



การทำแผนการเงิน

แผนรับ – จ่าย เงินบำรุง

3 ปี

2566 – 2568



นายวัชรพงษ์ ไทยแท้

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข

ที่ สธ ๐๒๓๐.๐๗/ว ๕๓๓๕



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน

ตามแนวทางการขับเคลื่อนนโยบายการดำเนินงานที่สำคัญของกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ในประเด็นที่ ๖ การพัฒนาสู่องค์กรสมรรถนะสูง และบุคลากรมีคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น โดยมีประเด็นตัวชี้วัดที่สำคัญ ได้แก่ ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ร้อยละการกำกับติดตามแผนการลงทุนตามนโยบาย (Environment, Modernization and Smart Service : EMS) และการลงทุนเพื่อให้บุคลากรมีคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินนโยบายมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ขอให้หน่วยบริการดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง ๓ ปี และแผนลงทุน ๓ ปี หน่วยงานที่จัดทำ ได้แก่ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน และเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด อนุมัติแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง และแผนลงทุน

๒. ดำเนินการตามแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงในการขับเคลื่อนนโยบายกระทรวงสาธารณสุข โดยพัฒนาโรงพยาบาลทุกระดับให้มีสิ่งแวดล้อมที่ดี มีความทันสมัย และบริการที่ดี (Environment, Modernization and Smart Service : EMS) และการลงทุนเพื่อให้บุคลากรมีคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น เช่น โซล่าเซลล์ ระบบบำบัดน้ำเสีย การปรับปรุงอนามัยสิ่งแวดล้อม และการก่อสร้างที่หักอาภัย เป็นต้น

๓. การควบคุมกำกับติดตามแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงในการขับเคลื่อนนโยบาย ฯ มอบหมายให้ คณะกรรมการ CFO เขตสุขภาพ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำหนดแนวทางและจัดทำแผนปฏิบัติการรองรับ รวมถึงมีกำกับ ติดตาม แผนการลงทุน เพื่อให้บรรลุนโยบายกระทรวงสาธารณสุข

๔. ให้ส่งแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง ๓ ปี และแผนลงทุน ๓ ปี ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ และกำกับติดตามการใช้แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง และแผนลงทุน เป็นรายไตรมาส

จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอให้ถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ อภิกุลวนิช)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ปลัดกระทรวงการแพทย์และสาธารณสุข

1. การจัดแผน ตามหนังสือ สธ.0210.07/ว 6938 ลงวันที่ 7 ธ.ค.65



การจัดทำแผน

1. แผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี (2566-2568)
2. แผนลงทุน 3 ปี (2566-2568)
3. แผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 1 ปี (2566)
4. แผนลงทุน 1 ปี (2566)



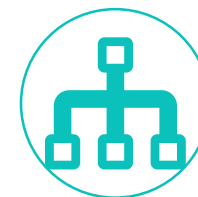
หน่วยบริการที่จัดทำ

1. รพศ./รพท./รพช.
2. สสจ.



ผู้อนุมัติแผน

สสจ. อนุมัติแผนเงินบำรุง
3 ปี แผนลงทุน 3 ปี ภายใน 30
ธ.ค. 2565



การกำกับตรวจสอบ

- CFO/สสจ. ตรวจสอบ รพศ. รพท รพช.
- กลุ่มตรวจสอบภายในเขต
- กลุ่มตรวจสอบภายในส่วนกลาง

2. แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี งบประมาณ (2566-2568)

*การประมาณการรายรับ-รายจ่าย

1. ข้อมูลรายรับ-รายจ่าย 3 ปีย้อนหลัง
2. ประมาณการกิจกรรมดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับงานที่วางแผนไว้ ให้มีสมมุติฐาน
 - 2.1 รายรับ แต่ละหมวด % เพิ่มปีละเท่าใด
 - 2.2 รายจ่าย แต่ละหมวด % เพิ่มปีละเท่าใด
 - 2.3 การลงทุน สัดส่วน % ต่อรายจ่าย
3. จัดทำแผนให้สัมพันธ์ระหว่างรายรับและรายจ่าย หากมีความจำเป็นต้องทำแผนขาดดุล ต้องชี้แจงเหตุผล
4. การจัดทำแผนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์
5. การจัดทำตามแบบฟอร์มแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี ที่กำหนด เผยแพร่ที่ <https://hfo.moph.go.th/>
6. มีรายละเอียดประกอบแผนด้านรายรับ รายจ่าย สำหรับแผน 1 ปี 2566 (แผนการจัดซื้อจัดหาวัสดุ) แบบฟอร์มขึ้นอยู่กับพื้นที่

*รายการก่องนี้ผูกพัน

เช่น ทำแผนปี 2566 รายการหนี้ผูกพัน ก่อนปี 2566 บวกระบุผูกพัน ปี 2566

*การปรับแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง รอบ 6 เดือน

*ระยะเวลาการจัดทำแผนเงินบำรุง 3 ปี และแผนลงทุน 3 ปี ส่ง สสจ.อนุมัติ ภายใน 30 ธันวาคม 2565

3. การติดตามการจัดทำแผนเงินบำรุงและการลงทุนตามนโยบาย EMS

กศภ.

- ไตรมาส 1 หน่วยบริการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี และแผนลงทุน 3 ปี (ปีงบประมาณ 2566-2568)
- ไตรมาส 2 หน่วยบริการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 1 ปี และแผนลงทุน 1 ปี (ปีงบประมาณ 2566 เชื่อมโยงกับกรอบการจัดทำแผน 3 ปี)
- ไตรมาส 3 หน่วยบริการเบิกจ่ายงบลงทุน (ครุภัณฑ์+สิ่งก่อสร้าง) ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 10 ของวงเงินลงทุน ปีงบประมาณ 2566
- ไตรมาส 4 หน่วยบริการเบิกจ่ายงบลงทุน (ครุภัณฑ์+สิ่งก่อสร้าง) ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 30 ของวงเงินลงทุน ปีงบประมาณ 2566

สำหรับการติดตาม กศภ. จัดทำ Google sheet จัดส่งให้เขตสุขภาพ เพื่อบันทึกข้อมูล

คณะกรรมการ CFO

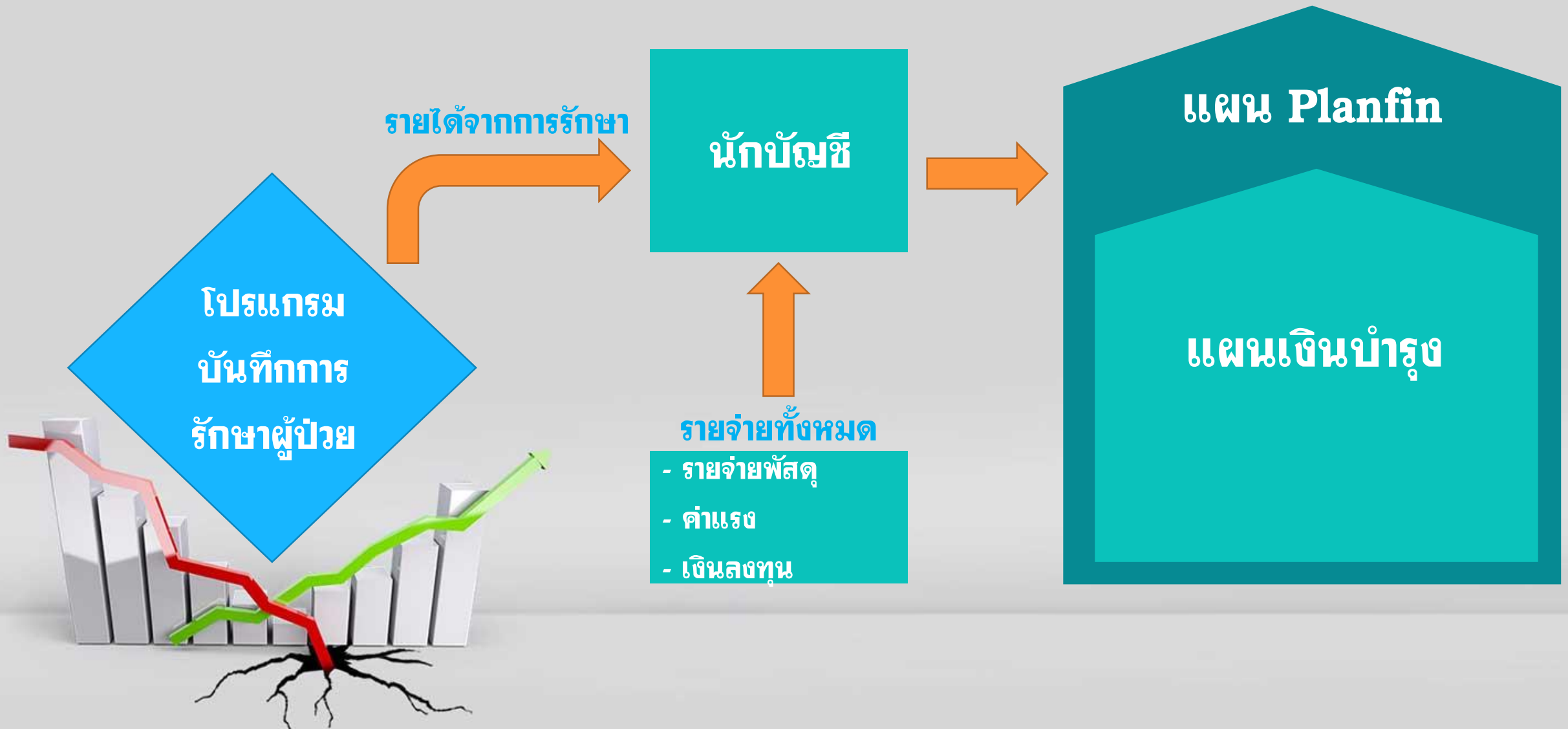
เขตสุขภาพ

และสำนักงาน

สาธารณสุขจังหวัด

- กำกับติดตามการจัดทำและการใช้แผนเงินบำรุงและแผนลงทุน รายไตรมาสเพื่อให้บรรลุ นโยบายกระทรวงสาธารณสุข

ใครบ้างมีหน้าที่จัดทำแผนเงินบำนาญ



กำกับ ติดตาม

แผนเงินบำรุง

เปรียบเทียบ รายงาน

ระบบจัดเก็บ
รายได้



รายรับ



รายจ่าย



ค่าแรง



ค่าวัสดุ



ค่าลงทุน



เงินสด

หนี้สิน

ปัจจุบัน



อนาคต

แล้วใครบ้างมีหน้าที่จัดทำแผนเงินบํารุงให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

1.งานการเงิน

2.งานศูนย์จัดเก็บฯ

3.งานบัญชี

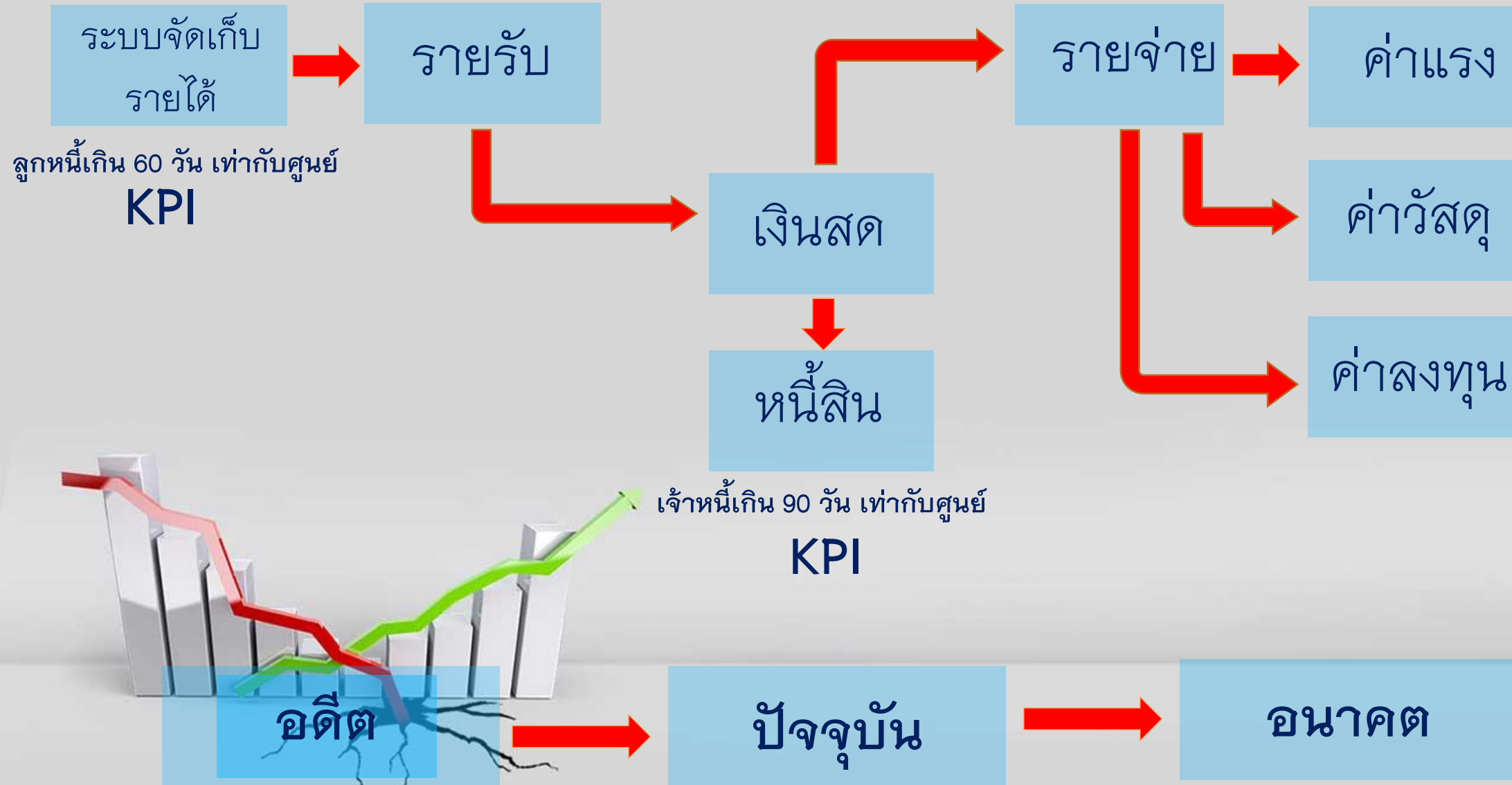
4.งานบุคลากร

5.งานพัสดุ

6.งานแผนฯ (กำกับ ติดตาม ควบคุม)



แผนเงินบำรุง



เวลา 1-3 วัน





ใบเสร็จรับเงิน

เลขที่ ๓๓ **484**

เลขที่ **064**

ในราชการ โรงเรียนเทศบาลวัดใหม่ สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงสาธารณสุข

วันที่ 9 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 95๕๖

ได้รับเงินจาก นางสมศรี ใจดี ลูกจ้างประจำ ตามรายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
- โบนัสประจำปี ๒๕๕๖	40,000.00
- เงินค่าจ้าง ๒๕๕๖	10,000.00
- เงินค่าจ้าง ๒๕๕๖	10,000.00
- เงินค่าจ้าง ๒๕๕๖	10,000.00
รวม	70,000.00

จำนวนเงิน ๗๐,๐๐๐.๐๐

ให้เป็นการ चुकคองแล้ว (ด้วยใจ)

ลงชื่อ นายสมศรี ใจดี ผู้รับเงิน

ตำแหน่ง ลูกจ้างประจำ

บันทึกที่ 1 (ม.บ. 64) 001-500

ตัวอย่างการรายงานยอดเงินระหว่างศูนย์จัดเก็บและการเงิน

ที่	HN	ชื่อผู้ป่วย	วันที่ตรวจ	ประมาณการ เขตเคย	รายรับกองทุน	ค่าใช้จ่าย HOSxP	ชำระแล้ว	ลูกหนี้ HOSxP	กองทุนย่อย			ส่วนค่า	ส่วนสูง	เลขที่หนังสือ	เลขที่ใบเสร็จ	วันออกใบเสร็จ
896	000094831		19/01/2566	170.00	170.00	170.00	0.00	170.00	0.00	150.00	20.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
897	000094846		24/01/2566	610.00	610.00	610.00	0.00	610.00	0.00	610.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
898	000094851		26/01/2566	250.00	250.00	250.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
899	000094852		26/01/2566	250.00	250.00	250.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
		รวม		398,061.40	410,661.40	411,170.15	4,649.00	406,521.15	12,600.00	305,385.75	80,075.65	680.25	-1,274.75			

ยอดเงินจากโปรแกรม HIS 406,521.15 บาท
 ยอดเงินจากรายการโอน 402,011.40 บาท
 เกิดส่วนต่าง 4,509.75 บาท

ถามคือ ถ้านักบัญชีเป็นผู้จัดทำแผนเงินบำรุงแต่เพียงผู้เดียว
 ผลจะเป็นอย่างไร ?

ชำระแล้ว	ลูกหนี้ HOSxP	กองทุนย่อย			ส่วนค่า	ส่วนสูง	เลขที่หนังสือ	เลขที่ใบเสร็จ	วันออกใบเสร็จ
0.00	1,315.00	0.00	290.00	1,025.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	320.00	0.00	320.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	320.00	0.00	320.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	320.00	0.00	320.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	450.00	0.00	240.00	210.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	568.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	20.00	0.00	20.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	20.00	0.00	20.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
50.00	203.50	0.00	120.00	83.50	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	992.50	0.00	400.00	592.50	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	718.00	0.00	50.00	668.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	550.00	0.00	550.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	1,060.00	0.00	330.00	730.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566

Step To Plan

1 รับรู้ยอดวงเงินลงทุน (ลือคเป้า)

2 มีแผนลงทุน 3 ปี ที่สอดคล้องกับจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้ลงทุน (กศภ)

3 การลงทุนทั้งหมดอยู่ในกรอบ EMS The Must/The Best (เน้นสอดคล้องนโยบาย EMS)

4 ประเมินรายรับ สามารถอธิบายรายรับทั้ง อดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้

5 ประเมินรายจ่าย สามารถอธิบายรายจ่ายทั้ง อดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้

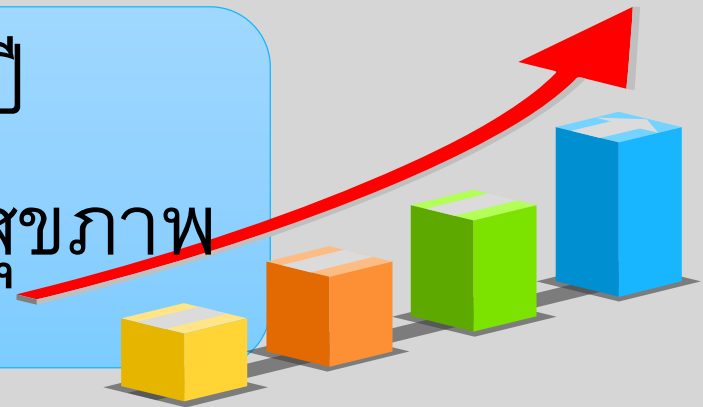
6 ประเมินกำไร/ขาดทุน จากแผนเชื่อมโยงกับเงินสดรับมา-ยกไป

7 ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2568 ว่ามีเงินสดมากกว่าหนี้สินหรือไม่



ตัวอย่างแบบฟอร์มแผนเงินบำรุง 3 ปี

จากกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ



รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
		2563	2564	2565			
รายรับ							
รายรับจากการดำเนินงาน							
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	62,102,025.64	72,181,239.51	197,375,781.20	84,600,000.00	88,830,000.00	93,271,500.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC งบลงทุน	6,171,769.39	4,321,496.83	4,497,669.79	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00
	รายรับจากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)	688,380.00	767,655.62	583,700.00	400,000.00	420,000.00	441,000.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	78,355,828.09	80,161,662.48	95,744,201.99	102,800,000.00	107,940,000.00	113,337,000.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยเบิกต้นสังกัด	1,934,905.50	1,675,129.50	1,963,551.00	2,400,000.00	2,520,000.00	2,646,000.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจาก อปท.	13,283,227.25	9,665,780.94	7,225,563.42	17,400,000.00	18,270,000.00	19,183,500.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลจากกองทุนประกันสังคม	39,279,657.99	45,395,075.83	65,802,028.43	48,000,000.00	50,400,000.00	52,920,000.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว	15,495,697.28	8,035,252.61	6,397,520.89	8,520,000.00	8,946,000.00	9,393,300.00
	รายรับค่ารักษาพยาบาลและการบริการอื่น	55,992,836.25	62,606,617.15	100,158,243.02	86,929,800.00	83,946,490.00	87,777,324.50

รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
			2563	2564	2565			
รายรับ								
	รายรับจากการดำเนินงาน							
		รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	62,102,025.64	72,181,239.51	197,375,781.20	84,600,000.00	88,830,000.00	93,271,500.00

คือรายรับ UC ในช่วงสถานการณ์ปกติ ยังไม่มีการระบาดของโรค COVID 2019 รายรับมีความเสถียร และสามารถนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลประมาณการรายรับ UC ของปีปัจจุบันและอนาคตได้

คือรายรับ UC ในช่วงสถานการณ์ไม่ปกติ อยู่ในช่วงที่มีการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ซึ่งจะมีรายรับ UC ของปี 2564 รวมอยู่ ส่งผลให้มีรายรับที่สูงกว่าสถานการณ์ปกติ จึงไม่ควรนำมาเป็นฐานข้อมูลในการคาดการณ์รายรับปีต่อ ๆ ไป

