

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	1,286,913,190.85	91,606,532.73	270,581,789.48	1,649,101,513.06
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	876,968,854.21	0.00	35,192,298.51	912,161,152.72
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	3,958,708.48	0.00	0.00	3,958,708.48
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	4,730,270.47	0.00	0.00	4,730,270.47
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	189,127,672.59	2,843,105.94	5,101,500.00	197,072,278.53
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	66,314,426.69	72,523,341.76	18,185,161.35	157,022,929.80
6	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (5106)	-	-	-	-
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	145,484,051.01	16,239,614.03	212,102,829.62	373,826,494.66
8	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	329,207.40	471.00	-	329,678.40

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต_		1,649,101,513.06
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		1,687,695,778.66
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	38,594,265.60	38,594,265.60

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
ค่าใช้จ่ายบ้านอายุปกติ		21,839,250.17
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน		79,399.00
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ		921,661.32
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		1,692,298.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง		918,108.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ		1,703,527.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ		191,362.54
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ		6,000.00
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		4,207,716.75
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		1,591,065.18
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		1,171,043.06
TE-ปรับเงินฝากคลัง		4,272,834.08

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,220,598,764.16	19,083,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	การควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารการท่องเที่ยว	8,262,895.39	1,701,104.39	11,448,446.73	70,799,559.87	92,212,006.38	50	โครงการ	1,844,240.12756
2	งานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนาบริการท่องเที่ยว)	5,814,742.96	11,488.47	312,386.71	26,918.17	6,165,536.31	3,590	เรื่อง	1,717.41959
3	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบริการท่องเที่ยว (กบท.)	19,277,695.27	11,488.47	312,386.71	26,918.17	19,628,488.62	7	โครงการ	2,804,069.80352
4	งานวิชาการและมาตรฐานบริการท่องเที่ยว (กบท.)	12,261,495.55	11,488.47	312,386.71	26,918.17	12,612,288.90	7	โครงการ	1,801,755.55780
5	งานการตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว(กบท.)	13,920,041.80	11,488.47	312,386.71	26,918.17	14,270,835.15	1,231	แห่ง	11,592.87990
6	งานบริหารทั่วไป (กองพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว)	5,630,486.05	5,377.19	1,263,853.85	1,372,184.19	8,271,901.28	19,564	เรื่อง	422.81237
7	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (กลท.)	9,308,392.30	5,377.19	1,263,853.85	7,956,916.76	18,534,540.10	1	โครงการ	18,534,540.09782
8	งานส่งเสริมการประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว (กลท.)	4,451,578.64	5,377.19	1,263,853.85	1,372,184.19	7,092,993.87	80	เรื่อง	88,662.42335
9	งานด้านส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน (กลท.)	13,106,114.54	5,377.19	1,263,853.85	1,372,184.19	15,747,529.77	89	โครงการ	176,938.53672
10	งานด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานการท่องเที่ยว (กลท.)	14,627,896.68	5,377.19	1,263,853.85	12,648,160.23	28,545,287.95	8	โครงการ	3,568,160.99348
11	งานบริหารงานทั่วไป (กองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์)	15,023,985.51	73,956.13	153,734.53	49,445.48	15,301,121.65	10,841	เรื่อง	1,411.41238
12	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทม.)	12,475,186.09	164,346.96	341,632.28	109,878.84	13,091,044.17	6,255	คน	2,092.89275
13	งานวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทม.)	3,872,745.51	123,260.22	256,224.21	82,409.13	4,334,639.07	32	ครั้ง	135,457.47106
14	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทม.)	742,844.10	32,869.39	68,326.46	21,975.77	866,015.71	17,611	คน	49.17470
15	งานนิเทศทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทม.)	935,240.07	40,265.01	83,699.91	26,920.32	1,086,125.30	702	เรื่อง	1,547.18704
16	งานรับรองเรียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทม.)	328,950.40	17,256.43	35,871.39	11,537.28	393,615.50	318	เรื่อง	1,237.78460
17	งานกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว (สกก.)	400,616.37	348,531.09	44,480.62	177,909.84	971,537.92	13	คน	74,733.68629
18	งานบริหารงานทั่วไป (กองกิจการภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ) (กทค.)	12,413,786.37	28,086.02	31,944,722.17	1,107.45	44,387,702.00	7,138	เรื่อง	6,218.50687
19	งานส่งเสริมธุรกิจภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ (กทค.)	114,664,402.00	46,810.03	53,241,203.61	1,845.75	167,954,261.39	34	ครั้ง	4,939,831.21729
20	งานวิชาการและประสานความร่วมมือ (กทค.)	17,187,353.66	46,810.03	53,241,203.61	1,845.75	70,477,213.05	228	ครั้ง	309,110.58354
21	งานพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ (กทค.)	24,949,796.33	65,534.04	74,537,685.06	2,584.05	99,555,599.47	895	เรื่อง	111,235.30667
22	งานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนามาตรฐานบุคลากรด้านการท่องเที่ยว) (กทพ.)	1,889,944.87	17,702.77	158,422.21	928.88	2,066,998.72	9,912	เรื่อง	208.53498
23	งานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว (กทพ.)	2,210,984.75	17,702.77	158,422.21	928.88	2,388,038.60	4	ครั้ง	597,009.65035
24	งานวิชาการและประสานความร่วมมือ (กทพ.)	5,900,515.65	17,702.77	158,422.21	928.88	6,077,569.50	12	ครั้ง	506,464.12512
25	งานทะเบียนและตรวจประเมิน (กทพ.)	731,824.75	17,702.77	158,422.21	928.88	908,878.60	8	เรื่อง	113,609.82517
26	งานด้านการต่างประเทศ (กทพ.)	3,297,415.50	17,702.77	158,422.21	928.88	3,474,469.35	66	เรื่อง	52,643.47502
27	กองบัญชาการตำรวจแห่งชาติ	834,775,559.27	-	15,538,217.07	51,368,560.75	901,682,337.09	2,114	คน	426,529.01471
28	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (กทม.)	2,415,149.74	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,630,700.07	2,135	คน	1,232.17802

