



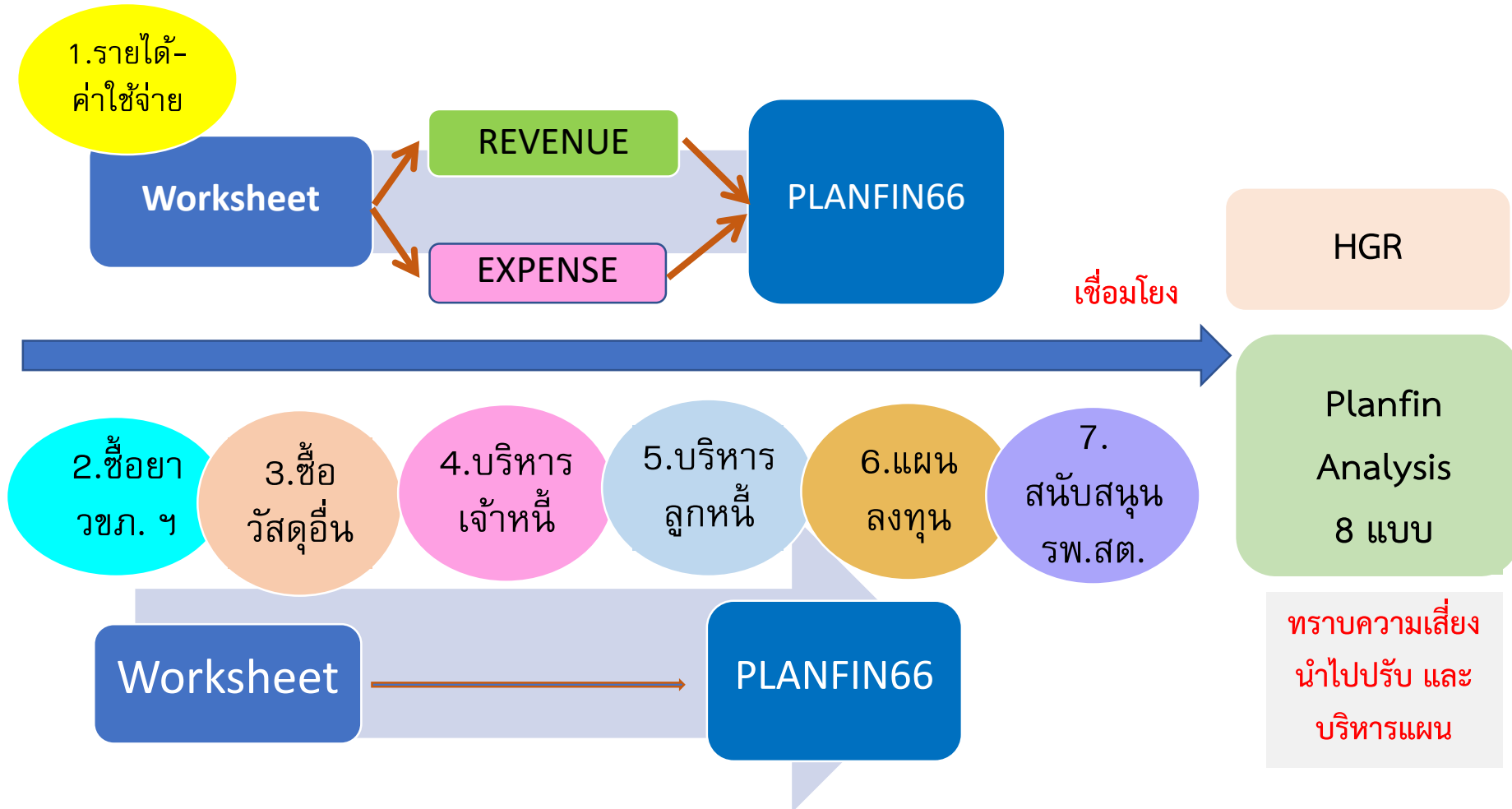
แนวทางการจัดทำ แผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

นพ.ดิเรก สูดแดน

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

12 ตุลาคม 2565

2.1.1 แนวทางการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ พ.ศ.2566



แนวทางการจัดทำแผน Planfin ปีงบประมาณ 2566

- วิธีการจัดทำ

มีสมมติฐาน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ รพ. ประกอบในการจัดทำแผน

วิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อรายได้ ค่าใช้จ่าย

ควรเป็นแผน Planfin แบบที่ 1

ไม่ควรเป็นแผนแบบที่ 8 : EBITDA ตัดลบ การลงทุนมากกว่า 20%(EBITDA)

สัดส่วน NWCที่เหลือหลังลงทุนต่อรายจ่ายต่อเดือน น้อยกว่า 1 เดือน

- **แผนสนับสนุน รพ.สต. ที่ถ่ายโอน : แผนที่ 7 ??**

- ขึ้นอยู่กับการตกลง

ช่วงระยะเปลี่ยนผ่าน : ยา เวชภัณฑ์ สร. จะช่วยดูแล แก้ปัญหา และ สนับสนุน เพื่อดูแลผู้ป่วยในเครือข่ายหน่วยบริการ

- **ตามนโยบายให้นำสภาพคล่องส่วนเกินมาลงทุนพัฒนา รพ.** ให้เป็น รพ. ของประชาชน และ ปรับ Work Life Balance ของเจ้าหน้าที่

สามารถจัดทำแผน Planfin แบบที่ 3 (ความเสี่ยงต่ำ) : ลงทุนมากกว่า 20%(EBITDA) **ทั้งนี้ ให้ คณะกรรมการ CFO เขต กำกับ ดูแล**

PlanFin Analysis : วิเคราะห์และปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยง 8 แบบ

PlanFin แบบ	EBITDA บวก=Normal ลบ = Risk	% Investment ต่อ EBITDA ≤20% Normal >20% Risk	สัดส่วน NWC เหลือ หลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน < 1 = Risk ≥ 1 = Normal	การปรับ PlanFin
✓ 1	Normal	Normal	Normal	ไม่ต้องปรับ
2 (Low Risk)	Normal	Normal	Risk	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง
✓ 3 (Low Risk)	Normal	Risk	Normal	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ทำ Feasibility study
4 (Medium Risk)	Normal	Risk	Risk	ปรับลดการลงทุนให้ < 20% EBITDA เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC ทำ Feasibility study
5 (Low Risk)	Risk	Normal	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น +
6 (Medium Risk)	Risk	Normal	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC
7 (Medium Risk)	Risk	Risk	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ควร ลงทุนให้ < 20% EBITDA ทำ Feasibility study
✗ 8 (High Risk)	Risk	Risk	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ชะลอการลงทุน

การลงทุนพัฒนา sw. ส่งผลต่อการจัดทำแผน



- แผน Planfin

- แผนที่ 6 แผนลงทุน , 11WS แผนลงทุน
- แผนที่ 4 แผนเจ้าหน้าที่



- แผนเงินบำรุง

การจ่าย ชำระเจ้าหน้าที่ อาคาร อุปกรณ์

ลงทุนตามแผนปกติ

ลงทุนเพิ่ม
มีหลักเกณฑ์กำหนดอย่างไร

หลักเกณฑ์การพิจารณาปรับรอบวงเงินการลงทุนเพิ่มเติมด้วยเงินบำรุง 2566

ส่วนที่ 1 : ลงทุนตามแผนประจำปีปกติ

1.1 วงเงินลงทุน $\leq 20\%$ EBITDA ขออนุมัติจังหวัด

1.2 วงเงินลงทุน $> 20\%$ EBITDA ขออนุมัติเขตสุขภาพ

ส่วนที่ 2 : **ลงทุนเพิ่ม** โดยใช้เงินทุนสำรองส่วนเกิน (กรณีหน่วยบริการมีสภาพคล่องเงินสด Cash Ratio มาก)

2.1 ค่าตอบแทน ... ต้องไม่มีค้ำจ่าย

2.2 เจ้าหนี้การค้า ... ระยะเวลาที่ค้างชำระหนี้ต้อง < 90 วัน

เงินทุนสำรองส่วนเกิน = เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน - Fixed Cost (คชจ.ที่จ่ายจากเงินบำรุง 3 เดือน)

วงเงินลงทุนเพิ่ม

ตามตาราง



Cash Ratio ณ 31 สค.65	วงเงินลงทุนเพิ่ม % ของเงินทุนสำรองส่วนเกิน
1.51-2.00	30%
2.01-2.50	40%
2.51-3.00	50%
มากกว่า 3.00	60%

หลักเกณฑ์การพิจารณาปรับกรอบวงเงินการลงทุนเพิ่มเติมด้วยเงินบำรุง 2566 (ต่อ)

วงเงินสำรองส่วนเกิน 1-2

Cash Ratio	
1.51 - 2.00	(D)
2.01 - 2.50	(C)
2.51 - 3.00	(B)
มากกว่า 3	(A)

1. เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน

- หนี้ค่าตอบแทน
ต้องไม่มีค้างจ่าย
- เจ้าหนี้การค้า
ค้างจ่าย < 90 วัน

หัก

2. Fixed Cost
คชจ.ที่จ่ายจากเงิน
บำรุง
LC, MC
3 เดือน

เช่น ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ฯ

วงเงินลงทุนเพิ่ม % ของวงเงินสำรอง ส่วนเกิน

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

หมายเหตุ : ส่วนแรกลงทุนตาม 20% ของ EBITDA ของปี 2566

หลักเกณฑ์การพิจารณา ปรับกรอบวงเงินการลงทุนเพิ่มด้วยเงินบำรุง 2566 (ต่อ)



Cash Ratio
1.51 - 2.00
2.01 - 2.50
2.51 - 3.00
มากกว่า 3

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

ลงทุนด้านใดบ้าง

1. Work Life Balance เจ้าหน้าที่ สร. เช่น บ้านพัก
2. ปรับปรุง sw. เช่น sw. จังหวัด ที่แออัด กรุดโทรม/ ห้องพิเศษ
3. ด้านสิ่งแวดล้อม เช่น ติดโซล่าเซล
4. ระบบกำจัดน้ำเสีย
5. เทคโนโลยี digital การแพทย์ เช่น การรวบรวมข้อมูล / Telemedicine / Robot จัดยา

สสจ./ คณะกรรมการ CFO เขต และผู้ตรวจราชการ กำกับติดตาม ประเมินผล

sw.ใหญ่ ช่วย sw.เล็ก

กำกับที่

ทำแผน

1. แผนรับ-จ่ายเงินบำรุง 3 ปี 66-68

2. Planfin รูปแบบที่ 1.3 อนุมัติ

ลงทุนตามแผน

โดย : สสจ./ คณะกรรมการ CFO เขต และผู้ตรวจราชการ กำกับ แนะนำ ปรับปรุง ประเมินผล พัฒนา ให้นำหน่วยบริการ ลงทุนตามแผน

สรุปการลงทุน

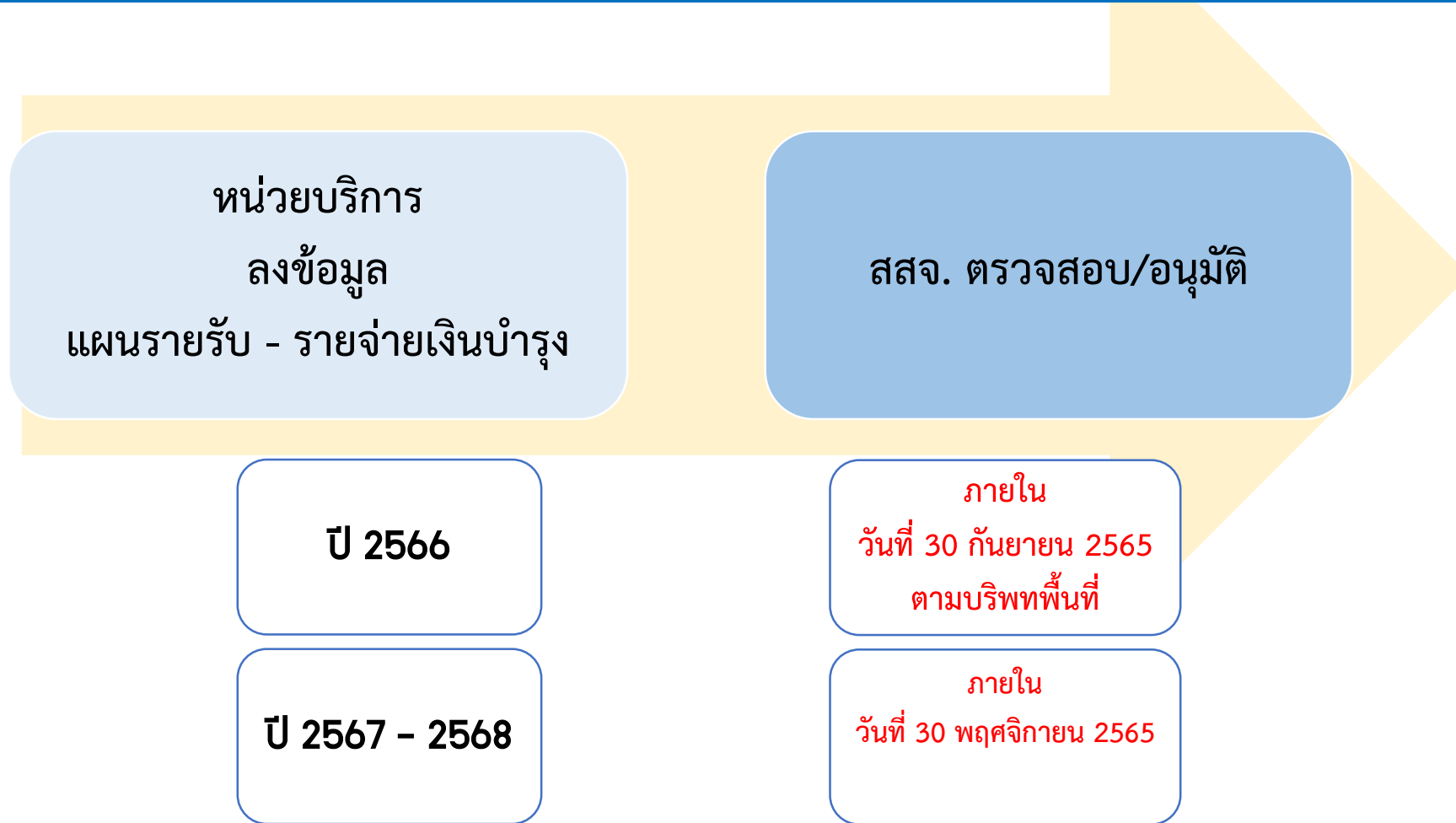
SW.

1. สามารถลงทุนแบบปกติ

2. ใช้เงินลงทุนสำรองส่วนเกิน มาลงทุนตามนโยบาย

บาง SW. ลงทุนข้อ1 ,บาง SW. ลงทุนข้อ 1 + ข้อ2

Timeline : แผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุง 3 ปี (2566-2568)



THANK YOU