

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

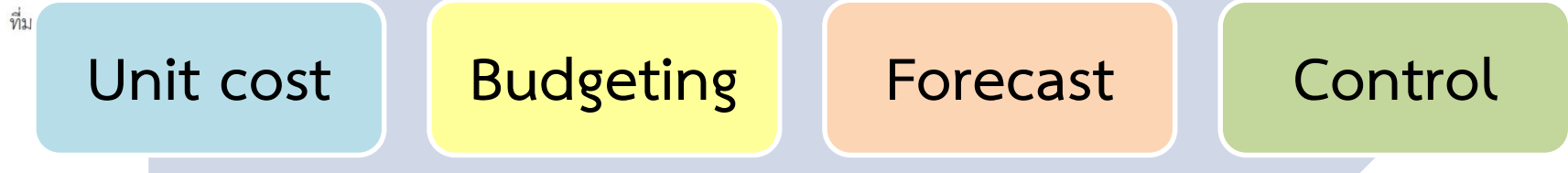
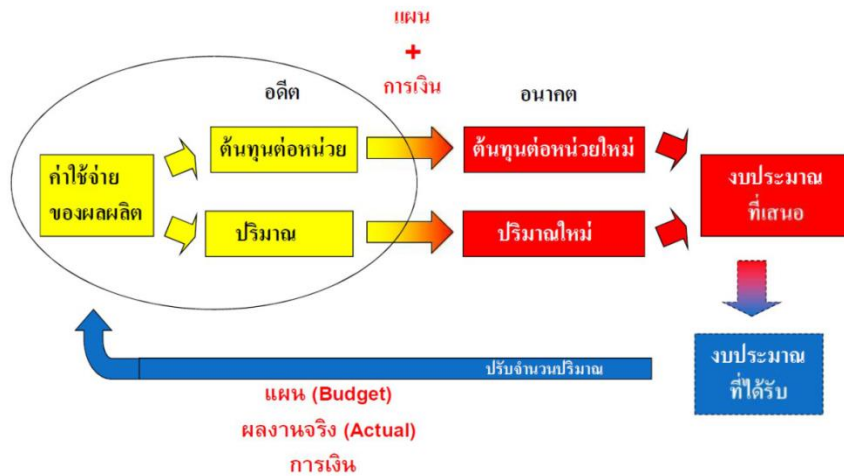
รศ. ดนุภพ ศรีศิลป์
และคณะกรรมการพัฒนา Financial Management Costing
เขตสุขภาพที่ 10



กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ
Division of Health Economics and
Health Security

Concept : Costing Unit Cost and Business plan for Financial Management

ภาพที่ 2-1 วงจรบริหารการเงินการคลังสถานพยาบาล



- OP
- IP
- PP

รายสัทธิ

- Planfin
- จัดสรร
- CF

- Financial Risk
- Advance financial statements

- Variance
- Monitor
- Efficacy

การคำนวณ ผลงานบริการ ปี 2563

1. ข้อมูลผลงานบริการ 10 เดือน (ตค.61-ก.ค.62) ปี 2562...กองเศรษฐกิจฯ
2. ประมาณการผลงานบริการ ปี 2563 เบื้องต้นให้เท่าปี 2562
3. ทั้งนี้หน่วยบริการสามารถปรับผลงานบริการ ในปี 2563 รายสิทธิได้
(Column สีเหลือง ใน Excel sheet CalBudget2563)

การคำนวณ Cost Driver ปี 2563

1. ข้อมูลงบการเงิน 10 เดือน (ต.ค.61-ก.ค.62) ปี 2562... กองเศรษฐกิจ
2. คำนวณต้นทุนรายสิทธิ จาก งบการเงินและผลงาน 10 เดือนปี 2562
3. ประมาณค่าตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) จาก ค่าแรง LC ค่าวัสดุ
ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค MC และ ค่าเสื่อมราคา CC เบื้องต้น

คำนวณ Cost Drive ให้ = 2.91 %

นำมาประมาณ Unit Cost ปี 2563

ทั้งนี้หน่วยบริการสามารถปรับ Cost Drive ในปี 2563 ได้

จาก Sheet CalBudget2563

การคำนวณ Cost Driver ปี 2563

	Cost Driver	% เพิ่ม	% LC MC CC ต่อรายจ่ายรวม	ผลรวม
1	LC Cost Driver	4.00	0.40	1.60
2	MC Cost Driver	2.61	0.50	1.31
3	CC Cost Driver	-	0.10	-
	% เพิ่มรวม Cost Driver			2.91%

การคำนวณ Cost Driver ปี 2563

- LC คำนวณจาก อัตราการเพิ่มเงินเดือน เงิน งบประมาณ. และ ค่าจ้าง พกส.
ค่าตอบแทน เงินบำรุง
- MC คำนวณจาก ดัชนีราคาผู้บริโภคพื้นฐาน CPI กระทรวงพาณิชย์
เดือน ส.ค.2562
- UC Revenue Structure เป็น % สัดส่วนรายได้ UC / รายได้รวม
ทั้งหมด

จาก ต้นทุนรายสิทธิ และ ผลงานบริการ เชื่อมโยง เพื่อจัดทำ Planfin 2563



Sheet
Planfin63

จาก ต้นทุนรายสิทธิ และ ผลงานบริการ เชื่อมโยง เพื่อจัดทำ Planfin 2563

- **Sheet Planfin63 ช่อง** Total budget 2563 นำไปประมาณการ และเปรียบเทียบ กับช่อง ค่าใช้จ่ายรวม ที่ จัดทำขึ้น
- **กรณีค่าใช้จ่ายรวม ที่จัดทำขึ้น > Total budget 2563** แสดงว่า หน่วยบริการ ประมาณการค่าใช้จ่าย > ผลงานและต้นทุนที่เกิดขึ้น จึงควรปรับลด ค่าใช้จ่าย

ปัจจัยที่ส่งผลต่อ ต้นทุนรายสิทธิ และ ผลงานบริการ เพื่อจัดทำ Planfin 2563

1. การประมาณการ ผลงานบริการรายสิทธิในปี 2563
2. ค่าตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) จาก ค่าแรง LC ค่าวัสดุ
ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค MC และ ค่าเสื่อมราคา CC
3. ข้อมูลบาง หน่วยบริการ Error ส่งผลต่อค่า Total budget 2563
เนื่องจาก คุณภาพข้อมูลที่ส่งใน HDC (ช่องหมายเหตุ)
4. คุณภาพงบการเงินหน่วยบริการ
5. หน่วยบริการควรตรวจสอบ ข้อมูลผลงานบริการ 10 เดือน ให้มี
ความถูกต้อง ก่อนการนำไปใช้

ตัวอย่าง : รพ. ท่าบ่อ จ. หนองคาย

ประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย ปี 2563

จาก ต้นทุนรายสิทธิ และ ผลงานบริการเชื่อมโยง เพื่อจัดทำ Planfin 2563

1. จากหน้าเว็บ <http://planfin.cfo.in.th> ระบบจะประมาณการให้ ...

	ผลการดำเนินงานปี 2559	ผลการดำเนินงานปี 2560	ผลการดำเนินงานปี 2561	ประมาณการปี 2563 จากข้อมูลผลการ ดำเนินงานปี 2562 เดือน ก.ค. 2562
รวมค่าใช้จ่าย	567,079,769.07	596,994,948.62	589,620,987.25	653,279,273.85



2. ประมาณการรายได้และค่าใช้จ่าย ปี 2563
จากต้นทุนรายสิทธิ และผลงาน (FM Costing)

Total budget 2563

630,018,428.71



ค่าใช้จ่ายรวมปี 2563 ร.พ. นี้ ... ตามผลงานบริการเดิมในปี 2562 และ มี Cost driver 2.91% = 630,018,428.71 บาท แต่ หน้าเว็บ <http://planfin.cfo.in.th> ระบบจะประมาณ 653 ล้านบาท ซึ่งประมาณการ > ค่าใช้จ่ายรวมปี 2563 (FM costing) = 653 - 630 = 23 ล้านบาท *** ดังนั้น รพ. ต้องลดรายจ่ายลง 23 ล้านบาท เพื่อให้ค่าใช้จ่ายรวมปี 2563 = 630,018,428.71 บาท



Data Support : การจัดทำ Planfin

Excel Work sheet ที่เชื่อมโยง HGR และ Planfin analysis
<https://hfo62.cfo.in.th/default.aspx>

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

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

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