

กลุ่มตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน ปีงบประมาณ 2568 โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ประเภทค่าใช้จ่าย                              | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง     | รวม          |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------|------------|--------------|
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร                          | 4,748,939.13   | -               | 293,180.97 | 5,042,120.10 |
| 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม                   | 275,676.40     | -               | -          | 275,676.40   |
| 3 ค่าใช้จ่ายเดินทาง                           | 1,345,483.00   | -               | -          | 1,345,483.00 |
| 4 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ                     | 221,283.06     | 127,893.69      | -          | 349,176.75   |
| 5 ค่าสาธารณูปโภค                              | 220,803.91     | -               | -          | 220,803.91   |
| 6 ค่าจ้างเหมา                                 | 542,644.85     | -               | -          | 542,644.85   |
| 7 ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย              | 635,683.96     | 23,225.16       | -          | 658,909.12   |
| 8 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ                      | -              | -               | -          | -            |
| 9 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ | -              | -               | -          | -            |
| 10 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน                      | -              | -               | -          | -            |
| 11 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม                   | -              | -               | -          | -            |
| 12 ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)  | -              | -               | -          | -            |
| รวมต้นทุนผลผลิต                               | 7,990,514.31   | 151,118.85      | 293,180.97 | 8,434,814.13 |

หมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ New GFMS Thai และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ New GFMS Thai 4,458,401.58

บวก

เงินเดือนข้าราชการ 2,006,840.48

เงินเดือนลูกจ้างประจำ 346,020.00

ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง 289,880.97

ค่าจ้างเหมาบริการ 430,324.85

ค่าไฟฟ้า 203,499.88

ค่าน้ำประปา 8,347.02

ค่าจ้างเหมารถ 112,320.00

ค่าน้ำมัน 18,981.13

ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน 556,346.90

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน 3,851.31 3,976,412.55

8,434,814.13

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

| ศูนย์ต้นทุน         | ค่าใช้จ่ายทางตรง  |                          |                        |                   | ค่าใช้จ่ายทางอ้อม |                         |                |                               |             |                    | รวมทั้งสิ้น     |
|---------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------------|-------------------------------|-------------|--------------------|-----------------|
|                     | ค่าใช้จ่ายบุคลากร | ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง | รวม               | ค่ารักษาพยาบาล    | ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ | ค่าสาธารณูปโภค | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | ค่าจ้างเหมา | รวม                |                 |
|                     | (1)               | (2)                      | (3)                    | (4) = (1) ถึง (3) | (5)               | (6)                     | (7)            | (8)                           | (9)         | (10) = (5) ถึง (9) | (11) = (4)+(10) |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
| ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
| 1 กลุ่มตรวจสอบภายใน | 4,748,939.13      | 275,676.40               | 1,345,483.00           | 6,370,098.53      | 293,180.97        | 349,176.75              | 220,803.91     | 658,909.12                    | 542,644.85  | 2,064,715.60       | 8,434,814.13    |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
|                     |                   |                          |                        |                   |                   |                         |                |                               |             |                    |                 |
| รวมต้นทุนผลิต       | 4,748,939.13      | 275,676.40               | 1,345,483.00           | 6,370,098.53      | 293,180.97        | 349,176.75              | 220,803.91     | 658,909.12                    | 542,644.85  | 2,064,715.60       | 8,434,814.13    |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

| กิจกรรมย่อย                    | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|----------|--------------------|
|                                | (1)                | (2)                 | (3)        | (4)               | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (8)=(5)/(6)        |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| 1 งานด้านการตรวจสอบภายใน       | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06           |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| รวมต้นทุนผลิต                  | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      |          |          |                    |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

| ผลผลิตย่อย                                               | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย |
|----------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|----------|--------------------|
|                                                          | (1)                | (2)                 | (3)        | (4)               | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (8)                |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| 1 โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสม | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06           |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| รวมต้นทุนผลผลิต                                          | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      |          |          |                    |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

