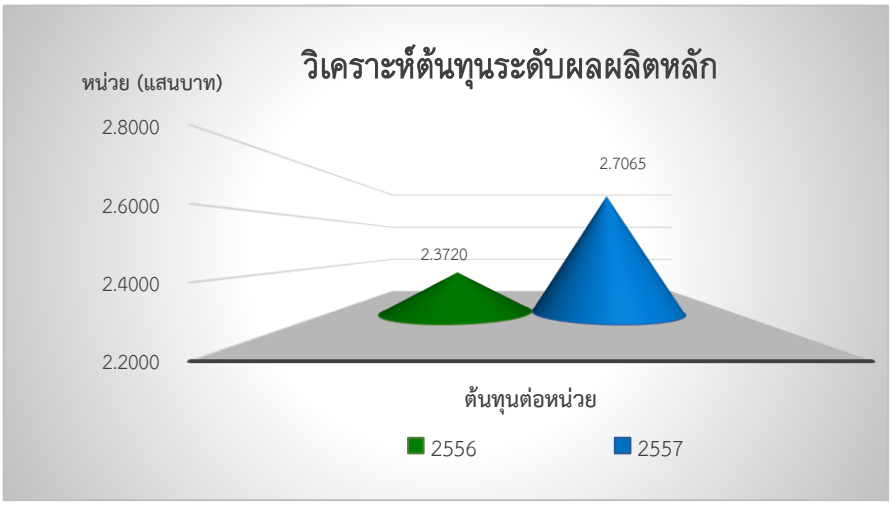
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของสำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สามารถแสดงผลจากการคำนวณได้ดังนี้

ผลการคำนวณในระดับภาพรวม

ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น 187.08 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น 204.21 ล้านบาท สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 17.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.20 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นรายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร “นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), “หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (วพร.ท), “หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2 ”

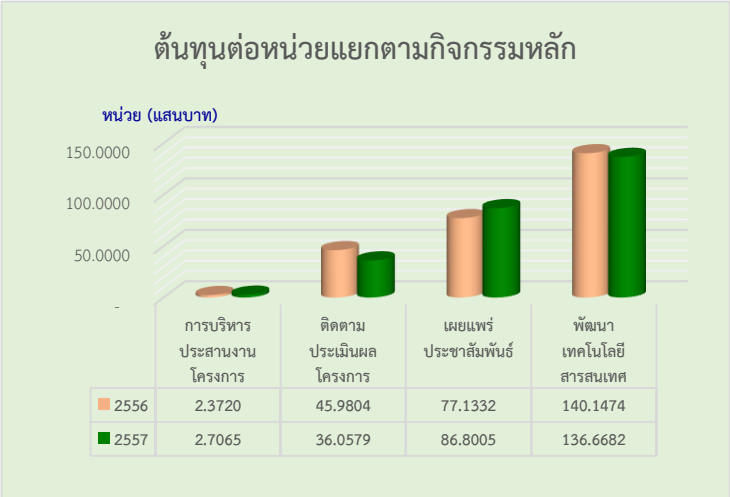
การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตหลัก

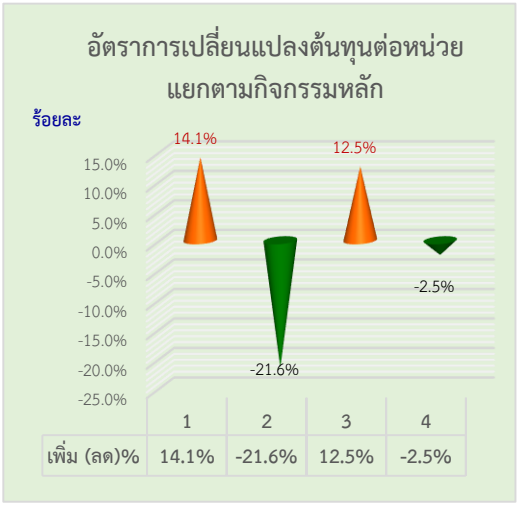


ภาพแสดงการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตหลัก

ในระดับผลผลิตหลัก พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ผลผลิตหลัก มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 ร้อยละ 16.4 (17.13 ล้านบาท) ต้นทุนส่วนใหญ่เป็นรายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร “นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), “หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (วพร.ท), “หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2”

การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมหลัก



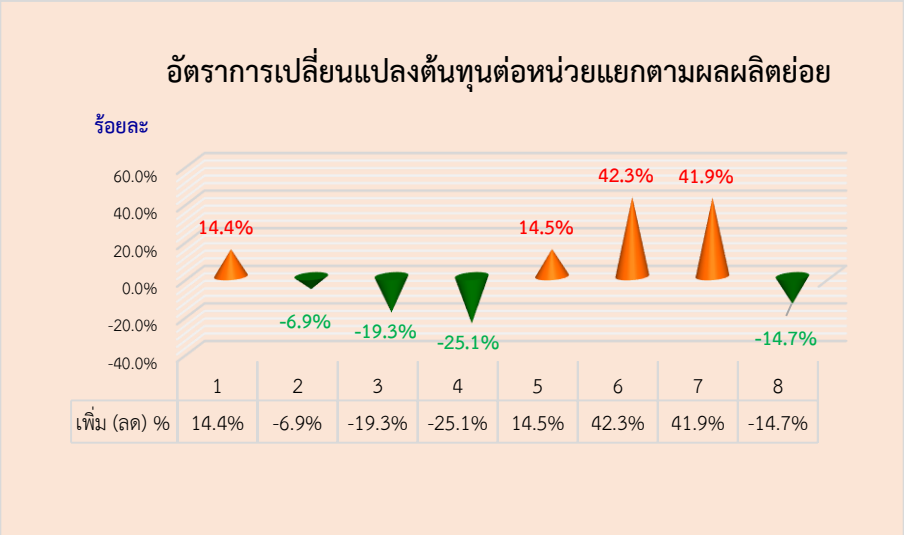


ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมหลัก

ในระดับกิจกรรมหลัก พบว่า กิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มี 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมหลักที่ 1 และกิจกรรมที่ 3 ส่วนกิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงได้แก่ กิจกรรมที่ 2 และ กิจกรรมที่ 4

โดยกิจกรรมหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด คือกิจกรรมหลักที่ 2 มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 21.6 (9.92 แสนบาท) เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการบริหารแผนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการติดตามและประเมินผลโครงการได้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายในการติดตามและประเมินผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริต่อหน่วยลดลง สะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการการบริหารจัดการกระบวนการทำงานได้ดียิ่งขึ้น

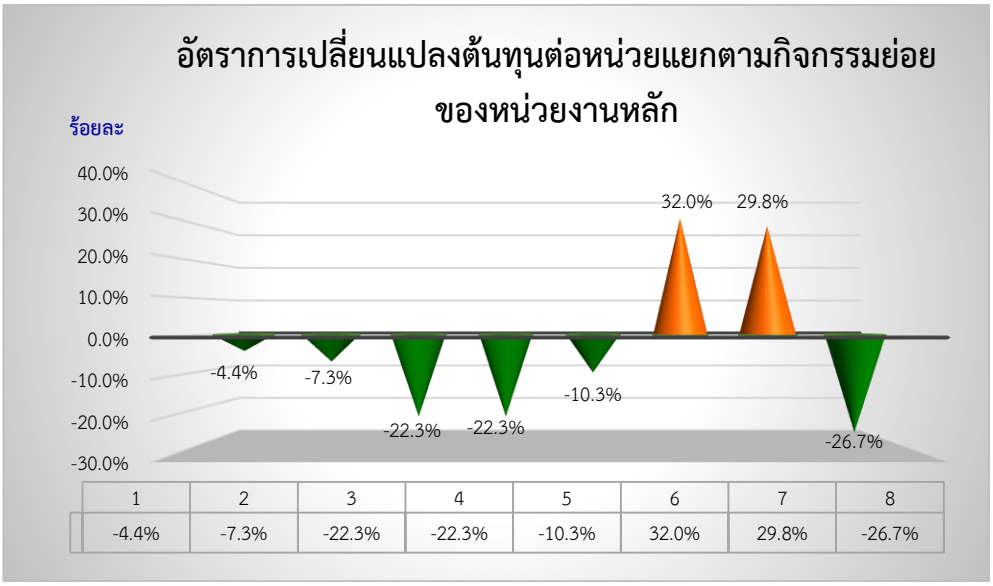
การวิเคราะห์ในระดับผลผลิตย่อย



ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามผลผลิตย่อย

ในระดับผลผลิตย่อย พบว่า ผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมี 4 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 1 5 6 และ 7 ส่วนผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยลดลงมี 4 ผลผลิต คือ ผลผลิตย่อยที่ 2 3 4 และ 8 โดยผลผลิตย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยอย่างมีสาระสำคัญมี 4 กิจกรรม คือ ผลผลิตย่อยที่ 3 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 19.3 (7.95 แสนบาท) ซึ่งเกิดจากการดำเนินงานตามแผนได้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผลที่ได้จากการติดตามโครงการประสบผลสำเร็จได้เพิ่มขึ้น ผลผลิตย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 25.1 จากจำนวนโครงการที่ได้รับการประเมินผลเพิ่มขึ้น แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการวางแผนการการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น ผลผลิตย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 42.3 ซึ่งมีสาเหตุมาจากนปี 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อสัญจรในต่างประเทศ เพื่อเป็นการเผยแพร่แนวพระราชดำริให้เป็นที่รู้จักและขยายไปในต่างประเทศ จึงส่งผลทำให้มีค่าใช้จ่ายในการในการดำเนินการสูงขึ้น และ ผลผลิตย่อยที่ 7 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.9 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.4 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 25 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลง เนื่องจากในปี 2556 มีการจัดฝึกอบรมให้ชาวต่างชาติและกิจกรรมการจัดนิทรรศการในต่างประเทศ และ มีค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมในประเทศ เพิ่มขึ้นด้วยจึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น

การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

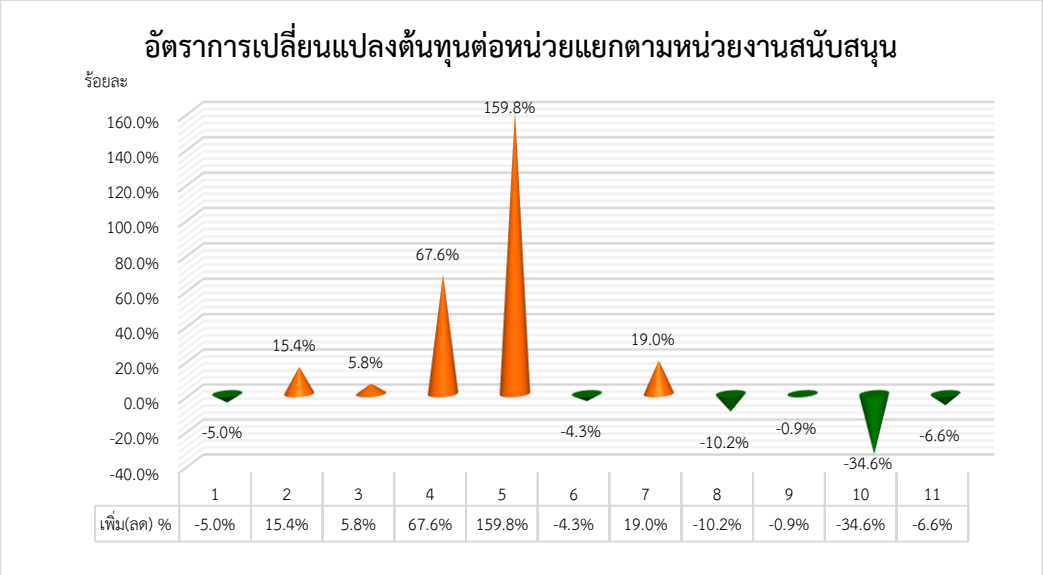


ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก พบว่ากิจกรรมย่อยที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญมี 2 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่อัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ 6 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 32 (0.02 ล้านบาท) รองลงมาคือกิจกรรมย่อยที่ 7 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.8 (0.011 ล้านบาท) สาเหตุที่กิจกรรมย่อยที่ 6 และ 7 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นค่อนข้างสูง เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อสัญจรในต่างประเทศ เพื่อเป็นการเผยแพร่แนวพระราชดำริให้เป็นที่รู้จักและขยายไปในต่างประเทศ จึงส่งผลทำให้มีค่าใช้จ่ายในการในการดำเนินการสูงขึ้น และมีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในต่างประเทศ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ณ ประเทศนิวซีแลนด์ และ อิสราเอล

ส่วนกิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงและลดลงอย่างมีสาระสำคัญ มี 3 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ 8 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 26.7 0.025 ล้านบาท) รองลงมาคือ กิจกรรมย่อยที่ 3 และ 4 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.3 (0.076 ล้านบาท) สาเหตุที่กิจกรรมย่อยที่ 4 และ 6 มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงนั้น เกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และโครงการศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบงานติดตามและประเมินผลโครงการฯ ได้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน

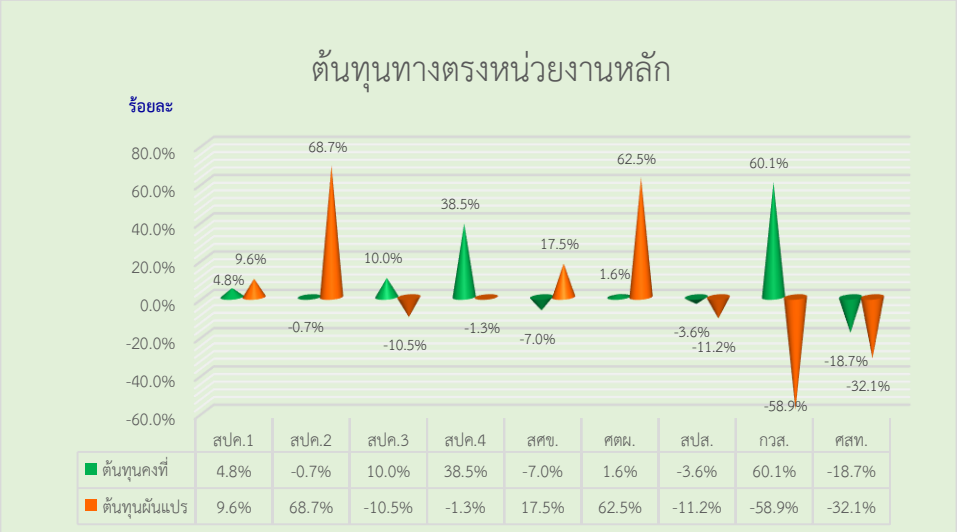


ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

ในระดับกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน พบว่า กิจกรรมย่อยที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญมี 4 กิจกรรม โดยกิจกรรมที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ 5 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 159.8 (8.87 ล้านบาท) สาเหตุหลักมาจากการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอกหลักสูตร “นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), “หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (วพร.ท), “หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2 ”รองลงมาคือกิจกรรมย่อยที่ 4 7 และ 2 มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 67.6 (8.96 ล้านบาท) ร้อยละ 19 (0.014 ล้านบาท) และ ร้อยละ 15.4 (1.32 ล้านบาท) ตามลำดับ สาเหตุที่ทำให้กิจกรรมย่อยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ส่วนมากเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามปกติเพิ่มขึ้น

ส่วนกิจกรรมที่มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีสาระสำคัญมี 1 กิจกรรม คือ กิจกรรมย่อยที่ 10 มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 34.6 (0.49 ล้านบาท) รองลงมา คือกิจกรรมย่อยที่ 9 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.73 (0.53 ล้านบาท) สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเกิดจากปริมาณเครื่องคอมพิวเตอร์ในปี 2557 เพิ่ม จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จากการจัดหาเพื่อทดแทนของเดิมและยังไม่เกิดค่าเสื่อมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก

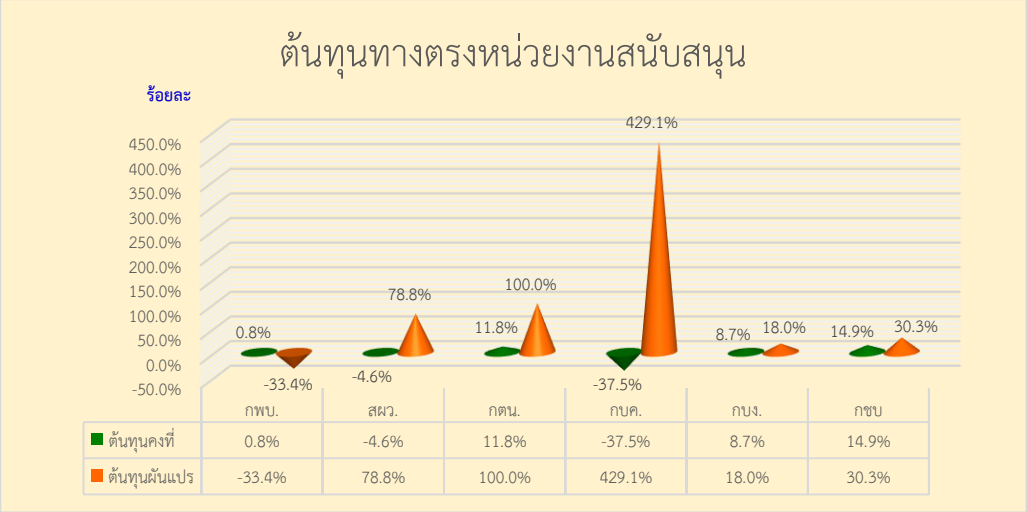


ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่อย่างมีสาระสำคัญมี 2 หน่วยงาน โดยหน่วยงานที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่มากที่สุด คือ **กวส.** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 60.1 รองลงมา คือ **สปค.4.** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 38.5 สาเหตุที่ทั้ง 2 หน่วยงานมีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายของบุคลากรที่ปฏิบัติงานให้กับกิจกรรมเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

หน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากที่สุด คือ **สปค.2** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 68.7 เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีค่าใช้จ่ายเดินทางสูงขึ้นจากเดิม 1.2 ล้านบาทเป็น 2.1 ล้านบาท เนื่องจากมีภารกิจในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานหลักแล้วยังมีงานที่ต้องเดินทางเพื่อจัดประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และ ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกสูงขึ้นจากเดิม 2.5 แสนบาทเป็น 3.5 แสนบาท เนื่องจากมีจัดงานประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำริในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการให้แก่กลุ่มผู้ใช้น้ำในพื้นที่ต่างๆ ตามนโยบายที่ได้รับหมอบหมาย และเป็นโครงการต่อยอดของ สำนักแผนงาน และ ค่าวัสดุใช้สอยที่เกี่ยวเนื่องจากการจัดประชุมเพิ่มขึ้น 0.6 แสนบาท จึงทำให้ต้นทุนสูงขึ้น ส่วนหน่วยงานหลักที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรอย่างมีสาระสำคัญมากเป็นอันดับรองลงมาเรียงตามลำดับ คือ **สตผ.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 62.5 เกิดจากในปี 2557 มีค่าใช้จ่ายเดินทางสูงขึ้นจากเดิม 2.9 แสนบาทเป็น 4.8 แสนบาท เนื่องจากมีการเดินทางเพื่อติดตามและประเมินผลโครงการ เพิ่มมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับจำนวนโครงการฯ ที่ได้รับการติดตามและประเมินผลที่เพิ่มมากขึ้น จากที่ได้วางแผนไว้ และ ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกสูงขึ้นจากการจัดประชุมการประเมินเกษตรที่สูง ที่จังหวัดเชียงราย ในปี 2557 เพื่อให้ได้ทราบถึงแนวทางการดำเนินงานและรูปแบบในการบริหารจัดการโครงการและนำผลของการประเมินไปใช้ในการกำหนดนโยบายและแนวทางการพัฒนาโครงการฯ บนพื้นที่สูงที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สำนักงาน กปร. และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **กวส.** มีต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 โดยรวมประมาณ 7.6 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 58.9 เนื่องจากในปี 2556 มีการจัดกิจกรรมเผยแพร่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริในต่างประเทศทำให้มีค่าใช้จ่ายในปี 2556 สูงกว่าปี 2557 **ศสท.** มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 32.1 ต้นทุนที่ลดลงเนื่องจากในปี 2556 มีการจัดจ้างพัฒนาระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และมีการเบิกจ่ายครบถ้วน สำหรับในปีงบประมาณ 2557 มีการพัฒนาระบบติดตามโครงการฯ มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางส่วนและเสร็จสมบูรณ์ในปีงบประมาณ 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน



ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรงแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่มากที่สุดและเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **กบค.** มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 37.5 ซึ่งเกิดจากในปี 2556 มีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและดูงานต่างประเทศจึงทำให้ ค่าใช้จ่ายในปี 2556 สูงกว่าค่าใช้จ่ายใน ปี 2557 ส่วนหน่วยอื่น ๆ มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อย

หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากที่สุด คือ **กบค.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 429.1 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นรายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร “นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท)”, “หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (วพร.ท)”, “หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท)” และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2” หน่วยงานสนับสนุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรมากอย่างมีสาระสำคัญอันดับรองลงมาคือ **กตน. สผว. กพบ.** และ **กชบ** โดย **กตน.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 100 เป็นการเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม **สผว.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 78.8 1. เป็นค่าใช้จ่ายเดินทางร่วมประชุมโครงการบริหารจัดการแหล่งน้ำฯ ร่วมกับสำนักพื้นที่ที่รับผิดชอบในการจัดประชุมฯ เนื่องจากเป็นคณะทำงานร่วมในการจัดประชุมฯ ตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมในแก่บุคคล-ภายนอก การจัดประชุมสัมมนารณรงค์การใช้หญ้าแฝกฯ ครั้งที่ 6 ตามแผนการปฏิบัติงาน และ จัดประชุมโครงการบริหารจัดการแหล่งน้ำฯ รวมถึงค่าประชาสัมพันธ์จากการจัดพิมพ์หนังสือแม่บทการพัฒนาฯ การใช้หญ้าแฝก, หนังสือการใช้ประโยชน์จากหญ้าแฝกฯ, หนังสือภูมิวารินอนุรักษ์ ,หนังสือสารน่ารู้การใช้หญ้าแฝกฯ เพิ่มเติม และรายงานประจำปีงบประมาณ 2556 **กพบ.** มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 33.4 กลุ่มเป้าหมายในการจัดฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอกลดลง ตามหลักสูตรที่จัดให้ทำให้มีค่าใช้จ่ายลดลง **กชบ.** มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.3 เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดซื้อแบตเตอรี่วิทยุสื่อสารเพื่อเปลี่ยนแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพ ,การจ้างผลิตผ้าคลุมโต๊ะและเก้าอี้ห้องประชุม จ้างดูแลรักษาการตรวจเช็คกล้องวงจรปิดและจ้างเปลี่ยนสายสัญญาณภาพและสายไฟฟ้า CCTV พร้อมติดตั้งกล่องวงจรปิดเพิ่มเติม รวมถึงตัดชุดเครื่องแบบให้เจ้าหน้าที่จำนวน 30 ตัว

การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อม

ภาพแสดงการเปรียบเทียบอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อม

ประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 อย่างมีสาระสำคัญ คือ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 25.9 จากการเข้ารับการฝึกอบรมของผู้บริหารทั้งในและต่างประเทศที่ดูแลหน่วยงานสนับสนุน และ การจัดฝึกอบรมวินัยข้าราชการ จำนวน 2 รุ่น ให้แก่เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน

ประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพียงเล็กน้อย ผันแปรไปตามภารกิจของงานที่ได้รับมอบหมาย

ดังนั้น สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ดังนี้

1. ต้นทุนผลผลิตในระดับภาพรวมที่เพิ่มขึ้น 17.13 ล้านบาท ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นรายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร “นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), “หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (วพร.ท), “หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ “หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2 ”

2. ต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้นในระดับผลผลิตและกิจกรรม สาเหตุหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามผลผลิตและกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในผลผลิตและกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 รวมถึงเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

3. ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงในระดับผลผลิตและกิจกรรม สาเหตุหนึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามผลผลิตและกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และอีกสาเหตุเหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานในผลผลิตและกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 รวมถึงเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

****

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 1 **รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน** **(หน่วย : บาท)**

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	65,838,882.77		7,014,477.14	**72,853,359.91**
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,743,482.00	14,300,575.50	15,291,034.50	**31,335,092.00**
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	10,852,683.08		1,955,795.08	**12,808,478.16**
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	25,237,847.90	2,400.00	33,309,007.19	**58,549,255.09**
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,737,357.62	160,061.80	4,772,351.55	**28,669,770.97**
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	**-**
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	**-**
รวมต้นทุนผลผลิต	**127,410,253.37**	**14,463,037.30**	**62,342,665.46**	**204,215,956.13**

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		**816,078,400.59**
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่ายของบุคลากรที่ไปประจำราชการหน่วยงานอื่น	3,154,547.10	
บำนาญปกติ	6,496,870.68	
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	69,379.20	
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	574,848.00	
เงินบำเหน็จ	248,900.00	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	400,000.00	
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	161,904.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	1,128,895.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	30,518.80	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	587,639,262.00	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	8,153,006.83	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1,775,131.00	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	262,882.02	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	1,766,299.83	611,862,444.46
รวมต้นทุนผลผลิต		**204,215,956.13**

สำนักงาน กปร.
ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (หน่วย:บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย ในการเดินทาง	ค่าจัดพิมพ์และ ประชาสัมพันธ์	ค่าวัสดุ และใช้สอย	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าสาธารณูปโภค	รวม	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย ในการเดินทาง	ค่าวัสดุ และใช้สอย	ค่า สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และ ค่าตัดจำหน่าย	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก																
สปค.1	5,050,517.50	621,560.00	1,741,652.60		152,646.76	57,080.35		7,623,457.21	1,159,016.25	2,682.17	46,690.00	341,108.69	357,092.97	2,299,447.73	4,206,037.82	**11,829,495.03**
สปค.2	4,640,272.50	361,220.00	2,181,364.00		213,576.10	30,678.54		7,427,111.14	1,076,229.39	2,490.59	24,591.00	316,743.79	331,586.32	2,038,158.92	3,789,800.01	**11,216,911.15**
สปค.3	4,499,903.10	178,605.00	2,261,279.55		110,907.81	51,853.48		7,102,548.94	1,076,229.39	2,490.59	26,466.00	316,743.79	331,586.32	2,038,158.92	3,791,675.01	**10,894,223.95**
สปค.4	4,378,654.56	405,360.00	2,086,993.19		178,847.06	51,948.52		7,101,803.33	993,442.51	2,299.00	10,465.00	292,378.88	255,066.40	1,661,871.18	3,215,522.97	**10,317,326.30**
สศช.	3,910,788.09	480,274.00	1,095,081.30	436,000.00	342,976.52	46,580.26		6,311,700.17	993,442.51	2,299.00		292,378.88	306,079.68	1,641,010.54	3,235,210.61	**9,546,910.78**
ศตผ.	4,438,329.36	226,023.00	486,171.70	-	676,199.94	59,398.05		5,886,122.05	1,076,229.39	2,490.59		316,743.79	306,079.68	1,641,010.54	3,342,553.99	**9,228,676.04**
สปส.	5,237,030.44	130,320.00	1,791,070.90	38,908,607.05	1,907,387.74	1,445,812.81		49,420,228.94	1,324,590.00	3,065.34		389,838.51	459,119.53	2,529,445.59	4,706,058.97	**54,126,287.91**
กวส.	1,101,590.50	671,003.00	105,684.92	429,070.00	270.00	13,035.00		2,320,653.42	248,360.63	574.75		73,094.72	76,519.93	403,459.66	802,009.69	**3,122,663.11**
ศสท.	2,501,123.79	312,155.50	23,449.00		1,120,430.24	1,127,761.80	1,768,496.00	6,853,416.33	827,868.76	1,915.84		243,649.07	255,066.40	1,281,464.39	2,609,964.46	**9,463,380.79**
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																
กช็บ	9,148,742.56	62,204.00	240.00	-	908,029.57	170,668.71		10,289,884.84	3,228,688.14	143,064.98		950,231.36	1,020,265.62	5,044,341.81	10,386,591.92	**20,676,476.76**
กพบ.	1,951,366.33	248,016.00	4,420.00	180,000.00	180,222.63	32,542.58		2,596,567.54	579,508.13	1,341.09		170,554.35	178,546.48	905,176.65	1,835,126.69	**4,431,694.23**
สผว.	3,850,660.82	1,202,830.00	789,147.00	679,660.00	695,411.21	61,327.20		7,279,036.23	827,868.76	25,644.65		243,649.07	255,066.40	1,281,464.39	2,633,693.27	**9,912,729.50**
กตน.	311,623.50	6,700.00	-		266.01			318,589.51	82,786.88	191.58		24,364.90	25,506.64	152,601.16	285,451.16	**604,040.67**
กบค.	3,072,644.23	26,195,967.50	130,142.00		364,274.55	33,075.14		29,796,103.42	745,081.87	1,724.25		219,284.16	178,546.48	905,176.65	2,049,813.41	**31,845,916.83**
กบง.	3,610,114.40	4,184.00	570.00		220,496.06	68,123.40		3,903,487.86	910,655.64	39,395.56		268,013.97	280,573.04	1,597,097.03	3,095,735.24	**6,999,223.10**
	57,703,361.68	31,106,422.00	12,697,266.16	40,633,337.05	7,071,942.20	3,249,885.84	1,768,496.00	154,230,710.93	15,149,998.25	231,670.00	108,212.00	4,458,777.93	4,616,701.89	25,419,885.13	49,985,245.20	**204,215,956.13**

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน **(หน่วย:บาท)**

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1.การตามเสด็จฯ	978,020.67	-	112,557.09	255,681.33	1,346,259.09	14	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	96,161.36
2. การประสานงาน	36,777,736.74	-	6,052,936.85	9,661,107.10	52,491,780.69	591	จำนวนโครงการฯที่ประสาน	88,818.58
3.งานติดตามโครงการ	3,879,150.71	-	435,220.83	971,662.05	5,286,033.59	4	จำนวนโครงการ	1,321,508.40
4.งานประเมินผลโครงการ	2,909,363.03	-	326,415.63	728,746.54	3,964,525.19	3	จำนวนโครงการ	1,321,508.40
5.เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	16,578,786.56	-	30,336,598.50	3,722,900.66	50,638,285.71	11	จำนวนแผนงาน	4,603,480.52
6. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	1,123,797.15	-	2,056,373.84	252,357.74	3,432,528.73	3	จำนวนครั้ง	1,144,176.24
7.เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	2,180,635.40	-	524,696.76	416,494.66	3,121,826.82	6	จำนวนแผนงาน	520,304.47
8. พัฒนาระบบสารสนเทศ	3,673,323.43	-	552,973.36	1,445,535.71	5,671,832.50	8	จำนวนกิจกรรม	708,979.06
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,995,520.74	-	496,502.94	937,719.23	4,429,742.90	1	ด้าน	4,429,742.90
2. ด้านแผนงาน	6,013,149.10	-	2,554,001.20	1,342,791.59	9,909,941.89	1	ด้าน	9,909,941.89
3. ด้านตรวจสอบภายใน	393,856.83	-	57,303.92	152,601.16	603,761.91	2,555	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	236.31
4. 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
5. 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
6. ด้านการเงินและการบัญชี	2,990,062.17	-	288,737.14	1,024,195.99	4,302,995.31	13,733	จำนวนรายการเอกสาร	313.33
7. ด้านการพัสดุ	1,871,422.01	-	180,714.98	641,024.44	2,693,161.42	474	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,681.78
8. ด้านงานสารบรรณ	8,376,358.44	-	878,694.30	3,129,006.31	12,384,059.06	15,420	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	803.12
9. ด้านยานพาหนะ	5,584,238.96	-	585,796.20	2,086,004.21	8,256,039.37	357,776	กิโลเมตร	23.08
10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	918,330.86	-	138,243.34	481,845.24	1,538,419.44	242	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	6,357.11
11.ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็ปไซต์	1,768,496.00	-	-	481,845.24	2,250,341.24	1	ระบบ	2,250,341.24
รวมต้นทุนผลผลิต	**103,757,675.75**	**14,302,975.50**	**57,485,533.91**	**28,669,770.97**	**204,215,956.13**			

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
1.การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดำเนินงาน	46,669,972.92	-	10,437,434.22	12,720,609.71	69,828,016.85	258	270,651.23
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ							
2.ติดตามและประเมินผลโครงการ	15,702,729.24	-	5,033,576.74	4,504,229.87	25,240,535.85	7	3,605,790.84
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ							
3.เผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ	33,254,542.37	14,302,975.50	39,325,579.52	8,597,484.97	95,480,582.36	11	8,680,052.94
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ							
4.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการ	8,130,431.21	-	2,688,943.43	2,847,446.42	13,666,821.07	1	13,666,821.07
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ							
รวม	**103,757,675.75**	**14,302,975.50**	**57,485,533.91**	**28,669,770.97**	**204,215,956.13**		

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
1.การตามเสด็จฯ	5,435,128.43	-	2,248,527.23	1,657,591.97	9,341,247.63	14	จำนวนครั้งที่ติดตาม	667,231.97
2. การประสานงาน	41,234,844.49	-	8,188,906.99	11,063,017.74	60,486,769.22	591	จำนวนโครงการฯ	102,346.48
3.งานติดตามโครงการ	8,336,258.46	-	2,571,190.97	2,373,572.69	13,281,022.12	4	จำนวนครั้งที่ติดตาม	3,320,255.53
4.งานประเมินผลโครงการ	7,366,470.78	-	2,462,385.77	2,130,657.18	11,959,513.73	3	จำนวนโครงการ	3,986,504.58
5.เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	21,035,894.31	14,302,975.50	32,472,568.64	5,124,811.30	72,936,249.75	11	แผนงาน	6,630,568.16
6. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	5,580,904.90	-	4,192,343.98	1,654,268.38	11,427,517.27	3	จำนวนครั้ง	3,809,172.42
7.เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	6,637,743.15	-	2,660,666.90	1,818,405.30	11,116,815.35	6	แผนงาน	1,852,802.56
8. พัฒนาระบบสารสนเทศ	8,130,431.21	-	2,688,943.43	2,847,446.42	13,666,821.07	8	จำนวนกิจกรรม	1,708,352.63
รวม	**103,757,675.75**	**14,302,975.50**	**57,485,533.91**	**28,669,770.97**	**204,215,956.13**			

สำนักงาน กปร.

