



แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Plan Fin) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

การจัดทำแผนรายงานการเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผน Plan Fin

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

Plan Fin ปีงบประมาณ 2567

แผนที่ 1
รายได้-ค่าใช้จ่าย

ความเชื่อมโยงการทำงาน PLAN FIN 2567 แต่ละแผน

Worksheet

REVENUE
EXPENSE

PLAN FIN67

HGR

Plan Fin
Analysis
8 แบบ

ทราบดีความเสี่ยง
นำไปปรับ
และบริหารแผน

แผนที่ 2
ซื้อขาย วชภ.๗

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 67

แนวทางการจัดทำแผน Plan Fin ปีงบประมาณ 2567

- **วัตถุประสงค์**

เพื่อให้หน่วยบริการสามารถคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่าย ทราบทิศทางแนวโน้มผลการดำเนินงานในปี 2567

- **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 2566 ปรับรายได้โควิดออก

แนวทางการจัดทำแผน Plan Fin ปีงบประมาณ 2567

1. การลงทุน หรือ เชื้อเพลิงการลงทุน หรือ ชะลอการลงทุน ขึ้นอยู่กับ บริบทพื้นที่ ปัจจุบันที่เกี่ยวข้อง การพิจารณาของ **CFO** รพ. /จังหวัด
2. ก่อนการลงทุนจากสภาพคล่องส่วนเกิน ...
 - 2.1. ต้องไม่มีค่าตอบแทนค้างจ่าย
 - 2.2. เจ้าหนี้การค้า ระยะเวลาจ่ายชำระน้อยกว่า 90 วัน
3. เน้นการลงทุนที่จำเป็น และสร้าง **Productivity**
4. เงินปี 2567 มาช้า พิจารณา ลงทุนอย่างระมัดระวัง
5. หน่วยบริการ ไม่จำเป็นต้องลงทุนเท่ากับวงเงินที่คำนวณ ให้คำนึงตามปัจจัยข้อ 1-4
โดยจะแสดงวงเงินลงทุนส่วนเกินที่สามารถลงทุนได้ ในตารางช่อง 5 และ 6
(ไฟล์คำนวณการลงทุน)

เกณฑ์การพิจารณาปรับกรอบเงินการลงทุนเพิ่มเติมด้วยเงินบำรุง 2567

เงินทุนสำรองส่วนเกิน 1-2

Cash Ratio	
1.51 – 2.00	(D)
2.01 – 2.50	(C)
2.51 – 3.00	(B)
มากกว่า 3	(A)

1. เงินบำรุงหลังหัก หนี้สิน

- หนี้ค่าตอบแทน
ต้องไม่มีค้างจ่าย
- เจ้าหนี้การค้า
ค้างจ่าย < 90
วัน

หัก

2. Fixed Cost คชจ. ที่จ่ายจากเงิน บำรุง LC, MC 3 เดือน

เช่น ค่าจ้าง ค่าตอบแทน
ฯ

วงเงินลงทุนเพิ่ม % ของเงินทุนสำรอง ส่วนเกิน

30%	(D)
40%	(C)
50%	(B)
60%	(A)

