



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น โทร. ๐ ๔๓๔๒ ๔๕๐๐-๓ ต่อ ๖๐๖ โทรสาร ๐ ๔๓๔๒ ๔๕๐๗

ที่ สธ.๐๓๑๒.๓/๒๐๕

วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง กรมการแพทย์

ตามที่ สธ.๐๓๐๒/๕๑ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๗ กองบริหารการคลัง กรมการแพทย์ แจ้งให้โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น ดำเนินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานสอดคล้องกับเกณฑ์การปฏิบัติ ตามหลักและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดพร้อมหลักฐานเผยแพร่ข้อมูลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน นั้น

ในการนี้ โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พร้อมเผยแพร่ข้อมูลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว และขอส่งหลักฐานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายชาญชัย ธงพานิช)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น

โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น

ประจำปีงบประมาณ 2566

การกำหนดผลผลิตย่อย

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผลผลิตย่อย	หน่วยนับ
1. กลุ่มงานผู้ป่วยนอก	1. โครงการผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดได้รับ	ครั้ง
2. กลุ่มงานบริการผู้ป่วยใน	การบำบัด รักษาและฟื้นฟูสมรรถภาพ	ครั้ง
3. กลุ่มงานวิชาการพยาบาล		เรื่อง/ครั้ง/คน/วัน
4. กลุ่มงานเวชศาสตร์สารเสพติด	2. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาด้าน	ครั้ง
5. กลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ	สาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก	ครั้ง
6. กลุ่มงานเภสัชกรรม		ครั้ง
7. กลุ่มงานสังคมสงเคราะห์ทางการแพทย์	3. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการ	ครั้ง
8. กลุ่มงานจิตวิทยา	พัฒนาและถ่ายทอด	ครั้ง
9. กลุ่มงานดิจิทัลการแพทย์และ สนับสนุนวิชาการ		ครั้ง ครั้ง
หน่วยงานสนับสนุน		
1. งานบริหารทั่วไป		เรื่อง
2. งานทรัพยากรบุคคล		บุคลากรทั้งหมด ชม/คน
3. งานการเงินและบัญชี		ครั้ง
4. งานพัสดุและบำรุงรักษา		ครั้ง
5. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน		จำนวนแผน/ครั้งของการทำแผน

โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น

ประจำปีงบประมาณ 2566

การปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กิจกรรมย่อย	เกณฑ์การปันส่วน	ผลผลิตย่อย
บริการบำบัดรักษาผู้ป่วยยาเสพติด	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
บริการบำบัดรักษาผู้ป่วยสารเสพติด		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์		
บริการ Premium Clinic		
บริการตรวจ ATK		
ผู้ป่วยยาเสพติด	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
ผู้ป่วยสารเสพติด		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
ผู้ป่วยโรคทั่วไป		
ศึกษาวิเคราะห์ วิจัย	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผลงานวิจัย
งานถ่ายทอด		2. การถ่ายทอดองค์ความรู้
ให้บริการตรวจกรองสารเสพติดผู้ป่วยใน	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
ให้บริการตรวจกรองสารเสพติดผู้ป่วยนอก		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
งานอาชีพบำบัด	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
งานโภชนาการ		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
งานส่งเสริมสุขภาพและสุขศึกษา		
งานกิจกรรมบำบัด		
งานจ่ายยาผู้ป่วยนอก	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
งานจ่ายยาผู้ป่วยใน		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
ผลิตยา		
จัดซื้อยา		
ให้คำปรึกษา		
งานบริการช่วยเหลือผู้ป่วยทางสังคม	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
งานลงชุมชนเยี่ยมบ้านผู้ป่วย		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
งานกลุ่มทักษะทางสังคม		

การปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กิจกรรมย่อย	เกณฑ์การปันส่วน	ผลผลิตย่อย
งานบริการตรวจวินิจฉัยทางจิตวิทยา	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
งานบริการบำบัดทางจิตวิทยา		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
งานเวชระเบียนผู้ป่วย	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
บริการข้อมูลผู้ป่วย		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
งานสื่อ โสตฯ		
งานให้บริการด้านคอมพิวเตอร์และเครือข่าย		
งานธุรการ	เกณฑ์ภาระงาน	
งานยานพาหนะ		
งานอาคารและสถานที่		
งานบำบัดน้ำเสียและสิ่งส่งตรวจ		
งานบริหารทรัพยากรบุคคล	เกณฑ์ภาระงาน	1. ผู้เสพผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดรักษาและ
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล		ฟื้นฟูสมรรถภาพ
		2. ผลงานวิจัย
งานจัดเก็บรายได้	เกณฑ์ภาระงาน	
งานเบิกจ่าย		
งานบัญชี		
งานทะเบียน		
งานบริหารพัสดุ/สินทรัพย์/ทะเบียน	เกณฑ์ภาระงาน	
งานการจัดซื้อจัดจ้าง		
งานซ่อมบำรุงทั่วไป		
งานซ่อมบำรุงอุปกรณ์การแพทย์		
งานทำแผน	เกณฑ์ภาระงาน	
งานประเมินผลและติดตาม		

โรงพยาบาลรัฐราษฎร์ขอนแก่น

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน งวด 12 เดือน ปีงบประมาณ 2566 โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	52,218,011.24	22,169,750.15	5,661,109.36	80,048,870.75
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,278,251.47	996,034.91	-	7,274,286.38
3 ค่าใช้จ่ายเดินทาง	846,486.00	111,814.00	-	958,300.00
4 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	7,438,023.08	11,171,412.37	21,000.00	18,630,435.45
5 ค่าสาธารณูปโภค	5,315,703.06	857,793.71	-	6,173,496.77
6 ค่าจ้างเหมา	31,483,743.44	(1,530,983.63)	-	29,952,759.81
7 ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	10,162,933.30	4,239,227.56	-	14,402,160.86
8 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ	-	18,766,432.12	-	18,766,432.12
9 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
10 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
11 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
12 ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น(ค่าใช้จ่ายอื่น)	-	192,426.00	-	192,426.00
รวมต้นทุนผลผลิต	113,743,151.59	56,973,907.19	5,682,109.36	176,399,168.14

หมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ NEW GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ NEW GFMIS 204,152,931.21

บวก

เงินเดือนข้าราชการ 41,990,883.78

เงินเดือนลูกจ้างประจำ 2,897,406.66

ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง 5,268,059.36 50,156,349.80

หัก

เงินช่วยการศึกษาบุตร 20,000.00

บ้านญาติ 16,040.00

TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง 2,193,037.80

กรมบัญชีกลาง 40,699,130.70

กรมบัญชีกลาง 70,929.85

TE-ปรับเงินฝากคลัง 34,776,296.52

TE-ภายในกรมเดียวกัน 134,678.00

ค่าใช้จ่ายภายในกรม (0.00) 77,910,112.87

176,399,168.14

โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น

ประจำปีงบประมาณ 2566

ตารางที่ 1.1 แสดงความเชื่อมโยงผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผลผลิตย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ	กิจกรรมย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ	
1. กลุ่มงานผู้ป่วยนอก	1. โครงการผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดได้รับ การบำบัด รักษาและฟื้นฟูสมรรถภาพ	16,023	ครั้ง	1.1 บริการบำบัดรักษาผู้ป่วยยาเสพติด	8,884	ครั้ง	
				1.2 บริการบำบัดรักษาผู้ป่วยสารเสพติด	2,813	ครั้ง	
				1.3 การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์	2,592	ครั้ง	
	2. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาด้าน สาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก				1.4 บริการ Premium Clinic	153	ครั้ง
					1.5 บริการตรวจ ATK	1,581	ครั้ง
2. กลุ่มงานบริการผู้ป่วยใน	3. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการ พัฒนาและถ่ายทอด	1,691	ครั้ง	2.1 ผู้ป่วยยาเสพติด	1,188	ครั้ง	
				2.2 ผู้ป่วยสารเสพติด	498	ครั้ง	
				2.3 ผู้ป่วยโรคทั่วไป	5	ครั้ง	
3. กลุ่มงานวิชาการพยาบาล		36	เรื่อง	3.1 ศึกษาวิเคราะห์ วิจัย	2	เรื่อง	
				3.2 งานถ่ายทอด	34	ครั้ง	
4. กลุ่มงานเวชศาสตร์สารเสพติด		14,460	ครั้ง	4.1 ให้บริการตรวจกรองสารเสพติดผู้ป่วยใน	1,689	ครั้ง	
				4.2 ให้บริการตรวจกรองสารเสพติดผู้ป่วยนอก	12,771	ครั้ง	
5. กลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ		8,043	ครั้ง	5.1 งานอาชีพบำบัด	2,570	ครั้ง	
				5.2 งานโภชนาการ	1,095	ครั้ง	
				5.3 งานส่งเสริมสุขภาพและสุขศึกษา	354	ครั้ง	
				5.4 งานกิจกรรมบำบัด	4,024	ครั้ง	

ตารางที่ 1.1 แสดงความเชื่อมโยงผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผลผลิตย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ	กิจกรรมย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ	
6. กลุ่มงานเภสัชกรรม	1. โครงการผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดได้รับ การบำบัด รักษาและฟื้นฟูสมรรถภาพ	67,770	ครั้ง	6.1 งานจ่ายยาผู้ป่วยนอก	12,771	ครั้ง	
				6.2 งานจ่ายยาผู้ป่วยใน	54,167	ครั้ง	
				6.3 ผลิตยา	38	ครั้ง	
	2. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาด้าน สาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก				6.4 จัดซื้อยา	232	ครั้ง
					6.5 ให้คำปรึกษา	562	ราย
7. กลุ่มงานสังคมสงเคราะห์ทางการแพทย์	3. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการ พัฒนาและถ่ายทอด	8,693	ครั้ง	7.1 งานบริการช่วยเหลือผู้ป่วยทางสังคม	8,120	ครั้ง	
				7.2 ลงชุมชนเยี่ยมบ้านผู้ป่วย	61	ครั้ง	
				7.3 กลุ่มทักษะทางสังคม	512	ครั้ง	
8. กลุ่มงานจิตวิทยา		6,063	ครั้ง	8.1 บริการตรวจวินิจฉัยทางจิตวิทยา	2,558	ครั้ง	
				8.2 บริการบำบัดทางจิตวิทยา	3,505	ครั้ง	
9. กลุ่มงานดิจิทัลการแพทย์และ สนับสนุนวิชาการ		21,431	ครั้ง	9.1 งานเวชระเบียนผู้ป่วย	12,791	ครั้ง	
				9.2 บริการข้อมูลผู้ป่วย	3,600	ครั้ง	
				9.3 งานสื่อ โสตฯ	1,365	ครั้ง	
				9.4 งานให้บริการด้านคอมพิวเตอร์และเครือข่าย	3,675	ครั้ง	

ตารางที่ 1.1 แสดงความเชื่อมโยงผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผลผลิตย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ	กิจกรรมย่อย	ปริมาณ	หน่วยนับ
หน่วยงานสนับสนุน						
1. งานบริหารทั่วไป	1. โครงการผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดได้รับ การบำบัด รักษาและฟื้นฟูสมรรถภาพ	6,335	ครั้ง	1.1 งานธุรการ	5,449	เรื่อง
				1.2 งานยานพาหนะ	850	เรื่อง
				1.3 งานอาคารและสถานที่	24	ครั้ง
	2. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาด้าน สาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก			1.4 งานบำบัดน้ำเสียและสิ่งส่งตรวจ	12	ครั้ง
2. งานทรัพยากรบุคคล	3. องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการ พัฒนาและถ่ายทอด	257.50	ครั้ง	2.1 งานบริหารทรัพยากรบุคคล	183	คน
				2.2 งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	74.50	ชม/คน
3. งานการเงินและบัญชี		26,343	ครั้ง	3.1 งานจัดเก็บรายได้	12,600	ครั้ง
				3.2 งานเบิกจ่าย	3,171	ครั้ง
				3.3 งานบัญชี	3,581	ครั้ง
				3.4 งานทะเบียน	6,991	ครั้ง
4. งานพัสดุและบำรุงรักษา		20,572	ครั้ง	4.1 งานบริหารพัสดุ/สินทรัพย์/ทะเบียน	18,602	ครั้ง
				4.2 งานการจัดซื้อจัดจ้าง	900	ครั้ง
				4.3 งานซ่อมบำรุงทั่วไป	1,036	ชิ้นงาน
				4.4 งานซ่อมบำรุงอุปกรณ์การแพทย์	34	ชิ้นงาน
5. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน		10	ครั้ง	5.1 งานทำแผน	4	จำนวนแผน
				5.2 งานประเมินผลและติดตาม	6	ครั้ง

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ 2566

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	งบกลาง	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่า สาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมา	ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่ารักษา พยาบาลจ่ายตรง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. กลุ่มงานการบริการผู้ป่วยนอก	8,150,505.81	130,450.00	581,942.91	76,664.00	8,939,562.72	1,490,434.84	493,879.74	2,396,220.78	1,152,172.87	1,516,708.65	421,444.75	7,470,861.63	16,410,424.35
2. กลุ่มงานการบริการผู้ป่วยใน	30,431,409.16	135,320.00	3,034,416.60	399,748.00	34,000,893.76	7,771,553.07	2,575,230.08	12,494,579.81	6,007,758.53	7,908,552.24	2,197,533.33	38,955,207.07	72,956,100.83
3. กลุ่มงานวิชาการพยาบาล	3,494,020.20	15,370.00	249,404.10	32,856.00	3,791,650.30	638,757.79	211,662.75	1,026,951.76	493,788.37	650,017.99	180,619.18	3,201,797.84	6,993,448.15
4. กลุ่มงานเวชศาสตร์การเสพติด	8,233,975.54	10,070.00	374,106.16	49,284.00	8,667,435.70	958,136.68	317,494.12	1,540,427.65	740,682.56	975,026.99	270,928.77	4,802,696.76	13,470,132.46
5. กลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ	3,978,187.50	13,500.00	498,808.21	65,712.00	4,556,207.71	1,277,515.57	423,325.49	2,053,903.53	987,576.74	1,300,035.99	361,238.36	6,403,595.68	10,959,803.39
6. กลุ่มงานเภสัชกรรม	2,673,211.98	14,000.00	290,971.46	38,332.00	3,016,515.44	745,217.42	246,939.87	1,198,110.39	576,086.43	758,354.32	210,722.37	3,735,430.81	6,751,946.25
7. กลุ่มงานสังคมสงเคราะห์	2,119,322.90	-	249,404.10	32,856.00	2,401,583.00	638,757.79	211,662.75	1,026,951.76	493,788.37	650,017.99	180,619.18	3,201,797.84	5,603,380.85
ทางการแพทย์													
8. กลุ่มงานจิตวิทยา	2,329,595.50	19,720.00	207,836.75	27,380.00	2,584,532.25	532,298.16	176,385.62	855,793.14	411,490.31	541,681.66	150,515.98	2,668,164.87	5,252,697.12
9. กลุ่มงานดิจิทัลการแพทย์และ สนับสนุนวิชาการ	2,134,241.80	15,260.00	332,538.81	43,808.00	2,525,848.61	851,677.05	282,217.00	1,369,269.02	658,384.50	866,690.66	240,825.57	4,269,063.79	6,794,912.39
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. งานบริหารทั่วไป	3,421,145.20	29,310.00	457,240.86	60,236.00	3,967,932.06	1,171,055.94	388,048.37	1,882,744.90	905,278.68	1,191,699.65	331,135.16	5,869,962.71	9,837,894.77
2. งานทรัพยากรบุคคล	949,425.00	250.00	124,702.05	16,428.00	1,090,805.05	319,378.89	105,831.37	513,475.88	246,894.19	325,009.00	90,309.59	1,600,898.92	2,691,703.97
3. งานการเงินและบัญชี	2,353,174.70	9,800.00	290,971.46	38,332.00	2,692,278.16	745,217.42	246,939.87	1,198,110.39	576,086.43	758,354.32	210,722.37	3,735,430.81	6,427,708.97
4. งานพัสดุและบำรุงรักษา	3,500,179.90	-	498,808.21	65,712.00	4,064,700.11	1,277,515.57	423,325.49	2,053,903.53	987,576.74	1,300,035.99	361,238.36	6,403,595.68	10,468,295.79
5. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน	619,366.20	-	83,134.70	10,952.00	713,452.90	212,919.26	70,554.25	342,317.25	164,596.12	216,672.66	60,206.39	1,067,265.95	1,780,718.85
รวมต้นทุนผลผลิต	74,387,761.39	393,050.00	7,274,286.38	958,300.00	83,013,397.77	18,630,435.45	6,173,496.77	29,952,759.81	14,402,160.86	18,958,858.12	5,268,059.36	93,385,770.37	176,399,168.14

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. กลุ่มงานการบริการผู้ป่วยนอก	10,487,582.36	4,218,774.37	551,894.75	1,152,172.87	16,410,424.35	16,023.00	ครั้ง	1,024.18
2. กลุ่มงานการบริการผู้ป่วยใน	42,617,594.04	21,997,894.93	2,332,853.33	6,007,758.53	72,956,100.83	1,691.00	ครั้ง	43,143.76
3. กลุ่มงานวิชาการพยาบาล	4,495,624.44	1,808,046.16	195,989.18	493,788.37	6,993,448.15	36.00	เรื่อง	194,262.45
4. กลุ่มงานเวชศาสตร์สารสนเทศ	9,736,381.89	2,712,069.24	280,998.77	740,682.56	13,470,132.46	14,460.00	ครั้ง	931.54
5. กลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ	5,981,395.97	3,616,092.32	374,738.36	987,576.74	10,959,803.39	8,043.00	ครั้ง	1,362.65
6. กลุ่มงานเภสัชกรรม	3,841,750.26	2,109,387.19	224,722.37	576,086.43	6,751,946.25	67,770.00	ครั้ง	99.63
7. กลุ่มงานสังคมสงเคราะห์ทางการแพทย์	3,120,927.14	1,808,046.16	180,619.18	493,788.37	5,603,380.85	8,693.00	ครั้ง	644.59
8. กลุ่มงานจิตวิทยา	3,164,265.70	1,506,705.13	170,235.98	411,490.31	5,252,697.12	6,063.00	ครั้ง	866.35
9. กลุ่มงานดิจิทัลทางการแพทย์และ สนับสนุนวิชาการ	3,469,714.12	2,410,728.21	256,085.57	658,384.50	6,794,912.39	21,431.00	ครั้ง	317.06
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. งานบริหารทั่วไป	5,257,419.63	3,314,751.29	360,445.16	905,278.68	9,837,894.77	6,335.00	ครั้ง	1,552.94
2. งานทรัพยากรบุคคล	1,450,227.12	904,023.08	90,559.59	246,894.19	2,691,703.97	257.50	ครั้ง	10,453.22
3. งานการเงินและบัญชี	3,521,712.98	2,109,387.19	220,522.37	576,086.43	6,427,708.97	26,343.00	รายการ	244.00
4. งานพัสดุและบำรุงรักษา	5,503,388.37	3,616,092.32	361,238.36	987,576.74	10,468,295.79	20,572.00	ครั้ง	508.86
5. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน	953,234.28	602,682.05	60,206.39	164,596.12	1,780,718.85	10.00	จำนวนแผน/ครั้ง	178,071.88
รวม	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	197,727.50	-	433,483.12

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า ด้านยาเสพติด	45,315,172.88	23,066,148.87	2,476,169.23	6,299,505.16	77,156,996.14	10,072	ครั้ง	7,660.54
					-			
2. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า ด้านสารเสพติด	46,423,705.92	23,630,409.94	2,536,743.10	6,453,608.28	79,044,467.24	3,311	ครั้ง	23,873.29
					-			
3. ศึกษา วิจัย พัฒนา และถ่ายทอด องค์ความรู้ด้านยาและสารเสพติด	11,862,339.49	6,038,120.82	648,197.02	1,649,047.42	20,197,704.75	36	ครั้ง	561,047.35
รวมต้นทุนผลผลิต	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	13,419	-	592,581.19

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. พัฒนาและถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการ บำบัดรักษายาเสพติด	38,524,436.21	22,094,481.21	2,203,522.01	5,585,157.98	68,407,597.41	10,072	ครั้ง	6,791.86
2. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า ด้านยาเสพติด	44,852,457.31	25,723,719.10	2,565,472.38	6,502,575.63	79,644,224.42	3,311	ครั้ง	24,054.43
3. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า ด้านสารเสพติด	15,964,097.21	9,155,706.89	913,114.97	2,314,427.25	28,347,346.32	36	ครั้ง	787,426.29
รวม	99,340,990.73	56,973,907.19	5,682,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	13,419		13,145.48

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
<ul style="list-style-type: none"> - โครงการผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัด รักษา และฟื้นฟูสมรรถภาพ - ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาด้านสาธารณสุข และสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก - องค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด 	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	197,727.50	ครั้ง/เรื่อง	892.13
รวม	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	197,727.50		892.13

โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ 2565								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ 2566								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	ปริมาณ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. กลุ่มงานผู้ป่วยนอก																			
- บริการบำบัดรักษาผู้ป่วยยาเสพติด	6,024,766.49	1,259,124.60	298,787.85	623,064.60	8,205,743.55	12,549	ครั้ง	653.90	5,243,791.18	2,109,387.19	275,947.37	576,086.43	8,205,212.18	8,884	ครั้ง	923.59	(0.01)	(29.21)	41.24
- บริการบำบัดรักษาผู้ป่วยสารเสพติด	3,765,479.06	786,952.88	186,742.41	389,415.38	5,128,589.72	3,110	ครั้ง	1,649.06	3,745,565.13	1,506,705.13	197,105.27	411,490.31	5,860,865.84	2,813	ครั้ง	2,083.49	14.28	(9.55)	26.34
- การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์	753,095.81	157,390.58	37,348.48	77,883.08	1,025,717.94	400	ครั้ง	2,564.29	749,113.03	301,341.03	39,421.05	82,298.06	1,172,173.17	2,592	ครั้ง	452.23	14.28	548.00	(82.36)
- บริการ Premium Clinic	753,095.81	157,390.58	37,348.48	77,883.08	1,025,717.94	38	ครั้ง	26,992.58	374,556.51	150,670.51	19,710.53	41,149.03	586,086.58	153	ครั้ง	3,830.63	(42.86)	302.63	(85.81)
- บริการตรวจ ATK	753,095.81	157,390.58	37,348.48	77,883.08	1,025,717.94	5,235	ครั้ง	195.93	374,556.51	150,670.51	19,710.53	41,149.03	586,086.58	1,581	ครั้ง	370.71	(42.86)	(69.80)	89.20
2. กลุ่มงานบริการผู้ป่วยใน																			
- ผู้ป่วยยาเสพติด	25,965,764.73	10,533,476.65	1,594,686.65	3,563,150.70	41,657,078.75	1,064	ครั้ง	39,151.39	28,460,379.58	14,690,375.04	1,557,898.63	4,012,030.53	48,720,683.78	1,188	ครั้ง	41,010.68	16.96	11.65	4.75
- ผู้ป่วยสารเสพติด	13,621,384.78	5,525,758.24	836,556.93	1,869,193.81	21,852,893.77	433	ครั้ง	50,468.58	14,011,263.79	7,232,184.63	766,965.48	1,975,153.49	23,985,567.40	498	ครั้ง	48,163.79	9.76	15.01	(4.57)
- ผู้ป่วยโรคทั่วไป	141,889.42	57,559.98	8,714.13	19,470.77	227,634.31	4	ครั้ง	247,109.08	145,950.66	75,335.26	7,989.22	20,574.52	249,849.66	5	ครั้ง	49,969.93	9.76	25.00	(79.78)
3. กลุ่มงานวิชาการพยาบาล																			
- ศึกษาวิเคราะห์ วิจัย	1,144,685.58	755,474.76	76,461.96	155,766.15	2,132,388.45	2	เรื่อง	1,066,194.23	1,498,541.48	602,682.05	65,329.73	164,596.12	2,331,149.38	2	เรื่อง	1,165,574.69	9.32	0.00	9.32
- งานถ่ายทอด	2,289,371.15	1,510,949.52	152,923.93	311,532.30	4,264,776.90	6	ครั้ง	710,796.15	2,997,082.96	1,205,364.11	130,659.45	329,192.25	4,662,298.76	34	ครั้ง	137,126.43	9.32	466.67	(80.71)
4. กลุ่มงานเวชศาสตร์การพยาบาล																			
- ให้บริการตรวจกรองสารเสพติดผู้ป่วยใน	4,090,855.78	895,377.49	177,755.04	311,532.30	5,475,520.61	6,259	ครั้ง	874.82	4,327,280.84	1,205,364.11	124,888.34	329,192.25	5,986,725.54	1,689	ครั้ง	3,544.54	9.34	(73.01)	305.17
- ให้บริการตรวจกรองสารเสพติดผู้ป่วยนอก	5,113,569.72	1,119,221.87	222,193.80	389,415.38	6,844,400.77	11,160	ครั้ง	613.30	5,409,101.05	1,506,705.13	156,110.43	411,490.31	7,483,406.92	12,771	ครั้ง	585.97	9.34	14.44	(4.46)
5. กลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ																			
- งานอาชีวบำบัด	2,139,906.71	641,008.89	119,211.20	311,532.30	3,211,659.10	6,745	ครั้ง	476.15	2,492,248.32	1,506,705.13	156,140.98	411,490.31	4,566,584.75	2,570	ครั้ง	1,776.88	42.19	(61.90)	273.17
- งานโภชนาการ	2,139,906.71	641,008.89	119,211.20	311,532.30	3,211,659.10	1,268	ครั้ง	2,532.85	1,993,798.66	1,205,364.11	124,912.79	329,192.25	3,653,267.80	1,095	ครั้ง	3,336.32	13.75	(13.64)	31.72
- งานส่งเสริมสุขภาพและศึกษา	534,976.68	160,252.22	29,802.80	77,883.08	802,914.77	874	ครั้ง	918.67	498,449.66	301,341.03	31,228.20	82,298.06	913,316.95	354	ครั้ง	2,579.99	13.75	(59.50)	180.84
- งานกิจกรรมบำบัด	1,069,953.35	320,504.44	59,605.60	155,766.15	1,605,829.55	3,490	ครั้ง	460.12	996,899.33	602,682.05	62,456.39	164,596.12	1,826,633.90	4,024	ครั้ง	453.93	13.75	15.30	(1.34)
6. กลุ่มงานเภสัชกรรม																			
- งานจ่ายยาผู้ป่วยนอก	947,526.42	269,812.41	45,723.62	116,824.61	1,379,887.06	10,835	ครั้ง	127.35	823,232.20	452,011.54	48,154.79	123,447.09	1,446,845.63	12,771	ครั้ง	113.29	4.85	17.87	(11.04)
- งานจ่ายยาผู้ป่วยใน	1,263,368.56	359,749.89	60,964.82	155,766.15	1,839,849.41	55,093	ครั้ง	33.40	1,097,642.93	602,682.05	64,206.39	164,596.12	1,929,127.50	54,167	ครั้ง	35.61	4.85	(1.68)	6.64
- ผลิตยา	631,684.28	179,874.94	30,482.41	77,883.08	919,924.71	37	ครั้ง	24,862.83	548,821.47	301,341.03	32,103.20	82,298.06	964,563.75	38	ครั้ง	25,383.26	4.85	2.70	2.09
- จัดซื้อยา	1,105,447.49	314,781.15	53,344.22	136,295.38	1,609,868.24	199	ครั้ง	8,089.79	960,437.56	527,346.80	56,180.59	144,021.61	1,687,986.56	232	ครั้ง	7,275.80	4.85	16.58	(10.06)
- ให้คำปรึกษา	473,763.21	134,906.21	22,861.81	58,412.31	689,943.53	541	ราย	1,275.31	411,616.10	226,005.77	24,077.40	61,723.55	723,422.81	562	ราย	1,287.23	4.85	3.88	0.93
7. กลุ่มงานสิ่งคณสงเคราะห์ทางการแพทย์																			
- งานบริการช่วยเหลือผู้ป่วยทางสังคม	2,646,448.86	566,606.07	133,474.42	350,473.84	3,697,003.19	7,860	ครั้ง	470.36	2,340,695.35	1,356,034.62	135,464.38	370,341.28	4,202,535.63	8,120	ครั้ง	517.55	13.67	3.31	10.03
- งานลงชุมชนเยี่ยมบ้านผู้ป่วย	294,049.87	62,956.23	14,830.49	38,941.54	410,778.13	32	ครั้ง	12,836.82	260,077.26	150,670.51	15,051.60	41,149.03	466,948.40	61	ครั้ง	7,654.89	13.67	90.63	(40.37)
