



การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย  
งานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต  
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12  
กรมสุขภาพจิต ปีงบประมาณ 2559

Unit Cost Analysis of Mental Health Promotion and Prevention  
of Mental Health Center 12, Department of Mental Health,  
Fiscal Year 2016

โดย

แพทย์หญิงเพชรดาว โต๊ะมีนา

นางสาวสุริ อู่มนต์

นายบุญฤกษ์ จิงา

นางสาวภัทรวดี ทองสีคลี

นางจุฑามาส วงศ์สุวรรณ

กรมสุขภาพจิต กระทรวงสาธารณสุข

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
ตารางที่ 1: แสดงสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรในแต่ละหน่วยต้นทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	2
ตารางที่ 2: แสดงจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา ในแต่ละหน่วยต้นทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	3
ตารางที่ 3: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	4
ตารางที่ 4: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรงต่อหัว จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	5
ตารางที่ 5: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าวัสดุ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	6
ตารางที่ 6: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	7
ตารางที่ 7: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าลงทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	8
ตารางที่ 8: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด จำแนกตามศูนย์ สุขภาพจิต	9
ตารางที่ 9: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงาน หลัก(Functional Cost Centers:FCC) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	10
ตารางที่ 10: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงาน สนับสนุน (Support Cost Centers:SCC) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	11
ตารางที่ 11: แสดงต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	12
ตารางที่ 12: แสดงร้อยละของต้นทุนดำเนินการ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	13
ตารางที่ 13: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย(F1) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	14
ตารางที่ 14: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแลให้คำปรึกษา(F2) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	15
ตารางที่ 15: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานบริหารระบบความรู้ (F3) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	16
ตารางที่ 16: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	17
ตารางที่ 17: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	18
ตารางที่ 18: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	19
ตารางที่ 19: แสดงต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	20
ตารางที่ 20: แสดงต้นทุนต่ออำเภอในพื้นที่รับผิดชอบ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	21
ตารางที่ 21: แสดงต้นทุนต่อหัวประชากรในพื้นที่รับผิดชอบ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	22
ตารางที่ 22: แสดงร้อยละของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทั้งหมดของศูนย์สุขภาพจิต เปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2559 จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต	27

## ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย งานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต ศูนย์สุขภาพจิต กรมสุขภาพจิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 โดยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากศูนย์สุขภาพจิต 12 เปรียบเทียบกับศูนย์สุขภาพจิตสังกัดกรมสุขภาพจิต ทั่วประเทศ จำนวน 13 แห่ง ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 องค์ประกอบต้นทุนศูนย์สุขภาพจิต

ส่วนที่ 2 ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct cost : TDC)

ส่วนที่ 3 ต้นทุนรวม (Full Cost : FC)

ส่วนที่ 4 ต้นทุนดำเนินการ (Operating Cost : OC)

ส่วนที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (Unit Cost : UC)

### ส่วนที่ 1 องค์ประกอบต้นทุนศูนย์สุขภาพจิต

ต้นทุนงานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 กรมสุขภาพจิต แบ่งเป็น 3 องค์ประกอบหลัก คือ ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost : LC) ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost : MC) และต้นทุนค่าลงทุน (Capital Cost : CC) ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

#### ต้นทุนค่าแรง (Labor cost : LC)

ต้นทุนค่าแรงประกอบด้วย เงินเดือนและค่าจ้าง เงินประจำตำแหน่งและค่าตอบแทน เงินเพิ่มพิเศษอื่นๆ (เช่น เงินค่าวิชาชีพ, เงินเพิ่มพิเศษสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของข้าราชการพลเรือน- พตส. เงินไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว) เงินสมทบประกันสังคม ค่าล่วงเวลา ค่าลงทะเบียน ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าเล่าเรียนบุตร และค่าเช่าบ้าน

#### ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost : MC)

ต้นทุนค่าวัสดุประกอบด้วย ค่าวัสดุต่างๆ รวมถึง ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่า ค่าจ้างเหมา ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง ค่าใช้สอยอื่นๆ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

#### ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Cost : CC)

ต้นทุนค่าลงทุนประกอบด้วย ต้นทุนค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ตารางต่อไปนี้จะนำเสนอสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากร จำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา (Full Time Equivalent : FTE) และนำเสนอต้นทุนค่าแรงโดย จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต จำแนกตามหน่วยต้นทุนและจำแนกตามประเภทต้นทุนค่าแรง ดังนี้

ตารางที่ 1 : แสดงสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรในแต่ละหน่วยต้นทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	F1	F2	F3	F4	F5	F6	S1	S2	S3	S4	S5	S6	รวม
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	0.14	0.11	0.09	0.10	0.08	0.07	0.03	0.08	0.07	0.10	0.09	0.03	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	0.19	0.09	0.05	0.09	0.09	0.02	0.07	0.14	0.07	0.08	0.09	0.02	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	0.18	0.08	0.04	0.18	0.08	0.03	0.03	0.07	0.07	0.07	0.07	0.11	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	0.17	0.11	0.05	0.11	0.13	0.01	0.06	0.05	0.05	0.08	0.06	0.11	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	0.18	0.18	0.06	0.12	0.10	0.03	0.01	0.07	0.04	0.14	0.04	0.03	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	0.14	0.14	0.02	0.11	0.07	0.03	0.04	0.05	0.05	0.11	0.10	0.14	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	0.14	0.12	0.05	0.13	0.09	0.01	0.05	0.10	0.07	0.12	0.10	0.04	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	0.19	0.09	0.08	0.14	0.06	0.05	0.04	0.11	0.07	0.07	0.06	0.04	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	0.21	0.13	0.05	0.10	0.09	0.01	0.09	0.08	0.06	0.07	0.06	0.03	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	0.12	0.10	0.05	0.14	0.08	0.06	0.03	0.05	0.06	0.14	0.12	0.06	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	0.13	0.10	0.13	0.19	0.12	0.05	0.04	0.04	0.05	0.06	0.05	0.05	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	0.10	0.04	0.01	0.10	0.12	0.10	0.03	0.08	0.06	0.08	0.11	0.17	1.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	0.17	0.11	0.07	0.13	0.06	0.01	0.10	0.07	0.07	0.09	0.09	0.03	1.00
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>2.05</b>	<b>1.41</b>	<b>0.75</b>	<b>1.64</b>	<b>1.17</b>	<b>0.48</b>	<b>0.64</b>	<b>0.99</b>	<b>0.79</b>	<b>1.20</b>	<b>1.04</b>	<b>0.84</b>	<b>13.00</b>
ค่าเฉลี่ย	0.16	0.11	0.06	0.13	0.09	0.04	0.05	0.08	0.06	0.09	0.08	0.06	1.00
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.03	0.03	0.03	0.03	0.02	0.03	0.03	0.03	0.01	0.03	0.02	0.05	0.00

จากตารางที่ 1 แสดงสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 ในแต่ละหน่วยต้นทุน พบว่า งานจัดการทั่วไป (S6) มีสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรสูงสุดอันดับ 1 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.17 คน โดยมีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 0.06 คน รองลงมาคืองานข้อมูลสารสนเทศ (F5) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.12 คน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 0.09 คน และงานบริหารระบบความรู้ (F3) มีสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรอยู่อันดับต่ำสุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.01 คน โดยมีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.06 คน

ตารางที่ 2 : แสดงจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา ในแต่ละหน่วยต้นทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	F1	F2	F3	F4	F5	F6	S1	S2	S3	S4	S5	S6	รวม
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	2.68	2.18	1.62	1.93	1.57	1.34	0.65	1.47	1.41	1.82	1.79	0.54	19.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	3.03	1.45	0.84	1.45	1.37	0.40	1.16	2.23	1.06	1.30	1.46	0.28	16.03
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	3.14	1.39	0.70	3.14	1.47	0.51	0.62	1.29	1.18	1.18	1.22	1.92	17.75
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	2.80	1.88	0.80	1.77	2.09	0.24	0.98	0.90	0.90	1.27	1.06	1.77	16.47
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	2.84	2.81	0.89	1.93	1.61	0.47	0.16	1.09	0.56	2.27	0.63	0.41	15.67
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	2.49	2.47	0.37	1.90	1.27	0.55	0.74	0.97	0.95	2.04	1.78	2.46	18.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	2.50	2.09	0.99	2.25	1.60	0.10	0.83	1.79	1.19	2.14	1.81	0.72	18.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	2.55	1.25	1.03	1.88	0.82	0.63	0.48	1.41	0.93	0.93	0.83	0.51	13.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	3.51	2.27	0.89	1.75	1.56	0.22	1.59	1.36	1.07	1.18	0.97	0.59	16.96
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	2.13	1.85	0.95	2.48	1.41	0.99	0.56	0.83	1.14	2.45	2.11	1.09	18.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	2.33	1.66	2.31	3.35	2.05	0.84	0.71	0.62	0.85	0.99	0.81	0.81	17.33
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	3.64	1.44	0.40	4.00	4.54	3.81	1.23	2.99	2.34	3.03	4.18	6.50	38.08
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	2.25	1.50	0.92	1.70	0.87	0.18	1.40	0.99	0.95	1.15	1.15	0.37	13.42
ผลรวมทั้งหมด	35.88	24.23	12.71	29.54	22.23	10.29	11.11	17.92	14.54	21.74	19.79	17.97	237.96
ค่าเฉลี่ย	2.76	1.86	0.98	2.27	1.71	0.79	0.85	1.38	1.12	1.67	1.52	1.38	18.30
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.47	0.48	0.50	0.76	0.93	0.97	0.40	0.65	0.42	0.66	0.92	1.68	6.19

จากตารางที่ 2 แสดงจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา (Full Time Equivalent: FTE) ของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 พบว่า

งานจัดการทั่วไป (S6) มีจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลาสูงสุดอันดับ 1 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 6.50 คน โดยมีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1.38 คน รองลงมาคืองานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 คน โดยมีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1.71 คน และงานบริหารระบบความรู้ (F3) มีจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลาดำสุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.40 คน โดยมีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 0.98 คน

จำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา รวมทุกศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 237.96 คน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 18.30 คน มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 6.19 และ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลาจำนวนสูงสุด จำนวน 38.08 คน ซึ่งมากกว่าศูนย์อื่น เนื่องจากศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีการดำเนินภารกิจที่แตกต่างจากศูนย์อื่นคือการเยียวยาจิตใจผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์วิกฤตสุขภาพจิตในจังหวัดชายแดนภาคใต้

ตารางที่ 3 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนค่าแรง (บาท)	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	11,904,726.52	14.03
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	7,791,715.00	9.18
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	6,700,925.02	7.89
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	6,689,773.00	7.88
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	6,590,023.22	7.76
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	6,229,571.82	7.34
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	6,168,220.00	7.27
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	5,908,837.82	6.96
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	5,825,452.54	6.86
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	5,693,789.52	6.71
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	5,594,232.00	6.59
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	5,078,376.00	5.98
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	4,702,742.09	5.54
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>84,878,384.55</b>	<b>100.00</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	6,529,106.50	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	1,794,953.81	

จากตารางที่ 3 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 6,529,106.50 บาท(หกล้านห้าแสนสองหมื่นเก้าพันหนึ่งร้อยหกบาทห้าสิบบสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1,794,953.81

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนค่าแรงสูงสุดเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 11,904,726.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.03 เนื่องจากมีบุคลากรจำนวนมากกว่าศูนย์อื่นทำให้มีต้นทุนค่าแรงมากที่สุด

ตารางที่ 4 : แสดงต้นทุนค่าแรงต่อหัว จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนค่าแรง (บาท)	จำนวนบุคลากร (คน)	ต้นทุนค่าแรงต่อหัว (บาท)
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	7,791,715.00	19.00	410,090.26
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	6,689,773.00	16.47	406,157.10
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	6,590,023.22	16.96	388,608.52
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	6,700,925.02	17.33	386,585.88
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	5,078,376.00	13.42	378,512.50
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	5,908,837.82	16.03	368,721.63
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	5,693,789.52	15.67	363,432.60
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	4,702,742.09	13.25	354,926.61
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	6,229,571.82	18.00	346,087.32
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	6,168,220.00	18.00	342,678.89
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	5,825,452.54	18.00	323,636.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	5,594,232.00	17.75	315,123.62
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	11,904,726.52	38.08	312,595.66
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>84,878,384.55</b>	<b>237.96</b>	<b>356,696.41</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	6,529,106.50	18.30	361,319.76
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	1,794,953.81	6.19	32,500.50

เนื่องจากศูนย์สุขภาพจิตแต่ละแห่งมีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน โดยมีจำนวนตั้งแต่ 13.25-38.08 คน รวม 13 ศูนย์ฯ มีจำนวนบุคลากรทั้งหมด 237.96 คน ซึ่งมีผลต่อต้นทุนค่าแรงรวมของศูนย์สุขภาพจิต จึงต้องพิจารณาต้นทุนค่าแรงต่อหัวของศูนย์สุขภาพจิตแต่ละแห่งร่วมด้วย

จากตารางที่ 4 แสดงต้นทุนค่าแรงต่อหัวของศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 356,696.69 บาท เมื่อจำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าแรงต่อหัว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 361,319.76 บาท (สามแสนหกหมื่นหนึ่งพันสามร้อยสิบเก้าบาทเจ็ดสิบกสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 32,500.50 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนค่าแรงต่อหัวต่ำสุด เท่ากับ 312,595.66 บาท

### ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost : MC)

ต้นทุนค่าวัสดุประกอบด้วยค่าวัสดุต่างๆ รวมถึง ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่า ค่าจ้างเหมา ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง ค่าใช้สอยอื่นๆ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ซึ่งในที่นี้จะนำเสนอต้นทุนค่าวัสดุโดย จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต จำแนกตามหน่วยต้นทุนและจำแนกตามประเภทต้นทุน ดังนี้

ตารางที่ 5 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าวัสดุ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนค่าวัสดุ (บาท)	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	4,498,843.89	13.10
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	4,299,844.40	12.52
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	3,000,173.92	8.74
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	2,764,715.46	8.05
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	2,698,846.84	7.86
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	2,561,642.19	7.46
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	2,441,348.70	7.11
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	2,326,425.96	6.78
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	2,278,694.24	6.64
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	2,116,828.40	6.17
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	1,944,755.82	5.66
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	1,943,403.09	5.66
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	1,456,717.25	4.24
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>34,332,240.16</b>	<b>100.00</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	2,640,941.55	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	879,207.30	

จากตารางที่ 5 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าวัสดุ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าวัสดุทั้งหมด เท่ากับ 34,332,240.16 บาท (สามสิบล้านสามแสนสามหมื่นสองพันสองร้อยสี่สิบบาทสิบหกสตางค์) ต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,640,941.55 บาท (สองล้านหกแสนสี่หมื่นเก้าร้อยสี่สิบบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 879,207.30

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนค่าวัสดุสูงสุดอันดับ1 เมื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตทั้ง 13 ศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 4,498,843.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.10



ตารางที่ 6 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ (บาท)	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	3,240,578.09	12.97
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	3,036,844.00	12.15
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	2,243,871.00	8.98
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	2,235,361.00	8.95
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	2,060,010.00	8.24
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	1,936,563.24	7.75
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	1,871,840.00	7.49
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	1,855,082.00	7.42
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	1,718,196.00	6.88
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	1,565,306.75	6.26
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	1,184,608.14	4.74
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	1,175,213.00	4.70
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	863,843.00	3.46
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>24,987,316.22</b>	<b>100.00</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	1,922,101.25	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	683,097.97	

จากตารางที่ 6 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการทั้งหมด เท่ากับ 24,987,316.22 บาท (ยี่สิบสี่ล้านเก้าแสนแปดหมื่นเจ็ดพันสามร้อยสิบหกบาทยี่สิบสองสตางค์) ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ เฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 1,922,101.25 บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนสองหมื่นสองพันหนึ่งร้อยเอ็ดบาทยี่สิบห้าสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 683,097.97

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการอยู่อันดับที่ 2 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 3,036,844.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.15

### ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Cost : CC)

ต้นทุนค่าลงทุนประกอบด้วยต้นทุนค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ในที่นี้นำเสนอต้นทุนค่าลงทุน

#### ตารางที่ 7 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าลงทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ครุภัณฑ์	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนค่าลงทุน	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	127,285.71	480,000.00	607,285.71	15.50
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	88,562.92	516,000.00	604,562.92	15.43
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	9,852.08	480,000.00	489,852.08	12.50
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	33,944.50	444,000.00	477,944.50	12.20
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	421,117.77	-	421,117.77	10.75
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	261,268.67	123,468.80	384,737.47	9.82
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	119,235.87	159,393.03	278,628.90	7.11
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	29,272.95	174,900.00	204,172.95	5.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	168,339.57	-	168,339.57	4.30
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	9,844.18	91,920.00	101,764.18	2.60
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	86,541.58	-	86,541.58	2.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	71,539.75	-	71,539.75	1.83
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	22,405.09	-	22,405.09	0.57
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>1,449,210.66</b>	<b>2,469,681.83</b>	<b>3,918,892.49</b>	<b>100.00</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	111,477.74	189,975.53	301,453.27	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	117,600.91	211,089.02	207,726.30	

