



สำนักงานกฤษฎมนตรี
สำนักงาน ก.พ.

รายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

สารบัญ

หน้า

4.1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

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

4.2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ

พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7
ตารางที่ 8	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	17
ตารางที่ 9	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	22
ตารางที่ 10	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	25
ตารางที่ 11	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	28
ตารางที่ 12	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	33

4.3 การเปิดเผยรายงานต้นทุนในเว็บไซต์หน่วยงาน

35

สำนักงาน ก.พ.
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	313,116,705.24	30,895,670.82	30,256,363.39	374,268,739.45
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	100,058,700.42	3,995,108.19	-	104,053,808.61
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,351,570.03	-	-	3,351,570.03
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	302,592,905.77	12,146,958.08	-	314,739,863.85
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	46,152,706.37	14,299,463.95	4,678,420.79	65,130,591.11
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
8. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	765,272,587.83	61,337,201.04	34,934,784.18	861,544,573.05

หมายเหตุ : ความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

5,139,473,284.04

บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

-

บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายอื่น

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (ค่าใช้จ่ายเงินนักเรียนเบิกแทน)

706,091,273.94

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (เงินนอก) คชจทุน กพ

2,343,645,124.62

ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน (เงินในงบประมาณ)

15,204.00

ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน (เงินนอกงบประมาณ)

1,045,594,508.26

ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน (งบกลาง)

690.00

ค่าบำเหน็จบำนาญ

180,922,326.75

ค่าใช้จ่ายอื่น (ส่งคืนคลัง)

110,281.60

กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน

0.00

กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

0.00

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม (เบิกแทน ก.วิทย์)

107,426.00

ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ (เบิกแทน ก.วิทย์)

1,389,375.82

ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ (ตั้ง PO ชำไม่มีการเบิกจ่าย)

52,500.00

4,277,928,710.99

รวมต้นทุนผลผลิต

861,544,573.05

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คำรักษาพยาบาลและสวัสดิการ) (งบกลาง)	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก										
1. สำนักกฎหมาย	5,361,616.28	445,200.00	7,515.00	4,005,576.36	9,819,907.64	277,857.02	-	180,500.69	458,357.71	10,278,265.35
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	7,764,426.39	6,386,368.50	209,551.37	5,495,376.39	19,855,722.65	446,566.20	-	315,035.05	761,601.25	20,617,323.90
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	22,126,649.52	586,828.92	944,156.63	84,096,723.80	107,754,358.87	988,792.70	-	1,191,993.02	2,180,785.72	109,935,144.59
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	17,810,177.69	552,484.50	17,458.80	10,577,941.22	28,958,062.21	831,954.95	-	475,865.61	1,307,820.56	30,265,882.77
5. สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน	23,521,947.82	3,492,421.78	10,246.00	2,556,164.41	29,580,780.01	1,192,058.08	-	587,046.33	1,779,104.41	31,359,884.42
6. สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม	44,556,989.50	839,355.00	1,889.00	1,178,613.97	46,576,847.47	901,161.63	722.00	1,000,470.99	1,902,354.62	48,479,202.09
7. สำนักมาตรฐานวินัย	8,856,717.58	973,948.72	464.00	1,683,828.83	11,514,959.13	431,690.00	-	269,035.07	700,725.07	12,215,684.20
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	11,419,427.70	409,231.00	11,550.00	1,460,952.99	13,301,161.69	584,481.82	-	471,986.51	1,056,468.33	14,357,630.02
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	17,836,497.12	71,802,552.97	192,825.76	73,096,716.14	162,928,591.99	798,049.75	82.00	3,807,386.21	4,605,517.96	167,534,109.95
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	12,461,284.62	3,331,569.00	668,338.68	978,389.10	17,439,581.40	593,369.77	1,541.88	639,546.22	1,234,457.87	18,674,039.27
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	6,868,455.48	2,782,410.88	44,292.00	7,692,368.09	17,387,526.45	336,603.52	-	35,712.49	372,316.01	17,759,842.46
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	85,008,257.45	-	-	42,643,863.60	127,652,121.05	213,577.00	5,447,711.51	4,363,632.63	10,024,921.14	137,677,042.19
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน										
13. ส่วนกลาง	29,970.00	6,989,906.48	-	188,248.43	7,208,124.91	207,565.00	163.07	14,003,747.10	14,211,475.17	21,419,600.08
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	33,786,686.95	823,399.06	755,931.09	3,113,202.08	38,479,219.18	1,040,437.54	-	247,054.65	1,287,492.19	39,766,711.37
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,523,372.60	358,825.40	2,497.00	1,125,216.12	9,009,911.12	344,403.25	-	7,630,370.32	7,974,773.57	16,984,684.69
16. สำนักงานเลขาธิการ	38,964,802.59	4,279,306.40	308,198.70	4,343,200.76	47,895,508.45	2,051,916.41	2,517.55	3,540,274.38	5,594,708.34	53,490,216.79
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	115,096.77	-	176,656.00	45,670,580.09	45,962,332.86	19,015,878.75	19,380,163.46	26,370,933.84	64,766,976.05	110,729,308.91
รวมต้นทุนผลผลิต	344,012,376.06	104,053,808.61	3,351,570.03	289,906,962.38	741,324,717.08	30,256,363.39	24,832,901.47	65,130,591.11	120,219,855.97	861,544,573.05

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2561	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	109	71,840,003.91	-	2,608,494.85	1,534,898.45	75,983,397.21	11 เรื่อง	6,907,581.56
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	110	3,794,279.89	-	-	-	3,794,279.89	2 กิจกรรม	1,897,139.95
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	111	14,766,817.10	-	494,396.35	595,996.51	15,857,209.96	151 ส่วนราชการ	105,014.64
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	112	15,832,803.23	-	493,702.02	315,018.23	16,641,523.48	4 เรื่อง	4,160,380.87
5. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	116	232,025,933.34	354,121.06	1,933,357.20	3,454,270.89	237,767,682.48	12 คน/ตำแหน่ง	19,813,973.54
6. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	114	91,023,982.81	42,075,849.75	213,577.00	4,363,632.63	137,677,042.19	3,354 คน	41,048.61
7. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	115	46,577,569.47	-	901,161.63	1,000,470.99	48,479,202.09	2 เรื่อง	24,239,601.05
8. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	107	22,028,393.19	-	552,448.52	170,230.03	22,751,071.74	212 ส่วนราชการ	107,316.38
9. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	105	61,826,107.29	-	399,024.88	1,903,693.11	64,128,825.27	1,989 คน	32,241.74
รวม		559,715,890.23	42,429,970.81	7,596,162.44	13,338,210.82	623,080,234.30		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี		10,779,323.01	333,136.70	120,712.50	-	11,233,172.21	7,283 จำนวนรายการเอกสาร	1,542.38
2. ด้านงบประมาณ		1,169,969.53	-	-	-	1,169,969.53	2,234,877,300 จำนวนเงินงบประมาณที่เบิกจ่าย	0.00052
3. ด้านการพัสดุ		3,702,957.93	249,263.63	21,227.00	-	3,973,448.56	555 จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	7,159.37
4. ด้านอาคารและสถานที่		30,241,874.72	-	-	-	30,241,874.72	105 จำนวนสิ่งก่อสร้าง/อาคารสถานที่	288,017.85
5. ด้านบริหารบุคลากร		6,032,425.54	-	136,073.00	-	6,168,498.54	565 จำนวนบุคลากร	10,917.70
6. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล		4,308,643.40	-	-	-	4,308,643.40	21,339 จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	201.92
7. ด้านตรวจสอบภายใน		937,140.00	-	-	-	937,140.00	285 จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,288.21
8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		8,422,947.12	-	344,403.25	7,295,594.68	16,062,945.05	731 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,973.93
9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์		1,345,263.60	-	-	334,775.64	1,680,039.24	1 ระบบ	1,680,039.24
10. ด้านแผนงาน		3,657,482.13	-	9,734.25	-	3,667,216.38	1 ด้าน	3,667,216.38
11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ		825,900.00	-	-	-	825,900.00	1 ด้าน	825,900.00
12. ด้านงานสารบรรณ		2,314,480.75	-	9,653.00	-	2,324,133.75	138,252 เรื่อง	16.81
13. ด้านยานพาหนะ		5,505,825.84	-	-	-	5,505,825.84	116,726 กิโลเมตร	47.17
14. ด้านวิเทศสัมพันธ์		2,823,372.86	-	-	-	2,823,372.86	33 เรื่อง	85,556.75
15. ด้านประชาสัมพันธ์		2,633,885.18	-	-	-	2,633,885.18	271 เรื่อง	9,719.13
16. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	113	74,702,499.62	4,025,365.95	22,018,397.95	44,162,009.97	144,908,273.49	13 กิจกรรม	11,146,790.27
รวม		159,403,991.23	4,607,766.28	22,660,200.95	51,792,380.29	238,464,338.75		
รวมต้นทุน		719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	รหัส	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	109	118,050,567.11	1,256,663.53	9,584,993.93	16,764,589.98	145,656,814.55	11 เรื่อง	13,241,528.60
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	110	3,794,279.89	-	-	-	3,794,279.89	2 กิจกรรม	1,897,139.95
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	111	23,110,334.29	209,443.92	1,843,909.29	3,393,278.67	28,556,966.18	151 ส่วนราชการ	189,118.98
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	112	34,795,837.30	628,331.77	2,776,480.67	6,258,135.15	44,458,784.88	4 เรื่อง	11,114,696.22
5. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ	116	274,502,639.61	1,610,784.59	7,823,234.63	17,177,051.91	301,113,710.74	12 คน/ตำแหน่ง	25,092,809.23
6. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	114	91,023,982.81	42,075,849.75	213,577.00	4,363,632.63	137,677,042.19	3,354 คน	41,048.61
7. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	115	62,914,554.77	418,887.84	3,498,316.73	6,453,762.46	73,285,521.81	2 เรื่อง	36,642,760.90
8. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	107	41,341,476.34	628,331.77	2,937,097.95	6,254,619.81	51,161,525.87	212 ส่วนราชการ	241,327.95
9. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	105	69,586,209.34	209,443.92	1,578,753.18	4,465,520.50	75,839,926.95	1,989 คน	38,129.68
รวมต้นทุน		719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05		

