

รายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
ประจำปีงบประมาณ 2566

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2565			
		ต้นทุนรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง
1	ค่าใช้สอยบุคลากร (5101)	131,175,514.00	29,155,253.00	15,202,897.00	175,533,664.00
2	ค่าใช้สอยด้านการฝึกอบรม (5102)	-	17,391,786.00	-	17,391,786.00
3	ค่าใช้สอยเดินทาง (5103)	242,990.00	4,048,019.00	-	4,291,009.00
4	ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	385,417,854.00	57,349,070.00	-	442,766,924.00
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	119,027,537.00	197,758,572.00	1,487,521.00	318,273,630.00
6	ค่าใช้สอยค่าเดินทางรถจักรยานยนต์ของประชาชน (5106)	-	-	-	-
7	ค่าใช้สอยเงินอุดหนุน (5107)	-	-	-	-
8	ต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์อื่น	-	-	-	-

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลิต)	
รวมต้นทุนผลิต	958,257,012.75
ค่าใช้สอยในระบบ GFMS	104,090,662,304.00
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวกับในการผลิตผลิต	-
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	103,132,405,291.25 - 103,132,405,291.25

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
ค่าใช้สอยเกี่ยวกับบ้านเลขที่		
บ้านเลขที่ 68	68,314,350.15	
บ้านเลขที่ 53	53,372.40	
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านเลขที่	130,936.80	
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านเลขที่	8,777,730.84	
เงินบำเหน็จชดเชย	3,978,335.20	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	4,307,332.00	
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	631,532.19	
เงินสดเคอกรณี่เลิกจ้าง	14,412.00	
บ้านเลขที่ 3,009,837.00		
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	40,230.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านเลขที่	12,167,706.85	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านเลขที่	3,073,059.66	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านเลขที่	378,670.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านเลขที่	418,638.83	
ค่าใช้สอยของทุนประชากรรัฐ		
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	65,400,000.00	
ค่าใช้สอยในการประชุม	337,600.00	
ค่าใช้สอยอุดหนุน -หน่วยงานภาครัฐ	41,885,836,880.00	
คจจ. สวัสดิการของรัฐ	23,519,639,466.00	
ค่าใช้สอย TE		
TE-หน่วยงานส่งเสริมเงินเบิกเกินเงินเดือนให้กรมบัญชีกลาง	143,279.90	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	12,426,549,012.99	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายเดือนคืนไม่หักกรมบัญชีกลาง	172,147,085.18	
TE-รับเงินฝากคลัง	24,281,103,729.42	
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	524,686,784.10	
TE-ภายในกรมเดียวกัน	151,263,309.74	

วัตถุประสงค์	รหัส	กลุ่มรายการ 4										กลุ่มรายการ 5										สิ้นงวด
		ค่าใช้สอยบุคลากร (งบจ.)	ค่าใช้สอยวัสดุและค่าใช้สอยค่าเช่า (งบจ.)	ค่าตอบแทนผู้สอนวิทยากร และค่าตอบแทนลูกจ้าง (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่า (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าที่ดิน (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าตอบแทนผู้สอนวิทยากร และค่าตอบแทนลูกจ้าง (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่า (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าที่ดิน (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (งบจ.)	
รวม		5101	5105	5104	5103	5102	5108	5107	5106	5105	5104	5103	5102	5101	5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100	
ค่าใช้สอยบุคลากร		164,088,897.00	203,311,236.00	36,671,296.00	239,100,920.00	15,678,884.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	853,152,114.00	13,138,538.00	11,865,117.00	14,992,334.00	0.00	1,071,462.00	0.00	0.00	0.00	103,104,899.00	438,272,013.00
ค่าตอบแทนผู้สอนวิทยากร (07)	0900200007	13,647,685.00	220,048.00	840,483.00	1,297,234.00	391,591.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,601,041.00	10,199,449.00	1,086,612.00	2,396,785.00	0.00	237,462.00	0.00	0.00	0.00	13,790,596.00	32,391,637.00
ค่าตอบแทนลูกจ้าง (08)	0900200008	22,797,853.00	223,419,028.00	334,426,813.00	0.00	341,620.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	581,198,214.00	9,317,999.00	1,663,149.00	93,177.00	0.00	188,800.00	0.00	0.00	0.00	11,262,133.00	592,437,469.00
ค่าใช้สอยค่าเช่า (01)	0300200001	4,030,268.00	710	3,183,122.00	180.00	42,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,253,577.00	2,303,010.00	362,997.00	511,850.00	0.00	188,620.00	0.00	0.00	0.00	3,361,477.00	10,819,054.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าที่ดิน (02)	0300200002	4,752,857.00	1,822.00	796,283.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,550,962.00	2,139,364.00	403,539.00	473,293.00	0.00	49,790.00	0.00	0.00	0.00	3,098,788.00	8,630,750.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (03)	0300200003	3,334,092.00	772.00	60,343.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,395,469.00	2,305,010.00	209,479.00	311,830.00	0.00	53,620.00	0.00	0.00	0.00	3,077,959.00	6,473,368.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (04)	0300200004	5,734,687.00	679,672.00	874,317.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,238,686.00	3,988,833.00	472,311.00	877,438.00	0.00	91,916.00	0.00	0.00	0.00	5,390,548.00	14,679,244.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (05)	0300200005	58,971,214.00	77,476,709.00	21,864,035.00	97,140.00	22,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	138,371,768.00	19,287,902.00	3,080,902.00	4,523,558.00	0.00	494,058.00	0.00	0.00	0.00	14,760,560.00	186,060,246.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (06)	0300200006	19,984,778.00	38,822.00	639,680.00	12,545.00	22,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32,370,987.00	10,559,313.00	1,812,102.00	2,339,891.00	0.00	79,234.00	0.00	0.00	0.00	6,634,077.00	15,915,098.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (09)	0300200009	8,066,703.00	298,607.00	674,578.00	270.00	239,846.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,280,009.00	4,277,394.00	1,316,834.00	950,583.00	0.00	90,277.00	0.00	0.00	0.00	3,194,176.00	7,529,836.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (10)	0300200010	4,230,688.00	19,934.00	65,048.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,335,680.00	2,303,010.00	324,696.00	511,830.00	0.00	53,620.00	0.00	0.00	0.00	3,194,176.00	7,529,836.00
ค่าใช้สอยค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (11)	0300200011	16,654,717.00	121,637.00	4,196,792.00	2,388,680.00	208,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,166,221.00	8,223,134.00	627,426.00	1,820,040.00	0.00	191,493.00	0.00	0.00	0.00	10,877,115.00	36,034,836.00

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	516,807,358.00	107,973,128.00	15,202,897.00	318,273,638.00	958,257,013.00			
1	การออกตรวจราชการหน่วยงานในสังกัด กค. ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	10,421,995.00	4,469,134.00	702,893.00	1,247,916.00	16,841,938.00	826	หน่วย	20,389.76
2	การตรวจราชการจังหวัดของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดและ กค.	10,179,454.00	3,419,440.00	702,890.00	1,247,915.00	15,549,699.00	588	เมือง	26,445.07
3	งานบริหารการงบประมาณที่ไม่ได้สาระสนเทศและการสื่อสารของ กค.	11,173,335.00	1,291,565.00	79,224.00	7,599,415.00	20,143,549.00	8	โครงการ	2,517,943.63
4	บริหารการปฏิบัติการเชิงกลยุทธ์ของอิเล็กทรอนิกส์ GEMIS	92,311,483.00	10,670,619.00	654,615.00	62,784,579.00	166,421,296.00	2	ระบบ	83,210,648.00
5	การฝึกอบรมบุคลากรด้าน ICT ของ กค.	394,355.00	45,585.00	2,795.00	268,214.00	710,949.00	2,256	ชม./คน	315.14
6	โครงการจัดตั้งระบบเครือข่ายภายในอาคารที่ทำการ ในม. กค.	28,091,930.00	3,240,310.00	198,785.00	19,065,590.00	50,536,615.00	1	โครงการ	50,536,615.00
7	โครงการพัฒนาระบบเชื่อมโยงระหว่างหน่วยงานในสังกัด กค. กับ GFAAS	127,803,260.00	14,773,245.00	906,300.00	86,923,897.00	230,406,702.00	1	โครงการ	230,406,702.00
8	งานด้านการพิจารณาการขอทรัพย์สินทางปัญญาของ กค.	4,058,979.00	751,389.00	243,231.00	255,929.00	5,309,528.00	469	กระบวนการ	11,320.96
9	งานด้านคดี	2,435,387.00	450,833.00	145,939.00	153,557.00	3,185,716.00	380	กระบวนการ	8,383.46
	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	11,021,272.00	3,962,919.00	624,506.00	12,500,340.00	27,909,037.00	22,044	รายการ	1,266.06
2	กิจกรรมด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	11,021,272.00	3,962,919.00	624,506.00	12,500,340.00	27,909,037.00	185	ครั้ง	150,859.66
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	8,070,138.50	4,705,691.00	752,014.00	713,615.00	14,241,458.50	473	คน	30,108.79
4	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์	8,070,138.50	4,705,691.00	752,014.00	713,615.00	14,241,458.50	36,275	ชม./คน	392.60
5	กิจกรรมด้านบริหารความปลอดภัยใน	3,802,658.00	759,587.00	333,935.00	286,270.00	5,172,450.00	1,610	คน/วัน	3,212.70
6	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายใน	10,088,865.00	1,166,210.00	71,545.00	6,861,825.00	18,188,445.00	2,306	เครื่อง	7,887.44
7	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	58,824,335.00	6,799,718.00	417,145.00	40,008,685.00	106,049,883.00	4	ระบบ	26,512,470.75
8	กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	4,214,190.00	996,957.00	655,212.00	499,675.00	6,366,034.00	1	สิ้น	6,366,034.00
9	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	5,372,404.00	1,171,448.00	454,190.00	531,784.00	7,529,826.00	1	สิ้น	7,529,826.00
10	กิจกรรมด้านงานบริหารราชการ	14,721,832.00	5,090,921.00	745,034.00	12,757,077.00	33,314,864.00	71,870	จำนวนหนังสือที่ออก	463.54
11	กิจกรรมด้านงานบริหารราชการ	6,140,797.00	2,072,975.00	288,521.00	4,404,603.00	12,906,896.00	24,107	กิจกรรม	535.40
12	กิจกรรมด้านงานบริหารราชการ	7,347,514.50	2,641,946.00	416,337.00	8,200,226.50	18,606,024.00	2,907	เรื่อง	6,400.42
13	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-
14	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	8,398,806.00	4,115,687.00	607,621.00	1,557,130.00	14,679,244.00	1	สิ้น	14,679,244.00
15	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	11,021,272.00	3,962,919.00	624,506.00	12,500,340.00	27,909,037.00	1,259,034,300.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	0.02
16	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	7,347,514.50	2,641,946.00	416,337.00	8,200,226.50	18,606,024.00	66	ครั้ง	281,909.45
17	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	7,003,683.00	3,437,683.00	598,634.00	578,115.00	11,618,115.00	31	เรื่อง	374,777.90
18	คำนวณงานด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	2,553,105.00	506,392.00	215,956.00	190,847.00	3,448,300.00	1,400	ชม./วัน	2,463.07
19	โครงการสร้างองค์ความรู้และเชื่อมโยงการปฏิบัติงานของบุคลากร	3,769,934.00	1,923,913.00	266,899.00	512,622.00	6,473,368.00	1	สิ้น	6,473,368.00
20	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	11,021,272.00	3,962,919.00	624,506.00	12,500,340.00	27,909,037.00	28	โครงการ	996,751.32
21	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	5,380,092.00	3,137,127.00	501,342.00	475,744.00	9,494,305.00	28	เรื่อง	339,082.32
22	การติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล	3,160,643.00	747,718.00	491,408.00	374,757.00	4,774,526.00	11	หน่วย	434,047.82
23	กิจกรรมด้านบริหารพัสดุภัณฑ์	3,160,643.00	747,718.00	491,408.00	374,757.00	4,774,526.00	3	โครงการ	1,591,508.67
24	การจัดทำเอกสารตามอาชญากรรมทางอาญา	1,480,225.00	451,200.00	48,210.00	182,695.00	2,162,330.00	507	จำนวนเอกสาร(แผ่น)	4,264.95

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินลงทุนประมาณ	เงินอุดหนุนประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
25	ประสานงานการประชุมสภา	2,960,445.00	902,404.00	96,424.00	365,389.00	4,324,662.00	936	คน/ชั่วโมง	4,620.37
26	การยกร่างคำขอมอบระงับ	1,233,520.00	376,000.00	40,176.00	152,246.00	1,801,942.00	225	เรื่อง	8,008.63
27	ดำเนินการตอบข้อปรั้มาหาเรื่องของสภาและวุฒิสภา	1,233,520.00	376,000.00	40,176.00	152,246.00	1,801,942.00	165	เรื่อง	10,920.86
28	การดำเนินการร้องทุกข์เรื่องสิทธิ	3,207,153.00	977,600.00	104,457.00	395,838.00	4,685,048.00	468	เรื่อง	10,010.79
29	การให้คำปรึกษาเรื่องร้องทุกข์เรื่องสิทธิ	1,233,520.00	376,000.00	40,176.00	152,246.00	1,801,942.00	195	คน/ชั่วโมง	9,240.73
30	สรุปเรื่องประกอบการพิจารณาหรือส่งการ	2,220,336.00	676,800.00	72,316.00	274,042.00	3,243,494.00	2,930	เรื่อง	1,099.49
31	การจัดทำเอกสารตามอวาระประชุม คติณ.	2,467,040.00	752,000.00	80,352.00	304,491.00	3,603,883.00	761	จำนวนเอกสาร(ฉบับ)	4,735.72
32	ประสานงานการประชุม อวาระ.	2,467,040.00	752,000.00	80,352.00	304,491.00	3,603,883.00	1,248	คน/ชั่วโมง	2,887.73

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลิตภัณฑ์แยกตามแหล่งของเงิน ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลิตภัณฑ์	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม								
1	การออตรางราชการหน่วยงานในสังกัด กค. ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	48,754,858.00	15,945,969.00	2,630,595.50	24,369,019.00	91,700,441.50	826	หน่วยงาน	111,017,48366
2	การจัดสรรเงินรายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดและ กค.	48,512,317.00	14,896,275.00	2,630,592.50	24,369,018.00	90,408,202.50	588	เครื่อง	153,755.45
3	การบริหารเงินเพื่อการใช้จ่ายแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)	271,465,447.00	40,818,232.00	4,143,265.00	180,681,506.00	497,108,450.00	2	โครงการ	248,554,225.000
4	บริหารจัดการระบบเทคโนโลยี	30,350,793.00	6,960,799.00	1,026,603.00	19,196,970.00	57,535,165.00	4	โครงการ	14,383,791.250
5	การบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล กระทรวงการคลัง	34,563,850.00	5,195,962.00	527,266.00	23,005,425.00	63,292,503.00	1	โครงการ	63,292,503.00
6	งานด้านคดี	83,160,093.00	24,155,891.00	4,244,575.00	46,651,692.00	158,212,251.00	491	กระบวนการงาน	322,224.54

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	516,807,358.00	107,973,128.00	15,202,897.00	318,273,630.00	958,257,013.00			
1	การติดตาม เฝ้าระวัง การดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับ	180,427,268.00	54,998,135.00	9,505,763.00	95,389,729.00	340,320,895.00	5	เรื่อง	68,064,179.00
2	การบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสารด้านการเงินการคลัง	301,816,240.00	47,779,031.00	5,169,868.00	199,878,476.00	554,643,615.00	5	โครงการ	110,928,723.00
3	การบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของ กค.	34,563,850.00	5,195,962.00	527,266.00	23,005,425.00	63,292,503.00	1	โครงการ	63,292,503.00

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลิตภัณฑ์แยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลิตภัณฑ์หลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	516,807,358.00	107,973,128.00	15,202,897.00	318,273,630.00	958,257,013.00			
1	การบริหารจัดการ การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติผลการปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ	516,807,358.00	107,973,128.00	15,202,897.00	318,273,630.00	958,257,013.00	11	เรื่อง	87,114,273.91

[illegible]

ตัวชี้วัด	กิจการหลัก (G-1)	ข้อมูลงบการเงินรวม (บาท/บาท)					กิจการร่วม	ข้อมูลงบการเงินรวม (บาท/บาท)					การเปลี่ยนแปลง		
		กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)		กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)
20	กำไรสุทธิ (G-1)	1,295,465.00	2,188,860.00	107,200.00	536,410.00	2,187,970.00	11,200.37	1,295,465.00	376,000.00	401,760.00	1,525,640.00	1,580,842.00	360	กำไรสุทธิ	1,580,842.00
20	กำไรสุทธิ (G-1)	2,313,373.00	465,928.00	102,995.00	947,555.00	3,918,511.00	1,315.00	2,313,373.00	676,000.00	723,180.00	2,710,420.00	3,300,840.00	4780	กำไรสุทธิ	3,300,840.00
31	กำไรสุทธิ (G-1)	1,506,970.00	317,895.00	270,400.00	1,625,830.00	4,275,450.00	5,290.35	1,506,970.00	803,510.00	803,510.00	304,491.00	3,603,833.00	630	กำไรสุทธิ	3,603,833.00
32	กำไรสุทธิ (G-1)	2,290,970.00	517,695.00	214,400.00	1,625,830.00	4,275,450.00	5,290.35	2,290,970.00	752,000.00	803,510.00	304,491.00	3,603,833.00	1,224	กำไรสุทธิ	3,603,833.00

ตารางที่ 7 งบชี้แจงถึงผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมย่อยตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2	การจัดทำเรื่องร่ว่งทุกช่วงระหว่างกรมและรัฐวิสาหกิจในสังกัดและ กท.	เหตุผล เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยในหน่วยงานหลักของสำนักงานตรวจสอบและประเมินผล ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 การจัดทำเรื่องร่ว่งทุกช่วงระหว่างกรมและรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงการคลัง ต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 51,107.48 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 26,445.07 บาท ลดลงคิดเป็น 48.26 % ผลนี้เนื่องมาจากค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรลดลงจากการที่ข้าราชการเกษียณอายุราชการ คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในของโรงพยาบาลรัฐเอกชนที่ลดลง ทำให้ลดต้นทุนตามและวัสดุ และค่าเสื่อมราคาฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง ถึงแม้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตรของผู้ตรวจราชการและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการชำระหนี้สินภาครัฐเพิ่มขึ้น ยังมีปริมาณน้อยต่ำกว่าเมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนรวมกิจกรรมย่อยลดลงคิดเป็น 11.03 % ประกอบกับปริมาณการจัดทำเรื่องร่ว่งทุกช่วงระหว่างกรมและรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงการคลังเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จกเดิมจำนวน 342 เรื่อง เพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 588 เรื่อง คิดเป็น 71.93 % จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
3 และ 4	งานบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของกระทรวงการคลัง และ บริหารการเงินการคลังทางรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยงานจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารทางราชการ และกิจกรรมย่อยการบริหารการเงินการคลังทางรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ลดลงคิดเป็น (86.45 %) และ (55.97 %) ตามลำดับ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 295.39 % และ 1,024.22 % ผลนี้เนื่องจากจำนวนค่าใช้จ่ายของของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารลดลง โดยเฉพาะค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคลากรภายนอกลดลง เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการดำเนินการโครงการ New GFMIS Thai เพื่อพัฒนาระบบ GFMIS เดิม ซึ่งได้ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และมีการจัดฝึกอบรมการใช้งาน New GFMIS Thai ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โครงการต่างๆ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เช่น โครงการพัฒนาระบบเครือข่ายสื่อสารโทรคมนาคม โครงการพัฒนาระบบปฏิบัติการระบบสารสนเทศทางการเงินการคลัง เป็นต้น ไม่มีการจัดฝึกอบรมทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงการคำนวณผลัดจำนวนการใช้จ่ายกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และกิจกรรมย่อยที่ 3 มีปริมาณงานลดลง กับกิจกรรมย่อยที่ 4 มีปริมาณงานเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นตามลำดับ
5 และ 6	การฝึกอบรมบุคลากรด้าน ICT ของกระทรวงการคลัง และ โครงการพัฒนาระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทำการใหม่ กระทรวงการคลัง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยการฝึกอบรมบุคลากรด้าน ICT ของกระทรวงการคลัง และ กิจกรรมย่อยโครงการพัฒนาระบบเครือข่ายสื่อสารโทรคมนาคมในอาคารที่ทำการใหม่ กระทรวงการคลัง มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 454.14 % และ 1,024.22 % ตามลำดับ ผลนี้เนื่องจากต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น 295.39 % และ 1,024.22 % ตามลำดับ อีกทั้งมีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนต้นทุนค่าใช้จ่ายกิจกรรมย่อยดังกล่าวข้างต้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้น ประกอบกับปริมาณของกิจกรรมย่อยที่ 5 ลดลง และกิจกรรมย่อยที่ 6 มีปริมาณงานเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
7	โครงการพัฒนาการเชื่อมโยงระหว่าง GF-elAAS	เหตุผล โครงการพัฒนาการเชื่อมโยงระหว่าง GF-elAAS ซึ่งเริ่มในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จึงทำให้ ต้นทุนรวม ,ปริมาณ และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 100%
8	โครงการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้เพื่อรักษาแบบพิมพ์วิถีวิถีการทางงานของ สป. และ สร.	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมย่อยที่ 8 - 12 ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จึงทำให้ ต้นทุนรวม / ปริมาณรวม / ต้นทุนต่อหน่วย ของทุกกิจกรรมย่อยลดลง คิดเป็น 100 %
9	โครงการจัดทำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	
10	โครงการ MOF Data Exchange	
11	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสารสนเทศการเงินการคลัง เพื่อรองรับ อปท. และระบบสนับสนุนฝึกอบรมออนไลน์	
12	โครงการระบบการพิสูจน์และยืนยันตัวตนสำหรับระบบ New GFMS Thai	
13	งานดำเนินการพิจารณาการอุทธรณ์คำพิพากษาปกครอง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมงานด้านการพิจารณาการอุทธรณ์คำพิพากษาไปครองและงานด้านคดีลดลง คิดเป็น (40.93%) และ (35.75%) ตามลำดับ โดยมีต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยดังกล่าว เพิ่มขึ้น คิดเป็น 6.15 % เท่ากัน เนื่องจากกลุ่มงานกฎหมายมีค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้นจากค่าธรรมเนียมศาล และการอบรมกฎหมาย ประกอบกับปริมาณกิจกรรมย่อยทั้ง 2 กิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นคิดเป็น 79.69 % และ 65.22 % ตามลำดับ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
14	งานคดีอาชญากรรม	
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน		
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีลดลงคิดเป็น 27.06 % ผลเนื่องจากการสนับสนุนที่เพิ่มขึ้นจากการรับเพิ่มจำนวนบุคลากร การปรับอัตราเงินเดือน ค่ารักษาพยาบาลผู้ช่วยนอกและผู้ป่วยใน ของโรงพยาบาลรัฐและเอกชนเพิ่มขึ้น เป็นต้น คิดเป็น 15.70 % ประกอบกับปริมาณงานของกิจกรรมย่อย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จากเดิม 13,897 รายการ เมื่อเปรียบเทียบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นจำนวน 22,044 รายการ เพิ่มขึ้นคิดเป็น 58.62 % จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
2	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) กิจกรรมงานด้านยานพาหนะ และกิจกรรมด้านงานช่วยดำเนินการ เพิ่มขึ้น คิดเป็น 90.12 % , 741.46 % , 26.56 % และ 970.32 % ตามลำดับ เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มจำนวนบุคลากร การปรับอัตราเงินเดือน ค่ารักษาพยาบาลผู้ช่วยนอกและผู้ป่วยใน ของโรงพยาบาลรัฐและเอกชน โครงการที่เบิกจ่ายแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีผลต่อค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น ค่าตอบแทนให้สัตยาและวัสดุเพิ่มขึ้น คิดเป็น 15.70 % , 15.70 % , 3.95 % และ 15.70 % ประกอบกับ ปริมาณงานของกิจกรรมย่อยยังเพิ่มขึ้นลดลง คิดเป็น (39.14%) , (86.25 %) , (17.86 %) และ (89.19 %) ตามลำดับ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	กิจกรรมด้านอาหารและสถานที่	
4	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	
5	กิจกรรมด้านงานช่วยเหลือทางราชการ	

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
7	กิจกรรมพัฒนาทรัพยากรบุคคล	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลลดลง (47.42%) ผลเนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 8.46% จากการรับเพิ่มจำนวนบุคลากร การปรับอัตราเงินเดือน ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-ผู้ป่วยใน ของโรงพยาบาลรัฐและเอกชน รัฐบาลยกเลิกมาตรการให้งบการจัดกิจกรรม จัดประชุมอบรม สัมมนา จึงมีการฝึกอบรมในและนอกสถานที่ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น ประกอบกับ ปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้น 106.28 % จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
8	กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน และกิจกรรมด้านงานด้านการสนับสนุน จ.ค.ป. ลดลง (26.59 %) และ (67.56%) ตามลำดับ เนื่องจากต้นทุนรวมทั้ง 2 กิจกรรมย่อย มีปริมาณลดลง (2.23 %) ผลจากบุคลากรลดลงจากการเกษียณ จากการ ขอโอนย้าย ไปรับราชการหน่วยงานอื่น เป็นต้น ประกอบกับ ปริมาณของกิจกรรมย่อยทั้ง 2 กิจกรรมย่อย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นคิดเป็น 33.06 % และ 201.08 % จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9	ดำเนินงานด้านการสนับสนุน จ.ค.ป.	
10	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายใน	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายใน และกิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ เพิ่มขึ้น (20.10 %) และ (71.82 %) ผลเนื่องจาก ต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นจากการรับเพิ่มจำนวนบุคลากร การปรับอัตราเงินเดือน ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยใน ของโรงพยาบาลรัฐและเอกชน และโครงการ ต่าง ๆ ที่รับผิดชอบ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีผลต่อค่าเสื่อมราคา เพิ่มขึ้น ค่าวัสดุ และค่าใช้สอยที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนค่าใช้จ่ายซึ่งกิจกรรมย่อยทั้ง 2 กิจกรรมย่อย ประกอบกับปริมาณงานของกิจกรรมย่อยทั้ง 2 กิจกรรม เพิ่มขึ้นคิดเป็น 60.25 % และ 300 % จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
11	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	
15	กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์ไม่มีเนื่องจาก สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ไม่มีกิจกรรมย่อยด้านการวิเทศสัมพันธ์
17	กิจกรรมด้านวัฒนธรรมและงานศิลปกรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านวัฒนธรรมและงานศิลปกรรมเพิ่มขึ้น 150.90% ผลเนื่องจากกิจกรรมด้านวัฒนธรรมด้านวัฒนธรรมรับผิดชอบทางละเมิดเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานบริหารศิลปกรรมและงานศิลปกรรม ซึ่งต้นทุนรวมของทั้งสองหน่วยงานมีปริมาณเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนรวมกิจกรรมย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น คิดเป็น 8.03 % ประกอบกับปริมาณงานลดลง คิดเป็น (56.94 %) จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
22	การติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของผลการติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล และกิจกรรมด้านการบริหารการเปลี่ยนแปลงกระทรวงการคลังเพิ่มขึ้น คิดเป็น 31.37 % และ 75.16 % ตามลำดับ ผลเนื่องจาก ต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มจำนวนบุคลากร การปรับอัตราเงินเดือนค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยใน ของโรงพยาบาลรัฐและเอกชน และจัดอบรมให้สหประชาชาติเพื่อร่วมจัดทำแผนปฏิบัติการสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ส่งผลให้ต้นทุนรวมของทั้ง 2 กิจกรรมย่อย เพิ่มขึ้น ประกอบกับปริมาณงานกิจกรรมย่อยที่ 22 มีปริมาณงานเท่าเดิม แต่กิจกรรมย่อยที่ 23 ปริมาณลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น
23	กิจกรรมด้านการบริหารการเปลี่ยนแปลงกระทรวงการคลัง	

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
24	การจัดทำเอกสารเสนอวาระการประชุมสภา	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยการจัดทำเอกสารเสนอวาระการประชุมสภา, กิจกรรมการกว้างคำตอบกระทู้ถาม, กิจกรรมค้ำประกันการตอบข้อปฎิบัติการหรือของสภาและวุฒิสภา และกิจกรรมการค้ำประกันการร้องเรียนหรือร้องทุกข์ของประชาชน คิดเป็น 668.66 %, 1,135.35 %, 805.92 % และ 2,864.84 % ตามลำดับ ผลนี้เนื่องจากต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยทั้ง 4 กิจกรรมย่อยลดลง คิดเป็น (17.64 %) เกิดจากค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง ถึงแม้ว่าค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ของสำนักงานรัฐมนตรีเพิ่มขึ้น ซึ่งมีปริมาณที่น้อยกว่าเมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่ลดลง ประกอบกับกิจกรรมย่อยทั้ง 4 กิจกรรมย่อย มีปริมาณงานลดลง คิดเป็น (89.29 %), (93.33 %), (90.91 %) และ (97.22%) ตามลำดับ ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
26	การกว้างคำตอบกระทู้ถาม	
27	ค้ำประกันการตอบข้อปฎิบัติการหรือของสภาและวุฒิสภา	
28	การค้ำประกันการร้องเรียนหรือร้องทุกข์ของประชาชน	
29	การให้คำปรึกษาหรือร้องทุกข์ของประชาชน	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมการให้คำปรึกษาหรือร้องทุกข์ของประชาชน และ กิจกรรมการสรุปข้อสรุปหรือผลการพิจารณาหรือผลการพิจารณาของประชาชน พ.ศ. 2566 คิดเป็น (46.47 %) และ (48.64 %) ตามลำดับ ผลนี้เนื่องจากต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยทั้ง 2 กิจกรรมย่อยลดลง คิดเป็น (17.64 %) เกิดจากค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายในปี พ.ศ. 2566 ที่มีปริมาณลดลง ถึงแม้ว่าค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ของสำนักงานรัฐมนตรีเพิ่มขึ้น ซึ่งมีปริมาณที่น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่ลดลง ประกอบกับกิจกรรมย่อยทั้ง 2 มีปริมาณเพิ่มขึ้น คิดเป็น 53.85 % และ 60.34 % ตามลำดับ จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
30	สรุปเรื่องประกอบการพิจารณาหรือผลการพิจารณา	

ตารางที่ 8. เวียดนามเป็นตลาดสำหรับกลุ่มผลิตภัณฑ์อาหารทะเล

ลำดับ	ผลิตภัณฑ์ (y-1)	จำนวนผลิตภัณฑ์จริง (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ก.ย. 65 - ธ.ค. 65))						จำนวนผลิตภัณฑ์จริง (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ก.ย. 65 - ธ.ค. 65))						การเปลี่ยนแปลง			
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบคง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	จำนวน (y-1)	ปริมาณ (y-1)	จำนวน (y-1)	เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบคง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	จำนวน (y-1)	ปริมาณ (y-1)	จำนวน (y-1)	ปริมาณ (y-1)	ปีต่อปี
1	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม)	372,217,344.00	169,204,844.00	13,833,477.00	197,437,206.00	93,380,871.00	284	ปีงบประมาณ	316,807,338.00	160,923,128.00	13,202,897.00	197,273,800.00	93,827,015.00	288	ปีงบประมาณ	318,754.48	31.30
2	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม) (รวม)	39,209,005.00	10,242,511.00	2,854,144.00	16,686,490.00	68,794,405.00	284	ปีงบประมาณ	48,754,858.00	13,945,969.00	2,650,595.50	24,369,019.00	91,700,411.00	288	ปีงบประมาณ	111,017.48	31.30
3	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม) (รวม) (รวม)	38,854,566.00	10,108,764.00	2,831,144.00	16,686,466.00	67,946,121.00	342	ปีงบประมาณ	48,312,317.00	14,896,275.00	2,650,597.50	24,369,018.00	90,408,202.50	588	ปีงบประมาณ	153,754.45	31.06
4	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม) (รวม) (รวม) (รวม)	28,408,097.00	81,776,183.00	3,977,787.00	88,136,030.00	458,973,777.00	4	ปีงบประมาณ	271,465,447.00	40,815,232.00	4,143,345.00	180,681,506.00	497,008,480.00	2	ปีงบประมาณ	248,544,233.00	83.1
5	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม) (รวม) (รวม) (รวม) (รวม)	91,893,005.00	26,451,862.00	1,296,681.00	28,833,620.00	148,444,168.00	4	ปีงบประมาณ	30,550,793.00	6,940,799.00	1,028,603.00	19,196,970.00	57,551,643.00	4	ปีงบประมาณ	14,588,791.25	41.23
6	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม) (รวม) (รวม) (รวม) (รวม) (รวม)	57,476,473.00	16,544,892.00	801,783.00	18,033,998.00	92,860,136.00	3	ปีงบประมาณ	34,565,850.00	5,193,962.00	537,266.00	23,005,425.00	63,292,503.00	1	ปีงบประมาณ	63,292,503.00	-1.54
7	การนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ (รวม) (รวม) (รวม) (รวม) (รวม) (รวม) (รวม)	60,136,150.00	15,389,291.00	4,135,938.00	29,028,285.00	108,937,664.00	401	ปีงบประมาณ	83,160,093.00	24,154,891.00	4,244,575.00	46,651,692.00	158,112,311.00	809	ปีงบประมาณ	188,551.30	42.23

(หน่วย : บาท)

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	การออกตรวจราชการหน่วยงานในสังกัด กระทรวงการคลัง ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยการออกตรวจราชการหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง ในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค เพิ่มขึ้น 33.30 % เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 33.30 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักตรวจสอบและประเมินผล มีการค่าใช้จ่ายฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ อีกทั้งค่าตอบแทน ให้สอบและวัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น รวมถึงค่าใช้จ่ายในการการเดินทางไปตรวจราชการหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในขณะที่ปริมาณหน่วยงานรับตรวจเท่าเดิม 826 หน่วย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
2	การจัดการเรื่องร้องทุกข์ของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ในสังกัดกระทรวงการคลัง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยการจัดการเรื่องร้องทุกข์ ของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจในสังกัดและกระทรวงการคลังลดลง (22.61%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 33.30 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักตรวจสอบและประเมินผล มีค่าใช้จ่ายฝึกอบรมของผู้ตรวจราชการ ค่าตอบแทน ให้สอบวัสดุและสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น ประกอบกับปริมาณงานเพิ่มขึ้น 588 เรื่อง คิดเป็น 71.93 % จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
3	การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เพิ่มขึ้น จำนวน 116.62 % เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 8.31 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นจากการปรับปรุงระบบต่างๆ เบิกจ่ายแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทำให้สิ้นทรัพย์เพิ่มขึ้นส่งผลต่อค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น ได้แก่ โครงการติดตั้งระบบเครือข่ายสื่อสารดาวเทียมใหม่ กระทรวงการคลังโครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสารสนเทศการเงินการคลัง เป็นต้น ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนการปันค่าใช้จ่ายผลผลิตย่อย อีกรทั้ง ปริมาณหน่วยนับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง คิดเป็น 50 % จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
4	บริหารจัดการระบบเทคโนโลยีฯ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยการบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีฯ ลดลง คิดเป็น (61.21 %) เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น (61.21 %) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนการปันค่าใช้จ่ายผลผลิตย่อย ในขณะปริมาณงานเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
5	การบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวงการคลัง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวงการคลัง เพิ่มขึ้น คิดเป็น 104.48 % โดยผลผลิตย่อยดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 یشชื่อว่าพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของกระทรวงการคลัง เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลงคิดเป็น (31.84%) โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนการปันค่าใช้จ่ายผลผลิตย่อย ประกอบกับปริมาณงานลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 3 โครงการ ลดลง 2 โครงการ เหลือจำนวน 1 โครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คิดเป็น (66.67%) จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น

งบแสดงฐานะการเงินแบบถัวเฉลี่ยต่อปีของกิจการ (ต่อหน่วย : ล้านบาท)

ลำดับ	รายการ (G-1)	งบแสดงฐานะการเงินแบบถัวเฉลี่ยต่อปีของกิจการ พ.ศ. 2565 (งบ ก. 1-ก. 5)					งบแสดงฐานะการเงินแบบถัวเฉลี่ยต่อปีของกิจการ พ.ศ. 2566 (งบ ก. 2-ก. 6)					หมายเหตุประกอบ		
		สินทรัพย์ (G-1)	หนี้สิน (G-1)	ส่วนเกิน (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	กำไรสุทธิ (G-1)	สินทรัพย์ (G-2)	หนี้สิน (G-2)	ส่วนเกิน (G-2)	กำไรสุทธิ (G-2)	กำไรสุทธิ (G-2)	กำไรสุทธิ (G-2)	กำไรสุทธิ (G-2)	กำไรสุทธิ (G-2)
1	งบแสดงฐานะการเงินแบบถัวเฉลี่ยต่อปีของกิจการ พ.ศ. 2565 (งบ ก. 1-ก. 5)	372,212,460.00	138,793,779.00	35,731,697.00	9,769,226.00	61,422,578.00	405,609,971.00	180,427,288.00	54,998,123.00	9,503,765.00	39,390,729.00	360,390,950.00	38.52	0.00
2	งบแสดงฐานะการเงินแบบถัวเฉลี่ยต่อปีของกิจการ พ.ศ. 2566 (งบ ก. 2-ก. 6)	375,981,092.00	108,238,045.00	5,364,468.00	117,908,390.00	607,442,245.00	405,609,971.00	180,427,288.00	54,998,123.00	9,503,765.00	39,390,729.00	360,390,950.00	38.52	0.00
3	งบแสดงฐานะการเงินแบบถัวเฉลี่ยต่อปีของกิจการ พ.ศ. 2567 (งบ ก. 3-ก. 7)	37,476,473.00	16,544,892.00	804,783.00	18,053,888.00	39,894,136.00	39,894,136.00	34,503,830.00	5,108,902.00	537,266.00	23,905,425.00	63,297,593.00	-31.84	-56.67

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์ต้นทุนของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	การติดตาม เร่งรัด การดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของการติดตาม เร่งรัด การดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับเพิ่มขึ้น คิดเป็น 38.52 % เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 38.52 % ประกอบกับปริมาณงานเท่าเดิม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	การบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสารด้านการเงินการคลัง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสารด้านการเงินการคลังลดลง คิดเป็น (45.22%) เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนทำให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น (8.69 %) ประกอบกับปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 66.67 % จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
3	การบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวงการคลัง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวง การคลัง เพิ่มขึ้น คิดเป็น 104.48 % โดยผลผลิตย่อยดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ใช้ชื่อว่าพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารของกระทรวงการคลัง เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น (31.84%) โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนการปันค่าใช้จ่ายเพื่อผลผลิตย่อย ประกอบกับปริมาณงานลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 3 โครงการ ลดลง 2 โครงการ เหลือจำนวน 1 โครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คิดเป็น (66.67%) จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 10 เมื่อเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์จากเอกสารแม่แบบ

ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2565 (ม.บ. 64 - ร.บ. 65)												ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2566 (ม.บ. 65 - ร.บ. 66)												รวมทั้งหมด		
ลำดับ	หมวดหมู่ (Y-1)	ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2565 (ม.บ. 64 - ร.บ. 65)						รวม (Y-1)	ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2566 (ม.บ. 65 - ร.บ. 66)	ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2566 (ม.บ. 65 - ร.บ. 66)						รวม (Y-1)	ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2566 (ม.บ. 65 - ร.บ. 66)	รวมทั้งหมด	ต้นทุนต่อหน่วยเงินบาท พ.ร.บ. 2566 (ม.บ. 65 - ร.บ. 66)	รวมทั้งหมด						
		เงินรับ (Y-1)	เงินลด (Y-1)	รวม (Y-1)	ต้นทุน (Y-1)	กำไร (Y-1)	ขาดทุน (Y-1)			เงินรับ (Y-1)	เงินลด (Y-1)	รวม (Y-1)	ต้นทุน (Y-1)	กำไร (Y-1)	ขาดทุน (Y-1)											
1	ต้นทุนรวม (Y-1)	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00	11	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00	11	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00	11	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00		
	ต้นทุนรวม (Y-1)	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00	11	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00	11	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00	11	572,217,244.00	160,504,544.00	15,833,477.00	197,423,506.00	394,980,711.00		

[illegible]

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์ต้นทุนของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
3	กลุ่มงานกฎหมาย (01)	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 กลุ่มงานกฎหมาย มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 20.78% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าตอบแทน ให้สัตยวัตถุ และสาทรชุบ โภคเพิ่มขานเนื่องจากในปี 2566 กลุ่มงานกฎหมายมีการจ่ายค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับงานคดีและค่าใช้จ่ายในการเข้าอบรม เกี่ยวกับความรู้กฎหมาย
7	สำนักบริหารกลาง (05)	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 สำนักบริหารกลาง มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 33.96% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้น และ ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายจากโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เช่น ระบบแจ้งเตือนไฟไหม้สำนักงานปลัด กระทรวงการคลัง และการปรับปรุงซ่อมแซมบำรุงรักษา และจัดซื้อวัสดุเพิ่มขึ้น
11	สำนักงานรัฐมนตรี (00)	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 8 สำนักงานรัฐมนตรี มีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น (39.14%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากจำนวนบุคลากรลดลง และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายที่มีปริมาณลดลงมากกว่าค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเดินทางและค่าใช้จ่ายฝึกอบรม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

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) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	36,794,842.00	75,936,673.00	112,731,515.00	26,257,469.00	76,847,430.00	103,104,899.00	-28.64	1.20	-8.54
ค่าตอบแทน วัสดุช่วยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	75,181,861.00	75,181,861.00	-	75,134,528.00	75,134,528.00	0.00	-0.06	-0.06
ค่าใช้จ้างบุคลากร (อ้อม)	11,956,710.00	-	11,956,710.00	11,365,137.00	-	11,365,137.00	-4.95	0.00	-4.95
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	24,838,132.00	-	24,838,132.00	14,892,332.00	-	14,892,332.00	-40.04	0.00	-40.04
ค่าใช้จ้างเหมาทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ้างดำเนินการฝึกอบรม (อ้อม)	-	754,812.00	754,812.00	-	1,712,902.00	1,712,902.00	0.00	126.93	126.93
ค่าใช้จ้างดำเนินการรักษาความมั่นคงของประเทศไทย (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ้างเหมาชุดหุ่น (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ้างอื่น (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00

(หน่วย : บาท)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์ต้นทุนของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	เหตุผล ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต้นทุนคงที่) ลดลง คิดเป็น (40.04 %) เนื่องจากในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีโครงการปรับปรุงและพัฒนาพื้นที่ประติมากรรมระบบการทำงานสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ที่ดำเนินการเบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เช่น โครงการติดตั้งระบบเครือข่ายสื่อสารอเนกใหม่, ระบบแจ้งเหตุเพลิงไหม้อาคารสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เป็นต้น ทำให้สิ้นทรัพย์และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น แต่ไม่เอ่ยเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2565 มีปริมาณน้อย
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการอบรมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 126.93% เนื่องจากรัฐบาลได้ยกเลิกมาตรการให้ส่งการจัดกิจกรรมจัดประชุมอบรม สัมมนา ในสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID 19) ดังนั้น สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จึงมีการจัดฝึกอบรมให้กับบุคลากรในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง และสำนักงานรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง ทั้งภายในหน่วยงาน และภายนอกหน่วยงานเพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2565 เป็นผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ New GFMS Thai เป็นจำนวนทั้งสิ้น 104,286,460.61 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 103,328,203.597.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 958,257,013.00 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 12,226,224.00 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	181,002,255.00	175,533,664.00	(5,468,591.00)	(3.02)
2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,467,858.00	4,291,009.00	855,193.00	192.33
3. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	78,517,686.00	17,391,786.00	(61,125,900.00)	(77.85)
4. ค่าตอบแทนงาน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	487,567,566.00	442,766,924.00	(44,800,642.00)	(9.19)
5. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	197,425,506.00	318,273,630.00	120,848,124.00	61.21
รวมต้นทุนผลผลิต	945,980,871.00	958,257,013.00	12,276,142.00	1.30

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ประกอบด้วย : ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น คิดเป็น 192.33% และ 61.21% ตามลำดับ ผลจากรัฐบาลยกเลิกมาตรการให้งดการจัดกิจกรรม จัดประชุม อบรม ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID 19) รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง พร้อมคณะ จึงเดินทางไปราชการทั้งในประเทศ และการเดินทางไปตรวจราชการหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคของผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลังเพิ่มขึ้น อีกทั้ง สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง มีโครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้นได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เช่น โครงการติดตั้งระบบเครือข่ายสื่อสารอาศรัยใหม่ กระทรวงการคลัง , โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสารสนเทศการเงินการคลัง , ระบบแจ้งเตือนเหตุเพลิงไหม้อาคารสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เป็นต้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายที่ลดลง ประกอบด้วย : ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคลดลง คิดเป็น (3.02%) , (77.85%) และ (9.19%) ตามลำดับ ผลเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เกษียณอายุราชการ ของข้าราชการและลูกจ้างประจำ และมีการขอโอนย้ายไปรับราชการหน่วยงานอื่นของข้าราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง รวมถึงพนักงานราชการและลูกจ้างชั่วคราวลาออกไปประกอบอาชีพอื่น และหรือลาออกเมื่อได้บรรจุแต่งตั้งเข้ารับราชการของส่วนราชการต่าง ๆ อีกทั้ง ค่ารักษาพยาบาลผู้ช่วยนอกและผู้ป่วยในของโรงพยาบาลรัฐและเอกชนลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอกลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีโครงการระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐใหม่ (New GFMS Thai) ดำเนินการแล้วเสร็จ เพื่อนำมาทดแทนระบบ GFMS เดิม โดยมีการจัดฝึกอบรมการใช้งานระบบ New GFMS Thai ให้ส่วนราชการทั่วประเทศ เป็นต้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ เป็นการจัดซื้อครุภัณฑ์ต่าง ๆ ไม่มีการจัดฝึกอบรมทำให้ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม-บุคคลภายนอกลดลง ค่าจ้างเหมาบริการ , ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ค่าใช้สอยอื่น ๆ ลดลง ค่าสาธารณูปโภคลดลงเหตจากหน่วยงานป่าแปดภายใต้พื้นดินบริเวณกระทรวงการคลังในปี พ.ศ. 2565 และได้ซ่อมแซมเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงทำให้ค่าน้ำประปาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง

ดังนั้นจะเห็นได้ว่าค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังมีจำนวนสูงกว่าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายที่ลดลง จึงทำให้ต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังเพิ่มขึ้น

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 3 ศูนย์ต้นทุนและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 7 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 592,457,439.00 บาท และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์สนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักบริหารกลางมีต้นทุนสูงสุด โดยมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 186,060,246.00 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 40 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 31 กิจกรรมย่อย ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 516,807,358.00 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 107,973,128.00 บาท งบกลาง จำนวน 15,202,897.00 บาท ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย จำนวน 318,273,630.00 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น จำนวน 958,257,013.00 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังมีผลผลิตย่อย จำนวน 6 ด้าน ประกอบด้วย :

1. การออกตรวจราชการหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลังในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค
2. การจัดการเรื่องราวร้องทุกข์ของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงการคลัง
3. การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)
4. บริหารจัดการระบบเทคโนโลยีฯ
5. การบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวงการคลัง
6. งานด้านกฎหมาย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 3 การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จำนวน 469,370,172.00 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนการปันค่าใช้จ่ายเข้าผลผลิตย่อย ประกอบกับปริมาณหน่วยนับในปี พ.ศ. 2566 ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลักของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย 3 กิจกรรมหลัก ได้แก่

1. กิจกรรมหลักที่ 1 การติดตาม เร่งรัด การดำเนินงานของหน่วยงานในกำกับ
2. กิจกรรมหลักที่ 2 การบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสารด้านการคลัง
3. กิจกรรมหลักที่ 3 การบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวงการคลัง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมหลักที่ 3 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุดคิดเป็น 104.48% เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดสัดส่วนการปันส่วนค่าใช้จ่ายเชิงกิจกรรม ประกอบกับปริมาณงานลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จากจำนวน 3 โครงการ ลดลงจำนวน 2 โครงการ คงเหลือจำนวน 1 โครงการ คิดเป็น 66.67% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ การบริหารจัดการ การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานของการของหน่วยงานในกำกับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวม จำนวน 958,257,013.00 บาท และ จำนวนปริมาณ 11 เรื่อง ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณ จำนวน 516,807,358.00 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 107,973,128.00 บาท งบกลาง จำนวน 15,202,897.00 บาท และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย จำนวน 318,273,630.00 บาท โดยมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 87,114,273.91 บาท พิจารณาแล้วพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็น 1.30 %

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เมื่อเปรียบเทียบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงรวมเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารกลาง จำนวน 158,371,768 บาท คิดเป็น 33.96 % เป็นต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 33.03 % เนื่องจากมีการเพิ่มขึ้นจำนวนบุคลากร การปรับอัตราเงินเดือนเพิ่มขึ้น มีการจัดทำโครงการระบบแจ้งเตือนเหตุเพลิงไหม้อาคารสำนักงาน และโครงการอื่น ๆ ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และมีการปรับจากครุภัณฑ์สำนักงาน และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้กับมูลนิธิดวงประทีป ทำให้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น ประกอบกับรัฐบาลยกเลิกมาตรการให้หักค่าการจัดกิจกรรม จัดประชุม อบรม สัมมนา ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID 19)

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังและคณะ กับผู้ตรวจการกระทรวงการคลังพร้อมคณะ ได้เดินทางไปตรวจราชการหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศ และสำนัางานปลัดกระทรวงการคลังได้จัดหลักสูตรฝึกอบรมทั้งในและนอกสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น อีกทั้งการจัดซื้อค่าวัสดุ ค่าจ้างเหมาบริการและซ่อมแซมบำรุงรักษาเพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นต้นทุนทางตรงผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 68.95%

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนทางอ้อมรวมจำนวน 112,731,515.00 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 103,104,899.00 บาท ลดลงคิดเป็น (8.54 %) ผลเนื่องจากต้นทุนคงที่ลดลง ในส่วนของค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในของโรงพยาบาลรัฐและเอกชน และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของครุภัณฑ์ คิดเป็น (4.95%) และ (40.04%) ตามลำดับ และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 126.93 % ผลจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมที่เพิ่มขึ้น แต่เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนผันแปรที่เพิ่มขึ้นกับจำนวนต้นททุนคงที่ที่ลดลงแล้วจำนวนต้นททุนคงที่ที่ลดลงมีจำนวนที่มากกว่าค่าใช้จ่ายผันแปรจึงทำให้ต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังลดลง