



ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/๒๔๐๐

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

๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งกำหนดการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘

ผู้อำนวยการโรงพยาบาล ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ตาราง WorkSheet การจัดทำแผน Planfin ประจำปี ๒๕๖๔ V๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. ตาราง FM Costing_to_Planfin๒๕๖๔_v๑ Ket๘ จำนวน ๑ ชุด
๓. แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน Planfin ปี ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีนโยบายให้หน่วยบริการทุกแห่ง จัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ประจำปี ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้า และให้ผู้บริหารใช้ควบคุม กำกับ และติดตามผลการดำเนินงาน ตามแนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) นั้น

ในการนี้ ขอให้โรงพยาบาลทุกแห่งดำเนินการจัดทำแผนฯ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘ ตรวจสอบ/อนุมัติแผนฯ โดยมีกำหนดการดังนี้

วันที่ ๙ - ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยบริการทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘ จัดทำแผนฯ และ
ผู้อำนวยการโรงพยาบาล ลงนามอนุมัติแผนฯ
ผู้รับผิดชอบระดับจังหวัดตรวจสอบ และ
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ลงนามอนุมัติแผนฯ

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ เริ่มดึงข้อมูลการจัดทำแผนฯ
เวลา ๐๙.๐๐ น.

วันที่ ๓๐ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ตรวจสอบ/วิเคราะห์แผนฯ

วันที่ ๑ - ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เสนอผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข เขตสุขภาพที่ ๘
ลงนามอนุมัติแผนฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปจะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวีรัชต์ ศรีกุลวงศ์)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง

โทร. ๐๔๒-๒๑๙-๒๐๗ ต่อ ๓๑๘

ผู้ประสานงาน นางสาวธัญดา สะพังเงิน โทร. ๐๖๔-๔๑๙ ๕๖๒๓

แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน PLANFIN 2564

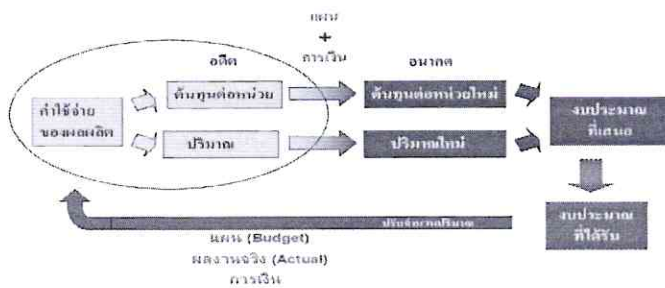
FM Costing to Planfin



กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ
Division of Health Economics and Health Security

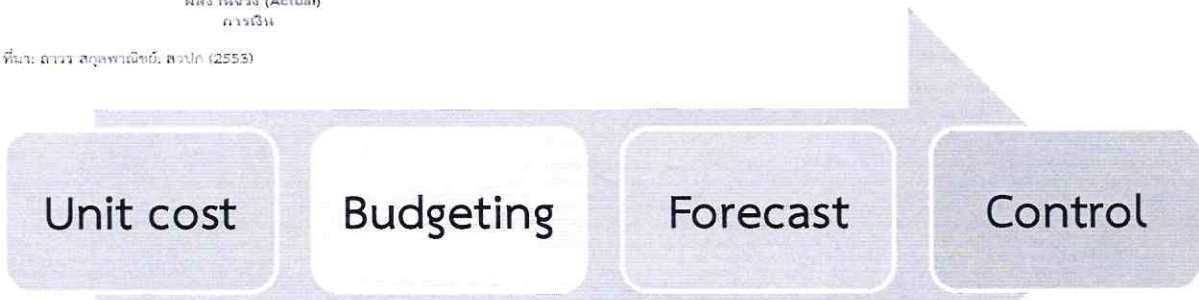
Concept Planfin64 : ประมาณการแผนการเงินจาก ผลงานบริการและต้นทุนรายสิทธิ

ภาพที่ 2-1 วงจรบริหารการเงินการคลังสถานพยาบาล



ที่มา: ตาราง สกฐพ.ฉบับที่: สวปก. (2553)

วิธี Financial
Management Costing
(FM Costing)



- OP
- IP
- PP
- รายสิทธิ

- Planfin
- จัดสรร
- CF

- Financial Risk
- Advance financial statements (งบการเงินล่วงหน้า)

- Variance
- Monitor
- Efficacy

แนวทาง : การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin 2564)

1. มี Worksheet ใช้ในการจัดทำข้อมูล และลงแผนในเวป
2. รูปแบบแผนทางการเงิน จำนวน 7 แผน เช่นเดิมตามปี 2563
3. ฝั่งบัญชี ปรับปรุง เล็กน้อย
4. การกรอกข้อมูลผลงานบริการ ต้องให้ครบถ้วนเพื่อนำมาประมาณการรายได้ หน่วยบริการต้องกรอกข้อมูลประมาณการผลงานบริการคาดการณ์ในปี 2564 OP Visit และ Sum Adj RW ให้ครบทุกสิทธิ แล้วระบบจะคำนวณ Budgeting จากผลงานบริการ*ต้นทุนรายสิทธิ ในแผนรายได้ให้ (โดยใช้ข้อมูลจากไฟล์ FM costing to Planfin ประกอบ) จึงจะสามารถดำเนินการจัดทำแผนฯ ได้
5. การวิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis มี 8 แบบ เช่นเดิมตามปี 2563
6. การควบคุมกำกับติดตามแผนทางการเงินและผลการดำเนินงาน เช่นเดิมตามปี 2563

3

เปรียบเทียบ : Planfin 2564 กับ Planfin 2563

	Planfin 63	Planfin 64
1. Worksheet	กรอกผลงานบริการ ระบบคำนวณรายได้จากบัญชี (ไม่เชื่อมโยงกับรายได้)	กรอกผลงานบริการแล้วระบบ คำนวณรายได้จากคาดการณ์ ผลงานบริการ*ต้นทุนรายสิทธิ (เชื่อมโยงกับรายได้) โดยวิธี FM Costing
2. ข้อมูลผลงานบริการ	ประมาณการทุกสิทธิ OP IP ไม่ใช้ในการคำนวณแผน	ต้องกรอกประมาณการผลงานบริการทุกสิทธิ OP IP <u>ใช้ในการคำนวณแผน</u>
3. การวิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis	8 แบบ	8 แบบ
4. การตรวจสอบการจัดทำแผน	10 ข้อ	10 ข้อ

แนวทาง : การปรับเกลี่ยงบ UC64 กับ การจัดทำ Planfin ในระดับเขต

- ขั้นตอนที่ 1 : คาดการณ์ รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2564 จากผลงานบริการและต้นทุนรายสิทธิปี 2563
- ขั้นตอนที่ 2 : พิจารณาความพอเพียงจาก Planfin (รายรับและรายจ่ายทุกแหล่ง)
- ขั้นตอนที่ 3 : ปรับเกลี่ย งบค่าตอบแทน , งบ PP NonUC
- ขั้นตอนที่ 4 : ปรับเกลี่ย งบ CF (ผ่านคณะทำงาน 5x5 , กก.อปสข.
และทำแผนปรับประสิทธิภาพ รายงานทุกไตรมาส)
- ขั้นตอนที่ 5 : ปรับเกลี่ยค่า K (จะดำเนินการหรือไม่ก็ได้ ทั้งนี้เขตพิจารณาโดยมีหลักเกณฑ์)
- ขั้นตอนที่ 6 : ปรับ Planfin ตามตารางการวิเคราะห์ Planfin (Planfin Analysis)
ให้เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูง แบบที่ 8 (High Risk)

คาดการณ์รายได้
และค่าใช้จ่าย

ประมาณการความ
พอเพียง

ปรับเกลี่ยงบ

ปรับ Planfin และ
วิเคราะห์ความเสี่ยง

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

PlanFin Analysis : วิเคราะห์และปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ

PlanFin แบบ	EBITDA บวก=Normal ลบ = Risk	% Investment ต่อ EBITDA ≤20% Normal >20% Risk	สัดส่วน NWC เหลือ หลัง 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 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

ความครบถ้วน

- ▶ ส่งครบทั้งแผน 1-7
- ▶ แผนทางการเงินได้รับการอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด และได้รับความเห็นชอบจากผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

- ▶ แผนประมาณการรายได้ ดังนี้
 - รายได้ UC รายได้การรักษา อปท.
 - รายได้การรักษาเบิกจ่ายตรง
 - กรมบัญชีกลาง
 - รายได้การรักษาประกันสังคม
 - รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร
 - รายได้งบลงทุน

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

- ▶ แผนประมาณการค่าใช้จ่าย
 - ต้นทุนยา
 - ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์
 - ต้นทุนวัสดุทันตกรรม
 - ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
 - เงินเดือนและค่าจ้างประจำ
 - ค่าจ้างชั่วคราว
 - ค่าตอบแทน
 - ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
 - ค่าใช้สอย
 - ค่าสาธารณูปโภค
 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

- ▶ แผนการจัดซื้อยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
 - ยา (รวมสนับสนุน รพ.สต.)
 - เวชภัณฑ์มีชียาและวัสดุการแพทย์(รวมสนับสนุน รพ.สต.)
 - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ (รวมสนับสนุน รพ.สต.)

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

- ▶ แผนจัดซื้อวัสดุอื่น
 - วัสดุสำนักงาน
 - วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น
 - วัสดุคอมพิวเตอร์
 - วัสดุงานบ้านงานครัว

ถูกต้อง

รายการที่จำเป็นตามแผนทางการเงินต้องมีจำนวนเงิน

- ▶ แผนบริหารจัดการลูกหนี้
 - ลูกหนี้การรักษาพยาบาล UC
 - ลูกหนี้การรักษาประกันสังคม
 - ลูกหนี้การรักษาพยาบาล
 - กรมบัญชีกลาง
 - ลูกหนี้การรักษาพยาบาล อปท.

แนวทางการปรับ PlanFin : เพื่อบริหารความเสี่ยงจาก PlanFin Analysis

Risk Factors	Key Factors	How to
1. ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด	EBITDA ปรับให้ EBITDA นวก เพื่อมีกระแสเงินสดเพียงพอในการดำเนินงานและลงทุน ลดความเสี่ยงในการขาดสภาพคล่อง	-จัดซื้อรวมในอัตราที่ต่อปีเพิ่มขึ้น ทำ RDU ลดมูลค่าใช้จ่าย -ควบคุมกำกับสัดส่วนค่าแรงต่อรายจ่ายให้เป็นไปตาม FTE ในระดับที่เหมาะสม ให้ FTE ไม่เกิน 100 % ถ้า FTE เกิน 100 % ต้องมีแผน LOI เพิ่ม productivity -เพิ่มสัดส่วนรายได้ NonUc เพิ่มส่วนแบ่งการตลาดจากการทำ Service plan เพิ่มการตรวจสุขภาพประจำปี แนวทางเก็บเงินผู้ช่วยนอกเวลา กระจายความเสี่ยงโครงสร้างรายได้ (Revenue Diversify)
2. ความเสี่ยงด้านการลงทุน	Investment < 20% EBITDA เพื่อป้องกัน Over Investment และ ทำให้เกิดภาระค่าใช้จ่ายผูกพันในระยะยาว	-ทบทวน ศึกษาความคุ้มค่าในการลงทุนมีการลงทุนจากทุกแหล่งเงินที่เหมาะสมโดยขออนุมัติจังหวัด เขต -ถ้า EBITDA และ NWC ตัดลบ ให้ชะลอการลงทุนด้วยเงินบำรุง ต้องใช้งบประมาณลงทุนเท่านั้นหรือต้องปรับเกลี่ยภายในจังหวัดเพื่อลงทุนแทน
3. ความเสี่ยงด้านเงินทุนหมุนเวียน	สัดส่วน NWC เหลือหลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอในการดำเนินงานและลดความเสี่ยงในการขาดสภาพคล่อง อันจะนำไปสู่วิกฤตการเงิน	-กำหนดนโยบายวงจรกิจจ (Cash cycle) ที่เหมาะสม เก็บหนี้ ชำระหนี้ วัสดุคงคลังให้หน่วยงานมีเงินสดเพียงพอในการดำเนินงาน -หาแหล่งเงินทุน มีแผนการจัดหาเงินบริจาคประจำปี -กรณีไม่มี/ไม่พอ หน่วยบริการที่ไม่มีเงินทุนไม่พอ เขตเป็นคนกลาง (ธนาคารเขตสุขภาพ) ในการทำ LOAN with LOI มีการผ่อนชำระคืนตามกำหนด -โรงพยาบาลที่มีวิกฤตการเงินต้องทำ Business plan และ LOI

7

แนวทางการตรวจสอบ : การจัดทำแผนการเงิน Planfin64

แบบตรวจ 10 ข้อ การทำแผนทางการเงิน PlanFin64	
หน่วยบริการ : จังหวัด : เขตสุขภาพที่ :	
รายการตรวจสอบ	ผลการตรวจ
1 ลงข้อมูลผลงานบริการ และต้นทุนรายสิทธิ์ ครบทุกรายการ แล้ว (ประมาณการผลงานบริการจากปี2563 และ ข้อมูลFM Costing to Planfin) มีครบ ไม่ครบ
2 การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายปี 2564 สัมพันธ์กับข้อ 1 2.1 รายได้ รายหมวด วิธีกร เหตุผลประกอบ 2.2 รายจ่าย รายหมวด วิธีกร เหตุผลประกอบ มีเหตุผลครบ มีไม่ครบ ไม่มี มีเหตุผลครบ มีไม่ครบ ไม่มี
3 มี Worksheet Planfin64 ที่ได้จัดทำมาจากงบทดลองและถูกต้อง จัดทำถูกต้อง ไม่ได้จัดทำ
4 มีการจัดทำแผนครบทั้ง 7 แผน 4.1 จำนวนแผน 4.2 รายการในแผน ครบ ไม่ครบ ครบ ไม่ครบ
5 มีผลการเปรียบเทียบกับ HGR กลุ่มหน่วยบริการ รายหมวด : รายการรายได้หมวดใด ที่ค่า Mean - 1SD : รายการรายจ่ายหมวดใด ที่เกิน Mean + 1SD มีผลเปรียบเทียบ ไม่มีผลเปรียบเทียบ มีผลเปรียบเทียบ ไม่มีผลเปรียบเทียบ

แนวทางการตรวจสอบ : การจัดทำแผนการเงิน Planfin64

6 ผลการดำเนินการ EBITDA 6.1 EBITDA บวก 6.2 EBITDA = 0 6.3 EBITDA ติดลบ (ควรปรับลดรายจ่าย)	ค่าตัวเลขบวก ค่าตัวเลขลบ
7 การลงทุน % ต่อ EBITDA 7.1 ถ้างลงทุน ≤ 20 % EBITDA 7.2 ถ้างลงทุน >20 % EBITDA ให้เหตุผลในการลงทุน มีผลการศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุน เสนอให้จังหวัด พิจารณาอนุมัติ เสนอให้เขต พิจารณาอนุมัติ
8 มีการจัดสรรงบกลาง ไว้ในแผนทางการเงิน PlanFin64 (กรณี มีการใช้เงินกรณีนอกแผนที่จำเป็น เพื่อบริหารแผน)มี วงเงินบาท คิดเป็น %ของแผนรายจ่ายไม่มี
9 วิเคราะห์ความเสี่ยงแผน Planfin Analysis (เป็นแผนที่ไม่มีความเสี่ยงสูงแบบที่ 8) ให้ปรับแผนเป็นแบบความเสี่ยงต่ำ-ปานกลาง	เป็น Planfin แบบที่
10 สรุปภาพรวมการทำแผนทางการเงิน PlanFin64 กรณีขาดดุลต้องให้เหตุผลประกอบ โดยเขตสุขภาพและจังหวัดพิจารณารายละเอียดทั้งหมด ต้องมี มาตรการในการดูแลกำกับอย่างใกล้ชิด เกินดุล สมดุล ขาดดุล
ความเห็นผู้ตรวจสอบแผน : 1. เห็นควร เสนอ อนุมัติ 2. เห็นควรให้หน่วยงาน ปรับ/แก้ไข ในเรื่อง	

Data Support : การจัดทำ Planfin

File

1. Excel Work Sheet ไฟล์หลักที่ใช้จัดทำ Planfin ประมาณการผลงานบริการ ข้อมูลบัญชี เชื่อมโยง HGR และ Planfin analysis ทางกองเศรษฐกิจ จะจัดทำให้
2. FM costing to Planfin ไฟล์ประมาณการแผนงบประมาณ Planfin จากต้นทุนรายสิทธิ และผลงานบริการ ทางกองเศรษฐกิจ จะประมวลผลให้
3. แบบตรวจ Planfin ไฟล์แบบตรวจการจัดทำแผนทางการเงิน 10 ข้อ PlanFin64 ทางกองเศรษฐกิจ จะจัดทำให้

Website

1. รายละเอียดการจัดทำแผน Planfin64 ... <http://hfo63.cfo.in.th>
2. ลงข้อมูล Planfin64 ที่เว็บ ... <http://planfin.cfo.in.th>
3. กำกับติดตาม Planfin64 ... <http://dhes.moph.go.th/pcs>