|  |  |
| --- | --- |
| **หมวด** | **4. ด้านบริหารเป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล (Governance Excellence)** |
| **แผนที่** | **13. การบริหารจัดการด้านการเงินการคลังสุขภาพ** |
| **โครงการที่** | **40. โครงการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง** |
| **ระดับการแสดงผล** | **ประเทศ** |
| **ชื่อตัวชี้วัด** | **72. ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน**  **72.1 ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ 7**  **72.2 ร้อยละของหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ 6** |
| **คำนิยาม** | **หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน** หมายถึง หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่มี**วิกฤต**ทางการเงิน ตามหลักเกณฑ์การคิด**วิกฤต**ทางการเงิน ระดับ 7 (Risk Scoring) โดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน 5 รายการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน 5 รายการ ประกอบด้วย   1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนหรืออัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio :CR) = สินทรัพย์หมุนเวียน หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน 2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio : QR) =(สินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วย สินค้าคงเหลือ หักด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น) หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน 3. อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio : Cash Ratio) (เงินสด บวกกับ รายการเทียบเท่าเงินสด บวกกับ เงินฝากประจำ) หารด้วย หนี้สินหมุนเวียน 4. ทุนสำรองสุทธิ (Net Working Capital : NWC) = สินทรัพย์หมุนเวียน หักด้วย หนี้สินหมุนเวียน 5. (Net Income : NI) = รวมรายได้ หักด้วย รวมค่าใช้จ่าย   อัตราส่วนทางการเงินทั้ง 5 รายการข้างต้นถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินของหน่วยบริการโยกำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินโดยมีค่ากลางของแต่ละหน่วยบริการมาเปรียบเทียบกับค่ากลางของอุตสาหกรรม ดังนี้   1. กลุ่มแสดงความคล่องตามสภาพสินทรัพย์    1. CR < 1.5    2. QR < 1.0    3. Cash < 0.8   2. กลุ่มแสดงความมั่นคงทางการเงิน  2.1 แสดงฐานะทางการเงิน ทุนหมุนเวียน (NWC) <0  2.2 แสดงฐานะจากผลประกอบการ (กำไรสุทธิ) (กำไรสุทธิรวมค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย Net Income NI) NI < 0  3. กลุ่มแสดงระยะเวลาเข้าสู่ปัญหาการเงินรุนแรง  3.1 NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 3 เดือน\*  3.1 NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 6 เดือน  \*โดยให้น้ำหนักของ NWC/ANI ระยะเวลาทุนหมุนเวียนหมด < 3 เดือน มากกว่าตัวแปรอื่น นหมด ปัญหาการเงินรุนแรง2 เท่า ทั้งนี้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้นำเงื่อนไขดังตาราง 4 มาใช้ในการจัดกลุ่มโรงพยาบาลที่ประสบวิกฤตทางการเงินเป็น 7 ระดับ ดังนี้  ระดับ 0-1 ปกติ  ระดับ 2 คาดว่าจะดีขึ้นภายหลัง 3 เดือน  ระดับ 3 คาดว่าจะดีขึ้นภายใน 3 เดือน  ระดับ 4 คาดว่าจะประสบปัญหาภายหลัง 6 เดือน  ระดับ 5 คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 6 เดือน  ระดับ 6 คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 3 เดือน  ระดับ 7 มีภาวะวิกฤตทางการเงินขั้นรุนแรง  การประเมินหน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงินจะประเมินทุกสิ้นไตรมาส โดยกำหนดให้หน่วยบริการที่ได้ระดับ 7 ซึ่งมีภาวะวิกฤตทางการเงินขั้นรุนแรง และระดับ 6 ที่คาดว่าจะประสบปัญหาภายใน 3 เดือน  ทั้งนี้ ระบบข้อมูลบัญชีของหน่วยบริการที่ดีมีคุณภาพมีส่วนสำคัญที่ทำให้ผลการประเมินสถานะทางการเงินที่มีความถูต้อง แม่นยำ และการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพจะช่วยแก้ไขปัญหาภาวะวิกฤตทางการเงินที่เกิดขึ้นได้  **การขับเคลื่อนการเงินการเงินคลังปี 2564**  **1.มาตรการในการขับเคลื่อนด้านการเงินการคลัง**  มาตรการที่ 1 : การจัดสรรเงินอย่างเพียงพอ (Sufficient Allocation)  มาตรการที่ 2 : พัฒนาระบบบัญชี (Accounting Management)  มาตรการที่ 3 : พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง ด้านเศรษฐกิจสุขภาพ และด้านหลักประกันสุขภาพ  มาตรการที่ 4 : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารด้านการเงินการคลัง (Efficient Management)  มาตรการที่ 5 : ติดตาม กำกับ เครื่องมือประเมินประสิทธิภาพทางการเงิน วางระบบเฝ้าระวัง   | **มาตรการขับเคลื่อน** | **แนวทางการดำเนินงาน** | **เป้าหมาย** | | --- | --- | --- | | **มาตรการที่ 1** : การจัดสรรเงินอย่างเพียงพอ (Sufficient Allocation) | * 1. การประเมินความพอเพียงที่จะสามารถจัดบริการได้ของทุกกองทุน\* (\*ทุกกองทุน หมายถึง 5 กองทุนหลักประกอบด้วย 1.หลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าUC   2. กองทุนประกันสังคม 3.กองทุนข้าราชการ  4. กองทุนแรงงานต่างด้าวและคนต่างด้าว  5.กองทุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ   * 1. การจัดทำแผนทางการเงินที่มีคุณภาพ   1.3 การบริหารรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยบริการ | 1.1 ร้อยละของหน่วยบริการที่มีข้อมูลรายได้ ต้นทุนและผลการดำเนินงานของทุกกองทุน  กลุ่มเป้าหมาย : ร้อยละ 20  รพ.ทุกเขตทุกประเภท  1.2 ร้อยละของหน่วยบริการมีแผนทางการเงิน (Planfin) ที่มีความครบถ้วน ถูกต้องสมบูรณ์\*  \*การตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ ตามเกณฑ์ที่ส่วนกลางกำหนด  ค่าเป้าหมาย: ไม่น้อยกว่าร้อยละ 100  ผลการดำเนินงานปี 2563 :  รอบที่ 1 ร้อยละ 100  รอบที่ 2 ร้อยละ 100  1.3 ร้อยละของหน่วยบริการเมื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของแผนทางการเงิน (Planfin Analysis) ไม่เป็นแผนแบบที่มีความเสี่ยง\* (แผนแบบที่ 4, 6, 7)  ค่าเป้าหมาย: ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5  ผลการดำเนินงานปี 2563  รอบที่ 1 ร้อยละ 8.48  รอบที่ 2 ร้อยละ 8.26 | | **มาตรการที่ 2** : พัฒนาระบบบัญชี (Accounting Management) | 2.1 การบันทึกข้อมูลบัญชีลูกหนี้และบัญชีรายได้ | 2.1 ร้อยละของหน่วยบริการที่มีการบันทึกข้อมูลบัญชีลูกหนี้และบัญชีรายได้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 100 | | **มาตรการ 3:** พัฒนาศักยภาพบริหารด้านการเงินการคลังแก่เครือข่ายและบุคลากร (Network & Capacity Building) | 3.1 พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลังแก่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  3.2 พัฒนาศักยภาพผู้บริหารการเงินการคลังระดับเขต จังหวัด และหน่วยบริการ | 3.1 ร้อยละของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80  3.2 ร้อยละของผู้บริหารการเงินการคลังระดับเขต จังหวัด หน่วยบริการ  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80 | |  | 3.3 พัฒนาศักยภาพหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบประกันสุขภาพ  3.4 พัฒนาศักยภาพด้านการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบประกันสุขภาพแก่ผู้บริหารหน่วยบริการ | 3.3 ร้อยละของหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลการเงินการคลัง เศรษฐกิจสุขภาพ และระบบหลักประกันสุขภาพ  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80  3.4 ร้อยละของผู้อำนวยการโรงพยาบาลใหม่  ค่าเป้าหมาย : ร้อยละ 80 | | มาตรการที่ 4: สร้างประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (Efficient Management) | 4.1กระจายอำนาจให้เขตสุขภาพบริหารจัดการ  4.2 พัฒนานวัตกรรมการเงินของหน่วยบริการในจัดการด้านประสิทธิภาพ | 4.1 กระจายอำนาจให้เขตบริหารจัดการและปรับเกลี่ย  ค่าเป้าหมาย : วิกฤตการเงินของหน่วยบริการ ระดับ 7 ไม่เกิน  ร้อยละ 4 และระดับ 6 ไม่เกินร้อยละ 6  4.2 เขตมีนวัตกรรมการเงินการเขตละ 1 รูปแปบบ  ค่าเป้าหมาย : ประเมินผล ความสำเร็จ ไม่น้อยกว่า  ร้อยละ 80 | | มาตรการ 5: ติดตาม กำกับ เครื่องมือประสิทธิภาพทางการเงิน (Monitoring Management) | 5.1 การควบคุมกำกับ โดยเปรียบเทียบแผนทางการเงินกับผลการดำเนินงาน  5.2 การควบคุมกำกับ โดยเกณฑ์ประสิทธิภาพทางการเงิน (7 plus efficiency)  5.3 การควบคุมกำกับด้วยเกณฑ์ประเมินต้นทุนผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยใน (Unit cost)  5.4 การเฝ้าระวัง ติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง | 5.1ร้อยละของหน่วยบริการ มีผลต่างของแผนและผล ไม่เกินร้อยละ 5  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่า  ร้อยละ 70  5.2 ร้อยละของหน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์ประเมิน ≥ 5 ตัว (ระดับ Grade B, A-, A) จากเกณฑ์ประสิทธิภาพทางการเงิน (7 Plus Efficiency)  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่า  ร้อยละ 65  5.3 ร้อยละของหน่วยบริการมีต้นทุนผู้ป่วยนอก และต้นทุนผู้ป่วยใน ไม่เกินค่ากลางของหน่วยบริการในกลุ่มระดับเดียวกัน  ค่าเป้าหมาย : ไม่น้อยกว่าร้อยละ85  5.4 มีระบบระบบคลังข้อมูล (Data Warehouse Software) และจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) ด้านการเงินการคลัง  ค่าเป้าหมาย : 1 ระบบ | |
| **เกณฑ์เป้าหมาย** :   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **ปีงบประมาณ 2563** | **ปีงบประมาณ 2564** | **ปีงบประมาณ 2565** | **ปีงบประมาณ 2566** | | ระดับ 7 ≤ ร้อยละ 4ระดับ 6 ≤ ร้อยละ 8 | ระดับ 7 ≤ ร้อยละ 4  ระดับ 6 ≤ ร้อยละ 6 | ระดับ 7 ≤ ร้อยละ 4  ระดับ 6 ≤ ร้อยละ 4 |  | |  |  |  |  | | |
| **วัตถุประสงค์** | 1. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง 2. เพื่อลดความเสี่ยงทางการเงินของหน่วยบริการ 3. เพื่อเพิ่มการมีส่วนร่วมของภาคีเครือข่ายและการประสานในการสนับสนุนหน่วยบริการ |
| **ประชากรกลุ่มเป้าหมาย** | หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |
| **วิธีการจัดเก็บข้อมูล** | การวิเคราะห์จากรายงานการเงินของหน่วยบริการที่ส่งส่วนกลาง (กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ) รายไตรมาส |
| **แหล่งข้อมูล** | กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ |
| **รายการข้อมูล 1** | 1.ตัวตั้ง A = จำนวนหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะ วิกฤตทางการเงิน ระดับ 7  2.ตัวตั้ง A = จำนวนหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ 6 |
| **รายการข้อมูล 2** | ตัวหาร B = จำนวนหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขทั้งหมด (หน่วยบริการที่จัดส่งรายงานงบทดลอง) |
| **สูตรคำนวณตัวชี้วัด** | (A/B) x 100 |
| **ระยะเวลาประเมินผล** | ไตรมาส 1, 2, 3 และ 4 |
| **ปี 2564:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 6 |   **ปี 2565:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | | |
| **ปี 2566:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | ร้อยละของหน่วยบริการประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน  ระดับ 7 ไม่เกินร้อยละ 4 ระดับ 6 ไม่เกินร้อย 4 | | |
| **วิธีการประเมินผล :** | การวัด/วิเคราะห์ |
| **เอกสารสนับสนุน :** | รายงานหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน |
| **รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน** | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Baseline data** | **หน่วยวัด** | **ผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.** | | | | **2561** | **2562** | **2563** | | หน่วยบริการสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุขที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน | ร้อยละ | ไตรมาส 1/61  ร้อยละ 0  ไตรมาส 2/61  ร้อยละ 0  ไตรมาส 3/61  ร้อยละ 1.45  ไตรมาส 4/61  ร้อยละ 4.7 | ไตรมาส 1/62  ร้อยละ 0  ไตรมาส 2/62  ร้อยละ 0.1  ไตรมาส 3/62  ร้อยละ 0.3  ไตรมาส 4/62  ร้อยละ | ไตรมาส 1/63  ร้อยละ 0.0  ไตรมาส 2/63  ร้อยละ 0.0  ไตรมาส 3/63  ร้อยละ 0.3  ไตรมาส 4/63  ร้อยละ 1.7 | |
| **ผู้ให้ข้อมูลทางวิชาการ /**  **ผู้ประสานงานตัวชี้วัด** | 1. ชื่อ – สกุล นายกรกฤช ลิ้มสมมุติ   ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 1553 โทรศัพท์มือถือ : 09 5551 6996  โทรสาร : E-mail : owbnaja@gmail.com  สถานที่ทำงาน กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  2. นางสาวนาวิน อินทะวงศ์ หัวหน้ากลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชี  บริหารและประสิทธิภาพการเงินหน่วยบริการ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 1575 โทรศัพท์มือถือ : 08 2400 8154  โทรสาร : - E-mail : higmoph@gmail.com  กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |
| **หน่วยงานประมวลผลและจัดทำข้อมูล**  **(ระดับส่วนกลาง)** | กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |
| **ผู้รับผิดชอบการรายงานผลการดำเนินงาน** | นางสุรีย์พร องอาจอิทธิชัย นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  กลุ่มงานพัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์ เศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 1574 โทรศัพท์มือถือ : 06 5423 9895  โทรสาร : 0 2590 1576 E-mail : khuntum.srp@gmail.com  กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข |