



สำนักนายกรัฐมนตรี

สำนักงาน ก.พ.

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

# สารบัญ

หน้า

## 4.1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ตารางที่ 1	รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน	1
ตารางที่ 2	รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย	2
ตารางที่ 3	รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน	3
ตารางที่ 4	รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน	4
ตารางที่ 5	รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน	5
ตารางที่ 6	รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน	6

## 4.2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7
ตารางที่ 8	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	18
ตารางที่ 9	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	24
ตารางที่ 10	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	27
ตารางที่ 11	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	30
ตารางที่ 12	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	35

สำนักงาน ก.พ.  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ 2559 งวด ตุลาคม 2558 - กันยายน 2559

**ตารางที่ 1** รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	309,933,024.91	10,748,201.64	30,713,634.69	351,394,861.24
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	71,204,189.96	665,000.00	-	71,869,189.96
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5,455,235.96	230,457.52	-	5,685,693.48
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	351,573,064.05	23,438,000.00	250.00	375,011,314.05
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	45,489,138.34	14,612,961.50	4,928,275.99	65,030,375.83
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>783,654,653.22</b>	<b>49,694,620.66</b>	<b>35,642,160.68</b>	<b>868,991,434.56</b>

หมายเหตุ : ความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

4,135,821,788.59

**หัก** ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (ค่าใช้จ่ายเงินนักเรียนเบิกแทน) 945,126,633.86

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (เงินนอก) คชจทุน กพ 1,914,070,600.02

ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน (งบกลาง) 800.00

ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน (เงินนอก) 239,074,832.20

ค่าบำเหน็จบำนาญ 166,998,860.90

ค่าใช้จ่ายอื่น 128,784.89

ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ (เบิกแทน) 1,429,842.16

3,266,830,354.03

**รวมต้นทุนผลผลิต**

**868,991,434.56**

สำนักงาน ก.พ.  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ 2559 งวด ตุลาคม 2558 - กันยายน 2559

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการ) (งบกลาง)	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>										
1. สำนักกฎหมาย	6,475,748.34	245,552.50	2,305.00	3,078,830.00	9,802,435.84	449,706.80	-	202,630.26	652,337.06	10,454,772.90
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	7,335,459.19	7,902,979.75	597,296.51	5,214,314.34	21,050,049.79	397,049.38	45.26	275,825.57	672,920.21	21,722,970.00
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	22,126,575.52	988,808.00	1,174,059.87	84,530,539.55	108,819,982.94	1,013,098.63	581,000.00	748,708.63	2,342,807.26	111,162,790.20
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	19,078,806.64	1,397,137.95	20,202.00	10,515,968.00	31,012,114.59	956,105.85	80.00	512,152.28	1,468,338.13	32,480,452.72
5. สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน	22,591,760.87	2,529,977.27	10,840.00	1,590,259.42	26,722,837.56	1,098,587.88	-	1,079,911.18	2,178,499.06	28,901,336.62
6. สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม	46,118,005.48	1,124,178.55	2,236.00	4,391,823.05	51,636,243.08	910,443.63	723.00	851,083.81	1,762,250.44	53,398,493.52
7. สำนักมาตรฐานวินัย	9,310,560.00	1,485,660.78	280.00	2,305,868.02	13,102,368.80	484,353.50	9,763.00	311,159.45	805,275.95	13,907,644.75
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	10,566,565.49	478,460.00	64,525.00	3,518,476.84	14,628,027.33	603,770.00	89.00	441,805.48	1,045,664.48	15,673,691.81
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	18,648,227.60	34,808,238.12	147,828.00	158,479,490.82	212,083,784.54	841,261.42	110.75	5,462,239.70	6,303,611.87	218,387,396.41
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	13,454,050.97	3,892,038.00	33,444.00	537,141.66	17,916,674.63	667,758.25	16,501.76	952,113.00	1,636,373.01	19,553,047.64
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	6,237,847.52	1,695,062.31	95,256.07	4,028,127.93	12,056,293.83	332,638.00			332,638.00	12,388,931.83
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	64,791,543.28	-	-	24,407,223.65	89,198,766.93	147,564.00	4,501,826.04	1,911,985.52	6,561,375.56	95,760,142.49
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>										
13. ส่วนกลาง	24,230.00	4,176,638.00	231,403.52	112,177.82	4,544,449.34	106,834.00	980.66	14,526,177.68	14,633,992.34	19,178,441.68
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	24,985,837.87	489,966.00	1,917,018.31	1,452,246.05	28,845,068.23	680,073.55	-	241,727.24	921,800.79	29,766,869.02
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,601,525.21	628,509.34	2,158.00	326,051.04	8,558,243.59	321,264.60	-	6,867,061.58	7,188,326.18	15,746,569.77
16. สำนักงานเลขาธิการ	41,334,482.57	10,025,983.39	1,172,474.20	3,533,219.14	56,066,159.30	2,326,933.50	12,938.88	2,805,675.37	5,145,547.75	61,211,707.05
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	-	-	214,367.00	42,046,994.75	42,261,361.75	19,376,191.70	19,818,503.62	27,840,119.08	67,034,814.40	109,296,176.15
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>320,681,226.55</b>	<b>71,869,189.96</b>	<b>5,685,693.48</b>	<b>350,068,752.08</b>	<b>748,304,862.07</b>	<b>30,713,634.69</b>	<b>24,942,561.97</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>120,686,572.49</b>	<b>868,991,434.56</b>

## สำนักงาน ก.พ.

## ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2559 วงค ตุลาคม 2558 - กันยายน 2559

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2558	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>							
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	70,930,547.73	-	2,356,578.73	1,812,966.20	75,100,092.66	9 เรื่อง	8,344,454.74
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	3,962,460.90	-	-	-	3,962,460.90	2 กิจกรรม	1,981,230.45
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	16,193,894.08	-	506,549.32	374,354.32	17,074,797.71	150 ส่วนราชการ	113,831.98
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	16,324,418.96	-	691,883.55	358,209.99	17,374,512.50	15 เรื่อง	1,158,300.83
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	960,100.75	-	301,885.00	220,902.74	1,482,888.49	1 เรื่อง	1,482,888.49
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	109,287,547.25	-	1,174,307.57	1,326,467.32	111,788,322.13	966 คน	115,722.90
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	129,279,538.30	8,184,366.67	677,553.19	2,096,572.14	140,238,030.29	6 หลักสูตร	23,373,005.05
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	51,542,966.08	-	910,443.63	851,083.81	53,304,493.52	151 ส่วนราชการ	353,009.89
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	18,213,359.41	-	574,814.75	155,579.73	18,943,753.89	214 ส่วนราชการ	88,522.21
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	70,505,112.95	7,812,666.67	280,503.81	1,820,746.57	80,419,029.99	2,852 คน	28,197.42
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	10,111,662.19	7,812,666.67	280,503.81	1,820,746.57	20,025,579.23	5 หลักสูตร	4,005,115.85
<b>รวม</b>	<b>580,403,853.34</b>	<b>33,418,348.23</b>	<b>7,902,587.34</b>	<b>12,749,614.88</b>	<b>634,474,403.79</b>		
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>							
1. ด้านการเงินและบัญชี	11,953,345.84	392,243.52	189,075.75	-	12,534,665.11	13,852 จำนวนรายการเอกสาร	904.90
2. ด้านการพัสดุ	5,161,851.40	355,379.89	50,087.00	-	5,567,318.29	746 จำนวนเครื่องการตัดเย็บตัดจ้าง	7,462.89
3. ด้านบริหารบุคลากร	5,293,073.00	-	160,883.50	-	5,453,956.50	529 จำนวนบุคลากร	10,309.94
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	11,739,401.19	-	-	-	11,739,401.19	49,594 จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	236.71
5. ด้านตรวจสอบภายใน	846,599.80	-	19,865.75	-	866,465.55	220 จำนวนตรวจสอบ/คน/วัน	3,938.48
6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,586,735.59	-	321,264.60	6,354,658.38	14,262,658.57	679 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,005.39
7. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,204,001.60	-	-	512,403.20	2,716,404.80	1 ระบบ	2,716,404.80
8. ด้านแผนงาน	2,034,133.03	-	5,526.50	-	2,039,659.53	1 ด้าน	2,039,659.53
9. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	855,554.69	-	1,550.00	-	857,104.69	1 ด้าน	857,104.69
10. ด้านงานสารบรรณ	2,486,068.66	-	22,304.00	-	2,508,372.66	105,505 เรื่อง	23.77
11. ด้านยานพาหนะ	6,266,943.06	-	-	-	6,266,943.06	126,625 กิโลเมตร	49.49
12. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	101,333,953.68	915,687.52	22,040,740.25	45,413,699.37	169,704,080.82	24 กิจกรรม	7,071,003.37
<b>รวม</b>	<b>157,761,661.54</b>	<b>1,663,310.93</b>	<b>22,811,297.35</b>	<b>52,280,760.95</b>	<b>234,517,030.77</b>		
<b>รวมต้นทุน</b>	<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>		

สำนักงาน ก.พ.  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ 2559 จวด ตุลาคม 2558 - กันยายน 2559

**ตารางที่ 4** รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	145	110,619,113.69	378,025.21	8,671,411.06	15,319,206.70	134,987,756.66	9 เรื่อง	14,998,639.63
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	146	3,962,460.90	-	-	-	3,962,460.90	2 กิจกรรม	1,981,230.45
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	148	24,635,130.52	75,605.04	1,917,992.35	3,288,936.66	29,917,664.57	150 ส่วนราชการ	199,451.10
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	147	34,850,564.47	226,815.13	2,921,779.02	6,221,944.70	44,221,103.32	15 เรื่อง	2,948,073.55
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	149	8,016,648.26	75,605.04	1,305,017.48	2,548,815.91	11,946,086.69	1 เรื่อง	11,946,086.69
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	150	131,464,236.28	226,815.13	4,480,658.13	8,736,875.31	144,908,584.85	966 คน	150,008.89
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	151	146,444,699.19	8,386,988.18	2,850,982.01	7,595,465.15	165,278,134.53	6 หลักสูตร	27,546,355.76
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	154	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	155	67,670,154.09	151,210.08	3,510,614.85	6,360,247.13	77,692,226.15	151 ส่วนราชการ	514,518.05
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	156	36,865,385.73	226,815.13	2,841,829.36	6,072,648.00	46,006,678.22	214 ส่วนราชการ	214,984.48
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	157	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852 คน	30,803.60
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	158	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	5 หลักสูตร	5,491,684.54
<b>รวมต้นทุน</b>		<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2559 งวด ตุลาคม 2558 - กันยายน 2559

**ตารางที่ 5** รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,083,917.84	756,050.42	14,816,199.91	27,378,903.97	225,035,072.14	10 เรื่อง	22,503,507.21
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	277,908,935.47	8,613,803.31	7,331,640.14	16,332,340.47	310,186,719.38	106 ส่วนราชการ	2,926,289.81
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	104,535,539.82	378,025.21	6,352,444.21	12,432,895.13	123,698,904.37	151 ส่วนราชการ	819,198.04
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852 คน	30,803.60
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	4 กิจกรรม	6,864,605.68
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>		<b>33,169,243.25</b>

สำนักงาน ก.พ.  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ 2558 งวด ตุลาคม 2557 - กันยายน 2558

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,083,917.84	756,050.42	14,816,199.91	27,378,903.97	225,035,072.14	10 เรื่อง	22,503,507.21
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	277,908,935.47	8,613,803.31	7,331,640.14	16,332,340.47	310,186,719.38	106 ส่วนราชการ	2,926,289.81
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	104,535,539.82	378,025.21	6,352,444.21	12,432,895.13	123,698,904.37	151 ส่วนราชการ	819,198.04
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852 คน	30,803.60
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	4 กิจกรรม	6,864,605.68
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>	-	<b>33,169,243.25</b>



สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)							ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน ชม.บ.	เงินนอก ชม.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน ชม.บ.	เงินนอก ชม.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (เพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับ (เพิ่ม/ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย (เพิ่ม/ลด) %
<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>																	
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	68,723,743.55	-	2,430,804.25	1,271,422.41	72,425,970.21	10 เรื่อง	7,242,597.02	70,930,547.73	-	2,356,578.73	1,812,966.20	75,100,092.66	9 เรื่อง	8,344,454.74	3.69	(10.00)	15.21
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	5,652,384.58	-	-	-	5,652,384.58	151 ส่วนราชการ	37,433.01	3,962,460.90	-	-	-	3,962,460.90	2 กิจกรรม	1,981,230.45	(29.90)	มีการปรับตัวชี้วัดในปี 2559	
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	16,788,522.98	-	562,136.49	221,006.22	17,571,665.69	146 ส่วนราชการ	120,353.87	16,193,894.08	-	506,549.32	374,354.32	17,074,797.71	150 ส่วนราชการ	113,831.98	(2.83)	2.74	(5.42)
4. การพัฒนาคุณนัยเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	17,502,421.41	-	549,102.98	206,803.47	18,258,327.86	11 เรื่อง	1,659,847.99	16,324,418.96	-	691,883.55	358,209.99	17,374,512.50	15 เรื่อง	1,158,300.83	(4.84)	36.36	(30.22)
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	1,170,748.54	-	378,304.36	109,809.85	1,658,862.75	2 ระบบ	829,431.37	960,100.75	-	301,885.00	220,902.74	1,482,888.49	1 เรื่อง	1,482,888.49	(10.61)	มีการปรับตัวชี้วัดในปี 2559	
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	62,914,729.76	-	1,275,992.07	1,056,753.68	65,247,475.51	1,249 คน	52,239.77	109,287,547.25	-	1,174,307.57	1,326,467.32	111,788,322.13	966 คน	115,722.90	71.33	(22.66)	121.52
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	150,318,335.20	354,629.94	998,761.38	2,055,094.73	153,726,821.25	7 หลักสูตร	21,960,974.46	129,279,538.30	8,184,366.67	677,553.19	2,096,572.14	140,238,030.29	6 หลักสูตร	23,373,005.05	(8.77)	(14.29)	6.43
8. การบริหารจัดการคนนักเรียนในต่างประเทศ	82,576,241.92	11,459,690.17	179,261.00	1,894,431.93	96,109,625.02	3,923 คน	24,499.01	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91	(1.40)	(2.75)	1.39
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	49,225,250.82	-	765,766.56	1,600,643.93	51,591,661.31	145 ส่วนราชการ	355,804.56	51,542,966.08	-	910,443.63	851,083.81	53,304,493.52	151 ส่วนราชการ	353,009.89	3.32	4.14	(0.79)
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	17,278,391.88	-	341,546.35	-	17,619,938.23	214 ส่วนราชการ	82,336.16	18,213,359.41	-	574,814.75	155,579.73	18,943,753.89	214 ส่วนราชการ	88,522.21	7.51	0.00	7.51
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	56,808,559.45	-	386,977.67	1,749,435.63	58,944,972.75	2,209 คน	26,684.01	70,505,112.95	7,812,666.67	280,503.81	1,820,746.57	80,419,029.99	2,852 คน	28,197.42	36.43	29.11	5.67
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	36,799,697.00	-	386,977.67	1,749,435.63	38,936,110.30	6 หลักสูตร	6,489,351.72	10,111,662.19	7,812,666.67	280,503.81	1,820,746.57	20,025,579.23	5 หลักสูตร	4,005,115.85	(48.57)	(16.67)	(38.28)
13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	1,419,353.94	-	-	-	1,419,353.94	1 กิจกรรม	1,419,353.94	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	ไม่มีการดำเนินงานกิจกรรมในปี 2559	
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>567,178,381.04</b>	<b>11,814,320.11</b>	<b>8,255,630.77</b>	<b>11,914,837.46</b>	<b>599,163,169.38</b>		<b>40,300,906.90</b>	<b>580,403,853.34</b>	<b>33,418,348.23</b>	<b>7,902,587.34</b>	<b>12,749,614.88</b>	<b>634,474,403.79</b>		<b>41,069,118.72</b>			
<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</b>																	
1. ด้านการเงินและบัญชี	10,198,841.19	441,485.01	164,844.75	-	10,805,170.95	14,120 จำนวนรายการ	765.24	11,953,345.84	392,243.52	189,075.75	-	12,534,665.11	13,852 จำนวนรายการ	904.90	16.01	(1.90)	18.25
2. ด้านการพัสดุ	9,160,503.05	426,707.97	37,344.50	-	9,624,555.52	730 จำนวนพัสดุ	13,184.32	5,161,851.40	355,379.89	50,087.00	-	5,567,318.29	746 จำนวนพัสดุ	7,462.89	(42.16)	2.19	(43.40)
3. ด้านบริหารบุคลากร	5,048,351.12	-	147,753.73	-	5,196,104.87	533 จำนวนบุคลากร	9,748.79	5,293,073.00	-	160,883.50	-	5,453,956.50	529 จำนวนบุคลากร	10,309.94	4.96	(0.75)	5.76
4. ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	7,143,194.68	-	-	-	7,143,194.68	24,209 จำนวนบุคลากร	295.06	11,739,401.19	-	49,594	-	11,739,401.19	49,594 จำนวนบุคลากร	236.71	64.34	104.86	(19.78)
5. ด้านตรวจสอบภายใน	723,600.00	-	10,782.50	-	734,382.50	220 จำนวนการตรวจ	3,338.10	846,599.80	-	19,865.75	-	866,465.55	220 จำนวนการตรวจ	3,938.48	17.99	0.00	17.99
6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	16,761,172.77	-	393,435.59	5,693,705.09	22,848,313.45	695 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	32,875.27	7,586,735.59	-	321,264.60	6,354,658.38	14,262,658.57	679 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,005.39	(37.58)	(2.30)	(36.11)
7. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,346,008.99	-	-	512,403.20	2,858,412.19	1 ระบบ	2,858,412.19	2,204,001.60	-	-	512,403.20	2,716,404.80	1 ระบบ	2,716,404.80	(4.97)	0.00	(4.97)
8. ด้านแผนงาน	3,509,522.26	-	323.50	-	3,509,845.76	1 ด้าน	3,509,845.76	2,034,133.03	-	5,526.50	-	2,039,659.53	1 ด้าน	2,039,659.53	(41.89)	0.00	(41.89)
9. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	655,930.00	-	4,820.00	-	660,750.00	1 ด้าน	660,750.00	855,554.69	-	1,550.00	-	857,104.69	1 ด้าน	857,104.69	29.72	0.00	29.72
10. ด้านงานสารบรรณ	3,564,292.74	-	73,800.25	-	3,638,092.99	148,329 เรื่อง	24.53	2,486,068.66	-	22,304.00	-	2,508,372.66	105,505 เรื่อง	23.77	(31.05)	(28.87)	(3.07)
11. ด้านยานพาหนะ	3,101,864.00	-	-	-	3,101,864.00	129,333 กิโลเมตร	23.98	6,266,943.06	-	-	-	6,266,943.06	126,625 กิโลเมตร	49.49	102.04	(2.09)	106.36
12. การพัฒนาเพื่อสร้างความรู้เชิงภายในสำนักงาน ก.พ.	106,904,228.00	36,410.00	19,439,954.69	45,380,667.71	171,761,260.40	13 กิจกรรม	13,212,404.65	101,333,953.68	915,687.52	22,040,740.25	45,413,699.37	169,704,080.82	24 กิจกรรม	7,071,003.37	(1.20)	84.62	(46.48)
<b>รวมต้นทุน</b>	<b>169,117,508.80</b>	<b>904,602.98</b>	<b>20,273,059.53</b>	<b>51,586,776.00</b>	<b>241,881,947.31</b>		<b>20,301,667.89</b>	<b>157,761,661.54</b>	<b>1,663,310.93</b>	<b>22,811,297.35</b>	<b>52,280,760.95</b>	<b>234,517,030.77</b>		<b>12,728,103.96</b>			
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>736,295,889.84</b>	<b>12,718,923.09</b>	<b>28,528,690.30</b>	<b>63,501,613.46</b>	<b>841,045,116.69</b>		<b>60,602,574.79</b>	<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>		<b>53,797,222.69</b>			

หมายเหตุ การนับจำนวนครั้งของภารกิจจัดตั้งปีงบประมาณ 2557 ในกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน ด้านการพัสดุ คลาดเคลื่อน จึงปรับปรุงปริมาณหน่วยนับให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

### หน่วยงานหลัก

#### 1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.67 ล้านบาท (72.43-75.10) เท่ากับ 3.69 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.25 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 2.03 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.54 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.07 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.07 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.10 ล้านบาท (7.24-8.34) เท่ากับ 15.21% โดยปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 9 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 10 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 เรื่อง

#### 2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.69 ล้านบาท (5.65-3.96) เท่ากับ 29.90 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.97 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.01 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.74 ล้านบาท
- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ 2559 กับปีงบประมาณ 2558 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดกิจกรรม จากจำนวนส่วนราชการที่ได้รับการส่งเสริมพัฒนาขีดความสามารถ เป็นจำนวนกิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

#### 3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.49 ล้านบาท (17.57-17.07) เท่ากับ 2.83 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 2.41 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการ จำนวน 0.06 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.18 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.31 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.29 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.15 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 0.006 ล้านบาท (0.120-0.114) เท่ากับ 5.42 % โดยปีงบประมาณ 2559 มีส่วนราชการสามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดจำนวน 150 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 146 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4 ส่วนราชการ

#### 4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.88 ล้านบาท (18.25-17.37) เท่ากับ 4.84 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.51 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.01 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.65 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.14 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.15 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 ลดลงจำนวน 0.50 ล้านบาท (1.66-1.16) เท่ากับ 30.22 % โดยปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 15 เรื่อง ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 11 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4 เรื่อง

#### 5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.18 ล้านบาท (1.66-1.48) เท่ากับ 10.61% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.01 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.08 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.18 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.08 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.06 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.11 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ 2559 กับปีงบประมาณ 2558 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดกิจกรรม จากจำนวนระบบเงินเดือนค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐได้รับการพัฒนา เป็นจำนวนกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับแรงจูงใจ เงินเดือน ค่าตอบแทน คุณภาพชีวิตที่ได้รับการพัฒนาปรับปรุง

#### 6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 46.54 ล้านบาท (65.25-111.79) เท่ากับ 71.33 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 2.61 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.02 ล้านบาท

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 43.80 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.28 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.27 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.34 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.10 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.06 ล้านบาท (0.05-0.11) เท่ากับ 121.52 % โดยปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนนักเรียนที่สามารถจัดสรรทุนและ/หรือ ฝึกอบรมรวมทั้งที่กำลังศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 966 คน ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 1,249 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 283 คน

#### 7. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 13.49 ล้านบาท (153.73-140.24) เท่ากับ 8.77 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 4.65 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 1.46 ล้านบาท ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุจำนวน 26.88 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.32 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 11.96 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.04 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.41 ล้านบาท (21.96-23.37) เท่ากับ 6.43 % โดยปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการได้ จำนวน 6 หลักสูตร และปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการได้ จำนวน 7 หลักสูตร ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 หลักสูตร

#### 8. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.35 ล้านบาท (96.10 - 94.76) เท่ากับ 1.40% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 3.76 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.68 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 1.85 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.03 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 4.95 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.02 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0003 ล้านบาท (0.0245-0.0248) เท่ากับ 1.39% โดยปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,815 คน ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,923 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 108 คน

## 9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.71 ล้านบาท (51.59-53.30) เท่ากับ 3.32 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.61 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 2.20 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.14 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 1.49 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.75 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 0.003 ล้านบาท (0.356-0.353) เท่ากับ 0.79 % โดยปีงบประมาณ 2559 มีส่วนราชการที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 151 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 145 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 6 ส่วนราชการ

## 10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.32 ล้านบาท (17.62-18.94) เท่ากับ 7.51 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 4.63 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.45 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.08 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.23 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.16 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลง จำนวน 4.23 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.006 ล้านบาท (0.082-0.088) เท่ากับ 7.51% โดยปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตราฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมได้ เท่ากันจำนวน 214 ส่วนราชการ

## 11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 21.47 ล้านบาท (58.94-80.42) เท่ากับ 36.43 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 2.81 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.14 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 11.61 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเงินนอกงบประมาณ จำนวน 7.81 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.07 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.86 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.11 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น 0.002 ล้านบาท (0.026 – 0.028) คิดเป็น 5.67% โดยปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตจำนวน 2,852 คน ในปีงบประมาณ 2558 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,209 คน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 643 คน

## 12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 18.91 ล้านบาท (38.94-20.03) เท่ากับ 48.57 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.86 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.47 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 25.95 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.11 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.59 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเงินนอกงบประมาณ จำนวน 7.81 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.71 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 2.48 ล้านบาท (6.49-4.01) คิดเป็น 38.28% โดยในปีงบประมาณ 2559 มีหลักสูตรที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเข้าสู่ประชาคมอาเซียน จำนวน 5 หลักสูตร ในปีงบประมาณ 2558 มีจำนวน 6 หลักสูตร ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 หลักสูตร

## 13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมการพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน เนื่องจากการสร้างเครือข่ายบุคลากรภาครัฐกับประเทศสมาชิกอาเซียนเป็นภารกิจประจำและต้องดำเนินการต่อเนื่อง จึงกำหนดเป็นภารกิจหนึ่งในงานวิเทศสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมจึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 ได้

## หน่วยงานสนับสนุน

### 1. ด้านการเงินและบัญชี

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.73 ล้านบาท (10.80-12.53) เท่ากับ 16.01% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 1.57 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.22 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.02 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.01 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเงินนอกงบประมาณ จำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.0001 ล้านบาท (0.0008-0.0009) เท่ากับ 18.25 % โดยปีงบประมาณ 2559 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 13,852 รายการ ปีงบประมาณ 2558 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 14,120 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 268 รายการ

### 2. ด้านการพัสดุ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4.05 ล้านบาท (9.62-5.57) เท่ากับ 42.16 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายอื่นจำนวน 4.58 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเงินนอกงบประมาณ จำนวน 0.07 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.20 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.10 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.29 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.01 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 **ลดลง** จำนวน 0.006 ล้านบาท (0.013-0.007) เท่ากับ 43.40 % โดยปีงบประมาณ 2559 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 746 รายการ ปีงบประมาณ 2558 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 730 รายการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 16 รายการ

### 3. ด้านบริหารบุคลากร

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.25 ล้านบาท (5.20-5.45) เท่ากับ 4.96 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.27 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.01 ล้านบาท และมีค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ**ลดลง**จำนวน 0.02 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0006 ล้านบาท (0.0097-0.0103) เท่ากับ 5.76 % โดยปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการ และลูกจ้างจำนวน 529 คน และปีงบประมาณ 2558 มีข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 533 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4 คน

#### 4. ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4.59 ล้านบาท (7.14-11.73) เท่ากับ 64.34% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 3.50 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 1.13 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.02 ล้านบาท และ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.02 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 0.00006 ล้านบาท (0.00029-0.00023) เท่ากับ 19.78 % โดยปีงบประมาณ 2559 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 49,594 ชั่วโมง ปีงบประมาณ 2558 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 24,209 ชั่วโมง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 25,385 ชั่วโมง

#### 5. ด้านตรวจสอบภายใน

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.13 ล้านบาท (0.73-0.86) เท่ากับ 17.99 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.11 ล้านบาท และ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.01 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.009 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0006 ล้านบาท (0.0033-0.0039) เท่ากับ 17.99 % โดยปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 มีจำนวนวันในการตรวจสอบเท่ากันจำนวน 220 วัน

#### 6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 8.59 ล้านบาท (22.85-14.26) เท่ากับ 37.58 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 8.78 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.07 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.18 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.66 ล้านบาท



- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 0.01 ล้านบาท (0.03-0.02) เท่ากับ 36.11 % โดยปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 679 เครื่อง และปีงบประมาณ 2558 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 695 เครื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 16 เครื่อง

#### 7. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.14 ล้านบาท (2.86-2.72) เท่ากับ 4.97 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาบริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จำนวน 0.51 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น จำนวน 0.37 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 0.14 ล้านบาท (2.86-2.72) เท่ากับ 4.97 % โดยปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 มีกิจกรรมด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์เท่ากัน จำนวน 1 ระบบ

#### 8. ด้านแผนงาน

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.47 ล้านบาท (3.51-2.04) เท่ากับ 41.89 % ซึ่งค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.15 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 1.19 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเดินทาง จำนวน 0.03 ล้านบาท และ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.10 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 1.47 ล้านบาท (3.51-2.04) เท่ากับ 41.89 % โดยปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 มีกิจกรรมด้านแผนงาน เท่ากัน จำนวน 1 ด้าน

#### 9. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.20 ล้านบาท (0.66-0.86) เท่ากับ 29.72 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.07 ล้านบาท และ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.13 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.20 ล้านบาท (0.66-0.86) เท่ากับ 29.72 % โดยปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 มีกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ เท่ากันจำนวน 1 ด้าน

## 10. ด้านงานสารบรรณ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.13 ล้านบาท (3.64-2.51) เท่ากับ 31.05% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 1.11 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.05 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.02 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายเดินทาง จำนวน 0.01 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 **ลดลง** จำนวน 0.0000008 ล้านบาท (0.0000245-0.0000238) เท่ากับ 3.07% โดยปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 105,505 เรื่อง ปีงบประมาณ 2558 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 148,329 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 42,824 เรื่อง

## 11. ด้านยานพาหนะ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 3.17 ล้านบาท (3.10-6.27) เท่ากับ 102.04% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 3.26 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง จำนวน 0.99 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.000026 ล้านบาท (0.000024 – 0.000050) เท่ากับ 106.36% โดยปีงบประมาณ 2559 มีระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปีจำนวน 126,625 กิโลเมตร ปีงบประมาณ 2558 มีระยะทางจำนวน 129,333 กิโลเมตร ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2,708 กิโลเมตร

## 12. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.06 ล้านบาท (171.76-169.70) เท่ากับ 1.20% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 3.12 ล้านบาท ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 4.68 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 0.10 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 1.80 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 2.60 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.03 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 **ลดลง** จำนวน 6.14 ล้านบาท (13.21-7.08) เท่ากับ 46.48% โดยปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้จำนวน 24 กิจกรรม และปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการ

พัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้ จำนวน 13 กิจกรรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ  
2558 จำนวน 11 กิจกรรม

## สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหาร ทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	110,304,583.59	205,591.59	7,783,101.32	14,320,824.96	132,614,101.46	10	เรื่อง	13,261,410.15	110,619,113.69	378,025.21	8,671,411.06	15,319,206.70	134,987,756.66	9	เรื่อง	14,998,639.63	1.79	(10.00)	13.10
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหาร ทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	5,652,384.58	-	-	-	5,652,384.58	151	ส่วนราชการ	37,433.01	3,962,460.90	-	-	-	3,962,460.90	2	กิจกรรม	1,981,230.45	(29.90)	มีการปรับตัวขึ้นในปี 2559	
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	25,781,281.33	41,118.32	1,792,820.56	3,115,961.95	30,731,182.16	146	ส่วนราชการ	210,487.55	24,635,130.52	75,605.04	1,917,992.35	3,288,936.66	29,917,664.57	150	ส่วนราชการ	199,451.10	(2.65)	2.7	(5.24)
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	37,650,963.76	123,354.95	2,623,793.13	6,014,024.51	46,412,136.35	11	เรื่อง	4,219,285.12	34,850,564.47	226,815.13	2,921,779.02	6,221,944.70	44,221,103.32	15	เรื่อง	2,948,073.55	(4.72)	36.4	(30.13)
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และ คุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	8,695,433.51	41,118.32	1,261,331.16	2,386,206.13	12,384,089.11	2	ระบบ	6,192,044.56	8,016,648.26	75,605.04	1,305,017.48	2,548,815.91	11,946,086.69	1	เรื่อง	11,946,086.69	(3.54)	มีการปรับตัวขึ้นในปี 2559	
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	86,573,882.38	123,354.95	4,182,036.54	8,343,138.64	99,222,412.51	1,249	คน	79,441.48	131,464,236.28	226,815.13	4,480,658.13	8,736,875.31	144,908,584.85	966	คน	150,008.89	46.04	(22.66)	88.83
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	176,535,996.15	505,945.35	3,899,433.51	9,811,522.08	190,752,897.08	7	หลักสูตร	27,250,413.87	146,444,699.19	8,386,988.18	2,850,982.01	7,595,465.15	165,278,134.53	6	หลักสูตร	27,546,355.76	(13.35)	(14.29)	1.09
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	82,576,241.92	11,459,690.17	179,261.00	1,894,431.93	96,109,625.02	3,923	คน	24,499.01	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815	คน	24,838.91	(1.40)	(2.75)	1.39
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการ ด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือน สามัญ	65,806,523.41	82,236.63	2,894,592.96	6,798,889.84	75,582,242.85	145	ส่วนราชการ	521,256.85	67,670,154.09	151,210.08	3,510,614.85	6,360,247.13	77,692,226.15	151	ส่วนราชการ	514,518.05	2.79	4.1	(1.29)
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนา วัฒนธรรมองค์กร	30,285,224.93	82,236.63	1,623,902.89	3,692,188.10	35,683,552.56	214	ส่วนราชการ	166,745.57	36,865,385.73	226,815.13	2,841,829.36	6,072,648.00	46,006,678.22	214	ส่วนราชการ	214,984.48	28.93	0.0	28.93
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของ ข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	62,511,441.39	27,138.09	1,144,208.61	3,562,212.66	67,245,000.75	2,209	คน	30,441.38	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852	คน	30,803.60	30.64	29.1	1.19
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ ประชาคมอาเซียน	42,502,578.94	27,138.09	1,144,208.61	3,562,212.66	47,236,138.30	6	หลักสูตร	7,872,689.72	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	5	หลักสูตร	5,491,684.54	(41.87)	(16.67)	(30.24)
13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อม สู่ประชาคมอาเซียน	1,419,353.94	-	-	-	1,419,353.94	1	กิจกรรม	1,419,353.94									(100.00)	ไม่มีการดำเนินกิจกรรม ในปี 2559	
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>736,295,889.84</b>	<b>12,718,923.09</b>	<b>28,528,690.30</b>	<b>63,501,613.46</b>	<b>841,045,116.69</b>				<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>						

## ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

### หน่วยงานหลัก

#### **1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ**

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.37 ล้านบาท (132.61-134.98) เท่ากับ 1.79 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น จำนวน 0.49 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.88 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.99 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.74 ล้านบาท (13.26 – 15.00) เท่ากับ 13.10% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 9 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 10 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 เรื่อง

#### **2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด**

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.69 ล้านบาท (5.65 – 3.96) เท่ากับ 29.90 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง จำนวน 1.69 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ 2559 กับปีงบประมาณ 2558 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดกิจกรรม จากจำนวนส่วนราชการที่ได้รับการส่งเสริมพัฒนาขีดความสามารถ เป็นจำนวนกิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

#### **3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ**

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.81 ล้านบาท (30.73 – 29.92) เท่ากับ 2.65 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง จำนวน 1.11 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.17 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2559 **ลดลง** จำนวน 0.01 ล้านบาท (0.21 – 0.20) เท่ากับ 5.24% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีส่วนราชการสามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนด จำนวน 150 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 146 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4 ส่วนราชการ

#### 4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง** จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.19 ล้านบาท (46.41 – 44.22) เท่ากับ 4.72 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**ลดลง** จำนวน 2.69 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.29 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.20 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 **ลดลง** จำนวน 1.27 ล้านบาท (4.22 – 2.95) เท่ากับ 30.13 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 15 เรื่อง ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 11 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4 เรื่อง

#### 5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.44 ล้านบาท (12.38 – 11.94) เท่ากับ 3.54 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**ลดลง** จำนวน 0.64 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 0.16 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ 2559 กับปีงบประมาณ 2558 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดกิจกรรม จากจำนวนระบบเงินเดือนค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐได้รับการพัฒนา เป็นจำนวนกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับแรงจูงใจ เงินเดือน ค่าตอบแทน คุณภาพชีวิตที่ได้รับการพัฒนาปรับปรุง

#### 6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 45.69 ล้านบาท (99.22 – 144.91) เท่ากับ 46.04 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 44.99 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเพิ่มขึ้น จำนวน 0.30 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.39 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.07 ล้านบาท (0.08 – 0.15) เท่ากับ 88.83 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนนักเรียนที่สามารถจัดสรรทุนและ/หรือ ฝึกอบรมรวมทั้งที่กำลังศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 966 คน ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 1,249 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 283 คน

#### 7. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 25.47 ล้านบาท (190.75 – 165.28) เท่ากับ 13.35 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 22.21 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเงินงบกลางสวัสดิการลดลง จำนวน 1.05 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 2.22 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.29 ล้านบาท (27.25 – 27.54) เท่ากับ 1.09 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการจำนวน 6 หลักสูตร ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 7 หลักสูตร ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 หลักสูตร

#### 8. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.35 ล้านบาท (96.11 – 94.76) เท่ากับ 1.40% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 1.34 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเงินงบกลางสวัสดิการลดลง 0.03 ล้านบาท และมีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.02 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0003 ล้านบาท (0.0245 – 0.0248) เท่ากับ 1.39% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,815 คน ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,923 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 108 คน

#### 9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.11 ล้านบาท (75.58 – 77.69) เท่ากับ 2.79 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการ

ดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 1.93 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.62 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.44 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 **ลดลง** จำนวน 0.007 ล้านบาท (0.521 – 0.514) เท่ากับ 1.29 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีส่วนราชการที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 151 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 145 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 6 ส่วนราชการ

#### 10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 10.32 ล้านบาท (35.68 – 46.00) เท่ากับ 28.93 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 6.72 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 1.22 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 2.38 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.05 ล้านบาท (0.16 – 0.21) เท่ากับ 28.93 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมได้เท่ากันจำนวน 214 ส่วนราชการ

#### 11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 20.61 ล้านบาท (67.24 – 87.85) เท่ากับ 30.64 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 20.79 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.07 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.0004 ล้านบาท (0.0304 – 0.0308) เท่ากับ 1.19 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตจำนวน 2,852 คน ในปีงบประมาณ 2558 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,209 คน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 643 คน

#### 12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง** จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 19.78 ล้านบาท (47.24 – 27.46) เท่ากับ 41.87 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มี



ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 19.59 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.07 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 2.38 ล้านบาท (7.87 – 5.49) เท่ากับ 30.24 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีหลักสูตรที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเข้าสู่ประชาคมอาเซียน จำนวน 5 หลักสูตร ในปีงบประมาณ 2558 มีจำนวน 6 หลักสูตร ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 หลักสูตร

### 13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมการพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน เนื่องจากการสร้างเครือข่ายบุคลากรภาครัฐกับประเทศสมาชิกอาเซียนเป็นภารกิจประจำและต้องดำเนินการต่อเนื่อง จึงกำหนดเป็นภารกิจหนึ่งในงานวิเทศสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมจึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2559 และปีงบประมาณ 2558 ได้

## สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ 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		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	188,084,646.77	411,183.17	13,461,046.17	25,837,017.56	227,793,893.67	9 เรื่อง	25,310,432.63	182,083,917.84	756,050.42	14,816,199.91	27,378,903.97	225,035,072.14	10 เรื่อง	22,503,507.21	(1.21)	11.11	(11.09)
2. ก่อตั้งคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	263,109,878.53	629,300.30	8,081,470.05	18,154,660.72	289,975,309.60	134 ส่วนราชการ	2,163,994.85	277,908,935.47	8,613,803.31	7,331,640.14	16,332,340.47	310,186,719.38	106 ส่วนราชการ	2,926,289.81	6.97	(20.90)	35.23
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	82,576,241.92	11,459,690.17	179,261.00	1,894,431.93	96,109,625.02	3,923 คน	24,499.01	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91	(1.40)	(2.75)	1.39
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	96,091,748.34	164,473.27	4,518,495.86	10,491,077.94	111,265,795.41	145 ส่วนราชการ	767,350.31	104,535,539.82	378,025.21	6,352,444.21	12,432,895.13	123,698,904.37	151 ส่วนราชการ	819,198.04	11.17	4.14	6.76
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	62,511,441.39	27,138.09	1,144,208.61	3,562,212.66	67,245,000.75	2,209 คน	30,441.38	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852 คน	30,803.60	30.64	29.11	1.19
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	43,921,932.88	27,138.09	1,144,208.61	3,562,212.66	48,655,492.24	6 กิจกรรม	8,109,248.71	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	4 กิจกรรม	6,864,605.68	(43.57)	(33.33)	(15.35)
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>736,295,889.84</b>	<b>12,718,923.09</b>	<b>28,528,690.30</b>	<b>63,501,613.46</b>	<b>841,045,116.69</b>		<b>36,405,966.89</b>	<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>		<b>33,169,243.25</b>			

## ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

### ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 2.76 ล้านบาท (227.79 – 225.03) เท่ากับ 1.21% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 5.65 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 1.35 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.54 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 ลดลงจำนวน 2.81 ล้านบาท (25.31 – 22.50) เท่ากับ 11.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 10 เรื่อง ปีงบประมาณ 2558 ดำเนินการได้ 9 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 เรื่อง

### ผลผลิตที่ 2 กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 20.21 ล้านบาท (289.97 – 310.18) เท่ากับ 6.97% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 22.78 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.75 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 1.82 ล้านบาท
- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2559 กับปีงบประมาณ 2558 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต จากจำนวนส่วนราชการที่จัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการของส่วนราชการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการพลเรือนเป็นจำนวนส่วนราชการที่ดำเนินการจัดทำแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะที่สอดคล้องกับแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะของบุคลากรภาครัฐ

### ผลผลิตที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 1.35 ล้านบาท (96.11 – 94.76) เท่ากับ 1.40% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 1.34 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.02 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 ลดลง 0.0004 ล้านบาท (0.0244 – 0.0248) เท่ากับ 1.39% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,815 คน ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,923 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 108 คน

#### ผลผลิตที่ 4 มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการ ที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 12.43 ล้านบาท (111.26 – 123.69) เท่ากับ 11.17% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 8.66 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 1.83 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.94 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.05 ล้านบาท (0.77 – 0.82) เท่ากับ 6.76% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการตรวจสอบว่าส่วนราชการ ได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 151 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2558 ดำเนินการได้ 145 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 6 ส่วนราชการ

#### ผลผลิตที่ 5 โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการใน จังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 20.61 ล้านบาท (67.24 – 87.85) เท่ากับ 30.64% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 20.79 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0004 ล้านบาท (0.0304 – 0.0308) เท่ากับ 1.19% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 2,852 คน ปีงบประมาณ 2558 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,209 คน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 643 คน

#### ผลผลิตที่ 6 โครงการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 21.19 ล้านบาท (48.65 – 27.46) เท่ากับ 43.57% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 21.01 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 1.25 ล้านบาท (8.11 – 6.86) เท่ากับ 15.35% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ดำเนินกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนจำนวน 4 กิจกรรม ปีงบประมาณ 2558 ดำเนินการได้จำนวน 6 กิจกรรม ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2 กิจกรรม

## สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)							ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	188,084,646.77	411,183.17	13,461,046.17	25,837,017.56	227,793,893.67	9 เรื่อง	25,310,432.63	182,083,917.84	756,050.42	14,816,199.91	27,378,903.97	225,035,072.14	10 เรื่อง	22,503,507.21	(1.21)	11.11	(11.09)
2. ก่อตั้งคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	263,109,878.53	629,300.30	8,081,470.05	18,154,660.72	289,975,309.60	134 ส่วนราชการ	2,163,994.85	277,908,935.47	8,613,803.31	7,331,640.14	16,332,340.47	310,186,719.38	106 ส่วนราชการ	2,926,289.81	6.97	(20.90)	35.23
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	82,576,241.92	11,459,690.17	179,261.00	1,894,431.93	96,109,625.02	3,923 คน	24,499.01	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815 คน	24,838.91	(1.40)	(2.75)	1.39
4. มคอชคณาจารย์และจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	96,091,748.34	164,473.27	4,518,495.86	10,491,077.94	111,265,795.41	145 ส่วนราชการ	767,350.31	104,535,539.82	378,025.21	6,352,444.21	12,432,895.13	123,698,904.37	151 ส่วนราชการ	819,198.04	11.17	4.14	6.76
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	62,511,441.39	27,138.09	1,144,208.61	3,562,212.66	67,245,000.75	2,209 คน	30,441.38	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852 คน	30,803.60	30.64	29.11	1.19
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	43,921,932.88	27,138.09	1,144,208.61	3,562,212.66	48,655,492.24	6 กิจกรรม	8,109,248.71	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	4 กิจกรรม	6,864,605.68	(43.57)	(33.33)	(15.35)
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>736,295,889.84</b>	<b>12,718,923.09</b>	<b>28,528,690.30</b>	<b>63,501,613.46</b>	<b>841,045,116.69</b>		<b>36,405,966.89</b>	<b>738,165,514.88</b>	<b>35,081,659.16</b>	<b>30,713,884.69</b>	<b>65,030,375.83</b>	<b>868,991,434.56</b>		<b>33,169,243.25</b>			

## ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

### **ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ**

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 2.76 ล้านบาท (227.79 – 225.03) เท่ากับ 1.21% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 5.65 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 1.35 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.54 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 ลดลงจำนวน 2.81 ล้านบาท (25.31 – 22.50) เท่ากับ 11.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 10 เรื่อง ปีงบประมาณ 2558 ดำเนินการได้ 9 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1 เรื่อง

### **ผลผลิตที่ 2 กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ**

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 20.21 ล้านบาท (289.97 – 310.18) เท่ากับ 6.97% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 22.78 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.75 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 1.82 ล้านบาท
- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2559 กับปีงบประมาณ 2558 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต จากจำนวนส่วนราชการที่จัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการของส่วนราชการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการพลเรือนเป็นจำนวนส่วนราชการที่ดำเนินการจัดทำแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะที่สอดคล้องกับแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะของบุคลากรภาครัฐ

### **ผลผลิตที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล**

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 1.35 ล้านบาท (96.11 – 94.76) เท่ากับ 1.40% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 1.34 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.02 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 ลดลง 0.0004 ล้านบาท (0.0244 – 0.0248) เท่ากับ 1.39% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,815 คน ปีงบประมาณ 2558 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,923 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 108 คน

#### ผลผลิตที่ 4 มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการ ที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 12.43 ล้านบาท (111.26 – 123.69) เท่ากับ 11.17% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 8.66 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 1.83 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.94 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.05 ล้านบาท (0.77 – 0.82) เท่ากับ 6.76% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้ดำเนินการตรวจสอบว่าส่วนราชการ ได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 151 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2558 ดำเนินการได้ 145 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 6 ส่วนราชการ

#### ผลผลิตที่ 5 โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการใน จังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 20.61 ล้านบาท (67.24 – 87.85) เท่ากับ 30.64% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 20.79 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0004 ล้านบาท (0.0304 – 0.0308) เท่ากับ 1.19% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 2,852 คน ปีงบประมาณ 2558 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,209 คน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 643 คน

#### ผลผลิตที่ 6 โครงการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 21.19 ล้านบาท (48.65 – 27.46) เท่ากับ 43.57% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 21.01 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2559 ลดลง จำนวน 1.25 ล้านบาท (8.11 – 6.86) เท่ากับ 15.35% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ดำเนินกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนจำนวน 4 กิจกรรม ปีงบประมาณ 2558 ดำเนินการได้จำนวน 6 กิจกรรม ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558						ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559						ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %		
	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	รวม	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	รวม		ค่าใช้จ่าย บุคลากร	รวม	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ					รวม
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																	
1. สำนักกฎหมาย	6,340,945.82	6,340,945.82	523,634.34	13,496.00	3,028,044.16	3,565,174.50	9,906,120.32	6,475,748.34	6,475,748.34	245,552.50	2,305.00	3,078,830.00	3,326,687.50	9,802,435.84	2.13	(6.69)	(1.05)
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	6,341,228.56	6,341,228.56	3,395,344.00	2,043,000.80	34,992,533.61	40,430,878.41	46,772,106.97	7,335,459.19	7,335,459.19	7,902,979.75	597,296.51	5,214,314.34	13,714,590.60	21,050,049.79	15.68	(66.08)	(54.99)
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	19,674,274.77	19,674,274.77	635,760.68	1,147,681.97	42,101,568.36	43,885,011.01	63,559,285.78	22,126,575.52	22,126,575.52	988,808.00	1,174,059.87	84,530,539.55	86,693,407.42	108,819,982.94	12.46	97.55	71.21
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	17,633,260.60	17,633,260.60	654,456.18	17,859.00	9,739,012.69	10,411,327.87	28,044,588.47	19,078,806.64	19,078,806.64	1,397,137.95	20,202.00	10,515,968.00	11,933,307.95	31,012,114.59	8.20	14.62	10.58
5. สำนักพัฒนาระบบงานด้านตำแหน่งและค่าตอบแทน	21,777,129.75	21,777,129.75	1,128,985.77	11,037.00	1,663,557.65	2,803,580.42	24,580,710.17	22,591,760.87	22,591,760.87	2,529,977.27	10,840.00	1,590,259.42	4,131,076.69	26,722,837.56	3.74	47.35	8.71
6. สำนักพิธีการระบบคุณธรรม	44,505,369.04	44,505,369.04	2,616,332.62	6,089.00	2,472,641.16	5,095,062.78	49,600,431.82	46,118,005.48	46,118,005.48	1,124,178.55	2,236.00	4,391,823.05	5,518,237.60	51,636,243.08	3.62	8.31	4.10
7. สำนักมาตรฐานวินัย	9,549,829.26	9,549,829.26	1,391,706.78	290.00	2,478,385.02	3,870,381.80	13,420,211.06	9,310,560.00	9,310,560.00	1,485,660.78	280.00	2,305,868.02	3,791,808.80	13,102,368.80	(2.51)	(2.03)	(2.37)
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	11,589,178.94	11,589,178.94	670,839.51	6,710.00	5,000,947.00	5,678,496.51	17,267,675.45	10,566,565.49	10,566,565.49	478,460.00	64,525.00	3,518,476.84	4,061,461.84	14,628,027.33	(8.82)	(28.48)	(15.29)
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	21,240,832.52	21,240,832.52	23,994,254.37	23,616.00	154,622,128.78	178,639,999.15	199,880,831.67	18,648,227.60	18,648,227.60	34,808,238.12	147,828.00	158,479,490.82	193,435,556.94	212,083,784.54	(12.21)	8.28	6.11
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารคว	12,109,452.51	12,109,452.51	4,272,809.29	31,015.00	592,948.51	4,896,772.80	17,006,225.31	13,454,050.97	13,454,050.97	3,892,038.00	33,444.00	537,141.66	4,462,623.66	17,916,674.63	11.10	(8.87)	5.35
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	6,251,956.29	6,251,956.29	1,304,057.72	11,065.00	470,734.89	1,785,857.61	8,037,813.90	6,237,847.52	6,237,847.52	1,695,062.31	95,256.07	4,028,127.93	5,818,446.31	12,056,293.83	(0.23)	225.81	49.99
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	59,974,452.14	59,974,452.14	-	1,032,001.63	27,579,215.16	28,611,216.79	88,585,668.93	64,791,543.28	64,791,543.28	-	-	24,407,223.65	24,407,223.65	89,198,766.93	8.03	(14.69)	0.69
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																	
13. ส่วนกลาง	243,798.00	243,798.00	4,117,679.00	10,746.00	86,279.19	4,214,704.19	4,458,502.19	24,230.00	24,230.00	4,176,638.00	231,403.52	112,177.82	4,520,219.34	4,544,449.34	(90.06)	7.25	1.93
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วย ตรวจสอบภายใน)	28,192,319.17	28,192,319.17	1,183,169.46	479,982.52	12,162,141.32	13,825,293.30	42,017,612.47	24,985,837.87	24,985,837.87	489,966.00	1,917,018.31	1,452,246.05	3,859,230.36	28,845,068.23	(11.37)	(72.09)	(31.35)
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,766,948.00	7,766,948.00	450,145.00	43,047.00	572,669.77	1,065,861.77	8,832,809.77	7,601,525.21	7,601,525.21	628,509.34	2,158.00	326,051.04	956,718.38	8,558,243.59	(2.13)	(10.24)	(3.11)
16. สำนักงานเลขาธิการ	40,605,188.89	40,605,188.89	6,985,386.79	53,739.00	8,158,502.95	15,197,628.74	55,802,817.63	41,334,482.57	41,334,482.57	10,025,983.39	1,172,474.20	3,533,219.14	14,731,676.73	56,066,159.30	1.80	(3.07)	0.47
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	-	-	-	292,596.00	44,596,077.75	44,888,673.75	44,888,673.75	-	-	-	214,367.00	42,046,994.75	42,261,361.75	42,261,361.75	-	(5.85)	(5.85)
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>313,796,164.26</b>	<b>313,796,164.26</b>	<b>53,324,561.51</b>	<b>5,223,971.92</b>	<b>350,317,387.97</b>	<b>408,865,921.40</b>	<b>722,662,085.66</b>	<b>320,681,226.55</b>	<b>320,681,226.55</b>	<b>71,869,189.96</b>	<b>5,685,693.48</b>	<b>350,068,752.08</b>	<b>427,623,635.52</b>	<b>748,304,862.07</b>			



**ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

**ศูนย์ต้นทุนหลัก**

**สำนักกฎหมาย** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.10 ล้านบาท (9.90 – 9.80) เท่ากับ 1.05% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.13 ล้านบาท (6.34 – 6.47) เท่ากับ 2.13% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.24 ล้านบาท (3.56 -3.32) เท่ากับ 6.69% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.28 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท

**ศูนย์บริหารระดับสูง** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 25.72 ล้านบาท (40.43 – 21.05) เท่ากับ 54.99% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.99 ล้านบาท (6.34 – 7.33) เท่ากับ 15.68% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 26.72 ล้านบาท (40.43 – 13.71) เท่ากับ 66.08% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.44 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 29.78 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 4.51 ล้านบาท

**ศูนย์สรรหาและเลือกสรร** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 45.26 ล้านบาท (63.56 – 108.82) เท่ากับ 71.21% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.45 ล้านบาท (19.67 – 22.12) เท่ากับ 12.46% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 42.81 ล้านบาท (43.88 – 86.69) เท่ากับ 97.55% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.35 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 42.43 ล้านบาท

**สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.97 ล้านบาท (28.04 – 31.01) เท่ากับ 10.58% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.44 ล้านบาท (17.63 – 19.07) เท่ากับ 8.20% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.52 ล้านบาท (10.41 – 11.93) เท่ากับ 14.62% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.74 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.77 ล้านบาท

**สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.14 ล้านบาท (24.58 – 26.72) เท่ากับ 8.71% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.81 ล้านบาท (21.78 – 22.59) เท่ากับ 3.74% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.33 ล้านบาท (2.80 – 4.13) เท่ากับ 47.35% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 1.40 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.07 ล้านบาท

**สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.03 ล้านบาท (49.60 – 51.63) เท่ากับ 4.10% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.61 ล้านบาท (44.51 – 46.12) เท่ากับ 3.62 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.42 ล้านบาท (5.10 – 5.52) เท่ากับ 8.31% โดยมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้น จำนวน 1.92 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 1.49 ล้านบาท

**สำนักมาตรฐานวินัย** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.32 ล้านบาท (13.42 – 13.10) เท่ากับ 2.37% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.24 ล้านบาท (9.55 – 9.31) เท่ากับ 2.51% โดยปีงบประมาณ 2559 มีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.08 ล้านบาท (3.87 – 3.79) เท่ากับ 2.03% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.17 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.09 ล้านบาท

**สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.64 ล้านบาท (17.27 – 14.63) เท่ากับ 15.29% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.02 ล้านบาท (11.59 – 10.57) เท่ากับ 8.82 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.62 ล้านบาท (5.68 – 4.06) เท่ากับ 28.48% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.19 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 1.48 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.06 ล้านบาท

**สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 12.20 ล้านบาท (199.88 – 212.08) เท่ากับ 6.11% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.59 ล้านบาท (21.24 – 18.65) เท่ากับ 12.21 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 14.79 ล้านบาท

(178.64 – 193.43) เท่ากับ 8.28 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 10.81 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 3.86 ล้านบาท

**ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.91 ล้านบาท (17.00 – 17.91) เท่ากับ 5.35 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.34 ล้านบาท (12.11 – 13.45) เท่ากับ 11.10 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.43 ล้านบาท (4.89 – 4.46) เท่ากับ 8.87 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.38 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท

**ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4.02 ล้านบาท (8.04 – 12.06) เท่ากับ 49.99 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.01 ล้านบาท (6.25 – 6.24) เท่ากับ 0.23 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 4.03 ล้านบาท (1.79 – 5.82) เท่ากับ 225.81 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.39 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.08 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 3.56 ล้านบาท

**สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.61 ล้านบาท (88.58 – 89.19) เท่ากับ 0.69 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4.82 ล้านบาท (59.97 – 64.79) เท่ากับ 8.03 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 4.20 ล้านบาท (28.61 – 24.41) เท่ากับ 14.69 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.03 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 3.17 ล้านบาท

### หน่วยงานสนับสนุน

ส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.08 ล้านบาท (4.46 – 4.54) เท่ากับ 1.93 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.22 ล้านบาท (0.24 – 0.02) เท่ากับ 90.06 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.30 ล้านบาท (4.22 – 4.52) เท่ากับ 7.25 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.06 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.22 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.02 ล้านบาท

กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน) ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 13.17 ล้านบาท (42.02 – 28.85) เท่ากับ 31.35 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 3.21 ล้านบาท (28.19 – 24.98) เท่ากับ 11.37 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 9.96 ล้านบาท (13.82 – 3.86) เท่ากับ 72.09 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.69 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 10.71 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 1.44 ล้านบาท

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.27 ล้านบาท (8.83 – 8.56) เท่ากับ 3.11 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.16 ล้านบาท (7.76 – 7.60) เท่ากับ 2.13 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.11 ล้านบาท (1.06 – 0.95) เท่ากับ 10.24 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.25 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.18 ล้านบาท

สำนักงานเลขาธิการ ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.26 ล้านบาท (55.80 – 56.06) เท่ากับ 0.47 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.73 ล้านบาท (40.60 – 41.33) เท่ากับ 1.80 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 0.46 ล้านบาท (15.19 – 14.73) เท่ากับ 3.07 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 4.62 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 3.04 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น จำนวน 1.12 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.63 ล้านบาท (44.89 – 42.26) เท่ากับ 5.85 % เนื่องจากต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.63 ล้านบาท (44.89 – 42.26) เท่ากับ 5.85 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 2.55 ล้านบาท

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ 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 (%)
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง)	28,528,690.30		28,528,690.30	30,713,634.69		30,713,634.69	7.66		7.66
2. ค่าสาธารณูปโภค		26,352,727.27	26,352,727.27		24,942,561.97	24,942,561.97		(5.35)	(5.35)
3. ค่าเสื่อมราคา	63,501,613.46		63,501,613.46	65,030,375.83		65,030,375.83	2.41		2.41
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>92,030,303.76</b>	<b>26,352,727.27</b>	<b>118,383,031.03</b>	<b>95,744,010.52</b>	<b>24,942,561.97</b>	<b>120,686,572.49</b>	<b>4.04</b>	<b>(5.35)</b>	<b>1.95</b>

## ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

**ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง)** ปีงบประมาณ 2559 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.18 ล้านบาท (28.53 – 30.71) เท่ากับ 7.66% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2.18 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2559 มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและครอบครัวเพิ่มขึ้นจำนวน 2.18 ล้านบาท

**ค่าสาธารณูปโภค** ปีงบประมาณ 2559 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.41 ล้านบาท (26.35 – 24.94) เท่ากับ 5.35 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.41 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2559 มีการเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้าลดลงจำนวน 1.08 ล้านบาท ค่าโทรศัพท์ลดลงจำนวน 0.05 ล้านบาท ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมลดลงจำนวน 0.51 ล้านบาท และค่าประปาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.07 ล้านบาท ค่าประณีย์เพิ่มขึ้นจำนวน 0.16 ล้านบาท

**ค่าเสื่อมราคา** ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.53 ล้านบาท (63.50 – 65.03) เท่ากับ 2.41 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 จำนวน 1.53 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ 2559 มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.53 ล้านบาท