

รูปแบบ Finance report เงินบำรุงกรมอนามัย

คำนำ

สิ่งสำคัญในการในการสร้างระบบส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมเพื่อประชาชนสุขภาพดีให้พัฒนาอย่างยั่งยืน ควรต้องพัฒนาระบบการเงินการคลังให้มีความทันสมัยเพื่อใช้สำหรับเป็นเครื่องมือในการสร้างประสิทธิภาพ ตลอดช่วงเวลาหลายปีที่ผ่านมา กรมอนามัยในฐานะบทบาทของผู้ให้บริการ (Service Provider) ได้ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาระบบการเงินการคลังของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามหลักมาตรฐานสากล โดยเริ่มจากการนำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเข้ามาใช้ในหน่วยงาน ควบคู่กับระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) มีการพัฒนาโปรแกรมบัญชีสำหรับผู้ปฏิบัติงาน พัฒนารูปแบบมาตรฐานรายงานทางการเงิน (Financial Reports) รวมทั้งพัฒนาดัชนีชี้วัดทางการเงิน (Financial Indicators) เพื่อสนับสนุนการวิเคราะห์ข้อมูล ประเมินผลและเฝ้าระวังสถานการณ์ทางการเงินของหน่วยงาน

ในอีกทางหนึ่ง กรมอนามัยยังได้มีกระบวนการสร้างคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี โดยการพัฒนาความรู้ให้กับนักบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมอนามัย สนับสนุนการสร้างระบบที่เลี้ยงให้คำแนะนำนักบัญชี และทำหน้าที่ติดตาม ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลให้มีความน่าเชื่อถือ โดยมุ่งหวังให้ข้อมูลทางบัญชีสามารถเชื่อมโยงกับการวางแผนงบประมาณ (Budget Planning) การติดตามกำกับผลการดำเนินงาน (Monitoring System) เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารจัดการ (Management) และวางแผนธุรกิจ (Business Plan) ตามเป้าหมายของหน่วยงาน

สำหรับในการการจัดทำรายงานทางการเงินนั้น ได้นำข้อมูลจากรายงานงบการเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมอนามัย ที่ได้บันทึกผ่านระบบบัญชีเงินบำรุงกรมอนามัย (ผ่านเว็บไซต์ <http://gl.anamai.moph.go.th>) ซึ่ง) ประกอบด้วย

๑. งบแสดงฐานะการเงิน คือ รายงานการเงินที่แสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่จัดทำรายงาน ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินของหน่วยงาน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คือ รายงานการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างรายได้ และค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน

งบการเงินทั้ง ๒ ส่วน จะนำมาคำนวณเพื่อวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ ได้แก่

๑. อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratios) คือ การเปรียบเทียบอัตราส่วน ระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียน กับหนี้สินหมุนเวียนของหน่วยงาน ผู้บริหารจะสามารถใช้อัตราส่วนนี้ไปประเมินการจ่าย

ชำระหนี้ระยะสั้น (Short-term Debt) หรือเพื่อวางแผนในการใช้จ่ายสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร .

๒. อัตราส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratios) เป็นอัตราส่วนที่แสดงประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ (Asset Management) เช่น การบริหารลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา และประสิทธิภาพในการบริหารหนี้สิน (Debt Management) เช่น เจ้าหนี้ยา เจ้าหนี้การค้า ซึ่งสามารถใช้เป็นนโยบายในการจัดการสินทรัพย์ และหนี้สินของหน่วยงานเปรียบเทียบกับหน่วยงานในระดับหรือขนาดเดียวกัน

๓. อัตราส่วนประสิทธิภาพในการทำกำไร (Profitability Ratios) เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการหารายได้จากการดำเนินงาน และผลตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์ ซึ่งผู้บริหารองค์กรควรต้องติดตามอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ แม้ไม่ใช่หน่วยงานแสวงหากำไร

ในการวัดระดับความรุนแรงของการเข้าสู่ปัญหาทางการเงิน หรือที่เรียกว่าวิกฤติทางการเงินในหน่วยงาน จะเลือกใช้เกณฑ์หรือตัวชี้วัด ๕ ตัว ต่อไปนี้

๑. Cash Ratio (CR) ค่ามาตรฐาน คือ เท่ากับ ๐.๘
๒. Quick Ratio (QR) ค่ามาตรฐาน คือ เท่ากับ ๑.๐
๓. Current Ratio (CR) ค่ามาตรฐาน คือ เท่ากับ ๑.๕
๔. Net Working Capital (NWC) ค่ามาตรฐาน คือ มีสินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่าหนี้สินหมุนเวียน
๕. Net Income (NI) ค่ามาตรฐาน คือ มีผลประกอบการรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย

หากหน่วยงานใดมีค่าต่ำกว่ามาตรฐาน แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานนั้นกำลังเข้าสู่ปัญหาทางการเงิน จำเป็นต้องมีแผนการให้ความช่วยเหลือเพื่อมิให้เกิดผลกระทบต่อการบริการในภาพรวม

แม้ปัจจุบันกรมอนามัยสามารถสร้างระบบการรายงานทางการเงินที่เป็นมาตรฐาน มีการพัฒนาคุณภาพของข้อมูลในหลายด้าน แต่ความสำเร็จจะไม่เกิดขึ้น หากไม่ได้มีการนำรายงานเหล่านี้ไปใช้อย่างจริงจัง กองคลัง จึงมีความคาดหวังว่ารายงานสถานะทางการเงินและบทวิเคราะห์ที่บรรจุอยู่ในรายงานฉบับนี้จะถูกนำไปใช้เป็นเครื่องมือเพื่อการบริหารที่เป็นประโยชน์แก่ทุกฝ่าย และหากผู้ใดมีข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะที่จะพัฒนารายงานฉบับนี้ คณะทำงานยินดีน้อมรับเพื่อนำไปปรับปรุงให้รายงานมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

กลุ่มบัญชี

กองคลัง กรมอนามัย

รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์สถานะทางการเงิน (เงินบำรุง) ตุลาคม ๒๕๖๖

กรมอนามัย

สรุปผลรายรับ – รายจ่ายเปรียบเทียบกับแผนทางการเงิน

รายการ	แผนรายรับ-รายจ่าย ๒๕๖๖	รายรับ-รายจ่าย ต.ค.๖๖	อัตราร้อยละ
รายได้ค่ารักษาพยาบาล			
รายได้ค่าทำฟัน			
รายได้ค่าตรวจสุขภาพประจำปี			
รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์			
รายได้ค่าเลี้ยงดูเด็ก			
รายได้ค่าออกกำลังกาย			
รายได้อื่นๆ			
รวมรายได้			
เงินเดือนและค่าจ้าง			
ค่าตอบแทน พตส.			
ค่าตอบแทนแพทย์ไม่ทำเวช			
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในรพ.ตามภาระงาน			
ค่าล่วงเวลา			
ค่าวัสดุ			
ค่าใช้สอย			
ค่าสาธารณูปโภค			
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม			
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ			
รวมค่าใช้จ่าย			
เวชภัณฑ์ยา			
วัสดุการแพทย์			
วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์			
วัสดุทันตกรรม			
รวมจัดซื้อเวชภัณฑ์ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา			
ครุภัณฑ์			
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง			
รวมซื้อ/จ้าง ครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง			
รวมรายจ่ายทั้งหมด			

การวิเคราะห์งบการเงิน

❖ งบแสดงฐานะการเงินเพื่อการบริหาร ณ ๓๐ ตุลาคม ๒๕xx รายการที่สำคัญ พบว่า

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx
ลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาล	xx
เวชภัณฑ์ยา	xx
เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	xx

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ครุภัณฑ์-สุทธิ	xx
----------------	----

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้าค่าเวชภัณฑ์ยา	xx
เจ้าหนี้การค้าค่าเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	xx
เจ้าหนี้การค้าอื่นๆ	xx

❖ งบแสดงผลการดำเนินงานเพื่อการบริหาร ณ ๓๐ ตุลาคม ๒๕xx รายการที่สำคัญ พบว่า

ด้านรายได้

รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาล	xx
รายได้จากการให้บริการของหน่วยงาน	xx

ด้านค่าใช้จ่าย

เงินเดือนและค่าจ้าง	xx
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในรพ.ตามภาระงาน	xx
ค่าล่วงเวลา	xx
ต้นทุนเวชภัณฑ์ยา	xx
ต้นทุนเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	xx
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	xx

สัดส่วนเงินเดือนและค่าจ้างต่อค่าใช้จ่ายรวม	คิดเป็นร้อยละ	xx
สัดส่วนค่าตอบแทนปฏิบัติงานต่อค่าใช้จ่ายรวม	คิดเป็นร้อยละ	xx
สัดส่วนค่าล่วงเวลาต่อค่าใช้จ่ายรวม	คิดเป็นร้อยละ	xx
สัดส่วนต้นทุนเวชภัณฑ์ยาต่อค่าใช้จ่ายรวม	คิดเป็นร้อยละ	xx
สัดส่วนต้นทุนเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	คิดเป็นร้อยละ	xx
สัดส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อค่าใช้จ่ายรวม	คิดเป็นร้อยละ	xx

อัตราส่วนทางการเงิน

เงินบำรุงคงเหลือจากหักภาระผูกพัน	xx
เงินทุนหมุนเวียนสุทธิ	xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx
Current Ratio = xx Quick Ratio = xx Cash Ratio = xx	
ระยะเวลาในการเก็บหนี้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (รอบ ๓๐ วัน)	= xx วัน
ระยะเวลาการหมุนเวียนของเวชภัณฑ์ยา (รอบ ๓๐ วัน)	= xx วัน
ระยะเวลาการหมุนเวียนเวชภัณฑ์ที่มีโซยา (รอบ ๓๐ วัน)	= xx วัน
อัตรากำไรสุทธิ	= xx %
สัดส่วนรายได้ต่อค่าใช้จ่าย I/E Ratio	= xx เท่า

กรมอนามัย
งบแสดงฐานะการเงินเพื่อการบริหาร
ณ ๓๐ ตุลาคม ๒๕XX

สินทรัพย์	ตุลาคม ๒๕XX
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xx
ลูกหนี้เงินยืมราชการ เงินบำรุง	xx
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	xx
เวชภัณฑ์ยา	xx
เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	xx
วัสดุคงคลัง	xx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	xx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xx
รวมสินทรัพย์	xx
หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้การค้าค่าเวชภัณฑ์ยา	xx
เจ้าหนี้การค้าค่าเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	xx
เจ้าหนี้การค้าค่าวัสดุ	xx
เจ้าหนี้การค้าอื่นๆ	xx
ค่าตอบแทนค้างจ่าย	xx
ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย	xx
เงินรับฝากกระยะสั้น	xx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xx
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
หนี้สินระยะยาว	xx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xx
รวมหนี้สิน	xx
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน	xx
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน	
ทุน	xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน	xx

กรมอนามัย
 งบแสดงผลการดำเนินงานเพื่อการบริหาร
 ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

รายได้	ตุลาคม ๒๕๖๖
รายได้ค่ารักษาพยาบาล	
รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC	xx
รายได้ค่ารักษาพยาบาล เรียงเก็บกรมบัญชีกลาง	xx
รายได้ค่ารักษาพยาบาลเบิกต้นสังกัด	xx
รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม	xx
รายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิ อปท.	xx
รายได้ค่ารักษาพยาบาลชำระเงินสด	xx
รวมรายได้ค่ารักษาพยาบาล	xx
รายได้จากการให้บริการของหน่วยงาน	
รายได้ค่าทำฟัน	xx
รายได้ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	xx
รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์	xx
รายได้ค่าเลี้ยงดูเด็ก	xx
รายได้ค่าออกกำลังกาย	xx
รายได้อื่น	xx
รวมรายได้จากการให้บริการของหน่วยงาน	xx
รวมรายได้	xx
ค่าใช้จ่าย	
เงินเดือนและค่าจ้าง	xx
ค่าตอบแทน พตส.	xx
ค่าตอบแทนแพทย์ไม่ทำเวช	xx
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานใน รพ. ตามภาระงาน	xx
ค่าล่วงเวลา	xx
ค่าเวชภัณฑ์ยา	xx
ค่าเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา	xx
ค่าวัสดุ	xx
ค่าใช้สอย	xx
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	xx
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	xx
ค่าสาธารณูปโภค	xx
รวมค่าใช้จ่าย	xx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xx