

รายละเอียดและวิธีปฏิบัติในการจัดทำแผนทางการเงิน สำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประจำปี 2559

การจัดทำแผนทางการเงิน ปี 2559 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยบริการได้มีเครื่องมือทางการเงินสำหรับวางแผนการทำงานล่วงหน้า และให้ผู้บริหารใช้ในการควบคุมกำกับและติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ทั้งนี้ในการพิจารณาจัดทำแผนทางการเงิน จะต้องได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงและความร่วมมือจากผู้ปฏิบัติงานทุกกลุ่ม/ฝ่าย เพื่อให้เกิดความเข้าใจและการยอมรับร่วมกัน จึงจะสามารถนำแผนไปปฏิบัติได้เกิดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม

การจัดทำแผนทางการเงิน ปี 2559 พัฒนามาจากแผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปี 2558 (Planfin58) แต่เพิ่มเติมการจัดทำแผนบางรายการ ซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญที่ผู้บริหารต้องการรับทราบและใช้ติดตามกำกับอย่างใกล้ชิด ได้แก่ แผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ แผนบริหารจัดการหนี้สิน แผนบริหารจัดการลูกหนี้ แผนการลงทุนเพิ่ม และแผนการสนับสนุน รพ.สต.

องค์ประกอบแผนทางการเงิน ปี 2559

1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย

มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยบริการ ได้มีการคาดการณ์รายได้ที่จะได้รับและค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นในปี 2559 ซึ่งจะช่วยให้หน่วยบริการได้รับทราบแนวโน้มของผลประกอบการว่าจะเป็นไปได้ในทิศทางใด (กำไรหรือขาดทุน) สำหรับการประมาณการรายได้ในบางรายการที่มีกรอบวงเงินกำหนดชัดเจนหรือรับทราบล่วงหน้า เช่น เงินกองทุนประกันสุขภาพ UC เหม่าจ่ายรายหัว ควรมีการประมาณตัวเลขให้ใกล้เคียงกับวงเงินที่คาดว่าหน่วยงานจะได้รับ

การประมาณการรายได้ประเภทอื่นๆ ที่ขึ้นกับผลงานบริการ และ การประมาณการค่าใช้จ่ายประเภทผันแปรไปตามจำนวนการให้บริการ ควรต้องพิจารณาถึงผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา เป้าหมายที่ต้องการปี 2559 ร่วมกับนโยบายของผู้บริหาร

ในส่วนของข้อมูลคาดการณ์เพิ่มเติมประกอบการจัดทำแผน ได้แก่ทุนสำรองสุทธิ (NWC) เงินบำรุงคงเหลือ และหนี้สินภาระผูกพัน ถือเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ผู้บริหารจะต้องรับทราบ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผน

2. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์

มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์มีใช้ยา วัสดุการแพทย์และวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ ซึ่งเป็นทรัพยากรหลักในการให้บริการ เพื่อให้มีการจัดซื้อในปริมาณที่เหมาะสม

การจัดทำแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ฯ ที่ดี ควรพิจารณาจากมูลค่าการใช้ในแต่ละปี (รายการยาที่ใช้ไป ในงบการเงิน) มูลค่ายาที่สนับสนุนให้เครือข่าย และมูลค่าของคงคลังที่อยู่ใน Stock เพื่อป้องกันมิให้มีการจัดซื้อยาเกินความจำเป็น

3. แผนบริหารจัดการเจ้าหนี้

มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการรับรู้ภาระหนี้สินที่ยังไม่ได้ดำเนินการชำระ ณ ปัจจุบัน และการก่อหนี้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อจะได้วางแผนการชำระหนี้ได้อย่างเหมาะสมตามกำหนดเวลา

ในการจัดทำแผนการชำระหนี้ หน่วยบริการจะต้องมีข้อมูลสถานะเงินบำรุงคงเหลือ ค่าคาดการณ์รายได้จากทุกแหล่งรวมถึงงบประมาณอื่นๆ ที่จะได้รับการสนับสนุน และค่าใช้จ่ายประจำขั้นต่ำของหน่วยงาน ซึ่งหากไม่มีข้อมูลดังกล่าวจะไม่สามารถจัดทำแผนการชำระหนี้ได้อย่างถูกต้อง

4. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องอันชอบธรรมที่พึงได้รับจากการให้บริการ เนื่องจากลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้รวดเร็ว หน่วยงานจึงต้องให้ความสำคัญและวางแผนในการเรียกเก็บอย่างเป็นระบบ

สิ่งที่ต้องคำนึงถึงในการจัดทำแผนการเรียกเก็บลูกหนี้ที่ค้างชำระ คือ ให้สำรวจข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระ และจัดทำแผน เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้จริงเท่านั้น หากเป็นลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ เช่น ไม่มีตัวตนอยู่จริง ขาดอายุความ หรือกองทุนยุติการจ่ายแล้ว ให้หน่วยบริการดำเนินการขอตัดหนี้สูญตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงสาธารณสุข

5. แผนการลงทุน

มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนในการจัดซื้อ/จัดหา ครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดินสิ่งก่อสร้าง ซึ่งมีมูลค่าหรือมีราคาสูง อย่างเหมาะสมกับสถานะทางการเงิน

ทั้งนี้ในการวางแผนลงทุนที่ดีควรคำนึงถึงความจำเป็นในการใช้ สถานะของเงินบำรุง รายได้ของหน่วยงาน และงบประมาณที่จะได้รับการสนับสนุนรวมถึงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

6. แผนสนับสนุน รพ.สต.

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

วิธีการจัดทำแผนการเงิน

ให้หน่วยบริการ เป็นผู้จัดทำแผนการเงินทั้ง 6 แผน โดยศึกษารายละเอียดให้เข้าใจก่อนการจัดทำ

1. แผนประมาณการรายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2559 ประกอบด้วย 5 ช่องรายการ ได้แก่
 - รหัสรายการ : เพื่อดูการจัดกลุ่มรายการตามผังบัญชี
 - รายการ : ประกอบด้วยประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย ส่วนต่างรายได้หักค่าใช้จ่าย (NI) เงินทุนสำรองสุทธิ (NWC) เงินบำรุงคงเหลือ หนี้สินและภาระผูกพัน
 - ประมาณการปี 2558 (ข้อมูล กปภ) : เป็นการประมาณการรายได้-ค่าใช้จ่าย จากผลการดำเนินงานใน ปี 2558 กลุ่มประกันสุขภาพจะเป็นผู้จัดทำและนำเข้า โดยใช้ข้อมูลจากงบการเงิน ไตรมาส 3/2558 ปรับเป็นข้อมูลทั้งปี
 - เป้าหมายการเพิ่ม-ลดรายได้และค่าใช้จ่าย (%) : ให้หน่วยบริการกรอกตัวเลข เฉพาะในรายการที่ต้องการปรับลดหรือเพิ่ม เพื่อใช้สำหรับการประมาณการปี 2559
 - ประมาณการปี 2559 : เป็นการประมาณการรายได้-ค่าใช้จ่าย โดยหน่วยบริการเป็นผู้จัดทำ ตาม Template จากนั้นให้หน่วยบริการนำข้อมูลเข้าทางหน้าเว็บไซต์ <http://planfin.cfo.in.th>
2. แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ให้กรอกเฉพาะมูลค่าการจัดซื้อปี 2559 ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin59
3. แผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่ ให้กรอกภาระหนี้สินและประมาณการที่จะชำระปี 2559 ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin59
4. แผนบริหารจัดการลูกหนี้ ให้กรอกลูกหนี้ค้างชำระปี2559 และลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บในปี 2559 ลงในหน้าแบบรายงาน Planfin59
5. แผนการลงทุนเพิ่ม

- ให้กรอกแผนการจัดซื้อ จัดหาด้วยเงินประเภทต่างๆ ที่ใช้ในปี 2559 ลงในแบบหน้ารายงาน Planfin59
6. แผนสนับสนุน รพ.สต
- ให้กรอกงบสนับสนุนที่ให้กับ รพ.สต.ในปี 2559 ลงในแบบหน้ารายงาน Planfin59

กรอบเวลาดำเนินงาน

	หน่วยบริการจัดทำ แผนการเงิน	สสจ. ตรวจสอบ อนุมัติ & ผู้ตรวจราชการ เห็นชอบ	ผู้ตรวจราชการเริ่มใช้แผนใน การกำกับติดตาม
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

* แผนการเงินที่สมบูรณ์ จะต้องผ่านความเห็นชอบจากเขตตรวจราชการแล้วเท่านั้น

หลักเกณฑ์การจัดทำแผนทางการเงิน

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

การปรับแผนทางการเงิน

หน่วยบริการสามารถปรับปรุงแผนการเงินได้อีกครั้งภายในวันที่ 30 เมษายน 2559 ทั้งนี้ในการปรับแผนให้ผ่านการอนุมัติ ตรวจสอบจากจังหวัดและผ่านความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการเช่นเดียวกับการทำแผนต้นปี