

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2562

(หน่วย : บาท)

	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	807,684,467.47	1,903,600.00	68,349,103.39	877,937,170.86
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	14,956,782.46	187,370.00	-	15,144,152.46
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	27,357,912.60	203,122.00	-	27,561,034.60
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	239,586,852.16	-3,275,476.89	-	236,311,375.27
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	39,909,705.11	10,569,630.20	114,110.10	50,593,445.41
6	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	39,542,940.00	-	-	39,542,940.00
7	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน -หน่วยงานภาครัฐ	-	846,378.00	-	846,378.00
8	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	96.00	2.00	281.92	379.92
9	ค่าใช้จ่ายอื่น	1,152,347.80	-	-	1,152,347.80
	ต้นทุนรวม	1,170,191,103.60	10,434,625.31	68,463,495.41	1,249,089,224.32

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2562 (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		1,376,846,499.76
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต		
5101020116 เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	60,192.00	
5101040102 บ้านอุปถัมภ์	66,233,338.55	
5101040105 เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	1,431,496.00	
5101040106 เงินบำเหน็จ	1,159,389.20	
5101040108 เงินบำเหน็จดำรงชีพ	8,537,352.80	
5101040202 เงินช่วยการศึกษาบุตร	323,500.00	
5101040204 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	5,373,688.90	
5101040205 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	703,143.73	
5101040206 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ	214,000.00	
5101040207 ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ	34,184.75	
5209010112 TE-หน่วยงานส่งเสริมเงินเบิกเกินเงินเดือนให้กรมบัญชีกลาง	9,449,622.48	
5210010102 TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	7,990,891.68	
5210010103 TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	1,723,598.17	
5210010105 TE-ปรับเงินฝากคลัง	24,522,877.18	127,757,275.44
รวมต้นทุนผลิต		<u>1,249,089,224.32</u>

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ 2562

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายโดยตรง													ค่าใช้จ่ายทางอ้อม			รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนให้สอน วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงานรักษา ความมั่นคงของ ประเทศ	ค่าใช้จ่าย อุดหนุน - หน่วยงาน ภาครัฐ	ค่าจำหน่าย จากการขาย สินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทนให้สอน วัสดุและ สาธารณูปโภค	รวม			
	5101	5102													5103	5104	
ศูนย์ต้นทุนหลัก	27,600,389.22	3,683,303.50	21,863,615.35	62,330,435.47	2,956,150.05	2,308,410.00	0.00	1.00	0.00	120,742,304.59	24,688,489.84	14,561,779.49	39,250,269.33	159,992,573.92			
1 กศพ. (04)	2,314,144.49	268,100.00	2,090,339.11	2,289,825.72	5,884.84	1,200.00	0.00	0.00	0.00	6,969,494.16	1,690,084.54	996,846.65	2,686,931.19	9,656,425.35			
2 กศร. (05)	1,820,404.00	0.00	863,043.00	2,492,565.85	2,316.55	465,520.00	0.00	0.00	0.00	5,643,849.40	1,491,251.06	879,570.57	2,370,821.64	8,014,671.04			
3 กศบ. (06)	2,453,510.50	9,900.00	938,779.29	1,132,865.44	721.40	17,400.00	0.00	0.00	0.00	4,553,176.63	1,391,834.33	820,932.54	2,212,766.86	6,765,943.49			
4 กศน. (07)	1,381,080.40	157,850.00	863,866.36	6,917,125.07	12,000.00	181,200.00	0.00	0.00	0.00	9,513,121.83	1,855,779.10	1,094,576.71	2,950,355.82	12,463,477.65			
5 กศป. (08)	1,716,978.87	120,450.00	231,742.65	1,729,951.74	252,689.82	20,400.00	0.00	1.00	0.00	4,072,214.08	1,557,528.89	918,662.60	2,476,191.49	6,548,405.57			
6 กศส. (09)	3,123,662.45	9,900.00	2,868,830.15	2,771,759.04	2,241,575.11	208,840.00	0.00	0.00	0.00	11,224,566.75	2,154,029.31	1,270,490.83	3,424,520.14	14,649,086.89			
7 กศพ. (10)	1,307,224.16	608,547.00	734,893.27	1,217,860.17	0.00	5,200.00	0.00	0.00	0.00	3,873,724.60	1,391,834.33	820,932.54	2,212,766.86	6,086,491.46			
8 กศค. (17)	1,272,247.72	357,635.00	3,050,866.44	12,894,774.80	42,672.80	690,975.00	0.00	0.00	0.00	18,309,171.76	2,518,557.35	1,485,496.97	4,004,054.32	22,313,226.08			
9 กศร. (18)	1,632,007.00	86,080.00	301,977.10	1,118,823.30	9,059.86	158,750.00	0.00	0.00	0.00	3,306,697.26	1,524,389.98	899,116.59	2,423,506.56	5,730,203.82			
10 กศน. (19)	1,367,210.35	765,651.30	4,409,720.83	3,739,975.60	0.00	31,800.00	0.00	0.00	0.00	10,314,358.08	1,557,528.89	918,662.60	2,476,191.49	12,790,549.57			
11 ศพท.5 (22)	745,548.75	0.00	511,510.11	3,181,586.76	45,500.29	6,000.00	0.00	0.00	0.00	4,490,145.91	695,917.16	410,466.27	1,106,383.43	5,596,529.34			
12 ศพท.2 (23)	303,683.73	32,480.00	256,020.00	2,045,769.60	12,512.45	0.00	0.00	0.00	0.00	2,650,465.78	397,666.95	234,552.15	632,219.10	3,282,684.88			
13 ศพท.4 (24)	1,380,219.98	0.00	268,863.00	2,953,171.23	40,216.23	0.00	0.00	0.00	0.00	4,642,470.44	662,778.25	390,920.25	1,053,698.51	5,696,168.95			
14 ศพท.8 (25)	936,497.62	8,000.00	560,408.00	1,982,567.57	3,503.75	0.00	0.00	0.00	0.00	3,490,976.94	530,222.60	312,736.20	842,958.80	4,333,935.74			
15 ศพท.จศต. (26)	618,862.71	206,670.00	469,527.00	4,117,080.98	52,100.10	45,000.00	0.00	0.00	0.00	5,509,240.79	828,472.81	488,650.32	1,317,123.13	6,826,363.92			
16 ศพท.1 (29)	399,670.10	0.00	151,964.46	654,175.30	17,910.94	0.00	0.00	0.00	0.00	1,223,720.80	298,250.21	175,914.11	474,164.33	1,697,885.13			
17 ศพท.3 (30)	263,476.96	0.00	114,990.00	657,390.60	29,159.67	0.00	0.00	0.00	0.00	1,065,017.23	198,833.48	117,276.08	316,109.55	1,381,126.78			
18 ศพท.6 (31)	1,108,686.06	0.00	282,686.00	621,895.32	10,377.71	0.00	0.00	0.00	0.00	2,023,645.09	430,805.86	254,098.17	684,904.03	2,708,549.12			
19 ศพท.7 (32)	306,800.00	0.00	211,260.00	818,973.70	25,706.39	0.00	0.00	0.00	0.00	1,362,740.09	265,111.30	156,368.10	421,479.40	1,784,219.49			
20 ศพท.9 (33)	293,153.39	0.00	509,066.10	777,208.74	41,106.19	3,600.00	0.00	0.00	0.00	1,624,134.42	331,389.13	195,460.13	526,849.25	2,150,983.67			
21 กศบ. (34)	1,670,271.86	0.00	750,899.70	1,611,583.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,032,755.45	1,358,695.41	801,386.52	2,160,081.94	6,192,837.39			
22 ศพท. (35)	559,656.00	0.00	36,491.00	291,000.00	0.00	344,650.00	0.00	0.00	0.00	1,231,797.00	0.00	0.00	0.00	1,231,797.00			
23 ศพท. (36)	625,392.12	1,052,040.20	1,385,871.78	6,312,505.05	111,135.95	127,875.00	0.00	0.00	0.00	9,614,820.10	1,557,528.89	918,662.60	2,476,191.49	12,091,011.59			
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	804,107,998.65	11,460,848.96	5,697,419.25	146,714,252.03	47,637,295.36	37,234,530.00	846,378.00	378.92	1,152,347.80	1,054,851,448.97	21,540,293.15	12,704,908.28	34,245,201.43	1,089,096,650.40			
1 กศพ. (00)	3,842,747.84	201,955.00	839,208.06	48,992,989.28	20,458,944.84	35,291,600.00	846,378.00	366.92	0.00	110,474,189.94	3,943,550.59	2,325,975.52	6,269,506.11	116,743,696.05			
2 สศท. (01)	775,605,761.69	291,176.00	134,651.95	49,485,216.95	8,313,996.06	0.00	0.00	2.00	0.00	833,830,804.65	2,617,974.09	1,544,135.01	4,162,109.10	837,992,913.75			
3 กศน. (02)	2,956,441.76	5,181,498.25	196,307.00	1,349,478.99	2,638,214.28	0.00	0.00	9.00	0.00	12,321,949.28	1,690,084.54	996,846.65	2,686,931.19	15,008,880.47			
4 กศค. (03)	4,203,075.55	1,318,317.31	364,620.00	14,628,357.17	11,603,763.75	0.00	0.00	1.00	1,152,347.80	33,270,482.58	3,048,779.95	1,798,233.17	4,847,013.13	38,117,495.71			

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง										ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน ต่างประเทศ	ค่าจ้าง อุดหนุน - หน่วยงาน ภาครัฐ	ค่าจ้าง จากการขาย สินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	รวม		
	5101	5102	5103	5104	5105	5106	5107	5203	5212	รวม	5101	5104	รวม		
5 กพร. (11)	379,491.67	197,685.00	0.00	80,935.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	658,111.67	298,250.21	175,914.11	474,164.33	1,132,276.00	
6 กพค. (12)	2,827,793.36	2,344,871.00	0.00	1,517,617.50	37,542.27	0.00	0.00	0.00	0.00	6,727,824.13	1,656,945.63	977,300.64	2,634,246.26	9,362,070.39	
7 กพย. (13)	1,487,120.88	1,279,713.00	18,440.00	1,442,771.81	13,938.67	0.00	0.00	0.00	0.00	4,241,984.36	1,093,584.11	645,018.42	1,738,602.53	5,980,586.89	
8 กคธ. (14)	121,220.00	53,800.00	0.00	110,444.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	285,464.21	298,250.21	175,914.11	474,164.33	759,628.54	
9 กคธ. (16)	419,852.64	0.00	36,483.00	813,824.24	445.84	0.00	0.00	0.00	0.00	1,270,605.72	729,056.08	430,012.28	1,159,068.36	2,429,674.08	
10 กพพค. (20)	3,798,420.46	496,219.40	1,393,178.00	5,486,892.96	4,505,693.47	1,792,750.00	0.00	0.00	0.00	17,473,154.29	2,286,584.97	1,348,674.88	3,635,259.84	21,108,414.13	
11 กพภ. (21)	1,502,826.71	0.00	2,712,283.84	20,108,323.56	17,808.18	150,180.00	0.00	0.00	0.00	24,491,422.29	994,167.38	586,380.38	1,580,547.76	26,071,970.05	
12 กพพ. (27)	3,179,411.00	95,614.00	0.00	1,007,801.58	25,921.73	0.00	0.00	0.00	0.00	4,308,748.31	894,750.64	527,742.34	1,422,492.98	5,731,241.29	
13 คพพ. (28)	3,783,835.09	0.00	2,247.40	1,689,598.78	21,026.27	0.00	0.00	0.00	0.00	5,496,707.54	1,988,334.75	1,172,760.76	3,161,095.52	8,657,803.06	
สิ้นทบทวน	831,708,387.87	15,144,152.46	27,561,034.60	209,044,687.50	50,593,445.41	39,542,940.00	846,378.00	379.92	1,152,347.80	1,175,593,753.56	46,228,782.99	27,266,687.77	73,495,470.76	1,249,089,224.32	

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านอาญาพิเศษ	162,372,700.85	653,622.00	31,290,319.06	7,029,571.23	201,346,213.14	511.00	คดี	394,023.90
2	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านทรัพย์สินทางปัญญา	3,263,649.99	-	2,457,493.98	9,059.86	5,730,203.83	15.00	คดี	382,013.59
3	ต้นทุนการสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	4,521,580.03	-	1,774,135.72	252,689.82	6,548,405.57	24.00	คดี	272,850.23
4	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการเงินการธนาคารและการฟอกเงิน	8,006,622.70	-	1,919,386.73	1,793,260.09	11,719,269.52	43.00	คดี	272,541.15
5	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านภาษีอากร	10,097,091.54	270,000.00	2,084,386.10	12,000.00	12,463,477.64	33.00	คดี	377,681.14
6	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,864,807.27	-	1,900,414.83	721.40	6,765,943.50	15.00	คดี	451,062.90
7	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านอาชญากรรมระหว่างประเทศ	4,568,593.14	-	1,517,898.33	-	6,086,491.47	15.00	คดี	405,766.10
8	การปฏิบัติการพิเศษ	5,311,620.34	-	1,443,758.02	4,119.39	6,759,497.75	28.00	คดี	241,410.63
9	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษส่วนภูมิภาค	13,745,039.55	-	2,857,681.12	4,505,693.47	21,108,414.14	29.00	คดี	727,876.35
10	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษความมั่นคง	52,737,490.89	-	5,787,318.76	275,061.86	58,799,871.50	126.00	คดี	466,665.65
11	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการเงินอกระบบ	20,720,622.18	-	2,781,728.10	42,672.80	23,545,023.08	75.00	คดี	313,933.64
12	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการช่วยเหลือผู้ประสบภัยและประชาชนที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม	6,358,361.42	-	1,653,993.06	2,316.55	8,014,671.03	38.00	คดี	210,912.40
13	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการดำเนินงานด้านการข่าวและข้อมูลความมั่นคงและภัยแทรกซ้อน	10,351,656.75	-	1,628,218.89	111,135.95	12,091,011.59	11.00	คดี	1,099,182.87
14	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการค้ามนุษย์	2,362,776.40	-	346,929.12	20,840.04	2,730,545.57	3.00	คดี	910,181.86
15	การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษคุ้มครองผู้บริโภค	10,706,881.93	383,622.00	1,700,045.64	-	12,790,549.57	41.00	คดี	311,964.62
	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	967,908,697.64	-788,626.89	37,059,066.25	43,563,874.18	1,047,743,011.18			
1	งานด้านการเงินและการบัญชี	4,708,623.92	-	996,695.64	25,921.73	5,731,241.29	46,844.00	จำนวนเอกสารรายการ	122.35
2	งานด้านพัสดุ	187,907,419.76	-867,320.60	4,424,266.46	1,918,614.48	193,382,980.10	358.00	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	540,175.92
3	งานบริหารทรัพยากรบุคคล	7,509,250.00	-	1,815,278.13	37,542.27	9,362,070.40	1,342.00	จำนวนบุคลากร	6,976.21
4	การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	10,449,456.15	-	1,921,210.04	2,638,214.28	15,008,880.47	32,037.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	468.49
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	440,018.32	-	319,610.21	-	759,628.53	1,010.00	จำนวนวันคนงาน/ตรวจสอบ	752.11
6	งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสอบสวนคดีพิเศษ	18,663,416.60	-	2,547,568.96	9,283,011.00	30,493,996.56	2,117.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	14,404.34
7	งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	4,665,854.15	-	636,892.24	2,320,752.75	7,623,499.14	1.00	ระบบ	7,623,499.14

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
8 งานด้านแผนงาน	2,407,607.56	-	575,716.56	6,969.34	2,990,293.45	5.00	ด้าน	598,058.69
9 งานพัฒนาาระบบและบริหารราชการ	799,565.78	-	332,710.21	-	1,132,275.99	10.00	ด้าน	113,227.60
10 งานสารบรรณ	187,907,419.76	-867,320.60	4,424,266.46	1,918,614.48	193,382,980.10	1,322.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	146,280.62
11 งานด้านยานพาหนะ	93,953,709.88	-433,660.30	2,212,133.23	959,307.24	96,691,490.05	652,892.72	จำนวนมิเตอร์	148.10
12 งานคดีความเห็นแย้ง	6,580,031.53	-	2,056,745.25	21,026.27	8,657,803.05	53.00	ครั้ง	163,554.77
13 งานที่ปรึกษากฎหมาย	1,152,004.81	-	548,454.96	312.09	1,700,771.86	52.00	เรื่อง	32,707.15
14 อำนวยการและบริหารจัดการ	89,087,994.90	2,969,762.38	4,226,993.93	20,458,944.84	116,743,696.05	739,345.72	เรื่อง	157.90
15 งานด้านการจัดหาสิ่งพิมพ์	2,276,408.72	-	618,753.44	1,765.45	2,896,927.61	42.00	เรื่อง	68,974.47
16 งานด้านการประชาสัมพันธ์	219,225,323.05	-1,011,874.03	5,161,644.20	2,238,383.55	225,613,476.78	1,152.00	เรื่อง	195,845.03
17 งานด้านงบประมาณ	2,407,607.56	-	575,716.56	6,969.34	2,990,293.45	1,185,762,700.00	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร	0.00
18 งานด้านอาคารสถานที่	125,271,613.17	-578,213.73	2,949,510.97	1,279,076.32	128,921,986.73	53.00	ครั้ง	2,432,490.32
19 งานด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	493,716.35	-	235,052.12	133.75	728,902.22	41.00	เรื่อง	17,778.10
20 งานด้านการแก้ไขปัญหาเรื่องพิพาท	2,001,655.67	-	479,846.68	448,315.02	2,929,817.38	15.00	เรื่อง	195,321.16
ต้นทุนรวม	1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การสืบสวนสอบสวน	148,627,661.30	653,622.00	28,432,637.94	2,523,877.76	180,237,799.00	511.00	คดี	352,715.85
2 การปฏิบัติการพิเศษ,คุ้มครองพยาน	13,745,039.55	-	2,857,681.12	4,505,693.47	21,108,414.14	29.00	คดี	727,876.35
3 อำนวยการและบริหารจัดการ	967,908,697.64	-788,626.89	37,059,066.25	43,563,874.18	1,047,743,011.18	1,478,693.44	ครั้ง	708.56
ต้นทุนรวม	1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 สืบสวนสอบสวนคดีพิเศษ	162,372,700.85	653,622.00	31,290,319.06	7,029,571.23	201,346,213.14	511.00	คดี	394,023.90
2 พัฒนาบุคลากร	17,958,706.15	-	3,736,488.17	2,675,756.55	24,370,950.87	33,379.00	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	730.13
3 อำนวยการ	689,276,799.72	223,247.14	19,553,476.91	26,560,479.08	735,614,002.84	1,441,825.44	ครั้ง	510.20
4 พัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานคดีพิเศษ	260,673,191.78	-1,011,874.03	13,769,101.17	14,327,638.56	287,758,057.47	3,489.00	ครั้ง	82,475.80
ต้นทุนรวม	1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1	การจัดการศัตรูพืชแล้วเสร็จตามมาตรฐานที่กำหนด	1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32	511.00	คดี	2,444,401.61
รวมต้นทุนผลผลิต		1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32			

(หน่วย : บาท)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)									
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย		
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	153,468,097.93	312,041.00	36,062,856.31	5,233,004.53	195,075,999.77	1,182.00				
1 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านอาชญาพิเศษ	19,913,439.48	-	5,989,442.59	11,281.53	25,914,163.60	195.00	คดี	132,893.15		
2 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านทรัพย์สินทางปัญญา	3,585,133.03	-	1,844,098.52	249,088.69	5,678,320.24	60.00	คดี	94,638.67		
3 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านคุ้มครองผู้บริโภคและสิ่งแวดล้อม	27,040,807.58	312,040.00	5,840,035.68	859,166.40	34,052,049.66	193.00	คดี	176,435.49		
4 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการธนาคารและการฟอกเงิน	9,328,688.52	-	1,952,902.99	12,000.00	11,293,591.51	102.00	คดี	110,721.49		
5 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านภาษีอากร	3,746,289.01	-	2,163,351.19	-	5,909,640.20	51.00	คดี	115,875.30		
6 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านเทคโนโลยีด้านสารสนเทศ	5,384,719.86	1.00	1,659,426.71	-	7,044,147.57	34.00	คดี	207,180.81		
7 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านอาชญากรรมระหว่างประเทศ	11,697,026.34	-	2,266,796.11	5,662.80	13,969,485.25	52.00	คดี	268,643.95		
8 การปฏิบัติการพิเศษ	12,857,681.19	-	5,036,461.22	3,818,297.89	21,712,440.30	9.00	คดี	2,412,493.37		
9 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษส่วนภูมิภาค	40,138,338.08	-	6,508,734.58	264,308.39	46,911,381.05	323.00	คดี	145,236.47		
10 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านความมั่นคง	19,775,974.84	-	2,801,606.72	13,198.83	22,590,780.39	163.00	คดี	138,593.74		
11 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านธุรกิจการเงินนอกระบบ	-	-	-	-	-	-	-	-		
12 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการช่วยเหลือกัมพูชาที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-		
13 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านการดำเนินงานด้านการข่าวและข้อมูลความมั่นคงและภัยแทรกซ้อน	-	-	-	-	-	-	-	-		
14 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษด้านต่อต้านการค้ายาเสพติด	-	-	-	-	-	-	-	-		
15 การสืบสวนสอบสวนคดีพิเศษคุ้มครองผู้บริโภค	-	-	-	-	-	-	-	-		
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน	955,813,005.48	1,816,918.47	33,831,374.15	70,032,682.33	1,061,493,980.43					
1 งานด้านการเงินและการบัญชี	5,056,621.77	-	1,273,905.97	17,296.85	6,347,824.59	46,071.00	จำนวนเอกสารราชการ	137.78		
2 งานด้านพัสดุ	448,548,145.25	37,499.99	10,197,125.05	7,416,871.44	466,199,641.73	233.00	จำนวนเครื่องจักรจัดซื้อจัดจ้าง	2,000,856.83		
3 งานบริหารทรัพยากรบุคคล	5,013,154.22	-	1,779,279.63	37,542.21	6,829,976.06	1,198.00	จำนวนบุคลากร	5,701.15		
4 การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	11,748,320.67	120,000.00	2,128,219.02	2,495,722.17	16,492,261.86	115,409.00	จำนวนชั่วโมง/คนการศึกษาอบรม	142.90		
5 งานด้านมาตรฐานภายใน	463,119.27	-	353,028.75	-	816,148.02	1,275.00	จำนวนวันคนงาน/ตรวจสอบ	640.12		
6 งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสอบสวนคดีพิเศษ	21,760,779.09	61,072.86	2,685,086.53	17,535,885.90	42,042,824.38	1,644.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	25,573.49		
7 งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	5,440,194.77	15,268.22	671,271.63	4,383,971.48	10,510,706.10	1.00	ระบบ	10,510,706.10		
8 งานด้านแผนงาน	5,247,335.05	-	1,261,069.57	14,229.11	6,522,633.73	5.00	ด้าน	1,304,526.75		
9 งานพัฒนาระบบและบริหารราชการ	1,114,519.49	-	345,584.75	-	1,460,104.24	10.00	ด้าน	146,010.42		
10 งานสารบรรณ	231,508,720.13	19,354.83	5,263,032.29	3,828,062.68	240,619,169.93	42,698.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	5,635.37		

ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)									
กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
11	งานด้านยานพาหนะ	130,223,655.07	10,887.09	2,960,455.66	2,153,285.26	135,348,283.08	556,515.70	จำนวนกิโลเมตร	243.21
12	งานตัดความเห็นแย้ง	109,140.42	-	-	-	109,140.42	154.00	ครั้ง	708.70
13	งานที่ปรึกษาภายนอก	1,951,510.74	-	868,582.68	445.83	2,820,539.25	76.00	เรื่อง	37,112.36
14	อำนวยความสะดวกและบริหารจัดการ	81,363,138.45	1,552,835.47	1,864,873.29	32,128,343.13	116,909,190.34	766,470.70	ครั้ง	152.53
15	งานด้านบริหารคดี	6,264,651.09	-	2,179,859.33	21,026.28	8,465,536.70	1,182.00	คดี	7,162.04
16	งานด้านภาครัฐสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	-
17	งานด้านกรประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	-
18	งานด้านงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	-	-
19	งานด้านอาคารสถานที่	-	-	-	-	-	-	-	-
20	งานด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	-	-	-	-	-	-	-	-
21	งานด้านการแก้ไขปัญหาเรื่องพิพาท	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลิต		1,109,281,103.41	2,128,959.47	69,894,230.46	75,265,686.86	1,256,569,980.20			

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)										ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	162,372,700.85	653,622.00	31,290,319.06	7,029,571.23	201,346,213.14	511.00								
1 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านอายุอาชีพพิเศษ	3,263,649.99	-	2,457,493.98	9,059.86	5,730,203.83	15.00	คดี	382,013.59	-77.89					187.46
2 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านทรัพย์สินทางปัญญา	4,521,580.03	-	1,774,135.72	252,689.82	6,548,405.57	24.00	คดี	272,850.23	15.32					188.31
3 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านคุ้มครองผู้บริโภคและสิ่งแวดล้อม	8,006,622.70	-	1,919,386.73	1,793,260.09	11,719,269.52	43.00	คดี	272,541.15	-65.58					54.47
4 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านการเงินการธนาคารและการฝากเงิน	10,097,091.54	270,000.00	2,084,386.10	12,000.00	12,463,477.64	33.00	คดี	377,681.14	10.36					241.11
5 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านภาษีอากร	4,864,807.27	-	1,900,414.83	721.40	6,765,943.50	15.00	คดี	451,062.90	14.49					289.27
6 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านเทคโนโลยีด้านสารสนเทศ	4,568,593.14	-	1,517,898.33	-	6,086,491.47	15.00	คดี	405,766.10	-13.60					95.85
7 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านอายุการระหว่างประเทศ	5,311,620.34	-	1,443,758.02	4,119.39	6,759,497.75	28.00	คดี	241,410.63	-51.61					-10.14
8 การปฏิบัติภารกิจพิเศษ	13,745,039.55	-	2,857,681.12	4,505,693.47	21,108,414.14	29.00	คดี	727,876.35	-2.78					-69.83
9 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ส่วนภูมิภาค	52,737,490.89	-	5,787,318.76	275,061.86	58,799,871.50	126.00	คดี	466,665.65	25.34					221.31
10 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านความมั่นคง	20,720,622.18	-	2,781,728.10	42,672.80	23,545,023.08	75.00	คดี	313,933.64	4.22					126.51
11 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านธุรกิจการเงินการธนาคาร	6,358,361.42	-	1,653,993.06	2,316.55	8,014,671.03	38.00	คดี	210,912.40	100.00					100.00
12 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ไม่ได้งบประมาณ	10,351,656.75	-	1,628,218.89	111,135.95	12,091,011.59	11.00	คดี	1,099,182.87	100.00					100.00
13 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านงานด้านกรรมาธิการและข้อมูลความมั่นคงและภัยแทรกซ้อน	2,362,776.40	-	346,929.12	20,840.04	2,730,545.57	3.00	คดี	910,181.86	100.00					100.00
14 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์ด้านต่อต้านการค้ายาเสพติด	10,706,881.93	383,622.00	1,700,045.64	-	12,790,549.57	41.00	คดี	311,964.62	100.00					100.00
15 การสิ้นเปลืองส่วนคนตีพิมพ์คุ้มครองผู้บริโภค	4,755,906.72	-	1,436,930.66	-	6,192,837.38	15.00	คดี	412,855.83	100.00					100.00
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน	963,200,073.72	-788,626.89	36,062,370.61	43,537,952.45	1,047,743,011.18									
1 งานด้านการเงินและการบัญชี	4,708,623.92	-	996,695.64	25,921.73	5,731,241.29	46,844.00	จำนวนการบริการ	122.35	-9.71					1.68
2 งานด้านผลิต	187,907,419.76	-867,320.60	4,424,266.46	1,918,614.48	193,382,980.10	358.00	จำนวนหนังสือพิมพ์	540,175.92	-58.52					-73.00
3 งานบริหารทรัพยากรบุคคล	7,509,250.00	-	1,815,278.13	37,542.27	9,362,070.40	1,342.00	จำนวนบุคลากร	6,976.21	37.07					22.36
4 การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	10,449,456.15	-	1,921,210.04	2,638,214.28	15,008,880.47	32,037.00	จำนวนวิทยากร/ผู้ทรงคุณวุฒิ	468.49	-8.99					227.84
5 งานด้านการตรวจสอบภายใน	440,018.32	-	319,610.21	-	759,628.53	1,010.00	จำนวนการตรวจสอบ	752.11	-6.93					17.50
6 งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสอบสวนคดีพิเศษ	18,663,416.60	-	2,547,568.96	9,283,011.00	30,493,996.56	2,117.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	14,404.34	-27.47					-43.67
7 งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	4,665,854.15	-	636,892.24	2,320,752.75	7,623,499.14	1.00	ระบบ	7,623,499.14	-27.47					-27.47
8 งานด้านแผนงาน	2,407,607.56	-	575,716.56	6,969.34	2,990,293.45	5.00	ด้าน	598,058.69	-54.16					-54.16
9 งานพัฒนาระบบและบริหารราชการ	799,565.78	-	332,710.21	-	1,132,275.99	10.00	ด้าน	113,227.60	-22.45					-22.45
10 งานสารบรรณ	187,907,419.76	-867,320.60	4,424,266.46	1,918,614.48	193,382,980.10	1,322.00	จำนวนหนังสือราชการ	146,280.62	-19.63					2,495.76

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)										ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%		
11 งานด้านยานพาหนะ	93,953,709.88	-433,660.30	2,212,133.23	959,307.24	96,691,490.05	652,892.72	จำนวนกิโลเมตร	148.10	-28.56	17.32	-39.11		
12 งานติดตั้งหม้อต้มแข็ง	6,580,031.53	-	2,056,745.25	21,026.27	8,657,803.05	53.00	ครั้ง	163,354.77	7,832.72	-65.58	22,949.79		
13 งานที่ปรึกษากฎหมาย	1,152,004.81	-	548,454.96	312.09	1,700,771.86	52.00	เรื่อง	32,707.15	-39.70	-31.58	-11.87		
14 อำนาจการและบริหารจัดการ	89,087,994.90	2,969,762.38	4,226,993.93	20,458,944.84	116,743,696.05	739,345.72	เรื่อง	157.90	-0.14	-3.54	3.52		
15 งานด้านบริหารคดี	-	-	-	-	-	-	คดี	-	-100.00	-100.00	-100.00		
16 งานด้านการจัดหาสัมปันธ์	2,276,408.72	-	618,753.44	1,765.45	2,896,927.61	42.00	เรื่อง	68,974.47	100.00	100.00	100.00		
17 งานด้านการประชาสัมพันธ์	219,225,323.05	-1,011,874.03	5,161,644.20	2,238,383.55	225,613,476.78	1,152.00	เรื่อง	195,845.03	100.00	100.00	100.00		
18 งานด้านงบประมาณ	2,407,607.56	-	575,716.56	6,969.34	2,990,293.45	1,185,762,700.00	จำนวนตัวอักษร	0.00	100.00	100.00	100.00		
19 งานด้านอาคารสถานที่	125,271,613.17	-578,213.73	2,949,510.97	1,279,076.32	128,921,986.73	53.00	ครั้ง	2,432,490.32	100.00	100.00	100.00		
20 งานด้านวินัยและความรับผิดชอบ	493,716.35	-	235,052.12	133.75	728,902.22	41.00	เรื่อง	17,778.10	100.00	100.00	100.00		
21 งานด้านการแก้ไขปัญหาเรื่องพิพาท	2,001,655.67	-	479,846.68	448,315.02	2,929,817.38	15.00	เรื่อง	195,321.16	100.00	100.00	100.00		
รวมต้นทุนผลผลิต	1,125,572,774.57	-135,004.89	67,352,689.67	50,567,523.68	1,249,089,224.32								

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ค.บ.60 - ก.บ.61)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ค.บ.61 - ก.บ.62)								
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนเพิ่มขึ้น/ (ลด) %	
1. การสิ้นส่วนเสวนสัตว์พิเศษ	140,610,416.74	312,041.00	31,026,395.09	1,414,706.64	173,363,559.47	1,182.00	คต	146,669.68	148,627,661.30	653,622.00	28,432,637.94	2,523,877.76	180,237,799.00	511.00	คต	352,715.85	3.97	56.77	140.48
2. การปรับปรุงการพิเศษผู้ครองพยาน	12,857,681.19	-	5,036,461.22	3,818,297.89	21,712,440.30	16.00	คต	1,357,027.52	13,745,039.55	-	2,857,681.12	4,505,693.47	21,108,414.14	29.00	คต	727,876.35	-2.78	81.25	46.36
3. การอำนวยความสะดวกและบริหารจัดการ	955,813,005.48	1,816,918.47	33,831,374.15	70,032,682.33	1,061,493,980.43	1,531,760.40	ครั้ง	692.99	967,908,697.64	-788,626.89	37,059,066.25	43,563,874.18	1,047,743,011.18	1,478,693.44	ครั้ง	708.56	1.30	-3.46	2.25
ต้นทุนรวม	1,109,281,103.41	2,128,959.47	69,894,230.46	75,265,686.86	1,256,569,980.20			1,130,281,398.49	1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32						

(หน่วย : บาท)

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)										ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)						
	เงินในงบประมาณ		เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
1. การสิ้นเปลืองยานยนต์พิเศษ	153,468,097.93	312,041.00	36,062,856.31	5,233,004.53	195,075,999.77	1,182.00	คดี	165,038.92	162,372,700.85	653,622.00	31,290,319.06	7,029,571.23	201,946,213.14	511.00	คดี	390,023.90	390,023.90
2. การพัฒนาบุคลากร	16,761,474.89	120,000.00	3,907,498.65	2,533,264.38	23,322,237.92	116,607.00	จำนวนเข้าไม่ม/คนทางฝึกอบรม	200.01	17,958,706.15	-	3,736,488.17	2,675,756.55	24,370,950.87	33,379.00	จำนวนเข้าไม่ม/คนทางฝึกอบรม	730.13	730.13
3. การอ่านเอกสาร	897,163,399.94	1,620,577.39	21,912,821.01	45,543,859.35	966,240,257.69	1,413,263.40	ครั้ง	683.69	689,276,799.72	223,247.14	19,553,476.91	26,560,479.08	735,614,002.84	1,441,825.44	ครั้ง	510.20	-23.87
4. ฟื้นฟูและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานคดีพิเศษ	41,888,130.65	76,341.08	8,011,454.49	21,955,558.60	71,931,484.82	1,890.00	ด้าน	38,058.99	269,673,191.78	-1,011,874.03	13,769,101.17	14,327,638.56	287,756,057.47	3,489.00	ครั้ง	82,475.80	84.60
ต้นทุนรวม	1,109,281,103.41	2,128,959.47	69,894,230.46	75,265,866.86	1,256,569,980.20				1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32				

(หน่วย : บาท)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ.60 - ก.ย.61)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ.61 - ก.ย.62)											
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ (ลด) %	
1. การจัดการศัตรูพืชและสัตว์รบกวนตามมาตรฐานที่กำหนด	1,109,281,103.41	2,128,959.47	69,894,230.46	75,265,686.86	1,256,569,980.20	1,182.00	คที	1,063,087.97	1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32	511.00	คที	2,444,401.61	-0.60	-56.77	129.93
ต้นทุนรวม	1,109,281,103.41	2,128,959.47	69,894,230.46	75,265,686.86	1,256,569,980.20				1,130,281,398.49	-135,004.89	68,349,385.31	50,593,445.41	1,249,089,224.32						

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561											ต้นทุนรวม
	ต้นทุนผันแปร										รวม	
	ต้นทุนคงที่	รวม	ค่าใช้จ่ายกิจกรรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	ค่าใช้จ่ยรักษาความมั่นคง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ		
5101	5102	5103	5104	5105	5106	5107	5203	5212				
ศูนย์ต้นทุนหลัก	24,024,484.54	4,863,911.76	23,208,022.89	55,427,589.94	1,396,898.41	10,056,015.00	-	13.00	177,551.85	95,130,002.85	119,154,487.39	
กตท. (04)	2,384,155.32	566,619.00	4,528,642.33	3,419,268.92	5,662.80	127,900.00	-	-	-	8,648,093.05	11,032,248.37	
กตธ. (05)	1,694,613.75	-	1,105,268.40	1,897,759.01	2,316.55	938,880.00	-	2.00	-	3,944,225.96	5,638,839.71	
กตค. (06)	2,239,518.80	9,800.00	348,172.43	582,694.92	-	101,400.00	-	-	-	1,042,067.35	3,281,586.15	
กตจ. (07)	1,752,946.50	147,780.00	1,181,124.44	4,936,608.41	12,000.00	841,200.00	-	-	-	7,118,712.85	8,871,659.35	
กตป. (08)	1,581,219.83	-	185,705.96	1,174,424.54	249,088.69	169,000.00	-	10.00	-	1,778,229.19	3,359,449.02	
กตส. (09)	3,080,763.21	663,340.00	3,913,120.06	4,054,965.87	859,166.40	818,240.00	-	-	177,551.85	10,486,384.18	13,567,147.39	
กตท. (10)	1,260,190.25	292,930.76	633,207.10	2,616,299.60	-	180,300.00	-	1.00	-	3,722,738.46	4,982,928.71	
กตค. (17)	727,912.82	177,300.00	2,591,068.68	4,269,736.85	13,198.83	2,159,570.00	-	-	-	9,210,874.36	9,938,787.18	
กตร. (18)	902,887.64	94,175.00	649,972.00	969,431.90	8,964.98	1,181,080.00	-	-	-	2,903,623.88	3,806,511.52	
กตม. (19)	1,830,158.50	800,000.00	2,402,598.78	2,955,908.89	-	699,045.00	-	-	-	6,857,552.67	8,687,711.17	
ศปพ.5 (22)	892,859.08	-	436,079.72	3,349,017.90	43,031.87	72,000.00	-	-	-	3,900,129.49	4,792,988.57	
ศปพ.2 (23)	208,905.00	-	238,686.30	2,415,594.49	1,281.55	140,400.00	-	-	-	2,795,962.34	3,004,867.34	
ศปพ.4 (24)	1,369,980.67	-	528,574.00	3,118,903.33	40,332.28	88,000.00	-	-	-	3,775,809.61	5,145,790.28	
ศปพ.8 (25)	912,929.25	-	625,107.96	2,003,383.81	1,428.71	36,000.00	-	-	-	2,665,920.48	3,578,849.73	
ศปพ.จชต. (26)	741,017.50	142,210.00	572,466.00	4,036,126.43	51,763.02	179,250.00	-	-	-	4,981,815.45	5,722,832.95	
ศปพ.1 (29)	27,800.00	-	5,900.40	214,019.68	17,638.20	30,000.00	-	-	-	267,558.28	295,358.28	
ศปพ.3 (30)	780.00	-	66,816.00	268,439.31	27,138.34	18,000.00	-	-	-	380,393.65	381,173.65	
ศปพ.6 (31)	20,525.00	-	100,878.00	308,401.47	7,701.91	-	-	-	-	416,981.38	437,506.38	
ศปพ.7 (32)	27,400.00	-	83,979.00	263,985.53	15,713.92	30,000.00	-	-	-	393,678.45	421,078.45	
ศปพ.9 (33)	12,621.00	-	132,072.00	395,539.97	40,470.36	32,400.00	-	-	-	600,482.33	613,103.33	
กตบ. (34)	1,674,256.82	117,565.00	919,120.32	3,142,697.15	-	60,000.00	-	-	-	4,239,382.47	5,913,639.29	
ศป.สพ. (35)	655,843.60	-	528,506.61	5,707,160.00	-	2,153,350.00	-	-	-	8,389,016.61	9,044,860.21	
ศนธ. (36)	25,200.00	1,852,192.00	1,430,956.40	3,327,221.96	-	-	-	-	-	6,610,370.36	6,635,570.36	

ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561												
ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร									
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	รวม	ค่าจ้างยืมกิจกรรม	ค่าจ้างเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	ค่าใช้จ่ายรักษาความมั่นคง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	รวม	ต้นทุนรวม
	5101		5102	5103	5104	5105	5106	5107	5203	5212		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	800,053,019.12	800,053,019.12	10,838,640.75	5,293,380.04	136,743,702.01	73,868,788.45	38,859,589.00	196,919.00	200,934.24	300,000.00	266,301,953.49	1,066,354,972.61
กสพ. (00)	2,726,181.31	2,726,181.31	220,837.00	588,861.71	42,771,269.83	32,128,343.13	35,615,504.00	196,919.00	145,464.09	300,000.00	111,967,198.76	114,693,380.07
สสภ. (01)	773,144,272.49	773,144,272.49	602,349.05	171,266.20	50,897,726.36	13,398,219.37	7,800.00	-	29,145.44	-	65,106,506.42	838,250,778.91
ภพพ. (02)	2,802,193.28	2,802,193.28	6,158,104.13	6,552.00	2,244,916.78	2,495,722.17	-	-	2,128.04	-	10,907,423.12	13,709,616.40
ภทศ. (03)	3,832,079.76	3,832,079.76	304,215.39	843,768.50	20,374,795.96	21,919,857.38	744,120.00	-	12.00	-	44,186,769.23	48,018,848.99
ภพร. (11)	545,719.00	545,719.00	273,986.00	134,535.00	42,090.00	-	-	-	-	-	450,611.00	996,330.00
ภบค. (12)	2,651,032.82	2,651,032.82	788,958.93	27,102.00	954,938.41	37,542.21	-	-	-	-	1,808,541.55	4,459,574.37
ภนย. (13)	1,407,224.45	1,407,224.45	2,188,775.45	87,129.60	1,176,300.03	14,229.11	-	-	-	-	3,466,434.19	4,873,658.64
ภตบ. (14)	220,511.00	220,511.00	46,700.00	-	85,162.78	-	-	-	-	-	131,862.78	352,373.78
ภกม. (16)	630,754.42	630,754.42	1,050.00	45,804.00	1,014,894.10	445.83	-	-	-	-	1,062,193.93	1,692,948.35
ภปพศ. (20)	3,398,147.25	3,398,147.25	180,664.80	1,678,859.75	4,303,472.94	3,818,297.89	1,970,565.00	-	24,184.67	-	11,976,045.05	15,374,192.30
ภปภ. (21)	1,749,834.74	1,749,834.74	9,000.00	1,692,185.28	9,818,754.17	17,808.23	521,600.00	-	-	-	12,059,347.68	13,809,182.42
ภงพ. (27)	3,113,621.81	3,113,621.81	-	1,135.00	1,566,795.84	17,296.85	-	-	-	-	1,585,227.69	4,698,849.50
ศบพ. (28)	3,831,446.79	3,831,446.79	64,000.00	16,181.00	1,492,584.81	21,026.28	-	-	-	-	1,593,792.09	5,425,238.88
ต้นทุนรวม	824,077,503.66	824,077,503.66	15,702,552.51	28,501,402.93	192,171,291.95	75,265,686.86	48,915,604.00	196,919.00	200,947.24	477,551.85	361,431,956.34	1,185,509,460.00

ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร										ต้นทุนคงที่ คงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุน ผันแปร เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	รวม	ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้ สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	ค่าใช้จ่ายรักษา ความมั่นคง	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่า จำหน่าย จากการ ขาย สินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	รวม	ต้นทุนรวม			
ศูนย์ต้นทุนหลัก	27,600,389.22	27,600,389.22	3,683,303.50	21,863,615.35	62,330,435.47	2,956,150.05	2,308,410.00	-	1.00	-	93,141,915.37	120,742,304.59			
กศพ. (04)	2,314,144.49	2,314,144.49	268,100.00	2,090,339.11	2,289,825.72	5,884.84	1,200.00	-	-	-	4,655,349.67	6,969,494.16	-2.94	-46.17	-36.83
กศธ. (05)	1,820,404.00	1,820,404.00	-	863,043.00	2,492,565.85	2,316.55	465,520.00	-	-	-	3,823,445.40	5,643,849.40	7.42	-3.06	0.09
กศป. (06)	2,453,510.50	2,453,510.50	9,900.00	938,779.29	1,132,865.44	721.40	17,400.00	-	-	-	2,099,666.13	4,553,176.63	9.56	101.49	38.75
กศจ. (07)	1,381,080.40	1,381,080.40	157,850.00	863,866.36	6,917,125.07	12,000.00	181,200.00	-	-	-	8,132,041.43	9,513,121.83	-21.21	14.23	7.23
กสป. (08)	1,716,978.87	1,716,978.87	120,450.00	231,742.65	1,729,951.74	252,689.82	20,400.00	-	1.00	-	2,355,235.21	4,072,214.08	8.59	32.45	21.22
กสธ. (09)	3,123,662.45	3,123,662.45	9,900.00	2,868,830.15	2,771,759.04	2,241,575.11	208,840.00	-	-	-	8,100,904.30	11,224,566.75	1.39	-22.75	-17.27
กศพ. (10)	1,307,224.16	1,307,224.16	608,547.00	734,893.27	1,217,860.17	-	5,200.00	-	-	-	2,566,500.44	3,873,724.60	3.73	-31.06	-22.26
กมค. (17)	1,272,247.72	1,272,247.72	357,635.00	3,050,866.44	12,894,774.80	42,672.80	690,975.00	-	-	-	17,036,924.04	18,309,171.76	74.78	84.97	84.22
กกร. (18)	1,632,007.00	1,632,007.00	86,080.00	301,977.10	1,118,823.30	9,059.86	158,750.00	-	-	-	1,674,690.26	3,306,697.26	80.75	-42.32	-13.13
กม. (19)	1,367,210.35	1,367,210.35	765,651.30	4,409,720.83	3,739,975.60	-	31,800.00	-	-	-	8,947,147.73	10,314,358.08	-25.30	30.47	18.72
ศปพ.5 (22)	745,548.75	745,548.75	-	511,510.11	3,181,586.76	45,500.29	6,000.00	-	-	-	3,744,597.16	4,490,145.91	-16.50	-3.99	-6.32
ศปพ.2 (23)	303,683.73	303,683.73	32,480.00	256,020.00	2,045,769.60	12,512.45	-	-	-	-	2,346,782.05	2,650,465.78	45.37	-16.07	-11.79
ศปพ.4 (24)	1,380,219.98	1,380,219.98	-	268,863.00	2,953,171.23	40,216.23	-	-	-	-	3,262,250.46	4,642,470.44	0.75	-13.60	-9.78
ศปพ.8 (25)	936,497.62	936,497.62	8,000.00	560,408.00	1,982,567.57	3,503.75	-	-	-	-	2,554,479.32	3,490,976.94	2.58	-4.18	-2.46
ศปพ.จชต. (26)	618,862.71	618,862.71	206,670.00	469,527.00	4,117,080.98	52,100.10	45,000.00	-	-	-	4,890,378.08	5,509,240.79	-16.48	-1.84	-3.73
ศปพ.1 (29)	399,670.10	399,670.10	-	151,964.46	654,175.30	17,910.94	-	-	-	-	824,050.70	1,223,720.80	100.00	100.00	100.00
ศปพ.3 (30)	263,476.96	263,476.96	-	114,990.00	657,390.60	29,159.67	-	-	-	-	801,540.27	1,065,017.23	100.00	100.00	100.00
ศปพ.6 (31)	1,108,686.06	1,108,686.06	-	282,686.00	621,895.32	10,377.71	-	-	-	-	914,959.03	2,023,645.09	100.00	100.00	100.00
ศปพ.7 (32)	306,800.00	306,800.00	-	211,260.00	818,973.70	25,706.39	-	-	-	-	1,055,940.09	1,362,740.09	100.00	100.00	100.00
ศปพ.9 (33)	293,153.39	293,153.39	-	509,066.10	777,208.74	41,106.19	3,600.00	-	-	-	1,330,981.03	1,624,134.42	100.00	100.00	100.00
กคณ. (34)	1,670,271.86	1,670,271.86	-	750,899.70	1,611,583.89	-	-	-	-	-	2,362,483.59	4,032,755.45	100.00	100.00	100.00
ศป.สพ. (35)	559,656.00	559,656.00	-	36,491.00	291,000.00	-	304,650.00	-	-	-	672,141.00	1,231,797.00	100.00	100.00	100.00
ศนธ. (36)	625,392.12	625,392.12	1,052,040.20	1,385,871.78	6,312,505.05	111,135.95	127,875.00	-	-	-	8,989,427.98	9,614,820.10	100.00	100.00	100.00

ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนสิ้นเปลือง										ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%					
	ต้นทุนสิ้นเปลือง																	
	ต้นทุนคงที่	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	ค่าใช้จ่ายรักษาความมั่นคง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าจ้างจากภายนอก	ค่าจ้างรายอื่นๆ				รวม	ต้นทุนรวม			
5101	5102	5103	5104	5105	5106	5107	5203	5212	5101	5102	5103	5104	5105	5106	5107	5203	5212	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	804,107,998.65	11,460,888.96	5,697,419.25	146,714,252.03	47,637,295.36	37,294,530.00	846,378.00	378.92	1,152,347.80	250,743,450.32	1,054,851,448.97							
กศพ. (00)	3,842,747.84	201,955.00	839,208.06	48,992,989.28	20,458,944.84	35,291,600.00	846,378.00	366.92	-	106,631,442.10	110,474,189.94							-4.77
สสภ. (01)	775,605,761.69	291,176.00	134,651.95	49,485,216.95	8,313,996.06	-	-	2.00	-	58,225,042.96	833,830,804.65							-10.57
กพท. (02)	2,956,441.76	5,181,498.25	196,307.00	1,349,478.99	2,638,214.28	-	-	9.00	-	9,365,507.52	12,321,949.28							-14.14
กพศ. (03)	4,203,075.55	1,318,317.31	364,620.00	14,628,357.17	11,603,763.75	-	-	1.00	1,152,347.80	29,067,407.03	33,270,482.58							-30.71
กพร. (11)	379,491.67	197,685.00	-	80,935.00	-	-	-	-	-	278,620.00	658,111.67							-38.17
กบค. (12)	2,827,793.36	2,344,871.00	-	1,517,617.50	37,542.27	-	-	-	-	3,900,030.77	6,727,824.13							115.65
กบย. (13)	1,487,120.88	1,279,713.00	18,440.00	1,442,771.81	13,938.67	-	-	-	-	2,754,863.48	4,241,984.36							-20.53
กคณ. (14)	121,220.00	53,800.00	-	110,444.21	-	-	-	-	-	164,244.21	285,464.21							24.56
กคณ. (16)	419,852.64	-	36,483.00	813,824.24	445.84	-	-	-	-	850,753.08	1,270,605.72							-19.91
กบพศ. (20)	3,798,420.46	496,219.40	1,393,178.00	5,486,892.96	4,505,693.47	1,792,750.00	-	-	-	13,674,733.83	17,473,154.29							14.18
กปภ. (21)	1,502,826.71	-	2,712,283.84	20,108,323.56	17,808.18	150,180.00	-	-	-	22,988,595.58	24,491,422.29							90.63
กพท. (27)	3,179,411.00	95,614.00	-	1,007,801.58	25,921.73	-	-	-	-	1,129,337.31	4,308,748.31							-28.76
ศพท. (28)	3,783,835.09	-	2,247.40	1,689,598.78	21,026.27	-	-	-	-	1,712,872.45	5,496,707.54							7.47
ต้นทุนรวม	831,708,387.87	15,144,152.46	27,561,034.60	209,044,687.50	50,593,445.41	39,542,940.00	846,378.00	379.92	1,152,347.80	343,885,365.69	1,175,593,753.56							

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม			
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	48,434,426.02	-	48,434,426.02	46,228,782.99	-	46,228,782.99	-4.55	-	-4.55
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	-	22,626,094.18	22,626,094.18	-	27,266,687.77	27,266,687.77	-	20.51	20.51
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. ค่าใช้จ่ายรักษาความมั่นคง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนรวม	48,434,426.02	22,626,094.18	71,060,520.20	46,228,782.99	27,266,687.77	73,495,470.76	-4.55	20.51	3.43

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐและดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกรมสอบสวนคดีพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้กำหนดให้มีศูนย์ต้นทุน จำนวน 36 ศูนย์ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จะใช้ข้อมูลจาก GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 - 30 กันยายน 2562 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

- 1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น
- 1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล เงินเดือน และเงินอื่นๆ ของข้าราชการ กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง
- 1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด สำนักงาน ค่าจ้างให้บริการรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้ากิจกรรมย่อยได้ จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้นๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่สำนัก/กอง/กลุ่ม ได้กำหนดไว้

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้นๆ หรือ ตามสัดส่วนที่สำนัก/กอง/กลุ่ม ได้กำหนดไว้

รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

ประเภทค่าใช้จ่าย	รายการ
ค่าใช้จ่ายบุคลากรเบิกตามเลขประจำตำแหน่ง	เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินตอบแทน พสห. จคพ. เงินเพิ่มค่าครองชีพ เงินตอบแทนรายเดือน เงินตอบแทนรายเดือน เงินพสร. ค่าตอบแทนเหมาจ่ายการจัดการรถประจำตำแหน่ง ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร ค่าเช่าบ้าน
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ ค่าเช่าสถานที่อบรม ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการฝึกอบรม
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าตอบแทน <ul style="list-style-type: none"> - ค่าอาหารทำการนอกเวลา - ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าใช้สอย <ul style="list-style-type: none"> - ค่าจ้างเหมาบริการ - ค่าจ้างเหมาบริการบุคคล - ค่าซ่อมครุภัณฑ์และยานพาหนะ - ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร - ค่าเช่าสถานที่ - ค่าจ้างพนักงานขับรถ - ค่าจ้างพนักงานรักษาความปลอดภัย - ค่าจ้างพนักงานรักษาความสะอาด ฯลฯ ค่าวัสดุ <ul style="list-style-type: none"> - ค่าวัสดุสำนักงาน - ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น - ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ - วัสดุงานบ้านงานครัว - วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ - วัสดุหนังสือ - ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ ค่าสาธารณูปโภค <ul style="list-style-type: none"> - ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าการสื่อสาร
ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ทุกประเภทที่มีอยู่ในหน่วยงาน
ค่าใช้จ่ายรักษาความมั่นคง	ค่าใช้จ่ายตามมาตรา 31 ค่าใช้จ่ายในการคุ้มครองพยาน ค่าตอบแทนพยาน ค่าแหล่งข่าว งบราชการลับ ฯลฯ
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตามค่าใช้จ่ายข้างต้นได้

กรมสอบสวนคดีพิเศษ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลิตตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวมทั้งสิ้น 1,249,089,224.32 บาท ซึ่งมาจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทน วัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น สรุปค่าใช้จ่ายได้ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	807,684,467.47	1,903,600.00	68,349,103.39	877,937,170.86
2 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	14,956,782.46	187,370.00	-	15,144,152.46
3 ค่าใช้จ่ายเดินทาง	27,357,912.60	203,122.00	-	27,561,034.60
4 ค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	239,586,852.16	-3,275,476.89	-	236,311,375.27
5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	39,909,705.11	10,569,630.20	114,110.10	50,593,445.41
6 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	39,542,940.00	-	-	39,542,940.00
7 ค่าใช้จ่ายอุดหนุน -หน่วยงานภาครัฐ	-	846,378.00	-	846,378.00
8 ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	96.00	2.00	281.92	379.92
9 ค่าใช้จ่ายอื่น	1,152,347.80	-	-	1,152,347.80
ต้นทุนรวม	1,170,191,103.60	10,434,625.31	68,463,495.41	1,249,089,224.32

เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

1. กรณีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักมีการปรับลดลงอย่างมีสาระสำคัญ โดยลดลงเกินกว่าร้อยละ 45 เนื่องจากเดิมมีงบประมาณลงทุนในการดำเนินคดีในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในประเภทคดีสำคัญที่จำเป็นต้องใช้ต้นทุนสูง เช่น คดีลักลอบนำเข้ารถยนต์หรูเหล็กเลี้ยงภาษี เป็นต้น ต่อมาในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการแยกศูนย์ต้นทุนหลักเพิ่มขึ้น 5 ศูนย์ต้นทุน จำนวนเงินงบประมาณแยกตามศูนย์ต้นทุนจึงมีปริมาณลดลงและปริมาณหน่วยนับมีจำนวนลดลงตามด้วย มีจำนวนปริมาณคดีในภาพรวมกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่เพิ่มขึ้นของปีงบประมาณ 2562 ซึ่งเป็นกิจกรรมในการทำคดีตามนโยบายของรัฐบาล เช่น การต่อต้านการค้ายาเสพติด การฟอกเงิน ธุรกิจการเงินนอกระบบ ศูนย์ลูกหนี้ที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม การดำเนินการด้านการข่าว การดำเนินการด้านความมั่นคง จึงเป็นผลให้เกิดตัวแปรในการเฉลี่ยต้นทุนต่อหน่วยปรับลดลงอย่างชัดเจน ซึ่งเป็นตัวบ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในกิจกรรมย่อยที่เพิ่มผลผลิตทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพได้เป็นอย่างดี

2. กรณีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยที่ 12 ของหน่วยงานหลัก เป็นการดำเนินกิจกรรมของศูนย์ลูกหนี้ที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อย เช่น การจ้างพนักงานจ้างเหมาบริการ การทำโครงการเพื่อให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน การช่วยเหลือลูกหนี้นอกระบบที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม การทำคดีที่เป็นคดีพิเศษเกี่ยวกับหนี้นอกระบบ เป็นตัวแปรซึ่งทำให้มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมีจำนวนมาก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยนับปรับลดลง

3. กรณีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยที่ 12 (งานคดีความเห็นแย้ง) และ 15 (งานด้านบริหารคดี) ของหน่วยงานสนับสนุนมีการปรับลดลงอย่างมีสาระสำคัญเกินกว่าร้อยละ 100 นั้น ปีงบประมาณ 2561 งานด้านบริหารคดี มีงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมย่อย 6,264,651.09 บาท แยกจากกันกับงานคดีความเห็นแย้ง ซึ่งมีงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมย่อย 109,140.42 บาท ในขณะที่ปีงบประมาณ 2562 งานคดีความเห็นแย้งและ

งานบริหารคดีได้ยุบรวมกัน แต่งานบริหารคดีไม่ได้แยกกิจกรรมย่อยที่เป็นความเห็นแย้งไว้ ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจึงไปอยู่ในงบประมาณของความเห็นแย้ง ทำให้ต้นทุนในกิจกรรมย่อยของงานด้านบริหารคดีไม่มีก่อให้เกิดต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพิ่มขึ้นร้อยละ 100 ในขณะเดียวกันการดำเนินกิจกรรมด้านความเห็นแย้งที่ได้รับเป็นงบประมาณของงานด้านบริหารคดี จึงมีค่าใช้จ่ายต้นทุนเพิ่มขึ้นจาก 109,140.42 บาท เป็น 6,580,031.53 บาท รวมทั้งงบกลางและค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น เป็นเหตุให้เกิดต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก

4. กรณีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยที่ 2 (งานด้านพัสดุ), 6 (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศฯ) และ 11 (งานด้านยานพาหนะ) และของหน่วยงานสนับสนุนที่มีการลดลงอย่างมีสาระสำคัญเกินกว่าร้อยละ 50 โดยในการปฏิบัติงานด้านพัสดุปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้มีการปรับลดเงินในงบประมาณและงบกลางลงในปริมาณมาก และค่าเสื่อมราคาลดลงกว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 แต่ปริมาณการจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณ 358 ครั้ง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 125 ครั้ง ทำให้ตัวแปรจำนวนครั้งมีค่ามากและเมื่อนำมาเฉลี่ยจากต้นทุนรวมจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ทั้งนี้ อาจเป็นข้อบ่งชี้ได้ว่าเหตุที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้นอาจสืบเนื่องมาจากการลดการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีวงเงินสูง ครุภัณฑ์เดิมมีความคงทน มีคุณภาพ ใช้งานได้เป็นอย่างดี ยืดอายุการใช้งาน เป็นเหตุให้ค่าเสื่อมราคาลดลงน้อย เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2561

ในส่วนของงานด้านยานพาหนะมีนัยยะบ่งชี้ที่สำคัญ โดยปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการจัดสรรเงินในงบประมาณน้อยลงจากปีก่อนกว่า 37 ล้านบาท และงบกลางลดลงกว่า 7 แสนบาท ในขณะที่ในส่วนค่าเสื่อมราคากลับมีการปรับลดลงจากปีก่อนเล็กน้อย ซึ่งอาจเป็นผลมาจากการเช่ารถยนต์ส่วนบุคคลได้หมดสัญญาการเช่าครบ 5 ปี และกรมฯ อยู่ระหว่างการจัดซื้อจัดจ้างเช่ารถยนต์ เป็นเหตุให้ค่าใช้จ่ายด้านพาหนะของกรมฯ มีจำนวนลดลง ค่าเสื่อมราคาลดลง ทำให้ต้นทุนรวมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ลดลงจากปีก่อนเกือบ 28 ล้านบาท และทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นร้อยละ 17

5. กรณีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยที่ 14 - 21 ของหน่วยงานสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มิได้กำหนดในกิจกรรมย่อยนี้ไว้งบประมาณส่วนนี้ได้แฝงไว้ในหน่วยงานสนับสนุนอื่นๆ เช่น งานวินัยและละเมิดได้แฝงไว้ด้านบริหารงานบุคคล การแก้ไขปัญหาเรื่องพิพาท แฝงไว้ในงานด้านที่ปรึกษากฎหมาย งานด้านอาคารสถานที่ ได้แฝงไว้ในงานด้านพัสดุ งานด้านประชาสัมพันธ์ แฝงไว้ในงานด้านพัสดุ งานด้านวิเทศสัมพันธ์ แฝงไว้กับกิจกรรมหลักด้านอาชญากรรมระหว่างประเทศ งานด้านงบประมาณ แฝงไว้ในงานด้านแผนงาน ซึ่งถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเพราะปีงบประมาณ 2561 กิจกรรมย่อยที่ 14 - 21 ของหน่วยงานสนับสนุนไม่เกิดค่าใช้จ่าย ทำให้เกิดต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100