

ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงรอบ 9 เดือน

ประจำปีงบประมาณ 2568 (เดือนตุลาคม 2567 – เดือนกรกฎาคม 2568)

(ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 7 ประกอบด้วย

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 0.70 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นไม่เพียงพอ เนื่องจากเกณฑ์จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 1.50 เท่า

- อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 0.26 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น เนื่องจากเกณฑ์จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 0.8 เท่า

- อัตราส่วนเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่เก็บเงิน Quick Ratio 0.64 ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่เรียกเก็บไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น เนื่องจากเกณฑ์จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 1.0 เท่า

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 2,502,443.31 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 9,465,370.66 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำปีเดือนตุลาคม 2567-เดือนกรกฎาคม 2568

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลกระแสนธุ์		ประมาณการปี 2568	ค่าที่ควรจะเป็น (9 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย
P04	รายได้ UC	36,801,025.00	30,667,520.83	21,980,249.82	-8,687,271.01	-28.33
P05	รายได้จาก EMS	223,300.00	186,083.33	167,650.00	-18,433.33	-9.91
P06	รายได้การรักษาเบื้องต้นสังกัด	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P61	รายได้การรักษา อปท.	1,054,624.00	878,853.33	771,532.18	-107,321.15	-12.21
P07	รายได้การรักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	7,280,379.00	6,066,982.50	5,451,389.95	-615,592.55	-10.15
P08	รายได้ประกันสังคม	646,625.00	538,854.17	644,995.11	106,140.94	19.70
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P10	รายได้การรักษาและบริการอื่น ๆ	1,806,944.00	1,505,786.67	1,493,737.38	-12,049.29	-0.80
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	28,519,553.00	19,013,035.33	18,709,996.67	-303,038.66	-1.59
P12	รายได้อื่น	6,307,595.00	5,256,329.17	5,413,391.83	157,062.66	2.99
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13	รายได้งบลงทุน	1,870,499.30	1,558,749.42	2,869,499.30	1,310,749.88	84.09
รวมรายได้		84,510,544.30	70,425,453.58	62,354,448.09	-8,071,005.49	-11.46

รายได้ประมาณการตามแผนดำเนินการ 9 เดือน 70,425,453.58 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 62,354,448.09 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน -8,071,005.49 บาท คิดเป็นร้อยละ -11.46 มีรายได้ 5 หมวด ที่มีผลต่างที่ได้รับน้อยกว่าแผน และไม่ไปตามแผน คือ รายได้ UC คิดเป็นร้อยละ -28.33 รายได้การรักษา อปท. คิดเป็นร้อยละ -12.21 รายได้การรักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง คิดเป็นร้อยละ -10.15 รายได้ EMS คิดเป็นร้อยละ -9.91 รายได้รายได้งบประมาณบุคลากร คิดเป็นร้อยละ -0.86

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลกระแสนธุ์	ประมาณการปี 2568	ค่าที่ควรจะเป็น (9 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลด รายได้และค่าใช้จ่าย
P14 ต้นทุนยา	4,802,265.56	4,001,887.97	3,675,759.82	-326,128.15	-8.15
P15 ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีวะและวัสดุการแพทย์	1,192,638.70	993,865.58	934,687.20	-59,178.38	-5.95
P151 ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	131,158.12	109,298.43	126,799.00	17,500.57	16.01
P16 ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,659,971.00	1,383,309.17	1,271,074.22	-112,234.95	-8.11
P17 เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	28,159,553.34	23,466,294.45	23,562,002.52	95,708.07	0.41
P18 ค่าจ้างชั่วคราว	12,479,222.00	10,399,351.67	10,299,301.00	-100,050.67	-0.96
P19 ค่าตอบแทน	14,235,458.00	11,862,881.67	12,285,912.15	423,030.48	3.57
P20 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,942,388.64	1,618,657.20	1,562,653.22	-56,003.98	-3.46
P21 ค่าใช้สอย	5,938,135.00	4,948,445.83	1,884,556.83	-3,063,889.00	-61.92
P22 ค่าสาธารณูปโภค	1,966,248.94	1,638,540.78	1,655,649.87	17,109.09	1.04
P23 วัสดุทั่วไป	2,576,355.40	2,146,962.83	1,808,963.69	-337,999.14	-15.74
P24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,869,698.78	4,058,082.32	4,936,477.57	878,395.25	21.65
P241 หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	1,500.00	1,250.00	31,207.34	29,957.34	2,396.59
P25 ค่าใช้จ่ายอื่น	2,208,750.00	1,840,625.00	1,507,778.07	-332,846.93	-18.08
P251 ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมค่าใช้จ่าย	82,163,343.48	68,469,452.90	65,542,822.50	-2,926,630.40	-4.27

รายจ่ายประมาณการตามแผนรอบ 9 เดือน ตุลาคม 2567 – กรกฎาคม 2568 รายจ่าย 68,469,452.90 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 65,542,822.50 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมด น้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน -2,926,630.40 บาท ร้อยละ -4.27 ซึ่งมีรายจ่าย 5 หมวด จ่ายเกินกว่า แผนไม่เป็นไปตามแผน คือ หนี้สูญและสงสัยจะสูญ ร้อยละ 2,396.59 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 21.65 ต้นทุนวัสดุทันตกรรม ร้อยละ 16.01 ค่าตอบแทน ร้อยละ 3.57 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 1.04

5. หมวดค่าตอบแทนและหมวดรายจ่ายอื่น ที่มีมูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 5

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรเป็น (9 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	ร้อยละ
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	1,500.00	1,250.00	31,207.34	29,957.34	2,396.59
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,869,698.78	4,058,082.32	4,936,477.57	878,395.25	21.65
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	131,158.12	109,298.43	126,799.00	17,500.57	16.01
รวม	5,002,356.90	4,168,630.75	5,094,483.91	925,853.16	22.21

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลกระแสนธุ์ มีรายจ่ายจากหมวดค่าตอบแทน ประมาณการตาม แผน 4,168,630.75 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 5,094,483.91 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่า ค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 925,853.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.21 เนื่องจากการประมาณการหนี้สูญและ สงสัยจะสูญ คิดเป็นร้อยละ 2,396.59 ซึ่งมีการคิดหนี้สงสัยจะของลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ใน

จังหวัดสังกัด สธ. เพิ่ม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประมาณการตามแผน จำนวน 4,058,082.32 บาท
รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 4,936,477.57 คิดเป็นร้อยละ 21.65 เนื่องจากไม่มีประมาณการราคาของการ
ปรับปรุงห้องน้ำผู้ป่วยไว้ ส่งผลให้การคิดค่าเสื่อมที่เพิ่มมากขึ้น และต้นทุนวัสดุทันตกรรม ประมาณการตาม
แผน 109,298.43 รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 126,799.00 คิดเป็นร้อยละ 16.01 เนื่องจากมีการใช้
วัสดุทันตกรรมมากในช่วงไตรมาส 4

แนวทางการพัฒนาต่อไป

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



(นางณัฏฐา หยุทอง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

รายงานผลดำเนินงานงบประมาณค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ลำดับ	ชื่อหน่วยบริการ	รายการ	ประเภท	จำนวน (หน่วย)	งบประมาณ (บาท)		วิธีดำเนินการ	สถานะดำเนินการ					กำหนดแล้วเสร็จ
					เงิน UC	สมทบเงินบำรุง		จัดทำแผน จัดซื้อ/จ้าง	ขออนุมัติ จัดซื้อ/จ้าง	ทำสัญญา เรียบร้อยแล้ว	ตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว	เบิก จ่ายเงิน	
1	รพ.กระแสดิ้นธุ์	กล้องถ่ายภาพอวัยวะทางตาดีดิตอล	ครุภัณฑ์	1	1,200,000.00	-	e-bidding					✓	
2	รพ.กระแสดิ้นธุ์	รถเข็นทำแผล	ครุภัณฑ์	2	21,699.30	300.70	เฉพาะเจาะจง			✓			19 กย.68
3	รพ.กระแสดิ้นธุ์	ตู้เก็บเครื่องมือปราศจากเชื้ออัตโนมัติ 6 ชั้น	ครุภัณฑ์	1	79,000.00	-	เฉพาะเจาะจง					✓	
4	รพ.กระแสดิ้นธุ์	เครื่องดูดเสมหะ	ครุภัณฑ์	1	11,800.00	-	เฉพาะเจาะจง					✓	
5	รพ.กระแสดิ้นธุ์	เครื่องวัดความดันโลหิตแบบสอดแขน อุณหภูมิร่างกาย ดัชนีมวลกาย พร้อมระบบเชื่อมต่อฐานข้อมูล	ครุภัณฑ์	1	200,000.00	-	เฉพาะเจาะจง			✓			19 กย.68
6	รพ.กระแสดิ้นธุ์	ตู้เย็นเก็บยาและเวชภัณฑ์ ขนาด 2 ประตู พร้อมระบบบันทึกและติดตามอุณหภูมิ ขนาดความสูงไม่น้อยกว่า 980 ลิตร	ครุภัณฑ์	1	90,000.00	-	เฉพาะเจาะจง					✓	
7	รพ.กระแสดิ้นธุ์	เครื่องซักผ้า แบบอุตสาหกรรม ขนาด 50 ปอนด์	สิ่งก่อสร้าง	1	26,800.00	-	เฉพาะเจาะจง			✓			19 กย.68
				รวม	1,629,299.30	300.70							

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวณิทยา อัสโร)

รายงานผลการดำเนินงานของกองทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ลำดับ	ชื่อหน่วยบริการ	รายการ	ประเภท	จำนวน (หน่วย)	งบประมาณ (บาท)	วิธีดำเนินการ	สถานะดำเนินการ					กำหนดแล้วเสร็จ
							จัดทำแผน จัดซื้อ/จ้าง	ขออนุมัติ จัดซื้อ/จ้าง	ทำสัญญา เรียบร้อยแล้ว	ตรวจรับ เรียบร้อยแล้ว	เบิกจ่ายเงิน	
1	รพ.กระแสนีลันธุ์	เครื่องติดตามการทำงานของหัวใจและ สัญญาณชีพ 4 พารามิเตอร์ ระบบรวมศูนย์ ไม่น้อยกว่า 4 เตียง	ครุภัณฑ์การแพทย์	1 เครื่อง	1,000,000.00	e-bidding					✓	
2	รพ.กระแสนีลันธุ์	เครื่องตรวจอวัยวะภายในด้วยคลื่นเสียง ความถี่สูง ชนิดสี 2 หัวตรวจ	ครุภัณฑ์การแพทย์	1 เครื่อง	930,000.00	e-bidding					✓	
3	รพ.กระแสนีลันธุ์	ระบบประปาห้องสูง ขนาด 30 ลิว	ก่อสร้าง	1 งาน	2,445,700.00	e-bidding			✓			30 เม.ย.68
				รวม	4,345,700.00							

ผู้รายงาน.....(๑๕๖)

(นางสาวอุทัย อุสุไร)