

แบบรายงานการตรวจราชการระดับจังหวัด ปีงบประมาณ 2564 รอบ 1

เขตสุขภาพที่ 1 จังหวัดแพร่

ประเด็นที่ 6 : ระบบธรรมาภิบาล ปี 2564

ประเด็นตรวจราชการ : การเงินการคลังสุขภาพ

1. หัวข้อ / ตัวชี้วัด 72 : ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน

1) เป้าหมาย และผลงาน

ในปีงบประมาณ 2564 จังหวัดแพร่ มีเป้าหมายที่จะบริหารการเงินการคลังของหน่วยบริการไม่ให้ประสบภาวะวิกฤตทางการเงินระดับ 7 และระดับ 6 ทุกแห่ง โดยการบริหารจัดการผ่านคณะกรรมการการเงินการคลังระดับจังหวัด ในการกำกับ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยบริการ ผ่านการประชุมคณะกรรมการการเงินการคลังระดับจังหวัด เพื่อติดตามการดำเนินงาน วิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง และหาแนวทางแก้ไขปัญห ในภาพรวมระดับจังหวัด มีการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยบริการเป็นประจำทุกเดือนก่อนนำส่งขึ้นระบบ และมีแผนงานโครงการที่จะพัฒนาศูนย์จัดเก็บรายได้ของหน่วยบริการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

จากผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2563 หน่วยบริการจังหวัดแพร่ ไม่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงินระดับ 7 และระดับ 6 เนื่องจากมีการบริหารจัดการโดยคณะกรรมการการเงินการคลังระดับจังหวัดและ ระดับหน่วยบริการ มีการบริหารจัดการงบประมาณเหมาะสมจ่ายรายหัวร่วมกันระดับจังหวัดเพื่อเป็นกองกลางและเพื่อช่วยเหลือหน่วยบริการภายในจังหวัดที่คาดว่าจะประสบภาวะวิกฤตทางการเงินระดับ 7 และระดับ 6 โดยมีการพิจารณาช่วยเหลือภายในเดือนกันยายน

2) สรุปสถานการณ์

หน่วยบริการทุกแห่งได้มีการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ 2564 (รอบ1) หน่วยบริการจังหวัดแพร่ จำนวน 8 แห่ง ได้ดำเนินการจัดทำแผนลักษณะ เกินดุล ทุกแห่ง ประกอบด้วย Planfin รูปแบบที่ 4 จำนวน 2 แห่ง รูปแบบที่ 3 จำนวน 1 แห่ง รูปแบบที่ 2 จำนวน 2 แห่ง และรูปแบบที่ 1 จำนวน 3 แห่ง

มีหน่วยบริการที่จัดทำแผนเกิน EBITDA จำนวน 3 แห่ง ดังนี้

1. รพ.แพร่ จัดซื้อด้วยเงินบำรุง 15,000,000.00 บาท และ จัดซื้อด้วยเงินบริจาค 5,000,000.00 บาท เพื่อเพิ่มศักยภาพการให้บริการ ทดแทนของเดิมที่ชำรุด และเพิ่มเติมในส่วนที่ขาด
2. รพ.สอง จัดซื้อด้วยเงินบำรุง 2,000,000.00 บาท เป็นการจ้างเหมาปรับปรุงภูมิทัศน์ภายในศูนย์การแพทย์แผนไทย และแพทย์ทางเลือก เป็นการดำเนินงานของปี 2563 เนื่องจากผู้เสนอราคามีการอุทธรณ์ จึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการต่อในปีงบประมาณ 2564
3. รพ.ลอง จัดซื้อด้วยเงินบริจาค 1,192,300.00 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีการเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีเงินบริจาค จึงทำให้การลงทุนด้วยเงินบริจาคต้องนำมาคำนวณเป็นวงเงินในการลงทุนภายในวงเงิน EBITDA

ตารางแสดง การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ 2564 (รอบแรก)

หน่วยงาน	รวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน)	รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย)	EBITDA	สรุปแผน ประมาณการ	จัดซื้อ/จัดหา ด้วยเงินบำรุง ของ รพ. ปี 2564	งบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	PlanFin แบบ
รพ.แพร่	1,233,280,072.90	1,169,961,372.90	63,318,700.00	เกินดุล	20,000,000.00	-7,336,260.00	3
รพ.ร้องกวาง	144,497,588.42	138,669,172.93	5,828,415.49	เกินดุล	850,000.00	315,683.10	1
รพ.ลอง	128,432,731.00	126,754,510.00	1,678,221.00	เกินดุล	1,192,300.00	-856,655.80	4
รพ.สูงเม่น	161,685,200.00	161,159,705.48	525,494.52	เกินดุล	0.00	105,098.91	2
รพ.สอง	133,421,933.13	130,360,906.87	3,061,026.26	เกินดุล	2,000,000.00	-1,387,794.74	4
รพ.วังชิ้น	111,453,576.00	105,894,443.00	5,559,133.00	เกินดุล	1,044,200.00	67,626.60	2
รพ.หนองม่วงไข่	77,225,942.00	77,182,000.00	43,942.00	เกินดุล	0.00	8,788.40	1
รพ.ร.เด่นชัย	128,167,280.00	127,725,180.00	442,100.00	เกินดุล	0.00	88,420.00	1

ตารางแสดง การเปรียบเทียบแผนประมาณการรายได้ และรายได้ที่เกิดขึ้นจริง ปีงบประมาณ 2564 เดือน ธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	แผนประมาณการ	รายได้ที่เกิดขึ้นจริง	ส่วนต่างจากแผน	ร้อยละจากแผน
รพ.แพร่	228,320,018.23	238,198,273.75	9,878,255.53	4.33
รพ.ร้องกวาง	23,796,237.23	25,951,336.00	2,155,098.77	9.06
รพ.ลอง	16,141,812.50	15,765,092.58	-376,719.92	-2.33
รพ.สูงเม่น	24,047,300.00	24,711,872.84	664,572.84	2.76
รพ.สอง	18,943,953.08	19,200,004.39	256,051.31	1.35
รพ.วังชิ้น	12,898,200.00	13,751,461.87	853,261.87	6.62
รพ.หนองม่วงไข่	13,887,050.00	13,575,711.36	-311,338.64	-2.24
รพ.ร.เด่นชัย	23,416,820.00	24,687,322.24	1,270,502.24	5.43

ตารางแสดง การเปรียบเทียบแผนประมาณการค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ปีงบประมาณ 2564 เดือนธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	แผนประมาณการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง	ส่วนต่างจากแผน	ร้อยละจากแผน
รพ.แพร่	292,490,343.23	298,236,140.60	5,745,797.37	1.96
รพ.ร้องกวาง	34,667,293.23	35,839,567.64	1,172,274.41	3.38
รพ.ลอง	31,688,627.50	29,273,681.93	-2,414,945.57	-7.62
รพ.สูงเม่น	40,289,926.37	42,036,751.84	1,746,825.47	4.34
รพ.สอง	32,590,226.72	30,808,422.00	-1,781,804.72	-5.47
รพ.วังชิ้น	26,473,610.75	26,296,484.89	-177,125.86	-0.67
รพ.หนองม่วงไข่	19,295,500.00	18,918,261.56	-377,238.44	-1.96
รพ.ร.เด่นชัย	31,931,295.00	32,764,509.11	833,214.11	2.61

ตารางแสดง ต้นทุนบริการแบบ Quick method หน่วยบริการจังหวัดแพร่ ปีงบประมาณ 2564 เดือน ธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก				ต้นทุนบริการผู้ป่วยใน				ผลการประเมิน		
	ต้นทุนผู้ป่วยนอก	จำนวน (ครั้ง)	ต้นทุนต่อครั้ง	Mean+1SD	ต้นทุนผู้ป่วยใน	Sum AdjRW	ต้นทุนต่อ AdjRW	Mean+1SD	OP	IP	OP&IP
รพ.แพร่	116,005,397.52	127,607.00	909.08	1,030.44	209,307,828.65	13,977.97	14,974.12	17,931.66	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.ร้องกวาง	27,091,459.28	29,652.00	913.65	968.86	7,087,222.95	666.98	10,625.78	21,317.62	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.ลอง	20,375,352.56	28,527.00	714.25	968.86	3,977,045.82	416.38	9,551.46	21,317.62	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.สูงเม่น	24,330,471.40	32,260.00	754.20	968.86	7,802,370.43	650.41	11,996.06	21,317.62	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.สอง	20,269,182.90	28,701.00	706.22	968.86	5,462,471.15	386.34	14,139.03	21,317.62	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.วังชิ้น	17,027,183.44	29,501.00	577.17	968.86	4,355,461.23	427.47	10,188.96	21,317.62	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.หนองม่วงไข่	14,263,178.77	16,842.00	846.88	1,156.54	4,806,441.40	271.48	17,704.88	24,985.79	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพ.เด่นชัย	22,476,210.93	25,590.00	878.32	927.61	9,336,553.68	499.62	18,687.47	23,286.37	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน

ตารางแสดงข้อมูลวิเคราะห์วิกฤติทางการเงินระดับ7 (Risk Scoring) ปีงบประมาณ 2557 – ปีงบประมาณ 2564 เดือน ธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	Risk Scoring 2557	Risk Scoring 2558	Risk Scoring 2559	Risk Scoring 2560	Risk Scoring 2561	Risk Scoring 2562	Risk Scoring 2563	Risk Scoring 2564 (ธ.ค. 63)
รพ.แพร่	0	1	0	0	0	0	0	0
รพ.ร้องกวาง	0	1	0	0	0	0	1	0
รพ.ลอง	1	1	2	2	3	0	1	0
รพ.สูงเม่น	2	2	0	3	4	0	2	0
รพ.สอง	0	1	2	1	3	1	2	0
รพ.วังชิ้น	1	3	0	1	1	0	1	0
รพ.หนองม่วงไข่	0	1	1	1	1	0	1	0
รพ.เด่นชัย	0	6	3	5	0	0	1	0

ตารางแสดง ข้อมูลสถานการณ์การเงินการคลังหน่วยบริการจังหวัดแพร่ ปีงบประมาณ 2564 เดือน ธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	CR	QR	Cash	NWC	NI+Depreciation	Risk Scoring	EBITDA	HMBRD
รพ.แพร่	2.81	2.49	1.51	270,464,364.29	32,982,307.58	0	62,446,450.54	76,407,350.81
รพ.ร้องกวาง	3.10	2.79	2.08	18,393,217.00	3,006,428.87	0	5,329,392.23	9,464,759.46
รพ.ลอง	4.45	4.04	3.55	19,427,986.84	9,343,948.05	0	11,184,100.77	14,382,432.88
รพ.สูงเม่น	1.78	1.58	1.26	12,905,277.39	6,114,422.20	0	8,332,056.48	4,328,356.24
รพ.สอง	1.53	1.24	1.06	8,950,492.00	3,146,857.62	0	4,516,256.94	1,016,349.18
รพ.วังชิ้น	2.08	1.80	1.62	10,695,435.70	6,647,219.45	0	7,864,691.81	6,147,025.36
รพ.หนองม่วงไข่	2.85	2.61	2.13	9,452,726.46	1,057,448.46	0	1,923,104.57	5,764,443.23
รพ.ร.เด่นชัย	4.56	3.69	2.84	21,581,241.57	3,736,235.46	0	5,780,142.73	11,138,694.50

ตารางแสดง ข้อมูลสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score ปีงบประมาณ 2564 เดือน ธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	Operating Margin (>=ค่ากลาง)		Return on Asset (>=ค่ากลาง)		ถ้า cash น้อยกว่า 0.8 และ Payment < 180 ถ้า cash มากกว่าหรือเท่ากับ 0.8 และ Payment < 90	A Collection Period-UC	A Collection Period-CSMBS	A Collection Period-SSS	Inventory Management
	ผล	ค่ากลาง	ผล	ค่ากลาง		<= 60<=60 และ > 10 วัน	<= 60	<= 90	<= 60
รพ.แพร่	18.43	22.46	2.66	5.65	57	42	49	72	41
รพ.ร้องกวาง	14.45	29.34	3.35	12.22	67	12	28	28	29
รพ.ลอง	30.02	29.34	13.34	12.22	55	6	30	33	27
รพ.สูงเม่น	16.27	29.34	7.85	12.22	178	6	26	36	57
รพ.สอง	13.30	29.34	5.83	12.22	135	7	25	20	43
รพ.วังชิ้น	24.85	29.34	15.90	12.22	110	3	30	38	33
รพ.หนองม่วงไข่	9.82	27.81	3.88	11.79	96	22	19	44	24
รพ.ร.เด่นชัย	17.50	22.48	3.79	8.02	52	11	41	25	36

ตารางแสดง แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score ธ.ค. 2563

หน่วยบริการ	Risk Scoring	Operating Margin	Return on	A Payment Period	A Collection Period-UC	A Collection Period -CSMBS	A Collection Period-SSS	Inventory Management	GradePlus	R G +
รพ.แพร่	0	0	0	1	1	1	1	1	B	0B
รพ.ร้องกวาง	0	0	0	1	1	1	1	1	B	0B
รพ.ลอง	0	1	1	1	1	1	1	1	A	0A
รพ.สูงเม่น	0	0	0	0	1	1	1	1	B-	0B-
รพ.สอง	0	0	0	0	1	1	1	1	B-	0B-
รพ.วังชิ้น	0	0	1	0	1	1	1	1	B	0B
รพ.หนอง	0	0	0	0	1	1	1	1	B-	0B-
รพ.เด่นชัย	0	0	0	1	1	1	1	1	B	0B

2. หัวข้อ / ตัวชี้วัด 72 : หน่วยบริการที่มีศูนย์จัดเก็บรายได้คุณภาพ

1) เป้าหมาย และผลงาน

ปีงบประมาณ 2564 กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้เริ่มให้หน่วยบริการมีการพัฒนาศูนย์จัดเก็บรายได้คุณภาพ โดยเป้าหมายความสำเร็จในไตรมาสแรก คือ หน่วยบริการได้รับการพัฒนาศักยภาพเพื่อจัดตั้งศูนย์จัดเก็บรายได้

จังหวัดแพร่ ได้เริ่มมีดำเนินการพัฒนาศูนย์จัดเก็บรายได้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 เพื่อสนองต่อนโยบายและความสำคัญเรื่องการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังของหน่วยบริการให้มีความเข้มแข็ง ซึ่งศูนย์จัดเก็บรายได้ เป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารการเงินการคลัง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้

1. เดือนมีนาคม 2560 ดำเนินการตรวจสอบภายในหน่วยบริการในจังหวัด โดยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ระดับจังหวัด ผลการดำเนินงาน พบว่า หน่วยบริการทุกแห่ง มีโครงสร้างศูนย์จัดเก็บรายได้ แต่ยังไม่ได้รวมศูนย์เป็นจุดเดียวกันทั้งหมด พบปัญหาในเรื่องการลงข้อมูลไม่ครบถ้วน การให้สิทธิผิดขาดความสมบูรณ์ในการสอบทานยอดระหว่างศูนย์จัดเก็บรายได้กับงานบัญชี
2. ปีงบประมาณ 2560 - 2561 นำเครื่องมือโปรแกรมศูนย์จัดเก็บรายได้ (โปรแกรม AAA) มาทดลองใช้ในการดำเนินงานในศูนย์จัดเก็บรายได้ของหน่วยบริการ ลดภาระการทำงาน สอบทานข้อมูลบริการ ข้อมูลบัญชีให้มีความถูกต้องตรงกัน ผลการดำเนินงาน พบว่า มีหน่วยบริการ จำนวน 5 แห่ง ทดลองนำโปรแกรมศูนย์จัดเก็บรายได้ไปทดสอบการใช้งาน คิดเป็นร้อยละ 62.50 โดยผลการทดลองใช้โปรแกรมพบว่า สามารถนำไปใช้แก้ไขปัญหากระบวนการตรวจสอบสิทธิ ความสมบูรณ์ของการบันทึกข้อมูล ส่งผลให้ข้อมูลมีความครบถ้วน ถูกต้องมากขึ้น แต่ยังพบปัญหาสำหรับการดำเนินงาน คือ ปัญหาการใช้งานโปรแกรมที่ผู้ใช้งาน ยังไม่สามารถใช้งานได้เต็มรูปแบบ และ ยังขาดความร่วมมือของทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน และแก้ไขปัญหาในกระบวนการทำงาน
3. ปีงบประมาณ 2563 จังหวัดมีนโยบายให้หน่วยบริการทุกแห่ง จัดตั้งศูนย์เพื่อบริหารจัดการเก็บรายได้ ทั้งนี้มีหน่วยบริการที่มีการรวมศูนย์จัดเก็บรายได้ จำนวน 2 แห่ง คือ รพ.แพร่ และ รพ.ร้องกวาง สำหรับหน่วยบริการอีก 6 แห่ง ยังขาดการรวมศูนย์จัดเก็บรายได้ สำหรับการนำ software มาใช้ในการจัดเก็บรายได้ พบว่า รพ.แพร่ ใช้โปรแกรม DC number ควบคุมการจัดเก็บรายได้ ซึ่งมีความครบถ้วน ถูกต้อง

ทันเวลา เปรียบเทียบลูกหนี้ วิเคราะห์ส่วนสูงส่วนต่ำ และระบบ Barcode ใช้บันทึกการรักษาพยาบาล ระบบ Tracking เวชระเบียน ใช้ในการติดตามแฟ้มเวชระเบียน ส่วนโรงพยาบาลชุมชน มีโรงพยาบาลชุมชน จำนวน 4 แห่ง คือ รพ.ร้องกวาง รพ.ลอง รพ.สูงเม่น รพ.เด่นชัย ใช้โปรแกรมศูนย์จัดเก็บรายได้ (โปรแกรม AAA) โรงพยาบาลชุมที่เหลืออีก 3 แห่ง ยังไม่ได้ใช้โปรแกรม AAA และในวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563 คณะกรรมการบริหารการเงินการคลังระดับจังหวัด มีมติให้ทุกโรงพยาบาลชุมชน นำโปรแกรม AAA มาใช้ในศูนย์จัดเก็บรายได้ของทุกโรงพยาบาล (ไม่ได้ใช้โปรแกรม AAA ในโรงพยาบาลทั่วไปเพราะอยู่ในการช่วงดำเนินการพัฒนาโปรแกรมเพื่อรองรับข้อมูลของโรงพยาบาลทั่วไป)

2) สรุปสถานการณ์

ปีงบประมาณ 2564 ในช่วงไตรมาสที่ 1 หน่วยบริการทุกแห่งหน่วยบริการได้รับการพัฒนาศักยภาพเพื่อจัดตั้งศูนย์จัดเก็บรายได้ ทั้งนี้ มีแผนที่จะพัฒนาทักษะ โปรแกรมศูนย์จัดเก็บรายได้ (โปรแกรม AAA) และจัดอบรมทบทวนการบันทึกและตรวจประเมินคุณภาพการบันทึกเวชระเบียน ประมาณไตรมาส 2

แสดงผลการประเมินระบบจัดเก็บรายได้คุณภาพ(4 S 4 C)

เกณฑ์ประเมิน	รพ.แพร่	รพ.ร้องกวาง	รพ.ลอง	รพ.สูงเม่น	รพ.สอง	รพ.วังชิ้น	รพ.หนองม่วงไข่	รพ.เด่นชัย
มีโครงสร้างศูนย์จัดเก็บรายได้ (Structure)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
ระบบงานจัดเก็บในการเรียกเก็บทุกกองทุน (System)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
มีระบบบุคลากรในศูนย์จัดเก็บรายได้ (Staff & skill)	100%	75%	75%	75%	50%	75%	100%	75%
มีการบันทึกข้อมูลกิจกรรมการรักษา ครบถ้วน (Care)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
มีการบันทึกรหัส การรักษาพยาบาล ครบถ้วน และถูกต้อง (Code)	100%	100%	75%	100%	75%	100%	100%	100%
ระบบเบิกจ่าย (Claim) ของแต่ละกองทุน	100%	75%	50%	75%	50%	75%	75%	75%

จากตารางแสดงให้เห็นว่า หน่วยบริการในจังหวัดแพร่ มีการพัฒนาศูนย์จัดเก็บรายได้ โดยเกณฑ์ที่มีคุณภาพ 100 % คือ 1. เกณฑ์โครงสร้างมีโครงสร้างศูนย์จัดเก็บรายได้ (Structure) 2. มีการบันทึกข้อมูลกิจกรรมการรักษา ครบถ้วน (Care) สำหรับเกณฑ์อื่น ในภาพรวมจังหวัด ถือว่ามีคุณภาพบางส่วน โดยเกณฑ์ที่ยังเป็นส่วนขาด คือ 1. บุคลากรที่รับผิดชอบศูนย์จัดเก็บรายได้อาจไม่เพียงพอ 2. เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมหรือพัฒนาศักยภาพ 3. มีข้อมูลติด C และ Deny ของกองทุน สปสช. ซึ่งหน่วยบริการจะมีการแก้ไขหลังจากได้รับการแจ้งผลทุกครั้ง

3) ปัญหา/จุดร่วมที่สะท้อนปัญหา หรือความเสี่ยงต่อความสำเร็จของงาน

- จำนวนบุคลากรไม่สอดคล้องกับภาระงานและบริบทของหน่วยบริการ ทำให้มีภาระเรื่องเงินเดือนและค่าตอบแทน
- หน่วยงานภายในหน่วยบริการขาดการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกัน เช่น การกระทบยอดคงเหลือลูกหนี้กับงานประกัน
- การสรุปข้อมูลเรียกเก็บล่าช้า ไม่เป็นตามผังการดำเนินงานที่กำหนด
- หน่วยบริการไม่มีการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการชำระหนี้ ทำให้หน่วยบริการขาดสภาพคล่องทางการเงินและระยะเวลาชำระหนี้สูง
- ผู้รับผิดชอบงานประกันสุขภาพไม่เพียงพอต่อภาระงาน ทำให้การเรียกเก็บ และติดตาม ขาดประสิทธิภาพ
- ศูนย์จัดเก็บรายได้ต้องอาศัยความร่วมมือของทุกหน่วยงานย่อยที่เกี่ยวข้องในการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน และต้องมีเจ้าหน้าที่สารสนเทศ ช่วยแก้ไขปัญหาระบบในกระบวนการทำงาน

4) ข้อเสนอเชิงนโยบาย/ข้อเสนอเพื่อปรับปรุงพัฒนา

- กำหนดกรอบอัตรากำลังให้มั่นคงบัญชีปฏิบัติงานในศูนย์จัดเก็บรายได้ของหน่วยบริการ เพื่อลดปัญหาการส่งต่อข้อมูลระหว่างงานบัญชีให้มีความถูกต้อง
- การจัดทำกระบวนการปฏิบัติงานของกลุ่มงานในหน่วยบริการจากส่วนกลางให้ชัดเจน เพื่อลดปัญหาการหาผู้รับผิดชอบงาน

5) ปัจจัยความสำเร็จ

- คณะกรรมการบริหารหน่วยบริการให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการเงิน มีการกำกับติดตาม และหาแนวทางแก้ไขเป็นประจำทุกเดือน
- หน่วยงานภายในหน่วยบริการมีความยืดหยุ่น และมีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกันเพื่อพัฒนางานให้ประสบความสำเร็จ
- การบริหารจัดการระบบการเงินการคลังระดับจังหวัด เพื่อช่วยเหลือหน่วยบริการที่จะขาดสภาพคล่อง
- การกำกับติดตาม สถานการณ์การเงินการคลังหน่วยบริการเป็นประจำทุกเดือน