

วาระที่ 4.3 ชี้แจงการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง ครึ่งปีหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ของ สสจ. และหน่วยบริการทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ 8

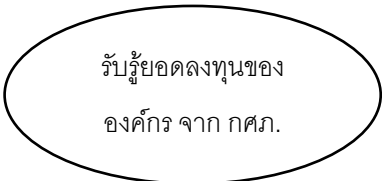
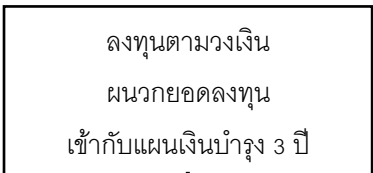
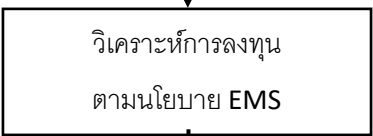
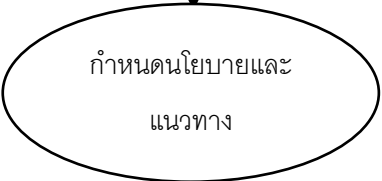
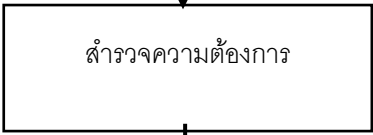
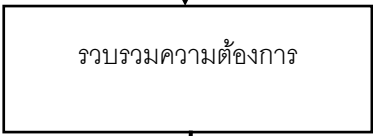
เสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการการเงินการคลัง และพัฒนาประสิทธิภาพการเงินการคลัง
ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 วันที่ 3 พฤษภาคม 2566 เวลา 09.00 – 13.30 น.
ณ ห้องประชุมการบูร สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 อ.เมือง จ.อุดรธานี



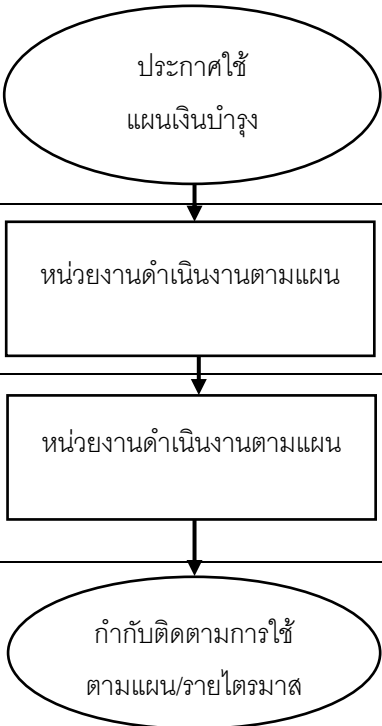
นางสาวสุภาภรณ์ แกลงศรี
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

แผนผังกระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุงโรงพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุข

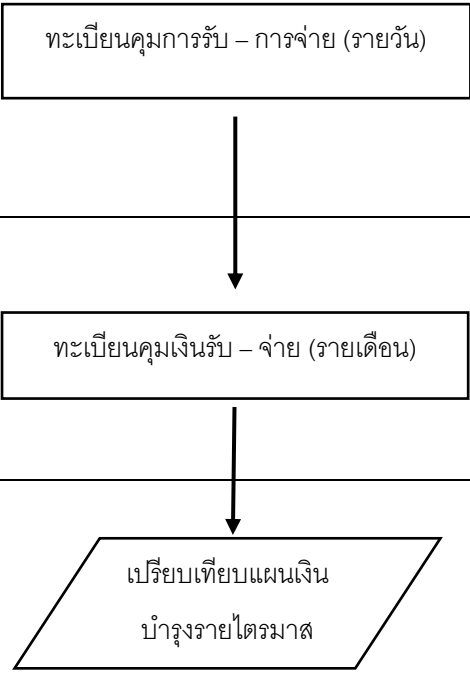
แผนเงินบำรุง ๓ ปี

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	วิธีการปฏิบัติงาน	ระยะเวลา
ผู้รับผิดชอบทำแผน	 รับรายได้ลงทุนขององค์กร จาก กศภ.	๑. องค์กรได้รับนโยบายการลงทุนจากกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักปลัด กระทรวงสาธารณสุข เพื่อเป็นเป้าหมายในการลงทุน ของแผนเงินบำรุง ๓ ปี	๑ วัน
คกก.อำนวยการ (ผอ.ประธาน)	 ลงทุนตามวงเงิน ผนวกยอดลงทุน เข้ากับแผนเงินบำรุง 3 ปี	๑. การเชื่อมโยงข้อมูลแผนการลงทุน ๑ ปีและ แผนการลงทุน ๓ ปีเข้าด้วยกัน เพื่อความสมบูรณ์แบบในกระบวนการจัดทำแผน และความแม่นยำในการลงทุนตามวงเงิน	๗ วัน
คกก.อำนวยการ (ผอ.ประธาน)	 วิเคราะห์การลงทุน ตามนโยบาย EMS	๑. แบ่งการลงทุนตามนโยบายกระทรวงฯ EMS ๘๐% (ครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง ส่งเสริมด้าน Environment, Modernization, And Smart Service) ๒. แบ่งการลงทุนจาก ๒๐% ผลกำไร (Ebida ๒๐%)	๗ วัน
หน.ยุทธฯ	 กำหนดนโยบายและแนวทาง	๑. ผู้บริหาร/คณะกรรมการบริหารกำหนดนโยบาย การจัดทำแผน ปรับขึ้น/ลดลง ตามความเหมาะสม โดยเปรียบเทียบกับปีก่อน ๒. รวบรวมข้อมูลรายรับ-รายจ่าย ๓ ไตรมาสเพื่อเปรียบเทียบแผน ๓. วิเคราะห์และประมวลผล เปรียบเทียบย้อนหลัง ๓ ปี ๔. กำหนดระยะเวลาจัดทำแผนและส่งข้อมูลตามแบบฟอร์ม	๙๐ วัน ก่อนสิ้น ปีงบประมาณ
ระบุชื่อผู้รวบรวม	 สำรวจความต้องการ	แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงาน ประมาณการ - หมวดรายจ่าย ทุกหน่วยงาน จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี ● แผนบุคลากร/แผนจัดซื้อ-จัดจ้าง/แผนงบลงทุน/โครงการพัฒนาต่าง ๆ	๓๐ วัน
ระบุชื่อผู้รวบรวม	 รวบรวมความต้องการ	๑. ผู้รับผิดชอบรวบรวมประมาณการหมวดรายรับ-รายจ่าย ๒. ร่างแผนเงินบำรุง แยกรายการตามหมวด เปรียบเทียบกับปีก่อน๓	๑๕ วัน
คณะกรรมการ กลั่นกรองแผนฯ	 ประชุม คณะกรรมการ	๑. นำร่างแผนเงินบำรุง โดยใช้ข้อมูลจากแผนจัดซื้อ-จัดจ้าง งบลงทุน แผนบุคลากร เสนอคณะกรรมการบริหาร พิจารณากลับกรอง กรอบการใช้จ่ายเงินบำรุงตามความเหมาะสม ๒. คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ/ปรับแผน	๗ วัน นับถัดจากการ จัดการประชุม พิจารณา
ระบุผู้รับผิดชอบ	 พิจารณา อนุมัติ	- รวบรวมแผนตามแบบฟอร์ม เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ	๑๕ วัน



ระบุผู้รับผิดชอบ	 ประกาศใช้ แผนเงินบำรุง	๑. ประกาศใช้แผนเงินรายจ่ายประจำปี ๒. สำเนาแผนให้ผู้รับผิดชอบแต่ละหน่วยงานดำเนินการตามแผน	๓ วัน หลังผ่านการอนุมัติ จาก สสจ.
ทุกหน่วยงาน	หน่วยงานดำเนินงานตามแผน	- ทุกหน่วยงานดำเนินงานตามแผนที่ได้รับจัดสรร	นับจากวัน ประกาศใช้แผน
การเงิน(รับ) การเงิน(จ่าย)	หน่วยงานดำเนินงานตามแผน	- จัดทำรายงาน การรับ-การจ่ายเงินบำรุงประจำเดือน	๓๐ วัน
ทบทวน	กำกับติดตามการใช้ ตามแผน/รายได้ไตรมาส	- กำกับ/ติดตาม/ควบคุมการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน	๓๐ วัน หลังจากสิ้นสุดไตร มาส

**กระบวนการจัดทำรายงาน “การรับ-การจ่าย” แผนเงินบำรุงโรงพยาบาล
สังกัดกระทรวงสาธารณสุข**

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	วิธีการปฏิบัติงาน	ระยะเวลา
การเงิน (รับ) การเงิน (จ่าย)	 ทะเบียนคุมการรับ - การจ่าย (รายวัน)	- นำเข้าข้อมูลการรับ - การจ่าย เงินบำรุงจากทะเบียนคุมรับ - จ่าย (การเงิน) - บันทึกข้อมูลการรับจ่ายประจำวัน	๒ วัน
การเงิน (รับ) การเงิน (จ่าย)	ทะเบียนคุมเงินรับ - จ่าย (รายเดือน)	- นำเข้าข้อมูลการรับ - การจ่าย เงินบำรุงจากทะเบียนคุมรับ - จ่าย (การเงิน) - บันทึกข้อมูลการรับ - การจ่ายประจำเดือนและกระทบยอดกับทะเบียนคุมจากการเงินและบัญชีเงินฝากธนาคาร	๓๐ วัน
ทบทวน	เปรียบเทียบแผนเงิน บำรุงรายไตรมาส	- เปรียบเทียบข้อมูลระหว่างรายงานรับ - จ่าย เงินบำรุงกับแผนเงินบำรุงตามสัดส่วนของแต่ละไตรมาสและวิเคราะห์ผลของการเปรียบเทียบพร้อมจัดทำรายงาน - การเปรียบเทียบแผนและผลของแผนพัสดุ	๑๕ วัน

แนวทางการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง
หน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

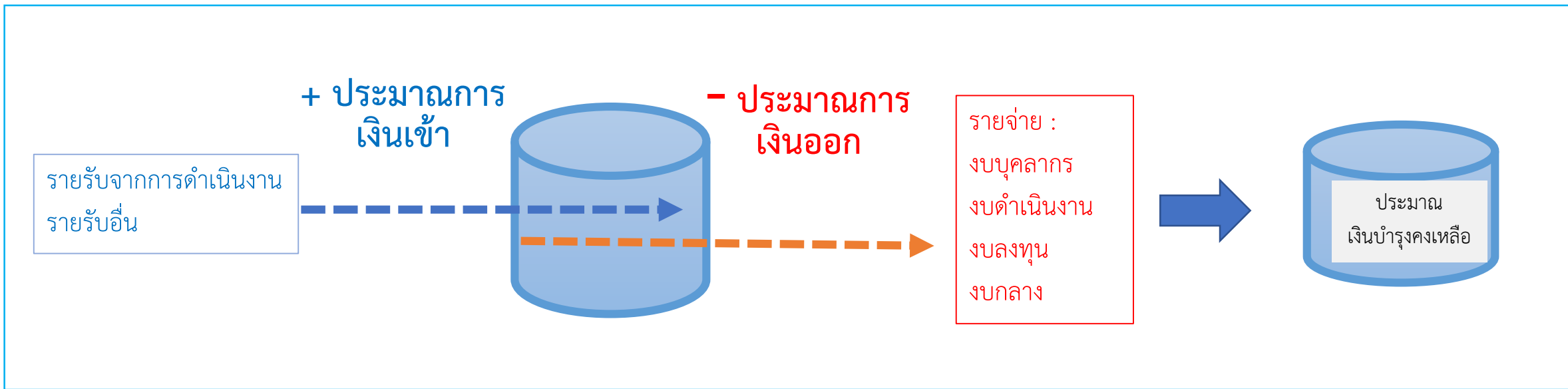
หัวข้อ

1. แนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง
- 2.แบบฟอร์มแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง
- 3.ประเด็นคำถามที่เกี่ยวข้อง

เงินบำรุง : เงินบำรุงตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2562

- 1) **เงินที่หน่วยบริการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์**เนื่องจากการดำเนินงานหรือเพื่อการดำเนินงานในกิจการของหน่วยบริการ (ยกเว้นเงินงบประมาณรายจ่าย)
- 2) **เงินรายรับจากกองทุน**หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ กองทุนประกันสังคม หรือกองทุนอื่นที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ
- 3) **เงินที่มีผู้บริจาค**หรือมอบให้โดยระบุดัตถุประสงค์หรือไม่ระบุดัตถุประสงค์หรือระบุดัตถุประสงค์ไว้ไม่ชัดเจน ยกเว้นเงินงบประมาณ ฯ

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง : รายการในแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุงแสดงตามลักษณะรายการ และจะรวมการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดที่เป็นเงินบำรุง หรือมีผลที่ทำให้เงินบำรุงเพิ่มขึ้นลดลง และมีเงินบำรุงเหลืออยู่เท่าใด ในปี 25xx



1. แนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง

ขั้นตอนวางแผน

1. ข้อมูลนำเข้าจาก
ศูนย์รายได้ บัญชี/หน่วยงานจัดซื้อ
ยุทธศาสตร์/กก. CFO รพ.
2. วางแผน
ยุทธศาสตร์ / กก.CFO รพ.

ขั้นตอนบริหารแผน

กก. CFO รพ./คกก. บริหาร รพ.

ขั้นตอน ติดตามและ
ประเมินผล

กก. CFO รพ./จ./เขต

แหล่งที่มาข้อมูลในการจัดทำแผนเงินบำรุง

1. รายได้ กองทุนต่าง ๆ และ รายรับจริง จาก ศูนย์รายได้ + บัญชี
2. รายจ่าย ที่ซื้อจากหน่วยจัดซื้อ พัสดุ เกล็ด LAB
3. แผนงาน และ โครงการ จาก ยุทธศาสตร์ + แผน
4. รายการหนี้ผูกพัน จาก หน่วยจัดซื้อ + บัญชี
5. ภาพรวม กก. CFO รพ.

