



ลปร.
เลขที่ 823
รับวันที่ 19 ก.พ. 59
16114

รปร.-ประสาท
เลขที่ 589
รับวันที่ 19 ก.พ. 59
เวลา 09.06 น.

ผส.สก.
เลขที่ 636
รับวันที่ 18 ก.พ. 59
เวลา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ สำนักงานเลขาธิการ โทร. ๑๑๐

ที่ บง. ๒๘ /๒๕๕๙ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ๒๕๕๘ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ลปร ผ่าน รปร.ประสาท ผ่าน ผส.สก ผ่าน ผอก.บง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตัวชี้วัดเป็น ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๕ ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับดังนี้

๑) ระดับคะแนนที่ ๑ ส่วนราชการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดพร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๒) ระดับคะแนนที่ ๒ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน และให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๑ และ ระดับคะแนนที่ ๒ ถึงกรมบัญชีกลาง, สำนักงานงบประมาณ, และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบภายในวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ นั้น

กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ได้จัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว
๒. เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร วิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว พร้อมทั้งจัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตาม เอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ดังต่อไปนี้

๑. รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. รายงานผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘
๓. โปรดลงนามในหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง, ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ และเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย จะขอบคุณยิ่ง

เห็นชอบ

(ม.ล.จिरพันธุ์ ทวีวงศ์)

เลขานุการ กปร.

๒๘,๑๗,๕๙

(นางสาวตุ๊กตา อุนอก)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ



รายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต
และต้นทุนกิจกรรมโดยสรุป

ของปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และปีงบประมาณ พ.ศ.2557



สำนักงานเลขาธิการ
กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ
กุมภาพันธ์ 2559



รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

การวิเคราะห์ต้นทุนรวม ต้นทุนผลผลิตหลัก และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
ตามที่ สำนักงาน กปร. ได้ระบุผลิตภัณฑ์กิจกรรม และความเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต ดังนี้

ภาพแสดงที่ 1. การเปรียบเทียบกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2557

ชื่อผลผลิต	ชื่อกิจกรรม	
	ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สามารถดำเนินการ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	①.การบริหาร ประสานและ สนับสนุน การดำเนินงานโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	①.การบริหาร ประสานและ สนับสนุน การดำเนินงานโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	②.ติดตามและประเมินผลโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	②.ติดตามและประเมินผลโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	③.ขยายผลและเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ โครงการอันเนื่อง มาจากพระราชดำริ	③.ขยายผลและเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ โครงการอันเนื่อง มาจากพระราชดำริ
	④.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ เกี่ยวกับโครงการอันเนื่องมาจาก พระราชดำริ	④.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ เกี่ยวกับโครงการอันเนื่องมาจาก พระราชดำริ
	⑤.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิฯ (2 หน่วยงาน)	⑤.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิฯ (1 หน่วยงาน)

จากภาพแสดงที่ 1 จะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ.2557
สำนักงาน กปร. ได้กำหนด กิจกรรมหลัก 5 กิจกรรมภายใต้ผลผลิตเดียวกันกับปีงบประมาณ 2557 โดย
สอดคล้องกับเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน ตามแผนงบประมาณและยุทธศาสตร์การจัดสรร
งบประมาณ ทั้งนี้ ปริมาณผลผลิตของสำนักงาน กปร. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เปรียบเทียบกับ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สรุปได้ดังนี้

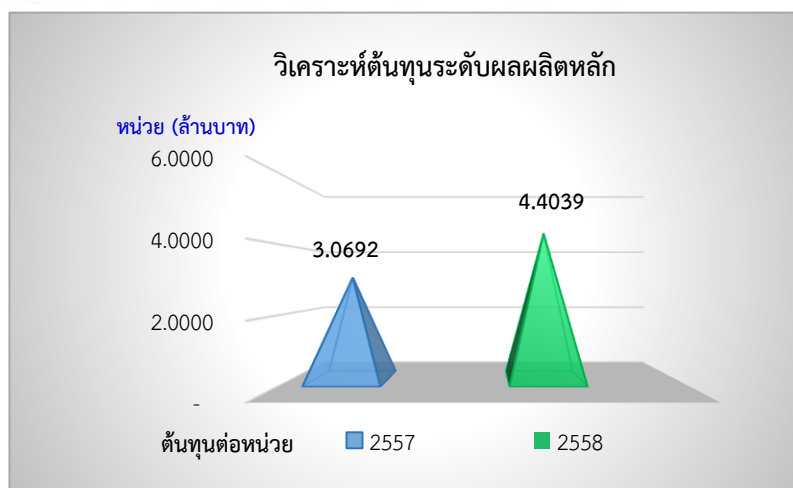
ภาพแสดงที่ 2. การเปรียบเทียบปริมาณงาน ต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2557 ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 10)

ปีงบประมาณ	ปริมาณงาน (โครงการ)	ต้นทุนรวม (ล้านบาท)	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต (บาท)
2558	205	902.79	4,403,878.51
2557	258	791.85	3,069,206.27
จำนวนที่เพิ่ม (ลด)	(53)	110.93	1,334,672.24
เพิ่ม/(ลด) %	(20.5)	14	43.5

ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปี 2558 ได้มีการปรับปรุงข้อมูลตามข้อสังเกตของกรมบัญชีกลาง คือ ได้มีการนำค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนที่จ่ายให้องค์กรไม่แสวงหาผลกำไร เช่น มูลนิธิโครงการหลวง มูลนิธิแม่ฟ้าหลวง มารวมคำนวณด้วย ซึ่งเดิม สำนักงาน กปร. พิจารณาแล้วเห็นว่า ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดผลผลิตแก่ สำนักงาน กปร. จึงไม่ได้นำมารวมคำนวณเป็นต้นทุนประจำปี แต่กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้สะท้อนและสัมพันธ์กับงบประมาณที่ได้รับตาม พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีของสำนักงาน กปร. ควรนำมารวมคำนวณ เพราะมูลค่าของรายจ่ายค่อนข้างสูง ดังนั้น ในปี 2558 สำนักงาน กปร. จึงนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมารวมคำนวณ และปรับปรุงข้อมูลของปี 2557 เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้

จากภาพแสดงที่ 2 แสดงให้เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงาน กปร. มีปริมาณโครงการลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 53 โครงการ หรือลดลงร้อยละ 20.5 และมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 902.79 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (จำนวน 791.85 ล้านบาท) จำนวน 110.93 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 14 โดยอัตราการลดลงของปริมาณโครงการมากกว่าอัตราการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวม ส่งผลให้ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้เท่ากับ 4,403,878.51 บาท เพิ่มขึ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (จำนวน 3,069,206.27 บาท) จำนวน 1,334,672.24 บาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.5 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งมาจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ไม่แสวงหาผลกำไรที่ขอรับเงินสนับสนุนจาก สำนักงาน กปร. เพิ่มขึ้นจะเห็นได้จากเดิม 1 หน่วยงาน (งบปกติ) คือ มูลนิธิโครงการหลวง ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็น 2 หน่วยงาน คือ มูลนิธิโครงการหลวงและมูลนิธิแม่ฟ้าหลวงในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ทั้งนี้ยังไม่รวมถึง งบกลางที่มีการขอรับเงินสนับสนุนระหว่างปี ของโครงการต่าง ๆ

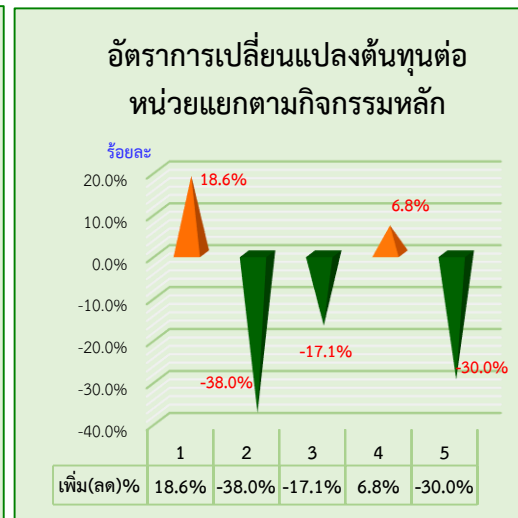
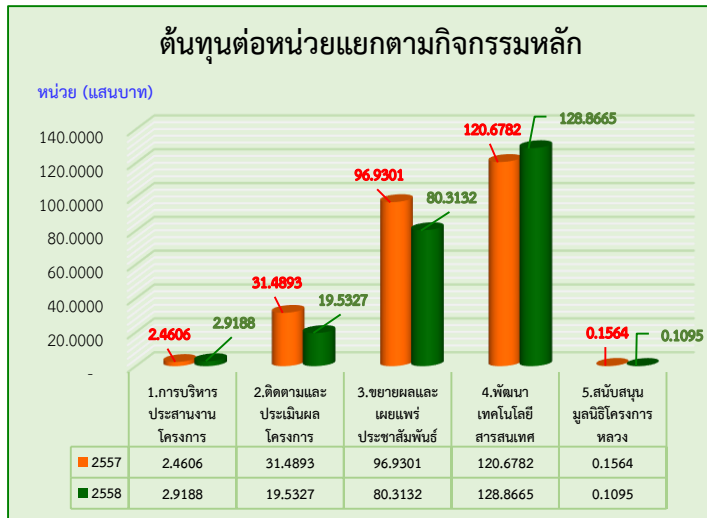
การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตหลัก



ภาพแสดงการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตหลัก



การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมหลัก



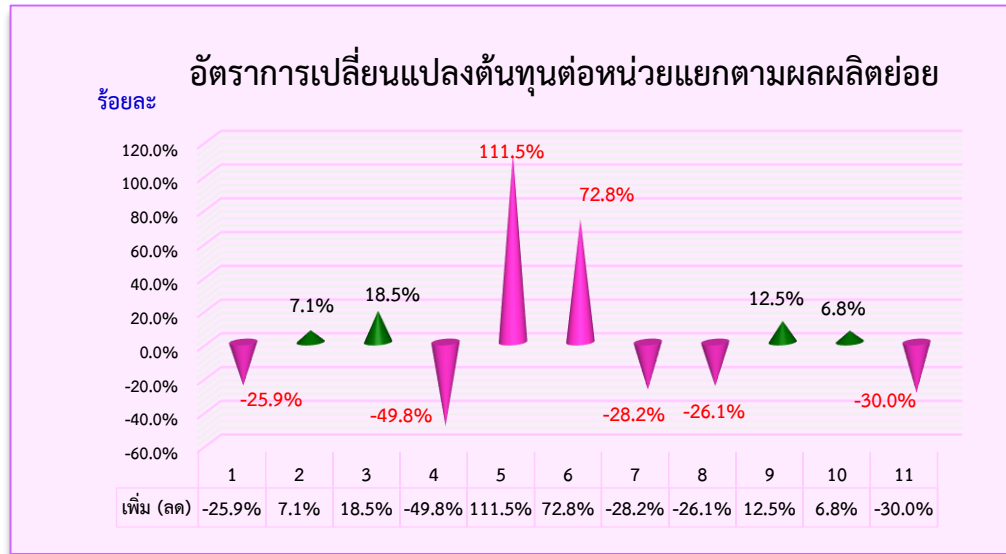
ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมหลัก
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 8)

