

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม	
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทนใช้ สยวัสดุ และ ราชการูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายค่านิมนจณ วิทยากร (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทนใช้ สยวัสดุ และ ราชการูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ค่านิมนจณ วิทยากร (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม		
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107	5211	total_a	๐5104	๐5101	๐5105	๐5103	๐5102	๐5106	๐5107		total_b		
ต้นทุนรวม		17,627,707.32	16,451,111.22	29,989,833.27	19,390.00	3,473,702.00	0.00	0.00	3.00	67,561,746.81	19,939,795.09	71,629,468.41	4,458,100.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	96,027,364.42	163,589,111.23
*ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
สำนักนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ (08)	300800008	1,280,255.46	0.00	9,570,318.98	755.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,851,329.44	2,051,068.28	6,359,971.51	476,292.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,887,332.63	19,738,662.07	
สำนักกำกับและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (07)	300800007	689,402.20	0.00	2,439,636.98	1,860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,130,899.18	1,148,598.24	3,738,082.00	266,723.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,153,404.23	8,284,303.41	
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 1 (09)	300800009	820,569.43	0.00	248,245.90	2,390.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,071,205.33	1,722,897.36	5,410,663.52	400,085.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,533,646.86	8,604,852.19	
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 2 (10)	300800010	820,883.73	0.00	201,295.15	4,420.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,026,598.88	1,394,726.43	6,022,833.00	323,879.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,741,438.56	8,768,037.44	
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 3 (11)	300800011	554,830.00	0.00	156,895.00	1,100.00	107,000.00	0.00	0.00	0.00	819,825.00	1,394,726.43	5,662,895.03	323,879.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,381,500.59	8,201,325.59	
สำนักบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ (06)	300800006	823,400.00	11,736.21	5,022,331.39	855.00	23,112.00	0.00	0.00	0.00	5,881,434.60	1,558,811.90	5,391,794.79	361,982.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,312,589.24	13,194,023.84	
กองส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุนฯ (12)	300800012	888,944.52	0.00	4,115,854.83	2,680.00	64,200.00	0.00	0.00	0.00	5,071,679.35	1,969,025.55	9,357,125.55	457,241.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,783,392.22	16,855,071.57	
*ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
สำนักงานเลขานุการกรม (03)	300800003	8,818,378.27	374,074.42	2,383,713.92	2,160.00	3,209,230.00	0.00	0.00	3.00	14,787,559.61	5,500,274.38	18,453,045.23	1,104,999.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,058,318.98	39,845,878.59	
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (01)	300800001	336,421.58	36,666.67	23,997.96	420.00	70,160.00	0.00	0.00	0.00	467,666.21	574,299.12	2,127,185.15	133,361.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,834,846.26	3,302,512.47	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (02)	300800002	381,824.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	381,824.42	410,213.66	961,518.12	95,258.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,466,990.34	1,848,814.76	
สำนักกฎหมาย (05)	300800005	736,916.71	0.00	22,000.00	2,210.00	0.00	0.00	0.00	0.00	761,126.71	1,312,683.70	4,657,164.68	304,827.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,274,675.79	7,035,802.50	
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (04)	300800004	1,475,881.00	16,028,633.92	5,805,543.16	540.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,310,598.08	902,470.04	3,487,189.83	209,568.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,599,228.72	27,909,826.80	

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	เสนอแนะนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	18,197,193.36	1,021,305.56	41,517.81	476,292.83	19,736,309.57	52.00	แห่ง	379,544.41
2	เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	6,230,605.23	1,750,930.79	34,726.00	266,723.99	8,282,986.01	46.00	ครั้ง	180,064.91
3	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,483,609.79	663,820.32	55,360.00	400,085.98	8,602,876.09	17.00	แห่ง	506,051.53
4	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,793,185.02	577,856.09	71,517.50	323,879.13	8,766,437.74	18.00	แห่ง	487,024.32
5	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,267,725.90	599,640.86	8,480.00	323,879.13	8,199,725.89	17.00	แห่ง	482,336.82
6	ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพย์ของรัฐในรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ 50	12,128,052.41	685,764.76	4,700.00	373,718.76	13,192,235.94	1,464.00	เรื่อง	9,011.09
7	ด้านส่งเสริมนโยบายและวิเคราะห์กำกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ และด้านพัฒนาระบบการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	13,728,154.37	2,504,776.68	162,641.00	457,241.12	16,852,813.17	3.00	ด้าน	5,617,604.39
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	4,053,246.32	534,787.54	1,414,050.05	229,511.45	6,231,595.36	4,822.00	จำนวนเอกสารรายการ	1,292.33
2	กิจกรรมด้านการพัสดุ	3,568,716.15	461,986.39	1,256,933.37	204,010.18	5,491,646.10	261.00	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	21,040.79
3	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	4,013,118.17	519,734.69	1,414,050.05	229,511.45	6,176,414.36	31,744.00	จำนวนชั่วโมง/คนฝึกอบรม	194.57
4	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	4,459,020.19	577,482.99	1,571,166.72	255,012.72	6,862,682.62	14,897.00	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	460.68
5	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	2,675,412.11	346,489.79	942,700.03	153,007.63	4,117,609.57	22,947.00	กิโลเมตร	179.44
6	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	3,121,314.13	406,438.09	1,099,816.70	178,508.91	4,806,077.83	234.00	จำนวนบุคลากร	20,538.79
7	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารงานราชการ	2,938,821.23	167,256.88	25,747.00	170,028.66	3,301,853.77	1.00	ด้าน	3,301,853.77
8	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	1,373,482.97	379,602.72	-	95,258.57	1,848,344.26	630.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,933.88
9	กิจกรรมสนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	6,378,352.68	334,364.81	16,752.00	304,827.41	7,034,296.90	568.00	เรื่อง	12,384.33
10	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	4,088,882.40	142,139.03	12,829.09	5,904,801.01	10,148,651.53	404.00	เครื่อง	25,120.42
11	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	3,066,661.80	106,604.27	9,621.82	4,428,600.75	7,611,488.65	1.00	ระบบ	7,611,488.65
12	กิจกรรมด้านแผนงานนโยบาย	4,088,882.40	142,139.03	12,829.09	5,904,801.01	10,148,651.53	1.00	แผน	10,148,651.53
13	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	4,013,118.17	519,734.69	1,414,050.05	229,511.45	6,176,414.36	710.00	เรื่อง	8,699.18
14	กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!
15	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!
16	กิจกรรมด้านงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	#DIV/0!
17	กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	-	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	#DIV/0!
18	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	#DIV/0!

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23			
1	พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	26,926,424.12	1,867,198.32	1,718,624.74	3,813,408.02	34,325,655.19	52.00	แห่ง	660,108.75
2	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	11,119,797.76	2,225,576.92	973,905.88	2,135,508.49	16,454,789.05	46.00	ครั้ง	357,712.81
3	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	14,816,463.01	1,374,714.30	1,464,129.82	3,203,262.73	20,858,569.87	17.00	แห่ง	1,226,974.698
4	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,729,660.71	1,153,751.30	1,211,950.21	2,593,117.45	18,688,479.67	18.00	แห่ง	1,038,248.870
5	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,204,201.60	1,175,536.07	1,148,912.71	2,593,117.45	18,121,767.83	17.00	แห่ง	1,065,986.34
6	บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	18,762,716.87	1,329,159.35	1,279,301.26	2,909,926.30	24,281,103.79	1,464.00	เรื่อง	16,585.45
7	ดำเนินการเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	22,108,290.76	3,316,919.73	1,772,663.65	3,660,871.70	30,858,745.84	3.00	ด้าน	10,286,248.61

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23			
1	การบริหารและพัฒนาวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	98,559,264.06	9,125,936.27	7,796,824.62	17,248,340.44	132,730,365.39	52.00	แห่ง	2,552,507.03
2	การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	22,108,290.76	3,316,919.73	1,772,663.65	3,660,871.70	30,858,745.84	3.00	ด้าน	10,286,248.612

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23			
1	การพัฒนารัฐวิสาหกิจหลักทรัพย์ของรัฐและการร่วมลงทุน	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23	52.00	แห่ง	3,145,944.45

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1	เสนอแนะนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 289,832.59 บาท ในปี 2563 เป็น 379,544.41 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 89,711.82 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.95 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากปี 2564 มีโครงการจ้างที่ปรึกษาการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะและโครงการปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555
2	เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก 585,397.13 บาท ในปี 2563 เป็น 180,064.91 บาท ในปี 2564 ลดลง 405,332.22 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 69.24 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน เนื่องจากปี 2563 มีโครงการจ้างที่ปรึกษาการประเมินสถานะระดับของการดำเนินงานตามระบบประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจใหม่ และงานมอบรางวัลรัฐวิสาหกิจดีเด่นปี 2562 แต่ในปี 2564 ไม่มีโครงการจ้างที่ปรึกษา
3	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 407,236.43 บาท ในปี 2563 เป็น 506,051.53 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 98,815.10 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 24.26 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน
5	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 400,195.70 บาท ในปี 2563 เป็น 482,336.82 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 82,141.12 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 20.53 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน
6	ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพย์ของรัฐในรัฐวิสาหกิจ และกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ 50	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 7,133.15 บาท ในปี 2563 เป็น 9,011.09 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 18,779.40 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 26.33 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากปี 2564 มีโครงการจ้างที่ปรึกษาการบริหารหลักทรัพย์เชิงรุกตามแผนยุทธศาสตร์การบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ พ.ศ. 2561 - 2564
7	ด้านส่งเสริมนโยบายและวิเคราะห์กำกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ และด้านพัฒนาระบบการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 4,658,827.77 บาท ในปี 2563 เป็น 5,617,604.39 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 958,776.62 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 20.58 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากปี 2564 มีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อสนับสนุนการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐ และเอกชนที่มีผลใช้บังคับ

2	กิจกรรมด้านการพัสดุ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก 29,952.49 บาท ในปี 2563 เป็น 21,040.79 บาท ในปี 2564 ลดลง 8,911.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.75 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน
4	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 343.74 บาท ในปี 2563 เป็น 460.68 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 116.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.02 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน
6	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 17,018.46 บาท ในปี 2563 เป็น 20,538.79 บาท ในปี 2564 ลดลง 3,520.33 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 20.69 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และจำนวนบุคลากรที่มากกว่าปีก่อน
8	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 2,036.40 บาท ในปี 2563 เป็น 2,933.88 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 897.48 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 44.07 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน
9	กิจกรรมสนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจาก 6,288.38 บาท ในปี 2563 เป็น 12,384.33 บาท ในปี 2564 เพิ่มขึ้น 6,095.95 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 96.94 เกิดจากปริมาณงานให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐลดลง
10	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก 32,849.83 บาท ในปี 2563 เป็น 25,120.42 บาท ในปี 2564 ลดลง 7,729.41 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.53 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน
11	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก 10,038,139.24 บาท ในปี 2563 เป็น 7,611,488.65 บาท ในปี 2564 ลดลง 2,426,650.59 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 24.17 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน
13	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก 13,526.93 บาท ในปี 2563 เป็น 8,699.18 บาท ในปี 2564 ลดลง 4,827.75 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 35.69 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลง

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.บ. 63)								ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.บ. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,976,872.29	24,704,455.71	8,209,230.90	26,643,990.05	175,534,548.95				ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23						
1	พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	22,680,050.82	2,041,780.05	1,340,070.71	4,440,665.01	30,502,566.59	53.00	แห่ง	0.57552	พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	26,926,424.12	1,867,198.32	1,718,624.74	3,813,408.02	34,325,655.19	52.00	แห่ง	0.66011	12.53	-1.89	14.70
2	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	13,634,457.27	14,388,793.40	914,751.69	3,027,726.14	31,965,728.50	37.00	ครั้ง	863,938.61	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	11,119,797.76	2,225,576.92	973,905.88	2,135,508.49	16,454,789.05	46.00	ครั้ง	357,712.81	-8.52	24.32	-58.60
3	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	12,378,093.89	1,289,811.68	1,018,642.86	3,229,574.55	17,916,122.98	17.00	แห่ง	1,053,889.587	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	14,816,463.01	1,374,714.30	1,464,129.82	3,203,262.73	20,858,569.87	17.00	แห่ง	1,226,974.698	16.42	0.00	16.42
4	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,594,887.59	1,398,347.06	1,070,491.54	3,431,422.96	19,495,149.15	18.00	แห่ง	1,083,063.842	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,729,660.71	1,153,751.30	1,211,950.21	2,593,117.45	18,688,479.67	18.00	แห่ง	1,038,248.870	-4.14	0.00	-4.14
5	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	12,976,650.81	1,442,126.00	1,033,495.54	3,431,422.96	18,883,695.31	18.00	แห่ง	1,049,094.184	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,204,201.60	1,175,536.07	1,148,912.71	2,593,117.45	18,121,767.83	17.00	แห่ง	1,065,986.343	-4.03	-5.56	1.61
6	บริหารทรัพย์สินของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	18,840,074.59	1,536,612.23	1,204,423.58	4,036,968.19	25,618,078.59	1,665.00	เรื่อง	15,386.233	บริหารทรัพย์สินของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	18,762,716.87	1,329,159.35	1,279,301.26	2,909,926.30	24,281,103.79	1,464.00	เรื่อง	16,585.453	-5.22	-12.07	7.79
7	ดำเนินการเกี่ยวกับการให้ออกขบวนลงทุนในกิจการของรัฐ	21,872,657.32	2,606,985.29	1,627,354.98	5,046,210.24	31,153,207.83	3.00	ด้าน	10,384,402.61	ดำเนินการเกี่ยวกับการให้ออกขบวนลงทุนในกิจการของรัฐ	22,108,290.76	3,316,919.73	1,772,663.65	3,660,871.70	30,858,745.84	3.00	ด้าน	10,286,248.61	-0.95	0.00	-0.95

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
2	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก 863,938.61 บาท ในปี 2563 เป็น 357,712.81 บาท ในปี 2564 ลดลง 506,225.80 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 58.60 เนื่องจากต้นทุนรวมในปี 2564 ลดลง คิดเป็นร้อยละ 48.52 ในขณะที่ปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากปี 2563 ร้อยละ 24.32 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยปี 2564 ลดลง

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.บ. 63)							ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.บ. 64)							ผลการเปรียบเทียบ					
		เงินปัน งบ. (y-1)	เงินอุด งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินปัน งบ.	เงินอุด งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %	
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,976,872.29	24,704,455.71	8,209,230.90	26,643,990.05	175,534,548.95			ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23							
1	การบริหารและพัฒนารัฐวิสาหกิจและสหกรณ์ของรัฐ	94,104,214.97	22,097,470.42	6,581,875.92	21,597,779.81	144,381,341.12	53.00	แห่ง	2,724,176.25	การบริหารและพัฒนารัฐวิสาหกิจและสหกรณ์ของรัฐ	98,559,264.06	9,125,936.27	7,796,824.62	17,248,340.44	132,730,365.39	52.00	แห่ง	2,552,507.03	-8.07	-1.89	-6.30
2	การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	21,872,657.32	2,606,985.29	1,627,354.98	5,046,210.24	31,153,207.83	3.00	ด้าน	10,384,402.61	การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	22,108,290.76	3,316,919.73	1,772,663.65	3,660,871.70	30,858,745.84	3.00	ด้าน	10,286,248.61	-0.95	0.00	-0.95

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	ปริมาณเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,976,872.29	24,704,455.71	8,209,230.90	26,643,990.05	175,534,548.95				ต้นทุนรวม	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23						
1	การพัฒนาวิสาหกิจกึ่งสิทธิ์ของรัฐและการร่วมลงทุนระหว่าง	115,976,872.29	24,704,455.71	8,209,230.90	26,643,990.05	175,534,548.95	53.00	แท่ง	3,311,972.62	การพัฒนาวิสาหกิจกึ่งสิทธิ์ของรัฐและการร่วมลงทุนระหว่าง	120,667,554.82	12,442,856.00	9,569,488.27	20,909,212.14	163,589,111.23	52.00	แท่ง	3,145,944.45	-6.81	-1.89	-5.01

บัญชีกลุ่ม (y-1)	รหัส (y-1)	บัญชีกลางรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563									บัญชีกลุ่ม (y-1)	ชื่อกลุ่ม	รหัส	บัญชีกลางรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564									ผลการดำเนินงาน							
		บัญชีรวม			งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))				งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	บัญชีรวม			งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))																	
		งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))											งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))											งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))
งบรวม (y-1)		5101 (y-1)	5105 (y-1)	5106 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)	5212 (y-1)		งบรวม (y-1)		5101	5105	5106		5104	5103	5102	5107	5101	5211		งบรวม	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))	งบอุดหนุน (งบที่ (y-1))			
งบรวม (y-1)		31,132,769.69	20,426,366.03	0.00	51,559,135.72	18,653,168.87	188,820.52	1,104,537.00	37,068.67	19,983,595.06	71,542,730.78	งบรวม		17,627,707.32	16,451,111.22	0.00	0.00	34,078,818.54	29,989,833.27	19,390.00	3,473,702.00	0.00	0.00	3.00	33,482,928.27	67,561,746.81	-33.90	67.55	-5.56	
งบรวม (y-1)												งบรวม (y-1)																		
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (08)	30080008	1,025,591.77	0.00	0.00	1,025,591.77	6,120,150.36	100,492.91	253,000.00	0.00	6,473,643.27	7,499,235.04	สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (08)	30080008	1,280,255.46	0.00	0.00	0.00	1,280,255.46	9,570,318.98	755.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,571,073.98	10,851,329.44	24.83	47.85	44.70	
สำนักงานกึ่งกลางและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (07)	30080007	536,202.56	0.00	0.00	536,202.56	1,156,099.49	8,500.00	0.00	0.00	1,164,599.49	1,700,802.05	สำนักงานกึ่งกลางและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (07)	30080007	689,402.20	0.00	0.00	0.00	689,402.20	2,459,636.98	1,860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,441,496.98	3,130,899.18	28.57	109.64	84.08	
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 1 (09)	30080009	758,692.10	0.00	0.00	758,692.10	202,806.00	6,230.00	0.00	0.00	209,036.00	967,728.10	กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 1 (09)	30080009	820,569.43	0.00	0.00	0.00	820,569.43	248,245.96	2,330.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250,635.96	1,071,205.33	8.16	19.90	10.69	
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 2 (10)	30080010	833,704.06	0.00	0.00	833,704.06	64,635.00	13,225.00	35,100.00	0.00	112,960.00	946,664.06	กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 2 (10)	30080010	820,883.73	0.00	0.00	0.00	820,883.73	201,295.15	4,420.00	0.00	0.00	0.00	0.00	205,715.15	1,026,598.88	-1.54	82.11	8.44	
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 3 (11)	30080011	656,146.00	0.00	0.00	656,146.00	62,457.00	2,505.00	0.00	0.00	64,962.00	721,108.00	กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 3 (11)	30080011	554,830.00	0.00	0.00	0.00	554,830.00	156,895.00	1,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	264,995.00	819,825.00	-15.44	307.92	13.69	
สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (06)	30080006	779,254.28	0.00	0.00	779,254.28	3,265,938.07	1,930.00	0.00	0.00	3,267,860.07	4,047,122.35	สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (06)	30080006	823,400.00	11,736.21	0.00	0.00	835,136.21	5,022,331.39	855.00	23,112.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,046,298.39	5,801,434.60	7.17	54.42	45.32
กองส่งเสริมการให้ทุนร่วมลงทุน (12)	30080012	920,529.00	0.00	0.00	920,529.00	2,051,600.32	48,051.61	107,000.00	0.00	2,206,651.93	3,127,180.93	กองส่งเสริมการให้ทุนร่วมลงทุน (12)	30080012	888,944.52	0.00	0.00	0.00	888,944.52	4,115,854.83	2,680.00	64,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,182,734.83	5,071,679.35	-3.43	89.55	62.18
งบรวม (y-1)												งบรวม (y-1)																		
สำนักงานสภาพัฒนาการรวม (03)	30080003	22,875,778.70	380,137.33	0.00	23,255,916.03	1,964,919.61	2,400.00	598,187.00	37,068.67	2,602,575.28	25,858,491.31	สำนักงานสภาพัฒนาการรวม (03)	30080003	8,818,378.27	374,074.42	0.00	0.00	9,192,452.69	2,383,713.92	2,160.00	3,209,230.00	0.00	0.00	3.00	5,995,106.92	14,787,559.61	-60.47	114.98	-42.81	
ศูนย์พัฒนาระบบบริหาร (01)	30080001	360,041.74	36,666.67	0.00	396,708.41	24,627.96	796.00	68,050.00	0.00	93,473.96	490,182.37	ศูนย์พัฒนาระบบบริหาร (01)	30080001	336,421.58	36,666.67	0.00	0.00	373,088.25	23,997.96	420.00	70,160.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94,577.96	467,662.21	-5.95	1.18	-4.29
ศูนย์รวมระบบงาน (02)	30080002	296,850.00	0.00	0.00	296,850.00	0.00	0.00	21,600.00	0.00	318,450.00	ศูนย์รวมระบบงาน (02)	30080002	281,824.42	0.00	0.00	0.00	281,824.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	281,824.42	28.63	-100.00	19.90		
สำนักกฎหมาย (05)	30080005	599,018.48	0.00	0.00	599,018.48	23,926.00	4,610.00	0.00	0.00	28,536.00	627,554.48	สำนักกฎหมาย (05)	30080005	736,916.71	0.00	0.00	0.00	736,916.71	22,000.00	2,210.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,210.00	761,126.71	23.02	-15.16	21.28
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (04)	30080004	1,490,961.00	20,009,562.03	0.00	21,500,523.03	3,716,008.16	80.00	21,600.00	0.00	3,737,688.16	25,238,211.19	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (04)	30080004	1,475,881.00	16,028,633.92	0.00	0.00	17,504,514.92	5,805,543.16	540.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,806,083.16	23,310,598.08	-18.29	55.34	-7.64

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
08	สำนักนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ (08)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 08 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 24.83 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 47.85 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.70 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุและสาธารณูปโภคที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2564 เพิ่มขึ้น
07	สำนักกำกับและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (07)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 07 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 28.57 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 109.64 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 84.08 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุและสาธารณูปโภคที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2564 เพิ่มขึ้น
06	สำนักบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ (06)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 06 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.17 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 54.42 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.32 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุและสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2564 เพิ่มขึ้น
12	กองทุนส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุน (12)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 12 มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 3.43 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 89.55 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 62.18 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า ต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้น เกิดจากค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุและสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวม ในปี 2564 เพิ่มขึ้น
03	สำนักงานเลขานุการกรม (03)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 03 มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 60.47 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 114.98 ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 42.81 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรที่ลดลงจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2564 ลดลง
05	สำนักกฎหมาย (05)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 05 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 23.02 ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 15.16 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 21.28 เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าใช้จ่ายเดินทางที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2564 เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	59,091,718.31	44,937,168.53	104,028,886.84	76,087,569.33	19,939,795.09	96,027,364.42	28.76	-55.63	-7.69
ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	41,488,844.18	41,488,844.18	-	19,939,795.09	19,939,795.09	0.00	-51.94	-51.94
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	52,874,094.29	-	52,874,094.29	71,629,468.41	-	71,629,468.41	35.47	0.00	35.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	6,217,624.02	-	6,217,624.02	4,458,100.92	-	4,458,100.92	-28.30	0.00	-28.30
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	2,436,000.00	2,436,000.00	-	-	-	0.00	-100.00	-100.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	-	1,012,324.35	1,012,324.35	-	-	-	0.00	-100.00	-100.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (51.94%) เนื่องจากมีค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 35.47% เนื่องจากมีจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	เหตุผล ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (28.30%) เนื่องจากปีก่อนมีค่าเสื่อมราคา-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (100%) เนื่องจากปีก่อนมีค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ ได้แก่ ค่าลงทะเบียน โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การขับเคลื่อนองค์กรคุณธรรม
8	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง (100%) เนื่องจากปีก่อนมีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์