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์	103,757,675.75	14,302,975.50	57,485,533.91	28,669,770.97	204,215,956.13	258	791,534.71
รวม	103,757,675.75	14,302,975.50	57,485,533.91	28,669,770.97	204,215,956.13		

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55- ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56- ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1.การตามเสด็จฯ	1,046,137.40	5,169.61	145,923.30	311,404.84	1,508,635.16	15	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	100,575.68	978,020.67	-	112,557.09	255,681.33	1,346,259.09	14	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	96,161.36	-10.8%	-6.7%	-4.4%
2. การประสานงาน	32,911,782.70	177,794.88	6,084,168.31	10,066,489.19	49,240,235.08	514	จำนวนโครงการฯที่ประสาน	95,798.12	36,777,736.74	-	6,052,936.85	9,661,107.10	52,491,780.69	591	จำนวนโครงการฯที่ประสาน	88,818.58	6.6%	15.0%	-7.3%
3.งานติดตามโครงการ	3,431,440.66	21,247.49	457,912.72	1,194,917.49	5,105,518.36	3	จำนวนโครงการ	1,701,839.45	3,879,150.71	-	435,220.83	971,662.05	5,286,033.59	4	จำนวนโครงการ	1,321,508.40	3.5%	33.3%	-22.3%
4.งานประเมินผลโครงการ	2,287,627.11	14,164.99	305,275.15	796,611.66	3,403,678.91	2	จำนวนโครงการ	1,701,839.45	2,909,363.03	-	326,415.63	728,746.54	3,964,525.19	3	จำนวนโครงการ	1,321,508.40	16.5%	50.0%	-22.3%
5.เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	17,503,641.66	50,044.02	35,170,287.69	3,725,462.09	56,449,435.46	11	จำนวนแผนงาน	5,131,766.86	16,578,786.56	-	30,336,598.50	3,722,900.66	50,638,285.71	11	จำนวนแผนงาน	4,603,480.52	-10.3%	0.0%	-10.3%
6. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	1,075,422.48	3,074.70	2,160,859.94	228,892.12	3,468,249.24	4	จำนวนครั้ง	867,062.31	1,123,797.15	-	2,056,373.84	252,357.74	3,432,528.73	3	จำนวนครั้ง	1,144,176.24	-1.0%	-25.0%	32.0%
7.เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	1,573,919.12	8,853.12	1,202,076.61	422,450.73	3,207,299.58	8	จำนวนกิจกรรม	400,912.45	2,180,635.40	-	524,696.76	416,494.66	3,121,826.82	6	จำนวนกิจกรรม	520,304.47	-2.7%	-25.0%	29.8%
8. พัฒนาระบบสารสนเทศ	3,946,427.29	17,706.24	908,616.34	1,901,486.31	6,774,236.18	7	จำนวนกิจกรรม	967,748.03	3,673,323.43	-	552,973.36	1,445,535.71	5,671,832.50	8	จำนวนกิจกรรม	708,979.06	-16.3%	14.3%	-26.7%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
9. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,734,424.05	20,657.28	967,262.73	939,909.34	4,662,253.39	1	ด้าน	4,662,253.39	2,995,520.74	-	496,502.94	937,719.23	4,429,742.90	1	ด้าน	4,429,742.90	-5.0%	0.0%	-5.0%
10. ด้านแผนงาน	5,681,510.97	29,510.40	1,530,349.62	1,347,812.28	8,589,183.28	1	ด้าน	8,589,183.28	6,013,149.10	-	2,554,001.20	1,342,791.59	9,909,941.89	1	ด้าน	9,909,941.89	15.4%	0.0%	15.4%
11. ด้านตรวจสอบภายใน	362,412.07	2,951.04	43,058.27	162,368.56	570,789.94	2,555	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	223.40	393,856.83	-	57,303.92	152,601.16	603,761.91	2,555	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	236.31	5.8%	0.0%	5.8%
12. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,218,849.03	12,394.37	5,636,637.56	564,893.09	8,432,774.04	18,046	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	467.29	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	106.3%	23.1%	67.6%
13. ด้านบริหารบุคลากร	1,479,232.69	8,262.91	3,757,758.37	376,595.39	5,621,849.36	202	จำนวนบุคลากร	27,900.00	2,157,012.25	6,501,352.50	5,412,621.37	426,478.08	14,497,464.21	200	จำนวนบุคลากร	72,487.32	157.9%	-0.7%	159.8%
14. ด้านการเงินและการบัญชี	2,670,548.00	19,965.45	320,867.84	1,055,308.43	4,066,689.72	12,423	จำนวนรายการเอกสาร	327.35	2,990,062.17	-	288,737.14	1,024,195.99	4,302,995.31	13,733	จำนวนรายการเอกสาร	313.33	5.8%	10.5%	-4.3%
15. ด้านการพัสดุ	1,671,444.27	12,495.99	200,824.97	660,497.11	2,545,262.34	533	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	4,775.35	1,871,422.01	-	180,714.98	641,024.44	2,693,161.42	474	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,681.78	5.8%	-11.1%	19.0%
16.. ด้านงานสารบรรณ	7,175,823.05	70,824.96	998,832.18	3,127,838.79	11,373,318.98	12,716	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	894.41	8,376,358.44	-	878,694.30	3,129,006.31	12,384,059.06	15,420	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	803.12	8.9%	21.3%	-10.2%
17.ด้านยานพาหนะ	4,783,882.03	47,216.64	665,888.12	2,085,225.86	7,582,212.65	325,558	กิโลเมตร	23.29	5,584,238.96	-	585,796.20	2,086,004.21	8,256,039.37	357,776	กิโลเมตร	23.08	8.9%	9.9%	-0.9%
18. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	1,315,475.76	5,902.08	302,872.11	445,532.26	2,069,782.22	213	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	9,717.29	918,330.86	-	138,243.34	481,845.24	1,538,419.44	242	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	6,357.11	-25.7%	13.6%	-34.6%
19. ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,770,155.73	5,902.08	-	633,828.77	2,409,886.58	1	ระบบ	2,409,886.58	1,768,496.00	-	-	481,845.24	2,250,341.24	1	ระบบ	2,250,341.24	-6.6%	0.0%	-6.6%
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	**95,640,156.07**	**534,138.27**	**60,859,471.82**	**30,047,524.31**	**187,081,290.47**				**103,757,675.75**	**14,302,975.50**	**57,485,533.91**	**28,669,770.97**	**204,215,956.13**						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 3 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.3 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.5 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 33.3 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น เกิดจากการดำเนินงานตามแผนได้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผลที่ได้จากรการติดตามโครงการประสบผลสำเร็จได้เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.3 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 16.5 และหน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 50 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากจำนวนโครงการที่ได้รับการประเมินผลเพิ่มขึ้นแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการวางแผนการการปฏิบัติงาน

กิจกรรมย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.0 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 0.5 ในขณะที่หน่วยนับลดลงถึงร้อยละ 25 เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อสัญจรในต่างประเทศ เพื่อเป็นการเผยแพร่แนวพระราชดำริให้เป็นที่รู้จักและขยายไปในต่างประเทศ จึงส่งผลทำให้มีค่าใช้จ่ายในการในการดำเนินการสูงขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 7 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.8 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 2.7 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 25.0 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในต่างประเทศ นิวซีแลนด์ และ อิสราเอล

กิจกรรมย่อยที่ 8 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 26.7 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 16.3 และหน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ14.3 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจากการตัดจำหน่ายพัสดุประจำปี และโอนครุภัณฑ์ไปประจำสำนัก/ศูนย์กลุ่ม ทำให้ค่าเสื่อมราคาจะเกิดขึ้นที่สำนัก/ศูนย์/กลุ่มที่ใช้งาน แทน ศูนย์สารสนเทศ ที่เป็นฝ่ายจัดหา

กิจกรรมย่อยที่ 10 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 15.5 เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดให้มีการประชุมและรณรงค์การใช้ประโยชน์จากหญ้าแฝกและการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการแหล่งน้ำฯ ตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย

กิจกรรมย่อยที่ 12 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 67.6 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 106.3 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.1 เนื่องจากมีการจัดฝึกอบรมให้หน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้นในปี 2557 คือ อบรม นบร.ท ,พพร.ท,วพร.ท และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 , รุ่นที่ 2 โดยใช้จากเงินลงทะเบียนของผู้เข้ารับการฝึกอบรมในการบริหารโครงก

กิจกรรมย่อยที่ 13 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 159.8 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 157.9 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 0.7 เกิดจากการปันส่วนการบริหารงานการฝึกอบรมให้กับบุคคลภายนอกหน่วยงาน คือ อบรม นบร.ท ,พพร.ท,วพร.ท และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2

กิจกรรมย่อยที่ 15 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 19.0 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.8 และหน่วยนับลดลงร้อยละ 11.1ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลง เกิดจากมาตรการการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจ้างเหมาลูกจ้างโครงการที่ยกเว้นให้ไม่ต้องทำรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ(PO)ในระบบทำให้เอกสารในการจัดซื้อจัดจ้างลดลง รวมถึงวงเงินในแต่ละสัญญาค่อนข้างสูงและเป็นสัญญาที่มีผลผูกพันมาจากปีก่อน

กิจกรรมย่อยที่ 18 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 34.6 เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 25.7 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.6 เนื่องจากมีการโอนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้อยู่ศูนย์ต้นทุนที่ใช้งานจริงทำให้ค่าใช้จ่ายไปเกิดขึ้นที่ศูนย์ฯที่ใช้งาน และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากศูนย์ที่จัดหาลดลง ประกอบกับมีการซื้อครุภัณฑ์เพิ่มในระหว่างปีทำให้มีปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้น

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55- ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56- ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) %
กิจกรรมหลัก																			
1.การบริหาร ประสานและสนับสนุนการดำเนินงา	41,923,859.52	241,985.29	9,836,179.51	13,227,846.51	65,229,870.84	275	โครงการ	237,199.53	46,669,972.92	-	10,437,434.22	12,720,609.71	69,828,016.85	258	โครงการ	270,651.23	7.0%	-6.2%	14.1%
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
2.ติดตามและประเมินผลโครงการ	13,685,007.19	94,433.28	4,369,275.77	4,841,481.63	22,990,197.87	5	โครงการ	4,598,039.57	15,702,729.24	-	5,033,576.74	4,504,229.87	25,240,535.85	7	โครงการ	3,605,790.84	9.8%	40.0%	-21.6%
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
3.เผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ	32,101,892.39	150,503.04	43,942,356.08	8,651,733.66	84,846,485.18	11	แผนงาน	7,713,316.83	33,254,542.37	14,302,975.50	39,325,579.52	8,597,484.97	95,480,582.36	11	แผนงาน	8,680,052.94	12.5%	0.0%	12.5%
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
4.พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับโครงการ	7,929,396.96	47,216.65	2,711,660.46	3,326,462.50	14,014,736.57	1	ระบบ	14,014,736.57	8,130,431.21	-	2,688,943.43	2,847,446.42	13,666,821.07	1	ระบบ	13,666,821.07	-2.5%	0.0%	-2.5%
อันเนื่องมาจากพระราชดำริ																			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	95,640,156.07	534,138.27	60,859,471.82	30,047,524.31	187,081,290.47				103,757,675.75	14,302,975.50	57,485,533.91	28,669,770.97	204,215,956.13						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 2 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 21.6 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 9.8 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 40 ทำให้ผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น สะท้อนให้เห็นการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถติดตามและประเมินผลโครงการได้เพิ่มขึ้น

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55- ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56- ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด) %
1.การตามเสด็จฯ	5,029,107.11	34,680.01	1,948,967.25	1,736,381.08	8,749,135.46	15	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	583,275.70	5,435,128.43	-	2,248,527.23	1,657,591.97	9,341,247.63	14	จำนวนครั้งที่ตามเสด็จฯ	667,231.97	6.8%	-6.7%	14.4%
2. การประสานงาน	36,894,752.41	207,305.28	7,887,212.26	11,491,465.43	56,480,735.38	514	จำนวนโครงการฯที่ประสาน	109,884.70	41,234,844.49	-	8,188,906.99	11,063,017.74	60,486,769.22	591	จำนวนโครงการฯที่ประสาน	102,346.48	7.1%	15.0%	-6.9%
3.งานติดตามโครงการ	7,414,410.37	50,757.89	2,260,956.67	2,619,893.73	12,346,018.66	3	จำนวนโครงการ	4,115,339.55	8,336,258.46	-	2,571,190.97	2,373,572.69	13,281,022.12	4	จำนวนโครงการ	3,320,255.53	7.6%	33.3%	-19.3%
4.งานประเมินผลโครงการ	6,270,596.82	43,675.39	2,108,319.10	2,221,587.90	10,644,179.21	2	จำนวนโครงการ	5,322,089.60	7,366,470.78	-	2,462,385.77	2,130,657.18	11,959,513.73	3	จำนวนโครงการ	3,986,504.58	12.4%	50.0%	-25.1%
5.เผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์	21,486,611.37	79,554.42	36,973,331.64	5,150,438.33	63,689,935.76	11	จำนวนแผนงาน	5,789,994.16	21,035,894.31	14,302,975.50	32,472,568.64	5,124,811.30	72,936,249.75	11	จำนวนแผนงาน	6,630,568.16	14.5%	0.0%	14.5%
6. กิจกรรมสื่อมวลชนสัญจร	5,058,392.19	32,585.10	3,963,903.89	1,653,868.36	10,708,749.54	4	จำนวนครั้ง	2,677,187.39	5,580,904.90	-	4,192,343.98	1,654,268.38	11,427,517.27	3	จำนวนครั้ง	3,809,172.42	6.7%	-25.0%	42.3%
7.เผยแพร่ด้านต่างประเทศ	5,556,888.83	38,363.52	3,005,120.56	1,847,426.97	10,447,799.88	8	จำนวนแผนงาน	1,305,974.99	6,637,743.15	-	2,660,666.90	1,818,405.30	11,116,815.35	6	จำนวนแผนงาน	1,852,802.56	6.4%	-25.0%	41.9%
8. พัฒนาระบบสารสนเทศ	7,929,396.96	47,216.65	2,711,660.46	3,326,462.50	14,014,736.57	7	จำนวนกิจกรรม	2,002,105.22	8,130,431.21	-	2,688,943.43	2,847,446.42	13,666,821.07	8	จำนวนกิจกรรม	1,708,352.63	-2.5%	14.3%	-14.7%
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	**95,640,156.07**	**534,138.27**	**60,859,471.82**	**30,047,524.31**	**187,081,290.47**				**103,757,675.76**	**14,302,975.50**	**57,485,533.91**	**28,669,770.97**	**204,215,956.13**						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 3 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 19.3 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 7.6 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 33.3 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น เกิดจากการดำเนินงานตามแผนได้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ทำให้ผลที่ได้จากรการติดตามโครงการประสบผลสำเร็จได้เพิ่มขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 25.7 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 12.4 ในขณะที่หน่วยนับเพิ่มขึ้นร้อยละ 50 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น จากจำนวนโครงการที่ได้รับการประเมินผลเพิ่มขึ้นแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการวางแผนการการปฏิบัติงาน

ผลผลิตย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 42.3 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.7 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 25 เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดกิจกรรมสื่อสัญจรในต่างประเทศ เพื่อเป็นการเผยแพร่แนวพระราชดำริให้เป็นที่รู้จักและขยายไปในต่างประเทศ จึงส่งผลทำให้มีค่าใช้จ่ายในการในการดำเนินการสูงขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 7 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.9 เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.4 ในขณะที่หน่วยนับลดลงร้อยละ 25 ทำให้ต้นทุนผันแปรไปตามหน่วยนับที่ลดลง เนื่องจากในปี 2557 ไม่มีกรรมจัดฝึกอบรมให้ชาวต่างชาติและกิจกรรมการจัดนิทรรศการในต่างประเทศ ทำให้กิจกรรมลดลง และมีค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมในประเทศ เพิ่มขึ้นด้วยจึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55- ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56- ก.ย.57)								การเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด)	หน่วยนับ เพิ่ม (ลด)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม (ลด)
โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริสามารถดำเนินการ	95,640,156.07	534,138.27	60,859,471.82	30,047,524.31	187,081,290.47	275	โครงการ	680,295.60	103,757,675.75	14,302,975.50	57,485,533.91	28,669,770.97	204,215,956.13	258	โครงการ	791,534.71	9.2%	-6.2%	16.4%
ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์																			
รวมต้นทุนผลผลิต	95,640,156.07	534,138.27	60,859,471.82	30,047,524.31	187,081,290.47				103,757,675.75	14,302,975.50	57,485,533.91	28,669,770.97	204,215,956.13						

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักเพิ่มขึ้นร้อยละ 16.4 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นรายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร "นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), "หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง สำหรับเทศบาล (วพร.ท), หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย:บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ.2556												ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ.2557												ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร							ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร									
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ค่าวัสดุใช้สอยสาธารณูปโภค	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่าล่วงเวลา)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคคลภายนอก	ค่าประชาสัมพันธ์	ค่าวัสดุ ใช้สอยสาธารณูปโภค	รวม	ต้นทุนรวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ค่าวัสดุ/ใช้สอยสาธารณูปโภค	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่าล่วงเวลา)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	ค่าประชาสัมพันธ์	ค่าวัสดุ/ใช้สอยสาธารณูปโภค	รวม	ต้นทุนรวม	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %
ศูนย์ต้นทุนหลัก																											
สปค.1	4,657,677.50	247,615.00	56,278.50		4,961,571.00	22,360.00	1,304,899.00	629,523.12	-	257,129.35	2,213,911.47	**7,175,482.47**	5,045,617.50	94,640.00	57,080.35		5,197,337.85	4,900.00	1,741,652.60	526,920.00	-	152,646.76	2,426,119.36	**7,623,457.21**	4.8%	9.6%	6.2%
สปค.2	4,514,564.00	120,000.00	29,877.66		4,664,441.66		1,255,681.00	253,590.00	-	146,828.09	1,656,099.09	**6,320,540.75**	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**	-0.7%	68.7%	17.5%
สปค.3	4,124,863.20	7,000.00	51,052.57		4,182,915.77		2,102,437.45	528,626.00	-	162,369.43	2,793,432.88	**6,976,348.65**	4,499,903.10	50,555.00	51,853.48		4,602,311.58		2,261,279.55	128,050.00	-	110,907.81	2,500,237.36	**7,102,548.94**	10.0%	-10.5%	1.8%
สปค.4	3,076,633.00	61,000.00	51,948.48		3,189,581.48	7,210.00	2,369,004.39	136,043.00	-	205,843.91	2,718,101.30	**5,907,682.78**	4,366,764.56	-	51,948.52		4,418,713.08	11,890.00	2,086,993.19	405,360.00	-	178,847.06	2,683,090.25	**7,101,803.33**	38.5%	-1.3%	20.2%
สศช.	4,113,615.76	237,492.00	45,378.92		4,396,486.68	9,540.00	926,377.30	2,800.00	630,535.50	321,451.75	1,890,704.55	**6,287,191.23**	3,899,988.09	143,520.00	46,580.26		4,090,088.35	10,800.00	1,095,081.30	336,754.00	436,000.00	342,976.52	2,221,611.82	**6,311,700.17**	-7.0%	17.5%	0.4%
	20,487,353.46	673,107.00	234,536.13	-	21,394,996.59	39,110.00	7,958,399.14	1,550,582.12	630,535.50	1,093,622.53	11,272,249.29	**32,667,245.88**	22,409,655.75	293,215.00	238,141.15	-	22,941,011.90	70,480.00	9,366,370.64	1,753,804.00	436,000.00	998,954.25	12,625,608.89	**35,566,620.79**	7.2%	12.0%	8.9%
สคผ.	4,051,331.50	157,425.00	318,335.59		4,527,092.09		299,977.25		46,545.00	445,913.13	792,435.38	**5,319,527.47**	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**	1.6%	62.5%	10.7%
สปส.	5,104,772.81	540,840.00	1,359,741.73		7,005,354.54	138,490.00	2,549,515.83	471,910.00	43,134,695.95	1,748,391.54	48,043,003.32	**55,048,357.86**	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**	-3.6%	-11.2%	-10.2%
กวส.	1,031,021.00	71,801.00	12,634.56		1,115,456.56		168,461.00		1,122,548.29	11,898.49	1,302,907.78	**2,418,364.34**	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**	60.1%	-58.9%	-4.0%
ศอท.	3,160,378.22	399,557.00	1,693,960.76	1,764,002.00	7,017,897.98	5,930.00	7,085.00		-	1,672,375.24	1,685,390.24	**8,703,288.22**	2,499,923.79	312,155.50	1,127,761.80	1,768,496.00	5,708,337.09	1,200.00	23,449.00		-	1,120,430.24	1,145,079.24	**6,853,416.33**	-18.7%	-32.1%	-21.3%
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																											
กพบ.	1,896,747.40	84,530.00	28,910.07		2,010,187.47	6,960.00	42,418.00	183,352.00	94,000.00	529,725.52	856,455.52	**2,866,642.99**	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	570,258.63	**2,596,567.54**	0.8%	-33.4%	-9.4%
สผว.	3,793,922.50	366,000.00	60,925.70		4,220,848.20	21,640.00	681,863.40	333,437.00	372,480.00	408,297.90	1,817,718.30	**6,038,566.50**	3,842,250.82	124,828.00	61,327.20		4,028,406.02	8,410.00	789,147.00	1,078,002.00	679,660.00	695,411.21	3,250,630.21	**7,279,036.23**	-4.6%	78.8%	20.5%
กตน.	276,664.50	4,800.00	3,143.93		284,608.43		-		-	583.86	583.86	**285,192.29**	311,623.50	6,700.00	-		318,323.50		-		-	266.01	266.01	**318,589.51**	11.8%	-54.4%	11.7%
กบค.	2,345,280.79	5,140,103.50	30,489.21		7,515,873.50	97,460.00	51,587.00	4,434,429.50	-	159,663.02	4,743,139.52	**12,259,013.02**	2,960,544.23	1,705,360.00	33,075.14		4,698,979.37	112,100.00	130,142.00	24,490,607.50	-	364,274.55	25,097,124.05	**29,796,103.42**	-37.5%	429.1%	143.1%
กบง.	3,272,788.50	7,500.00	66,121.18		3,346,409.68	43,830.00	-		-	181,924.80	225,754.80	**3,572,164.48**	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	**3,903,487.86**	8.7%	18.0%	9.3%
กช่บ	7,720,767.55	237,538.00	167,304.89		8,125,610.44	46,820.00	600.00	20,000.00	683.00	661,137.63	729,240.63	**8,854,851.07**	9,107,002.56	62,204.00	170,668.71		9,339,875.27	41,740.00	240.00	-	-	908,029.57	950,009.57	**10,289,884.84**	14.9%	30.3%	16.2%
	53,141,028.23	**7,683,201.50**	**3,976,103.75**	**1,764,002.00**	**66,564,335.48**	**400,240.00**	**11,759,906.62**	**6,993,710.62**	**45,401,487.74**	**6,913,533.66**	**71,468,878.64**	**138,033,214.12**	**57,356,261.68**	**3,458,262.50**	**3,249,885.84**	**1,768,496.00**	**65,832,906.02**	**347,100.00**	**12,697,266.16**	**27,648,159.50**	**40,633,337.05**	**7,071,942.20**	**88,397,804.91**	**154,230,710.93**			

หมายเหตุ: ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลัก สปค.2

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ประมาณ 1.09 ล้านบาท โดยรวมประมาณร้อยละ 68.7 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางสูงขึ้นจากเดิม 1.2 ล้านบาทเป็น 2.1 ล้านบาท เนื่องจากมีภารกิจในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานหลักแล้วยังมีงานที่ต้องเดินทางเพื่อจัดประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำริจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

2. ค่าใช้จ่ายอบรม-บุคคลภายนอกสูงขึ้นจากเดิม 2.5 แสนบาทเป็น 3.5 แสนบาท เนื่องจากมีจัดงานประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาแหล่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำริในลักษณะการพัฒนาพื้นที่เชิงบูรณาการให้แก่กลุ่มผู้ใช้น้ำในพื้นที่ต่างๆ ตามนโยบายที่ได้รับหมอบหมาย และเป็นโครงการต่อยอดของ สำนักแผนงาน และ ค่าวัสดุใช้สอยที่เกี่ยวเนื่องจากการจัดประชุมเพิ่มขึ้น 0.6 แสนบาท จึงทำให้ต้นทุนสูงขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลัก สปค.4

ต้นทุนคงที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 1.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.7 ซึ่งเกิดจากการจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้นและการปรับอัตราเงินเดือนประจำปี ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

ศูนย์ต้นทุนหลัก สศช.

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ประมาณ 3.3 แสนบาท โดยรวมประมาณร้อยละ 17.5 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางสูงขึ้นจากเดิม 9.2 แสนบาทเป็น 1.09 ล้านบาท เนื่องจากมีภารกิจในการร่วมประชุมโครงการบริหารจัดการน้ำตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายและรวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมโครงการฯดังกล่าว ในจังหวัดต่าง ๆ ด้วย

ศูนย์ต้นทุนหลัก สคผ.

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ประมาณ 4.9 แสนบาท โดยรวมประมาณร้อยละ 62.5 ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางสูงขึ้นจากเดิม 2.9 แสนบาทเป็น 4.8 แสนบาท เนื่องจากมีการเดินทางเพื่อติดตามและประเมินผลโครงการ เพิ่มมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับจำนวนโครงการฯ ที่ได้รับการติดตามและประเมินผลที่เพิ่มมากขึ้น จากที่ได้วางแผนไว้

2. ค่าใช้จ่ายอบรมบุคคลภายนอกสูงขึ้นจากการจัดประชุมการประเมินเกษตรที่สูง ที่จังหวัดเชียงราย ในปี 2557 เพื่อให้ได้ทราบถึงแนวทางการดำเนินงานและรูปแบบในการบริหารจัดการโครงการและนำผลของการประเมินไปใช้ในการกำหนดนโยบายและแนวทางการพัฒนาโครงการฯ บนพื้นที่สูงที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สำนักงาน กปร.และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ศูนย์ต้นทุนหลัก กวส.

ต้นทุนคงที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 6.7 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 60.1 ซึ่งเกิดจากมีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ เพิ่มขึ้น

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 โดยรวมประมาณ 7.6 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 58.9 เนื่องจากในปี 2556 มีการจัดกิจกรรมเผยแพร่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริในต่างประเทศทำให้มีค่าใช้จ่ายในปี 2556 สูงกว่า ปี 2557

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ต่อ

ศูนย์ต้นทุนหลัก ศสท

ต้นทุนคงที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 1.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.7 ซึ่งเกิดจากการโอนย้ายของเจ้าหน้าที่และสับเปลี่ยนตำแหน่งงานภายในหน่วยงาน รวมถึงการฝึกอบรบของเจ้าหน้าที่ลดลง และค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจากการตัดจำหน่ายระหว่างปี รวมถึงมีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคารวมอยู่กับสำนัก/ศูนย์กลุ่มที่ใช้งานจริงจากเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ ศสท.เป็นผู้จัดหาด้วย

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 โดยรวมประมาณ 5.4 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 32.1 เนื่องจากในปี 2556 มีการจัดจ้างพัฒนาระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และมีการเบิกจ่ายครบถ้วน สำหรับในปีงบประมาณ 2557 มีการพัฒนาระบบติดตามโครงการฯ มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางส่วนและเสร็จสมบูรณ์ในปีงบประมาณ 2558

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 2.8 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 33.4 สาเหตุหลักเนื่องจากปี 2556 มีการจ้างลูกจ้างโครงการเพื่อช่วยในการบันทึกข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และงานเอกสารต่าง ๆ และในปี 2557 ไม่ได้มีการจ้างต่อเนื่องจากเสร็จสิ้นโครงการฯ แล้ว

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กลุ่มแผนงาน

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 1.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.8 ซึ่งเกิดเหตุผลดังต่อไปนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทางสูงขึ้นจากเดิม 6.8 แสนบาท เป็น 7.8 แสนบาท จากการเดินทางร่วมประชุมโครงการบริหารจัดการแหล่งน้ำฯ ร่วมกับ สำนักพื้นที่ที่รับผิดชอบในการจัดประชุมฯ เนื่องจากเป็นคณะทำงานร่วมในการจัดประชุมฯ ตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย
2. ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมในแก่บุคคลภายนอกสูงขึ้นจากเดิม 3.3 แสนบาท เป็น 1.07 ล้านบาท จากการจัดประชุมสัมมนารณรงค์การใช้หญ้าแฝกฯ ครั้งที่ 6 ตามแผนการปฏิบัติงาน และ จัดประชุมโครงการบริหารจัดการแหล่งน้ำ ตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายและในฐานะที่เป็นคณะทำงานร่วมฯ เพิ่มขึ้น
3. ค่าประชาสัมพันธ์ เพิ่มขึ้นจากเดิม 3.7 แสนบาท เป็น 6.7 แสนบาท จากการจัดพิมพ์หนังสือแม่บทการพัฒนาฯ การใช้หญ้าแฝก, หนังสือการใช้ประโยชน์จากหญ้าแฝกฯ, หนังสือภูมิวารินอนุรักษ์ ,หนังสือสารน่ารู้การใช้หญ้าแฝกฯ เพิ่มเติม และรายงานประจำปีงบประมาณ 2556

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน สำนักพัฒนาทรัพยากรบุคคลฯ

ต้นทุนคงที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.5 ซึ่งเกิดจากในปี 2556 มีเจ้าหน้าที่ในสำนักเข้ารับการฝึกอบรมและดูงานต่างประเทศจึงทำให้ ค่าใช้จ่ายในปี 2556 สูงกว่าค่าใช้จ่ายใน ปี 2557

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 โดยรวมประมาณ 20.35 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 429.1 เนื่องจากในปี 2557 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นรายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก หลักสูตร "นักบริหารพัฒนาตามแนวพระราชดำริสำหรับผู้บริหารเทศบาล (นบร.ท), "หลักสูตรวิทยากรและการนำเสนอเพื่อเผยแพร่และขยายผลการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (วพร.ท), "หลักสูตรพัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างเครือข่ายการขับเคลื่อนการพัฒนาตามแนวพระราชดำริและปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงสำหรับเทศบาล (พพร.ท) และ "หลักสูตรการพัฒนาชุมชนตามแนวพระราชดำริสำหรับบุคลากรของสำนักงาน กกพ. และผู้นำชุมชน รุ่นที่ 1 และ รุ่นที่ 2

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน กลุ่มช่วยอำนวยการและงานสารบรรณ

ต้นทุนคงที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.5 ซึ่งเกิดจากการปรับเพิ่มขึ้นของอัตราเงินเดือน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมถึงมีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ

ต้นทุนผันแปรปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 โดยรวมประมาณ 2.2 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 30.3 เนื่องจากในปี 2557 มีการจัดซื้อแบตเตอรี่วิทยุสื่อสารเพื่อเปลี่ยนแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพ ,การจ้างผลิตผ้าคลุมโต๊ะและเก้าอี้ห้องประชุม จ้างดูแลรักษาการตรวจเช็คกล้องวงจรปิดและจ้างเปลี่ยนายสัญญาณภาพและสายไฟฟ้า CCTV พร้อมติดตั้งกล่องวงจรปิดเพิ่มเติม รวมถึงตัดชุดเครื่องแบบให้เจ้าหน้าที่จำนวน 30 ตัว

สำนักงาน กปร.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	13,755,362.14	46,820.00	13,802,182.14	15,108,208.25	41,790.00	15,149,998.25	9.84%	-10.74%	9.77%
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	184,000.00	-	184,000.00	231,670.00	-	231,670.00	25.91%	#DIV/0!	25.91%
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	103,139.20	103,139.20	-	108,212.00	108,212.00	#DIV/0!	4.92%	4.92%
ค่าวัสดุ	-	873,003.49	873,003.49	-	795,942.43	795,942.43	#DIV/0!	-8.83%	-8.83%
ค่าใช้สอย	573,225.57	2,904,972.10	3,478,197.67	653,060.67	3,009,774.83	3,662,835.50	13.93%	3.61%	5.31%
ค่าสาธารณูปโภค	4,536,133.29	-	4,536,133.29	4,616,701.89	-	4,616,701.89	1.78%	#DIV/0!	1.78%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26,071,420.56	-	26,071,420.56	25,419,885.13	-	25,419,885.13	-2.50%	#DIV/0!	-2.50%
รวม	45,120,141.56	3,927,934.79	49,048,076.35	46,029,525.94	3,955,719.26	49,985,245.20			

หมายเหตุ: ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายบุคคลากร ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ มีเพียงค่าล่วงเวลาที่เป็นต้นทุนผันแปร ซึ่งไม่แตกต่างจากปี 2556 มากนัก
เงินเดือนของข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานราชการโดยรวมเพิ่มขึ้นจากปี 2556 ประมาณ 4-5 % ในปี 2557

ค่าใช้จ่ายในการอบรม เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 เข้ารับการฝึกอบรมของผู้บริหารทั้งในและต่างประเทศที่ดูแลหน่วยงานสนับสนุน และ การจัดฝึกอบรมวินัยข้าราชการ จำนวน 2 รุ่นให้แก่เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายเดินทางผันแปรไปตามภารกิจโครงการที่ต้องประสานงาน ติดตาม รวมถึงฎีกา ที่ต้องดำเนินการโดยส่วนใหญ่แล้วอยู่ในเขตพื้นที่ภาคเหนือ ตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคใต้
จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายเดินทางสูงตามไปด้วย ซึ่งไม่แตกต่างจากปี 2556 มากนัก