

ตารางแสดงรายละเอียดกิจกรรมและผลผลิต ของกรมศิลปากร

กิจกรรมหลัก	ปริมาณ	หน่วย	กิจกรรมย่อย	ปริมาณ	หน่วย
1. การอนุรักษ์มรดกศิลปวัฒนธรรมของชาติ	573,338	รายการ	<u>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</u>		
2. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	396	กิจกรรม	1. โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	44	รายการ
3. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และศิลปวัฒนธรรม	18	แหล่ง	2. การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	252,265	รายการ
			3. การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	321,029	รายการ
			4. การอนุรักษ์ พัฒนางองค์ความรู้ เผยแพร่ ด้านนาฏศิลป์และดนตรี		กิจกรรม
			5. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	396	กิจกรรม
			6. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านสถาปัตยกรรม		กิจกรรม
			7. พิธีไหว้ครู เผยแพร่ สืบทอด สร้างสรรค์งานทางด้านช่างสิบหมู่		กิจกรรม
			8. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในอุทยานประวัติศาสตร์	7	แหล่ง
			9. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในหอสมุด	11	แหล่ง
			<u>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</u>		
			1. ด้านการเงินและบัญชี		
			2. ด้านการพัสดุ		
			3. ด้านบริหารบุคคล		
			4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล		
			5. ด้านเผยแพร่และประชาสัมพันธ์		
			6. ด้านตรวจสอบภายใน		
			7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน		
			8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์		
			9. ด้านแผนงาน		
			10. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ		
			11. ด้านงานสารบรรณ		
			12. ด้านนิติการ		
			13. ด้านยานพาหนะ		
ผลผลิตหลัก	ปริมาณ	หน่วย	ผลผลิตย่อย	ปริมาณ	หน่วย
1. อนุรักษ์ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม	573,338	รายการ	1. การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ	573,338	รายการ
2. ศิลปวัฒนธรรม ได้รับการสร้างสรรค์ สืบสานและเผยแพร่	396	กิจกรรม	2. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	396	กิจกรรม
3. แหล่งเรียนรู้ และแหล่งศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนา	18	แหล่ง	3. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	18	แหล่ง

ที่มา : ผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ข้อมูลจากกลุ่มแผนงาน โครงการและวิเทศสัมพันธ์ สำนักบริหารกลาง)

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	609,377,502.38	82,555,416.02	28,580,363.83	720,513,282.23
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	27,375,151.58	491,412.00		27,866,563.58
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	54,659,661.74	945,359.50		55,605,021.24
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค (5104)	1,308,091,477.66	63,387,545.79	15,425,990.73	1,386,905,014.18
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	143,544,296.15	67,425,939.15	27,543,759.09	238,513,994.39
6. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน (5107)	231,445,459.68			231,445,459.68
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	11,761,096.55	19,837,641.50		31,598,738.05
รวมต้นทุนผลผลิต	2,386,254,645.74	234,643,313.96	71,550,113.65	2,692,448,073.35

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 3,419,241,719.10

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย			71,287.17	
เงินช่วยการศึกษาบุตร			197,010.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบ็ญหวัด/บำนาญ			171,908.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบ็ญหวัด/บำนาญ			113,143.50	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง			5,984,971.74	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง			213,739,365.54	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง			19,675,897.30	
TE-ปรับเงินฝากคลัง			176,048,178.92	
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น			350,000.00	
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง			(1,055.00)	
TE-ภายในกรมเดียวกัน			310,442,938.58	726,793,645.75

รวมต้นทุนผลผลิตกรมศิลปากร **2,692,448,073.35**

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง							ต้นทุนทางอ้อม		ต้นทุนรวม	
	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย อุดหนุน	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ต้นทุน ในการผลิต ผลผลิตอื่น	รวม	ค่าสาธารณูปโภค		รวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
สำนักงาน رسید	51,395,620.37	96,062,578.84	25,769,343.30	0.00	10,685,425.38	932,060.00	148,592.62	184,993,620.51	0.00	0.00	184,993,620.51
สำนักโบราณคดี	630,070,856.05	175,261,528.71	56,717,503.18	211,635,400.00	25,142,697.14	12,640,354.25	111,450.70	1,111,579,790.03	1,080,598.81	1,080,598.81	1,112,660,388.84
สำนักพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ	205,804,937.69	150,513,992.55	18,290,969.61	0.00	5,809,969.36	3,423,948.60	4.00	383,843,821.81	0.00	0.00	383,843,821.81
สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	10,459,408.11	17,107,860.78	361,525.07	0.00	181,241.30	1,050,909.07	0.00	29,160,944.33	619,755.20	619,755.20	29,780,699.53
สำนักสถาปัตยกรรม	147,872,346.67	35,728,596.51	420,144.75	0.00	474,061.01	1,576,260.00	0.00	186,071,408.94	1,430,204.31	1,430,204.31	187,501,613.25
สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ	53,091,111.96	41,776,889.33	28,188,892.44	0.00	726,237.05	659,240.00	0.00	124,442,370.78	0.00	0.00	124,442,370.78
สำนักหอสมุดแห่งชาติ	113,740,178.50	85,607,080.31	28,724,108.85	0.00	2,339,013.70	3,058,649.10	6.00	233,469,036.46	0.00	0.00	233,469,036.46
สำนักช่างสิบหมู่	34,656,009.74	58,020,016.72	4,963,782.99	0.00	516,288.70	368,270.00	0.00	98,524,368.15	0.00	0.00	98,524,368.15
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง	0.00	0.00	27,478,410.79	0.00	0.00	0.00	19,587,578.80	47,065,989.59	0.00	0.00	47,065,989.59
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											
กรมศิลปากร	51,714,632.76	8,892,507.26	20,107,636.35	19,310,000.00	1,957,516.58	116,600.00	11,611,224.93	113,710,117.88	143,020.43	143,020.43	113,853,138.31
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม	38,957.36	2,314,750.00	5,378.91	0.00	208,668.00	35,000.00	0.00	2,602,754.27	206,585.07	206,585.07	2,809,339.34
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1,368,945.27	2,274,885.00	70,243.58	0.00	215,928.00	28,970.00	0.00	3,958,971.85	127,129.27	127,129.27	4,086,101.12
งานเทคโนโลยีสารสนเทศ	40,311,936.72	4,330,530.26	12,149,192.46	0.00	168,770.00	378,300.00	0.00	57,338,729.44	206,585.07	206,585.07	57,545,314.51
สำนักบริหารกลาง	16,249,137.27	27,638,894.75	743,043.78	500,059.68	7,083,170.72	2,718,182.56	1.00	54,932,489.76	1,398,422.00	1,398,422.00	56,330,911.76
กลุ่มคลังและพัสดุ	24,187,642.23	14,983,171.21	14,523,818.33	0.00	96,034.30	879,820.00	139,880.00	54,810,366.07	730,993.32	730,993.32	55,541,359.39
รวมทั้งสิ้น	1,380,961,720.70	720,513,282.23	238,513,994.39	231,445,459.68	55,605,021.24	27,866,563.58	31,598,738.05	2,686,504,779.87	5,943,293.48	5,943,293.48	2,692,448,073.35

หมายเหตุ : รายการวิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง เป็นรายการปรับปรุงสินทรัพย์/ค่าเสื่อมราคาสะสม ของหน่วยงานที่แยกตัวออกไปแล้ว (สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์) ซึ่งมีผลกระทบต่อรายการของกรมศิลปากร

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบป.	เงินนอก งบป.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	785,571,732.04	40,634,574.76	9,999,942.04	43,743,965.71	879,950,214.54	44	รายการ	19,998,868.51
2. การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	315,605,340.16	44,385,203.97	5,562,308.07	18,290,969.61	383,843,821.81	252,265	รายการ	1,521.59
3. การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	88,762,003.13	5,388,961.02	2,102,514.19	28,188,892.44	124,442,370.78	321,029	รายการ	387.64
4. การอนุรักษ์ พัฒนาองค์ความรู้ เผยแพร่ ด้านนาฏศิลป์และดนตรี	155,097,745.84	245,822.40	3,880,708.97	25,769,343.30	184,993,620.51			
5. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	28,348,307.84	269,736.93	801,129.69	361,525.07	29,780,699.53	396	กิจกรรม	1,264,647.23
6. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านสถาปัตยกรรม	185,466,107.66	109,638.18	1,505,722.67	420,144.75	187,501,613.25			
7. พิธีไหว้ครู เผยแพร่ สืบทอด สร้างสรรค์งานทางด้านช่างสิบหมู่	81,558,334.88	9,432,351.74	2,569,898.54	4,963,782.99	98,524,368.15			
8. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในอุทยานประวัติศาสตร์	199,795,997.88	19,270,917.44	669,721.51	12,973,537.47	232,710,174.30	7	แหล่ง	33,244,310.61
9. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในหอสมุด	196,403,076.65	4,127,819.15	4,214,031.81	28,724,108.85	233,469,036.46	11	แหล่ง	21,224,457.86
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง	0.00	19,587,578.80	0.00	27,478,410.79	47,065,989.59			
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี	16,365,396.38	9,958,094.67	469,156.03	8,702,414.17	35,495,061.24	12,635	รายการ	2,809.26
2. ด้านการพัสดุ	8,182,698.19	4,979,047.33	234,578.01	4,351,207.09	17,747,530.62	5,033	ครั้ง	3,526.23
3. ด้านบริหารบุคคล	8,328,995.36	1,846,721.28	312,531.35	176,915.19	10,665,163.18	2,532	คน	4,212.15
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	5,394,000.00	0.00	0.00	35,383.04	5,429,383.04	21,737	ชั่วโมง/คน	249.78
5. ด้านเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	6,861,497.68	923,360.64	156,265.68	106,149.11	8,047,273.11	1	ด้าน	8,047,273.11
6. ด้านตรวจสอบภายใน	1,983,218.38	768,597.04	52,145.00	5,378.91	2,809,339.34	1,980	วัน/คน/งานตรวจสอบ	1,418.86
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	22,535,145.89	83,338.84	79,576.29	3,037,298.12	25,735,359.14	2,010	เครื่อง	12,803.66
8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	22,535,145.89	83,338.84	79,576.29	9,111,894.35	31,809,955.37	1	ระบบ	31,809,955.37
9. ด้านแผนงาน	10,292,246.52	1,385,040.96	234,398.52	159,223.67	12,070,909.66	1	ด้าน	12,070,909.66
10. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	3,658,971.70	318,250.85	38,635.00	70,243.58	4,086,101.12	1	ด้าน	4,086,101.12
11. ด้านงานสารบรรณ	95,705,068.23	2,957,299.65	10,965,382.06	20,319,934.57	129,947,684.53	97,862	หนังสือขาออก	1,327.87
12. ด้านนิติการ	3,430,748.84	461,680.32	78,132.84	53,074.56	4,023,636.55	1	ด้าน	4,023,636.55
13. ด้านยานพาหนะ	828,570.45	0.00	0.00	1,470,197.07	2,298,767.52	168,861	กิโลเมตร	13.61
ต้นทุนรวม	2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35			

ที่มา : การจัดสรรอัตราส่วนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ด้านการเงินและบัญชี กับ ด้านพัสดุ	2 : 1	เปลี่ยนจากเดิมที่จัดสรรตามอัตรากำลึงคน เป็นอัตราส่วน โดยวิเคราะห์จากข้อมูลย้อนหลัง 5 ปี โดยประมาณ
หน่วยงานภายใต้ศูนย์ต้นทุน 1800400005 (สารบรรณ : บุคคล : แผน : เผยแพร่ : นิติการ)	4 : 4 : 3 : 2 : 1	เปลี่ยนจากเดิมที่จัดสรรตามอัตรากำลึงคน เป็นอัตราส่วน โดยวิเคราะห์จากข้อมูลย้อนหลัง 5 ปี โดยประมาณ
ค่าเสื่อมราคาของด้านบริหารบุคคล กับ ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	5 : 1	เปลี่ยนจากเดิมที่จัดสรรตามอัตรากำลึงคน เป็นอัตราส่วน โดยวิเคราะห์จากข้อมูลย้อนหลัง 5 ปี โดยประมาณ
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ กับ ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	1 : 1	บุคลากร/เจ้าหน้าที่ 1 คน ดูแลทั้งสองด้าน ส่วนค่าเสื่อมราคาคำนวณตามเดิมคือ 1 : 4

หมายเหตุ :

ปริมาณของด้านทรัพยากรบุคคล / ด้านตรวจสอบภายใน / ด้านเทคโนโลยีฯ	ใช้ตามเดิมปีที่แล้ว เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือตอบรับแจ้งจำนวน
ด้านเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ กับ ด้านนิติการ	เพิ่มมาใหม่ในปีนี้ เนื่องจากระยะเวลาไม่ทันจึงใช้รวมเป็น 1 ด้านไปก่อน

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ	1,313,600,097.44	104,667,602.00	25,284,990.54	118,783,415.81	1,562,336,105.79	573,338	รายการ	2,724.98
2. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	491,690,836.92	14,810,503.33	11,297,535.28	41,034,658.79	558,833,534.33	396	กิจกรรม	1,411,195.79
3. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	437,419,415.23	28,151,690.67	7,423,828.73	51,217,509.00	524,212,443.64	18	แหล่ง	29,122,913.54
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง	0.00	19,587,578.80	0.00	27,478,410.79	47,065,989.59			
รวมต้นทุนผลผลิต	2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35			

หมายเหตุ : รวมการปันส่วนจากกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก ในอัตราส่วน 3 : 1 : 1

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ	1,313,600,097.44	104,667,602.00	25,284,990.54	118,783,415.81	1,562,336,105.79	573,338	รายการ	2,724.98
2. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	491,690,836.92	14,810,503.33	11,297,535.28	41,034,658.79	558,833,534.33	396	กิจกรรม	1,411,195.79
3. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้และศิลปวัฒนธรรม	437,419,415.23	28,151,690.67	7,423,828.73	51,217,509.00	524,212,443.64	18	แหล่ง	29,122,913.54
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง	0.00	19,587,578.80	0.00	27,478,410.79	47,065,989.59			
รวมต้นทุนผลิต	2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. อนุรักษ์ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม	1,313,600,097.44	104,667,602.00	25,284,990.54	118,783,415.81	1,562,336,105.79	573,338	รายการ	2,724.98
2. ศิลปวัฒนธรรม ได้รับการสร้างสรรค์ สืบสานและเผยแพร่	491,690,836.92	14,810,503.33	11,297,535.28	41,034,658.79	558,833,534.33	396	กิจกรรม	1,411,195.79
3. แหล่งเรียนรู้ และแหล่งศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนา	437,419,415.23	28,151,690.67	7,423,828.73	51,217,509.00	524,212,443.64	18	แหล่ง	29,122,913.54
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง	0.00	19,587,578.80	0.00	27,478,410.79	47,065,989.59			
รวมต้นทุนผลผลิต	2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 2557 - ก.ย. 2558)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 2558 - ก.ย. 2559)							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)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	850,409,703.18	76,154,529.67	29,795,819.08	42,067,798.64	998,427,850.57	50	รายการ	19,968,557.01	785,571,732.04	40,634,574.76	9,999,942.04	43,743,965.71	879,950,214.54	44	รายการ	19,998,868.51	(12%)	(12%)	0%
2. การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	334,739,103.14	43,336,635.33	5,703,845.97	18,995,250.45	402,774,834.89	276,174	รายการ	1,458.41	315,605,340.16	44,385,203.97	5,562,308.07	18,290,969.61	383,843,821.81	252,265	รายการ	1,521.59	(5%)	(9%)	4%
3. การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	109,956,417.05	4,650,116.79	1,926,320.96	26,409,594.33	142,942,449.13	490,261	รายการ	291.56	88,762,003.13	5,388,961.02	2,102,514.19	28,188,892.44	124,442,370.78	321,029	รายการ	387.64	(13%)	(35%)	33%
4. การอนุรักษ์ พัฒนาองค์ความรู้ เผยแพร่ ด้านนาฏศิลป์และดนตรี	148,529,022.15	-	23,791.63	5,135,568.49	11,512,335.33	165,153,134.34			155,097,745.84	245,822.40	3,880,708.97	25,769,343.30	184,993,620.51						
5. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	25,638,090.65	437,953.54	910,722.18	268,956.77	27,255,723.14				28,348,307.84	269,736.93	801,129.69	361,525.07	29,780,699.53						
6. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านสถาปัตยกรรม	196,927,122.20	292,925.33	2,380,917.05	582,654.62	200,183,619.20	229	กิจกรรม	2,199,369.63	185,466,107.66	109,638.18	1,505,722.67	420,144.75	187,501,613.25	396	กิจกรรม	1,264,647.23	-1%	73%	(42%)
7. พิธีไหว้ครู เผยแพร่ สืบทอด สร้างสรรค์งานทางด้านช่างสิบหมู่	90,604,101.45	11,409,509.82	3,928,899.16	5,120,657.48	111,063,167.91				81,558,334.88	9,432,351.74	2,569,898.54	4,963,782.99	98,524,368.15						
8. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในอุทยานประวัติศาสตร์	284,784,542.30	15,363,262.97	888,734.75	12,311,473.42	313,348,013.44	3	แหล่ง	104,449,337.81	199,795,997.88	19,270,917.44	669,721.51	12,973,537.47	232,710,174.30	7	แหล่ง	33,244,310.61	(26%)	133%	(68%)
9. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในหอสมุด	264,266,259.33	5,960,423.82	4,172,612.69	29,697,014.62	304,096,310.46	10	แหล่ง	30,409,631.05	196,403,076.65	4,127,819.15	4,214,031.81	28,724,108.85	233,469,036.46	11	แหล่ง	21,224,457.86	(23%)	10%	(30%)
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อำเภอทอง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,587,578.80	-	27,478,410.79	47,065,989.59	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	24,898,760.20	19,294,329.89	3,897,595.45	9,019,405.75	57,110,091.29	20,800	รายการ	2,745.68	16,365,396.38	9,958,094.67	469,156.03	8,702,414.17	35,495,061.24	12,635	รายการ	2,687.24	(38%)	(39%)	(2%)
2. ด้านการพัสดุ	12,449,380.10	9,647,164.94	1,948,797.73	4,509,702.88	28,555,045.65	5,460	ครั้ง	5,229.86	8,182,698.19	4,979,047.33	234,578.01	4,351,207.09	17,747,530.62	5,033	ครั้ง	3,373.06	(38%)	(8%)	(36%)
3. ด้านบริหารบุคคล	10,380,180.48	1,869,703.93	259,545.89	228,556.19	12,737,986.49	2,540	คน	5,014.96	8,328,995.36	1,846,721.28	312,531.35	176,915.19	10,665,163.18	2,532	คน	4,212.15	(16%)	(0%)	(16%)
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	5,394,000.00	0.00	0.00	45,711.24	5,439,711.24	21,737	ชั่วโมง/คน	250.25	5,394,000.00	0.00	0.00	35,383.04	5,429,383.04	21,737	ชั่วโมง/คน	249.78	(0%)	0%	(0%)
5. ด้านเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	7,887,090.24	934,851.96	129,772.95	137,133.71	9,088,848.87	1	ด้าน	9,088,848.87	6,861,497.68	923,360.64	156,265.68	106,149.11	8,047,273.11	1	ด้าน	8,047,273.11	(11%)	0%	(11%)
6. ด้านตรวจสอบภายใน	1,910,784.22	868,202.53	58,400.23	3,163.33	2,840,550.31	1,980	วัน/คน/งานตรวจสอบ	1,434.62	1,983,218.38	768,597.04	52,145.00	5,378.91	2,809,339.34	1,980	วัน/คน/งานตรวจสอบ	1,418.86	(1%)	0%	(1%)
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	15,764,510.82	98,547.17	95,609.95	2,895,348.77	18,854,016.71	2,010	เครื่อง	9,380.11	22,535,145.89	83,338.84	79,576.29	3,037,298.12	25,735,359.14	2,010	เครื่อง	12,803.66	36%	0%	36%
8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	15,764,510.82	98,547.17	95,609.95	8,686,046.31	24,644,714.25	1	ระบบ	24,644,714.25	22,535,145.89	83,338.84	79,576.29	9,111,894.35	31,809,955.37	1	ระบบ	31,809,955.37	29%	0%	29%
9. ด้านแผนงาน	11,830,635.36	1,402,277.95	194,659.42	205,700.57	13,633,273.30	1	ด้าน	13,633,273.30	10,292,246.52	1,385,040.96	234,398.52	159,223.67	12,070,909.66	1	ด้าน	12,070,909.66	(11%)	0%	(11%)
10. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	5,275,194.98	128,129.11	49,164.20	115,321.94	5,567,810.23	1	ด้าน	5,567,810.23	3,658,971.70	318,250.85	38,635.00	70,243.58	4,086,101.12	1	ด้าน	4,086,101.12	(27%)	0%	(27%)
11. ด้านงานสารบรรณ	90,107,951.75	3,548,038.02	42,747,640.16	19,927,255.80	156,330,885.73	111,700	หนังสือเข้าออก	1,399.56	95,705,068.23	2,957,299.65	10,965,382.06	20,319,934.57	129,947,684.53	97,862	หนังสือเข้าออก	1,327.87	(17%)	(12%)	(5%)
12. ด้านนิติการ	3,943,545.12	467,425.98	64,886.47	68,566.86	4,544,424.43	1	ด้าน	4,544,424.43	3,430,748.84	461,680.32	78,132.84	53,074.56	4,023,636.55	1	ด้าน	4,023,636.55	(11%)	0%	(11%)
13. ด้านยานพาหนะ	818,250.12	52,500.00	-52,500.00	1,526,802.50	2,345,052.62	175,420	กิโลเมตร	13.37	828,570.45	0.00	0.00	1,470,197.07	2,298,767.52	168,861	กิโลเมตร	27.31	(2%)	(4%)	104%
ต้นทุนรวม	#####	195,991,284.28	104,332,622.73	194,334,451.50	#####				#####	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	#####						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

1. โบราณสถานได้รับการอนุรักษ์	เหตุผล	-
2. การอนุรักษ์โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ	เหตุผล	-
3. การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ	เหตุผล	การอนุรักษ์เอกสารจดหมายเหตุ มีปริมาณรายการที่ลดลงอย่างมาก จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณเพิ่มขึ้น
4. การอนุรักษ์ พัฒนาองค์ความรู้ เผยแพร่ ด้านนาฏศิลป์และดนตรี		
5. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	เหตุผล	ต้นทุนโดยรวมมีปริมาณไม่แตกต่างจากปีก่อน แต่จำนวนกิจกรรมในการสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ในด้านต่าง ๆ สามารถกระทำได้มากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณลดลง
6. การสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ ด้านสถาปัตยกรรม		
7. พิธีไหว้ครู เผยแพร่ สืบทอด สร้างสรรค์งานทางด้านช่างสิบหมู่		
8. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในอุทยานประวัติศาสตร์	เหตุผล	เนื่องจาก งบประมาณที่ได้รับมีจำนวนลดลง ประกอบกับ จำนวนแหล่งในการพัฒนาการเรียนรู้อยู่ในอุทยานประวัติศาสตร์ มีเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9. การพัฒนาแหล่งเรียนรู้ในหอสมุด	เหตุผล	เนื่องจาก งบประมาณที่ได้รับมีจำนวนลดลง ประกอบกับ จำนวนแหล่งในการพัฒนาการเรียนรู้อยู่ในหอสมุด มีเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

1. ด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล	-
2. ด้านการพัสดุ	เหตุผล	เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับงบกลางในการจัดทำที่ค้นหนังสือ งานพระราชทานเพลิงพระศพสมเด็จพระอริยวงศาคตญาณ สมเด็จพระสังฆราชสกลมหาสังฆปริณายก โดยดำเนินการเบิกจ่ายเงินที่ส่วนกลาง ในปีปัจจุบันไม่มีเหตุดังกล่าว จึงทำให้ต้นทุนลดลง
3. ด้านบริหารบุคคล	เหตุผล	-
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	เหตุผล	-

5. ด้านเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	เหตุผล	
6. ด้านตรวจสอบภายใน	เหตุผล	-
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	เหตุผล	ได้รับเงินงบประมาณเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณสูงขึ้น
8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	เหตุผล	ได้รับเงินงบประมาณเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณสูงขึ้น
9. ด้านแผนงาน	เหตุผล	-
10. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล	มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณที่น้อยลง
11. ด้านงานสารบรรณ	เหตุผล	-
12. ด้านนิติการ	เหตุผล	-
13. ด้านยานพาหนะ	เหตุผล	ปริมาณระยะทางที่ได้จากการใช้งานมีจำนวนลดลง จึงให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณสูงขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ต.ค.2557-ก.ย.2558)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ต.ค.2558- ก.ย.2559)								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	1,418,960,099.91	147,187,112.97	67,119,495.45	115,893,872.92	1,749,160,581.26	766,485	รายการ	2,282.05	1,313,600,097.44	104,667,602.00	25,284,990.54	118,783,415.81	1,562,336,105.79	573,338	รายการ	2,724.98	(11%)	(25%)	19%
2. กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	502,983,295.29	19,798,540.79	22,253,943.36	26,958,347.37	571,994,126.81	229	กิจกรรม	2,497,790.95	491,690,836.92	14,810,503.33	11,297,535.28	41,034,658.79	558,833,534.33	396	กิจกรรม	1,411,195.79	(2%)	73%	(44%)
3. พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม	590,335,760.48	29,005,630.52	14,959,183.92	51,482,231.21	685,782,806.12	13	แหล่ง	52,752,523.55	437,419,415.23	28,151,690.67	7,423,828.73	51,217,509.00	524,212,443.64	18	แหล่ง	29,122,913.54	(24%)	38%	(45%)
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ ว่างทอง									-	19,587,578.80	-	27,478,410.79	47,065,989.59						
ต้นทุนรวม	2,512,279,155.68	195,991,284.28	104,332,622.73	194,334,451.50	3,006,937,514.19				2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ เหตุผล -
- กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมาก เนื่องจาก จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสร้างสรรค์ สืบสานและเผยแพร่ มีจำนวนมากขึ้น
- พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมาก เนื่องจาก เงินงบประมาณและงบกลางที่ได้รับในปี 2559 มีจำนวนลดลง และจำนวนแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนาน้อยลงกว่าปีก่อน

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ต.ค.2557-ก.ย.2558)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ต.ค.2558- ก.ย.2559)								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	1,418,960,099.91	147,187,112.97	67,119,495.45	115,893,872.92	1,749,160,581.26	766,485	รายการ	2,282.05	1,313,600,097.44	104,667,602.00	25,284,990.54	118,783,415.81	1,562,336,105.79	573,338	รายการ	2,724.98	(11%)	(25%)	19%
2. กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่	502,983,295.29	19,798,540.79	22,253,943.36	26,958,347.37	571,994,126.81	229	กิจกรรม	2,497,790.95	491,690,836.92	14,810,503.33	11,297,535.28	41,034,658.79	558,833,534.33	396	กิจกรรม	1,411,195.79	(2%)	73%	(44%)
3. พัฒนาแหล่งเรียนรู้และศิลปวัฒนธรรม	590,335,760.48	29,005,630.52	14,959,183.92	51,482,231.21	685,782,806.12	13	แหล่ง	52,752,523.55	437,419,415.23	28,151,690.67	7,423,828.73	51,217,509.00	524,212,443.64	18	แหล่ง	29,122,913.54	(24%)	38%	(45%)
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ ว่างทอง									-	19,587,578.80	-	27,478,410.79	47,065,989.59						
ต้นทุนรวม	2,512,279,155.68	195,991,284.28	104,332,622.73	194,334,451.50	3,006,937,514.19				2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ เหตุผล -
- กิจกรรมสืบทอด สร้างสรรค์และเผยแพร่ เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมาก เนื่องจาก จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสร้างสรรค์ สืบสานและเผยแพร่ มีจำนวนมากขึ้น
- พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมาก เนื่องจาก เงินงบประมาณและงบกลางที่ได้รับในปี 2559 มีจำนวนลดลง และจำนวนแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนาน้อยลงกว่าปีก่อน

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ต.ศ.2557-ก.ย.2558)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ต.ศ.2558- ก.ย.2559)								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. อนุรักษ์ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม	1,418,960,099.91	147,187,112.97	67,119,495.45	115,893,872.92	1,749,160,581.26	766,485	รายการ	2,282.05	1,313,600,097.44	104,667,602.00	25,284,990.54	118,783,415.81	1,562,336,105.79	573,338	รายการ	2,724.98	(11%)	(25%)	19%
2. ศิลปวัฒนธรรม ได้รับการสร้างสรรค์ ศิลปสานและเผยแพร่	502,983,295.29	19,798,540.79	22,253,943.36	26,958,347.37	571,994,126.81	229	กิจกรรม	2,497,790.95	491,690,836.92	14,810,503.33	11,297,535.28	41,034,658.79	558,833,534.33	396	กิจกรรม	1,411,195.79	(2%)	73%	(44%)
3. แหล่งเรียนรู้ และแหล่งศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนา	590,335,760.48	29,005,630.52	14,959,183.92	51,482,231.21	685,782,806.12	13	แหล่ง	52,752,523.55	437,419,415.23	7,423,828.73	51,217,509.00	524,212,443.64	18	แหล่ง	29,122,913.54	(24%)	38%	(45%)	
* วิทยาลัยนาฏศิลป์ อ่างทอง									-	19,587,578.80	-	27,478,410.79	47,065,989.59						
ต้นทุนรวม	2,512,279,155.68	195,991,284.28	104,332,622.73	194,334,451.50	3,006,937,514.19				2,242,710,349.59	167,217,374.81	44,006,354.56	238,513,994.39	2,692,448,073.35						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- การอนุรักษ์มรดกทางศิลปวัฒนธรรมของชาติ เหตุผล -
- กิจกรรมศิลปหัตถ์ สร้างสรรค์และเผยแพร่ เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมาก เนื่องจาก จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสร้างสรรค์ ศิลปสานและเผยแพร่ มีจำนวนมากขึ้น
- พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมาก เนื่องจาก เงินงบประมาณและงบกลางที่ได้รับในปี 2559 มีจำนวนลดลง และจำนวนแหล่งเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรมได้รับการพัฒนาน้อยลงกว่าปีก่อน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2558			ปีงบประมาณ พ.ศ.2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	-	8,613,369.05	8,613,369.05	-	5,943,293.48	5,943,293.48	-	(31%)	(31%)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนรวม	-	8,613,369.05	8,613,369.05	-	5,943,293.48	5,943,293.48	-	(31%)	(31%)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	เหตุผล	-
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	เหตุผล	-
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	เหตุผล	-
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	เหตุผล	ค่าใช้จ่ายตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค ในหลาย ๆ ศูนย์ต้นทุน มีจำนวนลดลงอย่างมาก จึงทำให้ต้นทุนรวมมีจำนวนลดลง
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	เหตุผล	-
6. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	เหตุผล	-
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	เหตุผล	-