

**สรุปสาระสำคัญในการเข้ารับการอบรม
ของ
เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี**

เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

โดยการมีส่วนร่วมของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปี
2563

วันที่ 24 มกราคม 2563 รร.รามการ์เด้นส์ กรุงเทพมหานคร
จัดโดยสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ผู้เข้าร่วมประชุม กลุ่มงานประกันสุขภาพและงานการเงินและบัญชี
สรุปสาระสำคัญดังนี้

๑. การติดตามรายงานการโอนเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ บน Web NHSO Budget ที่สอดคล้องกับผังบัญชีของหน่วยบริการภาครัฐ สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขจัดการ
๒. แผนการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติในหน่วยบริการ
๓. การนำข้อมูลรายงานการโอนเงินบน Web Budgetมาใช้บันทึกบัญชีเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ตามคู่มือบัญชีของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๔. ข้อควรระวังในการจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติในหน่วยบริการ

วัตถุประสงค์การวางแนวทางกำกับ ติดตาม และการตรวจสอบ

1. เพื่อกำกับ ติดตาม ประเมินผล และตรวจสอบการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินกองทุนUCของหน่วยรับเงิน เป็นไปตามวัตถุประสงค์กองทุน UC และหลักเกณฑ์ ที่กำหนด
2. เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ตามกระบวนการตรวจสอบOFC ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยบริการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดข้อบกพร่อง และทุจริตที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุน UC
3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกฎ ระเบียบให้สามารถดำเนินการได้ เพื่อประโยชน์ ในการบริหารจัดการกองทุน UC ให้มีประสิทธิภาพ
4. เพื่อให้เป็นทีมที่ช่วยให้ความรู้ในแนวทางปฏิบัติในเรื่องเงินกองทุนUCของหน่วยบริการและการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง
5. เพื่อนำผลการตรวจสอบไปปรับปรุง แก้ไขเพื่อลดข้อบกพร่องจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก

* ประเด็นการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบ

- 1.สปสช./สป.สร.มีการปรับปรุงแก้ไข และเพิ่มเติมวิธีปฏิบัติในการกำกับ ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินกองทุนUC ของหน่วยบริการ รวมทั้งปรับปรุงกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
- 2.สปสช./สป.สร.มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนUC ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์การบริหารเงินกองทุนUC แต่ละประเภทที่ได้รับ
- 3.สปสช./สป.สร.มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนUC ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบกำหนด เช่น กฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งในส่วนของกระทรวงสาธารณสุข และ สปสช. เช่น ประกาศกองทุนUC ประจำปี และประกาศกระทรวงสาธารณสุขฯ พ.ศ. 2559

- ขอบเขตการตรวจสอบ
- ประกาศกระทรวงสาธารณสุขเรื่องหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข การรับเงิน การจ่ายเงิน การรักษาเงินและรายการของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขและค่าใช้จ่ายอื่น พงศ.2559
- 1.ด้านค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ
- 2.ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค
- 3.ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์
- 4.ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการฯ
- 5.ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขสำหรับบริการบำบัดทดแทนไต

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ : ค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ

ข้อตรวจพบ	แนวทางแก้ไข
<p>1.ด้านรับเงิน</p> <p>-ออกใบเสร็จรับเงิน</p> <p>-ไม่ได้นำเงินที่ได้รับเข้าเงินบำรุงโรงพยาบาล</p>	<p>ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่องหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการรับ การจ่ายเงิน การรักษาเงินและรายการของ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขและค่าใช้จ่ายอื่น พ.ศ.2559</p>
<p>2.ด้านจ่ายเงิน : เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการเบิกจ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามประกาศ ฯ 2559 เช่นค่าสนับสนุนนักเรียนทุน การ จัดซื้อครุภัณฑ์</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าจ้างเอกชนดำเนินงาน ค่าตอบแทน 2.ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ 3.ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 4.ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมอาคารสิ่งปลูกสร้างครุภัณฑ์หรือวัสดุ 5.ค่าสาธารณูปโภค 6.ค่าวัสดุ
<p>3.การจัดทำทะเบียนคุม:</p> <p>-จัดทำทะเบียนคุมไม่ครอบคลุมเช่นรับอย่างเดียว</p> <p>-ทะเบียนคุมไม่แยกแม่ข่าย ลูกข่าย</p> <p>-เงินรอจัดสรร op/pp ไม่ทำทะเบียนคุม</p>	<p>-จัดทำทะเบียนคุมให้ครอบคลุมชัดเจน</p> <p>-ควรมีการจัดทำรายงานสรุปยอดเงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน ของแต่ละหมวดค่าใช้จ่ายเสนอผู้บริหารเพื่อทราบ</p>

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ : ค่าใช้จ่ายเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PPA)

ข้อตรวจพบ	แนวทางแก้ไข
<p>1. ออกหลักฐานการใบเสร็จรับเงินตามจำนวนที่ได้รับจากสปสช หน่วยบริการรับเข้าเป็นรายได้เงินบำรุงของหน่วยบริการแต่ไม่ได้ทำ ทะเบียนคุม</p>	<p>ให้หน่วยบริการทำทะเบียนคุม แยกตามปีงบประมาณที่ได้รับเงิน สนับสนุนPPAแต่ละโครงการ สรุปรายยอดคงเหลือเสนอผู้บริหารทราบ เพื่อขออนุมัติโอนเงินเข้าเงินบำรุงเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์ และควรมีการสอบทานเงินที่ใช้จ่ายใน โครงการPPA ของแต่ละโครงการให้ตรงกันระหว่างผู้รับผิดชอบ โครงการ/กลุ่มงานประกันและแผนกบัญชี</p>
<p>2. จัดทำทะเบียนคุมสำหรับโครงการPPA มีการบันทึกทะเบียน ด้านรับแต่ไม่มีรายการด้านจ่ายทำให้มีผลกระทบต่อ การกำกับ ติดตามข้อมูลไม่สอดคล้องกันสำหรับเงินที่ใช้จ่ายจริง และเงินที่ เหลือจากโครงการ</p>	<p>-การขออนุมัติจ่ายควรระบุแหล่งของเงิน/การเก็บเอกสารไว้สำหรับ การตรวจสอบควรแยกให้ชัดเจน ผู้บันทึกบัญชีตรวจสอบอีกชั้น</p>

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ : ค่าใช้จ่ายเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PPA)

ข้อตรวจพบ

4. การบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น รับเงินบันทึกรับรู้ไว้ในหมวด 2 รายได้รอการรับรู้กองทุนuc (P&P)
จ่ายบันทึกค่าจ่ายโครงการหมวด 5 ค่าใช้จ่ายโครงการ บันทึกผิดหมวด ส่งผลให้งบการเงินไม่ถูกต้อง

5.ขาดการตรวจสอบหลักฐานก่อนการเบิกจ่าย เช่น ค่าพาหนะ (เหมาจ่าย) ค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่สอดคล้องกับ
ผู้เข้าร่วมอบรม/วัตถุประสงค์โครงการ การสำรองจ่ายวงเงินสูง การจ่ายเงินโยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

6.การเขียนโครงการไม่ชัดเจน เช่นค่าจ้างเหมา การเขียนโครงการขอเงิน เมื่อได้รับจัดสรรต้องเขียนโครงการรองรับเพื่อดำเนินการ

7.บางโครงการไม่ดำเนินการตามเงื่อนไข/การดำเนินโครงการล่าช้า ไม่ขอขยายระยะเวลา/การโอนเงินให้หน่วยบริการอื่นในเขต โดยไม่
มีมติคณะกรรมการ

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ : ค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (70:20:10)

ข้อตรวจพบ

1. ดอกเบี้ยไม่นำส่ง สปสช/การเบิกจ่ายล่าช้า (อายุการใช้เงิน 2ปี) กรณีนำฝากคลังต้องจัดทำทะเบียนคุมให้ชัดเจน
2. หน่วยบริการไม่ควบคุมเงินจัดซื้อเกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร กรณีใช้เงินบำรุงสมทบต้องระบุให้ชัดเจน
3. การบันทึกบัญชีผิดเงินไม่ตัดงบค่าเสื่อม แต่บันทึกจ่ายจากเงินบำรุง
4. ขาดการตรวจสอบข้อมูลระหว่างกัน ส่งผลมิให้นำเงินที่ได้รับเข้าบัญชีเงินบำรุงของหน่วยบริการ
5. เงินเหลือจากการดำเนินงานไม่ขออนุมัติเข้าเงินบำรุง
6. แม่ข่ายจัดซื้อให้ลูกข่ายไม่โอนสินทรัพย์ให้ลูกข่าย
7. เสี่ยงต่อการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุกรณีรพสต.ดำเนินการเอง จ้างปรับปรุงซ่อมแซม(ซ่อมถนน ทาสีรั้ว) เอื้อประโยชน์ผู้รับจ้าง กรณีขั้นตอน/กระบวนการจัดจ้าง เสร็จภายใน 1 วัน/ใบเสนอราคาครบวันที่ก่อนในรายงานการขอซื้อ และรายงานผล

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ : ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการ
ให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ

ข้อตรวจพบ

1. ไม่มีหนังสือแจ้งผู้ได้รับความเสียหายให้มายื่นคำร้องขอรับเงิน
2. ไม่ขออนุมัติการเบิกจ่ายจากผู้มีอำนาจ
3. ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
4. หน่วยบริการควรตรวจสอบให้แน่ชัดก่อนเสนอขอเงินช่วยเหลือ

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ : ค่าใช้จ่ายบริการสาธารณสุขสำหรับบริการบำบัดทดแทนไต

ข้อตรวจพบ

1. ออกใบเสร็จล่าช้า

2. จ่ายเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด

3. เอกสารขอรับเงินไม่สอดคล้องกัน เช่น วันที่ขอรับเงิน ช้ากว่าวันที่ขออนุมัติจ่าย

4. ไม่จัดทำทะเบียนคุม

สรุปแนวทางการใช้เงินตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

1. ดูวัตถุประสงค์ของกองทุน.....ใช้เพื่อทำกิจกรรมอะไรได้บ้าง ตามประเภทกองทุนย่อย เช่น กองทุน PP ใช้เพื่อจัดบริการตามสิทธิประโยชน์ เพื่อเพิ่มการเข้าถึงบริการ/ เพื่อพัฒนาระบบ ฯลฯ
2. ดูระเบียบการใช้เงิน.....ระเบียบเงินบำรุงใช้จ่ายเป็นค่าอะไรได้บ้าง
3. ดูระยะเวลาของการใช้เงิน.....ใช้ได้ถึงวันไหน เงินกองทุนจะให้ใช้ให้เสร็จในปีนั้น ๆ ถ้างบประมาณใช้ไม่ทัน ให้ขยายได้ไม่เกิน 1 ปี

แนวทางการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2563

กำกับ ติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

1. ลงพื้นที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รพศ/ รพท จำนวน 12 แห่ง)
2. กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับแต่งตั้งระดับจังหวัด
3. การลงพื้นที่ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำเขตสุขภาพ (ถ้ามีงบประมาณ)