

ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/ ๓๕๕๓



สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๔ ถ.อธิปัตย์ ต.หมากแข้ง อ.เมือง จ.อุดรธานี

๕ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง สำหรับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘,
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาบันทึกข้อความที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/๓๕๕๓ ลงวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง ขอรายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง สำหรับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เวลา ๑๑.๔๐ น. จำนวนหน่วยบริการ ทั้งหมด ๘๘ แห่ง ประกอบด้วย ๑. ผลวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินการคลัง Risk Score ๗ (เกณฑ์ NI สธ.), ๒. ผลการตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ สธ., ๓. ผลการตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ Mapping เขต ๘, ๔. ผลการดำเนินงานตามแผน Planfin, ๕. ผลการวิเคราะห์หน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงิน Risk Score ระดับ ๔-๖ (เกณฑ์ NI สธ.) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

ในการนี้ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จึงขอให้ CFO จังหวัด/ หน่วยบริการ กำกับ ติดตาม สถานการณ์การเงินการคลัง, การส่งข้อมูลรายงานการเงินเข้าระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบบัญชี GFMS ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ภายในวันที่ ๑๔ ของเดือนถัดไป ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเฝ้าระวังสถานการณ์การเงินการคลัง ตามแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ ๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมิต ประสันนาการ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง
โทร ๐-๔๒๒๑-๔๒๐๗ ต่อ ๓๑๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง โทร ๐-๔๒๒๑-๔๒๐๗ ต่อ ๓๑๘
ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/ ๒๕๖๒ วันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง สำหรับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

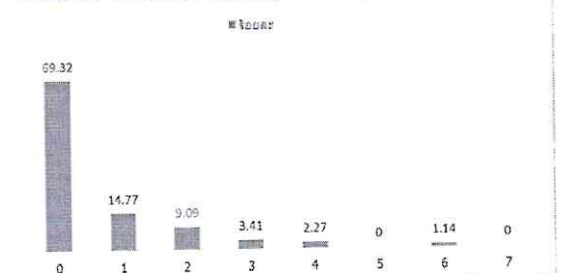
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง ขอรายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง สำหรับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เวลา ๑๑.๔๐ น. จำนวนหน่วยบริการ ทั้งหมด ๘๘ แห่ง ประกอบด้วย ๑. ผลวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงินการคลัง Risk Score ๗ (เกณฑ์ NI สธ.), ๒. ผลการตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ สธ., ๓. ผลการตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ เขต ๘, ๔. ผลการดำเนินงานตามแผน Planfin, ๕. หน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงิน (Risk Score NI เกณฑ์ สธ.) ระดับ ๔ - ๖ สรุปผลการวิเคราะห์ดังนี้

๑. ผลการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง Risk Score ๗ เกณฑ์กระทรวงสาธารณสุข (NI) มีหน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงิน ระดับ ๐ - ๓ จำนวน ๓๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๑๘, ระดับ ๔ - ๕ คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๗, ระดับ ๖ จำนวน ๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑.๑๔, ไม่มีหน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงินระดับ ๗ (เป้าหมาย ระดับ ๖ ไม่เกินร้อยละ ๘ และระดับ ๗ ไม่เกินร้อยละ ๔) สรุปผลการวิเคราะห์ Risk Score เกณฑ์กระทรวงสาธารณสุข (NI) เขตสุขภาพที่ ๘ ดังนี้

Risk Score ๗ ระดับ	เกณฑ์กระทรวงสาธารณสุข (NI)	
	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
๐	๒๑	๒๓.๓๒
๑	๑๓	๑๔.๗๗
๒	๔	๔.๕๔
๓	๓	๓.๔๑
๔	๒	๒.๒๗
๕	๐	๐.๐๐
๖	๑	๑.๑๔
๗	๐	๐.๐๐
รวมเขต ๘	๘๘	๑๐๐.๐๐

ร้อยละของ Risk Score 7 ระดับ (สูตร NI สธ.) เดือน ต.ค.62

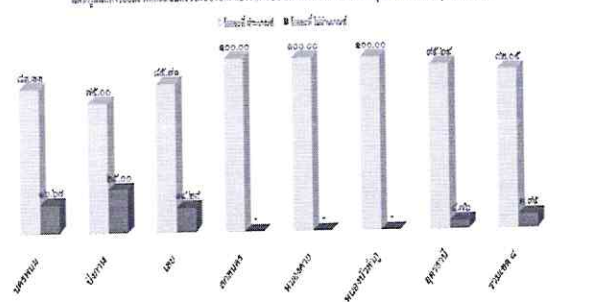


รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๒. ผลการตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ สธ. มีหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์ จำนวน ๘๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๐๕ และไม่ผ่านเกณฑ์ จำนวน ๗ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗.๙๕ (เกณฑ์เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้ ๑๐๐ คะแนนเต็ม)

จังหวัด	จำนวน รพ.ทั้งหมด (แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)	ร้อยละที่ผ่านเกณฑ์	ไม่ผ่าน (แห่ง)	ร้อยละที่ไม่ผ่านเกณฑ์	หมายเหตุ
นครพนม	๑๒	๑๐	๘๓.๓๓	๒	๑๖.๖๗	นครพนม, ศรีสงคราม
บึงกาฬ	๔	๒	๕๐.๐๐	๒	๕๐.๐๐	เซกา, บึงโขงหลง
เลย	๑๔	๑๒	๘๕.๗๑	๒	๑๔.๒๙	น้ำคัง,หนองหิน
สกลนคร	๑๔	๑๔	๑๐๐.๐๐	๐	-	
หนองคาย	๕	๕	๑๐๐.๐๐	๐	-	
หนองบัวลำภู	๖	๖	๑๐๐.๐๐	๐	-	
อุดรธานี	๒๑	๒๐	๙๕.๒๔	๑	๔.๗๖	หนองแสง
รวมเขต ๘	๘๘	๘๑	๙๒.๐๕	๗	๗.๙๕	

ผลการวิเคราะห์ผลการตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ สธ. เขตสุขภาพที่ ๘ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒

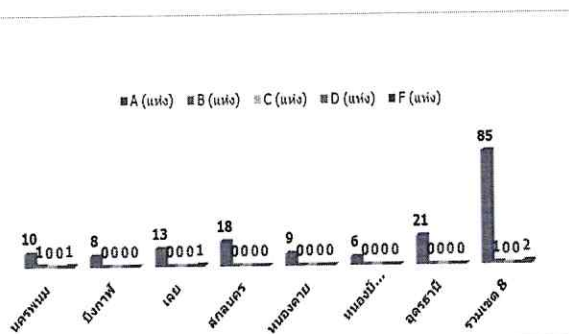


รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

/๓. ผลการตรวจสอบ...

๓. ผลการตรวจสอบพบทดลองเบื้องต้นจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ Mapping เขตสุขภาพที่ ๘ มีหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์ จำนวน ๘๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๓ และไม่ผ่านเกณฑ์ จำนวน ๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๗

ลำดับ	จังหวัด	จำนวน แห่ง	A (แห่ง)	B (แห่ง)	C (แห่ง)	D (แห่ง)	F (แห่ง)
1	นครพนม	12	10	1	0	0	1
2	บึงกาฬ	8	8	0	0	0	0
3	เลย	14	13	0	0	0	1
4	สกลนคร	18	18	0	0	0	0
5	หนองคาย	9	9	0	0	0	0
6	หนองบัวลำภู	6	6	0	0	0	0
7	อุดรธานี	21	21	0	0	0	0
รวมเขต 8		88	85	1	0	0	2



รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓

๔. ผลการดำเนินงานตามแผน Planfin (เป้าหมาย ๑. ผลการดำเนินงานมีความต่างจากแผนประมาณการไม่เกินร้อยละ ๕, และ ๒. หน่วยบริการผ่านเกณฑ์ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐)

๔.๑ จังหวัดที่มีผลการดำเนินงาน หมวดรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน และระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ) เมื่อเปรียบเทียบกับแผน (Planfin) มากที่สุด ลำดับที่ ๑ จังหวัดบึงกาฬ ร้อยละ ๑๔๔ ลำดับที่ ๒ จังหวัดหนองบัวลำภู ร้อยละ ๑๐๘.๘๑ ลำดับที่ ๓ จังหวัดหนองคาย ร้อยละ ๘๙.๕๕ ตามลำดับ

๔.๒ จังหวัดที่มีผลการดำเนินงาน หมวดค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาค่าตัดจำหน่าย และระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ) เมื่อเปรียบเทียบกับแผน (Planfin) มากที่สุด ลำดับที่ ๑ จังหวัดนครพนม ร้อยละ -๑๓.๗๐ ลำดับที่ ๒ จังหวัดสกลนคร ร้อยละ ๑๑.๗๑ ลำดับที่ ๓ จังหวัดหนองคาย ร้อยละ ๑๐.๔๕ ตามลำดับ

๔.๓ ทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน (มีหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์ต่ำกว่าร้อยละ ๗๐) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ ๔

๕. หน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงิน (Risk Score NI เกณฑ์ สธ.) ระดับ ๔ - ๖ ณ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓ แห่ง มีผลการดำเนินงานตาม Planfin, Unit cost Quick Method ดังนี้

หน่วย บริการ	Risk Score NI สธ.	NWC (บาท)	NI (บาท)	EBITDA (บาท)	คะแนน บข Electroni c สธ.	คะแนน บข Electronic Mapping เขต ๘	ร้อยละความต่างของผล การดำเนินงานกับแผน Planfin		Unit cost	
							แผน รายได้	แผน ค่าใช้จ่าย	OP	IP
๑. ท่าบ่อ	ระดับ ๔	-๑๗,๔๔๙,๔๒๐	๓๒,๔๖๗,๗๙๓	๓๗,๔๘๖,๒๖๐	๑๐๐	๑๐	๙๗.๑๒	๓๓.๖๔	ไม่ ผ่าน	ผ่าน
๒. กุมภวาปี	ระดับ ๖	-๘,๓๕๑,๑๘๑	๓,๖๐๗,๔๖๕	๖,๙๗๗,๕๗๕	๑๐๐	๑๐	๒๖.๗๙	๑๕.๑๙	ผ่าน	ผ่าน
๓. ห้วยเก้ง	ระดับ ๔	-๔๓๒,๑๑๕	๑,๒๐๖,๓๘๒	๑,๕๘๑,๗๔๐	๑๐๐	๑๐	๔๘.๙๒	๒๒.๐๑	ไม่ ผ่าน	ไม่ ผ่าน

๑. โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ (Risk Score ๔)

สถานการณ์ทางการเงิน เงินสด/เงินฝากธนาคาร ๘๒,๐๙๖,๒๙๔.๒๑ บาท, ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ๑๐๒,๓๔๗,๗๙๐.๓๖ บาท, เจ้าหนี้การค้า ๒๓๖,๓๙๒,๕๒๓.๒๓ บาท, รายได้ ๙๙,๙๒๒,๔๙๑.๒๓ บาท, ค่าใช้จ่าย ๖๗,๔๕๔,๖๙๗.๗๖ บาท, EBITDA ๓๗,๔๘๖,๒๖๐.๓๓ บาท และเงินคงเหลือหลังหักหนี้สิน - ๑๕๕,๔๗๗,๔๑๘.๒๗ บาท

ผลการดำเนินงานตามแผนรายได้ ที่ต่ำกว่าแผนประมาณการ (Planfin) ปี ๒๕๖๓ มี ๔ รายการ คือ รายได้ EMS (-๑๐๐%), รายได้เบิกต้นสังกัด (-๒๑.๘๕%), รายได้ประกันสังคม (-๒๓.๙๙%), รายได้งบประมาณ ส่วนบุคลากร (-๘.๘๒%)

ผลการดำเนินงานตามแผนค่าใช้จ่าย ที่สูงกว่าแผนประมาณการ (Planfin) ปี ๒๕๖๓ มี ๕ รายการ คือ ต้นทุนยา (๕๕.๒๐%), ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (๖๗.๔๒%), ค่าสาธารณูปโภค (๑๓.๖๘%), หนี้สูญและสงสัยจะสูญ (๑,๒๕๙.๔๖%), ค่าใช้จ่ายอื่น (๑๖๓.๗๕%)

ผลการดำเนินงานตามแผนการจัดซื้อ (แผนที่ ๒ และ ๓) รายการที่จัดซื้อมากกว่าแผนประมาณการ ปี ๒๕๖๓ มี ๗ รายการ คือ เวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์ (๒๗.๘๗%), วัสดุสำนักงาน (๔๑.๐๘%), วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ (๒๔.๗๔%), วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ (๗๓.๗๗%), วัสดุคอมพิวเตอร์ (๑๒๒.๑๐%), วัสดุงานบ้านงานครัว (๑๖๔.๑๖%) และวัสดุเครื่องแต่งกาย (๖๘.๑๗%)

ผลการดำเนินงานตามแผนชำระหนี้ (แผนที่ ๔) รายการที่จ่ายชำระหนี้ต่ำกว่าแผนประมาณการ ปี ๒๕๖๓ มี ๓ รายการ คือ เจ้าหนี้ยา (-๗๕.๔๐%), เจ้าหนี้ วิทย.(๒๒.๕๐%), เจ้าหนี้ lab (-๗๙.๓๑%)

ผลการประเมินต้นทุนหน่วยบริการแบบ Quick Method ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก (OP) ไม่ผ่านเกณฑ์ และต้นทุนบริการผู้ป่วยใน (IP) ผ่านเกณฑ์

๒. โรงพยาบาลกุมภวาปี (Risk Score ๖)

สถานการณ์ทางการเงิน เงินสด/เงินฝากธนาคาร ๗๒,๓๑๖,๓๓๔.๘๔ บาท, ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ๑๗๖,๔๗๙๒.๐๘ บาท, เจ้าหนี้การค้า ๒๓๖,๓๙๒,๕๒๓.๒๓ บาท รายได้ ๔๙,๗๒๖,๓๗๒.๙๔ (มีเงินกองทุน UC ที่ยังไม่ได้จัดสรรอยู่ ๓๙,๗๒๑,๔๖๒ บาท), ค่าใช้จ่าย ๔๖,๑๑๘,๙๐๗.๒๑ บาท, EBITDA ๖,๙๗๗,๕๗๕.๐๕ บาท และเงินคงเหลือหลังหักหนี้สิน -๑๐๒,๘๗๖,๔๘๕.๒๔ บาท

ผลการดำเนินงานตามแผนรายได้ ที่ต่ำกว่าแผนประมาณการ (Planfin) ปี ๒๕๖๓ มี ๕ รายการ คือ รายได้จาก EMS (-๑๐๐%), รายได้ประกันสังคม (-๒๖.๙๘%), รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ (-๑๘.๘๖%), รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร (-๕.๗๘%), รายได้อื่น (-๕๒.๘๕%)

ผลการดำเนินงานตามแผนค่าใช้จ่าย ที่สูงกว่าแผนประมาณการ (Planfin) ปี ๒๕๖๓ มี ๖ รายการ คือ ต้นทุนยา (๑๕.๑๗%), ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์ (๑๒.๑๓%), ค่าจ้างชั่วคราว/พกส. (๑๐.๕๒%), ค่าใช้สอย (๕๒.๓๒%), วัสดุทั่วไป (๔๙.๓๙%) และหนี้สูญและสงสัยจะสูญ (๑,๐๘๐.๐๗%)

ผลการดำเนินงานตามแผนการจัดซื้อ (แผนที่ ๒ และ ๓) รายการที่จัดซื้อมากกว่าแผนประมาณการ ปี ๒๕๖๓ มี ๖ รายการ คือ เวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์ (๑๐.๑๔%), วัสดุยานพาหนะและขนส่ง (๑,๐๓๒.๒๐%), วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ (๒๖.๓๖%), วัสดุงานบ้านงานครัว (๔๑.๒๐%), วัสดุบริโภค (๓๘.๙๔%)

ผลการดำเนินงานตามแผนชำระหนี้ (แผนที่ ๔) รายการที่จ่ายชำระหนี้ต่ำกว่าแผนประมาณการ ปี ๒๕๖๓ มี ๓ รายการ คือ เจ้าหนี้ วิทย.(๒๗.๖๔%), เจ้าหนี้ lab (-๒๕.๗๒%), เจ้าหนี้ตามจ่าย (-๖๕.๙๙%), เจ้าหนี้วัสดุอื่น (-๓๘.๒๔%) และเจ้าหนี้อื่นๆ (-๘๙.๙๔%)

ผลการประเมินต้นทุนหน่วยบริการแบบ Quick Method ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก (OP) ผ่านเกณฑ์ และต้นทุนบริการผู้ป่วยใน (IP) ผ่านเกณฑ์

๓. โรงพยาบาลห้วยเก็ง (Risk Score ๔)

สถานการณ์ทางการเงิน เงินสด/เงินฝากธนาคาร ๘,๒๕๒,๑๗๘.๐๘ บาท, ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ๑,๖๙๑,๕๙๙.๙๓ บาท, เจ้าหนี้การค้า ๑๑,๗๐๗,๘๐๔.๕๖ บาท, รายได้ ๔,๒๕๘,๖๑๙.๒๘ บาท,

/ ค่าใช้จ่าย ...

ค่าใช้จ่าย ๓,๐๕๒,๒๓๖.๖๘ บาท, EBITDA ๑,๕๘๑,๗๔๐.๓๖ บาท และเงินคงเหลือหลังหักหนี้สิน ๓,๔๕๕,๖๒๖.๐๘ บาท

ผลการดำเนินงานตามแผนรายได้ ที่ต่ำกว่าแผนประมาณการ (Planfin) ปี ๒๕๖๓ มี ๔ รายการ คือ รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด (-๑๐๐%), รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง (-๘.๐๗%), รายได้ประกันสังคม (-๑๐.๓๓%), รายได้อื่น (-๓๔.๕๓%)

ผลการดำเนินงานตามแผนค่าใช้จ่าย ที่สูงกว่าแผนประมาณการ (Planfin) ปี ๒๕๖๓ มี ๔ รายการ คือ ต้นทุนยา (๑๔.๓๓%), เงินเดือนและค่าจ้างประจำ (๒๑.๕๖%), ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (๑๐.๙๙%), วัสดุใช้ไป (๕๙๒.๗๕%)

หมายเหตุ : รายการยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ รวมทั้งวัสดุอื่นๆ ได้รับสนับสนุนจากโรงพยาบาลภูมิภาคว่าปี

ผลการประเมินต้นทุนหน่วยบริการแบบ Quick Method ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก (OP) ไม่ผ่านเกณฑ์ และต้นทุนบริการผู้ป่วยใน (IP) ไม่ผ่านเกณฑ์

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งให้ CFO จังหวัด/หน่วยบริการ กำกับ ติดตาม สถานการณ์การเงินการคลังของ หน่วยบริการ การส่งข้อมูลรายงานการเงินเข้าระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ภายในวันที่ ๑๔ และนำเข้าระบบบัญชี GFMS ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ภายในวันที่ ๑๔ ของเดือนถัดไป ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเฝ้าระวังสถานการณ์การเงินการคลัง ตามแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ ๘ ต่อไป



(นางสาวสิตาพัชญ์ โรจนาศิริรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้ทบทวน
45๑๒

- ๕๑, ๕๖



(นายสมิต ประสันนาการ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข