

## 1. แนวทางการตรวจสอบด้านการเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
1	ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผล การบริหารจัดการ การใช้จ่าย เงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ ที่ได้รับจาก สปสช. เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบ กำหนดไว้</li> <li>2. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยบริการ ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบ กำหนดไว้</li> <li>3. เพื่อช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาด บกพร่อง และการทุจริตจากการดำเนินโครงการสร้างเสริมสุขภาพจนทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้</li> </ol>	1. เอกสารการที่ใช้ในการตรวจสอบ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เอกสารที่ทีมเข้าตรวจสอบต้องเตรียมไป                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. ชุดเอกสารข้อตกลง/สัญญาดำเนินโครงการ/โครงการ ที่ สปสช.เขตทำกับหน่วยบริการ ที่จะเข้าตรวจสอบ กรณีที่โครงการมีการเบิกจ่ายเงินให้นำสำเนาชุดเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติของโครงการ นั้น ไปเข้าร่วมการตรวจสอบด้วย</li> <li>1.2. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ในปีที่ตรวจสอบ</li> </ol> </li> </ol>
			2. การรับ	2. ตรวจสอบการรับเงินสนับสนุนการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างเสริมสุขภาพและ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
			เงินกองทุนUC เพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯของหน่วยบริการ	ป้องกันโรคจาก สปสช.ของหน่วยบริการ 2.1. จำนวนโครงการสร้างเสริมสุขภาพที่หน่วยบริการรับจาก สปสช. มีจำนวนกี่โครงการ เป็นเงินรวมเท่าไร ตรงกับที่ทีมตรวจสอบมีข้อมูลไปหรือไม่ และเงินโอนเข้าบัญชี ธกส.หรือไม่ 2.2. หน่วยบริการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกโครงการที่ได้รับสนับสนุนหรือไม่ 2.3. หน่วยบริการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับสนับสนุนโครงการจาก สปสช.หรือไม่
			3. การจ่ายเงินกองทุนUC เพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯ	3. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของโครงการเพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุขกำหนดไว้ หรือไม่ 3.1. ค่าใช้จ่ายดำเนินการตามโครงการจ่ายเป็นค่าให้คำปรึกษา ค่าคัดกรอง ค่าค้นหาผู้มีภาวะเสี่ยง ค่าสร้างเสริมภูมิคุ้มกัน ค่าใช้จ่าย ค่าทำหัตถการ ค่าปรับเปลี่ยนพฤติกรรม หรือไม่ 3.2. ค่าใช้จ่ายดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ 3.3. ใช้เป็นค่าพัฒนาศักยภาพบุคคล กรณีใช้เงินเพื่อการจัดประชุมอบรมจะต้องไม่ใช่เป็นกิจกรรมหลักของโครงการ หรือไม่
			4. การเก็บรักษาเงินกองทุนUC เพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯ	4. การเก็บรักษาเงิน ประเด็นการขยายเวลาดำเนินการ, การส่งเงินคืนกองทุน,การใช้เงินเหลือจ่ายของโครงการ 4.1. โครงการที่ได้รับสนับสนุนมีการดำเนินการเกินระยะเวลาที่กำหนดในโครงการหรือไม่ กรณีเกินกำหนดมีขยายเวลาหรือไม่ 4.2. กรณีโครงการที่ได้รับสนับสนุนใช้เวลาเกิน มีการขยายเวลาและครบกำหนดมีการส่งคืนหรือไม่ 4.3. โครงการที่ดำเนินการแล้วมีเงินเหลือหรือไม่ หากมีเงินเหลือได้ดำเนินการอย่างไร
			5. เกณฑ์การสนับสนุนโครงการ	5. ตรวจสอบว่าโครงการที่ สปสช. สนับสนุนเงินกองทุน UC ให้ไปดำเนินโครงการ สามารถให้การสนับสนุนโครงการได้ตามประกาศหลักเกณฑ์การดำเนินงานและการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือไม่
			6. วัตถุประสงค์ของการสนับสนุนเพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯ	6. ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามโครงการที่สนับสนุนเพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ให้สร้างเสริมสุขภาพตามที่กำหนดไว้ในโครงการ/สัญญา หรือ 6.1. กิจกรรมที่กำหนดในโครงการทำครบถ้วนหรือไม่ 6.2. เอกสารส่งมอบงานเพื่อการตรวจรับเป็นไปตามเงื่อนไขของข้อตกลง/สัญญาหรือไม่

## 2. แนวทางการตรวจสอบด้านการเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
2	ด้านค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ	<p>1. เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผลการบริหารจัดการ การใช้จ่ายเงินกองทุน UC ของหน่วยบริการที่ได้รับจาก สปสช. ซึ่งจ่ายในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการ ซึ่งอยู่ในหมวดค่าใช้จ่ายประจำ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบกำหนดไว้</p> <p>2. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยบริการซึ่งได้รับเป็นเป็นค่าใช้จ่ายประจำ และเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบกำหนดไว้</p> <p>3. เพื่อช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาด บกพร่อง และการทุจริตจากการดำเนินซึ่ง สปสช. จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการ ซึ่งอยู่ในหมวดค่าใช้จ่ายประจำจนทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้</p>	<p>1. เอกสารการที่ใช้ในการตรวจสอบ</p>	<p>1. ทีมตรวจสอบ ต้องเตรียมข้อมูลเงินที่ สปสช.โอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุน UC ที่หน่วยบริการได้รับในลักษณะเหมาจ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขและผลงานบริการ ทั้งหมดทุกฉบับของปีที่ตรวจสอบ ประกอบด้วย</p> <p>1.1. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุน UC ที่หน่วยบริการได้รับในลักษณะเหมาจ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขและผลงานบริการ ทั้งหมดทุกฉบับที่หน่วยบริการได้รับ</p> <p>1.2. บันทึกขออนุมัตินำเงินเหลือเงินกองทุน UC ที่ได้จากเงินเหมาจ่าย/ผลงานไปใช้เป็นค่าใช้จ่ายประจำ จากบัญชี ฐกส.เข้าบัญชีเงินบำรุง ธนาคารกรุงไทยของหน่วยบริการ</p> <p>2. เมื่อทีมตรวจสอบเข้าตรวจหน่วยบริการให้ขอเอกสารเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินหมวดค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ ที่จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขและผลงานบริการ ดังต่อไปนี้</p> <p>2.1. หลักฐานใบสำคัญด้านรับ</p> <p>2.1.1. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุน UC หมวดค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการที่จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขและผลงานบริการที่พิมพ์ หรือพริ้นท์จากเว็บไซต์ของ สปสช.</p> <p>2.1.2. สำเนาใบเสร็จรับเงินของที่หน่วยบริการได้รับเงินกองทุนในลักษณะเหมาจ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขและผลงานบริการ</p> <p>2.1.3. ทะเบียนคุมเงินรับโอนจากเงินที่หน่วยบริการได้รับเงินกองทุนในลักษณะเหมาจ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขและผลงานบริการ</p> <p>2.1.4. หลักฐานการนำเงินฝากธนาคาร/สมุดเงินฝากของหน่วยบริการ</p> <p>2.1.5. บัญชีแยกประเภทของหน่วยบริการ</p> <p>2.2. หลักฐานใบสำคัญจ่าย</p> <p>2.2.1. ต้นข้าวเช็ค</p> <p>2.2.2. ทะเบียนจ่ายเช็ค</p> <p>2.2.3. ชุดขออนุมัติ/ชุดเบิกจ่าย/หลักฐานการจ่ายเงินของหน่วยบริการที่จ่ายเงินในลักษณะหมวดค่าใช้จ่ายประจำ</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
				2.2.4. บันทึกขออนุมัตินำเงินเหลือของเงินในลักษณะเหมาจ่ายและค่าใช้จ่ายประจำเข้าบัญชีเงินบำรุง ธนาคารกรุงไทยของหน่วยบริการ
			2. การรับเงินกองทุนUC เพื่อสร้างเสริมสุขภาพของหน่วยบริการ	3. ตรวจสอบการรับเงินกองทุน UC ที่ สปสข.จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการ 3.1. หน่วยบริการได้รับเงินกองทุน ที่ สปสข.จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการจำนวน กี่ครั้ง เป็นเงินรวมเท่าไร ตรงกับที่ทีมตรวจสอบมีข้อมูลไปหรือไม่ และเงินโอนเข้าบัญชีเงินบำรุงของโรงพยาบาลบัญชี อกส.หรือบัญชีอะไร 3.2. หน่วยบริการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกครั้ง ที่ สปสข.จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการ หรือไม่ 3.3. หน่วยบริการมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินที่ได้รับในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการหรือไม่
			3. การจ่ายเงินกองทุนUC เพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯ	4. การจ่ายเงินที่ สปสข.จ่ายในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการ เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข หรือไม่ 4.1. หน่วยบริการได้ใช้จ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายประจำที่เกิดขึ้นจากการจัดบริการสาธารณสุขในกิจการ ข้อ 5.1 ตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข ว่าได้จ่ายตามรายการดังต่อไปนี้ หรือไม่ 4.1.1. เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าจ้างเอกชนดำเนินงาน ค่าตอบแทน 4.1.2. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ 4.1.3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 4.1.4. ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมอาคารสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ หรือวัสดุ 4.1.5. ค่าสาธารณูปโภค 4.1.6. ค่าวัสดุ
			4. การเก็บรักษาเงินกองทุนUC เพื่อสร้างเสริมสุขภาพฯ	5. ตรวจสอบการนำเงินกองทุนUC ที่ได้รับในลักษณะเหมาจ่ายและผลงานบริการในแต่ละปี 5.1. ใช้เป็นค่าใช้จ่ายประจำมีเงินเหลือหรือไม่ 5.2. ถ้ามีเงินเหลือให้ทำบันทึกโอนไปเข้าเงินบำรุง ธนาคารกรุงไทยของหน่วยบริการ

### 3. แนวทางการตรวจสอบด้านการเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
3	ด้านค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (งบลงทุน)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผล การบริหารจัดการ การใช้จ่าย เงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ ที่ได้รับจาก สปสช. เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (งบลงทุน) มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบกำหนดไว้</li> <li>2. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขในการปฏิบัติงานของหน่วยบริการซึ่งได้รับเงินเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (งบลงทุน) และให้มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบกำหนดไว้</li> <li>3. เพื่อช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาด บกพร่อง และการทุจริตจากการดำเนินเพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (งบลงทุน)จนทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เอกสารการที่ใช้ในการตรวจสอบ เงินกองทุน UC งบลงทุน</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เอกสารที่ทีมเข้าตรวจสอบต้องเตรียมไป <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. แผนการบริหารเงินค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน ที่ อปสข. อนุมัติของปีที่ตรวจสอบ ทุกรายการที่ได้รับเงินนั้น (แผนการจัดหา และจัดซื้อจัดจ้าง หรือเช่าเพื่อทดแทนส่วนที่ขาดและซ่อมบำรุงครุภัณฑ์) ไปเข้าร่วมการตรวจสอบด้วย</li> <li>1.2. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุน UC ประเภทค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน ในปีที่ตรวจสอบ ของหน่วยบริการที่เข้าตรวจสอบ</li> <li>1.3. รายงานผลการจัดซื้อ/จัดหาผ่านทาง Website ของสปสช.ที่ <a href="http://www.nhso.go.th">www.nhso.go.th</a></li> </ol> </li> <li>2. เอกสารที่หน่วยบริการจะต้องเตรียมไว้ให้ตรวจสอบ <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. หลักฐานใบสำคัญด้านรับ <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1.1. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ประเภทค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน ที่พิมพ์ หรือพริ้นท์จากเว็บไซต์ของ สปสช.</li> <li>2.1.2. สำเนาใบเสร็จรับเงินของหน่วยบริการที่ออกเมื่อได้รับเงินโอนงบลงทุน</li> <li>2.1.3. ทะเบียนคุมเงินรับโอนเงินกองทุน UC ประเภทค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน</li> <li>2.1.4. หลักฐานการนำเงินฝากธนาคาร/สมุดเงินฝากของหน่วยบริการ</li> <li>2.1.5. บัญชีแยกประเภทของหน่วยบริการ</li> </ol> </li> <li>2.2. หลักฐานใบสำคัญจ่าย <ol style="list-style-type: none"> <li>2.2.1. ต้นข้าวเช็ค</li> <li>2.2.2. ทะเบียนจ่ายเช็ค</li> <li>2.2.3. ชุดขออนุมัติ/ชุดเบิกจ่าย/หลักฐานการจ่ายเงินของหน่วยบริการที่จ่ายเป็นค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน</li> <li>2.2.4. เอกสารที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาดำเนินการของค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน</li> <li>2.2.5. เอกสารส่งคืนเงินกองทุน UC ประเภทค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายใน</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
				<p>ลักษณะงบลงทุน ครบ 2 ปี หรือผู้รับโครงการประสงค์จะขอยกเลิก/ยุติข้อตกลงหรือสัญญา</p> <p>2.2.6. บันทึกขออนุมัตินำเงินเหลือของงบลงทุนเข้าบัญชีเงินบำรุง ธนาคารกรุงไทย ของหน่วยบริการ</p> <p>2.2.7. รายงานผลการจัดซื้อ/จัดหาผ่านทาง Website ของ สปสช.ที่ <a href="http://www.nhso.go.th">www.nhso.go.th</a></p>
			2. การรับเงินกองทุน UC . งบลงทุน	<p>3. ตรวจสอบการรับเงินค่างบลงทุน จาก สปสช.ของหน่วยบริการ</p> <p>3.1. แผนการบริหารเงินค่างบลงทุน มีจำนวน กี่ รายการ รวมเป็นเงินรวมเท่าไร ตรงกับที่ทีมตรวจสอบมีข้อมูลไปหรือไม่ และเงินโอนเข้าบัญชีเงินบำรุงของโรงพยาบาลบัญชี ธกส.หรือไม่</p> <p>3.2. หน่วยบริการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนตามจำนวนเงิน และรายการที่ได้รับอนุมัติงบลงทุนจาก สปสช.หรือไม่</p> <p>3.3. หน่วยบริการมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินที่ได้รับจัดหางบลงทุนจาก สปสช.หรือไม่ ในปี ที่ตรวจสอบหรือแต่ละปีหรือไม่</p>
			3. การจ่ายเงินกองทุน UC งบลงทุน	<p>4. ตรวจสอบว่าค่างบลงทุนแต่ละรายการเป็นไปตามประกาศ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่</p> <p>4.1. รายการของสิ่งก่อสร้างขดเขยสิ่งที่มีอยู่แล้วเพื่อใช้ในการบริการ หรือสนับสนุนบริการ ผู้ป่วยนอก บริการผู้ป่วยใน และบริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค เช่น ถนน ในบริเวณโรงพยาบาลร้วโรงพยาบาล ระบบสาธารณูปโภคที่ใช้ในการบริการ อาคาร หรือหอผู้ป่วย ค่าเช่าอาคารสถานบริการที่อธิบายน้ำในโรงพยาบาล หอถ้งน้ำ เป็นต้น</p> <p>4.2. รายการของครุภัณฑ์ที่ขดเขยและซ่อมบำรุงสิ่งที่มีอยู่แล้ว เพื่อใช้ในการบริการ หรือสนับสนุนการบริการผู้ป่วยนอก บริการผู้ป่วยใน และบริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค เช่น ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ ครุภัณฑ์ทางการแพทย์ ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัวเครื่องปรับอากาศ ลิฟต์ และเพอร์นิเจอร์ในโรงพยาบาล เป็นต้น</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
			4. การเก็บรักษาเงินกองทุน UC งบลงทุน	<p>5. ตรวจสอบผลดำเนินงานจัดซื้อจัดหาตามแผนการบริหารเงินกองทุนของหน่วยบริการ ว่าแต่ละรายการอยู่ในขั้นตอนใดเป็นไปตามผลการรายงานผลการจัดซื้อ/จัดหาผ่านทาง Website ของ สปสช. (ยังไม่ได้ดำเนินการ, อยู่ระหว่างดำเนินการ, ทำสัญญาเรียบร้อยแล้ว, ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว)</p> <p>5.1. การบันทึกข้อมูลแต่ละรายการตามแผนการบริหารเงินลงทุนของหน่วยบริการ ครบถ้วน เงินตั้งต้นถูกต้องหรือไม่</p> <p>5.2. รายงานผลการจัดซื้อ/จัดหาผ่านทาง Website ของ สปสช. ที่ <a href="http://www.nhso.go.th">www.nhso.go.th</a> ณ วันที่ก่อนเข้าตรวจสอบ กับผลการดำเนินงานจัดหางบลงทุนเป็นตามเอกสารผลการดำเนินงานตามเอกสารของหน่วยบริการ</p> <p>5.3. การมีอยู่จริงของสิ่งก่อสร้าง/ครุภัณฑ์ที่ตรวจรับและจ่ายเงินแล้ว ว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามรายงานผลการจัดหาและตรวจเช็คการมีอยู่ของสิ่งของที่หน่วยบริการ</p>
			5. การเก็บรักษาเงินกองทุน UC งบลงทุน	<p>6. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินของหน่วยบริการเมื่อได้รับ ค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน</p> <p>6.1. เงินกองทุน UC งบลงทุน มีการจัดหากินระยะเวลาที่กำหนดใน 2 ปี หรือไม่ กรณีเกินกำหนดมีขยายเวลาหรือไม่</p> <p>6.2. เงินกองทุน UC งบลงทุนที่ใช้เวลาจัดหากินขยายเวลา และครบกำหนดมีการส่งคืนหรือไม่</p> <p>6.3. กองทุน UC งบลงทุน แล้วมีเงินเหลือหรือไม่ และได้ดำเนินการอย่างไร</p>

#### 4. แนวทางการตรวจสอบด้านการเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
4	<p>ด้านการใช้จ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผล การบริหารจัดการ การใช้จ่าย เงินกองทุน UC ของหน่วยบริการ ที่ได้รับจาก สปสช. เป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการ สาธารณสุขของหน่วยบริการ มีการ ปฏิบัติที่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของ กองทุน หลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไข ที่กฎหมายและระเบียบ กำหนดไว้</li> <li>2. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขใน การปฏิบัติงานของหน่วยบริการด้าน การใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจาก การให้บริการสาธารณสุขของหน่วย บริการ และ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีการปฏิบัติที่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของกองทุนหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กฎหมายและ ระเบียบกำหนดไว้</li> <li>3. เพื่อช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่ จะเกิดความผิดพลาด บกพร่อง และ การทุจริตจากการดำเนินการใช้ จ่ายเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ ให้บริการที่ได้รับความเสียหายเบื้องต้น</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เอกสารการที่ใช้ ในการ ตรวจสอบ เงินกองทุนUC เงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ ให้บริการ</li> </ol>	<p>เอกสารที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. เอกสารที่ทีมเข้าตรวจสอบต้องเตรียมไป <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. รายชื่อผู้ได้รับช่วยเหลือเบื้องต้นจากให้แก่ผู้ให้บริการสาธารณสุขที่ได้รับความเสียหาย หรือทายาท ภายใน สปสช.เขต ทั้งหมด และเอกสารส่งเบิกเงินช่วยเหลือผู้ให้บริการ ของ สปสช.เขตและหน่วยบริการ</li> <li>1.2. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนUC ประเภทกองทุน ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการ ให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ในปีที่ตรวจสอบ</li> </ol> </li> <li>2. เอกสารที่หน่วยบริการจะต้องเตรียมไว้ให้ตรวจสอบ <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. หลักฐานใบสำคัญด้านรับ <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1.1. หนังสือ สปสช.แจ้งการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนหลักประกัน สุขภาพแห่งชาติ UC ประเภทกองทุน ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้น แก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วย บริการ ที่พิมพ์หรือ พริ้นท์จากเว็บไซต์ของ สปสช.</li> <li>2.1.2. สำเนาใบเสร็จรับเงินของการโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนUC ประเภทกองทุน ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ</li> <li>2.1.3. ทะเบียนคุมเงินรับโอนจากเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการ สาธารณสุขของหน่วยบริการ</li> <li>2.1.4. หลักฐานการนำเงินฝากธนาคาร/สมุดเงินฝากของหน่วยบริการ</li> <li>2.1.5. บัญชีแยกประเภทของหน่วยบริการ</li> </ol> </li> <li>2.2. หลักฐานใบสำคัญจ่าย <ol style="list-style-type: none"> <li>2.2.1. ต้นข้าวเช็ค</li> <li>2.2.2. ทะเบียนจ่ายเช็ค</li> <li>2.2.3. ชุดเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>



ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
		จากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ โครงการสร้างเสริมสุขภาพจนทำให้เกิดความเสียหายแก่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้		2.2.4. เอกสารส่งคืนเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ให้แก่ สปสช. ภายในระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่หน่วยบริการมีหนังสือแจ้งผู้ให้บริการสาธารณสุข ที่ได้รับความเสียหายหรือทายาทมารับเงินช่วยเหลือเบื้องต้น หากผู้ให้บริการสาธารณสุขที่ได้รับความเสียหาย หรือทายาทไม่มารับเงิน ให้หน่วยบริการส่งคืนเงินจำนวนดังกล่าวให้แก่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
			2. การรับเงินกองทุนUC . เงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการ	3. ตรวจสอบการรับเงินของหน่วยบริการ จำนวนผู้ให้บริการที่ได้รับเงินช่วยเหลือเบื้องต้นและจำนวนเงินที่ได้รับ 3.1. จำนวนผู้ให้บริการเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการ ที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ของหน่วยบริการที่เข้าตรวจสอบ ว่ามีกี่คน มีรายชื่ออะไร จำนวนเงินที่ได้รับแต่ละคน ตรงกับที่ทีมตรวจสอบมีข้อมูลไปหรือไม่ และเงินโอนเข้าบัญชีเงินบำรุงของโรงพยาบาลบัญชี ธกส.หรือบัญชีอะไร 3.2. หน่วยบริการได้รับเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการ ที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ที่ สปสช.โอนให้ครบทุกคน และ ออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกคนที่โอนมา หรือไม่ 3.3. หน่วยบริการมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินที่ได้รับเงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการ ที่ได้รับความเสียหายจากการให้บริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ที่ สปสช.โอนให้ครบทุกคนหรือไม่
			3. การจ่ายเงินกองทุนUC เงินช่วยเหลือเบื้องต้นแก่ผู้ให้บริการ	4. ตรวจสอบว่าการจ่ายเงินช่วยเหลือเบื้องต้นและการรักษาเงินของหน่วยบริการ เป็นไปตามแนวทางของประกาศกระทรวงสาธารณสุข หรือไม่ 4.1. หน่วยบริการว่ามีหนังสือแจ้งผู้ให้บริการสาธารณสุขที่ได้รับความเสียหายหรือทายาทที่ยื่นคำร้อง ภายใน 15 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการโอนเงินช่วยเหลือเบื้องต้นจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ หรือไม่ 4.2. หน่วยบริการมีจัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงินช่วยเหลือเบื้องต้นให้แก่ผู้ให้บริการ ไว้ที่หน่วยบริการจ่ายหรือไม่ 4.3. การจ่ายเงินช่วยเหลือเบื้องต้นให้แก่ผู้ให้บริการของหน่วยบริการ ครบทุกคนหรือไม่ เกินหรือไม่เกิน 1 ปี หรือไม่และมีการส่งคืน สปสช.หรือไม่