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	179,751,018.59	2,094,439.22	14,205,383.89	26,416,003.80	222,466,845.50	11 เรื่อง	20,224,258.68
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	428,441,177.19	44,105,522.18	11,535,128.36	27,994,447.00	512,076,274.73	12 คน/ตำแหน่ง	42,673,022.89
3. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	41,341,476.34	628,331.77	2,937,097.95	6,254,619.81	51,161,525.87	212 ส่วนราชการ	241,327.95
4. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	69,586,209.34	209,443.92	1,578,753.18	4,465,520.50	75,839,926.95	1,989 คน	38,129.68
รวมต้นทุนผลผลิต	719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05		63,176,739.21

สำนักงาน ก.พ.

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	179,751,018.59	2,094,439.22	14,205,383.89	26,416,003.80	222,466,845.50	11 เรื่อง	20,224,258.68
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	428,441,177.19	44,105,522.18	11,535,128.36	27,994,447.00	512,076,274.73	12 คน/ตำแหน่ง	42,673,022.89
3. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	41,341,476.34	628,331.77	2,937,097.95	6,254,619.81	51,161,525.87	212 ส่วนราชการ	241,327.95
4. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	69,586,209.34	209,443.92	1,578,753.18	4,465,520.50	75,839,926.95	1,989 คน	38,129.68
รวมต้นทุนการผลิต	719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05		63,176,739.21

