



การคำนวณต้นทุนการผลิต

ร่วมบรรยายโดย
นางอรพรรณ นาคมหาชลาสินธุ์
นางสาวอุไรวรรณ รุกขวัฒน์กุล

.....
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

● **ความเป็นมา**

พรณ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546

“ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด รายงานให้ สงป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

กรณีรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายบริการสาธารณะต่อหน่วย ประเภทและคุณภาพเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันของส่วนราชการอื่น

ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยเสนอ สงป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ ”

พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ (มาตรา 20-มาตรา 26)

และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

ประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล

หลักประสิทธิภาพ การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลตนเองที่ดี มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้ง**ด้านต้นทุน** แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถ ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

● กรอบแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลผลิต

แนวคิดทฤษฎี

งานบริการสาธารณะ

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

- งานบริการสาธารณะแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ **ลักษณะการปกครอง (หน้าที่)** ของรัฐในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความสงบ การป้องกันประเทศ การคลัง
ลักษณะทางอุตสาหกรรมและพาณิชย์กรรม (สิทธิ) ที่ให้บริการประชาชน ซึ่งต้องสร้างวิธีการปฏิบัติงานที่คล่องตัว และอาจมีแหล่งที่มาของรายได้จากผู้ใช้บริการ
- ประเภทของงานบริการสาธารณะ
 - ทางสังคม
 - ทางสุขภาพ
 - ทางวัฒนธรรม
 - ทางด้านกีฬา
 - ด้านการศึกษา
 - ด้านความมั่นคง
 - ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
 - ด้านการจัดการสิ่งแวดล้อม

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต

แนวทางการคำนวณต้นทุนการผลิต “Output Costing Guide” ของ
Department of Treasury and Finance, Victoria ประเทศออสเตรเลีย

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

- รัฐบาลเป็น Purchaser แต่ละส่วนราชการเป็น Service Provider (เน้นการคำนวณต้นทุนการผลิต)
- ผลผลิตเป็น Final Product (หน่วยงานภาครัฐผลิตและส่งมอบแก่บุคคลภายนอก)
- การคำนวณใช้ต้นทุนรวม และจะใช้ค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนผลิต

แนวทางการคำนวณต้นทุนผลิต Office of Management and Budget,
ประเทศสหรัฐอเมริกา

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

FASB (Financial Accounting Standards Board) Statement No. 4

“Managerial Cost Accounting Concepts and Standards for Federal Government”

- จัดสรรทรัพยากร มอบอำนาจ ปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประหยัด
- กำหนดให้มีหน่วยรับผิดชอบ (Responsibility Segment)
- Full Cost
- มีการเก็บค่าบริการ (Internal Service Charge)

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต

ทฤษฎี Five Forces Analysis ของ Michael E. Porter

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

เป็นกรอบในการประเมินกระบวนการบริหาร และการสร้างเครือข่ายในการทำงาน โดยสร้างประสิทธิภาพการทำงานที่อยู่เหนือมาตรฐาน (Industry Average) เพื่อสร้างสมรรถนะในการแข่งขัน

- Threat of Potential or New Entrants
องค์กรต่อสู้อื่นๆ ได้ โดยการลดต้นทุน*
- Threat of Substitute Products or Service
ต้นทุนเปรียบเทียบของสินค้าที่ทดแทนได้
- Competitive Rivalry within on Industry
การแข่งขันในตลาด มุ่งเน้นการบริหารต้นทุนคงที่ และต้นทุนในการเก็บรักษาสินค้าและบริการ
- Bargaining Power of customers
การผลิตที่มีต้นทุนต่ำ จะทำให้ลูกค้ายังคงซื้อสินค้าจากบริษัท
- Bargaining Power of Suppliers
ผู้ขายมีอำนาจต่อรองเกี่ยวกับราคาวัตถุดิบที่ส่งผลต่อต้นทุน

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต

ทฤษฎีว่าด้วยการร่วมทุนระหว่างภาครัฐและภาคเอกชน (Public Private Partnership)

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

รัฐบาลเปิดโอกาสให้เอกชนร่วมทุนในโครงการต่าง ๆ ของรัฐบาล ซึ่งมีขนาดใหญ่ (Mega Project) โดยที่เอกชนจะเป็นผู้ที่ให้การสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบต่าง ๆ หรือให้การสนับสนุนทางด้าน การก่อสร้างโครงการ โดยภาคเอกชนจะมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

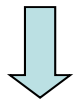
=) เกิดประสิทธิภาพ และบริหารงบประมาณที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติ โดยรัฐบาลทยอยชำระเงินคืน หรือจ่ายค่าตอบแทนการก่อสร้างให้เอกชนภายหลังเมื่อโครงการเสร็จสิ้น (ไม่ต้องก่อนนี้สาธารณะ) **ต้นทุนของโครงการลดลง** รัฐสนับสนุนให้เอกชนกู้เงินในอัตราดอกเบี้ยต่ำเพราะเป็นโครงการที่รัฐสนับสนุน

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต

แนวความคิดเกี่ยวกับ Public Sector Performance Reporting และ New Public Financial Management

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

Hood, New Public Management เน้นรูปแบบการบริหารแบบเอกชน มุ่งเน้นการวัดผลการดำเนินงานอย่างมีมาตรฐาน เน้นการประหยัดการใช้ทรัพยากร มุ่งเน้นการควบคุมการผลิต



ข้อมูลการเงินการบัญชีมีความสำคัญ → “ประสิทธิภาพ ความรับผิดชอบ และการบริหาร”

รูปแบบการรายงานผลการดำเนินงาน และการวัดผลการดำเนินงาน โดยสม่ำเสมอ

1) ทรัพยากร

2) กิจกรรม

3) ผลผลิต

4) ผลลัพธ์

ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยการผลิต

(Efficiency Cost per Unit of Output)

แนวคิดทฤษฎี

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่าง Performance Budgeting กับ Costs and Performance

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

การเชื่อมโยงผลการปฏิบัติงาน (Performance Information) กับต้นทุนรวม (Full Cost)

➡ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ และการตัดสินใจในการจัดสรรงบประมาณเชิงกลยุทธ์

แก้ปัญหา : ขาดข้อมูลเชิงต้นทุนในการบริหารราชการต่อสาธารณะ

การจัดสรรงบประมาณ : ข้อมูล **KPIs** อาจไม่เพียงพอในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากร

การจัดสรรงบประมาณควร : แจกทรัพยากร (**ข้อมูลต้นทุน**) ให้โครงการที่มีผลการดำเนินงานดี (Performance Based Allocations) จูงใจให้ปรับปรุงประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้เงินหรือทรัพยากร

Performance Costing ➡ เชื่อมโยงผลผลิตหรือผลลัพธ์ กับต้นทุนของการดำเนินการ

Cost Efficiency ➡ คือ ต้นทุนในการดำเนินการที่ต้องการ

การเชื่อมโยงต้นทุนสู่การวัดประสิทธิภาพ (Efficiency) และประสิทธิผล (Effectiveness)

Efficiency คือ การวัดต้นทุนและผลลัพธ์ของการดำเนินการ มูลค่าและคุณค่าของการดำเนินการจะถูกวัดเปรียบเทียบระหว่าง ผลผลิตที่ได้รับกับจำนวนเงินที่ใช้ในโครงการ การใช้เงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

Cost - Effectiveness คือ การวัดค่าใช้จ่ายกับการดำเนินการที่ต้องการ ว่าใช้ต้นทุนนั้นสามารถทำให้บรรลุเป้าหมายของการดำเนินงานหรือไม่ การเชื่อมโยงต้นทุนกับการดำเนินการว่า การใช้เงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

Cost - Effectiveness การวัดค่าใช้จ่ายที่ทำให้เกิดผลการดำเนินงานที่ต้องการ

$$= \frac{\text{ประมาณการต้นทุนรวมที่ต้องการ (Total costs required)}}{\text{ประมาณการผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ต้องการ (Output or Outcome Required)}}$$

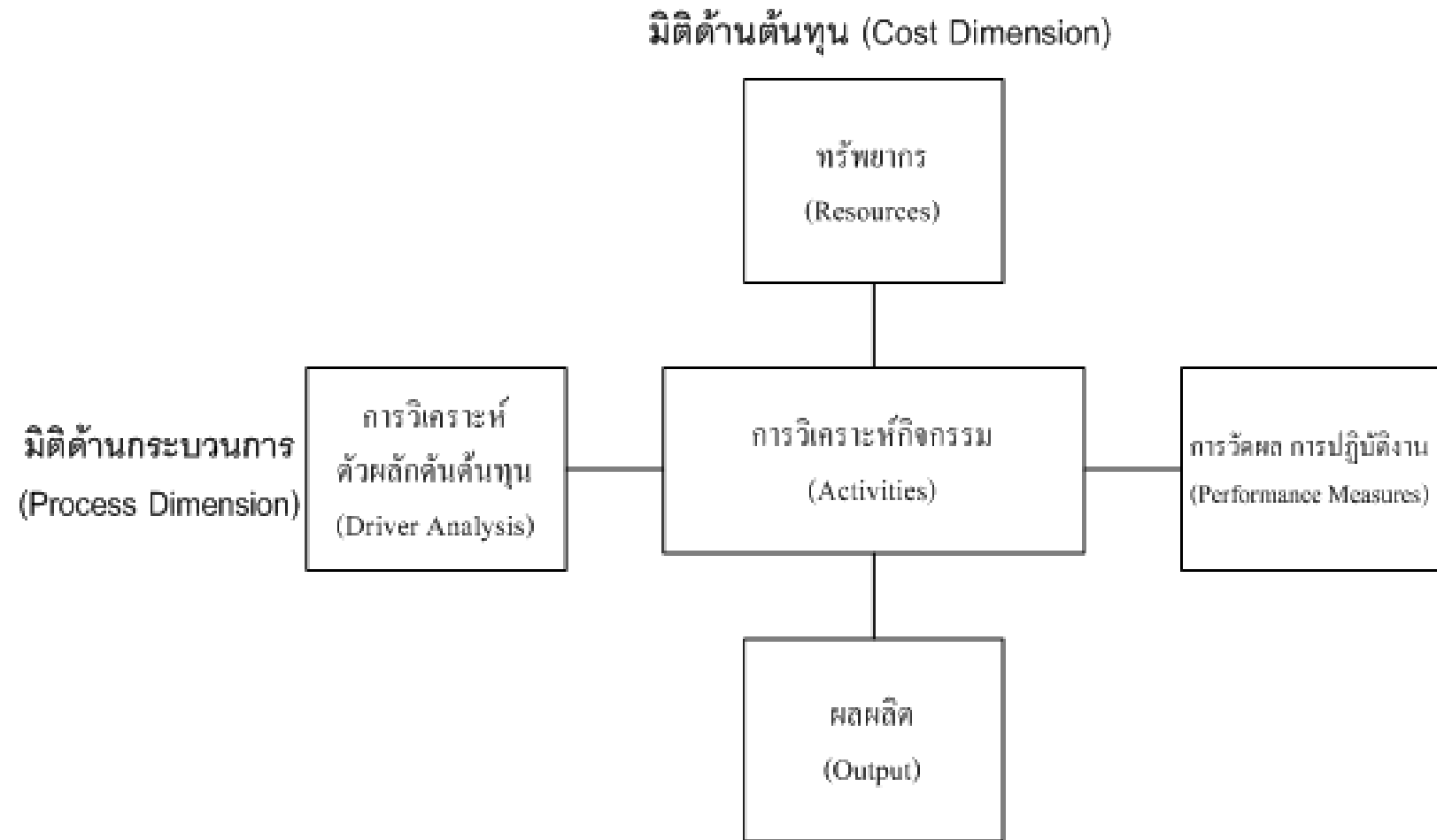
$$\text{Efficiency} = \frac{\text{ต้นทุนรวม (Total costs)}}{\text{ผลผลิต (Output or Outcome)}}$$

การวัดเป็นการวัดโดยเฉลี่ย ของ Actual Performance คือ Cost per Unit of output

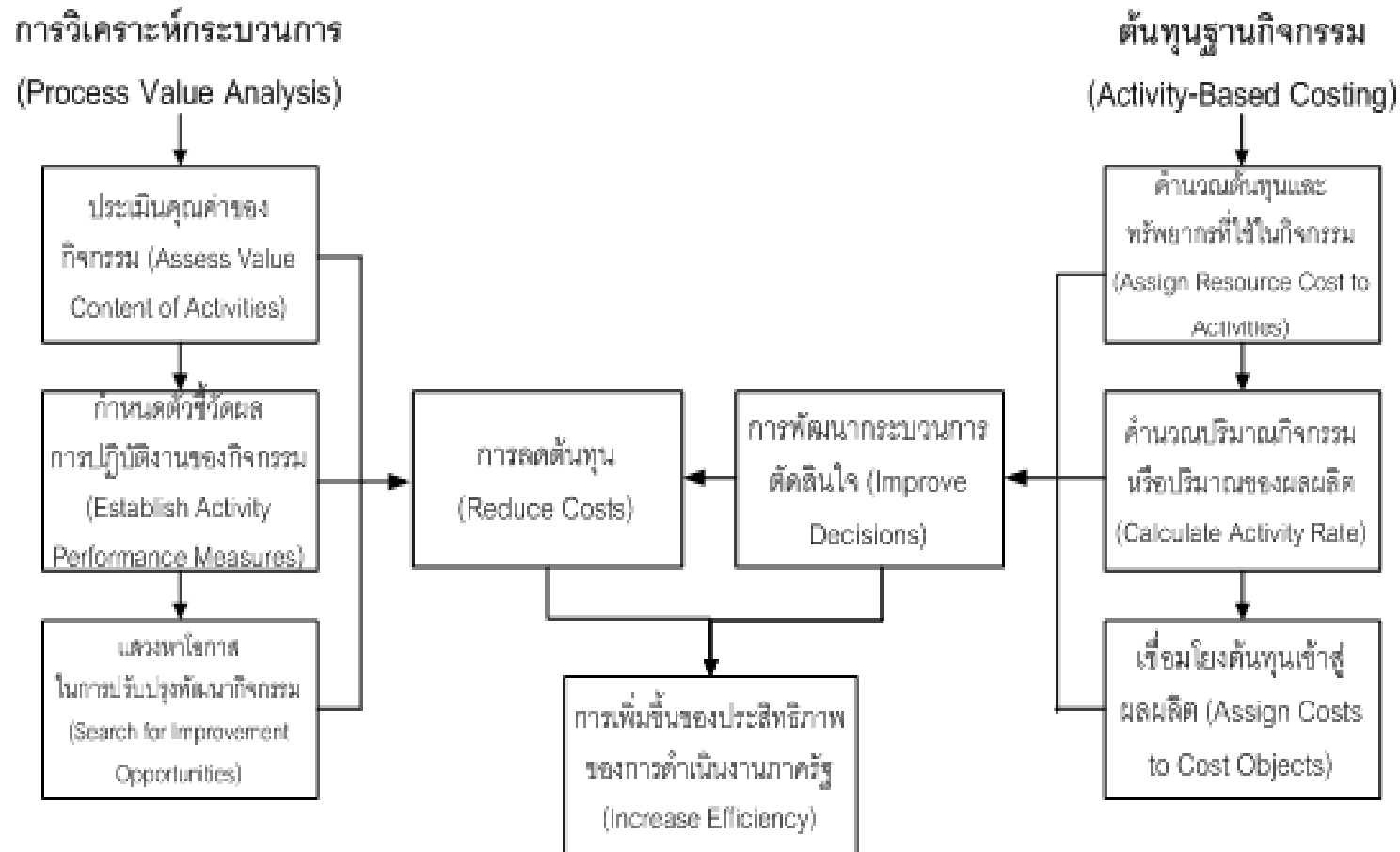
ค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานประมาณ และต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง

	ค่าใช้จ่ายผลผลิต สำนักงานประมาณ	ต้นทุนผลผลิต กรมบัญชีกลาง
<p>วัตถุประสงค์</p> <p>ข้อมูล</p> <p>แนวคิดความรับผิดชอบ</p> <p>รายงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - จัดสรรงบประมาณได้อย่างมีระบบ - ประมาณการล่วงหน้า - ภาพรวมของทั้งส่วนราชการ - ต้นทุนกิจกรรมหลัก/ผลผลิตหลัก $= \frac{\text{ประมาณการต้นทุนรวมที่ต้องการ}}{\text{ประมาณการผลผลิต}}$	<ul style="list-style-type: none"> - ใช้วัดประสิทธิภาพ เปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้กับผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น - ค่าใช้จ่ายจริง - กระจายความรับผิดชอบ (Responsibility Segment) - ต้นทุนกิจกรรมย่อย / กิจกรรมหลัก <li style="padding-left: 40px;">ผลผลิตย่อย / ผลผลิตหลัก $= \frac{\text{ต้นทุนทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นจริง}}{\text{จำนวนผลผลิตที่เกิดขึ้น}}$

แผนภูมิแสดงตัวแบบของการบริหารฐานกิจกรรม



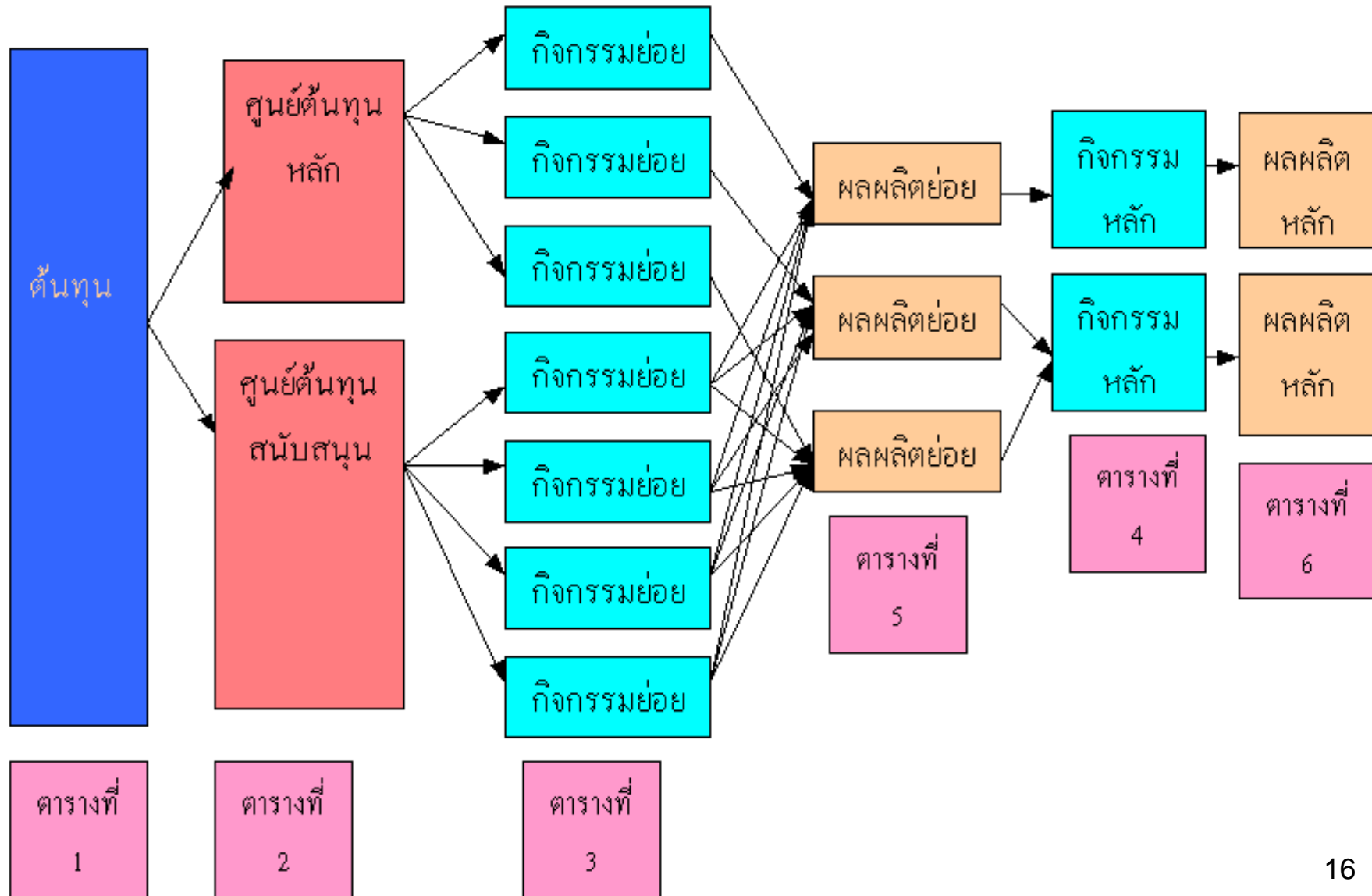
แผนภูมิแสดงรูปแบบของการบริหารฐานกิจกรรมที่เน้นด้านการวิเคราะห์กระบวนการ
และความเชื่อมโยงกับต้นทุนฐานกิจกรรม



การประเมินประสิทธิภาพ (ต้นทุน)และ
การเชื่อมโยงกับผลการดำเนินงาน (KPIs)

		ผลการปฏิบัติราชการ ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการ		
		ดีเด่น 4.5 ถึง 5	มาตรฐาน 3 ต่ำกว่า 4.5	ต่ำกว่ามาตรฐาน ต่ำกว่า 3
ต้นทุน	ต่ำกว่ามาตรฐาน	ดีเยี่ยม	ดี	พอใช้
	มาตรฐาน (ต้นทุนเฉลี่ย)	ดี	ปานกลาง	ไม่ดี
	สูงกว่ามาตรฐาน	พอใช้	ไม่ดี	แย่มากต้องปรับปรุง

หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง



รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร				
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม				
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง				
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค				
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน				
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น				
รวมต้นทุนการผลิต				

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวม	
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่	รวม		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		(1)	(2)	(3)	(4)			
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1													
2													
3													
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1													
2													
3													
4													
5													
รวมต้นทุนการผลิต													

** ให้นำหน่วยงานพิจารณาค่าใช้จ่ายจากตารางที่ 1 โดยเรียงลำดับประเภทค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อยแล้วนำมาแสดงประเภทค่าใช้จ่ายในหัวคอลัมน์ในตารางที่ 2 นี้ โดยเท่าที่พื้นที่กระดาษจะทำได้ และค่าใช้จ่ายที่เหลือให้รวมอยู่ในประเภทค่าใช้จ่ายอื่น

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1								
2								
3								
4								
5								
รวมต้นทุนผลผลิต								

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1								
2								
3								
4								
5								
รวมต้นทุนการผลิต								

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลิตภัณฑ์หลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1								
2								
3								
4								
5								
รวมต้นทุนการผลิต								

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ				
กิจกรรมย่อย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	
กิจกรรมย่อย หน่วยงานหลัก																				
1																				
2																				
3																				
4																				
5																				
กิจกรรมย่อย สนับสนุน																				
6																				
7																				
8																				
9																				
10																				

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ				
กิจกรรมหลัก	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	
1																				
2																				
3																				
4																				
5																				
6																				
7																				
8																				
9																				
10																				
รวมต้นทุน ทั้งสิ้น																			24	

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ			
ผลผลิตย่อย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
รวมต้นทุน ทั้งสิ้น																			

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ			
ผลิตภัณฑ์หลัก	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
รวมต้นทุน ทั้งสิ้น																			

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551									ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552									ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ผัน แปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนรวม	ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนคงที่				ต้นทุนรวม								
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (3)	รวม		ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (3)	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (3)	รวม									
ศูนย์ต้นทุนหลัก																						
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
ศูนย์ต้นทุน สนับสนุน																						
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
รวมต้นทุนการผลิต																						

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	1,450,341,778.57	1,555,426,037.76	290,883,019.90	3,296,650,836.23
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	8,526,612.73	5,409,873.27	-	13,936,486.00
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	35,712,480.99	11,421,733.33	-	47,134,214.32
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	517,220,600.94	68,076,783.34	73,118.00	585,370,502.28
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	211,090,936.75	530,859,047.20	1,567,105.98	743,517,089.93
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	26,500,771.92	1,536,197.79	-	28,036,969.71
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	17,529,838.00	-	-	17,529,838.00
รวมต้นทุนผลผลิต	2,266,923,019.90	2,172,729,672.69	292,523,243.88	4,732,175,936.47

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม คชจ. ทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	รวม คชจ. ทางอ้อม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
กลุ่มที่ปรึกษาการศุลกากรในต่างประเทศ (05)	9,382,232.69	1,125,266.44	1,700.00	0.00	28,036,969.71	0.00	0.00	38,546,168.84	452,193.11	257,793.32	162,884.14	762.08	873,632.64	39,419,801.48
สำนักสืบสวนและปราบปราม (11)	274,651,677.80	32,881,650.51	37,931,809.99	17,465,122.75	0.00	24,646.50	15,000,000.00	377,954,907.55	71,872,205.56	20,298,197.84	20,238,492.17	94,155.58	112,503,051.15	490,457,958.70
สำนักตรวจสอบอากร (14)	103,857,428.70	3,803,337.35	1,162,813.81	334,599.07	0.00	0.00	0.00	109,158,178.93	28,542,904.86	13,058,694.33	6,757,085.51	31,614.33	48,390,299.02	157,548,477.95
สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร (15)	164,881,340.19	364,032.99	1,437,666.72	328,770.00	0.00	0.00	0.00	167,011,809.90	37,014,203.24	18,050,204.71	9,268,107.35	43,362.63	64,375,877.92	231,387,687.82
สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ (16)	53,106,056.55	169,988.79	543,656.70	0.00	0.00	0.00	0.00	53,819,702.04	8,291,112.58	1,440,991.61	2,456,944.31	11,495.29	12,200,543.80	66,020,245.84
สำนักงานศุลกากรท่าเรือกรุงเทพ (17)	303,871,772.70	43,810,213.78	5,454,995.72	136,547.00	0.00	72,500.00	0.00	353,346,029.20	15,045,490.43	30,211,447.24	18,997,828.34	88,885.00	64,343,651.01	417,689,680.21
สำนักงานศุลกากรท่าเรือแหลมฉบัง (19)	186,909,866.58	112,911,558.61	22,733,321.04	317,441.00	0.00	0.00	0.00	322,872,187.23	7,711,759.51	15,164,622.65	13,370,181.44	62,554.97	36,309,118.57	359,181,305.80
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 1 (20)	16,693,515.41	314,404.19	389,743.56	305,860.56	0.00	0.00	0.00	17,703,523.72	4,373,229.40	2,076,002.52	1,020,632.00	4,775.22	7,474,639.14	25,178,162.86
ด่านศุลกากรมาบตาพุด (21)	35,323,142.67	1,179,996.61	613,903.90	43,286.00	0.00	0.00	0.00	37,160,329.18	1,089,743.20	2,125,867.94	2,082,310.80	9,742.49	5,307,664.43	42,467,993.61
ด่านศุลกากรคลองใหญ่ (22)	10,433,861.19	403,078.94	650,605.03	54,378.00	0.00	0.00	0.00	11,541,923.16	405,005.31	799,934.67	662,286.90	3,098.64	1,870,325.52	13,412,248.68
ด่านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ (23)	8,657,784.37	528,441.45	1,425,021.43	55,310.00	0.00	0.00	114,838.00	10,781,395.25	327,130.50	648,051.71	513,085.03	2,400.57	1,490,667.81	12,272,063.06
ด่านศุลกากรอรัญประเทศ (24)	37,516,257.14	1,857,666.77	3,222,458.77	230,477.00	0.00	0.00	0.00	42,826,859.68	1,381,731.19	2,714,302.75	2,426,973.63	11,355.06	6,534,362.64	49,361,222.32
ด่านศุลกากรแม่กลอง (25)	16,498,160.40	273,212.23	606,154.26	66,490.00	0.00	0.00	0.00	17,444,016.89	527,528.26	1,045,958.84	817,026.83	3,822.62	2,394,336.55	19,838,353.44

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม คง. ทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	รวม คง. ทางอ้อม	
ด้านศุลกากรสังฆะบุรี (26)	5,809,803.85	571,689.08	407,736.24	122,340.00	0.00	0.00	0.00	6,911,569.17	252,179.86	499,030.84	401,672.28	1,879.30	1,154,762.28	8,066,331.45
ด้านศุลกากรจันทบุรี (27)	10,295,660.49	1,923,645.72	2,413,564.91	15,000.00	0.00	0.00	0.00	14,647,871.12	426,913.45	846,598.17	659,680.75	3,086.44	1,936,278.81	16,584,149.93
ด้านศุลกากรระนอง (28)	22,824,164.73	1,284,283.50	1,756,295.27	298,948.00	0.00	0.00	0.00	26,163,691.50	438,580.74	807,576.79	1,381,909.01	6,465.53	2,634,532.06	28,798,223.56
ด้านศุลกากรชุมพร (29)	5,328,570.24	141,834.32	209,064.51	99,994.00	0.00	0.00	0.00	5,779,463.07	156,178.17	304,185.36	303,941.80	1,422.05	765,727.37	6,545,190.44
ด้านศุลกากรบ้านดอน (30)	9,352,488.77	440,298.36	285,502.08	70,042.85	0.00	73,147.17	0.00	10,221,479.23	243,934.65	465,740.19	580,844.83	2,717.59	1,293,237.26	11,514,716.49
ด้านศุลกากรเกาะสมุย (31)	4,092,000.11	113,521.58	119,802.86	104,778.00	0.00	0.00	0.00	4,430,102.55	219,583.39	441,905.92	266,152.68	1,245.25	928,887.24	5,358,989.79
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 2 (32)	17,114,208.89	600,835.31	833,798.22	998,699.00	0.00	75,209.00	0.00	19,622,750.42	623,328.29	1,240,606.94	912,151.16	4,267.67	2,780,354.06	22,403,104.48
ด้านศุลกากรหนองคาย (33)	29,713,992.30	26,447,542.13	3,315,891.25	356,219.00	0.00	0.00	0.00	59,833,644.68	1,485,828.93	2,967,513.37	2,057,878.18	9,628.18	6,520,848.66	66,354,493.34
ด้านศุลกากรมุกดาหาร (34)	21,883,405.54	23,233,082.61	2,496,123.91	541,124.00	0.00	0.00	0.00	48,153,736.06	906,388.36	1,769,862.40	1,712,889.58	8,014.08	4,397,154.42	52,550,890.48
ด้านศุลกากรพิบูลมังสาหาร (35)	16,403,759.18	539,703.60	1,733,289.19	328,558.00	0.00	0.00	0.00	19,005,309.97	1,037,690.07	2,100,140.40	1,123,900.54	5,258.39	4,266,989.39	23,272,299.36
ด้านศุลกากรท่าลี่ (36)	6,900,551.04	318,148.59	814,091.57	330,059.00	0.00	0.00	0.00	8,362,850.20	235,111.73	457,104.59	466,825.93	2,184.14	1,161,226.39	9,524,076.59
ด้านศุลกากรบึงกาฬ (37)	8,941,799.58	1,490,688.44	1,748,054.81	192,896.00	0.00	0.00	0.00	12,373,438.83	381,635.10	751,840.13	645,998.48	3,022.43	1,782,496.14	14,155,934.97
ด้านศุลกากรนครพนม (38)	11,518,665.07	285,651.02	443,542.38	213,535.00	0.00	19,070.00	0.00	12,480,463.47	324,985.71	620,731.97	771,093.50	3,607.71	1,720,418.89	14,200,882.36
ด้านศุลกากรร่องจอม (39)	7,731,326.59	725,814.66	541,568.41	17,000.00	0.00	48,580.00	0.00	9,064,289.66	252,810.07	499,647.67	409,816.49	1,917.41	1,164,191.63	10,228,481.29

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม คชจ. ทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม คชจ. ทางอ้อม	
ด้านศุลกากรเขมรราช (40)	6,482,595.23	199,079.66	449,810.37	95,903.50	0.00	0.00	0.00	7,227,388.76	165,858.17	313,659.85	429,036.81	2,007.33	910,562.16	8,137,950.92
ด้านศุลกากรเชียงตาน (41)	6,456,227.97	202,886.88	321,388.98	9,410.00	0.00	72,368.00	0.00	7,062,281.83	250,516.11	497,402.41	380,171.57	1,778.71	1,129,868.80	8,192,150.63
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 3 (42)	21,192,404.21	860,447.44	702,136.35	863,209.00	0.00	198,641.36	0.00	23,816,838.36	774,263.12	1,539,660.28	1,148,333.16	5,372.70	3,467,629.26	27,284,467.62
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่ (43)	22,652,546.43	1,255,308.36	463,437.20	1,391,172.00	0.00	0.00	0.00	25,762,463.99	782,884.37	1,548,098.50	1,259,745.91	5,893.96	3,596,622.74	29,359,086.73
ด้านศุลกากรแม่สาย (44)	32,674,259.66	40,784,249.27	40,505,557.39	567,844.61	0.00	0.00	2,415,000.00	116,946,910.93	958,922.54	1,821,281.25	2,391,790.66	11,190.45	5,183,184.90	122,130,095.83
ด้านศุลกากรแม่สอด (45)	24,681,595.55	1,701,140.88	2,366,652.93	375,472.00	0.00	0.00	0.00	29,124,861.36	768,486.24	1,483,565.07	1,645,129.78	7,697.06	3,904,878.15	33,029,739.51
ด้านศุลกากรเชียงของ (46)	11,293,875.44	573,711.20	554,349.22	195,350.63	0.00	11,493.00	0.00	12,628,779.49	384,584.48	754,726.89	684,113.37	3,200.76	1,826,625.49	14,455,404.98
ด้านศุลกากรแม่ฮ่องสอน (47)	5,080,664.09	24,541.33	598,490.89	232,194.00	0.00	0.00	0.00	5,935,890.31	222,507.56	444,768.01	303,941.80	1,422.05	972,639.42	6,908,529.73
ด้านศุลกากรแม่สะเรียง (48)	5,221,572.25	426,887.89	802,040.15	89,854.00	0.00	0.00	0.00	6,540,354.29	226,919.02	449,085.81	360,951.25	1,688.78	1,038,644.86	7,578,999.15
ด้านศุลกากรเชียงแสน (49)	17,174,380.66	2,538,212.97	986,887.51	422,856.78	0.00	0.00	0.00	21,122,337.92	678,689.97	1,345,234.24	1,056,140.74	4,941.36	3,085,006.31	24,207,344.23
ด้านศุลกากรเชียงดาว (50)	3,662,377.24	74,742.56	92,158.80	108,862.00	0.00	0.00	0.00	3,938,140.60	103,765.86	202,444.81	198,067.11	926.70	505,204.48	4,443,345.08
ด้านศุลกากรทุ่งช้าง (51)	7,081,199.08	558,602.62	587,943.65	45,757.00	0.00	96,677.25	0.00	8,370,179.60	240,783.60	462,656.05	540,123.80	2,527.07	1,246,090.52	9,616,270.12
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 4 (52)	27,188,105.47	1,602,030.84	2,444,790.65	1,323,098.61	0.00	83,646.00	0.00	32,641,671.57	783,235.20	1,523,221.40	1,550,005.44	7,252.00	3,863,714.04	36,505,385.61
ด้านศุลกากรสงขลา (53)	21,074,352.36	4,391,878.63	2,734,333.19	508,770.47	0.00	0.00	0.00	28,709,334.65	963,745.67	1,926,883.93	1,311,217.30	6,134.78	4,207,981.68	32,917,316.33

