

# แนวทางการบริหาร พื้นที่ต้องเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการเงิน

# แนวทางการบริหาร พื้นที่ต้องเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการเงิน 93 แห่ง

1. มีการบริหาร PlanFin รายหมวด รายได้ รายจ่าย ผล - แผน  
เป็นไปตามแผน หรือไม่
2. มีการบริหารแผนซื้อ ยาและ วัสดุ ทุก ประเภท  
เป็นไปตามแผน หรือไม่
3. มีการบริหารแผนชำระหนี้ เจ้าหนี้ เป็นไปตามแผน หรือไม่
4. มีการบริหารแผนเรียกเก็บลูกหนี้ เป็นไปตามแผน หรือไม่
5. มีการบริหารการลงทุนด้วยงบเงินบำรุง เป็นไปตามแผน หรือไม่
6. มีการบริหารงบ รพสต. เป็นไปตามแผน หรือไม่
7. ประเมินระบบบัญชี เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง หรือไม่
8. ตรวจสอบประเมินตามแนวทางในการกำกับและติดตามผลการประเมิน  
ประสิทธิภาพบริหารการเงิน 7 Plus Efficiency Score
9. มีปัจจัยอื่นที่มีผลต่อหน่วยบริหารการเงิน หน่วยบริการ หรือไม่
10. CFO เขต / จังหวัด ควรลงพื้นที่

# แนวทางในการกำกับและติดตาม

## ผลการประเมินประสิทธิภาพบริหารการเงิน 7 Plus Efficiency Score

ประเภทตัวชี้วัด ประสิทธิภาพ	เกณฑ์ประเมิน	แนวทางกำกับ
๑. ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Operating Margin)	ประสิทธิภาพการทำกำไร Operating Margin $\geq$ ค่ากลาง	<ol style="list-style-type: none"> <li>ประเมิน PlanFin ดูการกำกับรายได้ รายจ่าย รายหมวด</li> <li>หาสาเหตุที่ไม่เป็นไปตามแผน ทบทวนปรับปรุง</li> <li>การวางระบบกำกับ ทำแผนปรับประสิทธิภาพ</li> </ol>
๒. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Asset)	อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ Return on Asset $\geq$ ค่ากลาง	<ol style="list-style-type: none"> <li>การใช้สินทรัพย์เต็มให้สร้างมูลค่า เพิ่ม Productivity</li> <li>การลงทุนสินทรัพย์ใหม่ๆ ต้องศึกษา Feasibility</li> <li>จัดลำดับแผนในการลงทุน</li> </ol>
๓. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระหนี้การค้ำกลุ่มบริการ (ค้ำยา เวชภัณฑ์มีใช้ ยาย) (Average payment Period)	ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระหนี้การค้ำกลุ่มบริการ (ค้ำยา เวชภัณฑ์มีใช้ ยาย) (Average payment Period) การค้ำกลุ่มบริการ	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีแผนบริหารเจ้าหนี้</li> <li>ระบบการจ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า ก่อน- หลัง</li> <li>ระบบบริหารการสั่งซื้อ การรับรู้หนี้สิน</li> </ol>
	ถ้า cash $<$ 0.8 (สภาพคล่องต่ำ) อนุมัติให้ยืดระยะเวลาชำระหนี้ได้ ... ภายใน 180 วัน	
	ถ้า cash $\geq$ 0.8 (สภาพคล่องปกติ) ให้ชำระหนี้ตามรอบเวลา ปกติ ... ภายใน 90 วัน	
๔. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period) สปสข.	ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ UC (Average Collection Period) $\leq$ 60	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดตั้งศูนย์เก็บรายได้</li> <li>มีการเชื่อมโยงข้อมูลลูกหนี้กับบัญชี</li> <li>มี Flow งาน ประกันระยะเวลา ในแต่ละขั้นตอน</li> <li>มีระบบการติดตามหนี้สิน</li> </ol>
๕. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period) กรมบัญชีกลาง	ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ CSMBS (Average Collection Period) $\leq$ 60	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดตั้งศูนย์เก็บรายได้</li> <li>มีการเชื่อมโยงข้อมูลลูกหนี้กับบัญชี</li> <li>มี Flow งาน ประกันระยะเวลา ในแต่ละขั้นตอน</li> <li>มีระบบการติดตามหนี้สิน</li> </ol>
๖. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period) ประกันสังคม	ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ SSS (Average Collection Period) $\leq$ 60	<ol style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดตั้งศูนย์เก็บรายได้</li> <li>มีการเชื่อมโยงข้อมูลลูกหนี้กับบัญชี</li> <li>มี Flow งาน ประกันระยะเวลา ในแต่ละขั้นตอน</li> <li>มีระบบการติดตามหนี้สิน</li> </ol>
๗. การบริหารสินค้าคงคลัง (Inventory Management)	การบริหารสินค้าคงคลัง ยา (Inventory Management) $\leq$ 60	<ol style="list-style-type: none"> <li>รายงานอัตราคงคลัง ก่อนจัดซื้อ ระบบควบคุมคลังย่อย</li> <li>ตรวจรับแล้วส่งการเงินใน 3 วัน</li> <li>กำกับ รับรู้หนี้สินระหว่างทางเป็นปัจจุบัน</li> </ol>

# รายงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยงการเงิน ระดับ 7 ของพื้นที่

ประเด็น	สาเหตุ	แนวทางการแก้ไข และการกำกับ ติดตาม
1. การจัดสรร		
2. บริหาร PlanFin 2.1 รายได้ 2.2 รายจ่าย 2.3 แผนจัดซื้อวัสดุ 2.4 บริหารหนี้สิน 2.5 บริหารลูกหนี้ 2.6 แผนลงทุน 2.7 แผน รพสต.		
3. ระบบบัญชี 3.1 การบันทึก 3.2 ความถูกต้อง		
4. บุคลากร		
5. ระบบควบคุมภายใน		
6. อื่นๆ		