



R8WAY
MOPH

วาระที่ 4.2 แนวทางการจัดทำแผน Planfin ประจำปี 2565

นางสาวธัญดา สะพังเงิน นักวิชาการเงินและบัญชี

สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

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 |
|--------------------------------------|--|---|
| 1.ความเสี่ยง ด้านกระแสเงินสด | EBITDA ปรับให้ EBITDA บวก เพื่อมีกระแสเงินสดเพียงพอ ในการดำเนินงานและลงทุน ลดความเสี่ยงในการขาดสภาพ คล่อง | <ul style="list-style-type: none"> -จัดซื้อรวมในอัตราที่ต่อปีเพิ่มขึ้น ทำ RDU ลดมูลค่าใช้ยา -ควบคุมกำกับสัดส่วนค่าแรงต่อรายจ่ายให้เป็นไปตาม FTE ในระดับที่เหมาะสม ให้ FTE ไม่เกิน 100 % ถ้า FTE เกิน 100 % ต้องมีแผน LOI เพิ่ม productivity - เพิ่มสัดส่วนรายได้ NonUc เพิ่มส่วนแบ่งการตลาดจากการทำ Service plan เพิ่มการตรวจสุขภาพประจำปี แนวทางเก็บเงินผู้ป่วยนอกเวลา กระจายความเสี่ยงโครงสร้างรายได้ (Revenue Diversify) |
| 2.ความเสี่ยง ด้านการลงทุน | Investment < 20% EBITDA เพื่อป้องกัน Over Investment และ ทำให้เกิดภาระค่าใช้จ่ายผูกพัน ในระยะยาว | <ul style="list-style-type: none"> -ทบทวน ศึกษาความคุ้มค่าในการลงทุนมีการลงทุนจากทุกแหล่งเงินที่เหมาะสมโดยขออนุมัติจังหวัด เขต -ถ้า EBITDA และ NWC ติดลบ ให้ชะลอการลงทุนด้วยเงินบำรุง ต้องใช้งบประมาณลงทุนเท่านั้นหรือต้องปรับเปลี่ยนภายในจังหวัดเพื่อลงทุนแทน |
| 3.ความเสี่ยง ด้านเงินทุนหมุนเวียน | สัดส่วน NWC เหลือหลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอ ในการดำเนินงานและลดความเสี่ยง ในการขาดสภาพคล่อง อันจะ นำไปสู่วิกฤติการเงิน | <ul style="list-style-type: none"> -กำหนดนโยบายวงจรเงินสด (Cash cycle) ที่เหมาะสม เก็บหนี้ ชำระหนี้ วัสดุคงคลังให้หน่วยงานมีเงินสดเพียงพอในการดำเนินงาน -หาแหล่งเงินทุน มีแผนการจัดหาเงินบริจาคประจำปี -กรณีไม่มี/ไม่พอ หน่วยบริการที่ไม่มีเงินทุนไม่พอ เขตเป็นคนกลาง (ธนาคารเขตสุขภาพ) ในการทำ LOAN with LOI มีการผ่อนชำระคืนตามกำหนด -โรงพยาบาลที่มีวิกฤติการเงินต้องทำ Business plan และ LOI |

รายการที่จำเป็นตามแผนการประมาณการ

รายได้

- รายได้ UC
- รายได้ค่ารักษา อปท.
- รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง
กรมบัญชีกลาง
- รายได้ประกันสังคม
- รายได้งบประมาณส่วน
บุคลากร
- รายได้งบประมาณลงทุน

ค่าใช้จ่าย

- ต้นทุนยา
- ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีเยาและวัสดุการแพทย์
- ต้นทุนวัสดุทันตกรรม
- ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- เงินเดือนและค่าจ้างประจำ
- ค่าจ้างชั่วคราว
- ค่าตอบแทน
- ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
- ค่าใช้สอย
- ค่าสาธารณูปโภค
- วัสดุทั่วไป
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- หนี้สูญและสงสัยจะสูญ

รายการที่จำเป็นตามแผนการประมาณการ

แผน 2

- ยา (รวมสนับสนุน รพ.สต.)
- เวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุ
การแพทย์ (รวมสนับสนุน
รพ.สต.)
- วัสดุวิทยาศาสตร์และ
การแพทย์ (รวมสนับสนุน
รพ.สต.)

แผน 3

- วัสดุสำนักงาน
- วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น
- "วัสดุคอมพิวเตอร์
- "วัสดุงานบ้านงานครัว

รายการที่จำเป็นตามแผนการประมาณการ

แผน 4

- เจ้าหนี้ยา
- เจ้าหนี้ วชภ.
- เจ้าหนี้ lab
- เจ้าหนี้ตามจ่าย
- เจ้าหนี้ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างฯ
- เจ้าหนี้วัสดุอื่น

แผน 5

- ลูกหนี้ค่ารักษา UC
- ลูกหนี้ ประกันสังคม
- ลูกหนี้ กรมบัญชีกลาง
- ลูกหนี้ค่ารักษา อปท.



ข้อตรวจพบการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปี 2564

1. หน่วยบริการจัดทำแผน ตามรายการที่จำเป็นทั้ง 7 แผนฯ ** หากรายการใดที่ไม่มีแผนฯ ให้ใส่ค่า 1 บาท เพื่อให้แผนครบถ้วนถูกต้อง / หากรายการใดที่ไม่อยู่ในรายการที่จำเป็นต้องมีไม่ต้องใส่
2. หน่วยบริการต้องจัดทำแผนการจัดซื้อ ยา วชภ. ว.การแพทย์ (แผนที่ 2) = ต้นทุนการใช้วัสดุ (แผนที่ 1) รวมสนับสนุน รพ.สต.(แผนที่ 7)
3. หน่วยบริการต้องจัดทำแผนการจ่ายชำระหนี้ (แผนที่ 4) ให้สอดคล้องกับแผนการจัดซื้อ (แผนที่ 2)
4. แผนการลงทุน (แผนที่ 6) ได้รวมรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (ราคาต่อหน่วยต่ำกว่า 10,000 บาท)
5. หน่วยบริการที่ลงทุนด้วยเงินบำรุงและเงินบริจาค เกิน 20% ของ EBITDA ต้องส่งรายละเอียดรายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง เพื่อเสนอให้ท่านผู้ตรวจราชการ เป็นผู้เห็นชอบแผนฯ (ให้หน่วยบริการส่งข้อมูลรายละเอียด ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง พร้อมทั้งให้อำนาจการลงนามรับรอง)

แนวทางการกำกับติดตาม Planfin ประจำปี 2565
ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8

กองเศรษฐกิจฯ + เขต 8



แผนที่ 1 รายได้ - ค่าใช้จ่าย

เขตสุขภาพที่ 8



แผนที่ 2 การจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุ
การแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์

แผนที่ 3 การจัดซื้อวัสดุอื่น

แผนที่ 4 การบริหารจัดการเจ้าหน้าที่การค้ำ