

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน จวต 12 เดือน ปีงบประมาณ 2563 โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4,061,059.30	-	238,444.47	4,299,503.76
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,042,207.00	-	-	1,042,207.00
3 ค่าใช้จ่ายเดินทาง	102,977.00	-	-	102,977.00
4 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	227,708.88	46,062.98	-	273,771.86
5 ค่าสาธารณูปโภค	126,698.50	-	-	126,698.50
6 ค่าจ้างเหมา	491,964.14	-	-	491,964.14
7 ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	384,502.86	-	-	384,502.86
8 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12 ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,437,117.67	46,062.98	238,444.47	6,721,625.12

หมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS 3,184,074.00

บวก

เงินเดือนข้าราชการ 2,743,806.90

เงินเดือนลูกจ้างประจำ -

ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง 183,299.47

ค่าจ้างเหมาบริการ 297,213.43

ค่าไฟฟ้า 95,760.28

ค่าน้ำประปา 7,005.85

ค่าโทรศัพท์ 14,506.76

ค่าจ้างเหมารถ 73,952.58

ค่าน้ำมัน 13,010.87

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน 3,444.17

ค่าเสื่อมอาคารสำนักงาน 131,052.63 3,563,052.94

หัก

TE-ภายในกรมเดียวกัน 25,501.82 25,501.82

6,721,625.12

ตารางที่ 1 : รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,961,660.04	-	283,595.80	4,245,255.84
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	955,251.80	-	-	955,251.80
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	131,700.00	-	-	131,700.00
4. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	224,735.41	42,900.26	-	267,635.67
5. ค่าสาธารณูปโภค	143,834.83	-	-	143,834.83
6. ค่าจ้างเหมา	687,498.79	-	-	687,498.79
7. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	217,313.16	-	-	217,313.16
หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเท	-	-	-	-
10. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,321,994.03	42,900.26	283,595.80	6,648,490.09

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4,061,059.30	-	238,444.47	4,299,503.77
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,042,207.00	-	-	1,042,207.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	102,977.00	-	-	102,977.00
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	227,708.88	46,062.98	-	273,771.86
ค่าสาธารณูปโภค	126,698.50	-	-	126,698.50
ค่าจ้างเหมา	491,964.14	-	-	491,964.14
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	384,502.86	-	-	384,502.86
หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,437,117.68	46,062.98	238,444.47	6,721,625.13

ตารางที่ 1.1 : แสดงความเชื่อมโยงผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	กิจกรรมย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร		22	ครั้ง

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	กิจกรรมย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร		19	ครั้ง

ตารางที่ 2 : รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

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	4,245,255.84	955,251.80	131,700.00	217,313.16	5,549,520.80	411,488.50	687,498.79	1,098,987.29	6,648,508.09
	4,245,255.84	955,251.80	131,700.00	217,313.16	5,549,520.80	411,488.50	687,498.79	1,098,987.29	6,648,508.09

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

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	4,299,503.76	1,042,207.00	102,977.00	384,502.86	5,829,190.62	400,470.36	491,964.14	892,434.50	6,721,625.12
	4,299,503.76	1,042,207.00	102,977.00	384,502.86	5,829,190.62	400,470.36	491,964.14	892,434.50	6,721,625.12

ตารางที่ 3 . รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ(ส่วนกลาง)	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08	22	ครั้ง	302,204.09
รวม	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08	22	ครั้ง	302,204.09

ประจำปีงบประมาณ 25623

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ(ส่วนกลาง)	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74
รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74

ตารางที่ 3.1 : รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08
รวม	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12
รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12

ตารางที่ 4 : รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10
รวม	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09			302,204.10

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74
รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12			353,769.74

ตารางที่ ๖ : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08	22	ครั้ง	302,204.09
รวม	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08			302,204.09

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74
รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12			353,769.74

ตารางที่ 6 : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2562

(1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08	22	ครั้ง	302,204.09
รวม	6,104,680.86	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.08			302,204.09

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74
รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12			353,769.74

ตารางที่ 7 : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตค.61 - กย.62)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)									ผลการเปรียบเทียบ	
กิจกรรมย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
1 งานด้านพัฒนา ระบบ บริหาร ราชการ ส่วนกลาง	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	1 งานด้านพัฒนา ระบบ บริหาร ราชการ ส่วนกลาง	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06
รวม	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย เพิ่มขึ้น เนื่องจากส่วนใหญ่จัดประชุมในสถานที่เอกชนเพื่อเป็นกระตุ่นเศรษฐกิจตามนโยบายของกรมการแพทย์และตามนโยบายของรัฐบาล

ตารางที่ 8 : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตค.61 - กย.62)									ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)									ผลการเปรียบเทียบ	
กิจกรรมหลัก	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมหลัก	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด)%
1 พัฒนาการ รักษา ระดับ ศตยภูมิ และสูง กว่า	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	1 งานด้าน พัฒนา ระบบ บริหาร ราชการ ส่วนกลาง	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06
รวม	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลักเพิ่มขึ้น เนื่องจากส่วนใหญ่จัดประชุมในสถานที่เอกชนเพื่อเป็นกระตุนเศรษฐกิจตามนโยบายของกรมการแพทย์และตามนโยบายของรัฐบาล

ตารางที่ 9 : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตค.61 - กย.62)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)									ผลการเปรียบเทียบ	
ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม (ลด)%
1 องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	1 องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06
รวม	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้น เนื่องจากส่วนใหญ่จัดประชุมในสถานที่เอกชนเพื่อเป็นกระตุ้นเศรษฐกิจตามนโยบายของกรมการแพทย์และตามนโยบายของรัฐบาล

ตารางที่ 10 : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตค.61 - กย.62)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)								ผลการเปรียบเทียบ	
ผลผลิตย่อย	เงินในงบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตย่อย	เงินในงบม.	เงินนอก งบ ม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม (ลด)%
1 องค์ความรู้ ด้าน สุขภาพ ได้รับการ พัฒนาและ ถ่ายทอด	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	1 องค์ความรู้ ด้านสุขภาพ ได้รับการ พัฒนาและ ถ่ายทอด	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06
รวม	6,104,680.87	42,900.26	283,595.80	217,313.16	6,648,490.09	22	ครั้ง	302,204.10	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1.10	17.06

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้น เนื่องจากส่วนใหญ่จัดประชุมในสถานที่เอกชนเพื่อเป็นกระตุ้นเศรษฐกิจตามนโยบายของกรมการแพทย์และตามนโยบายของรัฐบาล

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรง ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562										ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563										ต้นทุนคงที่เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร								
	เงินเดือนและค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทนผู้ใช้สอยและวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	รวม	เงินเดือนและค่าจ้าง		ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทนผู้ใช้สอยและวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	รวม						
	เงินเดือนและค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทนผู้ใช้สอยและวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	รวม	เงินเดือนและค่าจ้าง		ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทนผู้ใช้สอยและวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก											ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4,245,255.84	955,251.80	131,700.00	217,313.16	5,549,520.80	267,635.67	143,834.83	687,498.79	1,098,969.29	6,648,490.09	1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4,299,503.76	1,042,207.00	102,977.00	384,502.86	5,829,190.62	273,771.86	126,698.50	491,964.14	892,434.50	6,721,625.12	5.04	-	18.79	1.10
รวมทั้งสิ้น	4,245,255.84	955,251.80	131,700.00	217,313.16	5,549,520.80	267,635.67	143,834.83	687,498.79	1,098,969.29	6,648,490.09	รวมทั้งสิ้น	4,299,503.76	1,042,207.00	102,977.00	384,502.86	5,829,190.62	273,771.86	126,698.50	491,964.14	892,434.50	6,721,625.12	5.04	-	18.79	1.10

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 18.79 เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการของส่วนกลางกรมการแพทย์ที่ได้รับมอบหมายตามภารกิจหน้าที่ลดลง จำนวน 206,534.79 บาท จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 12 : รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %
1. เงินเดือนและค่าจ้าง	4,245,255.84		4,245,255.84	4,299,503.76		4,299,503.76	1.28	-	1.28
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	955,251.80		955,251.80	1,042,207.00		1,042,207.00	9.10	-	9.10
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	131,700.00		131,700.00	102,977.00		102,977.00	- 21.81	-	- 21.81
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค		411,470.50	411,470.50		400,470.36	400,470.36	- 2.67	-	- 2.67
5. ค่าจ้างเหมา		687,498.79	687,498.79		491,964.14	491,964.14	- 28.44	-	- 28.44
6. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย		217,313.16	217,313.16		384,502.86	384,502.86	-	-	-
	5,332,207.64	1,316,282.45	6,648,490.09	5,444,687.76	1,276,937.36	6,721,625.12			

การวิเคราะห์หาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เกิดขึ้นในประเทศไทยส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าจ้างเหมาลดลง