

รายงานผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ ๔

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ข้อมูล ณ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖)

๑. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ ๑ ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio ๔.๓๐ ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio ๔.๑๒ ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio ๓.๒๙ ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

๒. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน ๓๑,๓๙๘,๓๘๔.๖๑ บาท

๓. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน ๙,๖๔๓,๔๗๙.๙๕ บาท

๔. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กรกฎาคม ๒๕๖๖

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกล้า	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (10 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเก็บ-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)
๑01 รายได้ UC	๙๖,๖๕๓,๓๐๐	๙๖,๖๕๓,๓๐๐	20,343,9๗๖.27	๗๖,๓๐๙,๓๒๓.๐๓	๒๑.๑๖
๑05 รายได้จาก EMS	45,๐๐๐,๐๐๐	๒7,5๐๐,๐๐๐	2๐,๕59.00	๒๗,๕๐๐,๐๐๐	๐.๐๖
๑๐๖ รายได้จากบริการรถรับส่ง	๒๐,๐๐๐,๐๐๐	4๗,๕๐๐.๕7	263,259.10	๒๐,๐๐๐,๐๐๐	๑.๓๑
๑๑1 รายได้จากรักษา อปท	๗2,๐๐๐,๐๐๐	๖๘,๖๖๖.๕๖	51๙,๒52.๕7	๗๒,๐๐๐,๐๐๐	๐.๖๖
๑๑๗ รายได้จากบริการรถพยาบาลฉุกเฉิน	๕,2๖๐,๐๐๐,๐๐๐	๕,2๖๐,๐๐0.๐๐	๕,๒๗๐,๗76.12	1๐,๗76.12	5.9๖
๑๑๘ รายได้จากบริการรถพยาบาล	5,๐๐๐,๐๐๐,๐๐๐	1,628,๖๖๖.๖๖	2,771,2๖2.14	๓,๓๒๖,๗๓๗.๘๖	๖.๖๖
๑๑๙ รายได้จากบริการรถพยาบาล	๕๐,๐๐๐,๐๐๐	7๑,๕๖๖.๕7	๖61,๖๖๖.๖๖	๔๙,๒๖๖,๖๖๖.๖๖	๑.๓๒
๑1๐ รายได้จากบริการรถพยาบาลฉุกเฉิน	๕,๐๐๐,๐๐๐,๐๐๐	๒,4๖๖,๖๖๖.๖๖	3,13๙,๗41.49	๑,๕๓๓,๒๕๘.๓๑	๖.๒๘
๑11 รายได้จากบริการรถพยาบาลฉุกเฉิน	4,๗1๖,๖๖๖,๐๐๐	๖1,51๖,๕๖๖.๕7	33,๐14,261.74	๓๘,๕๐๒,๓๐๔.๘๓	๐.๖๖
๑12 รายได้อื่น	๕,๙๓2,9๐0.00	7,444,083.33	5,137,951.53	๒,3๐๖,131.๘๐	๒๑.๖๖
๑121 รายได้อื่น ระบบบัญชีเงินฝากอัตโนมัติ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
๑12 รายได้ลงทุน	5,3๐2,782.๕3	4,418,๗85.53	5,3๐2,782.63	883,797.11	29.๐0
P135 รวบรวมรายได้	115,982,168.63	96,651,807.19	76,256,383.72	20,395,423.47	21.19

รายได้ประมาณการตามแผน ๙๖,๖๕๑,๘๐๗.๑๙ บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง ๗๖,๒๕๖,๓๘๓.๗๒ บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน ๒๐,๓๙๕,๔๒๓.๔๗ บาท ซึ่งมีรายได้ ๙ หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ UC ๓๘.๖๗ % รายได้จาก EMS ๔๔.๔๐ % รายได้จากบริการรถรับส่ง ๓๖.๓๔ % รายได้จากรักษา อปท. ๑๖.๑๗ % รายได้ประกันสังคม ๔๐.๐๖ % รายได้แรงงานต่างด้าว ๔๙.๕๘ % รายได้จากรักษาและบริการอื่น ๆ ๔๒.๘๒ % เนื่องจากมีผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมารับบริการลดลง ทำให้รายได้ที่ได้รับจริง ต่ำกว่าแผนที่กำหนด สำหรับรายได้งบประมาณส่วนบุคคล ๔.๓๕ % และรายได้อื่น ๓๐.๙๘ % มีการประมาณการที่สูงไป ทำให้รายได้ตามแผนสูงกว่ารายได้ที่ได้รับจริง

**รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลบางกล้า	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (10 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเกิน-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)	
-14	ต้นทุนยา	5,768,287.93	4,823,573.29	5,039,609.89	1,763,763.39	34.95
-15	ต้นทุนเวชภัณฑ์ป้องกันโรคและโรคฉุกเฉิน	2,209,626.90	1,941,656.67	2,063,396.20	201,411.59	11.10
-151	ต้นทุนวัสดุสิ้นเปลือง	945,391.55	287,751.20	224,089.23	63,671.06	22.13
-16	ต้นทุนวัสดุทางการแพทย์	1,561,523.75	1,551,269.79	1,233,389.75	317,850.04	20.49
-17	เงินเดือนและค่าจ้างตรง	11,412,369.00	91,291,969.67	12,684,641.74	1,317,191.93	3.85
-18	ค่าจ้างซ่อมแซมอาคาร สิ่งนอกรวมค่าจ้าง	12,395,000.00	1,017,000.00	1,017,000.00	20,191.00	0.65
-19	ค่าเช่าอาคาร	20,000,000.00	10,850,000.00	17,313,525.00	12,000.00	1.10
-20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,144,000.00	2,042,146.67	2,310,289.20	2,140.00	0.17
-21	ค่าใช้จ่าย	1,000,000.00	1,000,000.00	1,751,614.70	1,000,000.00	10.00
-22	ค่าน้ำมันรถ	2,807,950.00	1,398,291.67	2,531,042.19	1,000,000.00	10.00
-23	วัสดุสิ้นเปลือง	5,227,312.00	4,361,091.33	4,064,572.03	316,521.30	7.22
-24	ค่าเสื่อมราคาและค่าคิดโอน	5,941,100.00	1,289,549.17	7,659,499.74	1,000,000.00	10.00
-241	หนี้สูญและหนี้สูญ	20,000.00	21,000.00	12,597.55	8,402.45	40.01
-25	ค่าใช้จ่ายอื่น	4,514,426.00	7,095,355.00	10,412,877.50	2,000,000.00	44.31
-251	ค่าใช้จ่ายอื่น รวมงบดำเนินงาน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P265	<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>115,897,604.23</b>	<b>96,581,336.86</b>	<b>100,002,488.57</b>	<b>3,421,151.71</b>	<b>3.59</b>

รายจ่ายประมาณการตามแผน ๙๖,๕๘๑,๓๓๖.๘๖ บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง ๑๐๐,๐๐๒,๔๘๘.๕๗ บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน ๓,๔๒๑,๑๕๑.๗๑ บาท ซึ่งมีรายจ่าย ๗ หมวดรายจ่ายที่เกินกว่าแผนที่กำหนด คือ ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์ ๑๒.๐๕% เนื่องจากการเบิกจ่ายวัสดุการแพทย์มากในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ทำให้ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น สำหรับค่าตอบแทน ๒.๗๕% ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ๑๐.๕๗% ค่าใช้สอย ๕๕.๑๘% ค่าสาธารณูปโภค ๕.๖๖% ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ๑๙.๓๘% และค่าใช้จ่ายอื่น ๔๑.๕๔% มีการประมาณการที่ต่ำไป ทำให้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่าค่าใช้จ่ายในแผน

๕. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ ๑๐

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรจะเป็น (10 เดือน)	ค่าที่จ่ายจริง	ส่วนต่าง
วัสดุทางการแพทย์ทั่วไป	2,144,438.00	1,787,031.67	2,023,122.20	236,090.53
วัสดุงานบ้านงานครัวทั่วไป	855,182.00	712,651.67	935,777.90	223,126.23
วัสดุก่อสร้างทั่วไป	60,000.00	50,000.00	135,457.81	85,457.81
วัสดุอื่นทั่วไป	65,000.00	54,166.67	83,458.25	29,291.58
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุทั่วไป	150,000.00	125,000.00	180,963.50	55,963.50
<b>รวม</b>	<b>3,274,620.00</b>	<b>2,728,850.00</b>	<b>3,358,779.66</b>	<b>629,929.66</b>

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกล้า มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน ๒,๗๒๘,๘๕๐ บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง ๓,๓๕๘,๗๗๙.๖๖ บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน ๖๒๙,๙๒๙.๖๖ บาท เนื่องจากการมีจุดบริการเพิ่มขึ้น และมีการปรับปรุงซ่อมแซม อาคาร สิ่งก่อสร้าง บริเวณโรงพยาบาลบางกล้าหลายจุด ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

๕.๑. เนื่องจากการปรับปรุง/ซ่อมแซมอาคารและพื้นที่ในบริเวณโรงพยาบาลบางกล้าหลายจุด ทำให้มีการใช้วัสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น

๕.๒. เนื่องจากการเปิดใช้อาคารสำหรับผู้ป่วยใน ตึกเวชศาสตร์ฟื้นฟู และจุด ARI ทำให้มีการเบิกใช้วัสดุงานบ้านงานครัว เช่น อุปกรณ์และน้ำยาทำความสะอาด จำพวก ถูดำ ไม้ถูพื้น ที่เพิ่มขึ้น


๕.๓. เนื่องจากมีการประเมินการตรวจสอบคุณภาพอาหาร จึงมีการเบิกอุปกรณ์ชุดทดสอบอาหาร จำนวนมากในช่วงเดือนมกราคม ๒๕๖๖ และมีการเบิกวัสดุอื่น เช่น คลอรีน น้ำยากำจัดศัตรูพืช ที่เพิ่มขึ้นใน ไตรมาสที่ ๒


๕.๔. เนื่องจากมีการเบิกจ่ายวัสดุทางการแพทย์ทั่วไปที่มากในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ทำให้ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น


๕.๕. เนื่องจากมีการเบิกใช้วัสดุจำพวก สายไฟฟ้า เบรกเกอร์ รางโทรศัพท์ เพิ่มขึ้นในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ทำให้มีการเบิกใช้วัสดุไฟฟ้าและวิทยุเพิ่มขึ้น

#### แนวทางการพัฒนาต่อไป

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

  
(นางสาวสุพัตร์ธีรา จิตติ)  
นักวิชาการเงินและบัญชี

  
(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)  
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

  
(นายสุริยะ สุพงษ์)  
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล้า