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายดำเนินการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม คชจ. ทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	รวม คชจ. ทางอ้อม	
ด้านศุลกากรสุโขทัย (54)	28,362,244.60	966,484.50	2,014,743.97	622,487.40	0.00	0.00	0.00	31,965,960.47	1,474,941.02	2,982,077.09	2,304,930.00	7,633.04	6,769,581.14	38,735,541.61
ด้านศุลกากรปาดังเบซาร์ (55)	36,209,940.44	4,592,072.59	2,077,954.12	394,662.04	0.00	284,559.85	0.00	43,559,189.04	1,240,451.16	2,424,699.23	2,315,560.88	10,833.80	5,991,545.06	49,550,734.10
ด้านศุลกากรเบตง (56)	12,181,814.72	673,107.26	2,028,221.46	220,495.00	0.00	0.00	0.00	15,103,638.44	525,864.51	1,044,330.41	1,052,268.06	3,722.02	2,626,185.01	17,729,823.45
ด้านศุลกากรตากใบ (57)	11,062,188.63	3,011,437.04	1,366,764.36	325,258.20	0.00	0.00	0.00	15,765,648.23	407,526.15	802,401.99	939,252.29	3,251.05	2,152,431.48	17,918,079.71
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานหาดใหญ่ (58)	9,555,972.80	1,110,960.15	639,793.10	399,211.40	0.00	0.00	0.00	11,705,937.45	404,173.44	799,120.46	651,536.54	3,048.34	1,857,878.78	13,563,816.23
ด้านศุลกากรสะเตาะ (59)	42,191,590.22	47,812,949.26	8,498,742.12	889,832.74	0.00	7,750.00	0.00	99,400,864.34	1,559,563.32	3,039,682.35	3,010,750.37	14,086.38	7,624,082.42	107,024,946.76
ด้านศุลกากรปัตตานี (60)	4,984,953.91	110,968.07	312,258.67	135,606.55	0.00	0.00	0.00	5,543,787.20	180,178.59	352,896.73	435,089.77	1,536.36	969,701.45	6,513,488.65
ด้านศุลกากรนครศรีธรรมราช (61)	5,200,744.75	401,672.54	293,780.56	107,463.00	0.00	0.00	0.00	6,003,660.85	229,036.52	451,158.36	388,315.78	1,816.81	1,070,327.47	7,073,988.32
ด้านศุลกากรสิชล (62)	4,179,891.58	209,274.00	127,091.37	135,782.93	0.00	0.00	0.00	4,652,039.88	174,935.25	347,764.71	260,614.62	1,219.34	784,533.92	5,436,573.80
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานภูเก็ต (63)	13,204,173.24	1,168,721.51	331,279.89	284,553.49	0.00	0.00	0.00	14,988,728.13	476,376.37	945,451.95	727,440.55	3,403.47	2,152,672.35	17,141,400.48
ด้านศุลกากรภูเก็ต (64)	15,978,256.19	624,274.57	1,067,400.45	367,701.00	0.00	0.00	0.00	18,037,632.21	540,989.52	1,059,134.31	990,987.08	4,636.52	2,595,747.43	20,633,379.64
ด้านศุลกากรสตูล (65)	19,901,081.93	812,553.00	1,160,025.62	228,869.00	0.00	0.00	0.00	22,102,529.55	534,206.39	1,027,274.70	1,189,054.19	5,563.22	2,756,098.50	24,858,628.05
ด้านศุลกากรกระบี่ (66)	9,082,834.14	171,621.58	265,749.31	191,778.21	0.00	0.00	0.00	9,711,983.24	308,600.29	604,694.42	559,344.12	2,617.00	1,475,255.83	11,187,239.07
ด้านศุลกากรกันตัง (67)	13,205,675.08	1,049,994.21	1,979,172.09	101,253.00	0.00	38,632.00	0.00	16,374,726.38	488,350.34	957,171.70	882,180.48	4,127.45	2,331,829.97	18,706,556.35
ด้านศุลกากรวังประจัน (68)	8,221,939.48	365,547.94	278,515.86	68,118.00	0.00	33,774.00	0.00	8,967,895.28	229,036.52	451,158.36	388,315.78	1,816.81	1,070,327.47	10,038,222.75
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 1 สกท. (72)	10,468,633.80	11,324.44	115,339.96	0.00	0.00	0.00	0.00	10,595,298.20	678,944.14	1,370,703.50	773,699.65	3,619.90	2,826,967.19	13,422,265.39
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร สสท. (73)	17,633,497.70	12,089.63	111,598.47	0.00	0.00	0.00	0.00	17,757,185.80	520,972.01	1,014,321.29	1,018,025.85	4,763.03	2,558,082.18	20,315,267.98
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 3 สกท. (74)	18,356,145.47	58,175.33	105,321.43	10,250.00	0.00	0.00	0.00	18,529,892.23	381,126.76	700,901.61	1,210,880.67	5,665.34	2,298,574.38	20,828,466.61
สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าภาคกระบัง (75)	79,740,531.14	39,599,218.55	2,179,318.74	111,092.00	0.00	0.00	0.00	121,630,160.43	2,250,525.58	4,346,487.36	4,796,937.81	22,443.40	11,416,394.16	133,046,554.59
ฝ่ายบริการศุลกากรเอกชัย (76)	6,495,277.33	9,653.51	74,917.83	0.00	0.00	0.00	0.00	6,579,848.67	443,981.58	888,524.42	594,527.10	2,781.61	1,929,814.70	8,509,663.37
ฝ่ายบริการศุลกากรบางเสาธง สกท. (77)	28,792,106.04	24,081.45	93,517.95	0.00	0.00	0.00	0.00	28,909,705.44	753,938.94	1,444,106.14	1,742,860.26	8,154.31	3,949,059.65	32,858,765.09

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม คชจ. ทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม คชจ. ทางอ้อม	
ฝ่ายบริการศุลกากรที่ 1 สส. (78)	9,196,922.00	9,018.81	21,602.78	0.00	0.00	0.00	0.00	9,227,543.59	600,063.08	1,243,056.14	325,768.27	1,524.17	2,170,411.66	11,397,955.25
ฝ่ายบริการศุลกากรพระสมุทรเจดีย์ สทท. (79)	13,010,873.81	17,262.38	80,052.96	0.00	0.00	0.00	0.00	13,108,189.15	438,257.20	857,701.09	806,276.47	3,772.32	2,106,007.08	15,214,196.23
ฝ่ายบริการศุลกากรสำโรงใต้ สทท. (80)	22,038,794.66	17,262.38	73,372.39	0.00	0.00	0.00	0.00	22,129,429.43	738,236.23	1,453,957.29	1,254,207.85	5,868.05	3,452,269.42	25,581,698.85
ฝ่ายบริการศุลกากรสมุทรปราการ สทท. (81)	9,387,061.49	24,850.34	50,879.56	0.00	0.00	0.00	0.00	9,462,791.39	355,744.05	701,278.27	597,133.24	2,793.80	1,656,949.37	11,119,740.76
ฝ่ายบริการศุลกากรพระประแดง สทท. (82)	7,878,715.05	18,968.73	23,988.35	0.00	0.00	0.00	0.00	7,921,672.13	234,078.19	456,092.99	453,469.44	2,121.64	1,145,762.25	9,067,434.38
ฝ่ายบริการศุลกากรพลโยธิน สทท. (83)	5,489,624.09	9,130.85	89,102.39	6,300.00	0.00	0.00	0.00	5,594,157.33	357,914.05	728,622.69	339,450.54	1,588.18	1,427,575.47	7,021,732.80
ฝ่ายบริการศุลกากรไผ่สีสุก สทท. (84)	33,428,345.98	172,229.89	865,585.16	23,547.00	0.00	0.00	0.00	34,489,708.03	1,523,519.57	3,054,844.79	1,973,504.19	9,233.42	6,561,101.97	41,050,810.00
ฝ่ายบริการศุลกากรระยอง สทท. (85)	11,659,229.92	14,865.15	71,526.81	20,460.00	0.00	0.00	0.00	11,766,081.88	874,982.94	1,789,564.70	735,584.76	3,441.58	3,403,573.97	15,169,655.85
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและ ขดปลดอากรที่ 4 สทท. (86)	15,802,113.28	119,856.32	182,550.70	0.00	0.00	0.00	0.00	16,104,520.30	494,450.75	963,142.61	961,016.40	4,496.30	2,423,106.06	18,527,626.36
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและ ขดปลดอากรที่ 5 สทท. (87)	8,914,483.55	6,811.50	35,723.48	26,710.00	0.00	0.00	0.00	8,983,728.53	215,749.64	412,933.08	502,334.68	2,350.27	1,133,367.66	10,117,096.19
สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าทำ อากาศยานสุวรรณภูมิ (88)	311,535,686.76	1,388,179.72	4,873,683.19	679,321.41	0.00	172,675.00	0.00	318,649,546.08	7,668,641.14	8,079,791.46	20,678,141.09	96,746.67	36,523,320.36	355,172,866.44
สำนักงานศุลกากรตรวจของ ผู้โดยสารทำอากาศยานสุวรรณภูมิ (89)	172,587,539.85	237,299.82	1,143,276.49	718,896.54	0.00	1,000.00	0.00	174,688,012.70	6,503,026.73	6,560,616.18	9,900,749.34	46,322.56	23,010,714.80	197,698,727.50
ฝ่ายบริการศุลกากรลำพูน (90)	9,145,460.52	90,337.38	481,016.20	262,606.50	0.00	0.00	0.00	9,979,420.60	615,967.45	1,233,402.38	817,026.83	3,822.62	2,670,219.27	12,649,639.87

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม คชจ. ทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม คชจ. ทางอ้อม	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
ส่วนเลขาธุรการกรม (01)	34,528,709.93	453,923.10	2,088,689.71	20,350.00	0.00	0.00	0.00	37,091,672.74	7,658,076.33	3,383,356.75	1,867,629.51	8,738.06	12,917,800.65	50,009,473.39
กลุ่มตรวจสอบภายใน (02)	8,356,972.11	5,520.17	85,069.96	77,125.80	0.00	5,700.00	0.00	8,530,388.04	2,524,823.88	1,302,704.23	545,661.86	2,552.98	4,375,742.96	12,906,131.00
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (03)	7,142,816.89	16,756.30	66,146.88	0.00	0.00	0.00	0.00	7,225,720.07	1,909,996.50	864,962.37	437,181.02	2,045.44	3,214,185.34	10,439,905.41
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร (04)	47,331,935.37	44,212,406.14	11,172,646.38	550,146.04	0.00	0.00	0.00	103,267,133.93	18,629,617.98	17,506,200.03	2,929,308.31	13,705.33	39,078,831.65	142,345,965.58
สำนักบริหารกลาง (06)	68,242,135.12	15,119,072.38	9,588,147.34	501,191.21	0.00	7,750.00	0.00	93,458,296.05	23,470,810.54	11,816,881.08	4,764,360.98	22,290.98	40,074,343.58	133,532,639.63
สำนักพิทักษ์ตราศุลกากร (07)	80,968,711.39	2,089,887.34	653,264.83	2,412,506.31	0.00	42,000.00	0.00	86,166,369.87	17,043,836.04	7,776,623.87	4,226,843.34	19,776.10	29,067,079.34	115,233,449.21
สำนักกฎหมาย (08)	74,647,655.09	78,136.16	19,359,391.06	391,845.05	0.00	24,377.00	0.00	94,501,404.36	19,111,954.31	8,244,891.25	4,769,899.05	22,316.89	32,149,061.49	126,650,465.85
สำนักบริหารทรัพยากร บุคคล (09)	51,450,989.09	399,314.10	1,392,185.23	236,068.40	0.00	11,874,879.87	0.00	65,353,436.69	15,474,966.32	7,897,333.44	3,518,297.34	16,461.03	26,907,058.13	92,260,494.82
สำนักมาตรฐานพิธีการและ ราคาศุลกากร (10)	59,820,729.15	275,469.34	719,924.07	1,834,969.14	0.00	19,287.00	0.00	62,670,378.70	14,749,090.73	7,625,873.67	3,520,903.49	16,473.23	25,912,341.11	88,582,719.81
สำนักแผนและการ ต่างประเทศ (12)	22,068,562.07	77,473.45	1,565,333.49	4,563,952.51	0.00	648,123.00	0.00	28,923,444.52	6,652,735.71	3,436,093.89	1,547,399.29	7,239.81	11,643,468.70	40,566,913.22
ส่วนวิเคราะห์สินค้า (13)	7,083,365.49	595,061.00	1,759,794.55	35,253.18	0.00	0.00	0.00	9,473,474.22	3,929,081.85	1,917,279.24	882,180.48	4,127.45	6,732,669.02	16,206,143.24
รวมต้นทุนผลผลิต	3,098,336,574.26	481,178,581.99	228,466,615.11	46,212,891.88	28,036,969.71	13,936,486.00	17,529,838.00	3,913,697,956.95	356,903,887.17	262,338,507.94	198,314,261.97	921,322.44	818,477,979.52	4,732,175,936.47

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย (บาท)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. จัดเก็บภาษี	818,417,750.95	731,685,304.71	132,590,178.00	152,804,720.35	1,835,497,954.01	80,288.21	ล้านบาท	0.022861
2. ตรวจสอบตู้คอนเทนเนอร์สินค้า ด้วยเครื่อง X-ray	114,492,329.60	88,465,939.73	15,098,695.93	322,512,721.46	540,569,686.72	83,808.00	ตู้	6,450.10
3. ตรวจสอบใบขนสินค้าเพื่อการขึ้น อาคารตามมาตรา 19 ทวิ	39,285,251.39	26,452,740.93	5,182,166.56	6,131,941.15	77,052,100.03	451,751	ฉบับ	170.56
4. ตรวจสอบใบขนสินค้าเพื่อการ ยกเว้นอากร	33,244,996.52	22,385,532.72	4,385,389.00	5,189,132.18	65,205,050.42	382,270	ฉบับ	170.57
5. ตรวจสอบใบขนสินค้าเพื่อการ ชดเชยค่าภาษีอากร	45,443,479.99	30,599,386.81	5,994,506.19	7,093,164.36	89,130,537.35	522,751	ฉบับ	170.50
6. ตรวจสอบ วิเคราะห์และจับกุม ผู้กระทำความผิด	621,533,771.85	475,401,295.31	84,361,048.47	114,690,191.11	1,295,986,306.74	10,718.00	ราย	120,916.80
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของ หน่วยงานหลัก	1,672,417,580.30	1,374,990,200.21	247,611,984.15	608,421,870.61	3,903,441,635.27			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ดำเนินงานด้านสารบรรณ	8,998,038.22	8,389,279.92	1,081,559.27	1,534,911.94	20,003,789.35	23,260.00	เรื่อง	860.01
2. ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์และให้บริการข้อมูลข่าวสาร	13,497,057.33	12,583,919.88	1,622,338.91	2,302,367.91	30,005,684.03	94,816.00	ครั้ง	316.46
3. ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	6,365,946.93	4,370,046.08	861,913.59	1,308,224.40	12,906,131.00	23,803.00	คน วัน	542.21
4. ดำเนินงานด้านการพัฒนาระบบบริหาร	5,414,305.38	3,441,470.80	702,410.55	881,718.67	10,439,905.40	3,329.00	เรื่อง	3,136.05
5. ดำเนินงานด้านบริหารระบบ ICT ให้รองรับกับปริมาณงาน	41,855,258.48	34,320,881.12	4,451,219.82	61,718,606.17	142,345,965.59	6,066,687.00	ฉบับ	23.46
6. ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	41,743,242.35	23,425,980.09	4,982,056.74	17,726,550.97	87,877,830.15	18,525.00	รายการ	4,743.74
7. ดำเนินงานด้านการพัสดุ	6,070,245.09	3,406,573.92	724,483.86	2,577,770.75	12,779,073.62	2,451.00	ครั้ง	5,213.82
8. ดำเนินงานด้านการควบคุมพัสดุ	15,616,450.79	8,763,829.66	1,863,823.69	6,631,631.74	32,875,735.88	12,282.00	เรื่อง	2,676.74
9. ดำเนินงานด้านพิทักษ์ศุลกากร	52,841,793.67	45,528,732.33	6,996,412.01	9,866,511.21	115,233,449.22	41,599.00	เรื่อง	2,770.10
10. ดำเนินงานด้านคดี	70,726,865.28	40,960,371.20	6,640,201.97	8,323,027.41	126,650,465.86	3,854.00	คดี	32,862.08
11. ดำเนินงานด้านบริหารบุคลากร	22,917,781.38	16,588,076.09	2,476,066.17	4,148,323.77	46,130,247.41	6,044.75	คน	7,631.46
12. ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	22,917,781.38	16,588,076.09	2,476,066.17	4,148,323.77	46,130,247.41	145,384.00	ชม./คน	317.30
13. ดำเนินงานด้านมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร	44,402,652.95	31,110,878.48	5,167,845.38	7,901,343.01	88,582,719.82	99,868.00	เรื่อง	887.00
14. ดำเนินงานด้านแผนงานและการต่างประเทศ	19,199,089.04	15,685,397.63	2,168,859.21	3,513,567.34	40,566,913.22	4,026.00	เรื่อง	10,076.23
15. ดำเนินงานด้านวิเคราะห์สินค้า	10,842,494.59	1,722,412.01	1,128,896.40	2,512,340.24	16,206,143.24	2,280.00	เรื่อง	7,107.96
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	383,409,002.86	266,885,925.30	43,344,153.74	135,095,219.30	828,734,301.20			37
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น					4,732,175,936.47			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตาราง 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. บริหารการจัดเก็บภาษีศุลกากร	1,187,593,344.78	997,432,889.16	176,480,661.49	565,055,792.19	2,926,562,687.62	80,288.210	ล้านบาท	0.036451
2. การให้สิทธิประโยชน์ด้านการคืนและหรือยกเว้นอากร	123,088,404.01	82,997,918.70	16,140,272.77	20,216,407.93	242,443,003.41	1,356,772	ฉบับ	178.69
3. สืบสวนและจับกุมผู้กระทำความผิดกฎหมายศุลกากร	745,144,834.37	561,445,317.63	98,335,203.64	158,244,889.81	1,563,170,245.45	10,718	ราย	145,845.33
รวมต้นทุนผลผลิต	2,055,826,583.16	1,641,876,125.49	290,956,137.90	743,517,089.93	4,732,175,936.48			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตาราง 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	งบกลาง (บาท)	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย (บาท)
1. การบริหารการจัดเก็บภาษี	1,066,456,537.16	904,341,816.35	160,630,811.38	240,201,870.58	2,371,631,035.47	80,288.210	ล้านบาท	0.02954
2. การตรวจสอบตู้คอนเทนเนอร์สินค้าด้วยเครื่อง X-ray	121,136,807.62	93,091,072.81	15,849,850.11	324,853,921.61	554,931,652.15	83,808.00	ตู้	6,621.46
3. การคืนและหรือการยกเว้นอากรเพื่อส่งเสริมการส่งออก	75,674,201.74	51,026,738.24	9,922,977.63	12,428,854.14	149,052,771.75	834,021.00	ฉบับ	178.72
4. การชดเชยค่าภาษีอากรเพื่อส่งเสริมการส่งออก	47,414,202.27	31,971,180.46	6,217,295.14	7,787,553.79	93,390,231.66	522,751.00	ฉบับ	178.65
5. การสืบสวนและจับกุมผู้กระทำความผิดทางศุลกากร	745,144,834.37	561,445,317.63	98,335,203.64	158,244,889.81	1,563,170,245.45	10,718.00	ราย	145,845.33
รวมต้นทุนผลผลิต					4,732,175,936.48			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	งบกลาง (บาท)	ค่าเสื่อมราคา (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย (บาท)
1. การจัดเก็บภาษีศุลกากร	1,187,593,344.78	997,432,889.16	176,480,661.49	565,055,792.19	2,926,562,687.62	80,288.21	ล้านบาท	0.036451
2. การให้สิทธิประโยชน์ทาง ภาษีศุลกากร	123,088,404.01	82,997,918.70	16,140,272.77	20,216,407.93	242,443,003.41	1,356,772.00	ฉบับ	178.69
3. ป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางศุลกากร	745,144,834.37	561,445,317.63	98,335,203.64	158,244,889.81	1,563,170,245.45	10,718.00	ราย	145,845.33
รวมต้นทุนผลผลิต					4,732,175,936.48			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)								
กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1. จัดเก็บภาษี	853,335,233.53	963,573,029.75	129,207,602.31	200,138,493.20	2,146,254,358.79	99,647.10	ล้านบาท	0.02154
2. ตรวจสอบตู้คอนเทนเนอร์สินค้าด้วยเครื่อง X-ray	58,619,666.09	62,166,646.69	8,524,899.84	60,983,495.03	190,294,707.65	74,831.00	ตู้	2,542.99
3. ตรวจสอบใบขนสินค้าเพื่อการขึ้นอาคารตามมาตรฐาน 19 ทวี	43,513,921.67	62,449,354.45	7,813,728.68	317,186.51	114,094,191.31	336,502.00	ฉบับ	339.06
4. ตรวจสอบใบขนสินค้าเพื่อการยกเว้นอากร	20,246,390.31	29,056,769.79	3,635,613.49	147,582.23	53,086,355.82	1,976,382.00	ฉบับ	26.86
5. ตรวจสอบใบขนสินค้าเพื่อการชดเชยค่าภาษีอากร	15,327,150.16	21,996,882.76	2,752,273.02	111,724.36	40,188,030.30	559,586.00	ฉบับ	71.82
6. ตรวจสอบ วิเคราะห์และจับกุมผู้กระทำความผิด	435,975,435.67	402,499,659.44	55,436,360.75	127,229,840.27	1,021,141,296.13	11,349.00	ราย	89,976.32
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	1,427,017,797.43	1,541,742,342.88	207,370,478.09	388,928,321.60	3,565,058,940.00			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)									ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก											
1. จัดเก็บภาษี	818,417,750.95	731,685,304.71	132,590,178.00	152,804,720.35	1,835,497,954.01	80,288.21	ล้านบาท	0.02286	(14.48)%	(19.43)%	6.14 %
2. ตรวจสอบตู้คอนเทนเนอร์ สินค้าด้วยเครื่อง X-ray	114,492,329.60	88,465,939.73	15,098,695.93	322,512,721.46	540,569,686.72	83,808.00	ตู้	6,450.10	184.07 %	12.00 %	153.64 %
3. ตรวจสอบใบอนุญาตสินค้าเพื่อการ คืนอากรตามมาตรา 19 ทวิ	39,285,251.39	26,452,740.93	5,182,166.56	6,131,941.15	77,052,100.03	451,751.00	ฉบับ	170.56	(32.47)%	34.25 %	(49.70)%
4. ตรวจสอบใบอนุญาตสินค้าเพื่อการ ยกเว้นอากร	33,244,996.52	22,385,532.72	4,385,389.00	5,189,132.18	65,205,050.42	382,270.00	ฉบับ	170.57	22.83 %	(80.66)%	535.04 %
5. ตรวจสอบใบอนุญาตสินค้าเพื่อการ ชดเชยค่าภาษีอากร	45,443,479.99	30,599,386.81	5,994,506.19	7,093,164.36	89,130,537.35	522,751.00	ฉบับ	170.50	121.78 %	(6.58)%	137.41 %
6. ตรวจสอบ วิศวกรและจับกุม ผู้กระทำความผิด	621,533,771.85	475,401,295.31	84,361,048.47	114,690,191.11	1,295,986,306.74	10,718.00	ราย	120,916.80	26.92 %	(5.56)%	34.39 %
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของ หน่วยงานหลัก	1,672,417,580.30	1,374,990,200.21	247,611,984.15	608,421,870.61	3,903,441,635.27						

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)								
กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน								
1. ดำเนินงานด้านสารบรรณ	9,857,979.40	8,756,929.29	1,299,788.46	459,300.90	20,373,998.05	21,768.00	เรื่อง	935.96
2. ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์และให้บริการข้อมูลข่าวสาร	14,786,969.11	13,135,393.94	1,949,682.70	688,951.35	30,560,997.10	87,035.00	ครั้ง	351.13
3. ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	4,073,369.58	4,415,802.81	687,375.04	17,612.10	9,194,159.53	1,845.00	คน วัน	4,983.28
4. ดำเนินงานด้านการพัฒนาระบบบริหาร	3,610,145.91	3,523,319.19	624,915.90	23,482.09	7,781,863.09	2,676.00	เรื่อง	2,908.02
5. ดำเนินงานด้านบริหารระบบ ICT ให้รองรับกับปริมาณงาน	68,001,274.54	26,979,463.98	3,560,404.07	159,895,996.31	258,437,138.90	5,774,525.00	ฉบับ	44.75
6. ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	39,447,239.19	18,745,094.08	18,181,774.91	22,723,568.84	99,097,677.02	18,280.00	รายการ	5,421.10
7. ดำเนินงานด้านการพัสดุ	4,407,974.90	2,094,643.53	2,031,696.24	2,539,212.46	11,073,527.13	1,898.00	ครั้ง	5,834.31
8. ดำเนินงานด้านการควบคุมพัสดุ	15,232,921.30	7,238,593.85	7,021,062.87	8,774,919.18	38,267,497.20	12,740.00	เรื่อง	3,003.73
9. ดำเนินงานด้านพิทักษ์ตราศุลกากร	29,969,575.00	42,212,597.08	4,938,239.57	2,154,817.72	79,275,229.37	143,850.00	เรื่อง	551.10
10. ดำเนินงานด้านคดี	53,986,278.86	46,064,714.60	5,922,628.58	168,604.17	106,142,226.21	4,260.00	คดี	24,916.02
11. ดำเนินงานด้านบริหารบุคลากร	20,518,120.68	22,317,221.35	2,829,290.29	319,003.36	45,983,635.68	5,980.32	คน	7,689.16
12. ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	14,326,539.16	13,528,973.26	1,338,172.21	150,879.33	29,344,563.96	115,272.00	ชม./คน	254.57
13. ดำเนินงานด้านมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร	28,495,653.01	32,598,013.66	4,416,026.63	340,077.68	65,849,770.98	77,073.00	เรื่อง	854.38
14. ดำเนินงานด้านแผนงานและการต่างประเทศ	15,605,618.87	22,603,293.80	1,888,369.78	104,293.83	40,201,576.28	3,492.00	เรื่อง	11,512.48
15. ดำเนินงานด้านวิเคราะห์สินค้า	7,279,015.68	6,312,857.50	1,085,458.50	558,286.02	15,235,617.70	2,349.00	เรื่อง	6,486.00
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	329,598,675.19	270,526,911.92	57,774,885.75	198,919,005.34	856,819,478.20			43
รวมต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น					4,421,878,418.20			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน											
1. ดำเนินงานด้านสารบรรณ	8,998,038.22	8,389,279.92	1,081,559.27	1,534,911.94	20,003,789.35	23,260.00	เรื่อง	860.01	(1.82)%	6.85 %	(8.11)%
2. ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์และให้บริการข้อมูลข่าวสาร	13,497,057.33	12,583,919.88	1,622,338.91	2,302,367.91	30,005,684.03	94,816.00	ครั้ง	316.46	(1.82)%	8.94 %	(9.87)%
3. ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	6,365,946.93	4,370,046.08	861,913.59	1,308,224.40	12,906,131.00	23,803.00	คน วัน	542.21	40.37 %	1,190.14 %	(89.12)%
4. ดำเนินงานด้านการพัฒนาระบบบริหาร	5,414,305.38	3,441,470.80	702,410.55	881,718.67	10,439,905.40	3,329.00	เรื่อง	3,136.05	34.16 %	24.40 %	7.84 %
5. ดำเนินงานด้านบริหารระบบ ICT ให้รองรับกับปริมาณงาน	41,855,258.48	34,320,881.12	4,451,219.82	61,718,606.17	142,345,965.59	6,066,687.00	ฉบับ	23.46	(44.92)%	5.06 %	(47.57)%
6. ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	41,743,242.35	23,425,980.09	4,982,056.74	17,726,550.97	87,877,830.15	18,525.00	รายการ	4,743.74	(11.32)%	1.34 %	(12.49)%
7. ดำเนินงานด้านการพัสดุ	6,070,245.09	3,406,573.92	724,483.86	2,577,770.75	12,779,073.62	2,451.00	ครั้ง	5,213.82	15.40 %	29.14 %	(10.64)%
8. ดำเนินงานด้านการควบคุมพัสดุ	15,616,450.79	8,763,829.66	1,863,823.69	6,631,631.74	32,875,735.88	12,282.00	เรื่อง	2,676.74	(14.09)%	(3.59)%	(10.89)%
9. ดำเนินงานด้านพิทักษ์ศุลกากร	52,841,793.67	45,528,732.33	6,996,412.01	9,866,511.21	115,233,449.22	158,243.00	เรื่อง	728.21	45.36 %	10.01 %	32.14 %
10. ดำเนินงานด้านคดี	70,726,865.28	40,960,371.20	6,640,201.97	8,323,027.41	126,650,465.86	3,854.00	คดี	32,862.08	19.32 %	(9.53)%	31.89 %
11. ดำเนินงานด้านบริหารบุคลากร	22,917,781.38	16,588,076.09	2,476,066.17	4,148,323.77	46,130,247.41	6,044.75	คน	7,631.46	0.32 %	1.08 %	(0.75)%
12. ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	22,917,781.38	16,588,076.09	2,476,066.17	4,148,323.77	46,130,247.41	145,384.00	ชม./คน	317.30	57.20 %	26.12 %	24.64 %
13. ดำเนินงานด้านมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร	44,402,652.95	31,110,878.48	5,167,845.38	7,901,343.01	88,582,719.82	99,868.00	เรื่อง	887.00	34.52 %	29.58 %	3.82 %
14. ดำเนินงานด้านแผนงานและการต่างประเทศ	19,199,089.04	15,685,397.63	2,168,859.21	3,513,567.34	40,566,913.22	4,026.00	เรื่อง	10,076.23	0.91 %	15.29 %	(12.48)%
15. ดำเนินงานด้านวิเคราะห์สินค้า	10,842,494.59	1,722,412.01	1,128,896.40	2,512,340.24	16,206,143.24	2,280.00	เรื่อง	7,107.96	6.37 %	(2.94)%	9.59 %
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	383,409,002.86	266,885,925.30	43,344,153.74	135,095,219.30	828,734,301.20	4,732,175,936.47					

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)								
กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. บริหารการจัดเก็บภาษีศุลกากร	1,129,219,754.33	1,204,065,606.24	175,816,551.34	392,235,309.16	2,901,337,221.07	99,647.10	ล้านบาท	0.029116
2. การให้สิทธิประโยชน์ด้านการ คืนและหรือยกเว้นอากร	99,219,349.23	130,026,790.78	17,730,505.21	12,723,395.76	259,700,040.98	2,872,470.00	ฉบับ	90.41
3. สืบสวนและจับกุมผู้กระทำความผิด กฎหมายศุลกากร	528,177,369.06	478,176,857.78	71,598,307.29	182,888,621.99	1,260,841,156.12	11,349.00	ราย	111,097.11
					4,421,878,418.17			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)									ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. บริหารการจัดเก็บภาษี ศุลกากร	1,187,593,344.78	997,432,889.16	176,480,661.49	565,055,792.19	2,926,562,687.62	80,288.21	ล้าน บาท	0.03645	0.87 %	(19.43)%	25.19 %
2. การให้สิทธิประโยชน์ ด้านการคืนและหรือยกเว้น อากร	123,088,404.01	82,997,918.70	16,140,272.77	20,216,407.93	242,443,003.41	1,356,772.00	ฉบับ	178.69	(6.64)%	(52.77)%	97.65 %
3. สืบสวนและจับกุม ผู้กระทำความผิดกฎหมาย ศุลกากร	745,144,834.37	561,445,317.63	98,335,203.64	158,244,889.81	1,563,170,245.45	10,718.00	ราย	145,845.33	23.98 %	(5.56)%	31.28 %
					4,732,175,936.48						

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)								
ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารการจัดเก็บภาษี	1,056,707,504.08	1,130,496,250.21	164,856,440.07	322,877,487.05	2,674,937,681.41	99,647.10	ล้านบาท	0.026844
2. การตรวจสอบตู้คอนเทนเนอร์สินค้าด้วยเครื่อง X-ray	72,512,250.25	73,569,356.03	10,960,111.27	69,367,931.11	226,409,648.66	74,831.00	ตู้	3,025.61
3. การคืนและหรือการยกเว้นอากรเพื่อส่งเสริมการส่งออก	79,989,750.75	104,826,869.39	14,294,177.54	10,259,540.56	209,370,338.24	2,312,884.00	ฉบับ	90.52
4. การชดเชยค่าภาษีอากรเพื่อส่งเสริมการส่งออก	19,229,598.48	25,199,921.39	3,436,327.67	2,466,925.39	50,332,772.93	559,586.00	ฉบับ	89.95
5. การสืบสวนและจับกุมผู้กระทำความผิดทางศุลกากร	528,177,369.06	478,176,857.78	71,598,307.29	182,875,442.82	1,260,827,976.95	11,349.00	ฉบับ	111,095.95
					4,421,878,418.19			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ล. 51 - ก.ย. 52)									ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารการจัดเก็บภาษี	1,066,456,537.16	904,341,816.35	160,630,811.38	240,201,870.58	2,371,631,035.47	80,288.21	ล้านบาท	0.02954	(11.34)%	(19.43)%	10.04 %
2. การตรวจสอบตู้คอนเทนเนอร์ สินค้าด้วยเครื่อง X-ray	121,136,807.62	93,091,072.81	15,849,850.11	324,853,921.61	554,931,652.15	83,808.00	ตู้	6,621.46	145.10 %	12.00 %	118.85 %
3. การคืนและหรือการยกเว้นอากร เพื่อส่งเสริมการส่งออก	75,674,201.74	51,026,738.24	9,922,977.63	12,428,854.14	149,052,771.75	834,021.00	ฉบับ	178.72	(28.81)%	(63.94)%	97.42 %
4. การชดเชยค่าภาษีอากรเพื่อส่งเสริม การส่งออก	47,414,202.27	31,971,180.46	6,217,295.14	7,787,553.79	93,390,231.66	522,751.00	ฉบับ	178.65	85.55 %	(6.58)%	98.62 %
5. การสืบสวนและจับกุมผู้กระทำ ความผิดทางศุลกากร	745,144,834.37	561,445,317.63	98,335,203.64	158,244,889.81	1,563,170,245.45	10,718.00	ฉบับ	145,845.33	23.98 %	(5.56)%	31.28 %
					4,732,175,936.48						

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)								
ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดเก็บภาษีศุลกากร	1,129,219,754.33	1,204,065,606.24	175,816,551.34	392,235,309.16	2,901,337,221.07	99,647.10	ล้านบาท	0.029116
2. การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากร	99,219,349.23	130,026,790.78	17,730,505.21	12,723,395.76	259,700,040.98	2,872,470.00	ฉบับ	90.41
3. ป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางศุลกากร	528,177,369.06	478,176,857.78	71,598,307.29	182,888,621.99	1,260,841,156.12	11,349.00	ราย	111,097.11
					4,421,878,418.17			

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)									ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การจัดเก็บภาษีศุลกากร	1,187,593,344.78	997,432,889.16	176,480,661.49	565,055,792.19	2,926,562,687.62	80,288.21	ล้านบาท	0.03645	0.87 %	(19.43)%	25.19 %
2. การให้สิทธิประโยชน์ทาง ภาษีศุลกากร	123,088,404.01	82,997,918.70	16,140,272.77	20,216,407.93	242,443,003.41	1,356,772.00	ฉบับ	178.69	(6.64)%	(52.77)%	97.65 %
3. ป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางศุลกากร	745,144,834.37	561,445,317.63	98,335,203.64	158,244,889.81	1,563,170,245.45	10,718.00	ราย	145,845.33	23.98 %	(5.56)%	31.28 %
					4,732,175,936.48						

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551										ต้นทุนรวม
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
กลุ่มที่ปรึกษาการศุลกากรในต่างประเทศ (05)	12,344,121.60	886,579.53	15,069,151.38	0.00	28,299,852.51	6,898,263.28	0.00	0.00	0.00	6,898,263.28	35,198,115.79
สำนักสืบสวนและปราบปราม (11)	167,216,111.32	32,589,445.51	0.00	15,000,000.00	214,805,556.83	24,939,796.05	21,730,327.03	2,900.00	279,110.31	46,952,133.39	261,757,690.22
สำนักตรวจสอบอากร (14)	63,223,498.67	2,087,467.10	0.00	0.00	65,310,965.77	1,177,217.41	673,220.98	0.00	0.00	1,850,438.39	67,161,404.16
สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร (15)	120,188,736.01	395,243.09	0.00	0.00	120,583,979.10	1,149,375.35	290,746.95	16,670.00	0.00	1,456,792.30	122,040,771.40
สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ (16)	108,006,821.08	157,705.57	0.00	0.00	108,164,526.65	364,071.39	0.00	0.00	0.00	364,071.39	108,528,598.04
สำนักงานศุลกากรท่าเรือกรุงเทพ (17)	193,861,026.92	28,221,768.78	0.00	0.00	222,082,795.70	4,937,384.67	134,507.55	0.00	0.00	5,071,892.22	227,154,687.92
สำนักงานศุลกากรท่าเรือแหลมฉบัง (19)	103,011,182.62	146,905,156.88	0.00	0.00	249,916,339.50	22,610,166.50	346,692.02	669,900.00	0.00	23,626,758.52	273,543,098.02
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 1 (20)	15,584,673.82	315,304.79	0.00	0.00	15,899,978.61	283,985.57	571,550.86	0.00	0.00	855,536.43	16,755,515.04
ด่านศุลกากรมาบตาพุด (21)	21,315,016.71	1,225,420.49	0.00	0.00	22,540,437.20	474,493.08	47,556.00	0.00	0.00	522,049.08	23,062,486.28
ด่านศุลกากรคลองใหญ่ (22)	6,246,942.36	5,153,049.60	0.00	0.00	11,399,991.96	972,235.73	168,890.00	0.00	0.00	1,141,125.73	12,541,117.69
ด่านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ (23)	5,053,857.24	1,047,599.07	0.00	0.00	6,101,456.31	2,064,946.86	109,206.00	32,560.00	52,600.66	2,259,313.52	8,360,769.83
ด่านศุลกากรอรัญประเทศ (24)	23,501,553.34	1,873,875.15	0.00	0.00	25,375,428.49	3,010,069.79	99,340.00	0.00	0.00	3,109,409.79	28,484,838.28
ด่านศุลกากรแม่กลอง (25)	10,455,343.88	270,596.55	0.00	0.00	10,725,940.43	878,438.64	0.00	0.00	0.00	878,438.64	11,604,379.07

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551										ต้นทุนรวม
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
ด้านศุลกากรแม่กลอง (25)	10,455,343.88	270,596.55	0.00	0.00	10,725,940.43	878,438.64	0.00	0.00	0.00	878,438.64	11,604,379.07
ด้านศุลกากรสิงขลบุรี (26)	3,938,614.08	636,625.94	0.00	0.00	4,575,240.02	469,378.09	44,556.00	5,036.00	1,940.00	520,910.09	5,096,150.11
ด้านศุลกากรจันทบุรี (27)	5,909,802.39	772,531.47	0.00	0.00	6,682,333.86	877,474.06	11,810.00	0.00	0.00	889,284.06	7,571,617.92
ด้านศุลกากรระนอง (28)	14,404,518.49	1,279,230.52	0.00	0.00	15,683,749.01	793,981.93	197,472.05	0.00	0.00	991,453.98	16,675,202.99
ด้านศุลกากรชุมพร (29)	2,892,982.36	141,836.34	0.00	0.00	3,034,818.70	1,062,608.08	84,991.00	490.00	0.00	1,148,089.08	4,182,907.78
ด้านศุลกากรบ้านดอน (30)	5,580,197.89	440,299.38	0.00	0.00	6,020,497.27	453,269.47	96,265.00	0.00	0.00	549,534.47	6,570,031.74
ด้านศุลกากรเกาะสมุย (31)	2,534,899.71	113,355.67	0.00	0.00	2,648,255.38	135,942.02	84,476.00	0.00	0.00	220,418.02	2,868,673.40
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 2 (32)	8,404,927.48	600,839.35	0.00	0.00	9,005,766.83	1,285,577.12	1,560,930.00	62,144.00	0.00	2,908,651.12	11,914,417.95
ด้านศุลกากรหนองคาย (33)	18,548,113.84	22,825,681.06	0.00	0.00	41,373,794.90	2,277,508.47	457,784.50	0.00	0.00	2,735,292.97	44,109,087.87
ด้านศุลกากรมุกดาหาร (34)	13,384,583.28	23,109,106.84	0.00	0.00	36,493,690.12	2,127,593.35	404,913.00	0.00	0.00	2,532,506.35	39,026,196.47
ด้านศุลกากรพิบูลมังสาหาร (35)	9,979,476.28	396,192.41	0.00	0.00	10,375,668.69	2,065,747.40	1,218,671.55	0.00	0.00	3,284,418.95	13,660,087.64
ด้านศุลกากรท่าลี่ (36)	4,548,287.99	234,928.69	0.00	0.00	4,783,216.68	660,698.05	116,345.00	0.00	0.00	777,043.05	5,560,259.73
ด้านศุลกากรบึงกาฬ (37)	5,809,320.89	1,357,411.74	0.00	0.00	7,166,732.63	2,076,084.35	332,737.00	0.00	25,044.00	2,433,865.35	9,600,597.98
ด้านศุลกากรนครพนม (38)	6,732,806.19	253,661.34	0.00	0.00	6,986,467.53	436,159.66	47,726.00	64,073.00	0.00	547,958.66	7,534,426.19
ด้านศุลกากรร่องจอม (39)	3,895,094.46	725,815.67	0.00	0.00	4,620,910.13	566,233.52	0.00	77,330.00	0.00	643,563.52	5,264,473.65
ด้านศุลกากรเขมราฐ (40)	3,888,387.45	199,080.67	0.00	0.00	4,087,468.12	560,734.43	90,742.00	0.00	0.00	651,476.43	4,738,944.55
ด้านศุลกากรเชียงคาน (41)	3,313,964.56	285,209.49	0.00	0.00	3,599,174.05	1,162,310.00	14,460.00	114,390.00	0.00	1,291,160.00	4,890,334.05
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 3 (42)	17,855,103.77	858,540.61	0.00	0.00	18,713,644.38	746,545.64	1,214,699.63	182,175.00	0.00	2,143,420.27	20,857,064.65
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่ (43)	12,351,218.10	1,306,184.61	0.00	0.00	13,657,402.71	545,176.70	790,969.40	0.00	364.00	1,336,510.10	14,993,912.81
ด้านศุลกากรแม่สาย (44)	20,197,403.96	26,502,290.09	0.00	0.00	46,699,694.05	1,858,787.58	404,816.28	0.00	0.00	2,263,603.86	48,963,297.91
ด้านศุลกากรแม่สอด (45)	14,574,307.29	1,738,854.52	0.00	0.00	16,313,161.81	2,579,832.59	311,687.00	0.00	0.00	2,891,519.59	19,204,681.40
ด้านศุลกากรเชียงของ (46)	6,552,412.14	642,659.91	0.00	0.00	7,195,072.05	480,439.15	422,926.70	0.00	0.00	903,365.85	8,098,437.90
ด้านศุลกากรแม่ฮ่องสอน (47)	3,148,922.58	24,542.34	0.00	0.00	3,173,464.92	1,035,681.41	223,604.51	0.00	0.00	1,259,285.92	4,432,750.84
ด้านศุลกากรแม่สะเรียง (48)	3,535,311.48	399,964.90	0.00	0.00	3,935,276.38	873,469.63	109,251.00	0.00	48,135.00	1,030,855.63	4,966,132.01
ด้านศุลกากรเชียงแสน (49)	10,295,538.17	608,400.63	0.00	0.00	10,903,938.80	1,386,611.92	274,735.59	0.00	0.00	1,661,347.51	52,565,286.31
ด้านศุลกากรเชียงดาว (50)	2,151,750.93	73,225.67	0.00	0.00	2,224,976.60	123,390.85	12,264.00	9,716.00	0.00	145,370.85	2,370,347.45

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551										
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
ด้านศุลกากรทุ่งช้าง (51)	3,900,346.66	601,174.30	0.00	0.00	4,501,520.96	559,610.13	37,130.00	75,720.00	0.00	672,460.13	5,173,981.09
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 4 (52)	16,452,264.46	1,643,598.22	0.00	0.00	18,095,862.68	3,019,853.89	1,200,728.91	385,243.00	0.00	4,605,825.80	22,701,688.48
ด้านศุลกากรสงขลา (53)	13,666,177.83	4,243,381.92	0.00	0.00	17,909,559.75	2,313,649.01	449,418.68	0.00	0.00	2,763,067.69	20,672,627.44
ด้านศุลกากรสุโขทัย (54)	15,532,579.76	890,140.69	0.00	0.00	16,422,720.45	1,462,674.58	546,405.01	0.00	0.00	2,009,079.59	18,431,800.04
ด้านศุลกากรปทุมธานี (55)	23,707,758.27	4,672,428.82	0.00	0.00	28,380,187.09	1,368,068.75	498,886.71	0.00	0.00	1,866,955.46	30,247,142.55
ด้านศุลกากรเบตง (56)	7,684,260.94	578,074.37	0.00	0.00	8,262,335.31	1,193,419.36	194,792.00	0.00	0.00	1,388,211.36	9,650,546.67
ด้านศุลกากรตากใบ (57)	7,322,656.12	287,622.34	0.00	0.00	7,610,278.46	561,584.16	158,887.78	0.00	0.00	720,471.94	8,330,750.40
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานหาดใหญ่ (58)	5,117,003.28	332,705.67	0.00	0.00	5,449,708.95	304,854.60	330,978.00	0.00	0.00	635,832.60	6,085,541.55
ด้านศุลกากรสะเตาะ (59)	27,957,124.18	31,474,888.46	0.00	0.00	59,432,012.64	4,400,132.89	613,605.21	0.00	0.00	5,013,738.10	64,445,750.74
ด้านศุลกากรปัตตานี (60)	3,838,746.25	5,973,593.67	0.00	0.00	9,812,339.92	227,116.30	208,883.70	0.00	0.00	436,000.00	10,248,339.92
ด้านศุลกากรนครศรีธรรมราช (61)	3,338,178.64	100,513.31	0.00	0.00	3,438,691.95	227,671.93	70,448.00	0.00	0.00	298,119.93	3,736,811.88
ด้านศุลกากรสิชล (62)	2,613,969.12	33,122.34	0.00	0.00	2,647,091.46	146,974.16	69,203.99	0.00	0.00	216,178.15	2,863,269.61
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานภูเก็ต (63)	8,093,318.88	1,189,437.33	0.00	0.00	9,282,756.21	672,370.83	285,244.86	0.00	0.00	957,615.69	10,240,371.90
ด้านศุลกากรภูเก็ต (64)	9,932,550.79	615,698.17	0.00	0.00	10,548,248.96	852,094.16	311,813.00	0.00	0.00	1,163,907.16	11,712,156.12
ด้านศุลกากรสตูล (65)	10,370,856.07	812,554.01	0.00	0.00	11,183,410.08	906,211.25	136,602.00	0.00	0.00	1,042,813.25	12,226,223.33
ด้านศุลกากรกระบี่ (66)	5,543,006.76	171,455.67	0.00	0.00	5,714,462.43	732,209.66	240,674.55	0.00	0.00	972,884.21	6,687,346.64
ด้านศุลกากรกันตัง (67)	8,035,471.61	711,888.00	0.00	0.00	8,747,359.61	1,632,461.59	136,099.50	0.00	0.00	1,768,561.09	10,515,920.70
ด้านศุลกากรวังประจัน (68)	3,484,240.29	356,788.99	0.00	0.00	3,841,029.28	309,355.23	95,382.00	0.00	0.00	404,737.23	4,245,766.51
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 1 สกท. (72)	2,677,985.15	11,325.44	0.00	0.00	2,689,310.59	73,019.84	0.00	0.00	0.00	73,019.84	2,762,330.43
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร สสส. (73)	3,915,983.93	10,169.31	0.00	0.00	3,926,153.24	177,031.47	14,035.00	0.00	0.00	191,066.47	4,117,219.71
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 3 สกท. (74)	3,947,422.58	25,807.90	0.00	0.00	3,973,230.48	52,800.00	0.00	0.00	0.00	52,800.00	4,026,030.48
สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าลาดกระบ้ง (75)	45,976,253.49	22,115,950.06	0.00	0.00	68,092,203.55	1,293,143.76	52,384.00	0.00	0.00	1,345,527.76	69,437,731.31
ฝ่ายบริการศุลกากรเอกชัย (76)	1,876,452.38	9,274.90	0.00	0.00	1,885,727.28	109,260.58	0.00	0.00	0.00	109,260.58	1,994,987.86

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551										ต้นทุนรวม
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่าย อื่น	รวม	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย อื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
ฝ่ายบริการศุลกากรบางเสาธง สกท. (77)	6,348,212.00	15,293.36	0.00	0.00	6,363,505.36	102,108.36	29,715.00	0.00	0.00	131,823.36	6,495,328.72
ฝ่ายบริการศุลกากรที่ 3 สสท. (78)	1,847,352.00	8,473.28	0.00	0.00	1,855,825.28	18,896.43	0.00	0.00	0.00	18,896.43	1,874,721.71
ฝ่ายบริการศุลกากรพระสมุทรเจดีย์ สกท. (79)	2,810,293.13	8,473.28	0.00	0.00	2,818,766.41	58,019.55	0.00	0.00	0.00	58,019.55	2,876,785.96
ฝ่ายบริการศุลกากรสำโรงใต้ สกท. (80)	4,154,581.97	8,473.28	0.00	0.00	4,163,055.25	112,518.28	0.00	0.00	0.00	112,518.28	4,275,573.53
ฝ่ายบริการศุลกากรสมุทรปราการ สกท. (81)	1,900,722.90	16,061.24	0.00	0.00	1,916,784.14	62,195.76	2,330.00	0.00	0.00	64,525.76	1,981,309.90
ฝ่ายบริการศุลกากรพระประแดง สกท. (82)	1,258,488.32	10,179.58	0.00	0.00	1,268,667.90	27,922.76	0.00	0.00	0.00	27,922.76	1,296,590.66
ฝ่ายบริการศุลกากรพหลโยธิน สกท. (83)	1,297,649.49	8,752.23	0.00	0.00	1,306,401.72	70,725.65	31,509.00	0.00	0.00	102,234.65	1,408,636.37
ฝ่ายบริการศุลกากรไปรษณีย์ สกท. (84)	5,271,738.50	163,439.79	0.00	0.00	5,435,178.29	809,240.51	107,082.69	0.00	0.00	916,323.20	6,351,501.49
ฝ่ายบริการศุลกากรระยอง สกท. (85)	1,826,722.50	6,455.67	0.00	0.00	1,833,178.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,833,178.17
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอด อากรที่ 4 สกท. (86)	2,916,675.38	119,857.33	0.00	0.00	3,036,532.71	116,515.20	8,470.00	0.00	0.00	124,985.20	3,161,517.91
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอด อากรที่ 5 สกท. (87)	1,997,898.42	6,812.51	0.00	0.00	2,004,710.93	45,232.32	34,214.00	0.00	0.00	79,446.32	2,084,157.25
สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าท่าอากาศยาน สุวรรณภูมิ (88)	173,606,769.22	1,749,697.14	0.00	0.00	175,356,466.36	1,926,799.21	186,452.00	73,955.00	0.00	2,187,206.21	177,543,672.57
สำนักงานศุลกากรตรวจผู้โดยสารท่าอากาศ ยานสุวรรณภูมิ (89)	88,223,360.15	233,723.43	0.00	0.00	88,457,083.58	1,207,301.57	205,684.43	0.00	0.00	1,412,986.00	89,870,069.58
ฝ่ายบริการศุลกากรลำพูน (90)	3,685,400.64	87,858.23	0.00	0.00	3,773,258.87	532,186.32	217,452.00	0.00	0.00	749,638.32	4,522,897.19

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551										
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											
ส่วนเลขานุการกรม (01)	23,624,414.56	1,099,092.57	0.00	0.00	24,723,507.13	3,036,969.10	10,695.00	0.00	20,720.92	3,068,385.02	27,791,892.15
กลุ่มตรวจสอบภายใน (02)	4,790,190.13	9,034.88	0.00	0.00	4,799,225.01	101,385.18	223,842.36	31,775.00	0.00	357,002.54	5,156,227.55
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (03)	3,759,981.78	16,758.30	0.00	0.00	3,776,740.08	16,663.50	823,073.15	0.00	0.00	839,736.65	4,616,476.73
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (04)	26,580,916.08	159,846,737.23	0.00	0.00	186,427,653.31	47,057,852.97	1,734,791.95	26,945.00	0.00	48,819,589.92	235,247,243.23
สำนักบริหารกลาง (06)	42,416,526.80	33,951,507.32	0.00	0.00	76,368,034.12	30,852,151.67	602,417.26	34,100.00	4,498.00	31,493,166.93	107,861,201.05
สำนักพิทักษ์ศุลกากร (07)	40,497,736.87	2,086,848.96	0.00	0.00	42,584,585.83	790,521.14	3,716,800.13	185,395.00	0.00	4,692,716.27	47,277,302.10
สำนักกฎหมาย (08)	49,314,102.89	78,809.40	0.00	0.00	49,392,912.29	13,283,498.27	1,160,514.03	29,700.00	2,555.00	14,476,267.30	63,869,179.59
สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล (09)	34,975,338.39	406,152.85	0.00	0.00	35,381,491.24	1,134,315.26	1,224,643.83	7,585,391.71	0.00	9,944,350.80	45,325,842.04
สำนักมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร (10)	34,300,735.90	276,154.89	0.00	0.00	34,576,890.79	615,706.83	542,982.92	21,000.00	0.00	1,179,689.75	35,756,580.54
สำนักแผนและการต่างประเทศ (12)	21,446,164.05	75,936.97	0.00	0.00	21,522,101.02	1,025,170.90	4,296,731.48	7,900.00	0.00	5,329,802.38	26,851,903.40
ส่วนวิเคราะห์สินค้า (13)	5,699,598.49	542,546.50	0.00	0.00	6,242,144.99	172,151.00	1,411,565.13	0.00	0.00	1,583,716.13	7,825,861.12
รวมต้นทุนผลผลิต	1,873,973,009.33	584,350,406.08	15,069,151.38	15,000,000.00	2,488,392,566.79	222,173,295.66	54,923,439.86	9,694,508.71	434,967.89	287,226,212.12	2,775,618,778.91

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552										ต้นทุน คงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร								
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม				ต้นทุนรวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
กลุ่มที่ปรึกษาการศุลกากรใน ต่างประเทศ (05)	9,382,232.69	1,125,266.44	28,036,969.71	0.00	38,544,468.84	1,700.00	0.00	0.00	0.00	1,700.00	38,546,168.84	36.20 %	(99.98)%	9.51 %
สำนักสืบสวนและปราบปราม (11)	274,651,677.80	32,881,650.51	0.00	15,000,000.00	322,533,328.31	37,931,809.99	17,465,122.75	24,646.50	0.00	55,421,579.24	377,954,907.55	50.15 %	18.04 %	44.39 %
สำนักตรวจสอบอากร (14)	103,857,428.70	3,803,337.35	0.00	0.00	107,660,766.05	1,162,813.81	334,599.07	0.00	0.00	1,497,412.88	109,158,178.93	64.84 %	(19.08)%	62.53 %
สำนักสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร (15)	164,881,340.19	364,032.99	0.00	0.00	165,245,373.18	1,437,666.72	328,770.00	0.00	0.00	1,766,436.72	167,011,809.90	37.04 %	21.26 %	36.85 %
สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ (16)	53,106,056.55	169,988.79	0.00	0.00	53,276,045.34	543,656.70	0.00	0.00	0.00	543,656.70	53,819,702.04	(50.75)%	49.33 %	(50.41)%
สำนักงานศุลกากรท่าเรือกรุงเทพ (17)	303,871,772.70	43,810,213.78	0.00	0.00	347,681,986.48	5,454,995.72	136,547.00	72,500.00	0.00	5,664,042.72	353,346,029.20	56.56 %	11.68 %	55.55 %
สำนักงานศุลกากรท่าเรือแหลมฉบัง (19)	186,909,866.58	112,911,558.61	0.00	0.00	299,821,425.19	22,733,321.04	317,441.00	0.00	0.00	23,050,762.04	322,872,187.23	19.97 %	(2.44)%	18.03 %
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 1 (20)	16,693,515.41	314,404.19	0.00	0.00	17,007,919.60	389,743.56	305,860.56	0.00	0.00	695,604.12	17,703,523.72	6.97 %	(18.69)%	5.66 %
ด้านศุลกากรมาบตาพุด (21)	35,323,142.67	1,179,996.61	0.00	0.00	36,503,139.28	613,903.90	43,286.00	0.00	0.00	657,189.90	37,160,329.18	61.95 %	25.89 %	61.13 %
ด้านศุลกากรคลองใหญ่ (22)	10,433,861.19	403,078.94	0.00	0.00	10,836,940.13	650,605.03	54,378.00	0.00	0.00	704,983.03	11,541,923.16	(4.94)%	(38.22)%	(7.97)%
ด้านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ (23)	8,657,784.37	528,441.45	0.00	0.00	9,186,225.82	1,425,021.43	55,310.00	0.00	114,838.00	1,595,169.43	10,781,395.25	50.56 %	(29.40)%	28.95 %
ด้านศุลกากรอรัญประเทศ (24)	37,516,257.14	1,857,666.77	0.00	0.00	39,373,923.91	3,222,458.77	230,477.00	0.00	0.00	3,452,935.77	42,826,859.68	55.17 %	11.05 %	50.35 %
ด้านศุลกากรแม่กลอง (25)	16,498,160.40	273,212.23	0.00	0.00	16,771,372.63	606,154.26	66,490.00	0.00	0.00	672,644.26	17,444,016.89	56.36 %	(23.43)%	50.32 %

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552											ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผัน แปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %		
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม					
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทน ไร่ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																
ด้านศุลกากรสังฆะบุรี (26)	5,809,803.85	571,689.08	0.00	0.00	6,381,492.93	407,736.24	122,340.00	0.00	0.00	530,076.24	6,911,569.17	39.48 %	1.76 %	35.62 %		
ด้านศุลกากรจันทบุรี (27)	10,295,660.49	1,923,645.72	0.00	0.00	12,219,306.21	2,413,564.91	15,000.00	0.00	0.00	2,428,564.91	14,647,871.12	82.86 %	173.09 %	93.46 %		
ด้านศุลกากรระนอง (28)	22,824,164.73	1,284,283.50	0.00	0.00	24,108,448.23	1,756,295.27	298,948.00	0.00	0.00	2,055,243.27	26,163,691.50	53.72 %	107.30 %	56.90 %		
ด้านศุลกากรชุมพร (29)	5,328,570.24	141,834.32	0.00	0.00	5,470,404.56	209,064.51	99,994.00	0.00	0.00	309,058.51	5,779,463.07	80.25 %	(73.08)%	38.17 %		
ด้านศุลกากรบ้านดอน (30)	9,352,488.77	440,298.36	0.00	0.00	9,792,787.13	285,502.08	70,042.85	73,147.17	0.00	428,692.10	10,221,479.23	62.66 %	(21.99)%	55.58 %		
ด้านศุลกากรเกาะสมุย (31)	4,092,000.11	113,521.58	0.00	0.00	4,205,521.69	119,802.86	104,778.00	0.00	0.00	224,580.86	4,430,102.55	58.80 %	1.89 %	54.43 %		
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 2 (32)	17,114,208.89	600,835.31	0.00	0.00	17,715,044.20	833,798.22	998,699.00	75,209.00	0.00	1,907,706.22	19,622,750.42	96.71 %	(34.41)%	64.70 %		
ด้านศุลกากรหนองคาย (33)	29,713,992.30	26,447,542.13	0.00	0.00	56,161,534.43	3,315,891.25	356,219.00	0.00	0.00	3,672,110.25	59,833,644.68	35.74 %	34.25 %	35.65 %		
ด้านศุลกากรมุกดาหาร (34)	21,883,405.54	23,233,082.61	0.00	0.00	45,116,488.15	2,496,123.91	541,124.00	0.00	0.00	3,037,247.91	48,153,736.06	23.63 %	19.93 %	23.39 %		
ด้านศุลกากรพินมั่งสาหาร (35)	16,403,759.18	539,703.60	0.00	0.00	16,943,462.78	1,733,289.19	328,558.00	0.00	0.00	2,061,847.19	19,005,309.97	63.30 %	(37.22)%	39.13 %		
ด้านศุลกากรท่าลี่ (36)	6,900,551.04	318,148.59	0.00	0.00	7,218,699.63	814,091.57	330,059.00	0.00	0.00	1,144,150.57	8,362,850.20	50.92 %	47.24 %	50.40 %		
ด้านศุลกากรบึงกาฬ (37)	8,941,799.58	1,490,688.44	0.00	0.00	10,432,488.02	1,748,054.81	192,896.00	0.00	0.00	1,940,950.81	12,373,438.83	45.57 %	(20.25)%	28.88 %		
ด้านศุลกากรนครพนม (38)	11,518,665.07	285,651.02	0.00	0.00	11,804,316.09	443,542.38	213,535.00	19,070.00	0.00	676,147.38	12,480,463.47	68.96 %	23.39 %	65.65 %		
ด้านศุลกากรช่องจอม (39)	7,731,326.59	725,814.66	0.00	0.00	8,457,141.25	541,568.41	17,000.00	48,580.00	0.00	607,148.41	9,064,289.66	83.02 %	(5.66)%	72.18 %		
ด้านศุลกากรเขมราฐ (40)	6,482,595.23	199,079.66	0.00	0.00	6,681,674.89	449,810.37	95,903.50	0.00	0.00	545,713.87	7,227,388.76	63.47 %	(16.23)%	52.51 %		
ด้านศุลกากรเชียงคาน (41)	6,456,227.97	202,886.88	0.00	0.00	6,659,114.85	321,388.98	9,410.00	72,368.00	0.00	403,166.98	7,062,281.83	85.02 %	(68.77)%	44.41 %		
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 3 (42)	21,192,404.21	860,447.44	0.00	0.00	22,052,851.65	702,136.35	863,209.00	198,641.36	0.00	1,763,986.71	23,816,838.36	17.84 %	(17.70)%	14.19 %		
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่ (43)	22,652,546.43	1,255,308.36	0.00	0.00	23,907,854.79	463,437.20	1,391,172.00	0.00	0.00	1,854,609.20	25,762,463.99	75.05 %	38.77 %	71.82 %		
ด้านศุลกากรแม่สาย (44)	32,674,259.66	40,784,249.27	0.00	0.00	73,458,508.93	40,505,557.39	567,844.61	0.00	2,415,000.00	43,488,402.00	116,946,910.93	57.30 %	1,821.20 %	138.85 %		
ด้านศุลกากรแม่สอด (45)	24,681,595.55	1,701,140.88	0.00	0.00	26,382,736.43	2,366,652.93	375,472.00	0.00	0.00	2,742,124.93	29,124,861.36	61.73 %	(5.17)%	51.66 %		
ด้านศุลกากรเชียงของ (46)	11,293,875.44	573,711.20	0.00	0.00	11,867,586.64	554,349.22	195,350.63	11,493.00	0.00	761,192.85	12,628,779.49	64.94 %	(15.74)%	55.94 %		
ด้านศุลกากรแม่ฮ่องสอน (47)	5,080,664.09	24,541.33	0.00	0.00	5,105,205.42	598,490.89	232,194.00	0.00	0.00	830,684.89	5,935,890.31	60.87 %	(34.04)%	33.91 %		
ด้านศุลกากรแม่สะเรียง (48)	5,221,572.25	426,887.89	0.00	0.00	5,648,460.14	802,040.15	89,854.00	0.00	0.00	891,894.15	6,540,354.29	43.53 %	(13.48)%	31.70 %		
ด้านศุลกากรเชียงแสน (49)	17,174,380.66	2,538,212.97	0.00	0.00	19,712,593.63	986,887.51	422,856.78	0.00	0.00	1,409,744.29	21,122,337.92	80.78 %	(15.14)%	68.10 %		
ด้านศุลกากรเชียงดาว (50)	3,662,377.24	74,742.56	0.00	0.00	3,737,119.80	92,158.80	108,862.00	0.00	0.00	201,020.80	3,938,140.60	67.96 %	38.28 %	66.14 %		

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง งบประมาณ พ.ศ. 2552										ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร								
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทนใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่าย ดำเนินการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย อื่น	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
ด้านศุลกากรทุ่งช้าง (51)	7,081,199.08	558,602.62	0.00	0.00	7,639,801.70	587,943.65	45,757.00	96,677.25	0.00	730,377.90	8,370,179.60	69.72 %	8.61 %	61.77 %
สำนักงานศุลกากรภาคที่ 4 (52)	27,188,105.47	1,602,030.84	0.00	0.00	28,790,136.31	2,444,790.65	1,323,098.61	83,646.00	0.00	3,851,535.26	32,641,671.57	59.10 %	(16.38)%	43.79 %
ด้านศุลกากรสงขลา (53)	21,074,352.36	4,391,878.63	0.00	0.00	25,466,230.99	2,734,333.19	508,770.47	0.00	0.00	3,243,103.66	28,709,334.65	42.19 %	17.37 %	38.88 %
ด้านศุลกากรสุโขทัย (54)	28,362,244.60	966,484.50	0.00	0.00	29,328,729.10	2,014,743.97	622,487.40	0.00	0.00	2,637,231.37	31,965,960.47	78.59 %	31.27 %	73.43 %
ด้านศุลกากรปาดังเบซาร์ (55)	36,209,940.44	4,592,072.59	0.00	0.00	40,802,013.03	2,077,954.12	394,662.04	284,559.85	0.00	2,757,176.01	43,559,189.04	43.77 %	47.68 %	44.01 %
ด้านศุลกากรเบตง (56)	12,181,814.72	673,107.26	0.00	0.00	12,854,921.98	2,028,221.46	220,495.00	0.00	0.00	2,248,716.46	15,103,638.44	55.58 %	61.99 %	56.51 %
ด้านศุลกากรตากใบ (57)	11,062,188.63	3,011,437.04	0.00	0.00	14,073,625.67	1,366,764.36	325,258.20	0.00	0.00	1,692,022.56	15,765,648.23	84.93 %	134.85 %	89.25 %
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานหาดใหญ่ (58)	9,555,972.80	1,110,960.15	0.00	0.00	10,666,932.95	639,793.10	399,211.40	0.00	0.00	1,039,004.50	11,705,937.45	95.73 %	63.41 %	92.36 %
ด้านศุลกากรสะเตาะ (59)	42,191,590.22	47,812,949.26	0.00	0.00	90,004,539.48	8,498,742.12	889,832.74	7,750.00	0.00	9,396,324.86	99,400,864.34	51.44 %	87.41 %	54.24 %
ด้านศุลกากรปัตตานี (60)	4,984,953.91	110,968.07	0.00	0.00	5,095,921.98	312,258.67	135,606.55	0.00	0.00	447,865.22	5,543,787.20	(48.07)%	2.72 %	(45.91)%
ด้านศุลกากรนครศรีธรรมราช (61)	5,200,744.75	401,672.54	0.00	0.00	5,602,417.29	293,780.56	107,463.00	0.00	0.00	401,243.56	6,003,660.85	62.92 %	34.59 %	60.66 %
ด้านศุลกากรสิชล (62)	4,179,891.58	209,274.00	0.00	0.00	4,389,165.58	127,091.37	135,782.93	0.00	0.00	262,874.30	4,652,039.88	65.81 %	21.60 %	62.47 %
ด้านศุลกากรท่าอากาศยานภูเก็ต (63)	13,204,173.24	1,168,721.51	0.00	0.00	14,372,894.75	331,279.89	284,553.49	0.00	0.00	615,833.38	14,988,728.13	54.83 %	(35.69)%	46.37 %
ด้านศุลกากรภูเก็ต (64)	15,978,256.19	624,274.57	0.00	0.00	16,602,530.76	1,067,400.45	367,701.00	0.00	0.00	1,435,101.45	18,037,632.21	57.40 %	23.30 %	54.01 %
ด้านศุลกากรสตูล (65)	19,901,081.93	812,553.00	0.00	0.00	20,713,634.93	1,160,025.62	228,869.00	0.00	0.00	1,388,894.62	22,102,529.55	85.22 %	33.19 %	80.78 %
ด้านศุลกากรกระบี่ (66)	9,082,834.14	171,621.58	0.00	0.00	9,254,455.72	265,749.31	191,778.21	0.00	0.00	457,527.52	9,711,983.24	61.95 %	(52.97)%	45.23 %
ด้านศุลกากรกันตัง (67)	13,205,675.08	1,049,994.21	0.00	0.00	14,255,669.29	1,979,172.09	101,253.00	38,632.00	0.00	2,119,057.09	16,374,726.38	62.97 %	19.82 %	55.71 %
ด้านศุลกากรวังประจัน (68)	8,221,939.48	365,547.94	0.00	0.00	8,587,487.42	278,515.86	68,118.00	33,774.00	0.00	380,407.86	8,967,895.28	123.57 %	(6.01)%	111.22 %
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 1 สกท. (72)	10,468,633.80	11,324.44	0.00	0.00	10,479,958.24	115,339.96	0.00	0.00	0.00	115,339.96	10,595,298.20	289.69 %	57.96 %	283.56 %
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากร สสท. (73)	17,633,497.70	12,089.63	0.00	0.00	17,645,587.33	111,598.47	0.00	0.00	0.00	111,598.47	17,757,185.80	349.44 %	(41.59)%	331.29 %
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 3 สกท. (74)	18,356,145.47	58,175.33	0.00	0.00	18,414,320.80	105,321.43	10,250.00	0.00	0.00	115,571.43	18,529,892.23	363.46 %	158 %	360.25 %
สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าลาดกระบ้ง (75)	79,740,531.14	39,599,218.55	0.00	0.00	119,339,749.69	2,179,318.74	111,092.00	0.00	0.00	2,290,410.74	121,630,160.43	75.26 %	70.22 %	75.16 %
ฝ่ายบริการศุลกากรเอกชัย (76)	6,495,277.33	9,653.51	0.00	0.00	6,504,930.84	74,917.83	0.00	0.00	0.00	74,917.83	6,579,848.67	244.96 %	(31.43)%	229.82 %

