



ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107	5203	total_a	๕104	๕101	๕105	๕103	๕102	๕106	๕107		total_b	
<b>ต้นทุนรวม</b>		<b>17,584,634.49</b>	<b>24,788,754.36</b>	<b>12,185,586.80</b>	<b>587,189.96</b>	<b>8,437,904.83</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>62,636.23</b>	<b>63,646,706.67</b>	<b>21,865,479.75</b>	<b>76,862,967.37</b>	<b>3,750,177.56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2.00</b>	<b>102,478,626.68</b>	<b>166,125,333.35</b>
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																				
สำนักนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ (08)	300800008	923,161.29	0.00	237,069.02	551,721.08	216,200.00	0.00	0.00	0.00	<b>1,928,151.39</b>	2,157,132.53	7,121,929.82	369,972.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>9,649,035.03</b>	<b>11,577,186.42</b>
สำนักกำกับและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (07)	300800007	403,979.09	2,016,666.67	2,100,307.65	1,220.00	1,910,309.83	0.00	0.00	0.00	<b>6,432,483.24</b>	1,078,566.27	4,173,392.12	184,986.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>5,436,944.72</b>	<b>11,869,427.96</b>
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 1 (09)	300800009	929,891.06	0.00	233,379.30	5,823.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>1,169,093.36</b>	1,961,029.57	5,187,294.93	336,338.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>7,484,663.30</b>	<b>8,653,756.66</b>
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 2 (10)	300800010	804,395.37	0.00	292,700.00	5,670.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>1,102,765.37</b>	1,470,772.18	6,091,463.48	252,254.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>7,814,489.76</b>	<b>8,917,255.13</b>
กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 3 (11)	300800011	423,190.00	0.00	185,297.50	1,665.00	237,625.00	0.00	0.00	0.00	<b>847,777.50</b>	1,568,823.66	5,831,982.96	269,071.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>7,669,877.65</b>	<b>8,517,655.15</b>
สำนักบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ (06)	300800006	895,917.25	251,983.34	456,701.14	3,270.00	158,450.00	0.00	0.00	0.00	<b>1,766,321.73</b>	1,862,978.10	5,973,382.97	319,521.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>8,155,882.92</b>	<b>9,922,204.65</b>
กองส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุนฯ (12)	300800012	744,122.31		2,472,701.18	5,850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>3,222,673.49</b>	2,353,235.49	9,870,012.53	403,606.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>12,626,854.57</b>	<b>15,849,528.06</b>
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																				
สำนักงานเลขานุการกรม (03)	300800003	9,181,115.03	0.00	445,707.24	2,380.00	5,821,220.00	0.00	0.00	62,636.23	<b>15,513,058.50</b>	5,392,831.33	19,559,026.69	924,931.69	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00	<b>25,876,791.70</b>	<b>41,389,850.20</b>
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (01)	300800001	333,235.11	0.00	25,772.31	240.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>359,247.42</b>	588,308.87	2,397,797.80	100,901.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>3,087,008.31</b>	<b>3,446,255.73</b>
กลุ่มตรวจสอบภายใน (02)	300800002	644,793.00	0.00	0.00	50.00	600.00	0.00	0.00	0.00	<b>645,443.00</b>	490,257.39	1,045,569.00	84,084.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>1,619,911.09</b>	<b>2,265,354.09</b>
สำนักกฎหมาย (05)	300800005	817,440.92	0.00	24,000.00	8,760.88	35,000.00	0.00	0.00	0.00	<b>885,201.80</b>	1,666,875.14	5,774,199.85	285,887.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>7,726,962.96</b>	<b>8,612,164.76</b>
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (04)	300800004	1,483,394.06	22,520,104.35	5,711,951.46	540.00	58,500.00	0.00	0.00	0.00	<b>29,774,489.87</b>	1,274,669.22	3,836,915.22	218,620.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>5,330,204.66</b>	<b>35,104,694.53</b>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>109,841,120.89</b>	<b>15,719,598.88</b>	<b>12,025,681.66</b>	<b>28,538,931.92</b>	<b>166,125,333.35</b>			
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1	เสนอแนะนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในทรัพย์สินของรัฐ	9,656,821.92	1,123,016.82	427,375.00	369,972.68	11,577,186.42	52.00	แห่ง	222,638.20
2	เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบประเมินผลและกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลรัฐวิสาหกิจ	6,201,460.77	3,443,514.18	22,800.00	2,201,653.01	11,869,427.96	50.00	ครั้ง	237,388.56
3	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,619,624.51	670,533.36	27,260.00	336,338.79	8,653,756.66	17.00	แห่ง	509,044.51
4	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,965,405.33	622,672.20	76,923.50	252,254.10	8,917,255.13	18.00	แห่ง	495,403.06
5	วิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามหลักเกณฑ์การประเมินผล	7,659,823.28	571,770.84	16,990.00	269,071.04	8,517,655.16	17.00	แห่ง	501,038.54
6	ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพย์ของรัฐในรัฐวิสาหกิจและกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ 50	8,511,409.98	794,252.22	45,037.25	571,505.19	9,922,204.64	827.00	เรื่อง	11,997.83
7	ดำเนินการส่งเสริมนโยบายและวิเคราะห์การให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ และด้านพัฒนาระบบการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	13,788,734.66	1,533,456.85	123,730.00	403,606.55	15,849,528.06	3.00	ด้าน	5,283,176.02
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	3,882,930.79	923,166.43	1,830,580.63	151,352.44	6,788,030.29	4,555.00	จำนวนเอกสารรายการ	1,490.24
2	กิจกรรมด้านการพัสดุ	3,013,792.99	710,196.27	1,423,786.50	117,718.58	5,265,494.34	221.00	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	23,825.77
3	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,444,334.85	811,652.87	1,627,184.57	134,535.52	6,017,707.81	13,961.00	จำนวนชั่วโมง/คนฝึกอบรม	431.04
4	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	4,305,418.56	1,014,566.09	2,033,980.71	168,169.40	7,522,134.76	11,619.00	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	647.40
5	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	2,583,251.14	608,739.66	1,220,388.42	100,901.64	4,513,280.86	27,345.00	กิโลเมตร	165.05
6	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	3,013,792.99	710,196.27	1,423,786.50	117,718.58	5,265,494.34	223.00	จำนวนบุคลากร	23,612.08
7	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารงานราชการ	3,158,925.14	184,438.95	1,990.00	100,901.64	3,446,255.73	1.00	ด้าน	3,446,255.73
8	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	1,764,148.82	417,120.57	-	84,084.70	2,265,354.09	800.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,831.69
9	กิจกรรมสนับสนุนและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวกับรัฐวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	7,935,669.91	313,532.87	77,074.00	285,887.98	8,612,164.76	655.00	เรื่อง	13,148.34
10	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	4,573,554.00	175,045.98	7,542.31	8,745,663.30	13,501,805.59	310.00	เครื่อง	43,554.21
11	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	3,658,843.20	140,036.79	6,033.85	6,996,530.63	10,801,444.47	1.00	ระบบ	10,801,444.47
12	กิจกรรมด้านแผนงานนโยบาย	3,658,843.20	140,036.79	6,033.85	6,996,530.63	10,801,444.47	1.00	แผน	10,801,444.47
13	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	3,444,334.85	811,652.87	1,627,184.57	134,535.52	6,017,707.81	682.00	เรื่อง	8,823.62
14	กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	
15	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	
16	กิจกรรมด้านงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	
17	กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	-	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	
18	ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35			
1	พัฒนารัฐวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	17,988,745.51	2,327,660.94	2,367,079.99	4,518,095.12	27,201,581.56	52.00	แห่ง	523,107.34
2	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	10,363,395.54	4,040,807.78	992,653.49	4,275,714.23	19,672,571.04	50.00	ครั้ง	393,451.42
3	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	15,565,136.33	1,810,821.13	1,878,798.48	4,295,910.22	23,550,666.16	17.00	แห่ง	1,385,333.304
4	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,640,770.92	1,437,163.47	1,399,450.99	3,080,519.39	19,557,904.77	18.00	แห่ง	1,086,550.265
5	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ	13,713,546.58	1,440,561.52	1,427,685.99	3,285,887.36	19,867,681.45	17.00	แห่ง	1,168,687.14
6	บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	15,700,206.40	1,825,941.16	1,720,238.74	4,153,974.57	23,400,360.87	827.00	เรื่อง	28,295.48
7	ดำเนินการเกี่ยวกับการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	22,869,319.61	2,836,642.88	2,239,773.98	4,928,831.03	32,874,567.50	3.00	ด้าน	10,958,189.17

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35			
1	การบริหารและพัฒนาวิสาหกิจและหลักทรัพย์ของรัฐ	86,971,801.28	12,882,956.00	9,785,907.68	23,610,100.89	133,250,765.85	52.00	แห่ง	2,562,514.73
2	การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	22,869,319.61	2,836,642.88	2,239,773.98	4,928,831.03	32,874,567.50	3.00	ด้าน	10,958,189.167

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35			
1	การพัฒนารัฐวิสาหกิจหลักทรัพย์สินของรัฐและการร่วมลงทุน	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35	52.00	แห่ง	3,194,717.95

ลำดับ	กิจการย่อย (y-1)	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ก.ค. 64 - ก.ย. 65)							กิจการย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ก.ค. 65 - ก.ย. 66)							ผลการเปรียบเทียบ			
		เงินใน ส.บ. (y-1)	เงินนอก ส.บ. (y-1)	ยอดคง (y-1)	ค่าเฉลี่ยราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน ส.บ.	เงินนอก ส.บ.	ยอดคง	ค่าเฉลี่ยราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,968,253.49	19,507,241.59	9,676,042.97	25,115,595.84	170,267,133.89			ต้นทุนรวม	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35						
	<b>กิจการย่อยกลุ่มรวมหลัก</b>								<b>กิจการย่อยกลุ่มรวมหลัก</b>											
1	รถยนต์และไมโครและรถจักรยานยนต์ที่ใช้สำหรับขนส่งสินค้า	9,766,420.21	1,997,715.94	365,610.83	233,605.22	12,363,352.20	52.00	คัน	237,756.77	9,686,821.92	1,123,016.82	427,375.00	369,972.68	11,577,166.42	52.00	คัน	222,638.20	-4.36	0.00	-6.36
2	รถยนต์และไมโครและรถจักรยานยนต์ที่ใช้สำหรับขนส่งสินค้าและใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	10,698,447.89	2,236,475.22	360,637.33	252,371.42	13,567,931.86	50.00	คัน	271,258.64	6,201,460.77	3,443,514.18	22,800.00	2,201,653.01	11,869,427.96	50.00	คัน	237,388.56	-12.52	0.00	-12.52
3	รถจักรยานยนต์และรถจักรยานยนต์ที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	5,939,931.47	1,033,419.33	358,338.33	196,228.39	7,227,917.52	17.00	คัน	442,818.68	7,619,624.51	670,533.36	27,260.00	336,338.79	8,653,756.66	17.00	คัน	509,044.51	14.96	0.00	14.96
4	รถจักรยานยนต์และรถจักรยานยนต์ที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	6,687,685.33	777,553.35	364,846.33	140,163.13	7,970,248.14	18.00	คัน	442,791.56	7,965,405.33	622,672.20	76,923.50	252,254.10	8,917,255.13	18.00	คัน	495,403.06	11.88	0.00	11.88
5	รถจักรยานยนต์และรถจักรยานยนต์ที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	6,073,383.23	900,316.21	331,781.33	140,163.13	7,445,643.90	17.00	คัน	437,979.65	7,659,923.28	571,770.84	16,990.00	269,071.04	8,517,655.16	17.00	คัน	501,038.54	14.40	0.00	14.40
6	สินค้าคงคลังที่เก็บไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน	6,915,504.78	909,065.19	326,154.33	420,179.09	8,570,903.39	1,275.00	ชิ้น	6,722.28	8,511,409.98	794,252.22	45,037.25	571,505.19	9,922,204.64	827.00	ชิ้น	11,997.83	15.77	-25.14	78.48
7	สินค้าคงคลังที่เก็บไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน	12,865,545.77	1,041,801.68	465,311.33	233,605.22	14,696,264.00	3.00	คัน	4,868,754.67	13,788,734.66	1,533,456.85	123,730.00	403,606.55	15,849,528.06	3.00	คัน	5,283,176.02	8.51	0.00	8.51
	<b>กิจการย่อยกลุ่มรวมสนับสนุน</b>								<b>กิจการย่อยกลุ่มรวมสนับสนุน</b>											
1	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	5,980,203.00	1,103,941.77	775,621.56	443,863.47	8,291,629.80	3,687.00	จำนวนครั้งของการขาย	2,248.88	3,882,930.79	923,166.43	1,830,580.63	151,352.44	6,786,638.29	4,555.00	จำนวนครั้งของการขาย	1,490.24	-16.13	23.54	-23.33
2	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	5,214,630.15	1,012,270.83	723,161.53	394,545.30	7,344,807.81	284.00	จำนวนครั้งของการจัดส่งสินค้า	25,862.00	3,013,792.99	710,196.27	1,423,786.50	117,718.58	5,265,494.34	223.00	จำนวนครั้งของการจัดส่งสินค้า	23,825.77	-28.31	-22.18	-7.87
3	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	2,994,508.85	785,786.27	566,618.95	246,590.82	4,593,504.89	32,061.90	จำนวนชม.ที่ถือครอง	143.27	3,444,334.85	811,652.87	1,627,184.57	134,535.52	6,017,707.81	13,961.00	จำนวนชม.ที่ถือครอง	431.04	31.00	-56.45	290.85
4	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	8,919,832.32	1,389,745.09	984,599.16	441,136.12	11,935,312.69	13,700.00	จำนวนหน่วยสินค้า-ออก	871.19	4,305,418.56	1,014,566.09	2,033,980.71	168,169.40	7,522,134.76	11,619.00	จำนวนหน่วยสินค้า-ออก	647.40	-36.98	-15.19	-25.09
5	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	4,473,589.72	936,775.97	671,114.00	345,227.14	6,426,706.83	21,456.00	กิโลเมตร	299.53	3,583,251.14	608,739.66	1,220,388.42	100,901.64	4,513,280.86	27,345.00	กิโลเมตร	165.85	-29.77	27.45	-44.90
6	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	2,279,465.88	500,081.12	333,871.31	90,221.24	3,263,639.55	1.00	จำนวนบุคลากร	3,263,639.55	3,013,792.99	710,196.27	1,423,786.50	117,718.58	5,265,494.34	223.00	จำนวนบุคลากร	23,612.08	-2.62	43.38	47.24
7	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	588,161.28	786,439.95	394,581.31	46,721.05	1,815,903.59	80.00	จำนวนรายการขอรับชม.กัน	2,161.79	1,764,148.82	417,120.57	-	84,084.70	2,265,354.09	80.00	จำนวนรายการขอรับชม.กัน	2,831.69	24.75	-4.76	30.99
8	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	8,186,139.82	712,911.98	389,041.33	158,851.55	9,446,944.68	581.00	ชิ้น	16,259.80	7,935,669.91	313,532.87	77,074.00	285,887.98	8,612,164.76	655.00	ชิ้น	13,148.34	-8.84	12.74	-19.14
9	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	3,493,253.71	482,658.82	307,629.33	7,433,334.28	11,716,876.14	295.00	คัน	39,718.22	4,573,554.00	175,045.98	7,542.31	8,745,663.30	310.00	คัน	43,554.21	15.23	5.88	9.66	
10	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	3,514,853.71	482,658.82	307,629.33	7,433,334.28	11,738,476.14	1.00	ระบบ	11,738,476.14	3,658,843.20	140,036.79	6,033.85	6,996,530.63	10,801,444.47	1.00	ระบบ	10,801,444.47	-7.98	0.00	-7.98
11	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	2,441,516.95	464,072.11	307,629.33	5,575,000.71	8,787,657.10	1.00	คน	8,787,657.10	3,658,843.20	140,036.79	6,033.85	6,996,530.63	10,801,444.47	1.00	คน	10,801,444.47	22.92	0.00	22.92
12	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	6,696,711.01	1,163,240.82	827,856.60	493,181.63	9,181,009.76	73.00	ชิ้น	12,589.52	3,444,334.85	811,652.87	1,627,184.57	134,535.52	6,017,707.81	682.00	ชิ้น	8,823.62	-34.45	-6.70	-29.75
13	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	-	-	-	-	-	-	ชิ้น	-	-	-	-	-	-	-	ชิ้น	-	-	-	
14	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	-	-	-	-	-	-	ชิ้น	-	-	-	-	-	-	-	ชิ้น	-	-	-	
15	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	-	-	-	-	-	-	ชิ้น	-	-	-	-	-	-	-	ชิ้น	-	-	-	
16	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดการ	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดการ	-	-	-	
17	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	-	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนครั้ง	-	-	-	
18	กิจการร่วมทุนกับพันธมิตร	-	-	-	-	-	-	จำนวนชั่วโมง	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนชั่วโมง	-	-	-	

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย(.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
6	ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหลักทรัพย์ของรัฐในรัฐวิสาหกิจ และกิจการที่รัฐถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ50	<u>เหตุผล</u> ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 11,997.83 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 6,722.28 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 5,275.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.48 โดยปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากปี2566 มีค่าใช้จ่ายในอบรมในประเทศ ค่าลงทะเบียนเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าใช้จ่ายอบรมต่างประเทศ โครงการอบรมหลักสูตรผู้บริหารระดับสูงด้านวิทยาการพลังงาน รุ่นที่16
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	<u>เหตุผล</u> ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 1,490.24 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 2,248.88 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 758.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.73 โดยปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน เนื่องจากปี2566 มีค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภคลดลงจากปีก่อน
3	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	<u>เหตุผล</u> ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 431.04 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 143.27 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 287.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 200.85 โดยปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากปี2566 มีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน
4	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	<u>เหตุผล</u> ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 647.40 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 871.19 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 223.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.69 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน เนื่องจากปี2566 มีค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภคลดลงจากปีก่อน
5	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	<u>เหตุผล</u> ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 165.05 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 299.53 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 134.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.90 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากปี 2566 ไม่มีค่าซ่อมแซมยานพาหนะ

6	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	<p>เหตุผล ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 23,612.08 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 16,036.70 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 7,575.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.24 ปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากปี 2566 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน</p>
8	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	<p>เหตุผล ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 2,831.69 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 2,161.79 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 669.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.99 โดยปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากปี 2566 มีค่าตอบแทนของพนักงานราชการ และค่าเช่าบ้านข้าราชการเพิ่มขึ้นจากปีก่อน</p>
12	กิจกรรมด้านแผนงานนโยบาย	<p>เหตุผล ในปี 2565 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 10,801,444.47 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 8,787,657.10 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 2,013,787.37 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.92 โดยปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากปี 2566 ค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าใช้จ่ายฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน</p>
13	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	<p>เหตุผล ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 8,823.62 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 12,559.52 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 3,735.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.75 โดยปัจจัยที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน เนื่องจากปี 2566 มีปริมาณงานด้านช่วยอำนวยความสะดวกลดลงจากปีก่อน</p>

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานตามผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ล. 64 - ค.ม. 65)							ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ล. 65 - ค.ม. 66)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) %
		ต้นทุนรวม (y-1)	115,968,253.49	19,507,241.59	9,676,042.97	25,115,595.84	170,267,133.89				ต้นทุนรวม	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35					
1	พัฒนาวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	21,103,677.82	3,777,274.01	1,530,735.93	4,718,200.69	31,129,888.45	52.00	หนึ่ง	598,651,700.96	พัฒนาวิสาหกิจให้สามารถเป็นฐานรายได้ที่สำคัญของรัฐ	17,988,745.51	2,327,660.94	2,367,079.99	4,518,095.12	27,201,581.56	52.00	หนึ่ง	523,107,337.69	-12.62	0.00	-12.62
2	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	16,457,104.59	3,577,618.37	1,262,640.55	2,763,744.88	24,061,108.39	50.00	ครึ่ง	481,222.17	หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวม	10,363,395.54	4,040,807.78	992,653.49	4,275,714.23	19,672,571.04	50.00	ครึ่ง	393,451.42	-18.24	0.00	-18.24
3	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ	14,228,619.31	2,555,580.13	1,379,936.73	3,604,520.94	21,768,657.11	17.00	หนึ่ง	1,280,509,242	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ	15,565,136.33	1,810,821.13	1,878,798.48	4,295,910.22	23,550,666.16	17.00	หนึ่ง	1,385,333,304	8.19	0.00	8.19
4	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ	12,952,348.26	2,138,900.04	1,290,768.58	2,830,920.41	19,212,937.29	18.00	หนึ่ง	1,067,385.405	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ	13,640,770.92	1,437,163.47	1,399,450.99	3,080,519.39	19,557,904.77	18.00	หนึ่ง	1,086,550,265	1.80	0.00	1.80
5	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ	12,338,046.16	2,261,662.90	1,257,703.58	2,830,920.41	18,688,333.05	17.00	หนึ่ง	1,099,313,709	บทวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ	13,713,546.58	1,440,561.52	1,427,685.99	3,285,887.36	19,867,681.45	17.00	หนึ่ง	1,168,687,144	6.31	0.00	6.31
6	บริหารหลักทรัพ์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	14,698,186.39	2,391,022.47	1,323,833.68	3,649,087.82	22,062,130.36	1,275.00	เรื่อง	17,303.632	บริหารหลักทรัพ์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	15,700,206.40	1,825,941.16	1,720,238.74	4,153,974.57	23,400,360.87	827.00	เรื่อง	28,295,479	6.07	-35.14	63.52
7	ดำเนินการเกี่ยวกับกาให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	24,190,270.96	2,805,183.67	1,630,423.92	4,718,200.69	33,344,079.24	3.00	ด้าน	11,114,693.08	ดำเนินการเกี่ยวกับกาให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ	22,869,319.61	2,836,642.88	2,239,773.98	4,928,831.03	32,874,567.50	3.00	ด้าน	10,958,189.17	-1.41	0.00	-1.41

**ตารางที่ 8** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
6	บริหารหลักทรัพย์ของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ	<u>เหตุผล</u> ในปี 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 28,295.48 บาท และในปี 2565 มีจำนวน 17,303.63 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 10,991.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.52 เนื่องจากต้นทุนรวมในปี 2566 จำนวน 23,400,360.87 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 6.07 จากปี 2565 จำนวน 22,062,130.36 บาท เนื่องจากปี 2566 มีค่าใช้จ่ายในอบรมในประเทศ ค่าลงทะเบียนเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าใช้จ่ายอบรมต่างประเทศ โครงการอบรมหลักสูตรผู้บริหารระดับสูงด้านวิทยาการพลังงาน รุ่นที่ 16

ตารางที่ ๑. เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (ย-1)	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ล. 64 - ก.ม. 65)								ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ล. 65 - ก.ม. 66)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม. (ย-1)	เงินนอก งบม. (ย-1)	งบกลาง (ย-1)	ค่าเสื่อมราคา (ย-1)	ต้นทุนรวม (ย-1)	ปริมาณ (ย-1)	หน่วยนับ (ย-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (ย-1)	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (ย-1)	115,968,253.49	19,507,241.59	9,676,042.97	25,115,595.84	170,267,133.89				109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35						
1	การบริหารและพัฒนาวิสาหกิจและหลักวิสาหกิจของรัฐ	91,777,982.53	16,702,057.92	8,045,619.05	20,397,395.15	136,923,054.65	52.00	แห่ง	2,633,135.67	86,971,801.28	12,882,956.00	9,785,907.68	23,610,100.89	133,250,765.85	52.00	แห่ง	2,562,514.73	-2.68	0.00	-2.68
2	การร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐและเอกชน	24,190,270.96	2,805,183.67	1,630,423.92	4,718,200.69	33,344,079.24	3.00	ด้าน	11,114,693.08	22,869,319.61	2,836,642.88	2,239,773.98	4,928,831.03	32,874,567.50	3.00	ด้าน	10,958,189.17	-1.41	0.00	-1.41

ตารางที่ 10. เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ล. 64 - ค.ส. 65)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ล. 65 - ค.ส. 66)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,968,253.49	19,507,241.59	9,676,042.97	25,115,595.84	170,267,133.89				ต้นทุนรวม	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35						
1	การพัฒนารัฐวิสาหกิจหลักของรัฐและการร่วมลงทุนระหว่าง	115,968,253.49	19,507,241.59	9,676,042.97	25,115,595.84	170,267,133.89	52.00	แท่ง	3,274,367.96	การพัฒนารัฐวิสาหกิจหลักของรัฐและการร่วมลงทุนระหว่าง	109,841,120.89	15,719,598.88	12,025,681.66	28,538,931.92	166,125,333.35	52.00	แท่ง	3,194,717.95	-2.43	0.00	-2.43



**ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
08	สำนักนโยบายและแผนรัฐวิสาหกิจ (08)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 08 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 923,161.29 บาท และในปี 2565 จำนวน 1,384,161.99 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 461,000.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.31 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 1,004,990.10 บาท และในปี 2565 จำนวน 2,728,425.40 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 1,723,435.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.17 ในปี 2566 ต้นทุนรวม จำนวน 1,928,151.39 บาท และในปี 2565 จำนวน 4,112,587.39 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 คิดเป็นร้อยละ 53.12 เนื่องจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมที่ลดลงจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 ลดลง
07	สำนักกำกับและประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (07)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 07 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 2,420,645.76 บาท และในปี 2565 จำนวน 923,933.50 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 1,496,712.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 161.99 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 4,011,837.48 บาท และในปี 2565 จำนวน 2,323,982.00 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 1,687,855.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.63 และในปี 2566 มีต้นทุนรวม จำนวน 6,432,483.24 บาท และในปี 2565 จำนวน 3,247,915.50 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 3,184,567.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.05 เนื่องจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 เพิ่มขึ้น
10	กองพัฒนารัฐวิสาหกิจ 2 (10)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 804,395.37 บาท และในปี 2565 จำนวน 693,153.54 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 111,241.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.05 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 298,370.00 บาท และในปี 2565 จำนวน 215,789.49 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 82,580.51 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.27 และในปี 2566 มีต้นทุนรวม จำนวน 1,102,765.37 บาท และในปี 2565 จำนวน 908,943.03 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 193,822.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.32 เนื่องจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายเดินทางที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 เพิ่มขึ้น
06	สำนักบริหารหลักทรัพย์ของรัฐ (06)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 06 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 1,147,900.59 บาท และในปี 2565 จำนวน 1,102,436.33 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 45,464.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.12 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 618,421.14 บาท และในปี 2565 จำนวน 1,126,360.34 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 507,939.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.10 และในปี 2566 มีต้นทุนรวม จำนวน 1,766,321.73 บาท และในปี 2565 จำนวน 2,228,796.67 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 462,474.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.75 เนื่องจากต้นทุนผันแปรลดลงเกิดจากค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภคที่ลดลงจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 ลดลง
03	สำนักงานเลขานุการกรม (03)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 03 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 9,181,115.03 บาท และในปี 2565 จำนวน 11,158,875.46 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 1,977,760.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.72 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 6,331,943.47 บาท และในปี 2565 จำนวน 18,952,840.11 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 12,260,896.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.59 และในปี 2566 มีต้นทุนรวม จำนวน 15,513,058.50 บาท และในปี 2565 จำนวน 30,111,715.57 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 14,598,657.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.48 เนื่องจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภคที่ลดลงจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 ลดลง

01	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (01)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 01 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 333,235.11 บาท และในปี 2565 จำนวน 415,155.78 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 81,920.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.73 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 26,012.31 บาท และในปี 2565 จำนวน 214,532.96 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 188,520.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.87 และในปี 2566 มีต้นทุนรวม จำนวน 359,247.42 บาท และในปี 2565 จำนวน 629,688.74 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 270,441.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.95 เนื่องจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมที่ลดลงจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 ลดลง
05	สำนักกฎหมาย (05)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 05 ในปี 2566 มีต้นทุนคงที่ จำนวน 817,440.92 บาท และในปี 2565 จำนวน 888,406.00 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 70,965.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.99 และในปี 2566 มีต้นทุนผันแปร จำนวน 67,760.88 บาท และในปี 2565 จำนวน 1,653,287.00 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 1,585,526.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.90 และในปี 2566 มีต้นทุนรวม จำนวน 885,201.80 บาท และในปี 2565 จำนวน 2,541,693.00 บาท ซึ่งลดลงจากปี 2565 จำนวน 1,656,491.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.17 เนื่องจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมที่ลดลงจากปีก่อน ส่งผลให้ต้นทุนรวมในปี 2566 ลดลง

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
<b>รวมต้นทุนทางอ้อม</b>	<b>76,314,832.38</b>	<b>15,114,366.93</b>	<b>91,429,199.31</b>	<b>80,613,144.93</b>	<b>21,865,481.75</b>	<b>102,478,626.68</b>	<b>5.63</b>	<b>44.67</b>	<b>12.09</b>
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	12,961,864.93	<b>12,961,864.93</b>	-	21,865,479.75	<b>21,865,479.75</b>	<b>0.00</b>	<b>68.69</b>	<b>68.69</b>
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	74,175,008.55	-	<b>74,175,008.55</b>	76,862,967.37	-	<b>76,862,967.37</b>	<b>3.62</b>	<b>0.00</b>	<b>3.62</b>
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	2,139,823.83	-	<b>2,139,823.83</b>	3,750,177.56	-	<b>3,750,177.56</b>	<b>75.26</b>	<b>0.00</b>	<b>75.26</b>
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	2,152,500.00	<b>2,152,500.00</b>	-	-	-	<b>0.00</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100.00</b>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	-	2.00	<b>2.00</b>	-	2.00	<b>2.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**ตารางที่ 12** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล ในปี 2566 มีค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น 68.69% เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เนื่องจากการจัดซื้อวัสดุเพิ่มขึ้น
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	เหตุผล ในปี 2566 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 75.26% เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เนื่องจากมีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณา และค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ในปี 2566 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (100%) เมื่อเทียบกับปีก่อน เนื่องจากในปี 2565 มีฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การจัดทำแผน/โครงการภายใต้วิสัยทัศน์ ค่านิยม และยุทธศาสตร์