

3.4. การบริหารงบรายจ่ายประจำปี

ตารางที่ 27 แสดงการจัดสรรและเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำปี งบประมาณ 2562

ประเภทงบประมาณ	หน่วยงานที่รับจัดสรร	จำนวนจัดสรร	การเบิกจ่าย	ร้อยละ
1. งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2562 งวดที่ 1+2	สนง.สสอ.เขาศัยสนงวด 1+2	761,501.00	579,422.42	76.09
	รพ.เขาศัยสน งวด 1+2	161,750.00	88,741.00	54.86
รวม		923,251.00	668,163.42	72.37

3.5. การบริหารเงินบำรุงของหน่วยงานสาธารณสุข

3.5.1. สถานะเงินบำรุงสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขาศัยสนและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

สถานะทางการเงินของ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขาศัยสน และ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ได้มีการบริหารจัดการ ดังแสดงในตารางที่ 28,29 และ 30

ตารางที่ 28 สถานการณ์เงินบำรุงของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเขาศัยสน ปีงบประมาณ 2559 – 2562

ปีงบประมาณ	รายรับ	รายจ่าย	คงเหลือ
ยอดยกมา 1 ต.ค. 58			391,487.92
ปี 2559	397,308.60	396,809.59	391,986.93
ปี 2560	1,801,317.75	1,814,251.74	379,052.94
ปี 2561	364,321.07	453,381.80	289,992.21
ปี 2562	293,898.00	484,627.42	99,262.79

ตารางที่ 29 ข้อมูลแสดงสถานะเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพในเขตรับผิดชอบ ณ วันที่ 30 ก.ย.62

ลำดับ	ชื่อสถานบริการ	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 61	รับ	จ่าย	คงเหลือ
1	รพ.สต.บ้านลานช้าง	240,292.93	579,679.08	543,411.52	276,560.49
2	รพ.สต.บ้านโคกยา	332,376.13	483,581.13	345,292.47	470,664.79
3	รพ.สต.บ้านเกาะทองสม	161,379.14	433,215.55	355,207.14	239,387.55
4	รพ.สต.บ้านควนหมอทอง	330,555.97	531,448.62	336,327.66	525,676.93
5	รพ.สต.บ้านท่าควาย	246,661.90	482,936.78	360,740.19	368,858.49
6	รพ.สต.บ้านนาหย้า	334,281.58	314,836.18	180,192.45	468,925.31
7	รพ.สต.บ้านท่าลาด	175,235.44	471,932.93	395,422.19	251,746.18
8	รพ.สต.บ้านไสนายขัน	105,723.53	283,504.67	374,828.96	14,399.24
9	รพ.สต.บ้านแหลมจองถนน	180,101.55	413,748.99	305,927.18	287,923.36
10	รพ.สต.บ้านสะทัง	294,341.22	487,415.30	557,135.80	224,620.72
11	รพ.สต.บ้านบางแก้วใต้	283,377.94	279,365.50	203,271.30	359,472.14
12	รพ.สต.ห่านโพธิ์	230,393.07	659,160.86	633,518.46	256,035.47
13	รพ.สต.บ้านคลองขุด	91,507.56	352,832.26	343,420.86	100,918.96
รวม		3,006,227.96	5,773,657.85	4,934,696.18	3,845,189.63

จากตารางที่ 29 พบว่าเงินบำรุงเฉลี่ย ของ รพ.สต. เท่ากับ 295,783.82 บาท/รพ.สต. และ รพ.สต.ที่มีเงินบำรุงมากที่สุด ได้แก่ รพ.สต.บ้านควนหมอทอง จำนวนเงิน 525,676.93 บาท รองลงมา ได้แก่ รพ.สต. บ้านโคกยา จำนวน 470,664.79 บาท และ รพ.สต. บ้านนาหยา จำนวน 468,925.31 บาท ตามลำดับ ส่วน รพ.สต. ที่มีเงินบำรุงน้อยที่สุด ได้แก่ รพ.สต.บ้านไสนายขัน จำนวน 14,399.24 บาท

