สรุปประเด็นจากการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มพูนทักษะบุคลากรจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)
เขตสุขภาพที่ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒
วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๓๐ น.

แผนทางการเงิน (Planfin) หมายถึง แผนควบคุมกำกับการใช้เงิน ให้สอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์การเงินการคลังของหน่วยบริการ

วัตถุประสงค์ของแผนทางการเงิน (Planfin)

๑. เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงาน โดยการมีส่วนร่วมจากทุกฝ่าย

๒. เป็นการควบคุมกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ กรณีที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย สามารถปรับแผนทางการเงินกลางปี เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับสถานการณ์ทางการเงินของหน่วยบริการได้

แผนทางการเงิน (Planfin) ประกอบด้วย ๗ แผนย่อย

๑. แผนประมาณการรายได้ – ควบคุมค่าใช้จ่าย

เป็นการคาดการณ์รายได้ที่พึงรับและค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ทราบทิศทางแนวโน้มผลประกอบการของหน่วยบริการ

๒. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์

เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนในการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์และวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ (ที่จำเป็นต่อการให้บริการในปริมาณที่เหมาะสมกับการใช้ ไม่จัดซื้อวัสดุเกินความจำเป็น)

๓. แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น (เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนในการจัดซื้อวัสดุที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน ในปริมาณที่เหมาะสมต่อการใช้ (วัสดุอื่นประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน วัสดุยานพาหนะและขนส่ง วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุบริโภค ฯลฯ)

๔. แผนบริหารจัดการเจ้าหนี้

เพื่อให้หน่วยบริการรับรู้ภาระหนี้สินที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน แผนก่อหนี้ในอนาคตสำหรับการวางแผนชำระหนี้อย่างเหมาะสม)

๕. แผนบริการจัดการลูกหนี้

เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องที่พึงได้รับจากการให้บริการ เพื่อให้มีการวางแผนในการเรียกเก็บเงินอย่างครบถ้วน รวดเร็ว เพื่อเสริมสภาพคล่องแก่หน่วยงาน

๖. แผนการลงทุน

วัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อ/จัดหา ครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ซึ่งมีมูลค่าหรือมีราคาสูง เหมาะสมตามความจำเป็น และไม่เป็นภาระแก่เงินบำรุงของหน่วยงาน

๗. แผนสนับสนุน รพ.สต.

เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนการสนับสนุนให้ความช่วยเหลือลูกข่าย (รพ.สต.) ทั้งในรูปแบบของเงิน ยา เวชภัณฑ์ฯ และการลงทุนอื่นๆ อย่างเหมาะสม

คำนิยามความหมาย ดัชนีทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratios) สำหรับการวิเคราะห์ทางการเงิน ซึ่งเป็นเครื่องมือหนึ่งในการวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยบริการ โดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน ๕ รายการ วิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน เปรียบเทียบกับค่ากลางของหน่วยบริการ ประกอบด้วย

๑. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน หรืออัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio : CR)
หมายถึง $\frac{\textit{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\textit{หนี้สินหมุนเวียน}}$
ข้อมูลตัวเลขจากงบแสดงฐานะทางการเงิน รายการ “รวมสินทรัพย์หมุนเวียน”/ “รวมหนี้สินหมุนเวียน” < ๑.๕

๒. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio : QR)
หมายถึง $\frac{\textit{สินทรัพย์หมุนเวียน – สินค้าคงเหลือ – สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น}}{\textit{หนี้สินหมุนเวียน}}$
ข้อมูลตัวเลขจากงบแสดงฐานะทางการเงิน รายการ “รวมสินทรัพย์หมุนเวียน” – “รวมยาและวัสดุคงเหลือ – ภาษีหักส่งล่วงหน้า - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น” – “สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น” / “รวมหนี้สินหมุนเวียน” < ๑

๓. อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio : Cash)
หมายถึง $\frac{\textit{เงินสด + รายการเทียบเท่าเงินสด + เงินฝากประจำ}}{\textit{หนี้สินหมุนเวียน}}$
ข้อมูลตัวเลขจากงบแสดงฐานะทางการเงิน รายการ “รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด”/ “รวมหนี้สินหมุนเวียน” < ๐.๘

๔. ทุนสำรองสุทธิ (Net Working Capital : NWC)
หมายถึง *สินทรัพย์หมุนเวียน – หนี้สินหมุนเวียน*
ข้อมูลตัวเลขจากงบแสดงฐานะทางการเงิน รายการ “รวมสินทรัพย์หมุนเวียน”/ “รวมหนี้สินหมุนเวียน” < ๐

๕. กำไรสุทธิ (Net Income : NI)
หมายถึง *รายได้ – ค่าใช้จ่าย*
ข้อมูลตัวเลขจากงบแสดงผลการดำเนินงานเพื่อการบริหาร บรรทัด “รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ” < ๐

๖. รายได้ ไม่รวมงบลงทุน หัก ค่าใช้จ่าย ไม่รวมค่าเสื่อม (EBITDA = Earning Before Interest Tax Depreciation and Amortization = กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อม และค่าตัดจำหน่าย)
หมายถึง *กำไรเงินสดจากการดำเนินงาน*

*** EBITDA ในโรงพยาบาลภาครัฐ** จะมีความแตกต่างจากภาคธุรกิจทั่วไป เนื่องจากโรงพยาบาลภาครัฐ ไม่ต้องแบกรับ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ภาษี และการปันผลหรือคืนกำไรให้กับนักลงทุน

๗. สินทรัพย์หมุนเวียน
หมายถึง *เงินสด + รายการที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด (สินค้า/ยา/วัสดุทางการแพทย์/วัสดุวิทยาศาสตร์ และ ลูกหนี้) Cash + (Inventory + Recivable)*

ดัชนีที่แสดงสถานะของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

<u>กลุ่มแสดงความคล่องตามสภาพสินทรัพย์</u>

- อัตราการทุนหมุนเวียน (Current Ratio) > ๑.๕
- อัตราทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio) > ๑
- Cash Ratio > ๐.๘

<u>กลุ่มแสดงความมั่นคงทางการเงิน</u>

- แสดงฐานะทางการเงิน (Net Working Capital : ทุนสำรองสุทธิ) < ๐
- แสดงฐานะจากผลประกอบการ (กำไรสุทธิรวมค่าเสื่อม : Net Incom : NI) < ๐

<u>กลุ่มแสดงผลการดำเนินงาน</u>

- รายได้รวม
- ค่าใช้จ่ายรวม
- Net Income (NI) (กำไรขาดทุนสุทธิ)
- EBITDA (กำไรขาดทุนสุทธิหลังหักค่าเสื่อม)

<u>ดัชนีที่แสดงสภาพคล่องทางการเงิน</u>

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- สินทรัพย์หมุนเวียน
- ลูกหนี้สุทธิ
- วัสดุคงคลัง
- หนี้สินหมุนเวียน

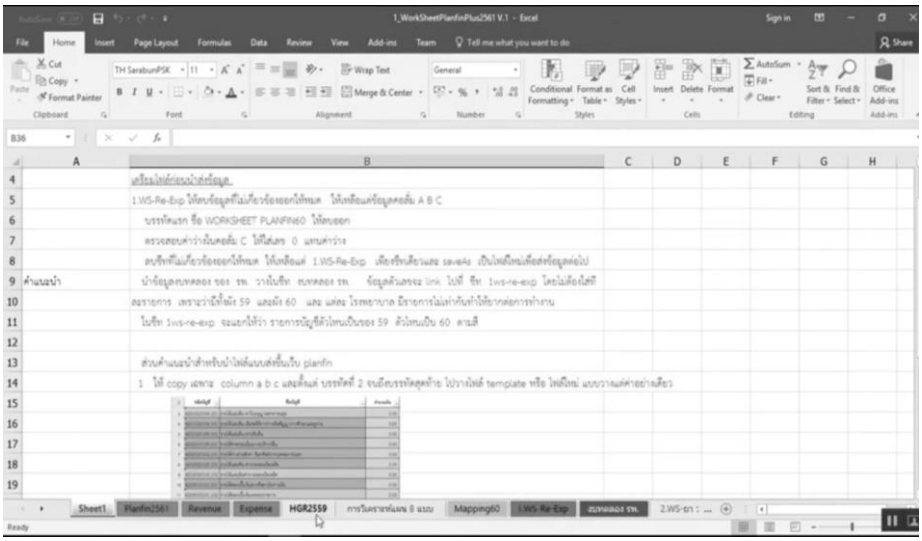
หลักการในการบริหารจัดการ

การนำเงินไปลงทุนให้บริการรักษาพยาบาล โดยมีค่าใช้จ่ายเป็นค่ายา ค่าวัสดุทางการแพทย์ ค่าจ้าง ไม่ควรสูงกว่ารายได้ค่ารักษาพยาบาลที่สามารถจัดเก็บได้ กรณีที่ ไม่มีผลกำไรจากการดำเนินงาน หน่วยงานไม่ควรนำเงินบำรุงไปลงทุน

