

มคอท ๔ (๒)

รายงานผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง ไตรมาสที่ 4

ประจำปีงบประมาณ 2565 (ข้อมูล ณ 31 กรกฎาคม 2565)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 0 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 7.66 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 7.44 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 5.58 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 45,382,678.89 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 4,086,720 บาท

3.1.รายได้ เทียบกับ Planfin มีรายได้จริงที่ต่ำกว่า Planfin ดังนี้

- รายได้เบิกต้นสังกัด 100%

เนื่องจากขณะนี้ผู้ป่วยกลุ่มเบิกต้นสังกัดมารับบริการที่โรงพยาบาลมีน้อยซึ่งเป็นผู้ป่วยในกลุ่มของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต่ำกว่าเป้าหมาย

3.2 ค่าใช้จ่าย เทียบกับ Planfin มีค่าใช้จ่ายที่สูงกว่า Planfin ดังนี้

1. ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์ +36.79%

2. ค่าจ้างชั่วคราว +41.29%

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2564 - กรกฎาคม 2565

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลบางกล้า		ประมาณการปี 2565	ค่าที่ควรเป็น (8 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)
P04	รายได้ UC	27,087,348.99	18,058,232.60	18,620,801.27	562,568.67	3.12
P05	รายได้จาก EMS	69,500.00	46,333.33	51,760.00	5,426.67	11.71
P06	รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด	5,000.00	3,333.33	0.00	3,333.33	100.00
P61	รายได้ค่ารักษา อื่น	1,067,000.00	711,333.33	1,058,158.82	346,825.49	48.76
P07	รายได้ค่าบริการจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	7,117,820.00	4,745,213.33	6,564,718.92	1,819,505.59	38.34
P08	รายได้ประกันสังคม	13,240,900.00	8,827,266.67	13,381,129.59	4,553,862.92	51.59
P09	รายได้แรงงานทางหลวง	252,860.00	135,240.00	162,014.25	26,774.25	19.80
P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	23,367,100.00	16,911,400.00	29,898,905.29	12,987,505.29	76.80
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	40,071,600.00	26,714,000.00	26,173,560.48	540,439.52	2.02
P12	รายได้อื่น	13,092,880.00	8,728,586.67	9,174,688.96	446,102.29	5.11
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีรับหักงบไม่มิต)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13	รายได้ลงทุน	5,370,000.00	3,580,000.00	5,362,066.12	1,782,066.12	49.78
P13S	รวมรายได้	132,691,408.99	88,460,939.27	110,447,803.70	21,986,864.43	24.85

รายได้ประมาณการตามแผน 88,460,939.27 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 110,447,803.70 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดมากกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 21,986,864.43 บาท ซึ่งมีรายได้ 2 หมวด ไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด ร้อยละ 100 % และ รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร ร้อยละ 2.02 % เนื่องจากสถานการณ์โรคโควิด-19 ที่ผ่านมา ทำให้ผู้ป่วยเบิกต้นสังกัดมีน้อยส่วนรายได้อื่นๆที่เกินจากแผนที่กำหนดเนื่องจากในช่วงของสถานการณ์โรคโควิด-19 เดือน ตุลาคม 2564 - กุมภาพันธ์ 2565 จำนวนผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทำให้รายได้ในช่วง 2 ไตรมาสที่ผ่านมาเพิ่มกว่าแผนที่กำหนดมาก และตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 เป็นต้นมาถึงปัจจุบัน จำนวนผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีแนวโน้มที่ลดลงมาก ทำให้มีการปรับแผนรายได้ในเดือนเมษายน - กันยายน 2565 เพื่อให้แผนกับรายได้ที่แท้จริงมีสัดส่วนที่ใกล้เคียงกันมากที่สุด

**รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลบางลำภู่	ประมาณการปี 2565	ค่าที่ควรเป็น (8 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้ และค่าใช้จ่าย (%)	
P14	ค่านายหน้า	5,270,390.45	3,513,593.63	2,887,070.12	626,523.51	17.83
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์ใช้ภายในและวัสดุทางการแพทย์	3,025,475.00	2,016,983.33	3,063,892.81	1,046,909.51	51.90
P151	ต้นทุนเวชภัณฑ์บุคลากร	363,637.85	242,425.23	127,633.80	114,791.43	47.35
P16	ต้นทุนเวชภัณฑ์อาคารทางการแพทย์	9,814,747.40	6,543,164.95	2,858,086.70	3,685,078.23	56.32
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	39,825,940.00	26,590,626.67	26,008,300.48	582,326.19	2.19
P18	ค่าจ้างชั่วคราว/พอส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	7,579,000.00	5,052,666.67	7,055,277.00	2,002,610.33	39.63
P19	ค่าตอบแทน	18,052,080.00	12,034,720.00	12,904,892.00	870,172.00	7.23
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	8,682,500.00	5,788,333.33	2,792,091.52	2,996,241.31	51.76
P21	ค่าใช้ซ่อม	4,826,550.00	3,217,700.00	3,244,152.46	26,752.46	0.83
P22	ค่าสาธารณูปโภค	2,646,100.00	1,764,066.67	1,359,600.70	364,465.97	20.66
P23	วัสดุใช้ไป	5,816,883.10	3,877,922.07	4,597,663.06	719,740.99	18.56
P24	ค่าน้ำมันราคาและค่าคิดจ้างรถนำ	7,379,980.00	4,919,986.67	5,069,152.99	169,166.32	3.44
P241	หนังสือและลงมือจะดู	176,000.00	117,333.33	128,287.46	10,954.13	9.34
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	10,921,018.00	7,280,678.67	6,691,251.87	589,423.80	8.10
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีไม่มีก่อต้นทุน)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P265	รวมค่าใช้จ่าย	124,440,301.80	82,960,201.20	78,847,656.00	-4,112,545.20	-4.96

รายจ่ายประมาณการตามแผน 82,960,201.20 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 78,847,656 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดต่ำกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 4,112,545.20 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 7 หมวดรายจ่ายที่เกินกว่าแผนที่กำหนด คือ ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุทางการแพทย์ร้อยละ 51.90% วัสดุใช้ไป ร้อยละ 18.56% ค่าตอบแทน ร้อยละ 7.23% ในช่วงของสถานการณ์โรคโควิด-19 เดือน ตุลาคม 2564 - กุมภาพันธ์ 2565 จำนวนผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทำให้ค่าใช้จ่ายในช่วง 2 ไตรมาสที่ผ่านมาเพิ่มกว่าแผนที่กำหนดมาก และตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 เป็นต้นมาถึงปัจจุบัน จำนวนผู้ป่วยกลุ่มดังกล่าวมีแนวโน้มที่ลดลงมาก ทำให้มีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในเดือนเมษายน - กันยายน 2565 เพื่อให้แผนกับรายจ่ายที่แท้จริงมีสัดส่วนที่ใกล้เคียงกันมากที่สุด สำหรับในส่วนของคุณค่าจ้างชั่วคราว/พอส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น เพิ่มกว่าแผนร้อยละ 39.63% นั้น เนื่องจากมีการปรับแผนในเดือนเมษายนที่ผ่านมาขาดการตรวจสอบข้อมูล

ดังกล่าว ทำให้ข้อมูลในแผนไม่เป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งจะมีการตรวจสอบและทบทวนข้อมูลให้ถูกต้องทุกครั้งก่อนเสนอแผนแก่ผู้บริหารต่อไป หนี้สูญและสงสัยจะสูญ 9.34% สูงกว่าแผนที่กำหนด มีการตรวจสอบและกำหนดแนวทางพร้อมทั้งมีการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ต่อไป

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10

ข้อบัญญัติ	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรจะเป็น (8 เดือน)	ค่าใช้จ่ายจริง	ส่วนต่าง
วัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไป	200,000.00	133,333.33	226,290.00	92,956.67
วัสดุเภสัชกรรมใช้ไป	57,000.00	38,000.00	42,414.00	4,414.00
วัสดุทางการแพทย์ทั่วไปใช้ไป	2,966,275.00	1,977,516.67	3,019,278.84	1,041,762.17
วัสดุบริโภคใช้ไป	2,000,010.00	1,333,340.00	2,059,359.73	726,019.73
รวม	5,223,285.00	3,482,190.00	5,347,342.57	1,865,152.57

#### แนวทางการพัฒนาต่อไป

1. นำเสนอข้อมูลในการประชุม CFO ของโรงพยาบาล เพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป
2. รายได้ที่ต่ำกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนในปีงบประมาณต่อไป
3. ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานในปีต่อไป

สุภัทธีฎ  
(นางสาวสุภัทธีฎา จิตติ)  
นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายอุสैन ชื่นอารมณ)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายสุริยะะ สุพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกล่ำ