

MOST (2.3) งบกำไรขาดทุน

ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ 2565

(ข้อมูล ณ 31 มกราคม 2565)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 0 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 5.44 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 5.22 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 3.65 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 40,640,542.79 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 6,546,198.05 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม - มกราคม 2565

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

รหัสรายการ	รายการ	ประมาณการปี 2565	เปรียบเทียบ				เบี่ยงเบนการเพิ่ม-ลดรายได้และค่าใช้จ่าย
			ค่าที่ควรเป็น (4 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง		
P04	รายได้ UC	28,370,000.00	9,456,666.67	20,743,621.37	11,286,954.70	119.35	
P05	รายได้จาก EMS	50,000.00	16,666.67	28,910.00	12,243.33	73.46	
P06	รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด	30,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	-100.00	
P61	รายได้ค่าบริการ อปท.	432,000.00	144,000.00	468,094.90	324,094.90	225.07	
P07	รายได้ค่าบริการจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	3,335,000.00	1,111,666.67	2,845,762.19	1,734,095.52	155.99	
P08	รายได้ประกันสังคม	8,522,000.00	2,840,666.67	8,567,852.16	5,727,185.49	201.61	
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	459,000.00	153,000.00	67,659.39	85,340.61	-55.78	
P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	25,674,000.00	8,558,000.00	9,869,940.39	1,311,940.39	15.33	
P11	รายได้งบประมาณผ่านบุคลากร	37,491,928.00	12,197,309.33	13,204,511.84	707,202.51	5.66	
P12	รายได้อื่น	10,669,570.00	3,556,523.33	6,497,009.09	2,940,485.76	82.68	
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	-	0.00	-	0.00	
P13	รายได้บรรพชน	2,862,066.12	954,022.04	5,362,066.12	4,408,044.08	462.05	
P135	รวมรายได้	117,895,564.12	39,298,521.37	67,655,427.45	28,356,906.08	72.16	

รายได้ประมาณการตามแผน 39,191,358.47 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 41,591,052.28 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดมากกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 28,356,906.08 บาท ซึ่งมีรายได้ 2 หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด ร้อยละ 100 % และ รายได้แรงงานต่างด้าว ร้อยละ 55.78 %

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

รหัสรายการ	รายการ	ประมาณการปี 2565	ค่าที่ควรเป็น (4 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม- ถรรายได้และค่าใช้จ่าย
P14	ต้นทุนยา	8,512,390.45	2,837,463.48	1,487,278.47	-1,350,185.01	-47.58
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์	2,453,869.00	817,956.33	1,490,610.14	672,653.81	82.24
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	363,637.85	121,212.62	16,466.65	-104,745.97	-86.42
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,321,820.00	773,940.00	1,432,985.90	659,045.90	85.15
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	37,363,200.00	12,454,400.00	13,142,671.84	688,271.84	5.53
P18	ค่าจ้างชั่วคราว/ทอส/ค่าจ้างนอกบุคลากรอื่น	11,085,100.00	3,695,033.33	3,489,360.00	-205,673.33	-5.57
P19	ค่าตอบแทน	20,028,700.00	6,676,233.33	8,977,435.00	2,301,201.67	34.47
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,440,400.00	813,466.67	1,259,106.42	445,639.75	54.78
P21	ค่าใช้สอย	6,350,100.00	2,116,700.00	1,228,944.90	-887,755.10	-41.94
P22	ค่าสาธารณูปโภค	2,677,000.00	892,333.33	701,159.48	-191,173.85	-21.42
P23	วัสดุใช้ไป	5,816,883.10	1,938,961.03	2,360,047.27	421,086.24	21.72
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,871,500.00	2,290,500.00	2,442,681.75	152,181.75	6.64
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	52,000.00	17,333.33	46,049.46	28,716.13	165.67
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	11,237,475.00	3,745,825.00	3,516,255.00	-229,570.00	-6.13
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีอัตโนมัติ)	0.00	-	0.00	0.00	0.00
P265	<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>117,574,075.40</b>	<b>39,191,358.47</b>	<b>41,591,052.28</b>	<b>2,399,693.81</b>	<b>6.12</b>

รายจ่ายประมาณการตามแผน 39,191,358.47 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 41,591,052.2886 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 2,399,693.81 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 8 หมวด จ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน คือ ต้นทุนเวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์ร้อยละ 82.24% ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 85.15% เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 5.53 % ค่าตอบแทน ร้อยละ 34.47% ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ร้อยละ 54.78% วัสดุใช้ไป ร้อยละ 21.72% ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 6.64% หนี้สูญและสงสัยจะสูญ 165.67 %

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีไข้ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10

รายการ	ประมาณการปี 2565	ค่าที่ควรเป็น (4 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง
เวชภัณฑ์มีไข้ยาและวัสดุการแพทย์ใช้ไป	2,453,869.00	817,956.33	1,490,610.14	672,653.81
วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ใช้ไป	2,321,820.00	773,940.00	1,432,985.90	659,045.90
วัสดุบริโภคใช้ไป	2,000,010.00	666,670.00	1,152,956.02	486,286.02
วัสดุเครื่องแต่งกายใช้ไป	438,751.00	146,250.33	285,150.00	138,899.67
<b>รวม</b>	<b>6,775,699.00</b>	<b>2,258,566.33</b>	<b>4,076,552.06</b>	<b>1,817,985.73</b>

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลบางกล้า มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 2,258,566.33 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 4,076,552.06 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 1,817,985.73 บาท เนื่องด้วยสถานการณ์โรคระบาดโควิด-19 ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

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

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

5.3 วัสดุบริโภค โรงพยาบาลบางกล้ามีแผนการรับจำนวนผู้ป่วย ไว้ 60 เตียง แต่เนื่องด้วยสถานการณ์การระบาดของโรคโควิด 19 ส่งผลให้จำนวนผู้ป่วยโควิด เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 120 เตียง ทำให้ต้องจัดซื้ออาหารสด และวัสดุบริโภค และวัสดุเครื่องแต่งกาย เพิ่มขึ้นตามจำนวนผู้ป่วย

5.4 มีการเบิกค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น เนื่องจากการให้บริการดูแลผู้ป่วยใน Cohort Ward โรงพยาบาลสนาม และการเฝ้าระวัง สอบสวนโรคในพื้นที่ชุมชนเพิ่มมากขึ้น ทำให้ค่าตอบแทนเพิ่มสูงกว่าแผนที่กำหนด

#### แนวทางการพัฒนาต่อไป

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



(นางวนิดา ชูโฉม)

นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายอุเสิน ชื่นอารมณ)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายสุริยะ สุพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล้า