

ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ 2565

(ข้อมูล ณ 30 พฤศจิกายน 2564)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 0 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 4.63 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 4.45 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 2.46 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 31,424,950.44 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 6,898,523.95 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2564

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกล้า	ประมาณการปี 2565	ค่าที่ควรเป็น(2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้และ
P04 รายได้ UC	28,370,000.00	4,728,333.33	14,083,343.60	9,355,010.27	197.85
P05 รายได้จาก EMS	50,000.00	8,333.33	9,650.00	1,316.67	15.80
P06 รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	30,000.00	5,000.00	0.00	-5,000.00	-100.00
P61 รายได้ค่ารักษา อพท.	432,000.00	72,000.00	349,529.39	277,529.39	385.46
P07 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	3,335,000.00	555,833.33	1,534,952.02	979,118.69	176.15
P08 รายได้ประกันสังคม	8,522,000.00	1,420,333.33	5,696,683.97	4,276,350.64	301.08
P09 รายได้แรงงานต่างด้าว	459,000.00	76,500.00	30,759.07	-45,740.93	59.79
P10 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	25,674,000.00	4,279,000.00	6,179,140.48	1,900,140.48	44.41
P11 รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	37,491,928.00	6,248,654.67	6,833,768.99	585,114.32	9.36
P12 รายได้อื่น	10,669,570.00	1,778,261.67	4,428,885.80	2,650,624.13	149.06
P121 รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13 รายได้งบประมาณ	2,862,066.12	477,011.02	5,362,066.12	4,885,055.10	1,024.10
P13S รวมรายได้	117,895,564.12	19,649,260.69	44,508,779.44	24,859,518.75	126.52

รายได้ประมาณการตามแผน 19,649,260.69 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 44,508,799.44 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดมากกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 24,859,518.75บาท ซึ่งมีรายได้ 2 หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด ร้อยละ 100 % และ รายได้แรงงานต่างด้าว ร้อยละ 59.79 %

รายงานประมาณการตามแผน เทียบกับ รายงานตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกล้า	ประมาณการปี 2565	ค่าที่ควรเป็น(2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้และ
P14 ต้นทุนยา	8,512,390.45	1,418,731.74	2,223,927.50	805,195.76	56.75
P15 ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์	2,453,869.00	408,978.17	1,063,559.14	654,580.97	160.05
P151 ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	363,637.85	60,606.31	4,349.55	-56,256.76	-92.82
P16 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,321,820.00	386,970.00	989,249.00	602,279.00	155.64
P17 เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	37,363,200.00	6,227,200.00	6,802,848.99	575,648.99	9.24
P18 ค่าจ้างชั่วคราว/หกลส/ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	11,085,100.00	1,847,516.67	1,665,271.00	-182,245.67	-9.86
P19 ค่าตอบแทน	20,028,700.00	3,338,116.67	5,636,518.00	2,298,401.33	68.85
P20 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,440,400.00	406,733.33	411,953.90	5,220.57	1.28
P21 ค่าใช้สอย	6,350,100.00	1,058,350.00	553,188.52	-505,161.48	-47.73
P22 ค่าสาธารณูปโภค	2,677,000.00	446,166.67	368,189.04	-77,977.63	-17.48
P23 วัสดุใช้ไป	5,816,883.10	969,480.52	1,421,540.85	452,060.33	46.63
P24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,871,500.00	1,145,250.00	1,182,822.77	37,572.77	3.28
P241 หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	52,000.00	8,666.67	3,954.85	-4,711.82	-54.37
P25 ค่าใช้จ่ายอื่น	11,237,475.00	1,872,912.50	1,197,222.75	-675,689.75	-36.08
P251 ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P265 รวมค่าใช้จ่าย	117,574,075.40	19,595,679.23	23,524,595.86	3,928,916.63	20.05

รายงานประมาณการตามแผน 19,595,679.23 บาท รายงานตามค่าที่เป็นจริง 23,524,595.86 บาท ผลการดำเนินงานของรายงานทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 3,928,916.63 บาท ซึ่งมีรายการ 8 หมวด จ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน คือ ต้นทุนยา ร้อยละ 56.75% ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์ ร้อยละ 160.05% ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 155.64% เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 9.24 % ค่าตอบแทน ร้อยละ 68.85% ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ร้อยละ 1.28% วัสดุใช้ไป ร้อยละ 46.63% ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 3.28%

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีไข้ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรเป็น(2 เดือน)	ค่าที่จ่ายจริง	ส่วนต่าง
ยาใช้ไป	8,512,390.45	1,418,731.74	2,223,927.50	805,195.76
วัสดุเภสัชกรรมใช้ไป	52,580.00	8,763.33	9,480.00	716.67
วัสดุทางการแพทย์ทั่วไปใช้ไป	2,401,289.00	400,214.83	1,051,879.14	651,664.31
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ใช้ไป	2,321,820.00	386,970.00	989,249.00	602,279.00
วัสดุบริโภคใช้ไป	2,000,010.00	333,335.00	777,805.62	444,470.62
วัสดุเครื่องแต่งกายใช้ไป	438,751.00	73,125.17	213,000.00	139,874.83
รวม	15,726,840.45	2,621,140.08	5,265,341.26	2,644,201.19

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกล้า มีรายงานงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 2,621,140.08 บาท รายงานตามค่าที่เป็นจริง 5,265,341.26 บาท ผลการดำเนินงานจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 2,644,201.19 บาท เนื่องด้วยสถานการณ์โรคระบาดโควิด-19 ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1 ต้นทุนยาใช้ไป เป็นค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นของวัคซีน เนื่องจากการประมาณการรายรับ รายจ่ายของวัคซีน ขึ้นอยู่กับการจัดสรรวัคซีนในเวลานั้นๆทำให้โรงพยาบาลประมาณการรับ รายจ่าย วัคซีนไว้ต่ำกว่าที่ได้รับจัดสรร

5.2 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ 1.ชุดตรวจCovid-19 Ag (ATK) เพื่อค้นหาผู้ป่วยเชิงรุกโดยการตรวจ ATK เชิงรุก ทำให้จำนวนการตรวจ ATK กับผู้สัมผัสผู้ป่วยเพิ่มขึ้น

5.3. มีการตรวจเชิงรุกในพื้นที่ที่มีการระบาดของโรคไวรัส Covid-19 เพิ่มขึ้น ส่งผลทำให้การใช้วัสดุการแพทย์ ในกลุ่ม Cover All ,Gawn Face Sheild, N95, ถุงมือ ,ชุด PPE เพิ่มขึ้น และมีการขยายระบบบริการผู้ป่วยโดยจัดเป็นศูนย์พักคอยผู้ป่วยเพิ่มขึ้น CI / FAI / รพ.สนาม

5.4 วัสดุบริโภค โรงพยาบาลบางกล้ามีแผนการรับจำนวนผู้ป่วย ไว้ 60 เพียง แต่เนื่องด้วยสถานการณ์การระบาดของโรคโควิด 19 ส่งผลให้จำนวนผู้ป่วยโควิด เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 120 เพียง ทำให้ต้องจัดซื้ออาหารสด และวัสดุบริโภค และวัสดุเครื่องแต่ง เพิ่มขึ้นตามจำนวนผู้ป่วย

5.5 มีการเบิกค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น เนื่องจากการให้บริการดูแลผู้ป่วยใน Cohort Ward โรงพยาบาลสนาม และการเฝ้าระวัง สอบสวนโรคในพื้นที่ชุมชนเพิ่มมากขึ้น ทำให้ค่าตอบแทนเพิ่มสูงกว่าแผนที่กำหนด

แนวทางการพัฒนาต่อไป

1. นำเสนอข้อมูลในการประชุม CFO ของโรงพยาบาล เพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป
2. รายได้ที่ต่ำกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนปรับปรุงแผนเงินบำรุงระหว่างปี
3. ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนปรับปรุงแผนเงินบำรุงระหว่างปี
4. ทบทวนแผนการเงินระหว่างปี เพื่อให้แผนรายรับ - รายจ่าย ใกล้เคียงความเป็นจริงที่สุดอย่างน้อย บวก และ ลบ ไม่เกิน ร้อยละ 5



(นางสาวรุตลปักษ์ เอียดปาน)

นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายสุริยะ สุพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล้า