

ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ คปสอ. ประจำปีงบประมาณ 2564

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ยุทธศาสตร์ที่ 3 ระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ											
ตัวชี้วัดที่ 13	คะแนนความสำเร็จของการบริหารการเงินการคลังหน่วยบริการ										
ค่าเป้าหมาย	คะแนน 5										
ค่าน้ำหนัก	7										
คำนิยาม	<p>หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน หมายถึง หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่มีวิกฤติทางการเงิน 5 รายการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน 5 รายการ ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนหรืออัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio : CR) = สินทรัพย์หมุนเวียนหารด้วยหนี้สินหมุนเวียน 2. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio : QR) = (สินทรัพย์หมุนเวียนหักด้วยสินค้าคงเหลือหักด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น)หารด้วยหนี้สินหมุนเวียน 3. อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio : Cash Ratio) (เงินสด บวกกับ รายการเทียบเท่าเงินสด บวกกับ เงินฝากประจำ)หารด้วยหนี้สินหมุนเวียน 4. ทุนสำรองสุทธิ (Net Working Capital : NWC) = สินทรัพย์หมุนเวียนหักด้วยหนี้สินหมุนเวียน 5. (Net Income : NI) = รวมรายได้หักด้วยรวมค่าใช้จ่าย <p>อัตราส่วนทางการเงินทั้ง 5 รายการข้างต้นถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินของหน่วยบริการโดยกำหนดเกณฑ์ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กลุ่มแสดงความคล่องตามสภาพสินทรัพย์ <ol style="list-style-type: none"> 1.1 CR < 1.5 1.2 QR < 1.0 1.3 Cash < 0.8 2. กลุ่มแสดงความมั่นคงทางการเงิน <ol style="list-style-type: none"> 2.1 แสดงฐานะทางการเงินทุนหมุนเวียน (NWC) < 0 2.2 แสดงฐานะจากผลประกอบการ (กำไรสุทธิ) (กำไรสุทธิรวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย Net Income NI) NI < 0 3. กลุ่มแสดงระยะเวลาเข้าสู่ปัญหาการเงินรุนแรง <ol style="list-style-type: none"> 3.1 NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 3 เดือน* 3.2 NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 6 เดือน <p>*โดยให้น้ำหนักของ NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 3 เดือน มากกว่าตัวแปรอื่น 2 เท่า ทั้งนี้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้นำเงื่อนไข มาใช้ในการจัดกลุ่มโรงพยาบาลที่ประสบวิกฤติทางการเงินเป็น 7 ระดับ ดังนี้</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>ระดับ 0 – 1</td> <td>ปกติ</td> </tr> <tr> <td>ระดับ 2</td> <td>คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน</td> </tr> <tr> <td>ระดับ 3</td> <td>คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน</td> </tr> <tr> <td>ระดับ 4</td> <td>คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน</td> </tr> <tr> <td>ระดับ 5</td> <td>คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน</td> </tr> </table>	ระดับ 0 – 1	ปกติ	ระดับ 2	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน	ระดับ 3	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน	ระดับ 4	คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน	ระดับ 5	คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน
ระดับ 0 – 1	ปกติ										
ระดับ 2	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน										
ระดับ 3	คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน										
ระดับ 4	คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน										
ระดับ 5	คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน										

	<p>ระดับ 6 คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 3 เดือน</p> <p>ระดับ 7 มีภาวะวิกฤติทางการเงินขั้นรุนแรง</p> <p>การประเมินหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงินจะประเมินทุกสิ้นไตรมาสโดยกำหนดให้หน่วยบริการที่ได้ระดับ 7 ซึ่งมีภาวะวิกฤติทางการเงินขั้นรุนแรง และระดับ 6 ที่คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 3 เดือน</p> <p>ทั้งนี้ ระบบข้อมูลบัญชีของหน่วยบริการที่ดีมีคุณภาพมีส่วนสำคัญที่ทำให้ผลการประเมินสถานะทางการเงินที่มีความถูกต้อง แม่นยำ และการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพจะช่วยแก้ไขปัญหามาภาวะวิกฤติทางการเงินที่เกิดขึ้นได้</p> <p><u>หมายเหตุ :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยบริการต้องมีระบบข้อมูลทางบัญชีที่ดีและมีคุณภาพทุกเดือน 2. มีการกำกับแผน Planfin โดยแผนกับผลรายได้และรายจ่ายมีความต่างไม่เกินเป้าหมายรายไตรมาส (ไตรมาส 1 มีแผนเกินดุล, สมดุล ไตรมาส 2-4 ไม่เกินร้อยละ 5) 3. มีการวิเคราะห์ดัชนีวิกฤติการเงินการคลังและการวัดประสิทธิภาพ (Financial Risk Score + 7 Plus Efficiency Score) ทุกเดือน 4. ต้นทุนบริการ มีความต่างไม่เกินค่าเฉลี่ยกลุ่มโรงพยาบาล เป็นรายไตรมาส และ CUP สนับสนุน รพสต. ทำแผน Planfin รพสต. เพื่อ รพสต. ร่วมกับ CUP สามารถคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน ทำให้ รพสต. และ CUP ทราบทิศทางแนวโน้มการสนับสนุนงบประมาณให้ลูกข่าย ในรูปแบบเงิน ยา เวชภัณฑ์ และการลงทุนอื่นๆ อย่างเหมาะสม 		
เกณฑ์เป้าหมาย ปี 63	คะแนน 5		
ประชากรกลุ่มเป้าหมาย	โรงพยาบาล		
วิธีการจัดเก็บข้อมูล	ดัชนีวิเคราะห์สถานะการเงินการคลังหน่วยบริการเว็บกองเศรษฐกิจ สป.		
หน่วยงานที่จัดเก็บข้อมูล	กลุ่มงานประกันสุขภาพ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา		
แหล่งข้อมูล	กลุ่มงานประกันสุขภาพ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา		
ขั้นตอนการดำเนินงาน	<p>ขั้นตอนที่</p>	<p>รายละเอียดการดำเนินงาน</p>	<p>เอกสาร/หลักฐานประกอบการประเมินผล</p>
	1	<p>1.1 CFO รายงานการโอนเงิน QOF 63 และ Fixed cost รพ.สต. 63 (0.25)</p> <p>1.2 แผน Planfin 64 ความครบถ้วนและถูกต้อง แผน Planfin ไม่เป็นแบบ 4,6,7,8 (กรณีขาดดุลทำ LOI เสนอ) (0.25)</p> <p>1.3 แผน Planfin รพสต. ทันทเวลา (ส่งภายในสิ้นเดือนตุลาคม) (0.25)</p> <p>1.4 แผน Planfin รพสต. ครบถ้วน ถูกต้อง (ตรวจสอบดำเนินการแก้ไขเสร็จสิ้นภายในวันที่ 15 พฤศจิกายน 64) (0.25)</p>	<p>-รายงานการโอนเงิน QOF 63 และรายงานการโอนเงิน Fixed Cost 63</p> <p>-แบบรายงานการวิเคราะห์แผน Planfin</p> <p>-แบบรายงานการส่งแผน Planfin รพ.สต.</p>
	2	<p>การบริหารแผนการเงิน</p> <p>2.1 คะแนนคุณภาพทางบัญชี (0.25)</p>	<p>-คะแนนคุณภาพบัญชีจากเว็บ hfo</p> <p>*ดูผลคะแนนคุณภาพบัญชีทุกเดือน คะแนนวัดตามสัดส่วน</p>

	2.2 ผลการดำเนินงานตามแผน Planfin - ด้านรายได้ บวก/ลบ ไม่เกิน 5% (0.25) - ด้านรายจ่าย บวก/ลบ ไม่เกิน 5% (0.50)	-รายงานผลงานตามแผน Planfin ข้อมูล ณ เดือนปัจจุบัน	
3	การบริหารจัดการเป็นรูปธรรม การจัดการศูนย์ จัดเก็บรายได้/ต้นทุน 3.1 จำนวนการติด C ข้อมูลบริการ เป้าหมาย ต้องน้อยกว่า ร้อยละ 5 โดย เปรียบเทียบกับข้อมูลปี 63 (0.50) 3.2 การบริหารค่าใช้จ่าย Unit Cost OP,IP ไม่ เกินค่ากลุ่ม รพ. รายไตรมาส (Quick Method) (0.50)	- รายงานจาก สปสช. เปรียบเทียบกับข้อมูลปี 63 (ข้อมูลล่าสุด) - รายงาน Unit Cost กระทรวง	
4	ด้านบริหารจัดการประสิทธิภาพการบริหาร การเงิน 4.1 ระยะเวลาชำระเจ้าหนี้การค้าและเวชภัณฑ์ มีชีเยา ต้องไม่เกิน 90 วัน (0.20) 4.2 ระยะเวลาเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้สิทธิ UC ต้องไม่เกิน 60 วัน (0.20) 4.3 ระยะเวลาเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้สิทธิ ข้าราชการ ต้องไม่เกิน 60 วัน (0.20) 4.4 ระยะเวลาการบริหารสินค้าคงคลัง ต้องไม่ เกิน 3 เดือน (0.20) 4.5 การบริหารจัดการงบค่าเสื่อมปี 64 ต้องอยู่ใน ขั้นตอนการทำสัญญา ร้อยละ 80 ภายใน ไตร มาส 3 (0.20)	-รายงานงบทดลอง,งบดำเนินงาน จากเว็บ hfo -รายงานงบค่าเสื่อม เว็บ สปสช. - ใช้ข้อมูล ณ เดือนปัจจุบัน	
5	5.1 หน่วยบริการไม่มีปัญหาทางการเงินการคลัง ระดับ 6-7 ปี 2563 (0.50) 5.2 ผลการดำเนินงาน EBITDA ต้องเป็นบวก (0.25) 5.3 การรายงานผลการดำเนินงาน Planfin รพสต.รอบ 6 เดือน / 9 เดือน (0.25)	- ดัชนีวิเคราะห์ 7 ระดับ - ตารางผลการดำเนินงาน Planfin หน่วยบริการ -รายงาน Planfin รพ.สต.	

เอกสารสนับสนุน 1. คู่มือการดำเนินงาน Planfin ปี 2564

2. เอกสาร ค่ากลาง HGR ปี 2564

เกณฑ์การประเมิน

รอบ 3 เดือน	รอบ 6 เดือน	รอบ 9 เดือน	รอบ 12 เดือน
ชั้นตอนที่ 1-2	ชั้นตอนที่ 1-3	ชั้นตอนที่ 1-5	ชั้นตอนที่ 1-5

เกณฑ์การให้คะแนน : (เป็นตัวชี้วัดเชิงคุณภาพและชั้นตอน) จึงกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนระดับความสำเร็จ

<p>ของการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนเป็นอิสระต่อกัน โดยมีเป้าหมายระดับความสำเร็จในระดับ 5 โดย รอบ 6 เดือน คะแนนขั้นตอนที่ 2 และ 3 จะให้คะแนนเต็มขั้นตอนละ 2 คะแนน</p> <table border="1" data-bbox="172 250 1382 533"> <thead> <tr> <th>รอบการประเมิน</th> <th>ขั้นตอนที่ 1</th> <th>ขั้นตอนที่ 2</th> <th>ขั้นตอนที่ 3</th> <th>ขั้นตอนที่ 4</th> <th>ขั้นตอนที่ 5</th> <th>รวมคะแนน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>รอบ 6 เดือน คะแนนที่ได้</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>รอบ 9 เดือน คะแนนที่ได้</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>							รอบการประเมิน	ขั้นตอนที่ 1	ขั้นตอนที่ 2	ขั้นตอนที่ 3	ขั้นตอนที่ 4	ขั้นตอนที่ 5	รวมคะแนน	รอบ 6 เดือน คะแนนที่ได้	1	2	2			5	รอบ 9 เดือน คะแนนที่ได้	1	1	1	1	1	5
รอบการประเมิน	ขั้นตอนที่ 1	ขั้นตอนที่ 2	ขั้นตอนที่ 3	ขั้นตอนที่ 4	ขั้นตอนที่ 5	รวมคะแนน																					
รอบ 6 เดือน คะแนนที่ได้	1	2	2			5																					
รอบ 9 เดือน คะแนนที่ได้	1	1	1	1	1	5																					
ระยะเวลาการประเมินผล	ไตรมาส 1,2, 3,4																										
หลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง	<ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานการโอนเงิน QOF 63 และรายงานการโอนเงิน Fixed Cost 63 2. แบบรายงานการวิเคราะห์แผน Planfin 3. แบบรายงานการส่งแผน Planfin รพ.สต. 4. ข้อมูลทางบัญชีจากเว็บ hfo 5. แผนรายรับ – ค่าใช้จ่าย, ข้อมูลต้นทุนบริการ,คุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการ 6. ข้อมูลในเว็บกระทรวงฯ กลุ่มประกันสุขภาพ 7. รายงานผล PlanFin รายจ่าย : ผลการดำเนินงาน Planfin64 (ผล-แผน) รายไตรมาส 																										
ผู้รับผิดชอบ	<p>นายประกิจ โพธิาศน์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานประกันสุขภาพ 085 -9587771</p> <p>นางนันทวัน บุญอร่ามพงษ์ นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ กลุ่มงานประกันสุขภาพ 080-2037443</p> <p>นางสาวรุ่งนภา แดนตะเคียน นักวิชาการการเงินและบัญชี กลุ่มงานประกันสุขภาพ 090-4313475</p>																										

PlanFin รายจ่าย : ผลการดำเนินงาน Planfin 64 (ผล-แผน)

หน่วยบริการ.....จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ไตรมาส /2564

หมวดรายจ่าย	แผนรายได้ Planfin 64	ผลรายได้เกิดขึ้นจริง	% ของผลต่าง ผล - แผน	วิเคราะห์เกิน / ต่ำจากสาเหตุ
ต้นทุนยา				
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์				
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม				
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์				
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ				
ค่าจ้างชั่วคราว				
ค่าตอบแทน				
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น				
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าสาธารณูปโภค				
วัสดุทั่วไป				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ				
ค่าใช้จ่ายอื่น				
รวมค่าใช้จ่าย				

สรุปข้อเสนอและอุปสรรค

.....

.....