



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการ กลุ่มงานคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๖๒๕๓

ที่ สลธ.๓/ ๙๖๐

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน ลธ.กพ. ผ่าน รกพ. (นางสาวนงนารถ เพชรสม) ผ่าน ผอ.สลธ.

ต้นเรื่อง

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยกำหนดระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตไว้ ๕ ระดับ ซึ่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ จะต้องดำเนินการ ๒ ระดับดังนี้

๑. ระดับคะแนนที่ ๑ ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๒. ระดับคะแนนที่ ๒ จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และจัดทำรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนดเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง Website ของหน่วยงาน

ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๑ และ ๒ ถึงกรมบัญชีกลางทราบภายในวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

ข้อมูลดำเนินการ

กลุ่มงานคลัง ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

ในระดับคะแนนที่ ๑ กลุ่มงานคลัง ได้ตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และส่งให้สำนัก/ศูนย์ ตรวจสอบความถูกต้องเพื่อยืนยันความถูกต้อง

ในระดับคะแนนที่ ๒ จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และรายงานผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๑. รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 ๒. รายงานผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 ๓. โปรดลงนามในหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย
- จะขอบคุณมาก



(นางเฉลิมศรี สงค์ประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานคลัง

น.น.
๒๕ ก.พ. ๕๘

ใบเสนอราคา 11.2.2

Law
นางเฉลิมศรี

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2557 งวด ตุลาคม 2556 - กันยายน 2557

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	287,252,692.49	834,832.57	32,215,716.27	320,303,241.33
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	61,530,460.66		-	61,530,460.66
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	11,957,923.24	783,669.00	-	12,741,592.24
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	357,719,929.51		-	357,719,929.51
5. ธารณูปโภค	25,585,367.98	-	-	25,585,367.98
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	40,098,607.51	14,619,151.20	4,928,275.99	59,646,034.70
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	784,144,981.39	16,237,652.77	37,143,992.26	837,526,626.42

หมายเหตุ : ความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	-	5,559,114,833.59
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
เงินรางวัล	1,891,192.50	
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (ค่าใช้จ่ายนักเรียนทุนอื่น)	3,676,945,109.66	
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (ค่าใช้จ่ายนักเรียนทุน ก.พ.)	779,691,024.73	
ค่าเช่าบ้าน	133,970,200.50	
ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	128,236,644.83	
ค่าใช้จ่ายอื่น	143,561.45	
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ (เงินนอกก.วิทย์/อบรม สพข.)	710,473.50	4,721,588,207.17
รวมต้นทุนผลผลิต		837,526,626.42

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2557 งวด ตุลาคม 2556 - กันยายน 2557

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการ) (งบกลาง)	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก										
1. สำนักกฎหมาย	5,131,722.62	259,060.00	3,555.00	3,008,091.42	8,402,429.04	261,402.24	52.43	92,391.82	353,846.49	8,756,275.53
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	6,461,366.81	1,999,685.96	2,024,177.06	22,034,378.33	32,519,608.16	340,888.95	-	257,997.53	598,886.48	33,118,494.64
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	17,496,981.59	764,065.70	826,918.93	34,720,129.30	53,808,095.52	1,025,469.97	493,632.00	575,955.62	2,095,057.59	55,903,153.11
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	16,926,414.38	1,220,243.23	53,514.80	9,293,111.20	27,493,283.61	909,361.61	598.00	142,056.02	1,052,015.63	28,545,299.24
5. สำนักพัฒนาระบบงานประจำตำแหน่งและค่าตอบแทน	21,440,731.76	1,235,510.62	28,946.60	1,412,237.93	24,117,426.91	1,150,862.71	-	1,348,953.67	2,499,816.38	26,617,243.29
6. สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม	42,171,861.85	1,244,753.49	6,260.00	4,163,874.01	47,586,749.35	867,565.78	2,143.00	1,661,366.19	2,531,074.97	50,117,824.32
7. สำนักมาตรฐานวินัย	8,849,387.26	3,216,463.90	55,096.00	5,360,599.75	17,481,546.91	464,894.25	4,164.00	71,897.96	540,956.21	18,022,503.12
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	12,509,537.45	2,554,681.45	5,282,563.02	4,715,156.70	25,061,938.62	806,633.28	5,883.00	417,591.02	1,230,107.30	26,292,045.92
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	25,003,350.79	35,229,628.56	92,963.00	181,211,638.82	241,537,581.17	1,474,058.40	965.51	4,906,513.81	6,381,537.72	247,919,118.89
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	12,225,161.47	3,680,745.39	17,714.00	1,081,221.89	17,004,842.75	790,526.00	7,203.35	635,524.61	1,433,253.96	18,438,096.71
11. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	44,771,278.09	-	-	27,149,952.90	71,921,230.99	170,903.00	5,345,431.03	1,495,482.41	7,011,816.44	78,933,047.43
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน										
12. ส่วนกลาง	156,689.00	2,835,959.80	-	42,002.66	3,034,651.46	120,901.00	3,233.75	15,065,498.72	15,189,633.47	18,224,284.93
13. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	27,197,619.79	375,628.80	1,614,055.07	14,459,493.91	43,646,797.57	816,071.00	236.90	310,528.44	1,126,836.34	44,773,633.91
14. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	8,227,776.47	383,394.00	3,335.00	810,671.02	9,425,176.49	404,278.83	-	4,792,766.28	5,197,045.11	14,622,221.60
15. สำนักงานเลขาธิการ	39,517,645.73	6,530,639.76	2,259,983.76	3,570,177.88	51,878,447.13	2,312,993.35	9,633.21	1,782,900.05	4,105,526.61	55,983,973.74
16. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	-	-	472,510.00	44,687,191.79	45,159,701.79	20,298,905.90	19,712,191.80	26,088,610.55	66,099,708.25	111,259,410.04
รวมต้นทุนผลผลิต	288,087,525.06	61,530,460.66	12,741,592.24	357,719,929.51	720,079,507.47	32,215,716.27	25,585,367.98	59,646,034.70	117,447,118.95	837,526,626.42

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2557	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก							
1. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	18,852,558.96	-	978,748.00	883,272.35	20,714,579.30	2 ระบบ	10,357,289.65
2. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	52,559,161.17	-	1,888,109.61	1,025,328.37	55,472,599.14	7 เรื่อง	7,924,657.02
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	16,928,204.11	-	493,849.37	128,340.80	17,550,394.28	7 เรื่อง	2,507,199.18
4. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	2,868,849.46	-	-	-	2,868,849.46	150 ส่วนราชการ	19,125.66
5. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	11,531,766.75	-	512,734.99	287,977.81	12,332,479.55	93 ส่วนราชการ	132,607.31
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	59,782,006.87	0.00	1,303,260.99	923,502.42	62,008,770.28	1,227 คน	50,536.90
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	140,292,200.37	361,500.00	941,850.68	1,520,574.96	143,116,126.00	6 หลักสูตร	23,852,687.67
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	77,266,662.02	0.00	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101 คน	19,247.27
9. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	20,683,272.69	0.00	368,514.60	1,226,628.45	22,278,415.74	214 ส่วนราชการ	104,104.75
10. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	47,588,892.35	0.00	867,565.78	1,661,366.19	50,117,824.32	142 ส่วนราชการ	352,942.42
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	55,990,325.60	0.00	368,514.60	1,226,628.45	57,585,468.65	1,999 คน	28,807.14
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	67,516,778.34	0.00	368,514.60	1,226,628.45	69,111,921.39	12 หลักสูตร	5,759,326.78
13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	5,359,120.22	0.00	0.00	0.00	5,359,120.22	1 กิจกรรม	5,359,120.22
รวม	577,219,798.88	361,500.00	8,262,566.19	11,605,730.66	597,449,595.73		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน							
1. ด้านการเงินและบัญชี	11,587,342.16	728,866.00	165,836.00		12,482,044.16	17,025 จำนวนรายการเอกสาร	733.16
2. ด้านการพัสดุ	4,827,778.23	522,355.57	11,646.50		5,361,780.30	1,456 จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	3,682.54
3. ด้านบริหารบุคลากร	4,630,636.55		131,780.00		4,762,416.55	581 จำนวนบุคคลากร	8,196.93
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	8,260,816.36		2,416.00		8,263,232.36	31,655.00 จำนวนชั่วโมงของการฝึกอบรม	261.04
5. ด้านตรวจสอบภายใน	723,369.98		11,487.00		734,856.98	220 จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,340.26
6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	8,343,776.40		404,278.83	4,615,138.72	13,363,193.95	695 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	19,227.62
7. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,447,733.35			177,627.56	2,625,360.91	1 ระบบ	2,625,360.91
7. ด้านแผนงาน	2,922,066.56		8,463.00		2,930,529.56	1 ด้าน	2,930,529.56
8. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,383,004.74		3,207.00		1,386,211.74	1 ด้าน	1,386,211.74
9. ด้านงานสารบรรณ	3,541,340.60		69,726.00		3,611,066.60	146,682 เรื่อง	24.62
10. ด้านยานพาหนะ	3,167,177.50				3,167,177.50	103,070 กิโลเมตร	30.73
11. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	114,991,532.57	5,780.00	23,144,309.75	43,247,537.76	181,389,160.08	18 กิจกรรม	10,077,175.56
รวม	166,826,575.00	1,257,001.57	23,953,150.08	48,040,304.04	240,077,030.69		
รวมต้นทุน	744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2557 งวด ตุลาคม 2556 - กันยายน 2557

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	(หน่วย : บาท)	
							ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	136	36,254,637.07	125,700.16	3,599,175.15	5,976,621.95	45,956,134.33	2 ระบบ	22,978,067.17
2. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	138	87,301,298.38	251,400.31	7,109,557.70	11,187,086.26	105,849,342.66	7 เรื่อง	15,121,334.67
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	139	38,534,942.43	188,550.24	3,017,539.17	5,960,120.21	47,701,152.04	7 เรื่อง	6,814,450.29
4. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ ส่วนราชการและจังหวัด	140	2,868,849.46	-	-	-	2,868,849.46	150 ส่วนราชการ	19,125.66
5. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	141	20,759,967.47	62,850.08	1,987,901.43	3,046,653.75	25,857,372.73	93 ส่วนราชการ	278,036.27
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	143	84,737,772.20	188,550.24	4,874,886.66	8,102,112.58	97,903,321.67	1,227 คน	79,790.81
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	144	166,854,143.64	581,475.27	4,309,857.91	8,868,869.55	180,614,346.38	6 หลักสูตร	30,102,391.06
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	145	77,266,662.02	-	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101 คน	19,247.27
9. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	146	25,638,477.65	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	29,625,878.35	214 ส่วนราชการ	138,438.68
10. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	147	65,052,989.49	125,700.16	3,507,399.16	6,779,657.10	75,465,745.90	142 ส่วนราชการ	531,448.91
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้	148	60,945,530.56	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	64,932,931.26	1,999 คน	32,482.71
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	149	72,471,983.30	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	76,459,384.00	12 หลักสูตร	6,371,615.33
13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	150	5,359,120.22	-	-	-	5,359,120.22	1 กิจกรรม	5,359,120.22
รวมต้นทุน		744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2557 งวด ตุลาคม 2556 - กันยายน 2557

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐ ที่มีประสิทธิภาพ	185,719,694.81	628,500.79	15,714,173.45	26,170,482.17	228,232,851.21	5 เรื่อง	45,646,570.24
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	251,591,915.84	770,025.51	9,184,744.56	16,970,982.13	278,517,668.05	134 ส่วนราชการ	2,078,490.06
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศ ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	77,266,662.02	-	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101 คน	19,247.27
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่ วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ ส่วนรวม	90,691,467.13	157,125.20	4,720,231.19	9,522,800.73	105,091,624.25	142 ส่วนราชการ	740,081.86
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพ ชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	60,945,530.56	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	64,932,931.26	1,999 คน	32,482.71
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อม เข้าสู่ประชาคมอาเซียน	77,831,103.52	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	81,818,504.22	4 กิจกรรม	20,454,626.05
รวมต้นทุนผลผลิต	744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42		68,971,498.19

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
สำหรับปีงบประมาณ 2557 งวด ตุลาคม 2556 - กันยายน 2557

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐ ที่มีประสิทธิภาพ	185,719,694.81	628,500.79	15,714,173.45	26,170,482.17	228,232,851.21	5 เรื่อง	45,646,570.24
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	251,591,915.84	770,025.51	9,184,744.56	16,970,982.13	278,517,668.05	134 ส่วนราชการ	2,078,490.06
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศ ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	77,266,662.02	-	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101 คน	19,247.27
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่ วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ ส่วนรวม	90,691,467.13	157,125.20	4,720,231.19	9,522,800.73	105,091,624.25	142 ส่วนราชการ	740,081.86
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพ ชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	60,945,530.56	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	64,932,931.26	1,999 คน	32,482.71
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อม เข้าสู่ประชาคมอาเซียน	77,831,103.52	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	81,818,504.22	4 กิจกรรม	20,454,626.05
รวมต้นทุนผลผลิต	744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42	-	68,971,498.19

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55 - ก.ย. 56)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ. 56 - ก.ย. 57)							ผลการเปรียบเทียบ				
	เงินใน งบป.	เงินนอก งบป.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบป.	เงินนอก งบป.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1. การพัฒนาระบบเงินเคาน์เตอร์เงิน ตั้งตู้ใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	20,568,099.43	-	1,063,224.04	2,089,008.87	23,720,332.33	3	ระบบ	7,906,777.44	18,852,558.96	-	978,748.00	883,272.35	20,714,579.30	2	ระบบ	10,357,289.65	(12.67)	(33.33)	30.99
2. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	57,126,194.13	-	1,966,499.49	2,284,137.34	61,376,830.95	8	เรื่อง	7,672,103.87	52,559,161.17	-	1,888,109.61	1,025,328.37	55,472,599.14	7	เรื่อง	7,924,657.02	(9.62)	(12.50)	3.29
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	16,918,763.40	-	515,658.75	191,433.34	17,625,855.49	17	เรื่อง	1,036,815.03	16,928,204.11	-	493,849.37	128,340.80	17,550,394.28	7	เรื่อง	2,507,199.18	(0.43)	(58.82)	141.82
4. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	8,123,674.07	-	-	-	8,123,674.07	149	ส่วนราชการ	54,521.30	2,868,849.46	-	-	-	2,868,849.46	150	ส่วนราชการ	19,125.66	(64.69)	0.67	(64.92)
5. การพัฒนาระบบและค่าเงินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	18,100,776.18	-	598,398.92	944,735.52	19,643,910.61	85	ส่วนราชการ	231,104.83	11,531,766.75	-	512,734.99	287,977.81	12,332,479.55	93	ส่วนราชการ	132,607.31	(37.22)	9.41	(42.62)
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	66,690,339.46	870,821.32	1,835,719.72	1,578,246.32	70,975,126.82	1,285	คน	55,233.56	59,782,006.87	-	1,303,260.99	923,502.42	62,008,770.28	1,227	คน	50,536.90	(12.63)	(4.51)	(8.50)
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	170,260,628.31	224,816.00	759,943.02	1,476,393.55	172,721,780.87	6	หลักสูตร	28,786,963.48	140,292,200.37	361,500.00	941,850.68	1,520,574.96	143,116,126.00	6	หลักสูตร	23,852,687.67	(17.14)	0.00	(17.14)
8. การบริหารจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานในต่างประเทศ	61,812,611.08	-	181,658.00	844,928.90	62,839,197.98	4,214	คน	14,912.01	77,266,662.02	-	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101	คน	19,247.27	25.61	(2.68)	29.07
9. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	19,875,584.90	-	327,195.42	1,248,732.89	21,451,513.21	183	ส่วนราชการ	117,221.38	20,683,272.69	-	368,514.60	1,226,628.45	22,278,415.74	214	ส่วนราชการ	104,104.75	3.85	16.94	(11.19)
10. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านการศึกษาระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	46,028,719.77	-	830,401.77	2,313,232.53	49,172,354.07	143	ส่วนราชการ	343,862.62	47,588,892.35	-	867,565.78	1,661,366.19	50,117,824.32	142	ส่วนราชการ	352,942.42	1.92	(0.70)	2.64
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	62,940,341.30	-	327,195.42	1,248,732.89	64,516,269.61	2,414	คน	26,725.88	55,990,325.60	-	368,514.60	1,226,628.45	57,585,468.65	1,999	คน	28,807.14	(10.74)	(17.19)	7.79
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	34,369,335.58	-	327,195.42	1,248,732.89	35,945,263.89	8	หลักสูตร	4,493,157.99	67,516,778.34	-	368,514.60	1,226,628.45	69,111,921.39	12	หลักสูตร	5,759,326.78	92.27	50.00	28.18
13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	-	-	-	-	-	-	-	-	5,359,120.22	-	-	-	5,359,120.22	1	กิจกรรม	5,359,120.22	กิจกรรมใหม่ในปีงบประมาณ 2557		
รวมต้นทุนผลผลิต	582,815,067.59	1,095,637.31	8,733,089.95	15,468,315.03	608,112,109.88			50,739,399.38	577,219,798.88	361,500.00	8,262,566.19	11,605,730.66	597,449,595.73						
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	11,283,008.84	374,827.66	108,974.00	-	11,766,810.50	18,052	จำนวนรายการ	651.83	11,587,342.16	728,866.00	165,836.00	-	12,482,044.16	17,025	จำนวนรายการ	733.16	6.08	(5.69)	12.48
2. ด้านการพัสดุ	4,618,325.52	293,141.10	27,377.50	-	4,938,844.12	1,158	จำนวนพัสดุ	4,264.98	4,827,778.23	522,355.57	11,646.50	-	5,361,780.30	1,456	จำนวนพัสดุ	3,682.54	8.56	25.73	(13.66)
3. ด้านบริหารบุคลากร	4,953,479.38	-	153,053.00	-	5,106,532.38	580	จำนวนบุคลากร	8,804.37	4,630,636.55	-	131,780.00	-	4,762,416.55	581	จำนวนบุคลากร	8,196.93	(6.74)	0.17	(6.90)
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	7,748,427.24	-	-	-	7,748,427.24	21,729.00	จำนวนหลักสูตร	356.59	8,260,816.36	-	2,416.00	-	8,263,232.36	31,655.00	จำนวนหลักสูตร	261.04	6.64	45.68	(26.80)
5. ด้านตรวจสอบภายใน	707,724.68	-	47,437.25	-	755,161.93	220	จำนวนการตรวจ	3,432.55	723,369.98	-	11,487.00	-	734,856.98	220	จำนวนการตรวจ	3,340.26	(2.69)	0.00	(2.69)
6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,944,511.65	-	416,489.50	6,261,737.40	14,622,738.55	695	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,039.91	8,343,776.40	-	404,278.83	4,615,138.72	13,363,193.95	695	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	19,227.62	(8.61)	0.00	(8.61)
7. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,296,548.69	-	-	191,215.08	2,487,763.77	1	ระบบ	2,487,763.77	2,447,733.35	-	177,627.56	2,625,360.91	1	ระบบ	2,625,360.91	5.53	0.00	5.53	
8. ด้านแผนงาน	2,667,707.04	-	17,800.00	-	2,685,507.04	1	ด้าน	2,685,507.04	2,922,066.56	-	8,463.00	-	2,930,529.56	1	ด้าน	2,930,529.56	9.12	0.00	9.12
9. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,705,323.78	-	30,446.00	-	1,735,769.78	1	ด้าน	1,735,769.78	1,383,004.74	-	3,207.00	-	1,386,211.74	1	ด้าน	1,386,211.74	(20.14)	0.00	(20.14)
10. ด้านงานสารบรรณ	3,080,701.94	-	69,030.50	-	3,149,732.44	227,916	เรื่อง	13.82	3,541,340.60	-	69,726.00	-	3,611,066.60	146,682	เรื่อง	24.62	14.65	(35.64)	78.14
11. ด้านยานพาหนะ	3,362,581.53	-	-	-	3,362,581.53	131,221	กิโลเมตร	25.63	3,167,177.50	-	-	-	3,167,177.50	103,070	กิโลเมตร	30.73	(5.81)	(21.45)	19.91
12. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	131,691,101.73	2,003,101.07	21,488,318.90	42,588,252.81	197,770,774.51	18	กิจกรรม	10,987,265.25	114,991,532.57	5,780.00	23,144,309.75	43,247,537.76	181,389,160.08	18	กิจกรรม	10,077,175.56	(8.28)	0.00	(8.28)
รวมต้นทุน	182,059,442.02	2,671,069.83	22,358,926.65	49,041,205.29	256,130,643.79			17,934,895.52	166,826,575.00	1,257,001.57	23,953,150.08	48,040,304.04	240,077,030.69			17,054,774.66	(6.27)		(4.91)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	764,874,509.61	3,766,707.14	31,092,016.60	64,509,520.32	864,242,753.67			68,674,294.90	744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42			17,054,774.66	(3.09)		(75.17)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.01 ล้านบาท (23.72-20.71) เท่ากับ 12.67 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.35 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.05 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.31 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.08 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 1.21 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 2.45 ล้านบาท (7.91 – 10.35) เท่ากับ 30.99% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 ระบบเงินเดือนค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐได้รับการพัฒนาจำนวน 2 ระบบ ปีงบประมาณ 2556 ได้รับการพัฒนาจำนวน 3 ระบบ ลดลงจากปี 2556 จำนวน 1 ระบบ

2. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5.90 ล้านบาท (61.37-55.47) เท่ากับ 9.62 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.12 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 1.27 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.072 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 2.17 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 1.26 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.25 ล้านบาท (7.67– 7.92) เท่ากับ 3.29% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 7 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 8 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 เรื่อง

3. การพัฒนามาตรฐานเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.07 ล้านบาท (17.62 – 17.55) เท่ากับ 0.43 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.59 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 0.76 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.02 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.06 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 1.31 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.04 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.47 ล้านบาท (1.04 – 2.51) เท่ากับ 141.82 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถดำเนินการ พัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 7 เรื่อง ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการ ได้จำนวน 17 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 10 เรื่อง

4. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5.25 ล้านบาท (8.12 – 2.87) เท่ากับ 64.69 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 2.22 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 3.03 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 0.036 ล้านบาท (0.055 – 0.019) เท่ากับ 64.92% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีส่วนราชการและจังหวัด ที่ได้รับการส่งเสริมพัฒนาขีดความสามารถจำนวน 150 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2556 สามารถ ดำเนินการได้จำนวน 149 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ส่วนราชการ

5. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 7.31 ล้านบาท (19.64 – 12.33) เท่ากับ 37.22 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.65 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.82 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.66 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 4.08 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลาง สวัสดิการจำนวน 0.08 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.08 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 0.10 ล้านบาท (0.23 – 0.13) เท่ากับ 42.62% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีส่วนราชการสามารถ ดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดจำนวน 93 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 85 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 8 ส่วนราชการ

6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 8.97 ล้านบาท (70.98 – 62.01) เท่ากับ 12.63 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 5.17 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.22 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.79 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.91 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.65 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.53 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 0.005 ล้านบาท (0.055 – 0.050) เท่ากับ 8.50 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีจำนวนนักเรียนที่สามารถจัดสรรทุนและ/หรือ ฝึกอบรมรวมทั้งที่กำลังศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 1,227 คน ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 1,285 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 58 คน

7. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 29.60 ล้านบาท (172.72 – 143.12) เท่ากับ 17.14 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 2.70 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.58 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 30.90 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 4.21 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 1.34 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 4.94 ล้านบาท (28.79– 23.85) เท่ากับ 17.14 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการได้เท่ากันจำนวน 6 หลักสูตร

8. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 16.09 ล้านบาท (62.84 – 78.93) เท่ากับ 25.61% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 15.33 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.47 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.65 ล้านบาท และค่าสาธารณูปโภคลดลงจำนวน 0.35 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.004 ล้านบาท (0.015 – 0.019) เท่ากับ 29.07% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 4,101 คน ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 4,214 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 113 คน

9. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.83 ล้านบาท (21.45 – 22.28) เท่ากับ 3.85 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.97 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.29 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.14 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.60 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.02 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.12 – 0.10) เท่ากับ 11.19 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมจำนวน 214 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 183 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 31 ส่วนราชการ

10. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.94 ล้านบาท (49.17 – 50.11) เท่ากับ 1.92 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.43 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.37 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.76 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.037 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.65 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.01 ล้านบาท (0.34 – 0.35) เท่ากับ 2.64 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีส่วนราชการที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 142 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 143 ส่วนราชการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ส่วนราชการ

11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจำนวน 6.93 ล้านบาท (64.52- 57.59) เท่ากับ 10.74 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 4.22 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 3.70 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.02 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.98 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.04 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยปี 2557 เพิ่มขึ้น 0.002 ล้านบาท (0.027 – 0.029) คิดเป็น 7.79% เนื่องจากปี 2557 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตจำนวน 1,999 คน ในปีงบประมาณ 2556 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,414 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 415 คน

12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจำนวน 33.17 ล้านบาท (35.94-69.11) เท่ากับ 92.27 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.97 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.54 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 31.09 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.37 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 1.27 ล้านบาท (4.49-5.76) คิดเป็น 28.18% โดยในปี 2557 มีหลักสูตรที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเข้าสู่ประชาคมอาเซียน จำนวน 12 หลักสูตร ในปีงบประมาณ 2556 มีจำนวน 8 หลักสูตร เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4 หลักสูตร

13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

- เป็นกิจกรรมใหม่ในปีงบประมาณ 2557 มีต้นทุนในการดำเนินกิจกรรม จำนวน 5.36 ล้านบาท โดยมีกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐ จำนวน 1 กิจกรรม คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 5.36 ล้านบาท

- เป็นกิจกรรมใหม่ในปีงบประมาณ 2557 จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนระหว่างปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 ได้

หน่วยงานสนับสนุน

1. ด้านการเงินและบัญชี

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.72 ล้านบาท (11.76 – 12.48) เท่ากับ 6.08 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.25 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.02 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 0.42 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.06 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่นค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0001 ล้านบาท (0.0006 – 0.0007) เท่ากับ 12.48 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 17,025 รายการ ปีงบประมาณ 2556 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 18,052 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1,027 รายการ

2. ด้านการพัสดุ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.42 ล้านบาท (4.94 – 5.36) เท่ากับ 8.56 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 0.10 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 0.33 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.11 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.12 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.0006 ล้านบาท (0.0043 – 0.0037) เท่ากับ 13.66 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ GFMS ได้จำนวน 1,456 รายการ ปีงบประมาณ 2556 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ GFMS ได้จำนวน 1,158 รายการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 298 รายการ

3. ด้านบริหารบุคลากร

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.34 ล้านบาท (5.10 – 4.76) เท่ากับ 6.74 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.41 ล้านบาท และค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.34 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.42 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.0006 ล้านบาท (0.0088 – 0.0082) เท่ากับ 6.90 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีจำนวนข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 581 คน และปีงบประมาณ 2556 มีข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 580 คน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 คน

4. ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.51 ล้านบาท (7.75 – 8.26) เท่ากับ 6.64 % เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.46 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.07 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทน วัสดุและวัสดุ จำนวน 0.02 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.00009 ล้านบาท (0.00035 – 0.00026) เท่ากับ 26.80 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีการพัฒนาข้าราชการจำนวน 31,655 ชั่วโมง ปีงบประมาณ 2556 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 21,729 ชั่วโมง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 9,926 ชั่วโมง

5. ด้านตรวจสอบภายใน

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.75 – 0.73) เท่ากับ 2.69 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทน วัสดุและวัสดุ จำนวน 0.007 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.036 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.022 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.0001 ล้านบาท (0.0034 – 0.0033) เท่ากับ 2.69 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 มีจำนวนวันในการตรวจสอบเท่ากันจำนวน 220 วัน

6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.26 ล้านบาท (14.62 – 13.36) เท่ากับ 8.61 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม 0.13 ล้านบาท ค่าตอบแทน วัสดุและวัสดุ จำนวน 0.09 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 1.65 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.62 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.021 – 0.019) เท่ากับ 8.61 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลเท่ากันจำนวน 695 เครื่อง

7. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.13 ล้านบาท (2.49 – 2.62) เท่ากับ 5.53 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.16 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.01 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.06 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาบริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเพิ่มขึ้นจากปี 2556 จำนวน 0.36 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2556 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.13 ล้านบาท (2.49 – 2.62) เท่ากับ 5.53 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 มีกิจกรรมด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์เท่ากัน จำนวน 1 ระบบ

8. ด้านแผนงาน

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.25 ล้านบาท (2.69 – 2.93) เท่ากับ 9.12 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.80 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเดินทาง จำนวน 0.11 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.41 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.25 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.25 ล้านบาท (2.69 – 2.93) เท่ากับ 9.12 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 มีกิจกรรมด้านแผนงาน เท่ากัน จำนวน 1 ด้าน

9. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.35 ล้านบาท (1.74 – 1.39) เท่ากับ 20.14 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.22 ล้านบาท ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.06 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.03 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.35 ล้านบาท (1.74 – 1.39) เท่ากับ 20.14 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 มีกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ เท่ากันจำนวน 1 ด้าน

10. ด้านงานสารบรรณ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.46 ล้านบาท (3.15-3.61) เท่ากับ 14.65% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.28 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.18 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.000011 ล้านบาท (0.000014 – 0.000025) เท่ากับ 78.14% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 146,682 เรื่อง ปีงบประมาณ 2556 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 227,916 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 81,234 เรื่อง

11. ด้านยานพาหนะ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.19 ล้านบาท (3.36 – 3.17) เท่ากับ 5.81% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.10 ล้านบาท และมีค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 0.09 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.000004 ล้านบาท (0.000026 – 0.000030) เท่ากับ 19.91% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปีจำนวน 103,070 กิโลเมตร ปีงบประมาณ 2556 มีระยะทางจำนวน 131,221 กิโลเมตร ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 28,151 กิโลเมตร

12. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 16.38 ล้านบาท (197.77 – 181.39) เท่ากับ 8.28% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 6.42 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 1.82 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 6.41 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 4.13 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.09 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.66 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 1.65 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.91 ล้านบาท (10.99 – 10.08) เท่ากับ 8.28% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.ได้เท่ากัน จำนวน 18 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ ๕ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55 - ก.ย. 56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55 - ก.ย. 56)								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. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	39,819,024.95	267,106.98	3,561,792.97	7,341,771.13	50,989,696.03	3	ระบบ	16,996,565.34	36,254,637.07	125,700.16	3,599,175.15	5,976,621.95	45,956,134.33	2	ระบบ	22,978,067.17	(9.87)	(33.33)	35.19
2. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	95,349,383.48	534,213.97	6,893,590.35	12,696,690.74	115,473,878.53	8	เรื่อง	14,434,234.82	87,301,298.38	251,400.31	7,109,557.70	11,187,086.26	105,849,342.66	7	เรื่อง	15,121,334.67	(8.33)	(12.50)	4.76
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับบริหารทรัพยากรบุคคล	40,221,917.97	400,660.47	2,862,572.06	6,211,154.15	49,696,304.66	17	เรื่อง	2,923,312.04	38,534,942.43	188,550.24	3,017,539.17	5,960,120.21	47,701,152.04	7	เรื่อง	6,814,450.29	(4.01)	(58.82)	133.11
4. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	8,123,674.07	-	-	-	8,123,674.07	149	ส่วนราชการ	54,521.30	2,868,849.46	-	-	-	2,868,849.46	150	ส่วนราชการ	19,125.66	(64.69)	0.7	(64.92)
5. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	28,004,900.62	133,553.49	1,917,730.39	3,664,087.78	33,720,272.28	85	ส่วนราชการ	396,709.09	20,759,967.47	62,850.08	1,987,901.43	3,046,653.75	25,857,372.73	93	ส่วนราชการ	278,036.27	(23.32)	9.4	(29.91)
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	101,499,923.17	1,405,035.28	5,904,734.77	10,851,903.39	119,661,596.61	1,285	คน	93,121.87	84,737,772.20	188,550.24	4,874,886.66	8,102,112.58	97,903,321.67	1,227	คน	79,790.81	(18.18)	(4.51)	(14.32)
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	191,607,333.77	558,699.72	3,200,195.89	7,135,877.87	202,502,107.26	6	หลักสูตร	33,750,351.21	166,854,143.64	581,475.27	4,309,857.91	8,868,869.55	180,614,346.38	6	หลักสูตร	30,102,391.06	(10.81)	0.0	(10.81)
8. การบริหารจัดการศึกษานิเทศน์ไทยในต่างประเทศ	61,812,611.08	0.00	181,658.00	844,928.90	62,839,197.98	4,214	คน	14,912.01	77,266,662.02	0.00	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101	คน	19,247.27	25.61	(2.68)	29.07
9. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	25,245,639.65	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	29,152,213.77	183	ส่วนราชการ	159,301.71	25,638,477.65	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	29,625,878.35	214	ส่วนราชการ	138,438.68	1.62	16.9	(13.10)
10. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	65,140,314.45	267,106.98	3,293,947.20	7,519,509.23	76,220,877.86	143	ส่วนราชการ	533,013.13	65,052,989.49	125,700.16	3,507,399.16	6,779,657.10	75,465,745.90	142	ส่วนราชการ	531,448.91	(0.99)	(0.70)	(0.29)
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	68,310,396.05	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	72,216,970.17	2,414	คน	29,915.89	60,945,530.56	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	64,932,931.26	1,999	คน	32,482.71	(10.09)	(17.19)	8.58
12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	39,739,390.33	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	43,645,964.45	8	หลักสูตร	5,455,745.56	72,471,983.30	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	76,459,384.00	12	หลักสูตร	6,371,615.33	75.18	50.0	16.79
13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน									5,359,120.22	-	-	-	5,359,120.22	1	กิจกรรม	5,359,120.22			กิจกรรมใหม่ในปีงบประมาณ 2557
รวมต้นทุนผลผลิต	764,874,509.61	3,766,707.14	31,092,016.60	64,509,520.32	864,242,753.67				744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5.03 ล้านบาท (50.99-45.96) เท่ากับ 9.87 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 3.70 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.37 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง 1.36 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 12.21 ล้านบาท (17.00 – 22.98) เท่ากับ 35.19% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐได้รับการพัฒนาจำนวน 2 ระบบ ในปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3 ระบบ ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ระบบ

2. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 9.62 ล้านบาท (115.47-105.85) เท่ากับ 8.33 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 8.33 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 1.51 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.21 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.69 ล้านบาท (14.43 – 15.12) เท่ากับ 4.76% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 7 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 8 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 เรื่อง

3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2.00 ล้านบาท (49.70 – 47.70) เท่ากับ 4.01 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 1.90 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.25 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.15 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 3.89 ล้านบาท (2.92 – 6.81) เท่ากับ 133.11 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 7 เรื่อง ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 17 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 10 เรื่อง

4. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการ และจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5.25 ล้านบาท (8.12 – 2.87) เท่ากับ 64.69 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 5.25 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.03 ล้านบาท (0.05 – 0.02) เท่ากับ 64.92% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีส่วนราชการและจังหวัดที่ได้รับการส่งเสริมพัฒนาขีดความสามารถจำนวน 150 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 149 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ส่วนราชการ

5. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 7.86 ล้านบาท (33.72 – 25.86) เท่ากับ 23.32 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 7.31 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.62 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.07 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2557 ลดลง จำนวน 0.12 ล้านบาท (0.40 – 0.28) เท่ากับ 29.91% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีส่วนราชการสามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดจำนวน 93 ส่วนราชการ และในปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 85 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 8 ส่วนราชการ

6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 21.76 ล้านบาท (119.66 – 97.90) เท่ากับ 18.18 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 17.98 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางลดลงจำนวน 1.03 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 2.75 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 0.013 ล้านบาท (0.093 – 0.080) เท่ากับ 14.32 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีจำนวนนักเรียนที่สามารถจัดสรรทุนและ/หรือฝึกอบรมรวมทั้งที่กำลังศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 1,227 คน ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 1,285 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 58 คน

7. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 21.89 ล้านบาท (202.5 – 180.61) เท่ากับ 10.81 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 24.73 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายเงินงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 1.11 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 1.73 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 3.65 ล้านบาท (33.75 – 30.10) เท่ากับ 10.81 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการได้เท่ากันจำนวน 6 หลักสูตร

8. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 16.10 ล้านบาท (62.83 – 78.93) เท่ากับ 25.61% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 15.45 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.65 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายเงินงบกลางสวัสดิการลดลงจำนวน 0.10 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.004 ล้านบาท (0.015 – 0.019) เท่ากับ 29.07% เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 4,101 คน ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 4,214 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 113 คน

9. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.48 ล้านบาท (29.15 – 29.63) เท่ากับ 1.62 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 0.36 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.004 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 0.02 ล้านบาท (0.16 – 0.14) เท่ากับ 13.10 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมจำนวน 214 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 183 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 31 ส่วนราชการ

10. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.76 ล้านบาท (76.22– 75.46) เท่ากับ 0.99 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 0.23 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.74 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.21 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 ลดลงจำนวน 0.002 ล้านบาท (0.533 – 0.531) เท่ากับ 0.29 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีส่วนราชการที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 142 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 143 ส่วนราชการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ส่วนราชการ

11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 7.29 ล้านบาท (7.22– 64.93) เท่ากับ 10.09 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 7.40 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.12 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.030 – 0.032) เท่ากับ 8.58 % โดยในปี 2557 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิต จำนวน 1,999 คน ในปีงบประมาณ 2556 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,414 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 415 คน

12. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 32.82 ล้านบาท (43.64– 76.46) เท่ากับ 75.18 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 32.70 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.92 ล้านบาท (5.45 – 6.37) เท่ากับ 16.79 % โดยในปี 2557 มีหลักสูตรที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเข้าสู่ประชาคมอาเซียนจำนวน 12 หลักสูตร ในปีงบประมาณ 2556 มีจำนวน 8 หลักสูตร เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4 หลักสูตร

13. การพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

- เป็นกิจกรรมใหม่ในปีงบประมาณ 2557 มีต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมจำนวน 5.36 ล้านบาท โดยมีกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาเครือข่ายบุคลากรภาครัฐ จำนวน 1 กิจกรรม คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 5.36 ล้านบาท

- เป็นกิจกรรมใหม่ในปีงบประมาณ 2557 จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนระหว่างปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 ได้

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55 - ก.ย. 56)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ. 56 - ก.ย. 57)							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. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐ ที่มีประสิทธิภาพ	211,518,901.10	1,335,534.92	15,235,685.76	29,913,703.80	258,003,825.57	8 เรื่อง	32,250,478.20	185,719,694.81	628,500.79	15,714,173.45	26,170,482.17	228,232,851.21	5 เรื่อง	45,646,570.24	(11.54)	(37.50)	41.54
2. กำลั้คนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	293,107,256.95	1,963,735.00	9,104,930.66	17,987,781.26	322,163,703.87	134 ส่วนราชการ	2,404,206.75	251,591,915.84	770,025.51	9,184,744.56	16,970,982.13	278,517,668.05	134 ส่วนราชการ	2,078,490.06	(13.55)	0.00	(13.55)
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศ ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	61,812,611.08	-	181,658.00	844,928.90	62,839,197.98	4,214 ราย	14,912.01	77,266,662.02	-	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101 ราย	19,247.27	25.61	(2.68)	29.07
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	90,385,954.10	333,883.73	4,385,878.86	10,267,374.94	105,373,091.63	143 ส่วนราชการ	736,874.77	90,691,467.13	157,125.20	4,720,231.19	9,522,800.73	105,091,624.25	142 ส่วนราชการ	740,081.86	(0.27)	(0.70)	0.44
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	68,310,396.05	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	72,216,970.17	2,414 คน	29,915.89	60,945,530.56	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	64,932,931.26	1,999 คน	32,482.71	(10.09)	(17.19)	8.58
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	39,739,390.33	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	43,645,964.45	3 กิจกรรม	14,548,654.82	77,831,103.52	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	81,818,504.22	4 กิจกรรม	20,454,626.05	87.46	33.33	40.59
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	764,874,509.61	3,766,707.14	31,092,016.60	64,509,520.32	864,242,753.67		49,985,042.43	744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42					

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 29.77 ล้านบาท (258.00 – 228.23) เท่ากับ 11.54% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 26.51 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 3.74 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.48 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 13.40 ล้านบาท (32.25 - 45.65) เท่ากับ 41.54% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 5 เรื่อง ปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการได้ 8 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3 เรื่อง

ผลผลิตที่ 2 กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 43.64 ล้านบาท (322.16 – 278.52) เท่ากับ 13.55% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 42.71 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 1.02 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.08 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.32 ล้านบาท (2.40 – 2.08) เท่ากับ 13.55% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการให้ส่วนราชการจัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนข้าราชการของส่วนราชการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาราชการพลเรือนได้เท่ากัน จำนวน 134 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 16.10 ล้านบาท (62.83-78.93) เท่ากับ 25.61% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 15.45 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.65 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น 0.004 ล้านบาท (0.15 - 0.19) เท่ากับ 29.07% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 4,101 คน ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 4,214 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 113 คน

**ผลผลิตที่ 4 มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการ
ที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม**

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 0.28 ล้านบาท (105.37-105.09) เท่ากับ 0.27% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 0.13 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.33 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.74 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.003 ล้านบาท (0.737-0.740) เท่ากับ 0.44% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการตรวจสอบว่าส่วนราชการได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 142 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการได้ 143 ส่วนราชการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ส่วนราชการ

**ผลผลิตที่ 5 โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการใน
จังหวัดชายแดนภาคใต้**

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 7.28 ล้านบาท (72.21-64.93) เท่ากับ 10.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 7.40 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.12 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.003 ล้านบาท (0.029-0.032) เท่ากับ 8.58% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 1,999 คน ปีงบประมาณ 2556 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,414 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 415 คน

ผลผลิตที่ 6 โครงการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 38.17 ล้านบาท (43.65-81.82) เท่ากับ 87.46% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 38.05 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 5.9 ล้านบาท (14.55-20.45) เท่ากับ 40.59% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ดำเนินกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนจำนวน 4 กิจกรรม ปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการได้จำนวน 3 กิจกรรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ดูครั้งที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55 - ก.ย. 56)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ. 56 - ก.ย. 57)							ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	211,518,901.10	1,335,534.92	15,235,685.76	29,913,703.80	258,003,825.57	8 เรื่อง	32,250,478.20	185,719,694.81	628,500.79	15,714,173.45	26,170,482.17	228,232,851.21	5 เรื่อง	45,646,570.24	(11.54)	(37.50)	41.54
2. กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ	293,107,256.95	1,963,735.00	9,104,930.66	17,987,781.26	322,163,703.87	134 ส่วนราชการ	2,404,206.75	251,591,915.84	770,025.51	9,184,744.56	16,970,982.13	278,517,668.05	134 ส่วนราชการ	2,078,490.06	(13.55)	0.00	(13.55)
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	61,812,611.08	-	181,658.00	844,928.90	62,839,197.98	4,214 ราย	14,912.01	77,266,662.02	-	170,903.00	1,495,482.41	78,933,047.43	4,101 ราย	19,247.27	25.61	(2.68)	29.07
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	90,385,954.10	333,883.73	4,385,878.86	10,267,374.94	105,373,091.63	143 ส่วนราชการ	736,874.77	90,691,467.13	157,125.20	4,720,231.19	9,522,800.73	105,091,624.25	142 ส่วนราชการ	740,081.86	(0.27)	(0.70)	0.44
5. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	68,310,396.05	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	72,216,970.17	2,414 คน	29,915.89	60,945,530.56	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	64,932,931.26	1,999 คน	32,482.71	(10.09)	(17.19)	8.58
6. การพัฒนาข้าราชการเพื่อเสริมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	39,739,390.33	66,776.75	1,091,931.66	2,747,865.71	43,645,964.45	3 กิจกรรม	14,548,654.82	77,831,103.52	31,425.04	1,212,832.03	2,743,143.63	81,818,504.22	4 กิจกรรม	20,454,626.05	87.46	33.33	40.59
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	764,874,509.61	3,766,707.14	31,092,016.60	64,509,520.32	864,242,753.67			744,046,373.88	1,618,501.57	32,215,716.27	59,646,034.70	837,526,626.42					

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 29.77 ล้านบาท (258.00 – 228.23) เท่ากับ 11.54% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 26.51 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 3.74 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.48 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 13.40 ล้านบาท (32.25 - 45.65) เท่ากับ 41.54% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 5 เรื่อง ปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการได้ 8 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3 เรื่อง

ผลผลิตที่ 2 กำลังคนที่มีคุณภาพและการพัฒนาที่เป็นระบบ

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลงจำนวน 43.64 ล้านบาท (322.16 – 278.52) เท่ากับ 13.55% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 42.71 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 1.02 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.08 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.32 ล้านบาท (2.40 – 2.08) เท่ากับ 13.55% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 และปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการให้ส่วนราชการจัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการของส่วนราชการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการพลเรือนได้เท่ากัน จำนวน 134 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 16.10 ล้านบาท (62.83-78.93) เท่ากับ 25.61% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 15.45 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.65 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น 0.004 ล้านบาท (0.15 - 0.19) เท่ากับ 29.07% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 4,101 คน ปีงบประมาณ 2556 สามารถดำเนินการได้จำนวน 4,214 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 113 คน

ผลผลิตที่ 4 มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการ ที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 0.28 ล้านบาท (105.37-105.09) เท่ากับ 0.27% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 0.13 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.33 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.74 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.003 ล้านบาท (0.737-0.740) เท่ากับ 0.44% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ได้ดำเนินการตรวจสอบว่าส่วนราชการ ได้ปฏิบัติตามระบบคุณธรรมจำนวน 142 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการได้ 143 ส่วนราชการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 5 โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการใน จังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนลดลง จำนวน 7.28 ล้านบาท (72.21-64.93) เท่ากับ 10.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 7.40 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.12 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.003 ล้านบาท (0.029-0.032) เท่ากับ 8.58% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 1,999 คน ปีงบประมาณ 2556 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,414 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 415 คน

ผลผลิตที่ 6 โครงการพัฒนาข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

- ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 38.17 ล้านบาท (43.65-81.82) เท่ากับ 87.46% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 38.05 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้นจำนวน 5.9 ล้านบาท (14.55-20.45) เท่ากับ 40.59% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 ดำเนินกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนา ข้าราชการเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนจำนวน 4 กิจกรรม ปีงบประมาณ 2556 ดำเนินการได้จำนวน 3 กิจกรรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							ต้นทุนคงที่ 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				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																	
1. สำนักกฎหมาย	5,735,330.00	5,735,330.00	119,987.72	5,399.00	3,224,522.27	3,349,908.99	9,085,238.99	5,131,722.62	5,131,722.62	259,060.00	3,555.00	3,008,091.42	3,270,706.42	8,402,429.04	(10.52)	(2.36)	(7.52)
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	6,273,992.66	6,273,992.66	2,235,486.48	1,610,557.62	53,055,955.84	56,901,999.94	63,175,992.60	6,461,366.81	6,461,366.81	1,999,685.96	2,024,177.06	22,034,378.33	26,058,241.35	32,519,608.16	2.99	(54.21)	(48.53)
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	20,869,307.79	20,869,307.79	751,476.00	2,195,855.37	33,228,118.44	36,175,449.81	57,044,757.60	17,496,981.59	17,496,981.59	764,065.70	826,918.93	34,720,129.30	36,311,113.93	53,808,095.52	(16.16)	0.38	(5.67)
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	17,688,686.30	17,688,686.30	1,592,679.65	14,478.00	9,019,919.61	10,627,077.26	28,315,763.56	16,926,414.38	16,926,414.38	1,220,243.23	53,514.80	9,293,111.20	10,566,869.23	27,493,283.61	(4.31)	(0.57)	(2.90)
5. สำนักพัฒนาระบบงานตำแหน่งและค่า	21,145,764.02	21,145,764.02	2,256,112.55	31,867.00	4,180,274.47	6,468,254.02	27,614,018.04	21,440,731.76	21,440,731.76	1,235,510.62	28,946.60	1,412,237.93	2,676,695.15	24,117,426.91	1.39	(58.62)	(12.66)
6. สำนักพิพิธภัณฑ์ระบบคุณธรรม	41,739,215.06	41,739,215.06	874,806.35	6,567.00	3,403,485.36	4,284,858.71	46,024,073.77	42,171,861.85	42,171,861.85	1,244,753.49	6,260.00	4,163,874.01	5,414,887.50	47,586,749.35	1.04	26.37	3.40
7. สำนักมาตรฐานวินัย	8,765,452.51	8,765,452.51	1,062,538.52	807.00	5,799,939.53	6,863,285.05	15,628,737.56	8,849,387.26	8,849,387.26	3,216,463.90	55,096.00	5,360,599.75	8,632,159.65	17,481,546.91	0.96	25.77	11.86
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	13,510,609.01	13,510,609.01	2,484,734.10	7,511.00	5,704,428.84	8,196,673.94	21,707,282.95	12,509,537.45	12,509,537.45	2,554,681.45	5,282,563.02	4,715,156.70	12,552,401.17	25,061,938.62	(7.41)	53.14	15.45
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	21,116,998.68	21,116,998.68	42,025,133.64	1,774,821.55	160,279,949.66	204,079,904.85	225,196,903.53	25,003,350.79	25,003,350.79	35,229,628.56	92,963.00	181,211,638.82	216,534,230.38	241,537,581.17	18.40	6.10	7.26
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริ	12,067,038.28	12,067,038.28	3,185,009.00	602,159.00	1,044,171.04	4,831,339.04	16,898,377.32	12,225,161.47	12,225,161.47	3,680,745.39	17,714.00	1,081,221.89	4,779,681.28	17,004,842.75	1.31	(1.07)	0.63
ความรู้																	
11. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	29,440,751.49	29,440,751.49	-	-	26,673,989.11	26,673,989.11	56,114,740.60	44,771,278.09	44,771,278.09	-	-	27,149,952.90	27,149,952.90	71,921,230.99	52.07	1.78	28.17
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																	
12. ส่วนกลาง	129,984.00	129,984.00	5,057,117.15	340.00	280,015.12	5,337,472.27	5,467,456.27	156,689.00	156,689.00	2,835,959.80	-	42,002.66	2,877,962.46	3,034,651.46	20.54	(46.08)	(44.50)
13. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	31,619,435.95	31,619,435.95	351,240.00	1,966,689.70	17,913,214.48	20,231,144.18	51,850,580.13	27,197,619.79	27,197,619.79	375,628.80	1,614,055.07	14,459,493.91	16,449,177.78	43,646,797.57	(13.98)	(18.69)	(15.82)
14. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,767,051.01	7,767,051.01	1,053,546.29	7,379.00	903,374.33	1,964,299.62	9,731,350.63	8,227,776.47	8,227,776.47	383,394.00	3,335.00	810,671.02	1,197,400.02	9,425,176.49	5.93	(39.04)	(3.15)
15. สำนักงานเลขาธิการ	39,541,799.29	39,541,799.29	7,053,524.56	3,292,553.03	4,003,427.48	14,349,505.07	53,891,304.36	39,517,645.73	39,517,645.73	6,530,639.76	2,259,983.76	3,570,177.88	12,360,801.40	51,878,447.13	(0.06)	(13.86)	(3.74)
16. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	-	-	-	366,187.00	50,574,030.93	50,940,217.93	50,940,217.93	-	-	-	472,510.00	44,687,191.79	45,159,701.79	45,159,701.79	#DIV/0!	(11.35)	(11.35)
รวมต้นทุนผลิต	277,411,416.05	277,411,416.05	70,103,392.01	11,883,171.27	379,288,816.51	461,275,379.79	738,686,795.84	288,087,525.06	288,087,525.06	61,530,460.66	12,741,592.24	357,719,929.51	431,991,982.41	720,079,507.47			

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลัก

สำนักกฎหมาย ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.68 ล้านบาท (9.08 - 8.40) เท่ากับ 7.52% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.60 ล้านบาท (5.73 - 5.13) เท่ากับ 10.52% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.08 ล้านบาท (3.35-3.27) เท่ากับ 2.36% ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.14 ล้านบาท

ศูนย์บริหารระดับสูง ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 30.66 ล้านบาท (63.18-32.52) เท่ากับ 48.53% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.19 ล้านบาท (6.27 - 6.46) เท่ากับ 2.99% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 30.84 ล้านบาท (56.90 - 26.06) เท่ากับ 54.21% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.23 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 31.02 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.41 ล้านบาท

ศูนย์สรรหาและเลือกสรร ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.23 ล้านบาท (57.04 - 53.81) เท่ากับ 5.67% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.37 ล้านบาท (20.87 - 17.50) เท่ากับ 16.16% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.14 ล้านบาท (36.17-36.31) เท่ากับ 0.38% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.01 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 1.49 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.36 ล้านบาท

สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.82 ล้านบาท (28.31-27.49) เท่ากับ 2.90% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.76 ล้านบาท (17.69-16.93) เท่ากับ 4.31% โดยปีงบประมาณ 2557 รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.06 ล้านบาท (10.63-10.57) เท่ากับ 0.57% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.37 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.27 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.04 ล้านบาท

สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.49 ล้านบาท (27.61-24.12) เท่ากับ 12.66% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.30 ล้านบาท (21.14-21.44) เท่ากับ 1.39% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.79 ล้านบาท (6.47-2.68) เท่ากับ 58.62% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 1.02 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 2.77 ล้านบาท

สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.57 ล้านบาท (46.02-47.59) เท่ากับ 3.40% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.43 ล้านบาท (41.74 – 42.17) เท่ากับ 1.04 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.13 ล้านบาท (4.28-5.41) เท่ากับ 26.37% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.37 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.76 ล้านบาท

สำนักมาตรฐานวินัย ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.85 ล้านบาท (15.63-17.48) เท่ากับ 11.86% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.09 ล้านบาท (8.76-8.85) เท่ากับ 0.96% โดยปีงบประมาณ 2557 มีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.77 ล้านบาท (6.86-8.63) เท่ากับ 25.77% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 2.15 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.050 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.43 ล้านบาท

สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.35 ล้านบาท (21.71-25.06) เท่ากับ 15.45% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.00 ล้านบาท (13.51-12.51) เท่ากับ 7.41 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4.35 ล้านบาท (8.20-12.55) เท่ากับ 53.14% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.07 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 5.27 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยลดลงจำนวน 0.99 ล้านบาท

สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 16.34 ล้านบาท (225.20-241.54) เท่ากับ 7.26% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.88 ล้านบาท (21.12 – 25.00) เท่ากับ 18.40 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 12.45 ล้านบาท

(204.08 – 216.54) เท่ากับ 6.10 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 20.93 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลงจำนวน 6.79 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.68 ล้านบาท

ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้ ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.10 ล้านบาท (16.90–17.00) เท่ากับ 0.63 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.15 ล้านบาท (12.07 – 12.22) เท่ากับ 1.31 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2557 จำนวน 0.05 ล้านบาท (4.83 – 4.78) เท่ากับ 1.07 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.49 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.04 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.58 ล้านบาท

สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 15.81 ล้านบาท (56.11 – 71.92) เท่ากับ 28.17 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 15.33 ล้านบาท (29.44 – 44.77) เท่ากับ 52.07 % โดยปีงบประมาณ 2557 สำนักงาน ก.พ. ส่งข้าราชการไปประจำที่สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี 1 ตำแหน่ง และมีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวในสำนักงานผู้ดูแลนักเรียนจากเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปี 2556 รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.48 ล้านบาท (26.67 – 27.15) เท่ากับ 1.78 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.48 ล้านบาท

หน่วยงานสนับสนุน

ส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2.44 ล้านบาท (5.47 – 3.03) เท่ากับ 44.50 % เนื่องจากมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2.46 ล้านบาท (5.34 – 2.88) เท่ากับ 46.00 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 2.22 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.24 ล้านบาท

กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน) ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 8.20 ล้านบาท (51.85 – 43.65) เท่ากับ 15.82 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4.42 ล้านบาท (31.62 – 27.20) เท่ากับ 13.98 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 3.78 ล้านบาท (20.23 – 16.45) เท่ากับ 18.69 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 3.45 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.02 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.35 ล้านบาท

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.31 ล้านบาท (9.73 – 9.42) เท่ากับ 3.15 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.45 ล้านบาท (7.77 – 8.22) เท่ากับ 5.93 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.77 ล้านบาท (1.96 – 1.19) เท่ากับ 39.04 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.67 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.10 ล้านบาท

สำนักงานเลขาธิการ ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 2.01 ล้านบาท (53.89 – 51.88) เท่ากับ 3.74 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 0.02 ล้านบาท (39.54 - 39.52) เท่ากับ 0.06 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.98 ล้านบาท (14.34 – 12.36) เท่ากับ 13.86 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.52 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.03 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.43 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5.78 ล้านบาท (50.94 – 45.16) เท่ากับ 11.35 % เนื่องจากต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5.78 ล้านบาท (50.94 – 45.16) เท่ากับ 11.35 % ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 5.88 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.10 ล้านบาท

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง)	31,092,016.60		31,092,016.60	32,215,716.27		32,215,716.27	3.61		3.61
2. ค่าสาธารณูปโภค		29,954,420.91	29,954,420.91		25,585,367.98	25,585,367.98		(14.59)	(14.59)
4. ค่าเสื่อมราคา	64,509,520.32		64,509,520.32	59,646,034.70		59,646,034.70	(7.54)		(7.54)
รวมต้นทุนผลผลิต	95,601,536.92	29,954,420.91	125,555,957.83	91,861,750.97	25,585,367.98	117,447,118.95	(3.91)	(14.59)	(6.46)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง) ปีงบประมาณ 2557 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.12 ล้านบาท (31.09 – 32.21) เท่ากับ 3.61% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 1.12 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2557 มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและครอบครัวเพิ่มขึ้นจำนวน 1.12 ล้านบาท

ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2557 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4.37 ล้านบาท (29.95 – 25.58) เท่ากับ 14.59 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4.37 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2557 มีการเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้าลดลงจำนวน 3.33 ล้านบาท ค่าโทรศัพท์ลดลงจำนวน 0.76 ล้านบาท ค่าน้ำประปาลดลงจำนวน 0.25 ล้านบาท ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมลดลงจำนวน 0.37 ล้านบาท และค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่งเพิ่มขึ้นจำนวน 0.35 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4.86 ล้านบาท (64.51 – 59.65) เท่ากับ 7.54 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2556 จำนวน 4.86 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ 2557 มีค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 4.86 ล้านบาท