- กลุ่มทักษะทางสังคม	588,099.75	125,912.46	29,660.98	77,883.08	821,556.26	205	ครั้ง	4,007.59	520,154.52	301,341.03	30,103.20	82,298.06	933,896.81	512	ครั้ง	1,824.02	13.67	149.76	(54.49)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ 2565								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ 2566								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	ปริมาณ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
8. กลุ่มงานจิตวิทยา																			
- บริการตรวจวินิจฉัยทางจิตวิทยา	1,307,173.21	503,649.84	66,781.96	155,766.15	2,033,371.16	3,228	ครั้ง	629.92	1,265,706.28	602,682.05	68,094.39	164,596.12	2,101,078.85	2,558	ครั้ง	821.38	3.33	(20.76)	30.39
- บริการบำบัดทางจิตวิทยา	1,299,342.83	1,007,299.68	119,333.44	272,590.76	2,698,566.71	1,369	ครั้ง	1,971.20	1,898,559.42	904,023.08	102,141.59	246,894.19	3,151,618.27	3,505	ครั้ง	899.18	16.79	156.03	(54.38)
9. กลุ่มงานดิจิทัลทางการแพทย์และสนับสนุนวิชาการ																			
- งานเวชระเบียนผู้ป่วย	649,671.42	503,649.84	59,666.72	136,295.38	1,349,283.36	11,438	ครั้ง	117.96	1,192,714.23	828,687.82	88029.41494	226,319.67	2,335,751.14	12,791	ครั้ง	182.61	73.11	11.83	54.80
- บริการข้อมูลผู้ป่วย	464,051.01	359,749.89	42,619.08	97,353.84	963,773.83	3,565	ครั้ง	270.34	542,142.83	376,676.28	40,013.37	102,872.58	1,061,705.06	3,600	ครั้ง	294.92	10.16	0.98	9.09
- งานสื่อ โสตฯ	371,240.81	287,799.91	34,095.27	77,883.08	771,019.06	1,912	ครั้ง	403.25	433,714.26	301,341.03	32,010.70	82,298.06	849,364.05	1,365	ครั้ง	622.24	10.16	(28.61)	54.31
- งานให้บริการด้านคอมพิวเตอร์ และเครือข่าย	1,113,722.43	863,399.73	102,285.80	233,649.23	2,313,057.18	4,608	ครั้ง	501.97	1,301,142.79	904,023.08	96,032.09	246,894.19	2,548,092.15	3,675	ครั้ง	693.36	10.16	(20.25)	38.13
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
1. งานบริหารทั่วไป																			
- งานธุรการ	2,561,490.92	1,648,308.57	199,974.98	467,298.45	4,877,072.92	6,772	เรื่อง	720.18	2,867,683.44	1,808,046.16	196,606.45	493,788.37	5,366,124.42	5,449	เรื่อง	984.79	10.03	(19.54)	36.74
- งานยานพาหนะ	1,280,745.46	824,154.28	99,987.49	233,649.23	2,438,536.46	1,575	เรื่อง	1,548.28	1,433,841.72	904,023.08	98,303.23	246,894.19	2,683,062.21	850	เรื่อง	3,156.54	10.03	(46.03)	103.87
- งานอาคารและสถานที่	426,915.15	274,718.09	33,329.16	77,883.08	812,845.49	24	ครั้ง	33,868.56	477,947.24	301,341.03	32,767.74	82,298.06	894,354.07	24	ครั้ง	37,264.75	10.03	0.00	10.03
- งานบำบัดน้ำเสียและสิ่งส่งตรวจ	426,915.15	274,718.09	33,329.16	77,883.08	812,845.49	12	ครั้ง	67,737.12	477,947.24	301,341.03	32,767.74	82,298.06	894,354.07	12	ครั้ง	74,529.51	10.03	0.00	10.03
2. งานทรัพยากรบุคคล																			
- งานบริหารทรัพยากรบุคคล	726,795.10	377,737.38	45,147.47	116,824.61	1,266,504.56	171	คน	7,406.46	725,113.56	452,011.54	45,279.79	123,447.09	1,345,851.99	183	คน	7,354.38	6.27	7.02	(0.70)
- งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	726,795.10	377,737.38	45,147.47	116,824.61	1,266,504.56	63.80	ชม/คน	19,851.17	725,113.56	452,011.54	45,279.79	123,447.09	1,345,851.99	74.50	ชม/คน	18,065.13	6.27	16.77	(9.00)
3. งานการเงินและบัญชี																			
- งานจัดเก็บรายได้	757,503.66	323,774.90	46,917.19	116,824.61	1,245,020.35	10,800	ครั้ง	115.28	754,652.78	452,011.54	47,254.79	123,447.09	1,377,366.21	12,600	ครั้ง	109.31	10.63	16.67	(5.17)
- งานเบิกจ่าย	1,262,506.09	539,624.83	78,195.31	194,707.69	2,075,033.92	2,926	ครั้ง	709.17	1,257,754.63	753,352.57	78,757.99	205,745.16	2,295,610.35	3,171	ครั้ง	723.94	10.63	8.37	2.08
- งานบัญชี	1,010,004.88	431,699.86	62,556.25	155,766.15	1,660,027.14	1,513	ครั้ง	1,097.18	1,006,203.71	602,682.05	63,006.39	164,596.12	1,836,488.28	3,581	ครั้ง	512.84	10.63	136.68	(53.26)
- งานทะเบียน	505,002.44	215,849.93	31,278.12	77,883.08	830,013.57	7,156	ครั้ง	115.99	503,101.85	301,341.03	31,503.20	82,298.06	918,244.14	6,991	ครั้ง	131.35	10.63	(2.31)	13.24
4. งานพัสดุและบำรุงรักษา																			
- งานบริหารพัสดุ/สินทรัพย์/ทะเบียน	1,446,107.25	566,606.07	88,870.45	233,649.23	2,335,232.99	19,672	ครั้ง	118.71	1,375,847.09	904,023.08	90,309.59	246,894.19	2,617,073.95	18,602	ครั้ง	140.69	12.07	(5.44)	18.52
- งานการจัดซื้อจัดจ้าง	2,410,178.75	944,343.45	148,117.41	389,415.38	3,892,054.99	834	ครั้ง	4,666.73	2,293,078.49	1,506,705.13	150,515.98	411,490.31	4,361,789.91	900	ครั้ง	4,846.43	12.07	7.91	3.85
- งานซ่อมบำรุงทั่วไป	1,446,107.25	566,606.07	88,870.45	233,649.23	2,335,232.99	992	ชิ้นงาน	2,354.07	1,375,847.09	904,023.08	90,309.59	246,894.19	2,617,073.95	1,036	ชิ้นงาน	2,526.13	12.07	4.44	7.31
- งานซ่อมบำรุงอุปกรณ์การแพทย์	482,035.75	188,868.69	29,623.48	77,883.08	778,411.00	23	ชิ้นงาน	33,843.96	458,615.70	301,341.03	30,103.20	82,298.06	872,357.98	34	ชิ้นงาน	25,657.59	12.07	47.83	(24.19)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ 2565								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ 2566								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	ปริมาณ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
5. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน																			
- งานทำแผน	675,645.44	377,737.38	45,061.47	116,824.61	1,215,268.91	3	จำนวนแผน	405,089.64	714,925.71	452,011.54	45,154.79	123,447.09	1,335,539.14	4	จำนวนแผน	333,884.78	9.90	33.33	(17.58)
- งานประเมินผลและติดตาม	225,215.15	125,912.46	15,020.49	38,941.54	405,089.64	6	ครั้ง	67,514.94	238,308.57	150,670.51	15,051.60	41,149.03	445,179.71	6	ครั้ง	74,196.62	9.90	0.00	9.90
รวม	99,827,351.24	38,277,387.84	5,902,250.35	13,434,830.52	157,441,819.96	206,101.80		763.90	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	197,727.50		892.13	12.04	(4.06)	16.79

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยในหน่วยงานหลักและกิจกรรมย่อยในหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

- กิจกรรมย่อยที่ 1 กลุ่มงานบริการผู้ป่วยนอก ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 85.81 งานกิจกรรมบริการ Premium Clinic มีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 82.36 งานกิจกรรมให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ มีปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น เพื่อให้บริการผู้ป่วยและญาติ ลดการเดินทางมาโรงพยาบาล
- กิจกรรมย่อยที่ 3 กลุ่มงานวิชาการพยาบาล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 79.78 มีกิจกรรมงานถ่ายทอด มีโครงการที่จัดฝึกอบรมมากขึ้น มีปริมาณงานที่สูงขึ้นมาก
- กิจกรรมย่อยที่ 5 กลุ่มงานจิตวิทยา ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 54.80 จากงานเวรระเบียนผู้ป่วย มีปริมาณงานเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

- กิจกรรมย่อยที่ 4 งานบริหารทั่วไป ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 103.87 เนื่องจากปริมาณการใช้รถส่วนราชการลดลง และมีการใช้รถจ้างเหมาบริการมากขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อย แยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	ปริมาณ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
1. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิ และสูงกว่าด้านยาเสพติด	43,667,908.44	16,522,233.00	2,558,658.29	5,825,295.79	68,574,095.52	13,613	ครั้ง	5,037.40	45,315,172.88	23,066,148.87	2,476,169.23	6,299,505.16	77,156,996.14	10,072	ครั้ง	7,660.54	12.52	(26.01)	52.07
2. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิ และสูงกว่าด้านสารเสพติด	44,736,144.88	16,926,412.00	2,621,250.07	5,967,798.45	70,251,605.40	3,543	ครั้ง	19,828.28	46,423,705.92	23,630,409.94	2,536,743.10	6,453,608.28	79,044,467.24	3,311	ครั้ง	23,873.29	12.52	(6.55)	20.40
3. ศึกษา วิจัย พัฒนา และถ่ายทอด องค์ความรู้ด้านยาและสารเสพติด	11,431,128.30	4,325,093.00	669,790.52	1,524,911.68	17,950,923.49	8	ครั้ง	2,243,865.44	11,862,339.49	6,038,120.82	648,197.02	1,649,047.42	20,197,704.75	34	ครั้ง	594,050.14	12.52	325.00	(73.53)
รวมต้นทุนผลผลิต	99,835,181.62	37,773,738.00	5,849,698.88	13,318,005.91	156,776,624.41	17,164		9,134.04	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	13,417		13,147.44	12.52	(21.83)	43.94

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 12.52

ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 12.52

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล ปริมาณผลงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 325 เนื่องจากมีงานวิจัย งานโครงการฝึกอบรมหลายโครงการ

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลัก แยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	ปริมาณ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
1. ศึกษาวิจัย ประเมิน พัฒนาและถ่ายทอด องค์ความรู้ด้านยาเสพติดและสารเสพติด	37,567,493.07	15,797,245.96	2,268,513.23	5,164,722.69	60,797,974.95	13,613	ครั้ง	4,466.17	38,524,436.21	22,094,481.21	2,203,522.01	5,585,157.98	68,407,597.41	10,072	ครั้ง	6,791.86	12.52	(26.01)	52.07
2. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า ด้านยาเสพติด	43,738,326.77	18,392,100.44	2,641,139.04	6,013,079.67	70,784,645.92	3,543	ครั้ง	19,978.73	44,852,457.31	25,723,719.10	2,565,472.38	6,502,575.63	79,644,224.42	3,311	ครั้ง	24,054.43	12.52	(6.55)	20.40
3. พัฒนาการรักษาระดับตติยภูมิและสูงกว่า ด้านสารเสพติด	15,567,550.63	6,546,202.75	940,046.61	2,140,203.55	25,194,003.54	8	ครั้ง	3,149,250	15,964,097.21	9,155,706.89	913,114.97	2,314,427.25	28,347,346.32	36	ครั้ง	787,426.29	12.52	350.00	(75.00)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	96,873,370.47	40,735,549.15	5,849,698.88	13,318,005.91	156,776,624.41	17,164		9,134.04	99,340,990.73	56,973,907.19	5,682,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	13,419		13,145.48	12.52	(21.82)	43.92

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 52.07 ปริมาณผลงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 26.01

ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 20.40 ปริมาณผลงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 6.55

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 75 ปริมาณผลงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 350

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	ปริมาณ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
- โครงการผู้เสพ ผู้ติดยาเสพติดได้รับการบำบัด รักษาและฟื้นฟูสมรรถภาพ - ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาด้านสาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก - องค์กรความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาและถ่ายทอด	99,835,181.62	37,773,738.00	5,849,698.88	13,318,005.91	156,776,624.41	206,101.80	ครั้ง/เรื่อง	760.68	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	197,727.50	ครั้ง/เรื่อง	892.13	12.52	(4.06)	17.28
รวม	99,835,181.62	37,773,738.00	5,849,698.88	13,318,005.91	156,776,624.41	206,101.80		760.68	103,601,218.29	52,734,679.63	5,661,109.36	14,402,160.86	176,399,168.14	197,727.50		892.13	12.52	(4.06)	17.28

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

วิเคราะห์กิจกรรมหลัก เหตุผล ในปีงบประมาณ 2566 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2565 คิดเป็นร้อยละ 17.28 โดยต้นทุนรวมในปีงบประมาณ 2566 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2565 คิดเป็นร้อยละ 12.52 และปริมาณงานในปีงบประมาณ 2566 ลดลงจากปีงบประมาณ 2565 คิดเป็นร้อยละ 4.06

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรง ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565					ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร		ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร		ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	งบกลาง	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	งบกลาง	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง				
1. กลุ่มงานการบริการผู้ป่วยนอก	8,047,577.78	127,160.00	605,772.78	85,940.62	8,866,451.18	8,150,505.81	130,450.00	581,942.91	76,664.00	8,939,562.72	1.30	(4.79)	0.82
2. กลุ่มงานการบริการผู้ป่วยใน	27,319,939.58	381,889.00	2,650,255.89	375,990.23	30,728,074.70	30,431,409.16	135,320.00	3,034,416.60	399,748.00	34,000,893.76	10.34	13.48	10.65
3. กลุ่มงานวิชาการพยาบาล	3,255,404.36	52,980.00	227,164.79	32,227.73	3,567,776.88	3,494,020.20	15,370.00	249,404.10	32,856.00	3,791,650.30	6.08	8.82	6.27
4. กลุ่มงานเวชศาสตร์การเสพติด	7,551,409.89	135,340.00	340,747.19	48,341.60	8,075,838.68	8,233,975.54	10,070.00	374,106.16	49,284.00	8,667,435.70	7.25	8.82	7.33
5. กลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ	3,164,877.36	4,420.00	416,468.78	59,084.18	3,644,850.32	3,978,187.50	13,500.00	498,808.21	65,712.00	4,556,207.71	25.95	18.71	25.00
6. กลุ่มงานเภสัชกรรม	2,828,325.12	7,570.00	265,025.59	37,599.02	3,138,519.73	2,673,211.98	14,000.00	290,971.46	38,332.00	3,016,515.44	(5.24)	8.82	(3.89)
7. กลุ่มงานสังคมสงเคราะห์ ทางการแพทย์	1,838,996.59	1,560.00	227,164.79	32,227.73	2,099,949.11	2,119,322.90	-	249,404.10	32,856.00	2,401,583.00	15.15	8.82	14.36
8. กลุ่มงานจิตวิทยา	1,991,595.00	15,960.00	151,443.19	21,485.16	2,180,483.35	2,329,595.50	19,720.00	207,836.75	27,380.00	2,584,532.25	17.02	36.02	18.53
9. กลุ่มงานดิจิทัลการแพทย์และ สนับสนุนวิชาการ	1,760,695.60	32,860.00	265,025.59	37,599.02	2,096,180.21	2,134,241.80	15,260.00	332,538.81	43,808.00	2,525,848.61	19.85	24.36	20.50
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. งานบริหารทั่วไป	3,235,325.20	43,210.00	416,468.78	59,084.18	3,754,088.16	3,421,145.20	29,310.00	457,240.86	60,236.00	3,967,932.06	5.24	8.82	5.70
2. งานทรัพยากรบุคคล	986,526.63	2,092.00	113,582.40	16,113.87	1,118,314.89	949,425.00	250.00	124,702.05	16,428.00	1,090,805.05	(3.94)	8.82	(2.46)
3. งานการเงินและบัญชี	2,193,377.16	13,140.00	265,025.59	37,599.02	2,509,141.77	2,353,174.70	9,800.00	290,971.46	38,332.00	2,692,278.16	7.09	8.82	7.30
4. งานพัสดุและบำรุงรักษา	3,160,699.98	2,670.00	454,329.58	64,455.47	3,682,155.03	3,500,179.90	-	498,808.21	65,712.00	4,064,700.11	10.65	8.82	10.39
5. งานยุทธศาสตร์และแผนงาน	589,484.88	1,280.00	75,721.60	10,742.58	677,229.05	619,366.20	-	83,134.70	10,952.00	713,452.90	4.84	8.82	5.35
รวมต้นทุนผลผลิต	67,924,235.13	822,131.00	6,474,196.54	918,490.41	76,139,053.08	74,387,761.39	393,050.00	7,274,286.38	958,300.00	83,013,397.77	8.78	11.36	9.03

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานการบริการผู้ป่วยนอก	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 0.82%	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานการบริการผู้ป่วยใน	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 10.65 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น มีการเดินทางไปเข้ารับการฝึกอบรม เดินทางไปราชการเพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนหลัก กลุ่มงานวิชาการพยาบาล	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 6.27 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานเวชศาสตร์สาธารณสุข	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 7.33 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานฟื้นฟูสมรรถภาพ	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 25.00 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น และมีบุคลากรเพิ่มขึ้น 1 อัตรา
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานเภสัชกรรม	ต้นทุนรวม ลดลง 3.89 %	เหตุผล ลดลงจากบุคลากรลดลง 1 อัตรา
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานสังคมสงเคราะห์ทางการแพทย์	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 14.36 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น และมีบุคลากรเพิ่มขึ้น 1 อัตรา
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานจิตวิทยา	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 18.53 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น และมีบุคลากรเพิ่มขึ้น 1 อัตรา
ศูนย์ต้นทุนหลักกลุ่มงานดิจิทัลทางการแพทย์และสนับสนุนวิชาการ	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 20.50 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น มีบุคลากรเพิ่มขึ้น และค่าล่วงเวลาที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานบริหารทั่วไป	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 5.70 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานทรัพยากรบุคคล	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ลดลง 2.46 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานการเงินและบัญชี	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 7.30 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานพัสดุและบำรุงรักษา	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 10.39 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น และมีบุคลากรเพิ่มขึ้น 1 อัตรา
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานยุทธศาสตร์และแผนงาน	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 5.35 %	เหตุผล เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนในภาพรวม เพิ่มขึ้น 9.03 %	เพิ่มขึ้นจากอัตราเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นปกติ และมีโครงการฝึกอบรม/เดินทางไปราชการเพิ่มขึ้น	

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อม ตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
1. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ		24,004,599.16	24,004,599.16		18,630,435.45	18,630,435.45		(22.39)	(22.39)
2. ค่าสาธารณูปโภค		4,705,374.11	4,705,374.11		6,173,496.77	6,173,496.77		31.20	31.20
3. ค่าจ้างเหมา		22,473,515.88	22,473,515.88		29,952,759.81	29,952,759.81		33.28	33.28
4. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย		13,318,005.91	13,318,005.91		14,402,160.86	14,402,160.86		8.14	8.14
5. ค่าใช้จ่ายอื่น		11,108,508.39	11,108,508.39		18,958,858.12	18,958,858.12		70.67	70.67
6. ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง		5,027,567.88	5,027,567.88		5,268,059.36	5,268,059.36		4.78	4.78
รวมทั้งสิ้น	-	80,637,571.33	80,637,571.33	-	93,385,770.37	93,385,770.37		15.81	15.81

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ลดลง 22.39 % เนื่องจาก มีการจัดซื้อวัสดุลดลง
 - ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 31.20 % เนื่องจาก มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ไฟฟ้า ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้น
 - ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล ค่าจ้างเหมา เพิ่มขึ้น 33.28 % เนื่องจาก มีการจ้างเหมาบริการ และจ้างเหมาซ่อมแซมครุภัณฑ์ทั่วไปและครุภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ชำรุดเสียหาย
 - ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เพิ่มขึ้น 8.14 % เนื่องจาก มีการซื้อสินทรัพย์เพิ่มขึ้น ทำให้มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น
 - ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้น 70.67 % เนื่องจาก มีหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น
 - ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรง เพิ่มขึ้น 4.78 %
- ภาพรวมต้นทุนทางอ้อม เหตุผล เพิ่มขึ้น 15.81 % จากการจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นหลายรายการ มีการก่อสร้างอาคารที่เพิ่มขึ้น จ้างเหมาซ่อมแซมครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหาย