

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านภาษศุลกากร	12,927,525.21	12,679,615.47	2,106,579.13	5,263,047.01	32,976,766.82	5	เรื่อง	6,595,353.36	13,298,910.33	4,460,012.88	1,961,180.60	3,152,059.34	22,872,163.15	5	เรื่อง	4,574,432.63	(30.64)	-	(30.64)
2. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านภาษี	11,206,247.70	11,241,526.69	1,451,897.88	2,842,045.38	26,741,717.65	4	เรื่อง	6,685,429.41	11,661,867.22	5,230,078.41	1,310,314.16	1,954,276.79	20,156,536.58	5	เรื่อง	4,031,307.32	(24.63)	25.00	(39.70)
3. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม นโยบายและ มาตรการด้านระบบการเงินและสถาบันการเงิน	13,302,062.79	9,208,105.26	1,315,504.34	3,894,654.78	27,720,327.17	3	เรื่อง	9,240,109.06	13,111,584.84	3,029,011.14	1,531,340.13	2,836,853.41	20,508,789.52	4	เรื่อง	5,127,197.38	(26.02)	33.33	(44.51)
4. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านระบบการคุ้มครอง ผลประโยชน์ทางการเงิน	4,497,757.00	8,999,177.67	481,764.84	1,578,914.10	15,557,613.61	3	เรื่อง	5,185,871.20	5,433,358.72	3,838,552.53	583,508.29	1,071,700.18	10,927,119.72	3	เรื่อง	3,642,373.24	(29.76)	-	(29.76)
5. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านการออมและการลงทุน	10,882,342.83	16,663,641.40	1,249,037.19	3,368,350.08	32,163,371.50	5	เรื่อง	6,432,674.30	11,523,860.48	4,691,101.66	1,181,773.03	1,828,194.42	19,224,929.59	5	เรื่อง	3,844,985.92	(40.23)	-	(40.23)
6. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านเศรษฐกิจมหภาค	9,994,099.04	7,995,392.33	937,754.65	2,947,306.32	21,874,552.34	4	เรื่อง	5,468,638.09	11,000,319.68	3,522,009.14	1,017,588.45	1,891,235.60	17,431,152.87	4	เรื่อง	4,357,788.22	(20.31)	-	(20.31)
7. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านเศรษฐกิจระหว่างประเทศ	24,296,377.28	8,342,328.82	1,228,480.79	3,263,089.14	37,130,276.03	3	เรื่อง	12,376,758.68	17,077,339.99	1,810,790.50	1,055,472.77	1,512,988.49	21,456,591.75	3	เรื่อง	7,152,197.25	(42.21)	-	(42.21)
8. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ดำเนินการกิจที่ปรึกษา เศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ	34,271,074.46	-	64,683.00	-	34,335,757.46	3	เรื่อง	11,445,252.49	34,066,164.71	207.79	76,805.71	7,789.99	34,150,968.20	3	เรื่อง	11,383,656.07	(0.54)	-	(0.54)
9. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ยกย่องกฎหมาย ตอบข้อหารือ งานคดี นิติกรรมสัญญา การพัฒนากฎหมาย และ ดำเนินการกิจด้านกฎหมายอื่นๆ	3,869,300.71	3,906,674.89	507,350.10	1,789,435.98	10,072,761.68	2	เรื่อง	5,036,380.84	5,070,399.45	1,785,982.44	603,412.75	1,197,782.55	8,657,577.19	2	เรื่อง	4,328,788.60	(14.05)	-	(14.05)
10. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการส่งเสริมระบบการเงินภาคประชาชน	4,137,567.14	3,032,344.71	444,773.12	1,368,392.22	8,983,077.19	3	เรื่อง	2,994,359.06	6,023,596.76	1,074,871.61	555,725.13	756,494.24	8,410,687.74	3	เรื่อง	2,803,562.58	(6.37)	-	(6.37)
11. ศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ ติดตาม และทำความเข้าใจ นโยบายและมาตรการด้านการเงินการคลังอาเซียน	-	-	-	-	-	-	-	-	7,536,889.80	528,653.33	462,913.69	819,535.43	9,347,992.25	3	เรื่อง	3,115,997.42	100.00	100.00	100.00
12. การจัดทำโครงการวิจัย	2,203,250.90	4,816,041.44	-	-	7,019,292.34	8	เรื่อง	877,411.54	1,853,608.91	72,550.00	-	-	1,926,158.91	6	เรื่อง	321,026.49	(72.56)	(25.00)	(63.41)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
13. ด้านการเงินและบัญชี	3,860,057.35	3,383,876.21	564,346.44	1,593,533.69	9,401,813.69	7,163	จำนวนเอกสารรายการ	1,312.55	4,021,718.12	903,440.62	572,670.61	954,538.73	6,452,368.08	7,001	จำนวนเอกสารรายการ	921.64	(31.37)	(2.26)	(29.78)
14. ด้านการคลัง (จัดซื้อจัดจ้าง)	6,478,258.64	8,886,824.01	1,378,873.78	4,648,426.63	21,392,383.06	561	จำนวนครั้งที่ขอการจัดซื้อจัดจ้าง	38,132.59	7,410,396.20	1,560,826.92	1,188,338.92	2,616,419.38	12,775,981.42	455	จำนวนครั้งที่ขอการจัดซื้อจัดจ้าง	28,079.08	(40.28)	(18.89)	(26.36)
15. ด้านยานพาหนะ	3,983,715.00	1,952,611.41	260,180.69	557,116.72	6,753,623.82	96,550	กิโลเมตร	69.95	2,965,629.03	896,462.00	193,230.54	310,832.71	4,366,154.28	86,395	กิโลเมตร	50.54	(35.35)	(10.52)	(27.75)
16. ด้านบริหารบุคลากร	3,450,784.01	3,154,112.25	419,846.15	1,274,826.94	8,299,569.35	415	จำนวนบุคลากร	19,998.96	4,034,283.59	910,541.42	469,308.46	890,902.81	6,305,036.28	460	จำนวนบุคลากร	13,706.60	(24.03)	10.84	(31.46)
17. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,900,420.08	3,637,519.16	263,069.60	743,649.05	7,544,657.89	24,368	จำนวนชั่วโมงสัมมนาฝึกอบรม	309.61	3,424,033.96	5,231,359.48	298,321.19	509,087.32	9,462,801.95	25,418	จำนวนชั่วโมงสัมมนาฝึกอบรม	372.29	25.42	4.31	20.24
18. ด้านสารบรรณ	2,774,795.90	1,914,646.72	270,837.50	956,120.21	5,916,400.33	16,704	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	354.19	2,614,824.67	339,013.28	275,836.89	509,087.32	3,738,762.16	18,719	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	199.73	(36.81)	12.06	(43.61)
19. ด้านอำนวยความสะดวกและประสานราชการ	4,193,111.29	4,137,664.95	554,038.03	1,699,769.26	10,584,583.53	330	จำนวนการอำนวยความสะดวกและ ประสานราชการ	32,074.50	3,881,027.84	1,110,846.40	428,651.45	954,538.73	6,375,064.42	428	จำนวนการอำนวยความสะดวกและ ประสานราชการ	14,895.01	(39.77)	29.70	(53.56)
20. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	7,130,332.93	4,766,136.91	610,806.67	1,971,966.23	14,479,242.74	525	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	27,579.51	12,973,269.90	2,014,576.87	778,180.89	1,367,669.47	17,133,697.13	450	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	38,074.88	18.33	(14.29)	38.05
21. ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,038,123.69	67,659.96	8,667.69	27,991.63	1,142,442.97	1	ระบบ	1,142,442.97	1,087,818.27	28,599.67	10,899.03	19,236.65	1,146,553.62	1	ระบบ	1,146,553.62	0.36	0.00	0.36
22. เสริมสร้าง พัฒนาองค์กร และระบบบริหารตามแนวทาง นโยบายรัฐบาลและผู้บริหาร (ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ)	829,229.86	1,529,189.96	116,517.46	442,095.95	2,917,033.23	1	ด้าน	2,917,033.23	1,115,419.03	488,158.64	117,377.76	226,948.26	1,947,903.69	1	ด้าน	1,947,903.69	(33.22)	0.00	(33.22)
23. จัดทำแผนยุทธศาสตร์รอง สดค. รวมทั้งทำรับรองการ	752,372.41	1,019,459.97	77,678.31	294,730.63	2,144,241.32	1	ด้าน	2,144,241.32	767,582.69	332,259.09	78,251.85	151,298.85	1,329,392.48	1	ด้าน	1,329,392.48	(38.00)	0.00	(38.00)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
ปฏิบัติราชการขององค์กรประจำปีและติดตบประเมินผล (คำนวณงาน)																			
24. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี ระบบ GFMS และการบริหารทรัพย์สินทุกประเภท และตรวจสอบการดำเนินงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน (ด้านการตรวจสอบภายใน)	592,080.56	659,445.66	88,056.27	315,782.82	1,655,365.31	490	จำนวนวันคนงานตรวจสอบ	3,378.30	532,641.75	177,610.86	87,186.05	189,123.56	986,562.22	515	จำนวนวันคนงานตรวจสอบ	1,915.65	(40.40)	5.10	(43.30)
25. วางแผน บริหารจัดการ และกำกับการดูแลงานวิจัยของ สศค.	1,561,466.66	1,462,773.06	213,291.85	684,196.11	3,921,727.68	8	เรื่อง	490,215.96	1,859,374.35	504,122.28	244,451.63	441,288.30	3,049,236.56	6	เรื่อง	508,206.09	(22.25)	(25.00)	3.67
26. การบริหารงานและให้บริการห้องสมุดของ สศค.	1,547,792.66	1,462,773.06	186,602.46	684,196.11	3,881,364.29	12,713	จำนวนผู้ใช้บริการจำนวน วันทำงาน	305.31	2,348,687.51	513,932.28	223,591.43	441,288.30	3,527,499.52	12,385	จำนวนผู้ใช้บริการจำนวน วันทำงาน	284.82	(9.12)	(2.58)	(6.71)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	172,680,146.10	124,919,541.97	14,800,637.94	42,209,636.99	354,609,963.00				186,694,607.80	45,055,571.24	15,906,331.41	26,611,170.83	273,667,681.28						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยที่ 1 และ 4-7	เหตุผล	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยที่ 1 และ 4-7 มีต้นทุนรวม ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 30.64 % 29.76 % 40.23 % 20.31 % และ 42.21 % ตามลำดับ ส่วนหนึ่งเป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โครงการดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการดำเนินโครงการต่างๆ ลดลง เช่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 กิจกรรมย่อยที่ 4 มีการดำเนินโครงการหลายโครงการ ได้แก่ โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประกันภัยพิบัติให้กับเกษตรกรและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และโครงการประชาสัมพันธ์พระราชบัญญัติการผลผลิตประมงของสหกรณ์ พ.ศ. 2551 เป็นต้น ในขณะที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีเพียงโครงการเดียว ได้แก่ โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการคุ้มครองเงินฝากและการกำกับดูแลสถาบันการเงินให้กับผู้ฝากเงิน ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยที่ 1 และ 4-7 ลดลงจากปีก่อน และเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีหน่วยนับเท่าเดิม จึงเป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ในอัตราเดียวกับต้นทุนรวม
กิจกรรมย่อยที่ 2 และ 3	เหตุผล	กิจกรรมย่อยที่ 2 และ 3 มีต้นทุนรวม ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 24.63 % และ 26.02 % ตามลำดับ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ไม่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) โดยเฉพาะอย่างยิ่งค่าจ้างที่ปรึกษาในการดำเนินโครงการดังกล่าว ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยที่ 2 และ 3 ลดลงจากปีก่อน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีหน่วยนับเพิ่มขึ้น คิดเป็น 25 % และ 33.33 % ตามลำดับ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 39.70 % และ 44.51 % ตามลำดับ
กิจกรรมย่อยที่ 11	เหตุผล	กิจกรรมย่อยที่ 11 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 100 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการจัดซื้อสินค้าเพิ่มขึ้น 1 ลำดับ ได้แก่ ลำดับการบริการเครื่องเขียน ซึ่งเป็นวัสดุสิ้นเปลืองในการดำเนินงานกิจกรรมนี้ ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมดังกล่าวจึงมีต้นทุนรวม จำนวนหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็น 100 %
กิจกรรมย่อยที่ 12	เหตุผล	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการจัดทำโครงการวิจัยทดลองจากปีก่อน ประกอบกับบางโครงการวิจัยจัดทำโดยไม่มีต้นทุนค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น ดังนั้น ต้นทุนรวมในการจัดทำโครงการวิจัยทดลอง คิดเป็น 72.56 % และเนื่องจากมีจำนวนหน่วยนับลดลง คิดเป็น 25 % จึงเป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 63.41 %
กิจกรรมย่อยที่ 13-15	เหตุผล	กิจกรรมย่อยที่ 13-15 มีต้นทุนรวม ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 31.37 % 40.28 % และ 35.35 % ตามลำดับ เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายจากโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) และโครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจต่อนโยบายและผลงานทางด้านเศรษฐกิจของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โครงการดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยที่ 13-15 จึงลดลงจากปีก่อน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยที่ 13-15 มีหน่วยนับลดลง คิดเป็น 2.26 % 18.89 % และ 10.52 % ตามลำดับ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 29.78 % 26.36 % และ 27.75 % ตามลำดับ
กิจกรรมย่อยที่ 16,18-19 และ 24	เหตุผล	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยที่ 16,18-19 และ 24 มีต้นทุนรวม ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 24.03 % 36.81 % 39.77 % และ 40.40 % ตามลำดับ เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) และโครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจต่อนโยบายและผลงานทางด้านเศรษฐกิจของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการดังกล่าวจึงลดลงจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยที่ 16,18-19 และ 24 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าว มีหน่วยนับเพิ่มขึ้น คิดเป็น 10.84 % 12.06 % 29.70 % และ 5.10 % ตามลำดับ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 31.46 % 43.61 % 53.56 % และ 43.30 % ตามลำดับ
กิจกรรมย่อยที่ 17	เหตุผล	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยที่ 17 มีต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 25.42 % เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวเพิ่มขึ้น ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีหน่วยนับเพิ่มขึ้นเพียง 4.31 % ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 20.24 %
กิจกรรมย่อยที่ 20	เหตุผล	กิจกรรมย่อยที่ 20 มีต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 18.33 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบต่างๆ เพิ่มขึ้น เช่น ระบบควบคุมปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย เป็นต้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีหน่วยนับลดลง คิดเป็น 14.29 % ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 38.05 %
กิจกรรมย่อยที่ 22 และ 23	เหตุผล	กิจกรรมย่อยที่ 22 และ 23 มีต้นทุนรวม ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 33.22 % และ 38 % ตามลำดับ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) ประกอบกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) มีจำนวนลดลงจากปีก่อน ดังนั้น ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวจึงลดลง และเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีหน่วยนับเท่าเดิม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ในอัตราเดียวกับต้นทุนรวม
กิจกรรมย่อยที่ 25	เหตุผล	กิจกรรมย่อยที่ 25 มีต้นทุนรวม ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 22.25 % เป็นผลเนื่องมาจากโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงไม่มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ดังนั้น ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยที่ 25 จึงลดลงจากปีก่อน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าว มีหน่วยนับลดลง คิดเป็น 25 % ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 3.67 %