

แบบรายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------|-----------|---------------|------------|--------|----------------|----------------|---|-------------------|-----------|---------------|------------|--------|----------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------|
| กิจกรรมย่อย | เงินใน งบประมาณ. | เงินนอก งบประมาณ. | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินใน งบประมาณ. | เงินนอก งบประมาณ. | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | รวมเพิ่ม/ (ลบ) 00 | ปริมาณเพิ่ม/ (ลบ) 00 | ต้นทุนต่อ |
| กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. พัฒนาระบบบริการประชาชนเชิงรุก | 7,721,726 | 0 | 298,567 | 207,726 | 8,228,019 | 129 | หน่วยงานภาครัฐ | 63,783 | 5,074,070 | 0 | 325,603 | 300,257 | 5,699,930 | 361 | หน่วยงานภาครัฐ | 15,789 | (31) | 180 | (75) |
| 2. ยกระดับการพัฒนาการให้บริการภาครัฐแก่นิติบุคคลแบบเบ็ดเสร็จทางอิเล็กทรอนิกส์ | 4,163,252 | 0 | 257,735 | 139,632 | 4,560,619 | 22 | หน่วยงานภาครัฐ | 207,301 | 4,228,220 | 0 | 325,603 | 300,257 | 4,854,080 | 361 | หน่วยงานภาครัฐ | 13,446 | 6 | 1,541 | (94) |
| 3. รณรงค์ปลูกจิตสำนึกเสริมสร้างธรรมาภิบาลร่วมด้านทุจริต | 17,825,106 | 0 | 439,929 | 287,287 | 18,552,322 | 5 | ช่องทางสื่อสาร | 3,710,464 | 13,535,377 | 0 | 230,537 | 147,280 | 13,913,193 | 7 | ช่องทางสื่อสาร | 1,987,599 | (25) | 40 | (46) |
| 4. ประเมินผลการปฏิบัติราชการของหน่วยงานของรัฐ | 23,442,061 | 0 | 615,215 | 4,348,494 | 28,405,770 | 270 | หน่วยงานภาครัฐ | 105,207 | 31,086,462 | 0 | 546,269 | 1,210,079 | 32,842,810 | 270 | หน่วยงานภาครัฐ | 121,640 | 16 | 0 | 16 |
| 5. ส่งเสริมการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ | 3,204,415 | 0 | 298,567 | 207,726 | 3,710,708 | 6 | หลักสูตร | 618,451 | 4,597,564 | 0 | 325,603 | 300,257 | 5,223,424 | 6 | หน่วยงานภาครัฐ | 870,571 | 41 | 0 | 41 |
| 6. พัฒนาแนวทางการปรับปรุงงานบริการตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ | 8,140,025 | 1,175,200 | 298,567 | 207,726 | 9,821,518 | 270 | หน่วยงานภาครัฐ | 36,376 | 20,345,089 | 0 | 508,179 | 410,867 | 21,264,135 | 270 | หน่วยงานภาครัฐ | 78,756 | 117 | 0 | 117 |
| 7. เสริมสร้างธรรมาภิบาลภาครัฐของประเทศสมาชิกอาเซียน | 4,279,170 | 0 | 241,450 | 130,792 | 4,651,412 | 361 | หน่วยงานภาครัฐ | 12,885 | 6,852,720 | 0 | 325,603 | 300,257 | 7,478,580 | 361 | หน่วยงานภาครัฐ | 20,716 | 61 | 0 | 61 |
| 8. ส่งเสริมและสนับสนุนการปรับบทบาทภารกิจและโครงสร้างหน่วยงานของรัฐ | 14,538,654 | 0 | 1,587,957 | 762,853 | 16,889,464 | 57 | หน่วยงานภาครัฐ | 296,306 | 13,727,406 | 0 | 1,577,578 | 1,022,680 | 16,327,664 | 57 | หน่วยงานภาครัฐ | 286,450 | (3) | 0 | (3) |
| 9. ขับเคลื่อนการบริหารราชการแบบเน้นประชาชนเป็นศูนย์กลาง | 2,910,388 | 0 | 239,491 | 139,632 | 3,289,512 | 141 | หน่วยงานภาครัฐ | 23,330 | 6,583,383 | 0 | 400,071 | 230,237 | 7,213,691 | 141 | หน่วยงานภาครัฐ | 51,161 | 119 | 0 | 119 |
| 10. ยกระดับประสิทธิภาพภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี | 3,668,170 | 0 | 241,450 | 130,792 | 4,040,412 | 361 | หน่วยงานภาครัฐ | 11,192 | 5,545,220 | 0 | 103,755 | 64,322 | 5,713,297 | 361 | หน่วยงานภาครัฐ | 15,826 | 41 | 0 | 41 |

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------|-------------------|------------|--------|-----------------------------|--------------------|---|-----------------|------------|-------------------|------------|--------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|--------|
| กิจกรรมย่อย | เงินใน งบ ม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่าเสื่อม ราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | เงินใน งบม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่าเสื่อม ราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | รวม | ปริมาณ | ต้นทุน |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | เพิ่ม/ ลด | เพิ่ม/ ลด | ต่อ |
| 11.พัฒนานำผู้บริหารการเปลี่ยนแปลงรุ่น ใหม่ รุ่นที่ 9 รุ่นที่ 10 และรุ่นที่ 11 | 52,454,388 | 0 | 1,491,983 | 207,726 | 54,154,097 | 106 | จำนวน บุคลากร | 510,888 | 61,264,692 | 0 | 1,401,129 | 300,257 | 62,966,078 | 106 | จำนวน บุคลากร | 594,020 | 16 | 0 | 16 |
| 12.ส่งเสริมการพัฒนาระบบการ ให้บริการของหน่วยงานของรัฐเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการอำนวยความสะดวกใน | | | | | | | | | 12,179,975 | 28,000,000 | 325,603 | 300,257 | 40,805,835 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 113,036 | 100 | 100 | 100 |
| 13.พัฒนาระบบบริหารงานจังหวัดและ กลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ | 13,835,691 | 0 | 802,887 | 502,646 | 15,141,224 | 96 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 157,721 | 9,470,417 | 0 | 17,293,228 | 632,267 | 27,395,913 | 96 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 285,374 | 81 | 0 | 81 |
| 14.พัฒนาระบบบริหารจัดการของ หน่วยงานภาครัฐให้มีขีดสมรรถนะสูง | 25,122,796 | 0 | 298,567 | 207,726 | 25,629,089 | 227 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 112,903 | 6,497,865 | 0 | 325,603 | 300,257 | 7,123,725 | 227 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 31,382 | (72) | 0 | (72) |
| 15.พัฒนาระบบการตรวจสอบและ ประเมินผลภาครัฐ | 5,737,258 | 0 | 268,740 | 152,892 | 6,158,891 | 253 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 24,343 | 4,100,419 | 0 | 328,019 | 209,498 | 4,637,936 | 253 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 18,332 | (25) | 0 | (25) |
| 16.ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอ.ก.พ.ร. คณะต่างๆ | 32,875,487 | 0 | 3,308,434 | 5,805,043 | 41,988,965 | 120 | จำนวนครั้ง | 349,908 | 29,693,710 | 0 | 3,225,925 | 2,964,517 | 35,884,152 | 120 | จำนวนครั้ง | 299,035 | (15) | 0 | (15) |
| กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. ด้านการเงินและบัญชี | 2,382,689 | 0 | 165,325 | 48,470 | 2,596,484 | 7,612 | จำนวน เอกสาร | 341 | 2,748,576 | 0 | 105,525 | 64,322 | 2,918,423 | 8,034 | จำนวน เอกสาร | 363 | 12 | 6 | 6 |
| 2. ด้านการพัสดุ | 1,754,065 | 0 | 115,434 | 48,470 | 1,917,969 | 1,263 | จำนวนครั้ง การจัดซื้อจัด | 1,519 | 1,921,649 | 0 | 113,355 | 64,322 | 2,099,326 | 1,263 | จำนวน ครั้งการ | 1,662 | 9 | 0 | 9 |
| 3. ด้านบริหารบุคลากร | 2,000,710 | 0 | 154,668 | 48,470 | 2,203,847 | 315 | จำนวน บุคลากร | 6,996 | 2,794,703 | 0 | 123,671 | 64,322 | 2,982,695 | 315 | จำนวน | 9,469 | 35 | 0 | 35 |
| 4. ด้านตรวจสอบภายใน | 2,024,413 | 0 | 108,704 | 48,470 | 2,181,587 | 440 | จำนวนงาน ตรวจสอบ/ | 4,958 | 1,638,990 | 0 | 258,865 | 162,087 | 2,059,942 | 450 | จำนวน | 4,578 | (6) | 2 | (8) |
| 5. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ | 1,571,441 | 0 | 228,951 | 128,030 | 1,928,421 | 32,938 | จำนวน หนังสือเข้า | 59 | 2,195,219 | 0 | 84,772 | 49,604 | 2,329,595 | 68,199 | จำนวน | 34 | 21 | 107 | (42) |
| 6. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | 4,584,752 | 0 | 285,643 | 149,979 | 5,020,374 | 6,217 | จำนวน ชั่วโมง/คน | 808 | 6,537,572 | 0 | 405,050 | 1,099,469 | 8,042,091 | 10,424 | จำนวน | 771 | 60 | 68 | (4) |
| 7. กิจกรรมด้านเทคโนโลยี | 2,376,519 | 0 | 111,587 | 48,470 | 2,536,575 | 884 | จำนวน เครื่อง | 2,869 | 4,734,835 | 9 | 115,736 | 64,322 | 4,914,903 | 884 | จำนวน | 5,560 | 94 | 0 | 94 |
| 8. กิจกรรมด้านเครือข่าย | 4,384,538 | 0 | 166,956 | 48,470 | 4,599,963 | 5 | เครื่อง ระบบ | 919,993 | 5,403,004 | 0 | 364,300 | 1,099,469 | 6,866,773 | 5 | ระบบ | 1,373,355 | 49 | 0 | 49 |
| 9. กิจกรรมด้านแผนงาน | 2,378,792 | 0 | 37,942 | 24,235 | 2,440,969 | 1 | ด้าน | 2,440,969 | 1,432,638 | 0 | 143,426 | 87,466 | 1,663,530 | 1 | ด้าน | 1,663,530 | (32) | 0 | (32) |

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|------------|-------------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------|---|-----------------|------------|-------------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|---------------|
| กิจกรรมย่อย | เงินใน งบ ม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่าเสื่อม ราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | เงินใน งบม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่าเสื่อม ราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | รวม เพิ่ม/ (-) | ปริมาณ เพิ่ม/ (-) | ต้นทุน ต่อ |
| 10. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบ | 4,392,487 | 0 | 121,886 | 48,470 | 4,562,842 | 1 | ด้าน | 4,562,842 | 1,224,950 | 0 | 273,289 | 147,280 | 1,645,518 | 1 | ด้าน | 1,645,518 | (64) | 0 | (64) |
| 11. กิจกรรมด้านยานพาหนะ | 8,212,752 | 0 | 117,075 | 48,470 | 8,378,297 | 104,917 | จำนวน กิโลเมตร | 80 | 6,292,975 | 0 | 76,782 | 49,604 | 6,419,361 | 79,529 | จำนวน กิโลเมตร | 81 | (23) | (24) | 1 |
| 12. กิจกรรมด้านวิเทศสัมพันธ์ | 2,087,295 | 0 | 110,027 | 48,470 | 2,245,792 | 50 | จำนวนเรื่อง | 44,916 | 2,514,105 | 0 | 103,755 | 64,322 | 2,682,182 | 50 | จำนวน | 53,644 | 19 | 0 | 19 |
| 13. กิจกรรมด้านประชาสัมพันธ์ | | | | | | | | | 1,350,101 | 0 | 105,126 | 64,322 | 1,519,548 | 1 | สิ่ง ด้าน | 1,519,548 | 100 | 100 | 100 |
| 14. กิจกรรมด้านงบประมาณ | 2,378,791 | 0 | 37,942 | 24,235 | 2,440,968 | 301,726,258 | วงเงิน | 0 | 1,432,638 | 0 | 143,426 | 87,466 | 1,663,530 | 309,619,300 | วงเงิน | 0 | (32) | 3 | (34) |
| 15. กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่ | 6,335,408 | 0 | 75,884 | 48,470 | 6,459,761 | 29 | วงเงิน จำนวนครั้ง | 222,750 | 8,407,343 | 0 | 433,223 | 261,346 | 9,101,912 | 65 | วงเงิน จำนวนครั้ง | 140,029 | 41 | 124 | (37) |
| 16. กิจกรรมด้านช่วยอำนวยความสะดวก | | | | | | | | | 5,136,576 | 0 | 778,607 | 468,740 | 6,383,924 | 1 | ด้าน | 6,383,924 | 100 | 100 | 100 |
| 17. กิจกรรมด้านเลขานุการ ก.พ.ร. | 3,334,906 | 0 | 224,002 | 108,542 | 3,667,450 | 25 | จำนวนเรื่อง | 146,698 | 2,133,632 | 0 | 103,755 | 64,322 | 2,301,708 | 25 | จำนวน | 92,068 | (37) | 0 | (37) |
| 18. กิจกรรมด้านสวัสดิการ | | | | | | | | | 1,532,797 | 0 | 103,755 | 64,322 | 1,700,874 | 5 | สิ่ง จำนวน | 340,175 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ต้นทุนรวม | 270,118,146 | 1,175,200 | 12,751,563 | 14,358,412 | 298,403,320 | | | | 294,214,897 | 28,000,009 | 31,404,722 | 13,020,651 | 366,640,279 | | | | | | |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย 27 กิจกรรม (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ 10 กิจกรรมย่อย ถึงแม้ว่าบางกิจกรรมจะมีเปลี่ยนแปลงร้อยละ 20)

กิจกรรมย่อยที่1 ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี2560 จำนวนเงิน 5,699,930 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมลดลงจำนวนเงิน 2,330,085 บาทหรือร้อยละ 34 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณ 5,074,070 บาท โดยมีการเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาและจ้างเหมาบริการจำนวน 2,829,475 บาท เพื่อทำกิจกรรมพัฒนาระบบการให้บริการประชาชนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นได้จัดทำแนวทางการปรับปรุงกระบวนการของหน่วยงานภาครัฐที่มีความสำคัญและมีผลกระทบต่อคุณภาพชีวิตของประชาชนไม่น้อยกว่า10 งานบริการ และจัดทำคู่มือ จำนวน 3,800 ชุด จัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการพัฒนาการให้บริการของหน่วยงานที่ได้รับรางวัล United Nations Public Service Awards 1 ครั้ง จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 3 ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี2560 จำนวนเงิน 13,913,193 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมลดลงจำนวนเงิน 4,336,304 บาทหรือร้อยละ 24 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณ 13,535,377 บาท โดยมีการเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาและจ้างเหมาบริการหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 6,942,050 บาท และค่าประชาสัมพันธ์จำนวนเงิน 4,828,000 บาท เพื่อทำกิจกรรมสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาลและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น และการจัดกิจกรรมเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในหลากหลายรูปแบบจึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 5 ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 5,223,424 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 1,710,720 บาทหรือร้อยละ 49 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวนเงิน 4,597,564 บาท โดยเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษา จำนวน 1,792,885 บาท เพื่อจัดให้มีหลักสูตรการเรียนการสอนผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ 10 หลักสูตร มีผู้ลงทะเบียนจำนวน 41,818 ราย มีผู้สำเร็จการศึกษารายวิชา จำนวน 312 ราย จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่6 ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 21,264,135 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 11,640,622 บาทหรือร้อยละ 100 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจำนวนเงิน 20,345,089 บาทหรือร้อยละ 100 เป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษาและจ้างเหมาบริการจำนวน 17,278,071 บาท เพื่อทำกิจกรรมปรับปรุงงานบริการหน่วยงานของรัฐตามคู่มือประชาชน และกิจกรรมศึกษาแนวทางการจัดตั้งและรูปแบบการดำเนินงานของศูนย์รับคำอนุญาต จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่7 ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 7,478,580 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 2,998,551 บาท หรือร้อยละ 67 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจำนวนเงิน 6,852,720 บาทหรือร้อยละ 60 เป็นค่าใช้จ่ายจ้างที่ปรึกษาจำนวนเงิน 4,859,850 บาท เพื่อทำกิจกรรมประชุมนานาชาติและประชุมสัมมนากลุ่มย่อยอาเซียน รวม 3 ครั้ง จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 9

ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 7,213,691 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 4,107,209 บาทหรือร้อยละ 100 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจำนวนเงิน 6,583,383 บาทหรือร้อยละ 100 เป็นค่าใช้จ่ายค่าจ้างเหมาบริการจำนวนเงิน 3,974,450 บาท และจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ จำนวน 225,770 บาท เพื่อทำกิจกรรมส่งเสริมและยกระดับการมีส่วนร่วมของประชาชนในการบริหารราชการแบบหุ้นส่วนความร่วมมือการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคส่วนต่างๆ โดยมีการประชุมสัมมนา รวม 14 ครั้ง และจัดพิมพ์เอกสารประชาสัมพันธ์ จำนวน 860 เล่ม จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 10

ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 5,713,297 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 1,844,268 บาทหรือร้อยละ 100 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจำนวนเงิน 5,545,220 บาทหรือร้อยละ 100 เป็นค่าใช้จ่ายค่าจ้างเหมาบริการหน่วยงานภาครัฐ จำนวนเงิน 4,987,363 บาท เพื่อพัฒนาเครื่องมือและระบบการสำรวจความผูกพันของบุคลากรสำหรับส่วนราชการ 1 ระบบ รายงานการใช้ระบบ 1 ชุด จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 13

ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 27,395,913 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 12,787,121 บาทหรือร้อยละ 88 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบกลางจำนวนเงิน 17,293,228 บาทหรือร้อยละ 100 เป็นค่าใช้จ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน 14,910,709 บาท เพื่อทำกิจกรรมขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การสร้างความเข้มแข็งและยั่งยืนให้กับเศรษฐกิจภายในประเทศผ่านจังหวัดและกลุ่มจังหวัด รวม 18 กลุ่มจังหวัด 76 จังหวัด จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 14

ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 7,123,725 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมลดลงจำนวนเงิน 18,307,360 บาทหรือร้อยละ 72 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจำนวนเงิน 6,497,865 บาทหรือร้อยละ 74 เป็นค่าใช้จ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน 4,504,995 บาท เพื่อทำกิจกรรมส่งเสริมการพัฒนาหน่วยงานภาครัฐให้มีขีดสมรรถนะสูง มีการจัดอบรมที่ปรึกษา การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐให้แก่จังหวัด จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมลดลง

กิจกรรมย่อยที่

ต้นทุนกิจกรรมรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 8,042,091 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนกิจกรรมรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 2,480,803 บาทหรือร้อยละ 45 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจำนวนเงิน 6,573,572 บาทหรือร้อยละ 21 เพื่อทำกิจกรรมพัฒนาขีดสมรรถนะของข้าราชการสำนักงาน ก.พ.ร. ให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ที่กำหนด มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายฝึกอบรมสัมมนาหลักสูตรต่างๆ จำนวน 2,574,170 บาท รวม 12 หลักสูตร จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมในภาพรวมเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | | |
|---|--------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--------|--------------|---|--------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--------|--------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---|
| ผลผลิตย่อย | เงินใน งปม. | เงิน นอก งปม. | งบกลาง | ค่า เสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | เงินใน งปม. | เงิน นอก งปม. | งบกลาง | ค่า เสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) % | ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุน ต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) % |
| 1.พัฒนาประสิทธิภาพ กระบวนการบริการภาครัฐ | 19,529,920 | 1,175,200 | 838,583 | 546,245 | 22,089,948 | 5 | โครงการ | 4,417,990 | 10,619,291 | - | 429,357 | 364,579 | 11,413,227 | 3 | โครงการ | 3,804,409 | (48) | (40) | (14) |
| 2.การยกระดับระบบการ บริหารงานที่มีคุณภาพ มาตรฐานและธรรมาภิบาล ของหน่วยงานของรัฐ | 224,320,698 | - | 10,973,865 | 13,254,456 | 248,549,019 | 54 | โครงการ | 4,602,760 | 233,306,945 | 9 | 29,585,443 | 11,497,411 | 274,389,809 | 54 | โครงการ | 5,081,293 | 10 | 0 | 10 |
| 3.โครงการรณรงค์ป้องกัน และต่อต้านการทุจริต | 21,988,358 | - | 697,664 | 426,919 | 23,112,941 | 3 | โครงการ | 7,704,313.57 | 33,880,466 | - | 738,716 | 558,147 | 35,177,328 | 5 | โครงการ | 7,035,466 | 52 | 67 | (9) |
| 4.โครงการพัฒนาระบบการ ให้บริการเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการอำนวยความสะดวก ในการประกอบ ธุรกิจ | 4,279,170 | - | 241,450 | 130,792 | 4,651,412 | 3 | โครงการ | 1,550,471 | 16,408,195 | 28,000,000 | 651,205 | 600,514 | 45,659,915 | 3 | โครงการ | 15,219,972 | 882 | 0 | 882 |
| ต้นทุนรวม | 270,118,146 | 1,175,200 | 12,751,563 | 14,358,412 | 298,403,320 | | | | 294,214,897 | 28,000,009 | 31,404,722 | 13,020,651 | 366,640,279 | | | | | | |

