



Q&A

การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin)
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต่อ)

หัวข้อ

.....

1. Q&A สไลด์ 3-10

2. รายละเอียดการปรับแก้ worksheet Planfin สไลด์ 11-12

หัวข้อ : Q&A

1. ลงทุนปกติ และ ลงทุนเพิ่ม แสดงในแผนเงินบำรุง และ แผน Planfin อย่างไร

ตอบ : แผน Planfin (มี 7 แผน)

แผน Planfin ลงทุนปกติ แผน 1 อยู่ใน planfin ดู % EBITDA ในแผนอนาคต (EBITDA ถึงลงทุนได้)

ลงทุนเพิ่มจากเงินบำรุงส่วนเกิน จะอยู่ในแผน 6 ลงทุน

แผนเงินบำรุง ส่วนแผนรายจ่ายงบลงทุน จะรวม

งบลงทุนปกติ + ลงทุนเพิ่มจากเงินบำรุงส่วนเกิน

*ถ้าลงทุนเพิ่มจากเงินบำรุงส่วนเกินซึ่ง ... จะทำให้แผนขาดดุล

2. ทั้ง 2 แผน สัมพันธ์กันอย่างไร และส่งผลต่อกันอย่างไร

ตอบ : ลงทุนปกติ แผน 1 อยู่ใน planfin / ลงทุนเพิ่ม แผน 6 ลงทุน

แผนเงินบำรุง จะอยู่ แผนรายจ่ายงบลงทุน

สัมพันธ์กันยอดเงินใน Planfin+แผน6 (ผลประมาณการงบล่วงหน้า) = แผนเงินบำรุงรายจ่ายงบลงทุน (การใช้เงิน)

3.ตรวจสอบอย่างไร

ตอบ : ใน planfin ดูแผน 1 (ลงทุนปกติ) และ แผน 6 ลงทุน (ลงทุนเงินบำรุงส่วนเกิน)

ใน แผนเงินบำรุง ดูแผนรายจ่ายงบลงทุน ควรให้แยกลงทุนปกติ และลงทุนเงินบำรุงส่วนเกิน

ยอดเงินใน Planfin+แผน6 = แผนเงินบำรุงรายจ่ายงบลงทุน

แผนเงินบำรุง

แผนรายจ่ายงบลงทุน

1. ลงทุนตามแผนปกติ
2. ลงทุนเพิ่มจากเงินบำรุง
ส่วนเกิน กรณี 31 ส.ค.65
Cash Ratio ≥ 1.51
ตาม % ของเงินบำรุง
ส่วนเกิน

Planfin

แผนรายจ่ายงบลงทุน

1. ลงทุนตามแผนปกติใช้วงเงินเป็น % EBITDA
ในแผน 1 (แผนหลัก)
2. ลงทุนเพิ่มจากเงินบำรุงส่วนเกิน
กรณี 31 ส.ค.65 Cash Ratio ≥ 1.51
ตาม % ของเงินบำรุงส่วนเกิน
ในแผน 6 (แผนลงทุน)

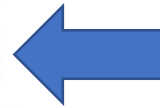
รายได้ – รายจ่ายที่ลงทุนจากเงินส่วนเกิน
อาจทำให้ แผนเงินบำรุงขาดดุล

ตัวอย่างรูปแบบแผนเงินบำรุง

๑. ประมาณการรายรับ	๓๒๖,๒๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
๒. แผนรายจ่าย	๓๒๓,๔๗๗,๐๓๓.๐๗	บาท
- งบบุคลากร	๑๙,๓๗๒,๙๘๐.๔๘	บาท
- งบดำเนินงาน	๒๔๖,๔๙๑,๐๘๒.๕๙	บาท
- <u>งบลงทุน</u>	๕๔,๑๒๗,๙๑๐.๐๐	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	๔๘๕,๐๖๐.๐๐	บาท
- งบกลางเงินบำรุง	๓,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท
๓. เงินบำรุงคงเหลือหักผูกพันยกมาจากปี ๒๕๖๔	๖๗๒,๓๐๕,๗๕๓.๔๗	บาท
๔. แผนรายจ่าย ปี ๒๕๖๕ หักผูกพัน	๒๕๗,๗๓๑,๑๘๐.๑๑	บาท
๕. ภาระผูกพัน ปี ๒๕๖๔ (หนี้ที่ต้องชำระ)	๖๕,๗๔๕,๘๕๒.๙๖	บาท

ให้แยก

ลงทุนปกติ และลงทุนเงินบำรุงส่วนเกิน



“ สูตร ” คำนวณวงเงินลงทุนเพิ่ม

เงินบำรุงส่วนเกิน = เงินบำรุงคงเหลือสุทธิ - Fixed Cost บำรุง 3 เดือน

วงเงินลงทุนเพิ่ม = (เงินบำรุงส่วนเกิน) * (% ลงทุน)

% การลงทุน
จากตาราง
Cash Ratio

Cash Ratio	ระดับ	% ที่ลงทุนได้
1.51 – 2.00	(D)	30%
2.01 – 2.50	(C)	40%
2.51 – 3.00	(B)	50%
มากกว่า 3	(A)	60%

การลงทุนจากเงินบำรุง ส่วนเกิน ให้ชี้แจงเหตุผล เช่น เพิ่มประสิทธิภาพ
รายได้ ลดค่าใช้จ่าย โครงสร้างพื้นฐาน ระบบ IT (ลงทุนเพื่ออนาคต)

**แผนรับจ่ายเงินบำนาญ
ดูเงินเข้าออกในอนาคตว่าจะเพียงพอ หรือไม่**

ประมาณการรายรับ

1. รายรับจากการดำเนินงาน

2. รายรับจบบลทุน

3. รายรับอื่นๆ

รวมรายรับ

ประมาณการรายจ่าย

1. งบบุคลากร
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง/คช.
บุคลากรอื่น/ค่าตอบแทน/คช.ฝึกอบรม

2. งบดำเนินงาน
วัสดุ(ค่ายา เวชภัณฑ์ วัสดุอื่น) ค่าสรณปรก/
ค่าซ่อมแซม/ค่าจ้างเหมาบริการ(บริการทาง
การแพทย์ ค่าจ้างตรวจห้องปฏิบัติการ ค่าจ้าง
ตรวจอิเล็กทรอนิกส์ อื่นๆ) ค่าเช่า

3. งบลงทุน

4. งบรายจ่ายอื่น
5. งบกลางเงินบำนาญ

รวมรายจ่าย

เกินดุล/สมดุล

1. แผนรับจ่ายเงินบำรุง ปี 66 (ตัวอย่าง sw.A Cash ratio 1.20)

ประมาณการรายรับ

1. รายรับจากดำเนินงาน
110 ลบ.

2. รายรับรวมลงทุน
20 ลบ.

3. รายรับอื่นๆ
5 ลบ.

รวมรายรับ 135 ลบ.

ประมาณการรายจ่าย

1. งบบุคลากร 30 ลบ.
บุคลากร
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง/คช.
บุคลากรอื่น/ค่าตอบแทน/คช. ฝึกอบรม

2. งบดำเนินงาน 70 ลบ.
วัสดุ(ค่ายา เวชภัณฑ์ วัสดุอื่น) ค่าสรณปรก/
ค่าซ่อมแซม/ค่าจ้างเหมาบริการ(บริการทาง
การแพทย์ ค่าจ้างตรวจห้องปฏิบัติการ ค่าจ้าง
ตรวจเอ็กซเรย์ อื่นๆ) ค่าเช่า

3. งบลงทุน
ลงทุนปกติ 20 ลบ.

4. งบรายจ่ายอื่น 5 ลบ.
5. งบกลางเงินบำรุง

รวมรายจ่าย 125 ลบ.

เกินดุล
10 ลบ.

+ 2.  เงินบำรุงคงเหลือสุทธียมารจากปี 65
500 ลบ.

= 3.  เงินบำรุงคงเหลือ ปี 66
510 ลบ.



ลงทุนตามปกติ
ประมาณการรายรับเพียงพอ
นำไปลงทุน

ลงทุนตามปกติ
Planfin II พ.บ. 1

1. แผนรับจ่ายเงินบำรุง ปี 66 (ตัวอย่าง sw. B Cash ratio 2.5)

ประมาณการรายรับ

1. รายรับจากการดำเนินงาน
1,000 ลบ.

2. รายรับงบลงทุน
200 ลบ.

3. รายรับอื่นๆ
80 ลบ.

รวมรายรับ 1,280 ลบ.

ประมาณการรายจ่าย

1. งบบุคลากร 200 ลบ.
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง/คช.
บุคลากรอื่น/ค่าตอบแทน/คชจฝึกอบรม

2. งบดำเนินงาน 800 ลบ.
วัสดุ(ค่ายา เวชภัณฑ์ วัสดุอื่น) ค่า
สาธารณูปโภค/ค่าซ่อมแซม/ค่าจ้างเหมาบริการ
(บริการทางการแพทย์ ค่าจ้างตรวจ
ห้องปฏิบัติการ ค่าจ้างตรวจเอ็กซเรย์ อื่นๆ)
ค่าเช่า

3. งบลงทุน

2.1 ลงทุนปกติ 200 ลบ.

2.2 ลงทุนด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน 300 ลบ.

4. งบรายจ่ายอื่น 80 ลบ.
5. งบกลางเงินบำรุง

รวมรายจ่าย 1,580 ลบ.

ขาดดุล
300 ลบ.

+2



เงินบำรุงคงเหลือสุทธียมารจากปี 65

100,000 ลบ.

= 3



เงินบำรุงคงเหลือ ปี 66

99,700 ลบ.

ส.ค.65
sw. มี
CR 2.5

Cash
Ratio

1.51 – 2.00
2.01 – 2.50
2.51 – 3.00
มากกว่า 3

รวมเงินลงทุนเพิ่ม
% ของเงินลงทุนสำรอง
ส่วนเกิน

30% (D)
40% (C)
50% (B)
60% (A)

เงินบำรุงส่วนเกิน = เงินบำรุงคงเหลือสุทธิ – Fixed Cost บำรุง 3 เดือน

วงเงินลงทุนเพิ่ม = (เงินบำรุงส่วนเกิน) * (% ลงทุน)

- หนี้ค่าตอบแทนต้องไม่มีค้างจ่าย

- เจ้าหนี้การค้าค้างจ่าย < 90 วัน



ลงทุนเพิ่ม 300 ลบ.

ใช้เงินเก่า เพราะ ประมาณการ
รายรับแล้วไม่พอนำไปลงทุนเพิ่ม

กระทบแผนจ่ายเงินบำรุงปีใด

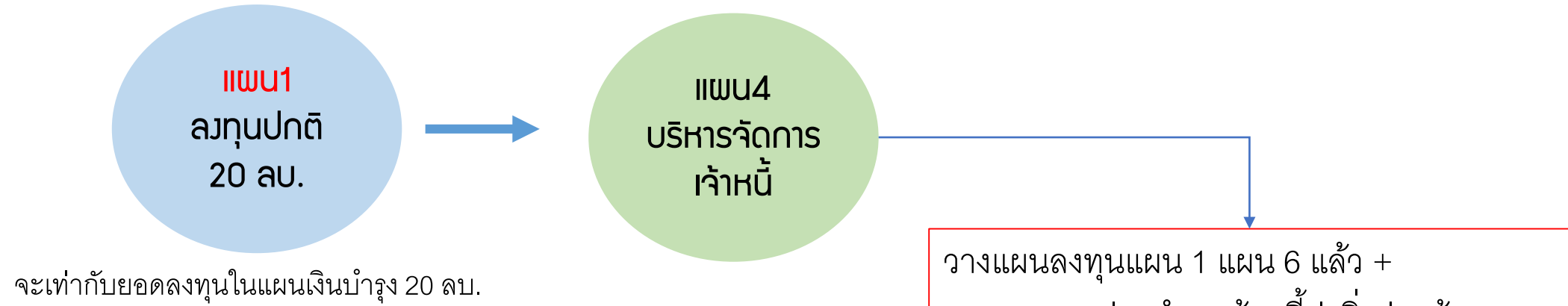
ลงทุนปกติ Planfin แผน 1

ลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุง
ส่วนเกิน Planfin แผน 6

การลงทุนโดยใช้เงินบำรุง ในแผน PLANFIN จะเท่ากับแผนเงินบำรุง

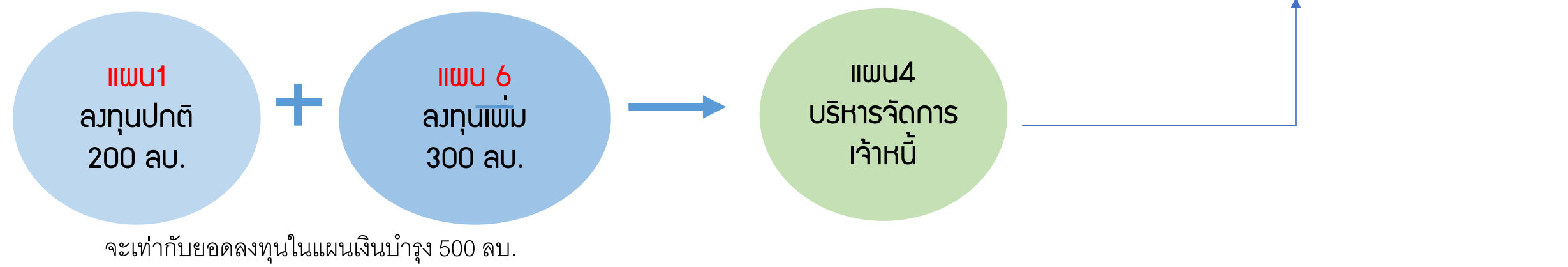
รพ. A :

Planfin Type 1 : ลงทุนไม่เกิน 20% ของ EBITDA



รพ. B :

Planfin Type 3 : ลงทุนไม่เกิน 20% ของ EBITDA



หัวข้อ : รายละเอียดการปรับแก้

- ข้อมูลคำนวณ วงเงินลงทุนเพิ่ม เผยแพร่ที่ <https://hfo65.moph.go.th/>
ข้อมูลคำนวณ วงเงินลงทุนเพิ่ม ใช้ข้อมูล เดือน ส.ค. 65
- ปรับ worksheet Planfin
 - แผน 6 : แผนการลงทุนเพิ่ม
ปรับ wording+ เงินลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน
ปรับ wording จัดหาด้วยเงินบริจาค ก่อนและหลังจากประกาศมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับ 23
 - WS11.แผนลงทุน
 - เพิ่มบรรทัด วงเงินลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน
 - ปรับ wording จัดหาด้วยเงินบริจาค ก่อนและหลังจากประกาศมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับ 23
- ปรับ แผนเงินบำรุง
 - เพิ่ม บรรทัดสุดท้าย ด้านรายจ่าย “ลงทุนด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน”
- Worksheet Planfin ที่ปรับข้างต้น เผยแพร่วันที่ 17 ต.ค.65

	ลงทุนจากเงินบำรุง							
	ข้อมูลคาดการณ์เพิ่มเติมเพื่อประกอบการจัดทำแผน							วงเงิน
P29	วงเงินที่ลงทุนด้วยเงินบำรุงได้ (ร้อยละ 20%ของ EBITDA)	129,778.33	8,260,083.65	11,013,444.86				50,541,840.73
	การลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	คงเหลือส่วนเกิน						เกิน
P40	ทุนสำรองสุทธิ (Net working Capital) ก.ย.	4,726,744.92	40,025,876.37	53,367,835.16				
P50	เงินบำรุงคงเหลือ ก.ย.	6,311.44	25,831,769.06	34,442,358.75				
P60	หนี้สินและการผูกพัน ก.ย.	-34,793,932.93	-32,149,919.62	-42,866,559.49				
ทั้ง 1+2								
6. แผนการลงทุนเพิ่ม		จำนวนเงิน						
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบำรุงของ รพ. ปี 2566+ เงินลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน		140,000,000.00	Link แผน11 : แผนลงทุน	เช็คว่าเกิน EBITDA ไหม				
จัดซื้อ ด้วยงบค่าบริการฯเบิกจ่ายลักษณะงบลงทุน ปี 2566		100,000.00						
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินงบประมาณ ของ รพ. ปี 2566		500,000.00						
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ. ปี 2566		100,000.00	Link แผน11 : แผนลงทุน	เช็คว่าเกิน EBITDA ไหม				
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาค ของ รพ.ก่อนปี 2566		100,000.00						
รวม		140,800,000.00						

ลงทุนปกติตามแผน

1

20%(EBITDA) Link มา
ที่ชีท ws 11 แผนลงทุน

ยอดลงทุนรวม

ยอดในแผน 6 : รวม 2 ก้อน 1)20%EBITDA

3

2)ลงทุนด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน

****ข้อมูลรายละเอียดของ แผน 6 (ชีท 11 WS 11 แผนลงทุน**)**

6.แผนการลงทุนของหน่วยบริการ	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6] = [3] + [5]	กลับหน้าแรก
รายการ	วงเงินที่สามารถใช้ลงทุน ได้แต่ละประเภท (บาท)	ประเภท				รวมเงินลงทุนนำไป กรอกใน Planfin2566	หมายเหตุ
		ครุภัณฑ์		อาคาร สิ่งปลูกสร้าง			
		จำนวน รายการ	มูลค่ารวม (บาท)	จำนวน รายการ	มูลค่ารวม (บาท)		
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบำรุงและเงินนอกงบประมาณอื่น ๆ ของ รพ.	50,541,840.73				40,000,000.00	40,000,000.00	
ลงทุนด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน	100,000,000.00				100,000,000.00	100,000,000.00	
จัดซื้อ จัดหาด้วยค่าเช่าค่าบริการ					100,000.00	100,000.00	
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินงบประมาณ					500,000.00	500,000.00	
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาคปีงบประมาณ 2566					100,000.00	100,000.00	
จัดซื้อ จัดหาด้วยเงินบริจาคก่อนปีงบประมาณ 2566					100,000.00	100,000.00	
รวม	150,541,840.73	0.00	0.00	0.00	140,800,000.00	140,800,000.00	

วงเงิน 20% (EBITDA)

เพิ่มบรรทัด ลงทุนด้วยเงินบำรุงส่วนเกิน

2

Thank you