

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,180,696,790.03	127,696,484.33	161,764,229.99	1,470,157,504.35
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	149,571,760.32	51,266,052.21	-	200,837,812.53
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	44,225,684.86	10,265,965.96	-	54,491,650.82
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	452,317,648.69	341,449,807.47	-	793,767,456.16
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37,449,499.64	75,774,167.99	-	113,223,667.63
7. ค่าใช้จ่ายในการผลิตผลผลิตอื่น	47,600.85	6,368,449.54	-	6,416,050.39
รวมต้นทุนผลผลิต	1,864,308,984.39	612,820,927.50	161,764,229.99	2,638,894,141.88

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS				3,925,069,022.41
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต				
บ้านอุปถัมภ์			222,274,903.88	
บ้านอุปถัมภ์พิเศษ			5,262.50	
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์			4,069,582.00	
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์			22,995,689.35	
เงินบำเหน็จ			6,506,074.74	
เงินบำเหน็จตกทอด			4,521,981.24	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ			12,571,523.70	
เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญตาย			657,758.19	
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง			38,726,278.98	
เงินช่วยการศึกษาบุตร			616,897.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์			33,608,133.53	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์			8,862,910.24	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์			1,163,600.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์			437,765.26	
พักเบิกเงินอุดหนุน			600,000.00	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง			44,828,009.09	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง			457,781,688.18	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง			4,215,008.68	
TE-ปรับเงินฝากคลัง			402,610,704.62	
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น			2,630,100.00	
TE-เงินอุดหนุนราชการ			1,250,000.00	
TE-ภายในกรมเดียวกัน			15,241,009.35	1,286,174,880.53
รวมต้นทุนผลผลิต				2,638,894,141.88

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน วัสดุ	ค่าใช้จ่ายด้าน ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการ เดินทาง	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	รวม	ค่ารักษาพยาบาล จ่ายตรง	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างทำความสะอาด	ค่ารักษาความปลอดภัย	บำรุงรักษาไฟฟ้า/ ต้นไม้/ปลวก	ค่าเสื่อมราคาอาคาร	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก															
1. สำนักทันตสาธารณสุข	35,854,408.41	27,151,042.85	17,331,007.96	1,325,996.11	978,523.41	13,429.20	82,654,407.94	2,891,048.04	1,738,090.13	440,469.74	312,806.28	241,590.05	1,024,771.67	6,648,775.92	89,303,183.86
2. สำนักโภชนาการ	20,873,646.93	29,313,564.89	10,922,321.80	1,775,346.00	2,111,844.16	2,757.45	64,999,481.23	1,773,176.13	1,132,687.95	287,047.70	203,851.29	157,440.71	667,828.73	4,222,032.51	69,221,513.74
3. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	18,440,403.69	9,664,060.41	5,112,025.99	1,267,116.55	1,330,796.01	-	35,814,402.65	1,349,155.75	1,015,513.33	257,353.11	182,763.22	141,153.74	598,743.00	3,544,682.16	39,359,084.81
4. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	18,041,930.34	15,278,199.38	5,230,160.31	2,085,598.10	415,759.63	21,999.68	41,073,647.44	1,233,513.83	898,338.72	227,658.52	161,675.16	124,866.77	529,657.27	3,175,710.26	44,249,357.71
5. สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	25,652,808.44	13,698,876.65	7,491,120.69	1,050,187.10	604,506.28	799.72	48,498,298.88	2,428,480.36	1,523,270.00	386,029.66	274,144.83	211,730.61	898,114.50	5,721,769.96	54,220,068.84
6. กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ	15,126,236.52	9,143,837.99	4,683,405.94	134,141.00	846,205.50	-	29,933,826.95	1,233,513.83	898,338.72	227,658.52	161,675.16	124,866.77	529,657.27	3,175,710.26	33,109,537.22
7. สำนักส่งเสริมสุขภาพ	158,863,585.16	129,011,988.59	38,047,573.20	2,466,512.00	769,408.48	42,969.93	329,202,037.36	6,514,494.92	3,730,058.59	945,277.76	671,303.37	518,468.54	2,199,229.10	14,578,832.29	343,780,869.65
8. สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	24,129,848.01	15,896,413.68	4,411,607.46	2,110,671.69	2,865,090.56	-	49,413,631.40	2,158,649.21	1,386,566.28	351,385.97	249,542.09	192,729.14	817,514.48	5,156,387.18	54,570,018.58
9. ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย	6,755,725.51	13,207,018.89	216,558.00	45,050.00	3,242,498.42	6,149.49	23,473,000.31	269,831.15	488,227.56	123,727.45	87,866.93	67,862.37	287,857.21	1,325,372.69	24,798,373.00
10. ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข	9,096,005.29	2,726,163.99	2,506,901.09	511,701.90	68,823.55	-	14,909,595.82	732,398.84	605,402.18	153,422.04	108,955.00	84,149.34	356,942.94	2,041,270.35	16,950,866.16
11. กลุ่มพัฒนาความร่วมมือทันตสาธารณสุขฯ	15,070,700.13	8,073,784.38	568,669.00	1,037,163.00	1,559,930.73	-	26,310,247.24	192,736.54	-	-	-	-	-	192,736.54	26,502,983.78
12. ศูนย์พัฒนาอนามัยพื้นที่สูง	16,451,936.43	2,408,326.09	2,252,519.00	585,514.00	874,494.20	17,703.64	22,590,493.36	578,209.61	-	-	-	-	-	578,209.61	23,168,702.97
13. ศูนย์อนามัยที่ 1	89,447,261.92	26,570,864.74	3,374,705.99	2,520,801.71	3,213,147.74	5,058.94	125,131,841.04	7,902,197.99	-	-	-	-	-	7,902,197.99	133,034,039.02
14. ศูนย์อนามัยที่ 2	33,404,763.18	7,619,224.92	2,483,917.00	853,450.00	3,207,111.75	1.00	47,568,467.85	2,852,500.74	-	-	-	-	-	2,852,500.74	50,420,968.59
15. ศูนย์อนามัยที่ 3	40,969,768.09	8,810,807.42	4,501,123.48	2,037,155.00	3,467,750.15	34,804.76	59,821,408.90	3,661,994.19	-	-	-	-	-	3,661,994.19	63,483,403.09
16. ศูนย์อนามัยที่ 4	95,848,493.72	38,860,206.07	2,539,467.23	2,475,937.60	5,927,073.77	26,276.60	145,677,454.99	7,748,008.76	-	-	-	-	-	7,748,008.76	153,425,463.75
17. ศูนย์อนามัยที่ 5	64,807,704.08	31,933,721.75	3,750,223.95	3,830,669.05	5,864,828.27	-	110,187,147.10	4,818,413.41	-	-	-	-	-	4,818,413.41	115,005,560.50
18. ศูนย์อนามัยที่ 6	118,530,439.06	38,002,150.88	8,808,954.00	4,573,693.00	10,639,194.53	-	180,554,431.47	9,251,353.74	-	-	-	-	-	9,251,353.74	189,805,785.21
19. ศูนย์อนามัยที่ 7	47,202,027.34	16,595,238.77	5,182,023.00	2,708,445.90	10,232,523.73	33,126.14	81,953,384.88	4,355,845.72	-	-	-	-	-	4,355,845.72	86,309,230.60
20. ศูนย์อนามัยที่ 8	115,293,485.48	50,571,258.58	7,918,925.30	860,516.00	9,028,690.20	22,837.35	183,695,712.91	8,865,880.67	-	-	-	-	-	8,865,880.67	192,561,593.57
21. ศูนย์อนามัยที่ 9	39,678,161.36	11,515,324.08	3,810,644.26	2,017,602.49	4,904,334.81	1.00	61,926,068.00	3,700,541.50	-	-	-	-	-	3,700,541.50	65,626,609.49
22. ศูนย์อนามัยที่ 10	113,343,641.55	48,655,003.55	5,354,497.00	2,412,269.00	6,398,529.52	33,849.81	176,197,790.43	9,212,806.43	-	-	-	-	-	9,212,806.43	185,410,596.86
23. ศูนย์อนามัยที่ 11	47,462,461.81	43,187,761.54	5,479,138.00	4,584,658.00	8,817,666.44	6,099,794.11	115,631,479.90	3,777,636.11	-	-	-	-	-	3,777,636.11	119,409,116.01
24. ศูนย์อนามัยที่ 12	93,839,298.84	36,351,146.57	5,634,831.00	3,519,174.00	7,882,423.12	49,806.72	147,276,680.25	6,822,873.38	-	-	-	-	-	6,822,873.38	154,099,553.63
