

กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	1,735,151,028.50	149,690,338.48	118,082,154.24	2,002,923,521.22
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	964,740,977.19	153,490.00	104,275,248.07	1,069,169,715.26
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	269,078,912.39	28,469,971.56		297,548,883.95
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	42,402,359.85	2,885,866.40		45,288,226.25
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	301,229,604.44	9,432,409.06	3,334,397.95	313,996,411.45
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	150,699,359.59	99,691,766.08	10,472,502.22	260,863,627.89
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	6,963,961.45	74,680.00		7,038,641.45
7	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	35,853.59	8,982,155.38	6.00	9,018,014.97

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต_		2,002,923,521.22
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		2,507,667,805.45
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	504,744,284.23	-504,744,284.23

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บำนาญปกติ		196,595,395.54
บำนาญพิเศษ		54,240.00
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		455,859.87
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		6,996,315.99
เงินบำเหน็จ		10,877,805.40
เงินบำเหน็จตกทอด		7,921,350.37
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		13,119,787.60
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย		1,011,033.87
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง		65,509,009.04
เงินช่วยการศึกษาบุตร		441,071.75
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ		27,379,740.34
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ		7,102,378.54
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ		381,300.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ		195,472.96
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		4,017,557.85
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		35,801,418.69
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		6,916,015.55
TE-ปรับเงินฝากคลัง		57,317,196.56
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		749.15
TE-ภายในกรมเดียวกัน		62,650,585.16

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107	5203+5212	total_a	อ5104	อ5101	อ5105	อ5103	อ5102	อ5106	อ5107	อ5203	total_b	
ต้นทุนรวม		15,876,407.37	250,176,730.13	294,552,993.71	45,288,226.25	297,548,883.95	0.00	7,038,641.45	9,018,013.97	919,499,896.83	19,443,417.74	1,053,293,307.89	10,686,897.76	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1,083,423,624.39	2,002,923,521.22
#ศูนย์ต้นทุนหลัก																				
1. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 1 สมุทรปราการ	1700400021	147,950.00	21,984,495.15	9,227,650.81	183,611.37	6,323,388.31	0.00	138,400.00	0.00	38,005,495.64	0.00	15,896,312.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,896,312.44	53,901,808.08
2. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 2 สุพรรณบุรี	1700400022	287,011.00	4,304,686.86	3,653,565.50	61,232.00	3,268,458.60	0.00	113,200.00	76.00	11,688,229.96	0.00	19,109,695.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,109,695.98	30,797,925.94
3. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 3 ชลบุรี	1700400023	402,599.73	7,154,708.25	6,613,866.17	50,364.00	4,713,190.01	0.00	0.00	5.00	18,934,733.16	0.00	11,183,392.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,183,392.56	30,118,125.72
4. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 4 ราชบุรี	1700400024	270,080.00	3,889,085.05	6,928,402.24	616,039.00	3,743,206.42	0.00	33,000.00	373.43	15,480,186.14	0.00	16,666,180.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,666,180.49	32,146,366.63
5. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 5 นครราชสีมา	1700400025	313,753.00	3,615,385.86	3,802,559.38	75,046.00	5,145,933.96	0.00	94,200.00	6.00	13,046,884.20	0.00	16,410,558.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,410,558.30	29,457,442.50
6. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 6 ขอนแก่น	1700400026	277,890.00	9,517,155.93	5,012,157.49	1,072,059.00	8,614,679.10	0.00	94,200.00	0.00	24,588,141.52	0.00	20,145,511.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,145,511.75	44,733,653.27
7. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 7 อุบลราชธานี	1700400027	188,161.00	8,003,622.20	4,310,275.91	312,939.40	5,220,988.97	0.00	624,960.00	0.00	18,660,947.48	0.00	19,834,740.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,834,740.87	38,495,688.35
8. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 8 นครสวรรค์	1700400028	329,140.50	826,764.41	7,530,416.22	974,340.55	3,851,537.00	0.00	113,200.00	0.00	13,625,398.68	0.00	13,933,117.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,933,117.85	27,558,516.53
9. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 9 พิษณุโลก	1700400029	246,621.00	1,030,809.05	4,967,141.57	97,499.00	3,390,120.60	0.00	53,080.00	0.00	9,785,271.22	0.00	18,442,358.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,442,358.70	28,227,629.92
10. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 10 ลำปาง	1700400030	345,636.50	2,234,627.69	4,823,518.42	69,297.00	2,920,954.00	0.00	0.00	0.00	10,394,033.61	0.00	17,880,023.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,880,023.06	28,274,056.67
11. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 11 สุราษฎร์ธานี	1700400031	354,838.00	1,106,961.70	3,783,779.23	189,739.80	3,846,513.58	0.00	90,280.00	188.00	9,372,300.31	0.00	18,104,812.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,104,812.54	27,477,112.85
12. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 12 สงขลา	1700400032	603,539.00	7,619,528.06	8,320,313.35	1,231,473.50	6,785,928.50	0.00	166,820.00	0.00	24,727,602.41	0.00	19,739,404.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,739,404.08	44,467,006.49
13. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 13 กรุงเทพมหานคร	1700400098	786,104.00	1,682,117.66	6,310,033.38	121,695.60	3,272,034.40	0.00	0.00	0.00	12,171,985.04	0.00	21,593,018.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,593,018.27	33,765,003.31
14. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 14 ปทุมธานี	1700400034	144,068.50	2,170,870.15	3,907,056.06	106,343.00	6,771,887.15	0.00	0.00	0.00	13,100,224.86	0.00	13,133,338.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,133,338.66	26,233,563.52
15. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 15 พระนครศรีอยุธยา	1700400035	90,845.00	3,312,204.18	3,225,926.03	85,502.00	4,699,888.00	0.00	56,600.00	18.00	11,470,983.21	0.00	11,436,385.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,436,385.04	22,907,368.25
16. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 16 นครปฐม	1700400041	130,551.00	8,349,616.45	4,919,409.81	140,977.00	4,195,598.60	0.00	0.00	0.00	17,736,152.86	0.00	9,398,292.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,398,292.13	27,134,444.99
17. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 17 ระยอง	1700400055	239,220.00	3,068,882.72	3,148,486.12	136,008.00	3,885,677.00	0.00	109,100.00	0.00	10,587,373.84	0.00	12,174,566.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,174,566.85	22,761,940.69
18. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 18 อุตรดิตถ์	1700400064	421,368.23	5,963,196.94	4,091,274.17	176,623.00	6,052,635.27	0.00	104,790.00	30,687.00	16,840,574.61	0.00	14,213,079.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,213,079.68	31,053,654.29
19. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 19 เชียงใหม่	1700400070	186,442.00	890,033.00	3,234,119.43	120,767.90	3,149,641.95	0.00	60,040.00	7,800.00	7,648,844.28	0.00	12,669,013.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,669,013.13	20,317,857.41
20. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 20 เชียงราย	1700400079	64,005.00	1,251,913.55	2,706,762.34	65,661.00	2,617,657.90	0.00	30,900.00	14.00	6,736,913.79	0.00	9,722,173.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,722,173.57	16,459,087.36
21. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 21 อุทัย	1700400084	188,861.50	1,434,274.70	3,119,184.89	77,446.00	4,198,686.27	0.00	79,800.00	2,390.00	9,100,643.36	0.00	13,402,891.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,402,891.02	22,503,534.38
22. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 22 นครศรีธรรมราช	1700400087	361,613.00	2,493,450.18	2,811,556.69	289,826.80	3,839,739.37	0.00	43,200.00	14,104.21	9,853,490.25	0.00	9,605,202.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,605,202.71	19,458,692.96
23. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 23 บิดตานี	1700400093	555,065.61	1,395,661.67	2,385,982.73	276,377.00	5,499,855.74	0.00	339,600.00	10.00	10,452,552.75	0.00	14,523,519.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,523,519.35	24,976,072.10
24. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 24 ยะลา	1700400094	520,558.28	349,418.70	2,843,835.98	128,738.97	4,034,642.41	0.00	89,280.00	0.00	7,966,474.34	0.00	11,973,555.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,973,555.15	19,940,029.49
25. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 25 นราธิวาส	1700400095	467,180.48	1,925,386.88	5,218,490.99	325,399.72	6,812,804.43	0.00	213,680.00	0.00	14,962,942.50	0.00	13,347,446.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,347,446.03	28,310,388.53
26. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 26 นนทบุรี	1700400033	570,194.17	2,043,137.54	2,883,467.14	34,304.00	4,567,626.00	0.00	0.00	0.00	10,098,728.85	0.00	9,753,164.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,753,164.86	19,851,893.71
27. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 27 สมุทรสาคร	1700400080	58,242.00	4,325,421.58	2,507,631.77	62,892.00	2,022,347.11	0.00	5,660.00	15.00	8,982,209.46	0.00	6,639,649.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,639,649.57	15,621,859.03
28. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 28 สระบุรี	1700400040	123,179.75	893,689.39	3,027,640.07	130,033.00	3,797,289.00	0.00	0.00	0.00	7,971,831.21	0.00	9,330,677.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,330,677.93	17,302,509.14
29. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 29 ฉะเชิงเทรา	1700400044	110,163.50	11,661,875.40	3,425,257.29	35,788.00	3,107,280.00	0.00	42,360.00	0.00	18,382,724.19	0.00	10,320,138.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,320,138.87	28,702,863.06
30. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 30 ปราจีนบุรี	1700400045	117,167.50	769,527.42	2,731,431.66	220,271.52	2,074,694.00	0.00	42,360.00	0.00	5,955,452.10	0.00	8,383,176.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,383,176.90	14,338,629.00
31. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 31 สระแก้ว	1700400047	126,570.00	1,842,147.57	2,441,107.59	57,236.00	2,463,257.90	0.00	0.00	0.00	6,930,319.06	0.00	7,876,783.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,876,783.22	14,807,102.28
32. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 32 จันทบุรี	1700400042	64,950.00	1,352,500.38	3,217,961.48	160,022.91	2,215,534.00	0.00	129,600.00	8.00	7,140,576.77	0.00	6,566,937.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,566,937.19	13,707,513.96
33. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 33 ตรวด	1700400043	163,121.40	935,595.22	2,533,487.88	49,482.00	2,152,546.65	0.00	52,899.00	0.00	5,887,132.15	0.00	6,854,984.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,854,984.07	12,742,116.22

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่าย บุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน รักษาความ มั่นคงของ ประเทศ (ตรง)	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุน ทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน รักษาความ มั่นคงของ ประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เงิน อุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย อื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107	5203+5212	total_a	อ5104	อ5101	อ5105	อ5103	อ5102	อ5106	อ5107	อ5203	total_b	
34. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 34 กาญจนบุรี	1700400078	52,357.00	662,062.73	2,351,812.58	29,624.00	3,587,410.47	0.00	0.00	0.00	6,683,266.78	0.00	9,219,937.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,219,937.11	15,903,203.89
35. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 35 เพชรบุรี	1700400082	23,083.60	1,220,455.87	2,618,687.60	161,691.80	2,404,095.67	0.00	40,200.00	0.00	6,468,214.54	0.00	7,740,268.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,740,268.19	14,208,482.73
36. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 36 ประจวบคีรีขันธ์	1700400083	86,465.00	1,201,397.11	2,169,187.74	127,583.40	1,924,153.79	0.00	79,860.00	0.00	5,588,647.04	0.00	7,810,144.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,810,144.36	13,398,791.40
37. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 37 บุรีรัมย์	1700400048	89,211.00	576,731.54	3,478,587.10	42,419.00	3,985,635.20	0.00	155,055.00	13.00	8,327,651.84	0.00	12,435,769.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,435,769.57	20,763,421.41
38. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 38 ศรีสะเกษ	1700400050	170,260.00	1,334,926.63	3,031,840.78	40,012.90	3,323,157.30	0.00	49,720.00	3.00	7,949,920.61	0.00	11,791,057.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,791,057.51	19,740,978.12
39. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 39 ร้อยเอ็ด	1700400059	57,810.00	1,088,082.42	2,440,396.61	44,232.00	2,337,736.75	0.00	58,805.00	0.00	6,027,062.78	0.00	11,638,481.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,638,481.79	17,665,544.57
40. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 40 มุกดาหาร	1700400063	51,280.00	1,699,902.36	2,272,109.33	149,679.71	2,640,287.50	0.00	11,850.00	34,950.00	6,860,058.90	0.00	7,804,682.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,804,682.87	14,664,741.77
41. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 41 นครพนม	1700400062	232,340.00	1,234,673.89	2,955,472.36	407,814.09	3,286,212.00	0.00	65,270.00	0.00	8,181,782.34	0.00	10,506,382.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,506,382.08	18,688,164.42
42. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 42 หนองคาย	1700400057	79,879.25	1,920,064.08	2,271,982.79	238,196.21	2,533,669.00	0.00	45,840.00	4.00	7,089,635.33	0.00	8,968,117.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,968,117.22	16,057,752.55
43. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 43 ตาก	1700400074	34,536.00	1,857,845.88	2,741,727.87	127,672.00	2,924,924.97	0.00	75,960.00	30.00	7,762,696.72	0.00	8,666,718.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,666,718.31	16,429,415.03
44. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 44 ระนอง	1700400088	194,031.53	2,083,033.44	2,704,374.72	245,407.00	2,916,629.10	0.00	84,900.00	0.00	8,228,375.79	0.00	8,961,746.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,961,746.56	17,190,122.35
45. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 45 กระบี่	1700400085	60,389.00	2,137,469.41	2,663,823.26	84,570.00	3,379,401.70	0.00	36,440.00	0.00	8,362,093.37	0.00	10,027,281.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,027,281.34	18,389,374.71
46. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอ่างทอง	1700400036	17,560.00	3,021,950.41	3,471,516.52	49,627.97	2,080,310.10	0.00	54,280.00	0.00	8,695,245.00	0.00	6,183,873.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,183,873.10	14,879,118.10
47. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานลพบุรี	1700400037	88,088.00	1,706,378.55	2,511,869.06	59,357.40	2,547,846.60	0.00	24,700.00	0.00	6,938,239.61	0.00	7,052,718.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,052,718.25	13,990,957.86
48. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสิงห์บุรี	1700400038	69,628.00	903,012.83	2,184,343.21	35,181.00	2,059,521.00	0.00	51,120.00	0.00	5,302,806.04	0.00	6,218,836.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,218,836.10	11,521,642.14
49. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานชัยนาท	1700400039	33,735.00	652,730.34	2,146,114.71	33,668.00	2,062,423.50	0.00	56,600.00	0.00	4,985,271.55	0.00	7,129,541.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,129,541.43	12,114,812.98
50. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานนครนายก	1700400046	100,690.00	902,803.52	2,284,333.02	82,093.60	1,950,048.00	0.00	0.00	0.00	5,319,968.14	0.00	6,677,762.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,677,762.11	11,997,730.25
51. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุรินทร์	1700400049	131,318.00	2,403,564.73	3,759,529.91	70,734.10	2,995,928.00	0.00	121,400.00	7.00	9,482,481.74	0.00	9,810,236.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,810,236.87	19,292,718.61
52. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานยโสธร	1700400051	75,296.00	899,357.35	2,797,778.25	166,348.55	1,822,999.60	0.00	43,060.00	0.00	5,804,839.75	0.00	8,937,895.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,937,895.26	14,742,735.01
53. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานชัยภูมิ	1700400052	85,210.00	766,679.00	2,236,550.49	53,467.00	2,764,340.32	0.00	72,120.00	0.00	5,978,366.81	0.00	6,939,929.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,939,929.63	12,918,296.44
54. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอำนาจเจริญ	1700400053	123,660.00	834,529.21	2,377,663.66	48,578.00	3,067,692.25	0.00	66,800.00	5.00	6,518,928.12	0.00	8,119,013.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,119,013.03	14,637,941.15
55. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานหนองบัวลำภู	1700400054	100,480.00	482,158.03	2,866,483.58	148,717.97	2,811,904.97	0.00	248,200.00	0.00	6,657,944.55	0.00	7,653,280.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,653,280.17	14,311,224.72
56. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเลย	1700400056	107,490.00	2,187,998.70	2,522,919.98	220,882.40	3,200,942.50	0.00	63,510.00	1.00	8,303,744.58	0.00	6,822,683.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,822,683.44	15,126,428.02
57. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานมหาสารคาม	1700400058	194,240.00	996,259.70	2,478,912.20	150,237.00	2,526,533.00	0.00	53,720.00	6.00	6,399,907.90	0.00	8,580,528.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,580,528.17	14,980,436.07
58. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาฬสินธุ์	1700400060	56,892.00	1,849,321.91	2,069,240.09	203,135.21	3,037,643.35	0.00	48,900.00	0.00	7,265,132.56	0.00	9,196,672.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,196,672.44	16,461,805.00
59. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสกลนคร	1700400061	157,540.00	1,392,922.30	2,326,349.97	159,260.51	2,072,813.50	0.00	0.00	0.00	6,108,886.28	0.00	8,433,050.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,433,050.37	14,541,936.65
60. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานลำพูน	1700400065	194,841.00	1,852,035.31	3,107,424.88	112,673.25	3,227,686.57	0.00	97,480.00	378,107.88	8,970,248.89	0.00	10,066,252.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,066,252.95	19,036,501.84
61. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุดรดิต์	1700400066	108,450.00	996,247.53	2,628,708.07	56,547.00	2,758,847.58	0.00	0.00	6.00	6,548,806.18	0.00	7,278,590.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,278,590.93	13,827,397.11
62. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานแพร่	1700400067	86,033.00	1,888,818.28	3,063,315.04	44,877.00	1,940,704.20	0.00	35,760.00	0.00	7,059,507.52	0.00	8,234,611.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,234,611.70	15,294,119.22
63. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน	1700400068	109,323.00	22,854,314.77	2,584,512.68	88,134.50	1,963,693.50	0.00	44,720.00	813.00	27,645,511.45	0.00	7,872,625.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,872,625.71	35,518,137.16
64. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพะเยา	1700400069	139,439.00	628,514.74	2,378,827.39	87,194.84	2,157,841.78	0.00	28,800.00	3.00	5,420,620.75	0.00	7,422,328.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,422,328.43	12,842,949.18
65. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานแม่ฮ่องสอน	1700400071	38,875.00	1,887,042.11	2,056,107.33	115,223.53	2,083,469.20	0.00	0.00	0.00	6,180,717.17	0.00	5,408,198.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,408,198.94	11,588,916.11
66. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุทัยธานี	1700400072	113,295.00	618,396.12	2,476,677.69	67,727.00	2,900,664.00	0.00	39,720.00	0.00	6,216,479.81	0.00	7,558,231.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,558,231.91	13,774,711.72
67. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกำแพงเพชร	1700400073	153,825.85	2,276,347.58	2,242,308.33	104,416.00	2,704,177.10	0.00	52,805.00	0.00	7,533,879.86	0.00	7,785,995.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,785,995.31	15,319,875.17
68. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุโขทัย	1700400075	70,720.00	2,821,828.98	2,329,054.77	111,768.84	2,138,463.20	0.00	59,680.00	0.00	7,531,515.79	0.00	6,795,157.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,795,157.54	14,326,673.33
69. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพิจิตร	1700400076	87,902.00	889,243.12	2,638,933.03	101,847.00	2,921,547.14	0.00	62,320.00	21,000.00	6,722,792.29	0.00	6,866,754.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,866,754.40	13,589,546.69
70. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเพชรบูรณ์	1700400077	65,686.00	2,249,964.55	2,511,700.86	148,715.00	2,672,196.28	0.00	37,280.00	3,089.43	7,688,632.12	0.00	7,178,662.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,178,662.22	14,867,294.34

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่าย บุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน รักษาความ มั่นคงของ ประเทศ (ตรง)	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุน ทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน รักษาความ มั่นคงของ ประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เงิน อุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย อื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107	5203+5212	total_a	อ5104	อ5101	อ5105	อ5103	อ5102	อ5106	อ5107	อ5203	total_b	
71. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม	1700400081	58,660.00	552,253.40	2,158,603.45	63,581.78	2,048,442.00	0.00	18,600.00	0.00	4,900,140.63	0.00	6,067,176.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,067,176.00	10,967,316.63
72. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพังงา	1700400086	190,720.00	1,587,228.84	2,780,848.51	159,755.13	3,794,812.52	0.00	90,425.00	0.00	8,603,790.00	0.00	7,209,791.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,209,791.08	15,813,581.08
73. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานชุมพร	1700400089	112,550.50	474,753.69	2,136,642.79	203,341.50	2,509,485.70	0.00	81,660.00	0.00	5,518,434.18	0.00	7,795,379.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,795,379.37	13,313,813.55
74. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสตูล	1700400090	140,057.00	602,869.98	2,708,992.55	124,253.00	2,771,248.16	0.00	56,600.00	10.00	6,404,030.69	0.00	9,229,437.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,229,437.60	15,633,468.29
75. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตรัง	1700400091	226,555.00	2,479,803.66	2,874,451.33	62,369.44	3,189,848.21	0.00	43,360.00	5.00	8,876,392.64	0.00	8,633,541.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,633,541.61	17,509,934.25
76. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพัทลุง	1700400092	148,225.00	975,939.17	2,636,090.27	121,780.00	3,253,440.24	0.00	51,540.00	0.00	7,187,014.68	0.00	9,779,796.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,779,796.40	16,966,811.08
77. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานปึงกาฬ	1700400101	231,140.00	1,488,776.21	1,474,457.61	99,696.46	3,110,034.00	0.00	0.00	0.00	6,404,104.28	0.00	5,079,985.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,079,985.82	11,484,090.10
78. สถาบันพัฒนาฝีมือ แรงงานนานาชาติ	1700400102	127,995.00	6,948,996.50	5,199,813.85	287,946.47	4,158,017.24	0.00	0.00	25,028.72	16,747,797.78	0.00	6,372,185.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,372,185.38	23,119,983.16
79. สถาบันพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์	1700400103	53,940.00	4,278,812.05	1,506,456.85	18,360.00	2,311,912.06	0.00	0.00	0.00	8,169,480.96	0.00	3,778,818.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,778,818.24	11,948,299.20
80. สถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับ อุตสาหกรรมบริการสุขภาพ	1700400107	100,891.99	312,748.92	2,583,612.35	69,037.49	1,559,888.40	0.00	0.00	0.00	4,626,179.15	0.00	2,130,372.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,130,372.56	6,756,551.71
81. สถาบันพัฒนาบุคลากรสาขาเทคโนโลยีการผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์	1700400108	20,300.00	12,832,831.73	2,863,811.75	23,787.00	4,660,982.25	0.00	0.00	0.00	20,401,712.73	0.00	2,280,902.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,280,902.71	22,682,615.44
82. สถาบันพัฒนาบุคลากรการเชื่อม	1700400110	0.00	0.00	49,789.00	12,122.00	1,838,489.00	0.00	0.00	0.00	1,900,400.00	0.00	991,123.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	991,123.00	2,891,523.00
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				
1. สำนักอธิบดี	1700400001	261,170.00	52,648.11	434,780.36	1,215,052.90	15,622.00	0.00	0.00	16.00	1,979,289.37	135,023.71	5,494,432.05	74,214.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	5,703,670.32	7,682,959.69
2. สำนักงานผู้ตรวจราชการกรม	1700400002	7,290.00	46,655.73	422,578.53	957,321.00	96,482.00	0.00	0.00	0.00	1,530,327.26	450,079.13	6,659,023.40	247,381.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	7,356,484.43	8,886,811.69
3. สำนักงานเลขานุการกรม	1700400003	101,441.00	378,359.64	1,014,276.57	134,759.00	72,687.00	0.00	0.00	2.00	1,701,525.21	1,890,332.27	20,565,584.68	1,039,003.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	23,494,920.89	25,196,446.10
4. กองแผนและสารสนเทศ	1700400004	200,233.75	112,898.11	2,341,483.39	112,845.00	2,841,284.00	0.00	0.00	11.00	5,608,755.25	1,665,292.73	22,910,590.44	915,313.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.09	25,491,196.17	31,099,951.42
5. กองพัฒนาศักยภาพแรงงานและผู้ประกอบกิจการ	1700400005	82,649.00	1,192,439.54	808,836.84	415,105.10	5,070,909.00	0.00	0.00	8,172,242.72	15,742,182.20	1,350,237.37	17,188,912.82	742,145.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.07	19,281,295.86	35,023,478.06
6. กองพัฒนามาตรฐานและทดสอบฝีมือแรงงาน	1700400006	358,348.50	1,584,984.72	15,916,370.74	26,979,471.18	7,005,232.01	0.00	1,708,372.45	326,343.88	53,879,123.48	2,160,379.74	27,917,778.40	1,187,433.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.11	31,265,591.22	85,144,714.70
7. กองพัฒนาผู้ฝึกและเทคโนโลยีการฝึก	1700400007	187,249.00	415,085.62	1,431,342.74	619,769.40	3,333,366.83	0.00	0.00	66.00	5,986,879.59	1,980,348.12	29,537,790.50	1,088,480.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	32,606,618.95	38,593,498.54
8. กองบริหารการคลัง	1700400008	57,555.50	205,856.13	782,229.60	37,831.00	704,949.13	0.00	0.00	486.70	1,788,908.06	2,025,356.03	22,309,724.49	1,113,218.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	25,448,299.05	27,237,207.11
9. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	1700400010	84,258.25	85,842.70	1,153,152.64	77,504.00	2,676,714.00	0.00	0.00	12.00	4,077,483.59	2,115,371.85	23,267,610.08	1,162,694.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.11	26,545,676.83	30,623,160.42
10. กลุ่มกฎหมาย	1700400011	22,783.00	37,309.70	513,810.11	129,764.00	132,050.00	0.00	0.00	0.00	835,716.81	720,126.58	7,705,470.84	395,811.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04	8,821,408.45	9,657,125.26
11. กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน	1700400013	20,245.00	182,160.39	1,164,470.32	0.00	297,130.00	0.00	0.00	2.00	1,664,007.71	1,620,284.81	19,559,463.90	890,574.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.08	22,070,323.53	23,734,331.24
12. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1700400018	9,130.00	59,155.34	402,829.21	29,280.00	926,780.50	0.00	0.00	3.00	1,427,178.05	540,094.96	5,352,349.71	296,858.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	6,189,302.94	7,616,480.99
13. กลุ่มตรวจสอบภายใน	1700400019	0.00	23,647.50	92,827.34	259,248.00	8,983.62	0.00	0.00	0.00	384,706.46	450,079.13	5,364,394.27	247,381.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	6,061,855.30	6,446,561.76
14. กองวิเทศสัมพันธ์	1700400099	9,810.00	42,637.26	305,106.41	647,995.54	2,647.19	0.00	0.00	7.00	1,008,203.40	405,071.18	4,349,458.45	222,643.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	4,977,173.34	5,985,376.74
15. ศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1700400100	56,380.00	8,521,212.73	791,629.10	0.00	1,720.00	0.00	0.00	41.00	9,370,982.83	585,102.84	5,862,188.36	321,596.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	6,768,887.66	16,139,870.49
16. สำนักงานรับรองความรู้ความสามารถ	1700400104	30,400.00	192,643.72	432,512.35	8,620.24	1,979,125.00	0.00	0.00	3.00	2,643,304.31	540,094.96	4,843,674.54	296,858.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	5,680,627.77	8,323,932.08
17. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	1700400106	62,760.00	108,743.42	2,111,505.22	462,923.53	81,744.00	0.00	0.00	0.00	2,827,676.17	540,094.96	5,750,803.33	296,858.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	6,587,756.56	9,415,432.73
18. สถาบันพัฒนาบุคลากรดิจิทัล	1700400109	15,120.00	21,619.10	44,754.68	355.27	125,085.00	0.00	0.00	1.00	206,935.05	270,047.37	3,247,427.72	148,429.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	3,665,904.21	3,872,839.26

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000)	49,048,009.43	1,202,596.02	1,280,583.36	8,812,626.09	60,343,814.90	1	โครงการ	60,343,814.90000
2	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (67107670014600000)	387,633,223.41	9,504,283.22	10,120,627.93	69,647,406.66	476,905,541.22	4,725,171	คน	100.93
3	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	10,078,890.68	247,121.83	263,147.47	1,810,909.27	12,400,069.25	76	แห่ง	163,158.81
4	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการรับรองความรู้ความสามารถตามกฎหมาย (67201670003800000)	7,646,597.63	187,485.04	199,643.28	1,373,890.74	9,407,616.69	21,639	คน	434.75
5	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000)	19,483,183.26	477,703.36	508,682.01	3,500,611.16	23,970,179.79	8	สาขา	2,996,272.47
6	พัฒนาทักษะและส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจของประชาชน (67155677146400000)	12,223,670.53	299,709.16	319,145.04	2,196,269.31	15,038,794.04	2,144	คน	7,014.36
7	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติรองรับการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจ (67204670013800000)	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.64
8	พัฒนาศักยภาพแรงงานฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ (67159670006700000)	6,369,592.72	156,174.47	166,302.25	1,144,446.83	7,836,516.27	894	คน	8,765.68
9	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (67192670003700000)	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.66
10	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่นักเรียนที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาภาคบังคับ (67191670003600000)	28,414,804.15	696,695.56	741,875.68	5,105,386.48	34,958,761.87	1,391	คน	25,132.11
11	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพวัยแรงงาน (671970004600000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	3,141	คน	5,058.81
12	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ (67156670013300000)	51,165,955.35	1,254,525.42	1,335,880.33	9,193,164.79	62,949,525.89	13,385	คน	4,702.99
13	ยกระดับเพื่อเพิ่มศักยภาพฝีมือและสมรรถนะแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (67184670006300000)	36,677,885.47	899,296.01	957,614.59	6,590,042.98	45,124,839.05	9,333	คน	4,834.98
14	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	54,507,963.67	1,336,467.29	1,423,136.06	9,793,635.02	67,061,202.04	26,797	คน	2,502.56
15	เพิ่มประสิทธิภาพของเครือข่ายการดำเนินการเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67198670002200000)	4,667,344.02	114,437.45	121,858.63	838,597.90	5,742,238.00	77	แห่ง	74,574.52
16	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000)	33,359,668.49	817,937.47	870,980.02	5,993,847.42	41,042,433.40	6,340	คน	6,473.57
17	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,418,514.33	157,373.97	167,579.54	1,153,236.75	7,896,704.59	1,041.00	คน	7,585.69
18	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	10,332,242.57	253,333.70	269,762.18	1,856,429.88	12,711,768.33	886.00	คน	14,347.37
19	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,849,024.43	167,929.54	178,819.63	1,230,587.99	8,426,361.59	42.00	คน	200,627.66
20	พัฒนาทักษะแรงงานนอกระบบให้สอดคล้องกับความสามารถเฉพาะบุคคลเพื่อการประกอบอาชีพ (67203670007200000)	270,841,472.11	6,640,695.13	7,071,338.58	48,663,027.34	333,216,533.16	20,246	คน	16,458.39
21	พัฒนามาตรฐานศักยภาพของพื้นที่ (67161670006800000)	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.43
22	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000)	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.13
23	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมท่องเที่ยวคุณภาพสูง (67187670006200000)	45,007,613.45	1,103,530.55	1,175,093.57	8,086,674.12	55,372,911.69	12,326	คน	4,492.37
24	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000)	12,370,459.68	303,308.24	322,977.53	2,222,643.43	15,219,388.88	2,557	คน	5,952.05
25	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (67183670002700000)	8,218,829.32	201,515.45	214,583.55	1,476,705.59	10,111,633.91	262	คน	38,594.02
26	พัฒนาศักยภาพแรงงานขั้นสูงในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (67179670000400000)	15,602,557.09	382,555.24	407,363.63	2,803,365.59	19,195,841.55	2,816	คน	6,816.71
27	พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	2,601	คน	6,109.08
28	ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000)	16,534,761.45	405,411.73	431,702.34	2,970,857.98	20,342,733.50	161	คน	126,352.38
29	แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	90,272,412.99	2,213,366.99	2,356,901.96	16,219,557.76	111,062,239.70	4	รายการ	27,765,559.93
30	ยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000)	9,422,300.76	231,023.06	246,004.71	1,692,937.52	11,592,266.05	242	คน	47,901.93

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	บริหารให้หน่วยงานปฏิบัติตามนโยบาย (อธ) (67110)	6,717,298.27	4,246.39	834,552.37	126,862.67	7,682,959.70	11,500	เรื่อง	668.08
2	ตรวจติดตามและให้คำแนะนำการปฏิบัติราชการ (สผต) (67111)	7,367,464.04	12,071.31	1,213,238.73	294,037.63	8,886,811.71	4,728	เรื่อง	1,879.61
3	ด้านงานสารบรรณ (สลก.) (67112)	1,757,190.93	5,070.94	615,646.40	141,736.36	2,519,644.63	18,742	เรื่อง	134.44
4	ด้านยานพาหนะ (สลก.) (67113)	3,514,381.85	10,141.88	1,231,292.79	283,472.72	5,039,289.24	175,000	กิโลเมตร	28.80
5	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก (สลก.) (67115)	3,514,381.85	10,141.88	1,231,292.79	283,472.72	5,039,289.24	1,375	เรื่อง	3,664.94
6	ด้านอาคาร และสถานที่ (สลก.) (67116)	5,271,572.78	15,212.81	1,846,939.19	425,209.07	7,558,933.85	562	ครั้ง	13,450.06
7	งานสวัสดิการกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน (สลก.) (67171)	1,757,190.93	5,070.94	615,646.40	141,736.36	2,519,644.63	110	เรื่อง	22,905.86
8	งานห้องสมุด (สลก.) (67172)	1,757,190.93	5,070.94	615,646.40	141,736.34	2,519,644.61	10	เรื่อง	251,964.46
9	ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล (กผส) (67117)	23,481,616.90	50,169.83	6,539,953.67	1,028,211.11	31,099,951.51	1	ด้าน	31,099,951.51
10	ส่งเสริมขีดความสามารถผู้ประกอบการ (กศป) (67148)	3,885,486.63	1,668,769.13	1,063,522.83	386,917.04	7,004,695.63	1	โครงการ	7,004,695.63
11	พัฒนาทักษะและส่งเสริมอาชีพแรงงานตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (กศป) (67207)	3,885,486.63	1,668,769.13	1,063,522.83	386,917.04	7,004,695.63	1	โครงการ	7,004,695.63
12	พัฒนาศักยภาพแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะ (กศป) (67208)	3,885,486.63	1,668,769.13	1,063,522.83	386,917.04	7,004,695.63	1	โครงการ	7,004,695.63
13	พัฒนาศักยภาพแรงงานสตรีและเยาวชน (กศป) (67209)	3,885,486.63	1,668,769.13	1,063,522.83	386,917.04	7,004,695.63	1	โครงการ	7,004,695.63
14	พัฒนาวัฒนธรรมการพัฒนาศักยภาพแรงงาน (กศป) (67217)	3,885,486.63	1,668,769.13	1,063,522.83	386,917.02	7,004,695.61	1	โครงการ	7,004,695.61
15	พัฒนามาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67122)	3,059,415.70	204,704.06	582,666.50	129,471.91	3,976,258.17	5	สาขา	795,251.63
16	ส่งเสริมมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67123)	10,789,845.10	721,943.46	2,054,928.76	456,617.21	14,023,334.53	1,132	คน	12,388.10
17	การแข่งขันฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67124)	50,175,727.78	3,357,234.32	9,555,980.19	2,123,394.79	65,212,337.08	12	สาขา	5,434,361.42
18	พัฒนาระบบมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67202)	1,487,124.98	99,502.83	283,223.33	62,933.89	1,932,785.03	20	แห่ง	96,639.25
19	ด้านพัฒนาและจัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (กพท) (67125)	1,960,456.43	14,678.78	621,160.09	105,249.62	2,701,544.92	132	หลักสูตร	20,466.25
20	ด้านพัฒนาบุคลากรฝึก (กพท) (67128)	2,800,652.04	20,969.68	887,371.55	150,356.60	3,859,349.87	12	ครั้ง	321,612.49
21	พัฒนาสถานฝึก (กพท) (67147)	1,680,391.22	12,581.81	532,422.93	90,213.96	2,315,609.92	10	ครั้ง	231,560.99
22	พัฒนาครุภัณฑ์การฝึก (กพท) (67152)	1,400,326.02	10,484.84	443,685.78	75,178.30	1,929,674.94	10	ครั้ง	192,967.49
23	ด้านพัฒนาวิทยากรต้นแบบ (กพท) (67175)	1,120,260.82	8,387.87	354,948.62	60,142.64	1,543,739.95	9	ครั้ง	171,526.66
24	พัฒนาศักยภาพแรงงานรับการท่องเที่ยวและบริการให้มีมูลค่าสูง (กพท) (67196)	1,680,391.22	12,581.81	532,422.93	90,213.96	2,315,609.92	10	เรื่อง	231,560.99
25	สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน (กพท) (67211)	3,920,912.85	29,357.55	1,242,320.17	210,499.23	5,403,089.80	258	เรื่อง	20,942.21
26	พัฒนาระบบและรูปแบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (กพท) (67212)	3,920,912.85	29,357.55	1,242,320.17	210,499.23	5,403,089.80	15	เรื่อง	360,205.99
27	สนับสนุนและส่งเสริมทักษะแรงงานด้านท่องเที่ยวและบริการ (กพท) (67213)	2,520,586.84	18,872.71	798,634.40	135,320.94	3,473,414.89	7	ครั้ง	496,202.13
28	สนับสนุนและส่งเสริมพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (กพท) (67214)	2,520,586.84	18,872.71	798,634.40	135,320.94	3,473,414.89	2	ครั้ง	1,736,707.45
29	สนับสนุนและส่งเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (กพท) (67215)	2,520,586.84	18,872.71	798,634.40	135,320.94	3,473,414.89	1	ครั้ง	3,473,414.89
30	พัฒนาแรงงานภาคตะวันออก EEC (กพท) (67216)	1,960,456.43	14,678.78	621,160.09	105,249.55	2,701,544.85	4	เรื่อง	675,386.21
31	ด้านการเงินและบัญชี (กค) (67136)	6,902,602.79	19,033.03	2,149,710.58	461,676.13	9,533,022.53	160,122	จำนวนเอกสารรายการ	59.54
32	ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) (กค) (67137)	6,902,602.79	19,033.03	2,149,710.58	461,676.13	9,533,022.53	456	จำนวนครั้งที่จัดซื้อจัดจ้าง	20,905.75
33	กิจกรรมด้านงบประมาณ (กค) (67167)	5,916,516.68	16,314.02	1,842,609.07	395,722.38	8,171,162.15	1,601,874	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร	5.10
34	ด้านบริหารบุคลากร (บค) (67138)	19,995,998.36	51,993.90	6,682,914.61	1,136,169.22	27,867,076.09	3,501	คน	7,959.75

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
35	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (บค) (67139)	1,757,889.97	4,570.89	587,508.98	99,883.01	2,449,852.85	2,264	คน/ชั่วโมง	1,082.09
36	ด้านวินัยและจริยธรรม (บค) (67168)	219,736.25	571.36	73,438.62	12,485.36	306,231.59	6	เรื่อง	51,038.60
37	ด้านงานกฎหมาย (กกม) (67140)	6,970,642.23	30,735.31	2,222,627.03	433,120.73	9,657,125.30	5,065	เรื่อง	1,906.64
38	ด้านงานเลขานุการคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน (สพ) (67189)	7,648,265.55	23,925.74	2,373,694.26	475,543.52	10,521,429.07	77	แห่ง	136,641.94
39	กำกับดูแลการส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบกิจการ (สพ) (67190)	9,604,758.47	30,046.16	2,980,905.93	597,191.69	13,212,902.25	8	ครั้ง	1,651,612.78
40	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ (กพบ) (67142)	3,852,222.72	98,381.76	1,131,722.70	249,209.53	5,331,536.71	100	แห่ง	53,315.37
41	ดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของกรม (กพบ) (67143)	1,650,952.60	42,163.61	485,024.02	106,804.08	2,284,944.31	100	แห่ง	22,849.44
42	ด้านตรวจสอบภายใน (กตส) (67144)	5,041,878.80	27,647.71	1,106,005.87	271,029.40	6,446,561.78	985	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	6,544.73
43	ด้านการวิเทศสัมพันธ์ (วส) (67145)	4,196,457.08	41,093.86	1,482,544.85	265,280.97	5,985,376.76	1,426	ครั้ง	4,197.32
44	การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน (ศทส) (67146)	3,900,248.58	13,485.99	1,194,208.37	6,189,966.43	11,297,909.37	14,484	งาน	780.03
45	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (ศทส) (67149)	1,671,535.10	5,779.71	511,803.59	2,652,842.75	4,841,961.15	49	งาน	98,815.53
46	จัดทำหลักเกณฑ์การรับรองความรู้ความสามารถ (สรร) (67162)	5,977,058.87	15,327.82	1,842,043.43	489,501.99	8,323,932.11	1	ครั้ง	8,323,932.11
47	ด้านการประชาสัมพันธ์ (กฟป.) (67114)	7,403,334.28	14,485.57	1,592,011.22	405,601.69	9,415,432.76	2,185	เรื่อง	4,309.12
48	สร้างและพัฒนากำลังคนด้านดิจิทัล (สพด.) (67218)	2,332,968.08	7,350.62	1,362,472.35	170,048.22	3,872,839.27	1	โครงการ	3,872,839.27

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)									
ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22			
1	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000)	67,901,833.69	1,306,369.56	7,387,202.38	9,848,793.21	86,444,198.84	1	โครงการ	86,444,198.84
2	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (67107670014600000)	521,112,788.74	10,038,747.30	49,514,904.38	86,051,712.39	666,718,152.81	4,725,171	คน	141.099
3	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	21,819,699.13	272,206.75	3,533,124.31	2,325,014.82	27,950,045.01	76	แห่ง	367,763.750
4	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการรับรองความรู้ความสามารถตามกฎหมาย (67201670003800000)	13,324,803.56	202,046.47	1,949,584.54	1,838,917.62	17,315,352.19	21,639	คน	800.19
5	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000)	25,791,999.80	899,823.30	1,710,197.73	3,767,594.99	32,169,615.82	8	สาขา	4,021,201.97750
6	พัฒนาทักษะและส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประชาชน (67155677146400000)	14,166,413.84	1,134,093.72	850,906.46	2,389,727.83	18,541,141.85	2,144	คน	8,647.92
7	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติรองรับการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจ (67204670013800000)	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.643
8	พัฒนาศักยภาพแรงงานฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ (67159670006700000)	8,330,049.15	170,853.25	787,462.34	1,249,696.44	10,538,061.18	894	คน	11,787.540
9	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (67192670003700000)	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.66
10	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่นักเรียนที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาภาคบังคับ (67191670003600000)	32,300,290.78	2,365,464.69	1,805,398.51	5,492,303.52	41,963,457.50	1,391	คน	30,167.83429
11	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพวัยแรงงาน (671970004600000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	3,141	คน	5,058.81
12	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ (67156670013300000)	55,051,441.98	2,923,294.55	2,399,403.16	9,580,081.83	69,954,221.52	13,385	คน	5,226.315
13	ยกระดับเพื่อเพิ่มศักยภาพฝีมือและสมรรถนะแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (67184670006300000)	43,119,385.16	947,526.27	2,998,569.16	6,935,863.14	54,001,343.73	9,333	คน	5,786.065
14	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	54,507,963.67	1,336,467.29	1,423,136.06	9,793,635.02	67,061,202.04	26,797	คน	2,502.56
15	เพิ่มประสิทธิภาพของเครือข่ายการดำเนินการเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67198670002200000)	4,732,856.13	118,820.83	134,335.43	841,370.32	5,827,382.71	77	แห่ง	75,680.29494
16	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000)	92,431,941.29	4,770,435.43	12,121,309.48	8,493,736.56	117,817,422.76	6,340	คน	18,583.18971
17	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,418,514.33	157,373.97	167,579.54	1,153,236.75	7,896,704.59	1,041	คน	7,585.69
18	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	14,217,729.20	1,922,102.83	1,333,285.01	2,243,346.92	19,716,463.96	886	คน	22,253.345
19	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,849,024.43	167,929.54	178,819.63	1,230,587.99	8,426,361.59	42	คน	200,627.657
20	พัฒนาทักษะแรงงานนอกระบบให้สอดคล้องกับความสามารถเฉพาะบุคคลเพื่อการประกอบอาชีพ (67203670007200000)	270,841,472.11	6,640,695.13	7,071,338.58	48,663,027.34	333,216,533.16	20,246	คน	16,458.39
21	พัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ (67161670006800000)	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.43178
22	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000)	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.13
23	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมท่องเที่ยวคุณค่าสูง (67187670006200000)	51,413,686.92	2,791,172.39	3,037,250.80	8,608,912.09	65,851,022.20	12,326	คน	5,342.449
24	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000)	14,891,046.52	322,180.95	1,121,611.93	2,357,964.36	18,692,803.76	2,557	คน	7,310.443
25	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (67183670002700000)	10,161,572.63	1,035,900.01	746,344.97	1,670,164.10	13,613,981.71	262	คน	51,961.76
26	พัฒนาศักยภาพแรงงานชั้นสูงในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (67179670000400000)	17,563,013.52	397,234.02	1,028,523.72	2,908,615.20	21,897,386.46	2,816	คน	7,776.06053
27	พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	2,601	คน	6,109.08
28	ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000)	16,534,761.45	405,411.73	431,702.34	2,970,857.98	20,342,733.50	161	คน	126,352.382
29	แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	90,272,412.99	2,213,366.99	2,356,901.96	16,219,557.76	111,062,239.70	4	รายการ	27,765,559.925
30	ยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000)	9,422,300.76	231,023.06	246,004.71	1,692,937.52	11,592,266.05	242	คน	47,901.93

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)									
ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22			
1	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000)	67,901,833.69	1,306,369.56	7,387,202.38	9,848,793.21	86,444,198.84	1	โครงการ	86,444,198.84
2	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (67107670014600000)	521,112,788.74	10,038,747.30	49,514,904.38	86,051,712.39	666,718,152.81	4,725,171	คน	141.099
3	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	21,819,699.13	272,206.75	3,533,124.31	2,325,014.82	27,950,045.01	76	แห่ง	367,763.75
4	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการรับรองความรู้ความสามารถตามกฎหมาย (67201670003800000)	13,324,803.56	202,046.47	1,949,584.54	1,838,917.62	17,315,352.19	21,639	คน	800.19188
5	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000)	25,791,999.80	899,823.30	1,710,197.73	3,767,594.99	32,169,615.82	8	สาขา	4,021,201.978
6	พัฒนาทักษะและส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประชาชน (67155677146400000)	14,166,413.84	1,134,093.72	850,906.46	2,389,727.83	18,541,141.85	2,144	คน	8,647.92
7	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติรองรับการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจ (67204670013800000)	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.64284
8	พัฒนาศักยภาพแรงงานฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ (67159670006700000)	8,330,049.15	170,853.25	787,462.34	1,249,696.44	10,538,061.18	894	คน	11,787.540
9	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (67192670003700000)	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.66
10	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่นักเรียนที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาคะอังกัษ (67191670003600000)	32,300,290.78	2,365,464.69	1,805,398.51	5,492,303.52	41,963,457.50	1,391	คน	30,167.83429
11	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพวัยแรงงาน (671970004600000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	3,141	คน	5,058.806
12	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ (67156670013300000)	55,051,441.98	2,923,294.55	2,399,403.16	9,580,081.83	69,954,221.52	13,385	คน	5,226.31
13	ยกระดับเพื่อเพิ่มศักยภาพฝีมือและสมรรถนะแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (67184670006300000)	43,119,385.16	947,526.27	2,998,569.16	6,935,863.14	54,001,343.73	9,333	คน	5,786.06490
14	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	54,507,963.67	1,336,467.29	1,423,136.06	9,793,635.02	67,061,202.04	26,797	คน	2,502.564
15	เพิ่มประสิทธิภาพของเครือข่ายการดำเนินการเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67198670002200000)	4,732,856.13	118,820.83	134,335.43	841,370.32	5,827,382.71	77	แห่ง	75,680.29
16	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000)	92,431,941.29	4,770,435.43	12,121,309.48	8,493,736.56	117,817,422.76	6,340	คน	18,583.18971
17	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,418,514.33	157,373.97	167,579.54	1,153,236.75	7,896,704.59	1,041	คน	7,585.691
18	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	14,217,729.20	1,922,102.83	1,333,285.01	2,243,346.92	19,716,463.96	886	คน	22,253.35
19	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,849,024.43	167,929.54	178,819.63	1,230,587.99	8,426,361.59	42	คน	200,627.65690
20	พัฒนาทักษะแรงงานนอกระบบให้สอดคล้องกับความสามารถเฉพาะบุคคลเพื่อการประกอบอาชีพ (67203670007200000)	270,841,472.11	6,640,695.13	7,071,338.58	48,663,027.34	333,216,533.16	20,246	คน	16,458.388
21	พัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ (67161670006800000)	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.43
22	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000)	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.12831
23	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมท่องเที่ยวคุณค่าสูง (67187670006200000)	51,413,686.92	2,791,172.39	3,037,250.80	8,608,912.09	65,851,022.20	12,326	คน	5,342.449
24	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000)	14,891,046.52	322,180.95	1,121,611.93	2,357,964.36	18,692,803.76	2,557	คน	7,310.44
25	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (67183670002700000)	10,161,572.63	1,035,900.01	746,344.97	1,670,164.10	13,613,981.71	262	คน	51,961.76
26	พัฒนาศักยภาพแรงงานขั้นสูงในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (67179670000400000)	17,563,013.52	397,234.02	1,028,523.72	2,908,615.20	21,897,386.46	2,816	คน	7,776.06053
27	พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	2,601	คน	6,109.077
28	ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000)	16,534,761.45	405,411.73	431,702.34	2,970,857.98	20,342,733.50	161	คน	126,352.38
29	แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	90,272,412.99	2,213,366.99	2,356,901.96	16,219,557.76	111,062,239.70	4	รายการ	27,765,559.93
30	ยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000)	9,422,300.76	231,023.06	246,004.71	1,692,937.52	11,592,266.05	242	คน	47,901.93

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22			
1	โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ 1700404003300	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.43178
2	โครงการยกระดับผลิตภาพและพัฒนากำลังคนเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันภาคอุตสาหกรรม 1700416002600	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.128
3	โครงการยกระดับแรงงานไทยให้ได้มาตรฐานฝีมือแรงงานเพื่อรองรับการแข่งขัน 1700430001500	285,965,203.49	11,091,908.61	18,147,069.45	42,946,329.30	358,150,510.85	35,267	คน	10,155.40
4	โครงการพัฒนาศักยภาพวัยแรงงานรองรับการพัฒนาเศรษฐกิจ 1700430003400	43,119,385.16	947,526.27	2,998,569.16	6,935,863.14	54,001,343.73	9,333	คน	5,786.06490
5	โครงการพัฒนาศักยภาพแรงงานฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ 1700423000600	8,330,049.15	170,853.25	787,462.34	1,249,696.44	10,538,061.18	894	คน	11,787.540
6	โครงการพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ 1700419001900	25,052,619.15	1,358,080.96	1,867,956.90	4,028,128.46	32,306,785.47	2,819	คน	11,460.37
7	โครงการพัฒนาศักยภาพแรงงานชั้นสูงในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) 1700424001700	26,985,314.28	628,257.08	1,274,528.43	4,601,552.72	33,489,652.51	3,058	คน	10,951.48872
8	พัฒนา/ขับเคลื่อนความร่วมมือเครือข่าย และส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน 1700435000100	649,951,124.92	12,719,193.38	64,095,013.34	103,832,033.03	830,597,364.67	4,746,810	คน	174.980
9	โครงการเพิ่มทักษะแรงงานนอกระบบและกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ 1700430000900	384,023,811.31	12,562,788.63	11,950,545.69	68,376,487.41	476,913,633.04	40,764	คน	11,699.38
10	โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงธุรกิจ 1700417003800	51,413,686.92	2,791,172.39	3,037,250.80	8,608,912.09	65,851,022.20	12,326	คน	5,342.44866
11	โครงการเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 1700430000300	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.662
12	โครงการพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติรองรับการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจ 1700430000800	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.64
13	โครงการพัฒนาทักษะและส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประชาชน 1700430003600	14,166,413.84	1,134,093.72	850,906.46	2,389,727.83	18,541,141.85	2,144	คน	8,647.92

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.ค. 65 - ก.ย. 66)								กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66 - ก.ย. 67)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม (y-1)		1,569,052,079.85	63,585,577.86	216,886,855.00	283,147,965.69	2,132,672,478.40			ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22							
#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก									#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก												
1	พัฒนาระบบการฝึกอบรมมีสื่อแรงงาน (661060013900000)	35,108,328.92	1,470,605.42	1,183,642.08	6,862,201.81	44,624,778.23	1.00	โครงการ	44.62478	พัฒนาระบบการฝึกอบรมมีสื่อแรงงาน (67106670003800000)	49,048,009.43	1,202,596.02	1,280,583.36	8,812,626.09	60,343,814.90	1	โครงการ	60.34381	35.22	-	35.22
2	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (661070014600000)	439,127,310.63	18,394,011.40	14,804,736.65	85,830,921.62	558,156,980.30	4,006,794.00	คน	139.30	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (6710760014600000)	387,633,223.41	9,504,283.22	10,120,627.93	69,647,406.66	476,905,541.22	4,725,171	คน	100.93	(14.56)	17.93	(27.55)
3	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางการดำเนินงานของ กพร.ปช. (661650002100000)	18,327,349.78	767,689.63	617,888.21	3,582,226.12	23,295,153.74	76.00	แห่ง	306.51518	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	10,078,890.68	247,121.83	263,147.47	1,810,909.27	12,400,069.25	76	แห่ง	163,158.81	(46.77)	-	(46.77)
4	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันประกอบการฝึกอบรมครูช่างเทคนิค (66201003800000)	9,463,889.40	396,420.09	319,065.54	1,849,792.37	12,029,167.40	23,603.00	คน	509.65	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันประกอบการฝึกอบรมครูช่างเทคนิค (6720167003800000)	7,646,597.63	187,485.04	199,643.28	1,373,890.74	9,407,616.69	21,639	คน	434.75	(21.79)	(8.32)	(14.70)
5	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (661054070800000)	16,353,279.16	685,000.45	551,334.40	3,196,378.33	20,785,992.34	77.00	แห่ง	269.947.95	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000)	19,483,183.26	477,703.36	508,682.01	3,500,611.16	23,970,179.79	8	สาขา	2,996,272.47	15.32	(89.61)	1,009.94
6	พัฒนาศักยภาพแรงงานภาคอุตสาหกรรมและอาชีวศึกษาเพื่อรองรับการขยายตัว (661557146400000)	13,883,199.17	581,534.60	468,058.13	2,713,581.58	17,646,373.48	2,412.00	คน	7,316.08	พัฒนาศักยภาพแรงงานภาคอุตสาหกรรมและอาชีวศึกษาเพื่อรองรับการขยายตัว (6715567146400000)	12,223,670.53	299,709.16	319,145.04	2,196,269.31	15,038,794.04	2,144	คน	7,014.36	(14.78)	(11.11)	(4.12)
7	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติเพื่อการพัฒนาศักยภาพแรงงานวิชาชีพ (662040013800000)	10,257,415.25	429,659.03	345,818.46	2,004,893.30	13,037,786.04	1,038.00	คน	12,560.49	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติเพื่อการพัฒนาศักยภาพแรงงานวิชาชีพ (67204670013800000)	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.64	(7.67)	3.18	(10.52)
8	พัฒนาศักยภาพแรงงานอาชีวศึกษาเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ตลาดแรงงาน (661590055500000)	5,576,891.91	233,602.90	188,019.31	1,090,047.83	7,088,561.95	863.00	คน	8,213.86	พัฒนาศักยภาพแรงงานอาชีวศึกษาเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ตลาดแรงงาน (67159670006700000)	6,369,592.72	156,174.47	166,302.25	1,144,446.83	7,836,516.27	894	คน	8,765.68	10.55	3.59	6.72
9	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีและการทำงานในครัวเรือนที่ 21 (661920033700000)	30,680,265.70	1,285,124.25	1,034,354.37	5,996,701.68	38,996,446.00	6,455.00	คน	6,041.28	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีและการทำงานในครัวเรือนที่ 21 (67192670033700000)	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.66	(6.36)	8.63	(13.80)
10	เพิ่มทักษะด้านอาชีพกับบริษัทเพื่อให้ทันต่อการขยายตัวทางเทคโนโลยี (661910036000000)	33,884,542.82	1,419,343.89	1,142,383.36	6,623,003.10	43,069,273.17	1,581.00	คน	27,241.79	เพิ่มทักษะด้านอาชีพกับบริษัทเพื่อให้ทันต่อการขยายตัวทางเทคโนโลยี (67191670036000000)	28,414,804.15	696,695.56	741,875.68	5,105,386.48	34,958,761.87	1,391	คน	25,132.11	(18.83)	(12.02)	(7.74)
11	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพแรงงาน (661970004600000)	11,966,528.19	501,249.75	403,439.49	2,338,953.01	15,210,170.44	3,060.00	คน	4,970.64	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพแรงงาน (6719700046000000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	3,141	คน	5,058.81	4.47	2.65	1.77
12	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ (661567146500000)	56,073,473.09	2,348,786.05	1,890,460.88	10,960,005.81	71,272,725.83	13,850.00	คน	5,146.05	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ (67156670013300000)	51,165,955.35	1,254,525.42	1,335,880.33	9,193,164.79	62,949,525.89	13,385	คน	4,702.99	(11.68)	(3.36)	(8.61)
13	ยกระดับฝีมือศักยภาพฝีมือแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (661848897000000)	40,375,879.00	1,691,250.72	1,361,232.25	7,891,786.33	51,320,148.30	8,745.00	คน	5,868.51	ยกระดับฝีมือศักยภาพฝีมือแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (67184670006300000)	36,677,885.47	899,296.01	957,614.59	6,590,042.98	45,124,839.05	9,333	คน	4,834.98	(12.07)	6.72	(17.61)
14	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (6610000007000000)	20,303,143.24	850,450.97	684,500.10	3,968,410.65	25,806,504.96	16,940.00	คน	1,523.41	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (671006700007000000)	54,507,963.67	1,336,467.29	1,423,136.06	9,793,635.02	67,061,202.04	26,797	คน	2,502.56	159.86	58.19	64.27
15	ส่งเสริมศักยภาพองค์กรด้านการบริการกับกลุ่มแรงงานแห่งชาติ (661980022000000)	4,896,899.24	205,119.61	165,094.04	957,137.86	6,224,250.75	77.00	แห่ง	80,834.43	ส่งเสริมศักยภาพองค์กรด้านการบริการกับกลุ่มแรงงานแห่งชาติ (67198670002200000)	4,667,344.02	114,437.45	121,858.63	838,597.90	5,742,238.00	77	แห่ง	74,574.52	(7.74)	-	(7.74)
16	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ้างจากสหประชาชาติ (66121676189300000)	17,995,195.24	753,776.45	606,689.95	3,517,303.88	22,872,965.52	3,243.00	คน	7,053.03	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ้างจากสหประชาชาติ (67121676189300000)	33,359,668.49	817,937.47	870,980.02	5,993,847.42	41,042,433.40	6,340	คน	6,473.57	79.44	95.50	(8.22)
17	ทดสอบช่างเชื่อมมาตรฐานสากล (6618600009000000)	5,039,682.73	211,100.47	169,907.85	985,046.03	6,405,737.08	864.00	คน	7,414.05	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมโลหะไทยสู่ระดับสากล (671936700065000000)	6,418,514.33	157,373.97	167,579.54	1,153,236.75	7,896,704.59	1,041.00	คน	7,585.69	23.28	20.49	2.32
18	ยกระดับศักยภาพช่างเชื่อมโลหะไทยสู่ระดับสากล (6619300033000000)	8,071,575.23	338,099.32	272,125.06	1,577,653.51	10,259,453.12	666.00	คน	15,404.58	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมโลหะไทยสู่ระดับสากล (671936700065000000)	10,332,242.57	253,333.70	269,762.18	1,856,429.88	12,711,768.33	886.00	คน	14,347.37	23.90	33.03	(6.86)
19	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมโลหะไทยสู่ระดับสากล (6619900047000000)	7,180,204.17	300,761.88	242,073.38	1,403,427.95	9,126,467.38	50.00	คน	182,529.35	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมโลหะไทยสู่ระดับสากล (671936700065000000)	6,849,024.43	167,929.54	178,819.63	1,230,587.99	8,426,361.59	42.00	คน	200,627.66	(7.67)	(16.00)	9.92
20	พัฒนาทักษะเฉพาะของแรงงานอิสระยุค 4.0 (Gig Worker) (6620300056000000)	423,646,755.38	17,745,567.31	14,282,825.27	82,805,124.11	538,480,272.07	31,584.00	คน	17,049.15	พัฒนาทักษะเฉพาะของแรงงานอิสระยุค 4.0 (6720367000700200000)	270,841,472.11	6,640,695.13	7,071,338.58	48,663,027.34	333,216,533.16	20,246	คน	16,458.39	(38.12)	(35.90)	(3.47)
21	ฝึกอบรมฝีมือแรงงานในหน้าที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ (6616176601000000)	19,858,393.25	831,821.44	669,505.80	3,881,480.73	25,241,201.22	2,504.00	คน	10,080.35	พัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ (671616700068000000)	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.43	(7.67)	0.32	(7.97)
22	พัฒนาระบบบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการยุคใหม่ (6617889900000000)	30,310,428.44	1,269,632.64	1,021,885.68	5,924,414.05	38,526,360.81	6,066.00	คน	6,351.20	พัฒนาระบบบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการยุคใหม่ (671886788990000000)	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.13	31.53	42.53	(7.72)
23	พัฒนาทักษะแรงงานด้านท่องเที่ยวและบริการ (6618700150000000)	23,066,731.88	966,211.21	777,671.72	4,508,576.01	29,319,190.82	5,390.00	คน	5,439.55	พัฒนาทักษะแรงงานรองรับการท่องเที่ยวและบริการ (671876700062000000)	45,007,613.45	1,103,530.55	1,175,093.57	8,086,674.12	55,372,911.69	12,326	คน	4,492.37	88.86	128.68	(17.41)
24	พัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (6618800013000000)	10,498,574.38	439,760.62	353,948.90	2,052,029.77	13,344,313.67	2,009.00	คน	6,642.27	พัฒนาบุคลากรทางด้านโลจิสติกส์รองรับอุตสาหกรรมและบริการยุคใหม่ (671767000610000000)	12,370,459.68	30									

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ค. 65 - ก.ย. 66)								กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ค. 66 - ก.ย. 67)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
18	ส่งเสริมมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (66123)	10,226,892.65	824,724.99	5,655,713.11	1,870,560.64	18,577,891.39	1,132.00	คน	16,411.56	ส่งเสริมมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67123)	10,789,845.10	721,943.46	2,054,928.76	456,617.21	14,023,334.53	1,132	คน	12,388.10	(24.52)	-	(24.52)
19	การแข่งขันทักษะฝีมือแรงงาน (กมฐ) (66124)	5,486,831.33	442,473.30	3,034,347.29	1,003,574.70	9,967,226.62	12.00	สาขา	830,602.22	การแข่งขันทักษะฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67124)	50,175,727.78	3,357,234.32	9,555,980.19	2,123,394.79	65,212,337.08	12	สาขา	5,434,361.42	554.27	-	554.27
20	พัฒนาระบบมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (66202)	2,748,674.61	221,660.74	1,520,081.96	502,749.24	4,993,166.55	20.00	แห่ง	249,658.33	พัฒนาระบบมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67202)	1,487,124.98	99,502.83	283,223.33	62,933.89	1,932,785.03	20	แห่ง	96,639.25	(61.29)	-	(61.29)
21	ดำเนินการและจัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (กทพ) (66125)	2,238,094.74	3,937.70	1,046,223.70	164,510.06	3,452,766.20	132.00	หลักสูตร	26,157.32	ดำเนินการและจัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (กทพ) (67125)	1,960,456.43	14,678.78	621,160.09	105,249.62	2,701,544.92	132	หลักสูตร	20,466.25	(21.76)	-	(21.76)
22	ดำเนินการพัฒนาบุคลากรฝึก (กทพ) (66128)	3,197,278.20	5,625.29	1,494,605.29	235,014.37	4,932,523.14	12.00	ครั้ง	411,043.60	ดำเนินการพัฒนาบุคลากรฝึก (กทพ) (67128)	2,800,652.04	20,969.68	887,371.55	150,356.60	3,859,349.87	12	ครั้ง	321,612.49	(21.76)	-	(21.76)
23	พัฒนาสถานฝึก (กทพ) (66147)	1,918,366.92	3,375.18	896,763.17	141,008.62	2,959,513.89	10.00	ครั้ง	295,951.39	พัฒนาสถานฝึก (กทพ) (67147)	1,680,391.22	12,581.81	532,422.93	90,213.96	2,315,609.92	10	ครั้ง	231,560.99	(21.76)	-	(21.76)
24	พัฒนาครูฝึกการฝึก (กทพ) (66152)	1,598,639.10	2,812.65	747,302.64	117,507.18	2,466,261.57	10.00	ครั้ง	246,626.16	พัฒนาครูฝึกการฝึก (กทพ) (67152)	1,400,326.02	10,484.84	443,685.78	75,178.30	1,929,674.94	10	ครั้ง	192,967.49	(21.76)	-	(21.76)
25	ดำเนินการวิทยากรต้นแบบ (กทพ) (66175)	1,278,911.28	2,250.12	597,842.11	94,005.75	1,973,009.26	9.00	ครั้ง	219,223.25	ดำเนินการวิทยากรต้นแบบ (กทพ) (67175)	1,120,260.82	8,387.87	354,948.62	60,142.64	1,543,739.95	9	ครั้ง	171,526.66	(21.76)	-	(21.76)
26	พัฒนาศักยภาพแรงงานบริการท่องเที่ยวและบริการให้มีมูลค่าสูง (กทพ) (66196)	1,918,366.92	3,375.18	896,763.17	141,008.62	2,959,513.89	10.00	เรื่อง	295,951.39	พัฒนาศักยภาพแรงงานบริการท่องเที่ยวและบริการให้มีมูลค่าสูง (กทพ) (67196)	1,680,391.22	12,581.81	532,422.93	90,213.96	2,315,609.92	10	เรื่อง	231,560.99	(21.76)	-	(21.76)
27	สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน (กทพ) (66211)	4,476,189.48	7,875.41	2,092,447.40	329,020.12	6,905,532.40	258.00	เรื่อง	26,765.63	สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน (กทพ) (67211)	3,920,912.85	29,357.55	1,242,320.17	210,499.23	5,403,089.80	258	เรื่อง	20,942.21	(21.76)	-	(21.76)
28	พัฒนาระบบและรูปแบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (กทพ) (66212)	4,476,189.48	7,875.41	2,092,447.40	329,020.12	6,905,532.40	15.00	เรื่อง	460,368.83	พัฒนาระบบและรูปแบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (กทพ) (67212)	3,920,912.85	29,357.55	1,242,320.17	210,499.23	5,403,089.80	15	เรื่อง	360,205.99	(21.76)	-	(21.76)
29	สนับสนุนและส่งเสริมทักษะแรงงานด้านท่องเที่ยวและบริการ (กทพ) (66213)	2,877,550.38	5,062.76	1,345,144.76	211,512.93	4,439,270.83	7.00	ครั้ง	634,181.55	สนับสนุนและส่งเสริมทักษะแรงงานด้านท่องเที่ยวและบริการ (กทพ) (67213)	2,520,586.84	18,872.71	798,634.40	135,320.94	3,473,414.89	7	ครั้ง	496,202.13	(21.76)	-	(21.76)
30	สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (กทพ) (66214)	2,877,550.38	5,062.76	1,345,144.76	211,512.93	4,439,270.83	2.00	ครั้ง	2,219,635.41	สนับสนุนและส่งเสริมพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (กทพ) (67214)	2,520,586.84	18,872.71	798,634.40	135,320.94	3,473,414.89	2	ครั้ง	1,736,707.45	(21.76)	-	(21.76)
31	สนับสนุนและส่งเสริมแรงงานด้านเทคโนโลยี (กทพ) (66215)	2,877,550.38	5,062.76	1,345,144.76	211,512.93	4,439,270.83	1.00	ครั้ง	4,439,270.83	สนับสนุนและส่งเสริมแรงงานด้านเทคโนโลยีบริการด้านนวัตกรรม (กทพ) (67215)	2,520,586.84	18,872.71	798,634.40	135,320.94	3,473,414.89	1	ครั้ง	3,473,414.89	(21.76)	-	(21.76)
32	พัฒนาแรงงานภาคตะวันออก EEC (กทพ) (66216)	2,238,094.74	3,937.70	1,046,223.70	164,510.06	3,452,766.20	4.00	เรื่อง	863,191.55	พัฒนาแรงงานภาคตะวันออก EEC (กทพ) (67216)	1,960,456.43	14,678.78	621,160.09	105,249.55	2,701,544.85	4	เรื่อง	675,386.21	(21.76)	-	(21.76)
33	ด้านการเงินและบัญชี (กค) (66136)	6,280,414.29	5,470.01	31,531,843.51	441,675.78	38,259,403.59	224,249.00	จำนวนเอกสารรายการ	170.61	ด้านการเงินและบัญชี (กค) (67136)	6,902,602.79	19,033.03	2,149,710.58	461,676.13	9,533,022.53	160,122	จำนวนเอกสารรายการ	59.54	(75.08)	(28.60)	(65.10)
34	ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) (กค) (66137)	6,280,414.29	5,470.01	31,531,843.51	441,675.78	38,259,403.59	426.00	จำนวนครั้งที่พัสดุจัดจ้าง	89,810.81	ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) (กค) (67137)	6,902,602.79	19,033.03	2,149,710.58	461,676.13	9,533,022.53	456	จำนวนครั้งที่พัสดุจัดจ้าง	20,905.75	(75.08)	7.04	(76.72)
35	กิจกรรมด้านงบประมาณ (กค) (66167)	5,383,212.25	4,688.58	27,027,294.44	378,579.24	32,793,774.50	837,999.00	จำนวนวันที่ได้รับพัสดุ	39.13	กิจกรรมด้านงบประมาณ (กค) (67167)	5,916,516.68	16,314.02	1,842,609.07	395,722.38	8,171,162.15	1,601,874	จำนวนวันที่ได้รับพัสดุ	5.10	(75.08)	91.15	(86.97)
36	ด้านบริหารบุคลากร (บค) (66138)	6,391,414.50	520,999.52	2,113,969.31	369,446.96	9,395,830.29	2,314.00	คน	4,060.43	ด้านบริหารบุคลากร (บค) (67138)	19,995,998.36	51,993.90	6,682,914.61	1,136,169.22	27,867,076.09	3,501	คน	7,959.75	196.59	51.30	96.03
37	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (บค) (66139)	11,717,593.24	955,165.79	3,875,610.40	677,319.43	17,225,688.87	577.00	คน/ชั่วโมง	29,853.88	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (บค) (67139)	1,757,889.97	4,570.89	587,508.98	99,883.01	2,449,852.85	2,264	คน/ชั่วโมง	1,082.09	(85.78)	292.37	(96.38)
38	ด้านวินัยและจริยธรรม (บค) (66168)	3,195,707.25	260,499.76	1,056,984.66	184,723.48	4,697,915.15	14.00	เรื่อง	335,565.37	ด้านวินัยและจริยธรรม (บค) (67168)	219,736.25	571.36	73,438.62	12,485.36	306,231.59	6	เรื่อง	51,038.60	(93.48)	(57.14)	(84.79)
39	ด้านงานกฎหมาย (กทท) (66140)	7,242,212.45	15,626.83	2,461,499.98	428,053.05	10,147,392.31	4,422.00	เรื่อง	2,294.75	ด้านงานกฎหมาย (กทท) (67140)	6,970,642.23	30,735.31	2,222,627.03	433,120.73	9,657,125.30	5,065	เรื่อง	1,906.64	(4.83)	14.54	(16.91)
40	กำกับดูแลการส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการ (สท) (66190)	6,670,169.00	4,769.02	2,116,510.47	400,383.03	9,191,831.52	77.00	แห่ง	119,374.44	กำกับดูแลการส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการ (สท) (67189)	7,648,265.55	23,925.74	2,373,694.26	475,543.52	10,521,429.07	77	แห่ง	136,641.94	14.46	-	14.46
41	ด้านงานสุขภาพและการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน (สท) (66189)	10,063,822.47	7,195.41	3,193,350.22	604,090.20	13,868,458.30	8.00	ครั้ง	1,733,557.29	กำกับดูแลการส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการ (สท) (67190)	9,604,758.47	30,046.16	2,980,905.93	597,191.69	13,212,902.25	8	ครั้ง	1,651,612.78	(4.73)	-	(4.73)
42	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ (กทพ) (66142)	3,967,413.40	2,120.44	1,062,021.76	206,223.98	5,237,779.58	100.00	แห่ง	52,377.80	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ (กทพ) (67142)	3,852,222.72	98,381.76	1,131,722.70	249,209.53	5,331,536.71	100	แห่ง	53,315.37	1.79	-	1.79
43	ดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของกรม (กทพ) (66143)	1,700,320.03	908.76	455,152.18	88,381.70	2,244,762.67	100.00	แห่ง	22,447.63	ดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของกรม (กทพ) (67143)	1,650,952.60	42,163.61	485,024.02	106,804.08	2,284,944.31	100	แห่ง	22,849.44	1.79	-	1.79
44	ด้านตรวจสอบภายใน (กตส) (66144)	4,823,841.20	34,612.31	1,347,119.57	281,197.22	6,486,770.30	890.00	จำนวนการตรวจสอบ/คน	7,288.51	ด้านตรวจสอบภายใน (กตส) (67144)	5,041,878.80	27,647.71	1,106,005.87	271,029.40	6,446,561.78	985	จำนวนการตรวจสอบ/คน	6,544.73	(0.62)	10.67	(10.20)
45	ด้านการวิเทศสัมพันธ์ (วส) (66145)	4,819,541.54	19,248.08	1,200,827.16	309,202.23	6,348,819.01	1,255.00	ครั้ง	5,058.82	ด้านการวิเทศสัมพันธ์ (วส) (67145)	4,196,457.08	41,093.86	1,482,544.85	265,280.97	5,985,376.76	1,426	ครั้ง	4,197.32	(5.72)	13.63	(17.03)
46	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน (ศทส) (66146)	3,813,749.41	2,140.52	1,185,717.94	3,914,458.63	8,916,066.50	625.00	เครื่อง	14,265.71	การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน (ศทส) (67146)	3,900,248.58	13,485.99	1,194,208.37	6,189,966.43	11,297,909.37	14,484	งาน	780.03	26.71	2,217.44	(94.53)
47	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (ศทส) (66149)	1,634,464.03	917.36	508,164.83	1,677,625.13	3,821,171.35	74.00	ระบบ	51,637.45	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (ศทส) (67149)	1,671,535.10	5,779.71	511,803.59	2,652,842.75	4,841,961.15	49	งาน	98,815.53	26.71	(33.78)	91.36
48	จัดทำหลักเกณฑ์การรับรองความรู้ความสามารถ (สรร) (66162)	5,492,613.58	3,573.96	1,827,815.11	489,736.58	7,813,739.23	1.00	ครั้ง	7,813,739.23	จัดทำหลักเกณฑ์การรับรองความรู้ความสามารถ (สรร) (67162)	5,977,058.87	15,327.82	1,842,043.43	489,501.99	8,323,932.11	1	ครั้ง	8,323,932.11	6.53	-	6.53
49	ด้านการประชาสัมพันธ์ (กสป.) (66114)	8,310,532.58	10,149.88	1,661,995.16	461,176.69	10,443,854.31	2,041.00	เรื่อง	5,117.03	ด้านการประชาสัมพันธ์ (กสป.) (67114)	7,403,334.28	14,485.57	1,592,011.22	405,601.69	9,415,432.76	2,185	เรื่อง	4,309.12	(9.85)	7.06	(15.79)
50	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (สทค.) (66107)	1,705,648.57	1,767,918.58	745,894.72	177,760.44	4,397,222.31	1.00	โครงการ	4,397,222.31	สร้างและพัฒนากำลังคนด้านดิจิทัล (สทค.) (67218)	2,332,968.08	7,350.62	1,362,472.35	170,048.22	3,872,839.27	1	โครงการ	3,872,839.27	(11.93)	-	(11.93)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000) เพิ่มขึ้น 35.22% เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 5,719,036.67 บาท คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 35.22% เนื่องจากการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงานตามความต้องการของตลาดแรงงานเพิ่มขึ้น รวมทั้งส่งเสริมให้สถานประกอบการพัฒนาลูกจ้าง และสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรมไปลดหย่อนภาษีได้ ตามหลักเกณฑ์ของพรบ.ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (67107670014600000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (67107670014600000) ลดลง (27.55%) เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 718,377 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 17.93% ในขณะที่ต้นทุนรวมลดลง (14.56%) เนื่องจากการพัฒนาฝีมือแรงงาน ได้ส่งเสริมให้สถานประกอบการพัฒนาลูกจ้างสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรมไปลดหย่อนภาษีได้ ตามหลักเกณฑ์ของพรบ.ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การปรับหลักสูตรการฝึกอบรมมีความสอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการ เช่น การปรับปรุงหลักสูตรเพื่อเพิ่มผลผลิต (Productivity) ข้อกำหนดมาตรฐานความปลอดภัยด้านอาหาร (HACCP & GMP) การผลิตแผ่นวงจรไฟฟ้าอิเล็กทรอนิกส์ ระบบความปลอดภัยทางชีวภาพและสุขศาสตร์ของฟาร์ม เป็นต้น
3	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000) ลดลง (46.77%) เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมลดลง (10,895,084.49) บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (46.77%) เนื่องจากการจัดประชุมคณะอนุกรรมการพัฒนาแรงงานและประสานงานการฝึกอาชีพจังหวัด (กพร.ปจ.) ของแต่ละจังหวัด 77 แห่งซึ่งจัดขึ้น 2 ครั้ง/ปี คณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุมมาไม่ครบตามรายชื่อคำสั่งแต่งตั้ง ทำให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม (กพร.ปจ) ลดลง เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหาร เป็นต้น

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
5	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยจัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000) เพิ่มขึ้น 1,009.94% เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงหน่วยนับปริมาณปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ลดลง จากเดิม 77 แห่ง เป็น 8 สาขา คิดเป็นลดลง (89.61%) ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 15.32%
14	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000) เพิ่มขึ้น 64.27% เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 9,857 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 58.19% ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 159.86% ตามปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมุ่งเน้น แรงงานในระบบและแรงงานนอกระบบ รวมถึงนักศึกษาปีสุดท้าย ระดับ ปวช. ขึ้นไป
29	พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000) เป็นกิจกรรมที่ตั้งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เน้นพัฒนาทักษะฝีมือแรงงาน (Up-skills & Re-skills & Future-skills) ด้วยเทคโนโลยี (AI) เพื่อเพิ่มผลผลิตการผลิต และลดต้นทุนส่งเสริมการพัฒนาทักษะให้แก่ผู้ประกอบการและกำลังแรงงานเพื่อรับมือกับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และการกีดกันทางการค้าด้วยคาร์บอนเครดิต (Carbon Credit) ด้วยพัฒนาศักยภาพด้านเศรษฐกิจสีเขียว (BCG) กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานนอกระบบ แรงงานภาคการเกษตร แรงงานคืนถิ่น แรงงานไทยที่ได้รับผลกระทบจากเหตุความไม่สงบในอิสราเอล
30	ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000) เป็นกิจกรรมที่ตั้งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานไทยซึ่งเป็นพ่อครัว/แม่ครัว ผู้ให้บริการนวดสปา นักส่งเสริมสุขภาพแบบองค์รวม (ไทยสัปปายะ, สปาตะวันตก) พนักงานนวดไทย ผู้ประกอบการไทยในธุรกิจร้านอาหารไทยและธุรกิจนวดสปาไทยในต่างประเทศ (ทวีปอเมริกา ทวีปยุโรป เอเชีย ออสเตรเลีย)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
31	แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยแข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000) เป็นกิจกรรมสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเตรียมการและการจัดงานแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ การเข้าร่วมแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ การจัดส่งเยาวชนเข้าร่วมงานแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย และการเข้าร่วมประชุมสมัชชาใหญ่การแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย เช่น การแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ ครั้งที่ 30 ระดับภาค ระหว่างวันที่ 10 – 12 กรกฎาคม 2567 การแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ครั้งที่ 47 (WorldSkills Lyon 2024) จัดขึ้น ระหว่างวันที่ 10 - 15 กันยายน 2567 ณ เมืองลียง สาธารณรัฐฝรั่งเศส
32	ยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000) โดยมุ่งเน้นกลุ่มเป้าหมาย แรงงานในสถานประกอบการในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกและพื้นที่ใกล้เคียง แรงงานใหม่ เพื่อพัฒนาวิทยากรต้นแบบ รองรับการผลิตบรรมในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก EEC รองรับการลงทุนในอุตสาหกรรมและบริการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง และพัฒนาฝีมือแรงงานตาม EEC Model short course (Type B) ในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) รองรับการลงทุนในอุตสาหกรรมและบริการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง หน่วยงานหลักที่รับผิดชอบ คือ สถาบันพัฒนาบุคลากรสาขาเทคโนโลยีการผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (MARA)
6	ด้านอาคาร และสถานที่ (สลก.) (67116)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านอาคาร และสถานที่ (สลก.) (67116) เพิ่มขึ้น 103.69% เป็นผลมาจากจำนวนครั้งในการดูแลรักษาลิฟท์ ทำความสะอาด บำรุงรักษา และซ่อมแซมสถานที่และครุภัณฑ์ รักษาความปลอดภัย เครื่องถ่ายเอกสาร ฯลฯ ลดลง 576 ครั้ง คิดเป็นสัดส่วนลดลง (50.62%)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
9	ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล (กผส) (67117)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านแผนงานและติดตามประเมินผล (กผส) (67117) เพิ่มขึ้น 63.93% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 12,128,882 บาท คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 63.93% เนื่องจากหน่วยงานมีภารกิจด้านดำเนินการส่งเสริมและประสานความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐและเอกชนในการพัฒนาฝีมือแรงงานให้กับกำลังแรงงานและการดำเนินการในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการพัฒนาแรงงานและประสานงานการฝึกอบรมแห่งชาติ (กพร.ปช.) รวมถึงการจัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลงานวิจัยด้านการพัฒนาฝีมือแรงงานให้เชื่อมโยงกับฐานข้อมูลงานวิจัยระดับกรม ระดับกระทรวง และระดับประเทศ
17	พัฒนามาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67122)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนามาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67122) ลดลง (86.81%) เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมลดลง 26,173,806.22 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (86.81%) เนื่องจากอยู่ระหว่างจัดทำหรือปรับปรุงมาตรฐานฝีมือแรงงานและวิธีทดสอบให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน
19	การแข่งขันฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67124)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยการแข่งขันฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67124) เพิ่มขึ้น 554.27% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 55,245,111.046 บาท คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 555.27% เนื่องจากต้องจัดเตรียมการจัดงานการแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ ครั้งที่ 30 ระดับภาค ระหว่างวันที่ 10 - 12 กรกฎาคม 2567 มีเยาวชนร่วมแข่งขันทั้งสิ้น 1,628 คน แบ่งออกเป็น 24 สาขา ใน 6 กลุ่มสาขาอาชีพ ตามมาตรฐานขององค์การการแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ดังนั้น กลุ่มสาขาอาชีพเทคโนโลยี ก่อสร้างและอาคาร กลุ่มสาขาอาชีพเทคโนโลยีการสื่อสาร กลุ่มสาขาอาชีพแฟชั่นและศิลปะเชิงสร้างสรรค์ กลุ่มสาขาอาชีพบริการส่วนบุคคลและสังคม กลุ่มสาขาอาชีพเทคโนโลยีอุตสาหกรรมการผลิต และกลุ่มสาขาอาชีพขนส่งและโลจิสติกส์ และการแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ครั้งที่ 47 (WorldSkills Lyon 2024) จัดขึ้น ระหว่างวันที่ 10 - 15 กันยายน 2567 ณ เมืองลียง สาธารณรัฐฝรั่งเศส โดยมีประเทศสมาชิกเข้าร่วมการแข่งขัน 60 ประเทศ ผู้เข้าแข่งขัน 1,322 คน ใน 62 สาขา โดยประเทศไทยมีผู้เข้าแข่งขันจำนวน 22 คน ใน 19 สาขา

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
20	พัฒนาระบบมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67202)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาระบบมาตรฐานฝีมือแรงงาน (กมฐ) (67202) ลดลง (61.29%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง 3,062,381.52 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง 61.29%
33	ด้านการเงินและบัญชี (กค) (67136)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชี (กค) (67136) ลดลง (65.10%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง 28,726,381.06 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (75.08%) เนื่องจากจำนวนรายการของกระบวนดำเนินการผ่านระบบ New GFMS Thai ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
34	ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) (กค) (67137)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) (กค) (67137) ลดลง (76.72%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง 28,726,381.06 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (75.08%) เนื่องจากจำนวนครั้งในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในส่วนกลางเพิ่มขึ้น 30 รายการ
35	กิจกรรมด้านงบประมาณ (กค) (67167)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยกิจกรรมด้านงบประมาณ (กค) (67167) ลดลง (86.97%) เป็นผลมาจากจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้น 763,874.55 บาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 91.15% ในขณะที่ต้นทุนรวมลดลง 24,622,612.35 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (75.08%) เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 การเบิกจ่ายระเบียบศูนย์ต้นทุนของค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ไม่ถูกต้อง
36	ด้านบริหารบุคลากร (บค) (67138)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านบริหารบุคลากร (บค) (67138) เพิ่มขึ้น 96.03% เป็นผลมาจากการที่ปริมาณจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้น 1,187 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 51.30% เนื่องจากจำนวนบุคลากรในสังกัดกรมพัฒนาฝีมือแรงงานตามกรอบอัตรากำลัง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 7
 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
37	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (บค) (67139)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (บค) (67139) ลดลง (96.38%) เป็นผลมาจากจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม/คน เพิ่มขึ้น 1,687 ชั่วโมง/คน ในขณะที่ต้นทุนรวมลดลง 14,775,836.02 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (85.78%) เนื่องจากหน่วยงานมีการดำเนินการด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคลในหลักสูตรต่างๆ เพิ่มขึ้น
38	ด้านวินัยและจริยธรรม (บค) (67168)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านวินัยและจริยธรรม (บค) (67168) ลดลง (84.79%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง 4,391,683.56 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง (93.48%) เนื่องจากกระบวนการทางวินัยและจริยธรรม รวมถึงข้อร้องเรียน ร้องทุกข์ และการอุทธรณ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ลดลง
46	การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน (ศทส) (67146)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน (ศทส) (67146) ลดลง (94.53%) เป็นผลมาจากจำนวนปริมาณงาน เพิ่มขึ้น 13,859 งาน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 2,217.44%
47	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (ศทส) (67149)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (ศทส) (67149) เพิ่มขึ้น 91.36% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 1,020,789.80 บาท คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 26.71%

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
2	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000) ลดลง (20.73%) เป็นผลมาจากการที่จำนวนผู้ที่เข้ารับการอบรมเพิ่มขึ้น 2,580 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 42.53% ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 12.90% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายในการฝึกอบรมยกระดับทักษะฝีมือ Upskill และ Reskill ให้แก่แรงงานภาคอุตสาหกรรมเป้าหมายและอุตสาหกรรมแห่งอนาคต โดยจัดตั้งหน่วยงานเฉพาะทาง (Excellence Training Center) เพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานในอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต ได้แก่ ยานยนต์สมัยใหม่ การผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์ เทคโนโลยีอัตโนมัติและเมคคาทรอนิกส์ และดิจิทัล โดยมุ่งเน้นการพัฒนาแรงงานให้มีสมรรถนะสูง Upskill และ Reskill ให้สามารถทำงานที่สอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการและการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี เช่น การประยุกต์ใช้ปัญญาประดิษฐ์เพื่อการผลิต (AI) การประยุกต์ใช้งาน PLC และหุ่นยนต์ในงานอุตสาหกรรม และการพัฒนาโปรแกรมบนเว็บด้วยภาษา Python เป็นต้น
3	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000) เพิ่มขึ้น 129.29% เป็นผลมาจากการที่จำนวนผู้ที่เข้ารับการอบรมเพิ่มขึ้น 3,097 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 95.50% เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นโดยกรมพัฒนาฝีมือแรงงานมุ่งเน้นแรงงานในสถานประกอบการและผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ที่จะกลับเข้าสู่ระบบการทำงาน
4	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000) เพิ่มขึ้น 64.27% เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 9,857 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 58.19% ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 159.86% ตามปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมุ่งเน้น แรงงานในระบบและแรงงานนอกระบบ รวมถึงนักศึกษาปีสุดท้าย ระดับ ปวช. ขึ้นไป

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ศ. 65 - ก.ย. 66)								ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ศ. 66 - ก.ย. 67)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
		(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)		(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)	(y-1)
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,569,052,079.85	63,585,577.86	216,886,855.00	283,147,965.69	2,132,672,478.40				ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22						
1	ฝึกอบรมเสริมแรงงานในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ (661617660100000)	19,858,393.25	831,821.44	669,505.80	3,881,480.73	25,241,201.22	2,504	คน	10,080.35	พัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ (671616700068000000)	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.43	(7.67)	0.32	(7.97)
2	พัฒนากระบวนการจัดการขยะทางธรณีพิศุสหากรรมและปฏิกัมพ่นาค (661768899000000)	35,258,698.61	1,272,250.00	2,199,409.45	6,119,692.58	44,850,050.64	6,066	คน	7,393.68	พัฒนากระบวนการจัดการขยะทางธรณีพิศุสหากรรมและปฏิกัมพ่นาค (671886788990000000)	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.13	12.99	42.53	(20.73)
3	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการเข้าค้าจำหนวมาตรฐานมื่อ (661216189300000)	19,089,055.54	841,988.38	2,635,052.78	3,717,377.55	26,283,474.25	3,243	คน	8,104.68	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการเข้าค้าจำหนวมาตรฐานมื่อ (671216189300000000)	92,431,941.29	4,770,435.43	12,121,309.48	8,493,736.56	117,817,422.76	6,340	คน	18,583.19	348.26	95.50	129.29
4	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (6610000007000000)	20,303,143.24	850,450.97	684,500.10	3,968,410.65	25,806,504.96	16,940	คน	1,523.41	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000000)	54,507,963.67	1,336,467.29	1,423,136.06	9,793,635.02	67,061,202.04	26,797	คน	2,502.56	159.86	58.19	64.27
5	ทดสอบช่างเชื่อมมาตรฐานสากล (6618600009000000)	5,039,682.73	211,100.47	169,907.85	985,046.03	6,405,737.08	864	คน	7,414.05	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไฮดร้ระดับสากล (671936700065000000)	6,418,514.33	157,373.97	167,579.54	1,153,236.75	7,896,704.59	1,041	คน	7,585.69	23.28	20.49	2.32
6	ยกระดับผลิตภัณฑ์และกระบวนการผลิตและกระบวนการผลิตและกระบวนการผลิต (661808898700000)	40,375,879.00	1,691,250.72	1,361,232.25	7,891,786.33	51,320,148.30	8,745	คน	5,868.51	ยกระดับผลิตภัณฑ์และกระบวนการผลิตและกระบวนการผลิตและกระบวนการผลิต (671846700063000000)	43,119,385.16	947,526.27	2,998,569.16	6,935,863.14	54,001,343.73	9,333	คน	5,786.06	5.22	6.72	(1.40)
7	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับพื้นที่ที่ระบบนิเวศเศรษฐกิจภาคใต้ (SEC) (661590005500000)	7,814,986.65	237,540.60	2,439,293.01	1,254,557.89	11,746,378.15	863	คน	13,611.10	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับพื้นที่ที่ระบบนิเวศเศรษฐกิจพิเศษ (671596700067000000)	8,330,049.15	170,853.25	787,462.34	1,249,696.44	10,538,061.18	894	คน	11,787.54	(10.29)	3.59	(13.40)
8	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (661830002700000)	13,012,701.50	678,286.74	5,867,183.59	1,890,806.42	21,448,978.25	302	คน	71,023.11	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (671836700027000000)	10,161,572.63	1,035,900.01	746,344.97	1,670,164.10	13,613,981.71	262	คน	51,961.76	(36.53)	(13.25)	(26.84)
9	พัฒนาศักยภาพแรงงานขึ้นสู่ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (661790000400000)	23,272,734.78	885,029.35	2,960,435.48	4,275,897.57	31,394,097.18	3,338	คน	9,405.06	พัฒนาศักยภาพแรงงานขึ้นสู่ในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (671796700004000000)	17,563,013.52	397,234.02	1,028,523.72	2,908,615.20	21,897,386.46	2,816	คน	7,776.06	(30.25)	(15.64)	(17.32)
10	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (6610600139000000)	59,615,034.95	2,448,272.38	17,923,673.63	8,479,578.71	88,466,559.68	1	โครงการ	88,466,559.68	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (671066700038000000)	67,901,833.69	1,306,369.56	7,387,202.38	9,848,793.21	86,444,198.84	1	โครงการ	86,444,198.84	(2.29)	-	(2.29)
11	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (661070014600000)	560,121,937.07	21,273,249.88	56,401,395.00	98,731,328.81	736,527,910.77	4,006,794	คน	183.82	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (671076700146000000)	521,112,788.74	10,038,747.30	49,514,904.38	86,051,712.39	666,718,152.81	4,725,171	คน	141.10	(9.48)	17.93	(23.24)
12	จัดทำหลักสูตร พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (661054070800000)	49,701,994.57	3,374,333.37	62,390,395.96	9,296,060.46	124,762,784.36	77	แห่ง	1,620,295.90	จัดทำหลักสูตร พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (671056740708000000)	25,791,999.80	899,823.30	1,710,197.73	3,767,594.99	32,169,615.82	8	สาขา	4,021,201.98	(74.22)	(89.61)	148.18
13	พัฒนาศักยภาพแรงงานตามโครงการตามแนวทางอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (661557146400000)	16,019,324.81	737,619.50	3,254,312.17	2,804,789.57	22,816,046.05	2,412	คน	9,459.39	พัฒนาศักยภาพแรงงานตามโครงการตามแนวทางอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (671556771464000000)	14,166,413.84	1,134,093.72	850,906.46	2,389,727.83	18,541,141.85	2,144	คน	8,647.92	(18.74)	(11.11)	(8.58)
14	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (661650002100000)	34,012,469.15	777,319.41	4,220,454.46	4,186,684.06	43,196,927.08	76	แห่ง	568,380.62	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (671656700021000000)	21,819,699.13	272,206.75	3,533,124.31	2,325,014.82	27,950,045.01	76	แห่ง	367,763.75	(35.30)	-	(35.30)
15	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพิ่มเติมโอกาสในการประกอบอาชีพวิสาหกิจ (661567165000000)	60,345,724.36	2,660,955.86	7,462,968.96	11,142,421.79	81,612,070.96	13,850	คน	5,892.57	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพิ่มเติมโอกาสในการประกอบอาชีพวิสาหกิจ (671566700013300000)	55,051,441.98	2,923,294.55	2,399,403.16	9,580,081.83	69,954,221.52	13,385	คน	5,226.31	(14.28)	(3.36)	(11.31)
16	พัฒนาทักษะแรงงานด้านท่องเที่ยวและบริการ (6618700150000000)	25,944,282.26	971,273.97	3,672,166.48	4,720,088.94	35,307,811.65	5,390	คน	6,550.61	พัฒนาทักษะแรงงานรองรับการขับเคลื่อนเศรษฐกิจตามแนวทางอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (671876700062000000)	51,413,686.92	2,791,172.39	3,037,250.80	6,808,912.09	65,851,022.20	12,326	คน	5,342.45	86.51	128.68	(18.44)
17	พัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (6618800013000000)	13,376,124.76	444,823.38	3,248,443.66	2,263,542.70	19,332,934.50	2,009	คน	9,623.16	พัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์รองรับอุตสาหกรรมและการพาณิชย์ (671766700061000000)	14,891,046.52	322,180.95	1,121,611.93	2,357,964.36	18,692,803.76	2,557	คน	7,310.44	(3.31)	27.28	(24.03)
18	ยกระดับศักยภาพช่างเชื่อมไฮดร้ระดับสากล (6619300033000000)	8,071,575.23	338,099.32	272,125.06	1,577,653.51	10,259,453.12	666	คน	15,404.58	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไฮดร้ระดับสากล (671936700065000000)	14,217,729.20	1,922,102.83	1,333,285.01	2,243,346.92	19,716,463.96	886	คน	22,253.35	92.18	33.03	44.46
19	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (661920003700000)	38,034,005.55	1,298,062.42	8,431,396.53	6,537,234.73	54,300,699.23	6,455	คน	8,412.19	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (671926700037000000)	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.66	(32.75)	8.63	(38.09)
20	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่บัณฑิตที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาภาคบังคับ (661910003600000)	38,156,794.09	1,731,513.70	6,714,891.44	6,805,419.08	53,408,618.30	1,581	คน	33,781.54	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่บัณฑิตที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาภาคบังคับ (671916700036000000)	32,300,290.78	2,365,464.69	1,805,398.51	5,492,303.52	41,963,457.50	1,391	คน	30,167.83	(21.43)	(12.02)	(10.70)
21	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อรองรับการเติบโตของภาคบริการ (6619700046000000)	11,966,528.19	501,249.75	403,439.49	2,338,953.01	15,210,170.44	3,060	คน	4,970.64	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อรองรับการเติบโตของภาคบริการ (671970004600000000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	3,141	คน	5,058.81	4.47	2.65	1.77
22	เพิ่มประสิทธิภาพของเครือข่ายการดำเนินงานเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (661980002200000)	5,198,412.02	229,434.44	724,194.05	1,012,286.37	7,164,326.88	77	แห่ง	93,043.21	เพิ่มประสิทธิภาพของเครือข่ายการดำเนินงานเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (671986700022000000)	4,732,856.13	118,820.83	134,335.43	841,370.32	5,827,382.71	77	แห่ง	75,680.29	(18.66)	-	(18.66)
23	พัฒนาบุคลากรช่างเชื่อมพัฒนาฝีมือแรงงานสู่ระดับสากล (6619900047000000)	7,180,204.17	300,761.88	242,073.38	1,403,427.95	9,126,467.38	50	คน	182,529.35	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไฮดร้ระดับสากล (671936700065000000)	6,849,024.43	167,929.54	178,819.63	1,230,587.99	8,426,361.59	42	คน	200,627.66	(7.67)	(16.00)	9.92
24	พัฒนาบุคลากรด้านกลยุทธยกระดับฝีมือช่างเชื่อมตามสมรรถนะ (6620000048000000)	184,633.82	7,733.88	6,224.74	36,088.15	234,680.59	6	หลักสูตร	39,113.43	ไม่มี					-			(100.00)	(100.00)	(100.00)	
25	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการรับรองความรู้ความสามารถตามกฎหมาย (662010003800000)	16,527,268.43	403,477.96	2,250,314.22	2,366,978.89	21,548,039.50	23,603	คน	912.94	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการรับรองความรู้ความสามารถตามกฎหมาย (672016700038000000)	13,324,803.56	202,046.47	1,949,584.54	1,838,917.62	17,315,352.19	21,639	คน	800.19	(19.64)	(8.32)	(12.35)
26	พัฒนาทักษะเฉพาะของแรงงาน Gig Worker (6620300056000000)	427,919,006.64	18,057,737.12	19,855,333.35	82,987,540.09	548,819,617.20	31,584	คน	17,376.51	พัฒนาทักษะเฉพาะของแรงงาน Gig Worker (672036700056000000)	270,841,472.11	6,640,695.13	7,071,338.58	48,663,027.34	333,216,533.16	20,246	คน	16,458.39	(39.28)	(35.90)	(5.28)
27	พัฒนาฝีมือแรงงานภาคบริการเพื่อการพัฒนาศักยภาพร่วมด้วยมีทางเศรษฐกิจ (6620400138000000)	10,257,415.25	429,659.03	345,818.46	2,004,893.30	13,037,786.04	1,038	คน	12,560.49	พัฒนาฝีมือแรงงานภาคบริการเพื่อการพัฒนาศักยภาพร่วมด้วยมีทางเศรษฐกิจ (672046700138000000)	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.64	(7.67)	3.18	(10.52)
28	พัฒนากระบวนการจัดการขยะรองรับอุตสาหกรรมการบินและโลจิสติกส์ (662050005200000)	2,394,069.22	100,281.94	80,713.65	467,939.83	3,043,004.64	692	คน	4,397.41	ไม่มี					-			(100.00)	(100.00)	(100.00)	
29	ไม่มี									พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการธุรกิจบริการและธุรกิจบริการ (672196700078000000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	2,601	คน	6,109.08	-	-	-
30	ไม่มี									ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (672206700057000000)	16,534,761.45	405,411.73	431,702.34	2,970,857.98	20,342,733.50	161	คน	126,352.38	-	-	-
31	ไม่มี									แจ้งขึ้นฝีมือแรงงาน (672216795778000000)	90,272,412.99	2,213,366.99	2,356,901.96	16,219,557.76	111,062,239.70	4	รายการ	27,765,559.93	-	-	-
32	ไม่มี									ยกระดับบุคลากรตามความจำเป็นของพื้นที่และบริบทของพื้นที่ (672226700066000000)	9,422,300.76	231,023.06	246,004.71	1,692,937.52	11,592,266.05	242	คน	47,901.93	-	-	-

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
8	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (671836700027000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (671836700027000000) ลดลง (26.84%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (7,834,996.54) บาท คิดเป็นลดลง (36.53%) เนื่องจากการพัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานในระดับปริญญาตรีทุกสาขายังไม่เป็นที่สนใจเท่าที่ควรทำให้ปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมลดลง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หลักสูตรที่เปิดฝึกอบรมได้แก่ หลักสูตรธุรกิจการขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ จำนวน 240 ชั่วโมง
11	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (671076700146000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (671076700146000000) ลดลง (23.24%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (69,809,757.96) บาท คิดเป็นลดลง (9.48%) ในขณะที่ปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 718,377 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 17.93% เนื่องจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ส่งเสริมให้สถานประกอบการกิจการพัฒนาลูกจ้างสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรมไปลดหย่อนภาษีได้ ตามหลักเกณฑ์ของ พรบ.ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การปรับหลักสูตรการฝึกอบรมมีความสอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการ เช่น การปรับปรุงหลักสูตรเพื่อเพิ่มผลผลิต (Productivity) ข้อกำหนดมาตรฐานความปลอดภัยด้านอาหาร (HACCP&GMP) การผลิตแผ่นวงจรไฟฟ้าอิเล็กทรอนิกส์ ระบบความปลอดภัยทางชีวภาพและสุขศาสตร์ของฟาร์ม เป็นต้น
12	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (671056740708000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยจัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (671056740708000000) เพิ่มขึ้น 148.18% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (92,593,168.54) บาท คิดเป็นลดลง (74.22%) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีเปลี่ยนแปลงหน่วยนับปริมาณลดลงจากเดิม 77 แห่ง เปลี่ยนเป็น 8 สาขา

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
14	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000) ลดลง (35.30%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (15,246,882.07) บาท คิดเป็นลดลง (35.30%) เนื่องจากการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาแรงงานและประสานงานการฝึกอาชีพจังหวัด (กพร.ปจ.) ของแต่ละจังหวัด 77 แห่งซึ่งจัดขึ้น 2 ครั้ง/ปี คณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุมมาไม่ครบตามรายชื่อคำสั่งแต่งตั้ง ทำให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม (กพร.ปจ) ลดลง เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหาร เป็นต้น
17	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000) ลดลง (24.03%) เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 548 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 27.28% ทำให้ต้นทุนรวมลดลง (3.31%) ตามปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น โดยเน้นกลุ่มเป้าหมายบุคลากรด้านโลจิสติกส์ที่ทำงานอยู่แล้ว หรือ ผู้ว่างงาน
18	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000) เพิ่มขึ้น 44.46% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 9,457,010.84 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้น 92.18% เนื่องจากการพัฒนาฝีมือแรงงานให้มีความสำคัญ การพัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยและเน้นกลุ่มเป้าหมายเป็นในระบบและนอกระบบ ผู้ว่างงาน แรงงานใหม่ที่จบการศึกษาในสาขาอาชีพที่เกี่ยวข้องกับช่างเชื่อมทำให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
19	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (671926700037000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (671926700037000000) ลดลง (38.09%) เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 557 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 8.63% ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง (32.75%) เนื่องจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงานให้ความสำคัญการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ กลุ่มเป้าหมายแรงงานใหม่ ผู้ถูกเลิกจ้าง ผู้ว่างงาน และแรงงานในสถานประกอบการ
29	พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (672196700078000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (672196700078000000) เป็นกิจกรรมที่สร้างขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มุ่งเน้นพัฒนาทักษะฝีมือแรงงาน (Up-skills & Reskills & Future - skills) ด้วยเทคโนโลยี (AI) เพื่อเพิ่มผลิตภาพการผลิต และลดต้นทุน ส่งเสริมการพัฒนาทักษะให้แก่ผู้ประกอบการ และกำลังแรงงานเพื่อรับมือกับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และการกีดกันทางการค้าด้วยคาร์บอนเครดิต (Carbon Credit) ด้วยพัฒนาศักยภาพด้านเศรษฐกิจสีเขียว (BCG) กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานนอกระบบ แรงงานภาคการเกษตร แรงงานคืนถิ่น แรงงานไทยที่ได้รับผลกระทบจากเหตุความไม่สงบในอิสราเอล
30	ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (672206700057000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (672206700057000000) เป็นกิจกรรมที่สร้างขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานไทยซึ่งเป็นพ่อครัว/แม่ครัว ผู้ให้บริการนวดสปา นักส่งเสริมสุขภาพแบบองค์รวม (ไทยสัปปายะ, สปาตะวันตก) พนักงานนวดไทย ผู้ประกอบการไทยในธุรกิจร้านอาหารไทยและธุรกิจนวดสปาไทยในต่างประเทศ (ทวีปอเมริกา ทวีปยุโรป เอเชีย ออสเตรเลีย)

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
31	แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยแข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000) เป็นกิจกรรมสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเตรียมการและการจัดงานแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ การเข้าร่วมแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ การจัดส่งเยาวชนเข้าร่วมงานแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย และการเข้าร่วมประชุมสมัชชาใหญ่การแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย เช่น การแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ ครั้งที่ 30 ระดับภาค ระหว่างวันที่ 10-12 กรกฎาคม 2567 การแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ครั้งที่ 47 (WorldSkills Lyon 2024) จัดขึ้น ระหว่างวันที่ 10-15 กันยายน 2567 ณ เมืองลียง สาธารณรัฐฝรั่งเศส
32	ยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กิจกรรมย่อยยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000) เป็นกิจกรรมที่สร้างขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานในสถานประกอบการในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกและพื้นที่ใกล้เคียงแรงงานใหม่ เพื่อพัฒนาวิทยากรต้นแบบรองรับการฝึกอบรมในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก EEC รองรับการลงทุนในอุตสาหกรรมและบริการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง และพัฒนาฝีมือแรงงานตาม EEC Model short course (Type B) ในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) รองรับการลงทุนในอุตสาหกรรมและบริการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง หน่วยงานหลักที่รับผิดชอบ คือ สถาบันพัฒนาบุคลากรสาขาเทคโนโลยีการผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (MARA)

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																					
ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ศ. 65 - ก.ย. 66)								กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ศ. 66 - ก.ย. 67)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,569,052,079.85	63,585,577.86	216,886,855.00	283,147,965.69	2,132,672,478.40				ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22						
1	ฝึกอบรมฝีมือแรงงานในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ (661617660100000)	19,858,393.25	831,821.44	669,505.80	3,881,480.73	25,241,201.22	2,504	คน	10,080.352	พัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ (67161670006800000)	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.432	(7.67)	0.32	(7.97)
2	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (661768899000000)	35,258,698.61	1,272,250.00	2,199,409.45	6,119,692.58	44,850,050.64	6,066	คน	7,393.678	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000)	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.128	12.99	42.53	(20.73)
3	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ้างจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (661216189300000)	19,089,055.54	841,988.38	2,635,052.78	3,717,377.55	26,283,474.25	3,243	คน	8,104.68	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ้างจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000)	92,431,941.29	4,770,435.43	12,121,309.48	8,493,736.56	117,817,422.76	6,340	คน	18,583.19	348.26	95.50	129.29
4	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (661000000700000)	20,303,143.24	850,450.97	684,500.10	3,968,410.65	25,806,504.96	16,940	คน	1,523.406	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	54,507,963.67	1,336,467.29	1,423,136.06	9,793,635.02	67,061,202.04	26,797	คน	2,502.564	159.86	58.19	64.27
5	ทดสอบช่างเชื่อมมาตรฐานสากล (661860000900000)	5,039,682.73	211,100.47	169,907.85	985,046.03	6,405,737.08	864	คน	7,414.048	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,418,514.33	157,373.97	167,579.54	1,153,236.75	7,896,704.59	1,041	คน	7,585.691	23.28	20.49	2.32
6	ยกระดับศักยภาพฝีมือและสมรรถนะแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (661848898700000)	40,375,879.00	1,691,250.72	1,361,232.25	7,891,786.33	51,320,148.30	8,745	คน	5,868.51	ยกระดับศักยภาพฝีมือและสมรรถนะแรงงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี (67184670006300000)	43,119,385.16	947,526.27	2,998,569.16	6,935,863.14	54,001,343.73	9,333	คน	5,786.06	5.22	6.72	(1.40)
7	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภาคใต้ (SEC) (661590005500000)	7,814,986.65	237,540.60	2,439,293.01	1,254,557.89	11,746,378.15	863	คน	13,611.099	พัฒนาศักยภาพแรงงานมีฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ (67159670006700000)	8,330,049.15	170,853.25	787,462.34	1,249,696.44	10,538,061.18	894	คน	11,787.540	(10.29)	3.59	(13.40)
8	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (661830002700000)	13,012,701.50	678,286.74	5,867,183.59	1,890,806.42	21,448,978.25	302	คน	71,023.11	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (67183670002700000)	10,161,572.63	1,035,900.01	746,344.97	1,670,164.10	13,613,981.71	262	คน	51,961.76	(36.53)	(13.25)	(26.84)
9	พัฒนาศักยภาพแรงงานขั้นสูงในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (661790000400000)	23,272,734.78	885,029.35	2,960,435.48	4,275,897.57	31,394,097.18	3,338	คน	9,405.062	พัฒนาศักยภาพแรงงานขั้นสูงในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) (67179670000400000)	17,563,013.52	397,234.02	1,028,523.72	2,908,615.20	21,897,386.46	2,816	คน	7,776.061	(30.25)	(15.64)	(17.32)
10	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (661060013900000)	59,615,034.95	2,448,272.38	17,923,673.63	8,479,578.71	88,466,559.68	1	โครงการ	88,466,559.681	พัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000)	67,901,833.69	1,306,369.56	7,387,202.38	9,848,793.21	86,444,198.84	1	โครงการ	86,444,198.840	(2.29)	-	(2.29)
11	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (661070014600000)	560,121,937.07	21,273,249.88	56,401,395.00	98,731,328.81	736,527,910.77	4,006,794	คน	183.82	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (67107670014600000)	521,112,788.74	10,038,747.30	49,514,904.38	86,051,712.39	666,718,152.81	4,725,171	คน	141.10	(9.48)	17.93	(23.24)
12	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (661054070800000)	49,701,994.57	3,374,333.37	62,390,395.96	9,296,060.46	124,762,784.36	77	แห่ง	1,620,295.901	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (67105674070800000)	25,791,999.80	899,823.30	1,710,197.73	3,767,594.99	32,169,615.82	8	สาขา	4,021,201.978	(74.22)	(89.61)	148.18
13	พัฒนาศักยภาพแรงงานตามโครงการตามแนวทางยั่งยืนเนื่องมาจากพระราชดำริ (661557146400000)	16,019,324.81	737,619.50	3,254,312.17	2,804,789.57	22,816,046.05	2,412	คน	9,459.389	พัฒนาศักยภาพและส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างความมั่นคงภาคเกษตรสู่ช่องว่างระหว่างชน (67155677146400000)	14,166,413.84	1,134,093.72	850,906.46	2,389,727.83	18,541,141.85	2,144	คน	8,647.921	(18.74)	(11.11)	(8.58)
14	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (661650002100000)	34,012,469.15	777,319.41	4,220,454.46	4,186,684.06	43,196,927.08	76	แห่ง	568,380.62	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	21,819,699.13	272,206.75	3,533,124.31	2,325,014.82	27,950,045.01	76	แห่ง	367,763.75	(35.30)	-	(35.30)
15	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพวิสาหกิจ (661567146300000)	60,345,724.36	2,660,955.86	7,462,968.96	11,142,421.79	81,612,070.96	13,850	คน	5,892.568	ฝึกอบรมแรงงานกลุ่มเป้าหมายเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ (67156670013300000)	55,051,441.98	2,923,294.55	2,399,403.16	9,580,081.83	69,954,221.52	13,385	คน	5,226.315	(14.28)	(3.36)	(11.31)
16	พัฒนาทักษะแรงงานด้านท่องเที่ยวและบริการ (661870015000000)	25,944,282.26	971,273.97	3,672,166.48	4,720,088.94	35,307,811.65	5,390	คน	6,550.61	พัฒนาศักยภาพแรงงานรองรับการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมท่องเที่ยวภาคใต้ (67187670006200000)	51,413,686.92	2,791,172.39	3,037,250.80	8,608,912.09	65,851,022.20	12,326	คน	5,342.45	86.51	128.68	(18.44)
17	พัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ (661880001300000)	13,376,124.76	444,823.38	3,248,443.66	2,263,542.70	19,332,934.50	2,009	คน	9,623.163	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (6717670006100000)	14,891,046.52	322,180.95	1,121,611.93	2,357,964.36	18,692,803.76	2,557	คน	7,310.443	(3.31)	27.28	(24.03)
18	ยกระดับศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (661930003300000)	8,071,575.23	338,099.32	272,125.06	1,577,653.51	10,259,453.12	666	คน	15,404.584	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	14,217,729.20	1,922,102.83	1,333,285.01	2,243,346.92	19,716,463.96	886	คน	22,253.345	92.18	33.03	44.46
19	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (661920003700000)	38,034,005.55	1,298,062.42	8,431,396.53	6,537,234.73	54,300,699.23	6,455	คน	8,412.192	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (67192670003700000)	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.662	(32.75)	8.63	(38.09)
20	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่นักเรียนที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาภาคบังคับ (661910003600000)	38,156,794.09	1,731,513.70	6,714,891.44	6,805,419.08	53,408,618.30	1,581	คน	33,781.54	เพิ่มทักษะด้านอาชีพแก่นักเรียนที่ไม่ได้เรียนต่อหลังจบการศึกษาภาคบังคับ (67191670003600000)	32,300,290.78	2,365,464.69	1,805,398.51	5,492,303.52	41,963,457.50	1,391	คน	30,167.83	(21.43)	(12.02)	(10.70)
21	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพวัยแรงงาน (661970004600000)	11,966,528.19	501,249.75	403,439.49	2,338,953.01	15,210,170.44	3,060	คน	4,970.64	พัฒนาฝีมือแรงงานสตรีเพื่อยกระดับศักยภาพวัยแรงงาน (671970004600000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	3,141	คน	5,058.81	4.47	2.65	1.77
22	ส่งเสริมศักยภาพของเครือข่ายการดำเนินงานเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (661980002200000)	5,198,412.02	229,434.44	724,194.05	1,012,286.37	7,164,326.88	77	แห่ง	93,043.206	ส่งเสริมศักยภาพของเครือข่ายการดำเนินงานเกี่ยวกับมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67198670002200000)	4,732,856.13	118,820.83	134,335.43	841,370.32	5,827,382.71	77	แห่ง	75,680.295	(18.66)	-	(18.66)
23	พัฒนาบุคลากรช่างเชื่อมพัฒนาฝีมือแรงงานสู่ระดับสากล (661990004700000)	7,180,204.17	300,761.88	242,073.38	1,403,427.95	9,126,467.38	50	คน	182,529.348	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	6,849,024.43	167,929.54	178,819.63	1,230,587.99	8,426,361.59	42	คน	200,627.657	(7.67)	(16.00)	9.92
24	พัฒนาบุคลากรด้านคอมพิวเตอร์ระดับฝีมือช่างเชื่อมตามสมรรถนะ (662000004800000)	184,633.82	7,733.88	6,224.74	36,088.15	234,680.59	6	หลักสูตร	39,113.43	ไม่มี					-			(100.00)	(100.00)	(100.00)	
25	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการบริการของหน่วยงานราชการตามกฎหมาย (662010003800000)	16,527,268.43	403,477.96	2,250,314.22	2,366,978.89	21,548,039.50	23,603	คน	912.936	ส่งเสริมและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการบริการของหน่วยงานราชการตามกฎหมาย (67201670003800000)	13,324,803.56	202,046.47	1,949,584.54	1,838,917.62	17,315,352.19	21,639	คน	800.192	(19.64)	(8.32)	(12.35)
26	พัฒนาทักษะเฉพาะของแรงงานอิสระยุค 4.0 (Gig Worker) (662030005600000)	427,919,006.65	18,057,737.12	19,855,333.35	82,987,540.09	548,819,617.20	31,584	คน	17,376.508	พัฒนาทักษะเฉพาะของแรงงานอิสระยุค 4.0 (67203670007200000)	270,841,472.11	6,640,695.13	7,071,338.58	48,663,027.34	333,216,533.16	20,246	คน	16,458.388	(39.28)	(35.90)	(5.28)
27	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติเพื่อการพัฒนาศาสนาวัฒนธรรมวิถีทางเศรษฐกิจ (662040013800000)	10,257,415.25	429,659.03	345,818.46	2,004,893.30	13,037,786.04	1,038	คน	12,560.49	พัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติเพื่อรองรับการท่องเที่ยวทางเศรษฐกิจ (67204670013800000)	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.64	(7.67)	3.18	(10.52)
28	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมบริการและโลจิสติกส์ (662050005200000)	2,394,069.21	100,281.94	80,713.66	467,939.83	3,043,004.64	692	คน	4,397.406	ไม่มี					-			(100.00)	(100.00)	(100.00)	
29	ไม่มี					-				พัฒนาศักยภาพบุคลากรภาคการผลิตและบริการสู่เศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000)	12,915,303.22	316,667.13	337,202.72	2,320,537.36	15,889,710.43	2,601	คน	6,109.077	-	-	-
30	ไม่มี					-				ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000)	16,534,761.45	405,411.73	431,702.34	2,970,857.98	20,342,733.50	161	คน	126,352.38	-	-	-
31	ไม่มี					-				แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	90,272,412.99	2,213,366.99	2,356,901.96	16,219,557.76	111,062,239.70	4	รายการ	27,765,559.925	-	-	-
32	ไม่มี					-				ยกระดับคุณภาพบุคลากรและยกระดับองค์ความรู้และนวัตกรรมของบุคลากรด้านโลจิสติกส์ (672267000600000)	9,422,300.76	231,023.06	246,004.71	1,692,937.52	11,592,266.05	242	คน	47,901.93	-	-	-

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
2	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาสมรรถนะบุคลากรเฉพาะทางรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67188678899000000) ลดลง (20.73%) เป็นผลมาจากการที่จำนวนผู้ที่เข้ารับการอบรมเพิ่มขึ้น 2,580 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 42.53% ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 12.90% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายในการฝึกอบรมยกระดับทักษะฝีมือ Upskill และ Reskill ให้แก่แรงงานภาคอุตสาหกรรมเป้าหมายและอุตสาหกรรมแห่งอนาคต โดยจัดตั้งหน่วยงานเฉพาะทาง (Excellence Training Center) เพื่อพัฒนาฝีมือแรงงานในอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต ได้แก่ ยานยนต์สมัยใหม่ การผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์ เทคโนโลยีอัตโนมัติและเมคคาทรอนิกส์ และดิจิทัล โดยมุ่งเน้นการพัฒนาแรงงานให้มีสมรรถนะสูง Upskill และ Reskill ให้สามารถทำงานที่สอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการและการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี เช่น การประยุกต์ใช้ปัญญาประดิษฐ์เพื่อการผลิต (AI) การประยุกต์ใช้งาน PLC และหุ่นยนต์ในงานอุตสาหกรรม และการพัฒนาโปรแกรมบนเว็บด้วยภาษา Python เป็นต้น
3	พัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพแรงงานเพื่อรองรับการจ่ายค่าจ้างตามมาตรฐานฝีมือ (67121676189300000) เพิ่มขึ้น 129.29% เป็นผลมาจากการที่จำนวนผู้ที่เข้ารับการอบรมเพิ่มขึ้น 3,097 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 95.50% เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นโดยกรมพัฒนาฝีมือแรงงานมุ่งเน้นแรงงานในสถานประกอบการและผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ที่จะกลับเข้าสู่ระบบการทำงาน
4	ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ (67100670000700000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาระบบการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน (67106670003800000) เพิ่มขึ้น 64.27% เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 9,857 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 58.19% ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 159.86% ตามปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมุ่งเน้น แรงงานในระบบและแรงงานนอกระบบ รวมถึงนักศึกษาปีสุดท้าย ระดับ ปวช. ขึ้นไป

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
8	พัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (671836700027000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ (671836700027000000) ลดลง (26.84%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (7,834,996.54) บาท คิดเป็นลดลง (36.53%) เนื่องจากการพัฒนาบุคลากรด้านโลจิสติกส์รองรับธุรกิจขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานในระดับปริญญาตรีทุกสาขายังไม่เป็นที่สนใจเท่าที่ควรทำให้ปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมลดลง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หลักสูตรที่เปิดฝึกอบรมได้แก่ หลักสูตรธุรกิจการขนส่งและการค้าระหว่างประเทศ จำนวน 240 ชั่วโมง
11	ส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (671076700146000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการกิจการดำเนินการพัฒนาฝีมือแรงงาน (671076700146000000) ลดลง (23.24%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (69,809,757.96) บาท คิดเป็นลดลง (9.48%) ในขณะที่ปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 718,377 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 17.93% เนื่องจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ส่งเสริมให้สถานประกอบการกิจการพัฒนาลูกจ้างสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรมไปลดหย่อนภาษีได้ ตามหลักเกณฑ์ของ พรบ.ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การปรับหลักสูตรการฝึกอบรมมีความสอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการ เช่น การปรับปรุงหลักสูตรเพื่อเพิ่มผลผลิต (Productivity) ข้อกำหนดมาตรฐานความปลอดภัยด้านอาหาร (HACCP&GMP) การผลิตแผ่นวงจรไฟฟ้าอิเล็กทรอนิกส์ ระบบความปลอดภัยทางชีวภาพและสุขศาสตร์ของฟาร์ม เป็นต้น
12	จัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบ ส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (671056740708000000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยจัดทำหลักเกณฑ์ พัฒนาระบบส่งเสริมและรับรองมาตรฐานฝีมือแรงงาน (671056740708000000) เพิ่มขึ้น 148.18% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (92,593,168.54) บาท คิดเป็นลดลง (74.22%) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีเปลี่ยนแปลงหน่วยนับปริมาณลดลงจากเดิม 77 แห่ง เปลี่ยนเป็น 8 สาขา

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
14	ขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยขับเคลื่อนการพัฒนาแนวทางและการดำเนินงานของ กพร.ปช. (67165670002100000) ลดลง (35.30%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (15,246,882.07) บาท คิดเป็นลดลง (35.30%) เนื่องจากการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาแรงงานและประสานงานการฝึกอาชีพจังหวัด (กพร.ปจ.) ของแต่ละจังหวัด 77 แห่งซึ่งจัดขึ้น 2 ครั้ง/ปี คณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุมมาไม่ครบตามรายชื่อคำสั่งแต่งตั้ง ทำให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม (กพร.ปจ) ลดลง เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหาร เป็นต้น
17	พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านโลจิสติกส์เพื่อรองรับอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต (67176670006100000) ลดลง (24.03%) เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 548 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 27.28% ทำให้ต้นทุนรวมลดลง (3.31%) ตามปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรม เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น โดยเน้นกลุ่มเป้าหมายบุคลากรด้านโลจิสติกส์ที่ทำงานอยู่แล้ว หรือ ผู้ว่างงาน
18	พัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล (67193670006500000) เพิ่มขึ้น 44.46% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 9,457,010.84 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้น 92.18% เนื่องจากการพัฒนาฝีมือแรงงานให้มีความสำคัญ การพัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยและเน้นกลุ่มเป้าหมายเป็นในระบบและนอกระบบ ผู้ว่างงาน แรงงานใหม่ที่จบการศึกษาในสาขาอาชีพที่เกี่ยวข้องกับช่างเชื่อมทำให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
19	เสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (67192670003700000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (67192670003700000) ลดลง (38.09%) เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 557 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 8.63% ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง (32.75%) เนื่องจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงานให้ความสำคัญการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ กลุ่มเป้าหมายแรงงานใหม่ ผู้ถูกเลิกจ้าง ผู้ว่างงาน และแรงงานในสถานประกอบการ
29	พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรอัจฉริยะรองรับเศรษฐกิจสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน (BCG) (67219670007800000) เป็นกิจกรรมที่สร้างขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มุ่งเน้นพัฒนาทักษะฝีมือแรงงาน (Up-skills & Reskills & Future - skills) ด้วยเทคโนโลยี (AI) เพื่อเพิ่มผลิตภาพการผลิต และลดต้นทุน ส่งเสริมการพัฒนาทักษะให้แก่ผู้ประกอบการ และกำลังแรงงานเพื่อรับมือกับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และการกีดกันทางการค้าด้วยคาร์บอนเครดิต (Carbon Credit) ด้วยพัฒนาศักยภาพด้านเศรษฐกิจสีเขียว (BCG) กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานนอกระบบ แรงงานภาคการเกษตร แรงงานคืนถิ่น แรงงานไทยที่ได้รับผลกระทบจากเหตุความไม่สงบในอิสราเอล
30	ส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยส่งเสริมศักยภาพมาตรฐานฝีมือแรงงานไทยในต่างประเทศ (67220670005700000) เป็นกิจกรรมที่สร้างขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานไทยซึ่งเป็นพ่อครัว/แม่ครัว ผู้ให้บริการนวดสปา นักส่งเสริมสุขภาพแบบองค์รวม (ไทยสัปปายะ, สปาตะวันตก) พนักงานนวดไทย ผู้ประกอบการไทยในธุรกิจร้านอาหารไทยและธุรกิจนวดสปาไทยในต่างประเทศ (ทวีปอเมริกา ทวีปยุโรป เอเชีย ออสเตรเลีย)

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
31	แข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยแข่งขันฝีมือแรงงาน (67221679577800000) เป็นกิจกรรมสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเตรียมการและการจัดงานแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ การเข้าร่วมแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ การจัดส่งเยาวชนเข้าร่วมงานแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย และการเข้าร่วมประชุมสมัชชาใหญ่การแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย เช่น การแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ ครั้งที่ 30 ระดับภาค ระหว่างวันที่ 10-12 กรกฎาคม 2567 การแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ครั้งที่ 47 (WorldSkills Lyon 2024) จัดขึ้น ระหว่างวันที่ 10-15 กันยายน 2567 ณ เมืองลียง สาธารณรัฐฝรั่งเศส
32	ยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กิจกรรมย่อยยกระดับอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (67222670006600000) เป็นกิจกรรมที่ตั้งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ แรงงานในสถานประกอบการในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกและพื้นที่ใกล้เคียงแรงงานใหม่ เพื่อพัฒนาวิทยากรต้นแบบรองรับการฝึกอบรมในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก EEC รองรับการลงทุนในอุตสาหกรรมและบริการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง และพัฒนาฝีมือแรงงานตาม EEC Model short course (Type B) ในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (EEC) รองรับการลงทุนในอุตสาหกรรมและบริการที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง หน่วยงานหลักที่รับผิดชอบ คือ สถาบันพัฒนาบุคลากรสาขาเทคโนโลยีการผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์ (MARA)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																						
ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.ค. 65 - ก.ย. 66)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66 - ก.ย. 67)								ผลการเปรียบเทียบ			
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วย นับ (y-1)	ต้นทุนต่อ หน่วย (y-1)		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,569,052,079.85	63,585,577.86	216,886,855.00	283,147,965.69	2,132,672,478.40			ต้นทุนรวม	1,588,604,378.47	45,845,862.88	107,609,652.06	260,863,627.81	2,002,923,521.22								
1	โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ 1700404003400	19,858,393.25	831,821.44	669,505.80	3,881,480.73	25,241,201.22	2,504	คน	10,080.35	โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ 1700404003300	18,942,444.72	464,445.12	494,563.99	3,403,454.79	23,304,908.62	2,512	คน	9,277.432	(7.67)	0.32	(7.97)	
2	โครงการยกระดับศักยภาพและพัฒนากำลังคนเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันภาคอุตสาหกรรม 1700416002600	35,258,698.61	1,272,250.00	2,199,409.45	6,119,692.58	44,850,050.65	6,066	คน	7,393.68	โครงการยกระดับศักยภาพและพัฒนากำลังคนเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันภาคอุตสาหกรรม 1700416002600	41,189,363.81	1,009,911.83	1,075,403.76	7,400,635.96	50,675,315.36	8,646	คน	5,861.128	12.99	42.53	(20.73)	
3	โครงการยกระดับแรงงานให้มีความรู้ตามลัทธิของงานเพื่อรองรับการส่งออก 1700430001500	44,590,610.80	1,921,873.79	4,043,746.93	8,698,074.57	59,254,306.09	20,183	คน	2,935.85	โครงการยกระดับแรงงานให้มีความรู้ตามลัทธิของงานเพื่อรองรับการส่งออก 1700430001500	285,965,203.49	11,091,908.61	18,147,069.45	42,946,329.30	358,150,510.85	35,267	คน	10,155.40	504.43	74.74	245.91	
4	โครงการยกระดับศักยภาพและพัฒนาระบบงานรองรับการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี 1700430001100	40,375,879.00	1,691,250.72	1,361,232.25	7,891,786.33	51,320,148.30	8,745	คน	5,868.51	โครงการพัฒนาศักยภาพพร้อมแรงงานรองรับการพัฒนาเศรษฐกิจ 1700430003400	43,119,385.16	947,526.27	2,998,569.16	6,935,863.14	54,001,343.73	9,333	คน	5,786.065	5.22	6.72	(1.40)	
5	โครงการพัฒนาศักยภาพแรงงานฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษไทย 1700423000600	7,814,986.65	237,540.60	2,439,293.01	1,254,557.89	11,746,378.15	863	คน	13,611.10	โครงการพัฒนาศักยภาพแรงงานฝีมือรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ 1700423000600	8,330,049.15	170,853.25	787,462.34	1,249,696.44	10,538,061.18	894	คน	11,787.54	(10.29)	3.59	(13.40)	
6	โครงการพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ 1700419001900	28,782,895.47	1,223,392.06	9,196,340.91	4,622,288.95	43,824,917.39	3,003	คน	14,593.71	โครงการพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ 1700419001900	25,052,619.15	1,358,080.96	1,867,956.90	4,028,128.46	32,306,785.47	2,819	คน	11,460.371	(26.28)	(6.13)	(21.47)	
7	โครงการพัฒนาศักยภาพแรงงานสู่เป็นสหพันธ์พัฒนาภาคตะวันออก (EEC) 1700424001700	23,272,734.78	885,029.35	2,960,435.48	4,275,897.57	31,394,097.18	3,338	คน	9,405.06	โครงการพัฒนาศักยภาพแรงงานสู่เป็นสหพันธ์พัฒนาภาคตะวันออก (EEC) 1700424001700	26,985,314.28	628,257.08	1,274,528.43	4,601,552.72	33,489,652.51	3,058	คน	10,951.489	6.67	(8.39)	16.44	
8	ผลิต พัฒนาขึ้นเครื่องความร่วมมือเครือข่าย และส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน 1700435000100	735,998,028.98	29,014,272.51	146,440,545.44	125,865,420.50	1,037,318,267.44	4,032,809	คน	257.22	พัฒนาขึ้นเครื่องความร่วมมือเครือข่าย และส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน 1700435000100	649,951,124.92	12,719,193.38	64,095,013.34	103,832,033.03	830,597,364.67	4,746,810	คน	174.98	(19.93)	17.70	(31.97)	
9	โครงการฝึกอบรมแรงงานผู้ชำนาญเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ 1700430009000	110,469,046.64	4,893,719.31	14,581,299.88	20,286,793.87	150,230,859.70	18,491	คน	8,124.54	โครงการพัฒนาแรงงานประกอบและกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ 1700430009000	384,023,811.31	12,562,788.63	11,950,545.69	68,376,487.41	476,913,633.04	40,764	คน	11,699.383	217.45	120.45	44.00	
10	โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและผู้บริหารในอุตสาหกรรมท่องเที่ยวไทย 1700417003100	25,944,282.26	971,273.97	3,672,166.48	4,720,088.94	35,307,811.65	5,390	คน	6,550.61	โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงธุรกิจ 1700417003800	51,413,686.92	2,791,172.39	3,037,250.80	8,608,912.09	65,851,022.20	12,326	คน	5,342.449	86.51	128.68	(18.44)	
11	โครงการเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 1700430000300	38,034,005.55	1,298,062.42	8,431,396.53	6,537,234.73	54,300,699.23	6,455	คน	8,412.19	โครงการเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 1700430000300	29,680,642.67	727,732.34	774,925.17	5,332,824.08	36,516,124.26	7,012	คน	5,207.662	(32.75)	8.63	(38.09)	
12	โครงการพัฒนาศักยภาพช่างเชื่อมไทยสู่ระดับสากล 1700430002900	20,476,095.95	857,695.55	690,331.03	4,002,215.64	26,026,338.17	1,580	คน	16,472.37	ไม่มี				-				(100.00)	(100.00)	(100.00)		
13	โครงการพัฒนากิจการเฉพาะของแรงงานอิสระยุค 4.0 (Gig Worker) 1700430003200	427,919,006.65	18,057,737.12	19,855,333.35	82,987,540.08	548,819,617.20	31,584	คน	17,376.51	ไม่มี				-				(100.00)	(100.00)	(100.00)		
14	โครงการพัฒนาฝีมือแรงงานช่างอิเล็กทรอนิกส์ด้านช่างเทคนิคในอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ 1700430000800	10,257,415.25	429,659.03	345,818.46	2,004,893.30	13,037,786.04	1,038	คน	12,560.49	โครงการพัฒนาฝีมือแรงงานช่างอิเล็กทรอนิกส์ด้านช่างเทคนิคในอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ 1700430000800	9,784,319.05	239,899.30	255,456.57	1,757,982.56	12,037,657.48	1,071	คน	11,239.643	(7.67)	3.18	(10.52)	
15	ไม่มี									โครงการพัฒนาทักษะและส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประชาชน 1700430003600	14,166,413.84	1,134,093.72	850,906.46	2,389,727.83	18,541,141.85	2,144	คน	8,647.92	-	-	-	

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
3	โครงการยกระดับแรงงานไทยให้ได้มาตรฐานฝีมือแรงงานเพื่อรองรับการแข่งขัน 1700430001500	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตโครงการยกระดับแรงงานไทยให้ได้มาตรฐานฝีมือแรงงานเพื่อรองรับการแข่งขันเพิ่มขึ้น 245.90% เป็นผลมาจากจำนวนผู้เข้าร่วมการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 15,084 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 74.74% ทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงขึ้นตามจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมของแต่ละหลักสูตร ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้กำหนดเป้าหมายของการทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานในสาขาต่างๆ เพิ่มขึ้น และสาขาที่มีการทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงานมากที่สุด ได้แก่ ช่างไฟฟ้าภายในอาคาร ช่างเครื่องปรับอากาศในบ้านและการพาณิชย์ขนาดเล็ก ช่างบำรุงรักษารถยนต์ ช่างเชื่อมอาร์กโลหะด้วยมือ
6	โครงการพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ 1700419001900	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตโครงการพัฒนาบุคลากรรองรับอุตสาหกรรมโลจิสติกส์ลดลง (21.47%) เป็นผลมาจากการที่ต้นทุนรวมลดลง (11,818,131.92 บาท) คิดเป็นสัดส่วนลดลง (26.28%) เนื่องจากจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมลดลงโดยหน่วยงานมุ่งเน้นพัฒนาฝีมือแรงงานตามความต้องการของตลาดแรงงาน รองรับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งอนาคต ยกระดับศักยภาพความรู้ ความสามารถ และสมรรถนะของคนในช่วงวัยแรงงานให้เป็นแรงงานคุณภาพ สอดคล้องกับความสามารถเฉพาะบุคคลและความต้องการของตลาด แรงงาน พร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสมัยใหม่ รวมทั้งสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและเพิ่มผลิตภาพให้กับประเทศ เพื่อให้เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ
8	พัฒนา/ขับเคลื่อนความร่วมมือเครือข่าย และส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน 1700435000100	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตพัฒนา/ขับเคลื่อนความร่วมมือเครือข่าย และส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานลดลง (31.97%) เป็นผลมาจากจำนวนผู้เข้าร่วมการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 714,001 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้น 17.70% ในขณะที่ต้นทุนรวมลดลง (19.93%) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้มีการส่งเสริมให้สถานประกอบการพัฒนาลูกจ้าง และสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรมไปลดหย่อนภาษีได้ ตามหลักเกณฑ์ของ พรบ.ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งการปรับหลักสูตรการฝึกอบรมมีความสอดคล้องกับความต้องการตลาดแรงงานและสถานประกอบการ

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
9	โครงการเพิ่มทักษะแรงงานนอกระบบและกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพ 1700430000900	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตโครงการเพิ่มทักษะแรงงานนอกระบบและกลุ่มเป้าหมายเฉพาะเพื่อเพิ่มโอกาสในการประกอบอาชีพเพิ่มขึ้น 44% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 326,682,773.34 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้น 217.45% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กำหนดกลุ่มเป้าหมายลดลง โดยได้มุ่งเน้นการฝึกอบรมด้านพัฒนาฝีมือแรงงานในอุตสาหกรรมและบริการแห่งอนาคต โดยสำรวจความต้องการบุคลากรจากสถานประกอบกิจการ บูรณาการความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน ภาคการศึกษา เพื่อผลิตกำลังแรงงานเข้าสู่ตลาดแรงงาน ได้แก่ ยานยนต์สมัยใหม่ การผลิตอัตโนมัติและหุ่นยนต์ เทคโนโลยีอัตโนมัติ และแมคคาทรอนิกส์ ดิจิทัล และเทคโนโลยีดิจิทัลให้สามารถทำงานที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี
11	โครงการเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 (1700430000300)	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตโครงการเสริมสมรรถนะแรงงานด้านเทคโนโลยีรองรับการทำงานในศตวรรษที่ 21 ลดลง (38.09%) เป็นผลมาจากปริมาณผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 557 คน คิดเป็นสัดส่วนเพิ่มขึ้น 8.63% ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง (32.75%) เนื่องจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงานให้ความสำคัญการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ กลุ่มเป้าหมาย แรงงานใหม่ ผู้ถูกเลิกจ้าง ผู้ว่างงาน และแรงงานในสถานประกอบกิจการ

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

		ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566												ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567												ผลการเปรียบเทียบ			
ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม (y-1)	ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน โฉ ยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผัน แปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)				ค่าใช้จ่าย บุคลากร (คงที่)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม ประเทศ (คงที่)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่)	รวม (คงที่)	ค่าตอบแทน โฉ ยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (ผันแปร)	ค่าใช้จ่าย บุคลากร (ผันแปร)					ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร)
ต้นทุนรวม (y-1)		5101 (y-1)	5105 (y-1)	5106 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)	5101+5107+5203+5212 (y-1)	762,237,477.88	1,051,832,988.99	ต้นทุนรวม		5101	5105	5106		266,053,137.50	294,552,993.71	45,288,226.25	297,548,883.95	7,038,641.45	0.00	9,018,013.97	653,446,759.33	919,499,896.83	(8.13)	(14.27)	(12.58)
#ศูนย์ต้นทุนหลัก											#ศูนย์ต้นทุนหลัก																		
1. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 1 สุพรรณบุรีการ	1700400021	187,519.25	26,453,764.24	0.00	26,641,283.49	7,238,312.43	166,323.23	7,414,815.15	138,720.00	14,958,170.81	41,599,454.30	1. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 1 สุพรรณบุรีการ	1700400021	147,950.00	21,984,495.15			22,132,445.15	9,227,650.81	183,611.37	6,323,388.31	138,400.00		0.00	15,873,050.49	38,005,495.64	(16.92)	6.12	(8.64)
2. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 2 สุพรรณบุรี	1700400022	198,950.00	2,494,495.54	0.00	9,493,445.54	4,568,191.91	40,408.00	4,947,821.00	145,570.00	9,701,990.91	19,195,436.45	2. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 2 สุพรรณบุรี	1700400022	287,011.00	4,304,686.86			4,591,697.86	3,653,565.50	61,232.00	3,268,458.60	113,200.00	76.00	7,096,532.10	11,688,229.96	(51.63)	(26.85)	(39.11)	
3. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 3 ราชบุรี	1700400023	341,674.00	20,355,265.98	0.00	20,696,939.98	10,497,921.18	151,348.57	5,902,184.40	44,600.00	16,596,054.15	37,292,994.13	3. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 3 ราชบุรี	1700400023	402,599.73	7,154,708.25			7,557,307.98	6,613,866.17	50,364.00	4,713,190.01	0.00	5.00	11,377,425.18	18,934,733.16	(63.49)	(31.44)	(49.23)	
4. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 4 ราชบุรี	1700400024	248,270.00	4,475,597.97	0.00	4,723,867.97	5,685,567.78	112,583.00	4,186,976.56	25,680.00	10,010,807.34	14,734,675.31	4. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 4 ราชบุรี	1700400024	270,080.00	3,889,085.05			4,159,165.05	6,928,402.24	616,039.00	3,743,206.42	33,000.00	373.43	11,321,021.09	15,480,186.14	(11.95)	13.09	5.06	
5. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 5 นครราชสีมา	1700400025	199,927.00	7,311,561.19	0.00	7,511,488.19	4,148,207.63	259,155.00	6,300,791.92	199,386.00	10,907,540.55	18,419,028.74	5. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 5 นครราชสีมา	1700400025	313,753.00	3,615,385.86			3,929,138.86	3,802,559.38	75,046.00	5,145,933.96	94,200.00	6.00	9,117,745.34	13,046,884.20	(47.69)	(16.41)	(29.17)	
6. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 6 ขอนแก่น	1700400026	259,200.00	11,651,825.85	0.00	11,911,025.85	5,092,111.92	635,459.00	8,879,661.86	193,920.00	14,801,152.78	26,712,178.63	6. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 6 ขอนแก่น	1700400026	277,890.00	9,517,155.93			9,795,045.93	5,012,157.49	1,072,059.00	8,614,679.10	94,200.00	0.00	14,793,095.59	24,588,141.52	(17.76)	(0.05)	(7.95)	
7. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 7 สุราษฎร์ธานี	1700400027	300,111.00	10,067,059.79	0.00	10,367,170.79	4,940,783.31	481,074.00	6,139,099.24	1,015,880.00	12,576,836.55	22,944,007.34	7. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 7 สุราษฎร์ธานี	1700400027	188,161.00	8,003,622.20			8,191,783.20	4,310,275.91	31,939.40	5,220,988.97	624,960.00	0.00	10,469,164.28	18,660,947.48	(20.98)	(16.76)	(18.67)	
8. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 8 นครสวรรค์	1700400028	272,151.00	905,100.60	0.00	1,177,251.60	4,180,643.50	401,252.00	5,276,741.00	161,657.00	10,020,293.50	11,197,545.10	8. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 8 นครสวรรค์	1700400028	329,140.50	826,764.41			1,155,904.91	7,530,416.22	974,340.55	3,851,537.00	113,200.00	0.00	12,469,493.77	13,625,398.68	(1.81)	24.44	21.68	
9. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 9 พิษณุโลก	1700400029	239,537.00	1,049,449.77	0.00	1,288,986.77	6,887,187.28	181,170.00	2,762,315.32	106,520.00	9,937,192.60	11,226,179.37	9. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 9 พิษณุโลก	1700400029	246,621.00	1,030,809.05			1,277,430.05	4,967,141.57	97,499.00	3,390,120.60	53,080.00	0.00	8,507,841.17	9,785,271.22	(0.90)	(14.38)	(12.84)	
10. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 10 ลำปาง	1700400030	269,738.25	2,550,598.57	0.00	2,820,336.82	3,310,724.16	117,707.00	5,390,314.75	18.00	8,183,763.91	11,639,100.73	10. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 10 ลำปาง	1700400030	354,636.00	2,234,627.69			2,589,264.19	4,823,518.42	69,297.00	2,920,954.00	0.00	0.00	7,817,769.42	10,394,033.61	(8.51)	(11.40)	(10.70)	
11. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 11 สุราษฎร์ธานี	1700400031	499,173.00	754,005.09	0.00	1,253,178.89	5,344,101.89	531,334.09	5,365,349.82	90,328.00	11,331,113.80	12,584,292.69	11. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 11 สุราษฎร์ธานี	1700400031	354,838.00	1,106,961.70			1,461,799.70	3,783,779.23	189,739.80	3,846,513.58	90,280.00	188.00	7,910,500.61	9,372,300.31	16.65	(30.19)	(25.52)	
12. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 12 สงขลา	1700400032	528,411.00	8,422,379.06	0.00	8,950,790.06	5,068,447.74	549,976.00	6,355,257.32	25,200.00	11,998,881.56	20,949,671.62	12. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 12 สงขลา	1700400032	603,539.00	7,619,528.06			8,223,067.06	8,320,513.31	1,231,473.50	6,785,928.50	166,820.00	0.00	16,504,535.35	24,727,602.41	(8.13)	37.55	18.03	
13. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 13 กรุงเทพมหานคร	1700400098	988,920.50	1,570,466.50	0.00	2,559,387.00	5,867,908.26	102,406.00	2,217,426.50	0.00	8,187,740.76	10,747,127.76	13. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 13 กรุงเทพมหานคร	1700400098	786,104.00	1,682,117.66			2,468,221.66	6,310,033.38	121,695.60	3,272,034.40	0.00	0.00	9,703,763.38	12,171,985.04	(3.56)	18.52	13.26	
14. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 14 ปทุมธานี	1700400034	186,012.00	2,217,929.30	0.00	2,403,941.30	5,638,563.84	77,704.22	8,174,336.30	0.00	13,890,604.36	16,294,545.66	14. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 14 ปทุมธานี	1700400034	104,068.50	2,170,870.51			2,314,938.65	3,907,056.06	106,343.00	6,771,887.15	0.00	0.00	10,785,286.21	13,100,224.86	(3.70)	(22.36)	(19.60)	
15. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 15 พระนครศรีอยุธยา	1700400035	83,770.25	3,945,496.04	0.00	4,029,266.29	2,666,019.56	70,634.00	7,060,983.90	96,172.00	8,893,809.46	13,923,075.75	15. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 15 พระนครศรีอยุธยา	1700400035	104,608.00	3,312,204.18			3,403,049.18	3,225,926.02	85,502.00	4,699,888.00	56,600.00	18.00	8,067,934.03	11,470,983.21	(15.54)	(18.45)	(17.61)	
16. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 16 นครปฐม	1700400041	192,275.00	10,436,212.66	0.00	10,628,487.66	7,307,741.45	97,614.42	3,618,445.01	0.00	11,023,800.88	21,652,288.54	16. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 16 นครปฐม	1700400041	130,551.00	8,349,616.45			8,480,167.45	4,919,409.81	140,977.00	4,195,598.60	0.00	0.00	9,255,985.41	17,736,152.86	(20.21)	(16.04)	(18.09)	
17. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 17 ระยอง	1700400055	317,884.00	6,462,590.68	0.00	6,960,474.68	2,762,095.99	199,638.00	5,951,222.96	165,380.00	9,018,336.95	13,978,811.63	17. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 17 ระยอง	1700400055	239,220.00	3,068,882.72			3,308,102.72	3,148,486.12	136,008.00	3,885,677.00	109,100.00	0.00	7,279,271.12	10,587,373.84	(33.31)	(19.28)	(24.26)	
18. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 18 อุตรดิตถ์	1700400064	219,906.25	5,166,296.48	0.00	6,292,313.36	5,166,296.48	131,365.00	5,947,630.76	111,430.00	11,356,720.24	17,649,033.60	18. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 18 อุตรดิตถ์	1700400064	421,368.23	5,963,196.94			6,384,565.17	4,091,274.17	176,623.00	6,052,637.27	104,790.00	30,687.00	10,456,009.44	16,840,574.61	1.47	(7.93)	(4.58)	
19. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 19 เชียงใหม่	1700400070	208,053.00	588,931.00	0.00	796,984.88	3,623,676.51	174,973.12	5,022,307.94	105,920.00	8,926,877.57	9,723,862.45	19. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 19 เชียงใหม่	1700400070	186,442.00	890,033.00			1,076,475.00	3,234,119.43	120,767.90	3,149,641.95	60,040.00	7,800.00	6,572,569.28	7,648,844.28	35.07	(26.38)	(21.34)	
20. สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 20 เชียงราย	1700400079	110,																											

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566										ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567										ผลการเปรียบเทียบ						
		ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร								ต้นทุนรวม (y-1)			ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน โฉ ยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผัน แปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่าย บุคลากร (คงที่)						ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	ค่าใช้จ่าย ด้านเงิน ตอบแทน แรงงาน (คงที่)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่)	ค่าใช้จ่าย บุคลากร (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเงิน ตอบแทน แรงงาน (ผันแปร)	ค่าใช้จ่าย อื่น (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร)	รวม (ผันแปร)						
		5101 (y-1)	5105 (y-1)	5106 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)	5101+5103+5102 (y-1)					5101	5105	5106		5104	5103	5102	5107	5101		total_a						
63. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน	1700400068	80,161.25	1,762,470.42	0.00	1,842,631.67	2,706,432.89	66,732.00	2,964,139.88	48,840.00	5,786,144.77	7,628,776.44	63. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน	1700400068	109,323.00	22,854,314.77			22,963,637.77	2,584,512.68	88,134.50	1,963,693.50	44,720.00	813.00	4,681,873.68	27,645,511.45	1,146.24	(19.08)	262.38		
64. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพะเยา	1700400069	130,647.00	527,580.27	0.00	658,227.27	2,609,554.75	55,694.00	2,891,723.64	26,056.00	5,583,028.39	6,241,255.66	64. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพะเยา	1700400069	139,439.00	628,514.74			767,953.74	2,378,827.39	87,194.84	2,157,841.78	28,800.00	3.00	4,652,667.01	5,420,620.75	16.67	(16.66)	(13.15)		
65. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานแม่ฮ่องสอน	1700400071	16,505.00	1,803,611.29	0.00	1,820,116.29	2,304,097.89	44,192.00	2,454,703.05	93,600.00	4,896,592.94	6,716,709.23	65. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานแม่ฮ่องสอน	1700400071	38,875.00	1,887,042.11			1,925,917.11	2,056,107.33	115,223.53	2,083,469.20	0.00	0.00	4,254,800.06	6,180,717.17	5.81	(13.11)	(7.98)		
66. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุโขทัย	1700400072	114,920.00	1,883,198.31	0.00	1,998,118.31	2,072,293.56	106,493.01	1,996,783.00	72,806.00	4,248,375.57	6,246,493.88	66. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุโขทัย	1700400072	113,295.00	618,396.12			731,691.12	2,476,677.69	67,727.00	2,900,664.00	39,720.00	0.00	5,484,788.69	6,216,479.81	(63.38)	29.10	(0.48)		
67. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกำแพงเพชร	1700400073	129,151.00	2,610,105.75	0.00	2,739,256.75	3,678,019.67	65,392.00	1,658,391.00	91,000.00	5,492,802.67	8,232,059.42	67. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกำแพงเพชร	1700400073	153,825.85	2,276,347.58			2,430,173.43	2,242,398.33	104,416.00	2,704,177.10	52,805.00	0.00	5,103,706.43	7,533,879.86	(11.28)	(7.08)	(8.48)		
68. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุโขทัย	1700400075	110,108.00	2,254,133.08	0.00	2,364,241.08	2,422,886.80	170,885.90	3,002,680.00	66,920.00	5,663,372.70	8,027,613.78	68. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุโขทัย	1700400075	70,720.00	2,821,828.98			2,892,548.98	2,329,054.77	111,768.84	2,138,463.20	59,680.00	0.00	4,638,966.81	7,531,515.79	22.35	(18.09)	(6.18)		
69. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพิษณุโลก	1700400076	35,746.00	841,863.57	0.00	877,609.57	2,483,141.05	154,097.33	3,280,295.00	134,800.00	6,052,333.38	6,929,942.95	69. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพิษณุโลก	1700400076	87,902.00	889,243.12			977,145.12	2,638,933.03	101,847.00	2,921,547.14	62,320.00	21,000.00	5,745,647.17	6,722,792.29	11.34	(5.07)	(2.99)		
70. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเพชรบูรณ์	1700400077	123,901.00	2,196,791.36	0.00	2,320,692.36	2,806,986.12	195,684.50	4,423,416.70	78,600.00	7,504,687.32	9,825,379.68	70. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเพชรบูรณ์	1700400077	65,686.00	2,249,964.55			2,315,650.55	2,511,700.86	148,715.00	2,672,196.28	37,280.00	3,089.43	5,372,981.57	7,688,632.12	(0.22)	(28.40)	(21.75)		
71. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม	1700400081	85,165.00	992,722.74	0.00	1,077,887.74	2,156,386.27	73,247.31	2,075,348.00	12,160.00	4,317,141.58	5,395,029.32	71. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม	1700400081	58,660.00	552,253.40			610,913.40	2,158,603.45	63,581.78	2,048,442.00	18,600.00	0.00	4,289,227.23	4,900,140.63	(43.32)	(0.65)	(9.17)		
72. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพังงา	1700400086	145,033.00	1,624,722.49	0.00	1,769,755.49	2,706,834.50	218,040.39	2,844,056.61	139,720.00	5,908,651.50	7,786,406.99	72. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพังงา	1700400086	190,720.00	1,587,228.84			1,777,948.84	2,780,848.51	159,755.13	3,794,812.52	90,425.00	0.00	6,825,841.16	8,603,790.00	0.46	15.52	12.05		
73. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานชุมพร	1700400089	49,415.00	653,960.50	0.00	703,375.50	2,204,164.13	195,266.40	3,180,507.50	33,120.00	5,613,058.03	6,316,433.53	73. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานชุมพร	1700400089	112,550.50	474,753.69			587,304.19	2,136,642.79	203,341.50	2,509,485.70	81,660.00	0.00	4,931,129.99	5,518,434.18	(16.50)	(12.15)	(12.63)		
74. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุโขทัย	1700400090	158,240.00	710,497.54	0.00	868,737.54	2,137,179.46	238,705.00	3,586,836.06	105,467.00	6,068,187.52	6,936,925.06	74. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสุโขทัย	1700400090	140,057.00	602,869.98			742,926.98	2,708,992.55	124,253.00	2,771,248.16	56,600.00	10.00	5,661,103.71	6,404,030.69	(14.48)	(6.71)	(7.68)		
75. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตรัง	1700400091	120,679.00	2,650,656.74	0.00	2,771,335.74	2,419,964.58	57,529.48	2,609,436.23	62,736.95	5,149,667.24	7,921,002.98	75. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตรัง	1700400091	226,555.00	2,479,803.66			2,706,358.66	2,874,451.33	62,369.44	3,189,848.21	43,360.00	5.00	6,170,033.98	8,876,392.64	(2.34)	19.81	12.06		
76. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพัทลุง	1700400092	170,460.00	1,371,759.89	0.00	1,542,219.89	2,055,064.07	82,050.00	2,921,087.48	46,045.00	5,104,246.55	6,646,466.44	76. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพัทลุง	1700400092	148,225.00	975,939.17			1,124,164.17	2,636,090.27	121,780.00	3,253,440.24	51,540.00	0.00	6,062,850.51	7,187,014.68	(27.11)	18.78	8.13		
77. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานบึงกาฬ	1700400101	180,724.00	1,591,675.35	0.00	1,772,399.35	1,438,688.71	205,738.00	3,128,294.50	2.00	4,772,723.21	6,545,122.56	77. สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานบึงกาฬ	1700400101	231,140.00	1,488,776.21			1,719,916.21	1,474,457.61	99,696.46	3,110,034.00	0.00	0.00	4,684,188.07	6,404,104.28	(2.96)	(1.86)	(2.15)		
78. สถาบันพัฒนาฝีมือ แรงงานนานาชาติ	1700400102	113,420.00	6,838,364.26	0.00	6,951,784.26	5,182,370.79	331,750.65	5,401,659.10	0.00	10,915,780.54	17,867,564.80	78. สถาบันพัฒนาฝีมือ แรงงานนานาชาติ	1700400102	127,995.00	6,948,996.50			7,076,991.50	5,199,813.85	287,946.47	4,158,017.24	0.00	25,028.72	9,670,806.28	16,747,797.78	1.80	(11.41)	(6.27)		
79. สถาบันพัฒนาบุคลากรทางการค้าและค้าปลีกชายแดน	1700400103	74,180.00	4,294,562.15	0.00	4,368,742.15	1,757,519.54	43,977.44	1,635,383.00	0.00	3,436,879.98	7,805,622.13	79. สถาบันพัฒนาบุคลากรทางการค้าและค้าปลีกชายแดน	1700400103	53,940.00	4,278,812.05			4,332,752.05	1,506,456.85	18,360.00	2,311,912.06	0.00	0.00	3,836,728.91	8,169,480.96	(0.82)	11.63	4.66		
80. สถาบันพัฒนาบุคลากรชายแดนใต้	1700400107	53,528.00	377,802.59	0.00	431,330.59	2,430,724.48	104,024.70	1,801,092.53	0.00	4,335,841.71	4,767,172.30	80. สถาบันพัฒนาบุคลากรชายแดนใต้	1700400107	100,891.99	312,748.92			413,640.91	2,583,612.35	69,037.49	1,559,888.40	0.00	0.00	4,212,538.24	4,626,179.15	(4.10)	(2.84)	(2.96)		
81. สถาบันพัฒนาบุคลากรภาคใต้	1700400108	21,000.00	8,049,009.50	0.00	8,070,009.50	4,211,605.60	43,095.00	5,186,496.80	0.00	9,441,197.40	17,511,206.90	81. สถาบันพัฒนาบุคลากรภาคใต้	1700400108	20,300.00	12,832,831.73			12,853,131.73	2,863,811.75	23,787.00	4,660,982.25	0.00	0.00	7,548,581.00	20,401,712.73	59.27	(20.05)	16.51		
	1700400110											82. สถาบันพัฒนาบุคลากรภาคเหนือ	1700400110	0.00	0.00			0.00	49,789.00	12,122.00	1,838,489.00	0.00	0.00	1,900,400.00	1,900,400.00	-	-	-		
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน												#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		
1. สำนักงานอธิบดี	1700400001	259,850.00	93,443.93	0.00	353,293.93	642,855.32	1,282,968.00	0.00	3.00	1,925,826.32	2,279,120.25	1. สำนักงานอธิบดี	1700400001	261,170.00	52,648.11			313,818.11	434,780.36	1,215,052.90	15,622.00	0.00	16.00	1,665,471.26	1,979,289.37	(11.17)	(13.52)	(13.16)		
2. สำนักงานผู้ตรวจราชการกรม	1700400002	74,111.00	78,744.30	0.00	152,855.30	384,326.79	577,886.00	0.00	14.00	962,226.79	1,115,082.09	2. สำนักงานผู้ตรวจราชการกรม	1700400002	7,290.00	46,655.73			53,945.73	422,578.53	957,321.00	96,482.00	0.00	0.00	1,476,381.53	1,530,327.26	(64.71)	53.43	37.24		
3. สำนักงานเลขาธิการกรม	1700400003	125,555.00	649,018.19	0.00	774,573.19	514,923.00	179,199.00	58,688.00	313.81	753,123.81	1,527,697.00	3. สำนักงานเลขาธิการกรม	1700400003	101,441.00	378,359.64			479,800.64	1,014,276.57	134,759.00	72,687.00	0.00	2.00	1,221,724.57	1,701,525.21	(38.06)	62.22	11.38		
4. กองแผนและสารสนเทศ	1700400004	123,180.00	94,987.93	0.00	218,167.93	4,107,693.07	515,660.00	2,558,989.00	696.08	7,183,038.15	7,401,206.08	4. กองแผนและสารสนเทศ	1700400004	200,233.75	112,898.11			313,131.86	2,341,483.39	112,845.00	2,841,284.00	0.00	11.00	5,295,623.39	5,608,755.25	43.53	(26.28)	(24.22)		
5. กองพัฒนาศักยภาพแรงงานและผู้ประกอบการ	1700400005	77,986.00	193,039.16	0.00	271,025.16	23,994,255.96	844,048.00	5,707,918.00	2.00	30,546,																				

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 2 สุพรรณบุรี	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 2 สุพรรณบุรี มีต้นทุนรวมลดลง (7.50) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (39.11%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (4.9) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (1.6) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai โดยส่วนใหญ่มีมูลค่าทางบัญชีหลังหักค่าเสื่อมราคาคงเหลือ 1 บาท
2	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 3 ชลบุรี	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 3 ชลบุรี มีต้นทุนรวมลดลง (18.35) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (49.23%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (13.20) ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (3.84) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai โดยส่วนใหญ่มีมูลค่าทางบัญชีหลังหักค่าเสื่อมราคาคงเหลือ 1 บาท และการเบิกจ่ายค่าวัสดุและค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกลดลง
3	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 5 นครราชสีมา	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 5 นครราชสีมา มีต้นทุนรวมลดลง (5.37) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (29.17%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (3.69) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (1.15) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai โดยส่วนใหญ่มีมูลค่าทางบัญชีหลังหักค่าเสื่อมราคาคงเหลือ 1 บาท และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง
4	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 7 อุบลราชธานี	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 7 อุบลราชธานี มีต้นทุนรวมลดลง (4.28) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (18.67%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (3.69) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (1.15) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai โดยส่วนใหญ่มีมูลค่าทางบัญชีหลังหักค่าเสื่อมราคาคงเหลือ 1 บาท และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
5	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 8 นครสวรรค์	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 8 นครสวรรค์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 2.42 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 21.68% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น 3.34 ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานสำหรับอนุกรรมการ ในการทดสอบฝีมือแรงงานแห่งชาติ
6	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 11 สุราษฎร์ธานี	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 11 สุราษฎร์ธานี มีต้นทุนรวมลดลง (3.21) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (25.52%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (3.34) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา ค่าสาธารณูปโภค และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง
7	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 17 ระยอง	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 17 ระยอง มีต้นทุนรวมลดลง (3.39) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (24.26%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (1.57) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (2.06) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai โดยส่วนใหญ่มีมูลค่าทางบัญชีหลังหักค่าเสื่อมราคาคงเหลือ 1 บาท และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง
8	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 19 เชียงใหม่	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 19 เชียงใหม่ มีต้นทุนรวมลดลง (2.07) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (21.34%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (0.38) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (1.87) ล้านบาท เนื่องจากค่ามีการเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา ค่าสาธารณูปโภค และค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกลดลง
9	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 20 เชียงราย	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 20 เชียงราย มีต้นทุนรวมลดลง (2.77) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (29.17%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (536,832.12) บาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (2.07) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai โดยส่วนใหญ่มีมูลค่าทางบัญชีหลังหักค่าเสื่อมราคาคงเหลือ 1 บาท และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
10	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 30 ปราจีนบุรี	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 30 ปราจีนบุรี มีต้นทุนรวมลดลง (1.59) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (21.07%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (368,816.28) บาท และค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (1.18) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เบิกจ่ายค่าวัสดุและค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกลดลง ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของเดือนกันยายน 2567 ที่ได้กันเงินไว้เบิกเหลือมปี เช่น ค่ารักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ เป็นต้น
11	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 20.01 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 262.38% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (295,285.26) บาท และเนื่องจากตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีจากการยกยอดสินทรัพย์ถาวรที่ได้มาก่อนเข้าระบบ GFMS เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai แต่บันทึกปรับปรุงบัญชีไม่ครบขั้นตอน ทำให้ค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สูงไป
12	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเพชรบูรณ์	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเพชรบูรณ์ มีต้นทุนรวมลดลง (2.13) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (21.75%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง (368,816.28) บาท และค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (1.18) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง (1.75) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เบิกจ่ายค่าวัสดุและค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกลดลง ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของเดือนกันยายน 2567 ที่ได้กันเงินไว้เบิกเหลือมปี เช่น ค่ารักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ เป็นต้น เช่น ค่ารักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ เป็นต้น
13	กองแผนและสารสนเทศ	กองแผนและสารสนเทศ มีต้นทุนรวมลดลง (1.79) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (24.22%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (1.76) ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเดินทางลดลง (402,815) บาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กองแผนงานและสารสนเทศ เบิกค่าจ้างที่ปรึกษาติดตามและประเมินผลโครงการตามแผนพัฒนาฝีมือแรงงาน และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้เดินทางไปราชการในส่วนภูมิภาคเพื่อตรวจและติดตามผลการดำเนินการโครงการต่างๆ เช่น ค่าใช้จ่ายเดินทาง - ภายในประเทศ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก มียอดสูงขึ้น

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
14	กองพัฒนาศักยภาพแรงงานและผู้ประกอบกิจการ	กองพัฒนาศักยภาพแรงงานและผู้ประกอบกิจการ มีต้นทุนรวมลดลง (15.07) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (48.92%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (23.18) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กองพัฒนาศักยภาพแรงงานและผู้ประกอบกิจการ ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม (กสทช.) ในการจัดทำโครงการความร่วมมือการพัฒนาทักษะสร้างความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับการพัฒนาอาชีพสู่สังคมดิจิทัล สำหรับกลุ่มผู้ด้อยโอกาสในสังคม ทำให้ค่าใช้จ่ายสูงขึ้น เช่น ค่าวัสดุ ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ค่าใช้จ่ายในการประชุม เป็นต้น
15	กองพัฒนามาตรฐานและทดสอบฝีมือแรงงาน	กองพัฒนามาตรฐานและทดสอบฝีมือแรงงาน มีต้นทุนรวมลดลง (25.68) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (32.29%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (42.26) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเตรียมการและการจัดงานแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติ (ระดับภาคและระดับประเทศ) เพื่อการแข่งขันฝีมือแรงงานอาเซียน ครั้งที่ 13 (WorldSkills ASEAN Singapore 2023) ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศและนอกประเทศเพื่อเดินทางเข้าร่วมการแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย ครั้งที่ 2 (WorldSkills Asia Abu Dhabi 2023) ระหว่างวันที่ 27 - 29 พ.ย.66) ณ ศูนย์แสดงนิทรรศการแห่งชาติอาบูดาบี กรุงอาบูดาบี สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ และการแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ครั้งที่ 47 (WorldSkills Lyon 2024) ซึ่งจะจัดขึ้นระหว่าง 10 - 15 กันยายน 2567 ณ เมืองลียง สาธารณรัฐฝรั่งเศส ทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงขึ้น
16	กองพัฒนาผู้ฝึกและเทคโนโลยีการฝึก	กองพัฒนาผู้ฝึกและเทคโนโลยีการฝึก มีต้นทุนรวมลดลง (29.17) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (82.97%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง (29.93) ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน 2 โครงการ ได้แก่ โครงการมหกรรมรวมพลังสร้างงาน สร้างอาชีพ สร้างรายได้ 2022 และโครงการจัดแสดงนิทรรศการเผยแพร่และสาธิตการนวดไทยและสปาเพื่อสุขภาพ (Thai Wellness Massage Spa)

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
17	กองวิเทศสัมพันธ์	กองวิเทศสัมพันธ์ มีต้นทุนรวมลดลง (886,539.52) บาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (46.79%) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง (824,264.05) บาท และค่าเสื่อมราคา (81,006.08) บาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เบิกจ่ายค่าเดินทางไปราชการในส่วนภูมิภาคสูง เพื่อตรวจและติดตามผลการดำเนินการโครงการต่างๆ ทำให้ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พักสูงขึ้น
18	ศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	ศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 3.12 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 50.07% เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ทำให้มีค่าเสื่อมราคาสูงขึ้น
19	สำนักงานรับรองความรู้ความสามารถ	สำนักงานรับรองความรู้ความสามารถ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 726,599 บาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 37.91% เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการจัดฝึกอบรมในการโครงการต่างๆ เพิ่มขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสูงขึ้น
20	กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ มีต้นทุนรวมลดลง (2.31) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (45.01%) เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมา - บุคคลภายนอก ในการจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภารกิจของกรมพัฒนาฝีมือแรงงานหรืองานอื่นๆ รวมถึงการมีการเดินทางราชการเพื่อเข้าร่วมงานต่างๆ
21	สถาบันพัฒนาบุคลากรดิจิทัล	สถาบันพัฒนาบุคลากรดิจิทัล มีต้นทุนรวมลดลง (1.96) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (90.46%) เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นเพื่อส่งคืนเงินคงเหลือโครงการพัฒนาทักษะแรงงานภายใต้โครงการพัฒนาทักษะเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อแรงงานวิไลใหม่ ให้สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม (กสทช.)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	1,060,929,588.43	19,909,900.98	1,080,839,489.41	1,063,980,205.65	19,443,418.74	1,083,423,624.39	0.29	(2.34)	0.24
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)		19,745,146.84	19,745,146.84		19,443,417.74	19,443,417.74	-	(1.53)	(1.53)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	1,051,234,136.27		1,051,234,136.27	1,053,293,307.89		1,053,293,307.89	0.20	-	0.20
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	9,695,452.16		9,695,452.16	10,686,897.76		10,686,897.76	10.23	-	10.23
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)		142,264.00	142,264.00		-	-	-	(100.00)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)			-		-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)			-		-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)			-		-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)		22,490.14	22,490.14		1.00	1.00	-	(100.00)	(100.00)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของ
ต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต้นทุนคงที่) เพิ่มขึ้น 0.20% เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีจำนวนบุคลากรรองตำแหน่งตามกรอบอัตรากำลังสูงขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรสูงขึ้น
2	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	<u>เหตุผล</u> ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต้นทุนคงที่) เพิ่มขึ้น 10.23% เนื่องจากในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เบิกจ่ายโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน สูง 6 ชั้น กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน และการจัดซื้อครุภัณฑ์ต่างๆ ทำให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้น

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กรมพัฒนาฝีมือแรงงานมีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน (129.74) ล้านบาท คิดเป็น (6.08%) โดยส่วนใหญ่ลดลงจากแหล่งเงินนอกงบประมาณ (17.73) ล้านบาท แหล่งเงินงบกลางลดลง (109.27) ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาลดลง (22.28) ล้านบาท ในขณะที่ต้นทุนจากแหล่งเงินในงบประมาณเพิ่มขึ้น 19.55 ล้านบาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน มีการจัดงานแข่งขันฝีมือแรงงานแห่งชาติทั้งในระดับภาคและระดับประเทศ รวมทั้งได้จัดส่งเยาวชนและเจ้าหน้าที่เข้าร่วมแข่งขันฝีมือแรงงานเอเชีย ครั้งที่ 2 จัดขึ้นระหว่าง 27 - 29 พ.ย. 66 ณ HALL 9 -11 ณ ศูนย์แสดงนิทรรศการแห่งชาติอาบูดาบี (Abu Dhabi National Exhibition Centre: ADNEC) กรุงอาบูดาบี สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ และแข่งขันฝีมือแรงงานนานาชาติ ครั้งที่ 47 (WorldSkills Lyon 2024) ระหว่างวันที่ 10-15 กันยายน 2567 ณ เมืองลียง สาธารณรัฐฝรั่งเศส

สรุปการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักและกิจกรรมหลัก จะเห็นได้ว่า ผลผลิตและกิจกรรมส่วนใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง อันเป็นผลมาจากปริมาณงานผู้เข้าร่วมฝึกอบรมส่วนใหญ่เพิ่มขึ้น เนื่องจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้กำหนดเป้าหมายของผู้เข้าร่วมการฝึกอบรม ตามความต้องการของตลาดแรงงานและบริบทในแต่ละพื้นที่ เพื่อพัฒนากำลังแรงงานของประเทศ โดยเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความมั่นคง ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน และด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ เพื่อพัฒนาทักษะคนทุกช่วงวัยอย่างยั่งยืน สร้างโอกาสในการประกอบอาชีพ ลดความเหลื่อมล้ำ สร้างความสามารถ ในการแข่งขันและส่งเสริมให้แรงงานไทยมีทักษะสูงมีศักยภาพมาตรฐานเป็นที่ยอมรับทั้งในระดับชาติและระดับสากล รวมทั้งส่งเสริมให้สถานประกอบการพัฒนา ลูกจ้าง และสามารถนำค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรมไปลดหย่อนภาษีได้ ตามหลักเกณฑ์ของ พรบ.ส่งเสริม การพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้กรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายหลักในการพัฒนาฝีมือแรงงาน ได้แก่ แรงงานไทยซึ่งเป็นพ่อครัว/แม่ครัว ผู้ให้บริการนวดสปา นักส่งเสริม สุขภาพแบบองค์รวม (ไทยสัปปายะ, สปาตะวันตก) พนักงานนวดไทย ผู้ประกอบการไทยในธุรกิจร้านอาหารไทยและธุรกิจนวด สปาไทยในต่างประเทศ (ทวีปอเมริกา ทวีปยุโรป เอเชีย ออสเตรเลีย)

สรุปการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย จะเห็นได้ว่า ส่วนใหญ่ กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนมีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากปริมาณงานส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นอัน เป็นผลมาจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงานได้จัดทำระบบการลงทะเบียนการฝึกอบรม การสมัครทดสอบ มาตรฐานฝีมือแรงงาน การยื่นขอหนังสือรับรองความรู้ความสามารถ และการต่ออายุหนังสือรับรองความรู้ ความสามารถ โดยสามารถยื่นผ่านระบบออนไลน์ เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้ที่ต้องการฝึกอบรม หรือใช้บริการ ส่งผลให้จำนวนผู้รับการฝึกอบรม และผู้ให้บริการเพิ่มมากขึ้น