



การปรับปรุงบัญชี

รายได้ค้างรับ

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รอการรับรู้

ค่าเสื่อมราคา/
ค่าตัดจำหน่าย



ตัวชี้วัด

ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน

ค่าเป้าหมาย : ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 และ
ระดับ 6 ไม่เกินร้อยละ 8

มาตรการที่ 1

การจัดสรรเงินอย่างเพียงพอ

1.1 การประเมินความพอเพียงที่จะสามารถจัดบริการได้ของทุกกองทุน เป้าหมาย : 20% ของหน่วยบริการที่มีข้อมูลต้นทุนทุกกองทุน

✓ 1.2 การจัดทำแผนทางการเงินที่มีคุณภาพ

- หน่วยบริการมีแผนทางการเงินที่มีความครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ เป้าหมาย : 100 %

1.3 การบริหารรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยบริการ - หน่วยบริการมีแผนทางการเงินแบบที่ 4, 6, 7 เป้าหมาย : ≤ 5%

มาตรการที่ 2

พัฒนาระบบบัญชี

2.1 เกณฑ์การประเมินตามนโยบายบัญชี หน่วยบริการ - หน่วยบริการผ่านเกณฑ์การตรวจสอบวิเคราะห์งบการเงิน (เพื่อการบริหาร) เป้าหมาย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

2.2 พัฒนาการหน่วยเบิกจ่ายมีบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารในระบบ GFMS เป้าหมาย ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

มาตรการที่ 3

พัฒนาศักยภาพบริหารด้านการเงิน การคลังแก่เครือข่ายและบุคลากร

3.1 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี
3.2 ผู้บริหารการเงินการคลัง ระดับเขต จังหวัด และหน่วยบริการ
3.3 หัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบประกันสุขภาพ
3.4 ผู้อำนวยการโรงพยาบาลใหม่ (อายุงาน 1-5 ปี)

มาตรการที่ 4

สร้างประสิทธิภาพ การบริหารจัดการ

4.1 กระจายอำนาจให้เขตสุขภาพบริหารจัดการ
4.2 พัฒนารูปแบบการบริหารจัดการร่วม (Merging)

มาตรการที่ 5

ติดตาม กำกับ เครื่องมือ ประสิทธิภาพทางการเงิน

✓ 5.1 การเปรียบเทียบแผนทางการเงินกับผลการดำเนินงาน - ร้อยละของหน่วยบริการ มีผลต่างของแผนและผลไม่เกินร้อยละ 5

ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70

5.2 ประสิทธิภาพทางการเงิน (7 plus efficiency) - ร้อยละของหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์ประเมิน ≥ 5 ตัว ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่าร้อยละ 65

5.3 การประเมินต้นทุนผู้ป่วยนอก และผู้ป่วยใน (Unit cost) - ร้อยละของหน่วยบริการมีต้นทุนผู้ป่วยนอก และต้นทุนผู้ป่วยใน ไม่เกินค่ากลาง ค่าเป้าหมาย: ไม่น้อยกว่าร้อยละ 85

5.4 การเฝ้าระวัง ติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง

Planfin 2563

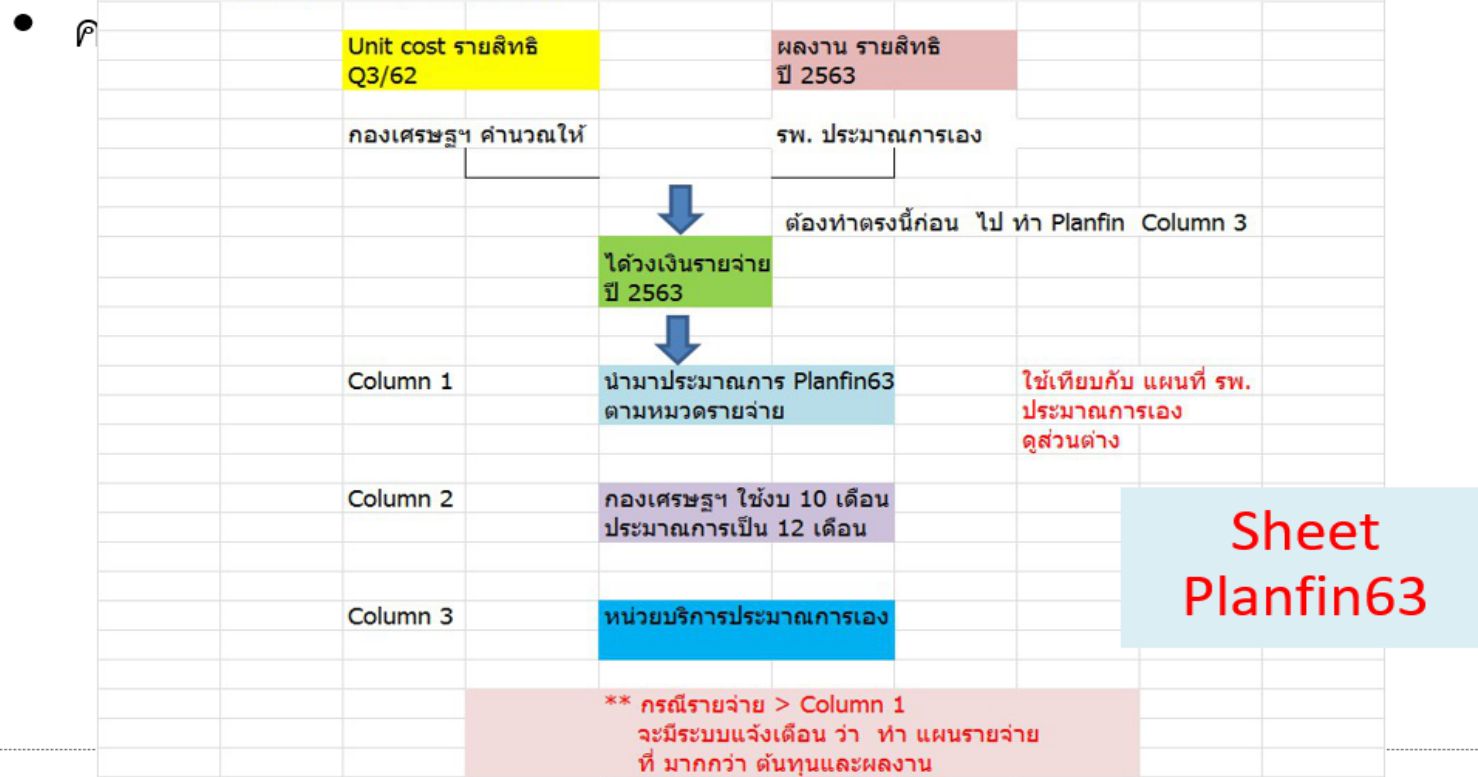
การประมาณการงบประมาณปี 2563
เพื่อจัดทำ Planfin 2563 จาก ต้นทุนรายสิทธิ
(Unit Cost) และ ผลงานบริการ (Service
Productivity) Financial Management
Costing (FM Costing)

Timeline : จัดทำ Planfin ปี 2563



จาก ต้นทุนรายสิทธิ และ ผลงานบริการ เชื่อมโยง เพื่อจัดทำ Planfin 2563

แนวทางทำแผน Planfin63



ระบบบัญชี

- ผังบัญชีปี 2563 เพิ่มรายการค่าจ้าง/ค่าซ่อม/ค่าเช่า ที่เบิกจ่ายจากงบค่าลงทุน UC
- เน้นการบันทึกบัญชีตามนโยบายฯ เช่น การบันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย การตัดหนี้สูญ
- พัฒนาการเชื่อมโยงข้อมูล
- พัฒนาการจัดทำบัญชีต้นทุน

ระบบเฝ้าระวัง

- พัฒนาระบบสารสนเทศทางการเงิน (Data Warehouse)
- พัฒนาระบบเฝ้าระวังเตือนภัยล่วงหน้าทางการเงินและสนับสนุนทางการเงินการคลัง Financial Rapid Response Team : FRRT

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน [PlanFin]



ความครบถ้วน

- ▶ ส่งครบทั้งแผน 1-7
- ▶ แผนทางการเงินได้รับการอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด และ ได้รับความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

▶ แผนประมาณการรายได้ ดังนี้

รายได้ UC รายได้ค่ารักษา อปท.
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง
กรมบัญชีกลาง
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม
รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร
รายได้งบลงทุน

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

▶ แผนประมาณการค่าใช้จ่าย

ต้นทุนยา
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ
ค่าจ้างชั่วคราว
ค่าตอบแทน
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
ค่าใช้สอย
ค่าสาธารณูปโภค
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมี
จำนวนเงิน

► แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์
วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์
การแพทย์

ยา (รวมสนับสนุน รพ.สต.)
เวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุ
การแพทย์(รวมสนับสนุน รพ.สต.)
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์
(รวมสนับสนุน รพ.สต.)

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมี
จำนวนเงิน

► แผนจัดซื้อวัสดุอื่น

วัสดุสำนักงาน
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น
วัสดุคอมพิวเตอร์
วัสดุงานบ้านงานครัว

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมี
จำนวนเงิน

► แผนบริหารจัดการลูกหนี้

ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
กรมบัญชีกลาง
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล อปท.

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



ความเป็นมา



แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



วัตถุประสงค์

- ❖ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนทางการเงินและใช้แผนเพื่อการบริหารงานควบคุมกำกับ และติดตามผลการดำเนินงาน
- ❖ เพื่อนำไปติดตามสถานะการเงิน และกำหนดนโยบายการเงินการคลัง
- ❖ เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานไตรมาส

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



แผนทางการเงิน (Planfin)

1.แผนประมาณ
การรายได้-
ควบคุมค่าใช้จ่าย

2.แผนจัดซื้อยา
เวชภัณฑ์ วัสดุ
การแพทย์ วัสดุ
วิทยาศาสตร์
การแพทย์

3.แผนจัดซื้อวัสดุ
อื่น

4.แผนบริหาร
จัดการเจ้าหนี้

5.แผนบริหาร
จัดการลูกหนี้

6.แผนการลงทุน
เพิ่ม

7.แผนสนับสนุน
รพ.สต.

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



1. แผนประมาณการ รายได้-ควบคุมค่าใช้จ่าย

วัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยบริการ ใช้ในการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่จะเกิดในปีงบประมาณ ซึ่งช่วยให้หน่วยงานได้ทราบแนวโน้ม ทิศทางของผลประกอบการ

แผนรายได้ จะประกอบด้วย การคาดการณ์รายได้จากทุกแหล่งที่หน่วยบริการพึงได้รับ ทั้งจากการผู้มารับบริการ จากงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากการรับบริจาคและการสนับสนุนจากองค์กรหรือหน่วยงานต่างๆ ในปีงบประมาณนั้น

แผนค่าใช้จ่าย จะประกอบด้วย การคาดการณ์ค่าใช้จ่ายทุกประเภททั้งที่เป็นตัวเงิน เช่น เงินเดือนค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทน ค่าสาธารณูปโภค ค่ายา เวชภัณฑ์ ค่าใช้สอย ฯลฯ และค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นตัวเงิน ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญประเภทต่างๆ

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



2 แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุ การแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการ
ได้วางแผนล่วงหน้าในการจัดซื้อยา
เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์และวัสดุ
วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ที่จำเป็น
ต่อการให้บริการในปริมาณที่
เหมาะสมกับการใช้หรือให้บริการ
ผู้ป่วย ไม่จัดซื้อเกินความจำเป็น



3 แผนการจัดซื้อวัสดุอื่น

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้วางแผนล่วงหน้าใน
การจัดซื้อวัสดุที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน ในปริมาณที่
เหมาะสมต่อการใช้
วัสดุอื่น หมายถึง วัสดุที่มีได้มีไว้สำหรับการรักษา
ผู้ป่วยโดยตรง เช่น วัสดุสำนักงาน วัสดุยานพาหนะและ
ขนส่ง วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์
วัสดุงานบ้านงานครัว ฯลฯ

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



4. แผนบริหารจัดการเจ้าหนี้

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนล่วงหน้าในการชำระหนี้ให้กับบุคคลภายนอกได้แก่ เจ้าหนี้ค้ำยา ค่าเวชภัณฑ์ ค่าจัดหาครุภัณฑ์ ก่อสร้างต่าง ๆ รวมถึงหนี้ค้ำจ่ายบุคลากรของหน่วยงาน และหนี้ที่เกิดจากการส่งต่อผู้ป่วยไปรักษายังหน่วยบริการอื่น

☞ แผนการบริหารจัดการเจ้าหนี้ จะช่วยให้หน่วยงานได้ทราบภาระผูกพันที่จะเกิดขึ้น และดำเนินการวางแผนชำระหนี้ได้อย่างเหมาะสม



5. แผนบริหารจัดการลูกหนี้

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้รับรู้ถึงสิทธิเรียกร้องหรือรายได้ที่หน่วยงานจะพึงได้รับจากการให้บริการผู้ป่วยตามสิทธิต่างๆ ประกอบด้วย สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC) ประกันสังคม ข้าราชการ แรงงานต่างด้าว บุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ ฯ

☞ แผนบริหารจัดการลูกหนี้จะช่วยให้หน่วยงานคาดการณ์รายได้ และวางแผนการเรียกเก็บเงินได้อย่างครบถ้วน

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)



6. แผนการลงทุน

วัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผน
ล่วงหน้าในการจัดซื้อ/จัดหารายการครุภัณฑ์ อาคาร
และสิ่งก่อสร้าง
แผนงานนี้ จะมีการจำแนกตามแหล่งที่มาของเงิน
ประกอบด้วยเงินบำรุงของหน่วยงาน เงินนอก
งบประมาณ งบค่าเสื่อมจากการบริการที่ได้รับจาก
กองทุนหลักประกันสุขภาพ (UC) และเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้มีความ
เหมาะสมตามความจำเป็น



7. แผนสนับสนุนโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.)

วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยบริการได้มีการวางแผนล่วงหน้าในการ
สนับสนุนให้ความช่วยเหลือหน่วยงานลูกข่าย (รพ.สต.) แต่ละปีอย่าง
เหมาะสม ใน 4 ประเภท ประกอบด้วย
Fixed Cost หมายถึง การสนับสนุนค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ ในการ
บริการของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลและสถานีนามัยเฉลิมพระ
เกียรติ ตามหนังสือที่ สธ 0204/22819 ลว.15 กรกฎาคม 2559
ค่าใช้จ่ายตามโครงการ ค่าใช้สอย ค่าปรับปรุงและรายการอื่น ๆ ที่แม่ข่าย
สนับสนุน
ยา เวชภัณฑ์ วัสดุอื่นๆ หมายถึง ยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุ
วิทยาศาสตร์การแพทย์วัสดุทันตกรรม และวัสดุอื่นทุกประเภท
งบค่าเสื่อมราคา ที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ
(UC)

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)

1. ระบบการส่ง Planfin2562 เช่นเดิมตามปี 2561
2. รูปแบบแผนทางการเงิน จำนวน 7 แผน เช่นตามปี 2561
เพิ่มรายละเอียดแผน 6. แผนการลงทุนเพิ่มรายการจัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ. ปี 2562
3. ผังบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง โดยแยกรายละเอียดเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ (ตามรายละเอียดหน้าเว็บ hfo.cfo.in.th จำนวนรายการหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจำนวน 425 รายการ)
4. การกรอกข้อมูลบริการเพิ่มเติมให้ครบถ้วนเพื่อนำมาวิเคราะห์
หน่วยบริการต้องกรอกข้อมูล OP Visit ให้ครบทุกช่องในแผนรายได้จึงจะลงนามได้
หากไม่มีการให้บริการ ให้กรอก “1”
3. การวิเคราะห์ Planfin Analysis 8 แบบ เช่นเดิมตามปี 2561
4. การควบคุมกำกับติดตามแผนทางการเงินและผลการดำเนินงานเช่นเดิมตามปี 2561

แนวทาง : การปรับเกลียงบ UC62 กับ การจัดทำ Planfin ในระดับเขต

ขั้นตอนที่ 1 : คาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2562 จากงบการเงินปี 2561

ขั้นตอนที่ 2 : พิจารณาความพอเพียงจาก Planfin (รายรับและรายจ่ายทุกแหล่ง)

ขั้นตอนที่ 3 : ปรับเกลีย งบค่าตอบแทน , งบ PP NonUC

ขั้นตอนที่ 4 : ปรับเกลีย งบ CF (ผ่านคณะทำงาน อปสข.

ทำแผนปรับประสิทธิภาพ รายงานทุกไตรมาส)

ขั้นตอนที่ 5 : ปรับเกลียค่า K (จะดำเนินการหรือไม่ก็ได้ ทั้งนี้เขตพิจารณาโดยมีหลักเกณฑ์)

ขั้นตอนที่ 6 : ปรับ Planfin ตามตารางการวิเคราะห์ Planfin (Planfin Analysis)

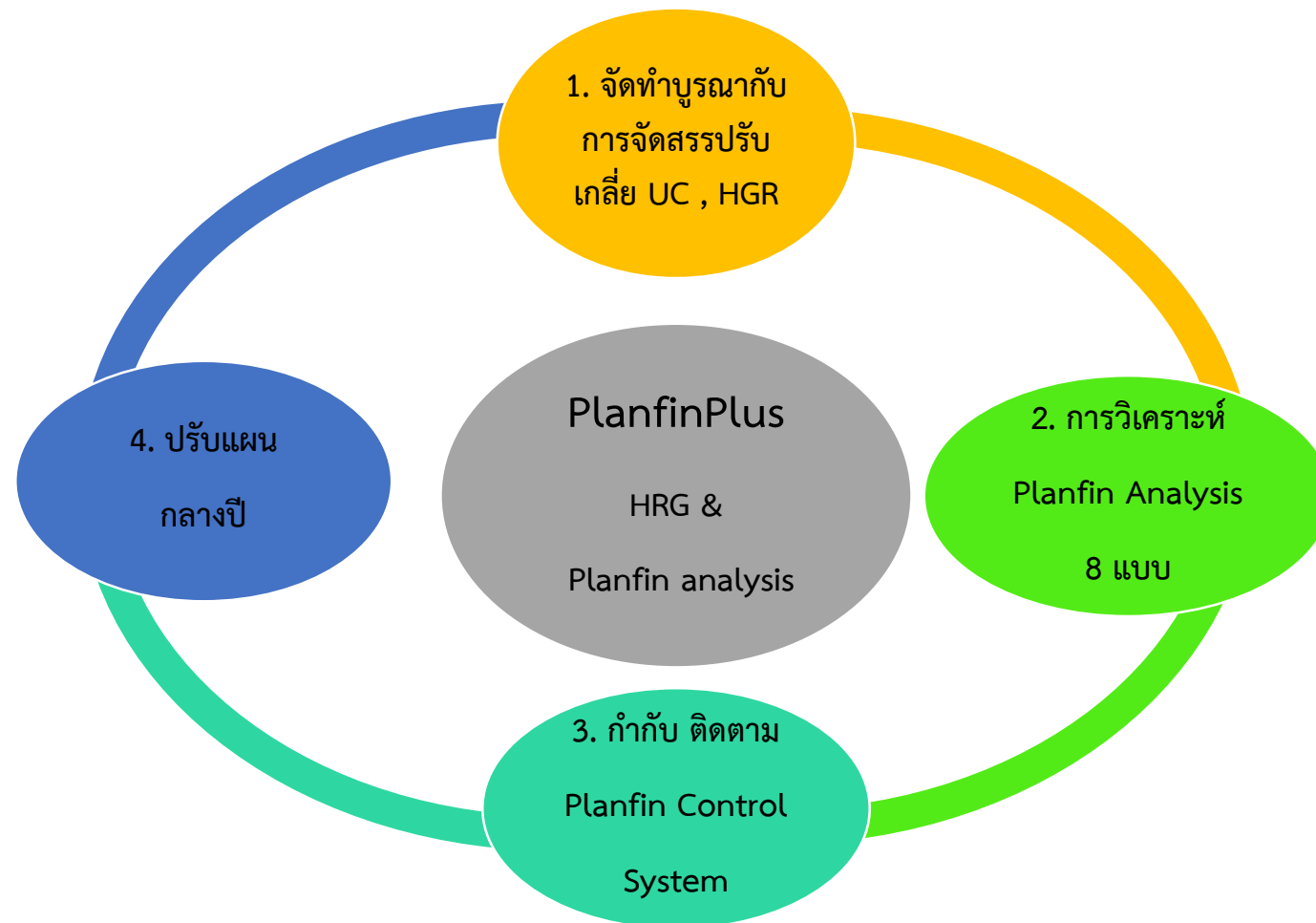
ให้เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)



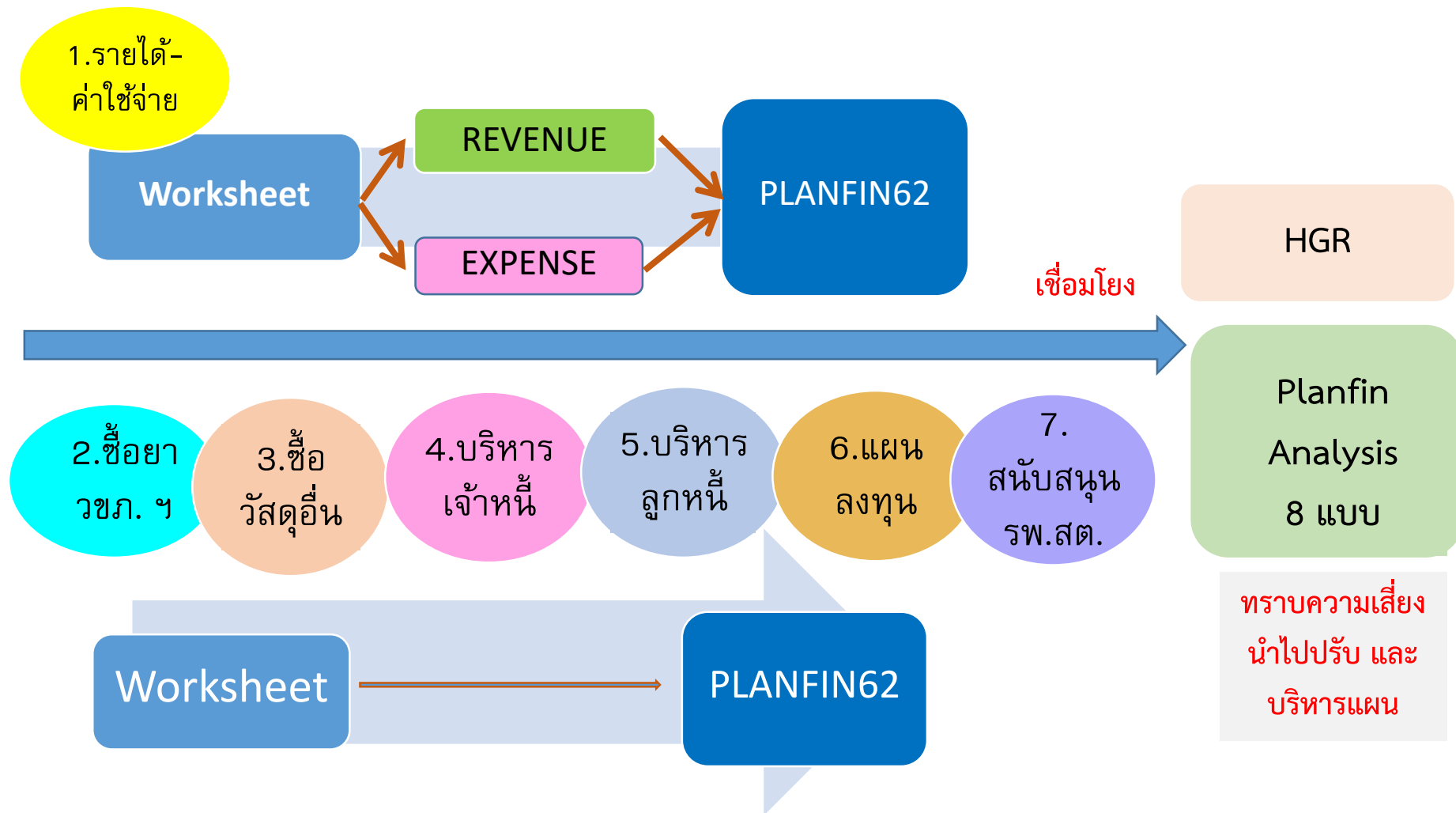
PlanFin Analysis และ ปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ
ให้เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)

PlanfinPlus : บอณาการจ้ดสรร วิเคราะห์ความเสี่ยง กำกับติดตาม ปรับแผน

Work sheet เชื่อมโยง HGR และ Planfin Analysis 8 แบบ

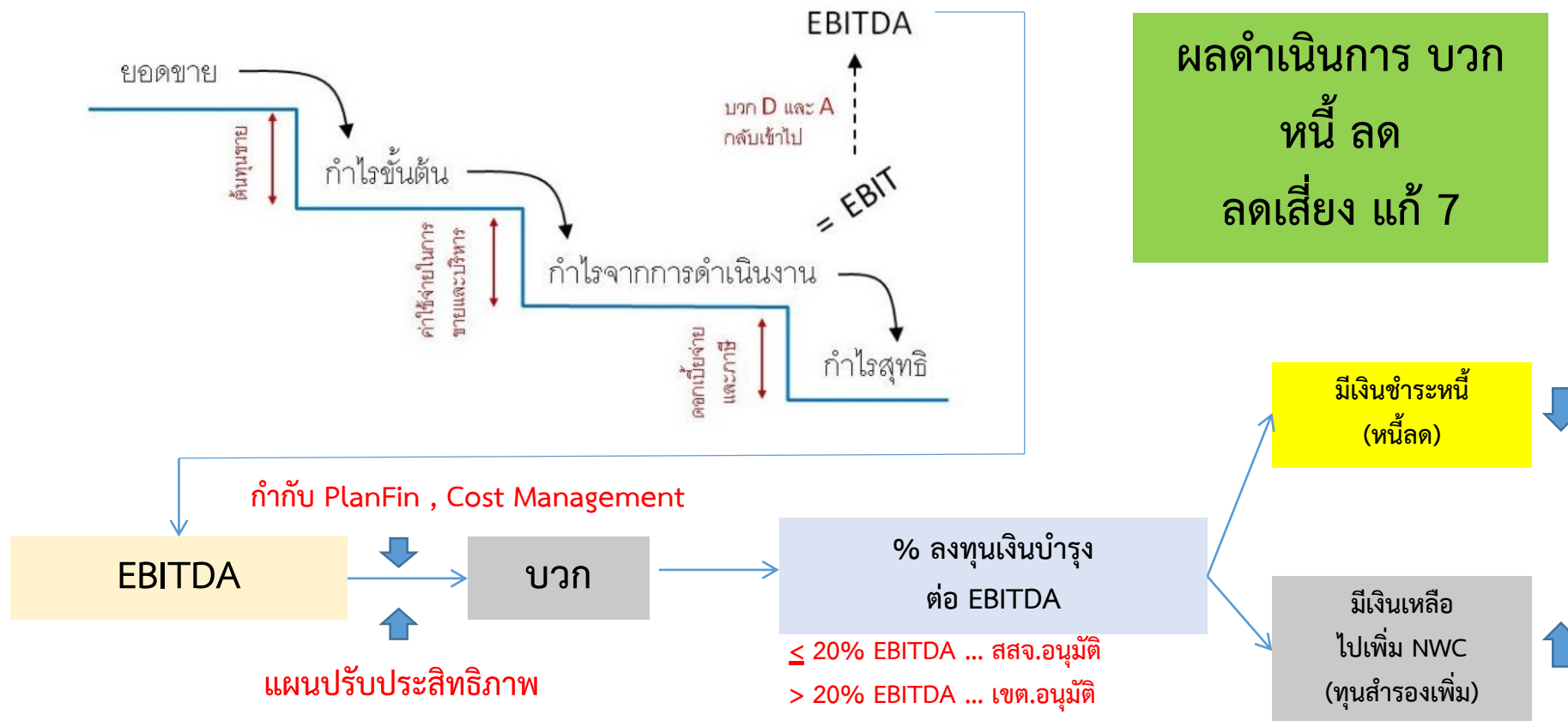


PlanfinPlus : Work sheet เชื่อมโยง Planfin Analysis 8 แบบ



โมเดล : บริหารความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยง Planfin

1. บริหารความเสี่ยง **กระแสเงินสด** การดำเนินงาน : มีแผนรับ-จ่ายให้ EBITDA บวก
2. บริหารความเสี่ยง **การลงทุน** : มีกระแสเงินสดที่เพียงพอในการลงทุน(ลงทุนเหมาะสม)
3. บริหารความเสี่ยง **ทุนสำรองสุทธิ** : มีเงินทุนหมุนเวียนที่เหมาะสม
4. **วิเคราะห์ความเสี่ยง** (PlanFin Analysis) **ตรวจ PlanFin** หน่วยบริการที่ส่งมา
5. ให้หน่วยบริการ **ปรับ PlanFin** ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง



PlanFin Analysis : วิเคราะห์และปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ

PlanFin แบบ	EBITDA บวก=Normal ลบ = Risk	% Investment ต่อ EBITDA ≤20% Normal >20% Risk	สัดส่วน NWC เหลือหลัง 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 ทบทวนการลงทุนอีกครั้งเพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุนจะไปเพิ่ม NWC
7 (Medium Risk)	Risk	Risk	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ควร ลงทุนให้ < 20% EBITDA ทำ Feasibility study
8(High Risk)				ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ชะลอการลงทุน

แนวทางการปรับ PlanFin : เพื่อบริหารความเสี่ยงจาก PlanFin Analysis

Risk Factors	Key Factors	How to
1.ความเสี่ยง ด้านกระแสเงินสด	EBITDA ปรับให้ EBITDA บวก เพื่อมีกระแสเงินสดเพียงพอ ในการดำเนินงานและลงทุน ลดความเสี่ยงในการขาดสภาพคล่อง	-จัดซื้อร่วมในอัตราที่ต่อปีเพิ่มขึ้น ทำ RDU ลดมูลค่าใช้ยา -ควบคุมกำกับสัดส่วนค่าแรงต่อรายจ่ายให้เป็นไปตาม FTE ในระดับที่เหมาะสม ให้ FTE ไม่เกิน 100 % ถ้า FTE เกิน 100 % ต้องมีแผน LOI เพิ่ม productivity - เพิ่มสัดส่วนรายได้ NonUc เพิ่มส่วนแบ่งการตลาด จากการทำ Service plan เพิ่มการตรวจสอบสุขภาพประจำปี แนวทางเก็บเงินผู้ป่วยนอกเวลา กระจายความเสี่ยงโครงสร้างรายได้ (Revenue Diversify)
2.ความเสี่ยง ด้านการลงทุน	Investment < 20% EBITDA เพื่อป้องกัน Over Investment และ ทำให้เกิด ภาระค่าใช้จ่ายผูกพันในระยะยาว	-ทบทวน ศึกษาความคุ้มค่าในการลงทุนมีการลงทุนจากทุกแหล่งเงินที่เหมาะสมโดยขออนุมัติ จังหวัด เขต -ถ้า EBITDA และ NWC ติดลบ ให้ชะลอการลงทุนด้วยเงินบำรุง ต้องใช้งบประมาณลงทุน เท่านั้นหรือต้องปรับเปลี่ยนภายในจังหวัดเพื่อลงทุนแทน
3.ความเสี่ยง ด้านเงินทุน หมุนเวียน	สัดส่วน NWC เหลือหลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอในการ ดำเนินงานและลดความเสี่ยงในการขาดสภาพ คล่อง อันจะนำไปสู่วิกฤติการเงิน	-กำหนดนโยบายวงจรเงินสด (Cash cycle) ที่เหมาะสม เก็บหนี้ ชำระหนี้ วัสดุคงคลังให้ หน่วยงานมีเงินสดเพียงพอในการดำเนินงาน -หาแหล่งเงินทุน มีแผนการจัดหาเงินบริจาคประจำปี -กรณีไม่มี/ไม่พอ หน่วยบริการที่ไม่มีเงินทุนไม่พอ เขตเป็นคนกลาง (ธนาคารเขตสุขภาพ) ใน การทำ LOAN with LOI มีการผ่อนชำระคืนตามกำหนด -โรงพยาบาลที่มีวิกฤติการเงินต้องทำ Business plan และ LOI

หลักการการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน

ดำเนินการให้สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณที่สำนักงานประมาณกำหนดไว้โดยมี **หลักการ** ดังนี้

1. เพื่อแก้ไขปัญหาในการดำเนินการ
2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ
3. เพื่อเพิ่มคุณภาพการให้บริการ
4. เพื่อพัฒนาบุคลากร
5. เพื่อพัฒนาเทคโนโลยี
6. เพื่อสนับสนุนการบริหารงานตามแผนยุทธศาสตร์

หน่วยงานจะต้องตรวจสอบว่าเป็น **งาน/ โครงการใด แผนงานใด** ในแผนรายจ่ายประจำปีที่จะขอปรับแผนปฏิบัติงานฯ ดังนี้

1. ที่ไม่สามารถดำเนินการตามวัตถุประสงค์ต่อไปได้
2. ที่หมดความจำเป็น
3. ที่ไม่เป็นประโยชน์
4. หากดำเนินการต่อไปจะต้องเสียค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็น
5. มีความจำเป็นอย่างอื่นอันไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ ที่จะต้องเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญของแผนปฏิบัติราชการ

แนวทางการปรับแผน PlanFin (รอบครึ่งปีหลัง) 5 ขั้นตอน คือ

- ขั้นที่ 1 : ประเมินผล-แผน รายได้ และ รายจ่ายทุกหมวดจาก PlanFin61
- ขั้นที่ 2 : วิเคราะห์สาเหตุ ปัจจัย ที่ ทำให้ยังไม่บรรลุเป้าหมาย
หมวดรายได้ที่ผลงานต่ำกว่าเป้า หมวดค่าใช้จ่ายที่เกินแผน
- ขั้นที่ 3 : วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในครึ่งปีหลัง นำมาใช้ปรับแผน
รายได้ รายจ่าย การลงทุน และ แผนงานโครงการ
- ขั้นที่ 4 : ใช้ตาราง PlanFin Analysis วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนที่ปรับและ
การปรับเพื่อลดความเสี่ยง ไม่ให้เป็นแผน PlanFin แบบที่ 8
- ขั้นที่ 5 : คาดการณ์ผลดำเนินงาน เมื่อสิ้นปี

หลักการการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน

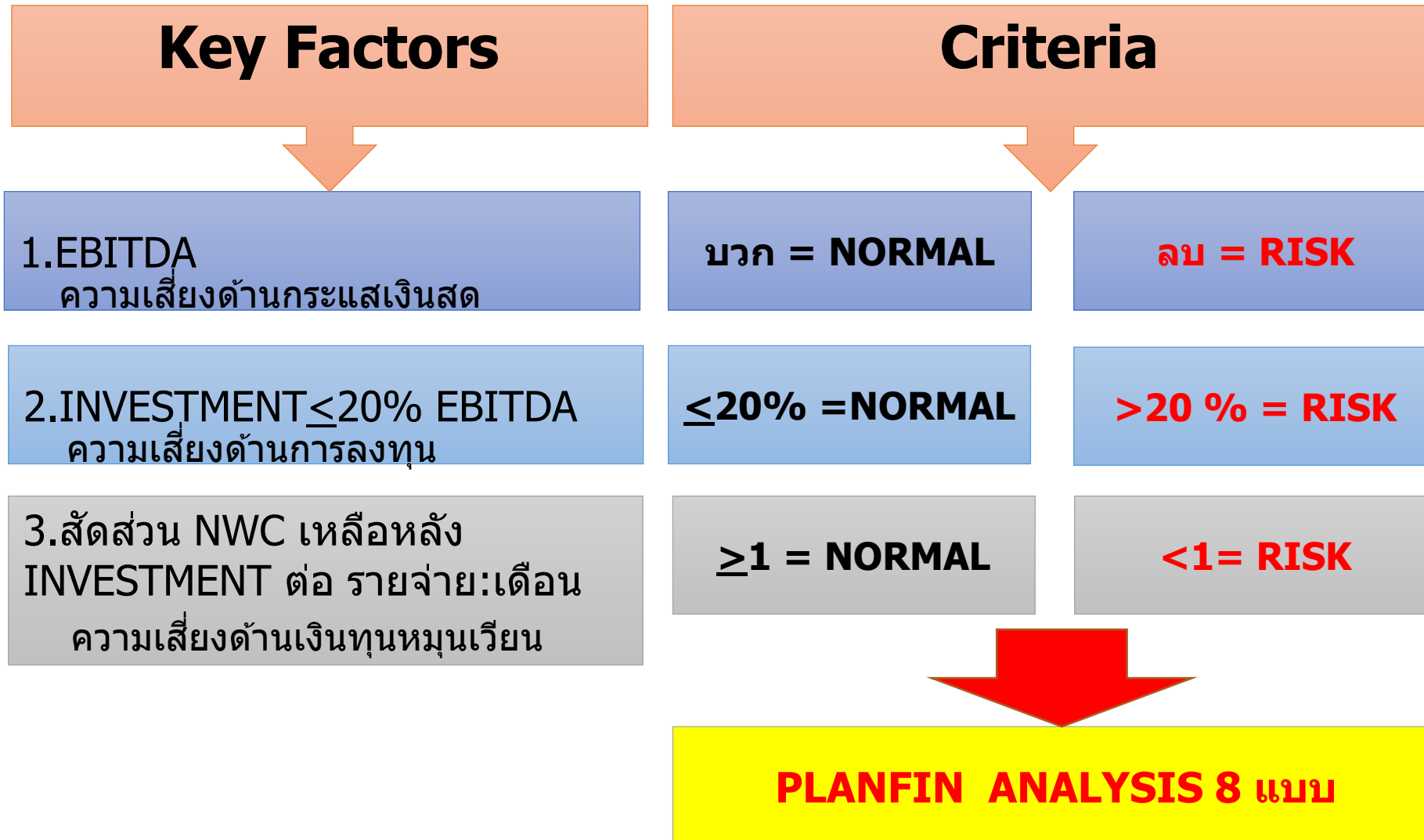
รายได้ UC

- หน่วยบริการได้รับโอนเงินครบ 100% ปี 2562 (ตามรายละเอียดตารางการแจ้งจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวปี 2562)
- ตรวจสอบการบันทึกปรับลดค่าแรง OP,PP ให้ถูกต้องตามรายละเอียดที่ชี้แจงหน้าเว็บ <http://hfo62.cfo.in.th/>

การเปรียบเทียบแผนประมาณการรายได้และค่าใช้จ่ายมีการปรับรายการที่ระบบบันทึกอัตโนมัติตามระบบ GFMS จำนวน 15 รายการ

รหัสบัญชีย่อย	ชื่อบัญชีย่อย	รหัสPlanfin	ชื่อPlanfin
4302040101.101	พักรับเงินงบบุคลากร	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
4308010101.101	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
4308010105.101	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
4308010106.101	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
4308010111.101	รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินถอนคืนรายได้จากรัฐบาล	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
4308010117.101	รายได้ระหว่างหน่วยงาน -เงินอุดหนุนราชการ	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
4308010118.101	รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน	P121	รายได้อื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5107030101.101	บัญชีหักเงินงบบุคลากร	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5209010112.101	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5210010101.101	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5210010102.101	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5210010103.101	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5210010105.101	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5210010112.101	คชจ.ระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)
5210010118.101	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน	P251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบันทึกอัตโนมัติ)

ประเด็นที่ต้องดูในการปรับแผน



การคาดการณ์ผลการดำเนินงาน EBITDA

			ผลการดำเนินการใน 5 เดือนแรก					
			A	1	2	3	4=1+2+3	5=1+2+3+4
เขต	จังหวัด	หน่วยบริการ	ทุนสำรองสุทธิ 28 กพ.2561	รายได้ 5 เดือนแรก NONUC	รายได้ 5 เดือนแรก UC OP+PP	รายได้ 5 เดือนแรก UC IP	รวมรายได้ 5 เดือนแรก ไม่รวมงบ ลงทุน	รวมรายได้ 5 เดือนแรก ทั้งหมด

ผลการดำเนินการใน 5 เดือนแรก					
[6]	[7] = [5] + [6]	[8]	[9]	[10] = [5] - [8]	[11] = [7] - [9]
รายได้งบลงทุน	รวมรายได้ 5 เดือนแรก	รวมจ่าย 5 เดือนแรก	รวมจ่าย 5 เดือนแรก	รวมรับ-จ่าย 5 เดือนแรก	รวมรับ-จ่าย 5 เดือนแรก
	ทั้งหมด	ไม่รวมค่าเสื่อม	รวมค่าเสื่อม	EBITDA	NI



คาดการณ์ 7 เดือนหลัง							
B	C	D	E		F	G=E-F	H=A+G
คาดการณ์รายได้ NONUC	คาดการณ์ รายได้ UC OP+PP	คาดการณ์ รายได้ UC IP	คาดการณ์ รายได้ ทั้งหมด		คาดการณ์รายจ่าย ไม่รวมค่าเสื่อม	ผลต่างคาดการณ์ รายได้-รายจ่าย EBITDA	คาดการณ์ทุน สำรองสุทธิ NWC สิ้น ไตรมาส 4