



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและบัญชี กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลเวียงป่าเป้า

ที่ ขร 0033/301.2/

วันที่ 17 ตุลาคม 2565

เรื่อง ขอรายงานผลวิเคราะห์สถานะทางการเงินโรงพยาบาลเวียงป่าเป้า

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงป่าเป้า

งานการเงินและบัญชี กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลเวียงป่าเป้า ขอรายงานผลวิเคราะห์สถานะทางการเงินโรงพยาบาลเวียงป่าเป้า , งบแสดงผลการดำเนินงาน, งบแสดงฐานะการเงิน, คัดชี้แสดงฐานะทางการเงิน Risk Scoring +7 Plus ต้นทุนแบบ Quick Method, ประมาณรายได้ค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรับจริงกับจ่ายจริง ประจำเดือน กันยายน 2565 ตามรายละเอียดที่แนบและรายงานผลการวิเคราะห์ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน 79,616,666.63

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 83,937,918.11

รวม **160,554,584.74**

หนี้สินและทุน

หนี้สินหมุนเวียน 13,466,725.16

หนี้สินไม่หมุนเวียน 19,406,649.83

ทุน+กำไรสะสม 127,681,209.75

รวม **160,554,584.74**

2. งบแสดงผลการดำเนินงาน(งบกำไรขาดทุน) ณ 30 กันยายน 2565

รายได้ 252,008,873.88

ค่าใช้จ่าย 208,908,523.29

กำไร/(ขาดทุน) 43,100,350.59

3. เงินคงเหลือหลังหักหนี้สิน ณ 30 กันยายน 2565

เงินคงเหลือก่อนหักหนี้สิน 25,611,417.50

หนี้สินหมุนเวียน 13,425,285.16

เงินคงเหลือหลังหักหนี้สิน 12,186,132.34

4. การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน ณ 30 กันยายน 2565

4.1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน Current Ratio 4.79(ค่ามาตรฐาน> 1.5)

4.2. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว Quick Ratio 4.45(ค่ามาตรฐาน >1)

4.3. อัตราส่วนเงินสดต่อหนี้สิน Cash Ratio 1.91(ค่ามาตรฐาน >0.7)

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเป็นเครื่องชี้ฐานะทางการเงินระยะสั้นของหน่วยงาน อัตราส่วนสูงกว่าค่ามาตรฐาน แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานมีความคล่องตัวมาก และมีความสามารถในการชำระหนี้

ข้อสังเกต 1.ค่าห่างระหว่าง Current Ratio และ Quick Ratio ยิ่งมาก แสดงถึงการสต็อกสินค้าไว้มาก ยิ่งค่าน้อยยิ่งดี

2.ค่าห่างระหว่าง Quick Ratio และ Cash Ratio ยิ่งมากแสดงถึงลูกหนี้มีมากเกินไป ต่าง 1.87

4.4. อัตราส่วนรายได้ต่อค่าใช้จ่าย I/E Ratio 1.21

อัตราส่วนรายได้ต่อค่าใช้จ่ายต้องไม่น้อยกว่า 1 จึงจะเหมาะสม (ค่ามาตรฐาน > 1) แสดงถึงประสิทธิภาพในการทำกำไรและควบคุมค่าใช้จ่าย

4.5. ทุนสำรองสุทธิ NWC (Net Working Capital) สินทรัพย์หมุนเวียน 64,325,896.96 ลบด้วยหนี้สินหมุนเวียน 13,425,285.16 = 50,900,611.80บาท มีลูกหนี้รวม 25,177,550.43

-ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา – OP 11,687,511.-

-ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม - ค่าใช้จ่ายสูง IP ไวรัสโคโรนา 8,412,565.-

รวม 20,100,076.-

5. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการจ่ายชำระหนี้การค้า รวม ยา+วัสดุวิทยาศาสตร์+เวชภัณฑ์มีชีวะ ค่ามาตรฐานกระทรวงฯไม่เกิน 90 วัน 95.10 วัน

6. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ UC 3.14 วัน ค่ามาตรฐานกระทรวงฯไม่เกิน 60 วัน

7. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ เบิกจ่ายตรง 29.23 วัน ค่ามาตรฐานกระทรวงฯไม่เกิน 60 วัน

8. ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ เบิกประกันสังคม 72.23 วัน ค่ามาตรฐานกระทรวงฯไม่เกิน 90 วัน