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค. 60 - ก.ย. 61)									ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %		
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																					
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	68,970,368.19	-	2,366,608.50	1,489,770.09	72,826,746.78	10	เรื่อง	7,282,674.68	71,840,003.91	-	2,608,494.85	1,534,898.45	75,983,397.21	11	เรื่อง	6,907,581.56	4.33	10.00	(5.15)		
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด	6,800,850.43	-	-	-	6,800,850.43	2	กิจกรรม	3,400,425.22	3,794,279.89	-	-	-	3,794,279.89	2	กิจกรรม	1,897,139.95	(44.21)	0.00	(44.21)		
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ	15,263,916.12	-	559,270.24	413,351.39	16,236,537.75	151	ส่วนราชการ	107,526.74	14,766,817.10	-	494,396.35	595,996.51	15,857,209.96	151	ส่วนราชการ	105,014.64	(2.34)	0.00	(2.34)		
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	18,055,965.44	-	658,766.73	342,838.67	19,057,570.83	10	เรื่อง	1,905,757.08	15,832,803.23	-	493,702.02	315,018.23	16,641,523.48	4	เรื่อง	4,160,380.87	(12.68)	(60.00)	118.31		
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และคุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	874,837.25	-	245,028.43	224,697.54	1,344,563.22	1	เรื่อง	1,344,563.22		ในปีงบประมาณ 2561 กิจกรรมดังกล่าวไปรวมอยู่ในกิจกรรมการพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ											
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ	119,996,430.43	-	1,143,410.24	1,125,984.89	122,265,825.56	1,178	คน	103,791.02		ในปีงบประมาณ 2561 กิจกรรมดังกล่าวไปรวมอยู่ในกิจกรรมการเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ											
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ (การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ)	111,383,906.65	3,496,581.20	875,699.59	2,976,836.95	118,733,024.38	13	คน/ตำแหน่ง	9,133,309.57	232,025,933.34	354,121.06	1,933,357.20	3,454,270.89	237,767,682.48	12	คน/ตำแหน่ง	19,813,973.54	100.25	(7.69)	116.94		
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626	คน	31,338.23	91,023,982.81	42,075,849.75	213,577.00	4,363,632.63	137,677,042.19	3,354	คน	41,048.61	21.16	(7.50)	30.99		
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ	48,478,166.23	-	907,064.15	875,398.54	50,260,628.92	2	เรื่อง	25,130,314.46	46,577,569.47	-	901,161.63	1,000,470.99	48,479,202.09	2	เรื่อง	24,239,601.05	(3.54)	0.00	(3.54)		
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	20,973,881.38	-	539,207.50	165,871.81	21,678,960.68	214	ส่วนราชการ	101,303.55	22,028,393.19	-	552,448.52	170,230.03	22,751,071.74	212	ส่วนราชการ	107,316.38	4.95	(0.93)	5.94		
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคูณาภิวัตน์ของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	81,917,299.46	3,171,000.00	324,848.70	2,685,695.26	88,098,843.41	2,464	คน	35,754.40	61,826,107.29	-	399,024.88	1,903,693.11	64,128,825.27	1,989	คน	32,241.74	(27.21)	(19.28)	(9.82)		
รวมต้นทุนผลผลิต	592,016,643.73	16,501,456.56	7,806,163.06	14,611,716.70	630,935,980.05			48,576,758.17	559,715,890.23	42,429,970.81	7,596,162.44	13,338,210.82	623,080,234.30			57,304,298.33					
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																					
1. ด้านการเงินและบัญชี	10,075,620.42	258,989.46	173,405.50	-	10,508,015.38	10,426	จำนวนรายการผลการดำเนินงานกิจกรรมที่มีลักษณะ	1,007.87	10,779,323.01	333,136.70	120,712.50	-	11,233,172.21	7,283	จำนวนรายการผลการดำเนินงานกิจกรรมที่มีลักษณะ	1,542.38	6.90	(30.15)	53.03		
2. ด้านงบประมาณ	1,042,462.63	-	-	-	1,042,462.63	2,325,084,700	จำนวนกิจกรรมที่มีลักษณะ	0.00045	1,169,969.53	-	-	-	1,169,969.53	2,234,877,300	จำนวนกิจกรรมที่มีลักษณะ	0.00052	12.23	(3.88)	16.76		
3. ด้านการพัสดุ	3,663,845.80	241,800.00	96,668.50	-	4,002,314.30	697	จำนวนพัสดุที่ส่งถึง	5,742.20	3,702,957.93	249,263.63	21,227.00	-	3,973,448.56	555	จำนวนพัสดุที่ส่งถึง	7,159.37	(0.72)	(20.37)	24.68		
4. ด้านอาคารและสถานที่	21,625,856.99	-	-	-	21,625,856.99	102	จำนวนอาคารและสถานที่	212,018.21	30,241,874.72	-	-	-	30,241,874.72	105	จำนวนอาคารและสถานที่	288,017.85	39.84	2.94	35.85		
5. ด้านบริหารบุคลากร	6,170,769.09	-	164,485.00	-	6,335,254.09	514	จำนวนบุคลากร	12,325.40	6,032,425.54	-	136,073.00	-	6,168,498.54	565	จำนวนบุคลากร	10,917.70	(2.63)	9.92	(11.42)		
6. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	6,324,792.02	-	-	-	6,324,792.02	23,457	จำนวนวิทยากรที่สอน	269.63	4,308,643.40	-	-	-	4,308,643.40	21,339	จำนวนวิทยากรที่สอน	201.91	(31.88)	(9.03)	(25.12)		
7. ด้านตรวจสอบภายใน	884,640.00	-	-	-	884,640.00	260	จำนวนตรวจสอบภายใน	3,402.46	937,140.00	-	-	-	937,140.00	285	จำนวนตรวจสอบภายใน	3,288.21	5.93	9.62	(3.36)		
8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,070,521.06	-	319,627.75	5,133,887.28	12,524,036.09	727	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	17,227.01	8,422,947.12	-	344,403.25	7,295,594.68	16,062,945.05	731	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,973.93	28.26	0.55	27.56		
9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,113,865.20	-	-	498,776.98	1,612,642.18	1	ระบบ	1,612,642.18	1,345,263.60	-	-	334,775.64	1,680,039.24	1	ระบบ	1,680,039.24	4.18	0.00	4.18		
10. ด้านแผนงาน	2,807,607.45	-	3,200.00	-	2,810,807.45	1	ด้าน	2,810,807.45	3,657,482.13	-	9,734.25	-	3,667,216.38	1	ด้าน	3,667,216.38	30.47	0.00	30.47		
11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	771,600.00	-	-	-	771,600.00	1	ด้าน	771,600.00	825,900.00	-	-	-	825,900.00	1	ด้าน	825,900.00	7.04	0.00	7.04		
12. ด้านงานสารบรรณ	2,860,739.45	-	24,699.50	-	2,885,438.95	144,376	เรื่อง	19.99	2,314,480.75	-	9,653.00	-	2,324,133.75	138,252	เรื่อง	16.81	(19.45)	(4.24)	(15.89)		
13. ด้านยานพาหนะ	5,800,640.46	-	-	-	5,800,640.46	126,158	กิโลเมตร	45.98	5,505,825.84	-	-	-	5,505,825.84	116,726	กิโลเมตร	47.17	(5.08)	(7.48)	2.59		
14. ด้านวิทยุสื่อสาร	3,159,679.60	-	-	-	3,159,679.60	12	เรื่อง	263,306.63	2,823,372.86	-	-	-	2,823,372.86	33	เรื่อง	85,556.75	(10.64)	175.00	(67.51)		
15. ด้านประชาสัมพันธ์	2,502,374.50	-	-	-	2,502,374.50	69	เรื่อง	36,266.30	2,633,885.18	-	-	-	2,633,885.18	271	เรื่อง	9,719.13	5.26	292.75	(73.20)		
16. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.	79,001,543.51	260,583.00	21,302,899.39	44,166,325.51	144,731,351.41	12	กิจกรรม	12,060,945.95	74,702,499.62	4,025,365.95	22,018,397.95	44,162,009.97	144,908,273.49	13	กิจกรรม	11,146,790.27	0.12	8.33	(7.58)		
รวมต้นทุน	154,876,558.18	761,372.46	22,084,985.64	49,798,989.77	227,521,906.05			17,807,627.25	159,403,991.23	4,607,766.28	22,660,200.95	51,792,380.29	238,464,338.75			17,748,387.11					
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10			66,384,385.42	719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05			75,052,685.44					

หมายเหตุ: ปริมาณจำนวนนักเรียนไทยในปีงบประมาณ 2559 ในกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก ด้านการเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการ มีความคาดเคลื่อน จึงปรับปรุงปริมาณหน่วยนับให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.15 ล้านบาท (75.98-72.83) เท่ากับ 4.33 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.93 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 1.01 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.93 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ จำนวน 0.24 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 0.37 ล้านบาท (6.91-7.28) เท่ากับ 5.15% โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 11 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 10 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1 เรื่อง

2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.01 ล้านบาท (3.79-6.80) เท่ากับ 44.21 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 3.07 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.07 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 1.50 ล้านบาท (1.90-3.40) เท่ากับ 44.21% โดยปีงบประมาณ 2561 และในปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัดได้เท่ากันจำนวน 2 กิจกรรม

3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.38 ล้านบาท (15.86-16.24) เท่ากับ 2.34 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.15 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.07 ล้านบาท ค่าสาธารณูปโภคจำนวน 0.32 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.06 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.18 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.01 ล้านบาท (0.105-0.108) เท่ากับ 2.34 % โดยปีงบประมาณ 2561 และในปีงบประมาณ 2560 มีส่วนราชการสามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดได้เท่ากันจำนวน 151 ส่วนราชการ

4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.42 ล้านบาท (16.64-19.06) เท่ากับ 12.68 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 2.71 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวนจำนวน 0.17 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.01 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.03 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** ในส่วนของค่าใช้จ่าย ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 0.73 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 2.25 ล้านบาท (4.16-1.91) เท่ากับ 118.31 % โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 4 เรื่อง ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 10 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 6 เรื่อง

5. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 119.04 ล้านบาท (237.77-118.73) เท่ากับ 100.25 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่นค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 24.60 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 28.64 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 1.51 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 65.90 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 1.06 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.48 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** ในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 3.14 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 10.68 ล้านบาท (19.81-9.13) เท่ากับ 116.94 % โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการได้เป็นสัดส่วนจำนวน 12 คน/ตำแหน่ง ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนาหลักสูตร/เครื่องมือที่ใช้ในการพัฒนาข้าราชการได้เป็นสัดส่วนจำนวน 13 คน/ตำแหน่ง ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1 คน/ตำแหน่ง

หมายเหตุ ปีงบประมาณ 2561 มีการรวมกิจกรรมการเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการและกิจกรรมการพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ เป็นกิจกรรมการเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ ทำให้กิจกรรมดังกล่าวมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นกว่าปกติ

6. การบริหารจัดการศึกษานักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 24.05 ล้านบาท (137.68 – 113.63) เท่ากับ 21.16% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจากเงินนอกงบประมาณจำนวน 32.25 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางสวัสดิการจำนวน 0.03 ล้านบาทและค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.05 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคจำนวน 0.97 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.29 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน 0.24 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 7.71 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.01 ล้านบาท (0.04-0.03) เท่ากับ 30.99% โดยปีงบประมาณ 2561 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,354 คน ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,626 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 272 คน

7. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.78 ล้านบาท (48.48-50.26) เท่ากับ 3.54 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 1.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 1.26 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.10 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจำนวน 0.21 ล้านบาท และ ค่าเสื่อมราคาจำนวน 0.13 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 0.89 ล้านบาท (24.24-25.13) เท่ากับ 3.54% โดยปีงบประมาณ 2561 และในปีงบประมาณ 2560 มีส่วนราชการที่ได้รับการตรวจสอบว่าได้มีการพัฒนาประสิทธิภาพด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบราชการได้เท่ากันจำนวน 2 เรื่อง

8. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.07 ล้านบาท (22.75-21.68) เท่ากับ 4.95 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจำนวน 2.24 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางจำนวน

0.04 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน 0.01 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง
ในส่วนของค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 1.22 ล้านบาท

- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น
จำนวน 0.006 ล้านบาท (0.107-0.101) เท่ากับ 5.94% โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการให้ส่วน
ราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมได้เท่ากันจำนวน 212
ส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 214 ส่วนราชการ ลดลงจากปีงบประมาณ
2560 จำนวน 2 ส่วนราชการ

9. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดน ภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2560
จำนวน 23.97 ล้านบาท (64.13-88.10) เท่ากับ 27.21 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการ
ดำเนินงานลดลง เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 15.05 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม 5.82
ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุเงินนอกงบประมาณจำนวน 3.17 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายในการ
ดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่นค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.77 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการจำนวน
0.07 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 ลดลง
0.01 ล้านบาท (0.032 – 0.035) คิดเป็น 9.82% โดยปีงบประมาณ 2561 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้
เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตจำนวน 1,989 คน
ในปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,464 คน ลดลงจาก
ปีงบประมาณ 2560 จำนวน 475 คน

หน่วยงานสนับสนุน

1. ด้านการเงินและบัญชี

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.72 ล้านบาท (11.23-10.51) เท่ากับ 6.90% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.63 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเงินนอกงบประมาณ จำนวน 0.07 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวน 0.08 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.0005 ล้านบาท (0.0015-0.0010) เท่ากับ 53.03 % โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 7,283 รายการ ปีงบประมาณ 2560 สามารถบันทึกรายการเอกสารในระบบ GFMS ได้จำนวน 10,426 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3,143 รายการ

2. ด้านงบประมาณ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.13 ล้านบาท (1.17 – 1.04) เท่ากับ 12.23% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.13 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.00007 ล้านบาท (0.00052-0.00045) เท่ากับ 16.67 %

3. ด้านการพัสดุ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.03 ล้านบาท (3.97-4.00) เท่ากับ 0.72 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรลดลง 0.058 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.02 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการ ลดลงจำนวน 0.07 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.001 ล้านบาท (0.007-0.006) เท่ากับ 24.68 % โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 555 รายการ ปีงบประมาณ 2560 สามารถบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS ได้จำนวน 697 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 142 รายการ

4. ด้านอาคารและสถานที่

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 8.61 ล้านบาท (30.24 – 21.63) เท่ากับ 39.84% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เพิ่มขึ้นจำนวน 8.43 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.08 ล้านบาท (0.29-0.21) เท่ากับ 35.85 %

5. ด้านบริหารบุคลากร

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.17 ล้านบาท (6.17-6.34) เท่ากับ 2.63% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ลดลง จำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม จำนวน 0.11 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 0.0014 ล้านบาท (0.0109-0.0123) เท่ากับ 11.42 % โดยปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 568 คน และปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการและลูกจ้างจำนวน 514 คน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 54 คน

6. ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.01 ล้านบาท (4.31-6.32) เท่ากับ 31.88% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรลดลง จำนวน 0.03 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง จำนวน 1.96 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 0.00007 ล้านบาท (0.00020-0.00027) เท่ากับ 25.12 % โดยปีงบประมาณ 2561 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 21,339 ชั่วโมง ปีงบประมาณ 2560 มีการพัฒนาข้าราชการ จำนวน 23,457 ชั่วโมง ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2,118 ชั่วโมง

7. ด้านตรวจสอบภายใน

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.06 ล้านบาท (0.94-0.88) เท่ากับ 5.93 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 0.0001 ล้านบาท (0.0033-0.0034) เท่ากับ 3.36 % โดยปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนวันในการตรวจสอบจำนวน 285 วัน ปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนวันในการตรวจสอบจำนวน 260 วัน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 25 วัน

8. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.54 ล้านบาท (16.06-12.52) เท่ากับ 28.26 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 0.69 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ**เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.80 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.005 ล้านบาท (0.022-0.017) เท่ากับ 27.56 % โดยปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 731 เครื่อง และปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ดูแลจำนวน 727 เครื่อง **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 4 เครื่อง

9. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.07 ล้านบาท (1.68-1.61) เท่ากับ 4.18 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรจำนวน 0.24 ล้านบาท แต่มีค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.47 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.07 ล้านบาท (1.68-1.61) เท่ากับ 4.18 % โดยปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2560 มีกิจกรรมด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์เท่ากัน จำนวน 1 ระบบ

10. ด้านแผนงาน

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.86 ล้านบาท (3.67-2.81) เท่ากับ 30.47 % ซึ่งค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 0.62 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 0.30 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ**ลดลง**จำนวน 0.07 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.86 ล้านบาท (3.67-2.81) เท่ากับ 30.47 % โดยปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2560 มีกิจกรรมด้านแผนงาน เท่ากัน จำนวน 1 ด้าน

11. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.06 ล้านบาท (0.83-0.77) เท่ากับ 7.04 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายบุคลากร**เพิ่มขึ้น**จำนวน 0.05 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น**จำนวน 0.06 ล้านบาท (0.83-0.77) เท่ากับ 7.04 % โดยปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2560 มีกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ เท่ากันจำนวน 1 ด้าน

12. ด้านงานสารบรรณ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.57 ล้านบาท (2.32-2.89) เท่ากับ 19.45% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**ลดลง** เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร**ลดลง** จำนวน 0.61 ล้านบาท
- แต่ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **ลดลง**จำนวน 0.000003 ล้านบาท (0.000017-0.000020) เท่ากับ 15.89% โดยปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 138,252 เรื่อง ปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกจำนวน 144,376 เรื่อง **ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 6,124 เรื่อง

13. ด้านยานพาหนะ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.29 ล้านบาท (5.51-5.80) เท่ากับ 5.08% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายบุคลากร**ลดลง** จำนวน 0.02 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ**ลดลง** จำนวน 0.27 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น**จำนวน 0.000001 ล้านบาท (0.000047 – 0.000046) เท่ากับ 2.59% โดยปีงบประมาณ 2561 มีระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปีจำนวน 116,726 กิโลเมตร ปีงบประมาณ 2560 มีระยะทางจำนวน 126,158 กิโลเมตร **ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 9,432 กิโลเมตร

14. ด้านวิเทศสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**ลดลง**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.34 ล้านบาท (2.82-3.16) เท่ากับ 10.64% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายเดินทาง**ลดลง** จำนวน 0.66 ล้านบาท และมีค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ**ลดลง** จำนวน 0.29 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.178 ล้านบาท (0.085 – 0.263) เท่ากับ 67.51% โดยปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนเรื่องที่วิเทศสัมพันธ์ จำนวน 33 เรื่อง ปีงบประมาณ 2560 มีจำนวน 12 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 21 เรื่อง

15. ด้านประชาสัมพันธ์

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.13 ล้านบาท (2.63-2.50) เท่ากับ 5.26% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายบุคลากร**ลดลง** จำนวน 0.52 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายฝึกอบรม**ลดลง** จำนวน 0.12 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.0266 ล้านบาท (0.0097 – 0.0363) เท่ากับ 73.20% โดยปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์ จำนวน 271 เรื่อง ปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์ จำนวน 69 เรื่อง เพิ่มขึ้น จำนวน 202 เรื่อง

16. การพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ.

