

การจัดทำประมาณการรายได้-รายจ่ายเงินรายรับสถานพยาบาล

ทบ.กำหนดให้สถานพยาบาล และสถานศึกษา จัดทำประมาณการรายได้-รายจ่าย เงินรายรับสถานพยาบาลของปีถัดไป และให้รายงานขออนุมัติ ทบ. โดยส่งผ่าน พบ.ภายใน 30 เม.ย.ของทุกปี เพื่อเป็นการเพิ่มความเข้าใจในการจัดทำประมาณการรายได้-รายจ่าย เงินรายรับสถานพยาบาลให้เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่ ทบ. กำหนด กคจ.ทบ. จึงขอชี้แจงแนวทางการจัดทำประมาณการรายได้-รายจ่าย โดยใช้วิธีการคำนวณประมาณการ ซึ่งที่ใช้กันมีอยู่ 3 วิธี แต่วิธีการคำนวณที่ ทบ. แนะนำคือ การใช้ค่าเฉลี่ยของรายได้หรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากงบรายได้-รายจ่าย 3 งวดปีงบประมาณที่ผ่านมา แล้วปรับสัดส่วนตามแผนนโยบายและดุลยพินิจจากการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารของหน่วย ตามขั้นตอน ดังนี้

ชั้นปฏิบัติ	การดำเนินการ	แหล่งข้อมูล
ชั้นที่ 1	ทำประมาณการรายได้ (แผนรายได้) - รวบรวมรายได้จากการขายและบริการทุกรายการของหน่วยแต่ละปี - คำนวณค่าเฉลี่ย แล้วกำหนดค่าเป็น 100%	- งบรายได้ 3 ปีที่ผ่านมา - สำหรับปีปัจจุบันซึ่งมีระยะเวลายังไม่ครบ 1 ปี ให้หาค่ารายได้เฉลี่ยและตั้งสมมุติฐานว่ามีรายได้สม่ำเสมอตลอดปี
ชั้นที่ 2	ทำประมาณการรายจ่าย (แผนดำเนินงาน) โดยเริ่มจาก 1. ต้นทุนยา และเวชภัณฑ์ (ค่าวัสดุ เป็นต้นทุนผันแปร) 2. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่าจ้างชั่วคราว ต้องไม่เกิน 11% ของรายจ่าย) 3. ค่าตอบแทน (ต้นทุนคงที่) 4. ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค (ต้นทุนผสม) 5. ค่าใช้จ่ายอื่น (ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) (ต้นทุนคงที่) 6. ค่าเสื่อมราคา (ต้นทุนคงที่)	- งบรายจ่าย 3 ปีที่ผ่านมา - แผนการจ้างลูกจ้างชั่วคราว (ให้รวมเงินเดือน และเงินเพิ่มค่าครองชีพ) ลูกหนี้เหมาจ่าย 100% เรียกเก็บ 20% บัญชีแยกประเภทค่าเสื่อมราคา
ชั้นที่ 3	ทำประมาณการงบลงทุน (แผนลงทุนจากเงินประจำปี)	ในกรอบวงเงินที่เหลือจากแผนดำเนินงาน
ข้อกำหนด <ol style="list-style-type: none"> 1. แผนดำเนินงาน + แผนลงทุนจากเงินประจำปี จะต้องไม่เกินร้อยละ 95 ของแผนรายได้ 2. จำนวนเงินในการตั้งประมาณการ ให้เริ่มที่ หลักร้อยละ 3. ประมาณการค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ทบ.จะใช้เป็นกรอบในการพิจารณาอนุมัติแผนการจ้างลูกจ้างชั่วคราวที่หน่วยรายงานขออนุมัติการจ้างไปที่ กพ.ทบ. 		

วิธีการคำนวณประมาณการรายได้-รายจ่าย ใช้หลักการทางสถิติโดยใช้เทคนิคการพยากรณ์ระยะสั้น วิธีพื้นฐานมี 3 วิธี ได้แก่ เทคนิคการพยากรณ์ค่าเฉลี่ยเคลื่อนที่, เทคนิคการพยากรณ์ค่าเฉลี่ยเคลื่อนที่แบบถ่วงน้ำหนัก และเทคนิคการพยากรณ์ค่าเฉลี่ยปรับเรียบเอ็กซ์โปเนนเชียล

1. การประมาณการโดยใช้ค่าเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving average) เป็นวิธีที่สถานพยาบาลใช้ในการจัดทำประมาณการ เนื่องจากเป็นวิธีการคำนวณพื้นฐานแบบง่าย เหมาะสำหรับข้อมูลที่มีลักษณะการเคลื่อนไหวขึ้นลงแบบสม่ำเสมอ

$$F_t = \frac{A_{t-1} + A_{t-2} + \dots + A_{t-n}}{n}$$

F_t คือ ค่าประมาณการรายได้หรือรายจ่ายของของปีถัดไป

$A_{t-1}, A_{t-2}, \dots, A_{t-n}$ คือค่ารายได้หรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นของงวดเวลาที่ $t-1, t-2, \dots, t-n$ (อย่างน้อย 3 ปี)

n คือจำนวนปีที่นำข้อมูลมาคำนวณค่าเฉลี่ย (อย่างน้อย 3 ปี)

2. การประมาณการโดยใช้ค่าเฉลี่ยเคลื่อนที่แบบถ่วงน้ำหนัก ใช้ในกรณีที่รายได้-รายจ่ายของสถานพยาบาลในแต่ละปีมีการเปลี่ยนแปลงและแตกต่างกันค่อนข้างมาก การใช้ค่าเฉลี่ยเคลื่อนที่แบบถ่วงน้ำหนักจะให้น้ำหนักความสำคัญของข้อมูลในช่วงเวลาล่าสุดมากกว่าข้อมูลย้อนหลังที่ห่างออกไป

$$F_t = W_1A_{t-1} + W_2A_{t-2} + W_3A_{t-3} + \dots + W_nA_{t-n}$$

$W_1, W_2, W_3 \dots W_n$ คือน้ำหนักความสำคัญที่กำหนดให้กับค่าจริงของรายได้ หรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงเวลา $t-1, t-2, t-3 \dots t-n$ โดยผลรวมของ W ทั้งหมดต้องเท่ากับ 1 เสมอ ($\sum W_i = 1$) และ $W_1 > W_2 > W_3 > \dots W_n > 0$ คือให้ความสำคัญกับข้อมูลชุดล่าสุดมากกว่าข้อมูลชุดก่อนหน้านี้ตามลำดับ

3. การประมาณการโดยใช้วิธีปรับเรียบเอ็กซ์โปเนนเชียล (Exponential smoothing) วิธีนี้ไม่ต้องใช้ข้อมูลในอดีตมากเหมือน 2 วิธีแรก เพียงมีข้อมูลรายได้รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงและมีค่าประมาณการที่ได้ทำไว้แล้วในปีนั้น ก็สามารถทำการหาค่าประมาณการของปีถัดไปได้ แต่หน่วยจะต้องทดลองและคำนวณหาค่าคงที่ในการปรับเรียบ (α) ที่เหมาะสมโดยการวิเคราะห์ความคลาดเคลื่อน

$$F_{t+1} = F_t + \alpha (A_t - F_t)$$

F_{t+1} คือ ค่าประมาณการรายได้หรือรายจ่ายของปีถัดไป


A_t คือ รายได้หรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีปัจจุบัน

F_t คือ ค่าประมาณการรายได้หรือรายจ่ายของปีปัจจุบัน

α คือ ค่าคงที่ในการปรับเรียบ (smoothing constant) มีค่าอยู่ระหว่าง 0 - 1

รูปแบบการตั้งประมาณการรายได้-รายจ่ายประจำปี.....

รายการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงประมาณก่อน		ประมาณการปีปัจจุบัน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ				
รายได้ได้อื่น				
รวมรายได้				
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (1)				
ค่าตอบแทน (2)				
ค่าใช้จ่าย (3)				
ค่าวัสดุ (4)				
ค่าสาธารณูปโภค (5)				
ค่าใช้จ่ายอื่น (6)				
รวมค่าใช้จ่าย				
รายได้สูง (ค่า) กว่าใช้จ่ายก่อนหักค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				1
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
รายได้สูง (ค่า) กว่าใช้จ่ายสุทธิ				2
1+2+3 รวมกันไม่เกินร้อยละ 95 หรือ ร้อยละ 85 ของประมาณการรายได้ แล้วแต่กรณี				
การจัดหาสินทรัพย์				
การจัดหาสินทรัพย์				
ใช้จ่ายจากเงินประจำปี				
ใช้จ่ายจากเงินกำไรสะสม				
(ไม่เกินร้อยละ 30 ของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมของปีก่อนที่ได้รับการตรวจสอบและรับรองจาก ส.ค.ท.บ. แล้ว)				
รวมการจัดหาสินทรัพย์				3
รวมค่าใช้จ่าย+ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย+จัดหาสินทรัพย์เฉพาะที่ใช้จ่ายจากเงินประจำปี				
***1+2+3 รวมกันไม่เกินร้อยละ 95 หรือร้อยละ 85 ของประมาณการรายได้ แล้วแต่กรณี				

ตรวจถูกต้อง
 พ.ท.หญิง 
 (ปิยะรัช ราชกิจ)
 ทน.สพ.ท.บ.
) พ.ค.58

รายละเอียดประกอบประมาณการรายได้ - รายจ่ายประจำปี.....

รายการ	ค่าให้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณก่อน		ประมาณการปีปัจจุบัน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ				
รายได้ค่าบริการพยาบาล				
รายได้ค่าขายยาและเวชภัณฑ์				
รายได้ค่าบริการทางการแพทย์				
รายได้ค่าห้อง				
รายได้ค่าอาหาร				
รายได้ค่าอวัยวะเทียมและอุปกรณ์				
รายได้ค่าบริการพยาบาล (คนไข้นอก)				
รวมรายได้ค่าบริการพยาบาล				
รายได้ค่าบริการพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วน UC				
รายได้ค่าบริการพยาบาลจากกองทุน (รายได้เงินประกันสังคม)				
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ				
รายได้อื่น				
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน				
หนี้สูญได้รับคืน				
รายได้ส่วนเกินค่าบริการพยาบาล				
รายได้ค่าปรับส่งสินค้าเกินกำหนด				
รายได้อื่น ๆ (ระบุประเภท)				
รวมรายได้อื่น				
รวมรายได้				


รายการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณก่อน		ปีปัจจุบัน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย				
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร				
ค่าล่วงเวลา (ค่าอาหารทำการนอกเวลา)				
ค่าจ้าง (ค่าจ้างชั่วคราว)				
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม				
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น				
ค่าใช้จ่ายประกันสังคม				
ค่าใช้จ่ายโครงการประกันสุขภาพ				
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร				
2. ค่าตอบแทน				
เงินเพิ่มพิเศษแพทย์				
ค่าเสียหายเจ้าหน้าที่				
เงินเพิ่มพิเศษแพทย์สาขาส่งเสริม				
เงิน พ.ต.ส.				
รวมค่าตอบแทน				
3. ค่าใช้สอย				
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม				
ค่าใช้จ่ายเดินทาง				
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา				
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง				

รายการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณก่อน		ประมาณการปีปัจจุบัน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าจ้างเหมาบริการ				
ค่าตรวจทางห้องปฏิบัติการ				
ค่าสลายน้ำ				
ค่าชั้นสุดรพทลิกศพ				
รวมค่าจ้างเหมาบริการ				
ค่าธรรมเนียม				
ค่าจ้างที่ปรึกษา				
ค่าใช้จ่ายในการประชุม				
ค่าเช่า				
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์				
ค่าประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายอื่น				
- ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์บุคคลภายนอก (ค่าเช่าเครื่องเอ็กซเรย์/เครื่องฟอกไต)				
- ค่าเบี้ยประกันภัย				
รวมค่าใช้จ่ายอื่น				
รวมค่าใช้จ่าย				

รายการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณก่อน		ปีปัจจุบัน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4. ค่าวัสดุ				
ค่าวัสดุ				
ต้นทุนยาและเวชภัณฑ์				
ยาและเวชภัณฑ์คงเหลือต้นงวด (A)	A			
บวก ค่าซื้อยาและเวชภัณฑ์ (B)	B	+		
หัก ยาและเวชภัณฑ์คงเหลือปลายงวด (C)	C	-		
ค่าอาหารผู้ป่วย				
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์				
ค่าของสิ้นเปลือง				
ค่าหนังสือและวารสาร				
ค่าอุปกรณ์				
ค่าวัสดุ				
รวมวัสดุ (** รวมตั้งแต่ซื้อต้นทุนยาจนถึงค่าวัสดุ)				
5. ค่าสาธารณูปโภค				
ค่าไฟฟ้า				
ค่าประปา				
ค่าโทรศัพท์				
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม				
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง				
ค่าสาธารณูปโภคอื่น				
รวมค่าสาธารณูปโภค				

รายการ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณก่อน		ปีงบประมาณปัจจุบัน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
6. ค่าใช้จ่ายอื่น หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ หนี้สูญ ถูกหักจากการขายสินค้าและบริการ(ค่ารักษาพยาบาลส่วนขาด/ลูกหนี้) หนี้สงสัยจะสูญ ค่าใช้จ่ายอื่น (ระบุประเภท) รวมค่าใช้จ่ายอื่น				
รวมค่าใช้จ่าย (รวมค่าใช้จ่ายตั้งแต่ลำดับที่ 1 ถึง 6)				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				

ตรวจถูกต้อง

พ.ทหญิง 
(ปิยะรัช ราชกิจ)

ท.สพท.ท.

๒๖ พ.ค.๕๘