แผนรายรับในอนาคต ต้องมีความสอดคล้องกับฐานรายรับของปี 2563 หากรายรับของอนาคตจะเพิ่มขึ้น-ลดลง ต้องสามารถอธิบายที่มาของการเพิ่มขึ้น-ลดลงได้อย่างมีความเชื่อมโยง และมีความเป็นไปได้ด้วยหลักการและเหตุผล



รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
			2563	2564	2565			
รายรับอื่น								
		รายรับเงินช่วยเหลือ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		รายรับเงินอุดหนุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		รายรับจากการบริจาค	18,769,505.73	3,132,461.32	1,167,910.73	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00
		รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	121,090.93	163,867.33	106,697.53	0.00	120,000.00	130,000.00
		รายรับอื่น	201,378.93	3,194,608.69	684,586.43	32,700,000.00	17,000,000.00	19,000,000.00
		รวมรายรับ	292,396,302.98	291,300,847.81	481,707,454.43	383,749,800.00	386,892,490.00	406,599,624.50



การวิเคราะห์เปรียบเทียบ รวมรายรับ ต้องสามารถอธิบายรายรับรวมที่มีความแตกต่างของแต่ละปีได้ โดยการวิเคราะห์ฐานรายรับรวมของปีที่มีสถานการณ์ปกติ นำมาเป็นฐานรายรับรวม ใช้สำหรับคาดการณ์รายรับรวมอนาคต จะทำให้มองเห็นความแตกต่างและทำให้การวิเคราะห์ความเป็นไปได้แม่นยำมากขึ้น

ตัวอย่างแบบฟอร์มแผนเงินบำรุง 3 ปี

จากกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ



รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
			2563	2564	2565			
รายจ่าย								
รายจ่ายบุคลากร								
		ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	32,573,409.00	31,628,009.37	34,479,879.97	35,300,000.00	37,065,000.00	38,918,250.00
		ค่าล่วงเวลางานบริการ / งานสนับสนุน						0.00
		ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล	4,475,055.00	4,395,780.00	4,362,540.00	4,400,000.00	4,620,000.00	4,851,000.00
		ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน	2,645,000.00	3,350,000.00	3,270,000.00	3,600,000.00	3,780,000.00	3,969,000.00
		ค่าตอบแทนเบี่ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.11)						0.00
		ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)	16,656,989.00	14,639,637.00	18,648,931.00	10,000,000.00	19,581,377.55	20,560,446.43
		เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)	319,668.24	54,503.00	182,300.00	150,000.00	157,500.00	165,375.00
		ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (นอกเวลา) ฉ5	34,241,205.00	38,774,917.50	47,407,871.15	42,000,000.00	44,100,000.00	46,305,000.00
		ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)	1,077,552.00	1,197,398.00	1,311,769.50			0.00
		ค่าตอบแทนอื่น	809,440.00	1,626,523.75	19,774,630.11	1,000,000.00	1,050,000.00	1,102,500.00
		เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น						0.00

รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
		2563	2564	2565			
รายจ่าย							
รายจ่ายบุคลากร							
	ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	32,573,409.00	31,628,009.37	34,479,879.97	35,300,000.00	37,065,000.00	38,918,250.00

คือรายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงาน
กระทรวง ในช่วงสถานการณ์ปกติ ยังไม่มี
การระบาดของโรค COVID 2019 รายจ่าย
มีความเสถียร และสามารถนำมาใช้เป็น
ฐานข้อมูลประมาณการรายจ่าย ลูกจ้าง
ชั่วคราว/พนักงานกระทรวง ของปีปัจจุบัน
และอนาคตได้

คือรายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง
ในช่วงสถานการณ์ไม่ปกติ อยู่ในช่วงที่มีการ
แพร่ระบาดของโรค COVID-19 ซึ่งจะมี
รายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง
ของปี 2564 รวมอยู่ ส่งผลให้มีรายจ่ายที่สูง
กว่าสถานการณ์ปกติ จึงไม่ควรนำมาเป็น
ฐานข้อมูลในการคาดการณ์รายจ่ายปีต่อ ๆ ไป

แผนรายจ่ายในอนาคต ต้องมีความ
สอดคล้องกับฐานรายจ่ายของปี
2563 หากรายจ่ายของอนาคตจะ
เพิ่มขึ้น-ลดลง ต้องสามารถอธิบาย
ที่มาของการเพิ่มขึ้น-ลดลงได้อย่าง
มีความเชื่อมโยงและมีความเป็นไปได้
ด้วยหลักการและเหตุผล

รายการ				ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				2563	2564	2565			
รายจ่ายจากการดำเนินงาน									0.00
		ค่ายา		53,596,052.43	64,458,073.95	86,123,010.11	69,000,000.00	72,450,000.00	76,072,500.00
		ค่าวัสดุทางการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ / วัสดุทันตกรรม						0.00	0.00
		ค่าวัสดุการแพทย์		21,866,961.37	20,403,741.96	23,798,770.65	31,500,000.00	33,075,000.00	34,728,750.00
		ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์		12,616,867.44	24,457,138.70	29,204,502.08	16,000,000.00	16,800,000.00	17,640,000.00
		ค่าวัสดุเภสัช		356,021.53	6,234,334.43	1,237,827.90	8,750,000.00	9,187,500.00	9,646,875.00
		ค่าวัสดุทันตกรรม		551,156.14	641,449.08	780,768.49	1,400,000.00	1,470,000.00	1,543,500.00
		ค่าวัสดุเอ็กซเรย์						0.00	0.00
		ค่าวัสดุอื่น		13,390,720.67	15,385,192.06	25,770,805.77	14,780,000.00	15,519,000.00	16,294,950.00

รายจ่ายค่ายาในสถานการณืปกติ จะมีปริมาณการใช้ยาที่สอดคล้องกับผู้รับบริการโรคต่าง ๆ อย่างสมเหตุสมผล จากภาพจะเห็นได้ว่าแต่ละปีจะมีปริมาณการใช้ยาที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง (2563,2564,2565) จากการรองรับผู้รับบริการในสถานการณื COVID-19 ดังนั้นปริมาณการใช้ยาของปี 2563 จึงมีความใกล้เคียงกับปีที่มีสถานการณืปกติมากที่สุด

จากแผนประมาณการการชื้อยาของปี 2566 จะเห็นประมาณการค่ายาที่มีความแตกต่างจากปีที่มีสถานการณืปกติ (2563) มากถึง 15.5 ล้านบาท ดังนั้นผู้จัดทำแผนเงินบำรุงจะต้องสามารถอธิบายเหตุผลประกอบการทำแผนเงินบำรุงได้อย่างมีความสอดคล้องถึงปริมาณใช้ยากับผู้รับบริการในส่วนใด

รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
		2563	2564	2565			
รายจ่ายจากการดำเนินงาน							0.00
	ค่ายา	53,596,052.43	64,458,073.95	86,123,010.11	69,000,000.00	72,450,000.00	76,072,500.00
	ค่าวัสดุทางการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ / วัสดุทันตกรรม					0.00	0.00
	ค่าวัสดุการแพทย์	21,866,961.37	20,403,741.96	23,798,770.65	31,500,000.00	33,075,000.00	34,728,750.00
	ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	12,616,867.44	24,457,138.70	29,204,502.08	16,000,000.00	16,800,000.00	17,640,000.00
	ค่าวัสดุเภสัช	356,021.53	6,234,334.43	1,237,827.90	8,750,000.00	9,187,500.00	9,646,875.00
	ค่าวัสดุทันตกรรม	551,156.14	641,449.08	780,768.49	1,400,000.00	1,470,000.00	1,543,500.00
	ค่าวัสดุอิเล็กทรอนิกส์					0.00	0.00
	ค่าวัสดุอื่น	13,390,720.67	15,385,192.06	25,770,805.77	14,780,000.00	15,519,000.00	16,294,950.00

ค่าวัสดุการแพทย์ของปี 2563 ถือว่าเป็นปีที่มียอดการใช้ไป ที่มีความใกล้เคียงความเป็นจริงที่สุด (อ้างอิงจากสถานการณ์ปกติ) แต่ในขณะเดียวกันในช่วงสถานการณ์ปี 2565 จะมียอดการใช้ไปที่สูงขึ้นเนื่องจากการให้บริการผู้ป่วย COVID-19

ค่าวัสดุการแพทย์ในการประมาณการของปี 2566 คาดการณ์ว่า จะมีผู้มารับบริการในแต่ละสิทธิ์แตกต่างจากปี 2563 เพียงเล็กน้อย แต่ผู้จัดทำแผนเงินบำรุงประมาณการยอดการใช้วัสดุการแพทย์ที่มีความแตกต่างถึง 9.7 ล้านบาท ดังนั้น จะต้องสามารถอธิบายเหตุผลประกอบการจัดทำแผนเงินบำรุงได้ ถึงยอดการใช้ที่เพิ่มขึ้น จากอะไร?



รายการ				ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				2563	2564	2565			
		ค่าวัสดุอื่น		7,129,623.24	6,059,395.99	5,748,558.96	694,145.44	763,559.98	832,974.53
		ค่าสาธารณูปโภค		4,459,766.08	4,607,496.23	4,861,595.12	4,894,259.29	5,383,685.22	5,873,111.15
		ค่าใช้สอย		2,277,959.75	10,634,533.62	9,913,240.65	17,064,740.00	18,771,214.00	20,477,688.00
		ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น		2,731,227.02	6,311,126.82	20,622,713.41	14,636,523.25	15,368,349.41	16,832,001.74

วิเคราะห์ความเชื่อมโยงของผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (2563-2565) ในค่าใช้จ่ายทุกหมวด เพื่อให้การคาดการณ์แผนเงินบำรุง มีความแม่นยำและเชื่อมโยงกับสถานการณ์ในแต่ละปีมากยิ่งขึ้น

รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
		2563	2564	2565			
ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์							
	ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม	1,553,913.20	1,228,838.55	5,268,959.00	2,503,656.66	2,653,000.00	2,503,627.00
	ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบริจาค	387,030.00	738,224.01	782,217.64	2,271,500.00	1,748,000.00	1,000,000.00
	ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบำรุง	1,975,330.41	7,885,954.51	10,865,213.23	22,544,382.00	15,599,000.00	37,116,973.34
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบค่าเสื่อม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง	490,373.83	0.00	0.00	52,498,110.00	11,900,000.00	1,200,000.00

ลำดับ	รายการ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2567		ปีงบประมาณ 2568		รวม 2566-2568	
				จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน
	ปรับปรุงคลังพัสดุ (โรงครัวเก่า)		100,000.00	1	100,000.00					1	100,000.00
	ระบบน้ำประปา		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	บ้านพัก 2 ชั้น (คสส 5 ยูนิต)		10,000,000.00			1	10,000,000.00			1	10,000,000.00
	หลังคาทางเดินเท้า 500 เมตร และตีเส้นจราจร		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	ปรับปรุงบ้านพักและอาคาร		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	ทาสีอาคารตึกผู้ป่วยใน		400,000.00			1	400,000.00			1	400,000.00
	ถมดิน		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	ปรับปรุงบ้านพัก		439,973.34					1	439,973.34	1	439,973.34
	หลังคาลานจอดรถด้านใน		800,000.00					1	800,000.00	1	800,000.00
	ปรับปรุงห้องแผนงาน		100,000.00	1	100,000.00						100,000.00
	รวม			847	77,313,992.00	129	29,247,000.00	85	39,316,973.34	1061	145,877,965.34

รายการ				ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				2563	2564	2565			
			รวมรายจ่าย	93,253,223.30	96,560,272.20	131,375,353.27	185,772,787.43	147,718,826.48	168,234,940.70
			รายรับสูง(ต่ำกว่า)รายจ่ายสุทธิ	+ 6,751,923.34	+ 8,759,058.29	+ 89,947,358.01	+ -31,754,353.96	+ 14,000,528.66	+ 8,886,257.79
			บวกเงินคงเหลือสะสมยกมา	66,399,922.78	73,151,846.12	81,910,904.41	171,858,262.42	140,103,908.46	154,104,437.12
			เงินคงเหลือทั้งสิ้น(1)	= 73,151,846.12	= 81,910,904.41	= 171,858,262.42	= 140,103,908.46	= 154,104,437.12	= 162,990,694.91
			หักเงินกองทุนรอกการจัดสรร(4)	224,333.12	3,848,424.25	1,284,222.16	4,760,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
			หักภาระผูกพัน(5)	18,885,362.82	26,580,487.79	18,323,172.60	28,801,284.18	30,000,000.00	30,000,000.00
			เงินคงเหลือหลังหักตามข้อ (4)และข้อ(5)	54,042,150.18	51,481,992.37	152,250,867.66	106,542,624.28	118,604,437.12	127,490,694.91



ตัวอย่างภาพแสดงความเชื่อมโยงของรายละเอียดในการจัดทำแผนเงินบำรุง 3 ปี ซึ่งผลลัพธ์สุดท้ายของเงินคงเหลือของปี 2568 จะต้องไม่ติดลบและสามารถนำเงินคงเหลือหลังหักหนี้สินยกยอดไปบริหารในแผนเงินบำรุงปี 2569 ต่อไป



THANK YOU

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข