

กท 2 (11.2)

**ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงรอบ 3 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2566
(เดือนตุลาคม 2565 - เดือน ธันวาคม 2565)**

(ข้อมูล ณ 13 ธันวาคม 2565)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 2 ประกอบด้วย
 - อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 3.14 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น
 - อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 2.89 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น
 - อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 2.44 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น
2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 16,078,238.95 บาท
3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 6,589,085.77 บาท
4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2565-เดือนพฤศจิกายน 2565

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลกระแสดิสรั	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรจะเป็น (2เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย
P04 รายได้ UC	31,810,181.0	5,301,696.83	780,186.00	-4,521,510.83	-85.28
P05 รายได้จาก EMS	130,000.00	21,666.67	-	-21,666.67	-100.00
P06 รายได้ค่าบริการเบ็ดเตล็ด	50,000.00	8,333.33	-	-8,333.33	-100.00
P61 รายได้ค่าบริการ อพท.	670,000.00	111,666.67	89,121.97	-22,544.70	-20.19
P07 รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	5,480,000.00	913,333.33	835,175.50	-78,157.83	-8.56
P08 รายได้ประกันสังคม	855,000.00	142,500.00	169,583.22	27,083.22	19.01
P09 รายได้แรงงานต่างด้าว	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P10 รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	3,051,000.00	508,500.00	218,419.01	-290,080.99	-57.05
P11 รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	25,440,000.00	4,240,000.00	4,062,395.81	-177,604.19	-4.19
P12 รายได้อื่น	4,702,000.00	783,666.67	237,072.50	-546,594.17	-69.75
P121 รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13 รายได้ลงทุน	2,649,000.00	441,500.00	-	-441,500.00	-100.00
รวมรายได้	74,837,181.00	12,472,863.50	6,391,954.01	-6,080,909.49	-48.75

รายได้ประมาณการตามแผน 12,472,863.50 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 6,391,954.01 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดมากกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน -6,080,909.49 บาท มีรายได้ 9 หมวดที่มีผลต่างที่สูงและไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ UC คิดเป็นร้อยละ 85.28 รายได้อื่น คิดเป็นร้อยละ 69.75 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น คิดเป็นร้อยละ 57.05 รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร คิดเป็นร้อยละ 4.19 รายได้ EMS คิดเป็นร้อยละ 100 รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด คิดเป็นร้อยละ 100 รายได้ค่ารักษาอปท. คิดเป็นร้อยละ 20.19 รายได้ค่ารักษากรมบัญชีกลาง คิดเป็นร้อยละ 8.56

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลกระแสนินทร์	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรจะเป็น (2เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย	
P14	ต้นทุนยา	3,686,117.56	614,352.93	588,720.27	-25,632.66	-4.17
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์	1,322,752.60	220,458.77	151,682.17	-68,776.6	-31.20
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	106,390.00	17,731.67	20,875.34	3,143.67	17.73
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,250,060.00	208,343.33	669,349.40	461,006.07	221.27
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	25,260,000.00	4,210,000.00	4,062,395.81	-147,604.19	-3.51
P18	ค่าจ้างชั่วคราว	10,900,000.00	1,816,666.67	1,852,316.00	35,649.33	1.96
P19	ค่าตอบแทน	13,138,500.00	2,189,750.00	1,977,443.00	-212,307.00	-9.70
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,911,000.00	318,500.00	258,800.10	-59,699.90	-18.74
P21	ค่าใช้สอย	2,741,801.00	456,966.83	384,423.41	-72,543.42	-15.87
P22	ค่าสาธารณูปโภค	1,523,000.00	253,833.33	161,757.56	-92,075.77	-36.27
P23	วัสดุใช้ไป	2,591,000.00	431,833.33	235,480.32	-196,353.01	-45.47
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,733,568.00	955,594.67	884,119.75	-71,474.92	-7.48
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	8,000.00	1,333.33	3,383.23	2,049.90	153.74
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	2,700,000.00	450,000.00	32,434.50	-417,565.50	-92.79
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	รวมค่าใช้จ่าย	72,872,189.16	12,145,364.86	11,283,180.86	-862,184.00	-7.10

รายจ่ายประมาณการตามแผน 12,145,364.86 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 11,283,180.86 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 1,358,819.28 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 4 หมวดจ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน คือ ต้นทุนวัสดุทันตกรรม ร้อยละ 17.73% ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 221.27% ค่าจ้างชั่วคราว ร้อยละ 1.96 % หนี้สูญและสงสัยจะสูญ ร้อยละ 153.74%

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มิใช่ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 10

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรเป็น (2เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	106,390.00	17,731.67	20,875.34	3,143.67
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,250,060.00	208,343.33	669,349.40	461,006.07
รวม	1,356,450.00	226,075.00	690,224.74	464,149.74

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลกระแสลินธุ์ มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 226,075.00 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 690,224.74 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 464,149.74 บาท เนื่องจากมีการจัดซื้อในต้นงบประมาณ ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1 ต้นทุนวัสดุทันตกรรม เป็นการจัดซื้อเข็มฉีดยาชาและวัสดุอุดฟัน ในต้นปีงบประมาณเพื่อสามารถใช้วัสดุได้ทั้งปีงบประมาณ

5.2 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ มีการจัดซื้อน้ำยาและชุดตรวจที่ยังไม่ได้รับการเข้าเครื่องตรวจมาทำการตรวจเอง ทำให้จำนวนการสั่งซื้อและใช้ไปเพิ่มมากขึ้น

แนวทางการพัฒนาต่อไป

1. นำเสนอข้อมูลในการประชุมคณะกรรมการ CFO ของโรงพยาบาล เพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป
2. รายได้ที่ต่ำกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนปรับปรุงแผนเงินบำรุงระหว่างปี
3. ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าแผนที่กำหนด ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป และ นำข้อมูลที่ได้ไปวางแผนปรับปรุงแผนเงินบำรุงระหว่างปี
4. ทบทวนแผนการเงินระหว่างปี เพื่อให้แผนรายรับ - รายจ่าย ใกล้เคียงความเป็นจริงที่สุดอย่างน้อย บวก และ ลบ ไม่เกิน ร้อยละ 5



(นางณัฏฐา หยุทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชี