

ตารางที่1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	57,722,157.62	6,248,294.95	6,045,819.24	70,016,271.81
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,175,547.50	3,314,995.07		6,490,542.57
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	684,444.56			684,444.56
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและสาธารณูปโภค	70,799,981.75	11,743,952.60		82,543,934.35
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,248,805.94	13,257,748.07	85,746.58	21,592,300.59
6. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	181.00	3.00		184.00
รวมต้นทุนผลผลิต	140,631,118.37	34,564,993.69	6,131,565.82	181,327,677.88

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

163,604,067,863.46

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บ้านาญปกติ

4,178,882.40

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านาญ

347,055.60

เงินบำเหน็จ

277,240.00

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

200,000.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

25,000.00

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านาญ

706,325.50

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านาญ

566,337.08

TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

804,170.56

TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

124,317,113.62

TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

162,266,288,255.52

TE-ปรับเงินฝากคลัง

1,023,443,835.21

TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น

1,585,970.09

163,422,740,185.58

รวมต้นทุนผลผลิต

181,327,677.88

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						รวมค่าใช้จ่าย ทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวมค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	รวม
	ค่าตอบแทนใช้สอย และสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าจำหน่ายสินทรัพย์		ค่าตอบแทนใช้สอย และสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจำหน่ายสินทรัพย์		
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. สำนักงานนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ	8,581,570.00		1,474,358.16	16,500.00	93,800.12		10,166,228.28	2,171,848.03	187,888.56	5,650,027.18	3.11	8,009,766.87	18,175,995.15
2. สำนักกำกับและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	7,659,748.25		438,732.17	225,441.07	2,740.00		8,326,661.49	1,411,701.22	122,127.56	3,636,716.61	2.02	5,170,547.41	13,497,208.90
3. กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 1	214,120.00		585,406.08		3,636.00		803,162.08	1,846,070.82	159,705.27	5,173,891.24	2.64	7,179,669.97	7,982,832.05
4. กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 2	57,030.01		333,792.50	42,400.00	23,848.00		457,070.51	1,737,478.42	150,310.85	6,125,224.85	2.49	8,013,016.60	8,470,087.11
5. กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 3	82,499.10		600,667.81		9,956.00		693,122.91	1,769,978.42	150,310.85	4,791,931.95	2.49	6,712,223.70	7,405,346.61
6. สำนักบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ	1,148,616.85		589,036.74		11,666.00		1,749,319.59	1,954,663.23	169,099.70	4,535,423.34	2.80	6,659,189.07	8,408,508.66
7. กองส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุนฯ	9,140,755.01		1,074,894.66	115,700.00	37,968.00		10,369,317.67	1,737,478.42	150,310.85	3,452,059.77	2.49	5,339,851.52	15,709,169.19
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานเลขานุการกรม	12,206,963.44	3,116,721.30	9,678,169.00	5,986,901.50	484,480.44	112.00	31,473,347.68	5,613,563.86	488,510.25	10,418,756.30	8.08	16,520,838.49	47,994,186.17
2. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	2,380,000.00		149,296.00		1,395.00		2,530,691.00	652,304.42	56,366.57	1,429,768.27	0.93	2,138,440.19	4,669,131.19
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน			196,484.61	4,800.00			201,284.61	325,768.19	28,183.28	705,764.03	0.47	1,059,715.98	1,261,000.59
4. สำนักกฎหมาย	18,428,647.00		702,079.03	98,800.00	13,635.00		19,243,161.03	1,737,478.42	150,310.85	3,865,324.20	2.49	5,753,115.95	24,996,276.98
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	273,950.00	16,540,327.14	1,498,536.50		1,320.00	40.00	18,314,173.64	1,411,701.23	122,127.56	2,909,930.81	2.02	4,443,761.63	22,757,935.27
รวมต้นทุนผลผลิต	60,173,899.66	19,657,048.44	17,321,453.26	6,490,542.57	684,444.56	152.00	104,327,540.49	22,370,034.69	1,935,252.15	52,694,818.55	32.00	77,000,137.39	181,327,677.88

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. เสนอแนะนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	16,314,990.70	1,328,177.33	344,938.56	187,888.56	18,175,995.15	แห่ง	56	324,571.34
2. เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	10,412,711.94	2,663,432.59	298,936.81	122,127.56	13,497,208.90	ครั้ง	36	374,922.47
3. วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,271,222.51	219,786.15	332,118.13	159,705.27	7,982,832.05	แห่ง	18	443,490.67
4. วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,862,508.64	178,710.28	278,557.35	150,310.85	8,470,087.11	แห่ง	19	445,794.06
5. วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	6,371,862.83	590,156.84	293,016.10	150,310.85	7,405,346.61	แห่ง	19	389,755.08
6. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพ์ของรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ50	7,461,112.10	459,506.65	318,790.20	169,099.70	8,408,508.66	เรื่อง	1,568	5,362.57
7. ด้านส่งเสริมนโยบายและวิเคราะห์กำกับกำกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐและด้านพัฒนาฯ	12,844,445.92	2,643,457.44	70,954.99	150,310.85	15,709,169.19	ด้าน	3	5,236,389.73
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	11,937,103.05	960,610.67	1,029,984.20	1,062,645.14	14,990,343.06	จำนวนเอกสารรายการ	5,564	2,694.17
2. กิจกรรมด้านการพัสดุ	5,068,475.95	484,024.97	434,295.42	485,319.63	6,472,115.98	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	233	27,777.32
3. กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,645,835.05	1,656,407.70	252,427.53	277,325.50	4,831,995.78	จำนวนชั่วโมง/คนฝึกอบรม	94,694	51.03
4. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	2,680,311.44	613,837.82	254,835.43	323,982.38	3,872,967.07	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	14,197	272.80
5. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	3,264,394.79	1,058,584.97	431,538.67	485,319.63	5,239,838.07	กิโลเมตร	49,572	105.70
6. กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	3,789,420.08	414,878.55	388,324.54	415,988.26	5,008,611.42	จำนวนบุคลากร	206	24,313.65
7. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารงานราชการ	4,490,640.19	20,516.35	101,608.07	56,366.57	4,669,131.18	ด้าน	1	4,669,131.18
8. กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	975,945.49	193,167.79	63,704.03	28,183.28	1,261,000.59	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	624	2,020.83
9. กิจกรรมสนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพ์ของรัฐ	18,023,781.98	6,444,543.31	377,640.85	150,310.85	24,996,276.98	เรื่อง	564	44,319.64
10. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	2,419,308.22	245,112.51	120,766.03	7,690,363.71	10,475,550.46	เครื่อง	214	48,951.17
11. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,610,568.81	147,658.34	89,536.02	5,126,909.14	6,974,672.31	ระบบ	1	6,974,672.31
12. กิจกรรมด้านแผนงานนโยบาย	1,295,695.11	106,806.25	60,029.26	3,845,181.85	5,307,712.48	แผน	1	5,307,712.48
13. กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	5,641,977.62	877,869.11	503,817.05	554,651.01	7,578,314.79	เรื่อง	458	16,546.54
14. กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-
15. กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-
16. กิจกรรมด้านงบประมาณ	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	-	-
17. กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	-	-
18. ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	132,382,312.43	21,307,245.61	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.87			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	27,290,112.73	3,608,180.50	1,053,301.85	3,722,810.45	35,674,405.53	56	แห่ง	637,042.96
2. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	17,600,166.26	4,145,434.65	759,372.95	2,419,826.79	24,924,800.65	36	ครั้ง	692,355.57
3. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	16,477,701.23	2,157,788.84	934,226.93	3,164,388.88	22,734,105.88	18	แห่ง	1,263,005.88
4. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	16,818,606.27	2,002,712.81	845,247.98	2,978,248.36	22,644,815.42	19	แห่ง	1,191,832.39
5. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	15,177,960.46	2,414,159.37	859,706.73	2,978,248.36	21,430,074.92	19	แห่ง	1,127,898.68
6. บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	17,367,221.93	2,511,509.50	956,317.17	3,350,529.40	24,185,578.00	1,568	เรื่อง	15,424.48
7. ดำเนินการเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	21,650,543.55	4,467,459.95	637,645.63	2,978,248.35	29,733,897.48	3	ด้าน	9,911,299.16
รวมต้นทุนผลผลิต	132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารและพัฒนารัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	110,731,768.88	16,839,785.67	5,408,173.61	18,614,052.24	151,593,780.40	56	แห่ง	2,707,031.79
2. การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	21,650,543.55	4,467,459.95	637,645.63	2,978,248.35	29,733,897.48	3	ด้าน	9,911,299.16
รวมต้นทุนผลผลิต	132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การพัฒนารัฐวิสาหกิจหลักทรัพย์สินของรัฐและการร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88	56	แห่ง	3,237,994.25
รวมต้นทุนผลผลิต	132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ.58 - ก.ย.59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ.59 - ก.ย.60)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. เสนอแนะนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	17,492,860.04	1,107,293.63	48,067.00	389,267.81	19,037,488.48	55	แห่ง	346,136.15	16,314,990.70	1,328,177.33	344,938.56	187,888.56	18,175,995.15	56	แห่ง	324,571.34	(4.53)	1.82	(6.23)
2. เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	11,768,525.14	3,008,302.12	113,687.00	247,715.88	15,138,230.14	34	ครั้ง	445,242.06	10,412,711.94	2,663,432.59	298,936.81	122,127.56	13,497,208.90	36	ครั้ง	374,922.47	(10.84)	5.88	(15.79)
3. วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	6,654,092.37	300,252.91	103,601.00	283,103.86	7,341,050.14	18	แห่ง	407,836.12	7,271,222.51	219,786.15	332,118.13	159,705.27	7,982,832.06	18	แห่ง	443,490.67	8.74	-	8.74
4. วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	9,619,605.77	26,421.48	57,229.00	265,409.87	9,968,666.12	19	แห่ง	524,666.64	7,862,508.64	178,710.28	278,557.35	150,310.85	8,470,087.12	19	แห่ง	445,794.06	(15.03)	-	(15.03)
5. วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	5,474,284.61	667,798.29	39,604.00	283,103.86	6,464,790.76	18	แห่ง	359,155.04	6,371,862.83	590,156.84	293,016.10	150,310.85	7,405,346.62	19	แห่ง	389,755.09	14.55	5.56	8.52
6. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพย์สินของรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ50	15,093,700.62	82,860.05	14,093.00	247,715.88	15,438,369.55	1,907	เรื่อง	8,095.63	7,461,112.10	459,506.65	318,790.20	169,099.70	8,408,508.65	1,568	เรื่อง	5,362.57	(45.53)	(17.78)	(33.76)
7. ดำเนินการส่งเสริมนโยบายและวิเคราะห์กำกับให้การให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐและดำเนินการระบบการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	27,092,872.23	8,102,997.05	48,775.00	300,797.85	35,545,442.13	3	ด้าน	11,848,480.71	12,844,445.92	2,643,457.44	70,954.99	150,310.85	15,709,169.20	3	ด้าน	5,236,389.73	(55.81)	-	(55.81)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
8. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	11,504,274.72	1,422,558.45	2,531,046.15	2,745,771.70	18,203,651.02	8,702	จำนวนเอกสารรายการ	2,091.89	11,937,103.05	960,610.67	1,029,984.20	1,062,645.14	14,990,343.06	9,025	จำนวนเอกสารรายการ	1,660.98	(17.65)	3.71	(20.60)
9. กิจกรรมด้านการพัสดุ	3,557,151.83	276,472.32	683,779.40	748,846.83	5,266,250.38	238	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,127.10	5,068,475.95	484,024.97	434,295.42	485,319.63	6,472,115.97	233	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	27,777.32	22.90	(2.10)	25.54
10. กิจกรรมด้านพัฒนาศูนย์บริการบุคคล	4,866,332.71	1,258,005.88	454,924.94	499,231.22	7,078,494.74	16,824	จำนวนชม./คนฝึกอบรม	420.74	2,645,835.05	1,656,407.70	252,427.53	277,325.50	4,831,995.78	94,694	จำนวนชม./คนฝึกอบรม	51.03	(31.74)	462.85	(87.87)
11. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	1,976,871.80	305,816.16	340,256.20	374,423.41	2,997,367.58	15,153	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	197.81	2,680,311.44	613,837.82	254,835.43	323,982.38	3,872,967.07	14,197	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	272.80	29.21	(6.31)	37.91
12. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	4,110,117.81	871,369.76	907,349.87	998,462.43	6,887,299.88	50,037	กิโลเมตร	137.64	3,264,394.79	1,058,584.97	431,538.67	485,319.64	5,239,838.07	49,572	กิโลเมตร	105.70	(23.92)	(0.93)	(23.21)
13. กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	2,038,769.41	418,938.88	468,569.69	499,231.22	3,425,509.19	242	จำนวนบุคลากร	14,155.00	3,789,420.08	414,878.55	388,324.54	415,988.26	5,008,611.43	206	จำนวนบุคลากร	24,313.65	46.22	(14.88)	71.77
14. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	3,237,039.08	101,199.28	-	88,469.96	3,426,708.32	1	ด้าน	3,426,708.32	4,490,640.19	20,516.35	101,608.07	56,366.57	4,669,131.18	1	ด้าน	4,669,131.18	36.26	-	36.26
15. กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	899,304.19	178,280.37	33,738.00	53,081.97	1,164,404.53	706	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	1,649.30	975,945.49	193,167.79	63,704.03	28,183.27	1,261,000.58	624	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,020.83	8.30	(11.61)	22.53
16. กิจกรรมสนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	8,056,695.05	3,647,108.35	58,627.00	300,797.85	12,063,228.25	1,002	เรื่อง	12,039.15	18,023,781.98	6,444,543.31	377,640.85	150,310.85	24,996,276.99	564	เรื่อง	44,319.64	107.21	(43.71)	268.13
17. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	2,498,629.54	251,074.47	39,443.27	9,775,361.90	12,564,509.18	238	เครื่อง	52,792.06	2,419,308.22	245,112.51	120,766.03	7,690,363.71	10,475,550.47	214	เครื่อง	48,951.17	(16.63)	(10.08)	(7.28)
18. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,499,357.72	150,644.68	15,939.46	5,865,217.14	7,531,159.01	1	ระบบ	7,531,159.01	1,610,568.81	147,658.34	89,536.02	5,126,909.14	6,974,672.31	1	ระบบ	6,974,672.31	(7.39)	-	(7.39)
19. กิจกรรมด้านแผนงาน	2,487,679.54	251,074.47	27,165.77	9,775,361.90	12,541,281.68	2	แผน	6,270,640.84	1,295,695.11	106,806.25	60,029.26	3,845,181.85	5,307,712.47	1	แผน	5,307,712.47	(57.68)	(50.00)	(15.36)
20. กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	5,641,977.62	877,869.11	503,817.05	554,651.01	7,578,314.79	458	เรื่อง	16,546.54	100.00	100.00	100.00
21. กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-	-	-
22. กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-	-	-
23. กิจกรรมด้านงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-
24. กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	-	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	-	-	-	-
25. ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	139,928,164.19	22,428,468.60	5,985,895.75	33,741,372.53	202,083,901.06				132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค.58 - ก.ย.59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค.59 - ก.ย.60)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	1. พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	26,511,359.30	2,869,714.22	1,121,211.51	6,511,492.94	37,013,777.97	55	แห่ง	672,977.78	27,290,112.73	3,608,180.50	1,053,301.85	3,722,810.45	35,674,405.53	56	แห่ง	637,042.96	(3.62)	1.82
2. หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	17,507,570.12	4,129,842.50	796,597.14	4,143,677.33	26,577,687.09	34	ครั้ง	781,696.68	17,600,166.26	4,145,434.65	759,372.95	2,419,826.79	24,924,800.65	36	ครั้ง	692,355.57	(6.22)	5.88	(11.43)
3. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,213,000.92	1,582,013.34	884,069.74	4,735,631.23	20,414,715.23	18	แห่ง	1,134,150.85	16,477,701.23	2,157,788.84	934,226.93	3,164,388.88	22,734,105.88	18	แห่ง	1,263,005.88	11.36	-	11.36
4. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	15,768,582.53	1,228,071.89	788,918.44	4,439,654.28	22,225,227.14	19	แห่ง	1,169,748.80	16,818,606.27	2,002,712.81	845,247.98	2,978,248.36	22,644,815.42	19	แห่ง	1,191,832.39	1.89	-	1.89
5. บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	12,033,193.16	1,949,558.72	820,072.74	4,735,631.23	19,538,455.85	18	แห่ง	1,085,469.77	15,177,960.46	2,414,159.37	859,706.73	2,978,248.36	21,430,074.92	19	แห่ง	1,127,898.68	9.68	5.56	3.91
6. บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	20,832,745.60	1,204,400.43	697,003.14	4,143,677.33	26,877,826.50	1,907	เรื่อง	14,094.30	17,367,221.93	2,511,509.50	956,317.17	3,350,529.40	24,185,578.00	1,568	เรื่อง	15,424.48	(10.02)	(17.78)	9.44
7. ดำเนินการเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	34,061,712.56	9,464,867.50	878,023.03	5,031,608.18	49,436,211.28	3	ด้าน	16,478,737.09	21,650,543.55	4,467,459.95	637,645.63	2,978,248.35	29,733,897.48	3	ด้าน	9,911,299.16	(39.85)	-	(39.85)
รวมต้นทุนผลผลิต	139,928,164.20	22,428,468.60	5,985,895.75	33,741,372.51	202,083,901.06				132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1.การบริหารและพัฒนาวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	105,866,451.64	12,963,601.10	5,107,872.72	28,709,764.33	152,647,689.79	55	แห่ง	2,775,412.54	110,731,768.88	16,839,785.67	5,408,173.61	18,614,052.24	151,593,780.40	56	แห่ง	2,707,031.79	(0.69)	1.82	(2.46)
2. การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	34,061,712.56	9,464,867.50	878,023.03	5,031,608.18	49,436,211.27	3	ด้าน	16,478,737.09	21,650,543.55	4,467,459.95	637,645.63	2,978,248.35	29,733,897.48	3	ด้าน	9,911,299.16	(39.85)	-	(39.85)
รวมต้นทุนผลผลิต	139,928,164.20	22,428,468.60	5,985,895.75	33,741,372.51	202,083,901.06				132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/(ลด) %
การบริหารและพัฒนาวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	139,928,164.20	22,428,468.60	5,985,895.75	33,741,372.51	202,083,901.06	55	แท่ง	3,674,252.75	132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88	56	แท่ง	3,237,994.25	(10.27)	1.82	(11.87)
รวมต้นทุนผลผลิต	139,928,164.20	22,428,468.60	5,985,895.75	33,741,372.51	202,083,901.06				132,382,312.43	21,307,245.62	6,045,819.24	21,592,300.59	181,327,677.88						

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	48,893,483.68		48,893,483.68	52,694,818.55		52,694,818.55	7.77		7.77
2.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	-	18,956,711.25	18,956,711.25		22,370,034.69	22,370,034.69		18.01	18.01
3.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,521,104.25	-	3,521,104.25	1,935,284.15		1,935,284.15	(45.04)		(45.04)
รวมต้นทุนผลิต	52,414,587.93	21,678,049.97	74,092,637.90	54,630,102.70	22,370,034.69	77,000,137.39			

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5101010115	300800000	39,840.00	300800003	5111000
5101010116	300800000	8,000.00	300800003	5111000
5101020106	300800000	2,392.00	300800003	5111000
5101030101	300800000	48,510.00	300800003	5110000
5101030205	300800000	71,452.00	300800003	5110000
5101030206	300800000	7,260.00	300800003	5110000
5104010104	300800000	6.00	300800001	0
5104010104	300800000	3.00	300800002	0
5104010104	300800000	52.00	300800003	0
5104010104	300800000	13.00	300800004	0
5104010104	300800000	16.00	300800005	0
5104010104	300800000	18.00	300800006	0
5104010104	300800000	13.00	300800007	0
5104010104	300800000	20.00	300800008	0
5104010104	300800000	17.00	300800009	0
5104010104	300800000	16.00	300800010	0
5104010104	300800000	16.00	300800011	0
5104010104	300800000	16.00	300800012	0
5104010112	300800000	6.00	300800001	0
5104010112	300800000	3.00	300800002	0
5104010112	300800000	52.00	300800003	0
5104010112	300800000	13.00	300800004	0
5104010112	300800000	16.00	300800005	0
5104010112	300800000	18.00	300800006	0
5104010112	300800000	13.00	300800007	0
5104010112	300800000	20.00	300800008	0
5104010112	300800000	17.00	300800009	0
5104010112	300800000	16.00	300800010	0
5104010112	300800000	16.00	300800011	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5104010112	300800000	16.00	300800012	0
5104020101	300800000	6.00	300800001	0
5104020101	300800000	3.00	300800002	0
5104020101	300800000	52.00	300800003	0
5104020101	300800000	13.00	300800004	0
5104020101	300800000	16.00	300800005	0
5104020101	300800000	18.00	300800006	0
5104020101	300800000	13.00	300800007	0
5104020101	300800000	20.00	300800008	0
5104020101	300800000	17.00	300800009	0
5104020101	300800000	16.00	300800010	0
5104020101	300800000	16.00	300800011	0
5104020101	300800000	16.00	300800012	0
5104020105	300800000	6.00	300800001	0
5104020105	300800000	3.00	300800002	0
5104020105	300800000	52.00	300800003	0
5104020105	300800000	13.00	300800004	0
5104020105	300800000	16.00	300800005	0
5104020105	300800000	18.00	300800006	0
5104020105	300800000	13.00	300800007	0
5104020105	300800000	20.00	300800008	0
5104020105	300800000	17.00	300800009	0
5104020105	300800000	16.00	300800010	0
5104020105	300800000	16.00	300800011	0
5104020105	300800000	16.00	300800012	0
5104020106	300800000	6.00	300800001	0
5104020106	300800000	3.00	300800002	0
5104020106	300800000	52.00	300800003	0
5104020106	300800000	13.00	300800004	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5104020106	300800000	16.00	300800005	0
5104020106	300800000	18.00	300800006	0
5104020106	300800000	13.00	300800007	0
5104020106	300800000	20.00	300800008	0
5104020106	300800000	17.00	300800009	0
5104020106	300800000	16.00	300800010	0
5104020106	300800000	16.00	300800011	0
5104020106	300800000	16.00	300800012	0
5104020107	300800000	6.00	300800001	0
5104020107	300800000	3.00	300800002	0
5104020107	300800000	52.00	300800003	0
5104020107	300800000	13.00	300800004	0
5104020107	300800000	16.00	300800005	0
5104020107	300800000	18.00	300800006	0
5104020107	300800000	13.00	300800007	0
5104020107	300800000	20.00	300800008	0
5104020107	300800000	17.00	300800009	0
5104020107	300800000	16.00	300800010	0
5104020107	300800000	16.00	300800011	0
5104020107	300800000	16.00	300800012	0
5104030206	300800000	6.00	300800001	0
5104030206	300800000	3.00	300800002	0
5104030206	300800000	52.00	300800003	0
5104030206	300800000	13.00	300800004	0
5104030206	300800000	16.00	300800005	0
5104030206	300800000	18.00	300800006	0
5104030206	300800000	13.00	300800007	0
5104030206	300800000	20.00	300800008	0
5104030206	300800000	17.00	300800009	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5104030206	300800000	16.00	300800010	0
5104030206	300800000	16.00	300800011	0
5104030206	300800000	16.00	300800012	0
5104030209	300800000	6.00	300800001	0
5104030209	300800000	3.00	300800002	0
5104030209	300800000	52.00	300800003	0
5104030209	300800000	13.00	300800004	0
5104030209	300800000	16.00	300800005	0
5104030209	300800000	18.00	300800006	0
5104030209	300800000	13.00	300800007	0
5104030209	300800000	20.00	300800008	0
5104030209	300800000	17.00	300800009	0
5104030209	300800000	16.00	300800010	0
5104030209	300800000	16.00	300800011	0
5104030209	300800000	16.00	300800012	0
5104030212	300800000	6.00	300800001	0
5104030212	300800000	3.00	300800002	0
5104030212	300800000	52.00	300800003	0
5104030212	300800000	13.00	300800004	0
5104030212	300800000	16.00	300800005	0
5104030212	300800000	18.00	300800006	0
5104030212	300800000	13.00	300800007	0
5104030212	300800000	20.00	300800008	0
5104030212	300800000	17.00	300800009	0
5104030212	300800000	16.00	300800010	0
5104030212	300800000	16.00	300800011	0
5104030212	300800000	16.00	300800012	0
5104030299	300800000	6.00	300800001	0
5104030299	300800000	3.00	300800002	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5104030299	300800000	52.00	300800003	0
5104030299	300800000	13.00	300800004	0
5104030299	300800000	16.00	300800005	0
5104030299	300800000	18.00	300800006	0
5104030299	300800000	13.00	300800007	0
5104030299	300800000	20.00	300800008	0
5104030299	300800000	17.00	300800009	0
5104030299	300800000	16.00	300800010	0
5104030299	300800000	16.00	300800011	0
5104030299	300800000	16.00	300800012	0
5105010105	300800000	6.00	300800001	0
5105010105	300800000	3.00	300800002	0
5105010105	300800000	52.00	300800003	0
5105010105	300800000	13.00	300800004	0
5105010105	300800000	16.00	300800005	0
5105010105	300800000	18.00	300800006	0
5105010105	300800000	13.00	300800007	0
5105010105	300800000	20.00	300800008	0
5105010105	300800000	17.00	300800009	0
5105010105	300800000	16.00	300800010	0
5105010105	300800000	16.00	300800011	0
5105010105	300800000	16.00	300800012	0
5105010109	300800000	6.00	300800001	0
5105010109	300800000	3.00	300800002	0
5105010109	300800000	52.00	300800003	0
5105010109	300800000	13.00	300800004	0
5105010109	300800000	16.00	300800005	0
5105010109	300800000	18.00	300800006	0
5105010109	300800000	13.00	300800007	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5105010109	300800000	20.00	300800008	0
5105010109	300800000	17.00	300800009	0
5105010109	300800000	16.00	300800010	0
5105010109	300800000	16.00	300800011	0
5105010109	300800000	16.00	300800012	0
5105010111	300800000	6.00	300800001	0
5105010111	300800000	3.00	300800002	0
5105010111	300800000	52.00	300800003	0
5105010111	300800000	13.00	300800004	0
5105010111	300800000	16.00	300800005	0
5105010111	300800000	18.00	300800006	0
5105010111	300800000	13.00	300800007	0
5105010111	300800000	20.00	300800008	0
5105010111	300800000	17.00	300800009	0
5105010111	300800000	16.00	300800010	0
5105010111	300800000	16.00	300800011	0
5105010111	300800000	16.00	300800012	0
5105010113	300800000	6.00	300800001	0
5105010113	300800000	3.00	300800002	0
5105010113	300800000	52.00	300800003	0
5105010113	300800000	13.00	300800004	0
5105010113	300800000	16.00	300800005	0
5105010113	300800000	18.00	300800006	0
5105010113	300800000	13.00	300800007	0
5105010113	300800000	20.00	300800008	0
5105010113	300800000	17.00	300800009	0
5105010113	300800000	16.00	300800010	0
5105010113	300800000	16.00	300800011	0
5105010113	300800000	16.00	300800012	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5105010115	300800000	6.00	300800001	0
5105010115	300800000	3.00	300800002	0
5105010115	300800000	52.00	300800003	0
5105010115	300800000	13.00	300800004	0
5105010115	300800000	16.00	300800005	0
5105010115	300800000	18.00	300800006	0
5105010115	300800000	13.00	300800007	0
5105010115	300800000	20.00	300800008	0
5105010115	300800000	17.00	300800009	0
5105010115	300800000	16.00	300800010	0
5105010115	300800000	16.00	300800011	0
5105010115	300800000	16.00	300800012	0
5105010127	300800000	6.00	300800001	0
5105010127	300800000	3.00	300800002	0
5105010127	300800000	52.00	300800003	0
5105010127	300800000	13.00	300800004	0
5105010127	300800000	16.00	300800005	0
5105010127	300800000	18.00	300800006	0
5105010127	300800000	13.00	300800007	0
5105010127	300800000	20.00	300800008	0
5105010127	300800000	17.00	300800009	0
5105010127	300800000	16.00	300800010	0
5105010127	300800000	16.00	300800011	0
5105010127	300800000	16.00	300800012	0
5105010131	300800000	6.00	300800001	0
5105010131	300800000	3.00	300800002	0
5105010131	300800000	52.00	300800003	0
5105010131	300800000	13.00	300800004	0
5105010131	300800000	16.00	300800005	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5105010131	300800000	18.00	300800006	0
5105010131	300800000	13.00	300800007	0
5105010131	300800000	20.00	300800008	0
5105010131	300800000	17.00	300800009	0
5105010131	300800000	16.00	300800010	0
5105010131	300800000	16.00	300800011	0
5105010131	300800000	16.00	300800012	0
5105010158	300800000	6.00	300800001	0
5105010158	300800000	3.00	300800002	0
5105010158	300800000	52.00	300800003	0
5105010158	300800000	13.00	300800004	0
5105010158	300800000	16.00	300800005	0
5105010158	300800000	18.00	300800006	0
5105010158	300800000	13.00	300800007	0
5105010158	300800000	20.00	300800008	0
5105010158	300800000	17.00	300800009	0
5105010158	300800000	16.00	300800010	0
5105010158	300800000	16.00	300800011	0
5105010158	300800000	16.00	300800012	0
5203010111	300800000	6.00	300800001	0
5203010111	300800000	3.00	300800002	0
5203010111	300800000	52.00	300800003	0
5203010111	300800000	13.00	300800004	0
5203010111	300800000	16.00	300800005	0
5203010111	300800000	18.00	300800006	0
5203010111	300800000	13.00	300800007	0
5203010111	300800000	20.00	300800008	0
5203010111	300800000	17.00	300800009	0
5203010111	300800000	16.00	300800010	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5203010111	300800000	16.00	300800011	0
5203010111	300800000	16.00	300800012	0
5203010113	300800000	6.00	300800001	0
5203010113	300800000	3.00	300800002	0
5203010113	300800000	52.00	300800003	0
5203010113	300800000	13.00	300800004	0
5203010113	300800000	16.00	300800005	0
5203010113	300800000	18.00	300800006	0
5203010113	300800000	13.00	300800007	0
5203010113	300800000	20.00	300800008	0
5203010113	300800000	17.00	300800009	0
5203010113	300800000	16.00	300800010	0
5203010113	300800000	16.00	300800011	0
5203010113	300800000	16.00	300800012	0
5203010120	300800000	6.00	300800001	0
5203010120	300800000	3.00	300800002	0
5203010120	300800000	52.00	300800003	0
5203010120	300800000	13.00	300800004	0
5203010120	300800000	16.00	300800005	0
5203010120	300800000	18.00	300800006	0
5203010120	300800000	13.00	300800007	0
5203010120	300800000	20.00	300800008	0
5203010120	300800000	17.00	300800009	0
5203010120	300800000	16.00	300800010	0
5203010120	300800000	16.00	300800011	0
5203010120	300800000	16.00	300800012	0
5101010101	300800003	1,328,760.20	300800001	5111000
5101010101	300800003	655,260.00	300800002	5111000
5101010101	300800003	9,365,899.05	300800003	5111000

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5101010101	300800003	2,691,080.00	300800004	5111000
5101010101	300800003	3,595,969.35	300800005	5111000
5101010101	300800003	4,232,399.14	300800006	5111000
5101010101	300800003	3,417,865.80	300800007	5111000
5101010101	300800003	5,313,333.62	300800008	5111000
5101010101	300800003	4,887,701.71	300800009	5111000
5101010101	300800003	5,855,870.00	300800010	5111000
5101010101	300800003	4,522,577.10	300800011	5111000
5101010101	300800003	3,414,041.28	300800012	5111000
5104010107	300800003	6.00	300800001	0
5104010107	300800003	3.00	300800002	0
5104010107	300800003	52.00	300800003	0
5104010107	300800003	13.00	300800004	0
5104010107	300800003	16.00	300800005	0
5104010107	300800003	18.00	300800006	0
5104010107	300800003	13.00	300800007	0
5104010107	300800003	20.00	300800008	0
5104010107	300800003	17.00	300800009	0
5104010107	300800003	16.00	300800010	0
5104010107	300800003	16.00	300800011	0
5104010107	300800003	16.00	300800012	0
5104010104	300800003	6.00	300800001	0
5104010104	300800003	3.00	300800002	0
5104010104	300800003	52.00	300800003	0
5104010104	300800003	13.00	300800004	0
5104010104	300800003	16.00	300800005	0
5104010104	300800003	18.00	300800006	0
5104010104	300800003	13.00	300800007	0
5104010104	300800003	20.00	300800008	0

เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ชื่อกิจกรรม	รหัสศูนย์ต้นทุน	สัดส่วนหรือจำนวนเงิน	รหัสกิจกรรมย่อย	แหล่งของเงิน
งานนโยบายและแผน	300800008	6	135	0
งานพัฒนานโยบาย	300800008	7	136	0
งานส่งเสริมความสัมพันธ์	300800008	7	137	0
งานวิเคราะห์และประเมินผลฯ	300800007	7	138	0
งานพัฒนาระบบประเมินผล	300800007	6	139	0
งานพัฒนา รส.ขนส่ง	300800009	8	141	0
งานพัฒนา รส. สังคม	300800009	9	170	0
งานพัฒนา รส. กลุ่มสาธารณูปการ	300800010	8	171	0
งานพัฒนา รส. กลุ่มพลังงาน	300800010	8	144	0
งานพัฒนา รส. กลุ่มเกษตร	300800011	8	172	0
งานพัฒนา รส. กลุ่ม ส. การเงิน	300800011	8	146	0
งานกำกับหลักทรัพย์	300800006	7	147	0
งานบริหารหลักทรัพย์	300800006	6	148	0
งานด้านเพิ่มทุนรัฐวิสาหกิจ	300800006	5	149	0
งานการเงินบัญชี	300800003	11	150	0
งานการพัสดุ	300800003	7	151	0
งานด้านบริหารบุคลากร	300800003	6	152	0
งานสารบรรณ	300800003	9	153	0
งานพาหนะ	300800003	7	154	0
งานอำนวยการ	300800003	8	155	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	300800003	4	156	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	300800001	6	157	0
งานการตรวจสอบภายใน	300800002	3	158	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	300800005	6	159	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	300800005	5	160	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	300800005	5	161	0
งานเทคโนโลยี	300800004	6	162	0
งานแผน	300800004	3	163	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	300800004	4	164	0
งานนโยบายเอกชนร่วมลงทุนฯ	300800012	3	165	0
งานวิเคราะห์และกำกับการให้เอกชนฯ	300800012	5	166	0
งานพัฒนาการให้เอกชนร่วมลงทุน	300800012	5	167	0
งานกองทุนให้เอกชนร่วมลงทุน	300800012	3	168	0

*ไม่มีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ที่ใช้ในปัจจุบัน

การป็นส่วนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

เอกสารแนบ3

ชื่อกิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	สัดส่วนหรือจำนวนเงิน	ชื่อผลผลิตย่อย	แหล่งของเงิน
งานนโยบายและแผน	135	6	101	0
งานพัฒนานโยบาย	136	7	101	0
งานส่งเสริมความสัมพันธ์	137	7	101	0
งานวิเคราะห์และประเมินผลฯ	138	7	102	0
งานพัฒนาระบบประเมินผล	139	6	102	0
งานพัฒนา รส. ขนส่ง	141	8	103	0
งานพัฒนา รส. สังคม	170	9	103	0
งานพัฒนา รส. กลุ่มสาธารณูปการ	171	8	104	0
งานพัฒนา รส. กลุ่มพลังงาน	144	8	104	0
งานพัฒนา รส. กลุ่มเกษตร	172	8	105	0
งานพัฒนา รส. กลุ่ม ส.การเงิน	146	8	105	0
งานกำกับหลักทรัพย์	147	7	106	0
งานบริหารหลักทรัพย์	148	6	106	0
งานด้านเพิ่มทุนรัฐวิสาหกิจ	149	5	106	0
งานนโยบายให้เอกชนร่วมลงทุนฯ	165	3	107	0
งานวิเคราะห์และกำกับให้เอกชนลงทุนฯ	166	5	107	0
งานพัฒนาการให้เอกชนร่วมลงทุน	167	5	107	0
งานกองทุนให้เอกชนร่วมลงทุนฯ	168	3	107	0
งานการเงินบัญชี	150	20	101	0
งานการเงินบัญชี	150	13	102	0
งานการเงินบัญชี	150	17	103	0
งานการเงินบัญชี	150	16	104	0
งานการเงินบัญชี	150	16	105	0
งานการเงินบัญชี	150	18	106	0
งานการเงินบัญชี	150	16	107	0
งานการพัสดุ	151	20	101	0
งานการพัสดุ	151	13	102	0
งานการพัสดุ	151	17	103	0
งานการพัสดุ	151	16	104	0
งานการพัสดุ	151	16	105	0
งานการพัสดุ	151	18	106	0
งานการพัสดุ	151	16	107	0
งานบริหารบุคลากร	152	20	101	0
งานบริหารบุคลากร	152	13	102	0
งานบริหารบุคลากร	152	17	103	0

การป็นส่วนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

เอกสารแนบ3

ชื่อกิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	สัดส่วนหรือจำนวนเงิน	ชื่อผลผลิตย่อย	แหล่งของเงิน
งานบริหารบุคลากร	152	16	104	0
งานบริหารบุคลากร	152	16	105	0
งานบริหารบุคลากร	152	18	106	0
งานบริหารบุคลากร	152	16	107	0
งานสารบรรณ	153	20	101	0
งานสารบรรณ	153	13	102	0
งานสารบรรณ	153	17	103	0
งานสารบรรณ	153	16	104	0
งานสารบรรณ	153	16	105	0
งานสารบรรณ	153	18	106	0
งานสารบรรณ	153	16	107	0
งานพาหนะ	154	20	101	0
งานพาหนะ	154	13	102	0
งานพาหนะ	154	17	103	0
งานพาหนะ	154	16	104	0
งานพาหนะ	154	16	105	0
งานพาหนะ	154	18	106	0
งานพาหนะ	154	16	107	0
งานอำนวยความสะดวก	155	20	101	0
งานอำนวยความสะดวก	155	13	102	0
งานอำนวยความสะดวก	155	17	103	0
งานอำนวยความสะดวก	155	16	104	0
งานอำนวยความสะดวก	155	16	105	0
งานอำนวยความสะดวก	155	18	106	0
งานอำนวยความสะดวก	155	16	107	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	20	101	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	13	102	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	17	103	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	16	104	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	16	105	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	18	106	0
งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล	156	16	107	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	20	101	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	13	102	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	17	103	0

การป็นส่วนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

เอกสารแนบ3

ชื่อกิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	สัดส่วนหรือจำนวนเงิน	ชื่อผลผลิตย่อย	แหล่งของเงิน
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	16	104	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	16	105	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	18	106	0
งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	157	16	107	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	20	101	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	13	102	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	17	103	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	16	104	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	16	105	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	18	106	0
งานการตรวจสอบภายใน	158	16	107	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	20	101	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	13	102	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	17	103	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	16	104	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	16	105	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	18	106	0
งานกฎหมาย กลุ่มขนส่งฯ	159	16	107	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	20	101	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	13	102	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	17	103	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	16	104	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	16	105	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	18	106	0
งานกฎหมาย กลุ่มพาณิชย์	160	16	107	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	20	101	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	13	102	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	17	103	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	16	104	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	16	105	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	18	106	0
งานกฎหมาย กลุ่มพลังงานฯ	161	16	107	0
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	20	101	0
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	13	102	0
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	17	103	0

การปันส่วนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

เอกสารแนบ3

ชื่อกิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	สัดส่วนหรือจำนวนเงิน	ชื่อผลผลิตย่อย	แหล่งของเงิน
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	16	104	0
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	16	105	0
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	18	106	0
งานเทคโนโลยีภายใน ระบบสารสนเทศ	162	16	107	0
งานด้านแผน	163	20	101	0
งานด้านแผน	163	13	102	0
งานด้านแผน	163	17	103	0
งานด้านแผน	163	16	104	0
งานด้านแผน	163	16	105	0
งานด้านแผน	163	18	106	0
งานด้านแผน	163	16	107	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	20	101	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	13	102	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	17	103	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	16	104	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	16	105	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	18	106	0
งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	164	16	107	0

*ไม่มีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ที่ใช้ในปัจจุบัน

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5104010104	300800003	17.00	300800009	0
5104010104	300800003	16.00	300800010	0
5104010104	300800003	16.00	300800011	0
5104010104	300800003	16.00	300800012	0
5104010110	300800003	6.00	300800001	0
5104010110	300800003	3.00	300800002	0
5104010110	300800003	52.00	300800003	0
5104010110	300800003	13.00	300800004	0
5104010110	300800003	16.00	300800005	0
5104010110	300800003	18.00	300800006	0
5104010110	300800003	13.00	300800007	0
5104010110	300800003	20.00	300800008	0
5104010110	300800003	17.00	300800009	0
5104010110	300800003	16.00	300800010	0
5104010110	300800003	16.00	300800011	0
5104010110	300800003	16.00	300800012	0
5101030205	300899998	6.00	300800001	0
5101030205	300899998	3.00	300800002	0
5101030205	300899998	52.00	300800003	0
5101030205	300899998	13.00	300800004	0
5101030205	300899998	16.00	300800005	0
5101030205	300899998	18.00	300800006	0
5101030205	300899998	13.00	300800007	0
5101030205	300899998	20.00	300800008	0
5101030205	300899998	17.00	300800009	0
5101030205	300899998	16.00	300800010	0
5101030205	300899998	16.00	300800011	0
5101030205	300899998	16.00	300800012	0
5101030206	300899998	6.00	300800001	0

เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	แหล่งเงิน
5101030206	300899998	3.00	300800002	0
5101030206	300899998	52.00	300800003	0
5101030206	300899998	13.00	300800004	0
5101030206	300899998	16.00	300800005	0
5101030206	300899998	18.00	300800006	0
5101030206	300899998	13.00	300800007	0
5101030206	300899998	20.00	300800008	0
5101030206	300899998	17.00	300800009	0
5101030206	300899998	16.00	300800010	0
5101030206	300899998	16.00	300800011	0
5101030206	300899998	16.00	300800012	0
5101030207	300899998	6.00	300800001	0
5101030207	300899998	3.00	300800002	0
5101030207	300899998	52.00	300800003	0
5101030207	300899998	13.00	300800004	0
5101030207	300899998	16.00	300800005	0
5101030207	300899998	18.00	300800006	0
5101030207	300899998	13.00	300800007	0
5101030207	300899998	20.00	300800008	0
5101030207	300899998	17.00	300800009	0
5101030207	300899998	16.00	300800010	0
5101030207	300899998	16.00	300800011	0
5101030207	300899998	16.00	300800012	0

* ไม่มีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ที่ใช้ในปัจจุบัน

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐**

**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ตารางที่ ๗)
ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ ได้แก่**

กิจกรรมย่อยที่ ๙ กิจกรรมด้านการพัสดุ

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก ๒๒,๑๒๗.๑๐ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๒๗,๗๗๗.๓๒ บาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๕,๖๕๐.๒๒ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๕.๕๔ ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณการจัดซื้อจัดจ้างลดลงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ประกอบกับค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด บุคคลภายนอกและต้นทุนคงที่ด้านบุคลากรและค่าเสื่อมราคาที่ไม่สามารถลดลงได้

กิจกรรมย่อยที่ ๑๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก ๑๙๗.๘๑ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๒๗๒.๘๐ บาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๗๔.๙๙ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๗.๙๑ ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณงานจำนวนหนังสือเข้า-ออกลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ประกอบกับต้นทุนคงที่ด้านบุคลากรและค่าเสื่อมราคาที่ไม่สามารถลดลงได้

กิจกรรมย่อยที่ ๑๓ กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก ๑๔,๑๕๕ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๒๔,๓๑๓.๖๕ บาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๑๐,๑๕๘.๖๕ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๗๑.๗๗ ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณงานบุคลากรลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีโครงการสร้างเครือข่ายเพื่อสรรหาบุคลากรคุณภาพเข้ารับราชการเชิงรุก เป็นต้น ประกอบกับต้นทุนคงที่ด้านบุคลากรและค่าเสื่อมราคาที่ไม่สามารถลดลงได้

กิจกรรมย่อยที่ ๑๔ กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก ๓,๔๒๖,๗๐๘.๓๒ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๔,๖๖๙,๑๓๑.๑๘ บาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๑,๒๔๒,๔๒๒.๘๖ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๖.๒๖ ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณงานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินการพัฒนาระบบการจัดการทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management) เป็นต้น ประกอบกับต้นทุนคงที่ด้านบุคลากรและค่าเสื่อมราคาที่ไม่สามารถลดลงได้

กิจกรรมย่อยที่ ๑๕ กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก ๑,๖๔๙.๓๐ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๒,๐๒๐.๘๓ บาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๓๗๑.๕๓ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๕๓ ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณงานที่ตรวจสอบลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ประกอบกับต้นทุนคงที่ด้านบุคลากรและค่าเสื่อมราคาที่ไม่สามารถลดลงได้

กิจกรรมย่อยที่ ๑๖ กิจกรรมสนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก ๑๒,๐๓๙.๑๕ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๔๔,๓๑๙.๖๔ บาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๓๒,๒๘๐.๔๙ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๖๘.๑๓ ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณงานลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มขึ้น เช่น โครงการศึกษาระบบค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจ โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อเป็นคณะทำงานตรวจสอบข้อมูล (Assurance Team) ตามโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประกอบกับต้นทุนคงที่ด้านบุคลากรและค่าเสื่อมราคาที่ไม่สามารถลดลงได้

กิจกรรมย่อยที่ ๒๐ กิจกรรมดำเนินงานช่วยอำนวยความสะดวก

ปี ๒๕๖๐ มีต้นทุนต่อหน่วย ๑๖,๕๔๖.๕๔ บาท เพิ่มขึ้น ๑๐๐ เปอร์เซ็นต์ เนื่องจากในปี ๒๕๕๙ ไม่มีต้นทุนกิจกรรมย่อยดำเนินงานช่วยอำนวยความสะดวก เนื่องจากอยู่ระหว่างการสร้างรหัสกิจกรรมทำให้ไม่สามารถระบุค่าใช้จ่ายและเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนได้

ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ ได้แก่

กิจกรรมย่อยที่ ๖ บริหารหลักทรัพย์ของรัฐในรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ ๕๐

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๘,๐๙๕.๖๓ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๕,๓๖๒.๕๗ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๒,๗๓๓.๐๖ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๓.๗๖ ปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าปีก่อน เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำระบบประเมินผลกระทบการรัฐวิสาหกิจ จำนวนเงิน ๖๕๖,๒๕๖ บาท เมื่อเทียบกับปี ๒๕๕๙ มีค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกและค่าจ้างที่ปรึกษาบริหารจัดการข้อมูลกรมการรัฐวิสาหกิจ บริหารหลักทรัพย์เชิงรุกจำหน่ายหลักทรัพย์ไม่มีความจำเป็นถือครองจำนวนเงิน ๗,๗๔๐,๓๐๒ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๗ ส่งเสริมนโยบายและวิเคราะห์กำกับทำให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๑๑,๘๔๘,๔๘๐.๗๑ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๕,๒๓๖,๓๘๙.๗๓ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๖,๖๑๒,๐๙๐.๙๘ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๕๕.๘๑ ปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าปีก่อน ในขณะที่สัดส่วนปริมาณงานยังคงเท่าเดิม ปัจจัยสำคัญเนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีการจัดจ้างที่ปรึกษาโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อทบทวนพระราชบัญญัติการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๗,๐๔๓,๐๐๐ บาท เมื่อเทียบกับปี ๒๕๕๙ มีค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ โครงการจัดทำแบบมาตรฐานสัญญาร่วมลงทุนฯ และโครงการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ รวมจำนวนเงิน ๒๖,๖๕๑,๐๓๒.๗๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๘ ด้านการเงินและบัญชี

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๒,๐๙๑.๘๙ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๑,๖๖๐.๙๘ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๔๓๐.๙๑ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๐.๖๐ ปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณจำนวนเอกสารรายการเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน

กิจกรรมย่อยที่ ๑๐ ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๔๒๐.๗๔ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๕๑.๐๓ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๓๖๙.๗๑ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๗.๘๗ ปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณจำนวนชั่วโมงฝึกอบรมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน

กิจกรรมย่อยที่ ๑๒ ด้านยานพาหนะ

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๑๓๗.๖๔ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๑๐๕.๗๐ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๓๑.๙๔ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๒๑ ปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่น้อยกว่าปีก่อน ในขณะที่ปริมาณกิโลเมตรเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ตารางที่ ๘)

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ ได้แก่

ผลผลิตย่อยที่ ๗ ดำเนินการเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๑๖,๔๗๘,๗๓๗.๐๙ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๙,๙๑๑,๒๙๙.๑๖ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๖,๕๖๗,๔๓๗.๙๓ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๙.๘๕ สาเหตุที่ต้นทุนลดลงเนื่องจากในปี ๒๕๕๙ มีโครงการจ้างที่ปรึกษาหลายโครงการ เช่น โครงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ โครงการจัดทำแบบมาตรฐานสัญญาร่วมลงทุนตามพระราชบัญญัติการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖ โครงการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุน ซึ่งในปี ๒๕๖๐ มีเพียงโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อทบทวนพระราชบัญญัติการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (ตารางที่ ๙)

กิจกรรมหลักที่ ๒ การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน

ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ๑๖,๔๗๘,๗๓๗.๐๙ บาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๙,๙๑๑,๒๙๙.๑๖ บาท ในปี ๒๕๖๐ ลดลง ๖,๕๖๗,๔๓๗.๙๓ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๙.๘๕ สาเหตุที่ต้นทุนลดลงเนื่องจากในปี ๒๕๕๙ มีโครงการจ้างที่ปรึกษาหลายโครงการ เช่น โครงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ โครงการจัดทำแบบมาตรฐานสัญญาร่วมลงทุนตาม พระราชบัญญัติการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖ โครงการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุน ซึ่งในปี ๒๕๖๐ มีเพียงโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อทบทวน พระราชบัญญัติการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน

/รายงาน...

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะต้นทุน
(คงที่/ผันแปร) (ตารางที่ ๑๑)

วิเคราะห์สาเหตุสำหรับศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงเพิ่มสูงกว่าร้อยละ ๒๐ จำนวน ๓ ศูนย์ต้นทุน ได้แก่

๑. สำนักกฎหมาย มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ ๖.๑๒ ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๑๔.๖๓ ต้นทุนรวมเฉลี่ยขึ้นร้อยละ ๑๘๙.๗๗ เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มขึ้น ได้แก่ โครงการศึกษาระบบค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้บริหารสูงสุดของรัฐวิสาหกิจ โครงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์รัฐวิสาหกิจและหลักเกณฑ์การประเมินผลบรรษัทวิสาหกิจแห่งชาติตามแนวทางของร่างพระราชบัญญัติการพัฒนากำกับดูแลและบริหารรัฐวิสาหกิจพ.ศ... ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

๒. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑.๒๔ ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๔.๔๐ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๐.๘๖ เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินการพัฒนาระบบจัดการทรัพยากรบุคคล ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

๓. สำนักงานเลขานุการกรม มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ ๘.๐๓ ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๐.๙๓ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๓.๓๓ เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มสูงขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

วิเคราะห์สาเหตุสำหรับศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงต่ำกว่าร้อยละ ๒๐ จำนวน ๕ ศูนย์ต้นทุน ได้แก่

๑. สำนักบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ ๕๒.๒๓ คิดเป็นเงิน ๒๐๒,๑๐๓,๗๔ บาท ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ ๘๗.๐๖ คิดเป็นเงิน ๗,๘๐๔,๕๐๗.๐๔ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๘๑.๒๙ คิดเป็นเงิน ๗,๖๐๒,๔๐๓.๓๐ บาท เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยลดลงจากปีก่อนทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

๒. กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ ๒ มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ ๕.๗๐ คิดเป็นเงิน ๑๘,๐๐๕.๕๐ บาท ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ ๙๓.๗๒ คิดเป็นเงิน ๑,๘๓๙,๕๖๖.๙๙ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๗๙.๙๔ คิดเป็นเงิน ๑,๘๒๑,๕๖๑.๔๙ บาท เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีค่าตอบแทนและค่าใช้สอยลดลงจากปีก่อนทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

๓. กองส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๒.๖๗ คิดเป็นเงิน ๔๘๖,๔๔๙.๖๖ บาท ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ ๖๘.๕๓ คิดเป็นเงิน ๒๐,๒๓๙,๔๘๘.๖๙ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๖๕.๕๘ คิดเป็นเงิน ๑๙,๗๕๓,๐๓๙.๐๓ บาท เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีค่าตอบแทนและค่าใช้สอยลดลงจากปีก่อนทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

๔. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ ๓๒.๕๕ คิดเป็นเงิน ๘,๗๐๖,๒๙๗.๒๙ บาท ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ ๘๕.๑๔ คิดเป็นเงิน ๑,๕๗๗,๐๖๙.๒๐ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๓๕.๙๖ คิดเป็นเงิน ๑๐,๒๘๓,๓๖๖.๔๙ บาท เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าตอบแทนและค่าใช้สอยลดลงจากปีก่อนทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

/๕. สำนัก...

๕. สำนักกำกับและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ ๒๓.๓๓ คิดเป็นเงิน ๑๓๓,๕๓๕.๑๗ บาท ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ ๒๐.๓๘ คิดเป็นเงิน ๒,๐๑๙,๓๓๙.๕๓ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๒๐.๕๔ คิดเป็นเงิน ๒,๑๕๒,๘๗๔.๗๐ บาท เนื่องจากในปี ๒๕๖๐ มีค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงจากปีก่อนทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ตารางที่ ๑๒)

ต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจาก ๗๔.๐๙๒ ล้านบาท ในปี ๒๕๕๙ เป็น ๘๗.๐๐๐ ล้านบาท ในปี ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น ๒.๙๐๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๙๒ โดยมีต้นทุนที่เพิ่มขึ้น/ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๐๔ เนื่องจากปี ๒๕๖๐ มีการตัดบริจาคสินทรัพย์ ได้แก่ ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง