

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 พบว่า

1. ค่าใช้จ่ายในภาพรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 คิดเป็นร้อยละ 94.74 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2554 ไม่มีการเพิ่มทุนในรัฐวิสาหกิจ
2. ค่าใช้จ่ายบุคลากรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการบรรจุบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 16 อัตรา
3. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของบุคลากร ทั้งในและนอกองค์กร ให้มีประสิทธิภาพส่งผลให้
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 3,882,789.23 บาท
4. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553
เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการจัดโครงการ สคร. สัญจร เพื่อประชาสัมพันธ์โครงการรถไฟฟ้าความเร็วสูง

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	35,574,769.60	5,882,810.99	5,212,595.89	46,670,176.48
2. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	7,782,232.72	9,448,882.26		17,231,114.98
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,523,539.40	-		1,523,539.40
4. ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	55,153,691.41	9,739,390.49		64,893,081.90
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31,788,032.14	83,408.23		31,871,440.37
รวมต้นทุนผลผลิต	131,822,265.27	25,154,491.97	5,212,595.89	162,189,353.13

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 99,242,541,686.86

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บ้านอุปถัมภ์	2,487,223.92	
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์	125,433.60	
เงินบำเหน็จตกทอด	201,189.00	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	600,000.00	
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	1,506,950.00	
ค่ารักษาพยาบาลบ้านอุปถัมภ์-รพ.รัฐ	122,690.50	
ค่ารักษาพยาบาลบ้านอุปถัมภ์ใน-รพ.รัฐ	38,719.38	
T/E - โอนเงินให้ส่วนราชการ	22,066,813.56	
T/E - ปรับเงินฝากคลัง	254,245,767.72	
T/E - เบิกเกินส่งคืน	277,440.84	
T/E - โอนรายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	98,798,666,405.21	
T/E - ส่วนราชการกับส่วนราชการ	3,000.00	
T/E - โอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	10,700.00	99,080,352,333.73
รวมต้นทุนผลผลิต		162,189,353.13

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าตอบแทนค่าใช้จ่ายสอยและค่าวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาบริการ	รวม	ค่ารักษาพยาบาล และสวัสดิการศึกษابุตร	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาบริการ	ค่าตอบแทนใช้สอยและค่าวัสดุ	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. สนผ.	4,320,032.48	2,284,062.12	803,069.04	26,533,062.53	16,187.79	124,260.00	34,080,673.96	398,518.72	295,532.16	93,958.04	485,688.26	3,078,581.46	4,352,278.64	38,432,952.60
2. สกร.	3,323,529.74	2,199,718.80	10,386.00	4,715,928.20	16,999.61	-	10,266,562.35	350,856.66	218,896.77	65,343.89	224,290.20	3,078,581.47	3,937,968.99	14,204,531.34
3. สพร.1	5,420,618.62	1,087,453.70	467,086.00	3,936,194.38	27,312.45	1,862,495.50	12,801,160.65	487,881.22	343,499.44	111,708.58	373,749.76	3,078,581.47	4,395,420.47	17,196,581.12
4. สพร.2	6,728,859.88	4,867,552.55	181,210.56	1,239,691.06	25,097.33	-	13,042,411.38	333,921.22	361,555.62	116,102.01	390,360.18	3,078,581.47	4,280,520.50	17,322,931.88
5. สบล.	3,522,468.10	21,700.00	7,684.00	4,440,558.52	5,801.08	175,000.00	8,173,211.70	331,624.23	221,852.74	61,041.13	209,735.95	3,078,581.47	3,902,835.52	12,076,047.22
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สล.	11,019,984.13	4,929,955.18	26,534.96	7,641,766.47	165,463.77	504,599.80	24,288,304.31	2,020,103.01	468,514.26	104,703.85	619,373.29	3,729,596.80	6,942,291.21	31,230,595.52
2. กพร.	901,503.98	558,492.00	6,355.00	138,382.38	-	-	1,604,733.36	295,434.66	96,744.44	22,107.76	87,010.14	3,328,581.48	3,829,878.48	5,434,611.84
3. กตส.	281,039.36	-	110.00	74,824.38	-	-	355,973.74	313,890.23	52,463.27	7,887.84	39,873.42	3,078,581.48	3,492,696.24	3,848,669.98
4. สกม.	3,985,091.84	772,930.63	13,975.00	1,351,927.80	21,934.56	40,000.00	6,185,859.83	372,244.72	242,567.93	67,920.72	222,276.41	3,078,581.46	3,983,591.24	10,169,451.07
5. ศทส.	1,954,452.46	509,250.00	7,128.84	2,943,760.13	334,582.92	2,614,743.50	8,363,917.85	308,121.22	155,769.06	39,800.79	142,179.83	3,263,191.81	3,909,062.71	12,272,980.56
รวมต้นทุนผลิต	41,457,580.59	17,231,114.98	1,523,539.40	53,016,095.85	613,379.51	5,321,098.80	119,162,809.13	5,212,595.89	2,457,395.69	690,574.61	2,794,537.44	31,871,440.37	43,026,544.00	162,189,353.13

51,923,681.29

(8,897,137.29)

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. เสนอแนะนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	33,916,616.75	967,434.84	534,757.39	3,187,144.04	38,605,953.02	57	แห่ง	677,297.42
2. เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	9,352,990.94	1,408,182.33	501,286.20	3,187,144.04	14,449,603.51	38	ครั้งของการประชุม	380,252.72
3. วิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจรวมทั้งประเมินผลรัฐวิสาหกิจรายแห่งเพื่อใช้ประกอบการบริหารรัฐวิสาหกิจให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐ	9,932,879.07	3,602,407.53	599,436.66	3,187,144.04	17,321,867.30	57	แห่ง	303,892.41
4. วิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจรวมทั้งประเมินผลรัฐวิสาหกิจรายแห่งเพื่อใช้ประกอบการบริหารรัฐวิสาหกิจให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐ	9,383,024.02	4,139,391.17	645,204.02	3,187,144.03	17,354,763.24	57	เรื่อง	304,469.53
5. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพย์ของรัฐในรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด	7,015,716.20	1,627,353.94	513,333.00	3,187,144.04	12,343,547.18	380	เรื่อง	32,483.02
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ปฏิบัติงานสารบรรณของกรม	1,599,901.61	984,511.43	64,894.69	318,714.40	2,968,022.13	13,345	ฉบับ	222.41
2. ดำเนินเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี	3,199,803.21	1,969,022.87	129,789.37	637,428.80	5,936,044.26	891	รายการ	6,662.23
3. กิจกรรมด้านพัสดุ	3,999,754.02	2,461,278.59	162,236.71	796,786.01	7,420,055.32	76	ครั้ง	97,632.31
4. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล	2,399,852.41	1,476,767.15	97,342.03	478,071.60	4,452,033.19	216	คน	20,611.26
5. ดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากร	3,519,783.54	2,165,925.15	142,768.31	701,171.68	6,529,648.68	20,449	ชั่วโมง/คน	319.31
6. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,279,921.29	787,609.15	51,915.75	254,971.52	2,374,417.70	70,371	กิโลเมตร	33.74
7. ติดตาม ประเมินผล และจัดทำรายงานเกี่ยวกับ	1,846,351.49	182,393.33	416,987.21	3,187,144.04	5,632,876.07	1	ด้าน	5,632,876.07

การพัฒนาระบบราชการในสำนักงาน								
8. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชีของสำนักงาน	244,750.89	171,192.00	388,378.16	3,187,144.04	3,991,465.09	388	คนวัน	10,287.28
9. สนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	6,529,411.90	816,682.67	527,821.20	3,187,144.04	11,061,059.81	558	เรื่อง	19,822.69
10. วางแผน พัฒนาและบริหารจัดการโครงการส่วนขยายระบบงานของระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งสนับสนุน ให้คำปรึกษาแนะนำและฝึกอบรมเกี่ยวกับการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรองรับข้อมูลรัฐวิสาหกิจให้แก่รัฐวิสาหกิจ ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง	5,813,475.80	2,310,931.59	436,445.20	3,187,144.04	11,747,996.63	1	ระบบ	11,747,996.63
รวมต้นทุนผลผลิต	100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. เสนอแนะนโยบาย กฎหมาย และให้ความช่วยเหลือด้านวิชาการ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและพัฒนา รัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	69,601,226.98	11,744,769.81	2,794,017.27	15,935,720.19	100,075,734.25	57	แห่ง	1,755,714.64
2. กำกับและประเมินผลการดำเนินงาน ของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงการพัฒนา และปรับปรุงระบบประเมินผล อย่างต่อเนื่อง	30,433,006.15	13,326,313.93	2,418,578.62	15,935,720.18	62,113,618.88	57	แห่ง	1,089,712.61
รวมต้นทุนผลผลิต	100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	40,003,217.98	3,632,697.63	1,018,473.11	6,374,288.08	51,028,676.80	57	แห่ง	895,239.94
2. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	15,439,592.17	4,073,445.13	985,001.93	6,374,288.07	26,872,327.30	38	ครั้งของการประชุม	707,166.51
3. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	16,019,480.30	6,267,670.31	1,083,152.39	6,374,288.06	29,744,591.06	57	แห่ง	521,834.93
4. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	15,469,625.25	6,804,653.95	1,128,919.73	6,374,288.07	29,777,487.00	57	เรื่อง	522,412.05
5. บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	13,102,317.43	4,292,616.72	997,048.73	6,374,288.09	24,766,270.97	380	เรื่อง	65,174.40
รวมต้นทุนผลผลิต	100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารและพัฒนารัฐวิสาหกิจ และหลักทรัพย์ของรัฐ	69,601,226.98	11,744,769.81	2,794,017.27	15,935,720.19	100,075,734.25	57	แห่ง	1,755,714.64
2. การประเมินผลการดำเนินงาน ของรัฐวิสาหกิจ	30,433,006.15	13,326,313.93	2,418,578.62	15,935,720.18	62,113,618.88	57	แห่ง	1,089,712.61
รวมต้นทุนผลผลิต	100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13			

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนเฉลี่ยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.ศ. 52 - ก.ย. 53)								ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1. เสนอแผนนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	38,996,276.91	2,327,453.07	682,571.66	5,045,720.68	47,052,022.32	58	แห่ง	81,124,176.41	33,916,616.75	967,434.84	534,757.39	3,187,144.04	38,605,953.02	57	แห่ง	67,729,742.14	(17.95)	(1.72)	(16.51)
2. เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	15,158,700.54	635,012.64	692,086.52	3,784,290.51	20,270,090.21	36	ครั้งของการประชุม	563,058.06	9,352,990.94	1,408,182.33	501,286.20	3,187,144.04	14,449,603.51	38	ครั้งของการประชุม	380,252.72	(28.71)	5.56	(32.47)
3. วิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจรวมทั้งประเมินผลรัฐวิสาหกิจรายแห่งเพื่อใช้ประกอบการบริหารรัฐวิสาหกิจให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐ	5,810,860.37	304,326.13	635,815.21	6,727,627.57	13,478,629.28	58	แห่ง	232,390.16	9,932,879.07	3,602,407.53	599,436.66	3,187,144.04	17,321,867.30	57	แห่ง	303,892.41	28.51	(1.72)	30.77
4. วิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจรวมทั้งประเมินผลรัฐวิสาหกิจรายแห่งเพื่อใช้ประกอบการบริหารรัฐวิสาหกิจให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐ	9,321,839.83	2,915,462,561.33	1,644,598.29	8,409,534.46	2,934,840,533.91	58	แห่ง	50,600,698.86	9,383,024.02	4,139,391.17	645,204.02	3,187,144.03	17,354,763.24	57	แห่ง	304,469.53	(99.41)	(1.72)	(99.40)
5. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพ์ของรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละห้าสิบของทั้งหมด	11,216,719.01	2,685,750.54	728,745.41	4,625,243.96	19,256,458.92	467	เรื่อง	41,234.39	7,015,716.20	1,627,353.94	513,333.00	3,187,144.04	12,343,547.18	380	เรื่อง	32,483.02	(35.90)	(18.63)	(21.22)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ปฏิบัติงานสารบรรณของกรม	2,221,655.15	320,432.70	249,057.12	490,556.18	3,281,701.15	9,992	ฉบับ	328.43	1,599,901.61	984,511.43	64,894.69	318,714.40	2,968,022.13	13,345	ฉบับ	222.41	(9.56)	33.56	(32.28)
2. ดำเนินการเกี่ยวกับการเงินและบัญชี	3,332,482.72	480,649.06	373,585.68	735,834.27	4,922,551.73	1,146	รายการ	4,295.42	3,199,803.21	1,969,022.87	129,789.37	637,428.80	5,996,004.26	891	รายการ	6,662.23	20.59	(22.25)	55.10
3. กิจกรรมด้านพัสดุ	1,666,241.36	240,324.53	186,792.84	367,917.13	2,461,275.86	72	ครั้ง	34,184.39	3,999,754.02	2,461,278.59	162,236.71	796,786.01	7,420,055.32	76	ครั้ง	97,632.31	201.47	5.56	185.60
4. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล	3,887,896.51	560,757.23	635,849.94	858,673.30	5,742,976.98	200	คน	28,714.88	2,399,852.41	1,476,767.15	97,342.03	478,071.60	4,462,033.19	216	คน	20,611.26	22.48	3.00	(28.22)
5. ดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากร	5,711,346.40	2,744,744.80	249,057.12	490,556.18	9,195,704.50	71,285	ชั่วโมง/คน	129.00	3,519,783.54	2,165,925.15	142,768.31	701,171.68	6,529,648.68	20,449	ชั่วโมง/คน	319.31	(28.99)	(71.31)	147.53
6. กิจกรรมด้านงานพิเศษ	1,713,003.92	823,423.44	74,717.14	147,146.85	2,758,711.35	70,001	กิโลเมตร	39.41	1,279,921.29	787,609.15	51,915.75	254,971.52	2,374,617.70	70,371	กิโลเมตร	33.74	(13.93)	0.53	(14.38)
7. ติดตาม ประเมินผล และจัดทำรายงานเกี่ยวกับ การพัฒนาระบบราชการในสำนักงาน	1,476,013.47	239,605.73	197,861.08	1,681,906.89	3,595,387.17	1	ด้าน	3,595,387.17	1,846,351.49	182,393.33	416,987.21	3,187,144.04	5,632,876.07	1	ด้าน	5,632,876.07	56.67	-	56.67
8. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบการ บริหารการเงินและการบัญชีของสำนักงาน	389,221.20	87,289.90	95,502.59	840,953.45	1,412,967.14	368	คนวัน	3,839.58	244,750.89	171,192.00	388,378.16	3,187,144.04	3,991,465.09	388	คนวัน	10,287.28	182.49	5.43	167.93
9. สนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายเกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจ และหลักทรัพ์ของรัฐ	3,825,065.26	696,589.24	577,402.88	5,466,197.40	10,565,254.78	524	เรื่อง	20,162.70	6,529,411.90	816,682.67	527,821.20	3,187,144.04	11,061,059.81	558	เรื่อง	19,822.69	4.69	6.49	(1.69)
10. วางแผน พัฒนาและบริหารจัดการโครงการส่วนราชการของระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งสนับสนุนให้คำปรึกษาและนำผลกิจกรรมเกี่ยวกับการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรองรับข้อมูลรัฐวิสาหกิจให้แก่รัฐวิสาหกิจ ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานที่เกี่ยวข้อง	4,274,987.16	850,281.48	249,007.35	2,522,860.34	7,897,136.33	1	ระบบ	7,897,136.33	5,813,475.80	2,310,931.59	436,445.20	3,187,144.04	11,747,996.63	1	ระบบ	11,747,996.63	48.76	-	48.76
	109,002,709.81	2,928,459,201.82	7,074,650.83	42,194,839.17	3,086,731,401.63			144,145,775.20	100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13			86,287,303.75			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	กิจกรรมย่อยที่ 2	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2554 มีค่าใช้จ่ายค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ ลดลงจำนวนเงิน 7,896,882.47 บาท ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการศึกษายุทธ ลดจำนวนเงิน 97,081.62 บาท
	กิจกรรมย่อยที่ 4	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2553 มีการลงทุนเพิ่มในโครงการประเมินเงินจำนวน 2,912,377,843.08 มีจำนวนรัฐวิสาหกิจลดลง 1 แห่งคือ ออทอเทิลล์สัมปทานโครงการถนนแห่งประเทศไทย และมีค่าใช้จ่ายค่ารักษาพยาบาล และสวัสดิการศึกษายุทธลดจำนวนเงิน 882,778.48 บาท ค่าสาธารณูปโภค ลดจำนวนเงิน 288,632.99 บาท
	กิจกรรมย่อยที่ 5	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2554 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง จำนวนเงิน 913,588.04 บาท ค่าใช้จ่ายค่าฝึกอบรมลดลง จำนวนเงิน 202,135.79 บาท
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน	กิจกรรมย่อยที่ 1	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2554 เนื่องจากปริมาณงานเพิ่มขึ้น จำนวน 3,353 ฉบับ
	กิจกรรมย่อยที่ 2 และ 3	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2554 มีค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุเพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 5,804,614.84 บาท ค่ารักษาพยาบาล และสวัสดิการศึกษายุทธ เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 1,325,254.67 บาท
	กิจกรรมย่อยที่ 8	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 เนื่องจากในปี 2554 มีค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 2,237,628.03 บาท เพราะมีการจัดซื้อทรัพย์สินเพิ่มจากปี 2553 มากขึ้นด้วย
	กิจกรรมย่อยที่ 10	เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 เนื่องจากมีค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 536,913 บาท ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 2,445,784.13 บาท

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ด.ค. 52 - ก.ม. 53)								ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ด.ค. 53 - ก.ม. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. เสนอแผนนโยบาย กฎหมาย และให้ความช่วยเหลือด้านวิชาการ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและพัฒนา รัฐวิสาหกิจและสหกรณ์ของรัฐ	26,784,909.23	6,220,674.67	2,614,116.60	13,455,255.14	49,074,955.64	58	แห่ง	84,611,992.48	69,601,226.98	11,744,769.81	2,794,017.27	15,935,720.19	100,075,734.25	57	แห่ง	175,571,463.60	103.92	(1.72)	107.50
2. กำกับและประเมินผลการดำเนินงาน ของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงการพัฒนา และปรับปรุงระบบประเมินผล อย่างต่อเนื่อง	80,504,396.66	2,921,415,103.71	4,385,817.09	28,592,417.18	3,034,897,734.64	58	แห่ง	52,325,823.01	30,433,006.15	13,326,313.93	2,418,578.62	15,935,720.18	62,113,618.88	57	แห่ง	1,089,712.61	97.95	-1.724137931	97.92
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	107,289,305.89	2,927,635,778.38	6,999,933.69	42,047,672.32	3,083,972,690.28				100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2553 มีการเพิ่มทุนธนาคาร จำนวน 1 แห่ง เป็นเงินทั้งสิ้น 2,912,377,843.08 บาท และมีการเลิกกิจการขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยทำให้จำนวนรัฐวิสาหกิจลดลงจากเดิม 58 แห่ง เหลือจำนวน 57 แห่ง

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลิตภัณฑ์แยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ด.ค. 52 - ก.ย. 53)								ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ด.ค. 53 - ก.ย. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	44,353,258.77	3,571,587.99	1,205,394.96	7,736,771.74	56,867,013.46	58	แห่ง	980,465.75	40,003,217.98	3,632,697.63	1,018,473.11	6,374,288.08	51,028,676.80	57	แห่ง	895,239.94	(10.27)	(1.72)	(8.69)
2. หลีกเล็งที่การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	20,515,682.38	1,879,147.57	1,214,909.83	6,475,341.53	30,085,081.31	36	โครงการประ	835,696.70	15,439,592.17	4,073,445.13	985,001.93	6,374,288.07	26,872,327.30	38	ครั้งของการประ	707,166.51	(10.68)	5.56	(15.38)
3. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	11,167,842.22	1,548,461.07	1,158,638.54	9,418,678.59	23,295,620.42	58	แห่ง	401,614.15	16,019,480.30	6,267,670.31	1,083,152.39	6,374,288.06	29,744,591.06	57	แห่ง	521,834.93	27.69	(1.72)	29.93
4. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	14,678,821.67	2,916,706,696.27	2,169,421.62	11,100,585.48	2,944,655,525.04	58	เรื่อง	50,769,922.85	15,469,625.25	6,804,653.95	1,128,919.73	6,374,288.07	29,777,487.00	57	แห่ง	522,412.05	(98.99)	(1.72)	(98.97)
5. บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	16,573,700.85	3,929,885.48	1,251,568.74	7,316,294.98	29,071,450.05	467	เรื่อง	62,251.50	13,102,317.43	4,292,616.72	997,048.73	6,374,288.09	24,766,270.97	380	เรื่อง	65,174.40	(14.81)	(18.63)	4.70
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์	107,289,305.89	2,927,635,778.38	6,999,933.69	42,047,672.32	3,083,972,690.28				100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 4 เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2553 มีการเพิ่มทุนธนาคาร จำนวน 1 แห่ง เป็นเงินทั้งสิ้น 2,912,377,843.08 บาท และมีการเลิกกิจการขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยทำให้จำนวนรัฐวิสาหกิจลดลงจากเดิม 58 แห่ง เหลือจำนวน 57 แห่ง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ด.ค. 52 - ก.ย. 53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ด.ค. 53 - ก.ย. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1 การบริหารและพัฒนาวัสดุสาขาทอผ้า	26,784,909.23	6,220,674.67	2,614,116.60	13,455,255.14	49,074,955.64	58	แห่ง	84,611,992.48	69,601,226.98	11,744,769.81	2,794,017.27	15,935,720.19	100,075,734.25	57	แห่ง	175,571,463.60	103.92	(1.72)	107.50
และหลักทรัพ์ของรัฐ																			
2. การประเมินผลการดำเนินงานของวัสดุสาขาทอผ้า	80,504,596.66	2,921,415,103.71	4,385,817.09	28,592,417.18	3,034,897,734.64	58	แห่ง	52,325,823.01	30,433,006.15	13,326,313.93	2,418,578.62	15,935,720.18	62,113,618.88	57	แห่ง	1,089,712.61	(97.95)	(1.72)	(97.92)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	107,289,305.89	2,927,635,778.38	6,999,933.69	42,047,672.32	3,083,972,690.28				100,034,233.13	25,071,083.74	5,212,595.89	31,871,440.37	162,189,353.13						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2554 มีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล ปี 2554 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2553 มีการเพิ่มทุนธนาคาร จำนวน 1 แห่ง เป็นเงินทั้งสิ้น 2,912,377,843.08 บาท และมีการเลิกกิจการขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยทำให้จำนวนวัสดุสาขาทอผ้าลดลงจากเดิม 58 แห่ง เหลือจำนวน 57 แห่ง

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
1. ค่ารักษาพยาบาลและค่าการศึกษาบุตร	-	4,522,467.89	4,522,467.89	-	5,212,595.89	5,212,595.89	-	15.26	15.26
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ค่าตอบแทนใช้สอยและค่าวัสดุ	-	2,014,284.79	2,014,284.79	-	2,794,537.44	2,794,537.44	-	38.74	38.74
5. ค่าสาธารณูปโภค	2,544,216.29	-	2,544,216.29	2,457,395.69	-	2,457,395.69	(3.41)	-	(3.41)
6. ค่าจ้างเหมาบริการ	795,040.00	-	795,040.00	690,574.61	-	690,574.61	(13.14)	-	(13.14)
7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	42,047,672.32	-	42,047,672.32	31,871,440.37	-	31,871,440.37	(24.20)	-	(24.20)
รวม	45,386,928.61	6,536,752.68	51,923,681.29	35,019,410.67	8,007,133.33	43,026,544.00			

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล เนื่องจากในปี 2554 มีจำนวนข้าราชการเพิ่มสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7 เหตุผล เนื่องจากในปี 2554 มีการตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาทุกปี จึงเป็นผลทำให้ค่าเสื่อมราคาของปี 2554 ลดลงจากปี 2553