หมายเหตุ :

- 1) ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1, 4, 9, 10 และ 12 (จังหวัดสงขลา) อาคารที่ทำการมีอายุการใช้งานเกิน 25 ปี ตามข้อกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร กรมสุขภาพจิต จึงไม่มีค่าเสื่อมราคา
- 2) ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6 ใช้อาคารสำนักงานสนับสนุนบริการสุขภาพเขต 6 จังหวัดชลบุรี ไม่มีข้อมูลต้นทุน
- 3) ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2, 5, 8, 12 (จังหวัดปัตตานี) เป็นค่าเช่าอาคาร นำมาไว้ในหมวดนี้เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบต้นทุนระหว่างศูนย์สุขภาพจิตในเรื่องเดียวกันได้

จากตารางที่ 7 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าลงทุน จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าลงทุนทั้งหมด เท่ากับ 3,918,892.49 บาท (สามล้านเก้าแสนหนึ่งหมื่นแปดพันแปดร้อยเก้าสิบบาทสี่สิบบาทสี่สตางค์) แยกเป็นค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ 1,449,210.66 บาท และค่าเสื่อมราคาของที่ดินและสิ่งก่อสร้าง 2,469,681.83 บาท

มีต้นทุนค่าลงทุนเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 301,453.27 บาท (สามแสนหนึ่งพันสี่ร้อยห้าสิบบาทสามบาทสี่สิบบาทสี่สตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 207,726.30

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนค่าลงทุนสูงสุดสูงสุดเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 607,285.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.50

#### ส่วนที่ 2 ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Cost : TDC)

ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Cost : TDC) ของแต่ละหน่วยต้นทุน เป็นผลรวมของต้นทุนค่าแรง (Labor Costs : LC) ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Costs : MC) และต้นทุนค่าลงทุน (Capital Costs : CC) ของหน่วยต้นทุนนั้นๆ รวมทั้งสิ้นมีต้นทุนทางตรง 12 หน่วยต้นทุน เป็นหน่วยต้นทุนงานหลัก (Functional Cost Centers : FCC) จำนวน 6 หน่วย และหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (Support Cost Centers : SCC) จำนวน 6 หน่วย

ตารางที่ 8 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด จำแนกตามศูนย์  
สุขภาพจิต

หน่วยต้นทุน	ต้นทุนค่าแรง (Labor Costs)		ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Costs)		ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Costs)		ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Costs)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	11,904,726.52	69.98	4,498,843.89	26.45	607,285.71	3.57	17,010,856.12	100.00
	14.03		13.10		15.50		13.82	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	7,791,715.00	63.98	4,299,844.40	35.31	86,541.58	0.71	12,178,100.98	100.00
	9.18		12.52		2.21		9.89	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	6,590,023.22	69.68	2,698,846.84	28.54	168,339.57	1.78	9,457,209.63	100.00
	7.76		7.86		4.30		7.68	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	6,168,220.00	66.20	2,764,715.46	29.67	384,737.47	4.13	9,317,672.93	100.00
	7.27		8.05		9.82		7.57	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	6,689,773.00	72.69	2,441,348.70	26.53	71,539.75	0.78	9,202,661.45	100.00
	7.88		7.11		1.83		7.47	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	6,700,925.02	73.40	2,326,425.96	25.48	101,764.18	1.11	9,129,115.16	100.00
	7.89		6.78		2.60		7.41	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	5,594,232.00	63.05	3,000,173.92	33.81	278,628.90	3.14	8,873,034.82	100.00
	6.59		8.74		7.11		7.21	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	5,825,452.54	66.14	2,561,642.19	29.08	421,117.77	4.78	8,808,212.50	100.00
	6.86		7.46		10.75		7.15	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	5,908,837.82	70.82	1,944,755.82	23.31	489,852.08	5.87	8,343,445.73	100.00
	6.96		5.66		12.50		6.78	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	5,693,789.52	68.69	2,116,828.40	25.54	477,944.50	5.77	8,288,562.42	100.00
	6.71		6.17		12.20		6.73	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	6,229,571.82	76.01	1,943,403.09	23.71	22,405.09	0.27	8,195,380.00	100.00
	7.34		5.66		0.57		6.66	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	4,702,742.09	61.99	2,278,694.24	30.04	604,562.92	7.97	7,585,999.25	100.00
	5.54		6.64		15.43		6.16	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	5,078,376.00	75.36	1,456,717.25	21.62	204,172.95	3.03	6,739,266.20	100.00
	5.98		4.24		5.21		5.47	
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>84,878,384.55</b>	<b>68.93</b>	<b>34,332,240.16</b>	<b>27.88</b>	<b>3,918,892.49</b>	<b>3.18</b>	<b>123,129,517.20</b>	<b>100.00</b>
	100.00		100.00		100.00		100.00	
ค่าเฉลี่ย	6,529,106.50		2,640,941.55		301,453.27		9,471,501.32	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	1,794,953.81		879,207.30		207,726.30		2,590,038.67	

จากตารางที่ 8 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 123,129,517.20 บาท (หนึ่งร้อยยี่สิบสามล้านหนึ่งแสนสองหมื่นเก้าพันห้าร้อยสิบเจ็ดบาทยี่สิบสตางค์)

โดยมีองค์ประกอบของต้นทุนเป็นต้นทุนค่าแรง (LC) จำนวน 84,878,384.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.93 ต้นทุนค่าวัสดุ (MC) จำนวน 34,332,240.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.88 และต้นทุนค่าลงทุน (CC) จำนวน 3,918,892.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.18

ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) ของศูนย์สุขภาพจิต มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 9,471,501.32 บาท (เก้าล้านสี่แสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันห้าร้อยเอ็ดบาทสามสิบสองสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 2,590,038.67

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนทางตรงทั้งหมดสูงที่สุดเป็นอันดับ 1 เมื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 17,010,856.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.82

ตารางที่ 9 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (Functional Cost Centers : FCC) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

หน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC)	ต้นทุนค่าแรง (Labor Costs)		ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Costs)		ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Costs)		ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Costs)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	6,181,022.52	60.09	3,783,349.58	36.78	322,045.71	3.13	10,286,417.81	100.00
	11.55		14.12		15.43		12.48	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	4,806,726.80	54.55	3,927,642.32	44.57	76,990.38	0.87	8,811,359.50	100.00
	8.98		14.65		3.69		10.69	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	4,752,610.33	67.27	2,257,925.40	31.96	54,859.34	0.78	7,065,395.07	100.00
	8.88		8.42		2.63		8.57	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	4,567,572.00	69.03	1,992,353.75	30.11	57,277.58	0.87	6,617,203.33	100.00
	8.54		7.43		2.74		8.03	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	4,108,524.03	63.62	2,260,365.89	35.00	88,634.20	1.37	6,457,524.11	100.00
	7.68		8.43		4.25		7.84	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	3,757,298.14	58.33	2,459,700.53	38.19	224,444.61	3.48	6,441,443.27	100.00
	7.02		9.18		10.75		7.82	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	4,300,359.31	69.87	1,629,200.77	26.47	225,485.59	3.66	6,155,045.67	100.00
	8.04		6.08		10.80		7.47	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	3,919,154.65	64.52	1,835,727.11	30.22	319,667.79	5.26	6,074,549.56	100.00
	7.32		6.85		15.32		7.37	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	3,621,994.02	60.18	2,223,080.36	36.94	173,237.05	2.88	6,018,311.42	100.00
	6.77		8.29		8.30		7.30	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	3,686,512.88	73.61	1,076,594.07	21.50	244,832.01	4.89	5,007,938.96	100.00
	6.89		4.02		11.73		6.08	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	3,676,211.54	74.34	1,256,008.19	25.40	13,225.05	0.27	4,945,444.77	100.00
	6.87		4.69		0.63		6.00	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	3,209,829.37	73.44	1,047,677.65	23.97	113,224.95	2.59	4,370,731.97	100.00
	6.00		3.91		5.42		5.30	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	2,917,913.31	70.41	1,052,894.38	25.41	173,184.18	4.18	4,143,991.87	100.00
	5.45		3.93		8.30		5.03	
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>53,505,728.89</b>	<b>64.94</b>	<b>26,802,519.99</b>	<b>32.53</b>	<b>2,087,108.43</b>	<b>2.53</b>	<b>82,395,357.31</b>	<b>100.00</b>
	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>	
ค่าเฉลี่ย	4,115,825.30		2,061,732.31		160,546.80		6,338,104.41	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	838,179.69		940,596.88		102,085.19		1,706,280.60	

จากตารางที่ 9 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (Functional Cost Centers : FCC) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 82,395,357.31 บาท (แปดสิบล้านสามแสนเก้าหมื่นห้าพันสามร้อยห้าสิบบาท-สามสิบบาท-สามสิบบาท-สามสิบบาท) (แปดสิบล้านสามแสนเก้าหมื่นห้าพันสามร้อยห้าสิบบาท-สามสิบบาท-สามสิบบาท-สามสิบบาท)

โดยมีองค์ประกอบของต้นทุนเป็นต้นทุนค่าแรง (LC) เท่ากับ 53,505,728.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.94 ต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 26,802,519.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.53 และต้นทุนค่าลงทุน (CC) เท่ากับ 2,087,108.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.53

ต้นทุนทางตรงทั้งหมดของหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 6,338,104.41 บาท (หกล้านสามแสนสามหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยสี่บาทสี่สิบบาท-สามสิบบาท) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 1,706,280.60

พบว่าหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) ของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนทางตรงทั้งหมดสูงที่สุดอันดับที่ 1 มีต้นทุนทางตรงทั้งหมด เท่ากับ 10,286,417.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.48

ตารางที่ 10 : แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วย  
ต้นทุนงานสนับสนุน (support cost centers: SCC) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

หน่วยต้นทุน งานสนับสนุน (SCC)	ต้นทุนค่าแรง (Labor Costs)		ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Costs)		ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Costs)		ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Costs)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	5,723,704.00	85.12	715,494.31	10.64	285,240.00	4.24	6,724,438.31	100.00
	18.24		9.50		15.57		16.51	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	1,784,828.78	51.85	1,225,799.86	35.61	431,378.73	12.53	3,442,007.37	100.00
	5.69		16.28		23.55		8.45	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	2,984,988.20	88.66	372,202.08	11.06	9,551.21	0.28	3,366,741.49	100.00
	9.51		4.94		0.52		8.27	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	2,222,324.94	66.63	868,161.76	26.03	245,020.07	7.35	3,335,506.77	100.00
	7.08		11.53		13.38		8.19	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	2,553,360.28	78.57	687,394.90	21.15	9,180.05	0.28	3,249,935.23	100.00
	8.14		9.13		0.50		7.98	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	2,481,499.19	82.73	438,480.95	14.62	79,705.37	2.66	2,999,685.51	100.00
	7.91		5.82		4.35		7.36	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	2,410,921.86	83.82	305,014.93	10.60	160,292.87	5.57	2,876,229.66	100.00
	7.68		4.05		8.75		7.06	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	1,972,237.98	69.09	777,093.56	27.22	105,391.86	3.69	2,854,723.40	100.00
	6.29		10.32		5.75		7.01	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	1,906,297.89	69.73	725,915.07	26.55	101,449.99	3.71	2,733,662.95	100.00
	6.08		9.64		5.54		6.71	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	2,122,201.00	82.08	448,994.96	17.37	14,262.17	0.55	2,585,458.13	100.00
	6.76		5.96		0.78		6.35	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	1,868,546.63	78.89	409,039.60	17.27	90,948.00	3.84	2,368,534.24	100.00
	5.96		5.43		4.96		5.81	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	1,393,430.21	65.31	487,627.63	22.86	252,458.91	11.83	2,133,516.75	100.00
	4.44		6.48		13.78		5.24	
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	1,948,314.69	94.41	68,500.56	3.32	46,904.84	2.27	2,063,720.09	100.00
	6.21		0.91		2.56		5.07	
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>31,372,655.66</b>	<b>77.02</b>	<b>7,529,720.17</b>	<b>18.49</b>	<b>1,831,784.06</b>	<b>4.50</b>	<b>40,734,159.89</b>	<b>100.00</b>
	100.00		100.00		100.00		100.00	
ค่าเฉลี่ย	2,413,281.20		579,209.24		140,906.47		3,133,396.91	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	1,073,574.66		295,168.67		128,259.63		1,170,839.39	

จากตารางที่ 10 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (Support Cost Centers : SCC) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) ของหน่วยต้นทุนงานสนับสนุนของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 40,734,159.89 บาท (สี่สิบล้านเจ็ดแสนสามหมื่นสี่พันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทแปดสิบบาทเก้าสตางค์)

โดยมีองค์ประกอบของต้นทุนเป็นต้นทุนค่าแรง (LC) เท่ากับ 31,372,655.66บาท คิดเป็นร้อยละ 77.02 ต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 7,529,720.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.49 และต้นทุนค่าลงทุน (CC) เท่ากับ 1,831,784.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.50

ต้นทุนทางตรงทั้งหมดของหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (SCC) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 3,133,396.91 บาท (สามล้านหนึ่งแสนสามหมื่นสามพันสามร้อยเก้าสิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1,170,839.39

พบว่า หน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (SCC) ของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนทางตรงสูงที่สุดเป็นอันดับ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 6,724,438.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.51

ตารางที่ 11 : แสดงต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	FC (F1)	FC (F2)	FC (F3)	FC (F4)	FC (F5)	FC (F6)
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	4,429,948.89	1,938,206.44	1,270,853.29	2,937,317.41	875,606.65	726,168.29
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	2,343,463.29	1,463,553.69	917,095.03	1,541,860.31	1,132,657.01	944,816.39
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	2,908,521.30	1,554,330.00	758,015.80	2,473,999.21	808,977.74	369,190.77
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	3,442,636.70	1,797,991.73	582,963.96	1,897,147.14	1,161,584.66	320,337.26
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	2,427,868.01	1,953,717.43	987,154.17	1,606,986.58	890,331.00	422,505.22
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	2,623,978.50	1,088,627.41	294,574.19	3,138,154.78	682,644.33	367,400.78
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	1,931,856.67	2,398,133.02	743,929.83	3,128,703.25	886,997.91	228,052.26
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	2,072,595.84	1,179,332.93	829,449.61	2,088,821.60	839,905.48	575,893.79
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	3,780,671.76	1,723,167.85	694,148.67	2,242,129.06	853,162.33	163,929.97
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	1,376,286.62	1,747,874.64	885,814.19	2,798,224.33	847,515.52	1,152,497.19
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	2,341,803.86	1,193,694.99	1,422,853.80	2,400,637.45	1,037,055.93	733,069.13
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	2,735,772.28	2,507,545.92	2,419,481.27	2,954,366.37	2,354,296.50	4,039,393.79
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	2,315,136.02	821,209.25	606,569.30	2,038,157.06	744,790.01	213,404.56
<b>ต้นทุนรวม (FC)</b>	<b>34,730,539.74</b>	<b>21,367,385.31</b>	<b>12,412,903.11</b>	<b>31,246,504.57</b>	<b>13,115,525.07</b>	<b>10,256,659.40</b>
ค่าเฉลี่ย	2,671,579.98	1,643,645.02	954,838.70	2,403,577.27	1,008,886.54	788,973.80
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	814,740.25	498,530.74	527,079.18	555,774.69	427,319.44	1,021,379.50

จากตารางที่ 11 แสดงต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลักของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 พบว่า ต้นทุนรวม (FC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) ทั้ง 6 หน่วย ดังนี้

1.งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,671,579.98 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 814,740.25 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ5 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,735,772.28 บาท

2.งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,643,645.02 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 498,530.74 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,507,545.92 บาท

3.งานบริหารระบบความรู้ (F3) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 954,838.70 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 527,079.18 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,419,481.27 บาท

4.งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,403,577.27 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 555,774.69 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ3 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,954,366.37 บาท

5.งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,008,886.54 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 427,319.44 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,354,296.50 บาท

6.งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 788,973.80 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1,021,379.50 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 4,039,393.79 บาท

#### ส่วนที่ 4 ต้นทุนดำเนินการ (Operating Cost : OC)

ต้นทุนดำเนินการ (Operating Cost : OC) หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Cost) และต้นทุนทางอ้อมที่ได้รับปันส่วนจากหน่วยงานอื่น (Indirect Cost) โดยคิดเฉพาะต้นทุนค่าแรงและต้นทุนค่าวัสดุของหน่วยต้นทุน โดยไม่รวมต้นทุนค่าลงทุนในสินค้านำเสนอต้นทุนดำเนินการ

#### ตารางที่ 12: แสดงร้อยละของต้นทุนดำเนินการ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	LC	MC	OC	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	11,904,726.52	4,498,843.89	16,403,570.41	13.76
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	7,791,715.00	4,299,844.40	12,091,559.40	10.14
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	6,590,023.22	2,698,846.84	9,288,870.06	7.79
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	6,689,773.00	2,441,348.70	9,131,121.70	7.66
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	6,700,925.02	2,326,425.96	9,027,350.98	7.57
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	6,168,220.00	2,764,715.46	8,932,935.46	7.49
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	5,594,232.00	3,000,173.92	8,594,405.92	7.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	5,825,452.54	2,561,642.19	8,387,094.73	7.04
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	6,229,571.82	1,943,403.09	8,172,974.91	6.86
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	5,908,837.82	1,944,755.82	7,853,593.64	6.59
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	5,693,789.52	2,116,828.40	7,810,617.92	6.55
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	4,702,742.09	2,278,694.24	6,981,436.33	5.86
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	5,078,376.00	1,456,717.25	6,535,093.25	5.48
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>84,878,384.55</b>	<b>34,332,240.16</b>	<b>119,210,624.71</b>	<b>100.00</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	6,529,106.50	2,640,941.55	9,170,048.05	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	1,794,953.81	879,207.30	2,552,840.55	

จากตารางที่ 35 แสดงร้อยละของต้นทุนดำเนินการ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนดำเนินการ (OC) ของศูนย์สุขภาพจิตทั้ง 13 แห่ง เท่ากับ 119,210,624.71 บาท (หนึ่งร้อยสิบเก้าล้านสองแสนหนึ่งหมื่นหกร้อยยี่สิบสี่บาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) โดยแยกเป็น ต้นทุนค่าแรง (LC) เท่ากับ 84,878,384.55 บาท (แปดสิบล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นแปดพันสามร้อยแปดสิบล้านห้าสิบบาทห้าสตางค์) และต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 34,332,240.16 บาท (สามสิบล้านสามแสนสามหมื่นสองพันสองร้อยสี่สิบบาทสิบหกสตางค์)

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนดำเนินการสูงที่สุดเป็นอันดับ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 16,403,570.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.76

## ส่วนที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (Unit Cost : UC)

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost : UC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (Functional Cost Centers, FCC) ทั้ง 6 หน่วยต้นทุนได้จากต้นทุนรวม (Full Cost : FC) ของแต่ละหน่วยต้นทุนหารด้วยจำนวนการบริการหรือผลผลิต (Output) ของหน่วยต้นทุนนั้นซึ่งแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลักจะมีหน่วยบริการหรือผลผลิตแตกต่างกัน จึงขอเสนอข้อมูลแยกตามหน่วยต้นทุนงานหลักดังนี้

-งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 37,373.62 บาท (สามหมื่นเจ็ดพันสามร้อยเจ็ดสิบสามบาทหกสิบสองสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 10,525.10

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 8 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 35,529.51 บาท (สามหมื่นห้าพันห้าร้อยยี่สิบเก้าบาทห้าสิบบัดสตางค์) ดังตารางที่ 13

### ตารางที่ 13 : แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวมของ F1	จำนวนเครือข่าย	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	2,908,521.30	54	53,861.51
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	2,343,463.29	47	49,860.92
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	3,442,636.70	70	49,180.52
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	4,429,948.89	103	43,009.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	3,780,671.76	88	42,962.18
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	2,427,868.01	62	39,159.16
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	2,623,978.50	69	38,028.67
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	2,735,772.28	77	35,529.51
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	2,315,136.02	68	34,046.12
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	2,341,803.86	74	31,646.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	1,931,856.67	77	25,089.05
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	2,072,595.84	87	23,822.94
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	1,376,286.62	70	19,661.24
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>34,730,539.74</b>	<b>946</b>	<b>36,713.04</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	2,671,579.98	72.77	37,373.62
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	814,740.25	14.64	10,525.10

จากตารางที่ 13 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 37,373.62 บาท (สามหมื่นเจ็ดพันสามร้อยเจ็ดสิบสามบาทหกสิบสอง-สตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 10,525.10

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 8 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 35,529.51 บาท (สามหมื่นห้าพันห้าร้อยยี่สิบเก้าบาทห้าสิบบัดสตางค์) ต่อหน่วยงานเครือข่ายระดับอำเภอมีเครือข่ายจำนวน 77 อำเภอ

\*หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนและพัฒนา ซึ่งแต่ละศูนย์สุขภาพจิต มีการนับจำนวนเครือข่ายในระดับย่อยที่แตกต่างกัน ในที่นี้จึงนับจำนวนเครือข่ายระดับอำเภอเป็นเครือข่ายเดียวกัน คือเครือข่ายในอำเภอเดียวกัน นับเป็น 1 หน่วยงาน ยกเว้นศูนย์สุขภาพจิตที่ 13 นับจำนวนเครือข่ายในพื้นที่การให้บริการเดียวกันของศูนย์บริการสาธารณสุข สำนักงานมัย กรุงเทพมหานคร เป็น 1 หน่วยงาน (มีศูนย์บริการสาธารณสุขทั้งหมด 68 แห่ง)



ตารางที่ 14 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) จำแนกตาม ศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวมของ F2	จำนวนเครือข่าย	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	2,507,545.92	77	32,565.53
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	1,953,717.43	62	31,511.57
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	2,398,133.02	77	31,144.58
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	1,463,553.69	47	31,139.44
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	1,554,330.00	54	28,783.89
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	1,797,991.73	70	25,685.60
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	1,747,874.64	70	24,969.64
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	1,723,167.85	88	19,581.45
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	1,938,206.44	103	18,817.54
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	1,193,694.99	74	16,131.01
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	1,088,627.41	69	15,777.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	1,179,332.93	87	13,555.55
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	821,209.25	68	12,076.61
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>21,367,385.31</b>	<b>946</b>	<b>22,587.09</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	1,643,645.02	72.77	23,210.74
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	498,530.74	14.64	7,514.14

จากตารางที่ 14 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 23,210.74 บาท (สองหมื่นสามพันสองร้อยสิบบาทเจ็ดสิบลีตี่สตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 7,514.14

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 32,565.53 บาท (สามหมื่นสองพันห้าร้อยหกสิบบาทห้าสิบลีตี่สตางค์) ต่อหน่วยงานเครือข่ายระดับอำเภอ มีเครือข่ายจำนวน 77 อำเภอ

\*หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนและพัฒนา ซึ่งแต่ละศูนย์สุขภาพจิต มีการนับจำนวนเครือข่ายในระดับย่อยที่แตกต่างกัน ในที่นี้จึงนับจำนวนเครือข่ายระดับอำเภอเป็นเครือข่ายเดียวกัน คือเครือข่ายในอำเภอเดียวกัน นับเป็น 1 หน่วยงาน ยกเว้นศูนย์สุขภาพจิตที่ 13 นับจำนวนเครือข่ายในพื้นที่การให้บริการเดียวกันของศูนย์บริการสาธารณสุข สำนักอนามัย กรุงเทพมหานคร เป็น 1 หน่วยงาน (มีศูนย์บริการสาธารณสุขทั้งหมด 68 แห่ง)

ตารางที่ 15 : แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานบริหารระบบความรู้ (F3) จำแนกตาม ศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวมของ F3	จำนวนเรื่อง	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	2,419,481.27	2	1,209,740.63
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	758,015.80	1	758,015.80
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	582,963.96	1	582,963.96
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	829,449.61	2	414,724.80
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	743,929.83	2	371,964.91
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	1,422,853.80	4	355,713.45
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	694,148.67	2	347,074.33
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	294,574.19	1	294,574.19
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	917,095.03	4	229,273.76
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	1,270,853.29	8	158,856.66
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	606,569.30	4	151,642.33
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	987,154.17	11	89,741.29
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	885,814.19	18	49,211.90
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>12,412,903.11</b>	<b>60</b>	<b>206,881.72</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	954,838.70	4.62	385,653.69
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	527,079.18	4.99	316,204.98

จากตารางที่ 15 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานบริหารระบบความรู้ (F3) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 385,653.69 บาท (สามแสนแปดหมื่นห้าพันหกร้อยห้าสิบบาทหกสิบ-เก้าสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 316,204.98

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,209,740.63 บาท (หนึ่งล้านสองแสนเก้าพันเจ็ดร้อยสี่สิบบาทหกสิบสามสตางค์) มีการเขียนตำรา/คู่มือ การจัดการความรู้ ฯลฯ จำนวน 2 เรื่อง

\*หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนเรื่องของงานวิจัย การพัฒนาเทคโนโลยีหรือต้นแบบ การเขียนตำราหรือคู่มือ การจัดการความรู้ ฯลฯ

ตารางที่ 16 : แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) จำแนกตาม ศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวมของ F4	จำนวนคนx วัน	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	3,128,703.25	809	3,867.37
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	3,138,154.78	1,035	3,032.03
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	2,400,637.45	926	2,592.48
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	2,937,317.41	1,772	1,657.63
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	2,088,821.60	1,321	1,581.24
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	2,473,999.21	1,618	1,529.05
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	2,954,366.37	2,188	1,350.26
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	2,038,157.06	1,599	1,274.64
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	1,897,147.14	1,489	1,274.11
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	2,798,224.33	2,334	1,198.90
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	1,606,986.58	1,420	1,131.68
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	1,541,860.31	1,645	937.30
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	2,242,129.06	2,910	770.49
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>31,246,504.57</b>	<b>21,066</b>	<b>1,483.27</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	2,403,577.27	1,620.46	1,707.48
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	555,774.69	587.99	904.49

จากตารางที่ 16 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,707.48 บาท (หนึ่งพันเจ็ดร้อยเจ็ดบาทสี่สิบบแปดสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 904.49

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 7 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 1,350.26 บาท (หนึ่งพันสามร้อยห้าสิบบาทยี่สิบบหกสตางค์)

\*หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนคนผู้เข้าร่วมการอบรมหรือสัมมนาคูณจำนวนวันที่ ศูนย์สุขภาพจิตจัด ในช่วงปีงบประมาณ 2559 เพื่อคิดออกมาเป็นต้นทุนฝึกอบรมและสัมมนาต่อคนต่อวัน

ตารางที่ 17 : แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวมของ F5	จำนวนฐานข้อมูล	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	2,354,296.50	6	392,382.75
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	1,161,584.66	6	193,597.44
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	1,132,657.01	6	188,776.17
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	1,037,055.93	6	172,842.65
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	890,331.00	6	148,388.50
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	886,997.91	6	147,832.99
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	875,606.65	6	145,934.44
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	853,162.33	6	142,193.72
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	847,515.52	6	141,252.59
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	839,905.48	6	139,984.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	808,977.74	6	134,829.62
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	744,790.01	6	124,131.67
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	682,644.33	6	113,774.06
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>13,115,525.07</b>	<b>78</b>	<b>168,147.76</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	1,008,886.54	6.00	168,147.76
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	427,319.44	-	71,219.91

จากตารางที่ 17 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิตพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 168,147.76 บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยสี่สิบบาทเจ็ดสิบบาทเจ็ดสิบบาทเจ็ดสิบบาทเจ็ดสิบบาทเจ็ดสิบบาท) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 71,219.91

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 เท่ากับ 392,382.75 บาท (สามแสนเก้าหมื่นสองพันสามร้อยแปดสิบบาทเจ็ดสิบบาทห้าสตางค์)

\*หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนฐานข้อมูลและเครือข่าย ซึ่งแต่ละศูนย์สุขภาพจิตมีการนับจำนวนในรายละเอียดที่แตกต่างกัน ในที่นี้จึงนับจำนวนให้เหมือนกันทุกศูนย์สุขภาพจิต โดยมี 6 ฐานข้อมูลและเครือข่าย ดังนี้

1. ฐานข้อมูลพื้นฐานเขตสุขภาพ
2. ฐานข้อมูลสถานการณ์สุขภาพจิตและจิตเวช
3. ฐานข้อมูลการพัฒนาเครือข่ายส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต
4. ฐานข้อมูลสื่อและเทคโนโลยีสุขภาพจิต
5. ฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารงาน เช่น ตัวชี้วัด บุคลากร การเงิน พัสดุ ฯลฯ
6. การสื่อสารผ่านช่องทางต่างๆ เช่น Website, Social Network และสื่อต่างๆ

ตารางที่ 18 : แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) จำแนกตาม ศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวมของ F6	จำนวน MCATT ระดับอำเภอ	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	4,039,393.79	77	52,459.66
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	944,816.39	47	20,102.48
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	1,152,497.19	70	16,464.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	733,069.13	74	9,906.34
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	726,168.29	103	7,050.18
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	369,190.77	54	6,836.87
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	422,505.22	62	6,814.60
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	575,893.79	87	6,619.47
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	367,400.78	69	5,324.65
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	320,337.26	70	4,576.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	213,404.56	68	3,138.30
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	228,052.26	77	2,961.72
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	163,929.97	88	1,862.84
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>10,256,659.40</b>	<b>946</b>	<b>10,842.13</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	788,973.80	72.77	11,085.97
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	1,021,379.50	14.64	13,496.10

จากตารางที่ 18 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) จำแนกตาม ศูนย์สุขภาพจิตพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 10,842.13 บาทต่อทีม MCATT ระดับอำเภอ (หนึ่งหมื่นแปดร้อยสี่สิบสองบาทสิบสามสตางค์)

มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 11,085.97 บาท (หนึ่งหมื่นหนึ่งพันแปดสิบห้าบาทเก้าสิบเจ็ด-สตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 13,496.10

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตสูงสุดเป็นอันดับ 1 เท่ากับ 52,459.66 บาท (ห้าหมื่นสองพันสี่ร้อยห้าสิบเก้าบาทหกสิบหกสตางค์)

\*หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนทีม MCATT (Mental Health Crisis Assessment and Treatment Team) ระดับอำเภอที่มีการจัดตั้งขึ้น เนื่องจากงานวิกฤตสุขภาพจิตไม่ใช่การออกหน่วยอย่างเดียว แต่เป็นการทำงานเป็นทีมร่วมกับ MCATT ระดับอำเภอ และงานประกอบด้วยการประชุมเตรียมการ วางแผน ซ่อมแผน การออกหน่วยร่วมกับเครือข่าย การจัดทำรายงาน ฯลฯ การออกหน่วยแต่ละครั้งมีขนาดงานและ รายละเอียดที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถนับเป็นจำนวนครั้งได้

ทั้งนี้ ทีม MCATT ระดับอำเภอ ของเขตสุขภาพต่างๆ ทั้ง 12 เขต นับตามจำนวนอำเภอในพื้นที่รับผิดชอบ ยกเว้นกรุงเทพมหานคร นับตามจำนวนศูนย์บริการสาธารณสุข ซึ่งมีอยู่ 68 แห่ง

ตารางที่ 19 : แสดงต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	UC (F1)	UC (F2)	UC (F3)	UC (F4)	UC (F5)	UC (F6)
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	43,009.21	18,817.54	158,856.66	1,657.63	145,934.44	7,050.18
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	49,860.92	31,139.44	229,273.76	937.30	188,776.17	20,102.48
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	53,861.51	28,783.89	758,015.80	1,529.05	134,829.62	6,836.87
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	49,180.52	25,685.60	582,963.96	1,274.11	193,597.44	4,576.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	39,159.16	31,511.57	89,741.29	1,131.68	148,388.50	6,814.60
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	38,028.67	15,777.21	294,574.19	3,032.03	113,774.06	5,324.65
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	25,089.05	31,144.58	371,964.91	3,867.37	147,832.99	2,961.72
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	23,822.94	13,555.55	414,724.80	1,581.24	139,984.25	6,619.47
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	42,962.18	19,581.45	347,074.33	770.49	142,193.72	1,862.84
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	19,661.24	24,969.64	49,211.90	1,198.90	141,252.59	16,464.25
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	31,646.00	16,131.01	355,713.45	2,592.48	172,842.65	9,906.34
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	35,529.51	32,565.53	1,209,740.63	1,350.26	392,382.75	52,459.66
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	34,046.12	12,076.61	151,642.33	1,274.64	124,131.67	3,138.30
<b>ต้นทุนต่อหน่วย (UC)</b>	<b>36,713.04</b>	<b>22,587.09</b>	<b>206,881.72</b>	<b>1,483.27</b>	<b>168,147.76</b>	<b>10,842.13</b>
ค่าเฉลี่ย	37,373.62	23,210.74	385,653.69	1,707.48	168,147.76	11,085.97
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	10,525.10	7,514.14	316,204.98	904.49	71,219.91	13,496.10

จากตารางที่ 19 แสดงต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลักพบว่าต้นทุนต่อหน่วย(UC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) ทั้ง 6 หน่วย เป็นดังนี้

1.งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 36,713.04 บาท ต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 37,373.62 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 10,525.10 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 35,529.51 บาท

2.งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 22,587.09 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 23,210.74 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 7,514.14 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 32,565.53 บาท

3.งานบริหารระบบความรู้ (F3) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 206,881.72 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 385,653.69 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 316,204.98 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,209,740.63 บาท

4.งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 1,483.27 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,707.48 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 904.49 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,350.26บาท

5.งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 168,147.76 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 168,147.76 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 71,219.91 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 392,382.75 บาท

6.งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 10,842.13 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 11,085.97 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 13,496.10 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 52,459.66 บาท

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (UC) ของงานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต ศูนย์สุขภาพจิต กรมสุขภาพจิต ในภาพรวมระดับประเทศคิดจากต้นทุนทั้งหมดของแต่ละศูนย์สุขภาพจิต หารด้วยจำนวนอำเภอ และจำนวนประชากรในพื้นที่รับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ 20 : แสดงต้นทุนต่ออำเภอในพื้นที่รับผิดชอบ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวม	จำนวนอำเภอ	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	17,010,856.12	77	220,920.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	8,343,445.73	47	177,520.12
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	8,873,034.82	54	164,315.46
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	6,739,266.20	50	134,785.32
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	8,288,562.42	62	133,686.49
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	9,202,661.45	70	131,466.59
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	8,808,212.50	70	125,831.61
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	9,129,115.16	74	123,366.42
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	9,317,672.93	77	121,008.74
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	8,195,380.00	69	118,773.62
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	12,178,100.98	103	118,233.99
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	9,457,209.63	88	107,468.29
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	7,585,999.25	87	87,195.39
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>123,129,517.20</b>	<b>928</b>	<b>132,682.67</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	9,471,501.32	71.38	135,736.33
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	2,590,038.67	15.92	34,229.22

จากตารางที่ 20 แสดงต้นทุนต่ออำเภอในพื้นที่รับผิดชอบ ต้นทุนของศูนย์สุขภาพจิตต่ออำเภอ พบว่า ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่ออำเภอเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 220,920.21 บาท (สองแสนสองหมื่นเก้าร้อยยี่สิบบาทยี่สิบเอ็ดสตางค์)

\*โดยจำนวนอำเภอในนี้อ้างอิงตามประกาศกรมการปกครอง เรื่องแจ้งข้อมูลทางการปกครอง ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 มีอำเภอทั่วประเทศ รวม 878 อำเภอ รวมกับกรุงเทพมหานคร อีก 50 เขต

ตารางที่ 21 : แสดงต้นทุนต่อหัวประชากรในพื้นที่รับผิดชอบ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ต้นทุนรวม	จำนวนประชากร	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	17,010,856.12	4,885,260	3.48
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	8,873,034.82	3,010,618	2.95
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	8,343,445.73	3,540,252	2.36
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	12,178,100.98	5,853,206	2.08
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	9,129,115.16	4,405,448	2.07
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	8,808,212.50	4,590,892	1.92
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	9,317,672.93	5,055,979	1.84
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	9,202,661.45	5,245,824	1.75
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	8,288,562.42	5,252,208	1.58
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	9,457,209.63	6,746,755	1.40
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	8,195,380.00	5,923,839	1.38
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	7,585,999.25	5,522,408	1.37
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	6,739,266.20	5,696,409	1.18
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>123,129,517.20</b>	<b>65,729,098</b>	<b>1.87</b>
ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )	9,471,501.32	5,056,084.46	1.95
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	2,590,038.67	1,004,128.98	0.66

จากตารางที่ 21 แสดงต้นทุนต่อหัวประชากรในพื้นที่รับผิดชอบ จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหัวประชากรสูงที่สุดเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 3.48 บาท

\*จำนวนประชากรในที่นี้อ้างอิงตามประกาศสำนักทะเบียนกลาง เรื่อง จำนวนราษฎรทั่วราชอาณาจักร ตามหลักฐานการทะเบียนราษฎร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ประกาศ ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2559



## สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

### สรุปผลการวิจัย

#### ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Cost : TDC)

ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) ของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 เท่ากับ 17,010,856.12 บาท (สิบเจ็ดล้านหนึ่งหมื่นแปดร้อยห้าสิบบาทสิบสองสตางค์ แบ่งเป็นหน่วยต้นทุนงานหลัก(FCC)เท่ากับ 10,286,417.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.48 ของต้นทุนทั้งหมด หน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (SCC)เท่ากับ 6,724,438.31 บาท คิดเป็นร้อยละ16.51 ของต้นทุนทั้งหมด

เมื่อพิจารณาแต่ละองค์ประกอบของต้นทุน คิดเป็นร้อยละของค่าแรง (LC): ค่าวัสดุ (MC): ค่าลงทุน (CC) เท่ากับ 69.98 : 26.45 : 3.57 โดยหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) มีสัดส่วนต้นทุนค่าแรงสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 60.09 และหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (SCC) มีสัดส่วนต้นทุนค่าแรงสูงสุดเช่นเดียวกัน คิดเป็นร้อยละ85.12

#### ต้นทุนดำเนินการ (Operating Cost : OC)

ต้นทุนดำเนินการ (Operating Cost : OC) เป็นผลรวมของต้นทุนทางตรงทั้งหมด และต้นทุนทางอ้อมที่ได้รับปันส่วนจากหน่วยงานอื่น โดยคิดเฉพาะต้นทุนค่าแรง และต้นทุนค่าวัสดุของหน่วยต้นทุน โดยไม่รวมต้นทุนค่าลงทุนพบว่า ต้นทุนดำเนินการ (OC) ของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 เท่ากับ 16,403,570.41 บาท (สิบล้านสี่แสนสามพันห้าร้อยเจ็ดสิบบาทสี่สิบบาทสี่สตางค์) โดยแยกเป็น ต้นทุนค่าแรง (LC) เท่ากับ 11,904,726.52 บาท และต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 4,498,843.89 บาท

#### ต้นทุนรวม (Full Cost : FC)

ต้นทุนรวม (FC) เป็นผลรวมของต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Cost : TDC) กับต้นทุนทางอ้อมจากการกระจาย (Indirect Cost : IDC) พบว่าต้นทุนรวม ของหน่วยต้นทุนงานหลักทั้ง 6 หน่วยของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 เท่ากับ 17,010,856.12 บาท (สิบเจ็ดล้านหนึ่งหมื่นแปดร้อยห้าสิบบาทสิบสองสตางค์) โดยแยกเป็น ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) เท่ากับ 10,286,417.81 บาท (สิบล้านสองแสนแปดหมื่นหกพันสี่ร้อยสิบบาทแปดสิบบาทสี่สตางค์) และต้นทุนทางอ้อม (IDC) เท่ากับ 6,724,438.31 บาท (หกล้านเจ็ดแสนสองหมื่นสี่พันสี่ร้อยสามสิบบาทสามสิบบาทสี่สตางค์)

ต้นทุนรวม(FC) ของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) ทั้ง 6 หน่วย ของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 ดังนี้

1.งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,671,579.98 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 814,740.25 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับที่ 5 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,735,772.28 บาท

2.งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 1,643,645.02 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 498,530.74 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,507,545.92 บาท

3.งานบริหารระบบความรู้ (F3) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 954,838.70 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 527,079.18 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,419,481.27 บาท

4.งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,403,577.27 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 555,774.69 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับที่ 3 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,954,366.37 บาท

5.งานข้อมูล และสารสนเทศ (F5) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 1,008,886.54 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 427,319.44 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,354,296.50 บาท

6.งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 788,973.80 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1,021,379.50 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 4,039,393.79 บาท

### ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (Unit Cost : UC)

ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (Unit Cost : UC) ของศูนย์สุขภาพจิตทั้ง 13 แห่ง มีดังนี้

1.งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 37,373.62 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 10,525.10 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 8 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 35,529.51 บาท

2.งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 23,210.74 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 7,514.14 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 32,565.53 บาท

3.งานบริหารระบบความรู้ (F3) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 385,653.69 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 316,204.98 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,209,740.63 บาท

4.งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 385,653.69 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 1,707.48 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 904.49 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 7 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,350.26 บาท

5.งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 168,147.76 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 71,219.91 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 392,382.75 บาท

6.งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 11,085.97 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 13,496.10 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 52,459.66 บาท

ต้นทุนต่ออำเภอในพื้นที่รับผิดชอบ ของศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วยมีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 135,736.33 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 34,229.22 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่ออำเภอในพื้นที่รับผิดชอบเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 220,920.21 บาท

ต้นทุนต่อหัวประชากรในพื้นที่รับผิดชอบ ของศูนย์สุขภาพจิต มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 1.87 บาท ต่อหัวประชากร มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 1.95 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.66 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่ออำเภอในพื้นที่รับผิดชอบเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 3.48 บาท

### ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (Total Direct Cost : TDC)

เมื่อพิจารณาสัดส่วนต้นทุนค่าแรง(LC): ค่าวัสดุ(MC): ค่าลงทุน(CC) ของต้นทุนทั้งหมด พบว่ามีสัดส่วนต้นทุนค่าแรงสูงสุด ทั้งหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) และหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (SCC) ก็มีสัดส่วนต้นทุนค่าแรงสูงสุดเช่นเดียวกัน สอดคล้องกับผลการศึกษาด้านทุนของโรงพยาบาลจิตเวชต่างๆ ในสังกัดกรมสุขภาพจิต ซึ่งส่วนใหญ่มีต้นทุนค่าแรงในสัดส่วนสูงสุด ยกเว้นเพียงบางหน่วยงานที่มีสัดส่วนต้นทุนค่าวัสดุสูง เนื่องจากมีวัสดุทางการแพทย์และเวชภัณฑ์ที่มีมูลค่าสูงเข้ามารวมอยู่ด้วย ส่วนต้นทุนค่าลงทุนของศูนย์สุขภาพจิตจะมีสัดส่วนต่ำสุดเช่นเดียวกับโรงพยาบาลจิตเวช ศูนย์สุขภาพจิตมีสัดส่วนต้นทุนค่าลงทุนต่ำเนื่องจากส่วนใหญ่เป็นพื้นที่สำนักงาน มีขนาดเล็ก ครุภัณฑ์ส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ราคาไม่สูง ไม่มีครุภัณฑ์ทางการแพทย์

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีสัดส่วนต้นทุนค่าแรง(LC) : ค่าวัสดุ(MC):ค่าลงทุน(CC) ในทิศทางเดียวกันกับกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตคือร้อยละของค่าแรง(LC):ค่าวัสดุ(MC) : ค่าลงทุน(CC) เท่ากับ 69.98 : 26.45 : 3.57

### ต้นทุนดำเนินการ (Operating Cost : OC)

ต้นทุนดำเนินการ (Operating cost : OC) คิดเฉพาะต้นทุนค่าแรง และต้นทุนค่าวัสดุของหน่วยต้นทุน โดยไม่รวมต้นทุนค่าลงทุน

ต้นทุนดำเนินการ(OC) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 9,170,048.05 บาท (ก้ำล้นหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสี่สิบลบาทห้าสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 2,552,840.55

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนการดำเนินการเป็นอันดับที่ 1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 6,403,570.41 บาท ซึ่งมีต้นทุนดำเนินการมากกว่าศูนย์สุขภาพจิตอื่นๆ

### ต้นทุนรวม (Full Cost : FC)

ต้นทุนรวม (FC) แยกเป็นต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC) ของหน่วยต้นทุนงานหลักทั้ง 6 หน่วย และต้นทุนทางอ้อม (IDC) ที่ได้จากการปันส่วนจากหน่วยต้นทุนงานสนับสนุนทั้ง 6 หน่วยดังนี้

1.งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,671,579.98 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 814,740.25 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ5 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,735,772.28 บาท

2.งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,643,645.20 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 498,530.74 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,507,545.92 บาท

3.งานบริหารระบบความรู้ (F3) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 954,838.70 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 527,079.18 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,419,481.27 บาท

4.งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 2,403,577.27 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 555,774.69 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ3 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,954,366.37 บาท

5.งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,008,886.54 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 427,319.44 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,354,296.50 บาท

6.งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 778,973.80 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1,021,379.50 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมเป็นอันดับ1 ของกลุ่มศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 4,039,393.79 บาท

สรุปศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมงานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มากที่สุด ซึ่งเป็นการลงทุนไปกับการแก้ไขปัญหาสุขภาพจิตของผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนใต้ รองลงมาคือ งานบริหารระบบความรู้ (F3) งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) และงานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) น้อยที่สุดทำให้เห็นถึงบทบาทการทำงานของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 อย่างชัดเจน และทำให้เกิดการพัฒนางานที่มีต้นทุนน้อย

### ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (Unit Cost : UC)

1.งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 36,713.04 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 37,373.62 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 10,525.10 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 35,529.51 บาท

2.งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 22,587.29 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 23,210.74 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 7,514.14 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 32,565.53 บาท

3.งานบริหารระบบความรู้ (F3) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 206,881.72 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 385,653.69 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 316,204.98 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,209,7405.63 บาท

4.งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 1,483.27 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 1,707.48 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 904.49 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 1,274.64บาท

5.งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 168,147.76 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 168,147.76 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 71,219.91 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 124,131.67 บาท

6.งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 10,842.13 บาทต่อหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 11,085.97 บาท มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 13,496.10 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 52,459.66 บาท

สรุปศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (Unit Cost : UC) งานบริหารระบบความรู้ (F3) มากที่สุด และงานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) รองลงมา ส่วนงานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) น้อยที่สุด

ตารางที่ 22 : แสดงร้อยละของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทั้งหมดของศูนย์สุขภาพจิต เปรียบเทียบ  
ปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2559 จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต

ศูนย์สุขภาพจิต	ปี 2558	ปี 2559	ผลต่าง	เปลี่ยนแปลง (%)
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	7,406,493.53	9,457,209.63	2,050,716.09	27.69
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	6,374,432.61	7,585,999.25	1,211,566.64	19.01
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	11,275,031.39	12,178,100.98	903,069.59	8.01
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	8,729,103.52	9,317,672.93	588,569.41	6.74
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	8,441,043.76	8,873,034.82	431,991.06	5.12
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	8,871,872.22	9,202,661.45	330,789.23	3.73
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	8,551,326.01	8,808,212.50	256,886.49	3.00
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	8,161,296.86	8,195,380.00	34,083.15	0.42
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	6,766,660.36	6,739,266.20	-27,394.15	-0.40
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	9,208,569.93	9,129,115.16	-79,454.77	-0.86
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	8,705,160.95	8,343,445.73	-361,715.22	-4.16
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	8,954,660.05	8,288,562.42	-666,097.63	-7.44
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	21,052,694.87	17,010,856.12	-4,041,838.75	-19.20
<b>ผลรวมทั้งหมด</b>	<b>122,498,346.06</b>	<b>123,129,517.20</b>	<b>631,171.14</b>	<b>0.52</b>
ค่าเฉลี่ย	9,422,949.70	9,471,501.32		
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	3,696,595.54	2,590,038.67		

จากตารางที่ 22 แสดงร้อยละของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทั้งหมดของศูนย์สุขภาพจิต เปรียบเทียบ  
ปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2559 จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ต้นทุนทั้งหมด  
(TC)ของศูนย์สุขภาพจิตรวมทั้ง 13 แห่ง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ร้อยละ 0.52

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีร้อยละของต้นทุนทั้งหมดลดลงซึ่งต่ำที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับศูนย์สุขภาพจิต  
อื่นๆ คือ ลดลง -4,041,838.75 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ-19.20

### ข้อเสนอแนะ

พิจารณาด้านต้นทุนทั้งหมดของศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 พบว่ามีต้นทุนที่ลดลงต่ำที่สุด ซึ่งไม่สอดคล้องกับการ  
ลงทุนในภาระงานที่ได้รับ คือต้นทุนที่รายงานวิกฤตสุขภาพจิต(F6) งานบริหารความรู้(F3) และงานพัฒนา  
สนับสนุนเครือข่าย(F1) ดังนั้นเพื่อให้เกิดความสมดุลและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ค่าแรง(LC) ควรมี  
สัดส่วนที่เพิ่มขึ้น บุคลากรมีเวลาทำงานมากขึ้น โดยควรเพิ่มจำนวนบุคลากรในสายงานวิชาการ เพื่อให้  
บุคลากรมีการใช้ชีวิตที่สมดุลทั้งชีวิตการทำงาน การใช้ชีวิตส่วนตัว และการใช้ชีวิตในการเข้าสังคม