การบริหารการเงินการคลังของหน่วยบริการ จังหวัดสระแก้ว

กชพรรณ หาญชิงชัย
หัวหน้ากลุ่มงานประกันสุขภาพ

fppt.com

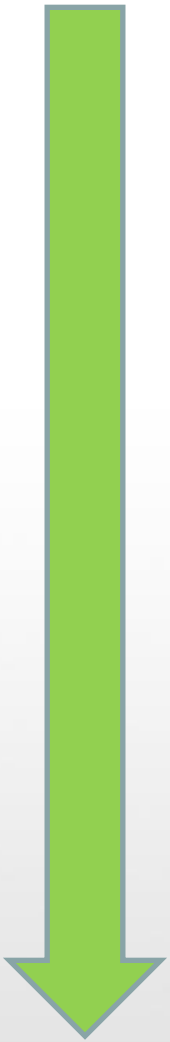
4P

problem

purpose

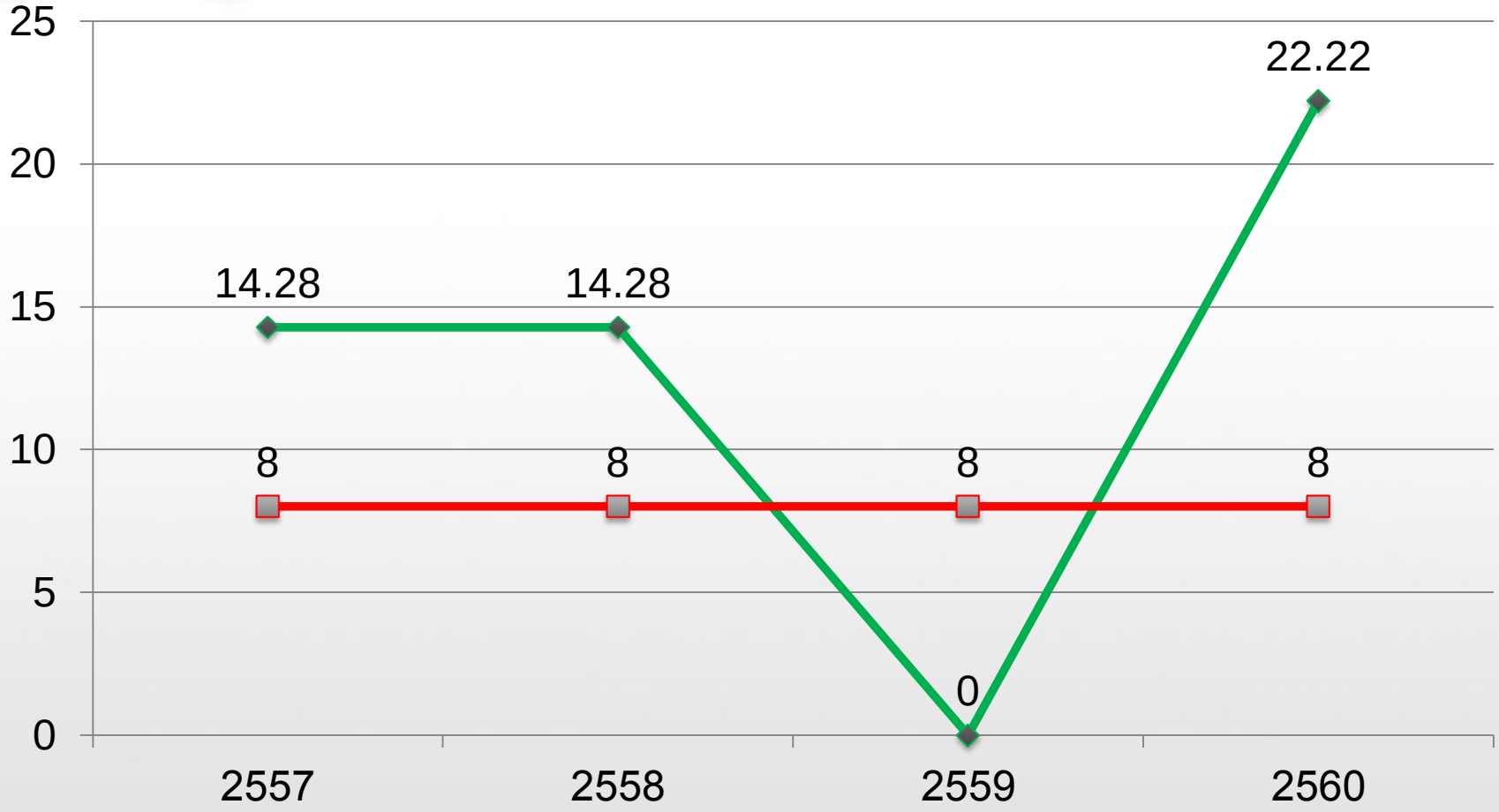
process

performance



fppt.com

ผลงาน 4 ปีย้อนหลังของหน่วยบริการในจังหวัดสระแก้วที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงินระดับ 7



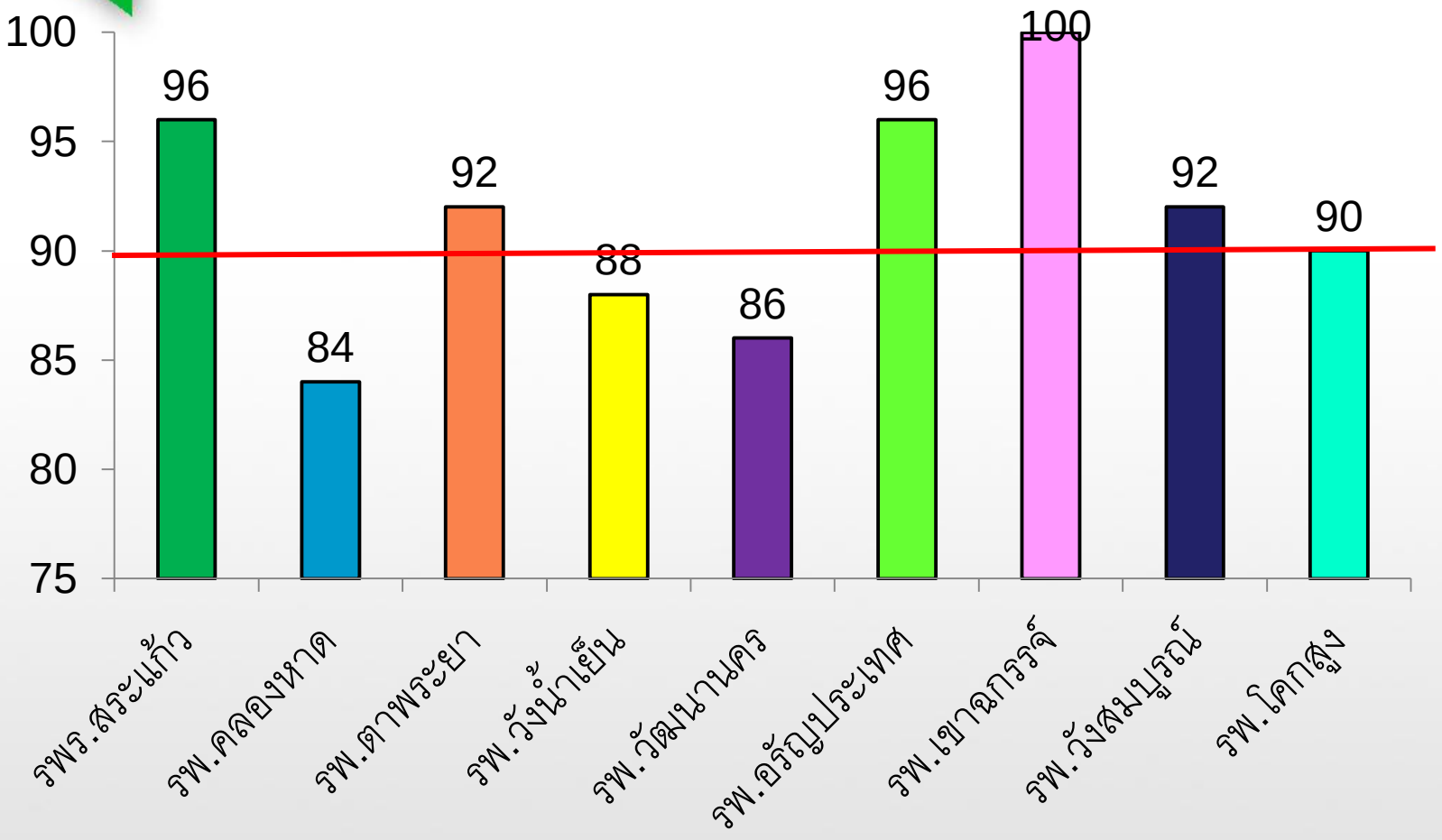
fppt.com

Problem

1. ขาดวินัยทางการเงิน
   - ❖การดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนทางการเงิน (Plan fin)+LOI
   - ❖Plan fin และ แผนเงินบำรุง ไม่ได้นำมาใช้สอดคล้องกัน
2. ขาดประสิทธิภาพการเงินการคลัง ตามเกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพ FAI
   - ❖การควบคุมภายใน การเรียกเก็บรายได้ การควบคุมคลัง การก่อหนี้และการชำระหนี้
   - ❖คุณภาพระบบบัญชี
   - ❖การเงินการคลัง ศักยภาพของคณะกรรมการ CFO/นักบัญชี
   - ❖ต้นทุนบริการ ความคุ้มค่าการใช้สินทรัพย์

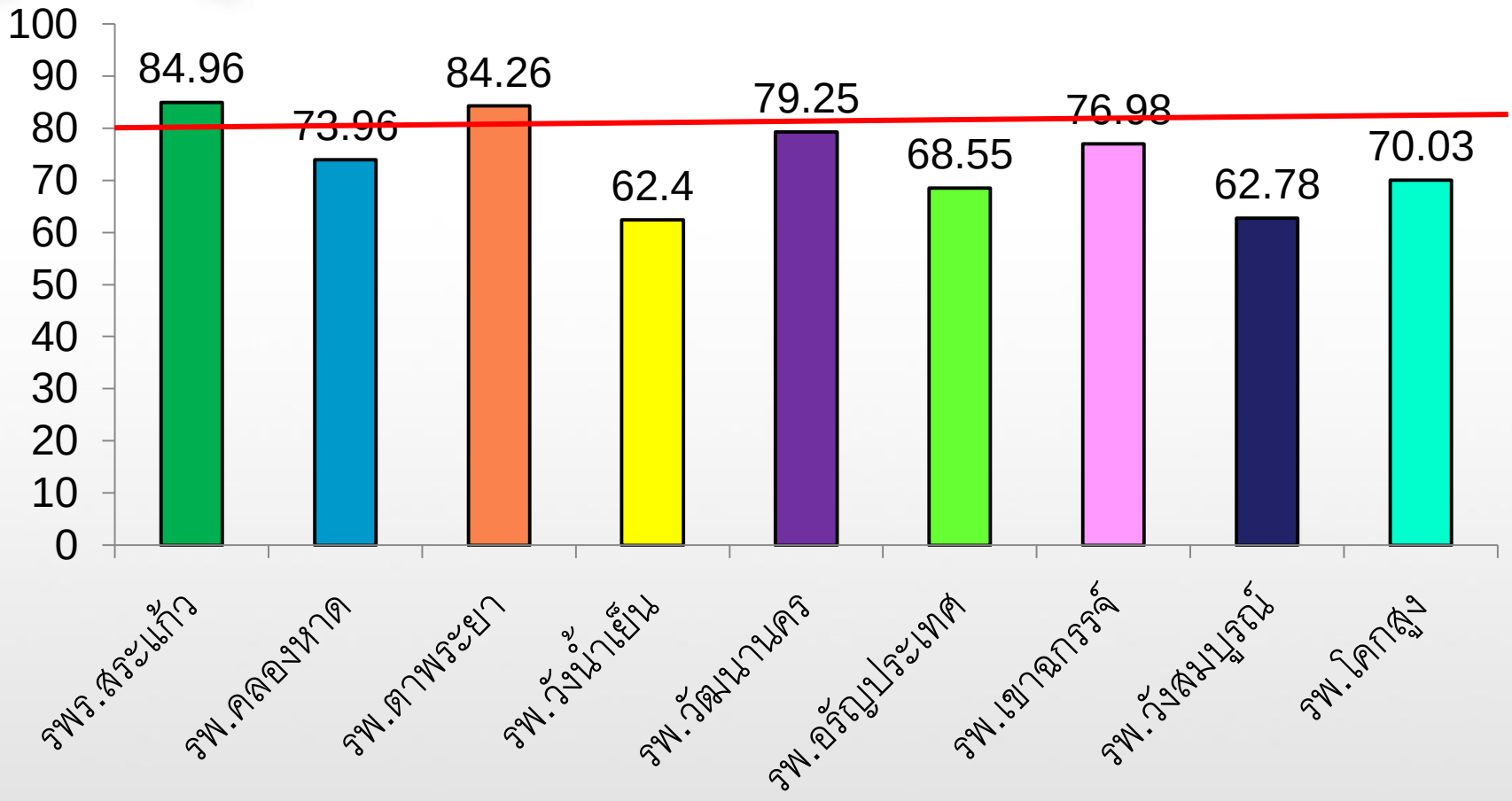
fppt.com

FAI ปี 2560



fppt.com

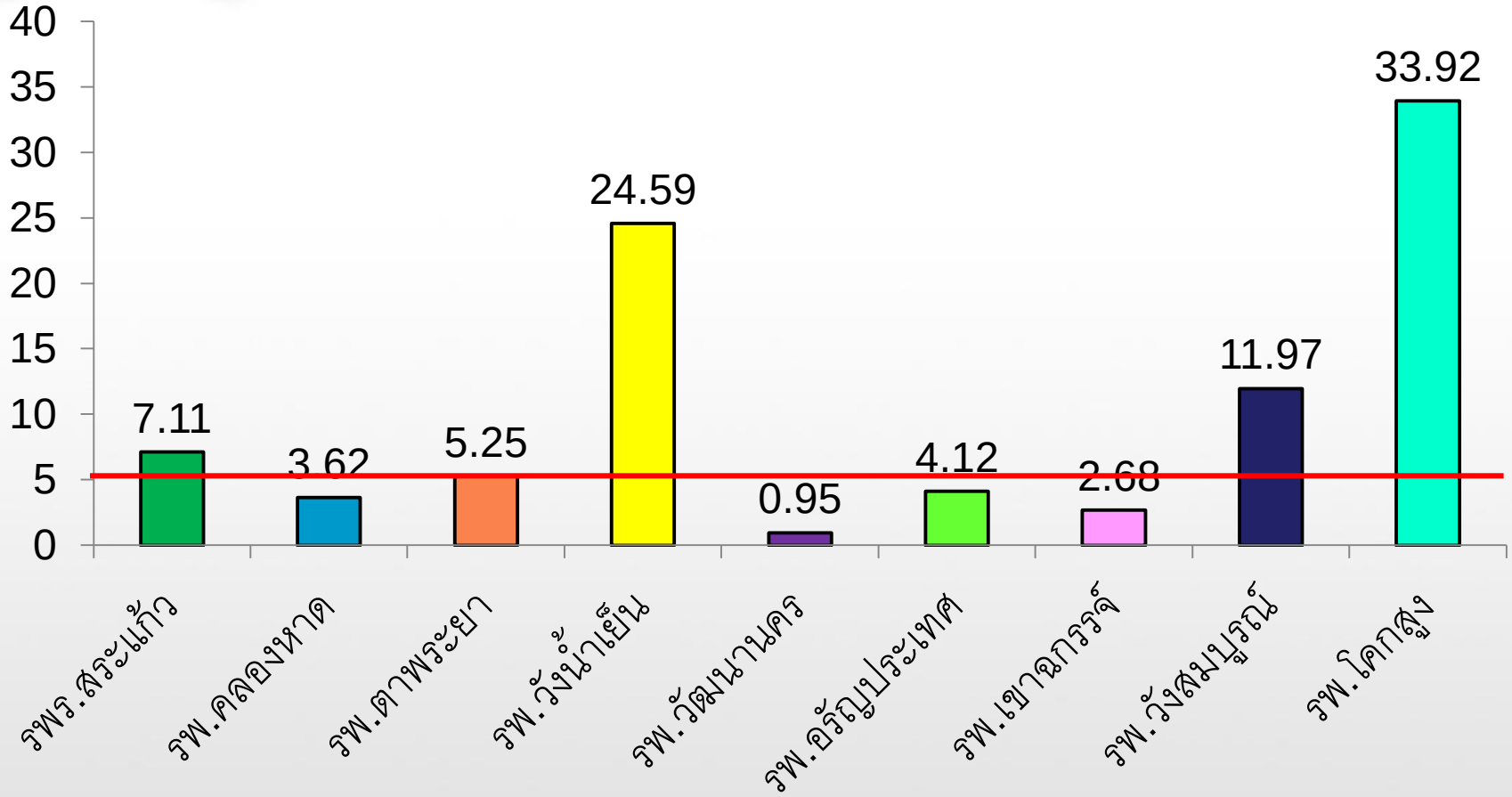
คุณภาพบัญชีปี 2560



fppt.com

ผลงาน Plan fin ปี2560

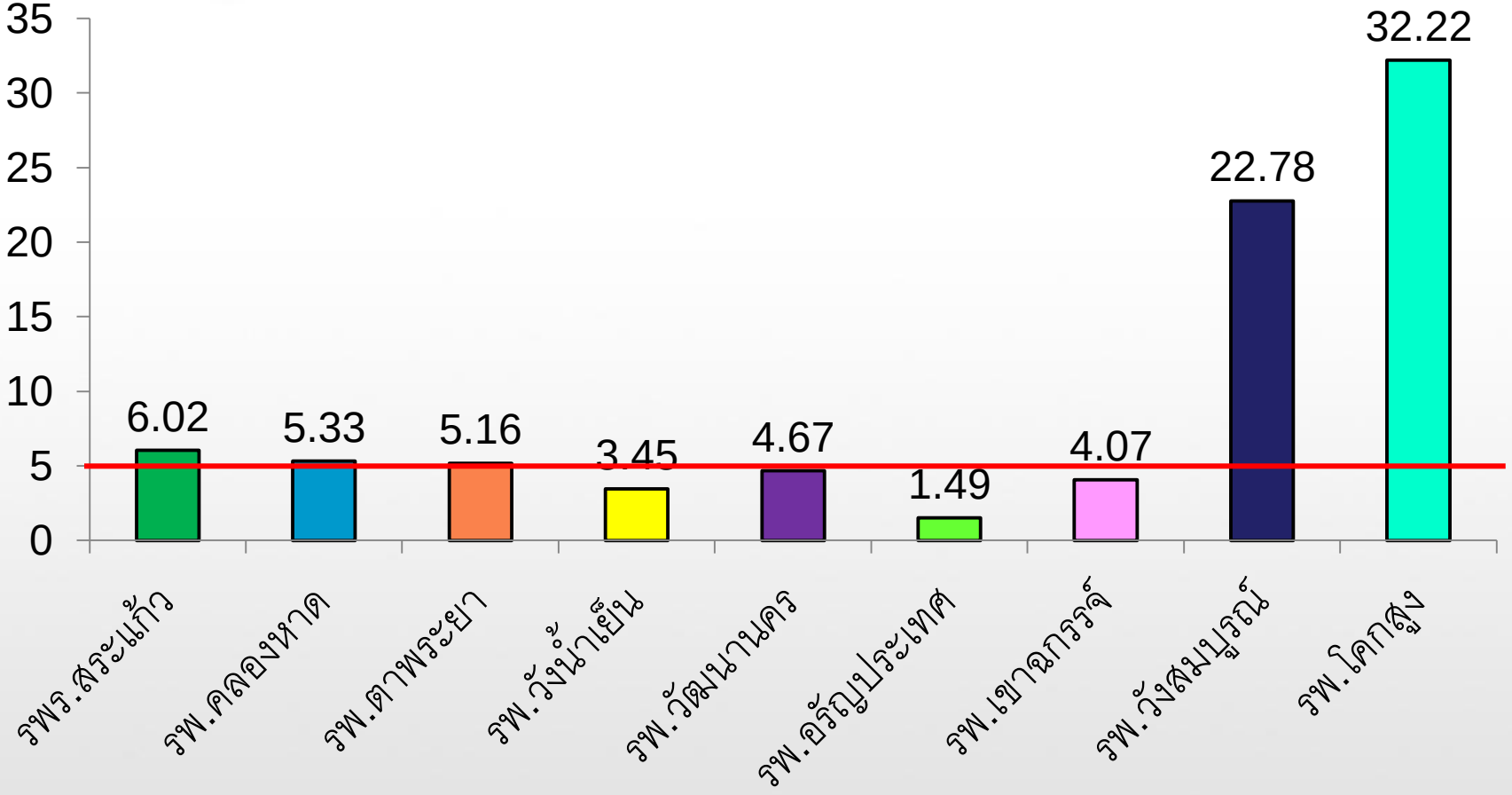
รายได้



fppt.com

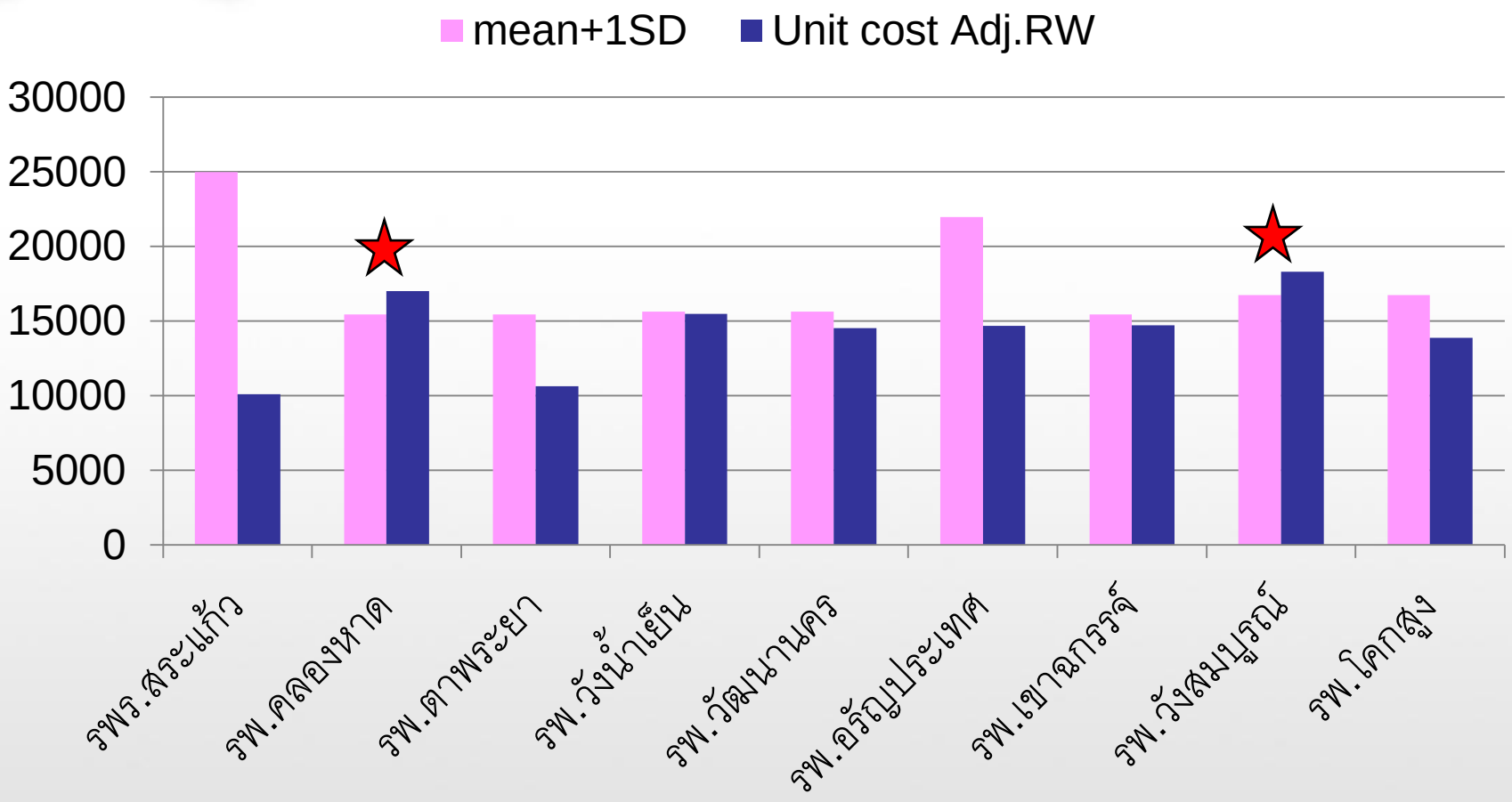
ผลงาน Plan fin ปี 2560

ค่าใช้จ่าย



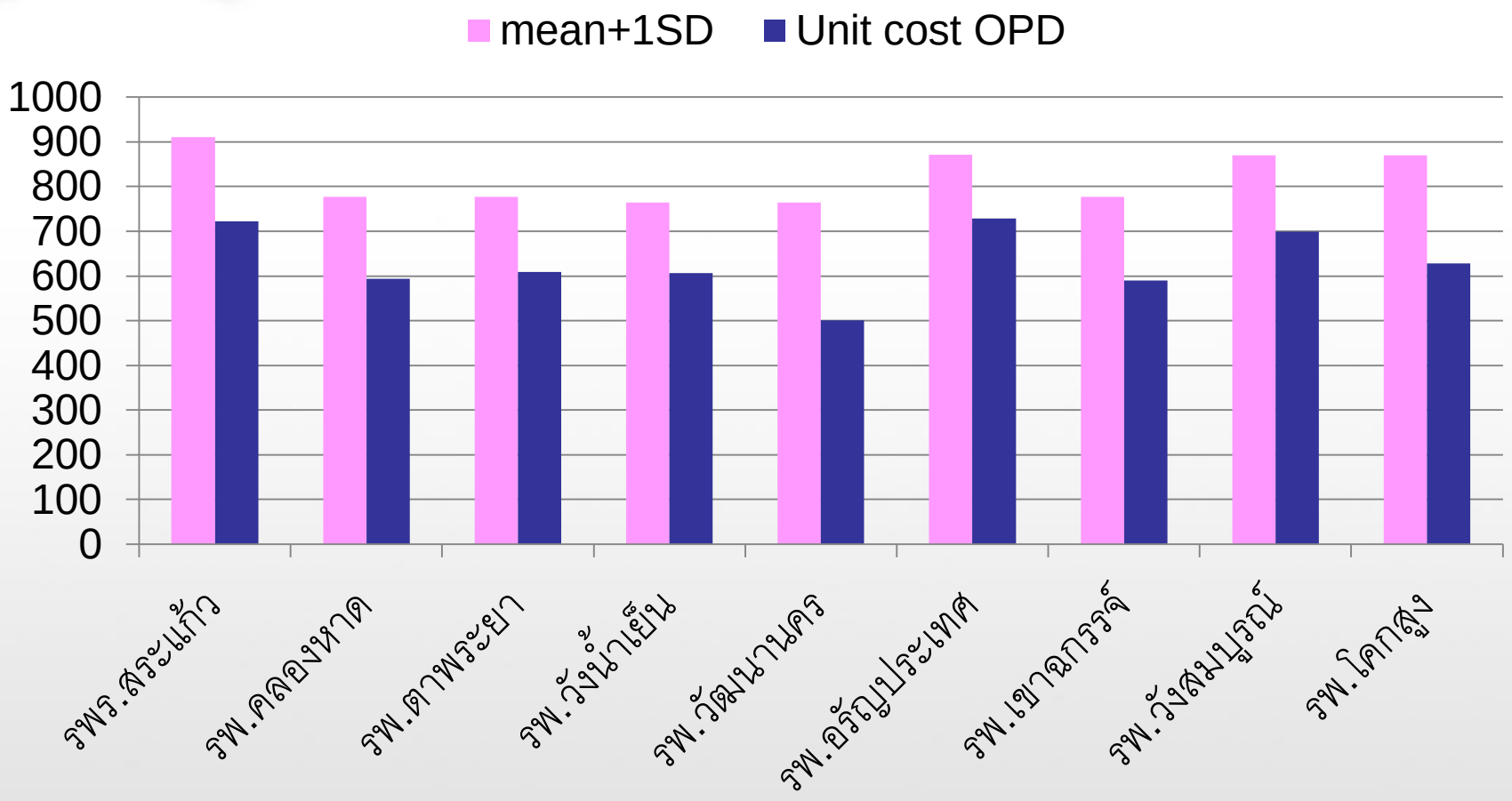
fppt.com

ต้นทุนบริการผู้ป่วยใน



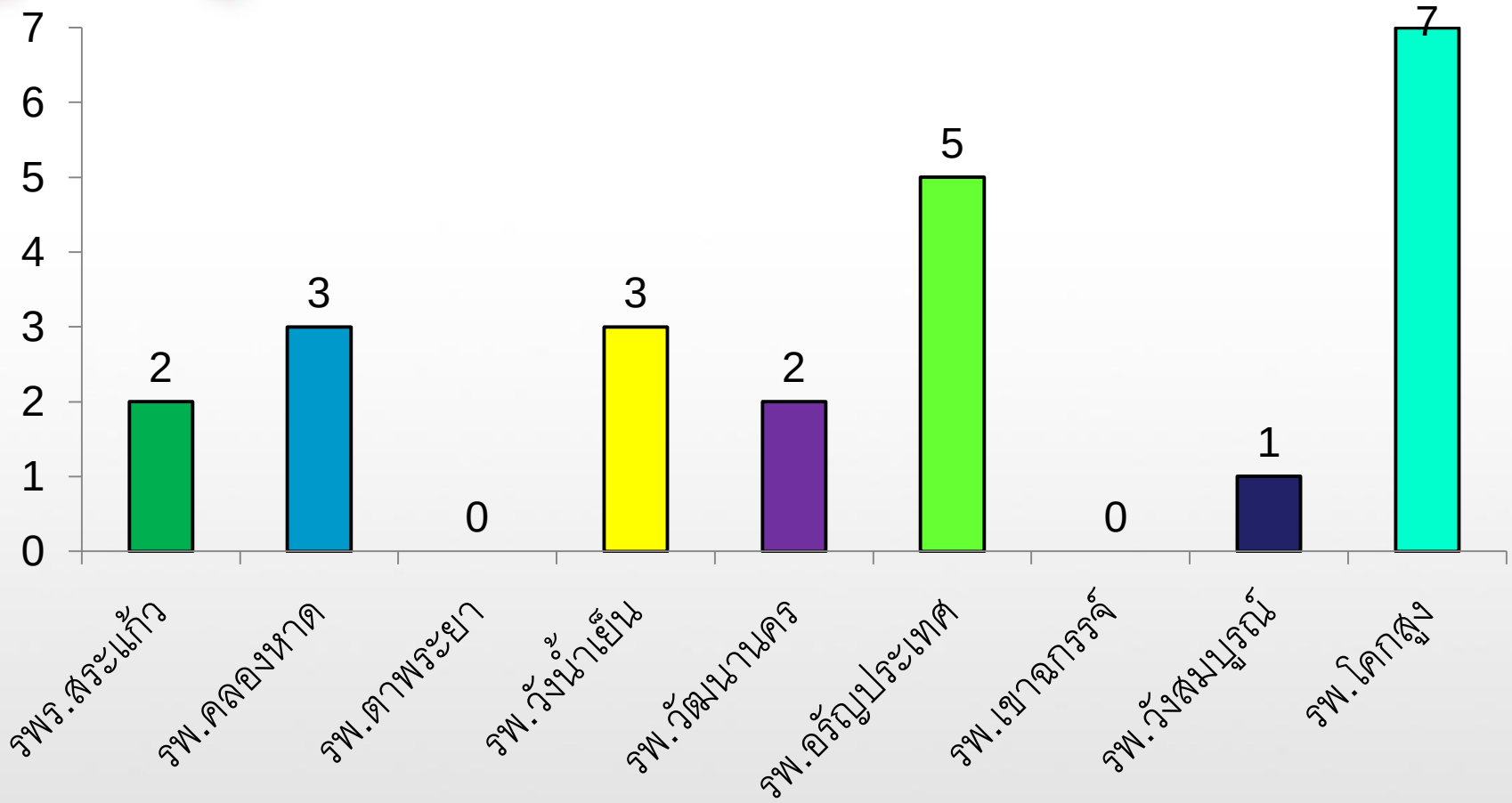
fppt.com

ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก



fppt.com

Risk Score กันยายน 2560



fppt.com

Purpose

- 1.ร้อยละของหน่วยบริการมีรายได้ ≥ ค่าใช้จ่าย เมื่อเทียบกับแผนทางการเงิน (Plan fin) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
- 2. ร้อยละของหน่วยบริการมีผลต่าง ของแผนและผลของรายได้ ไม่เกินร้อยละ 5 (รายได้และค่าใช้จ่ายสูงกว่าหรือต่ำกว่าแผนได้ไม่เกินร้อยละ5) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70

fppt.com

Purpose

- 3.ร้อยละของหน่วยบริการผ่านเกณฑ์ประเมิน > 4 ตัว (มากกว่า ระดับ B-) จากเกณฑ์ประสิทธิภาพทางการเงิน 7 ตัว ไม่น้อยกว่าร้อยละ 65
- 4. ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติ ระดับ 7 ไม่เกิน ร้อยละ 6

fppt.com

Purpose

- 4.ร้อยละของหน่วยบริการที่มีคุณภาพบัญชีผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 (อิเล็กทรอนิกส์) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 (ผู้ตรวจสอบบัญชี)
- 5.ร้อยละของหน่วยบริการที่เป็นศูนย์ต้นทุนนำข้อมูลเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMISไม่น้อยกว่าร้อยละ 75
- 6.ร้อยละของบุคลากรด้านการเงินการคลัง (CFO และ Auditor) ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ ค่าเป้าหมาย: ร้อยละของบุคลากรด้านการเงินการคลังที่ได้รับการอบรมตามหลักสูตร ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80

fppt.com

Process

มาตรการที่ 1 การจัดสรรเงินอย่างพอเพียง(sufficient allocation)

ประเด็น	แนวทางการดำเนินงาน
1.หน่วยบริการมีรายได้มากกว่าหรือเท่ากับค่าใช้จ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ80	-จังหวัดจัดทำหลักเกณฑ์ในการปรับเกลี่ยวงเงินตามที่เขตกำหนด -จัดประชุมคณะกรรมการจัดสรรเงินระดับจังหวัดเพื่อพิจารณาปรับเกลี่ยวงเงินตามที่กระทรวง/เขตกำหนด ให้หน่วยบริการอย่างพอเพียง -ติดตามการจัดสรรงบประมาณชดเชยตามเวลาที่กำหนด
2.หน่วยบริการได้รับเงินจัดสรร/ชดเชยเงิน UC ตามเวลากำหนด ร้อยละ 100	-หน่วยบริการมีคณะกรรมการการเงินการคลังจัดสรรเงินให้กับรพ.แม่ข่ายและลูกข่าย -คณะกรรมการมีแนวทางและแผนผังการจัดสรรเงินใน รพ.แม่ข่ายและลูกข่าย -จัดทำตัวเลขรายได้และรายจ่ายขั้นต่ำทั้งแม่ข่ายและลูกข่าย -หน่วยบริการมีแผนพัฒนาเพื่อเพิ่มรายได้และลดรายจ่าย

fppt.com

มาตรการที่ 2 ติดตามกำกับด้วยแผนทางการเงิน (plan fin management) เน้นหนัก

ประเด็น	แนวทางการดำเนินงาน
1.แผน Plan fin ทันเวลา ครบถ้วน ถูกต้อง ร้อยละ 100	-ประชุมคณะกรรมการกลั่นกรอง Plan fin และให้ รพ.ปรับแผนให้ถูกต้อง
2.ผลต่างของแผนและผล ไม่เกินร้อยละ 5 (รายได้และค่าใช้จ่ายสูงกว่าหรือต่ำกว่าแผนได้ไม่เกินร้อยละ 5) ไม่<ร้อยละ80	-รพ.วิเคราะห์ผลต่างของแผนและผล ทุกเดือน และปรับแผนให้เป็นไปตามเกณฑ์ -จังหวัดตรวจ อนุมัติ กำกับ ติดตามแผนและผลทางการเงิน (7 แผน)รายเดือนของหน่วยบริการ -จังหวัดนำเสนอผลการวิเคราะห์ ผลต่างของแผนและผล ใน คปสจ.ทุกเดือน

fppt.com

มาตรการที่ 3 สร้างประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

(efficient management)

ประเด็น	แนวทางการดำเนินงาน
1. สัดส่วนของต้นทุนต่อรายได้ไม่เกินค่า mean+1 SD ของ หน่วยบริการในกลุ่มระดับเดียวกัน (20 กลุ่ม) ไม่<ร้อยละ80	-รพ.วิเคราะห์สัดส่วนของต้นทุนต่อรายได้ ทุกเดือน และปรับแผนให้เป็นไปตามเกณฑ์ ลดสัดส่วนของต้นทุนต่อรายได้ บริหารจัดการค่าตอบแทนร่วมกับการบริหารการเงินการคลัง -จังหวัดนำเสนอผลการวิเคราะห์ ใน คปสจ. ทุกเดือน
2. ผ่านเกณฑ์ประเมินประสิทธิภาพ 7 Plus มากกว่า 4 ตัว จาก7 ตัว ร้อยละ 50	-รพ.วิเคราะห์ประสิทธิภาพ 7 Plus ทุกเดือน และปรับแผนให้เป็นไปตามเกณฑ์ -จังหวัดนำเสนอผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพ 7 Plus และแนวทางแก้ไข ใน คปสจ. ทุกเดือน
3. หน่วยบริการมีค่าเฉลี่ยคะแนน FAI >90 ร้อยละ 85	-ไตรมาส 1 -รพ.ประเมินตนเอง และทำแผนแก้ไขในตัวที่ตกเกณฑ์ – กำหนดเป็นตัวชี้วัดของหัวหน้ากลุ่มงานบริหาร รพ.ทุกแห่ง – จังหวัดจัดอบรม FAI ให้ผู้เกี่ยวข้อง ไตรมาส 2 คณะกรรมการ FAIจังหวัดลงเยี่ยมเสริมพลังโดยบูรณาการกับ คปสอ.ติดดาว และตรวจสอบภายใน ไตรมาส 3 รพ.ประเมินตนเอง ตามแผนที่แก้ไขปรับปรุง ไตรมาส 4 จังหวัดประเมิน รพ. ก่อน เขตประเมินไขว้ข้ามจังหวัด

fppt.com

มาตรการที่ 4 พัฒนาคุณภาพข้อมูลบัญชี (accounting audit)

ประเด็น	แนวทางการดำเนินงาน
หน่วยบริการผ่านเกณฑ์คะแนนคุณภาพบัญชีด้วยการตรวจทาง อิเล็กทรอนิกส์ 100 คะแนน ร้อยละ 80	-จัดอบรมแลกเปลี่ยนความรู้คุณภาพบัญชีระดับเขต -มีการประเมินคุณภาพบัญชี โดยจังหวัด ปีละ 1 ครั้ง - มีการประเมินคุณภาพบัญชี โดยเขต ปีละ 1 ครั้ง

มาตรการที่ 5 พัฒนาเครือข่ายและศักยภาพบุคลากร (network & capacity building)

ประเด็น	แนวทางการดำเนินงาน
เครือข่าย CFO/Auditor ระดับเขต/จังหวัดผ่านการอบรม ร้อยละ 80	-จังหวัดจัดอบรมเชิงปฏิบัติการการจัดทำเครื่องมือการควบคุมรายจ่ายของหน่วยบริการ -จัดอบรมหลักสูตรการบริหารการเงินการคลังสำหรับผู้บริหาร

fppt.com

Performance

fppt.com

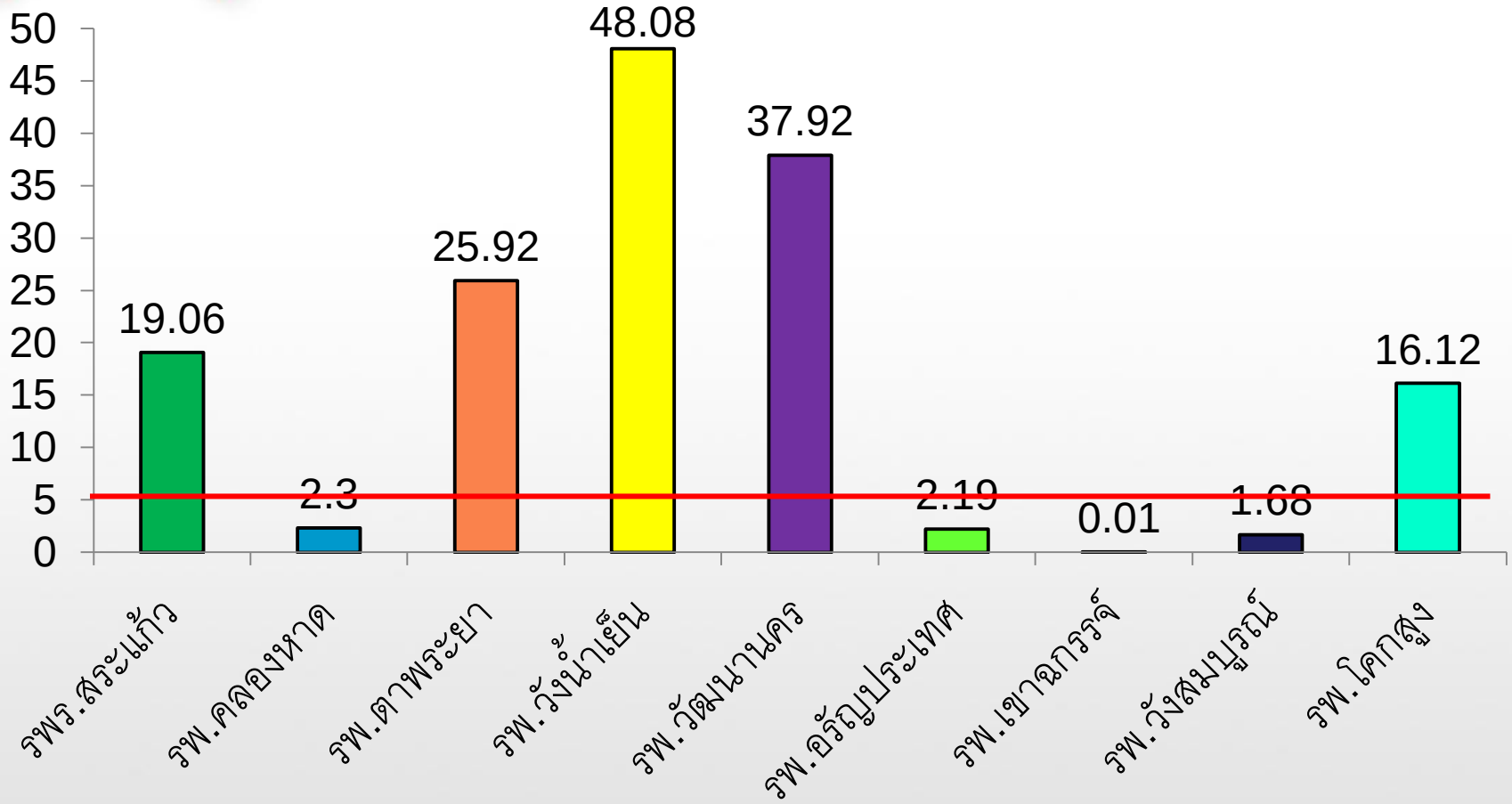
แบบ Plan fin 2561

หน่วยบริการ	รวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน)	รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)	EBITDA	สรุปแผนประมาณการ	สัดส่วนการลงทุน	PlanFin แบบ
โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสระแก้ว	697,954,689.00	697,925,294.00	29,395.00	เกินดุล	-	1
โรงพยาบาลคลองหาด	83,578,184.08	80,824,561.16	2,753,622.92	เกินดุล	28.21	3
โรงพยาบาลตาพระยา	106,838,307.59	85,130,988.69	21,707,318.90	เกินดุล	22.29	3
โรงพยาบาลวังน้ำเย็น	123,979,231.14	130,215,733.62	- 6,236,502.48	ขาดดุล	-	5
โรงพยาบาลวัฒนานคร	153,488,891.58	135,188,520.22	18,300,371.36	เกินดุล	22.14	4
โรงพยาบาลอรัญประเทศ	277,178,920.84	275,890,321.44	1,288,599.40	เกินดุล	2.74	2
โรงพยาบาลเขาฉกรรจ์	95,546,000.00	86,853,352.15	8,692,647.85	เกินดุล	18.58	1
โรงพยาบาลวังสมบูรณ์	45,272,705.51	39,115,894.15	6,156,811.36	เกินดุล	20.73	3
โรงพยาบาลโคกสูง	43,814,302.74	30,546,283.37	13,268,019.37	เกินดุล	4.27	2

fppt.com

ผลงาน Plan fin ตุลาคม 2560

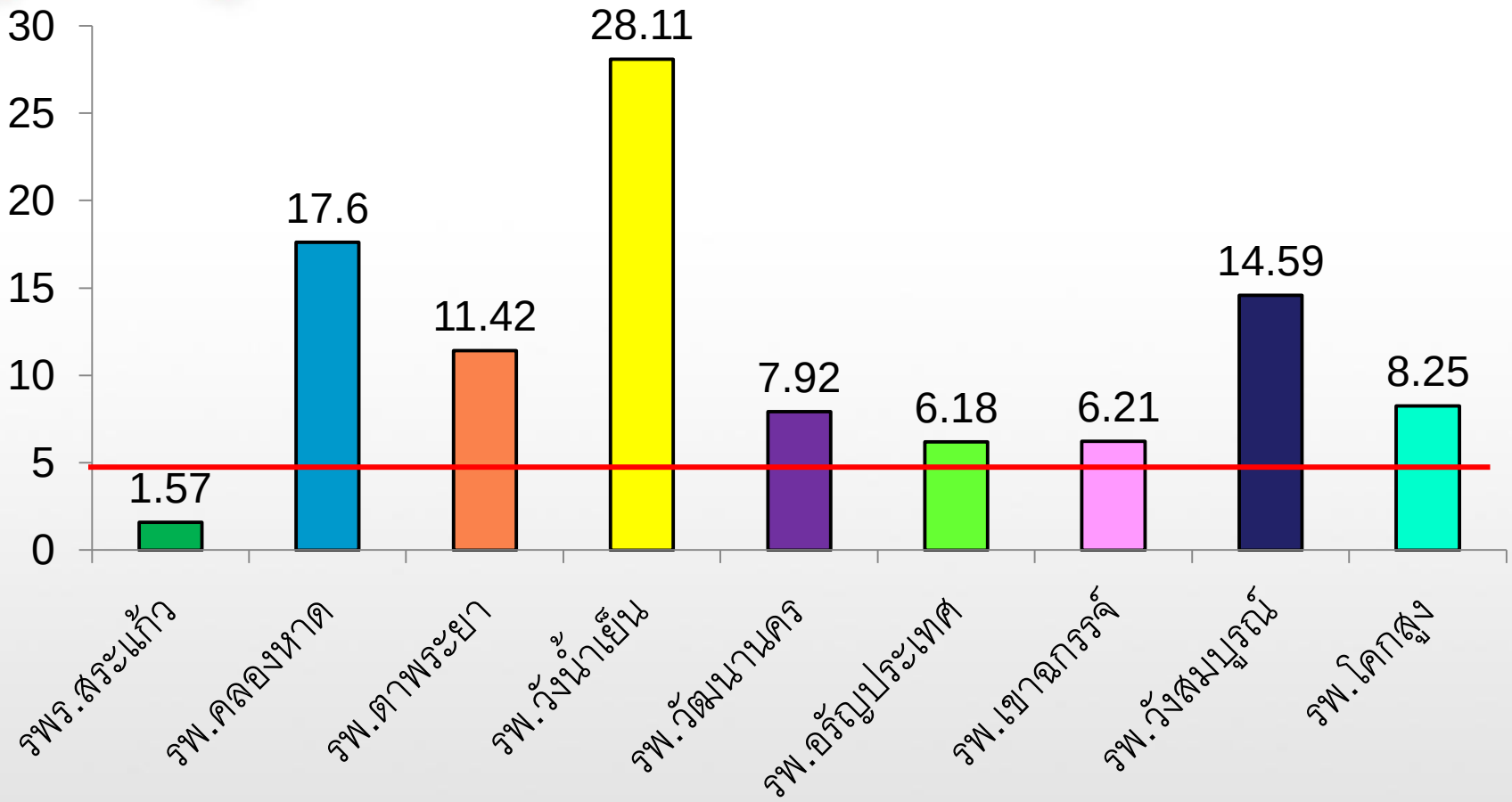
รายได้



fppt.com

ผลงาน Plan fin ตุลาคม 2560

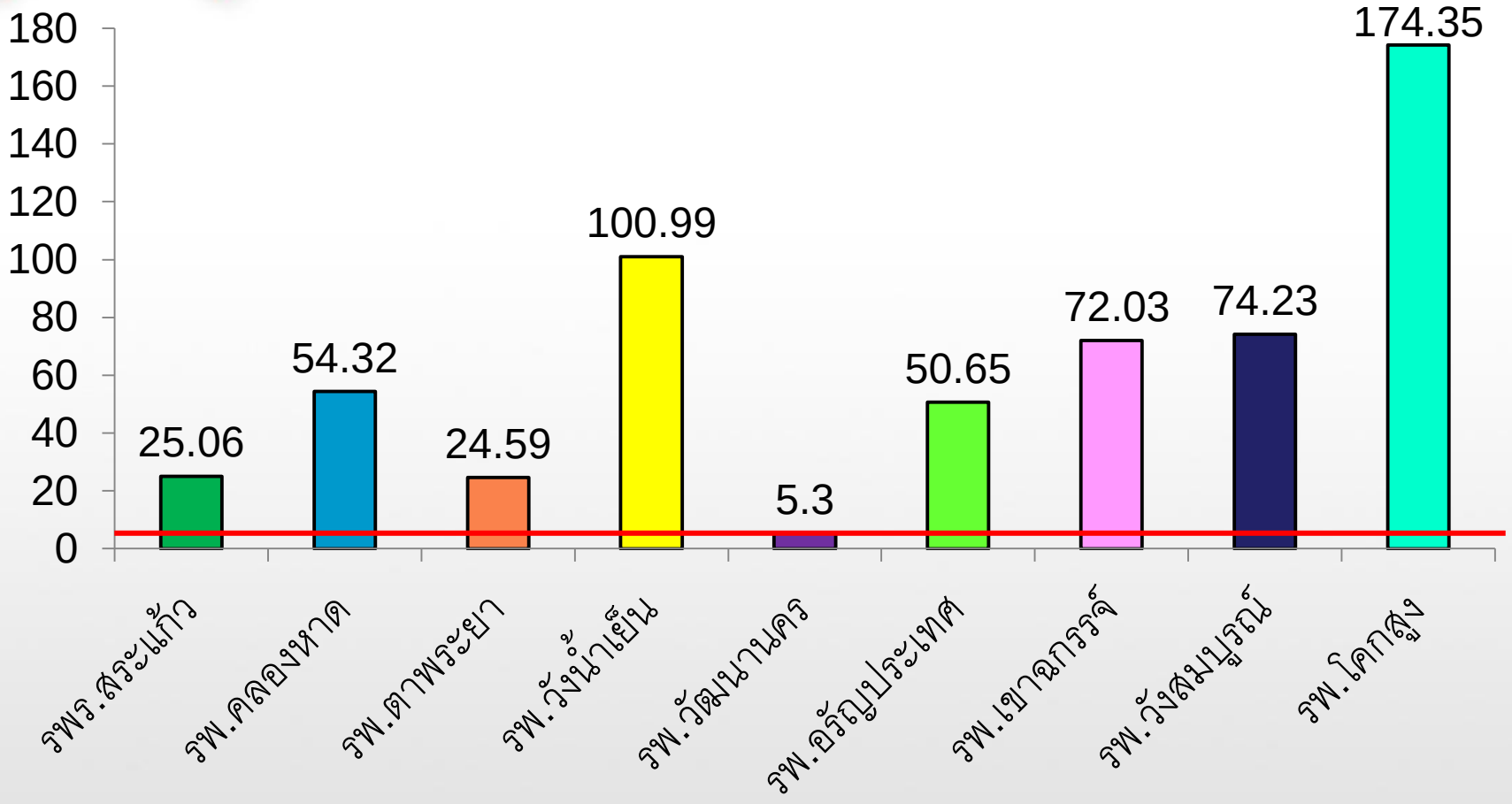
ค่าใช้จ่าย



fppt.com

ผลงาน Plan fin พฤศจิกายน 2560

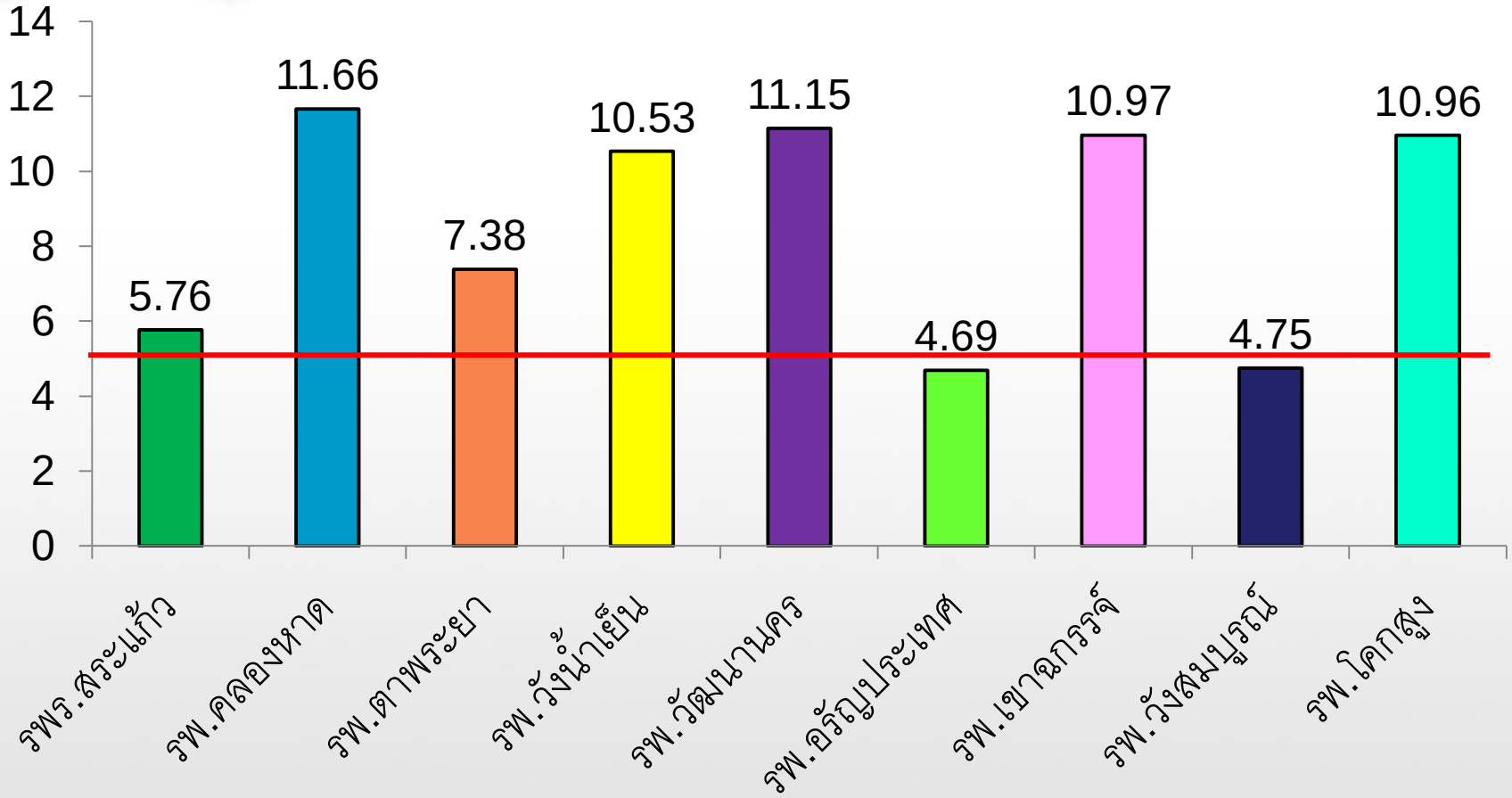
