



การทำแผนการเงิน

แผนรับ - จ่าย เงินบำรุง

3 ปี

2566 - 2568

นายวัชรพงษ์ ไทยแท้

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข



ที่ สธ ๐๒๓๐.๐๗/ว ๒๓๓๕

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน

ตามแนวทางการขับเคลื่อนนโยบายการดำเนินงานที่สำคัญของกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ในประเด็นที่ ๖ การพัฒนาสู่องค์กรสมรรถนะสูง และบุคลากรมีคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น โดยมีประเด็นตัวชี้วัดที่สำคัญ ได้แก่ ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ร้อยละการกำกับติดตามแผนการลงทุนตามนโยบาย (Environment, Modernization and Smart Service : EMS) และการลงทุนเพื่อให้บุคลากรมีคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ขอให้หน่วยบริการดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง ๓ ปี และแผนลงทุน ๓ ปี หน่วยงานที่จัดทำ ได้แก่ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน และเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด อนุมัติแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง และแผนลงทุน

๒. ดำเนินการตามแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงในการขับเคลื่อนนโยบายกระทรวงสาธารณสุข โดยพัฒนาโรงพยาบาลทุกระดับให้มีสิ่งแวดล้อมที่ดี มีความทันสมัย และบริการที่ดี (Environment, Modernization and Smart Service : EMS) และการลงทุนเพื่อให้บุคลากรมีคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น เช่น โซล่าเซลล์ ระบบบำบัดน้ำเสีย การปรับปรุงอนามัยสิ่งแวดล้อม และการก่อสร้างที่พักอาศัย เป็นต้น

๓. การควบคุมกำกับติดตามแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงในการขับเคลื่อนนโยบาย ฯ มอบหมายให้ คณะกรรมการ CFO เขตสุขภาพ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำหนดแนวทางและจัดทำแผนปฏิบัติการรองรับ รวมถึงมีกำกับ ติดตาม แผนการลงทุน เพื่อให้บรรลุนโยบายกระทรวงสาธารณสุข

๔. ให้ส่งแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง ๓ ปี และแผนลงทุน ๓ ปี ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ และกำกับติดตามการใช้แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง และแผนลงทุน เป็นรายไตรมาส

จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอให้ถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ อภิกุลวณิช)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ปลัดกระทรวงการแพทย์และสาธารณสุข

1. การจัดแผน ตามหนังสือ สธ.0210.07/ว 6938 ลงวันที่ 7 ธ.ค.65



การจัดทำแผน

1. แผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี (2566-2568)
2. แผนลงทุน 3 ปี (2566-2568)
3. แผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 1 ปี (2566)
4. แผนลงทุน 1 ปี (2566)



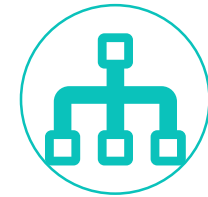
หน่วยบริการที่จัดทำ

1. รพศ./รพท./รพช.
2. สสจ.



ผู้อนุมัติแผน

สสจ. อนุมัติแผนเงินบำรุง
3 ปี แผนลงทุน 3 ปี ภายใน 30
ธ.ค. 2565



การกำกับตรวจสอบ

- CFO/สสจ. ตรวจสอบ รพศ. รพท รพช.
- กลุ่มตรวจสอบภายในเขต
- กลุ่มตรวจสอบภายในส่วนกลาง

2. แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี งบประมาณ (2566-2568)

*การประมาณการรายรับ-รายจ่าย

1. ข้อมูลรายรับ-รายจ่าย 3 ปีย้อนหลัง
2. ประมาณการกิจกรรมดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับงานที่วางแผนไว้ ให้มีสมมุติฐาน
 - 2.1 รายรับ แต่ละหมวด % เพิ่มปีละเท่าใด
 - 2.2 รายจ่าย แต่ละหมวด % เพิ่มปีละเท่าใด
 - 2.3 การลงทุน สัดส่วน % ต่อรายจ่าย
3. จัดทำแผนให้สัมพันธ์ระหว่างรายรับและรายจ่าย หากมีความจำเป็นต้องทำแผนขาดดุล ต้องชี้แจงเหตุผล
4. การจัดทำแผนสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์
5. การจัดทำตามแบบฟอร์มแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี ที่กำหนด เผยแพร่ที่ <https://hfo.moph.go.th/>
6. มีรายละเอียดประกอบแผนด้านรายรับ รายจ่าย สำหรับแผน 1 ปี 2566 (แผนการจัดซื้อจัดหาวัสดุ) แบบฟอร์มขึ้นอยู่กับพื้นที่

*รายการก่องนี้ผูกพัน

เช่น ทำแผนปี 2566 รายการหนี้ผูกพัน ก่อนปี 2566 บวกระบุผูกพัน ปี 2566

*การปรับแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง รอบ 6 เดือน

*ระยะเวลาการจัดทำแผนเงินบำรุง 3 ปี และแผนลงทุน 3 ปี ส่ง สสจ.อนุมัติ ภายใน 30 ธันวาคม 2565

Step To Plan

1 รั้บรั้ยอดวงเงินลงทุน (ลื้คเป้่า)

2 มีแผนลงทุน 3 ปี ที่สอดคล้้องกับจำนวนเงินที่ถูุกำหนดให้ลงทุน (กศภ.)

3 การลงทุนทั้งหมดอยู่ในกรอบ
EMS The Must/The Best
(เน้นสอดคล้้องนโยบาย EMS)

4 ประเมิณรายรั้บ สามารถอธิบายรายรั้บ
ทั้ง อดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้

5 ประเมิณรายจ่าย สามารถอธิบายรายจ่าย
ทั้ง อดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้

6 ประเมิณกำไร/ขาดทุน จากแผนเชื่อมโยง
กับเงินสตร้บมา-ยกไป

7 ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.
2568 ว่ามีเงินสดมากกว่าหนี้สินหรือไม่



3. การติดตามการจัดทำแผนเงินบำรุงและการลงทุนตามนโยบาย EMS เดิม

กศภ.

- ไตรมาส 1 หน่วยบริการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี และแผนลงทุน 3 ปี (ปีงบประมาณ 2566-2568)
- ไตรมาส 2 หน่วยบริการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 1 ปี และแผนลงทุน 1 ปี (ปีงบประมาณ 2566 เชื่อมโยงกับกรอบการจัดทำแผน 3 ปี)
- ไตรมาส 3 หน่วยบริการเบิกจ่ายงบลงทุน (ครุภัณฑ์+สิ่งก่อสร้าง) ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 10 ของวงเงินลงทุน ปีงบประมาณ 2566
- ไตรมาส 4 หน่วยบริการเบิกจ่ายงบลงทุน (ครุภัณฑ์+สิ่งก่อสร้าง) ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 30 ของวงเงินลงทุน ปีงบประมาณ 2566

สำหรับการติดตาม กศภ. จัดทำ Google sheet จัดส่งให้เขตสุขภาพ เพื่อบันทึกข้อมูล

คณะกรรมการ CFO

เขตสุขภาพ

และสำนักงาน

สาธารณสุขจังหวัด

- กำกับติดตามการจัดทำและการใช้แผนเงินบำรุงและแผนลงทุน รายไตรมาสเพื่อให้บรรลุ นโยบายกระทรวงสาธารณสุข

การวัดผลการลงทุน มีคำนิยามอย่างไร ?

ตัวชี้วัด: (ตัวชี้วัดภายใต้ประเด็น/หัวข้อ) ร้อยละของการกำกับติดตามแผนการลงทุนตามนโยบายการลงทุน
คำนิยาม วงเงินลงทุน หมายถึง วงเงินลงทุนปีงบประมาณ 2566 เพื่อใช้ในการลงทุนตามนโยบาย Environment Modernization and Smart Service : EMS และ Work Live Balance

เงินลงทุน หมายถึง เงินลงทุนด้วยเงินบำรุง

เงินลงทุนใช้ไป หมายถึง จำนวนการเบิกจ่ายงบลงทุน (เงินบำรุง) เพื่อการลงทุนตามนโยบาย

โครงการลงทุนตามนโยบาย

ประกอบด้วย

1. Environment Modernization and Smart Service : EMS

1.1 Environment เช่น โซลาร์เซลล์ ระบบบำบัดน้ำเสีย อาคารจอดรถ ฯ

1.2. Modernization, Smart ER/OPD เป็นการลงทุนเพื่อปรับให้มีการบริการดี ทันสมัยสะดวกสบาย รอไม่นาน

2. Work Live Balance ปรับปรุงและก่อสร้างที่พักอาศัย



การวัดผลการลงทุน มีค่านิยามอย่างไร ?

