร้างจำนวน ๒,๐๗๗,๖๕๐ บาท)

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลลูกคู่ มีการดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุง และได้รับอนุมัติ จากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ข้อมูลนำเข้าแผนเงินบำรุงผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารของ รพ.สต. มีกระบวนการกำกับติดตามการดำเนินการตามแผนเงินบำรุง

- ปัญหา/สาเหตุ

๑. หน่วยบริการมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดทำแผนเงินบำรุง โดยนำข้อมูลมาจาก แผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่าย (Planfin)

๒. กระบวนการนำเข้าข้อมูลการวิเคราะห์เปรียบเทียบและการพิจารณาแผนเงินบำรุงยังไม่ ครอบคลุมรายการด้านรายรับ - รายจ่ายของหน่วยบริการ ส่งผลให้มีการดำเนินการนอกแผน

๓. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในหน่วยบริการขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนเงินบำรุง
๔. ขาดการประชุมวางแผนเพื่อกำหนดแนวทางในการทำแผนรับ-จ่ายประจำปี ส่งผลให้แผนเงินบำรุงที่ได้รับอนุมัติเกิดความล่าช้า

- แผน/กิจกรรมการแก้ไขปัญหา

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานีต้องมีการกำกับ ติดตามหน่วยบริการในสังกัด ให้ดำเนินการจัดทำแผนเงินบำรุงให้ครบทุกแห่ง (รพศ., รพช., รพ.สต.) และสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนเงินบำรุง โดยต้องครอบคลุมการดำเนินงานในทุกๆ ด้าน รวมถึงเพื่อควมมีประสิทธิภาพของแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ สามารถใช้ควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารการเงินการคลังไม่ให้เกิดวิกฤตทางการเงินได้

๓. นวัตกรรม/ตัวอย่างที่ดี (ถ้ามี)

๔. ข้อเสนอแนะของผู้นิเทศ

๔.๑ สำหรับพื้นที่

๔.๑.๑ ให้หน่วยบริการทุกแห่งให้ดำเนินการทบทวนแผนเงินบำรุงให้ครอบคลุมทั้งด้านรายรับ-รายจ่ายของหน่วยบริการ เพื่อผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการเงินของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๔.๑.๒ ข้อมูลนำเข้าในการจัดทำแผนเงินบำรุงต้องเชื่อมโยงจากหน่วยงานภายในที่แจ้งความประสงค์เพื่อขอใช้วงเงิน โดยผ่านการพิจารณาจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เช่น ข้อมูลค่าจ้าง ค่าตอบแทน ข้อมูลการใช้วัสดุครุภัณฑ์ประจำปี ข้อมูลการดำเนินงานโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ ฯลฯ

๔.๑.๓ การจัดทำแผนเงินบำรุงต้องผ่านการพิจารณากลั่นกรองในรูปแบบของคณะกรรมการฯ ของหน่วยบริการ และต้องสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์

๔.๑.๔ แผนเงินบำรุงต้องประกอบด้วยรายการด้านรายรับ-รายจ่าย ตามบริบทของหน่วยบริการเพื่อใช้ในการบริหารจัดการ หากแผนเงินบำรุงไม่สามารถดำเนินการตามที่กำหนดไว้ ให้ดำเนินการปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

๔.๑.๕ แผนเงินบำรุง แผนจัดซื้อ/จ้าง และแผนพัฒนาบุคลากรต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและต้องจัดทำก่อนสิ้นปีงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีถัดไป

๔.๒ สำหรับส่วนกลาง

๔.๒.๒ ควรมีการกำหนดแนวทางในการจัดทำแผนเงินบำรุงที่ชัดเจน เพื่อให้หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขดำเนินการจัดทำแผนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๒.๓ ควรดำเนินการสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง การกำกับ ติดตาม การดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด เพื่อป้องกันการเกิดวิกฤตทางการเงิน

ผู้รายงาน นางสาวศิริลักษณ์ มั่นศรี
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔
E-mail : toom_tp@outlook.com