รายได้



fppt.com

ผลงาน Plan fin พฤศจิกายน 2560

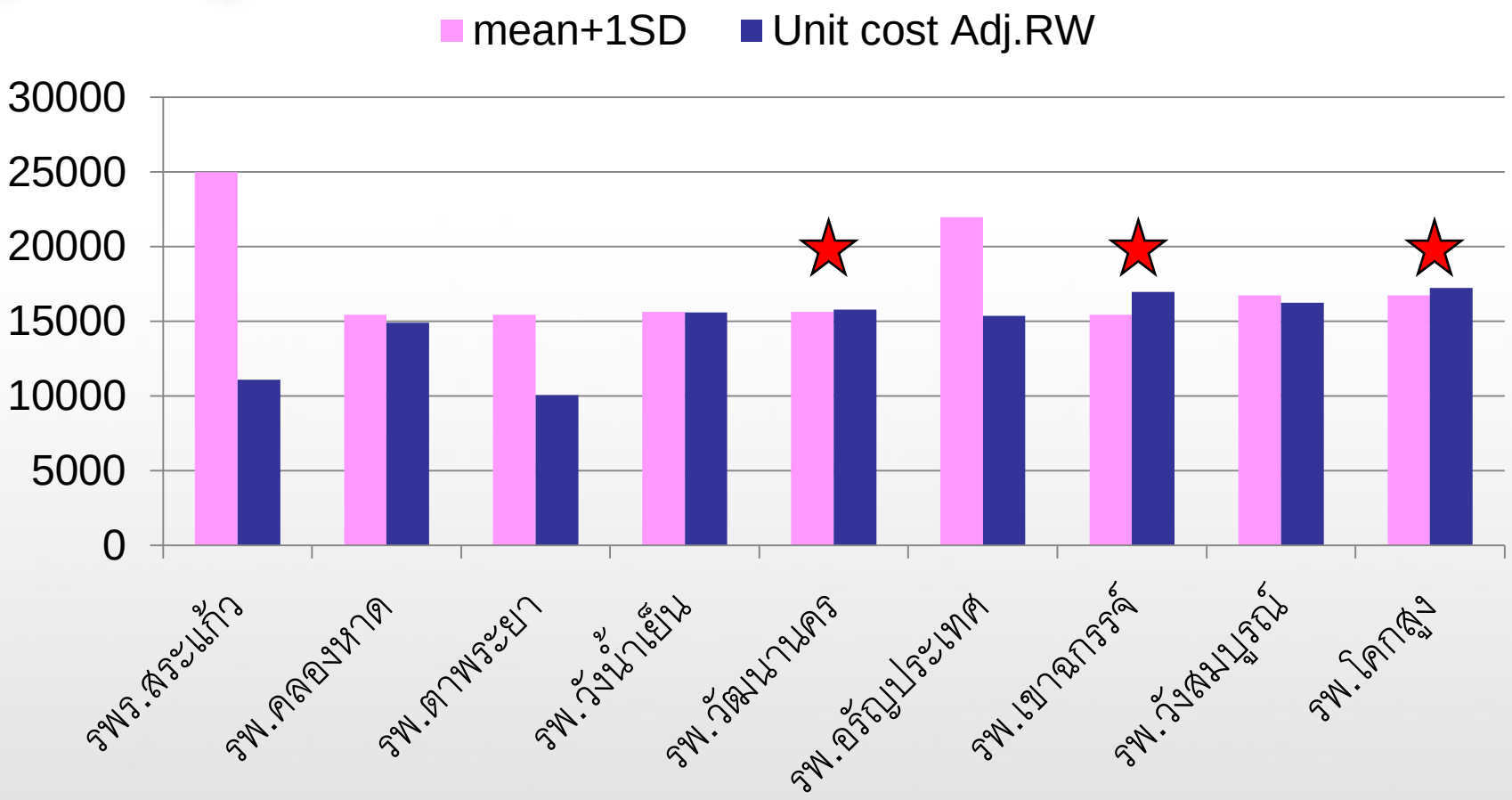
ค่าใช้จ่าย



fppt.com

ต้นทุนบริการผู้ป่วยใน

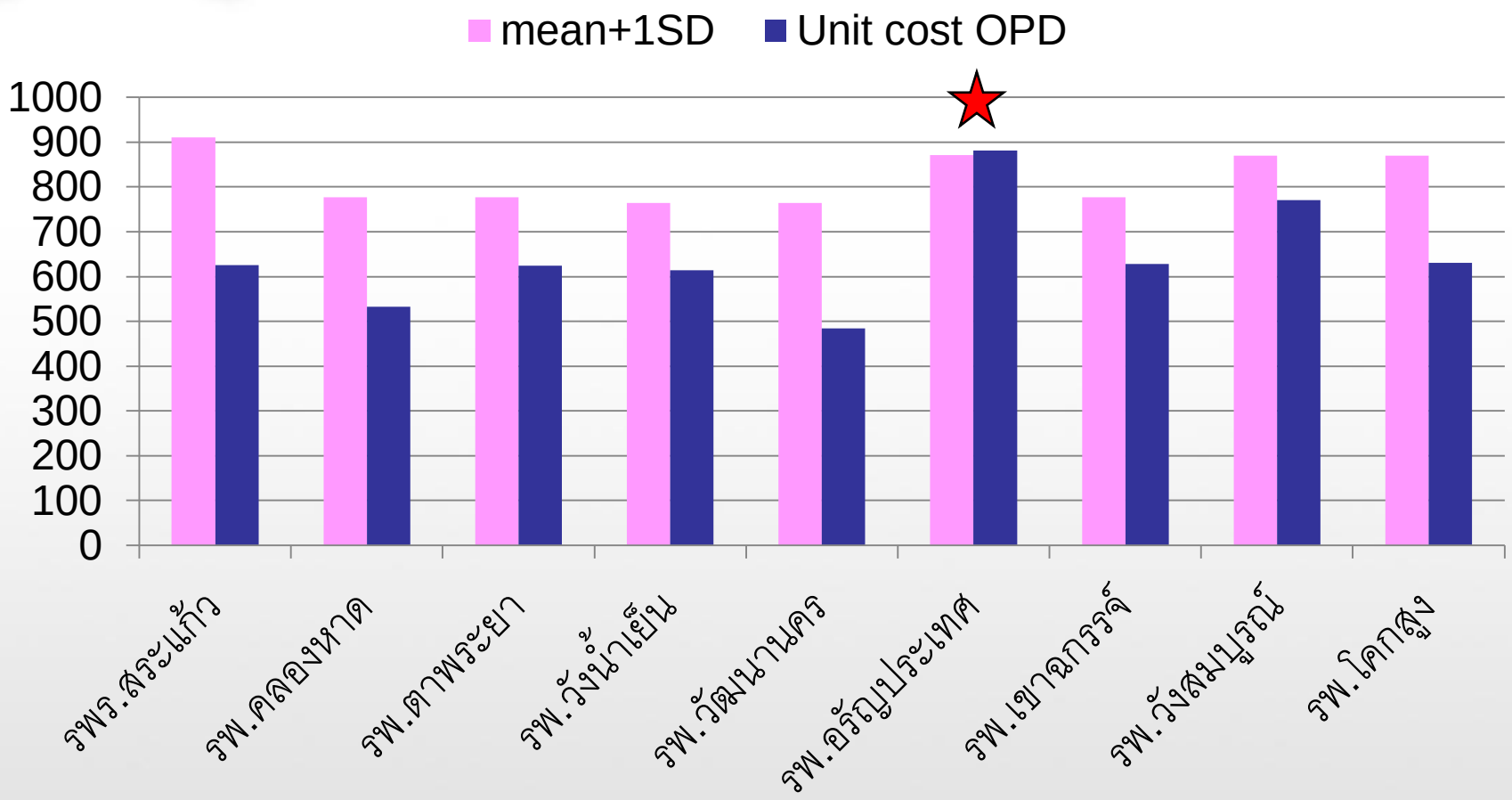
ตุลาคม 2560



fppt.com

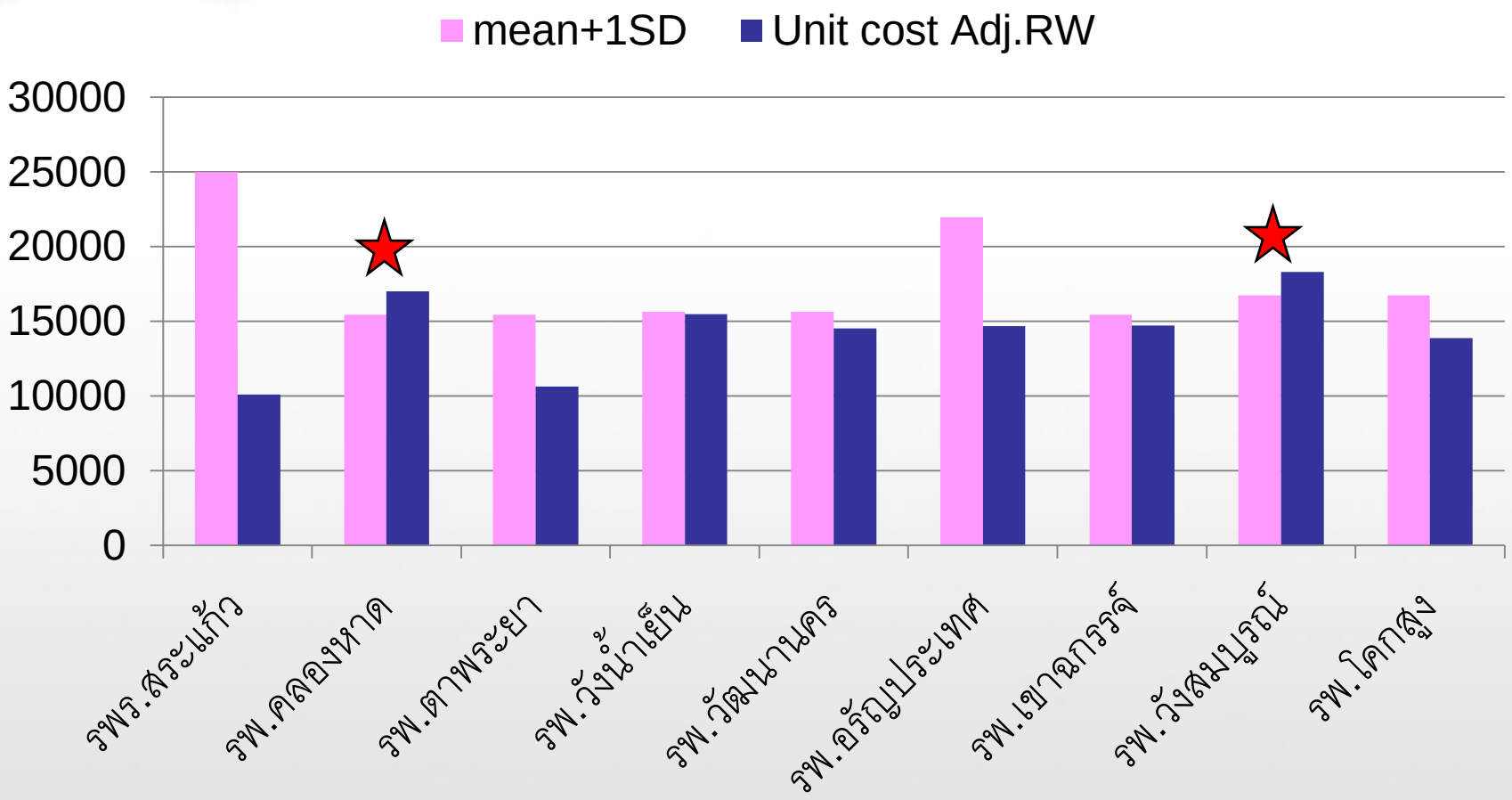
ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก

ตุลาคม 2560



fppt.com

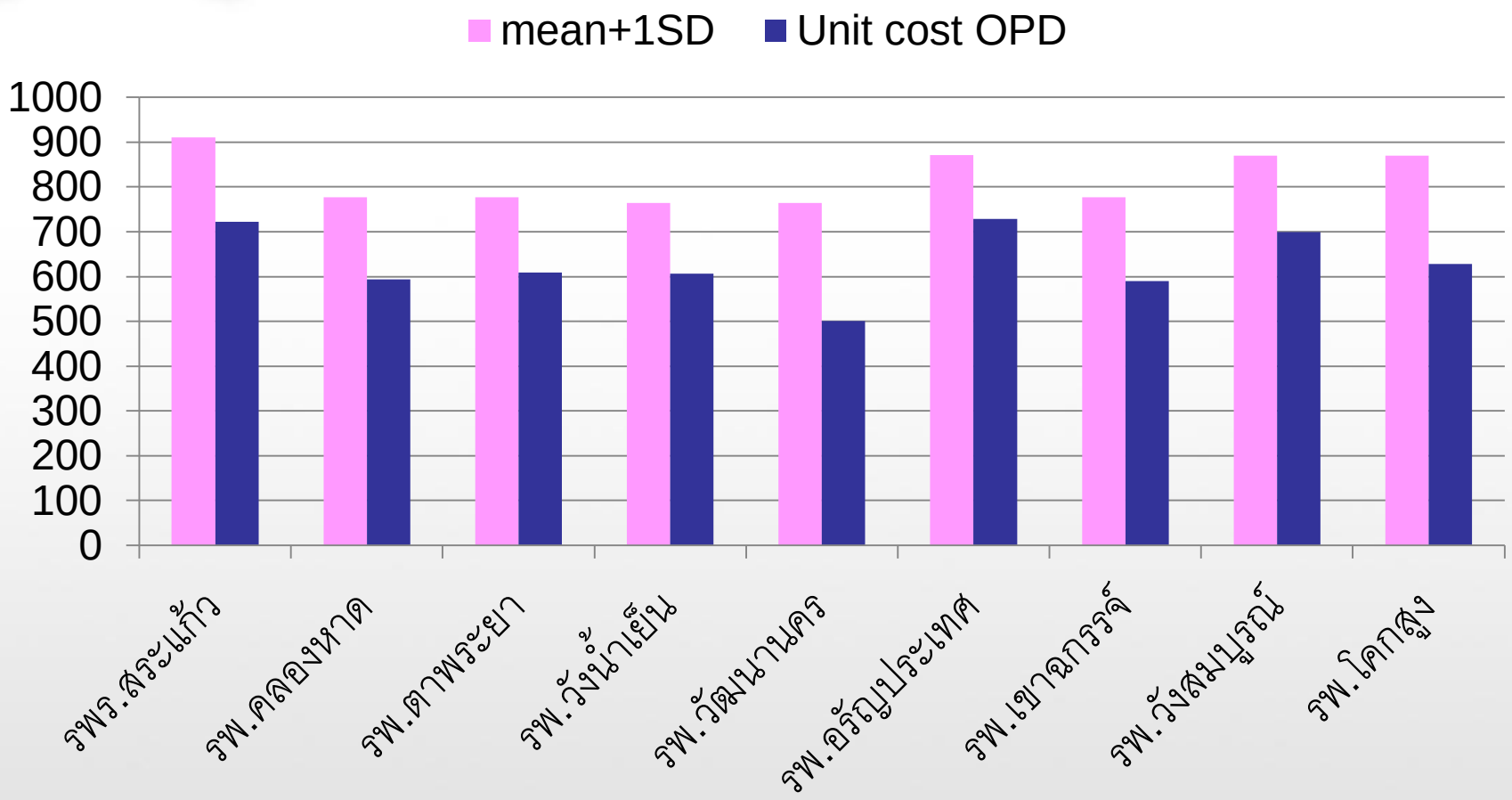
ต้นทุนบริการผู้ป่วยใน
พฤศจิกายน 2560



fppt.com

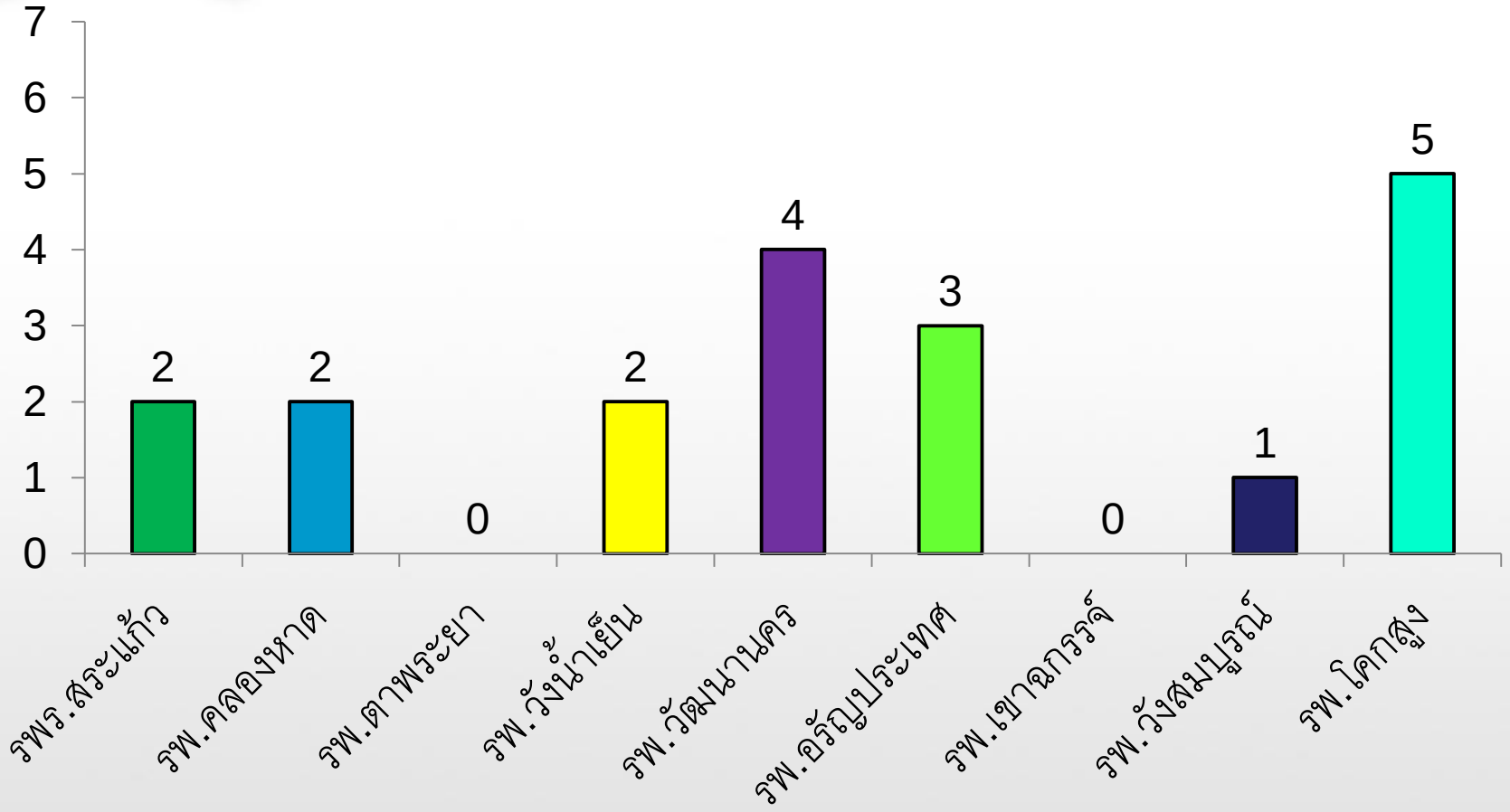
ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก

พฤศจิกายน 2560



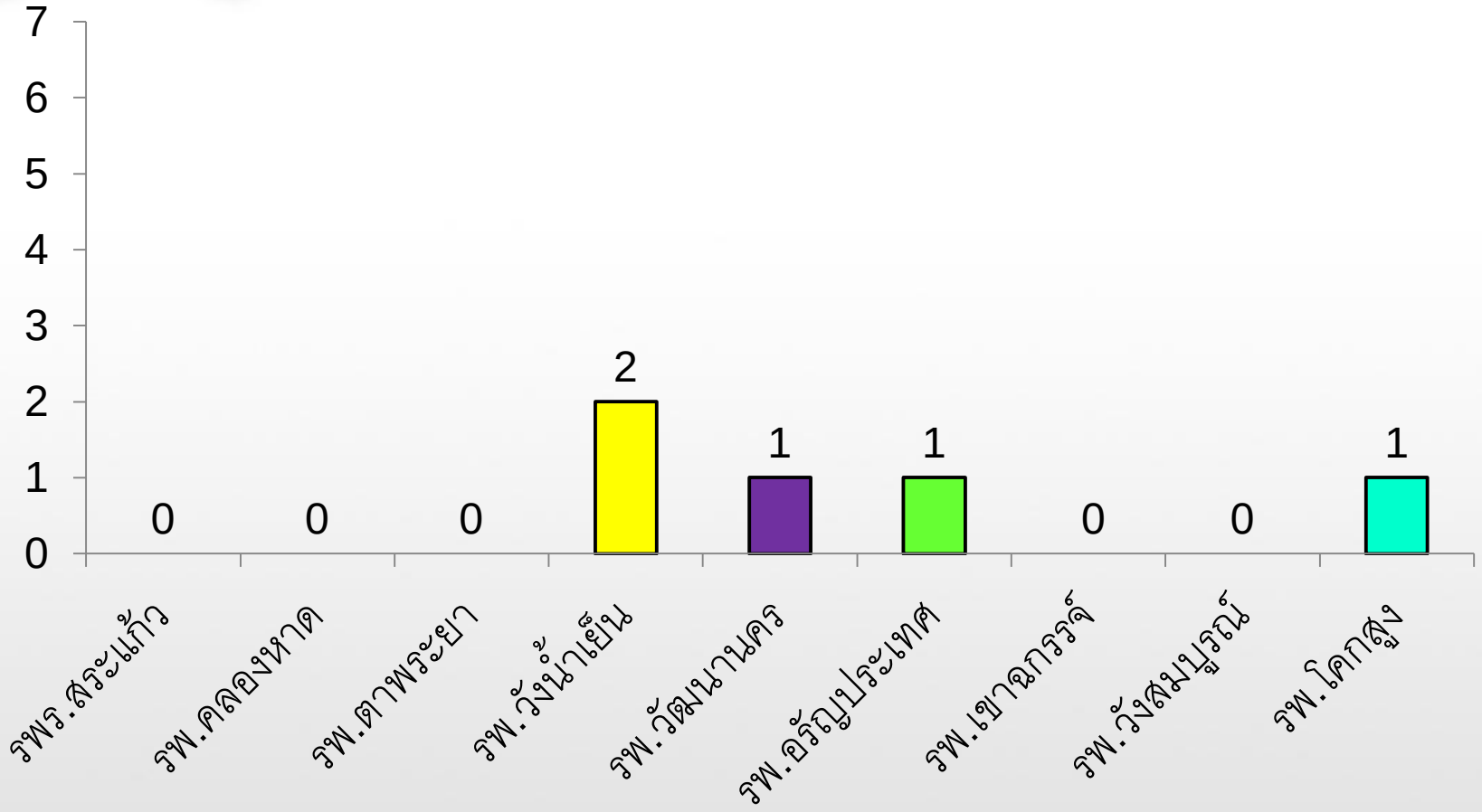
fppt.com

Risk Score ตุลาคม 2560



fppt.com

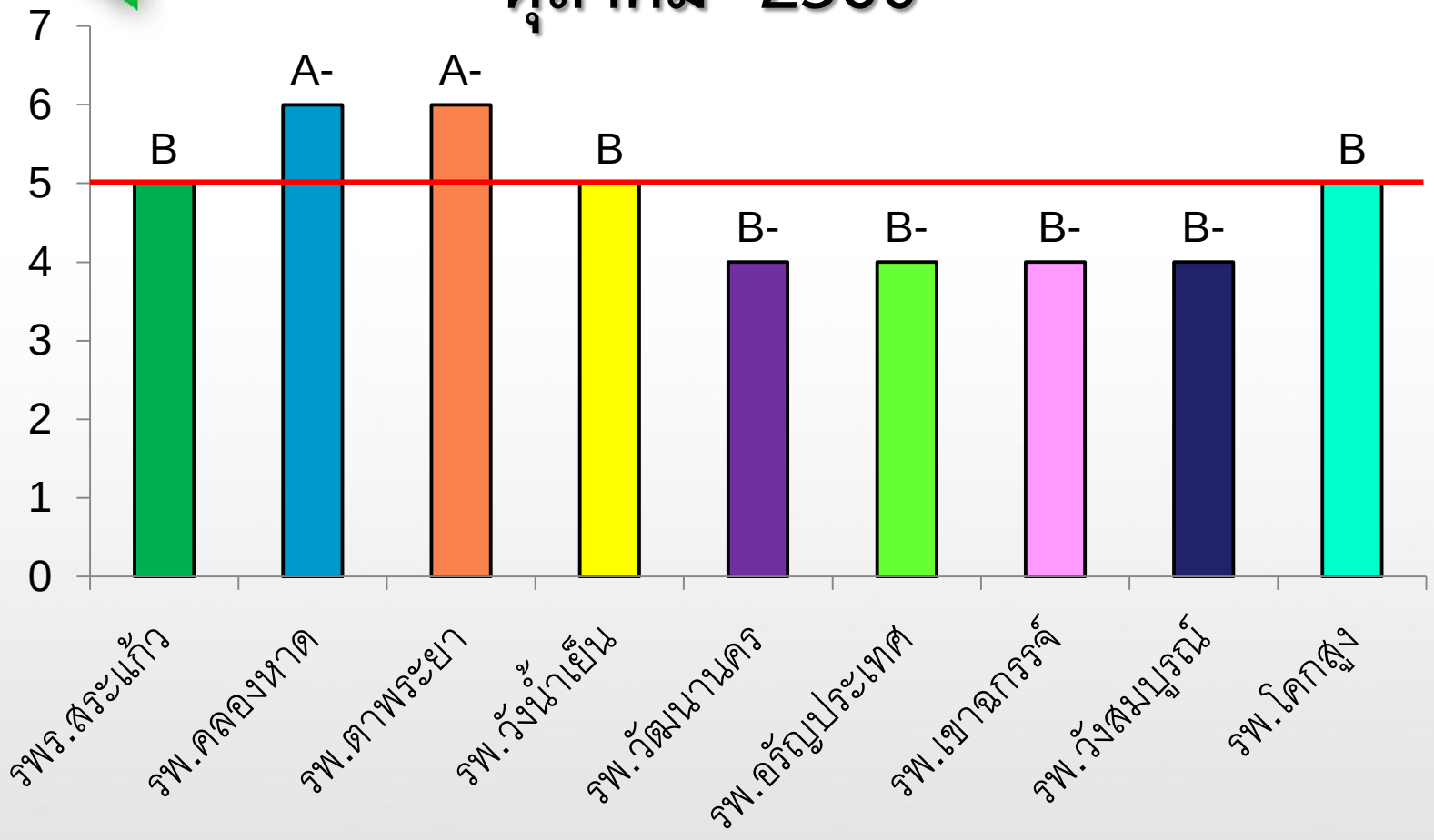
Risk Score พฤศจิกายน 2560



fppt.com

7 Plus Efficiency Score

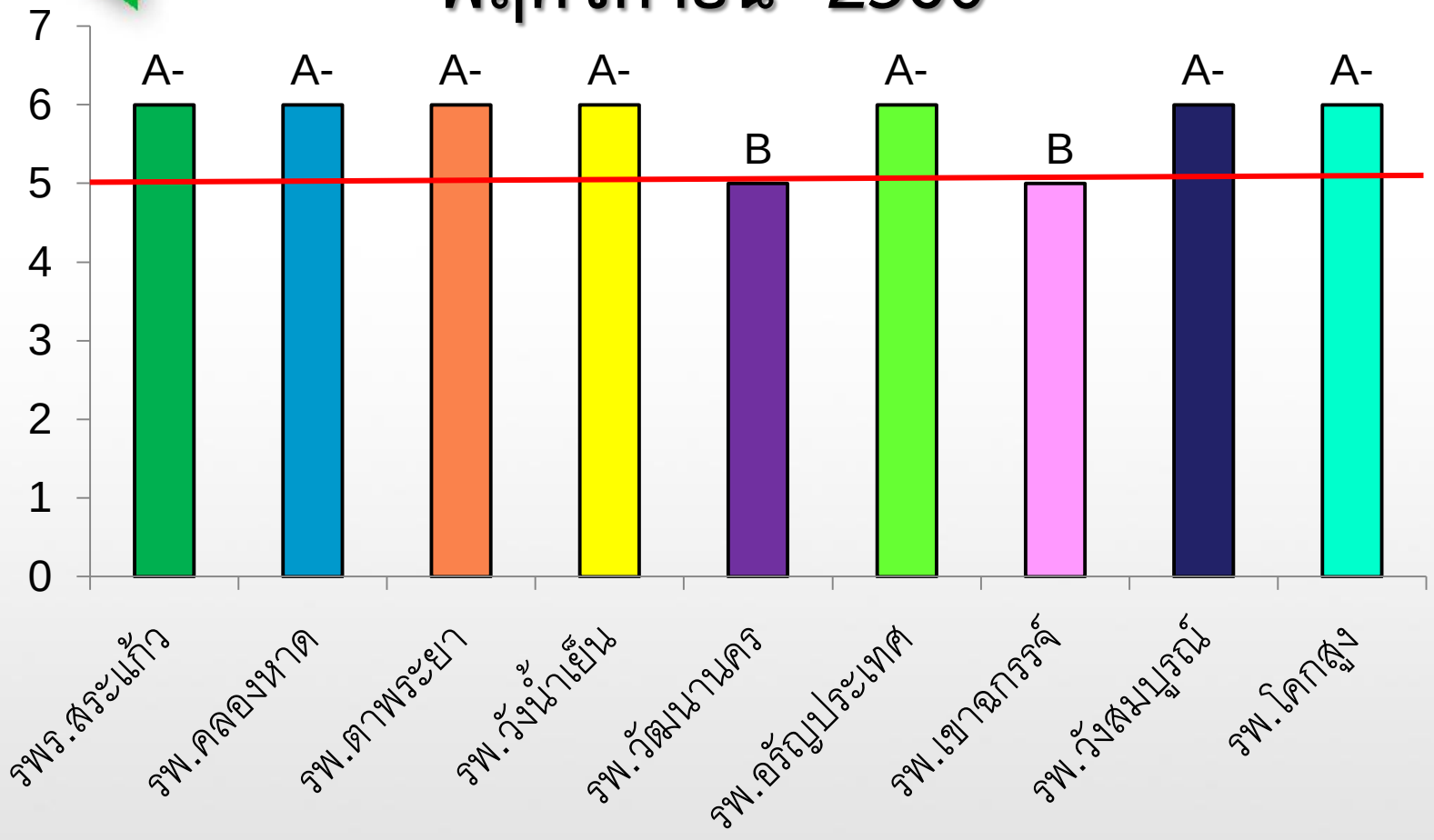
ตุลาคม 2560



fppt.com

7 Plus Efficiency Score

พฤศจิกายน 2560



fppt.com

Thank You

fppt.com