



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาล..... กลุ่มงานบริหารทั่วไป... โทร .....

ที่ ..... / ..... วันที่ .....

เรื่อง รายงานสถานการณ์การเงินการคลัง เดือน .....

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาล.....

กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี ขอรายงานสถานการณ์การเงินการคลังของ  
โรงพยาบาล ตามแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน Risk Score ของโรงพยาบาล และเพื่อเป็นการเฝ้า  
ระวังสถานการณ์การเงินการคลัง ของโรงพยาบาลตามเกณฑ์เขตสุขภาพที่ ๘ ประจำเดือน ..... ณ วัน  
ที่.....ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

การประเมินคุณภาพและประสิทธิภาพ

รายการ	เกณฑ์การประเมิน	ผลการดำเนินงาน	(ผ่านเกณฑ์/ ไม่ผ่านเกณฑ์)
๑.คุณภาพบัญชี(กระทรวง)	ร้อยละ ๑๐๐	ร้อยละ.....	.....
๒.การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน Risk Score (NI กระทรวง)	ระดับ ๐ - ๗	Risk Score ระดับ .....	.....
๓. ๗ Plus Efficiency Score	ผ่านอย่างน้อย ๕ ข้อ	ผ่าน.....ข้อ	.....
๔. Planfin - รายได้ - รายจ่าย	+/- ไม่เกิน ๕% +/- ไม่เกิน ๕%	รายได้สูงกว่าแผน.....% ค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผน.....%	..... .....
๕. Unit Cost - OPD (ค่าเฉลี่ยกลุ่ม.....บาท/ครั้ง) - IPD (ค่าเฉลี่ยกลุ่ม.....บาท/RW)	ไม่เกินค่าเฉลี่ยกลุ่ม ไม่เกินค่าเฉลี่ยกลุ่ม	Unit Cost OP =..... บาท/ครั้ง Unit Cost IP =..... บาท/RW	..... .....
๖.การบริหารสินทรัพย์หมุนเวียนและ หนี้สินหมุนเวียน -ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระหนี้ การค้า (ยา และเวช.) -ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บ ลูกหนี้ UC -ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บ ลูกหนี้สิทธิกรมบัญชีกลาง -ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บ ลูกหนี้สิทธิประกันสังคม -ผลคะแนน Total Performance Score ไตรมาส.....	-cash<๐.๘จ่าย> ๑๘๐วัน -cash>=๐.๘จ่าย> ๙๐วัน <=๖๐ วัน  <=๖๐ วัน  <=๙๐ วัน  >= ๑๐.๕ คะแนนขึ้นไป	.....วัน    .....วัน  .....วัน  .....วัน  .....คะแนน	.....    .....  .....  .....  .....

/สถานการณ์การเงิน....

สถานการณ์การเงิน

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
-NWC	.....บาท	
-NI	.....บาท	
-EBITDA	.....บาท	
-เงินบำรุง (หลังหักหนี้สิน)	.....บาท	
-ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรวมทุกสิทธิ	.....บาท	
-เจ้าหนี้การค้ารวม	.....บาท	
-เจ้าหนี้อารวม	.....บาท	
- หนี้ยองค้การเภสัชรกรรม	.....บาท	
- หนี้ยาบริษัท/ห้างร้าน	.....บาท	
-เจ้าหนี้ค่ารักษาตามจ่าย	.....บาท	

ทั้งนี้จึงขอส่งรายงานสถานการณ์การเงินการคลัง ประจำเดือน ..... เพื่อ  
ประกอบการบริหารและพัฒนาประสิทธิภาพการเงินการคลังต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

ตำแหน่ง.....

(.....)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาล.....

## รายงานสถานการณ์การเงินการคลังของโรงพยาบาล.....

ข้อมูลเดือน..... ณ วันที่ .....

ลำดับ	รายการ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน	เกณฑ์/เป้าหมาย
1	<b>ตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping Electronic</b>			
	1.1 สรุปละคะแนนบัญชีตรวจสอบทาง Electronic จากกองเศรษฐกิจสุขภาพฯ สป.สธ.	คะแนนที่ได้.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	1.1 รพ.ผ่านเกณฑ์ร้อยละ 100
	1.2 สรุปละคะแนนการตรวจสอบงบทดลอง Electronic Mapping เกณฑ์เขตสุขภาพที่ 8	คะแนนที่ได้.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	1.2 รพ.ผ่านเกณฑ์ > ร้อยละ 90
2	<b>การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน Risk Score</b>			
	การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินการคลัง (Risk Score) ตามแนวทางการเฝ้าระวัง การกำกับ ติดตาม สถานการณ์ด้านการเงินการคลังของหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ 8 ได้แบ่งเกณฑ์ออกเป็น 3 เกณฑ์ ดังนี้			
	1. เกณฑ์กระทรวงสาธารณสุข (NI) ใช้ประเมินตัวชี้วัดการตรวจราชการ	ระดับ 0-7	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	2. เกณฑ์เขตสุขภาพที่ 8 (NI) ใช้ประเมินแนวโน้ม ตัวชี้วัด/โครงการ พง.	ระดับ 0-7	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	3. เกณฑ์เขตสุขภาพที่ 8 (EBITDA) ใช้ประเมินสถานการณ์จริง/เฝ้าระวังกลุ่มเสี่ยง	ระดับ 0-7	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
3	<b>สถานการณ์การเงินการคลัง ตามการเฝ้าระวังกลุ่มเสี่ยง</b>			
	1. CR (EBITDA R8)	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	1. CR < 1.5
	2. QR (EBITDA R8)	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	2. QR < 1
	3. Cash (EBITDA R8)	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	3. Cash < 0.8
	4. NWC (EBITDA R8)	.....บาท	ผ่าน/ไม่ผ่าน	4. NWC > 0
	5. EBITDA (EBITDA R8)	.....บาท	ผ่าน/ไม่ผ่าน	5. EBITDA > 0
	6. เงินบำรุง (หลังหักหนี้สิน)	.....บาท		
	7. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรวม	.....บาท		
	8. เจ้าหนี้การค้ารวม	.....บาท		
	9. เจ้าหนี้นยา	.....บาท		
	10.เจ้าหนี้ค่ารักษาตามจ่าย	.....บาท		
4	<b>7 Plus Efficiency สป.สธ.</b>			เกณฑ์การประเมิน จะต้องผ่าน 5 ข้อขึ้นไป
	1. Operating Margin (ค่ากลางกลุ่ม.....)	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	>=ค่ากลางของกลุ่มหน่วยบริการระดับเดียวกัน
	2. Return on Asset (ค่ากลางกลุ่ม..... )	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	3. A Payment Period	.....วัน	ผ่าน/ไม่ผ่าน	- ถ้า cash < 0.8 และ Payment > 180 วัน = 0 - ถ้า cash >= 0.8 และ Payment > 90 วัน = 0
	4. A Collection Period-UC		ผ่าน/ไม่ผ่าน	เกณฑ์การเรียกเก็บหนี้สิทธิ สปสช.ภายใน <=60 วัน
	5. A Collection Period-CSMBS	.....วัน	ผ่าน/ไม่ผ่าน	เกณฑ์การเรียกเก็บหนี้สิทธิกรมบัญชีกลางภายใน<=60 วัน
	6. A Collection Period-SSS		ผ่าน/ไม่ผ่าน	เกณฑ์การเรียกเก็บหนี้สิทธิประกันสังคมภายใน <=90 วัน
	7. Inventory Management	.....วัน	ผ่าน/ไม่ผ่าน	เกณฑ์การบริหารสินค้าคงคลังภายใน <=60 วัน
	สรุปผลการดำเนินงาน (ผ่าน 5 ข้อขึ้นไป)	ผ่าน.....ข้อ	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
5	<b>Planfin</b>			
	<b>1.แผนรายได้ ผ่านหรือไม่ผ่าน</b>			รพ. มีผลต่างของแผนและผลการดำเนินงาน เป้าหมายไม่เกินร้อยละ +/- 5) รายการที่ไม่ผ่านเกณฑ์
	รายได้ UC	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้จาก EMS	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้ค่ารักษา อปท.	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้ประกันสังคม	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้แรงงานต่างด้าว	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	

## รายงานสถานการณ์การเงินการคลังของโรงพยาบาล.....

ข้อมูลเดือน..... ณ วันที่ .....

ลำดับ	รายการ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน	เกณฑ์/เป้าหมาย
	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้อื่น	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รายได้งบลงทุน	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รวมรายได้	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	<b>2.แผนค่าใช้จ่าย ผ่านหรือไม่ผ่าน</b>			
	ต้นทุนยา	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าจ้างชั่วคราว/พอส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าตอบแทน	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าใช้สอย	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าสาธารณูปโภค	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	วัสดุใช้ไป	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	ค่าใช้จ่ายอื่น	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	รวมค่าใช้จ่าย	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
	สรุปผลการประเมินผลต่างของแผนและผลการดำเนินงาน	ร้อยละ.....	ผ่าน/ไม่ผ่าน	
<b>6</b>	<b>Unit Cost</b>			
	OP (ค่ากลางกลุ่ม.....บาท)	.....บาท	ผ่าน/ไม่ผ่าน	รพ. มีผลงานบริการต้นทุนผู้ป่วยนอก และต้นทุน
	IP (ค่ากลางกลุ่ม.....บาท)	.....บาท	ผ่าน/ไม่ผ่าน	ผู้ป่วยใน ไม่เกินค่ากลางของหน่วยบริการในกลุ่ม
	ผลการประเมินต้นทุนผลงานบริการ OP&IP	ผลการดำเนินงาน	ผ่าน/ไม่ผ่าน	ระดับเดียวกัน

ผู้รายงาน

(ลงชื่อ).....

ตำแหน่ง