ตารางที่ 30 ข้อมูลแสดงรายการรับ - จ่ายเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ปีงบประมาณ 2562

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
ค่ายา รวมเงินรักษาพยาบาลผู้ป่วยประกันสังคม	522,902.90	9.06
เงินจัดสรร UC งบการบริหารจัดการ (Fixed cost)	5,218,608.85	90.39
รายรับอื่นๆ	32,146.10	0.56
รวมรายรับ	5,773,657.85	100.00
จ่ายค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์	3,249,227.13	65.84
ค่าตอบแทน ค่าเบี้ยเลี้ยงไปราชการ	291,446.36	5.91
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	1,151,676.50	23.34
ค่าสาธารณูปโภค	201,118.29	4.08
รายจ่ายอื่นๆ	41,227.90	0.84
รวมรายจ่าย	4,934,696.18	100.00

จากตารางที่ 30 ข้อมูลแสดงรายการรับ - จ่ายเงิน ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล รายรับส่วนใหญ่เป็นเงิน UC ประมาณ ร้อยละ 90.39 รายได้จากการรักษาพยาบาลร้อยละ 9.06 ส่วนรายจ่าย จ่ายเป็นค่าตอบแทน ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ค่าใช้สอยไปราชการ ประมาณร้อยละ 29.24 ค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าครุภัณฑ์ ประมาณ ร้อยละ 65.84 และค่าสาธารณูปโภค ประมาณร้อยละ 4.08

3.5.2. สถานะทางการเงินของโรงพยาบาลเขาชัยสน

สถานะทางการเงินของโรงพยาบาลเขาชัยสน ณ 30 มิถุนายน 2562 ดังแสดงใน ตารางที่ 31,32

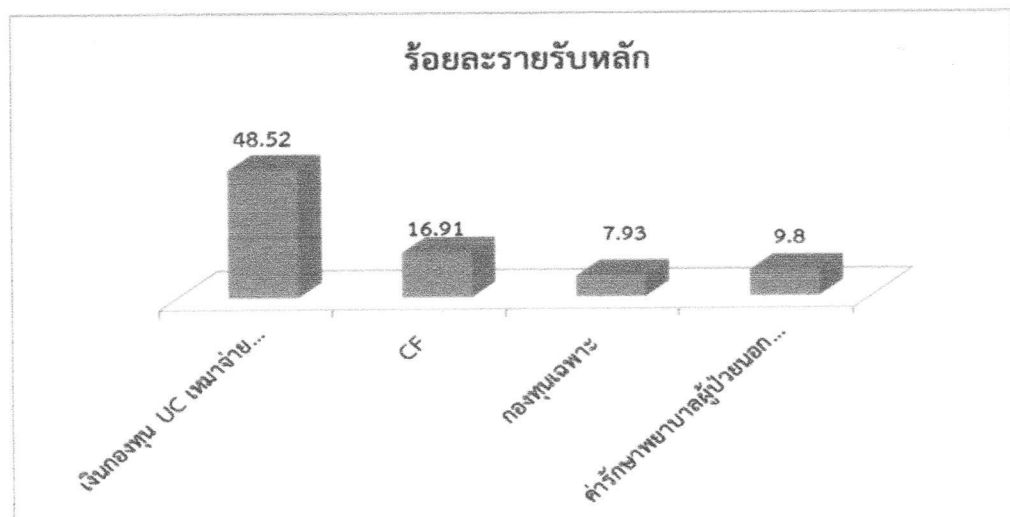
ตารางที่ 31 แสดงสถานะเงินบำรุงของโรงพยาบาลเขาชัยสน ณ 30 ก.ย.62

สถานทางการเงิน	งบประมาณ 2562 (30 มิ.ย. 2562)
เงินคงเหลือยกมา ณ 30 กันยายน 2561	4,520,896.73
รวมรายรับ	47,169,219.48
รวมรายจ่าย	41,174,264.27
รายรับสูง (ต่ำกว่า) รายจ่าย	5,994,955.21
บวก เงินบำรุงคงเหลือยกมาจากเดือนก่อน (ปีก่อน)	4,520,896.73
เงินบำรุงคงเหลือยกไป	10,515,851.4
รวมหนี้สิน	13,014,133.61
Quick Ratio	0.93 เท่า
Curren Ratio	1.08 เท่า
Cash Ratio	0.66 เท่า
กำไรสุทธิ (Net profit Margin)	0.0001

ตารางที่ 32 แสดงหมวดรายรับของโรงพยาบาลเขาชัยสน ณ วันที่ 30 ก.ย.62

หมวดรายรับ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินกองทุน UC เหมากจ่ายรายหัว	22,886,360.16	48.52
CF	7,973,715.85	16.91
กองทุนเฉพาะ	3,736,127.89	7.93
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก (เบิกจ่ายตรง)	4,618,809.49	9.80
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน (เบิกจ่ายตรง)	811,702.47	1.72
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยในเบิกต้นสังกัด	38067.77	0.08
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกเบิกต้นสังกัด (เบิกจ่ายตรง อปท.)	716,717.25	1.52
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยในเบิกต้นสังกัด (เบิกจ่ายตรง อปท.)	195,222.38	0.41
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วย พรบ.	84,009	0.18
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยประกันสังคม	387,376.47	0.82
ค่ายา/บริการ/ชำระเงินเอง	1,420,960.50	3.01
รับค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายกรณีข้ามเขต	198,757.00	0.42
ค่าบริการทางการแพทย์อื่นๆ	240,286.75	0.51
ค่าจำหน่ายพัสดุ	4,800.00	0.01
ค่าน้ำประปา	25,750.00	0.05
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	30,593.39	0.06
งบค่าเสื่อม	3,289,556.61	6.97
เงินอุดหนุนจาก อปท.	95,800	0.20
อื่นๆ	414,606.50	0.88
รวม	47,169,219.48	100.00

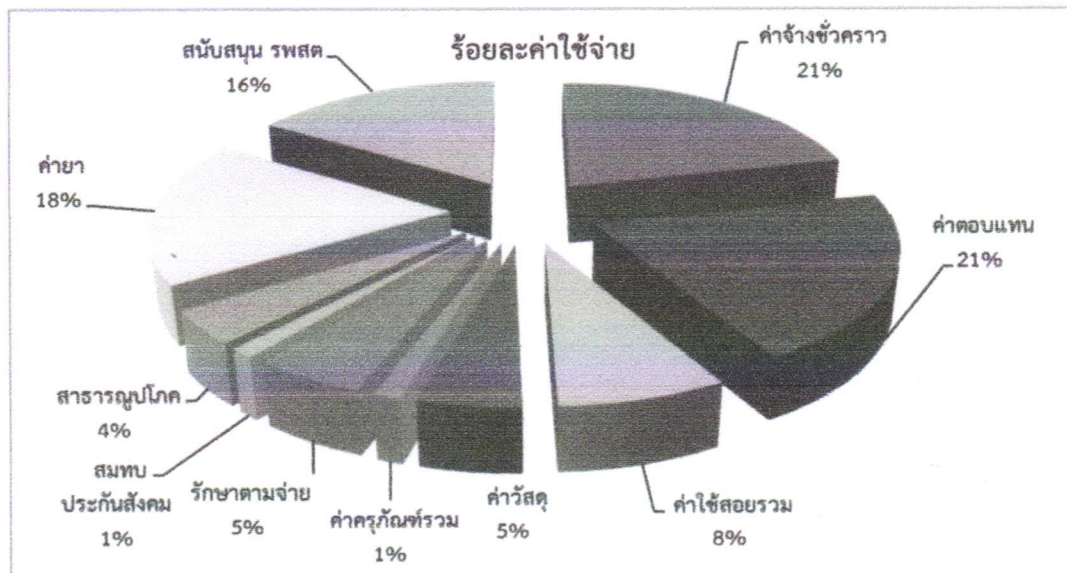
ภาพที่ 11 แสดงร้อยละรายรับหลักของโรงพยาบาลเขาชัยสน ณ วันที่ 30 ก.ย.62



ตารางที่ 33 แสดงหมวดค่าใช้จ่ายของโรงพยาบาลเขายายสุน ณ วันที่ 30 ก.ย.62

หมวดค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน	ร้อยละของค่าใช้จ่าย
ค่าจ้างชั่วคราว	7,590,693.81	21.38
ค่าตอบแทน	7,300,990.89	20.56
ค่าใช้จ่ายรวม	2,730,581.87	7.69
ค่าวัสดุ	1,668,710.28	4.70
ค่าครุภัณฑ์รวม	450,840.00	1.27
รักษาตามจ่าย	1,827,901.00	5.15
สมทบประกันสังคม	422,300.81	1.19
สาธารณูปโภค	1,463,983.55	4.12
ค่ายา	6,401,622.08	18.03
สนับสนุน รพสต	5,644,951.51	15.90
รวมค่าใช้จ่าย	35,502,575.80	100.00

ภาพที่ 12 แสดงร้อยละหมวดค่าใช้จ่ายของโรงพยาบาลเขายายสุน ณ วันที่ 30 ก.ย.62



ตารางที่ 34 แสดงหนี้ค้างชำระของโรงพยาบาลเขายายสน ณ วันที่ 30 ก.ย.62

รายการ	จำนวนเงิน
ค่าครุภัณฑ์	50,040.00
ค่าจ้างตรวจ	114,334.94
เจ้าหน้าที่ค่าจ้างเหมาบริการ	432,828.94
ค่ายา	7,567,972.97
ค่าเวชภัณฑ์มีใช้ยา	1,410,515.76
ค่าวัสดุการแพทย์	933,476.09
รายการ	จำนวนเงิน
ค่าวัสดุทันตกรรม	293,033.25
ค่าวัสดุทั่วไป	211,923.80
ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายต่างจังหวัด	
ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายในจังหวัด	797,600.00
ค่าตอบแทนค้างจ่าย ณ.11	838,800.00
รวมหนี้สินทั้งหมด	13,014,133.61

3.5.3 ดัชนีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

ดัชนีวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ ณ 30 ก.ย.62 ความรุนแรงของปัญหาทางการเงินเป็นระดับ 3 ดังนี้

1. สภาพคล่องทางการเงิน

- Cash Ratio (CR) 0.66 (ค่ามาตรฐาน เท่ากับ 0.8)
- Quick Ratio (QR) 0.93 (ค่ามาตรฐาน เท่ากับ 1.0)
- Current Ratio (CR) 1.08 (ค่ามาตรฐาน เท่ากับ 1.5)

2. อัตราการทำกำไร

- อัตรากำไรสุทธิไม่รวมค่าเสื่อมราคา 0.0001 (ค่ามาตรฐาน $\geq .0$)

สาเหตุของปัญหา

1. งบประมาณที่ได้รับจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ไม่เพียงพอต่อการให้บริการในแต่ละไตรมาส ที่ได้รับการจัดสรร

2. ค่าใช้จ่ายในด้านค่าตอบแทน ค่าแรง หรือค่าใช้จ่ายในการสัมมนาฝึกอบรมมีจำนวนมากในแต่ละเดือน

การแก้ไข้ปัญหา

1. ทบทวนแนวทางการรักษาพยาบาล ลดในการใช้ยาและสั่งตรวจทางห้องปฏิบัติการ ที่ไม่จำเป็น
2. ทบทวนแนวทางการพัฒนาบุคลากร ในแต่ละกลุ่มงานว่ามีความจำเป็นมากน้อยเพียงไร
3. มีนโยบายประหยัดพลังงาน ปิด ไฟเป็นเวลา
4. ลดคงคลังของวัสดุ ยา เวชภัณฑ์ และอื่นๆ ไม่เกิน 3 เดือน มีการสำรวจและ ติดตามการควบคุมคงคลัง อย่างสม่ำเสมอ