

คณะ 4 การบริหารจัดการ

4.4 การบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง

ประเด็นตรวจราชการ	KPI ตรวจราชการ 43 ตัว/ KPI Service Plan 30 ตัว	ชื่อผู้รับผิดชอบงาน
2.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน - จัดสรรแล้วหน่วยบริการมีรายได้ $\geq$ ค่าใช้จ่าย - การบริหารและกำกับแผนการเงินการคลัง (PlanFin60) ทุกเดือน - การประเมินกระบวนการทำงาน (FAI) - ประเมินประสิทธิภาพในการดำเนินงานโดยใช้ดัชนี 7 ตัว - ตรวจสอบบัญชีหน่วยบริการทุกแห่ง - คะแนนคุณภาพบัญชีผ่านเกณฑ์ - สร้างเครือข่ายด้านการเงินการคลังและพัฒนาศักยภาพบุคลากร	42.ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน (ไม่เกินร้อยละ 8)	-นางประภัสสร ดั่งสี นักวิชาการสาธารณสุข ชำนาญการ กลุ่มงานประกันสุขภาพ 054523128 -นางพิสมัย การ์นไชย นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ งานการเงินและบัญชี 054653254 ต่อ 308-310

สถานการณ์ปัจจุบัน/ประเด็นปัญหา

สถานการณ์ทางการเงินระดับประเทศ : ข้อมูลหน่วยบริการในประเทศ จำนวน 896 แห่ง ข้อมูลสถานการณ์ทางการเงิน ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2560 (ข้อมูล ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2560) มีหน่วยบริการที่มีวิกฤติการเงินระดับ 7 จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วยหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 4 จำนวน 2 แห่ง, เขตสุขภาพที่ 5 จำนวน 2 แห่ง, เขตสุขภาพที่ 8 จำนวน 1 แห่ง และเขตสุขภาพที่ 11 จำนวน 2 แห่ง (คิดเป็นร้อยละ 0.78)

สถานการณ์ทางการเงินระดับเขตสุขภาพที่ 1 : ข้อมูลหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 1 จำนวน 102 แห่ง ข้อมูลสถานการณ์ทางการเงิน ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2560 (ข้อมูล ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2560) ไม่มีหน่วยบริการที่มีวิกฤติการเงินระดับ 7 ทั้งนี้ มีหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงินระดับ 4 จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย จังหวัดพะเยา 1 แห่ง และจังหวัดลำปาง 1 แห่ง, วิกฤติทางการเงินระดับ 3 จำนวน 15 แห่ง ประกอบด้วย จังหวัดเชียงใหม่ 6 แห่ง, จังหวัดน่าน 2 แห่ง, จังหวัดพะเยา 2 แห่ง, จังหวัดแพร่ 1 แห่ง, จังหวัดแม่ฮ่องสอน 3 แห่ง และ จังหวัดพะเยา 1 แห่ง

สถานการณ์ทางการเงินระดับจังหวัด : ข้อมูลหน่วยบริการจังหวัดแพร่ จำนวน 8 แห่ง ข้อมูลสถานการณ์ทางการเงิน ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2560 (ข้อมูล ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2560) ไม่มีหน่วยบริการที่มีภาวะวิกฤติการเงินระดับ 7 ทั้งนี้ มีหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงินระดับ 3 จำนวน 1 แห่ง คือโรงพยาบาลหนองม่วงไข่ และวิกฤติทางการเงินระดับ 2 จำนวน 1 แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย

สถานการณ์ทางการเงินเดือน เมษายน 2560 (ข้อมูล ณ วันที่ 25 พฤษภาคม 2560) ไม่มีหน่วยบริการที่มีภาวะวิกฤติการเงินระดับ 7 ทั้งนี้มีหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงินระดับ 4 จำนวน 1 แห่ง คือโรงพยาบาลหนองม่วงไข่ วิกฤตทางการเงินระดับ 2 จำนวน 1 แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย

ผลการดำเนินงานด้านการเงินการคลังสุขภาพ จังหวัดแพร่ ตามมาตรการ 5 มาตรการ ดังนี้

มาตรการที่ 1 การจัดสรรเงินอย่างเพียงพอ

จากข้อมูลการจัดสรรงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพ พบว่า หน่วยบริการได้รับจัดสรร งบเหมาจ่ายรายหัวในส่วนของ OP, PPB, PPNonUC, เงินจากการปรับเกลียว ครบ 100% ในภาพรวมจังหวัดแพร่ได้รับจัดสรรเงิน OP-PP-IP คิดเป็นร้อยละ 81.01 ของประมาณการรายรับปี 2560 (ยอดประกันรายรับปี 2560) และคงเหลือเงินที่ควรจะได้รับตามยอดประกันรายรับ คิดเป็นร้อยละ 18.99

การชดเชยกองทุนผู้ป่วยใน พบว่า มีหน่วยบริการจังหวัดแพร่ จำนวน 1 แห่ง ที่ได้รับชดเชยเพียง 1 งวด คือ โรงพยาบาลหนองม่วงไข่ ซึ่งได้รับเงินชดเชยในงวดประจำเดือน พฤศจิกายน 2559 ทั้งนี้เนื่องจากจำนวนผู้มารับบริการ IP น้อย ส่วนใหญ่เป็นโรคทั่วไปที่ไม่รุนแรงของโรค และมีภาระเงินเดือนในส่วน IP มาก จึงทำให้ไม่ได้รับเงินชดเชย IP หลังหักเงินเดือน และในงวดประจำเดือน เมษายน 2560 พบว่ามีโรงพยาบาลอีก 1 แห่ง คือ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัยที่ไม่ได้รับชดเชยเงิน IP หลังจากหักเงินเดือนเช่นกัน

จากการเปรียบเทียบยอดเงินเดือนที่จะต้องหักในกองทุนผู้ป่วยใน พบว่า หน่วยบริการจังหวัดแพร่ ได้หักเงินเดือนไปแล้วคิดเป็นร้อยละ 56.66 โดยโรงพยาบาลหนองม่วงไข่ หักเงินเดือนได้เพียงร้อยละ 49.93

ตารางแสดงการได้รับจัดสรรเงินตามยอดประกันรายรับ OP-PP-IP หลังปรับลดค่าแรง ปีงบประมาณ 2560

หน่วยบริการ	ประมาณการรายรับปี 60 หลังปรับลดค่าแรง รวมเงินเดิมตามเกณฑ์ (ยอดประกันรายรับปี 60)	ยอดเงินที่รับโอนถึงปัจจุบัน					ยอดเงินรับเพิ่ม	
		OP	PP	IP (ถึงเม.ย.60)	รวม	ร้อยละ	เงินที่ควรได้รับตามยอดประกันรายรับ	ร้อยละ
รพท.แพร่	132,991,623.28	34,637,701.59	8,244,403.37	40,803,870.68	83,685,975.64	62.93	49,305,647.64	37.07
รพช.ร้องกวาง	35,674,746.84	21,375,720.89	4,542,402.10	6,230,370.66	32,148,493.65	90.12	3,526,253.19	9.88
รพช.ลอง	39,144,983.33	26,926,177.59	5,723,192.93	6,470,418.38	39,119,788.90	99.94	25,194.43	0.06
รพช.สูงเม่น	29,927,598.35	20,851,339.46	4,309,356.95	3,957,904.72	29,118,601.13	97.30	808,997.22	2.70
รพช.สอง	26,903,947.34	18,449,171.98	3,920,554.41	2,568,832.34	24,938,558.73	92.69	1,965,388.61	7.31
รพช.วังชิ้น	41,168,547.75	26,989,547.87	5,735,993.56	5,533,026.57	38,258,568.00	92.93	2,909,979.75	7.07
รพช.หนองม่วงไข่	3,765,760.43	2,097,868.98	441,880.80	44,909.21	2,584,658.99	68.64	1,181,101.44	31.36
รพร.เด่นชัย	15,313,010.44	9,395,846.05	1,995,162.64	1,935,325.39	13,326,334.08	87.03	1,986,676.36	12.97
รวม	324,890,217.76	160,723,374.41	34,912,946.76	67,544,657.95	263,180,979.12	81.01	61,709,238.64	18.99

ตารางแสดงการรับจัดสรรตามประมาณการรายรับเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ปีงบประมาณ 2560 (ณ เมษายน 2560)

หน่วยบริการ	เงินค่าบริการทางการแพทย์			เงินจากการปรับเกลี่ย			รวมทั้งสิ้น
	OP	PP	IP	OP CF	IP CF	PPNonUC	
รพท.แพร่	34,637,701.59	8,244,403.37	40,803,870.68		7,792,039.03	4,162,283.77	95,640,298.44
รพช. ร้องกวาง	21,375,720.89	4,542,402.10	6,230,370.66	41,582.17		897,681.43	33,087,757.25
รพช. ลอง	26,926,177.59	5,723,192.93	6,470,418.38	28,740.94		782,849.25	39,931,379.09
รพช. สูงเม่น	20,851,339.46	4,309,356.95	3,957,904.72	216,170.95		2,092,395.44	31,427,167.52
รพช. สอง	18,449,171.98	3,920,554.41	2,568,832.34	191,447.78		866,600.19	25,996,606.70
รพช. วังชิ้น	26,989,547.87	5,735,993.56	5,533,026.57	20,151.22		484,285.58	38,763,004.80
รพช. หนองม่วงไข่	2,097,868.98	441,880.80	44,909.21	1,799,308.54		485,510.46	4,869,477.99
รพร. เด่นชัย	9,395,846.05	1,995,162.64	1,935,325.39	2,064,253.68		667,863.96	16,058,451.72
รวม	160,723,374.41	34,912,946.76	67,544,657.95	4,361,655.28	7,792,039.03	10,439,470.08	285,774,143.51

ตารางแสดงการได้รับขดเชยผู้ป่วยใน (ก่อนหักเงินเดือน)

หน่วยบริการ	ต.ค.-59	พ.ย.-59	ธ.ค.-59	ม.ค.-60	ก.พ.-60	มี.ค.-60	เม.ย.-60	รวม
รพท.แพร่	7,128,303.46	16,867,612.21	18,168,409.80	22,851,675.30	19,904,681.72	23,225,486.44	18,388,621.69	108,146,168.93
รพช. ร้องกวาง	1,082,235.27	1,090,942.54	1,998,123.52	1,297,782.14	2,135,030.61	2,358,566.32	1,989,554.96	9,962,680.40
รพช. ลอง	565,697.10	593,147.04	1,564,488.71	1,763,434.51	1,848,949.06	1,191,607.50	1,726,571.02	7,527,323.92
รพช. สูงเม่น	922,389.76	1,179,800.63	1,194,807.93	1,474,035.73	1,213,361.30	1,038,928.82	1,352,362.59	7,023,324.17
รพช. สอง	284,221.30	904,918.93	867,044.42	828,770.23	1,118,571.92	859,644.43	732,855.25	4,863,171.23
รพช. วังชิ้น	263,945.35	1,245,123.22	1,008,116.48	834,610.43	1,705,224.42	1,790,966.45	1,133,569.58	6,847,986.35
รพช. หนองม่วงไข่	231,620.45	711,910.44	549,109.78	609,279.00	623,286.09	468,652.80	630,282.35	3,193,858.56
รพร. เด่นชัย	539,939.34	909,765.67	1,211,437.21	1,236,016.85	814,770.68	1,479,527.60	723,914.49	6,191,457.35
รวม	11,018,352.03	23,503,220.68	26,561,537.85	30,895,604.19	29,363,875.80	32,413,380.36	26,677,731.93	153,755,970.91

ตารางแสดงการได้รับขดเชยผู้ป่วยใน (หลังหักเงินเดือน)

หน่วยบริการ	ต.ค.-59	พ.ย.-59	ธ.ค.-59	ม.ค.-60	ก.พ.-60	มี.ค.-60	เม.ย.-60	รวม
รพท.แพร่	-	3,767,176.13	5,067,973.72	9,751,239.22	6,804,245.64	10,125,050.36	5,288,185.61	40,803,870.68
รพช.ร้องกวาง	264,826.03	273,533.30	1,180,714.28	480,372.90	1,317,621.36	1,541,157.08	1,172,145.71	6,230,370.66
รพช.ลอง	168,057.59	195,507.53	1,166,849.20	1,365,795.00	1,451,309.55	793,968.00	1,328,931.51	6,470,418.38
รพช.สูงเม่น	291,278.04	548,688.91	563,696.21	842,924.01	582,249.58	407,817.10	721,250.87	3,957,904.72
รพช.สอง	-	447,756.79	409,882.28	371,608.09	661,409.78	402,482.29	275,693.11	2,568,832.34
รพช.วังชิ้น	-	881,025.89	644,019.14	470,513.10	1,341,127.08	1,426,869.12	769,472.24	5,533,026.57
รพช.หนองม่วงไข่	-	44,909.21	-	-	-	-	-	44,909.21
รพร.เด่นชัย	-	166,527.15	468,198.68	492,778.33	71,532.15	736,289.08	-	1,935,325.39
รวม	724,161.66	6,325,124.91	9,501,333.51	13,775,230.65	12,229,495.14	15,433,633.03	9,555,679.05	67,544,657.95

ตารางแสดงการหักเงินเดือนและเงินเดือนคงเหลือหักงวดต่อไป กองทุนผู้ป่วยใน ปีงบประมาณ 2560

หน่วยบริการ	จำนวนเงินเดือน IP ทั้งปี	หักเงินเดือน (ต.ค. 59- เม.ย.60)	ร้อยละ	เงินเดือนคงเหลือหัก งวดต่อไป	ร้อยละ
รพท.แพร่	151,233,100.31	85,730,919.94	56.69	65,502,180.37	43.31
รพช.ร้องกวาง	9,808,910.92	5,721,864.70	58.33	4,087,046.22	41.67
รพช.ลอง	4,771,674.08	2,783,476.56	58.33	1,988,197.52	41.67
รพช.สูงเม่น	7,573,340.65	4,417,782.04	58.33	3,155,558.61	41.67
รพช.สอง	5,313,004.81	3,027,194.14	56.98	2,285,810.67	43.02
รพช.วังชิ้น	4,269,016.03	2,448,529.36	57.36	1,820,486.67	42.64
รพช.หนองม่วงไข่	7,568,633.97	3,779,231.70	49.93	3,789,402.27	50.07
รพร.เด่นชัย	8,715,563.11	4,980,046.45	57.14	3,735,516.66	42.86
รวม	199,253,243.88	112,889,044.89	56.66	86,364,198.99	43.34

มาตรการที่ 2 ติดตามกำกับด้วยแผนทางการเงิน

หน่วยบริการทุกแห่งได้มีการจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ตามแนวทางการบริหารรายได้ค่าใช้จ่ายของเขตสุขภาพที่ 1 โดย การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ 2560 (รอบ1) หน่วยบริการจัดทำแผนลักษณะเกินดุล จำนวน 5 แห่ง คือ โรงพยาบาลแพร่ ,โรงพยาบาลลอง ,โรงพยาบาลสูงเม่น ,โรงพยาบาลสอง และโรงพยาบาลวังชิ้น และจัดทำแผนลักษณะขาดดุลจำนวน 3 แห่ง คือ โรงพยาบาลร้องกวาง ,โรงพยาบาลหนองม่วงไข่ และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย มีหน่วยบริการใช้เงินบำรุงลงทุนเกิน EBITDA จำนวน 5 แห่ง

การติดตามแผนทางการเงิน ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2560 พบว่า หน่วยบริการมีผลการดำเนินงานด้านรายได้ผลต่างของแผนและผลไม่เกินร้อยละ 5 จำนวน 2 แห่ง คือ โรงพยาบาลสอง และโรงพยาบาลหนองม่วงไข่

หน่วยบริการมีผลการดำเนินงานด้านค่าใช้จ่ายผลต่างของแผนและผลไม่เกินร้อยละ 5 จำนวน 3 แห่ง คือ โรงพยาบาลแพร่ ,โรงพยาบาลสอง และโรงพยาบาลวังชิ้น

ตารางแสดง การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ 2560 (รอบแรก)

หน่วยบริการ	รวมรายได้ (ไม่รวมงบ ลงทุน)	รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อม ราคาและค่าตัด จำหน่าย)	สรุปแผน ประมาณการ	ลักษณะ แผน	งบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	PlanFin แบบ
รพท.แพร่	1,080,660,000.00	1,078,875,000.00	1,785,000.00	เกินดุล	-3,042,000.00	แบบ 3
รพช.ร้องกวาง	136,397,000.00	140,580,400.00	-4,183,400.00	ขาดดุล	-9,710,200.00	แบบ 8
รพช.ลอง	115,453,200.00	114,174,800.00	1,278,400.00	เกินดุล	-918,120.00	แบบ 4
รพช.สูงเม่น	162,720,060.00	162,283,300.00	436,760.00	เกินดุล	87,352.00	แบบ 2
รพช.สอง	106,855,182.22	106,841,294.70	13,887.52	เกินดุล	2,777.51	แบบ 1
รพช.วังชิ้น	93,264,000.00	91,614,000.00	1,650,000.00	เกินดุล	-2,055,230.00	แบบ 4
รพช.หนองม่วงไข่	63,782,700.00	75,006,802.76	-11,224,102.76	ขาดดุล	0.00	แบบ 5
รพร.เด่นชัย	115,062,000.00	123,444,000.00	-8,382,000.00	ขาดดุล	-250,000.00	แบบ 8
รวม	1,874,194,142.22	1,892,819,597.46	-18,625,455.24	ขาดดุล	-3,042,000.00	แบบ 7

ตารางแสดงการเปรียบเทียบแผนประมาณการรายได้ และรายได้ที่เกิดขึ้นจริงไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2560

หน่วยบริการ	แผนประมาณการ	รายได้ที่เกิดขึ้นจริง	ส่วนต่างจากแผน	ร้อยละจากแผน
รพท.แพร่	604,569,855.00	643,822,170.94	39,252,315.94	6.49
รพช.ร้องกวาง	78,654,899.50	83,287,770.60	4,632,871.10	5.89
รพช.ลอง	58,508,830.00	66,002,659.53	7,493,829.53	12.81
รพช.สูงเม่น	86,029,964.70	91,626,361.14	5,596,396.44	6.51
รพช.สอง	56,620,702.93	57,939,952.75	1,319,249.82	2.33
รพช.วังชิ้น	50,028,700.00	65,881,731.90	15,853,031.90	31.69
รพช.หนองม่วงไข่	31,023,074.26	31,963,228.41	940,154.16	3.03
รพร.เด่นชัย	55,164,439.11	63,848,536.75	8,684,097.64	15.74
รวม	1,020,600,465.50	1,104,372,412.02	83,771,946.53	8.21

ตารางแสดงการเปรียบเทียบแผนประมาณการค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2560

หน่วยบริการ	แผนประมาณการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง	ส่วนต่างจากแผน	ร้อยละจากแผน
รพท.แพร่	601,226,500.00	594,741,031.40	-6,485,468.60	-1.08
รพช.ร้องกวาง	72,917,200.00	65,670,098.49	-7,247,101.51	-9.94
รพช.ลอง	60,209,165.00	56,530,853.63	-3,678,311.37	-6.11
รพช.สูงเม่น	85,618,995.00	80,806,265.27	-4,812,729.73	-5.62
รพช.สอง	56,295,718.89	53,806,519.71	-2,489,199.18	-4.42
รพช.วังชิ้น	49,827,500.00	50,135,495.28	307,995.28	0.62
รพช.หนองม่วงไข่	40,388,969.68	37,367,099.98	-3,021,869.70	-7.48
รพร.เด่นชัย	63,979,450.00	60,704,570.89	-3,274,879.11	-5.12
รวม	1,030,463,498.57	999,761,934.65	-30,701,563.92	-2.98

หน่วยบริการทุกแห่งได้ดำเนินการปรับปรุงแผนทางการเงิน (Planfin) รอบ 2 ส่งให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ตรวจสอบและอนุมัติแผนการเงิน เพื่อเสนอให้ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ให้ความเห็นชอบทางเว็บไซต์ <http://planfin.cfo.in.th>

หน่วยบริการจังหวัดแพร่ ทั้ง 8 แห่ง ได้ดำเนินการปรับปรุงแผนทางการเงิน ลักษณะแผนเกินดุล จำนวน 5 แห่ง คือโรงพยาบาลแพร่, โรงพยาบาลลอง, โรงพยาบาลสูงเม่น, โรงพยาบาลสอง และโรงพยาบาลวังชิ้น ลักษณะแผนขาดดุล จำนวน 3 แห่ง คือโรงพยาบาลร้องกวาง, โรงพยาบาลหนองม่วงไข่ และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย โดยหน่วยบริการที่ทำแผนขาดดุลได้จัดทำหนังสือแสดงเจตจำนง Letter of Intent (LOI) กับเขตสุขภาพที่ 1 ในวันที่ 29 พฤษภาคม 2560 ณ โรงพยาบาลศูนย์ลำปาง และหน่วยบริการที่จัดทำแผนทางการเงิน ในรูปแบบที่ 8 จำนวน 2 แห่ง คือ โรงพยาบาลร้องกวาง และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย ได้เข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพระบบการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560 ในวันที่ 9 มิถุนายน 2560 ณ โรงแรมเอเชีย กทม.

ตารางแสดง การจัดทำแผนทางการเงิน (Planfin) ปีงบประมาณ 2560 (รอบ 2)

หน่วยบริการ	รวมรายได้ (ไม่รวมงบลงทุน)	รวมค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อม ราคาและค่าตัด จำหน่าย)	สรุปแผน ประมาณการ	ลักษณะ แผน	งบลงทุน (เงินบำรุง) เปรียบเทียบกับ EBITDA >20%	PlanFin แบบ
รพท.แพร่	1,127,000,000.00	1,116,550,000.00	10,450,000.00	เกินดุล	-7,010,000.00	แบบ 3
รพช.ร้องกวาง	138,052,300.00	140,850,400.00	-2,798,100.00	ขาดดุล	-9,710,200.00	แบบ 8
รพช.ลอง	114,727,460.00	113,939,020.00	788,440.00	เกินดุล	-1,016,112.00	แบบ 3
รพช.สูงเม่น	168,472,929.40	165,759,490.00	2,713,439.40	เกินดุล	542,687.89	แบบ 1
รพช.สอง	108,741,405.86	108,293,281.02	448,124.84	เกินดุล	89,624.97	แบบ 1
รพช.วังชิ้น	96,617,400.00	95,305,000.00	1,312,400.00	เกินดุล	-2,122,750.00	แบบ 3
รพช.หนองม่วงไข่	60,460,180.00	75,882,439.36	-15,422,259.36	ขาดดุล	0.00	แบบ 6

รพร.เด่นชัย	105,104,000.00	118,977,200.00	-13,873,200.00	ขาดดุล	-104,100.00	แบบ 8
รวม	1,919,175,675.26	1,935,556,830.38	-16,381,155.12	ขาดดุล	-19,330,849.14	แบบ 7

ตารางแสดงการเปรียบเทียบแผนประมาณการรายได้ และรายได้ที่เกิดขึ้นจริงประจำเดือน เมษายน 2560

หน่วยบริการ	แผนประมาณการ	รายได้ที่เกิดขึ้นจริง	ส่วนต่างจากแผน	ร้อยละจากแผน
รพท.แพร่	705,331,497.50	755,688,549.31	50,357,051.81	7.14
รพช.ร้องกวาง	91,764,049.42	92,787,444.16	1,023,394.74	1.12
รพช.ลอง	68,260,301.67	75,112,668.32	6,852,366.65	10.04
รพช.สูงเม่น	100,368,292.15	102,445,582.95	2,077,290.80	2.07
รพช.สอง	66,057,486.75	66,451,758.70	394,271.95	0.60
รพช.วังชิ้น	58,366,816.67	71,704,918.01	13,338,101.34	22.85
รพช.หนองม่วงไข่	36,193,586.63	36,168,688.60	-24,898.03	-0.07
รพร.เด่นชัย	64,358,512.30	71,967,415.28	7,608,902.98	11.82
รวม	1,190,700,543.09	1,272,327,025.33	81,626,482.24	6.86

ตารางแสดงการเปรียบเทียบแผนประมาณการค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงประจำเดือน เมษายน 2560

หน่วยบริการ	แผนประมาณการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง	ส่วนต่างจากแผน	ร้อยละจากแผน
รพท.แพร่	701,430,916.67	689,289,619.95	-12,141,296.72	-1.73
รพช.ร้องกวาง	85,070,066.67	77,238,700.02	-7,831,366.65	-9.21
รพช.ลอง	70,244,025.83	68,864,861.93	-1,379,163.90	-1.96
รพช.สูงเม่น	99,888,827.50	93,816,128.50	-6,072,699.00	-6.08
รพช.สอง	65,678,338.71	62,059,341.39	-3,618,997.32	-5.51
รพช.วังชิ้น	58,132,083.33	57,565,065.39	-567,017.94	-0.98
รพช.หนองม่วงไข่	47,120,464.63	43,511,119.96	-3,609,344.67	-7.66
รพร.เด่นชัย	74,642,691.67	71,611,769.97	-3,030,921.70	-4.06
รวม	1,202,207,415.01	1,163,956,607.11	-38,250,807.90	-3.18

มาตรการที่ 3 สร้างประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

3.1 ต้นทุนบริการแบบ Quick method

จากข้อมูลต้นทุนบริการแบบ Quick method ปีงบประมาณ 2560 ไตรมาส 2 พบว่ามีหน่วยบริการที่มีต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก เกินค่ากลางระดับกลุ่มบริการเดียวกัน (Mean+1SD) จำนวน 1 แห่ง คือ โรงพยาบาลรื่องขวาง

ตารางแสดง ต้นทุนบริการแบบ Quick method หน่วยบริการจังหวัดแพร่ ปีงบประมาณ 2560 ไตรมาส 2

หน่วยบริการ	ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก				ต้นทุนบริการผู้ป่วยใน				ผลการประเมิน		
	ต้นทุนผู้ป่วยนอก	จำนวน (ครั้ง)	ต้นทุนต่อครั้ง	Mean+1SD	ต้นทุนผู้ป่วยใน	Sum AdjRW	ต้นทุนต่อ AdjRW	Mean+1SD	OP	IP	OP&IP
รพท.แพร่	242,034,282.73	259,314.00	933.36	1,104.47	348,366,413.72	25,594.36	13,611.06	15,188.98	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.รื่องขวาง	44,019,989.32	57,096.00	770.98	768.29	14,574,483.25	1,663.06	8,763.66	17,385.97	ไม่ผ่าน	ผ่าน	ไม่ผ่าน
รพช.ลอง	34,435,827.84	56,535.00	609.11	768.29	12,297,836.64	1,359.58	9,045.31	17,385.97	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.สูงเม่น	45,566,327.91	64,492.00	706.54	751.66	14,303,344.63	1,306.14	10,950.85	17,430.33	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.สอง	31,759,096.10	56,884.00	558.31	768.29	11,095,123.11	820.74	13,518.52	17,385.97	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.วังชิ้น	30,095,178.48	56,909.00	528.83	768.29	9,671,084.94	994.79	9,721.78	17,385.97	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.หนองม่วงไข่	26,412,584.96	41,640.00	634.31	845.95	9,592,489.48	582.32	16,472.80	21,744.12	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพร.เด่นชัย	39,516,751.67	55,764.00	708.64	856.65	15,725,172.29	973.95	16,145.73	31,594.53	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน

ตารางแสดง ต้นทุนบริการแบบ Quick method หน่วยบริการจังหวัดแพร่ ประจำปีเดือน เมษายน 2560

หน่วยบริการ	ต้นทุนบริการผู้ป่วยนอก				ต้นทุนบริการผู้ป่วยใน				ผลการประเมิน		
	ต้นทุนผู้ป่วยนอก	จำนวน (ครั้ง)	ต้นทุนต่อครั้ง	Mean+1SD	ต้นทุนผู้ป่วยใน	Sum AdjRW	ต้นทุนต่อ AdjRW	Mean+1SD	OP	IP	OP&IP
รพท.แพร่	273,997,771.46	295,439.00	927.43	1,104.47	409,427,241.89	29,535.68	13,862.12	15,188.98	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.รื่องขวาง	51,001,870.30	64,897.00	785.89	768.29	17,176,221.81	1,932.47	8,888.23	17,385.97	ไม่ผ่าน	ผ่าน	ไม่ผ่าน
รพช.ลอง	40,303,647.34	63,535.00	634.35	768.29	14,866,771.73	1,616.51	9,196.85	17,385.97	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.สูงเม่น	52,990,808.68	74,148.00	714.66	751.66	16,721,163.35	1,519.10	11,007.26	17,430.33	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.สอง	36,261,240.87	63,579.00	570.33	768.29	13,201,595.72	973.90	13,555.34	17,385.97	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.วังชิ้น	34,650,132.93	64,452.00	537.61	768.29	11,281,007.51	1,157.14	9,749.02	17,385.97	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพช.หนองม่วงไข่	30,587,697.36	47,362.00	645.83	845.95	11,224,863.06	666.08	16,852.07	21,744.12	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน
รพร.เด่นชัย	46,300,128.48	63,090.00	733.87	856.65	18,899,988.69	1,116.23	16,931.99	31,594.53	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน

หมายเหตุ: เปรียบเทียบกับค่ากลางไตรมาส 2/2560

3.2 ข้อมูลสถานการณ์การเงินการคลัง Risk score Plus ปีงบประมาณ 2560 ไตรมาส 2

ข้อมูลสถานการณ์การเงินการคลังหน่วยบริการจังหวัดแพร่ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 จนถึง เมษายน 2560 โรงพยาบาลที่มีภาวะวิกฤตทางการเงินสูงสุด อยู่ที่ระดับ 7 จำนวน 3 แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลร้องกวาง, โรงพยาบาลสอง (ในปีงบประมาณ 2555) และโรงพยาบาลลอง (ในปีงบประมาณ 2556) ปัจจุบันทั้ง 3 โรงพยาบาลไม่มีภาวะวิกฤตทางการเงิน (risk score เท่ากับ 0)

ในปีงบประมาณ 2560 ไตรมาสที่ 2 ยังไม่พบหน่วยบริการในจังหวัดแพร่ที่มีภาวะวิกฤตทางการเงินระดับ 7 ค่าสูงสุดอยู่ที่ระดับ 3 คือโรงพยาบาลหนองม่วงไข่ (มีเงินบำรุงคงเหลือหลังหักหนี้แล้วติดลบ 14,378.63 บาท) รองลงมา คือโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย มีวิกฤตทางการเงินระดับ 2 (มีเงินบำรุงคงเหลือหลังหักหนี้แล้วติดลบ 4,194,260.31 บาท) ส่วนหน่วยบริการที่เหลือจำนวน 6 แห่งคือ โรงพยาบาลแพร่ ,โรงพยาบาลร้องกวาง ,โรงพยาบาลลอง ,โรงพยาบาลสูงเม่น ,โรงพยาบาลสอง และโรงพยาบาลวังชิ้น ไม่มีวิกฤตทางการเงิน

การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน 7 Plus Efficiency Score ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ที่กลุ่มงานประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้จัดทำขึ้นมาใหม่ในปีงบประมาณ 2560 เมื่อวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในไตรมาสที่ 2 พบว่าหน่วยบริการจังหวัดแพร่ มีระดับผลการประเมินอยู่ที่ ระดับเกรด(A-) ถึงเกรด(B-) ทั้งนี้มีประเด็นที่ดำเนินการได้ไม่ผ่านเกณฑ์ อยู่ 4 ประเด็น คือประสิทธิภาพทำกำไร (Operating Margin) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Asset) ,การชำระหนี้การค้า และระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ประกันสังคมโดยเกือบทุกหน่วยบริการ ยกเว้น โรงพยาบาลวังชิ้น ที่มีประสิทธิภาพทำกำไร (Operating Margin) ยังต่ำกว่าค่ากลาง

ในเดือนเมษายน 2560 สถานการณ์การเงินการคลังของหน่วยบริการในจังหวัดแพร่ ภาวะวิกฤตทางการเงิน เพิ่มขึ้นจากระดับ 3 ในไตรมาส 2 เป็นระดับ 4 คือโรงพยาบาลหนองม่วงไข่ ส่วนโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย ยังคงอยู่ในระดับเดิม คือระดับ 2 ในไตรมาส 2

ตารางแสดงข้อมูลวิเคราะห์วิกฤตทางการเงินระดับ 7 (Risk Scoring) ปีงบประมาณ 2556 –ปีงบประมาณ 2560 ไตรมาส 1

หน่วยบริการ	Risk Scoring 2555	Risk Scoring 2556	Risk Scoring 2557	Risk Scoring 2558	Risk Scoring 2559	Risk Scoring 2560 ไตรมาส 1
รพท.แพร่	1	0	0	1	0	0
รพช.ร้องกวาง	7	0	0	1	0	0
รพช.ลอง	3	7	1	1	2	0
รพช.สูงเม่น	2	0	2	2	0	0
รพช.สอง	7	1	0	1	2	0
รพช.วังชิ้น	4	4	1	3	0	0
รพช.หนองม่วงไข่	1	0	0	1	1	1
รพร.เด่นชัย	1	0	0	6	3	1

ตารางแสดง ข้อมูลสถานการณ์การเงินการคลังหน่วยบริการจังหวัดแพร่ปีงบประมาณ 2560 ไตรมาส2

(ข้อมูล ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2560)

หน่วยบริการ	CR	QR	Cash	NWC	NI+Depreciation	Risk Scoring	เงินบำรุงคงเหลือ (หักหนี้แล้ว)	GradePlus	R G +
รพ.แพร่	2.21	1.98	1.40	228,254,118.76	49,081,139.54	0	76,417,566.12	B	0B
รพ.ร้องกวาง	2.15	1.91	1.50	14,412,850.28	17,617,672.11	0	6,308,363.00	A-	0A-
รพ.ลอง	1.84	1.65	1.45	15,581,876.83	9,471,805.90	0	8,389,283.52	B-	0B-
รพ.สูงเม่น	2.46	2.18	1.69	18,597,402.26	10,820,095.87	0	9,033,825.61	B-	0B-
รพ.สอง	1.57	1.40	1.23	10,318,910.60	4,133,433.04	0	4,209,026.14	B-	0B-
รพ.วังชิ้น	2.99	2.68	2.30	22,623,387.14	15,746,236.62	0	14,749,997.07	A-	0A-
รพ.หนองม่วงไข่	1.41	1.23	1.00	3,860,719.94	-5,403,871.57	3	-14,378.63	B-	3B-
รพ.ร.เด่นชัย	1.46	1.23	0.67	5,890,522.34	3,143,965.86	2	-4,194,260.31	B-	2B-

ตารางแสดง ข้อมูลสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score ปีงบประมาณ 2560 ไตรมาส 2

หน่วยบริการ	Operating Margin (>=ค่ากลาง)		Return on Asset (>=ค่ากลาง)		A Payment Period (Cash <.8 P >180 and Cash >.8 P >90)	A Collectio n Period- UC	A Collectio n Period -CSMBS	A Collectio n Period- SSS	Inventory Manage ment
	ผล	ค่า กลาง	ผล	ค่า กลาง		<= 60	<= 60	<= 60	<= 60
รพ.แพร่	1.00	6.90	4.29	9.20	63	43	31	37	30
รพ.ร้องกวาง	-0.01	15.81	24.00	17.78	85	4	30	43	30
รพ.ลอง	7.85	15.81	10.23	17.78	123	5	29	57	34
รพ.สูงเม่น	4.00	13.84	11.78	14.66	58	5	30	84	30
รพ.สอง	0.70	15.81	6.41	17.78	58	5	37	67	30
รพ.วังชิ้น	17.18	15.81	25.88	17.78	161	8	31	51	30
รพ.หนองม่วงไข่	-14.86	10.71	-15.70	12.88	102	22	28	41	30
รพ.ร.เด่นชัย	-0.78	10.64	2.76	14.39	132	16	30	77	32

ตารางแสดง ข้อมูลสถานการณ์การเงินการคลังหน่วยบริการจังหวัดแพร่ประจำเดือน เมษายน 2560 (ข้อมูล ณ วันที่ 25 พฤษภาคม 2560)

หน่วยบริการ	CR	QR	Cash	NWC	NI+Depreciation	Risk Scoring	เงินบำรุงคงเหลือ (หักหนี้แล้ว)	GradePlus	R G +
รพ.แพร่	2.53	2.29	1.50	248,342,748.85	66,398,929.36	0	83,117,781.68	B	0B
รพ.ร้องกวาง	1.90	1.68	1.35	12,245,641.72	15,548,744.14	0	4,744,935.74	A-	0A-
รพ.ลอง	1.66	1.47	1.25	12,606,879.98	6,247,806.39	0	4,816,749.21	B-	0B-
รพ.สูงเม่น	2.25	1.99	1.50	16,247,180.33	8,629,454.45	0	6,528,211.57	B-	0B-
รพ.สอง	1.72	1.48	1.31	10,967,280.22	4,392,417.31	0	4,701,604.88	B-	0B-
รพ.วังชิ้น	2.66	2.33	2.02	20,510,078.39	14,139,852.62	0	12,619,699.90	B	0B
รพ.หนองม่วงไข่	1.18	1.01	0.81	1,994,516.21	-7,342,431.36	4	-2,026,704.78	B-	4B-
รพ.ร.เด่นชัย	1.29	1.06	0.55	3,792,085.56	355,645.31	2	-5,841,413.61	B-	2B-

ตารางแสดง ข้อมูลสถานะการเงิน 7 Plus Efficiency Score ประจำเดือน เมษายน 2560

(ข้อมูล ณ วันที่ 25 พฤษภาคม 2560)

หน่วยบริการ	Operating Margin (>=ค่ากลาง)		Return on Asset (>=ค่ากลาง)		A Payment Period (Cash <.8 P >180 and Cash >.8 P >90)	A Collection Period-UC	A Collection Period-CSMBS	A Collection Period-SSS	Inventory Management
	ผล	ค่ากลาง	ผล	ค่ากลาง		<= 60	<= 60	<= 60	<= 60
รพ.แพร่	1.72	6.90	5.86	9.20	63	57	27	46	30
รพ.ร้องกวาง	-2.15	15.81	21.48	17.78	84	4	30	43	30
รพ.ลอง	4.02	15.81	6.94	17.78	128	6	27	58	33
รพ.สูงเม่น	2.83	13.84	9.61	14.66	65	6	29	86	31
รพ.สอง	-1.78	15.81	7.11	17.78	60	6	37	64	30
รพ.วังชิ้น	13.61	15.81	23.49	17.78	160	7	30	55	30
รพ.หนองม่วงไข่	-16.74	10.71	-21.58	12.88	117	23	28	43	30
รพ.ร.เด่นชัย	-3.35	10.64	0.32	14.39	133	17	29	102	31

หมายเหตุ: เปรียบเทียบกับค่ากลางไตรมาส 2/2560

รพช.วังชิ้น	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50
รพช.หนองม่วง	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50
รพช.เด่นชัย	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100	50

มาตรการที่ 5 สร้างเครือข่ายด้านการเงินการคลัง

ในการดำเนินการพัฒนาคณะกรรมการ CFO ของจังหวัดแพร่ มีผลการดำเนินการ ดังนี้

1. จัดประชุมคณะทำงานบริหารการเงินการคลังระดับจังหวัด จำนวน 3 ครั้ง
2. ประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี จำนวน 2 ครั้ง
3. อบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาสมรรถนะด้านการบริหารการเงินการคลัง จำนวน 2 ครั้ง
4. ชี้แจงแนวทางและจัดทำแผนบริหารงบประมาณปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2 ครั้ง
5. ประชุมผู้รับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้คำรึกษาพยาบาล (E-cliam) จำนวน 1 ครั้ง
6. ประชุมคณะกรรมการประกันสังคมจังหวัดแพร่ จำนวน 1 ครั้ง