วงเงินลงทุนด้วยเงินบำรุงประกอบด้วย

1. เงินบำรุง
2. เงินบริจาค
3. งบค่าเสื่อม



ลงทุนตามนโยบาย EMS



ลงทุนอื่น ๆ

ไตรมาส 3 ประเมินผลเบิกจ่าย
ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของ
วงเงินลงทุนปี 2566

ไตรมาส 4 ประเมินผลเบิกจ่าย
ไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของ
วงเงินลงทุนปี 2566

ไม่นำมาประเมินผล

เงินบำรุง

เงินบำรุงตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2562

1. เงินที่หน่วยบริการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์เนื่องจากการดำเนินงานหรือเพื่อการดำเนินงานในกิจการของหน่วยบริการ (ยกเว้นเงินงบประมาณรายจ่าย)
2. เงินรายรับจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ กองทุนประกันสังคม หรือกองทุนอื่นที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ
3. เงินที่มีผู้บริจาคหรือมอบให้โดยระบுவัตถุประสงค์หรือไม่ระบுவัตถุประสงค์หรือระบுவัตถุประสงค์ไว้ไม่ชัดเจน ยกเว้นเงินงบประมาณ ฯ



แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำนาญ

รายการในแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำนาญแสดงตามลักษณะรายการ และจะรวมการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดที่เป็นเงินบำนาญ หรือมีผลที่ทำให้เงินบำนาญเพิ่มขึ้นลดลง และมีเงินบำนาญเหลืออยู่เท่าใด ในปี 25xx



กำกับ ติดตาม

แผนเงินบำรุง

เปรียบเทียบ รายงาน

รายรับการดำเนินงาน
รายรับอื่น ๆ



รายรับ



รายจ่าย



งบบุคลากร



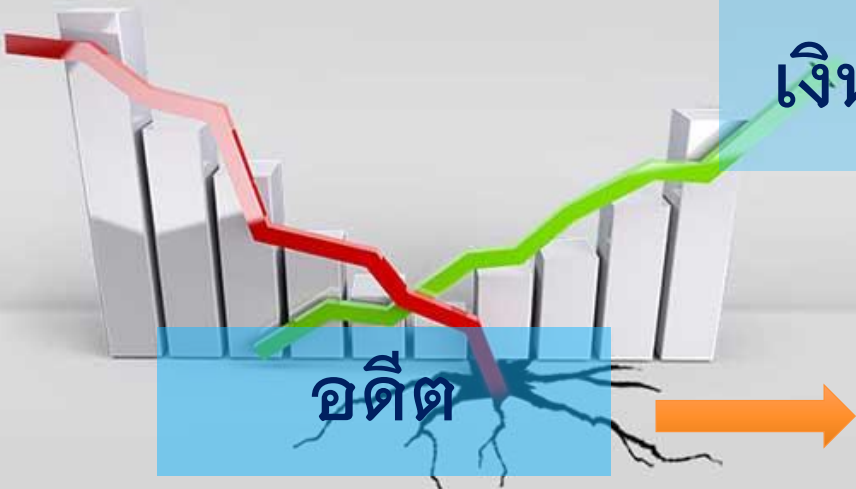
งบดำเนินงาน



งบลงทุน



งบกลาง



เงินสด

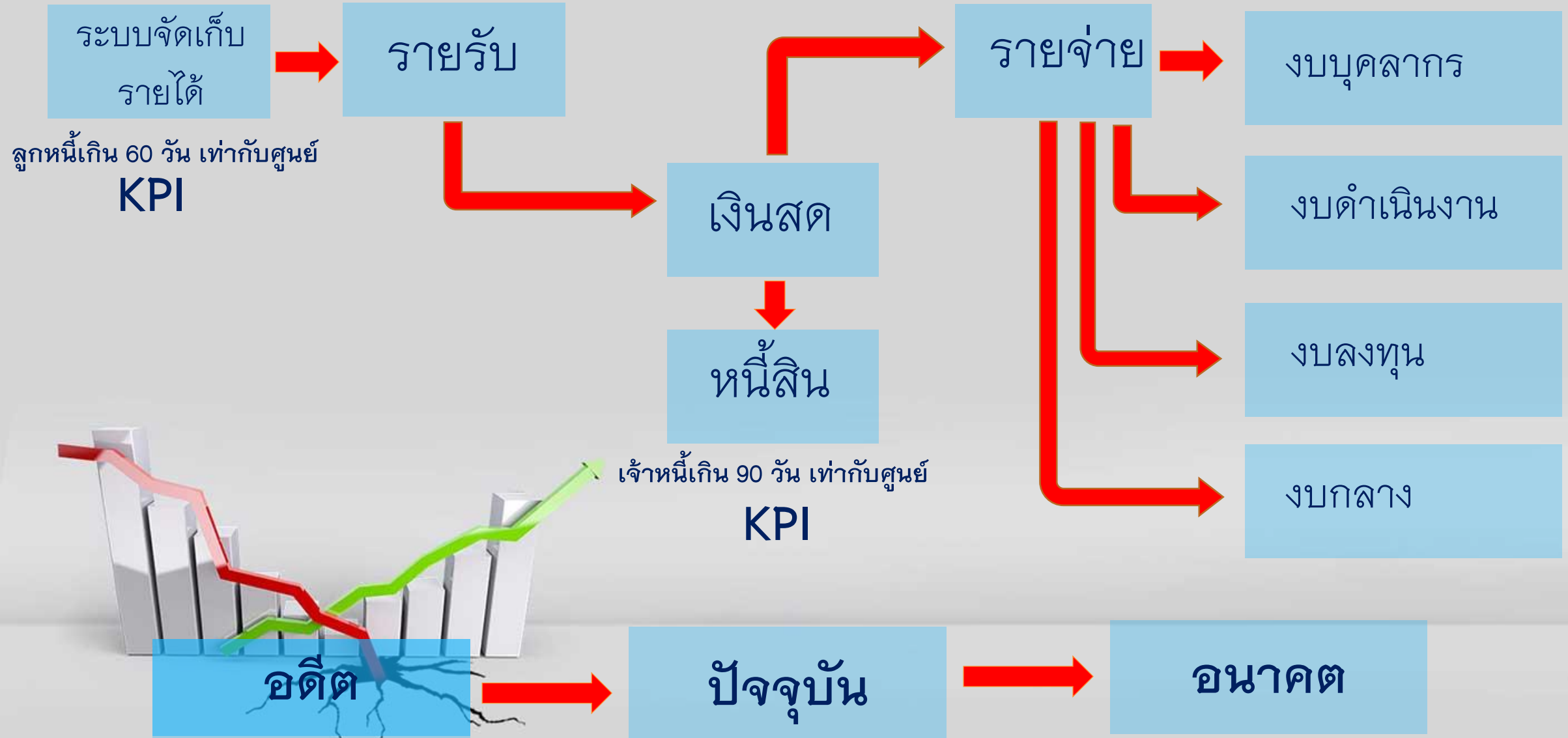
หนี้สิน

ปัจจุบัน

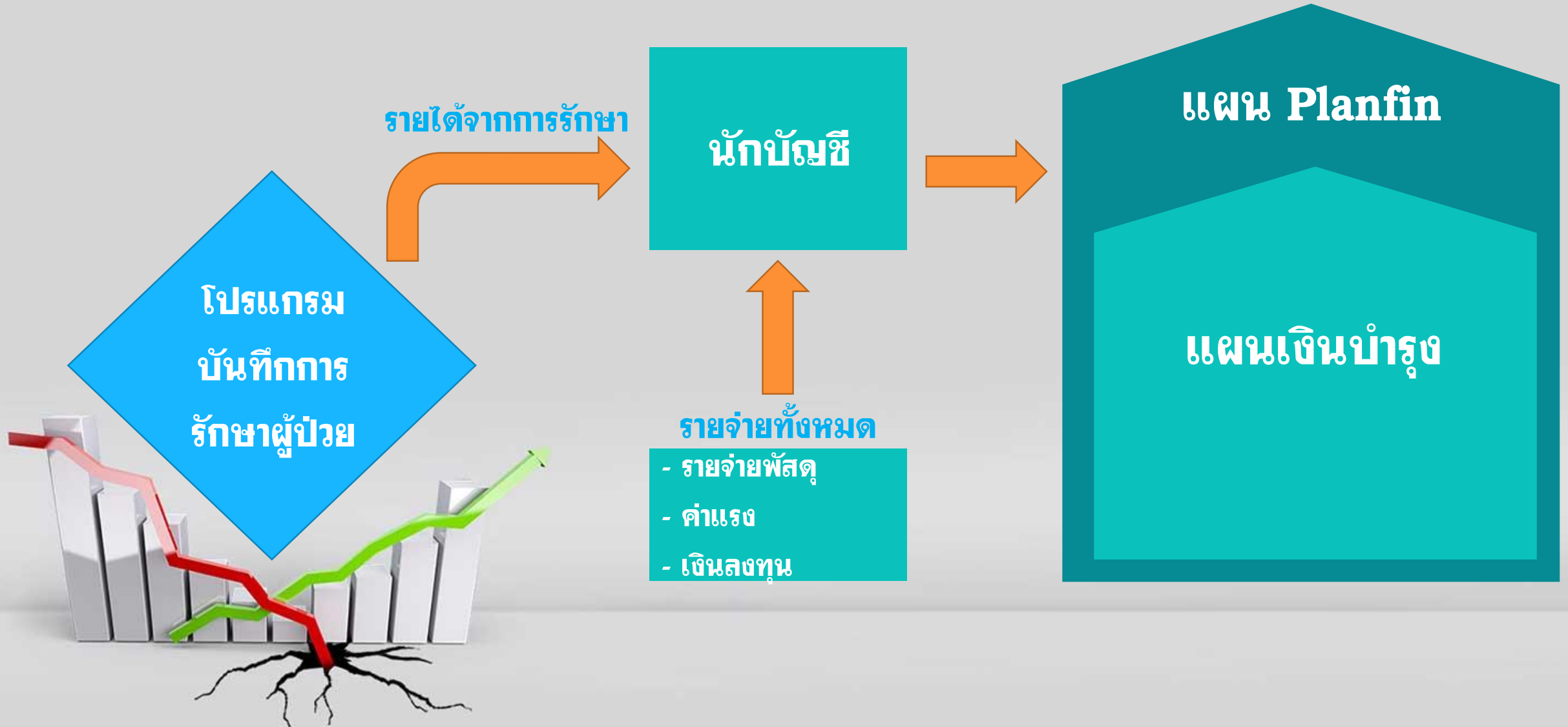


อนาคต

แผนเงินบำรุง



ใครบ้างมีหน้าที่จัดทำแผนเงินบำนาญ



เมื่อมีรายรับจากกองทุนแจ้งยอดเงินมาให้องค์กรทราบ

ใครเป็นผู้ติดตาม?



นักบัญชี

แจ้งให้ใครทราบ?



นักบัญชี

ใครบันทึก/รายงาน



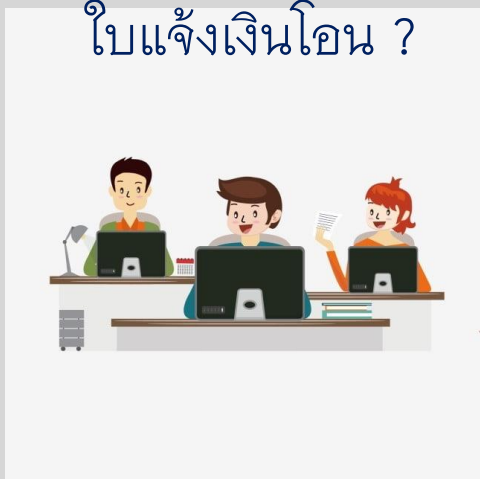
นักบัญชี



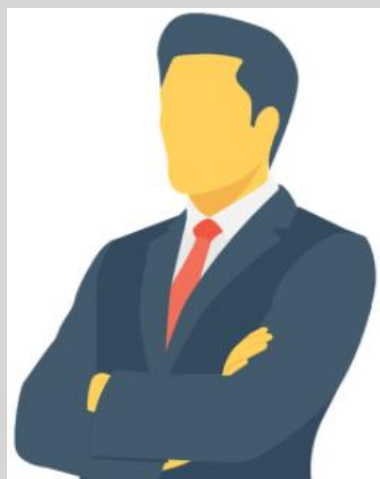
แนวทางนี้ถูกต้องหรือไม่?

เมื่อมีรายรับจากกองทุนแจ้งยอดเงินมาให้องค์กรทราบ

ใครเป็นผู้ติดตาม
ใบแจ้งเงินโอน ?



แจ้งให้ใครทราบ?



ใครบันทึก



ใครรายงาน



ใบเสร็จ



ศูนย์จัดเก็บฯ

เรียนผู้บริหาร

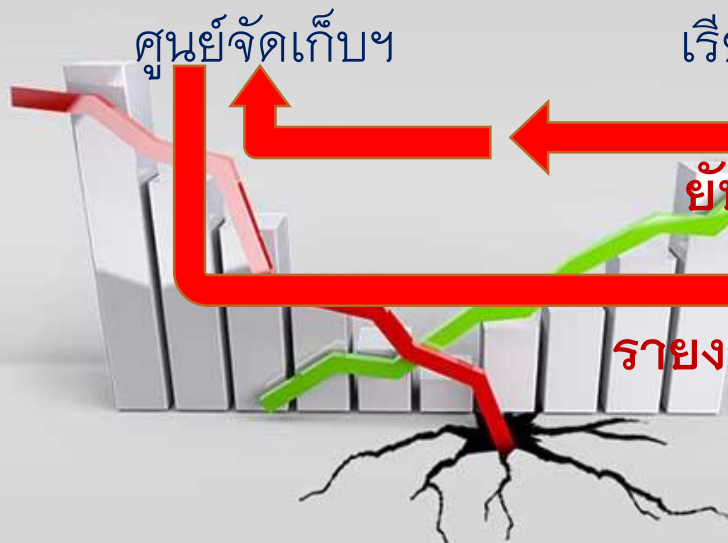
การเงินฝั่งรับ

นักบัญชี

ยื่นยอด/ส่วนต่าง

รายงานส่วนต่างให้บัญชี

แนวทางนี้ถูกต้องหรือไม่?



แล้วใครบ้างมีหน้าที่จัดทำแผนเงินบํารุงให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

1. งานแผนฯ (กำกับ ติดตาม ควบคุม)

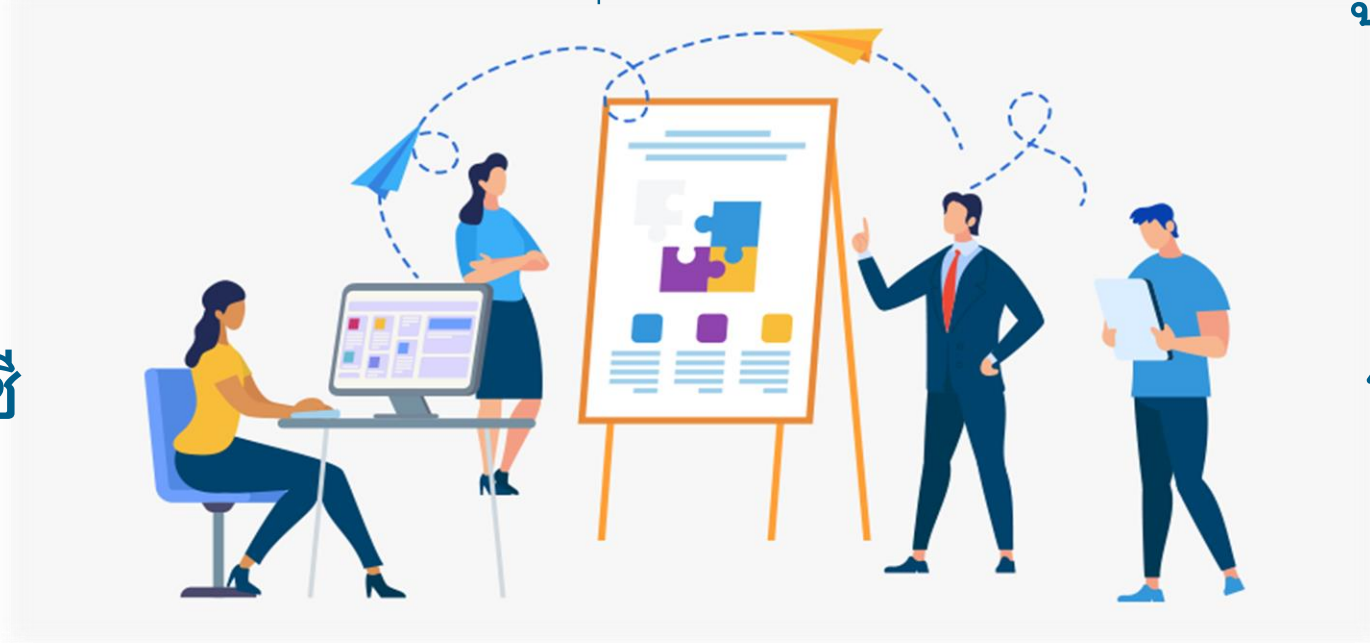
2. งานศูนย์จัดเก็บฯ

3. งานบัญชี

4. งานการเงิน

5. งานพัสดุ

6. งานบุคลากร



แนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง

ขั้นตอนวางแผน

1. ข้อมูลนำเข้ามาจาก
ศูนย์รายได้ การเงิน บัญชี
หน่วยงานจัดซื้อ

ยุทธศาสตร์/กก. CFO รพ.

2. วางแผน

ยุทธศาสตร์ / กก.CFO รพ.

ขั้นตอนบริหารแผน

1. คณะกรรมการ CFO รพ.

2. คณะกรรมการเงินบำรุง

3. คณะกรรมการบริหาร รพ.

ขั้นตอนติดตาม ประเมินผล

คณะกรรมการ CFO

- ระดับโรงพยาบาล
- ระดับจังหวัด
- ระดับเขต

แหล่งที่มาข้อมูลในการจัดทำแผนเงินบำรุง

1. รายได้ กองทุนต่าง ๆ และ รายรับจริง จากการเงิน-ศูนย์รายได้ + บัญชี
2. รายจ่าย ที่ซื้อจากหน่วยจัดซื้อ พัสดุ เภสัช LAB
3. แผนงาน และ โครงการ จาก ยุทธศาสตร์ + แผน
4. รายการหนี้ผูกพัน จาก หน่วยจัดซื้อ + บัญชี
5. ภาพรวม กก.CFO รพ.

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง

ขั้นตอนการวางแผน

1. การประมาณการรายรับ – รายจ่าย

1.1 ข้อมูลรายรับ – รายจ่าย 3ปี ข้อนหลัง

1.2 ประมาณการจากกิจกรรมการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงให้สัมพันธ์กับที่วางแผนไว้

1.3 จัดทำแผนให้สัมพันธ์กันระหว่างรายรับและรายจ่าย กรณี ขาดดุล ให้ชี้แจงเหตุผล

1.4 จัดทำแผนสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หน่วยบริการ

1.5 ประมาณการรายจ่าย เป็นรายจ่ายที่ประมาณว่าจะดำเนินการจ่ายได้ภายในปีงบประมาณ

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง

ปีงบประมาณ 2566							
			[1]	[2]	[3] = [1]-[2]	[4]	[3]+[4]
แผนจัดซื้อจัดจ้าง	ราคาต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	มูลค่า	หัก ภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปี 2566 (ถ้ามีการก่อหนี้แล้วและคาดว่าจะชำระไม่หมดในปี 2566)	มูลค่า	บวก ภาระผูกพันปี 2565 (ถ้ามีแผนจ่ายชำระ)	ประมาณการรายจ่ายปี 2566
ครุภัณฑ์	100	10	1,000	300	700	100	800

ทั้งนี้ ให้แสดงรายละเอียด แยกส่วนที่เป็นภาระผูกพันให้ชัดเจน เพื่อการตรวจสอบ

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง (ต่อ)

- 1.6 ประมาณการรายจ่าย ต้องมีรายละเอียดหรือ แผนดำเนินงานรองรับ เช่น แผนงานบุคลากร แผนการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดค่าใช้จ่าย ฯ
- 1.7 ประมาณการรายรับ รวมรายรับของลูกข่าย
- 1.8 งบกลางเงินบำรุง วงเงินที่กั้นไว้สำหรับรายการฉุกเฉินและจำเป็นระหว่างปี ไม่เกินร้อยละ 2 –3.5 ของประมาณการรายจ่าย

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง (ต่อ)

(2) ภาระผูกพัน

- 2.1 ภาระผูกพัน เป็นรายการที่จะต้องจ่ายชำระหนี้ในอนาคต หรือ มีภาระที่ต้องดำเนินการในอนาคต
- 2.2 ภาระผูกพันปี 2566 ประกอบด้วย ภาระผูกพันปี 2565 และภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปี 2566
- 2.3 ภาระผูกพัน ต้องแสดงเป็นรายการหักจากเงินคงเหลือทั้งสิ้น และแสดงรายละเอียดใน...
แบบฟอร์มภาระผูกพันของหน่วยงาน

(3) กองทุนรอจัดสรร

รายการเงินที่รับไว้เพื่อรอจัดสรรให้กับบุคคลอื่น หรือหน่วยงานอื่น จะแสดงเป็นรายการหัก จากเงินคงเหลือทั้งสิ้น และแสดงรายละเอียดในแบบฟอร์มรายละเอียดเงินกองทุนรอจัดสรร

แนวทางการจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง (ต่อ)

2. ขั้นตอนการบริหารแผน

- (1) งบกลางเงินบำรุงควรใช้ในรายการ เช่น โครงการ กิจกรรม/ ครุภัณฑ์ทางการแพทย์ที่จำเป็นเร่งด่วนตามนโยบายผู้บริหาร
- (2) การปรับรายการ
 - 2.1 การปรับเปลี่ยนรายละเอียดในแผน เพิ่ม/ลด รายการและวงเงิน ต้องมีหลักฐานประกอบ และผ่านการอนุมัติจาก สสจ.
 - 2.2 การปรับแผน กำหนดปีละ 1 ครั้ง ในเดือน เมษายน

3. ขั้นตอนการติดตามประเมินผล

จัดทำรายงานเปรียบเทียบ ประมาณการรับ-รายจ่ายเงินบำรุง กับ รายรับ-รายจ่ายจริง รายไตรมาส ภายในวันที่ 25 ของเดือนแรกในไตรมาสถัดไป เสนอผู้บริหาร/คกก CFO รพ. /จังหวัด/เขต

แบบฟอร์มในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

1. แบบฟอร์มแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง
2. แบบฟอร์มเงินกองทุนรอจัดสรร
3. แบบฟอร์มภาระผูกพันของหน่วยงาน
4. แบบฟอร์มแผนลงทุน

		สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด..... โรงพยาบาล.....			แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ 2566 - 2568 (ปรับแผนรอบ 6 เดือน)			หน่วย : บาท		
รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568			
		25xx	25xx	25xx						
รายรับ										
รายรับจากการดำเนินงาน										
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC จบลงทุน				xx	xx	xx			
	รายรับจากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรณีฉุกเฉิน				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยเบิกต้นสังกัด				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจาก อปท.				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลจากกองทุนประกันสังคม				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว				xx	xx	xx			
	รายรับค่ารักษาพยาบาลและการบริการอื่น				xx	xx	xx			
รายรับอื่น										
	รายรับเงินช่วยเหลือ				xx	xx	xx			
	รายรับเงินอุดหนุน				xx	xx	xx			
	รายรับจากการบริจาค				xx	xx	xx			

คำนิยาม **แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง** รายได้จากการจัดสรร ภาระผูกพัน แผนลงทุน 3 ปี แผนลงทุน 1 ปี

แบบฟอร์ม แผนการลงทุนด้วยเงินบำรุง 3 ปี งบประมาณ 2566 - 2568														
ตามนโยบายการลงทุน Environment , Modernization And Smart Service : EMS														
หน่วยบริการ.....วงเงินลงทุนปีงบประมาณ 2566-2568.....บ.														
หน่วย : บาท														
ลำดับ	รายการ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2567		ปีงบประมาณ 2568		รวม 2566-2568		แหล่งเงิน (งบค่าเสื่อม/งบบริการ เงินบำรุง)	ประเภทพบ (ครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้าง)	**ลจ
				จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน			
ครุภัณฑ์														
1					-	0		0	0	0	0			
2					0	0		0	0	0	0			
3					0	0		0	0	0	0			
4					0	0		0	0	0	0			
5					0	0		0	0	0	0			
สิ่งก่อสร้าง														
1					0	0		0	0	0	0			
2					0	0		0	0	0	0			
3					0	0		0	0	0	0			
4					0	0		0	0	0	0			
5					0	0		0	0	0	0			

คำนิยาม **แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง** รายได้จากการจัดสรร ภาระผูกพัน แผนลงทุน 3 ปี แผนลงทุน 1 ปี

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

แถวที่ 29 เดิม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล เป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของเจ้าหน้าที่

5	รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
			25xx	25xx	25xx			
6								
25	รายจ่าย							
26		รายจ่ายบุคลากร						
27		ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง				xx	xx	xx
28		ค่าล่วงเวลาบริการ / งานสนับสนุน				xx	xx	xx
29		ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของเจ้าหน้าที่				xx	xx	xx
30		ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน				xx	xx	xx
31		ค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่าย (ฉ.11)				xx	xx	xx
32		ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)				xx	xx	xx
33		เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)				xx	xx	xx
34		ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (นอกเวลา) ฉ5				xx	xx	xx
35		ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)				xx	xx	xx
36		ค่าตอบแทนอื่น				xx	xx	xx
37		เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น				xx	xx	xx

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

แถวที่ 40 เดิม ค่าวัสดุทางการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ / วัสดุทันตกรรม เป็น ค่าเวชภัณฑ์มีใช้ยา

5	รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				25xx	25xx	25xx			
6									
31			ค่าตอบแทนเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.11)				xx	xx	xx
32			ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)				xx	xx	xx
33			เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)				xx	xx	xx
34			ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (นอกเวลา) ฉ5				xx	xx	xx
35			ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)				xx	xx	xx
36			ค่าตอบแทนอื่น				xx	xx	xx
37			เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น				xx	xx	xx
38			รายจ่ายจากการดำเนินงาน						
39			ค่ายา				xx	xx	xx
40			ค่าเวชภัณฑ์มีใช้ยา						
41			ค่าวัสดุการแพทย์				xx	xx	xx
42			ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์				xx	xx	xx
43			ค่าวัสดุเภสัช				xx	xx	xx

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

แถวที่ 46 เดิม วัสดุอื่น เป็น ค่าวัสดุ

5	รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
			25xx	25xx	25xx			
6								
37		เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น				xx	xx	xx
38		รายจ่ายจากการดำเนินงาน						
39		ค่ายา				xx	xx	xx
40		ค่าเวชภัณฑ์มีไชยา						
41		ค่าวัสดุการแพทย์				xx	xx	xx
42		ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์				xx	xx	xx
43		ค่าวัสดุเภสัช				xx	xx	xx
44		ค่าวัสดุทันตกรรม				xx	xx	xx
45		ค่าวัสดุอิเล็กทรอนิกส์				xx	xx	xx
46		ค่าวัสดุ				xx	xx	xx
47		ค่าสาธารณูปโภค				xx	xx	xx
48		ค่าใช้สอย				xx	xx	xx
49		ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น				xx	xx	xx

คำนิยาม

แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

รายได้รอการจัดสรร

ภาระผูกพัน

แผนลงทุน 3 ปี

แผนลงทุน 1 ปี



ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

แถวที่ 51 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์ เป็น ค่าครุภัณฑ์

5	รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				25xx	25xx	25xx			
6									
50	รายจ่ายลงทุน								
51	ค่าครุภัณฑ์								
52			ค่าครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม				xx	xx	xx
53			ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค				xx	xx	xx
54			ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง				xx	xx	xx
55	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง								
56			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบค่าเสื่อม				xx	xx	xx
57			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค				xx	xx	xx
58			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง				xx	xx	xx
59	รายจ่ายอื่น								
60			รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สสจ.				xx	xx	xx
61			รายจ่ายอื่นๆ				xx	xx	xx
62	งบกลาง (ไม่เกินร้อยละ 2-3.5 ของประมาณการรายจ่าย)						xx	xx	xx

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

แถวที่ 52 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม เป็น ค่าครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม

แถวที่ 53 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบริจาค เป็น ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค

แถวที่ 54 เดิม ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบำรุง เป็น ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง

51		ค่าครุภัณฑ์						
52		ค่าครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม				xx	xx	xx
53		ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค				xx	xx	xx
54		ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง				xx	xx	xx
55		ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง						
56		ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบค่าเสื่อม				xx	xx	xx
57		ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค				xx	xx	xx
58		ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง				xx	xx	xx
59		รายจ่ายอื่น						
60		รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สสจ.				xx	xx	xx
61		รายจ่ายอื่นๆ				xx	xx	xx
62		งบกลาง (ไม่เกินร้อยละ 2-3.5 ของประมาณการรายจ่าย)				xx	xx	xx

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

เพิ่มแถวที่ 50 หัวข้อรายจ่ายลงทุน

เพิ่มแถวที่ 60 รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สศจ.

เพิ่มแถวที่ 61 รายจ่ายอื่น ๆ

5	รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				25xx	25xx	25xx			
47			ค่าสาธารณูปโภค				xx	xx	xx
48			ค่าใช้จ่าย				xx	xx	xx
49			ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น				xx	xx	xx
50			รายจ่ายลงทุน						
51			ค่าครุภัณฑ์						
52			ค่าครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม				xx	xx	xx
53			ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค				xx	xx	xx
54			ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง				xx	xx	xx
55			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง						
56			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบค่าเสื่อม				xx	xx	xx
57			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค				xx	xx	xx
58			ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง				xx	xx	xx
59			รายจ่ายอื่น						

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

เพิ่มแถวที่ 60 รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สศจ.

เพิ่มแถวที่ 61 รายจ่ายอื่นๆ

5	รายการ			ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
				25xx	25xx	25xx			
60			รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สศจ.				xx	xx	xx
61			รายจ่ายอื่นๆ				xx	xx	xx
62			งบกลาง (ไม่เกินร้อยละ 2-3.5 ของประมาณการรายจ่าย)				xx	xx	xx
63			รวมรายจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64			รายรับสูง(ต่ำกว่า)รายจ่ายสุทธิ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65			บวกเงินคงเหลือสะสมยกมา						
66			เงินคงเหลือทั้งสิ้น(1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67			หักเงินกองทุนรอกการจัดสรร(4)						
68			หักภาระผูกพัน(5)						
69			เงินคงเหลือหลังหักตามข้อ (4) ข้อ(5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70			เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย						
71			เงินสด				xx	xx	xx
72			เงินฝากคลัง				xx	xx	xx

ปรับรูปแบบใน Sheet แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

ใน Sheet ภาวะผูกพัน (รายละเอียดแบบ2)

เพิ่มคำตอบแทนอื่น และ รายการที่มีภาวะจะต้องจ่ายในอนาคต เช่น เงินประกัน เงินมัดจำ เงินรับฝากอื่น ๆ

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข				
ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยงาน.....				
รายละเอียดภาวะผูกพันของหน่วยงาน				
สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ 25XX				
รายการ	จำนวนเงิน ปี 2565	จำนวนเงิน ปี 2566	จำนวนเงิน ปี 2567	จำนวนเงิน ปี 2568
ภาวะผูกพันของหน่วยงาน				
ค่าใช้จ่ายบุคลากรค้างจ่าย				
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	XX	XX	XX	XX
ค่าล่วงเวลางานบริการ / งานสนับสนุน	XX	XX	XX	XX
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล	XX	XX	XX	XX
ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน	XX	XX	XX	XX
ค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่าย (ฉ.11)	XX	XX	XX	XX
ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)	XX	XX	XX	XX
เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)	XX	XX	XX	XX
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)	XX	XX	XX	XX
ค่าตอบแทนอื่น	XX	XX	XX	XX
เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	XX	XX	XX	XX

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

รายการ	รายละเอียดรายรับเงินสด
<u>รายรับจากการดำเนินงาน</u>	
รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากเงินกองทุนเหมาจ่ายรายหัว UC OP/PP, IP, รายรับอื่นๆ จากสปสช., จากการตามเรียกเก็บสิทธิ UC (รวมของ รพ.สต.)
รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC งบลงทุน	รายรับเงินกองทุน UC งบลงทุน จากสปสช. (รวมของ รพ.สต.)
รายรับจากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากระบบปฏิบัติการ EMS จาก สพฉ.
รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากสิทธิข้าราชการเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง
รายรับค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยเบิกต้นสังกัด	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากสิทธิ พนักงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ จากต้นสังกัด เช่น กฟผ. กฟผ. การประปา รพท. กสภช. บมจ. ไทรคมนาคมแห่งชาติ
รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจาก อปท.	รายรับค่าบริการทางการแพทย์สิทธิเบิกจ่ายตรง อปท. (อบต. เทศบาล อบจ. กทม. และเมืองพัทยา)
รายรับค่ารักษาพยาบาลจากกองทุนประกันสังคม	รายรับค่าบริการทางการแพทย์เงินจัดสรรเหมาจ่ายรายหัว OP/IP, ภาระเสียงโรคเรื้อรัง, HA, รายรับอื่นๆ จากกองทุนปภส., จากการเรียกเก็บสิทธิ ปภส.
รายรับค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว	รายรับค่าขึ้นทะเบียนฯ (บัตรประกันสุขภาพ) ค่าตรวจสุขภาพคนต่างด้าวแรงงานต่างด้าว, ค่าธรรมเนียม 30 บาท, จากการเรียกเก็บสิทธิคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว
รายรับค่ารักษาพยาบาลและการบริการอื่น	รายรับค่าบริการทางการแพทย์จากสิทธิข้าราชการเงิน, พรบ., บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ, ค่าตรวจสุขภาพบุคคลภายนอก, ค่าส่งตรวจ, ค่าใบรับรองแพทย์, ค่าธรรมเนียม UC, ค่าบริการอื่นๆ

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

	รายการ	รายละเอียดรายรับเงินสด
	<u>รายรับอื่น</u>	
	รายรับเงินช่วยเหลือ	รายรับเงินโดยสมัครใจจากรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์กรระหว่างประเทศ
	รายรับเงินอุดหนุน	รายรับเงินสนับสนุนการดำเนินงาน หรือเพื่อการลงทุน จากส่วนราชการ หรือหน่วยงานของรัฐ (เช่น โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ฯจากกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน,โครงการสร้างเสริมสุขภาพ จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, เงินสนับสนุนสำหรับโครงการผลิตแพทย์ จากมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ
	รายรับจากการบริจาค	รายรับเงินบริจาค บุคคลธรรมดา หรือภาคเอกชน โดยความสมัครใจ ทั้งระบุวัตถุประสงค์ และไม่ระบุวัตถุประสงค์ (ตัวอย่าง บุคคลทั่วไปบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนการจัดหาครุภัณฑ์ทางการแพทย์, เงินสนับสนุนสำหรับโครงการผลิตแพทย์ จากมหาวิทยาลัยเอกชน เป็นต้น)
	รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินบำรุง เงินนอกงบประมาณอื่น ที่ได้รับอนุญาตให้ใช้จ่าย โดยไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
	รายรับอื่น ๆ	รายรับเงินสนับสนุนจากหน่วยบริการในสังกัดสพ.สธ. ตามข้อตกลง (เขต สสจ. รพศ.รพท. รพช. รพ.สต), รายรับจากการดำเนินการด้วยเงินบำรุงหรือทรัพย์สินจากเงินบำรุง เช่น ค่าบริการสถานที่จัดประชุม ค่าเช่าอาคาร ค่าขายแบบ ค่าปรับผิดสัญญา ค่าขายครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง เงินประกัน / เงินมัดจำ / เงินรับฝากอื่น ๆ

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

รายการ	รายละเอียดรายจ่ายเงินสด
<u>รายจ่ายบุคลากร</u>	
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	ได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราวรายวัน รายเดือน รายคาบ พกส. ของหน่วยบริการ
ค่าล่วงเวลางานบริการ / งานสนับสนุน	ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ปี พ.ศ. 2550
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของเจ้าหน้าที่	ค่าเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล และเจ้าหน้าที่อื่น ตามหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. 2566
ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน	ค่าตอบแทน ไม่ทำเวชของแพทย์ ทันตแพทย์ เภสัชกร ตามหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. 2566
ค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่าย (ฉ.11)	ค่าตอบแทนลักษณะเบี่ยงเลียงเหมาจ่าย ตามหลักเกณฑ์ ฯ พ.ศ. 2566
ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)	ค่าตอบแทนผลการปฏิบัติงาน ตามหลักเกณฑ์ ฯ พ.ศ. 2566
เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)	ค่าตอบแทนเทียบเคียงเงินเพิ่ม (พตส.) สำหรับแพทย์ ทันตแพทย์ เภสัช และสหสาขาวิชาชีพ 7 สาขา
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (นอกเวลา) ฉ 5	ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์ ฯ พ.ศ. 2566
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษนอกเวลา ตามหลักเกณฑ์ฯ พ.ศ. 2566
ค่าตอบแทนอื่น	เช่น ค่าตอบแทนชั้นสูตรพลิกศพ, สาขาส่งเสริมพิเศษ, ส่งเสริมสุขภาพและเวชปฏิบัติ และค่าตอบแทนอื่นๆ
เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	เช่น เงินสมทบกองทุนปกส. ส่วนของนายจ้าง เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานและเจ้าหน้าที่รัฐ (พกส.) เงินสมทบกองทุนทดแทนปกส. เงินช่วยพิเศษกรณีเสียชีวิต (เงินนอกงบประมาณ)

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

รายการ	รายละเอียดรายจ่ายเงินสด
<u>รายจ่ายดำเนินงาน</u>	
ค่ายา	ค่ายา (จากแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ ช่อง [7] แผนการจ่ายชำระปี 25xx ด้วยเงินนอกงบประมาณ)
เวชภัณฑ์มีใช้ยา	ค่าวัสดุการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์/ วัสดุเภสัชกรรม / วัสดุทันตกรรม / วัสดุอิเล็กทรอนิกส์ (จากแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ ช่อง [7] แผนการจ่ายชำระปี 25xx ด้วยเงินนอกงบประมาณ)
ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุบริโภค วัสดุเครื่องแต่งกาย วัสดุสำนักงาน วัสดุยานพาหนะและขนส่ง วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุก่อสร้าง และวัสดุอื่น (จากแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ ช่อง [7] แผนการจ่ายชำระปี 25xx ด้วยเงินนอกงบประมาณ)
ค่าสาธารณูปโภค	ค่าไฟฟ้า น้ำประปา ค่าบริการไปรษณีย์ ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ค่าบริการเช่าสัญญาณเคเบิลทีวี
ค่าใช้สอย	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ฝึกอบรม, ค่าจ้างเหมา ค่าซ่อมแซมอาคารและครุภัณฑ์, ค่าเช่าครุภัณฑ์, ค่าเบี้ยประกันภัย, ค่าธรรมเนียมธนาคาร ฯ
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	ค่าใช้จ่ายตามโครงการ ตามแผนงานประจำเงินบำรุง หรือโครงการสร้างเสริมสุขภาพฯ เช่น PP UC , เงินต่างด้าว, เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

รายการ	รายละเอียดรายจ่ายเงินสด
รายจ่ายลงทุน	
ค่าครุภัณฑ์	
ค่าครุภัณฑ์งบบำเหน็จ	ค่าครุภัณฑ์ทางการแพทย์ หรือครุภัณฑ์ทั่วไป ที่เบิกจ่ายจากเงินกองทุน UC งบลงทุน
ค่าครุภัณฑ์เงินบริจาค	ค่าครุภัณฑ์ทางการแพทย์ หรือครุภัณฑ์ทั่วไป ที่เบิกจ่ายด้วยเงินบริจาค
ค่าครุภัณฑ์เงินบำรุง	ค่าครุภัณฑ์ทางการแพทย์ หรือครุภัณฑ์ทั่วไปที่เบิกจ่ายจากเงินบำรุงของหน่วยบริการ
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบบำเหน็จ	ค่าอาคาร หรือสิ่งก่อสร้าง ที่เบิกจ่ายจากเงินกองทุน UC งบลงทุน
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค	ค่าอาคาร หรือสิ่งก่อสร้าง ที่เบิกจ่ายที่เบิกจ่ายด้วยเงินบริจาค
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง	ค่าอาคาร หรือสิ่งก่อสร้าง ที่เบิกจ่ายจากเงินบำรุงของหน่วยบริการ
รายจ่ายอื่น	
รายจ่ายสนับสนุน รพ.สต. รพช. รพท. รพศ. สสอ. สสจ.	รายจ่ายสนับสนุนหน่วยบริการในสังกัดสภ.สธ. ตามข้อตกลงฯ (สสอ. สสจ.รพศ. รพท. รพช. รพ.สต.) สนับสนุน รพ.สต. เช่น งบค่าเสื่อม Fixed cost
รายจ่ายอื่น ๆ	เช่น ตามจ่ายค่ารักษาพยาบาล UC ต่างดาว บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ ปกส. , เงินช่วยเหลือบุคลากรสาธารณสุข (ระเบียบเงินบำรุงฯ ข้อ 9 (10) , สนับสนุนการศึกษาสาขาวิชาชีพที่ขาดแคลน (ระเบียบเงินบำรุงฯ ข้อ 9 (11) , โครงการผลิตแพทย์และบุคลากรทางการแพทย์ , เงินประกัน / เงินมัดจำ / เงินรับฝากอื่น ๆ
งบกลาง	รายจ่ายจากกรณีฉุกเฉิน จำเป็น เร่งด่วน ตามนโยบายผู้บริหาร (ไม่เกินร้อยละ 2-3.5 ของประมาณการรายจ่าย)

คำนิยามในการจัดทำแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุง

รายการ	รายละเอียดแนบ 1 ,2
<p>เงินกองทุนรอการจัดสรร</p> <p>รายละเอียดแนบ 1</p>	<p>-เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ เงินรับฝากกองทุน UC -Fixed Cost เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) ฯ</p> <p>-เงินกองทุนคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P ฯ</p> <p>-เงินกองทุนประกันสังคม เงินรับฝากค่าบริหารจัดการประกันสังคม ฯ</p>
<p>ภาระผูกพัน</p> <p>รายละเอียดแนบ 2</p>	<p>ได้แก่ รายจ่ายบุคลากรค้างจ่าย (ค่าจ้าง ค่าตอบแทน อื่นๆ) เจ้าหนี้การค้า (ยา เวชภัณฑ์มีใช้ยา, วัสดุต่างๆ, ค่าใช้สอย, ครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง) เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิต่างๆ, ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย, ค่าใช้จ่ายอื่น-ค้างจ่ายหน่วยงานของรัฐ หรือบุคคลภายนอก, เงินประกัน / เงินมัดจำ / เงินรับฝากอื่น ฯ</p>

ตัวอย่างการรายงานยอดเงินระหว่างศูนย์จัดเก็บและการเงิน

แบบแจ้งการโอนเงินคำรักษาพยาบาลให้กับสถานพยาบาลของทางราชการ

เลขที่คำขอ OP๒๐๒๓๐๑๐๒
วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาล/อธิการบดี โรงพยาบาลศิริราช

ข้าพเจ้า นายสิทธิชัย งามเกียรติขจร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการรักษายาบาล ขอแจ้งการโอนเงินคำรักษาพยาบาลประเภท ผู้ป่วยนอก ประจำเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้แก่สถานพยาบาล โรงพยาบาลศิริราช รหัสผู้จ่าย ๘๐๐๐๐๐๐๒๒๒ หมายเลขบัญชี ๖๑๖๑๙๙๘๖๖ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสุโขทัย เป็นจำนวนเงิน ๔๐๒,๐๑๑.๔๐ บาท (สี่แสนสองพันสิบเอ็ดบาทสี่สิบสองสตางค์) เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช -
 เพื่อโปรดทราบ
 เพื่อยกยอดเงิน ๔๐๒,๐๑๑.๔๐ บาท
 เพื่อโปรดแจ้งภาษี

นายสิทธิชัย งามเกียรติขจร
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการรักษายาบาล

นายสุพจน์ นุชผ่อง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช

๔๔ ๔๔๓/๐๖๒๒
๓๓ ๒๕๖๖ ๒๕๖๖
จำนวนเงิน ๔๐๒,๐๑๑.๔๐๖๖

โรงพยาบาลศิริราช
รับที่ ๓๓/๒๕๖๖
วันที่ ๑๒/๓/๒๕๖๖
เวลา ๑๒:๕๐

๒๖๐๑๑๐๒๒๒๒

๒๖๐๑๑๐๒๒๒๒

๒๖๐๑๑๐๒๒๒๒

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานประกันสุขภาพ ยุทธศาสตร์ และสารสนเทศทางการแพทย์ โรงพยาบาลศิริราช
ที่ สท.๐๐๓๓.๒๐๐๔/ วันที่ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่อง ขอรายงานปรับปรุงลูกหนี้ผู้ป่วยนอกสิทธิกรมบัญชีกลาง(OFC) OP๒๐๒๓๐๑๐๒

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช
งานการเงินและบัญชี

ตามที่ งานประกันสุขภาพฯ ได้ตรวจสอบการแจ้งโอนเงิน ผู้ป่วยนอก-สิทธิกรมบัญชีกลาง เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งมีลูกหนี้คำรักษาพยาบาล เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามใบแจ้งการโอนเงินคำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก เลขที่คำขอ OP ๒๐๒๓๐๑๐๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นจำนวนเงิน ๔๐๒,๐๑๑.๔๐ บาท (สี่แสนสองพันสิบเอ็ดบาทสี่สิบสองสตางค์) พบว่า มีส่วนค้างเกิดขึ้น จึงขอปรับปรุงลูกหนี้ ตามเอกสารแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงขอให้ดำเนินการเงินและบัญชี ปรับปรุงลูกหนี้คำรักษาพยาบาล ตามรายละเอียดที่แจ้งตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป จักเป็นพระคุณยิ่ง

(นายสมชัย ชีเปรม)
นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ
หัวหน้ากลุ่มงานประกันสุขภาพ ยุทธศาสตร์ และสารสนเทศทางการแพทย์

(นายสุพจน์ นุชผ่อง)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช

หมายเหตุ.น.ส. ประกาศมาศ หงษ์วิเศษผู้สรุปงาน

ยอดเงินจากรายการโอน ๔๐๒,๐๑๑.๔๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน

เลขที่ ๐๖๔

เลขที่ ๓ ๔๘๔

ใบรายการ โรงพยาบาลศิริราช สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงสาธารณสุข
วันที่ ๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
ได้รับเงินจาก บ.ม.๘๘... ตามรายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
- เงินโอนเงิน ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก ผู้ป่วยนอก	๔๐๒,๐๑๑.๔๐
- เงินโอนเงิน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ผู้ป่วยนอก ๒๕๖๖	
เลขที่คำขอ OP๒๐๒๓๐๑๐๒	
โอนเข้าวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	

จำนวนเงิน ๔๐๒,๐๑๑.๔๐ บาท (สี่แสนสองพันสิบเอ็ดบาทสี่สิบสองสตางค์) ผู้รับเงิน
ไม่เป็นการถูกต้องแล้ว (ตัวต่อ)

นายสมชัย ชีเปรม
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช

นายสุพจน์ นุชผ่อง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช

วันที่ ๑๒/๓/๒๕๖๖



ตัวอย่างการรายงานยอดเงินระหว่างศูนย์จัดเก็บและการเงิน

ที่	HN	ชื่อผู้ป่วย	วันที่ตรวจ	ประเภทการ ตรวจ	รายรับกองทุน	ค่าใช้จ่าย HOSxP	ชำระแล้ว	ลูกหนี้ HOSxP	กองทุนย่อย			ส่วนค่า	ส่วนสูง	เลขที่หนังสือ	เลขที่ใบเสร็จ	วันออกใบเสร็จ
896	000094831		19/01/2566		170.00	170.00	0.00	170.00	0.00	150.00	20.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
897	000094846		24/01/2566		610.00	610.00	0.00	610.00	0.00	610.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
898	000094851		26/01/2566		250.00	250.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
899	000094852		26/01/2566		250.00	250.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
		รวม			398,061.40	411,170.15	4,649.00	406,521.15	12,600.00	305,385.75	80,075.65	680.25	-1,274.75			

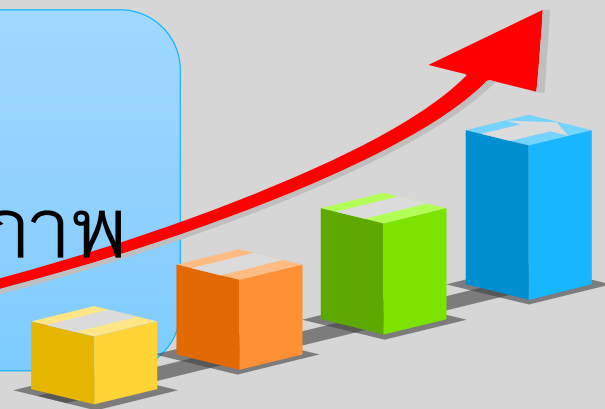
ชำระแล้ว	ลูกหนี้ HOSxP	กองทุนย่อย			ส่วนค่า	ส่วนสูง	เลขที่หนังสือ	เลขที่ใบเสร็จ	วันออกใบเสร็จ
0.00	1,315.00	0.00	290.00	1,025.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	320.00	0.00	320.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	320.00	0.00	320.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	320.00	0.00	320.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	450.00	0.00	240.00	210.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	568.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	20.00	0.00	20.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	20.00	0.00	20.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
50.00	203.50	0.00	120.00	83.50	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100087	สพ484/064	08/03/2566
0.00	992.50	0.00	400.00	592.50	0.00	0.00	660100085	สพ484/064	08/03/2566
0.00	718.00	0.00	50.00	668.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566
0.00	550.00	0.00	550.00	0.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	1,060.00	0.00	330.00	730.00	0.00	0.00	660100065	สพ484/064	08/03/2566
0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	660100059	สพ484/064	08/03/2566

ยอดเงินจากโปรแกรม HIS 406,521.15 บาท
 ยอดเงินจากรายการโอน 402,011.40 บาท
 เกิดส่วนต่าง 4,509.75 บาท

ถามคือ ถ้านักบัญชีเป็นผู้จัดทำแผนเงินบำรุงแต่เพียงผู้เดียว
 ผลจะเป็นอย่างไร ?

ตัวอย่างแบบฟอร์มแผนเงินบำรุง 3 ปี

จากกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ



รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รายรับ						
รายรับจากการดำเนินงาน						
รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	62,102,025.64	72,181,239.51	197,375,781.20	84,600,000.00	88,830,000.00	93,271,500.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC งบลงทุน	6,171,769.39	4,321,496.83	4,497,669.79	0.00	3,500,000.00	3,500,000.00
รายรับจากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)	688,380.00	767,655.62	583,700.00	400,000.00	420,000.00	441,000.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	78,355,828.09	80,161,662.48	95,744,201.99	102,800,000.00	107,940,000.00	113,337,000.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยเบิกต้นสังกัด	1,934,905.50	1,675,129.50	1,963,551.00	2,400,000.00	2,520,000.00	2,646,000.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลเบิกจาก อปท.	13,283,227.25	9,665,780.94	7,225,563.42	17,400,000.00	18,270,000.00	19,183,500.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลจากกองทุนประกันสังคม	39,279,657.99	45,395,075.83	65,802,028.43	48,000,000.00	50,400,000.00	52,920,000.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว	15,495,697.28	8,035,252.61	6,397,520.89	8,520,000.00	8,946,000.00	9,393,300.00
รายรับค่ารักษาพยาบาลและการบริการอื่น	55,992,836.25	62,606,617.15	100,158,243.02	86,929,800.00	83,946,490.00	87,777,324.50

รายการ		ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
		2563	2564	2565			
รายรับ							
	รายรับจากการดำเนินงาน						
	รายรับค่ารักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC	62,102,025.64	72,181,239.51	197,375,781.20	84,600,000.00	88,830,000.00	93,271,500.00

คือรายรับ UC ในช่วงสถานการณ์ปกติ ยังไม่มีการระบาดของโรค COVID 2019 รายรับมีความเสถียร และสามารถนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลประมาณการรายรับ UC ของปีปัจจุบันและอนาคตได้

คือรายรับ UC ในช่วงสถานการณ์ไม่ปกติ ในช่วงที่มีการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ซึ่งจะมีรายรับ UC ของปี 2564 รวมอยู่ ส่งผลให้มีรายรับที่สูงกว่าสถานการณ์ปกติ จึงไม่ควรนำมาเป็นฐานข้อมูลในการคาดการณ์รายรับปีต่อ ๆ ไป

แผนรายรับในอนาคต ต้องมีความสอดคล้องกับฐานรายรับของปี 2563 หากรายรับของอนาคตจะเพิ่มขึ้น-ลดลง ต้องสามารถอธิบายที่มาของการเพิ่มขึ้น-ลดลงได้อย่างมีความเชื่อมโยงและมีความเป็นไปได้ด้วยหลักการและเหตุผล



รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รายรับอื่น						
รายรับเงินช่วยเหลือ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายรับเงินอุดหนุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายรับจากการบริจาค	18,769,505.73	3,132,461.32	1,167,910.73	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00
รายรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	121,090.93	163,867.33	106,697.53	0.00	120,000.00	130,000.00
รายรับอื่น	201,378.93	3,194,608.69	684,586.43	32,700,000.00	17,000,000.00	19,000,000.00
รวมรายรับ	292,396,302.98	291,300,847.81	481,707,454.43	383,749,800.00	386,892,490.00	406,599,624.50



การวิเคราะห์เปรียบเทียบ รวมรายรับ ต้องสามารถอธิบายรายรับรวมที่มีความแตกต่างของแต่ละปีได้ โดยการวิเคราะห์ฐานรายรับรวมของปีที่มีสถานการณ์ปกติ นำมาเป็นฐานรายรับรวม ใช้สำหรับคาดการณ์รายรับรวมอนาคต จะทำให้มองเห็นความแตกต่างและทำให้การวิเคราะห์ความเป็นไปได้แม่นยำมากขึ้น

ตัวอย่างแบบฟอร์มแผนเงินบำรุง 3 ปี

จากโครงสร้างธุรกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ



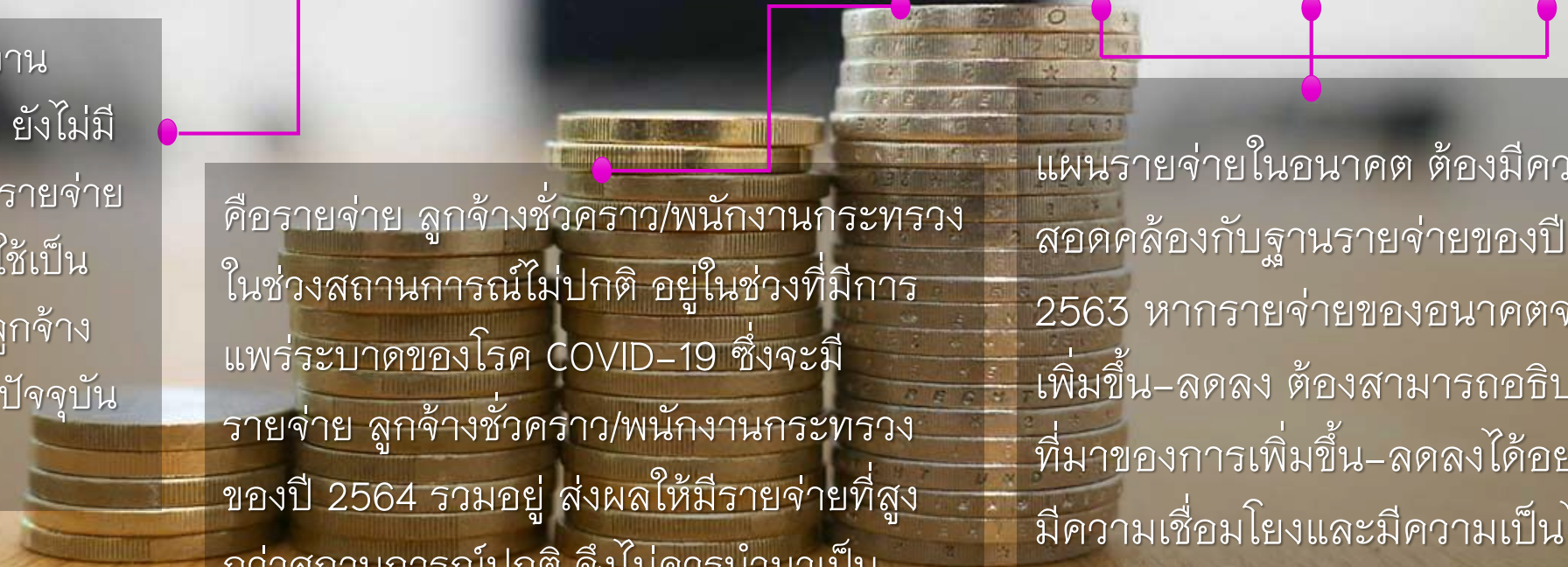
รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รายจ่าย						
รายจ่ายบุคลากร						
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	32,573,409.00	31,628,009.37	34,479,879.97	35,300,000.00	37,065,000.00	38,918,250.00
ค่าล่วงเวลางานบริการ / งานสนับสนุน						0.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเวรผลัดบ่ายหรือผลัดดึกของพยาบาล	4,475,055.00	4,395,780.00	4,362,540.00	4,400,000.00	4,620,000.00	4,851,000.00
ค่าตอบแทนเงินพิเศษไม่ทำเวรปฏิบัติส่วนตัว หรือปฏิบัติงาน รพ.เอกชน	2,645,000.00	3,350,000.00	3,270,000.00	3,600,000.00	3,780,000.00	3,969,000.00
ค่าตอบแทนเบี่ยงเลียงเหมาจ่าย (ฉ.11)						0.00
ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (ฉ.12)	16,656,989.00	14,639,637.00	18,648,931.00	10,000,000.00	19,581,377.55	20,560,446.43
เงินเพิ่ม (พ.ต.ส)	319,668.24	54,503.00	182,300.00	150,000.00	157,500.00	165,375.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (นอกเวลา) ฉ5	34,241,205.00	38,774,917.50	47,407,871.15	42,000,000.00	44,100,000.00	46,305,000.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษเฉพาะทางนอกเวลาราชการ (SMC)	1,077,552.00	1,197,398.00	1,311,769.50			0.00
ค่าตอบแทนอื่น	809,440.00	1,626,523.75	19,774,630.11	1,000,000.00	1,050,000.00	1,102,500.00
เงินค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น						0.00

รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รายจ่าย						
รายจ่ายบุคลากร						
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว / พนักงานกระทรวง	32,573,409.00	31,628,009.37	34,479,879.97	35,300,000.00	37,065,000.00	38,918,250.00

คือรายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง ในช่วงสถานการณ์ปกติ ยังไม่มีการระบาดของโรค COVID 2019 รายจ่ายมีความเสถียร และสามารถนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลประมาณการรายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง ของปีปัจจุบันและอนาคตได้

คือรายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง ในช่วงสถานการณ์ไม่ปกติ อยู่ในช่วงที่มีการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ซึ่งจะมีรายจ่าย ลูกจ้างชั่วคราว/พนักงานกระทรวง ของปี 2564 รวมอยู่ ส่งผลให้มีรายจ่ายที่สูงกว่าสถานการณ์ปกติ จึงไม่ควรนำมาเป็นฐานข้อมูลในการคาดการณ์รายจ่ายปีต่อ ๆ ไป

แผนรายจ่ายในอนาคต ต้องมีความสอดคล้องกับฐานรายจ่ายของปี 2563 หากรายจ่ายของอนาคตจะเพิ่มขึ้น-ลดลง ต้องสามารถอธิบายที่มาของการเพิ่มขึ้น-ลดลงได้อย่างมีความเชื่อมโยงและมีความเป็นไปได้ด้วยหลักการและเหตุผล



รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รายจ่ายจากการดำเนินงาน						0.00
ค่ายา	53,596,052.43	64,458,073.95	86,123,010.11	69,000,000.00	72,450,000.00	76,072,500.00
ค่าวัสดุทางการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ / วัสดุทันตกรรม					0.00	0.00
ค่าวัสดุการแพทย์	21,866,961.37	20,403,741.96	23,798,770.65	31,500,000.00	33,075,000.00	34,728,750.00
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	12,616,867.44	24,457,138.70	29,204,502.08	16,000,000.00	16,800,000.00	17,640,000.00
ค่าวัสดุเภสัช	356,021.53	6,234,334.43	1,237,827.90	8,750,000.00	9,187,500.00	9,646,875.00
ค่าวัสดุทันตกรรม	551,156.14	641,449.08	780,768.49	1,400,000.00	1,470,000.00	1,543,500.00
ค่าวัสดุอิเล็กทรอนิกส์					0.00	0.00
ค่าวัสดุอื่น	13,390,720.67	15,385,192.06	25,770,805.77	14,780,000.00	15,519,000.00	16,294,950.00

รายจ่ายค่ายาในสถานการณปกติ จะมีปริมาณการใช้ยาที่สอดคล้องกับผู้รับบริการโรคต่าง ๆ อย่างสมเหตุสมผล จากภาพจะเห็นได้ว่าแต่ละปีจะมีปริมาณการใช้ยาที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง (2563,2564,2565) จากการรองรับผู้รับบริการในสถานการณ COVID-19 ดังนั้นปริมาณการใช้ยาของปี 2563 จึงมีความใกล้เคียงกับปีที่มีสถานการณปกติมากที่สุด

จากแผนประมาณการการซื้อยาของปี 2566 จะเห็นประมาณการค่ายาที่มีความแตกต่างจากปีที่มีสถานการณปกติ (2563) มากถึง 15.5 ล้านบาท ดังนั้นผู้จัดทำแผนเงินบำรุงจะต้องสามารถอธิบายเหตุผลประกอบการทำแผนเงินบำรุงได้อย่างมีความสอดคล้องถึงปริมาณใช้ยากับผู้รับบริการในส่วนตัว

รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รายจ่ายจากการดำเนินงาน						0.00
ค่ายา	53,596,052.43	64,458,073.95	86,123,010.11	69,000,000.00	72,450,000.00	76,072,500.00
ค่าวัสดุทางการแพทย์ / วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ / วัสดุทันตกรรม					0.00	0.00
ค่าวัสดุการแพทย์	21,866,961.37	20,403,741.96	23,798,770.65	31,500,000.00	33,075,000.00	34,728,750.00
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	12,616,867.44	24,457,138.70	29,204,502.08	16,000,000.00	16,800,000.00	17,640,000.00
ค่าวัสดุเภสัช	356,021.53	6,234,334.43	1,237,827.90	8,750,000.00	9,187,500.00	9,646,875.00
ค่าวัสดุทันตกรรม	551,156.14	641,449.08	780,768.49	1,400,000.00	1,470,000.00	1,543,500.00
ค่าวัสดุอิเล็กทรอนิกส์					0.00	0.00
ค่าวัสดุอื่น	13,390,720.67	15,385,192.06	25,770,805.77	14,780,000.00	15,519,000.00	16,294,950.00

ค่าวัสดุการแพทย์ของปี 2563 ถือว่าเป็นปีที่มียอดการใช้ไป ที่มีความใกล้เคียงความเป็นจริงที่สุด (อ้างอิงจากสถานการณ์ปกติ) แต่ในขณะเดียวกันในช่วงสถานการณ์ปี 2565 จะมียอดการใช้ไปที่สูงขึ้นเนื่องจากการให้บริการผู้ป่วย COVID-19

ค่าวัสดุการแพทย์ในการประมาณการของปี 2566 คาดการณ์ว่า จะมีผู้มารับบริการในแต่ละสิทธิ์แตกต่างจากปี 2563 เพียงเล็กน้อย แต่ผู้จัดทำแผนเงินบำรุงประมาณการยอดการใช้วัสดุการแพทย์ที่มีความแตกต่างถึง 9.7 ล้านบาท ดังนั้น จะต้องสามารถอธิบายเหตุผลประกอบการจัดทำแผนเงินบำรุงได้ ถึงยอดการใช้ที่เพิ่มขึ้น จากอะไร?



รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
ค่าวัสดุอื่น	7,129,623.24	6,059,395.99	5,748,558.96	694,145.44	763,559.98	832,974.53
ค่าสาธารณูปโภค	4,459,766.08	4,607,496.23	4,861,595.12	4,894,259.29	5,383,685.22	5,873,111.15
ค่าใช้สอย	2,277,959.75	10,634,533.62	9,913,240.65	17,064,740.00	18,771,214.00	20,477,688.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	2,731,227.02	6,311,126.82	20,622,713.41	14,636,523.25	15,368,349.41	16,832,001.74

วิเคราะห์ความเชื่อมโยงของผลการดำเนินงานปีที่ผ่าน
มา (2563-2565) ในค่าใช้จ่ายทุกหมวด เพื่อให้การ
คาดการณ์แผนเงินบำรุง มีความแม่นยำและเชื่อมโยง
กับสถานการณ์ในแต่ละปีมากยิ่งขึ้น

รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์						
ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์งบค่าเสื่อม	1,553,913.20	1,228,838.55	5,268,959.00	2,503,656.66	2,653,000.00	2,503,627.00
ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบริจาค	387,030.00	738,224.01	782,217.64	2,271,500.00	1,748,000.00	1,000,000.00
ค่าครุภัณฑ์+ครุภัณฑ์เงินบำรุง	1,975,330.41	7,885,954.51	10,865,213.23	22,544,382.00	15,599,000.00	37,116,973.34
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง						
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างงบค่าเสื่อม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบริจาค	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างเงินบำรุง	490,373.83	0.00	0.00	52,498,110.00	11,900,000.00	1,200,000.00

ลำดับ	รายการ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย	ปีงบประมาณ 2566		ปีงบประมาณ 2567		ปีงบประมาณ 2568		รวม 2566-2568	
				จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน	จำนวนหน่วย	เป็นเงิน
	ปรับปรุงคลังพัสดุ (โรงครัวเก่า)		100,000.00	1	100,000.00					1	100,000.00
	ระบบน้ำประปา		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	บ้านพัก 2 ชั้น (คสล 5 ยูนิต)		10,000,000.00			1	10,000,000.00			1	10,000,000.00
	หลังคาทางเดินเท้า 500 เมตร และตีเส้นจราจร		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	ปรับปรุงบ้านพักและอาคาร		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	ทาสีอาคารตึกผู้ป่วยใน		400,000.00			1	400,000.00			1	400,000.00
	ถมดิน		500,000.00			1	500,000.00			1	500,000.00
	ปรับปรุงบ้านพัก		439,973.34					1	439,973.34	1	439,973.34
	หลังคาลานจอดรถด้านใน		800,000.00					1	800,000.00	1	800,000.00
	ปรับปรุงห้องแผนงาน		100,000.00	1	100,000.00						100,000.00
	รวม			847	77,313,992.00	129	29,247,000.00	85	39,316,973.34	1061	145,877,965.34

รายการ	ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ			แผนปี 2566	แผนปี 2567	แผนปี 2568
	2563	2564	2565			
รวมรายจ่าย	93,253,223.30	96,560,272.20	131,375,353.27	185,772,787.43	147,718,826.48	168,234,940.70
รายรับสูง(ต่ำกว่า)รายจ่ายสุทธิ	+ 6,751,923.34	+ 8,759,058.29	+ 89,947,358.01	+ -31,754,353.96	+ 14,000,528.66	+ 8,886,257.79
บวกเงินคงเหลือสะสมยกมา	66,399,922.78	73,151,846.12	81,910,904.41	171,858,262.42	140,103,908.46	154,104,437.12
เงินคงเหลือทั้งสิ้น(1)	= 73,151,846.12	= 81,910,904.41	= 171,858,262.42	= 140,103,908.46	= 154,104,437.12	= 162,990,694.91
หักเงินกองทุนรอกการจัดสรร(4)	224,333.12	3,848,424.25	1,284,222.16	4,760,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
หักภาระผูกพัน(5)	18,885,362.82	26,580,487.79	18,323,172.60	28,801,284.18	30,000,000.00	30,000,000.00
เงินคงเหลือหลังหักตามข้อ (4)และข้อ(5)	54,042,150.18	51,481,992.37	152,250,867.66	106,542,624.28	118,604,437.12	127,490,694.91



ตัวอย่างภาพแสดงความเชื่อมโยงของรายละเอียดในการจัดทำแผนเงินบำรุง 3 ปี ซึ่งผลลัพธ์สุดท้ายของเงินคงเหลือของปี 2568 จะต้องไม่ติดลบและสามารถนำเงินคงเหลือหลังหักหนี้สินยกยอดไปบริหารในแผนเงินบำรุงปี 2569 ต่อไป

การวิเคราะห์แผนเงินบำรุง เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหาร

การวิเคราะห์รายรับ ให้วิเคราะห์ว่ามีรายรับเพิ่มขึ้นกี่เปอร์เซ็นต์ (วิเคราะห์จากแผน-ผล) รายรับจากกองทุนใด ทำให้มีรายรับเพิ่มขึ้น/ลดลง โดยหลักการควรวิเคราะห์รายรับที่เพิ่มขึ้น/ลดลง อย่างน้อย 10%

การวิเคราะห์รายจ่าย ก็เช่นเดียวกัน ให้วิเคราะห์ว่ามีรายจ่ายเพิ่มขึ้น/ลดลงกี่เปอร์เซ็นต์ (วิเคราะห์จากแผน-ผล) รายจ่ายจากแผนจัดซื้อ/จ้างใด ทำให้มีรายจ่ายเพิ่มขึ้น/ลดลง โดยหลักการควรวิเคราะห์รายจ่ายที่เพิ่มขึ้น อย่างน้อย 5%



THANK YOU

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข