

หน้า 4 (3-2) ของ 1 หน้า

รายงานผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ 2

ประจำปีงบประมาณ 2567 (ข้อมูล ณ 29 กุมภาพันธ์ 2567)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 1 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 3.50 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 3.28 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 2.38 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 20,683,745.53 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 8,689,223.92 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2566 – กุมภาพันธ์ 2567

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกล้า	ประมาณการปี 2567	ค่าที่ควรเป็น (5 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)	
P04	รายได้ UC	39,163,500.00	16,316,125.00	9,297,073.28	-7,021,051.72	-43.03
P05	รายได้จาก EMS	30,000.00	12,500.00	23,250.00	10,750.00	36.00
P06	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	300,000.00	125,000.00	69,648.00	-65,352.00	-44.28
P07	รายได้ค่ารักษา อปท.	659,000.00	266,250.00	403,665.34	137,415.34	51.04
P07	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงระบบผู้ถือสิทธิ์	7,100,000.00	2,958,365.33	3,893,973.12	135,609.79	31.63
P08	รายได้ประกันสังคม	6,365,000.00	2,660,416.67	1,504,516.04	-1,159,899.73	-43.41
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	480,000.00	200,000.00	101,041.24	-98,958.76	-49.46
P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	7,003,500.00	2,916,125.00	2,205,527.06	-712,597.94	-24.42
P11	รายได้งบประมาณสมทบภาค	41,701,068.00	17,375,445.00	16,888,306.62	-487,138.38	-2.82
P12	รายได้อื่น	7,591,000.00	3,165,291.67	2,519,068.10	-644,223.57	-20.37
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	-	0.00	0.00	0.00
P13	รายได้ลงทุน	5,423,000.00	2,259,583.33	-	-2,259,583.33	-100.00
P135	รวมรายได้	115,816,968.00	48,257,070.00	36,906,069.70	-11,351,000.30	-23.52

รายได้ประมาณการตามแผน 48,257,070 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 36,906,069.70 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 11,351,000.30 บาท ซึ่งมีรายได้ 8 หมวดไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ UC 43.03% รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด 44.28 % รายได้ประกันสังคม 43.45 % รายได้แรงงานต่างด้าว 49.48 % รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ 24.42 % รายได้อื่น 20.37 % เนื่องจากผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีมารับบริการน้อยกว่าที่ประมาณไว้ ทำให้รายได้ที่ได้รับจริงต่ำกว่าแผนที่กำหนด

สำหรับรายได้งบประมาณส่วนบุคลากร 2.80 % มีการปรับแผนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความจริงมากที่สุดในรอบกลางปี และรายได้งบลงทุน 100.00 % เนื่องจากยังไม่ได้รับจัดสรรงบลงทุนดังกล่าว

**รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลบางกล้า	ประมาณการปี 2567	ค่าที่ควรเป็น (5 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้และค่าใช้จ่าย (%)	
-14	ต้นทุนค่า	4,064,745.83	2,884,143.04	1,179,597.82	906,545.41	23.04
-15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีถิ่นและวัสดุทางการแพทย์	1,949,599.28	811,916.37	1,137,682.91	114,310.42	14.71
-151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	478,842.40	198,884.33	279,958.07	53,894.12	27.13
-16	ต้นทุนวัสดุทันตกรรมทางการแพทย์	2,639,491.75	894,788.21	1,744,703.54	54,854.19	6.46
-17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	34,823,430.00	16,504,750.00	18,318,680.00	2,312,590.00	15.95
-18	ค่าจ้างชั่วคราวนอกแผนค่าจ้างตามบุคลากรอื่น	11,411,590.00	4,754,794.67	6,656,795.33	876,400.81	20.31
-19	ค่าตอบแทน	15,721,930.00	7,821,888.67	7,900,041.33	171,204.33	1.31
-20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,495,800.00	1,035,625.00	1,460,175.00	21,360.87	2.76
-21	ค่าใช้ของ	10,408,230.00	4,503,612.50	5,904,617.50	2,000,661.00	18.70
-22	ค่าเช่ารถตู้	2,778,400.00	1,157,800.00	1,620,600.00	462,800.00	1.31
-23	วัสดุสิ้นเปลือง	5,220,000.00	2,175,000.00	3,045,000.00	821,462.74	28.57
-24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,090,060.00	3,787,525.00	5,302,535.00	150,310.00	1.72
-241	หนี้สูญและหนี้สูญสูญ	13,130.00	5,455.33	7,674.67	354.88	6.50
-25	ค่าใช้จ่ายอื่น	9,853,417.00	3,936,007.08	5,917,409.92	1,830,990.27	11.91
-251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีเงินฝากอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P265	<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>115,574,484.26</b>	<b>48,156,035.11</b>	<b>46,787,132.73</b>	<b>-1,368,902.38</b>	<b>-2.89</b>

รายจ่ายประมาณการตามแผน 48,156,035.11 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 46,800,532.15 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 1,355,502.96 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 6 หมวดรายจ่ายที่เกินกว่าแผนที่กำหนด คือ เงินเดือนและค่าจ้างประจำ 15.95% ค่าจ้างชั่วคราว 18.31% ค่าตอบแทน 7.32 % ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น 2.06 % ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 8.72% และหนี้สูญและสูญจะสูญ 6.50 % จะมีการปรับแผนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความจริงมากที่สุด


**5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีไชยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10**

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรจะเป็น (5 เดือน)	ค่าที่จ่ายจริง	ส่วนต่าง
วัสดุยานพาหนะและขนส่งไป	15,000.00	6,250.00	11,710.00	5,460.00
<b>รวม</b>	<b>15,000.00</b>	<b>6,250.00</b>	<b>11,710.00</b>	<b>5,460.00</b>

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกล้า มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 6,250 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 11,710 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 5,460 บาท โดยรายจ่ายงบดำเนินงานดังกล่าว เป็นรายจ่ายจากการเบิกใช้วัสดุยานพาหนะและขนส่ง เนื่องจากอุปกรณ์เครื่องตัดหญ้าชำรุด จึงมีความจำเป็นต้องเบิกใช้วัสดุยานพาหนะและขนส่ง เพื่อใช้ในการซ่อมแซมอุปกรณ์เครื่องตัดหญ้า นอกจากนี้เดือนพฤศจิกายนที่ผ่านมา เป็นรอบของการเปลี่ยนแบตเตอรี่รถสิริเวทยาน ทำให้มีการเบิกใช้วัสดุยานพาหนะและขนส่งที่สูง

### แนวทางการพัฒนาต่อไป

1. นำเสนอข้อมูลในการประชุม CFO ของโรงพยาบาล เพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป
2. รายได้ที่ต่ำกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนในรอบกลางปีงบประมาณต่อไป
3. ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานในรอบกลางปีต่อไป



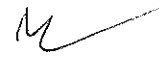
(นางสาวสุพัทธ์ธีรา จิตติ)

นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายสุริยะ สุขพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล้า