9. การบริหารมูลค่างคลัง 37.18 วัน ค่ามาตรฐานกระทรวงฯไม่เกิน 60 วัน

10. Risk Scoring โรงพยาบาลเวียงป่าเป้า ประจำเดือน กันยายน 2565 เป็น 0

Org	CR	QR	Cash	NWC	NI+ Depleciation	Liquid Index	Status Index	Survive Index	Risk Scoring
รพ. เวียงป่า เป้า	4.79	4.45	1.91	50,900,611.80	43,100,350.59	0	0	0	0

11. ผลการส่งงบการเงิน เดือน กันยายน 2565 แม้อายได้คะแนน 100

12. รายงานต้นทุนหน่วยบริการ แบบ Quick Method ประจำเดือน กันยายน 2565

- ต้นทุน OPD 529.69 ต่อ 1 ครั้ง

- ต้นทุน IPD 18,200.94 ต่อ 1 RW

ค่ากลางไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2565 ต้นทุน OPD 651.45 ต้นทุน

IPD 39,247.46

13. สรุปแผนการเงินการคลัง Planfin ณ 30 กันยายน 2565

- รายได้ประมาณการตามแผน เทียบกับ รายได้ตามค่าที่เป็นจริง

GroupID	PlanName	ค่าประมาณการแผน	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	ร้อยละ	
P04	รายได้ UC	93,692,000.00	86,987,991.65	- 6,704,008.35	-7.16	Not OK
P05	รายได้จาก EMS	600,000.00	628,000.00	28,000.00	4.67	OK
P06	รายได้ค่ารักษาเบ็ดต้นสังกัด	90,000.00	188,852.75	98,852.75	109.84	OK
P61	รายได้ค่ารักษา อปท.	1,820,000.00	2,251,096.77	431,096.77	23.69	OK
P07	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง	11,580,000.00	16,831,664.50	5,251,664.50	45.35	OK
P08	รายได้ประกันสังคม	4,980,000.00	15,978,838.00	10,998,838.00	220.86	OK
P09	รายได้แรงงานต่างด้าว	702,000.00	676,044.47	- 25,955.53	-3.70	Not OK
P10	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	21,000,000.00	47,091,579.58	26,091,579.58	124.25	OK
P11	รายได้งบประมาณส่วนบุคลากร	56,000,000.00	56,471,387.63	471,387.63	0.84	OK
P12	รายได้อื่น	12,340,671.84	22,393,503.66	10,052,831.82	81.46	OK
P13	รายได้งบประมาณ	2,261,940.00	2,509,914.87	247,974.87	10.96	OK
	รวมรายได้	205,066,611.84	252,008,873.88	46,942,262.04	22.89	

รายได้ประมาณการตามแผน 205,066,611.84 บาท รายได้ตามค่าที่เป็นจริง 252,008,873.88บาทผลการดำเนินงานในภาพรวมของรายได้ทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 46,942,262.04 บาท ซึ่งมีรายได้ 2 หมวดต่ำกว่าแผน

- รายจ่ายประมาณการตามแผน เทียบกับ รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง

GroupID	PlanName	ค่าประมาณการแผน	ค่าที่เป็นจริง	ส่วนต่าง	ร้อยละ	
P14	ต้นทุนยา	25,170,028.95	23,382,677.02	- 1,787,351.93	-7.10	OK
P15	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีชีเยาและ	5,350,000.00	4,544,565.04	- 805,434.96	-15.05	OK
P151	ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	850,000.00	760,378.45	- 89,621.55	-10.54	OK
P16	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์	8,547,841.00	8,333,447.36	- 214,393.64	-2.51	OK
P17	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	56,008,067.84	56,476,430.03	468,362.19	0.84	Not OK
P18	ค่าจ้างชั่วคราว	21,287,731.50	22,337,817.80	1,050,086.30	4.93	Not OK
P19	ค่าตอบแทน	31,225,250.00	32,087,676.30	862,426.30	2.76	Not OK
P20	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	6,732,475.30	6,241,859.77	- 490,615.53	-7.29	OK
P21	ค่าใช้จ่าย	5,646,862.91	7,455,533.21	1,808,670.30	32.03	Not OK
P22	ค่าสาธารณูปโภค	2,970,000.00	3,900,600.15	930,600.15	31.33	Not OK
P23	วัสดุทั่วไป	7,876,310.00	7,753,552.67	- 122,757.33	-1.56	OK
P24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,549,540.00	14,281,753.67	7,732,213.67	118.06	Not OK
P241	หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	70,500.00	29,289.76	- 41,210.24	-58.45	OK
P25	ค่าใช้จ่ายอื่น	26,242,710.00	21,322,942.06	- 4,919,767.94	-18.75	OK
รวมจ่าย		204,527,317.50	208,908,523.29	4,381,205.79	2.14	

รายจ่ายประมาณการตามแผน 204,527,317.50 บาท รายจ่ายตามค่าที่เป็นจริง 208,908,523.29 บาท ผลการดำเนินงานรายจ่ายภาพรวมของรายจ่ายทั้งหมดสูงกว่าค่าที่ประมาณการไว้ จำนวน 4,318,205.79 ซึ่งมีรายจ่าย 6 หมวดจ่ายเกินกว่าแผนไม่เป็นไปตามแผน

14. แผนรับ-จ่ายจริงเงินบำรุง ตามเกณฑ์เงินสด

รับ-จ่ายจริง		ณ 30 กันยายน 2565		
รหัส	รายงาน	ผล	ประมาณแผน	ส่วนต่าง
PC01	รายรับ UC	75,519,206.79	66,092,000.00	9,427,206.79
PC02	รายได้จาก EMS	737,500.00	600,000.00	137,500.00
PC03	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	163,806.00	90,000.00	73,806.00
PC04	รายได้ค่ารักษา อปท.	1,056,822.08	1,820,000.00	- 763,177.92
PC05	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	16,171,606.25	11,580,000.00	4,591,606.25
PC06	รายได้ประกันสังคม	7,685,336.77	4,980,000.00	2,705,336.77
PC07	รายได้แรงงานต่างด้าว	554,587.61	702,000.00	- 147,412.39
PC08	รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	30,728,899.67	21,000,000.00	9,728,899.67
PC09	รายได้อื่น	1,443,077.64	4,392,200.00	- 2,949,122.36
PC10	รายได้งบประมาณ	4,536,014.87	2,261,940.00	2,274,074.87
PC11	รายได้อื่นๆ (รับเงินรับฝากต่างๆ)	3,196,474.36	-	3,196,474.36
	รวมรายรับ	141,793,332.04	113,518,140.00	28,275,192.04
PC11	ค่ายา	18,924,872.66	15,570,028.95	3,354,843.71
PC13	ค่าวัสดุการแพทย์ทั่วไป	6,170,909.32	5,350,000.00	820,909.32
PC15	ค่าวัสดุเอกซเรย์	-	-	-
PC14	ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	9,203,580.61	8,547,841.00	655,739.61
PC16	ค่าวัสดุทันตกรรม	750,112.94	850,000.00	- 99,887.06
PC17	ค่าจ้างชั่วคราว/พทส./ค่าจ้างเหมาบุคลากรอื่น	22,353,276.20	21,287,731.50	1,065,544.70
PC18	ค่าตอบแทน	28,139,934.02	27,604,846.00	535,088.02
PC19	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,427,130.20	2,712,475.30	- 1,285,345.10
PC20	ค่าใช้สอย	6,038,744.12	5,646,862.91	391,881.21
PC21	ค่าสาธารณูปโภค	4,064,804.50	2,970,000.00	1,094,804.50
PC22	วัสดุทั่วไป	8,146,607.15	7,876,310.00	270,297.15
PC23	ค่าใช้จ่ายอื่น	7,763,850.86	7,942,710.00	- 178,859.14
PC24	ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างฯ	8,456,561.99	6,549,540.00	1,907,021.99
PC25	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (จ่ายเงินรับฝากต่าง)	16,501,497.43	-	16,501,497.43
		137,941,882.00	112,908,345.66	25,033,536.34

15. กระทบวงวิเคราะห์วิกฤติทางการเงิน Risk7Plus เดือน กันยายน 2565

ประเภทตัวชี้วัดประสิทธิภาพ	ค่า กลาง	ค่าของ รพ.	ผ่าน	
๑. ประสิทธิภาพการทำกำไร Operating Margin	31.20	24.16	0	ค่ากลาง ไตรมาส
๒. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ Return on Asset	27.33	26.84	0	ค่ากลาง ไตรมาส
๓. ระยะเวลาเฉลี่ยในการชำระหนี้การค้ำกลุ่ม บริการ (ค่ายา เวชภัณฑ์มีไข้ยาฯ) (Average payment Period)	<=90	95.10	0	
๔. ระยะเวลาเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period) สปสช.	<=60	3.14	1	
๕. ระยะเวลาเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period) กรมบัญชีกลาง	<=60	29.23	1	
๖. ระยะเวลาเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้ (Average Collection Period) ประกันสังคม	<=90	72.23	1	
๗. การบริหารสินค้าคงคลัง (Inventory Management)	<=60	37.18	1	
GradePlus8			B-	

การจัด Grade	จำนวนข้อ (ผ่าน)
A	7
A-	6
B	5
B-	4
C	3
C-	2
D	1
F	0