



สำนักงานกฤษฎมนตรี
สำนักงาน ก.พ.

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

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. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 7	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7
ตารางที่ 8	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	18
ตารางที่ 9	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	23
ตารางที่ 10	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	26
ตารางที่ 11	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	29
ตารางที่ 12	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	34

4.3 การเปิดเผยรายงานต้นทุนในเว็บไซต์หน่วยงาน

36

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	311,860,993.43	10,667,826.02	29,891,148.70	352,419,968.15
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	85,325,676.38	253,003.00	-	85,578,679.38
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5,081,671.30	-	-	5,081,671.30
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	344,624,860.80	6,342,000.00	-	350,966,860.80
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	44,961,875.12	14,552,146.86	4,896,684.49	64,410,706.47
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	791,855,077.03	31,814,975.88	34,787,833.19	858,457,886.10

หมายเหตุ : ความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS 5,340,257,472.00

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (ค่าใช้จ่ายเงินนักเรียนเบิกแทน) 1,777,103,222.72

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (เงินนอก) คชจทุน กพ 2,527,054,145.06

ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน (งบกลาง) 1,574,690.14

ค่าบำเหน็จบำนาญ 171,152,951.65

ค่าใช้จ่ายอื่น 218,204.45

กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน 3,485,516.86

กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ 32,529.32

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (เบิกแทน) 34,911.00

ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ (เบิกแทน) 1,143,414.70

รวมต้นทุนผลผลิต

4,481,799,585.90

858,457,886.10

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวม	รวมทั้งสิ้น	
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคคลากร (ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการ) (งบกลาง)	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. สำนักกฎหมาย	7,458,178.37	661,710.03	21,144.00	2,725,421.44	10,866,453.84	407,886.75	-	189,664.21	597,550.96	11,464,004.80			
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	7,455,397.03	7,247,521.34	385,519.00	4,042,619.92	19,131,057.29	550,850.89	2,072.00	291,141.69	844,064.58	19,975,121.87			
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	22,529,869.64	478,828.00	1,446,830.87	92,084,974.81	116,540,503.32	1,118,540.48	640,000.00	826,702.78	2,585,243.26	119,125,746.58			
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	19,455,164.23	1,278,952.04	16,509.00	10,313,052.90	31,063,678.17	961,429.11	447.50	525,911.56	1,487,788.17	32,551,466.34			
5. สำนักพัฒนาระบบงานด้านตำแหน่งและค่าตอบแทน	23,181,104.24	1,748,997.02	18,358.00	2,464,160.27	27,412,619.53	1,160,150.96	-	739,160.99	1,899,311.95	29,311,931.48			
6. สำนักวิจัยระบบคุณธรรม	43,461,339.97	630,669.24	1,259,656.20	3,126,421.82	48,478,087.23	907,064.15	79.00	875,398.54	1,782,541.69	50,260,628.92			
7. สำนักมาตรฐานวินัย	10,084,385.87	855,526.41	865.00	2,279,533.60	13,220,310.88	501,759.95	117.00	306,348.91	808,225.86	14,028,536.74			
8. สำนักวิจัยและพัฒนากระบวนการบุคคล	9,181,238.09	453,071.60	10,003.00	1,724,059.55	11,368,372.24	490,056.85	88.00	449,395.08	939,539.93	12,307,912.17			
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	16,284,095.69	52,829,051.02	80,617.68	111,641,893.62	180,835,658.01	649,697.40	-	5,371,390.51	6,021,087.91	186,856,745.92			
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	13,343,161.19	3,953,539.00	20,668.00	758,727.25	18,076,095.44	584,140.00	3,747.79	712,633.50	1,300,521.29	19,376,616.73			
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	7,471,111.93	2,049,394.91	6,839.00	5,415,619.25	14,942,965.09	288,327.52	-	12,697.35	301,024.87	15,243,989.96			
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	66,204,559.98	-	243,722.66	39,220,823.01	105,669,105.65	186,259.00	3,465,791.88	4,311,271.58	7,963,322.46	113,632,428.11			
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
13. ส่วนกลาง	7,580.00	3,796,764.61	540.00	251,727.94	4,056,612.55	258,047.00	-	14,447,421.27	14,705,468.27	18,762,080.82			
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	28,812,486.00	3,430,869.93	1,327,199.89	2,412,127.38	35,982,683.20	830,482.08	2,634.02	246,443.66	1,079,559.76	37,062,242.96			
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,055,119.01	503,991.40	2,970.00	324,032.65	7,886,113.06	319,627.75	-	5,632,664.26	5,952,292.01	13,838,405.07			
16. สำนักงานเลขาธิการ	40,544,028.21	5,659,792.83	35,117.00	4,545,331.09	50,784,269.13	2,260,994.78	4,199.72	3,011,108.11	5,276,302.61	56,060,571.74			
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง			205,112.00	44,804,725.66	45,009,837.66	18,415,834.03	18,712,431.73	26,461,352.47	63,589,618.23	108,599,455.89			
รวมต้นทุนผลิต	322,528,819.45	85,578,679.38	5,081,671.30	328,135,252.16	741,324,422.29	29,891,148.70	22,831,608.64	64,410,706.47	117,133,463.81	858,457,886.10			

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2560	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยข)	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยปีงบประมาณหลัก								
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	162	68,970,368.19	-	2,366,608.50	1,489,770.09	72,826,746.78	10 เรื่อง	7,282,674.68
2. การส่งเสริมและพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	163	6,800,850.43	-	-	-	6,800,850.43	2 กิจกรรม	3,400,425.22
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	164	15,263,916.12	-	559,270.24	413,351.39	16,236,537.75	151 ส่วนราชการ	107,526.74
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	165	18,055,965.44	-	658,766.73	342,838.67	19,057,570.83	10 เรื่อง	1,905,757.08
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	166	874,837.25	-	245,028.43	224,697.54	1,344,563.22	1 เรื่อง	1,344,563.22
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	167	119,996,430.43	-	1,143,410.24	1,125,984.89	122,265,825.56	1,178 คน	103,791.02
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	168	111,383,906.65	3,496,581.20	875,699.59	2,976,836.95	118,733,024.38	13 คนตำแหน่ง	9,133,309.57
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	170	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626 คน	31,338.23
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการรักษาทรัพยากรบุคคลในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	171	48,478,166.23	-	907,064.15	875,398.54	50,260,628.92	2 เรื่อง	25,130,314.46
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	172	20,973,881.38	-	539,207.50	165,871.81	21,678,960.68	214 ส่วนราชการ	101,303.55
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	160	81,917,299.46	3,171,000.00	324,848.70	2,685,695.26	88,098,843.41	2,464 คน	35,754.40
รวม		592,016,643.73	16,501,456.56	7,806,163.06	14,611,716.70	630,935,980.05		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ดำเนินการเงินและบัญชี		10,075,620.42	258,989.46	173,405.50	-	10,508,015.38	10,426 จำนวนรายการเอกสาร	1,007.87
2. ดำเนินงบประมาณ		1,042,462.63	-	-	-	1,042,462.63	2,325,084,700 จำนวนใบขนถ่ายสินค้าพิเศษ	0.000045
3. ดำเนินการพัสดุ		3,663,845.80	241,800.00	96,668.50	-	4,002,314.30	697 จำนวนเครื่องใช้สำนักงาน	5,742.20
4. ดำเนินอาคารและสถานที่		21,625,856.99	-	-	-	21,625,856.99	102 จำนวนพื้นที่ใช้สอยสำนักงาน	212,018.21
5. ดำเนินบริหารบุคคล		6,170,769.09	-	164,485.00	-	6,335,254.09	514 จำนวนบุคลากร	12,325.40
6. ดำเนินพัฒนาทรัพยากรบุคคล		6,324,792.02	-	-	-	6,324,792.02	23,457 จำนวนชั่วโมงฝึกอบรม	269.63
7. ดำเนินตรวจสอบภายใน		884,640.00	-	-	-	884,640.00	260 จำนวนการตรวจพบข้อบกพร่อง	3,402.46
8. ดำเนินเทคโนโลยีสารสนเทศ		7,070,521.06	-	319,627.75	5,133,887.28	12,524,036.09	727 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	17,227.01
9. ดำเนินเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์		1,113,865.20	-	-	498,776.98	1,612,642.18	1 ระบบ	1,612,642.18
10. ดำเนินแผนงาน		2,807,607.45	-	3,200.00	-	2,810,807.45	1 ด้าน	2,810,807.45
11. ดำเนินพัฒนาระบบบริหารราชการ		771,600.00	-	-	-	771,600.00	1 ด้าน	771,600.00
12. ดำเนินงานสารบรรณ		2,860,739.45	-	24,699.50	-	2,885,438.95	144,376 เรื่อง	19.99
13. ดำเนินยานพาหนะ		5,800,640.46	-	-	-	5,800,640.46	126.158 กิโลเมตร	45.98
14. ดำเนินวิทยุสื่อสาร		3,159,679.60	-	-	-	3,159,679.60	12 เรื่อง	263,306.63
15. ดำเนินประชาสัมพันธ์		2,502,374.50	-	-	-	2,502,374.50	69 เรื่อง	36,266.30
16. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	169	79,001,543.51	260,583.00	21,302,899.39	44,166,325.51	144,731,351.41	12 กิจกรรม	12,060,945.95
รวม		154,876,558.18	761,372.46	22,084,985.64	49,798,989.77	227,521,906.05		
รวมทั้งหมด		746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

		(หน่วย : บาท)						
รหัส	กิจกรรมหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
162	1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	108,050,622.49	173,039.20	8,507,548.95	14,419,364.15	131,150,574.78	10 เรื่อง	13,115,057.48
163	2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	6,800,850.43	-	-	-	6,800,850.43	2 กิจกรรม	3,400,425.22
164	3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	23,671,853.67	34,607.84	1,958,514.50	3,245,057.47	28,910,033.48	151 ส่วนราชการ	191,457.18
165	4. การพัฒนาคุณภาพเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	36,416,411.13	103,823.52	2,872,975.87	5,987,870.52	45,381,081.03	10 เรื่อง	4,538,108.10
166	5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	7,708,608.07	34,607.84	1,189,336.07	2,402,714.08	11,335,266.06	1 เรื่อง	11,335,266.06
167	6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	141,568,176.26	103,823.52	4,285,690.07	8,104,543.40	154,062,233.25	1,178 คน	130,782.88
168	7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	130,499,952.37	3,600,404.72	3,308,278.31	8,935,639.78	146,344,275.17	13 คน/ตำแหน่ง	11,257,251.94
170	8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626 คน	31,338.23
171	9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2 เรื่อง	37,052,628.18
172	10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	214 ส่วนราชการ	224,310.61
160	11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,416.54	2,464 คน	40,070.38
	รวมต้นทุน	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,648,345.79	346,078.39	14,528,375.39	26,055,006.22	223,577,805.78	10 เรื่อง	22,357,780.58
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	272,068,128.63	3,704,228.23	7,593,968.38	17,040,183.17	300,406,508.42	13 คน/ตำแหน่ง	23,108,192.96
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626 คน	31,338.23
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2 เรื่อง	37,052,628.18
5. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	215 ส่วนราชการ	223,267.31
6. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,416.54	2,464 คน	40,070.38
รวมต้นทุนผลผลิต	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10		82,813,277.63

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2559 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,648,345.79	346,078.39	14,528,375.39	26,055,006.22	223,577,805.78	10 เรื่อง	22,357,780.58
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	272,068,128.63	3,704,228.23	7,593,968.38	17,040,183.17	300,406,508.42	13 คน/ตำแหน่ง	23,108,192.96
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626 คน	31,338.23
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2 เรื่อง	37,052,628.18
5. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	215 ส่วนราชการ	223,267.31
6. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,416.54	2,464 คน	40,070.38
รวมต้นทุนผลผลิต	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10	-	82,813,277.63

๕๕๖๖๖.1.2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานตามพันธกิจตามแผนพัฒนาฯ

กิจกรรมย่อย	ข้อมูลเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ร. ๕8 - ค.ร. 59)				ข้อมูลเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ร. 59 - ค.ร. 60)				ผลการปฏิบัติงาน								
	เงินใน บัญชี	เงินนอก บัญชี	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	สัญญา	เงินนอก บัญชี	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	สัญญา	สัญญา	สัญญา						
	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน						
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																	
1. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	70,930,547.73	-	2,356,578.73	1,812,946.20	9 วิชา	6,344,454.74	48,970,369.19	-	2,366,608.50	1,489,770.09	72,826,674.68	10 วิชา	7,282,674.68	(3.03)	11.11	(12.72)	
2. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	3,962,460.90	-	-	-	2 กิจกรรม	1,981,230.45	6,800,850.43	-	-	-	6,800,850.43	2 กิจกรรม	3,400,425.22	71.63	0.00	71.63	
3. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	16,193,894.08	-	506,549.32	374,354.32	150 กิจกรรม	11,831.98	15,263,916.12	-	559,270.24	413,351.39	16,236,537.75	151 กิจกรรม	107,526.74	(4.97)	0.67	(5.50)	
4. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	46,334,418.96	-	691,883.55	358,209.99	15 วิชา	1,138,900.83	18,955,965.46	-	688,166.73	342,886.67	19,957,570.83	10 วิชา	1,905,757.08	9.69	(33.33)	64.53	
5. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	960,100.75	-	301,885.00	220,902.74	1 วิชา	1,482,888.49	874,837.25	-	245,028.43	224,697.54	1,344,563.22	1 วิชา	1,344,563.22	(9.33)	0.00	(9.33)	
6. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	109,287,547.25	-	1,174,307.27	1,326,467.32	1,363 ทุน	82,016.38	119,996,430.43	-	1,143,410.24	1,125,984.89	122,665,825.56	1,178 ทุน	103,791.02	9.37	(13.57)	26.55	
7. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	129,279,538.30	8,184,366.67	677,553.19	2,096,572.14	6 หลักสูตร	23,373,005.05	111,383,906.65	-	3,496,381.20	2,976,836.95	118,233,024.38	13 ทุน/สำนัก	9,133,309.57	(15.33)	100.00	15.33	
8. การบริการวิชาการแก่สังคมและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	88,092,244.74	9,608,648.23	147,544.00	1,911,985.52	3.815 ทุน	24,838.91	99,301,022.17	-	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626 ทุน	31,338.23	19.92	(4.95)	26.17
9. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	51,542,266.08	-	919,443.63	851,088.81	151 กิจกรรม	333,009.89	48,478,164.23	-	907,044.15	875,998.54	50,240,628.92	2 วิชา	251,303,144.46	(5.77)	100.00	5.77	
10. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	18,213,359.41	-	574,814.75	155,579.73	214 กิจกรรม	88,222.21	20,973,881.38	-	-	539,207.50	165,871.81	21,678,960.68	214 กิจกรรม	101,303.55	14.44	0.00	14.44
11. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	70,505,112.95	7,812,666.67	280,503.81	1,820,746.57	2,852 ทุน	281,974.42	81,917,299.46	-	324,848.70	2,685,695.26	88,098,843.41	2,464 ทุน	357,544.40	9.55	(13.60)	26.80	
12. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม (ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙)	10,111,662.19	7,812,666.67	280,503.81	1,820,746.57	5 หลักสูตร	4,005,115.85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งหมด	580,403,853.34	35,418,348.23	7,902,587.34	12,749,614.88		41,035,412.20	592,016,643.73	16,301,456.56	7,806,163.06	14,611,716.70	630,935,980.05		48,576,798.17				
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																	
1. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	11,953,345.84	392,243.52	189,075.75	-	13,852 กิจกรรม	904.90	10,075,620.42	-	258,989.46	-	10,080,015.38	10,426 กิจกรรม	1,007.87	(16.17)	(24.73)	11.38	
2. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	-	-	-	-	-	-	1,042,462.63	-	-	-	1,042,462.63	2,333,883.00	0.00045	-	-	-	-
3. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	5,161,851.40	353,379.89	50,087.00	-	746 กิจกรรม	7,462.89	3,663,845.80	241,800.00	96,668.50	-	4,002,314.30	697 กิจกรรม	5,742.20	(28.11)	(6.57)	(23.06)	
4. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	-	-	-	-	-	-	21,625,856.99	-	-	-	21,625,856.99	102 กิจกรรม	212,018.21	-	-	-	-
5. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	5,293,073.00	-	160,883.30	-	529 กิจกรรม	10,509.94	6,170,769.09	-	164,485.00	-	6,335,254.09	514 กิจกรรม	12,325.40	16.16	(2.84)	19.55	
6. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	11,739,401.19	49,594	-	-	49,594 กิจกรรม	236.71	6,324,792.02	-	-	-	6,324,792.02	23,457 กิจกรรม	269.63	(46.12)	(52.70)	13.91	
7. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	866,465.55	-	19,865.75	-	220 กิจกรรม	3,938.48	886,640.00	-	-	-	886,640.00	260 กิจกรรม	3,402.46	2.10	18.18	(13.61)	
8. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	7,586,735.59	-	321,264.40	-	679 กิจกรรม	21,005.39	7,076,521.06	-	319,427.75	5,133,887.28	12,324,036.09	727 กิจกรรม	17,227.01	(12.19)	7.07	(11.99)	
9. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	2,204,001.60	-	-	-	1 ทุน	2,716,004.80	1,113,865.20	-	-	498,776.98	1,412,642.18	1 ทุน	1,612,642.18	(40.63)	0.00	(40.63)	
10. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	2,034,133.03	-	5,526.50	-	2,039 กิจกรรม	2,039,659.53	2,807,607.45	-	3,200.00	-	2,810,807.45	1 ทุน	2,810,807.45	37.81	0.00	37.81	
11. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	855,544.69	-	1,550.00	-	1 ทุน	857,104.69	771,600.00	-	-	-	771,600.00	1 ทุน	771,600.00	(9.99)	0.00	(9.99)	
12. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	2,486,048.66	-	22,304.00	-	105,505 วิชา	23,777	2,860,739.45	-	24,699.50	-	2,885,438.95	146,376 วิชา	45.98	15.03	36.84	(15.94)	
13. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	6,266,943.06	-	-	-	126,625 กิจกรรม	6,266,943.06	5,800,640.46	-	-	-	5,800,640.46	126,138 กิจกรรม	45.98	(7.44)	(0.37)	(7.10)	
14. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	-	-	-	-	-	-	3,159,679.60	-	-	-	3,159,679.60	12 วิชา	263,386.63	-	-	-	
15. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	-	-	-	-	-	-	2,502,374.50	-	-	-	2,502,374.50	69 วิชา	36,266.30	-	-	-	
16. การสนับสนุนเชิงวิชาการและคุณภาพการบริการวิชาการแก่สังคม	101,333,953.68	9,156,873.52	22,080,740.25	45,413,699.37	24 กิจกรรม	7,071,003.37	19,001,549.51	360,580.00	21,302,899.39	44,166,235.51	144,731,351.41	12 กิจกรรม	13,060,945.95	(141.72)	(50.00)	70.57	
รวมทั้งหมด	157,761,661.54	1,663,310.93	22,811,297.35	52,280,769.95		12,728,033.96	154,876,588.18	761,372.46	22,084,985.64	49,798,989.77	277,321,906.05		17,807,627.25				
รวมทั้งหมด	739,165,514.88	35,081,659.16	30,713,884.69	65,030,374.83		53,763,516.16	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	838,457,886.10		66,384,395.42				

หมายเหตุ: เป็นจำนวนเงินที่เบิกจ่ายตามแผนพัฒนาฯ ปีงบประมาณ 2559 ไม่มีการมอบหมายงานหลัก ส่วนการสนับสนุนที่มอบหมายให้หน่วยงานอื่นดำเนินการ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.27 ล้านบาท (75.10-72.83) เท่ากับ 3.03 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.42 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.80 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.32 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.74 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.01 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลง จำนวน 1.06 ล้านบาท (8.34-7.28) เท่ากับ 12.72% โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 10 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 9 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1 เรื่อง

2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.84 ล้านบาท (3.96-6.80) เท่ากับ 71.63 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 2.71 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.16 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลงจำนวน 0.03 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.42 ล้านบาท (1.98-3.40) เท่ากับ 71.63% โดยปีงบประมาณ 2560 และในปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัดได้เท่ากันจำนวน 2 กิจกรรม

3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.83 ล้านบาท (17.07-16.24) เท่ากับ 4.91 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.88 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.33 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.24 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.05 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.04 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 **ลดลง** จำนวน 0.006 ล้านบาท (0.114-0.108) เท่ากับ 5.54 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีส่วนราชการสามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดจำนวน 151 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 150 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1 ส่วนราชการ

4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.69 ล้านบาท (17.37-19.06) เท่ากับ 9.69 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.38 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.18 ล้านบาท และค่าตอบแทนจำนวน 0.15 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.02 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.01 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 **เพิ่มขึ้น**จำนวน 0.75 ล้านบาท (1.16-1.91) เท่ากับ 64.53 % โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 10 เรื่อง ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 15 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 5 เรื่อง

5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.14 ล้านบาท (1.48-1.34) เท่ากับ 9.33% เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.05 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.05 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.09 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.003 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 **ลดลง** จำนวน 0.14 ล้านบาท (1.48-1.34) เท่ากับ 9.33% โดยปีงบประมาณ 2560 และในปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการส่งเสริมเพื่อพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจและคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐได้เท่ากันจำนวน 1 เรื่อง

6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 10.48 ล้านบาท (111.79-122.27) เท่ากับ 9.37 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.05 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.23 ล้านบาท

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 10.53 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.01 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.03 ล้านบาทและค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.20 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.02 ล้านบาท (0.08-0.10) เท่ากับ 26.55 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนนักเรียนที่สามารถจัดสรรทุนและ/หรือ ฝึกอบรมรวมทั้งที่กำลังศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 1,178 คน ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 1,363 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 185 คน

7. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 21.50 ล้านบาท (140.24-118.73) เท่ากับ 15.33 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.14 ล้านบาท ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุจำนวน 41.00 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 4.69 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 2.09 ล้านบาทค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 21.14 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.20 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.88 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดกิจกรรม จากจำนวนของการพัฒนา/หลักสูตร/เครื่องมือ ที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเป็นสัดส่วนจำนวนผู้บริหารภาคราชการที่เพียงพอต่อการพิจารณาคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น

8. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 18.87 ล้านบาท (94.76 – 113.63) เท่ากับ 19.92% เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่นค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.19 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.24 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 15.40 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.23 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.04 ล้านบาทและค่าเสื่อมราคาจำนวน 2.40 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค จำนวน 0.62 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.0065 ล้านบาท (0.0248-0.0313) เท่ากับ 26.17% โดยปีงบประมาณ 2560 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,626 คน ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,815 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 189 คน

9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.04 ล้านบาท (53.30-50.26) เท่ากับ 5.71 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 2.66 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.49 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.17 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 1.26 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.02 ล้านบาท
- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดกิจกรรม จากจำนวนของส่วนราชการที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมเป็นร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาประสิทธิภาพด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบราชการ

10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.74 ล้านบาท (18.94-21.68) เท่ากับ 14.44 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.64 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.36 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.86 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.01 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.08 และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.03 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.013 ล้านบาท (0.088-0.101) เท่ากับ 14.44% โดยปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมได้ เท่ากันจำนวน 214 ส่วนราชการ

11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 7.68 ล้านบาท (80.42-88.10) เท่ากับ 9.55 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.92 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 10.36 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.04 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.86 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม 0.73 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.14 ล้านบาท และ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเงินนอกงบประมาณจำนวน 4.64 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น 0.007 ล้านบาท (0.028 – 0.035) คิดเป็น 26.80% โดยปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตจำนวน 2,464 คน ในปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,852 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 388 คน

12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2560 ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน จึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 ได้

หน่วยงานสนับสนุน

1. ด้านการเงินและบัญชี

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.02 ล้านบาท (12.53-10.51) เท่ากับ 16.17% เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 1.95 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเงินนอกงบประมาณ จำนวน 0.13 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.01 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.06 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.02 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0001 ล้านบาท (0.0009-0.0010) เท่ากับ 11.38 % โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 10,426 รายการ ปีงบประมาณ 2559 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 13,852 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3,426 รายการ

2. ด้านงบประมาณ

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้มีการดำเนินกิจกรรมกำหนดกิจกรรมย่อยสนับสนุน จึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 ได้

3. ด้านการพัสดุ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.57 ล้านบาท (5.57-4.00) เท่ากับ 28.11 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 1.11 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.31 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.08 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเงินนอกงบประมาณ จำนวน 0.11 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลง จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.007-0.005) เท่ากับ 23.06 % โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 697 รายการ ปีงบประมาณ 2559 สามารถบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 746 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 49 รายการ

4. ด้านอาคารและสถานที่

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้มีการดำเนินกิจกรรมกำหนดกิจกรรมย่อยสนับสนุน จึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 ได้

5. ด้านบริหารบุคลากร

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.89 ล้านบาท (5.45-6.34) เท่ากับ 16.16% เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.75 ล้านบาท ค่าตอบแทน ใช้นโยบายและวัสดุจำนวน 0.20 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.07 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.0103-0.0123) เท่ากับ 19.55 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนข้าราชการ และลูกจ้างจำนวน 514 คน และปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 529 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 15 คน

6. ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 5.42 ล้านบาท (11.74-6.32) เท่ากับ 46.12% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.07 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 4.25 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 1.13 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้นโยบายและวัสดุเพิ่มขึ้น จำนวน 0.04 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.00003 ล้านบาท (0.00023-0.00027) เท่ากับ 13.91 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 23,457 ชั่วโมง ปีงบประมาณ 2559 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 49,594 ชั่วโมง ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 26,137 ชั่วโมง

7. ด้านตรวจสอบภายใน

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.86-0.88) เท่ากับ 2.10 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้นโยบายและวัสดุลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลง จำนวน 0.0005 ล้านบาท (0.0039-0.0034) เท่ากับ 18.18 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน 260 วัน ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนวันในการตรวจสอบจำนวน 220 วัน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 40 วัน

8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.74 ล้านบาท (14.26-12.52) เท่ากับ 12.19 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.41 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 1.22 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.02 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท (0.02-0.01) เท่ากับ 7.07 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 727 เครื่อง และปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 679 เครื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 48 เครื่อง

9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.10 ล้านบาท (2.72-1.61) เท่ากับ 40.63 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาบริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จำนวน 0.50 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.13 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค จำนวน 0.96 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลงจำนวน 0.11 ล้านบาท (2.72-1.61) เท่ากับ 40.63 % โดยปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 มีกิจกรรมด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์เท่ากัน จำนวน 1 ระบบ

10. ด้านแผนงาน

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.77 ล้านบาท (2.04-2.81) เท่ากับ 37.81 % ซึ่งค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.46 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.36 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.77 ล้านบาท (2.04-2.81) เท่ากับ 37.81 % โดยปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 มีกิจกรรมด้านแผนงาน เท่ากัน จำนวน 1 ด้าน

11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.09 ล้านบาท (0.86-0.77) เท่ากับ 9.98 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ**ลดลง**จำนวน 0.13 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 **ลดลง**จำนวน 0.09 ล้านบาท (0.86-0.77) เท่ากับ 9.98 % โดยปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 มีกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ เท่ากันจำนวน 1 ด้าน

12. ด้านงานสารบรรณ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.38 ล้านบาท (2.51-2.89) เท่ากับ 15.03% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.14 ล้านบาท และ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.25 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.006 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 **ลดลง**จำนวน 0.0000038 ล้านบาท (0.0000238-0.0000200) เท่ากับ 15.94% โดยปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 144,376 เรื่อง ปีงบประมาณ 2559 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 105,505 เรื่อง **ลดลง**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 38,871 เรื่อง

13. ด้านยานพาหนะ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.47 ล้านบาท (6.27-5.80) เท่ากับ 7.44% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายบุคลากร**ลดลง** จำนวน 0.62 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ**เพิ่มขึ้น**จำนวน 0.15 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 **ลดลง**จำนวน 0.000004 ล้านบาท (0.0000050 – 0.0000046) เท่ากับ 7.10% โดยปีงบประมาณ 2560 มีระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปีจำนวน 126,158 กิโลเมตร ปีงบประมาณ 2559 มีระยะทางจำนวน 126,625 กิโลเมตร **ลดลง**จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 467 กิโลเมตร

14. ด้านวิเทศสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้มีการดำเนินกิจกรรมกำหนดกิจกรรมย่อยสนับสนุน จึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 ได้

15. ด้านประชาสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2559 ไม่ได้มีการดำเนินกิจกรรมกำหนดกิจกรรมย่อยสนับสนุน จึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 ได้

16. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 24.97 ล้านบาท (169.70-144.73) เท่ากับ 14.72% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 4.06 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 1.71 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.74 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 1.25 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 1.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.66 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้น จำนวน 1.68 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 4.99 ล้านบาท (7.07-12.06) เท่ากับ 70.57% โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้จำนวน 12 กิจกรรม และปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้ จำนวน 24 กิจกรรม ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 12 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.
ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสัมพันธภาพระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานสัมพันธภาพตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	สัมพันธภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ก.ค. 58 - ก.ย. 59)					สัมพันธภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ก.ค. 59 - ก.ย. 60)					ผลการเปรียบเทียบ								
	เงินใน บม.	เงินนอก บม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	สัมพันธภาพรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	สัมพันธภาพต่อหน่วย	เงินใน บม.	เงินนอก บม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	สัมพันธภาพรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	สัมพันธภาพต่อหน่วย	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด	
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริการทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	110,619,113.69	378,025.21	8,671,411.06	15,319,206.70	134,987,756.66	9	ชิ้น	14,998,639.63	108,850,622.49	173,039.20	8,507,548.95	14,419,364.15	131,150,574.78	10	ชิ้น	13,115,057.48	(2,884)	11.1	(12.56)
2. การส่งเสริมให้มีความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้พร้อมรบทางและระดับชาติ	3,962,460.90	-	-	-	3,962,460.90	2	กิจกรรม	1,981,230.45	6,800,850.43	-	-	-	6,800,850.43	2	กิจกรรม	3,400,425.22	71.63	0.0	71.63
3. การพัฒนาระบบและระบบสารสนเทศข้าราชการ	24,635,130.52	75,605.04	1,917,992.35	3,288,936.66	29,917,664.57	150	ส่วนราชการ	199,451.10	23,671,853.67	34,607.84	1,958,514.50	3,245,057.47	28,910,833.48	151	ส่วนราชการ	191,457.18	(3.37)	0.7	(4.01)
4. การพัฒนาคุณภาพชีวิตกับบริการสุขภาพการพูด	34,850,564.47	226,815.13	2,921,779.02	6,221,944.70	44,221,103.32	15	ชิ้น	2,948,073.55	36,416,411.13	103,823.52	2,872,975.87	5,987,870.52	45,381,081.03	10	ชิ้น	4,538,108.10	2.62	(93.33)	53.93
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งสูงส่ง และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	8,016,648.26	75,605.04	1,305,017.48	2,848,815.91	11,946,886.69	1	ชิ้น	11,946,886.69	7,708,608.07	34,607.84	1,189,334.07	2,402,714.08	11,335,266.06	1	ชิ้น	11,335,266.06	(5.11)	0.0	(5.11)
6. การเสริมกำลังคุณภาพเจ้าหน้าที่ระบบราชการ	131,404,236.28	226,815.13	4,880,658.13	8,736,875.31	144,908,584.85	1,363	คน	106,315.91	141,248,176.26	103,823.52	4,285,690.07	8,104,543.40	154,042,233.25	1,178	คน	130,782.88	6.32	(13.57)	23.01
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	146,446,699.19	8,386,988.18	2,850,982.01	7,595,465.15	165,278,134.53	6	หลักสูตร	27,546,355.76	130,699,952.37	3,600,004.72	3,308,278.31	8,935,639.78	146,344,275.17	13	คน/ตำแหน่ง	11,257,251.94	(11.46)	11,257,251.94	11,257,251.94
8. การบริหารจัดการบุคคลขั้นสูงในต่างประเทศ	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,995.32	94,760,402.49	3,815	คน	24,838.91	99,801,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626	คน	31,338.23	19.92	(4.95)	26.17
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานสัมพันธภาพกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	67,670,154.09	151,210.08	3,510,614.85	6,360,247.13	77,692,226.15	151	ส่วนราชการ	514,318.05	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2	ชิ้น	37,054,628.18	(4.62)	37,054,628.18	37,054,628.18
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และกตัญญูวัฒนธรรมองค์กร	36,865,385.73	226,815.13	2,841,829.36	6,072,648.00	46,006,678.22	214	ส่วนราชการ	214,984.48	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	214	ส่วนราชการ	224,310.61	4.34	0.0	4.34
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,882	คน	30,803.60	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,116.54	2,464	คน	40,070.38	12.39	(13.60)	30.08
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	5	หลักสูตร	5,491,084.54	21,488,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,116.54	2,464	คน	40,070.38	12.39	(13.60)	30.08
รวมทั้งสิ้น	738,165,514.88	35,081,659.16	30,713,884.69	65,030,375.83	869,991,434.56				746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10						

ไม่มีภาคส่วนกิจการในปี 2560

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.84 ล้านบาท (131.15 - 134.99) เท่ากับ 2.84% เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 2.77 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.17 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง 0.90 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลง จำนวน 1.88 ล้านบาท (13.12 - 15.0) เท่ากับ 12.56% โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 10 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 9 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1 เรื่อง

2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.84 ล้านบาท (6.80 - 3.96) เท่ากับ 71.63 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2558 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้นจำนวน 2.84 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2558 เพิ่มขึ้น จำนวน 2.84 ล้านบาท (6.80 - 3.96) เท่ากับ 71.63% โดยในปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 มีกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาเพื่อสร้างความเป็นมืออาชีพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐในระดับจังหวัดได้เท่ากันจำนวน 2 กิจกรรม

3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.01 ล้านบาท (28.91 - 29.92) เท่ากับ 3.37 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 1.01 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.04 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.04 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลง จำนวน 0.008 ล้านบาท (0.191 - 0.199) เท่ากับ 4.01% โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดได้จำนวน 151 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ

2559 สามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดได้จำนวน 150 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1 ส่วนราชการ

4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.16 ล้านบาท (45.38 – 44.22) เท่ากับ 2.62 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้นจำนวน 1.44 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.05 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.23 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.59 ล้านบาท (4.54 – 2.95) เท่ากับ 53.93 % โดยปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนา กฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 10 เรื่อง ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้ จำนวน 15 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 5 เรื่อง

5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.61 ล้านบาท (11.34 - 11.95) เท่ากับ 5.11 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 0.35 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง 0.15 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2560 ลดลง จำนวน จำนวน 0.61 ล้านบาท (11.34 - 11.95) เท่ากับ 5.11 % โดยปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 สามารถกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ เกี่ยวกับระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ ของรัฐได้เท่ากันจำนวน 2 เรื่อง

6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 9.15 ล้านบาท (154.06 – 144.91) เท่ากับ 6.32 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 9.98 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.20 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.63 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.025 ล้านบาท (0.131 – 0.106) เท่ากับ 23.01 % โดยปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนนักเรียนที่

สามารถจัดสรรทุนและ/หรือฝึกอบรมรวมทั้งที่กำลังศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 1,178 คน ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 1,363 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 185 คน

7. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 18.93 ล้านบาท (146.34 – 165.27) เท่ากับ 5.61 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 20.73 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายเงินงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.46 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.34 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 ลดลงจำนวน 16.29 ล้านบาท (11.26 – 27.55) โดยปีงบประมาณ 2560 มีการปรับตัวชี้วัดจากจำนวนหลักสูตรที่สามารถดำเนินการพัฒนาข้าราชการได้ เป็นการปรับปรุงประสิทธิภาพการพัฒนาและเตรียมผู้บริหารภาคราชการ ซึ่งมีจำนวนผู้บริหารภาคราชการที่เพียงพอต่อการพิจารณาคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นในอัตราส่วน 13 คนต่อตำแหน่ง

8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 18.87 ล้านบาท (113.63 – 94.76) เท่ากับ 19.92% เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 16.43 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 2.40 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายเงินงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.039 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.006 ล้านบาท (0.031 – 0.025) เท่ากับ 26.17% โดยปีงบประมาณ 2560 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,626 คน ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,815 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 189 คน

9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.59 ล้านบาท (74.10– 77.69) เท่ากับ 4.62 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 3.34 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.19 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นจำนวน 36.54 ล้านบาท (37.05 – 0.51) โดยปีงบประมาณ 2560 มีการปรับตัวชี้วัดจากจำนวนส่วนราชการ

ที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรม เป็นจำนวนเรื่องที่ได้รับการพัฒนา ปรับปรุงแก้ไข ภาวะเทียบ เกี่ยวกับการพิทักษ์ระบบคุณธรรม ซึ่งมีจำนวนเรื่องที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขภาวะเทียบจำนวน 2 เรื่อง

10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.00 ล้านบาท (48.00 – 46.00) เท่ากับ 4.34 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 2.34 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดจำนวน 0.08 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดจำนวน 0.26 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.009 ล้านบาท (0.224 – 0.215) เท่ากับ 4.34 % โดยปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมได้ เท่ากันจำนวน 214 ส่วนราชการ

11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 10.88 ล้านบาท (98.73– 87.85) เท่ากับ 12.39 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 9.00 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.35 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.53 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.009 ล้านบาท (0.040 – 0.031) เท่ากับ 30.08% โดยในปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิต จำนวน 2,464 คน ในปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,852 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 388 คน

12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ไม่มีการดำเนินกิจกรรมในปีงบประมาณ 2560

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านผลิตภัณฑ์แยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)					ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)					ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินใน ช.บ.	เงินนอก ช.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนรวม (เงิน/ต่อ) %	ต้นทุนต่อหน่วย (เงิน/ต่อ) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,083,917.84	756,050.42	14,816,199.91	27,378,903.97	225,035,072.14	10	เรื่อง	346,078.39	14,528,375.39	223,577,805.78	10	เรื่อง	22,357,780.58	(0.65)
2. กำไรเกินที่คืนมาแก่ผู้ลงทุนที่เป็นระบบ	277,908,935.47	8,613,803.31	7,331,640.14	16,332,340.47	310,186,719.38	106	ส่วนราชการ	3,704,228.23	7,593,968.38	300,406,508.42	13	คน/ตำแหน่ง	23,108,192.96	(3.15)
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	83,092,244.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815	คน	9,833,875.36	186,259.00	113,632,428.11	3,626	คน	31,338.23	19.92
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติงานที่โปร่งใสและเป็นประโยชน์	104,535,539.82	378,025.21	6,352,444.21	12,432,895.13	123,698,904.37	151	ส่วนราชการ	69,215.68	3,450,788.16	74,105,256.36	2	เรื่อง	37,052,628.18	(40.09)
5. การส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และกาทำผลงานคุณธรรมองค์กร														
6. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาศักยภาพผู้บริหารราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้														
7. การพัฒนาข้าราชการเพื่อสร้างความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน														
	ไม่มีผลิตภัณฑ์ในปี 2559													
	75,469,163.89	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	87,851,873.47	2,852	คน	3,205,607.84	2,753,416.64	48,002,470.88	215	ส่วนราชการ	223,267.31	มีค่าเพิ่มขึ้นเล็กน้อยในปี 2560
	15,075,713.13	7,862,565.99	1,033,018.22	3,487,125.37	27,458,422.71	4	กิจกรรม	3,205,607.84	1,378,341.13	98,733,416.54	2,464	คน	40,070.38	12.39 (13.60)
รวมทั้งสิ้น	723,089,801.75	27,219,093.17	29,680,866.47	61,543,250.46	868,991,434.56			17,626,829.02	29,891,148.70	858,457,886.10			82,813,277.63	

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 1.45 ล้านบาท (225.03 – 223.58) เท่ากับ 0.65% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 0.15 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.28 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 1.32 ล้านบาท

- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2560 ลดลงจำนวน 0.14 ล้านบาท (22.50 – 22.36) เท่ากับ 0.65% โดยในปีงบประมาณ 2560 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 10 เรื่อง เท่ากับปีงบประมาณ 2559

ผลผลิตที่ 2 กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 9.78 ล้านบาท (310.18 – 300.40) เท่ากับ 3.15% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 10.75 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.26 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.70 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต จากจำนวนส่วนราชการที่ดำเนินการจัดทำแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะที่สอดคล้องกับแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะของบุคลากรภาครัฐ เป็นสัดส่วนจำนวนผู้บริหารภาคราชการที่เพียงพอต่อการพิจารณาคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น

ผลผลิตที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 18.87 ล้านบาท (94.76 – 113.63) เท่ากับ 19.92% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 16.44 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 2.40 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น 0.0065 ล้านบาท (0.0248 – 0.0313) เท่ากับ 19.92% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,626 คน ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,815 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 189 คน

ผลผลิตที่ 4 มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการ ที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็น**ต้นทุนลดลง** จำนวน 49.59 ล้านบาท (123.69 – 74.10) เท่ากับ 40.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 40.43 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 2.90 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 6.26 ล้านบาท
- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต จากจำนวนส่วนราชการที่ได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมและจริยธรรม เป็นจำนวนเรื่องของกฎ ระเบียบ เกี่ยวกับการพิทักษ์ระบบคุณธรรมที่ได้รับการพัฒนา ปรับปรุง

ผลผลิตที่ 5 การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ไม่มีผลผลิตย่อยการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

ผลผลิตที่ 6 การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็น**ต้นทุนเพิ่มขึ้น** จำนวน 10.88 ล้านบาท (87.85 – 98.73) เท่ากับ 12.39% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 9.00 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.34 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 1.54 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2560 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.0092 ล้านบาท (0.0308 – 0.0400) เท่ากับ 12.39% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 2,464 คน ปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,852 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 388 คน

ผลผลิตที่ 7 การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 ไม่มีผลผลิตย่อยการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลิตภัณฑ์ตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)					ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)					ผลการเปรียบเทียบ								
	เงินใน ช.ม.	เงินนอก ช.ม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/ลด	%
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	346,078.39	14,528,375.39	26,055,006.22	10	เรื่อง	22,357,780.58	22,357,780.58				
2. กำไรคืนที่คุ้มค่าและการพัฒนาที่เป็นระบบ	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	3,704,228.23	7,593,968.38	17,040,183.17	13	คน/ตำแหน่ง	23,108,192.96	300,406,508.42	(3.15)	มีการเพิ่มขึ้นคิดเป็น 260		
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	83,092,204.74	9,608,648.23	147,564.00	1,911,985.52	94,760,442.49	3,815	คน	24,838.91	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	3,626	คน	31,338.23	113,632,428.11				
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	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	2	เรื่อง	37,052,628.18	74,105,256.36	(40.09)	มีการเพิ่มขึ้นคิดเป็น 260		
5. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร									39,334,327.07	2,753,416.64	5,810,903.66	215	ส่วนราชการ	223,267.31	48,002,470.88		มีการเพิ่มขึ้นเล็กน้อยในปี 2560		
6. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดขอนแก่น	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	89,128,870.29	1,378,341.13	5,020,597.28	2,464	คน	40,070.38	98,733,416.54				
7. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเสริมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	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											
รวมทั้งสิ้น	738,165,514.88	35,081,659.16	30,713,884.69	65,030,375.83	868,991,634.56			33,169,243.25	746,893,201.91	29,891,148.70	64,410,706.47			82,813,277.63	858,457,886.10				

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 1.45 ล้านบาท (225.03 – 223.58) เท่ากับ 0.65% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 0.15 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.28 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 1.32 ล้านบาท

- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2560 ลดลงจำนวน 0.14 ล้านบาท (22.50 – 22.36) เท่ากับ 0.65% โดยในปีงบประมาณ 2560 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 10 เรื่อง เท่ากับปีงบประมาณ 2559

ผลผลิตที่ 2 กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 9.78 ล้านบาท (310.18 – 300.40) เท่ากับ 3.15% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 10.75 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.26 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.70 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต จากจำนวนส่วนราชการที่ดำเนินการจัดทำแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะที่สอดคล้องกับแนวทางการยกระดับขีดสมรรถนะของบุคลากรภาครัฐ เป็นสัดส่วนจำนวนผู้บริหารภาคราชการที่เพียงพอต่อการพิจารณาคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น

ผลผลิตที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 18.87 ล้านบาท (94.76 – 113.63) เท่ากับ 19.92% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 16.44 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 2.40 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น 0.0065 ล้านบาท (0.0248 – 0.0313) เท่ากับ 19.92% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,626 คน ปีงบประมาณ 2559 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,815 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 189 คน

ผลผลิตที่ 4 มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการ ที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 49.59 ล้านบาท (123.69 – 74.10) เท่ากับ 40.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 40.43 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 2.90 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 6.26 ล้านบาท
- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงการกำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต จากจำนวนส่วนราชการที่ได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมและจริยธรรม เป็นจำนวนเรื่องของกฎ ระเบียบ เกี่ยวกับการพิทักษ์ระบบคุณธรรมที่ได้รับการพัฒนา ปรับปรุง

ผลผลิตที่ 5 การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ไม่มีผลผลิตย่อยการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

ผลผลิตที่ 6 การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 10.88 ล้านบาท (87.85 – 98.73) เท่ากับ 12.39% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 9.00 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.34 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 1.54 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0092 ล้านบาท (0.0308 – 0.0400) เท่ากับ 12.39% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 2,464 คน ปีงบประมาณ 2559 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,852 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 388 คน

ผลผลิตที่ 7 การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ 2560 กับปีงบประมาณ 2559 ได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 ไม่มีผลผลิตย่อยการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ลงปี/ส่วนแป)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุน พ.ศ. 2559						ศูนย์ต้นทุน พ.ศ. 2560						ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ ตัด % (๓๓) %	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ ตัด % (๓๓) %
	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร		ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร		ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ ตัด % (๓๓) %				
	ค่าจ้าง บุคลากร	รวม	ค่าจ้าง ด้านฝึกอบรม	รวม		ค่าจ้าง บุคลากร	รวม	ค่าจ้าง ด้านฝึกอบรม	รวม						
	ค่าจ้าง บุคลากร	รวม	ค่าจ้าง ด้านฝึกอบรม	รวม	ค่าจ้าง บุคลากร	รวม	ค่าจ้าง ด้านฝึกอบรม	รวม							
ศูนย์ต้นทุนหลัก															
1. สำนักกฎหมาย	6,475,748.34	245,552.50	3,078,830.00	3,326,687.50	7,458,178.37	7,458,178.37	661,710.03	21,144.00	2,725,421.44	3,408,275.47	10,866,453.84	15.17	2.45	10.85	
2. ศูนย์บริหารคดีสูง	7,335,459.19	7,902,979.75	5,214,314.34	13,714,590.60	7,455,397.03	21,050,049.79	7,247,521.34	385,519.00	4,045,619.92	11,075,660.26	19,131,057.29	1.64	(14.87)	(9.12)	
3. ศูนย์ตรวจและเสียดสร	22,126,575.52	22,126,575.52	84,530,539.55	86,693,407.42	22,529,869.64	108,819,982.94	478,828.00	1,446,830.87	92,084,974.81	94,010,633.68	116,540,503.32	1.82	8.44	7.09	
4. สำนักตรวจและประเมินผลกักตุน	19,078,806.64	1,397,137.95	10,515,968.00	11,933,307.95	19,455,164.23	31,012,114.59	1,278,952.04	16,509.00	10,313,052.90	11,608,513.94	31,063,678.17	1.97	(2.72)	0.17	
5. สำนักพัฒนาระบบงานด้านหนังสือ	22,591,760.87	2,529,977.27	10,860.00	4,131,076.69	23,181,104.24	26,722,837.56	1,748,997.02	18,358.00	2,464,160.27	4,231,515.29	27,412,619.53	2.61	2.43	2.58	
6. สำนักที่กำกับระบบคุ้มครอง	46,118,005.48	1,124,178.55	4,391,823.05	5,518,237.60	43,461,339.97	51,636,243.08	630,669.24	1,259,656.20	3,126,421.82	5,016,747.26	48,478,087.23	(5.76)	(9.09)	(6.12)	
7. สำนักนายกราบวิสัย	9,310,560.00	1,485,660.78	2,305,868.02	3,791,808.80	10,084,385.87	13,102,368.80	855,526.41	865.00	2,279,533.60	3,135,925.01	13,220,310.88	8.31	(17.30)	0.90	
8. สำนักวิจัยและพัฒนาแรงงานบุคคล	10,566,565.49	478,460.00	3,518,476.84	4,061,461.84	9,181,238.09	14,628,027.33	453,071.60	10,003.00	1,724,059.55	2,187,134.15	11,368,372.24	(13.11)	(46.15)	(22.28)	
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	18,648,227.60	34,808,238.12	147,828.00	193,435,556.94	16,284,095.69	212,083,784.54	52,829,051.02	80,417.68	111,641,893.62	164,551,562.32	180,835,658.01	(12.68)	(14.93)	(14.73)	
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหาร ความถี่	13,454,050.97	3,892,038.00	33,444.00	4,462,623.66	13,343,161.19	17,916,674.63	3,953,539.00	20,668.00	758,727.25	4,732,934.25	18,076,095.44	(0.82)	6.06	0.89	
11. สำนักส่งเสริมจัดซื้อกรม	6,237,847.52	1,695,062.31	4,028,127.93	5,818,446.31	7,471,111.93	12,056,293.83	2,049,394.91	6,839.00	5,415,619.25	7,471,853.16	14,942,965.09	19.77	28.42	23.94	
12. สำนักงานผู้ดูแลเครื่องไม้ช่างประเภท	64,791,543.28	-	-	24,407,223.65	66,204,559.98	89,198,766.93	-	-	39,220,823.01	39,646,545.67	105,669,105.65	2.18	61.69	18.46	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
13. ส่วนกลาง	24,230.00	4,176,638.00	231,403.52	4,520,219.34	7,580.00	4,544,449.34	3,796,764.61	540.00	251,727.94	4,049,032.55	4,056,612.55	(68.72)	(10.42)	(10.73)	
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กอช. วิทยุ หน่วย ตรวจออกอากาศ)	24,985,837.87	489,966.00	1,917,018.31	3,859,230.36	28,812,486.00	28,845,068.23	3,430,869.93	1,327,199.89	2,412,127.38	7,170,197.20	35,982,683.20	15.32	85.79	24.74	
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,601,525.21	628,509.34	2,158.00	956,718.38	7,055,119.01	8,588,243.59	503,991.40	2,970.00	324,032.65	830,994.05	7,886,113.06	(7.19)	(13.14)	(7.85)	
16. สำนักงานช่างภาพ	41,334,482.57	10,025,983.39	1,172,474.20	14,731,676.73	40,544,028.21	56,066,199.30	5,659,792.83	35,117.00	4,546,531.09	10,240,240.92	50,784,269.13	(1.91)	(30.49)	(9.42)	
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	-	-	214,367.00	42,261,361.75	-	42,261,361.75	-	-	44,804,725.66	45,009,837.66	45,009,837.66	-	6.50	6.50	
รวมต้นทุนหลัก	320,681,226.55	71,869,189.96	5,685,693.48	427,623,635.52	322,528,819.45	748,304,862.07	85,576,679.38	5,081,671.30	328,135,252.16	418,795,602.84	741,324,422.29				

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลัก

สำนักกฎหมาย ปีงบประมาณ 2559 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.06 ล้านบาท (10.86 – 9.80) เท่ากับ 10.85% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.98 ล้านบาท (7.46 – 6.48) เท่ากับ 15.17% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.08 ล้านบาท (3.40 -3.32) เท่ากับ 2.45% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.42 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.02 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.35 ล้านบาท

ศูนย์บริหารระดับสูง ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.92 ล้านบาท (21.05 - 19.13) เท่ากับ 9.12% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.12 ล้านบาท (7.45 – 7.33) เท่ากับ 1.64% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.04 ล้านบาท (11.67 – 13.71) เท่ากับ 14.87% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.21 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 1.17 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.66 ล้านบาท

ศูนย์สรรหาและเลือกสรร ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 7.72 ล้านบาท (116.54 – 108.82) เท่ากับ 7.09% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.40 ล้านบาท (22.53 – 22.13) เท่ากับ 1.82% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 7.32 ล้านบาท (94.01 – 86.69) เท่ากับ 8.44% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.51 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.27 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 7.55 ล้านบาท

สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.05 ล้านบาท (31.06 – 31.01) เท่ากับ 0.17% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.38 ล้านบาท (19.46 – 19.08) เท่ากับ 1.97% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.32 ล้านบาท (11.61 – 11.93) เท่ากับ 2.72% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.12 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.20 ล้านบาท

สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.69 ล้านบาท (27.41 – 26.72) เท่ากับ 2.58% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.59 ล้านบาท (23.18 – 22.59) เท่ากับ 2.61% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.10 ล้านบาท (4.23 – 4.13) เท่ากับ 2.43% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.78 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.01 ล้านบาทและค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.87 ล้านบาท

สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.16 ล้านบาท (51.64 – 48.48) เท่ากับ 6.12% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.66 ล้านบาท (46.12 – 43.46) เท่ากับ 5.76 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.50 ล้านบาท (5.52 – 5.02) เท่ากับ 9.09% โดยมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 1.26 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.49 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลง จำนวน 1.27 ล้านบาท

สำนักมาตรฐานวินัย ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.12 ล้านบาท (13.22 – 13.10) เท่ากับ 0.90% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.77 ล้านบาท (10.08 – 9.31) เท่ากับ 8.31% โดยปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.65 ล้านบาท (3.79 – 3.14) เท่ากับ 17.30% ซึ่งมีค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.02 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.63 ล้านบาท

สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.26 ล้านบาท (14.63 – 11.37) เท่ากับ 22.28% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.39 ล้านบาท (10.57 – 9.18) เท่ากับ 13.11% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.87 ล้านบาท (4.06 – 2.19) เท่ากับ 46.15% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.03 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 1.79 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.05 ล้านบาท

สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 31.25 ล้านบาท (212.08 – 180.83) เท่ากับ 14.73% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.36 ล้านบาท (18.64 – 16.28) เท่ากับ 12.68% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 28.88 ล้านบาท (193.43 – 164.55) เท่ากับ 14.93% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 18.02 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 46.84 ล้านบาท

ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้ ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.16 ล้านบาท (17.92 – 18.08) เท่ากับ 0.89 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.11 ล้านบาท (13.45 – 13.34) เท่ากับ 0.82 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.27 ล้านบาท (4.46 – 4.73) เท่ากับ 6.06 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.06 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท

ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.88 ล้านบาท (14.94 – 12.06) เท่ากับ 23.94 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.23 ล้านบาท (7.47 – 6.24) เท่ากับ 19.77 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.65 ล้านบาท (7.47 – 5.82) เท่ากับ 28.42 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.35 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 1.39 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.09 ล้านบาท

สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 16.47 ล้านบาท (105.67 – 89.20) เท่ากับ 18.46 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 1.41 ล้านบาท (66.20 - 64.79) เท่ากับ 2.18 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 15.05 ล้านบาท (39.46 – 24.41) เท่ากับ 61.69% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.24 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 14.81 ล้านบาท

หน่วยงานสนับสนุน

ส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.49 ล้านบาท (4.54 – 4.05) เท่ากับ 10.73 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.01 ล้านบาท (0.02 – 0.01) เท่ากับ 68.72 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.47 ล้านบาท (4.52 – 4.05) เท่ากับ 10.42 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.38 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.23 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.14 ล้านบาท

กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน) ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 7.13 ล้านบาท (35.98 – 28.85) เท่ากับ 24.74% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.82 ล้านบาท (28.81 – 24.99) เท่ากับ 15.32 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 3.31 ล้านบาท (7.17 – 3.86) เท่ากับ 85.79 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 2.94 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.96 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.59 ล้านบาท

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.67 ล้านบาท (8.56 – 7.89) เท่ากับ 7.85 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.55 ล้านบาท (7.60 – 7.05) เท่ากับ 7.19 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.13 ล้านบาท (0.96 – 0.83) เท่ากับ 13.14 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.13 ล้านบาท

สำนักงานเลขาธิการ ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 5.28 ล้านบาท (56.06 – 50.78) เท่ากับ 9.42 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.79 ล้านบาท (41.33 – 40.54) เท่ากับ 1.91 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 4.49 ล้านบาท (14.73 – 10.24) เท่ากับ 30.49 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 1.01 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 4.36 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง จำนวน 1.14 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.75 ล้านบาท (45.01 – 42.26) เท่ากับ 6.50 % เนื่องจากต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.75 ล้านบาท (45.01 – 42.26) เท่ากับ 6.50 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 2.76 ล้านบาท

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560		ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง)	30,713,634.69		30,713,634.69	29,891,148.70		29,891,148.70	(2.68)		(2.68)
2. ค่าสาธารณูปโภค		24,942,561.97	24,942,561.97		22,831,608.64	22,831,608.64		(8.46)	(8.46)
3. ค่าเสื่อมราคา	65,030,375.83		65,030,375.83	64,410,706.47		64,410,706.47	(0.95)		(0.95)
รวมต้นทุนผลผลิต	95,744,010.52	24,942,561.97	120,686,572.49	94,301,855.17	22,831,608.64	117,133,463.81	(1.51)	(8.46)	(2.94)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง) ปีงบประมาณ 2560 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.82 ล้านบาท (30.71 – 29.89) เท่ากับ 2.68% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.82 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและครอบครัวลดลง จำนวน 0.82 ล้านบาท

ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2560 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.11 ล้านบาท (24.94 – 22.83) เท่ากับ 8.46 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2.11 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น จำนวน 0.19 ล้านบาท ค่าโทรศัพท์ลดลง จำนวน 0.55 ล้านบาท ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมลดลงจำนวน 0.95 ล้านบาท และค่าประปา ลดลง จำนวน 0.87 ล้านบาท ค่าไปรษณีย์เพิ่มขึ้นจำนวน 0.08 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.62 ล้านบาท (65.03 – 64.41) เท่ากับ 0.95 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลง จากปีงบประมาณ 2559 จำนวน 0.62 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ 2560 มีค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.62 ล้านบาท