ผลการดำเนินงานของงบดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงรอบ 5 เดือน

ประจำปีงบประมาณ 2569 (เดือนตุลาคม 2568 – เดือนกุมภาพันธ์ 2569)

(ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568)

1. ระดับวิกฤติทางการเงิน อยู่ในระดับ 7 ประกอบด้วย

- **อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 0.63** ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นไม่เพียงพอ เนื่องจากเกณฑ์จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 1.50 เท่า

- **อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 0.59** ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น เนื่องจากเกณฑ์จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 0.8 เท่า

- **อัตราส่วนเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่เก็บเงิน Quick Ratio 0.38** ทำให้ทราบว่าโรงพยาบาลมีเงินสดรวมกับลูกหนี้ที่เรียกเก็บไม่เพียงพอในการชำระหนี้ระยะสั้น เนื่องจากเกณฑ์จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 1.0 เท่า

2. มีเงินบำรุงคงเหลือจำนวน 7,185,983.59 บาท

3. มีหนี้สินรอการชำระ จำนวน 19,103,952.45 บาท

4. การวิเคราะห์ผลการประเมินแผนเงินบำรุงเทียบผลการดำเนินงาน(Planfin) ประจำเดือนตุลาคม 2568-เดือนกุมภาพันธ์ 2569

รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลกระแสสินธุ์		ประมาณการปี 2569	ค่าที่ควรจะเป็น (5 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลดรายได้และค่าใช้จ่าย
P04	รายได้ UC	37,812,356.25	15,755,148.44	14,486,674.64	-1,268,473.80	-8.05
P05	รายได้จาก EMS	200,000.00	83,333.00	82,500.00	-833.33	-1.00
P06	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P61	รายได้ค่ารักษา อปท.	900,942.45	375,392.69	501,250.87	125,858.18	33.53
P07	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	6,740,000.00	2,808,333.33	3,185,589.04	377255.71	13.43
P08	รายได้ประกันสังคม	718,363.89	299,318.29	331,845.88	32,527.59	10.87
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	1,925,760.39	802,400.16	705,481.55	-96,918.61	-12.08
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	31,200,000.00	13,000,000.00	12,488,379.34	-511,620.66	-3.94
P12	รายได้อื่น	4,349,440.98	1,812,267.08	3,382,103.18	1,569,836.11	86.62
P121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P13	รายได้งบลงทุน	3,235,634.41	1,348,181.00	0	-1,348,181.00	-100.00
รวมรายได้		**87,082,498.37**	**36,284,374.32**	**35,163,824.50**	**-1,120,549.82**	**-3.09**

รายได้ประมาณการตามแผนดำเนินการ 5 เดือน 36,284,374.32 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 35,284,374.32 บาท ผลการดำเนินงานของรายได้ทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้จำนวน -1,120,549.82 บาท คิดเป็นร้อยละ -3.09 มีรายได้ 4 หมวด ที่มีผลต่างที่ได้รับน้อยกว่าแผน และไม่เป็นไปตามแผน คือ รายได้ค่ารักษาและบริการอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ -12.08 รายได้ค่ารักษา รายได้ UC คิดเป็นร้อยละ -8.05 รายได้งบประมาณงบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ -3.94 รายได้ EMS คิดเป็นร้อยละ -1.00

รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

โรงพยาบาลกระแสสินธุ์		ประมาณการปี 2569	ค่าที่ควรจะเป็น (5 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	เป้าหมายการเพิ่มลดรายได้และค่าใช้จ่าย
P14	ต้นทุนยา	4,852,289.04	2,021,787.10	2,180,340.18	158,553.08	7.84
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์	1,249,136.55	520,473.56	468,308.55	-52,165.01	-10.02
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	198,020.96	82,508.73	36,033.80	-46,474.93	-56.33
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	1,659,954.50	691,647.71	385,651.50	-305,996.21	-44.24
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	31,200,000.00	13,000,000.00	12,488,379.34	-511,620.66	-3.94
P18	ค่าจ้างชั่วคราว	13,340,784.80	5,558,660.33	5,612,968.00	54,307.67	0.98
P19	ค่าตอบแทน	15,097,540.26	6,290,641.78	5,539,060.23	-751,581.55	-11.95
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,115,735.08	881,556.28	931,182.35	49,626.07	5.63
P21	ค่าใช้สอย	4,961,604.80	2,067,335.33	2,171,017.23	103,681.90	5.02
P22	ค่าสาธารณูปโภค	1,743,292.14	726,371.73	753,505.29	27,133.57	3.74
P23	วัสดุใช้ไป	2,554,389.00	1,064,328.75	976,740.92	-87,587.83	-8.23
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,870,129.44	2,029,220.60	2,110,273.51	81,052.91	3.99
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	905.28	377.20	9,007.89	8,630.69	2,288.09
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	4,117,630.00	1,715,679.17	2,505,302.91	789,623.74	46.02
P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	รวมค่าใช้จ่าย	87,961,411.85	36,650,588.27	36,167,771.70	-482,816.57	-1.32

รายจ่ายประมาณการตามแผนรอบ 5 เดือน ตุลาคม 2568 – กุมภาพันธ์ 2569 รายจ่าย 36,650,588.27 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 36,167,771.70 บาท ผลการดำเนินงานของรายจ่ายทั้งหมดน้อยกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน -482,816.57 บาท ร้อยละ -1.32 ซึ่งมีรายจ่าย 7 หมวด จ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน คือ หนี้สูญและสงสัยจะสูญ ร้อยละ 2,288.09 ต้นทุนยา ร้อยละ 7.84 ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ร้อยละ 5.63 ค่าใช้สอย ร้อยละ 5.02 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 3.99 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 3.74 ค่าจ้างชั่วคราว ร้อยละ 0.98

5. หมวดค่าตอบแทนและหมวดรายจ่ายอื่น ที่มูลค่าใช้จ่ายสูงกว่าแผนเกินร้อยละ 5

ชื่อบัญชี	แผนทั้งปี	ค่าที่ควรเป็น (9 เดือน)	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	ร้อยละ
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	905.28	377.20	9,007.89	8,630.69	2,288.09
ต้นทุนยา	4,852,289.04	2,021,787.10	2,180,340.18	158,553.08	7.84
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,115,735.08	881,556.28	931,182.35	49,626.07	5.63
ค่าใช้สอย	4,961,604.80	2,067,335.33	2,171,017.23	103,681.90	5.02
รวม	11,930,534.20	4,971,055.91	5,291,547.65	320,491.74	6.45

จากตาราง จะเห็นได้ว่าโรงพยาบาลกระแสสินธุ์ มีรายจ่ายจากหมวดค่าตอบแทน ประมาณการตามแผน 4,971,055.91 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 5,291,547.65 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายสูงกว่า

ค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 320,491.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.45 เนื่องจากการประมาณการหนี้สูญและสงสัยจะสูญ ประมาณการตามแผน 377.20 ค่าที่เป็นจริง จำนวน 9,007.89 จำนวน คิดเป็นร้อยละ 2,288.09 ซึ่งมีการคิดหนี้สงสัยจะของลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ.ปี 2568 เพิ่มเติมในปี 2569 ต้นทุนยา ประมาณการ 2,021,787.10 บาท ค่าที่เป็นจริง 2,180,340.18 คิดเป็นร้อยละ 7.84 เนื่องจากมีการจัดซื้อและใช้ไปในไตรมาสแรก ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ประมาณการตามแผน จำนวน 881,556.28 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 931,182.35 คิดเป็นร้อยละ 5.63 เนื่องจากกองทุนประกันสังคมสังคม จ่ายสมทบน้อยลง 3% ค่าใช้สอย ประมาณการตามแผน 2,067,335.33 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 2,171,017.23 คิดเป็นร้อยละ 5.02 เนื่องจากมีการค่าออกซิเจนไปไลน์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในหมวดนี้เพิ่มขึ้นในเดือนนี้

<u>แนวทางการพัฒนาต่อไป</u>

1. นำเสนอข้อมูลในการประชุมคณะกรรม CFO ของโรงพยาบาล เพื่อวางแผนการดำเนินงานต่อไป
2. รายได้ที่ต่ำกว่าแผนที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป
3. ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าแผนที่กำหนด ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนและวางแผนการดำเนินงานต่อไป
4. ทบทวนแผนการเงินในทุกเดือน เพื่อทำให้แผนรายรับ – รายจ่าย ใกล้เคียงความเป็นจริงที่สุดอย่างน้อย บวก และ ลบ ไม่เกิน ร้อยละ 5 ในไตรมาส 2 เมื่อมีการปรับแผนครึ่งปีต่อไป

ณัฏฐา

(นางณัฏฐา หยูทอง)
นักวิชาการเงินและบัญชี