

**ด่วนที่สุด**  
ที่ สธ ๐๒๒๘/ว ๒๖๒๗



สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๓  
ถนนพหลโยธิน นว ๖๐๐๐๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอแจ้งแนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) หน่วยบริการ ปิงปประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เขตสุขภาพที่ ๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน Planfin 2564 จำนวน ๑ ฉบับ  
๒. แบบตรวจ ๑๐ ข้อ การทำแผนทางการเงินฯ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ มีนโยบายกำหนดให้หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้า และให้ผู้บริหารใช้ในการควบคุม กำกับ และติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงาน นั้น

ในการนี้ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๓ จึงขอให้หน่วยทุกหน่วยงานจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) หน่วยบริการ ปิงปประมาณ ๒๕๖๔ และแบบตรวจ ๑๐ ข้อ ให้เป็นไปตามแนวทางการจัดทำแผนทางการเงินฯ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้เสนอแผนผ่านนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรวจสอบและลงนามอนุมัติแผน โดยส่งถึงสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๓ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : s\_gwan@hotmail.com และส่งเอกสาร เป็นทางการ ภายในวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายอดิสรณ์ วรรณะศักดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๓

# แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน

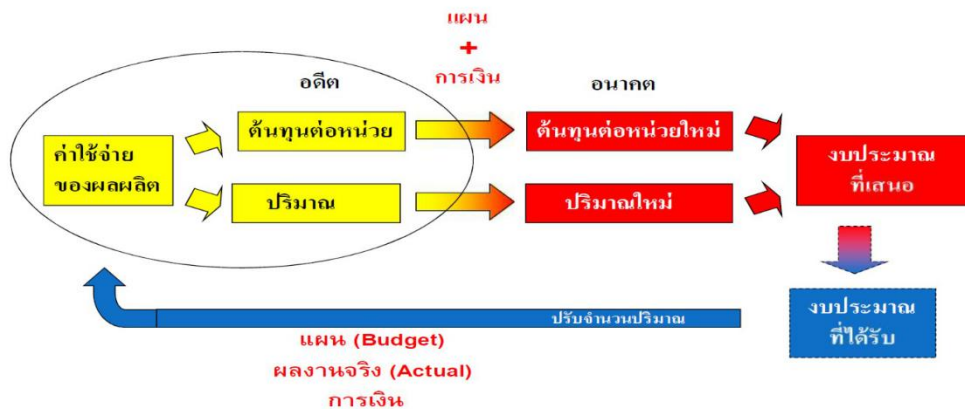
## PLANFIN 2564

FM Costing to Planfin



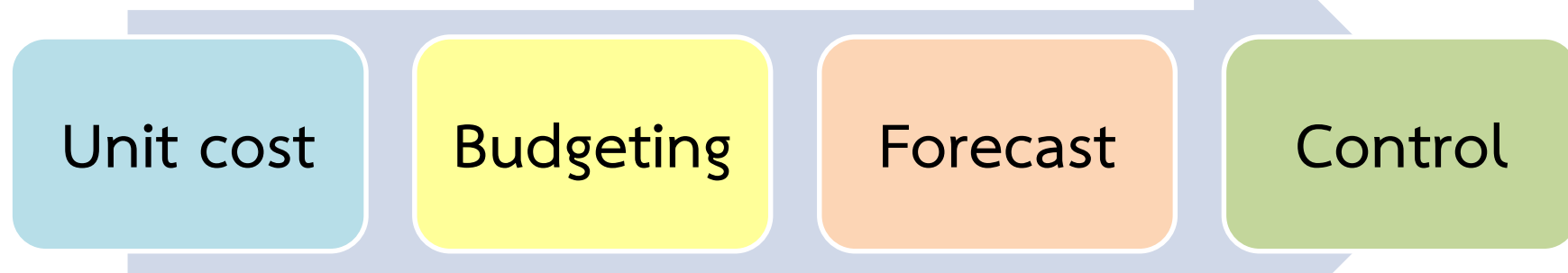
# Concept Planfin64 : ประมาณการแผนการเงินจาก ผลงานบริการและต้นทุนรายสิทธิ

ภาพที่ 2-1 วงจรบริหารการเงินการคลังสถานพยาบาล



วิธี Financial Management Costing (FM Costing)

