



แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Plan Fin) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

การจัดทำแผนรายงานการเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

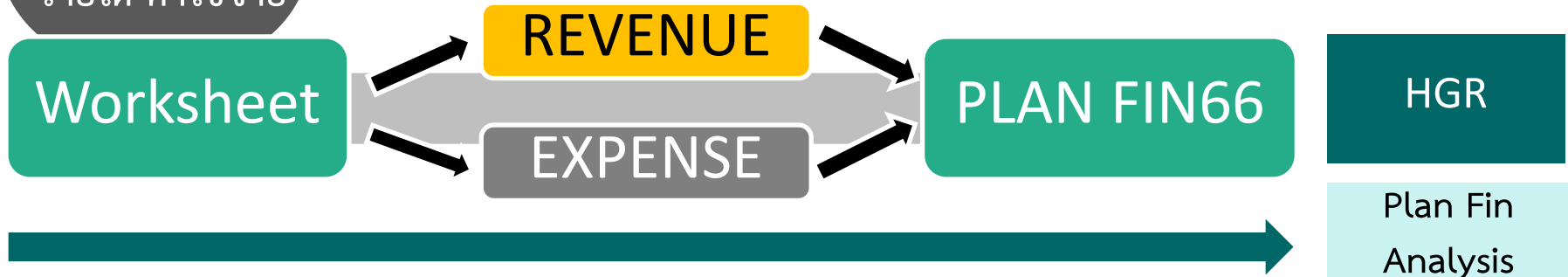
แผน Plan Fin

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

Plan Fin ปีงบประมาณ 2566

แผนที่ 1
รายได้-ค่าใช้จ่าย

ความเชื่อมโยงการทำงาน PLAN FIN 2566 แต่ละแผน



แผนที่ 2
ชื่อยา วชภ.๗

แผนที่ 3
ซื้อวัสดุอื่น

แผนที่ 4
บริหารเจ้าหน้าที่

แผนที่ 5
บริหารลูกหนี้

แผนที่ 6
แผนลงทุน

แผนที่ 7
สนับสนุน
รพ.สต.

ทราบความเสี่ยง
นำไปปรับ
และบริหารแผน

แผนที่ 6.1
รายละเอียด
แผนลงทุน

แผนที่ 7.1
สนับสนุน
รพ.สต.

Worksheet

PLAN FIN 66

แนวทางการจัดทำแผน Plan Fin ปีงบประมาณ 2566

- วิธีการจัดทำ

มีสมมติฐาน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ sw. ประกอบในการจัดทำแผน

วิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อรายได้ ค่าใช้จ่าย

ควรเป็นแผน Planfin แบบที่ 1

ไม่ควรเป็นแผนแบบที่ 8 : EBITDA ติดลบ การลงทุนมากกว่า 20%(EBITDA)

สัดส่วน NWC ใกล้เคียงลงทุนต่อรายจ่ายต่อเดือน น้อยกว่า 1 เดือน

.....
.....

- แผนสนับสนุน sw.สต ที่ถ่ายโอน : แผนที่ 7 ??

- ขึ้นอยู่กับการตกลง

ช่วงระยะเปลี่ยนผ่าน : ยา เวชภัณฑ์ สธ. จะช่วยดูแล แก้ปัญหา และ สนับสนุน เพื่อดูแลผู้ป่วยในเครือข่ายหน่วยบริการ

.....
.....

- ตามนโยบายให้นำสภาพคล่องส่วนเกินมาลงทุนพัฒนา sw. ให้เป็น sw. ของประชาชน และ ปรับ Work Life Balance ของเจ้าหน้าที่

สามารถจัดทำแผน Planfin แบบที่ 3 (ความเสี่ยงต่ำ) : ลงทุนมากกว่า 20%(EBITDA) ทั้งนี้ ให้ คณะกรรมการ CFO เขต

กำกับ ดูแล

.....

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

การลงทุนพัฒนา sw. ส่งผลต่อการจัดทำแผน

↓ 1

- แผน Planfin
 - แผนที่ 6 แผนลงทุน , 11WS แผนลงทุน
 - แผนที่ 4 แผนเจ้าหนี้

↓ 2

- แผนเงินบำรุง
การจ่าย ชำระเจ้าหนี้ อาคาร อุปกรณ์

ลงทุนตามแผนปกติ

ลงทุนเพิ่ม
มีลักษณะที่กำหนดยังไง

หลักเกณฑ์การพิจารณาปรับกรอบเงินการลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุง 2566

ส่วนที่ 1 : ลงทุนตามแผนประจำปีปกติ

- 1.1 วงเงินลงทุน $\leq 20\%$ EBITDA ขออนุมัติจังหวัด
- 1.2 วงเงินลงทุน $> 20\%$ EBITDA ขออนุมัติเขตสุขภาพ

ส่วนที่ 2 : **ลงทุนเพิ่ม** โดยใช้เงินทุนสำรองส่วนเกิน (กรณีหน่วยบริการมีสภาพคล่องเงินสด Cash Ratio มาก)

- 2.1 ค่าตอบแทน ... ต้องไม่มีค้ำจ่าย
- 2.2 เจ้าหนี้การค้า ... ระยะเวลาที่ค้างชำระหนี้ต้อง < 90 วัน

เงินทุนสำรองส่วนเกิน = เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน - Fixed Cost (คชจ.ที่จ่ายจากเงินบำรุง 3 เดือน)

วงเงินลงทุนเพิ่ม

ตามตาราง



Cash Ratio ณ 31 สค.65	วงเงินลงทุนเพิ่ม % ของเงินทุนสำรองส่วนเกิน
1.51-2.00	30%
2.01-2.50	40%
2.51-3.00	50%
มากกว่า 3.00	60%

หลักเกณฑ์การพิจารณาปรับกรอบวงเงินการลงทุนเพิ่มเติมด้วยเงินบำรุง 2566 (ต่อ)

เงินทุนสำรองส่วนเกิน 1-2

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

1.เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน
 - หนี้ค่าตอบแทน ต้องไม่มีค้างจ่าย
 - เจ้าหนี้การค้า ค้างจ่าย < 90 วัน

หัก

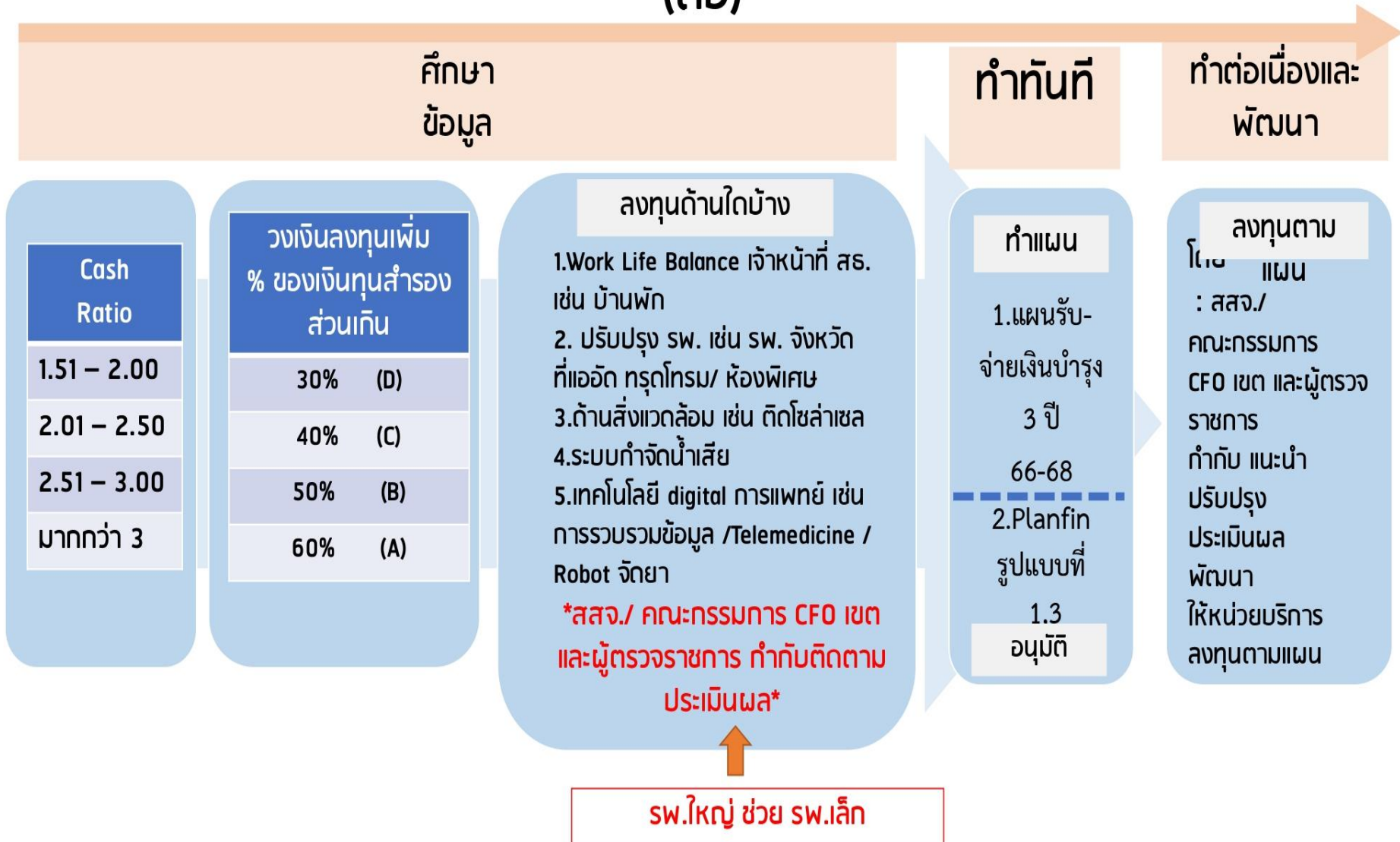
2. Fixed Cost
 คชจ.ที่จ่ายจากเงินบำรุง LC, MC 3 เดือน
 เช่น ค่าจ้าง ค่าตอบแทน

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

หมายเหตุ : ส่วนแรกลงทุนตาม 20% ของ EBITDA ของปี 2566

หลักเกณฑ์การพิจารณา ปรับกรอบวงเงินการลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุง 2566

(ต่อ)



สรุปการลงทุน

SW.

1. สามารถลงทุนแบบปกติ

2. ใช้เงินทุนสำรองส่วนเกิน มาลงทุนตามนโยบาย

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

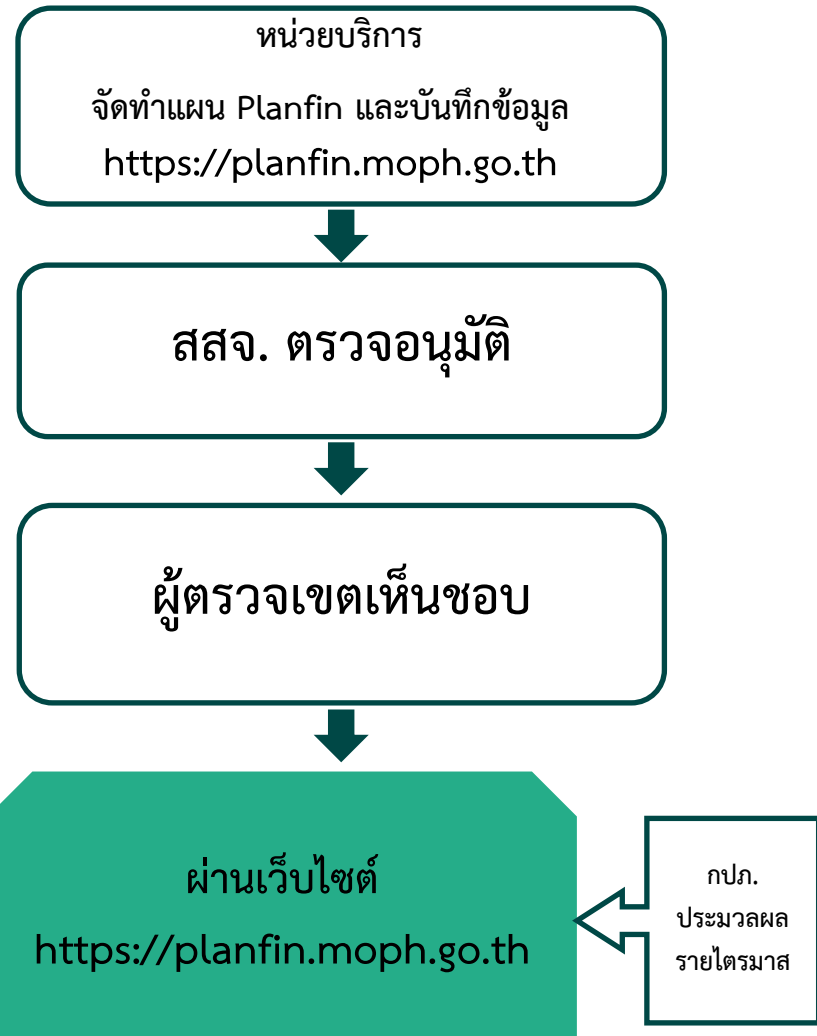
2

รายละเอียดการปรับแก้

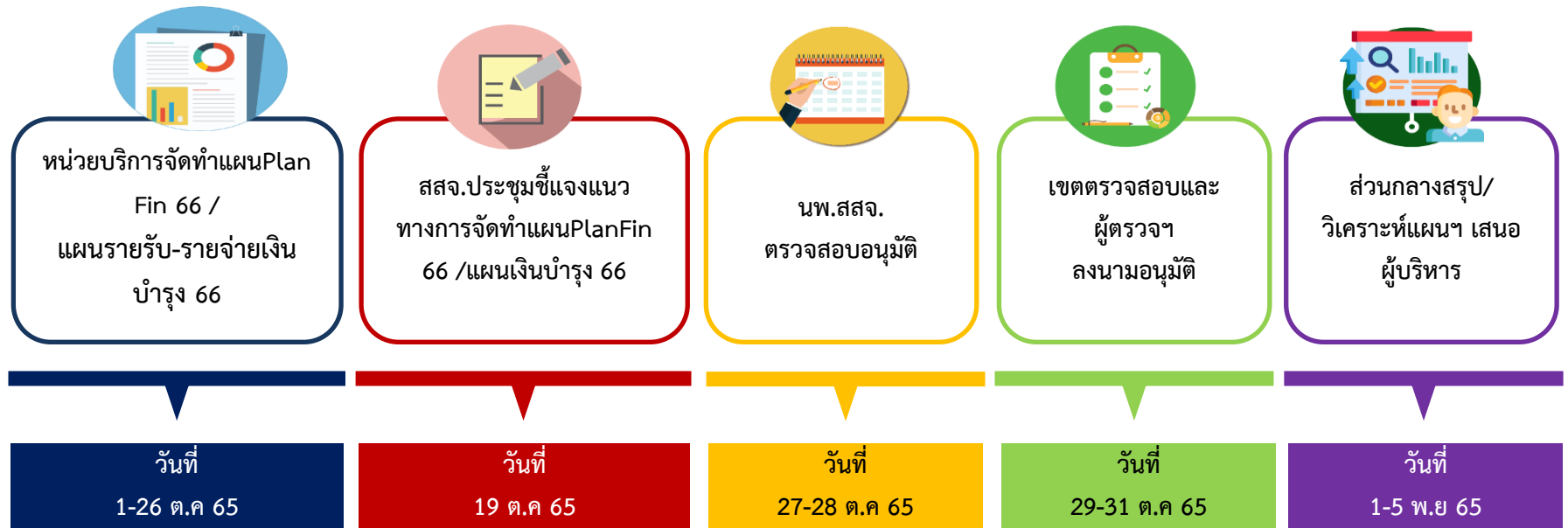
- ข้อมูลคำนวณ วงเงินลงทุนเพิ่ม เผยแพร่ที่ <https://hfo65.moph.go.th/>
ข้อมูลคำนวณ วงเงินลงทุนเพิ่ม ใช้ข้อมูล **เดือน ส.ค. 65**
- ปรับ worksheet Planfin
 - แผน 6 : แผนการลงทุนเพิ่ม
ปรับ wording+ เงินลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน
ปรับ wording จัดหาด้วยเงินบริจาค ก่อนและหลังจากประกาศมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับ 23
 - WS11.แผนลงทุน
 - เพิ่มบรรทัด วงเงินลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน
 - ปรับ wording จัดหาด้วยเงินบริจาค ก่อนและหลังจากประกาศมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับ 23
- ปรับ แผนเงินบำรุง
 - เพิ่ม บรรทัดสุดท้าย ด้านรายจ่าย “ลงทุนด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน”
- Worksheet Planfin ที่ปรับข้างต้น เผยแพร่วันที่ 17 ต.ค.65

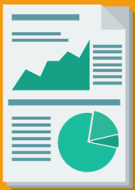


Plan Fin 2566



Timeline การจัดทำ Plan Fin และแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จังหวัดสระแก้ว





ปรับแผนกลางปี : 5 ขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1

ประเมินผล-แผน รายได้ และ รายจ่ายทุกหมวดจาก Plan Fin 2566

ขั้นตอนที่ 2

วิเคราะห์สาเหตุ ปัจจัยที่ทำให้ยังไม่บรรลุเป้าหมาย
หมวดรายได้ที่ผลงานต่ำกว่าเป้า หมวดรายจ่ายที่เกินแผน (+/-5%)

ขั้นตอนที่ 3

วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในครึ่งปีหลัง นำมาใช้ปรับแผน
รายได้ รายจ่าย การลงทุนและแผนงานโครงการ

ขั้นตอนที่ 4

ใช้ตาราง Plan Fin Analysis วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนที่ปรับ
และการปรับเพื่อลดความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5

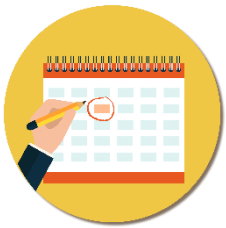
คาดการณ์ผลการดำเนินงาน เมื่อสิ้นปี



การปรับแผนทางการเงิน

- สามารถปรับปรุงแผนทางการเงิน (Plan Fin) รอบ 2 ภายในวันที่ 30 เมษายน 2566
- ในการปรับแผนให้ผ่านการอนุมัติ ตรวจสอบจากจังหวัด และ ผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการ เช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี
- เว็บไซต์ <https://planfin.moph.go.th>

Timeline การปรับแผน Plan Fin และแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 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. 66 ถึง 15 มี.ค.66 พร้อมกระดาษ ทำการให้ จว.	2 มี.ค. 66	ภายใน 15 มี.ค. 66	ภายใน 23-24 มี.ค.66	27-29 มี.ค.66	30-31 มี.ค.66	1-7 เม.ย.66	เริ่ม 1 เม.ย.66

ข้อตกลงของจังหวัดสระแก้ว

1. หน่วยบริการที่มีแผนลงทุนด้วยเงินบำรุงและเงินนอกงบประมาณอื่น ๆ มีเงื่อนไข ดังนี้
 - กรณีวงเงินต่ำกว่า 20 % ของยอด EBITDA นพ.สสจ. เป็นผู้พิจารณาอนุมัติ
 - กรณีวงเงินเกิน 20 % ของยอด EBITDA นพ.สสจ. เห็นชอบและผู้ตรวจราชการกระทรวงฯ พิจารณาอนุมัติ

ข้อตกลงของจังหวัดสระแก้ว (ต่อ)

3. กรณีหน่วยบริการจัดทำแผนขาดดุล จะต้องทำหนังสือแสดงเจตจำนงรับเงินช่วยเหลือ (Letter of Intent; LOI)
4. การลงนามของแผนทางการเงิน (Planfin) ปี 2566 ต้องลงนามโดย ผอ.รพ. ทั้งหมด 3 แผน ประกอบด้วย
 - (3.1) แผนรายได้-ค่าใช้จ่าย (Planfin 66)
 - (3.2) แผนรายได้ (Revenue)
 - (3.3) แผนค่าใช้จ่าย (Expense)