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
29	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สาขาภาคเหนือ (เชียงใหม่) (กทม.)	2,363,998.75	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,579,549.08	2,832	คน	910.85772
30	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (นครราชสีมา)	2,233,748.40	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,449,298.73	1,211	คน	2,022.54230
31	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สาขาภาคใต้เขต 1 (สุราษฎร์ธานี) (กทม.)	2,418,978.21	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,634,528.54	2,196	คน	1,199.69423
32	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สาขาภาคใต้เขต 2 (ภูเก็ต) (กทม.)	2,380,393.10	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,595,943.43	3,917	คน	662.73766
33	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ สาขากรุงเทพมหานคร (กทม.)	2,751,083.39	82,173.48	170,816.14	54,939.42	3,059,012.44	9,203	คน	332.39296
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	ด้านงานสารบรรณ	2,294,747.43	1,045,593.27	133,441.87	533,729.53	4,007,512.10	14,052	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	285.19158
2	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	5,015,305.10	1,219,858.82	155,682.18	622,684.45	7,013,530.55	13	ครั้ง	539,502.34969
3	ด้านทรัพยากรบุคคล	1,299,590.62	871,327.73	111,201.56	444,774.61	2,726,894.50	432	จำนวนบุคลากร	6,312.25580
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,219,912.62	871,327.73	111,201.56	444,774.61	3,647,216.50	5,328	จำนวนชั่วโมงการ ฝึกอบรม	684.53763
5	ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	2,590,000.62	1,219,858.82	155,682.18	622,684.45	4,588,226.07	855	เรื่อง	5,366.34628
6	ด้านงบประมาณ	963,677.55	522,796.64	66,720.93	266,864.76	1,820,059.88	1	จำนวนเงิน งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร	1,820,059.88256
7	ด้านประชาสัมพันธ์	2,406,167.26	1,045,593.27	133,441.87	533,729.53	4,118,931.93	2,582	เรื่อง	1,595.24862
8	ด้านการเงินและบัญชี	1,989,745.28	1,219,858.82	155,682.18	622,684.45	3,987,970.73	2,852	จำนวนเอกสาร รายการ	1,398.30671
9	ด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง)	3,130,742.34	1,219,858.82	155,682.18	622,684.45	5,128,967.79	37	จำนวนครั้งการ จัดซื้อจัดจ้าง	138,620.75097
10	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	11,206,033.41	4,051,673.93	517,087.24	2,544,712.99	18,319,507.56	125	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	146,556.06049
11	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	4,260,796.67	304,964.70	38,920.54	870,437.73	5,475,119.64	10	ระบบ	547,511.96405
12	ด้านกฎหมาย การทำนิติกรรมและสัญญา	1,178,862.18	1,045,593.27	133,441.87	533,729.53	2,891,626.85	1,603	เรื่อง	1,803.88449
13	งานด้านยานพาหนะ	1,232,185.02	871,327.73	111,201.56	444,774.61	2,659,488.90	71,449	กิโลเมตร	37.22220
14	ด้านการซ่อมบำรุงอาคารและสถานที่	6,254,911.11	348,531.09	44,480.62	177,909.84	6,825,832.66	241	ครั้ง	28,322.95710
15	งานจริยธรรม	191,595.16	738.25	53,849.67	-	246,183.08	4	ครั้ง	61,545.77074
16	ด้านการตรวจสอบภายใน	967,422.90	2,531.14	102,570.80	-	1,072,524.84	34,133	จำนวนงาน ตรวจสอบ	31.42193
17	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	368,371.73	1,371.03	100,006.53	-	469,749.30	7	ด้าน	67,107.04241
18	งานขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การท่องเที่ยว	2,855.22	421.86	51,285.40	-	54,562.48	1	เรื่อง	54,562.48069

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,220,598,764.16	19,083,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06			
1	พัฒนาระบบความปลอดภัยและการให้บริการนักท่องเที่ยว	333,910,223.71	0.00	6,215,286.83	20,547,424.30	360,672,934.84	3	เรื่อง	120,224,311.61204
2	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	113,377,966.83	13,691,808.50	15,914,614.28	77,784,122.08	220,768,511.70	1,245	โครงการ	177,324.10578
3	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	39,629,171.21	25,030.65	5,660,963.47	23,898,319.06	69,213,484.40	178	โครงการ	388,839.79997
4	การจดทะเบียนธุรกิจน้ำดื่มมีคุณภาพ	48,133,898.42	822,473.07	1,762,011.08	549,394.19	51,267,776.76	17,611	คน	2,911.12241
5	ส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	169,215,338.36	187,240.11	212,964,814.44	7,383.00	382,374,775.91	1,157	ครั้ง	330,488.13821
6	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	15,466,830.07	4,356,638.63	556,007.78	3,415,150.72	23,794,627.20	10	ระบบ	2,379,462.72013
7	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	500,865,335.56	0.00	9,322,930.24	30,821,136.45	541,009,402.25	2,114	คน	255,917.40882

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,220,598,764.16	19,083,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06			
	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว								
1	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	113,377,966.83	13,691,808.50	15,914,614.28	77,784,122.08	220,768,511.70	1,245	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน	177,324.10578
2	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	39,629,171.21	25,030.65	5,660,963.47	23,898,319.06	69,213,484.40	178	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน	388,839.79997
	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์								
	ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย								
3	การจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	48,133,898.42	822,473.07	1,762,011.08	549,394.19	51,267,776.76	17,611	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน	2,911.12241
4	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์ทั้ง ภาคผลิต ภาคบริการและ	169,215,338.36	187,240.11	212,964,814.44	7,383.00	382,374,775.91	1,157	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง	330,488.13821
5	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	15,466,830.07	4,356,638.63	556,007.78	3,415,150.72	23,794,627.20	10	ระบบ	2,379,462.72013
	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย								
6	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	834,775,559.27	-	15,538,217.07	51,368,560.75	901,682,337.09	2,114	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน	426,529.01471

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,220,598,764.16	19,083,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06			
1	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	153,007,138.04	13,716,839.16	21,575,577.75	101,682,441.15	289,981,996.10	1,423	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน	203,782.14764
2	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัณฑุเทศก์ ผู้นำเที่ยว และการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย	232,816,066.85	5,366,351.81	215,282,833.31	3,971,927.91	457,437,179.87	18,778	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/ระบบ	24,360.272
3	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย	834,775,559.27	-	15,538,217.07	51,368,560.75	901,682,337.09	2,114	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน	426,529.01

ตารางที่ 2: บริษัทที่มียอดขายต่ำกว่าระดับปฏิบัติการเมื่อเทียบกับขนาดของเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (G-1)	ข้อมูลต่อปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ.3 - ค.บ. 64)							กิจกรรม	ข้อมูลต่อปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ค.บ. 65)							ผลการเปรียบเทียบ				
		ปีงบ. ร.บ. (G-1)		ปีงบ. ร.บ. (G-1)		งบกลาง (G-1)		ปีงบ. ร.บ. (G-1)		ปีงบ. ร.บ. (G-1)		งบกลาง (G-1)		ปีงบ. ร.บ. (G-1)		ปีงบ. ร.บ. (G-1)	ปีงบ. ร.บ. (G-1)				
		งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)		งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)	งบรวม (G-1)			งบรวม (G-1)			
	กิจกรรมย่อยรวมหลัก	1,187,547,388.93	6,354,679.64	34,293,292.40	126,022,980.12	1,354,058,341.09			กิจกรรมย่อยรวมหลัก	1,220,596,764.16	19,083,190.97	252,296,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06							
1	การควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารกองคลัง	9,889,083.28	121,262.69	11,027,898.70	3,568,225.32	24,606,469.99	85	โครงการ	289,487,882.21	การควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารกองคลัง	8,262,895.39	1,701,104.39	11,448,446.73	70,799,559.87	92,212,086.38	50	โครงการ	1,844,240,127.56	274.75	-41.18	537.07
2	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัด)	3,305,247.73	644,259.15	116,410.01	9,461.09	4,075,377.98	3,071	เรื่อง	1,327,052.42	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัด)	5,814,742.96	11,488.47	312,386.71	26,918.17	6,165,536.31	3,590	เรื่อง	1,717,419.99	51.29	16.90	29.42
3	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบริการท่องเที่ยว (ถนน)	6,279,821.83	3,285,721.67	593,691.06	48,251.54	10,657,486.10	34	โครงการ	313,455,473.50	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบริการท่องเที่ยว (ถนน)	19,277,695.27	11,488.47	312,386.71	26,918.17	19,628,488.62	7	โครงการ	2,804,009,803.52	84.18	-79.41	794.57
4	งานวิชาการและมาตรฐานบริการท่องเที่ยว (ถนน)	2,787,415.63	644,259.15	116,410.01	9,461.09	3,557,545.88	8	โครงการ	44,693,234.54	งานวิชาการและมาตรฐานบริการท่องเที่ยว (ถนน)	12,261,495.55	11,488.47	312,386.71	26,918.17	12,612,288.90	7	โครงการ	1,801,755,557.80	254.52	-12.50	305.17
5	งานตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว (ถนน)	13,675,534.82	1,868,351.54	337,589.03	27,437.15	15,908,912.54	375	แห่ง	42,423,766.78	งานตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว (ถนน)	13,920,041.80	11,488.47	312,386.71	26,918.17	14,270,835.15	1,231	แห่ง	11,592,879.90	-10.30	228.27	-72.67
6	งานบริหารทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัด)	6,336,103.15	172,686.88	459,984.01	1,372,184.20	8,340,958.24	20,549	เรื่อง	405,905.80	งานบริหารทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัด)	5,630,486.05	5,377.19	1,263,853.85	1,372,184.19	8,271,901.28	19,564	เรื่อง	422,812.37	-0.83	-4.79	4.17
7	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (ถนน)	2,511,875.12	172,686.88	459,984.01	7,956,916.76	11,101,462.77	1	โครงการ	11,101,462,775.52	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (ถนน)	9,308,392.30	5,377.19	1,263,853.85	7,956,916.76	18,534,540.10	1	โครงการ	18,534,540,097.82	66.96	0.00	66.96
8	ส่งเสริมการประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว	1,965,032.94	172,686.88	459,984.01	1,372,184.20	3,969,888.03	90	เรื่อง	44,109,867.02	งานส่งเสริมการประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว (ถนน)	4,451,578.64	5,377.19	1,263,853.85	1,372,184.19	7,092,993.87	80	เรื่อง	88,662,423.35	78.67	-11.11	101.00
9	งานด้านส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน (ถนน)	1,766,031.74	172,686.88	459,984.01	1,372,184.20	3,770,886.63	260	โครงการ	14,503,410.89	งานด้านส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน (ถนน)	13,106,114.54	5,377.19	1,263,853.85	1,372,184.19	15,747,529.77	89	โครงการ	176,938,537.62	317.61	-65.77	119.98
10	งานด้านการพัฒนาโครงการรับเชิญจากท่องเที่ยว (ถนน)	19,213,164.74	172,686.88	459,984.01	12,672,981.56	32,518,817.19	22	โครงการ	1,478,128,054.16	งานด้านการพัฒนาโครงการรับเชิญจากท่องเที่ยว (ถนน)	14,627,896.68	5,377.19	1,263,853.85	12,648,160.23	28,545,287.95	8	โครงการ	3,568,160,993.48	-12.22	-63.64	141.40
11	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัดและมิติดูแล)	18,479,205.40	131,497.70	86,685.22	24,299.28	18,603,339.60	8,997	เรื่อง	2,067,726.08	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัดและมิติดูแล)	15,023,985.51	73,956.13	153,734.53	49,445.48	15,301,121.65	10,841	เรื่อง	1,411,412.38	-1.75	20.50	-31.74
12	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และเศรษฐกิจ	5,136,735.80	78,898.19	609,123.99	145,795.70	5,970,555.68	7,469	เรื่อง	799,378.19	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และเศรษฐกิจ	12,475,186.99	164,346.96	341,632.28	109,878.84	13,091,044.17	6,255	เรื่อง	2,099,892.75	119.26	-16.25	161.82
13	งานวิชาการและมาตรฐานธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) (ถนน)	3,265,056.64	31,559.28	208,044.52	58,318.28	3,562,978.71	16	ครั้ง	222,686,169.51	งานวิชาการและมาตรฐานธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และเศรษฐกิจ	3,872,745.51	123,260.22	256,224.21	82,409.13	4,334,639.07	32	ครั้ง	135,457,471.06	21.66	100.00	-39.17
14	งานประเมินผลธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) (ถนน)	1,754,142.30	10,519.76	69,348.17	23,370.09	1,857,380.32	12,782	ครั้ง	143,318.10	งานประเมินผลธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) (ถนน)	742,844.10	32,669.39	68,236.26	21,975.77	866,015.71	17,611	ครั้ง	49,174.70	-53.37	37.78	-66.16
15	งานบริการและศูนย์ธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และผู้ให้บริการ (ถนน)	738,346.44	7,889.82	52,011.13	14,579.57	812,826.96	540	เรื่อง	1,595,235.11	งานบริการและศูนย์ธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และผู้ให้บริการ (ถนน)	935,240.07	40,285.01	83,699.91	26,920.32	1,086,125.30	702	เรื่อง	1,547,187.04	33.62	30.00	2.79
16	งานบริหารศูนย์ธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และผู้ให้บริการ (ถนน)	280,464.96	5,259.88	34,674.09	9,719.71	330,118.64	254	เรื่อง	1,299,679.68	งานบริหารศูนย์ธุรกิจท่องเที่ยว (มิติดูแล) และผู้ให้บริการ (ถนน)	328,950.40	17,256.43	35,871.39	11,537.28	393,615.50	318	เรื่อง	1,237,784.60	19.23	25.20	-4.76
17	งานศูนย์ธุรกิจท่องเที่ยว (ถนน)	160,655.44	(14,634.57)	36,849.28	163,926.84	346,796.99	18	ครั้ง	19,264,499.22	งานศูนย์ธุรกิจท่องเที่ยว (ถนน)	400,616.37	348,531.09	44,480.62	177,909.84	971,537.12	13	ครั้ง	74,733,688.29	180.15	-27.38	287.89
18	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัดและมิติดูแล) (ถนน)	3,993,365.21	14,974.23	79,371.08	1,610.77	4,089,321.30	7,098	เรื่อง	576,130.33	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัดและมิติดูแล) (ถนน)	12,413,786.37	28,806.02	31,944,221.17	1,107.45	44,387,702.00	7,138	เรื่อง	6,218,506.87	985.45	0.56	979.37
19	งานส่งเสริมและพัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้า (มิติดูแล) (ถนน)	164,572,388.43	29,948.47	158,742.16	3,221.55	164,764,300.60	13	ครั้ง	12,674,176,969.27	งานส่งเสริมและพัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้า (มิติดูแล) (ถนน)	114,664,402.00	46,810.03	53,241,203.61	1,845.75	167,954,261.39	34	ครั้ง	4,939,831,217.29	1.94	164.54	-61.02
20	งานวิชาการและประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,779,749.91	19,965.65	105,828.11	2,147.70	2,907,691.36	18	ครั้ง	16,538,408.23	งานวิชาการและประชาสัมพันธ์ (ถนน)	17,187,353.66	46,810.03	53,241,203.61	1,845.75	70,477,213.85	228	ครั้ง	309,110,583.54	2,322.82	1,166.67	91.35
21	งานประชาสัมพันธ์และผลิตภัณฑ์สินค้า (ถนน)	5,159,386.02	34,939.88	183,199.19	3,758.47	5,403,283.56	249	เรื่อง	23,980,510.59	งานประชาสัมพันธ์และผลิตภัณฑ์สินค้า (ถนน)	24,949,796.33	65,534.04	74,577,685.06	2,584.05	99,555,999.47	895	เรื่อง	131,225,360.67	1,615.50	209.83	363.86
22	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัดและมิติดูแล) (ถนน)	2,233,109.32	88,552.31	118,920.19	-	2,440,581.81	8,560	เรื่อง	283,147.80	งานบริหารงานทั่วไป (องค์การบริหารส่วนจังหวัดและมิติดูแล) (ถนน)	1,889,944.87	15,822.21	928.88	-	2,066,998.72	9,912	เรื่อง	3,208,530.98	-15.31	21.21	-26.86
23	งานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว (ถนน)	1,527,065.14	88,552.31	118,920.19	-	1,734,537.63	7	ครั้ง	247,791,996.69	งานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว (ถนน)	2,210,984.75	17,702.77	158,422.21	928.88	2,388,038.60	4	ครั้ง	597,009,650.35	37.68	-42.86	140.93
24	งานวิชาการและประชาสัมพันธ์ (ถนน)	1,537,742.27	129,552.31	118,920.19	-	1,786,214.76	16	เรื่อง	111,638,422.80	งานวิชาการและประชาสัมพันธ์ (ถนน)	5,900,515.65	17,702.77	158,422.21	928.88	6,077,569.50	12	ครั้ง	506,464,125.12	240.25	-25.00	355.66
25	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	1,974,653.27	88,552.31	118,920.19	-	2,182,125.76	6	ครั้ง	363,687,627.48	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	731,824.75	158,422.21	928.88	-	908,878.60	8	ครั้ง	113,609,825.17	-58.35	33.33	-68.76
26	งานด้านช่างศิลปกรรม (ถนน)	889,153.27	88,552.31	118,920.19	-	1,096,625.76	17	เรื่อง	64,597,399.73	งานด้านช่างศิลปกรรม (ถนน)	3,297,415.50	17,702.77	158,422.21	928.88	3,474,669.35	66	เรื่อง	53,643,475.02	216.83	288.24	-18.39
27	กองปฏิบัติการส่วนกลาง	830,416,661.62	(1,250,865.60)	14,969,333.23	87,670,724.76	931,806,834.81	427,869	คน	2,177,783.47	กองปฏิบัติการส่วนกลาง	834,775,559.27	-	15,538,217.07	51,368,560.75	901,682,337.89	2,114	คน	426,529,014.71	-3.24	-99.51	19,485.46
28	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,581,965.71	18,409.58	121,359.30	34,019.00	2,755,753.59	2,025	คน	1,360,869.97	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,415,149.74	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,630,700.07	2,135	คน	1,232,178.00	-4.53	5.43	-9.46
29	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,913,058.44	18,409.58	121,359.30	34,019.00	3,086,846.32	10,861	คน	284,213.82	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,363,998.75	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,579,549.08	2,832	คน	910,857.72	-16.43	-73.93	220.48
30	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,484,196.39	18,409.58	121,359.30	34,019.00	2,657,984.27	2,057	คน	1,292,164.52	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,233,748.40	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,449,288.73	1,211	คน	2,022,543.30	-7.85	-31.33	56.52
31	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,589,748.07	18,409.58	121,359.30	34,019.00	2,763,535.95	3,600	คน	767,648.87	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,418,978.21	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,634,528.54	2,196	คน	1,199,694.23	-4.67	-39.00	56.28
32	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,438,564.59	18,409.58	121,359.30	34,019.00	2,612,352.47	7,984	คน	327,198.46	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,380,393.10	57,521.44	119,571.30	38,457.59	2,595,943.43	3,917	คน	662,737.66	-0.63	-50.94	102.55
33	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,157,422.32	23,649.46	156,033.39	43,738.71	2,389,863.87	9,961	คน	239,018.56	งานประเมินผลและงานประชาสัมพันธ์ (ถนน)	2,751,083.39	87,134.8	170,816.14	54,939.42	3,059,012.44	9,203	คน	332,392.96	28.48	-7.61	39.07
	กิจกรรมย่อยรวมงานสนับสนุน								กิจกรรมย่อยรวมงานสนับสนุน												
1	ด้านงานบริหาร	5,751,887.82	(51,221.01)	128,972.48	573,743.92	6,403,383.22	12,669	จำนวนหนังสือที่ออก	505,437.15	ด้านงานบริหาร	2,294,747.43	1,045,993.27	133,441.87	533,729.53	4,007,512.10	14,052	จำนวนหนังสือที่ออก	285,191.58	-17.42	10.92	-43.58
2	ด้านงานช่างเทคนิค	9,878,737.02	(51,221.01)	128,972.48	573,743.92	10,530,232.42	7	ครั้ง	1,504,318,917.25	ด้านงานช่างเทคนิค	5,015,305.10	1,219,858.82	155,682.18	622,684.45	7,013,530.55	13	ครั้ง	539,502,349.69	-33.40	85.71	-64.14
3	ด้านทรัพยากรบุคคล	1,130,325.89	(29,269.15)	73,698.56	327,853.67	1,482,608.97	426	จำนวนบุคลากร	3,480,302.75	ด้านทรัพยากรบุคคล	1,299,590.62	871,327.73	111,201.56	444,774.61	2,726,894.50	432	จำนวนบุคลากร	631,255.80	83.93	1.41	81.37
4	ด้านทรัพยากรช่างเทคนิค	1,																			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	
1	การควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารการท่องเที่ยว (100)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยการควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 537.07 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 67.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 274.75 เนื่องจากโครงการที่ดำเนินงาน มีจำนวนลดลง 35 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 41.18 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
2	งานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนาบริการท่องเที่ยว) (118)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนาบริการท่องเที่ยว) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 29.42 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 2.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.29 เนื่องจากมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 16.90 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
3	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบริการท่องเที่ยว (กบท.) (119)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบริการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 794.57 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 8.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 84.18 แต่ปริมาณงานลดลง 27 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 79.41 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
4	งานวิชาการและมาตรฐานบริการท่องเที่ยว (กบท.) (120)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานวิชาการและมาตรฐานบริการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 305.17 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 9.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 254.52 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาห้องน้ำสาธารณะตามเส้นทางท่องเที่ยวรองรับการท่องเที่ยววิถีใหม่ และค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 12.50 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	งานตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว (กบท.) (121)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยวลดลง ร้อยละ 72.67 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 1.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.30 แต่ปริมาณงานเพิ่มขึ้น 856 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 228.27 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
7	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (กตท.) (123)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 66.96 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 7.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 66.96 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
8	ส่งเสริมการประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว(124)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยส่งเสริมการประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 101.00 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 3.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.67 แต่เนื่องจากปริมาณจำนวนแหล่งท่องเที่ยวที่เข้าไปตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวลดลง 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 11.11 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
9	งานด้านส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน (กลท.) (125)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานด้านส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชนเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1,119.98 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 11.98 ล้านบาท แต่ปริมาณงานลดลง 171 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 65.77 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
10	งานด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานการท่องเที่ยว (กลท.) (126)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 141.40 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 3.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.22 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 63.64 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
11	งานบริหารงานทั่วไป (กองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์)(127)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 31.74 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 3.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.75 แต่เนื่องจากปริมาณงานสารบรรณ และงานจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น 1,844 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 20.50 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
12	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว(128)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 161.82 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 7.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 119.26 แต่ปริมาณการทดสอบความรู้ความสามารถเป็นมัคคุเทศก์ และการฝึกอบรมเพื่อการต่ออายุมัคคุเทศก์มีจำนวนลดลง จำนวน 1,214 คน คิดเป็นร้อยละ 16.25 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
13	งานวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ (กทม.) (129)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ลดลง ร้อยละ 39.17 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.66 และปริมาณงานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 100 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
14	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทม.) (130)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยวลดลง ร้อยละ 66.16 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 0.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.37 เนื่องจากปริมาณการจัดทำฐานข้อมูลทะเบียนและสถิติผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยวเพิ่มขึ้นจำนวน 4,829 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.78 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
17	งานกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว (กทม.) (133)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 287.89 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 180.15 เนื่องจากปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 27.78 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
18	งานบริหารงานทั่วไป (กองกิจการภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ) (134)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานบริหารงานทั่วไป (กองกิจการภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 979.37 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 40.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 985.45 และปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 0.56 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
19	งานส่งเสริมธุรกิจภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ (กทต.) (135)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานส่งเสริมธุรกิจภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศลดลง ร้อยละ 61.02 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 3.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.94 และปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 161.54 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
20	งานวิชาการและประสานความร่วมมือ (กทต.) (136)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานวิชาการและประสานความร่วมมือเพิ่มขึ้น ร้อยละ 91.35 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 67.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2,323.82 และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 1,166.67 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
21	งานพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ (กทต.) (137)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศเพิ่มขึ้น ร้อยละ 363.86 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 93.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1,615.50 และปริมาณงานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 269.83 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
22	งานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนามาตรฐานบุคลากรด้านการท่องเที่ยว) (กทบ.) (138)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนามาตรฐานบุคลากรด้านการท่องเที่ยว)ลดลง ร้อยละ 26.86 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 0.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.31 และปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 15.79 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
23	งานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว (กทบ.) (139)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ร้อยละ 140.93 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.68 แต่ปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 42.86 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
24	งานวิชาการและประสานความร่วมมือ (กทบ.) (140)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยงานวิชาการและประสานความร่วมมือเพิ่มขึ้น ร้อยละ 353.66 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 4.29 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 240.25 แต่ปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 25 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
25	งานทะเบียนและตรวจประเมิน (กพบ.) (141)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนและตรวจประเมินลดลง ร้อยละ 68.76 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 1.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.35 แต่ปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 33.33 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
27	กองบัญชาการตำรวจแห่งชาติ (143)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 19,485.46 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 30.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.23 เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงปริมาณงานจากการรับจำนวนนักท่องเที่ยวตามสถิติเป็นจำนวนบุคลากรตำรวจท่องเที่ยวทำให้มีจำนวนปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 99.51 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
29	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคเหนือ (เชียงใหม่) (145)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคเหนือ (เชียงใหม่) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 220.48 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 0.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.43 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 73.93 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
30	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (นครราชสีมา) (146)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (นครราชสีมา) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 56.52 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 0.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.85 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 41.13 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
31	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคใต้เขต 1 (สุราษฎร์ธานี) (147)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคใต้เขต 1 (สุราษฎร์ธานี) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 56.28 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 0.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.67 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 39 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
32	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคใต้เขต 2 (ภูเก็ต) (148)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขาภาคใต้เขต 2 (ภูเก็ต) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 102.55 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.63 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 50.94 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
33	งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขากรุงเทพมหานคร (149)	<u>เหตุผล</u> ต้นทุนต่อหน่วยงานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว และมัคคุเทศก์ สาขากรุงเทพมหานครเพิ่มขึ้น ร้อยละ 39.07 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.48 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 7.61 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน	
1	ด้านงานสารบรรณ (101)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านงานสารบรรณลดลง ร้อยละ 43.58 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 2.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.42 แต่ปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 10.92 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
2	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก (102)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านงานช่วยอำนวยความสะดวกลดลง ร้อยละ 64.14 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 3.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.40 แต่ปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 85.71 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
3	ด้านทรัพยากรบุคคล (103)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านทรัพยากรบุคคลเพิ่มขึ้น ร้อยละ 81.37 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 1.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 83.93 และปริมาณงานด้านบริหารบุคลากร กิจกรรมเกี่ยวกับการบริหารบุคลากร เช่น อัตราค่าจ้างการสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง รวมถึงงานด้านทะเบียนประวัติต่าง ๆ เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 1.41 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (104)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลลดลง ร้อยละ 80.45 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 1.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 93.23 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรมเพิ่มขึ้น และปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 888.50 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
5	ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล (105)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านแผนงานและติดตามประเมินผลเพิ่มขึ้น ร้อยละ 624.94 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 3.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 294.79 แต่ปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 45.54 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
6	ด้านงบประมาณ (106)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านงบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 74.41 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.41 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
7	ด้านการประชาสัมพันธ์ (107)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านการประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้น ร้อยละ 27.39 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายกิจกรรมการส่งเสริมและการสร้างเครือข่ายประชาสัมพันธ์ กิจกรรมประชาสัมพันธ์เส้นทางท่องเที่ยวน้ำพุร้อนเชมโขง จ.ระนอง พังงา และกระบี่ และจัดจ้างเผยแพร่ข้อความถวายพระพรชัยมงคลเนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษาพระบาทสมเด็จพระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว 70 พรรษาเพิ่มขึ้น 2.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 123.91 และปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 75.77 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
8	ด้านการเงินและบัญชี (108)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านการเงินและบัญชีเพิ่มขึ้น ร้อยละ 38.61 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 1.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 40.18 และปริมาณเอกสาร รายการทางบัญชีที่ได้ตรวจสอบและบันทึกบัญชี เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 1.13 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
9	ด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง) (109)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง)ลดลง ร้อยละ 67.33 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.89 และปริมาณงานการบริหารด้านพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 236.36 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
10	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน (110)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงานลดลง ร้อยละ 94.45 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายชุดโปรแกรมจัดการสำนักงานที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย ค่าใช้จ่ายการเข้าใช้ชุดโปรแกรม Adobe Pro for Teams และชุดโปรแกรม Creative Cloud for teams เพิ่มขึ้น 2.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.57 และปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 1,983.33 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
11	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (111)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ลดลง ร้อยละ 29.02 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายลดลง 6.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.68 และปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 33.33 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
12	ด้านกฎหมาย การทำนิติกรรมและสัญญา (112)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านกฎหมาย การทำนิติกรรมและสัญญาเพิ่มขึ้น ร้อยละ 136.06 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายด้านกฎหมายการทำนิติกรรมและสัญญาต่าง ๆ เพิ่มขึ้น 1.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 157.94 และปริมาณงาน ให้คำปรึกษาและข้อหารือเกี่ยวกับกฎหมาย งานกฎหมายและคดีความเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 9.27 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น
13	ด้านงานยานพาหนะ (113)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านงานยานพาหนะเพิ่มขึ้น ร้อยละ 44.37 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 0.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.20 แต่ปริมาณการใช้น้ำมันพาหนะเพื่อการเดินทางของส่วนกลางมีปริมาณลดลง คิดเป็นร้อยละ 3.58 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
14	ด้านการซ่อมบำรุงอาคารและสถานที่ (114)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านการซ่อมบำรุงอาคารและสถานที่ลดลง ร้อยละ 47.46 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 1.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.29 และปริมาณงานด้านการดูแล ซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารที่ชำรุดเสียหายให้อยู่ในสภาพเรียบร้อยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 153.68 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง
16	ด้านการตรวจสอบภายใน (116)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยด้านการตรวจสอบภายในลดลง ร้อยละ 52.71 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานเพิ่มขึ้น 0.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.83 และมีจำนวนปริมาณงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 119.55 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานหลักของหน่วยงานแห่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ค.บ. 2564)							ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ค.บ. 65)							ผลการเปรียบเทียบ			
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,187,347,388.93	6,354,679.64	34,293,292.40	126,062,980.12	1,354,058,341.09			ต้นทุนรวม	1,220,598,764.16	19,083,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06						
1	การส่งเสริมและการสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยว	16,565,038.56	4,621,927.86	1,049,518.49	752,698.14	22,989,183.05	180	สิ่งก่อสร้างค้ำยันตลิ่ง	127,717,683.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0	สิ่งก่อสร้างค้ำยันตลิ่ง	#DIV/0!	-100.00	-100.00	#DIV/0!
2	การส่งเสริม พัฒนา อนุรักษ์คุณภาพสินค้าและบริการท่องเที่ยว	2,953,383.06	215,858.60	574,980.01	8,299,962.81	12,044,184.48	262.00	สิ่งก่อสร้างค้ำยันตลิ่ง	45,970,169.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0	สิ่งก่อสร้างค้ำยันตลิ่ง	#DIV/0!	-100.00	-100.00	#DIV/0!
3	การพัฒนาระบบความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	166,083,332.32	- 250,137.12	2,993,866.65	17,534,144.95	186,361,206.80	3.00	เรือ	62,120,402,267.40	333,910,223.71	0.00	6,215,286.83	20,547,424.30	360,672,934.84	3	เรือ	120,224,311.61204	93.53	0.00	93.53
4	การพัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	63,924,499.17	2,024,583.08	13,280,823.77	9,105,947.36	88,335,853.38	153.00	โครงการ	577,358,518.83	113,377,966.83	13,691,808.50	15,914,614.28	77,784,122.08	220,768,511.70	1,245	โครงการ	177,324,105.78	149.92	713.73	-69.29
5	การพัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	28,349,725.33	562,450.02	1,567,236.69	15,760,396.00	46,239,808.04	97.00	โครงการ	476,699,051.91	39,629,171.21	25,030.65	5,660,963.47	23,898,319.06	69,213,484.40	178	โครงการ	388,839,799.97	49.68	83.51	-18.43
6	การจดทะเบียนธุรกิจน้ำดื่มและน้ำดื่มคูลดราย	45,041,262.13	263,649.63	1,861,643.68	489,916.31	47,656,471.74	16,277.00	ถนน	2,927,841.23	48,133,898.42	822,473.07	1,762,011.08	549,394.19	51,267,776.76	17,611	ถนน	2,911,122.41	7.58	8.20	-0.57
7	การส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ หนังสือนานาชาติ ภาพยนตร์	176,924,889.57	99,828.23	529,140.53	10,738.49	177,564,596.81	273.00	ครุฑ	650,419,768.55	169,215,338.36	187,240.11	212,964,814.44	7,383.00	382,374,775.91	1,157	ครุฑ	330,488,138.21	115.34	323.81	-49.19
8	การดูแล รักษาและพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	23,171,929.50	- 182,932.17	460,616.01	3,972,596.25	27,422,209.57	15.00	ระบบ	1,828,147,304.94	15,466,830.07	4,356,638.63	556,007.78	3,415,150.72	23,794,627.20	10	ระบบ	2,379,462,720.13	-13.23	-33.33	30.16
9	การริ่ความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	664,333,329.30	- 1,000,548.48	11,975,466.58	70,136,579.81	745,444,827.21	427,869.00	ถนน	1,742,226.77	500,865,335.56	0.00	9,322,930.24	30,821,136.45	541,009,402.25	2,114	ถนน	255,917,408.82	-27.42	-99.51	14,589.10

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	การส่งเสริมและการสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยว (การพัฒนาการบริหารจัดการด้านการท่องเที่ยว)	เหตุผล ผลผลิตย่อยการส่งเสริมและการสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ผลผลิตย่อยได้เปลี่ยนแปลงไป ได้รวบรวมผลผลิตของแผนงาน โครงการซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงในทุกๆปี เข้าแผนงานพื้นฐานงานหลักของกรมฯ ที่สามารถเปรียบเทียบผลผลิตระหว่างปี ต่อๆไปได้
2	การส่งเสริม พัฒนา ยกระดับคุณภาพสินค้าและบริการท่องเที่ยว	เหตุผล ผลผลิตย่อยการส่งเสริม พัฒนา ยกระดับคุณภาพสินค้าและบริการท่องเที่ยว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ผลผลิตย่อยได้เปลี่ยนแปลงไป ได้รวบรวมผลผลิตของแผนงาน โครงการซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงในทุกๆปี เข้าแผนงานพื้นฐานงานหลักของกรมฯ ที่สามารถเปรียบเทียบผลผลิตระหว่างปี ต่อๆไปได้
3	การพัฒนาระบบความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการพัฒนาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณงานคงที่ ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จากการดำเนิน โครงการบูรณาการระบบบริการรับแจ้งเหตุนักท่องเที่ยว 1155 และศูนย์ประสานงานแก้ไขปัญหานักท่องเที่ยวแบบรวมศูนย์ ดำเนินงานการเพิ่มประสิทธิภาพการรักษาความปลอดภัยและการอำนวยความสะดวกแก่นักท่องเที่ยวในช่วงเทศกาล งานประเพณีและวัฒนธรรม ดำเนินงานการเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันด้านความปลอดภัยของนักท่องเที่ยวของประเทศไทย
4	การพัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการพัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยวลดลง (69.29%) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 149.92% และปริมาณงานเพิ่มขึ้น 713.73% เนื่องจากได้รวบรวมผลผลิตของแผนงาน โครงการซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงในทุกๆปี เข้าแผนงานพื้นฐานการพัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว ที่สามารถเปรียบเทียบผลผลิตระหว่างปี ต่อๆไปได้ ทำให้ต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นและปริมาณงาน โครงการเพิ่มขึ้นตามไปด้วย ประกอบกับ เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ จึงทำให้สามารถดำเนินงาน โครงการต่างๆได้ตามปกติ
5	การพัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	เหตุผล ไม่วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย เพิ่ม/ลดไม่เกิน 20%

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
6	การจดทะเบียนธุรกิจนำเข้าและมัลติเทศก์	<u>เหตุผล</u> ไม่มีวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย เพิ่ม/ลดไม่เกิน 20%
7	การส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้องลดลง (49.19%) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 115.34% และปริมาณงานเพิ่มขึ้น 323.81% เนื่องจากมีต้นทุนจากการพิจารณาการจ่ายคืนเงินภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามมาตรการรัฐเพิ่มขึ้น และมีปริมาณงานการส่งเสริมธุรกิจ และการพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศประเภทต่างๆ เพิ่มมากขึ้น ประกอบกับ เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ จึงทำให้สามารถดำเนินงานโครงการต่างๆ ได้ตามปกติ
8	การดูแล รักษาและพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการดูแล รักษาและพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น 30.16% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (13.23%) และปริมาณงานลดลง (33.33%) เนื่องจากการบริหารจัดการดูแล และบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เครือข่ายระบบรักษาความปลอดภัยเครือข่ายและห้องปฏิบัติการระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ของกรมการท่องเที่ยวลดลง โดยมีการจัดซื้อ-เช่าชุดโปรแกรมจัดการสำนักงานที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย ตามความจำเป็น เพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศของกรม ทำให้ต้นทุนรวมลดลง
9	การรักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการรักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น 14,589.10% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (27.42%) และปริมาณงานลดลง (99.51%) เนื่องจากปริมาณงานลดลงมาก เหตุจากได้ปรับปรุงปริมาณจากการนับจำนวนนักท่องเที่ยวตามสถิติเป็นจำนวนบุคลากรตำรวจท่องเที่ยวที่ทำให้เกิดต้นทุนการผลิตกับกรม ปริมาณหน่วยนับจะคงที่หรือลดลงเล็กน้อยระหว่างปีงบประมาณ

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานธุรกิจกรมหลักยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ดัชนี	กิจกรรมหลัก (y-1)	ข้อมูลผลดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ.63 - ค.บ.64)							กิจกรรมหลัก	ข้อมูลผลดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ค.บ. 65)							ผลการเปรียบเทียบ					
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (๓๓) %	ปริมาณ เพิ่ม (๓๓) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (๓๓) %	
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,187,347,388.93	6,354,679.64	34,293,292.40	126,062,980.12	1,354,058,341.09				ต้นทุนรวม	1,220,598,764.16	19,083,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06							
	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว									มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว												
1	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	80,489,537.73	6,646,510.94	14,330,342.26	9,858,645.50	111,325,036.43	333	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	334,309,418.72	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	113,377,966.83	13,691,808.50	15,914,614.28	77,784,122.08	220,768,511.70	1,245	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	177,324,105.78	98.31	273.87	-46.96	
2	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	31,303,108.39	778,308.62	2,142,216.70	24,060,358.81	58,283,992.51	359	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	162,350,954.08	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	39,629,171.21	25,030.65	5,660,963.47	23,898,319.06	69,213,484.40	178	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	388,839,799.97	18.75	-50.42	139.51	
	การอนุรักษ์และประมงหรืออื่นที่เกี่ยวข้อง									การอนุรักษ์และประมงหรืออื่นที่เกี่ยวข้อง												
	ผู้ให้บริการและผู้ประกอบการอื่นที่เกี่ยวข้องในประเทศไทย									ผู้ให้บริการและผู้ประกอบการอื่นที่เกี่ยวข้องในประเทศไทย												
3	การจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	45,041,262.13	263,649.63	1,861,643.68	489,916.31	47,656,471.74	16,277	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	2,927,841.23	การจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	48,133,898.42	822,473.07	1,762,011.08	549,394.19	51,267,776.76	17,611	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	2,911,124.41	7.58	8.20	-0.57	
4	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์ทั้ง ภาพนิ่ง ภาพเคลื่อนไหว ภาพนิ่ง ภาพเคลื่อนไหว	176,924,889.57	99,828.23	529,140.53	10,738.49	177,564,596.81	273	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	650,419,768.55	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์ทั้ง ภาพนิ่ง ภาพเคลื่อนไหว	169,215,338.36	187,240.11	212,964,814.44	7,383.00	382,374,775.91	1,157	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	330,488,138.21	115.34	323.81	-49.15	
5	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	23,171,929.50	-	182,932.17	460,616.01	3,972,596.25	27,423,209.57	15	ระบบ	1,828,147,304.94	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	15,466,830.07	4,356,638.63	556,007.78	3,415,150.72	23,794,627.20	10	ระบบ	2,379,462,720.13	-13.23	-33.33	30.16
	การให้บริการด้านอำนวยความสะดวกและปลอดภัย									การให้บริการด้านอำนวยความสะดวกและปลอดภัย												
6	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	830,416,661.62	-	1,250,685.60	14,969,333.23	87,670,724.76	931,806,034.01	427,869	คน	2,177,783.47	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	834,775,559.27	-	15,538,217.07	51,368,560.75	901,682,337.09	2,114	สิ่งโศภนทรัพย์สินคง	426,529,014.71	-3.23	-99.51	19,485.46

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว ลดลง (46.96%) เป็นผลมาจากมีปริมาณงานการตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานการท่องเที่ยวทั้ง 8 มาตรฐาน เพื่อสนับสนุนและพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ สถานประกอบการแหล่งท่องเที่ยว ธุรกิจนำเที่ยวและชุมชนเข้าสู่มาตรฐานการตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานการท่องเที่ยวไทยและมาตรฐานการท่องเที่ยวอาเซียน โดยการจัดอบรมในรูปแบบออนไลน์ และการจัดทำสื่อเพื่อเผยแพร่ระบบ Web Self-Assessment เพื่อส่งเสริมให้เข้าสู่มาตรฐานด้านการท่องเที่ยวและเตรียมความพร้อมสำหรับการเข้ารับการตรวจประเมินมาตรฐานการท่องเที่ยว ซึ่งต้นทุนรวมในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 บางส่วนเกิดจากการรับโอนสินทรัพย์จากสำนักปลัดกระทรวงการท่องเที่ยว ทำให้มีต้นทุนค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาและการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มขึ้น เป็น 98.31% ในอัตราที่น้อยกว่าปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นถึง 273.87% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง
2	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น 139.51% เนื่องจากมีปริมาณงานที่ลดลง (50.42%) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเพียง 18.75% จากการวางแผนพัฒนา ส่งเสริม และยกระดับการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเพื่อรองรับการท่องเที่ยววิถีใหม่ และรองรับสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 19 และจัดทำแผนพัฒนาเส้นทางท่องเที่ยวที่เป็นแผนงานระยะยาว
3	การจัดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	เหตุผล ไม่วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย เพิ่ม/ลดไม่เกิน 20%
4	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้องลดลง (49.19%) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 115.34% และปริมาณงานเพิ่มขึ้น 323.81% เนื่องจากมีต้นทุนจากการพิจารณาการจ่ายเงินภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามมาตรการรัฐเพิ่มขึ้น และมีปริมาณงานการส่งเสริมธุรกิจ และการพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศประเภทต่างๆ เพิ่มมากขึ้น ประกอบกับ เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ จึงทำให้สามารถดำเนินงาน โครงการต่างๆ ได้ตามปกติ

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
5	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการดูแล รักษาและพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น 30.16% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (13.23%) และปริมาณงานลดลง (33.33%)</p> <p>เนื่องจากการบริหารจัดการดูแล และบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์เครือข่ายระบบรักษาความปลอดภัยเครือข่ายและห้องปฏิบัติการระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ของกรมการท่องเที่ยวลดลง โดยมีการจัดซื้อ-เช่าชุดโปรแกรมจัดการสำนักงานที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย ตามความจำเป็น เพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศของกรม ทำให้ต้นทุนรวมลดลง</p>
6	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตการให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัยเพิ่มขึ้น เนื่องจากได้ปรับเปลี่ยนปริมาณงานจากจำนวนนักท่องเที่ยวตามสถิติที่มีการฟื้นปรารถลอด เป็นใช้ปริมาณงานตามจำนวนบุคลากร(ทรัพยากรบุคคล) ของดร.ทท.ที่มีต้นทุนค่าใช้จ่ายร่วมกับกรมการท่องเที่ยว จึงทำให้มีปริมาณงานที่ลดลง (99.51%) และเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ ทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวลดลงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง (3.23%) ในอัตราที่น้อยกว่าปริมาณงานมากส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น</p>

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของกิจการแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ตัวชี้	ผลสัมฤทธิ์ (y-1)	ข้อมูลเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ.63 - ค.ศ.64)							ผลสัมฤทธิ์	ข้อมูลเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ.64 - ค.ศ.65)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ต่อ) %	ปริมาณ เพิ่ม (ต่อ) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ต่อ) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,187,347,388.93	6,354,679.64	34,293,292.40	126,862,980.12	1,254,058,341.09			1,220,598,764.16	19,883,190.97	252,396,628.13	157,022,929.80	1,649,101,513.06								
1	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	111,792,646.12	7,424,819.56	16,472,558.95	33,919,004.32	169,609,028.95	692.00	สิ่ง โฆษณา สิ่งของอื่น	245,099,752.81	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	153,007,138.04	13,716,839.16	21,575,577.75	101,682,441.15	289,981,996.10	1,423	สิ่ง โฆษณา สิ่งของ	203,782,148	70.97	105.64	-16.86
2	การขยายผลการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมีคุณภาพ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างเท่าเทียมในระดับพื้นที่	245,138,081.19	180,545.68	2,851,400.22	4,473,251.05	252,643,278.13	16,565.00	สิ่ง โฆษณา สิ่งของอื่น	15,251,631.64	การขยายผลการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมีคุณภาพ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างเท่าเทียมในระดับพื้นที่	232,816,066.85	5,366,351.81	215,282,833.31	3,971,927.91	457,437,179.87	18,778	สิ่ง โฆษณา สิ่งของ	24,260,272	81.86	13.36	59.72
3	การให้บริการด้านบริการด้านความสะอาดปลอดภัย	830,416,661.62	-	1,250,685.60	14,969,333.23	87,670,724.76	427,869.00	๓๓	2,177,783.47	การให้บริการด้านบริการด้านความสะอาดปลอดภัย	834,775,559.27	-	15,538,217.07	51,368,560.75	901,682,337.89	2,114	สิ่ง โฆษณา สิ่งของ	426,529.01	-3.23	-99.51	19,485.46

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	เหตุผล ไม่วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย เพิ่ม/ลดไม่เกิน 20%
2	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์ ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตการอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์ ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก มีต้นทุนในการนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัย มาใช้พัฒนา ตรวจสอบ ควบคุม สืบค้นข้อมูล วิเคราะห์และสรุปผลในเชิงสถิติในการออกใบอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์ ผู้นำเที่ยว เพื่อใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลอย่างเป็นระบบ และจากการพิจารณาการจ่ายเงินภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามมาตรการรัฐเป็นการดึงดูดผู้สร้างภาพยนตร์ต่างประเทศให้มาถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทยที่สร้างรายได้เข้าประเทศจำนวนมากส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และปริมาณงานการส่งเสริมธุรกิจ และการพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศประเภทต่างๆ เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย ประกอบกับ เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ จึงทำให้สามารถดำเนินงาน โครงการต่างๆ ได้ตามปกติ
3	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตการให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัยเพิ่มขึ้น เนื่องจากได้ปรับเปลี่ยนปริมาณงานจากจำนวนนักท่องเที่ยวตามสถิติที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด เป็นใช้ปริมาณงานตามจำนวนบุคลากร(ทรัพยากรบุคคล) ของตร.ทท.ที่มีต้นทุนค่าใช้จ่ายร่วมกับกรมการท่องเที่ยว จึงทำให้มีปริมาณงานที่ลดลง (99.51%) และเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ ทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวลดลงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง (3.23%) ในอัตราที่น้อยกว่าปริมาณงานมากส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
04	- กองพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (04)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 04 กองพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น 30.10 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 103.18% จากปีงบประมาณ 2564 เกิดจากมีค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ได้คลี่คลายลงตามมาตรการรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาด้านต่างๆ ได้เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุน ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น
05	- กองพัฒนาบริการท่องเที่ยว (05)	แปรเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานเพิ่มเติม จึงทำให้มีต้นทุนคงที่ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น สถานะการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ได้คลี่คลายลงตามมาตรการรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาด้านต่างๆ ได้เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุน ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น
28	- กองกิจการภาพยนตร์และวิดิทัศน์ต่างประเทศ (28)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 28 กองกิจการภาพยนตร์และวิดิทัศน์ต่างประเทศ มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น 204.77 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 115.76% จากปีงบประมาณ 2564 เกิดจากมีค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ได้คลี่คลายลงตามมาตรการรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาด้านต่างๆ ได้เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุน ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น รวมทั้งมีต้นทุนผันแปรจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากการพิจารณาการจ่ายเงินภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามมาตรการรัฐเพิ่มขึ้นด้วย
38	- กองพัฒนามาตรฐานบุคลากร (38)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 38 กองพัฒนามาตรฐานบุคลากร มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น 6.03 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 75.28% จากปีงบประมาณ 2564 เกิดจากมีค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานเพิ่มเติม จึงทำให้มีต้นทุนคงที่ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น สถานะการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ได้คลี่คลายลงตามมาตรการรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาด้านต่างๆ ได้เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุน ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น
00	- กรมการท่องเที่ยว (00)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 00 กรมการท่องเที่ยว มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น 67.38 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 2,417.21% จากปีงบประมาณ 2564 เกิดจากมีการรับโอนสินทรัพย์จากสำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา เข้ามาในศูนย์ต้นทุน มีบางส่วนที่ตัดจำหน่ายโอนบริจาคมและจำหน่ายขายให้หน่วยงานอื่น ทำให้มีค่าใช้จ่ายคงที่ประเภทค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มมากขึ้น รวมทั้งสถานะการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ได้คลี่คลายลงตามมาตรการรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาด้านต่างๆ ได้เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุน ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น
07	- สำนักงานอธิบดี/รองอธิบดี (07)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 07 สำนักงานอธิบดี/รองอธิบดี มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น 0.08 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 92.60% จากปีงบประมาณ 2564 เกิดจากมีค่าใช้จ่ายผันแปรเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ได้คลี่คลายลงตามมาตรการรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาด้านต่างๆ ได้เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุน ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น รวมทั้งมีต้นทุนผันแปรจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากการพิจารณาการจ่ายเงินภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามมาตรการรัฐเพิ่มขึ้นด้วย

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
15	- กลุ่มทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (15)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 15 กลุ่มทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว ไม่มีต้นทุนค่าใช้จ่ายในปี 2565 เนื่องจากสินทรัพย์ที่ใช้งานภายในศูนย์ต้นทุนหมดอายุการใช้งาน จึงทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในศูนย์ต้นทุน
27	- กลุ่มโครงสร้างพื้นฐานการท่องเที่ยว (27)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 27 กลุ่มโครงสร้างพื้นฐานการท่องเที่ยว มีต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายลดลง 10.30 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (47.68%) จากปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากสินทรัพย์ที่ใช้งานภายในศูนย์ต้นทุนหมดอายุการใช้งาน และมีการจำหน่ายให้หน่วยงานอื่นหรือโอนบริจาکیให้หน่วยงานอื่น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง
36	- กองบังคับการตำรวจท่องเที่ยว (36)	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 36 กองบังคับการตำรวจท่องเที่ยว มีต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายลดลง 37.11 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (33.70%) จากปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากสินทรัพย์ที่ใช้งานภายในศูนย์ต้นทุนหมดอายุการใช้งาน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง
13	- กลุ่มประชาสัมพันธ์ (13)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 13 กลุ่มประชาสัมพันธ์ ไม่มีต้นทุนค่าใช้จ่ายในปี 2565 เนื่องจากสินทรัพย์ที่ใช้งานภายในศูนย์ต้นทุนหมดอายุการใช้งาน จึงทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในศูนย์ต้นทุน
34	- กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ (34)	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 34 กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายลดลง 0.73 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (38.07%) จากปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากสินทรัพย์ที่ใช้งานภายในศูนย์ต้นทุนหมดอายุการใช้งาน และมีการจำหน่ายให้หน่วยงานอื่นหรือโอนบริจาکیให้หน่วยงานอื่น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล มีต้นทุนรวมทางอ้อมลดลง 0.89 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (38.71%) จากปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากได้มีการกำหนดให้ศูนย์ต้นทุนระบุกิจกรรมย่อยของค่าใช้จ่ายให้ตรงกับหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรงและบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ตามการให้รหัสกิจกรรมย่อยโดยเร็ว เพื่อให้ข้อมูลค่าใช้จ่ายถูกต้องและตรงตามความเป็นจริงของแต่ละกิจกรรม

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของ กรมการท่องเที่ยว

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ในปีงบประมาณ 2565 กรมการท่องเที่ยวมีต้นทุนรวมที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 25.41 ล้านบาท

คิดเป็น 21.79% โดยส่วนใหญ่เกิดจากแหล่งเงินงบประมาณ ในงบกลาง

สรุป การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักและกิจกรรมหลัก และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย จะเห็นได้ว่า ส่วนใหญ่กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนมีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ผลผลิตและกิจกรรมส่วนใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น อันเป็นผลเนื่องมาจากเชื้อไวรัสโคโรนา(COVID - 19) ได้คลี่คลายลงตามมาตรการของรัฐ จึงทำให้ดำเนินโครงการต่างๆ ได้ปกติ และบุคคลากรสามารถทำงานที่สำนักงานได้ตามปกติ สามารถจัดจ้างทำโครงการต่างๆ ได้เพิ่มขึ้น และจัดฝึกอบรมพัฒนาในด้านต่างๆ เพื่อส่งเสริมให้เข้าสู่มาตรฐานด้านการท่องเที่ยวและเตรียมความพร้อมสำหรับการเข้ารับการตรวจประเมินมาตรฐานการท่องเที่ยว รวมทั้งการนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้พัฒนา ตรวจสอบ ควบคุม สืบค้นข้อมูล วิเคราะห์และสรุปผลในเชิงสถิติในการออกใบอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยว มีคฤเทศก์ ผู้นำเที่ยว เพื่อใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลอย่างเป็นระบบ และจากการพิจารณาการจ่ายเงินภาพยนตร์ต่างประเทศ ตามมาตรการรัฐเป็นการดึงดูดผู้สร้างภาพยนตร์ต่างประเทศให้มาถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทยที่สร้างรายได้เข้าประเทศจำนวนมาก การส่งเสริมธุรกิจและการพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศประเภทต่างๆ เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย รวมทั้งเกิดจากการรับโอนสินทรัพย์จากสำนักปลัดกระทรวงการท่องเที่ยว ทำให้มีต้นทุนค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาและการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มมากขึ้น