

**ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงรอบ 8 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2566**  
**(เดือนตุลาคม 2565 – เดือน สิงหาคม 2566)**

**(ข้อมูล ณ วันที่ 8 กันยายน 2566)**

- ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 2 ประกอบด้วย
  - อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 2.00 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น
  - อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 1.86 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น
  - อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 1.35 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น
- มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 7,508,187.20 บาท
- มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 5,691,100.64 บาท
- การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2565-เดือนสิงหาคม 2566

**รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลกระแสนธุ์		ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรจะเป็น (11 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย
P04	รายได้ UC	35,183,674.72	32,251,701.83	22,459,133.84	-9,792,567.99	-30.36
P05	รายได้จาก EMS	110,000.00	100,833.33	36,630.00	-64,203.33	-63.67
P06	รายได้ค่าบริการเบิกต้นสังกัด	13,000.00	11,916.67	9,736.00	-2,180.67	-18.30
P61	รายได้ค่าบริการ อปท.	678,000.00	621,500.00	559,040.63	-62,459.37	-10.05
P07	รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	5,156,600.00	4,726,883.33	4,476,889.44	-249,993.89	-5.29
P08	รายได้ประกันสังคม	570,000.00	522,500.00	519,907.08	-2,592.92	-0.50
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P10	รายได้ค่าบริการและบริการอื่น ๆ	1,920,000.00	1,760,000.00	1,683,957.81	-76,042.19	-4.32
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	25,440,000.00	23,320,000.00	23,342,733.26	22,733.26	0.10
P12	รายได้อื่น	4,770,757.00	4,373,193.92	3,739,908.71	-633,285.21	-14.48
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13	รายได้ลงทุน	2,899,000.00	2,657,416.67	1,080,000.00	-1,577,416.67	-59.36
<b>รวมรายได้</b>		<b>76,741,031.72</b>	<b>70,345,945.74</b>	<b>57,907,936.77</b>	<b>-12,438,008.97</b>	<b>-17.68</b>

รายได้ประมาณการตามแผน 70,345,945.74 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 57,907,936.77 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน -12,438,008.97 บาท มีรายได้ 9 หมวดที่มีผลต่างที่ได้รับน้อยกว่าแผน และไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ EMS คิดเป็นร้อยละ 63.67 รายได้งบลงทุนคิดเป็นร้อยละ 59.36 รายได้ UC คิดเป็นร้อยละ 30.36 รายได้เบิกต้นสังกัด คิดเป็นร้อยละ 18.30 รายได้อื่น คิดเป็นร้อยละ 14.48 รายได้ค่ารักษา อปท. คิดเป็นร้อยละ 10.05 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลางคิดเป็นร้อยละ 5.29 รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 4.32 รายได้ค่ารักษาประกันสังคม คิดเป็นร้อยละ 0.50

**รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลกระแสนินทร์	ประมาณการปี 2566	ค่าที่ควรจะเป็น (11 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย	
P14	ต้นทุนยา	3,686,117.56	3,378,941.10	3,740,498.90	361,557.80	10.70
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์	1,239,552.60	1,136,256.55	1,136,473.62	217.07	0.02
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	122,800.00	112,566.67	83,907.66	-28,659.01	-25.46
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,059,342.50	1,887,730.63	2,926,924.28	1,039,193.66	55.05
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	25,440,000.00	23,320,000.00	23,342,733.26	22,733.26	0.10
P18	ค่าจ้างชั่วคราว	11,350,000.00	10,404,166.67	10,119,041.00	-285,125.67	-2.74
P19	ค่าตอบแทน	13,533,500.00	12,405,708.33	13,296,514.82	890,806.49	7.18
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,767,000.00	1,619,750.00	1,701,564.85	81,814.85	5.05
P21	ค่าใช้สอย	2,835,941.00	2,599,612.58	2,684,701.27	85,088.69	3.27
P22	ค่าสาธารณูปโภค	1,523,000.00	1,396,083.33	1,817,066.24	420,982.91	30.15
P23	วัสดุใช้ไป	2,591,000.00	2,375,083.33	2,092,920.51	-282,162.82	-11.88
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,487,168.00	5,029,904.00	4,658,020.27	-371,883.73	-7.39
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	8,000.00	7,333.33	7,897.23	563.90	7.69
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	5,097,000.00	4,672,250.00	6,007,565.67	1,335,315.67	28.58
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	รวมค่าใช้จ่าย	76,740,421.66	70,345,386.52	73,615,829.58	3,270,443.06	4.65

รายจ่ายประมาณการตามแผน 70,345,386.52 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 73,615,829.58 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 3,270,443.06 บาท ซึ่งมีรายจ่าย 10 หมวดจ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน คือ ต้นทุนยา ร้อยละ 10.70 ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์ ร้อยละ 0.02 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 55.05 ค่าตอบแทน ร้อยละ 7.18 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ร้อยละ 5.05 ค่าใช้สอย ร้อยละ 3.27 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 30.15 หนี้สูญและสงสัยจะสูญ ร้อยละ 7.69 ค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 28.58

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 5

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรเป็น (11เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	ร้อยละ
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,059,342.50	1,887,730.63	2,926,924.28	1,039,193.66	55.05
ค่าสาธารณูปโภค	1,523,000.00	1,396,083.33	1,817,066.24	420,982.91	30.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,097,000.00	4,672,250.00	6,007,565.67	1,335,315.67	28.58
ค่ายา	3,686,117.56	3,378,941.10	3,740,498.90	361,557.80	10.70
ค่าตอบแทน	13,533,500.00	12,405,708.33	13,296,514.82	890,806.49	7.18
รวม	25,898,960.06	23,740,713.39	27,788,569.91	4,047,856.53	17.05

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลกระแสลินธุ์ มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 23,740,713.39 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 27,788,569.91 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 4,047,856.53 บาท เนื่องจากมีการจัดซื้อในต้นงบประมาณ ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 55.05 มีการจัดซื้อน้ำยาและชุดตรวจที่ยังไม่ได้รับการเข้าเครื่องตรวจมาทำการตรวจเอง ทำให้จำนวนการสั่งซื้อและใช้ไปเพิ่มมากขึ้น

5.2 ต้นทุนค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 30.15 เพิ่มมากขึ้นเนื่องจากมีค่าไฟฟ้าที่เพิ่มมากขึ้นในเดือน เมษายน-พฤษภาคม 2566 รวมไปถึงค่าน้ำมันที่มีราคาเพิ่มมากขึ้นในปัจจุบัน

5.3 ค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 28.58 เพิ่มมากขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายตามจ่าย รพ.สงขลา และ รพ.หาดใหญ่

5.4 ค่ายา ร้อยละ 10.70 มีปริมาณการใช้ยาเพิ่มมากขึ้นเนื่องจาก เป็นการการจัดซื้อในรอบไตรมาส และมีการคำนวณต้นทุนยาที่ได้รับการสนับสนุนรวมด้วย

5.5 ค่าตอบแทน ร้อยละ 7.18 เพิ่มมากขึ้นเนื่องค่าตอบแทนระเบียบใหม่,ค่าตอบแทน ฉ.11 แพทย์อินเทิร์น

**แนวทางการพัฒนาต่อไป**

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

  
 (นางณัญญา หยุทอง)  
 นักวิชาการเงินและบัญชี