

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน ปีงบประมาณ 2565 โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,094,974.18	-	220,143.48	3,315,117.66
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,078,140.00	-	-	1,078,140.00
3 ค่าใช้จ่ายเดินทาง	146,046.00	(120.00)	-	145,926.00
4 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	287,221.56	43,870.38	-	331,091.94
5 ค่าสาธารณูปโภค	160,880.86	-	-	160,880.86
6 ค่าจ้างเหมา	842,704.52	-	-	842,704.52
7 ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	1,204,167.83	6,141.80	-	1,210,309.63
8 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12 ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,814,134.94	49,892.18	220,143.48	7,084,170.60

หมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ NEW GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS 478,946,813.42

บวก

เงินเดือนข้าราชการ	1,890,120.00	
เงินเดือนลูกจ้างประจำ	-	
ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง	216,239.48	
ค่าจ้างเหมาบริการ	283,410.40	
ค่าไฟฟ้า	78,276.10	
ค่าน้ำประปา	6,362.77	
ค่าโทรศัพท์	12,554.68	
ค่าจ้างเหมารถ	64,404.43	
ค่าน้ำมัน	12,612.26	
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,853.66	
ค่าเสื่อมอาคารสำนักงาน	433,428.85	2,999,262.61

หัก

TE-ภายในกรมเดียวกัน	474,861,905.43	474,861,905.43
		<u>7,084,170.60</u>

ตารางที่ 1 : รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4,227,604.76	-	228,780.01	4,456,384.77
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	490,116.00	-	-	490,116.00
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	42,610.00	-	-	42,610.00
4. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	101,416.15	38,252.28	-	139,668.43
5. ค่าสาธารณูปโภค	171,007.74	-	-	171,007.74
6. ค่าจ้างเหมา	516,950.88	-	-	516,950.88
7. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	1,013,745.61	152.44	-	1,013,898.05
8. หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,563,451.14	38,404.72	228,780.01	6,830,635.87

ประจำปีงบประมาณ 2565

(1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,094,974.18	-	220,143.48	3,315,117.66
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,078,140.00	-	-	1,078,140.00
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	146,046.00	120.00	-	146,166.00
4. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	287,221.56	43,870.38	-	331,091.94
5. ค่าสาธารณูปโภค	160,880.86	-	-	160,880.86
6. ค่าจ้างเหมา	842,704.52	-	-	842,704.52
7. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	1,204,167.83	6,141.80	-	1,210,309.63
8. หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,814,134.95	49,892.18	220,143.48	7,084,170.61

ตารางที่ 2 : รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย
 ประจำปีงบประมาณ 2564
 (1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง				ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				
	เงินเดือน และ ค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าเสื่อม ราคา สินทรัพย์	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	รวม	ของแต่ละ หน่วยงาน
หน่วยงานหลัก									
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4,456,384.77	490,116.00	42,610.00	1,013,898.05	6,003,008.82	310,676.17	516,950.88	827,627.05	6,830,635.87
	4,456,384.77	490,116.00	42,610.00	1,013,898.05	6,003,008.82	310,676.17	516,950.88	827,627.05	6,830,635.87

ประจำปีงบประมาณ 2565
 (1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง				ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				
	เงินเดือน และ ค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าเสื่อม ราคา สินทรัพย์	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	รวม	ของแต่ละ หน่วยงาน
หน่วยงานหลัก									
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	3,315,117.66	1,078,140.00	145,926.00	1,210,309.63	5,749,493.29	491,972.80	842,704.52	1,334,677.32	7,084,170.61
	3,315,117.66	1,078,140.00	145,926.00	1,210,309.63	5,749,493.29	491,972.80	842,704.52	1,334,677.32	7,084,170.61

ตารางที่ 3 : รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ
กิจกรรมย่อยของศูนย์ต้นทุบลัก							
1. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ(ส่วนกลาง)	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง

ประจำปีงบประมาณ 2565

(1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ
กิจกรรมย่อยของศูนย์ต้นทุบลัก							
1. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ(ส่วนกลาง)	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง
รวม	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง

ตารางที่ 4 : รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน
ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง

ประจำปีงบประมาณ 2565

(1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง
รวม	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง

ตารางที่ 5 : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53

ประจำปีงบประมาณ 2565

(1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,609,967.11	49,832.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,110.60	8	ครั้ง	885,513.83
รวม	5,609,967.11	49,832.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,110.60	8	ครั้ง	885,513.83

ตารางที่ 6 : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณหน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์กรความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53

ประจำปีงบประมาณ 2565

(1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณหน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์กรความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8 ครั้ง	885,521.33
รวม	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8 ครั้ง	885,521.33

ตารางที่ 7 : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ.63 - ก.ย.64)						ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ.64 - ก.ย.65)									
	เงินในงบม. (1)	เงินนอก งบ ม. (2)	งบกลาง (3)	ค่าเสื่อมราคา (4)	ต้นทุนรวม (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	หน่วย นับ (6)	ต้นทุนต่อ หน่วย (8)=(5)/(6)	เงินในงบม. (9)	เงินนอก งบ ม. (10)	งบกลาง (11)	ค่าเสื่อมราคา (12)	ต้นทุนรวม (13)=(9)+(10)+(11)+(12)	หน่วย นับ (14)	ต้นทุนต่อ หน่วย (16)=(13)/(14)	ผลการเปรียบเทียบ ปริมาณ เพิ่ม(ลด)% (18)=(14)-(16) *(100)/(5)	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม (19)=(16)-(8)
1 งาน ด้าน พัฒนา ระบบ บริหาร ราชการ ส่วนกลาง	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8 ครั้ง	885,521.33	38.46	68.53
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8 ครั้ง	885,521.33	38.46	68.53

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 68.53 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 1,013,898.05 เป็น 1,210,309.63 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 19.37 %
2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 13 ครั้ง เป็น 8 ครั้ง ซึ่งมีผลจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการทำงานยังคงมีคุณภาพดังเดิม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

ตารางที่ 8 : ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ.63 - ก.ย.64)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ.64 - ก.ย.65)									
	เงินในงปม. (1)	เงินนอกงปม. (2)	งบกลาง (3)	ค่าเสื่อมราคา (4)	ต้นทุนรวม (5)=(1) ถึง (4)	ปริมาณ (6)	หน่วยนับ (7)	ต้นทุนต่อหน่วย (8)=(5)/(6)	กิจกรรมย่อย	เงินในงปม. (9)	เงินนอกงปม. (10)	งบกลาง (11)	ค่าเสื่อมราคา (12)	ต้นทุนรวม (13)=(9)ถึง(12)	ปริมาณ (14)	หน่วยนับ (15)	ต้นทุนต่อหน่วย (16)=(13)/(14)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) % (17)=(13)-(16)	ปริมาณเพิ่ม (ลด) % (18)=(14)-(16)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) % (19)=(16)/(8)
1 พัฒนาการ	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	งานด้านพัฒนา ระบบบริหารราชการส่วนกลาง	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง	885,521.33	3.71	38.46	68.53
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	รวม	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง	885,521.33	3.71	38.46	68.53

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 68.53 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจากเดิมปีที่แล้ว คือ 1,013,898.05 เป็น 1,210,309.63 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 19.37 %
2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 13 ครั้ง เป็น 8 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดีเยี่ยม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

ตารางที่ ๑ : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ค.63 - ก.ย.64)										ผลการเปรียบเทียบ										
	เงินในงบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	งบกลาง	เงินนอก งบม.	เงินในงบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด)%	ปีปริมาณเพิ่ม (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด)%
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+(3)+(4)	(6)	(7)	(8)=(5)/(6)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)=(9)ถึง(12)	(14)	(15)	(16)=(13)/(14)	(17)=(13)-(17)	(18)=(14)-(18)	(19)=(16)-(18)			
1 ออค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับบริการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง	885,521.33	3.71	38.46	68.53			
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8	ครั้ง	885,521.33	3.71	38.46	68.53			

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 68.53 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจากเดิมปีที่แล้ว คือ 1,210,309.63 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 19.37 %
2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 13 ครั้ง เป็น 8 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดีมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

ตารางที่ 10 : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ.63 - ก.ย.64)										ผลการเปรียบเทียบ								
กิจกรรมย่อย	เงินในงบป. (1)	เงินนอก งบ ม. (2)	งบกลาง (3)	ค่าเสื่อมราคา (4)	ต้นทุนรวม (5)=(1 ถึง (4)	หน่วย นับ (6)	ต้นทุนต่อ หน่วย (8)=(5)/(6)	กิจกรรมย่อย	เงินในงบป. (9)	เงินนอก งบ ม. (10)	งบกลาง (11)	ค่าเสื่อมราคา (12)	ต้นทุนรวม (13)=(9ถึง(12)	หน่วย นับ (14)	ต้นทุนต่อหน่วย (16)=(13)/(14)	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) % (17)=(13)-(5) *100/(5)	ปริมาณ เพิ่ม (ลด)% (18)=(14)-(6)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)% (19)=(16)-(8) *100/(8)
1 องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับ การพัฒนา และ	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53	1 องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับ การพัฒนา และ	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8 ครั้ง	885,521.33	3.71	38.46	68.53
รวม	5,549,705.53	38,404.72	228,780.01	1,013,745.61	6,830,635.87	13 ครั้ง	525,433.53	รวม	5,609,967.11	49,892.18	220,143.48	1,204,167.83	7,084,170.60	8 ครั้ง	885,521.33	3.71	38.46	68.53

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 68.53 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 1,013,898.05 เป็น 1,210,309.63 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 19.37 %
2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารจัดการ ลดลง จากเดิม 13 ครั้ง เป็น 8 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของگردการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดีเยี่ยม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรง ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

รายงานเปรียบเทียบผลกรคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564				ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่มเติม (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่มเติม (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่มเติม (ลด) %	
	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนคงที่								
	เงินเดือนและค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่าย			เงินเดือนและค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่าย					
ศูนย์ต้นทุนหลัก															
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4,456,384.77	490,116.00	42,610.00	1,013,898.05	1	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	3,315,117.66	1,078,140.00	145,926.00	1,210,309.63	5,749,493.29	-	4.22	61.27	3.71
รวมทั้งสิ้น	4,456,384.77	490,116.00	42,610.00	1,013,898.05	รวมทั้งสิ้น	รวมทั้งสิ้น	3,315,117.66	1,078,140.00	145,926.00	1,210,309.63	5,749,493.29	-	4.22	61.27	3.71

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

1. เงินเดือนของบุคลากรเพิ่มขึ้น
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายเดินทางลดลง เพราะจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้ต้องปรับรูปแบบการฝึกอบรมให้เป็นแบบ Video Conference และลดการเดินทาง
3. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 1,013,898.05 เป็น 1,210,309.63 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 19.37 %

ตารางที่ 12 : รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	2564		2565		ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	310,676.17	310,676.17	491,972.80	491,972.80	58.36	-	58.36
5. ค่าจ้างเหมา	516,950.88	516,950.88	842,704.52	842,704.52	63.01	-	63.01
	827,627.05	827,627.05	1,334,677.32	1,334,677.32			

181,296.63

325,753.64

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น สาเหตุมาจากมีการจัดประชุมเพิ่มมากขึ้น และซื้อวัสดุครุภัณฑ์