

<p>ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ คปสอ.ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p> <p>จังหวัดพระนครศรีอยุธยา</p>											
<p>Governance Excellence ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ (คน เงิน ของ)</p>											
ตัวชี้วัดที่	คะแนนความสำเร็จของการบริหารการเงินการคลังหน่วยบริการ										
น้ำหนัก	ร้อยละ										
คำนิยาม	<p>หน่วยบริการที่ประสพภาวะวิกฤติทางการเงิน หมายถึง หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่มีวิกฤติทางการเงิน ๕ รายการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน ๕ รายการ ประกอบด้วย</p> <p>๑. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนหรืออัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio : CR) = สินทรัพย์หมุนเวียน หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน</p> <p>๒. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio : QR) = (สินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วย สินค้าคงเหลือ หักด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น) หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน</p> <p>๓. อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio : Cash Ratio) (เงินสด บวกกับ รายการเทียบเท่าเงินสด บวกกับ เงินฝากประจำ) หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน</p> <p>๔. ทุนสำรองสุทธิ (Net Working Capital : NWC) = สินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วยหนี้สินหมุนเวียน</p> <p>๕. (Net Income : NI) = รวมรายได้ หักด้วย รวมค่าใช้จ่าย</p> <p>อัตราส่วนทางการเงินทั้ง ๕ รายการข้างต้นถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินของหน่วยบริการโดยกำหนดเกณฑ์ ดังนี้</p> <p>๑. กลุ่มแสดงความคล่องตามสภาพสินทรัพย์</p> <p>๑.๑ CR < ๑.๕</p> <p>๑.๒ QR < ๑.๐</p> <p>๑.๓ Cash < ๐.๘</p> <p>๒. กลุ่มแสดงความมั่นคงทางการเงิน</p> <p>๒.๑ แสดงฐานะทางการเงินทุนหมุนเวียน (NWC) < ๐</p> <p>๒.๒ แสดงฐานะจากผลประกอบการ (กำไรสุทธิ) (กำไรสุทธิรวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย Net Income NI) NI < ๐</p> <p>๓. กลุ่มแสดงระยะเวลาเข้าสู่ปัญหาการเงินรุนแรง</p> <p>๓.๑ NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < ๓ เดือน*</p> <p>๓.๒ NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < ๖ เดือน</p> <p>*โดยให้น้ำหนักของ NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < ๓ เดือน มากกว่าตัวแปรอื่น ๒ เท่า ทั้งนี้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้นำเงื่อนไข มาใช้ในการจัดกลุ่มโรงพยาบาลที่ประสพวิกฤติทางการเงินเป็น ๗ ระดับ ดังนี้</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>ระดับ ๐ - ๑</td> <td>ปกติ</td> </tr> <tr> <td>ระดับ ๒</td> <td>คาดว่าจะดีขึ้นภายใน ๓ เดือน</td> </tr> <tr> <td>ระดับ ๓</td> <td>คาดว่าจะดีขึ้นภายใน ๓ เดือน</td> </tr> <tr> <td>ระดับ ๔</td> <td>คาดว่าจะประสพปัญหาภายใน ๖ เดือน</td> </tr> <tr> <td>ระดับ ๕</td> <td>คาดว่าจะประสพปัญหาภายใน ๖ เดือน</td> </tr> </table>	ระดับ ๐ - ๑	ปกติ	ระดับ ๒	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน ๓ เดือน	ระดับ ๓	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน ๓ เดือน	ระดับ ๔	คาดว่าจะประสพปัญหาภายใน ๖ เดือน	ระดับ ๕	คาดว่าจะประสพปัญหาภายใน ๖ เดือน
ระดับ ๐ - ๑	ปกติ										
ระดับ ๒	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน ๓ เดือน										
ระดับ ๓	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน ๓ เดือน										
ระดับ ๔	คาดว่าจะประสพปัญหาภายใน ๖ เดือน										
ระดับ ๕	คาดว่าจะประสพปัญหาภายใน ๖ เดือน										

	<p>ระดับ ๖ คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน ๓ เดือน</p> <p>ระดับ ๗ มีภาวะวิกฤติทางการเงินขั้นรุนแรง</p> <p>การประเมินหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงินจะประเมินทุกสิ้นไตรมาสโดยกำหนดให้หน่วยบริการที่ได้ระดับ ๗ ซึ่งมีภาวะวิกฤติทางการเงินขั้นรุนแรง และระดับ ๖ ที่คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน ๓ เดือน</p> <p>ทั้งนี้ ระบบข้อมูลบัญชีของหน่วยบริการที่ดีมีคุณภาพมีส่วนสำคัญที่ทำให้ผลการประเมินสถานะทางการเงินที่มีความถูกต้อง แม่นยำ และการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพจะช่วยแก้ไขปัญหามาภาวะวิกฤติทางการเงินที่เกิดขึ้นได้</p> <p><u>หมายเหตุ :</u></p> <p>๑. หน่วยบริการต้องมีระบบข้อมูลทางบัญชีที่ดีและมีคุณภาพทุกเดือน</p> <p>๒. มีการกำกับแผน Planfin โดยแผนกับผลรายได้และรายจ่ายมีความต่างไม่เกินเป้าหมายรายไตรมาส (ไตรมาส ๑ มีแผนเกินดุล,สมดุล ไตรมาส ๒-๔ ไม่เกินร้อยละ ๕)</p> <p>๓. มีการวิเคราะห์ดัชนีวิกฤติการเงินการคลังและการวัดประสิทธิภาพ (Financial Risk Score + ๗ Plus Efficiency Score) ทุกเดือน</p> <p>๔. ต้นทุนบริการ มีความต่างไม่เกินค่าเฉลี่ยกลุ่มโรงพยาบาล เป็นรายไตรมาส</p> <p>และในส่วนเพิ่มเติม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รพสต. มีการจัดทำแผน Planfin รพสต. เพื่อ รพสต. ร่วมกับ CUP สามารถคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้ รพสต.และ CUP ทราบทิศทางแนวโน้มการสนับสนุนงบประมาณให้ลูกข่าย ในรูปแบบเงิน ยา เวชภัณฑ์ และการลงทุนอื่นๆ อย่างเหมาะสม</p>		
เกณฑ์เป้าหมาย ปี ๖๓	คะแนน ๕		
ประชากรกลุ่มเป้าหมาย	โรงพยาบาล		
วิธีการจัดเก็บข้อมูล	ดัชนีวิเคราะห์สถานะการเงินการคลังหน่วยบริการเว็บกองเศรษฐกิจ สป.		
หน่วยงานที่จัดเก็บข้อมูล	กลุ่มงานประกันสุขภาพ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา		
แหล่งข้อมูล	กลุ่มงานประกันสุขภาพ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา		
ขั้นตอนการดำเนินงาน	ขั้นตอนที่	รายละเอียดการดำเนินงาน	เอกสาร/หลักฐานประกอบการประเมินผล
	๑	<p>๑.๑. CFO ระดับ CUP ประชุมการบริหารจัดการการเงินการคลัง (๐.๒๕)</p> <p>๑.๒. แผน Planfin ๖๓ ความครบถ้วนและถูกต้อง แผน Planfin ไม่เป็นแบบ ๔,๖,๗,๘ (กรณีขาดดุลทำ LOI เสนอ) (๐.๕)</p> <p>๑.๓. แผน Planfin รพสต. ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา (๐.๒๕)</p>	<p>-รายงานการประชุม CFO ระดับ CUP ไตรมาส ๑-๒ = ๑ ครั้ง</p> <p>ไตรมาส ๓ = ๑ ครั้ง</p> <p>(ต้องมีแผนบริหารจัดการ QOF ปี๖๓, อื่นๆ)</p> <p>-แบบรายงานการวิเคราะห์แผน Planfin</p>
๒	<p>๒.๑ การส่งข้อมูลบัญชีขึ้นเว็บกระทรวงฯ ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน (๐.๒๕)</p> <p>๒.๒ คะแนนคุณภาพทางบัญชี (๐.๒๕)</p>	<p>-การส่งข้อมูลทางบัญชีขึ้นเว็บ hfo</p> <p>- การรายงานผลงานตามแผนย่อย ๖ แผน</p>	

	<p>๒.๓ ผลการดำเนินงานตามแผน Planfin และการดำเนินงานตามแผนย่อย ๖ แผน (แผนจัดซื้อ ยาเวชภัณฑ์,แผนจัดซื้อวัสดุ,แผนบริหารเจ้าหน้าที่ ,แผนบริหารลูกหนี้,แผนลงทุนและแผนสนับสนุน รพ.สต.) แผนกับผลต่างกัน ไม่เกิน ร้อยละ ๕ เทียบรายไตรมาส (๐.๕)</p>	<p>-รายงานผลงานตามแผน Planfin -คะแนนคุณภาพบัญชีจากเว็บ hfo</p>	
๓	<p>การบริหารจัดการเป็นรูปธรรม เพื่อสนับสนุน ดังนี้</p> <p>๓.๑ ศูนย์จัดเก็บรายได้ตรวจสอบข้อมูลบริการ ไม่ผ่านการตรวจสอบ (ติด C) และ ข้อมูลในการถูกปฏิเสธการจ่าย (Deny)นำสู่การแก้ไขให้ถูกต้อง (๐.๕)</p> <p>๓.๒ การบริหารค่าใช้จ่าย Unit Cost OP,IP ไม่เกินค่ากลุ่ม รพ. รายไตรมาส (Quick Method) (๐.๒๕)</p> <p>๓.๓.การรายงานผลการดำเนินงาน Planfin รพ สต.รอบ ๖ เดือน (๐.๒๕)</p>	<p>- รายงานจาก สปสช. - รายงาน Unit Cost กระทรวง - รายงาน Plnfin รพสต.</p>	
๔	<p>ดำเนินการติดตามและควบคุมกำกับ ดังนี้</p> <p>๔.๑. ดัชนีทางการเงิน ๗ Plus Efficiency Score ระดับ B ขึ้นไป (ผ่านเกณฑ์ ๕ ข้อขึ้นไป) (๐.๕)</p> <p>๔.๒. การบริหารจัดการงบประมาณดำเนินการ ขั้นตอนทำสัญญาเรียบร้อยแล้ว ร้อยละ ๘๐ ของ งบจัดสรร ในไตรมาส ๓ (๐.๕)</p>	<p>-รายงาน E-claim , Service plan - รายงานงบค่าเสื่อม โปรแกรม สปสช.</p>	
๕	<p>๕.๑. หน่วยบริการไม่มีปัญหาทางการเงินการคลัง ระดับ ๖-๗ ปี ๒๕๖๓ (๐.๕)</p> <p>๕.๒. ผลการดำเนินงาน Total Performance Score (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน ได้มากกว่า ๗ คะแนนขึ้นไป (๐.๕)</p>	<p>- ดัชนีวิเคราะห์ ๗ ระดับ - คะแนน Total Performance Score จาก สสจ. ไตรมาส ๓ (เดือน ก.ค.๒๕๖๔) -รพ.ตีติวิฤติ ๗ เดือน ก.ย.๖๒ รพ.เสนา ค่า EBITDA เป็นบวก</p>	

เอกสารสนับสนุน ๑. คู่มือการดำเนินงาน Planfin ปี ๒๕๖๓

๒. เอกสาร ค่ากลาง HGR ปี ๒๕๖๓

เกณฑ์การประเมิน

รอบ ๓ เดือน	รอบ ๖ เดือน	รอบ ๙ เดือน	รอบ ๑๒ เดือน
ขั้นตอนที่ ๑-๒	ขั้นตอนที่ ๑-๓	ขั้นตอนที่ ๑-๕	ขั้นตอนที่ ๑-๕

เกณฑ์การให้คะแนน : (เป็นตัวชี้วัดเชิงคุณภาพและขั้นตอน) จึงกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนระดับความสำเร็จของการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนเป็นอิสระต่อกัน โดยมีเป้าหมายระดับความสำเร็จในระดับ ๕

โดย รอบ ๖ เดือน คะแนนขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ จะให้คะแนนเต็มขั้นตอนละ ๒ คะแนน

รอบการประเมิน	ขั้นตอนที่ ๑	ขั้นตอนที่ ๒	ขั้นตอนที่ ๓	ขั้นตอนที่ ๔	ขั้นตอนที่ ๕	รวมคะแนน
รอบ ๖ เดือน คะแนนที่ได้	๑	๒	๒			๕
รอบ ๙ เดือน คะแนนที่ได้	๑	๑	๑	๑	๑	๕

ระยะเวลาการ

ไตรมาส ๑,๒, ๓,๔

ประเมินผล

หลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง

1. รายงานการประชุม คณะทำงานบริหารการเงินการคลังระดับ CUP
2. แผนรายรับ – ค่าใช้จ่าย, ข้อมูลต้นทุนบริการ,คุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการ
3. คะแนน ๗ Plus Efficiency Score จากการประเมินผล
4. ข้อมูลในเว็บกระทรวงฯ กลุ่มประกันสุขภาพ
5. รายงานผล PlanFin รายจ่าย : ผลการดำเนินงาน Planfin๖๓ (ผล-แผน) รายไตรมาส
6. คะแนน Total Performance Score จาก สสจ.

ผู้รับผิดชอบ

นายประกิจ โพธิาศน์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานประกันสุขภาพ ๐๘๕ -๙๕๘๗๗๗๑
 นางนันทวัน บุญอร่ามพงษ์ นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ กลุ่มงานประกันสุขภาพ ๐๘๐-๒๐๓๗๔๔๓
 นางสาวรุ่งนภา แดนตะเคียน นักวิชาการการเงินและบัญชี กลุ่มงานประกันสุขภาพ ๐๘๐-๔๓๑๓๔๗๕

PlanFin รายจ่าย : ผลการดำเนินงาน Planfin๖๓ (ผล-แผน)

หน่วยบริการ.....จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ไตรมาส /๒๕๖๓

หมวดรายจ่าย	แผนรายได้ Planfin ๖๓	ผลรายได้เกิดขึ้นจริง	% ของผลต่าง ผล - แผน	วิเคราะห์เกิน / ต่ำจากสาเหตุ
ต้นทุนยา				
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์				
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม				
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์				
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ				
ค่าจ้างชั่วคราว				
ค่าตอบแทน				
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น				
ค่าใช้สอย				
ค่าสาธารณูปโภค				
วัสดุใช้ไป				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ				
ค่าใช้จ่ายอื่น				
รวมค่าใช้จ่าย				

สรุปข้อเสนอและอุปสรรค

.....

.....