



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ สำนักงานเลขาธิการ โทร. ๑๑๐

ที่ บง. ๔๒ / ๒๕๖๐ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ๒๕๕๙ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

เรียน รปร.สมบูรณ์ ผ่าน ทพช.วัชร วก.ผส.สถิ ผ่าน ผอก.บง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเกณฑ์การประเมินฯ กำหนดเรื่องที่จะประเมินไว้ ๕ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรื่องที่ ๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ และการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วย

เรื่องที่ ๔.๓ การเปิดเผยข้อมูลต้นทุนใน Website

โดยมีเงื่อนไขให้ส่งผลการดำเนินงานในเรื่องที่ ๔.๑ - ๔.๓ ถึงกรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร ทราบ ภายในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่องที่ ๔.๔ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลางทราบ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่องที่ ๔.๕ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลางทราบ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ นั้น

กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการในเรื่องที่ ๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เรื่องที่ ๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ และการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วย เรื่องที่ ๔.๓ การเปิดเผยข้อมูลต้นทุนใน Website เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบ โปรดลงนามในหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง, ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ และเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ เพื่อส่งผลการดำเนินงานตามที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย จะขอบคุณยิ่ง

เห็นชอบ

(นายสมบูรณ์ วงศ์การ์ด)

รองเลขาธิการ กปร.

ปฏิบัติราชการแทนเลขาธิการ กปร.

28 ก.พ. 2560

(นางสาวตุ๊กตา อุนนอก)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



รายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต  
และต้นทุนกิจกรรมโดยสรุป

ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ.2558

สำนักงานเลขาธิการ

กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ

กุมภาพันธ์ 2560





รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของสำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนรวม ต้นทุนผลผลิตหลัก และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ตามที่ สำนักงาน กปร. ได้ระบุผลผลิต กิจกรรม และความเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต ดังนี้

ภาพแสดงที่ 1. การเปรียบเทียบกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2558

ชื่อผลผลิต	ชื่อกิจกรรม	
	ปีงบประมาณ พ.ศ.2559	ปีงบประมาณ พ.ศ.2558
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	①.การบริหาร ประสานและสนับสนุน การดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	①.การบริหาร ประสานและสนับสนุน การดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	②.ติดตามและประเมินผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	②.ติดตามและประเมินผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	③.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	③.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	④.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	④.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	⑤.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิฯ	⑤.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิฯ

จากภาพแสดงที่ 1 จะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ.2558 สำนักงาน กปร. ได้กำหนด กิจกรรมหลัก 5 กิจกรรมภายใต้ผลผลิตเดียวกันกับปีงบประมาณ 2557 โดยสอดคล้องกับเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน ตามแผนงบประมาณและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ ทั้งนี้ ปริมาณผลผลิตของสำนักงาน กปร. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สรุปได้ดังนี้

ภาพแสดงที่ 2. การเปรียบเทียบปริมาณงาน ต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2558 ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 10)

ปีงบประมาณ	ปริมาณงาน (โครงการ)	ต้นทุนรวม (ล้านบาท)	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต (บาท)
2559	202	832.36	4,120,611.04
2558	205	902.79	4,403,878.51
จำนวนที่เพิ่ม (ลด)	(2)	(70.43)	(283,267.47)
เพิ่ม(ลด) %	(7.8)	(1.5)	(6.4)

จากภาพแสดงที่ 2 แสดงให้เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงาน กปร. มีปริมาณโครงการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 2 โครงการ หรือลดลงร้อยละ 7.8 และมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 832.36 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (จำนวน 902.79 ล้านบาท) จำนวน 70.43 ล้านบาท หรือลดลง ร้อยละ 1.5 โดยอัตราการลดลงของปริมาณโครงการมากกว่าอัตราการลดลงของต้นทุนรวม ส่งผลให้ต้นทุน ผลผลิตต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้เท่ากับ 4,120,611.04 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (จำนวน 4,403,878.51บาท) จำนวน 283,267.47 บาท หรือลดลงร้อยละ 6.4 เนื่องจากในปี 2559 ไม่ได้มีภารกิจ ที่ต้องเข้าร่วมในงานสำคัญเช่นเดียวกับปี 2558 คือการเข้าร่วมประชุมห้ญาแผ่นดินนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมศึกษา ดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม ทำให้มีค่าใช้จ่ายลดลง

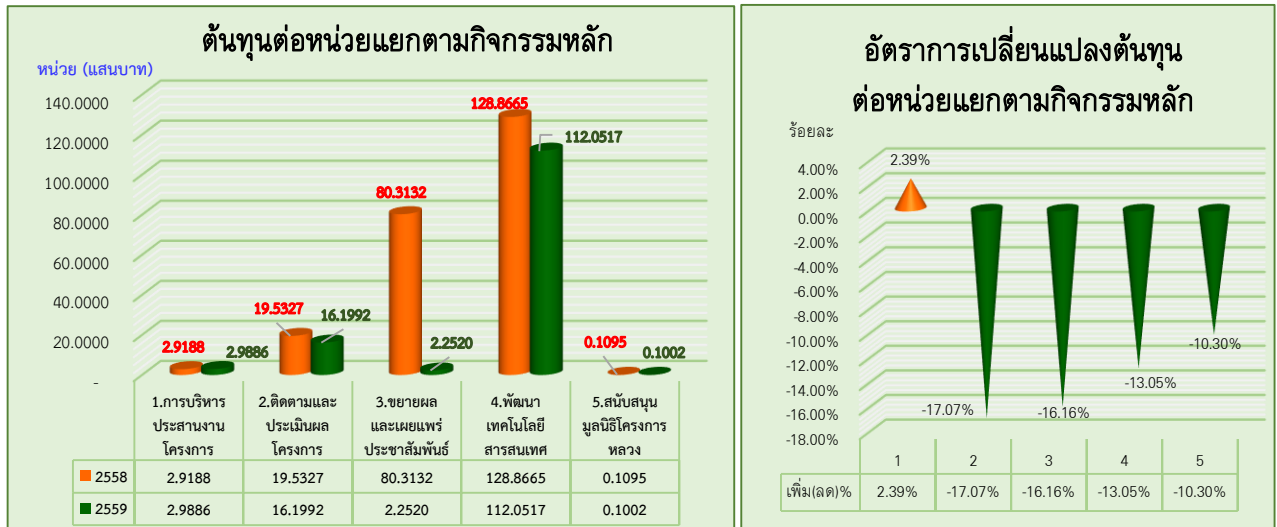
### การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตหลัก



ภาพแสดงการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตหลัก



## การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมหลัก



### ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมหลัก

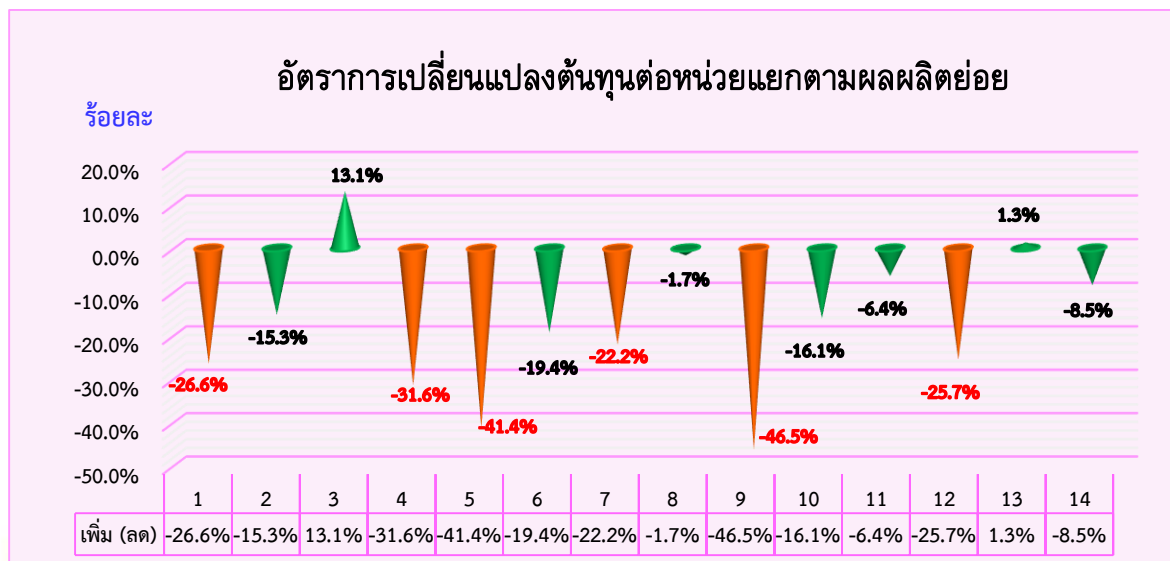
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 8)

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

โดยในภาพรวมทั้ง 5 กิจกรรมของสำนักงาน กปร. มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ในระดับที่ผันแปรไปตามภาระกิจงานและอัตราค่าครองชีพในสภาพปัจจุบัน อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีกิจกรรม ที่ 1 เพียงกิจกรรมเดียวที่เพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยคือ 2.4 % ตามอัตราเงินเดือนของเจ้าหน้าที่ที่เพิ่มขึ้นจากการเลื่อนขั้นส่วนที่เหลืออีก 4 กิจกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงอาจเป็นผลมาจากการให้ความร่วมมือของบุคลากรภายในหน่วยงาน ในการลดค่าใช้จ่ายส่วนรวม และปรับปรุงกระบวนการงานของตนเองภายในเพื่อให้งานมีคุณภาพเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผลผลิตในภาพรวมมีต้นทุนต่ำลง ประกอบกับในปี 2559 มีการกำหนดรายการกิจกรรมภายในของแต่ละสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ชัดเจนขึ้น ทำให้ผลิใช้จ่ายเงินสะท้อนผลการดำเนินงานได้ชัดเจนมากขึ้น



## การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตย่อย



**ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตย่อย**

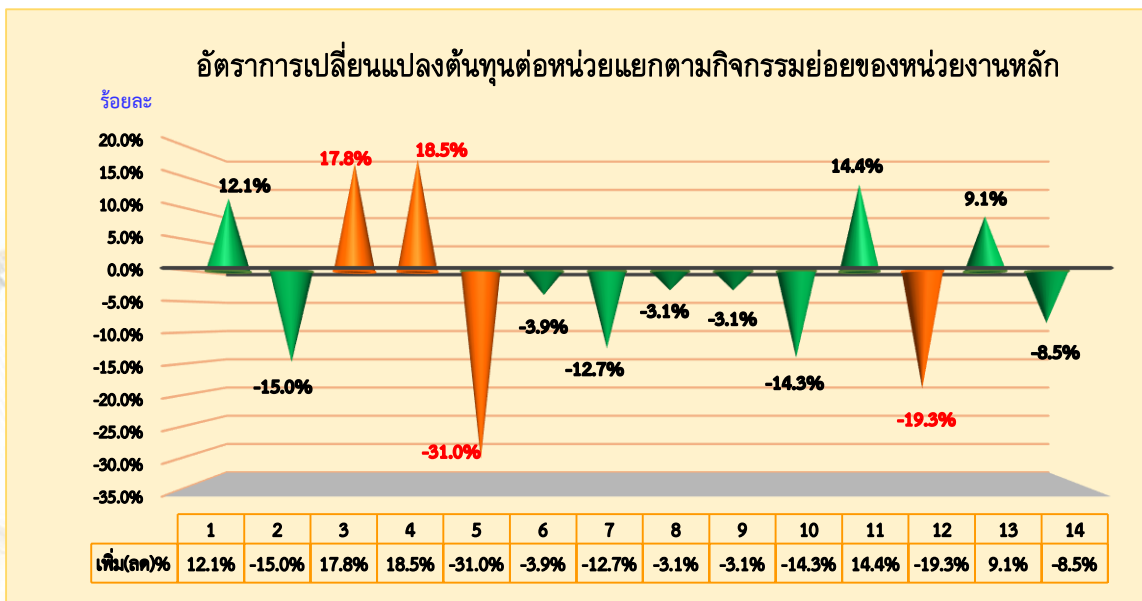
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 9)

**ในระดับผลผลิตย่อย** พบว่า ผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 2 ผลผลิต คือผลผลิตย่อยที่ 3 และ 13 ส่วนผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงมี 12 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 1, 2, 4 - 12 และ 14 โดยผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยอย่างมีสาระสำคัญมี 6 กิจกรรม คือ **ผลผลิตย่อยที่ 1** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 26.6 (8.5 หมื่นบาท) เนื่องจากมีการกิจการตามเสด็จและรับสนองเพิ่มขึ้นในจังหวัดภาคกลาง และจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ไม่ไกลจากกรุงเทพมหานครมากนัก ทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา **ผลผลิตย่อยที่ 4** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 31.6 (1.09 แสนบาท) เนื่องจากมีการทบทวนกิจกรรมของหน่วยงานต่างๆ โดยกำหนดให้กิจกรรมการตามองมนตรี เป็นกิจกรรมหนึ่งของหน่วยงาน และในปี 2559 องคมนตรีมีภารกิจที่ติดตามโครงการค่อนข้างมากทำให้สำนักงานประสานงานโครงการพื้นที่ 1- 4 ต้องมีภารกิจของงานเพิ่มขึ้นตามไปด้วย **ผลผลิตย่อยที่ 5** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 41.4 (4.39 แสนบาท) **ผลผลิตย่อยที่ 7** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.2 (7.36 หมื่นบาท) เนื่องจากมีการประชุมทบทวนความพร้อมของศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อกำหนดเป็นค่าเป้าหมายตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยยึดหลักตามวัตถุประสงค์และองค์ประกอบการเป็นศูนย์เรียนรู้ฯ มีการลงพื้นที่เพื่อติดตามสนับสนุนการดำเนินงาน กิจกรรมนี้จะมุ่งเน้นการขยายผลโดยการจัดทำคู่มือการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและความมั่นคงตามยุทธศาสตร์การบูรณาการการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560) เพื่อส่งให้ศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ **ผลผลิตย่อยที่ 9** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 46.5 (2.74 ล้านบาท) เนื่องจากในปี 2559 มีโครงการที่เริ่มประเมินโครงการตั้งแต่ปี 2558 และดำเนินการแล้วเสร็จในปี 2559 ส่งผลให้จำนวนโครงการที่แล้วเสร็จในปี 2559 เพิ่มขึ้น รวมถึงจำนวนโครงการที่ติดตามผลลัพธ์การดำเนินโครงการฯ เป็นโครงการที่อยู่ในจังหวัดใกล้เคียงกันทำให้ ในการลงพื้นที่แต่ละครั้งสามารถสำรวจพื้นที่และเก็บข้อมูลต่าง ๆ ได้หลายโครงการฯ ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง รวมถึงยังได้ผลลัพธ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ **ผลผลิตย่อยที่ 12** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 25.7 จากการที่ในปี 2559 มีการจัดบรรยายการเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการพัฒนาตามแนวพระราชดำริให้แก่ชาวต่างชาติ การศึกษาดูงานและฝึกอบรมแก่ชาวต่างชาติ ด้วยประเทศไทยได้รับเลือกให้ดำรง



ตำแหน่งประธานกลุ่ม 77 นครนิวยอร์ก (New York Chapter : NYC) ในวาระปี 2559 และนายกรัฐมนตรีมีดำริว่า ภารกิจสำคัญประการหนึ่งของการทำหน้าที่ประธานของไทย คือ การเผยแพร่แนวทางการพัฒนาตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในฐานะแนวทางหนึ่งที่สามารถสนับสนุนการอนุวัติวาระการพัฒนาที่ยั่งยืน ค.ศ. 2030 (2030 Agenda for Sustainable Development) ซึ่งมีองค์ประกอบสำคัญคือ เป้าหมายการพัฒนาอย่างยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs) ให้เป็นที่ยอมรับในเวทีระหว่างประเทศ ส่งผลให้ปริมาณงานของผลิตนี้เพิ่มขึ้นตามไปด้วย

### การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

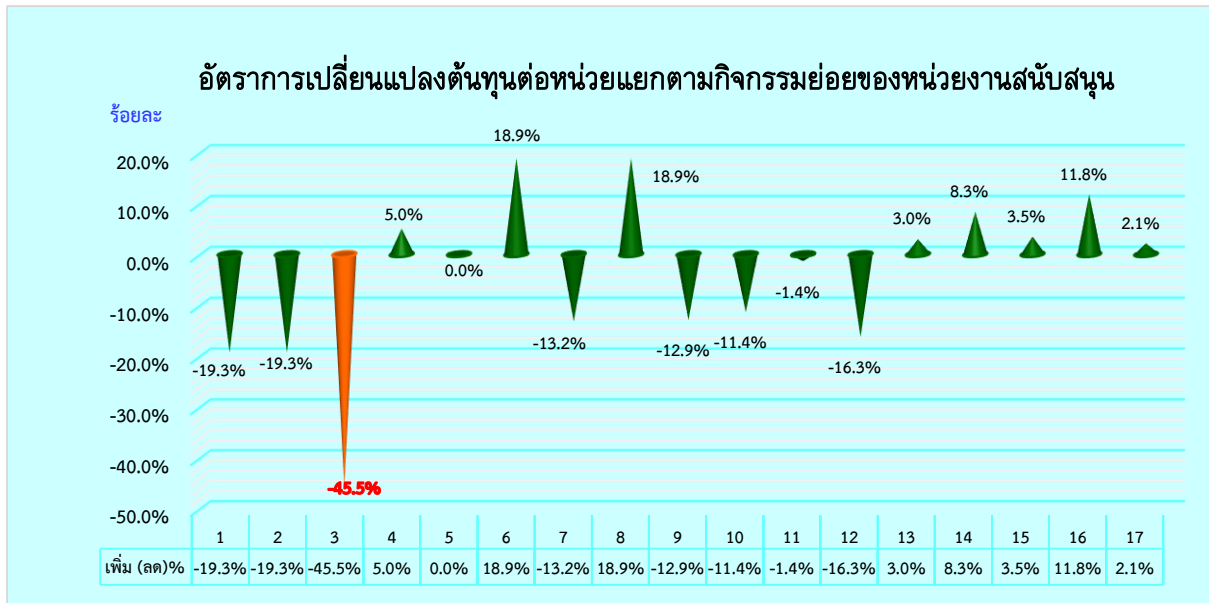


ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลิต 2559 (ตารางที่ 7)

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก พบว่ากิจกรรมย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 5 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่อัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ **กิจกรรมย่อยที่ 4** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 18.5 รองลงมาคือ **กิจกรรมย่อยที่ 3** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 17.8 สาเหตุที่กิจกรรมมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนตามการปรับอัตราเงินเดือนในแต่ละปี รวมถึงผันแปรไปตามปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่ถึงอย่างไรก็ยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมี 9 กิจกรรม และที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ มีเพียงกิจกรรมเดียวคือ **กิจกรรมย่อยที่ 5** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 31 เนื่องจากในปี 2559 กองศึกษาและขยายผลฯ มีการประชุมทบทวนความพร้อมของศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อกำหนดเป็นค่าเป้าหมายตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยยึดหลักตามวัตถุประสงค์และองค์ประกอบการเป็นศูนย์เรียนรู้ฯ มีการลงพื้นที่เพื่อติดตามสนับสนุนการดำเนินงาน รวมถึงจัดทำคู่มือศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อส่งให้ศูนย์เรียนรู้ฯ ไปใช้ประโยชน์ ส่งผลให้จำนวนศูนย์ที่ได้รับการขยายผลเพิ่มขึ้นมากกว่าปี 2558 รองลงมาคือ **กิจกรรมย่อยที่ 12** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 19.3 จากการดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลเกี่ยวกับการเผยแพร่แนวทางการพัฒนาตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในฐานะประเทศไทยได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งประธานกลุ่ม 77 นครนิวยอร์ก นิวยอร์ก (New York Chapter : NYC) ส่งผลให้มีปริมาณเพิ่มมากขึ้น

## การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน



ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามหน่วยงานสนับสนุน  
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 7 ลำดับที่ 15-31)

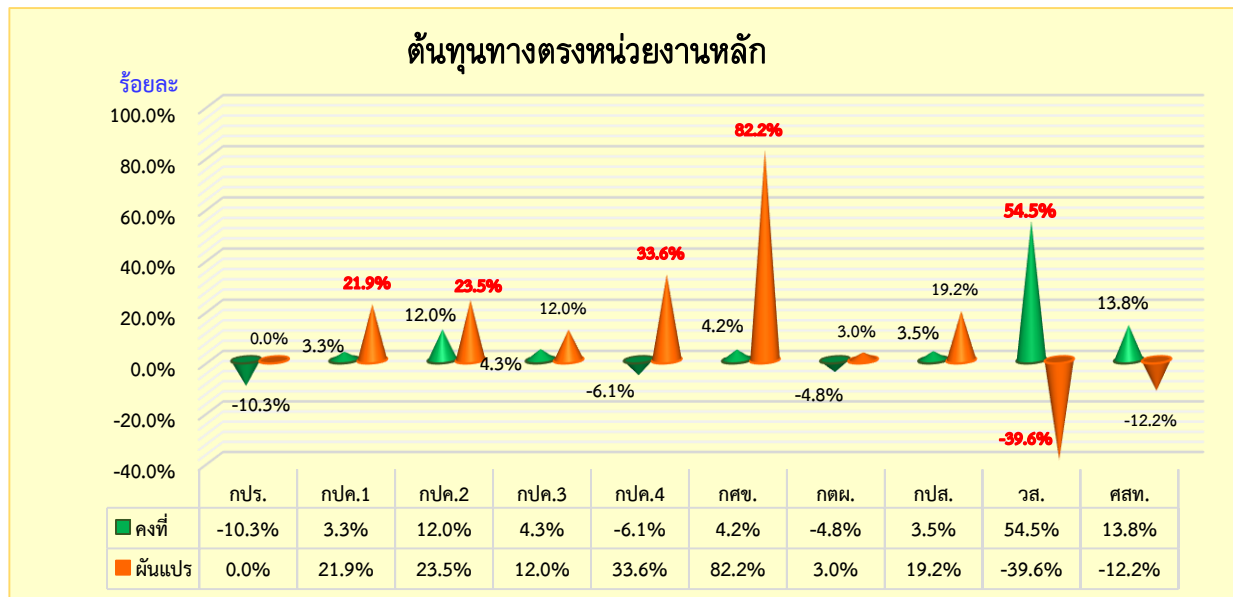
ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน พบว่า โดยรวมกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อยจากค่าตอบแทนด้านบุคลากรที่เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์การเลื่อนขั้น ซึ่งกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุดคือ กิจกรรมย่อยที่ 6 และ 8 มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 18.9 รองลงมาคือกิจกรรมที่ 16 มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 11.8 โดยอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีสาระสำคัญมี 1 กิจกรรม คือ **กิจกรรมย่อยที่ 3** มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 45.5 เนื่องจากในปี 2558 กองแผนงานและวิเทศน์สัมพันธ์มีภารกิจต้องเข้าร่วมประชุมสัมมนาห้ญาแผ่นดินนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จึงทำให้ในปี 2558 มีค่าใช้จ่ายสูงกว่าปี 2559





## การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก



### ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก

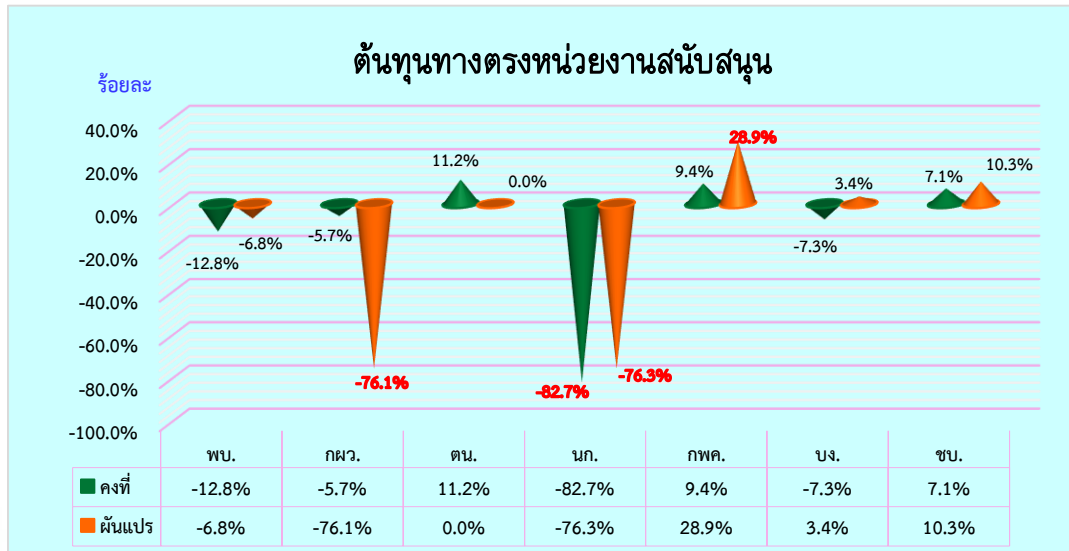
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 11)

**หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่**อย่างมีสาระสำคัญมี 1 หน่วยงาน คือ **วส.** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 54.5 ซึ่งสาเหตุที่ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นเกิดจากในปี 2559 มีการบรรจุข้าราชการและพนักงานราชการภายในหน่วยงานแทนอัตรากำลังที่ว่างทำให้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปี 2558

**หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปร**มากที่สุด คือ **กคช.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 82.2 เนื่องจาก หน่วยงานมีภารกิจที่ร่วมกับกรมอุตุนิยมวิทยาเกี่ยวกับการจัดตั้งสถานีตรวจวัดอากาศในพื้นที่ศูนย์ศึกษา ทั้ง 6 แห่ง และจัดฝึกอบรมการใช้เครื่องมือดังกล่าวด้วย ซึ่งในปี 2559 ได้ดำเนินการแล้วเสร็จแล้ว 4 ศูนย์ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายเดินทางสำหรับกิจกรรมดังกล่าวเพิ่มขึ้น ค่าวัสดุจากราคาของวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สูงขึ้น เพราะรายการเครื่องพิมพ์ที่ซื้อทดแทนมีราคาของหมึกพิมพ์ค่อนข้างสูง นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการประชุมสำหรับอนุกรรมการส่งเสริมการขับเคลื่อนฯ และจัดเก็บเอกสารโครงการฯ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ภายใต้การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การบูรณาการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและชนบท ตามแผนยุทธศาสตร์การบูรณาการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560) ส่วนหน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรอย่างมีสาระสำคัญมากเป็นอันดับรองลงมาเรียงตามลำดับ คือ **วส.** มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 39.6 เนื่องจากในปี 2558 กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ มีการจัดพิมพ์หนังสือเผยแพร่ฉบับภาษาอังกฤษเพิ่มเติมจำนวน 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 รวมถึงการจ้างพิมพ์หนังสือ The Philosophy of sufficiency Economy : The greatest fit from the king (ครั้งที่ 2) จำนวน 7,000 เล่ม เป็นการดำเนินงานตามภารกิจประจำปี จึงส่งผลให้ต้นทุนของ **วส.** ในปี 2558 สูงกว่าในปี 2559 **กปค.1 - 4** มีต้นทุนผันแปร โดยรวมทุกสำนักฯ เพิ่มขึ้น สาเหตุหลักส่วนหนึ่งมาจากราคาของวัสดุที่เพิ่มขึ้นของหมึกพิมพ์ที่มีราคาแพงขึ้น นอกจากนี้ กปค.4 ยังมีการจ้างลูกจ้างโครงการฯ เพื่อปฏิบัติงานภายในจำนวน 2 อัตรา เพื่อรองรับการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน ส่งผลให้ค่าต้นทุนสูงขึ้นจากปีที่ผ่านมา



## การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน



### ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

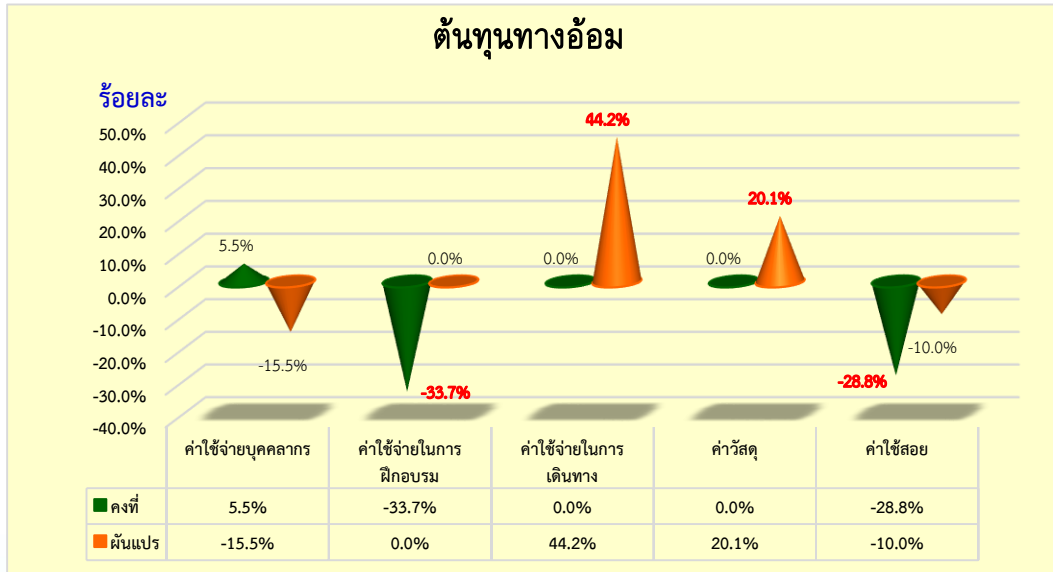
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 11)

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ โดยรวมทุกหน่วยงานมีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อยจากค่าตอบแทนด้านบุคลากรที่เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์การเลื่อนขั้น และอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ยกเว้น **นก.** มีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 82.7 จากการปรับโครงสร้างหน่วยงานทำให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ใน สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มต่าง ๆ เปลี่ยนไป จึงทำให้เจ้าหน้าที่ที่สังกัดกลุ่มนิติการว่างลง โดยมีการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งดังกล่าวช่วงเดือนมิถุนายน 2559 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากที่สุด คือ **นก.** มีต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 76.3 เนื่องจากในปี 2558 มีการเดินทางไปราชการต่างจังหวัดสำหรับในปี 2559 มีการเดินทางเฉพาะในเขตกรุงเทพมหานครเท่านั้นจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากอย่างมีสาระสำคัญอันดับรองลงมาคือ **กผว.** และ **กพค.** โดย **กผว.** มีต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 76.1 กองแผนงานและวิเทศสัมพันธ์มีภารกิจต้องเข้าร่วมประชุมสัมมนาหาผู้แลกเปลี่ยนทางวิชาการที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จึงทำให้ในปี 2558 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการนำเจ้าหน้าที่ศูนย์และเกษตรที่ได้รับรางวัลเข้าร่วมงานดังกล่าว สูงกว่าปี 2559 และ **กพค.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.9 เนื่องจากในปี 2559 มีจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ทั้ง 2 หลักสูตร คือ หลักสูตรนักบริหารการพัฒนาตามแนวพระราชดำริ (นบร.) จำนวน 38 คน เป็น 50 คน และ หลักสูตรเพื่อพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง(พพร.) จำนวน 40 คน เป็น 46 คน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายผันแปรไปตามจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่เพิ่มมากขึ้น



## การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อม



**ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อม**

ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2559 (ตารางที่ 12)

**ประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 อย่างมีสาระสำคัญ คือ **ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม** มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 33.7 ไม่มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของผู้บริหาร มีเพียงการจัดสัมมนาเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของฝ่ายสนับสนุน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายปี 2559 ลดลง และ **ค่าใช้สอย** ในปี 2559 ลดลงจากปี 2558 เนื่องจากเนื่องจากในปี 2558 มีเงินเหลือจ่ายจากการฝึกอบรมบุคคลภายนอก หลักสูตรสำหรับเทศบาล (นบร.ท , วพร.ท, พพร.ท และ หลักสูตรสำหรับสำนักงาน กกพ. จำนวน 2 รุ่น ที่ต้องส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบการใช้จ่ายเงิน และเงินเหลือจ่ายจากโครงการจัดประชุมสัมมนา ณ โรงแรมหรูใช้หญ้าแฝก ครั้งที่ 6 ซึ่งในปี 2559 มีเพียงเงินเหลือจ่ายจากการเดินทางไปราชการในช่วงปลายเดือนกันยายน 2559 ต่อเนื่องเดือนตุลาคม 2559 เท่านั้นจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในปี 2559 ลดลง

**ประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปร** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 อย่างมีสาระสำคัญ คือ **ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง** ผันแปรไปตามภารกิจโครงการฯ ที่ต้องประสานงาน ติดตาม รวมถึงงานฎีกา ที่ต้องดำเนินการ ทุกเขตพื้นที่ไม่ว่าจะเป็นภาคเหนือ ภาคกลาง ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคใต้ ปริมาณการติดต่อประสานงานเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ยังมีภารกิจติดตามองคมนตรีเพิ่มจากปี 2558 ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้บริหารเพิ่มขึ้นตามไปด้วย



ดังนั้น สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ดังนี้

1. **ต้นทุนผลผลิตในระดับภาพรวมลดลงร้อยละ 6.4** ต้นทุนที่ลดลงส่วนหนึ่งมาจาก ในปี 2559 ไม่ได้มีภารกิจที่ต้องเข้าร่วมในงานสำคัญเช่นเดียวกับปี 2558 คือการเข้าร่วมประชุมทศวรรษแห่งอาเซียนครั้งที่ 6 พร้อมศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม ทำให้มีค่าใช้จ่ายในภาพรวมลดลง

2. **ต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้นในระดับผลผลิตและกิจกรรม** สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามผลผลิตและกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในผลผลิตและกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 รวมถึงเกิดจากปริมาณผลการทำงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

3. **ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงในระดับผลผลิตและกิจกรรม** สาเหตุหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามผลผลิตและกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในผลผลิตและกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 รวมถึงเกิดจากปริมาณผลการทำงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

### ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (สำนักงาน กปร.) สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

2. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อการกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่าให้เกิดประโยชน์สูงสุด

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

4. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของสำนักงาน กปร. ให้สอดคล้องกับต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง เพราะเป็นค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นในการดำเนินการของผลผลิตนั้นๆ

5. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนและบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

6. ในปี 2559 มีการทบทวนกิจกรรมภายในหน่วยงานที่ชัดเจนและละเอียดยิ่งขึ้น ส่งผลให้แต่ละสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม มีการจำแนกกิจกรรมต่าง ๆ ที่สะท้อนการทำงานจริงในปัจจุบันได้ รวมถึงเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานเข้าใจข้อมูลต้นทุนมากขึ้น





# ภาคผนวก



ศูนย์ต้นทุน	ชื่อสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม	ชื่อย่อ
2500400000	สำนักงาน กปร.	กปร.
2500400001	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	พบ.
2500400002	กลุ่มตรวจสอบภายใน	ตบ.
2500400003	สำนักงานเลขาธิการ	สลก.
2500400004	กองติดตามประเมินผล	กตผ.
2500400005	กองประชาสัมพันธ์	กปส.
2500400006	กองกิจกรรมพิเศษ	กกพ.
2500400007	กองแผนงานและวิเทศสัมพันธ์	กผว.
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	กศข.
2500400014	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ปัจจุบันรวมกับ ชบ.)	ฝบท.
2500400015	กองพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพื่อขับเคลื่อนแนวพระราชดำริ	กพค.
2500400016	กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ	บง.
2500400017	กลุ่มช่วยอำนวยความสะดวกและบริหารงานทั่วไป	ชบ.
2500400018	กลุ่มนิติการ	นก.
2500400019	กลุ่มวิเทศสัมพันธ์	วส.





# ผลการคำนวณต้นทุน ประจำปีงบประมาณ 2559



## สำนักงาน กปร.

## ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	68,518,729.70		6,477,748.76	74,996,478.46
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,051,212.00		11,401,894.71	13,453,106.71
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	9,575,720.02		1,315,949.75	10,891,669.77
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	26,021,968.14	43,454.00	28,141,118.72	54,206,540.86
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,402,931.68	301,576.86	3,615,339.78	27,319,848.32
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	570,443,949.25		81,051,836.26	651,495,785.51
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น				-
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>700,014,510.79</b>	<b>345,030.86</b>	<b>132,003,887.98</b>	<b>832,363,429.63</b>

## หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		868,606,889.10
<b>หัก</b> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่ายของบุคลากรที่ไปประจำราชการหน่วยงานอื่น	2,352,038.40	
เงินอุดหนุนจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิตสำหรับเปลี่ยนหลอด LED	6,057,957.60	
บ้านอายุปกติ	10,930,096.56	
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	69,379.20	
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	920,376.00	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	949,391.00	
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	161,904.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	1,874,955.75	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	143,096.26	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	9,000.00	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	7,352,855.74	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	2,908,301.30	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	440,357.11	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	2,073,750.55	36,243,459.47
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>		<b>832,363,429.63</b>



สำนักงาน กปร.  
 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																	
สำนักงาน กปร.								651,495,785.51	651,495,785.51							651,495,785.51	
กปค.1	5,081,267.25	287,337.00	751,084.00	-	370,583.83	25,887.08			6,516,159.16	1,008,847.34	34,449.31	3,540.00	362,949.97	324,089.27	2,087,031.68	3,820,907.57	10,337,066.73
กปค.2	5,332,994.20	447,144.00	1,597,355.01	-	419,623.73	18,643.90			7,815,760.84	1,008,847.34	34,449.31	-	362,949.97	324,089.27	1,894,462.59	3,624,798.48	11,440,559.32
กปค.3	4,441,574.90	214,460.00	1,634,160.50	-	374,686.03	229,887.33			6,894,768.76	864,726.29	29,527.98	15,985.00	311,099.98	277,790.80	1,642,870.37	3,142,000.42	10,036,769.18
กปค.4	4,451,128.66	327,901.00	1,501,489.76	-	727,445.98	9,058.17			7,017,023.57	864,726.29	29,527.98	-	311,099.98	277,790.80	1,613,244.35	3,096,389.40	10,113,412.97
กศข.	4,458,512.00	1,219,633.00	1,165,810.00	72,760.00	1,287,683.63	35,661.00			8,240,059.63	864,726.29	29,527.98	22,963.00	311,099.98	277,790.80	1,613,244.35	3,119,352.40	11,359,412.03
กคผ.	4,616,496.34	154,797.00	474,280.00	173,350.00	1,665,827.31	23,949.36			7,108,700.01	864,726.29	29,527.98	-	311,099.98	277,790.80	1,628,057.36	3,111,202.41	10,219,902.42
กปส.	5,735,948.77	22,517.00	2,286,062.00	31,188,322.60	2,001,145.10	613,196.85			41,847,192.32	1,225,028.91	41,831.31	7,880.00	440,724.97	393,536.97	2,271,850.91	4,380,853.07	46,228,045.39
วส.	1,500,031.61	469,424.00	753,843.50	250,380.00	62,280.34	10,387.63			3,046,347.08	432,363.15	14,763.99	-	155,549.99	138,895.40	814,028.68	1,555,601.21	4,601,948.29
ศสท.	3,056,630.50	832,283.48	1,721.00		1,493,777.53	1,551,756.52	1,771,657.43		8,707,826.46	720,605.24	24,606.65	-	259,249.98	231,492.33	1,332,026.12	2,567,980.32	11,275,806.78
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																	
ชบ.	9,664,615.05	59,757.00	1,520.00	-	971,609.12	179,978.54			10,877,479.71	2,882,420.99	98,426.61	-	1,036,999.93	925,969.33	5,046,657.36	9,990,474.21	20,867,953.92
พน.	1,573,222.65	592,674.00	9,430.00	110,944.24	151,608.56	12,960.77			2,450,840.22	288,242.10	9,842.66	-	103,699.99	92,596.93	532,810.45	1,027,192.13	3,478,032.34
กผว.	3,984,121.69	148,000.63	423,906.00	543,584.00	913,300.71	22,406.28			6,035,319.31	648,544.72	22,145.99	-	233,324.98	208,343.10	1,206,230.01	2,318,588.80	8,353,908.11
ตบ.	397,992.42	13,400.00	-	-	580.80	-			411,973.22	72,060.52	2,460.67	-	25,925.00	23,149.23	140,609.12	264,204.54	676,177.76
นบ.	63,832.00	1,890.00	300.00		256.92	6,960.00			73,238.92	72,060.54	2,460.66		25,925.01	23,149.24	140,609.12	264,204.54	337,443.49
กพค.	3,754,204.45	8,193,447.89	212,241.00	-	551,513.33	25,848.13	288.00		12,737,542.80	648,544.72	22,145.99	26,985.00	233,324.98	208,343.10	1,206,230.01	2,345,573.80	15,083,116.60
บง.	3,696,830.00	18,139.00	1,114.00	-	122,747.30	51,278.15			3,896,108.45	720,605.24	24,606.65	-	259,249.98	231,492.33	1,332,026.12	2,567,980.32	6,458,088.77
	61,809,402.49	13,002,805.00	10,814,316.77	32,339,340.84	11,114,670.22	2,817,859.71	1,771,945.43	651,495,785.51	785,166,125.97	13,187,075.97	450,301.71	77,353.00	4,744,274.67	4,236,309.70	24,501,988.61	47,197,303.66	832,363,429.63

## สำนักงาน กปร.

## ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

## ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1. การติดตามเสด็จ	2,121,200.40	-	242,297.07	535,202.58	2,898,700.05	32	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จ	90,584.38
2. การประสานงานโครงการ	19,739,403.79	-	2,438,903.00	4,825,908.30	27,004,215.08	476	จำนวนครั้งในการประสานฯ	56,731.54
3. การตรวจสอบฎีกา	6,521,772.32	-	718,708.39	1,586,046.25	8,826,526.95	91	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	96,994.80
4. การติดตามองคมนตรี	2,347,169.55	-	277,268.22	573,928.34	3,198,366.11	33	จำนวนครั้งที่ตามองคมนตรี	96,920.19
5. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	1,633,637.77	-	793,988.90	412,226.34	2,839,853.01	12	จำนวนศูนย์เรียนรู้	236,654.42
6. ติดตามผลการดำเนินการศูนย์	1,306,910.21	-	635,191.12	329,781.07	2,271,882.41	32	จำนวนศูนย์เรียนรู้	70,996.33
7. การจัดประชุมโครงการศูนย์	3,594,003.09	-	1,746,775.59	906,897.95	6,247,676.62	42	จำนวนครั้งที่จัดประชุม	148,754.21
8. การติดตามโครงการ	5,450,289.24	-	1,689,623.84	1,376,672.27	8,516,585.35	10	จำนวนโครงการ	851,658.54
9. การประเมินผลโครงการ	1,090,057.85	-	337,924.77	275,334.45	1,703,317.07	2	จำนวนโครงการ	851,658.54
10. เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	17,687,554.38	-	25,222,013.27	2,856,197.28	45,765,764.94	399	จำนวนเรื่อง	114,701.17
11. กิจกรรมค่ายเยาวชน	178,662.17	-	254,767.81	28,850.48	462,280.45	14	จำนวนโครงการที่จัดทำภายหลังที่เข้าร่วมโครงการ	33,020.03
12. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	3,202,536.31	-	574,995.67	824,416.31	4,601,948.29	32	จำนวนเรื่อง	143,810.88
13. การจัดการระบบฐานข้อมูลระบบสารสนเทศ	3,905,866.91	-	1,390,426.46	1,297,702.19	6,593,995.56	8	จำนวนกิจกรรม	824,249.44
14. สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	570,443,949.25	-	81,051,836.26	-	651,495,785.51	65,034	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,017.77
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
15. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,593,902.49	-	165,454.19	327,462.73	2,086,819.41	1	ด้าน	2,086,819.41
16. ด้านส่งเสริมจริยธรรม	1,062,601.66	-	110,302.79	218,308.49	1,391,212.94	1	ด้าน	1,391,212.94
17. ด้านแผนงาน	6,179,576.85	-	945,694.97	1,228,636.29	8,353,908.11	1	ด้าน	8,353,908.11
18. ด้านตรวจสอบภายใน	444,578.63	-	90,990.01	140,609.12	676,177.76	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,073.54
19. ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางเมต	161,267.35	-	28,607.02	147,569.12	337,443.49	0	จำนวนเรื่อง	#DIV/0!
20. ด้านบริหารบุคลากร	1,924,025.92	13,036.20	2,218,249.42	369,623.44	4,524,934.98	197	จำนวนบุคลากร	22,969.21
21. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,848,051.84	26,072.40	4,436,498.84	739,246.89	9,049,869.96	23,290	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	388.57
22. ด้านสวัสดิการและพัฒนา	641,341.97	4,345.40	739,416.47	123,207.81	1,508,311.66	197	จำนวนบุคลากร	7,656.40
23. ด้านการเงินและการบัญชี	1,705,483.70	-	172,186.56	511,822.58	2,389,492.85	13,500	จำนวนรายการเอกสาร	177.00
24. ด้านงบประมาณ	1,198,448.01	-	120,995.96	359,659.11	1,679,103.08	687,426,000	วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00
25. ด้านการพัสดุ	1,705,483.70	-	172,186.56	511,822.58	2,389,492.85	453	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,274.82
26. ด้านงานสารบรรณ	5,695,905.44	-	560,621.77	2,090,654.36	8,347,181.57	16,262	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	513.29
27. ด้านงานอำนวยความสะดวก	3,559,940.90	-	350,388.61	1,306,658.97	5,216,988.48	52	จำนวนเรื่อง	100,326.70
28. ด้านอาคารสถานที่	1,423,976.36	-	140,155.44	522,663.59	2,086,795.39	406	จำนวนครั้ง	5,139.89
29. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	3,559,940.90	-	350,388.61	1,306,658.97	5,216,988.48	313,218	กิโลเมตร	16.66
30. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	976,466.73	-	347,606.61	1,009,323.93	2,333,397.27	212	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	11,006.59
31. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,771,657.43	-	-	576,756.53	2,348,413.96	1	ระบบ	2,348,413.96
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>676,675,663.11</b>	<b>43,454.00</b>	<b>128,324,464.20</b>	<b>27,319,848.32</b>	<b>832,363,429.63</b>			

สำนักงาน กปร.  
 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ□	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
1.การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดำเนินงาน โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	42,253,966.58	13,367.76	7,046,016.48	11,056,678.96	60,370,029.78	202	โครงการ	298,861.53
2.ติดตามและประเมินผลโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	12,301,190.57	6,683.22	3,711,681.68	3,419,480.92	19,439,036.39	12	โครงการ	1,619,919.70
3.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	44,889,309.23	20,061.41	34,282,300.31	10,661,735.78	89,853,406.73	399	เรื่อง	225,196.51
4.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	6,787,247.47	3,341.61	2,232,629.48	2,181,952.66	11,205,171.22	1	ระบบ	11,205,171.22
5.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	570,443,949.25	-	81,051,836.26	-	651,495,785.51	65,034	จำนวนครัวเรือน/ จำนวนราษฎร	10,017.77
รวม	676,675,663.11	43,454.00	128,324,464.20	27,319,848.32	832,363,429.63			

สำนักงาน กปร.  
 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ □	หน่วยนับ	(หน่วย:บาท)
								ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
1. การติดตามเสด็จฯ	5,002,667.55	3,341.61	1,084,466.83	1,419,315.31	7,509,791.30	32	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	234,680.98
2. การประสานงานโครงการฯ	22,620,250.39	3,341.61	3,281,044.96	5,709,700.77	31,614,337.72	476	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	66,416.68
3. การตรวจสอบฎีกา	9,402,618.91	3,341.61	1,560,850.36	2,469,838.72	13,436,649.60	91	จำนวนครั้งในการประสานฯ	147,655.49
4. การติดตามองคมนตรี	5,228,429.74	3,342.93	1,119,654.33	1,457,824.16	7,809,251.16	33	จำนวนครั้งที่ตามองคมนตรี	236,643.97
5. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	4,515,256.93	3,349.44	1,637,390.22	1,296,212.39	7,452,208.98	12	จำนวนศูนย์เรียนรู้	621,017.41
6. ติดตามผลการดำเนินการศูนย์	4,187,517.39	3,341.61	1,477,275.48	1,213,597.65	6,881,732.14	32	จำนวนศูนย์เรียนรู้	215,054.13
7. การจัดประชุมโครงการศูนย์	6,474,467.87	3,341.61	2,588,845.93	1,790,662.26	10,857,317.66	42	จำนวนครั้งที่จัดประชุม	258,507.56
8. การติดตามโครงการฯ	8,330,710.98	3,341.61	2,531,690.37	2,260,409.37	13,126,152.33	10	จำนวนโครงการ	1,312,615.23
9. การประเมินผลโครงการฯ	3,970,479.59	3,341.61	1,179,991.31	1,159,071.55	6,312,884.06	2	จำนวนโครงการ	3,156,442.03
10. เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	20,570,119.66	3,345.53	26,064,899.48	3,740,620.17	50,378,984.85	399	จำนวนแผนงาน	126,263.12
11. กิจกรรมค่ายเยาวชน	3,059,036.62	3,341.61	1,096,830.67	912,538.74	5,071,747.63	14	จำนวนโครงการจัดทำภายหลังที่เข้าร่วมโครงการ	362,267.69
12. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	6,082,910.76	3,341.61	1,417,058.53	1,708,104.57	9,211,415.47	32	จำนวนเรื่อง	287,856.73
13. การจัดการระบบฐานข้อมูลระบบสารสนเทศ	6,787,247.47	3,341.61	2,232,629.48	2,181,952.66	11,205,171.22	8	จำนวนกิจกรรม	1,400,646.40
14. สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	570,443,949.25	-	81,051,836.26	-	651,495,785.51	65,034	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,017.77
<b>รวม</b>	<b>676,675,663.11</b>	<b>43,454.00</b>	<b>128,324,464.20</b>	<b>27,319,848.32</b>	<b>832,363,429.63</b>			

สำนักงาน กปร.  
ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ <input type="checkbox"/>	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	676,675,663.11	43,454.00	128,324,464.20	27,319,848.32	832,363,429.63	202	โครงการ	4,120,611.04
รวม	676,675,663.11	43,454.00	128,324,464.20	27,319,848.32	832,363,429.63			

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.ศ.58- ก.ย.59)							ผลการเปรียบเทียบ					
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (%)	หน่วยนับเพิ่ม (%)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (%)	
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>																				
1. การติดตามเสด็จ	1,243,068.28	-	109,356.15	344,896.61	1,697,321.04	21	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จ	80,824.81	-	242,297.07	535,202.58	2,898,700.05	32	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จ	90,584.38	70.8%	52.4%	12.1%		
2. การประสานงานโครงการ	21,140,788.11	-	1,882,063.56	5,527,197.13	28,550,048.80	428	จำนวนครั้งที่ในการประสานงาน	66,705.72	-	2,438,903.00	4,825,908.30	27,004,215.08	476	จำนวนครั้งที่ในการประสานงาน	56,731.54	-5.4%	11.2%	-15.0%		
3. การตรวจสอบผู้ทำ	6,310,713.02	-	595,291.38	1,655,300.14	8,561,304.54	104	จำนวนผู้ทำ(เรื่อง)	82,320.24	-	718,708.39	1,586,046.25	8,826,526.95	91	จำนวนผู้ทำ(เรื่อง)	96,994.80	3.1%	-12.5%	17.8%		
4. การติดตามของหมดหนี้	1,160,376.61	-	102,514.54	291,426.76	1,554,317.92	19	จำนวนครั้งที่ตามของหมดหนี้	81,806.21	-	277,268.22	573,928.34	3,198,366.11	33	จำนวนครั้งที่ตามของหมดหนี้	96,920.19	105.8%	73.7%	18.5%		
5. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	1,576,053.87	-	408,033.67	416,291.85	2,400,379.39	7	จำนวนศูนย์เรียนรู้	342,911.34	-	793,988.90	412,226.34	2,839,853.01	12	จำนวนศูนย์เรียนรู้	236,654.42	18.3%	71.4%	-31.0%		
6. ติดตามผลการดำเนินงานศูนย์	1,260,843.10	-	326,426.94	333,033.48	1,920,303.51	26	จำนวนศูนย์เรียนรู้	73,857.83	-	635,191.12	329,781.07	2,271,882.41	32	จำนวนศูนย์เรียนรู้	70,996.33	18.3%	23.1%	-3.9%		
7. การจัดประชุมโครงการศูนย์	3,467,318.51	-	897,674.08	915,842.06	5,280,834.66	31	จำนวนครั้งที่จัดประชุม	170,349.51	-	1,746,775.59	906,897.95	6,247,676.62	42	จำนวนครั้งที่จัดประชุม	148,754.21	18.3%	35.5%	-12.7%		
8. การติดตามโครงการ	6,070,485.32	-	2,083,661.17	1,516,685.51	9,670,832.00	11	จำนวนโครงการ	879,166.55	-	1,689,623.84	1,376,672.27	8,516,585.35	10	จำนวนโครงการ	851,658.54	-11.9%	-9.1%	-3.1%		
9. การประเมินผลโครงการ	551,862.30	-	189,423.74	137,880.50	879,166.55	1	จำนวนโครงการ	879,166.55	-	337,924.77	275,334.45	1,703,317.02	2	จำนวนโครงการ	851,658.54	93.7%	100.0%	-3.1%		
10. แผนเพื่อผู้ประกอบการสัมพันธ์	20,150,875.65	-	16,594,431.56	3,250,326.31	39,995,633.53	299	จำนวนแผนงาน	133,764.66	-	25,222,013.27	2,856,197.28	45,765,764.94	399	จำนวนเรื่อง	114,701.17	14.4%	33.4%	-14.3%		
11. กิจกรรมประชาสัมพันธ์	203,544.20	-	167,620.52	32,831.58	403,996.30	14	จำนวนโครงการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์เข้าร่วมโครงการ	28,856.88	-	254,767.81	28,850.48	46,228.45	14	จำนวนโครงการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์เข้าร่วมโครงการ	33,020.03	14.4%	0.0%	14.4%		
12. เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	1,501,059.28	-	2,365,968.79	412,389.26	4,279,417.33	24	จำนวนเรื่อง	178,309.06	-	574,995.67	824,416.31	4,601,948.29	32	จำนวนเรื่อง	143,810.88	7.5%	33.3%	-19.3%		
13. การจัดการระบบงานข้อมูลระบบสารสนเทศ	3,938,574.94	-	916,688.41	1,186,603.39	6,041,866.75	8	จำนวนกิจกรรม	755,233.34	-	1,390,426.46	1,297,702.19	6,593,995.56	8	จำนวนกิจกรรม	824,249.44	9.1%	0.0%	9.1%		
14. สนับสนุนการดำเนินงานศูนย์โครงการหลวง	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,949.27	-	81,051,836.26	-	651,495,785.51	65,034	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,017.77	-10.3%	-2.0%	-8.5%		
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>																				
15. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,871,678.37	-	156,116.47	559,181.00	2,586,975.84	1	ด้าน	2,586,975.84	-	165,454.19	327,462.73	2,086,819.41	1	ด้าน	2,086,819.41	-19.3%	0.0%	-19.3%		
16. ด้านส่งเสริมจริยธรรม	1,247,785.58	-	104,077.65	372,787.33	1,724,650.56	1	ด้าน	1,724,650.56	-	110,302.79	218,308.69	1,391,212.94	1	ด้าน	1,391,212.94	-19.3%	0.0%	-19.3%		
17. ด้านแผนงาน	6,950,255.87	-	7,054,055.69	1,330,494.84	15,334,806.40	1	ด้าน	15,334,806.40	-	945,694.97	1,228,636.29	8,353,908.11	1	ด้าน	8,353,908.11	-45.5%	0.0%	-45.5%		
18. ด้านตรวจสอบภายใน	432,694.61	-	63,890.23	147,231.49	643,816.33	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,926.44	-	90,990.01	140,609.12	676,177.76	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,073.54	5.0%	0.0%	5.0%		
19. ด้านวินัยและความประพฤติทางเพศ	500,734.61	-	40,673.73	154,191.49	695,599.83	0	จำนวนเรื่อง	#DIV/0!	-	28,607.02	147,569.12	337,443.49	0	จำนวนเรื่อง	#DIV/0!	-51.5%	#DIV/0!	#DIV/0!		
20. ด้านบริหารบุคลากร	1,625,445.81	69,766.95	1,869,959.49	279,750.27	3,844,922.52	199	จำนวนบุคลากร	19,321.22	-	1,924,025.92	13,036.20	2,218,249.42	369,623.44	197	จำนวนบุคลากร	22,969.21	17.7%	-1.0%	18.9%	
21. ด้านพัฒนาศักยภาพบุคคล	3,250,891.63	139,533.90	3,739,918.98	559,500.55	7,689,845.05	17,174	จำนวนชั่วโมง/คนกาฝึกอบรม	447.76	-	3,848,051.84	26,072.40	4,436,498.84	739,246.89	23,290	จำนวนชั่วโมง/คนกาฝึกอบรม	388.57	17.7%	35.6%	-13.2%	
22. ด้านสวัสดิการและพัฒนา	541,815.27	23,255.65	623,319.83	93,250.09	641,341.97	199	จำนวนบุคลากร	6,440.41	-	739,416.47	123,207.81	1,508,311.66	197	จำนวนบุคลากร	7,656.40	17.7%	-1.0%	18.9%		
23. ด้านการเงินและการบัญชี	1,859,801.27	-	176,892.73	599,466.53	2,636,160.53	12,967	จำนวนรายการเอกสาร	203.30	-	1,705,483.70	-	172,186.56	511,822.58	13,500	จำนวนรายการเอกสาร	177.00	-9.4%	4.1%	-12.9%	
24. ด้านงบประมาณ	1,306,887.38	-	124,303.00	421,246.75	1,852,437.13	672,114,500	วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00	-	1,198,448.01	-	120,995.96	359,659.11	1,679,103.08	687,426,000	วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00	-9.4%	2.3%	-11.4%
25. ด้านการพัสดุ	1,859,801.27	-	176,892.73	599,466.53	2,636,160.53	493	จำนวนครั้งที่ของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,347.18	-	1,705,483.70	-	172,186.56	511,822.58	2,389,492.85	453	จำนวนครั้งที่ของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,274.82	-9.4%	-8.1%	-1.4%
26. ด้านงานสารบรรณ	5,326,140.67	-	531,141.78	2,093,580.48	7,950,862.93	12,967	จำนวนหนังสือเข้าออก	613.16	-	5,695,905.44	-	560,621.77	2,090,654.36	16,262	จำนวนหนังสือเข้าออก	513.29	5.0%	25.4%	-16.3%	
27. ด้านงานยานพาหนะ	3,328,837.92	-	331,963.61	1,308,487.80	4,969,289.33	51	จำนวนเรื่อง	97,437.05	-	3,559,940.90	-	350,388.61	1,306,658.97	5,216,988.48	52	จำนวนเรื่อง	100,326.70	5.0%	2.0%	3.0%
28. ด้านอาคารสถานที่	1,331,535.17	-	132,785.44	523,395.12	1,987,715.73	419	จำนวนครั้ง	4,743.95	-	1,423,976.36	-	140,155.44	522,663.59	2,086,795.39	406	จำนวนครั้ง	5,139.89	5.0%	-3.1%	8.3%
29. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	3,328,837.92	-	331,963.61	1,308,487.80	4,969,289.33	308,728	กิโลเมตร	16.10	-	3,559,940.90	-	350,388.61	1,306,658.97	5,216,988.48	313,218	กิโลเมตร	16.66	5.0%	1.5%	3.5%
30. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	984,643.74	-	229,172.10	922,913.75	2,136,729.59	217	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	9,846.68	-	347,606.61	-	1,009,323.93	2,333,397.27	212	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	11,006.59	9.2%	-2.3%	11.8%	
31. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,771,657.43	-	527,379.29	2,299,036.72	1	ระบบ	2,299,036.72	-	1,771,657.43	-	576,756.53	2,348,413.96	1	ระบบ	2,348,413.96	2.1%	0.0%	2.1%		
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>667,854,761.21</b>	<b>232,556.50</b>	<b>206,886,260.96</b>	<b>27,821,515.69</b>	<b>902,795,094.36</b>				<b>43,454.00</b>	<b>128,324,464.20</b>	<b>27,319,848.32</b>	<b>832,363,429.63</b>								

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตร้อยละ 31 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.3 และหน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 71.4 สืบเนื่องจากในปี 2559 มีการประชุมทบทวนความพร้อมของศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อกำหนดเป็นคาเป็นมาตรฐานคำรับรองการปฏิบัติงานราชการ โดยยึดหลักความคุ้มค่าและองค์ประกอบการเป็นศูนย์เรียนรู้ฯ มีการลงพื้นที่เพื่อติดตามสนับสนุนการดำเนินงาน รวมถึงจัดทำคู่มือศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อส่งให้ศูนย์เรียนรู้ฯ ไปใช้ประโยชน์

ส่งผลให้จำนวนศูนย์ฯที่ได้รับการขยายผลเพิ่มขึ้นจากจากปี 2558

กิจกรรมย่อยที่ 17 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตร้อยละ 45.5 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 45.5 จาการที่ในปี 2558 กลุ่มแผนงานและบริหารพื้นที่ที่มีภารกิจของเข้าร่วมประชุมสัมมนาหมู่บ้านแกนนำชาติพันธุ์ที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาจุดจูน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จึงทำให้ในปี 2558 มีค่าใช้จ่ายสูงกว่าปี 2559

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.ศ.58- ก.ย.59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
กิจกรรมหลัก																			
1.การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดำเนินงาน	41,166,603.67	-	7,399,959.90	11,269,700.70	59,836,264.26	205	โครงการ	291,884.22	42,253,966.58	13,367.76	7,046,016.48	11,056,678.96	60,370,029.78	202	โครงการ	298,861.53	0.9%	-1.5%	2.4%
โครงการอื่นเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
2.ติดตามและประเมินผลโครงการ	14,105,033.66	-	5,408,829.16	3,925,360.93	23,439,223.75	12	โครงการ	1,953,268.65	12,301,190.57	6,683.22	3,711,681.68	3,419,480.92	19,439,036.39	12	โครงการ	1,619,919.70	-17.1%	0.0%	-17.1%
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
3.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	43,132,287.69	232,556.50	27,039,462.18	9,908,918.71	80,313,225.08	299	เรื่อง	268,606.10	44,889,309.23	20,061.41	34,282,300.31	10,661,735.78	89,853,406.73	399	เรื่อง	225,196.51	11.9%	33.4%	-16.2%
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
4.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับ	7,684,394.39	-	2,484,718.65	2,717,535.35	12,886,648.39	1	ระบบ	12,886,648.39	6,787,247.47	3,341.61	2,232,629.48	2,181,952.66	11,205,171.22	1	ระบบ	11,205,171.22	-13.0%	0.0%	-13.0%
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
5.สนับสนุนการดำเนินงาน	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	65,034	จำนวนครัวเรือน/ จำนวนราษฎร	11,168.31	570,443,949.25		81,051,836.26		651,495,785.51	65,034	จำนวนครัวเรือน/ จำนวนราษฎร	10,017.77	-10.3%	0.0%	-10.3%
มูลนิธิโครงการหลวง																			
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>667,848,072.91</b>	<b>232,556.50</b>	<b>206,892,949.26</b>	<b>27,821,515.69</b>	<b>902,795,094.36</b>				<b>676,675,663.11</b>	<b>43,454.00</b>	<b>128,324,464.20</b>	<b>27,319,848.32</b>	<b>832,363,429.63</b>						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ในภาพรวมทั้ง 5 กิจกรรมของสำนักงาน กปร. มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ในระดับที่ผันแปรไปตามภาระกิจงานและอัตราค่าครองชีพในสภาพปัจจุบัน อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีกิจกรรม ที่ 1 เพียงกิจกรรมเดียวที่เพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยคือ 2.4 % ตามอัตราเงินเดือนของเจ้าหน้าที่ที่เพิ่มขึ้นจากการเลื่อนขั้น ส่วนที่เหลืออีก 4 กิจกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง อาจเป็นผลมาจากการให้ความร่วมมือของบุคลากรภายในหน่วยงาน ในการลดค่าใช้จ่ายส่วนรวม และปรับปรุงกระบวนการของตนเองภายในเพื่อให้งานมีคุณภาพเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้ผลผลิตในภาพรวมมีต้นทุนต่ำลง ประกอบกับในปี 2559 มีการกำหนดรายกิจกรรมภายในของแต่ละสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ชัดเจนขึ้น ทำให้ผลใช้จ่ายเงินสะท้อนผลการทำงานได้ชัดเจนมากขึ้น

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.ศ.58- ก.ย.59)							ผลการเปรียบเทียบ				
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (%)	หน่วยนับเพิ่ม (%)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (%)
1. การติดตามเสด็จ	4,129,628.85	17,883.60	1,315,825.91	1,252,873.61	6,716,211.97	21	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จ	319,819.62	5,002,667.55	3,341.61	1,084,466.83	1,419,315.31	7,509,791.30	32	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จ	234,680.98	11.8%	52.4%	-26.6%
2. การประสานงานโครงการ	24,026,859.11	17,883.60	3,089,121.45	6,434,854.68	33,568,718.84	349	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	96,185.44	22,620,250.39	3,341.61	3,281,044.96	5,709,700.77	31,614,337.72	476	จำนวนฎีกา(เรื่อง)	66,416.68	-5.8%	36.4%	-30.9%
3. การตรวจสอบฎีกา	9,196,784.02	17,883.60	1,802,349.27	2,562,957.69	13,579,974.58	104	จำนวนครั้งในการประสาน	130,576.68	9,402,618.91	3,341.61	1,560,850.36	2,469,838.72	13,436,649.60	91	จำนวนครั้งในการประสาน	147,655.49	-1.1%	-12.5%	13.1%
4. การติดตามอภินันท์	4,046,851.44	17,890.57	1,309,782.38	1,199,190.06	6,573,714.46	19	จำนวนครั้งที่ตามอภินันท์	345,984.97	5,228,429.74	3,342.93	1,119,654.33	1,457,824.16	7,809,251.16	33	จำนวนครั้งที่ตามอภินันท์	236,643.97	18.8%	73.7%	-31.6%
5. การขยายผลตามแนวพระราชดำริ	4,462,607.30	17,925.42	1,615,528.92	1,324,072.93	7,420,134.57	7	จำนวนศูนย์เรียนรู้	1,060,019.22	4,515,256.93	3,349.44	1,637,390.22	1,296,212.39	7,452,208.98	12	จำนวนศูนย์เรียนรู้	621,017.41	0.4%	71.4%	-41.4%
6. ติดตามผลการดำเนินการศูนย์	4,146,554.43	17,883.60	1,532,813.47	1,240,699.05	6,937,950.54	26	จำนวนศูนย์เรียนรู้	266,844.25	4,187,517.39	3,341.61	1,477,275.48	1,213,597.65	6,881,732.14	32	จำนวนศูนย์เรียนรู้	215,054.13	-0.8%	23.1%	-19.4%
7. การจัดประชุมโครงการศูนย์	6,352,896.67	17,883.60	2,104,047.33	1,823,455.29	10,298,282.90	31	จำนวนครั้งที่จัดประชุม	332,202.67	6,474,467.87	3,341.61	2,588,845.93	1,790,662.26	10,857,317.66	42	จำนวนครั้งที่จัดประชุม	258,507.56	5.4%	35.5%	-22.2%
8. การติดตามโครงการ	8,956,049.77	17,883.60	3,290,032.20	2,424,280.17	14,688,245.74	11	จำนวนโครงการ	1,335,295.07	8,330,710.98	3,341.61	2,531,690.37	2,260,409.37	13,126,152.33	10	จำนวนโครงการ	1,312,615.23	-10.6%	-9.1%	-1.7%
9. การประเมินผลโครงการ	3,437,426.74	17,883.60	1,395,794.77	1,045,475.16	5,896,580.28	1	จำนวนโครงการ	5,896,580.28	3,970,479.59	3,341.61	1,179,991.31	1,159,071.55	6,312,884.06	2	จำนวนโครงการ	3,156,442.03	7.1%	100.0%	-46.5%
10. แลแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	23,038,392.39	17,904.51	17,801,509.71	4,158,580.61	45,016,387.23	299	จำนวนแผนงาน	150,556.48	20,570,119.66	3,345.53	26,064,899.48	3,740,620.17	50,378,984.85	399	จำนวนแผนงาน	126,263.12	11.9%	33.4%	-16.1%
11. กิจกรรมค่ายเยาวชน	3,089,101.44	17,883.60	1,373,986.60	940,407.15	5,421,378.79	14	จำนวนโครงการจัดทำภายหลังเข้าร่วมโครงการ	387,241.34	3,059,036.62	3,341.61	1,096,830.67	912,538.74	5,071,747.63	14	จำนวนโครงการจัดทำภายหลังเข้าร่วมโครงการ	362,267.69	-6.4%	0.0%	-6.4%
12. แลแพร่ด้านต่างประเทศ	4,386,616.52	17,883.60	3,572,334.87	1,319,964.83	9,296,799.82	24	จำนวนเรื่อง	387,366.66	6,082,910.76	3,341.61	1,417,058.53	1,708,104.57	9,211,415.47	32	จำนวนเรื่อง	287,856.73	-0.9%	33.3%	-25.7%
13. การจัดการระบบงานข้อมูลระบบสารสนเทศ	6,825,239.02	17,883.60	2,123,154.70	2,094,704.46	11,060,981.79	8	จำนวนกิจกรรม	1,382,622.72	6,787,247.47	3,341.61	2,232,629.48	2,181,952.66	11,205,171.22	8	จำนวนกิจกรรม	1,400,646.40	1.3%	0.0%	1.3%
14. สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	561,759,753.50	-	164,559,979.37	-	726,319,732.87	66,335	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,949.27	570,443,949.25	-	81,051,836.26	-	651,495,785.51	65,034	จำนวนครัวเรือน/ราษฎร	10,017.77	-10.3%	-2.0%	-8.5%
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>667,854,761.21</b>	<b>232,556.50</b>	<b>206,886,260.96</b>	<b>27,821,515.69</b>	<b>902,795,094.36</b>				<b>676,675,663.12</b>	<b>43,454.00</b>	<b>128,324,464.21</b>	<b>27,319,848.33</b>	<b>832,363,429.63</b>						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ผลผลิตย่อยที่ 1 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 26.9 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 11.8 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 52.4 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการที่ในปี 2559 สำนักงานมีการกิจกรรมเสด็จและรับสนองเพิ่มขึ้นในจังหวัดภาคกลาง และจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ไม่ไกลจากกรุงเทพมหานครมากนัก ทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา
- ผลผลิตย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 31.6 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.8 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 73.7 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2559 สำนักงาน กปร. ได้มีการทบทวนกิจกรรมของหน่วยงานต่าง ๆ โดยกำหนดให้กิจกรรมการตามอภินันท์ เป็นกิจกรรมหนึ่งของหน่วยงาน และในปี 2559 อภินันท์มีการติดตามโครงการค่อนข้างมากทำให้สำนักงานประสานงานโครงการที่พื้นที่ 1- 4 ต้องมีการกิจกรรมเพิ่มขึ้นตามไปด้วย
- ผลผลิตย่อยที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 41.4 จากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 0.4 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 71.4 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2559 มีการประชุมทบทวนความพร้อมของศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อกำหนดเป็นค่าเป้าหมายตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยมีหลักตามวัตถุประสงค์และองค์ประกอบที่เป็นศูนย์เรียนรู้ฯ มีการลงพื้นที่เพื่อติดตามสนับสนุนการดำเนินงาน รวมถึงจัดทำคู่มือศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อส่งให้ศูนย์เรียนรู้ฯ ไปใช้ประโยชน์เป็นเครื่องมือส่วนหนึ่งในการขยายผลตามแนวพระราชดำริ
- ผลผลิตย่อยที่ 7 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.2 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.4 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.5 ในปีงบประมาณ 2559 ผลจากการจัดให้มีการทบทวนความพร้อมของศูนย์เรียนรู้ฯ เพื่อกำหนดเป็นค่าเป้าหมายตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ส่งผลให้หน่วยงานที่รับผิดชอบต้องจัดให้มีการประชุมหารือเพื่อหาข้อสรุปให้เป็นไปตามเป้าหมายที่หน่วยงานกำหนดไว้ จึงทำให้มีจำนวนครั้งในการจัดประชุมเพิ่มมากขึ้นตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย
- ผลผลิตย่อยที่ 9 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 46.5 ในปี 2559 มีโครงการที่เป็นประเมินโครงการตั้งแต่ปี 2558 และดำเนินการแล้วเสร็จในปี 2559 ส่งผลให้จำนวนโครงการที่แล้วเสร็จในปี 2559 เพิ่มขึ้น
- ผลผลิตย่อยที่ 12 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 25.7 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 0.7 และหน่วยนับเพิ่มขึ้น ร้อยละ 33.3 จึงทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากการที่ในปี 2559 มีการจัดบรรยายการเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการพัฒนาแนวพระราชดำริให้แก่ต่างจังหวัด การศึกษาดูงานและฝึกอบรมแก่ต่างจังหวัด ด้วยประเทศที่ได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งประธานกลุ่ม 77 ณ นครนิวยอร์ก (New York Chapter: NYC) ในวาระปี 2559 และนายกรัฐมนตรีมีคำวิจา การกิจสำคัญประการหนึ่งของการทำหน้าที่ประธานของไทยคือ การเผยแพร่แนวทางการพัฒนาตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในฐานะแนวทางหนึ่งที่สามารถสนับสนุนการอนุรักษ์วิถีชีวิตและการพัฒนาที่ยั่งยืน ค.ศ. 2030 (2030 Agenda for Sustainable Development) ซึ่งมีองค์ประกอบสำคัญคือ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs) ให้เป็นที่ยอมรับในเวทีระหว่างประเทศ ส่งผลให้ปริมาณงานของผลิตนี้เพิ่มขึ้นตามไปด้วย



สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57- ก.ย.58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.ศ.58- ก.ย.59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด)	หน่วยนับเพิ่ม (ลด)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด)
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	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	676,675,663.11	43,454.00	128,324,464.20	27,319,848.32	832,363,429.63	202	โครงการ	4,120,611.04	-7.8%	-1.5%	-6.4%
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	667,848,072.91	232,556.50	206,892,949.26	27,821,515.69	902,795,094.36				676,675,663.11	43,454.00	128,324,464.20	27,319,848.32	832,363,429.63						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ )

สำนักงาน กปร. มีผลผลิตเดียวคือโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ ซึ่งในปี 2559 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 6.4 เนื่องจากในปี 2559 ไม่ได้มีการกึ่งที่ต้องเข้าร่วมในงานสำคัญเช่นเดียวกับปี 2558 คือการเข้าร่วมประชุมหม้าแม่กานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม ทำให้มีค่าใช้จ่ายลดลง



ตารางที่ 11 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน  
(คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.1

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ประมาณ 2 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 21.9 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าวัสดุเพิ่มขึ้นจากเดิม ประมาณ 2 แสนบาท เนื่องจากราคาของวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สูงขึ้นไม่เพียงแค่ว่า กปค.1 แต่ยังส่งผลไปยังทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม เพราะรายการเครื่องพิมพ์ที่ซื้อทดแทนมีราคาของหมึกพิมพ์ค่อนข้างสูง ส่งผลให้รายการค่าวัสดุสูงตามไปด้วย

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.2

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ประมาณ 2.3 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 23.5 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าวัสดุเพิ่มขึ้นจากเดิม ประมาณ 2 แสนบาท เนื่องจากราคาของวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สูงขึ้น เช่นเดียวกับ กปค.1 เพราะรายการเครื่องพิมพ์ที่ซื้อทดแทนมีราคาของหมึกพิมพ์ค่อนข้างสูง ส่งผลให้รายการค่าวัสดุสูงตามไปด้วย

ศูนย์ต้นทุนหลัก กปค.4

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ประมาณ 5.6 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 28.2 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้นจากเดิม 1.36 ล้านบาท เป็น 1.50 ล้านบาท เนื่องจากในการไปติดต่อประสานงานโครงการในแต่ละครั้งมีกำหนดการหลายวัน ประกอบกับเป็นการโดยสารโดยใช้เครื่องบินเป็นส่วนใหญ่ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางสูงขึ้นตามไปด้วย
2. ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกเพิ่มขึ้นจากเดิม ประมาณ 3 แสนบาท เนื่องจากหน่วยงานมีการจ้างลูกจ้างโครงการฯ เพื่อปฏิบัติงานภายในจำนวน 2 อัตรา เพื่อรองรับการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน
3. ค่าวัสดุเพิ่มขึ้นจากเดิม ประมาณ 1 แสนบาท เนื่องจากราคาของวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สูงขึ้น เช่นเดียวกับเช่นเดียวกับ สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มอื่นๆ เพราะรายการเครื่องพิมพ์ที่ซื้อทดแทนมีราคาของหมึกพิมพ์ค่อนข้างสูง ส่งผลให้รายการค่าวัสดุสูงตามไปด้วย

## ศูนย์ต้นทุนหลัก กศข.

- ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ประมาณ 1.5 ล้านบาท โดยรวมประมาณร้อยละ 82.2 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้
1. ค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้นจากเดิม 8 แสนบาท เป็น 1.16 ล้านบาท เนื่องจาก หน่วยงานมีภารกิจที่รวมกับกรมอุตุนิยมวิทยาเกี่ยวกับการจัดตั้งสถานีตรวจวัดอากาศในพื้นที่ศูนย์ศึกษาฯ ทั้ง 6 แห่ง และจัดฝึกอบรมการใช้เครื่องมือดังกล่าวด้วย ซึ่งในปี 2559 ได้ดำเนินการแล้วเสร็จแล้ว 4 ศูนย์ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายเดินทางสำหรับกิจกรรมดังกล่าวเพิ่มขึ้น
  2. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม-บุคคลภายนอก เพิ่มขึ้นจากเดิม 8.1 แสนบาท สืบเนื่องจาก ภารกิจความร่วมมือกับกรมอุตุนิยมวิทยา เกี่ยวกับการจัดตั้งสถานีตรวจวัดอากาศดังกล่าวข้างต้นแล้ว หน่วยงานยังต้องจัดฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้งานเกี่ยวกับเครื่องมือดังกล่าวด้วย ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในปี 2559 เพิ่มขึ้นจากปี 2558
  3. ค่าวัสดุ/ใช้สอย/ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจากเดิม 5.2 แสนบาท เนื่องจากราคาของวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สูงขึ้น เช่นเดียวกับเช่นเดียวกับ สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มอื่นๆ เพราะรายการเครื่องพิมพ์ที่ซื้อทดแทนมีราคาของหมึกพิมพ์ค่อนข้างสูง นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการประชุมสำหรับบอนุกรรมการส่งเสริมการขับเคลื่อนฯ และจัดเก็บเอกสารโครงการฯ ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ภายใต้การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การบูรณาการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในภาคการเกษตรและชนบท ตามแผนยุทธศาสตร์การบูรณาการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง (พ.ศ.2557-2560)

## ศูนย์ต้นทุนหลัก วส.

- ต้นทุนคงที่** ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยรวมประมาณ 5.2 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 54.5 ซึ่งเกิดจากในปี 2559 มีการบรรจุข้าราชการและพนักงานราชการภายในหน่วยงานแทนอัตราค่าหลังที่ว่างทำให้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปี 2558
- ต้นทุนผันแปร** ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยรวมประมาณ 9.9 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 39.6 เนื่องจากในปี 2558 กลุ่มวิเทศสัมพันธ์ มีการจัดพิมพ์หนังสือเผยแพร่ฉบับภาษาอังกฤษเพิ่มเติมจำนวน 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 รวมถึงการจ้างพิมพ์หนังสือ The Philosophy of sufficiency Economy : The greatest gift from the king (ครั้งที่ 2) จำนวน 7,000 เล่ม

## ศูนย์ต้นทุนหลัก กผว.

- ต้นทุนรวม** ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยรวมประมาณ 6.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.8 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยรวมประมาณ 6.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.1 เนื่องจากในปี 2558 กองแผนงานและวิเทศสัมพันธ์มีภารกิจต้องเข้าร่วมประชุมสัมมนาหาผู้นำเผ่าคนานาชาติครั้งที่ 6 พร้อมทั้งศึกษาดูงาน ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จึงทำให้ในปี 2558 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการนำเจ้าหน้าที่ศูนย์และเกษตรกรที่ได้รับรางวัลเข้าร่วมงานดังกล่าว สูงกว่าปี 2559

### ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน นก.

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ลดลงจากปี 2558 โดยรวมประมาณ 3.4 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 82.6 ซึ่งมีเกิดจากเหตุผลดังนี้

**ต้นทุนคงที่** ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มีการปรับโครงสร้างหน่วยงานทำให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ใน สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มต่าง ๆ เปลี่ยนไป จึงทำให้เจ้าหน้าที่ที่สังกัดกลุ่มนิติการว่างลง โดยมีการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งดังกล่าวช่วงเดือนมิถุนายน 2559 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรในปี 2559 ลดลง

**ต้นทุนผันแปร** ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ร้อยละ 76.3 เนื่องจากในปี 2558 มีการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด แต่ในปี 2559 มีการเดินทางเขตกรุงเทพมหานครเท่านั้นจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง

### ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กพค.

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยรวมประมาณ 1.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.9 เนื่องจากในปี 2559 มีจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ทั้ง 2 หลักสูตร คือ หลักสูตรนักบริหารการพัฒนาตามแนวพระราชดำริ (นบร.) จำนวน 38 คน เป็น 50 และหลักสูตรเพื่อพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง(พพร.) จำนวน 40 คน เป็น 46 คน

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	12,468,481.01	37,270.00	12,505,751.01	13,155,565.97	31,510.00	13,187,075.97	5.51%	-15.45%	5.45%
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	679,598.00	-	679,598.00	450,301.71	-	450,301.71	-33.74%	#DIV/0!	-33.74%
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	53,650.00	53,650.00	-	77,353.00	77,353.00	#DIV/0!	44.18%	44.18%
ค่าวัสดุ	-	749,463.33	749,463.33	-	899,826.21	899,826.21	#DIV/0!	20.06%	20.06%
ค่าใช้สอย	835,827.60	3,609,924.24	4,445,751.84	595,096.33	3,249,352.13	3,844,448.46	-28.80%	-9.99%	-13.53%
ค่าสาธารณูปโภค	4,546,855.91	-	4,546,855.91	4,236,309.70	-	4,236,309.70	-6.83%	#DIV/0!	-6.83%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25,060,182.73	-	25,060,182.73	24,501,988.61	-	24,501,988.61	-2.23%	#DIV/0!	-2.23%
<b>รวม</b>	<b>43,590,945.25</b>	<b>4,450,307.57</b>	<b>48,041,252.82</b>	<b>42,939,262.32</b>	<b>4,258,041.34</b>	<b>47,197,303.66</b>			

หมายเหตุ: ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**ค่าใช้จ่ายในการอบรม** เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ไม่มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของผู้บริหาร มีเพียงการจัดสัมมนาเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของฝ่ายสนับสนุน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายปี 2559 ลดลง

**ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง** ค่าใช้จ่ายเดินทางผันแปรไปตามภารกิจโครงการที่ต้องประสานงาน ติดตาม รวมถึงฎีกา ที่ต้องดำเนินการโดยส่วนใหญ่แล้ว ทุกเขตพื้นที่ไม่ว่าจะเป็นภาคเหนือ ภาคกลาง ตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคใต้ ปริมาณการติดต่อประสานงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้บริหารเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

**ค่าวัสดุ** ต้นทุนโดยรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ประมาณ 1.5 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 20.06 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้  
**ต้นทุนผันแปร** ในปี 2559 เพิ่มขึ้นจากปี 2558 เนื่องจากราคาของวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) สูงขึ้น เพราะรายการเครื่องพิมพ์ที่ซื้อทดแทนมีราคาของหมึกพิมพ์ค่อนข้างสูง ส่งผลให้รายการค่าวัสดุสูงตามไปด้วย

**ค่าใช้สอย** ต้นทุนโดยรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ประมาณ 6.01 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 28.80 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้  
**ต้นทุนคงที่** ในปี 2559 ลดลงจากปี 2558 เนื่องจากในปี 2558 มีเงินเหลือจ่ายจากการฝึกอบรมบุคคลภายนอก หลักสูตรสำหรับเทศบาล (นบร.ท , วพร.ท, พพร.ท และ หลักสูตรสำหรับสำนักงาน กกพ. จำนวน 2 รุ่น ที่ต้องส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบการใช้จ่ายเงิน และเงินเหลือจ่ายจากโครงการจัดประชุมสัมมนารณรงค์การใช้หญ้าแฝก ครั้งที่ 6 ซึ่งในปี 2559 มีเพียงเงินเหลือจ่ายจากการยืมเงินเดินทางในประเทศ ในช่วยปลายเดือนกันยายน 2559 เท่านั้นจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในปี 2559 ลดลง

