|  |  |
| --- | --- |
| **หมวด** | **ยุทธศาสตร์บริหารเป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล (Governance Excellence)** |
| **แผนที่** | **13. การบริหารจัดการด้านการเงินการคลังสุขภาพ** |
| **โครงการที่** | **39. โครงการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง** |
| **ระดับการแสดงผล** | **ประเทศ** |
| **ชื่อตัวชี้วัด** | **64. ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน** |
| **คำนิยาม** | **หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน** หมายถึง หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่มีวิกฤติทางการเงิน ตามหลักเกณฑ์การคิดวิกฤติทางการเงิน ระดับ 7 (Risk Scoring) โดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน 5 รายการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน 5 รายการ ประกอบด้วย   1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนหรืออัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio :CR) = สินทรัพย์หมุนเวียน หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน 2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio : QR) =(สินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วย สินค้าคงหลือ หักด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น) หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน 3. อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio : Cash Ratio) (เงินสด บวกกับ รายการเทียบเท่าเงินสด บวกกับ เงินฝากประจำ) หารด้วย หนี้สินหมุนเวียนฃ 4. ทุนสำรองสุทธิ (Net Working Capital : NWC) = สินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วย หนี้สินหมุนเวียน 5. (Net Income : NI) = รวมรายได้ หักด้วย รวมค่าใช้จ่าย   อัตราส่วนทางการเงินทั้ง 5 รายการข้างต้นถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินของหน่วยบริการโยกำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินโดยมีค่ากลางของแต่ละหน่วยบริการมาเปรียบเทียบกับค่ากลางของอุตสาหกรรม ดังนี้   1. กลุ่มแสดงความคล่องตามสภาพสินทรัพย์    1. CR < 1.5    2. QR < 1.0    3. Cash < 0.8   2.กลุ่มแสดงความมั่นคงทางการเงิน  2.1 แสดงฐานะทางการเงิน ทุนหมุนเวียน (NWC) <0  2.2 แสดงฐานะจากผลประกอบการ (กำไรสุทธิ) (กำไรสุทธิรวมค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดหน่าย Net Income NI) NI < 0  3. กลุ่มแสดงระยะเวลาเข้าสู่ปัญหาการเงินรุนแรง  3.1 NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 3 เดือน\*  3.1 NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 6 เดือน  \*โดยให้น้ำหนักของ NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 3 เดือน มากกว่าตัวแปรอื่น นหมด ปัญหาการเงินรุนแรง2 เท่า ทั้งนี้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้นำเงื่อนไขดังตาราง 4 มาใช้ในการจัดกลุ่มโรงพยาบาลที่ประสบวิกฤตทางการเงินเป็น 7 ระดับ ดังนี้  ระดับ 0-1 ปกติ  ระดับ 2 คาดว่าจะดีขึ้นภายหลัง 3 เดือน  ระดับ 3 คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน  ระดับ 4 คาดว่าจะประสบปัญหาภายหลัง 6 เดือน  ระดับ 5 คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน  ระดับ 6 คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 3 เดือน  ระดับ 7 มีภาวะวิกฤตทางการเงินขั้นรุนแรง  การประเมินหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงินจะประเมินทุกสิ้นไตรมาส โดยกำหนดให้หน่วยบริการที่ได้ระดับ 7 ซึ่งมีภาวะวิกฤตทางการเงินขั้นรุนแรง และระดับ 6 ที่คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 3 เดือน  ทั้งนี้ ระบบข้อมูลบัญชีของหน่วยบริการที่ดีมีคุณภาพมีส่วนสำคัญที่ทำให้ผลการประเมินสถานะทางการเงินที่มีความถูต้อง แม่นยำ และการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพจะช่วยแก้ไขปัญหาภาวะวิกฤตทางการเงินที่เกิดขึ้นได้  **การขับเคลื่อนการเงินการเงินคลังปี 2563**  **1.มาตรการในการขับเคลื่อนด้านการเงินการคลัง**  มาตรการที่ 1 : การจัดสรรเงินอย่างเพียงพอ (Sufficient Allocation)  มาตรการที่ 2 : พัฒนาระบบบบัญชี (Accounting Management)  มาตรการที่ 3 : พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง ด้านเศรษฐกิจสุขภาพ และด้านหลักประกันสุขภาพ  มาตรการที่ 4 : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารด้านการเงินการคลัง (Efficient Management)  มาตรการที่ 5 : ติดตาม กำกับ เครื่องมือประเมินประสิทธิภาพทางการเงิน วางระบบเฝ้าระวัง   | **มาตรการขับเคลื่อน** | **แนวทางการดำเนินงาน** | **เป้าหมาย** | | --- | --- | --- | | **มาตรการที่ 1** : การจัดสรรเงินอย่างเพียงพอ (Sufficient Allocation) | * 1. การประเมินความพอเพียงที่จะสามารถจัดบริการได้ของทุกกองทุน\* (\*ทุกกองทุน หมายถึง 5 กองทุนหลักประกอบด้วย 1.หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าUC 2. กองทุนประกันสังคม 3.กองทุนข้าราชการ 4. กองทุนแรงงานต่างด้าวและคนต่างด้าว 5.กองทุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ   2. การจัดทำแผนทางการเงินที่มีคุณภาพ   1.3 การบริหารรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยบริการ | 1.1 ร้อยละของหน่วยบริการที่มีข้อมูลรายได้ ต้นทุนและผลการดำเนินงานของทุกกองทุน  กลุ่มเป้าหมาย : ร้อยละ 20  รพ.ทุกเขตทุกประเภท  1.2 ร้อยละของหน่วยบริการมีแผนทางการเงิน (Planfin) ที่มีความครบถ้วน ถูกต้องสมบูรณ์\*  \*การตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ ตามเกณฑ์ที่ส่วนกลางกำหนด  ค่าเป้าหมาย: ไม่น้อยกว่าร้อยละ 100  ผลการดำเนินงานปี 2562 :  รอบที่ 1 ร้อยละ 100  รอบที่ 2 ร้อยละ 100  1.3 ร้อยละของหน่วยบริการเมื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของแผนทางการเงิน (Planfin Analysis) ไม่เป็นแผนแบบที่มีความเสี่ยง\* (แผนแบบที่ 4, 6, 7)  ค่าเป้าหมาย: ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5  ผลการดำเนินงานปี 2562  รอบที่ 1 ร้อยละ 8.48  รอบที่ 2 ร้อยละ 8.26 | | **มาตรการที่ 2** : พัฒนาระบบบบัญชี (Accounting Management) | 2.1 เกณฑ์การประเมินตามนโยบายบัญชี หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  2.2 พัฒนาการหน่วยเบิกจ่ายมีบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร | 2.1 ร้อยละของหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์การตรวจสอบวิเคราะห์งบการเงิน (เพื่อการบริหาร)\* เกณฑ์การตรวจสอบกำหนดโดยส่วนกลาง  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80  2.2 ร้อยละของหน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายมีบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่า  ร้อยละ 80 | | มาตรการ 3: พัฒนาศักยภาพบริหารด้านการเงินการคลังแก่เครือข่ายและบุคลากร (Network & Capacity Building) | 3.1 พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลังแก่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  3.2 พัฒนาศักยภาพผู้บริหารการเงินการคลังระดับเขต จังหวัด และหน่วยบริการ | 3.1 ร้อยละของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80  3.2 ร้อยละของผู้บริหารการเงินการคลังระดับเขต จังหวัด หน่วยบริการ  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80 | |  | 3.3 พัฒนาศักยภาพหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบประกันสุขภาพ  3.4 พัฒนาศักยภาพด้านการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบประกันสุขภาพแก่ผู้อำนวยการโรงพยาบาลใหม่ (อายุงาน 1-5 ปี) | 3.3 ร้อยละของหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบหลักประกันสุขภาพ  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80  3.4 ร้อยละของผู้อำนวยการโรงพยาบาลใหม่  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 50 | | มาตรการที่ 4: สร้างประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (Efficient Management) | 4.1กระจายอำนาจให้เขตสุขภาพบริหารจัดการ  4.2 พัฒนารูปแบบการบริหารจัดการร่วม (Merging) | 4.1 กระจายอำนาจให้เขตบริหารจัดการและปรับเกลี่ย  ค่าเป้าหมาย : วิกฤตการเงินของหน่วยบริการ ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 และระดับ 6 ไม่เกินร้อยละ 8  4.2พัฒนารูปแบบการบริหารจัดการร่วม  1)บริหารจัดการร่วม (Administrative merging)  2)ให้บริการร่วม (Service merging)  3)ใช้ระบบสนับสนุนร่วม (Support merging)  ค่าเป้าหมาย : ประเมินผล ความสำเร็จ  ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80 | | มาตรการ 5: ติดตาม กำกับ เครื่องมือประสิทธิภาพทางการเงิน (Monitoring Management) | 5.1 การควบคุมกำกับ โดยเปรียบเทียบแผนทางการเงินกับผลการดำเนินงาน  5.2 การควบคุมกำกับ โดยเกณฑ์ประสิทธิภาพทางการเงิน (7 plus efficiency)  5.3 การควบคุมกำกับ ด้วยเกณฑ์ประเมินต้นทุนผู้ป่วยนอก และผู้ป่วยใน (Unit cost)  5.4 การเฝ้าระวัง ติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง | 5.1ร้อยละของหน่วยบริการ มีผลต่างของแผนและผล ไม่เกินร้อยละ 5  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70  5.2 ร้อยละของหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์ประเมิน ≥ 5 ตัว (ระดับ Grade B, A-, A) จากเกณฑ์ประสิทธิภาพทางการเงิน (7 Plus Efficiency)  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่าร้อยละ 65  5.3 ร้อยละของหน่วยบริการมีต้นทุนผู้ป่วยนอก และต้นทุนผู้ป่วยใน ไม่เกินค่ากลางของหน่วยบริการในกลุ่มระดับเดียวกัน  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่าร้อยละ 85  5.4 มีระบบระบบคลังข้อมูล (Data Warehouse Software) และจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) ด้านการเงินการคลัง  ค่าเป้าหมาย : 1 ระบบ | |
| **เกณฑ์เป้าหมาย** :   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **ปีงบประมาณ 62** | **ปีงบประมาณ 63** | **ปีงบประมาณ 64** | **ปีงบประมาณ 65** | | ≤ ร้อยละ 4 | ระดับ 7 ≤ ร้อยละ 4  ระดับ 6 ≤ ร้อยละ 8 | ระดับ 7 ≤ ร้อยละ 4  ระดับ 6 ≤ ร้อยละ 6 | ระดับ 7 ≤ ร้อยละ 4  ระดับ 6 ≤ ร้อยละ 4 | |  |  |  |  | | |
| **วัตถุประสงค์** | 1. เพื่อเป็นเกณฑ์มาตรฐานสำหรับการประเมินสภาพคล่องและเฝ้าระวังภาวะวิกฤติทางการเงิน  2. เป็นข้อมูลสำหรับนำไปสู่การการจัดสรรทรัพยากรสุขภาพให้เกิดความเป็นธรรม |
| **ประชากรกลุ่มเป้าหมาย** | หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |
| **วิธีการจัดเก็บข้อมูล** | การวิเคราะห์จากรายงานการเงินของหน่วยบริการที่ส่งส่วนกลาง (กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ) รายไตรมาส |
| **แหล่งข้อมูล** | กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ |
| **รายการข้อมูล 1** | 1.ตัวตั้ง A = จำนวนหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ระดับ 7  2.ตัวตั้ง A = จำนวนหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ระดับ 6 |
| **รายการข้อมูล 2** | ตัวหาร B = จำนวนหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขทั้งหมด (หน่วยบริการที่จัดส่งรายงานงบทดลอง) |
| **สูตรคำนวณตัวชี้วัด** | (A/B) x 100 |
| **ระยะเวลาประเมินผล** | ไตรมาส 1, 2, 3 และ 4 |
| **เกณฑ์การประเมิน : ปี 2561:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 6 |   **ปี 2562:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ไม่เกินร้อยละ 4 |   **ปี 2563:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 8 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 8 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 8 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 8 |   **ปี 2564:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 |   **ปี 2565:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | | |
| **วิธีการประเมินผล :** | การวัด/วิเคราะห์ |
| **เอกสารสนับสนุน :** | รายงานหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน |
| **รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน** | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Baseline data** | **หน่วยวัด** | **ผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.** | | | | **2560** | **2561** | **2562** | | หน่วยบริการสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน | ร้อยละ | ไตรมาส 1/60  ร้อยละ 0.91  ไตรมาส 2/60  ร้อยละ 0.78  ไตรมาส 3/60  ร้อยละ 3.13  ไตรมาส 4/60  ร้อยละ 9.71 | ไตรมาส 1/61  ร้อยละ 0  ไตรมาส 2/61  ร้อยละ 0  ไตรมาส 3/61  ร้อยละ 1.45  4/61  ร้อยละ  4.7 | ไตรมาส  1/62  ร้อยละ 0  ไตรมาส 2/62  ร้อยละ 0.1  ไตรมาส 3/62  ร้อยละ 0.3 | |
| **ผู้ให้ข้อมูลทางวิชาการ /**  **ผู้ประสานงานตัวชี้วัด** | 1. ชื่อ – สกุล นายวัฒน์ชัย จรูญวรรธนะ   ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 02 5901553 โทรศัพท์มือถือ :  โทรสาร : E-mail : cwatchai@yahoo.com  สถานที่ทำงาน กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ   1. ชื่อ – สกุล นางน้ำค้าง บวรกุลวัฒน์   ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีบริหาร  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 02 5901797 โทรศัพท์มือถือ :  โทรสาร : E-mail : [higmoph@gmail.com](mailto:higmoph@gmail.com)   1. ชื่อ – สกุล นางศุภัทรา เชื้อชาญ   ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 02 5901575 โทรศัพท์มือถือ :  โทรสาร : E-mail : money\_10975@yahoo.co.th |
| **หน่วยงานประมวลผลและจัดทำข้อมูล**  **(ระดับส่วนกลาง)** | กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |
| **ผู้รับผิดชอบการรายงานผลการดำเนินงาน** | นางสาวอโณทัย ไชยปาละ  กลุ่มงานพัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์เศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 1574 โทรศัพท์มือถือ :  โทรสาร : 0 2590 1576 E-mail : [meawrnothai@gmail.com](mailto:meawrnothai@gmail.com) กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |