

รายงานผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ ๓

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ข้อมูล ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖)

๑. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ ๑ ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio ๔.๘๓ ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio ๔.๖๘ ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio ๓.๘๓ ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

๒. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน ๓๙,๓๒๗,๓๒๗.๘๔ บาท

๓. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน ๑๐,๓๑๓,๒๖๑.๓๓ บาท

๔. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลงบค่า	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (๘ เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	จำนวน	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้และค่าใช้จ่าย (%)
๑-๑	รายได้ UC	๖๙,๖๒๗,๖๖๖	๖๖,๖๖๖,๖๖๖	1๖,568,285.๖2	๒๓.๖๖%
๑-๒	รายได้จาก EMS	๑๖,๖๖๖,๖๖๖	๑๖,๖๖๖,๖๖๖	14,๖๖๖,๖๖๖	๘๘.๖๖%
๑-๓	รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด	5,๖๖๖,๖๖๖	๖,๖๖๖,๖๖๖	2,๖๖๖,๖๖๖	๔๖.๖๖%
๑-๔	รายได้ค่าบริการ อปท.	7,๖๖๖,๖๖๖	๖,๖๖๖,๖๖๖	4,๖๖๖,๖๖๖	๖๖.๖๖%
๑-๕	รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	6,21๖,๖๖๖.๖๖	4,1๖๖,๖๖๖.๖๖	4,242,276.59	68.27%
๑-๖	รายได้โรยกันสัด	5,546,๖๖๖.๖๖	3,698,666.67	2,332,066.66	๔๖.๖๖%
๑-๗	รายได้แรงงานต่างด้าว	8,๖๖๖,๖๖๖	578,๖๖๖.๖๖	331,21๖.12	๓๖.๖๖%
๑-1๐	รายได้ค่าบริการและบริกาอื่น ๆ	6,55๖,๖๖๖.๖๖	4,3๖2,666.67	2,317,8๖2.2๖	๓๖.๖๖%
๑-11	รายได้เงินระดมทุน/เงินอุดหนุน	41,41๖,666.๖๖	2๖,1๖2,๖๖๖.๖๖	26,2๖๖,84๖.๖๖	๖๖.๖๖%
๑-12	รายได้อื่น	๖,๖๖๖,๖๖๖	๖,๖๖๖,๖๖๖	4,๖๖๖,๖๖๖	๖๖.๖๖%
๑-1๖	รายได้อื่น (ระบบบัญชีเบิกจ่ายอัตโนมัติ)	๖,๖๖๖	๖,๖๖๖	๖,๖๖๖	๖๖.๖๖%
๑-13	รายได้เงินลงทุน	5,3๖2,782.63	4,53๖,1๖8.42	5,3๖2,782.63	1๖๖.๖๖%
P135	รวมรายได้	115,982,168.63	77,321,445.75	64,485,515.31	16.66%

รายได้ประมาณการตามแผน ๗๗,๓๒๑,๔๔๕.๗๕ บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง ๖๔,๔๘๕,๕๑๕.๓๑ บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน ๑๒,๘๓๕,๙๓๐.๔๔ บาท ซึ่งมีรายได้ ๙ หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ UC ๒๙.๙๗ % รายได้จาก EMS ๕๐.๓๓ % รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด ๒๐.๔๒ % รายได้ค่าบริการ อปท. ๑๑.๖๔ % รายได้ประกันสังคม ๓๖.๙๕ % รายได้แรงงานต่างด้าว ๔๒.๒๓ % รายได้ค่าบริการและบริกาอื่น ๆ ๔๗.๒๓ % เนื่องจากมีผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมารับบริการลดลง ทำให้รายได้ที่ได้รับจริง ต่ำกว่าแผนที่กำหนด สำหรับรายได้งบประมาณส่วนบุคคล ๔.๕๘ % และรายได้อื่น ๒๗.๖๔ % มีการประมาณการที่สูงไป ทำให้รายได้ตามแผนสูงกว่ารายได้ที่ได้รับจริง

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

โรคของบางกกล้า	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (8 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเกิน-ครบได้ และค่าใช้จ่าย (%)	
H14	ทันตกรรม	5,762,287.93	3,835,825.42	2,392,146.35	1,466,712.23	38.01
H15	ทันตกรรมเวชภัณฑ์ยาและวัสดุทางการแพทย์	2,209,848.59	1,372,245.33	1,799,033.03	123,361.12	22.11
H151	ทันตกรรมทันตกรรม	315,303.55	233,201.03	192,216.18	37,954.85	16.49
H16	ทันตกรรมทันตกรรมทันตกรรม	1,891,523.73	1,141,044.31	906,918.00	331,097.83	26.92
H17	ทันตกรรมทันตกรรมทันตกรรม	41,412,360.69	27,761,075.33	21,211,369.07	1,117,204.26	4.66
H18	ทันตกรรมทันตกรรมทันตกรรม	14,486,999.52	9,421,724.66	6,584,329.87	36,414.00	0.91
H19	ทันตกรรมทันตกรรม	2,270,800.00	1,414,000.00	1,169,200.00	0.00	0.00
H20	ทันตกรรมทันตกรรม	1,149,200.00	742,000.00	584,000.00	0.00	0.00
H21	ทันตกรรมทันตกรรม	4,461,520.00	2,819,766.67	4,286,207.73	0.00	0.00
H22	ทันตกรรมทันตกรรม	2,877,930.00	1,918,523.33	2,901,100.59	2,901,100.59	100.00
H23	ทันตกรรมทันตกรรม	5,257,312.00	3,330,674.67	3,262,849.41	222,925.26	6.31
H24	ทันตกรรมทันตกรรมทันตกรรม	7,901,165.30	5,267,415.33	6,203,538.51	67,123.18	1.77
H211	ทันตกรรมทันตกรรมทันตกรรม	23,200.00	16,800.00	9,014.26	7,285.74	46.31
H23	ทันตกรรมทันตกรรม	6,514,425.00	5,676,294.00	7,226,333.10	650,039.10	2.60
H251	ทันตกรรมทันตกรรมทันตกรรม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P26S	รวมค่าใช้จ่าย	115,897,604.23	77,265,069.49	79,192,574.66	1,927,505.17	2.49

รายจ่ายประมาณการตามแผน ๗๗,๒๖๕,๐๖๙.๔๙ บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง ๗๙,๑๙๒,๕๗๔.๖๖ บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน ๑,๙๒๗,๕๐๕.๑๗ บาท ซึ่งมีรายจ่าย ๗ หมวดรายจ่ายที่เกินกว่าแผนที่กำหนด คือ ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียา และวัสดุการแพทย์ ๒๒.๑๑% เนื่องจากมีการเบิกจ่ายวัสดุการแพทย์มากในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ทำให้ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น สำหรับค่าตอบแทน ๔.๘๐% ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ๑๑.๐๐% ค่าใช้สอย ๔๕.๓๑% ค่าสาธารณูปโภค ๔.๓๐% ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ๑๗.๗๗% และค่าใช้จ่ายอื่น ๒๙.๖๐% มีการประมาณการที่ต่ำไป ทำให้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่าค่าใช้จ่ายในแผน

๕. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีชียา รวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ ๑๐

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรจะเป็น (8 เดือน)	ค่าที่จ่ายจริง	ส่วนต่าง
วัสดุทางการแพทย์ทั่วไป	2,144,438.00	1,429,625.33	1,766,146.05	336,520.72
วัสดุงานบ้านงานครัวทั่วไป	655,182.00	370,121.33	618,566.62	248,445.29
วัสดุก่อสร้างทั่วไป	60,000.00	40,000.00	104,302.61	64,302.61
วัสดุอื่นทั่วไป	65,000.00	43,333.33	71,108.25	27,774.92
รวม	3,124,620.00	2,083,080.00	2,760,123.73	677,043.73

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกกล้า มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน ๒,๐๘๓,๐๘๐ บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง ๒,๗๖๐,๑๒๓.๗๓ บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน ๖๗๗,๐๔๓.๗๓ บาท เนื่องจากมีจุดบริการเพิ่มขึ้น และมีการปรับปรุงซ่อมแซม อาคาร สิ่งก่อสร้าง บริเวณโรงพยาบาลบางกกล้าหลายจุด ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

๕.๑. เนื่องจากมีการปรับปรุง/ซ่อมแซมอาคารและพื้นที่ในบริเวณโรงพยาบาลบางกกล้าหลายจุด ทำให้มีการใช้วัสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น

๕.๒. เนื่องจากมีการเปิดใช้อาคารสำหรับผู้ป่วยใน ดึกเวชศาสตร์ฟื้นฟู และจุด ARI ในช่วงที่ผ่านมา ทำให้มีการเบิกใช้วัสดุงานบ้านงานครัว เช่น อุปกรณ์และน้ำยาทำความสะอาด จำพวก ถูดำ ไม้ถูพื้น ที่เพิ่มขึ้น

๕.๓. เนื่องจากมีการประเมินการตรวจสอบคุณภาพอาหาร จึงมีการเบิกอุปกรณ์ชุดทดสอบอาหาร จำนวนมากในช่วงเดือนมกราคม ๒๕๖๖ และมีการเบิกวัสดุอื่น เช่น คลอรีน น้ำยากำจัดศัตรูพืช ที่เพิ่มขึ้น

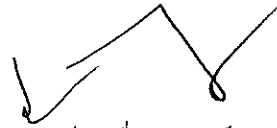
๕.๔. เนื่องจากมีการเบิกจ่ายวัสดุทางการแพทย์ทั่วไปที่เพิ่มขึ้นในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ทำให้ต้นทุนเวชภัณฑ์มีค่าใช้จ่ายและวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น

แนวทางการพัฒนาต่อไป

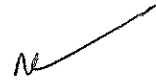
๑. นำเสนอข้อมูลในการประชุม CFO ของโรงพยาบาล เพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป
๒. รายได้ที่ต่ำกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนในรอบต้นปีงบประมาณต่อไป
๓. ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานในรอบต้นปีต่อไป



(นางสาวสุพัตร์ธีรา จิตติ)  
นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)  
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายสุริยะ สุปงษ์)  
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล่ำ