



INSPECTION GUIDELINE

ประเด็นที่ 6 : ระบบธรรมาภิบาล

หัวข้อ : แผนเงินบำรุง

ดร.นพ.ชุมพล นุชผ่อง

รองผู้อำนวยการกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

การประเมิน	Planfin	แผนเงินบำรุง	แผนยุทธศาสตร์
การจัดการทางการเงิน	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ล่วงหน้า (<u>Pro Forma Income Statement</u>)	งบกระแสเงินสด ล่วงหน้า (<u>Cash Flow Statement</u>)	การทำแผนปฏิบัติการ ล่วงหน้า (<u>Annual Action Plan</u>)
การนำไปใช้	คาดการณ์รายได้ ที่มากกว่าค่าใช้จ่าย	คาดการณ์ความเพียงพอ ของเงินสด จากการประมาณการ รายรับ-รายจ่าย	คาดการณ์กิจกรรม การจัดบริการ
ข้อมูลทางการเงิน ประกอบการจัดทำแผน	รายได้และค่าใช้จ่ายปีที่ผ่านมา จากงบทดลองของหน่วยบริการ ในรอบบัญชีที่ผ่านมา	ข้อมูลรายรับจริง ข้อมูลรายจ่ายจริง ในปีที่ผ่านมา	OPD/IPD Visit Sum Adj. RW ในปีที่ผ่านมา

การประเมิน	Planfin	แผนเงินบำรุง	แผนยุทธศาสตร์
ประมาณการรายได้ ด้านค่ารักษาพยาบาล	ผลรวมลูกหนี้ค่ารักษา (เกิดส่วนต่าง สูงต่ำ)	รายได้จริงจากค่ารักษา (เงินสดหรือเงินฝาก)	รายได้ที่คาดว่าจะได้รับเพิ่มขึ้น
ประมาณการรายจ่าย ด้านค่าใช้จ่าย	วัสดุที่ใช้ไป ค่าแรงและค่าใช้จ่ายสอย	ค่าใช้จ่ายที่ใช้ดำเนินงาน (ความต้องการ <u>หัก</u> คงคลัง)	ประมาณการทรัพยากร ที่ต้องใช้
รูปแบบการนำไปใช้	นโยบายเพื่อป้องกันวิกฤต การเงินระดับ 7 เพิ่ม ประสิทธิภาพการเงินการคลัง รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย	- พรบ. วินัยการเงินการคลัง ส่วนรายได้ และ ส่วนเงินนอกงบประมาณ - ระเบียบเงินบำรุง	ติดตาม ประเมินผล ๔ ยุทธศาสตร์หลัก
ความเชื่อมโยงกับ แผนยุทธศาสตร์	ไม่ระบุ	ทุกโครงการที่ใช้เงิน ต้องระบุความเชื่อมโยง ๔ ยุทธศาสตร์หลัก	ระบุความเชื่อมโยงกับ Service Plan

การประเมิน	Planfin	แผนเงินบำรุง
แผนบริหารเจ้าหน้าที่	ภาระหนี้สินทั้งหมด ประกอบกับสถานะเงินบำรุงคงเหลือ เพื่อนำมาประกอบการจัดทำแผน การชำระหนี้	ภาระผูกพัน ที่ต้องชำระหนี้ทั้งหมด ประกอบกับสถานะเงินบำรุงคงเหลือ เพื่อนำมาประกอบการชำระหนี้ ที่เกิดขึ้นจริง
แผนบริหารลูกหนี้	มี	มี ระบุสัดส่วนรายได้จากกองทุน
แผนการลงทุน	มี ระบุ ไม่ควรเกิน 20% หมวดครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง	มี ห้ามก้อหนี้ผูกพันหากไม่มีเงิน
แผนสนับสนุน รพสต	มี	มี
ผู้อนุมัติแผน	ผู้ตรวจราชการ	หัวหน้าหน่วยงานรัฐ

แบบประเมินแผนเงินบำรุง



Structure (โครงสร้าง)	
๑	มีคำสั่งคณะกรรมการหรือการมอบหมายหน้าที่ในการจัดทำแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ
๒	มีรายงานการประชุมของคณะกรรมการ/คณะทำงานในการจัดทำแผน
๓	แผนเงินบำรุงได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
๔	Flow Chart กระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง
๕	การจัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงจะต้องสอดคล้องกับแผน/ นโยบาย ยุทธศาสตร์ของ โรงพยาบาล/สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด/ เขตสุขภาพ

กระบวนการการนำเข้าข้อมูลแผนเงินบำรุงมีหลักฐานเชิงประจักษ์

(มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล)

6.1 รายรับค่ารักษาพยาบาล

- รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC
- รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC งบลงทุน
- รายรับจากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)
- รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
- รายรับค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยเบิกต้นสังกัด
- รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจาก อปท.
- รายรับค่ารักษาพยาบาลจากกองทุนประกันสังคม
- รายรับค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว
- รายรับค่ารักษาพยาบาลและการบริการอื่น
- รายรับจากการให้บริการคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการหน่วยบริการ (SMC)

6.2 รายได้อื่น

- รายรับจากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากต่างประเทศ
- รายรับเงินอุดหนุน
- รายรับดอกเบี้ยเงินฝาก

6.3 รายจ่ายบุคคลากร

- ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง

- ค่าล่วงเวลางานบริการ/งานสนับสนุน

- ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล (ฉ.5)

- ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวหรือปฏิบัติงานโรงพยาบาลเอกชน

- ค่าตอบแทนเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.11)

- ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ. 12) เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)

- ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกวาระราชการ (SMC)

- เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น

6.4 รายจ่ายการดำเนินงาน

- ค่ายา

- ค่าวัสดุทางการแพทย์/วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์/วัสดุทันตกรรม

- วัสดุอื่น

- ค่าใช้สอย (เช่น MRI/CT-SCAN/PACS/Cadio)

- ค่าตอบแทนอื่น (เช่น ค่าตอบแทนคณะกรรมการ)

- ค่าสาธารณูปโภค

- ค่าครุภัณฑ์

- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

- รายจ่ายอื่น

6.6 การวิเคราะห์เปรียบเทียบและการกำกับติดตาม

- วิเคราะห์เปรียบเทียบและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนรายรับ รายจ่ายเงินบำรุง เสนอผู้บริหาร
มีการติดตามรายไตรมาส
- มีการปรับแผนการรายรับ รายจ่ายเงินบำรุงระหว่างปี และได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
- แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงเชื่อมโยง/สอดคล้อง เปรียบเทียบกับแผนจัดซื้อจัดจ้าง
- มีการเปรียบเทียบแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนเสนอผู้บริหารทราบ
- กระบวนการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลค้างชำระ
- มีการบริหารจัดการเจ้าหนี้ค้างชำระโดยคณะกรรมการหรือผู้บริหารหน่วยงาน

Staff

- บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน

- มีการสอบถามข้อมูลระหว่างกันในการจัดทำแผน

- คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลมีส่วนร่วมในการพิจารณาแผน - ผล เงินบำรุง

การใช้แผนเงินบำรุงในการบริหารจัดการ	(มีครบ/ มีไม่ครบ/ ไม่มี)	
การปรับรายการในแผนเงินบำรุง	หนังสือชี้แจง สอดคล้องกับนโยบายและความจำเป็น เร่งด่วนของหน่วยงาน	
	ต้องไม่เกินวงเงินในแผน (ภาพรวม)	
	รายการงานประชุมคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาล	
	ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	
การกำกับติดตามผลการดำเนินงานในส่วนของการก่อ หนี้ผูกพันการจัดซื้อวัสดุทุกประเภท	รายงานผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการทุก เดือน	
	จัดทำรายงานการเปรียบเทียบแผน - ผล เป็นรายไตร มาส ต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาล	
	รายงานผลการ ติดตามการเบิกจ่าย เข้าที่ประชุม กรรมการบริหารระดับจังหวัด	



รูปแบบการจัดทำแผนเงินบำรุง

