

## คู่มือคำอธิบายตัวชี้วัด

การปฏิบัติราชการของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ยุทธศาสตร์กระทรวง (๔E)	๔. Governance Excellence		
แผนงานกระทรวง	๑๔. การบริหารจัดการด้านการเงินการคลังสุขภาพ		
โครงการกระทรวง	๒. โครงการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง		
ตัวชี้วัดกระทรวง	๙๒. ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน		
เป้าประสงค์ สสจ.บุรีรัมย์	๗. ระบบสุขภาพของจังหวัดมีความทันสมัย ระบบคลังข้อมูลสารสนเทศมีคุณภาพ พัฒนาสู่สังคมดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ		
กลยุทธ์ สสจ.บุรีรัมย์	๑๓. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศในระบบการบริหาร และบริการสุขภาพของจังหวัดให้มีความทันสมัย พร้อมสร้างระบบคลังข้อมูลสารสนเทศให้มีคุณภาพสู่สังคมดิจิทัล		
นโยบาย นพ.สสจ.บุรีรัมย์	๘. พัฒนาคุณภาพระบบบัญชีตามมาตรฐานกระทรวงสาธารณสุข (เน้นการประเมินผล)		
ชื่อตัวชี้วัด	๖๔. ระดับความสำเร็จของคะแนนการดำเนินงานบัญชีเกณฑ์คงค้าง		
เกณฑ์เป้าหมาย ปี ๒๕๖๐	ระดับ ๓	หน่วยวัด	ระดับความสำเร็จ
น้ำหนัก	ร้อยละ ๓.๐๐๐๐	ประเภท KPI	<input checked="" type="checkbox"/> Evaluation <input type="checkbox"/> Monitoring
หน่วยรับประเมิน	<input checked="" type="checkbox"/> คปสอ.	<input type="checkbox"/> รพช.	<input type="checkbox"/> สสอ.

## คำอธิบาย

พิจารณาจากผลการดำเนินงาน ส่งข้อมูลรายงานทันเวลา และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำส่งในระบบของสำนักพัฒนาการเงินการคลัง (สพค.) เพื่อให้ได้รายงานการเงินที่มีคุณภาพ

## เกณฑ์การให้คะแนน รอบที่ ๑ และรอบที่ ๒

ขั้นตอนที่	แนวทางการประเมินผล				
๑	รพ. มีการส่งงบทดลองให้ สสจ.บุรีรัมย์ ทันเวลาภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป				
	ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน			
		๐.๑	๐.๒	๐.๓	๐.๔
	ร้อยละของงบทดลองที่ส่งทันเวลา ของ รพ.	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐
สูตรการคำนวณ					
$= \frac{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทันเวลา}}{\text{จำนวนเดือนทั้งหมด}} \times ๑๐๐$					
หมายเหตุ กรณีไม่ประเมิน รพ. ให้ปรับคะแนน สสอ.เต็ม ๑ คะแนน					
สสอ. มีการส่งข้อมูลของสถานีนามัยเพื่อจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง ให้โรงพยาบาลแม่ข่าย ภายในวันที่โรงพยาบาลกำหนด					
ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน				
	๐.๑	๐.๒	๐.๓	๐.๔	๐.๕
ร้อยละของสถานีนามัยที่ส่งข้อมูลทันเวลาของ สสอ.	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐	๑๐๐
สูตรการคำนวณ					
$= \frac{\text{จำนวนครั้งของสถานีนามัยที่ส่งข้อมูลทันเวลา}}{\text{สถานีนามัยในเครือทั้งหมด} \times \text{จำนวนเดือนที่รายงาน}} \times ๑๐๐$					

## คู่มือคำอธิบายตัวชี้วัด

การปฏิบัติราชการของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ขั้นตอนที่	แนวทางการประเมินผล																																						
๒ - ๓	<p>รพ.มีคะแนนผลการประเมินการตรวจสอบคุณภาพบัญชีประจำเดือน</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th> <th colspan="5">เกณฑ์การให้คะแนน</th> </tr> <tr> <th>๐.๒</th> <th>๐.๔</th> <th>๐.๖</th> <th>๐.๘</th> <th>๑.๐</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>คะแนนประเมินจากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี รพ.</td> <td>๕๐</td> <td>๖๐</td> <td>๗๐</td> <td>๘๐</td> <td>๙๐</td> </tr> </tbody> </table> <p>การหาค่าคะแนนประเมิน : ผลรวมของคะแนนที่ได้รับในรอบ ๔ เดือน</p> <p>รอบที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๙ - มกราคม ๒๕๖๐ รอบที่ ๒ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ - พฤษภาคม ๒๕๖๐</p> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> <table border="1"> <tr> <td>=</td> <td><math display="block">\frac{\text{ผลรวมของคะแนนในแต่ละรอบ}}{\text{จำนวนเดือนทั้งหมด}} \times ๑๐๐</math></td> </tr> </table> <p>หมายเหตุ กรณีไม่ประเมิน รพ. ให้ปรับคะแนน สสอ.เต็ม ๒ คะแนน สสอ.มีการส่งข้อมูลของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเพื่อจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง ให้ สสจ.บุรีรัมย์ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th> <th colspan="5">เกณฑ์การให้คะแนน</th> </tr> <tr> <th>๐.๒</th> <th>๐.๔</th> <th>๐.๖</th> <th>๐.๘</th> <th>๑.๐</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ร้อยละของข้อมูล ที่ส่งทันเวลา ของ สสอ.</td> <td>๖๐</td> <td>๗๐</td> <td>๘๐</td> <td>๙๐</td> <td>๑๐๐</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>สูตรการคำนวณ</b></p> <table border="1"> <tr> <td>=</td> <td><math display="block">\frac{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทันเวลา}}{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทั้งหมด}} \times ๑๐๐</math></td> </tr> </table>	ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน					๐.๒	๐.๔	๐.๖	๐.๘	๑.๐	คะแนนประเมินจากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี รพ.	๕๐	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐	=	$\frac{\text{ผลรวมของคะแนนในแต่ละรอบ}}{\text{จำนวนเดือนทั้งหมด}} \times ๑๐๐$	ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน					๐.๒	๐.๔	๐.๖	๐.๘	๑.๐	ร้อยละของข้อมูล ที่ส่งทันเวลา ของ สสอ.	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐	๑๐๐	=	$\frac{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทันเวลา}}{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทั้งหมด}} \times ๑๐๐$
ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน																																						
	๐.๒	๐.๔	๐.๖	๐.๘	๑.๐																																		
คะแนนประเมินจากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี รพ.	๕๐	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐																																		
=	$\frac{\text{ผลรวมของคะแนนในแต่ละรอบ}}{\text{จำนวนเดือนทั้งหมด}} \times ๑๐๐$																																						
ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน																																						
	๐.๒	๐.๔	๐.๖	๐.๘	๑.๐																																		
ร้อยละของข้อมูล ที่ส่งทันเวลา ของ สสอ.	๖๐	๗๐	๘๐	๙๐	๑๐๐																																		
=	$\frac{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทันเวลา}}{\text{จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูลทั้งหมด}} \times ๑๐๐$																																						
๔	<p>รพ.มีผลการตรวจสอบ</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th> <th colspan="5">เกณฑ์การให้คะแนน</th> </tr> <tr> <th>๐.๑</th> <th>๐.๒</th> <th>๐.๓</th> <th>๐.๔</th> <th>๐.๕</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>คะแนนประเมินจากระบบ สพค.ของ รพ.</td> <td>๔๐๐</td> <td>๔๕๐</td> <td>๕๐๐</td> <td>๕๕๐</td> <td>๖๐๐</td> </tr> </tbody> </table> <p>หมายเหตุ กรณีไม่ประเมิน รพ. ให้ปรับคะแนน สสอ.เต็ม ๑ คะแนน สสอ.มีผลการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ก่อนนำส่งในระบบของสำนักพัฒนาการเงินการคลัง (สพค.)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ตัวชี้วัด</th> <th colspan="5">เกณฑ์การให้คะแนน</th> </tr> <tr> <th>๐.๑</th> <th>๐.๒</th> <th>๐.๓</th> <th>๐.๔</th> <th>๐.๕</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>คะแนนประเมินจากการตรวจสอบบัญชี ของ สสอ.</td> <td>๔</td> <td>๖</td> <td>๘</td> <td>๑๐</td> <td>๑๒</td> </tr> </tbody> </table> <p>การหาค่าคะแนนประเมิน : ผลรวมของคะแนนที่ได้รับในรอบ ๔ เดือน</p> <p>รอบที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๕๙ - มกราคม ๒๕๖๐ รอบที่ ๒ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ - พฤษภาคม ๒๕๖๐</p> <p>โดยในแต่ละเดือนมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๐ = ข้อมูลมีความถูกต้อง เมื่อส่งกลับให้แก่เขเกิน ๑ ครั้ง</li> <li>๑ = ข้อมูลมีความถูกต้อง เมื่อส่งกลับให้แก่เขครั้งที่ ๑</li> <li>๓ = ข้อมูลมีความถูกต้อง ไม่ต้องแก้ไข</li> </ul>	ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน					๐.๑	๐.๒	๐.๓	๐.๔	๐.๕	คะแนนประเมินจากระบบ สพค.ของ รพ.	๔๐๐	๔๕๐	๕๐๐	๕๕๐	๖๐๐	ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน					๐.๑	๐.๒	๐.๓	๐.๔	๐.๕	คะแนนประเมินจากการตรวจสอบบัญชี ของ สสอ.	๔	๖	๘	๑๐	๑๒				
ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน																																						
	๐.๑	๐.๒	๐.๓	๐.๔	๐.๕																																		
คะแนนประเมินจากระบบ สพค.ของ รพ.	๔๐๐	๔๕๐	๕๐๐	๕๕๐	๖๐๐																																		
ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน																																						
	๐.๑	๐.๒	๐.๓	๐.๔	๐.๕																																		
คะแนนประเมินจากการตรวจสอบบัญชี ของ สสอ.	๔	๖	๘	๑๐	๑๒																																		
๕	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการนำเสนอรายงานการเงินและวิเคราะห์สถานะการเงินต่อผู้บริหารทุกเดือน (๐.๕ คะแนน)</li> <li>- มีคณะทำงานพัฒนาระบบบัญชีในหน่วยบริการ และมีการประชุมอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อกำหนดประเด็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพบัญชี (๐.๕ คะแนน)</li> </ul>																																						

## แนวทางการประเมินผล : โรงพยาบาล

ตัวชี้วัด	รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานประกอบ
มีการส่งบททดลองให้ สสจ.บุรีรัมย์ ทันเวลาภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	- มีรายงานการตรวจสอบงบทดลอง จาก สสจ.บุรีรัมย์
การประเมินการตรวจสอบคุณภาพบัญชีประจำเดือน	- มีรายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลตามแบบประเมินฯ
ผลการตรวจสอบระบบ สพค.	- มีรายงานผลการตรวจสอบงบทดลองของสำนักพัฒนาการเงินการคลัง (สพค.)
- มีการนำเสนอรายงานการเงินต่อผู้บริหารทุกเดือน - มีคณะทำงานพัฒนาระบบบัญชีในหน่วยบริการ และมีการประชุมอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อกำหนดประเด็นปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพบัญชี	- มีสำเนารายงานการเงินและรายงานวิเคราะห์สถานะการเงินที่นำเสนอต่อผู้บริหาร (๐.๕ คะแนน) - มีรายงานสรุปผลการประชุมของคณะทำงานฯ (๐.๕ คะแนน)

## แหล่งข้อมูล : โรงพยาบาล

- รายงานการส่งงบทดลอง  
เอกสารประกอบการส่งงบทดลองประจำเดือน
  - งบทดลอง
  - สำเนารายงานการเงินประจำเดือนที่เสนอผู้บริหาร
  - สำเนารายงานวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือนที่เสนอต่อผู้บริหาร
  - สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ สิ้นเดือน
  - งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
  - ทะเบียนคุมงบลงทุน UC
  - สรุปวัสดุคงคลังทุกรายการ
  - ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย และเงินรับฝากทุกรายการ
- รายงานผลการการตรวจสอบคุณภาพบัญชีประจำเดือน
- รายงานผลการประเมินการตรวจสอบงบทดลองของสำนักพัฒนาการเงินการคลัง (สพค.)
- รายงานการเงินที่นำเสนอและมีรายงานวิเคราะห์สถานะการเงินต่อผู้บริหาร
- รายงานสรุปผลการประชุมของคณะทำงานพัฒนาระบบบัญชีในหน่วยบริการ

## แนวทางการประเมินผล : สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

ตัวชี้วัด	รายละเอียดเอกสาร/หลักฐานประกอบ
มีการส่งข้อมูลของสถานีนอนามัยเพื่อจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างให้โรงพยาบาลแม่ข่าย ภายในวันที่ โรงพยาบาลกำหนด	- รายงานการส่งข้อมูลการเงินของสถานีนอนามัย โดยโรงพยาบาลแม่ข่ายเป็นผู้จัดทำรายงาน
มีการส่งข้อมูลของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเพื่อจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง ให้ สสจ.บุรีรัมย์ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป	- รายงานการส่งข้อมูลการเงินของ สสอ. โดย สสจ.บุรีรัมย์ เป็นผู้จัดทำรายงาน
ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ก่อนนำส่งในระบบของสำนักพัฒนาการเงินการคลัง (สพค.)	- รายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำส่งในระบบ (สพค.)

## แหล่งข้อมูล : สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

- รายงานการส่งข้อมูลการเงินของสถานีนอนามัย
- รายงานการส่งข้อมูลการเงินของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ
- รายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำส่งในระบบ (สพค.)

คู่มือคำอธิบายตัวชี้วัด

การปฏิบัติราชการของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

---

**ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด**

นางศิริวรรณ เทียงธรรม

โทรศัพท์ที่ทำงาน ๐๔๔-๖๑๑๕๖๒ ต่อ ๑๔๕

งานการเงิน กลุ่มงานบริหารทั่วไป สสจ.บุรีรัมย์

โทรศัพท์มือถือ ๐๘๑-๘๗๙๒๒๘๔

**ผู้จัดเก็บข้อมูล**

นางนงเยาว์ แสนมะโน

โทรศัพท์ที่ทำงาน ๐๔๔-๖๑๑๕๖๒ ต่อ ๑๓๑

งานการเงิน กลุ่มงานบริหารทั่วไป สสจ.บุรีรัมย์

โทรศัพท์มือถือ ๐๘๖-๔๖๐๖๕๔๑

ผนวก ๑  
ผลการประเมินการตรวจสอบบัญชี

ลำดับ	รายการ	จำนวน ข้อ ทั้งหมด	จำนวน ข้อที่มี กิจกรรม	น้ำหนัก	ผลการตรวจสอบ			ผลคะแนน [๗]=[๔+๕+๖] *[๓]/[๒]
					ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	ไม่มี กิจกรรม	
		[๑]	[๒]	[๓]	[๔]	[๕]	[๖]	
๑	เงินสดและ รายการ เทียบเท่าเงินสด	๑๕	๑๕	๒๐	๐	๐	๐	-
๒	ลูกหนี้เงินยืม/ รายได้ค้างรับ	๑๔	๑๔	๓	๐	๐	๐	-
๓	ลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	๕๕	๕๕	๑๕	๐	๐	๐	-
๔	วัสดุคงเหลือ	๑๗	๑๗	๑๐	๐	๐	๐	-
๕	สินทรัพย์ หมุนเวียนอื่น	๖	๖	๒	๐	๐	๐	-
๖	สินทรัพย์ไม่ หมุนเวียน	๑๒๖	๑๒๖	๔	๐	๐	๐	-
๗	เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้ค่า รักษาพยาบาล	๔๕	๔๕	๑๐	๐	๐	๐	-
๘	เงินกองทุน/เงิน รับฝาก/รายได้ รับล่วงหน้า/ ค่าใช้จ่ายค้าง จ่าย	๕๑	๕๑	๒	๐	๐	๐	-
๙	หนี้สินหมุนเวียน อื่นและหนี้สินไม่ หมุนเวียนอื่น	๓	๓	๒	๐	๐	๐	-
๑๐	ทุน	๖	๖	๒	๐	๐	๐	-
๑๑	รายได้	๑๖๔	๑๖๔	๑๕	๐	๐	๐	-
๑๒	ค่าใช้จ่าย	๒๕๒	๒๕๒	๑๕	๐	๐	๐	-
รวม		๗๕๔	๗๕๔	๑๐๐	๐	๐	๐	-
					ผลการประเมิน			

ข้อคิดเห็นของผู้ตรวจ.....  
 .....  
 .....

ข้อเสนอแนะ.....  
 .....  
 .....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

เกณฑ์สำหรับการประเมินผลการตรวจสอบบัญชี		
คะแนน	๙๐ - ๑๐๐	= A ดีมาก
คะแนน	๘๐ - ๘๙.๙๙	= B ดี
คะแนน	๗๐ - ๗๙.๙๙	= C พอใช้
คะแนน	๖๐ - ๖๙.๙๙	= D ปรับปรุง
คะแนน	ต่ำกว่า ๖๐	= F ไม่ผ่าน