

แนวทางการปรับ PlanFin60 (รอบครึ่งปีหลัง)

เพื่อใช้กำกับการดำเนินงานในครึ่งปีหลัง

หลักการการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน

ดำเนินการให้สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณที่สำนักงานประมาณกำหนดไว้โดยมี**หลักการ**ดังนี้

1. เพื่อแก้ไขปัญหาในการดำเนินการ
2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ
3. เพื่อเพิ่มคุณภาพการให้บริการ
4. เพื่อพัฒนาบุคลากร
5. เพื่อพัฒนาเทคโนโลยี
6. เพื่อสนับสนุนการบริหารงานตามแผนยุทธศาสตร์

หน่วยงานจะต้องตรวจสอบว่าเป็น **งาน/ โครงการใด แผนงานใด** ในแผนรายจ่ายประจำปีที่จะขอปรับแผนปฏิบัติงานฯ ดังนี้

1. ที่ไม่สามารถดำเนินการตามวัตถุประสงค์ต่อไปได้
2. ที่หมดความจำเป็น
3. ที่ไม่เป็นประโยชน์
4. หากดำเนินการต่อไปจะต้องเสียค่าใช้จ่ายเกินความจำเป็น
5. มีความจำเป็นอย่างอื่นอันไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ ที่จะต้องเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญของแผนปฏิบัติราชการ

แนวทาง การปรับแผน PlanFin60 (รอบครึ่งปีหลัง) 5 ขั้นตอน คือ

- ขั้นที่ 1 : ประเมินผล-แผน รายได้ และ รายจ่ายทุกหมวดจาก PlanFin60
- ขั้นที่ 2 : วิเคราะห์สาเหตุ ปัจจัย ที่ ทำให้ยังไม่บรรลุเป้าหมาย
หมวดรายได้ที่ผลงานต่ำกว่าเป้า หมวดรายจ่ายที่เกินแผน
- ขั้นที่ 3 : วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในครึ่งปีหลัง นำมาใช้ปรับแผน
รายได้ รายจ่าย การลงทุน และ แผนงานโครงการ
- ขั้นที่ 4 : ใช้ตาราง PlanFin Analysis วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนที่ปรับและ
การปรับเพื่อลดความเสี่ยง
- ขั้นที่ 5 : คาดการณ์ผลการดำเนินงาน เมื่อสิ้นปี

- ให้มีประมาณการค่าตอบแทน จ 11 12
- ประมาณการรายรับ uc ทั้งหมด
- หากหน่วยบริการได้ทำ Planfin ขาดดุล ให้ เขตสุขภาพดูแลและมี LOI
- การปรับและส่ง Planfin ผ่านจังหวัด และ ผู้ตรวจฯ approve

ภาพรวม PlanFin 60

ความเชื่อมโยงการทำงาน PLANFIN60 แต่ละแผน

แผนที่ 1.
รายได้-
ค่าใช้จ่าย

Worksheet

REVENUE

EXPENSE

PLANFIN60

แผนที่ 2.
ซื้อขาย วมภ.ฯ

แผนที่ 3.
ซื้อวัสดุอื่น

แผนที่ 4.
บริหาร
เจ้าหนี้

แผนที่ 5.
บริหารลูกหนี้

แผนที่ 6.
แผนลงทุน

แผนที่ 7.
สนับสนุน
รพ.สต.

Worksheet

PLANFIN60

ตารางการปรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยงจาก PlanFin Analysis

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	Normal	Normal	Risk	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง
3	Normal	Risk	Normal	ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ทำ Feasibility study
4	Normal	Risk	Risk	ปรับลดการลงทุนให้ < 20% EBITDA เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC ทำ Feasibility study
5	Risk	Normal	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น +
6	Risk	Normal	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง เพื่อเงินเหลือจาก EBITDA – ลงทุน จะไปเพิ่ม NWC
7	Risk	Risk	Normal	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ทบทวนการลงทุนอีกครั้ง ควร ลงทุนให้ < 20% EBITDA ทำ Feasibility study
8	Risk	Risk	Risk	ปรับ EBITDA ให้เป็น + และ ชะลอการลงทุน

แนวทางการรับ PlanFin เพื่อบริหารความเสี่ยงจาก PlanFin Analysis

Risk Factors	Key Factors	How to
1. ความเสี่ยง ด้านกระแสเงินสด	EBITDA ปรับให้ EBITDA บวก เพื่อมีกระแสเงินสดเพียงพอ ในการดำเนินงานและลงทุน ลดความเสี่ยงในการขาดสภาพ คล่อง	<ul style="list-style-type: none"> - จัดซื้อรวมในอัตราที่ต่อปีเพิ่มขึ้น ทำ RDU ลดมูลค่าใช้จ่าย - ควบคุมกำกับสัดส่วนค่าแรงต่อรายจ่ายให้เป็นไปตาม FTE ในระดับที่เหมาะสม ให้ FTE ไม่เกิน 100 % ถ้า FTE เกิน 100 % ต้องมีแผน LOI เพิ่ม productivity - เพิ่มสัดส่วนรายได้ NonUc เพิ่มส่วนแบ่งการตลาดจากการทำ Service plan เพิ่มการตรวจสอบสุขภาพประจำปี แนวทางเก็บเงินผู้ป่วยนอกเวลา กระจายความเสี่ยง โครงสร้างรายได้ (Revenue Diversify)
2. ความเสี่ยง ด้านการลงทุน	Investment < 20% EBITDA เพื่อป้องกัน Over Investment และ ทำให้เกิดภาระค่าใช้จ่าย ผูกพันในระยะยาว	<ul style="list-style-type: none"> - ทบทวน ศึกษาความคุ้มค่าในการลงทุนมีการลงทุนจากทุกแหล่งเงินที่เหมาะสมโดยขออนุมัติจังหวัด เขต - ถ้า EBITDA และ NWC ติดลบ ให้ชะลอการลงทุนด้วยเงินบำรุง ต้องใช้งบประมาณลงทุนเท่านั้นหรือต้องปรับเกลี่ยภายในจังหวัดเพื่อลงทุนแทน
3. ความเสี่ยง ด้านเงินทุนหมุนเวียน	สัดส่วน NWC เหลือหลัง Investment ต่อ รายจ่าย:เดือน เพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอ ในการดำเนินงานและลดความ เสี่ยงในการขาดสภาพคล่อง อันจะนำไปสู่วิกฤตการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายวงจรเงินสด (Cash cycle) ที่เหมาะสม เก็บหนี้ ชำระหนี้ วัสดุคงคลังให้หน่วยงานมีเงินสดเพียงพอในการดำเนินงาน - หาแหล่งเงินทุน มีแผนการจัดหาเงินบริจาคประจำปี - กรณีไม่มี/ไม่พอ หน่วยบริการที่ไม่มีเงินทุนไม่พอ เขตเป็นคนกลาง (ธนาคารเขตสุขภาพ) ในการทำ LOAN with LOI มีการผ่อนชำระคืนตามกำหนด - โรงพยาบาลที่มีวิกฤตการเงินต้องทำ Business plan และ LOI

ประเด็นที่ต้องดูในการปรับแผน

Key Factors

1. EBITDA

ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด

2. $\text{INVESTMENT} \leq 20\% \text{ EBITDA}$

ความเสี่ยงด้านการลงทุน

3. สัดส่วน NWC เหลือหลัง
INVESTMENT ต่อ รายจ่าย: เดือน

ความเสี่ยงด้านเงินทุนหมุนเวียน

Criteria

บวก = NORMAL

ลบ = RISK

$\leq 20\% = \text{NORMAL}$

$> 20\% = \text{RISK}$

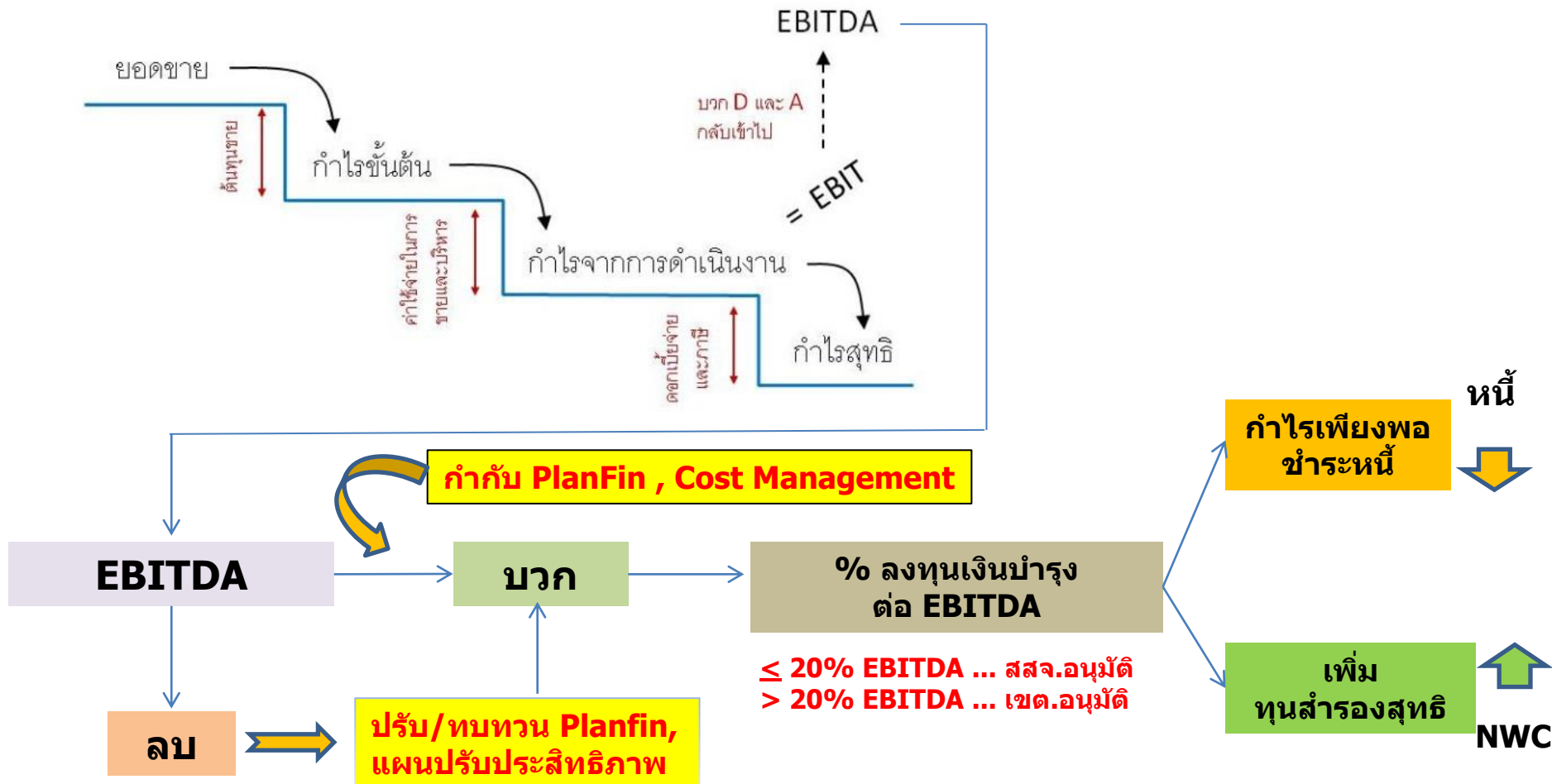
$\geq 1 = \text{NORMAL}$

$< 1 = \text{RISK}$

PLANFIN ANALYSIS 8 แบบ

ความสำคัญของ EBITDA

1. บริหารความเสี่ยง**กระแสเงินสด**การดำเนินงาน :มีแผนรับ-จ่ายให้ EBITDA บวก
2. บริหารความเสี่ยง**การลงทุน** :มีกระแสเงินสดที่เพียงพอในการลงทุน(ลงทุนเหมาะสม)
3. บริหารความเสี่ยง**ทุนสำรองสุทธิ** :มีเงินทุนหมุนเวียนที่เหมาะสม



การคาดการณ์ผลการดำเนินงาน EBITDA

			ผลการดำเนินการใน 5 เดือนแรก					
			A	1	2	3	4=1+2+3	5=1+2+3+4
เขต	จังหวัด	หน่วยบริการ	ทุนสำรองสุทธิ 28 กพ.2560	รายได้ 5 เดือนแรก NONUC	รายได้ 5 เดือนแรก UC OP+PP	รายได้ 5 เดือนแรก UC IP	รวมรายได้ 5 เดือนแรก ไม่รวมงบ ลงทุน	รวมรายได้ 5 เดือนแรก ทั้งหมด

ผลการดำเนินการใน 5 เดือนแรก					
[6]	[7] = [5] + [6]	[8]	[9]	[10] = [5] - [8]	[11] = [7] - [9]
รายได้งบลงทุน	รวมรายได้ 5 เดือนแรก	รวมจ่าย 5 เดือนแรก	รวมจ่าย 5 เดือนแรก	รวมรับ-จ่าย 5 เดือนแรก	รวมรับ-จ่าย 5 เดือนแรก
	ทั้งหมด	ไม่รวมค่าเสื่อม	รวมค่าเสื่อม	EBITDA	NI



คาดการณ์ 7 เดือนหลัง							
B	C	D	E		F	G=E-F	H=A+G
คาดการณ์รายได้ NONUC	คาดการณ์ รายได้ UC OP+PP	คาดการณ์ รายได้ UC IP	คาดการณ์ รายได้ ทั้งหมด		คาดการณ์รายจ่าย ไม่รวมค่าเสื่อม	ผลต่างคาดการณ์ รายได้-รายจ่าย EBITDA	คาดการณ์ทุน สำรองสุทธิ NWC สิ้น ไตรมาส 4

**หน่วยบริการสามารถ
ปรับแผนทางการเงินปี2560
(planfin60 รอบครึ่งปีหลัง)
ดาวน์โหลดไฟล์ แบบฟอร์มส่งข้อมูล และ ไฟล์ Excel Work sheet
ได้ที่ <http://hfo60.cfo.in.th>**

และลงข้อมูลที่ <http://planfin.cfo.in.th>

ได้ถึงวันที่ 30 เมษายน 2560