การนำเข้าข้อมูล รายได้/ค่าใช้จ่าย ในระบบจัดทำ Planfin มีดังนี้

- งบทดลอง เช่น ลูกหนี้ สินค้าคงคลัง
- ข้อมูล OP visit (รพ.สต.)
- ข้อมูลค่าใช้จ่าย
- ข้อมูล Sum AdjRW แยกรายสิทธิ
- ค่าเสื่อมราคา
- หนี้สูญ

เว็บไซต์ที่นำเข้าข้อมูล รายได้/ค่าใช้จ่าย ระบบจัดทำ Planfin **https://youtu.be/rxJNazvKTdo**



ตัวอย่าง ไฟล์นำเข้าข้อมูล รายได้/ค่าใช้จ่าย

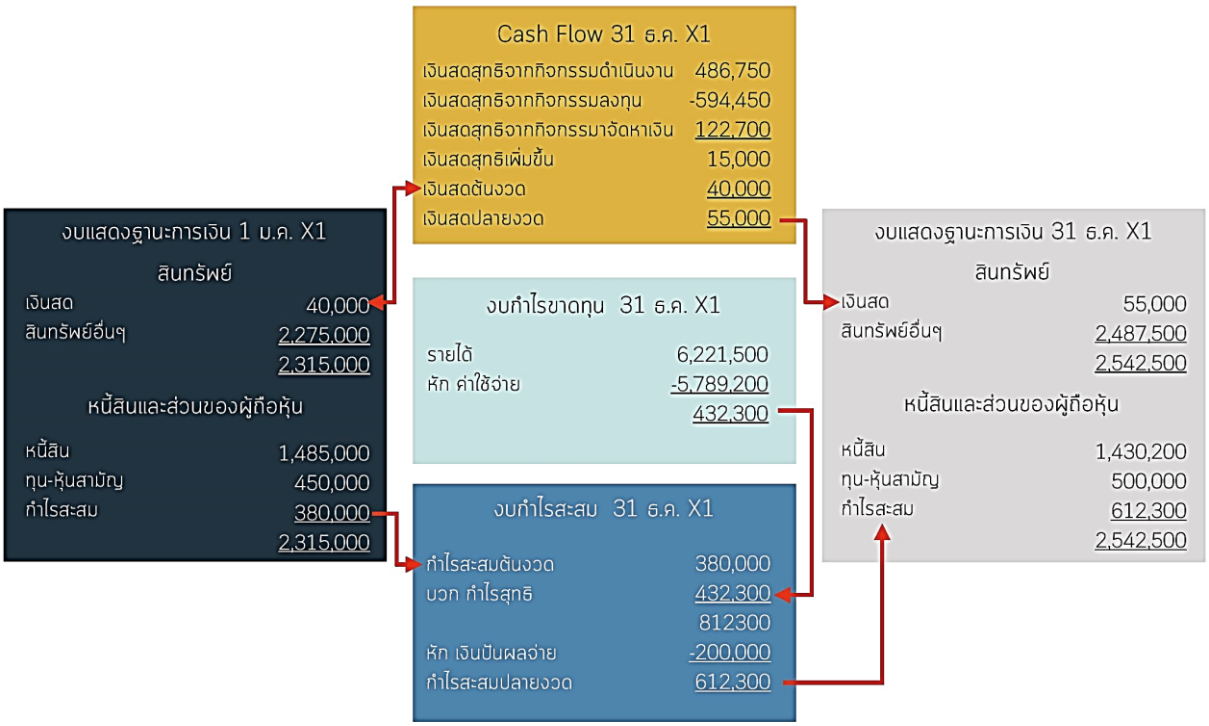
รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ๓ งบ ดังนี้

๑. **งบแสดงฐานะการเงิน หรืองบดุล (Balance sheet)** เป็นงบที่แสดงฐานะทางการเงินของหน่วยงาน สินทรัพย์ และหนี้สินของกิจการมีมูลค่าเท่าไร มีเงินสด ลูกหนี้ วัสดุคงคลัง เจ้าหนี้ค่ายา ค่าใช้สอย

๒. **งบกำไรขาดทุน (Profit and Loss)** เป็นงบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการภายใน ๑ ปี มีกำไรจากการดำเนินงาน (รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย) หรือ ขาดทุนจากการดำเนินงาน (รายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่าย)

๓. **งบกระแสเงินสด (Cash Flow)** จะแสดงการเคลื่อนไหวของเงินสดและเงินฝากธนาคาร ทั้งด้านรับเงินเข้า จากรายได้ประเภทต่างๆ และด้านจ่ายจากค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ซึ่งจะนำรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหลักของกิจการมาใช้ในการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินของกิจการ

ความสัมพันธ์ระหว่าง
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด



Somboon Singprom : 3-05-62

ความเชื่อมโยง ๗ แผนย่อยทางการเงิน

แผน ๑ คือ แผนประมาณการรายได้ – ควบคุมค่าใช้จ่าย คือ แผนการดำเนินงานของกิจการที่คาดการณ์ว่าจะดำเนินการในปีนั้นๆ หรือปีต่อๆ ไป ทั้งด้านการจัดหารายได้ และจัดซื้อวัสดุ ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ต้องจ่ายในการดำเนินกิจการนั้น โดยคาดการณ์จากความเป็นจริงที่จะเกิดขึ้น

แผน ๒ แผนการจัดซื้อยา และ แผน ๓ แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น มีลักษณะเดียวกัน คือ การจัดซื้อวัสดุยา วัสดุทางการแพทย์ วัสดุที่ใช้ในบริการรักษาพยาบาลผู้ป่วย และวัสดุทั่วไปที่ใช้สนับสนุนการรักษาฯ

สิ่งที่จำเป็นต้องรู้ก่อนการจัดซื้อ คือ ต้องมีรายละเอียดจำนวนของสินค้า วัสดุต้นงวด และประมาณการที่ต้องการใช้ทั้งปี เพื่อเตรียมการวางแผนการจัดซื้อจัดหาตามปริมาณที่จำเป็นต้องใช้สำหรับรองรับการให้บริการรักษาพยาบาลระหว่างปีได้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งวัสดุที่สนับสนุนให้กับ รพ.สต. ด้วย หน่วยงานสามารถบริการจัดการคลังวัสดุได้มีประสิทธิภาพ ลดปัญหาวัสดุเสื่อมคุณภาพ หรือต้นทุนจม

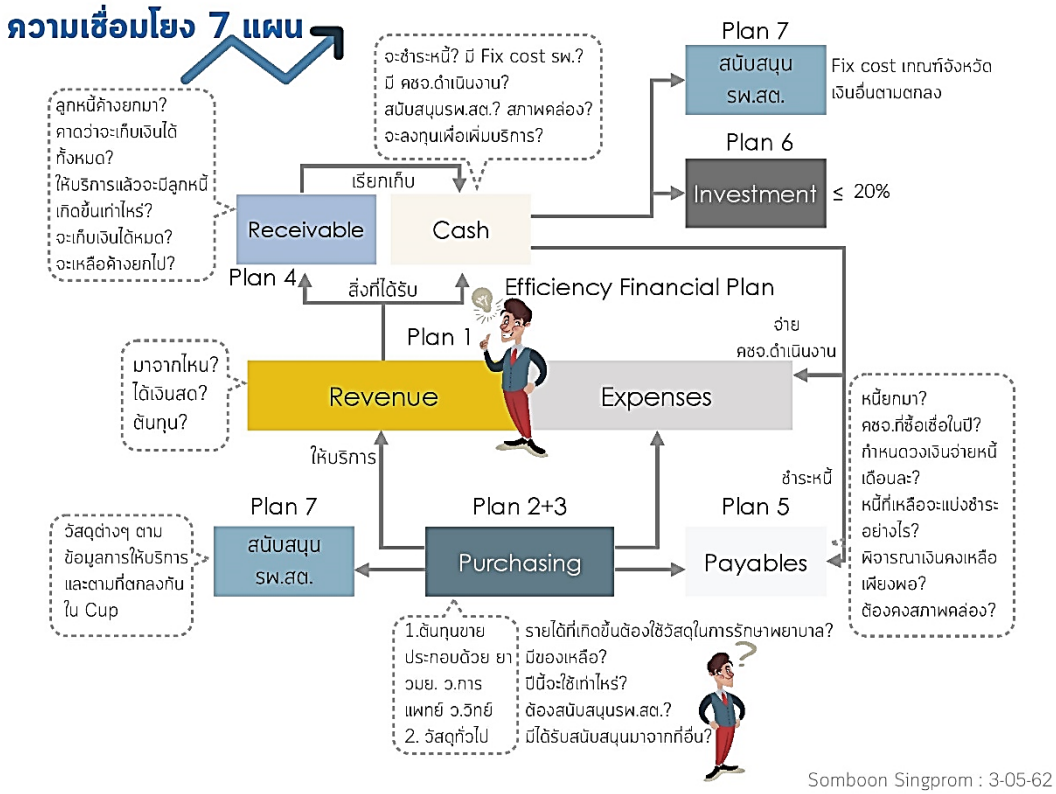
แผน ๔ คือ แผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ เจ้าหนี้ของหน่วยงานมีทั้งเจ้าหนี้ภายในหน่วยงาน (ค่าจ้างและค่าตอบแทนของบุคลากร) และเจ้าหนี้ภายนอก (ค่าซื้อยา วัสดุ ค่าใช้สอยต่างๆ รวมทั้งเจ้าหนี้ค่าลงทุน) เมื่อหน่วยบริการทราบวงเงินสดที่มีในมือในช่วงระยะเวลาต่างๆ ก็สามารถที่จะวางแผนชำระเจ้าหนี้ต่างๆ ให้เหมาะสมเพียงพอกับเงินสดในมือที่มี และควรวางแผนจัดสรรการชำระหนี้ ระหว่างเจ้าหนี้ภายในและเจ้าหนี้ภายนอกให้เหมาะสม เนื่องจากค่าจ้างและค่าตอบแทนของบุคลากร ถือเป็นขวัญกำลังใจของผู้ปฏิบัติงานด้วย และควรเลือกชำระเจ้าหนี้ภายนอกให้สัมพันธ์กับเงื่อนไขการชำระเงินที่ได้รับจากเจ้าหนี้ ซึ่งสัมพันธ์กับแผนบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง

แผน ๕ คือ แผนบริหารจัดการลูกหนี้ เมื่อหน่วยบริการมีการรักษาพยาบาล ก็จะมีรายรับเงินสดจากผู้ป่วยชำระเงินเอง และรายรับเงินเชื่อจากลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ซึ่งการบริหารลูกหนี้ให้มีประสิทธิภาพ หน่วยงานต้องทราบกำหนดระยะเวลาที่เรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค่ารักษาแต่ละประเภท มีกำหนดได้รับชำระเงินภายหลังจากมีการแจ้งให้ชำระเงินค่ารักษา และมีสิทธิได้รับเงินเป็นจำนวนเงินเท่าใดจากรายรับที่ให้บริการผู้ป่วยแต่ละราย เพื่อวางแผนเงินสดที่หน่วยบริการจะมีและสามารถใช้ได้จริง สำหรับชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ต่างๆ

หน่วยงานควรทราบส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลของผู้ป่วยแต่ละราย เพื่อจะได้ใช้วางแผนการรักษาพยาบาลแต่ละโรคได้เหมาะสมกับต้นทุนที่ให้บริการจริง เป็นข้อมูลในการวางแผนทบทวนความครบถ้วนสมบูรณ์ของเวชระเบียนที่เรียกเก็บค่ารักษา เพื่อให้ได้รับการชำระหนี้ค่ารักษาพยาบาลสูงสุดในขณะที่มีต้นทุนค่ารักษาเหมาะสม

แผน ๖ คือ แผนการลงทุน หน่วยงานที่มีรายรับไม่มากกว่ารายจ่าย ไม่ควรมีการลงทุนที่ใช้เงินบำรุง การลงทุนควรใช้เงินงบประมาณ เงินบริจาค หรือเงินที่ได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นก่อนเป็นลำดับแรก และทุกการลงทุนควรมีการวิเคราะห์รายรับจากการเปิดบริการ รายรับเพิ่มในอัตราที่คุ้มทุน

แผน ๗ คือ แผนสนับสนุน รพ.สต. หน่วยบริการควรทราบจำนวนการให้บริการของ รพ.สต. เพื่อจะได้ทราบปริมาณความต้องการใช้ยา และวัสดุทางการแพทย์ ให้เหมาะสมกับการรักษาพยาบาลในลักษณะบริการผู้ป่วยนอก ตามระดับศักยภาพของ รพ.สต. เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของแผนการจัดซื้อจัดจ้างในแผน ๒ และแผน ๓



Pitfall การทำแผนทางการเงิน (Planfin)

การจัดทำแผนทางการเงิน ต้องเริ่มจากดำเนินการวิเคราะห์สาเหตุที่หน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงินในประเด็นต่างๆ ดังนี้

วิเคราะห์สาเหตุ	แนวทางแก้ไข
๑. ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของคณะทำงานด้านการเงินการคลัง (CFO) ระดับหน่วยบริการพัฒนาโดย เสริมสร้างทักษะด้านการเงินการคลัง	๑. เสริมสร้างทักษะด้านการเงินการคลังให้ผู้มีหน้าที่รับที่ผิดชอบโดยตรง
๒. ระบบคุณภาพบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่สะท้อนสถานะการเงินที่แท้จริง แก้ไขโดยการพัฒนาระบบข้อมูลเครื่องมือตรวจสอบคุณภาพบัญชี เพิ่มทักษะบุคลากรทางบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน ทันเวลา น่าเชื่อถือ	๒. พัฒนาระบบข้อมูล เครื่องมือ ตรวจสอบคุณภาพบัญชี เพิ่มทักษะบุคลากรทางบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา น่าเชื่อถือ
๓. ประสิทธิภาพการเรียกเก็บรายได้	๓. เพิ่มประสิทธิภาพศูนย์เรียกเก็บรายได้
๔. ไม่สามารถดำเนินการตามแผนการเงินการคลังของหน่วยบริการได้	๔. จำทำแผนการเงินการคลังแบบสมดุล ควบคุมกำกับแผนทางการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด
๕. ไม่มีระบบเฝ้าระวัง ภาวะวิกฤติทางการเงิน	๕. วางระบบเฝ้าระวังเตือนภัยวิกฤติทางการเงิน

แนวทางและข้อมูลการวิเคราะห์แนวโน้มสถานการณ์การเงินการคลังจากข้อมูลทางบัญชี

๑. ควรมีข้อมูลทางการเงินย้อนหลัง ๓ - ๕ ปี ประกอบด้วย เงินคงเหลือต้นงวด – ปลายงวด รายรับ/รายจ่ายระหว่างปี แยกตามหมวดเงินงบประมาณ เงินบำรุง เงินงบค่าเสื่อม สินค้าคงคลัง ลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาล เงินรับฝาก เจ้าหนี้ และในแต่ละรายการควรแยกเป็นบัญชีย่อย

๒. ผลดัชนีชี้วัดทางการเงิน (Financial Ratio) ย้อนหลัง ๓ - ๕ ปี สร้างเป็นแผนภาพ เพื่อดูแนวโน้มความเปลี่ยนแปลง แต่ละปีมีแนวโน้มเป็นไปในแนวทางเดียวกัน หรือมีความแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับปัจจัยของนโยบายการบันทึกบัญชี และเหตุการณ์หรือวิกฤติในแต่ละปี ควรมีหมายเหตุระบุปัจจัยที่ไม่ปกติในแต่ละปี เพื่อเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์แนวโน้ม

๓. ประสิทธิภาพการเรียกเก็บ ให้ตรวจสอบรายการเรียกเก็บเงิน ควรดำเนินการเรียกเก็บเงินค่ารักษาได้ครบทุกสิทธิ/ทุกราย รวดเร็ว ทันเวลาตามกำหนด มีการทบทวนความครบถ้วนถูกต้องของเวชระเบียนก่อนการเรียกเก็บจากกองทุนที่เกี่ยวข้อง

๔. วัสดุคงคลัง ควรตรวจสอบรายการวัสดุสินค้าคงคลังที่มีอยู่ในบัญชี

๑. วัสดุที่หมดอายุ/เก่าและไม่มีการใช้งาน ให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายออกจากบัญชี

๒. วัสดุที่มีค้างอยู่ในคลัง เป็นจำนวนมาก แต่มีอัตราการหมุนเวียนต่ำ/ใช้วัสดุน้อย

๓. วัสดุที่มีราคาสูง มีรายการใดบ้าง และมีการใช้วัสดุเหมาะสมกับระยะเวลาการจัดหาหรือไม่

๔. วัสดุยา/วัสดุทางการแพทย์ รายการที่ไม่จำเป็นในการจ่ายให้ผู้ป่วยให้ลดปริมาณการใช้วัสดุ

๕. เจ้าหนี้ มีประเภทใดบ้าง

๑. เจ้าหนี้การค้า ให้แบ่งตามประเภท และระยะเวลาการเกิดหนี้

๒. เจ้าหนี้ค่าตอบแทนบุคลากร ให้แบ่งตามประเภท และระยะเวลาการเกิดหนี้

๓. เจ้าหนี้เงินรับฝาก ที่มีภาระผูกพันจริง กำหนดเวลาการใช้เงิน

๔. เจ้าหนี้ที่รอการรับรู้ ให้นำมาบันทึกเป็นรายการหนี้ให้ครบทุกรายการ เพื่อจะได้ทราบภาระที่แท้จริงของหน่วยบริการ

๕. เจ้าหนี้ที่ไม่มีหลักฐานประกอบยืนยันความเป็นหนี้ ให้ตัดออกจากข้อมูลทางบัญชี

๖. ลูกหนี้ ที่สามารถจะเรียกเก็บเงินได้จริง มีประเภทใด จำนวนเท่าใด

๑. ลูกหนี้แต่ละสิทธิ จะมีกำหนดการเรียกเก็บจากกองทุนไม่เท่ากัน และมีนโยบายการจ่ายชำระเงินต่างกัน เช่น

- สิทธิประกันสุขภาพ จะมีนโยบายการชำระโดยหักเงินเดือน ลูกหนี้ที่ไม่สามารถส่งเรียกเก็บได้ทันตามกำหนด กองทุน สปสช. จะถือว่าไม่ประสงค์จะขอรับชำระเงิน หน่วยบริการควรตัดลูกหนี้ที่ไม่สามารถส่งเรียกเก็บได้ทันตามกำหนด ให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทางบัญชีภายในปีเดียวกัน เพื่อให้งบการเงินแสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริง

- สิทธิประกันสังคม ผู้ป่วยนอก และผู้ป่วยใน จะได้รับจัดสรรจากกองทุนตามอัตราที่กำหนดตามเงื่อนไขประกันสังคม

๒. ลูกหนี้ที่จะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ เช่น ผลต่างจากการเรียกเก็บให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายออกจากบัญชีทันที เมื่อได้รับชำระเงินจากกองทุนที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว เนื่องจากเป็นลูกหนี้ที่ไม่มีสิทธิได้รับชำระเงินแล้ว

๗. รายได้จากการดำเนินงาน ควรจำแนกเป็นรายการ เพื่อนำมาวิเคราะห์ผลการดำเนินงานด้านรายรับค่ารักษาพยาบาล จำนวนผู้ป่วยนอก และผู้ป่วยใน ได้รับการเรียกเก็บครบถ้วนทุกรายการหรือไม่

ปัจจัยแห่งความสำเร็จในการจัดทำแผนทางการเงินที่ดี

๑. ผู้บริหารต้องนำ
๒. ทีมงานพร้อม
๓. ข้อมูลดี
๔. บัญชีถูกต้อง
๕. แนวทางมาตรการปฏิบัติได้จริง
๖. เฝ้าระวังกำกับให้ตลอด

ปัจจัยสำคัญของการแก้ไขวิกฤติทางการเงิน

๑. หน่วยงานต้องสื่อสารกับบุคลากรในหน่วยบริการทุกระดับ ทุกคน ให้ทราบสถานะทางการเงินของหน่วยบริการ ให้มีการยอมรับและมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหา

๒. ตะหนักและเห็นความสำคัญของการควบคุมค่าใช้จ่ายทุกรายการ ให้ใช้เฉพาะรายการที่จำเป็นมีประโยชน์คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ เช่น การสั่งตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab, การส่งตรวจ Lab นอกหน่วยบริการ) การตรวจทางรังสีวิทยา (X-Ray) ทบทวนรายการสั่งจ่ายยาที่ไม่จำเป็นให้แก่ผู้ป่วย การต่อรองอัตราค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายให้มีราคาต่ำลง สรรหาหน่วยงานหรือบริษัทผู้ขายที่มีราคาถูกกว่าเดิมแต่ได้รับสินค้า/บริการที่มีคุณภาพไม่น้อยกว่าเดิม หรือมากกว่าเดิม

๓. ให้ความร่วมมือในกระบวนการจัดหารายได้ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามสิทธิที่พึงได้รับจากการให้บริการรักษาพยาบาล มีการทบทวนเวชระเบียน เพื่อให้ข้อมูลการรักษาพยาบาลมีคุณภาพ

๔. ร่วมกันกำหนดนโยบายในการจัดหารายได้เพิ่มขึ้น เช่น จัดเพิ่มบริการคลินิก premium สำหรับผู้ป่วยที่มีกำลังการจ่ายเงินเอง หรือใช้สิทธิเบิกได้ข้าราชการ มีกิจกรรมออกตรวจสุขภาพให้กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรเอกชนในท้องถิ่น เพิ่มบริการบางประเภทตามศักยภาพของสถานที่ และบุคลากร (เฉพาะทาง) เช่น บริการตรวจสุขภาพฟันให้นักเรียนในโรงเรียน บริการห้องผ่าตัดห้องคลอด เป็นต้น

แนวทางการกำกับดูแลและมาตรการทางด้านการเงินการคลังให้มีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย คือ *“ไม่มีหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติการเงินระดับ ๗”*

๑. ติดตามบริหารแผนทางการเงิน (Planfin) ทุกเดือน โดยการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนทางทางการเงิน (Planfin) ควบคู่กับงบการเงินทุกเดือน

๒. หน่วยงานต้นสังกัด (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) กำหนดแผนการตรวจเยี่ยมติดตามและกำกับผลการดำเนินงานหน่วยบริการกลุ่มที่มีแนวโน้มเสี่ยงที่จะมีวิกฤติระดับ ๔, ๕, ๖ และ ๗ โดยให้หน่วยบริการจัดทำแผนปรับเพิ่มประสิทธิภาพ และดำเนินการตามแผนอย่างเคร่งครัด พิจารณาการรับบุคลากรใหม่ การรับทดแทน การกำหนดค่าตอบแทนนอกเวลาในอัตราที่เหมาะสม ค่าตอบแทนที่มีความซ้ำซ้อน มีการจัดซื้อเวชภัณฑ์รวมศูนย์ ลดการสำรองเวชภัณฑ์คงคลัง การใช้ยาอย่างมีประสิทธิภาพและสมเหตุสมผล (RDU)

๕ มาตรการ Warning Sign

๑. กลุ่มหน่วยบริการที่มีแนวโน้มมีผลกำไรขาดทุนสุทธิ (Net Income : NI) ติดลบ (-) ให้หน่วยงานต้นสังกัด (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) วิเคราะห์ข้อมูลและหาสาเหตุ เพื่อบริหารความเสี่ยง

