



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กค. (ผ.บ.ช.รบ.)

โทร. 0-2243-2225

ที่ มท 0803 / ๑-๖๖

วันที่ 10 มีนาคม 2552

เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ตัวชี้วัดที่ 10  
“ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต”

เรียน ท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามที่ สธ. ได้พิจารณาให้การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 โดยมีขั้นตอนดำเนินการ 5 ขั้นตอน นั้น

กค. ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ซึ่งเป็นการดำเนินการตามขั้นตอนที่ 2 ของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 เสร็จเรียบร้อยแล้ว สำหรับขั้นตอนที่ 3 เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงและจัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนได้แล้วเสร็จ เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวบรรลุตามวัตถุประสงค์ กค. ได้จัดทำการเปรียบเทียบต้นทุน (ค่าใช้จ่าย) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 แยกตามหน่วยงานแนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ เพื่อให้หน่วยงานพิจารณาถึงสาเหตุการเปลี่ยนแปลง (เพิ่ม/ลด) ของต้นทุนดังกล่าว โดยให้แจ้ง กค. ทราบภายในวันที่ 18 มีนาคม 2552

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายธงชัย กิตติคุณานนท์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เอกสารแนบหนังสือราชการ ที่ มท. 0803/ว 33 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2552

การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

หมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยกเว้นค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการและค่าใช้จ่ายอุดหนุนในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

| หน่วยเบิกจ่าย | รายชื่อ         | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2550 | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2551 | เพิ่ม/ลดจากปี พ.ศ.2550 |
|---------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 18            | สมุทราคาร       | 2,504,493.48            | 2,359,425.58            | - 145,067.90           |
| 19            | นนทบุรี         | 2,625,728.00            | 4,639,898.61            | 2,014,170.61           |
| 20            | ปทุมธานี        | 2,370,647.95            | 2,992,434.65            | 621,786.70             |
| 21            | พระนครศรีอยุธยา | 3,888,244.90            | 4,443,885.44            | 555,640.54             |
| 22            | อ่างทอง         | 2,565,021.25            | 2,944,685.00            | 379,663.75             |
| 23            | ลพบุรี          | 3,664,025.78            | 3,821,168.51            | 157,142.73             |
| 24            | สิงห์บุรี       | 2,312,456.17            | 2,733,595.20            | 421,139.03             |
| 25            | ชัยนาท          | 2,432,250.32            | 2,557,318.89            | 125,068.57             |
| 26            | สระบุรี         | 8,765,416.63            | 6,523,741.88            | - 2,241,674.75         |
| 27            | ชลบุรี          | 3,393,789.57            | 4,042,255.10            | 648,465.53             |
| 28            | ระยอง           | 3,481,661.15            | 3,920,505.03            | 438,843.88             |
| 29            | จันทบุรี        | 2,791,811.00            | 3,351,191.48            | 559,380.48             |
| 30            | ตราด            | 1,869,714.25            | 2,802,045.03            | 932,330.78             |
| 31            | ฉะเชิงเทรา      | 2,873,078.72            | 3,517,739.19            | 644,660.47             |
| 32            | ปราจีนบุรี      | 2,502,862.99            | 3,014,334.68            | 511,471.69             |
| 33            | นครนายก         | 2,168,872.53            | 2,675,423.22            | 506,550.69             |
| 34            | สระแก้ว         | 4,795,217.00            | 3,062,584.30            | - 1,732,632.70         |
| 35            | นครราชสีมา      | 7,575,534.79            | 11,820,572.65           | 4,245,037.86           |
| 36            | บุรีรัมย์       | 7,433,644.39            | 10,169,658.12           | 2,736,013.73           |
| 37            | สุรินทร์        | 4,438,933.00            | 5,024,286.00            | 585,353.00             |
| 38            | ศรีสะเกษ        | 8,038,171.04            | 7,745,541.62            | - 292,629.42           |
| 39            | อุบลราชธานี     | 5,582,171.21            | 6,335,153.74            | 752,982.53             |
| 40            | ยโสธร           | 2,764,529.52            | 3,556,152.22            | 791,622.70             |
| 41            | ชัยภูมิ         | 3,940,045.02            | 4,495,624.12            | 555,579.10             |
| 42            | อำนาจเจริญ      | 2,960,282.28            | 3,113,041.33            | 152,759.05             |
| 43            | หนองบัวลำภู     | 2,370,557.66            | 2,866,357.48            | 495,799.82             |
| 44            | ขอนแก่น         | 5,577,791.45            | 6,337,195.67            | 759,404.22             |
| 45            | อุดรธานี        | 4,690,995.21            | 4,902,538.51            | 211,543.30             |
| 46            | เลย             | 4,143,572.10            | 3,447,474.00            | - 696,098.10           |

เอกสารแนบหนังสือราชการ ที่ มท. 0803/ว 33 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2552

การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

หมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยกเว้นค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการและค่าใช้จ่ายอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

| หน่วยเบิกจ่าย | รายชื่อ    | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2550 | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2551 | เพิ่ม/ลดจากปี พ.ศ.2550 |
|---------------|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 47            | หนองคาย    | 3,708,055.54            | 4,742,558.26            | 1,034,502.72           |
| 48            | มหาสารคาม  | 3,473,590.82            | 4,389,240.43            | 915,649.61             |
| 49            | ร้อยเอ็ด   | 5,022,736.44            | 5,555,299.49            | 532,563.05             |
| 50            | กาฬสินธุ์  | 3,902,170.49            | 4,713,069.87            | 810,899.38             |
| 51            | สกลนคร     | 3,790,027.61            | 4,876,899.56            | 1,086,871.95           |
| 52            | นครพนม     | 3,298,620.74            | 3,786,153.55            | 487,532.81             |
| 53            | มุกดาหาร   | 2,387,297.91            | 3,195,918.45            | 808,620.54             |
| 54            | เชียงใหม่  | 6,382,573.72            | 7,147,998.66            | 765,424.94             |
| 55            | ลำพูน      | 3,719,197.08            | 4,123,874.50            | 404,677.42             |
| 56            | ลำปาง      | 3,661,596.00            | 4,118,481.13            | 456,885.13             |
| 57            | อุตรดิตถ์  | 2,807,298.15            | 3,763,080.44            | 955,782.29             |
| 58            | แพร่       | 3,499,952.08            | 4,418,165.61            | 918,213.53             |
| 59            | น่าน       | 3,241,355.08            | 3,804,022.14            | 562,667.06             |
| 60            | พะเยา      | 2,645,587.87            | 3,491,919.16            | 846,331.29             |
| 61            | เชียงราย   | 4,415,712.74            | 5,369,191.98            | 953,479.24             |
| 62            | แม่ฮ่องสอน | 2,311,925.06            | 2,858,358.39            | 546,433.33             |
| 63            | นครสวรรค์  | 4,065,577.94            | 4,508,897.46            | 443,319.52             |
| 64            | อุทัยธานี  | 2,898,350.76            | 3,851,111.81            | 952,761.05             |
| 65            | กำแพงเพชร  | 4,294,471.52            | 5,718,298.72            | 1,423,827.20           |
| 66            | ตาก        | 2,609,398.06            | 3,083,629.18            | 474,231.12             |
| 67            | สุโขทัย    | 4,063,704.55            | 5,177,971.32            | 1,114,266.77           |
| 68            | พิษณุโลก   | 3,892,348.79            | 4,246,718.75            | 354,369.96             |
| 69            | พิจิตร     | 3,460,611.74            | 3,942,867.13            | 482,255.39             |
| 70            | เพชรบูรณ์  | 9,112,581.70            | 8,956,331.47            | 156,250.23             |
| 71            | ราชบุรี    | 3,658,430.38            | 4,177,467.33            | 519,036.95             |
| 72            | กาญจนบุรี  | 3,787,506.76            | 4,176,892.30            | 389,385.54             |
| 73            | สุพรรณบุรี | 36,608,442.14           | 12,591,835.63           | - 24,016,606.51        |
| 74            | นครปฐม     | 3,303,980.10            | 4,128,872.66            | 824,892.56             |
| 75            | สมุทรสาคร  | 3,209,029.74            | 2,655,999.53            | - 553,030.21           |

เอกสารแนบหนังสือราชการ ที่ มท. 0803/ว ๓๓ ลงวันที่ 10 มีนาคม 2552

การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

หมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยกเว้นค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการและค่าใช้จ่ายอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

| หน่วยเบิกจ่าย | รายชื่อ         | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2550 | ปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2551 | เพิ่ม/ลดจากปี พ.ศ.2550 |
|---------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 76            | สมุทรสงคราม     | 1,908,099.00            | 2,299,321.03            | 391,222.03             |
| 77            | เพชรบุรี        | 2,909,557.43            | 3,416,577.71            | 507,020.28             |
| 78            | ประจวบคีรีขันธ์ | 2,857,508.85            | 3,676,570.10            | 819,061.25             |
| 79            | นครศรีธรรมราช   | 5,500,164.87            | 6,336,031.43            | 835,866.56             |
| 80            | กระบี่          | 2,315,801.41            | 2,990,226.35            | 674,424.94             |
| 81            | พังงา           | 2,576,778.14            | 3,134,542.89            | 557,764.75             |
| 82            | ภูเก็ต          | 1,798,161.09            | 2,706,933.23            | 908,772.14             |
| 83            | สุราษฎร์ธานี    | 4,402,803.06            | 4,476,676.38            | 73,873.32              |
| 84            | ระนอง           | 2,131,347.50            | 2,619,586.12            | 488,238.62             |
| 85            | ชุมพร           | 3,064,117.90            | 3,474,853.25            | 410,735.35             |
| 86            | สงขลา           | 3,866,112.70            | 6,609,146.07            | 2,743,033.37           |
| 87            | สตูล            | 2,675,086.81            | 2,999,557.34            | 324,470.53             |
| 88            | ตรัง            | 3,122,144.93            | 4,168,779.38            | 1,046,634.45           |
| 89            | พัทลุง          | 3,054,781.07            | 3,668,276.64            | 613,495.57             |
| 90            | ปัตตานี         | 3,518,429.97            | 4,352,958.36            | 834,528.39             |
| 91            | ยะลา            | 2,832,115.40            | 3,835,513.40            | 1,003,398.00           |
| 92            | นราธิวาส        | 3,234,461.30            | 4,133,877.45            | 899,416.15             |