



รายงานการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต
และต้นทุนกิจกรรมโดยสรุป

ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

และ

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

บทวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของกรม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556
เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

การวิเคราะห์ต้นทุนรวม ต้นทุนผลผลิตหลัก และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ตามที่กรมได้ระบุผลผลิตกิจกรรม และความเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมและผลผลิตดังนี้

ตาราง ก. ตารางเปรียบเทียบกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ชื่อผลผลิตหลัก	ชื่อกิจกรรมหลัก	
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
ผลผลิตที่ 1 การบริหารและกำกับ ดูแลด้านรายจ่าย ภาครัฐ	กิจกรรม 1 การเป็นกลไกหลักของ นโยบายการคลังที่ ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของ เศรษฐกิจไทย	กิจกรรม 1 การเป็นกลไกหลักของ นโยบายการคลังที่ ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของ เศรษฐกิจไทย
	กิจกรรม 2 การปรับภาวะการคลังให้ เข้าสู่สมดุล	กิจกรรม 2 การปรับภาวะการคลังให้ เข้าสู่สมดุล

จากตาราง ก. จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กรมได้กำหนดกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรมภายใต้ผลผลิตเดิมเช่นเดิม โดยสอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการของกรมและกระทรวงการคลัง แผนงบประมาณและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ ทั้งนี้ ปริมาณผลผลิตของกรมสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สรุปได้ ดังนี้

ตาราง ข. ตารางเปรียบเทียบปริมาณงาน ต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ปีงบประมาณ	ปริมาณงาน (หน่วย)	ต้นทุนรวม (ล้านบาท)	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต (บาท)
2556	1,403	1,561.840	1,113,214.54
2555	3,400	1,481.109	435,620.29
จำนวนที่เพิ่ม (ลด)	(1,997)	80.731	677,594.25
เพิ่ม/(ลด) %	(58.74)	5.45	155.55

จากตาราง ข. แสดงให้เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กรมมีปริมาณงานลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 1,997 หน่วย หรือคิดเป็นร้อยละ 58.74 และมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 1,561.840 ล้านบาท สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (จำนวน 1,481.109 ล้านบาท) จำนวน 80.731 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.45 โดยอัตราการลดลงของปริมาณงานมากกว่าอัตราการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวม ส่งผลให้ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้เท่ากับ 1,113,214.54 บาท สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (จำนวน 435,620.29 บาท) จำนวน 677,594.25 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 155.55 รายละเอียดปรากฏตามตาราง ค.

ตาราง ค. ผลการคำนวณต้นทุนผลิตของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

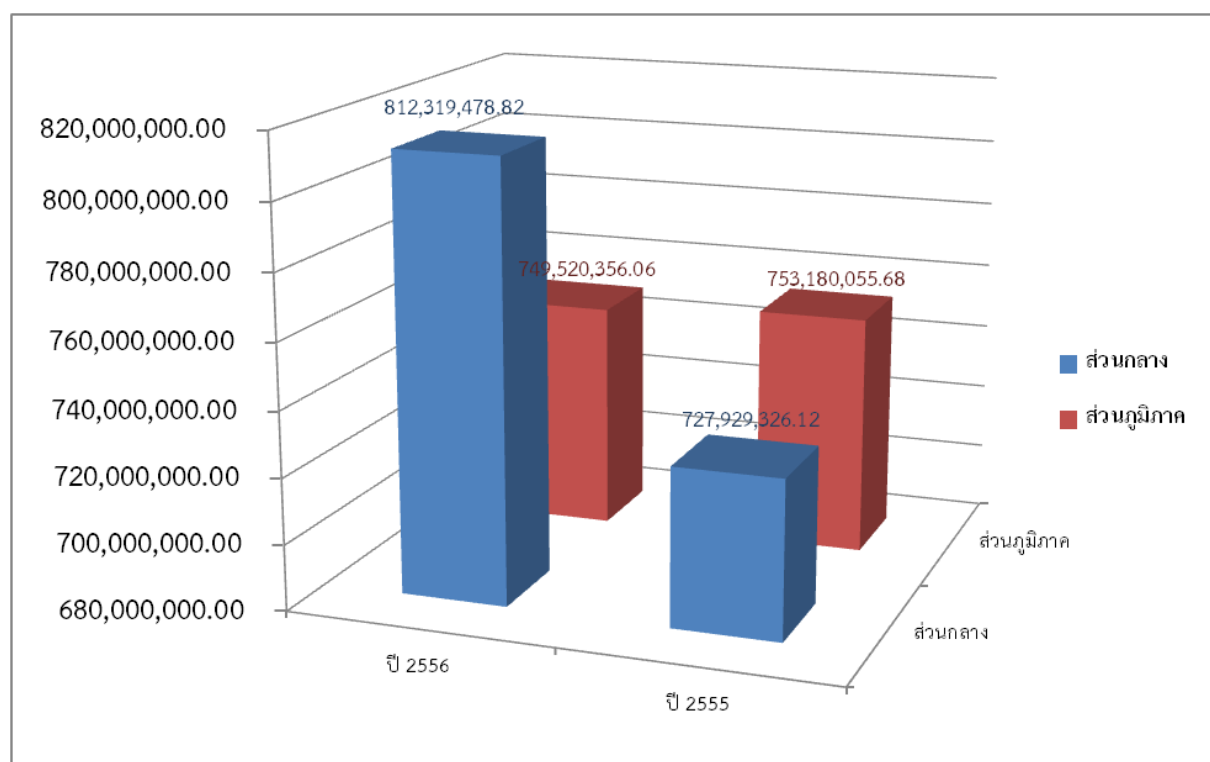
(เดือน ตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)					(เดือน ตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)					ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิต					ผลผลิต					สูงหรือ (ต่ำ) กว่า		
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	ต้นทุน/หน่วยผลผลิต	ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	ต้นทุน/หน่วยผลผลิต	ปริมาณ	ต้นทุน	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ผลผลิตที่ 1	3	รายการ	1,561,839,834.88	1,113,214.42	ผลผลิตที่ 1	6	รายการ	1,481,109,381.80	435,620.41	(1,997)	80,730,453.08	677,594.01
การบริหารและ	13	รายการ			การบริหารและ	13	รายการ					
กำกับดูแลด้าน	5	รายการ			กำกับดูแลด้าน	5	รายการ			คิดเป็นร้อยละ	คิดเป็นร้อยละ	คิดเป็นร้อยละ
รายจ่ายภาครัฐ	96	ทุน			รายจ่ายภาครัฐ	76	จังหวัด			(58.74)	5.45	155.55
	1,210	คน				95	ทุน					
	76	จังหวัด				3,205	คน					
รวมต้นทุน			1,561,839,834.88		รวมต้นทุน			1,481,109,381.80				

หมายเหตุ เป้าหมายผลผลิตเชิงปริมาณเป็นไปตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

เมื่อพิจารณาสัดส่วนของต้นทุนรวมจำแนกตามหน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาคจะเห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนภูมิภาคและส่วนกลาง คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนรวมร้อยละ 47.99 และ 52.01 ตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนภูมิภาคและส่วนกลาง คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนรวมร้อยละ 50.85 และ 49.15 ตามลำดับ ซึ่งทั้งสองปีงบประมาณ มีสัดส่วนต้นทุนของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคใกล้เคียงกัน ตามตาราง ง.และแผนภาพ ก.

ตาราง ง. ตารางเปรียบเทียบต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ต้นทุนรวม หน่วยงาน	ปี 2556		ปี 2555		เพิ่ม / (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ส่วนภูมิภาค	749,520,356.06	47.99	753,180,055.68	50.85	(3,659,699.62)	(0.49)
ส่วนกลาง	812,319,478.82	52.01	727,929,326.12	49.15	84,390,152.70	11.59
รวม	1,561,839,834.88	100.00	1,481,109,381.80	100.00	80,730,453.08	5.45



แผนภาพ ก. แผนภาพเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมหลัก และต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนรวมกิจกรรมหลักของกรม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

ตาราง จ. ตารางเปรียบเทียบต้นทุนรวมของกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ผลผลิตที่ 1: การบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ				
กิจกรรมหลัก	ต้นทุนรวม	ปี 2556	ปี 2555	เพิ่ม/(ลด)
		จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน ร้อยละ
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย		325,766,143.42	304,215,534.41	21,550,609.01 7.08
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล		1,236,073,691.46	1,176,893,847.39	59,179,844.07 5.03
รวม		1,561,839,834.88	1,481,109,381.80	80,730,453.08 5.45

จากตาราง จ. แสดงให้เห็นว่า ทั้งปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ยังประกอบด้วยกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมหลักที่ 1 การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย และกิจกรรมหลักที่ 2 การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล

กิจกรรมหลักที่ 1 การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย ประกอบด้วย ด้านกฎหมายการคลัง ด้านบัญชีภาครัฐ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในประเทศ ด้านการจัดซื้อ-จัดจ้างภาครัฐระหว่างประเทศ ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ และด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 325,766,143.42 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (จำนวน 304,215,534.41 บาท) จำนวน 21,550,609.01 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.08 และมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักจำนวน 20,360,383.96 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (จำนวน 16,011,343.92 บาท) จำนวน 4,349,040.04 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 27.16 เนื่องจากปริมาณงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คิดเป็นร้อยละ 15.79 ซึ่งปริมาณงานมีการลดลงในอัตราที่มากกว่าการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวม

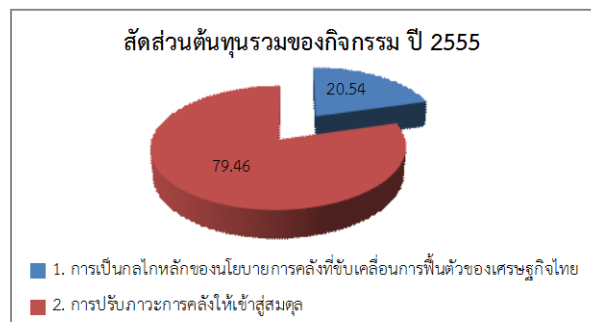
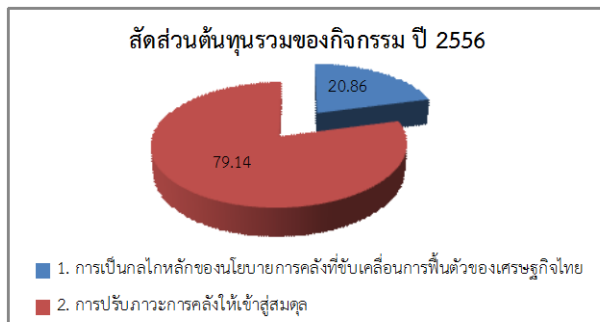
กิจกรรมหลักที่ 2 การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล ประกอบด้วย ด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ ด้านเงินนอกงบประมาณ ด้านลูกจ้าง ด้านละเมิดและแพ่ง ด้านการพัฒนาและบริหารระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค ด้านการบริหารเงินคงคลัง ด้านการอบรมพัฒนาบุคลากรภาครัฐ และด้านการพัฒนาระบบ IT มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 1,236,073,691.46 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (จำนวน 1,176,893,847.39 บาท) จำนวน 59,179,844.07 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.03 และมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก จำนวน 891,185.07 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (จำนวน 348,090.46 บาท) จำนวน 543,094.61 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 156.02 เนื่องจากปริมาณงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คิดเป็นร้อยละ 58.98 ซึ่งปริมาณงานมีการลดลงในอัตราที่มากกว่าการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวม

เมื่อพิจารณาสัดส่วนของต้นทุนรวมแยกตามกิจกรรมหลักทั้ง 2 กิจกรรมของกรม จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต้นทุนรวมของกิจกรรมหลักที่ 1 และกิจกรรมหลักที่ 2 คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนรวม ร้อยละ 20.86 และ 79.14 ตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนรวมของกิจกรรมหลักที่ 1 และกิจกรรมหลักที่ 2 คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนรวมร้อยละ 20.54 และ 79.46 ตามลำดับ ซึ่งทั้งสองปีงบประมาณ มีสัดส่วนต้นทุนของกิจกรรมหลักที่ 1 และกิจกรรมหลักที่ 2 ใกล้เคียงกัน รายละเอียดปรากฏตามตาราง ฉ.ตาราง ช. และแผนภาพ ข.

ตาราง ณ. ตารางแสดงผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555												
ผลผลิตที่ 1: การบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ												
กิจกรรมหลัก	ปี 2556 (เดือนตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)			ปี 2555 (เดือนตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)			ผลการเปรียบเทียบ					
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลัง	325,766,143.42	3	รายการ	20,360,383.96	304,215,534.41	6	รายการ	16,011,343.92	21,550,609.01	-3	4,349,040.04	
ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย		13	รายการ			13	รายการ		คิดเป็นร้อยละ	คิดเป็นร้อยละ	คิดเป็นร้อยละ	
									7.08	(15.79)	27.16	
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล	1,236,073,691.46	5	รายการ	891,185.07	1,176,893,847.39	5	รายการ	348,090.46	59,179,844.07	(1,994.00)	543,094.61	
		96	ทุน			76	จังหวัด		คิดเป็นร้อยละ	คิดเป็นร้อยละ	คิดเป็นร้อยละ	
		1,210	คน			95	ทุน		5.03	(58.98)	156.02	
		76	จังหวัด			3,205	คน					
รวม	1,561,839,834.88				1,481,109,381.80							

ตาราง ข. ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนรวมของกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ผลผลิตที่ 1: การบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ				
กิจกรรมหลัก	ปี 2556 (เดือนตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)		ปี 2555 (เดือนตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)	
	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย	325,766,143.42	20.86	304,215,534.41	20.54
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล	1,236,073,691.46	79.14	1,176,893,847.39	79.46
รวม	1,561,839,834.88	100.00	1,481,109,381.80	100.00



แผนภาพที่ ข. แผนภาพแสดงสัดส่วนต้นทุนรวมของกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตย่อย และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กรมได้กำหนดผลผลิตย่อยกิจกรรมย่อย เพื่อให้เป็นไปตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ดังนี้

ตาราง ข. ตารางแสดงต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ผลผลิตที่ 1: การบริหารและการกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ		
กิจกรรมหลัก	ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม
		(บาท:หน่วย)
1. การเป็นกลไกหลักของ	1. ด้านกฎหมายการคลัง	61,413,875.86
นโยบายการคลังที่	2. ด้านบัญชีภาครัฐ	49,259,407.50
ขับเคลื่อนการฟื้นตัว	3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในประเทศ	50,913,297.21
ของเศรษฐกิจไทย	4. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐระหว่างประเทศ	9,155,479.97
	5. ด้านการตรวจสอบภายใน	19,362,102.63
	6. ด้านการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ	114,896,194.79
	7. ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)	20,765,785.46
2. การปรับภาวะการคลัง	1. ด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ	79,909,676.99
ให้เข้าสู่สมดุล	2. ด้านเงินนอกงบประมาณ	37,684,417.90
	3. ด้านลูกจ้าง	12,875,990.20
	4. ด้านละเมิดและแพ่ง	62,546,066.97
	5. ด้านการพัฒนาและบริหารระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO)	21,233,812.57
	6. ด้านการบริหารเงินคงคลัง	6,221,229.70
	7. ด้านการอบรมพัฒนาบุคลากรภาครัฐ	37,378,507.65
	8. ด้านการพัฒนาระบบ IT	23,505,935.46
	9. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สนง.คช.)	127,498,701.31
	10. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สนง.คจ.)	827,219,352.71
	รวม	1,561,839,834.88

จากตาราง ข. แสดงให้เห็นว่า ภายใต้กิจกรรมหลักที่ 1 การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนรวมสูง 3 อันดับแรก ได้แก่ ด้านการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ด้านกฎหมายการคลัง และด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในประเทศ โดยมีต้นทุนรวมเท่ากับ 114.896 61.414 และ 50.913 ล้านบาทตามลำดับ ทั้งนี้ ผลผลิตย่อยด้านการรับ-จ่ายเงิน ด้านกฎหมายการคลัง และด้านจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ต้นทุนส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร โดยหน่วยงานหลัก (สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ สำนักกฎหมาย และสำนักมาตรฐานด้านการจัดซื้อ-

จัดจ้างภาครัฐ) ที่รับผิดชอบผลผลิตย่อยทั้งสามดังกล่าว มีโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ดังนี้

1. ด้านการรับ-จ่ายเงิน เพื่อเร่งการใช้จ่ายเงินภาครัฐให้เข้าสู่ระบบเศรษฐกิจและดำเนินการเชิงรุกที่จะสนับสนุนให้หน่วยงานภาครัฐสามารถดำเนินการตามแผนงาน/โครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงโครงการไทยเข้มแข็ง ซึ่งโครงการที่ดำเนินการเพิ่ม คือ โครงการพัฒนาระบบบำเหน็จบำนาญ (e-pension) เพื่อจ่ายตรงเงินบำเหน็จความชอบค่าทดแทนและการช่วยเหลือเจ้าหน้าที่และประชาชนผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการป้องกัน อุบัติภัยและรักษาความสงบเรียบร้อยของประเทศ

2. ด้านกฎหมายการคลัง เพื่อกำหนดกฎหมายและระเบียบการคลังที่เอื้ออำนวยให้หน่วยงานภาครัฐหรือส่วนราชการต่าง ๆ ในฐานะผู้ปฏิบัติมีความคล่องตัว โปร่งใส และตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอน การดำเนินงาน และต้องสอดคล้องกับการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งโครงการที่ดำเนินการเพิ่ม คือ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการคลังเพื่อผ่อนคลายกฎระเบียบ

3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เพื่อพัฒนาตลาดภาครัฐ (Government Market) รวมทั้งการให้สิทธิ/สัมปทานต่าง ๆ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งในการส่งเสริมการลงทุนจากภาคเอกชนทั้งภายในและนอกประเทศ และส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใส และการแข่งขันที่เป็นธรรมในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ มากยิ่งขึ้น ซึ่งโครงการที่ดำเนินการเพิ่ม คือ

- โครงการพัฒนาระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์

- โครงการแก้ไขระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549

- โครงการปรับปรุงแก้ไขระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สำหรับภายใต้กิจกรรมหลักที่ 2 การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุลผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนรวมสูง 3 อันดับแรก ได้แก่ ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) สำนักงานคลังจังหวัดและคลังเขตและด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ โดยมีต้นทุนรวมเท่ากับ 827.219127.499 และ 79.910 ล้านบาทตามลำดับ ทั้งนี้ ต้นทุนผลผลิตย่อยด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) สำนักงานคลังจังหวัดและคลังเขตส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรและต้นทุนผลผลิตย่อยด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ ส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าวิจัยและพัฒนาโดยหน่วยงานหลัก (สำนักงานคลังจังหวัด สำนักงานคลังเขต และสำนักมาตรฐานค่าตอบแทนและสวัสดิการ) ที่รับผิดชอบผลผลิตย่อยทั้งสามดังกล่าว มีโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ดังนี้

1. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) สำนักงานคลังจังหวัดและคลังเขตเพื่อพัฒนาและส่งเสริมบทบาทหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดในการเป็น Chief Financial Officer (CFO) ให้มีมาตรฐานและได้รับการยอมรับจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น ซึ่งโครงการที่ดำเนินการเพิ่ม

คือ โครงการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

2. ด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ เพื่อปฏิรูปค่าใช้จ่ายของรัฐ โดยลดรายจ่ายประจำที่ไม่จำเป็น และสนับสนุนการจัดงบประมาณรายจ่ายอย่างเพียงพอ โดยอยู่บนพื้นฐานของการไม่รอนสิทธิเดิมและควรมีการขยายสิทธิต่าง ๆ ได้ตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงวินัยทางการเงินการคลัง และมีให้เป็นข้อจำกัดในด้านภาระงบประมาณ

การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมย่อย และต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

ตาราง ณ. ตารางแสดงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักสูงสุด 10 ลำดับแรก

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556					
ลำดับที่	หน่วยงาน	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณงาน	ต้นทุนต่อหน่วย
1	สมจ.	พัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์	15,084,412.77	1.00	15,084,412.77
2	ศทส.	การพัฒนาและสนับสนุนระบบงานของ บก.	22,668,728.83	4.00	5,667,182.21
3	สปร.	กำหนดมาตรฐาน นโยบายและแนวปฏิบัติบัญชีรัฐ	4,565,032.00	1.00	4,565,032.00
4	สปร.	จัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน	3,804,193.35	1.00	3,804,193.35
5	สกร.	การพัฒนารายงาน/คู่มือ/ข้อมูลในระบบ GFMS	2,437,715.41	1.00	2,437,715.41
6	สพต.	การกำกับและพัฒนางานตรวจสอบภายในภาครัฐ	9,310,248.86	4.00	2,327,562.22
7	สมจ.	พัฒนามก.พัสดุ/กำหนดหลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติฯ	1,984,791.15	1.00	1,984,791.15
8	สปร.	จัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ	3,804,193.35	2.00	1,902,096.68
9	สพต.	การกำหนดนโยบายและประเมินผลการคลังภาครัฐ	6,358,295.16	4.00	1,589,573.79
10	กพจ.	กำหนดหลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติการบริหารลง.สรก	1,582,562.44	1.00	1,582,562.44

จากตาราง ณ. แสดงให้เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยสูงสุด 10 ลำดับแรก อยู่ในความรับผิดชอบของ 6 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักกำกับและพัฒนากิจการตรวจสอบภาครัฐ และกลุ่มพัฒนาระบบลูกจ้างตามลำดับ โดยมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเท่ากับ 15.084 5.667 4.565 3.804 2.438 2.328 1.985 1.902 1.590 และ 1.583 ล้านบาท ตามลำดับอย่างไรก็ดี เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยแล้ว จะเห็นว่ากิจกรรมย่อยส่วนมากมีปริมาณงานเพียงหน่วยเดียวส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยสูง เป็นผลจากเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ และเป็นผลจากการดำเนินงานของกิจกรรมย่อยที่ปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางเพื่อพัฒนาระบบ ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือรายงาน สำหรับเป็นแนวปฏิบัติของส่วนราชการต่าง ๆ เช่น โครงการพัฒนาระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ โครงการแก้ไขระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 โครงการระบบบริการข้อมูลแบบบูรณาการ (Information As A Service: IAAS) โครงการพัฒนาคุณภาพผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ โครงการพัฒนาระบบต้นทุนภาครัฐ (Web based Application: CGD_Costing) โครงการพัฒนามาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐเฉพาะเรื่อง โครงการพัฒนารายงานในระบบปฏิบัติการ (SAP R3) โครงการจัดทำรายงานสำหรับคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ โครงการปรับปรุงหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ และโครงการจัดทำหนังสือข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์

และแนวทางปฏิบัติในการจัดทำประกันสังคมให้แก่ลูกจ้างของส่วนราชการที่มีสำนักงานในต่างประเทศ
ดังนั้น หากพิจารณาถึงประโยชน์จากการดำเนินกิจกรรมย่อยจะเห็นได้ว่า การดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมย่อย
เป็นการส่งเสริมประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานราชการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกรม

ตาราง ฎ.ตารางแสดงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนสูงสุด 10 ลำดับแรก

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556					
ลำดับที่	หน่วยงาน	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณงาน	ต้นทุนต่อหน่วย
1	ศทส.	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	64,719,220.83	1.00	64,719,220.83
2	บก.	ผู้บริหาร	36,014,441.95	1.00	36,014,441.95
3	กผ.	ด้านแผนงาน	6,631,262.51	1.00	6,631,262.51
4	กพร.	การพัฒนาระบบบริหารราชการ	3,321,687.40	1.00	3,321,687.40
5	ศทส.	การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศของ บก.	101,518,123.96	362.00	280,436.81
6	สกก.	กำหนดแนวทาง/มาตรการตามนโยบายการคลังของประเทศ	10,375,838.77	147.00	70,583.94
7	สล.	การดำเนินงานทางด้านการประชาสัมพันธ์	9,808,877.23	156.00	62,877.42
8	สล.	การบริหารด้านพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง	7,520,139.21	563.00	13,357.26
9	สพบ.	การพัฒนาบุคลากรของกรมบัญชีกลาง	14,628,601.52	1,272.00	11,500.47
10	สล.	การประสานงานทางด้านการอำนวยความสะดวก	15,040,278.43	2,411.00	6,238.19

จากตาราง ฎ. แสดงให้เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานสนับสนุนที่มีต้นทุน
ต่อหน่วยกิจกรรมย่อยสูง 7 หน่วยงานแรก ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ คณะผู้บริหารระดับสูง
กองแผนงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักการเงินการคลัง สำนักงานเลขานุการกรมและสถาบัน-
พัฒนาบุคลากรภาครัฐตามลำดับ โดยมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เท่ากับ 64.719 36.014 6.631 3.322
0.280 0.071 0.063 0.013 0.012 และ 0.006ล้านบาท ตามลำดับและเมื่อพิจารณาต้นทุนรวมของแต่ละ
กิจกรรมย่อยแล้ว จะเห็นว่าหน่วยงานสนับสนุนการจัดการเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์มีต้นทุนรวม
ในการบริหารจัดการที่สูง เพื่อสนับสนุนให้ระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางสำหรับให้บริการแก่
ส่วนราชการสามารถดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็ว

การวิเคราะห์ต้นทุนรวม จำแนกตามแหล่งเงิน

หากพิจารณาต้นทุนรวม โดยแยกตามแหล่งเงิน ปรากฏว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กรมมี ต้นทุนซึ่งเบิกจ่ายจากแหล่งเงินงบประมาณสูงเป็นลำดับที่ 1 และจากแหล่งเงินนอกงบประมาณสูงเป็นลำดับที่ 2 เช่นเดียวกับปีงบประมาณพ.ศ. 2555 กล่าวคือ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการเบิกจ่ายจากแหล่งเงินงบประมาณจำนวน 1,239,133,712.18 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 79.34 ของแหล่งเงินทั้งหมด และจากแหล่งเงินนอกงบประมาณสูงเป็นลำดับที่ 2 จำนวน 201,496,974.73 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.90 ของแหล่งเงินทั้งหมด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเบิกจ่ายจากแหล่งเงินงบประมาณจำนวน 1,201,793,720.22 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 81.14 ของแหล่งเงินทั้งหมด และจากแหล่งเงินนอกงบประมาณสูงเป็นลำดับที่ 2 จำนวน 164,916,329.24 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.13 ของแหล่งเงินทั้งหมด โดยกรมได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่าย งบลงทุน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โครงการวางระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง โครงการปฏิรูประบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วย อิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร และโครงการสร้างฐานข้อมูลกลางของบุคลากรภาครัฐ (Government Officer Master Data Management : GOMDM) รายละเอียดปรากฏตามตาราง ฎ.