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1

ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 1 หน่วยงานภาครัฐได้รับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการของหน่วยงานของรัฐต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 11,413,227 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมผลผลิตรวมปี 2559 จำนวนเงิน 22,089,948 บาท ลดลงเป็นจำนวนเงิน 10,676,721 บาท หรือร้อยละ 48 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณลดลงจำนวนเงิน 8,910,629 บาท หรือร้อยละ 46 งบกลางลดลงจำนวนเงิน 409,226 บาท หรือร้อยละ 49 และค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวนเงิน 181,666 บาท ร้อยละ 33 ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ผลผลิตย่อยที่ 1 มีกิจกรรมหลักเพียง 1 กิจกรรม คือ การสร้างความเป็นเลิศในการให้บริการประชาชน ดำเนินงานโครงการ 3 โครงการ ทำให้มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยลดลงจำนวนเงิน 3,804,409 ต่อโครงการ

ผลผลิตย่อยที่ 3

ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 3 รักรงค์ป้องกันและต่อต้านการทุจริตต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 35,177,328 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมผลผลิตรวมปี 2559 จำนวนเงิน 23,112,941 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 12,064,387 บาท หรือร้อยละ 52 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 11,892,108 บาท หรือร้อยละ 54 งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 41,052 บาท หรือร้อยละ 6 และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 131,228 บาท หรือร้อยละ 31 ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ผลผลิตย่อยที่ 3 มีกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม คือ การรักรงค์ปลุกจิตสำนึกเสริมสร้างธรรมาภิบาลร่วมต้านทุจริตและการปรับปรุงระบบวิธีการทำงานภาครัฐเพื่อประสิทธิภาพและความโปร่งใส ดำเนินการภายใต้โครงการ 5 โครงการ ทำให้มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 7,035,466 ต่อโครงการ

ผลผลิตย่อยที่ 4

ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 4 การพัฒนาระบบการให้บริการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการอำนวยความสะดวกในการประกอบธุรกิจต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 45,659,915 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมผลผลิตรวมปี 2559 จำนวนเงิน 4,651,412 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 41,008,503 บาท หรือมากกว่าร้อยละ 100 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 12,129,026 บาท หรือมากกว่าร้อยละ 100 เงินนอกงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 28,000,000 บาท งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 409,755 บาท และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 469,722 บาท ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ผลผลิตย่อยที่ 4 มีกิจกรรมหลัก 1 กิจกรรม คือ ส่งเสริมการพัฒนาระบบให้บริการของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการภายใต้โครงการ 3 โครงการ ทำให้มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 15,219,972 ต่อโครงการ

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | | | |
|---|----------------|---------------------|-----------|-------------------|---------------|--------|--------------------|--------------------|---|-----------------|-----------|-----------------------|---------------|--------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| กิจกรรมหลัก | เงินใน งปม. | เงิน นอก งปม. | งบกลาง | ค่าเสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | เงินใน งปม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่า เสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) % | ปริมา ณ เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุน ต่อ หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) % |
| 1.สร้างความเป็นเลิศในการ ให้บริการประชาชน | 19,529,920 | 1,175,200 | 838,583 | 546,245 | 22,089,948 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 61,191 | 10,619,291 | - | 429,357 | 364,579 | 11,413,227 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 31,615.59 | (48) | 0 | (48) |
| 2.พัฒนาขีดสมรรถนะของ บุคลากรในองค์กรให้ สอดคล้องกับกลยุทธ์และ ยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้อย่าง เป็นระบบ | 83,075,047 | - | 5,370,458 | 6,724,759 | 95,170,265 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 263,630 | 89,126,016 | 9 | 7,062,341 | 6,991,622 | 103,179,988 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 285,817 | 8 | 0 | 8 |
| 3.วางระบบการบริหารงาน ราชการแบบบูรณาการ | 13,835,691 | - | 802,887 | 502,646 | 15,141,224 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 41,942 | 9,470,417 | - | ##### | 632,267 | 27,395,913 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 75,889 | 81 | 0 | 81 |
| 4.ส่งเสริมระบบการบริหาร กิจการบ้านเมืองแบบร่วมมือ กัน ระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชนและภาคประชาชน | 2,910,388 | - | 239,491 | 139,632 | 3,289,512 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 9,112 | 6,583,383 | - | 400,071 | 230,237 | 7,213,691 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 19,983 | 119 | 0 | 119 |
| 5.พัฒนาองค์กรให้มีขีด สมรรถนะสูงและทันสมัย บุคลากรมีความเป็นมืออาชีพ | 118,762,313 | - | 4,292,289 | 5,734,526 | 128,789,128 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 356,757 | 117,173,990 | - | 4,176,182 | 3,133,530 | 124,483,701 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 344,830 | (3) | 0 | (3) |

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | | | |
|---|----------------|---------------------|------------|-------------------|---------------|--------|--------------------|--------------------|---|-----------------|------------|-----------------------|---------------|--------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| กิจกรรมหลัก | เงินใน งปม. | เงิน นอก งปม. | งบกลาง | ค่าเสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | เงินใน งปม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่า เสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) % | ปริมา ณ เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุน ต่อ หน่วยนับ เพิ่ม/ เพิ่ม/ (ลด) % |
| 6.ยกระดับความโปร่งใสและ สร้างความเชื่อมั่นศรัทธาใน การบริหารราชการแผ่นดิน | 5,737,258 | - | 268,740 | 152,892 | 6,158,891 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 17,061 | 4,100,419 | - | 328,019 | 209,498 | 4,637,936 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 12,847 | (25) | 0 | (25) |
| 7.ส่งเสริมธรรมาภิบาลภาครัฐ ในภูมิภาคอาเซียน | 4,279,170 | - | 241,450 | 130,792 | 4,651,412 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 12,885 | 6,852,720 | - | 325,603 | 300,257 | 7,478,580 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 20,716 | 61 | 0 | 61 |
| 8.รณรงค์ปลูกจิตสำนึก เสริมสร้างธรรมาภิบาลร่วมต้าน ทุจริต | 17,825,106 | - | 439,929 | 287,287 | 18,552,322 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 51,391 | 13,535,377 | - | 230,537 | 147,280 | 13,913,193 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 38,541 | (25) | 0 | (25) |
| 9.ปรับปรุงระบบวิธีการการ ทำงานภาครัฐเพื่อประสิทธิภาพ และความโปร่งใส | 4,163,252 | - | 257,735 | 139,632 | 4,560,619 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 12,633 | 20,345,089 | - | 508,179 | 410,867 | 21,264,135 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 58,903 | 366 | 0 | 366 |
| 10.ส่งเสริมการพัฒนาระบบการ ให้บริการของหน่วยงานของรัฐ | | | | | | | | | 16,408,195 | 28,000,000 | 651,205 | 600,514 | 45,659,915 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 126,482 | 100 | 100 | 100 |
| ต้นทุนรวม | 270,118,146 | 1,175,200 | 12,751,563 | 14,358,412 | 298,403,320 | | | | 294,214,897 | 28,000,009 | 31,404,722 | 13,020,651 | 366,640,279 | | | | | | |

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก สำนักงาน ก.พ.ร. มีกิจกรรมหลักทั้งสิ้น 10 กิจกรรม แต่ขอเปรียบเทียบและวิเคราะห์เฉพาะกิจกรรมที่มีนัยสำคัญ 5 กิจกรรม(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 ต้นทุนกิจกรรมหลักที่ 1 สร้างความเป็นเลิศในการบริการประชาชนต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 11,413,227 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนรวมปี 2559 จำนวนเงิน 22,089,948 บาท ลดลงเป็นจำนวนเงิน 10,676,721 บาท หรือร้อยละ 48 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณลดลงจำนวนเงิน 8,910,629 บาท หรือร้อยละ 46 เงินนอกงบประมาณลดลงจำนวนเงิน 1,175,200 บาท หรือร้อยละ 100 งบกลางลดลงจำนวนเงิน 409,226 บาท หรือร้อยละ 49 ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวนเงิน 181,666 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 สืบเนื่องจากค่าใช้จ่ายโครงการ 2 โครงการมีค่าจ้างที่ปรึกษาลดลงจำนวนเงิน 8,068,583 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมลดลง

กิจกรรมหลักที่ 3 ต้นทุนกิจกรรมหลักที่ 3 การวางระบบการบริหารงานราชการแบบบูรณาการต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 27,395,913 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนรวมปี 2559 จำนวนเงิน 15,141,224 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 12,254,688 บาท หรือร้อยละ 81 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณลดลงจำนวนเงิน 4,365,275 บาท หรือร้อยละ 32 งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 16,490,342 บาทหรือมากกว่าร้อยละ 100 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 129,621 บาทหรือร้อยละ 26 พบว่าในปีงบประมาณ 2560 สืบเนื่องจากการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในส่วนค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างเหมาบริการด้านวิชาการจำนวนเงิน 16,623,829 บาท และค่าใช้จ่ายในการลงพื้นที่ของหน่วยงานกลางเพื่อติดตามการทำงานของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด 18 กลุ่ม 76 จังหวัด จำนวนเงิน 1,547,195 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้นด้วย

กิจกรรมหลักที่ 4 ต้นทุนกิจกรรมหลักที่ 4 การส่งเสริมระบบการบริหารกิจการบ้านเมืองแบบร่วมมือกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชนและประชาชนต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 7,213,691 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนรวมปี 2559 จำนวนเงิน 3,289,512 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 3,924,180 บาท หรือร้อยละ 119 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 3,672,995 บาท หรือร้อยละ 126 งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 160,580 บาทหรือร้อยละ 67 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 90,605 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 สืบเนื่องจากการดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนการบริหารราชการแบบเน้นประชาชนเป็นศูนย์กลางเพิ่มขึ้นในส่วนค่าจ้างเหมาบริการภาครัฐด้านบริการวิชาการ และค่าประชาสัมพันธ์เป็นจำนวนเงิน 4,209,670 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้นด้วย

- กิจกรรมหลักที่ 7 ต้นทุนกิจกรรมหลักที่ 7 การส่งเสริมธรรมาภิบาลภาครัฐในภูมิภาคอาเซียนต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 7,478,580 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนรวมปี 2559 จำนวนเงิน 4,651,412 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 2,827,168 บาท หรือร้อยละ 61 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 2,573,551 บาท หรือร้อยละ 60 งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 84,153 บาทหรือร้อยละ 35 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 169,465 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 สืบเนื่องจากการดำเนินงานโครงการเสริมสร้างธรรมาภิบาลภาครัฐของประเทศสมาชิกอาเซียนเพิ่มขึ้นในส่วนค่าจ้างที่ปรึกษาเป็นจำนวนเงิน 4,859,850 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้นด้วย
- กิจกรรมหลักที่ 9 ต้นทุนกิจกรรมหลักที่ 9 การปรับปรุงระบบวิธีการการทำงานภาครัฐเพื่อประสิทธิภาพและความโปร่งใสต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 21,264,135 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนรวมปี 2559 จำนวนเงิน 4,560,619 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 16,703,516 บาท หรือมากกว่าร้อยละ 100 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 16,181,837 บาท หรือมากกว่าร้อยละ 100 งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 250,445 บาทหรือร้อยละ 97 ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 271,235 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 สืบเนื่องจากการดำเนินงานโครงการพัฒนาแนวทางการปรับปรุงงานบริการตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ.2558 มีค่าใช้จ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างเหมาบริการภาครัฐด้านค่าบริการวิชาการเป็นจำนวนเงิน 17,278,071 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้นด้วย

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60) | | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | |
|---|----------------|---------------------|------------|-----------------------|---------------|--------|--------------------|--------------------|---|-----------------|------------|-----------------------|---------------|--------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| ผลผลิตหลัก | เงินใน งปม. | เงิน นอก งปม. | งบกลาง | ค่า เสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | เงินใน งปม. | เงินนอก งปม. | งบกลาง | ค่า เสื่อม ราคา | ต้นทุน รวม | ปริมาณ | หน่วย นับ | ต้นทุน ต่อหน่วย | ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) % | ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) % |
| 1.พัฒนาประสิทธิภาพ กระบวนการบริการภาครัฐ | 19,529,920 | 1,175,200 | 838,583 | 546,245 | 22,089,948 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 61,191 | 10,619,291 | - | 429,357 | 364,579 | 11,413,227 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 31,616 | (48) | 0 | (48) |
| 2.การยกระดับระบบการ บริหารงานที่มีคุณภาพ มาตรฐานและธรรมาภิ บาลของหน่วยงานของรัฐ | 224,320,698 | - | 10,973,865 | 13,254,456 | 248,549,019 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 688,501 | 233,306,945 | 9 | ##### | 11,497,411 | ##### | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 760,083 | 10 | 0 | 10 |
| 3.โครงการรณรงค์ป้องกัน และต่อต้านการทุจริต | 21,988,358 | - | 697,664 | 426,919 | 23,112,941 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 64,025 | 33,880,466 | - | 738,716 | 558,147 | 35,177,328 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 97,444 | 52 | 0 | 52 |
| 4.โครงการพัฒนาระบบ การให้บริการเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการอำนวยความสะดวก ในการประกอบธุรกิจ | 4,279,170 | - | 241,450 | 130,792 | 4,651,412 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 12,885 | 16,408,195 | 28,000,000 | 651,205 | 600,514 | 45,659,915 | 361 | หน่วยงาน ภาครัฐ | 126,482 | 882 | 0 | 882 |
| ต้นทุนรวม | 270,118,146 | 1,175,200 | 12,751,563 | 14,358,412 | 298,403,320 | | | | 294,214,897 | 28,000,009 | 31,404,722 | 13,020,651 | 366,640,279 | | | | | | |

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1

ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 1 หน่วยงานภาครัฐได้รับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการของหน่วยงานของรัฐต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 11,413,227 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมผลิตรวมปี 2559 จำนวนเงิน 22,089,948 บาท ลดลงเป็นจำนวนเงิน 10,676,721 บาท หรือ ร้อยละ 48 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณลดลงจำนวนเงิน 8,910,629 บาท หรือร้อยละ 46'งบกลางลดลงจำนวนเงิน 409,226 บาท หรือร้อยละ 49 และค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวนเงิน 181,666 บาท ร้อยละ 33 ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ผลผลิตย่อยที่1 มีกิจกรรมหลักเพียง 1 กิจกรรม คือ การสร้างความเป็นเลิศในการให้บริการประชาชน ทำให้มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 31,616 ต่อหน่วยงานภาครัฐ

ผลผลิตย่อยที่ 3

ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 3 อนุรักษ์ป้องกันและต่อต้านการทุจริตต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 35,177,328 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมผลิตรวมปี 2559 จำนวนเงิน 23,112,941 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 12,064,387 บาท หรือร้อยละ 52 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 11,892,108 บาท หรือร้อยละ 54 งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 41,052 บาท หรือร้อยละ 6 และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 131,228 บาท หรือร้อยละ 31 ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ผลผลิตย่อยที่3 มีกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม คือ การรณรงค์ปลูกจิตสำนึกเสริมสร้างธรรมาภิบาลร่วมต้านทุจริต และการปรับปรุงระบบวิธีการทำงานภาครัฐเพื่อประสิทธิภาพและความโปร่งใส ทำให้มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 97,444 ต่อหน่วยงานภาครัฐ

ผลผลิตย่อยที่ 4

ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 4 การพัฒนาระบบการให้บริการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการอำนวยความสะดวกในการประกอบธุรกิจต้นทุนรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 45,659,915 บาท เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมผลิตรวมปี 2559 จำนวนเงิน 4,651,412 บาท เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 41,008,503 บาท หรือมากกว่าร้อยละ 100 ประกอบด้วย เงินในงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 12,129,026 บาท หรือมากกว่าร้อยละ 100 เงินนอกงบประมาณเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 28,000,000 บาท งบกลางเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 409,755 บาท และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 469,722 บาท ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ผลผลิตย่อยที่4 มีกิจกรรมหลัก 1 กิจกรรม คือ ส่งเสริมการพัฒนาระบบให้บริการของหน่วยงานของรัฐ ทำให้มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 126,482 ต่อหน่วยงานภาครัฐ

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 ศูนย์ต้นทุนหลัก กองบริหารการเปลี่ยนแปลงและนวัตกรรม(0102100002)ต้นทุนทางตรงรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 132,918,392 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 43,473,750 บาทหรือร้อยละ 49 ประกอบด้วยต้นทุนทางคงที่เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 33,612,735 บาท หรือร้อยละ 100 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจำนวน 9,861,015 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการดำเนินกิจกรรมงานภารกิจงานหลัก 10 กิจกรรม ซึ่งค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นคือค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างเหมาบริการจำนวน 42,273,254 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนทางตรงภาพรวมเพิ่มขึ้น
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 ศูนย์ต้นทุนหลัก กองติดตามและประเมินผลการพัฒนาระบบราชการ(0102100003)ต้นทุนทางตรงรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 32,375,063 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนรวมลดลงจำนวนเงิน 2,018,351 บาทหรือร้อยละ 6 ประกอบด้วยต้นทุนทางคงที่ลดลงจำนวนเงิน 6,297,700 บาท หรือร้อยละ 33 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจำนวน 4,279,350 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการดำเนินกิจกรรมงานภารกิจงานหลัก 4 กิจกรรม ซึ่งค่าใช้จ่ายลดลงคือค่าจ้างที่ปรึกษาจำนวน 2,465,204 บาทและค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้นจำนวน 4,212,234 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนทางตรงภาพรวมลดลง
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ผู้บริหาร(0102100000)ต้นทุนทางตรงรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 10,507,750 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 2,427,416 บาทหรือร้อยละ 30 ประกอบด้วยต้นทุนทางคงที่เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 2,352,023 บาท หรือร้อยละ 29 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจำนวน 75,393 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการดำเนินกิจกรรมสนับสนุนภารกิจงานหลัก 18 กิจกรรม ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 2,094,740 บาท และค่าจ้างเหมาบริการจำนวน 206,000 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนทางตรงภาพเพิ่มขึ้น
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร(0102100001)ต้นทุนทางตรงรวมในปี 2560 จำนวนเงิน 1,514,753 บาท เปรียบเทียบกับปี 2559 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 411,109 บาทหรือร้อยละ 37 ประกอบด้วยต้นทุนทางคงที่เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 395,283 บาท หรือร้อยละ 36 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจำนวน 15,826 บาท พบว่าในปีงบประมาณ 2560 มีการดำเนินกิจกรรมสนับสนุนภารกิจงานหลัก 2 กิจกรรม ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 395,283 บาท จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนทางตรงภาพเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ 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) % | ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) % |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าใช้จ่ายวัสดุ | | 845,095 | 845,095 | | 808,212 | 808,212 | | (4) | (4) |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาบริการ | | 1,217,727 | 1,217,727 | | 360,315 | 360,315 | | (70) | (70) |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย | 5,728,325 | | 5,728,325 | 8,310,573 | | 8,310,573 | 45 | | 45 |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 7,547,101 | | 7,547,101 | 9,964,417 | | 9,964,417 | 32 | | 32 |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 ค่าใช้จ่ายอื่น | | | | | 9,296 | 9,296 | | 100 | 100 |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 | | | | | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7 | | | | | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8 | | | | | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 9 | | | | | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 10 | | | | | | | | | |
| ต้นทุนรวม | 13,275,426 | 2,062,822 | 15,338,248 | 18,274,989 | 1,177,823 | 19,452,813 | | | |

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบริการ เป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีเกณฑ์ปีนปกติในปี 2560 ต้นทุนคงที่/ผันแปรลดลงร้อยละ 70 เนื่องจากการจ้างเหมาบริการลดลง และมีการแยกกลุ่มกิจกรรมย่อยภายในหน่วยงานสนับสนุนสำนักงานเลขาธิการ เป็น 15 กลุ่มงานย่อย จึงมีการตัดค่าใช้จ่ายทางตรงตามกิจกรรมย่อยเพิ่มมากขึ้น จำนวน 857,412 บาท

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีเกณฑ์ปีนส่วนปกติ ในปี 2560 ต้นทุนคงที่/ผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 45 เนื่องจากสำนักงาน ก.พ.ร. ได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์เก่าที่เสื่อมสภาพหมดอายุการใช้งานและมีการจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นด้วย และการปรับปรุงบัญชีการคิดคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้องตรงกับวันที่ตรวจรับครุภัณฑ์ 4 รายการ จำนวน 2,582,248 บาท

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มีเกณฑ์ปีนส่วนปกติ ในปี 2560 ต้นทุนคงที่/ผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 32 เนื่องจากอัตราเงินเดือนเพิ่มขึ้นในอัตราก้าวหน้า จำนวน 2,417,316 บาท

สรุปค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1ถึงประเภทที่ 5 เป็นค่าใช้จ่ายที่ปีนส่วนโดยใช้เกณฑ์ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้นทุนกิจกรรมหลักเป็นเกณฑ์