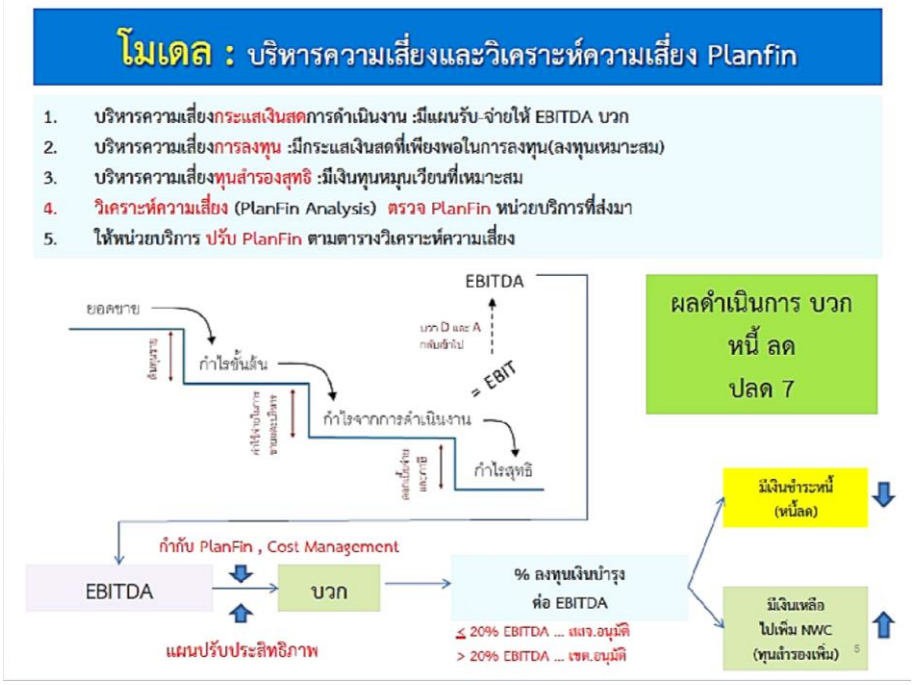
๒. หน่วยบริการที่มีระดับความเสี่ยงการเงิน Risk Scoring จากระดับปกติเปลี่ยนเป็นระดับ ๔ ติดต่อกันตั้งแต่ ๒ เดือน หน่วยงานต้นสังกัด (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) ต้องวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดเป็นหน่วยงานที่ต้องอยู่ในเกณฑ์การเฝ้าระวังในระดับเขต ที่ต้องบริหารความเสี่ยงในการออกตรวจเยี่ยมหน่วยบริการ

๓. หน่วยบริการในกลุ่มความเสี่ยง (Risk) จากการประเมิน PlanFin60 (PlanFin Analysis) กับสถานะการเงินของหน่วยบริการ

๔. หน่วยบริการที่มีปัญหาในด้านบริหารจัดการแผนทางการเงิน Planfin ที่มีผลต่างมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนด

๕. หน่วยงานต้นสังกัด (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) ต้องออกตรวจติดตามและประเมินผลหน่วยบริการที่ทำ LOI (Letter of Intent) อย่างสม่ำเสมอ

รูปแบบ บริหารความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยง Planfin



การปรับแผนทางการเงินกลางปี ประกอบด้วย ๕ ขั้นตอน

ขั้นตอนที่ ๑ ประเมินผลแผนทางการเงิน รายได้ และรายจ่ายทุกหมวดจาก Planfin ประจำปี

ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์สาเหตุ ปัจจัยที่ทำให้ยังไม่บรรลุเป้าหมาย หมวดรายได้ที่มีผลงานต่ำกว่าเป้าหมาย หมวดรายจ่ายที่เกินแผนที่กำหนดไว้

ขั้นตอนที่ ๓ วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในครึ่งปีหลัง นำมาใช้ปรับแผนรายได้ รายจ่าย การลงทุน และแผนงานโครงการ

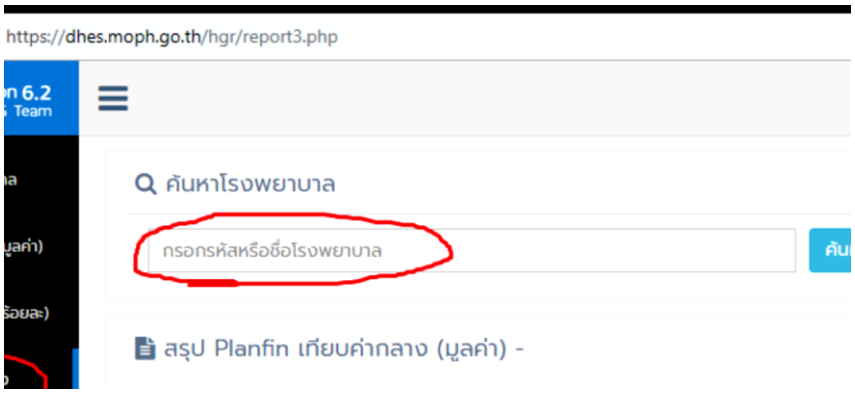
ขั้นตอนที่ ๔ ใช้ตาราง Planfin Analysis วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนทางการเงินที่ปรับแผน และการปรับแผนเพื่อลดความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ คาดการณ์ผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปีงบประมาณ

ข้อมูลที่ใช้สนับสนุนการจัดทำแผนทางการเงิน (Data Support Planfin)

๑. ไฟล์ Excel Work Sheet : ที่เชื่อมโยง HGR และ Planfin analysis จาก **http://hfo60.cfo.in.th/default.sapx**

๒. ข้อมูล HGR จาก **http://dhes.moph.go.th/hgr**



Search:

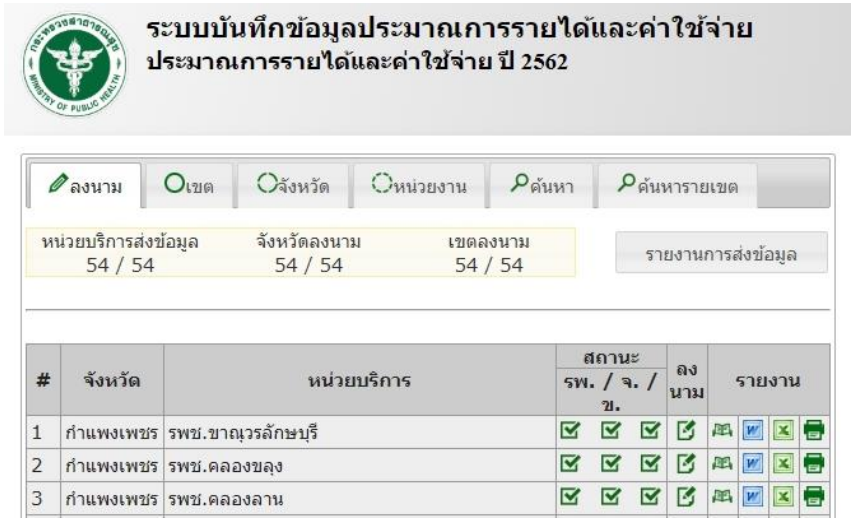
รหัส	ชื่อรายการ	ป 2560		ป 2559		ป 2560		
		Mean	S.D.	Growth	เทียบค่ากลาง	มูลค่า	Growth	
P04	รายได้ UC	338,479,537.19	104,761,301.52	28.96	< x̄	304,260,781.94	20.03	
P05	รายได้จาก EMS	1,165,359.65	970,693.10	-67.75	< x̄	350,200.00	51.47	
P06	รายได้ค่ารักษาเบ้าต้นสังกัด	4,845,798.61	2,844,804.62	60.53	< x̄	3,743,582.00	-26.16	
P061	รายได้ค่ารักษา อปท.	0.00	0.00	31.16	> x̄	0.00	-100.00	
P07	รายได้ค่ารักษาเบ้าจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	191,150,982.75	45,331,289.98	4.37	< x̄	161,242,162.63	0.86	
P08	รายได้ประกันสังคม	63,006,905.14	26,121,104.71	-17.49	< x̄	51,940,851.49	60.81	
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	4,015,529.04	6,068,472.21	63.23	< x̄	1,187,621.58	77.27	
P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	101,087,987.02	29,842,473.24	38.10	< x̄	77,233,257.93	2.50	

กลุ่มโรงพยาบาล: [4. ServicePlan:S Bed:>400 TotalPop:] ปี 2560

Mean	S.D.	Mean+1S.D.	Mean+2S.D.	Mean+3S.D.
338,479,537.19	104,761,301.52	443,240,838.71	548,002,140.22	652,763,441.74

ลำดับ	รหัสโรงพยาบาล	ชื่อโรงพยาบาล	รายได้ UC
1	10717	โรงพยาบาลพะเยา	194,831,090.72
2	10736	โรงพยาบาลพระจอมเกล้า	225,052,009.06
3	10747	โรงพยาบาลฟ้าทลุง	226,037,459.05
4	10716	โรงพยาบาลน่าน	229,770,681.95
5	10745	โรงพยาบาลสงขลา	233,763,315.71
6	10744	โรงพยาบาลยุมพรเขตรอุดมศักดิ์	239,622,759.51
7	10714	โรงพยาบาลลำพูน	261,867,147.06
8	10748	โรงพยาบาลปัตตานี	283,983,639.25
9	10715	โรงพยาบาลแพร่	294,480,627.75
10	10726	โรงพยาบาลพิจิตร	304,260,781.94
11	10750	โรงพยาบาลนราธิวาสราชนครินทร์	314,996,265.59

๓. บันทึกข้อมูลที่เว็บไซต์ http://planfin.cfo.in.th



แผนรายได้ค่าใช้จ่าย

ระบบบันทึกข้อมูลประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย
รพช.
ประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย ปี 2562

แผนรายได้ค่าใช้จ่าย | แผนค่าใช้จ่าย | แผนรายได้

1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2562

	ประมาณการปี 2562 (ข้อมูล กปภ.)	ประมาณการปี 2562 (ข้อมูลหน่วยบริการ)	ร้อยละการเพิ่มรายได้ลดค่าใช้จ่าย (%)
รายได้			
รายได้ UC	64,038,083.42	62,732,240.01	-2.04
รายได้จาก EMS	41,360.00	30,000.00	-27.47
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	57,202.00	70,000.00	22.37
รายได้ค่ารักษา อปท.	1,525,852.05	1,605,499.21	5.22
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	7,068,296.68	8,500,000.00	20.26
รายได้ประกันสังคม	3,294,550.01	2,691,691.80	-18.30
รายได้แรงงานต่างด้าว	324,033.32	167,840.00	-48.20
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	3,919,933.41	3,781,160.64	-3.54
รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	48,856,988.52	52,433,296.52	7.32
รายได้อื่น	41,548,161.90	11,000,000.00	-73.52
รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00
รายได้งบลงทุน	2,538,106.00	4,094,194.78	61.31
รวมรายได้	**173,212,567.31**	**147,105,922.96**	**-17.75**
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนยา	10,916,831.03	10,089,379.07	-7.58
ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์	4,847,789.73	4,323,921.90	-10.81
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	691,538.99	700,000.00	1.22
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	7,037,584.78	7,958,000.00	13.08
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	48,856,988.52	52,433,296.52	7.32
ค่าจ้างชั่วคราว	12,497,413.00	13,823,478.00	10.61
ค่าตอบแทน	20,741,714.75	19,545,084.80	-5.77
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	4,559,795.30	4,086,777.15	-10.37
ค่าใช้สอย	4,616,850.16	5,555,651.14	20.33
ค่าสาธารณูปโภค	4,043,796.64	3,785,833.30	-6.38
วัสดุใช้ไป	4,538,490.42	4,410,525.08	-2.82
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,664,318.62	10,883,508.19	2.06
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	547,748.95	190,506.36	-65.22
ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	14,946,546.95	8,909,295.00	-40.39
รวมค่าใช้จ่าย	**149,507,407.84**	**146,695,256.51**	**-1.92**
ส่วนต่างรายได้หักค่าใช้จ่าย(NI)	**23,705,159.47**	**410,666.45**	-
EBITDA - รายได้หักค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม)	-	7,199,979.86	-
สรุปแผนประมาณการ	แผนเกินตุล	7,199,979.86	-
วงเงินที่ลงทุนได้(ร้อยละ 20%ของ EBITDA)	0.00	1,439,995.97	-
งบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	ไม่เกิน	309.97	-
ทุนสำรองสุทธิ (Networking Capital) ณ 30 กันยายน 2561	18,427,835.28	-	-
เงินบำรุงคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561	42,611,292.41	-	-
หนี้สินและภาระผูกพัน ณ 30 กันยายน 2561	33,229,399.44	-	-

5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

	จำนวนเงิน
รวมลูกหนี้ปี 2562	
ประมาณการลูกหนี้ที่เรียกเก็บได้ปี 2562	**90,255,089.04**
ลูกหนี้ UC	75,369,492.60
ลูกหนี้ ประกันสังคม	3,114,369.60
ลูกหนี้ กรมบัญชีกลาง	9,257,295.00
ลูกหนี้ แรงงานต่างด้าว	151,240.80
ลูกหนี้ บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ	8,670.24
ลูกหนี้ อปท	1,949,082.00
ลูกหนี้ อื่น ๆ	404,938.80

6. แผนการลงทุนเพิ่ม

	จำนวนเงิน
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. ปี 2562	1,439,686.00
จัดซื้อ จัดหาด้วยงบค่าเสื่อม UC ของ รพ. ปี 2562	4,094,194.78
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินงบประมาณ ของ รพ. ปี 2562	0.00
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ. ปี 2562	0.00

7. แผนสนับสนุน รพ.สต.

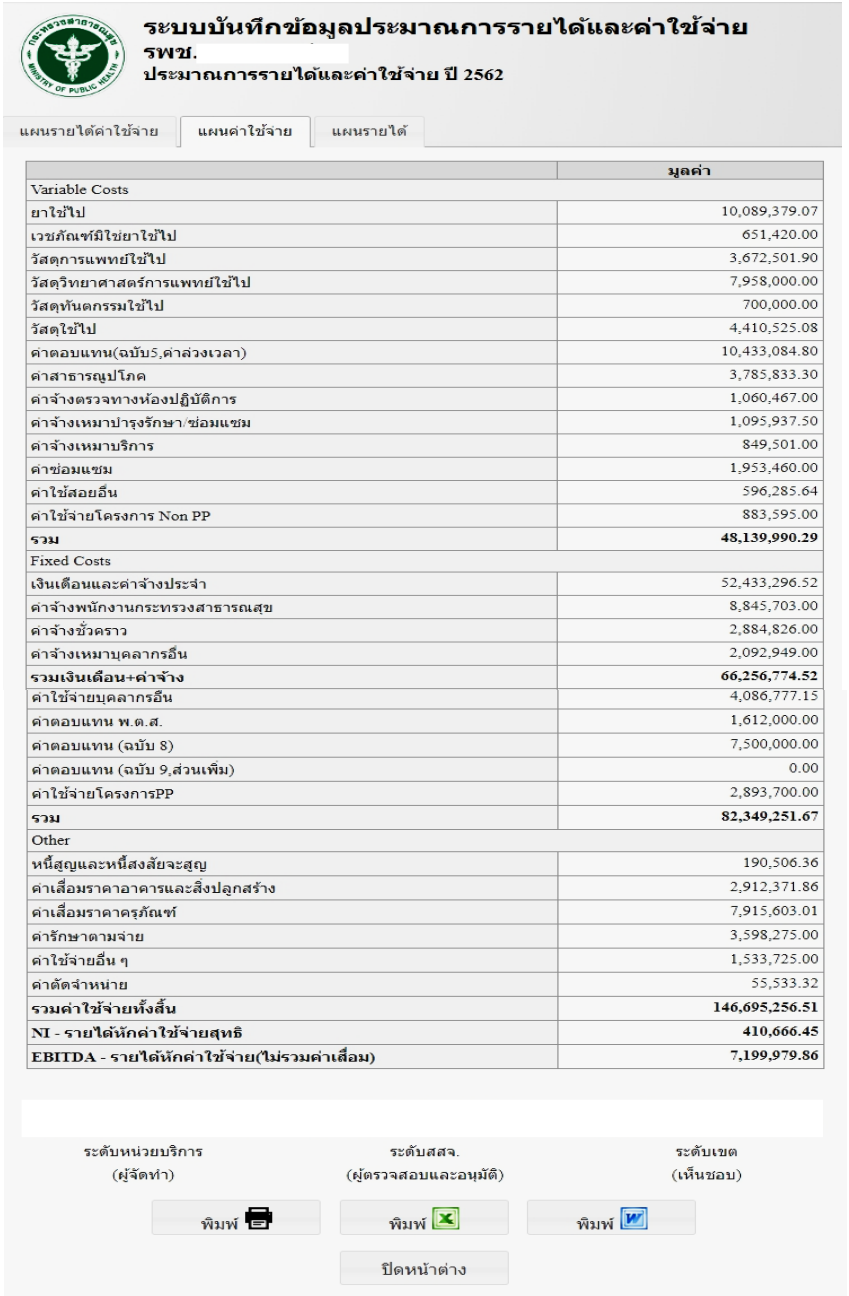
	มูลค่า
Fixed Cost ตามประกาศ (สธ0204/22819 ลว.15 กค.60)	4,500,000.00
งบสนับสนุน ให้ รพ.สต. (เงิน) ปี 2562	4,500,000.00
งบสนับสนุน ให้ รพ.สต. (ยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทย์ฯ) ปี 2562	3,636,705.97
งบสนับสนุน ให้ รพ.สต. (งบค่าเสื่อม) ปี 2562	1,268,000.00

ระดับหน่วยบริการ (ผู้จัดทำ) | ระดับสสจ. (ผู้ตรวจสอบและอนุมัติ) | ระดับเขต (เห็นชอบ)

พิมพ์ | พิมพ์ | พิมพ์

ปิดหน้าต่าง

แผนค่าใช้จ่าย



ระบบบันทึกข้อมูลประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย
รพช.
ประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย ปี 2562

แผนรายได้ค่าใช้จ่าย | แผนค่าใช้จ่าย | แผนรายได้

	มูลค่า
Variable Costs	
ยาใช้ไป	10,089,379.07
เวชภัณฑ์มิใช่ยาใช้ไป	651,420.00
วัสดุการแพทย์ใช้ไป	3,672,501.90
วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ใช้ไป	7,958,000.00
วัสดุทันตกรรมใช้ไป	700,000.00
วัสดุใช้ไป	4,410,525.08
ค่าตอบแทน(ฉบับ5,ค่าล่วงเวลา)	10,433,084.80
ค่าสาธารณูปโภค	3,785,833.30
ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ	1,060,467.00
ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษา/ซ่อมแซม	1,095,937.50
ค่าจ้างเหมาบริการ	849,501.00
ค่าซ่อมแซม	1,953,460.00
ค่าใช้สอยอื่น	596,285.64
ค่าใช้จ่ายโครงการ Non PP	883,595.00
รวม	**48,139,990.29**
Fixed Costs	
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	52,433,296.52
ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข	8,845,703.00
ค่าจ้างชั่วคราว	2,884,826.00
ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	2,092,949.00
รวมเงินเดือน+ค่าจ้าง	**66,256,774.52**
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	4,086,777.15
ค่าตอบแทน พ.ต.ส.	1,612,000.00
ค่าตอบแทน (ฉบับ 8)	7,500,000.00
ค่าตอบแทน (ฉบับ 9,ส่วนเพิ่ม)	0.00
ค่าใช้จ่ายโครงการPP	2,893,700.00
รวม	**82,349,251.67**
Other	
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	190,506.36
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,912,371.86
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	7,915,603.01
ค่ารักษาตามจ่าย	3,598,275.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,533,725.00
ค่าตัดจำหน่าย	55,533.32
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	**146,695,256.51**
NI - รายได้หักค่าใช้จ่ายสุทธิ	**410,666.45**
EBITDA - รายได้หักค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม)	**7,199,979.86**

ระดับหน่วยบริการ (ผู้จัดทำ) | ระดับสสจ. (ผู้ตรวจสอบและอนุมัติ) | ระดับเขต (เห็นชอบ)

พิมพ์ | พิมพ์ | พิมพ์

ปิดหน้าต่าง

แผนรายได้

ระบบบันทึกข้อมูลประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย

รพช

ประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย ปี 2562

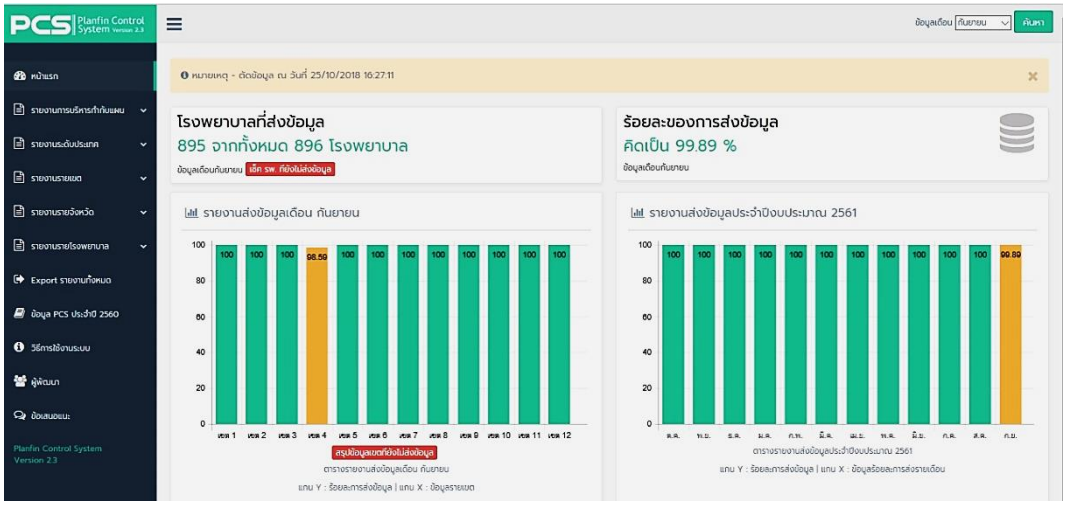
แผนรายได้ค่าใช้จ่าย | แผนค่าใช้จ่าย | แผนรายได้

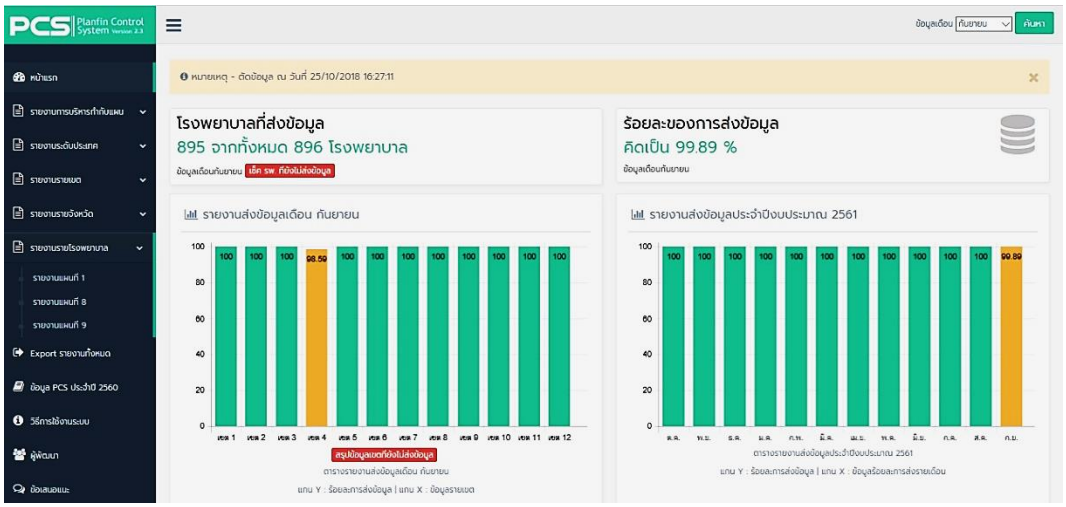
	ประมาณการ		
	OP Visit	รายได้ต่อ 1 visit	รายได้รวม
OPD			
รายได้ UC	103,674.00	747.32	77,477,527.41
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	266.00	42.35	11,266.00
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.	2,033.00	672.81	1,367,815.00
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	10,728.00	674.90	7,240,284.00
รายได้ประกันสังคม	5,226.00	412.66	2,156,580.50
รายได้แรงงานต่างด้าว	237.00	482.81	114,427.00
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	6,203.00	508.95	3,157,023.00
รวมรายได้ OPD	**128,367.00**	**712.99**	**91,524,922.91**
IPD			
รายได้ UC	2,368.28	10,030.36	23,754,691.20
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	3.18	18,469.81	58,734.00
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.	32.76	7,904.01	258,935.21
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	123.92	9,243.89	1,145,502.28
รายได้ประกันสังคม	62.74	8,740.40	548,373.00
รายได้แรงงานต่างด้าว	4.74	10,394.09	49,268.00
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	56.75	10,998.02	624,137.64
รวมรายได้ IPD	**2,652.37**	**9,968.31**	**26,439,641.33**
Other			
รายได้ UC			9,944,973.18
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง			71,565.00
รายได้ประกันสังคม			142,381.30
รายได้แรงงานต่างด้าว			0.00
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ			0.00
รายได้จาก EMS			30,000.00
รวมรายได้ค่ารักษาพยาบาลและบริการอื่น			**10,188,919.48**
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง(ต่ำ) กว่า เบิกจ่ายตรง อปท.			-21,251.00
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง(ต่ำ) กว่า ประกันสังคม			-155,643.00
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง(ต่ำ) กว่า แรงงงานต่างด้าว			4,145.00
รวมส่วนต่างฯ			**-48,575,052.06**
รายได้สุทธิ			
รายได้ UC-สุทธิ			62,732,240.01
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด-สุทธิ			70,000.00
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.			1,605,499.21
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง-สุทธิ			8,500,000.00
รายได้ประกันสังคม-สุทธิ			2,691,691.80
รายได้แรงงานต่างด้าว-สุทธิ			167,840.00
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ			3,781,160.64
รายได้จาก EMS			30,000.00
รวมรายได้ค่ารักษาพยาบาลและบริการอื่น-สุทธิ			**79,578,431.66**
รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร			52,433,296.52
รายได้อื่น			11,000,000.00
รวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน)			**143,011,728.18**
รายได้งบลงทุน			
รายได้งบประมาณ-งบลงทุน			0.00
รายได้กองทุน UC-งบลงทุน			4,094,194.78
รายได้งบลงทุนอื่น			0.00
รวมรายได้			**147,105,922.96**

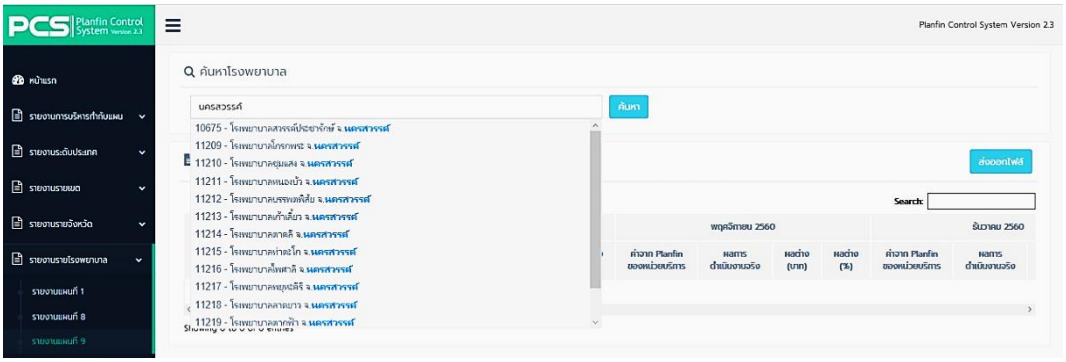
ระดับหน่วยบริการ (ผู้จัดทำ) | ระดับสสจ. (ผู้ตรวจสอบและอนุมัติ) | ระดับเขต (เห็นชอบ)

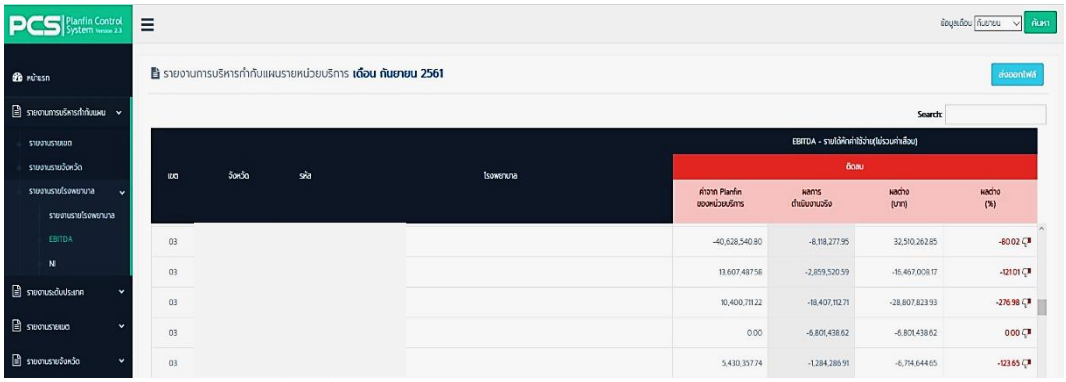
พิมพ์ | พิมพ์ | พิมพ์

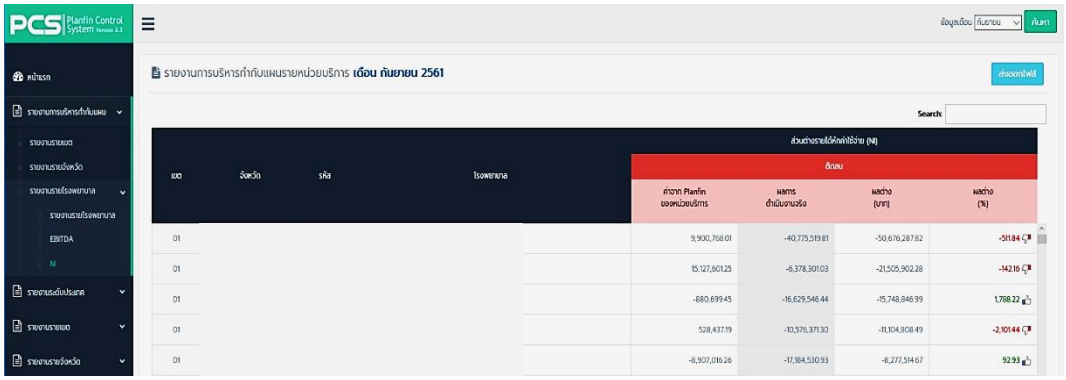
๔. กำกับติดตามจาก **http://dhes.moph.go.th/pcs**








PCS Planfin Control System
หน้าแรก
รายงานการบริหารกำกับแผน
รายงานรายเขต
รายงานรายจังหวัด
รายงานรายโรงพยาบาล
รายงานรายโรงพยาบาล
EBITDA
NI
รายงานระดับประเทศ
รายงานรายเขต
รายงานรายจังหวัด
ข้อมูลเดือน
ก.ย.
ค้นหา
รายงานการบริหารกำกับแผนรายหน่วยบริการ เดือน กันยายน 2561
ส่งออกไฟล์
Search:
เขต
จังหวัด
รหัส
โรงพยาบาล
EBITDA - รายได้หักค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม)
ติดลบ
ค่าจาก Planfin ของหน่วยบริการ
ผลการดำเนินงานจริง
ผลต่าง (บาท)
ผลต่าง (%)
03 -40,628,540.80 -8,118,277.95 32,510,262.85 -80.02
03 13,607,487.56 -2,859,520.59 -16,467,008.17 -121.01
03 10,400,711.22 -18,407,112.71 -28,807,823.93 -276.98
03 0.00 -6,801,438.62 -6,801,438.62 0.00
03 5,430,357.74 -1,284,286.91 -6,714,644.65 -123.65


PCS Planfin Control System
หน้าแรก
รายงานการบริหารกำกับแผน
รายงานรายเขต
รายงานรายจังหวัด
รายงานรายโรงพยาบาล
รายงานรายโรงพยาบาล
EBITDA
NI
รายงานระดับประเทศ
รายงานรายเขต
รายงานรายจังหวัด
ข้อมูลเดือน
ก.ย.
ค้นหา
รายงานการบริหารกำกับแผนรายหน่วยบริการ เดือน กันยายน 2561
ส่งออกไฟล์
Search:
เขต
จังหวัด
รหัส
โรงพยาบาล
ส่วนต่างรายได้หักค่าใช้จ่าย (NI)
ติดลบ
ค่าจาก Planfin ของหน่วยบริการ
ผลการดำเนินงานจริง
ผลต่าง (บาท)
ผลต่าง (%)
01 9,900,768.01 -40,775,519.81 -50,676,287.82 -511.84
01 15,127,601.25 -6,378,301.03 -21,505,902.28 -142.16
01 -680,699.45 -16,629,546.44 -15,748,846.99 1,788.22
01 528,437.19 -10,576,371.30 -11,104,808.49 -2,101.44
01 -8,907,016.26 -17,184,530.93 -8,277,514.67 92.93