



สำนักนายกรัฐมนตรี
สำนักงาน ก.พ.

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สารบัญ

หน้า

4.1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

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

4.2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ

พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 7	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7
ตารางที่ 8	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	18
ตารางที่ 9	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	22
ตารางที่ 10	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	25
ตารางที่ 11	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	28
ตารางที่ 12	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	34

4.3 การเปิดเผยรายงานต้นทุนในเว็บไซต์หน่วยงาน

36

สำนักงาน ก.พ.
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ 2564 งวด ตุลาคม 2563 - กันยายน 2564

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	312,244,385.97	27,245,527.76	32,798,364.47	372,288,278.20
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	39,405,021.66			39,405,021.66
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	4,563,179.66			4,563,179.66
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	240,648,046.79	20,228,536.68		260,876,583.47
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	49,306,354.85	14,104,165.21	3,748,945.79	67,159,465.85
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	646,166,988.93	61,578,229.65	36,547,310.26	744,292,528.84

หมายเหตุ : ความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		3,725,991,242.52	
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต			
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน (กำไร)	158,545,843.65		158,545,843.65
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต			
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา (คชจ ทุน กพ.)	408,898,822.62		
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา (คชจ เบิกแทน)	1,643,669,043.40		
ค่าใช้จ่ายผลิตภัณฑ์แผ่นดิน (เงินในงบประมาณ)	188,377.16		
ค่าใช้จ่ายผลิตภัณฑ์แผ่นดิน (เงินนอกงบประมาณ)	870,181,756.27		
ค่าบำเหน็จบำนาญ	203,853,455.84		
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.34		
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (เบิกแทน)	11,845,365.74		
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ (เบิกแทน)	1,607,735.96		3,140,244,557.33
รวมต้นทุนผลผลิต			744,292,528.84

สำนักงาน ก.พ.
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ 2564 งวด ตุลาคม 2563 - กันยายน 2564

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการ) (งบกลาง)	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก										
1. สำนักกฎหมาย	6,688,132.92	229,821.00	5,115.00	2,111,307.45	9,034,376.37	393,623.00		48,853.69	442,476.69	9,476,853.06
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	6,139,831.03	1,520,525.00	510.00	2,501,160.69	10,162,026.72	303,567.95		140,943.90	444,511.85	10,606,538.57
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	24,269,585.26	20,232.00	935,384.00	94,640,826.07	119,866,027.33	1,091,930.62		2,339,342.26	3,431,272.88	123,297,300.21
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	19,346,819.56	61,191.00	1,253.00	8,438,889.27	27,848,152.83	877,145.47		526,145.81	1,403,291.28	29,251,444.11
5. สำนักพัฒนาระบบงานตำแหน่งและค่าตอบแทน	23,604,243.94	-	770.00	1,464,916.60	25,069,930.54	1,139,127.10		221,121.26	1,360,248.36	26,430,178.90
6. สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม	45,511,014.01	193,800.00	-	1,204,087.43	46,908,901.44	883,590.21		1,116,193.03	1,999,783.24	48,908,684.68
7. สำนักมาตรฐานวินัย	10,491,600.00	272,654.00	231.00	1,675,581.83	12,440,066.83	603,536.00		52,371.29	655,907.29	13,095,974.12
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	13,038,854.14	-	360.00	797,878.05	13,837,092.19	625,401.05		176,547.80	801,948.85	14,639,041.04
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	19,885,683.55	30,736,428.19	27,557.00	23,111,286.08	73,760,954.82	813,404.55		1,492,912.39	2,306,316.94	76,067,271.76
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	11,524,243.18	5,549,296.39	1,129.00	683,567.60	17,758,236.17	454,668.34	23.11	791,138.75	1,245,830.20	19,004,066.37
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	6,697,759.36	319,430.00	2,523.00	7,917,581.01	14,937,293.37	341,265.79		75,886.09	417,151.88	15,354,445.25
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	78,459,661.84	-	-	35,028,189.66	113,487,851.50	108,279.00	6,154,814.13	8,613,041.89	14,876,135.02	128,363,986.52
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน										
13. ส่วนกลาง	1,735,695.00			4,494.00	1,740,189.00	148,252.63		13,289,136.53	13,437,389.16	15,177,578.16
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	6,597,599.17	53,300.00	-	802,354.09	7,453,253.26	349,272.80		206,659.59	555,932.39	8,009,185.65
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,023,153.59	115,365.08	2,052.00	1,449,201.93	8,589,772.60	307,427.01		9,280,752.02	9,588,179.03	18,177,951.63
16. สำนักงานเลขาธิการ	36,966,847.97	332,979.00	3,464,659.66	4,442,115.53	45,206,602.16	1,905,673.15		3,683,188.15	5,588,861.30	50,795,463.46
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	21,509,189.21	-	121,636.00	51,590,418.66	73,221,243.87	22,452,199.80	16,857,890.28	25,105,231.40	64,415,321.48	137,636,565.35
รวมต้นทุนผลผลิต	339,489,913.73	39,405,021.66	4,563,179.66	237,863,855.95	621,321,971.00	32,798,364.47	23,012,727.52	67,159,465.85	122,970,557.84	744,292,528.84

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2564 งวด ตุลาคม 2563 - กันยายน 2564

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2562	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	117	66,755,175.56	-	2,641,673.62	923,814.87	70,320,664.05	4 เรื่อง	17,580,166.01
2. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	118	15,985,215.22	-	545,965.31	1,169,671.13	17,700,851.66	152 ส่วนราชการ	116,452.97
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	119	21,474,443.20	-	997,159.00	101,224.98	22,572,827.18	11 เรื่อง	2,052,075.20
4. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	124	194,739,036.86	294,786.00	1,710,903.88	2,848,209.98	199,592,936.71	4 ระบบ/เครื่องมือ	49,898,234.18
5. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	122	72,891,331.19	46,751,334.44	108,279.00	8,613,041.89	128,363,986.52	2 งาน	64,181,993.26
6. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	123	46,908,901.44	-	883,590.21	1,116,193.03	48,908,684.68	- เรื่อง	-
7. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	120	14,975,875.25	-	341,265.79	75,886.09	15,393,027.13	193 ส่วนราชการ	79,756.62
8. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	115	10,528,230.08	-	406,702.28	746,456.20	11,681,388.55	- คน	-
รวม		444,258,208.79	47,046,120.44	7,635,539.08	15,594,498.16	514,534,366.47		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี		11,584,225.64	414,000.00	134,145.00	-	12,132,370.64	7,755 จำนวนรายการเอกสาร	1,564.46
2. ด้านงบประมาณ		859,740.00	-	-	-	859,740.00	1,946,878,800 จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00044
3. ด้านการพัสดุ		4,733,590.52	-	14,712.00	-	4,748,302.52	333 จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	14,259.17
4. ด้านอาคารและสถานที่		27,948,321.54	-	-	-	27,948,321.54	92 จำนวนโครงการพัฒนาบำรุงรักษาอาคาร	303,786.10
5. ด้านบริหารบุคลากร		5,871,572.11	-	83,329.97	-	5,954,902.08	505 จำนวนบุคลากร	11,791.89
6. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล		1,414,062.00	-	-	-	1,414,062.00	2,546 จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	555.41
7. ด้านตรวจสอบภายใน		1,148,706.21	-	-	-	1,148,706.21	260 จำนวนวันตรวจสอบ	4,418.10
8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		8,142,790.60	-	-	9,089,006.00	17,231,796.60	818 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,065.77
9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์		1,881,672.40	-	-	191,746.02	2,073,418.42	1 ระบบ	2,073,418.42
10. ด้านแผนงาน		3,010,598.50	-	809.00	-	3,011,407.50	1 ด้าน	3,011,407.50
11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ		1,391,355.00	-	-	-	1,391,355.00	1 ด้าน	1,391,355.00
12. ด้านงานสารบรรณ		2,006,151.74	-	6,876.50	-	2,013,028.24	119,122 เรื่อง	16.90
13. ด้านยานพาหนะ		3,257,741.18	-	-	-	3,257,741.18	76,411 กิโลเมตร	42.63
14. ด้านวิเทศสัมพันธ์		1,287,750.00	-	-	-	1,287,750.00	38 เรื่อง	33,888.16
15. ด้านประชาสัมพันธ์		2,674,446.67	-	-	-	2,674,446.67	982 เรื่อง	2,723.47
16. ด้านช่วยอำนวยความสะดวก (หน้าห้อง)		4,250,309.17	-	-	-	4,250,309.17	14,084 เรื่อง	301.78
17. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	121	71,139,392.01	13,944.00	24,922,952.92	42,284,215.67	138,360,504.60	10 กิจกรรม	13,836,050.46
รวม		152,602,425.29	427,944.00	25,162,825.39	51,564,967.69	229,758,162.37		
รวมต้นทุน		596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2564 งวด ตุลาคม 2563 - กันยายน 2564

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคล	117	113,915,086.95	116,712.00	10,885,372.09	16,531,294.43	141,448,465.48	4 เรื่อง	35,362,116.37
2. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	118	24,474,495.80	19,452.00	2,076,766.75	3,946,303.57	30,517,018.12	152 ส่วนราชการ	200,769.86
3. การพัฒนามาตรฐานเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	119	45,003,242.61	77,808.00	4,521,108.10	8,301,360.69	57,903,519.40	11 เรื่อง	5,263,956.31
4. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	124	233,178,712.71	411,498.00	7,781,086.00	16,025,342.79	257,396,639.50	4 ระบบ/เครื่องมือ	64,349,159.88
5. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	122	72,891,331.19	46,751,334.44	108,279.00	8,613,041.89	128,363,986.52	2 งาน	64,181,993.26
6. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	123	62,628,871.90	38,904.00	3,631,489.70	6,318,686.22	72,617,951.82	- เรื่อง	-
7. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	120	26,560,476.28	38,904.00	2,058,425.57	4,125,843.71	32,783,649.56	193 ส่วนราชการ	169,863.47
8. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของ	115	18,208,416.64	19,452.00	1,735,837.25	3,297,592.55	23,261,298.43	- คน	-
รวมต้นทุน		596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84		

สำนักงาน ก.พ.
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ 2564 งวด ตุลาคม 2563 - กันยายน 2564

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	183,392,825.36	213,972.00	17,483,246.95	28,778,958.70	229,869,003.00	4 เรื่อง	57,467,250.75
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	368,698,915.81	47,201,736.44	11,520,854.70	30,957,070.90	458,378,577.85	4 ระบบ/เครื่องมือ	114,594,644.46
3. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	26,560,476.28	38,904.00	2,058,425.57	4,125,843.71	32,783,649.56	193 ส่วนราชการ	169,863.47
4. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	18,208,416.64	19,452.00	1,735,837.25	3,297,592.55	23,261,298.43	- คน	-
รวมต้นทุนการผลิต	596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84		172,231,758.68

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2564 งวด ตุลาคม 2563 - กันยายน 2564

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	183,392,825.36	213,972.00	17,483,246.95	28,778,958.70	229,869,003.00	4 เรื่อง	57,467,250.75
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	368,698,915.81	47,201,736.44	11,520,854.70	30,957,070.90	458,378,577.85	4 ระบบ/เครื่องมือ	114,594,644.46
3. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	26,560,476.28	38,904.00	2,058,425.57	4,125,843.71	32,783,649.56	193 ส่วนราชการ	169,863.47
4. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการ ในจังหวัดชายแดนภาคใต้	18,208,416.64	19,452.00	1,735,837.25	3,297,592.55	23,261,298.43	- คน	
รวมต้นทุนการผลิต	596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84		172,231,758.68

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)							ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)							ผลการเปรียบเทียบ				
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากร	74,381,989.71	-	2,990,669.34	1,141,700.50	78,514,359.55	6	เรื่อง	13,085,726.59	66,755,175.56	-	2,641,673.62	923,814.87	70,320,664.05	4	เรื่อง	17,580,166.01	(10.44)	(33.33)	34.35
2. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	20,879,410.01	-	505,517.62	1,238,347.78	22,623,275.40	152	ส่วนราชการ	148,837.34	15,985,215.22	-	545,965.31	1,169,671.13	17,700,851.66	152	ส่วนราชการ	116,452.97	(21.76)	0.00	(21.76)
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	21,287,578.71	-	926,275.95	279,800.62	22,493,655.28	18	เรื่อง	1,249,647.52	21,474,443.20	-	997,159.00	101,224.98	22,572,827.18	11	เรื่อง	2,052,075.20	0.35	(38.89)	64.21
4. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	121,211,595.90	525,726.50	1,905,665.36	2,830,800.69	126,473,788.44	1	คน/ตำแหน่ง	126,473,788.44	194,739,036.86	294,786.00	1,710,903.88	2,848,209.98	199,592,936.71	4	ระบบ/เครื่องมือ	49,898,234.18	57.81	มีการปรับตัวชีวิตในปี	2564
5. การบริหารจัดการคนนักเรียนในต่างประเทศ	80,450,554.61	26,508,458.49	173,282.00	8,309,392.30	115,441,687.40	2	งาน	57,720,843.70	72,891,331.19	46,751,334.44	108,279.00	8,613,041.89	128,363,986.52	2	งาน	64,181,993.26	11.19	0.00	11.19
6. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	48,677,134.52	-	895,116.16	1,178,648.08	50,750,898.76	1	เรื่อง	50,750,898.76	46,908,901.44	-	883,590.21	1,116,193.03	48,908,684.68	-	เรื่อง	-	(3.63)	(100.00)	(100.00)
7. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรม	17,172,656.26	-	394,509.79	47,652.33	17,614,818.38	156	ส่วนราชการ	112,915.50	14,975,875.25	-	341,265.79	75,886.09	15,393,027.13	193	ส่วนราชการ	79,756.62	(12.61)	23.72	(29.37)
8. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	60,345,887.36	-	373,124.07	1,079,249.43	61,798,260.86	1,698	คน	36,394.74	10,528,230.08	-	406,702.28	746,456.20	11,681,388.55	-	คน	-	(81.10)	(100.00)	(100.00)
รวมต้นทุนผลิต	444,406,807.07	27,034,184.99	8,164,160.28	16,105,591.72	495,710,744.06			249,579,052.58	444,258,208.79	47,046,120.44	7,635,539.08	15,594,498.16	514,534,366.47			133,908,678.24			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	10,904,930.61	180,711.00	128,098.00	-	11,213,739.61	11,522,549	จำนวนรายการเอกสาร	0.97	11,584,225.64	414,000.00	134,145.00	-	12,132,370.64	7,755	จำนวนรายการเอกสาร	1,564.46	8.19	(99.93)	160,654.06
2. ด้านงบประมาณ	1,375,756.96	-	-	-	1,375,756.96	2,133,136.700	จำนวนงบกลางที่เบิกจ่าย	0.00064	859,740.00	-	-	-	859,740.00	1,946,878.800	จำนวนงบกลางที่เบิกจ่าย	0.00044	(37.51)	(8.73)	(31.53)
3. ด้านการพัสดุ	3,386,680.80	286,634.19	21,940.00	-	3,695,254.99	436	จำนวนพัสดุที่เบิกจ่าย	8,475.36	4,733,590.52	-	14,712.00	-	4,748,302.52	333	จำนวนพัสดุที่เบิกจ่าย	14,259.17	28.50	(23.62)	68.24
4. ด้านอาคารและสถานที่	32,602,222.36	-	-	-	32,602,222.36	103	จำนวนพื้นที่อาคาร	316,526.43	27,948,321.54	-	-	-	27,948,321.54	92	จำนวนพื้นที่อาคาร	303,786.10	(14.27)	(10.68)	(4.03)
5. ด้านบริหารบุคลากร	4,655,193.28	-	174,050.00	-	4,829,243.28	538	จำนวนบุคลากร	8,976.29	5,871,572.11	-	83,329.97	-	5,954,902.08	505	จำนวนบุคลากร	11,791.89	23.31	(6.13)	31.37
6. ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	2,191,550.80	-	-	-	2,191,550.80	2,414	จำนวนสิ่งพิมพ์ที่พิมพ์	907.85	1,414,062.00	-	-	-	1,414,062.00	2,546	จำนวนสิ่งพิมพ์ที่พิมพ์	555.41	(35.48)	5.47	(38.82)
7. ด้านตรวจสอบภายใน	1,048,800.00	-	-	-	1,048,800.00	265	จำนวนวันตรวจสอบ	3,957.74	1,148,706.21	-	-	-	1,148,706.21	260	จำนวนวันตรวจสอบ	4,418.10	9.53	(1.89)	11.63
8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,427,920.61	-	6,854,968.13	-	14,282,888.74	780	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	18,311.40	8,142,790.60	-	9,089,006.00	-	17,231,796.60	818	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,065.77	20.65	4.87	15.04
9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,106,107.31	-	-	3,667.23	1,109,774.54	1	ระบบ	1,109,774.54	1,881,672.40	-	-	191,746.02	2,073,418.42	1	ระบบ	2,073,418.42	86.83	0.00	86.83
10. ด้านแผนงาน	3,792,216.75	-	5,878.50	-	3,798,095.25	1	ด้าน	3,798,095.25	3,010,598.50	809.00	-	-	3,011,407.50	1	ด้าน	3,011,407.50	(20.71)	0.00	(20.71)
11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	652,840.00	-	652,840.00	-	652,840.00	1	ด้าน	652,840.00	1,391,355.00	-	-	-	1,391,355.00	1	ด้าน	1,391,355.00	113.12	0.00	113.12
12. ด้านงานสารบรรณ	2,143,790.44	-	7,571.75	-	2,151,362.19	114,263	เรื่อง	18.83	2,006,151.74	-	6,876.50	-	2,013,028.24	119,122	เรื่อง	16.90	(6.43)	4.25	(10.25)
13. ด้านยานพาหนะ	4,290,648.94	-	-	-	4,290,648.94	54,728	กิโลเมตร	78.40	3,257,741.18	-	-	-	3,257,741.18	76,411	กิโลเมตร	42.63	(24.07)	39.62	(45.62)
14. ด้านวิเทศสัมพันธ์	1,693,882.50	-	-	-	1,693,882.50	35	เรื่อง	48,396.64	1,287,750.00	-	-	-	1,287,750.00	38	เรื่อง	33,888.16	(23.98)	8.57	(29.98)
15. ด้านประชาสัมพันธ์	2,263,213.78	-	-	-	2,263,213.78	812	เรื่อง	2,787.21	2,674,446.67	-	-	-	2,674,446.67	982	เรื่อง	2,723.47	18.17	20.94	(2.29)
16. ด้านช่วยอำนวยความสะดวก (หนังสือ)	2,529,368.26	-	-	-	2,529,368.26	11,939	เรื่อง	211.86	4,250,309.17	-	-	-	4,250,309.17	14,084	เรื่อง	301.78	68.04	17.97	42.45
17. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	73,695,852.70	230,330.00	25,438,962.26	42,943,083.88	142,308,228.84	12	กิจกรรม	11,859,019.07	71,139,392.01	13,944.00	24,922,952.92	42,284,215.67	138,360,504.60	10	กิจกรรม	13,836,050.46	(2.77)	(16.67)	16.67
รวมต้นทุน	155,760,976.10	697,675.19	25,776,500.51	49,801,719.24	232,036,871.04			17,828,377.83	152,602,425.29	427,944.00	25,162,825.39	51,564,967.69	229,758,162.37			20,706,645.21			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	600,167,783.17	27,731,860.18	33,940,660.79	65,907,310.96	727,747,615.10			267,407,430.41	596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84			154,615,323.45			

หมายเหตุ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8.19 ล้านบาท (70.32-78.51) เท่ากับ 10.44% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงในส่วนของ ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.93 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.56 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.02 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 6.13 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.21 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.34 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 4.49 ล้านบาท (17.58-13.09) เท่ากับ 34.35% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 4 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการได้จำนวน 6 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 เรื่อง

2. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4.92 ล้านบาท (17.70-22.62) เท่ากับ 21.76% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 5.16 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.001 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.003 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.07 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ในส่วนของค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.27 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.04 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจำนวน 0.033 ล้านบาท (0.116-0.149) เท่ากับ 21.76% โดยปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 มีส่วนราชการสามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดได้เท่ากันจำนวน 152 ส่วนราชการ

3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.079 ล้านบาท (22.572-22.493) เท่ากับ 0.35% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.279 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.042 ล้านบาทและค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.071 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลดลงในส่วน of ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.007 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.127 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.179 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.80 ล้านบาท (2.05-1.25) เท่ากับ 64.21% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 11 เรื่อง ปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการได้จำนวน 18 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7 เรื่อง

4. การพัฒนาคุณภาพกำลังภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 73.119 ล้านบาท (199.593-126.474) เท่ากับ 57.81% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 8.061 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 25.490 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 40.026 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.017 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง ในส่วน of ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.045 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคจำนวน 0.004 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.195 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.082 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.149 ล้านบาท

- ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 กับกิจกรรมในปีงบประมาณ 2563 ได้ เนื่องจากมีการปรับตัวชีวิตในปีงบประมาณ 2564

5. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 12.92 ล้านบาท (128.36-115.44) เท่ากับ 11.19% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.77 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคจำนวน 1.13 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.76 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 17.82 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 1.66 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.30 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงในส่วน of ค่าใช้จ่ายเดินทางจำนวน 1.51 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 8.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.06 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 6.46 ล้านบาท (64.18-57.72) เท่ากับ 11.19% โดยปีงบประมาณ 2564 และในปีงบประมาณ 2563 สามารถพัฒนาปรับปรุงระบบงานดูแลจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศได้ตามที่กำหนดเท่ากันจำนวน 2 งาน

6. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.84 ล้านบาท (48.91-50.75) เท่ากับ 3.63% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง ในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 1.64 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.07 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.06 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.01 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.06 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 แผนปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) ไม่ปรากฏแผนงานเรื่องการจัดตั้งคณะกรรมการพิทักษ์ระบบคุณธรรมแห่งชาติสำหรับบุคลากรเพื่อให้ครอบคลุมบุคลากรทุกประเภท ประกอบกับผลการประชุมรับฟังความคิดเห็นจากองค์กรกลางบริหารงานบุคคลอื่น ที่ให้ความคิดเห็นและมุมมองที่หลากหลายเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว จึงเห็นควรทบทวนและศึกษาเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความชัดเจนในเรื่องดังกล่าว

7. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.22 ล้านบาท (15.39-17.61) เท่ากับ 12.61% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.50 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.01 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและค่าวัสดุจำนวน 1.72 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.05 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.03 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.03 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 ลดลงจำนวน 0.03 ล้านบาท (0.08-0.11) เท่ากับ 29.37% โดยปีงบประมาณ 2564 มีส่วนราชการ/หน่วยงานดำเนินการเข้าร่วมการขับเคลื่อนการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรภาครัฐจำนวน 193 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการได้จำนวน 156 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 37 ส่วนราชการ

8. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง** จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 50.117 ล้านบาท (11.681-61.798) เท่ากับ 81.10% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 2.623 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 12.542 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.001 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 34.652 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.333 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** ในส่วนของค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.034 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ยังมีการระบาดอย่างต่อเนื่องและมีจำนวนผู้ติดเชื้อเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมภายใต้โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ได้

หน่วยงานสนับสนุน

1. ด้านการเงินและบัญชี

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.92 ล้านบาท (12.13-11.21) เท่ากับ 8.19% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.51 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.17 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.23 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.02 ล้านบาทแต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.006 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.0007 ล้านบาท (0.0016-0.0009) เท่ากับ 69.54 % โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 7,755 รายการ ปีงบประมาณ 2563 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 12,152 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,397 รายการ

2. ด้านงบประมาณ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.52 ล้านบาท (0.86-1.38) เท่ากับ 37.51% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.42 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.10 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.0002 ล้านบาท (0.00044-0.00064) เท่ากับ 31.53% โดยปีงบประมาณ 2564 ได้รับจำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเท่ากับ 1,946.88 ล้านบาท ปีงบประมาณ 2563 ได้รับจำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเท่ากับ 2,133.14 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 186.26 ล้านบาท

3. ด้านการพัสดุ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.053 ล้านบาท (4.748-3.695) เท่ากับ 28.50% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.514 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.165 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.002 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.287 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.007 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.006 ล้านบาท (0.014-0.008) เท่ากับ 68.24% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 333 รายการ ปีงบประมาณ 2563 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 436 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 103 รายการ

4. ด้านอาคารและสถานที่

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4.65 ล้านบาท (27.95-32.60) เท่ากับ 14.27% เนื่องจากปี 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน **ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.13 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 4.52 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.30-0.32) เท่ากับ 4.03% โดยปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนในการซ่อมบำรุงรักษาอาคารสถานที่จำนวน 92 ครั้ง และปีงบประมาณ 2563 มีจำนวนในการซ่อมบำรุงรักษาอาคารสถานที่จำนวน 103 ครั้ง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 11 ครั้ง

5. ด้านบริหารบุคลากร

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.125 ล้านบาท (5.954-4.829) เท่ากับ 23.31% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน **เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 1.161 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.058 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง**ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.003 ล้านบาท และ ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.091 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.0028 ล้านบาท (0.0118-0.0090) เท่ากับ 31.37% โดยปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 505 คน และปีงบประมาณ 2563 มีข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 538 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 33 คน

6. ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.78 ล้านบาท (1.41-2.19) เท่ากับ 35.48% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.74 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.04 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลง จำนวน 0.0003 ล้านบาท (0.0006-0.0009) เท่ากับ 38.82% โดยปีงบประมาณ 2564 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 2,546 ชั่วโมง ปีงบประมาณ 2563 มีการพัฒนาข้าราชการจำนวน 2,414 ชั่วโมง เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 132 ชั่วโมง

7. ด้านตรวจสอบภายใน

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.10 ล้านบาท (1.15-1.05) เท่ากับ 9.53% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.09 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.01 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.0004 ล้านบาท (0.0044-0.0040) เท่ากับ 11.63% โดยปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนวัน ในการตรวจสอบจำนวน 260 วัน และปีงบประมาณ 2563 มีจำนวนวันในการตรวจสอบจำนวน 265 วัน ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 5 วัน

8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.95 ล้านบาท (17.23-14.28) เท่ากับ 20.65% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 0.002 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.45 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 2.23 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.85 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.003 ล้านบาท (0.018-0.021) เท่ากับ 15.04% โดยปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ ที่ดูแลจำนวน 818 เครื่อง และปีงบประมาณ 2563 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 780 เครื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 38 เครื่อง

9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.96 ล้านบาท (2.07-1.11) เท่ากับ 86.83% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นในส่วนของ ค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.97 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.19 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานลดลงในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.20 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.96 ล้านบาท (2.07-1.11) เท่ากับ 86.83% โดยปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 มีกิจกรรมด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์เท่ากันจำนวน 1 ระบบ

10. ด้านแผนงาน

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.79 ล้านบาท (3.01-3.80) เท่ากับ 20.71% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง**ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.39 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.59 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.01 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น**ในส่วนของ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.20 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.79 ล้านบาท (3.01-3.80) เท่ากับ 20.71% โดยปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 มีกิจกรรมด้านแผนงาน เท่ากัน จำนวน 1 ด้าน

11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.74 ล้านบาท (1.39-0.65) เท่ากับ 113.12% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น**ในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.73 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.01 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.74 ล้านบาท (1.39-0.65) เท่ากับ 113.12% โดยปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 มีกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการเท่ากันจำนวน 1 ด้าน

12. ด้านงานสารบรรณ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.14 ล้านบาท (2.01-2.15) เท่ากับ 6.43% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง**ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.22 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น**ในส่วนของ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.08 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.000002 ล้านบาท (0.000017-0.000019) เท่ากับ 10.25% โดยปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 119,122 เรื่อง ปีงบประมาณ 2563 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 114,263 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,859 เรื่อง

13. ด้านยานพาหนะ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.03 ล้านบาท (3.26-4.29) เท่ากับ 24.07% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง**ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.66 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.37 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.000035 ล้านบาท (0.000043-0.000078) เท่ากับ 45.62% โดยปีงบประมาณ 2564 มีระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปี จำนวน 76,411 กิโลเมตร ปีงบประมาณ 2563 มีระยะทาง จำนวน 54,728 กิโลเมตร เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 21,683 กิโลเมตร

14. ด้านวิเทศสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.40 ล้านบาท (1.29-1.69) เท่ากับ 23.98% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง**ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.38 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.02 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.03-0.05) เท่ากับ 29.98% โดยปีงบประมาณ 2564 มีงานด้านวิเทศสัมพันธ์ จำนวน 38 เรื่อง ปีงบประมาณ 2563 มีงานด้านวิเทศสัมพันธ์จำนวน 35 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3 เรื่อง

15. ด้านประชาสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.41 ล้านบาท (2.67-2.26) เท่ากับ 18.17% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น**ในส่วนของ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 0.58 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**ลดลง**ในส่วนของ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.17 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 **ลดลง** จำนวน 0.0001 ล้านบาท (0.0027-0.0028) เท่ากับ 2.29% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการ งานด้านประชาสัมพันธ์ได้จำนวน 982 เรื่อง ปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการงานด้านประชาสัมพันธ์ได้ จำนวน 812 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 170 เรื่อง

16. ด้านช่วยอำนวยความสะดวก (หน้าห้อง)

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.72 ล้านบาท (4.25-2.53) เท่ากับ 68.04% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 1.93 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.15 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.06 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.00009 ล้านบาท (0.00030-0.00021) เท่ากับ 42.45% โดยปีงบประมาณ 2564 มีจำนวนหนังสือรับเข้าจำนวน 14,084 เรื่อง ปีงบประมาณ 2563 มีจำนวนหนังสือรับเข้าจำนวน 11,939 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,145 เรื่อง

17. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.95 ล้านบาท (138.36-142.31) เท่ากับ 2.77% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจำนวน 3.49 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.37 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 1.73 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.52 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.66 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.02 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 0.20 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้นในส่วนของ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 2.38 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.66 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 1.98 ล้านบาท (13.84-11.86) เท่ากับ 16.67% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้จำนวน 10 กิจกรรม และปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้จำนวน 12 กิจกรรม ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)								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. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	120,572,566.28	190,275.05	11,043,207.91	15,908,367.92	147,714,417.16	6	เรื่อง	24,619,069.53	113,915,086.95	116,712.00	10,885,372.09	16,531,294.43	141,448,465.48	4	เรื่อง	35,362,116.37	(4.24)	(33.33)	43.64
2. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	29,582,715.15	31,712.51	2,124,557.18	4,020,228.69	35,759,213.53	152	ส่วนราชการ	235,257.98	24,474,495.80	19,452.00	2,076,766.75	3,946,303.57	30,517,018.12	152	ส่วนราชการ	200,769.86	(14.66)	0.0	(14.66)
3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	46,206,638.35	126,850.03	4,675,543.85	8,248,976.67	59,258,008.91	18	เรื่อง	3,292,111.61	45,003,242.61	77,808.00	4,521,108.10	8,301,360.69	57,903,519.40	11	เรื่อง	5,263,956.31	(2.29)	(38.89)	59.90
4. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	161,914,005.06	716,001.55	8,445,631.93	15,845,572.16	186,921,210.71	1	คน/ตำแหน่ง	186,921,210.71	233,178,712.71	411,498.00	7,781,086.00	16,025,342.79	257,396,639.50	4	ระบบเครือข่าย	64,349,159.88	37.70	300.0	(65.57)
5. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	80,450,554.61	26,508,458.49	173,282.00	8,309,392.30	115,441,687.40	2	งาน	57,720,843.70	72,891,331.19	46,751,334.44	108,279.00	8,613,041.89	128,363,986.52	2	งาน	64,181,993.26	11.19	0.0	11.19
6. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบอบการปกครองระบอบประชาธิปไตย	64,383,185.91	63,425.02	3,664,511.01	6,199,568.92	74,310,690.85	1	เรื่อง	74,310,690.85	62,628,871.90	38,904.00	3,631,489.70	6,318,686.22	72,617,951.82	-	เรื่อง	-	(2.28)	(100.00)	(100.00)
7. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	29,168,397.29	63,425.02	2,141,320.75	3,884,192.81	35,257,335.87	156	ส่วนราชการ	226,008.56	26,560,476.28	38,904.00	2,058,425.57	4,125,843.71	32,783,649.56	193	ส่วนราชการ	169,863.47	(7.02)	23.7	(24.84)
8. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	67,889,720.52	31,712.51	1,672,606.16	3,491,011.49	73,085,050.68	1,698	คน	43,041.84	18,208,416.64	19,452.00	1,735,837.25	3,297,592.55	23,261,298.43	-	คน	-	(68.17)	(100.00)	(100.00)
รวมต้นทุนผลผลิต	600,167,783.17	27,731,860.18	33,940,660.79	65,907,310.96	727,747,615.10				596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 6.26 ล้านบาท (141.45-147.71) เท่ากับ 4.24% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 6.72 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.16 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.62 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 10.74 ล้านบาท (35.36-24.62) เท่ากับ 43.64% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 4 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการได้จำนวน 6 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 เรื่อง

2. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 5.24 ล้านบาท (30.52-35.76) เท่ากับ 14.66% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 5.12 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.07 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.05 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจำนวน 0.04 ล้านบาท (0.20-0.24) เท่ากับ 14.66% โดยปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดเท่ากันจำนวน 152 ส่วนราชการ

3. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.36 ล้านบาท (57.90-59.26) เท่ากับ 2.29% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 1.25 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.16 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จำนวน 1.97 ล้านบาท (5.26-3.29) เท่ากับ 59.90% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการพัฒนา กฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 11 เรื่อง ปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการได้ จำนวน 18 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7 เรื่อง

4. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 70.48 ล้านบาท (257.40-186.92) เท่ากับ 37.70% เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 70.96 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.18 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.66 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากมีการปรับตัวชี้วัดในปีงบประมาณ 2564

5. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 12.92 ล้านบาท (128.36-115.44) เท่ากับ 11.19% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 12.68 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.30 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จำนวน 6.46 ล้านบาท (64.18-57.72) เท่ากับ 11.19% โดยปีงบประมาณ 2564 และในปีงบประมาณ 2563 สามารถพัฒนาปรับปรุงระบบงานดูแลจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศได้ตามที่กำหนดเท่ากัน จำนวน 2 งาน

6. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมใน ระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมลดลงจาก ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.69 ล้านบาท (72.62-74.31) เท่ากับ 2.28% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 1.78 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.03 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท

- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 แผนปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) ไม่ปรากฏแผนงานเรื่องการจัดตั้งคณะกรรมการพิทักษ์ระบบคุณธรรมแห่งชาติสำหรับบุคลากรเพื่อให้ครอบคลุมบุคลากรทุกประเภท ประกอบกับผลการประชุมรับฟังความคิดเห็นจากองค์กรกลางบริหารงานบุคคลอื่น ที่ให้ความคิดเห็นและมุมมองที่หลากหลายเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว จึงเห็นควรทบทวนและศึกษาเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความชัดเจนในเรื่องดังกล่าว

7. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.48 ล้านบาท (32.78-35.26) เท่ากับ 7.02% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 2.63 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.09 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.24 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2564 ลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท (0.17-0.23) เท่ากับ 24.84% โดยปีงบประมาณ 2564 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการให้ส่วนราชการเข้าร่วมขับเคลื่อนการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรภาครัฐได้จำนวน 193 ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2563 สามารถดำเนินการได้ 156 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 37 ส่วนราชการ

8. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 49.83 ล้านบาท (23.26-73.09) เท่ากับ 68.17% เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 49.69 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.20 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.06 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ยังมีการระบาดอย่างต่อเนื่องและมีจำนวนผู้ติดเชื้อเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมภายใต้โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ได้

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)							ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	196,361,919.79	348,837.60	17,843,308.93	28,177,573.28	242,731,639.60	6 เรื่อง	40,455,273.27	183,392,825.36	213,972.00	17,483,246.95	28,778,958.70	229,869,003.00	4 เรื่อง	57,467,250.75	(5.30)	(33.33)	42.05
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	306,747,745.57	27,287,885.06	12,283,424.94	30,354,533.38	376,673,588.95	1 คน/ตำแหน่ง	376,673,588.95	368,698,915.81	47,201,736.44	11,520,854.70	30,957,070.90	458,378,577.85	4 ระบบ/เครื่องมือ	114,594,644.46	21.69	300.00	(69.58)
3. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	29,168,397.29	63,425.02	2,141,320.75	3,884,192.81	35,257,335.87	156 ส่วนราชการ	226,008.56	26,560,476.28	38,904.00	2,058,425.57	4,125,843.71	32,783,649.56	193 ส่วนราชการ	169,863.47	(7.02)	23.72	(24.84)
4. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	67,889,720.52	31,712.51	1,672,606.16	3,491,011.49	73,085,050.68	1,698 คน	43,041.84	18,208,416.64	19,452.00	1,735,837.25	3,297,592.55	23,261,298.43	- คน	-	(68.17)	(100.00)	(100.00)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	600,167,783.17	27,731,860.18	33,940,660.79	65,907,310.96	727,747,615.10		417,397,912.63	596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84		172,231,758.68			

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจำนวน 12.86 ล้านบาท (229.87-242.73) เท่ากับ 5.30% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 13.10 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.36 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.60 ล้านบาท

- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จำนวน 17.01 ล้านบาท (57.47-40.46) เท่ากับ 42.05% โดยในปีงบประมาณ 2564 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 4 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 เรื่อง

ผลผลิตที่ 2 การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 81.71 ล้านบาท (458.38-376.67) เท่ากับ 21.69% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 81.87 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.60 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ ลดลงจำนวน 0.76 ล้านบาท

- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงตัวชี้วัดในปีงบประมาณ 2564 จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตได้

ผลผลิตที่ 3 การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จำนวน 2.48 ล้านบาท (32.78-35.26) เท่ากับ 7.02% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 2.63 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.09 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.24 ล้านบาท

- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2564 ลดลง จำนวน 0.06 ล้านบาท (0.17-0.23) เท่ากับ 24.84% โดยในปีงบประมาณ 2564 จำนวนส่วนราชการที่ได้รับการรณรงค์ส่งเสริมการปฏิบัติ ตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร มีจำนวน 193 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 37 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 4 การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จำนวน 49.83 ล้านบาท (23.26-73.09) เท่ากับ 68.17% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 49.69 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.20 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.06 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ยังมีการระบาดอย่างต่อเนื่องและมีจำนวนผู้ติดเชื้อเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมภายใต้โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ได้

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	196,361,919.79	348,837.60	17,843,308.93	28,177,573.28	242,731,639.60	6	เรื่อง	40,455,273.27	183,392,825.36	213,972.00	17,483,246.95	28,778,958.70	229,869,003.00	4	เรื่อง	57,467,250.75	(5.30)	(33.33)	42.05
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	306,747,745.57	27,287,885.06	12,283,424.94	30,354,533.38	376,673,588.95	1	คน/ตำแหน่ง	376,673,588.95	368,698,915.81	47,201,736.44	11,520,854.70	30,957,070.90	458,378,577.85	4	ระบบ/เครื่องมือ	114,594,644.46	21.69	300.00	(69.58)
3. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	29,168,397.29	63,425.02	2,141,320.75	3,884,192.81	35,257,335.87	156	ส่วนราชการ	226,008.56	26,560,476.28	38,904.00	2,058,425.57	4,125,843.71	32,783,649.56	193	ส่วนราชการ	169,863.47	(7.02)	23.72	(24.84)
4. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	67,889,720.52	31,712.51	1,672,606.16	3,491,011.49	73,085,050.68	1,698	คน	43,041.84	18,208,416.64	19,452.00	1,735,837.25	3,297,592.55	23,261,298.43	-	คน	-	(68.17)	(100.00)	(100.00)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	600,167,783.17	27,731,860.18	33,940,660.79	65,907,310.96	727,747,615.10			417,397,912.63	596,860,634.08	47,474,064.44	32,798,364.47	67,159,465.85	744,292,528.84			172,231,758.68			

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจำนวน 12.86 ล้านบาท (229.87-242.73) เท่ากับ 5.30% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 13.10 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.36 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.60 ล้านบาท
- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จำนวน 17.01 ล้านบาท (57.47-40.46) เท่ากับ 42.05% โดยในปีงบประมาณ 2564 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 4 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 เรื่อง

ผลผลิตที่ 2 การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 81.71 ล้านบาท (458.38-376.67) เท่ากับ 21.69% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 81.87 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.60 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ ลดลงจำนวน 0.76 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงตัวชี้วัดในปีงบประมาณ 2564 จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตได้

ผลผลิตที่ 3 การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จำนวน 2.48 ล้านบาท (32.78-35.26) เท่ากับ 7.02% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 2.63 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลง จำนวน 0.09 ล้านบาท แต่มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.24 ล้านบาท
- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2564 ลดลง จำนวน 0.06 ล้านบาท (0.17-0.23) เท่ากับ 24.84% โดยในปีงบประมาณ 2564 จำนวนส่วนราชการที่ได้รับการรณรงค์ส่งเสริมการปฏิบัติ ตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร มีจำนวน 193 ส่วนราชการ เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 37 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 4 การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จำนวน 49.83 ล้านบาท (23.26-73.09) เท่ากับ 68.17% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 49.69 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.20 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.06 ล้านบาท
- สำหรับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ยังมีการระบาดอย่างต่อเนื่องและมีจำนวนผู้ติดเชื้อเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมภายใต้โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ได้

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	
	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร							
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	รวม	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	รวม	ค่าใช้จ่าย บุคลากร		รวม	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	รวม	ต้นทุนรวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																		
1. สำนักกฎหมาย	6,638,996.62	6,638,996.62	34,200.00	10,583.00	2,236,673.65	2,281,456.65	8,920,453.27	6,688,132.92	6,688,132.92	229,821.00	5,115.00	2,111,307.45	2,346,243.45	9,034,376.37	0.74	2.84	1.28	
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	6,858,528.13	6,858,528.13	2,993,150.00	6,673.00	1,614,169.18	4,613,992.18	11,472,520.31	6,139,831.03	6,139,831.03	1,520,525.00	510.00	2,501,160.69	4,022,195.69	10,162,026.72	(10.48)	(12.83)	(11.42)	
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	24,485,817.50	24,485,817.50	145,018.00	949,758.03	35,945,032.81	37,039,808.84	61,525,626.34	24,269,585.26	24,269,585.26	20,232.00	935,384.00	94,640,826.07	95,596,442.07	119,866,027.33	(0.88)	158.09	94.82	
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	20,345,624.34	20,345,624.34	137,550.00	3,788.00	11,241,346.41	11,382,684.41	31,728,308.75	19,346,819.56	19,346,819.56	61,191.00	1,253.00	8,438,889.27	8,501,333.27	27,848,152.83	(4.91)	(25.31)	(12.23)	
5. สำนักพัฒนาระบบงานตำแหน่งและค่าตอบแทน	23,188,886.18	23,188,886.18	349,550.00	8,937.00	2,089,982.72	2,448,469.72	25,637,355.90	23,604,243.94	23,604,243.94	-	770.00	1,464,916.60	1,465,686.60	25,069,930.54	1.79	(40.14)	(2.21)	
6. สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม	47,147,904.00	47,147,904.00	262,670.00	272.00	1,266,288.52	1,529,230.52	48,677,134.52	45,511,014.01	45,511,014.01	193,800.00	-	1,204,087.43	1,397,887.43	46,908,901.44	(3.47)	(8.59)	(3.63)	
7. สำนักมาตรฐานวินัย	10,262,101.26	10,262,101.26	426,642.75	1,613.00	1,676,768.43	2,105,024.18	12,367,125.44	10,491,600.00	10,491,600.00	272,654.00	231.00	1,675,581.83	1,948,466.83	12,440,066.83	2.24	(7.44)	0.59	
8. สำนักวิจัยและพัฒนาแรงงานบุคคล	13,380,979.02	13,380,979.02	133,090.00	5,098.00	3,497,158.04	3,635,346.04	17,016,325.06	13,038,854.14	13,038,854.14	-	360.00	797,878.05	798,238.05	13,837,092.19	(2.56)	(78.04)	(18.68)	
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	17,881,671.48	17,881,671.48	18,890,407.81	54,883.40	76,981,117.26	95,926,408.47	113,808,079.95	19,885,683.55	19,885,683.55	30,736,428.19	27,557.00	23,111,286.08	53,875,271.27	73,760,954.82	11.21	(43.84)	(35.19)	
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	12,401,281.29	12,401,281.29	2,850,511.00	2,844.00	897,429.30	3,750,784.30	16,152,065.59	11,524,243.18	11,524,243.18	5,549,296.39	1,129.00	683,567.60	6,233,992.99	17,758,236.17	(7.07)	66.21	9.94	
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	7,202,304.04	7,202,304.04	306,770.00	7,736.00	9,655,846.22	9,970,352.22	17,172,656.26	6,697,759.36	6,697,759.36	319,430.00	2,523.00	7,917,581.01	8,239,534.01	14,937,293.37	(7.01)	(17.36)	(13.02)	
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	75,926,507.90	75,926,507.90	-	1,511,430.00	26,154,076.79	27,665,506.79	103,592,014.69	78,459,661.84	78,459,661.84	-	-	35,028,189.66	35,028,189.66	113,487,851.50	3.34	26.61	9.55	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		
13. ส่วนกลาง	1,006,630.00	1,006,630.00	-	965.00	-	965.00	1,007,595.00	1,735,695.00	1,735,695.00	-	-	4,494.00	4,494.00	1,740,189.00	72.43	365.70	72.71	
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วย ตรวจสอบภายใน)	15,362,567.64	15,362,567.64	56,243.33	152,209.26	563,372.44	771,825.03	16,134,392.67	6,597,599.17	6,597,599.17	53,300.00	-	802,354.09	855,654.09	7,453,253.26	(57.05)	10.86	(53.81)	
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	8,098,567.92	8,098,567.92	345,973.00	1,284.00	4,341,574.51	4,688,831.51	12,787,399.43	7,023,153.59	7,023,153.59	115,365.08	2,052.00	1,449,201.93	1,566,619.01	8,589,772.60	(13.28)	(66.59)	(32.83)	
16. สำนักงานสาขาอิกทร	39,433,699.10	39,433,699.10	970,368.00	878,911.33	3,285,848.38	5,135,127.71	44,568,826.81	36,966,847.97	36,966,847.97	332,979.00	3,464,659.66	4,442,115.53	8,239,754.19	45,206,602.16	(6.26)	60.46	1.43	
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	12,655,884.05	12,655,884.05	-	330,209.00	51,358,423.81	51,688,632.81	64,344,516.86	21,509,189.21	21,509,189.21	-	121,636.00	51,590,418.66	51,712,054.66	73,221,243.87	69.95	0.05	13.80	
รวมต้นทุนผลผลิต	342,277,950.47	342,277,950.47	27,902,143.89	3,927,194.02	232,805,108.47	264,634,446.38	606,912,396.85	339,489,913.73	339,489,913.73	39,405,021.66	4,563,179.66	237,863,855.95	281,832,057.27	621,321,971.00				

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลัก

สำนักกฎหมาย ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.11 ล้านบาท (9.03 – 8.92) เท่ากับ 1.28% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.05 ล้านบาท (6.69 - 6.64) เท่ากับ 0.74% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.07 ล้านบาท (2.35 – 2.28) เท่ากับ 2.84% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.20 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 0.13 ล้านบาท

ศูนย์นักบริหารระดับสูง ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.31 ล้านบาท (10.16 - 11.47) เท่ากับ 11.42% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.72 ล้านบาท (6.14 – 6.86) เท่ากับ 10.48% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.59 ล้านบาท (4.02 - 4.61) เท่ากับ 12.83% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 1.47 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.89 ล้านบาท

ศูนย์สรรหาและเลือกสรร ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 58.34 ล้านบาท (119.87 - 61.53) เท่ากับ 94.82% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.22 ล้านบาท (24.27 - 24.49) เท่ากับ 0.88% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 58.56 ล้านบาท (95.60 - 37.04) เท่ากับ 158.09% โดยมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 58.69 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.12 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท

สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.88 ล้านบาท (27.85 – 31.73) เท่ากับ 12.23% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.00 ล้านบาท (19.35 – 20.35) เท่ากับ 4.91% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.88 ล้านบาท (8.50 – 11.38) เท่ากับ 25.31% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 2.80 ล้านบาท

สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.57 ล้านบาท (25.07 - 25.64) เท่ากับ 2.21% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.41 ล้านบาท (23.60 - 23.19) เท่ากับ 1.79% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.98 ล้านบาท (1.47 - 2.45) เท่ากับ 40.14% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.35 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 0.63 ล้านบาท

สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.77 ล้านบาท (46.91 - 48.68) เท่ากับ 3.63% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.64 ล้านบาท (45.51 - 47.15) เท่ากับ 3.47% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.13 ล้านบาท (1.40 - 1.53) เท่ากับ 8.59% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.07 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท

สำนักมาตรฐานวินัย ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.07 ล้านบาท (12.44 - 12.37) เท่ากับ 0.59% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.23 ล้านบาท (10.49 - 10.26) เท่ากับ 2.24% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.16 ล้านบาท (1.95 - 2.11) เท่ากับ 7.44% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.16 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 0.001 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.001 ล้านบาท

สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.18 ล้านบาท (13.84 - 17.02) เท่ากับ 18.68% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.34 ล้านบาท (13.04 - 13.38) เท่ากับ 2.56% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.84 ล้านบาท (0.80 - 3.64) เท่ากับ 78.04% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.13 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 2.70 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.005 ล้านบาท

สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 40.05 ล้านบาท (73.76 – 113.81) เท่ากับ 35.19% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.01 ล้านบาท (19.89 – 17.88) เท่ากับ 11.21% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 42.05 ล้านบาท (53.88 – 95.93) เท่ากับ 43.84% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 53.87 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.03 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น จำนวน 11.85 ล้านบาท

ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้ ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.61 ล้านบาท (17.76 – 16.15) เท่ากับ 9.94% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.88 ล้านบาท (11.52 – 12.40) เท่ากับ 7.07% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.48 ล้านบาท (6.23 – 3.75) เท่ากับ 66.21% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 2.70 ล้านบาทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 0.21 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.002 ล้านบาท

ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.23 ล้านบาท (14.94 – 17.17) เท่ากับ 13.02% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.50 ล้านบาท (6.70 – 7.20) เท่ากับ 7.01% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.73 ล้านบาท (8.24 – 9.97) เท่ากับ 17.36% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 1.74 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.005 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้น จำนวน 0.013 ล้านบาท

สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 9.90 ล้านบาท (113.49 – 103.59) เท่ากับ 9.55% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.53 ล้านบาท (78.46 – 75.93) เท่ากับ 3.34% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7.36 ล้านบาท (35.03 – 27.67) เท่ากับ 26.61% ซึ่งเป็นค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 8.87 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.51 ล้านบาท

หน่วยงานสนับสนุน

ส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.73 ล้านบาท (1.74 – 1.01) เท่ากับ 72.71% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.73 ล้านบาท (1.74 – 1.01) เท่ากับ 72.43% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.004 ล้านบาท (0.005 – 0.001) เท่ากับ 365.70% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.004 ล้านบาท

กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน) ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8.68 ล้านบาท (7.45 – 16.13) เท่ากับ 53.81% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8.76 ล้านบาท (6.60 – 15.36) เท่ากับ 57.05% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.09 ล้านบาท (0.86 – 0.77) เท่ากับ 10.86% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.003 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.15 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.24 ล้านบาท

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4.20 ล้านบาท (8.59 – 12.79) เท่ากับ 32.83% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.08 ล้านบาท (7.02 – 8.10) เท่ากับ 13.28% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.12 ล้านบาท (1.57 – 4.69) เท่ากับ 66.59% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.23 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจำนวน 2.89 ล้านบาท

สำนักงานเลขาธิการ ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.64 ล้านบาท (45.21 – 44.57) เท่ากับ 1.43% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.46 ล้านบาท (36.97 – 39.43) เท่ากับ 6.26% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3.10 ล้านบาท (8.24 – 5.14) เท่ากับ 60.46% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.64 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 1.16 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 2.58 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8.88 ล้านบาท (73.22 – 64.34) เท่ากับ 13.80% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็น ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8.85 ล้านบาท (21.51 – 12.66) เท่ากับ 69.95% รวมทั้งมี ต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 0.02 ล้านบาท (51.71 – 51.69) เท่ากับ 0.05% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.23 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงจำนวน 0.21 ล้านบาท

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง)	33,940,660.79		33,940,660.79	32,798,364.47		32,798,364.47	(3.37)		(3.37)
2. ค่าสาธารณูปโภค		20,987,246.50	20,987,246.50		23,012,727.52	23,012,727.52		9.65	9.65
3. ค่าเสื่อมราคา	65,907,310.96		65,907,310.96	67,159,465.85		67,159,465.85	1.90		1.90
รวมต้นทุนผลผลิต	99,847,971.75	20,987,246.50	120,835,218.25	99,957,830.32	23,012,727.52	122,970,557.84	0.11	9.65	1.77

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง) ปีงบประมาณ 2564 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.14 ล้านบาท (32.80 - 33.94) เท่ากับ 3.37% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.14 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2564 มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและครอบครัวลดลงจำนวน 1.14 ล้านบาท

ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2564 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.02 ล้านบาท (23.01 - 20.99) เท่ากับ 9.65% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2.02 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2564 มีการเบิกจ่ายเงินค่าประปาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.87 ล้านบาท ค่าไปรษณีย์เพิ่มขึ้นจำนวน 0.023 ล้านบาท ค่าโทรศัพท์เพิ่มขึ้น จำนวน 0.46 ล้านบาท ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมเพิ่มขึ้น จำนวน 0.98 ล้านบาท แต่มีค่าไฟฟ้าลดลง จำนวน 0.31 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2564 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.25 ล้านบาท (67.16 - 65.91) เท่ากับ 1.90% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1.25 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ 2564 มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 1.25 ล้านบาท

รายงานผลการปฏิบัติงานด้าน...

ocsc.go.th/blog/2022/06/รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักงาน ก.พ. Office of the Civil Service Commission

หน้าหลัก เกี่ยวกับเรา ข่าว บริการ ฝ่ายบริหาร โครงการ รายงาน ก.พ.ค. ENG

Home

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ค้นหาข้อมูลสำหรับงาน ก.พ.

รายงาน รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 has been updated.

View Edit

21 Jun

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

By สำนักงานราชทัณฑ์ 0 Comments

เอกสารประกอบข่าว:

Attachment	Size
รายงานผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	1.39 MB
เอกสารประกอบข่าวประจำปีจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	75.39 KB

ประเภทข่าว: รายงานต้นทุนผลผลิต

Share this post

Popular Recent

ประกาศสำนักงาน ก.พ. เรื่อง ขอบเขตของเงินอุดหนุนราชการส่วนทั่วไป ประจำปี 2565 Jun 14, 2022

สำนักงาน ก.พ. ขอแจ้งกำหนดการสอบเพื่อตรวจสอบความซื่อสัตย์สุจริต ประจำปี 2565 ที่: แบบ e-Exam and Paper&Pencil Jun 20, 2022

ประกาศสำนักงาน ก.พ. เรื่อง ขอบเขตของเงินอุดหนุนราชการส่วนทั่วไป ด้อยตรง สันติสุขสวัสดิ์ ประจำปี 2565 (e-Exam) Apr 29, 2022

34°C กรุงเทพมหานคร 15:28 21/6/2565