กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน ปีงบประมาณ 2564 โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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 หนีสงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12 ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	**6,563,451.14**	**38,404.72**	**228,780.01**	**6,830,635.87**

หมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		**131,492,925.43**
บวก		
เงินเดือนข้าราชการ	2,837,695.80	
เงินเดือนลูกจ้างประจำ	-	
ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง	188,645.01	
ค่าจ้างเหมาบริการ	280,301.91	
ค่าไฟฟ้า	102,204.47	
ค่าน้ำประปา	7,664.33	
ค่าโทรศัพท์	13,023.08	
ค่าจ้างเหมารถ	72,683.36	
ค่าน้ำมัน	8,510.40	
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,888.96	
ค่าเสื่อมอาคารสำนักงาน	358,456.87	3,872,074.20
หัก		
TE-ภายในกรมเดียวกัน	128,534,363.76	128,534,363.76
		6,830,635.87

<u>ตารางที่ 1</u> : รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2563

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4,061,059.30	-	238,444.47	4,299,503.77
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 หนีสงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	**6,437,117.68**	**46,062.98**	**238,444.47**	**6,721,625.13**

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 หนีสงสัยจะสูญ	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	**6,563,451.14**	**38,404.72**	**228,780.01**	**6,830,635.87**

<u>ตารางที่ 2</u> : รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

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**

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**

<u>ตารางที่ 3</u> : 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)	6,052,614.81	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**

ประจำปีงบประมาณ 25623

(1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ(ส่วนกลาง)	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53
รวม	**5,549,553.09**	**38,404.72**	**228,780.01**	**1,013,898.05**	**6,830,635.87**	**13**	**ครั้ง**	**525,433.53**

<u>ตารางที่ 4</u> : รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

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**	**19**	**ครั้ง**	**353,769.74**

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53
รวม	**5,549,553.09**	**38,404.72**	**228,780.01**	**1,013,898.05**	**6,830,635.87**	**13**	**ครั้ง**	**525,433.53**

<u>ตารางที่ 5</u> : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

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**	**19**	**ครั้ง**	**353,769.74**

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53
รวม	**5,549,553.09**	**38,404.72**	**228,780.01**	**1,013,898.05**	**6,830,635.87**	**13**	**ครั้ง**	**525,433.53**

<u>ตารางที่ 6</u> : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

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**	**19**	**ครั้ง**	**353,769.74**

ประจำปีงบประมาณ 2564

(1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53
รวม	**5,549,553.09**	**38,404.72**	**228,780.01**	**1,013,898.05**	**6,830,635.87**	**13**	**ครั้ง**	**525,433.53**

<u>ตารางที่ 7</u> : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตค.63 - กย.64)										ผลการเปรียบเทียบ	
กิจกรรมย่อย		เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมย่อย		เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)%
1	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการส่วนกลาง	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการส่วนกลาง	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52
	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74		รวม	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 48.52 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 384,502.86 เป็น 1,013,898.05 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 263.69 %

2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 19 ครั้ง เป็น 13 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดังเดิม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

<u>ตารางที่ 8</u> : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.63 - กย.64)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตค.63 - กย.64)										ผลการเปรียบเทียบ	
	กิจกรรมหลัก	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย		กิจกรรมหลัก	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)%
1	พัฒนาการรักษาระดับดติยภูมิและสูงกว่า	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74	1	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการส่วนกลาง	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52
	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74		รวม	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 48.52 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 384,502.86 เป็น 1,013,898.05 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 263.69 %

2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 19 ครั้ง เป็น 13 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดังเดิม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

<u>ตารางที่ 9</u> : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตค.63 - กย.64)										ผลการเปรียบเทียบ	
	ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย		ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)%
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	องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52
	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74		รวม	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 48.52 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 384,502.86 เป็น 1,013,898.05 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 263.69 %

2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 19 ครั้ง เป็น 13 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดังเดิม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

<u>ตารางที่ 10</u> : ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตค.62 - กย.63)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตค.63 - กย.64)										ผลการเปรียบเทียบ	
	ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย		ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)%
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	องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52
	รวม	6,052,614.81	46,062.98	238,444.47	384,502.86	6,721,625.12	19	ครั้ง	353,769.74		รวม	5,549,553.09	38,404.72	228,780.01	1,013,898.05	6,830,635.87	13	ครั้ง	525,433.53	1.62	48.52

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 48.52 % มีสาเหตุจาก

1. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 384,502.86 เป็น 1,013,898.05 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 263.69 %

2. จำนวนกิจกรรม (ปริมาณ) ที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหารดำเนินการ ลดลง จากเดิม 19 ครั้ง เป็น 13 ครั้ง ซึ่งมีผลมาจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการได้หรือต้องปรับกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่อย่างไรก็ตาม ผลลัพธ์ของการดำเนินงานยังคงมีคุณภาพดังเดิม นอกจากนี้ภาครัฐมีนโยบายในการกระตุ้นเศรษฐกิจทำให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดประชุมนอกสถานที่

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรง ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ผันแปร)

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

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563				ต้นทุนรวม
	ต้นทุนคงที่				
	เงินเดือน และ ค่าจ้าง	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์และ ค่าตัดจำหน่าย	
ศูนย์ต้นทุนหลัก					
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4,299,503.76	1,042,207.00	102,977.00	384,502.86	**5,829,190.62**
รวมทั้งสิ้น	4,299,503.76	1,042,207.00	102,977.00	384,502.86	5,829,190.62

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564				ต้นทุนรวม	ต้นทุน คงที่เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุน ผันแปร เพิ่ม (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %
	ต้นทุนคงที่							
	เงินเดือน และ ค่าจ้าง	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์และ ค่าตัดจำหน่าย				
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4,456,384.77	490,116.00	42,610.00	1,013,898.05	**6,003,008.82**	**2.98**	**- 7.26**	**1.62**
รวมทั้งสิ้น	4,456,384.77	490,116.00	42,610.00	1,013,898.05	6,003,008.82	2.98	- 7.26	1.62

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

1. เงินเดือนของบุคลากรเพิ่มขึ้น
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายเดินทางลดลง เพราะจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้ต้องปรับรูปแบบการฝึกอบรมให้เป็นแบบ Video Conference และลดการเดินทาง
3. ค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มมากขึ้น จากเดิมปีที่แล้ว คือ 384,502.86 เป็น 1,013,898.05 คิดเป็น เพิ่มขึ้น 263.69 %

<u>ตารางที่ 12</u> : รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม					ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	400,470.36	**400,470.36**	310,676.17	**310,676.17**	- 22.42	-	- 22.42
5. ค่าจ้างเหมา	491,964.14	**491,964.14**	516,950.88	**516,950.88**	5.08	-	5.08
	892,434.50	**892,434.50**	827,627.05	**827,627.05**			

การวิเคราะห์หาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภคลดลง สาเหตุมาจากปีที่แล้วไม่มีการซื้อวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน