



แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Plan Fin) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

การจัดทำแผนรายงานการเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

แผน Plan Fin

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

Plan Fin ปีงบประมาณ 2568

แผนที่ 1
รายได้-ค่าใช้จ่าย

ความเชื่อมโยงการทำงาน PLAN FIN 2568 แต่ละแผน

Worksheet

REVENUE
EXPENSE

PLAN FIN68

HGR

Plan Fin Analysis
8 แบบ

ทราบความเสี่ยง
นำไปปรับ
และบริหารแผน

แผนที่ 2
ซื้อขาย วชก.๑

แผนที่ 3
ซื้อวัสดุอื่น

แผนที่ 4
บริหารเจ้าหน้าที่

แผนที่ 5
บริหารลูกหนี้

แผนที่ 6
แผนลงทุน

แผนที่ 7
สนับสนุน
รพ.สต.

แผนที่ 6.1
รายละเอียด
แผนลงทุน

แผนที่ 7.1
สนับสนุน
รพ.สต.

Worksheet

PLAN FIN 68

แนวทางการจัดทำแผน Plan Fin ปีงบประมาณ 2568

- **วัตถุประสงค์**

เพื่อให้หน่วยบริการสามารถคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่าย ทราบทิศทางแนวโน้มผลการดำเนินงานในปี 2568

- **แนวทางการจัดทำ**

1) มีสมมติฐาน รายได้ ค่าใช้จ่าย ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ รพ. ประกอบในการจัดทำแผน

2) วิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อรายได้ ค่าใช้จ่าย

3) แผน Planfin ควรเป็นแบบที่ 1

แผนแบบที่ 3 (ลงทุนเกิน 20% ของ EBITDA)

วงเงินลงทุน \leq 20% EBITDA ขออนุมัติจังหวัด

วงเงินลงทุน $>$ 20% EBITDA ขออนุมัติเขตสุขภาพ

ไม่ควรเป็นแผนแบบที่ 8 : EBITDA ติดลบ, การลงทุนมากกว่า 20% (EBITDA) , สัดส่วน NWC เหลือหลังลงทุนต่อรายจ่ายต่อเดือนน้อยกว่า 1 เดือน

- **Worksheet Planfin**

ผลการดำเนินงาน ใช้ข้อมูลเดือน กันยายน 2567

แนวทางการจัดทำแผน Plan Fin ปีงบประมาณ 2568

1. การลงทุน หรือ เชื้อเพลิงการลงทุน หรือ ชะลอการลงทุน ขึ้นอยู่กับ บริบทพื้นที่ ปัจจัยที่เกี่ยวข้อง การพิจารณาของ **CFO** รพ. /จังหวัด
2. ก่อนการลงทุนจากสภาพคล่องส่วนเกิน ...
 - 2.1. ต้องไม่มีค่าตอบแทนค้างจ่าย
 - 2.2. เจ้าหนี้การค้า ระยะเวลาจ่ายชำระน้อยกว่า 90 วัน
3. เน้นการลงทุนที่จำเป็น และสร้าง **Productivity**
4. หน่วยบริการ ไม่จำเป็นต้องลงทุนเท่ากับวงเงินที่คำนวณ ให้คำนึงตามปัจจัยข้อ 1-3
โดยจะแสดงวงเงินลงทุนส่วนเกินที่สามารถลงทุนได้ ในตารางช่อง 5 และ 6
(ไฟล์คำนวณการลงทุน)

Plan Fin Analysis : วิเคราะห์และปรับ Plan Fin 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

สรุปการลงทุน

SW.

1. สามารถลงทุนแบบปกติ

2. ใช้เงินทุนสำรองส่วนเกิน มาลงทุนตามนโยบาย

บาง SW. ลงทุนข้อ 1 ,บาง SW. ลงทุนข้อ 1 + ข้อ

2



Plan Fin 2568

หน่วยบริการ
จัดทำแผน Planfin และบันทึกข้อมูล
<https://planfin.moph.go.th>



สสจ. ตรวจสอบอนุมัติ



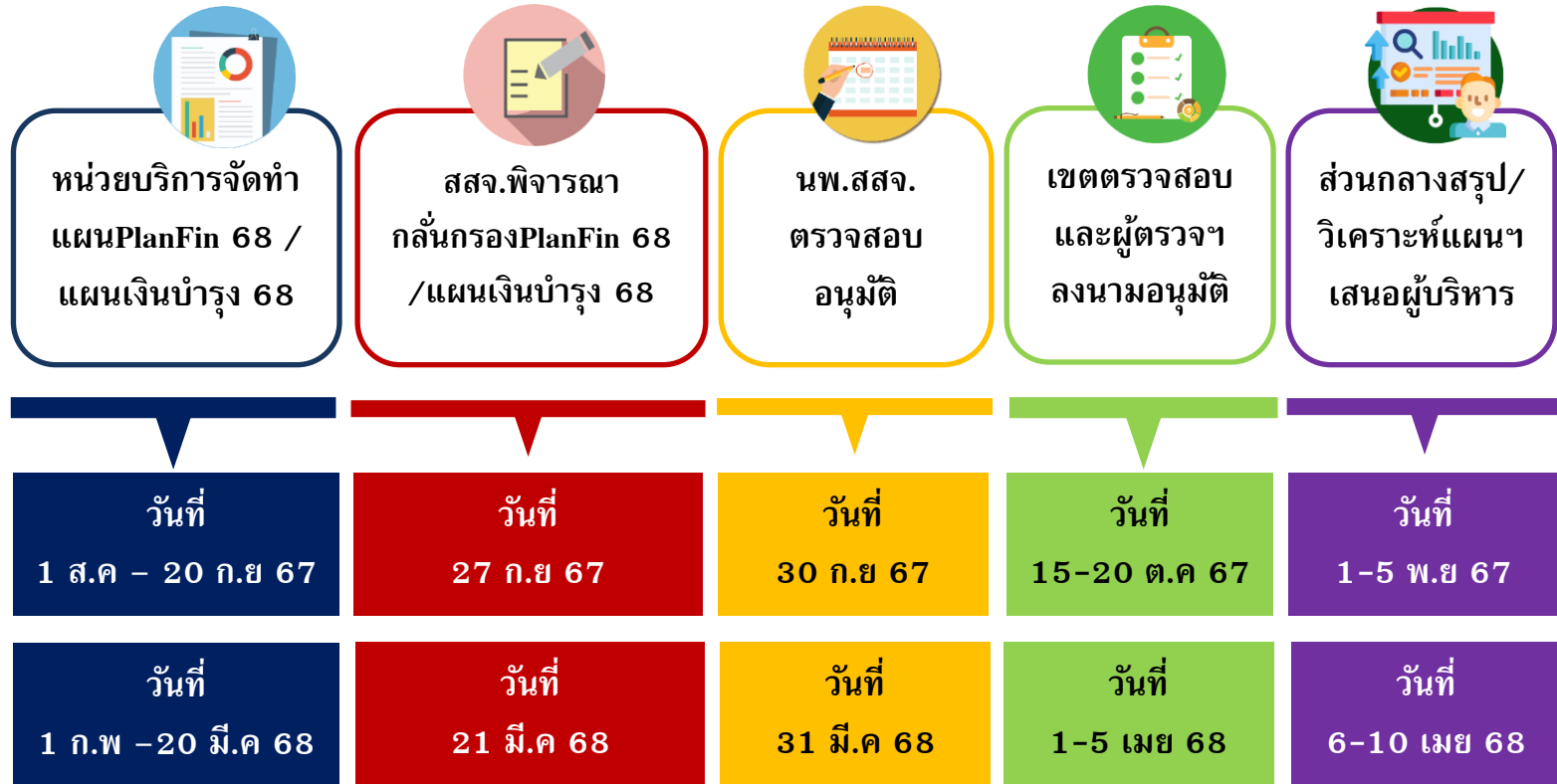
ผู้ตรวจเขตเห็นชอบ



ผ่านเว็บไซต์
<https://planfin.moph.go.th>

กปก.
ประมวลผล
รายไตรมาส

Timeline การจัดทำ Plan Fin และแผนเงินบำรุงโรงพยาบาล ปี2568 จังหวัดสระแก้ว



หมายเหตุ เสนอแผนเพื่อให้ นพ.สสจ.ลงนามในเอกสารทั้งแผน 1)Plan Fin 2)แผนเงินบำรุง
 3)แผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน 15 ตุลาคม 2567
 และเสนอแผนเงินบำรุง ผวจ.สระแก้ว ให้แล้วเสร็จภายใน 30 ตุลาคม 2567



การปรับแผนทางการเงิน

- สามารถปรับปรุงแผนทางการเงิน (Plan Fin) รอบ 2 ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2568
- ในการปรับแผนให้ผ่านการอนุมัติ ตรวจสอบจากจังหวัด และ ผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการ เช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี
- เว็บไซต์ <https://planfin.moph.go.th>



แนวทางการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

การจัดทำ แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง 1 ปี

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง 3 ปี
(ปี 2568-2570)

แนวทางการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

- **วัตถุประสงค์**

เพื่อให้ผู้บริหารทราบว่า แหล่งเงินบำรุงที่สัมพันธ์กับ ยุทธศาสตร์ กิจกรรมในการดำเนินงาน ภาระผูกพัน หนี้สิน เงินคงเหลือ ซึ่งจะสะท้อนให้เห็นสภาพคล่องของหน่วยบริการ และ การวางแผนการเงินในอนาคต

- **เงินบำรุง** : เงินบำรุงตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2562

- 1) เงินที่หน่วยบริการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์เนื่องจากการดำเนินงานหรือเพื่อการดำเนินงานในกิจการของหน่วยบริการ (ยกเว้นเงินงบประมาณรายจ่าย)
- 2) เงินรายรับจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ กองทุนประกันสังคม หรือกองทุนอื่นที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ
- 3) เงินที่มีผู้บริจาคหรือมอบให้โดยระบுவัตถุประสงค์หรือไม่ระบுவัตถุประสงค์หรือระบுவัตถุประสงค์ไว้ไม่ชัดเจน ยกเว้นเงินงบประมาณ ฯ