



การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย
งานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2
กรมสุขภาพจิต ปีงบประมาณ 2559

Unit Cost Analysis of Mental Health Promotion and Prevention
of Mental Health Center 2, Department of Mental Health,
Fiscal Year 2016

โดย
นางสาววิภารัตน์ แดงตัน
นายณรงค์เดช เจริญเสาวภาคย์

กรมสุขภาพจิต กระทรวงสาธารณสุข

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
ตารางที่ 1: แสดงสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรในแต่ละหน่วยต้นทุน จำแนกตามหน่วยต้นทุน	1
ตารางที่ 2: แสดงจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา ในแต่ละหน่วยต้นทุน	2
ตารางที่ 3: แสดงต้นทุนค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	2
ตารางที่ 4: แสดงต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 ต่อค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	3
ตารางที่ 5: แสดงต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	4
ตารางที่ 6: แสดงต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	5
ตารางที่ 7: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าลงทุน	5
ตารางที่ 8: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (functional cost centers: FCC)	7
ตารางที่ 9: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (support cost centers: SCC)	8
ตารางที่ 10: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด จำแนกตามหน่วยต้นทุนงานหลักและงานสนับสนุน	9
ตารางที่ 11: แสดงต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก	10
ตารางที่ 12: แสดงร้อยละของต้นทุนดำเนินการ	12
ตารางที่ 13: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1)	13
ตารางที่ 11: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2)	14

ผลการวิเคราะห์

วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยงานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 กรมสุขภาพจิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 องค์ประกอบต้นทุนศูนย์สุขภาพจิต

ส่วนที่ 2 ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (total direct cost; TDC)

ส่วนที่ 3 ต้นทุนรวม (full cost; FC)

ส่วนที่ 1 องค์ประกอบต้นทุนศูนย์สุขภาพจิต

ต้นทุนงานส่งเสริมและป้องกันด้านสุขภาพจิต ศูนย์สุขภาพจิต กรมสุขภาพจิต แบ่งเป็น 3 องค์ประกอบหลัก คือ ต้นทุนค่าแรง (labor cost; LC) ต้นทุนค่าวัสดุ (material cost; MC) และต้นทุนค่าลงทุน (capital cost; CC) ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ต้นทุนค่าแรง (labor cost; LC)

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

ทั้งนี้ไม่ได้รวมเงินสวัสดิการรักษายาของข้าราชการและลูกจ้างประจำ ของศูนย์สุขภาพจิต ทั้ง 13 แห่ง รวมจำนวนเงิน 5,492,326.73 บาท (ห้าล้านสี่แสนเก้าหมื่นสองพันสามร้อยยี่สิบหกบาทเจ็ดสิบสามสตางค์) ซึ่งคำนวณจากค่าเฉลี่ยต่อหัวของบุคลากรที่มีสิทธิสวัสดิการในกรมสุขภาพจิต คูณด้วยจำนวนบุคลากรที่มีสิทธิสวัสดิการในศูนย์สุขภาพจิต (ข้อมูลจากกองคลัง กรมสุขภาพจิต) มีรายละเอียดแยกตามศูนย์สุขภาพจิต ดังนี้

ตารางที่ 1: แสดงสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรในแต่ละหน่วยต้นทุน

ศูนย์สุขภาพจิต	F1	F2	F3	F4	F5	F6	S1	S2	S3	S4	S5	S6	รวม
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	0.19	0.09	0.05	0.09	0.09	0.02	0.07	0.14	0.07	0.08	0.09	0.02	1.00

จากตารางที่ 1 แสดงสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรในแต่ละหน่วยต้นทุน พบว่า งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีสัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรสูงสุด เท่ากับ 0.19 (ร้อยละ 19) รองลงมา คือ งานการเงินและบัญชี (S2) เท่ากับ 0.14 (ร้อยละ 14)

สัดส่วนเวลาทำงานของบุคลากรต่ำที่สุด คือ งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) และ งานจัดการทั่วไป (S6) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 0.02 (ร้อยละ 2)

ตารางที่ 2: แสดงจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา ในแต่ละหน่วยต้นทุน

ศูนย์สุขภาพจิต	F1	F2	F3	F4	F5	F6	S1	S2	S3	S4	S5	S6	รวม
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	3.03	1.45	0.84	1.45	1.37	0.40	1.16	2.23	1.06	1.30	1.46	0.28	16.03

จากตารางที่ 2 แสดงจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา (full time equivalent: FTE) พบว่า งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีจำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลาสูงสุด เท่ากับ 3.03 คน รองลงมา คือ งานการเงินและบัญชี (S2) เท่ากับ 2.23 คน จำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลาดำต่ำที่สุด คือ งานจัดการทั่วไป (S6) เท่ากับ 0.28 คน จำนวนบุคลากรในลักษณะเทียบเท่าการทำงานเต็มเวลา เท่ากับ 16.03 คน

ตารางที่ 3: แสดงต้นทุนค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต

รหัส	ชื่อหน่วยต้นทุน	ต้นทุนค่าแรง (บาท)	ค่าเฉลี่ยต่อ ศูนย์สุขภาพจิต	ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	ร้อยละ
F1	งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย	14,409,575.42	1,108,428.88	1,345,962.40	121.43
F2	งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา	11,921,795.04	917,061.16	712,012.72	77.64
F3	งานบริหารระบบความรู้	10,475,136.20	805,779.71	350,667.24	89.01
F4	งานฝึกอบรมและสัมมนา	7,560,128.26	581,548.33	629,527.55	78.13
F5	งานข้อมูลและสารสนเทศ	6,730,804.05	517,754.16	503,869.01	86.64
F6	งานวิกฤตสุขภาพจิต	6,034,988.43	464,229.88	144,473.96	46.75
S1	งานกรเจ้าหน้าที่	5,743,660.13	441,820.01	342,460.55	109.07
S2	งานการเงินและบัญชี	5,121,700.55	393,976.97	593,810.94	134.40
S3	งานพัสดุ	4,460,114.65	343,085.74	338,184.62	101.74
S4	งานธุรการ	4,321,379.48	332,413.81	406,834.92	87.64
S5	งานยานพาหนะ	4,081,708.92	313,977.61	408,191.96	118.98
S6	งานจัดการทั่วไป	4,017,393.42	309,030.26	132,841.96	25.66
	ผลรวมทั้งหมด	84,878,384.55	6,529,106.50	5,908,837.82	90.50

จากตารางที่ 3 แสดงต้นทุนค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต พบว่าต้นทุนค่าแรงต่อหน่วยต้นทุนของ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 เท่ากับ 5,908,837.82 บาท ร้อยละ 90.50 ต่ำกว่าค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต (6,529,106.50 บาท)

โดยงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีต้นทุนค่าแรงเทียบกับค่าเฉลี่ยต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิตสูงสุด เท่ากับ 1,345,962.40 บาท รองลงมา คือ งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) ต้นทุนค่าแรงเทียบกับค่าเฉลี่ยต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 712,012.72 บาท และงานจัดการทั่วไป (S6) มีต้นทุนค่าแรงเทียบกับค่าเฉลี่ยต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิตต่ำสุด เท่ากับ 132,841.96 บาท

ตารางที่ 4: แสดงต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 ต่อค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต

ประเภทต้นทุนค่าแรง	ต้นทุนค่าแรงทั้งหมด	ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	ร้อยละของค่าเฉลี่ย
เงินเดือนและค่าจ้าง	69,387,587.59	5,337,506.74	4,886,184.40	74.84
เงินประจำตำแหน่งค่าตอบแทน/	2,479,557.48	190,735.19	110,035.48	1.69
เงินเพิ่มพิเศษอื่นๆ	1,437,056.52	110,542.81	12,000.00	0.18
สมทบ ประกันสังคม	935,626.00	71,971.23	83,714.00	1.28
ค่าล่วงเวลา	157,580.00	12,121.54	-	-
ค่าลง ทะเบียน	330,200.00	25,400.00	-	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	8,440,837.22	649,295.17	598,303.94	9.16
ค่าเล่าเรียนบุตร	365,913.00	28,147.15	20,600.00	0.32
ค่าเช่าบ้าน	1,119,039.00	86,079.92	198,000.00	3.03
อื่นๆ (ระบุ)	224,987.74	17,306.75	-	-
ผลรวมทั้งหมด	84,878,384.55	6,529,106.50	5,908,837.82	90.50

จากตารางที่ 4 แสดงต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 พบว่า ต้นทุนค่าแรงศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 เท่ากับ 5,908,837.82 บาท ต่ำกว่าต้นทุนค่าแรงเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต ร้อยละ 90.50

โดยเงินเดือนและค่าจ้างของศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 สูงสุด เท่ากับ 4,886,184.40 บาท รองลงมา คือ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เท่ากับ 598,303.94 บาท

ต้นทุนค่าวัสดุ (material cost; MC)

ต้นทุนค่าวัสดุ ประกอบด้วยค่าวัสดุต่างๆ รวมถึง ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่า ค่าจ้างเหมา ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง ค่าใช้สอยอื่นๆ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ซึ่งในที่นี่จะนำเสนอต้นทุนค่าวัสดุ โดย จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต จำแนกตามหน่วยต้นทุน และจำแนกตามประเภทต้นทุน ดังนี้

ตารางที่ 5: แสดงต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต

รหัส	ชื่อหน่วยต้นทุน	รวมต้นทุนค่าวัสดุ	ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	ร้อยละของค่าเฉลี่ย
F1	งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย	8,365,572.19	643,505.55	282,256.64	43.86
F2	งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา	4,157,039.37	319,772.26	188,578.02	58.97
F3	งานบริหารระบบความรู้	2,519,330.45	193,794.65	151,439.85	78.14
F4	งานฝึกอบรมและสัมมนา	7,866,937.62	605,149.05	151,439.85	25.03
F5	งานข้อมูลและสารสนเทศ	1,262,858.42	97,142.96	151,439.85	155.89
F6	งานวิกฤตสุขภาพจิต	2,630,781.94	202,367.84	151,439.85	74.83
S1	งานกรเจ้าหน้าที	1,088,242.08	83,710.93	144,905.22	173.10
S2	งานการเงินและบัญชี	1,227,626.85	94,432.83	144,074.87	152.57
S3	งานพัสดุ	1,091,528.89	83,963.76	144,009.13	171.51
S4	งานธุรการ	1,133,383.70	87,183.36	144,356.25	165.58
S5	งานยานพาหนะ	829,331.96	63,794.77	143,958.57	225.66
S6	งานจัดการทั่วไป	2,159,606.70	166,123.59	146,857.71	88.40
	ผลรวมทั้งหมด	34,332,240.16	2,640,941.55	1,944,755.82	73.64

จากตารางที่ 5 แสดงต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อหน่วยต้นทุนของศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 เท่ากับ 1,944,755.82 บาท ร้อยละ 73.64 เมื่อเทียบกับค่าเฉลี่ยศูนย์สุขภาพจิต

โดยงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตสูงสุด เท่ากับ 282,256.64 บาท รองลงมา คือ งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) มีต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 188,578.02 บาท และงานยานพาหนะ (S5) มีต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตต่ำสุด เท่ากับ 143,958.57 บาท

ตารางที่ 6: แสดงต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต

ประเภทต้นทุนค่าวัสดุ	ต้นทุนค่าวัสดุทั้งหมด	ค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต	ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	ร้อยละของค่าเฉลี่ย
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	24,987,316.22	1,922,101.25	1,184,608.14	61.63
ค่าสาธารณูปโภค	1,608,639.47	123,741.50	157,787.22	127.51
ค่าจ้างเหมา	1,156,729.64	88,979.20	96,000.00	107.89
ค่าเช่ารถตู้	3,401,622.36	261,663.26	218,280.00	83.42
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	658,769.68	50,674.59	87,179.95	172.04
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	1,135,789.35	87,368.41	-	0.00
ค่าวัสดุ	1,383,373.44	106,413.34	200,900.51	188.79
รวมทั้งรวม	34,332,240.16	2,640,941.55	1,944,755.82	73.64

จากตารางที่ 6 แสดงต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนค่าวัสดุศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 เท่ากับ 1,944,755.82 บาท

โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการมีค่าเฉลี่ยศูนย์สุขภาพจิตสูงสุด เท่ากับ 1,184,608.14 บาท รองลงมา คือ ค่าเช่ารถตู้ มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตเท่ากับ 218,280.00 บาท และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิตต่ำสุด เท่ากับ 87,179.95 บาท

ต้นทุนค่าลงทุน (capital cost; CC)

ต้นทุนค่าลงทุน ประกอบด้วยต้นทุนค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ในที่นี้นำเสนอต้นทุนค่าลงทุน โดย จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต จำแนกตามประเภทต้นทุน และจำแนกตามหน่วยต้นทุน ดังนี้

ตารางที่ 7: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าลงทุน

ศูนย์สุขภาพจิต	ครุภัณฑ์	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนค่าลงทุน	ร้อยละ
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12	127,285.71	480,000.00	607,285.71	15.50
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 8	88,562.92	516,000.00	604,562.92	15.43
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2	9,852.08	480,000.00	489,852.08	12.50
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5	33,944.50	444,000.00	477,944.50	12.20
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10	421,117.77	-	421,117.77	10.75
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 7	261,268.67	123,468.80	384,737.47	9.82
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3	119,235.87	159,393.03	278,628.90	7.11
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13	29,272.95	174,900.00	204,172.95	5.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9	168,339.57	-	168,339.57	4.30
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 11	9,844.18	91,920.00	101,764.18	2.60
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 1	86,541.58	-	86,541.58	2.21
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 4	71,539.75	-	71,539.75	1.83
ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6	22,405.09	-	22,405.09	0.57
ผลรวมทั้งหมด	1,449,210.66	2,469,681.83	3,918,892.49	100.00

หมายเหตุ :

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

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

มีต้นทุนค่าลงทุนเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 301,453.27 บาท (สามแสนหนึ่งพันสี่ร้อยห้าสิบบสามบาทยี่สิบเจ็ดสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 207,726.30

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 มีต้นทุนค่าลงทุน เท่ากับ 489,852.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.50 เนื่องจากเช่าอาคารเพื่อใช้เป็นสำนักงานชั่วคราว

ส่วนที่ 2 ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (total direct cost; TDC)

ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (total direct cost; TDC) ของแต่ละหน่วยต้นทุน เป็นผลรวมของต้นทุนค่าแรง (labor costs; LC) ต้นทุนค่าวัสดุ (material costs; MC) และต้นทุนค่าลงทุน (capital costs; CC) ของหน่วยต้นทุนนั้นๆ รวมทั้งสิ้นมีต้นทุนทางตรง 12 หน่วยต้นทุน เป็นหน่วยต้นทุนงานหลัก (functional cost centers; FCC) จำนวน 6 หน่วย และหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (support cost centers; SCC) จำนวน 6 หน่วย ในที่นี้นำเสนอต้นทุนทางตรงทั้งหมด โดย จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต และจำแนกตามหน่วยต้นทุน ดังนี้

ตารางที่ 8: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (functional cost centers: FCC)

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

จากตารางที่ 8 แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (functional cost centers; FCC) พบว่า ต้นทุนทางตรงทั้งหมด (TDC)ของหน่วยต้นทุนงานหลัก ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 82,395,357.31 บาท(แปดสิบล้านสามแสนเก้าหมื่นห้าพันสามร้อยห้าสิบบาทสามสิบเอ็ดสตางค์)

โดยมีองค์ประกอบของต้นทุนเป็นต้นทุนค่าแรง (LC)เท่ากับ 53,505,728.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.93 ต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 26,802,519.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.79 และต้นทุนค่าลงทุน (CC)เท่ากับ 2,087,108.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.28

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 มีองค์ประกอบของต้นทุนเป็นต้นทุนค่าแรง (LC) เท่ากับ 3,686,512.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 73.61 ต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 1,076,594.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.50 และต้นทุนค่าลงทุน (CC) เท่ากับ 244,832.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.89

ตารางที่ 9: แสดงร้อยละของต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน และต้นทุนทางตรงทั้งหมด ของหน่วยต้นทุนงานสนับสนุน (support cost centers: SCC)

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

ส่วนที่ 3 ต้นทุนรวม (full cost; FC)

ต้นทุนรวม (full cost; FC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (functional cost centers; FCC) ทั้ง 6 หน่วย ต้นทุน

ตารางที่ 11: แสดงต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก

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

จากตารางที่ 11 แสดงต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลัก จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิต พบว่า ต้นทุนรวม (FC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (FCC) ทั้ง 6 หน่วย เป็นดังนี้

งานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 34,730,539.74 บาท มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,671,579.98 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 814,740.25 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 1 มีต้นทุนรวมสูงที่สุดเท่ากับ 4,429,948.89 บาท ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10 มีต้นทุนรวมต่ำที่สุดเท่ากับ 1,376,286.62 บาท

งานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 21,367,385.31 บาท มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 1,643,645.02 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 498,530.74 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมสูงที่สุดเท่ากับ 2,507,545.92 บาท ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13 มีต้นทุนรวมต่ำที่สุดเท่ากับ 821,209.25 บาท

งานบริหารระบบความรู้ (F3) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 12,412,903.11 บาท มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 954,838.70 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 527,079.18 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนรวมสูงที่สุดเท่ากับ 2,419,481.27 บาท ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6 มีต้นทุนรวมต่ำที่สุดเท่ากับ 294,574.19 บาท

งานฝึกอบรมและสัมมนา (F4) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 31,246,504.57 บาท มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 2,403,577.27 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 555,774.69 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 6 มีต้นทุนรวมสูงที่สุดเท่ากับ 3,138,154.78 บาท ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 มีต้นทุนรวมต่ำที่สุดเท่ากับ 1,541,860.31 บาท

งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 13,115,525.07 บาท มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์
สุขภาพจิต เท่ากับ 1,008,886.54 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 427,319.44 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12
มีต้นทุนรวมสูงที่สุดเท่ากับ 2,354,296.50 บาท ศูนย์สุขภาพจิตที่ 6 มีต้นทุนรวมต่ำที่สุดเท่ากับ 682,644.33
บาท

งานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 10,256,659.40 บาท มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต
เท่ากับ 788,973.80 บาท ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 1,021,379.50 โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุน
รวมสูงที่สุดเท่ากับ 4,039,393.79 บาท ศูนย์สุขภาพจิตที่ 9 มีต้นทุนรวมต่ำที่สุดเท่ากับ 163,929.97 บาท

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 พบว่า งานข้อมูลและสารสนเทศ (F5) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 1,132,657.01
บาท สูงกว่าค่าเฉลี่ยศูนย์สุขภาพจิต และงานวิกฤตสุขภาพจิต (F6) มีต้นทุนรวม เท่ากับ 944,816.39 บาท

ส่วนที่ 4 ต้นทุนดำเนินการ (operating cost; OC)

ต้นทุนดำเนินการ (operating cost; OC) หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางตรงทั้งหมด (total direct cost) และต้นทุนทางอ้อมที่ได้รับปันส่วนจากหน่วยงานอื่น (indirect cost) โดยคิดเฉพาะต้นทุนค่าแรง และต้นทุนค่าวัสดุของหน่วยต้นทุน โดยไม่รวมต้นทุนค่าลงทุนในที่นี่นำเสนอต้นทุนดำเนินการโดย จำแนกตาม ศูนย์สุขภาพจิต และจำแนกตามหน่วยต้นทุนงานหลักดังนี้

ตารางที่ 12: แสดงร้อยละของต้นทุนดำเนินการ

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

จากตารางที่ 12 แสดงร้อยละของต้นทุนดำเนินการ พบว่า ต้นทุนดำเนินการ (OC) ของศูนย์สุขภาพจิตทั้ง 13 แห่ง เท่ากับ 119,210,624.71 บาท (หนึ่งร้อยสิบเก้าล้านสองแสนหนึ่งหมื่นหกร้อยยี่สิบสี่บาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) โดยแยกเป็น ต้นทุนค่าแรง (LC) เท่ากับ 84,878,384.55 บาท (แปดสิบล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นแปดพันสามร้อยแปดสิบลีบบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) และต้นทุนค่าวัสดุ (MC) เท่ากับ 34,332,240.16 บาท (สามสิบลีบล้านสามแสนสามหมื่นสองพันสองร้อยสี่สิบบาทสิบบาทหกสตางค์)

ต้นทุนดำเนินการ (OC) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 9,170,048.05 บาท (เก้าล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสี่สิบบาทห้าสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 2,552,840.55

ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 มีต้นทุนดำเนินการสูงที่สุด เท่ากับ 7,853,593.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.59

ส่วนที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือหน่วยผลผลิต (unit cost; UC)

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (unit cost; UC) ของหน่วยต้นทุนงานหลัก (functional cost centers, FCC) ทั้ง 6 หน่วยต้นทุนได้จากต้นทุนรวม (full cost; FC) ของแต่ละหน่วยต้นทุน ทหารด้วยจำนวนการบริการหรือผลผลิต (output) ของหน่วยต้นทุนนั้นซึ่งแต่ละหน่วยต้นทุนงานหลักจะมีหน่วยบริการหรือผลผลิตแตกต่างกัน จึงขอนำเสนอข้อมูลแยกตามหน่วยต้นทุนงานหลักดังนี้

ตารางที่ 13: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1)

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

จากตารางที่ 13 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิตพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตของงานสนับสนุนและพัฒนาเครือข่าย (F1) ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 36,713.04 บาทต่อหน่วยงานเครือข่ายระดับอำเภอ (สามหมื่นหกพันเจ็ดร้อยสิบสามบาทสี่สตางค์) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 37,373.62 บาท(สามหมื่นเจ็ดพันสามร้อยเจ็ดสิบสามบาทหกสิบสองสตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 10,525.10

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตสูงที่สุดคือ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 3 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 53,861.51 บาท รองลงมาคือ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 2 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 49,860.92 บาท และต่ำที่สุดคือ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 10 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 19,661.24 บาท

หน่วยบริการหรือผลผลิต คือจำนวนหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนและพัฒนา ซึ่งแต่ละศูนย์สุขภาพจิตมีการนับจำนวนเครือข่ายในระดับย่อยที่แตกต่างกัน ในที่นี้จึงนับจำนวนเครือข่ายระดับอำเภอเป็นเครือข่ายเดียวกันคือเครือข่ายในอำเภอเดียวกัน นับเป็น 1 หน่วยงานยกเว้นศูนย์สุขภาพจิตที่ 13 นับจำนวน

เครือข่ายในพื้นที่การให้บริการเดียวกันของศูนย์บริการสาธารณสุข สำนักอนามัย กรุงเทพมหานคร เป็น 1 หน่วยงาน (มีศูนย์บริการสาธารณสุขทั้งหมด 68 แห่ง)

ตารางที่ 14: แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2)

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

จากตารางที่ 14 แสดงต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) จำแนกตามศูนย์สุขภาพจิตพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิต ของงานกำกับดูแล ให้คำปรึกษา (F2) ของศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 22,587.09 บาทต่อหน่วยงานเครือข่ายระดับอำเภอ (สองหมื่นสองพันห้าร้อยแปดสิบเจ็ดบาทเก้าสตางค์) มีค่าเฉลี่ยต่อศูนย์สุขภาพจิต เท่ากับ 23,210.74 บาท(สองหมื่นสามพันสองร้อยสิบบาทเจ็ดสิบสี่สตางค์) มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 7,514.14

โดยศูนย์สุขภาพจิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยบริการหรือผลผลิตสูงที่สุดคือ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 12 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 32,565.53 บาท รองลงมาคือ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 5 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 31,511.57 บาท และต่ำที่สุดคือ ศูนย์สุขภาพจิตที่ 13 มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 12,076.61 บาท

หน่วยบริการหรือผลผลิต คือ จำนวนหน่วยงานที่กำกับดูแลและให้คำปรึกษา ซึ่งแต่ละศูนย์สุขภาพจิต มีการนับจำนวนเครือข่ายในระดับย่อยที่แตกต่างกัน ในที่นี้จึงนับจำนวนเครือข่ายระดับอำเภอเป็นเครือข่ายเดียวกันคือเครือข่ายในอำเภอเดียวกัน นับเป็น 1 หน่วยงาน ยกเว้นศูนย์สุขภาพจิตที่ 13 นับจำนวนเครือข่ายในพื้นที่การให้บริการเดียวกันของศูนย์บริการสาธารณสุข สำนักอนามัย กรุงเทพมหานคร เป็น 1 หน่วยงาน (มีศูนย์บริการสาธารณสุขทั้งหมด 68 แห่ง)