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552											ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %		
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม					
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่าย อื่น	รวม	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																
ฝ่ายบริการศุลกากรบางเสาธง สกท. (77)	28,792,106.04	24,081.45	0.00	0.00	28,816,187.49	93,517.95	0.00	0.00	0.00	93,517.95	28,909,705.44	352.84 %	(29.06)%	345.08 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรที่ 3 สสท. (78)	9,196,922.00	9,018.81	0.00	0.00	9,205,940.81	21,602.78	0.00	0.00	0.00	21,602.78	9,227,543.59	396.06 %	14.32 %	392.21 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรพระสมุทรเจดีย์ สกท. (79)	13,010,873.81	17,262.38	0.00	0.00	13,028,136.19	80,052.96	0.00	0.00	0.00	80,052.96	13,108,189.15	362.19 %	37.98 %	355.65 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรสำโรงใต้ สกท. (80)	22,038,794.66	17,262.38	0.00	0.00	22,056,057.04	73,372.39	0.00	0.00	0.00	73,372.39	22,129,429.43	429.80 %	(34.79)%	417.58 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรสมุทรปราการ สกท. (81)	9,387,061.49	24,850.34	0.00	0.00	9,411,911.83	50,879.56	0.00	0.00	0.00	50,879.56	9,462,791.39	391.03 %	(21.15)%	377.60 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรพระประแดง สกท. (82)	7,878,715.05	18,968.73	0.00	0.00	7,897,683.78	23,988.35	0.00	0.00	0.00	23,988.35	7,921,672.13	522.52 %	(14.09)%	510.96 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรพลโยธิน สกท. (83)	5,489,624.09	9,130.85	0.00	0.00	5,498,754.94	89,102.39	6,300.00	0.00	0.00	95,402.39	5,594,157.33	320.91 %	(6.68)%	297.13 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรไทรน้อย สกท. (84)	33,428,345.98	172,229.89	0.00	0.00	33,600,575.87	865,585.16	23,547.00	0.00	0.00	889,132.16	34,489,708.03	518.21 %	(2.97)%	443.02 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรจะเข้ สกท. (85)	11,659,229.92	14,865.15	0.00	0.00	11,674,095.07	71,526.81	20,460.00	0.00	0.00	91,986.81	11,766,081.88	536.82 %	0.00 %	541.84 %		
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 4 สกท. (86)	15,802,113.28	119,856.32	0.00	0.00	15,921,969.60	182,550.70	0.00	0.00	0.00	182,550.70	16,104,520.30	424.35 %	46.06 %	409.39 %		
ฝ่ายบริการคลังสินค้าทัณฑ์บนและเขตปลอดอากรที่ 5 สกท. (87)	8,914,483.55	6,811.50	0.00	0.00	8,921,295.05	35,723.48	26,710.00	0.00	0.00	62,433.48	8,983,728.53	345.02 %	(21.41)%	331.05 %		
สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ (88)	311,535,686.76	1,388,179.72	0.00	0.00	312,923,866.48	4,873,683.19	679,321.41	172,675.00	0.00	5,725,679.60	318,649,546.08	78.45 %	161.78 %	79.48 %		
สำนักงานศุลกากรตรวจของผู้โดยสารท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ (89)	172,587,539.85	237,299.82	0.00	0.00	172,824,839.67	1,143,276.49	718,896.54	1,000.00	0.00	1,863,173.03	174,688,012.70	95.38 %	31.86 %	94.38 %		
ฝ่ายบริการศุลกากรลำพูน (90)	9,145,460.52	90,337.38	0.00	0.00	9,235,797.90	481,016.20	262,606.50	0.00	0.00	743,622.70	9,979,420.60	144.77 %	(0.80)%	120.64 %		

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552											ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผัน แปร เพิ่ม(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %		
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม					
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าตอบแทน ไร่ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม						
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																
ส่วนเลขาธิการกรม (01)	34,528,709.93	453,923.10	0.00	0.00	34,982,633.03	2,088,689.71	20,350.00	0.00	0.00	2,109,039.71	37,091,672.74	41.50 %	(31.27)%	33.46 %		
กลุ่มตรวจสอบภายใน (02)	8,356,972.11	5,520.17	0.00	0.00	8,362,492.28	85,069.96	77,125.80	5,700.00	0.00	167,895.76	8,530,388.04	74.25 %	(52.97)%	65.44 %		
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (03)	7,142,816.89	16,756.30	0.00	0.00	7,159,573.19	66,146.88	0.00	0.00	0.00	66,146.88	7,225,720.07	89.57 %	(92.12)%	56.52 %		
สำนักเทคโนโลยี สารสนเทศและการ สื่อสาร (04)	47,331,935.37	44,212,406.14	0.00	0.00	91,544,341.51	11,172,646.38	550,146.04	0.00	0.00	11,722,792.42	103,267,133.93	(50.90)%	(75.99)%	(56.10)%		
สำนักบริหารกลาง (06)	68,242,135.12	15,119,072.38	0.00	0.00	83,361,207.50	9,588,147.34	501,191.21	7,750.00	0.00	10,097,088.55	93,458,296.05	9.16 %	(67.94)%	(13.35)%		
สำนักพิทักษ์ศุลกากร (07)	80,968,711.39	2,089,887.34	0.00	0.00	83,058,598.73	653,264.83	2,412,506.31	42,000.00	0.00	3,107,771.14	86,166,369.87	95.04 %	(33.77)%	82.26 %		
สำนักกฎหมาย (08)	74,647,655.09	78,136.16	0.00	0.00	74,725,791.25	19,359,391.06	391,845.05	24,377.00	0.00	19,775,613.11	94,501,404.36	51.29 %	36.61 %	47.96 %		
สำนักบริหารทรัพยากร บุคคล (09)	51,450,989.09	399,314.10	0.00	0.00	51,850,303.19	1,392,185.23	236,068.40	11,874,879.87	0.00	13,503,133.50	65,353,436.69	46.55 %	35.79 %	44.19 %		
สำนักมาตรฐานพิธีการ และราคาศุลกากร (10)	59,820,729.15	275,469.34	0.00	0.00	60,096,198.49	719,924.07	1,834,969.14	19,287.00	0.00	2,574,180.21	62,670,378.70	73.80 %	118.21 %	75.27 %		
สำนักแผนและการ ต่างประเทศ (12)	22,068,562.07	77,473.45	0.00	0.00	22,146,035.52	1,565,333.49	4,563,952.51	648,123.00	0.00	6,777,409.00	28,923,444.52	2.90 %	27.16 %	7.71 %		
ส่วนวิเคราะห์สินค้า (13)	7,083,365.49	595,061.00	0.00	0.00	7,678,426.49	1,759,794.55	35,253.18	0.00	0.00	1,795,047.73	9,473,474.22	23.01 %	13.34 %	21.05 %		
รวมต้นทุนผลผลิต	3,098,336,574.26	481,178,581.99	28,036,969.71	15,000,000.00	3,622,552,125.96	228,466,615.11	46,212,891.88	13,936,486.00	2,529,838.00	291,145,830.99	3,913,697,956.95	45.58 %	1.36 %	41.00 %		

ตัวอย่างสมมติ ต้นทุนผลผลิตของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,546,587,731.43	0.00	1,546,587,731.43	198,314,261.97	0.00	198,314,261.97	(87.18)%	0.00 %	(87.18)%
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	0.00	206,549.84	206,549.84	0.00	921,322.44	921,322.44	0.00 %	346.05 %	346.05 %
ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และ สาธารณูปโภค	0.00	95,968,437.30	95,968,437.30	0.00	356,903,887.17	356,903,887.17	0.00 %	271.90 %	271.90 %
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,496,920.71	0.00	3,496,920.71	262,338,507.94	0.00	262,338,507.94	7,401.99 %	0.00 %	7,401.99 %
รวม	1,550,084,652.14	96,174,987.14	1,646,259,639.28	460,652,769.91	357,825,209.61	818,477,979.52	(70.28)%	272.06 %	(50.28)%

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

- ต้นทุนรวมทั้งประเทศเท่ากับ 6,623,939,367.71 บาท
- ต้นทุนสูงที่สุด คือ กรมสรรพสามิต จำนวนเงิน 608,682,589.79 บาท
- ต้นทุนต่ำที่สุด คือ กรมการศาสนา จำนวนเงิน 558,794.13 บาท
- ค่ากลาง(มัธยฐาน) เท่ากับ 14,888,751.05 บาท
- ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 47,654,240.06 บาท

- ต้นทุนต่อหนึ่งรายการสูงที่สุด คือ สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม จำนวนเงิน 43,012.65 บาท
- ต้นทุนต่อหนึ่งรายการต่ำที่สุด คือ กรมสรรพากร จำนวนเงิน 5.32 บาท
- ต้นทุนเฉลี่ยต่อหนึ่งรายการเท่ากับ 2,686.16 บาท

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน เช่น การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ การติดตามและการรายงานด้านการเงินและบัญชี รวมถึงการบริหารจัดการด้านงบประมาณ (แต่ไม่รวมถึงการจัดทำแผนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มแผนงาน)

กิจกรรมด้านการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

- ต้นทุนรวมทั้งประเทศเท่ากับ 4,842,192,931.43 บาท
- ต้นทุนสูงที่สุด คือ กองทัพเรือ จำนวนเงิน 752,757,664.74 บาท
- ต้นทุนต่ำที่สุด คือ กรมส่งเสริมสหกรณ์ จำนวนเงิน 164,246.47 บาท
- ค่ากลาง(มัธยฐาน) เท่ากับ 9,928,974.11 บาท
- ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 34,835,920.37 บาท

- ต้นทุนต่อการจัดซื้อจัดจ้าง 1 ครั้งสูงที่สุด คือ กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน จำนวนเงิน 300,728.54 บาท
- ต้นทุนต่อการจัดซื้อจัดจ้าง 1 ครั้งต่ำที่สุด คือ กรมส่งเสริมสหกรณ์ จำนวนเงิน 121.39 บาท
- ต้นทุนเฉลี่ยต่อการจัดซื้อจัดจ้าง 1 ครั้ง เท่ากับ 21,334.61 บาท

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมการบริหารด้านพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่รวมถึงมูลค่าของสิ่งของหรือบริการที่จัดซื้อหรือจัดจ้าง ในกรณีนี้ยังไม่รวมการซ่อมบำรุงและงบบุคลากร

กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

- ต้นทุนรวมทั้งประเทศเท่ากับ 3,373,024,948.95 บาท
- ต้นทุนสูงที่สุด คือ กรมทางหลวง จำนวนเงิน 515,738,885.98 บาท
- ต้นทุนต่ำที่สุด คือ กรมการศาสนา จำนวนเงิน 447,035.30 บาท
- ค่ากลาง(มัธยฐาน) เท่ากับ 10,059,657.73 บาท
- ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 24,093,035.35 บาท

- ต้นทุนต่อจำนวนบุคลากร 1 คนสูงที่สุด คือ สำนักงานคณะกรรมการอ้อยและน้ำตาลทราย จำนวนเงิน 231,092.29 บาท
- ต้นทุนต่อจำนวนบุคลากร 1 คนต่ำที่สุด คือ กรมวิชาการเกษตร จำนวนเงิน 81.84 บาท
- ต้นทุนเฉลี่ยต่อจำนวนบุคลากร 1 คน เท่ากับ 14,486.05 บาท

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการบริหารบุคลากรของหน่วยงาน เช่น การดูแล อัตรากำลังและระบบงาน ด้านวินัย และงานสรรหา และบรรจุแต่งตั้ง

กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

- ต้นทุนรวมทั้งประเทศเท่ากับ 8,805,020,855.48 บาท
- ต้นทุนสูงที่สุด คือ กองทัพบก จำนวนเงิน 4,541,040,238.17 บาท
- ต้นทุนต่ำที่สุด คือ กรมการศาสนา จำนวนเงิน 558,794.13 บาท
- ค่ากลาง(มัธยฐาน) เท่ากับ 9,316,000.00 บาท
- ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 65,222,376.71 บาท

- ต้นทุนต่อหนึ่งชั่วโมงคนสูงที่สุด คือ กรมสอบสวนคดีพิเศษ จำนวนเงิน 128,261.98 บาท
- ต้นทุนต่อหนึ่งชั่วโมงคนต่ำที่สุด คือ กรมสรรพากร จำนวนเงิน 0.01 บาท
- ต้นทุนเฉลี่ยต่อหนึ่งชั่วโมงคนเท่ากับ 3,384.03 บาท

ต้นทุนของกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล หมายถึง กิจกรรมที่หน่วยงานดำเนินงานในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการวางแผนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล การประเมินผล และการจัดฝึกอบรม รวมถึงการจัดทำสื่อต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยนับรวมการพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ในกรณีนี้ยกเว้นการศึกษาดูงานและการฝึกอบรมต่างประเทศ

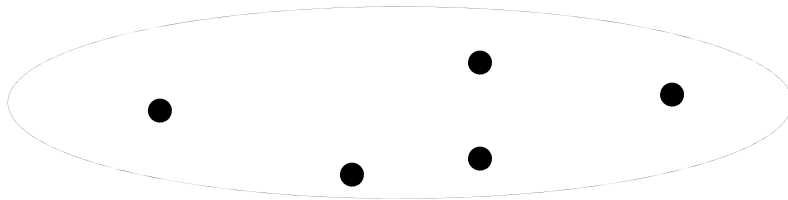
กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

- ต้นทุนรวมทั้งประเทศ เท่ากับ 1,546,636,334.76 บาท
- ต้นทุนสูงที่สุด คือ กรมสรรพสามิต จำนวนเงิน 599,054,534.50 บาท
- ต้นทุนต่ำที่สุด คือ สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา จำนวนเงิน 4,785.94 บาท
- ค่ากลาง(มัชฌาน) เท่ากับ 2,415,557.14 บาท
- ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 11,542,062.20 บาท

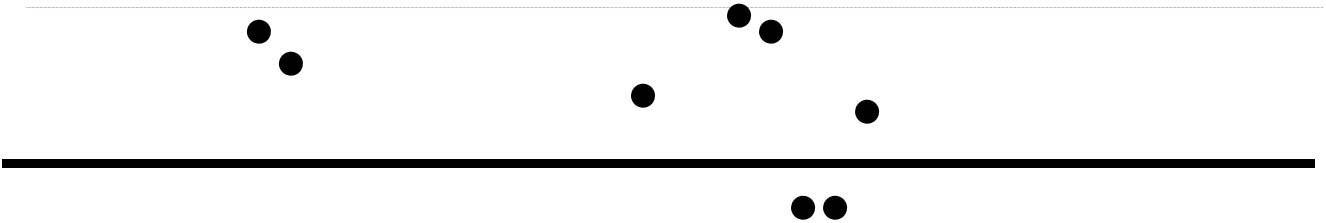
- ต้นทุนต่อคนวันสูงที่สุด คือ กรมสรรพสามิต จำนวนเงิน 196,863.14 บาท
- ต้นทุนต่อคนวันต่ำที่สุด คือ สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา จำนวนเงิน 21.75 บาท
- ต้นทุนเฉลี่ยต่อคนวันเท่ากับ 9,194.58 บาท

ต้นทุนของกิจกรรมตรวจสอบภายใน คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานด้านตรวจสอบภายในของหน่วยงานซึ่งส่วนใหญ่ดำเนินงาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน

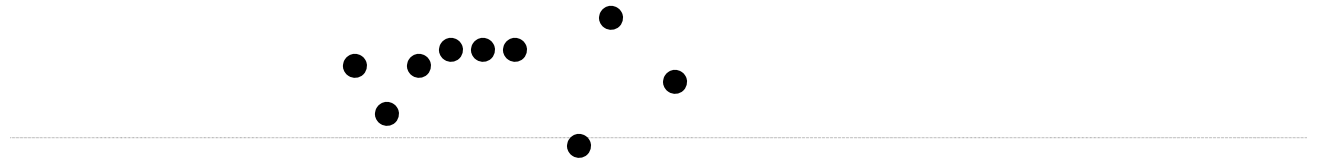
การตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนต่อหน่วย



ตรวจสอบความถูกต้อง
และจัดทำแผนลดต้นทุน



ค่าเฉลี่ย
พัฒนาเป็นต้นทุนมาตรฐาน



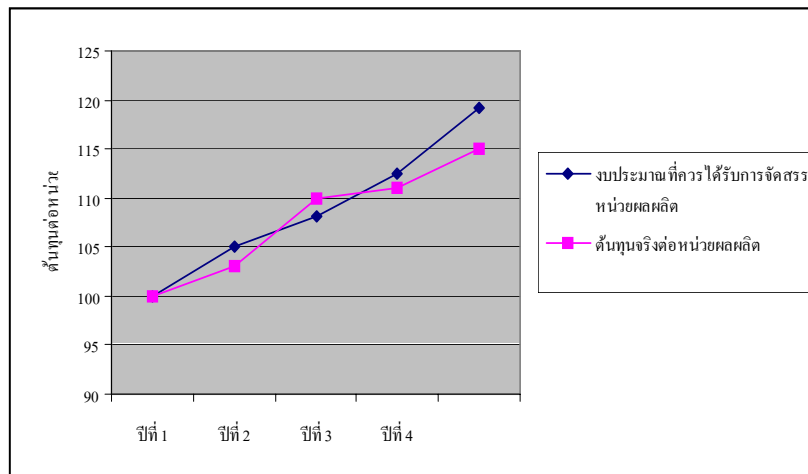
ตรวจสอบความถูกต้อง



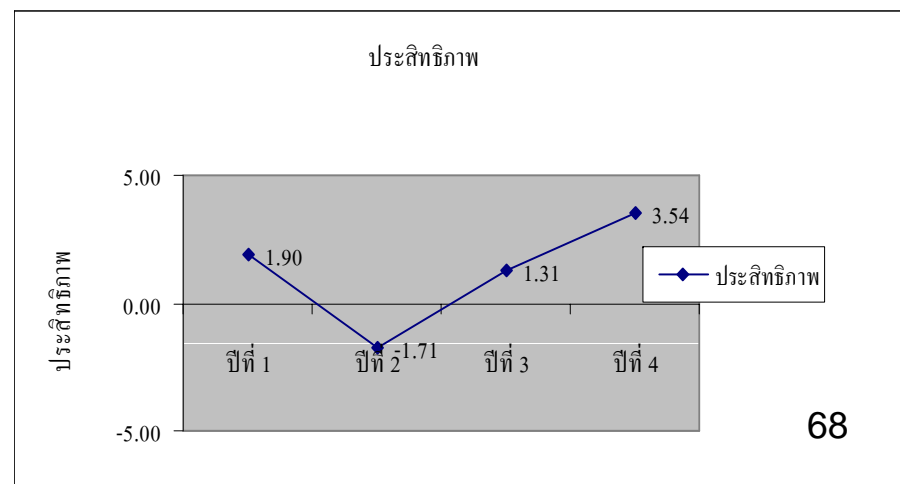
ตารางแสดงข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพ
ของการดำเนินงานของส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง

ผลผลิตที่ 1	เริ่มต้น	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4
อัตราเงินเพื่อ หรือ Cost Adjustment		5%	3%	4%	6%
งบประมาณที่ควรได้รับ = ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยผลผลิต × Cost Adjustment	100 Base	105	108.15	112.476	119.2246
ต้นทุนจริงต่อหน่วยผลผลิต	100	103	110	111	115
ประสิทธิภาพ (%)		1.90	-1.71	1.31	3.54

แผนภูมิแสดงข้อมูลประสิทธิภาพของผลการดำเนินงานของผลผลิต



แผนภูมิแสดงข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยที่ควรได้รับจัดสรรงบประมาณ
สำหรับผลผลิตและต้นทุนจริงต่อหน่วยผลผลิต



ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
<p><u>แนวทาง/แผนการลดต้นทุน</u></p> <p>1. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น ค่าบำรุงรักษายานพาหนะ</p>	<p>ลดต้นทุนค่าเชื้อเพลิงและค่าบำรุงรักษา</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลดมูลค่าการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น - หากมีการเดินทางไปปฏิบัติราชการที่เดียวกัน หรือสามารถใช้เส้นทางเดียวกันได้ ให้ใช้รถยนต์ร่วมกัน - ดำเนินกิจกรรมในการเดินทางเท่าที่จำเป็น เช่น การติดต่อราชการภายในจังหวัดให้ใช้โทรศัพท์ โทรสาร หรือ Internet Intranet แทน หากจำเป็นต้องมีการส่งเอกสารให้ รวบรวมส่งพร้อมกันในคราวเดียวกัน 1 ครั้ง/วัน เว้นแต่มีเรื่องจำเป็นเร่งด่วน หากล่าช้าจะเกิดความเสียหายแก่
		<p>ราชการ กำหนดเส้นทางในการป้องกันและปราบปรามการลักลอบหนีศุลกากร</p> <p style="text-align: right;">69</p>

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> - การเดินทางให้ใช้เส้นทางที่ไปได้รวดเร็วหรือเส้นทางลัดเท่าที่จะทำได้ - ในการใช้รถยนต์ราชการ ให้จำกัดความเร็วไม่เกิน 80 - 90 ก.ม./ช.ม. (ยกเว้นรถเฉพาะกิจ) - ตั้งจุดตรวจศุลกากรเพื่อลดการออกลาดตระเวน (ยกเว้นกรณีที่จำเป็น) เพื่อเป็นการควบคุมทางศุลกากร - ไม่ติดเครื่องยนต์ขณะจอดรถยนต์และดับเครื่องยนต์ทุกครั้งเมื่อจอดรถยนต์เป็นเวลานาน - ให้ดับเครื่องยนต์ หากต้องจอดรอรับ-ส่งนานเกิน 5 นาที - ไม่บรรทุกหรือเก็บสัมภาระที่ไม่จำเป็นที่มีน้ำหนักเกิน 10 กก. ไว้ท้ายรถ

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเจ้าหน้าที่ไปปฏิบัติหน้าที่ประจำ ณ ค่านตรวจ ที่เป็นเส้นทางหลักที่อาจมีการลักลอบหนีศุลกากร ▪ ดูแลรักษายานพาหนะของทางราชการอยู่ในสภาพดีพร้อมใช้งาน - ตรวจเช็คดูแลรักษายานพาหนะให้อยู่ในสภาพที่สมบูรณ์พร้อมใช้งาน 3 เดือน/1 ครั้ง เพื่อให้ไม่เปลี่ยนเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง - จัดทำแผนในการจัดการรถยนต์ใหม่เพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมสุลกการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
2. การใช้ไฟฟ้า	ลดต้นทุนค่าพลังงานไฟฟ้า	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลดมูลค่าการใช้ไฟฟ้า <ul style="list-style-type: none"> - พิจารณาเปิดไฟฟ้าเท่าที่จำเป็น ปิดทันทีเมื่อเลิกใช้ในช่วงพักกลางวันและถอดปลั๊กเมื่อเลิกใช้งาน - ปิดเครื่องคอมพิวเตอร์ หน้าจอ เครื่อง UPS และถอดปลั๊กไฟทุกครั้งหลังจากเลิกใช้งาน - เปิดเครื่องปรับอากาศเท่าที่จำเป็นและตามเวลา ระหว่าง 09.00 - 12.00 น. และเวลา 13.00 - 16.00 น. ควบคุมอุณหภูมิไว้ที่ 25 องศาเซลเซียส ปิดทันทีเมื่อเลิกใช้งาน - ดูแลทำความสะอาดเครื่องใช้ไฟฟ้าอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดการใช้พลังงาน - สํารวจเครื่องปรับอากาศที่ใช้งานมานาน
		<ul style="list-style-type: none"> - ใช้หลอดไฟที่มีประสิทธิภาพสูง ใช้ได้ยาวนาน เช่น หลอดตะเกียบ แทนหลอดฟลูออเรสเซนต์⁷²

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมสุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> -ขอเครื่องคอมพิวเตอร์ใหม่ทดแทนเครื่องเก่าที่ไม่ประหยัดไฟฟ้า - จัดสถานที่ทำงานให้มีแสงสว่างจากภายนอกเข้าถึง - จัดระบบการทำงานให้อยู่ในห้องเดียวกัน ให้แยกห้องทำงานได้เฉพาะกรณีจำเป็นเท่านั้น - การเปิดไฟฟ้าแสงสว่าง ให้เริ่มเปิด เวลา 07.00 น. โดยสลับแถวหรือตามความจำเป็นเฉพาะจุด และปิดทันทีที่เลิกใช้ - กระติกน้ำร้อนไฟฟ้าเมื่อน้ำเดือดแล้วให้ถอดปลั๊กออก และปิดฝาไว้ ไม่จำเป็นต้องเสียบปลั๊กไว้ตลอดเวลา

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมสุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
3. การใช้น้ำประปา	ลดต้นทุนค่าน้ำประปา	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลดมูลค่าการใช้น้ำประปา <ul style="list-style-type: none"> - หมั่นตรวจสอบและซ่อมแซมระบบการจ่ายประปาให้อยู่ในสภาพดีอยู่เสมอไม่รั่วซึม - ปิดก๊อกน้ำทุกครั้งเมื่อเลิกใช้งาน - ศึกษาความเป็นไปได้ในการนำระบบ Recycle น้ำมาใช้ในบริเวณโดยรวมของกรมสุลกากร - การเปิดก๊อกน้ำแต่ละครั้ง ให้ปรับการไหลของน้ำให้อยู่ในระดับตามความจำเป็นเท่านั้น และให้ปิดทุกครั้งเมื่อหมดความจำเป็นที่ต้องใช้น้ำ - เปิด ปิด บ้วนน้ำ วาล์วน้ำ เป็นเวลา

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
4. การใช้โทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ โทรเลข และ ค่าบริการ โทรคมนาคม	ลดค่าโทรศัพท์ ค่าโทรสาร และ ค่าบริการโทรคมนาคมต่างๆ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ลดมูลค่าการใช้โทรศัพท์ โทรสาร และ ค่าบริการโทรคมนาคม -การติดต่อราชการภายในกรมฯ และภายใน กระทรวงการคลัง ให้ใช้โทรศัพท์หมายเลขของ กระทรวงการคลัง (123, 163) ซึ่งเป็นระบบ VoIP แทนการใช้โทรศัพท์พื้นฐานของ TOT - การติดต่อราชการและการส่งเอกสารภายใน กรมฯ ให้ใช้ระบบ E-Office หรือระบบ Web Mail Intranet Internet ใช้โทรสารในกรณีจำเป็น และเร่งด่วนเท่านั้น พิจารณาจัดส่งต้นฉบับตาม ความจำเป็นเพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายในการจัดส่ง ทางไปรษณีย์

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> - หากจำเป็นต้องใช้โทรศัพท์ทางไกลให้ใช้อย่างประหยัดที่สุด เช่น การใช้บริการ Y- Tel 1234 และใช้เฉพาะที่จำเป็นและเกี่ยวข้องกับราชการเท่านั้น - ให้มีการบันทึก วัน เวลา การใช้โทรศัพท์ทางไกลหรือการส่งโทรสารทางไกล ในสมุดทะเบียน ทุกครั้ง - ส่งเสริมให้ใช้วิทยุสื่อสารในการติดต่อประสานงานภายในด่านฯ กับด่านพรมแดนแทนการใช้โทรศัพท์

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
5. ค่าวัสดุสำนักงาน	ลดจำนวนการใช้วัสดุสำนักงาน	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลดปริมาณการใช้วัสดุสำนักงาน - ใช้กระดาษ Reused สำหรับเอกสารที่ทำสำเนา เก็บไว้ที่หน่วยงาน หรือหนังสือที่เวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานทราบ - วัสดุสำนักงานประเภทที่สามารถใช้ซ้ำได้ให้นำกลับมาใช้อีก (Reuse) - rencrncs รังจิดสำนึกให้เจ้าหน้าที่ใช้วัสดุอุปกรณ์สำนักงานอย่างคุ้มค่า ประหยัด และบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพดี เช่น ให้หมึกพิมพ์เท่าที่จำเป็น - การจัดซื้อให้สอบถามจากผู้ขายอย่างน้อย 2 ราย เพื่อให้ซื้อในราคาที่ถูกลงที่สุด
		<ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานใช้งานในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> - นำเครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลแบบพกพา (Pocket Personal Computer) มาใช้ในการตรวจปล่อย แทนการพิมพ์เอกสาร ใบขนสินค้า เพื่อการตรวจปล่อยสินค้าของนายตรวจ - ใช้เครื่องกรองน้ำทำน้ำดื่ม เพื่อลดการเบิกค่าน้ำดื่มจากทางราชการ - จัดซื้อวัสดุสำนักงานที่มีความจำเป็น
6. ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ	ลดค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลดค่าใช้จ่ายการไปราชการในประเทศ - ให้เลือกการเดินทางไปราชการโดยวิธีที่ประหยัดที่สุด - ให้ส่วนกลางพิจารณาจัดฝึกอบรม หน่วยงานในส่วนภูมิภาค ตามความเหมาะสม

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
7. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ลดค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลดค่าใช้จ่ายด้านการซ่อมบำรุง <ul style="list-style-type: none"> - ใช้ครุภัณฑ์ต่างๆ อย่างระมัดระวังเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายและยืดอายุการใช้งาน - สแกนไวรัสก่อนการใช้งานในเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์บันทึกข้อมูลทุกครั้ง - ควบคุมการใช้คอมพิวเตอร์ MODE ประหยัดพลังงาน

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
<p><u>แนวทาง/แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ</u></p> <p>1. การจัดเก็บรายได้</p>	<p>เพิ่มรายได้ศุลกากร</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ศุลกากร <ul style="list-style-type: none"> - เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ไม่น้อยกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ - เร่งรัดติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับงานคดี การจำหน่ายของกลาง รวมทั้งการใช้สิทธิประโยชน์ต่างๆ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียม การจัดเก็บอากรปากกระวาง - เร่งรัดดำเนินการพิจารณาใบขนวางประกัน - การเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมทางศุลกากร
		<p>เช่น มีฐานข้อมูลสินค้าที่มีความเสี่ยงสูง จัดทำ Local Profile ให้ทันสมัย</p> <p style="text-align: right;">80</p>

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมการมีส่วนร่วมระหว่างภาครัฐและเอกชน - บริหารจัดการให้บริการประชาชนด้วย SERVICE MIND เพื่อให้เกิดความพึงพอใจในการเสียภาษี - เพิ่มพูนความรู้ด้านศุลกากรแก่เจ้าหน้าที่ - กำกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบหลังการตรวจปล่อยให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. การควบคุมทางศุลกากร	เพิ่มจำนวนรายในการดำเนินคดี	<ul style="list-style-type: none"> ■ การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมทางศุลกากร <ul style="list-style-type: none"> - ควบคุมและตรวจสอบการกระทำผิดตามกฎหมายศุลกากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มผลการจับกุมและการดำเนินคดีไม่น้อยกว่าประมาณการที่ตั้งไว้

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต่อ)

การดำเนินการ	เป้าหมาย	มาตรการ
		<ul style="list-style-type: none"> - กำชับให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดการดำเนินคดีให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว - เร่งรัดการดำเนินคดีทั้งในส่วนของกรมศุลกากร จับกุมหรือในส่วนหน่วยงานราชการอื่น - จัดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานป้องกันและปราบปรามการลักลอบหนีศุลกากรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้ประกอบการหันมาเสียภาษีให้ถูกต้อง

(ที่มา : ส่วนบริหารการคลัง สำนักบริหารกลาง กรมศุลกากร)

**การดำเนินงานของกรมบัญชีกลางในการส่งเสริม
การจัดทำต้นทุนผลิตภัณฑ์**

ชื่อหน่วยงาน	2548	2549	2550	2551	2552
	จำนวนแห่ง	จำนวนแห่ง	จำนวนแห่ง	จำนวนแห่ง	จำนวนแห่ง
ส่วนราชการ	99	96	137	145	กำลังดำเนินการ
องค์การมหาชน	-	-	7	11	กำลังดำเนินการ
มหาวิทยาลัย	-	12	33	62	กำลังดำเนินการ