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 2567

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



สสจ. ตรวจสอบอนุมัติ



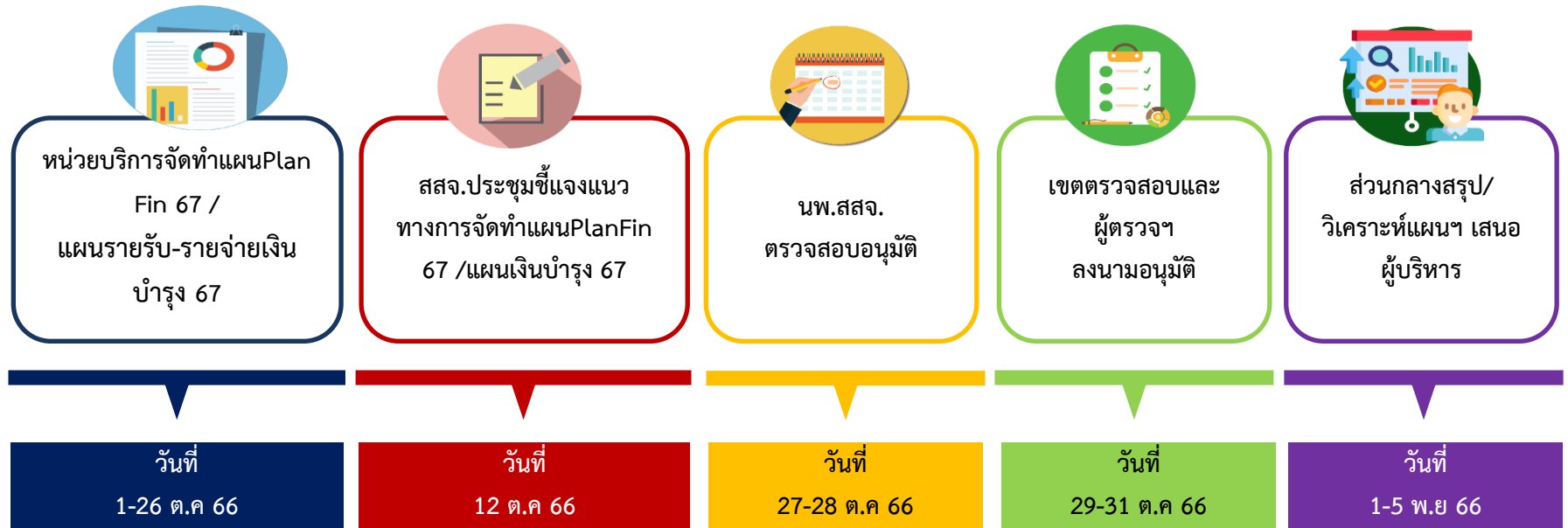
ผู้ตรวจเขตเห็นชอบ



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

กปก.
ประมวลผล
รายไตรมาส

Timeline การจัดทำ Plan Fin ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จังหวัดสระแก้ว



หมายเหตุ เสนอแผนเพื่อให้ นพ.สสจ.ลงนามในเอกสาร ให้แล้วเสร็จภายใน 5 พ.ย.2566



การปรับแผนทางการเงิน

- สามารถปรับปรุงแผนทางการเงิน (Plan Fin) รอบ 2 ภายในวันที่ 30 เมษายน 2567
- ในการปรับแผนให้ผ่านการอนุมัติ ตรวจสอบจากจังหวัด และ ผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการ เช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี
- เว็บไซต์ <https://planfin.moph.go.th>

Timeline การปรับแผน Plan Fin และแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จังหวัดสระแก้ว



	หน่วยบริการ จัดทำ แผนการเงิน	ผ่าน กระบวนการ กลั่นกรอง Planfin 65	เริ่ม Upload ขึ้นเว็บไซต์	นพ.สสจ. ตรวจสอบ อนุมัติ	เขต ตรวจสอบ และสรุป	ผู้ตรวจ ราชการ เห็นชอบ ลงนาม	ส่วนกลาง สรุป/ วิเคราะห์ แผนฯ	เริ่มใช้แผน ในการกำกับ ติดตาม
ปรับแผน กลางปี	1 ก.พ. 67 ถึง 15 มี.ค.67 พร้อมกระดาษ ทำการให้ จว.	2 มี.ค. 67	ภายใน 15 มี.ค. 67	ภายใน 23-24 มี.ค.67	27-29 มี.ค.67	30-31 มี.ค.67	1-7 เม.ย.67	เริ่ม 1 เม.ย.67



แนวทางการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

การจัดทำ แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง 1 ปี

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง 3 ปี

(ปี 2567-2568)

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

Timeline การจัดทำ แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จังหวัดสระแก้ว

