

ด่วนที่สุด

ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/ ๒๕๖๒



สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

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

๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งแนวทางการตรวจสอบการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ประจำปี ๒๕๖๓ ของหน่วยบริการ  
ในเขตสุขภาพที่ ๘

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘  
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์ ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘  
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทั่วไป ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘  
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘

หนังสือที่อ้างถึง ที่ สธ ๐๒๑๐.๐๗/ว.๒๑๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบตรวจ ๑๐ ข้อ การทำแผนทางการเงิน Planfin ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด  
๒. แบบฟอร์มรายงานการตรวจสอบแผนทางการเงิน Planfin ๒๕๖๓ ของหน่วยบริการ  
ในเขตสุขภาพที่ ๘ จำนวน ๑ ชุด  
๓. Excel File : Ket๘\_FMCosting\_ประมาณการPlanfin๖๓\_v๓ปรับผลงานบริการ  
(ดาวน์โหลดจาก [www.r๘way.moph.go.th](http://www.r๘way.moph.go.th) หน้าข่าวประชาสัมพันธ์)

ตามที่ กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้มีนโยบายให้ โรงพยาบาลทุกแห่ง ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จัดทำแผนทางการเงิน ของหน่วยบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (Planfin ๒๕๖๓) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำแผนทางการเงิน ไปใช้เป็นเครื่องมือ ในการควบคุม กำกับ การบริหารจัดการการเงินการคลัง โดยได้แจ้งแนวทางการดำเนินการจัดทำแผนทางการเงิน ให้ทุกจังหวัดทราบแล้ว ตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้จัดประชุม VDO Conference ซึ่งแจ้งแนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน Planfin และแนวทางการบริหารการเงินการคลัง ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ ๘ ในวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้ทุกหน่วยบริการ จัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ได้ถูกต้อง ครบถ้วน และมีมติจากการ ประชุม ให้หน่วยบริการทุกแห่ง ในเขตสุขภาพที่ ๘ ตรวจสอบการจัดทำแผนฯ Planfin ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. จังหวัดและหน่วยบริการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในการจัดทำแผน ตามแนวทาง แบบการตรวจ ๑๐ ข้อ การจัดทำแผนทางการเงิน Planfin ปี ๒๕๖๓ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

๒. ตรวจสอบแผนรายได้ปี ๒๕๖๓ ของโรงพยาบาล กับ ประมาณการรายได้ปี ๒๕๖๓ จากข้อมูลดังนี้

๒.๑ ข้อมูลประมาณการจากผลการดำเนินงาน ๑๐ เดือน ปี ๒๕๖๒ มาประมาณการ เป็น ๑๒ เดือน

๒.๒ ข้อมูลประมาณการรายได้ ปี ๒๕๖๓ แยกรายสิทธิ จาก FM Costing ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

โดยมีเป้าหมาย ค่าความต่างของแผนรายได้ปี ๒๕๖๓ กับข้อมูลรายได้ประมาณการ ต้องไม่เกิน ร้อยละ ๕ (รายหมวด)

/๓. เปรียบเทียบ...

๓. เปรียบเทียบแผนค่าใช้จ่ายปี ๒๕๖๓ ของโรงพยาบาล กับ ค่าใช้จ่ายประมาณการปี ๒๕๖๓ จากข้อมูลดังนี้

๓.๑ ข้อมูลประมาณการปี ๒๕๖๓ จากผลการดำเนินงาน ๑๐ เดือน ปี ๒๕๖๒ มาประมาณการเป็น ๑๒ เดือน

๓.๒ ข้อมูลค่า Mean HGR

๓.๓ เปรียบเทียบผลรวมแผนค่าใช้จ่ายปี ๒๕๖๓ กับค่าประมาณการ Total Budget จาก FM Costing

โดยมีเป้าหมายความต่างของแผนค่าใช้จ่าย ปี ๒๕๖๓ กับข้อมูลข้อ ๓.๑-๓.๓ ค่าความต่าง สูง หรือต่ำกว่า ไม่เกินร้อยละ ๕

๔. หากโรงพยาบาลได้มีการลงทุนด้วยเงินบำรุงมากกว่า ๒๐% ของ EBITDA ขอให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการลงทุน พร้อมแนบรายละเอียดรายการการลงทุน และวิเคราะห์ความคุ้มค่าลงทุน ในรายการสิ่งก่อสร้างต่อเติมที่ลงทุนด้วยเงินบำรุง

ในการนี้ จึงใคร่ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ทุกแห่ง ตรวจสอบการจัดทำแผนทางการเงินของหน่วยบริการ และ รวบรวมแบบรายงานการตรวจสอบแผนทางการเงิน Planfin ๒๕๖๓ ของโรงพยาบาลทุกแห่งในจังหวัด ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ ส่งให้ กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ทาง E-mail : [R8waycfo@gmail.com](mailto:R8waycfo@gmail.com) ภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อเสนอ ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข เขตสุขภาพที่ ๘ พิจารณาลงนามอนุมัติแผนทางการเงิน Planfin ๒๕๖๓ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ



(นายเกรียงศักดิ์ เอกพงษ์)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง

โทร. ๐๔๒-๒๑๙-๒๐๗ ต่อ ๓๑๘

ผู้ประสานงาน นางสาวธัญดา สะพังเงิน โทร. ๐๙๘-๑๐๑-๔๓๐๙

แบบตรวจ 10 ข้อ การทำแผนทางการเงิน PlanFin63	
หน่วยบริการ : จังหวัด : เขตสุขภาพที่ :	
รายการตรวจสอบ	ผลการตรวจ
1 มีการลงข้อมูลผลงานบริการ และต้นทุนรายสิทธิ ครบทุกรายการ แล้ว (โดยประมาณการผลงานบริการอ้างอิงจากปี 2562) FM Costing	..... มีครบ ..... ไม่ครบ
2 การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2562 สัมพันธ์กับข้อ 1 2.1 รายได้ รายนวมอด วิธีการ เหตุผลประกอบ 2.2 รายจ่าย รายนวมอด วิธีการ เหตุผลประกอบ	..... มีเหตุผลครบ ..... มีไม่ครบ ..... ไม่มี ..... มีเหตุผลครบ ..... มีไม่ครบ ..... ไม่มี
3 มี Worksheet Planfin63 ที่ได้จัดทำมาจากงบทดลองและถูกต้อง	..... จัดทำถูกต้อง ..... ไม่ได้จัดทำ
4 มีการจัดทำแผนครบทั้ง 7 แผน 4.1 จำนวนแผน 4.2 รายการในแผน	..... ครบ ..... ไม่ครบ ..... ครบ ..... ไม่ครบ
5 มีผลการเปรียบเทียบกับ HGR กลุ่มหน่วยบริการ รายนวมอด : รายการรายได้หมวดใด ที่ต่ำ Mean - 1SD : รายการรายจ่ายหมวดใด ที่เกิน Mean + 1SD	..... มีผลเปรียบเทียบ ..... ไม่มีผลเปรียบเทียบ ..... มีผลเปรียบเทียบ ..... ไม่มีผลเปรียบเทียบ
6 ผลการดำเนินการ EBITDA 6.1 EBITDA บวก 6.2 EBITDA = 0 6.3 EBITDA ติดลบ (ควรปรับลดรายจ่าย)	ค่าตัวเลขบวก ..... ค่าตัวเลขลบ .....
7 การลงทุน % ต่อ EBITDA 7.1 ถ่าลงทุน $\leq 20$ % EBITDA 7.2 ถ่าลงทุน $> 20$ % EBITDA ให้เหตุผลในการลงทุน มีผลการศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุน	..... เสนอให้จังหวัด พิจารณานุมัติ ..... เสนอให้เขต พิจารณานุมัติ
8 มีการจัดสรรงบกลาง ไว้ในแผนทางการเงิน PlanFin63 ( กรณี มีการใช้เงินกรณีนอกแผนที่จำเป็น เพื่อบริหารแผน )	.....มี วงเงิน .....บาท คิดเป็น ..... %ของแผนรายจ่าย .....ไม่มี
9 วิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis ( เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูงแบบที่ 8) ให้ปรับแผนเป็นแบบความเสี่ยงต่ำ-ปานกลาง	เป็น Planfin แบบที่ .....
10 สรุปภาพรวมการทำแผนทางการเงิน PlanFin63 กรณีขาดดุลต้องให้เหตุผลประกอบ โดยเขตสุขภาพและจังหวัดพิจารณารายละเอียดทั้งหมด ต้องมี มาตรการในการดูแลกำกับอย่างใกล้ชิด	..... เกินดุล ..... สมดุล ..... ขาดดุล
<b>ความเห็นผู้ตรวจสอบแผน :</b> ..... 1. เห็นควร เสนอ อนุมัติ ..... 2. เห็นควรให้หน่วยบริการ ปรับ/แก้ไข ในเรื่อง .....	

1. การตรวจสอบการจัดทำแผน Planfin ปี 2563 หมวดรายได้

โรงพยาบาล : ..... จังหวัด : .....

หมวดรายได้ : เปรียบเทียบแผนรายได้ รพ. กับ รายได้ประมาณการปี 2563 และ FM Costing (เป้าหมาย : ความต่างต้องไม่เกินร้อยละ 5)

รายการตรวจสอบ	แผน Planfin ปี 63	ประมาณการปี 2563 จากข้อมูลผลการดำเนินงานปี 2562 เดือน ก.ค.2562 ทหาร 10 ศูนย์ 12 (ข้อมูลจาก WorksheetPlanfin)	ค่า FM Costing	ร้อยละความต่าง	เหตุผลที่ทำให้แผนรายได้ หรือ ค่าจาก FM Costing (มากกว่า 5%)
รายได้ UC				#DIV/0!	
รายได้จาก EMS				#DIV/0!	
รายได้คำปรึกษาเบิกคืนสังกัด				#DIV/0!	
รายได้คำปรึกษา อปท.				#DIV/0!	
รายได้คำปรึกษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง				#DIV/0!	
รายได้ประกันสังคม				#DIV/0!	
รายได้แรงงานต่างด้าว				#DIV/0!	
รายได้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ				#DIV/0!	
รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร				#DIV/0!	
รายได้อื่น				#DIV/0!	
รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)				#DIV/0!	
รายได้ลงทุน				#DIV/0!	
<b>รวมรายได้</b>				#DIV/0!	

( ..... )

ตำแหน่ง .....

ผู้รายงาน ระดับหน่วยบริการ

เบอร์ประสาน .....

( ..... )

ตำแหน่ง .....

ผู้ตรวจสอบ ระดับจังหวัด

เบอร์ประสาน .....

2. ตรวจสอบการจัดทำแผน Planfin ปี 2563 หมวด ค่าใช้จ่าย

โรงพยาบาล : ..... จังหวัด : .....

หมวดค่าใช้จ่าย : การเปรียบเทียบ แผนค่าใช้จ่าย กับ ค่าประมาณการ ปี 2563 และ ค่า HGR Mean (เป้าหมาย : สูง หรือ ต่ำกว่า ไม่เกินร้อยละ 5)

รายการตรวจสอบ	แผน Planfin ปี 63	การเปรียบเทียบกับค่าประมาณการปี 2563 (จาก WorksheetPlanfin)		การเปรียบเทียบค่า HGR (จาก WorksheetPlanfin)		เหตุผลที่ทำแผนค่าใช้จ่าย สูงกว่า ค่าประมาณการปี 2563 หรือ ค่าจาก HGR (Mean)
		ประมาณการปี 2563 จากข้อมูลผลการดำเนินงานปี 2562 เดือน ก.ค.2562 ทกร 10 ตุม 12	ร้อยละความต่าง	ค่า HGR (Mean)	ร้อยละความต่างจาก HGR Mean	
ต้นทุนยา			#DIV/0!		#DIV/0!	
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชื่อและวัสดุการแพทย์			#DIV/0!		#DIV/0!	
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม			#DIV/0!		#DIV/0!	
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์			#DIV/0!		#DIV/0!	
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าจ้างชั่วคราว/พทส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าตอบแทน			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าใช้สอย			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าสาธารณูปโภค			#DIV/0!		#DIV/0!	
วัสดุทั่วไป			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			#DIV/0!		#DIV/0!	
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ			#DIV/0!		#DIV/0!	
ค่าใช้จ่ายอื่น			#DIV/0!		#DIV/0!	
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	

2. การเปรียบเทียบ ผลรวมแผนค่าใช้จ่าย กับ ค่า Total Budget จาก FM Costing	จำนวน ( บาท )	เหตุผลประกอบการจัดทำแผนค่าใช้จ่าย สูงหรือต่ำกว่า ค่า Total budget ใน FM Costing (+/- 5%)
ผลการดำเนินงาน ปี 2559 (จาก WorksheetPlanfin)		
ผลการดำเนินงาน ปี 2560 (จาก WorksheetPlanfin)		
ผลการดำเนินงาน ปี 2561 (จาก WorksheetPlanfin)		
รวมค่าใช้จ่ายใน Planfin 2563	-	
ประมาณการ Total budget 2563 (จาก File : ket8_FM Costing)		
ร้อยละความต่าง ของผลรวมค่าใช้จ่ายใน Planfin2563 กับ ประมาณการ Total budget (%)	#DIV/0!	

( ..... )  
 ตำแหน่ง .....  
 ผู้รายงาน ระดับหน่วยบริการ .....  
 เบอร์ประสาน .....

( ..... )  
 ตำแหน่ง .....  
 ผู้ตรวจสอบ ระดับจังหวัด .....  
 เบอร์ประสาน .....

### 3. รายงาน ประกอบการลงทุนด้วยเงินบำรุง ที่เกิน 20% ของ EBITDA

โรงพยาบาล : ..... จังหวัด : .....

การลงทุนด้วยเงินบำรุง	จำนวนเงิน (บาท)
EBITDA ณ 30 กันยายน 2562	
EBITDA ของแผนรายได้ ค่าใช้จ่าย ใน Planfin ปี 2563	
วงเงินที่หน่วยบริการสามารถลงทุนได้ (ร้อยละ 20%ของ EBITDA)	0.00
แผนการจัดซื้อ/จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. ปี 2563 (แผนที่ 7)	
ส่วนต่างของการลงทุนด้วยเงินบำรุง ของ รพ. เทียบกับ 20%EBITDA	0.00

หมายเหตุ กรณีที่ รพ.มีการลงทุนด้วยเงินบำรุงมากกว่า 20%ของ EBITDA

ขอความกรุณาแนบรายละเอียดรายการที่จะลงทุนด้วยเงินบำรุง ระบุเหตุผล/ความจำเป็น  
ส่งมาพร้อมการขออนุมัติแผน Planfin ปี 2563

