



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาห้วยโสมง สำนักชลประทานที่ ๕ โทร. - โทรสาร ๐-๔๒๔๓-๑๐๗๙

ที่ สขป๕.๑๔/๑๔๔/๒๕๕๗

วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

เรียน ผจ.ขป.๕

ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี เลขที่ กงบ.๑๓๘/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗
แจ้งให้สำนักชลประทาน จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ตามหลักเกณฑ์
วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาห้วยโสมง ขอส่งรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๕๖ มีรายละเอียดตามที่แนบมา ดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS
๒. รายละเอียดแสดงปริมาณงานของกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลัก
๓. รายละเอียดแสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อย
ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลัก
๔. รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

ทั้งนี้ได้สำเนาเป็นไฟล์เอกสารที่ E-mail address : jsn5_rid5@yahoo.com ไปพร้อมแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายประละมา สีวาปี)

ผจ.ค.บ.ห้วยโสมง

รักษาการแทน ผอ.ค.บ.ห้วยโสมง

รายงานผลการตรวจสอบการระบุงค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS

ชื่อหน่วยงาน	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาห้วยโมง	รหัสศูนย์ต้นทุน	๐๗๐๐๓๐๐๑๙๘
หน่วยเบิกจ่าย	โครงการชลประทานจังหวัดหนองคาย	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	๐๗๐๐๓๐๐๐๕๙

ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุงค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ แล้วปรากฏว่า

๑. การระบุงรหัสศูนย์ต้นทุน



ถูกต้อง



ไม่ถูกต้อง และได้แจ้งปรับปรุงรหัสศูนย์ต้นทุนแล้ว

๒. ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖



ถูกต้อง



ไม่ถูกต้อง และได้แจ้งปรับปรุงข้อมูลค่าใช้จ่ายแล้ว

๓. การระบุงรหัสกิจกรรมย่อยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖



ถูกต้อง



ไม่ถูกต้อง และได้แจ้งปรับปรุงรหัสกิจกรรมย่อยแล้ว


ปัญหา/อุปสรรค

-

ข้อเสนอแนะ

-

ลงชื่อ



(นายประละมา สีวาปี)

ผจน.คบ.ห้วยโมง

รักษาการแทน ผอ.คบ.ห้วยโมง

รายละเอียดปริมาณงานกิจกรรมย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ.2556

ลำดับ ที่	รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	ปริมาณงาน	หน่วยนับ
41	206	สขป.03 การซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	6.00	แห่ง
42	207	สขป.04 การขุดลอกคลอง	24,025.00	ลบ.ม.
48	213	สขป.10 การพัฒนากระบวนการจัดการน้ำชลประทาน	9.00	โครงการ

รายละเอียดปริมาณงานผลผลิตย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ.2556

ลำดับที่	ผลผลิตย่อย	ปริมาณงาน	หน่วยนับ
1	บริหารการส่งน้ำและระบายน้ำ	53,625.94	ไร่
2	การซ่อมแซมโครงการชลประทาน	5	แห่ง
3	การบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	1	แห่ง
4	การปรับปรุงโครงการชลประทาน		แห่ง
5	การปรับปรุงสิ่งก่อสร้างอื่น		แห่ง
6	การปรับปรุงระบบชลประทาน		แห่ง
7	การก่อสร้างจัดรูปที่ดินและอาคารประกอบ		ไร่
8	การก่อสร้างคูน้ำและอาคารประกอบ		ไร่
9	การจัดการงานก่อสร้างโครงการเพื่อเพิ่มพื้นที่ชลประทาน		โครงการ
10	การก่อสร้างแหล่งน้ำและระบบส่งน้ำเพื่อชุมชน/ชนบท		แห่ง
11	การก่อสร้างโครงการก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า		แห่ง
12	การสนับสนุนแหล่งน้ำ		แห่ง
13	การสนับสนุนการพัฒนา		แห่ง
14	การพัฒนาอาชีพและส่งเสริมรายได้โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนัง		ไร่
15	การก่อสร้างอื่น ๆ		แห่ง
16	การจัดการความปลอดภัยเขื่อน		แห่ง
17	การก่อสร้างแก้มลิง		แห่ง
18	การซ่อมแซมเพื่อฟื้นฟูโครงสร้างพื้นฐานด้านการชลประทานที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติ		รายการ
19	ก่อสร้างโครงการคลองสียัด		โครงการ
20	ก่อสร้างโครงการประแสร์		โครงการ
21	ก่อสร้างโครงการเขื่อนแควน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ		โครงการ
22	ก่อสร้างโครงการก๊วกคองมา		โครงการ
23	ก่อสร้างโครงการผันน้ำจากพื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยาฝั่งตะวันออก-อ่างเก็บน้ำบางพระ		โครงการ
24	ก่อสร้างโครงการผันน้ำจากพื้นที่จังหวัดจันทบุรีไปยังแหล่งเก็บกักน้ำจังหวัดระยอง		โครงการ
25	ก่อสร้างโครงการพัฒนาลุ่มน้ำตาปี-พุมดวง จังหวัดสุราษฎร์ธานี		โครงการ
26	ก่อสร้างโครงการบรรเทาอุทกภัยเมืองจันทบุรี (แผนระยะที่ 2)		โครงการ
27	ก่อสร้างโครงการเขื่อนทด่น้ำจาก จังหวัดอุดรดิตถ์		โครงการ
28	ก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำคลองหลวง จังหวัดชลบุรี		โครงการ
29	ก่อสร้างโครงการห้วยโสมงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดปราจีนบุรี		โครงการ
30	ก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี		โครงการ
31	ก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำห้วยน้ำร้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดอุดรดิตถ์		โครงการ

รายละเอียดปริมาณงานกิจกรรมหลัก ปีงบประมาณ พ.ศ.2556

ลำดับที่	กิจกรรมหลัก	ปริมาณงาน	หน่วยนับ
1	การบริหารการส่งน้ำระบายน้ำและบำรุงรักษาระบบชลประทาน	53.625.94	ไร่
2	การปรับปรุงระบบชลประทาน		รายการ
3	การจัดการงานก่อสร้างโครงการเพื่อเพิ่มพื้นที่ชลประทาน		โครงการ
4	การจัดการงานก่อสร้างแหล่งน้ำและระบบส่งน้ำเพื่อชุมชน/ชนบท		แห่ง
5	การสนับสนุนแหล่งน้ำ		แห่ง
6	การสนับสนุนการพัฒนา		แห่ง
7	ป้องกันและบรรเทาอุทกภัยพื้นที่เกษตรกรรมและพื้นที่เขตเศรษฐกิจ		รายการ
8	โครงการฟื้นฟูโครงสร้างพื้นฐานด้านการชลประทานที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติ		รายการ
9	ก่อสร้างโครงการคลองสียัด		โครงการ
10	ก่อสร้างโครงการประแสร์		โครงการ
11	ก่อสร้างโครงการเขื่อนแควน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ		โครงการ
12	ก่อสร้างโครงการกัวคองมา จังหวัดลำปาง		โครงการ
13	ก่อสร้างโครงการผันน้ำจากพื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยาฝั่งตะวันออก-อ่างเก็บน้ำบางพระ		โครงการ
14	ก่อสร้างโครงการผันน้ำจากพื้นที่จังหวัดจันทบุรีไปยังแหล่งเก็บกักน้ำจังหวัดระยอง		โครงการ
15	ก่อสร้างโครงการพัฒนาลุ่มน้ำตาปี-พุมดวง จังหวัดสุราษฎร์ธานี		โครงการ
16	ก่อสร้างโครงการบรรเทาอุทกภัยเมืองจันทบุรี(แผนระยะที่ 2)		โครงการ
17	ก่อสร้างโครงการเขื่อนทดน้ำผาจุ จังหวัดอุดรธานี		โครงการ
18	ก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำคลองหลวง จังหวัดชลบุรี		โครงการ
19	ก่อสร้างโครงการห้วยโสมงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดปราจีนบุรี		โครงการ
20	ก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี		โครงการ
21	ก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำห้วยน้ำร้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดอุดรธานี		โครงการ

รายละเอียดปริมาณงานผลผลิตหลัก ปีงบประมาณ พ.ศ.2556

ลำดับที่	ผลผลิตหลัก	ปริมาณงาน	หน่วยนับ
1	การจัดการน้ำชลประทาน	0.054	ล้านไร่
2	การจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน		ไร่
3	สนับสนุนโครงการพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ		แห่ง
4	การป้องกันและบรรเทาภัยจากน้ำ		ล้านไร่
5	โครงการฟื้นฟูโครงสร้างพื้นฐานด้านการชลประทานที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติ		รายการ
ค1	โครงการคลองสี่แยก		โครงการ
ค2	โครงการประแสร์		โครงการ
ค3	โครงการเขื่อนแควน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ		โครงการ
ค4	โครงการกักคอกหมา จังหวัดลำปาง		โครงการ
ค5	โครงการผันน้ำจากพื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยาฝั่งตะวันออก-อ่างเก็บน้ำบางพระ		โครงการ
ค6	โครงการผันน้ำจากพื้นที่จังหวัดจันทบุรีไปยังแหล่งเก็บกักน้ำจังหวัดระยอง		โครงการ
ค7	โครงการพัฒนาลุ่มน้ำตาปี - พุมดวง จังหวัดสุราษฎร์ธานี		โครงการ
ค8	โครงการบรรเทาอุทกภัยเมืองจันทบุรี (แผนระยะที่ 2)		โครงการ
ค9	โครงการเขื่อนทดน้ำผาจุก จังหวัดอุดรดิตถ์		โครงการ
ค10	โครงการอ่างเก็บน้ำคลองหลวง จังหวัดชลบุรี		โครงการ
ค11	โครงการห้วยโสมงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดปราจีนบุรี		โครงการ
ค12	โครงการก่อสร้างอ่างเก็บน้ำมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี		โครงการ
ค13	โครงการก่อสร้างอ่างเก็บน้ำห้วยน้ำร้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดอุดรดิตถ์		โครงการ

รายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	เกณฑ์

รายละเอียดการปันส่วนระหว่างกิจกรรมย่อย

กิจกรรมตัวส่ง	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรมตัวรับ

รายละเอียดการปันส่วนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กิจกรรมย่อย	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ผลผลิตย่อย	เกณฑ์
สขป.03 การซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	2,166,566.86	การซ่อมแซมโครงการชลประทาน	0.56
	1,699,651.58	การบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	0.44
สขป.04 การขุดลอกคลอง	678,215.40	การซ่อมแซมโครงการชลประทาน	1.00
สขป.10 การพัฒนากระบวนการจัดการน้ำชลประทาน	286,839.00	บริหารการส่งน้ำและระบายน้ำ	1.00

โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาห้วยโมง

รายงานต้นทุนการผลิต

ประจำปีงบประมาณ 2556

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
เงินช่วยการศึกษาบุตร			264,275.00	264,275.00
เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ			54,254.00	54,254.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	9,500.00			9,500.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง	11,280.00			11,280.00
ค่าที่พัก	25,260.00			25,260.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ	46,956.45			46,956.45
ค่าวัสดุ	85,075.39			85,075.39
ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	4,539,538.84			4,539,538.84
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	832,313.11			832,313.11
ค่าไฟฟ้า	6,937,242.84			6,937,242.84
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	98,806.81			98,806.81
ค่าโทรศัพท์	57,720.23			57,720.23
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	7,544.00			7,544.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	191,600.00			191,600.00
ค่าตอบแทนอื่น	116,400.00			116,400.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	8,625.20	60,876.80		69,502.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,000.12			4,000.12
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	12,120.48			12,120.48
รวมต้นทุนการผลิต	12,983,983.47	60,876.80	318,529.00	13,363,389.27

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

XXXXXX

บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

รวมต้นทุนการผลิต

XXXXXX

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
สขป.03 การซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	10,367,390.14	-	254,823.20	68,498.08	10,690,711.42	6.00	แห่ง	1,781,785.24
สขป.04 การขุดลอกคลอง	1,814,293.27	-	44,594.06	11,987.16	1,870,874.50	24,025.00	ลบ.ม.	77.87
สขป.10 การพัฒนากระบวนการจัดการน้ำชลประทาน	777,554.26	-	19,111.74	5,137.36	801,803.36	9.00	โครงการ	89,089.26
รวมต้นทุนผลผลิต	12,959,237.67	-	318,529.00	85,622.60	13,363,389.27			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การบริหารการส่งน้ำและบำรุงรักษาระบบชลประทาน	12,959,237.67	-	318,529.00	85,622.60	13,363,389.27	53,625.94	ไร่	249.20
รวมต้นทุนผลผลิต	12,959,237.67	0.00	318,529.00	85,622.60	13,363,389.27			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลประโยชน์แยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
บริหารการส่งน้ำและระบายน้ำ	777,554.26		19,111.74	5,137.36	801,803.36	53,626	ไร่	14.95
การซ่อมแซมโครงการชลประทาน	7,620,031.75		187,295.05	50,346.08	7,857,672.89	5	แห่ง	1,571,534.58
การบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	4,561,651.66		112,122.21	30,139.16	4,703,913.02	1	แห่ง	4,703,913.02
รวมต้นทุนผลผลิต	12,959,237.67	0.00	318,529.00	85,622.60	13,363,389.26			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดทำน้ำชลประทาน	12,959,237.67	-	318,529.00	85,622.60	13,363,389.27	0.054	ล้านไร่	247,470,171.74
รวมต้นทุนผลผลิต	12,959,237.67	-	318,529.00	85,622.60	13,363,389.27			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 (ค.ศ.54 - ก.ย.55)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ค.ศ.55 - ก.ย.56)					ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด)	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
สพป.03 การซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	9,373,643.77	16.00	แห่ง	585,852.74	สพป.03 การซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	10,690,711	6.00	แห่ง	1,781,785.24	14.05	-10.00	204.14
สพป.04 การขุดลอกคลอง	33,646,374.42	1,035,182.00	ลบ.ม.	32.50	สพป.04 การขุดลอกคลอง	1,870,874.50	24,025.00	ลบ.ม.	77.87	-94.44	-1,011,157.00	139.59
สพป.10 การพัฒนากระบวนการจัดการน้ำชลประทาน	300,424.30	22.00	โครงการ	13,655.65	สพป.10 การพัฒนากระบวนการจัดการน้ำชลประทาน	801,803.36	9.00	โครงการ	89,089.26	166.89	-13.00	552.40
รวมต้นทุนผลผลิต	43,320,442.49					13,363,389.27						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ สพป.03 การซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงการชลประทาน

กิจกรรมย่อยที่ สพป.04 การขุดลอกคลอง

กิจกรรมย่อยที่ สพป.10 การพัฒนากระบวนการจัดการน้ำชลประทาน

ทุกกิจกรรมย่อยต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จากผลการรายการกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ 2556 ลดลงเหลือเพียง 3 กิจกรรม จากปีงบประมาณ 2555 ที่มี 6 กิจกรรม ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนงบดำเนินงานที่ลงในแต่ละกิจกรรมย่อยเพิ่มมากขึ้น (ปีงบประมาณ 2556 ไม่มีงานปรับปรุง)

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 (ต.ค.54 - ก.ย.55)				ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)				ผลการเปรียบเทียบ				
ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
บริหารการส่งน้ำและระบายน้ำ	11,995,826.87	53,625.94	ไร่	223.69	บริหารการส่งน้ำและระบายน้ำ	801,803.36	53,625.94	ไร่	14.95	-93.32	0.00	-93.32
การซ่อมแซมโครงการชลประทาน	35,802,312.49	16.00	แห่ง	2,237,644.53	การซ่อมแซมโครงการชลประทาน	7,857,672.89	5.00	แห่ง	1,571,534.58	-78.05	-11.00	-29.77
การบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	7,217,705.70	1.00	แห่ง	7,217,705.70	การบำรุงรักษาโครงการชลประทาน	4,703,913.02	1.00	แห่ง	4,703,913.02	-34.83	0.00	-34.83
รวมต้นทุนผลผลิต						13,363,389.26						

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อย บริหารการส่งน้ำและระบายน้ำ

ผลผลิตย่อย การซ่อมแซมโครงการ

ผลผลิตย่อย การบำรุงรักษาโครงการชลประทาน

ทุกผลผลิตย่อยต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยลดลง สาเหตุจาก ปีงบประมาณ 2556 โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาน้ำไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณในส่วนของการลงทุนน้อยกว่าเดิมมาก

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 (ต.ค.54 - ก.ย.55)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)					ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตหลัก	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด)	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
การจัดการน้ำชลประทาน	58,751,367.05	0.054	ล้านไร่	1,087,988,278.70	การจัดการน้ำชลประทาน	13,363,389.27	0.054	ล้านไร่	247,470,171.74	-77.25	0.00	-77.25
รวมต้นทุนผลผลิต	58,751,367.05					13,363,389.27						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลัก การจัดการน้ำชลประทาน ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 77.25% เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2556 โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทห้วยไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณในส่วนงบลงทุนน้อยกว่าเดิมมาก

[illegible][illegible]

[๒๖] ที่ ๑๑ รายงานเกี่ยวกับพฤติกรรมการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

[illegible]

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2555			ปีงบประมาณ พ.ศ.2556			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 9									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 10									
รวมต้นทุนผลผลิต									

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 เหตุผล.....

This image is a completely blank white document with no visible content, text, or markings.