

**ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงรอบ 2 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2567  
(เดือนตุลาคม 2566 - เดือน พฤศจิกายน 2566)**

**(ข้อมูล ณ วันที่ 20 ธันวาคม 2566)**

**1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 0 ประกอบด้วย**

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 2.50 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น
- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 2.38 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น
- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 1.92 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 9,533,276.27 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 5,691,100.64 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2566-เดือนพฤศจิกายน 2566

**รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลกระแสนธุ์	ประมาณการปี 2567	ค่าที่ควรจะเป็น (2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย
P04 รายได้ UC	37,693,456.00	6,282,242.67	10,280,107.34	3,997,864.67	63.64
P05 รายได้จาก EMS	110,000.00	18,333.33	0.00	-18,333.33	-100.00
P06 รายได้ค่าบริการยกต้นสังกัด	11,700.00	1,950.00	0.00	-1,950.00	-100.00
P61 รายได้ค่าบริการ อปท.	679,630.00	113,271.67	111,120.80	-2,150.87	-1.90
P07 รายได้ค่าบริการเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	5,077,500.00	846,250.00	1,008,768.60	162,518.60	19.20
P08 รายได้ประกันสังคม	952,500.00	158,750.00	149,954.06	-8,795.94	-5.54
P09 รายได้แรงงานต่างด้าว	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P10 รายได้ค่าบริการและบริกาอื่น ๆ	1,650,750.00	275,125.00	211,794.31	-63,330.69	-23.02
P11 รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	25,804,000.00	4,300,666.67	4,239,080.00	-61,586.67	-1.43.00
P12 รายได้อื่น	4,217,817.00	702,969.50	485,761.60	-217,207.90	-30.90
P121 รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13 รายได้งบประมาณ	2,075,000.00	345,833.33	0.00	-345,833.33	-100.00
<b>รวมรายได้</b>	<b>78,272,353.00</b>	<b>13,045,392.17</b>	<b>16,486,586.71</b>	<b>3,441,194.54</b>	<b>26.38</b>

รายได้ประมาณการตามแผนดำเนินการ 2 เดือน 13,045,392.17 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 16,486,586.71 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดมากกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน 3,441,194.54 บาท มีรายได้ 8 หมวด ที่มีผลต่างที่ได้รับน้อยกว่าแผน และไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ EMS คิดเป็นร้อยละ 100.00 รายได้งบประมาณคิดเป็นร้อยละ 100.00 รายได้เบิกต้นสังกัด คิดเป็นร้อยละ

100.00 รายได้อื่น คิดเป็นร้อยละ 30.90 รายได้ค่ารักษา อปท. คิดเป็นร้อยละ 1.90 รายได้ค่ารักษาและ  
บริการอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 23.02 รายได้ค่ารักษาประกันสังคม คิดเป็นร้อยละ 5.54 รายงบประมาณส่วน  
บุคลากรคิดเป็นร้อยละ 1.43

**รายงานประมาณการตามแผน เทียบกับ รายงานตามค่าที่เป็นจริง**

โรงพยาบาลกระแสนิงส์	ประมาณการปี 2567	ค่าที่ควรจะเป็น (2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย	
P14	ต้นทุนยา	3,721,314.86	620,219.14	700,446.47	80,227.33	12.94
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีเยาและวัสดุการแพทย์	1,270,096.20	211,682.70	246,810.95	35,128.25	16.59
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	128,084.30	21,347.38	23,764.02	2,416.64	11.32
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,005,996.00	167,666.00	282,782.40	115,116.40	68.66
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	25,804,000.00	4,300,666.67	4,239,080.00	-61,586.67	-1.43
P18	ค่าจ้างชั่วคราว	10,627,680.00	1,771,280.00	1,884,318.00	113,038.00	6.38
P19	ค่าตอบแทน	14,297,200.00	2,382,866.67	2,400,487.25	17,620.58	0.74
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,916,500.00	319,416.67	296,279.60	-23,137.07	-7.24
P21	ค่าใช้สอย	3,676,315.00	612,719.17	229,860.10	-382,859.07	-62.49
P22	ค่าสาธารณูปโภค	1,833,000.00	305,500.00	278,004.93	-27,495.07	-9.00
P23	วัสดุทั่วไป	2,658,542.000	443,090.33	359,812.86	-83,277.47	-18.79
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,525,400.00	920,900.00	869,362.90	-51,537.10	-5.60
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	11,000.00	1,833.33	0.00	1,833.33	100.00
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	5,793,970.00	965,661.67	192,992.55	772,669.12	80.01
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	รวมค่าใช้จ่าย	78,269,098.36	13,044,849.73	12,004,002.03	-1,040,847.70	-7.98

รายงานประมาณการตามแผนรอบ 2 เดือน ตุลาคม 2566 - พฤศจิกายน 2566 รายงานจ่าย  
13,044,849.73บาท รายงานตามค่าที่เป็นจริง 12,004,002.03 บาท ผลการดำเนินงานของรายงานทั้งหมด  
น้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน -1,40,847.70 บาท ซึ่งมีรายงานจ่าย 6 หมวด จ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไป  
ตามแผน คือ ต้นทุนยา ร้อยละ 12.94 ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีเยาและวัสดุการแพทย์ ร้อยละ 16.59 ต้นทุนวัสดุ  
วิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 68.66 วัสดุทันตกรรม ร้อยละ 11.32 ค่าตอบแทน ร้อยละ 0.74 ค่าจ้าง  
ชั่วคราว ร้อยละ 6.38

5. งบดำเนินงานต้นทุนยาและเวชภัณฑ์มีชีเยารวมถึงวัสดุอื่นๆ ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 5

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรเป็น (2 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	ร้อยละ
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,005,996.00	167,666.00	282,782.40	115,116.40	68.66
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีเยาและวัสดุการแพทย์	1,270,096.20	211,682.70	246,810.95	35,128.25	16.59
ต้นทุนยา	3,721,314.86	620,219.14	700,446.47	80,227.33	12.94
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	128,084.30	21,347.38	23,764.02	2,416.64	11.32
รวม	6,125,491.36	1,020,915.22	1,253,803.84	232,888.62	22.81

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลกระแสสินธุ์ มีรายจ่ายงบดำเนินงาน ประมาณการตามแผน 1,020,915.22 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 1,253,803.84 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 232,888.62 บาท เนื่องจากมีการจัดซื้อในต้นงบประมาณ ทำให้มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ดังนี้

5.1 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ร้อยละ 68.66 มีการจัดซื้อน้ำยาและชุดตรวจที่ยังไม่ได้รับการเช่าเครื่องตรวจมาทำการตรวจเอง ทำให้จำนวนการสั่งซื้อและใช้ไปเพิ่มมากขึ้น

5.2 ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์ ร้อยละ 16.59

5.3 ค่ายา ร้อยละ 12.94 มีปริมาณการใช้ยาเพิ่มมากขึ้นเนื่องจาก เป็นการจัดซื้อในรอบไตรมาส และมีการคำนวณต้นทุนยาที่ได้รับการสนับสนุนรวมด้วย

5.4 ต้นทุนวัสดุทันตกรรม ร้อยละ 11.32 เป็นการจัดซื้อต้นงบประมาณในส่วนของเครื่องที่ต้องใช้ทั้งปีงบประมาณมีการจัดซื้อในต้นไตรมาส ทำให้การจัดซื้อสูงขึ้น

#### แนวทางการพัฒนาต่อไป

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

*กัญญา*

(นางณัฐา หยุทอง)  
นักวิชาการเงินและบัญชี