

รายงานผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ 2

ประจำปีงบประมาณ 2566 (ข้อมูล ณ 28 กุมภาพันธ์ 2566)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 0 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 5.55 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 5.38 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 4.61 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 51,998,276.49 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 11,311,945.42 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำเดือนตุลาคม - กุมภาพันธ์ 2566

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกล้า		ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (5 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)
P04	รายได้ UC	32,736,606.00	13,640,252.50	16,499,704.77	2,859,452.27	20.96
P05	รายได้จาก EMS	55,000.00	22,916.67	14,900.00	8,016.67	-34.98
P06	รายได้ศัลยกรรมกระดูก			265,259.00	265,259.00	#DIV/0!
P61	รายได้ศัลยกรรมออปท.	1,285,000.00	535,416.67	249,433.65	285,983.02	-53.41
P07	รายได้ศัลยกรรมช่วยศัลยกรรมกระดูก	7,205,000.00	3,002,083.33	2,434,214.60	567,868.73	-18.92
P08	รายได้ประกันสังคม	7,626,000.00	3,177,500.00	1,812,982.53	1,364,517.47	-42.94
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	324,300.00	135,125.00	311,751.28	176,626.28	130.71
P10	รายได้ศัลยกรรมและบริการอื่น ๆ	6,486,000.00	2,702,500.00	6,542,798.01	3,840,298.01	142.10
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคคล	40,553,600.00	16,897,333.33	16,448,280.37	-449,052.96	-2.66
P12	รายได้อื่น	9,943,000.00	4,142,916.67	2,890,971.02	1,251,945.65	30.22
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00		0.00	0.00	0.00
P13	รายได้ลงทุน	5,627,082.63	2,344,617.76	5,302,782.63	2,958,164.87	126.17
P13S	รวมรายได้	111,841,588.63	46,600,661.93	52,773,077.86	6,172,415.93	13.25

รายได้ประมาณการตามแผน 46,600,661.93 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 52,773,077.86 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดมากกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 6,172,415.93 บาท ซึ่งมีรายได้ 6 หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้จาก EMS 34.98 % รายได้ออปท. 53.41 % รายได้ศัลยกรรมกระดูกโดยตรง 18.92 % รายได้ประกันสังคม 42.94 % เนื่องจากที่ผ่านมาผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีแนวโน้มลดลง ทำให้รายได้ที่ได้รับจริงต่ำกว่าแผนที่กำหนด สำหรับรายได้งบประมาณส่วนบุคคล 2.66 % และรายได้อื่น 30.22 % มีการปรับแผนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความจริงมากที่สุด

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกกล้า	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรเป็น (5 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)	
P14	ต้นทุนยา	5,448,907.73	2,270,378.22	1,556,291.00	-714,087.22	31.45
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุการแพทย์	2,033,418.00	847,257.50	1,287,100.59	439,843.09	51.91
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	315,301.55	143,875.65	130,203.85	-13,671.80	-9.50
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,443,628.00	1,018,178.33	599,181.25	418,997.08	41.15
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	40,553,600.00	16,897,333.33	16,378,680.37	-518,652.96	-3.07
P18	ค่าจ้างชั่วคราว/ทกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	12,125,260.00	5,052,191.67	5,201,430.00	149,238.33	2.95
P19	ค่าตอบแทน	18,573,000.00	7,738,750.00	8,708,227.66	969,477.66	12.53
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,677,000.00	1,115,416.67	1,032,249.12	-83,167.55	-7.46
P21	ค่าใช้สอย	4,524,350.00	1,885,145.83	2,065,049.18	179,903.35	9.54
P22	ค่าสาธารณูปโภค	2,602,400.00	1,084,333.33	1,167,781.36	83,448.03	7.70
P23	วัสดุใช้ไป	5,257,335.00	2,190,556.25	2,099,308.73	-91,247.52	-4.17
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,005,100.00	2,918,791.67	3,859,259.09	940,467.42	32.22
P241	หนังสือและสิ่งพิมพ์	34,000.00	14,166.67	9,266.23	4,900.44	34.59
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	9,593,743.00	3,997,392.92	4,305,690.45	308,297.53	7.71
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00		0.00	0.00	0.00
P26S	รวมค่าใช้จ่าย	113,217,043.28	47,173,768.04	48,399,718.88	1,225,950.84	2.60

รายจ่ายประมาณการตามแผน 47,173,768.03 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 48,399,718.88 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 1,225,950.85 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 7 หมวดรายจ่ายที่เกินกว่าแผนที่กำหนด คือ ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุการแพทย์ 3.31% เนื่องจากการเบิกจ่ายยาเพิ่มขึ้นในเดือนธันวาคม 2565 ทำให้ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีวะยาและวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น สำหรับค่าจ้างชั่วคราว 2.95% ค่าตอบแทน 12.53% ค่าใช้สอย 9.54% ค่าสาธารณูปโภค 7.70% ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 33.22% และค่าใช้จ่ายอื่น 7.71% มีการปรับแผนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความจริงมากที่สุด

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีชีวะยา รวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรจะเป็น (5 เดือน)	ค่าที่จ่ายจริง	ส่วนต่าง
วัสดุทางการแพทย์ทั่วไปใช้ไป	1,967,988.00	819,995.00	1,267,773.59	447,778.59
วัสดุอื่นใช้ไป	65,000.00	27,083.33	44,998.25	17,914.92
วัสดุงานบำรุงงานครัวใช้ไป	855,200.00	356,333.33	570,508.60	214,175.27
วัสดุก่อสร้างใช้ไป	60,000.00	25,000.00	75,263.81	50,263.81
รวม	2,948,188.00	1,228,411.67	1,958,544.25	730,132.58

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกกล้า มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 1,228,441.67 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 1,958,544.25 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่า

ค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 730,132.58 บาท เนื่องจากมีจุดบริการในโรงพยาบาลบางกล้าที่เพิ่มขึ้น ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1. เนื่องจากการปรับปรุง/ซ่อมแซมอาคารและพื้นที่ในบริเวณโรงพยาบาลบางกล้าหลายจุด ทำให้มีการใช้วัสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น

5.2. เนื่องจากการเปิดใช้อาคารสำหรับผู้ป่วยใน ตึกเวชศาสตร์ฟื้นฟู และจุด ARI ทำให้มีการเบิกใช้วัสดุงานบ้านงานครัว เช่น อุปกรณ์และน้ำยาทำความสะอาด จำพวก ถังดำ ไม้ถูพื้น ที่เพิ่มขึ้น

5.3. เนื่องจากการประเมินการตรวจสอบคุณภาพอาหาร จึงมีการเบิกอุปกรณ์ชุดทดสอบอาหารจำนวนมากในช่วงเดือนมกราคม 2566 และมีการเบิกวัสดุอื่น เช่น คลอรีน น้ำยากำจัดศัตรูพืช ที่เพิ่มขึ้น

5.4. เนื่องจากการเบิกจ่ายวัสดุทางการแพทย์ทั่วไปที่เพิ่มขึ้นในเดือนธันวาคม 2565 ทำให้ต้นทุนเวชภัณฑ์มีโซยาและวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น

แนวทางการพัฒนาต่อไป

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


(นางสาวสุพัทธ์ธีรา จิตติ)

นักวิชาการเงินและบัญชี


(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ


(นายสุริยะ สุพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล้า