



**R8WAY**  
MOPH

เอกสารวาระที่ 1.5

**แนวทางการจัดทำแผนการเงินการคลัง (Planfin)  
ปีงบประมาณ 2561  
และการติดตาม กำกับ**

**ภก.อิสรา จริญญาธรรม  
รองประธาน CFO เขตสุขภาพที่ 8**

นโยบายแนวทางการดำเนินงาน  
การกำกับดูแลด้านการเงินการคลัง  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

การบริหารการเงินการคลัง 4+4 (เกลี่ย4 ตาม4)

เกลี่ย 4

1. เกลี่ยให้หน่วยบริการ ที่มีความเสี่ยง และวิกฤติ ระดับ 4 - 7 มี Planfin เกินดุล
2. เกลี่ยให้ไม่มี Planfin แบบที่ 8
3. ทำ LOI หน่วยบริการ ที่ได้รับเงินเขต
4. กั้นเงินไว้บริหารไม่เกิน 15% หลังปรับ Planfin กลางปี

ตาม 4

1. ตาม ผล-แผน Planfin ทุกเดือน
2. ตาม รายงานงบการเงิน ทุกเดือน
3. ตาม ค่าตอบแทนค้างจ่าย ชำระหนี้การค้า ทุกเดือน
4. ตาม หน่วยบริการที่ทำ LOI ที่ได้รับเงินเขต

# 5 แนวทาง ในการกำกับดูแลเพื่อแก้ไขวิกฤตทางการเงิน

หน่วยบริการใน สป.สธ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

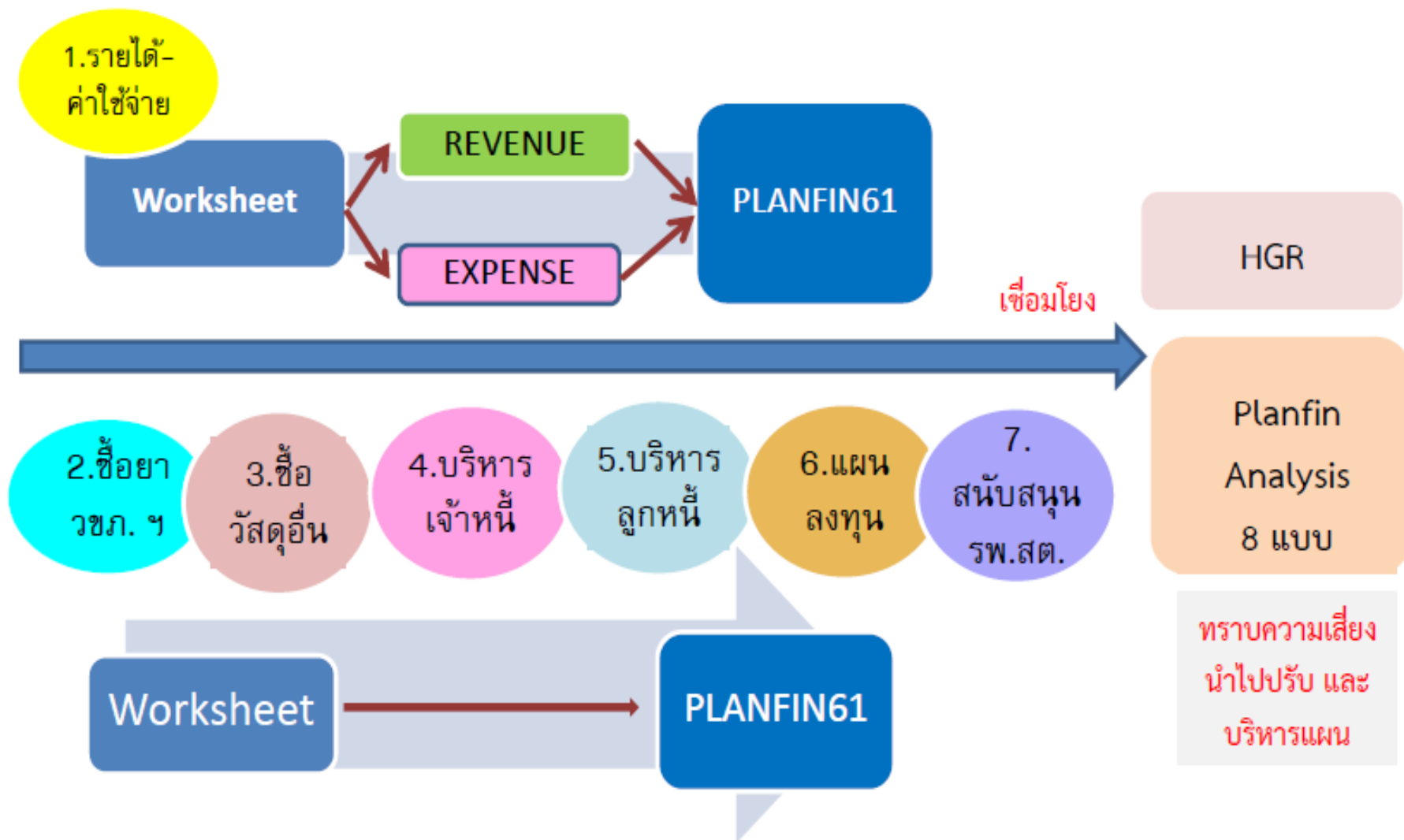


# แนวทางการกำกับดูแลเพื่อแก้ไขวิกฤตทางการเงิน

หน่วยบริการใน สป.สร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. **ทุกเขตต้องบริหารความเสี่ยง** โดยเฉพาะหน่วยบริการที่มีแนวโน้มวิกฤติระดับ 7 (ระดับ 4 , 5 และ 6) กลุ่ม NI ติดลบ และ NWC ติดลบ ( ระดับ 7 ) ตั้งแต่ต้นปี โดยจะมีทีมผู้บริหารระดับสูงส่วนกลาง ลงไปตรวจเยี่ยมเป็นระยะ
2. **บริหารแผนทางการเงิน (PlanFin)**
  - : เน้น คุณภาพ กำกับ การประเมินผล รายเดือน
  - แผนการเงินคลัง: วิเคราะห์ความเสี่ยง กำกับติดตาม ปรับแผน
  - : ให้เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)
  - การรักษาสภาพคล่อง: การเพิ่มรายได้ การลดรายจ่าย การบริหารจัดการ
  - การจัดการหนี้สิน: ลดหนี้การค้า GPO ยา เวชภัณฑ์
  - ค่าตอบแทน: จำนวนเดือนที่ค้างจ่ายค่าตอบแทน
  - การลงทุน: การลงทุนที่เหมาะสม , % ลงทุนต่อ EBITDA
3. **รายงานงบการเงิน** ให้ครบถูกต้อง สอบทานแล้ว ส่งตามเวลา ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัด เป็น KPI
4. **ให้ความสำคัญในการบริหารและการประเมินผลหน่วยบริการที่ทำ LOI** ตามที่จัดทำอย่างจริงจัง
5. **กรณีที่มีหน่วยบริการวิกฤติระดับ 7 ในแต่ละเดือน** ให้เขต จังหวัดและหน่วยบริการ ร่วมรายงานส่วนกลาง หาสาเหตุ มีแผนและการแก้ปัญหาอย่างไร

# PlanfinPlus : Work sheet เชื่อมโยง Planfin Analysis 8 แบบ



# PlanFin Analysis : วิเคราะห์และปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ

PlanFin แบบ	EBITDA บวก=Normal ลบ = Risk	% Investment ต่อ EBITDA ≤20% Normal >20% Risk	สัดส่วน NWC เหลือ หลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน < 1 = Risk ≥ 1 = Normal	การปรับ PlanFin
1	Normal	Normal	Normal	ไม่ต้องปรับ
2 (Low Risk)	Normal	Normal	Risk	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง
3 (Low Risk)	Normal	Risk	Normal	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ทำ Feasibility study
4 (Medium Risk)	Normal	Risk	Risk	ปรับลดการลงทุนให้ < 20% EBITDA เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC ทำ Feasibility study
5 (Low Risk)	Risk	Normal	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น +
6 (Medium Risk)	Risk	Normal	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC
7 (Medium Risk)	Risk	Risk	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ควร ลงทุนให้ < 20% EBITDA ทำ Feasibility study
8 (High Risk)	Risk	Risk	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ชะลอการลงทุน

# เป้าหมาย : การบริหาร ติดตามและกำกับแผนทางการเงิน Planfin

## Governance Excellence

### มาตรการ 2: ติดตามกำกับด้วยแผนทางการเงิน (Planfin Management)

- 2.1 ทุกหน่วยบริการจัดทำแผนทางการเงินที่มีคุณภาพ
- 2.2 วางระบบเฝ้าระวังตามแผนทางการเงินหน่วยบริการ
- 2.3 ควบคุมกำกับโดยเปรียบเทียบแผนการเงินกับผลการดำเนินงาน

ตัวชี้วัด	Small Success			
	3 เดือน	6 เดือน	9 เดือน	12 เดือน
2.1 ร้อยละของหน่วยบริการมีแผนทางการเงิน (Planfin) ที่มีคุณภาพตามเกณฑ์ที่กำหนด	ร้อยละ 97	-	ร้อยละ 100	-
2.2 ร้อยละของหน่วยบริการมีผลต่างของแผนและผลของรายได้ไม่เกินร้อยละ 5 (รายได้สูงกว่าหรือต่ำกว่าแผนได้ไม่เกินร้อยละ 5)	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70
2.3 ร้อยละของหน่วยบริการมีผลต่างของแผนและผลของค่าใช้จ่ายไม่เกินร้อยละ 5 (ค่าใช้จ่ายสูงกว่าหรือต่ำกว่าแผนได้ไม่เกินร้อยละ 5)	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70

เน้น คุณภาพแผน กำกับ ติดตาม ประเมินผล เพื่อป้องกันและลดวิกฤติการเงิน

# การเงินการคลังปี 2561 : มุ่งเน้น 5 เกลี่ย 4 ตาม 4 และ กำกับ 5

มุ่งเน้น 5

เกลี่ย 4 ตาม 4

กำกับ 5

มุ่งเน้น 5

กระจายบทบาทให้เขต

บริหารให้มีประสิทธิภาพ

การกำกับดูแลด้านการเงินการคลัง

การแก้ปัญหาวิกฤติการเงินระดับ 7

เชื่อมโยงบัญชี GL กับ GFMS

เกลี่ย 4

1. เกลี่ยให้หน่วยบริการกลุ่มเป้าหมาย ที่มีความเสี่ยงและวิกฤติ ให้มีเงินเพียงพอ
2. เกลี่ยให้ หน่วยบริการไม่มีแผนการเงิน Planfin แบบที่ 8 (เสี่ยงสูง)
3. ทำ LOI หน่วยบริการ ที่ได้รับเงิน CF เขต
4. กั้นเงินไว้บริหารไม่เกิน 15% เพื่อแก้ปัญหาสภาพคล่องระหว่างปี หลังปรับ Planfin กลางปี

ตาม 4

1. ตาม ผล-แผน Planfin และรายงานงบการเงิน ทุกเดือน
2. ตาม หน่วยบริการกลุ่มเป้าหมายที่มี ความเสี่ยงและวิกฤติ ทุกเดือน
3. ตาม ผลการดำเนินงานหน่วยบริการที่ทำ LOI ที่ ได้รับเงิน CF เขต ทุกไตรมาส
4. ตาม ผลการจัดสรรทำให้หน่วยบริการ มีวิกฤติระดับ 7 ลดลง ใน ไตรมาส 3 และ 4

กำกับ 5



- : ผู้บริหารระดับสูงส่วนกลาง ลงไปตรวจเยี่ยมเป็นระยะ
- : วิเคราะห์ความเสี่ยง กำกับติดตาม ปรับแผน
- : งบการเงิน สอบทานแล้ว ส่งให้ครบก่อน 15 ทุกเดือน
- : การประเมินผล LOI (ทำได้/ทำไม่ได้)
- : กรณีที่มีหน่วยบริการ เป็นวิกฤติการเงินระดับ 7 ให้เขต จังหวัดและหน่วยบริการ ร่วมรายงานส่วนกลาง **หาสาเหตุ มีแผนและ การแก้ปัญหาอย่างไร**



# ปฏิทินรายการงาน : บัญชี UC และ PlanFin 2561

## บัญชี

- **30 ต.ค. 2560**
- ปิดงวดบัญชี GFMS ปี 2560 และปรับปรุงรายการ ภายใน 30 ต.ค. 2560

## งบUC61

- **31 ต.ค. 2560**
- ให้เขตส่งข้อมูลการปรับแก้ UC61 ให้ส่วนกลาง ภายใน 31 ต.ค. 2560

## PlanFin61

- **15 พ.ย. 2560**
- เขตส่งข้อมูลส่ง Planfin ให้ส่วนกลาง ในวันที่ 15 พ.ย. 2560