

ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/๑๗๕๕



สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

๔ ถ.อิปิตี ต.หมากแข้ง อ.เมือง จ.อุดรธานี

๑๖

ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งแนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ประจำปี ๒๕๖๒

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘

ผู้อำนวยการโรงพยาบาล ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ประจำปี ๒๕๖๒

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีนโยบายให้หน่วยบริการทุกแห่ง จัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ประจำปี ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้า และให้ผู้บริหารใช้ควบคุม กำกับ และติดตามผลการดำเนินงาน ตามแนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

ในการนี้ ใคร่ขอให้โรงพยาบาลทุกแห่งดำเนินการจัดทำแผนฯ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘ ตรวจสอบ/อนุมัติแผนฯ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ทั้งนี้ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จะดำเนินการดึงข้อมูล ในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และทำการวิเคราะห์แผนฯ นำเสนอท่านผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข เขตสุขภาพที่ ๘ พิจารณาลงนามอนุมัติแผนฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเกรียงศักดิ์ เอกพงษ์)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง

โทร. ๐๔๒-๒๑๙-๒๐๗ ต่อ ๓๑๘

ผู้ประสานงาน นางสาวธัญดา สะพังเงิน โทร. ๐๙๘-๑๐๑-๔๓๐๙

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน PLANFIN 2562



กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ
Division of Health Economics and
Health Security

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin 2562)

1. ระบบการส่ง Planfin2562 เช่นเดิมตามปี 2561
2. รูปแบบแผนทางการเงิน จำนวน 7 แผน เช่นตามปี 2561
เพิ่มรายละเอียดแผน 6. แผนการลงทุนเพิ่ม
รายการจัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ. ปี 2562
3. ผังบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง โดยแยกรายละเอียดเงินงบประมาณ เงินนอก
งบประมาณ
4. การกรอกข้อมูลบริการเพิ่มเติมให้ครบถ้วนเพื่อนำมาวิเคราะห์
5. การวิเคราะห์ Planfin Analysis 8 แบบ
6. การควบคุมกำกับติดตามแผนทางการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น
ตามปี 2561

แนวทาง : การปรับเปลี่ยน UC62 กับ การจัดทำ Planfin ในระดับเขต

ขั้นตอนที่ 1 : คัดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2562 จากงบการเงินปี 2561

ขั้นตอนที่ 2 : พิจารณาความพอเพียงจาก Planfin (รายรับและรายจ่ายทุกแหล่ง)

ขั้นตอนที่ 3 : ปรับเปลี่ยน งบค่าตอบแทน , งบ PP NonUC

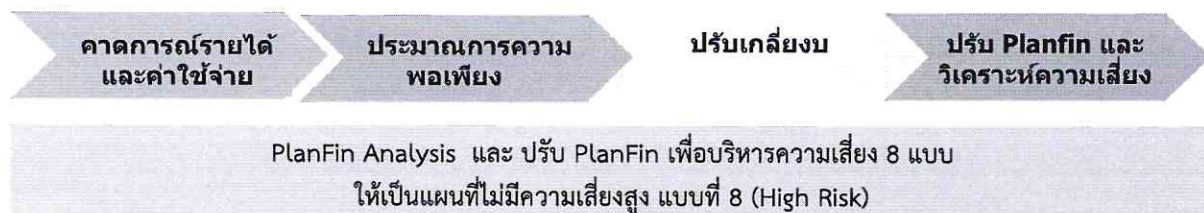
ขั้นตอนที่ 4 : ปรับเปลี่ยน งบ CF (ผ่านคณะทำงาน อปสข.

ทำแผนปรับปรุงประสิทธิภาพ รายงานทุกไตรมาส)

