

คู่มือการจัดทำแผนทางการเงิน (PLANFIN) สำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประจำปี 2566

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้กำหนดนโยบายให้หน่วยบริการในสังกัดทุกแห่งจัดทำแผนทางการเงินปี 2566 เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารงาน การควบคุมกำกับและการติดตามผลการปฏิบัติงานประจำปี โดยการมีส่วนร่วมจากทุกฝ่าย

แผนทางการเงิน ประจำปี 2566 ประกอบไปด้วย 7 แผนย่อย ได้แก่

- 1) แผนประมาณการรายได้ - ค่าใช้จ่าย
- 2) แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
- 3) แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น
- 4) แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่
- 5) แผนบริหารจัดการลูกหนี้
- 6) แผนการลงทุนของหน่วยบริการ
- 7) แผนการสนับสนุนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.)

วัตถุประสงค์ของแผน

1. แผนประมาณการรายได้ - ควบคุมค่าใช้จ่าย
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการสามารถคาดการณ์รายได้ที่พึงได้รับและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้หน่วยบริการทราบทิศทางแนวโน้มผลประกอบการในปี 2566
2. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนในการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์และวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ ที่จำเป็นต่อการให้บริการในปริมาณที่เหมาะสมกับการใช้ ไม่ซื้อเกินความจำเป็น
3. แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนในการจัดซื้อวัสดุที่จำเป็นต่อการดำเนินงานในปริมาณที่เหมาะสมต่อการใช้ (วัสดุอื่นประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน วัสดุยานพาหนะและขนส่ง วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุนาน้างานครัว วัสดุบริโภค ฯลฯ)
4. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการรับรู้ภาระหนี้สินที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน แผนกอนี้ในอนาคตสำหรับการวางแผนชำระหนี้้อย่างเหมาะสม
5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้
วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องที่พึงได้รับจากการให้บริการ เพื่อให้มีการวางแผนในการเรียกเก็บเงินอย่างครบถ้วนรวดเร็ว เพื่อเสริมสภาพคล่องแก่งหน่วยงาน



6. แผนการลงทุน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อ/จัดหา ครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ซึ่งมีมูลค่าหรือมีราคาสูง เหมาะสมตามความจำเป็นและไม่เป็นภาระแก่เงินบำรุงของหน่วยงาน

7. แผนสนับสนุน รพ.สต.

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนการสนับสนุนให้ความช่วยเหลือลูกข่าย (รพ.สต.) ทั้งในรูปแบบของเงิน ยา เวชภัณฑ์ ฯ และการลงทุนอื่น ๆ อย่างเหมาะสม

การเตรียมการเพื่อทำแผนทางการเงิน

1. ให้หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการจากกลุ่มงาน/ฝ่ายต่าง ๆ เพื่อร่วมจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin2566)
2. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลการให้บริการ OP(Visit)/IP (SumAdj Rw) แยกตามสิทธิ
3. ตรวจสอบราคาที่เกี่ยวข้องเก็บ (Charge price) จากการให้บริการ ทั้งในส่วนของ OP และ IP
4. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลรายได้ - ค่าใช้จ่าย ตามประเภท จากข้อมูลทางบัญชี
5. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อ การเรียกเก็บหนี้ การชำระหนี้ การลงทุน และการสนับสนุน รพ.สต. จากข้อมูลของกลุ่มงาน/ฝ่ายต่าง ๆ ที่รับผิดชอบ ร่วมกับข้อมูลทางบัญชี
6. ศึกษาแบบฟอร์มใน Worksheet ให้เข้าใจ
7. ศึกษาผังรายการใน Mapping เพื่อเห็นความเชื่อมโยงของแผนทางการเงิน (Planfin) กับ รายการในผังบัญชี

วิธีการจัดทำแผนทางการเงิน Planfin 2566

1. แผนประมาณการรายได้ - ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2566

ประกอบด้วยผังบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย (หมวด 4 และ หมวด 5) ตามรายละเอียดการจับคู่ รายการผังบัญชีและรายการแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่ายในไฟล์ “WorkSheetPlanfin2566 “Sheet “Mapping” ดังนี้

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสPlanfin60	ชื่อPlanfin60	รหัสExp&Rev	ชื่อExp&Rev	plan_id	hgr_code
4201020106.101	รายได้แผ่นดิน-เงินดัดใช้จากการจัดตั้งศูนย์การศึกษาและดูงาน	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	44050
4201020199.101	รายได้แผ่นดิน-ค่าปรับอื่น	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	43040
4202010199.101	รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	44050
4202020102.101	รายได้ค่าเช่าสิ่งหา รมทรัพย์จากบุคคลภายนอก	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	44050
4202030105.101	รายได้แผ่นดิน-ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	41060
4203010101.101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	42060
4205010104.101	รายรับจากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	42060
4205010110.101	รายรับจากการขายครุภัณฑ์	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	44050
4206010102.101	รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	43040
4207010102.102	รายได้แผ่นดิน-ค่าปรับอื่นจ่ายคืน	P12	รายได้อื่น	45110	รายได้อื่น	9	43040
4301010102.101	รายได้จากการจำหน่ายยาสมุนไพร -บุคคลภายนอก	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	41050
4301010102.102	รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ -บุคคลภายนอก	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	42050
4301010102.103	รายได้จากการจำหน่ายยาสมุนไพร -หน่วยงานภาครัฐ	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	41050
4301010102.104	รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ -หน่วยงานภาครัฐ	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	42050
4301020102.101	รายได้ค่าสิ่งส่งตรวจ - บุคคลภายนอก	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	42050
4301020102.102	รายได้ค่าตรวจสุขภาพ - บุคคลภายนอก	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	41050
4301020102.103	รายได้ค่าสิ่งส่งตรวจ - หน่วยงานภาครัฐ	P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	43050	รายได้ค่าบริการและบริการ - อื่น ๆ	8	42050
4301020102.104	รายได้ค่าตรวจสุขภาพ-หน่วยงานภาครัฐ	P07	รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	43020	รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง - อื่นๆ	4	41010



การประมาณการรายได้ซึ่งประกอบด้วยจำนวน 12 รายการจำแนกตามสิทธิการรักษาพยาบาลของผู้มารับบริการและแหล่งรายได้ของหน่วยบริการ ดังนี้

- P04 รายได้ UC
- P05 รายได้จาก EMS
- P06 รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด
- P61 รายได้ค่ารักษา อปท.
- P07 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
- P08 รายได้ประกันสังคม
- P09 รายได้แรงงานต่างด้าว
- P10 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ
- P11 รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร
- P12 รายได้อื่น
- P121 รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)
- P13 รายได้งบประมาณ

ในไฟล์ “WorkSheetPlanfin2566” จะมีข้อมูลผลการดำเนินงานตั้งแต่ปี 2560 - 2565 สำหรับในปี 2566 เป็นการประมาณตามแนวทาง Financial Management Costing (FM Costing) โดยใช้การคำนวณจากต้นทุนรายสิทธิ (Unit Cost) และผลงานบริการ (Service Productivity) เพื่อเป็นข้อมูลให้หน่วยบริการ โดยแนวโน้มการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายได้แต่ละหมวด

การประมาณการแผนรายได้ ปี 2566

การประมาณการรายได้จะต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยบริการ รายได้เป็นรายได้ที่ได้จากทุกแหล่งเงินไม่ว่าจะเป็น เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณจากทุกกองทุน เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินที่ได้รับการบริจาค และรายได้จากการให้บริการอื่นๆ เป็นต้น

ตัวอย่าง

► รายได้ UC P04

รายได้ UC หมายถึง รายได้ที่ได้รับจากทุกกองทุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จะต้องศึกษารายละเอียดการจัดสรรเงินของแต่ละกองทุนจากคู่มือบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ปีงบประมาณ 2566

การประมาณการแผนค่าใช้จ่าย ปี 2566

การประมาณการรายจ่ายจะต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยบริการ รายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายจากทุกแหล่งเงินไม่ว่าจะเป็น เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณจากทุกกองทุน เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เงินที่ได้รับการบริจาค และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นต้น



ตัวอย่าง

► เงินเดือนและค่าจ้างประจำ P17

เงินเดือนและค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินเดือนของข้าราชการและค่าจ้างประจำของหน่วยบริการ จากเงินงบประมาณงบบุคลากรเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง

2. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์

2.1 ให้นำหน่วยงานใช้ sheet “2.WS-ยา เวชฯ.” เป็นแนวทางประมาณการแผนการจัดซื้อในปี 2566

ในการทำแผนการจัดซื้อ ควรพิจารณาจากมูลค่าการใช้ (รายการยาใช้ไปในงบการเงิน) มูลค่ายา ฯ ที่สนับสนุนให้เครือข่าย และมูลค่าของคงคลังที่อยู่ในคลังย่อยทุกคลัง เพื่อมิให้มีการจัดซื้อเกินความจำเป็น

2.2 ให้กรอกเฉพาะมูลค่าการจัดซื้อปี 2566 (Column I) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin66

3. แผนจัดซื้อวัสดุอื่น ๆ

3.1 ให้นำหน่วยงาน ใช้ sheet “3.WS-วัสดุอื่น” เป็นแนวทางการประมาณการจัดซื้อ ในปี 2566

ในการจัดทำแผนการจัดซื้อ ควรพิจารณาจากมูลค่าการใช้ (รายการวัสดุใช้ไปในงบการเงิน) มูลค่าของคงคลังที่ยังเหลืออยู่ เพื่อมิให้มีการจัดซื้อเกินความจำเป็น

3.2 ให้กรอกเฉพาะมูลค่าการจัดซื้อปี 2566 (Column F) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin66

4. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่

4.1 ให้นำหน่วยงานใช้ Worksheet แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่ เป็นแนวทางในการประมาณ ปี 2566

ในการจัดทำแผนการชำระหนี้ จะต้องต้องมีข้อมูลหนี้ค้างชำระ ประมาณการหนี้สินที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้รู้ภาระหนี้สินทั้งหมด ประกอบกับสถานะเงินบำรุงคงเหลือ เพื่อนำมาประกอบการจัดทำแผนการชำระหนี้

4.2 ให้กรอกประมาณการที่จะจ่ายชำระหนี้ปี 2566 (Column D) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin66

5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

5.1 ให้นำหน่วยงาน ใช้ Worksheet แผนบริหารจัดการลูกหนี้ เป็นแนวทางประมาณการปี 2566

สิ่งที่ต้องคำนึงถึงในการจัดทำแผนการเรียกเก็บ คือ ต้องจัดทำแผน เฉพาะมูลค่าลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้จริง เท่านั้น

5.2 ให้กรอกประมาณการลูกหนี้ที่เรียกเก็บปี 2565 (Column C) ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin66

6. แผนการลงทุนของหน่วยบริการ

6.1 ให้นำหน่วยงาน ใช้ Worksheet แผนการลงทุน เป็นแนวทางในการประมาณการปี 2566

ในการวางแผนลงทุน ควรคำนึงถึงความจำเป็นในการใช้สถานะของเงินบำรุงรายได้ของหน่วยงานงบประมาณที่จะได้รับการสนับสนุน รวมถึงต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

6.2 ให้กรอกแผนการลงทุน ปี 2566 (Column F) แยกตามแหล่งงบประมาณ ในหน้าแบบรายงาน Planfin66



การจัดซื้อจัดหาด้วยเงินบำรุงและเงินนอกงบประมาณอื่น ๆ เช่น เงินรับบริจาค มีเงื่อนไขดังนี้

- ❖ กรณีมีวงเงินเกินกว่า 20% ของยอด EBITDA ให้นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เห็นชอบและผู้ตรวจราชการกระทรวง ฯ พิจารณาอนุมัติ
- ❖ กรณีที่มีวงเงินต่ำกว่า 20% ของยอด EBITDA ให้นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด พิจารณาอนุมัติ

7. แผนสนับสนุน รพ.สต

- 7.1 ให้นำงาน ใช้ Worksheet แผนการสนับสนุน รพ.สต. เป็นแนวทางในการประมาณการปี 2565
- 7.2 ให้กรอกงบสนับสนุนที่ให้กับ รพ.สต.ในปี 2566 ตามประเภท ลงในแบบหน้ารายงาน Planfin66

กรอบเวลาดำเนินงาน

ประเภท	จัดทำ แผนการเงิน	สสจ. ตรวจสอบ อนุมัติ	ผู้ตรวจราชการ เห็นชอบ
รพศ. รพท. รพช.	17 – 25 ตุลาคม 2565	26 ตุลาคม – 2 พฤศจิกายน 2565	3 – 9 พฤศจิกายน 2565

* แผนการเงินที่สมบูรณ์ จะต้องครบทั้ง 7 แผน และ ผ่านความเห็นชอบจากเขตตรวจราชการแล้วเท่านั้น

การปรับแผนทางการเงิน

หน่วยบริการสามารถปรับปรุงแผนการเงินได้อีกครั้งภายในวันที่ 30 เมษายน 2566 ทั้งนี้ ในการปรับแผนให้ผ่านการอนุมัติ ตรวจสอบจากจังหวัดและผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการเช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี