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง

1. ขั้นตอนการวางแผน

(1) การประมาณการรายรับ – รายจ่าย

1.1 ข้อมูลรายรับ – รายจ่าย 3 ปี ย้อนหลัง

1.2 ประมาณการจากกิจกรรมการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงให้สัมพันธ์กับที่วางแผนไว้

1.3 จัดทำแผนให้สัมพันธ์กันระหว่างรายรับและรายจ่าย กรณี ขาดดุล ให้ชี้แจงเหตุผล

1.4 จัดทำแผนสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หน่วยบริการ

1.5 ประมาณการรายจ่าย เป็นรายจ่ายที่ประมาณว่าจะดำเนินการจ่ายได้ภายในปีงบประมาณ เช่น

ปี งบประมาณ 2566							
			[1]	[2]	[3] = [1]-[2]	[4]	[3]+[4]
แผนจัดซื้อจัดจ้าง	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	มูลค่า	หัก ภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปี 2566 (ถ้ามี การก่อหนี้แล้วและคาดว่าจะจ่ายชำระไม่หมดในปี 2566)	มูลค่า	บวก ภาระผูกพันปี 2565 (ถ้ามีแผนจ่ายชำระ)	ประมาณการรายจ่ายปี 2566
ครุภัณฑ์	100	10	1,000	300	700	100	800

ทั้งนี้ ให้แสดงรายละเอียด แยกส่วนที่เป็นภาระผูกพันให้ชัดเจน เพื่อการตรวจสอบ

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง (ต่อ)

- 1.6 ประमाणการรายจ่าย ต้องมีรายละเอียดหรือ แผนดำเนินงานรองรับ เช่น แผนงานบุคลากร แผนการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดค่าใช้จ่าย ฯ
- 1.7 ประमाणการรายรับ รวมรายรับของลูกข่าย
- 1.8 งบกลางเงินบำรุง วงเงินที่กั้นไว้สำหรับรายการฉุกเฉินและจำเป็นระหว่างปี ไม่เกินร้อยละ 2 – 3.5 ของประमाणการรายจ่าย

(2) ภาระผูกพัน

- 2.1 ภาระผูกพัน เป็นรายการที่จะต้องจ่ายชำระหนี้ในอนาคต หรือ มีภาระที่ต้องดำเนินการในอนาคต
- 2.2 ภาระผูกพันปี 2566 ประกอบด้วย ภาระผูกพันปี 2565 และภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปี 2566
- 2.3 ภาระผูกพัน ต้องแสดงเป็นรายการหักจากเงินคงเหลือทั้งสิ้น และแสดงรายละเอียดใน... แบบฟอร์มภาระผูกพันของหน่วยงาน

- (3) รายการเงินที่รับไว้เพื่อรอจัดสรรให้กับบุคคลอื่น หรือหน่วยงานอื่น จะแสดงเป็นรายการหัก จากเงินคงเหลือทั้งสิ้น และแสดงรายละเอียดใน... แบบฟอร์มรายละเอียดเงินกองทุนรอจัดสรร

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง (ต่อ)

2. ขั้นตอนการบริหารแผน

- (1) งบกลางเงินบำรุงควรใช้ในรายการ เช่น โครงการ กิจกรรม/ ครุภัณฑ์ทางการแพทย์ที่จำเป็นเร่งด่วน ตามนโยบายผู้บริหาร
- (2) การปรับรายการ
 - 2.1 การปรับเปลี่ยนรายละเอียดในแผน เพิ่ม/ลด รายการและวงเงิน ต้องมีหลักฐานประกอบ และผ่านการอนุมัติจาก สสจ.
 - 2.2 การปรับแผน กำหนดปีละ 1 ครั้ง ในเดือน เมษายน

3. ขั้นตอนการติดตามประเมินผล

จัดทำรายงานเปรียบเทียบ ประมาณรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง กับ รายรับ-รายจ่ายจริง รายไตรมาส ภายในวันที่ 25 ของเดือนแรกในไตรมาสถัดไป เสนอผู้บริหาร/คกก CFO รพ. /จังหวัด/เขต

2. แบบฟอร์มในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

1.แบบฟอร์มแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง 2. แบบฟอร์มเงินกองทุนรอจัดสรร 3.แบบฟอร์มภาระผูกพันของหน่วยงาน 4. แบบฟอร์มแผนลงทุน

ปรับแบบฟอร์ม ...

- ใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

1) ปรับ wording

แถวที่ 29 เดิม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล เป็น ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของเจ้าหน้าที่

แถวที่ 40 เดิม ค่าวัสดุทางการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ / วัสดุทันตกรรม เป็น ค่าเวชภัณฑ์มีใช้ยา

แถวที่ 46 เดิม วัสดุอื่น เป็น ค่าวัสดุ

แถวที่ 51 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์ เป็น ค่าครุภัณฑ์

แถวที่ 52 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม เป็น ค่าครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม

แถวที่ 53 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบริจาค เป็น ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค

แถวที่ 54 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบำรุง เป็น ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง

2) เพิ่มแถวที่ 50 หัวข้อรายจ่ายลงทุน

3) เพิ่มแถวที่ 60 รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สสจ.

4) เพิ่มแถวที่ 61 รายจ่ายอื่น ๆ

- ใน Sheet ภาระผูกพัน (รายละเอียดแนบ2)

เพิ่มค่าตอบแทนอื่น และ รายการที่มีภาระจะต้องจ่ายในอนาคต เช่น เงินประกัน เงินมัดจำ เงินรับฝากอื่น ๆ

3. ประเด็นคำถาม-คำตอบ

1. เงินสดรับของลูกขายรวมอยู่ในแผนเงินบำรุงด้วยหรือไม่

- รวมเงินของลูกขายด้วย ตามแนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง จะแสดงรายการที่คาดว่าจะมีผลที่ทำให้เงินสดเพิ่มขึ้นลดลง

2. งบค่าเสื่อม ที่ได้รับรวมอยู่ในแผนเงินบำรุงด้วยหรือไม่

- รวมในแผนเงินบำรุง ตามแนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง จะแสดงรายการที่คาดว่าจะมีผลที่ทำให้เงินสดเพิ่มขึ้นลดลง

3. เงินงบค่าเสื่อมโอนให้ ลูกขายจัดซื้อเองได้หรือไม่

- มีแนวทางปฏิบัติ 2 วิธี คือ แม่ข่ายจัดซื้อให้ และ แม่ข่ายโอนงบค่าเสื่อมให้ลูกขายจัดซื้อเอง ทั้งนี้แม่ข่ายต้องควบคุมให้เป็นไปตามแผน

4. งบกลาง มีนิยาม และแสดงในแผนอย่างไร

- นิยาม : วงเงินที่กันไว้สำหรับรายการฉุกเฉินและจำเป็นระหว่างปี
- แสดงในหัวข้อ รายจ่ายงบกลาง เพื่อแสดงว่าในอนาคตอาจมีการใช้จ่ายเงินจากงบกลาง

ประเด็นคำถาม-คำตอบ (ต่อ)

5. ลูกหนี้เงินยืม เมื่อจ่ายเงินยืมแล้ว ถือเป็นเงินสดออก หรือไม่

- เป็นเงินสดออก ตามแนวทางการจัดทำแผนรายรับ – รายจ่ายเงินบำรุง ถ้ามีเงินเข้า-ออก จะแสดงอยู่ในแผน

6. เงินกองทุนประกันสังคม รอจัดสรร แสดงไว้ในส่วนใด

- แสดงไว้ในรายละเอียดแนบ 1 เงินรอการจัดสรร

7. รายการเงินมัดจำ เงินประกัน เงินรับฝากอื่น ๆ ที่ได้รับและมีภาระต้องจ่ายคืน แสดงไว้ในหัวข้อใด

- เมื่อรับเงินมัดจำ เงินประกัน เงินรับฝากอื่น ในปี 25xx... แสดงอยู่ในหัวข้อ รายรับอื่น ๆ
- เมื่อจ่ายคืนเงินมัดจำ เงินประกัน เงินรับฝากอื่น ในปี 25xx... แสดงอยู่ในหัวข้อ รายจ่ายอื่น ๆ
- หากยังไม่จ่ายในปี 25xx จะแสดงอยู่ในภาระผูกพัน (รายละเอียดแนบ 2)

8. ถ้าแผนรายรับ – รายจ่ายเงินบำรุง ได้รับอนุมัติเมื่อต้นปีงบประมาณ หลังจากนั้นเมื่อเหตุจำเป็นต้องใช้งบกลาง ก่อนที่จะถึงรอบปรับแผนครึ่งปี มีแนวทางปฏิบัติอย่างไร

ต้องขออนุมัติใช้งบกลาง จาก ผู้อำนวยการโรงพยาบาล และนำมาปรับในแผนครึ่งปี

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

	รายการ	รายละเอียดรายรับเงินสด
	<u>รายรับจากการดำเนินงาน</u>	
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากเงินกองทุนเหมาจ่ายรายหัว UC OP/PP, IP, รายรับอื่นๆ จากสปสช., จากการตามเรียกเก็บสิทธิ UC (รวมของ รพ.สต.)
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC งบลงทุน	รายรับเงินกองทุน UC งบลงทุน จากสปสช. (รวมของ รพ.สต.)
	รายรับจากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากระบบปฏิบัติการ EMS จาก สพฉ.
	รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากสิทธิข้าราชการเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง
	รายรับค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยเบิกต้นสังกัด	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากสิทธิ พนักงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ จากต้นสังกัด เช่น กฟผ. กฟผ. การประปา รพท. กสภช. บมจ. โทรคมนาคมแห่งชาติ
	รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจาก อปท.	รายรับค่าบริการทางการแพทย์สิทธิเบิกจ่ายตรง อปท. (อบต. เทศบาล อบจ. กทม. และเมืองพัทยา)
	รายรับค่ารักษาพยาบาลจากกองทุนประกันสังคม	รายรับค่าบริการทางการแพทย์เงินจัดสรรเหมาจ่ายรายหัว OP/IP, ภาระเสียงโรคเรื้อรัง, HA, รายรับอื่นๆ จากกองทุนปส., จากการเรียกเก็บสิทธิ ปส.
	รายรับค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว	รายรับค่าขึ้นทะเบียนฯ (บัตรประกันสุขภาพ) ค่าตรวจสุขภาพคนต่างด้าวแรงงานต่างด้าว, ค่าธรรมเนียม 30 บาท, จากการเรียกเก็บสิทธิคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว
	รายรับค่ารักษาพยาบาลและการบริการอื่น	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากสิทธิข้าราชการ, พรบ., บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ,ค่าตรวจสุขภาพบุคคลภายนอก, ค่าส่งตรวจ, ค่าใบรับรองแพทย์, ค่าธรรมเนียม UC, ค่าบริการอื่นๆ

	รายการ	รายละเอียดรายรับเงินสด
<u>รายรับอื่น</u>		
	รายรับเงินช่วยเหลือ	รายรับเงินโดยสมัครใจจากรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์กรระหว่างประเทศ
	รายรับเงินอุดหนุน	รายรับเงินสนับสนุนการดำเนินงาน หรือเพื่อการลงทุน จากส่วนราชการ หรือหน่วยงานของรัฐ (เช่น โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์จากกรม พัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน,โครงการสร้างเสริมสุขภาพ จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, เงินสนับสนุนสำหรับโครงการ ผลิตแพทย์ จากมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ
	รายรับจากการบริจาค	รายรับเงินบริจาค บุคคลธรรมดา หรือภาคเอกชน โดยความสมัครใจ ทั้งระบุวัตถุประสงค์ และไม่ระบุวัตถุประสงค์ (ตัวอย่าง บุคคลทั่วไป บริจาคเงินเพื่อสนับสนุนการจัดหาครุภัณฑ์ทางการแพทย์, เงินสนับสนุนสำหรับโครงการผลิตแพทย์ จากมหาวิทยาลัยเอกชน เป็นต้น)
	รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินบำรุง เงินนอกงบประมาณอื่น ที่ได้รับอนุญาตให้ใช้จ่าย โดยไม่ต้องนำเสนอเป็นรายได้แผ่นดิน
	รายรับอื่น ๆ	รายรับเงินสนับสนุนจากหน่วยบริการในสังกัดส.สธ. ตามข้อตกลง (เขต สสจ. รพศ.รพท. รพช. รพ.สต), รายรับจากการดำเนินการด้วย เงินบำรุงหรือทรัพย์สินจากเงินบำรุง เช่น ค่าบริการสถานที่จัดประชุม ค่าเช่าอาคาร ค่าขายแบบ ค่าปรับผิดสัญญา ค่าขายครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง เงินประกัน / เงินมัดจำ / เงินรับฝากอื่น ๆ

รายการ		รายละเอียดรายจ่ายเงินสด
<u>รายจ่ายบุคลากร</u>		
	ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	ได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราวรายวัน รายเดือน รายคาบ พกส. ของหน่วยบริการ
	ค่าล่วงเวลางานบริการ / งานสนับสนุน	ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ปี พ.ศ. 2550
	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของเจ้าหน้าที่	ค่าเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล และเจ้าหน้าที่อื่น ตามหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. 2566
	ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน	ค่าตอบแทน ไม่ทำเวชของแพทย์ ทันตแพทย์ เภสัชกร ตามหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. 2566
	ค่าตอบแทนเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.11)	ค่าตอบแทนลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย ตามหลักเกณฑ์ ฯ พ.ศ. 2566
	ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)	ค่าตอบแทนผลการปฏิบัติงาน ตามหลักเกณฑ์ ฯ พ.ศ. 2566
	เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)	ค่าตอบแทนเทียบเคียงเงินเพิ่ม (พตส.) สำหรับแพทย์ ทันตแพทย์ เภสัช และสหสาขาวิชาชีพ 7 สาขา
	ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (นอกเวลา) ฉ 5	ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์ ฯ พ.ศ. 2566
	ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษนอกเวลา ตามหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. 2566
	ค่าตอบแทนอื่น	เช่น ค่าตอบแทนชั้นสูตรพลิกศพ, สาขาส่งเสริมพิเศษ, ส่งเสริมสุขภาพและเวชปฏิบัติ และค่าตอบแทนอื่นๆ
	เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	เช่น เงินสมทบกองทุนปกส.ส่วนของนายจ้าง เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานและเจ้าหน้าที่รัฐ (พกส.) เงินสมทบกองทุนทดแทนปกส. เงินช่วยพิเศษกรณีเสียชีวิต (เงินนอกงบประมาณ)

	รายการ	รายละเอียดรายจ่ายเงินสด
	<u>รายจ่ายดำเนินงาน</u>	
	ค่ายา	ค่ายา (จากแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ ช่อง [7] แผนการจ่ายชำระปี 25xx ด้วยเงินนอกงบประมาณ)
	เวชภัณฑ์มีใช้ยา	ค่าวัสดุการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์/ วัสดุเภสัชกรรม / วัสดุทันตกรรม / วัสดุเอกซเรย์ (จากแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ ช่อง [7] แผนการจ่ายชำระปี 25xx ด้วยเงินนอกงบประมาณ)
	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุบริโภค วัสดุเครื่องแต่งกาย วัสดุสำนักงาน วัสดุยานพาหนะและขนส่ง วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุก่อสร้าง และวัสดุอื่น (จากแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ ช่อง [7] แผนการจ่ายชำระปี 25xx ด้วยเงินนอกงบประมาณ)
	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าไฟฟ้า น้ำประปา ค่าบริการไปรษณีย์ ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ค่าบริการเช่าสัญญาณเคเบิลทีวี
	ค่าใช้สอย	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ฝึกอบรม, ค่าจ้างเหมา ค่าซ่อมแซมอาคารและครุภัณฑ์, ค่าเช่าครุภัณฑ์, ค่าเบี้ยประกันภัย, ค่าธรรมเนียมธนาคาร ฯ
	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	ค่าใช้จ่ายตามโครงการ ตามแผนงานประจำเงินบำรุง หรือโครงการสร้างเสริมสุขภาพฯ เช่น PP UC , เงินต่างด้าว, เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ

รายการ		รายละเอียดรายจ่ายเงินสด
<u>รายจ่ายลงทุน</u>		
<u>ค่าครุภัณฑ์</u>		
	ค่าครุภัณฑ์ทั้งบค่าเสื่อม	ค่าครุภัณฑ์ทางการแพทย์ หรือครุภัณฑ์ทั่วไป ที่เบิกจ่ายจากเงินกองทุน UC งบลงทุน
	ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค	ค่าครุภัณฑ์ทางการแพทย์ หรือครุภัณฑ์ทั่วไป ที่เบิกจ่ายด้วยเงินบริจาค
	ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง	ค่าครุภัณฑ์ทางการแพทย์ หรือครุภัณฑ์ทั่วไปที่เบิกจ่ายจากเงินบำรุงของหน่วยบริการ
<u>ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</u>		
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบค่าเสื่อม	ค่าอาคาร หรือสิ่งก่อสร้าง ที่เบิกจ่ายจากเงินกองทุน UC งบลงทุน
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค	ค่าอาคาร หรือสิ่งก่อสร้าง ที่เบิกจ่ายที่เบิกจ่ายด้วยเงินบริจาค
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง	ค่าอาคาร หรือสิ่งก่อสร้าง ที่เบิกจ่ายจากเงินบำรุงของหน่วยบริการ
<u>รายจ่ายอื่น</u>		
	รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สสจ.	รายจ่ายสนับสนุนหน่วยบริการในสังกัดสป.สธ. ตามข้อตกลงฯ (สสอ. สสจ.รพศ. รพท. รพช. รพ.สต.) สนับสนุน รพ.สต. เช่น งบค่าเสื่อม Fixed cost
	รายจ่ายอื่น ๆ	เช่น ตามจ่ายค่ารักษาพยาบาล UC ต่างด้าว บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ ปกส. , เงินช่วยเหลือบุคลากรสาธารณสุข (ระเบียบเงินบำรุงฯ ข้อ 9 (10) , สนับสนุนการศึกษาสาขาวิชาชีพที่ขาดแคลน (ระเบียบเงินบำรุงฯ ข้อ 9 (11) , โครงการผลิตแพทย์และบุคลากรทางการแพทย์ , เงินประกัน / เงินมัดจำ / เงินรับฝากอื่น ๆ
<u>งบกลาง</u>		รายจ่ายจากกรณีฉุกเฉิน จำเป็น เร่งด่วน ตามนโยบายผู้บริหาร (ไม่เกินร้อยละ 2-3.5 ของประมาณการรายจ่าย)

รายการ	รายละเอียดแนบ 1 ,2
เงินกองทุนรอการจัดสรร รายละเอียดแนบ 1	-เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ เงินรับฝากกองทุน UC -Fixed Cost เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) ฯ -เงินกองทุนคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P ฯ -เงินกองทุนประกันสังคม เงินรับฝากค่าบริหารจัดการประกันสังคม ฯ
ภาระผูกพัน รายละเอียดแนบ 2	ได้แก่ รายจ่ายบุคลากรค่าจ้าง (ค่าจ้าง ค่าตอบแทน อื่นๆ) เจ้าหนี้การค้า (ยา เวชภัณฑ์มีใช้ยา,วัสดุต่างๆ, ค่าใช้สอย, ครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง) เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิต่างๆ, ค่าสาธารณูปโภคค่าจ้าง, ค่าใช้จ่ายอื่น-ค่าจ้างหน่วยงานของรัฐ หรือบุคคลภายนอก, เงินประกัน / เงินมัดจำ / เงินรับฝากอื่น ฯ

การวัดผลการลงทุน มีค่านิยามอย่างไร

การวัดผลการลงทุน มีค่านิยามอย่างไร

ตัวชี้วัด : (ตัวชี้วัดภายใต้ประเด็น/หัวข้อ) ร้อยละของการกำกับติดตามแผนการลงทุนตามนโยบายการลงทุน

ค่านิยาม วงเงินลงทุน หมายถึง วงเงินลงทุนปีงบประมาณ 2566 เพื่อใช้ในการลงทุนตามนโยบาย Environment Modernization and Smart Service : EMS และ Work Live Balance

เงินลงทุน หมายถึง เงินลงทุนด้วยเงินบำรุง

เงินลงทุนใช้ไป หมายถึง จำนวนการเบิกจ่ายงบลงทุน (เงินบำรุง) เพื่อการลงทุนตามนโยบาย

โครงการลงทุนตามนโยบาย ประกอบด้วย

1. Environment Modernization and Smart Service : EMS

1.1 Environment เช่น โซลาร์เซลล์ ระบบบำบัดน้ำเสีย อาคารจอดรถ ฯ

1.2. Modernization , Smart ER / OPD เป็นการลงทุนเพื่อปรับให้มีการบริการดี ทันสมัยสะดวกสบาย รอไม่นาน

2. Work Live Balance ปรับปรุงและก่อสร้างที่พักอาศัย

วงเงินลงทุนด้วยเงินบำรุงประกอบด้วย

1. เงินบำรุง
2. เงินบริจาค
3. งบค่าเสื่อม

ลงทุนตามนโยบาย EMS

ลงทุนอื่น ๆ

ไตรมาส 3 ประเมินผลเบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของวงเงินลงทุนปี 66
ไตรมาส 4 ประเมินผลเบิกจ่าย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของวงเงินลงทุนปี 66

ไม่นำมาประเมินผล



ที่ สธ ๐๒๑๐.๐๗/ว ๖๙๓๔

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๓

มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การปรับแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงครั้งปีหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัด ,ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชนทุกแห่ง
อ้างถึง หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๐.๐๗/ว๖๙๓๔ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง และแนวทางการขับเคลื่อนนโยบายการดำเนินงานที่สำคัญของ
กระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ในประเด็นที่ ๖ การพัฒนาสู่องค์กร
สมรรถนะสูง หัวข้อการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังสุขภาพ จึงมีนโยบายให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่งจัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง นั้น

เพื่อให้การจัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงมีประสิทธิภาพในการบริหารเพิ่มขึ้น
ขอให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่งทบทวน
แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงครั้งปีหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีระยะเวลาในการจัดทำ ดังนี้

๑. ดำเนินการปรับแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงครั้งปีหลัง หรือตรวจสอบความถูกต้อง
กรณีไม่ปรับแผนรายรับ - รายจ่ายครั้งปีหลัง ระหว่างวันที่ ๒๑ เมษายน - ๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

๒. นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ตรวจสอบและอนุมัติการปรับแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง
ครั้งปีหลัง ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ อภิกุลวณิช)

รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๗๕, ๐ ๒๕๕๐ ๑๗๙๗

Timeline : แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง กลางปี 2566

หน่วยบริการ
ปรับแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง

วันที่ 21 เมษายน - 6 มิถุนายน 2566

สสจ. ตรวจสอบ/อนุมัติ

วันที่ 7 - 15 มิถุนายน 2566

สสจ. ปรับได้ตามความเหมาะสม



กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ
Division of Health Economics and
Health Security

ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/๗๖๕



สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

๔ ถนนอิปตี จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอให้ส่งแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงครั้งปีหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัด ในเขตสุขภาพที่ ๘

อ้างถึง สำเนาหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ.๐๒๑๐.๐๗/ว ๑๙๓๔

ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖

จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกองเศรษฐกิจสุขภาพ และหลักประกันสุขภาพ ขอให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด, โรงพยาบาลศูนย์, โรงพยาบาลทั่วไป และ โรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘ ทบทวนแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงครั้งปีหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

ในการนี้ กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จึงใคร่ขอความร่วมมือเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘ ดำเนินการรวบรวม แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงครั้งปีหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด เสนออนุมัติแผนดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว และไฟล์ Excel ส่งให้กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ทาง E-mail rswaycfo@gmail.com โดยให้จัดทำหนังสือนำเสนอแผนดังกล่าว ภายในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ เพื่อกำกับ ติดตามแผน เป็นรายไตรมาส ให้บรรลุนโยบายกระทรวงสาธารณสุข

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจริญ จันทัตการ)
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง
ผู้ประสาน นางสาวสุภาภรณ์ แกลองศรี
เบอร์ติดต่อ ๐-๔๒๒๑-๙๒๐๗ ต่อ ๓๑๐