



อบรมการจัดทำ แผนทางการเงิน (Plan Fin) เบื้องต้น

วันที่ 21-22 เมษายน 2565

ณ ห้องประชุม Conference Cockpit สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว

การจัดทำแผนทางการเงิน สำหรับหน่วยบริการ (PLANFIN)



กิตติมา ชมสนธิ์



084-8646493 , 084-8646493

E-mail : Kittima_chomson@hotmail.com

แผนทางการเงิน



- หมายถึง แผนซึ่งแสดงรายละเอียดตัวเลขทางการเงิน ซึ่งเป็นการคาดการณ์ไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับการใช้ และ การได้มา จากธุรกิจหรือดำเนินงานของหน่วยงานนั้น
- การจัดทำแผนการเงินสามารถทำได้ทั้งในระยะสั้น และระยะยาว

ประโยชน์ของแผนทางการเงิน



- ช่วยให้หน่วยงานได้**ศึกษาปัญหา**ให้รอบคอบ**ก่อนดำเนินงาน**
- ทุกฝ่ายได้มีโอกาสร่วมมือกันในการตัดสินใจ
- ใช้**ทรัพยากรที่จำกัด**ให้เป็น**ประโยชน์**ต่อหน่วยงานมากที่สุด
- เป็น**เครื่องมือ**ที่ดีในการ**ตรวจสอบ ควบคุม กำกับ** การดำเนินงาน

ปัจจัยความสำเร็จของการจัดทำแผน



- การสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชาหรือผู้บริหารระดับสูง
- ความมีส่วนร่วม & ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานทุกกลุ่ม/ฝ่าย
- การจัดระบบงาน บทบาทหน้าที่ และผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน
- ต้องมีระบบบัญชีที่ดี

องค์ประกอบของแผนเงินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับแผนเงินบำรุงรพ.

- **แผนรายได้ ค่าใช้จ่าย** เฉพาะการให้บริการส่วนของ รพ. + หน่วยบริการสาขา
- **แผนสนับสนุน รพสต./เครือข่าย และ หน่วยงานอื่น**
- **แผนธุรกิจ** ประกอบด้วย รายจ่ายในการลงทุนทางธุรกิจ ทั้งหมด ค่าแรง วัสดุ และการลงทุน เปรียบเทียบกับ รายได้ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- **แผนการลงทุน** ทั้งจากงบลงทุน งบค่าเสื่อม และเงินบำรุง รพ.
- **แผนชำระหนี้** เพื่อบริหารจัดการหนี้สินของ รพ.
- **แผนการจัดการลูกหนี้**
- **แผนจัดซื้อ และบริหารคลัง**

การจัดทำแผนทางการเงิน



- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีเครื่องมือทางการเงินสำหรับวางแผนในการทำงานเป็นการล่วงหน้า และให้ผู้บริหารใช้ในการควบคุมกำกับและติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

องค์ประกอบแผนทางการเงิน



1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย

- เพื่อให้หน่วยบริการ ได้มีการคาดการณ์รายได้ที่จะได้รับและค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นภายใน ซึ่งจะช่วยให้หน่วยบริการได้รับทราบแนวโน้มของผลประกอบการว่าจะเป็นไปได้ในทิศทางใด (กำไรหรือขาดทุน)

องค์ประกอบแผนทางการเงิน



2 แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุ วิทยาศาสตร์การแพทย์

- เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์มิใช่ยา วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์ทางการแพทย์ ซึ่งเป็นทรัพยากรหลักในการให้บริการ เพื่อให้มีการจัดซื้อในปริมาณที่เหมาะสม

แผนจัดซื้อ แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์



2.แผนจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
ยา (รวมสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย)	0.00	0.00	0.00
วัสดุเภสัชกรรม (รวมสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย)	0.00	0.00	0.00
วัสดุการแพทย์ทั่วไป (รวมสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย)	0.00	0.00	0.00
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ (รวมสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย)	0.00	0.00	0.00
วัสดุเอกซเรย์ (รวมสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย)	0.00	0.00	0.00
วัสดุทันตกรรม (รวมสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย)	0.00	0.00	0.00
รวม	0.00	0.00	0.00

แผนจัดซื้อ วัสดุอื่น



3 .แผนจัดซื้อวัสดุอื่น	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
วัสดุสำนักงาน	0.00	0.00	0.00
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	0.00	0.00
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.00	0.00	0.00
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.00	0.00	0.00
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	0.00	0.00	0.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00
วัสดุงานบ้านงานครัว	0.00	0.00	0.00
วัสดุบริโภค	0.00	0.00	0.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0.00	0.00	0.00
วัสดุก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00
วัสดุอื่น	0.00	0.00	0.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	0.00	0.00	0.00
รวม	0.00	0.00	0.00

วิธีการคำนวณแผนจัดซื้อในปี



$$\begin{array}{rcl} \text{ยอดยกมา} & & 30,000 \\ \text{ยอดใช้ไป(แผนจัดซื้อ)} & & 60,000 \\ \text{คงคลังยกไป} & \underline{60,000 * 2 \text{ ด.}} & \\ \text{(นโยบาย 2 ด.)} & & 12 \text{ ด.} \\ & & = 10,000 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{ยอดยกมา} + \text{ซื้อ} - \text{ยอดใช้} & & \\ \text{ไป} = \text{ยอดยกไป} & & \\ 30,000 + \dots - 60,000 & & \\ = 10,000 & & \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} X (\text{ยอดจัดซื้อ}) & & \\ = 10,000 + 60,000 - 30,000 & & \end{array}$$

$$X (\text{ยอดจัดซื้อ}) = 40,000$$

องค์ประกอบของแผนทางการเงิน



3. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการรับรู้อาหาระหนักสินที่
ยังไม่ได้ดำเนินการชำระ ณ ปัจจุบัน และการก่อกำหนดที่
จะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อจะได้วางแผนการชำระหนี้
ได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา

แผนบริการจัดการเจ้าหน้าที่



ประมาณการจ่ายชำระหนี้ปี 2565		เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
AP01	เจ้าหน้าที่การค้ายา	0.00	0.00	0.00
AP02	เจ้าหน้าที่การค้าวัสดุเภสัชกรรม	0.00	0.00	0.00
AP03	เจ้าหน้าที่การค้าวัสดุการแพทย์ทั่วไป	0.00	0.00	0.00
AP04	เจ้าหน้าที่การค้าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	0.00	0.00	0.00
AP05	เจ้าหน้าที่การค้าวัสดุเอกซเรย์	0.00	0.00	0.00
AP06	เจ้าหน้าที่การค้าวัสดุทันตกรรม	0.00	0.00	0.00
AP07	เจ้าหน้าที่ตามจ่าย	0.00	0.00	0.00
AP08	ค่าจ้างชั่วคราว/พอส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่นค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00
AP09	ค่าตอบแทนค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00
AP10	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00
AP11	เจ้าหน้าที่ค่าแรงอื่นค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00
AP12	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00
AP13	เจ้าหน้าที่ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างฯ	0.00	0.00	0.00
AP14	เจ้าหน้าที่การค้าวัสดุอื่น	0.00	0.00	0.00
AP15	เจ้าหน้าที่อื่น	0.00	0.00	0.00
รวม		0.00	0.00	0.00

องค์ประกอบแผนทางการเงิน



4. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องอันชอบธรรมที่พึงได้รับการให้บริการ เนื่องจากลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้รวดเร็ว หน่วยงานจึงต้องให้ความสำคัญและวางแผนในการเรียกเก็บอย่างเป็นระบบ

แผนบริการจัดการลูกหนี้



ประมาณการลูกหนี้ที่เรียกเก็บได้ปี 2565	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ UC	0.00
ลูกหนี้ เบิกต้นสังกัด	0.00
ลูกหนี้ อปท	0.00
ลูกหนี้ กรมบัญชีกลาง	0.00
ลูกหนี้ ประกันสังคม	0.00
ลูกหนี้ แรงงานต่างด้าว	0.00
ลูกหนี้ อื่น ๆ	0.00
รวม	0.00

องค์ประกอบของแผนทางการเงิน



5. แผนการลงทุนเพิ่ม

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้ วางแผนใน
การจัดซื้อ/จัดหา ครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดินสิ่งก่อสร้าง
ซึ่งมีมูลค่าหรือมีราคาสูง อย่างเหมาะสมกับสถานะ
ทางการเงิน

แผนการลงทุนเพิ่ม



6. แผนการลงทุนเพิ่ม	จำนวนเงิน
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. ปี 2565	0.00
จัดซื้อ ด้วยงบค่าบริการเบิกจ่ายลักษณะงบลงทุน ปี 2565	0.00
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินงบประมาณ ของ รพ. ปี 2565	0.00
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ. ปี 2565	0.00
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ.ก่อนปี 2565	0.00
รวม	0.00

องค์ประกอบแผนทางการเงิน



6. แผนสนับสนุน รพ.สต.

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนสนับสนุนให้ความช่วยเหลือลูกข่าย (รพ.สต.) ทั้งในรูปแบบของเงิน ยา เวชภัณฑ์ ฯ และการลงทุนอื่นๆ อย่างเหมาะสม โดยอาจเทียบเคียงกับข้อมูลของปีที่ผ่านมา

แผนสนับสนุน รพ.สต.



7. แผนสนับสนุน รพ.สต.	จำนวนเงิน
Fixed Cost ตามประกาศ (สธ0204/22819 ลว.15 กค.59)	0.00
รายการอื่น	0.00
ยา	0.00
วัสดุเภสัชกรรม	0.00
วัสดุการแพทย์ทั่วไป	0.00
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	0.00
วัสดุเอกซเรย์	0.00
วัสดุทันตกรรม	0.00
วัสดุอื่น	0.00
งบค่าเสื่อม UC	0.00
รวม	0.00

แผนการสนับสนุน รพ.สต. (ไม่รวมเงินตามผลงาน)

		[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[8] = [1]+..[10]
ลำดับ	ชื่อ รพ.สต	Fixed Cost ตาม ประกาศ (สร 0204/22819 ลว.15 กค.59)	รายการอื่น	ยา	วัสดุเภสัชกรรม	วัสดุ การแพทย์ทั่วไป	วัสดุ วิทยาศาสตร์ และการแพทย์	วัสดุเอกซเรย์	วัสดุทันตกรรม	วัสดุอื่น	งบค่าเสื่อม UC	มูลค่ารวม
1	โคกสูง	216,000.00	810,481.55	76,175.76	18,906.00		3,500.00		6,500.00	1,300.00	287,970.00	1420833.31
2	หนองแวง	240,000.00	682,897.18	137,361.99	28,154.00		4,000.00		6,500.00	1,500.00	-	1100413.17
3	หนองม่วง	240,000.00	547,032.27	115,912.37	24,654.00		4,000.00		6,500.00	1,500.00	44,000.00	983598.64
4	อ่างศิลา	216,000.00	435,391.05	78,019.58	20,868.00		3,000.00			1,200.00	129,600.00	884078.64
5	ละลมติม	216,000.00	571,999.58	51,818.07	9,631.00		3,000.00			1,200.00	30,300.00	883948.65
6	หนองม่วง	216,000.00	315,044.17	45,477.08	14,858.00		3,000.00			1,200.00	-	595579.26
7	คลองตะเคียน	216,000.00	342,654.91	71,658.75	19,889.00		3,000.00			1,300.00	504,000.00	1158502.66
8	โนนหมากมูน	216,000.00	417,546.78	83,258.80	24,890.00		3,000.00			1,300.00	872,120.00	1618115.59
9	ไผ่งาม	240,000.00	736,332.22	100,317.59	38,625.00		3,500.00			1,500.00	-	1120274.81
10	สสอ.	250,000.00										250000.00
รวม		2,266,000.00	4,859,379.72	760,000.00	200,475.00	0.00	30,000.00	0.00	19,500.00	12,000.00	1,867,990.00	10,015,344.72

หลักเกณฑ์การจัดทำแผนทางการเงิน



- ในเบื้องต้น ให้หน่วยบริการจัดทำแผนการเงินในลักษณะแผนสมดุล
- หน่วยบริการที่จัดทำแผนขาดดุล จะต้องเป็นหน่วยบริการที่มีภาระหนี้สินมาก มีประชากรเบาบาง หรือไม่สามารถจัดหารายได้เพียงพอเท่านั้น
- หน่วยบริการที่จัดทำแผนเกินดุล จะต้องเป็นหน่วยบริการที่มีผลประกอบการดี สามารถหารายได้ได้มากกว่าค่าใช้จ่ายและมีเงินบำรุงคงเหลือเพียงพอ

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



กรอบ ระยะเวลา Planfin

หน่วยบริการ
จัดทำแผน Planfin และบันทึกข้อมูล
<http://Planfin.cfo.in.th>

- ต้นปีงบประมาณ ต.ค-พ.ย
- ปรับแผน เมย-พ.ค

สสจ. ตรวจสอบอนุมัติ

ผู้ตรวจเขตเห็นชอบ

ผ่านเว็บไซต์
Planfin.cfo.in.th

กปก. ประมวลผล
รายไตรมาส

ระบบกำกับ และ ติดตาม Plan Fin

Plan Fin Control System ที่ <https://dhes.moph.go.th/pcs/index.php>

The screenshot shows the Planfin Control System dashboard. The top navigation bar includes the PCS logo, version 2.3, and a menu icon. On the right, there are filters for 'ข้อมูลปี-เดือน' (2565) and 'แผนงาน' (เลือก), along with a 'ค้นหา' button. A notification banner at the top states 'หมายเหตุ - ตัดข้อมูล ณ วันที่ 21/04/2022 03:34:02'. The main content area is divided into four sections:

- โรงพยาบาลที่ส่งข้อมูล**: 1 จากทั้งหมด 900 โรงพยาบาล. ข้อมูลเดือน: **เชิด sw. ที่ยังไม่ส่งข้อมูล**.
- ร้อยละของการส่งข้อมูล**: คิดเป็น 0.11 %. ข้อมูลเดือน: ข้อมูลเดือน.
- รายงานส่งข้อมูลเดือน**: A line chart showing monthly submission counts from January to December. The y-axis ranges from 0 to 100. All months show 0 submissions, except for December which shows 128. A red box below the chart says 'สรุปข้อมูลเขตที่ยังไม่ส่งข้อมูล' and 'ตารางรายงานส่งข้อมูลเดือน'.
- รายงานส่งข้อมูลประจำปีงบประมาณ 2565**: A bar chart showing the percentage of information submitted for each month of the 2565 fiscal year. The y-axis ranges from 0 to 100. The x-axis lists months from January to December. The bars for January to April are green (100%), May and June are orange (99.89%), and July is very low (0.11%). A legend below the chart states: 'ตารางรายงานส่งข้อมูลประจำปีงบประมาณ 2565' and 'แกน Y : ร้อยละการส่งข้อมูล | แกน X : ข้อมูลร้อยละการส่งรายเดือน'.

ระบบกำกับ และ ติดตาม Plan Fin (ต่อ)

Plan Fin Control System ที่ <https://dhes.moph.go.th/pcs/index.php>

PCS Planfin Control System Version 2.3

Planfin Control System Version 2.3

ค้นหาโรงพยาบาล

กรอกรหัสหรือชื่อโรงพยาบาล ค้นหา

แผนประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย - [โรงพยาบาลแก่ง จังหวัดระยอง](#) [ส่งออกไฟล์](#)

Search:

รหัส	ชื่อรายการ	ตุลาคม 2564				พฤศจิกายน 2564		
		ค่าจาก Planfin ของหน่วยบริการ	ห้ามร ดำเนินงานจริง	ผลต่าง (บาท)	ผลต่าง (%)	ค่าจาก Planfin ของหน่วยบริการ	ห้ามร ดำเนินงานจริง	ผลต่าง (บาท)
P04	รายได้ UC	19,383,344.24	58,415,942.15	39,032,597.91	201.37 ↑	38,766,688.47	85,688,170.70	46,921,482.23
P05	รายได้จาก EMS	18,250.00	0.00	0.00	0.00	36,500.00	0.00	0.00
P06	รายได้ค่าบริการเบ็ดเตล็ด	205,594.83	68,565.00	-137,029.83	-66.65 ↓	411,189.67	120,157.50	-291,032.17
P61	รายได้ค่าบริการ อปท.	247,284.97	423,224.05	175,939.08	71.15 ↑	494,569.95	652,882.89	158,312.94
P07	รายได้ค่าบริการเบ็ดเตล็ดกรมบัญชีกลาง	2,302,871.21	1,975,901.10	-326,970.11	-14.20 ↓	4,605,742.42	4,886,218.15	280,475.73
P08	รายได้ประกันสังคม	2,004,498.03	3,568,344.17	1,563,846.14	78.02 ↑	4,008,996.06	7,185,031.05	3,176,035.00
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	1,071,959.32	1,476,790.90	404,831.58	37.77 ↑	2,143,918.64	3,229,029.40	1,085,110.76
P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	3,464,113.11	16,582,898.06	13,118,784.95	378.71 ↑	6,928,226.22	31,065,670.79	24,137,444.57

Plan Fin Control System ที่ <https://dhes.moph.go.th/pcs/index.php>

- ดึงรายงานงบการเงินที่ส่งมาประมวลผล 03.00 น. ทุกวัน
- รายงานสถานะโรงพยาบาลที่ส่งข้อมูลงบการเงินรายเดือน
- รายงานการบริหารกำกับแผน
- รายงานรายเขต
- รายงานรายจังหวัด
- รายงานรายโรงพยาบาล
- EXPORT รายงานทั้งหมด
- ข้อเสนอแนะ :
<https://www.facebook.com/groups/1858161794401182>

เป้าหมาย : การบริหาร ติดตามและกำกับแผนทางการเงิน Planfin

Governance Excellence

มาตรฐาน 2: ติดตามกำกับด้วยแผนทางการเงิน (Planfin Management)

- 2.1 ทุกหน่วยบริการจัดทำแผนทางการเงินที่มีคุณภาพ
- 2.2 วางระบบเฝ้าระวังตามแผนทางการเงินหน่วยบริการ
- 2.3 ควบคุมกำกับโดยเปรียบเทียบแผนการเงินกับผลการดำเนินงาน

ตัวชี้วัด	Small Success			
	3 เดือน	6 เดือน	9 เดือน	12 เดือน
2.1 ร้อยละของหน่วยบริการมีแผนทางการเงิน (Planfin) ที่มีคุณภาพตามเกณฑ์ที่กำหนด	ร้อยละ 97	-	ร้อยละ 100	-
2.2 ร้อยละของหน่วยบริการมีผลต่างของแผนและผลของรายได้ไม่เกินร้อยละ 5 (รายได้สูงกว่าหรือต่ำกว่าแผนได้ไม่เกินร้อยละ 5)	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70
2.3 ร้อยละของหน่วยบริการมีผลต่างของแผนและผลของค่าใช้จ่ายไม่เกินร้อยละ 5 (ค่าใช้จ่ายสูงกว่าหรือต่ำกว่าแผนได้ไม่เกินร้อยละ 5)	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70

