

ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงรอบ 5 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2566
(เดือนตุลาคม 2565 – เดือน กุมภาพันธ์ 2566)

(ข้อมูล ณ วันที่ 9 มีนาคม 2566)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 0 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 3.83 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 3.67 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 3.43 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 29,096,911.05 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 8,481,104.41 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2565-เดือนกุมภาพันธ์ 2566

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

| โรงพยาบาลกระแสนธุ์ | | ประมาณการปี 2566 | ค่าที่ควรจะเป็น (5เดือน) | ค่าที่เป็นจริง | ส่วนต่าง | เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย |
|--------------------|--|------------------|-----------------------------|----------------|--------------|---|
| P04 | รายได้ UC | 31,810,181.0 | 13,254,242.08 | 20,761,852.22 | 7,507,610.14 | 56.64 |
| P05 | รายได้จาก EMS | 130,000.00 | 54,166.67 | 36,550.00 | -17,616.67 | -32.52 |
| P06 | รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด | 50,000.00 | 20,833.33 | 5,393.00 | -15,440.33 | -74.11 |
| P61 | รายได้ค่าบริการ อปท. | 670,000.00 | 279,166.67 | 199,481.53 | -79,685.14 | -28.54 |
| P07 | รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง | 5,480,000.00 | 2,283,333.33 | 1,771,621.38 | -511,711.95 | -22.41 |
| P08 | รายได้ประกันสังคม | 855,000.00 | 356,250.00 | 198,080.43 | -158,169.57 | -44.40 |
| P09 | รายได้แรงงานต่างด้าว | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| P10 | รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ | 3,051,000.00 | 1,271,250.00 | 617,200.52 | -654,049.48 | -51.45 |
| P11 | รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร | 25,440,000.00 | 10,600,000.00 | 10,562,892.48 | -37,107.52 | -0.35 |
| P12 | รายได้อื่น | 4,702,000.00 | 1,959,166.67 | 1,353,542.26 | -605,624.41 | -30.91 |
| P121 | รายได้อื่น (ระบบบัญชีขั้นที่ก้อัดโนมิติ) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| P13 | รายได้งบลงทุน | 2,649,000.00 | 1,103,750.00 | 1,080,000.00 | -23,750.00 | -2.15 |
| รวมรายได้ | | 74,837,181.00 | 31,182,158.75 | 36,586,613.82 | 5,404,455.07 | 17.33 |

รายได้ประมาณการตามแผน 31,182,158.75 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 36,586,613.82 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 5,404,455.07 บาท มีรายได้ 9 หมวด ที่มีผลต่างที่สูงและไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ EMS คิดเป็นร้อยละ 32.52 รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด คิดเป็นร้อยละ 74.11 รายได้ค่ารักษาอปท.คิดเป็นร้อยละ 28.54 รายได้ค่ารักษากรมบัญชีกลาง คิดเป็นร้อยละ 22.41 รายได้ประกันสังคม คิดเป็นร้อยละ 44.40 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น คิดเป็นร้อยละ 51.45 รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร คิดเป็นร้อยละ 0.35 รายได้อื่น คิดเป็นร้อยละ 30.91 รายได้งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 2.15

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

| โรงพยาบาลกระแสสินธุ์ | ประมาณการปี 2566 | ค่าที่ควรจะเป็น (5เดือน) | ค่าที่เป็นจริง | ส่วนต่าง | เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย | |
|----------------------|---|--------------------------|----------------|---------------|--|--------|
| P14 | ต้นทุนยา | 3,686,117.56 | 1,535,882.32 | 1,605,141.98 | 69,259.66 | 4.51 |
| P15 | ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีวะและวัสดุการแพทย์ | 1,322,752.60 | 551,146.92 | 458,933.02 | -92,213.90 | -16.73 |
| P151 | ต้นทุนวัสดุทันตกรรม | 106,390.00 | 44,329.17 | 42,636.98 | -1,692.19 | -3.82 |
| P16 | ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ | 1,250,060.00 | 520,858.33 | 1,592,318.28 | 1,071,459.95 | 205.71 |
| P17 | เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 25,260,000.00 | 10,525,000.00 | 10,562,892.48 | 37892.48 | 0.36 |
| P18 | ค่าจ้างชั่วคราว | 10,900,000.00 | 4,541,666.67 | 4,626,670.00 | 85,003.33 | 1.87 |
| P19 | ค่าตอบแทน | 13,138,500.00 | 5,474,375.00 | 5,784,995.00 | 310,620.00 | 5.67 |
| P20 | ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น | 1,911,000.00 | 796,250.00 | 710,957.00 | -85,293.00 | -10.71 |
| P21 | ค่าใช้สอย | 2,741,801.00 | 1,142,417.08 | 1,331,575.75 | 189,158.67 | 16.56 |
| P22 | ค่าสาธารณูปโภค | 1,523,000.00 | 634,583.33 | 752,607.41 | 118,024.08 | 18.60 |
| P23 | วัสดุใช้ไป | 2,591,000.00 | 1,079,583.33 | 769,101.08 | -310,482.25 | -28.76 |
| P24 | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 5,733,568.00 | 2,388,986.68 | 2,097,730.27 | -291,256.40 | -12.19 |
| P241 | หนี้สูญและสงสัยจะสูญ | 8,000.00 | 3,333.33 | 7,425.50 | 4,092.17 | 122.77 |
| P25 | ค่าใช้จ่ายอื่น | 2,700,000.00 | 1,125,000.00 | 2,005,361.68 | 880,361.68 | 78.25 |
| P251 | ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | รวมค่าใช้จ่าย | 72,872,189.16 | 30,363,412.15 | 32,348,346.43 | 1,984,934.28 | 6.54 |

รายจ่ายประมาณการตามแผน 30,363,412.15 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 32,348,346.43 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 1,984,934.28 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 9 หมวด จ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน คือ ต้นทุนยา ร้อยละ 4.51 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 205.71% เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 0.36% ค่าจ้างชั่วคราว ร้อยละ 1.87 % ค่าตอบแทน ร้อยละ 5.67% ค่าใช้สอย ร้อยละ 16.56% ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 18.60% หนี้สูญและสงสัยจะสูญ ร้อยละ 122.77% ค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 78.25%

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีไชยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 5

| ชื่อบัญชี | แผนทั้งปี | ค่าที่ควรเป็น (5เดือน) | ค่าที่เป็นจริง | ส่วนต่าง |
|--------------------------------|---------------|------------------------|----------------|--------------|
| ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ | 1,250,060.00 | 520,858.33 | 1,592,318.28 | 1,071,459.95 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 2,700,000.00 | 1,125,000.00 | 2,005,361.68 | 880,361.68 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 1,523,000.00 | 634,583.33 | 752,607.41 | 118,024.08 |
| ค่าใช้จ่ายสอย | 1,142,417.08 | 1,331,575.75 | 1,331,575.75 | 189,158.67 |
| ค่าตอบแทน | 13,138,500.00 | 5,474,375.00 | 5,784,995.00 | 310,620.00 |
| รวม | 19,753,977.08 | 9,086,392.41 | 11,466,858.12 | 2,569,624.38 |

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลกระแสนินธุ์ มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 9,086,392.41 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 11,466,858.12 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 2,569,624.38 บาท เนื่องจากการจัดซื้อในต้นงบประมาณ ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 205.71% มีการจัดซื้อน้ำยาและชุดตรวจที่ยังไม่ได้รับจากการเข้าเครื่องตรวจมาทำการตรวจเอง ทำให้จำนวนการสั่งซื้อและใช้ไปเพิ่มมากขึ้น

5.2 ต้นทุนค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 78.25% มีค่าใช้จ่ายตามจ่ายเพิ่มมากขึ้น ตามจ่ายค่ารักษา OP UC นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ. และตามจ่าย OP UC นอกสังกัด สธ.

5.3 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 18.60% มีปริมาณการใช้ไฟฟ้ามากขึ้น และรับรู้ค่าใช้จ่ายรวมกันในเดือน มกราคม 2566 และกุมภาพันธ์ 2566 เนื่องจากการไฟฟ้าแจ้งไม่ตรงตามกำหนดระยะเวลา

5.4 ค่าใช้สอย ร้อยละ 16.56 เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการปรับปรุงในส่วนอาคารเพื่อรองรับการประเมินคุณภาพโรงพยาบาล

5.5 ค่าตอบแทน ร้อยละ 5.67 เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการจ่ายค่าตอบแทนเพิ่มในช่วงเทศกาลปีใหม่

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 หยูทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชี