

**แนวทางการตรวจสอบแผนทางการเงินสำหรับหน่วยบริการ  
สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปี 2559**

**1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2559**

1.1. การประมาณการรายได้ UC (P04) ให้ใช้ข้อมูลสองส่วน

❖ ส่วนแรกข้อมูลจากกลุ่มประกันสุขภาพ ได้แก่ เงินเหมาจ่ายรายหัวหลังหักเงินเดือน พื้นที่กันดาร พื้นที่เสี่ยงภัย และพื้นที่ 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ค่าตอบกำลังคนด้านสาธารณสุข สามารถดาวโหลดได้ที่ [www.higthai.org](http://www.higthai.org)

❖ ส่วนที่สองรายได้จากการเรียกเก็บกองทุนต่าง ๆ

1.2 การประมาณการรายได้การรักษาพยาบาลสิทธิอื่น (P05 – P10,P12) ให้ดูจากข้อมูลการให้บริการของปีที่ผ่านมา แนวโน้มข้อมูลย้อนหลัง หรือแนวโน้มของการขึ้นทะเบียน ในกรณี ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว

1.3. รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากรปี 2559 (P11) จะต้องเพิ่มขึ้นจากปี2558 เนื่องจากการมีการเลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปี

1.4 รายได้งบลงทุน (P13)

PlanID	PlanName	รหัสบัญชี	Account1
P13	รายได้งบลงทุน(เพิ่ม)	4301020105.211	รายได้กองทุน UC (งบลงทุน)
P13	รายได้งบลงทุน(เพิ่ม)	4307010104.101	รายได้งบประมาณงบลงทุน
P13	รายได้งบลงทุน(เพิ่ม)	4313010199.118	รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบลงทุน รับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต.

❖ รายได้งบประมาณงบลงทุน หมายถึง ประมาณการตามรายละเอียดการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2559

❖ รายได้กองทุน UC (งบลงทุน) หมายถึง ประมาณการตามรายละเอียดคำขอ งบประมาณค่าบริการฯ เบิกลักษณะงบลงทุนที่ส่งให้ สปสช.

❖ รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบลงทุน รับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต. หมายถึง ประมาณการตามรายละเอียดการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2559 ที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ดำเนินการให้

1.5 รายการ (P14 P15 P16) ต้นทุนยา ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์ และต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรควรประมาณการให้สอดคล้องกับผลงานการให้บริการ และเป็นไปตามนโยบายควบคุมค่าใช้จ่ายของจังหวัดและเขตบริการสุขภาพ

1.6 เงินเดือนและค่าจ้างประจำ (P17) จะต้องเพิ่มขึ้นจากปี 2558 เนื่องจากการมีการเลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปี

1.7 ค่าจ้างชั่วคราว (P18) ค่าตอบแทน (P19) ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (P20) ให้พิจารณาตามนโยบายและแนวโน้มของปีที่ผ่านมา

1.8 ค่าใช้สอย (P21) ค่าสาธารณูปโภค (P22) วัสดุใช้ไป (P23) ให้พิจารณาจากแนวโน้มของปีที่ผ่านมาและมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

1.9 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (P24) ให้คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ยกมาต้นปี บวกกับ ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่จัดหาเพิ่มใน 2559 (สำหรับครุภัณฑ์ ที่จัดหาในปี 2559 และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี ให้คิดค่าเสื่อมราคาเฉพาะปี 2559 เท่านั้น)

1.10 ในเบื้องต้น ให้หน่วยบริการจัดทำแผนการเงินในลักษณะแผน**สมดุล**หน่วยบริการที่จัดทำแผน**ขาดดุล** จะต้องเป็นหน่วยบริการที่มีภาระหนี้สินมาก มีประชากรเบาบาง หรือไม่สามารถจัดหารายได้เพียงพอเท่านั้น หน่วยบริการที่จัดทำแผน**เกินดุล** จะต้องเป็นหน่วยบริการที่มีผลประกอบการดี สามารถหารายได้ได้มากกว่าค่าใช้จ่าย และมีเงินบำรุงคงเหลือเพียงพอ หรือเป็นไปนโยบายของจังหวัดและเขตบริการสุขภาพ

#### **การจัดทำแผนสมดุล เกินดุล ขาดดุล**

กรณีงบสมดุล หมายถึง ยอดรวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน) เท่ากับ ยอดรวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)  $(P13S-P13) = (P26S - P24)$

กรณีงบเกินดุล หมายถึง ยอดรวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน) มากกว่า ยอดรวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)  $(P13S-P13) > (P26S - P24)$

กรณีงบขาดดุล หมายถึง ยอดรวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน) น้อยกว่า ยอดรวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)  $(P13S-P13) < (P26S - P24)$

1.12 ข้อมูลคาดการณ์เพิ่มเติมเพื่อประกอบการจัดทำแผน

- ❖ **ทุนสำรองสุทธิ (Net working Capital) ณ 30 ก.ย.58**
- ❖ **เงินบำรุงคงเหลือ ณ 30 ก.ย.58**
- ❖ **หนี้สินและภาระผูกพัน ณ 30 ก.ย.58 (ตัวเลขที่ใส่ต้องเป็นค่า **ลบเสมอ**)**

หน่วยงานต้องตรวจสอบความถูกต้องจากข้อมูลการวิเคราะห์จากเว็บไซต์ [http:// hfo58.cfo.in.th](http://hfo58.cfo.in.th) ซึ่งกำหนดประมวลข้อมูลวันที่ 30 พฤศจิกายน 2558

## **2 แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์**

หน่วยงานควรจัดทำแผนจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ตามตารางให้เรียบร้อยก่อนนำมาลงกรอกในหน้า Planfin ทั้งนี้ แผนการจัดซื้ออาจเทียบเคียงกับมูลค่าการจัดซื้อในปีที่ผ่านมา รวมถึงนโยบายการ Stock ยาของหน่วยงาน

มูลค่าการใช้จ่ายในปี 2558 (D) สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานปี 2558

## **3. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่**

หน่วยงานควรจัดทำแผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่ ตามตารางให้เรียบร้อยก่อนนำมาลงกรอกในหน้า Planfin สำหรับการตรวจสอบรายละเอียดแผนการบริหารจัดการเจ้าหน้าที่ มีดังนี้

ช่อง (A) หนี้ค้างชำระ ณ 30 ก.ย.2558 ต้องตรงกับรายงานการเงิน ณ สิ้นกันยายน 2558

ช่อง (B) ประมาณการหนี้สินปี 2559 ในรายการเจ้าหน้าที่, เจ้าหน้าที่ วชภ, เจ้าหน้าที่ lab ต้องเท่ากับ แผนการจัดซื้อปี 2559 ในแผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ และวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (ยกเว้นกรณีที่ซื้อด้วยเงินสด)

**ข้อสังเกต** รายการเจ้าหน้าที่ตามจ่าย เจ้าหน้าที่ค่าแรงค้างจ่าย จะต้องไม่มากกว่าประมาณการค่าใช้จ่ายของรายการนั้น

รายการเจ้าหน้าที่ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างฯ ควรเท่ากับ ประมาณการตามรายละเอียดการจัดสรรงบประมาณ  
รายจ่ายประจำปี 2559 และประมาณการตามรายละเอียดคำขอ งบประมาณค่าบริการฯ เบื้องต้นงบลงทุนที่ส่งให้  
สปสข. **ยกเว้น โรงพยาบาลชุมชน ที่สำนักงานสาธารณสุขดำเนินการให้สำหรับเงินงบประมาณ**

ช่อง (D) ประมาณการจ่ายชำระปี 2559 ควรตรวจสอบว่าหน่วยบริการมีเงินเพียงพอที่จะประมาณการจ่าย  
ชำระหนี้หรือไม่ โดยดูจากส่วนต่างรายได้หักค่าใช้จ่าย (NI) จากแผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย  
ปีงบประมาณ 2559 และเงินบำรุงคงเหลือ ณ 30 ก.ย.58

สำหรับหน่วยงานที่มีภาระหนี้สินจำนวนมาก และไม่สามารถชำระให้หมดภายในปี 2559 ให้วางแผนการจ่าย  
ชำระหนี้สินล่วงหน้า ปี 2560 2561 2562 2563

#### **4. แผนบริหารจัดการลูกหนี้**

หน่วยงานควรจัดทำแผนบริหารจัดการลูกหนี้ ตามตารางให้เรียบร้อยก่อนนำมาลงกรอกในหน้า Planfin  
การตรวจสอบรายละเอียดแผนการบริหารจัดการลูกหนี้ ดังนี้

ช่อง (A) ลูกหนี้-สุทธิ ค้างชำระ ณ 30 ก.ย.2558 ตรวจสอบกับงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน 2558 (ดูตาม  
รายการ Mapping)

ช่อง (B) ประมาณการลูกหนี้ปี 2559 ควรประมาณการให้สอดคล้องกับประมาณการรายได้คำรักษาพยาบาล  
ของแต่ละสิทธิ

ช่อง (D) ประมาณการลูกหนี้ที่เรียกเก็บได้ในปี 2559 หมายถึง ลูกหนี้ที่คาดว่าจะได้รับชำระจริงในปีงบประมาณ  
2559

ช่อง (E) ประมาณการตัดหนี้สูญ ให้ประมาณตามหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญของ สป.

สิ่งที่ต้องคำนึงถึงในการจัดทำแผนการเรียกเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระ คือ ให้สำรวจข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระ และ  
จัดทำแผนเฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้จริงเท่านั้น หากเป็นลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ เช่น ไม่มีตัวตนอยู่จริง  
ขาดอายุความ หรือกองทุนยุติการจ่ายแล้ว ให้หน่วยบริการดำเนินการขอตัดหนี้สูญตามหลักเกณฑ์ของกระทรวง  
สาธารณสุข

#### **5. แผนการลงทุนเพิ่ม**

การวางแผนลงทุนที่ดีควรคำนึงถึงความจำเป็นในการใช้ สถานะของเงินบำรุง รายได้ของหน่วยงาน และ  
งบประมาณที่จะได้รับการสนับสนุนรวมถึงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

❖ การจัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. จะต้องดูรายละเอียดเงินบำรุงคงเหลือ ภาระหนี้สิน  
และลักษณะแผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่ายของหน่วยงานว่าเป็นลักษณะใด ขาดดุล สมดุล หรือเกินดุล  
เช่น ถ้าหน่วยบริการเงินบำรุงคงเหลือไม่เพียงพอ แผนประมาณการรายได้และควบคุมค่าใช้จ่ายขาดดุล หรือ สมดุล  
หน่วยบริการไม่ควรมีการลงทุนเพิ่ม แต่หากจำเป็นต้องการลงทุนเพิ่ม ควรต้องได้รับความเห็นชอบจาก สสจ หรือเขต

❖ การจัดซื้อ จัดหาด้วยค่าบริการฯ เบื้องต้นงบลงทุน ต้องเท่ากับรายได้กองทุน UC (งบลงทุน)

❖ การจัดซื้อ จัดหาด้วยเงินงบประมาณ ประมาณจากวงเงินจัดสรรที่ได้รับทั้งหมด สำหรับ รพช. ให้ขอ  
ข้อมูลจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

## 6. แผนสนับสนุน รพ.สต.

ให้ประมาณการวางแผนสนับสนุนให้ความช่วยเหลือลูกข่าย (รพ.สต.) รายการยา เวชภัณฑ์ ฯ โดยอาจเทียบเคียงกับข้อมูลของปีที่ผ่านมาจากรายละเอียด แผน2. แผนจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์ การแพทย์ ชอง (E) มูลค่าการสนับสนุน รพ.สต.ปี 58

งบสนับสนุน ให้ รพ.สต. (เงิน) ปี 2559 ประกอบด้วย

- ❖ เงินสด เงินที่แม่ข่ายสนับสนุนให้ลูกข่าย ไม่รวมเงินตามผลงานบริการทุกประเภท
- ❖ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เช่น ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างเหมาบุคคล ค่าใช้จ่ายเดินทางไปอบรมที่ แม่ข่าย  
จ่ายแทน
- ❖ รายการอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายตามโครงการ ค่าใช้สอย ค่าปรับปรุงเพิ่มเติมฯและรายการอื่น ๆที่แม่ข่าย  
จ่ายแทน

งบสนับสนุน ให้ รพ.สต. (ยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์) ปี 2559 หมายถึง ยา เวชภัณฑ์ วัสดุ การแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ วัสดุทันตกรรม และวัสดุอื่นทุกประเภทที่สนับสนุนให้ลูกข่าย

งบสนับสนุน ให้ รพ.สต. (งบค่าเสื่อม) ปี 2559 หมายถึง งบค่าเสื่อม UC ที่ได้รับจากสนับสนุนจาก สปสช.  
เท่านั้น

.....