ตาราง ฎ. ตารางแสดงต้นทุนตามแหล่งเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

แหล่งเงิน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินในงบประมาณ	1,239,133,712.18	79.34	1,201,793,720.22	81.14
เงินนอกงบประมาณ	201,496,974.73	12.90	164,916,329.24	11.13
งบกลาง	121,209,147.97	7.76	114,399,332.34	7.72
รวม	1,561,839,834.88	100.00	1,481,109,381.80	100.00

วิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยจำแนกตามแหล่งเงิน

โดยพิจารณาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กรมบัญชีกลางมีกิจกรรมย่อยรวมทั้งสิ้น 93 กิจกรรมย่อยแบ่งเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักจำนวน 76 กิจกรรมย่อย และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 17 กิจกรรมย่อย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการยกเลิกกิจกรรมย่อยเดิมจำนวน 4 กิจกรรมย่อย และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยใหม่จำนวน 6 กิจกรรมย่อย โดยจากผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยจำนวน 87 กิจกรรมย่อยที่เหลือ จะเห็นได้ว่า ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 48 กิจกรรมย่อย และต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 39 กิจกรรมย่อยโดยกิจกรรมย่อย 5 กิจกรรมแรกที่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้สูงสุด ปรากฏดังนี้

ตาราง รฐ. ตารางเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมย่อยต่อหน่วยที่ลดลงสูงสุด 5 อันดับแรก

รหัส	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนต่อหน่วย		เพิ่ม/(ลด)	
		ปี 2556	ปี 2555	จำนวนเงิน	ร้อยละ
136	วิเคราะห์และประเมินผลคดีปกครอง	13,701.55	5,570,682.84	(5,556,981.29)	(99.75)
139	การพัฒนาระบบการคลัง	70,583.94	5,874,772.38	(5,804,188.44)	(98.80)
109	กำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และให้คำปรึกษาด้านบัญชี	528.36	15,830.91	(15,302.55)	(96.66)
126	งานพัฒนาค่าตอบแทนและสวัสดิการ	365,402.13	8,984,298.82	(8,618,896.69)	(95.93)
112	ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ตลอดจนให้คำปรึกษาด้านบัญชีแก่หน่วยงานภาครัฐ	1,295.24	17,742.57	(16,447.33)	(92.70)

จากตาราง รฐ. จะเห็นได้ว่า ต้นทุนต่อหน่วยแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 อย่างมาก โดยต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงเกิดจากปริมาณงานแต่ละกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นในอัตราที่มากกว่าการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมย่อย กล่าวคือ การดำเนินกิจกรรมย่อยดังกล่าวสามารถเพิ่มผลผลิตได้มากขึ้น โดยใช้ทรัพยากรได้อย่างเต็มประสิทธิภาพรายละเอียดปรากฏตามตาราง ท.

ตาราง ๗. ตารางแสดงรายละเอียดกิจกรรมย่อย ปริมาณงาน ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อย 5 กิจกรรมแรกที่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้สูงสุด										
ลำดับที่	หน่วยงาน	กิจกรรมย่อย	หน่วยนับ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555		เพิ่ม/ลด		
				ปริมาณงาน	ต้นทุนรวม	ปริมาณงาน	ต้นทุนรวม	จำนวน	ร้อยละ	ต้นทุนรวม
1	สรพ.	วิเคราะห์และประเมินผลดีปกครอง	เรื่อง	4	54,806.19	2	11,141,365.68	2	100.00	(99.51)
2	สง.	การพัฒนากระบวนการคลัง	เรื่อง	147	10,375,838.77	2	11,749,544.76	145	7,250.00	(1.69)
3	สบร.	กำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และให้คำปรึกษาด้านหน่วยงาน		7,200	3,804,193.35	216	3,419,476.79	6,984	3,233.33	11.25
4	สคส.	งานพัฒนาต่อต้านและสวัสดิการ	เรื่อง	26	9,500,455.34	1	8,984,298.82	25	2,500.00	5.75
5	สบร.	ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ตลอดจนให้คำปรึกษาด้านบัญชีแก่หน่วยงาน		4,993	6,467,128.61	212	3,761,424.46	4,781	2,255.19	71.93

ตาราง ฅ. ตารางเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมย่อยต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้นสูงสุด 5 อันดับแรก

รหัส	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนต่อหน่วย		เพิ่ม/(ลด)	
		ปี 2556	ปี 2555	จำนวนเงิน	ร้อยละ
127	งานค่าตอบแทนและสวัสดิการ	124,448.71	1,130.22	123,318.49	10,911.02
164	การพัฒนาบุคลากรของกรมบัญชีกลาง	11,500.47	236.81	11,263.66	4,756.41
120	วิทยากรด้านการพัสดุภาครัฐให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ	72,174.22	1,582.63	70,591.59	4,460.40
163	การพัฒนาบุคลากรภาครัฐ	12,936.24	389.48	12,546.76	3,221.41
145	พัฒนารายงานในระบบ Web report, EIS และ MIS	2,437,715.41	202,652.78	2,235,062.63	1,102.90

จากตาราง ฅ. จะเห็นได้ว่า ต้นทุนต่อหน่วยแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 อย่างมาก โดยต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้นเกิดจากปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมย่อยลดลงในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้นหรือต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมย่อยลดลงแต่ลดลงในอัตราที่น้อยกว่าการลดลงของปริมาณงาน และโดยที่กิจกรรมย่อยบางกิจกรรมย่อยข้างต้นกำหนดปริมาณงานที่ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายนอก เช่น กิจกรรมย่อยที่ 127 งานค่าตอบแทนและสวัสดิการ กิจกรรมย่อยที่ 120 วิทยากรด้านการพัสดุภาครัฐให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งกิจกรรมดังกล่าว ไม่สามารถกำหนดปริมาณงานได้อย่างชัดเจนแน่นอนในแต่ละปีงบประมาณ ในขณะที่ต้นทุนกิจกรรม (เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น) เป็นต้นทุนคงที่ที่ยังคงเกิดขึ้น เพื่รองรับการปฏิบัติงานตามภารกิจ รายละเอียดปรากฏตามตาราง ฅ.

การวิเคราะห์ต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน (Cost Center) ในส่วนกลาง

ลำดับที่	หน่วยงาน ส่วนกลาง	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556		
		ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	ต้นทุนรวม
1	ศทส.	183,580,317.65	5,325,755.97	188,906,073.62
2	สรจ.	68,580,984.68	20,049,904.80	88,630,889.48
3	สคส.	66,883,524.15	5,639,035.74	72,522,559.89
4	สล.	51,712,631.92	13,679,882.97	65,392,514.89
5	สรพ.	40,112,137.05	9,711,672.65	49,823,809.70

จากตาราง ด. แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานในส่วนกลางที่มีต้นทุนรวมสูงสุด 5 ลำดับแรก ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ สำนักมาตรฐานค่าตอบแทนและสวัสดิการ สำนักงานเลขานุการกรม และสำนักความรับผิดชอบทางแพ่งตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 หน่วยงานที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นสูง 5 หน่วยงานแรก ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานเลขานุการกรม สำนักกฎหมาย สำนักความรับผิดชอบทางแพ่ง และสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐโดยมีต้นทุนสูงขึ้นเท่ากับ 18.551 7.459 5.476 5.187 และ 4.152 ล้านบาทตามลำดับ ปรากฏตามตาราง ต.

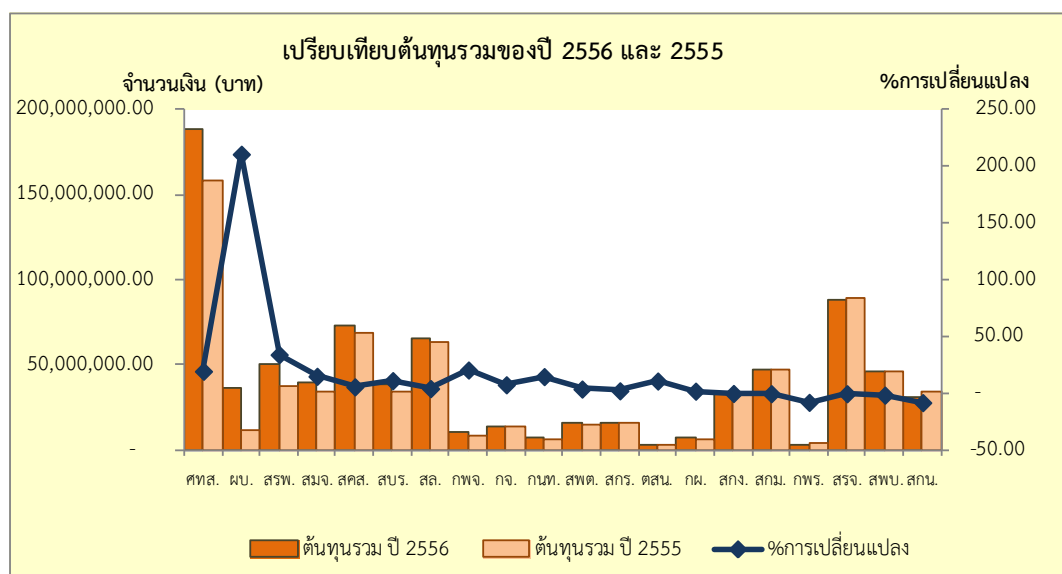
ตาราง ต. ตารางแสดงต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนกลางที่เพิ่มขึ้นสูงสุด 5 ลำดับแรก

ลำดับที่	หน่วยงาน ส่วนกลาง	ต้นทุนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555		
		ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	ต้นทุนรวม
1	ศทส.	30,785,265.66	37,028.09	30,822,293.75
2	ผบ.	24,333,062.55	96,338.77	24,429,401.32
3	สรพ.	12,388,187.13	297,736.99	12,685,924.12
4	สมจ.	5,093,446.20	101,015.55	5,194,461.75
5	สคส.	4,330,240.27	(390,114.06)	3,940,126.21

ตารางและแผนภาพเปรียบเทียบต้นทุนรวม ต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อมของแต่ละหน่วยงานในส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555 ปรากฏดังนี้

ตาราง ก. เปรียบเทียบต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

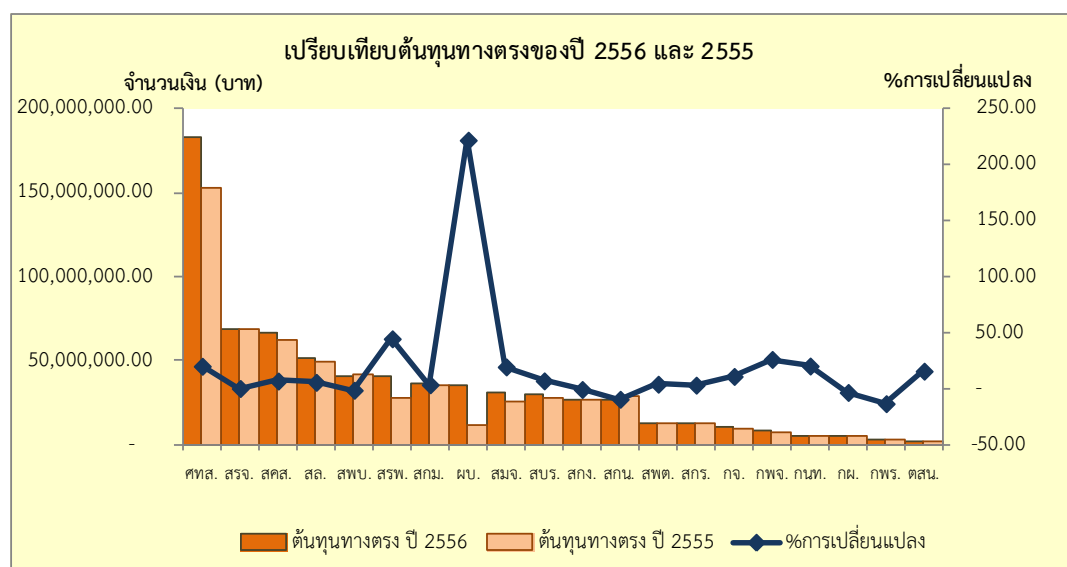
หน่วยงานส่วนกลาง	ต้นทุนรวม ปี 2556	ต้นทุนรวม ปี 2555	ผลต่าง	%การเปลี่ยนแปลง
ศทส.	188,906,073.62	158,083,779.87	30,822,293.75	19.50
ผบ.	36,014,441.95	11,585,040.63	24,429,401.32	210.87
สรพ.	49,823,809.70	37,137,885.58	12,685,924.12	34.16
สมจ.	39,695,823.05	34,501,361.30	5,194,461.75	15.06
สคส.	72,522,559.89	68,582,433.68	3,940,126.21	5.75
สปร.	38,041,933.34	34,194,767.87	3,847,165.47	11.25
สล.	65,392,514.89	62,748,430.48	2,644,084.41	4.21
กพจ.	10,550,416.30	8,749,067.14	1,801,349.16	20.59
กจ.	14,127,549.64	13,133,758.11	993,791.53	7.57
กนท.	7,103,502.95	6,188,126.69	915,376.26	14.79
สพต.	15,668,544.02	15,094,098.49	574,445.53	3.81
สกร.	16,251,436.08	15,894,335.74	357,100.34	2.25
ตสน.	2,873,013.15	2,591,108.30	281,904.85	10.88
กผ.	6,631,262.51	6,505,287.04	125,975.47	1.94
สกก.	32,607,915.65	32,637,624.34	(29,708.69)	(0.09)
สกก.	47,323,633.89	47,458,047.56	(134,413.67)	(0.28)
กพร.	3,321,687.40	3,608,365.54	(286,678.14)	(7.94)
สรจ.	88,630,889.48	88,921,090.47	(290,200.99)	(0.33)
สพบ.	45,714,379.77	46,433,845.87	(719,466.10)	(1.55)
สกน.	31,118,091.54	33,880,871.42	(2,762,779.88)	(8.15)
รวม	812,319,478.82	727,929,326.12	84,390,152.70	11.59



แผนภาพ ค. เปรียบเทียบต้นทุนรวมของแต่ละหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ตาราง ท. เปรียบเทียบต้นทุนทางตรงของแต่ละหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

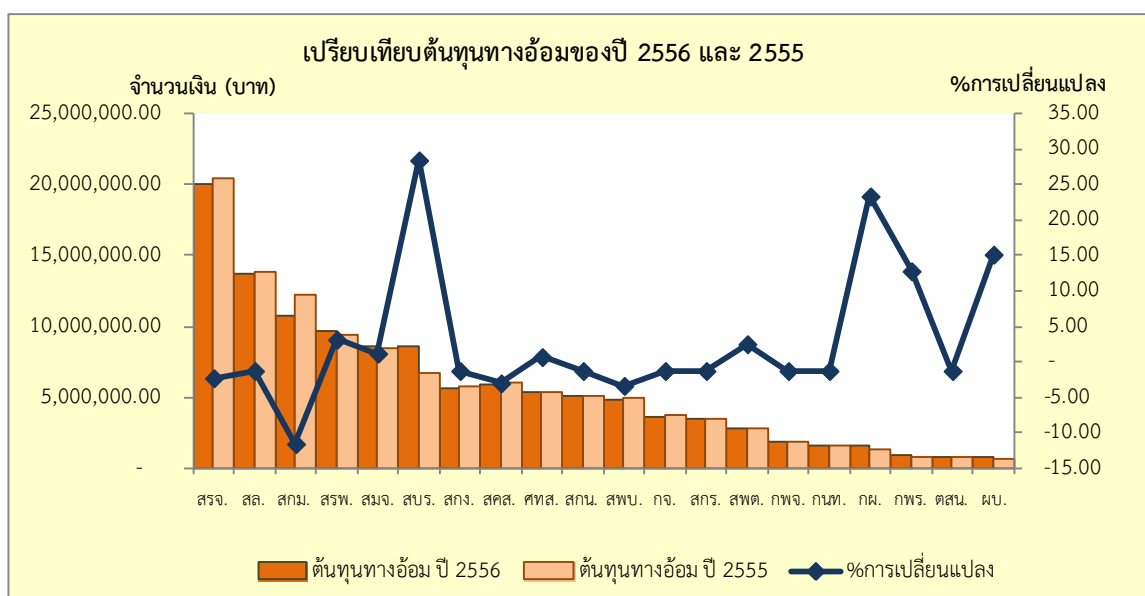
หน่วยงานส่วนกลาง	ต้นทุนทางตรง ปี 2556	ต้นทุนทางตรง ปี 2555	ผลต่าง	%การเปลี่ยนแปลง
ศทส.	183,580,317.65	152,795,051.99	30,785,265.66	20.15
สรจ.	68,580,984.68	68,400,826.22	180,158.46	0.26
สคส.	66,883,524.15	62,553,283.88	4,330,240.27	6.92
สล.	51,712,631.92	48,891,963.39	2,820,668.53	5.77
สพบ.	40,910,756.73	41,462,441.65	(551,684.92)	(1.33)
สรพ.	40,112,137.05	27,723,949.92	12,388,187.13	44.68
สกม.	36,567,695.37	35,293,973.40	1,273,721.97	3.61
ผบ.	35,283,455.83	10,950,393.28	24,333,062.55	222.21
สมจ.	31,132,842.87	26,039,396.67	5,093,446.20	19.56
สปร.	29,478,953.16	27,530,970.72	1,947,982.44	7.08
สกก.	26,760,026.76	26,925,798.21	(165,771.45)	(0.62)
สกน.	26,105,615.33	28,803,692.63	(2,698,077.30)	(9.37)
สพต.	12,849,026.15	12,343,959.99	505,066.16	4.09
สกร.	12,805,358.69	12,403,775.33	401,583.36	3.24
กจ.	10,472,619.07	9,431,648.58	1,040,970.49	11.04
กพจ.	8,775,164.31	6,950,899.65	1,824,264.66	26.25
กนท.	5,537,104.13	4,601,508.32	935,595.81	20.33
กผ.	5,064,863.69	5,235,992.35	(171,128.66)	(3.27)
กพร.	2,486,274.70	2,867,943.64	(381,668.94)	(13.31)
ตสน.	2,142,027.03	1,850,686.40	291,340.63	15.74
รวม	697,241,379.27	613,058,156.22	84,183,223.05	13.73



แผนภาพ ง. เปรียบเทียบต้นทุนทางตรงของแต่ละหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ตาราง ๕. เปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมของแต่ละหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

หน่วยงานส่วนกลาง	ต้นทุนทางอ้อม ปี 2556	ต้นทุนทางอ้อม ปี 2555	ผลต่าง	%การเปลี่ยนแปลง
สรจ.	20,049,904.80	20,520,264.25	(470,359.45)	(2.29)
สล.	13,679,882.97	13,856,467.09	(176,584.12)	(1.27)
สคม.	10,755,938.52	12,164,074.16	(1,408,135.64)	(11.58)
สรพ.	9,711,672.65	9,413,935.66	297,736.99	3.16
สมจ.	8,562,980.18	8,461,964.63	101,015.55	1.19
สปร.	8,562,980.18	6,663,797.15	1,899,183.03	28.50
สกก.	5,639,035.74	5,711,826.13	(72,790.39)	(1.27)
สคส.	5,847,888.89	6,029,149.80	(181,260.91)	(3.01)
ศทส.	5,325,755.97	5,288,727.88	37,028.09	0.70
สกก.	5,012,476.21	5,077,178.79	(64,702.58)	(1.27)
สปบ.	4,803,623.04	4,971,404.22	(167,781.18)	(3.37)
กจ.	3,654,930.57	3,702,109.53	(47,178.96)	(1.27)
สกร.	3,446,077.39	3,490,560.41	(44,483.02)	(1.27)
สปต.	2,819,517.87	2,750,138.50	69,379.37	2.52
กพจ.	1,775,251.99	1,798,167.49	(22,915.50)	(1.27)
กนท.	1,566,398.82	1,586,618.37	(20,219.55)	(1.27)
กผ.	1,566,398.82	1,269,294.69	297,104.13	23.41
กพร.	835,412.70	740,421.90	94,990.80	12.83
ตสน.	730,986.12	740,421.90	(9,435.78)	(1.27)
ผบ.	730,986.12	634,647.35	96,338.77	15.18
รวม	115,078,099.55	114,871,169.90	206,929.65	0.18



แผนภาพ ๖. เปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมของแต่ละหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ทั้งนี้ สรุปวิเคราะห์สาเหตุการเพิ่มขึ้นของต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน ได้ดังนี้

1. หน่วยงานที่มีต้นทุนรวมสูงเป็นอันดับแรก ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้ ต้นทุนรวมมีองค์ประกอบ คือต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม ซึ่งจากตารางข้างต้นจะเห็นว่าในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานในส่วนกลางมีต้นทุนทางตรง (ต้นทุนทางตรงได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 รวมจำนวน 84,183,223.05 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 13.73 และหน่วยงานที่มีต้นทุนทางตรงสูงเป็นอันดับแรก ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยรวมของกรม ประกอบกับกรมบัญชีกลางมีการพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพด้วยการจัดการสารสนเทศหลายโครงการ อาทิเช่น โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการปฏิรูประบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร โครงการเสริมสร้างความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลของกรมบัญชีกลาง โครงการสร้างฐานข้อมูลกลางของบุคลากรภาครัฐ เป็นต้น ส่งผลให้มีการบันทึกต้นทุนทางตรงรายการค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นสัดส่วนที่เพิ่มสูงขึ้นทุกปี

2. จากจำนวนต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ของแต่ละสำนัก กอง ศูนย์ สถาบันและกลุ่ม นั้น หน่วยงานที่มีต้นทุนทางตรง รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรสูงเป็นอันดับแรก ได้แก่ สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่มีอัตราบุคลากรจำนวนมากที่สุด หรือคิดเป็นร้อยละ 16.75 ประกอบกับบุคลากรส่วนใหญ่เป็นบุคลากรที่มีอายุงานราชการนาน อัตราเงินเดือนสูง และเงินเดือนเต็มขั้น จึงมีค่าใช้จ่ายบุคลากรสูง

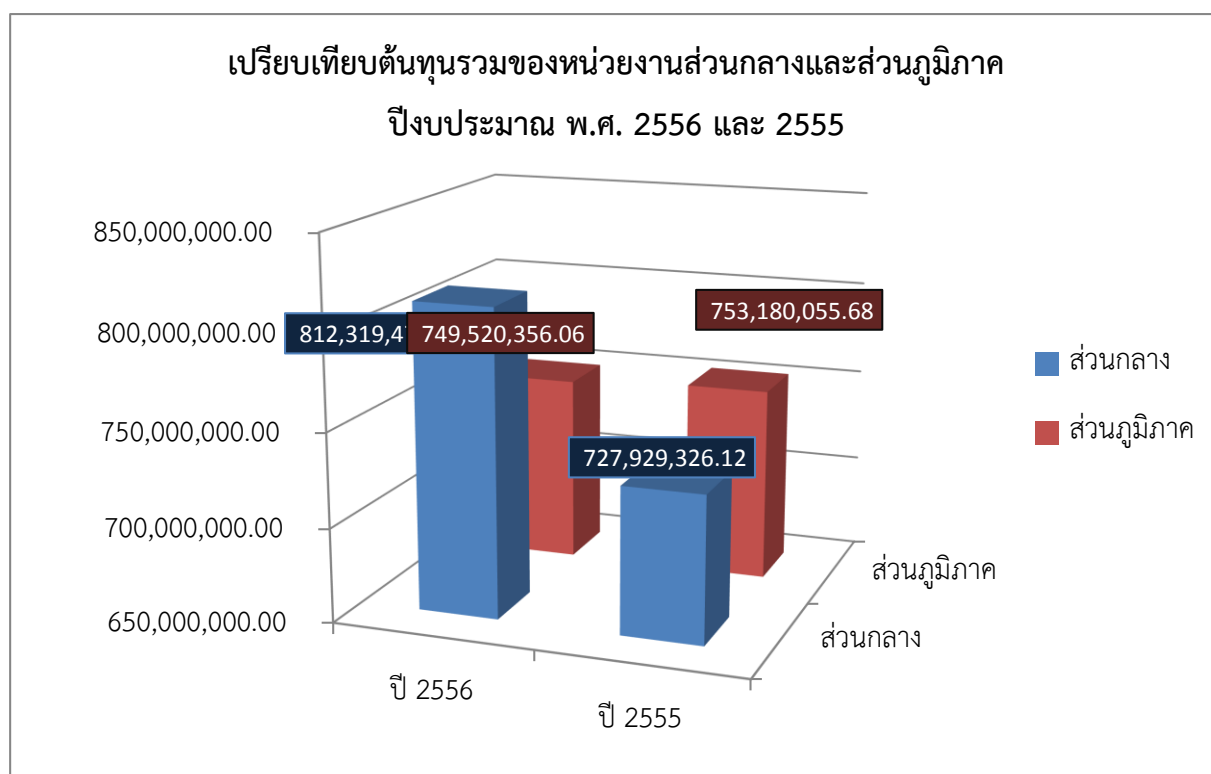
3. หน่วยงานที่มีต้นทุนทางตรง รายการค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคสูงเป็นอันดับแรก ได้แก่ สำนักมาตรฐานค่าตอบแทนและสวัสดิการ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับการจัดสรรงบประมาณ งบรายจ่ายอื่นเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและพัฒนาระบบสวัสดิการรักษายาบาลของข้าราชการ โดยได้เบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าวิจัยและพัฒนาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 43,628,449.00 บาท

การวิเคราะห์ต้นทุนรวม จำแนกตามหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

เมื่อพิจารณาต้นทุนรวมหรือค่าใช้จ่ายรวม ค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม โดยจำแนกตามหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนภูมิภาค จะเห็นได้ว่า ทั้งปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ พ.ศ. 2555 สัดส่วนต้นทุนของหน่วยงานส่วนภูมิภาคและส่วนกลางต่อต้นทุนรวมใกล้เคียงกัน ประมาณร้อยละ 50-51 และ 47-52 ตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 มีต้นทุนรวมสูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 80.730 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.45 รายละเอียดปรากฏดังนี้

ตาราง น ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

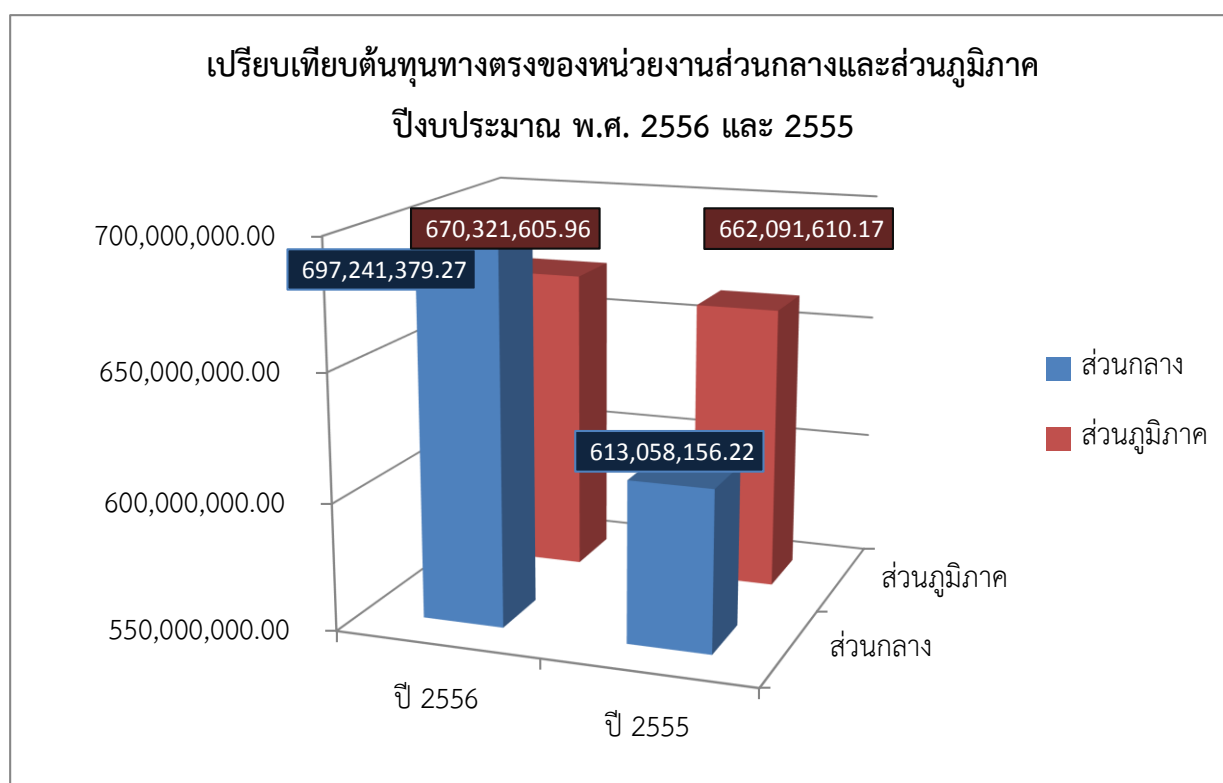
ต้นทุนรวม	ปี 2556		ปี 2555		ปี 2556 เพิ่ม/(ลด) จากปี 2555	
	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	812,319,478.82	52.01	727,929,326.12	49.15	84,390,152.70	11.59
ส่วนภูมิภาค	749,520,356.06	47.99	753,180,055.68	50.85	(3,659,699.62)	(0.49)
รวม	1,561,839,834.88	100.00	1,481,109,381.80	100.00	80,730,453.08	5.45



แผนภาพ น ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนรวมของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ตาราง บ. ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนทางตรงของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ต้นทุนรวม	ปี 2556		ปี 2555		ปี 2556 เพิ่ม/(ลด) จากปี 2555	
	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	697,241,379.27	50.98	613,058,156.22	48.08	84,183,223.05	13.73
ส่วนภูมิภาค	670,321,605.96	49.02	662,091,610.17	51.92	8,229,995.79	1.24
รวม	1,367,562,985.23	100.00	1,275,149,766.39	100.00	92,413,218.84	7.25

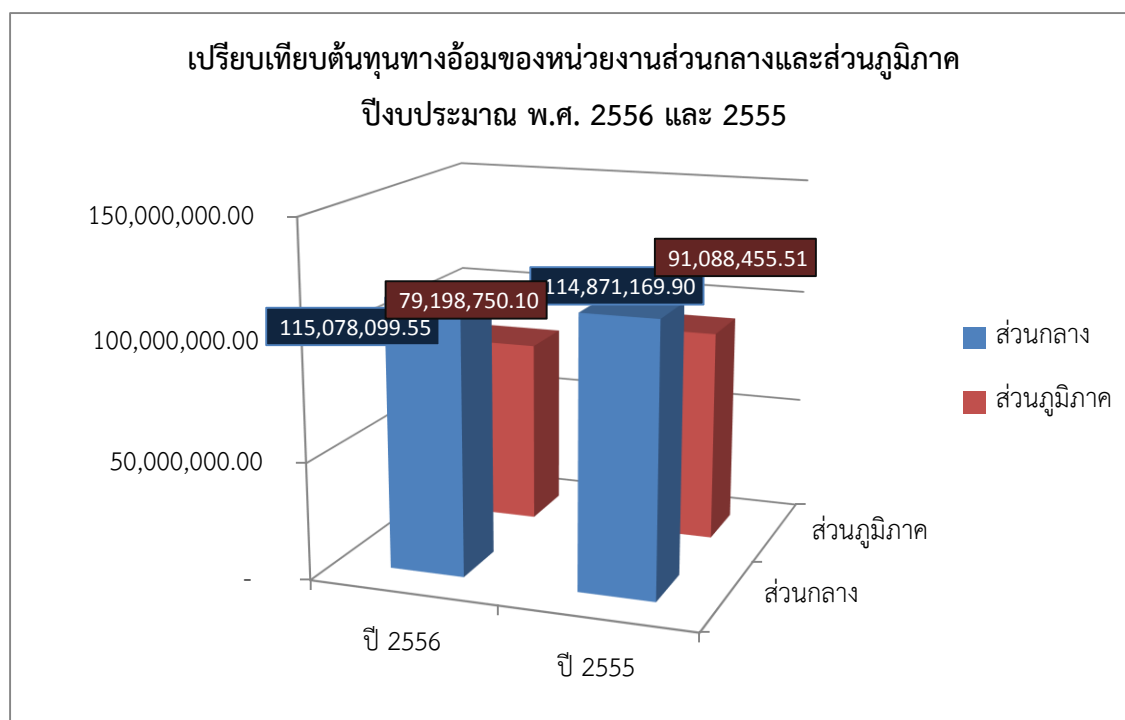


แผนภาพ ข. ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนทางตรงของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

จากตาราง บ. และแผนภาพ ข. จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานส่วนกลางมีต้นทุนทางตรงสูงกว่าหน่วยงานส่วนภูมิภาค คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 50.98 และ 49.02 ตามลำดับ ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 หน่วยงานส่วนภูมิภาคมีต้นทุนทางตรงสูงกว่าหน่วยงานส่วนกลาง คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนทางตรงรวม ร้อยละ 48.08 และ 51.92 ตามลำดับ

ตาราง ป. ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

ต้นทุนรวม	ปี 2556		ปี 2555		ปี 2556 เพิ่ม/(ลด) จากปี 2555	
	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	สัดส่วน	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	115,078,099.55	59.23	114,871,169.90	55.77	206,929.65	0.18
ส่วนภูมิภาค	79,198,750.10	40.77	91,088,455.51	44.23	(11,889,705.41)	(13.05)
รวม	194,276,849.65	100.00	205,959,625.41	100.00	(11,682,775.76)	(5.67)



แผนภาพ ข. ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555

สำหรับต้นทุนทางอ้อมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ 2555 หน่วยงานส่วนภูมิภาคมีต้นทุนทางอ้อมต่ำกว่าหน่วยงานส่วนกลาง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนทางอ้อมรวม ร้อยละ 59.23 และ 40.77 ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 55.77 และ 44.23 ตามลำดับ

จากตารางและแผนภูมิเปรียบเทียบต้นทุนรวม ต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม จำแนกตามหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนภูมิภาค ปรากฏดังนี้

1. หน่วยงานส่วนภูมิภาค ประกอบด้วยสำนักงานคลังเขต 9 แห่ง และสำนักงานคลังจังหวัดจำนวน 76 แห่ง มีต้นทุนรวมต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นเงิน 3.660 และ 11.890 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.49 และ 13.05 ตามลำดับ ในขณะที่ต้นทุนทางตรง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นเงิน 8.230 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.24 โดยต้นทุนทางอ้อมลดลงจากค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค จำนวน 8.784 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 18.80

2. หน่วยงานส่วนกลาง ประกอบด้วยสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบันและกลุ่ม จำนวน 19 หน่วยงาน มีต้นทุนรวมต้นทุนทางตรง และต้นทุนทางอ้อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นเงิน 84.390 84.183 และ 0.207 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.59 13.73 และ 0.18 ตามลำดับ โดยต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายรายการค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 36.284 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 22.22 และเพิ่มขึ้นจากค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภคจำนวน 29.362 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 32.94

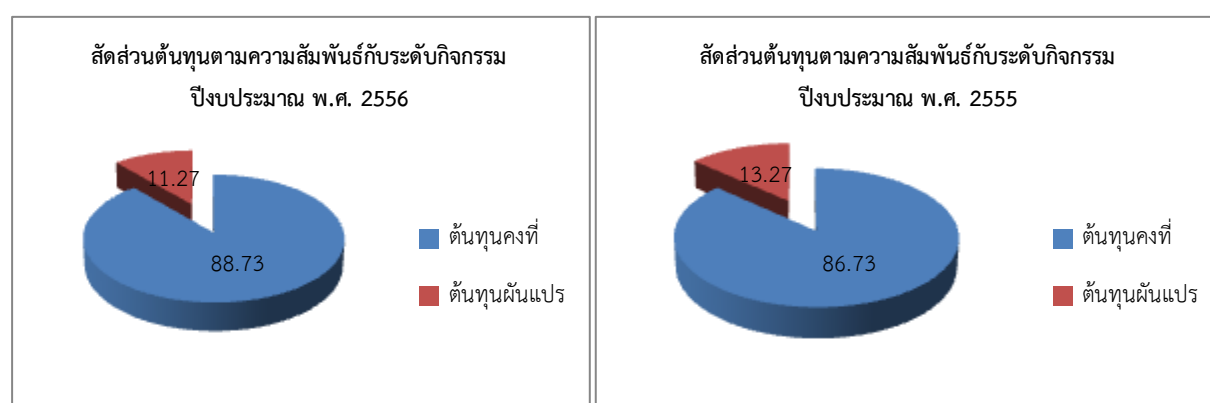
การวิเคราะห์ต้นทุนรวม จำแนกตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม

เมื่อพิจารณาสัดส่วนของต้นทุนรวม จำแนกตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม ได้แก่ ต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต้นทุนรวมประเภทต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนรวมร้อยละ 88.76 และ 11.27 ตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนรวมประเภทต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร คิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนรวมร้อยละ 86.73 และ 13.27 ตามลำดับ ซึ่งทั้งสองปีงบประมาณ มีสัดส่วนต้นทุน จำแนกตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม ประเภทต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร ใกล้เคียงกัน ตามตารางและแผนภาพด้านล่าง

ตาราง ผ ตารางเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนรวม จำแนกตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม ประเภท ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทต้นทุน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555			
	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	รวม	สัดส่วน	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	รวม	สัดส่วน
ต้นทุนคงที่	1,282.107	103.694	1,385.801	88.73	1,183.481	101.121	1,284.602	86.73
ต้นทุนผันแปร	85.456	90.583	176.039	11.27	91.668	104.839	196.507	13.27
รวม	1,367.563	194.277	1,561.840	100.00	1,275.149	205.960	1,481.109	100.00



แผนภาพ ผ. แผนภาพเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนรวม จำแนกตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม ประเภท ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร

ภาคผนวก

ต้นทุนรวม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	727,349,088.46	57,310,481.91	108,486,727.14	893,146,297.51
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	41,597,657.65	23,890,514.62	-	65,488,172.27
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	17,330,659.33	2,307,897.41	-	19,638,556.74
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	244,677,411.24	78,417,438.08	530.00	323,095,379.32
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	207,999,865.21	39,420,903.88	12,721,890.83	260,142,659.92
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	52,474.00	-	52,474.00
8. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
9. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	179,030.29	97,264.83	-	276,295.12
รวมต้นทุนผลิต	1,239,133,712.18	201,496,974.73	121,209,147.97	1,561,839,834.88

หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 58,653,369,854.01

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ	18,856,000,000.00	
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	440,101,840.55	
ค่าธรรมเนียมธนาคารในฐานะหน่วยงานกลาง	75,000,000.00	
ค่าใช้จ่ายตามนโยบายของรัฐบาล	35,543,739,327.53	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล	480,739,742.06	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	1,695,949,108.99	57,091,530,019.13

รวมต้นทุนผลิต 1,561,839,834.88

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน ๑ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ต้นทุนในการ ผลิตผลผลิตอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน ๑ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	
		1	2	3	4	5	6		1	2	3	4		
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
คลังจังหวัด 76 แห่ง	คจ.	429,083,216.72	68,420,915.33	17,306,575.66	42,917,503.61	13,721,568.21	191,965.22	571,641,744.75	33,246,728.36	37,926,548.39	-	-	71,173,276.75	642,815,021.50
300400014	ศทส.	12,019,316.05	5,563,602.80	31,660.12	107,197,249.41	22,787.62	-	124,834,616.00	855,338.68	2,487,906.87	-	278,268.51	3,621,514.06	128,456,130.06
คลังเขต 1-9	คช.	54,589,273.60	14,915,514.04	16,790,188.64	8,793,313.51	3,527,543.30	64,028.12	98,679,861.21	3,748,889.27	4,276,584.08	-	-	8,025,473.35	106,705,334.56
300400017	สรจ.	65,155,659.46	1,355,432.64	189,750.00	1,864,086.58	16,056.00	-	68,580,984.68	4,735,439.06	13,773,878.89	-	1,540,586.85	20,049,904.80	88,630,889.48
300400010	สคส.	17,124,074.58	48,960,172.01	126,600.00	463,695.60	208,981.96	-	66,883,524.15	1,331,842.24	3,873,903.44	-	433,290.06	5,639,035.74	72,522,559.89
300400006	สรพ.	23,732,474.13	2,008,251.50	48,370.00	14,308,305.42	14,736.00	-	40,112,137.05	2,293,728.30	6,671,722.59	-	746,221.76	9,711,672.65	49,823,809.70
300400008	สกม.	34,271,827.45	685,090.28	781,669.70	786,874.24	42,233.70	-	36,567,695.37	2,540,365.75	7,389,112.11	-	826,460.66	10,755,938.52	47,323,633.89
300400009	สมจ.	24,025,352.70	5,682,982.85	234,255.37	1,178,159.95	12,092.00	-	31,132,842.87	2,022,427.10	5,882,594.11	-	657,958.97	8,562,980.18	39,695,823.05
300400195	สปร.	25,375,094.22	1,226,443.40	2,181,522.00	491,013.78	204,879.76	-	29,478,953.16	2,022,427.10	5,882,594.11	-	657,958.97	8,562,980.18	38,041,933.34
300400005	สพบ.	9,163,588.11	651,608.76	16,230,854.24	1,839,007.59	7,895.24	-	27,892,953.94	773,524.11	2,249,934.42	-	251,651.66	3,275,110.19	31,168,064.13
300400007	สกน.	13,799,569.41	11,667,150.37	30,400.00	565,950.55	42,545.00	-	26,105,615.33	1,183,859.77	3,443,469.72	-	385,146.72	5,012,476.21	31,118,091.54
300400119	สกร.	10,189,424.34	198,175.20	2,038,233.16	322,270.99	57,255.00	-	12,805,358.69	813,903.59	2,367,385.43	-	264,788.37	3,446,077.39	16,251,436.08
300400015	สพด.	10,401,645.78	1,835,861.51	1,625.00	195,995.89	413,897.97	-	12,849,026.15	665,921.12	1,936,951.72	-	216,645.03	2,819,517.87	15,668,544.02
300400011	กพจ.	5,960,869.07	1,361,379.96	-	1,451,360.28	1,555.00	-	8,775,164.31	419,283.67	1,219,562.19	-	136,406.13	1,775,251.99	10,550,416.30
300400120	กนท.	4,597,949.22	84,270.00	176,382.73	40,285.35	638,216.83	-	5,537,104.13	369,956.18	1,076,084.29	-	120,358.35	1,566,398.82	7,103,502.95
300400194	สกก.	2,077,887.00	349,662.63	35,947.75	704,056.19	43,649.64	-	3,211,203.21	165,740.37	482,085.76	-	53,920.54	701,746.67	3,912,949.88
รวม		741,567,221.84	164,966,513.28	56,204,034.37	183,119,128.94	18,975,893.23	255,993.34	1,165,088,785.00	57,189,374.67	100,940,318.12	-	6,569,662.58	164,699,355.37	1,329,788,140.37
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
300400004	สส.	35,847,441.94	5,216,912.10	11,412.00	10,431,785.10	132,305.00	72,775.78	51,712,631.92	3,230,950.61	9,397,802.78	-	1,051,129.58	13,679,882.97	65,392,514.89
300400014	ศทส.	5,656,148.73	2,618,166.03	14,898.88	50,445,764.43	10,723.58	-	58,745,701.65	402,512.32	1,170,779.71	-	130,949.88	1,704,241.91	60,449,943.56
300400000	ผบ.	8,191,079.62	25,101,823.96	974,691.75	897,152.69	118,707.81	-	35,283,455.83	172,646.22	502,172.67	-	56,167.23	730,986.12	36,014,441.95
300400194	สกก.	15,237,838.02	2,564,192.62	263,616.80	5,163,078.75	320,097.36	-	23,548,823.55	1,215,429.36	3,535,295.58	-	395,417.28	5,146,142.22	28,694,965.77
300400005	สพบ.	4,276,699.52	304,109.57	7,575,033.47	858,275.47	3,684.76	-	13,017,802.79	361,008.17	1,050,057.40	-	117,447.28	1,528,512.85	14,546,315.64
300400013	กจ.	9,723,345.47	520,773.06	-	214,270.54	14,230.00	-	10,472,619.07	863,231.08	2,510,863.34	-	280,836.15	3,654,930.57	14,127,549.64
300400113	กผ.	4,775,011.77	210,735.20	-	61,951.72	17,165.00	-	5,064,863.69	369,956.18	1,076,084.29	-	120,358.35	1,566,398.82	6,631,262.51
300400016	กพร.	1,662,557.75	300,861.91	444,485.00	72,850.04	5,520.00	-	2,486,274.70	197,309.96	573,911.62	-	64,191.12	835,412.70	3,321,687.40
300400001	ตสน.	2,033,888.06	31,833.41	-	36,075.56	40,230.00	-	2,142,027.03	172,646.22	502,172.67	-	56,167.23	730,986.12	2,873,013.15
รวม		87,404,010.88	36,869,407.86	9,284,137.90	68,181,204.30	662,663.51	72,775.78	202,474,200.23	6,985,690.12	20,319,140.06	-	2,272,664.10	29,577,494.28	232,051,694.51
รวม		828,971,232.72	201,835,921.14	65,488,172.27	251,300,333.24	19,638,556.74	328,769.12	1,367,562,985.23	64,175,064.79	121,259,458.18	-	8,842,326.68	194,276,849.65	1,561,839,834.88

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. สำนักกฎหมาย								
1) กำหนดและพัฒนานโยบายด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	12,902,690.22	2,743,599.03	1,540,783.17	606,613.92	17,793,686.34	3,824.00	เรื่อง	4,653.16
2) กำหนดและพัฒนานโยบายด้านเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ	2,810,453.00	597,608.41	335,612.08	132,132.13	3,875,805.62	833.00	เรื่อง	4,652.83
3) กำหนดและพัฒนานโยบายด้านค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4,234,553.12	900,425.85	505,671.92	199,085.53	5,839,736.42	1,255.00	เรื่อง	4,653.18
4) กำหนดและพัฒนานโยบายด้านกฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องการคลัง	398,061.72	84,642.95	47,534.80	18,714.68	548,954.15	118.00	เรื่อง	4,652.15
5) ให้ความตกลงในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หรือการถอนคืนเงินรายได้ของส่วนราชการ	13,969,907.42	2,970,529.69	1,668,225.61	656,788.64	19,265,451.36	4,140.00	เรื่อง	4,653.49
2. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ								
1) กำหนดมาตรฐานการจัดทำ นโยบาย และแนวปฏิบัติการบัญชีภาครัฐ	3,345,818.49	689,919.91	391,416.87	137,876.73	4,565,032.00	1.00	เรื่อง	4,565,032.00
2) กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางการจัดทำและการรายงานการวิเคราะห์บัญชีต้นทุน	1,951,727.45	402,453.28	228,326.51	80,428.09	2,662,935.33	2.00	เรื่อง	1,331,467.67
3) กำกับและประเมินผลการปฏิบัติราชการในตัวชี้วัดเรื่องต้นทุนผลผลิต	1,951,727.45	402,453.28	228,326.51	80,428.09	2,662,935.33	225.00	หน่วยงาน	11,835.27
4) กำหนดระบบบัญชีภาครัฐ/แนวปฏิบัติทางบัญชี	1,672,909.25	344,959.95	195,708.44	68,938.37	2,282,516.01	7.00	เรื่อง	326,073.72
5) กำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และให้คำปรึกษาด้านบัญชี	2,788,182.08	574,933.26	326,180.73	114,897.28	3,804,193.35	7,200.00	หน่วยงาน	528.36
6) ตอบข้อหารือด้านการบัญชีภาครัฐ	2,230,545.66	459,946.61	260,944.58	91,917.82	3,043,354.67	323.00	เรื่อง	9,422.15
7) จัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน	2,788,182.08	574,933.26	326,180.73	114,897.28	3,804,193.35	1.00	รายงาน	3,804,193.35
8) จัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ	2,788,182.08	574,933.26	326,180.73	114,897.28	3,804,193.35	2.00	หน่วยงาน	1,902,096.68
9) ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ตลอดจนให้คำปรึกษาด้านบัญชีแก่หน่วยงานภาครัฐ	4,739,909.47	977,386.54	554,507.23	195,325.37	6,467,128.61	4,993.00	หน่วยงาน	1,295.24
10) ตรวจสอบการนำส่งเงิน	1,951,727.45	402,453.28	228,326.51	80,428.09	2,662,935.33	2,292.00	รายการ	1,161.84
11) ตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานกลาง	1,672,909.25	344,959.95	195,708.44	68,938.37	2,282,516.01	396.00	บัญชี	5,763.93
3. สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้าง								
1) การพิจารณาวินิจฉัยปัญหา ตอบข้อหารือข้อร้องเรียน	11,700,442.76	2,930,839.58	1,269,793.40	771,169.93	16,672,245.67	1,299.00	เรื่อง	12,834.68
2) พัฒนานโยบายพัสดุ/กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบ	1,392,909.85	348,909.47	151,165.88	91,805.95	1,984,791.15	1.00	เรื่อง	1,984,791.15
3) พัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์	10,586,114.88	2,651,712.00	1,148,860.70	697,725.19	15,084,412.77	1.00	ระบบ	15,084,412.77
4) ต้นทุนในด้านศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง	1,671,491.82	418,691.37	181,399.06	110,167.14	2,381,749.39	28.00	รายการ	85,062.48
5) จัดอบรมการพัสดุภาครัฐให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	557,163.94	139,563.79	60,466.35	36,722.38	793,916.46	11.00	โครงการ	72,174.22
6) วิทยากรด้านการพัสดุภาครัฐให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ	557,163.94	139,563.79	60,466.35	36,722.38	793,916.46	11.00	ครั้ง	72,174.22

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
7) จัดทำแผนอบรมด้านพัสดุภาครัฐให้แก่บุคลากรของกรมบัญชีกลาง	835,745.91	209,345.68	90,699.53	55,083.57	1,190,874.69	26.00	ครั้ง	45,802.87
8) จัดอบรมด้านพัสดุภาครัฐให้แก่หัวหน้างานและผู้บริหารของส่วนราชการ	557,163.94	139,563.79	60,466.35	36,722.38	793,916.46	472.00	ครั้ง	1,682.03
4. กลุ่มนโยบายการจัดซื้อโดยรัฐระหว่างประเทศ								
1) ดำเนินการเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศระดับทวิภาคี	1,883,285.24	227,664.61	180,193.69	53,012.42	2,344,155.96	320.00	เรื่อง	7,325.49
2) ดำเนินการเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศระดับพหุภาคี	1,883,285.24	227,664.61	180,193.69	53,012.42	2,344,155.96	341.00	เรื่อง	6,874.36
3) ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อโดยรัฐระหว่างประเทศในภาพรวม	1,940,354.52	234,563.54	185,654.11	54,618.86	2,415,191.03	663.00	เรื่อง	3,642.82
5. สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ								
1) การกำหนดนโยบายและประเมินผล	4,783,142.51	819,086.94	588,616.03	167,449.68	6,358,295.16	4.00	เรื่อง	1,589,573.79
2) การกำกับและพัฒนางานตรวจสอบ 1 - 2	7,003,803.07	1,199,362.88	861,891.68	245,191.23	9,310,248.86	4.00	เรื่อง	2,327,562.22
6. สำนักมาตรฐานคำตอบแทนและสวัสดิการ								
1) งานพัฒนาคำตอบแทนและสวัสดิการ	3,901,285.58	5,194,412.66	287,251.98	117,505.12	9,500,455.34	26.00	เรื่อง	365,402.13
2) งานคำตอบแทนและสวัสดิการ	6,387,982.88	8,505,355.08	470,347.71	192,403.42	15,556,089.09	125.00	เรื่อง	124,448.71
3) งานดำเนินการสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ	19,491,537.52	25,952,237.29	1,435,163.54	587,077.11	47,466,015.46	1,612,632.00	เรื่อง/ระบบ	29.43
7. สำนักกำกับและพัฒนาเงินนอกงบประมาณ								
1) การกำกับดูแลด้านการบริหารและการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ	18,871,047.66	3,858,029.56	1,404,518.21	760,877.81	24,894,473.24	2,149.00	เรื่อง	11,584.21
2) การติดตามประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน	4,717,761.91	964,507.39	351,129.55	190,219.45	6,223,618.30	96.00	ทุน	64,829.36
8. กลุ่มพัฒนาระบบลูกจ้าง								
1) กำหนดหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลลูกจ้างของส่วนราชการ1	994,161.40	231,174.44	119,061.64	238,164.96	1,582,562.44	1.00	เรื่อง	1,582,562.44
2) พิจารณาการขอทำความตกลงเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลลูกจ้างของส่วนราชการ	4,970,807.02	1,155,872.20	595,308.20	1,190,824.81	7,912,812.23	1,723.00	เรื่อง	4,592.46
3) ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลลูกจ้างของส่วนราชการ	662,774.27	154,116.29	79,374.43	158,776.64	1,055,041.63	11.00	เรื่อง	95,912.88
9. สำนักความรับผิดชอบทางแพ่ง								
1) ตรวจสอบวินิจฉัยงานละเมิดและแพ่ง	24,802,782.66	5,998,649.03	3,018,649.42	14,643,538.59	48,463,619.70	3,679.00	เรื่อง	13,173.04
2) พัฒนาและบริหารงานละเมิดและแพ่ง	668,071.25	161,575.62	81,308.33	394,428.61	1,305,383.81	99.00	เรื่อง	13,185.70
3) วิเคราะห์และประเมินผลคดีปกครอง	28,048.79	6,783.71	3,413.71	16,559.98	54,806.19	4.00	เรื่อง	13,701.55
10. สำนักการเงินการคลัง								
1) สนับสนุนให้บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดในการบริหารเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	9,625,179.23	3,094,433.16	1,143,865.43	3,330,676.09	17,194,153.91	85.00	จังหวัด/เขต	202,284.16

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
2) ดำเนินงานทางด้านบริหารและพัฒนาาระบบเงินคงคลัง	2,820,197.60	906,675.37	335,154.96	975,895.04	5,037,922.97	84.00	รายงาน	59,975.27
11. สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ								
1) การจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	9,970,497.38	518,200.94	1,127,634.93	464,056.99	12,080,390.24	2,158,972.00	รายการ	5.60
2) การรับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	8,843,970.16	459,651.46	1,000,227.90	411,625.02	10,715,474.54	6,618,874.00	รายการ	1.62
3) ส่งจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	3,562,459.44	185,153.23	402,904.04	165,807.60	4,316,324.31	6,753,622.00	รายการ	0.64
4) บริหารการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และบำเหน็จบำนาญ	45,887,696.29	2,384,940.92	5,189,768.11	2,135,751.65	55,598,156.97	8,799,129.00	เรื่อง /รายการ	6.32
5) บริหารการจ่ายเงิน	4,886,494.68	253,967.88	552,648.67	227,432.19	5,920,543.42	2,184,375.00	เรื่อง /รายการ	2.71
12. สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์								
1) พัฒนารายงานในระบบ Web report, EIS และ MIS	2,041,184.43	125,174.31	183,297.77	88,058.90	2,437,715.41	1.00	เรื่อง	2,437,715.41
2) จัดทำคู่มือหรือแนวทางในระบบ GFMIS ของกลุ่มงานวิเคราะห์	454,503.73	27,872.15	40,814.30	19,607.78	542,797.96	1.00	เรื่อง	542,797.96
3) ให้คำปรึกษาหรือตอบข้อหารือของกลุ่มงานวิเคราะห์	1,133,537.75	69,513.47	101,791.36	48,902.04	1,353,744.62	92.00	ครั้ง	14,714.62
4) กำกับและตรวจสอบข้อมูลรายงานในระบบ GFMIS	907,646.68	55,660.84	81,506.41	39,156.86	1,083,970.79	81.00	ครั้ง/เรื่อง	13,382.36
5) พัฒนาระบบ GFMIS	3,174,722.21	194,687.77	285,089.13	136,960.95	3,791,460.06	116.00	เรื่อง	32,685.00
6) จัดทำคู่มือ/แนวทางในระบบ GFMIS	453,142.94	27,788.70	40,692.10	19,549.08	541,172.82	30.00	เรื่อง	18,039.09
7) ให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือเกี่ยวกับระบบ GFMIS	453,142.94	27,788.70	40,692.10	19,549.08	541,172.82	516.00	ครั้ง/เรื่อง	1,048.78
8) ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ของกลุ่มงานกำกับฯ	453,142.94	27,788.70	40,692.10	19,549.08	541,172.82	30.00	ครั้ง	18,039.09
9) ให้คำปรึกษาหรือตอบข้อหารือของกลุ่มงานบริการฯ	1,588,041.49	97,385.61	142,605.66	68,509.83	1,896,542.59	2,118.00	เรื่อง	895.44
10) ออกแบบหลักสูตรฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	725,300.87	44,478.60	65,131.81	31,290.26	866,201.54	16.00	โครงการ/หลักสูตร	54,137.60
11) กำหนดสิทธิและอกรหัสผู้ใช้งานในระบบ GFMIS	1,724,120.45	105,730.57	154,825.51	74,380.42	2,059,056.95	2,102.00	เรื่อง	979.57
12) ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	499,409.79	30,625.98	44,846.85	21,545.08	596,427.70	88.00	ครั้ง	6,777.59
13. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ								
1) การพัฒนาบุคลากรภาครัฐ	18,881,227.73	8,957,945.34	1,161,465.42	2,085,139.76	31,085,778.25	2,403.00	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	12,936.24
14. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ								
1) การพัฒนาและสนับสนุนระบบงานของกรมบัญชีกลาง	2,774,072.53	670,038.80	258,349.63	18,966,267.87	22,668,728.83	4.00	ระบบ	5,667,182.21
15. สำนักงานคลังเขต 9 แห่ง								
1) การตรวจสอบและติดตามประเมินผล	25,513,299.14	2,452,554.33	2,079,637.97	2,699,832.85	32,745,324.29	681.00	รายงาน	48,084.18

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
2) การอนุมัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค	6,641,848.25	454,485.53	571,632.87	675,481.03	8,343,447.68	13,011.00	ราย	641.26
3) จัดอบรม	14,378,193.86	1,266,018.52	1,184,028.26	1,463,979.02	18,292,219.66	171,061.04	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	106.93
4) การขนย้ายตัวเงิน	-	-	-	-	-	-	บาท/ครั้ง	#DIV/0!
4) การบริหารงานบุคคล	8,306,986.95	741,371.80	690,395.91	918,138.83	10,656,893.49	1,349.00	คน	7,899.85
5) การอนุมัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการและลูกจ้างของกลุ่มวิชาการ	4,874,659.24	368,392.25	418,428.58	532,759.11	6,194,239.18	197.00	เรื่อง	31,442.84
6) การอนุมัติโครงการจากคลัง	17,459,014.74	1,569,276.97	1,413,690.87	1,773,020.85	22,215,003.43	79,464.00	ราย	279.56
16. สำนักงานคลังจังหวัด 76 แห่ง								
1) การแก้ไขปัญหาหนี้สินภาคประชาชน	18,330,640.02	1,210,823.94	1,979,683.89	1,461,125.84	22,982,273.69	545,440.00	คน	42.14
2) การให้คำปรึกษาด้านการเงินภาครัฐ	112,683,862.67	8,519,466.21	12,500,056.87	9,504,141.25	143,207,527.00	82,167.00	หน่วยงาน	1,742.88
3) การอนุมัติการขอเบิกเงินของส่วนราชการ	50,773,677.35	3,960,538.84	5,566,044.55	4,267,634.92	64,567,895.66	4,325,002.00	รายการขอเบิก	14.93
4) เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	38,585,052.91	2,855,494.28	4,245,084.35	3,280,103.76	48,965,735.30	118,834.00	หน่วยงาน	412.05
5) การให้คำปรึกษาด้านระบบ GFMS	44,086,962.14	3,239,545.46	4,847,443.86	3,744,770.37	55,918,721.83	18,800.00	หน่วยงาน	2,974.40
6) การตรวจสอบ อนุมัติ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	34,572,980.37	2,561,981.71	3,830,314.42	2,910,649.25	43,875,925.75	88,402.00	รายการ	496.32
7) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ	55,248,532.86	4,085,264.15	6,076,585.02	4,775,985.85	70,186,367.88	7,023.00	รายงาน	9,993.79
8) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ และการจัดทำรายงาน GPP	68,944,461.00	5,078,901.31	7,572,187.52	5,864,674.74	87,460,224.57	119,609.00	รายงาน	731.22
9) ให้คำปรึกษาด้านการคลังและเศรษฐกิจ	31,673,466.43	2,312,141.55	3,476,091.13	2,701,484.17	40,163,183.28	30,808.00	หน่วยงาน	1,303.66
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. สำนักการเงินการคลัง								
1) การพัฒนาระบบการคลัง	5,808,329.29	1,867,340.48	690,267.36	2,009,901.64	10,375,838.77	147.00	เรื่อง	70,583.94
2. สำนักงานเลขานุการกรม								
1) การพัสดุ	4,323,563.71	1,055,720.34	820,319.97	1,320,535.19	7,520,139.21	563.00	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	13,357.26
2) การยานพาหนะ	4,323,563.71	1,055,720.34	820,319.97	1,320,535.19	7,520,139.21	114,247.00	กิโลเมตร	65.82
3) การเงินและบัญชี	9,023,089.49	2,203,242.45	1,711,972.12	2,755,899.52	15,694,203.58	24,704.00	เอกสาร/รายการ	635.29
4) การสารบรรณของกรม	5,639,430.93	1,377,026.53	1,069,982.57	1,722,437.20	9,808,877.23	492,500.00	ฉบับของหนังสือ	19.92
5) การอำนวยความสะดวก	8,647,127.43	2,111,440.68	1,640,639.94	2,641,070.38	15,040,278.43	2,411.00	เรื่อง	6,238.19
6) การประชาสัมพันธ์	5,639,430.93	1,377,026.53	1,069,982.57	1,722,437.20	9,808,877.23	156.00	เรื่อง	62,877.42

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
3. กองการเจ้าหน้าที่								
1) งานบริหารบุคคล	11,203,957.39	1,192,681.73	1,235,803.83	495,106.69	14,127,549.64	2,576.00	จำนวนบุคลากร	5,484.30
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ								
1) การพัฒนาบุคลากรของกรมบัญชีกลาง	8,885,283.63	4,215,503.69	546,571.96	981,242.24	14,628,601.52	1,272.00	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	11,500.47
5. กลุ่มตรวจสอบภายใน								
1) ด้านตรวจสอบภายใน	2,283,461.44	235,166.70	262,142.22	92,242.79	2,873,013.15	1,266.00	งานตรวจสอบ/คน/วัน	2,269.36
6. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร								
1) ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,642,850.36	290,686.69	251,109.19	137,041.16	3,321,687.40	1.00	ด้าน	3,321,687.40
7. กองแผนงาน								
1) ด้านแผนงาน	5,576,152.00	281,173.94	591,626.50	182,310.07	6,631,262.51	1.00	ด้าน	6,631,262.51
8. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ								
1) การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง	12,423,221.48	3,000,657.11	1,156,975.77	84,937,269.60	101,518,123.96	362.00	เครื่อง	280,436.81
2) การจัดการเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	7,919,977.08	1,912,960.79	737,588.20	54,148,694.76	64,719,220.83	1.00	ระบบ	64,719,220.83
9. ผู้บริหาร								
1) กิจกรรมบริหาร	32,844,593.05	1,653,987.39	562,541.59	953,319.92	36,014,441.95	1.00	ด้าน	36,014,441.95
10. สำนักงานคลังเขต 9 แห่ง								
1) งานสารบรรณ	6,374,386.37	622,634.53	531,084.12	730,101.81	8,258,206.83	20,061.00	ฉบับของหนังสือ	411.65
11. สำนักงานคลังจังหวัด 75 แห่ง								
1) งานสารบรรณ	51,596,284.74	3,765,957.75	5,717,990.60	4,406,933.45	65,487,166.54	642,616.00	ฉบับของหนังสือ	101.91
รวม	1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	260,142,659.92	1,561,839,834.88			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่	223,378,581.71	32,815,897.68	24,884,398.90	44,687,265.13	325,766,143.42	3	รายการ	20,360,383.96
ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย						13	รายการ	
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล	807,755,265.26	129,260,173.17	83,602,858.24	215,455,394.79	1,236,073,691.46	5	รายการ	891,185.07
						96	ทุน	
						1210	คน	
						76	จังหวัด	
รวม	1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	260,142,659.92	1,561,839,834.88			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านกฎหมายการคลัง)	ผลผลิตย่อยที่ 1	39,922,802.98	8,347,409.27	4,678,355.72	8,465,307.89	61,413,875.86	1	ด้าน	61,413,875.86
2. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านบัญชีภาครัฐ)	ผลผลิตย่อยที่ 2	32,345,755.40	6,585,735.25	3,723,975.32	6,603,941.53	49,259,407.50	1	ด้าน	49,259,407.50
3. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในประเทศ)	ผลผลิตย่อยที่ 3	32,322,131.73	7,814,592.14	3,485,485.66	7,291,087.68	50,913,297.21	1	ด้าน	50,913,297.21
4. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ระหว่างประเทศ)	ผลผลิตย่อยที่ 4	6,523,498.41	842,893.25	630,584.45	1,158,503.86	9,155,479.97	1	ด้าน	9,155,479.97
5. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการตรวจสอบภายใน)	ผลผลิตย่อยที่ 5	13,256,777.74	2,293,850.69	1,602,685.00	2,208,789.20	19,362,102.63	1	ด้าน	19,362,102.63
6. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านคำตอบแทนและสวัสดิการ)	ผลผลิตย่อยที่ 6	32,720,470.29	40,202,806.78	2,497,117.77	4,489,282.15	79,909,676.99	1	ด้าน	79,909,676.99
7. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านเงินนอกงบประมาณ)	ผลผลิตย่อยที่ 7	26,201,844.52	5,312,138.50	2,026,185.16	4,144,249.72	37,684,417.90	1	ด้าน	37,684,417.90
8. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านลูกจ้าง)	ผลผลิตย่อยที่ 8	7,553,192.56	1,714,563.47	889,559.60	2,718,674.57	12,875,990.20	1	ด้าน	12,875,990.20
9. การกำกับดูแลทางด้านการเงินภาครัฐ (ด้านละเมิดและแพ่ง)	ผลผลิตย่อยที่ 9	30,561,657.90	7,115,611.36	3,627,537.65	21,241,260.06	62,546,066.97	1	ด้าน	62,546,066.97
10. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาและบริหารระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO))	ผลผลิตย่อยที่ 10	11,232,740.12	3,395,640.11	1,310,302.27	5,295,130.07	21,233,812.57	1	ด้าน	21,233,812.57
11. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการบริหารเงินคงคลัง)	ผลผลิตย่อยที่ 11	3,291,088.28	994,905.65	383,908.04	1,551,327.73	6,221,229.70	1	ด้าน	6,221,229.70
12. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ)	ผลผลิตย่อยที่ 12	83,603,257.70	5,760,320.62	9,355,333.19	16,177,283.28	114,896,194.79	1	ด้าน	114,896,194.79
13. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS))	ผลผลิตย่อยที่ 13	15,404,357.75	1,171,096.46	1,407,979.56	2,782,351.69	20,765,785.46	1	ด้าน	20,765,785.46
14. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการอบรมพัฒนาบุคลากรภาครัฐ)	ผลผลิตย่อยที่ 14	21,385,386.22	9,427,146.81	1,420,730.41	5,145,244.21	37,378,507.65	1	ด้าน	37,378,507.65
15. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาระบบ IT)	ผลผลิตย่อยที่ 15	3,107,234.49	732,463.00	292,843.15	19,373,394.82	23,505,935.46	1	ด้าน	23,505,935.46
16. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO)) (สนง.คช.)	ผลผลิตย่อยที่ 16	91,822,999.19	9,025,138.86	7,745,600.30	18,904,962.96	127,498,701.31	1	ด้าน	127,498,701.31
17. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO)) (สนง.คจ.)	ผลผลิตย่อยที่ 17	579,878,651.69	51,339,758.63	63,409,073.89	132,591,868.50	827,219,352.71	1	ด้าน	827,219,352.71
รวม		1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	260,142,659.92	1,561,839,834.88			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ	1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	260,142,659.92	1,561,839,834.88	6	รายการ	403,471.93
						13	รายการ	
						5	รายการ	
						76	จังหวัด	
						96	ทุน	
						3,675	คน	

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)							ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)							ผลการเปรียบเทียบ				
	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ				หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. สำนักกฎหมาย																			
1) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านการปฏิบัติงานเชิงภาค	4,909,175.03	1,031,796.54	770,322.31	407,413.26	7,118,707.14	1,169.00	เรื่อง	6,089.57	12,902,690.22	2,743,599.03	1,540,783.17	606,613.92	17,793,686.34	3,824.00	เรื่อง	4,653.16	149.96	227.12	(23.59)
2) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านวินยเคอ ค่าจ้าง บำนาญ	3,600,061.69	756,650.79	564,903.03	298,769.72	5,220,385.23	885.00	เรื่อง	5,898.74	2,810,453.00	597,608.41	335,612.08	132,132.13	3,875,805.62	833.00	เรื่อง	4,652.83	(25.76)	(5.88)	(21.12)
3) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,272,783.35	687,864.36	513,548.21	271,608.84	4,475,804.76	800.00	เรื่อง	5,932.26	4,234,553.12	900,425.85	505,671.92	199,085.53	5,839,736.42	1,255.00	เรื่อง	4,653.18	23.05	56.88	(21.56)
4) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านกฎหมายเฉพาะที่ใช้องการคดี	654,556.67	137,572.87	102,709.64	54,321.77	949,160.95	158.00	เรื่อง	6,007.35	398,061.72	84,642.95	47,534.80	18,714.68	548,954.15	118.00	เรื่อง	4,652.15	(42.16)	(25.32)	(22.56)
5) ให้ความคองในการปฏิบัติงานงบประมาณ หรือการออกรับเงินรายได้ของส่วนราชการ	20,291,256.77	4,264,759.02	3,183,998.89	1,683,974.80	29,423,989.48	4,809.00	เรื่อง	6,118.53	13,969,907.42	2,970,529.69	1,668,225.61	656,788.64	19,265,451.36	4,140.00	เรื่อง	4,652.49	(34.52)	(13.91)	(23.41)
2. สำนักมาตรฐานการปฏิบัติการ																			
1) กำหนดมาตรฐานการจัดทำ โยบาย และแนวปฏิบัติการปฏิบัติการ	3,134,403.99	703,820.88	415,892.86	191,202.11	4,445,319.84	2.00	เรื่อง	2,222,659.92	3,345,818.49	689,191.91	391,416.87	137,876.73	4,565,032.00	1.00	เรื่อง	4,565,032.00	2.69	(50.00)	105.39
2) กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางการจัดทำและการรายงานการวิเคราะห์บัญชีต้นทุน	1,687,755.99	378,980.47	223,942.31	102,954.98	2,393,633.75	2.00	เรื่อง	1,196,816.88	1,951,727.45	402,453.28	228,326.51	80,428.09	2,662,935.33	2.00	เรื่อง	1,331,467.67	11.25	-	11.25
3) กำหนดและประเมินผลการปฏิบัติงานในหัวเรื่องต้นทุนเฉลี่ย	1,928,863.98	433,120.54	255,934.07	117,662.84	2,735,581.43	224.00	หน่วยงาน	12,212.42	1,951,727.45	402,453.28	228,326.51	80,428.09	2,662,935.33	225.00	หน่วยงาน	11,835.27	(2.66)	0.45	(3.09)
4) กำหนดระบบปฏิบัติการบัญชีต้นทุนปฏิบัติการ	1,205,539.99	270,700.34	159,958.79	73,539.27	1,709,738.39	6.00	เรื่อง	284,956.40	1,672,909.25	344,959.95	195,708.44	68,938.37	2,282,516.01	7.00	เรื่อง	326,073.72	33.50	16.67	14.43
5) กำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และให้คำปรึกษาด้านบัญชี	2,411,079.98	541,400.68	319,917.58	147,078.55	3,149,476.79	216.00	หน่วยงาน	15,749.76	2,788,182.08	574,933.26	326,180.73	114,897.28	3,804,193.35	7,200.00	หน่วยงาน	528.36	11.25	3,233.33	(96.66)
6) คอยช่วยเหลือด้านการปฏิบัติการ	2,411,079.98	541,400.68	319,917.58	147,078.55	3,149,476.79	103.00	เรื่อง	33,198.80	2,230,545.66	459,946.61	260,944.58	91,917.82	3,043,354.67	323.00	เรื่อง	9,422.15	(11.00)	213.59	(71.62)
7) จัดทำรายงานการประเมินผล	2,652,187.98	595,540.74	351,909.34	161,786.40	3,761,424.46	2.00	รายงาน	1,880,712.23	2,788,182.08	574,933.26	326,180.73	114,897.28	3,804,193.35	1.00	รายงาน	3,804,193.35	1.14	(50.00)	102.27
8) จัดทำรายงานการนิรนามการ	3,134,403.97	703,820.88	415,892.86	191,202.11	4,445,319.82	2.00	รายงาน	2,222,659.91	2,788,182.08	574,933.26	326,180.73	114,897.28	3,804,193.35	2.00	หน่วยงาน	1,902,096.68	(14.42)	-	(14.42)
9) ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ตลอดจนให้คำปรึกษาด้านบัญชีแก่หน่วยงานภาครัฐ	2,652,187.98	595,540.74	351,909.34	161,786.40	3,761,424.46	212.00	หน่วยงาน	17,742.57	4,739,909.47	977,386.54	554,507.23	195,325.37	6,467,128.61	4,993.00	หน่วยงาน	1,295.24	71.93	2,255.19	(92.70)
10) ตรวจสอบการนำเงิน	649,680.81	-	383,901.10	176,494.26	4,103,372.14	2,292.00	รายการ	1,790.30	1,951,727.45	402,453.28	228,326.51	80,428.09	2,662,935.33	2,292.00	รายการ	1,161.84	(35.10)	-	(35.10)
11) ตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานกลาง	-	-	-	-	-	-	บัญชี	-	1,672,909.25	344,959.95	195,708.44	68,938.37	2,282,516.01	396.00	บัญชี	5,763.93	-	-	-
3. สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้าง																			
1) การพิจารณาวิธีจัดซื้อจัดหา คอยช่วยเหลือหรือรับ	9,818,817.75	1,734,793.80	1,221,283.53	1,025,649.45	13,800,544.53	1,177.00	เรื่อง	11,725.19	11,700,442.76	2,930,839.58	1,269,793.40	771,169.93	16,672,245.67	1,299.00	เรื่อง	12,834.68	20.81	10.37	9.46
2) พัฒนากฎหมายคีย์/กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางการปฏิบัติงานระเบียบ	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	1,392,909.85	348,909.47	151,165.88	91,805.95	1,984,791.15	1.00	เรื่อง	1,984,791.15	-	-	-
3) พัฒนาลักษณะการคำนวณราคากลางแบบวิธีของทางราชการ	3,682,056.65	650,547.68	457,981.32	384,618.54	5,175,204.19	2.00	เรื่อง	2,587,602.10	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
4) พัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์	7,364,113.30	1,301,095.35	915,962.65	769,237.09	10,350,408.39	1.00	ระบบ	10,350,408.39	10,586,114.88	2,651,712.00	1,148,860.70	697,725.19	15,084,412.77	1.00	ระบบ	15,084,412.77	45.74	-	45.74
5) ต้นทุนในด้านศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง	2,454,704.43	343,698.45	350,320.88	256,412.36	3,450,136.12	99.00	รายการ	34,819.67	1,671,491.82	181,399.06	110,167.39	28.00	รายการ	85,062.48	(30.97)	(71.72)	144.08	-	
6) จัดอบรมการพัฒนาบุคลากรให้แก่งานราชการที่ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	736,411.33	130,109.54	91,596.26	76,923.71	1,035,040.84	23.00	โครงการ	45,001.78	557,163.94	139,563.79	60,466.35	36,722.38	793,916.46	11.00	โครงการ	72,174.22	(23.30)	(52.17)	60.38
7) วิเคราะห์ด้านการพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ	490,940.89	86,739.69	61,064.18	51,282.47	690,027.23	436.00	ครั้ง	1,582.63	557,163.94	139,563.79	60,466.35	36,722.38	793,916.46	11.00	ครั้ง	72,174.22	15.06	(97.48)	4,460.40
8) จัดทำแผนอบรมด้านบุคลากรให้แก่งานราชการที่ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	835,745.91	209,345.68	90,699.53	55,083.57	1,190,874.69	26.00	ครั้ง	45,802.87	-	-	-
9) จัดอบรมด้านบุคลากรให้แก่งานราชการที่ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	557,163.94	139,563.79	60,466.35	36,722.38	793,916.46	472.00	ครั้ง	1,682.03	-	-	-
4. กลุ่มนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างระหว่างประเทศ																			
1) ดำเนินการเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศระดับชาติ	1,571,891.21	194,857.00	191,249.03	84,084.57	2,042,081.81	289.00	เรื่อง	7,066.03	1,883,285.24	227,664.61	180,193.69	53,012.42	2,344,155.96	320.00	เรื่อง	7,325.49	14.79	10.73	3.67
2) ดำเนินการเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศระดับภูมิภาค	1,571,891.21	194,857.00	191,249.03	84,084.57	2,042,081.81	310.00	เรื่อง	6,587.36	1,883,285.24	227,664.61	180,193.69	53,012.42	2,344,155.96	341.00	เรื่อง	6,874.36	14.79	10.00	4.36
3) ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างระหว่างประเทศ	1,619,524.27	200,761.76	197,044.45	86,632.59	2,103,963.07	654.00	เรื่อง	3,217.07	1,940,354.52	234,563.54	185,654.11	54,618.86	2,415,191.03	663.00	เรื่อง	3,642.82	14.79	1.38	13.23
5. สำนักกำกับและพัฒนากิจการตรวจสอบภาครัฐ																			
1) การกำหนดนโยบายและประเมินผล	5,132,422.23	289,098.29	638,159.22	242,106.39	6,301,786.13	3.00	เรื่อง	2,100,595.38	4,783,142.51	819,086.94	588,616.03	167,449.68	6,358,295.16	4.00	เรื่อง	1,589,573.79	0.90	33.33	(24.33)
2) การกำกับและพัฒนางานตรวจสอบ 1 - 2	7,160,804.66	403,352.70	890,365.85	337,789.15	8,792,312.36	5.00	เรื่อง	1,758,462.47	7,003,803.07	1,199,362.88	861,891.68	245,191.23	9,310,248.86	4.00	เรื่อง	2,327,562.22	5.89	(20.00)	32.36
6. สำนักมาตรฐานค่าตอบแทนและสวัสดิการ																			
1) งานพัฒนาค่าตอบแทนและสวัสดิการ	5,429,300.04	3,025,069.32	350,022.18	179,907.28	8,984,298.82	1.00	เรื่อง	8,984,298.82	3,901,285.58	5,194,412.66	287,251.98	117,505.12	9,500,455.34	26.00	เรื่อง	365,402.13	5.75	2,500.00	(95.93)
2) งานค่าตอบแทนและสวัสดิการ	8,889,960.75	4,953,262.35	573,127.93	294,581.00	14,710,932.03	13,016.00	เรื่อง	1,130.22	6,387,982.88	8,505,355.08	470,347.71	192,403.42	15,556,089.09	125.00	เรื่อง	124,448.71	5.75	(99.04)	10,911.02
3) งานดำเนินการสวัสดิการที่โรงพยาบาลข้าราชการ	27,125,777.66	15,113,800.51	1,748,774.95	898,849.71	44,887,202.83	4,325,983.00	เรื่องระบบ	10.38	19,491,537.52	25,952,237.29	1,435,163.54	587,077.11	47,466,015.46	1,612,632.00	เรื่องระบบ	29.43	5.75	(62.72)	183.53
7. สำนักกำกับและพัฒนาด้านงบประมาณ																			
1) การกำกับดูแลด้านการบริหารและการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ	20,629,769.12	3,787,284.53	1,586,379.81	1,101,263.68	27,104,697.14	1,632.00	เรื่อง	16,608.27	18,871,047.66	3,858,029.56	1,404,518.21	760,877.81	24,894,473.24	2,149.00	เรื่อง	11,584.21	(8.15)	31.68	(30.25)
2) การติดตามประเมินผลการดำเนินงานงบประมาณ	5,157,442.28	946,821.13	396,594.95	275,315.92	6,776,174.28	95.00	ทุน	71,328.15	4,717,761.91	964,507.39	351,129.55	190,219.45	6,223,618.30	96.00	ทุน	64,829.36	(8.15)	1.05	(9.11)
8. กลุ่มพัฒนาระบบธุรกิจ																			
1) กำหนดหลักเกณฑ์ และแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลผู้จ้างของส่วนราชการ	935,998.22	175,062.72	126,472.12	74,827.01	1,312,360.07	5.00	เรื่อง	262,472.01	994,161.40	231,174.44	119,061.64	238,164.96	1,582,562.44	1.00	เรื่อง	1,582,562.44	20.59	(80.00)	502.95
2) ดำเนินงานด้านบริหารงานบุคคลผู้จ้างของส่วนราชการ	4,679,991.08	875,313.59	632,360.62	374,135.06	6,561,800.35	1,571.00	เรื่อง	4,176.83	4,970,807.02	1,155,872.20	595,308.20	1,190,824.81	7,912,812.23	1,723.00	เรื่อง	4,592.46	20.59	9.68	9.95
3) คอยช่วยเหลือเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลผู้จ้างของส่วนราชการ	623,998.81	116,708.48	84,314.75	49,884.68	874,906.72	4.00	เรื่อง	218,726.68	662,774.27	154,116.29	79,374.43	158,776.64	1,055,041.63	11.00	เรื่อง	95,912.88	20.59	175.00	(56.15)
9. สำนักควบคุมวินยเคอและแผนผัง																			
1) ตรวจสอบวินยเคอและแผนผัง	9,922,628.51	2,558,148.92	1,287,932.77	1,086,444.02	14,855,154.22	4,383.00	เรื่อง	3,389.27	24,802,782.66	5,998,649.03	3,018,649.42	14,643,538.59	48,463,619.70	3,679.00	เรื่อง	13,173.04	226.24	(16.06)	288.67
2) พัฒนาระบบบริหารงานและแผนผัง	7,441,971.38	1,918,611.69	965,949.59	814,833.02	11,141,365.68	162.00	เรื่อง	68,773.86	668,071.25	161,575.62	81,308.33	394,428.61	1,305,383.81	99.00	เรื่อง	13,185.70	(88.28)	(38.89)	(80.83)
3) วิศวกรและประเมินผลด้านความปลอดภัย	7,441,971.38	1,918,611.69	965,949.59	814,833.02	11,141,365.68	2.00	เรื่อง	5,570,682.84	6,783.71	28,048.79	3,413.71	16,559.98	54,806.19	4.00	เรื่อง	13,701.55	(99.51)	100.00	(99.75)
10. สำนักการนิเทศ																			
1) สนับสนุนบุคลากรสำนักงานจังหวัดในการบริหารงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	7,811,430.69	3,032,091.88	1,065,592.18	3,430,568.69	15,339,683.44	85.00	จังหวัด/เขต	180,466.86	9,625,179.23	3,094,433.16	1,143,865.43	3,330,676.09	17,194,153.91	85.00	จังหวัด/เขต	202,284.16	12.09	-	12.09
2) ดำเนินงานด้านบริหารงานและพัฒนาบุคลากรสำนักงานคลัง	2,825,411.10	1,096,714.08	385,426.96	1,240,844.00	5,548,396.14	245.00	รายงาน	22,646.51	2,820,197.60	906,675.37	335,154.96	975,895.04	5,037,922.97	84.00	รายงาน	59,975.27	(9.20)	(65.71)	164.44

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตรหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)								ต้นทุนผลิประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
11. สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ																			
1) การจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	9,609,340.44	626,099.21	1,203,169.01	681,335.97	12,119,944.63	2,104,241.00	รายการ	5.76	9,970,497.38	518,200.94	1,127,634.93	464,056.99	12,080,390.24	2,158,972.00	รายการ	5.60	(0.33)	2.60	(2.78)
2) การรับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	8,523,618.92	555,358.72	1,067,227.69	604,354.50	10,750,559.83	6,216,795.00	รายการ	1.73	8,843,970.16	459,651.46	1,000,227.90	411,625.02	10,715,474.54	6,618,874.00	รายการ	1.62	(0.33)	6.47	(6.36)
3) สิ่งจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	3,433,418.04	223,705.29	429,892.38	243,441.39	4,330,457.10	6,466,228.00	รายการ	0.67	3,562,459.44	185,153.23	402,904.04	165,807.60	4,316,324.31	6,753,622.00	รายการ	0.64	(0.33)	4.44	(4.48)
4) บริหารการจ่ายเงินอื่น ค่าจ้างประจํา และบำเหน็จบำนาญ	44,225,526.47	2,881,526.28	5,537,402.21	3,135,745.11	55,780,200.07	6,961,713.00	เรื่อง /รายการ	8.01	45,887,696.29	2,384,940.92	5,189,768.11	2,135,751.65	55,598,156.97	8,799,129.00	เรื่อง /รายการ	6.32	(0.33)	26.39	(21.10)
5) บริหารการจ่ายอื่น	4,709,493.33	306,848.33	589,667.57	333,919.61	5,939,928.84	1,723,886.00	เรื่อง /รายการ	3.45	4,886,494.68	253,967.88	552,648.67	227,432.19	5,920,543.42	2,184,375.00	เรื่อง /รายการ	2.71	(0.33)	26.71	(21.45)
12. สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์																			
1) พัฒนารายงานในระบบ Web report, EIS และ MIS	328,886.77	23,442.80	32,560.52	20,415.46	405,305.55	2.00	เรื่อง	202,652.78	2,041,184.43	125,174.31	183,297.77	88,058.90	2,437,715.41	1.00	เรื่อง	2,437,715.41	501.45	(50.00)	1,102.90
2) จัดทำคู่มือหรือแนวทางการในระบบ GFMS ของกลุ่มงานบริหารค่า	410,141.15	29,234.55	40,604.89	25,459.28	505,439.87	1.00	เรื่อง	505,439.87	454,503.73	27,872.15	40,814.30	19,607.78	542,797.96	1.00	เรื่อง	542,797.96	7.39	-	7.39
3) ให้คำปรึกษาหรือตอบข้อหารือของกลุ่มงานบริหารค่า	410,141.15	29,234.55	40,604.89	25,459.28	505,439.87	54.00	ครั้ง	9,360.00	1,133,537.75	69,513.47	101,791.36	48,902.04	1,353,744.62	92.00	ครั้ง	14,714.62	167.83	70.37	57.21
4) กำกับและตรวจสอบข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	492,685.28	35,118.24	48,776.94	30,583.16	607,163.62	29.00	ครั้ง/เรื่อง	20,936.68	907,646.68	55,660.84	81,506.41	39,156.86	1,083,970.79	81.00	ครั้ง/เรื่อง	13,382.36	78.53	179.31	(36.08)
5) พัฒนาระบบ GFMS	1,532,225.43	109,215.88	151,693.74	95,112.03	1,888,247.08	16.00	เรื่อง	118,015.44	3,174,722.21	194,687.77	285,089.13	136,960.95	3,791,460.06	116.00	เรื่อง	32,685.00	100.79	625.00	(72.30)
6) จัดทำคู่มือ/แนวทางการในระบบ GFMS	941,519.00	67,110.77	93,212.48	58,444.26	1,160,286.51	27.00	เรื่อง	42,973.57	453,142.94	27,788.70	40,692.10	19,549.08	541,172.82	30.00	เรื่อง	18,039.09	(53.36)	11.11	(58.02)
7) ให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือเกี่ยวกับระบบ GFMS	3,417,842.95	243,621.28	338,374.08	212,160.68	4,211,998.99	401.00	ครั้ง/เรื่อง	10,503.74	453,142.94	27,788.70	40,692.10	19,549.08	541,172.82	516.00	ครั้ง/เรื่อง	1,048.78	(87.15)	28.68	(90.02)
8) ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกลุ่มงานกำกับ	1,964,292.37	140,013.29	194,469.33	121,932.35	2,420,707.34	37.00	ครั้ง	65,424.52	453,142.94	27,788.70	40,692.10	19,549.08	541,172.82	30.00	ครั้ง	18,039.09	(77.64)	(18.92)	(72.43)
9) ให้คำปรึกษาหรือตอบข้อหารือของกลุ่มงานบริหารการ	849,946.60	60,583.56	84,146.61	52,759.96	1,047,436.73	2,133.00	เรื่อง	491.06	1,588,041.49	97,385.61	142,605.66	68,509.83	1,896,542.59	2,118.00	เรื่อง	895.44	81.07	(0.70)	82.35
10) ออกแบบหลักสูตรฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS	504,293.05	35,945.63	49,926.14	31,303.71	621,468.53	17.00	โครงการ/หลักสูตร	36,556.97	725,300.87	44,478.60	65,131.81	31,290.26	866,201.54	16.00	โครงการ/หลักสูตร	54,137.60	39.38	(5.88)	48.09
11) กำหนดสิทธิและออกให้ผู้ใช้งานในระบบ GFMS	1,515,458.66	108,020.76	150,033.79	94,071.25	1,867,584.46	1,996.00	เรื่อง	935.66	1,724,120.45	105,730.57	154,825.51	74,380.42	2,059,056.95	2,102.00	เรื่อง	979.57	10.25	5.31	4.69
12) ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS	530,088.09	37,784.28	52,479.90	32,904.92	653,257.19	475.00	ครั้ง	1,375.28	499,409.79	30,625.98	44,846.85	21,545.08	596,427.70	88.00	ครั้ง	6,777.59	(8.70)	(81.47)	392.82
13. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ																			
1) การพัฒนาบุคลากรภาครัฐ	19,856,802.80	8,144,812.95	1,226,245.32	2,347,154.12	31,575,015.19	81,069.00	ชั่วโมง/คน/ภาคฝึกอบรม	389.48	18,881,227.73	8,957,945.34	1,161,465.42	2,085,139.76	31,085,778.25	2,403.00	ชั่วโมง/คน/ภาคฝึกอบรม	12,936.24	(1.55)	(97.04)	3,221.41
14. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ																			
1) การพัฒนาและสนับสนุนระบบงานของกรมบัญชีกลาง	2,398,233.04	129,891.67	274,988.66	16,166,940.22	18,970,053.59	5.00	ระบบ	3,794,010.72	2,774,072.53	670,038.80	258,349.63	18,966,267.87	22,668,728.83	4.00	ระบบ	5,667,182.21	19.50	(20.00)	49.37
15. สำนักงานคลังเขต 1 - 9																			
1) การตรวจสอบและติดตามประเมินผล	19,200,392.42	1,715,515.61	1,745,038.82	1,947,530.68	24,608,477.53	1,211.00	รายงาน	20,320.79	25,513,299.14	2,452,554.33	2,079,637.97	2,699,832.85	32,745,324.29	681.00	รายงาน	48,084.18	33.07	(43.77)	136.63
2) การอนุมัติเบิกจ่ายบัญชีรายการและลูกจ้างส่วนราชการในส่วนภูมิภาค	20,695,339.13	1,887,507.61	1,895,792.39	2,232,557.30	26,711,196.43	47,821.00	ราย	558.57	6,641,848.25	454,485.53	571,632.87	675,481.03	8,343,447.68	13,011.00	ราย	641.26	(68.76)	(72.79)	14.80
3) จัดอบรม	7,001,658.21	562,863.07	648,612.84	715,774.08	8,928,908.20	120,095.00	ชั่วโมง/คน/ภาคฝึกอบรม	74.35	14,378,193.86	1,266,018.52	1,184,028.26	1,463,979.02	18,292,219.66	171,061.04	ชั่วโมง/คน/ภาคฝึกอบรม	106.93	104.87	42.44	43.82
4) การขยายตัวอื่น	2,979,384.99	225,926.42	264,181.42	330,948.58	3,800,441.41	354,715.00	บาท/ครั้ง	10.71	-	-	-	-	-	-	บาท/ครั้ง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
4) การบริหารงานบุคคล	7,623,154.60	667,080.71	701,978.03	796,873.41	9,789,086.75	1,494.00	คน	6,552.27	8,306,986.95	741,371.80	690,395.91	918,138.83	10,656,893.49	1,349.00	คน	7,899.85	8.87	(9.71)	20.57
5) การอนุมัติเบิกจ่ายบัญชีรายการและลูกจ้างของหน่วยงานราชการ	5,674,720.76	437,108.06	533,813.00	604,705.75	7,250,347.57	291.00	เรื่อง	24,915.28	4,874,659.24	368,392.25	418,428.58	532,759.11	6,194,239.18	197.00	เรื่อง	31,442.84	(14.57)	(32.30)	26.20
6) การอนุมัติโครงการจากคลัง	8,653,899.90	716,048.59	788,022.14	879,058.84	11,037,029.47	70,768.00	ราย	155.96	17,459,014.74	1,569,276.97	1,413,690.87	1,773,020.85	22,215,003.43	79,464.00	ราย	279.56	101.28	12.29	79.25
16. สำนักงานคลังจังหวัด 1-75																			
1) การจ่ายและแลกเปลี่ยนผูกขาด	34,959,675.56	2,697,387.39	3,982,048.10	2,812,937.54	44,452,048.59	1,329,588,188.89	บาท	0.03	-	-	-	-	-	-	บาท	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
1) การแก้ไขปัญหาระบบภาษีภาคประชาชน	29,720,846.55	2,096,955.78	3,327,856.25	2,324,332.90	37,469,991.48	664,062.00	คน	56.43	18,330,640.02	1,210,823.94	1,979,683.89	1,461,125.84	22,982,273.69	545,440.00	คน	42.14	(38.66)	(17.86)	(25.32)
2) การให้คำปรึกษาด้านการเงินภาครัฐ	104,582,747.55	8,396,758.08	11,685,599.87	8,581,159.70	133,246,265.20	137,454.00	หน่วยงาน	969.39	112,683,862.67	8,519,466.21	12,500,056.87	9,504,141.25	143,207,527.00	82,167.00	หน่วยงาน	1,742.88	7.48	(40.22)	79.79
3) การอนุมัติการขอเบิกเงินของส่วนราชการ	52,626,936.97	4,232,092.70	5,869,455.37	4,324,844.47	67,053,329.51	4,299,140.30	รายการขอเบิก	15.60	50,773,677.35	3,960,538.84	5,566,044.55	4,267,634.92	64,567,895.66	4,325,002.00	รายการขอเบิก	14.93	(3.71)	0.60	(4.29)
4) เฝ้าติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	44,526,875.26	3,529,899.16	5,006,882.36	3,632,182.70	56,695,839.48	41,031.00	หน่วยงาน	1,381.78	38,585,052.91	2,855,494.28	4,245,084.35	3,280,103.76	48,965,735.30	118,834.00	หน่วยงาน	412.05	(13.63)	189.62	(70.18)
5) การให้คำปรึกษาด้านระบบ GFMS	48,475,052.40	3,802,877.26	5,422,739.78	3,923,986.95	61,624,656.39	30,215.00	หน่วยงาน	2,039.54	44,086,962.14	3,239,545.46	4,847,443.86	3,744,770.37	55,918,721.83	18,800.00	หน่วยงาน	2,974.40	(9.26)	(37.78)	45.84
6) การตรวจสอบ อนุมัติ และการประเมินแปลงข้อมูลที่ดิน	35,867,322.22	2,897,640.45	4,046,219.40	2,907,346.08	45,718,528.15	116,208.00	รายการ	393.42	34,572,980.37	2,561,981.71	3,830,314.42	2,910,649.25	43,875,925.75	88,402.00	รายการ	496.32	(4.03)	(23.93)	26.16
7) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ	61,232,457.39	5,017,466.73	6,898,205.55	5,090,860.78	78,238,990.45	5,236.00	รายงาน	14,942.51	55,248,532.86	4,085,264.15	6,076,585.02	4,7							

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ																			
1) การพัฒนาบุคลากรของกรมบัญชีกลาง	9,344,377.79	3,832,853.15	577,056.62	1,104,543.12	14,858,830.68	62,747.00	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	236.81	8,885,283.63	4,215,503.69	546,571.96	981,242.24	14,628,601.52	1,272.00	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	11,500.47	(1.55)	(97.97)	4,756.41
5. กลุ่มตรวจสอบภายใน																			
1) ด้านตรวจสอบภายใน	1,905,517.49	233,297.48	280,203.83	172,089.50	2,591,108.30	1,426.00	งานตรวจสอบ/คน/วัน	1,817.05	2,283,461.44	235,166.70	262,142.22	92,242.79	2,873,013.15	1,266.00	งานตรวจสอบ/คน/วัน	2,269.36	10.88	(11.22)	24.89
6. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร																			
1) ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,658,645.15	528,315.36	266,515.34	154,889.49	3,608,365.54	1.00	ด้าน	3,608,365.54	2,642,850.36	290,686.69	251,109.19	137,041.16	3,321,687.40	1.00	ด้าน	3,321,687.40	(7.94)	-	(7.94)
7. กองแผนงาน																			
1) ด้านแผนงาน	5,266,372.58	360,349.61	589,884.51	288,680.34	6,505,287.04	1.00	ด้าน	6,505,287.04	5,576,152.00	281,173.94	591,626.50	182,310.07	6,631,262.51	1.00	ด้าน	6,631,262.51	1.94	-	1.94
8. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ																			
1) การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง	8,016,581.52	915,494.63	919,158.78	54,038,536.60	63,889,771.53	800.00	เครื่อง	79,862.21	12,423,221.48	3,000,657.11	1,156,975.77	84,937,269.60	101,518,123.96	362.00	เครื่อง	280,436.81	58.90	(54.75)	251.15
2) การจัดการเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	9,570,460.66	37,044.29	1,097,424.76	64,519,025.04	75,223,954.75	1.00	ระบบ	75,223,954.75	7,919,977.08	1,912,960.79	737,588.20	54,148,694.76	64,719,220.83	1.00	ระบบ	64,719,220.83	(13.96)	-	(13.96)
9. ผู้บริหาร																			
1) กิจกรรมบริหาร	9,290,147.96	741,456.39	598,503.50	954,932.78	11,585,040.63	1.00	ด้าน	11,585,040.63	32,844,593.05	1,653,987.39	562,541.59	953,319.92	36,014,441.95	1.00	ด้าน	36,014,441.95	210.87	-	210.87
10. สำนักงานคลังเขต 1 - 9																			
1) งานสารบรรณ	-	-	-	-	-	-	ฉบับของหนังสือ	-	6,374,386.37	622,634.53	531,084.12	730,101.81	8,258,206.83	20,061.00	ฉบับของหนังสือ	411.65			
11. สำนักงานคลังจังหวัด 1-75																			
1) งานสารบรรณ	-	-	-	-	-	-	ฉบับของหนังสือ	-	51,596,284.74	3,765,957.75	5,717,990.60	4,406,933.45	65,487,166.54	642,616.00	ฉบับของหนังสือ	101.91			
รวม	1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80				1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	260,142,659.92	1,561,839,834.88						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)								ผลการเปรียบเทียบ เพิ่ม/(ลด) %		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่	205,114,365.99	27,548,018.45	26,209,471.23	45,343,678.74	304,215,534.41	6	รายการ	16,011,343.92	223,378,581.71	32,815,897.68	24,884,398.90	44,687,265.13	325,766,143.42	3	รายการ	20,360,383.96	7.08	(15.79)	27.16
ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย						13	รายการ							13	รายการ				
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล	799,370,112.75	108,661,896.67	85,204,985.79	183,656,852.18	1,176,893,847.39	5	รายการ	348,090.46	807,755,265.26	129,260,173.17	83,602,858.24	215,455,394.79	1,236,073,691.46	5	รายการ	891,185.07	5.03	(58.98)	156.02
						76	จังหวัด							96	ทุน				
						95	ทุน							1210	คน				
						3,205	คน							76	จังหวัด				
รวม	1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80				1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	#####	1,561,839,834.88						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ตุลาคม 2554 - กันยายน 2555)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ตุลาคม 2555 - กันยายน 2556)								ผลการเปรียบเทียบ เพิ่ม/(ลด) %		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ด้านกฎหมายการคลัง (สทม.)	37,717,098.69	7,765,541.48	5,695,814.40	9,504,575.91	60,683,030.48	1	ด้าน	60,683,030.48	39,922,802.98	8,347,409.27	4,678,355.72	8,465,307.89	61,413,875.86	1	ด้าน	61,413,875.86	1.20	-	1.20
2. ด้านบัญชีภาครัฐ (สตร.)	27,296,821.45	5,965,872.21	3,552,523.97	6,098,325.60	42,913,543.23	1	ด้าน	42,913,543.23	32,345,755.40	6,585,735.25	3,723,975.32	6,603,941.53	49,259,407.50	1	ด้าน	49,259,407.50	14.79	-	14.79
3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในประเทศ (สนจ.)	28,017,837.48	4,953,956.95	3,443,005.20	7,286,549.68	43,701,349.31	1	ด้าน	43,701,349.31	32,322,131.73	7,814,592.14	3,485,485.66	7,291,087.68	50,913,297.21	1	ด้าน	50,913,297.21	16.50	-	16.50
4. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐระหว่างประเทศ (กนท.)	5,414,080.38	706,158.08	652,629.34	1,140,256.64	7,913,124.44	1	ด้าน	7,913,124.44	6,523,498.41	842,893.25	630,584.45	1,158,503.86	9,155,479.97	1	ด้าน	9,155,479.97	15.70	-	15.70
5. ด้านการตรวจสอบภายใน (สทต.)	13,421,234.70	892,967.04	1,655,208.92	2,114,683.99	18,084,094.65	1	ด้าน	18,084,094.65	13,256,777.74	2,293,850.69	1,602,685.00	2,208,789.20	19,362,102.63	1	ด้าน	19,362,102.63	7.07	-	7.07
6. ด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ (สคส.)	43,917,978.58	23,531,725.03	2,949,654.99	4,738,066.59	75,137,425.19	1	ด้าน	75,137,425.19	32,720,470.29	40,202,806.78	2,497,117.77	4,489,282.15	79,909,676.99	1	ด้าน	79,909,676.99	6.35	-	6.35
7. ด้านเงินนอกงบประมาณ (กพน.)	27,869,687.28	5,104,289.13	2,216,852.59	4,210,035.25	39,400,864.25	1	ด้าน	39,400,864.25	26,201,844.52	5,312,138.50	2,026,185.16	4,144,249.72	37,684,417.90	1	ด้าน	37,684,417.90	(4.36)	-	(4.36)
8. ด้านลูกจ้าง (กพจ.)	6,977,531.67	1,298,191.39	925,979.23	1,502,362.26	10,704,064.55	1	ด้าน	10,704,064.55	7,553,192.56	1,714,563.47	889,559.60	2,718,674.57	12,875,990.20	1	ด้าน	12,875,990.20	20.29	-	20.29
9. ด้านละเมิดและแพ่ง (สรพ.)	28,667,828.67	7,081,754.13	3,653,480.45	7,969,809.07	47,372,872.32	1	ด้าน	47,372,872.32	30,561,657.90	7,115,611.36	3,627,537.65	21,241,260.06	62,546,066.97	1	ด้าน	62,546,066.97	32.03	-	32.03
10. ด้านการพัฒนาและบริหารระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สทง.)	8,912,539.81	3,227,826.42	1,189,255.08	4,928,758.35	18,258,379.66	1	ด้าน	18,258,379.66	11,232,740.12	3,395,640.11	1,310,302.27	5,295,130.07	21,233,812.57	1	ด้าน	21,233,812.57	16.30	-	16.30
11. ด้านการบริหารเงินคลังคลัง (สทง.)	3,223,684.63	1,167,511.64	430,156.08	1,782,742.41	6,604,094.76	1	ด้าน	6,604,094.76	3,291,088.28	994,905.65	383,908.04	1,551,327.73	6,221,229.70	1	ด้าน	6,221,229.70	(5.80)	-	(5.80)
12. ด้านการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ (สรจ.)	78,918,070.62	6,089,695.99	9,772,615.09	16,450,679.84	111,231,061.54	1	ด้าน	111,231,061.54	83,603,257.70	5,760,320.62	9,355,333.19	16,177,283.28	114,896,194.79	1	ด้าน	114,896,194.79	3.30	-	3.30
13. ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) (สทร.)	14,329,222.67	1,173,826.70	1,437,674.31	2,748,607.08	19,689,330.76	1	ด้าน	19,689,330.76	15,404,357.75	1,171,096.46	1,407,979.56	2,782,351.69	20,765,785.46	1	ด้าน	20,765,785.46	5.47	-	5.47
14. ด้านการอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐ (ทบ.)	21,895,893.79	8,507,284.25	1,455,250.68	5,121,579.45	36,980,008.17	1	ด้าน	36,980,008.17	21,385,386.22	9,427,146.81	1,420,730.41	5,145,244.21	37,378,507.65	1	ด้าน	37,378,507.65	1.08	-	1.08
15. ด้านการพัฒนาระบบ IT (ทพส.)	2,398,233.04	129,891.67	274,988.66	16,166,940.22	18,970,053.59	1	ด้าน	18,970,053.59	3,107,234.49	732,463.00	292,843.15	19,373,394.82	23,505,935.46	1	ด้าน	23,505,935.46	23.91	-	23.91
16. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สนง.คช.)	78,119,362.63	7,330,312.60	7,283,944.59	16,066,845.94	108,800,465.76	1	ด้าน	108,800,465.76	91,822,999.19	9,025,138.86	7,745,600.30	18,904,962.96	127,498,701.31	1	ด้าน	127,498,701.31	17.19	-	17.19
17. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สนง.คจ.)	577,387,372.65	51,283,110.41	64,825,423.44	121,169,712.64	814,665,619.14	1	ด้าน	814,665,619.14	579,878,651.69	51,339,758.63	63,409,073.89	132,591,868.50	827,219,352.71	1	ด้าน	827,219,352.71	1.54	-	1.54
รวม	1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80				1,031,133,846.97	162,076,070.85	108,487,257.14	260,142,659.92	1,561,839,834.88						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

[illegible]

รายงานเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	หน่วยงาน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556								ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %		
		ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร								
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร บุคลากร	ค่าตอบแทน ๑ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ต้นทุนในการ ผลิตผลผลิตอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร บุคลากร	ค่าตอบแทน ๑ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ต้นทุนในการ ผลิตผลผลิตอื่น	รวม					
		1	2	3		1	2	3		1	2	3		1	2	3						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																						
3004000005	สพท.	8,310,702.23	611,324.44	1,880,186.00	10,802,212.67	17,390,275.65	1,972.00	-	17,392,247.65	28,194,460.32	9,163,588.11	651,608.76	1,839,007.59	11,654,204.46	16,230,854.24	7,895.24	-	16,238,749.48	27,892,953.94	7.89	(6.63)	(1.07)
3004000006	สพท.	23,221,297.05	3,082,825.39	1,415,729.48	27,719,851.92	-	4,098.00	-	4,098.00	27,723,949.92	23,732,474.13	2,008,251.50	14,308,305.42	40,049,031.05	48,370.00	14,736.00	-	63,106.00	40,112,137.05	44.48	1,439.92	44.68
3004000007	สทณ.	13,464,671.73	14,289,476.77	675,250.75	28,429,399.25	314,898.38	59,395.00	-	374,293.38	28,803,692.63	13,799,569.41	11,667,150.37	565,950.55	26,032,670.33	30,400.00	42,545.00	-	72,945.00	26,105,615.33	(8.43)	(80.51)	(9.37)
3004000008	สทณ.	33,330,027.90	787,619.14	1,035,821.36	35,153,468.40	26,898.00	113,607.00	-	140,505.00	35,293,973.40	34,271,827.45	685,090.28	786,874.24	35,743,791.97	781,669.70	42,233.70	-	823,903.40	36,567,695.37	1.68	486.39	3.61
3004000009	สนง.	19,830,729.62	4,667,217.84	1,395,242.21	25,893,189.67	95,680.00	50,527.00	-	146,207.00	26,039,396.67	24,025,352.70	5,682,982.85	1,178,159.95	30,886,495.50	234,255.37	12,092.00	-	246,347.37	31,132,842.87	19.28	68.49	19.56
3004000010	สทส.	17,969,886.12	43,793,520.81	540,509.98	62,303,916.91	-	249,366.97	-	249,366.97	62,553,283.88	17,124,074.58	48,960,172.01	463,695.60	66,547,942.19	126,600.00	208,981.96	-	335,581.96	66,883,524.15	6.81	34.57	6.92
3004000011	กพร.	5,698,239.99	988,600.21	250,459.45	6,937,299.65	-	13,600.00	-	13,600.00	6,950,899.65	5,960,869.07	1,361,379.96	1,451,360.28	8,773,609.31	-	1,555.00	-	1,555.00	8,775,164.31	26.47	(88.57)	26.25
3004000014	กพร.	2,163,081.74	86,947.34	16,079,274.12	18,329,303.20	2,683.22	3,419.82	-	6,103.04	18,335,406.24	12,019,316.05	5,563,602.80	107,197,249.41	124,780,168.26	31,660.12	22,787.62	-	54,447.74	124,834,616.00	100.00	100.00	100.00
3004000015	สพท.	10,604,701.65	385,103.51	200,009.08	11,189,814.24	1,152,585.75	1,560.00	-	1,154,145.75	12,343,959.99	10,401,645.78	1,835,861.51	195,995.89	12,433,503.18	1,625.00	413,897.97	-	415,522.97	12,849,026.15	11.11	(64.00)	4.09
3004000017	สรง.	64,490,137.01	1,555,405.09	2,164,259.12	68,209,801.22	181,600.00	9,425.00	-	191,025.00	68,400,826.22	65,155,659.46	1,355,432.64	1,864,086.58	68,375,178.68	189,750.00	16,056.00	-	205,806.00	68,580,984.68	0.24	7.74	0.26
3004000119	สกร.	9,422,702.15	304,033.66	318,442.77	10,045,178.58	2,242,721.80	115,874.95	-	2,358,596.75	12,403,775.33	10,189,424.34	322,270.99	10,709,870.53	2,038,233.16	57,255.00	-	2,095,488.16	12,805,358.69	6.62	(11.16)	3.24	
3004000120	กนท.	4,118,754.61	34,635.55	35,636.46	4,189,026.62	100,299.11	312,182.59	-	412,481.70	4,601,508.32	4,597,949.22	84,270.00	40,285.35	4,722,504.57	176,382.73	638,216.83	-	814,599.56	5,537,104.13	12.74	97.49	20.33
3004000194	สทง.	10,254,000.66	2,221,759.24	4,166,455.92	16,642,215.82	405,443.84	184,851.20	-	590,295.04	17,232,510.86	2,077,887.00	349,662.63	704,056.19	3,131,605.82	35,947.75	43,649.64	-	79,597.39	3,211,203.21	(81.18)	(100.00)	(81.37)
3004000195	สทร.	23,901,631.48	2,788,463.86	550,291.38	27,240,386.72	223,750.00	66,834.00	-	290,584.00	27,530,970.72	25,375,094.22	1,226,443.40	491,013.78	27,092,551.40	2,181,522.00	204,879.76	-	2,386,401.76	29,478,953.16	(0.54)	721.24	7.08
คลังเขต 1-9	ศษ.	47,149,864.66	11,013,782.65	7,507,448.64	65,671,095.95	14,017,147.10	3,517,558.61	-	17,534,705.71	83,205,801.66	54,589,273.60	14,915,514.04	8,793,313.51	78,298,101.15	16,790,188.64	3,527,543.30	64,028.12	20,381,760.06	98,679,861.21	19.23	16.24	18.60
คลังจังหวัด 76 แห่ง	ศษ.	426,964,629.60	68,544,618.18	42,319,954.59	537,829,202.37	20,602,813.73	18,316,592.87	2,137,199.54	41,056,606.14	578,885,808.51	429,083,216.72	68,420,915.33	42,917,503.61	540,421,635.66	17,306,575.66	13,721,568.21	191,965.22	31,220,109.09	571,641,744.75	0.48	(23.96)	(1.25)
รวม		720,895,058.20	155,155,333.68	80,534,971.31	956,585,363.19	56,756,796.58	23,020,865.01	2,137,199.54	81,914,861.13	1,038,500,224.32	741,567,221.84	164,966,513.28	183,119,128.94	1,089,652,864.06	56,204,034.37	18,975,893.23	255,993.34	75,435,920.94	1,165,088,785.00	13.91	(7.91)	12.19
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																						
3004000000	ผบ.	8,061,851.76	1,654,061.70	867,266.67	10,583,180.13	58,542.00	308,671.15	-	367,213.15	10,950,393.28	8,191,079.62	25,101,823.96	897,152.69	34,190,056.27	974,691.75	118,707.81	-	1,093,399.56	35,283,455.83	223.06	197.76	222.21
3004000001	สทณ.	1,741,813.22	9,940.80	69,812.38	1,821,566.40	-	29,120.00	-	29,120.00	1,850,686.40	2,033,888.06	31,833.41	36,075.56	2,101,797.03	-	40,230.00	-	40,230.00	2,142,027.03	15.38	38.15	15.74
3004000004	สส.	30,109,669.63	8,525,259.71	10,093,001.66	48,727,931.00	7,690.00	156,233.00	109.39	164,032.39	48,891,963.39	35,847,441.94	5,216,912.10	10,431,785.10	51,496,139.14	11,412.00	132,305.00	72,775.78	216,492.78	51,712,631.92	5.68	31.98	5.77
3004000005	สพท.	3,910,918.70	287,682.09	884,793.41	5,083,394.20	8,183,659.13	928.00	-	8,184,587.13	13,267,981.33	4,276,699.52	304,109.57	858,275.47	5,439,084.56	7,575,033.47	3,684.76	-	7,578,718.23	13,017,802.79	7.00	(7.40)	(1.89)
3004000013	กจ.	8,479,745.80	689,961.46	258,851.32	9,428,558.58	-	3,090.00	-	3,090.00	9,431,648.58	9,723,345.47	520,773.06	214,270.54	10,458,389.07	-	14,230.00	-	14,230.00	10,472,619.07	10.92	360.52	11.04
3004000014	กพร.	15,862,599.41	637,613.82	117,914,676.86	134,414,890.09	19,676.98	25,078.68	-	44,755.66	134,459,645.75	5,656,148.73	2,618,166.03	50,445,764.43	58,720,079.19	14,898.88	10,723.58	-	25,622.46	58,745,701.65	(56.31)	(42.75)	(56.31)
3004000016	กพร.	2,092,264.99	104,886.08	52,612.57	2,249,763.64	526,350.00	91,830.00	-	618,180.00	2,867,943.64	1,662,557.75	300,861.91	72,850.04	2,036,269.70	444,485.00	5,520.00	-	450,005.00	2,486,274.70	(9.49)	(27.20)	(13.31)
3004000113	กณ.	4,730,960.47	381,253.76	113,348.12	5,225,562.35	7,880.00	2,550.00	-	10,430.00	5,235,992.35	4,775,011.77	210,735.20	61,951.72	5,047,698.69	-	17,165.00	-	17,165.00	5,064,863.69	(3.40)	64.57	(3.27)
3004000194	สทง.	5,767,875.37	1,249,739.57	2,343,631.45	9,361,246.39	228,062.16	103,978.80	-	332,040.96	9,693,287.35	15,237,838.02	2,564,192.62	5,163,078.75	22,965,109.39	263,616.80	320,097.36	-	583,714.16	23,548,823.55	145.32	75.80	142.94
รวม		80,757,699.35	13,540,398.99	132,597,994.44	226,896,092.78	9,031,860.27	721,479.63	109.39	9,753,449.29	236,649,542.07	87,404,010.88	36,869,407.86	68,181,204.30	192,454,623.04	9,284,137.90	662,663.51	72,775.78	10,019,577.19	202,474,200.23	(15.18)	2.73	(14.44)
รวม		801,652,757.55	168,695,732.67	213,132,965.75	1,183,481,455.97	65,788,656.85	23,742,344.64	2,137,308.93	91,668,310.42	1,275,149,766.39	828,971,232.72	201,835,921.14	251,300,333.24	1,282,107,487.10	65,488,172.27	19,638,556.74	328,769.12	85,455,498.13	1,367,562,985.23	8.33	(6.78)	7.25

รายงานเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

กลุ่มบัญชี	ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			ผลการเปรียบเทียบ		
		ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผัน	ต้นทุนรวม
		F	V	T	F	V	T	เพิ่ม/(ลด) %	แปรเพิ่ม/	เพิ่ม/(ลด) %
510103	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาล (ยกเว้นบำนาญ)	68,115,984.11	-	68,115,984.11	64,175,064.79	-	64,175,064.79	(5.79)	-	(5.79)
510201	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ	-	20,544.01	20,544.01	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)
510401	บัญชีค่าใช้สอย และค่าวัสดุ	14,583,918.58	76,423,474.14	91,007,392.72	28,006,470.29	59,406,258.77	87,412,729.06	92.04	(22.27)	(3.95)
510402	บัญชีค่าสาธารณูปโภค	-	26,687,254.40	26,687,254.40	-	30,341,327.16	30,341,327.16	-	13.69	13.69
510403	บัญชีค่าใช้สอยอื่น ๆ	2,553,081.00	1,707,794.00	4,260,875.00	2,670,320.00	813,764.96	3,484,084.96	4.59	(52.35)	(18.23)
510404	บัญชีค่าตอบแทน	-	-	-	-	21,317.00	21,317.00	-	-	-
510501	บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,867,565.17	-	15,867,565.17	8,842,326.68	-	8,842,326.68	(44.27)	-	(44.27)
521201	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	รวม	101,120,548.86	104,839,066.55	205,959,615.41	103,694,181.76	90,582,667.89	194,276,849.65	46.57	(13.60)	(5.67)

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนรวม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	704,860,966.13	53,493,318.51	111,414,457.02	869,768,741.66
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	46,930,715.34	18,878,485.52	-	65,809,200.86
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	20,997,921.64	2,744,423.00	-	23,742,344.64
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	230,572,070.32	60,079,184.47	-	290,651,254.79
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	197,309,241.48	28,706,414.12	2,984,875.32	229,000,530.92
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	180,000.00	-	180,000.00
8. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
9. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	1,122,805.31	834,503.62	-	1,957,308.93
รวมต้นทุนผลผลิต	1,201,793,720.22	164,916,329.24	114,399,332.34	1,481,109,381.80

หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		73,710,864,326.75	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต			
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	403,630,632.64		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	81,250,000.00		
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล	9,504,931.27		
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกรณีอื่น	55,273,369,131.04	72,229,754,694.95	
รวมต้นทุนผลผลิต		1,481,109,631.80	

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน ฯ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน ฯ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	
		1	2	3	4	5	6		1	2	3	4		
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
300400005	สพบ.	8,310,702.23	611,324.44	17,390,275.65	1,880,186.00	1,972.00	-	28,194,460.32	848,149.16	2,065,181.79	255.80	466,968.12	3,380,554.87	31,575,015.19
300400006	สรพ.	23,221,297.05	3,082,825.39	-	1,415,729.48	4,098.00	-	27,723,949.92	2,361,867.18	5,750,975.56	712.35	1,300,380.57	9,413,935.66	37,137,885.58
300400007	สพน.	13,464,671.73	14,289,476.77	314,898.38	675,250.75	59,395.00	-	28,803,692.63	1,273,816.01	3,101,649.74	384.19	701,328.85	5,077,178.79	33,880,871.42
300400008	สภม.	33,330,027.90	787,619.14	26,898.00	1,035,821.36	113,607.00	-	35,293,973.40	3,051,850.85	7,431,035.83	920.45	1,680,267.03	12,164,074.16	47,458,047.56
300400009	สมจ.	19,830,729.62	4,667,217.84	95,680.00	1,395,242.21	50,527.00	-	26,039,396.67	2,123,026.68	5,169,416.23	640.31	1,168,881.41	8,461,964.63	34,501,361.30
300400010	สคส.	17,969,886.12	43,793,520.81	-	540,509.98	249,366.97	-	62,553,283.88	1,512,656.51	3,683,209.06	456.22	832,828.01	6,029,149.80	68,582,433.68
300400011	กพจ.	5,698,239.99	988,600.21	-	250,459.45	13,600.00	-	6,950,899.65	451,143.17	1,098,500.95	136.07	248,387.30	1,798,167.49	8,749,067.14
300400014	ศทส.	2,163,081.74	86,947.34	2,683.22	16,079,274.12	3,419.82	-	18,335,406.24	159,227.00	387,706.22	48.02	87,666.11	634,647.35	18,970,053.59
300400015	สพต.	10,604,701.65	385,103.51	1,152,585.75	200,009.08	1,560.00	-	12,343,959.99	689,983.67	1,680,060.27	208.10	379,886.46	2,750,138.50	15,094,098.49
300400017	สรจ.	64,490,137.01	1,555,405.09	181,600.00	2,164,259.12	9,425.00	-	68,400,826.22	5,148,339.70	12,535,834.36	1,552.76	2,834,537.43	20,520,264.25	88,921,090.47
300400119	สกร.	9,422,702.15	304,033.66	2,242,721.80	318,442.77	115,874.95	-	12,403,775.33	875,748.51	2,132,384.19	264.13	482,163.58	3,490,560.41	15,894,335.74
300400194	สกก.	10,254,000.66	2,221,759.24	405,443.84	4,166,455.92	184,851.20	-	17,232,510.86	917,147.53	2,233,187.81	276.61	504,956.77	3,655,568.72	20,888,079.58
300400195	สปร.	23,901,631.48	2,788,463.86	223,750.00	550,291.38	66,834.00	-	27,530,970.72	1,671,883.51	4,070,915.28	504.25	920,494.11	6,663,797.15	34,194,767.87
คลังเขต 1-9	คข.	47,149,864.66	11,013,782.65	14,017,147.10	7,507,448.64	3,517,558.61	-	83,205,801.66	3,847,985.86	5,070,539.28	1,160.56	-	8,919,685.70	92,125,487.36
คลังจังหวัด 75 แห่ง	คจ.	426,964,629.60	68,544,618.18	20,602,813.73	42,319,954.59	18,316,592.87	2,137,199.54	578,885,808.51	35,447,911.09	46,710,157.52	10,691.20	-	82,168,759.81	661,054,568.32
รวม		720,895,058.20	155,155,333.68	56,756,796.58	80,534,971.31	23,020,865.01	2,137,199.54	1,038,500,224.32	60,778,803.93	104,090,019.63	18,331.08	11,827,911.02	176,715,065.66	1,215,215,289.98
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
300400000	ผบ.	8,061,851.76	1,654,061.70	58,542.00	867,266.67	308,671.15	-	10,950,393.28	159,227.00	387,706.22	48.02	87,666.11	634,647.35	11,585,040.63
300400001	ตสน.	1,741,813.22	9,940.80	-	69,812.38	29,120.00	-	1,850,686.40	185,764.83	452,323.92	56.03	102,277.12	740,421.90	2,591,108.30
300400004	สส.	30,109,669.63	8,525,259.71	7,690.00	10,093,001.66	156,233.00	109.39	48,891,963.39	3,476,456.19	8,464,919.08	1,048.51	1,914,043.31	13,856,467.09	62,748,430.48
300400005	สพบ.	3,910,918.70	287,682.09	8,183,659.13	884,793.41	928.00	-	13,267,981.33	399,129.01	971,850.25	120.38	219,749.71	1,590,849.35	14,858,830.68
300400013	กจ.	8,479,745.80	689,961.46	-	258,851.32	3,090.00	-	9,431,648.58	928,824.17	2,261,619.60	280.14	511,385.62	3,702,109.53	13,133,758.11
300400014	ศทส.	15,862,599.41	637,613.82	19,676.98	117,914,676.86	25,078.68	-	134,459,645.75	1,167,664.67	2,843,178.92	352.17	642,884.77	4,654,080.53	139,113,726.28
300400016	กพร.	2,092,264.99	104,886.08	526,350.00	52,612.57	91,830.00	-	2,867,943.64	185,764.83	452,323.92	56.03	102,277.12	740,421.90	3,608,365.54
300400113	กผ.	4,730,960.47	381,253.76	7,880.00	113,348.12	2,550.00	-	5,235,992.35	318,454.00	775,412.43	96.05	175,332.21	1,269,294.69	6,505,287.04
300400194	สกก.	5,767,875.37	1,249,739.57	228,062.16	2,343,631.45	103,978.80	-	9,693,287.35	515,895.48	1,256,168.15	155.60	284,038.18	2,056,257.41	11,749,544.76
รวม		80,757,699.35	13,540,398.99	9,031,860.27	132,597,994.44	721,479.63	109.39	236,649,542.07	7,337,180.18	17,865,502.49	2,212.93	4,039,654.15	29,244,549.75	265,894,091.82
รวม		801,652,757.55	168,695,732.67	65,788,656.85	213,132,965.75	23,742,344.64	2,137,308.93	1,275,149,766.39	68,115,984.11	121,955,522.12	20,544.01	15,867,565.17	205,959,615.41	1,481,109,381.80

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. สำนักกฎหมาย								
1) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	4,909,175.03	1,031,796.54	770,322.31	407,413.26	7,118,707.14	1,169	เรื่อง	6,089.57
2) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ	3,600,061.69	756,650.79	564,903.03	298,769.72	5,220,385.23	885	เรื่อง	5,898.74
3) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,272,783.35	687,864.36	513,548.21	271,608.84	4,745,804.76	800	เรื่อง	5,932.26
4) กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านกฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการคลัง	654,556.67	137,572.87	102,709.64	54,321.77	949,160.95	158	เรื่อง	6,007.35
5) ให้ความตกลงในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หรือการถอนคืนเงินรายได้ของส่วนราชการ	20,291,256.77	4,264,759.02	3,183,998.89	1,683,974.80	29,423,989.48	4,809	เรื่อง	6,118.53
2. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ								
1) กำหนดมาตรฐานการจัดทำ นโยบาย และแนวปฏิบัติการบัญชีภาครัฐ	3,134,403.99	703,820.88	415,892.86	191,202.11	4,445,319.84	2	เรื่อง	2,222,659.92
2) กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางการจัดทำและการรายงานการวิเคราะห์บัญชีต้นทุน	1,687,755.99	378,980.47	223,942.31	102,954.98	2,393,633.75	2	เรื่อง	1,196,816.88
3) กำกับและประเมินผลการปฏิบัติราชการในตัวชี้วัดเรื่องต้นทุนผลผลิต	1,928,863.98	433,120.54	255,934.07	117,662.84	2,735,581.43	224	หน่วยงาน	12,212.42
4) กำหนดระบบบัญชีภาครัฐ/แนวปฏิบัติทางบัญชี	1,205,539.99	270,700.34	159,958.79	73,539.27	1,709,738.39	6	เรื่อง	284,956.40
5) กำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และให้คำปรึกษาด้านบัญชี	2,411,079.98	541,400.68	319,917.58	147,078.55	3,419,476.79	216	หน่วยงาน	15,830.91
6) ตอบข้อหารือด้านการบัญชีภาครัฐ	2,411,079.98	541,400.68	319,917.58	147,078.55	3,419,476.79	103	เรื่อง	33,198.80
8) จัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ	3,134,403.97	703,820.88	415,892.86	191,202.11	4,445,319.82	2	รายงาน	2,222,659.91
9) ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ตลอดจนให้คำปรึกษาด้านบัญชีแก่หน่วยงานภาครัฐ	2,652,187.98	595,540.74	351,909.34	161,786.40	3,761,424.46	212	หน่วยงาน	17,742.57
10) ตรวจสอบการนำส่งเงิน	2,893,295.97	649,680.81	383,901.10	176,494.26	4,103,372.14	2,292	รายการ	1,790.30
3. สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้าง								
1) การพิจารณาวินิจฉัยปัญหา ตอบข้อหารือข้อร้องเรียน	9,818,817.75	1,734,793.80	1,221,283.53	1,025,649.45	13,800,544.53	1,177	เรื่อง	11,725.19
2) พัฒนาหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ	3,682,056.65	650,547.68	457,981.32	384,618.54	5,175,204.19	2	เรื่อง	2,587,602.10
3) พัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์	7,364,113.30	1,301,095.35	915,962.65	769,237.09	10,350,408.39	1	ระบบ	10,350,408.39
4) ต้นทุนในด้านศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง	2,454,704.43	433,698.45	305,320.88	256,412.36	3,450,136.12	99	รายการ	34,849.86
5) จัดอบรมการพัสดุภาครัฐให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	736,411.33	130,109.54	91,596.26	76,923.71	1,035,040.84	23	โครงการ	45,001.78
6) วิทยากรด้านการพัสดุภาครัฐให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ	490,940.89	86,739.69	61,064.18	51,282.47	690,027.23	436	ครั้ง	1,582.63
4. กลุ่มนโยบายการจัดซื้อโดยรัฐระหว่างประเทศ								
1) ดำเนินการเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศระดับทวิภาคี	1,571,891.21	194,857.00	191,249.03	84,084.57	2,042,081.81	289	เรื่อง	7,066.03
2) ดำเนินการเกี่ยวกับความตกลงระหว่างประเทศระดับพหุภาคี	1,571,891.21	194,857.00	191,249.03	84,084.57	2,042,081.81	310	เรื่อง	6,587.36

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
3) ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อโดยรัฐระหว่างประเทศในภาพรวม	1,619,524.27	200,761.76	197,044.45	86,632.59	2,103,963.07	654	เรื่อง	3,217.07
5. สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ								
1) การกำหนดนโยบายและประเมินผล	5,132,422.23	289,098.29	638,159.22	242,106.39	6,301,786.13	3	เรื่อง	2,100,595.38
2) การกำกับและพัฒนางานตรวจสอบ 1 - 2	7,160,804.66	403,352.70	890,365.85	337,789.15	8,792,312.36	5	เรื่อง	1,758,462.47
6. สำนักมาตรฐานค่าตอบแทนและสวัสดิการ								
1) งานพัฒนาค่าตอบแทนและสวัสดิการ	5,429,300.04	3,025,069.32	350,022.18	179,907.28	8,984,298.82	1	เรื่อง	8,984,298.82
2) งานค่าตอบแทนและสวัสดิการ	8,889,960.75	4,953,262.35	573,127.93	294,581.00	14,710,932.03	13,016	เรื่อง	1,130.22
3) งานดำเนินการสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ	27,125,777.66	15,113,800.51	1,748,774.95	898,849.71	44,887,202.83	4,325,983	เรื่อง/ระบบ	10.38
7. สำนักกำกับและพัฒนาเงินนอกงบประมาณ								
1) การกำกับดูแลด้านการบริหารและการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ	20,629,769.12	3,787,284.53	1,586,379.81	1,101,263.68	27,104,697.14	1,632	เรื่อง	16,608.27
2) การติดตามประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน	5,157,442.28	946,821.13	396,594.95	275,315.92	6,776,174.28	95	ทุน	71,328.15
8. กลุ่มพัฒนาระบบลูกจ้าง								
1) กำหนดหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลลูกจ้างของส่วนราชการ	935,998.22	175,062.72	126,472.12	74,827.01	1,312,360.07	5	เรื่อง	262,472.01
2) พิจารณาการขอทำความตกลงเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลลูกจ้างของส่วนราชการ	4,679,991.08	875,313.59	632,360.62	374,135.06	6,561,800.35	1,571	เรื่อง	4,176.83
3) ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลลูกจ้างของส่วนราชการ	623,998.81	116,708.48	84,314.75	49,884.68	874,906.72	4	เรื่อง	218,726.68
9. สำนักความรับผิดชอบแห่ง								
1) ตรวจสอบวินัยงานละเมิดและแห่ง	9,922,628.51	2,558,148.92	1,287,932.77	1,086,444.02	14,855,154.22	4,383	เรื่อง	3,389.27
2) พัฒนาและบริหารงานละเมิดและแห่ง	7,441,971.38	1,918,611.69	965,949.59	814,833.02	11,141,365.68	162	เรื่อง	68,773.86
3) วิเคราะห์และประเมินผลคดีปกครอง	7,441,971.38	1,918,611.69	965,949.59	814,833.02	11,141,365.68	2	เรื่อง	5,570,682.84
10. สำนักการเงินการคลัง								
1) สนับสนุนให้บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดในการบริหารเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	7,811,430.69	3,032,091.88	1,065,592.18	3,430,568.69	15,339,683.44	85	จังหวัด/เขต	180,466.86
2) ดำเนินงานทางด้านบริหารและพัฒนาระบบเงินคลัง	2,825,411.10	1,096,714.08	385,426.96	1,240,844.00	5,548,396.14	245	รายงาน	22,646.51
11. สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ								
1) การจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	9,609,340.44	626,099.21	1,203,169.01	681,335.97	12,119,944.63	2,104,241	รายการ	5.76
2) การรับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	8,523,618.92	555,358.72	1,067,227.69	604,354.50	10,750,559.83	6,216,795	รายการ	1.73
3) สั่งจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ	3,433,418.04	223,705.29	429,892.38	243,441.39	4,330,457.10	6,466,228	รายการ	0.67
4) บริหารการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และบำเหน็จบำนาญ	44,225,526.47	2,881,526.28	5,537,402.21	3,135,745.11	55,780,200.07	6,961,713	เรื่อง /รายการ	8.01

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

[illegible]

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1) การจ่ายแลกเหรียญกษาปณ์	34,959,675.56	2,697,387.39	3,982,048.10	2,812,937.54	44,452,048.59	1,329,588,189	บาท	0.03
2) การแก้ไขปัญหาหนี้สินภาคประชาชน	29,720,846.55	2,096,955.78	3,327,856.25	2,324,332.90	37,469,991.48	664,062	คน	56.43
3) การให้คำปรึกษาด้านการเงินภาครัฐ	104,582,747.55	8,396,758.08	11,685,599.87	8,581,159.70	133,246,265.20	137,454	หน่วยงาน	969.39
4) การอนุมัติการขอเบิกเงินของส่วนราชการ	52,626,936.97	4,232,092.70	5,869,455.37	4,324,844.47	67,053,329.51	4,299,140	รายการขอเบิก	15.60
5) เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	44,526,875.26	3,529,899.16	5,006,882.36	3,632,182.70	56,695,839.48	41,031	หน่วยงาน	1,381.78
6) การให้คำปรึกษาด้านระบบ GFMS	48,475,052.40	3,802,877.26	5,422,739.78	3,923,986.95	61,624,656.39	30,215	หน่วยงาน	2,039.54
7) การตรวจสอบ อนุมัติ และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	35,867,322.22	2,897,640.45	4,046,219.40	2,907,346.08	45,718,528.15	116,208	รายการ	393.42
8) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ	61,232,457.39	5,017,466.73	6,898,205.55	5,090,860.78	78,238,990.45	5,236	รายงาน	14,942.51
9) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ และการจัดทำรายงาน GPP	72,102,954.50	5,552,720.51	8,128,995.10	5,907,605.87	91,692,275.98	59,755	รายงาน	1,534.47
10) ให้คำปรึกษาด้านการคลังและเศรษฐกิจ	35,341,104.70	2,757,800.70	3,949,040.12	2,814,697.57	44,862,643.09	19,842	หน่วยงาน	2,260.99
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. สำนักการเงินการคลัง								
1) การพัฒนาระบบการคลัง	5,983,223.49	2,322,453.36	816,198.27	2,627,669.64	11,749,544.76	2	เรื่อง	5,874,772.38
2. สำนักงานเลขานุการกรม								
1) การพัสดุ	4,401,540.74	877,178.88	556,539.72	1,380,810.17	7,216,069.51	1,494	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	4,830.03
2) การยานพาหนะ	4,401,540.74	877,178.88	556,539.72	1,380,810.17	7,216,069.51	79,862	กิโลเมตร	90.36
3) การเงินและบัญชี	9,185,824.13	1,830,634.19	1,161,474.19	2,881,690.79	15,059,623.30	154,138	เอกสาร/รายการ	97.70
4) การสารบรรณของกรม	5,741,140.09	1,144,146.37	725,921.37	1,801,056.75	9,412,264.58	434,150	ฉบับของหนังสือ	21.68
5) การอำนวยความสะดวก	8,803,081.47	1,754,357.76	1,113,079.43	2,761,620.34	14,432,139.00	2,411	เรื่อง	5,985.96
6) การประชาสัมพันธ์	5,741,140.09	1,144,146.37	725,921.37	1,801,056.75	9,412,264.58	539	เรื่อง	17,462.46
3. กองการเจ้าหน้าที่								
1) งานอัตรากำลังและระบบงาน	2,771,592.86	335,924.13	354,268.94	215,666.34	3,677,452.27	2,521	จำนวนบุคลากร	1,458.73
2) งานวินัย	2,771,592.86	335,924.13	354,268.94	215,666.34	3,677,452.27	2,521	จำนวนบุคลากร	1,458.73
3) งานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง	2,375,651.02	287,934.97	303,659.09	184,856.87	3,152,101.95	2,521	จำนวนบุคลากร	1,250.34
4) งานเงินเดือน ทะเบียนประวัติ และข้อมูลบุคคล	1,979,709.18	239,945.81	253,049.24	154,047.39	2,626,751.62	2,521	จำนวนบุคลากร	1,041.95
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ								
1) การพัฒนาบุคลากรของกรมบัญชีกลาง	9,344,377.79	3,832,853.15	577,056.62	1,104,543.12	14,858,830.68	62,747	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	236.81

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
5. กลุ่มตรวจสอบภายใน								
1) ด้านตรวจสอบภายใน	1,905,517.49	233,297.48	280,203.83	172,089.50	2,591,108.30	1,426	งานตรวจสอบ/คน/วัน	1,817.05
6. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร								
1) ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,658,645.15	528,315.36	266,515.34	154,889.69	3,608,365.54	1	ด้าน	3,608,365.54
7. กองแผนงาน								
1) ด้านแผนงาน	5,266,372.58	360,349.61	589,884.51	288,680.34	6,505,287.04	1	ด้าน	6,505,287.04
8. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ								
1) การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง	8,016,581.52	915,494.63	919,158.78	54,038,536.60	63,889,771.53	800	เครื่อง	79,862.21
2) การจัดการเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	9,570,460.66	37,044.29	1,097,424.76	64,519,025.04	75,223,954.75	1	ระบบ	75,223,954.75
9. ผู้บริหาร								
1) กิจกรรมบริหาร	9,290,147.96	741,456.39	598,503.50	954,932.78	11,585,040.63	1	กิจกรรม	11,585,040.63
รวม	1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่	205,114,365.99	27,548,018.45	26,209,471.23	45,343,678.74	304,215,534.41	14	รายการ	11,700,597.48
ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย						12	รายการ	
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล	799,370,112.75	108,661,896.67	85,204,985.79	183,656,852.18	1,176,893,847.39	5	รายการ	8,173.38
						75	จังหวัด	
						95	ทุน	
						143,816	คน	
รวม	1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านกฎหมายการคลัง)	ผลผลิตย่อยที่ 1	37,717,098.69	7,765,541.48	5,695,814.40	9,504,575.91	60,683,030.48	1	ด้าน	60,683,030.48
2. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านบัญชีภาครัฐ)	ผลผลิตย่อยที่ 2	27,296,821.45	5,965,872.21	3,552,523.97	6,098,325.60	42,913,543.23	1	ด้าน	42,913,543.23
3. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในประเทศ)	ผลผลิตย่อยที่ 3	28,017,837.48	4,953,956.95	3,443,005.20	7,286,549.68	43,701,349.31	1	ด้าน	43,701,349.31
4. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ระหว่างประเทศ)	ผลผลิตย่อยที่ 4	5,414,080.38	706,158.08	652,629.34	1,140,256.64	7,913,124.44	1	ด้าน	7,913,124.44
5. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านการตรวจสอบภายใน)	ผลผลิตย่อยที่ 5	13,421,234.70	892,967.04	1,655,208.92	2,114,683.99	18,084,094.65	1	ด้าน	18,084,094.65
6. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ)	ผลผลิตย่อยที่ 6	43,917,978.58	23,531,725.03	2,949,654.99	4,738,066.59	75,137,425.19	1	ด้าน	75,137,425.19
7. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านเงินนอกงบประมาณ)	ผลผลิตย่อยที่ 7	27,869,687.28	5,104,289.13	2,216,852.59	4,210,035.25	39,400,864.25	1	ด้าน	39,400,864.25
8. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านลูกจ้าง)	ผลผลิตย่อยที่ 8	6,977,531.67	1,298,191.39	925,979.23	1,502,362.26	10,704,064.55	1	ด้าน	10,704,064.55
9. การกำกับดูแลทางการเงินภาครัฐ (ด้านละเมิดและแพ่ง)	ผลผลิตย่อยที่ 9	28,667,828.67	7,081,754.13	3,653,480.45	7,969,809.07	47,372,872.32	1	ด้าน	47,372,872.32
10. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาและบริหารระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO))	ผลผลิตย่อยที่ 10	8,912,539.81	3,227,826.42	1,189,255.08	4,928,758.35	18,258,379.66	1	ด้าน	18,258,379.66
11. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการบริหารเงินคงคลัง)	ผลผลิตย่อยที่ 11	3,223,684.63	1,167,511.64	430,156.08	1,782,742.41	6,604,094.76	1	ด้าน	6,604,094.76
12. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ)	ผลผลิตย่อยที่ 12	78,918,070.62	6,089,695.99	9,772,615.09	16,450,679.84	111,231,061.54	1	ด้าน	111,231,061.54
13. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS))	ผลผลิตย่อยที่ 13	14,329,222.67	1,173,826.70	1,437,674.31	2,748,607.08	19,689,330.76	1	ด้าน	19,689,330.76
14. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการอบรมพัฒนาบุคลากรภาครัฐ)	ผลผลิตย่อยที่ 14	21,895,893.79	8,507,284.25	1,455,250.68	5,121,579.45	36,980,008.17	1	ด้าน	36,980,008.17
15. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาระบบ IT)	ผลผลิตย่อยที่ 15	2,398,233.04	129,891.67	274,988.66	16,166,940.22	18,970,053.59	1	ด้าน	18,970,053.59
17. การให้บริการด้านการเงินภาครัฐ (ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO)) (สนง.คจ.)	ผลผลิตย่อยที่ 17	577,387,372.65	51,283,110.41	64,825,423.44	121,169,712.64	814,665,619.14	1	ด้าน	814,665,619.14
รวม		1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การบริหารและกำกับดูแลด้านรายจ่ายภาครัฐ	1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80	14	รายการ	10,284.27
						12	รายการ	
						5	รายการ	
						75	จังหวัด	
						95	ทุน	
						143,816	คน	

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนเฉลี่ยคิดระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ผลการเปรียบเทียบ					
	เงินใน รบ.	เงินนอก รบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน รบ.	เงินนอก รบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ลด
5) บริหารการจ่ายเงิน	4,638,996.10	172,547.26	675,835.10	366,774.77	5,854,153.23	1,700,010	เรื่อง /รายการ	3.44	4,709,493.33	306,848.33	589,667.57	333,919.61	5,939,928.84	1,723,886	เรื่อง /รายการ	3.45	85,775.61	1.47	23,876.00	1.40	0.01	0.29
12. สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์																						
1) พัฒนารายงานในระบบ Web report, EIS และ MIS	626,616.93	26,680.43	63,950.86	36,102.58	753,350.80	5	เรื่อง	150,670.16	739,027.92	52,677.35	73,165.41	45,874.74	910,745.42	3	เรื่อง	303,581.81	157,394.62	20.89	(2.00)	(40.00)	152,911.65	101.49
2) กำกับและตรวจสอบข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	968,749.78	41,247.95	98,868.03	55,814.59	1,164,680.35	126	รายงาน	9,243.49	902,826.43	64,352.79	89,381.83	56,042.44	1,112,603.49	83	ครึ่งเรื่อง	13,404.86	(52,076.86)	(4.47)	(43.00)	(34.13)	4,161.37	45.02
3) พัฒนาระบบ GFMS	1,958,804.53	83,403.04	199,910.39	112,856.67	2,354,974.63	80	เรื่อง	29,437.18	1,532,225.43	109,215.88	151,693.74	95,112.03	1,888,247.08	16	เรื่อง	118,015.44	(466,727.55)	(19.82)	(64.00)	(80.00)	88,578.26	300.91
4) จัดทำคู่มือ/แนวทางในระบบ GFMS	1,210,623.91	51,546.60	123,553.06	69,750.19	1,455,473.76	54	เรื่อง	26,953.22	941,519.00	67,110.77	93,212.48	58,444.26	1,160,286.51	27	เรื่อง	42,973.57	(295,187.25)	(20.28)	(27.00)	(50.00)	16,020.35	59.44
5) ให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือเกี่ยวกับระบบ GFMS	4,464,019.01	190,071.41	455,585.94	257,194.80	5,366,871.16	4,623	เรื่อง	1,160.91	5,382,135.32	383,634.57	532,843.41	334,093.03	6,632,706.33	438	ครึ่งเรื่อง	15,143.17	1,265,835.17	23.59	(4,185.00)	(90.53)	13,982.26	1,204.42
6) ออกแบบหลักสูตรฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS	645,415.44	27,480.85	65,869.39	37,185.66	775,951.34	47	เรื่อง	16,509.60	504,293.05	35,945.63	49,926.14	31,303.71	621,468.53	17	โครงการ/หลักสูตร	36,556.97	(154,482.81)	(19.91)	(30.00)	(63.83)	20,047.37	121.43
7) กำหนดสิทธิและออกรหัสผู้ใช้งานในระบบ GFMS	1,980,109.50	84,310.17	202,084.72	114,084.16	2,380,588.55	3,638	เรื่อง	654.37	1,515,458.66	108,020.76	150,033.79	94,071.25	1,867,584.46	1,996	เรื่อง	935.66	(513,004.09)	(21.55)	(1,642.00)	(45.13)	281.29	42.99
8) ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS	677,999.52	28,868.23	69,194.83	39,062.99	815,125.57	679	ครึ่ง	1,200.48	1,380,034.69	98,367.84	136,626.51	85,664.88	1,700,693.92	2,608	ครึ่ง	652.11	885,568.35	108.64	1,929.00	284.09	(548.37)	(45.68)
13. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ																						
1) การพัฒนาบุคลากรภาครัฐ	19,429,252.53	9,572,991.18	1,304,602.98	1,700,013.18	32,006,859.87	95,442	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	335.35	19,856,802.80	8,144,812.95	1,226,245.32	2,347,154.12	31,575,015.19	81,069	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	389.48	(431,844.68)	(1.35)	(14,373.00)	(15.06)	54.13	16.14
14. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ																						
1. การพัฒนาและสนับสนุนระบบงานตามยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง	-	-	-	-	-	-	ระบบ	-	2,398,233.04	129,891.67	274,988.66	16,166,940.22	18,970,053.59	5	ระบบ	3,794,010.72	18,970,053.59	100.00	5.00	100.00	3,794,010.72	100.00
15. สำนักงานคลังเขต 1 - 9																						
1) การตรวจสอบและติดตามประเมินผล	23,749,894.57	1,653,850.11	1,908,201.07	2,001,933.58	29,313,879.33	925	รายงาน	31,690.68	24,875,113.18	2,152,623.67	2,278,851.82	2,552,236.43	31,858,825.10	1,502	รายงาน	21,210.94	2,544,945.77	8.68	577.00	62.38	(10,479.74)	(33.07)
2) การอนุมัติ/นำเงินไปนำบัญชีรายการและผูกจ่ายของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค	31,881,063.31	1,927,625.01	2,562,159.57	2,728,839.86	39,099,687.75	86,049	ราย	454.39	29,349,239.03	2,603,556.20	2,683,814.53	3,111,616.14	37,748,225.90	118,589	ราย	318.31	(1,351,461.85)	(3.46)	32,540.50	37.82	(136.08)	(29.95)
3) จัดอบรม	17,971,006.47	1,022,372.40	1,451,086.55	1,511,132.11	21,955,597.53	141,790	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	154.85	7,001,658.21	562,863.07	648,612.84	715,774.08	8,928,908.20	120,095	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	74.35	(13,026,689.33)	(59.33)	(21,694.50)	(15.30)	(80.50)	(51.99)
4) การขนย้ายตัวเงิน	3,166,785.02	179,915.77	250,712.31	289,759.00	3,887,172.10	31,018	บาท/ครึ่ง	125.32	2,979,384.99	225,926.42	264,181.42	330,948.58	3,800,441.41	354,715	บาท/ครึ่ง	10.71	(86,730.69)	(2.23)	323,696.60	1,043.56	(114.61)	(91.45)
5) การบริหารงานบุคคล	9,018,482.56	576,986.81	720,195.91	777,225.12	11,092,890.40	2,130	คน	5,207.93	7,623,154.60	667,080.71	701,978.03	796,873.41	9,789,086.75	1,494	คน	6,552.27	(1,303,803.65)	(11.75)	(636.00)	(29.86)	1,344.34	25.81
16. สำนักงานคลังจังหวัด 1-75																						
1) การแจ้งแลกเปลี่ยนัญญาภาษี	53,305,446.42	2,969,079.53	6,338,531.74	4,388,006.17	67,001,063.86	#####	บาท	0.03	34,959,675.56	2,697,387.39	3,982,048.10	2,812,937.54	44,452,048.59	#####	บาท	0.03	(22,549,015.27)	(33.65)	(1,333,347,227.84)	(50.07)	-	-
2) การแก้ไขข้อผิดพลาดหนี้สินจากประชาชน	37,475,306.90	2,003,228.05	4,518,743.55	2,973,106.80	46,970,385.30	917,355	คน	51.20	29,720,846.55	2,096,955.78	3,327,856.25	2,324,332.90	37,469,991.48	664,062	คน	56.43	(9,500,393.82)	(20.23)	(253,292.50)	(27.61)	5.23	10.21
3) การให้คำปรึกษาด้านการคลังภาครัฐ	89,952,435.61	5,183,754.01	10,774,200.97	7,293,718.16	113,204,108.75	29,940	หน่วยงาน	3,781.03	104,582,747.55	8,396,758.08	11,685,599.87	8,581,159.70	133,246,265.20	137,454	หน่วยงาน	969.39	20,042,156.45	100.00	107,514.00	100.00	(2,811.64)	(74.36)
4) การอนุมัติ/ขอเบิกเงินของส่วนราชการ	46,495,760.51	2,573,705.99	5,539,467.32	3,735,216.09	58,344,149.91	4,252,778	รายการขอเบิก	13.72	52,626,936.97	4,232,092.70	5,869,455.37	4,324,844.47	67,053,329.51	4,299,140	รายการขอเบิก	15.60	8,709,179.60	14.93	46,362.80	1.09	1.88	13.70
5) เงินอุดหนุนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	42,175,358.60	2,480,221.83	5,060,412.76	3,460,924.59	53,176,917.78	8,809	หน่วยงาน	6,037.00	44,526,875.26	3,529,899.16	5,006,882.36	3,632,182.70	56,695,839.48	41,031	หน่วยงาน	1,381.78	5,318,921.70	6.62	32,222.50	365.81	(4,655.22)	(77.11)
6) การให้คำปรึกษาด้านระบบ GFMS	48,661,669.66	2,791,516.33	5,746,519.25	3,843,981.62	61,043,686.86	19,097	หน่วยงาน	3,196.59	48,475,052.40	3,802,877.26	5,422,739.78	3,923,986.95	61,624,656.39	30,215	หน่วยงาน	2,039.54	580,969.53	0.95	11,118.50	58.22	(1,157.05)	(36.20)
7) การตรวจสอบ ธนบัตร และการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักฐาน	33,349,650.38	1,905,451.86	3,968,771.86	2,720,515.44	41,944,389.54	102,045	รายการ	411.04	35,867,322.22	2,897,640.45	4,046,219.40	2,907,346.08	45,718,528.15	116,208	รายการ	393.42	3,774,138.61	9.00	14,163.50	13.88	(17.62)	(4.29)
8) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ	63,394,612.71	3,785,712.91	7,538,149.18	5,213,040.50	79,931,515.30	8,147	รายงาน	9,811.16	61,232,457.39	5,017,466.73	6,898,205.55	5,090,860.78	78,238,990.45	5,236	รายงาน	14,942.51	(1,692,524.85)	(2.12)	(2,911.00)	(35.73)	5,131.35	52.30
9) จัดทำรายงานด้านการคลังและเศรษฐกิจ และการจัดทำรายงาน GPP	73,900,072.74	4,341,191.31	8,816,527.44	5,945,825.99	93,003,617.48	3,942	รายงาน	23,596.00	72,102,954.50	5,552,720.51	8,128,995.10	5,907,605.87	91,692,275.98	59,755	รายงาน	1,534.47	(1,311,341.50)	(1.41)	55,813.50	1,416.05	(22,061.53)	(93.50)
10) ให้คำปรึกษาด้านการคลังและเศรษฐกิจ	34,147,874.82	1,974,960.57	4,072,767.28	2,696,277.73	42,891,880.40	75,028	หน่วยงาน	571.68	35,341,104.70	2,757,800.70	3,949,040.12	2,814,697.57	44,862,643.09	19,842	หน่วยงาน	2,260.99	1,970,762.69	4.59	(55,186.00)	(73.55)	1,689.31	295.50
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																						
1. สำนักการเงินการคลัง																						
1) การพัฒนาระบบการคลัง	6,181,800.61	896,060.91	2,832,296.20	2,638,960.23	12,549,117.95	30	เรื่อง	418,303.93	5,983,223.49	2,322,453.36	816,198.27	2,627,669.64	11,749,544.76	2	เรื่อง	5,874,772.38	(799,573.19)	(6.37)	(28.00)	(93.33)	5,456,468.45	1,304.43
2. สำนักงานสถานการณการ																						
1) การฝึกดู	3,834,357.71	567,041.49	639,134.44	1,317,762.56	6,358,296.20	1,501	ครึ่งของการจัดซื้อจัดจ้าง	4,236.04	4,401,540.74	877,178.88	556,539.72	1,380,810.17	7,216,069.51	1,494	ครึ่งของการจัดซื้อจัดจ้าง	4,830.03	857,773.31	13.49	(7.00)	(0.47)	593.99	14.02
2) การงานพาหนะ	3,834,357.71	567,041.49	639,134.44	1,317,762.56	6,358,296.20	117,263	กิโลเมตร	54.22	4,401,540.74	877,178.88	556,539.72	1,380,810.17	7,216,069.51	79,862	กิโลเมตร	90.36	857,773.31	13.49	(37,401.00)	(31.89)	36.14	66.65
3) การเงินและบัญชี	8,002,137.82	1,183,390.94	1,333,845.79	2,750,113.17	13,269,487.72	153,828	เอกสาร/รายการ	86.26	9,185,824.13	1,830,634.19	1,161,474.19	2,881,690.79	15,059,623.30	154,138	เอกสาร/รายการ	97.70	1,790,135.58	13.49	310.00	0.20	11.44	13.26
4) การสารบรรณของกรม	5,001,336.14	739,619.34	833,653.62	1,718,820.73	8,293,429.83	556,450	ฉบับ/ซองหนังสือ	14.90	5,741,140.09	1,144,146.37	725,921.37	1,801,056.75	9,412,264.58	434,150	ฉบับ/ซองหนังสือ	21.68	1,118,834.75	13.49	(122,300.00)	(21.98)	6.78	45.50
5) การอำนวยความสะดวก	7,668,715.42	1,134,082.98	1,278,268.88	2,635,525.12	12,716,592.40	2,675	เรื่อง	4,753.87	8,803,081.47	1,754,357.76	1,113,079.43	2,761,620.34	14,432,139.00	2,411	เรื่อง	5,985.96	1,715,546.60	13.49	(264.00)	(9.87)	1,232.09	25.92
6) การประชาสัมพันธ์	5,001,336.14	739,619.34	833,653.62	1,718,820.73	8,293,429.83	77	เรื่อง	107,706.88	5,741,140.09	1,144,146.37	725,921.37	1,801,056.75	9,412,264.58	539	เรื่อง	17,462.46	1,118,834.75	13.49	462.00	600.00	(90,244.42)	(83.79)
3. กองการเจ้าหน้าที่																						
1) งานตัวกำกับและระบบงาน	8,318,549.67	1,781,181.32	1,095,583.21	713,174.15	11,908,488.35	2,575	จำนวนบุคลากร	4,624.66	9,978,545.92	1,199,729.04	1,265,246.21	730,234.94	13,133,758.11	2,521	จำนวนบุคลากร	4,723.72	1,225,269.76	10.29	(54.00)	(2.10)	99.06	2.14
34. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ																						
1) การพัฒนาบุคลากรของกรมบัญชีกลาง	9,143,177.67	4,504,937.03	613,930.81	800,006.20	15,062,051.71	20,016	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	752.50	9,344,377.79	3,832,853.15	577,056.62	1,104,543.12	14,858,830.68	62,747	ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	236.81	(203,221.03)	(1.35)	42,731.00	213.48	(515	

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 12 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ผลการเปรียบเทียบ					
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/
2) การจัดการหรือขายสินค้าอันตรายเป็นอันตราย	8,025,466.24	751,804.37	1,216,420.25	58,255,358.50	68,249,049.36	1	ระบบ	#####	9,570,460.66	37,044.29	1,097,424.76	64,519,025.04	75,223,954.75	1	ระบบ	#####	6,974,905.38	10.22	-	-	6,974,905.38	10.22
9. ผู้บริหาร																						
1) กิจกรรมบริหาร	10,766,821.61	13,461.97	637,270.92	1,027,320.84	12,444,875.34	1	กิจกรรม	#####	9,290,147.96	741,456.39	598,503.50	954,932.78	11,585,040.63	1	กิจกรรม	#####	(859,834.71)	(6.91)	-	-	(859,834.71)	(6.91)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)								ผลการเปรียบเทียบ เพิ่ม/(ลด) %		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การเป็นกลไกหลักของนโยบายการคลังที่	195,837,019.49	12,751,651.46	25,711,401.85	14,651,864.57	248,951,937.37	14	รายการ	9,575,074.51	205,114,365.99	27,548,018.45	26,209,471.23	45,343,678.74	304,215,534.41	6	รายการ	16,011,343.92	22.20	(26.92)	67.22
ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย						12	รายการ							13	รายการ				
2. การปรับภาวะการคลังให้เข้าสู่สมดุล	808,411,565.53	120,158,458.27	103,965,799.75	194,156,488.68	1,226,692,312.23	5	รายการ	12,831.11	799,370,112.75	108,661,896.67	85,204,985.79	183,656,852.18	1,176,893,847.39	5	รายการ	348,090.46	(4.06)	(96.46)	2,612.86
						75	จังหวัด							76	จังหวัด				
						81	ทุน							95	ทุน				
						95,442	คน							3,205	คน				
รวม	1,004,248,585.02	132,910,109.73	129,677,201.60	208,808,353.25	1,475,644,249.60				1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ ๑๒ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ผลการเปรียบเทียบ เพิ่ม/ลด) %		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วย	ต้นทุนต่อ
1. ด้านกฎหมายการคลัง (สทณ.)	34,174,421.23	5,382,999.48	5,884,856.00	9,250,870.74	54,693,147.45	1	ด้าน	54,693,147.45	37,717,098.69	7,765,541.48	5,695,814.40	9,504,575.91	60,683,030.48	1	ด้าน	60,683,030.48	10.95	-	10.95
2. ด้านบัญชีภาครัฐ (สบร.)	26,282,859.22	2,370,603.24	4,311,969.03	5,462,712.69	38,428,144.18	1	ด้าน	38,428,144.18	27,296,821.45	5,965,872.21	3,552,523.97	6,098,325.60	42,913,543.23	1	ด้าน	42,913,543.23	11.67	-	11.67
3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในประเทศ (ตมจ.)	26,193,874.57	2,628,431.84	3,336,978.41	6,138,786.52	38,298,071.34	1	ด้าน	38,298,071.34	28,017,837.48	4,953,956.95	3,443,005.20	7,286,549.68	43,701,349.31	1	ด้าน	43,701,349.31	14.11	-	14.11
4. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐระหว่างประเทศ (กนท.)	18,890,189.46	560,637.46	644,353.36	1,028,532.53	21,123,712.81	1	ด้าน	21,123,712.81	5,414,080.38	706,158.08	652,629.34	1,140,256.64	7,913,124.44	1	ด้าน	7,913,124.44	(62.54)	-	(62.54)
5. ด้านการตรวจสอบภายใน (สพค.)	11,756,517.30	585,498.04	1,642,288.27	2,154,172.92	16,138,476.53	1	ด้าน	16,138,476.53	13,421,234.70	892,967.04	1,655,208.92	2,114,683.99	18,084,094.65	1	ด้าน	18,084,094.65	12.06	-	12.06
6. ด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ (สคส.)	26,747,949.72	52,908,332.91	8,242,245.11	4,716,689.13	92,615,216.87	1	ด้าน	92,615,216.87	43,917,978.58	23,531,725.03	2,949,654.99	4,738,066.59	75,137,425.19	1	ด้าน	75,137,425.19	(18.87)	-	(18.87)
7. ด้านเงินนอกงบประมาณ (กทณ.)	33,658,782.85	1,938,974.21	2,544,263.28	4,526,527.22	42,668,547.56	1	ด้าน	42,668,547.56	27,869,687.28	5,104,289.13	2,216,852.59	4,210,035.25	39,400,864.25	1	ด้าน	39,400,864.25	(7.66)	-	(7.66)
8. ด้านลูกจ้าง (กพจ.)	6,518,062.68	375,629.09	959,964.60	1,500,030.57	9,353,686.94	1	ด้าน	9,353,686.94	6,977,531.67	1,298,191.39	925,979.23	1,502,362.26	10,704,064.55	1	ด้าน	10,704,064.55	14.44	-	14.44
9. ด้านละเมิดและแพ่ง (สรพ.)	25,534,849.76	5,026,093.22	3,988,180.52	7,018,159.13	41,567,282.63	1	ด้าน	41,567,282.63	28,667,828.67	7,081,754.13	3,653,480.45	7,969,809.07	47,372,872.32	1	ด้าน	47,372,872.32	13.97	-	13.97
10. ด้านการพัฒนาและบริหารระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สทง.)	9,074,663.98	1,323,200.33	3,849,543.77	4,837,605.57	19,085,013.65	1	ด้าน	19,085,013.65	8,912,539.81	3,227,826.42	1,189,255.08	4,928,758.35	18,258,379.66	1	ด้าน	18,258,379.66	(4.33)	-	(4.33)
11. ด้านการบริหารเงินคลังคลัง (สทง.)	3,282,325.25	478,604.40	1,392,388.18	1,749,772.23	6,903,090.06	1	ด้าน	6,903,090.06	3,223,684.63	1,167,511.64	430,156.08	1,782,742.41	6,604,094.76	1	ด้าน	6,604,094.76	(4.33)	-	(4.33)
12. ด้านการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ (สรจ.)	75,800,083.85	3,816,108.07	11,090,743.06	17,274,225.16	107,981,160.14	1	ด้าน	107,981,160.14	78,918,070.62	6,089,695.99	9,772,615.09	16,450,679.84	111,231,061.54	1	ด้าน	111,231,061.54	3.01	-	3.01
13. ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) (สทง.)	13,805,799.15	728,110.92	1,471,592.33	2,488,057.71	18,493,560.11	1	ด้าน	18,493,560.11	14,329,222.67	1,173,826.70	1,437,674.31	2,748,607.08	19,689,330.76	1	ด้าน	19,689,330.76	6.47	-	6.47
14. ด้านการอบรมพัฒนาบุคลากรภาครัฐ (พบ.)	21,359,982.99	9,867,881.65	1,596,571.72	4,377,506.27	37,201,942.63	1	ด้าน	37,201,942.63	21,895,893.79	8,507,284.25	1,455,250.68	5,121,579.45	36,980,008.17	1	ด้าน	36,980,008.17	(0.60)	-	(0.60)
15. ด้านการพัฒนาระบบ IT (ทพส.)	-	-	-	-	-	1	ด้าน	-	2,398,233.04	129,891.67	274,988.66	16,166,940.22	18,970,053.59	1	ด้าน	18,970,053.59	100.00	-	100.00
16. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สนง.คช.)	91,538,343.88	6,239,147.32	7,762,049.51	15,284,401.04	120,823,941.75	1	ด้าน	120,823,941.75	78,119,362.63	7,330,312.60	7,283,944.59	16,066,845.94	108,800,465.76	1	ด้าน	108,800,465.76	(9.95)	-	(9.95)
17. ด้านการพัฒนาและระบบเศรษฐกิจการคลังส่วนภูมิภาค (CFO) (สนง.คจ.)	579,629,879.13	38,679,857.55	70,959,214.45	121,000,303.82	810,269,254.95	1	ด้าน	810,269,254.95	577,387,372.65	51,283,110.41	64,825,423.44	121,169,712.64	814,665,619.14	1	ด้าน	814,665,619.14	0.54	-	0.54
รวม	1,004,248,585.02	132,910,109.73	129,677,201.60	208,808,353.25	1,475,644,249.60				1,004,484,478.74	136,209,915.12	111,414,457.02	229,000,530.92	1,481,109,381.80						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคํ

[illegible]

รายงานเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการรวมต้นทุนต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	หน่วยงาน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555							ต้นทุนคงที่เดิม(ลด)		ต้นทุนผันแปรเดิม(ลด)		ต้นทุนรวมเดิม(ลด)							
		ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	บาท	%	บาท	%						
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร บุคลากร	ค่าตอบแทน สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายด้าน การผลิต	ต้นทุนในการ ผลิตแยกย่อย	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร บุคลากร	ค่าตอบแทน สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายด้าน การผลิต	ต้นทุนในการ ผลิตแยกย่อย	รวม											
																						1	2	3	4	5	6
ศูนย์ต้นทุนหลัก																											
300400005	สหป.	7,934,872.60	392,521.72	1,248,199.79	9,575,594.11	19,098,772.57	173,787.98	-	19,272,560.55	28,848,154.66	8,310,702.23	611,324.44	1,880,186.00	10,802,212.67	17,390,275.65	1,972.00	-	17,392,247.65	28,194,460.32	1,226,618.56	12.81	(1,880,312.90)	(9.76)	(653,694.34)	(2.27)		
300400006	สหป.	20,612,461.42	1,900,045.11	832,043.45	23,344,549.98	-	7,825.00	-	7,825.00	23,352,374.98	23,221,297.05	3,082,825.39	1,415,729.48	27,719,851.92	-	4,098.00	-	4,098.00	27,723,949.92	4,375,301.94	18.74	(3,727.00)	(47.63)	4,371,574.94	18.72		
300400007	สหป.	12,229,724.95	17,802,685.65	686,869.21	30,719,279.81	549,070.00	94,393.00	-	643,463.00	31,362,742.81	13,464,671.73	14,289,476.77	675,250.75	28,429,399.25	314,898.38	59,395.00	-	374,293.38	28,803,692.63	(2,289,880.56)	(7.45)	(269,169.62)	(41.83)	(2,559,050.18)	(8.16)		
300400008	สหป.	28,823,684.04	144,765.32	1,073,821.25	30,042,270.61	425,500.00	148,200.00	-	573,700.00	30,615,970.61	33,330,027.90	787,619.14	1,035,821.36	35,153,468.40	26,898.00	113,607.00	-	140,505.00	35,293,973.40	5,111,197.79	17.01	(433,195.00)	(75.51)	4,678,002.79	15.28		
300400009	สหจ.	19,771,910.63	2,756,230.32	1,445,871.20	23,974,012.15	429,585.34	76,268.00	-	505,853.34	24,479,865.49	19,830,729.62	4,667,217.84	1,395,242.21	25,893,189.67	95,680.00	50,527.00	-	146,207.00	26,039,396.67	1,919,177.52	8.01	(359,646.34)	(71.10)	1,559,531.18	6.37		
300400010	สหค.	16,373,315.67	63,118,894.03	521,507.24	80,013,716.94	4,060.00	244,801.40	-	248,861.40	80,262,578.34	17,969,886.12	43,793,520.81	540,509.98	62,303,916.91	-	249,366.97	-	249,366.97	62,553,283.88	(17,709,800.03)	(22.13)	505.57	0.20	(17,709,294.46)	(22.06)		
300400011	กพจ.	5,328,125.80	35,010.00	220,144.55	5,583,280.35	-	1,805.00	-	1,805.00	5,585,085.35	5,698,239.99	988,600.21	250,459.45	6,937,299.65	-	13,600.00	-	13,600.00	6,950,899.65	1,354,019.30	24.25	11,795.00	653.46	1,365,814.30	24.45		
300400014	ทสส.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,163,081.74	86,947.34	16,079,274.12	18,329,303.20	2,683.22	3,419.82	-	6,103.04	18,335,406.24	18,329,303.20	100.00	6,103.04	100.00	18,335,406.24	100.00		
300400017	สวจ.	61,035,190.13	615,525.68	2,342,221.78	63,992,937.59	-	21,204.00	-	21,204.00	64,014,141.59	64,490,137.01	1,555,405.09	2,164,259.12	68,209,801.22	181,600.00	9,425.00	-	191,025.00	68,400,826.22	4,216,863.63	6.59	169,821.00	800.89	4,386,684.63	6.85		
300400119	สหร.	9,166,100.39	140,263.54	283,809.63	9,590,173.56	2,320,637.17	92,380.00	-	2,413,017.17	12,003,190.73	9,422,702.15	304,033.66	318,442.77	10,045,178.58	2,242,721.80	115,874.95	-	2,358,596.75	12,403,775.33	455,005.02	4.74	(54,420.42)	(2.26)	400,584.60	3.34		
300400120	กนท.	3,673,944.07	13,872,932.70	33,065.65	17,579,942.42	-	612,635.85	-	612,635.85	18,192,578.27	4,118,754.61	34,635.55	35,636.46	4,189,026.62	100,299.11	312,182.59	-	412,481.70	4,601,508.32	(13,390,915.80)	(76.17)	(200,154.15)	(32.67)	(13,591,069.95)	(74.71)		
300400194	สหจ.	9,481,839.23	4,898,209.91	4,221,010.83	18,601,059.97	340,067.61	79,250.56	-	419,318.17	19,020,378.14	10,254,000.66	2,221,759.24	4,166,455.92	16,642,215.82	405,443.84	184,851.20	-	590,295.04	17,232,510.86	(1,958,844.15)	(10.53)	170,976.87	(100.00)	(1,787,867.28)	(9.40)		
300400195	สหร.	22,245,455.29	488,988.39	634,064.29	23,368,507.97	204,508.59	168,194.20	-	372,702.79	23,741,210.76	23,901,631.48	2,788,463.86	550,291.38	27,240,386.72	223,750.00	66,834.00	-	290,584.00	27,530,970.72	3,871,878.75	16.57	(82,118.79)	(22.03)	3,789,759.96	15.96		
ผลิตภัณฑ์ 1-9	สห.	45,510,895.90	17,051,203.37	7,308,889.67	69,870,988.94	22,766,637.62	4,134,651.94	1.00	26,901,290.56	96,772,279.50	47,149,864.66	11,013,782.65	7,507,448.64	65,671,095.95	14,017,147.10	3,517,558.61	-	17,534,705.71	83,205,801.66	(4,199,892.99)	(6.01)	(9,364,584.85)	(34.82)	(13,566,477.84)	(14.02)		
ผลิตภัณฑ์ 75 แห่ง	สห.	405,947,277.10	82,209,937.87	42,270,613.10	530,427,828.07	22,205,534.08	19,730,374.07	481,253.44	42,417,161.59	572,844,989.66	426,964,629.66	68,544,618.18	42,319,954.59	537,829,202.37	20,602,813.73	18,316,592.87	-	21,377,199.54	41,056,606.14	578,885,808.51	1.40	(1,360,555.45)	(3.21)	6,040,818.85	1.05		
รวม		677,990,934.47	205,600,839.16	63,356,475.54	946,948,249.17	68,398,502.98	25,753,108.42	481,254.44	94,632,865.84	1,041,581,115.01	720,895,058.20	155,155,333.68	80,534,971.31	956,585,363.19	56,756,796.58	23,020,865.01	-	2,137,199.54	81,914,861.13	1,038,500,224.32	9,637,114.02	1.02	(12,718,004.71)	(13.44)	(3,080,890.69)	(0.30)	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																											
300400000	สห.	7,554,649.11	2,864,854.29	942,499.80	11,362,003.20	16,050.00	450,605.87	23,217.81	489,873.68	11,851,876.88	8,061,851.76	1,654,061.70	867,266.67	10,583,180.13	58,542.00	308,671.15	-	367,213.15	10,950,393.28	(778,823.07)	(6.85)	(122,660.53)	(25.04)	(901,483.60)	(7.61)		
300400001	สหป.	1,884,181.68	22,462.51	84,713.05	1,991,357.24	-	41,225.00	-	41,225.00	2,032,582.24	1,741,813.22	9,940.80	69,812.38	1,821,566.40	-	29,120.00	-	29,120.00	1,850,686.40	(169,790.84)	(8.53)	(12,105.00)	(29.36)	(181,895.84)	(8.95)		
300400004	สห.	27,781,481.94	4,790,018.02	9,606,878.87	42,178,378.83	17,500.00	146,520.00	-	164,020.00	42,342,398.83	30,109,669.63	8,525,259.71	10,093,001.66	48,727,931.00	7,690.00	156,233.00	109.39	164,032.39	48,891,963.39	6,549,552.17	15.53	12.39	0.01	6,549,564.56	15.47		
300400005	สหป.	3,734,057.70	184,716.11	587,388.13	4,506,161.94	8,987,657.68	81,782.58	-	9,069,440.26	13,575,602.20	3,910,918.70	287,682.09	884,793.41	5,083,394.20	8,183,659.13	928.00	-	8,184,587.13	13,267,981.33	577,232.26	12.81	(884,853.13)	(9.76)	(307,620.87)	(2.27)		
300400013	กจ.	7,356,145.29	1,450,771.20	317,342.64	9,124,259.13	1,200.00	15,703.00	-	16,903.00	9,141,162.13	8,479,745.80	689,961.46	258,851.32	9,428,558.58	-	3,090.00	-	3,090.00	9,431,648.58	304,299.45	3.34	(13,813.00)	(81.72)	290,486.45	3.18		
300400014	ทสส.	17,120,791.29	1,089,954.12	115,733,190.83	133,943,936.24	61,316.00	91,465.00	-	152,781.00	134,096,717.24	15,862,599.41	637,613.82	117,914,676.86	134,414,890.09	19,676.98	25,078.68	-	44,755.66	134,459,645.75	470,953.85	0.35	(108,025.34)	(70.71)	562,928.51	0.27		
300400016	กพร.	1,915,485.50	234,489.10	43,702.74	2,193,677.34	1,230,034.51	99,222.00	-	1,329,256.51	3,522,933.85	2,092,264.99	104,886.08	52,612.57	2,249,763.64	526,350.00	91,830.00	-	618,180.00	2,867,943.64	56,086.30	2.56	(71,076.51)	(53.89)	(654,990.21)	(18.59)		
300400113	กน.	4,183,264.84	179,686.20	168,908.94	4,531,859.98	-	12,479.00	-	12,479.00	4,544,338.98	4,730,960.47	381,253.76	113,348.12	5,225,562.35	7,880.00	2,550.00	-	10,430.00	5,235,992.35	693,702.37	15.31	(2,049.00)	(16.42)	691,653.37	15.22		
300400194	สหจ.	5,333,534.57	2,755,243.08	2,374,318.59	10,463,096.24	191,288.03	44,578.44	-	235,866.47	10,698,962.71	5,767,875.37	1,249,739.57	2,343,631.45	9,361,246.39	228,062.16	103,978.80	-	332,040.96	9,693,287.35	(1,101,849.85)	(10.53)	96,174.49	40.77	(1,005,675.36)	(9.40)		
รวม		76,863,591.92	13,572,194.63	129,858,943.59	220,294,730.14	10,505,046.22	983,580.89	23,217.81	11,511,844.92	231,806,575.06	80,757,699.35	13,540,398.99	132,597,994.44	226,896,092.78	9,031,860.27	721,479.63	109.39	9,753,449.29	236,649,542.07	6,601,362.64	3.00	(1,758,395.63)	(15.27)	4,842,967.01	2.09		
รวม		754,854,526.39	219,173,033.79	193,215,419.13	1,167,242,979.31	78,903,549.20	26,736,689.31	504,472.25	106,144,710.76	1,273,387,690.07	801,652,757.55	168,695,732.67	213,132,965.75	1,183,481,455.97	65,788,656.85	23,742,344.64	-	2,137,308.93	91,668,310.92	1,275,149,766.39	16,238,476.66	1.39	(14,476,400.34)	(13.64)	1,762,076.32	0.14	

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

กลุ่มบัญชี	ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555			ผลการเปรียบเทียบ					
		ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/(ลด)		ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/(ลด)		ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)	
		F	V	T	F	V	T	บาท	%	บาท	%	บาท	%
510103	บัญชีเงินช่วยเหลือการรักษาพยาบาล (ยกเว้นบ้านญาติ)	76,062,731.03	-	76,062,731.03	68,115,984.11	-	68,115,984.11	(7,946,746.92)	(10.45)	-	-	(7,946,746.92)	(10.45)
510201	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมภายในประเทศ	-	2,092,000.00	2,092,000.00	-	20,544.01	20,544.01	-	-	(2,071,455.99)	(99.02)	(2,071,455.99)	(99.02)
510401	บัญชีค่าใช้สอย และค่าวัสดุ	12,320,774.56	71,668,410.22	83,989,184.78	14,583,918.58	76,423,474.14	91,007,392.72	2,263,144.02	18.37	4,755,063.92	6.63	7,018,207.94	8.36
510402	บัญชีค่าสาธารณูปโภค	-	23,836,735.60	23,836,735.60	-	26,687,254.40	26,687,254.40	-	-	2,850,518.80	11.96	2,850,518.80	11.96
510403	บัญชีค่าใช้สอยอื่น ๆ	415,909.00	267,065.00	682,974.00	2,553,081.00	1,707,794.00	4,260,875.00	2,137,172.00	513.86	1,440,729.00	539.47	3,577,901.00	523.87
510404	บัญชีค่าตอบแทน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
510501	บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,592,934.12	-	15,592,934.12	15,867,565.17	-	15,867,565.17	274,631.05	1.76	-	-	274,631.05	1.76
	รวม	104,392,348.71	97,864,210.82	202,256,559.53	101,120,548.86	104,839,066.55	205,959,615.41	(3,271,799.85)	523.54	6,974,855.73	7.13	3,703,055.88	1.83

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน