



กระทรวงสาธารณสุข
MINISTRY OF PUBLIC HEALTH



วรกมล อยู่ภาค
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน สป.

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน
กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ในหน่วยบริการ



๑. ให้นำหน่วยงานและหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข
ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด
๒. ให้แก้ไขเพิ่มเติมระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงานและหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข
อย่างเพียงพอต่อการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ
ประกาศ หรือข้อบังคับ รวมถึงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
โดยประหยัด และป้องกันการทุจริตประทุมิชอบของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อพิจารณาของ สตง.
1. กรณีไม่มีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ให้ตรวจสอบ	ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
2. กรณีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ สูญหาย จำนวน 2 แห่ง	
3. การไม่ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินยืม (สสจ. 34 แห่ง หน่วยบริการ 62 แห่ง) ไม่บันทึกรับคืนเงินยืม ไม่ออกใบรับใบสำคัญและใบเสร็จรับเงิน	
4. กรณีปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ จำนวน 22 โครงการ โดยมีได้มีการดำเนินโครงการจริง	ความบกพร่องและไม่เพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
5. การนำเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ที่ได้รับจัดสรรล่วงหน้าไปใช้เป็นค่าใช้จ่ายประจำในกิจการของหน่วยบริการ เช่น ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว OT ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย ค่าตอบแทนเหมาจ่าย เงินสมทบประกันสังคม	วิธีการจัดสรรเงินกองทุนของ สปสช. และวิธีการบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้เงินกองทุนเป็นรายได้ของหน่วยบริการไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายประจำ
6. ปัญหาด้านการบัญชีของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจการปฏิบัติตามคู่มือเนื่องจากเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชี แต่ละปะประมาณ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะทางด้านการบัญชี การบันทึกบัญชีขัดต่อความเป็นจริง	

ที่มา การดำเนินงานการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุน UC

มติคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติมีมติเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2559

สำนักตรวจสอบและทีม สปสช.เขตลงพื้นที่ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ของหน่วยบริการว่า ดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนUC หรือไม่ และกสธ. กับ สปสช. ควรร่วมมือกับ สตง.ในการแก้ไขการบันทึกบัญชีของเงินกองทุน UC ของแต่ละหน่วยบริการที่หลากหลาย ปฏิบัติไม่ถูกต้อง สตง.ทุกแห่ง

มติคณะกรรมการฯ 7x7

1.มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน สป.สธ.และสำนักตรวจสอบ สปสช.ร่วมกันจัดทำแนวทางและดำเนินการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินกองทุนUC /ระเบียบ/ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง

2.ให้มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ7x7 ทุกไตรมาส

วัตถุประสงค์การวางแนวทางกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการฯ

๑. เพื่อกำกับ ติดตาม ประเมินผล และตรวจสอบการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ของหน่วยรับเงิน เป็นไปตามวัตถุประสงค์กองทุน UC และหลักเกณฑ์ ที่กำหนด
๒. เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ตามกระบวนการตรวจสอบ OFC ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยบริการมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ลดข้อบกพร่อง และทุจริตที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุน UC
๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกฎ ระเบียบให้สามารถดำเนินการได้ เพื่อประโยชน์ ในการบริหารจัดการกองทุน UC ให้มีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อให้เป็นทีมที่ช่วยให้ความรู้ในแนวทางปฏิบัติในเรื่องเงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ และการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง
๕. เพื่อนำผลการตรวจสอบไปปรับปรุง แก้ไข เพื่อลดข้อบกพร่องจากการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก

ประเด็นการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบฯ

๑. สปสช./สปสธ.มีการปรับปรุงแก้ไข และเพิ่มเติมวิธีปฏิบัติในการกำกับ ติดตามและ ประเมินผลการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ รวมทั้ง ปรับปรุงกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
2. สปสช./สปสธ.มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการบริหารเงินกองทุน UC ให้เป็น ไปตามวัตถุประสงค์การบริหารเงินกองทุนUC แต่ละประเภทที่ได้รับ
๓. สปสช./สปสธ.มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการบริหารเงินกองทุน UC ให้เป็น ไปตามหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบกำหนด เช่น กฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้ง ในส่วนของกระทรวงสาธารณสุข และ สปสช. เช่น ประกาศกองทุน UC ประจำปี และประกาศกระทรวงสาธารณสุขฯ พ.ศ. ๒๕๕๙

ทีมที่จะดำเนินการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบฯ

๑. ทีมคณะกรรมการภาคีเครือข่ายการตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ของ สปสธ.
เพื่อตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ที่หน่วยรับเงิน ในทีมตรวจสอบอาจเพิ่ม :
จนท.กลุ่มงานประกันสุขภาพ สสจ.และเจ้าหน้าที่ของ สปสช.สาขาเขตก็ได้
๒. เพิ่มกิจกรรมการตรวจสอบ ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีของคณะกรรมการภาคีเครือข่าย
ตรวจสอบภายในระดับ
๓. กลุ่มประกันสุขภาพ, กลุ่มตรวจสอบภายใน สป. และสำนักตรวจสอบ สปสช.
ร่วมกันจัดทำ
๓.๑ แผนการตรวจสอบ ด้านการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการ
ตรวจสอบ, ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาการตรวจสอบ และ
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ทีมที่จะดำเนินการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบฯ

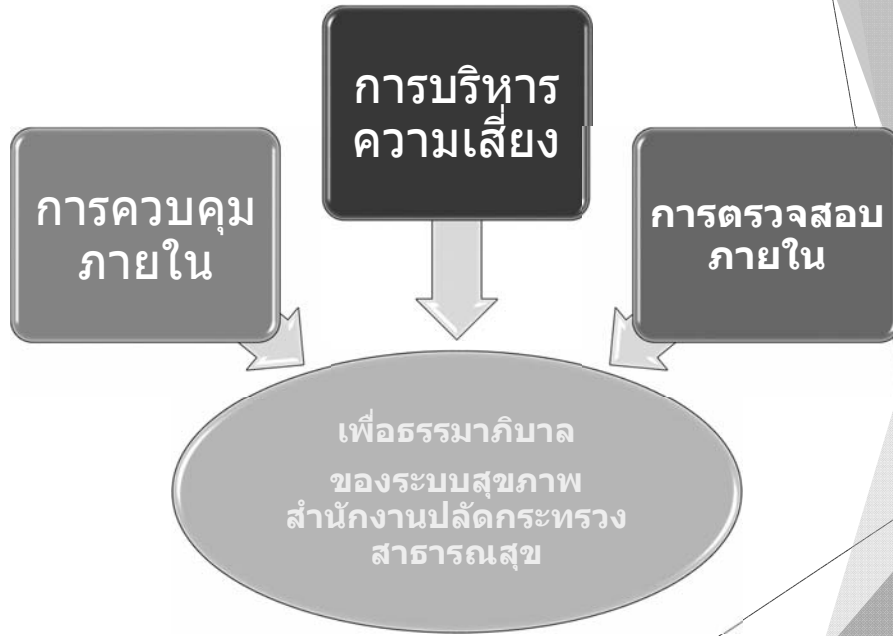
- ๓.๒ แบบฟอร์มที่ใช้ในการตรวจสอบ ได้แก่ แนวทางการตรวจสอบ, แบบสอบถาม
ระบบ-ด้านการเงิน UC, แบบฟอร์มกระดาษทำการ และแบบฟอร์มรายงานผล
การตรวจสอบภายใน
๔. จัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้ความรู้ในการตรวจสอบด้านการเงิน UC แก่ทีมตรวจสอบของ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สป. สังกัด สปสธ.(ทีมภาคีเครือข่ายการตรวจสอบภายในระดับเขต
จังหวัด ของ สปสธ.) ในเรื่องการใช้เงินกองทุน UC ของหน่วยรับเงิน
๕. ทีมตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สป. สังกัด สปสธ.(ทีมภาคีเครือข่ายการ
ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ของ สปสธ.) ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน UC
ตามแผนตรวจสอบเดิม หรือตรวจสอบเฉพาะด้าน
๖. การรายงานผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามระบบรายงานปกติของทีมภาคีเครือข่ายการ
ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ของ สปสธ. ส่วนผลการตรวจสอบด้านการเงิน UC ของ
หน่วยรับเงิน รายงานต่อคณะกรรมการ๗x๗ ผู้ทรงคุณวุฒิสาธารณสุข ทราบ เพื่อการ
กำกับ ติดตาม และรายงานต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

เป้าหมายการดำเนินการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบฯ ที่หน่วยรับเงิน ปี ๒๕๖๐

๑. ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สป. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบโดยเพิ่มแผนการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุน UC
๒. ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จะขยายการดำเนินการตรวจสอบการบริหารเงินกองทุน UC ที่หน่วยรับเงินให้ครบทุกจังหวัด

การพัฒนาทีมกำกับติดตามและตรวจสอบระดับจังหวัด

- ทีมตรวจสอบที่จะพัฒนา
คณะกรรมการภาคีเครือข่ายการตรวจสอบภายใน ระดับจังหวัด ของ สปสธ.
- หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักตรวจสอบ สปสช. / กลุ่มประกันสุขภาพ / กลุ่มตรวจสอบภายใน สป. เป็นผู้กำหนดหลักสูตรในการประชุมเชิงปฏิบัติการของการตรวจสอบ, แนวทางการตรวจสอบ, แบบสอบถามระบบควบคุมแนวทางการพัฒนา ทีมระดับจังหวัด
 ๑. จัดทำแผนตรวจสอบ, การประเมินความเสี่ยง, แนวทางการตรวจสอบ, ภาระต่าขทำการ, ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการรายงานผลตรวจสอบ ฯลฯ
 ๒. จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ถ่ายทอดความรู้ให้กับทีมตรวจสอบในระดับจังหวัด สปสธ. เพื่อพร้อมจะดำเนินการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบฯ (ครบทุกจังหวัด)



แผน 20 ปี กสธ.

Draft Governance Excellence Strategies

(4 แผนงาน 12 โครงการ)

1. ระบบข้อมูลสารสนเทศ/กฎหมายด้านสุขภาพ

- พัฒนาระบบข้อมูลข่าวสารเทคโนโลยีสุขภาพแห่งชาติ (NHIS)
- พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล
- พัฒนากฎหมายสุขภาพ



2. ระบบหลักประกันสุขภาพ

- ลดความเหลื่อมล้ำของ 3 ระบบกองทุน
- บริหารจัดการด้านการเงินการคลังระดับประเทศ
- บริหารจัดการการเงินการคลังหน่วยบริการ



3. ระบบธรรมาภิบาลและการวิจัย

- โครงการประเมินคุณธรรม/ความโปร่งใส
- ระบบควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง
- วิจัยและการจัดการความรู้ (KM)



4. ความมั่นคงด้านยาและเวชภัณฑ์และการคุ้มครองผู้บริโภค

- ควบคุมป้องกันการหือยาต้านจุลชีพ และการใช้ยาอย่างสมเหตุสมผล
- พัฒนามาตรฐานยา วัคซีน เทคโนโลยีการแพทย์
- คุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพและบริการสุขภาพ



การขับเคลื่อน : การพัฒนาระบบการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหาร Chief Integrated Program Office : CIPO

คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงกระทรวงสาธารณสุข
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

คำสั่งกระทรวงสาธารณสุขที่ ๓๕๗/๒๕๖๐ การแต่งตั้งคณะกรรมการ
ขับเคลื่อนแผนงานโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี
(ด้านสาธารณสุข) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

แผนยุทธศาสตร์ 20 ปี ด้านสาธารณสุข 16 แผนงาน 48 โครงการ



Governance Excellence
บริหารจัดการเป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล

แผนงานที่ ๑๒ การพัฒนาระบบธรรมาภิบาลและ
คุณภาพการบริการจัดการภาครัฐ

โครงการที่ ๔๑ โครงการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน
และบริหารความเสี่ยง

KPI ๔๑ : ร้อยละของหน่วยงานภายในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์
การประเมินระบบการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๘๐)

KPI ๔๑ : ร้อยละของหน่วยงานภายในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์
การประเมินระบบการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๘๐)

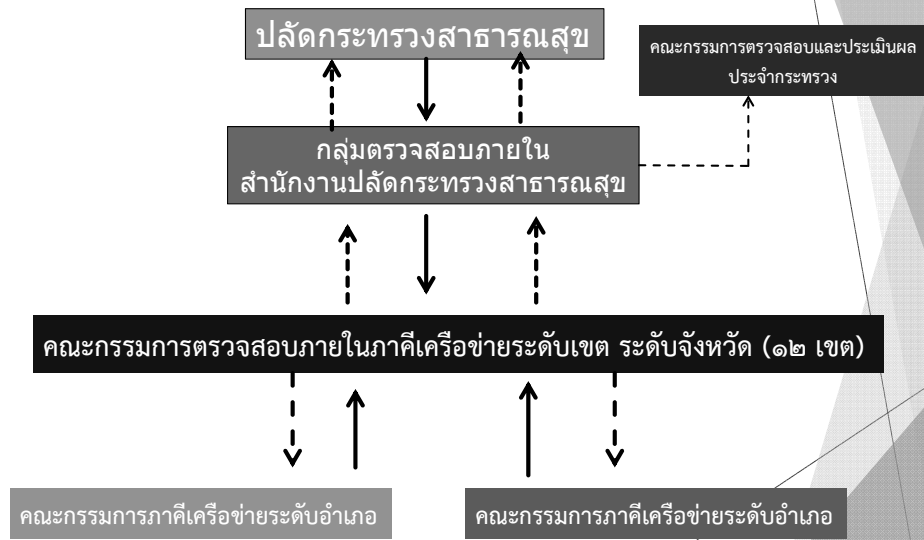
วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของกระทรวงสาธารณสุข มีความรู้ความเข้าใจ ในการจัดการระบบการควบคุมภายในที่ถูกต้อง รวมทั้งมีความตระหนักและเห็นความสำคัญต่อการใช้ประโยชน์ของระบบการควบคุมภายใน
๒. เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในกระทรวงสาธารณสุข มีระบบการควบคุมภายในที่ได้มาตรฐานตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด
๓. เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในของกระทรวงสาธารณสุข มีความครอบคลุมทุกภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล รวมทั้งเป็นการป้องกันและลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

เป้าหมาย

- ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (๙ กรม)
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด (๗๖ แห่ง)
- โรงพยาบาลทุกระดับของกระทรวงสาธารณสุข (๘๔๕ แห่ง)

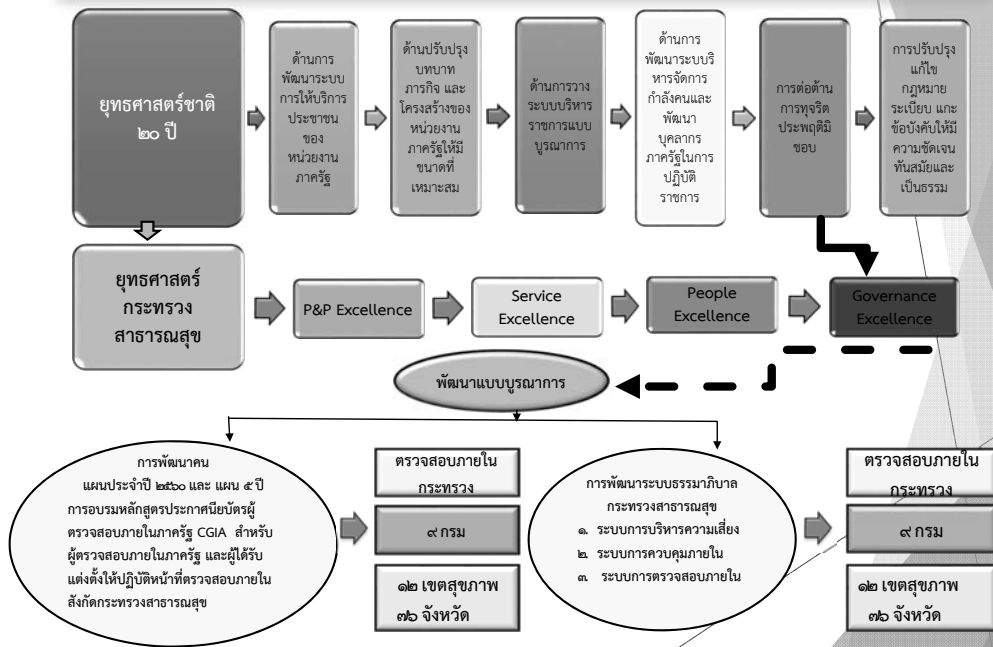
การตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (ส่วนภูมิภาค)



แนวทางการตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (ส่วนภูมิภาค)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

๑. สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ สดง.
๒. สอบทานแบบประเมินประสิทธิผลการบริหารการเงินการคลัง ๕ มิติ
๓. ด้านการเงินและบัญชี
 - ลูกหนี้เงินยืมราชการ
 - การจัดเก็บรายได้
 - การติดตามการใช้จ่ายเงินเงินงบประมาณ
 - การใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
 - บริหารจัดการเจ้าหน้าที่
 - การเบิกจ่ายเงิน พตส. / ค่าการศึกษาบุตร/ค่ารักษาพยาบาล
 - บัญชี ๒ ระบบ (เกณฑ์คงค้างและGFMS)
๔. ด้านพัสดุ
 - การจัดซื้อจัดจ้าง
 - การบริหารพัสดุ

ทิศทางการพัฒนาระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงสู่ความยั่งยืน



ขอบคุณค่ะ