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.18 ล้านบาท (144.91-144.73) เท่ากับ 0.12% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**เพิ่มขึ้น** เช่น ค่าใช้จ่ายในบุคลากร จำนวน 2.35 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม จำนวน 0.39 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ**ลดลง** จำนวน 7.59 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.91 ล้านบาท (11.15-12.06) เท่ากับ 7.58% โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้จำนวน 13 กิจกรรม และปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการพัฒนาเพื่อสร้างความเข้มแข็งภายในสำนักงาน ก.พ. ได้ จำนวน 12 กิจกรรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1 กิจกรรม

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลด) %
1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหาร ทรัพยากรบุคคลภาครัฐ	108,050,622.49	173,039.20	8,507,548.95	14,419,364.15	131,150,574.78	10	เรื่อง	13,115,057.48	118,050,567.11	1,256,663.53	9,584,993.93	16,764,589.98	145,656,814.55	11	เรื่อง	13,241,528.60	11.06	10.0	0.96
2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหาร ทรัพยากรบุคคลในส่วนราชการและจังหวัด	6,800,850.43	-	-	-	6,800,850.43	2	กิจกรรม	3,400,425.22	3,794,279.89	-	-	-	3,794,279.89	2	กิจกรรม	1,897,139.95	(44.21)	0.0	(44.21)
3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับ ราชการ	23,671,853.67	34,607.84	1,958,514.50	3,245,057.47	28,910,033.48	151	ส่วนราชการ	191,457.18	23,110,334.29	209,443.92	1,843,909.29	3,393,278.67	28,556,966.18	151	ส่วนราชการ	189,118.98	(1.22)	0.0	(1.22)
4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล	36,416,411.13	103,823.52	2,872,975.87	5,987,870.52	45,381,081.03	10	เรื่อง	4,538,108.10	34,795,837.30	628,331.77	2,776,480.67	6,258,135.15	44,458,784.88	4	เรื่อง	11,114,696.22	(2.03)	(60.00)	144.92
5. การพัฒนาระบบเงินเดือน ค่าตอบแทน สิ่งจูงใจ และ คุณภาพชีวิตเจ้าหน้าที่ของรัฐ	7,708,608.07	34,607.84	1,189,336.07	2,402,714.08	11,335,266.06	1	เรื่อง	11,335,266.06	ในปีงบประมาณ 2561 กิจกรรมดังกล่าวไปรวมอยู่ในกิจกรรมการพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ										
6. การเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ราชการ	141,568,176.26	103,823.52	4,285,690.07	8,104,543.40	154,062,233.25	1,178	คน	130,782.88	ในปีงบประมาณ 2561 กิจกรรมดังกล่าวไปรวมอยู่ในกิจกรรมเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ										
7. การพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ (การเตรียมและ พัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ)	130,499,952.37	3,600,404.72	3,308,278.31	8,935,639.78	146,344,275.17	13	คน/ตำแหน่ง	11,257,251.94	274,502,639.61	1,610,784.59	7,823,234.63	17,177,051.91	301,113,710.74	12	คน/ตำแหน่ง	25,092,809.23	105.76	(7.69)	122.90
8. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626	คน	31,338.23	91,023,982.81	42,075,849.75	213,577.00	4,363,632.63	137,677,042.19	3,354	คน	41,048.61	21.16	(7.50)	30.99
9. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการ ด้านการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือน สามัญ	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2	เรื่อง	37,052,628.18	62,914,554.77	418,887.84	3,498,316.73	6,453,762.46	73,285,521.81	2	เรื่อง	36,642,760.90	(1.11)	0.0	(1.11)
10. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนา วัฒนธรรมองค์กร	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	214	ส่วนราชการ	224,310.61	41,341,476.34	628,331.77	2,937,097.95	6,254,619.81	51,161,525.87	212	ส่วนราชการ	241,327.95	6.58	(0.93)	7.59
11. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของ ข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,416.54	2,464	คน	40,070.38	69,586,209.34	209,443.92	1,578,753.18	4,465,520.50	75,839,926.95	1,989	คน	38,129.68	(23.19)	(19.28)	(4.84)
รวมต้นทุนผลผลิต	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10				719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หน่วยงานหลัก

1. การพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 14.50 ล้านบาท (145.65 - 131.15) เท่ากับ 11.06% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้นจำนวน 11.09 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 1.07 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 2.34 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น จำนวน 0.12 ล้านบาท (13.24 - 13.12) เท่ากับ 0.96% โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 11 เรื่อง และในปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 10 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1 เรื่อง

2. การส่งเสริมเพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ส่วนราชการและจังหวัด

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.01 ล้านบาท (3.79 - 6.80) เท่ากับ 44.21 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 3.01 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 ลดลง จำนวน 1.50 ล้านบาท (1.90 - 3.40) เท่ากับ 44.21% โดยในปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2560 มีกิจกรรมที่ใช้ในการพัฒนาเพื่อสร้างความเป็นมืออาชีพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลภาครัฐในระดับจังหวัดได้เท่ากันจำนวน 2 กิจกรรม

3. การพัฒนาระบบและดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.35 ล้านบาท (28.56 - 28.91) เท่ากับ 1.22% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 0.38 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.15 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.12 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.189 - 0.191) เท่ากับ 1.22% โดยปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการสรรหาบุคคลเข้ารับราชการได้ตามความต้องการตามแผนที่กำหนดได้เท่ากันจำนวน 151 ส่วนราชการ

4. การพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง** จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.92 ล้านบาท (44.46 - 45.38) เท่ากับ 2.03% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมลดลงจำนวน 1.10 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.09 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.27 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 6.57 ล้านบาท (11.11 - 4.54) เท่ากับ 144.92% โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลได้จำนวน 4 เรื่อง ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 10 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 6 เรื่อง

5. การเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 154.77 ล้านบาท (301.11 - 146.34) เท่ากับ 105.76% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 142.01 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 4.52 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 8.24 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 13.86 ล้านบาท (25.09 - 11.26) เท่ากับ 122.90% โดยปีงบประมาณ 2561 มีการปรับปรุงประสิทธิภาพการพัฒนาและเตรียมผู้บริหารภาคราชการ ซึ่งมีจำนวนผู้บริหารภาคราชการที่เพียงพอต่อการพิจารณาคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นในอัตราส่วน 12 คนต่อตำแหน่ง ปีงบประมาณ 2560 มีการปรับปรุงประสิทธิภาพการพัฒนาและเตรียมผู้บริหารภาคราชการ ซึ่งมีจำนวนผู้บริหารภาคราชการที่เพียงพอต่อการพิจารณาคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นในอัตราส่วน 1 คนต่อตำแหน่ง ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 ในอัตราส่วน 1 คนต่อตำแหน่ง **หมายเหตุ** ปีงบประมาณ 2561 มีการควบคุมกิจกรรมการเตรียมกำลังคนคุณภาพเข้าสู่ระบบราชการและกิจกรรมการพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ เป็นกิจกรรมการเตรียมและพัฒนาคุณภาพกำลังคนภาครัฐ ทำให้กิจกรรมดังกล่าวมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น

6. การบริหารจัดการดูแลนักเรียนไทยในต่างประเทศ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 24.04 ล้านบาท (137.67 - 113.63) เท่ากับ 21.16% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 23.96 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายเงินสบกลางสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.03 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.010 ล้านบาท (0.041 - 0.031) เท่ากับ 30.99% โดยปีงบประมาณ 2561 ได้ดำเนินการดูแลนักเรียนไทยที่ศึกษาในต่างประเทศได้จำนวน 3,354 คน ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการได้จำนวน 3,626 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 272 คน

7. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการพิทักษ์ระบบคุณธรรมในระบบข้าราชการพลเรือนสามัญ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมลดลง จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.82 ล้านบาท (73.28 - 74.10) เท่ากับ 1.11% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลงจำนวน 1.15 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.28 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 ลดลงจำนวน 0.41 ล้านบาท (36.64 - 37.05) เท่ากับ 1.11% โดยปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนเรื่องที่ได้รับการพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขกฎระเบียบ เกี่ยวกับการพิทักษ์ระบบคุณธรรมเท่ากัน จำนวน 2 เรื่อง

8. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.16 ล้านบาท (51.16 - 48.00) เท่ากับ 6.58% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจำนวน 2.53 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้นจำนวน 0.19 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.44 ล้านบาท

- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.017 ล้านบาท (0.241 - 0.224) เท่ากับ 7.59% โดยปีงบประมาณ 2561 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมได้ จำนวน 212 ส่วนราชการ

ปีงบประมาณ 2560 สามารถดำเนินการให้ส่วนราชการนำมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรมไปสู่การปฏิบัติ
อย่างเป็นรูปธรรมได้ จำนวน 214 ส่วนราชการ ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2 ส่วนราชการ

9. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดน ภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนกิจกรรม**ลดลง** จากปีงบประมาณ 2560
จำนวน 22.89 ล้านบาท (75.84 - 98.73) เท่ากับ 23.19% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการ
ดำเนินงานลดลง จำนวน 22.54 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.20 ล้านบาท
ค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 0.55 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมในปีงบประมาณ 2561 **ลดลง**
จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.038 - 0.040) เท่ากับ 4.48% โดยในปีงบประมาณ 2561 มีข้าราชการ
ในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิต จำนวน 1,989 คน
ในปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน 2,464 คน ลดลงจาก
ปีงบประมาณ 2560 จำนวน 475 คน

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ค. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ค. 60 - ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ			
ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,648,345.79	346,078.39	14,528,375.39	26,055,006.22	223,577,805.78	10	เรื่อง	22,357,780.58	179,751,018.59	2,094,439.22	14,205,383.89	26,416,003.80	222,466,845.50	11	เรื่อง	20,224,258.68	(0.50)	10.00	(9.54)
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	272,068,128.63	3,704,228.23	7,593,968.38	17,040,183.17	300,406,508.42	13	คน/ตำแหน่ง	23,108,192.96	428,441,177.19	44,105,522.18	11,535,128.36	27,994,447.00	512,076,274.73	12	คน/ตำแหน่ง	42,673,022.89	70.46	(7.69)	84.67
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626	คน	31,338.23	ในปีงบประมาณ 2561 ผลผลิตดังกล่าวไปอยู่เป็นกิจกรรมภายใต้ผลผลิตที่ 2 การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ										
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2	เรื่อง	37,052,628.18											
5. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	215	ส่วนราชการ	223,267.31	41,341,476.34	628,331.77	2,937,097.95	6,254,619.81	51,161,525.87	212	ส่วนราชการ	241,327.95	6.58	(1.40)	8.09
6. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,416.54	2,464	คน	40,070.38	69,586,209.34	209,443.92	1,578,753.18	4,465,520.50	75,839,926.95	1,989	คน	38,129.68	(23.19)	(19.28)	(4.84)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10			82,813,277.63	719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05			63,176,739.21			

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน **ลดลง** จำนวน 1.11 ล้านบาท (222.47 - 223.58) เท่ากับ 0.50% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (เงินในและเงินนอกงบประมาณ) เพิ่มขึ้นจำนวน 1.15 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.32 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.36 ล้านบาท
- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 2.14 ล้านบาท (20.22 - 22.36) เท่ากับ 9.54% โดยในปีงบประมาณ 2561 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 11 เรื่อง มากกว่าปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1 เรื่อง

ผลผลิตที่ 2 การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน **เพิ่มขึ้น** จำนวน 211.67 ล้านบาท (512.08 - 300.41) เท่ากับ 70.46% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 23.16 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.30 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.47 ล้านบาท
- ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น จำนวน 19.56 ล้านบาท (42.67 - 23.11) เท่ากับ 84.67% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 ได้มีการนำผลผลิตการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และผลผลิตมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม มารวมไว้ภายใต้ผลผลิตนี้

ผลผลิตที่ 3 การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน **เพิ่มขึ้น** จำนวน 3.16 ล้านบาท (51.16 - 48.00) เท่ากับ 6.58% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 2.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.19 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.44 ล้านบาท
- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.24 - 0.22) เท่ากับ 8.09% โดยในปีงบประมาณ 2561 จำนวนส่วนราชการที่ได้รับการรณรงค์ส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร มีจำนวน 212 ส่วนราชการ จากที่ได้เชิญเข้าร่วม จำนวน 215 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 4 การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็น**ต้นทุนลดลง** จำนวน 22.89 ล้านบาท (75.84 – 98.73) เท่ากับ 23.19% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 22.54 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.20 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.56 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.038 – 0.040) เท่ากับ 4.84% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 1,989 คน ปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,464 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 475 คน

สำนักงาน ก.พ.

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)							ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ	182,648,345.79	346,078.39	14,528,375.39	26,055,006.22	223,577,805.78	10 เรื่อง	22,357,780.58	179,751,018.59	2,094,439.22	14,205,383.89	26,416,003.80	222,466,845.50	11 เรื่อง	20,224,258.68	(0.50)	10.00	(9.54)
2. การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ	272,068,128.63	3,704,228.23	7,593,968.38	17,040,183.17	300,406,508.42	13 คน/ตำแหน่ง	23,108,192.96	428,441,177.19	44,105,522.18	11,535,128.36	27,994,447.00	512,076,274.73	12 คน/ตำแหน่ง	42,673,022.89	70.46	(7.69)	84.67
3. การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	99,301,022.17	9,833,875.36	186,259.00	4,311,271.58	113,632,428.11	3,626 คน	31,338.23	ในปีงบประมาณ 2561 ผลผลิตดังกล่าวไปอยู่เป็นกิจกรรมภายใต้ผลผลิตที่ 2 การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ									
4. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม	64,412,507.96	69,215.68	3,450,788.16	6,172,744.56	74,105,256.36	2 เรื่อง	37,052,628.18										
5. การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร	39,334,327.07	103,823.52	2,753,416.64	5,810,903.66	48,002,470.88	215 ส่วนราชการ	223,267.31	41,341,476.34	628,331.77	2,937,097.95	6,254,619.81	51,161,525.87	212 ส่วนราชการ	241,327.95	6.58	(1.40)	8.09
6. การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้	89,128,870.29	3,205,607.84	1,378,341.13	5,020,597.28	98,733,416.54	2,464 คน	40,070.38	69,586,209.34	209,443.92	1,578,753.18	4,465,520.50	75,839,926.95	1,989 คน	38,129.68	(23.19)	(19.28)	(4.84)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	746,893,201.91	17,262,829.02	29,891,148.70	64,410,706.47	858,457,886.10		82,813,277.63	719,119,881.46	47,037,737.09	30,256,363.39	65,130,591.11	861,544,573.05		63,176,739.21			

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน **ลดลง** จำนวน 1.11 ล้านบาท (222.47 - 223.58) เท่ากับ 0.50% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (เงินในและเงินนอกงบประมาณ) เพิ่มขึ้นจำนวน 1.15 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการลดลงจำนวน 0.32 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.36 ล้านบาท
- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 2.14 ล้านบาท (20.22 - 22.36) เท่ากับ 9.54% โดยในปีงบประมาณ 2561 ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงกฎ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจำนวน 11 เรื่อง มากกว่าปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1 เรื่อง

ผลผลิตที่ 2 การเสริมสร้างเกียรติภูมิและคุณภาพบุคลากรภาครัฐ

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน **เพิ่มขึ้น** จำนวน 211.67 ล้านบาท (512.08 - 300.41) เท่ากับ 70.46% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 23.16 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.30 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.47 ล้านบาท
- ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น จำนวน 19.56 ล้านบาท (42.67 - 23.11) เท่ากับ 84.67% เนื่องจากปีงบประมาณ 2561 ได้มีการนำผลผลิตการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในต่างประเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และผลผลิตมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมที่นำไปสู่วัฒนธรรมการปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนรวม มารวมไว้ภายใต้ผลผลิตนี้

ผลผลิตที่ 3 การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน **เพิ่มขึ้น** จำนวน 3.16 ล้านบาท (51.16 - 48.00) เท่ากับ 6.58% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จำนวน 2.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.19 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.44 ล้านบาท
- ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 **เพิ่มขึ้น** จำนวน 0.02 ล้านบาท (0.24 - 0.22) เท่ากับ 8.09% โดยในปีงบประมาณ 2561 จำนวนส่วนราชการที่ได้รับการรณรงค์ส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม และการพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร มีจำนวน 212 ส่วนราชการ จากที่ได้เชิญเข้าร่วม จำนวน 215 ส่วนราชการ

ผลผลิตที่ 4 การเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตของข้าราชการในจังหวัด ชายแดนภาคใต้

- ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็น**ต้นทุนลดลง** จำนวน 22.89 ล้านบาท (75.84 – 98.73) เท่ากับ 23.19% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง จำนวน 22.54 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงบกลางเงินสวัสดิการเพิ่มขึ้น จำนวน 0.20 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 0.56 ล้านบาท
- ถ้าเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ 2561 **ลดลง** จำนวน 0.002 ล้านบาท (0.038 – 0.040) เท่ากับ 4.84% เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีข้าราชการในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและพัฒนาคุณภาพชีวิตข้าราชการจำนวน 1,989 คน ปีงบประมาณ 2560 มีข้าราชการเข้าร่วมจำนวน 2,464 คน ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 475 คน

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %	
	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม				
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	รวม	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	รวม	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	รวม					
ศูนย์ต้นทุนหลัก																		
1. สำนักกฎหมาย	7,458,178.37	7,458,178.37	661,710.03	21,144.00	2,725,421.44	3,408,275.47	10,866,453.84	5,361,616.28	5,361,616.28	445,200.00	7,515.00	4,005,576.36	4,458,291.36	9,819,907.64	(28.11)	30.81	(9.63)	
2. ศูนย์บริหารระดับสูง	7,455,397.03	7,455,397.03	7,247,521.34	385,519.00	4,042,619.92	11,675,660.26	19,131,057.29	7,764,426.39	7,764,426.39	6,386,368.50	209,551.37	5,495,376.39	12,091,296.26	19,855,722.65	4.15	3.56	3.79	
3. ศูนย์สรรหาและเลือกสรร	22,529,869.64	22,529,869.64	478,828.00	1,446,830.87	92,084,974.81	94,010,633.68	116,540,503.32	22,126,649.52	22,126,649.52	586,828.92	944,156.63	84,096,723.80	85,627,709.35	107,754,358.87	(1.79)	(8.92)	(7.54)	
4. สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน	19,455,164.23	19,455,164.23	1,278,952.04	16,509.00	10,313,052.90	11,608,513.94	31,063,678.17	17,810,177.69	17,810,177.69	552,484.50	17,458.80	10,577,941.22	11,147,884.52	28,958,062.21	(8.46)	(3.97)	(6.78)	
5. สำนักพัฒนาระบบเจ้าหน้าที่และค่าตอบแทน	23,181,104.24	23,181,104.24	1,748,997.02	18,358.00	2,464,160.27	4,231,515.29	27,412,619.53	23,521,947.82	23,521,947.82	3,492,421.78	10,246.00	2,556,164.41	6,058,832.19	29,580,780.01	1.47	43.18	7.91	
6. สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม	43,461,339.97	43,461,339.97	630,669.24	1,259,656.20	3,126,421.82	5,016,747.26	48,478,087.23	44,556,989.50	44,556,989.50	839,355.00	1,889.00	1,178,613.97	2,019,857.97	46,576,847.47	2.52	(59.74)	(3.92)	
7. สำนักมาตรฐานวินัย	10,084,385.87	10,084,385.87	855,526.41	865.00	2,279,533.60	3,135,925.01	13,220,310.88	8,856,717.58	8,856,717.58	973,948.72	464.00	1,683,828.83	2,658,241.55	11,514,959.13	(12.17)	(15.23)	(12.90)	
8. สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล	9,181,238.09	9,181,238.09	453,071.60	10,003.00	1,724,059.55	2,187,134.15	11,368,372.24	11,419,427.70	11,419,427.70	409,231.00	11,550.00	1,460,952.99	1,881,733.99	13,301,161.69	24.38	(13.96)	17.00	
9. สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน	16,284,095.69	16,284,095.69	52,829,051.02	80,617.68	111,641,893.62	164,551,562.32	180,835,658.01	17,836,497.12	17,836,497.12	71,802,552.97	192,825.76	73,096,716.14	145,092,094.87	162,928,591.99	9.53	(11.83)	(9.90)	
10. ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้	13,343,161.19	13,343,161.19	3,953,539.00	20,668.00	758,727.25	4,732,934.25	18,076,095.44	12,461,284.62	12,461,284.62	3,331,569.00	668,338.68	978,389.10	4,978,296.78	17,439,581.40	(6.61)	5.18	(3.52)	
11. ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม	7,471,111.93	7,471,111.93	2,049,394.91	6,839.00	5,415,619.25	7,471,853.16	14,942,965.09	6,868,455.48	6,868,455.48	2,782,410.88	44,292.00	7,692,368.09	10,519,070.97	17,387,526.45	(8.07)	40.78	16.36	
12. สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ	66,204,559.98	66,204,559.98	-	243,722.66	39,220,823.01	39,464,545.67	105,669,105.65	85,008,257.45	85,008,257.45	-	-	42,643,863.60	42,643,863.60	127,652,121.05	28.40	8.06	20.80	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		
13. ส่วนกลาง	7,580.00	7,580.00	3,796,764.61	540.00	251,727.94	4,049,032.55	4,056,612.55	29,970.00	29,970.00	6,989,906.48	-	188,248.43	7,178,154.91	7,208,124.91	295.38	77.28	77.69	
14. กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน)	28,812,486.00	28,812,486.00	3,430,869.93	1,327,199.89	2,412,127.38	7,170,197.20	35,982,683.20	33,786,686.95	33,786,686.95	823,399.06	755,931.09	3,113,202.08	4,692,532.23	38,479,219.18	17.26	(34.56)	6.94	
15. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,055,119.01	7,055,119.01	503,991.40	2,970.00	324,032.65	830,994.05	7,886,113.06	7,523,372.60	7,523,372.60	358,825.40	2,497.00	1,125,216.12	1,486,538.52	9,009,911.12	6.64	78.89	14.25	
16. สำนักงานเลขาธิการ	40,544,028.21	40,544,028.21	5,659,792.83	35,117.00	4,545,331.09	10,240,240.92	50,784,269.13	38,964,802.59	38,964,802.59	4,279,306.40	308,198.70	4,343,200.76	8,930,705.86	47,895,508.45	(3.90)	(12.79)	(5.69)	
17. ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	-	-	-	205,112.00	44,804,725.66	45,009,837.66	45,009,837.66	115,096.77	115,096.77	-	176,656.00	45,670,580.09	45,847,236.09	45,962,332.86	-	1.86	2.12	
รวมต้นทุนผลผลิต	322,528,819.45	322,528,819.45	85,578,679.38	5,081,671.30	328,135,252.16	418,795,602.84	741,324,422.29	344,012,376.06	344,012,376.06	104,053,808.61	3,351,570.03	289,906,962.38	397,312,341.02	741,324,717.08				

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลัก

สำนักกฎหมาย ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลง จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.05 ล้านบาท (9.82 - 10.87) เท่ากับ 9.63% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.10 ล้านบาท (5.36 - 7.46) เท่ากับ 28.11% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.05 ล้านบาท (4.46 - 3.41) เท่ากับ 30.81% ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 1.28 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.01 ล้านบาท

ศูนย์บริหารระดับสูง ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.73 ล้านบาท (19.86 - 19.13) เท่ากับ 3.79% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.30 ล้านบาท (7.76 - 7.46) เท่ากับ 4.15% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.42 ล้านบาท (12.09 - 11.67) เท่ากับ 3.56% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.86 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 1.45 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.17 ล้านบาท

ศูนย์สรรหาและเลือกสรร ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 8.79 ล้านบาท (107.75 - 116.54) เท่ากับ 7.54% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.40 ล้านบาท (22.13 - 22.53) เท่ากับ 1.79% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 8.38 ล้านบาท (85.63 - 94.01) เท่ากับ 8.92% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.11 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 7.99 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.50 ล้านบาท

สำนักตรวจสอบและประเมินผลกำลังคน ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.11 ล้านบาท (28.95 - 31.06) เท่ากับ 6.78% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.64 ล้านบาท (17.81 - 19.45) เท่ากับ 8.46% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.47 ล้านบาท (11.14 - 11.61) เท่ากับ 3.97% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.73 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.26 ล้านบาท

สำนักพัฒนาระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทน ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.17 ล้านบาท (29.58 - 27.41) เท่ากับ 7.91% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.34 ล้านบาท (23.52 - 23.18) เท่ากับ 1.47% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.827 ล้านบาท (6.06 - 4.23) เท่ากับ 43.18% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้น จำนวน 1.743 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.092 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 0.008 ล้านบาท

สำนักพิทักษ์ระบบคุณธรรม ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.90 ล้านบาท (46.58 - 48.48) เท่ากับ 3.92% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.10 ล้านบาท (44.56 - 43.46) เท่ากับ 2.52% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.00 ล้านบาท (2.02 - 5.02) เท่ากับ 59.74% โดยมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.21 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 1.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจำนวน 1.26 ล้านบาท

สำนักมาตรฐานวินัย ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.71 ล้านบาท (11.51 - 13.22) เท่ากับ 12.90% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.22 ล้านบาท (8.86 - 10.08) เท่ากับ 12.17% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.48 ล้านบาท (2.66 - 3.14) เท่ากับ 15.23% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.12 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.60 ล้านบาท

สำนักวิจัยและพัฒนาระบบงานบุคคล ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.93 ล้านบาท (13.30 - 11.37) เท่ากับ 17% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.24 ล้านบาท (11.42 - 9.18) เท่ากับ 24.38% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.306 ล้านบาท (1.881 - 2.187) เท่ากับ 13.96% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.043 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยลดลงจำนวน 0.263 ล้านบาท

สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 17.91 ล้านบาท (162.93 - 180.84) เท่ากับ 9.90% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.55 ล้านบาท (17.83 - 16.28) เท่ากับ 9.53%

รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากงบประมาณ 2560 จำนวน 19.46 ล้านบาท (145.09 - 164.55) เท่ากับ 11.83 % ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 18.97 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 38.54 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.11 ล้านบาท

ศูนย์จัดการศึกษาในต่างประเทศและบริหารความรู้ ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.64 ล้านบาท (17.44 - 18.08) เท่ากับ 3.52% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.88 ล้านบาท (12.46 - 13.34) เท่ากับ 6.61% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.25 ล้านบาท (4.98 - 4.73) เท่ากับ 5.18% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.62 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.65 ล้านบาท

ศูนย์ส่งเสริมจริยธรรม ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.45 ล้านบาท (17.39 - 14.94) เท่ากับ 16.36% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.60 ล้านบาท (6.87 - 7.47) เท่ากับ 8.07% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.05 ล้านบาท (10.52 - 7.47) เท่ากับ 40.78% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.73 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 2.28 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นจำนวน 0.04 ล้านบาท

สำนักงานผู้ดูแลนักเรียนในต่างประเทศ ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 21.98 ล้านบาท (127.65 - 105.67) เท่ากับ 20.80% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 18.81 ล้านบาท (85.01 - 66.20) เท่ากับ 18.81% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.18 ล้านบาท (42.64 - 39.46) เท่ากับ 8.06% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 3.42 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจำนวน 0.24 ล้านบาท

หน่วยงานสนับสนุน

ส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.15 ล้านบาท (7.21 - 4.06) เท่ากับ 77.69% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.022 ล้านบาท (0.030 - 0.008) เท่ากับ 295.38 % รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 3.13 ล้านบาท (7.18 - 4.05) เท่ากับ 77.28% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจำนวน 3.19 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท

กลุ่มพัฒนาระบบ (รวม กสอ. วิเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน) ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.50 ล้านบาท (38.48 - 35.98) เท่ากับ 6.94% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 4.97 ล้านบาท (33.78 - 28.81) เท่ากับ 17.26% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.48 ล้านบาท (4.69 - 7.17) เท่ากับ 34.56% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 2.61 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.70 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในเดินทางลดลงจำนวน 0.57 ล้านบาท

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.12 ล้านบาท (9.01 - 7.89) เท่ากับ 14.25% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.47 ล้านบาท (7.52 - 7.05) เท่ากับ 6.64% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.66 ล้านบาท (1.49 - 0.83) เท่ากับ 78.89% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 0.14 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.80 ล้านบาท

สำนักงานเลขาธิการ ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.89 ล้านบาท (47.89 - 50.78) เท่ากับ 5.69% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.58 ล้านบาท (38.96 - 40.54) เท่ากับ 3.90% รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 1.31 ล้านบาท (8.93 - 10.24) เท่ากับ 12.79% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลงจำนวน 1.38 ล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงจำนวน 0.20 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น จำนวน 0.27 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.95 ล้านบาท (45.96 - 45.01) เท่ากับ 2.12% เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.16 ล้านบาท (0.16 - 0) รวมทั้งมีต้นทุนทางตรงที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.84 ล้านบาท (45.85 - 45.01) เท่ากับ 1.86% ซึ่งมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุเพิ่มขึ้นจำนวน 0.86 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเดินทางลดลงจำนวน 0.02 ล้านบาท

สำนักงาน ก.พ.

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง)	29,891,148.70		29,891,148.70	30,256,363.39		30,256,363.39	1.22		1.22
2. ค่าสาธารณูปโภค		22,831,608.64	22,831,608.64		24,832,901.47	24,832,901.47		8.77	8.77
3. ค่าเสื่อมราคา	64,410,706.47		64,410,706.47	65,130,591.11		65,130,591.11	1.12		1.12
รวมต้นทุนผลผลิต	94,301,855.17	22,831,608.64	117,133,463.81	95,386,954.50	24,832,901.47	120,219,855.97	1.15	8.77	2.63

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบกลาง) ปีงบประมาณ 2561 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.37 ล้านบาท (30.26 – 29.89) เท่ากับ 1.22% เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.37 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2561 มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและครอบครัวเพิ่มขึ้นจำนวน 0.37 ล้านบาท

ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2561 สำนักงาน ก.พ. มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.00 ล้านบาท (24.83 – 22.83) เท่ากับ 8.77 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2.00 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ 2561 มีการเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น จำนวน 0.64 ล้านบาท ค่าโทรศัพท์เพิ่มขึ้นจำนวน 0.54 ล้านบาท ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมเพิ่มขึ้นจำนวน 0.47 ล้านบาท และค่าประปาเพิ่มขึ้นจำนวน 0.80 ล้านบาท แต่มีค่าไปรษณีย์ลดลง จำนวน 0.46 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ 2561 มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อมรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.72 ล้านบาท (65.13 – 64.41) เท่ากับ 1.12 % เนื่องจากค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2560 จำนวน 0.72 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ 2561 มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 0.72 ล้านบาท