

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	561,061,948.14	75,570,063.87	30,208,416.99	666,840,429.00
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	19,745,095.72	576,763.00		20,321,858.72
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	59,112,678.21	1,770,310.31	226,150.00	61,109,138.52
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	1,047,555,029.21	202,952,802.11	264,197,630.12	1,514,705,461.44
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	126,088,230.56	112,630,860.19	27,518,152.66	266,237,243.41
6. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	183,212,034.06			183,212,034.06
7. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		48,449.82		48,449.82
9. ค่าใช้จ่ายอื่น	1,768,330.49	0.00		1,768,330.49
10. พักค่าใช้จ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมต้นทุนผลผลิต	1,998,543,346.39	393,549,249.30	322,150,349.77	2,714,242,945.46

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

3,593,299,048.21

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญตาย	96,861.81		
เงินช่วยการศึกษาบุตร	98,032.00		
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	169,584.25		
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	5,988,141.17		
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	255,208,872.44		
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	19,107,905.62		
TE-ปรับเงินฝากคลัง	243,822,534.44		
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	2,346,165.00		
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	800.00		
TE-เงินตรองราชการ	1,750,000.00		
TE-ภายในกรมเดียวกัน	350,467,206.02	879,056,102.75	

รวมต้นทุนผลผลิตกรมศิลปากร

2,714,242,945.46

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง										ค่าใช้จ่ายทางอ้อม		รวมค่าใช้จ่าย
	คชจ.บุคลากร	คชจ.ด้านกร ฝึกอบรม	คชจ.เดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย	คชจ.อุดหนุน	ค่าจำหน่าย จากการขาย สินทรัพย์	คชจ.การโอน สินทรัพย์	คชจ.อื่น	รวม ค่าใช้จ่าย ทางตรง	ค่าสาธารณูปโภค	รวม ค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>													
สำนักการสังคม	89,747,392.01	2,581,558.00	13,036,379.12	49,438,716.42	8,277,387.76	0.00	0.00	71,200.00	0.00	163,152,633.31	0.00	0.00	163,152,633.31
สำนักโบราณคดี	161,445,528.29	6,426,757.00	24,154,406.56	762,448,818.42	120,504,415.77	169,225,000.00	0.00	1,577,045.78	0.00	1,245,781,971.82	1,391,547.19	1,391,547.19	1,247,173,519.01
สำนักพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติ	137,029,451.81	2,654,033.34	5,236,641.29	140,144,088.44	19,734,461.25	0.00	0.00	120,084.71	0.00	304,918,760.84	0.00	0.00	304,918,760.84
สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	18,846,742.25	412,240.00	283,438.30	5,986,516.51	267,538.16	0.00	0.00	0.00	0.00	25,796,475.22	984,787.24	984,787.24	26,781,262.46
สำนักสถาปัตยกรรม	33,009,977.09	634,797.00	744,281.40	20,505,276.80	771,961.42	0.00	0.00	0.00	0.00	55,666,293.71	1,905,349.23	1,905,349.23	57,571,642.94
สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ	37,902,746.43	657,352.77	1,288,446.11	57,760,861.33	29,998,718.36	0.00	0.00	0.00	0.00	127,608,125.00	0.00	0.00	127,608,125.00
สำนักหอสมุดแห่งชาติ	76,401,417.34	907,724.40	1,130,870.00	105,198,116.29	30,315,858.38	0.00	0.00	0.00	0.00	213,953,986.41	0.00	0.00	213,953,986.41
สำนักช่างสิบหมู่	54,386,202.08	860,360.00	930,207.10	29,888,967.66	4,979,208.89	0.00	0.00	0.00	0.00	91,044,945.73	0.00	0.00	91,044,945.73
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>													
กรมศิลปากร	6,558,298.62	0.00	1,623,905.66	157,737,133.39	22,405,503.06	0.00	48,449.82	0.00	0.00	188,373,290.55	85,633.67	85,633.67	188,458,924.22
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม	2,108,416.14	0.00	292,465.00	107,219.25	30,592.80	0.00	0.00	0.00	0.00	2,538,693.19	256,901.02	256,901.02	2,795,594.21
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	2,130,337.80	447,830.00	416,958.54	5,730,684.31	138,940.10	0.00	0.00	0.00	0.00	8,864,750.75	149,858.93	149,858.93	9,014,609.68
งานเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,278,218.50	242,550.00	106,172.00	20,208,493.88	11,947,114.05	0.00	0.00	0.00	0.00	36,782,548.43	278,309.44	278,309.44	37,060,857.87
ศูนย์ปฏิบัติการกรม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
สำนักบริหารกลาง	25,043,111.80	3,070,761.21	11,542,292.34	20,833,789.96	999,950.46	487,034.06	0.00	0.00	0.00	61,976,939.83	2,119,433.41	2,119,433.41	64,096,373.24
กลุ่มคลังและพัสดุ	17,952,588.84	1,425,895.00	322,675.10	130,560,171.42	15,865,592.95	13,500,000.00	0.00	0.00	0.00	179,626,923.31	984,787.24	984,787.24	180,611,710.55
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>666,840,429.00</b>	<b>20,321,858.72</b>	<b>61,109,138.52</b>	<b>1,506,548,854.08</b>	<b>266,237,243.41</b>	<b>183,212,034.06</b>	<b>48,449.82</b>	<b>1,768,330.49</b>	<b>0.00</b>	<b>2,706,086,338.10</b>	<b>8,156,607.36</b>	<b>8,156,607.36</b>	<b>2,714,242,945.46</b>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1.1การอนุรักษ์โบราณสถาน	728,582,358.26	94,439,593.07	83,240,779.16	110,015,996.88	1,016,278,727.37	44	รายการ	23,097,243.80
1.2การอนุรักษ์โบราณวัตถุศิลปวัตถุ	228,318,973.67	39,002,038.48	17,863,287.44	19,734,461.25	304,918,760.84	279,251	รายการ	1,091.92
1.3การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	90,298,388.67	5,502,276.72	1,808,741.25	29,998,718.36	127,608,125.00	431,297	รายการ	295.87
2.รายการสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ฯ	308,267,369.06	16,819,057.94	10,640,038.08	14,477,905.40	350,204,370.48	212	กิจกรรม	1,651,907.41
3.การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และแหล่งศิลปวัฒนธรรม	379,672,552.35	19,715,752.76	4,656,195.67	40,804,277.27	444,848,778.05	18	แหล่ง	24,713,821.00
<b>รวมกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>	<b>1,735,139,642.00</b>	<b>175,478,718.97</b>	<b>118,209,041.60</b>	<b>215,031,359.16</b>	<b>2,243,858,761.74</b>			
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1.ด้านการเงินและบัญชี	27,896,063.53	65,077,485.59	16,291,189.41	9,578,424.32	118,843,162.84	27,056	รายการ	4,392.49
2.ด้านการพัสดุ	13,498,095.25	31,489,105.93	7,882,833.58	4,634,721.44	57,504,756.21	5,243	ครั้ง	10,967.91
3.ด้านบริหารบุคคล	5,818,058.58	593,763.46	0.00	191,909.68	6,603,731.72	2,559	คน	2,580.59
4.ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	5,394,000.00	0.00	0.00	40,402.04	5,434,402.04	21,737	ชั่วโมง/คน	250.01
5.ด้านตรวจสอบภายใน	1,848,862.56	872,301.19	43,837.66	30,592.80	2,795,594.21	1,980	วัน/คน/งานตรวจสอบ	1,411.92
6.1กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	5,833,853.34	84,359.99	81,000.25	2,389,422.81	8,388,636.39	1,970	เครื่อง	4,258.19
6.2กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	18,949,170.00	84,359.99	81,000.25	9,557,691.24	28,672,221.48	1	ระบบ	28,672,221.48
7.กิจกรรมด้านแผนงาน	31,066,764.21	2,192,003.94	741,695.72	202,010.19	34,202,474.06	1	ด้าน	34,202,474.06
8.กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	8,428,378.91	381,445.67	65,845.00	138,940.10	9,014,609.68	1	ด้าน	9,014,609.68
9.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	15,970,883.14	4,664,844.38	151,235,753.64	22,789,322.43	194,660,803.59	124,110	หนังสือเข้าออก	1,568.45
10.กิจกรรมด้านยานพาหนะ	2,611,344.31	0.00	0.00	1,652,447.19	4,263,791.50	197,808	กิโลเมตร	21.56
<b>รวมกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>	<b>137,315,473.83</b>	<b>105,439,670.14</b>	<b>176,423,155.51</b>	<b>51,205,884.25</b>	<b>470,384,183.72</b>			
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,872,455,115.83</b>	<b>280,918,389.11</b>	<b>294,632,197.11</b>	<b>266,237,243.41</b>	<b>2,714,242,945.46</b>			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ	1,091,661,439.31	173,084,481.25	160,037,300.06	176,329,257.08	1,601,112,477.70	710,592	รายการ	2,253.21
2.กิจกรรมการรื้อสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ฯ	381,715,180.64	73,217,021.03	105,005,911.96	41,867,099.30	601,805,212.94	212	กิจกรรม	2,838,703.83
3.พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	399,078,495.88	34,616,886.82	29,588,985.09	48,040,887.03	511,325,254.82	18	แหล่ง	28,406,958.60
รวมทั้งสิ้น	1,872,455,115.83	280,918,389.11	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.1 โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	736,565,816.04	100,569,806.45	93,497,939.36	112,993,083.17	1,043,626,645.03	44	รายการ	23,718,787.39
1.2 การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	252,883,459.15	57,864,233.50	49,423,780.38	28,894,726.77	389,066,199.79	279,251	รายการ	1,393.25
1.3 การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	102,212,164.13	14,650,441.30	17,115,580.32	34,441,447.14	168,419,632.89	431,297	รายการ	390.50
1. การอนุรักษ์มรดกศิลปวัฒนธรรมของชาติ	1,091,661,439.31	173,084,481.25	160,037,300.06	176,329,257.08	1,601,112,477.70	710,592	รายการ	2,253.21
2.1 ด้านการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	12,486,466.53	2,729,190.31	3,005,265.64	1,006,233.07	19,227,155.55	49	กิจกรรม	392,390.93
2.2 ด้านการสังคีต (นาฏศิลป์และดนตรี)	183,065,836.92	25,706,317.73	47,335,775.03	20,643,746.21	276,751,675.89	26	กิจกรรม	10,644,295.23
2.3 ด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	30,895,408.79	4,768,904.74	8,096,460.66	2,374,399.23	46,135,173.42	29	กิจกรรม	1,590,868.05
2.4 ด้านสถาปัตยกรรม	65,859,699.51	8,778,922.81	15,530,351.38	4,848,279.58	95,017,253.27	102	กิจกรรม	931,541.70
2.5 ด้านช่างสิบหมู่	89,407,768.89	31,233,685.44	31,038,059.26	12,994,441.22	164,673,954.81	6	กิจกรรม	27,445,659.14
2. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ฯ	381,715,180.64	73,217,021.03	105,005,911.96	41,867,099.30	601,805,212.94	212	กิจกรรม	2,838,703.83
3.1 แหล่งเรียนรู้ในอุทยานประวัติศาสตร์	203,830,232.43	15,729,777.15	846,363.17	10,488,418.89	230,894,791.64	7	แหล่ง	32,984,970.23
3.1 แหล่งเรียนรู้ในหอสมุด	195,248,263.45	18,887,109.67	28,742,621.92	37,552,468.14	280,430,463.18	11	แหล่ง	25,493,678.47
3. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และแหล่งศิลปวัฒนธรรม	399,078,495.88	34,616,886.82	29,588,985.09	48,040,887.03	511,325,254.82	18	แหล่ง	28,406,958.60
รวมทั้งสิ้น	1,872,455,115.83	280,918,389.11	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติได้รับการอนุรักษ์	1,091,661,439.31	173,084,481.25	160,037,300.06	176,329,257.08	1,601,112,477.70	710,592	รายการ	2,253.21
2.กิจกรรมการสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ฯ	381,715,180.64	73,217,021.03	105,005,911.96	41,867,099.30	601,805,212.94	212	กิจกรรม	2,838,703.83
3.แหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนา	399,078,495.88	34,616,886.82	29,588,985.09	48,040,887.03	511,325,254.82	18	แหล่ง	28,406,958.60
รวมทั้งสิ้น	1,872,455,115.83	280,918,389.11	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46			

**ตารางที่ 7** เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 2555 - ก.ย. 2556)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ. 2556 - ก.ย. 2557)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>																			
1.การอนุรักษ์ธรรมชาติและศิลปวัฒนธรรมของชาติ	945,199,877.83	90,272,690.35	331,037,819.19	99,869,470.85	1,466,379,858.23	682,884	รายการ	2,147.33	1,047,199,720.60	138,943,908.27	102,912,807.85	159,749,176.49	1,448,805,613.21	710,592	รายการ	2,038.87	(1%)	4%	(5%)
2.กิจกรรมการสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	263,936,657.31	14,037,148.21	10,463,557.62	13,712,242.31	302,149,605.45	318	กิจกรรม	950,155.99	308,267,369.06	16,819,057.94	10,640,038.08	14,477,905.40	350,204,370.48	212	กิจกรรม	1,651,907.41	16%	(33%)	74%
3.พัฒนาแหล่งเรียนรู้และแหล่งศิลปวัฒนธรรม	340,641,011.07	34,518,269.00	63,160,270.66	38,373,080.03	476,692,630.76	15	แหล่ง	31,779,508.72	379,672,552.35	19,715,752.76	4,656,195.67	40,804,277.27	444,848,778.05	18	แหล่ง	24,713,821.00	(7%)	20%	(22%)
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	12,356,006.36	27,461,728.82	2,346,056.00	8,405,715.70	50,569,506.88	25,759	รายการ	1,963.18	27,896,063.53	65,077,485.59	16,291,189.41	9,578,424.32	118,843,162.84	27,056	รายการ	4,392.49	135%	5%	124%
2. ด้านการพัสดุ	8,825,718.83	19,615,520.59	1,675,754.28	6,004,082.64	36,121,076.34	4,800	ครั้ง	7,525.22	13,498,095.25	31,489,105.93	7,882,833.58	4,634,721.44	57,504,756.21	5,243	ครั้ง	10,967.91	59%	9%	46%
3. ด้านบริหารบุคคล	5,037,600.00	391,920.00	0.00	197,137.00	5,626,657.00	2,562	คน	2,196.20	5,818,058.58	593,763.46	0.00	191,909.68	6,603,731.72	2,559	คน	2,580.59	17%	(0%)	18%
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	6,994,500.00	-	0.00	37,549.90	7,032,049.90	28,120	ชั่วโมง/คน	250.07	5,394,000.00	0.00	0.00	40,402.04	5,434,402.04	21,737	ชั่วโมง/คน	250.01	(23%)	(23%)	(0%)
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,659,862.47	804,410.43	53,863.25	122,000.00	2,640,136.15	1,980	วัน/คน/งานตรวจสอบ	1,333.40	1,848,862.56	872,301.19	43,837.66	30,592.80	2,795,594.21	1,980	วัน/คน/งานตรวจสอบ	1,411.92	6%	0%	6%
6.1.กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	20,138,165.11	117,297.31	81,138.21	3,749,544.47	24,086,145.09	2,100	เครื่อง	11,469.59	5,833,853.34	84,359.99	81,000.25	2,389,422.81	8,388,636.39	1,970	เครื่อง	4,258.19	(65%)	(6%)	(63%)
6.2.กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	16,888,905.97	117,297.31	81,138.21	14,998,177.86	32,085,519.35	1	ระบบ	32,085,519.35	18,949,170.00	84,359.99	81,000.25	9,557,691.24	28,672,221.48	1	ระบบ	28,672,221.48	(11%)	0%	(11%)
7.กิจกรรมด้านแผนงาน	22,809,882.77	4,289,799.94	779,680.67	197,137.00	28,076,500.37	1	ด้าน	28,076,500.37	31,066,764.21	2,192,003.94	741,695.72	202,010.19	34,202,474.06	1	ด้าน	34,202,474.06	22%	0%	22%
8.กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	4,526,596.32	208,948.40	90,127.62	126,027.04	4,951,699.38	1	ด้าน	4,951,699.38	8,428,378.91	381,445.67	65,845.00	138,940.10	9,014,609.68	1	ด้าน	9,014,609.68	82%	0%	82%
9.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	28,521,762.24	4,663,758.19	577,146,119.70	22,607,382.76	632,939,022.88	87,528	จำนวนหนังสือเข้าออก	7,231.27	15,970,883.14	4,664,844.38	151,235,753.64	22,789,322.43	194,660,803.59	124,110	จำนวนหนังสือเข้าออก	1,568.45	(69%)	42%	(78%)
10.กิจกรรมด้านยานพาหนะ	3,401,714.88	-	0.00	1,658,429.44	5,060,144.32	93,547	กิโลเมตร	54.09	2,611,344.31	0.00	0.00	1,652,447.19	4,263,791.50	197,808	กิโลเมตร	21.56	(16%)	111%	(60%)
	1,680,938,261.15	196,498,788.55	986,915,525.40	210,057,976.99	3,074,410,552.09				1,872,455,115.83	280,918,389.12	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46						

**ตารางที่ 7** เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	เหตุผล	
1.การอนุรักษ์ธรรมชาติและศิลปวัฒนธรรมของชาติ	เหตุผล	-
2.กิจกรรมการสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	เหตุผล	เนื่องจาก ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น เพื่อให้การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่มีประสิทธิภาพมากขึ้น จึงดำเนินการเฉพาะกิจกรรมที่สำคัญ ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นมาก
3.การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และแหล่งศิลปวัฒนธรรม	เหตุผล	เนื่องจาก สามารถเพิ่มการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้เพิ่มขึ้น โดยใช้งบประมาณเท่าเดิม
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>		
1. ด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล	ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานกิจกรรมพิเศษเพิ่มขึ้นมาก และไม่สามารถผลักดันค่าใช้จ่ายไปกิจกรรมย่อยอื่นได้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงมาก
2. ด้านการพัสดุ	เหตุผล	ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานกิจกรรมพิเศษเพิ่มขึ้นมาก และไม่สามารถผลักดันค่าใช้จ่ายไปกิจกรรมย่อยอื่นได้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงมาก ค่าใช้จ่ายร่วมกับกิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชี
3. ด้านบริหารบุคคล	เหตุผล	-
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	เหตุผล	-
5. ด้านตรวจสอบภายใน	เหตุผล	-
6.1.กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	เหตุผล	ในปีนี้ ใช้จ่ายเฉพาะในการดูแล บำรุงรักษา และจัดซื้อคอมพิวเตอร์ทดแทนเครื่อง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจำนวนมาก
6.2.กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	เหตุผล	-
7.กิจกรรมด้านแผนงาน	เหตุผล	เนื่องจาก มีการดำเนินงานในการเผยแพร่วัฒนธรรมผู้ต่างประเทศเพิ่มขึ้น
8.กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล	ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น เพื่อให้การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่มีประสิทธิภาพมากขึ้น ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงมากขึ้น
9.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	เหตุผล	เนื่องจาก มีปริมาณเข้าออกเพิ่มขึ้นจำนวนมาก ส่วนหนึ่งเป็นหนังสือแจ้งการใช้จ่ายงบประมาณ จึงทำให้ต้นทุนผลผลิตลดลงจำนวนมาก
10.กิจกรรมด้านยานพาหนะ	เหตุผล	ในปีนี้ ได้จัดการประชุมสรรง เพื่อใช้คำปรึกษา แนะนำ แก้ไขระบบงานในส่วนภูมิภาค ทุกเดือน จึงทำให้ระยะทางการใช้รถราชการเพิ่มมากขึ้น ทำให้ค่าเฉลี่ยค่าใช้จ่ายลดลง

**ตารางที่ ๕** เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ค.ศ.2555-ก.ย.2556)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.2556- ก.ย.2557)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม(ลด)%
1.การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ	987,949,418.14	109,069,439.84	#####	118,807,187.06	1,736,639,328.88	682,884	รายการ	2,543.10	1,091,661,439.31	173,084,481.25	160,037,300.06	176,329,257.08	1,601,112,477.70	710,592	รายการ	2,253.21	(8%)	4%	(11%)
2.กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	334,059,881.46	44,869,963.45	#####	44,776,289.07	745,463,505.54	318	กิจกรรม	2,344,224.86	381,715,180.64	73,217,021.03	105,005,911.96	41,867,099.30	601,805,212.94	212	กิจกรรม	2,838,703.83	(19%)	(33%)	21%
3.พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	358,928,961.55	42,559,385.27	#####	46,474,500.86	592,307,717.66	15	แหล่ง	39,487,181.18	399,078,495.88	34,616,886.82	29,588,985.09	48,040,887.03	511,325,254.82	18	แหล่ง	28,406,958.60	(14%)	20%	(28%)
รวมทั้งสิ้น	1,680,938,261.15	196,498,788.55	#####	210,057,976.99	3,074,410,552.09				1,872,455,115.83	280,918,389.11	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46						

**ตารางที่ ๕** เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1.การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ	เหตุผล	-
2.กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	เหตุผล	เนื่องจาก ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น เพื่อให้การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่มีประสิทธิภาพมากขึ้น จึงดำเนินการเฉพาะกิจกรรมที่สำคัญ ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น
3.พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	เหตุผล	เนื่องจาก สามารถเพิ่มการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้เพิ่มขึ้น โดยใช้งบประมาณเท่าเดิม



ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ค.ศ.2555- ก.ย.2556)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.2556- ก.ย.2557)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด)%
1.1โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	663,343,263.47	54,500,163.02	#####	36,226,270.17	1,088,235,067.27	49	รายการ	22,208,878.92	736,565,816.04	100,569,806.45	93,497,939.36	112,993,083.17	1,043,626,645.03	44	รายการ	23,718,787.39	(4%)	(10%)	7%
1.2การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	229,301,596.16	45,091,314.49	#####	31,518,863.45	440,186,130.17	272,332	รายการ	1,616.36	252,883,459.15	57,864,233.50	49,423,780.38	28,894,726.77	389,066,199.79	279,251	รายการ	1,393.25	(12%)	3%	(14%)
1.3การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	95,304,558.50	9,477,962.33	52,373,557.18	51,062,053.43	208,218,131.45	410,503	รายการ	507.23	102,212,164.13	14,650,441.30	17,115,580.32	34,441,447.14	168,419,632.89	431,297	รายการ	390.50	(19%)	5%	(23%)
2.1กิจกรรมด้านการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	10,531,868.31	2,357,108.48	9,478,937.87	1,097,799.89	23,465,714.54	3	กิจกรรม	7,821,904.85	12,486,466.53	2,729,190.31	3,005,265.64	1,006,233.07	19,227,155.55	49	กิจกรรม	392,390.93	(18%)	1533%	(95%)
2.2กิจกรรมด้านการศึกษา (นาฏศิลป์และดนตรี)	153,318,384.48	14,014,023.19	#####	21,891,612.20	335,413,956.60	5	กิจกรรม	67,082,791.32	183,065,836.92	25,706,317.73	47,335,775.03	20,643,746.21	276,751,675.89	26	กิจกรรม	10,644,295.23	(17%)	420%	(84%)
2.3กิจกรรมด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	29,025,891.32	2,893,392.25	23,551,803.75	2,483,026.78	57,954,114.11	37	กิจกรรม	1,566,327.41	30,895,408.79	4,768,904.74	8,096,460.66	2,374,399.23	46,135,173.42	29	กิจกรรม	1,590,868.05	(20%)	(22%)	2%
2.4กิจกรรมด้านสถาปัตยกรรม	48,013,899.16	4,675,365.86	45,041,889.08	5,382,703.90	103,113,858.01	168	กิจกรรม	613,772.96	65,859,699.51	8,778,922.81	15,530,351.38	4,848,279.58	95,017,253.27	102	กิจกรรม	931,541.70	(8%)	(39%)	52%
2.5กิจกรรมด้านช่างสิบหมู่	93,169,838.19	20,930,073.67	97,494,804.13	13,921,146.29	225,515,862.28	105	กิจกรรม	2,147,770.12	89,407,768.89	31,233,685.44	31,038,059.26	12,994,441.22	164,673,954.81	6	กิจกรรม	27,445,659.14	(27%)	(94%)	1178%
3.การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และแหล่งศิลปวัฒนธรรม	358,928,961.55	42,559,385.27	#####	46,474,500.86	592,307,717.66	15	แหล่ง	39,487,181.18	399,078,495.88	34,616,886.82	29,588,985.09	48,040,887.03	511,325,254.82	18	แหล่ง	28,406,958.60	(14%)	20%	(28%)
รวมทั้งสิ้น	1,680,938,261.15	196,498,788.55	#####	210,057,976.99	3,074,410,552.09				1,872,455,115.83	280,918,389.11	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1.1โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	เหตุผล	-
1.2การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	เหตุผล	-
1.3การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	เหตุผล	ในปีนี้ ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานน้อยลง แต่สามารถดำเนินการอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุได้เพิ่มขึ้น
2.1กิจกรรมด้านการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	เหตุผล	ในปีนี้ ได้รับงบประมาณเพื่อดำเนินการในกิจกรรมคืนความสุขสู่ประชาชน เพิ่มขึ้นจำนวนมาก รวมทั้งได้ดำเนินงานในส่วนภูมิภาคหลายกิจกรรม จึงทำให้ต้นทุนผลผลิตตัวเฉลี่ยต่ำลงมาก
2.2กิจกรรมด้านการศึกษา (นาฏศิลป์และดนตรี)	เหตุผล	ในปีนี้ ได้รับงบประมาณเพื่อดำเนินการในกิจกรรมคืนความสุขสู่ประชาชน เพิ่มขึ้นจำนวนมาก รวมทั้งได้ดำเนินงานในส่วนภูมิภาคหลายกิจกรรม จึงทำให้ต้นทุนผลผลิตตัวเฉลี่ยต่ำลงมาก ค่าเงินงานร่วมกับกิจกรรมด้านการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์
2.3กิจกรรมด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	เหตุผล	-
2.4กิจกรรมด้านสถาปัตยกรรม	เหตุผล	เนื่องจาก ใช้มาตรการเน้นคุณภาพของงานเพิ่มขึ้น ทำให้จำนวนกิจกรรมน้อยลง และต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นมาก
2.5กิจกรรมด้านช่างสิบหมู่	เหตุผล	เนื่องจาก ใช้มาตรการเน้นคุณภาพของงานเพิ่มขึ้น ทำให้จำนวนกิจกรรมน้อยลง และต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นมาก
3.การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และแหล่งศิลปวัฒนธรรม	เหตุผล	เนื่องจาก สามารถเพิ่มการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้เพิ่มขึ้น โดยใช้งบประมาณเท่าเดิม

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ค.ศ.2555 - ก.ย.2556)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.2556 - ก.ย.2557)									ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด)%		
1.มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติได้รับการอนุรักษ์	987,949,418.14	109,069,439.84	#####	118,807,187.06	1,736,639,328.88	682,884	รายการ	2,543.10	1,091,661,439.31	173,084,481.25	160,037,300.06	176,329,257.08	1,601,112,477.70	710,592	รายการ	2,253.21	(8%)	4%	(11%)		
2.กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	334,059,881.46	44,869,963.45	#####	44,776,289.07	745,463,505.54	318	กิจกรรม	2,344,224.86	381,715,180.64	73,217,021.03	105,005,911.96	41,867,099.30	601,805,212.94	212	กิจกรรม	2,838,703.83	(19%)	(33%)	21%		
3.แหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนา	358,928,961.55	42,559,385.27	#####	46,474,500.86	592,307,717.66	15	แหล่ง	39,487,181.18	399,078,495.88	34,616,886.82	29,588,985.09	48,040,887.03	511,325,254.82	18	แหล่ง	28,406,958.60	(14%)	20%	(28%)		
รวมทั้งสิ้น	1,680,938,261.15	196,498,788.55	#####	210,057,976.99	3,074,410,552.09				1,872,455,115.83	280,918,389.11	294,632,197.11	266,237,243.41	2,714,242,945.46								

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1.มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติได้รับการอนุรักษ์	เหตุผล	-
2.ศิลปวัฒนธรรมได้รับการสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	เหตุผล	เนื่องจาก ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น เพื่อให้การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น จึงดำเนินการเฉพาะกิจกรรมที่สำคัญ ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นมาก
3.แหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนา	เหตุผล	เนื่องจาก สามารถเพิ่มการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้เพิ่มขึ้น โดยใช้งบประมาณเท่าเดิม

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ครั้งที่/สิ้นแปง)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ.2556										ค่าใช้จ่ายทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ.2557										ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร							ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร							ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	รวม	คชจ.ด้านกร มือกรวม	คชจ.เดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและ สาธารณูปโภค	คชจ.อุตสาหกรรม	คชจ.อื่น	รวม	ค่าใช้จ่าย บุคลากร		ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	รวม	คชจ.ด้านกร มือกรวม	คชจ.เดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและ สาธารณูปโภค	คชจ.อุตสาหกรรม	คชจ.อื่น	รวม						
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																									
1.สำนักการเลือกตั้ง	87,366,196.31	7,804,428.21	95,170,624.52	1,493,969.00	1,304,938.77	36,406,725.43	-	-	39,205,633.20	134,376,257.72	89,747,392.01	8,277,387.76	98,024,779.77	2,581,558.00	13,036,379.12	49,438,716.42	-	71,200.00	65,127,853.54	163,152,633.31	3%	66%	21%		
2.สำนักโบราณคดี	154,278,096.84	39,670,761.78	193,948,858.62	5,421,790.89	22,812,102.93	977,159,958.88	98,360,954.00	228,018.16	1,103,982,824.86	1,297,931,683.48	161,445,528.29	120,504,415.77	281,949,944.06	6,426,757.00	24,154,406.56	762,448,818.42	169,225,000	1,577,045.78	963,832,027.76	1,245,781,971.82	45%	(13)%	(49)%		
3.สำนักพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติ	132,532,557.42	21,198,582.14	153,731,139.56	2,760,669.50	5,194,059.61	131,178,903.46	-	40,992.56	139,174,625.13	292,905,764.69	137,029,451.81	19,734,461.25	156,763,913.06	2,654,033.34	5,236,641.29	140,144,088.44	-	120,084.71	148,154,847.78	304,918,760.84	2%	6%	4%		
4.สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	18,072,468.39	212,564.89	18,285,033.28	440,801.20	312,518.00	5,501,315.91	-	-	6,254,635.11	24,539,668.39	18,846,742.25	267,538.16	19,114,280.41	412,240.00	283,438.30	5,986,516.51	-	0.00	6,682,194.81	25,796,475.22	5%	7%	5%		
5.สำนักสถาปัตยกรรม	30,787,815.00	1,048,185.75	31,836,000.75	759,285.00	522,774.92	6,204,582.79	-	-	7,486,642.71	39,322,643.46	33,009,977.09	771,961.42	33,781,938.51	634,797.00	744,281.40	20,505,276.80	-	0.00	21,884,355.20	55,666,293.71	6%	192%	42%		
6.สำนักจดหมายเหตุแห่งชาติ	35,580,517.09	46,005,115.59	81,585,632.68	510,738.20	1,162,024.06	52,764,701.90	-	27,656	54,465,119.68	136,050,752.36	37,902,746.43	29,998,718.36	67,901,464.79	657,352.77	1,288,446.11	57,760,861.33	-	29,998,718.36	59,706,660.21	127,608,125.00	(17)%	10%	(6)%		
7.สำนักหอสมุดแห่งชาติ	72,088,603.09	31,368,091.37	103,456,694.46	1,275,311.60	1,526,957.25	108,217,847.21	-	119,277.79	111,139,393.85	214,596,088.31	76,401,417.34	30,315,858.38	106,717,275.72	907,724.40	1,130,870.00	105,198,116.29	-	0.00	107,236,710.69	213,953,986.41	3%	(4)%	(0)%		
8.สำนักช่างสิบหมู่	52,082,410.47	4,478,088.89	56,560,499.36	320,840.00	487,610.00	33,385,378.51	-	-	34,193,828.51	90,754,327.87	54,386,202.08	4,979,208.89	59,365,410.97	860,360.00	930,207.10	29,888,967.66	-	0.00	31,679,534.76	91,044,945.73	5%	(7)%	0%		
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																									
1.กรมศิลปากร	6,635,001.06	22,269,433.62	28,904,434.68	782,137.20	505,750.85	223,985,432.96	372,811,000	9,936	598,094,257.31	626,998,691.99	6,558,298.62	22,405,503.06	28,963,801.68	0.00	1,623,905.66	157,737,133.39	-	48,450	159,409,488.87	188,373,290.55	0%	(73)%	(70)%		
2.กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม	1,939,824.25	122,000.00	2,061,824.25	13,700.00	213,340.00	98,080.57	-	-	325,120.57	2,386,944.82	2,108,416.14	30,592.80	2,139,008.94	0.00	292,465.00	107,219.25	-	399,684.25	2,538,693.19	4%	23%	6%			
3.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	2,303,947.42	126,027.04	2,429,974.46	229,012.00	79,601.00	2,028,972.77	-	-	2,337,585.77	4,767,560.23	2,130,337.80	138,940.10	2,269,277.90	447,830.00	416,958.54	5,730,684.31	-	6,595,472.85	8,864,750.75	(7)%	182%	86%			
4.กลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,061,088.19	18,747,722.33	22,808,810.52	225,990.00	43,425.90	32,794,211.90	-	-	33,063,627.80	55,872,438.32	4,278,218.50	11,947,114.05	16,225,332.55	242,550.00	106,172.00	20,208,493.88	-	20,557,215.88	36,782,548.43	(29)%	(38)%	(34)%			
5.ศูนย์ปฏิบัติการกรม	-	-	0.00	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	-	-	0.00	-	-	0.00	-	0.00	0.00	0.00	0%	0%	0%		
6.สำนักบริหารกลาง	23,062,708.27	938,747.60	24,001,455.87	2,757,704.38	11,536,366.01	15,680,359.83	447,272.63	-	30,421,702.85	54,423,158.72	25,043,111.80	999,950.46	26,043,062.26	3,070,761.21	11,542,292.34	20,833,789.96	487,034	35,933,877.57	61,976,939.83	9%	18%	14%			
7.กลุ่มคลังและวัสดุ	13,233,723.90	16,068,227.78	29,301,951.68	1,398,051.00	1,701,414.62	58,244,475.36	-	0.00	61,343,940.98	90,645,892.66	17,952,588.84	15,865,592.95	33,818,181.79	1,425,895.00	322,675.10	130,560,171.42	13,500,000	145,808,741.52	179,626,923.31	15%	138%	98%			
<b>รวม</b>	<b>634,024,957.70</b>	<b>210,057,976.99</b>	<b>844,082,934.69</b>	<b>18,389,999.97</b>	<b>47,402,883.92</b>	<b>1,683,650,947.48</b>	<b>#####</b>	<b>425,880.33</b>	<b>2,221,488,938.33</b>	<b>3,065,571,873.02</b>	<b>666,840,429.00</b>	<b>266,237,243.41</b>	<b>933,077,672.41</b>	<b>20,321,858.72</b>	<b>61,109,138.52</b>	<b>1,506,548,854.08</b>	<b>#####</b>	<b>1,816,780.31</b>	<b>1,773,008,665.69</b>	<b>2,706,086,338.10</b>	<b>11%</b>	<b>(20)%</b>	<b>(12)%</b>		

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ครั้งที่/สิ้นแปง) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(ครั้งที่/สิ้นแปง) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**ศูนย์ต้นทุนหลัก**

1.สำนักการเลือกตั้ง	เหตุผล	ได้รับงบประมาณเพิ่มในโครงการคืนความสุขให้กับประชาชน ซึ่งต้องเดินทางไปทำการแสดงในส่วนภูมิภาค จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจำนวนมากและต้นทุนหน่วยสูงขึ้น
2.สำนักโบราณคดี	เหตุผล	ได้ดำเนินการปรับปรุงค่าเสื่อมราคา จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจำนวนมาก
3.สำนักพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติ	เหตุผล	-
4.สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	เหตุผล	-
5.สำนักสถาปัตยกรรม	เหตุผล	เนื่องจาก ใช้น้ำครากการเน้นคุณภาพของงานเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนผันแปรสูงขึ้นจำนวนมาก และต้นทุนหน่วยสูงขึ้นมา
6.สำนักจดหมายเหตุแห่งชาติ	เหตุผล	-
7.สำนักหอสมุดแห่งชาติ	เหตุผล	-
8.สำนักช่างสิบหมู่	เหตุผล	-

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน**

1.กรมศิลปากร	เหตุผล	เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2556 ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนในกิจกรรมหอสมุดคนตรี แต่ในปีนี้ ไม่มีงบดังกล่าว เป็นสาเหตุให้ต้นทุนผันแปรลดลง และต้นทุนรวมลดลงจำนวนมาก
2.กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม	เหตุผล	-
3.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	เหตุผล	ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น เพื่อให้การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่มีประสิทธิภาพมากขึ้น ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จึงทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมสูงมากขึ้น
4.กลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	เหตุผล	ในปีนี้ ใช้จ่ายเฉพาะในการดูแล บำรุงรักษา และจัดซื้อคอมพิวเตอร์ทดแทนเครื่อง จึงทำให้ต้นทุนทุกอย่างลดลงจำนวนมาก
5.ศูนย์ปฏิบัติการกรม	เหตุผล	-
6.สำนักบริหารกลาง	เหตุผล	-
7.กลุ่มคลังและวัสดุ	เหตุผล	ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานกิจกรรมพิเศษเพิ่มขึ้นมาก และไม่สามารถผลักดันค่าใช้จ่ายไปศูนย์ต้นทุนอื่นได้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายทุกอย่างสูงขึ้นมาก

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2556 และปีงบประมาณ พ.ศ.2557

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556			ปีงบประมาณ พ.ศ.2557			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	-	8,838,679.07	8,838,679.07	-	8,156,607.36	8,156,607.36	-	(8%)	(8%)
5.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.ค่าใช้จ่ายการโอนสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.พักค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	-	8,838,679.07	8,838,679.07	-	8,156,607.36	8,156,607.36	-	(8%)	(8%)