



รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของสำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

การวิเคราะห์ต้นทุนรวม ต้นทุนผลผลิตหลัก และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ตามที่ สำนักงาน กปร. ได้ระบุผลผลิต กิจกรรม และความเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต ดังนี้

ภาพแสดงที่ 1. การเปรียบเทียบกิจกรรมหลักประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ 2559

ชื่อผลผลิต	ชื่อกิจกรรม	
	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560	ปีงบประมาณ พ.ศ.2559
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	①.การบริหาร ประสานและสนับสนุน การดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	①.การบริหาร ประสานและสนับสนุน การดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	②.ติดตามและประเมินผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	②.ติดตามและประเมินผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	③.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	③.ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	④.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	④.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
	⑤.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง	⑤.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง
	⑥.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิแม่ฟ้าหลวง	⑥.สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิแม่ฟ้าหลวง

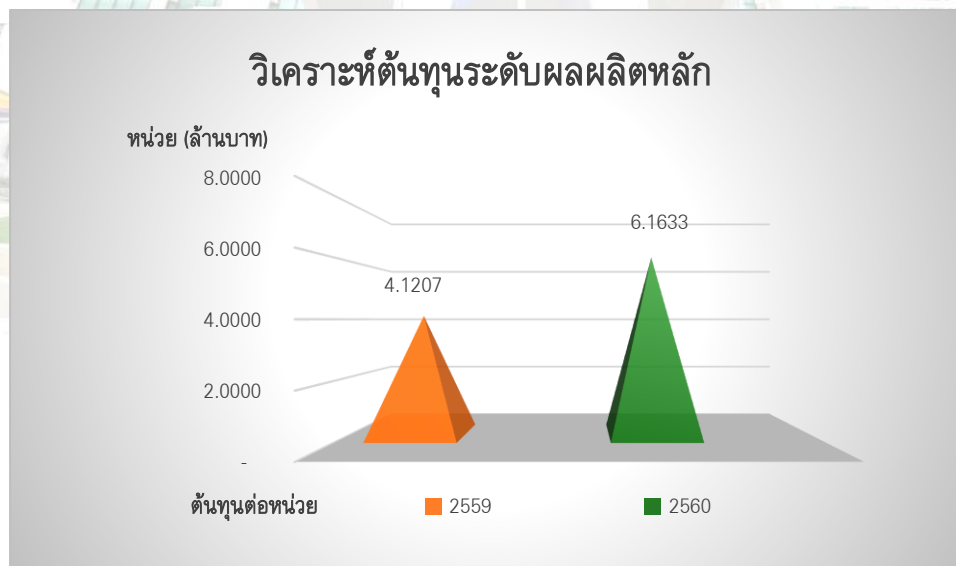
จากภาพแสดงที่ 1 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ.2559 สำนักงาน กปร. ได้กำหนด กิจกรรมหลัก 6 กิจกรรม โดยสอดคล้องกับเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน ตามแผนงบประมาณและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ ทั้งนี้ ปริมาณผลผลิตของสำนักงาน กปร. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สรุปได้ดังนี้

ภาพแสดงที่ 2. การเปรียบเทียบปริมาณงาน ต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ 2559 ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 10)

ปีงบประมาณ	ปริมาณงาน (โครงการ)	ต้นทุนรวม (ล้านบาท)	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต (บาท)
2560	165	1,016.95	6,163,313.27
2559	202	832.37	4,120,654.21
จำนวนที่เพิ่ม (ลด)	(37)	184.58	2,042,659.06
เพิ่ม/(ลด) %	(18.3)	22.2	49.6

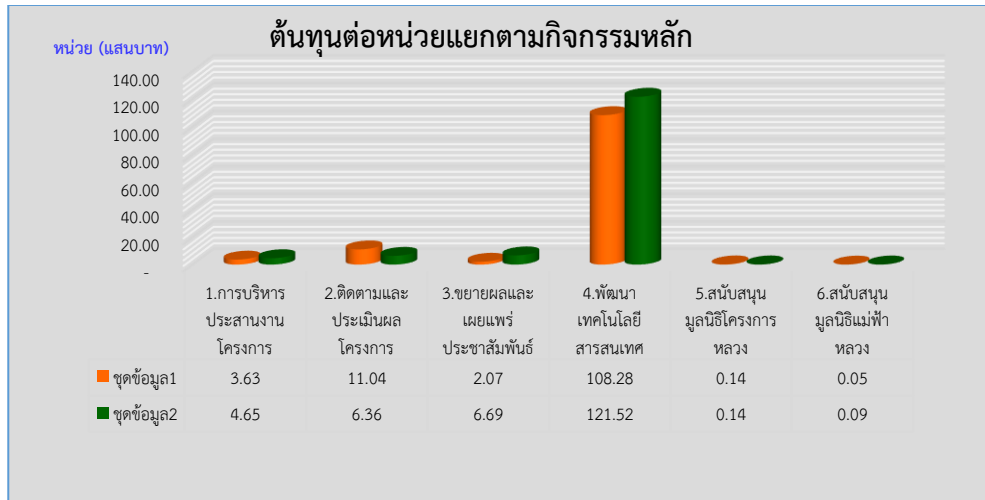
จากภาพแสดงที่ 2 แสดงให้เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงาน กปร. มีปริมาณโครงการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 37 โครงการ หรือลดลงร้อยละ 18.30 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 1,016.95 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 184.58 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.2 และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต 6,163,313.27 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 2,042,659.06 บาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.6 เนื่องจากในปี 2560 มีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก(ค่ารถขน/ติดตั้งหลอดไฟภายในอาคารสำนักงาน) ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์(เครื่องสำรองไฟ) ค่าตอบแทนกรรมการ-ค่าเช่าสถานที่ในการสอบแข่งขัน และค่าใช้จ่ายฝึกอบรมต่างประเทศ(หลักสูตร นปร.) เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559

### การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตหลัก



ภาพแสดงการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตหลัก

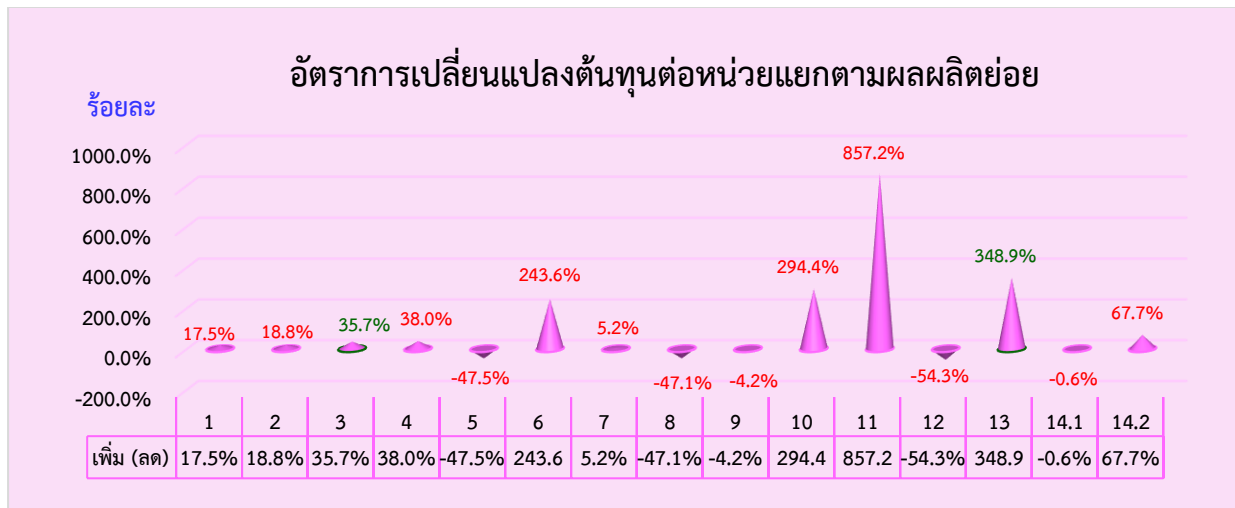
## การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมหลัก



ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมหลัก  
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 9)

ในระดับกิจกรรมหลัก พบว่า กิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มี 4 กิจกรรม คือ กิจกรรมที่ 1 การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดำเนินงานโครงการฯ เนื่องจากในการไปติดต่อประสานงานโครงการในแต่ละครั้งมีกำหนดการหลายวันจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มมากขึ้น กิจกรรมที่ 3 ขยายผลและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการฯ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการดำเนินงานเพื่อเป็นการถวายความอาลัยแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร สำนักงาน กปร. จึงทำการเผยแพร่พระราชกรณียกิจ เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง เช่น การจัดนิทรรศการเย็นศิระเพราะพระบริบาล ณ ท้องสนามหลวง การเผยแพร่พระราชกรณียกิจทางสื่อโทรทัศน์และวิทยุ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการประชาสัมพันธ์เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559 กิจกรรมที่ 4 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศฯ เนื่องจากมีการจัดซื้อวัสดุ(แบตเตอรี่สำรองไฟ) และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์(สำรองไฟ) เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559 และกิจกรรมที่ 6 สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิแม่ฟ้าหลวง เนื่องจากปริมาณจำนวนราษฎรที่ลดลง จากปี 2559 ส่วนกิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงได้แก่ กิจกรรมที่ 2 ติดตามและประเมินผลโครงการฯ เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางติดตามโครงการในแต่ละครั้งลดลง จากปี 2559 และกิจกรรมที่ 5 สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง เนื่องจากปริมาณจำนวนครัวเรือนที่เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559

## การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตย่อย



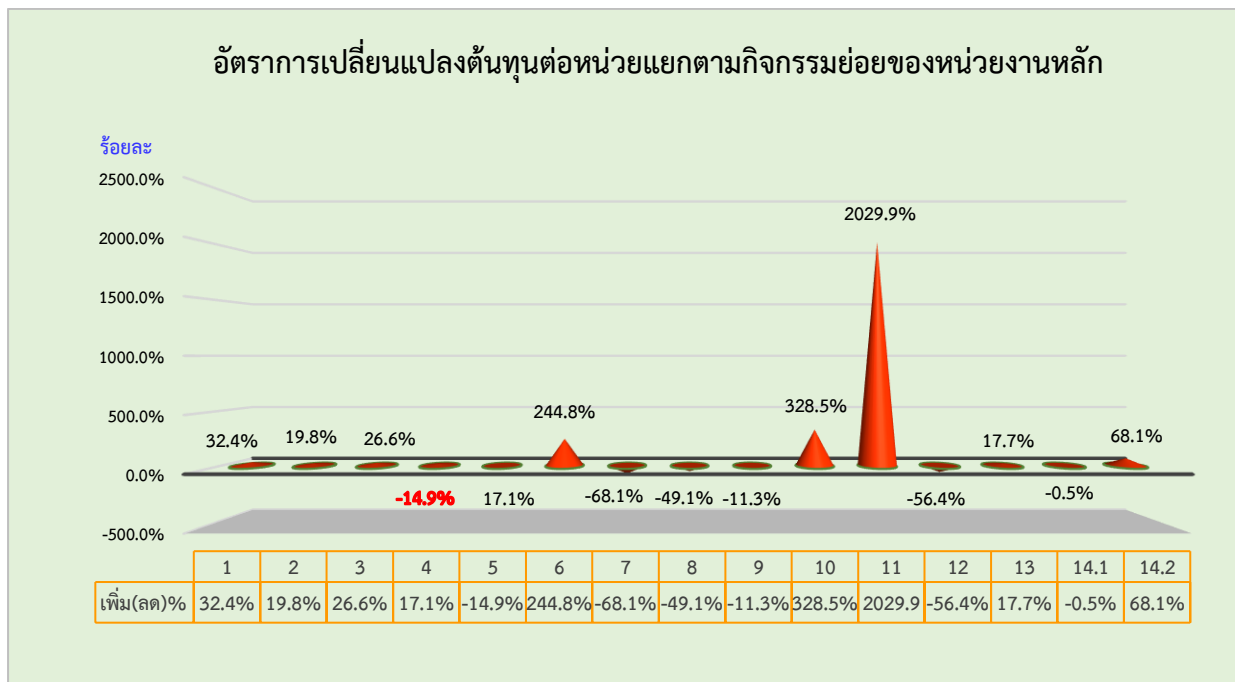
## ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตย่อย

ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 8)

ในระดับผลผลิตย่อย พบว่า ผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 10 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 1 (การติดตามเสด็จ) ผลผลิตย่อยที่ 2 (การประสานงานโครงการ) ผลผลิตย่อยที่ 3 (การตรวจสอบฎีกา) ผลผลิตย่อยที่ 4 (การติดตามองคมนตรี) ผลผลิตย่อยที่ 6 (ติดตามผลการดำเนินการศูนย์) ผลผลิตย่อยที่ 7 (การจัดประชุมโครงการศูนย์) ผลผลิตย่อยที่ 10 (เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์) ผลผลิตย่อยที่ 11 (กิจกรรมค่ายเยาวชน) ผลผลิตย่อยที่ 13 (การจัดการระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ) และ ผลผลิตย่อยที่ 14.2 (สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิแม่ฟ้าหลวง) ส่วนผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงมี 5 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 5 (การขยายผลตามแนวพระราชดำริ) ผลผลิตย่อยที่ 8 (การติดตามโครงการ) ผลผลิตย่อยที่ 9 (การประเมินผลโครงการ) ผลผลิตย่อยที่ 12 (กิจกรรมด้านวิเทศสัมพันธ์) และ ผลผลิตย่อยที่ 14.1 (สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิโครงการหลวง) โดยผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยอย่างมีสาระสำคัญมี 10 กิจกรรม คือ ผลผลิตย่อยที่ 3 (การตรวจสอบฎีกา) มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.7 เนื่องจากการเดินทางไปตรวจสอบฎีกาในบางจังหวัดที่อยู่ไกลจากหน่วยงาน ทำให้ต้องมีการเดินทางล่วงหน้า จึงมีค่าใช้จ่ายส่วนนี้เพิ่มสูงขึ้น ผลผลิตย่อยที่ 4 (การติดตามองคมนตรี) ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 38 เนื่องจากในปี 2560 องคมนตรีมีภารกิจที่ติดตามโครงการค่อนข้างมาก ทำให้กองประสานงานโครงการพื้นที่ 1- 4 ต้องมีการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นตามไปด้วย ผลผลิตย่อยที่ 5 (การขยายผลตามแนวพระราชดำริ) ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 47.5 เนื่องจากสัดส่วนงานด้านการขยายผลตามแนวพระราชดำริลดลงจากปี 2559 ผลผลิตย่อยที่ 6 (ติดตามผลการดำเนินการศูนย์) ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 243.6 เนื่องจากปริมาณงานและวงเงินงบประมาณที่เพิ่มขึ้น ผลผลิตย่อยที่ 8 (การติดตามโครงการ) ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 47.1 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางติดตามโครงการฯในแต่ละครั้งลดลงจากปี 2559 ผลผลิตย่อยที่ 10 (เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์) ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 294.4 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการดำเนินงานเพื่อเป็นการถวายความอาลัยแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร สำนักงาน กปร. จึงทำการเผยแพร่พระราชกรณียกิจ เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง เช่น การจัดนิทรรศการเย็นศิระเพราะพระบริบาล ณ ห้องสนามหลวง การเผยแพร่พระราชกรณียกิจทางสื่อโทรทัศน์และวิทยุ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการประชาสัมพันธ์เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559 ผลผลิตย่อยที่ 11 (กิจกรรมค่ายเยาวชน) ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 857.2 เนื่องจาก

เยาวชนให้ความสนใจในกิจกรรมค่ายเยาวชน RDPB Camp และสร้างความตระหนัก เข้าใจในพระราชกรณียกิจ และพระราชดำริ ส่งผลให้เข้าร่วมการประกวดนิทรรศการเยาวชนอาสาสานต่อพระราชดำริ มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น ผลผลิตย่อยที่ 12 (กิจกรรมด้านวิเทศสัมพันธ์) ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 54.3 เนื่องจากค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจากปี 2559 (ปี 2559 มีค่าใช้จ่ายเดินทางงาน International Green Week เยอรมันนี้ ) ผลผลิตย่อยที่ 13 (การจัดการระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ) ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 348.9 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าวัสดุ เพิ่มมากขึ้นจากปี 2559 ผลผลิตย่อยที่ 14.2 (สนับสนุนการดำเนินงานมูลนิธิแม่ฟ้าหลวง) ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 67.7 เนื่องจากปริมาณจำนวนราษฎรที่ลดลง จากปี 2559

### การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก



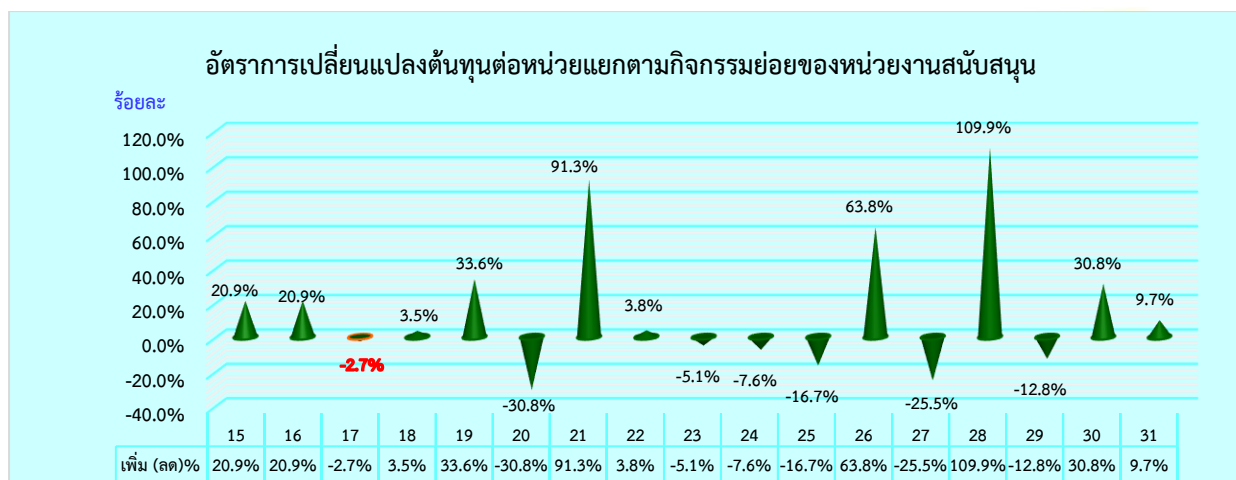
ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก  
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 7 ลำดับที่ 1-14.2)

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก พบว่ากิจกรรมย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 9 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่อัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ 10 (เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์) และ กิจกรรมย่อยที่ 11 (กิจกรรมค่ายเยาวชน) สาเหตุที่กิจกรรมย่อยที่ 10 (เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์) มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการดำเนินงานเพื่อเป็นการถวายความอาลัยแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร สำนักงาน กปร. จึงทำการเผยแพร่พระราชกรณียกิจ เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง เช่น การจัดนิทรรศการเย็นศิระเพราะพระบริบาล ณ ห้องสนามหลวง การเผยแพร่พระราชกรณียกิจทางสื่อโทรทัศน์และวิทยุ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการประชาสัมพันธ์เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559 และสาเหตุที่กิจกรรมย่อยที่ 11 (กิจกรรมค่ายเยาวชน) มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากเยาวชนให้ความสนใจในกิจกรรมค่ายเยาวชน RDPB Camp และสร้างความตระหนัก เข้าใจในพระราชกรณียกิจและพระราชดำริ ส่งผลให้เข้าร่วมการประกวดนิทรรศการเยาวชนอาสาสานต่อพระราชดำริ มี

จำนวนเพิ่มมากขึ้น ส่วนกิจกรรมอื่นๆ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนตามการปรับอัตราเงินเดือนในแต่ละปี รวมถึงผันแปรไปตามปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงมี 6 กิจกรรม และที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญมี 3 กิจกรรม คือ **กิจกรรมย่อยที่ 7 (การจัดประชุมโครงการศูนย์)** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 68.1 เนื่องจากปริมาณงานที่จัดประชุมลดลงจากปี 2559 **กิจกรรมย่อยที่ 8 (การติดตามโครงการ)** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 49.1 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางติดตามโครงการฯ ในแต่ละครั้งลดลงจากปี 2559 และ**กิจกรรมย่อยที่ 12 (กิจกรรมด้านวิเทศสัมพันธ์)** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 56.4 เนื่องจากค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจากปี 2559 (ปี 2559 มีค่าใช้จ่ายเดินทางงาน International Green Week เยอรมันนี้ )

### การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน



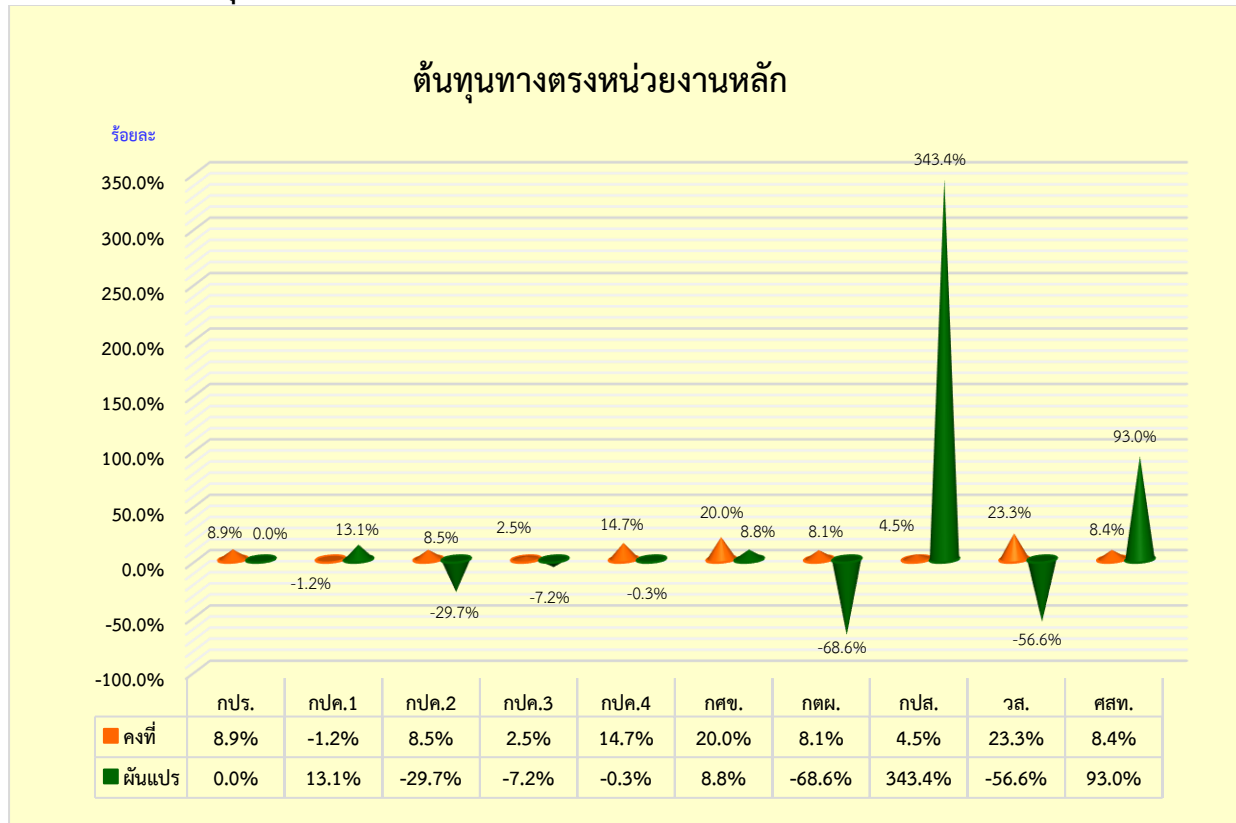
#### ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 7 ลำดับที่ 15-31)

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน พบว่า พบว่ากิจกรรมย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 10 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่อัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญ คือ **กิจกรรมย่อยที่ 28 (ด้านอาคารสถานที่)** และ **กิจกรรมย่อยที่ 21 (ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล)** สาเหตุที่**กิจกรรมย่อยที่ 28 (ด้านอาคารสถานที่)** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 109.9 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีการปฏิบัติตามนโยบาย/ข้อสั่งการของรัฐบาลเพิ่มเติม เช่น การจัดสถานที่เพื่อถวายความอาลัยพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร กิจกรรมบำเพ็ญพระราชกุศลฯ โครงการ 100ปีธงชาติไทย กิจกรรมวันรักต้นไม้แห่งชาติ เป็นต้น และสาเหตุที่**กิจกรรมย่อยที่ 21 (ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล)** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 91.3 เนื่องจากหลักสูตร นบร. มีการศึกษาดูงานต่างประเทศ จึงทำให้งบประมาณสูงกว่าปี 2559 ส่วนกิจกรรมอื่นๆ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนตามการปรับอัตราเงินเดือนในแต่ละปี รวมถึงผันแปรไปตามปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงมี 7 กิจกรรม และที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญมี 2 กิจกรรม คือ **กิจกรรมย่อยที่ 20 (ด้านบริหารบุคลากร)** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 30.8 และ**กิจกรรมย่อยที่ 27 (งานด้านอำนาจการ)** ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 25.5 ทั้งสองกิจกรรมต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากสัดส่วนงานของปี 2560 ลดลงจากปี 2559

## การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก



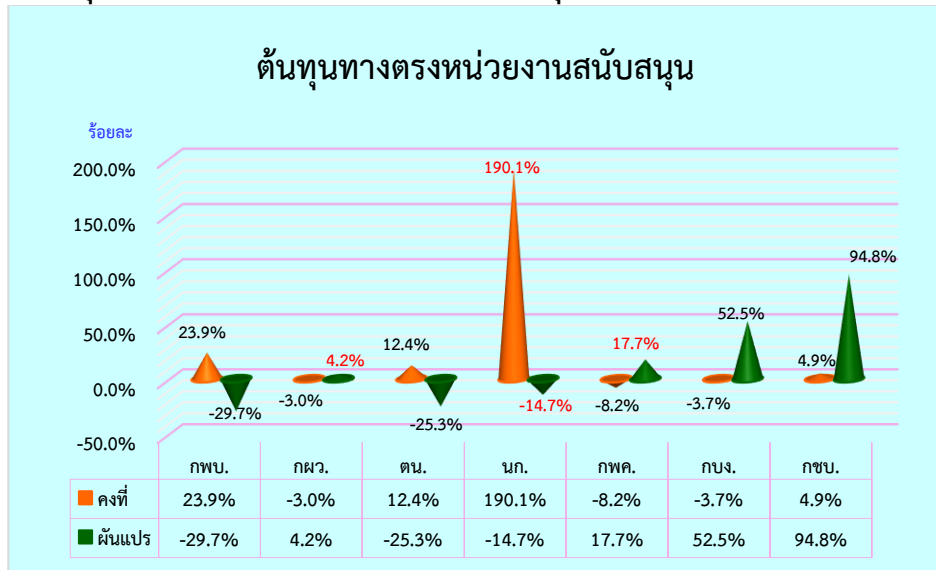
**ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก**

ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 11)

หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ อย่างมีสาระสำคัญมี 1 หน่วยงาน คือ **วส. (กลุ่มวิเทศสัมพันธ์)** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 23.3 เนื่องจากค่าตอบแทนด้านบุคลากรที่เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์การเลื่อนขั้น โดยอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปร อย่างมีสาระสำคัญ คือ **กปส. (กองประชาสัมพันธ์)** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 343.4 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการดำเนินงานเพื่อเป็นการถวายความอาลัยแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร สำนักงาน กปร. จึงทำการเผยแพร่พระราชกรณียกิจ เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง เช่น การจัดนิทรรศการเย็นศิระเพราะพระบริบาล ณ ท้องสนามหลวง การเผยแพร่พระราชกรณียกิจทางสื่อโทรทัศน์และวิทยุ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการประชาสัมพันธ์เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559 และ **ศสท. (ศูนย์สารสนเทศ)** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 93 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าวัสดุ(แบตเตอรี่สำรองไฟ) ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์(สำรองไฟ) เพิ่มมากขึ้น จากปี 2559

## การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน



## ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

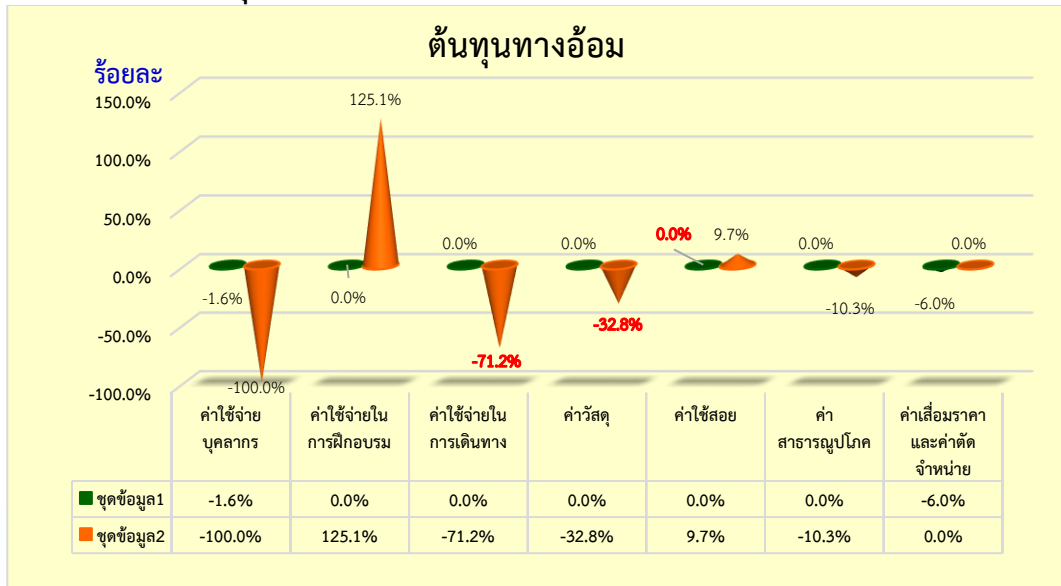
ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 11)

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ อย่างมีสาระสำคัญมี 1 หน่วยงาน คือ **นก. (กลุ่มนิติการ)** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 190.1 เนื่องจากมีการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนิติกร ช่วงเดือนมิถุนายน 2559 หลังจากที่ตำแหน่งดังกล่าวว่างมาก่อน จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มมากขึ้น

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปร อย่างมีสาระสำคัญ คือ **กชบ. (กลุ่มช่วยอำนวยความสะดวก)** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 94.8 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีการปฏิบัติตามนโยบาย/ข้อสั่งการของรัฐบาลเพิ่มเติม เช่น การจัดสถานที่เพื่อถวายความอาลัยพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร กิจกรรมบำเพ็ญพระราชกุศลฯ โครงการ 100ปีธงชาติไทย กิจกรรมวันรักต้นไม้แห่งชาติ เป็นต้น จึงทำให้มีค่าวัสดุใช้สอยเพิ่มขึ้นและทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มมากขึ้น



### การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อม

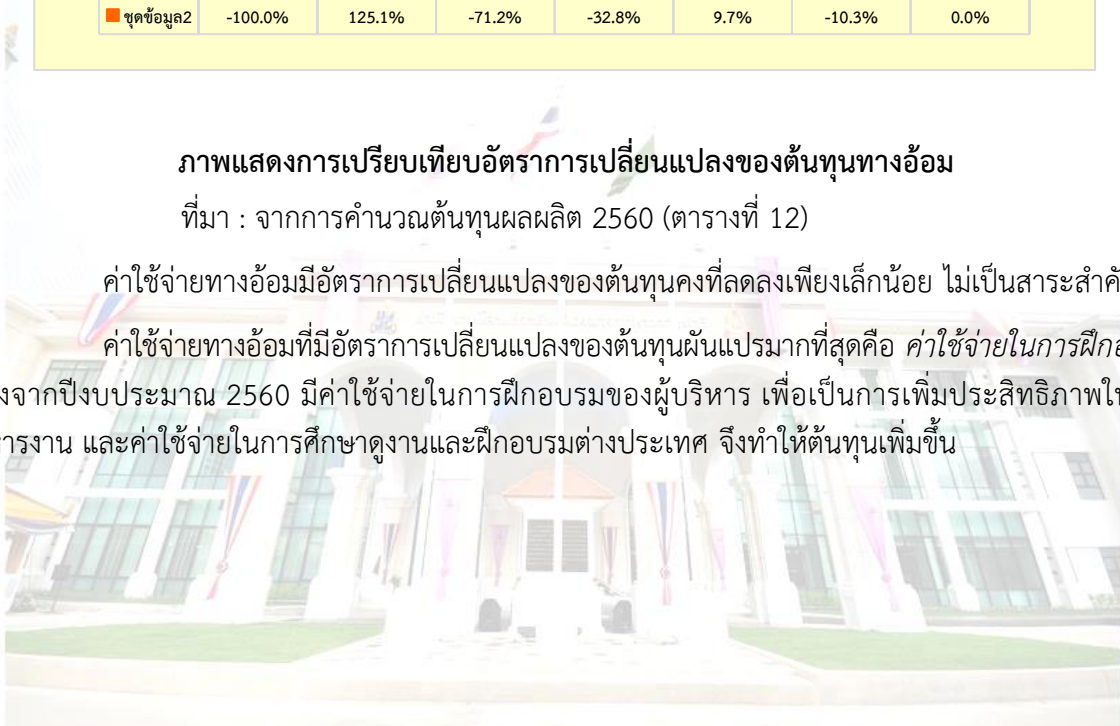


### ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อม

ที่มา : จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต 2560 (ตารางที่ 12)

ค่าใช้จ่าทางอ้อมมีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ลดลงเพียงเล็กน้อย ไม่เป็นสาระสำคัญ

ค่าใช้จ่าทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากที่สุดคือ *ค่าใช้จ่าในการฝึกอบรม* เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่าในการฝึกอบรมของผู้บริหาร เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน และค่าใช้จ่าในการศึกษาดูงานและฝึกอบรมต่างประเทศ จึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น



ดังนั้น สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ดังนี้

1. ต้นทุนผลผลิตในระดับภาพรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.6 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งมาจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการดำเนินงานเพื่อเป็นการถวายเป็นพระราชกุศลแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร สำนักงาน กปร. จึงทำการเผยแพร่พระราชกรณียกิจ เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง เช่น การจัดนิทรรศการเย็นศิระเพราะพระบริบาล ณ ท้องสนามหลวง การเผยแพร่พระราชกรณียกิจทางสื่อโทรทัศน์และวิทยุ และอีกส่วนหนึ่งคือ มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของผู้บริหาร เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน และค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานและฝึกอบรมต่างประเทศ ทำให้มีค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

2. ต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้นในระดับผลผลิตและกิจกรรม ส่วนหนึ่งเกิดจากค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ค่ารถออน/ติดตั้งหลอดไฟภายในอาคารสำนักงาน) ค่าใช้จ่ายในด้านการประชาสัมพันธ์ และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมต่างประเทศ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

3. ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงในระดับผลผลิตและกิจกรรม ส่วนหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางติดตามโครงการ และค่าใช้จ่ายเดินทางจัดประชุมโครงการศูนย์ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

### **ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้**

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (สำนักงาน กปร.) สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

2. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่าให้เกิดประโยชน์สูงสุด

3. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารการนำไปใช้กำหนดนโยบาย วางแผน และเป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงาน กปร. ในด้านการพัฒนาการดำเนินงานสนองพระราชดำริ การขยายผลและเผยแพร่องค์ความรู้ตามแนวพระราชดำริ และด้านการพัฒนาคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์สำนักงาน กปร.

4. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของสำนักงาน กปร. ให้สอดคล้องกับต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลางเพราะเป็นค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นในการดำเนินการของผลผลิตนั้นๆ

5. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนและบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด



## ภาคผนวก

ศูนย์ต้นทุน	ชื่อสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม	ชื่อย่อ
2500400000	สำนักงาน กปร.	กปร.
2500400001	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กพบ.
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	กศข.
2500400014	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ปัจจุบันรวมกับ ชบ.)	ฝบท.
2500400015	กองพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพื่อขับเคลื่อนแนวพระราชดำริ	กพค.
2500400016	กลุ่มบริหารการเงินการคลังและพัสดุ	กบง.
2500400017	กลุ่มช่วยอำนวยความสะดวกและบริหารงานทั่วไป	กชบ.
2500400018	กลุ่มนิติการ	นก.
2500400019	กลุ่มวิเทศสัมพันธ์	วส.