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
1. กรมอนามัย	11,198,444.35	114,294,277.12	27,583,487.12	5,359,815.67	-	1,920.40	158,437,944.66	-	-	-	-	-	-	-	158,437,944.66
2. สำนักที่ปรึกษา	7,080,287.09	3,051,152.58	2,786,314.45	528,808.75	93,095.15	-	13,539,658.02	385,473.07	410,111.15	103,931.06	73,808.22	57,004.39	241,800.06	1,272,127.97	14,811,785.98
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน	5,440,603.17	393,307.67	1,202,206.01	651,192.00	190,524.18	1.00	7,877,834.03	501,114.99	371,052.95	94,032.87	66,778.87	51,575.40	218,771.48	1,303,326.56	9,181,160.60
4. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	3,911,509.39	681,742.99	1,076,214.51	58,920.00	152,676.15	-	5,881,063.04	231,283.84	234,349.23	59,389.18	42,176.13	32,573.94	138,171.46	737,943.78	6,619,006.82
5. สำนักงานเลขานุการกรมอนามัย	16,381,544.20	4,757,105.74	1,725,499.44	162,987.00	1,015,137.53	-	24,042,273.91	1,927,365.36	1,347,508.08	341,487.78	242,512.74	187,300.15	794,485.90	4,840,660.01	28,882,933.92
6. กองการเจ้าหน้าที่	23,158,015.82	2,045,239.10	3,436,084.79	145,900.00	179,059.61	-	28,964,299.32	2,389,933.05	1,484,211.80	376,131.46	267,115.48	206,301.62	875,085.92	5,598,779.33	34,563,078.65
7. กองคลัง	21,332,678.68	1,079,472.24	2,090,995.00	78,529.00	350,434.06	1.00	24,932,109.98	1,927,365.36	1,288,920.77	326,640.48	231,968.71	179,156.67	759,943.04	4,713,995.03	29,646,105.01
8. กองแผนงาน	14,664,011.95	2,573,213.68	3,324,690.56	716,129.20	4,500,326.11	2,762.45	25,781,133.95	1,117,871.91	937,396.92	237,556.71	168,704.51	130,295.76	552,685.85	3,144,511.67	28,925,645.61
รวม	1,367,351,835.93	763,121,497.78	200,837,812.53	54,491,650.82	101,732,407.75	6,416,050.39	2,493,951,255.20	102,805,668.42	19,490,044.38	4,939,200.00	3,507,648.00	2,709,066.00	11,491,259.88	144,942,886.68	2,638,894,141.88

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การวิจัย	153,031,691.46	29,558,359.43	10,153,897.16	6,010,576.38	198,754,524.43	91	โครงการ	2,184,115.65
2. การจัดทำมาตรฐาน กฎ ระเบียบ หรือ ข้อเสนอแนะ	91,135,242.20	18,669,507.82	4,737,529.08	2,730,290.71	117,272,569.81	52	เรื่อง	2,255,241.73
3. การพัฒนาระบบงาน	116,854,368.73	42,863,142.28	10,716,176.44	9,130,041.29	179,563,728.74	186	โครงการ	965,396.39
4. การบริการส่งเสริมสุขภาพชาติในโรงพยาบาล	289,118,658.63	128,645,760.56	35,002,044.70	24,885,907.24	477,652,371.13	543,134	ราย	879.44
5. การสนับสนุนการบริการส่งเสริมสุขภาพชาติในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ	286,765,702.14	128,683,714.77	34,865,248.64	24,795,991.39	475,110,656.94	1,417,862	ราย	335.09
6. การประชุม/อบรม/สัมมนาศึกษาดูงานที่มีบุคลากรภายนอกกรมอนามัยร่วมด้วย	107,597,924.97	20,578,172.01	7,424,519.99	4,499,730.60	140,100,347.57	50,122	คน	2,795.19
7. การอบรมบุคลากรกรมอนามัยเพื่อเป็นครู ก.	30,444,096.36	7,414,965.54	2,087,170.56	1,200,143.18	41,146,375.64	2,870	คน	14,336.72
8. การสนับสนุนการถ่ายทอดและเผยแพร่ความรู้	46,057,380.41	11,067,726.61	3,193,775.48	2,034,875.42	62,353,757.92	1,844	ครั้ง	33,814.40
9. การนิเทศติดตามงาน/ควบคุมกำกับ	53,336,077.83	13,493,313.71	3,891,296.82	2,491,344.11	73,212,032.47	1,511	ครั้ง	48,452.70
10. การควบคุมกำกับการทำงานทางกฎหมายสาธารณสุข	24,746,078.08	7,729,896.59	2,116,003.47	1,318,731.96	35,910,710.10	102	ครั้ง	352,065.79
11. การรับรองมาตรฐาน	42,012,361.78	13,753,366.54	3,189,593.72	1,956,785.47	60,912,107.51	21,165	ครั้ง	2,877.96
12. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรกรมอนามัย	54,035,658.95	14,199,356.01	4,074,178.50	3,588,966.41	75,898,159.87	35,780	คน	2,121.25
13. การประชาสัมพันธ์	79,664,944.54	14,155,396.20	5,930,780.45	3,986,988.24	103,738,109.43	3,262	ครั้ง	31,802.00
14. การสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์และสื่อสิ่งพิมพ์	56,037,781.81	14,014,260.46	4,130,374.27	2,720,251.84	76,902,668.38	2,959,603	ชิ้น	25.98
15. การสนับสนุนเอกสาร คู่มือ และสื่อสิ่งพิมพ์ เผยแพร่เอกสาร คู่มือ สิ่งพิมพ์ผ่าน Website	49,252,552.71	10,885,547.81	3,267,266.61	2,181,945.18	65,587,312.31	5,477	เรื่อง	11,975.04
16. การรณรงค์/จัดมหกรรม	45,820,870.68	12,830,162.72	3,471,345.28	2,302,051.91	64,424,430.59	216	ครั้ง	298,261.25
17. พัฒนาระบบการจัดการสุขาภิบาลอาหารตามเกณฑ์มาตรฐานที่กรมอนามัยกำหนด	22,396,557.55	10,569,007.21	2,790,429.15	1,924,257.82	37,680,251.73	2,498	ราย	15,084.17
18. การจัดหามงและการกระจายนมผง	73,278,175.34	3,404,564.46	600,862.48	148,431.88	77,432,034.16	1	แผน	77,432,034.16
19. การส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมในกลุ่ม/พื้นที่เฉพาะ	107,196,719.74	33,698,509.89	9,891,094.99	6,855,791.71	157,642,116.33	18,687	ราย	8,435.92
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
20. ด้านการเงินและการบัญชี	20,410,766.80	38,258.28	2,379,557.26	888,301.68	23,716,884.02	22,570	จำนวนเอกสารรายการ	1,050.81
21. ด้านการพัสดุ	5,102,691.70	9,564.57	594,889.31	222,075.42	5,929,221.00	2,254	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	2,630.53
22. ด้านบริหารบุคลากร	11,857,428.29	117,758.44	1,428,386.52	421,658.21	13,825,231.46	3,198	จำนวนบุคลากร	4,323.09
23. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	17,786,142.43	176,637.65	2,142,579.78	632,487.32	20,737,847.18	14,728	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	1,408.06
24. ด้านการตรวจสอบภายใน	8,022,995.95	31,199.89	717,669.09	409,295.66	9,181,160.59	1,785	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	5,143.51
25. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	7,598,289.30	124,725.77	632,406.71	1,768,554.18	10,123,975.96	1,300	เครื่อง	7,787.67
26. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,170,939.80	35,635.94	180,687.63	505,301.20	2,892,564.57	1	ระบบ	2,892,564.57
27. ด้านแผนงาน	11,940,168.90	195,997.64	993,781.97	2,779,156.58	15,909,105.09	1	ด้าน	15,909,105.09
28. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	5,897,313.94	41,763.95	389,081.32	290,847.61	6,619,006.82	1	ด้าน	6,619,006.82
29. ด้านงานสารบรรณ	2,429,967.92	20,162.25	257,200.88	180,962.34	2,888,293.39	101,523	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	28.45
30. ด้านยานพาหนะ	4,859,935.84	40,324.48	514,401.73	361,924.69	5,776,586.74	184,888	กิโลเมตร	31.24
รวม	1,826,859,484.78	537,046,759.48	161,764,229.99	113,223,667.63	2,638,894,141.88			

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนางองค์ความรู้ด้านการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	254,490,790.59	48,315,449.23	15,968,335.95	9,631,452.86	328,406,028.63	31	โครงการ	10,593,742.86
2. พัฒนาคุณภาพระบบบริหารจัดการองค์กร	708,224,514.91	300,323,990.60	82,198,834.33	60,147,818.59	1,150,895,158.43	1	ระบบ	1,150,895,158.43
3. ถ่ายทอดองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมเพื่อการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมสู่ประชาชนและภาคีเครือข่าย	645,786,941.25	140,603,865.14	48,699,308.51	33,180,036.11	868,270,151.01	50,000	ราย	17,365.40
4. พัฒนาอาหารปลอดภัยส่งเสริมครัวไทยสู่ครัวโลก	27,558,486.01	10,612,798.20	3,328,884.00	2,369,550.71	43,869,718.92	76	แห่ง	577,233.14
5. การจัดหาและจัดการนมผงเพื่อป้องกันการติดเชื้อ เอช ไอ วี จากแม่สู่ลูก	78,440,103.80	3,448,355.46	1,139,317.33	593,724.77	83,621,501.36	1	แผน	83,621,501.36
6. พัฒนางานตามแนวทางพระราชดำริและโครงการเฉลิมพระเกียรติ	112,358,648.20	33,742,300.89	10,429,549.84	7,301,084.60	163,831,583.53	10,000	ราย	16,383.16
รวม	1,826,859,484.76	537,046,759.52	161,764,229.96	113,223,667.64	2,638,894,141.88			

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนางค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	608,603,048.04	198,477,444.54	57,067,753.12	39,705,362.16	903,853,607.86	31	โครงการ	29,156,568.00
2. ประชาชนและบุคลากรภาคีเครือข่ายได้รับการถ่ายทอดองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	1,027,457,684.71	301,378,658.63	93,127,609.70	65,623,496.10	1,487,587,449.14	50,000	ราย	29,751.75
3. ประชาชนในกลุ่มหรือพื้นที่เป้าหมายเฉพาะได้รับการบริการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐานกรมอนามัย	190,798,752.00	37,190,656.34	11,568,867.17	7,894,809.37	247,453,084.88	10,000	ราย	24,745.31
รวม	1,826,859,484.75	537,046,759.51	161,764,229.99	113,223,667.63	2,638,894,141.88			

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. องค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมได้รับการพัฒนาและถ่ายทอดแก่ประชาชนและภาคีเครือข่าย	1,636,060,732.75	499,856,103.17	150,195,362.82	105,328,858.26	2,391,441,057.00	31	โครงการ	77,143,259.90
2. การให้บริการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมแก่ประชาชนในกลุ่มพื้นที่เป้าหมายเฉพาะ	190,798,752.00	37,190,656.34	11,568,867.17	7,894,809.37	247,453,084.88	10,000	ราย	24,745.31
รวม	1,826,859,484.75	537,046,759.51	161,764,229.99	113,223,667.63	2,638,894,141.88			

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ.55 - ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56 - ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม (ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก									กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก											
1. การวิจัย	167,406,907.65	23,907,586.40	11,632,386.85	6,513,554.40	209,460,435.30	81	โครงการ	2,585,931.30	153,031,691.46	29,558,359.43	10,153,897.16	6,010,576.38	198,754,524.43	91	โครงการ	2,184,115.65	(5)%	12%	(16)%	
2. การจัดทำมาตรฐาน กฎ ระเบียบ หรือ ข้อเสนอ	93,532,234.09	16,667,505.31	7,320,025.42	3,108,242.40	120,628,007.22	58	เรื่อง	2,079,793.23	91,135,242.20	18,669,507.82	4,737,529.08	2,730,290.71	117,272,569.81	52	เรื่อง	2,255,241.73	(3)%	(10)%	8%	
3. การพัฒนาระบบงาน	115,369,056.61	39,563,300.85	10,627,584.16	9,648,441.83	175,208,383.45	172	โครงการ	1,018,653.39	116,854,368.73	42,863,142.28	10,716,176.44	9,130,041.29	179,563,728.74	186	โครงการ	965,396.39	2%	8%	(5)%	
4. การบริการส่งเสริมสุขภาพลาสิติในโรงพยาบาล	300,497,819.56	118,232,127.37	30,352,957.26	24,898,589.40	473,981,493.59	525,894	ราย	901.29	289,118,658.63	128,645,760.56	35,002,044.70	24,885,907.24	477,652,371.13	543,134	ราย	879.44	1%	3%	(2)%	
5. การสนับสนุนการบริการส่งเสริมสุขภาพลาสิติในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ	294,266,478.39	118,338,560.40	30,238,002.50	24,769,048.96	467,612,090.25	1,488,023	ราย	314.25	286,765,702.14	128,683,714.77	34,865,248.64	24,795,591.39	475,110,656.94	1,417,862	ราย	335.09	2%	(5)%	7%	
6. การประชุม/อบรม/สัมมนาศึกษาดูงานที่มีบุคลากรภายนอกกรมอนามัยร่วมด้วย	111,770,323.73	17,216,917.14	8,136,758.80	4,703,275.56	141,827,272.23	51,863	คน	2,734.65	107,597,924.97	20,578,172.01	7,424,519.99	4,499,730.60	140,100,347.57	50,122	คน	2,795.19	(1)%	(3)%	2%	
7. การอบรมบุคลากรกรมอนามัยเพื่อเป็นครู ก.	34,648,669.22	7,197,260.37	2,745,565.26	1,360,722.58	45,952,217.43	2,585	คน	17,776.49	30,444,096.36	7,414,965.54	2,087,170.56	1,200,143.18	41,146,375.64	2,870	คน	14,336.72	(10)%	11%	(9)%	
8. การสนับสนุนการถ่ายทอดและเผยแพร่ความรู้	50,150,435.58	10,103,983.99	3,808,109.51	2,179,659.94	66,242,189.02	1,934	ครั้ง	34,251.39	46,057,380.41	11,067,726.61	3,193,775.48	2,034,875.42	62,353,757.92	1,844	ครั้ง	33,814.40	(6)%	(5)%	(1)%	
9. การนิเทศติดตามงาน/ควบคุมกำกับ	57,032,061.77	11,549,043.28	4,381,311.43	2,633,712.83	75,596,129.31	1,625	ครั้ง	46,520.69	53,336,077.83	13,493,313.71	3,891,296.82	2,491,344.11	73,212,032.47	1,511	ครั้ง	48,452.70	(3)%	(7)%	4%	
10. การควบคุมกำกับการดำเนินงานทรงคุณวุฒิสาธารณสุข	25,861,608.07	6,814,474.36	2,174,966.09	1,313,891.33	36,164,939.85	97	ครั้ง	372,834.43	24,746,078.08	7,729,896.59	2,116,003.47	1,318,731.96	35,910,710.10	102	ครั้ง	352,065.79	(1)%	5%	(6)%	
11. การรับรองมาตรฐาน	42,937,102.82	11,513,895.84	3,683,432.21	2,086,068.54	60,220,499.41	21,448	ครั้ง	2,807.74	42,012,361.78	13,753,366.54	3,189,593.72	1,956,785.47	60,912,107.51	21,165	ครั้ง	2,877.96	1%	(1)%	3%	
12. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรกรมอนามัย	51,913,532.24	13,147,420.26	3,806,903.74	3,654,232.13	72,522,088.37	38,637	คน	1,877.01	54,035,658.95	14,199,356.01	4,074,178.50	3,588,966.41	75,898,159.87	35,780	คน	2,121.25	5%	(7)%	13%	
13. การประชาสัมพันธ์	84,025,512.04	12,111,841.15	5,942,533.92	3,945,694.77	106,025,581.88	3,110	ครั้ง	34,091.83	79,664,944.54	14,155,396.20	5,930,780.45	3,986,988.24	103,738,109.43	3,262	ครั้ง	31,802.00	(2)%	5%	(7)%	
14. การสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์และสื่อสิ่งพิมพ์	59,731,534.69	12,039,773.85	4,641,587.77	2,860,094.71	79,272,991.02	3,302,922	ชิ้น	24.00	56,037,781.81	14,014,260.46	4,130,374.27	2,720,251.84	76,902,668.38	2,959,603	ชิ้น	25.98	(3)%	(10)%	8%	
15. การสนับสนุนเอกสาร คู่มือ และสื่อสิ่งพิมพ์ เผยแพร่เอกสาร คู่มือ สิ่งพิมพ์ผ่าน Website	52,930,348.78	9,272,270.58	3,913,371.99	2,325,508.09	68,441,499.44	4,968	เรื่อง	13,776.47	49,252,552.71	10,885,547.81	3,267,266.61	2,181,945.18	65,587,312.31	5,477	เรื่อง	11,975.04	(4)%	10%	(13)%	
16. การตรวจ/จัดทำกรรม	48,322,063.44	11,485,539.34	3,956,294.65	2,451,329.26	66,215,226.69	192	ครั้ง	344,870.97	45,820,870.68	12,830,162.72	3,471,345.28	2,302,051.91	64,424,430.59	216	ครั้ง	298,261.25	(3)%	13%	(14)%	
17. พัฒนาระบบการจัดการสุขาภิบาลอาหารตามเกณฑ์มาตรฐานที่กรมอนามัยกำหนด	23,151,604.98	9,923,019.87	2,360,306.30	1,919,549.99	37,354,481.14	2,579.00	ราย	14,484.10	22,396,557.55	10,569,007.21	2,790,429.15	1,924,257.82	37,680,251.73	2,498	ราย	15,084.17	1%	(3)%	4%	
18. การจัดทำแผนและกระจายข้อมูล	57,206,094.96	3,291,428.46	1,340,269.59	295,308.17	62,133,101.18	1	แผน	62,133,101.18	73,278,175.34	3,404,564.46	600,862.48	148,431.88	77,432,034.16	1	แผน	77,432,034.16	25%	0%	25%	
19. การส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมในกลุ่มพื้นที่เฉพาะ	112,452,367.40	29,375,373.16	9,600,842.23	6,969,567.30	158,398,150.09	19,070	ราย	8,306.14	107,196,719.74	33,698,509.89	9,891,094.99	6,855,791.71	157,642,116.33	18,687	ราย	8,435.92	0%	(2)%	2%	
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน									กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน											
20. ด้านการเงินและการบัญชี	19,878,657.57	15,105.72	2,106,828.13	794,054.53	22,794,645.95	22,230	จำนวนเอกสารรายการ	1,025.40	20,410,766.80	38,258.28	2,379,557.26	888,301.68	23,716,884.02	22,570	จำนวนเอกสารรายการ	1,050.81	4%	2%	2%	
21. ด้านการพัสดุ	4,969,664.39	3,776.43	526,707.03	198,513.63	5,698,661.48	2,026	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	2,812.76	5,102,691.70	9,564.57	594,889.31	222,075.42	5,929,221.00	2,254	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	2,630.53	4%	11%	(6)%	
22. ด้านบริหารบุคลากร	11,483,965.67	14,859.27	1,144,272.68	346,491.25	12,989,588.87	3,538	จำนวนบุคลากร	3,671.45	11,857,428.29	117,758.44	1,428,386.52	421,658.21	13,825,231.46	3,198	จำนวนบุคลากร	4,323.09	6%	(10)%	(18)%	
23. ด้านพัฒนาระบบการพัสดุ	17,225,948.50	22,288.90	1,716,409.03	519,736.88	19,484,383.31	15,883	จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	1,226.74	17,786,142.43	176,637.65	2,142,579.78	632,487.32	20,737,847.18	14,728	จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	1,408.06	6%	(7)%	15%	
24. ด้านการตรวจสอบภายใน	7,604,077.40	3,902.24	555,980.88	426,008.51	8,589,969.03	1,690	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	5,082.82	8,022,995.95	31,199.89	717,669.09	409,295.66	9,181,160.59	1,785	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	5,143.51	7%	6%	1%	
25. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	6,270,152.19	117,346.26	487,512.38	1,728,283.90	8,603,294.73	1,250	เครื่อง	6,882.64	7,598,289.30	124,725.77	632,406.71	1,768,554.18	10,123,975.96	1,300	เครื่อง	7,787.67	18%	4%	13%	
26. ด้านเครื่องใช้สำนักงานเครื่องใช้และเว็บไซต์	1,791,472.05	33,527.50	139,289.25	493,795.40	2,458,084.20	1	ระบบ	2,458,084.20	2,170,939.80	35,635.94	180,687.63	505,301.20	2,892,564.57	1	ระบบ	2,892,564.57	18%	0%	18%	
27. ด้านแผนงาน	9,853,096.29	184,401.26	766,090.89	2,715,874.70	13,519,463.14	1	ด้าน	13,519,463.14	11,940,168.90	195,997.64	993,781.97	2,779,156.58	15,909,105.09	1	ด้าน	15,909,105.09	18%	0%	18%	
28. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	6,491,543.59	2,524.98	280,719.74	253,398.08	7,028,186.39	1	ด้าน	7,028,186.39	5,897,313.94	41,763.95	389,081.32	290,847.61	6,619,006.82	1	ด้าน	6,619,006.82	(6)%	0%	(6)%	
29. ด้านงานสารบรรณ	2,231,529.03	10,295.33	185,849.45	155,085.72	2,582,759.53	100,468	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	25.71	2,429,967.92	20,162.25	257,200.88	180,962.34	2,888,293.39	101,523	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	28.45	12%	1%	11%	
30. ด้านยานพาหนะ	4,463,058.06	20,590.66	371,698.90	310,171.45	5,165,519.07	189,728	กิโลเมตร	27.23	4,859,935.84	40,324.48	514,401.73	361,924.69	5,776,586.74	184,888	กิโลเมตร	31.24	12%	(3)%	15%	
รวม	1,875,468,920.76	482,179,940.53	158,944,565.04	115,577,906.24	2,632,171,332.57				1,826,859,484.78	537,046,759.48	161,764,229.99	113,223,667.63	2,638,894,141.88							

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 18 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 25 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 25

เป็นผลมาจากการเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 จึงกลายเป็นเงินกู้ยืมมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.2557

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ.55 - ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56 - ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. พัฒนาการด้านผู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	633,001,665.16	178,721,042.07	56,087,197.60	40,742,728.94	908,552,633.77	29	โครงการ	31,329,401.16	608,603,048.04	198,477,444.54	57,067,753.12	39,705,362.16	903,853,607.86	31	โครงการ	29,156,568.00	(1)%	7%	(7)%
2. ประชาชนและบุคลากรภาคีเครือข่ายได้รับการถ่ายทอดองค์ความรู้ เทคโนโลยีและนวัตกรรมการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม	1,063,096,881.18	270,746,979.09	91,044,533.69	66,734,363.51	1,491,622,757.47	53,000	ราย	28,143.83	1,027,457,684.71	301,378,658.63	93,127,609.70	65,623,496.10	1,487,587,449.14	50,000	ราย	29,751.75	0%	(6)%	6%
3. ประชาชนในกลุ่มหรือพื้นที่เป้าหมายเฉพาะได้รับการบริการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐานกรมอนามัย	179,370,374.43	32,711,919.36	11,812,833.75	8,100,813.79	231,995,941.33	9,820	ราย	23,624.84	190,798,752.00	37,190,656.34	11,568,867.17	7,894,809.37	247,453,084.88	10,000	ราย	24,745.31	7%	2%	5%
รวม	1,875,468,920.77	482,179,940.52	158,944,565.04	115,577,906.24	2,632,171,332.57				1,826,859,484.75	537,046,759.51	161,764,229.99	113,223,667.63	2,638,894,141.88						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ทั้ง 3 ผลผลิตย่อย ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยในปี 57 ไม่แตกต่างจากปี 56 ไม่ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ.55 - ก.ย.56)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56 - ก.ย.57)									ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. องค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการแพทย์ส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมให้บริการพัฒนาและถ่ายทอดแก่ประชาชนและภาคีเครือข่าย	1,696,098,546.34	449,468,021.16	147,131,731.29	107,477,092.45	2,400,175,391.24	29	โครงการ	82,764,668.66	1. องค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการแพทย์ส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมให้บริการพัฒนาและถ่ายทอดแก่ประชาชนและภาคีเครือข่าย	1,636,060,732.75	499,856,103.17	150,195,362.82	105,328,858.26	2,391,441,057.00	31	โครงการ	77,143,259.90	0%	7%	77%
2. การให้บริการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมแก่ประชาชนในกลุ่มพื้นที่เป้าหมายเฉพาะ	179,370,374.43	32,711,919.36	11,812,833.75	8,100,813.79	231,995,941.33	9,820	ราย	23,624.84	2. การให้บริการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมแก่ประชาชนในกลุ่มพื้นที่เป้าหมายเฉพาะ	190,798,752.00	37,190,656.34	11,568,867.17	7,894,809.37	247,453,084.88	10,000	ราย	24,745.31	7%	2%	5%
รวม	1,875,468,920.77	482,179,940.52	158,944,565.04	115,577,906.24	2,632,171,332.57				รวม	1,826,859,484.75	537,046,759.51	161,764,229.99	113,223,667.63	2,638,894,141.88						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ทั้ง 2 ผลผลิตหลัก ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยในปี 57 ไม่แตกต่างจากปี 56 ไม่ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2557 กรมอนามัย (2109)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่รวม เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %
1. ค่ารักษาพยาบาล จ่ายตรง	-	96,365,180.30	96,365,180.30	-	102,805,668.42	102,805,668.42	-	7%	7%
2. ค่าสาธารณูปโภค	-	18,725,405.68	18,725,405.68	-	19,490,044.38	19,490,044.38	-	4%	4%
3. ค่าจ้างทำความสะอาด	3,936,000.00	-	3,936,000.00	4,939,200.00	-	4,939,200.00	25%	-	25%
4. ค่ารักษาความปลอดภัย	3,507,648.00	-	3,507,648.00	3,507,648.00	-	3,507,648.00	0%	-	0%
5. บำรุงรักษาลิฟท์/ต้นไม้/ปลวก	2,477,400.00	-	2,477,400.00	2,709,066.00	-	2,709,066.00	9%	-	9%
6. ค่าเสื่อมราคาอาคาร	11,491,259.88	-	11,491,259.88	11,491,259.88	-	11,491,259.88	0%	-	0%
รวม	21,412,307.88	115,090,585.98	136,502,893.86	22,647,173.88	122,295,712.80	144,942,886.68			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 25 เนื่องจาก การประเมินการจ้างทำความสะอาดต่อพื้นที่ใช้สอยของกรมฯ ในรอบปีที่ผ่านมาพบว่า จำนวนบุคลากรของผู้รับเหมาทำความสะอาดไม่สัมพันธ์กับพื้นที่ หมายความว่าจำนวนบุคลากรของผู้รับเหมาทำความสะอาดไม่เพียงพอกับพื้นที่กรมอนามัย กรมฯ จึงมีนโยบายให้เพิ่มจำนวนบุคลากรของผู้รับเหมาทำความสะอาด เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและคุ้มค่า