

รายงานผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ 1

ประจำปีงบประมาณ 2566 (ข้อมูล ณ 30 พฤศจิกายน 2565)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 1 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 7.46 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 7.13 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 5.62 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 37,231,221.06 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 8,066,911.18 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2565

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางลำ	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)
P04 รายได้ UC	32,736,606.00	5,456,101.00	2,864,735.28	2,591,365.72	47.49
P05 รายได้จาก EMS	55,000.00	9,166.67		9,166.67	100.00
P06 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง			3,896.00	3,896.00	0.00
P61 รายได้ค่ารักษา อปท.	1,285,000.00	214,166.67	106,807.42	107,359.25	50.13
P07 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	7,205,000.00	1,200,833.33	814,117.45	386,715.88	32.20
P08 รายได้ประกันสังคม	7,626,000.00	1,271,000.00	1,196,438.89	74,561.11	5.87
P09 รายได้แรงงานค่าตัว	324,300.00	54,050.00	164,458.81	110,408.81	204.27
P10 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	6,486,000.00	1,081,000.00	5,267,754.98	4,186,754.98	387.30
P11 รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	40,553,600.00	6,758,933.33	6,471,791.67	287,141.66	4.25
P12 รายได้อื่น	9,943,000.00	1,657,166.67	959,389.92	697,776.75	42.11
P121 รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00		0.00	0.00	0.00
P13 รายได้ลงทุน	5,627,082.63	937,847.11	625,000.00	312,847.11	33.36
P135 รวบรวมรายได้	111,841,588.63	18,640,264.77	18,474,390.42	165,874.35	0.89

รายได้ประมาณการตามแผน 18,640,264.77 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 18,474,390.42 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 165,874.35 บาท ซึ่งมีรายได้ 8 หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ UC 47.49 % รายได้จาก EMS 100.00 % รายได้อปท. 50.13 % รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง 32.20 % รายได้ประกันสังคม 5.87 % เนื่องจากที่ผ่านมาผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีแนวโน้มลดลง ทำให้รายได้ที่ได้รับจริงต่ำกว่าแผนที่กำหนด สำหรับรายได้งบประมาณส่วนบุคลากร 4.25 % และรายได้อื่น 42.11 % มีการปรับแผนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความจริงมากที่สุด และรายได้ลงทุน 33.36 % เนื่องจากอยู่ในช่วงต้นปีงบประมาณ จึงยังไม่ได้รับจัดสรรงบลงทุนบางส่วน

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

โครงการ/รายการ	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเกิน-ต่ำกว่าได้ และค่าใช้จ่าย (%)
P14 ค่านายหน้า	5,448,907.73	908,151.29	938,201.22	30,049.93	3.31
P15 ค่านายหน้าบริษัทมิใช่ธนาคารพาณิชย์	2,033,418.00	338,903.00	289,022.90	49,880.10	14.72
P151 ค่านายหน้าหักหักค่าธรรมเนียม	345,301.55	57,550.26	57,479.65	70.61	0.12
P16 ค่านายหน้าบริษัทประกันภัย	2,443,628.00	407,271.33	266,997.50	140,273.83	34.44
P17 เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	40,553,600.00	6,758,933.33	6,443,571.67	315,361.66	4.67
P18 ค่าจ้างชั่วคราว/พิกง./ค่าจ้างตามฤดูกาลอื่น	12,125,260.00	2,020,876.67	2,013,264.00	7,612.67	0.38
P19 ค่าตอบแทน	18,573,000.00	3,095,500.00	3,487,052.00	391,552.00	12.65
P20 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,677,000.00	446,166.67	445,290.74	875.93	0.20
P21 ค่าใช้สอย	4,524,350.00	754,058.33	867,486.90	113,428.57	15.04
P22 ค่าสาธารณูปโภค	2,602,400.00	433,733.33	452,428.83	18,695.50	4.31
P23 วัสดุทั่วไป	5,257,335.00	876,222.50	731,555.57	144,666.93	16.51
P24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,005,100.00	1,167,516.67	1,420,519.07	253,002.40	21.67
P241 วัสดุและสิ่งของ	34,000.00	5,666.67	4,155.21	1,511.46	26.67
P25 ค่าใช้จ่ายอื่น	9,593,743.00	1,598,957.17	1,376,796.85	222,160.32	13.89
P251 ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบริหารไม่คิด)	0.00		0.00	0.00	0.00
P265 รวมค่าใช้จ่าย	113,217,043.28	18,869,507.21	18,793,822.11	-75,685.10	-0.40

รายจ่ายประมาณการตามแผน 18,869,507.21 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 18,793,822.11 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดต่ำกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 75,685.10 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 5 หมวดรายจ่ายที่เกินกว่าแผนที่กำหนด คือ ต้นทุนยา 3.31% เนื่องจากมีการเบิกจ่ายยาเพิ่มขึ้นในเดือน พฤศจิกายน 2565 ทำให้ต้นทุนยาเพิ่มขึ้น สำหรับค่าตอบแทน 12.65% ค่าใช้สอย 15.04% ค่าสาธารณูปโภค 4.31% และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 21.67% มีการปรับแผนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความจริงมากที่สุด

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มิใช่ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรจะเป็น (2 เดือน)	ค่าที่จ่ายจริง	ส่วนต่าง
วัสดุงานบ้านงานครัวใช้ไป	855,200.00	142,533.33	196,219.90	53,686.57
วัสดุก่อสร้างใช้ไป	60,000.00	10,000.00	32,901.00	22,901.00
รวม	915,200.00	152,533.33	229,120.90	76,587.57

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกล้า มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 152,533.33 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 229,120.90 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 76,587.57 บาท เนื่องจากมีจุดบริการในโรงพยาบาลบางกล้าที่เพิ่มขึ้น ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1. เนื่องจากมีการปรับปรุง/ซ่อมแซมอาคารและพื้นที่ในบริเวณโรงพยาบาลบางกล้าหลายจุด ทำให้มีการใช้วัสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น

5.2. เนื่องจากมีการเปิดใช้อาคารสำหรับผู้ป่วยใน ดึกเวชศาสตร์ฟื้นฟู และจุด ARI ทำให้มีการเบิกใช้วัสดุงานบ้านงานครัว เช่น ไฮเตอร์ ตะแกรงตีดมุ้ง ผ้าขนาดสี่เหลี่ยม ที่เพิ่มขึ้น

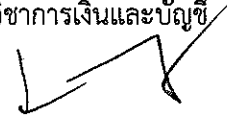
แนวทางการพัฒนาต่อไป

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



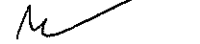
(นางสาวสุพัทธ์ธีรา จิตติ)

นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายสุริยะะ สุธงษ์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล้า