ในระดับกิจกรรมหลัก พบว่า กิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มี 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมที่ 1 และกิจกรรมที่ 4 ส่วนกิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงได้แก่ กิจกรรมที่ 2 กิจกรรมที่ 3 และ กิจกรรมที่ 5

โดยกิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด คือกิจกรรมหลักที่ 2 มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 38.0 (1.2 ล้านบาท) เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักติดตามประเมินผล ได้รับมอบหมายให้ติดตามผลลัพธ์การดำเนินการโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน 10 โครงการ และสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามแผนที่วางไว้ ทำให้มีปริมาณโครงการฯ ที่ได้รับการติดตามเพิ่มขึ้นจากปี 2557 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง รองลงมาคือกิจกรรมหลักที่ 5 ซึ่งปี 2558 เป็นปีแรกที่มีการนำกิจกรรมนี้มารวมคำนวณ คือ กิจกรรมสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรไม่แสวงหาผลกำไร ตามข้อเสนอแนะของกรมบัญชีกลาง สำหรับปี 2558 มีองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร ขอรับการสนับสนุนจาก สำนักงาน กปร. เพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้ราษฎรได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับพันธกิจและวิสัยทัศน์ ของหน่วยงานที่จะขับเคลื่อนขยายผลและองค์ความรู้ต่างๆ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนเป็นสำคัญ



การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตย่อย

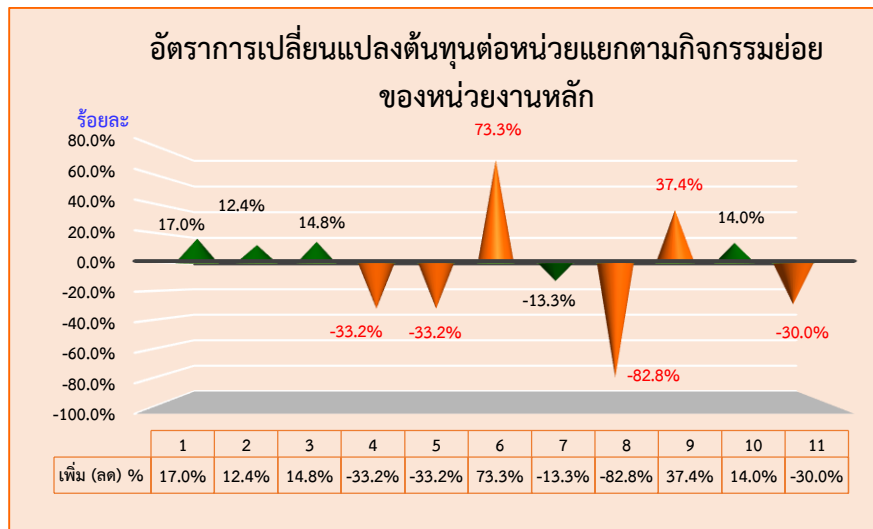


ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตย่อย
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 9)

ในระดับผลผลิตย่อย พบว่า ผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 6 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 2, 3, 5, 6, 9 และ 10 ส่วนผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงมี 5 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 1, 4, 7, 8 และ 11 โดยผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยอย่างมีสาระสำคัญ มี 7 กิจกรรม คือ **ผลผลิตย่อยที่ 1** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 25.9 (1.38 แสนบาท) ซึ่งเกิดจากสำนักงาน กปร. มีภารกิจตามเสด็จและรับสนองเพิ่มขึ้นในจังหวัดภาคกลางทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นไม่มากนักเมื่อเทียบกับปริมาณที่ตามเสด็จและรับสนองพระราชดำริ **ผลผลิตย่อยที่ 4** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 49.8 (1.4 ล้านบาท) จากปริมาณโครงการที่ได้รับการติดตามเพิ่มขึ้นจากการได้รับมอบหมายให้ติดตามผลลัพธ์การดำเนินการโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ **ผลผลิตย่อยที่ 5** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 111.3 (3.85 ล้านบาท) มีสาเหตุเนื่องจากในปี 2558 มีการประเมินผลโครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ แบ่งการประเมินเป็น 3 ด้าน คือ ด้านน้ำ ด้านการใช้ประโยชน์ที่ดินและฟื้นฟูพืชร้าง และด้านสิ่งแวดล้อม ซึ่งแต่ละด้านมีประเด็นในการประเมินหลายประเด็น ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการประเมินและสรุปผล นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลโครงการพัฒนาและรณรงค์การใช้หญ้าแฝกอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ซึ่งลงนามสัญญาจ้างมหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2558 และจ่ายค่าดำเนินการแล้วบางส่วน **ผลผลิตย่อยที่ 6** เกิดจากการผันแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลง สำหรับปี 2558 กิจกรรมนี้จะมุ่งเน้นการขยายผลโดยการจัดทำคู่มือการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและความมั่นคงตามยุทธศาสตร์การบูรณาการการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560) **ผลผลิตย่อยที่ 7** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 28.2 (1.83 ล้านบาท) สืบเนื่องมาจากจำนวนโครงการฝึกอบรมที่จัดให้กับบุคคลภายนอกลดลงจากปี 2557 จึงทำให้กิจกรรมการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ลดลงตามไปด้วย รวมถึงปริมาณการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ มีปริมาณลดลงตามภารกิจในแต่ละปี **ผลผลิตย่อยที่ 8** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 26.1 เนื่องมีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรภายในประเทศจำนวน 2 ครั้ง ลดลงจากปี 2557 ที่มีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรทั้งภายในและต่างประเทศ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในปี 2558 ลดลงจากปี 2557 และสุดท้าย **ผลผลิตย่อยที่ 11** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 30 เนื่องจากมีการเงินสนับสนุนเงินอุดหนุนให้องค์กรไม่แสวงหาผลกำไรเพิ่มขึ้นจากปี 2557 ส่งผลให้ราษฎรได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับพันธกิจและวิสัยทัศน์ ของหน่วยงานที่จะขับเคลื่อนขยายผลและองค์ความรู้ต่าง ๆ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนเป็นสำคัญ



การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก



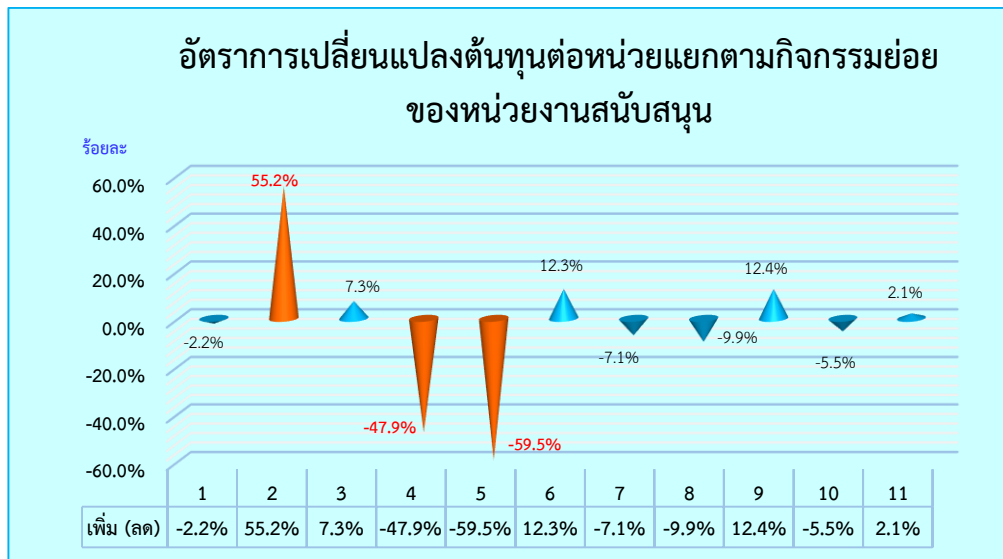
ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 7)

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก พบว่ากิจกรรมย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญมี 2 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่อัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ **กิจกรรมย่อยที่ 6** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 73.3 (5.8 แสนบาท) รองลงมาคือ **กิจกรรมย่อยที่ 9** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 37.4 (1.94 แสนบาท) สาเหตุที่กิจกรรมย่อยที่ 6 และ 9 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ 2558 เนื่องจากสำนักศึกษาและขยายผลฯ มีการจัดทำคู่มือการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและความมั่นคงตามยุทธศาสตร์การบูรณาการการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560) และ กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ มีการจัดพิมพ์หนังสือเผยแพร่ฉบับภาษาอังกฤษเพิ่มเติม จำนวน 3 รายการคือ The Developer King จำนวน 3,000 เล่ม From Royal Initiatives : 60 Years of happiness under the Royal Aegis จำนวน 3,000 เล่ม และ Concepts and Theories of His Majesty the King on Development จำนวน 3,000 เล่ม จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีสาระสำคัญ มี 4 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด คือ **กิจกรรมย่อยที่ 8** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 82.8 (2.86 ล้านบาท) สาเหตุมาจากในปี 2558 มีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรภายในประเทศจำนวน 2 ครั้ง ซึ่งในปี 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรในต่างประเทศ จึงทำให้ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกิจกรรมดังกล่าวในปี 2558 ลดลง รองลงมาคือ**กิจกรรมย่อยที่ 4 และ 5** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 33.2 (กิจกรรมละ 4.5 แสนบาท) จากการได้รับมอบหมายให้ติดตามผลลัพธ์การดำเนินการโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ในปี 2558 เพิ่มขึ้นและสามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้ และสุดท้าย **กิจกรรมย่อยที่ 11** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 30 เนื่องจากมีการเงินสนับสนุนเงินอุดหนุนให้องค์กรไม่แสวงหาผลกำไรเพิ่มขึ้นจากปี 2557 ส่งผลให้ราษฎรได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับพันธกิจและวิสัยทัศน์ ของหน่วยงานที่จะขับเคลื่อนขยายผลและองค์ความรู้ต่าง ๆ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนเป็นสำคัญ



การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน



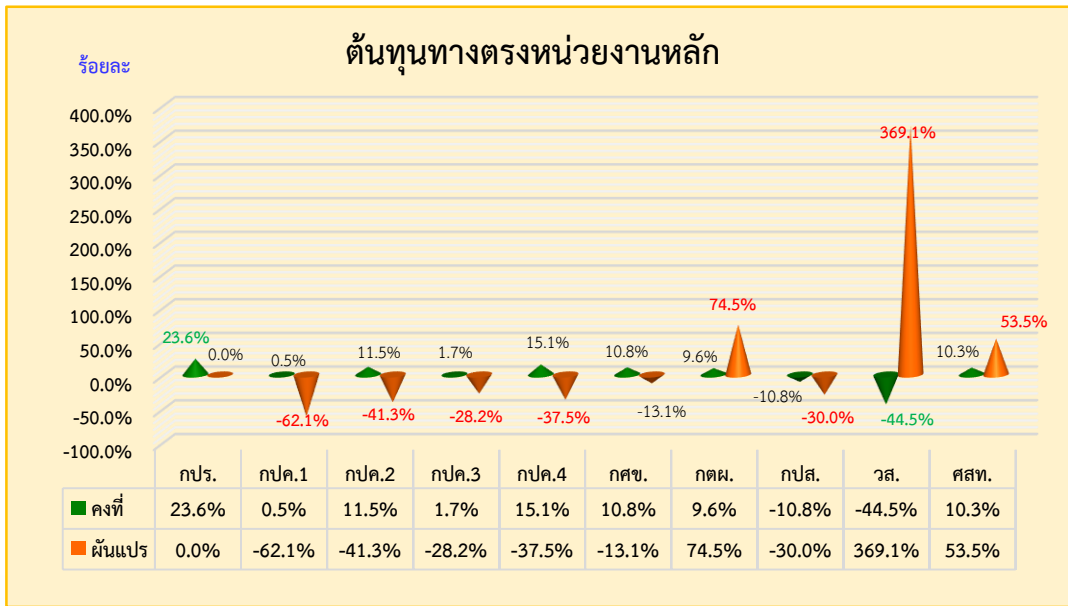
ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามหน่วยงานสนับสนุน
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 7)

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน พบว่า กิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญมี 1 กิจกรรม คือ **กิจกรรมย่อยที่ 2** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 55.2 สาเหตุหลักมาจากกลุ่มแผนงานและวิเทศสัมพันธ์มีการกิจต้องเข้าร่วมงานประชุมสัมมนาหญ้าแฝกนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีสาระสำคัญมี 2 กิจกรรม คือ **กิจกรรมย่อยที่ 5** มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 59.5 รองลงมา คือ **กิจกรรมย่อยที่ 4** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 47.9 สาเหตุหลักมาจากในปี 2557 มีการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร “นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), “หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล(วพร.ท), “หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2 ” ซึ่งในปี 2558 ไม่ได้มีการจัดฝึกอบรมโครงการฯ ดังกล่าวต่อเนื่องอีก จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายทั้ง 2 กิจกรรมในปี 2558 ลดลง

การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก





ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 11)

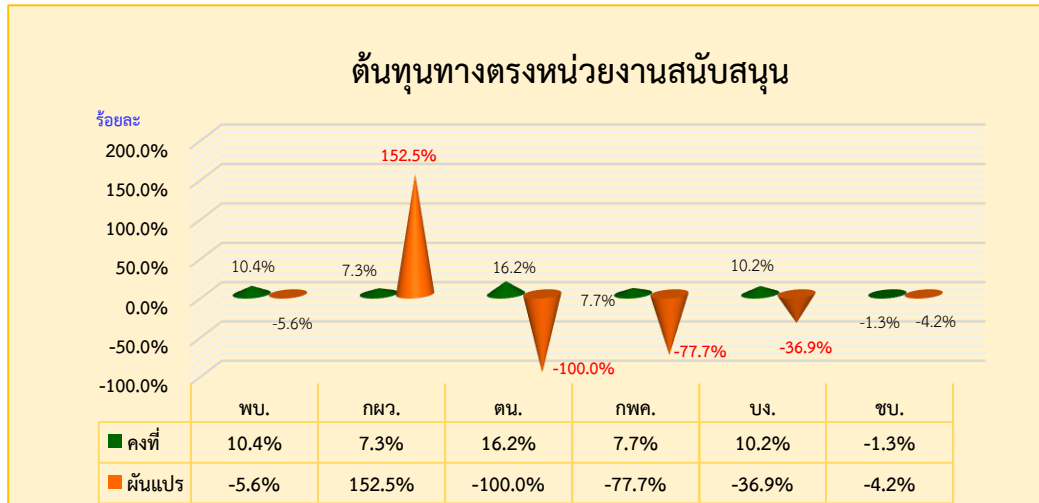
หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่อย่างมีสาระสำคัญมี 2 หน่วยงาน โดยหน่วยงานที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่มากที่สุด คือ **วส.** มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 44.5 ซึ่งสาเหตุที่ต้นทุนคงที่ลดลงเกิดจากในปี 2557 มีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ และในปี 2558 มีการปรับโครงสร้างหน่วยงานทำให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ใน สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ต่าง ๆ เปลี่ยนไป โดยผู้อำนวยการกลุ่มวิเทศสัมพันธ์ ไปปฏิบัติงานที่ สำนักศึกษาและขยายผลฯ ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรของ **วส.** ลดลงตามไปด้วย รองลงมา คือ **กปร.** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 23.6 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นเนื่องจาก ในปี 2558 มีหน่วยงานที่ดำเนินการโดยไม่แสวงหาผลกำไรขอรับสนับสนุนจากสำนักงาน กปร. เพิ่มขึ้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากปี 2557

หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากที่สุด คือ **วส.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 369.1 เนื่องจากในปี 2558 กลุ่มวิเทศสัมพันธ์มีแผนที่จะจัดฝึกอบรมภาษาอังกฤษให้กับศูนย์ศึกษาทั้ง 6 แห่ง และดำเนินการแล้ว 2 ศูนย์ คือ ศูนย์ศึกษาการพัฒนาภูพานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และ ศูนย์ศึกษาการพัฒนาเขาหินซ้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ทำให้ค่าใช้จ่ายในปี 2558 สูงขึ้นตามแผนการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น ส่วนหน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรอย่างมีสาระสำคัญมากเป็นอันดับรองลงมาเรียงตามลำดับ คือ **กตผ.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 74.5 ซึ่งเกิดจากการจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการ "การปฏิบัติงานการจัดทำตัวชี้วัดโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ" มีผู้เข้าร่วมสัมมนาประมาณ 150 คน และ จากการจ้างประเมินผลโครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และ ประเมินผลโครงการพัฒนาและรณรงค์การใช้หญ้าแฝกอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ซึ่งเป็นโครงการที่มีรายละเอียดและประเด็นที่ต้องเก็บรายละเอียดเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้องใช้วงเงินสูงในการจัดจ้าง, **กปค.1 - 4** มีต้นทุนผันแปร โดยรวมทุกสำนักฯ ลดลง เนื่องจากปริมาณการเดินทางเพื่อติดต่อประสานงานโครงการฯ ลดลง สอดคล้องกับจำนวนโครงการที่ได้รับการประสานงานที่ลดลง รวมถึงในปี 2557 มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการ ซึ่งในปี 2558 ไม่มีการจัดโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง **ศสท.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 53.5 เนื่องจากมีการจ้างพัฒนาฐานข้อมูลครุภัณฑ์ และ ดูแลระบบงานต่าง ๆ ที่ได้มีการจัดทำและพัฒนา เช่น ระบบ e-library



ระบบ e-saraban และ บำรุงรักษาระบบเครือข่าย เป็นต้น ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มขึ้นจากปี 2557 และสุดท้าย **กปส.** มีต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 30 เนื่องจากในปี 2558 มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ทางสื่อต่างๆ ลดลงจากปี 2557 เทียบจากจำนวนกิจกรรมประชาสัมพันธ์ในแต่ละด้านไม่ว่าจะเป็นสื่อโทรทัศน์ จากเดิม 6 เรื่อง เหลือเพียง 3 เรื่อง, กิจกรรมสร้างเครือข่าย ในปี 2558 มีเพียงภายในประเทศเท่านั้น (ปี 2557 มีการเผยแพร่ไปต่างประเทศ) และ การจัดสื่อนิทรรศการต่าง ๆ ซึ่งในปี 2557 มีการจัดงาน Thailand agricultural Expo 2014 วงเงินงบประมาณ 8 ล้านบาท จึงทำให้ในปี 2558 มีค่าใช้จ่ายค่าประชาสัมพันธ์ลดลง

การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน



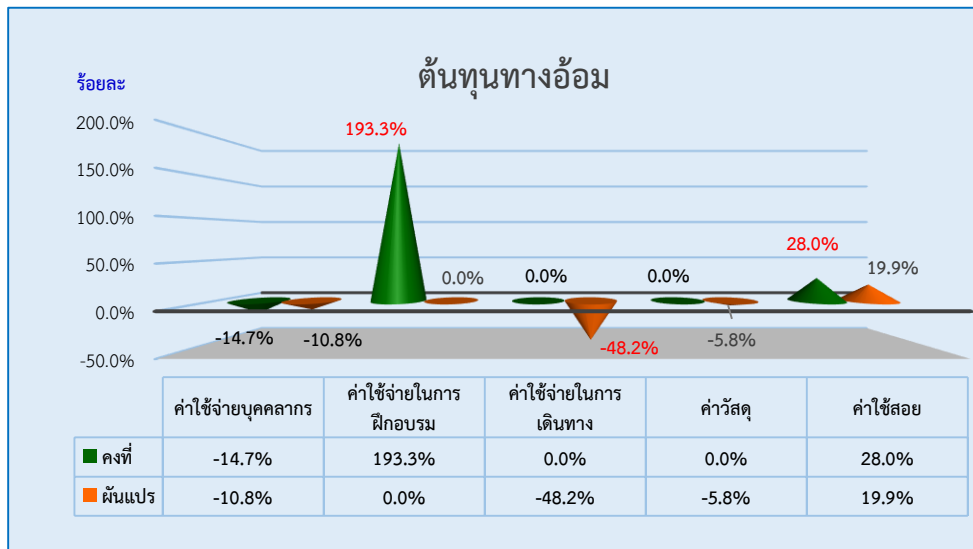
ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 11)

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ โดยรวมทุกหน่วยงานมีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อยจากค่าตอบแทนด้านบุคลากรที่เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์การเลื่อนขั้น และอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากที่สุด คือ **กพว.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 152.5 ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมในแก่บุคคลภายนอกสูงขึ้น จากการที่สำนักแผนงานและวิเทศสัมพันธ์มีภารกิจต้องเข้าร่วมงานประชุมสัมมนาหน่วยงานนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมดังกล่าวสูงขึ้น หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากอย่างมีสาระสำคัญอันดับรองลงมาคือ **दन.** **กพค.** และ **บง.** โดย **दन.** มีต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 100 เป็นการลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตรที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้จัดโดยผู้อบรมไม่เสียค่าใช้จ่าย **กพค.** มีต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 77.7 เนื่องจากมีการจัดฝึกอบรมให้หน่วยงานภายนอกลดลงจากปี 2557 คือ อบรม นบร.ท,พพร.ท,วพร.ท และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1, รุ่นที่ 2 โดยใช้จ่ายจากเงินลงทะเบียนของผู้เข้ารับการศึกษา สำหรับปี 2558 ไม่ได้มีการจัดฝึกอบรมให้กับหน่วยงานดังกล่าวเป็นการต่อเนื่องจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในปี 2558 ลดลง และสุดท้าย **บง.** มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 36.9 เนื่องจากในปี 2558 มีการเบิกใช้วัสดุภายในหน่วยงานลดลงจากการบริหารจัดการตามมาตรการประหยัดพลังงาน รวมทั้งมีการรณรงค์การใช้กระดาษ Reuse และพิมพ์งานจากเครื่องพิมพ์ที่มีราคาหมึกพิมพ์ไม่สูงมาก สำหรับเอกสารภายในหน่วยงาน

การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อม





ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อม

ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2558 (ตารางที่ 12)

ประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 อย่างมีสาระสำคัญ คือ **ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 193.3 เป็นการเข้ารับการฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศของผู้บริหารที่กำกับดูแลสำนักพื้นที่ 1-4 รวมถึงการจัดสัมมนาเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของฝ่ายสนับสนุน ได้แก่ สำนักงานเลขาธิการ และ สำนักแผนงานและวิเทศสัมพันธ์ ที่อยู่ภายใต้ผู้บริหารสายงานเดียวกัน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายปี 2558 สูงขึ้น และ **ค่าใช้สอย** ในปี 2558 เพิ่มขึ้นจากปี 2557 เนื่องจากมีเงินเหลือจ่ายจากการฝึกอบรมบุคคลภายนอกที่ได้รับเมื่อปี 2557 ของหลักสูตรสำหรับเทศบาล (นบร.ท, วพร.ท, พพร.ท, หลักสูตรสำหรับสำนักงาน กกพ. จำนวน 2 รุ่น นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ในปี 2558 ตามระเบียบการใช้จ่ายเงิน และเงินเหลือจ่ายจากโครงการจัดประชุมสัมมนาพรรคการใช้หญ้าแฝก ครั้งที่ 6 ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม

ประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 อย่างมีสาระสำคัญ คือ **ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง** ผันแปรไปตามภารกิจโครงการฯ ที่ต้องประสานงาน ติดตาม รวมถึงงานฎีกา ที่ต้องดำเนินการ ทุกเขตพื้นที่ไม่ว่าจะเป็นภาคเหนือ ภาคกลาง ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคใต้ ปริมาณการติดต่อประสานงานลดลง ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้บริหารลดลงตามไปด้วย



ดังนั้น สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ดังนี้

1. **ต้นทุนผลผลิตในระดับภาพรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.5** ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งมาจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนของหน่วยงานที่ไม่แสวงหาผลกำไรที่ขอรับเงินสนับสนุนจาก สำนักงาน กปร. จากเดิม (งบปกติ) มีเพียงมูลนิธิโครงการหลวง เพิ่มเป็นมูลนิธิโครงการหลวง และมูลนิธิแม่ฟ้าหลวง ทั้งนี้ยังไม่รวมถึง งบกลางที่มีการขอรับเงินสนับสนุนระหว่างปี ของโครงการต่าง ๆ รวมถึงรายได้บุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากการปรับตำแหน่งให้สูงขึ้นในแต่ละปีด้วย

2. **ต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้นในระดับผลผลิตและกิจกรรม** สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามผลผลิตและกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในผลผลิตและกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 รวมถึงเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

3. **ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงในระดับผลผลิตและกิจกรรม** สาเหตุหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามผลผลิตและกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในผลผลิตและกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 รวมถึงเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (สำนักงาน กปร.) สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

2. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อการกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่าให้เกิดประโยชน์สูงสุด

3. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารการนำไปใช้กำหนดนโยบาย วางแผน และเป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงาน กปร. ในด้านการพัฒนาการดำเนินงานสนองพระราชดำริ, การขยายผลและเผยแพร่องค์ความรู้ตามแนวพระราชดำริ และด้านการพัฒนาคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ยุทธศาสตร์สำนักงาน กปร. พ.ศ. 2557 - 2560

4. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของสำนักงาน กปร. ให้สอดคล้องกับต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง เพราะเป็นค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นในการดำเนินการของผลผลิตนั้นๆ

5. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนและบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด





ศูนย์ต้นทุน	ชื่อสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม	ชื่อย่อ
2500400000	สำนักงาน กปร.	กปร.
2500400001	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	พบ.
2500400002	กลุ่มตรวจสอบภายใน	ตน.
2500400003	สำนักงานเลขาธิการ	สลก.
2500400004	กองติดตามประเมินผล	กตผ.
2500400005	กองประชาสัมพันธ์	กปส.
2500400006	กองกิจกรรมพิเศษ	กกพ.
2500400007	กองแผนงานและวิเทศสัมพันธ์	กพว.
2500400008	ศูนย์สารสนเทศ	ศสท.
2500400009	กองประสานงานโครงการพื้นที่ 1	กปค.1
2500400010	กองประสานงานโครงการพื้นที่ 2	กปค.2
2500400011	กองประสานงานโครงการพื้นที่ 3	กปค.3
2500400012	กองประสานงานโครงการพื้นที่ 4	กปค.4
2500400013	กองศึกษาและขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริ	กคช.
2500400014	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ปัจจุบันรวมกับ ชบ.)	ฟบท.
2500400015	กองพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพื่อขับเคลื่อนแนวพระราชดำริ	กพค.
2500400016	กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ	บง.
2500400017	กลุ่มช่วยอำนวยความสะดวกและบริหารงานทั่วไป	ชบ.
2500400018	กลุ่มนิติการ	นก.
2500400019	กลุ่มวิเทศสัมพันธ์	วส.





ผลการคำนวณต้นทุน

ประจำปีงบประมาณ 2558



สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	66,607,938.19	-	7,301,979.59	73,909,917.78
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,364,925.66	18,229.00	13,205,100.80	15,588,255.46
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	8,339,763.26	-	1,217,739.90	9,557,503.16
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	28,782,380.60	214,327.50	20,601,461.30	49,598,169.40
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,441,383.13	159,902.02	4,220,230.54	27,821,515.69
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	561,759,753.50	-	164,559,979.37	726,319,732.87
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	691,296,144.34	392,458.52	211,106,491.50	902,795,094.36

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

932,576,843.00

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายของบุคลากรที่ไปประจำราชการหน่วยงานอื่น	2,588,322.10	
บ้านาญปกติ	8,145,664.08	
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านาญ	69,379.20	
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านาญ	862,788.00	
เงินบำเหน็จ	239,692.00	
เงินบำเหน็จตกทอด	1,048,917.00	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	1,000,000.00	
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	161,904.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านาญ	1,160,310.25	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านาญ	436,750.85	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านาญ	9,000.00	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	9,837,455.87	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1,074,171.66	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	1,874,825.83	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	1,271,567.80	
TE-ภายในกรมเดียวกัน	1,000.00	29,781,748.64
รวมต้นทุนผลผลิต		902,795,094.36

สำนักงาน กปร.
ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย:บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง									ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าจัดพิมพ์และประชาสัมพันธ์	ค่าวัสดุและใช้สอย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าวัสดุและใช้สอย	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก																	
สำนักงาน กปร.								726,319,732.87	726,319,732.87								726,319,732.87
กปค.1	5,001,725.50	169,734.00	742,373.00		177,605.76	52,905.35			6,144,343.61	932,976.67	49,082.08	29,969.72	375,209.98	328,384.04	2,198,550.48	3,914,172.97	10,058,516.58
กปค.2	4,968,464.07	200,411.46	1,430,517.00		181,773.01	26,607.30			6,807,772.84	1,004,744.11	52,857.62	3,782.78	404,072.29	353,644.35	1,965,903.63	3,785,004.78	10,592,777.62
กปค.3	4,518,323.70	125,150.00	1,612,181.00		177,513.21	43,608.19			6,476,776.10	789,441.79	41,530.99	12,353.61	317,485.37	277,863.42	1,965,903.63	3,404,578.81	9,881,354.91
กปค.4	4,981,230.50	82,540.90	1,369,288.50		291,942.78	37,743.70			6,762,746.38	932,976.67	49,082.08	7,744.72	375,209.98	328,384.04	1,585,514.70	3,278,912.19	10,041,658.57
กศข.	4,425,371.00	223,556.80	804,600.00	196,800.00	765,972.43	46,580.24			6,462,880.47	861,209.24	45,306.53	156.67	346,347.68	303,123.73	1,627,406.25	3,183,550.10	9,646,430.57
กคผ.	4,852,946.00	354,253.00	331,577.50	159,000.00	1,550,935.26	35,978.86			7,284,690.62	932,976.67	49,082.08	169.72	375,209.98	328,384.04	1,627,406.25	3,313,228.74	10,597,919.36
กปส.	5,114,955.46	215,732.00	2,449,517.10	25,146,981.43	2,162,552.68	802,351.89			35,892,090.56	1,148,278.98	60,408.71	208.89	461,796.90	404,164.97	2,494,034.64	4,568,893.09	40,460,983.65
วส.	977,272.38	225,678.20	14,395.00	2,269,670.00	-	13,035.00			3,500,050.58	215,302.30	11,326.63	39.17	86,586.92	75,780.93	401,559.04	790,594.99	4,290,645.57
คสท.	2,933,465.73	244,264.50	10,160.00		1,743,258.98	1,355,112.48	1,769,549.95		8,055,811.64	645,906.92	33,979.90	117.50	259,760.76	227,342.80	1,289,133.20	2,456,241.08	10,512,052.72
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																	
ชป.	9,065,260.54	17,500.00	2,170.00	-	870,989.85	170,325.71			10,126,246.10	2,655,395.16	139,695.14	948.05	1,067,905.35	934,631.47	5,093,022.48	9,891,597.66	20,017,843.76
พย.	1,928,841.00	443,218.70	1,080.00	276,060.00	97,104.23	28,368.53			2,774,672.46	358,837.18	18,877.72	65.28	144,311.53	126,301.55	908,744.27	1,557,137.53	4,331,809.99
กผว.	4,262,805.00	6,454,886.90	544,047.96	542,115.00	680,406.76	48,710.89			12,532,972.51	861,209.24	45,306.53	156.67	346,347.68	303,123.73	1,289,133.20	2,845,277.05	15,378,249.56
ตณ.	353,714.00	16,200.00	-	-	-	-			369,914.00	71,767.43	3,775.54	13.06	28,862.31	25,260.31	147,966.42	277,645.07	647,559.07
กพค.	3,693,689.75	6,091,546.00	189,181.10		642,782.36	28,901.11			10,646,100.32	717,674.36	37,755.44	130.55	288,623.07	252,603.11	908,744.27	2,205,530.81	12,851,631.13
บง.	3,913,714.64	43,985.00	415.00		153,084.63	64,143.71			4,175,342.98	789,441.79	41,530.99	143.61	317,485.37	277,863.42	1,564,120.26	2,990,585.44	7,165,928.42
	60,991,779.27	14,908,657.46	9,501,503.16	28,590,626.43	9,495,921.94	2,754,372.96	1,769,549.95	726,319,732.87	854,332,144.04	12,918,138.51	679,598.00	56,000.00	5,195,215.17	4,546,855.91	25,067,142.73	48,462,950.32	902,795,094.36

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1.การตามเสด็จฯ	1,388,643.48	-	122,518.09	376,662.30	1,887,823.87	21	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	89,896.37
2. การตรวจสอบฎีกา	7,655,120.49	-	717,732.95	1,961,985.56	10,334,839.00	104	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	99,373.45
3. การประสานงาน	20,953,056.88	-	1,860,498.81	5,538,089.13	28,351,644.81	428	จำนวนครั้งในการประสานฯ	66,242.16
4.งานติดตามโครงการ	6,103,635.81	-	2,086,353.92	1,524,769.68	9,714,759.41	11	จำนวนโครงการ	883,159.95
5.งานประเมินผลโครงการ	554,875.98	-	189,668.54	138,615.43	883,159.95	1	จำนวนโครงการ	883,159.95
6. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	6,337,597.81	-	1,634,846.27	1,673,986.49	9,646,430.57	7	จำนวนศูนย์เรียนรู้ฯ	1,378,061.51
7. เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	20,105,174.89	-	16,536,247.41	3,249,982.52	39,891,404.83	10	จำนวนแผนงาน	3,989,140.48
8. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	287,066.40	-	236,108.42	46,404.01	569,578.83	26	จำนวนครั้ง	21,906.88
9. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	1,509,404.85	-	2,366,646.69	414,594.04	4,290,645.57	6	จำนวนแผนงาน	715,107.60
10. พัฒนาระบบสารสนเทศ	3,961,133.47	-	918,315.36	1,586,547.41	6,465,996.24	8	จำนวนกิจกรรม	808,249.53
11. สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,949.27
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	3,133,373.25	-	261,323.94	937,112.80	4,331,809.99	1	ด้าน	4,331,809.99
2. ด้านแผนงาน	6,983,638.20	-	7,056,767.27	1,337,844.09	15,378,249.56	1	ด้าน	15,378,249.56
3. ด้านตรวจสอบภายใน	435,476.47	-	64,116.18	147,966.42	647,559.07	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,943.45
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,970,529.80	126,849.00	3,401,158.88	511,442.94	7,009,980.61	17,174	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	408.17
5. ด้านบริหารบุคลากร	2,475,441.50	105,707.50	2,834,299.07	426,202.45	5,841,650.51	199	จำนวนบุคลากร	29,355.03
6. ด้านการเงินและการบัญชี	3,220,933.94	-	306,084.58	1,037,064.85	4,564,083.37	12,967	จำนวนรายการเอกสาร	351.98
7. ด้านการพัสดุ	1,836,156.43	-	174,489.50	591,199.12	2,601,845.05	493	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,277.58
8. ด้านงานสารบรรณ	8,050,968.23	-	801,729.10	3,158,008.91	12,010,706.25	16,593	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	723.84
9. ด้านยานพาหนะ	5,367,312.16	-	534,486.07	2,105,339.28	8,007,137.50	308,728	กิโลเมตร	25.94
10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	990,283.37	-	229,578.84	528,849.14	1,748,711.34	291	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	6,009.32
11.ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,768,496.00	-	-	528,849.14	2,297,345.14	1	ระบบ	2,297,345.14
รวมต้นทุนผลผลิต	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36			

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
1.การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดำเนินงาน โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	41,166,603.67	-	7,399,959.90	11,269,700.70	59,836,264.26	205	291,884.22
2.ติดตามและประเมินผลโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,105,033.66	-	5,408,829.16	3,925,360.93	23,439,223.75	12	1,953,268.65
3.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	43,132,287.69	232,556.50	27,039,462.18	9,908,918.71	80,313,225.08	10	8,031,322.51
4.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	7,684,394.39	-	2,484,718.65	2,717,535.35	12,886,648.39	1	12,886,648.39
5.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	10,949.27
รวม	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36		

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
1. การตามเสด็จ	5,111,904.42	-	1,688,921.44	1,507,650.20	8,308,476.06	21	จำนวนครั้งที่ติดตาม	395,641.72
2. การตรวจสอบฎีกา	11,378,381.43	-	2,284,136.30	3,092,973.46	16,755,491.19	104	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	161,110.49
3. การประสานงาน	24,676,317.81	-	3,426,902.16	6,669,077.04	34,772,297.01	428	จำนวนครั้งในการประสานฯ	81,243.68
4. งานติดตามโครงการ	9,826,896.74	-	3,652,757.27	2,655,757.60	16,135,411.61	11	จำนวนครั้งที่ติดตาม	1,466,855.60
5. งานประเมินผลโครงการ	4,278,136.92	-	1,756,071.89	1,269,603.34	7,303,812.15	1	จำนวนโครงการ	7,303,812.15
6. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	10,060,858.74	-	3,201,249.62	2,804,974.40	16,067,082.77	7	จำนวนศูนย์เรียนรู้ฯ	2,295,297.54
7. เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	23,828,435.83	232,556.50	18,102,650.75	4,380,970.43	46,544,613.51	10	แผนงาน	4,654,461.35
8. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	4,010,327.34	-	1,802,511.77	1,177,391.92	6,990,231.03	26	จำนวนครั้ง	268,855.04
9. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	5,232,665.79	-	3,933,050.04	1,545,581.95	10,711,297.77	6	แผนงาน	1,785,216.30
10. พัฒนาระบบสารสนเทศ	7,684,394.39	-	2,484,718.65	2,717,535.35	12,886,648.39	8	จำนวนกิจกรรม	1,610,831.05
11. สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน	10,949.27
รวม	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36			

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36	205	4,403,878.51
รวม	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36		

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.56- ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (%)	หน่วยนับเพิ่ม (%)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (%)	
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																				
1. การตามเสด็จฯ	777,158.79	-	93,656.90	204,782.01	1,075,496.70	14	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	76,821.19	1,388,643.48	-	122,518.09	376,662.30	1,887,823.87	21	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	89,896.37	75.5%	50.0%	17.0%	
2. การตรวจสอบบัญชี	6,648,835.66	-	764,392.25	1,692,146.51	9,105,374.42	103	จำนวนบัญชี(เรื่อง)	88,401.69	7,655,120.49	-	717,732.95	1,961,985.56	10,334,839.00	104	จำนวนบัญชี(เรื่อง)	99,373.45	13.5%	1.0%	12.4%	
3. การประสานงาน	24,498,663.04	-	3,282,670.85	6,332,269.12	34,113,603.01	591	จำนวนโครงการที่ประสาน	57,721.83	20,953,056.88	-	1,860,498.81	5,538,089.13	28,351,644.81	428	จำนวนครั้งที่ในการประสานฯ	66,242.16	-16.9%	-2.6%	14.8%	
4. งานติดตามโครงการ	3,879,150.71	-	435,220.83	971,662.05	5,286,033.59	4	จำนวนโครงการ	1,321,508.40	6,103,635.81	-	2,086,353.92	1,524,769.68	9,714,759.41	11	จำนวนโครงการ	883,159.95	83.8%	175.0%	-33.2%	
5. งานประเมินผลโครงการ	2,909,363.03	-	326,415.63	728,748.54	3,964,525.19	3	จำนวนโครงการ	1,321,508.40	554,875.98	-	189,668.54	138,615.43	883,159.95	1	จำนวนโครงการ	883,159.95	-77.7%	-66.7%	-33.2%	
6. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	5,831,099.92	-	2,024,874.94	1,687,590.80	9,543,565.66	12	จำนวนศูนย์เรียนรู้ฯ	795,297.14	6,337,597.81	-	1,634,846.27	1,673,986.49	9,646,430.57	7	จำนวนศูนย์เรียนรู้ฯ	1,378,061.51	1.1%	-41.7%	73.3%	
7. เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	16,578,786.56	-	30,336,596.50	3,722,900.66	50,638,285.71	11	จำนวนแผนงาน	4,603,480.52	20,105,174.89	-	16,536,247.41	3,249,982.52	39,891,404.83	10	จำนวนแผนงาน	3,989,140.48	-21.2%	-9.1%	-13.3%	
8. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	1,123,797.15	-	2,066,373.84	252,357.74	3,432,528.73	27	จำนวนครั้งของสื่อมวลชนที่ประชาสัมพันธ์ฯ ทั่วประเทศ	127,130.69	287,066.40	-	236,108.42	46,404.01	569,578.83	26	จำนวนครั้งของสื่อมวลชนที่ประชาสัมพันธ์ฯ ทั่วประเทศ	21,906.88	-83.4%	-3.7%	-82.8%	
9. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	2,180,635.40	-	524,696.76	416,494.66	3,121,826.82	6	จำนวนกิจกรรม	520,304.47	1,509,404.85	-	2,366,646.69	414,594.04	4,290,645.57	6	จำนวนกิจกรรม	715,107.60	37.4%	0.0%	37.4%	
10. พัฒนาระบบสารสนเทศ	3,673,323.43	-	552,973.36	1,445,535.71	5,671,832.50	8	จำนวนกิจกรรม	708,979.06	3,961,133.47	-	918,315.36	1,586,547.41	6,465,996.24	8	จำนวนกิจกรรม	808,249.53	14.0%	0.0%	14.0%	
11. สนับสนุนฯ มูลนิธิโครงการหลวง	450,000,000.00	-	137,639,262.00	-	587,639,262.00	37,561	จำนวนครัวเรือน	15,644.93	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน	10,949.27	23.6%	76.6%	-30.0%	
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																				
12. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,995,520.74	-	496,502.94	937,719.23	4,429,742.90	1	ด้าน	4,429,742.90	3,133,373.25	-	261,323.94	937,112.80	4,331,809.99	1	ด้าน	4,331,809.99	-2.2%	0.0%	-2.2%	
13. ด้านแผนงาน	6,013,149.10	-	2,554,001.20	1,342,791.59	9,909,941.89	1	ด้าน	9,909,941.89	6,983,638.20	-	7,056,767.27	1,337,844.09	15,378,249.56	1	ด้าน	15,378,249.56	55.2%	0.0%	55.2%	
14. ด้านตรวจสอบภายใน	393,856.83	-	57,303.92	152,601.16	603,761.91	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,744.37	435,476.47	-	64,116.18	147,966.42	647,559.07	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,943.45	7.3%	0.0%	7.3%	
15. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,588,414.70	7,801,623.00	6,495,145.65	511,773.70	17,396,957.05	22,215	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	783.12	2,970,529.80	126,849.00	3,401,158.88	511,442.94	7,009,980.61	17,174	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	408.17	-59.7%	-22.7%	-47.9%	
16. ด้านบริหารบุคลากร	2,157,012.25	6,501,352.50	5,412,621.37	426,478.08	14,497,464.21	200	จำนวนบุคลากร	72,487.32	2,475,441.50	105,707.50	3,243,299.07	426,202.45	5,841,650.51	199	จำนวนบุคลากร	29,355.03	-59.7%	-0.5%	-59.5%	
17. ด้านการเงินและการบัญชี	2,990,062.17	-	288,737.14	1,024,195.99	4,202,995.31	13,733	จำนวนรายการเอกสาร	313.33	3,220,933.94	-	306,084.58	1,037,064.85	4,564,083.37	12,967	จำนวนรายการเอกสาร	351.98	6.1%	-5.6%	12.3%	
18. ด้านการพัสดุ	1,871,422.01	-	180,714.98	641,024.44	2,693,161.42	474	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,681.78	1,836,156.43	-	174,489.50	591,199.12	2,601,845.05	493	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,277.58	-3.4%	4.0%	-7.1%	
19. ด้านงานสารบรรณ	8,376,358.44	-	878,694.30	3,129,006.31	12,384,059.06	15,420	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	803.12	8,050,988.23	-	801,729.10	3,158,008.91	12,010,706.25	16,593	จำนวนหนังสือเข้าออก	723.84	-3.0%	7.6%	-9.9%	
20. ด้านยานพาหนะ	5,584,238.96	-	585,796.20	2,086,004.21	8,256,039.37	357,776	กิโลเมตร	23.08	5,367,312.16	-	534,486.07	2,105,339.28	8,007,137.50	308,728	กิโลเมตร	25.94	-3.0%	-13.7%	12.4%	
21. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	918,330.86	-	138,243.34	481,845.24	1,538,419.44	242	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	6,357.11	990,283.37	-	229,578.84	528,849.14	1,748,711.34	291	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	6,009.32	13.7%	20.2%	-5.5%	
22. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,768,496.00	-	-	481,845.24	2,250,341.24	1	ระบบ	2,250,341.24	1,768,496.00	-	-	528,849.14	2,297,345.14	1	ระบบ	2,297,345.14	2.1%	0.0%	2.1%	
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	553,757,675.75	14,302,975.50	195,124,795.91	28,669,770.97	791,855,218.13				667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36							

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 33.2 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 83.8 และหน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 175 ทำให้ต้นทุนแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการได้รับมอบหมายให้ติดตามผลสัมฤทธิ์การดำเนินการโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน 10 โครงการในปี 2558

กิจกรรมย่อยที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 33.2 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 77.7 และหน่วยนับลดลงถึงร้อยละ 68.7 ต้นทุนรวมลดลงในอัตราที่สูงกว่าหน่วยนับที่ลดลงจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากการประเมินต้องใช้เวลาในการดำเนินการค่อนข้างมากจึงทำให้มีการเบิกค่าใช้จ่ายน้อยและผลลัพธ์ที่ได้มีน้อยตามไปด้วย

กิจกรรมย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 73.3 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.1 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 41.7 ทำให้ต้นทุนแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลง ในปีงบประมาณ 2558 มีการจัดทำคู่มือการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและความมั่นคงทางยุทธศาสตร์การบูรณาการขับเคลื่อนการพัฒนาปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560)

ได้มีการประเมินความคุ้มค่าการเข้าในคู่มือฯ เพื่อปรับปรุงแก้ไขคู่มือให้สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ก่อนการจัดพิมพ์จำนวน 80,000 เล่ม

กิจกรรมย่อยที่ 8 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 82.8 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 83.4 และหน่วยนับลดลงร้อยละ 3.7 ทำให้ต้นทุนแปรไปตามต้นทุนรวมที่ลดลง จากการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรในประเทศจำนวน 2 ครั้ง ในปี 2558 ซึ่งในปี 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรในต่างประเทศ จึงทำให้ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกิจกรรมดังกล่าวในปี 2557 สูงกว่าปี 2558

กิจกรรมย่อยที่ 9 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.4 จากการพิมพ์หนังสือเผยแพร่ฉบับภาษาอังกฤษเพิ่มเติมจำนวน 3 รายการคือ The Developer King จำนวน 3,000 เล่ม From Royal Initiatives : 60 Years of happiness under the Royal Aegis จำนวน 3,000 เล่ม และ Concepts and Theories of His Majesty the King on Development จำนวน 3,000 เล่ม จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 11 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 30 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.6 และหน่วยนับเพิ่มขึ้น 76.6 ต้นทุนแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการที่ในปี 2558 มีการขอรับเงินสนับสนุนเงินอุดหนุนผ่าน สำนักงาน กปร. 2 หน่วยงานคือ มูลนิธิโครงการหลวง และ มูลนิธิแม่ฟ้าหลวง ซึ่งในปี 2557 มีเพียงมูลนิธิโครงการหลวงหน่วยงานเดียวที่ขอรับเงินสนับสนุนผ่าน สำนักงาน กปร.

หากพิจารณาจากประโยชน์ที่ได้รับถือว่าโครงการต่าง ๆ ได้มีการกระจาย ขยายผลไปสู่ราษฎรได้มากขึ้น ซึ่งเป็นไปตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ของสำนักงาน กปร. ทั้งขับเคลื่อน ขยายผล เผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน

กิจกรรมย่อยที่ 13 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 55.2 เนื่องจากในปี 2558 กลุ่มแผนงานและวิเทศสัมพันธ์มีการจัดตั้งเข้าร่วมงานประชุมผู้นำแผนงานฯขึ้นเป็นครั้งแรกที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนามจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมดังกล่าวสูงขึ้นตามไปด้วย

กิจกรรมย่อยที่ 15 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 47.9 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 59.7 เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดฝึกอบรมให้หน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้นในปี 2557 คือ อบรม นบรท. ,พพรท.วพรท. และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกท. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 , รุ่นที่ 2 โดยใช้จ่ายจากเงินลงทะเบียนของผู้นำรับการฝึกอบรม

ในการบริหารโครงการ สำหรับปี 2558 ไม่ได้มีการจัดฝึกอบรมในโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมนี้ลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 16 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 59.5 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 59.7 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 0.5 เกิดจากการปันส่วนการบริหารงานการฝึกอบรมให้กับบุคลากรนอกหน่วยงาน คือ อบรม นบรท. ,พพรท.วพรท. และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกท. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2

เมื่อพิจารณาจากการพัฒนาทรัพยากรบุคคลลดลง จึงส่งผลให้กิจกรรมบริหารบุคลากร ลดลงตามไปด้วย

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.56- ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) %
กิจกรรมหลัก																			
1.การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดี	42,621,716.12	-	9,266,947.30	11,593,783.17	63,482,446.59	258	โครงการ	246,055.99	41,166,603.67	-	7,399,959.90	11,269,700.70	59,836,264.26	205	โครงการ	291,884.22	-5.7%	-20.5%	18.6%
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
2.ติดตามและประเมินผลโครงการ	13,919,886.15	-	4,179,188.66	3,943,465.62	22,042,540.43	7	โครงการ	3,148,934.35	14,105,033.66	-	5,408,829.16	3,925,360.93	23,439,223.75	12	โครงการ	1,953,268.65	6.3%	71.4%	-38.0%
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
3.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	39,977,063.85	14,302,975.50	41,777,648.44	10,565,457.93	106,623,145.72	11	แผนงาน	9,693,013.25	43,132,287.69	232,556.50	27,039,462.18	9,908,918.71	80,313,225.08	10	แผนงาน	8,031,322.51	-24.7%	-9.1%	-17.1%
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
4.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับ	7,239,009.63	-	2,261,749.51	2,567,064.25	12,067,823.39	1	ระบบ	12,067,823.39	7,684,394.39	-	2,484,718.65	2,717,535.35	12,886,648.39	1	ระบบ	12,886,648.39	6.8%	0.0%	6.8%
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
5.สนับสนุนการดำเนินงาน	450,000,000.00	-	137,639,262.00	-	587,639,262.00	37,561	จำนวนครัวเรือน/	15,644.93	561,759,753.50		164,559,979.37		726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน/	10,949.27	23.6%	76.6%	-30.0%
มูลนิธิโครงการหลวง							จำนวนราษฎร								จำนวนราษฎร				
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	553,757,675.75	14,302,975.50	195,124,795.91	28,869,770.97	791,855,218.13				667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 2 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 38 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.3 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 71.4 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้นจากการได้รับมอบหมายให้ติดตามผลลัพธ์การดำเนินการโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน 10 โครงการ และสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามที่ได้รับมอบหมาย

กิจกรรมหลักที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 30 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.6 และหน่วยนับเพิ่มขึ้น 76.6 ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการที่ในปี 2558 มีการขอรับเงินสนับสนุนเงินอุดหนุนผ่าน สำนักงาน กปร. 2 หน่วยงานคือ มูลนิธิโครงการหลวง และ มูลนิธิแม่ฟ้าหลวง ซึ่งในปี 2557 มีเพียงมูลนิธิโครงการหลวงหน่วยงานเดียวที่ขอรับเงินสนับสนุนผ่าน สำนักงาน กปร.หากพิจารณาถึงประโยชน์ที่ราษฎรได้รับถือว่าโครงการต่าง ๆ ได้มีการกระจาย ขยายผลไปสู่ราษฎรได้มากขึ้น ซึ่งเป็นไปตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ของสำนักงาน กปร. ที่จะขับเคลื่อน ขยายผล เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานตามแผนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานตามแผนผลิตโดยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.56- ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ตค) %	หน่วยนับเพิ่ม (ตค) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ตค) %
1.การตามเสด็จฯ	4,342,845.00	-	1,802,332.00	1,326,310.52	7,471,487.52	14	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	533,677.68	5,111,904.42	-	1,688,921.44	1,507,650.20	8,308,476.06	21	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	395,641.72	11.2%	50.0%	-25.9%
2. การตรวจสอบัญญา	10,214,521.87	-	2,473,168.35	2,813,675.02	15,501,365.24	103	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	150,498.69	11,378,381.43	-	2,284,136.30	3,092,973.46	16,755,491.19	104	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	161,110.49	8.1%	1.0%	7.1%
3. การประสานงาน	28,064,349.25	-	4,991,446.95	7,453,797.64	40,509,593.83	591	จำนวนครั้งในการประสานฯ	68,544.15	24,676,317.81	-	3,426,902.16	6,689,077.04	34,772,297.01	428	จำนวนครั้งในการประสานฯ	81,243.68	-14.2%	-27.6%	18.5%
4.งานติดตามโครงการ	7,444,836.91	-	2,143,996.93	2,093,190.57	11,682,024.42	4	จำนวนโครงการ	2,920,506.10	9,826,896.74	-	3,652,757.27	2,655,757.60	16,135,411.61	11	จำนวนโครงการ	1,466,855.60	38.1%	175.0%	-49.8%
5.งานประเมินผลโครงการ	6,475,049.24	-	2,035,191.73	1,850,275.06	10,360,516.02	3	จำนวนโครงการ	3,453,505.34	4,278,136.92	-	1,756,071.89	1,269,603.34	7,303,812.15	1	จำนวนโครงการ	7,303,812.15	-29.5%	-66.7%	111.5%
6. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	9,396,786.13	-	3,733,651.04	2,809,119.32	15,939,556.48	12	จำนวนศูนย์เรียนรู้ฯ	1,328,296.37	10,060,858.74	-	3,201,249.62	2,804,974.40	16,067,082.77	7	จำนวนศูนย์เรียนรู้ฯ	2,295,297.54	0.8%	-41.7%	72.8%
7. เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	20,144,472.76	14,302,975.50	32,045,374.60	4,844,429.17	71,337,252.04	11	จำนวนแผนงาน	6,485,204.73	23,828,435.83	232,556.50	18,102,650.75	4,380,970.43	46,544,613.51	10	จำนวนแผนงาน	4,654,461.35	-34.8%	-9.1%	-28.2%
8. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	4,689,483.36	-	3,765,149.94	1,373,886.26	9,828,519.56	27	จำนวนครั้ง	364,019.24	4,010,327.34	-	1,802,511.77	1,177,391.92	6,990,231.03	26	จำนวนครั้ง	268,855.04	-28.9%	-3.7%	-26.1%
9. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	5,746,321.61	-	2,233,472.86	1,538,023.17	9,517,817.64	6	จำนวนแผนงาน	1,586,302.94	7,684,394.39	-	3,933,050.04	1,545,581.95	10,711,297.77	6	จำนวนแผนงาน	1,785,216.30	12.5%	0.0%	12.5%
10. พัฒนาระบบสารสนเทศ	7,239,009.63	-	2,261,749.51	2,567,064.25	12,067,823.39	8	จำนวนกิจกรรม	1,508,477.92	7,684,394.39	-	2,484,718.65	2,717,535.35	12,886,648.39	8	จำนวนกิจกรรม	1,610,831.05	6.8%	0.0%	6.8%
11. สนับสนุนฯ มูลนิธิโครงการหลวง	450,000,000.00	-	137,639,262.00	-	587,639,262.00	37,561	จำนวนครัวเรือน	15,644.93	561,759,753.50	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน	10,949.27	23.6%	76.6%	-30.0%	
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	563,757,675.75	14,302,975.50	195,124,795.91	28,689,770.97	791,855,218.13				667,848,072.92	232,556.50	206,892,949.27	27,821,515.70	902,795,094.36						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ผลผลิตย่อยที่ 1 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 25.9 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 11.2 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 50 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการทำในปี 2558 สำนักงานมีการติดตามเสด็จและรับสนองเพิ่มขึ้นในจังหวัดภาคกลางทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นไม่มากนัก
- ผลผลิตย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 49.8 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 38.1 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 175 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการได้รับมอบหมายให้ติดตามผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน 10 โครงการในปี 2558 ทำให้สามารถบริหารทรัพยากรด้านต่าง ๆ ได้มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถดำเนินงานได้ตามแผนที่วางไว้
- ผลผลิตย่อยที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 111.5 จากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 29.5 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 66.7 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลงในอัตราที่สูงกว่าต้นทุน ในปี 2558 มีการประเมินผลโครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ แบ่งการประเมินเป็น 3 ด้านคือ ด้านน้ำ ด้านการใช้ประโยชน์ที่ดินและฟื้นฟูน้ำ และด้านสิ่งแวดล้อม ซึ่งแต่ละด้านมีประเด็นในการประเมินหลายประเด็น ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการประเมินและสรุปผลค่อนข้างมาก และเริ่มมีการดำเนินการประเมินผลโครงการพัฒนาและรณรงค์การใช้หญ้าแฝกอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ซึ่งลงนามสัญญาจ้างมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2558
- ผลผลิตย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 72.8 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.9 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 41.7 ในปีงบประมาณ 2558 มีการจัดทำคู่มือการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและความมั่นคงทางยุทธศาสตร์การบูรณาการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560) ได้มีการประเมินความรู้ความเข้าใจในคู่มือฯ เพื่อปรับปรุงแก้ไขคู่มือให้สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ก่อนการจัดพิมพ์จำนวน 80,000 เล่ม
- ผลผลิตย่อยที่ 7 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 28.2 เนื่องจากจำนวนหลักสูตรที่จัดฝึกอบรมที่หน่วยงานจัดฝึกอบรมให้แก่บุคลากรจากปี 2557 จากที่มีการจัดฝึกอบรมให้แก่เทศบาล จำนวน 3 หลักสูตร และ สำนักงาน กปร. จำนวน 2 รุ่น ทำให้กิจกรรมการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ลดลงตามไปด้วย
- ผลผลิตย่อยที่ 8 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 26.1 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 29.9 เนื่องจากในปี 2558 มีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรในประเทศจำนวน 2 ครั้ง ซึ่งในปี 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรในต่างประเทศ จึงทำให้ ค่าใช้จ่ายในปี 2558 ลดลงจากปี 2557
- ผลผลิตย่อยที่ 11 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 30 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.6 และหน่วยนับเพิ่มขึ้น 76.6 ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการทำในปี 2558 มีการขอรับเงินสนับสนุนเงินอุดหนุนผ่าน สำนักงาน กปร. 2 หน่วยงานคือ มูลนิธิโครงการหลวง และ มูลนิธิแม่ฟ้าหลวง ซึ่งในปี 2557 มีเพียงมูลนิธิโครงการหลวงหน่วยงานเดียว ที่ขอรับเงินสนับสนุนผ่านสำนักงาน กปร. ส่งผลให้ราษฎรได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับพันธกิจและวิสัยทัศน์ ของหน่วยงานที่จะขับเคลื่อนขยายผลและองค์ความรู้ต่าง ๆ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนเป็นสำคัญ

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ค.ศ.56- ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลค)	หน่วยนับเพิ่ม (ลค)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลค)
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	553,757,675.75	14,302,975.50	195,124,795.91	28,669,770.97	791,855,218.13	258	โครงการ	3,069,206.27	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36	205	โครงการ	4,403,878.51	14.0%	-20.5%	43.5%
รวมต้นทุนผลผลิต	553,757,675.75	14,302,975.50	195,124,795.91	28,669,770.97	791,855,218.13				667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36						

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.5 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งมาจากการค่าใช้จ่ายอุดหนุนของมูลนิธิแม่ฟ้าหลวงที่ขอรับเงินสนับสนุนผ่านสำนักงาน กปร. ซึ่งในปี 2557 มีเพียงมูลนิธิโครงการหลวงเพียงหน่วยงานเดียว และ ภารกิจต้องเข้าร่วมงานประชุมหญ้าแฝกนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาอุทยาน สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนามจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมดังกล่าวสูงขึ้นตามไปด้วย

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ.2557												ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ.2558												ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม				
	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร												
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ค่าวัสดุ/วัสดุสื่อสารอุปกรณ์	ค่าจ้างเหมาจุกจิก	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าจ้างเหมาและบุคลากรนอก	ค่าประชาสัมพันธ์	ค่าวัสดุ/วัสดุสื่อสารอุปกรณ์	รวม	ต้นทุนรวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ค่าวัสดุ/วัสดุสื่อสารอุปกรณ์	ค่าจ้างเหมาจุกจิก	รวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %							
ศูนย์ต้นทุนหลัก																															
สำนักงาน กปร.					587,639,262.00	587,639,262.00						587,639,262.00							726,319,732.67	726,319,732.67											
กปค.1	5,045,617.50	94,640.00	57,080.35			5,197,337.85	4,900.00	1,741,662.60	526,920.00	-	152,646.76	2,426,119.36	5,823,467.21	5,001,726.50	169,734.00	52,905.35				742,373.00	-	177,605.76	919,976.76	6,144,343.61	0.5%	-62.1%	-19.4%				
กปค.2	4,597,382.50	4,500.00	30,678.54			4,632,561.04	42,890.00	2,181,364.00	356,720.00	-	213,576.10	2,794,550.10	7,427,111.14	4,939,714.07	200,411.46	26,607.30						181,773.01	1,641,040.01	6,807,772.94	11.5%	-41.3%	-9.3%				
กปค.3	4,499,903.10	50,565.00	51,853.46			4,602,311.56		2,261,279.55	128,050.00	-	110,907.81	2,500,237.36	7,102,548.94	4,513,963.70	125,150.00	43,608.19				4,360.00	1,612,181.00	-	177,513.21	1,794,064.21	6,478,776.10	1.7%	-28.2%	-8.8%			
กปค.4	4,366,764.56	-	51,948.52			4,418,713.08	11,890.00	2,096,993.19	405,360.00	-	178,847.06	2,683,900.25	7,101,803.33	4,364,240.50	82,540.90	37,743.70				5,084,525.10	16,990.00	1,369,288.50	-	291,842.78	1,678,221.28	15.1%	-37.5%	-4.8%			
กคช.	3,899,988.09	143,520.00	46,580.26			4,090,088.35	10,800.00	1,056,081.30	336,754.00	436,000.00	342,976.52	2,221,611.62	6,311,700.17	4,425,311.00	59,786.80	46,580.24				4,531,738.04	804,600.00	163,770.00	196,800.00	765,972.43	1,931,142.43	6,462,880.47	10.8%	-13.1%	2.4%		
	22,409,656.75	293,215.00	238,141.15			587,639,262.00	610,580,273.90	70,480.00	9,366,370.64	1,753,804.00	436,000.00	996,954.25	12,625,608.69	623,206,862.79	23,845,014.77	637,823.16				726,319,732.67	751,009,815.58	50,100.00	5,968,969.50	163,770.00	196,800.00	1,594,807.19	7,964,436.69	768,974,252.27	23.0%	-36.9%	21.8%
คคค.	4,433,489.36	105,893.00	59,398.05			4,598,780.41	4,840.00	486,171.70	120,130.00	-	676,199.94	1,287,341.64	5,886,122.05	4,852,946.00	149,588.00	35,978.86				5,038,512.86	331,577.50	204,685.00	159,000.00	1,560,935.26	2,246,177.76	7,284,880.62	9.6%	74.5%	23.8%		
คคส.	5,174,110.44	130,320.00	1,445,812.81			6,750,243.25	62,920.00	1,791,070.90		38,908,607.05	1,907,387.74	42,669,985.69	49,420,228.94	5,002,105.46	215,732.00	802,351.89				6,020,189.35	112,850.00	2,449,517.10	25,146,981.43	2,162,552.68	29,871,901.21	36,892,090.58	-10.8%	-30.0%	-27.4%		
คคช.	1,101,590.50	671,003.00	13,035.00			1,785,628.50		105,684.92		429,070.00	270.00	535,024.92	2,320,653.42	977,272.38	-	13,035.00				990,307.38	14,395.00	225,678.20	2,289,670.00	-	2,509,743.20	3,600,050.58	-44.5%	369.1%	50.8%		
คคค.	2,499,923.79	312,195.50	1,127,761.80	1,768,496.00		5,708,377.09	1,200.00	23,449.00			1,120,430.24	1,145,079.24	6,853,416.33	2,929,145.73	244,264.50	1,355,112.48	1,769,549.95			6,298,072.66	4,320.00	10,160.00	-	1,743,269.98	1,757,738.96	8,055,811.64	10.3%	63.5%	17.5%		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																															
กทบ.	1,951,366.33	42,400.00	32,542.58			2,026,308.91	-	4,420.00	205,616.00	180,000.00	180,222.63	670,258.63	2,586,567.54	1,828,841.00	279,418.20	28,368.53				2,236,627.73	1,080.00	163,800.50	276,060.00	97,104.23	538,044.73	2,774,672.46	10.4%	-5.6%	6.9%		
กคว.	3,842,250.82	124,828.00	61,327.20			4,028,406.02	8,410.00	789,147.00	1,078,002.00	679,680.00	695,411.21	3,250,630.21	7,278,036.23	4,262,165.00	13,480.90	48,710.89				4,324,346.79	850.00	544,047.96	6,441,406.00	542,115.00	680,406.76	8,208,625.72	12,632,972.51	7.3%	152.5%	72.2%	
กคท.	311,623.50	6,700.00	-			318,323.50		-	-	266.01		266.01	318,589.51	353,714.00	16,200.00	-				369,914.00	-	-	-	-	-	369,914.00	16.2%	-100.0%	16.1%		
คคค.	2,960,544.23	1,705,360.00	33,075.14			4,698,979.37	112,100.00	130,142.00	24,490,807.50	-	364,274.55	25,097,124.05	28,796,103.42	3,595,889.75	1,436,716.00	28,901.11				5,061,496.86	97,820.00	189,181.10	642,782.36	5,584,613.46	10,646,100.32	7.7%	-77.7%	-64.3%			
กทง.	3,564,704.40	4,184.00	68,123.40			3,637,011.80	45,410.00	570.00		220,496.06	266,476.06	3,903,467.86	3,899,004.64	43,965.00	64,143.71					4,007,133.35	14,710.00	415.00	-	153,084.63	168,209.63	4,176,342.98	10.2%	-36.9%	7.0%		
กคท.	9,107,002.56	62,704.00	170,666.71			9,339,675.27	41,740.00	240.00	-	908,029.57	950,039.57	10,289,684.84	9,027,980.54	17,500.00	170,225.71					9,215,616.25	37,270.00	2,170.00	-	870,989.85	910,429.85	10,126,243.10	-1.3%	-4.2%	-1.6%		
รวม	57,365,281.88	3,468,282.50	3,248,885.84	1,768,496.00	587,639,262.00	683,472,168.02	347,100.00	12,687,266.16	27,848,168.50	40,633,337.05	7,071,842.20	88,387,804.91	741,859,972.93	60,674,068.27	3,064,607.78	2,764,372.86	1,769,549.85	726,319,732.67	794,672,222.81	317,720.00	9,501,503.16	11,864,148.70	26,890,828.43	9,485,921.94	58,788,821.23	854,332,144.04					

หมายเหตุ: ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.1 ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 1.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 62.1 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจากเดิม 1.74 ล้านบาทเป็น 0.7 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการเดินทางเพื่อติดต่อประสานงานโครงการฯ ลดลงสอดคล้องกับจำนวนโครงการฯ ที่ได้รับการประสานงานที่ลดลงตามไปด้วย
2. ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกลดลงจากเดิม 5.26 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำรินี้ ในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการ ซึ่งในปี 2558 ไม่มีการจัดโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.2 ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 1.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.3 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจากเดิม 2.18 ล้านบาทเป็น 1.43 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการเดินทางเพื่อติดต่อประสานงานโครงการฯ ลดลงสอดคล้องกับจำนวนโครงการฯ ที่ได้รับการประสานงานที่ลดลงตามไปด้วย
2. ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกลดลงจากเดิม 3.56 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำรินี้ ในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการ ซึ่งในปี 2558 ไม่มีการจัดโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.3 ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.2 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจากเดิม 2.26 ล้านบาทเป็น 1.61 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการเดินทางเพื่อติดต่อประสานงานโครงการฯ ลดลง สอดคล้องกับจำนวนโครงการฯ ที่ได้รับการประสานงานที่ลดลงตามไปด้วย
2. ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกลดลงจากเดิม 1.2 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำรินี้ ในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการ ซึ่งในปี 2558 ไม่มีการจัดโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.4 ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.3 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจากเดิม 1.08 ล้านบาทเป็น 1.36 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการเดินทางเพื่อติดต่อประสานงานโครงการฯ ลดลงสอดคล้องกับจำนวนโครงการฯ ที่ได้รับการประสานงานที่ลดลงตามไปด้วย
2. ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกลดลงจากเดิม 4.05 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำรินี้ ในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการ ซึ่งในปี 2558 ไม่มีการจัดโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลัก กตผ. ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 7.9 ล้านบาท โดยรวมประมาณร้อยละ 21.1 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกเพิ่มขึ้นจากเดิมประมาณ 8 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2558 มีการจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการ "การปฏิบัติงานการจัดทำตัวชี้วัดโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ" มีผู้เข้าร่วมสัมมนา ประมาณ 150 คน
2. ค่าวัสดุ/ใช้สอย/ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจากเดิม 8.7 ล้านบาท จากการจ้างประเมินผลโครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จำนวน 776,000 บาท และประเมินผลโครงการพัฒนาและรณรงค์การใช้หญ้าแฝกอันเนื่องมาจากพระราชดำริ งวดที่ 1 จำนวน 600,000 บาท ซึ่งเป็นโครงการที่มีรายละเอียดมาก ส่งผลให้ต้องใช้วงเงินสูงในการจัดจ้าง

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปส

ต้นทุนคงที่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยรวมประมาณ 7.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.8 ซึ่งเกิดจากในปี 2557 มีการโอนชุดนิทรรศการที่สำนักประชาสัมพันธ์เป็นผู้ดำเนินการจัดทำให้กับ ศูนย์ศึกษาฯ ทั้ง 6 แห่ง ในการบริหารจัดการและดูแล ตามข้อสั่งเกิดของตรวจสอบภายในและระเบียบพัสดุ จึงทำให้ในปี 2558 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์รายการดังกล่าวลดลงตามไปด้วย

ต้นทุนผันแปร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยรวมประมาณ 12.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30 เนื่องจากในปี 2558 มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ทางสื่อต่าง ๆ ลดลงจากปี 2557 จากจำนวนกิจกรรมประชาสัมพันธ์ในแต่ละด้าน ไม่ว่าจะเป็นสื่อโทรทัศน์ จาก 6 เรื่อง เหลือ 3 เรื่อง, กิจกรรมสร้างเครือข่าย ในปี 2557 มีการเผยแพร่ไปต่างประเทศ และการจัดสื่อนิทรรศการต่าง ๆ ซึ่งในปี 2557 มีการจัดงาน Thailand agricultural Expo 2014 วงเงินงบประมาณ 8 ล้านบาท จึงทำให้ในปี 2558 มีค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์ลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลัก วส.

ต้นทุนคงที่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ 2557 โดยรวมประมาณ 7.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.5 ซึ่งเกิดจากในปี 2557 มีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ และในปี 2558 มีการปรับโครงสร้างหน่วยงานทำให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ใน สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ต่าง ๆ เปลี่ยนไป โดยผู้อำนวยการกลุ่มวิเทศสัมพันธ์ ไปปฏิบัติงานที่ กองศึกษาและขยายผลฯ (ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเปลี่ยนแปลงไปตามสังกัดของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้วย

ต้นทุนผันแปร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยรวมประมาณ 1.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 369.1 เนื่องจากในปี 2558 กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ มีแผนที่จะจัดฝึกอบรมภาษาอังกฤษให้กับศูนย์ศึกษาทั้ง 6 แห่ง และดำเนินการแล้ว 2 ศูนย์ คือ ศูนย์ศึกษาการพัฒนาภูพานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และ ศูนย์ศึกษาการพัฒนาเขาหินซ้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ทำให้ค่าใช้จ่ายในปี 2558 สูงขึ้นตามแผนการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลัก ศสท. ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 6.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.5 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ในปี 2558 ได้มีการจ้างพัฒนาฐานข้อมูลครุภัณฑ์ และ ดูแลระบบงานต่าง ๆ ที่ได้มีการจัดทำและพัฒนา เช่น ระบบ e-library ระบบ e-saraban และ บำรุงรักษาระบบเครือข่าย เป็นต้น ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มขึ้นจากปี 2557
2. รายการค่าวัสดุ ในปี 2558 มีการจัดซื้อ ระบบปฏิบัติการ Microsoft Office 2013 จำนวน 20 licence และ โปรแกรม kaspersky endpoint security for business สำหรับใช้ภายในหน่วยงานรวมทั้งราคาของหมึกที่มีราคาสูงขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุ ในปี 2558 สูงกว่าปี 2557

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กผว.

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 4.95 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 152.5 ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมในแก่บุคคลภายนอกสูงขึ้นจากเดิม 1.07 ล้านบาท เป็น 6.44 ล้านบาท จากการที่กลุ่มแผนงานและวิเทศสัมพันธ์มีภารกิจต้องเข้าร่วมงานประชุมหญ้าแพรกนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนามจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมดังกล่าวสูงขึ้นตามไปด้วย

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กพค.

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยรวมประมาณ 19.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 77.7 เนื่องจากมีการจัดฝึกอบรมให้หน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้นในปี 2557 คือ อบรม นบร.ท ,พพร.ท,วพร.ท และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 , รุ่นที่ 2 โดยใช้จ่ายจากเงินลงทะเบียนของผู้เข้ารับการฝึกอบรมในการบริหารโครงการ สำหรับปี 2558 ไม่ได้มีการจัดฝึกอบรมในโครงการดังกล่าว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมลดลง

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน บง.

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยรวมประมาณ 9 หมื่นบาท คิดเป็นร้อยละ 36.9 เนื่องจากในปี 2558 มีการเบิกใช้วัสดุภายในหน่วยงานลดลงจากการบริหารจัดการตามมาตรการประหยัดพลังงาน มีการรณรงค์การใช้กระดาษ Reuse และพิมพ์งานจากเครื่องพิมพ์ที่มีราคาหมึกพิมพ์ไม่สูงมาก สำหรับเอกสารภายในหน่วยงาน

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	15,108,208.25	41,790.00	15,149,998.25	12,880,868.51	37,270.00	12,918,138.51	-14.74%	-10.82%	-14.73%
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	231,670.00	-	231,670.00	679,598.00	-	679,598.00	193.35%	#DIV/0!	193.35%
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	108,212.00	108,212.00	-	56,000.00	56,000.00	#DIV/0!	-48.25%	-48.25%
ค่าวัสดุ	-	795,942.43	795,942.43	-	749,463.33	749,463.33	#DIV/0!	-5.84%	-5.84%
ค่าใช้สอย	653,060.67	3,009,774.83	3,662,835.50	835,827.60	3,609,924.24	4,445,751.84	27.99%	19.94%	21.37%
ค่าสาธารณูปโภค	4,616,701.89	-	4,616,701.89	4,546,855.91	-	4,546,855.91	-1.51%	#DIV/0!	-1.51%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25,419,885.13	-	25,419,885.13	25,067,142.73	-	25,067,142.73	-1.39%	#DIV/0!	-1.39%
รวม	46,029,525.94	3,955,719.26	49,985,245.20	44,010,292.75	4,452,657.57	48,462,950.32			

หมายเหตุ: ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายในการอบรม เนื่องจากในปีงบประมาณ 2558 เป็นการเข้ารับการฝึกอบรมของผู้บริหารทั้งในและต่างประเทศที่กำกับดูแลสำนักงานพื้นที่ 1-4 , การจัดสัมมนาเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของฝ่ายสนับสนุนได้แก่ สำนักงานเลขานุการและสำนักแผนงานและวิเทศสัมพันธ์ ที่อยู่ภายใต้ผู้บริหารสายงานเดียวกัน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายปี 2558 สูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายเดินทางผันแปรไปตามภารกิจโครงการที่ต้องประสานงาน ติดตาม รวมถึงฎีกา ที่ต้องดำเนินการโดยส่วนใหญ่แล้ว ทุกเขตพื้นที่ไม่ว่าจะเป็นภาคเหนือ ภาคกลาง ตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคใต้ ปริมาณการติดต่อประสานงานลดลง ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้บริหารลดลงตามไปด้วย

ค่าใช้สอย ต้นทุนโดยรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ประมาณ 7.8 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 21.37 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

ต้นทุนคงที่ ในปี 2558 เพิ่มขึ้นจากปี 2557 เนื่องจากมีเงินเหลือจ่ายจากการฝึกอบรมบุคคลภายนอกที่ได้รับเมื่อปี 2557 ส่งคืนในปี 2558 หลักสูตรสำหรับเทศบาล (นบร.ท , วพร.ท, พพร.ท และหลักสูตรสำหรับสำนักงาน กกพ. จำนวน 2 รุ่น ที่ต้องส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบการใช้จ่ายเงิน และเงินเหลือจ่ายจากโครงการจัดประชุมสัมมนารณรงค์การให้หญ้าแฝก ครั้งที่ 6

ต้นทุนผันแปร ในปี 2558 เพิ่มขึ้น จากการจ้างเหมาพนักงานทำความสะอาดเพิ่มขึ้น จำนวน 1 อัตรา และราคาค่าจ้างสูงขึ้นจากสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน และค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นตามสภาพอายุการใช้งาน