

การศึกษาต้นทุนดำเนินงานแผนหลัก  
ของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.)

Cost analysis of health promotion programs of the Thai health promotion  
foundation

โครงการประเมินเทคโนโลยีและนโยบายด้านสุขภาพ  
(Health Intervention and Technology Assessment Program: HITAP)

|                     |                 |
|---------------------|-----------------|
| ภญ. พัทธรา          | ลีฬหวรรณค์      |
| ผศ.ดร.ภญ.มนตร์รัตน์ | ถาวรเจริญทรัพย์ |
| ผศ.ดร.ลีลี          | อิงศรีสว่าง     |
| ดร.ภญ. นัยนา        | ประดิษฐ์สิทธิกร |
| รุ่งนภา             | คำผาง           |
| ภญ.วรัญญา           | รัตนวิภาพงษ์    |
| ทรงยศ               | ฟิลาแลนด์       |
| สุรสันต์            | วิเวกเมธากร     |
| รักมณี              | บุตรชน          |
| และดร.นพ.ยศ         | ดีระวัฒนานนท์   |

สนับสนุนทุนวิจัยโดยสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

## คำนำ

เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่าการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคเป็นสิ่งที่ระบบสุขภาพทั่วโลกควรให้ความสำคัญเพราะนอกจากจะทำให้ประชากรมีสุขภาพดี ยังช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายในการรักษาและฟื้นฟูสภาพ อย่างไรก็ตามในปัจจุบันมีเพียงไม่กี่ประเทศที่ประสบความสำเร็จในการจัดตั้งหน่วยงานที่รับผิดชอบในระดับชาติเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพและจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ ประเทศไทยเป็นประเทศหนึ่งที่ได้จัดตั้งสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) ในปี พ.ศ. 2544 โดยมีรายได้ร้อยละ 2 จากภาษีสรรพสามิตสุราและยาสูบ

ตลอดระยะเวลา 10 ปีที่ผ่านมา สสส. ได้ใช้งบประมาณกว่าหมื่นล้านบาท ในการดำเนินงานหลากหลายกิจกรรมกับบุคคลและองค์กรต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมให้เกิดการสร้างเสริมสุขภาพ อย่างไรก็ตามยังมีข้อสงสัยถึงความคุ้มค่าของกิจกรรมเหล่านั้นเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้ลงทุนไป ในวาระที่ สสส. ดำเนินงานครบ 1 ทศวรรษ จึงเป็นโอกาสอันดีที่จะมีการประเมินผลลัพธ์ของการดำเนินมาตรการสร้างเสริมสุขภาพตลอดจนพัฒนาแนวทางการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดของแผนงานต่าง ๆ ให้มีความเป็นรูปธรรมมากขึ้น ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและพัฒนาการดำเนินงาน ตลอดจนเป็นแนวทางในการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานของ สสส. ต่อไปในอนาคต

เอกสารฉบับนี้เป็นรายงานผลการประเมินต้นทุนของแผนงาน สสส. ในตลอดระยะเวลา 10 ปี ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อทั้งนักวิจัยและผู้ตัดสินใจเชิงนโยบาย

คณะผู้วิจัย

พฤษภาคม 2554

## สารบัญ

| เรื่อง                                                                   | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| หลักการและเหตุผล                                                         | 1    |
| วัตถุประสงค์                                                             | 1    |
| ระเบียบวิธีวิจัย                                                         | 1    |
| การดำเนินงาน                                                             | 2    |
| 1) วิเคราะห์โครงสร้างองค์กรและระบบงาน (organization and system analysis) | 2    |
| 2) จำแนกและจัดกลุ่มประเภทต้นทุน (cost identification)                    | 5    |
| 3) เก็บรวบรวมข้อมูลและกระจายต้นทุน (cost measurement)                    | 10   |
| 4) ประเมินต้นทุน (cost evaluation)                                       | 15   |
| สรุปผลการศึกษา                                                           | 15   |
| ข้อจำกัดการศึกษา                                                         | 15   |
| ภาคผนวก                                                                  | 17   |

## การศึกษาต้นทุนดำเนินงานแผนหลัก ของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

### หลักการและเหตุผล

สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) จัดตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2544 เพื่อส่งเสริมสนับสนุนและพัฒนาระบบงานที่เกี่ยวข้องกับการสร้างเสริมสุขภาพ โดยได้รับงบประมาณสนับสนุนจากภาษีสรรพสามิตสุราและยาสูบ ตลอดระยะเวลา 10 ปีที่ผ่านมา สสส. ใช้เงินกว่าหมื่นล้านบาท ทำให้มีข้อคำถามเชิงนโยบายถึงความคุ้มค่าของ สสส. นอกจากนี้เนื่องจากการดำเนินมาตรการสร้างเสริมสุขภาพของ สสส. ใช้กลยุทธ์ที่หลากหลายกับบุคคลและองค์กรในหลายภาคส่วน ซึ่งเป็นอุปสรรคที่สำคัญของการประเมินผลลัพธ์การดำเนินงานในภาพรวมและยากในการระบุถึงความคุ้มค่าซึ่งเป็นประเด็นที่ผู้กำหนดนโยบายให้ความสำคัญ ดังนั้นในวาระที่ สสส. ดำเนินงานครบรอบ 1 ทศวรรษ ผู้บริหารได้มีข้อเสนอให้โครงการประเมินเทคโนโลยีและนโยบายด้านสุขภาพ (HITAP) ซึ่งเป็นหน่วยงานภาคีของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) ศึกษาเพื่อประเมินความคุ้มค่าของการดำเนินมาตรการสร้างเสริมสุขภาพของ สสส. การศึกษานี้ได้รับการสนับสนุนงบประมาณวิจัยจาก สวรส. และมีระยะเวลาดำเนินการวิจัย 2 ปี

เอกสารฉบับนี้เป็นรายงานผลการศึกษาดำเนินงานของ สสส. ในการดำเนินงานแผนหลัก เพื่อเป็นข้อมูลทางเศรษฐศาสตร์ประกอบในการศึกษาโครงการย่อย 2 เรื่องได้แก่ การประเมินความคุ้มค่าการดำเนินงานของ สสส. โดยวิธีการวัดความเต็มใจจ่ายของครัวเรือน (willingness to pay approach หรือ contingent valuation method) และการวิเคราะห์ต้นทุนความเจ็บป่วย (cost of illness) ของโรคที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยเสี่ยงที่เป็นเป้าหมายในแผนงานหลักของ สสส. เพื่อพัฒนาแนวทางการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดของการดำเนินงานสร้างเสริมสุขภาพของ สสส. โดยใช้ข้อมูลจากการศึกษาดำเนินงานความเจ็บป่วย

### วัตถุประสงค์

เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนรวมของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) ในการดำเนินงานแผนหลัก ตั้งแต่ปีพ.ศ.2544-2553

### ระเบียบวิธีวิจัย

#### รูปแบบการศึกษา

โดยวิธีทางบัญชีต้นทุน (cost accounting) แนวทางจากบนลงล่าง (top-down approach) ใช้ข้อมูลย้อนหลัง (retrospective) เครื่องมือในการเก็บข้อมูลคือแบบสัมภาษณ์

#### ขอบเขตการศึกษา

ในการศึกษานี้ทำการศึกษาดำเนินงานตั้งแต่เริ่มก่อตั้ง สสส. ในปี พ.ศ. 2544 จนถึงปี พ.ศ. 2553 เป็นระยะเวลา รวม 10 ปี โดยศึกษาดำเนินงานที่ สสส. ต้องจ่ายเพื่อให้เกิดการดำเนินงานแผนหลักที่สนใจศึกษา 6 แผนหลักดังต่อไปนี้ แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ (แผน 1) แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์ (แผน 2) แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย (แผน 3) แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (แผน 4) แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ (แผน 9) และแผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม (แผน 10) โดยที่แผน 4 จะศึกษาเฉพาะต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานอาหารและโภชนาการเท่านั้น

## วิธีคิดค่าเสื่อมราคา

ใช้ค่าเสื่อมราคาประจำปีทางบัญชี ซึ่งเป็นการคำนวณแบบเส้นตรง (straight-line method) อายุการใช้งานของครุภัณฑ์คิดอายุการใช้งาน 5 ปี ส่วนสิ่งก่อสร้างคิดอายุการใช้งานนาน 20 ปี

## วิธีการกระจายต้นทุน

วิธีการกระจายโดยตรง (direct distribution method) ร่วมกับวิธีการกระจายตามลำดับขั้น (step-down method)

## ขั้นตอนการวิเคราะห์ต้นทุนประกอบด้วย 4 ขั้นตอนหลัก ได้แก่

- 1) วิเคราะห์โครงสร้างองค์กรและระบบงาน (organization and system analysis) เพื่อจำแนกหน่วยงานเป็นหน่วยต้นทุน (cost center) ตามลักษณะหน้าที่และความสัมพันธ์ที่แท้จริง
- 2) จำแนกและจัดกลุ่มประเภทต้นทุน (cost identification) เพื่อให้ทราบข้อมูลของทรัพยากรแต่ละประเภทแหล่งที่มา และกำหนดเกณฑ์การกระจายต้นทุนที่เหมาะสม
- 3) เก็บรวบรวมข้อมูลและกระจายต้นทุน (cost measurement) ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนแต่ละประเภทด้วยวิธีการที่เหมาะสม
- 4) ประเมินต้นทุน (cost valuation) เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อม ตลอดจนกระจายต้นทุนไปสู่หน่วยรับต้นทุน

## การดำเนินงาน

### 1) วิเคราะห์โครงสร้างองค์กรและระบบงาน (organization and system analysis)

สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) มีหน่วยงานภายในทั้งหมด 20 หน่วยงาน ซึ่งบางหน่วยงานทำหน้าที่รับผิดชอบแผนหลักต่างๆ ของสสส. จำนวน 13 แผน และบางหน่วยงานมีได้รับผิดชอบแผนหลักโดยตรงแต่ทำหน้าที่ส่งเสริม สนับสนุน หน่วยงานหลักให้สามารถดำเนินงานต่างๆ ได้สำเร็จลุล่วง

ดังนั้นสามารถแบ่งหน่วยต้นทุน (cost center) ในสสส. เป็น 2 กลุ่มใหญ่ๆ ได้แก่หน่วยต้นทุนชั่วคราว (transient cost center: TCC) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุนการทำงานให้แก่หน่วยงานหลัก และหน่วยต้นทุนสุดท้าย (absorbing cost center: ACC) ซึ่งเป็นหน่วยรับต้นทุนมาทั้งหมดและเป็นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบการดำเนินงานแผนหลักโดยตรงมีรายละเอียดและการกำหนดรหัสหน่วยต้นทุนรวมถึงหน้าที่รับผิดชอบดังแสดงในตารางที่ 1-2 แต่เนื่องจากสำนักงานทรัพยากรสังคมนั้น นอกจากจะรับผิดชอบแผนหลักที่ 9 และ 10 โดยตรง ยังทำหน้าที่สนับสนุนการทำงานของแผนหลักที่ 1-4 ด้วย จึงถือว่าสำนักงานทรัพยากรทำหน้าที่เป็นทั้งหน่วยต้นทุนสุดท้ายและหน่วยต้นทุนชั่วคราว (absorbing and transient cost center: ATCC)

ตารางที่ 1 รายชื่อแผนหลักภายใต้กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

| รหัสแผน | รายชื่อแผนหลัก                                      |
|---------|-----------------------------------------------------|
| แผน 1   | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                             |
| แผน 2   | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์              |
| แผน 3   | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย   |
| แผน 4   | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ                      |
| แผน 5   | แผนสุขภาพประชาชนกลุ่มเฉพาะ                          |
| แผน 6   | แผนสุขภาพชุมชน                                      |
| แผน 7   | แผนสุขภาพเด็ก เยาวชนและครอบครัว                     |
| แผน 8   | แผนสร้างเสริมสุขภาพในองค์กร                         |
| แผน 9   | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ         |
| แผน 10  | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                         |
| แผน 11  | แผนสนับสนุนโครงการเปิดรับทั่วไปและนวัตกรรม          |
| แผน 12  | แผนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพผ่านระบบบริการสุขภาพ  |
| แผน 13  | แผนพัฒนาระบบและกลไกสนับสนุนเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพ |

หมายเหตุ ในการศึกษานี้วิเคราะห์ต้นทุนเฉพาะแผนหลักที่ 1, 2, 3, 4, 9 และ 10 โดยแผนหลักที่ 4 วิเคราะห์ต้นทุนเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานอาหารและโภชนาการเท่านั้น

ตารางที่ 2 รายชื่อหน่วยงานและรหัสหน่วยต้นทุน

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อสำนัก                                                           | ความ<br>รับผิดชอบ<br>โดยตรง                              | หมายเหตุ                                                                                  |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก                              | แผน 1 - 3                                                |                                                                                           |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทาง<br>สุขภาพ                     | แผน 4                                                    | ขอบเขตการศึกษาเฉพาะ<br>ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงาน<br>อาหารและโภชนาการ                      |
| ACC3                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะชุมชน                                           |                                                          |                                                                                           |
| ACC4                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะเด็กเยาวชน และ<br>ครอบครัว                      |                                                          |                                                                                           |
| ATCC5               | สำนักทรงค้ำสื่อสารสังคม                                             | แผน 9 และ 10                                             | สนับสนุนการทำงานแผน 1-4<br>ด้วย                                                           |
| ACC6                | สำนักสร้างสรรค์โอกาสและนวัตกรรม                                     |                                                          |                                                                                           |
| ACC7                | สำนักสนับสนุนการพัฒนาระบบสุขภาพ                                     |                                                          |                                                                                           |
| ACC8                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะองค์กร                                          |                                                          |                                                                                           |
| ACC9                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะประชากรกลุ่มเฉพาะ                               |                                                          |                                                                                           |
| ACC10               | สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และ<br>พัฒนาคูณภาพเยาวชน (สสค.) |                                                          |                                                                                           |
| ACC11               | ศูนย์การเรียนรู้การสร้างเสริมสุขภาพ                                 |                                                          |                                                                                           |
| TCC1                | สำนักพัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์                                       | ทำงาน<br>สนับสนุน<br>หน่วยรับ<br>ต้นทุน (ACC)<br>ทั้งหมด | ให้ต้นทุนของหน่วยต้นทุน<br>ชั่วคราวทั้ง 9 หน่วยงานเสมือน<br>เป็นต้นทุนก้อนเดียว (TCC 1-9) |
| TCC2                | สำนักพัฒนาภาคีสัมพันธ์และวิเทศสัมพันธ์                              |                                                          |                                                                                           |
| TCC3                | หน่วยสนับสนุนวิชาการและบริหารทั่วไป                                 |                                                          |                                                                                           |
| TCC4                | ฝ่ายตรวจสอบภายใน                                                    |                                                          |                                                                                           |
| TCC5                | ฝ่ายอำนวยการ                                                        |                                                          |                                                                                           |
| TCC6                | ฝ่ายบริหารงานบุคคล                                                  |                                                          |                                                                                           |
| TCC7                | ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ                                               |                                                          |                                                                                           |
| TCC8                | ฝ่ายบัญชีและการเงิน                                                 |                                                          |                                                                                           |
| TCC9                | ฝ่ายสื่อสารองค์กร                                                   |                                                          |                                                                                           |

## 2) จำแนกและจัดกลุ่มประเภทต้นทุน (cost identification)

ทรัพยากรต่าง ๆ ในการประเมินต้นทุนสามารถจำแนกได้เป็น 3 ประเภทคือต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าลงทุน

**ต้นทุนค่าแรง (labor cost : LC)** หมายถึงรายจ่ายที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่เป็นค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานทั้งเงินเดือน ค่าล่วงเวลาในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการอื่นๆ รวมทั้งสวัสดิการต่างๆ ที่จ่ายให้ในรูปตัวเงิน เช่นค่าเล่าเรียนบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าเช่าบ้าน เป็นต้น

**ต้นทุนค่าวัสดุ (material cost : MC)** หมายถึงค่าวัสดุสิ้นเปลืองแต่ละประเภทที่แต่ละหน่วยต้นทุนเบิกจ่ายในช่วงเวลาที่ศึกษา รวมทั้งค่าบำรุงรักษา ค่าซ่อมแซม และค่าสาธารณูปโภค

**ต้นทุนค่าลงทุน (capital cost : CC)** หมายถึงต้นทุนค่าเสื่อมราคาประจำปี (depreciation cost) ของครุภัณฑ์อาคารสิ่งก่อสร้าง ในทางบัญชีมีวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาหลายวิธีในการศึกษานี้จะใช้ค่าเสื่อมทางบัญชีที่ระบุในรายงานประจำปีของสสส. ซึ่งจะเป็นการคิดค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง (straight line method) นั่นคือเฉลี่ยค่าเสื่อมราคาออกไปปีละเท่าๆ กันตามจำนวนปีของอายุการใช้งาน

นอกจากนี้ในการดำเนินงานของสสส. มีค่าใช้จ่ายที่ให้กับแต่ละแผนหลักเพื่อดำเนินโครงการโดยตรง ซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยต้นทุน งบประมาณส่วนนี้ได้แก่ เงินอุดหนุนโครงการ ซึ่งจะถือเป็น**ต้นทุนแผนงานทางตรง (direct cost : DC)**

### แหล่งที่มาของข้อมูล

การศึกษานี้ใช้ข้อมูลย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2544 ถึงปี พ.ศ.2554 โดยอ้างอิงมูลค่าตามรายงานปีของสสส. ในหมวดงบค่าใช้จ่ายและกระแสเงินสดเป็นหลัก ซึ่งสามารถจัดกลุ่มค่าใช้จ่ายเป็นประเภทค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าลงทุนได้ตามแสดงในตารางที่ 3

ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายในหมวดวัสดุคงเหลือส่วนใหญ่เป็นวัสดุสิ้นเปลืองในสำนักงานอีกทั้งสสส. ไม่ใช่หน่วยงานที่แสวงหากำไรจากการซื้อ-ขายสินค้าหรือวัสดุ จึงไม่น่ามาคิดเป็นต้นทุนค่าเสียโอกาสวัสดุคงคลัง

### เกณฑ์การกระจายต้นทุน

เนื่องจากการศึกษามีขอบเขตของต้นทุนนานถึง 10 ปี ต้นทุนบางหมวดสามารถแยกเป็นค่าใช้จ่ายรายหน่วยต้นทุนที่ใช้ไปจริงในทุกปีที่ศึกษาได้โดยการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม เช่นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ แต่บางหมวดไม่สามารถหาข้อมูลย้อนหลังได้จึงได้มีการกำหนดเกณฑ์ในการกระจายต้นทุนลงสู่แต่ละหน่วยต้นทุน ตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

ต้นทุนทางตรงของแผนหลัก (DC)

- หมวดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ: ใช้ตัวเลขจริงแยกรายแผนตั้งแต่ปี พ.ศ. 2544-2553
- หมวดค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ: เนื่องจากไม่มีตัวเลขจริงแยกรายแผน แต่ค่าใช้จ่ายหมวดนี้ถือเป็นต้นทุนอันเกิดจากการดำเนินโครงการ จึงใช้สัดส่วนเงินอุดหนุนโครงการของแต่ละแผนเป็นเกณฑ์ในการกระจายต้นทุน

ประเภทต้นทุนค่าแรง (LC)

- หมวดค่าจ้างบุคลากร ค่าบำเหน็จ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง:ใช้เกณฑ์สัดส่วนจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยต้นทุน ร่วมกับสัดส่วนค่าแรงจริงของสำนักฯ 1, 2 และ 5 (ACC 1, 2, 5) ในปีพ.ศ. 2553 ซึ่งได้จากการสอบถามเพิ่มเติม เป็นเกณฑ์ในการกระจายค่าแรงให้แต่ละหน่วยต้นทุน



- หมวดค่าบำเหน็จ บำนาญ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง: ใช้เกณฑ์สัดส่วนจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยต้นทุน เพื่อกระจายค่าแรงหมวดนี้ลงสู่แต่ละหน่วยต้นทุน

#### ประเภทต้นทุนค่าวัสดุ(MC)

- หมวดค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค: ใช้เกณฑ์สัดส่วนจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยต้นทุน เพื่อกระจายค่าแรงหมวดนี้ลงสู่แต่ละหน่วยต้นทุน
- หมวดค่าใช้จ่ายอื่นๆ: ใช้สัดส่วนเงินอุดหนุนโครงการในแต่ละปีเป็นเกณฑ์ในการกระจายต้นทุนหมวดนี้ลงสู่แต่ละหน่วยต้นทุน

#### ประเภทต้นทุนค่าลงทุน(CC)

- หมวดค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย: ใช้เกณฑ์สัดส่วนจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยต้นทุน

เมื่อรวบรวมต้นทุนทั้ง 3 ประเภทไว้ด้วยกัน จะได้ผลลัพธ์เป็นต้นทุนรวมทางตรง(total direct cost : TDC) ของแต่ละหน่วยต้นทุนดังสมการ

$$\text{Total direct cost (TDC)} = \text{Labor cost (LC)} + \text{Material cost (MC)} + \text{Capital cost (CC)}$$

นอกจากนั้นยังมีต้นทุนจากหน่วยสนับสนุน (TCC1-9) ซึ่งเป็นต้นทุนทางอ้อม (indirect cost: IDC) จำเป็นต้องกระจายลงสู่หน่วยรับต้นทุนตามเกณฑ์ต่อไปนี้

- ต้นทุนค่าแรง: ใช้สัดส่วนการทำงานกระจายต้นทุนลงสู่แต่ละแผนโดยตรงโดยไม่ต้องผ่านหน่วยรับต้นทุน
- ต้นทุนค่าวัสดุ: หมวดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ใช้สัดส่วนเงินอุดหนุนโครงการกระจายลงสู่แต่ละแผนโดยตรง หมวดค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค ทำการกระจายต้นทุนลงสู่หน่วยรับต้นทุน 1, 2 และ 5 โดยใช้สัดส่วนจำนวนบุคลากร
- ค่าลงทุน: ใช้สัดส่วนจำนวนบุคลากรแต่ละสำนักเป็นเกณฑ์กระจายต้นทุนลงสู่หน่วยรับต้นทุน 1, 2 และ 5

หลังจากนั้นจึงทำการกระจายต้นทุนอีกครั้งเพื่อส่งผ่านต้นทุนจากแต่ละหน่วยรับต้นทุนไปยังแผนงานหลักตามความสัมพันธ์ของหน้าที่รับผิดชอบ โดยมีเกณฑ์ดังนี้

- ต้นทุนค่าแรงของหน่วยงาน: ใช้สัดส่วนการทำงานของบุคลากรแต่ละคนที่ทำให้กับแผนงานเป็นเกณฑ์ในการกระจายต้นทุน
- ต้นทุนค่าวัสดุและค่าลงทุน: ใช้การประมาณค่าน้ำหนักการทำงาน โดยการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลัก

เนื่องจากสำนักบรรณรักษ์สื่อสารสังคม (ATCC 5) นั้นทำหน้าที่เป็นทั้งหน่วยต้นทุนสุดท้ายและหน่วยต้นทุนชั่วคราวดังนั้นต้นทุนของสำนักบรรณรักษ์ จึงมีบางส่วนเป็นต้นทุนทางตรงส่งไปยังแผน 9 และ 10 ในขณะเดียวกันต้นทุนบางส่วนเป็นต้นทุนทางอ้อมส่งไปยังแผน 1-4 โดยการกระจายค่าแรงใช้เกณฑ์สัดส่วนการทำงาน และกระจายค่าต้นทุนวัสดุและลงทุนโดยการประมาณค่าน้ำหนักการทำงาน

ดังนั้นต้นทุนของแผนงานจะประกอบด้วย 3 ส่วน ได้แก่ เงินอุดหนุนโครงการซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงที่ให้มายังแต่ละแผน ต้นทุนรวมทางตรงซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลแผนโดยตรง และต้นทุนรวมทางอ้อมซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานอื่นๆ ที่กระจายลงมาสู่แผนหลัก ดังสมการข้างล่างและสรุปไว้ในตารางที่ 4

ต้นทุนทั้งหมด(full cost) = เงินอุดหนุนโครงการ (DC) + ต้นทุนรวมทางตรง(TDC) + ต้นทุนทางอ้อมจากการกระจาย(IDC)

ตารางที่ 3 หมวดหมู่งบประมาณตามรายงานบัญชีและการจัดกลุ่มค่าใช้จ่ายตามประเภทต้นทุน

| ประเภท<br>บัญชี              | ค่าใช้จ่ายสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |             |               |               |               |               |               |               |               | ประเภท<br>ต้นทุน | เกณฑ์ที่ใช้กระจายต้นทุน<br>ไปสู่หน่วยต้นทุน                                                                                                       |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | 2544                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2545        | 2546        | 2547          | 2548          | 2549          | 2550          | 2551          | 2552          | 2553          |                  |                                                                                                                                                   |
| วัสดุคงเหลือ                 | แสดงตามราคาทุนที่คำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าจะต่ำกว่า ประกอบด้วย วัสดุสื่อและประชาสัมพันธ์ วัสดุสำนักงาน                                                                                                                                                                     |             |             |               |               |               |               |               |               |               | -                | ไม่คิดเป็นต้นทุน "ค่าเสียโอกาส" เนื่องจากไม่ได้เป็นหน่วยงานแสวงกำไรจากการซื้อ-ขาย                                                                 |
|                              | 84,191                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 425,598     | 353,392     | 477,301       | 467,937       | 153,459       | 316,852       | 846,621       | 1,388,140     | 538,735       |                  |                                                                                                                                                   |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร            | ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าล่วงเวลา ค่าสวัสดิการ ค่าจ้าง เงินรางวัล ค่ารักษาพยาบาล ค่าสนับสนุนการศึกษาเจ้าหน้าที่ เงินช่วยเหลือบุตร/การศึกษามบุตร                                                                                                                                                                       |             |             |               |               |               |               |               |               |               | LC               | กระจายตามสัดส่วนบุคลากรแต่ละสำนักในปี 49-53 ก่อนปี 49 ประมาณค่าโดยใช้กรอบบุคลากรปี 49 และปรับปรุงค่าตามสัดส่วนค่าแรงของสำนัก 1, 2 และ 5 ในปี 2553 |
|                              | 3,621,137                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10,173,718  | 15,060,874  | 18,526,896    | 24,600,708    | 32,523,133    | 37,651,479    | 46,054,824    | 53,538,240    | 61,092,854    |                  |                                                                                                                                                   |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ | ประกอบด้วย เงินอุดหนุนโครงการ ค่าใช้จ่ายประเมินผล / ติดตาม / ตรวจสอบโครงการ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ หัก รับคืนเงินอุดหนุนโครงการ                                                                                                                                                                                             |             |             |               |               |               |               |               |               |               | DC               | ใช้ตัวเลขจริงแยกรายแผนตั้งแต่ปี 44-53 และปรับปรุงยอดรวมตามรายงานประจำปี                                                                           |
|                              | 19,142,520                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 137,002,169 | 682,420,630 | 1,775,869,946 | 2,429,385,893 | 2,220,941,366 | 2,058,470,772 | 2,745,373,533 | 3,235,625,577 | 3,208,729,899 |                  |                                                                                                                                                   |
| ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ      | ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายจัดประชุม ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน ค่านสพ.และวารสาร ค่าไปรษณีย์และค่ารับส่งเอกสาร ค่าถ่ายเอกสาร ค่าสื่อสิ่งพิมพ์/ประชาสัมพันธ์ ค่าโฆษณาและเผยแพร่ ค่ารับรอง ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าบริการอินเทอร์เน็ต ค่าธรรมเนียม ค่าที่ปรึกษาและค่าตอบแทนวิชาชีพ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ |             |             |               |               |               |               |               |               |               | DC               | กระจายตามสัดส่วนเงินอุดหนุนโครงการ (เงินหมวดนี้มีรายงานตั้งแต่ปี 2551 เป็นต้นไป)                                                                  |
|                              | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -           | -           | -             | -             | -             | -             | 39,406,109    | 60,271,765    | 79,024,308    |                  |                                                                                                                                                   |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ              | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -           | -           | -             | 106,000       | 5,680,100     | 2,376,500     | 4,540,085     | 6,197,505     | 5,423,340     | LC               | กระจายตามสัดส่วนบุคลากรแต่ละสำนักในปี 49-53 ก่อนปี 49 ประมาณค่าโดยใช้กรอบบุคลากรปี 49 และปรับปรุงค่าตามสัดส่วนค่าแรงของสำนัก 1, 2 และ 5 ในปี 2553 |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม       | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -           | -           | -             | 658,074       | 165,592       | 2,133,532     | 493,678       | 3,773,121     | 1,252,848     | LC               |                                                                                                                                                   |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง       | ประกอบด้วย ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |             |               |               |               |               |               |               |               | LC               |                                                                                                                                                   |
|                              | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -           | -           | -             | 4,836,583     | 5,718,787     | 7,028,595     | 4,017,804     | 1,310,956     | 2,321,125     |                  |                                                                                                                                                   |

| ประเภท<br>บัญชี                    | ค่าใช้จ่ายสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |            |            |            |            |            |            |            |            | ประเภท<br>ต้นทุน | เกณฑ์ที่ใช้กระจายต้นทุน<br>ไปสู่หน่วยต้นทุน                                                       |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | 2544                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2545      | 2546       | 2547       | 2548       | 2549       | 2550       | 2551       | 2552       | 2553       |                  |                                                                                                   |
| ค่าตอบแทน ค่าวัสดุและค่าใช้<br>สอย | ประกอบด้วย ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายจัดประชุม ค่าเช่าอาคารและค่าบริการส่วนกลาง ค่าที่จอดรถ ค่าจ้างบริการขนส่ง ค่าเช่าอุปกรณ์ขนส่ง ค่าเช่าที่ดินและค่าธรรมเนียมการจัดให้<br>เช่า ค่าวัสดุ ค่าขนส่งและวารสาร ค่าประโยชน์และค่าบริการส่งเอกสาร ค่าถ่ายเอกสาร ค่าโฆษณาและเผยแพร่ ค่ารับรอง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าบริการ<br>อินเทอร์เน็ต ค่าธรรมเนียม ค่าที่ปรึกษาและค่าตอบแทนวิชาชีพ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกิจกรรมการลงทุน ค่าใช้จ่ายอื่นๆ |           |            |            |            |            |            |            |            |            | MC               | กระจายตามสัดส่วนจำนวน<br>บุคลากรแต่ละสำนักในปี 49-<br>53, ก่อนปี 49 คิดโดยใช้<br>กรอบบุคลากรปี 49 |
|                                    | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -         | 35,858,830 | 32,285,317 | 48,307,699 | 78,948,948 | 64,972,958 | 59,232,863 | 61,742,950 | 73,998,806 |                  |                                                                                                   |
| ค่า<br>สาธารณูปโภค                 | ประกอบด้วย ค่าไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ มือถือ/เครื่องมือสื่อสารอื่นๆ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |            |            |            |            |            |            |            |            | MC               |                                                                                                   |
|                                    | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -         | 1,845,556  | 2,145,359  | 2,115,340  | 2,775,710  | 3,061,782  | 3,298,333  | 3,351,933  | 3,646,059  |                  |                                                                                                   |
| ค่าเสื่อมราคา                      | ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคารถยนต์ในอาคารขนส่ง อุปกรณ์ขนส่ง เครื่องตกแต่งขนส่ง อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |            |            |            |            |            |            |            |            | CC               | กระจายตามสัดส่วนพื้นที่แต่<br>ละสำนักในปี 2553                                                    |
|                                    | 638,326                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2,483,836 | 6,128,093  | 6,407,626  | 5,981,213  | 6,251,662  | 9,011,582  | 7,810,527  | 8,068,912  | 8,577,889  |                  |                                                                                                   |
| ค่าตัดจำหน่าย                      | ค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |            |            |            |            |            |            |            |            | CC               |                                                                                                   |
|                                    | 2,103                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 31,842    | 138,897    | 257,943    | 425,756    | 1,073,197  | 1,206,632  | 1,188,020  | 1,185,086  | 1,117,755  |                  |                                                                                                   |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ                    | ได้แก่ค่าใช้จ่ายในการสอบทานและประเมินโครงการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |            |            |            |            |            |            |            |            | MC               | กระจายตามสัดส่วนเงิน<br>อุดหนุนโครงการในแต่ละปี                                                   |
|                                    | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -         | 2,653,140  | 4,661,289  | 1,869,000  | 1,712,400  | 2,488,500  | 3,500,000  | 3,259,700  | 3,367,500  |                  |                                                                                                   |

\*CC = capital cost, LC = labor cost, MC = material cost, DC= direct cost

ตารางที่ 4 สรุปเกณฑ์การกระจายต้นทุนมายังแผนหลัก

| รหัสแผน | รายชื่อแผนหลัก                                         | ต้นทุนทางตรง                                                            |                          |                                |          |                           |                                |                                | ต้นทุนทางอ้อม |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
|---------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
|         |                                                        | เงินอุดหนุนโครงการ                                                      |                          |                                | ของสำนัก | LC                        | CC                             | MC                             | ของสำนัก      | LC                        | CC                             | MC                             | ของสำนัก | LC              | CC                              | MC                                          |
| 1       | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                | แผน 1 x100%                                                             | แผน 10 x                 | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ATCC5 | ACC1     | สัดส่วนการทำงานแต่ละบุคคล | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ACC1  | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ACC1  | ATCC5         | สัดส่วนการทำงานแต่ละบุคคล | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ATCC5 | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ATCC5 | TCC1-9   | สัดส่วนการทำงาน | สัดส่วนบุคลากร, น้ำหนักการทำงาน | สัดส่วนบุคลากร/เงินอุดหนุน, น้ำหนักการทำงาน |
| 2       | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                 | แผน 2 x100%                                                             | แผน 10 x                 |                                | ACC1     |                           |                                |                                | ATCC5         |                           |                                |                                | TCC1-9   |                 |                                 |                                             |
| 3       | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติเหตุภัย  | แผน 3 x100%                                                             | แผน 10 x                 |                                | ACC1     |                           |                                |                                | ATCC5         |                           |                                |                                | TCC1-9   |                 |                                 |                                             |
| 4       | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | แผน 4 x100%                                                             | แผน 10 x                 |                                | ACC2     |                           |                                |                                | ATCC5         |                           |                                |                                | TCC1-9   |                 |                                 |                                             |
| 5       | แผนสุขภาวะประชากรกลุ่มเฉพาะ                            | ไม่อยู่ในขอบเขตการศึกษาและมีลักษณะงานแยกออกจากแผน 1-4 และ 9, 10 ชัดเจน  |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
| 6       | แผนสุขภาวะชุมชน                                        |                                                                         |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
| 7       | แผนสุขภาวะเด็กเยาวชนและครอบครัว                        |                                                                         |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
| 8       | แผนสร้างเสริมสุขภาวะในองค์กร                           |                                                                         |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
| 9       | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ            | แผน 9 x100%                                                             | แผน 10 x                 | น้ำหนักการทำงานของ ATCC5       | ATCC5    | สัดส่วนการทำงานแต่ละบุคคล | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ATCC5 | ร้อยละน้ำหนักการทำงานของ ATCC5 |               | -                         |                                |                                | TCC1-9   | สัดส่วนการทำงาน | สัดส่วนบุคลากร, น้ำหนักการทำงาน | สัดส่วนบุคลากร/เงินอุดหนุน, น้ำหนักการทำงาน |
| 10      | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                            | แผน 10 x                                                                | น้ำหนักการทำงานของ ATCC5 |                                | ATCC5    |                           |                                |                                |               | -                         |                                |                                | TCC1-9   |                 |                                 |                                             |
| 11      | แผนสนับสนุนโครงการเปิดรับทั่วไปและนวัตกรรม             | ไม่อยู่ในขอบเขตการศึกษา และมีลักษณะงานแยกออกจากแผน 1-4 และ 9, 10 ชัดเจน |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
| 12      | แผนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพผ่านระบบบริการสุขภาพ     |                                                                         |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |
| 13      | แผนพัฒนาระบบและกลไกสนับสนุนเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพ    |                                                                         |                          |                                |          |                           |                                |                                |               |                           |                                |                                |          |                 |                                 |                                             |

### 3) เก็บรวบรวมข้อมูลและกระจายต้นทุน (cost measurement)

ในการเก็บข้อมูลสามารถแบ่งตามประเภทต้นทุนได้ดังนี้

**ต้นทุนทางตรงของแผนงาน (direct cost)** มี 2 หมวดด้วยกันได้แก่

เงินอุดหนุนโครงการ ซึ่งเป็นต้นทุนให้ลงไปให้แผนงานโดยตรงได้จากการขอข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ประสานงานเป็นตัวเลขคร่าวๆ ของแต่ละแผนในแต่ละปีมีรายละเอียดดังภาคผนวก 1 แต่เนื่องจากมูลค่ารวมของเงินอุดหนุนโครงการนั้นแตกต่างจากยอดรวมในรายงานประจำปีสสส. แต่ละปีเล็กน้อย จึงทำการปรับปรุงเพื่อให้ตัวเลขจากการสอบถามผู้ประสานงานซึ่งมีความละเอียดกว่าโดยแยกรายแผนงานไว้แล้ว มียอดหลังปรับปรุงเท่ากับในรายงานประจำปีพอดี อีกทั้งปรับยอดเงินอุดหนุนโครงการของแผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (แผน 4) ให้เป็นมูลค่าเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานอาหารและโภชนาการเท่านั้น (ภาคผนวก 2)

ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการถูกกระจายให้แต่ละแผนตามสัดส่วนของเงินอุดหนุนโครงการตามแสดงในภาคผนวก 3

ผลรวมของเงินอุดหนุนโครงการและค่าใช้จ่ายบริหารโครงการรวมเป็นต้นทุนทางตรงของแผนงาน (direct cost) ดังแสดงในตารางที่ 5

**ต้นทุนค่าแรง** เป็นผลลัพธ์ของงบประมาณหมวดค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ซึ่งทำการกระจายค่าแรงเป็นรายบุคคลโดยได้ทำการสอบถามเพิ่มเติมเพื่อขอทราบมูลค่าจริงค่าแรงบุคลากรรายคนและรายหน่วยต้นทุน แต่เนื่องจากเวลาการศึกษาจำกัดและมีภาระเพิ่มในส่วนของผู้กรอกข้อมูล ในการศึกษาจึงรวบรวมข้อมูลได้เพียงยอดรวมค่าแรงต่อปีของหน่วยต้นทุนที่ 1, 2 และ 5 ในปี พ.ศ. 2553 เท่านั้น ซึ่งเมื่อคิดเป็นร้อยละของต้นทุนค่าแรงรวมทุกหน่วยงานในปีพ.ศ. 2553 เท่ากับ 8.4, 6.5 และ 11.5 ตามลำดับ เพื่อแก้ไขปัญหาข้อมูลขาดหายจึงนำสัดส่วนจำนวนบุคลากรมาพิจารณาเป็นเกณฑ์ร่วมกับสัดส่วนค่าแรง (ภาคผนวก 4) สาเหตุที่ไม่นำเฉพาะสัดส่วนจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยต้นทุนมาใช้เพียงเกณฑ์เดียวเนื่องจากอาจไม่เป็นเกณฑ์ที่ดีนัก พิจารณาจากสัดส่วนบุคลากรในหน่วยต้นทุนที่ 1, 2 และ 5 เท่ากับร้อยละ 5.5, 4.6 และ 8.3 ตามลำดับ ซึ่งมีค่าต่ำกว่าเมื่อเทียบกับร้อยละค่าแรง

เมื่อนำเกณฑ์ดังกล่าวคูณกับต้นทุนค่าแรงรวมจะได้ค่าแรงแยกตามรายหน่วยต้นทุน (ภาคผนวก 5) และหารด้วยจำนวนบุคลากรในฝ่ายได้เป็นค่าแรงเฉลี่ยรายบุคคลดังแสดงในภาคผนวก 6

ในการหาค่าแรงบุคลากรที่ทำงานให้แต่ละแผนงาน จำเป็นต้องให้เจ้าหน้าที่กรอกแบบฟอร์มสัดส่วนการทำงานเพื่อประมาณค่าน้ำหนักหรือร้อยละของแต่ละบุคคลในฝ่ายทำให้แก่แผนงาน รายละเอียดในภาคผนวก 7 โดยที่ผลรวมของน้ำหนักงานของแต่ละคนในหนึ่งปีต้องมีค่าเท่ากับ 1 แต่เนื่องจากการศึกษานี้มีหน่วยต้นทุน (ATCC 5) และหน่วยต้นทุนชั่วคราว (TCC 1-9) ทำงานสนับสนุนแผนอื่นๆ ที่อยู่นอกเหนือขอบเขตการศึกษาทั้ง 6 แผนงาน ดังนั้นอาจมีบุคลากรที่มีน้ำหนักการทำงานใน 6 แผนงานไม่ครบ 1 ได้ เมื่อนำร้อยละสัดส่วนการทำงานของบุคลากรมาคูณกับค่าแรงเฉลี่ยรายบุคคล จะทราบค่าแรงระดับบุคคล และระดับหน่วยงานที่ทำให้กับแผนงานได้ ดังแสดงในภาคผนวก 8 และตารางที่ 6

**ต้นทุนค่าลงทุน** ได้แบ่งหมวดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายจะถูกกระจายลงสู่หน่วยต้นทุนทั้งหมดโดยเกณฑ์สัดส่วนพื้นที่ใช้สอย (ภาคผนวก 9) เมื่อได้ต้นทุนค่าลงทุนทางตรงของแต่ละหน่วยงานดังตารางที่ 7 ขั้นตอนต่อไปคือกระจายต้นทุนส่วนที่แบ่งอยู่ที่หน่วยต้นทุนชั่วคราวมายังหน่วยต้นทุนสุดท้าย ได้แก่สำนักงานฯ 1, 2 และ 5 ในขั้นตอนนี้ใช้เกณฑ์สัดส่วนบุคลากรที่ปรับค่าของหน่วยต้นทุนชั่วคราวเป็นศูนย์แล้ว (ภาคผนวก 10) เป็นตัวแปรในการส่งต่อต้นทุน ซึ่งต้นทุนส่วนที่ถูกผลกออกจากหน่วยต้นทุนชั่วคราวนี้แสดงไว้ในตารางที่ 8

**ต้นทุนค่าวัสดุ** ได้ทำการจัดหมวดหมู่ย่อยตามความคล้ายคลึงของทรัพยากรดังนี้

ทั้งงบประมาณหมวดค่าตอบแทนและสาธารณูปโภค ถูกกระจายจากจำนวนรวมรายปีลงสู่แต่ละหน่วยต้นทุนโดยใช้เกณฑ์เดียวกันคือสัดส่วนบุคลากร ทั้งนี้ในการส่งต่อต้นทุนจากหน่วยต้นทุนชั่วคราวสู่หน่วยต้นทุนสุดท้ายใช้

สัดส่วนบุคลากรที่ปรับหน่วยชั่วคราวเป็นศูนย์แล้ว (ภาคผนวก 4 และ 10) ตารางสรุปต้นทุนส่วนในนี้ทั้งทางตรงของหน่วยงานและที่ผูกผลึกออกจากหน่วยชั่วคราวแสดงไว้ในตารางที่ 9 และ 10

หมวดค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นหมวดที่มีลักษณะการใช้จ่ายขึ้นกับจำนวนโครงการ ดังนั้นจึงพิจารณาใช้เกณฑ์สัดส่วนเงินอุดหนุนโครงการเป็นเกณฑ์ในการส่งต่อต้นทุนลงสู่แผนงานโดยตรง รายละเอียดแสดงในตารางที่ 11

ขั้นตอนต่อไปคือการส่งต่อต้นทุนที่เกิดในหน่วยงานลงสู่แต่ละแผนงาน ซึ่งมีรายละเอียดเกณฑ์การกระจายต้นทุนแตกต่างกันตามประเภทต้นทุนดังที่แสดงไว้แล้วในตารางที่ 4 นั่นคือต้นทุนค่าแรงใช้สัดส่วนการทำงานเป็นเกณฑ์ ในขณะที่ต้นทุนค่าลงทุนและค่าวัสดุนั้นใช้วิธีประมาณค่าน้ำหนักโดยรวม เช่น สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก (ACC1) มีหน้าที่รับผิดชอบแผน 1-3 โดยตรง และจากการขอความเห็นเจ้าหน้าที่เห็นว่าควรให้น้ำหนักแก่ทั้งสามแผนเท่าๆ กัน นั่นคือต้นทุนรวมทางตรงของสำนักฯ 1 (ACC1) จะถูกเฉลี่ยให้แก่ทั้งสามแผนเท่าๆ กันด้วยอัตราร้อยละ 33.33% ในขณะที่สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (ACC2) เห็นว่างานอาหารและโภชนาการคิดเป็นภาระงานร้อยละ 35% ของภาระงานทั้งหมด ส่วนสำนักณรงค์สื่อสารสังคม (ATCC5) ให้เห็นว่าภาระงานของแผน 10 ซึ่งต้องรับผิดชอบเป็นหลักคิดเป็นครึ่งหนึ่งของภาระงานทั้งหมด ส่วนที่เหลือนั้นให้กระจายสู่แผน 2, 1, 3, 9 และ 4 ตามลำดับมากไปน้อย รายละเอียดแสดงในภาคผนวก 11

ตารางที่ 5 งบเงินอุดหนุนโครงการและบริหารโครงการแยกรายแผน

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                            | งบเงินอุดหนุนและบริหารโครงการ |            |             |             |             |               |               |               |               |               | รวม           |
|-------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             |                                                           | 2544                          | 2545       | 2546        | 2547        | 2548        | 2549          | 2550          | 2551          | 2552          | 2553          |               |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                   | 2,087,570                     | 14,940,647 | 20,472,619  | 62,155,448  | 129,052,531 | 76,149,562    | 129,828,300   | 158,184,177   | 187,177,484   | 188,800,877   | 968,849,216   |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                    | 300,400                       | 2,149,947  | 13,648,413  | 290,664,979 | 177,332,642 | 204,605,996   | 222,479,815   | 324,364,703   | 285,632,013   | 299,677,116   | 1,820,856,023 |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย         | 974,569                       | 6,974,944  | -           | -           | 130,682,240 | 232,965,143   | 176,589,723   | 206,469,820   | 191,525,634   | 172,378,742   | 1,118,560,815 |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ<br>(เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | 1,694,098                     | 12,124,588 | 53,671,220  | 92,922,051  | 96,290,557  | 95,700,000    | 77,000,000    | 105,640,147   | 95,745,664    | 92,100,625    | 722,888,950   |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ               | 1,771,943                     | 12,681,717 | 68,242,063  | 144,102,218 | 119,681,708 | 119,948,689   | 119,953,216   | 183,608,465   | 196,702,002   | 209,838,382   | 1,176,530,404 |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                               | -                             | -          | 20,472,619  | 176,624,174 | 258,614,347 | 356,274,917   | 313,775,928   | 416,322,711   | 418,664,683   | 386,939,829   | 2,347,689,207 |
|             | รวม                                                       | 6,828,580                     | 48,871,843 | 176,506,933 | 766,468,869 | 911,654,025 | 1,085,644,307 | 1,039,626,982 | 1,394,590,023 | 1,375,447,480 | 1,349,735,572 | 8,155,374,614 |

ตารางที่ 6 ต้นทุนแรงงานแยกรายแผน

| รหัส<br>แผน | ชื่อแผน                                                   | ต้นทุนแรงงาน |           |           |           |            |            |            |            |            |            | รวม         |
|-------------|-----------------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
|             |                                                           | 2544         | 2545      | 2546      | 2547      | 2548       | 2549       | 2550       | 2551       | 2552       | 2553       |             |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                   | 319,796      | 898,478   | 746,246   | 963,438   | 1,837,289  | 2,425,023  | 3,321,186  | 3,640,607  | 4,260,687  | 4,388,903  | 22,801,652  |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                    | 166,701      | 468,353   | 722,898   | 2,198,375 | 2,235,060  | 3,827,761  | 4,512,142  | 5,408,106  | 5,413,389  | 5,727,842  | 30,680,629  |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย         | 242,530      | 681,396   | 631,814   | 777,216   | 2,067,230  | 3,813,019  | 3,680,387  | 3,911,612  | 4,074,276  | 4,433,176  | 24,312,655  |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ<br>(เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | 218,518      | 613,934   | 877,178   | 969,954   | 1,496,473  | 2,184,534  | 2,265,032  | 2,576,381  | 2,944,144  | 3,247,134  | 17,393,281  |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ               | 264,590      | 743,376   | 1,152,204 | 1,244,635 | 1,554,695  | 2,377,694  | 2,671,650  | 3,282,042  | 3,690,016  | 4,045,226  | 21,026,127  |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                               | 187,963      | 528,088   | 1,003,475 | 1,861,693 | 3,138,550  | 5,749,835  | 6,018,368  | 6,883,772  | 7,281,744  | 7,423,629  | 40,077,116  |
|             | รวม                                                       | 1,400,097    | 3,933,625 | 5,133,814 | 8,015,310 | 12,329,297 | 20,377,866 | 22,468,767 | 25,702,520 | 27,664,256 | 29,265,910 | 156,291,461 |

ตารางที่ 7 ดัชนีต้นทุนทางตรงของหน่วยงาน

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อหน่วยงาน                                | พื้นที่ใช้สอย |       | ต้นทุนค่าลงทุน (ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ทางตรงของหน่วยงาน |           |           |           |           |           |           |           |           |           | รวม        |
|---------------------|---------------------------------------------|---------------|-------|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
|                     |                                             | ตร.ม.         | %     | 2544                                                             | 2545      | 2546      | 2547      | 2548      | 2549      | 2550      | 2551      | 2552      | 2553      |            |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก      | 29.22         | 2.3%  | 14,753                                                           | 57,952    | 144,367   | 153,549   | 147,592   | 168,737   | 235,389   | 207,292   | 213,177   | 223,351   | 1,566,158  |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ | 29.18         | 2.3%  | 14,733                                                           | 57,872    | 144,170   | 153,339   | 147,390   | 168,506   | 235,066   | 207,008   | 212,885   | 223,045   | 1,564,014  |
| ATCC5               | สำนักบรรณคดีสื่อสารสังคม                    | 69.92         | 5.5%  | 35,302                                                           | 138,671   | 345,454   | 367,425   | 353,170   | 403,767   | 563,257   | 496,025   | 510,107   | 534,451   | 3,747,630  |
| TCC1-9              | หน่วยต้นทุนชั่วคราว*                        | 957.97        | 75.5% | 483,673                                                          | 1,899,919 | 4,733,026 | 5,034,045 | 4,838,743 | 5,531,962 | 7,717,114 | 6,795,984 | 6,988,908 | 7,322,453 | 51,345,827 |

\* ค่าเสื่อมราคาของหน่วยต้นทุนชั่วคราว จะต้องถูกกระจายต่อให้หน่วยต้นทุนสุดท้ายโดยใช้เกณฑ์สัดส่วนบุคลากร

ตารางที่ 8 ต้นทุนค่าลงทุนเฉพาะส่วนที่หน่วยต้นทุนชั่วคราว TCC 1-9 กระจายต่อให้หน่วยต้นทุนสุดท้าย ACC 1, ACC 2 และ ATCC 5

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อหน่วยงาน                                | ต้นทุนค่าลงทุนที่หน่วยต้นทุนชั่วคราวกระจายให้ |         |           |           |           |           |           |           |           |           | รวม        |
|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
|                     |                                             | 2544                                          | 2545    | 2546      | 2547      | 2548      | 2549      | 2550      | 2551      | 2552      | 2553      |            |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก      | 64,490                                        | 253,323 | 631,070   | 671,206   | 645,166   | 737,595   | 881,956   | 918,376   | 776,545   | 828,957   | 6,408,683  |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ | 64,490                                        | 253,323 | 631,070   | 671,206   | 645,166   | 737,595   | 881,956   | 734,701   | 776,545   | 690,797   | 6,086,849  |
| ATCC5               | สำนักบรรณคดีสื่อสารสังคม                    | 112,857                                       | 443,314 | 1,104,373 | 1,174,611 | 1,129,040 | 1,290,791 | 1,543,423 | 1,285,727 | 1,397,782 | 1,243,435 | 10,725,352 |



ตารางที่ 9 ต้นทุนค่าวัสดุหมวดค่าตอบแทน และสาธารณูปโภคทางตรงแยกรายหน่วยงาน

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อหน่วยงาน                                | ต้นทุนหมวดค่าตอบแทน และสาธารณูปโภค |      |            |            |            |            |            |            |            |            | รวม         |
|---------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
|                     |                                             | 2544                               | 2545 | 2546       | 2547       | 2548       | 2549       | 2550       | 2551       | 2552       | 2553       |             |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก      | -                                  | -    | 2,513,626  | 2,295,378  | 3,361,536  | 5,448,311  | 3,944,043  | 4,008,410  | 3,462,494  | 4,274,029  | 29,307,827  |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ | -                                  | -    | 2,513,626  | 2,295,378  | 3,361,536  | 5,448,311  | 3,944,043  | 3,206,728  | 3,462,494  | 3,561,691  | 27,793,806  |
| ATCC5               | สำนักณรงค์สื่อสารสังคม                      | -                                  | -    | 4,398,845  | 4,016,912  | 5,882,688  | 9,534,543  | 6,902,075  | 5,611,774  | 6,232,489  | 6,411,044  | 48,990,370  |
| TCC1-9              | หน่วยต้นทุนชั่วคราว*                        | -                                  | -    | 18,852,193 | 17,215,338 | 25,211,520 | 40,862,329 | 33,524,364 | 32,868,962 | 33,932,439 | 39,890,940 | 242,358,085 |

\* ค่าตอบแทนและสาธารณูปโภคของหน่วยต้นทุนชั่วคราว จะต้องถูกกระจายต่อให้หน่วยต้นทุนสุดท้ายโดยใช้เกณฑ์สัดส่วนบุคลากร

ตารางที่ 10 ต้นทุนค่าวัสดุหมวดค่าตอบแทน และสาธารณูปโภคเฉพาะส่วนที่หน่วยต้นทุนชั่วคราว TCC 1-9 กระจายต่อให้หน่วยต้นทุนสุดท้าย ACC 1-2 และ ATCC 5

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อหน่วยงาน                                | ต้นทุนหมวดค่าตอบแทน และสาธารณูปโภคที่หน่วยต้นทุนชั่วคราวกระจายให้ |      |           |           |           |           |           |           |           |           | รวม        |
|---------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
|                     |                                             | 2544                                                              | 2545 | 2546      | 2547      | 2548      | 2549      | 2550      | 2551      | 2552      | 2553      |            |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก      | -                                                                 | -    | 2,513,626 | 2,295,378 | 3,361,536 | 5,448,311 | 3,831,356 | 4,441,752 | 3,770,271 | 4,515,955 | 30,178,185 |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ | -                                                                 | -    | 2,513,626 | 2,295,378 | 3,361,536 | 5,448,311 | 3,831,356 | 3,553,401 | 3,770,271 | 3,763,296 | 28,537,175 |
| ATCC5               | สำนักณรงค์สื่อสารสังคม                      | -                                                                 | -    | 4,398,845 | 4,016,912 | 5,882,688 | 9,534,543 | 6,704,873 | 6,218,452 | 6,786,488 | 6,773,933 | 50,316,735 |

ตารางที่ 11 ต้นทุนค่าวัสดุหมวดค่าใช้จ่ายอื่นๆ แยกรายแผน

| รหัส<br>แผน | ชื่อแผน                                                   | ต้นทุนหมวดค่าใช้จ่ายอื่นๆ |      |           |           |           |           |           |           |           |           | รวม        |
|-------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
|             |                                                           | 2544                      | 2545 | 2546      | 2547      | 2548      | 2549      | 2550      | 2551      | 2552      | 2553      |            |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                   | -                         | -    | 98,807    | 197,088   | 114,804   | 64,837    | 169,506   | 203,715   | 191,322   | 193,380   | 1,233,459  |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                    | -                         | -    | 65,871    | 921,667   | 157,753   | 174,209   | 290,474   | 417,728   | 291,957   | 306,946   | 2,626,605  |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย         | -                         | -    | -         | -         | 116,254   | 198,355   | 230,559   | 265,899   | 195,766   | 176,560   | 1,183,393  |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ<br>(เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | -                         | -    | 259,032   | 294,646   | 85,659    | 81,483    | 100,533   | 135,727   | 97,871    | 94,558    | 1,149,508  |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ               | -                         | -    | 329,355   | 456,932   | 106,468   | 102,129   | 156,613   | 236,457   | 201,057   | 214,928   | 1,803,940  |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                               | -                         | -    | 98,807    | 560,056   | 230,061   | 303,346   | 409,672   | 536,155   | 427,935   | 396,325   | 2,962,356  |
|             | รวม                                                       | -                         | -    | 2,653,140 | 4,661,289 | 1,869,000 | 1,712,400 | 2,488,500 | 3,500,000 | 3,259,700 | 3,367,500 | 23,511,529 |

#### 4) ประเมินต้นทุน (cost valuation)

เมื่อได้ต้นทุนแต่ละประเภทแยกตามหน่วยต้นทุนและแผนหลักแล้วแล้ว สามารถหาต้นทุนรวมแผนหลักได้ตั้งสมการในภาคผนวก 11 นอกจากนี้ในการนำมูลค่าตัวเงินในอดีตมาใช้เปรียบเทียบกับมูลค่าเงินในปีต่างๆ กัน ต้องทำการปรับให้เป็นมูลค่าของปีที่สนใจหรือปีที่วิเคราะห์เสียก่อน ในการศึกษาใช้ดัชนีราคาผู้บริโภคพื้นฐานของประเทศซึ่งใช้ปีฐานพ.ศ.2550 (ภาคผนวก 12) เป็นตัวปรับมูลค่าเงินในอดีตมาเป็นมูลค่า ณ ปีพ.ศ. 2553 ผลการประเมินต้นทุนรวมของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพในการศึกษานี้ขอนำเสนอต้นทุนรวมทั้งที่ปรับมูลค่าและไม่ปรับมูลค่าด้วยดัชนีราคาผู้บริโภค ซึ่งแสดงไว้โดยละเอียดในตารางที่ 12 และ 13

#### สรุปผลศึกษา

จากตารางสรุปต้นทุนรวมของสสส.ในรอบ 10 ปีที่ผ่านมาพบว่าต้นทุนของแผนหลักทั้ง 6 ได้แก่แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ (แผน 1) แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์ (แผน 2) แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย (แผน 3) แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (แผน 4) เฉพาะอาหารและโภชนาการ (แผน 5) แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ (แผน 9) และแผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม (แผน 10) นั้นมีมูลค่า 8,500 ล้านบาท หรือเท่ากับ 9,200 ล้านบาทเมื่อคิดในมูลค่าของปีพ.ศ. 2553 ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 43.5 ของค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมดของสสส.ในรอบ 10 ปีที่ผ่านมา

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่าสัดส่วนต้นทุนทางตรง (เงินอุดหนุนโครงการ) เมื่อเทียบกับต้นทุนค่าแรง ค่าลงทุน และค่าวัสดุ เท่ากับร้อยละ 95.7 : 1.8 : 0.3 : 2.2 ตามลำดับ และมีสัดส่วนใกล้เคียงกันในแต่ละแผนงาน ดังจะเห็นได้ว่าในภาพรวมแล้วเงินอุดหนุนโครงการมีสัดส่วนที่สูงมาก ซึ่งการศึกษานี้ทำการประเมินต้นทุนเน้นความครบถ้วนของข้อมูลชุดดังกล่าวเพื่อให้รายละเอียดของต้นทุนมีความถูกต้องมากที่สุด

#### ข้อจำกัดการศึกษา

ในการศึกษานี้มีข้อจำกัดบางประการ ผู้วิจัยได้ชี้แจงและเสนอแนะแนวทางแก้ไขดังต่อไปนี้

1) รูปแบบการวิเคราะห์ต้นทุนเป็นแนวทางจากบนลงล่าง (top-down approach) นั่นคือใช้งบประมาณรวมของทั้งสำนักงานจากรายงานประจำปีแยกรายหมวดก่อนกระจายลงสู่หน่วยงานย่อยตามลำดับ วิธีนี้มีข้อดีคือทำได้เร็ว ไม่จำเป็นต้องใช้ข้อมูลที่ละเอียดและครบถ้วนสมบูรณ์เมื่อเทียบกับวิธี micro-costing หรือ bottom-up approach จึงไม่เป็นภาระต่อเจ้าหน้าที่จนเกินไป ข้อเสียคือการกระจายต้นทุนอาจไม่สามารถสะท้อนให้เห็นการเคลื่อนไหวของทรัพยากรจากหน่วยหนึ่งสู่หน่วยหนึ่งได้ชัดเจนเหมือนการเก็บข้อมูลการใช้ทรัพยากรจริง ดังนั้นในอนาคตหากต้องการประเมินต้นทุนที่มีรายละเอียดครบถ้วนทุกหน่วยงานและแผนงาน หรือมีการกำหนดตัวชี้วัดที่ละเอียดมากกว่าระดับแผนงาน ควรพิจารณาวิเคราะห์เพิ่มเติมด้วยวิธี micro-costing

2) แหล่งเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษานี้ค่อนข้างจำกัดดังจะเห็นว่ามีข้อมูลบางส่วนไม่สามารถแจกแจงครบถ้วนทุก 10 ปีได้ เช่นจำนวนบุคลากรในแต่ละฝ่าย และพื้นที่ใช้สอย เป็นต้น ผู้วิจัยจึงต้องประมาณค่าจากข้อมูลในปีใกล้เคียงมาใช้แทน หรือสอบถามจากผู้ประสานงานและเจ้าหน้าที่โดยตรง แนวทางแก้ไขต่อไปคือจัดเก็บข้อมูลต่างๆ เหล่านี้เป็นระบบให้สามารถสืบค้นได้ง่าย

ตารางที่ 12 สรุปต้นทุนรวมของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่ปีพ.ศ.2544-2553 แยกรายแผน (ก่อนปรับมูลค่าด้วยดัชนีราคาผู้บริโภค)

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                         | เงินอุดหนุนโครงการ          | ต้นทุนทางตรง |            |           |            | ต้นทุนทางอ้อม |           |           |            |            |            |           |            | รวม           |
|-------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|-----------|------------|---------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|-----------|------------|---------------|
|             |                                                        |                             | ของ<br>สำนัก | LC         | CC        | MC         | ของ<br>สำนัก  | LC        | CC        | MC         | ของสำนัก   | LC         | CC        | MC         |               |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                | 968,849,216 + 305,199,597   | ACC1         | 9,666,675  | 522,053   | 11,002,735 | ATCC5         | 3,744,221 | 1,881,488 | 12,909,924 | TCC1-TCC10 | 9,390,756  | 2,136,228 | 10,059,395 | 1,335,362,286 |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                 | 1,820,856,023 + 422,584,057 | ACC1         | 9,666,675  | 522,053   | 12,395,881 | ATCC5         | 4,955,587 | 2,605,137 | 17,875,279 | TCC1-TCC10 | 16,058,367 | 2,136,228 | 10,059,395 | 2,319,714,681 |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย      | 1,118,560,815 + 187,815,137 | ACC1         | 10,921,576 | 522,053   | 10,952,669 | ATCC5         | 2,532,855 | 1,157,839 | 7,944,568  | TCC1-TCC10 | 10,858,224 | 2,136,228 | 10,059,395 | 1,363,461,358 |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | 722,888,950 + 117,384,460   | ACC2         | 12,937,906 | 547,405   | 10,877,341 | ATCC5         | 1,321,490 | 723,649   | 4,965,355  | TCC1-TCC10 | 3,133,886  | 2,130,397 | 9,988,011  | 886,898,850   |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ            | 1,176,530,404 + 140,861,352 | ATCC5        | 9,986,615  | 224,858   | 4,743,363  | -             |           |           |            | TCC1-TCC10 | 11,039,512 | 643,521   | 3,019,004  | 1,347,048,629 |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                            | 1,173,844,603               | ATCC5        | 18,645,664 | 1,873,815 | 27,457,541 | -             |           |           |            | TCC1-TCC10 | 21,431,452 | 5,362,676 | 25,158,367 | 1,273,774,119 |

ตารางที่ 13 สรุปต้นทุนรวมของสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่ปีพ.ศ.2544-2553 แยกรายแผน (ปรับเป็นมูลค่าของปีที่ศึกษาพ.ศ.2553 ด้วยดัชนีราคาผู้บริโภค)

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                         | เงินอุดหนุนโครงการ          | ต้นทุนทางตรง |            |           |            | ต้นทุนทางอ้อม |           |           |            |            |            |           |            | รวม           |
|-------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|-----------|------------|---------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|-----------|------------|---------------|
|             |                                                        |                             | ของ<br>สำนัก | LC         | CC        | MC         | ของ<br>สำนัก  | LC        | CC        | MC         | ของสำนัก   | LC         | CC        | MC         |               |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                | 1,039,916,912 + 327,126,234 | ACC1         | 10,392,316 | 574,685   | 12,020,079 | ATCC5         | 4,034,234 | 2,082,978 | 14,137,046 | TCC1-TCC10 | 10,118,778 | 2,360,747 | 10,966,177 | 1,433,730,187 |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                 | 1,969,700,860 + 452,944,016 | ACC1         | 10,392,316 | 574,685   | 13,592,474 | ATCC5         | 5,339,427 | 2,884,124 | 19,574,371 | TCC1-TCC10 | 17,174,338 | 2,360,747 | 10,966,177 | 2,505,503,536 |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย      | 1,191,031,727 + 201,308,452 | ACC1         | 11,813,723 | 574,685   | 11,925,877 | ATCC5         | 2,729,041 | 1,281,833 | 8,699,720  | TCC1-TCC10 | 11,578,613 | 2,360,747 | 10,966,177 | 1,454,270,595 |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | 795,851,942 + 125,817,782   | ACC2         | 13,953,293 | 602,593   | 11,978,730 | ATCC5         | 1,423,847 | 801,145   | 5,437,325  | TCC1-TCC10 | 3,456,725  | 2,364,556 | 10,932,463 | 972,620,403   |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ            | 1,278,753,660 + 150,981,339 | ATCC5        | 10,754,834 | 247,528   | 5,252,968  | -             |           |           |            | TCC1-TCC10 | 11,986,365 | 713,847   | 3,302,718  | 1,461,993,259 |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                            | 1,258,177,823               | ATCC5        | 20,095,190 | 2,062,731 | 30,081,259 | -             |           |           |            | TCC1-TCC10 | 22,787,818 | 5,948,724 | 27,522,653 | 1,366,676,197 |

## ภาคผนวก

ภาคผนวก 1 งบเงินอุดหนุนโครงการแต่ละแผน ตั้งแต่ปีพ.ศ. 2544-2553 (ก่อนปรับปรุงค่า)

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                      | เงินอุดหนุนโครงการแยกรายปี |             |             |               |               |               |               |               |               |               |
|-------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             |                                                     | 2544                       | 2545        | 2546        | 2547          | 2548          | 2549          | 2550          | 2551          | 2552          | 2553          |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                             |                            | 15,080,000  | 20,640,000  | 58,100,000    | 126,700,000   | 72,500,000    | 134,100,000   | 154,300,000   | 180,800,000   | 175,900,000   |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์              |                            | 2,170,000   | 13,760,000  | 271,700,000   | 174,100,000   | 194,800,000   | 229,800,000   | 316,400,000   | 275,900,000   | 279,200,000   |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย   |                            | 7,040,000   |             |               | 128,300,000   | 221,800,000   | 182,400,000   | 201,400,000   | 185,000,000   | 160,600,000   |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ                      |                            | 38,900,000  | 172,000,000 | 276,100,000   | 300,500,000   | 267,200,000   | 267,000,000   | 381,300,000   | 293,100,000   | 246,500,000   |
| 5           | แผนสุขภาพประชากรกลุ่มเฉพาะ                          |                            |             |             |               |               |               |               |               | 157,600,000   | 138,600,000   |
| 6           | แผนสุขภาพชุมชน                                      |                            | 23,190,000  | 165,120,000 | 214,800,000   | 340,000,000   | 261,000,000   | 139,700,000   | 161,500,000   | 298,900,000   | 280,300,000   |
| 7           | แผนสุขภาพเด็ก เยาวชนและครอบครัว                     |                            |             | 20,640,000  | 124,000,000   | 161,400,000   | 217,600,000   | 204,100,000   | 171,900,000   | 227,700,000   | 294,200,000   |
| 8           | แผนสร้างเสริมสุขภาพในองค์กร                         |                            |             | 48,160,000  | 83,600,000    | 75,700,000    | 53,500,000    | 71,300,000    | 107,100,000   | 192,700,000   | 117,300,000   |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ         |                            | 12,800,000  | 68,800,000  | 134,700,000   | 117,500,000   | 114,200,000   | 123,900,000   | 179,100,000   | 190,000,000   | 195,500,000   |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                         |                            |             | 20,640,000  | 165,100,000   | 253,900,000   | 339,200,000   | 324,100,000   | 406,100,000   | 404,400,000   | 360,500,000   |
| 11          | แผนสนับสนุนโครงการเปิดรับทั่วไปและนวัตกรรม          |                            |             | 20,640,000  | 127,200,000   | 154,300,000   | 101,600,000   | 129,100,000   | 164,100,000   | 238,700,000   | 269,300,000   |
| 12          | แผนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพผ่านระบบบริการสุขภาพ  |                            |             | 61,920,000  | 107,400,000   | 153,000,000   | 138,300,000   | 153,300,000   | 199,700,000   | 213,500,000   | 164,400,000   |
| 13          | แผนพัฒนาระบบและกลไกสนับสนุนเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพ |                            | 39,100,000  | 75,680,000  | 97,300,000    | 399,700,000   | 132,800,000   | 167,400,000   | 273,500,000   | 325,300,000   | 380,800,000   |
|             | รวม --ก่อนปรับ                                      |                            | 138,280,000 | 688,000,000 | 1,660,000,000 | 2,385,100,000 | 2,114,500,000 | 2,126,200,000 | 2,716,400,000 | 3,183,600,000 | 3,063,100,000 |

ภาคผนวก 2 งบเงินอุดหนุนโครงการแต่ละแผน ตั้งแต่ปีพ.ศ. 2544-2553 (หลังปรับปรุงค่า)

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                            | เงินอุดหนุนโครงการแยกรายปี |                            |                             |                             |                             |                             |                             |                              |                             |                             |
|-------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|             |                                                           | 2544                       | 2545                       | 2546                        | 2547                        | 2548                        | 2549                        | 2550                        | 2551                         | 2552                        | 2553                        |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                   | 2,087,570                  | 14,940,647                 | 20,472,619                  | 62,155,448                  | 129,052,531                 | 76,149,562                  | 129,828,300                 | 155,945,787                  | 183,754,587                 | 184,262,867                 |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                    | 300,400                    | 2,149,947                  | 13,648,413                  | 290,664,979                 | 177,332,642                 | 204,605,996                 | 222,479,815                 | 319,774,770                  | 280,408,687                 | 292,474,091                 |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย         | 974,569                    | 6,974,944                  | -                           | -                           | 130,682,240                 | 232,965,143                 | 176,589,723                 | 203,548,163                  | 188,023,223                 | 168,235,455                 |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ<br>(เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | 5,385,045<br>(1,694,098)   | 38,540,529<br>(12,124,588) | 170,605,157<br>(53,671,220) | 295,372,104<br>(92,922,051) | 306,079,603<br>(96,290,557) | 280,650,524<br>(95,700,000) | 258,494,825<br>(77,000,000) | 385,367,003<br>(103,900,000) | 297,889,765<br>(94,000,000) | 258,219,425<br>(90,100,000) |
| 5           | แผนสุขภาพประชากรกลุ่มเฉพาะ                                | -                          | -                          | -                           | -                           | -                           | -                           | -                           | -                            | 160,175,459                 | 145,189,502                 |
| 6           | แผนสุขภาพชุมชน                                            | 3,210,262                  | 22,975,704                 | 163,780,951                 | 229,793,292                 | 346,313,028                 | 274,138,423                 | 135,249,914                 | 163,222,583                  | 303,784,547                 | 293,626,389                 |
| 7           | แผนสุขภาพเด็ก เยาวชนและครอบครัว                           | -                          | -                          | 20,472,619                  | 132,655,345                 | 164,396,832                 | 228,553,720                 | 197,598,478                 | 173,733,511                  | 231,421,015                 | 308,187,240                 |
| 8           | แผนสร้างเสริมสุขภาพในองค์กร                               | -                          | -                          | 47,769,444                  | 89,435,378                  | 77,105,577                  | 56,193,125                  | 69,028,768                  | 108,242,345                  | 195,849,054                 | 122,876,830                 |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ               | 1,771,943                  | 12,681,717                 | 68,242,063                  | 144,102,218                 | 119,681,708                 | 119,948,689                 | 119,953,216                 | 181,010,308                  | 193,104,931                 | 204,794,716                 |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                               | -                          | -                          | 20,472,619                  | 176,624,174                 | 258,614,347                 | 356,274,917                 | 313,775,928                 | 410,431,524                  | 411,008,601                 | 377,639,362                 |
| 11          | แผนสนับสนุนโครงการเปิดรับทั่วไปและนวัตกรรม                | -                          | -                          | 20,472,619                  | 136,078,709                 | 157,165,001                 | 106,714,421                 | 124,987,573                 | 165,850,315                  | 242,600,774                 | 282,103,412                 |
| 12          | แผนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพผ่านระบบบริการสุขภาพ        | -                          | -                          | 61,417,857                  | 114,896,646                 | 155,840,863                 | 145,261,854                 | 148,416,691                 | 201,830,030                  | 216,988,962                 | 172,216,119                 |
| 13          | แผนพัฒนาระบบและกลไกสนับสนุนเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพ       | 5,412,732                  | 38,738,681                 | 75,066,269                  | 104,091,654                 | 407,121,522                 | 139,484,991                 | 162,067,542                 | 276,417,192                  | 330,615,969                 | 398,904,491                 |
|             | รวม --หลังปรับ                                            | 19,142,520                 | 137,002,169                | 682,420,630                 | 1,775,869,946               | 2,429,385,893               | 2,220,941,366               | 2,058,470,772               | 2,745,373,533                | 3,235,625,577               | 3,208,729,899               |

ภาคผนวก 3 เงินบริหารโครงการ หลังถูกกระจายให้แต่ละแผนตามสัดส่วนของเงินอุดหนุนโครงการ

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                            | เงินบริหารโครงการแยกรายปี |      |      |      |      |      |      |                          |                          |                          |
|-------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|------|------|------|------|------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|             |                                                           | 2544                      | 2545 | 2546 | 2547 | 2548 | 2549 | 2550 | 2551                     | 2552                     | 2553                     |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                   | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,238,390                | 3,422,897                | 4,538,009                |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                    | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 4,589,933                | 5,223,326                | 7,203,025                |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนน<br>และอุปถัมภ์      | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,921,657                | 3,502,411                | 4,143,287                |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ<br>(เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 5,531,420<br>(1,740,147) | 5,548,955<br>(1,745,664) | 6,359,405<br>(2,000,625) |
| 5           | แผนสุขภาพประชากรกลุ่มเฉพาะ                                | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -                        | 2,983,676                | 3,575,714                |
| 6           | แผนสุขภาพชุมชน                                            | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,342,839                | 5,658,761                | 7,231,404                |
| 7           | แผนสุขภาพเด็ก เยาวชนและครอบครัว                           | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,493,709                | 4,310,806                | 7,590,007                |
| 8           | แผนสร้างเสริมสุขภาพในองค์กร                               | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 1,553,672                | 3,648,187                | 3,026,199                |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อ<br>สุขภาพ           | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,598,157                | 3,597,071                | 5,043,666                |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                               | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 5,891,187                | 7,656,082                | 9,300,468                |
| 11          | แผนสนับสนุนโครงการเปิดรับทั่วไปและ<br>นวัตกรรม            | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,380,556                | 4,519,057                | 6,947,617                |
| 12          | แผนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพผ่านระบบ<br>บริการสุขภาพ    | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 2,896,996                | 4,041,972                | 4,241,323                |
| 13          | แผนพัฒนาระบบและกลไกสนับสนุนเพื่อการ<br>สร้างเสริมสุขภาพ   | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 3,967,593                | 6,158,564                | 9,824,184                |
|             | รวม                                                       | -                         | -    | -    | -    | -    | -    | -    | 39,406,109               | 60,271,765               | 79,024,308               |

ภาคผนวก 4 จำนวนและสัดส่วนบุคลากร

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อสำนัก                                                | จำนวนบุคลากร (คน) |      |      |      |      |      | สัดส่วนบุคลากร (%)                           |       |       |       |      |      | สัดส่วนบุคลากร (%)--ปรับตามเงินเดือนสน.1, 2,<br>5 ปี 2553 |       |       |       |       |       |
|---------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|------|------|------|------|------|----------------------------------------------|-------|-------|-------|------|------|-----------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                     |                                                          | ก่อนปี 2549       | 2549 | 2550 | 2551 | 2552 | 2553 | ก่อนปี 2549                                  | 2549  | 2550  | 2551  | 2552 | 2553 | ก่อนปี 2549                                               | 2549  | 2550  | 2551  | 2552  | 2553  |
|                     |                                                          |                   |      |      |      |      |      |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก                   | ไม่ทราบ<br>ข้อมูล | 4    | 4    | 5    | 5    | 6    | ใช้สัดส่วน<br>ของปีพ.ศ.<br>2549<br>เป็นเกณฑ์ | 6.7%  | 5.8%  | 6.4%  | 5.3% | 5.5% | ใช้สัดส่วน<br>ของปีพ.ศ.<br>2549<br>เป็นเกณฑ์              | 8.4%  | 8.4%  | 8.4%  | 8.4%  | 8.4%  |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ              |                   | 4    | 4    | 4    | 5    | 5    |                                              | 6.7%  | 5.8%  | 5.1%  | 5.3% | 4.6% |                                                           | 6.5%  | 6.5%  | 6.5%  | 6.5%  | 6.5%  |
| ACC3                | สำนักสนับสนุนสุขภาพชุมชน                                 |                   | 1    | 2    | 2    | 2    | 3    |                                              | 1.7%  | 2.9%  | 2.6%  | 2.1% | 2.8% |                                                           | 1.6%  | 2.7%  | 2.4%  | 2.0%  | 2.5%  |
| ACC4                | สำนักสนับสนุนสุขภาพวัยเด็ก เยาวชน และครอบครัว            |                   | 1    | 2    | 2    | 3    | 4    |                                              | 1.7%  | 2.9%  | 2.6%  | 3.2% | 3.7% |                                                           | 1.6%  | 2.7%  | 2.4%  | 2.9%  | 3.3%  |
| ATCC5               | สำนักทรงพลังสื่อสารสังคม                                 |                   | 7    | 7    | 7    | 9    | 9    |                                              | 11.7% | 10.1% | 9.0%  | 9.6% | 8.3% |                                                           | 11.5% | 11.5% | 11.5% | 11.5% | 11.5% |
| ACC6                | สำนักสร้างสรรค์โอกาสและนวัตกรรม                          |                   | 4    | 5    | 5    | 5    | 6    |                                              | 6.7%  | 7.2%  | 6.4%  | 5.3% | 5.5% |                                                           | 6.5%  | 6.8%  | 5.9%  | 4.9%  | 5.0%  |
| ACC7                | สำนักสนับสนุนการพัฒนาาระบบสุขภาพ                         |                   | 1    | 1    | 2    | 2    | 4    |                                              | 1.7%  | 1.4%  | 2.6%  | 2.1% | 3.7% |                                                           | 1.6%  | 1.4%  | 2.4%  | 2.0%  | 3.3%  |
| ACC8                | สำนักสนับสนุนสุขภาพองค์กร                                |                   | 1    | 1    | 1    | 1    | 1    |                                              | 1.7%  | 1.4%  | 1.3%  | 1.1% | 0.9% |                                                           | 1.6%  | 1.4%  | 1.2%  | 1.0%  | 0.8%  |
| ACC9                | สำนักสนับสนุนสุขภาพประชากรกลุ่มเฉพาะ                     |                   | 0    | 0    | 0    | 0    | 2    |                                              | 0.0%  | 0.0%  | 0.0%  | 0.0% | 1.8% |                                                           | 0.0%  | 0.0%  | 0.0%  | 0.0%  | 1.7%  |
| ACC10               | สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และพัฒนาคุณภาพเยาวชน |                   | 7    | 8    | 8    | 9    | 9    |                                              | 11.7% | 11.6% | 10.3% | 9.6% | 8.3% |                                                           | 11.4% | 10.9% | 9.5%  | 8.8%  | 7.4%  |
| ACC11               | ศูนย์การเรียนรู้การสร้างเสริมสุขภาพ                      |                   | 0    | 1    | 1    | 4    | 4    |                                              | 0.0%  | 1.4%  | 1.3%  | 4.3% | 3.7% |                                                           | 0.0%  | 1.4%  | 1.2%  | 3.9%  | 3.3%  |
| TCC1                | สำนักพัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์                            |                   | 1    | 2    | 5    | 5    | 5    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC2                | สำนักพัฒนาภาคีสัมพันธ์และวิเทศสัมพันธ์                   |                   | 1    | 1    | 1    | 1    | 4    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC3                | หน่วยสนับสนุนวิชาการและบริหารทั่วไป                      |                   | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC4                | ฝ่ายตรวจสอบภายใน                                         |                   | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC5                | ฝ่ายอำนวยการ                                             |                   | 15   | 17   | 20   | 24   | 26   |                                              | 50%   | 49%   | 53%   | 52%  | 51%  |                                                           | 49%   | 46%   | 49%   | 48%   | 46%   |
| TCC6                | ฝ่ายบริหารงานบุคคล                                       |                   | 1    | 1    | 1    | 1    | 2    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC7                | ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ                                    |                   | 2    | 2    | 2    | 4    | 5    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC8                | ฝ่ายบัญชีและการเงิน                                      |                   | 5    | 5    | 6    | 8    | 8    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
| TCC9                | ฝ่ายสื่อสารองค์กร                                        |                   | 3    | 4    | 4    | 4    | 4    |                                              |       |       |       |      |      |                                                           |       |       |       |       |       |
|                     | รวม                                                      |                   | 60   | 69   | 78   | 94   | 109  | 100%                                         | 100%  | 100%  | 100%  | 100% | 100% | 100%                                                      | 100%  | 100%  | 100%  | 100%  | 100%  |



ภาคผนวก 5 ต้นทุนค่าแรงแยกรายหน่วยต้นทุน

| รหัส<br>หน่วยต้นทุน | ชื่อสำนัก                                                | ต้นทุนค่าแรง (บาท) |            |            |            |            |            |            |            |            |            | รวม         |
|---------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
|                     |                                                          | 2544               | 2545       | 2546       | 2547       | 2548       | 2549       | 2550       | 2551       | 2552       | 2553       |             |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก                   | 303,585            | 852,934    | 1,262,658  | 1,553,239  | 2,531,991  | 3,696,172  | 4,123,950  | 4,619,953  | 5,434,298  | 5,876,147  | 30,254,927  |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ              | 234,542            | 658,954    | 975,497    | 1,199,992  | 1,956,150  | 2,855,566  | 3,186,056  | 3,569,255  | 4,198,397  | 4,539,758  | 23,374,167  |
| ACC3                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะชุมชน                                | 59,229             | 166,407    | 246,344    | 303,036    | 493,989    | 721,120    | 1,340,966  | 1,308,410  | 1,272,273  | 1,738,970  | 7,650,743   |
| ACC4                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะเด็ก เยาวชน และครอบครัว              | 59,229             | 166,407    | 246,344    | 303,036    | 493,989    | 721,120    | 1,340,966  | 1,308,410  | 1,908,409  | 2,318,626  | 8,866,536   |
| ATCC5               | สำนักบรรณคดีสื่อสารสังคม                                 | 417,695            | 1,173,528  | 1,737,257  | 2,137,059  | 3,483,697  | 5,085,462  | 5,674,030  | 6,356,467  | 7,476,902  | 8,084,831  | 41,626,929  |
| ACC6                | สำนักสร้างสรรค์โอกาสและนวัตกรรม                          | 236,917            | 665,627    | 985,374    | 1,212,143  | 1,975,958  | 2,884,481  | 3,352,414  | 3,271,025  | 3,180,682  | 3,477,939  | 21,242,560  |
| ACC7                | สำนักสนับสนุนการพัฒนาาระบบสุขภาพ                         | 59,229             | 166,407    | 246,344    | 303,036    | 493,989    | 721,120    | 670,483    | 1,308,410  | 1,272,273  | 2,318,626  | 7,559,917   |
| ACC8                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะองค์กร                               | 59,229             | 166,407    | 246,344    | 303,036    | 493,989    | 721,120    | 670,483    | 654,205    | 636,136    | 579,657    | 4,530,606   |
| ACC9                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะประชากรกลุ่มเฉพาะ                    | -                  | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | 1,159,313  | 1,159,313   |
| ACC10               | สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และพัฒนาคุณภาพเยาวชน | 414,605            | 1,164,847  | 1,724,405  | 2,121,250  | 3,457,926  | 5,047,842  | 5,363,862  | 5,233,641  | 5,725,227  | 5,216,909  | 35,470,513  |
| ACC11               | ศูนย์การเรียนรู้การสร้างเสริมสุขภาพ                      | -                  | -          | -          | -          | -          | -          | 670,483    | 654,205    | 2,544,545  | 2,318,626  | 6,187,859   |
| TCC1-9              | หน่วยต้นทุนชั่วคราว 1-9                                  | 1,776,877          | 4,992,201  | 7,390,308  | 9,091,071  | 14,819,684 | 21,633,608 | 22,796,415 | 26,822,408 | 31,170,681 | 32,460,765 | 172,954,017 |
|                     | รวม                                                      | 3,621,137          | 10,173,718 | 15,060,874 | 18,526,896 | 30,201,364 | 44,087,613 | 49,190,106 | 55,106,391 | 64,819,822 | 70,090,167 | 360,878,086 |

ภาคผนวก 6 ต้นทุนค่าแรงเฉลี่ยรายคน (บาท/ปี)

| ลำดับ | แทนชื่อ-สกุล | ค่าแรงบุคลากรเฉลี่ยรายคน (บาท/ปี) |           |           |           |            |            |            |            |            |            |
|-------|--------------|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|       |              | 2544                              | 2545      | 2546      | 2547      | 2548       | 2549       | 2550       | 2551       | 2552       | 2553       |
| 1     | สำนัก 1-1    | 75,896                            | 213,233   | 315,665   | 388,310   | 632,998    | 739,234    | 824,790    | 923,991    | 1,086,860  | 1,086,860  |
| 2     | สำนัก 1-2    | 75,896                            | 213,233   | 315,665   | 388,310   | 632,998    | 739,234    | 824,790    | 923,991    | 1,086,860  | 1,086,860  |
| 3     | สำนัก 1-3    |                                   |           |           |           |            | 739,234    | 824,790    | 923,991    | 1,086,860  | 1,086,860  |
| 4     | สำนัก 1-4    | 75,896                            | 213,233   | 315,665   | 388,310   | 632,998    | 739,234    | 824,790    | 923,991    | 1,086,860  | 1,086,860  |
| 5     | สำนัก 1-5    |                                   |           |           |           |            |            |            |            |            | 441,850    |
| 6     | สำนัก 1-6    | 75,896                            | 213,233   | 315,665   | 388,310   | 632,998    | 739,234    | 824,790    | 923,991    | 1,086,860  | 1,086,860  |
| 7     | สำนัก 2-1    | 78,181                            | 219,651   | 325,166   | 399,997   | 652,050    | 951,855    | 1,062,019  | 1,189,752  | 1,399,466  | 1,513,253  |
| 8     | สำนัก 2-2    | 78,181                            | 219,651   | 325,166   | 399,997   | 652,050    | 951,855    | 1,062,019  | 1,189,752  | 1,399,466  | 1,513,253  |
| 9     | สำนัก 2-3    | 78,181                            | 219,651   | 325,166   | 399,997   | 652,050    | 951,855    | 1,062,019  | 1,189,752  | 1,399,466  | 1,513,253  |
| 10    | สำนัก 5-1    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 11    | สำนัก 5-2    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 12    | สำนัก 5-3    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 13    | สำนัก 5-4    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 14    | สำนัก 5-5    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 15    | สำนัก 5-6    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 16    | สำนัก 5-7    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 17    | สำนัก 5-8    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 18    | สำนัก 5-9    | 46,411                            | 130,392   | 193,029   | 237,451   | 387,077    | 565,051    | 630,448    | 706,274    | 830,767    | 898,315    |
| 19    | TCC1-9       | 1,776,877                         | 4,992,201 | 7,390,308 | 9,091,071 | 14,819,684 | 21,633,608 | 22,796,415 | 26,822,408 | 31,170,681 | 32,460,765 |



| TCC1-9 | สำนัก 5-9 | สำนัก 5-8 | สำนัก 5-7 | สำนัก 5-6 | สำนัก 5-5 | สำนัก 5-4 | สำนัก 5-3 | สำนัก 5-2 | ประเภทวัสดุ | แผน    |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|
|        |           |           |           |           |           |           |           |           |             |        |
| 0.11   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2544        | แผน 1  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.05   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2545        | แผน 3  |
| 0.04   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.09   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2546        | แผน 9  |
|        | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.03   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2547        | แผน 1  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
|        |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2548        | แผน 3  |
| 0.08   | 0.5       |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     | 1         |             | แผน 4  |
| 0.10   | 0.5       | 1         | 1         | 1         | 0.095     |           | 0.095     |           | 2549        | แผน 9  |
|        |           |           |           |           |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.05   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2550        | แผน 1  |
| 0.07   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.05   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2551        | แผน 3  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.05   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2552        | แผน 9  |
| 0.11   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.03   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2553        | แผน 1  |
| 0.09   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.11   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2554        | แผน 3  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.05   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2555        | แผน 9  |
| 0.11   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.03   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2556        | แผน 1  |
| 0.09   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.11   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2557        | แผน 3  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.05   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2558        | แผน 9  |
| 0.16   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.06   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2559        | แผน 1  |
| 0.11   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.09   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2560        | แผน 3  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.06   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2561        | แผน 9  |
| 0.15   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.06   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2562        | แผน 1  |
| 0.12   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.07   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2563        | แผน 3  |
| 0.02   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.07   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2564        | แผน 9  |
| 0.15   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.06   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2565        | แผน 1  |
| 0.09   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.06   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2566        | แผน 3  |
| 0.01   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.06   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2567        | แผน 9  |
| 0.13   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |
| 0.06   |           |           |           |           | 0.238     | 0.333     | 0.238     |           | 2568        | แผน 1  |
| 0.09   |           |           |           |           | 0.286     | 0.5       | 0.286     |           |             | แผน 2  |
| 0.05   |           |           |           |           | 0.19      | 0.167     | 0.19      |           | 2569        | แผน 3  |
| 0.01   |           |           |           |           | 0.143     |           | 0.143     |           |             | แผน 4  |
| 0.06   | 0.5       |           |           |           | 0.095     |           | 0.095     | 1         | 2570        | แผน 9  |
| 0.12   | 0.5       | 1         | 1         | 1         |           |           |           |           |             | แผน 10 |

ภาคผนวก 8 ค่าแรงบุคลากรตามสัดส่วนการทำงาน

| ตำแหน่ง-<br>สกุล | แผน 1 |  |      |  |      |  |      |  |      |  | สำนักงาน 1-1 | สำนักงาน 1-2 | สำนักงาน 1-3 | สำนักงาน 1-4 | สำนักงาน 1-5 | สำนักงาน 1-6 |      |  |      |  |
|------------------|-------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|--|------|--|
|                  | 2544  |  | 2545 |  | 2546 |  | 2547 |  | 2548 |  |              |              |              |              |              |              | 2549 |  | 2550 |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 1            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 2            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 3            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 4            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 9            |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |
| แผน 10           |       |  |      |  |      |  |      |  |      |  |              |              |              |              |              |              |      |  |      |  |

| สำนัก 5-3 | สำนัก 5-2 | สำนัก 5-1 | สำนัก 2-3 | สำนัก 2-2 | สำนัก 2-1 | แผนชื้อ-<br>สกุล |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
|           |           |           |           |           |           | 2544             |
| 11,050    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 13,260    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 8,840     | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 6,630     | -         | -         | 28,001    | 78,181    | 28,001    | แผน 4            |
| 4,420     | 46,411    | 20,885    | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 25,526    | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 31,046    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 37,255    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 24,837    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 18,627    | -         | -         | 78,670    | 219,651   | 78,670    | แผน 4            |
| 12,418    | 130,392   | 58,676    | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 71,716    | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 45,959    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 55,151    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 36,767    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 27,576    | -         | -         | 116,461   | 325,166   | 116,461   | แผน 4            |
| 18,384    | 193,029   | 86,863    | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 106,166   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 56,536    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 67,843    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 45,229    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 33,922    | -         | -         | 143,262   | 399,997   | 143,262   | แผน 4            |
| 22,614    | 237,451   | 106,853   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 130,598   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 92,161    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 110,594   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 73,729    | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 55,297    | -         | -         | 233,537   | 652,050   | 233,537   | แผน 4            |
| 36,865    | 387,077   | 174,185   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 212,893   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 134,536   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 161,443   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 107,629   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 80,722    | -         | -         | 340,915   | 951,855   | 340,915   | แผน 4            |
| 53,814    | 565,051   | 254,273   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 310,778   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 150,107   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 180,128   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 120,085   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 90,064    | -         | -         | 306,275   | 1,062,019 | 306,275   | แผน 4            |
| 60,043    | 630,448   | 283,701   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 346,746   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 168,161   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 201,793   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 134,528   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 100,896   | -         | -         | 324,194   | 1,189,752 | 324,194   | แผน 4            |
| 67,264    | 706,274   | 317,823   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 388,451   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 197,802   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 237,362   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 158,241   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 118,681   | -         | -         | 448,822   | 1,399,466 | 448,822   | แผน 4            |
| 79,121    | 830,767   | 415,383   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 415,383   | -         | -         | -         | แผน 10           |
| 213,884   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 1            |
| 256,661   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 2            |
| 171,108   | -         | -         | -         | -         | -         | แผน 3            |
| 128,331   | -         | -         | 553,120   | 1,513,253 | 553,120   | แผน 4            |
| 85,554    | 898,315   | 449,157   | -         | -         | -         | แผน 9            |
| -         | -         | 449,157   | -         | -         | -         | แผน 10           |

| สำนักงาน 5-9 | สำนักงาน 5-8 | สำนักงาน 5-7 | สำนักงาน 5-6 | สำนักงาน 5-5 | สำนักงาน 5-4 | สกุล | แผนชอ. |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|--------|
|              |              |              |              |              |              |      |        |
| -            | -            | -            | -            | 11,050       | 15,470       | 2544 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 13,260       | 23,205       |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 8,840        | 7,735        |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 6,630        | -            |      | แผน 4  |
| 23,205       | -            | -            | -            | 4,420        | -            |      | แผน 9  |
| 23,205       | 46,411       | 46,411       | 46,411       | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 31,046       | 43,464       | 2545 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 37,255       | 65,196       |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 24,837       | 21,732       |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 18,627       | -            |      | แผน 4  |
| 65,196       | -            | -            | -            | 12,418       | -            |      | แผน 9  |
| 65,196       | 130,392      | 130,392      | 130,392      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 45,959       | 64,343       | 2546 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 55,151       | 96,514       |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 36,767       | 32,171       |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 27,576       | -            |      | แผน 4  |
| 96,514       | -            | -            | -            | 18,384       | -            |      | แผน 9  |
| 96,514       | 193,029      | 193,029      | 193,029      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 56,536       | 79,150       | 2547 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 67,843       | 118,726      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 45,229       | 39,575       |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 33,922       | -            |      | แผน 4  |
| 118,726      | -            | -            | -            | 22,614       | -            |      | แผน 9  |
| 118,726      | 237,451      | 237,451      | 237,451      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 92,161       | 129,026      | 2548 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 110,594      | 193,539      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 73,729       | 64,513       |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 55,297       | -            |      | แผน 4  |
| 193,539      | -            | -            | -            | 36,865       | -            |      | แผน 9  |
| 193,539      | 387,077      | 387,077      | 387,077      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 134,536      | 188,350      | 2549 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 161,443      | 282,526      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 107,629      | 94,175       |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 80,722       | -            |      | แผน 4  |
| 282,526      | -            | -            | -            | 53,814       | -            |      | แผน 9  |
| 282,526      | 565,051      | 565,051      | 565,051      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 150,107      | 210,149      | 2550 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 180,128      | 315,224      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 120,085      | 105,075      |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 90,064       | -            |      | แผน 4  |
| 315,224      | -            | -            | -            | 60,043       | -            |      | แผน 9  |
| 315,224      | 630,448      | 630,448      | 630,448      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 168,161      | 235,425      | 2551 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 201,793      | 353,137      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 134,528      | 117,712      |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 100,896      | -            |      | แผน 4  |
| 353,137      | -            | -            | -            | 67,264       | -            |      | แผน 9  |
| 353,137      | 706,274      | 706,274      | 706,274      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 197,802      | 276,922      | 2552 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 237,362      | 415,383      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 158,241      | 138,461      |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 118,681      | -            |      | แผน 4  |
| 415,383      | -            | -            | -            | 79,121       | -            |      | แผน 9  |
| 415,383      | 830,767      | 830,767      | 830,767      | -            | -            |      | แผน 10 |
| -            | -            | -            | -            | 213,884      | 299,438      | 2553 | แผน 1  |
| -            | -            | -            | -            | 256,661      | 449,157      |      | แผน 2  |
| -            | -            | -            | -            | 171,108      | 149,719      |      | แผน 3  |
| -            | -            | -            | -            | 128,331      | -            |      | แผน 4  |
| 449,157      | -            | -            | -            | 85,554       | -            |      | แผน 9  |
| 449,157      | 898,315      | 898,315      | 898,315      | -            | -            |      | แผน 10 |

| TCC1-9    | แผนชอ-<br>ส.กุล |                                                     |
|-----------|-----------------|-----------------------------------------------------|
|           | 2544            | แผน 1<br>แผน 2<br>แผน 3<br>แผน 4<br>แผน 9<br>แผน 10 |
| 193,680   | 2545            | แผน 1                                               |
| 28,430    |                 | แผน 2                                               |
| 90,621    |                 | แผน 3                                               |
| 71,075    |                 | แผน 4                                               |
| 165,250   |                 | แผน 9                                               |
| -         | 2546            | แผน 10                                              |
| 544,150   |                 | แผน 1                                               |
| 79,875    |                 | แผน 2                                               |
| 254,602   |                 | แผน 3                                               |
| 199,688   |                 | แผน 4                                               |
| 464,275   | 2547            | แผน 9                                               |
| -         |                 | แผน 10                                              |
| 221,709   |                 | แผน 1                                               |
| 147,806   |                 | แผน 2                                               |
| -         |                 | แผน 3                                               |
| 263,940   | 2548            | แผน 4                                               |
| 739,031   |                 | แผน 9                                               |
| 221,709   |                 | แผน 10                                              |
| 318,187   |                 | แผน 1                                               |
| 1,490,936 |                 | แผน 2                                               |
| -         | 2549            | แผน 3                                               |
| 215,588   |                 | แผน 4                                               |
| 736,377   |                 | แผน 9                                               |
| 900,016   |                 | แผน 10                                              |
| 785,443   | 2550            | แผน 1                                               |
| 1,081,837 |                 | แผน 2                                               |
| 800,263   |                 | แผน 3                                               |
| 266,754   |                 | แผน 4                                               |
| 726,164   |                 | แผน 9                                               |
| 1,570,886 | 2551            | แผน 10                                              |
| 735,543   |                 | แผน 1                                               |
| 1,990,292 |                 | แผน 2                                               |
| 2,271,529 |                 | แผน 3                                               |
| 389,405   |                 | แผน 4                                               |
| 1,168,215 | 2552            | แผน 9                                               |
| 3,461,377 |                 | แผน 10                                              |
| 1,436,174 |                 | แผน 1                                               |
| 2,462,013 |                 | แผน 2                                               |
| 1,960,492 |                 | แผน 3                                               |
| 410,335   | 2553            | แผน 4                                               |
| 1,322,192 |                 | แผน 9                                               |
| 3,465,055 |                 | แผน 10                                              |
| 1,528,877 |                 | แผน 1                                               |
| 3,111,399 |                 | แผน 2                                               |
| 1,984,858 | 2554            | แผน 3                                               |
| 536,448   |                 | แผน 4                                               |
| 1,770,279 |                 | แผน 9                                               |
| 4,023,361 |                 | แผน 10                                              |
| 1,776,729 | 2555            | แผน 1                                               |
| 2,711,849 |                 | แผน 2                                               |
| 1,807,899 |                 | แผน 3                                               |
| 409,672   |                 | แผน 4                                               |
| 1,870,241 |                 | แผน 9                                               |
| 3,958,676 | 2556            | แผน 10                                              |
| 1,850,264 |                 | แผน 1                                               |
| 2,953,930 |                 | แผน 2                                               |
| 1,687,960 |                 | แผน 3                                               |
| 370,980   |                 | แผน 4                                               |
| 2,077,489 | 2557            | แผน 9                                               |
| 3,830,370 |                 | แผน 10                                              |



ภาคผนวก 9 สัดส่วนพื้นที่ใช้สอย

| สำนัก            | ห้อง/ที่ทำงาน      | จำนวนพื้นที่ (ตร.ม.) | สำนัก/ฝ่าย                                      |
|------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------------------------|
| ผู้จัดการ        | ผู้จัดการ          | 25.28                | TCC                                             |
| รองผู้จัดการ     | รองผู้จัดการ       | 14.86                | TCC                                             |
| ผู้ช่วยผู้จัดการ | ผู้ช่วยผู้จัดการ   | 13.44                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | เจ้าหน้าที่        | 75.58                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ประชาสัมพันธ์      | 48.94                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | สต็อก 1 ชั้น 34    | 3.8                  | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | สต็อก 1 ชั้น 35    | 25.29                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | สต็อก 2 ชั้น 34    | 28.64                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ห้องประชุมเป็นสุข  | 133.17               | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ห้องประชุมพอเพียง  | 22                   | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ห้องประชุมมัชฌิมา  | 29.4                 | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ห้องประชุมยังยืน   | 93.48                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ห้องประชุมอยู่เย็น | 33.94                | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | คอมมอนรูม ชั้น 34  | 35                   | TCC                                             |
| บริหารกลาง       | ลานกิจกรรม ชั้น 35 | 300                  | TCC                                             |
| 1                | ผู้อำนวยการ        | 12.18                | ACC1                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 17.04                | ACC1                                            |
| 2                | ผู้อำนวยการ        | 12.78                | ACC2                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 16.4                 | ACC2                                            |
| 3                | ผู้อำนวยการ        | 15.75                | ACC3                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 43.08                | ACC3                                            |
| 4                | ผู้อำนวยการ        | 12.43                | ACC4                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 16.96                | ACC4                                            |
| 5                | ผู้อำนวยการ        | 12.86                | ACC5                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 57.06                | ACC5                                            |
| 6                | ผู้อำนวยการ        | 12.18                | ACC6                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 21.11                | ACC6                                            |
| 7                | ผู้อำนวยการ        | 15.75                | ACC7                                            |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 37.38                | ACC7                                            |
| 8                | ผู้อำนวยการ        | 14.49                | ใช้พื้นที่ร่วมกันระหว่าง<br>ACC8 TCC1 และ TCC 8 |
|                  | เจ้าหน้าที่        | 68.17                |                                                 |
| รวม              |                    | 1,268.44             |                                                 |

ภาคผนวก 10 เกณฑ์การกระจายต้นทุน โดยใช้สัดส่วนบุคลากรที่ปรับค่าของหน่วยต้นทุนชั่วคราวเป็นศูนย์แล้ว

| รหัสหน่วย<br>ต้นทุน | ชื่อหน่วยงาน                                             | สัดส่วนบุคลากร (%) ที่ปรับหน่วยต้นทุนชั่วคราวเป็นศูนย์แล้ว |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|---------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|                     |                                                          | 2544                                                       | 2545 | 2546 | 2547 | 2548 | 2549 | 2550 | 2551 | 2552 | 2553 |
| ACC1                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงหลัก                   | 0.13                                                       | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.11 | 0.14 | 0.11 | 0.11 |
| ACC2                | สำนักสนับสนุนการควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ              | 0.13                                                       | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.11 | 0.11 | 0.11 | 0.09 |
| ACC3                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะชุมชน                                | 0.03                                                       | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.06 | 0.05 | 0.04 | 0.06 |
| ACC4                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะเด็ก เยาวชน และครอบครัว              | 0.03                                                       | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.06 | 0.05 | 0.07 | 0.08 |
| ATCC5               | สำนักณรงค์สื่อสารสังคม                                   | 0.23                                                       | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.20 | 0.19 | 0.20 | 0.17 |
| ACC6                | สำนักสร้างเสริมศโिकासและนวัตกรรม                         | 0.13                                                       | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.13 | 0.14 | 0.14 | 0.11 | 0.11 |
| ACC7                | สำนักสนับสนุนการพัฒนาระบบสุขภาพ                          | 0.03                                                       | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.05 | 0.04 | 0.08 |
| ACC8                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะองค์กร                               | 0.03                                                       | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.03 | 0.02 | 0.02 |
| ACC9                | สำนักสนับสนุนสุขภาวะประชากรกลุ่มเฉพาะ                    | 0.00                                                       | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.04 |
| ACC10               | สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และพัฒนาคุณภาพเยาวชน | 0.23                                                       | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.23 | 0.22 | 0.20 | 0.17 |
| ACC11               | ศูนย์การเรียนรู้การสร้างเสริมสุขภาพ                      | 0.00                                                       | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.03 | 0.03 | 0.09 | 0.08 |
|                     | รวม TCC1-9                                               | 0.00                                                       | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|                     | รวมทุกหน่วยงาน                                           | 1.00                                                       | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |

ภาคผนวก 11 สรุปเกณฑ์การกระจายต้นทุนมายังแผนหลัก

| รหัส<br>แผน | รายชื่อแผนหลัก                                         | ต้นทุนทางตรง                                                            |          |     |          |                           |     |     | ต้นทุนทางอ้อม |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
|-------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|-----|----------|---------------------------|-----|-----|---------------|---------------------------|--------|--------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
|             |                                                        | เงินอุดหนุนโครงการ                                                      |          |     | ของสำนัก | LC                        | CC  | MC  | ของสำนัก      | LC                        | CC     | MC     | ของสำนัก        | LC                             | CC                                         | MC                                        |
| 1           | แผนควบคุมการบริโภคยาสูบ                                | แผน 1 x100%                                                             | แผน 10 x | 13% | ACC1     | สัดส่วนการทำงานแต่ละบุคคล | 33% | 33% | ATCC5         | สัดส่วนการทำงานแต่ละบุคคล | 13%    | 13%    | TCC1-9          | สัดส่วนการทำงาน                | สัดส่วนบุคลากร, นำหน้าการทำงาน             | สัดส่วนบุคลากรเงินอุดหนุน, นำหน้าการทำงาน |
| 2           | แผนควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์                 | แผน 2 x100%                                                             | แผน 10 x | 18% | ACC1     |                           | 33% | 33% | ATCC5         |                           | 18%    | 18%    | TCC1-9          |                                |                                            |                                           |
| 3           | แผนสนับสนุนการป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและอุบัติภัย      | แผน 3 x100%                                                             | แผน 10 x | 8%  | ACC1     |                           | 33% | 33% | ATCC5         |                           | 8%     | 8%     | TCC1-9          |                                |                                            |                                           |
| 4           | แผนควบคุมปัจจัยเสี่ยงทางสุขภาพ (เฉพาะอาหารและโภชนาการ) | แผน 4 x100%                                                             | แผน 10 x | 5%  | ACC2     |                           | 35% | 35% | ATCC5         |                           | 5%     | 5%     | TCC1-9          |                                |                                            |                                           |
| 5           | แผนสุขภาพประชากรกลุ่มเฉพาะ                             | ไม่อยู่ในขอบเขตการศึกษาและมีลักษณะงานแยกออกจากแผน 1-4 และ 9, 10 ชัดเจน  |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 6           | แผนสุขภาพชุมชน                                         |                                                                         |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 7           | แผนสุขภาพเด็กเยาวชน และครอบครัว                        |                                                                         |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 8           | แผนสร้างเสริมสุขภาพในองค์กร                            |                                                                         |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 9           | แผนส่งเสริมการออกกำลังกายและกีฬาเพื่อสุขภาพ            | แผน 9 x100%                                                             | แผน 10 x | 6%  | ATCC5    | สัดส่วนการทำงานแต่ละบุคคล | 6%  | 6%  | -             | -                         | -      | TCC1-9 | สัดส่วนการทำงาน | สัดส่วนบุคลากร, นำหน้าการทำงาน | สัดส่วนบุคลากร/เงินอุดหนุน, นำหน้าการทำงาน |                                           |
| 10          | แผนสื่อสารการตลาดเพื่อสังคม                            | แผน 10 x50%                                                             |          |     | ATCC5    |                           | 50% | 50% | -             | -                         | TCC1-9 |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 11          | แผนสนับสนุนโครงการเปิดรับทั่วไปและนวัตกรรม             | ไม่อยู่ในขอบเขตการศึกษา และมีลักษณะงานแยกออกจากแผน 1-4 และ 9, 10 ชัดเจน |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 12          | แผนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพผ่านระบบบริการสุขภาพ     |                                                                         |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |
| 13          | แผนพัฒนาระบบและกลไกสนับสนุนเพื่อการสร้างเสริมสุขภาพ    |                                                                         |          |     |          |                           |     |     |               |                           |        |        |                 |                                |                                            |                                           |

ภาคผนวก 12 ดัชนีราคาผู้บริโภคพื้นฐานของประเทศไทยระหว่างปีพ.ศ. 2544-2553

| ปี   |      | ม.ค.  | ก.พ.  | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค.  | มิ.ย. | ก.ค.  | ส.ค.  | ก.ย.  | ต.ค.  | พ.ย.  | ธ.ค.  | เฉลี่ย |
|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 2544 | 2001 | 84.0  | 84.5  | 84.5  | 85.1  | 85.4  | 85.1  | 85.1  | 85.1  | 85.3  | 84.9  | 84.7  | 84.5  | 84.9   |
| 2545 | 2002 | 84.7  | 84.8  | 85.0  | 85.5  | 85.6  | 85.4  | 85.3  | 85.4  | 85.7  | 86.2  | 85.8  | 85.9  | 85.4   |
| 2546 | 2003 | 86.6  | 86.5  | 86.5  | 86.8  | 87.2  | 86.8  | 86.8  | 87.3  | 87.2  | 87.3  | 87.4  | 87.4  | 87.0   |
| 2547 | 2004 | 87.7  | 88.4  | 88.5  | 89.0  | 89.3  | 89.5  | 89.6  | 90.0  | 90.3  | 90.3  | 90.0  | 90.0  | 89.4   |
| 2548 | 2005 | 90.1  | 90.6  | 91.4  | 92.1  | 92.6  | 92.9  | 94.4  | 95.0  | 95.7  | 96.0  | 95.3  | 95.2  | 93.4   |
| 2549 | 2006 | 95.4  | 95.6  | 96.6  | 97.7  | 98.4  | 98.4  | 98.5  | 98.6  | 98.3  | 98.7  | 98.6  | 98.5  | 97.8   |
| 2550 | 2007 | 98.3  | 97.9  | 98.5  | 99.5  | 100.3 | 100.3 | 100.3 | 99.7  | 100.3 | 101.2 | 101.6 | 101.7 | 100.0  |
| 2551 | 2008 | 102.5 | 103.2 | 103.8 | 105.6 | 107.9 | 109.1 | 109.5 | 106.2 | 106.4 | 105.1 | 103.8 | 102.1 | 105.4  |
| 2552 | 2009 | 102.1 | 103.1 | 103.6 | 104.6 | 104.3 | 104.7 | 104.7 | 105.1 | 105.3 | 105.5 | 105.8 | 105.7 | 104.5  |
| 2553 | 2010 | 106.3 | 106.9 | 107.1 | 107.7 | 107.9 | 108.2 | 108.3 | 108.6 | 108.5 | 108.5 | 108.8 | 108.9 | 108.0  |

หมายเหตุ: คำนวณจากปีฐาน 2550 (2007) = 100

ที่มา: Bureau of Trade and Economic indices (สำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้า), Ministry of Commerce Thailand ([http://www.price.moc.go.th/price/cpi/index\\_new\\_e.asp](http://www.price.moc.go.th/price/cpi/index_new_e.asp)), update April 2, 2008.