

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	120,781,137	27,484,862	14,618,419	162,884,418
2. ค่าวัสดุและใช้สอย	265,530,050	77,769,952	-	343,300,002
3. ค่าใช้จ่ายในการอบรม	19,245,956	37,369,536	-	56,615,492
4. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	5,007,754	101,904	-	5,109,658
5. ค่าสาธารณูปโภค	244,401,593	298,444	-	244,700,037
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	53,580,808	220,242,034	60,494	273,883,336
รวมต้นทุนผลผลิต	708,547,298	363,266,732	14,678,913	1,086,492,943

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และ ต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดในระบบ GFMS ประจำปี 2557

23,440,851,688

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา

16,394,000,000

ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

90,533,332

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

5,869,825,413

22,354,358,745

รวมต้นทุนผลผลิต

1,086,492,943

รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าวัสดุ และใช้สอย	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	ค่า สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ในการ อบรม	ค่าใช้จ่ายใน การเดินทาง	รวม	ค่าวัสดุ และใช้สอย	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	ค่า สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ในการ อบรม	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. สำนักตรวจสอบและประเมินผล	1,754,917	1,844,963	27,445	12,232,272	782,040	1,463,471	18,105,108	1,777,775	2,388,769	1,005,950	488,421	646,992	6,307,907	24,413,015
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	258,084,910	208,739,720	191,560	20,482,780	673,584	46,295	488,218,849	1,292,288	1,294,171	223,230,319	1,410,909	1,940,975	229,168,662	717,387,511
3. กลุ่มกฎหมาย	312,682	34,427	1,356	4,083,346	-	-	4,431,811	1,185,183	1,592,513	705,421	213,801	431,327	4,128,245	8,560,056
4. ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	226,886	86,642	7,718	2,402,548	-	-	2,723,794	1,015,871	1,365,011	584,377	65,851	369,709	3,400,819	6,124,613
5. กลุ่มสารนิเทศการคลัง	11,558,821	258,490	202	6,282,324	1,712,700	113,939	19,926,476	1,100,527	1,478,761	622,731	333,827	400,518	3,936,364	23,862,840
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล	744,178	347,873	-	18,900,329	36,863,200	2,790	56,858,370	5,079,355	6,825,053	2,874,144	1,433,013	1,848,547	18,060,112	74,918,482
2. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	338,702	36,941	-	3,716,960	507,100	-	4,599,703	1,015,871	1,365,011	574,828	250,986	369,709	3,576,405	8,176,108
3. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	15,955,463	1,165,664	170,665	2,115,414	-	-	19,407,206	1,777,775	2,388,769	1,005,949	722,565	686,942	6,582,000	25,989,206
4. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม	16,041	15,606	-	1,191,513	35,610	-	1,258,770	338,623	455,004	191,610	69,897	126,470	1,181,604	2,440,374
5. สำนักบริหารกลาง	19,349,454	5,663,316	94,796	66,864,892	333,018	1,066,782	93,372,258	14,977,310	26,105,830	10,999,313	5,286,330	7,428,194	64,796,977	158,169,235
6.สำนักงานรัฐมนตรี	1,511,557	5,223,924	232,141	11,461,557	24,075	2,416,381	20,869,635	3,174,594	4,265,659	1,796,294	368,359	1,177,843	10,782,749	31,652,384
7. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	33,971	31,212	-	2,277,624	4,000	-	2,346,807	677,248	910,007	383,218	228,900	252,939	2,452,312	4,799,119
รวมค่าใช้จ่าย	309,887,582	223,448,778	725,883	152,011,559	40,935,327	5,109,658	732,118,787	33,412,420	50,434,558	243,974,154	10,872,859	15,680,165	354,374,156	1,086,492,943

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท								
กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. สำนักตรวจสอบและประเมินผล								
1.1. การออกตรวจราชการหน่วยงานในสังกัด กระทรวงการคลังในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	7,386,494	3,190,673	244,211	2,116,866	12,938,244	882	หน่วยงาน	14,669
1.2. การจัดการเรื่องราวร้องทุกข์ของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงการคลัง	5,923,022	3,190,673	244,210	2,116,866	11,474,771	1,449	เรื่อง	7,919
รวม	13,309,516	6,381,346	488,421	4,233,732	24,413,015			

หน่วย : บาท								
กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร								
2.1 การฝึกอบรมบุคลากรด้าน ICT ของ กระทรวงการคลัง	117,678,392	8,807,285	352,727	20,913,585	147,751,989	10,000	ชั่วโมง/คน	14,775.20
2.2 บริหารการเงินการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS	117,678,392	8,807,285	352,727	149,288,492	276,126,896	1	โครงการ	276,126,896
2.3 งานบริการระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	47,071,357	3,522,914	141,091	8,365,434	59,100,796	1	ระบบ	59,100,796
2.4 งานบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์	2,353,567	176,146	7,054	418,273	2,955,040	688	เครื่อง	4,295.12
2.5 โครงการบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารของกระทรวงการคลัง	68,253,468	5,108,226	204,582	12,129,879	85,696,155	1	โครงการ	85,696,155
2.6 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการข้อมูล เศรษฐกิจการคลัง	12,944,623	968,801	38,800	146,712	14,098,936	1	โครงการ	14,098,936
2.7 โครงการบูรณาการข้อมูลสารสนเทศ 3 กรมภาษี	32,949,950	2,466,040	98,764	9,409,710	44,924,464	1	โครงการ	44,924,464
2.8 โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์ของกระทรวงการคลัง	20,005,327	1,497,239	59,964	3,555,309	25,117,839	1	โครงการ	25,117,839
2.9 โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง	51,778,493	3,875,206	155,200	5,806,497	61,615,396	1	โครงการ	61,615,396
รวม	470,713,569	35,229,142	1,410,909	210,033,891	717,387,511			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
3. กลุ่มงานกฎหมาย								
3.1. งานด้านการพิจารณาการอุทธรณ์คำสั่งทางปกครอง	3,162,963	1,540,558	149,661	1,138,858	5,992,040	116	กระบวนการ	51,655.52
3.2. งานด้านคดี	1,355,555	660,239	64,140	488,082	2,568,016	42	กระบวนการ	61,143.24
รวม	4,518,518	2,200,797	213,801	1,626,940	8,560,056			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
4. ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต								
4.1. ติดตามแผนการป้องกันการทุจริตฯ ส่วนราชการในสังกัด	1,047,287	1,716,978.00	39,511.00	870,992.00	3,674,768	10	หน่วยงาน	367,476.80
4.2 จัดทำบทความเผยแพร่เรื่องภัยของการทุจริต	698,192	1,144,652.00	26,340.00	580,661.00	2,449,845	9	บทความ	272,205
รวม	1,745,479	2,861,630	65,851	1,451,653	6,124,613			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
5. กลุ่มสารนิเทศการคลัง								
5.1 เผยแพร่ข้อมูลข่าวกระทรวงการคลังสู่สาธารณะชน	12,409,452	9,382,310	333,827	1,737,251	23,862,840	1	โครงการ	23,862,840
รวม	12,409,452	9,382,310	333,827	1,737,251	23,862,840			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1.สำนักงานทรัพยากรบุคคล								
1.1 การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	9,362,557	10,531,206	429,904	2,151,878	22,475,545	15,866	ชั่วโมง/คน	1,416.59
1.2 การบริหารงานบุคคล	12,483,410	14,041,607	573,205	2,869,170	29,967,392	495	คน	60,540.19
1.3 การบริหารอัตราค่าจ้าง	9,362,557	10,531,206	429,904	2,151,878	22,475,545	17	กระบวนงาน	1,322,090.88
รวม	31,208,524	35,104,019	1,433,013	7,172,926	74,918,482			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
2. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร								
2.1 กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	4,310,290	2,212,880	250,986	1,401,952	8,176,108	1	ด้าน	8,176,108
รวม	4,310,290	2,212,880	250,986	1,401,952	8,176,108			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
3. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์								
3.1 กิจกรรมด้านแผนงาน	1,887,066	8,969,038	361,283	1,777,217	12,994,604	1	ด้าน	12,994,604
3.2 การติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบาย รัฐบาล	943,533	4,484,519	180,641	888,608	6,497,301	24	หน่วยงาน	270,720.88
3.3 กิจกรรมด้านการบริหารการเปลี่ยนแปลง								
กระทรวงการคลัง	943,533	4,484,519	180,641	888,608	6,497,301	5	โครงการ	1,299,460.20
รวม	3,774,132	17,938,076	722,565	3,554,433	25,989,206			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<u>4. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม</u>								
4.1 งานด้านการตรวจสอบภายใน	1,648,996	250,871	69,897	470,610	2,440,374	785	คน/วัน	3,108.76
รวม	1,648,996	250,871	69,897	470,610	2,440,374			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<u>5. สำนักบริหารกลาง</u>								
5.1 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	29,026,233	8,363,661	2,746,403	10,479,752	50,616,049	33,361	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	1,517.22
5.2 งานโครงการด้านกิจกรรมพิเศษ	25,550,306	7,480,690	2,672,731	8,581,786	44,285,513	22	โครงการ	2,012,977.86
5.3 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ	12,775,153	3,740,345	1,336,366	4,290,893	22,142,757	370	ครั้ง	59,845.29
5.4 กิจกรรมด้านยานพาหนะ	6,575,670	1,835,428	494,569	2,695,575	11,601,242	112,461	กิโลเมตร	103.16
5.5 การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	17,033,537	4,987,126	1,781,821	5,721,190	29,523,674	13,581	รายการ	2,173.90
รวม	90,960,899	26,407,250	9,031,890	31,769,196	158,169,235			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
7. สำนักงานรัฐมนตรี							จำนวนเอกสาร (แฟ้ม)	
7.1 การจัดทำเอกสารเสนอวาระการประชุมสภา	1,158,643	294,324	24,557	632,639	2,110,163	409		5,159.32
7.2 ประสานงานการประชุมสภา	3,475,927.00	882,971	73,672	1,897,916.00	6,330,486.00	825	คน/ชั่วโมง	7,673.32
7.3 การยกร่างคำตอบกระทู้ถาม	463,458	117,730	9,824	253,006	844,018	4	จำนวนเรื่อง	211,004.50
7.4 การดำเนินการเรื่องร้องทุกข์ร้องเรียน	3,475,927	882,971	73,672	1,897,916	6,330,486	387	จำนวนเรื่อง	16,357.84
7.5 การให้คำปรึกษาเรื่องร้องทุกข์ร้องเรียน	1,853,828	470,917	39,292	1,012,222	3,376,259	288	คน/ชั่วโมง	11,723.12
7.6 สรุปเรื่องประกอบการพิจารณาหรือสั่งการ	2,317,285	588,647	49,114	1,265,278	4,220,324	6,246	จำนวนเรื่อง	675.68
7.7 การจัดทำเอกสารเสนอวาระประชุม ครม.	2,317,285	588,647	49,114	1,265,278	4,220,324	106	จำนวน เอกสาร (แฟ้ม)	39,814.38
7.8 ประสานงานการประชุม ครม.	2,317,285	588,647	49,114	1,265,278	4,220,324	1,060	จำนวน/ ชั่วโมง	3,981.44
รวม	17,379,638	4,414,854	368,359	9,489,533	31,652,384			

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
8. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง								
8.1 การตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวง	1,792,486	384,914.00	137,340.00	564,731	2,879,471.00	12	รายงาน	239,955.92
8.2 การสอบทานและจัดทำรายงานการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวง (รายงาน ค.ต.ป.)	1,194,991	256,609.00	91,560.00	376,488	1,919,648.00	12	รายงาน	159,970.67
รวม	2,987,477	641,523	228,900	941,219	4,799,119			
ยอดรวมทั้งสิ้น	654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การขายฐานลงทุนจากต่างประเทศ (Roadshow)	1,743,800	-	-	-	1,743,800	1	เรื่อง	1,743,800.00
2. การติดตาม เร่งรัด การดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับ	182,509,121	107,795,556	13,207,510	63,849,445	367,361,632	20	เรื่อง	18,368,081.60
3. การบริหารจัดการด้านสารสนเทศ และการสื่อสารด้านการเงินการคลัง	470,713,569	35,229,142	1,410,909	210,033,891	717,387,511	4	เรื่อง	179,346,877.75
รวม	654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943	25	เรื่อง	43,459,717.72

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. สำนักตรวจสอบและประเมินผล								
1.1 การออกตรวจราชการหน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงการคลังในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาคของผู้ตรวจราชการ กระทรวงการคลัง	22,613,490	11,887,620	1,454,772	7,596,853	43,552,735	882	หน่วยงาน	49,379.52
1.2 การจัดการเรื่องราวร้องทุกข์ของ ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัด กระทรวงการคลัง	21,150,018	11,887,620	1,454,771	7,596,853	42,089,262	1,449	เรื่อง	29,047.11
	43,763,508	23,775,240	2,909,543	15,193,706	85,641,997			
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร								
2.1 สร้างศักยภาพฯ	117,769,754	8,859,466	359,990	20,946,464	147,935,674	10,000	ชม./คน	14,793.57
2.2 บริหารจัดการระบบเทคโนโลยีฯ	130,134,074	15,921,389	1,342,966	25,396,215	172,794,644	1	โครงการ	172,794,644
2.3 ปฏิบัติงานและบำรุงรักษาระบบ GFMIS	129,433,633	15,521,328	1,287,280	153,519,042	299,761,283	1	โครงการ	299,761,283
2.4 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ของกระทรวงการคลัง	123,830,099	12,320,853	841,795	21,132,143	158,124,890	1	โครงการ	158,124,890
	501,167,560	52,623,036	3,832,031	220,993,864	778,616,491			
3. กลุ่มกฎหมาย								
3.1 งานด้านกฎหมาย	34,972,509	19,594,692	2,634,923	12,586,914	69,789,038	158	กระบวนการ	441,702.77
	34,972,509	19,594,692	2,634,923	12,586,914	69,789,038			

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
4. ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต								
4.1 ติดตามแผนการป้องกันการทุจริต ส่วนราชการในสังกัด	19,319,682	12,153,315	1,492,184	7,446,976	40,412,157	10	รายการ	4,041,215.70
4.2 จัดทำบทความเผยแพร่เรื่องภัยของ การทุจริต	12,879,788	8,102,210	994,789	4,964,651	26,941,438	9	บทความ	2,993,493.11
	32,199,470	20,255,525	2,486,973	12,411,627	67,353,595			
5. กลุ่มสารนิเทศการคลัง								
5.1 เผยแพร่ข้อมูลข่าวกระทรวงการคลัง สู่สาธารณะชน	42,863,443	26,776,205	2,754,949	12,697,225	85,091,822	1	โครงการ	85,091,822
	42,863,443	26,776,205	2,754,949	12,697,225	85,091,822			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการ การติดตามและ การประเมินผลการปฏิบัติผลการ ปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ	654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943	25 เรื่อง	43,459,717.72
รวม	654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943	25 เรื่อง	43,459,717.72

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (เพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด) %	หน่วย เพิ่ม/ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยหลัก																			
1. สำนักตรวจสอบและประเมินผล																			
1.1 การออกตรวจราชการหน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงการคลังใน ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	8,077,786.00	4,495,220.00	312,036	2,864,969	15,750,011	865	หน่วยงาน	18,208	7,386,494	3,190,673	244,211	2,116,866	12,938,244	882	หน่วยงาน	14,669	(18%)	2%	(19%)
1.2 การจัดการเรื่องราวร้องทุกข์ ของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ในสังกัดกระทรวงการคลัง	6,414,168.00	4,495,219.00	312,036	2,864,968	14,086,391	275	เรื่อง	51,223	5,923,022	3,190,673	244,210	2,116,866	11,474,771	1,449	เรื่อง	7,919	(19%)	445%	(85%)
รวม	14,491,954	8,990,439	624,072	5,729,937	29,836,402			69,431	13,309,516	6,381,346	488,421	4,233,732	24,413,015						
2.ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร																			
2.1 การฝึกอบรมบุคลากรด้าน ICT ของกระทรวงการคลัง	126,991,598	9,069,980	459,048	52,001,819	188,522,445	19,000/1,000	จำนวน ชม./คน	9,922	117,678,392	8,807,285	352,727	20,913,585	147,751,989	10,000	ชั่วโมง/คน	14,775	(22%)	(47%)	49%
2.2 งานจัดดำเนินการปฏิบัติงาน และบำรุงรักษาระบบ GFMIS	126,991,598	9,069,980	459,048	52,001,819	188,522,445	1	ระบบ	188,522,445	117,678,392	8,807,285	352,727	149,288,492	276,126,896	1	โครงการ	276,126,896	46%	0%	46%
2.3 งานด้านเครือข่ายสื่อสาร ความเร็วสูงและอินเทอร์เน็ต	50,796,639.00	3,627,992.00	183,620.00	20,800,727.00	75,408,978	1	ระบบ	75,408,978	47,071,357.00	3,522,914.00	141,091.00	8,365,434.00	59,100,796	1	ระบบ	59,100,796	22%	0%	22%
2.4 งานด้านเทคโนโลยี ระบบงานสารสนเทศ	2,539,832.00	181,400.00	9,181.00	1,040,036.00	3,770,449	688	เครื่อง	5,480	2,353,567.00	176,146.00	7,054.00	418,273.00	2,955,040	688	เครื่อง	4,295	(22%)	0%	(22%)
2.5 งานจัดการระบบเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร กระทรวงการคลัง	14,858,017.00	1,061,188.00	53,709.00	6,084,213.00	22,057,127	1	โครงการ	22,057,127	68,253,468.00	5,108,226.00	204,582.00	12,129,879.00	85,696,155	1	โครงการ	85,696,155	289%	0%	289%
2.6 การพัฒนาโครงการ ระบบสำนักงานอัยยะ	14,756,424.00	1,053,930.00	53,341.00	6,042,611.00	21,906,306	1	โครงการ	21,906,306	-	-	-	-	-	-	-	(100%)	(100%)	(100%)	
2.7 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ การให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง	2,146,158.00	153,283.00	7,758.00	878,831.00	3,186,030	1	โครงการ	3,186,030	12,944,623.00	968,801.00	38,800.00	146,712.00	14,098,936	1	โครงการ	14,098,936	343%	0%	343%
2.8 โครงการบูรณาการข้อมูล สารสนเทศ 3 กรมภาษี	41,894,528.00	2,992,186.00	151,440.00	17,155,400.00	62,193,554	1	โครงการ	62,193,554	32,949,950.00	2,466,040.00	98,764.00	9,409,710.00	44,924,464	1	โครงการ	44,924,464	(28%)	0%	(28%)
2.9 โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์ ของกระทรวงการคลัง									20,005,327.00	1,497,239.00	59,964.00	3,555,309.00	25,117,839	1	โครงการ	25,117,839	100%	100%	100%
2.10 โครงการปรับปรุงเครือข่าย ข้อมูลกลาง									51,778,493.00	3,875,206.00	155,200.00	5,806,497.00	61,615,396	1	โครงการ	61,615,396	100%	100%	100%
รวม	380,974,794	27,209,939	1,377,145	156,005,456	565,567,334			373,289,843	470,713,569	35,229,142	1,410,909	210,033,891	717,387,511						

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ด.ศ.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ด.ศ.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	เงินในงบ.	เงินนอกงบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบ.	เงินนอกงบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
3. กลุ่มงานกฎหมาย																			
3.1 งานด้านการพิจารณาการ อุทธรณ์คำสั่งทางปกครอง	2,497,831	1,744,835.00	168,191.00	947,560.00	5,358,417	31	กระบวนการ งาน	172,852	3,162,963	1,540,558	149,661	1,138,858	5,992,040	116	กระบวนการงาน	51,656	12%	274%	(70%)
3.2 งานด้านงานคดี	1,070,499	747,787	72,082	406,097	2,296,465	41	กระบวนการ งาน	56,011	1,355,555	660,239	64,140	488,082	2,568,016	42	กระบวนการงาน	61,143	12%	2%	9%
รวม	3,568,330	2,492,622	240,273	1,353,657	7,654,882			228,864	4,518,518	2,200,797	213,801	1,626,940	8,560,056						
4. ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต																			
4.1 ติดตามแผนการป้องกัน ทุจริตฯ ส่วนราชการในสังกัด	1,766,934	1,826,206.00	24,380.00	621,664.00	4,239,184	10	รายการ	423,918	1,047,287	1,716,978.00	39,511.00	870,992.00	3,674,768	10	หน่วยงาน	367,477	13%	0%	13%
4.2 จัดทำบทความเผยแพร่ความรู้ เรื่องภัยของการทุจริต	1,177,956	1,217,471.00	16,254.00	414,443.00	2,826,124	10	บทความ	282,612	698,192	1,144,652.00	26,340.00	580,661.00	2,449,845	9	บทความ	272,205	13%	(10%)	(4%)
รวม	2,944,890	3,043,677	40,634	1,036,107	7,065,308			706,531	1,745,479	2,861,630	65,851	1,451,653	6,124,613						
5. กลุ่มสารนิเทศการคลัง																			
5.1 แสพบรข้อมูลข่าวกระทรวง สู่สาธารณะชน	11,455,906	11,465,291	353,443	2,141,010	25,415,650	1	โครงการ	25,415,650	12,409,452	9,382,310	333,827	1,737,251	23,862,840	1	โครงการ	23,862,840	(6%)	0%	(6%)
รวม	11,455,906	11,465,291	353,443	2,141,010	25,415,650			25,415,650	12,409,452	9,382,310	333,827	1,737,251	23,862,840						
กิจกรรมหน่วยงานสนับสนุน																			
6. สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล																			
6.1 การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	6,601,297	10,077,240	398,553	1,350,122	18,427,212	14,655	ชั่วโมง/คน	1257	9,362,557	10,531,206	429,904	2,151,878	22,475,545	15,866	ชั่วโมง/คน	1,417	22%	8%	13%
6.2 การบริหารงานบุคคล	8,801,729	13,436,320	531,404	1,800,162	24,569,615	485	คน	50,659	12,483,410	14,041,607	573,205	2,869,170	29,967,392	495	คน	60,540	22%	2%	20%
6.3 การบริหารโครงสร้างองค์กร และระบบงาน	6,601,297	10,077,240	398,553	1,350,122	18,427,212	17	กระบวนการงาน	1,083,954	9,362,557	10,531,206	429,904	2,151,878	22,475,545	17	กระบวนการงาน	1,322,091	22%	0%	22%
รวม	22,004,323	33,590,800	1,328,510	4,500,406	61,424,039			1135870	31,208,524	35,104,019	1,433,013	7,172,926	74,918,482						
7. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร																			
7.1 การจัดทำพัฒนาระบบ บริหารราชการ	2,828,331	1,808,087	271,240	959,325	5,866,983	1	ด้าน	5,866,983	4,310,290	2,212,880	250,986	1,401,952	8,176,108	1	ด้าน	8,176,108	39%	0%	39%
รวม	2,828,331	1,808,087	271,240	959,325	5,866,983			5,866,983	4,310,290	2,212,880	250,986	1,401,952	8,176,108						
8. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์																			
8.1 การติดตามผลการดำเนินงาน ตามนโยบายรัฐบาล	1,137,623	6,482,261	152,574	594,539	8,366,997	24	หน่วยงาน	348,625	943,533	4,484,519	180,641	888,608	6,497,301	24	หน่วยงาน	270,721	(22%)	0%	(22%)
8.2 กิจกรรมตามแผนงาน	2,275,246	12,964,523	305,148	1,189,078	16,733,995	1	ด้าน	16,733,995	1,887,066	8,969,038	361,283	1,777,217	12,994,604	1	ด้าน	12,994,604	(22%)	0%	(22%)
8.3 กิจกรรมด้านการบริหารการ เปลี่ยนแปลงกระทรวงการคลัง	1,137,623	6,482,261	152,574	594,539	8,366,997	5	โครงการ	1,673,399	943,533	4,484,519	180,641	888,608	6,497,301	5	โครงการ	1,299,460	(22%)	0%	(22%)
รวม	4,550,492	25,929,045	610,296	2,378,156	33,467,989			18,756,019	3,774,132	17,938,076	722,565	3,554,433	25,989,206						

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	เงินในงบ.	เงินนอกงบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบ.	เงินนอกงบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (เพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ลด %
9. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม																			
9.1 งานด้านการตรวจสอบภายใน	1,211,065	718,042	98,640	449,603	2,477,350	805	คน/วัน	3,077	1,648,996	250,871	69,897	470,610	2,440,374	785	คน/วัน	3,109	(1%)	2%	1%
รวม	1,211,065	718,042	98,640	449,603	2,477,350			3,077	1,648,996	250,871	69,897	470,610	2,440,374						
10. สำนักบริหารกลาง																			
10.1 กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ	42,319,964	13,527,593	1,817,364	6,050,190	63,715,110	39,878	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	1,598	29,026,233	8,363,661	2,746,403	10,479,702	50,615,999	33,361	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	1,517	(21%)	(16%)	(5%)
10.2 งานโครงการด้านกิจกรรมพิเศษ	39,090,924	9,699,100	1,754,468	4,260,576	54,805,068	20	โครงการ	2,740,253	25,550,306	7,480,690	2,672,731	8,581,786	44,285,513	22	โครงการ	2,012,978	(19%)	10%	(27%)
10.3 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ	18,545,465	4,850,810	1,380,814	2,127,127	26,904,216	1,139	ครั้ง	23,642	12,775,153	3,740,345	1,336,366	4,290,893	22,142,757	370	ครั้ง	59,845	(18%)	(68%)	153%
10.4 กิจกรรมด้านยานพาหนะ	8,321,804	4,167,586	535,535	1,906,337	14,931,262	118,354	ก.ม.	126	6,575,670	1,835,428	494,569	2,695,575	11,601,242	112,461	กิโลเมตร	103	(22%)	(5%)	(18%)
10.5 การดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี	20,727,280	6,466,067	1,046,052	2,840,384	31,079,783	12,319	รายการ	2,523	17,033,537	4,987,126	1,781,821	5,721,190	29,523,674	13,581	รายการ	2,174	(5%)	10%	14%
รวม	129,005,437	38,711,156	6,534,233	17,184,614	191,435,439			2,768,142	90,960,899	26,407,250	9,031,890	31,769,146	158,169,185						
11.สำนักงานรัฐมนตรี																			
11.1 เสนอเอกสารประชุมสภา	1,076,347	1,276,164	20,965	596,537	2,970,013	409	จำนวนเอกสาร	7,262	1,158,643	294,324	24,557	632,639	2,110,163	409	จำนวนเอกสาร (เพิ่ม)	5,159	(29%)	0%	(29%)
11.2 ประสานงานการประชุมสภา	3,229,039.50	3,828,493	62,896	1,789,614	8,910,042	665	คน/ชั่วโมง	13,399	3,475,927.00	882,971	73,672	1,897,916.00	6,330,486	825	คน/ชั่วโมง	7,673	(29%)	24%	(43%)
11.3 ตอบกระทู้ถาม	1,076,347	1,276,164	20,965	596,537	2,970,013	6	จำนวนเรื่อง	495,002	463,458	117,730	9,824	253,056	844,068	4	จำนวนเรื่อง	211,017	(72%)	(33%)	(57%)
11.4 ตอบข้อหารือ	1,076,347	1,276,164	20,965	596,537	2,970,013	36	จำนวนเรื่อง	82,500									(100%)	(100%)	(100%)
11.5 ดำเนินการเรื่องร้องทุกข์	2,152,694	2,552,329	41,931	1,193,075	5,940,029	130	จำนวนเรื่อง	45,693	3,475,927	882,971	73,672	1,897,916	6,330,486	387	จำนวนเรื่อง	16,358	7%	198%	(64%)
11.6 ให้คำปรึกษาเรื่องร้องทุกข์	1,076,347	1,276,164	20,965	596,537	2,970,013	288	คน/ชั่วโมง	10,313	1,853,828	470,917	39,292	1,012,222	3,376,259	288	คน/ชั่วโมง	11,723	14%	0%	14%
11.7 สรุปเรื่องเพื่อพิจารณา	2,152,694	2,552,329	41,931	1,193,075	5,940,029	7,564	จำนวนเรื่อง	785	2,317,285	588,647	49,114	1,265,278	4,220,324	6,246	จำนวนเรื่อง	676	(29%)	17%	(14%)
11.8 เสนอเอกสารประชุม ครม.	2,152,694	2,552,329	41,931	1,193,075	5,940,029	124	จำนวนเอกสาร	47,903	2,317,285	588,647	49,114	1,265,278	4,220,324	106	จำนวนเอกสาร (เพิ่ม)	39,814	(29%)	(15%)	(17%)
11.9 ประสานงานการประชุมครม.	2,152,694	2,552,329	41,931	1,193,075	5,940,029	462	คน/ชั่วโมง	12,857	2,317,285	588,647	49,114	1,265,278	4,220,324	1,060	จำนวน/ชั่วโมง	3,981	(29%)	129%	(69%)
รวม	16,145,204	19,142,465	314,480	8,948,062	44,550,210			715,713.78	17,379,638	4,414,854	368,359	9,489,583	31,652,434						
12. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง																			
12.1 การตรวจสอบและประเมินผล การปฏิบัติงานของหน่วยงานใน สังกัดกระทรวง	852,633	377,270.40	66,224.40	224,802	1,520,929.80	11	รายงาน	138,266	1,792,486	384,914.00	137,340.00	564,731	2,879,471.00	12	รายงาน	239,956	89%	9%	74%
12.2 การสอบทานและจัดรายงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงานใน สังกัดกระทรวง(รายงาน ศ.ต.ป.)	568,422	251,513.60	44,149.60	149,868	1,013,953.20	7	รายงาน	144,850	1,194,991	256,609.00	91,560.00	376,488	1,919,648.00	12	รายงาน	159,971	89%	71%	10%
รวม	1,421,055	628,784	110,374	374,670	2,534,883				2,987,477	641,523	228,900	941,219	4,799,119						
รวมทั้งสิ้น	590,601,780	173,730,347	11,903,340	201,061,002	977,296,469				654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 1.2		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานหลักของสำนักตรวจสอบและประเมินผล ปี 2557 การจัดการเรื่องร้องทุกข์ของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงการคลังต้นทุนต่อหน่วย 51,223 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2558 มีต้นทุนต่อหน่วย 7,919 บาท ลดลง 19 % ผลเนื่องมาจากมีปริมาณการจัดการเรื่องร้องทุกข์ของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงการคลังเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเรื่องราวย่อยทุกขในปี 2558 เพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยที่ 2.2		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานหลักของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปี 2557 กิจกรรมย่อยที่ 2.2 งานจ้างดำเนินการปฏิบัติงานและบำรุงรักษาระบบ GFMS และกิจกรรมย่อยที่ 2.4 งานจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระทรวงการคลัง และกิจกรรมย่อยที่ 2.7 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง เมื่อเปรียบเทียบกับ ปี 2558 มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 46% , 289% และ 343 % ตามลำดับ ผลเนื่องมาจากในปี 2558 มีโครงการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง และระบบ GFMS ให้มีได้แก่ โครงการจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ระบบ GFMS ทดแทนของเดิมปี 2550 , โครงการจัดทำระบบจัดเก็บข้อมูล GFMS ปีงบประมาณที่ดำเนินการแล้ว (Archiving System) , โครงการ Software SAP ERP 6 , โครงการ SAP License เป็นต้น อีกทั้งมีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนของกิจกรรมย่อยในปี 2558
กิจกรรมย่อยที่ 2.4			
กิจกรรมย่อยที่ 2.7			
กิจกรรมย่อยที่ 2.6		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานหลักของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปี 2557 กิจกรรมย่อยที่ 2.6 การพัฒนาโครงการระบบสำนักงานอัจฉริยะ , กิจกรรมย่อย 2.9 โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์ของกระทรวงการคลัง และกิจกรรมย่อยที่ 2.10 โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 100 % และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 100% และ 100 % ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบ ปี 2558 ผลเนื่องจาก กิจกรรมย่อยที่ 2.6 การพัฒนาโครงการระบบสำนักงานอัจฉริยะ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จใน ปี 2557 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 100 % ส่วนกิจกรรมย่อย 2.9 โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์ของกระทรวงการคลัง และกิจกรรมย่อยที่ 2.10 โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง ทั้งสองโครงการเป็นโครงการใหม่ที่เกิดขึ้นแล้วดำเนินการแล้วเสร็จ ปี 2558 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วย ทั้ง 2 กิจกรรมย่อย เพิ่มขึ้น 100 %
กิจกรรมย่อยที่ 2.9			
กิจกรรมย่อยที่ 2.10			
กิจกรรมย่อยที่ 3.1		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานหลักของกลุ่มงานกฎหมาย ซึ่งปี 2557 เปรียบเทียบกับปี 2558 แล้วมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 12% โดยคำวัสดุและใช้สอยเกี่ยวกับเรื่องคดีความต่าง ๆ เพิ่ม ประกอบกับปริมาณกิจกรรมย่อยของปี 2558 มีปริมาณที่เพิ่มขึ้น 274% จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 7.1		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานสนับสนุนของกลุ่มพัฒนาบริหาร ซึ่งปี 2557 เปรียบเทียบกับปี 2558 แล้ว ปรากฏว่ามีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 39 % เกิดจากค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มจำนวนบุคลากรและปรับอัตราเงินเดือนสูงขึ้น มีการจัดฝึกอบรมกำหนดตัวชี้วัดทำให้ คำวัสดุและใช้สอย และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นตามลำดับ
กิจกรรมย่อยที่ 10.3		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานสนับสนุนของสำนักบริหารกลาง ปี 2557 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2558 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 153 % ผลเนื่องมาจากปริมาณการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุใน ปี 2558 เมื่อเปรียบเทียบกับ ปี 2557 มีปริมาณลดลง 68 % จึงทำต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 153 %
กิจกรรมย่อยที่ 11.1		เหตุผล	เนื่องจาก ปี 2557 กิจกรรมการเสนอเอกสารประชุมสภา และกิจกรรมประสานงานการประชุมสภา เปรียบเทียบกับ ปี 2558 มีต้นทุนรวมลดลง 29 % และปริมาณการประสานงานการประชุมสภาเพิ่มขึ้น 24 % ผลมาจาก ค่าใช้จ่ายในการประชุม การรับรองในการประชุม ครม. การปรับปรุงห้องข้าราชการการเมือง และการเดินทางไปร่วมประชุมในต่างประเทศลดลงจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 11.2			
กิจกรรมย่อยที่ 11.3		เหตุผล	เนื่องจาก ปี 2557 กิจกรรมการตอบกระทู้ถาม เปรียบเทียบกับ ปี 2558 มีต้นทุนรวมลดลง 72 % และปริมาณลดลง 33% และมีการปรับลดสัดส่วนของกิจกรรม จึงทำให้ต้นทุนลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 11.4		เหตุผล	เนื่องจาก ปี 2557 เปรียบเทียบกับ ปี 2558 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 100 % ผลเนื่องจากในปี 2558 ไม่มีการตอบข้อหารือจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 100 %
กิจกรรมย่อยที่ 11.7-11.9		เหตุผล	เนื่องจาก ปี 2557 เปรียบเทียบกับ ปี 2558 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 29 % ผลมาจาก ค่าใช้จ่ายในการประชุม การรับรองในการประชุม ครม. การปรับปรุงห้องข้าราชการการเมือง และการเดินทางไปร่วมประชุมในต่างประเทศลดลงจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
กิจกรรมย่อยที่ 12.1		เหตุผล	เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานสนับสนุนของส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ปี 2557 การตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง และการสอบทานและจัดรายงานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวง (รายงาน ค.ต.ป.) เปรียบเทียบกับปี 2558 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 89 % และปริมาณเพิ่มขึ้น 9 % และ 71 % ตามลำดับ ผลเนื่องจากการเพิ่มจำนวนบุคลากร พร้อมกับการปรับอัตราเงินเดือน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยที่ 12.2			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (เพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ลด %
1. การขยายฐานลงทุนจากต่างประเทศ (Roadshow)	3,618,364				3,618,364	1	เรื่อง	3,618,364	1,743,800				1,743,800	1	เรื่อง	1,743,800	(51.81)%	0%	(51.81)%
2. การติดตาม เเรงรััด การดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับ	170,575,441	121,826,573	8,672,640	38,096,578	339,171,232	18	เรื่อง	18,842,846	182,509,121	107,795,556	13,207,510	63,849,445	367,361,632	20	เรื่อง	18,368,082	8.31%	11.11%	(2.52)%
3. การบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสารด้านการเงินการคลัง	416,407,975	51,903,774	3,230,700	162,964,424	634,506,873	9	เรื่อง	70,500,763.67	470,713,569	35,229,142	1,410,909	210,033,891	717,387,511	4	เรื่อง	179,346,877.75	13.06%	(55.56)	154.39%
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	590,601,780	173,730,347	11,903,340	201,061,002	977,296,469	28		34,903,445	654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943	25	เรื่อง	43,459,718	(15)%	17%	(27)%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลักที่ 1	เหตุผล	การขยายฐานลงทุนจากต่างประเทศ (Road Show) ในปี 2557 มีจำนวนต่อหน่วย 3,618,364.- บาท เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 มีจำนวน 1,743,800.- บาท ลดลง 51.81% ผลเนื่องมาจากมีการเดินทางไปต่างประเทศ เพื่อเข้าร่วมการประชุมการขยายฐานการลงทุนน้อยลงจากปี 2557 อีกทั้งมีการโอนค่าใช้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการเจรจาและประชุมนานาชาติ จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง
กิจกรรมหลักที่ 3	เหตุผล	การบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสารด้านการเงินการคลัง ในปี พ.ศ. 2557 มีจำนวน 70,500,763.67 บาท เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 มีจำนวน 179,346,877.75 บาท เพิ่มขึ้น 13.06% ผลเนื่องมาจากมีการปรับปรุงพัฒนาระบบต่าง ๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ได้แก่ โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์สำนักงาน โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง โครงการเพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง เป็นต้น อีกทั้งมีโครงการปรับปรุงและพัฒนาระบบ GFMIS เพิ่มขึ้น ได้แก่ โครงการจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ระบบ GFMIS ทดแทนของเดิม โครงการจัดทำระบบจัดเก็บข้อมูล GFMIS ปีงบประมาณที่ดำเนินการแล้ว (Archiving System) Software SAP ERP โครงการ SAP License เป็นต้น ประกอบกับโครงการตามแผนการปฏิบัตินาชากร ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ประจำปี 2558 มีการเปลี่ยนแปลง จากเดิม 9 เรื่อง ลดลงเหลือ 4 เรื่อง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม(เพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
																	(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %
1. การออกตรวจราชการ หน่วยงานในสังกัด กระทรวงการคลังใน ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	25,794,377	16,548,058	1,238,813	6,344,453	49,925,701	865	หน่วยงาน	57,718	22,613,490	11,887,620	1,454,772	7,596,853	43,552,735	882	หน่วยงาน	49,380	(13%)	2%	(14%)
2. การจัดการเรื่องราว ร้องทุกข์ของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง	24,130,759	16,548,057	1,238,813	6,344,452	48,262,081	275	เรื่อง	175,498	21,150,018	11,887,620	1,454,771	7,596,853	42,089,262	1,449	เรื่อง	29,047	(12%)	427%	(83%)
3. บริหารจัดการด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารของ กระทรวงการคลัง	146,490,478	22,335,332	1,479,060	55,831,338	226,136,208	1	โครงการ	226,136,208	130,134,074	15,921,389	1,342,966	25,396,215	172,794,644	1	โครงการ	172,794,644	(24%)	0%	(24%)
4. บริหารจัดการด้านระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)	142,787,710	20,404,450	1,285,363	55,104,127	219,581,650	1	โครงการ	219,581,650	129,433,633	15,521,328	1,287,280	153,519,042	299,761,283	1	โครงการ	299,761,283	37%	0%	37%
5. สร้างศักยภาพบุคลากร สู่ความเป็นเลิศ	127,129,787	9,163,992	466,277	52,028,959	188,789,015	1	แผนงาน	188,789,015	117,769,754	8,859,466	359,990	20,946,464	147,935,674	10,000	แผนงาน	14,794	(22%)	0%	(22%)
6. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารของ กระทรวงการคลัง									123,830,099	12,320,853	841,795	21,132,143	158,124,890	1	โครงการ	158,124,890	100%	100%	100%
7. งานด้านกฎหมาย	39,001,511	26,598,298	2,093,828	8,312,624	76,006,261	72	กระบวนการ	1,055,643	34,972,509	19,594,692	2,634,923	12,586,914	69,789,038	158	กระบวนการ	441,703	(8%)	119%	(58%)
8. ติดตามแผนการป้องกันกร ทุจริตฯ ส่วนราชการในสังกัด	23,026,843	16,289,611	1,136,513	4,797,044	45,250,011	10	รายการ	4,525,001	19,319,682	12,153,315	1,492,184	7,446,976	40,412,157	10	รายการ	4,041,216	(11%)	0%	(11%)
9. จัดทำบทความเผยแพร่เรื่อง ภัยของการทุจริต	15,351,228	10,859,741	757,676	3,198,030	30,166,675	10	บทความ	3,016,668	12,879,788	8,102,210.00	994,789.00	4,964,651.00	26,941,438	9	บทความ	2,993,493	(11%)	10%	(1%)
10. การเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารของกระทรวงการคลัง สู่สาธารณะชน	46,889,087	34,982,808	2,206,997	9,099,975	93,178,867	1	แผนงาน	93,178,867	42,863,443	26,776,205	2,754,949	12,697,225	85,091,822	1	โครงการ	85,091,822	(9%)	0%	(9%)
รวม	590,601,780	173,730,347	11,903,340	201,061,002	977,296,469				654,966,490	143,024,698	14,618,419	273,883,336	1,086,492,943						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 4	เหตุผล	เนื่องจากการบริหารจัดการด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบ ในปี พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 37 % ผลเนื่องมาจาก มีโครงการปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในระบบ GFMIS ให้สูงขึ้น ได้แก่ โครงการจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ระบบ GFMIS ทดแทนของเดิม เป็นต้น อีกทั้งมีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนของกิจกรรมย่อยในปี 2558
ผลผลิตย่อยที่ 6	เหตุผล	เนื่องจากการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของกระทรวงการคลัง ปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบ ในปี 2558 มีต้นทุนต่อหน่วย 100 % ผลมาจากเป็นผลผลิตย่อยที่กำหนดขึ้นในปี 2558 ประกอบกับมีโครงการใหม่เพิ่มขึ้น ได้แก่ โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์ของกระทรวงการคลัง โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง และมีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนของผลผลิต จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในปม.	เงินนอกปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุน รวม (เพิ่ม/ ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ ลด) %
ผลผลิตที่ 1																			
การบริหารจัดการ การติดตามผล และการประเมินผลการปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ	590,601,780	173,730,347	11,903,340	201,061,002	977,296,469	28	เรื่อง	34,903,445	654,966,490	143,021,698	14,618,419	273,883,336	1,086,489,943	25	เรื่อง	43,459,598	11%	(11%)	25%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลัก ที่ 1	เหตุผล	เนื่องจากมีการเพิ่มจำนวนบุคลากร การปรับเงินเดือน และค่ารักษาพยาบาลของผู้ป่วยในและผู้ป่วยนอกของโรงพยาบาลรัฐจึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่ม อีกทั้งในปี 2558 มีการปรับปรุงพัฒนาระบบสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ระบบ GFMS การจ้างที่ปรึกษา การจ้างเหมาบริการทั้งบุคคลภายนอกและภาครัฐ ในโครงการต่าง ๆ มีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ โปรแกรมต่าง ๆ อาทิเช่น โครงการจัดทำระบบจัดเก็บข้อมูล GFMS ปีงบประมาณที่ดำเนินการแล้ว (Archiving System) โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์สำนักงาน โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง โครงการเพิ่มประสิทธิภาพข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง โครงการ Software SAP ERP 6 โครงการ SAP License และโครงการอื่นๆ เป็นต้น จึงทำให้ต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2557 จาก 977,296,469 บาท เพิ่มเป็น 1,086,489,943 บาท ประกอบกับโครงการตามแผนการปฏิบัติราชการ ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ประจำปี 2558 มีการเปลี่ยนแปลงจากเพิ่ม 28 เรื่อง ลดลง 3 เรื่อง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
------------------	--------	--

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปี พ.ศ.2557										ต้นทุนทางตรง ปี พ.ศ.2558										(หน่วย : บาท)				
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าวัสดุและใช้ลอย	ค่าใช้จ่ายในการอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าสาธารณูปโภค		ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าวัสดุและใช้ลอย	ค่าใช้จ่ายในการอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	รวม								
ศูนย์ต้นทุนหลัก																									
1. สำนักตรวจสอบและประเมินผล	6,501,522	500	1,868,899	8,370,921	1,415,582	176,000	1,663,617	3,255,199	11,626,120	12,232,272	27,445	1,844,963	14,104,680	1,754,917	782,040	1,463,471	4,000,428	18,105,108	69%	89%	56%				
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	6,020,674	120,499	151,523,895	157,665,068	236,933,406	45,000	48,938	237,027,344	394,692,412	20,482,780	191,560	208,739,720	229,414,060	258,084,910	673,584	46,295	258,804,789	488,218,849	46%	9%	27%				
3. กลุ่มกฎหมาย	1,253,316	3,043	43,662	1,300,021	122,060	30,373	-	152,433	1,452,454	4,083,346	1,356	34,427	4,119,129	312,682	-	-	312,682	4,431,811	217%	105%	205%				
4. ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	2,736,803	-	139,795	2,876,598	63,589	-	5,175	68,764	2,945,362	2,402,548	7,718	86,642	2,496,908	226,886	-	-	226,886	2,723,794	(13%)	230%	8%				
5. กลุ่มสารนิเทศการคลัง	3,078,829	-	417,333	3,496,162	8,778,120	4,903,800	39,130	13,721,050	17,217,212	6,282,324	202	258,490	6,541,016	11,558,821	1,712,700	113,939	13,385,460	19,926,476	47%	(2%)	16%				
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																									
1. สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล	3,999,291	-	432,527	4,431,818	545,827	11,703,744	-	12,249,571	16,681,389	18,900,329	-	347,873	19,248,202	744,178	36,863,200	2,790	37,610,168	56,858,370	334%	207%	658%				
2. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1,381,093	-	63,013	1,444,106	119,190	-	-	119,190	1,563,296	3,716,960	-	36,941	3,753,901	338,702	507,100	-	845,802	4,599,703	160%	610%	194%				
3. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	1,563,650	-	1,068,161	2,631,811	24,230,353	-	20,000	24,250,353	26,882,164	2,115,414	170,665	1,165,664	3,451,743	15,955,463	-	-	15,955,463	19,407,206	31%	(34%)	(28%)				
4. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม	562,033	-	35,920	597,953	1,026	8,600	-	9,626	607,579	1,191,513	-	15,606	1,207,119	16,041	35,610	-	51,651	1,258,770	102%	(92%)	107%				
5. สำนักบริหารกลาง	98,369,227	79,071	3,721,962	102,170,260	23,363,809	102,800	248,215	23,714,824	125,885,084	63,044,373	17,415	3,922,008	66,983,796	18,845,601	324,993	261,321	19,431,915	86,415,711	(34%)	(18%)	(31%)				
6. สำนักงานรัฐมนตรี	12,142,473	500	8,276,558	20,419,531	19,108,934	-	2,851,272	21,960,206	42,379,737	15,282,076	309,522	6,965,232	22,556,830	2,015,410	32,100	3,221,842	5,269,352	27,826,182	10%	(76%)	(34%)				
7. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	602,273	-	29,934	632,207	20,782	9,000	81,597	111,379	743,586	2,277,624	-	31,212	2,308,836	33,971	4,000	-	37,971	2,346,807	265%	(66%)	216%				
รวมต้นทุนผลผลิต	138,211,184	203,613	167,621,659	306,036,456	314,702,678	16,979,317	4,957,944	336,639,939	642,676,395	152,011,559	725,883	223,448,778	376,186,220	309,887,582	40,935,327	5,109,658	355,932,567	732,118,787	23%	6%	14%				

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1	เหตุผล	เนื่องจากสำนักตรวจสอบและประเมินผล ค่าใช้จ่ายทางตรงประกอบด้วยค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปร ในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบ ในปี พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 56 % ผลเนื่องมาจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยละคร่ำสุด กับค่าใช้จ่ายในการอบรม เพิ่มขึ้น สาเหตุมาจากในปี พ.ศ. 2558 มีการเพิ่มบุคลากรและปรับอัตราเงินเดือน ประกอบกับมีการเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น และค่าจ้างเหมาที่เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2	เหตุผล	เนื่องจากศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ค่าใช้จ่ายทางตรงประกอบด้วยค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปร ในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบ ในปี พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 27% ผลเนื่องมาจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยละคร่ำสุด กับค่าใช้จ่ายในการอบรม และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น สาเหตุมาจากในปี พ.ศ. 2557 มีการปรับอัตราเงินเดือน มีโครงการปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในระบบ GFMS ให้สูงขึ้น ได้แก่ โครงการจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ระบบ GFMS ทดแทน ของเดิมปี 2550 , โครงการจัดทำระบบจัดเก็บข้อมูล GFMS ปีงบประมาณที่ดำเนินการแล้ว (Archiving System) , โครงการ Software SAP ERP 6 , โครงการ SAP License จึงทำให้มีการจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ , โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ลิขสิทธิ์ไม่มีตัวตน ค่าจ้างเหมาบริการ เพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3	เหตุผล	เนื่องจากกลุ่มงานกฎหมาย ค่าใช้จ่ายทางตรงประกอบด้วยค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปร ในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบ ในปี พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 205 % ผลเนื่องมาจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าตอบแทนใช้สอยละคร่ำสุด เพิ่มขึ้น สาเหตุมาจากในปี พ.ศ. 2557 การปรับเพิ่มอัตราเงินเดือนไม่เกิดค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี หรือจ่ายค่าเสียหายอันเกิดจากความผิดทางละเมิดแต่ในปี พ.ศ. 2558 มีปริมาณการดำเนินการเรื่องคดีเพิ่มขึ้นทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1	เหตุผล	เนื่องจากสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล ค่าใช้จ่ายทางตรงมีค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มขึ้นในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบในปี พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 658 % ได้แก่ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และค่าใช้จ่ายในการอบรม เพิ่มขึ้น สาเหตุมาจาก การบรรจุบุคลากรเพิ่มขึ้นประกอบกับการปรับเพิ่มอัตราเงินเดือนของ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ มีการจัดซื้อวัสดุ การจ้างเหมาบริหาร ค่ารับรองและประชุม ประกอบกับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในประเทศที่เพิ่มขึ้น ซึ่งสำนักบริหารทรัพยากรบุคคลดูแลค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคลากรสังกัดกระทรวงการคลัง
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2	เหตุผล	เนื่องจากกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ค่าใช้จ่ายทางตรงมีค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มขึ้น ในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 194 % ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยละคร่ำสุด และค่าใช้จ่ายฝึกอบรม เพิ่มขึ้น เนื่องจากปีงบประมาณ 2558 มีการเพิ่มบุคลากร และปรับอัตราเงินเดือนเพิ่มขึ้น อีกทั้งมีโครงการพัฒนาและสร้างความเข้าใจแก่ข้าราชการเกี่ยวกับการจัดทำและการติดตามประเมินผลเชิงยุทธศาสตร์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้นลดลง
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3	เหตุผล	เนื่องจากสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายทางตรงมีค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มขึ้นในปี พ.ศ. 2557 เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 ลดลง 28 % ผลจากในปี พ.ศ. 2557 โครงการคลินิกภาษีได้ดำเนินการเสร็จสิ้น ในปี พ.ศ. 2557 ประกอบกับไม่มีแผนงานโครงการใหม่ ๆ ทำให้ค่าวัสดุและใช้สอย กับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,425,115		8,425,115	10,872,859		10,872,859	29%		29%
ค่าวัสดุและใช้สอย		15,102,925	15,102,925		33,412,420	33,412,420		121%	121%
ค่าใช้จ่ายในการอบรม		37,322,502	37,322,502		15,680,165	15,680,165		(60%)	(60%)
ค่าสาธารณูปโภค	240,330,189		240,330,189	243,974,154		243,974,154	2%		2%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33,439,343		33,439,343	50,434,558		50,434,558	51%		51%
รวม	282,194,647	52,425,427	334,620,074	305,281,571	49,092,585	354,374,156	8%	6.00%	(6%)

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	เหตุผล	เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมในปี พ.ศ. 2557 มีจำนวน 8,425,115.- บาท เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 มีจำนวน 10,872,859.- บาท ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น 29 % ผลมาจากในปี พ.ศ. 2558 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินชำระค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก และผู้ป่วยในของโรงพยาบาลรัฐ มีจำนวนเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับปี พ.ศ. 2557 จึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น
ค่าวัสดุและใช้สอย	เหตุผล	เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมในปี พ.ศ. 2557 มีจำนวน 15,102,925 บาท เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 มีจำนวน 33,412,420 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 121 % ผลเนื่องจากการปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพระบบการทำงานของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จึงมีการจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกและภาครัฐ การจ้างที่ปรึกษาจัดทำแผนยุทธศาสตร์ฯ การซ่อมแซมบำรุงรักษา เป็นต้น จึงทำให้ค่าวัสดุและใช้สอยซึ่งเป็น ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	เหตุผล	เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมในปี พ.ศ. 2557 มีจำนวน 37,322,502 บาท เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 มีจำนวน 15,680,165 บาท ต้นทุนรวมลดลง 60 % ผลเนื่องจากปี พ.ศ. 2558 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในต่างประเทศของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังมีจำนวนลดลง จึงมีผลทำให้ต้นทุนผันแปรลดลง
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	เหตุผล	เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมในปี พ.ศ. 2557 มีจำนวน 33,439,343.- บาท เปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2558 มีจำนวน 50,434,558.- บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 51 % ผลมาจากในปี พ.ศ. 2558 มีโครงการปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพระบบการทำงานของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ได้แก่ โครงการทดแทนระบบโทรศัพท์ กระทรวงการคลัง โครงการปรับปรุงเครือข่ายข้อมูลกลาง โครงการเพิ่มประสิทธิภาพบริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง ซึ่งเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2557 มีจำนวนลดลง

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง มีผลผลิตหลัก คือ การบริหารจัดการ การติดตามและการประเมินผลการปฏิรูปราชการของหน่วยงานในกำกับ จำนวน 25 เรื่อง ได้มีการแบ่งศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน มีดังนี้

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
1. สำนักงานตรวจสอบและประเมินผล	1. สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	2. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
3. กลุ่มงานกฎหมาย	3. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์
4. ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	4. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม
5. กลุ่มสารนิเทศการคลัง	5. ส่วนการคลังและพัสดุ
	6. สำนักงานรัฐมนตรี
	7. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
	8. สำนักบริหารกลาง

ต้นทุนรวมผลผลิตต่อหน่วย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีจำนวนเงิน 34,903,445.- บาท เปรียบเทียบกับ ปี พ.ศ. 2558 มีจำนวนเงิน 43,459,597.72- บาท เพิ่มขึ้น 25% ผลเนื่องมาจาก ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านค่าวัสดุและใช้สอย ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคและค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เพิ่มขึ้น ประกอบกับโครงการตามแผนการปฏิรูปราชการ ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ประจำปี 2558 มีการเปลี่ยนแปลง จากเดิม 28 เรื่อง ลดลง 3 เรื่อง ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น