บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลกะเปอร์ กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี โทร ๐ ๗๗๘๙ ๗๒๒๒ ต่อ ๑๐๓

ที่ รน ๐๐๓๓.๓๐๑(รพช.๒)/ ๒๙๙ **วันที่** ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานสถานการณ์การเงินการคลัง ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๙ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

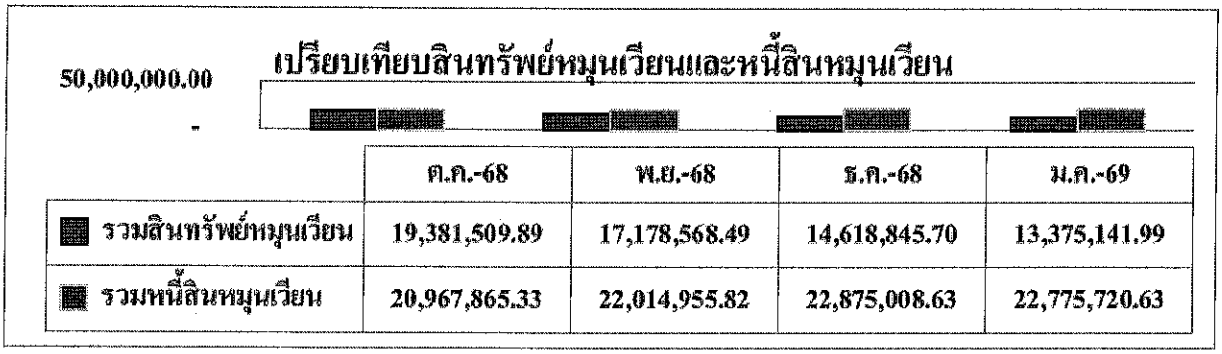
เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลกะเปอร์

ด้วยงานการเงินและบัญชีโรงพยาบาลกะเปอร์ ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลังของหน่วยบริการสำหรับผู้บริหาร ข้อมูลประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

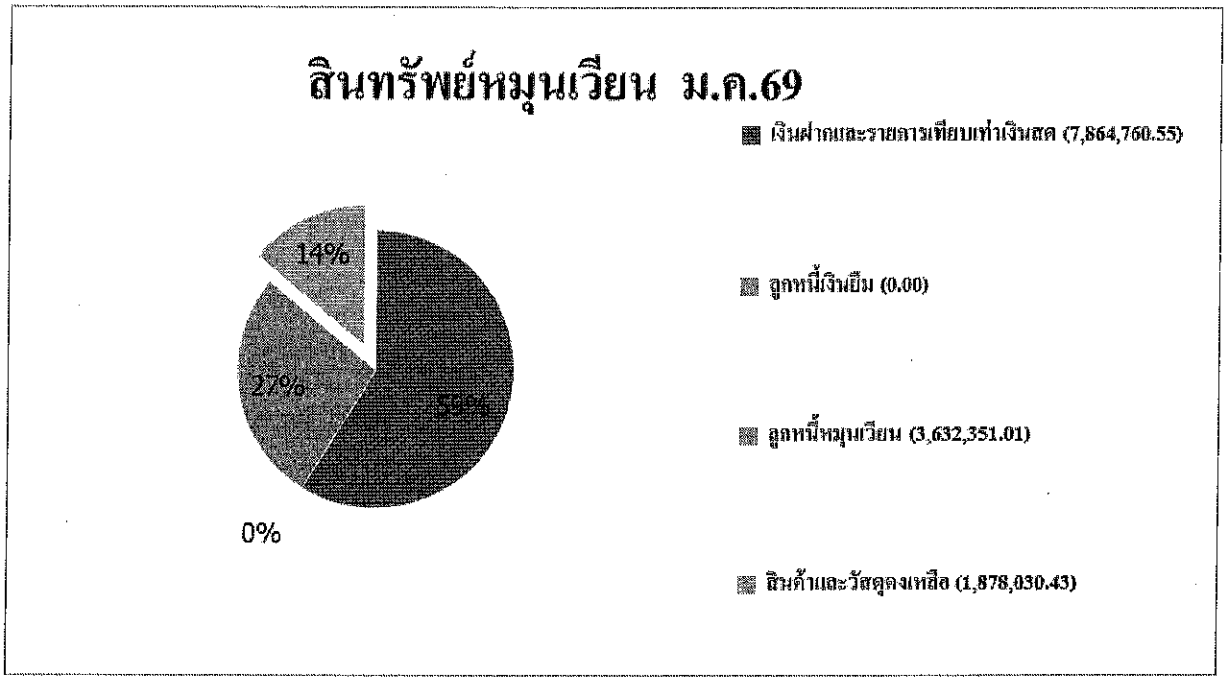
- สินทรัพย์หมุนเวียน ณ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน บาท ๑๓,๓๗๕,๑๔๑.๙๙
- สินทรัพย์หมุนเวียน (หลังหักงบลงทุนและเงินบริจาค) จำนวน บาท ๑๒,๔๙๕,๒๒๖.๑๓
- หนี้สินหมุนเวียนสุทธิ จำนวน บาท ๒๒,๗๗๕,๗๒๐.๖๓

ซึ่งมีสินทรัพย์หมุนเวียนน้อยกว่ากว่าหนี้สินหมุนเวียน

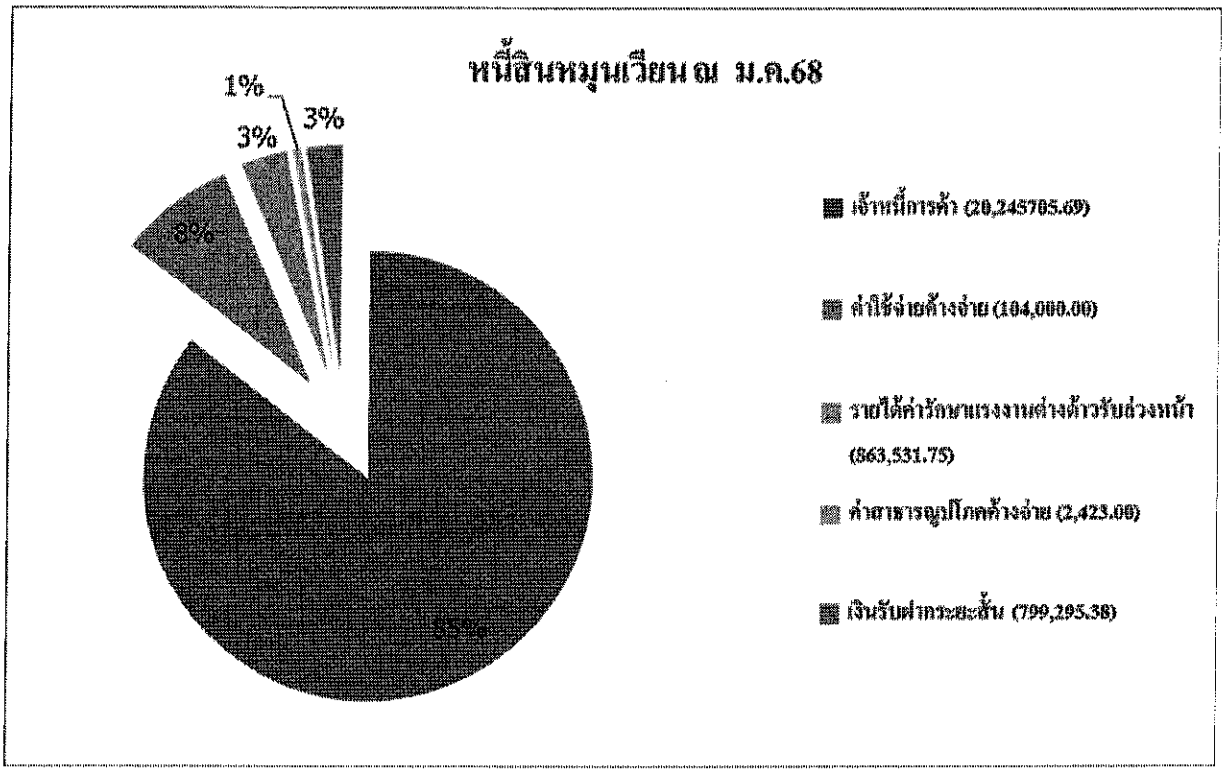
<u>เปรียบเทียบสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน</u>



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	19,381,509.89	17,178,568.49	14,618,845.70	13,375,141.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน	20,967,865.33	22,014,955.82	22,875,008.63	22,775,720.63



๒ หนี้สินหมุน/...(ต่อ)



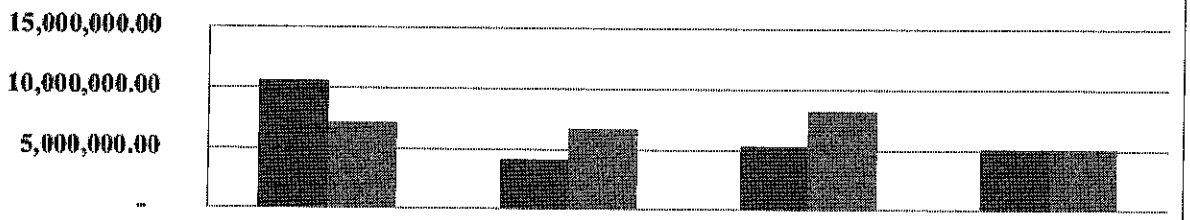
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ (ข้อมูลจากงบทดลอง ณ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙)

เงินสด	๐.๐๐
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๓-๘๓๒-๔๖๘-๕๕๐ (ต่างด้าว)	๒๑๔,๘๒๓.๐๕
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๗๕๐๖๕-๘ (ต่างด้าว)	๑๖๗,๓๔๑.๗๑
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๒๑๙-๖๔๔๘๓๒ (เงินบำรุง)	๑๓๒,๓๑๑.๓๙
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๓๘๓-๒-๐๗๐๐๔-๔ (เงินบำรุง)	๑,๓๓๖,๑๕๕.๑๕
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๕๐-๖๘๐-๒-๒๘๖๖๔๓(เงินบำรุง)	๑๘,๖๖๘.๐๘
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๒๘๘๙๑๑ (พลัดถิ่น)	๑๘๘,๒๘๓.๗๘
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๓๘๓-๒๑๔๖๔๘-๓ (UC กะเปอร์)	๔,๑๑๑,๕๔๙.๘๙
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๒๐-๑๘๑-๐๔๖๐๙ (พรบ.)	๑๘๐,๓๖๑.๗๑
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๗๓๐๐๔-๕ (เงินบำรุง)	๑๕๗,๙๕๗.๙๒
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๒๐-๑๓๖-๕-๖๘๑๗-๑ (เงินบริจาค)	๗๔๕,๕๓๔.๕๑
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๗๕๐๖๖-๖ (Solar Cell)	๘๒๐.๐๖
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๒๐-๑๖๗-๕๑๘๔๖-๗ (งบค่าเสื่อม)	๒๑๘,๒๕๓.๓๐
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือจำนวนทั้งสิ้น	๗,๔๗๒,๐๖๐.๕๕

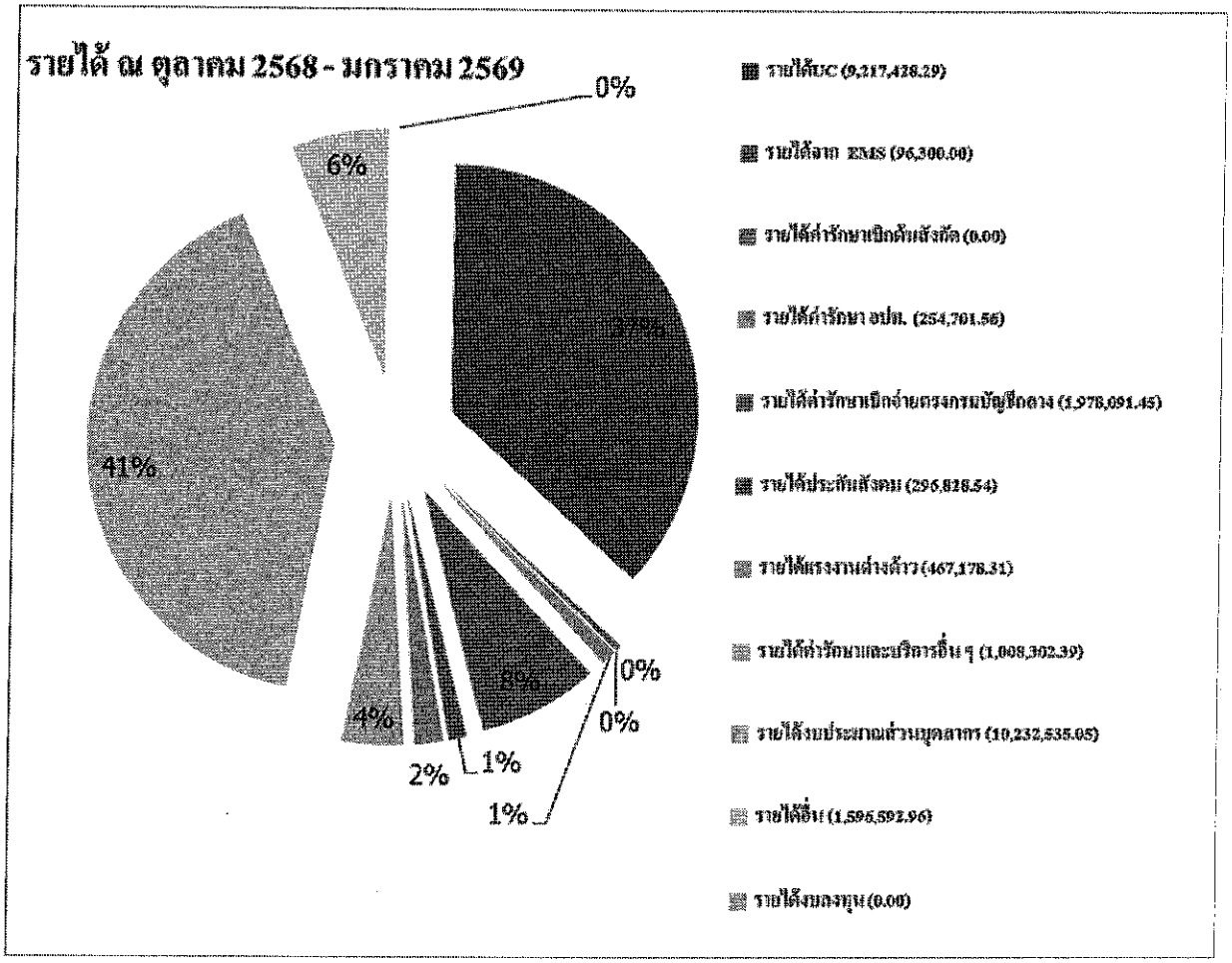
	มกราคม ๒๕๖๙	ตุลาคม ๒๕๖๘ – มกราคม ๒๕๖๙
รายได้จากการดำเนินงาน	๕,๑๕๔,๙๘๕.๓๘	๒๕,๑๔๗,๙๕๘.๕๕
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๕,๑๖๔,๓๓๐.๔๓	๒๘,๘๓๖,๖๑๖.๘๕
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๙,๓๔๕.๐๕	-๓,๖๘๘,๖๕๘.๓๐

๓ กราฟเปรียบเทียบ/...(ต่อ)

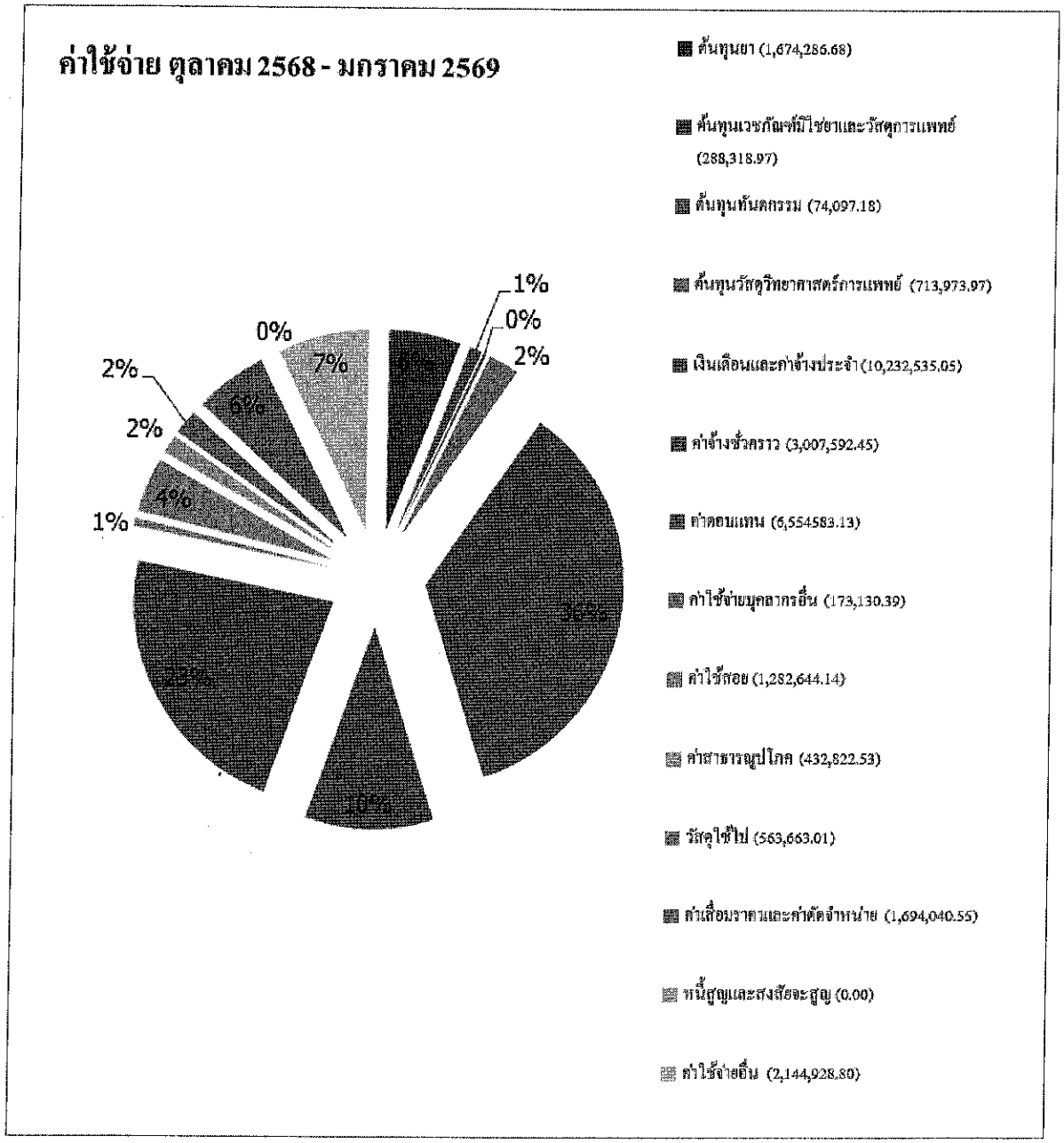
เปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายรายเดือน



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
รวมรายได้	10,543,430.21	4,115,625.04	5,333,917.92	5,154,985.38
รวมค่าใช้จ่าย	7,162,405.37	6,770,358.79	8,271,932.26	5,164,330.43



๔ กราฟค่าใช้จ่าย/...(ต่อ)


ค่าใช้จ่าย ตุลาคม 2568 - มกราคม 2569
ต้นทุนยา (1,674,286.68)
ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์ (288,318.97)
ต้นทุนทันตกรรม (74,097.18)
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (713,973.97)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ (10,232,535.05)
ค่าจ้างชั่วคราว (3,007,592.45)
ค่าตอบแทน (6,554583.13)
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (173,130.39)
ค่าใช้สอย (1,282,644.14)
ค่าสาธารณูปโภค (432,822.53)
วัสดุใช้ไป (563,663.01)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (1,694,040.55)
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ (0.00)
ค่าใช้จ่ายอื่น (2,144,928.80)
1%
0%
2%
36%
16%
22%
1%
4%
2%
6%
0%
7%

รายได้ – ค่าใช้จ่าย Plan fin (ตุลาคม 2568 –มกราคม 2569)

รหัสรายการ	รายการ	2569 (แผนต้นปี)	ประมาณการ 4 เดือน	รายได้จริง (ต.ค.68 - ม.ค.69)	ส่วนต่าง	
04	รายได้ UC	38,850,000.00	12,950,000.00	9,217,428.29	[redacted]	36.65
05	รายได้จาก EMS	200,000.00	66,666.67	96,300.00	29,633.33	0.38
06	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	20,000.00	6,666.67	-	[redacted]	-
61	รายได้ค่ารักษา อปท.	640,000.00	213,333.33	254,701.56	41,368.23	1.01
07	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	5,250,000.00	1,750,000.00	1,978,091.45	228,091.45	7.87
08	รายได้ประกันสังคม	1,435,000.00	478,333.33	296,828.54	[redacted]	1.18
09	รายได้แรงงานต่างด้าว	1,715,000.00	571,666.67	467,178.31	[redacted]	1.86
10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	3,166,000.00	1,055,333.33	1,008,302.39	[redacted]	4.01
11	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	29,662,108.80	9,887,369.60	10,232,535.05	345,165.45	40.69
12	รายได้อื่น	4,806,000.00	1,602,000.00	1,596,592.96	[redacted]	6.35
121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	-	-	-	-
13	รายได้งบลงทุน	1,060,000.00	353,333.33	-	[redacted]	-
135	รวมรายได้	86,804,108.80	28,934,702.93	25,147,958.55	- 3,786,744.38	100.00

รหัสรายการ	รายการ	2569 (แผนต้นปี)	ประมาณการ 4 เดือน	ค่าใช้จ่ายจริง (ต.ค.68 - ม.ค.69)	ส่วนต่าง	
14	ต้นทุนยา	5,500,000.00	1,833,333.33	1,674,286.68	- 159,046.65	5.81
15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์	1,250,000.00	416,666.67	288,318.97	- 128,347.70	1.00
151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	300,000.00	100,000.00	74,097.18	- 25,902.82	0.26
16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,100,000.00	700,000.00	713,973.97	[redacted]	2.48
17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	29,662,108.80	9,887,369.60	10,232,535.05	[redacted]	35.48
18	ค่าจ้างชั่วคราว/พกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากร	9,578,563.20	3,192,854.40	3,007,592.45	- 185,261.95	10.43
19	ค่าตอบแทน	15,465,140.00	5,155,046.67	6,554,583.13	[redacted]	22.73
20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	642,588.00	214,196.00	173,130.39	- 41,065.61	0.60
21	ค่าใช้สอย	7,423,345.14	2,474,448.38	1,282,644.14	- 1,191,804.24	4.45
22	ค่าสาธารณูปโภค	1,624,539.60	541,513.20	432,822.53	- 108,690.67	1.50
23	วัสดุใช้ไป	2,468,062.00	822,687.33	563,663.01	- 259,024.32	1.95
24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,550,393.40	1,516,797.80	1,694,040.55	[redacted]	5.87
241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	0.00	-	-	-	-
25	ค่าใช้จ่ายอื่น	6,204,372.74	2,068,124.25	2,144,928.80	[redacted]	7.44
251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	-	-	-	-
265	รวมค่าใช้จ่าย	86,769,112.88	28,923,037.63	28,836,616.85	- 86,420.78	100.00

๖ วิเคราะห์/...(ต่อ)

วิเคราะห์แผน Plan fin ตุลาคม ๒๕๖๘ - มกราคม ๒๕๖๙

<u>รายได้</u>ประมาณการ ๔ เดือน ๒๘,๙๓๔,๗๐๒.๙๓ บาท

รายได้เกิดขึ้นจริง ๔ เดือน ๒๕,๑๔๗,๙๕๘.๕๕ บาท รายได้จริงน้อยกว่าประมาณการ์ณ ๓,๗๘๖,๗๔๔.๓๘ บาท

รายได้ที่เป็นไปตามแผน คือ รายได้จาก EMS ,รายได้อปท.,รายได้ค่ารักษาตรงกรมบัญชีกลางและรายได้งบประมาณบุคคลกร

รายได้ที่ไม่เป็นไปตามแผน คือ,รายได้ UC,รายได้ค่ารักษาเบิดต้นสังกัด,รายได้ประกันสังคม,รายได้แรงงานต่างด้าว, รายได้ค่ารักษาบริการอื่น,รายได้อื่นและรายได้งบลงทุน ที่ยังไม่ได้รับจัดสรรจาก สปสช. ส่วนรายได้ที่ไม่เป็นไปตามแผนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสอบทานการส่งเรียบเก็บให้ทันเวลาที่กำหนด หากเป็นลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ให้ตัดเป็นส่วนต่างเป็น ค.ช.จ.ออกจากระบบบัญชีทันที และเชิญชวนเจ้าหน้าหน่วยงานรัฐและเอกชนภายในอำเภอรับการรักษา คลินิกทันตกรรม,คลินิกแพทย์แผนไทย,คลินิกกายภาพ เพื่อเพิ่มรายได้ให้กับโรงพยาบาล

<u>ค่าใช้จ่าย</u>ประมาณการ ๓ เดือน ๒๘,๙๒๓,๐๓๗.๖๓ บาท

ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นจริง ๓ เดือน ๒๘,๘๓๖,๖๑๖.๘๕ บาท

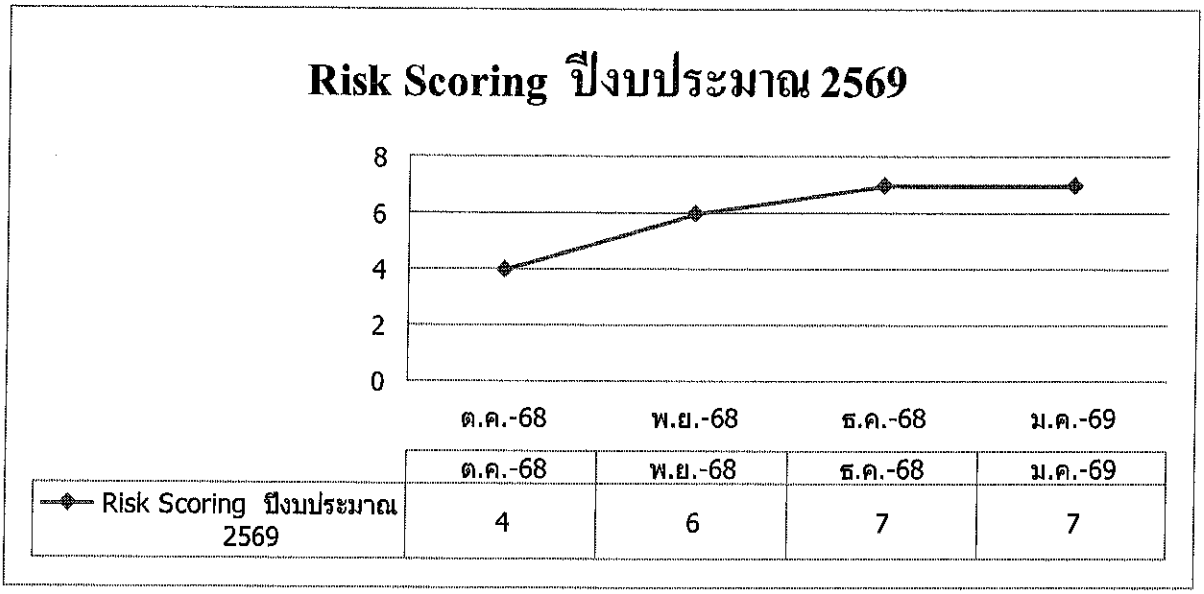
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกินแผน คือ ต้นทุนยา,ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์,ต้นทุนทันตกรรม,ค่าจ้างชั่วคราว ,ค่าใช้สอย,ค่าสาธารณูปโภคและวัสดุใช้ไป

ค่าใช้จ่ายที่เกินแผน คือ ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามกำกับดูแลการใช้ไปของต้นทุนแต่ละเดือน,ค่าตอบแทนที่สูงเนื่องจากทางบัญชีบันทึก ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.๑๑) ค้างชำระตั้งแต่เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๘ และ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ – มกราคม ๒๕๖๙ จำนวนเงิน ๑,๗๗๘,๐๐๐ บาท ,ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าค่าใช้จ่ายอื่น

การประเมินความเสี่ยงทางการเงิน ๗ ระดับ

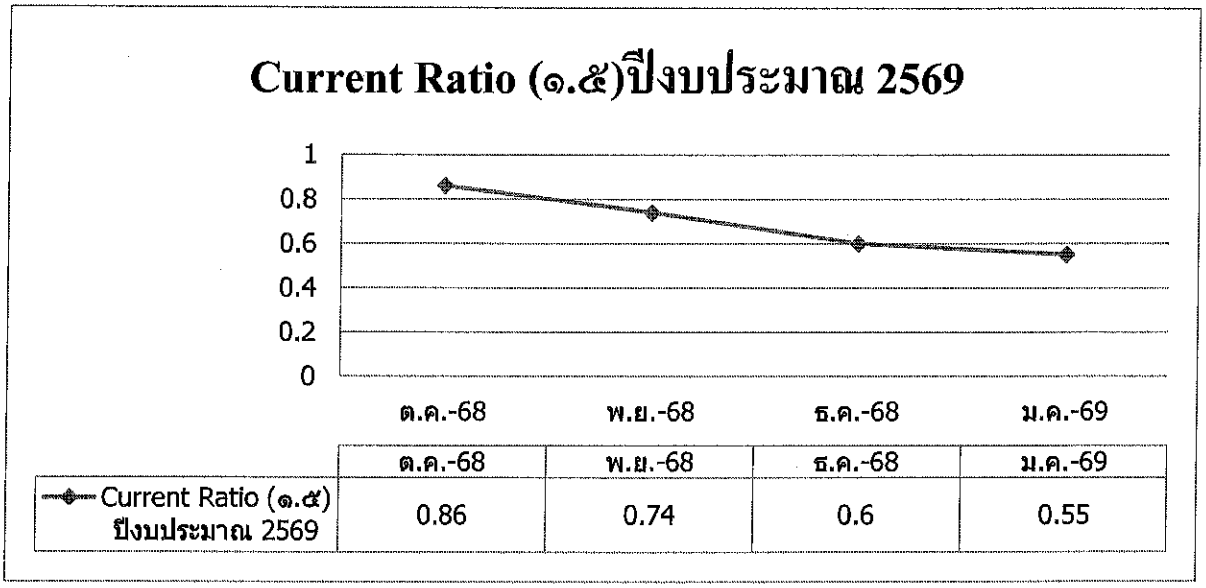
รายการ	Current Ratio (๑.๕)	Quick Ratio (๑.๐๐)	Cash Ratio (๐.๘)	เงินทุนสำรองสุทธิ	Liquid Index	Status Index	Survive Index	Risk Scoring
ต.ค.-68	0.86	0.79	0.57	-2,882,841.39	3	1	0	4
พ.ย.68	0.74	0.64	0.46	-5,720,443.19	3	1	2	6
ธ.ค.68	0.60	0.52	0.40	-9,136,078.79	3	2	2	7
ม.ค.68	0.55	0.47	0.1	-10,280,494.50	3	2	2	7

กราฟ Risk/...(ต่อ)



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Risk Scoring ปีงบประมาณ 2569	4	6	7	7

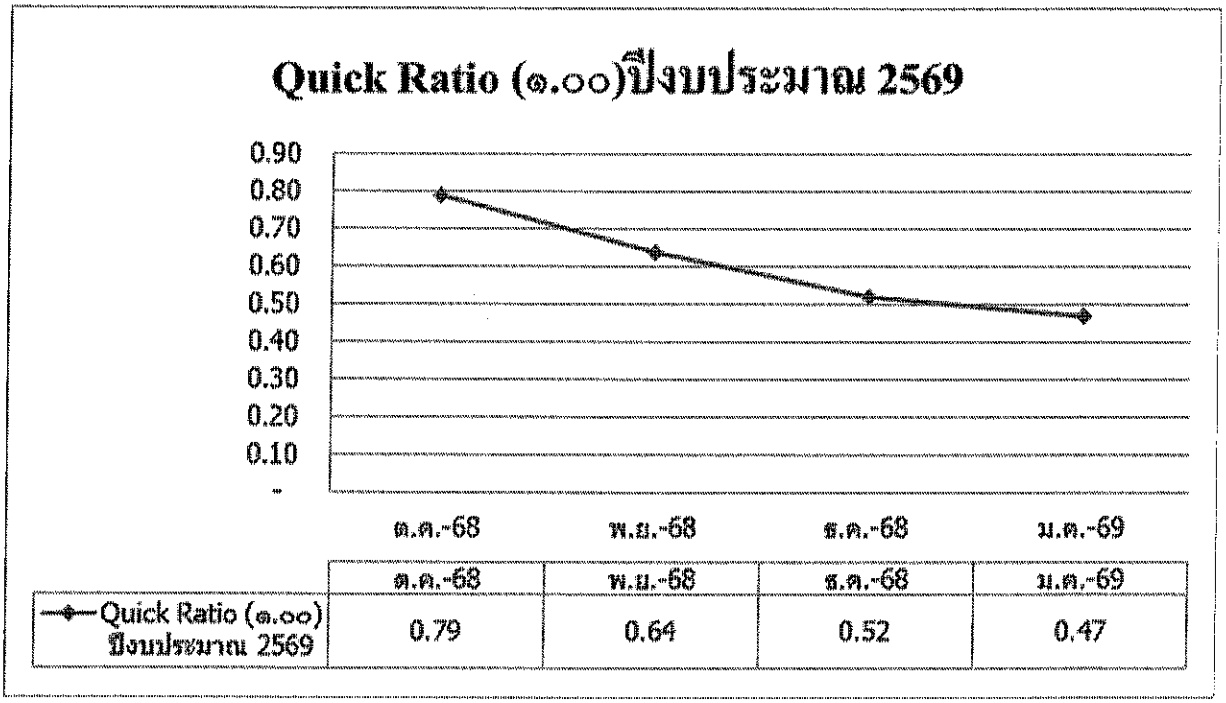
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน = สินทรัพย์หมุนเวียน(หักงบลงทุน,หักเงินบริจาค)/หนี้สินหมุนเวียน (≥๑.๕๐) อัตราส่วนนี้เป็นเครื่องชี้สถานะทางการเงินในระยะสั้นของหน่วยงาน ว่ามีการชำระหนี้สินหมุนเวียนแล้วหน่วยงานมีเงินเหลือเพียงพอที่จะใช้ในการดำเนินการต่อไปได้หรือไม่ พบว่า โรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินหมุนเวียนด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน ๐.๕๕ เท่า ไม่มีสภาพคล่องทางการเงิน ซึ่งความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๑



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Current Ratio (๑.๕) ปีงบประมาณ 2569	0.86	0.74	0.6	0.55

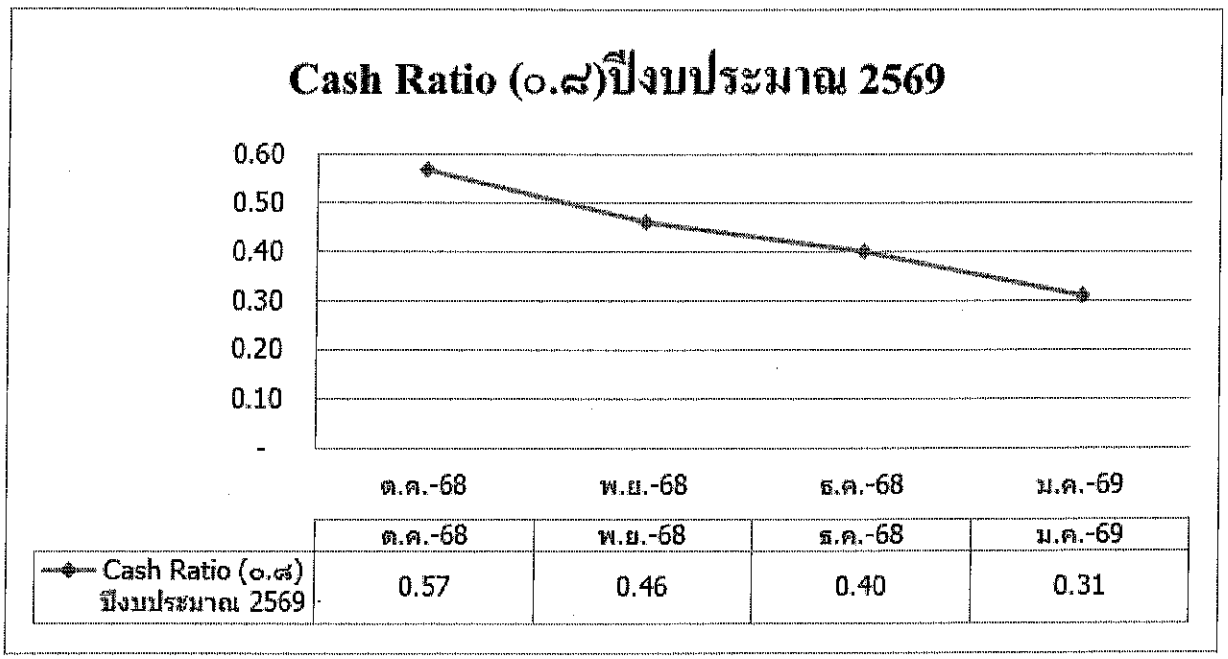
Quick Ratio เงินอัตราส่วนสินทรัพย์คล่องตัว = สินทรัพย์หมุนเวียน(หักงบลงทุน,หักเงินบริจาค,หักสินค้าคงเหลือ)/หนี้สินหมุนเวียน (≥๑.๐) อัตราส่วนนี้ใช้สำหรับวัดความสามารถของหน่วยงาน ในการชำระหนี้สินหมุนเวียนจากสินทรัพย์หมุนเวียนที่หักวัสดุคงคลังออกจากสินทรัพย์หมุนเวียน เพื่อมองสภาพคล่องในการชำระหนี้ ในส่วนที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ง่าย พบว่าโรงพยาบาลมีสภาพคล่อง ๐.๔๗ เท่า ซึ่งความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๑

๘ กราฟ/...(ต่อ)



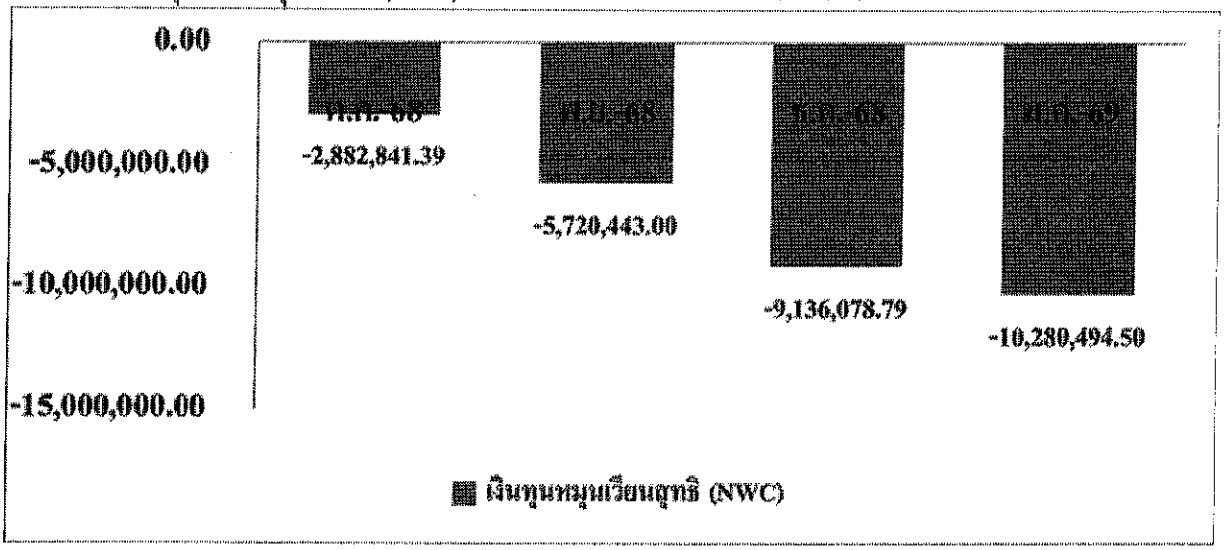
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Quick Ratio (๑.๐๐) ปีงบประมาณ 2569	0.79	0.64	0.52	0.47

Cash Ratio อัตราส่วนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต่อหนี้สินที่ต้องชำระ = เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หักงบลงทุน,หักเงินบริจาค)/หนี้สินหมุนเวียน (๒๐.๘) เป็นเครื่องมือชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินที่ใกล้เคียงความจริง โดยการเปรียบเทียบเงินสดกับหนี้สิน พบว่า โรงพยาบาลมีสภาพคล่องทางการเงิน ๐.๓๑ เท่า ซึ่งมีเงินสดน้อยไม่เพียงพอที่จะชำระหนี้ทั้งหมด ซึ่งความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๑

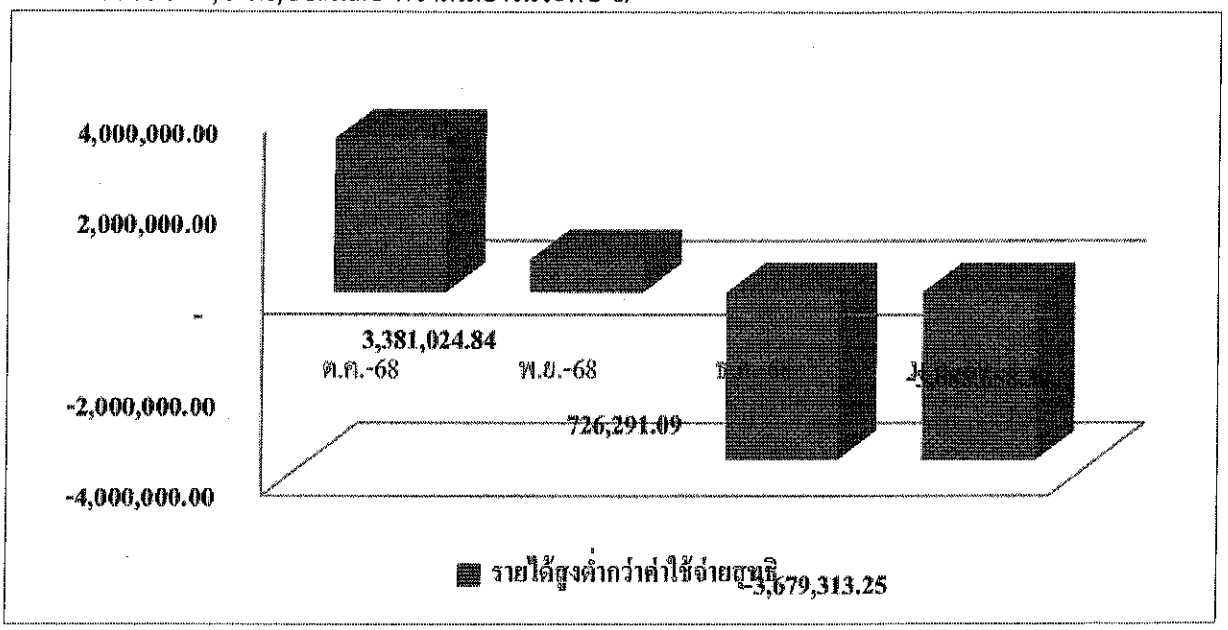


	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Cash Ratio (๐.๙) ปีงบประมาณ 2569	0.57	0.46	0.40	0.31

เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ (Net Working Capital) = สินทรัพย์หมุนเวียน – หนี้สินหมุนเวียน (<๐) พบว่าโรงพยาบาลมีทุนสำรองสุทธิ -๑๐,๒๘๐,๔๙๔.๕๐ บาท ความเสี่ยงในระดับ ๑



รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (Net Income:NI (กำไรสุทธิ) (<๐) พบว่าโรงพยาบาลมีรายได้สูงกว่าใช้จ่าย จำนวน -๓,๖๘๘,๖๕๘.๓๐ ความเสี่ยงในระดับ ๑



NWC/ANI (ทุนสำรองสุทธิหารด้วยรายได้สูง(ต่ำ)กว่ารายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน) ต้องไม่น้อยกว่า ๖ เดือน และ ๓ เดือน พบว่าโรงพยาบาลมีระยะเวลาทุนหมุนเวียน ติดลบ ๗ เดือน ซึ่งความมีความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๒

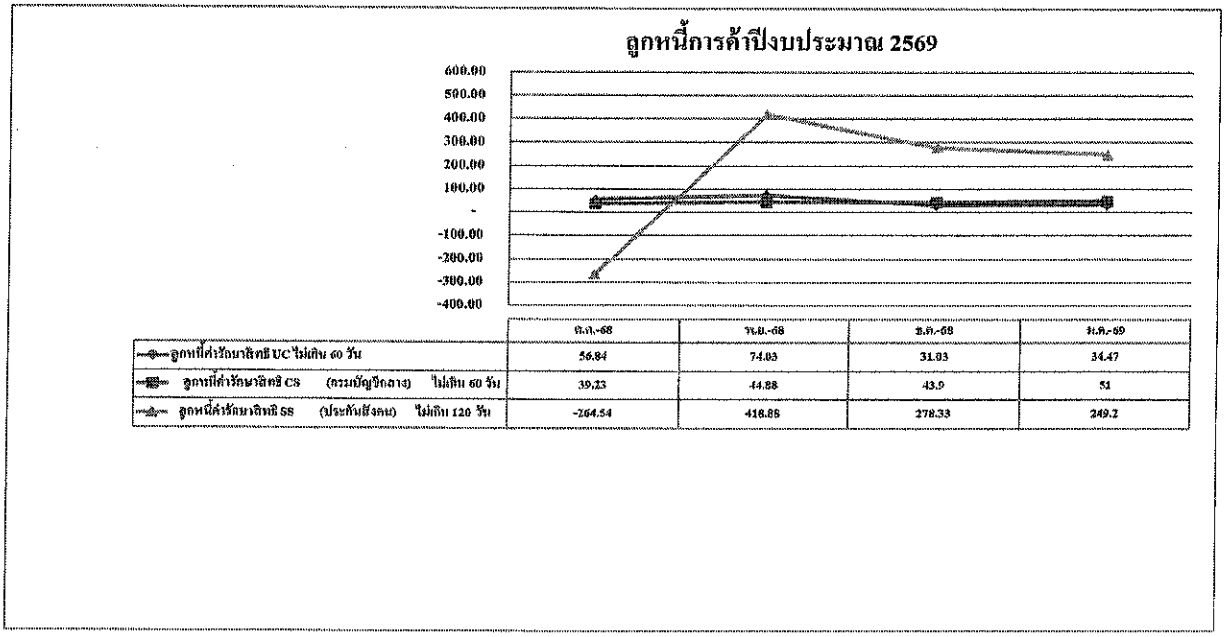
สรุปได้ว่าความเสี่ยงของโรงพยาบาลกะเปอร์ยังอยู่ในระดับ ๗ ติดวิกฤติทางการ คือ

- Current Ratio น้อยกว่า ๑.๕๐ อยู่ที่ ๐.๕๕ ติดลบ ๑ คะแนน
- Quick Ratio น้อยกว่า ๑.๐๐ อยู่ที่ ๐.๔๗ ติดลบ ๑ คะแนน
- Cash Ratio น้อยกว่า ๐.๘๐ อยู่ที่ ๐.๓๑ ติดลบ ๑ คะแนน
- เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ (NWC) ต้องไม่ติดลบ อยู่ที่ -๙,๑๓๖,๐๗๘.๗๙ ติดลบ ๑ คะแนน
- Survive index ระยะเวลาเข้าสู่ปัญหาการเงินรุนแรง(ความอยู่รอด) ทุนหมุนเวียนมากกว่า ๓ เดือน และ ๖ เดือน ติดลบ ๑๑ เดือน ติดลบ ๒ คะแนน
- รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ -๓,๖๘๘,๖๕๘.๓๐ ติดลบ ๑ คะแนน

๑๐ ระยะเวลา/...(ต่อ)

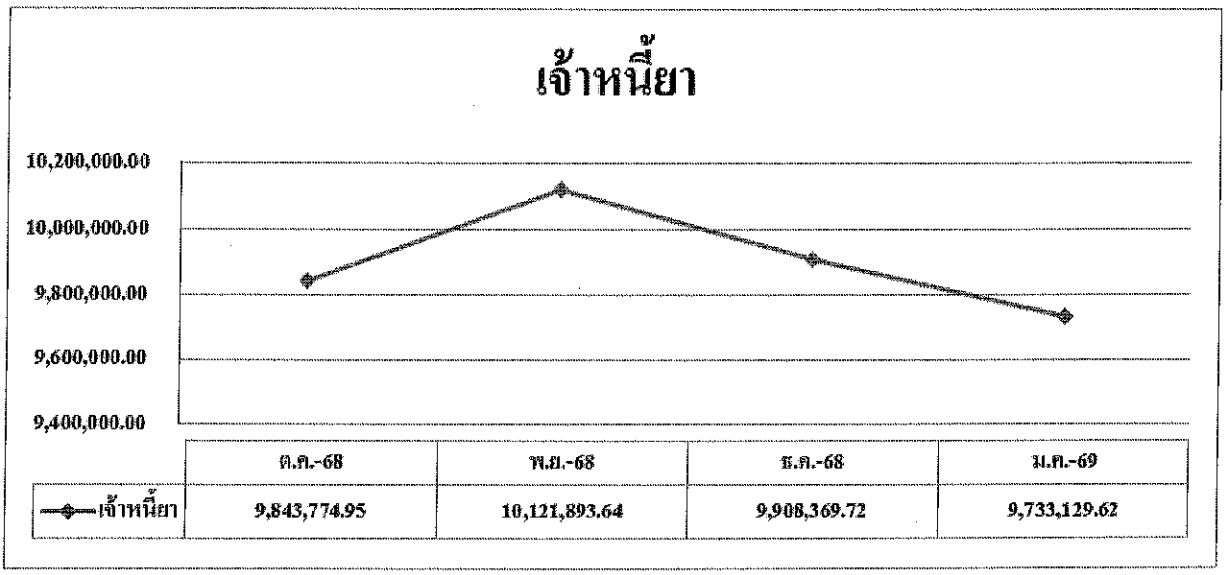
ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเก็บลูกหนี้ค่ารักษา แสดงถึงความสามารถในการเรียกเก็บหนี้ว่ามีความสามารถในการเรียกเก็บหนี้ว่ามีความพยายามในการเปลี่ยนลูกหนี้เป็นเงินสด ทำให้กระแสเงินสดมากขึ้นพบว่า โรงพยาบาลมีจำนวนวันในการเรียกเก็บลูกหนี้ค่ารักษาที่สามารถเปลี่ยนลูกหนี้เป็นเงินสด ดังนี้

ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC ไม่เกิน ๖๐ วัน จำนวนวันหมุนเวียน ๓๔.๔๗ วัน
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ CS (กรมบัญชีกลาง) ไม่เกิน ๖๐ วัน จำนวนวันหมุนเวียน ๕๑.๐๐ วัน
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ SS (ประกันสังคม) ไม่เกิน ๑๒๐ วัน จำนวนวันหมุนเวียน ๒๔๙.๒๔ วัน



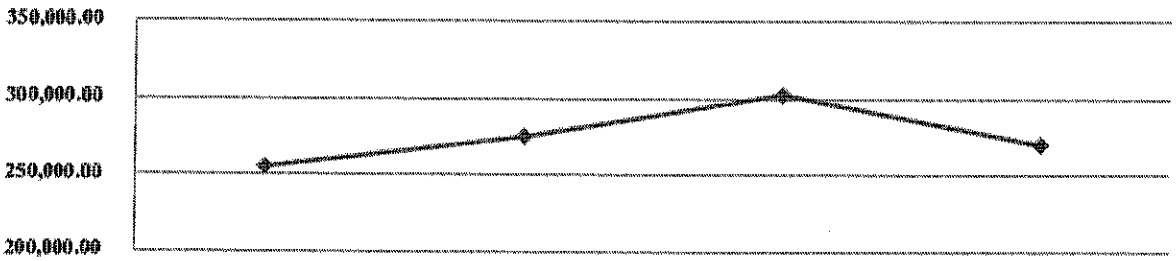
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC ไม่เกิน 60 วัน	56.84	74.03	31.03	34.47
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ CS (กรมบัญชีกลาง) ไม่เกิน 60 วัน	39.23	44.88	43.9	51
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ SS (ประกันสังคม) ไม่เกิน 120 วัน	-264.54	418.85	278.33	249.2

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระเจ้าหนี้การค้า (ไม่ควรเกิน ๙๐ วัน) พบว่า โรงพยาบาลมีจำนวนวันหมุนเวียนในการชำระเจ้าหนี้การค้าเกิน ๙๐ วัน คือ ๕๐๖.๗๓ วัน โรงพยาบาลมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่เพียงพอที่จ่ายชำระหนี้ ควรมีการเร่งรัดให้จ่ายชำระหนี้อย่างสม่ำเสมอ



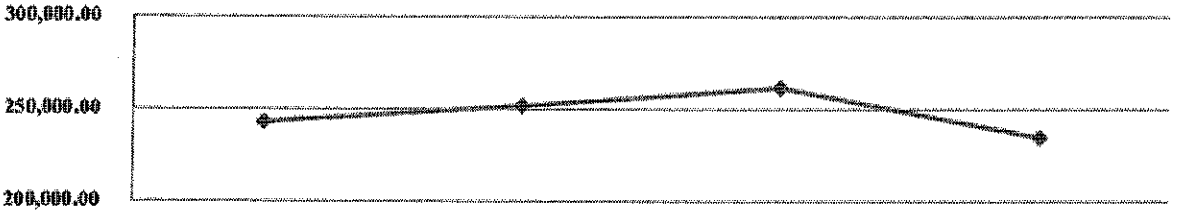
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ยา	9,843,774.95	10,121,893.64	9,908,369.72	9,733,129.62

เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์



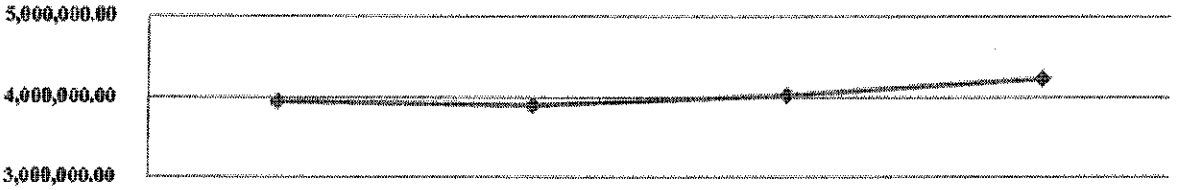
	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์	255,434.85	276,082.60	302,989.13	270,434.44

เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)



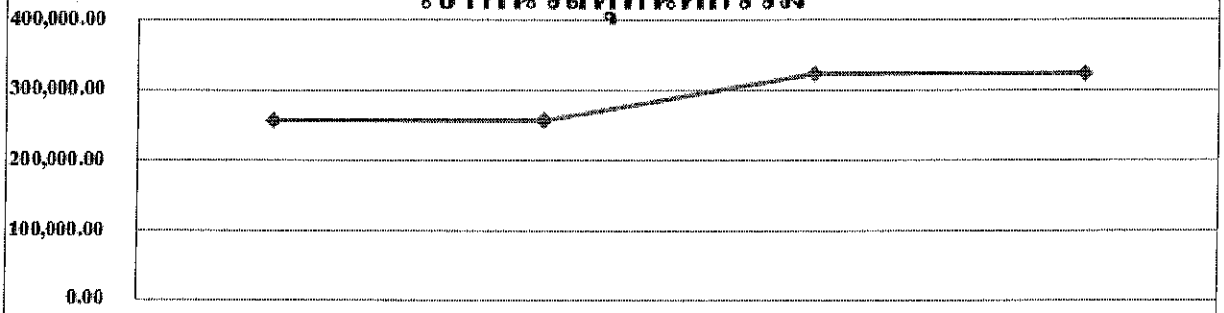
	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	243,200.00	252,245.00	262,130.00	234,815.00

เจ้าหนี้วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์



	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	3,953,572.73	3,936,087.80	4,035,623.13	4,235,225.25

เจ้าหนี้วัสดุทันตกรรม

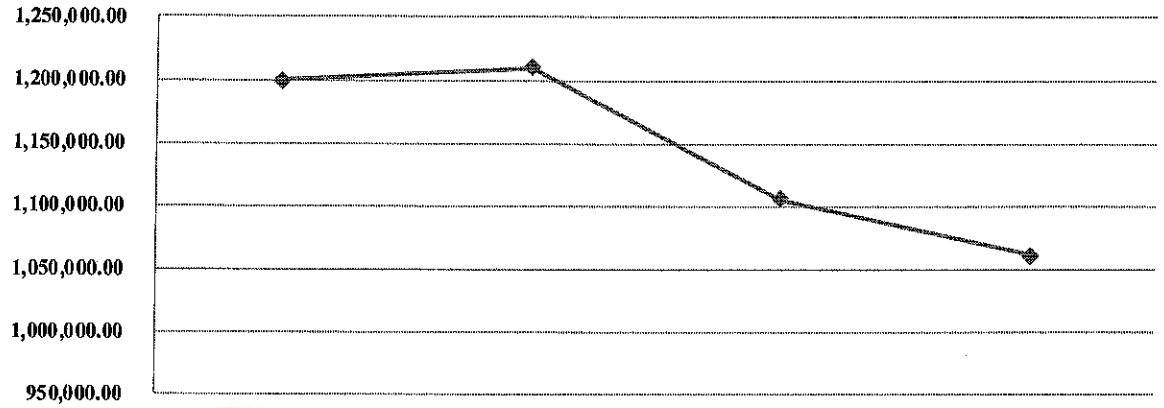


	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุทันตกรรม	256,709.24	256,709.24	323,236.20	323,236.20

เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์

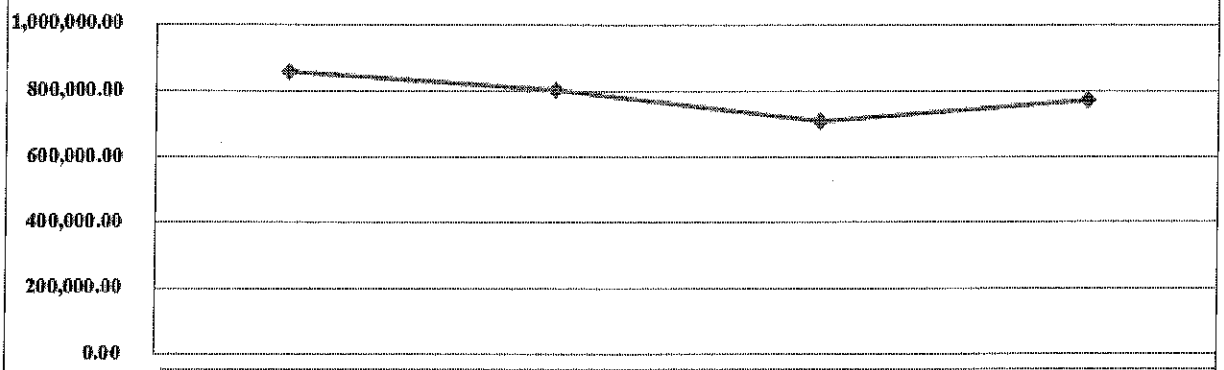
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์	1,831,546.82	1,809,620.32	1,815,095.32	1,850,979.32

เจ้าหนี้วัสดุอื่น

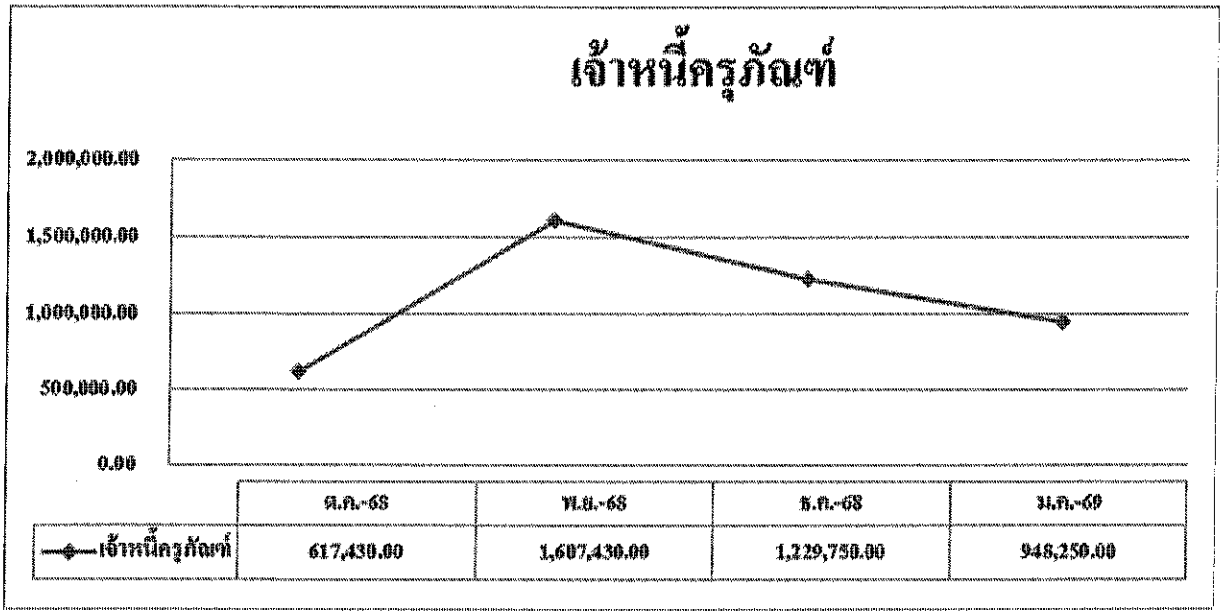


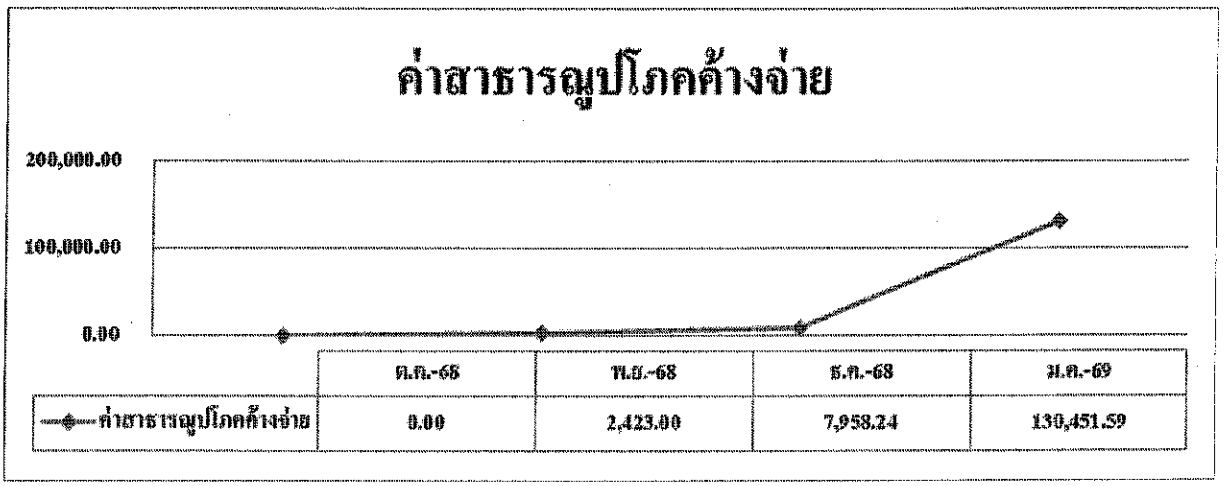
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุอื่น	1,199,632.25	1,210,352.55	1,105,671.05	1,061,260.55

เจ้าหนี้อื่น



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้อื่น	858,795.68	804,464.54	708,882.29	770,381.02





อัตรากำไรสุทธิ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายทั้งหมด) คือการบอกถึงประสิทธิภาพของการทำกำไรสุทธิของหน่วยบริการ (≥๐.๐%) โรงพยาบาลสามารรถทำกำไรได้ -๕.๔๔%

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบถึงสถานการณ์ทางการเงินการคลัง เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการวางแผนด้านการเงินการคลังให้มีความเหมาะสม และเกิดประสิทธิภาพต่อไป

ปริฉัตร์

(นางสาวปริฉัตร์ ชูเชื้อ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(นายสมหทัย ทางทอง)
เจ้าพนักงานสาธารณสุขอาวุโส ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

(นางสาวกุลทรัพย์ ศรีจันทร์ทัพ)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลกะเปอร์

เขต	จังหวัด	รหัส	หน่วยงาน	ประเภท	TimeID	งวดเดือน	CR	QR	Cash	NWC	NI	Lil	Stl	Sul	RiskScoring	EBITDA	เงินบำรุงคงเหลือสุทธิ
11	ระนอง	11372	รพ. กะเปอร์ รพช.		256904	ม.ค. 2569	0.55	0.47	0.31	- 10,280,494.50	- 3,688,658.30	3	2	2	7	- 1,994,617.75	- 15,790,875.94

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลกะเปอร์ กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี โทร ๐๗๗๘๙๗๐๑๖ ต่อ ๒๐

ที่ รน ๐๐๓๓.๓๐๑(รพช.๒)/ ๑๐๒ **วันที่** ๑๖ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการเบิกจ่ายตามแผนบริหารเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ๒๕๖๙

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลกะเปอร์

ด้วยงานการเงินและบัญชีโรงพยาบาลกะเปอร์ ได้จัดทำรายงานการเบิกจ่ายตามแผนบริหารเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘) รายละเอียด ดังนี้

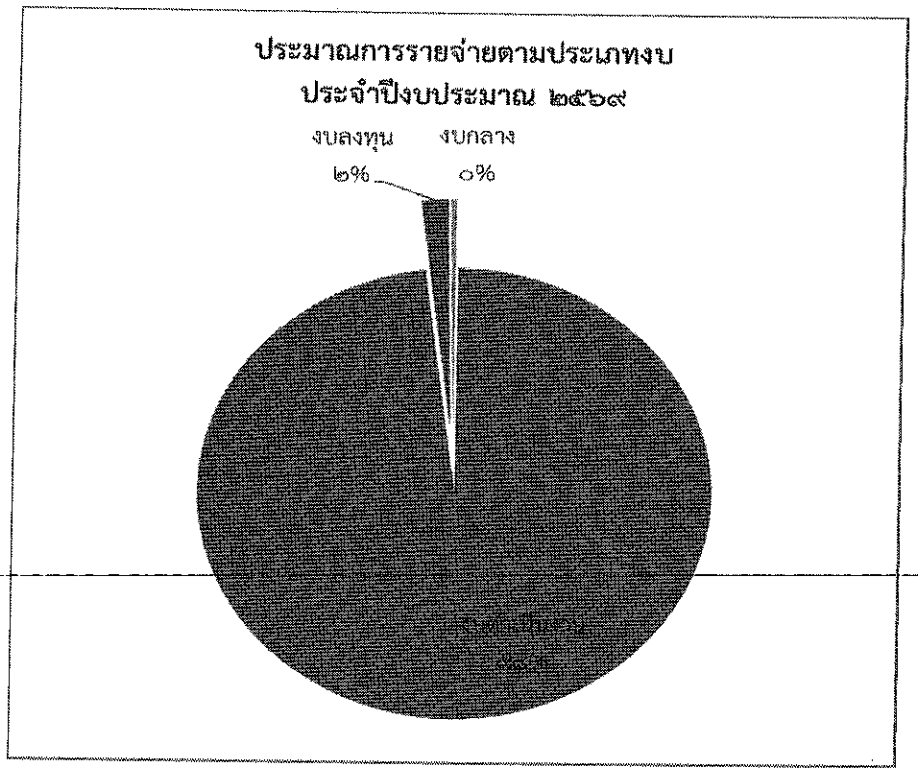
๑. วงเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ที่ได้รับ

ประมาณการรายรับ จำนวน ๕๖,๕๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ประมาณการรายจ่าย จำนวน ๕๖,๔๓๑,๑๒๔.๓๔ บาท

แยกประมาณการรายจ่ายตามประเภทงบ ดังนี้

- งบดำเนินงาน จำนวน ๕๕,๑๗๑,๑๒๔.๓๔ บาท
- งบลงทุน จำนวน ๑,๐๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- งบกลาง จำนวน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท



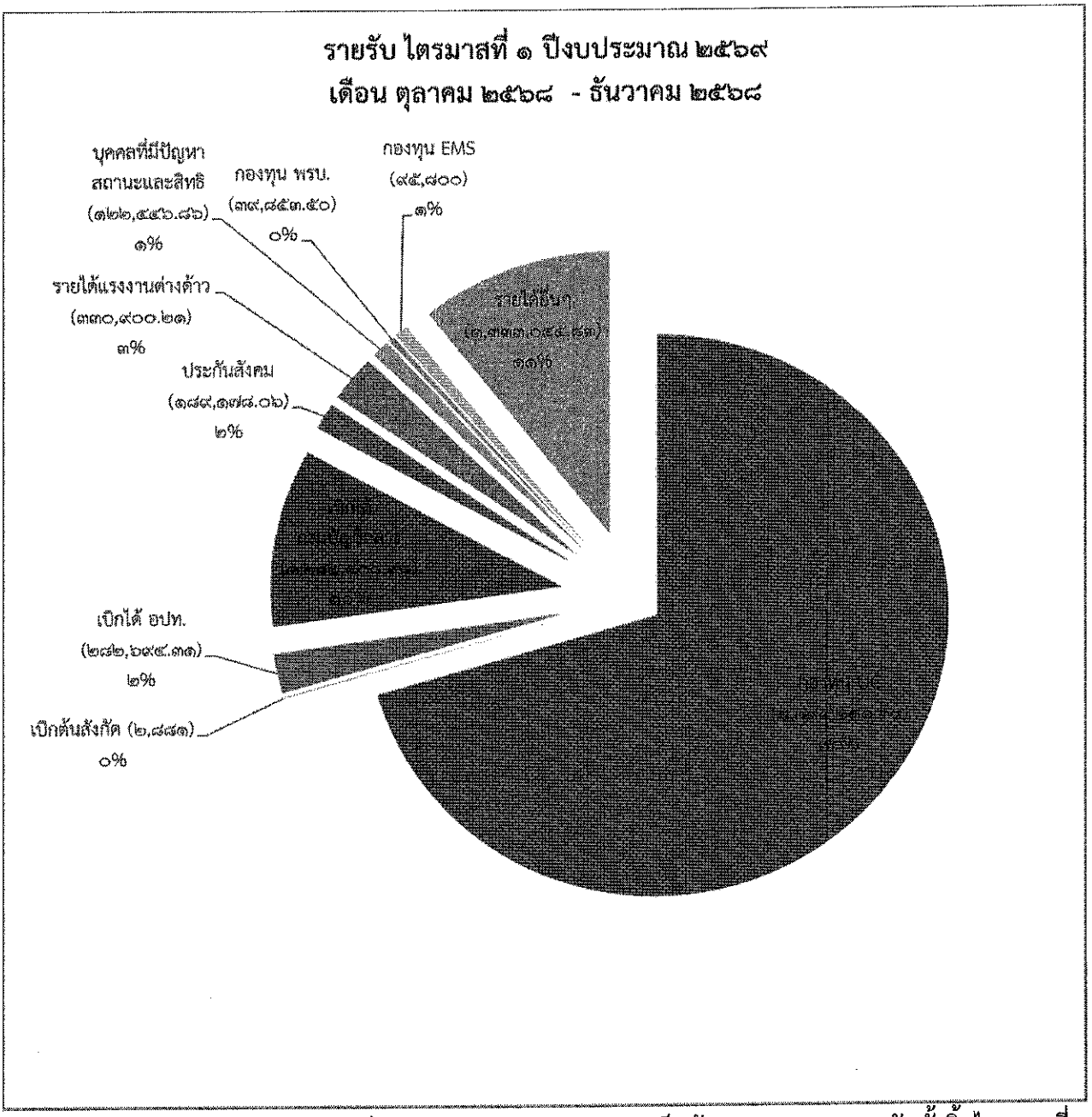
๒ สรุปรายรับ/...(ต่อ)

๒. สรุปรายรับ (ตามประเภทรายรับ) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ประเภทรายรับ	แผนรายรับ	รายรับ ไตรมาสที่ ๑	ร้อยละ
กองทุน UC	๓๒,๕๖๐,๐๐๐.๐๐	๘,๗๙๔,๒๑๐.๓๙	๒๗.๐๑
เบิกต้นสังกัด	๒๐,๐๐๐.๐๐	๒,๘๘๑.๐๐	๑๔.๔๑
เบิกได้ อปท.	๑,๒๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๘๒,๖๙๔.๓๑	๒๓.๕๖
เบิกได้ กรมบัญชีกลาง	๖,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๒๘๔,๔๐๘.๙๘	๑๙.๗๖
ประกันสังคม	๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๘๙,๑๗๘.๐๖	๑๒.๖๑
รายได้แรงงานต่างด้าว	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๓๓๐,๙๐๐.๒๑	๑๖.๕๕
บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ	๘๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๒๒,๔๔๖.๘๖	๑๕.๓๑
กองทุน พรบ.	๓๐๐,๐๐๐.๐๐	๓๙,๘๕๓.๕๐	๑๓.๒๘
กองทุน EMS	๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๙๕,๘๐๐.๐๐	๓๘.๓๒
รายได้อื่นๆ	๑๐,๓๔๐,๐๐๐.๐๐	๑,๓๓๓,๐๔๕.๘๓	๑๒.๘๙
งบลงทุน	๑,๐๖๐,๐๐๐.๐๐	-	-
รวม	**๕๖,๕๓๐,๐๐๐.๐๐**	**๑๒,๔๗๕,๔๑๙.๑๔**	**๒๒.๐๗**

จากตารางรายรับ (ตามประเภทรายรับ) สรุปได้ว่า ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘) หน่วยงานมีรายรับรวมทั้งสิ้น ๑๒,๔๗๕,๔๑๙.๑๔ บาท คิดเป็น ร้อยละ ๒๒.๐๗ ของแผนรายรับทั้งสิ้น

๓ รายรับ ไตรมาส /...(ต่อ)



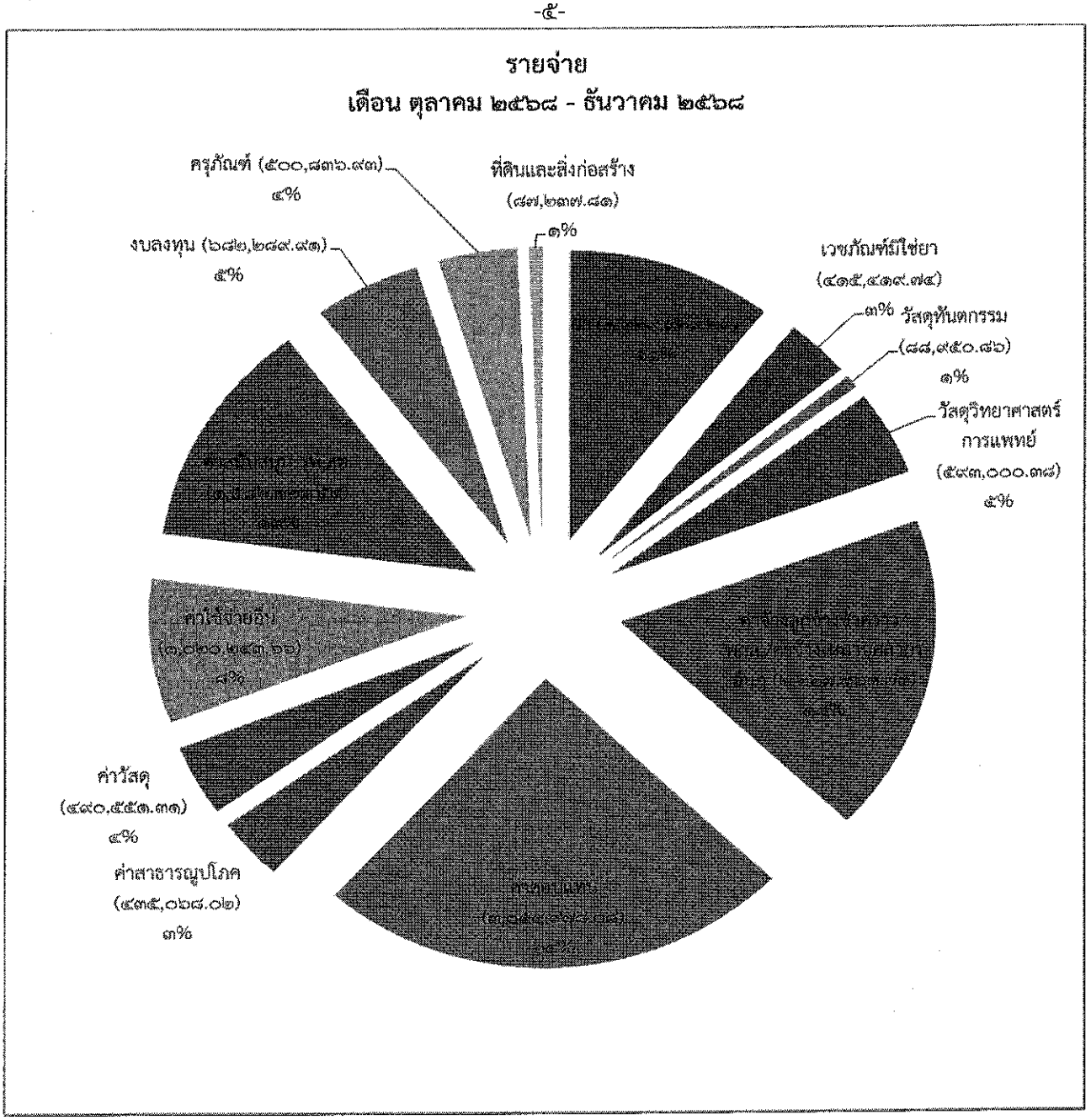
- รายได้ส่วนใหญ่จะเป็นรายรับจากกองทุน UC คิดเป็นร้อยละ ๗๐ ของรายรับทั้งสิ้นไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

- รายได้อื่นๆ คิดเป็นร้อยละ ๑๑ ของรายรับทั้งสิ้นไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จะเป็นรายได้จาก ผู้ป่วยนอก ผู้ป่วยใน และรายได้อื่นๆ (รับโอนจากสสจ./ใบรับรองแพทย์/ค่าธรรมเนียม ๓๐ บาท/ดอกเบี้ยรับ/รายได้อื่นๆ)

- รายได้เบิกได้ กรมบัญชีกลาง คิดเป็นร้อยละ ๑๐ ของรายรับทั้งสิ้นไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

- ส่วนที่เหลือ คิดเป็นร้อยละ ๙ ของรายรับทั้งสิ้นไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เป็นรายได้จากรายได้แรงงานต่างด้าว / กองทุน EMS /กองทุน พรบ. / บุคคลที่มีสถานะและสิทธิ / ประกันสังคม / เบิกได้ อปท. / เบิกต้นสังกัด และงบลงทุน

๔ สรุปผลการ/...(ต่อ)



- รายจ่ายส่วนใหญ่จะเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๔๒ ของรายจ่ายทั้งสิ้นในไตรมาสที่ ๑ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายประเภท ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว/พกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่นๆ และค่าตอบแทน

- รายจ่ายงบลงทุน คิดเป็นร้อยละ ๕ ของรายจ่ายทั้งสิ้นในไตรมาสที่ ๑

- รายจ่ายงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของรายจ่ายทั้งสิ้นในไตรมาสที่ ๑ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายประเภท ยา , เวชภัณฑ์มิใช่ยา , วัสดุทันตกรรม , วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ , ค่าสาธารณูปโภค , ค่าวัสดุ , ครุภัณฑ์ , ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายอื่นๆ

- รายจ่ายค่าสนับสนุน รพ.สต. คิดเป็นร้อยละ ๑๓ ของรายจ่ายทั้งสิ้นในไตรมาสที่ ๑ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายประเภท นร.ทุน/จ้างเหมา , fixed Cost ๕ แห่ง และโอนงบสนับสนุน รพ.สต. สสอ

๖ จึงเรียนมา/...(ต่อ)

๓. สรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณ (ตามประเภทรายจ่าย) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ประเภทรายจ่าย	แผนรายจ่าย	รายจ่าย ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ร้อยละ
ยา	๗,๐๒๑,๓๘๘.๘๔	๑,๓๒๙,๙๒๙.๒๙	๑๘.๙๔
เวชภัณฑ์มิใช่ยา	๑,๔๓๖,๖๘๓.๘๐	๔๑๕,๔๑๙.๗๔	๒๘.๙๒
วัสดุทันตกรรม	๓๓๐,๗๒๗.๐๒	๘๘,๙๕๐.๘๖	๒๖.๙๐
วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	๒,๘๘๔,๕๒๕.๐๐	๕๙๓,๐๐๐.๓๘	๒๐.๕๖
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว/พกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่นๆ	๙,๕๗๘,๕๖๓.๒๐	๒,๒๒๗,๑๖๑.๗๓	๒๓.๒๕
ค่าตอบแทน	๑๒,๗๙๓,๖๐๐.๐๐	๓,๐๕๔,๙๗๘.๐๘	๒๓.๘๘
ค่าสาธารณูปโภค	๑,๖๒๔,๕๓๙.๖๐	๔๓๕,๐๖๘.๐๒	๒๖.๗๘
ค่าวัสดุ	๒,๔๖๘,๐๖๒.๐๐	๔๙๐,๕๕๑.๓๑	๑๙.๘๘
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๐,๔๒๐,๐๕๔.๘๘	๑,๐๒๐,๒๔๓.๖๖	๙.๗๙
ค่าสนับสนุน รพ.สต.	๔,๑๓๔,๓๖๐.๐๐	๑,๕๘๒,๑๒๓.๕๔	๓๘.๒๗
งบลงทุน	๑,๐๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๘๒,๒๘๙.๙๑	๖๔.๓๗
ครุภัณฑ์	๒,๑๙๒,๑๒๐.๐๐	๕๐๐,๘๓๖.๙๓	๒๒.๘๕
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๔๘๖,๕๐๐.๐๐	๘๗,๒๓๗.๘๑	๑๗.๙๓
รวม	**๕๖,๔๓๑,๑๒๔.๓๔**	**๑๒,๕๐๗,๗๙๑.๒๖**	**๒๒.๑๖**

จากตารางรายจ่าย (ตามประเภทรายจ่าย) สรุปได้ว่า ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘) หน่วยงานมีรายจ่ายรวมทั้งสิ้น ๑๒,๕๐๗,๗๙๑.๒๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๑๖ ของแผนรายจ่ายทั้งสิ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวเบญจวรรณ ลิ่มเหล็ก)
นักวิชาการเงินและบัญชี

(นายสมหทัย ทางทอง)
เจ้าพนักงานสาธารณสุขอาวุโส ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

(นางสาวกุลทรัพย์ ศรีจันทร์ทัพ)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลกะเปอร์

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลกะเปอร์ กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี โทร ๐ ๗๗๘๙ ๗๒๒๒ ต่อ ๑๐๓

ที่ รน ๐๐๓๓.๓๐๑(รพช.๒)/ ๒๙๙ **วันที่** ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานสถานการณ์การเงินการคลัง ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๙ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

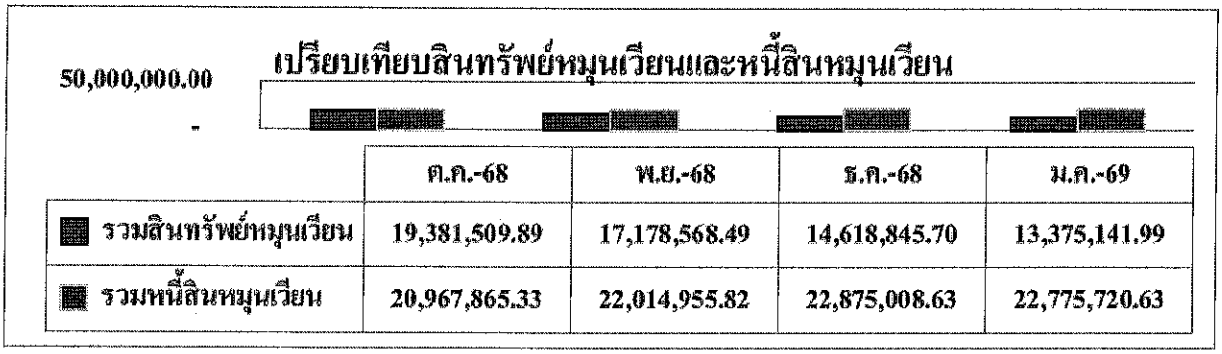
เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลกะเปอร์

ด้วยงานการเงินและบัญชีโรงพยาบาลกะเปอร์ ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลังของหน่วยบริการสำหรับผู้บริหาร ข้อมูลประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

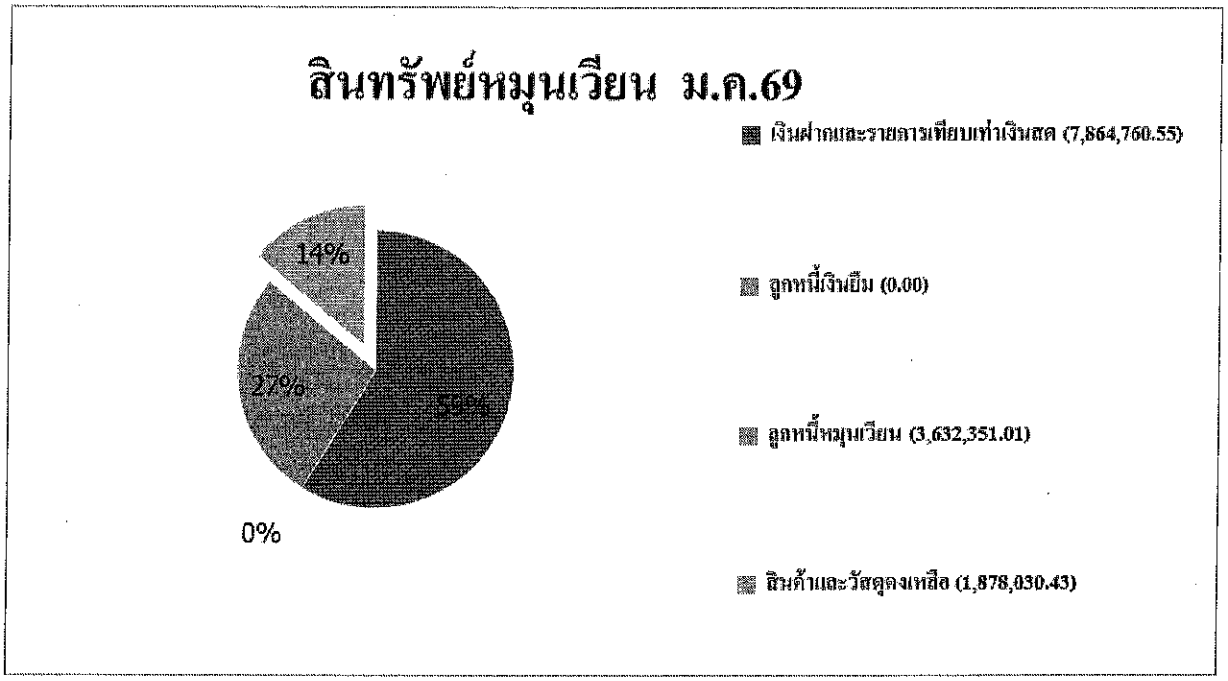
- สินทรัพย์หมุนเวียน ณ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน บาท ๑๓,๓๗๕,๑๔๑.๙๙
- สินทรัพย์หมุนเวียน (หลังหักงบลงทุนและเงินบริจาค) จำนวน บาท ๑๒,๔๙๕,๒๒๖.๑๓
- หนี้สินหมุนเวียนสุทธิ จำนวน บาท ๒๒,๗๗๕,๗๒๐.๖๓

ซึ่งมีสินทรัพย์หมุนเวียนน้อยกว่ากว่าหนี้สินหมุนเวียน

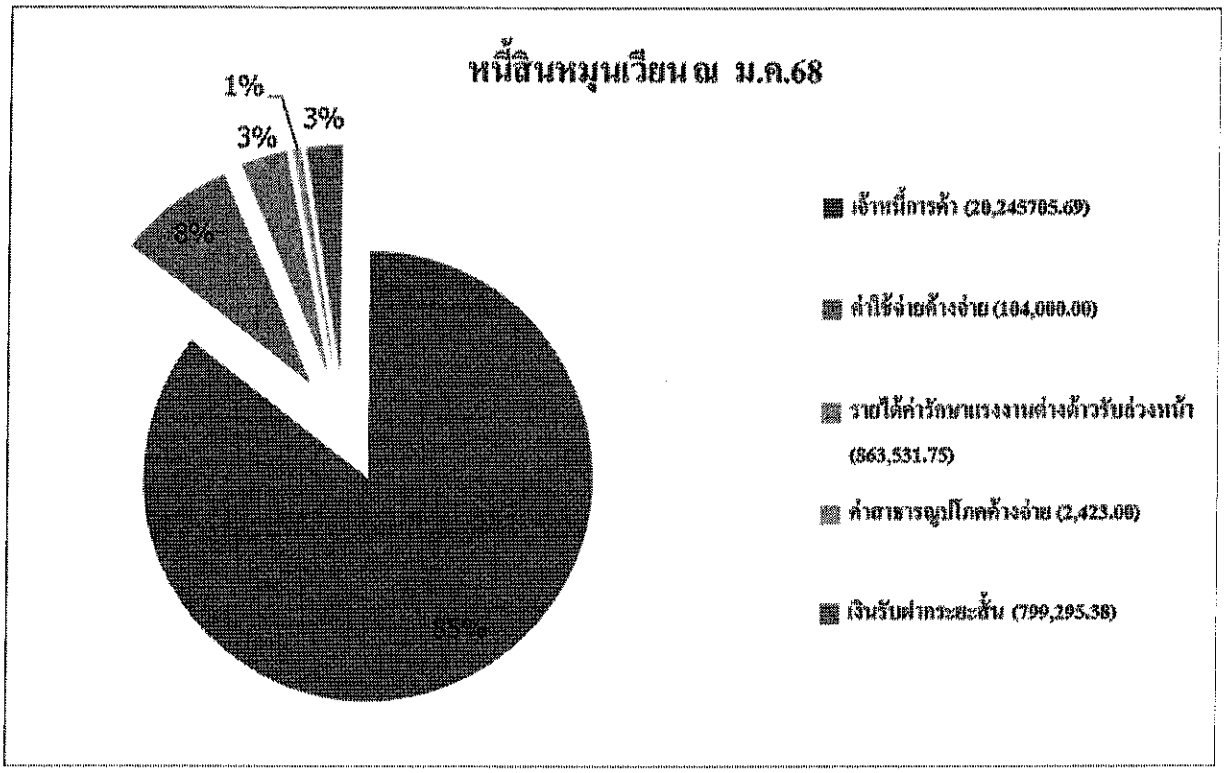
<u>เปรียบเทียบสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน</u>



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	19,381,509.89	17,178,568.49	14,618,845.70	13,375,141.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน	20,967,865.33	22,014,955.82	22,875,008.63	22,775,720.63



๒ หนี้สินหมุน/...(ต่อ)



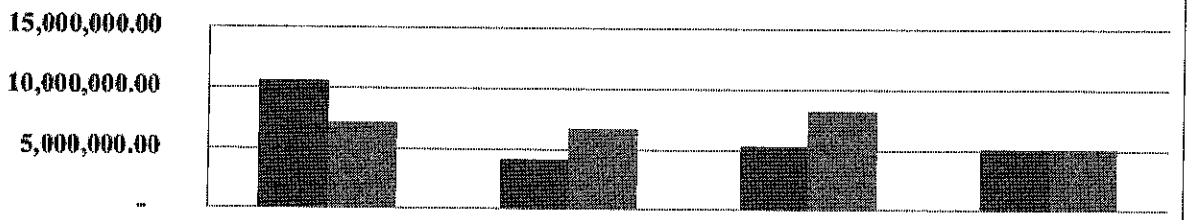
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ (ข้อมูลจากงบทดลอง ณ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙)

เงินสด	๐.๐๐
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๓-๘๓๒-๔๖๘-๕๕๐ (ต่างด้าว)	๒๑๔,๘๒๓.๐๕
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๗๕๐๖๕-๘ (ต่างด้าว)	๑๖๗,๓๔๑.๗๑
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๒๑๙-๖๔๔๘๓๒ (เงินบำรุง)	๑๓๒,๓๑๑.๓๙
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๓๘๓-๒-๐๗๐๐๔-๔ (เงินบำรุง)	๑,๓๓๖,๑๕๕.๑๕
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๕๐-๖๘๐-๒-๒๘๖๖๔๓(เงินบำรุง)	๑๘,๖๖๘.๐๘
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๒๘๘๙๑๑ (พลัดถิ่น)	๑๘๘,๒๘๓.๗๘
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๑-๓๘๓-๒๑๔๖๔๘-๓ (UC กะเปอร์)	๔,๑๑๑,๕๔๙.๘๙
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๒๐-๑๘๑-๐๔๖๐๙ (พรบ.)	๑๘๐,๓๖๑.๗๑
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๗๓๐๐๔-๕ (เงินบำรุง)	๑๕๗,๙๕๗.๙๒
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๒๐-๑๓๖-๕-๖๘๑๗-๑ (เงินบริจาค)	๗๔๕,๕๓๔.๕๑
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๘๐๖-๐-๗๕๐๖๖-๖ (Solar Cell)	๘๒๐.๐๖
เงินฝากธนาคาร-นอกงปม. ๐๒๐-๑๖๗-๕๑๘๔๖-๗ (งบค่าเสื่อม)	๒๑๘,๒๕๓.๓๐
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือจำนวนทั้งสิ้น	๗,๔๗๒,๐๖๐.๕๕

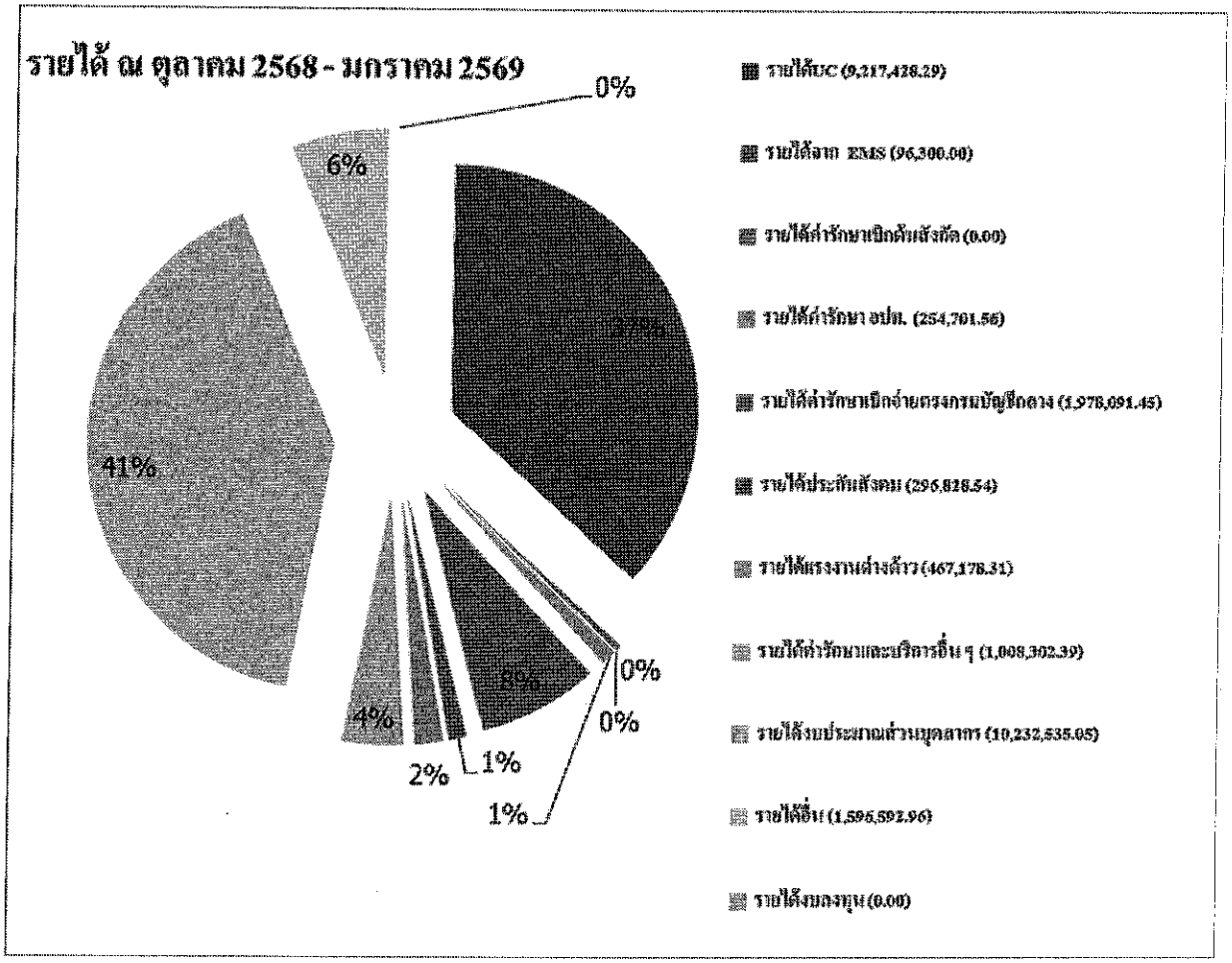
	มกราคม ๒๕๖๙	ตุลาคม ๒๕๖๘ – มกราคม ๒๕๖๙
รายได้จากการดำเนินงาน	๕,๑๕๔,๙๘๕.๓๘	๒๕,๑๔๗,๙๕๘.๕๕
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	๕,๑๖๔,๓๓๐.๔๓	๒๘,๘๓๖,๖๑๖.๘๕
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๙,๓๔๕.๐๕	-๓,๖๘๘,๖๕๘.๓๐

๓ กราฟเปรียบเทียบ/...(ต่อ)

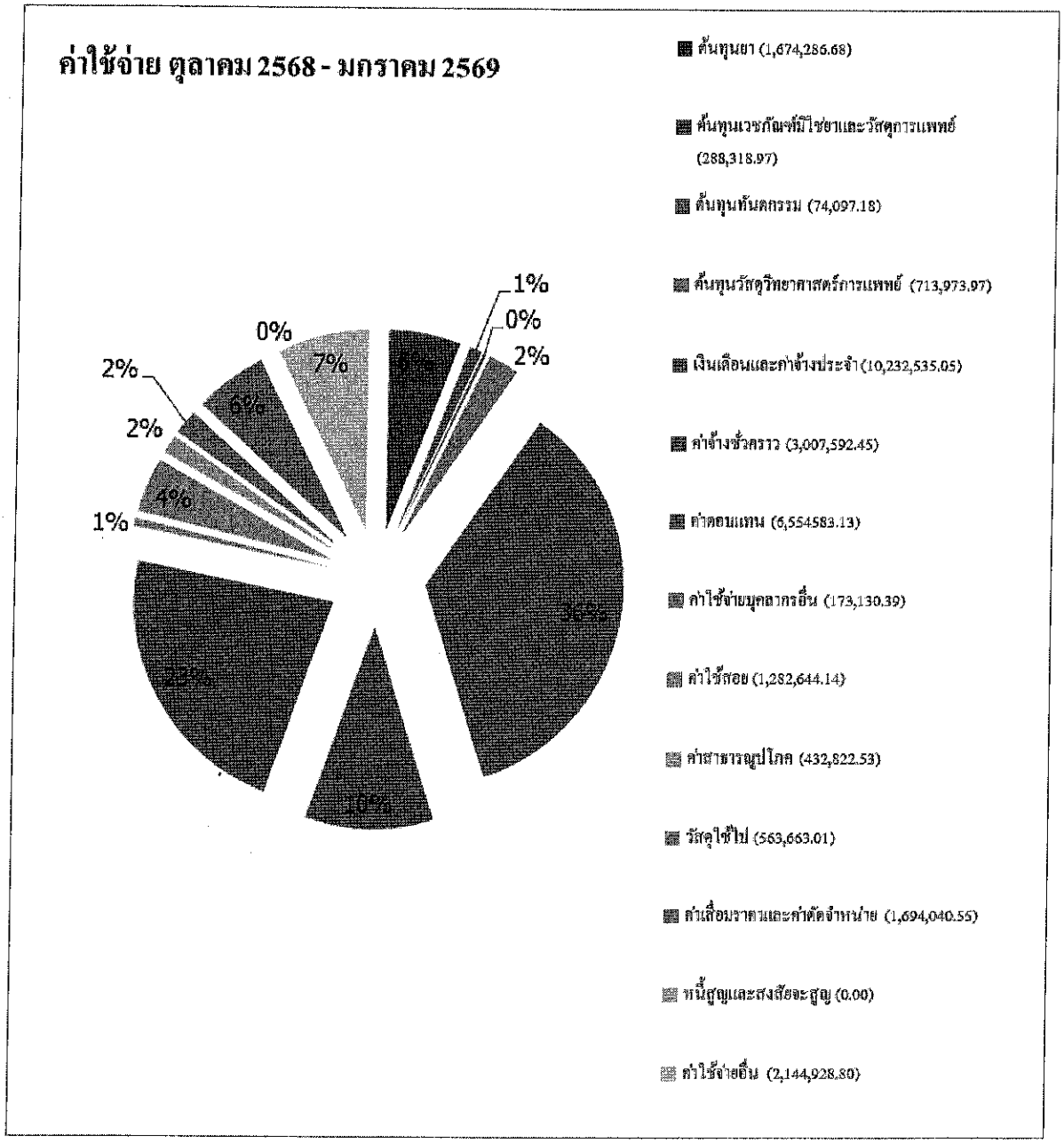
เปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายรายเดือน



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
รวมรายได้	10,543,430.21	4,115,625.04	5,333,917.92	5,154,985.38
รวมค่าใช้จ่าย	7,162,405.37	6,770,358.79	8,271,932.26	5,164,330.43



๔ กราฟค่าใช้จ่าย/...(ต่อ)


ค่าใช้จ่าย ตุลาคม 2568 - มกราคม 2569
ต้นทุนยา (1,674,286.68)
ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์ (288,318.97)
ต้นทุนทันตกรรม (74,097.18)
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (713,973.97)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ (10,232,535.05)
ค่าจ้างชั่วคราว (3,007,592.45)
ค่าตอบแทน (6,554583.13)
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (173,130.39)
ค่าใช้สอย (1,282,644.14)
ค่าสาธารณูปโภค (432,822.53)
วัสดุใช้ไป (563,663.01)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (1,694,040.55)
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ (0.00)
ค่าใช้จ่ายอื่น (2,144,928.80)
1%
0%
2%
36%
16%
22%
1%
4%
2%
6%
0%
7%

รายได้ – ค่าใช้จ่าย Plan fin (ตุลาคม 2568 –มกราคม 2569)

รหัสรายการ	รายการ	2569 (แผนต้นปี)	ประมาณการ 4 เดือน	รายได้จริง (ต.ค.68 - ม.ค.69)	ส่วนต่าง	
04	รายได้ UC	38,850,000.00	12,950,000.00	9,217,428.29	[redacted]	36.65
05	รายได้จาก EMS	200,000.00	66,666.67	96,300.00	29,633.33	0.38
06	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	20,000.00	6,666.67	-	[redacted]	-
61	รายได้ค่ารักษา อปท.	640,000.00	213,333.33	254,701.56	41,368.23	1.01
07	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	5,250,000.00	1,750,000.00	1,978,091.45	228,091.45	7.87
08	รายได้ประกันสังคม	1,435,000.00	478,333.33	296,828.54	[redacted]	1.18
09	รายได้แรงงานต่างด้าว	1,715,000.00	571,666.67	467,178.31	[redacted]	1.86
10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	3,166,000.00	1,055,333.33	1,008,302.39	[redacted]	4.01
11	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	29,662,108.80	9,887,369.60	10,232,535.05	345,165.45	40.69
12	รายได้อื่น	4,806,000.00	1,602,000.00	1,596,592.96	[redacted]	6.35
121	รายได้อื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	-	-	-	-
13	รายได้งบลงทุน	1,060,000.00	353,333.33	-	[redacted]	-
135	รวมรายได้	86,804,108.80	28,934,702.93	25,147,958.55	- 3,786,744.38	100.00

รหัสรายการ	รายการ	2569 (แผนต้นปี)	ประมาณการ 4 เดือน	ค่าใช้จ่ายจริง (ต.ค.68 - ม.ค.69)	ส่วนต่าง	
14	ต้นทุนยา	5,500,000.00	1,833,333.33	1,674,286.68	- 159,046.65	5.81
15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์	1,250,000.00	416,666.67	288,318.97	- 128,347.70	1.00
151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	300,000.00	100,000.00	74,097.18	- 25,902.82	0.26
16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	2,100,000.00	700,000.00	713,973.97	[redacted]	2.48
17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	29,662,108.80	9,887,369.60	10,232,535.05	[redacted]	35.48
18	ค่าจ้างชั่วคราว/พกส./ค่าจ้างเหมาบุคลากร	9,578,563.20	3,192,854.40	3,007,592.45	- 185,261.95	10.43
19	ค่าตอบแทน	15,465,140.00	5,155,046.67	6,554,583.13	[redacted]	22.73
20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	642,588.00	214,196.00	173,130.39	- 41,065.61	0.60
21	ค่าใช้สอย	7,423,345.14	2,474,448.38	1,282,644.14	- 1,191,804.24	4.45
22	ค่าสาธารณูปโภค	1,624,539.60	541,513.20	432,822.53	- 108,690.67	1.50
23	วัสดุใช้ไป	2,468,062.00	822,687.33	563,663.01	- 259,024.32	1.95
24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,550,393.40	1,516,797.80	1,694,040.55	[redacted]	5.87
241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	0.00	-	-	-	-
25	ค่าใช้จ่ายอื่น	6,204,372.74	2,068,124.25	2,144,928.80	[redacted]	7.44
251	ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)	0.00	-	-	-	-
265	รวมค่าใช้จ่าย	86,769,112.88	28,923,037.63	28,836,616.85	- 86,420.78	100.00

๖ วิเคราะห์/...(ต่อ)

วิเคราะห์แผน Plan fin ตุลาคม ๒๕๖๘ - มกราคม ๒๕๖๙

<u>รายได้</u>ประมาณการ ๔ เดือน ๒๘,๙๓๔,๗๐๒.๙๓ บาท

รายได้เกิดขึ้นจริง ๔ เดือน ๒๕,๑๔๗,๙๕๘.๕๕ บาท รายได้จริงน้อยกว่าประมาณการ์ณ ๓,๗๘๖,๗๔๔.๓๘ บาท

รายได้ที่เป็นไปตามแผน คือ รายได้จาก EMS ,รายได้อปท.,รายได้ค่ารักษาตรงกรมบัญชีกลางและรายได้งบประมาณบุคคลกร

รายได้ที่ไม่เป็นไปตามแผน คือ,รายได้ UC,รายได้ค่ารักษาเบิดต้นสังกัด,รายได้ประกันสังคม,รายได้แรงงานต่างด้าว, รายได้ค่ารักษาบริการอื่น,รายได้อื่นและรายได้งบลงทุน ที่ยังไม่ได้รับจัดสรรจาก สปสช. ส่วนรายได้ที่ไม่เป็นไปตามแผนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสอบทานการส่งเรียบเก็บให้ทันเวลาที่กำหนด หากเป็นลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ให้ตัดเป็นส่วนต่างเป็น ค.ช.จ.ออกจากระบบบัญชีทันที และเชิญชวนเจ้าหน้าหน่วยงานรัฐและเอกชนภายในอำเภอรับการรักษา คลินิกทันตกรรม,คลินิกแพทย์แผนไทย,คลินิกกายภาพ เพื่อเพิ่มรายได้ให้กับโรงพยาบาล

<u>ค่าใช้จ่าย</u>ประมาณการ ๓ เดือน ๒๘,๙๒๓,๐๓๗.๖๓ บาท

ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นจริง ๓ เดือน ๒๘,๘๓๖,๖๑๖.๘๕ บาท

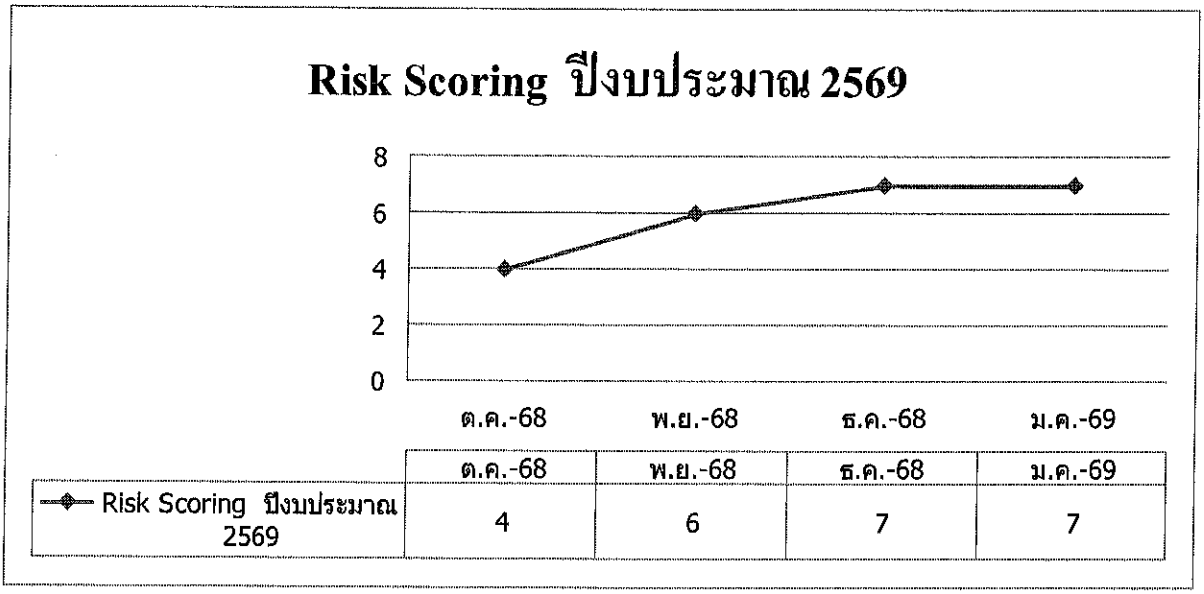
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกินแผน คือ ต้นทุนยา,ต้นทุนเวชภัณฑ์มิใช่ยาและวัสดุการแพทย์,ต้นทุนทันตกรรม,ค่าจ้างชั่วคราว ,ค่าใช้สอย,ค่าสาธารณูปโภคและวัสดุใช้ไป

ค่าใช้จ่ายที่เกินแผน คือ ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องติดตามกำกับดูแลการใช้ไปของต้นทุนแต่ละเดือน,ค่าตอบแทนที่สูงเนื่องจากทางบัญชีบันทึก ค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (ฉ.๑๑) ค้างชำระตั้งแต่เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๘ และ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ – มกราคม ๒๕๖๙ จำนวนเงิน ๑,๗๗๘,๐๐๐ บาท ,ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าค่าใช้จ่ายอื่น

การประเมินความเสี่ยงทางการเงิน ๗ ระดับ

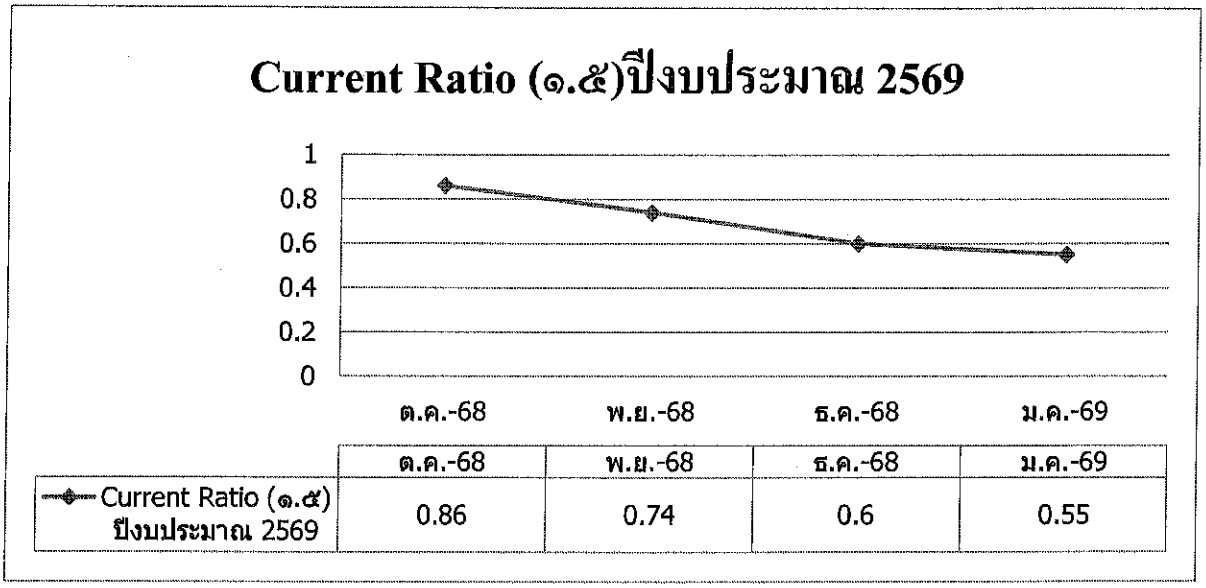
รายการ	Current Ratio (๑.๕)	Quick Ratio (๑.๐๐)	Cash Ratio (๐.๘)	เงินทุนสำรองสุทธิ	Liquid Index	Status Index	Survive Index	Risk Scoring
ต.ค.-68	0.86	0.79	0.57	-2,882,841.39	3	1	0	4
พ.ย.68	0.74	0.64	0.46	-5,720,443.19	3	1	2	6
ธ.ค.68	0.60	0.52	0.40	-9,136,078.79	3	2	2	7
ม.ค.68	0.55	0.47	0.1	-10,280,494.50	3	2	2	7

กราฟ Risk/...(ต่อ)



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Risk Scoring ปีงบประมาณ 2569	4	6	7	7

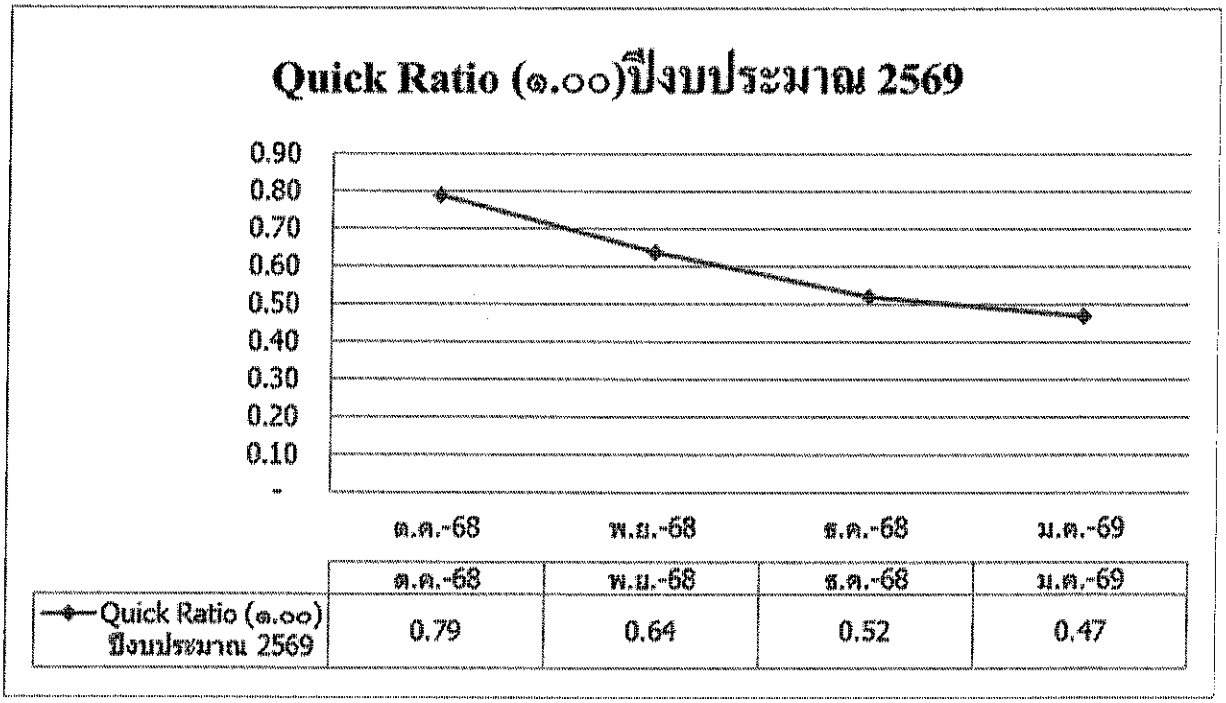
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน = สินทรัพย์หมุนเวียน(หักงบลงทุน,หักเงินบริจาค)/หนี้สินหมุนเวียน (≥๑.๕๐) อัตราส่วนนี้เป็นเครื่องชี้สถานะทางการเงินในระยะสั้นของหน่วยงาน ว่ามีการชำระหนี้สินหมุนเวียนแล้วหน่วยงานมีเงินเหลือเพียงพอที่จะใช้ในการดำเนินการต่อไปได้หรือไม่ พบว่า โรงพยาบาลมีความสามารถในการชำระหนี้สินหมุนเวียนด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน ๐.๕๕ เท่า ไม่มีสภาพคล่องทางการเงิน ซึ่งความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๑



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Current Ratio (๑.๕) ปีงบประมาณ 2569	0.86	0.74	0.6	0.55

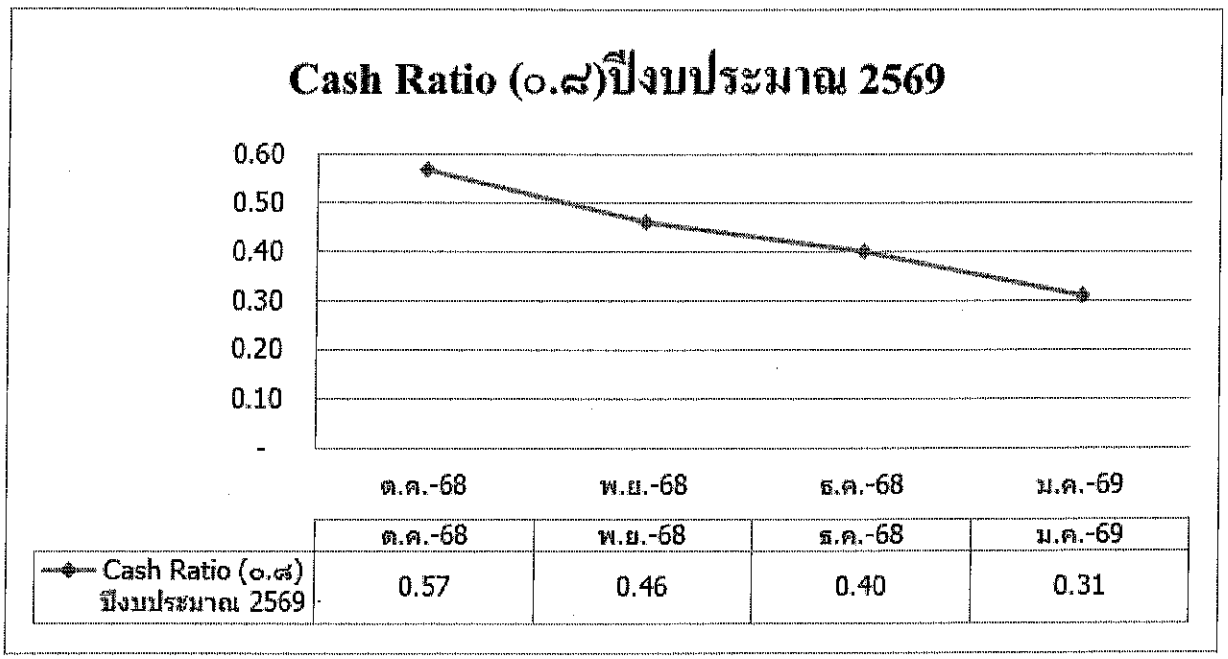
Quick Ratio เงินอัตราส่วนสินทรัพย์คล่องตัว = สินทรัพย์หมุนเวียน(หักงบลงทุน,หักเงินบริจาค,หักสินค้าคงเหลือ)/หนี้สินหมุนเวียน (≥๑.๐) อัตราส่วนนี้ใช้สำหรับวัดความสามารถของหน่วยงาน ในการชำระหนี้สินหมุนเวียนจากสินทรัพย์หมุนเวียนที่หักวัสดุคงคลังออกจากสินทรัพย์หมุนเวียน เพื่อมองสภาพคล่องในการชำระหนี้ ในส่วนที่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ง่าย พบว่าโรงพยาบาลมีสภาพคล่อง ๐.๔๗ เท่า ซึ่งความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๑

๘ กราฟ/...(ต่อ)



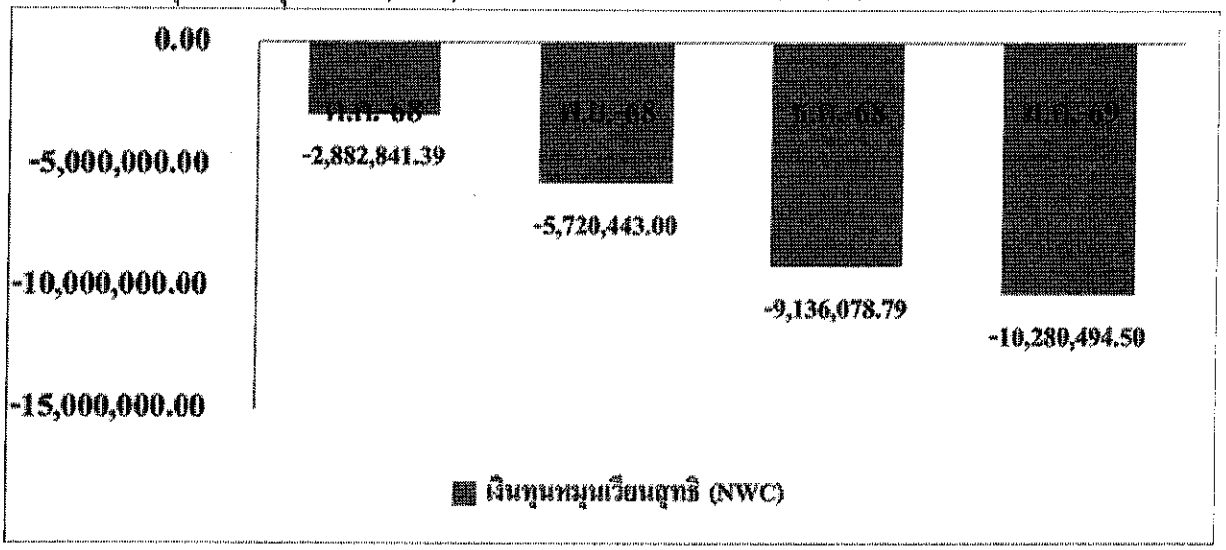
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Quick Ratio (๑.๐๐) ปีงบประมาณ 2569	0.79	0.64	0.52	0.47

Cash Ratio อัตราส่วนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต่อหนี้สินที่ต้องชำระ = เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หักงบลงทุน,หักเงินบริจาค)/หนี้สินหมุนเวียน (๒๐.๘) เป็นเครื่องมือชี้วัดสภาพคล่องทางการเงินที่ใกล้เคียงความจริง โดยการเปรียบเทียบเงินสดกับหนี้สิน พบว่า โรงพยาบาลมีสภาพคล่องทางการเงิน ๐.๓๑ เท่า ซึ่งมีเงินสดน้อยไม่เพียงพอที่จะชำระหนี้ทั้งหมด ซึ่งความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๑

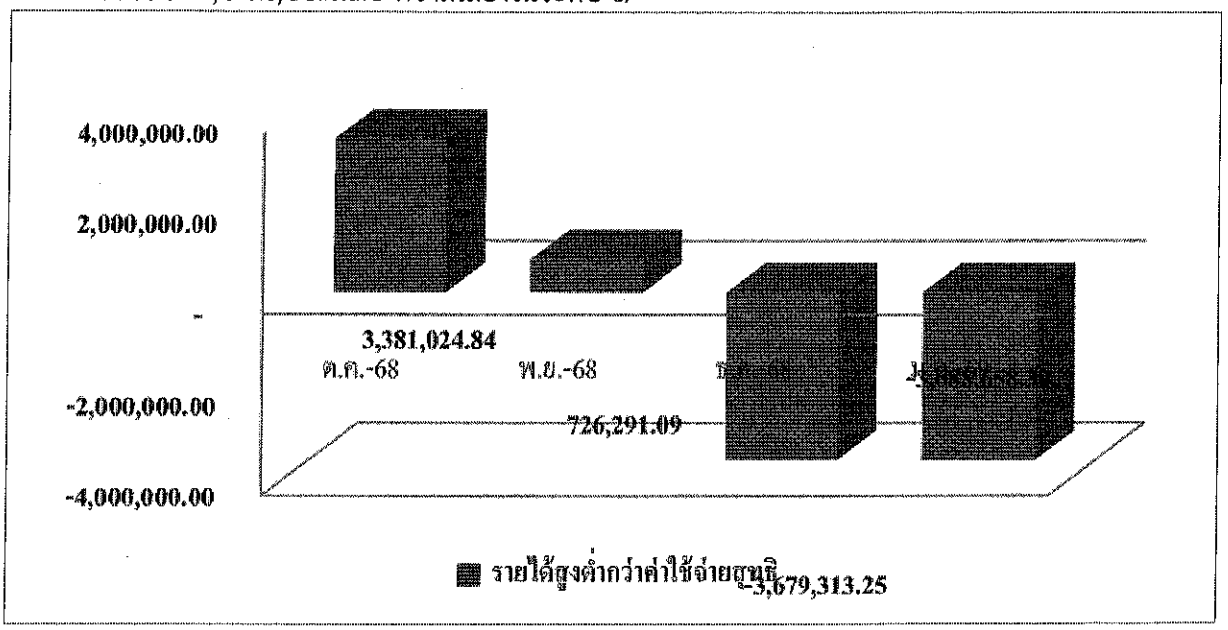


	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
Cash Ratio (๐.๙) ปีงบประมาณ 2569	0.57	0.46	0.40	0.31

เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ (Net Working Capital) = สินทรัพย์หมุนเวียน – หนี้สินหมุนเวียน (<๐) พบว่าโรงพยาบาลมีทุนสำรองสุทธิ -๑๐,๒๘๐,๔๙๔.๕๐ บาท ความเสี่ยงในระดับ ๑



รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (Net Income:NI (กำไรสุทธิ) (<๐) พบว่าโรงพยาบาลมีรายได้สูงกว่าใช้จ่าย จำนวน -๓,๖๘๘,๖๕๘.๓๐ ความเสี่ยงในระดับ ๑



NWC/ANI (ทุนสำรองสุทธิหารด้วยรายได้สูง(ต่ำ)กว่ารายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน) ต้องไม่น้อยกว่า ๖ เดือน และ ๓ เดือน พบว่าโรงพยาบาลมีระยะเวลาทุนหมุนเวียน ติดลบ ๗ เดือน ซึ่งความมีความเสี่ยงยังอยู่ในระดับ ๒

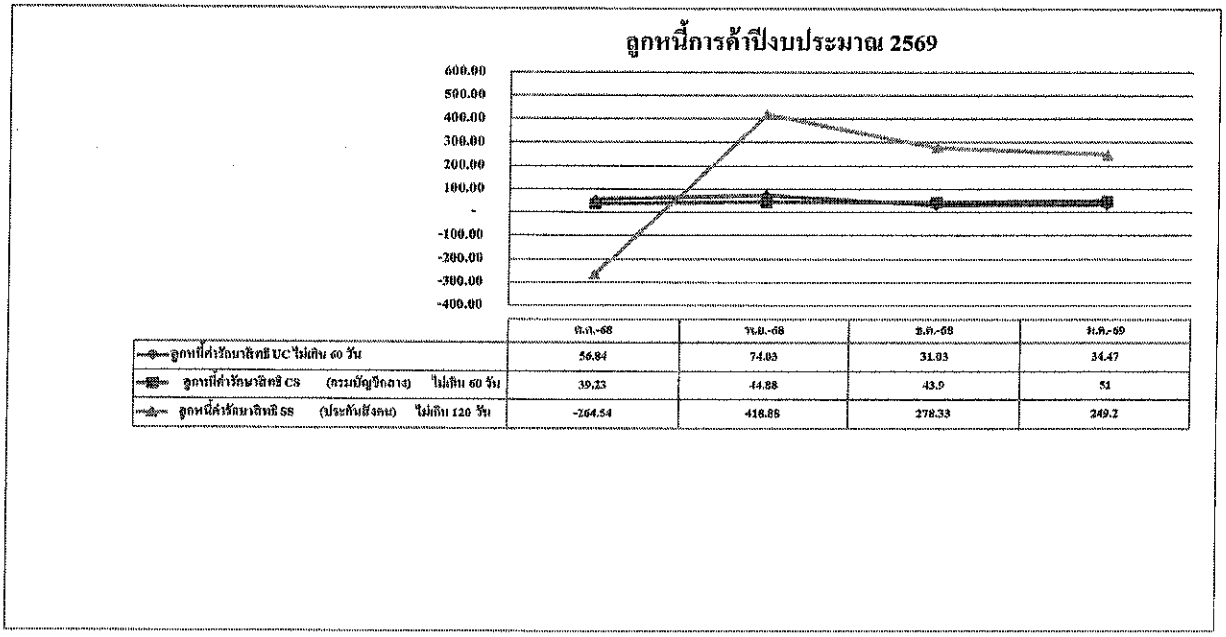
สรุปได้ว่าความเสี่ยงของโรงพยาบาลกะเปอร์ยังอยู่ในระดับ ๗ ติดวิกฤติทางการ คือ

- Current Ratio น้อยกว่า ๑.๕๐ อยู่ที่ ๐.๕๕ ติดลบ ๑ คะแนน
- Quick Ratio น้อยกว่า ๑.๐๐ อยู่ที่ ๐.๔๗ ติดลบ ๑ คะแนน
- Cash Ratio น้อยกว่า ๐.๘๐ อยู่ที่ ๐.๓๑ ติดลบ ๑ คะแนน
- เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ (NWC) ต้องไม่ติดลบ อยู่ที่ -๙,๑๓๖,๐๗๘.๗๙ ติดลบ ๑ คะแนน
- Survive index ระยะเวลาเข้าสู่ปัญหาการเงินรุนแรง(ความอยู่รอด) ทุนหมุนเวียนมากกว่า ๓ เดือน และ ๖ เดือน ติดลบ ๑๑ เดือน ติดลบ ๒ คะแนน
- รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ -๓,๖๘๘,๖๕๘.๓๐ ติดลบ ๑ คะแนน

๑๐ ระยะเวลา/...(ต่อ)

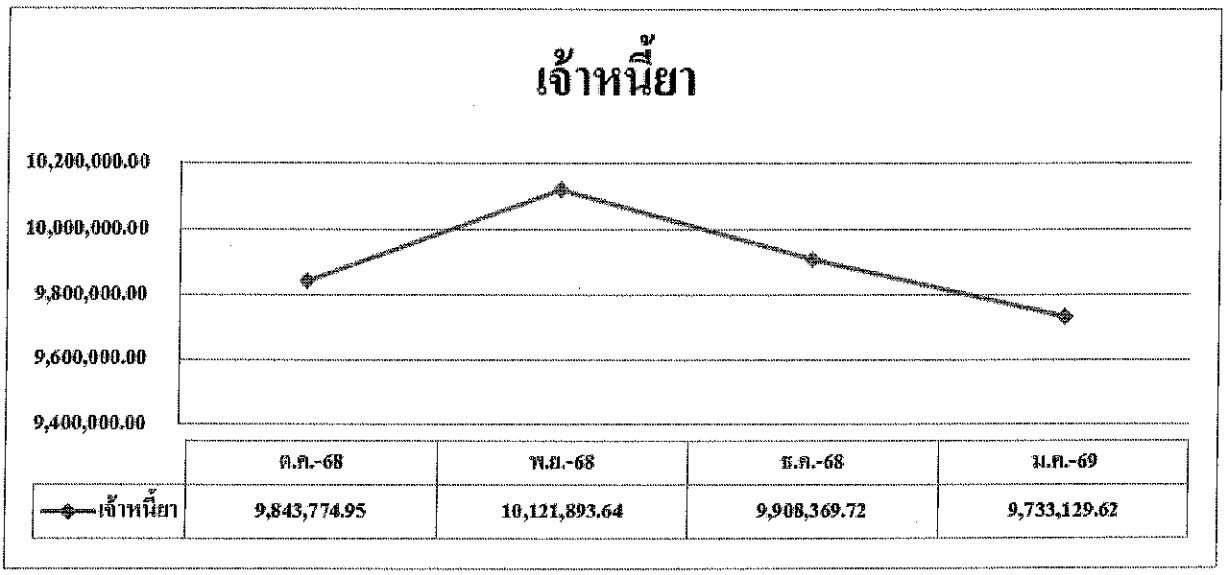
ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเก็บลูกหนี้ค่ารักษา แสดงถึงความสามารถในการเรียกเก็บหนี้ว่ามีความสามารถในการเรียกเก็บหนี้ว่ามีความพยายามในการเปลี่ยนลูกหนี้เป็นเงินสด ทำให้กระแสเงินสดมากขึ้นพบว่า โรงพยาบาลมีจำนวนวันในการเรียกเก็บลูกหนี้ค่ารักษาที่สามารถเปลี่ยนลูกหนี้เป็นเงินสด ดังนี้

ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC ไม่เกิน ๖๐ วัน จำนวนวันหมุนเวียน ๓๔.๔๗ วัน
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ CS (กรมบัญชีกลาง) ไม่เกิน ๖๐ วัน จำนวนวันหมุนเวียน ๕๑.๐๐ วัน
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ SS (ประกันสังคม) ไม่เกิน ๑๒๐ วัน จำนวนวันหมุนเวียน ๒๔๙.๒๔ วัน



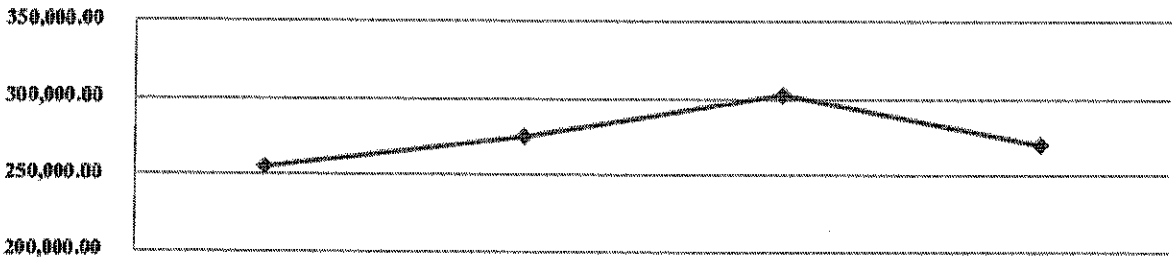
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC ไม่เกิน 60 วัน	56.84	74.03	31.03	34.47
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ CS (กรมบัญชีกลาง) ไม่เกิน 60 วัน	39.23	44.88	43.9	51
ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ SS (ประกันสังคม) ไม่เกิน 120 วัน	-264.54	418.85	278.33	249.2

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระเจ้าหนี้การค้า (ไม่ควรเกิน ๙๐ วัน) พบว่า โรงพยาบาลมีจำนวนวันหมุนเวียนในการชำระเจ้าหนี้การค้าเกิน ๙๐ วัน คือ ๕๐๖.๗๓ วัน โรงพยาบาลมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่เพียงพอที่จ่ายชำระหนี้ ควรมีการเร่งรัดให้จ่ายชำระหนี้อย่างสม่ำเสมอ



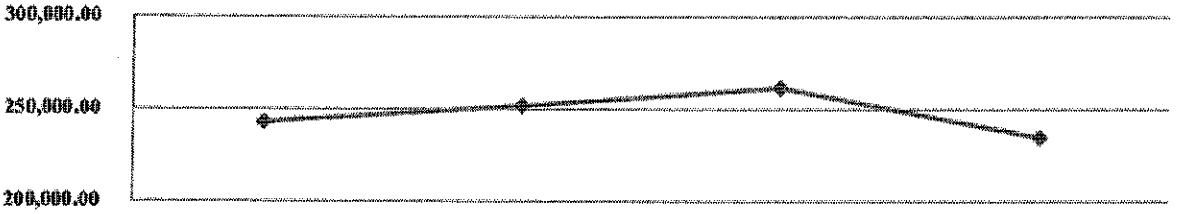
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ยา	9,843,774.95	10,121,893.64	9,908,369.72	9,733,129.62

เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์



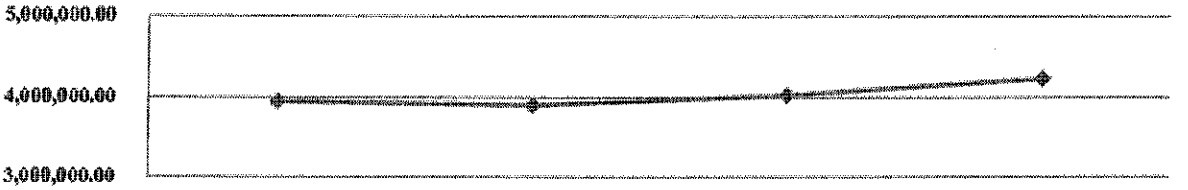
	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์	255,434.85	276,082.60	302,989.13	270,434.44

เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)



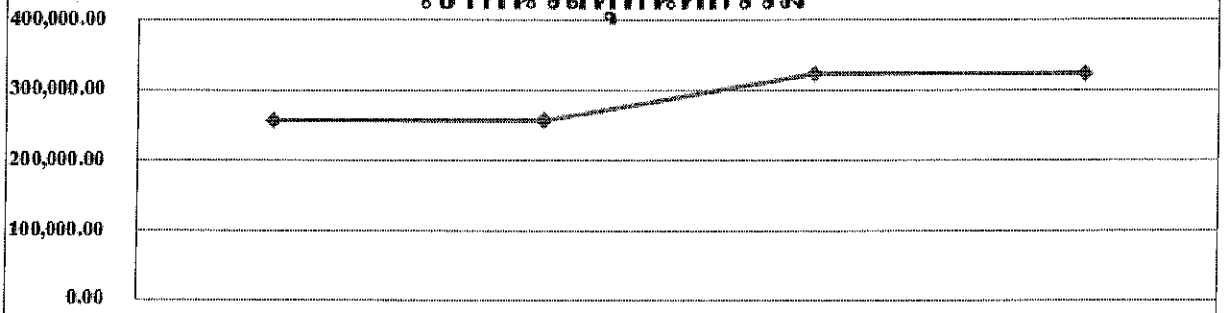
	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ – ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	243,200.00	252,245.00	262,130.00	234,815.00

เจ้าหนี้วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์



	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	3,953,572.73	3,936,087.80	4,035,623.13	4,235,225.25

เจ้าหนี้วัสดุทันตกรรม

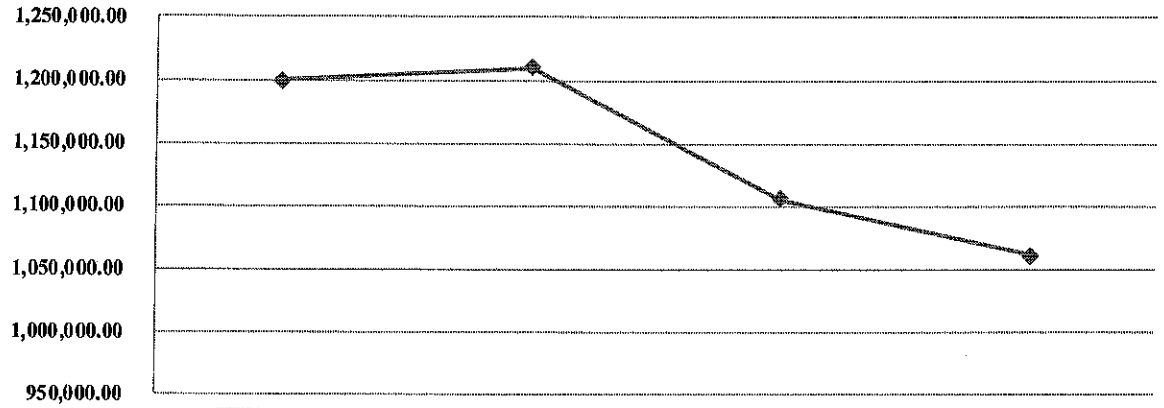


	ก.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุทันตกรรม	256,709.24	256,709.24	323,236.20	323,236.20

เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์

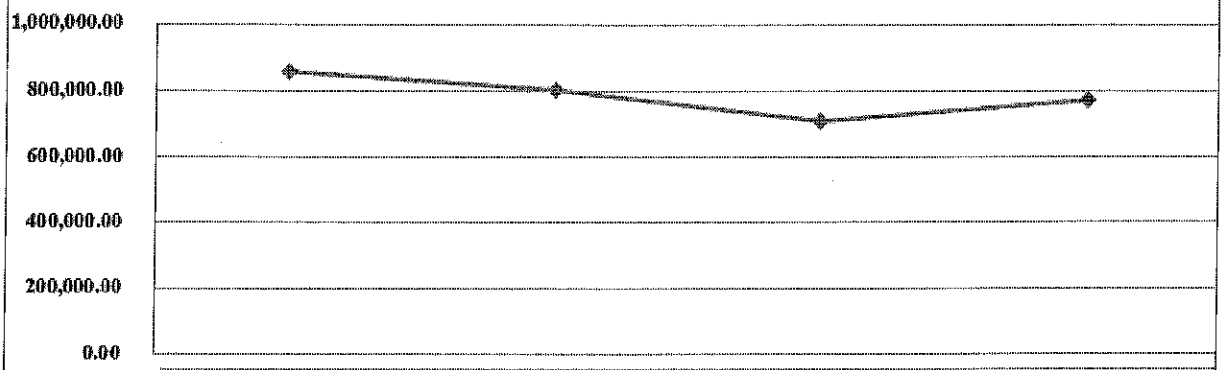
	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์	1,831,546.82	1,809,620.32	1,815,095.32	1,850,979.32

เจ้าหนี้วัสดุอื่น

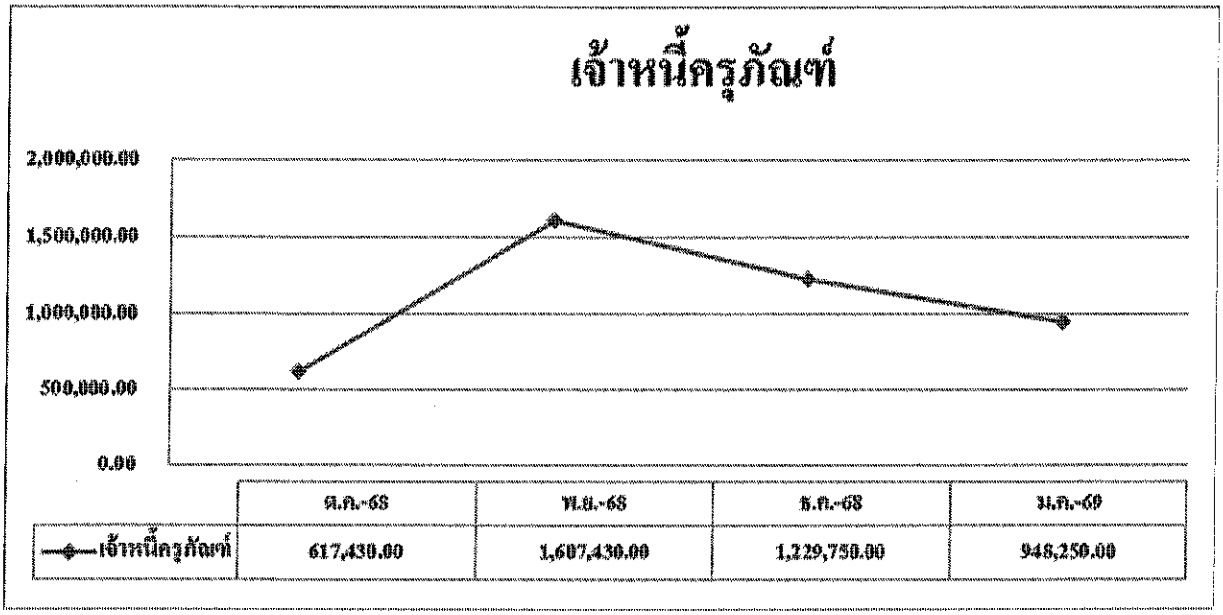


	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้วัสดุอื่น	1,199,632.25	1,210,352.55	1,105,671.05	1,061,260.55

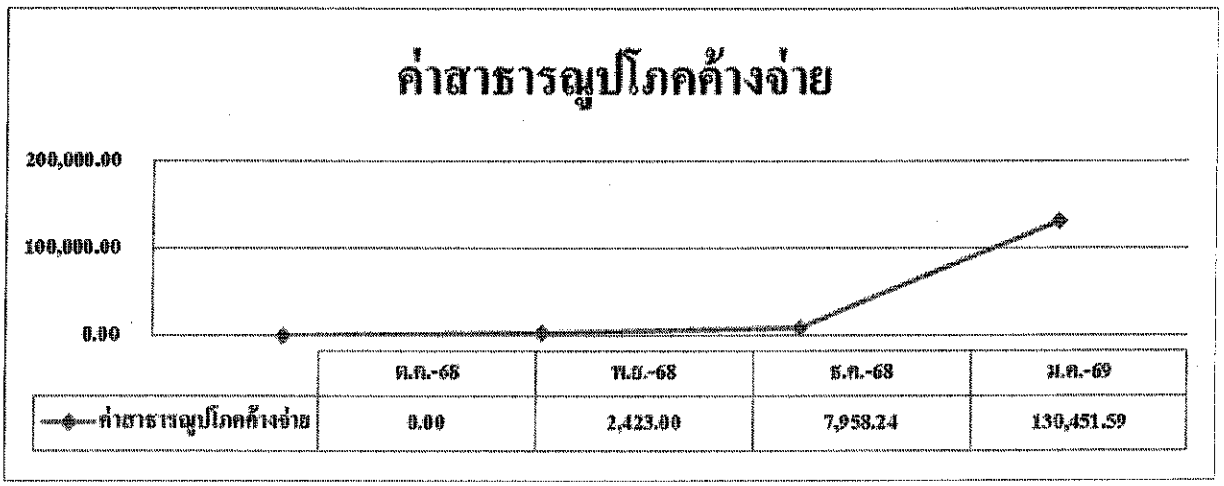
เจ้าหนี้อื่น



	ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้อื่น	858,795.68	804,464.54	708,882.29	770,381.02



	ธ.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
เจ้าหนี้ครุภัณฑ์	617,430.00	1,607,430.00	1,229,750.00	948,250.00



	ธ.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.00	2,423.00	7,958.24	130,451.59

อัตรากำไรสุทธิ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายทั้งหมด) คือการบอกถึงประสิทธิภาพของการทำกำไรสุทธิของหน่วยบริการ (≥๐.๐%) โรงพยาบาลสามารถทำกำไรได้ -๕.๔๔%

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบถึงสถานการณ์ทางการเงินการคลัง เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการวางแผนด้านการเงินการคลังให้มีความเหมาะสม และเกิดประสิทธิภาพต่อไป

ปริฉัตร์

(นางสาวปริฉัตร์ ชูเชื้อ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

สมหทัย

(นายสมหทัย ทางทอง)
เจ้าพนักงานสาธารณสุขอาวุโส ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

(นางสาวกุลทรัพย์ ศรีจันทร์ทัพ)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลกะเปอร์

เขต	จังหวัด	รหัส	หน่วยงาน	ประเภท	TimeID	งวดเดือน	CR	QR	Cash	NWC	NI	Lil	Stl	Sul	RiskScoring	EBITDA	เงินบำรุงคงเหลือสุทธิ
11	ระนอง	11372	รพ. กะเปอร์ รพช.		256904	ม.ค. 2569	0.55	0.47	0.31	- 10,280,494.50	- 3,688,658.30	3	2	2	7	- 1,994,617.75	- 15,790,875.94

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โรงพยาบาลกะเปอร์
ตามประกาศโรงพยาบาลกะเปอร์
เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของโรงพยาบาลกะเปอร์ พ.ศ.๒๕๖๙
สำหรับหน่วยงานในสังกัดโรงพยาบาลกะเปอร์

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในสังกัดโรงพยาบาลกะเปอร์	
หน่วยงาน: กลุ่มงานประกันสุขภาพยุทธศาสตร์และสารสนเทศทางการแพทย์ **วัน/เดือน/ปี:** วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๙ **หัวข้อ: :** รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงาน **รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ) :** รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงาน **Link ภายนอก:** - **หมายเหตุ:**	
ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล นุรฮดา หาญจิตร (นางสาวนุรฮดา หาญจิตร) นักวิชาการคอมพิวเตอร์ปฏิบัติการ วันที่ ๑๐ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙	ผู้อนุมัติรับรอง สมหทัย ทางทอง (นายสมหทัย ทางทอง) เจ้าพนักงานสาธารณสุขอาวุโส (หัวหน้า) วันที่ ๑๐ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙
ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่ นุรฮดา หาญจิตร **(**นางสาวนุรฮดา หาญจิตร**)** นักวิชาการคอมพิวเตอร์ปฏิบัติการ วันที่ ๑๐ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙	