

คู่มือการจัดทำแผนทางการเงิน (PLANFIN) สำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประจำปี 2568

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้กำหนดนโยบายให้หน่วยบริการในสังกัดทุกแห่งจัดทำแผนทางการเงินปี 2568 เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารงาน การควบคุมกำกับและการติดตามผลการปฏิบัติงานประจำปี โดยการมีส่วนร่วมจากทุกฝ่าย

แผนทางการเงิน ประจำปี 2568 ประกอบไปด้วย 7 แผนย่อย ได้แก่

- 1) แผนประมาณการรายได้ - ค่าใช้จ่าย
- 2) แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- 3) แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น
- 4) แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่
- 5) แผนบริหารจัดการลูกหนี้
- 6) แผนการลงทุนของหน่วยบริการ
- 7) แผนการสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.)

วัตถุประสงค์ของแผน

1. แผนประมาณการรายได้ - ควบคุมค่าใช้จ่าย
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการสามารถคาดการณ์รายได้ที่พึงได้รับและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้หน่วยบริการทราบทิศทางแนวโน้มผลประกอบการในปี 2568
2. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนในการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์และวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ ที่จำเป็นต่อการให้บริการในปริมาณที่เหมาะสมกับการใช้ ไม่ซื้อเกินความจำเป็น
3. แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนในการจัดซื้อวัสดุที่จำเป็นต่อการดำเนินงานในปริมาณที่เหมาะสมต่อการใช้ (วัสดุอื่นประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน วัสดุยานพาหนะและขนส่ง วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุบริโภค ฯลฯ)
4. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการรับรู้ภาระหนี้สินที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน แผนก่อนหน้าในอนาคตสำหรับการวางแผนชำระหนี้ที่เหมาะสม
5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องที่พึงได้รับจากการให้บริการ เพื่อให้มีการวางแผนในการเรียกเก็บเงินอย่างครบถ้วนรวดเร็ว เพื่อเสริมสภาพคล่องแก่หน่วยงาน
6. แผนการลงทุน
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อ/จัดหา ครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ซึ่งมีมูลค่าหรือมีราคาสูง เหมาะสมตามความจำเป็นและไม่เป็นภาระแก่เงินบำรุงของหน่วยงาน
7. แผนสนับสนุน รพ.สต.
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนการสนับสนุนให้ความช่วยเหลือลูกข่าย (รพ.สต.) ทั้งในรูปแบบของเงิน ยา เวชภัณฑ์ ฯ และการลงทุนอื่น ๆ อย่างเหมาะสม



การเตรียมการเพื่อทำแผนทางการเงิน

1. ให้หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการจากกลุ่มงาน/ฝ่ายต่าง ๆ เพื่อร่วมจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin2568)
2. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลการให้บริการ OP(Visit)/IP (SumAdj Rw) แยกตามสิทธิ
3. ตรวจสอบราคาที่เรียกเก็บ (Charge price) จากการให้บริการ ทั้งในส่วนของ OP และ IP
4. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลรายได้ - ค่าใช้จ่าย ตามประเภท จากข้อมูลทางบัญชี
5. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อ การเรียกเก็บหนี้ การชำระหนี้ การลงทุน และการสนับสนุน รพ.สต. จากข้อมูลของกลุ่มงาน/ฝ่ายต่าง ๆ ที่รับผิดชอบ ร่วมกับข้อมูลทางบัญชี
6. ศึกษาแบบฟอร์มใน Worksheet ให้เข้าใจ
7. ศึกษาผังรายการใน Mapping เพื่อเห็นความเชื่อมโยงของแผนทางการเงิน (Planfin) กับรายการในผังบัญชี

วิธีการจัดทำแผนทางการเงิน Planfin 2568

1. แผนประมาณการรายได้ - ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2568

ประกอบด้วยผังบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย (หมวด 4 และ หมวด 5) ตามรายละเอียดการจับคู่รายการผังบัญชีและรายการแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่ายในไฟล์ “WorkSheetPlanfin2568 “Sheet “Mapping” ดังนี้

CodeL1	Acc_nameL1	Plan_ID	Plan_Name	Exp_Rev_ID	Exp_Rev_Name
4201020106.101	รายได้แผ่นดิน-เงินชดใช้จากการผลิตสื่อการศึกษาและดูงาน	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4201020199.101	รายได้แผ่นดิน-ค่าปรับอื่น	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4202010199.101	รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4202020102.101	รายได้ค่าเช่าสิ่งทอ ริมทรัพย์จากบุคคลภายนอก	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4202030105.101	รายได้แผ่นดิน-ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4203010101.101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4205010104.101	รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4205010110.101	รายได้จากการขายครุภัณฑ์	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4206010102.101	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4206010199.101	บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4207010102.102	รายได้แผ่นดิน-ค่าปรับอื่นจ่ายคืน	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น
4301010102.101	รายได้จากการจำหน่ายยาสมุนไพร -บุคคลภายนอก	P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่ารักษาและบริการ - อื่น ๆ
4301010102.102	รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ -บุคคลภายนอก	P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่ารักษาและบริการ - อื่น ๆ
4301010102.103	รายได้จากการจำหน่ายยาสมุนไพร -หน่วยงานภาครัฐ	P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่ารักษาและบริการ - อื่น ๆ

การประมาณการรายได้ซึ่งประกอบด้วยจำนวน 12 รายการจำแนกตามสิทธิการรักษาพยาบาลของผู้มารับบริการและแหล่งรายได้ของหน่วยบริการ ดังนี้

- P04 รายได้ UC
- P05 รายได้จาก EMS
- P06 รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด
- P61 รายได้ค่ารักษา อปท.
- P07 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
- P08 รายได้ประกันสังคม
- P09 รายได้แรงงานต่างด้าว
- P10 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ



P11 รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร

P12 รายได้อื่น

P121 รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)

P13 รายได้งบประมาณลงทุน

ในไฟล์ “WorkSheetPlanfin2568” จะมีข้อมูลผลการดำเนินงานตั้งแต่ปี 2565 - 2567 สำหรับในปี 2568 เป็นการประมาณตามแนวทาง Financial Management Costing (FM Costing) โดยใช้การคำนวณจากต้นทุนรายสิทธิ (Unit Cost) และผลงานบริการ (Service Productivity) เพื่อเป็นข้อมูลให้หน่วยบริการ คำนวณการแนวโน้มการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายได้และค่าใช้จ่ายแต่ละหมวด

การประมาณการแผนรายได้ ปี 2568

การประมาณการรายได้จะต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยบริการ เป็นรายได้ที่ได้จากทุกแหล่งเงินไม่ว่าจะเป็น เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณจากทุกกองทุน เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินที่รับการบริจาค และรายได้จากการให้บริการอื่นๆ เป็นต้น

ตัวอย่าง

▶ รายได้ UC P04

รายได้ UC หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากทุกกองทุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จะต้องศึกษารายละเอียดการจัดสรรเงินของแต่ละกองทุนจากคู่มือบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ปีงบประมาณ 2568

การประมาณการแผนค่าใช้จ่าย ปี 2568

การประมาณการรายจ่ายจะต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยบริการ เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายจากทุกแหล่งเงินไม่ว่าจะเป็น เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณจากทุกกองทุน เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินที่รับการบริจาค และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นต้น

ตัวอย่าง

▶ เงินเดือนและค่าจ้างประจำ P17

เงินเดือนและค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินเดือนของข้าราชการและค่าจ้างประจำของหน่วยบริการ จากเงินงบประมาณงบบุคลากรเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง

2. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์

2.1 ให้หน่วยงานใช้ sheet “7.WS-ยา เวชฯ.” เป็นแนวทางประมาณการแผนการจัดซื้อในปี 2568

ในการทำแผนการจัดซื้อ ควรพิจารณาจากมูลค่าการใช้ (รายการยาใช้ไปในงบการเงิน) มูลค่ายา ฯ ที่สนับสนุนให้เครือข่าย และมูลค่าของคลังที่อยู่ในคลังย่อยทุกคลัง เพื่อมิให้มีการจัดซื้อเกินความจำเป็น

2.2 ให้กรอกเฉพาะมูลค่าการจัดซื้อปี 2568 (Column O) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin68

3. แผนจัดซื้อวัสดุอื่น ๆ

3.1 ให้หน่วยงาน ใช้ sheet “8.WS-วัสดุอื่น” เป็นแนวทางการประมาณการจัดซื้อ ในปี 2568

ในการจัดทำแผนการจัดซื้อ ควรพิจารณาจากมูลค่าการใช้ (รายการวัสดุใช้ไปในงบการเงิน) มูลค่าของคลังที่ยังเหลืออยู่ เพื่อมิให้มีการจัดซื้อเกินความจำเป็น

3.2 ให้กรอกเฉพาะมูลค่าการจัดซื้อปี 2568 (Column O) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin68



4. แผนบริหารจัดการเจ้าหนี้

4.1 ให้นำหน่วยงานใช้ Worksheet แผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ เป็นแนวทางในการประมาณ ปี 2568

ในการจัดทำแผนการชำระหนี้ จะต้องมียอดหนี้ค้างชำระ ประมาณการหนี้สินที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รู้ภาระหนี้สินทั้งหมด ประกอบกับสถานะเงินบำรุงคงเหลือ เพื่อนำมาประกอบการจัดทำแผนการชำระหนี้

4.2 ให้กรอกประมาณการที่จะจ่ายชำระหนี้ปี 2568 (Column H) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin68

5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

5.1 ให้นำหน่วยงาน ใช้ Worksheet แผนบริหารจัดการลูกหนี้ เป็นแนวทางประมาณการปี 2568

สิ่งที่ต้องคำนึงถึงในการจัดทำแผนการเรียกเก็บ คือ ต้องจัดทำแผน เฉพาะมูลค่าลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้จริง เท่านั้น

5.2 ให้กรอกประมาณการลูกหนี้ที่เรียกเก็บปี 2568 (Column E) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin68

6. แผนการลงทุนของหน่วยบริการ

6.1 ให้นำหน่วยงาน ใช้ Worksheet แผนการลงทุน เป็นแนวทางในการประมาณการปี 2568

ในการวางแผนลงทุน ควรคำนึงถึงความจำเป็นในการใช้สถานะของเงินบำรุงรายได้ของหน่วยงานงบประมาณที่จะได้รับการสนับสนุน รวมถึงต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

6.2 ให้กรอกแผนการลงทุน ปี 2568 (Column G) แยกตามแหล่งงบประมาณ ในหน้าแบบรายงาน Planfin68

การจัดซื้อจัดหาด้วยเงินบำรุงและเงินนอกงบประมาณอื่น ๆ มีเงื่อนไขดังนี้

❖ กรณีที่มีวงเงินต่ำกว่า 20% ของยอด EBITDA ให้นำแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจารณาอนุมัติ

❖ กรณีที่มีวงเงินเกินกว่า 20% ของยอด EBITDA พร้อมชี้แจงเหตุผลประกอบที่นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดเห็นชอบ และผู้ตรวจราชการกระทรวง ฯ พิจารณาอนุมัติ

7. แผนสนับสนุน รพ.สต

7.1 ให้นำหน่วยงาน ใช้ Worksheet แผนการสนับสนุน รพ.สต. เป็นแนวทางในการประมาณการปี 2568

7.2 ให้กรอกงบสนับสนุนที่ให้กับ รพ.สต.ในปี 2568 ตามประเภท ลงในแบบหน้ารายงาน Planfin68

กรอบเวลาดำเนินงาน

ประเภท	จัดทำ แผนการเงิน	สสจ. ตรวจสอบ อนุมัติ	เขตตรวจสอบ ผู้ตรวจราชการ เห็นชอบ
รพศ. รพท. รพช.	16 – 24 ตุลาคม 2567	25 ตุลาคม – 3 พฤศจิกายน 2567	4 - 10 พฤศจิกายน 2567

* แผนการเงินที่สมบูรณ์ จะต้องครบทั้ง 7 แผน และ ผ่านความเห็นชอบจากเขตตรวจราชการแล้วเท่านั้น

การปรับแผนทางการเงิน

หน่วยบริการสามารถปรับปรุงแผนการเงินได้อีกครั้งภายในวันที่ 30 เมษายน 2568 ทั้งนี้ ในการปรับแผนให้ผ่านการอนุมัติ ตรวจสอบจากจังหวัดและผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการเช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี



ปรับการจัดกลุ่มแผนทางการเงิน ในปี 2568

ย้ายจากการจัดกลุ่มใน P17 เงินเดือนและค่าจ้างประจำ มาที่ P20 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
เนื่องจาก 4 รายการนี้ เป็นบัญชีประเภทเงินงบประมาณงบดำเนินงาน

5101010109.101	เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงสุดของอันดับ(บริการ)	P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
5101010109.102	เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงสุดของอันดับ(สนับสนุน)	P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
5101010109.103	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(บริการ)	P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
5101010109.104	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(สนับสนุน)	P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น

ย้ายจากการจัดกลุ่มใน P20 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น มาที่ P17 เงินเดือนและค่าจ้างประจำ
เนื่องจาก 2 รายการนี้ เป็นบัญชีประเภทงบบุคลากร

5101020114.126	เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (บริการ)	P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ
5101020114.127	เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (สนับสนุน)	P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ

