



แผนการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบ
เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



- สิริ ในการรับบริการสาธารณสุข
- บริการสร้างเสริมสุขภาพ
 - ป้องกันโรค
 - รักษาพยาบาล
 - บริการฟื้นฟูสภาพ
- ทั้งนี้ตามที่คณะกรรมการฯ กำหนด

นางสาวรณมล อุ่นาค
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
บธ.บ. (บัญชี) , บธ.ม. (Management), CGIA

ที่มา



วัตถุประสงค์การวางแผนทางกำกับ ติดตาม และการตรวจสอบ



1. เพื่อกำกับ ติดตาม ประเมินผล และตรวจสอบการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ของหน่วยรับเงิน เป็นไปตามวัตถุประสงค์กองทุน UC และหลักเกณฑ์ที่กำหนด
2. เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ตามกระบวนการตรวจสอบ OFC ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยบริการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดข้อบกพร่อง และทุจริตที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุน UC
3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกฎ ระเบียบให้สามารถดำเนินการได้ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการกองทุน UC ให้มีประสิทธิภาพ
4. เพื่อให้เป็นทีมที่ช่วยให้ความรู้ในแนวทางปฏิบัติในเรื่องเงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ และการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง
5. เพื่อนำผลการตรวจสอบไปปรับปรุง แก้ไข เพื่อลดข้อบกพร่องจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก

ประเด็นการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบ

1. สปสช./สป.สธ.มีการปรับปรุงแก้ไข และเพิ่มเติมวิธีปฏิบัติในการกำกับ ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการและการใช้จ่ายเงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ รวมทั้งปรับปรุงกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง
2. สปสช./สป.สธ.มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการบริหารเงินกองทุน UC ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์การบริหารเงินกองทุนUC แต่ละประเภทที่ได้รับ
3. สปสช./สป.สธ.มีการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการบริหารเงินกองทุน UC ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบกำหนด เช่น กฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งในส่วนของกระทรวงสาธารณสุข และ สปสช. เช่น ประกาศกองทุน UC ประจำปี และประกาศกระทรวงสาธารณสุขฯ พ.ศ. 2559



ประโยชน์ที่ สป.สร./สปสช.จะได้รับ



1. หน่วยบริการในสังกัด สปสร.มีการปฏิบัติที่ถูกต้องในการรับ, จ่ายเงิน, เก็บรักษาของเงินที่ได้รับจากกองทุน UC **ไม่ถูกตั้งข้อสังเกตจากหน่วยตรวจสอบ, ไม่ถูกตั้งกรรมการสอบสวน** มีระบบป้องกันการทุจริต และมีระบบควบคุมภายในเพื่อป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้น

2. สปสร.**สร้างระบบ**การกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการใช้จ่ายเงินที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในเพียงพอที่ช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

3. สปสร. และ สปสช.มีการทำงานร่วมกัน ที่จะส่งเสริมการปฏิบัติที่ถูกต้อง ในเรื่องการใช้จ่ายเงินกองทุน UC และมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ



ขอบเขตการตรวจสอบ

ประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข การรับเงินการจ่ายเงิน การรักษาเงินและรายการของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขและค่าใช้จ่ายอื่น พ.ศ. ๒๕๕๙

๑. ด้านค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ

๒. ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค

๓. ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์

๔. ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการฯ

๕. ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขสำหรับบริการบำบัดทดแทนไต

โครงการกำกับติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

วัตถุประสงค์



๑. เพื่อกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
ของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๒. เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคในการบริหารการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ
แห่งชาติของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ



ข้อตรวจพบ	แนวทางการแก้ไข
<p>๑. ด้านรับเงิน : - มีการออกใบเสร็จรับเงิน สำหรับเงินที่ได้รับจัดสรร จาก สปสช. ครบถ้วน เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี</p> <p>- ไม่ได้นำเงินที่ได้รับเข้าบัญชีเงินบำรุงของโรงพยาบาล</p>	<p>ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข การรับเงินการจ่ายเงิน การรักษาเงินและรายการของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและ จำเป็นต่อการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขและค่าใช้จ่ายอื่น พ.ศ. ๒๕๕๙</p>
<p>๒. ด้านการจ่ายเงิน : - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประกาศฯ ๒๕๕๙ เช่น ค่าสนับสนุนนักเรียนทุน การ จัดซื้อครุภัณฑ์</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑) เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าจ้างเอกชนดำเนินงาน ค่าตอบแทน ๒) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๓) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๔) ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมอาคารสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์หรือวัสดุ ๕) ค่าสาธารณูปโภค ๖) ค่าวัสดุ
<p>๓. การจัดทำทะเบียนคุม :</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำทะเบียนคุมไม่ครอบคลุมรับ-จ่าย เช่น ลงรับอย่างเดียว - ทะเบียนคุมไม่แยก แม่ข่ายลูกข่าย - เงินรอจัดสรร OP/PP ไม่จัดทำทะเบียนคุม 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทะเบียนคุมให้ครอบคลุมชัดเจน - ควรมีการจัดทำรายงานสรุปยอดเงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพันของแต่ละ หมวดค่าใช้จ่าย นำเสนอผู้บริหารเพื่อทราบ

ค่าใช้จ่ายเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PPA)

ข้อตรวจพบ	แนวทางการแก้ไข
<p>๑. มีการออกหลักฐานใบเสร็จตามจำนวนเงินที่ได้รับจาก สปสช. หน่วยบริการรับเข้าเป็นรายได้บำรุงของหน่วยบริการ แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม</p>	<p>ให้หน่วยบริการจัดทำทะเบียนคุม แยกตามปีงบประมาณที่ได้รับเงินสนับสนุน PPA ในแต่ละโครงการฯ สรุปยอดคงเหลือให้ผู้บริหารรับทราบ เพื่อขออนุมัติโอนเงินเข้าบัญชีเงินบำรุงเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์ และควรมีการสอบทานเงินที่ใช้จ่ายในโครงการ PPA ของแต่ละโครงการให้ตรงกันระหว่าง PM ผู้รับผิดชอบโครงการ/กลุ่มงานประกัน และแผนกบัญชี</p>
<p>๒. จัดทำทะเบียนคุมสำหรับโครงการตามแผน PPA มีการบันทึกทะเบียนด้านรับ แต่ไม่มีรายการด้านจ่ายทำให้มีผลกระทบต่อการทำงานกับติดตามข้อมูลไม่สอดคล้องกัน สำหรับเงินที่ใช้จ่ายจริง และเงินที่เหลือจากโครงการ</p>	
<p>๓. การเบิกจ่ายไม่ระบุแหล่งที่มาของเงิน /ไม่อาจตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายได้</p>	<p>การขออนุมัติจ่ายควรระบุแหล่งของเงิน /การเก็บเอกสารไว้สำหรับการตรวจสอบ ควรแยกให้ชัดเจน ผู้บันทึกบัญชีควรตรวจสอบอีกชั้น</p>

ค่าใช้จ่ายเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PPA)

ข้อตรวจพบ

๔. การบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น รับเงินบันทึกรับรู้ไว้ใน หมวด ๒ (รายได้รอการรับรู้กองทุน UC (P&P) จ่ายบันทึก จ่ายโครงการ หมวด ๕ ค่าใช้จ่ายโครงการ **บันทึกผิดหมวด ส่งผลให้งบการเงินไม่ถูกต้อง**

๕. ขาดการตรวจสอบหลักฐานก่อนการเบิกจ่าย เช่น ค่าพาหนะ (เหมาจ่าย) ค่าอาหารกลางวัน อาหารว่าง และเครื่องดื่ม ไม่สอดคล้องกับผู้เข้าร่วมอบรม/วัตถุประสงค์โครงการ การสำรองจ่ายวงเงินสูง การจ่ายเงินโดย **ไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ**

๖. การเขียนโครงการไม่ชัดเจน เช่น ค่าจ้างเหมา
การเขียนโครงการขอเงิน เมื่อได้รับจัดสรรต้องเขียนโครงการรองรับเพื่อดำเนินการ

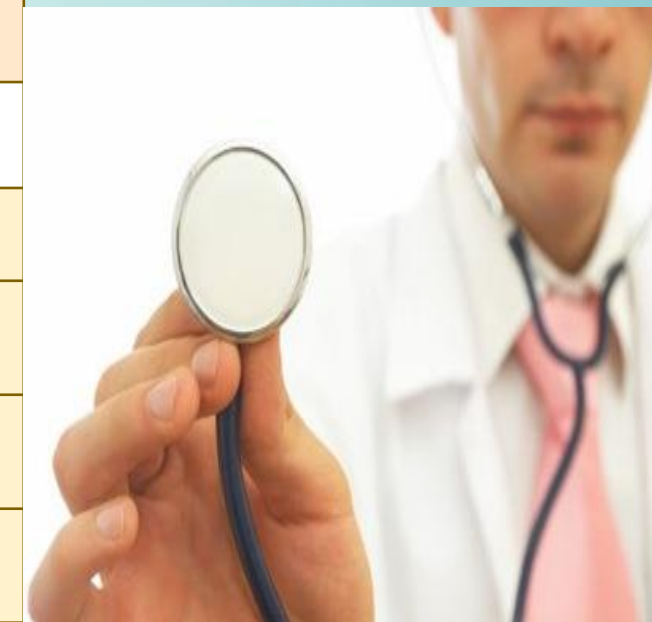
๗. บางโครงการไม่ดำเนินการตามเงื่อนไข/การดำเนินการโครงการล่าช้า ไม่ขอขยายระยะเวลา/
การโอนเงินให้หน่วยบริการอื่นในเขต โดยไม่มีมติคณะกรรมการ



ค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (๗๐ : ๒๐ : ๑๐)

ข้อตรวจพบ

๑. ดอกเบี้ย ไม่นำส่ง สปสช. /การเบิกจ่ายล่าช้า (อายุการใช้เงิน ๒ ปี)
กรณีนำฝากคลัง ต้องจัดทำทะเบียนคุมให้ชัดเจน
๒. หน่วยบริการไม่ควบคุมเงิน จัดซื้อเกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร กรณีใช้เงินบำรุงสมทบ ต้องระบุให้ชัดเจน
๓. การบันทึกบัญชีผิดเงิน ไม่ตัดงบค่าเสื่อม แต่บันทึกจ่ายจากเงินบำรุง
๔. ขาดการตรวจสอบข้อมูลระหว่างกัน ส่งผลให้มิได้นำเงินที่ได้รับเข้าบัญชีเงินบำรุงของหน่วยบริการ
๕. เงินเหลือจากการดำเนินงาน ไม่ขออนุมัติเข้าเงินบำรุง
๖. แม่ข่ายจัดซื้อให้ลูกข่าย ไม่โอนสินทรัพย์ให้ลูกข่าย
๗. เสี่ยงต่อการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
กรณี รพ.สต. ดำเนินการเอง จ้างปรับปรุงซ่อมแซม (ซ่อมถนน ทาสีรั้ว)
เอื้อประโยชน์ผู้รับจ้าง กรณี ขั้นตอน/กระบวนการจัดจ้าง เสร็จภายใน ๑ วัน/ ใบเสนอราคาระบุวันที่
ก่อนในรายงานขอซื้อ และรายงานผล



ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ

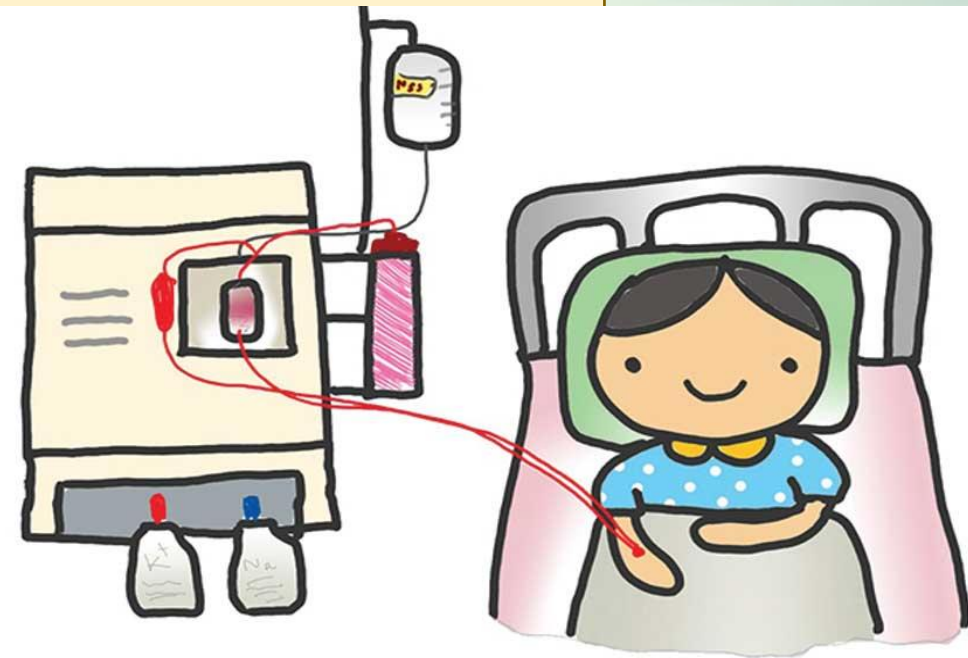
ข้อตรวจพบ
๑. ไม่มีหนังสือแจ้งผู้ได้รับความเสียหายให้มายื่นคำร้องขอรับเงิน
๒. ไม่ขออนุมัติการเบิกจ่ายจากผู้มีอำนาจ
๓. ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
๔. หน่วยบริการความตรวจสอบให้แน่ชัดก่อนเสนอขอเงินช่วยเหลือ



ค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขสำหรับบริการบำบัดทดแทนไต

ข้อตรวจพบ

๑. ออกใบเสร็จล่าช้า
๒. จ่ายเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด
๓. เอกสารการขอรับเงินไม่สอดคล้องกัน เช่น วันที่ขอรับเงิน ช้ากว่าวันที่ขออนุมัติจ่าย
๔. ไม่จัดทำทะเบียนคุม

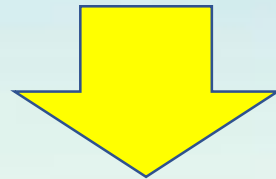


แนวทางการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กำกับ ติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ



ลงพื้นที่ตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปี (รพศ./รพท.)
จำนวน ๑๒ แห่ง



กำหนดกิจกรรม
การตรวจสอบสำหรับ
ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับ
แต่งตั้งระดับจังหวัด



การลงพื้นที่ตรวจสอบ
ของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำเขตสุขภาพ
(ถ้ามีงบประมาณ)

แนวทางการใช้เงินของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

กองทุน UC
ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ
(ต้องตั้งหนี้แล้วนำ
ผลงานมาตัด)

ค่าใช้จ่ายประจำ/
เงินตามผลงาน
(โอนเข้าเงินบำรุงได้ทันที)

การอนุมัติแผนงาน/โครงการ
(สปสช. ใช้หลักเกณฑ์ตามแนวทาง/
วัตถุประสงค์ของกองทุน)

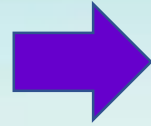
โอนให้หน่วยบริการ
(ค่าบริการทางการแพทย์)

หน่วยบริการ
ใช้ตามระเบียบเงินบำรุง

หน่วยบริการ
ใช้ตามระเบียบเงินบำรุง

สรุป แนวทางการใช้เงินตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

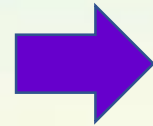
วัตถุประสงค์
ของกองทุน



ใช้เพื่อทำกิจกรรมอะไรได้บ้าง ตามประเภทกองทุนย่อย เช่น กองทุน PP ใช้เพื่อจัดบริการตามสิทธิประโยชน์ เพื่อเพิ่มการเข้าถึงบริการ/เพื่อพัฒนาระบบ ฯลฯ



ระเบียบการ
ใช้เงิน



ระเบียบเงินบำรุง ใช้จ่ายเป็นค่าอะไรบ้าง



ระยะเวลา
ของการใช้เงิน



ใช้ได้ถึงวันไหน เงินกองทุนจะให้ใช้ให้เสร็จในปีนั้น ๆ ถ้างบประมาณใช้ไม่ทัน ให้ขยาย ได้ไม่เกิน ๑ ปี



THANK
YOU

