

# ฝ่ายการคลัง

## F

## inance Department

### ผลการดำเนินงาน

ฝ่ายการคลังได้มีการบริหารจัดการภาพรวมของรายได้และรายจ่ายของคณะฯ เพื่อให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ด้าน “องค์กรที่มีการบริหารจัดการเป็นเลิศอย่างยั่งยืน (Management Excellence and Sustainability)”

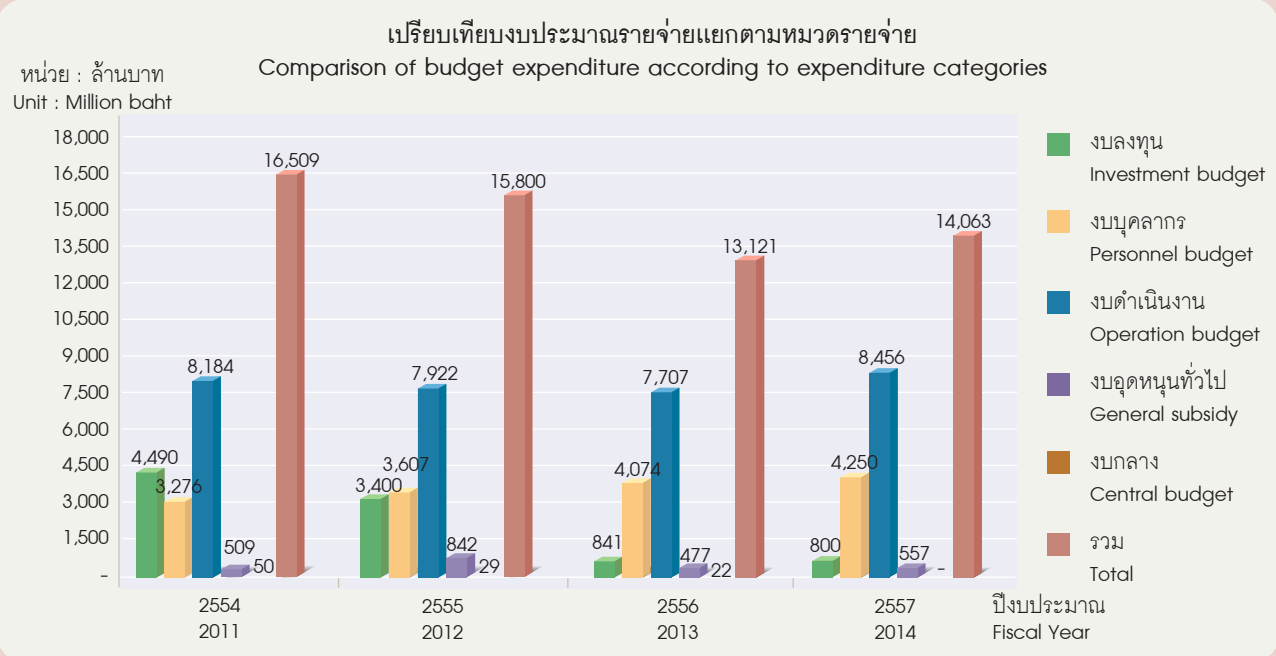
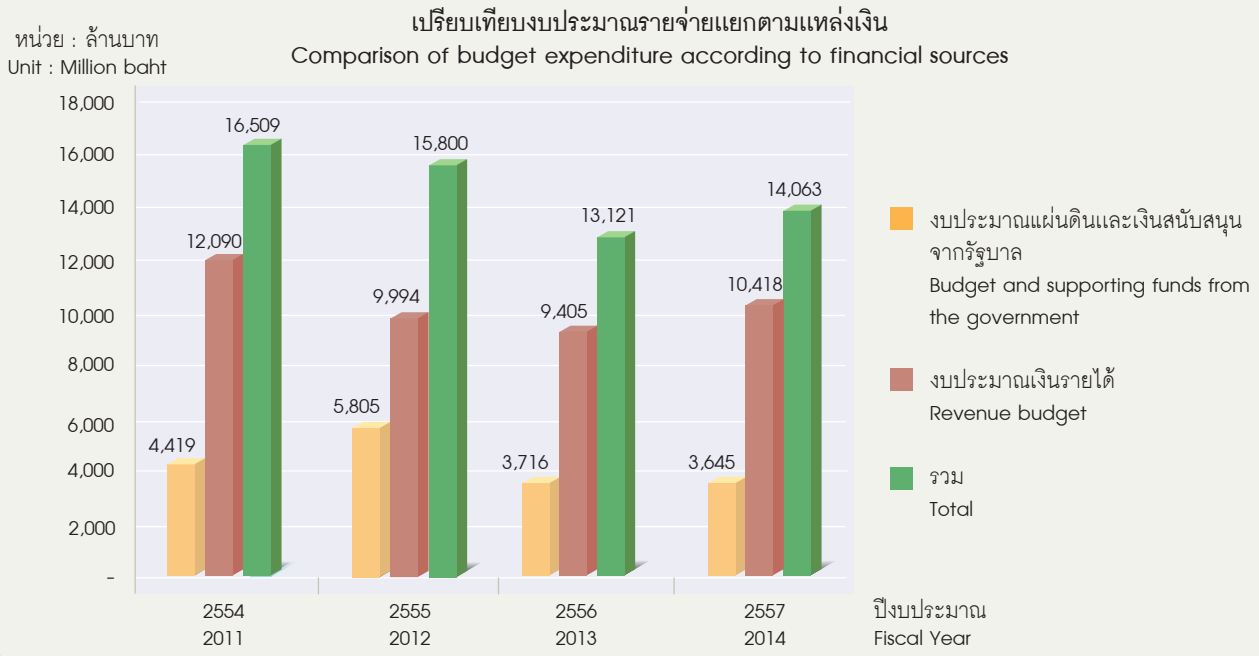
### ผลงานด้านงบประมาณ

ปีงบประมาณ 2557 ยังคงเป็นปีที่คณะฯ ได้รับผลกระทบจากการตอบสนองนโยบายภาครัฐและตอบสนองการดำรงคงอยู่ของบุคลากรของคณะฯ ที่มีศักยภาพให้ปฏิบัติงานต่อเนื่อง จำเป็นที่คณะฯ ต้องบริหารงบประมาณ เพื่อรองรับการปรับอัตราเงินเดือนแรกบรรจุตามระดับคุณวุฒิของพนักงานมหาวิทยาลัย และการปรับเงินเพิ่มชดเชยให้พนักงานมหาวิทยาลัยมหิดลตามแนวทางของ กพ. รวมถึงการปรับเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราวให้กับบุคลากรทุกประเภทการจ้าง ตามวุฒิการศึกษา ขณะที่รายได้ได้มาอย่างจำกัดทำให้คณะฯ ปรับตัวโดยการวางมาตรการเพิ่มรายได้ด้านต่างๆ เช่น มาตรการลดค่าใช้จ่าย บริหารทรัพยากรที่มีอยู่ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ บริหารวัสดุคงคลังให้มีประสิทธิภาพ โดยเน้นการลดจำนวนอัตราคงคลัง ทั้งหมดนี้ต้องไม่เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของคณะฯ รวมถึงมาตรการระดมทุน

ปีงบประมาณ 2557 คณะฯ ยังคงสามารถบรรลุตัวชี้วัดด้านการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิภาพในเกณฑ์ที่ดีมากจากการดำเนินการแบบมีส่วนร่วมในการบริหารงบประมาณของภาควิชาและหน่วยงาน การใช้ระบบสารสนเทศที่ทันสมัยและให้ความสำคัญตั้งแต่การวางแผน การติดตามเร่งรัด การรายงานผล ตลอดจนการรับฟังปัญหาอุปสรรคและแก้ไขปัญหาร่วมกัน โดยเน้นการสื่อสาร การมีความรู้ความเข้าใจในการทำงานที่ดีระหว่างหน่วยงาน สามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลเชิงวิเคราะห์ที่ทันการณ์ ทำให้การใช้งบประมาณและการดำเนินการของคณะฯ บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

งบประมาณรายจ่ายคณะฯ ตามแหล่งเงินและหมวดรายจ่ายปีงบประมาณ 2554 - 2557

The Faculty's budget expenditure according to financial sources and expenditure categories, the fiscal year 2011 - 2014



จดหมายเหตุศิริราช | Siriraj Journal

หน่วยแพทย์พิเศษของคณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล ม.มหิดล ให้บริการตรวจรักษาโรคต่างๆ แก่ พระภิกษุ สามเณร แม่ชี และประชาชนทั่วไป ถวายเป็นพระกุศลในโอกาสวันคล้ายวันประสูติสมเด็จพระญาณสังวร สมเด็จพระสังฆราช สกลมหาสังฆปริณายก ทรงเจริญพระชันษา 100 ปี ณ โรงเรียนวัดบวรนิเวศ

โครงการ เอไอเอสสร้างรอยยิ้ม มอบเงินจำนวน 2,000,000 บาท แก่คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล ม.มหิดล เพื่อสนับสนุนการผ่าตัดรักษาโรคปากแหว่งเพดานโหว่แก่เด็กยากไร้และด้อยโอกาส จำนวน 200 ราย

Siriraj medical mobile unit, Mahidol University provided health examination services to monks, novices and general public on the occasion of the 100<sup>th</sup> birthday anniversary of the Holiness Somdej Phra Nyanasamvara the Supreme Patriarch of Thailand, at Wat Bowonniwet School.

AIS Smile Project presented a sum of 2 million baht to the Faculty of Medicine Siriraj Hospital, Mahidol University to support cleft lip and palate surgery for 200 poor and needy children.

ตารางเปรียบเทียบตัวชี้วัดระดับคณะฯ ด้านประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ (Budget Effectiveness)

Table: Comparison of cooperate KPIs on budget effectiveness

หน่วย : ร้อยละ

Unit : Percentage

ตัวชี้วัด KPI Cooperate KPI	สูตร Formula	เป้าหมายปี 2557 Target 2014	ปีงบประมาณ : Fiscal Year			
			2554 2011	2555 2012	2556 2013	2557 2014
1. อัตราการใช้งบประมาณ Rate of budget utilization	งบประมาณที่ใช้ไป x 100/งบประมาณรวม Utilized budget x 100/Total budget					
1.1 เงินงบประมาณแผ่นดิน (รวมเงินกองทุนไทยเข้มแข็ง) Government budget (included Thai Budget Strengthening Initiative)		>95	99	100	99	98.9 <sup>(3)</sup>
1.2 เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้คณะฯ) Non-government budget (Faculty's revenue)		>90	94 <sup>(1)</sup>	84 <sup>(2)</sup>	87	91
2. อัตราการก่อหนี้ผูกพันของ งบลงทุน (จำนวนรายการ) Capital expenditure obligation (by items)	งบลงทุนขึ้นก่อนหนี้ผูกพันได้ x 100 /งบลงทุนรวม capital expenditure obligation x 100/ Total budget	100	97	99.6	100	99.9

หมายเหตุ :

- ปีงบประมาณ 2554 มีการปรับค่าเป้าหมายตามค่าเทียบเคียงสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง คือ อัตราการใช้งบประมาณลดจาก 94% เป็น 93% นอกจากนี้เพื่อความเหมาะสมการคำนวณอัตราการก่อหนี้ผูกพันของงบลงทุนจะเปลี่ยนจากตามจำนวนเงินมาเป็นตามจำนวนรายการ โดยผลงานที่ได้ต่ำกว่าค่าเป้าหมายน้อยกว่าร้อยละ 5
- ปีงบประมาณ 2555 เกิดเหตุการณ์ภาวะอุทกภัยครั้งใหญ่ต้นปีงบประมาณ 2555 จำเป็นต้องปิดการให้บริการประมาณ 1 เดือน ส่งผลต่อค่าอัตราการใช้งบประมาณปี 2555 ทำให้ 89% แต่สูงกว่าค่าเป้าหมาย 11 เดือน 85% (ค่าเป้าหมาย 11 เดือน อยู่ที่ 85% = 93% x 11 เดือน/12 เดือน)
- ปีงบประมาณ 2557 ผลอัตราการใช้งบประมาณเงินงบประมาณแผ่นดิน ไม่รวม - เงินทุนอุดหนุนการวิจัยที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยมหิดล จำนวน 14 ล้านบาท และงบกลาง - สวัสดิการข้าราชการพยาบาล จำนวน 18.3 ล้านบาท - เบิกเงินชดเชยค่า K ศูนย์ความเป็นเลิศ SIME จำนวน 51.79 ล้านบาท (หากรวมรายการดังกล่าว ผลอัตราการใช้งบประมาณ เงินงบประมาณแผ่นดิน จะเกินค่าเป้าหมายเท่ากับ 101 ตามรายงานวิเคราะห์งบประมาณ ปี 2557 ที่เสนอคณะกรรมการงบประมาณ)

Remark:

- In the fiscal year 2011, the target value was adjusted in accordance with a benchmark value of the Bureau of Budget, the Comptroller General's Department, whereby the budget utilization rate was reduced from 94% to 93%. In addition, the calculation of the capital expenditure obligation was changed from the amount of money to the amount of items, resulting the performance is less than the target value by 5%.
- In the fiscal year 2012, the Great Flood Crisis caused one-month interruption for operation. This caused the budget utilization lower to 89%, but it was still higher than the target value of 11 months, i.e. 85% (The target value of 11 months = 93% x 11 months / 12 months).
- In the fiscal year 2014, the rate of government budget utilization, excluding the research subsidy from Mahidol University (14M baht), the central budget on medical welfare (18.3M baht), and the K-value compensation for the SIME construction (51.79M baht). (If these items were included, then the utilization rate would exceed the target value, equivalent to 101, according to the Budget Analysis Report 2014 proposed to the Budget Committee.

แนวทางการบริหารงานด้านงบประมาณ มีการพัฒนาระบบ ปรับขบวนการ และสร้างความรู้ ความเข้าใจในการบริหาร งบประมาณแบบมีส่วนร่วมกับภาควิชา/หน่วยงาน เน้นการบริหารงบประมาณเชิงรุก การสร้างเครือข่ายงบประมาณสัมพันธ์ ปีงบประมาณ 2557 มีการดำเนินโครงการติดตามเร่งรัดการใช้งบประมาณหมวดงบประมาณและโครงการต่อเนื่อง 2 โครงการ ได้แก่ โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สร้างคุณครูงบประมาณ และโครงการสหสาขาบริหารคลังวัสดุภาควิชาเพื่อการจัดการองค์การที่มีประสิทธิภาพ และธรรมาภิบาล

## ผลงานด้านการเงิน

ด้านการรับเงิน คณะฯ มีจุดรับชำระเงินเพื่อรองรับการให้บริการการรักษาพยาบาลของหน่วยตรวจ และกิจกรรมอื่นที่สอดคล้องกับ กิจกรรมของคณะฯ โดยมีจุดเก็บเงินเปิดให้บริการดังนี้

- จุดบริการชำระเงินผู้ป่วยนอก จำนวน 65 จุด เพิ่มจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2 จุด ได้แก่ 1) จุดเก็บเงิน ขยายทางไปรษณีย์ 2) โรงเรียนกายอุปกรณ์สิรินธร เพื่อจัดเก็บค่าบริการอวัยวะเทียม อุปกรณ์ และค่าบริการ ของผู้รับบริการ
- จุดบริการชำระเงินผู้ป่วยใน 8 จุด และบริการรับชำระเงินผ่านบัตรเครดิตที่ห้องผู้ป่วย
- จุดบริการชำระเงินอื่นที่นอกเหนือจากการให้บริการรักษาพยาบาล จำนวน 2 จุด ได้แก่ ตึกอำนวยการ ชั้น 1 ห้องการเงินจ่าย และตึกชันนาทนเรนทรานุสรณ์ ชั้น 2

นอกเหนือจากการเปิดจุดเก็บเงินแล้ว ยังได้มีการเพิ่มช่องทางการชำระเงินผ่านธนาคาร เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้รับ บริการและลูกค้า ซึ่งสามารถรองรับการชำระค่าลงทะเบียนประชุมวิชาการต่างๆ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่าหอพักนักศึกษา และ ลูกหนี้ผ่อนชำระให้ได้รับความสะดวกเพิ่มขึ้น

ตารางสรุปการรับเงิน ปีงบประมาณ 2554 - 2557  
Table of Account Receivable in 2011- 2014

หน่วย : ล้านบาท  
Unit : Million baht

การรับเงิน Receiving	ปีงบประมาณ : Fiscal year			
	2554 2011	2555 2012	2556 2013	2557 2014
ค่ารักษาพยาบาล Clinical services	9,734.71	8,936.08	9,945.77	10,640.14
รายได้อื่นๆ ที่ไม่ใช่ค่ารักษาพยาบาล Non clinical services	479.75	349.43	572.18	760.01

ตารางสรุปการจ่ายเช็ค ปีงบประมาณ 2554 - 2557

Table of Cheque Payment in 2011 - 2014

เช็ค Cheque	ปีงบประมาณ : Fiscal year							
	2554 2011		2555 2012		2556 2013		2557 2014	
	จำนวน (ฉบับ) Issues (Number)	จำนวนเงิน (ล้านบาท) Amount (Million Baht)	จำนวน (ฉบับ) Issues (Number)	จำนวนเงิน (ล้านบาท) Amount (Million Baht)	จำนวน (ฉบับ) Issues (Number)	จำนวนเงิน (ล้านบาท) Amount (Million Baht)	จำนวน (ฉบับ) Issues (Number)	จำนวนเงิน (ล้านบาท) Amount (Million Baht)
เช็คออก/จ่ายโดยธนาคาร ไทยพาณิชย์ (มหาชน) Outsourced cheque by SCB	23,495	11,237.03	22,793	9,690.79	23,232	10,047.77	25,073	8,921.92
เช็คที่จัดพิมพ์เอง Own issued cheque	75	88.46	809	1,795.70	944	7,308.75	752	7,971.95
ผลรวม Total	23,570	11,325.49	23,602	11,486.49	24,176	17,356.52	25,825	10,948.06

งานการเงินได้ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพัฒนาการบริการให้ผู้รับบริการได้รับความสะดวก และพึงพอใจในการได้รับบริการ ได้แก่

- ระบบคิวไร้เสียง ที่จุดเก็บเงินสยามินทร์ชั้น 1 ได้รับรางวัลโครงการติดดาว นวัตกรรมดีเด่น ประเภททีมสหสาขา ประกอบด้วย ฝ่ายเก็ช้ชกรรรม ฝ่ายการคลัง และฝ่ายสารสนเทศ
- โครงการเจาะเลือดฉับไว ทันใจผู้รับบริการ รายงานผลเร็ว ได้รับรางวัลโครงการติดดาว นวัตกรรมดีเด่นด้านความคิด Lean ประเภททีมสหสาขา ประกอบด้วย ภาควิชาพยาธิวิทยาคลินิก ฝ่ายการพยาบาล งานเคลื่อนย้ายผู้ป่วย งานเวชระเบียน และงานการเงิน

ทั้งนี้ งานการเงินยังมุ่งมั่นพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและการให้บริการที่มีคุณภาพมากขึ้น เพื่อเพิ่มความพึงพอใจต่อผู้รับบริการ

## ผลงานด้านการบัญชี

ด้านการจัดทำบัญชี มีการจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์คงค้าง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เปรียบเทียบรายเดือน รายไตรมาส และรายปี โดยจัดทำงบการเงินของ 4 บริษัท งบการเงินรวม 2 งบ และงบการเงินโครงการบริการวิชาการ 9 โครงการ ในปีงบประมาณ 2557 มีความมุ่งมั่นปดบัญชีให้เร็วขึ้น โดยได้จัดทำโครงการปิดงบไวถูกใจผู้ใช้งบ เพื่อลดระยะเวลาในการจัดทำรายงานการเงิน จากเดิมใช้ระยะเวลาในการจัดทำงบการเงิน 20 วัน เป็น 10 วัน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้รายงานการเงินในการวางแผนและตัดสินใจ กำหนดกลยุทธ์ของคณะฯ ทั้งนี้ รายงานการเงินได้ผ่านการรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และมีการนำเสนอต่อที่ประชุมกรรมการประจำคณะฯ และสภามหาวิทยาลัย ตามข้อบังคับและระเบียบของมหาวิทยาลัยมหิดล

มีการขึ้นระบบ Front eHis IPD งานบัญชีได้มีส่วนร่วมในการกำหนดรายการบัญชีที่เข้ามาในระบบ SAP และได้ร่วมทดสอบข้อมูลก่อนขึ้นระบบจนการขึ้นระบบสามารถผ่านไปได้อย่างดี

ดัชนีตัวชี้วัดความสามารถในการดำเนินงานของคณะฯ ทางด้านการคลัง ได้แก่ ร้อยละรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งคืออัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโดยเทียบกับกลุ่มโรงพยาบาลในประเทศสหรัฐอเมริกาจาก Almanac of Hospital Financial and Operation Indicators โดยแบ่งเป็น 2 กรณี คือ

1. กรณีได้รับงบสนับสนุนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน
2. กรณีไม่ได้รับเงินสนับสนุนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน

ตารางผลการดำเนินงานของงบการเงินรวม ปีงบประมาณ 2554 - 2557  
Table of Total Financial Budget Operation in the fiscal year 2011 - 2014

หน่วย : ร้อยละ  
Unit : Percentage

ผลการดำเนินงาน Performance	ปีงบประมาณ : Fiscal Year				
	เป้าหมาย 2557 Target 2014	2554 2011	2555 2012	2556 2013	2557 2014
1. กรณีได้รับงบสนับสนุนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน With the support from the government budget	7.7	18.84	7.58	7.59	3.31
2. กรณีไม่ได้รับเงินสนับสนุนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน Without the support from the government budget	-20.0	-19.39	-33.92	-24.44	-27.52

หมายเหตุ : ข้อมูลปีงบประมาณ 2557 แสดงข้อมูลงบการเงินที่ยังไม่ได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีอนุญาต

Remark: For the fiscal year 2014, financial information has not yet been approved by a certified public accountant.

ด้านการตั้งหนี้เบิกจ่ายเงิน คณะฯ ได้รับอนุมัติให้เป็นส่วนงานที่บริหารเงินรายได้เอง ทำให้สามารถตั้งหนี้ กำหนดวันที่จ่ายเงินทุกวันอังคารและวันพฤหัสบดี ตาม Credit Term ทำให้จ่ายเงินได้รวดเร็วขึ้น มีผลให้ได้รับส่วนลดค่ายาครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถนำเงินที่ยังไม่ถึงกำหนดเบิกจ่ายไปลงทุนให้ได้ผลประโยชน์สูงสุดแก่คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล โดยได้จัดทำโครงการติดตาม GR ค้างนาน มีวัตถุประสงค์เพื่อลดระยะเวลารายการค้าง เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามการจัดสรรงบประมาณประจำปี

ด้านการจัดหาประโยชน์ของคณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล มีการจัดทำแผนการลงทุนเสนอคณะกรรมการพิจารณาการลงทุน คณะกรรมการเศรษฐกิจ คณะกรรมการประจำคณะฯ และมหาวิทยาลัยมหิดล เพื่อทราบเป็นรายไตรมาส ดำเนินการจัดทำข้อมูลตามสถานะตลาดเงิน ตลาดทุน และปัจจัยต่างๆ เพื่อให้สามารถพิจารณาจัดหาประโยชน์ได้ทันเวลาและได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า รวมถึงมีการติดตามแผนการลงทุนและรายงานเสนอผลการลงทุนเป็นรายไตรมาส

## ผลงานด้านบัญชีต้นทุน

เป็นหน่วยงานที่ให้บริการจัดทำต้นทุนและวิเคราะห์ข้อมูล นำเสนอแก่ผู้บริหารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารองค์กร เน้นการบริการเชิงรุกด้วยการพัฒนาเทคโนโลยีระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการทำงานและพัฒนารายงานสำหรับภาควิชาในระบบฐานข้อมูลของคณะฯ โดยในปี 2557 พัฒนารายงานในระบบ Data warehouse ที่สำคัญๆ เช่น รายงานเปรียบเทียบสถิติจำนวนครั้งของการตรวจทางห้องปฏิบัติการระหว่าง Plan และ Actual รายงานแสดงผลการดำเนินงานของภาควิชา รายงาน Cost Indicator ของพันธกิจการรักษาพยาบาล เป็นต้น

กิจกรรม Activities	ปริมาณ Quantity			
	2554 2011	2555 2012	2556 2013	2557 2014
1. คำนวณต้นทุนกิจกรรม (Micro Costing) (เรื่อง/ปี) Micro Costing (item/year)	62	64	86	83
2. คำนวณความคุ้มค่าครุภัณฑ์มูลค่าสูงกว่า 1 ล้านบาท (เรื่อง/ปี) Cost-effectiveness analysis of fixed assets over 1M Baht (item/year)	74	66	75	64
3. จัดทำรายงานทางการเงินสำหรับผู้บริหาร (ครั้ง/ปี) Executive financial report preparation (number/year)	12	12	12	12
4. คำนวณต้นทุนคณะฯ เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยมหิดล (ครั้ง/ปี) Cost calculation reports submitted to the University (number/year)	12	12	12	12
5. จัดทำข้อมูลเพื่อให้ผู้บริหารนำเสนอหน่วยงานภายนอกคณะฯ/ เพื่อบริหารจัดการภายในคณะฯ (ครั้ง/ปี) Data preparation for executive requests (presentation for external agencies and internal management) (number/year)	26	16	24	26
6. เป็นหน่วยงานที่ให้การศึกษาดูงานแก่หน่วยงานภายนอกคณะฯ (ครั้ง/ปี) Study visit arrangement for external agencies (number/year)	7	5	-	3

## ผลงานด้านการบริหารลูกหนี้

ด้านการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล มีการเปลี่ยนแปลงพัฒนาระบบบริหารโรงพยาบาลที่มีการนำระบบเข้ามาใช้งาน (eHis) สำหรับผู้ป่วยใน เริ่มวันที่ 29 มิถุนายน 2557 และต้นปี 2557 (ไตรมาส 2/2557) มีการปรับเปลี่ยนอัตราค่าบริการของสิทธิสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ โดยสามารถเบิกเพิ่มอัตราค่าห้องจากเดิมห้องสามัญ เบิกได้ 300 บาทต่อวัน เป็น 400 บาทต่อวัน ห้องพิเศษ 600 บาทต่อวัน เป็น 1,000 บาทต่อวัน เป็นต้น

ด้านการบริหารจัดการลูกหนี้ งานเงินรายได้ ได้ปรับเปลี่ยนวิธีการติดตามหนี้ โดยมีการขอหารือกับผู้บริหารองค์กรลูกหนี้โดยตรง สำหรับลูกหนี้รายใหญ่ เช่น สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) สำนักงานประกันสังคม หน่วยงานภาครัฐ และการยื่นฟ้องร้องหน่วยงานโดยทำเรื่องผ่านนิติกรประจำคณะฯ และสามารถลดการตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลง

กำหนดตัวชี้วัดในการปฏิบัติงาน คือ อัตราร้อยละของการเรียกเก็บเงินทันเวลา และอายุลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ซึ่งผลการดำเนินงานที่ผ่านมาดังตาราง

ตารางผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2554 - 2557

ผลการดำเนินงาน Performance	ปีงบประมาณ : Fiscal Year				
	เป้าหมาย 2557 Target 2014	2554 2011	2555 2012	2556 2013	2557 2014
1. การเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลทันเวลา (%) In-time bill collection (percentage)	100%	94.5%	89.5%	86.5%	85.0% <sup>(1)</sup>
2. อายุลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเฉลี่ยไม่รวมผู้ป่วยเงินสด (วัน) Medical receivable age, excluding cash patients (average days)	45	72	83	91	93 <sup>(2)</sup>

หมายเหตุ :

- (1) การเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลทันเวลาไม่สามารถทำได้ตามเป้าหมาย เนื่องจาก ไตรมาส 2/2557 กรมบัญชีกลาง ประกาศอัตราค่าห้องและรายการอุปกรณ์/อวัยวะเทียม ส่งผลกระทบที่ทำให้ต้องมีการปรับระบบการเรียกเก็บเงิน และในไตรมาส 4/2557 มีการนำระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารโรงพยาบาล (e-HIS) ซึ่งเป็นระบบการปฏิบัติงานใหม่ ทำให้เกิดปัญหาเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลล่าช้ากว่าเดิม
- (2) อายุลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเฉลี่ย ติดปัญหาในส่วนของลูกหนี้สำนักงานประกันสังคม และลูกหนี้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ซึ่งในปี 2557 มีการติดตามหนี้โดยนัดหรือกับผู้บริหารของหน่วยงานลูกหนี้โดยตรง เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดหนี้สิน

Remark:

- (1) Bill collection target was not achieved because, in Q2 2014, the Bureau of Budget of the Comptroller General's Department announced new medical allowances for room rates and prosthetic items, resulting in adjustment of the billing system, and, in Q4 2014, the new hospital information system (eHIS) was installed and caused delays in the billing process.
- (2) Some issues related with the debtor accounts of the Social Security Office and the Social Security Office affected the average medical receivable age. In 2014, the bill collection was carried out through direct contact with the administrators of the debtors' management organizations, hence, improving effectiveness of debt clearing.

## ผลงานด้าน CSR

ต้อนรับการศึกษาดูงานด้านการวิเคราะห์ต้นทุน และการคิด Unit Cost จากศูนย์การแพทย์กาญจนาภิเษก มหาวิทยาลัยมหิดล (20 มกราคม 2557)

ต้อนรับการศึกษาดูงานด้านระบบการเงิน และการเรียกเก็บลูกหนี้ จากโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (30 พฤษภาคม 2557)

ต้อนรับการศึกษาดูงานด้านต้นทุนบริการ (Unit Cost) จากโรงพยาบาลขอนแก่น (19 มิถุนายน 2557)

ต้อนรับการศึกษาดูงานด้านการวางระบบต้นทุน ในระบบ SAP และการนำข้อมูลจากระบบมาใช้บริหารจัดการ จากศูนย์การแพทย์กาญจนาภิเษก มหาวิทยาลัยมหิดล (24 มิถุนายน 2557)

ต้อนรับการศึกษาดูงานด้านการบริหารจัดการในภารกิจด้านแผนงบประมาณอย่างต่อเนื่อง จากคณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล (25 ตุลาคม 2557)





## Performance

Managing faculty's overall revenue and expenditure to comply with the strategy on "Management Excellence and Sustainability".

### Budgeting Performance

In the fiscal year 2014, the Faculty has been still affected by responses to government policies and workforce sustainability of potential personnel. It is required to manage budget for adjusting the base salaries of recruited university staffs according to their qualifications and the compensation for Mahidol University's employees in accordance with the Office of the Civil Service Commission, including adjusting the temporary living expenses to all types of employment according to their educational qualifications while the revenue is limited. As a result, the Faculty has to place certain measures in order to increase the revenue, decrease expenses, manage own resources, make use of assets, effectively manage the inventory by lowering the stock level. These measures must not cause damages to the Faculty's operations and financial campaigns.

In the fiscal year 2014, the Faculty can still achieve key indicators of criteria for effective budget management, by using participatory budget management with departments and divisions, a modern computerized system, focusing on budget planning, monitoring and accelerating, reporting, as well as collective problem solving and trouble shooting. This focuses on communication, good collaboration between business units, timely exchanges of analyzed information, as a result of effective budget utilization and operation, achieving the goals.

(see graph page 113)

(see table page 115)

### Budget Management Improvement

Development of the system and process improvement, and knowledge and understanding creation are conducted in collaboration with departments/divisions. The execution is emphasis on proactive budget management and creating the budget relationship network. In the fiscal year 2014, the Budget Monitoring and Accelerating Project was conducted as well as 2 continuing projects such as the Share and Learn Project for developing "Budget Instructors" and the Multidisciplinary Departmental Inventory Management Project for effective organizational management and good governance.

### Financial Performance

For account receivable, the Faculty has cashier counters to support services of clinics and mission-related activities, as follows:

- OPD cashier counters: 65 counters, 2 out of which were added from the fiscal year 2013, located at 1) the postal drug delivery service counter and 2) the Sirindhorn School of Prosthetics and Orthotics
- IPD cashier counters: 8 counters and the collection service at the patient room
- Other cashier counters: 2 counters for non-clinical services, located at 1) the Administration Building, and 2) the Jainadnarendhransorn Building 2FL.

Besides adding cashier counters, a bank payment channel has been added to facilitate clients and customers, supporting fee payments for conference registration, utility, dormitory rental, and the installment option.

(see table page 115)

Account Payable Debt payment is carried out through the outsourced check service by the Siam Commercial Bank, Co., Ltd. (SCB), since 2010

(see table page 116)

Financial Division has collaborated with related business units to improve convenience and satisfaction of clients including:

- A Silent Queuing System, located at the Siamintra Building 1FL. This project won the Star Award (Outstanding Innovation), the multi-disciplinary category, consisting of the Pharmacy Department, the Finance Department, and the Information Technology Department
- The "Quick Blood Collection, Happy Client, Fast Report" Project, This project won the Star Award (Thinking Innovation/Lean Concept), the multi-disciplinary category, consisting of the Clinical Pathology Department, the Nursing Department, the Patient Transfer Division, the Medical Record Division and the Finance Department

Nonetheless, the Finance Department is determined to improve operation effectiveness and quality services, leveraging customer satisfaction.

## Accounting Performance

On accounting operation: Conducting financial statements on accrual basis in accordance with the Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) for Non Public Accountability Entities (NPAEs), e.g. the balance sheet, the statement of revenue and expenses, the statement of changes in capital, the statement of cash flow and Notes to Financial Statement by monthly, quarterly and yearly comparison, by preparing financial statements of the 4 Companies, 2 financial statements, and financial statements of 9 academic service projects. In the fiscal year 2014, it was determined to shorten the accounting closing process through the "Quick Closing Admires Clients" Initiative, reducing the time of the financial report preparation from 20 days to 10 days. This report has been approved by a certified public accountant and proposed to the Faculty Administrative Committee as well as the Mahidol University Council. Executives use the report for planning strategies and making decisions.

In the eHIS Project, the Accounting Division has participated in designing accounting entries for the SAP ERP system and in verifying the system prior to successful operation.

The cooperate KPI for financial performance is the percentage of gaining revenue over the expenditure, which is benchmarking with the almanac of Hospital Financial and Indicators group of USA, and categorized into 2 cases.

1. With the support from the government budget
2. Without the support from the government budget

(see table page 117)

### Invoice and payment

The Faculty is approved for own-revenue management, therefore logistic invoice verification (LIV) can be arranged quickly with clear payment date, on every Tuesday and Thursday, allowing correct and complete discount calculation for vendors' drug selling prices. Undue payments are used to produce earnings for maximizing benefits for the Faculty. The Overdue GR Project have been initiated to reduce overdue items, resulting in accurate execution of the budget allocation plan.

On acquiring benefits of the Faculty, an investment plan have been prepared and proposed to the Investment Committee, the Financial Working Group, the Faculty Committee, and the Mahidol University Committee, on quarterly basis. The investment plan relies on information of the capital and financial market condition and other factors, for timely benefit provision to acquire worthy return as well as to monitor the investment plan, while a report of investment result has been arranged quarterly.

## Cost Accounting Performance

Calculating costs and analyzing data, presented to executives, for effective organizational management. It is focused on proactive services and information system development for supporting routine operations and producing database reports for departments. In 2014, significant reports of the data warehouse system include the laboratory statistics (planned vs actual) report, the departmental performance report, the report of cost indicators under the medical-service mission, etc.

(see table page 118)

## Performance on Account Receivable Management

For 2014's medical bill collection, a new hospital information system, namely eHIS, has been in operation for IPD services, starting on 29<sup>th</sup> June 2014 and Q2 2014, and there was some adjustment on the reimbursement amounts of the government official's medical welfare, i.e., the regular room rate from 300 baht/day to 400 baht/day, the special room rate from 600 baht/day to 1,000 baht/day.

For account receivable management, the bill collection process has been modified to allow direct contact to the administrators of the debtors' management organizations, for the large debtor accounts including the Social Security Office, the Social Security Office, and government agencies, as well as conducting law suits by the Regulation and Law Unit. The new process reduced the estimate of allowance for doubtful accounts.

The percentage of in-time bill collection and medical receivable age are used as the KPIs, as follows:

(see table page 119)

## Performance of CSR

Arranging a study visit on cost and unit-cost analysis for the Golden Jubilee Medical Center, Mahidol University on 20<sup>th</sup> January 2014

Arranging a study visit on the financial system and the bill collection process for the Banphaeo Hospital on 30<sup>th</sup> May 2014

Arranging a study visit on the unit-cost analysis for the KhonKaen Hospital on 19<sup>th</sup> June 2014

Arranging a study visit on cost planning in the SAP ERP system and data export for management for the Golden Jubilee Medical Center, Mahidol University on 24<sup>th</sup> June 2014

Arranging a study visit on continuous financial plan management for the Faculty of Science, Mahidol University on 25<sup>th</sup> October 2014