ที่มา: ถาวร สกฤตพาณิชย์: สวปก (2553)



- OP
- IP
- PP
- รายสิทธิ

- Planfin
- จัดสรร
- CF

- Financial Risk
- Advance financial statements (งบการเงินล่วงหน้า)

- Variance
- Monitor
- Efficacy

## แนวทาง : การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin 2564)

1. มี Worksheet ใช้ในการจัดทำข้อมูล และลงแผนในเวป
2. รูปแบบแผนทางการเงิน จำนวน 7 แผน เช่นเดิมตามปี 2563
3. **ผังบัญชี ปรับปรุง เล็กน้อย**
4. การกรอกข้อมูลผลงานบริการ ต้องให้ครบถ้วนเพื่อนำมาประมาณการรายได้ หน่วยบริการต้องกรอกข้อมูลประมาณการผลงานบริการคาดการณ์ในปี 2564 OP Visit และ Sum Adj RW ให้ครบทุกสิทธิ แล้วระบบจะคำนวณ Budgeting จากผลงานบริการ\*ต้นทุนรายสิทธิ ในแผนรายได้ให้ (โดยใช้ข้อมูลจากไฟล์ FM costing to Planfin ประกอบ) จึงจะสามารถดำเนินการจัดทำแผนฯ ได้
5. การวิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis มี 8 แบบ เช่นเดิมตามปี 2563
6. การควบคุมกำกับติดตามแผนทางการเงินและผลการดำเนินงาน เช่นเดิมตามปี 2563

# เปรียบเทียบ : Planfin 2564 กับ Planfin 2563

	Planfin 63	Planfin 64
1. Worksheet	กรอกผลงานบริการ ระบบคำนวณรายได้จากบัญชี (ไม่เชื่อมโยงกับรายได้)	กรอกผลงานบริการแล้วระบบ คำนวณรายได้จากคาดการณ์ ผลงานบริการ*ต้นทุนรายลิสทิส (เชื่อมโยงกับรายได้) โดยวิธี FM Costing
2. ข้อมูลผลงานบริการ	ประมาณการทุกลิสทิส OP IP ไม่ใช้ในการคำนวณแผน	ต้องกรอกประมาณการผลงานบริการทุกลิสทิส OP IP <u>ใช้ในการคำนวณแผน</u>
3. การวิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis	8 แบบ	8 แบบ
4. การตรวจสอบการจัดทำแผน	10 ข้อ	10 ข้อ

# แนวทาง : การปรับเกลียงบ UC64 กับ การจัดทำ Planfin ในระดับเขต

- ขั้นตอนที่ 1 : คาดการณ์ รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2564 จากผลงานบริการและต้นทุนรายสิทธิปี 2563
- ขั้นตอนที่ 2 : พิจารณาความพอเพียงจาก Planfin (รายรับและรายจ่ายทุกแหล่ง)
- ขั้นตอนที่ 3 : ปรับเกลียง งบค่าตอบแทน , งบ PP NonUC
- ขั้นตอนที่ 4 : ปรับเกลียง งบ CF (ผ่านคณะทำงาน 5x5 , กก.อปสข.  
และทำแผนปรับประสิทธิภาพ รายงานทุกไตรมาส)
- ขั้นตอนที่ 5 : ปรับเกลียงค่า K (จะดำเนินการหรือไม่ก็ได้ ทั้งนี้เขตพิจารณาโดยมีหลักเกณฑ์)
- ขั้นตอนที่ 6 : ปรับ Planfin ตามตารางการวิเคราะห์ Planfin ( Planfin Analysis)  
ให้เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)



PlanFin Analysis และ ปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ  
ให้เป็นแผนที่ **ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)**

# PlanFin Analysis : วิเคราะห์และปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ

PlanFin แบบ	EBITDA บวก=Normal ลบ = Risk	% Investment ต่อ EBITDA ≤20% Normal >20% Risk	สัดส่วน NWC เหลือ หลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน < 1 = Risk ≥ 1 = Normal	การปรับ PlanFin
1	Normal	Normal	Normal	ไม่ต้องปรับ
2 (Low Risk)	Normal	Normal	Risk	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง
3 (Low Risk)	Normal	Risk	Normal	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ทำ Feasibility study
4 (Medium Risk)	Normal	Risk	Risk	ปรับลดการลงทุนให้ < 20% EBITDA เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC ทำ Feasibility study
5 (Low Risk)	Risk	Normal	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น +
6 (Medium Risk)	Risk	Normal	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC
7 (Medium Risk)	Risk	Risk	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ควร ลงทุนให้ < 20% EBITDA ทำ Feasibility study
8 (High Risk)	Risk	Risk	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ชะลอการลงทุน

# แนวทางการปรับ PlanFin : เพื่อบริหารความเสี่ยงจาก PlanFin Analysis

Risk Factors	Key Factors	How to
<p><b>1.ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด</b></p>	<p><b>EBITDA</b> ปรับให้ EBITDA บวก เพื่อมีกระแสเงินสดเพียงพอในการดำเนินงานและลงทุน ลดความเสี่ยงในการขาดสภาพคล่อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-จัดซื้อพร้อมในอัตราที่ต่อปีเพิ่มขึ้น ทำ RDU ลดมูลค่าใช้จ่าย</li> <li>-ควบคุมกำกับสัดส่วนค่าแรงต่อรายจ่ายให้เป็นไปตาม FTE ในระดับที่เหมาะสม ให้ FTE ไม่เกิน 100 % ถ้า FTE เกิน 100 % ต้องมีแผน LOI เพิ่ม productivity</li> <li>- เพิ่มสัดส่วนรายได้ NonUc เพิ่มส่วนแบ่งการตลาดจากการทำ Service plan เพิ่มการตรวจสอบสุขภาพประจำปี</li> <li>แนวทางเก็บเงินผู้ป่วยนอกเวลา กระจายความเสี่ยงโครงสร้างรายได้ (Revenue Diversify)</li> </ul>
<p><b>2.ความเสี่ยงด้านการลงทุน</b></p>	<p><b>Investment &lt; 20% EBITDA</b> เพื่อป้องกัน Over Investment และ ทำให้เกิดภาระค่าใช้จ่ายผูกพันในระยะยาว</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-ทบทวน ศึกษาความคุ้มค่าในการลงทุนมีการลงทุนจากทุกแหล่งเงินที่เหมาะสมโดยขออนุมัติจังหวัด เขต</li> <li>-ถ้า EBITDA และ NWC ติดลบ ให้ชะลอการลงทุนด้วยเงินบำรุง ต้องใช้งบประมาณลงทุนเท่านั้นหรือต้องปรับเกลี่ยภายในจังหวัดเพื่อลงทุนแทน</li> </ul>
<p><b>3.ความเสี่ยงด้านเงินทุนหมุนเวียน</b></p>	<p><b>สัดส่วน NWC เหลือหลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน</b> เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอในการดำเนินงานและลดความเสี่ยงในการขาดสภาพคล่อง อันจะนำไปสู่วิกฤตการเงิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-กำหนดนโยบายวงจรเงินสด (Cash cycle) ที่เหมาะสม เก็บหนี้ ชำระหนี้ วัสดุคงคลังให้หน่วยงานมีเงินสดเพียงพอในการดำเนินงาน</li> <li>-หาแหล่งเงินทุน มีแผนการจัดหาเงินบริจาคประจำปี</li> <li>-กรณีไม่มี/ไม่พอ หน่วยบริการที่ไม่มีเงินทุนไม่พอ เขตเป็นคนกลาง (ธนาคารเขตสุขภาพ) ในการทำ LOAN with LOI มีการผ่อนชำระคืนตามกำหนด</li> <li>-โรงพยาบาลที่มีวิกฤตการเงินต้องทำ Business plan และ LOI</li> </ul>



# แนวทางการตรวจสอบ : การจัดทำแผนการเงิน Planfin64

## แบบตรวจ 10 ข้อ การทำแผนทางการเงิน PlanFin64

หน่วยบริการ :

จังหวัด :

เขตสุขภาพที่ :

รายการตรวจสอบ	ผลการตรวจ
1 ลงข้อมูลผลงานบริการ และต้นทุนรายสิทธิ ครบทุกรายการ แล้ว (ประมาณการผลงานบริการจากปี2563 และ ข้อมูลFM Costing to Planfin)	..... มีครบ ..... ไม่ครบ
2 การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2564 สัมพันธ์กับข้อ 1 2.1 รายได้ รายหมวด วิธีการ เหตุผลประกอบ 2.2 รายจ่าย รายหมวด วิธีการ เหตุผลประกอบ	..... มีเหตุผลครบ ..... มีไม่ครบ ..... ไม่มี ..... มีเหตุผลครบ ..... มีไม่ครบ ..... ไม่มี
3 มี Worksheet Planfin64 ที่ได้จัดทำมาจากงบทดลองและถูกต้อง	..... จัดทำถูกต้อง ..... ไม่ได้จัดทำ
4 มีการจัดทำแผนครบทั้ง 7 แผน 4.1 จำนวนแผน 4.2 รายการในแผน	..... ครบ ..... ไม่ครบ ..... ครบ ..... ไม่ครบ
5 มีผลการเปรียบเทียบกับ HGR กลุ่มหน่วยบริการ รายหมวด : รายการรายได้หมวดใด ที่ต่ำ Mean - 1SD : รายการรายจ่ายหมวดใด ที่เกิน Mean + 1SD	..... มีผลเปรียบเทียบ ..... ไม่มีผลเปรียบเทียบ ..... มีผลเปรียบเทียบ ..... ไม่มีผลเปรียบเทียบ

# แนวทางการตรวจสอบ : การจัดทำแผนการเงิน Planfin64

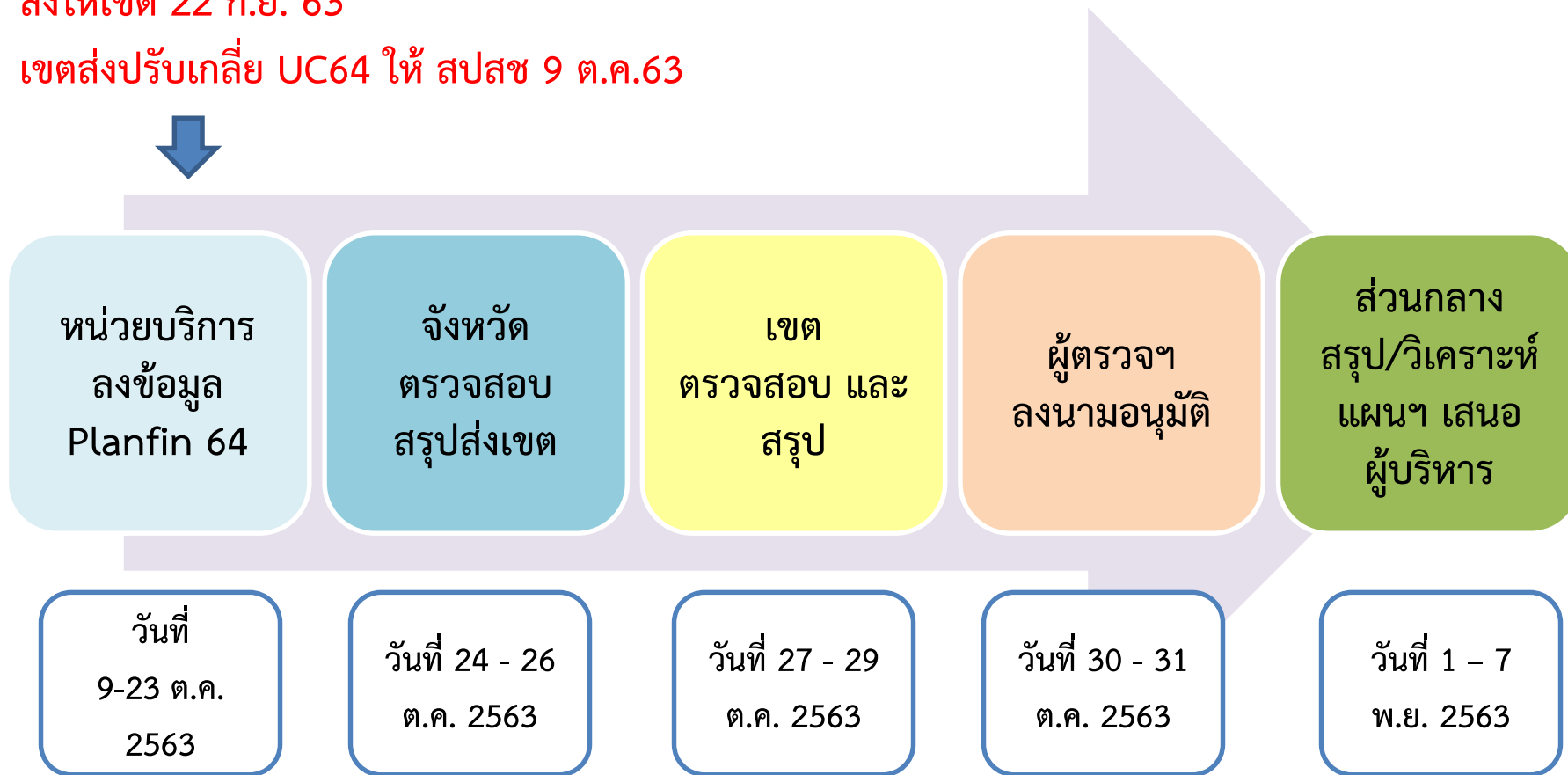
<p>6 ผลการดำเนินการ EBITDA</p> <p>6.1 EBITDA บวก</p> <p>6.2 EBITDA = 0</p> <p>6.3 EBITDA ติดลบ (ควรปรับลดรายจ่าย)</p>	<p>ค่าตัวเลขบวก .....</p> <p>ค่าตัวเลขลบ .....</p>
<p>7 การลงทุน % ต่อ EBITDA</p> <p>7.1 ถ้าลงทุน <math>\leq 20</math> % EBITDA</p> <p>7.2 ถ้าลงทุน <math>&gt;20</math> % EBITDA</p> <p>ให้เหตุผลในการลงทุน มีผลการศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุน</p>	<p>..... เสนอให้จังหวัด พิจารณาอนุมัติ</p> <p>..... เสนอให้เขต พิจารณาอนุมัติ</p>
<p>8 มีการจัดสรรงบกลาง ไว้ในแผนทางการเงิน PlanFin64 ( กรณี มีการใช้เงินกรณีนอกแผนที่จำเป็น เพื่อบริหารแผน )</p>	<p>.....มี วงเงิน .....บาท</p> <p>คิดเป็น ..... %ของแผนรายจ่าย</p> <p>.....ไม่มี</p>
<p>9 วิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis ( เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูงแบบที่ 8) ให้ปรับแผนเป็นแบบความเสี่ยงต่ำ-ปานกลาง</p>	<p>เป็น Planfin แบบที่ .....</p>
<p>10 สรุปภาพรวมการทำแผนทางการเงิน PlanFin64 กรณีขาดดุลต้องให้เหตุผลประกอบ โดยเขตสุขภาพและจังหวัดพิจารณารายละเอียดทั้งหมด ต้องมี มาตรการในการดูแลกำกับอย่างใกล้ชิด</p>	<p>..... เกินดุล ..... สมดุล ..... ขาดดุล</p>
<p>ความเห็นผู้ตรวจสอบแผน :</p> <p>..... 1. เห็นควร เสนอ อนุมัติ</p> <p>..... 2. เห็นควรให้หน่วยบริการ ปรับ/แก้ไข ในเรื่อง .....</p>	

# Timeline : จัดทำ Planfin ปี 2564

Template ปรับแก้ไข UC64

ส่งให้เขต 22 ก.ย. 63

เขตส่งปรับแก้ไข UC64 ให้ สปสช 9 ต.ค.63



เปิดระบบลงข้อมูล

9 ต.ค.63



# Data Support : การจัดทำ Planfin

## File

1. **Excel Work Sheet** ไฟล์หลักที่ใช้จัดทำ Planfin ประมาณการผลงานบริการ ข้อมูลบัญชี เชื่อมโยง HGR และ Planfin analysis ทางกองเศรษฐกิจฯ จะจัดทำให้
2. **FM costing to Planfin** ไฟล์ประมาณการแผนงบประมาณ Planfin จากต้นทุนรายสิทธิ และผลงานบริการ ทางกองเศรษฐกิจฯ จะประมวลผลให้
3. **แบบตรวจ Planfin** ไฟล์แบบตรวจการจัดทำแผนทางการเงิน 10 ข้อ PlanFin64 ทางกองเศรษฐกิจฯ จะจัดทำให้

## Website

1. รายละเอียดการจัดทำแผน Planfin64 ... <http://hfo63.cfo.in.th>
2. ลงข้อมูล Planfin64 ที่เว็บ ... <http://planfin.cfo.in.th>
3. กำกับติดตาม Planfin64 ... <http://dhes.moph.go.th/pcs>

# ด้วยความขอบคุณ



คณะทำงานพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลการเงินการคลังสุขภาพ

กระทรวงสาธารณสุข



กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  
Division of Health Economics and  
Health Security

แบบตรวจ 10 ข้อ การทำแผนทางการเงิน PlanFin64	
หน่วยบริการ : จังหวัด : เขตสุขภาพที่ :	
รายการตรวจสอบ	ผลการตรวจ
1 ลงข้อมูลผลงานบริการ และต้นทุนรายสิทธิ ครบทุกรายการ แล้ว (ประมาณการผลงานบริการจากปี2563 และ ข้อมูลFM Costing to Planfin)	..... มีครบ ..... ไม่ครบ
2 การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2564 สัมพันธ์กับข้อ 1 2.1 รายได้ รายหมวด วิธีการ เหตุผลประกอบ 2.2 รายจ่าย รายหมวด วิธีการ เหตุผลประกอบ	..... มีเหตุผลครบ ..... มีไม่ครบ ..... ไม่มี ..... มีเหตุผลครบ ..... มีไม่ครบ ..... ไม่มี
3 มี Worksheet Planfin64 ที่ได้จัดทำมาจากงบทดลองและถูกต้อง	..... จัดทำถูกต้อง ..... ไม่ได้จัดทำ
4 มีการจัดทำแผนครบทั้ง 7 แผน 4.1 จำนวนแผน 4.2 รายการในแผน	..... ครบ ..... ไม่ครบ ..... ครบ ..... ไม่ครบ
5 มีผลการเปรียบเทียบกับ HGR กลุ่มหน่วยบริการ รายหมวด : รายการรายได้หมวดใด ที่ต่ำ Mean - 1SD : รายการรายจ่ายหมวดใด ที่เกิน Mean + 1SD	..... มีผลเปรียบเทียบ ..... ไม่มีผลเปรียบเทียบ ..... มีผลเปรียบเทียบ ..... ไม่มีผลเปรียบเทียบ
6 ผลการดำเนินการ EBITDA 6.1 EBITDA บวก 6.2 EBITDA = 0 6.3 EBITDA ติดลบ (ควรปรับลดรายจ่าย)	ค่าตัวเลขบวก ..... ค่าตัวเลขลบ .....
7 การลงทุน % ต่อ EBITDA 7.1 ถ่าลงทุน $\leq 20$ % EBITDA 7.2 ถ่าลงทุน $> 20$ % EBITDA ให้เหตุผลในการลงทุน มีผลการศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุน	..... เสนอให้จังหวัด พิจารณานุมัติ ..... เสนอให้เขต พิจารณานุมัติ
8 มีการจัดสรรงบกลาง ไว้ในแผนทางการเงิน PlanFin64 ( กรณี มีการใช้เงินกรณีนอกแผนที่จำเป็น เพื่อบริหารแผน )	.....มี วงเงิน .....บาท คิดเป็น ..... %ของแผนรายจ่าย .....ไม่มี
9 วิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis ( เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูงแบบที่ 8) ให้ปรับแผนเป็นแบบความเสี่ยงต่ำ-ปานกลาง	เป็น Planfin แบบที่ .....
สรุปภาพรวมการทำแผนทางการเงิน PlanFin64 กรณีขาดดุลต้องให้เหตุผลประกอบ โดยเขตสุขภาพและจังหวัดพิจารณารายละเอียดทั้งหมด ต้องมี มาตรการในการดูแลกำกับอย่างใกล้ชิด	..... เกินดุล ..... สมดุล ..... ขาดดุล
ความเห็นผู้ตรวจสอบแผน : ... 1. เห็นควร เสนอ อนุมัติ ... 2. เห็นควรให้หน่วยบริการ ปรับ/แก้ไข ในเรื่อง .....	