เน้น คุณภาพแผน กำกับ ติดตาม ประเมินผล เพื่อป้องกันและลดวิกฤติการเงิน

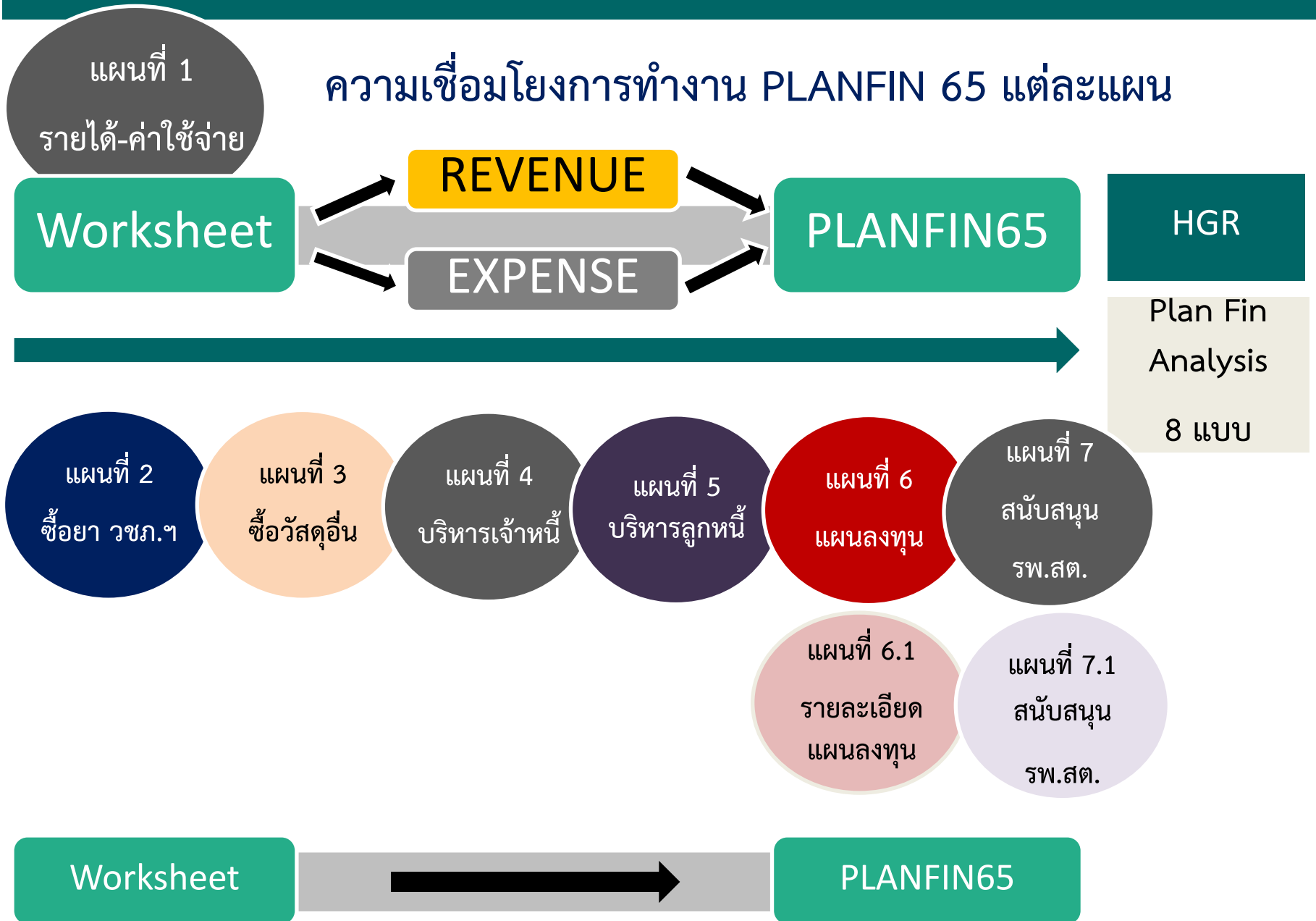
การจัดทำแผนรายงานการเงิน

ปีงบประมาณ 2565

แผน Plan Fin

แผนเงินบำรุง

Plan Fin ปีงบประมาณ 2565





สิ่งที่เปลี่ยนแปลงใน WorkSheet Planfin 2565

การใช้งาน

1. Planfin2565
2. Revenue
3. Expense
4. วิเคราะห์แผน 8 แบบ
5. งบทดลอง รพ.
6. WS=Re-Exp
7. Ws-ยา เวชภัณฑ์
8. WS-วัสดุอื่น
9. Ws-แผนเจ้าหน้าที่การค้า
10. Ws-แผนบริหารจัดการลูกหนี้
11. Ws-แผนลงทุน
12. Ws-แผนสนับสนุน รพ.สต.
13. Ws-Mapping
14. แผนรับจ่ายเงินบำรุง
15. แผนก่อสร้าง
ตั้งค่ารายงานแผนเงินบำรุงฯ

การเตรียมการจัดทำแผน Planfin /ปรับแผน

1. แต่งตั้งคณะกรรมการจากกลุ่มงาน/ฝ่ายต่างๆ เพื่อร่วมจัดทำ Planfin
2. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบริการ OP(Visit)/IP(SumAdjRw) แยกตามสิทธิ
3. ตรวจสอบราคาที่เรียกเก็บ (Charge price) ของ OP และ IP
4. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลรายได้-ค่าใช้จ่าย ตามประเภท จากข้อมูลทางบัญชี
5. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อ / การเรียกเก็บหนี้ / การชำระหนี้ / การลงทุน และการสนับสนุน รพ.สต. จากกลุ่มงาน/ฝ่ายต่างๆที่รับผิดชอบ ร่วมกับข้อมูลทางบัญชี

การเตรียมการจัดทำแผน Planfin 61/ปรับเปลี่ยน

6. ศึกษาแบบฟอร์มใน Worksheet ให้เข้าใจ
7. ศึกษาผังรายการใน Mapping ที่เชื่อมโยงแผนทางการเงิน (Planfin) กับรายการในผังบัญชี (Account Code)
8. เปรียบเทียบแผน Planfin กับค่ากลาง (HGR)
9. ทบทวนแผนรายได้-ค่าใช้จ่าย/ วิเคราะห์แผน Planfin ปลายปี /กลางปี
ประเมินสถานการณ์การเงินในการลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุง

ข้อมูลประกอบการจัดทำ Planfin/ตรวจสอบทานข้อมูล

1. ประชากร/ Serve Bed/ Service plan

2. คุณภาพบัญชีปีที่ผ่านมา

3. การจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัว ปีปัจจุบันของการทำแผน

4. การจัดสรรเงินค่าตอบแทน (จ11 ,จ12) เงินงบประมาณ (ถ้ามี)

5. สรุปรับโอนเงินรายกองทุน ย้อนหลังอย่างน้อย 3ปี หรือปีที่ผ่านมา

ข้อมูลประกอบการจัดทำ Planfin/ตรวจสอบทานข้อมูล

6. แผนงบลงทุน UC /งบค่าเสื่อมงบประมาณ (จากงานพัสดุ สสจ.)

7. ข้อมูล Fixed Cost ตามประกาศ (สธ0204/22819 ลว.15 ก.ค.59)

8. ค่ากลาง (HGR)

9. รายละเอียดแผนที่ 6.1 จัดซื้อจัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ.
(ลงทุนเกิน EBITDA >20%)

10 รายละเอียดแผนที่ 7.1 สนับสนุน รพ.สต.



ปรับแผนกลางปี : 5 ขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1

ประเมินผล-แผน รายได้ และ รายจ่ายทุกหมวดจาก PlanFin 2565

ขั้นตอนที่ 2

วิเคราะห์สาเหตุ ปัจจัยที่ทำให้ยังไม่บรรลุเป้าหมาย
หมวดรายได้ที่ผลงานต่ำกว่าเป้า หมวดรายจ่ายที่เกินแผน

ขั้นตอนที่ 3

วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในครึ่งปีหลัง นำมาใช้ปรับแผน
รายได้ รายจ่าย การลงทุนและแผนงานโครงการ

ขั้นตอนที่ 4

ใช้ตาราง PlanFin Analysis วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนที่ปรับ
และการปรับเพื่อลดความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5

คาดการณ์ผลการดำเนินงาน เมื่อสิ้นปี

การจัดทำแผนทางการเงิน ปีงบประมาณ 2565



1. PLANFIN

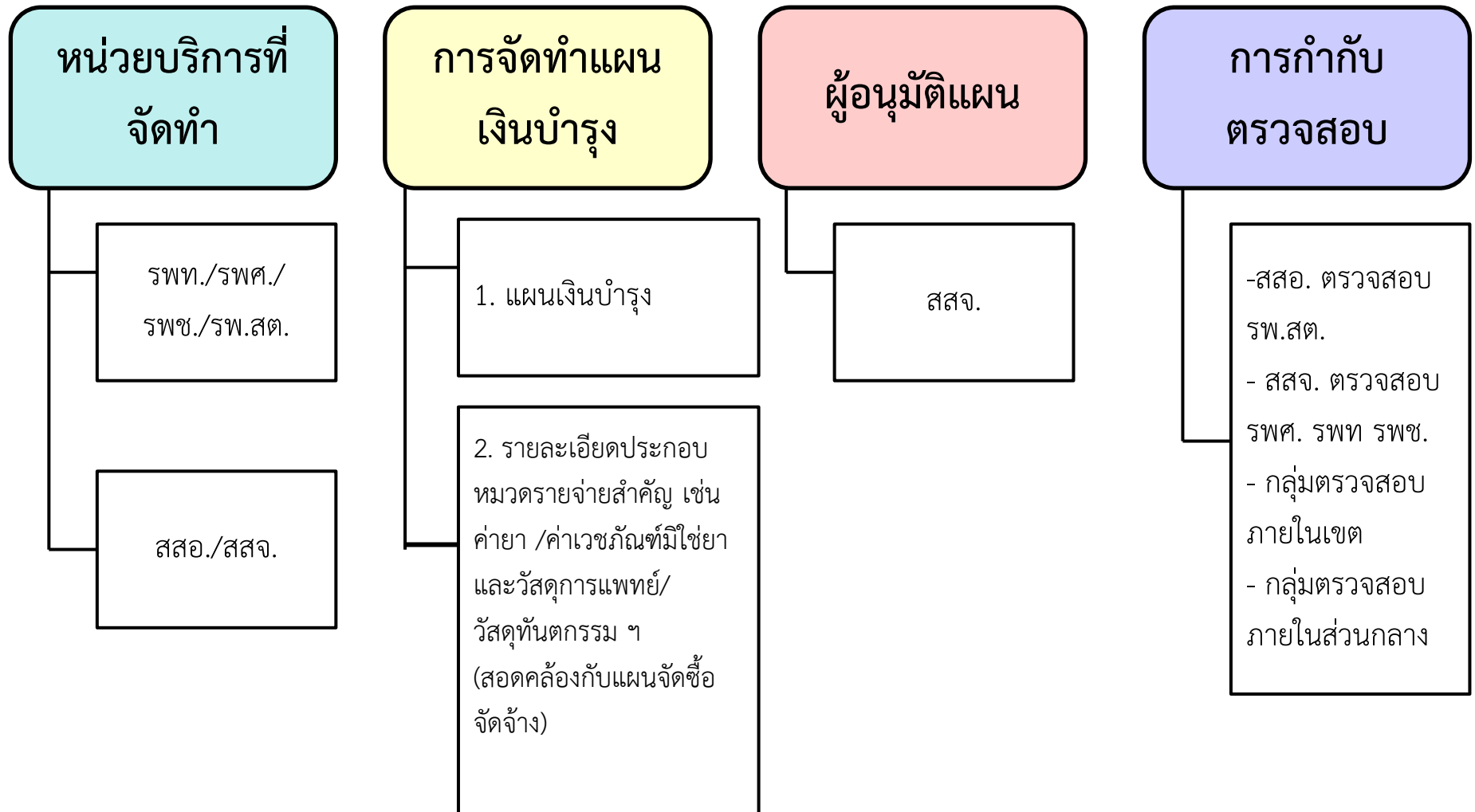
นโยบายให้หน่วยบริการทุกแห่ง
จัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)

2. แผนเงินบำรุง

สืบเนื่องจากการตรวจราชการ
รอบที่ 1 ปีงบประมาณ 2564
พบว่า หน่วยบริการยังไม่ได้จัดทำ
แผนเงินบำรุง

แนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง ปีงบประมาณ 2565

ที่มา : สืบเนื่องจากการตรวจราชการ รอบที่ 1 ปีงบประมาณ 2564 พบว่า หน่วยบริการยังไม่ได้จัดทำแผนเงินบำรุง





สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
แผนประมาณการรับ - รายจ่ายเงินบำรุง

ตัวอย่าง

ปีงบประมาณ 2565

	[1]	[2]	[3] = ([2]/9)*12	[4]	[5]=([4]-[3])	[6]=([5]-[4])
	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2564	ประมาณการ	เปรียบเทียบผลต่าง ของปี	
รายการ	ผลการดำเนินการ	ผลการดำเนินการ ไตร มาส 3	คาดการณ์	ปี 2565	ผลต่าง	%
รายการรับ						
P04 รายได้ UC						
P05 รายได้จาก EMS						
P06 รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด						
P61 รายได้ค่ารักษา อปท.						
P07 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง						
P08 รายได้ประกันสังคม						
P09 รายได้แรงงานต่างด้าว						
P10 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ						
P12 รายได้อื่น						
รวมรายรับ						
รายการจ่าย						
P14 ค่ายา						
P15 ค่าเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์						
P151 ค่าวัสดุทันตกรรม						
P16 ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์						
P18 ค่าจ้างชั่วคราว/พกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากร อื่น						
P19 ค่าตอบแทน						
P20 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น						
P21 ค่าใช้สอย						
P22 ค่าสาธารณูปโภค						
P23 วัสดุใช้ไป						
P25 ค่าใช้จ่ายอื่น						
ค่าใช้จ่ายครุภัณฑ์ งบลงทุน จากเงินบำรุง						
ค่าใช้จ่ายสิ่งก่อสร้าง งบลงทุน จากเงินบำรุง						
รวมรายจ่าย						
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย						
เงินคงเหลือยกมา ณ 30 ก.ย. 64						
ภาระหนี้สินผูกพัน ณ 30 ก.ย. 64						
เงินคงเหลือยกไป ณ 30 ก.ย. 65						

แผนปฏิบัติการจัดซื้อเวชภัณฑ์ที่มีใบยา ประเภท วัสดุการแพทย์ทั่วไป

หน่วยงาน.....จังหวัด.....

ประจำปีงบประมาณ 256x

ลำดับ	รายการวัสดุการแพทย์ทั่วไป	ประเภท	ขนาดบรรจุหน่วยนับ	อัตราการใช้ย้อนหลัง 3 ปี			ปริมาณการใช้ใน (รายการ)	ปริมาณคงคลัง ปี 6x (รายการ)	มูลค่าการสั่งซื้อในปี 256x (รายการ)	ราคาต่อหน่วย (บาท)	ประมาณการจัดซื้อ ปี 256x (บาท)	มูลค่างวดที่ 1 ปี 256x (บาท)	มูลค่างวดที่ 2 ปี 256x (บาท)	มูลค่างวดที่ 3 ปี 256x (บาท)	มูลค่างวดที่ 4 ปี 256x (บาท)	ยอดรวมจัดซื้อจริง		วิธีการจัดซื้อ	กลุ่มงาน	หมายเหตุ
				มูลค่า 256x	มูลค่า 256x	มูลค่า 256x										จำนวน	มูลค่า			
1	Plaster ผ้า 1cms	วัสดุวิทย์	กล่อง														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
2	Silk no 2/0	วัสดุวิทย์	ม้วน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
3	Silk no 3/0	วัสดุวิทย์	ม้วน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
4	Slapเปลือกสำเร็จรูป 3"	วัสดุวิทย์	กล่อง														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
5	Slapเปลือกสำเร็จรูป 4"	วัสดุวิทย์	กล่อง														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
6	Slapเปลือกสำเร็จรูป 6"	วัสดุวิทย์	กล่อง														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
7	Soft callar no L	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
8	Soft callar no m	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
9	Soft callar no s	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
10	Spinal needle dis no 20	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
11	Spinal needle dis no 22	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
12	Spinal needle dis no 23	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
13	Spinal needle dis no 25	วัสดุวิทย์	อัน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
14	Stockgenet	วัสดุวิทย์	ม้วน														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		
15	Suction no 10	วัสดุวิทย์	เส้น														เฉพาะเจาะจง	กลุ่มการ		

สรุปแผนปฏิบัติการจัดซื้อโดยใช้งบประมาณจากเงินบำรุง โรงพยาบาล..... จังหวัด.....

ประจำปีงบประมาณ 256x

ลำดับ	รายการวัสดุสำนักงาน	มูลค่าการใช้อย่นหลัง			มูลค่า	ประมาณ	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่าการจัดซื้อปีงบ 256x
		3 ปี			คงคลัง	การจัดซื้อ	งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	งวดที่ 4	
		ปี256x	ปี256x	ปี256x	ยกมา	ปี 256x	(ต.ค.-ธ.ค)	(ม.ค.-มี.ค.)	(เม.ย-มิ.ย.)	(ก.ค.-ก.ย.)	
		(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	
1	วัสดุสำนักงาน										
2	วัสดุคอมพิวเตอร์										
3	วัสดุการแพทย์ทั่วไป										
4	วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์										
5	เวชภัณฑ์ยา										
6	ยาสมุนไพรร										
7	วัสดุทันตกรรม										
8	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง										
9	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่										
10	วัสดุการเกษตร										
11	วัสดุเครื่องแต่งกาย										
12	วัสดุงานบ้านงานครัว										
13	วัสดุบริโภค (อาหาร เหลลว)										
14	วัสดุก่อสร้าง										
15	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ										
16	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น										
17	ค่าสาธารณูปโภค										
18	ค่าใช้สอย										
19	สิ่งก่อสร้าง										
20	ครุภัณฑ์สำนักงาน										
รวมทั้งสิ้น											

ลงชื่อ ลงชื่อ ผู้ ลงชื่อ.....

แบบฟอร์มภาระผูกพันของหน่วยงาน
ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยงาน.....
สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

รายการ	จำนวนเงิน
ภาระผูกพันของหน่วยงาน ค่าใช้จ่ายบุคลากรค้ำจ่าย ค่าใช้จ่ายบุคลากรค้ำจ่าย/พนักงานกระทรวง ค่าล่วงเวลางานบริการ/งานสนับสนุน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผัดป่วยหรือผลัดตึกของพยาบาล ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน ค่าตอบแทนเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.๑๑) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (ฉ.๑๒) เงินเพิ่ม (พ.ต.ส.) ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC) เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานค้ำจ่าย ค่ายา ค่าวัสดุการแพทย์/วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์/วัสดุทันตกรรม ค่าวัสดุอื่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าตอบแทนอื่น ค่าใช้สอย ค่าครุภัณฑ์ค้ำจ่าย ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างค้ำจ่าย ใช้จ่ายอื่นค้ำจ่าย รวมภาระผูกพันทั้งสิ้น	
	xx

แบบฟอร์มการก่อกั้นการระงับอายุมากกว่า 1 ปี
 ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยงาน.....
 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ลำดับ	รายการก่อกั้นการระงับ ผูกพัน	เลขที่สัญญา/ลง วันที่	วัน เริ่มต้น	วัน สิ้นสุด	จำนวนเงิน (บาท)	ระยะเวลาจ่ายชำระ		
						จ่ายชำระภายใน ปีงบประมาณ 2565 (บาท)	จ่ายชำระ ภายใน ปีงบประมาณ 25xx (บาท)	
รวมเป็นเงิน						0	0	0