

# การจัดทำแผนทางการเงิน สำหรับหน่วยบริการ (PLANFIN59)



# แผนทางการเงิน



- หมายถึง แผนซึ่งแสดงรายละเอียดตัวเลขทางการเงิน ซึ่งเป็นการคาดการณ์ไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับการใช้ และ การได้มา จากธุรกิจหรือดำเนินงานของหน่วยงานนั้น
- การจัดทำแผนการเงินสามารถทำได้ทั้งในระยะสั้น และระยะยาว

# ประโยชน์ของแผนทางการเงิน



- ช่วยให้หน่วยงานได้**ศึกษาปัญหา**ให้รอบคอบ**ก่อนดำเนินงาน**
- ทุกฝ่ายได้มีโอกาสร่วมมือกันในการตัดสินใจ
- ใช้**ทรัพยากรที่จำกัด**ให้เป็น**ประโยชน์**ต่อหน่วยงานมากที่สุด
- เป็น**เครื่องมือ**ที่ดีในการ**ตรวจสอบ ควบคุม กำกับ** การดำเนินงาน

# ปัจจัยความสำเร็จของการจัดทำแผน



- การสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชาหรือผู้บริหารระดับสูง
- ความมีส่วนร่วม & ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานทุกกลุ่ม/ฝ่าย
- การจัดระบบงาน บทบาทหน้าที่ และผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน
- ต้องมี ระบบบัญชีที่ดี

# ปัญหาการจัดทำ Planfin ปี 2558



- ข้อมูลไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ เนื่องจาก
  - ไม่สามารถคาดการณ์รายได้ โดยเฉพาะ UC
  - ไม่สามารถปรับลดค่าใช้จ่ายได้ตามนโยบายผู้บริหาร
  - ขาดการมีส่วนร่วมจากทุกฝ่าย
  - ข้อมูลทางบัญชีไม่มีคุณภาพ

# สรุปแผนประมาณการรายได้-ค่าใช้จ่ายประจำปี 2558

## ไตรมาส 3 (Planfin) ภาพรวมประเทศ



PlanName	แผนไตรมาส3/2558	ผลดำเนินงานจริงไตรมาส 3/2558	ผลต่าง	ผลต่าง%
รายได้ UC	50,742,759,392.68	55,889,849,527.37	5,147,090,134.69	9.21
รายได้จาก EMS	124,830,764.06	127,527,812.08	2,697,048.02	2.11
รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด	2,050,421,120.79	2,429,352,925.47	378,931,804.68	15.60
รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง	14,772,137,223.77	16,781,773,500.00	2,009,636,276.23	11.98
รายได้ประกันสังคม	5,526,856,835.75	6,503,237,673.71	976,380,837.97	15.01
รายได้แรงงานต่างด้าว	801,158,079.23	1,008,888,511.29	207,730,432.07	20.59
รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	8,040,060,017.18	9,955,829,134.98	1,915,769,117.80	19.24
รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	33,859,686,311.14	37,043,330,867.15	3,183,644,556.01	8.59
รายได้อื่น	10,160,779,273.34	13,547,689,063.87	3,386,909,790.53	25.00
<b>รวมรายได้</b>	<b>126,078,689,017.94</b>	<b>143,287,479,015.92</b>	<b>17,208,789,997.98</b>	<b>12.01</b>
ต้นทุนยา	17,354,112,900.18	20,295,735,652.05	2,941,622,751.87	14.49
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใบยาและวัสดุ การแพทย์	7,719,380,043.59	8,992,150,988.71	1,272,770,945.12	14.15
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	4,234,251,830.82	4,907,091,266.55	672,839,435.73	13.71
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	34,520,035,188.57	37,493,473,920.66	2,973,438,732.09	7.93
ค่าจ้างชั่วคราว	10,088,577,786.95	10,800,118,039.47	711,540,252.52	6.59
ค่าตอบแทน	17,704,004,404.31	18,740,980,752.43	1,036,976,348.12	5.53
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,706,887,943.88	2,154,243,977.83	447,356,033.95	20.77
ค่าใช้จ่ายสอย	6,590,386,529.90	7,488,032,860.88	897,646,330.98	11.99
ค่าสาธารณูปโภค	3,159,314,133.85	3,495,913,846.99	336,599,713.14	9.63
วัสดุทั่วไป	4,807,002,992.99	5,210,891,231.17	403,888,238.19	7.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,410,487,602.91	8,856,091,289.84	1,445,603,686.93	16.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,213,800,773.42	8,195,961,024.71	982,160,251.30	11.98
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>122,508,242,131.37</b>	<b>136,630,684,851.29</b>	<b>14,122,442,719.92</b>	<b>10.34</b>

## องค์ประกอบของแผนเงินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับแผนเงินบำรุงรพ.

- 7  **แผนรายได้ ค่าใช้จ่าย** เฉพาะการให้บริการส่วนของ รพ. + หน่วยบริการสาขา
- แผนสนับสนุน รพสต./เครือข่าย และ หน่วยงานอื่น**
- แผนธุรกิจ** ประกอบด้วย รายจ่ายในการลงทุนทางธุรกิจ ทั้งหมด ค่าแรง วัสดุ และการลงทุน เปรียบเทียบกับ รายได้ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- แผนการลงทุน** ทั้งจากงบลงทุน งบค่าเสื่อม และเงินบำรุง รพ.
- แผนชำระหนี้** เพื่อบริหารจัดการหนี้สินของ รพ.
- แผนการจัดการลูกหนี้**
- แผนจัดซื้อ และบริหารคลัง**

# การจัดทำแผนทางการเงินปี 2559



- พัฒนามาจากแผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปี 2558 (Planfin58)
- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีเครื่องมือทางการเงินสำหรับวางแผนในการทำงานเป็นการล่วงหน้า และให้ผู้บริหารใช้ในการควบคุมกำกับและติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด



# องค์ประกอบแผนทางการเงิน



## 1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย

- เพื่อให้หน่วยบริการ ได้มีการคาดการณ์รายได้ที่จะได้รับและค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นในปี 2559 ซึ่งจะช่วยให้หน่วยบริการได้รับทราบแนวโน้มของผลประกอบการว่าจะเป็นไปได้ในทิศทางใด  
(กำไรหรือขาดทุน)

# องค์ประกอบแผนทางการเงิน



## 2 แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุ วิทยาศาสตร์การแพทย์

- เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์มิใช่ยา วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์ทางการแพทย์ ซึ่งเป็นทรัพยากรหลักในการให้บริการ เพื่อให้มีการจัดซื้อในปริมาณที่เหมาะสม

# องค์ประกอบของแผนทางการเงิน



## 3. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการรับรู้ภาระหนี้สินที่ยังไม่ได้ดำเนินการชำระ ณ ปัจจุบัน และการก่อหนี้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อจะได้วางแผนการชำระหนี้ได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา

# องค์ประกอบแผนทางการเงิน



## 4. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องอันชอบธรรมที่พึงได้รับการให้บริการ เนื่องจากลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้รวดเร็ว หน่วยงานจึงต้องให้ความสำคัญและวางแผนในการเรียกเก็บอย่างเป็นระบบ

# องค์ประกอบของแผนทางการเงิน



## 5. แผนการลงทุน

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้ วางแผนใน  
การจัดซื้อ/จัดหา ครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดินสิ่งก่อสร้าง  
ซึ่งมีมูลค่าหรือมีราคาสูง อย่างเหมาะสมกับสถานะ  
ทางการเงิน

# องค์ประกอบแผนทางการเงิน



## 6. แผนสนับสนุน รพ.สต.

- มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนสนับสนุนให้ความช่วยเหลือลูกข่าย (รพ.สต.) ทั้งในรูปแบบของเงิน ยา เวชภัณฑ์ ฯ และการลงทุนอื่นๆ อย่างเหมาะสม โดยอาจเทียบเคียงกับข้อมูลของปีที่ผ่านมา

# หลักเกณฑ์การจัดทำแผนทางการเงิน



- ในเบื้องต้น ให้หน่วยบริการจัดทำแผนการเงินในลักษณะแผนสมดุล
- หน่วยบริการที่จัดทำแผนขาดดุล จะต้องเป็นหน่วยบริการที่มีภาระหนี้สินมาก มีประชากรเบาบาง หรือไม่สามารถจัดหารายได้เพียงพอเท่านั้น
- หน่วยบริการที่จัดทำแผนเกินดุล จะต้องเป็นหน่วยบริการที่มีผลประกอบการดี สามารถหารายได้ได้มากกว่าค่าใช้จ่ายและมีเงินบำรุงคงเหลือเพียงพอ

# กรอบเวลาดำเนินงาน




	หน่วยบริการ จัดทำ แผนการเงิน	สสจ. ตรวจสอบ อนุมัติ & ผู้ตรวจราชการ เห็นชอบ	ผู้ตรวจราชการเริ่มใช้ แผนในการกำกับ ติดตาม
รพศ. รพท.	ภายใน 30 ก.ย.58	ภายใน 9 ต.ค.58	1 พ.ย.58
รพช.	ภายใน 23 ต.ค.58	ภายใน 31 ต.ค.58	1 พ.ย. 58



# การปรับแผนทางการเงิน



- สามารถปรับปรุงแผนการเงินได้อีกครั้งภายในวันที่ 30 เมษายน 2559
- ในการปรับแผนให้ผ่าน การอนุมัติ ตรวจสอบจาก จังหวัด และ ผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการ เช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี
- เว็บไซต์ <http://planfin.cfo.in.th>



*Thank You For Your Attention*