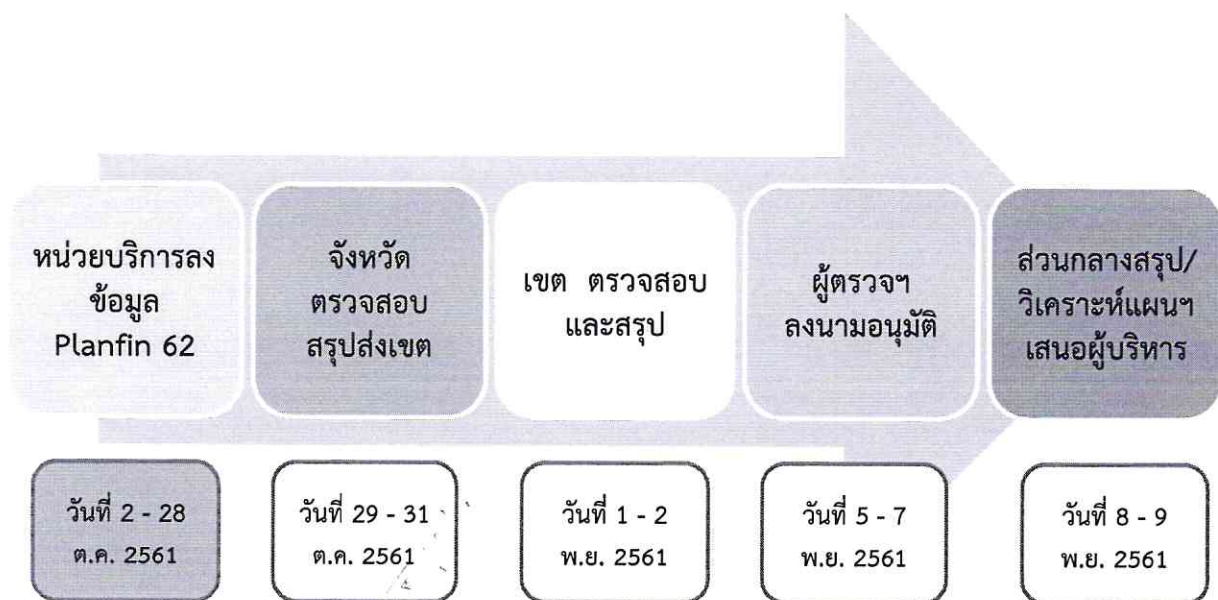
ขั้นตอนที่ 5 : ปรับเปลี่ยนค่า K (จะดำเนินการหรือไม่ก็ได้ ทั้งนี้เขตพิจารณาโดยมีหลักเกณฑ์)

ขั้นตอนที่ 6 : ปรับ Planfin ตามตารางการวิเคราะห์ Planfin (Planfin Analysis)

ให้เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)

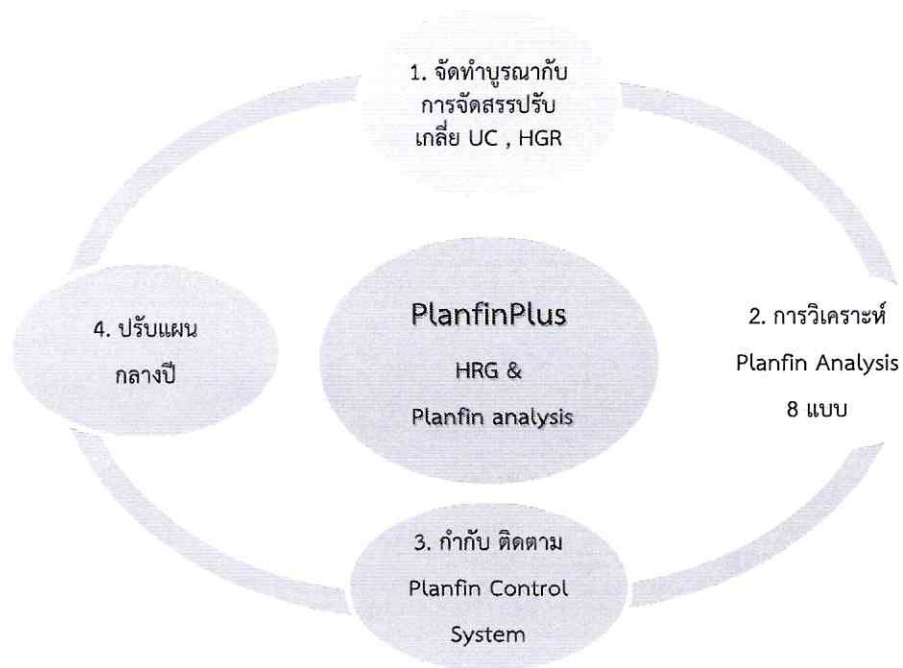


Timeline : จัดทำ Planfin ปี 2562 (ปรับ)

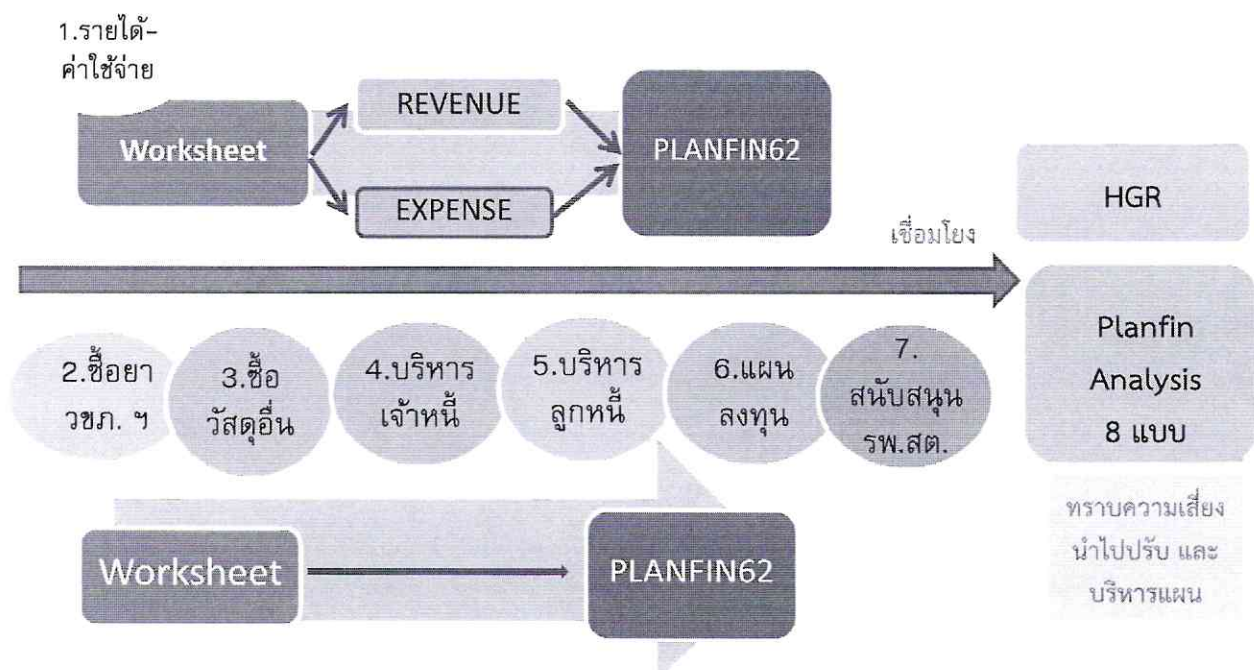


PlanfinPlus : บุรณาการจัดสรร วิเคราะห์ความเสี่ยง กำกับติดตาม ปรับแผน

Work sheet เชื่อมโยง HGR และ Planfin Analysis 8 แบบ

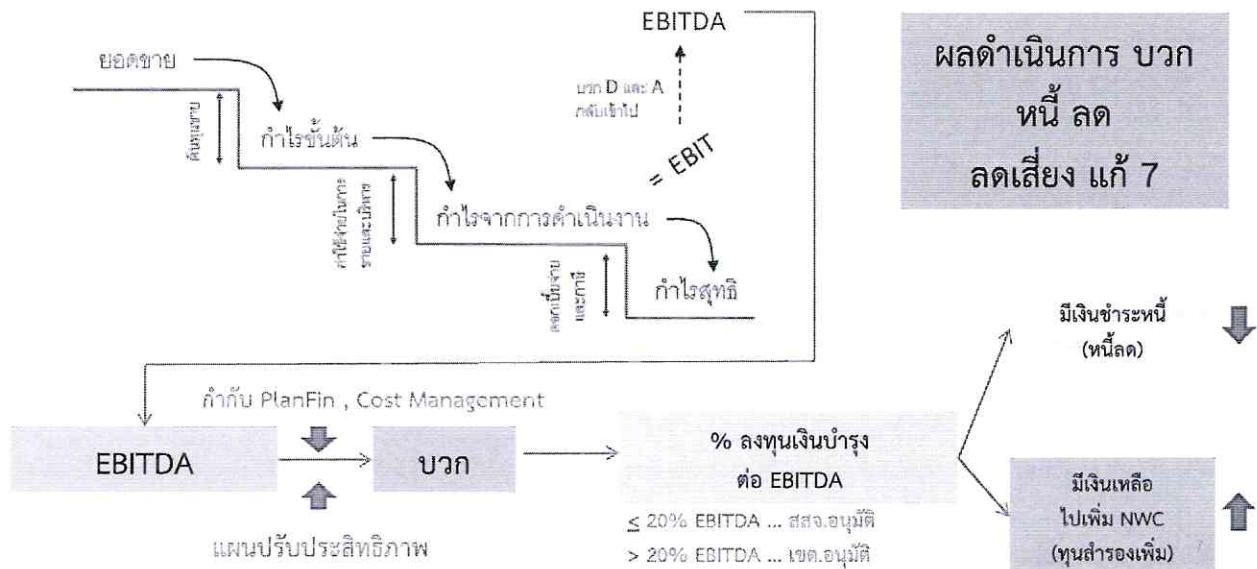


PlanfinPlus : Work sheet เชื่อมโยง Planfin Analysis 8 แบบ



โมเดล : บริหารความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยง Planfin

1. บริหารความเสี่ยงกระแสเงินสดการดำเนินงาน : มีแผนรับ-จ่ายให้ EBITDA บวก
2. บริหารความเสี่ยงการลงทุน : มีกระแสเงินสดที่เพียงพอในการลงทุน(ลงทุนเหมาะสม)
3. บริหารความเสี่ยงทุนสำรองสุทธิ : มีเงินทุนหมุนเวียนที่เหมาะสม
4. วิเคราะห์ความเสี่ยง (PlanFin Analysis) ตรวจ PlanFin หน่วยบริการที่ส่งมา
5. ให้หน่วยบริการ ปรับ PlanFin ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง



PlanFin Analysis : วิเคราะห์และปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ

PlanFin แบบ	EBITDA	% Investment ต่อ EBITDA	สัดส่วน NWC เหลือ หลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน	การปรับ PlanFin
	บวก=Normal ลบ = Risk	≤20% Normal >20% Risk	< 1 = Risk ≥ 1 = Normal	
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

PlanFin Control System

<http://dhes.moph.go.th/pcs>

- ดึงรายงานงบการเงินที่ส่งมาประมวลผล 03.00 น. ทุกวัน
- รายงานสถานะโรงพยาบาลที่ส่งข้อมูลงบการเงินรายเดือน
- รายงานการบริหารกำกับแผน
- รายงานรายเขต
- รายงานรายจังหวัด
- รายงานรายโรงพยาบาล
- EXPORT รายงานทั้งหมด
- ข้อเสนอแนะ :
<https://www.facebook.com/groups/1858161794401182>

11

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

12

ปรับแผนกลางปี : 5 ขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ 1 : ประเมินผล-แผน รายได้ และ รายจ่ายทุกหมวดจาก PlanFin61

ขั้นตอนที่ 2 : วิเคราะห์สาเหตุ ปัจจัย ที่ ทำให้ยังไม่บรรลุเป้าหมาย

หมวดรายได้ที่ผลงานต่ำกว่าเป้า หมวดรายจ่ายที่เกินแผน

ขั้นตอนที่ 3 : วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในครึ่งปีหลัง นำมาใช้ปรับแผน

รายได้ รายจ่าย การลงทุน และ แผนงานโครงการ

ขั้นตอนที่ 4 : ใช้ตาราง PlanFin Analysis วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนที่ปรับและ

การปรับเพื่อลดความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5 : คาดการณ์ผลการดำเนินงาน เมื่อสิ้นปี

13

Data Support : การจัดทำ Planfin

Excel Work sheet ที่เชื่อมโยง HGR และ Planfin analysis
<https://hfo61.cfo.in.th/default.aspx>

ข้อมูล HGR ... <http://dhes.moph.go.th/hgr>

ลงข้อมูลที่เวป ... <http://planfin.cfo.in.th>

กำกับติดตาม ... <http://dhes.moph.go.th/pcs>

14

ด้วยความขอบคุณ



คณะทำงานพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลการเงินการคลังสุขภาพ
กระทรวงสาธารณสุข