| กิจกรรมหลัก                                | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|----------|--------------------|
|                                            | (1)                | (2)                 | (3)        | (4)               | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (8)=(5)/(6)        |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| 1   บริหารจัดการเพื่อเป็นองค์การสมรรถนะสูง | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06           |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                            |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| รวมต้นทุนผลผลิต                            | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      |          |          |                    |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

| ผลผลิตหลัก                                               | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย |
|----------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|----------|--------------------|
|                                                          | (1)                | (2)                 | (3)        | (4)               | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (8)=(5)/(6)        |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| 1 โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสม | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06           |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
|                                                          |                    |                     |            |                   |                   |          |          |                    |
| รวมต้นทุนผลผลิต                                          | 7,354,830.35       | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13      |          |          |                    |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

| กิจกรรมย่อย              | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66-ก.ย.67) |                     |            |                   |                   |          |              |                    | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ต.ค. 67-ก.ย.68) |                     |            |                   |                    |          |          |                    | ผลการเปรียบเทียบ          |                        |                                 |
|--------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|--------------|--------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------|--------------------|----------|----------|--------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------|
|                          | เงินใน<br>งบประมาณ                                     | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วย<br>นับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย | เงินใน<br>งบประมาณ                                     | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม          | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม (ลด) % | ปริมาณ<br>เพิ่ม (ลด) % | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) % |
|                          | (1)                                                    | (2)                 | (3)        | (4)               | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)          | (8)=(5)/(6)        | (9.00)                                                 | (10)                | (11)       | (12)              | (13)= (9) ถึง (12) | (14)     | (15)     | (16)=(13)/(14)     | *100/(5)                  | *100/(6)               | *100/(8)                        |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
| 1 งานด้านการตรวจสอบภายใน | 6,059,299.41                                           | 89,358.91           | 253,772.50 | 72,383.16         | 6,474,813.98      | 3,059.00 | คนวัน        | 2,116.64           | 7,354,830.35                                           | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13       | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06           | 30.27                     | (6.31)                 | 39.04                           |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
|                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |              |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                           |                        |                                 |
| รวมต้นทุนผลผลิต          | 6,059,299.41                                           | 89,358.91           | 253,772.50 | 72,383.16         | 6,474,813.98      | 3,059.00 |              | 2,116.64           | 7,354,830.35                                           | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13       | 2,866.00 |          | 2,943.06           | 30.27                     | (6.31)                 | 39.04                           |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.27

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

| ผลผลิตย่อย                                               | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66-ก.ย.67) |                     |            |                   |                   |          |          |                    | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ต.ค. 67-ก.ย.68) |                     |            |                   |                    |          |          |                    | ผลการเปรียบเทียบ                                         |                                                       |                                                                |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|----------|--------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------|--------------------|----------|----------|--------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                          | เงินใน<br>งบประมาณ                                     | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย | เงินใน<br>งบประมาณ                                     | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อม<br>ราคา | ต้นทุนรวม          | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม (ลด) %<br>(17) = (13)-(5)<br>*100/(5) | ปริมาณ<br>เพิ่ม (ลด) %<br>(18) = (14)-(6)<br>*100/(6) | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) %<br>(19) = (16)-(8)<br>*100/(8) |
|                                                          | (1)                                                    | (2)                 | (3)        | (4)               | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (๘)=(5)/(6)        | (9)                                                    | (10)                | (11)       | (12)              | (13)= (9) ถึง (12) | (14)     | (15)     | (16)=(13)/(14)     |                                                          |                                                       |                                                                |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
| 1 โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสม | 6,059,299.41                                           | 89,358.91           | 253,772.50 | 72,383.16         | 6,474,813.98      | 3,059.00 | คนวัน    | 2,116.64           | 7,354,830.35                                           | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13       | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06           | 30.27                                                    | (6.31)                                                | 39.04                                                          |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
|                                                          |                                                        |                     |            |                   |                   |          |          |                    |                                                        |                     |            |                   |                    |          |          |                    |                                                          |                                                       |                                                                |
| รวมต้นทุนผลผลิต                                          | 6,059,299.41                                           | 89,358.91           | 253,772.50 | 72,383.16         | 6,474,813.98      | 3,059.00 |          | 2,116.64           | 7,354,830.35                                           | 151,118.85          | 293,180.97 | 635,683.96        | 8,434,814.13       | 2,866.00 |          | 2,943.06           | 30.27                                                    | (6.31)                                                | 39.04                                                          |

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.27

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

| กิจกรรมหลัก                                 | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66-ก.ย.67) |           |            |           |                   |          |          |             | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ต.ค. 67-ก.ย.68) |            |            |            |                   |          |          |                | ผลการเปรียบเทียบ |              |                       |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|-------------------|----------|----------|-------------|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------|----------|----------|----------------|------------------|--------------|-----------------------|
|                                             | เงินใน                                                 | เงินนอก   | งบกลาง     | ค่าเสื่อม | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน      | เงินใน                                                 | เงินนอก    | งบกลาง     | ค่าเสื่อม  | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน         | ต้นทุนรวม        | ปริมาณ       | ต้นทุน                |
|                                             | งบประมาณ                                               | งบประมาณ  |            | ราคา      |                   |          |          | ต่อหน่วย    | งบประมาณ                                               | งบประมาณ   |            | ราคา       |                   |          |          | ต่อหน่วย       | เพิ่ม (ลด) %     | เพิ่ม (ลด) % | ต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) % |
|                                             | (1)                                                    | (2)       | (3)        | (4)       | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (8)=(5)/(6) | (9)                                                    | (10)       | (11)       | (12)       | (13)=(9) ถึง (12) | (14)     | (15)     | (16)=(13)/(14) | *100/(5)         | *100/(6)     | *100/(8)              |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
| 1    บริหารจัดการเพื่อเป็นองค์การสมรรถนะสูง | 6,059,299.41                                           | 89,358.91 | 253,772.50 | 72,383.16 | 6,474,813.98      | 3,059.00 | คนวัน    | 2,116.64    | 7,354,830.35                                           | 151,118.85 | 293,180.97 | 635,683.96 | 8,434,814.13      | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06       | 30.27            | (6.31)       | 39.04                 |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
|                                             |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                   |          |          |                |                  |              |                       |
| รวมต้นทุนผลผลิต                             | 6,059,299.41                                           | 89,358.91 | 253,772.50 | 72,383.16 | 6,474,813.98      | 3,059.00 |          | 2,116.64    | 7,354,830.35                                           | 151,118.85 | 293,180.97 | 635,683.96 | 8,434,814.13      | 2,866.00 |          | 2,943.06       | 30.27            | (6.31)       | 39.04                 |

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลักเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.27

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

| ผลผลิตหลัก                     | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66-ก.ย.67) |           |            |           |                   |          |          |             | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ต.ค. 67-ก.ย.68) |            |            |            |                    |          |          |                | ผลการเปรียบเทียบ |              |                       |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|-------------------|----------|----------|-------------|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------------|----------|----------|----------------|------------------|--------------|-----------------------|
|                                | เงินใน                                                 | เงินนอก   | งบกลาง     | ค่าเสื่อม | ต้นทุนรวม         | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน      | เงินใน                                                 | เงินนอก    | งบกลาง     | ค่าเสื่อม  | ต้นทุนรวม          | ปริมาณ   | หน่วยนับ | ต้นทุน         | ต้นทุนรวม        | ปริมาณ       | ต้นทุน                |
|                                | งบประมาณ                                               | งบประมาณ  |            | ราคา      |                   |          |          | ต่อหน่วย    | งบประมาณ                                               | งบประมาณ   |            | ราคา       |                    |          |          | ต่อหน่วย       | เพิ่ม (ลด) %     | เพิ่ม (ลด) % | ต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) % |
|                                | (1)                                                    | (2)       | (3)        | (4)       | (5) = (1) ถึง (4) | (6)      | (7)      | (๘)=(5)/(6) | (9)                                                    | (10)       | (11)       | (12)       | (13)= (9) ถึง (12) | (14)     | (15)     | (16)=(13)/(14) | *100/(5)         | *100/(6)     | *100/(8)              |
|                                |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
|                                |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
| 1 โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพ | 6,059,299.41                                           | 89,358.91 | 253,772.50 | 72,383.16 | 6,474,813.98      | 3,059.00 | คนวัน    | 2,116.64    | 7,354,830.35                                           | 151,118.85 | 293,180.97 | 635,683.96 | 8,434,814.13       | 2,866.00 | คนวัน    | 2,943.06       | 30.27            | (6.31)       | 39.04                 |
| ได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสม     |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
|                                |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
|                                |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
|                                |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
|                                |                                                        |           |            |           |                   |          |          |             |                                                        |            |            |            |                    |          |          |                |                  |              |                       |
| รวมต้นทุนผลผลิต                | 6,059,299.41                                           | 89,358.91 | 253,772.50 | 72,383.16 | 6,474,813.98      | 3,059.00 |          | 2,116.64    | 7,354,830.35                                           | 151,118.85 | 293,180.97 | 635,683.96 | 8,434,814.13       | 2,866.00 |          | 2,943.06       | 30.27            | (6.31)       | 39.04                 |

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตหลักเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.27

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนทางตรง ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย : บาท

| ศูนย์ต้นทุน       | ค่าใช้จ่ายทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2567                                   |                                                              |                                              |                            |                                  |                                                                                           |                                                                 |                           |                        |                            |                                        | ต้นทุนรวม       |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------------------|-----------------|
|                   | ต้นทุนคงที่                                                            |                                                              |                                              |                            |                                  | ต้นทุนผันแปร                                                                              |                                                                 |                           |                        |                            |                                        |                 |
|                   | ค่าตอบแทน<br>ใช้สอยและวัสดุ<br><br>(อื่นๆ นอกเหนือจาก (6) )<br><br>(1) | ค่าใช้จ่ายบุคลากร<br><br>(อื่นๆ นอกเหนือจาก (7) )<br><br>(2) | ค่าเสื่อมราคา<br>และค่าตัดจำหน่าย<br><br>(3) | ค่าใช้จ่ายอื่นๆ<br><br>(4) | รวม<br><br>(5) = (1)+(2)+(3)+(4) | ค่าตอบแทนใช้สอย<br>และวัสดุ (คชจ.อบรม เดินทาง<br>ค่าวัสดุ เชื้อเพลิง ฯลฯ (6) )<br><br>(6) | ค่าใช้จ่ายบุคลากร<br><br>(ค่าล่วงเวลา<br>ตอบแทนสอป )<br><br>(7) | ค่าสาธารณูปโภค<br><br>(8) | ค่าจ้างเหมา<br><br>(9) | ค่ารักษาพยาบาล<br><br>(10) | รวม<br><br>(11) = (6)+(7)+(8)+(9)+(10) |                 |
|                   |                                                                        |                                                              |                                              |                            |                                  |                                                                                           |                                                                 |                           |                        |                            |                                        | (12) = (5)+(11) |
| กลุ่มตรวจสอบภายใน | -                                                                      | 3,970,218.99                                                 | -                                            | -                          | 3,970,218.99                     | 1,298,245.00                                                                              | -                                                               | -                         | -                      | -                          | 1,298,245.00                           | 5,268,463.99    |
|                   |                                                                        |                                                              |                                              |                            |                                  |                                                                                           |                                                                 |                           |                        |                            |                                        |                 |
|                   |                                                                        |                                                              |                                              |                            |                                  |                                                                                           |                                                                 |                           |                        |                            |                                        |                 |
|                   |                                                                        |                                                              |                                              |                            |                                  |                                                                                           |                                                                 |                           |                        |                            |                                        |                 |
| รวมต้นทุนผลผลิต   | -                                                                      | 3,970,218.99                                                 | -                                            | -                          | 3,970,218.99                     | 1,298,245.00                                                                              | -                                                               | -                         | -                      | -                          | 1,298,245.00                           | 5,268,463.99    |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนทางตรง ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | หน่วย : บาท |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|--|--|--|
| ศูนย์ต้นทุน<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>< |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |  |  |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 19.61

ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.87

ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 20.91

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

| ต้นทุนทางอ้อม                                 | งบประมาณ พ.ศ. 2567 |              |              | งบประมาณ พ.ศ. 2568 |              |              | ต้นทุนคงที่              | ต้นทุนผันแปร              | ต้นทุนรวม                 |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                               | ต้นทุนคงที่        | ต้นทุนผันแปร | รวม          | ต้นทุนคงที่        | ต้นทุนผันแปร | รวม          | เพิ่ม (ลด) %             | เพิ่ม (ลด) %              | เพิ่ม (ลด) %              |
|                                               | (1)                | (2)          | (3)=(1)+(2)  | (4)                | (5)          | (6)=(4)+(5)  | (7 = (4)-(1)<br>*100/(1) | (8) = (5)-(2)<br>*100/(2) | (9) = (6)-(3)<br>*100/(3) |
| 1. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ                       | -                  | 213,915.83   | 213,915.83   | -                  | 349,176.75   | 349,176.75   | -                        | 63.23                     | 63.23                     |
| 2. ค่าจ้างเหมา                                | -                  | 465,622.44   | 465,622.44   | -                  | 542,644.85   | 542,644.85   | -                        | 16.54                     | 16.54                     |
| 3. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาล)         | -                  | 253,772.50   | 253,772.50   | -                  | 293,180.97   | 293,180.97   | -                        | 15.53                     | 15.53                     |
| 4. ค่าสาธารณูปโภค                             | 9,039.90           | 175,343.90   | 184,383.80   | 8,957.00           | 211,846.91   | 220,803.91   | (0.92)                   | 20.82                     | 19.75                     |
| 5. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย                 | -                  | 88,655.42    | 88,655.42    | -                  | 658,909.12   | 658,909.12   | -                        | 643.22                    | 643.22                    |
| 6. ค่าใช้จ่ายอื่น (เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน) | -                  | -            | -            | -                  | -            | -            | -                        | -                         | -                         |
| รวมต้นทุนผลผลิต                               | 9,039.90           | 1,197,310.09 | 1,206,349.99 | 8,957.00           | 2,055,758.60 | 2,064,715.60 | (0.92)                   | 71.70                     | 71.15                     |

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์หาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ : ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ เพิ่มขึ้น 135,260.92 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.23 เหตุผล เนื่องจากมีค่าจัดซื้อค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์เพิ่มขึ้น

ค่าจ้างเหมา : ค่าจ้างเหมา เพิ่มขึ้น 77,022.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.54 เหตุผล เนื่องจาก ค่าจ้างเหมา (ค่าจ้างเหมาบริการ -บุคคลภายนอก,ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา) และการปันส่วนค่าจ้างเหมาเพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาล) : ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาล) เพิ่มขึ้น 39,408.47 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.53 เหตุผล เนื่องจากการปันส่วนค่ารักษาพยาบาลเพิ่มขึ้น

ค่าสาธารณูปโภค : ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 36,420.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.75 เหตุผล เนื่องจากได้รับการปันส่วนค่าใช้จ่าย ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าโทรศัพท์

ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย :ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น 570,253.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 643.22 เหตุผล เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2567 ไม่ได้รับปันส่วนค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน

เป็นความเข้าใจคลาดเคลื่อนของทางหน่วยงานที่จัดสรรยอดค่าใช้จ่ายในการปันส่วน

ค่าใช้จ่ายอื่น (เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน) เหตุผล.....