



# การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต



สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕



# ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... กองคลัง โทร. ๓๓๔

ที่ นร.๐๑๐๓/ ๗๕๕ ..... วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน ปนร. ผ่าน ร.ปนร. (นายธีรภัทร สันติเมทนีดล)

### ๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ สปน. ได้จัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งมีตัวชี้วัดที่ ๗ ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยมีวัตถุประสงค์ให้ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และกิจกรรมเพื่อนำไปสู่การบริหารราชการที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนโดยวัดจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงาน รวม ๕ ขั้นตอน (เอกสาร ๑)

๑.๒ กคส. ในฐานะหน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามตัวชี้วัดดังกล่าวในขั้นตอนที่ ๑ และ ๒ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๑.๓ สำหรับการดำเนินการตามตัวชี้วัดในขั้นตอนที่ ๓ ส่วนราชการต้องทำการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นดังกล่าว และจัดทำรายงานการเปรียบเทียบสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จจากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ สปน. มีต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น จำนวน ๑๑,๐๓๓.๒๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ (จำนวน ๓,๕๐๕.๕๓ ล้านบาท) จำนวน ๗,๕๒๗.๖๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑๔.๗๔ สาเหตุหลักเนื่องจาก สปน. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในปี พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรมที่แนบ (เอกสาร ๒)

### ๒. ข้อพิจารณา

เนื่องจากแนวทางการประเมินผลตามตัวชี้วัดที่ ๗ ในขั้นตอนที่ ๓ นี้จะใช้เอกสารรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามข้อ ๑.๓ ที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานเป็นหลักฐานอ้างอิง ดังนั้น เพื่อให้การรายงานผลการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของ สปน. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๕ รวม ๖ เดือน มีผลสำเร็จในขั้นตอนที่ ๓ จึงเห็นควรนำเสนอรายงานสรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังกล่าวเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

### ๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกองคลังจักได้รายงานให้ กพบ. เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เห็นชอบ

(นายธีรภัทร สันติเมทนีดล)

รองปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี รักษาราชการแทน

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๒7 ก.พ. 2555

(นางสาวปัทมณ อัมราลิขิต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

มติภายใน

ประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการ: การประเมินประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดที่ 7 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

น้ำหนัก : ร้อยละ 5

คำอธิบาย :

ความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต หมายถึง การที่ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำเอาผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ

เหตุผล :

เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินสำหรับไปใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและนำไปสู่การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเพื่อให้เกิดฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารงบประมาณ

ตารางและสูตรการคำนวณ : -

เกณฑ์การให้คะแนน :

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
1	ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554
2	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง เว็บไซต์ของหน่วยงาน
3	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
4	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนฯ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ
5	สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

หมายเหตุ : -

เงื่อนไข :

- 1) ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555
- 2) ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนน 2 และ 3 ถึงสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555
- 3) ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 มีนาคม 2555
- 4) ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 5 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2555

แนวทางการประเมินผล :

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
1	<b>ขั้นตอนที่ 1 :</b> ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554	<b>ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>☒ สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย</li> <li>☒ หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุน หรือกิจกรรมย่อย</li> <li>☒ ส่งสำเนาเอกสารหลักฐานต่างๆ ดังกล่าวให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555</li> </ul>
2	<b>ขั้นตอนที่ 2 :</b> จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตาม	<b>ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>☒ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 พร้อมทั้งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมผลผลิต กิจกรรมย่อย และผลผลิตย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็น</li> </ul> </li> </ul>

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
	รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยเสนอให้สำนักงบประมาณกรมบัญชีกลาง และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง Website ของหน่วยงาน	<p>หน่วยบาท) โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว</li> <li>▶ กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนต้องมีอย่างน้อย 10 ด้าน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมสนับสนุน</li> <li>▶ หน่วยนับที่ส่วนราชการกำหนดต้องมีเพียง 1 หน่วยนับสำหรับกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อยแต่ละรายการ</li> <li>▶ เผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง Website ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มี Website ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม</li> <li>▶ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555</li> <li>▶ ในการจัดทำบัญชีต้นทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2553 - 30 กันยายน 2554</li> </ul>
3	<p><b>ขั้นตอนที่ 3 :</b></p> <p>เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ว่า มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ</p>	<p><b>ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๒. เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 และ 2 พร้อมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้</li> <li>▶ รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ โดยเนื้อหาของรายงานฯ ดังกล่าว ประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> <li>- สรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554</li> <li>- วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (การกำหนดสาระสำคัญพิจารณาจากอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย/ต้นทุนทางตรงตามศูนย์</li> </ul> </li> </ul>

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
	และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง Website ของหน่วยงาน	<p>ต้นทุน/ต้นทุนทางอ้อมที่เพิ่ม/ลด ไม่ควรต่ำกว่า 20%)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ถ้าหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุนหน่วยนับ หรือชื่อกิจกรรม/ผลผลิต ในปีปัจจุบันต้องมีการดำเนินการแก้ไขปีก่อนด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ในช่วง 2 ปี</li> <li>▶ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิต ถู้อตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว</li> <li>▶ เผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง Website ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มี Website ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม</li> <li>▶ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555</li> </ul>
4	<p><b>ขั้นตอนที่ 4 :</b> จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย การเพิ่มประสิทธิภาพใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบ จากหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p><b>ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>☒ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1, 2 และ 3 พร้อมทั้งแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ดังนี้</li> <li>▶ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 อย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรม สถานะปัจจุบัน เป้าหมาย ระยะเวลา) ไม่ต่ำกว่า 2 เรื่อง ตัวอย่างเช่น <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในภาพรวมระดับกรมที่ลดลง หรือ</li> <li>- กรณีปรับปรุงกิจกรรม ต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปแบบของต้นทุนและปริมาณงาน</li> </ul> </li> <li>▶ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ถู้อตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบแผนฯ ดังกล่าว</li> <li>☒ ส่งสำเนาแผนฯ ให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 มีนาคม 2555</li> </ul>

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
5	<p><b>ขั้นตอนที่ 5 :</b> สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตาม แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p><b>ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ</b></p> <p>๒. เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1, 2, 3 และ 4 พร้อมทั้งเอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ หลักฐานแสดงการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในทุกเรื่อง</li> <li>▶ รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ โดยมีเนื้อหาที่ระบุ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555</li> <li>- ช่วงระยะเวลาที่ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555</li> <li>- วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ถัดตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว</li> </ul> </li> </ul> <p>๓. ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2555</p>

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ผู้รับผิดชอบ	หมายเลขโทรศัพท์
1. นางพรกมล ประยูรสิน	0 2127 7138
2. นางสาวนภาพิพย์ ปัญจศิริ	0 2127 7405
3. นางอรพรรณ นาคมหาชลาลินธุ์	0 2127 7413
4. นางสาวอุไรวรรณ รุกขวิวัฒน์กุล	0 2127 7415

**รายงานสรุปการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตและต้นทุนกิจกรรม  
จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ 2554**

-----

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีมีต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นจำนวน 11,033,228,409.63 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (จำนวน 3,505,536,885.40 บาท) จำนวน 7,527,691,524.23 บาท คิดเป็น 214.74 % (รายละเอียด 1) ประกอบด้วย

**1. ต้นทุนการผลิต**

**ผลผลิตที่ 1 การพัฒนาติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการ** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 214,344,555.47 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (จำนวน 225,849,749.77 บาท) จำนวน 11,505,194.30 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ปรับลดค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ ค่าใช้จ่ายในด้านการฝึกอบรม สัมมนา โครงการต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับวงเงินที่ได้รับการจัดสรรจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2554 ส่งผลให้ต้นทุนรวมของผลผลิตลดลง

**ผลผลิตที่ 2 การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการรับรู้ข้อมูลข่าวสารและสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชน** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 117,382,200.20 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (จำนวน 347,316,112.97 บาท) จำนวน 229,933,912.77 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการอำนวยการเพื่อแก้ไขปัญหาของเครือข่ายปฏิรูปที่ดินแห่งประเทศไทย คณะกรรมการแก้ไขปัญหาของเครือข่ายชุมชนเพื่อการปฏิรูปสังคม และการเมือง คณะกรรมการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติตามมาตรา 67 วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการเดินทางปฏิรูปประเทศไทย ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหาย อันเนื่องจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมืองที่เกิดขึ้น ระหว่างวันที่ 12 มีนาคม - 20 พฤษภาคม 2553 กรณีร้านค้าหรือทรัพย์สินถูกเพลิงไหม้ ถูกโจรกรรม และถูกทำลาย เป็นต้น ซึ่งงานที่ได้รับมอบหมายนี้ถือเป็นภารกิจเร่งด่วนของรัฐบาล

**ผลผลิตที่ 3 นโยบายและแผนตามพันธกิจรัฐบาลด้านส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่อปท.** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 88,703,949.85 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (จำนวน 81,582,108.97 บาท) จำนวน 7,121,840.88 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการคัดเลือกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดีให้มีการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั่วประเทศจำนวน 7,852 แห่ง รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมของผลผลิตเพิ่มขึ้น



**ผลผลิตที่ 4 การเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์**  
ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 145,696,029.82 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (จำนวน 244,054,467.38 บาท) จำนวน 98,358,437.56 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณโอนจากกระทรวงการต่างประเทศ เพื่อจัดทำโครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย ตามโครงการฟื้นฟูความเชื่อมั่นและเสริมสร้างเอกลักษณ์ของประเทศในภาพรวม จำนวนเงิน 170 ล้านบาท ซึ่งงานดังกล่าวเป็นงานที่ได้รับมอบหมายจากรัฐบาลเป็นกรณีพิเศษ

**โครงการเสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิตและความมั่นคงด้านสังคม**  
ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 10,467,101,674.29 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (จำนวน 2,606,734,446.31 บาท) จำนวน 7,860,367,227.98 บาท เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน จำนวน 10,200,000,000 บาท จัดสรรให้กับหมู่บ้านและชุมชน จำนวน 75,279 หมู่บ้าน/ชุมชน 86,208 โครงการ เพื่อให้ทุกภาคส่วนในหมู่บ้าน/ชุมชนร่วมกันบริหารจัดการ สนับสนุนและส่งเสริมให้ชุมชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาเศรษฐกิจชุมชนของตนให้มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น

ต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละผลผลิตเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีความแตกต่างกันค่อนข้างมาก ไม่สามารถนำผลการเปรียบเทียบต้นทุนมาใช้ในการประเมินความคุ้มค่าของการนำส่งผลผลิตนั้น ๆ ได้ ประกอบกับเมื่อหน่วยงานได้รับมอบหมายงานโครงการจากรัฐบาลให้ดำเนินการเป็นกรณีเร่งด่วน หน่วยงานจึงไม่สามารถกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจนได้ และเนื่องจากในแต่ละปีจะมีความหลากหลายแตกต่างกันไป

## 2. ต้นทุนกิจกรรม

ต้นทุนรวมของกิจกรรมแยกตามหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปี 2553 หน่วยงานที่มีต้นทุนรวมสูงสุด คือ สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ดำเนินการจัดสรรงบประมาณโดยตรงให้กับหมู่บ้านและชุมชนทั่วประเทศ จำนวน 75,279 หมู่บ้านและชุมชน รวม 86,208 โครงการ เพื่อมุ่งขับเคลื่อนให้ทุกภาคส่วนในหมู่บ้านและชุมชนร่วมกันบริหารจัดการและพัฒนาศักยภาพของตนเองที่มีอยู่เดิมให้มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น

หน่วยงานที่มีต้นทุนรวมต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คือ สำนักงานโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงาน โครงการดังกล่าวได้ยุติลงตามมติคณะรัฐมนตรี ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่าง ๆ จึงลดลง เช่น ค่าจ้างพนักงานโครงการ ค่าวัสดุ อุปกรณ์ เป็นต้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงเป็นเพียงค่าใช้จ่ายที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติให้ขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายออกไปอีกระยะเวลาหนึ่ง ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายให้กับผู้ว่างงานที่ผ่านการอบรมและประสงค์กลับไปประกอบอาชีพในภูมิภาคของตนเอง

**ตารางเปรียบเทียบต้นทุนรวมระหว่างปี 2554 และ 2553**

ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมปี 2554		ต้นทุนรวมปี 2553	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	การพัฒนาติดตามและประเมินผล การปฏิบัติราชการ	214,344,555.47	1.94	225,849,749.77	6.44
2	การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการ รับรู้ข้อมูลข่าวสารและสนับสนุนการ มีส่วนร่วมของประชาชน	117,382,200.20	1.06	347,316,112.97	9.91
3	นโยบายและแผนตามพันธกิจรัฐบาล ด้านส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่ อปท.	88,703,949.85	0.81	81,582,108.97	2.33
4	การเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติ และเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์	145,696,029.82	1.32	244,054,467.38	6.96
โครงการ	เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิต และความมั่นคงด้านสังคม	10,467,101,674.29	94.87	2,606,734,446.31	74.36
	รวม	11,033,228,409.63	100.00	3,505,536,885.40	100.00

**การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553**

ปัจจุบันในการบริหารงานของหน่วยงานภาครัฐเน้นผลผลิตและผลลัพธ์ที่สอดคล้องกับเป้าหมายของรัฐบาลอย่างชัดเจนมากขึ้น โดยรัฐกระจายอำนาจการบริหารจัดการทรัพยากรให้แก่หน่วยงานผู้ปฏิบัติ ในขณะที่หน่วยงานกลางลดการควบคุมลง แต่ทำหน้าที่กำกับดูแลมากขึ้น ดังนั้นตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 รัฐบาลโดยกรมบัญชีกลาง จึงได้กำหนดให้มีการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ ด้วยการให้ทุกส่วนราชการดำเนินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้กำหนดผลผลิต กิจกรรมและความเชื่อมโยงต้นทุนผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจที่แท้จริงและตามเป้าหมายในแผนงบประมาณและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 รวม 4 แผนงาน 4 ผลผลิต 2 โครงการ 15 กิจกรรม เหมือนกับผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ดังนี้

**ตารางเปรียบเทียบผลผลิต กิจกรรม และความเชื่อมโยงต้นทุนผลผลิตและกิจกรรม**

ชื่อผลผลิตหลัก	ชื่อกิจกรรมหลัก	
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553
<b>ผลผลิตที่ 1</b> การพัฒนาติดตามและประเมินผล การปฏิบัติราชการ	<b>กิจกรรม 1</b> กำกับติดตาม และ เร่งรัดการปฏิบัติราชการ และ ส่งเสริมการพัฒนาระบบการตรวจ ราชการ <b>กิจกรรม 2</b> พัฒนาและบริหาร ระบบข้อมูลสารสนเทศในการ ทำงาน <b>กิจกรรม 3</b> จัดทำและบริหาร งบประมาณตามยุทธศาสตร์ <b>กิจกรรม 4</b> ติดตามประเมินผล การตรวจสอบภาคราชการ <b>กิจกรรม 5</b> พัฒนาระบบการ บริหารงานตามหลักบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี	<b>กิจกรรม 1</b> กำกับติดตาม และ เร่งรัดการปฏิบัติราชการ และ ส่งเสริมพัฒนาระบบการตรวจ ราชการ <b>กิจกรรม 2</b> พัฒนาและบริหาร ระบบข้อมูลสารสนเทศในการ ทำงาน <b>กิจกรรม 3</b> จัดทำและบริหาร งบประมาณตามยุทธศาสตร์ <b>กิจกรรม 4</b> ติดตามประเมินผล การตรวจสอบภาคราชการ <b>กิจกรรม 5</b> พัฒนาระบบการ บริหารงานตามหลักบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี
<b>ผลผลิตที่ 2</b> การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการ รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และสนับสนุน การมีส่วนร่วมของประชาชน	<b>กิจกรรม 6</b> สนับสนุนให้หน่วยงาน ของรัฐดำเนินการรับฟังความคิดเห็น และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ ประชาชน	<b>กิจกรรม 6</b> สนับสนุนให้หน่วยงาน ของรัฐดำเนินการรับฟังความคิดเห็น และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ ประชาชน

ชื่อผลผลิตหลัก	ชื่อกิจกรรมหลัก	
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553
<p><b>ผลผลิตที่ 2</b> การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร และสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชน</p>	<p><b>กิจกรรม 7</b> คุ้มครองและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานความโปร่งใส และสิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสารและติดตามประเมินผลความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p><b>กิจกรรม 8</b> บริหารทั่วไปและการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน</p>	<p><b>กิจกรรม 7</b> คุ้มครองและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานความโปร่งใส และสิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสารและติดตามประเมินผลความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p><b>กิจกรรม 8</b> บริหารทั่วไปและการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน</p>
<p><b>ผลผลิตที่ 3</b> นโยบายและแผนตามพันธกิจของรัฐบาลด้านส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p><b>กิจกรรม 9</b> ปรับปรุงและพัฒนาระบบข้อมูลกฎหมายและระเบียบกลาง</p> <p><b>กิจกรรม 10</b> ส่งเสริมสนับสนุนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การมีส่วนร่วมของประชาชนและการติดตามประเมินผลกระจายอำนาจให้แก่อปท.</p>	<p><b>กิจกรรม 9</b> ปรับปรุงและพัฒนาระบบข้อมูลกฎหมายและระเบียบกลาง</p> <p><b>กิจกรรม 10</b> ส่งเสริมสนับสนุนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การมีส่วนร่วมของประชาชนและการติดตามประเมินผลกระจายอำนาจให้แก่อปท.</p>
<p><b>ผลผลิตที่ 4</b> การเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์</p>	<p><b>กิจกรรม 11</b> พัฒนาศักยภาพจริยธรรม และวัฒนธรรมองค์กร</p> <p><b>กิจกรรม 12</b> เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์</p> <p><b>กิจกรรม 13</b> จัดทำแผนและอำนวยการงานเฉลิมพระเกียรติ</p>	<p><b>กิจกรรม 11</b> พัฒนาศักยภาพจริยธรรม และวัฒนธรรมองค์กร</p> <p><b>กิจกรรม 12</b> เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์</p> <p><b>กิจกรรม 13</b> จัดทำแผนและอำนวยการงานเฉลิมพระเกียรติ</p>
<p><b>โครงการ</b> เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิตและความมั่นคงด้านสังคม</p>	<p><b>1</b> โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน เสริมสร้างศักยภาพหมู่บ้านและชุมชนให้เข้มแข็ง</p> <p><b>2</b> โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพิ่มขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการ</p>	<p><b>1</b> โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน เสริมสร้างศักยภาพหมู่บ้านและชุมชนให้เข้มแข็ง</p> <p><b>2</b> โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพิ่มขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการ</p>

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ใช้จ่ายเงินงบประมาณในการปฏิบัติการกิจกรรมเป็นเงินทั้งสิ้น 11,033,228,409.63 บาท ประกอบด้วย การเบิกจ่ายเงินในงบประมาณ จำนวน 10,557,694,328.39 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 218,731,807.31 บาท งบกลาง จำนวน 231,704,983.65 บาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 25,097,290.28 บาท ซึ่งเมื่อนำไปเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่ได้ใช้จ่ายเงินงบประมาณรวมจำนวน 3,505,536,885.40 บาท ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน 7,527,691,524.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 214.74 จำแนกตามผลผลิต ได้ดังนี้

ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมปี 2554		ต้นทุนรวมปี 2553	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	การพัฒนาติดตามและประเมินผล การปฏิบัติราชการ	214,344,555.47	1.94	225,849,749.77	6.44
2	การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการ รับรู้ข้อมูลข่าวสารและสนับสนุน การมีส่วนร่วมของประชาชน	117,382,200.20	1.06	347,316,112.97	9.91
3	นโยบายและแผนตามพันธกิจ รัฐบาลด้านส่งเสริมการกระจาย อำนาจให้แก่ อปท.	88,703,949.85	0.81	81,582,108.97	2.33
4	การเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติ และเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์	145,696,029.82	1.32	244,054,467.38	6.96
โครงการ	เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพ ชีวิตและความมั่นคงด้านสังคม	10,467,101,674.29	94.87	2,606,734,446.31	74.36
รวม		11,033,228,409.63	100.00	3,505,536,885.40	100.00

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ดำเนินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ดำเนินการจัดทำการวิเคราะห์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จสมบูรณ์ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารตาราง 1 - 12)

การเปรียบเทียบและการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีจะวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (การกำหนดสาระสำคัญพิจารณาจากอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย/ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน/ต้นทุนทางอ้อม ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงมากกว่า 20 %) ซึ่งผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มีดังนี้

### **ตารางที่ 7 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน**

**กิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น** มี 9 กิจกรรม เรียงลำดับจากมากไปน้อย มีดังนี้

**กิจกรรมย่อยที่ 21 โครงการเศรษฐกิจพอเพียง** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 1,726.57 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีจัดสรรงบประมาณให้กับหมู่บ้านและชุมชน จำนวน 75,279 หมู่บ้านและชุมชน รวม 86,208 โครงการ ซึ่งสูงกว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่มีการระงับการจัดสรรงบประมาณให้กับหมู่บ้านและชุมชนเป็นการชั่วคราว เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นไปตามเป้าหมายของโครงการหรือไม่

**กิจกรรมย่อยที่ 8 นโยบายและวิเคราะห์** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 653.18 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 หน่วยงานมีเป้าหมายในการให้คำปรึกษา แนะนำในการแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 ทั้งหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานในส่วนภูมิภาคในพื้นที่ 24 จังหวัด รวม 184 หน่วยต้นแบบ เพื่อเป็นหน่วยงานตัวอย่างและเป็นหน่วยงานต้นแบบที่ดีสำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 หน่วยงานไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจเยี่ยมให้คำปรึกษาแนะนำในการแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติตาม พรบ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง แต่หน่วยงานได้ดำเนินโครงการประกวดหน่วยงานต้นแบบเพื่อเข้ารับรางวัลเป็นหน่วยงานตัวอย่าง ซึ่งหน่วยงานตัวอย่างที่ได้รับการคัดเลือกมีเพียง 14 หน่วยต้นแบบ เท่านั้น ประกอบกับปริมาณหน่วยนับผลผลิตลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมย่อยที่ 17 ประสานและพัฒนาระบบตรวจราชการ** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 563.64 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเพื่อรองรับปริมาณงานตามนโยบายของรัฐบาล เช่น งานโหนดชุมชน งานโครงการประกันรายได้เกษตรกร งานช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย และงานเร่งด่วนอื่น ๆ นอกจากนี้ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีในฐานะหน่วยงานกลางในการประสานการตรวจราชการกับทุกกระทรวงที่มีผู้ตรวจราชการ ได้ดำเนินการพัฒนาระบบการตรวจราชการให้มีประสิทธิภาพ โดยให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน เพื่อให้การตรวจราชการเป็นกลไกสำคัญของรัฐบาล ตรวจสอบติดตามความสัมฤทธิ์ผลของแผนงาน/โครงการสำคัญของกระทรวงต่าง ๆ ตามแผนการบริหารราชการแผ่นดินและนโยบายของรัฐบาล โดยมุ่งเน้นเฉพาะนโยบายด้านสังคมและคุณภาพชีวิตด้านเศรษฐกิจ ด้านที่ดินทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และนโยบายด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี การวิจัยและนวัตกรรม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมย่อยที่ 36 กิจการเฉลิมพระเกียรติ** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 141.40 % เนื่องจาก ต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานภาครัฐร่วมกันจัดงานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา 7 รอบ 5 ธันวาคม 2554

**กิจกรรมย่อยที่ 27 งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 121.84 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรลดลง การฝึกอบรมตามโครงการต่าง ๆ จึงลดลงจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวน 19 โครงการ คงเหลือในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 9 โครงการ ในขณะที่ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมย่อยที่ 11 ส่งเสริมและเผยแพร่สิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสาร** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 32.71 % เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษาโครงการพัฒนาวิทยากรเครือข่ายภาค ประชาชน เพื่อเผยแพร่ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายข้อมูลข่าวสารของราชการ และค่าใช้จ่ายตาม โครงการพัฒนาเครือข่ายการสร้างเชื่อมั่นด้านข้อมูลข่าวสาร และความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐและ ภาคประชาชน

**กิจกรรมย่อยที่ 5 ประสานงานติดตามและประเมินผล** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 24.58 % เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษาดำเนินโครงการคัดเลือก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ที่มีการบริหารจัดการที่ดี มีการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้จาก อปท. ทั่วประเทศ จำนวน 7,852 แห่ง

**กิจกรรมย่อยที่ 16 แผนและข้อมูลการตรวจราชการ** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 21.98 % เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษาโครงการประเมินผลทำให้ ความช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบเนื่องจากสถานการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ของคณะกรรมการนโยบายและอำนวยการเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบ

**กิจกรรมย่อยที่ 12 งานพัฒนาระบบสารสนเทศข้อมูลข่าวสาร** ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 21.69 % เนื่องจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษาโครงการพัฒนาระบบและการเสริมสร้าง ด้านความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ

**กิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง** มี 13 กิจกรรม เรียงลำดับจากมากไปน้อย มีดังนี้

**กิจกรรมย่อยที่ 25 ประชาสัมพันธ์** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 95.17 % เนื่องจากใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณหมวดงบกลางเพื่อดำเนิน โครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย จำนวนเงิน 49,850,000 บาท สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โครงการดังกล่าวได้ยุติแล้ว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 2 ส่งเสริมและสนับสนุนการมีส่วนร่วม** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 92.34 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณหมวดงบกลางเพิ่มเติม เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการเดินหน้าปฏิรูปประเทศไทย ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายที่ให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยฯ จำนวน 3,085 ราย ๆ ละ 50,000 บาท จำนวนเงิน 154,250,000 บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ไม่มีรายการจ่ายดังกล่าว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 19 ตรวจสอบและติดตามเงินขาดบัญชี** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 89.36 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามเงินขาดบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งมีปริมาณผลผลิตเพิ่มมากขึ้นจากปีก่อน 1,255.17 % จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 42 โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 87.30 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเงินกู้สำหรับโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานแห่งภูมิปัญญาไทย (OTOP CITY) ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จำนวน 139,898,824 บาท สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้รับการสนับสนุนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เท่านั้น

**กิจกรรมย่อยที่ 41 โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงาน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 69.38 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โครงการดังกล่าวได้ยุติลงตามมติคณะรัฐมนตรี ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงเป็นเพียงค่าใช้จ่ายที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติให้ขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายอีกระยะเวลาหนึ่ง ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง เพื่อโอนให้กับผู้ว่างงานที่ผ่านการอบรมและประสงค์กลับไปประกอบอาชีพในภูมิลำเนาของตนเอง จำนวน 54,013 ราย ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีจำนวนผู้เข้าอบรมจำนวน 171,411 ราย จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 18 ตรวจสอบและพัฒนาขีดสมรรถนะและศักยภาพของหน่วยงาน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 66.96 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม แต่เนื่องจากมีปริมาณผลผลิตเพิ่มขึ้นจำนวนมาก จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 15 ธรรมชาติบำบัดจังหวัด** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 58.19 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ปรับลดค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับงานของคณะกรรมการธรรมชาติบำบัดจังหวัด (ก.ธ.จ.) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติการกิจกรรมตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการธรรมชาติบำบัดจังหวัด โดยกำหนดให้ ก.ธ.จ. สอดส่องการบริหารจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการโดยเน้นการบริหารจัดการโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และให้ความสำคัญกับหลักเกณฑ์และวิธีการในเรื่องของควมโปร่งใส ตรวจสอบได้เป็นสำคัญ



**กิจกรรมย่อยที่ 1 การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 56.67 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการอำนวยการเพื่อแก้ไขปัญหาของเครือข่ายปฏิรูปที่ดินแห่งประเทศไทย คณะกรรมการแก้ไขปัญหาของเครือข่ายชุมชนเพื่อการปฏิรูปสังคมและการเมือง คณะกรรมการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติตามมาตรา 67 วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่ได้รับการอนุมัติ ประกอบกับมีปริมาณผลผลิตเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 13 ส่งเสริมเอกลักษณ์ของชาติ** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 46.85 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ รวม 169,914,767.50 บาท ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทยรวมอยู่ด้วย สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 หน่วยงานได้รับอนุมัติค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ จำนวน 56,719,132 บาท ซึ่งลดลงจากปีก่อนคิดเป็น 66.62 % สำหรับค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นค่าวัสดุ จำนวน 16,214,217.52 บาท สูงกว่าปีก่อนคิดเป็น 73.52 % จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยโดยรวมลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 40 งานด้านตรวจสอบภายใน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 46.17 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีมีอัตรากำลังของด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 1 อัตรา และได้เข้าโครงการเกษียณอายุราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีอัตราร่าง จึงมีการสรรหาเพื่อบรรจุแต่งตั้งใหม่เมื่อเดือนกรกฎาคม 2554 แต่การปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในได้ดำเนินการมาตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งได้รับการสนับสนุนอัตรากำลังจากกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

**กิจกรรมย่อยที่ 32 ส่วนระเบียบกลาง** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 36.59 % นอกจากต้นทุนรวมจะลดลงแล้ว ปริมาณผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ยังเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อยที่ 39 งานบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 33.34 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่ลดลงประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าซ่อมแซม และค่าบำรุงรักษา ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

**กิจกรรมย่อยที่ 10 ดำเนินการเรื่องร้องเรียนและตอบข้อหารือ** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 26.49 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้จัดทำโครงการพัฒนาเครือข่ายการตรวจและนำเสนอศูนย์ข้อมูลข่าวสารของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อขยายผลเป็นคณะผู้ตรวจประเมินหน่วยงานภาครัฐ และคณะผู้ตรวจประจำจังหวัด จึงทำให้ปริมาณผลผลิตเพิ่มมากขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงลดลง



## **ตารางที่ 8** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น มี 3 กิจกรรม เรียงลำดับจากมากไปน้อย มีดังนี้

**กิจกรรมหลักที่ 14** โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน เสริมสร้างศักยภาพหมู่บ้านและชุมชนให้เข้มแข็ง ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 1,726.57 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายที่สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชนได้ดำเนินการจัดสรรงบประมาณโดยตรงให้กับหมู่บ้านและชุมชนทั่วประเทศ จำนวน 75,279 หมู่บ้านและชุมชน รวม 86,208 โครงการเพื่อมุ่งขับเคลื่อนให้ทุกภาคส่วนในหมู่บ้านและชุมชนร่วมกันบริหารจัดการและพัฒนาศักยภาพของตนเองที่มีอยู่เดิมให้มีศักยภาพเพิ่มขึ้นเพื่อสร้างงาน สร้างรายได้ ลดต้นทุนและปัจจัยการผลิตทางการเกษตร พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติระดับชุมชนให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น และสร้างโอกาสในการพัฒนาหรือเพิ่มขีดความสามารถในการเสริมสร้างศักยภาพทางเศรษฐกิจ ในระดับฐานรากให้กับหมู่บ้านและชุมชน โดยดำเนินการจัดสรรงบประมาณโดยตรงไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารออมสินและธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และกำหนดให้ชุมชนเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรองรับการโอนเงินสำหรับโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการฯ ที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ซึ่งสูงกว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่มีการระงับการจัดสรรงบประมาณให้กับหมู่บ้านและชุมชน เป็นการชั่วคราวเพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นไปตามเป้าหมายของโครงการหรือไม่

**กิจกรรมหลักที่ 11** จัดทำแผนและอำนวยการงานเฉลิมพระเกียรติ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 141.40 % เนื่องจากต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานภาครัฐร่วมกันจัดงานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา 7 รอบ 5 ธันวาคม 2554

**กิจกรรมหลักที่ 12** พัฒนาศักยภาพ จริยธรรมและวัฒนธรรมองค์กร ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 66.58 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรลดลง การฝึกอบรมตามโครงการต่าง ๆ จึงลดลงจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวน 19 โครงการ คงเหลือในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 9 โครงการ ในขณะที่ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงที่ จึงทำให้ปริมาณผลผลิตในการพัฒนาบุคลากรลดลง ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง มี 6 กิจกรรม เรียงลำดับจากมากไปน้อย มีดังนี้

**กิจกรรมหลักที่ 16** โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพิ่มขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 87.30 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเงินกู้สำหรับโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) สนับสนุนการพัฒนาขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนกระบวนการพัฒนาท้องถิ่น สร้างชุมชนให้มีความเข้มแข็งสามารถพึ่งตนเองได้ และเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการสร้างรายได้ด้านการนำทรัพยากรภูมิปัญญาท้องถิ่นมาพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ รวมทั้งการประสานเชื่อมโยงระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และประชาชน เพื่อให้โครงการฯ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเป็นรูปธรรม และได้ดำเนินการจัดงานเมืองแห่งภูมิปัญญาไทย (OTOP CITY) ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จำนวน 139,898,824 บาท

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้รับการสนับสนุนเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เช่น ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาของผู้ประกอบการและค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ เท่านั้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

**กิจกรรมหลักที่ 6 สนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการรับฟังความคิดเห็นและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 84.57 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณหมวดงบกลางเพิ่มเติม เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการอำนวยการเพื่อแก้ไขปัญหาของเครือข่ายปฏิรูปที่ดินแห่งประเทศไทย คณะกรรมการแก้ไขปัญหาของเครือข่ายชุมชนเพื่อการปฏิรูปสังคมและการเมือง คณะกรรมการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติตามมาตรา 67 วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการเดินทางปฏิรูปประเทศไทย ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง โดยจัดตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานเพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน อีกทั้งเงินงบประมาณที่ได้รับเพิ่มเติมนี้ มีค่าใช้จ่ายที่ให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหายอันเนื่องมาจากเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมือง จำนวน 3,085 ราย รายละ 50,000 บาท จำนวนเงิน 154,250,000 บาท รวมอยู่ด้วยซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่ได้รับการอนุมัติ ประกอบกับมีปริมาณผลผลิตเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมหลักที่ 8 บริหารงานทั่วไปและการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 74.83 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณหมวดงบกลางเพื่อดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย (โครงการฉันทรักประเทศไทย) จำนวนเงิน 49,850,000 บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โครงการดังกล่าวได้ยุติแล้ว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมหลักที่ 15 โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงาน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 69.38 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โครงการดังกล่าวได้ยุติลงตามมติคณะรัฐมนตรี ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่าง ๆ จึงลดลง เช่น ค่าจ้างพนักงานโครงการ ค่าวัสดุ อุปกรณ์ เป็นต้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจึงเป็นเพียงค่าใช้จ่ายที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติให้ขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายออกไปอีกระยะเวลาหนึ่ง ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายให้กับผู้ว่างงานที่ผ่านการอบรมและประสงค์กลับไปประกอบอาชีพในภูมิภาคของตนเอง จำนวน 54,013 ราย ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวนผู้เข้าอบรม จำนวน 171,411 ราย จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมหลักที่ 13 เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 46.85 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย รวม 169,914,767.50 บาท สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องในโอกาสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษาพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 7 รอบ 5 ธันวาคม 2554 หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ มากมาย เช่น งานสัปดาห์ส่งเสริมศาสนาและจริยธรรม กิจกรรมเฉลิมฉลองเนื่องในโอกาสวันชาติไทย รวมทั้งจัดทำสารคดีโทรทัศน์เฉลิมพระเกียรติเนื่องในวันสำคัญของ

พระมหากษัตริย์และพระบรมวงศานุวงศ์ เผยแพร่ทางสถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ กิจกรรมองไตรรงค์ อารงไทย ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในแต่ละปีจึงแตกต่างกัน จึงไม่อาจสรุปได้ว่าเพิ่มขึ้นลดลง เนื่องจากสาเหตุใดเป็นสำคัญ

**กิจกรรมหลักที่ 2 พัฒนาและบริหารระบบข้อมูลสารสนเทศในการทำงาน** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 33.34 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศ ค่าบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ ค่าบำรุงรักษาห้องแม่ข่าย ค่าจ้างทำระบบฐานข้อมูลลดลง จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ในทางกลับกัน อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมดูแลและพัฒนาระบบให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น



## ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น มี 1 ผลผลิต ดังนี้

**ผลผลิตย่อยที่ 6 เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิต** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีต้นทุนรวมจำนวน 2,535.19 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 14,350.85 บาท งบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 10,485.07 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 81,091.68 บาท เมื่อเปรียบเทียบปรากฏว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7,949.88 ล้านบาท หรือคิดเป็น 313.58 % ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 66,740.83 บาท หรือคิดเป็น 465.07 % ผลผลิตย่อยนี้ ประกอบด้วย

\* โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน เป็นโครงการเร่งด่วนของรัฐบาล ที่จัดตั้งโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชนขึ้นในสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ทำหน้าที่เกี่ยวกับวิชาการ ชุมชน และอำนวยความสะดวกแก่คณะกรรมการบริหารโครงการเศรษฐกิจพอเพียงฯ เพื่อจัดสรรงบประมาณโดยตรงไปยังหมู่บ้านและชุมชนทั่วประเทศ มุ่งขับเคลื่อนให้ทุกภาคส่วนในหมู่บ้านและชุมชนร่วมกันบริหารจัดการและพัฒนาศักยภาพของตนเองที่มีอยู่เดิมให้มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น เพื่อสร้างงาน สร้างรายได้ ลดต้นทุนและปัจจัยการผลิตทางการเกษตร พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติระดับชุมชนให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น และสร้างโอกาสในการพัฒนาหรือเพิ่มขีดความสามารถในการเสริมสร้างศักยภาพทางเศรษฐกิจ ในระดับฐานรากให้กับหมู่บ้านและชุมชน และได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณในจำนวนเงินค่อนข้างสูง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จึงมีการระงับการดำเนินงานชั่วคราว เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นไปตามเป้าหมายของโครงการหรือไม่

\* โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน เป็นโครงการตามมาตรการเร่งด่วนของรัฐบาล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นหน่วยงานหลักรับผิดชอบในการดำเนินการ รวมถึงการเบิกจ่ายงบประมาณ และประสานการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อดำเนินการตามโครงการ ตามนโยบาย มาตรการ ขอบเขต และรูปแบบการบริหารจัดการตามที่คณะกรรมการบริหารโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชนกำหนด และพัฒนาศักยภาพให้ผู้ว่างงานให้มีความสามารถและทักษะเพิ่มขึ้น มีความตื่นตัว รับรู้ในความสำคัญของการสร้างงาน สร้างธุรกิจในระดับชุมชนท้องถิ่น ผู้ผ่านการฝึกอบรมสามารถนำความรู้และทักษะกลับไปทำงานในภูมิภาคได้ สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โครงการดังกล่าวได้ยุติการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีเพียงค่าใช้จ่ายที่ยังค้างจ่ายให้กับผู้เข้ารับการอบรมบางส่วนเท่านั้น

\* โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นโครงการที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการอำนวยการหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์แห่งชาติ สนับสนุนการพัฒนาขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการโครงการหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนกระบวนการพัฒนาท้องถิ่น สร้างชุมชนให้มีความเข้มแข็งสามารถพึ่งตนเองได้ และเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการสร้างรายได้ด้านการนำทรัพยากร ภูมิปัญญาท้องถิ่นมาพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ รวมทั้งการประสานเชื่อมโยงระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และประชาชน เพื่อให้โครงการฯ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเป็นรูปธรรม

**ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง** มี 4 ผลผลิต เรียงลำดับจากมากไปน้อย มีดังนี้

**ผลผลิตย่อยที่ 4 สนับสนุนงานดำเนินการรับฟังความคิดเห็น** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 82.43 % สาเหตุที่ลดลงเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการอำนวยการเพื่อแก้ไขปัญหาของเครือข่ายปฏิรูปที่ดินแห่งประเทศไทย คณะกรรมการแก้ไขปัญหาของเครือข่ายชุมชนเพื่อการปฏิรูปสังคมและการเมือง คณะกรรมการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติตามมาตรา 67 วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการเดินหน้าปฏิรูปประเทศไทย ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่ได้รับการอนุมัติ ประกอบกับมีปริมาณผลผลิตเพิ่มมากขึ้น

**ผลผลิตย่อยที่ 5 เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติ** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 52.14 % สาเหตุที่ลดลงเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพิ่มเติมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องในโอกาสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษาพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว 7 รอบ 5 ธันวาคม 2554 หน่วยงานได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ มากมาย เช่น งานสัปดาห์ส่งเสริมศาสนาและจริยธรรม กิจกรรมเฉลิมฉลองเนื่องในโอกาสวันชาติไทย รวมทั้งจัดทำสารคดีโทรทัศน์เฉลิมพระเกียรติเนื่องในวันสำคัญของพระมหากษัตริย์และพระบรมวงศานุวงศ์ เผยแพร่ทางสถานีโทรทัศน์ต่าง ๆ กิจกรรมธงไตรรงค์ ธำรงไทย ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในแต่ละปีจึงมีความแตกต่างหลากหลายกัน ไม่อาจสรุปได้ว่าเพิ่มขึ้นลดลง เนื่องจากสาเหตุใดเป็นสำคัญ

**ผลผลิตย่อยที่ 3 ส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 44.77 % สาเหตุที่ลดลงเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 หน่วยงานไม่ได้รับอนุมัติค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการพิจารณาแนวทางการแก้ไขรัฐธรรมนูญตามข้อเสนอของคณะกรรมการปฏิรูปการเมืองและศึกษาการแก้ไขรัฐธรรมนูญฯ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากทุกภาคส่วนเพื่อสร้างความเข้มแข็งของระบอบประชาธิปไตย

**ผลผลิตย่อยที่ 1 กำกับติดตามเร่งรัดการตรวจราชการ** ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 29.91 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ปรับลดค่าใช้จ่ายในการจัดสัมมนาฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด (ก.ธ.จ.) จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด โดยกำหนดให้ ก.ธ.จ. สอดส่องการบริหารจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการโดยเน้นการบริหารจัดการโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และให้ความสำคัญกับหลักเกณฑ์และวิธีการในเรื่องของความโปร่งใส ตรวจสอบได้เป็นสำคัญ



## **ตารางที่ 10** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

**ผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น** มี 1 ผลผลิต ดังนี้

**ผลผลิตที่ 5** เสริมสร้างรายได้พัฒนาคุณภาพชีวิตและความมั่นคงด้านสังคม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 448.62 % ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีปริมาณผลผลิตจำนวน 176,658 เรือ ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 14,755.82 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีปริมาณผลผลิตจำนวน 129,299 เรือ น้อยกว่าปีก่อน จำนวน 47,359 เรือ ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 80,952.69 บาท จะเห็นได้ว่าต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น สาเหตุเนื่องจากผลผลิตนี้ ประกอบด้วย โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน ซึ่งเป็นโครงการที่ได้รับเงินงบประมาณในจำนวนที่ค่อนข้างสูง โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน และโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายของแต่ละโครงการมีปัจจัยภายนอกที่แตกต่างกัน ยากต่อการควบคุม การดำเนินงานของแต่ละปีแตกต่างกัน บางปีมีค่าใช้จ่ายในการจัดงาน บางปีมีเฉพาะค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงไม่อาจเปรียบเทียบได้ชัดเจน

**ผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง** มี 2 ผลผลิต ดังนี้

**ผลผลิตที่ 2** การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการรับรู้ข้อมูลข่าวสารและสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชน ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 64.92 % ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีปริมาณผลผลิตจำนวน 401,387 เรือ ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 865.29 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีปริมาณผลผลิตจำนวน 386,692 เรือ ลดลงจากปีก่อน จำนวน 14,695 เรือ ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 303.55 บาท จะเห็นได้ว่าต้นทุนต่อหน่วยลดลง สาเหตุเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีไม่ได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการอำนวยการเพื่อแก้ไขปัญหาของเครือข่ายปฏิรูปที่ดินแห่งประเทศไทย คณะกรรมการแก้ไขปัญหาของเครือข่ายชุมชนเพื่อการปฏิรูปสังคมและการเมือง คณะกรรมการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติตามมาตรา 67 วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการเดินหน้าปฏิรูปประเทศไทย ค่าใช้จ่ายในการช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ความไม่สงบจากการชุมนุมทางการเมือง

**ผลผลิตที่ 1** การพัฒนาติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 21.74 % ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีปริมาณผลผลิตจำนวน 74,996 เรือ ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 3,011.49 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีปริมาณผลผลิต จำนวน 90,944 เรือ เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 15,948 เรือ ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 2,359.89 บาท จะเห็นได้ว่าต้นทุนต่อหน่วยลดลงจำนวน 654.60 บาท สาเหตุเนื่องจากหน่วยงานมีการปรับลดค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ ค่าใช้จ่ายในด้าน การฝึกอบรมสัมมนาโครงการต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานงบประมาณ



**ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นมากกว่า 20 % คือ สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 33.78 % เกิดจากค่าใช้จ่ายในด้านการฝึกอบรม ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น เท่ากับ 36,351.23 % เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน จำนวน 10,200 ล้านบาท ที่โครงการจัดสรรงบประมาณโดยตรงไปยังหมู่บ้านและชุมชนทั่วประเทศ และมุ่งขับเคลื่อนให้ทุกภาคส่วนในหมู่บ้านและชุมชนร่วมกันบริหารจัดการและพัฒนาศักยภาพของตนเองที่มีอยู่เดิมให้มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น เพื่อสร้างงาน สร้างรายได้ลดต้นทุนและปัจจัยการผลิตทางการเกษตร พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติระดับชุมชนให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น และสร้างโอกาสในการพัฒนาหรือเพิ่มขีดความสามารถในการเสริมสร้างศักยภาพทางเศรษฐกิจ ในระดับฐานรากให้กับหมู่บ้านและชุมชน

ศูนย์ต้นทุนที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงลดลงมากกว่า 20 % มี 7 ศูนย์ต้นทุน เรียงตามลำดับ ได้ดังนี้

1. สำนักงานโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 81.19 % เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 90.40 % เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน โดยมีสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นหน่วยงานหลักรับผิดชอบในการดำเนินการ รวมถึงการเบิกจ่ายงบประมาณ และประสานการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อดำเนินการตามโครงการ ตามนโยบาย มาตรการ ขอบเขต และรูปแบบการบริหารจัดการตามที่คณะกรรมการบริหารโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน กำหนด และพัฒนาศักยภาพของตนเองที่มีอยู่เดิมให้มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น เพื่อสร้างงาน สร้างรายได้ ลดต้นทุนและปัจจัยการผลิตทางการเกษตร พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติระดับชุมชนให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น และสร้างโอกาสในการพัฒนาหรือเพิ่มขีดความสามารถในการเสริมสร้างศักยภาพทางเศรษฐกิจ ในระดับฐานรากให้กับหมู่บ้านและชุมชน

2. กองกลาง มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 10.71 % ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 96.85 % เป็นค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ ที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณหมวดงบกลางเพื่อดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย (โครงการฉันทรักประเทศไทย) จำนวนเงิน 49,850,000 บาท

3. สำนักแผนงานและกิจการพิเศษ มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 16.68 % ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 85.77 % เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานเมืองแห่งภูมิปัญญาไทย (OTOP CITY) ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จำนวน 139,898,824 บาท เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการอำนวยการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์แห่งชาติ สนับสนุนการพัฒนาขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนกระบวนการพัฒนาท้องถิ่น สร้างชุมชนให้มีความเข้มแข็งสามารถพึ่งตนเองได้ และเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการสร้างรายได้ด้านการนำทรัพยากร ภูมิปัญญาท้องถิ่นมาพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ รวมทั้งการประสานเชื่อมโยงระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และประชาชน เพื่อให้โครงการฯ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเป็นรูปธรรม



4. **ศูนย์บริการประชาชน** มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 19.89 % เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 83.69 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 หน่วยงานได้รับอนุมัติงบประมาณค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มเติมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและประชาชนที่ทรัพย์สินได้รับความเสียหายอันเนื่องมาจากเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมือง จำนวนเงิน 154,250,000 บาท รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของคณะกรรมการอำนวยการเพื่อแก้ไขปัญหาของเครือข่ายปฏิรูปที่ดินแห่งประเทศไทย คณะกรรมการแก้ไขปัญหาของเครือข่ายชุมชนเพื่อการปฏิรูปสังคมและการเมือง คณะกรรมการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติตามมาตรา 67 วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย เพื่อทำหน้าที่แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการเดินหน้าปฏิรูปประเทศไทย

5. **กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร** มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 71.79 % เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร เนื่องจากอัตรากำลังภายในหน่วยงานมีการสับเปลี่ยนไปดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 13.28 % เนื่องจากมีการใช้วัสดุในการทำงานอย่างประหยัด เช่น กระดาษหมึกพิมพ์ วัสดุสำนักงานต่าง ๆ

6. **สำนักงานเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติ** มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 0.67 % ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 153.20 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ได้ดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ มากมาย เช่น โครงการ “ธงไตรรงค์ อารังไทย” โครงการประชาสัมพันธ์เสริมสร้างความเชื่อมั่นและภาพลักษณ์ของประเทศไทย โครงการฝึกอบรมเยาวชนอาสาสมัครเอกลักษณ์ของชาติ โครงการจัดทำสารคดีเฉลิมพระเกียรติ และจัดพิมพ์พระบรมฉายาลักษณ์และภาพโปสเตอร์ชุดเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องในมหามงคลสมัยครบ 60 ปี แห่งการบรมราชาภิเษก 5 พฤษภาคม 2553 รวมทั้งสนับสนุนภารกิจของคณะกรรมการเอกลักษณ์ของชาติ

7. **ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารชาติ** มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เท่ากับ 0.36 % ต้นทุนผันแปรลดลง เท่ากับ 51.18 % เนื่องจากสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศ ค่าบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ ค่าบำรุงรักษาห้องแม่ข่าย ค่าจ้างทำระบบฐานข้อมูลลดลง ในทางกลับกันอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมดูแลและพัฒนาระบบให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น



**ตารางที่ 12** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

**ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2** ค่าเสื่อมราคาอาคาร ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่อยู่นอกระบบ GFMS (สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2548) เป็นสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว แต่ยังคงสภาพเดิมสามารถใช้งานได้อีกต่อไป

**ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3** ค่าใช้สอยและวัสดุ ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนที่เกิดขึ้นประกอบด้วย ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง ค่าบำรุงรักษาลิฟต์ ค่าบริการกำจัดปลวก ซึ่งในปีงบประมาณนี้ หน่วยงานไม่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนที่ชัดเจนในการเบิกจ่ายในระบบ GFMS ได้ จึงแสดงเป็นต้นทุนทางอ้อมที่ผันแปรไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน รวมทั้งขึ้นลงตามภาวะเศรษฐกิจโลก

**หมายเหตุ**

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนได้อย่างชัดเจน

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนได้



**ตารางที่ 1** รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	189,993,159.51		27,757,134.73	217,750,294.24
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	23,135,359.94		11,127,839.22	34,263,199.16
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	13,334,871.10		9,370,138.50	22,705,009.60
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	130,207,376.34		155,185,491.17	285,392,867.51
5. ค่าเสื่อมราคา	13,850,964.93	3,881,091.03	7,670,269.65	25,402,325.61
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	10,200,100,000.00	218,426,772.00	27,752,650.00	10,446,279,422.00
7. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	757,711.51			757,711.51
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	165,850.00		511,730.00	677,580.00
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>10,571,545,293.33</b>	<b>222,307,863.03</b>	<b>239,375,253.27</b>	<b>11,033,228,409.63</b>

**หมายเหตุ**

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS 11,665,719,035.14

**หัก** ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายบ้านหนึ่งบ้านอายุ	134,946,675.40	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	61,524,206.66	
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนของหน่วยงาน	436,019,743.45	632,490,625.51
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>		<b>11,033,228,409.63</b>

**รายละเอียดเพิ่มเติม**

1. ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนของหน่วยงาน ประกอบด้วย

1.1 คชจ.ฝึกอบรมกองทุนหมู่บ้านให้กับกองทุนหมู่บ้าน	136,019,743.45
1.2 คชจ.มูลนิธิปิดทองหลังพระ	300,000,000.00
<b>รวม</b>	<b>436,019,743.45</b>

ตารางที่ 2 ตารางต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง									ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวม
	คชจ.บุคลากร	คชจ.ดำเนินการฝึกอบรม	คชจ.เดินทาง	ใช้สอยและวัสดุ	ค่าเสื่อมราคา	คชจ.อุคหนุน	ตัดสิทธิ์แพทย์	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่ารักษาพยาบาล	ใช้สอยและวัสดุ	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>														
สบข.	18,319,037.00	2,708,137.70	3,984,397.90	31,148,255.20	6,065,747.44	-	21,165.68	177,580.00	62,424,320.92	4,662,311.79	3,230,880.66	40,217.01	7,933,409.46	70,357,730.38
สกถ.	18,651,311.63	10,014,631.38	1,634,264.00	38,403,916.94	616,263.12	-	-	-	69,320,387.07	1,654,368.70	1,146,441.53	14,270.55	2,815,080.78	72,135,467.85
สขร.	12,712,025.35	712,374.08	787,262.88	18,079,717.97	851,858.17	-	13,053.67	-	33,156,292.12	1,263,336.10	875,464.44	10,897.51	2,149,698.05	35,305,990.17
สอช.	12,915,687.44	3,472,133.00	280,855.00	85,878,303.47	6,760,813.77	3,746,750.00	-	-	113,054,542.68	1,233,256.67	854,620.05	10,638.05	2,098,514.77	115,153,057.45
สตร.	56,858,057.59	10,283,959.00	12,067,478.95	37,255,341.69	1,023,029.83	24,005,900.00	-	-	141,493,767.06	5,203,741.55	3,606,079.71	44,887.38	8,854,708.64	150,348,475.70
สพข.	5,533,579.05	675,408.00	924,419.20	11,180,418.54	140,654.76	10,200,000,000.00	-	-	10,218,454,479.55	1,143,018.37	792,086.87	9,859.65	1,944,964.89	10,220,399,444.44
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>														
กกล.	8,126,023.75	6,758.00	16,225.00	1,618,822.74	406,023.06	-	19,953.46	-	10,193,806.01	902,382.93	625,331.74	7,783.94	1,535,498.61	11,729,304.62
กจท.	11,591,977.23	1,532,938.00	333,295.00	1,130,147.66	176,904.86	100,000.00	-	-	14,865,262.75	1,082,859.51	750,398.09	9,340.73	1,842,598.33	16,707,861.08
กคถ.	18,096,963.26	790,585.00	7,211.00	2,897,427.02	5,187,325.25	-	647,031.97	-	27,626,543.50	2,466,513.34	1,709,240.09	21,276.10	4,197,029.53	31,823,573.03
สกร.	13,388,970.53	158,697.00	4,525.00	609,061.93	164,362.95	-	-	-	14,325,617.41	1,323,494.96	917,153.22	11,416.44	2,252,064.62	16,577,682.03
สผก.	10,451,294.95	3,637,057.00	2,479,553.67	17,909,259.76	2,722,270.98	-	56,506.73	500,000.00	37,755,943.09	962,541.79	667,020.52	8,302.87	1,637,865.18	39,393,808.27
คสก.	2,573,082.71	24,900.00	150.00	778,832.98	62,279.24	-	-	-	3,439,244.93	120,317.72	83,377.57	1,037.86	204,733.15	3,643,978.08
คสน.	1,077,921.98	238,863.00	10,070.00	120,365.20	35,147.95	-	-	-	1,482,368.13	60,158.86	41,688.78	518.93	102,366.57	1,584,734.70
สทก.	4,084,501.10	6,758.00	114,052.00	6,497,898.09	2,473,584.11	-	-	-	13,176,793.30	451,191.46	312,665.87	3,891.97	767,749.30	13,944,542.60
สพว.	148,540.00	-	61,250.00	14,214,597.61	94,384.02	218,426,772.00	-	-	232,945,543.63	691,826.91	479,421.00	5,967.69	1,177,215.60	234,122,759.23
รวม	194,528,973.57	34,263,199.16	22,705,009.60	267,722,366.80	26,780,649.51	10,446,279,422.00	757,711.51	677,580.00	10,993,714,912.15	23,221,320.66	16,091,870.14	200,306.68	39,513,497.48	11,033,228,409.63

**ตารางที่ 3** รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1 การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน	25,111,911.99	3,234.33	12,522,684.32	3,309,038.80	40,946,869.44	86,463	เรื่อง	473.58
2 ส่งเสริมและสนับสนุนการมีส่วนร่วม	16,574,208.34	2,733.78	10,026,143.20	2,796,925.65	29,400,010.97	65,484	เรื่อง	448.96
3 นโยบายและแผนการกระจายอำนาจ	11,803,283.36	-	7,826,583.10	123,995.26	19,753,861.72	230	เรื่อง	85,886.36
4 กระจายอำนาจด้านการเงินการคลัง	8,744,753.92	-	5,751,901.67	90,929.85	14,587,585.44	153	เรื่อง	95,343.70
5 ประสานงานติดตามและประเมินผล	9,898,012.91	-	6,232,567.28	99,196.20	16,229,776.39	237	เรื่อง	68,480.07
6 งานกฎหมาย	8,568,018.09	-	6,230,926.28	99,196.20	14,898,140.57	133	เรื่อง	112,016.09
7 งานบริหารกลาง	4,020,803.93	-	2,612,968.03	41,331.75	6,675,103.71	156	เรื่อง	42,789.13
8 นโยบายและวิเคราะห์	2,668,763.59	-	646,580.82	55,349.10	3,370,693.51	14	หน่วยต้นแบบ	240,763.82
9 งานวิจัยยุทธศาสตร์	6,069,511.90	-	2,024,955.49	184,496.99	8,278,964.38	266	เรื่อง	31,123.93
10 ดำเนินการเรื่องร้องเรียนและตอบข้อหารือ	6,297,659.31	-	2,051,694.49	184,496.99	8,533,850.79	560	เรื่อง	15,239.02
11 ส่งเสริมและเผยแพร่สิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสาร	8,350,518.47	-	2,869,225.29	258,295.78	11,478,039.54	8	ครั้ง	1,434,754.94
12 งานพัฒนาระบบสารสนเทศข้อมูลข่าวสาร	2,545,200.81	-	1,007,017.65	92,248.49	3,644,466.95	1	ระบบ	3,644,466.95
13 ส่งเสริมเอกลักษณ์ของชาติ	29,619,449.33	-	78,936,826.64	6,605,981.48	115,162,257.45	17	เรื่อง	6,774,250.44
14 ตรวจสอบราชการ	43,206,820.84	-	15,911,469.20	57,103.43	59,175,393.47	150	ครั้ง	394,502.62
15 ธรรมนูญศาลจังหวัด	7,264,670.72	-	2,866,558.79	10,981.44	10,142,210.95	338	เรื่อง	30,006.54
16 แผนและข้อมูลการตรวจราชการ	12,334,724.13	-	8,821,515.29	32,944.31	21,189,183.73	17	ครั้ง	1,246,422.57
17 ประสานและพัฒนาระบบการตรวจราชการ	10,994,623.73	-	7,322,395.32	27,453.60	18,344,472.65	14	ครั้ง	1,310,319.48
18 ตรวจสอบและพัฒนาขีดสมรรถนะ	9,511,168.51	-	6,620,955.84	24,159.16	16,156,283.51	70	ครั้ง	230,804.05
19 ติดตามเงินขาดบัญชีและการทุจริต	4,411,799.12	-	2,954,305.79	10,981.44	7,377,086.35	1,965	เรื่อง	3,754.24
20 บริหารทั่วไป	10,971,629.24	-	7,043,140.29	26,355.45	18,041,124.98	57,924	เรื่อง	311.46
21 โครงการเศรษฐกิจพอเพียง	10,206,666,454.56	1,463.15	13,581,012.33	150,514.41	10,220,399,444.45	75,279	หมู่บ้าน	135,766.94
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								

**ตารางที่ 3** รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
22 งานโต้ตอบและสารบรรณ	5,176,734.96	-	752,021.29	110,442.05	6,039,198.30	201,991	เรื่อง	29.90
23 ช่วยอำนวยความสะดวก	1,726,407.91	-	235,758.12	34,513.14	1,996,679.17	12,090	เรื่อง	165.15
24 วิเทศสัมพันธ์	873,008.46	-	147,387.27	20,707.88	1,041,103.61	249	เรื่อง	4,181.14
25 ประชาสัมพันธ์	2,317,361.23	-	293,546.54	41,415.77	2,652,323.54	19,589	เรื่อง	135.40
26 งานด้านบริหารบุคลากร	6,925,270.07	654.57	671,012.63	87,949.30	7,684,886.57	772	จำนวนบุคลากร	9,954.52
27 งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	8,175,944.62	731.57	748,002.02	98,296.28	9,022,974.49	8,616	จำนวนชั่วโมง/คนฝึกอบรม	1,047.23
28 ด้านการเงินและบัญชี	8,894,683.09	86,416.19	908,352.34	1,524,468.69	11,413,920.31	25,843	รายการเอกสาร	441.66
29 ด้านการพัสดุ	1,584,409.79	14,402.70	166,888.85	254,078.11	2,019,779.45	676	ครั้ง	2,987.84
30 ด้านยานพาหนะ	12,742,937.25	190,835.75	1,659,745.98	3,366,535.02	17,960,054.00	128,380	กิโลเมตร	139.90
31 ส่วนกฎหมาย	7,418,532.41	-	769,848.48	44,866.62	8,233,247.51	919	เรื่อง	8,958.92
32 ส่วนระเบียบกลาง	2,148,753.82	-	284,980.03	17,946.65	2,451,680.50	1,138	เรื่อง	2,154.38
33 กิจการสถานีวิทยุโทรทัศน์ระบบ UHF	1,831,271.72	-	271,960.66	17,946.65	2,121,179.03	324	เรื่อง	6,546.85
34 งานอุทธรณ์การลงโทษ	3,400,148.57	-	335,279.76	17,946.65	3,753,374.98	762	เรื่อง	4,925.69
35 ด้านแผนงาน	10,146,072.23	-	1,254,013.13	1,521,886.03	12,921,971.39	8	เรื่อง	1,615,246.42
36 กิจการเฉลิมพระเกียรติ	12,319,407.40	-	705,511.26	800,992.65	13,825,911.31	4	เรื่อง	3,456,477.83
37 งานตรวจสอบและติดตามประเมินผล	3,377,126.55	-	250,037.54	16,814.00	3,643,978.09	4	รายงาน	910,994.52
38 ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,447,389.05	77.01	101,601.77	35,666.88	1,584,734.71	32	เรื่อง	49,522.96
39 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	8,402,072.04	-	3,143,797.48	2,398,673.09	13,944,542.61	911	เครื่อง	15,306.85
40 ด้านการตรวจสอบภายใน	322,294.73	3,600.67	40,404.34	63,519.53	429,819.27	220	งาน	1,953.72
41 โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน	653,451.50	218,427,657.59	14,941,298.44	100,351.71	234,122,759.24	54,013	จำนวนผู้เข้าอบรม	4,334.56
42 โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์	12,177,064.19	-	162,108.61	240,297.80	12,579,470.60	7	ครั้ง	1,797,067.23
<b>รวม</b>	<b>10,557,694,328.39</b>	<b>218,724,376.05</b>	<b>231,704,983.65</b>	<b>25,097,290.28</b>	<b>11,033,228,409.63</b>			

**ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน**

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กำกับติดตาม และเร่งรัดการปฏิบัติราชการ และส่งเสริม การพัฒนากระบวนการตรวจราชการ	108,841,508.52	-	52,794,353.65	1,711,864.86	163,347,727.03	60,235 เรื่อง	2,711.84
2. พัฒนาและบริหารระบบข้อมูลสารสนเทศในการทำงาน	8,402,072.04	-	3,143,797.48	2,398,673.09	13,944,542.61	911 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	15,306.85
3. จัดทำและบริหารงบประมาณตามยุทธศาสตร์	23,544,324.86	295,255.31	2,775,391.51	5,208,601.35	31,823,573.03	30,673 รายการเอกสาร	1,037.51
4. ติดตามประเมินผลการตรวจสอบภาคราชการ	3,377,126.55	-	250,037.54	16,814.00	3,643,978.09	4 รายงาน	910,994.52
5. พัฒนาระบบบริหารงานตามหลักการบริหารบ้านเมืองที่ดี	1,447,389.05	77.01	101,601.77	35,666.88	1,584,734.71	32 เรื่อง	49,522.96
6. สนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการรับฟังความคิดเห็น และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน	41,686,120.33	5,968.11	22,548,827.52	6,105,964.45	70,346,880.41	151,947 เรื่อง	462.97
7. คุ้มครองและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานความโปร่งใส และสิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสาร และติดตามประเมินผล ความโปร่งใสของ หน่วยงานภาครัฐ	25,931,654.08	-	8,599,473.74	774,887.35	35,306,015.17	826 เรื่อง	42,743.36
8. บริหารงานทั่วไปและการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน	10,093,512.56	-	1,428,713.22	207,078.84	11,729,304.62	233,919 เรื่อง	50.14
9. ปรับปรุง และพัฒนาระบบข้อมูลกฎหมายและระเบียบกลาง	14,798,706.52	-	1,662,068.93	98,706.57	16,559,482.02	3,143 เรื่อง	5,268.69
10. ส่งเสริมสนับสนุนการกระจายอำนาจให้แก่ อปท. การมี ส่วนร่วมของประชาชน และการติดตามประเมินผล กระจายอำนาจให้แก่ อปท.	43,034,872.21	-	28,654,946.36	454,649.26	72,144,467.83	909 เรื่อง	79,366.85
11. จัดทำแผนและอำนวยการงานเฉลิมพระเกียรติ	12,319,407.40	-	705,511.26	800,992.65	13,825,911.31	4 เรื่อง	3,456,477.83
12. พัฒนาศักยภาพ จริยธรรม และวัฒนธรรมองค์กร	15,101,214.69	1,386.14	1,419,014.65	186,245.58	16,707,861.06	1,605 จำนวนบุคลากร	10,409.88
13. เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์	29,619,449.33	-	78,936,826.64	6,605,981.48	115,162,257.45	17 เรื่อง	6,774,250.44
14. โครงการเสริมสุขภาพเพื่อยกระดับชุมชน เสริมสร้าง สุขภาพหมู่บ้านและชุมชนให้เข้มแข็ง	10,206,666,454.56	1,463.15	13,581,012.33	150,514.41	10,220,399,444.45	75,279 หมู่บ้าน/ชุมชน	135,766.94
15. โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงาน	653,451.50	218,427,657.59	14,941,298.44	100,351.71	234,122,759.24	54,013 จำนวนผู้เข้าอบรม	4,334.56
16. โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพิ่มขีดความสามารถ ของชุมชนในการบริหารจัดการ โครงการหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพ	12,177,064.19	-	162,108.61	240,297.80	12,579,470.60	7 ครั้ง	1,797,067.23
<b>รวม</b>	<b>10,557,694,328.39</b>	<b>218,731,807.31</b>	<b>231,704,983.65</b>	<b>25,097,290.28</b>	<b>11,033,228,409.63</b>		

**ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน**

ผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กำกับติดตาม เจริญรัดการตรวจราชการ	105,513,330.25	-	53,660,811.65	1,948,394.67	161,122,536.57	60,227 เรื่อง	2,675.25
2. คู่มือรองสิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสาร	57,630,689.23	-	24,616,756.64	7,816,139.31	90,063,585.18	826 เรื่อง	109,035.82
3. ส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่อปท.	42,335,334.42	-	10,730,515.63	2,612,733.06	55,678,583.11	909 เรื่อง	61,252.57
4. สนับสนุนงานดำเนินการรับฟังความคิดเห็น	59,397,000.92	-	30,763,874.81	2,151,197.55	92,312,073.28	151,947 เรื่อง	607.53
5. เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติ	58,140,221.28	-	81,734,951.19	9,102,862.55	148,978,035.02	17 เรื่อง	8,763,413.82
6. เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิต	10,234,677,752.30	218,383,204.36	30,198,073.69	1,814,566.12	10,485,073,596.47	129,299 เรื่อง	81,091.68
<b>รวม</b>	<b>10,557,694,328.40</b>	<b>218,383,204.36</b>	<b>231,704,983.61</b>	<b>25,445,893.26</b>	<b>11,033,228,409.63</b>		



**ตารางที่ 6** รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การพัฒนาติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการ	145,612,421.02	295,332.32	59,065,181.95	9,371,620.18	214,344,555.47	90,944 เรื่อง	2,356.89
2. การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร และสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชน	77,711,286.97	5,968.11	32,577,014.48	7,087,930.64	117,382,200.20	386,692 เรื่อง	303.55
3. นโยบายและแผนตามพันธกิจรัฐบาลด้านส่งเสริม การกระจายอำนาจให้แก่ อปท.ส่วนท้องถิ่น	57,833,578.73	-	30,317,015.29	553,355.83	88,703,949.85	4,052 เรื่อง	21,891.40
4. การเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์	57,040,071.42	1,386.14	81,061,352.55	7,593,219.71	145,696,029.82	1,626 เรื่อง	89,603.95
5. เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิตและความมั่นคง ด้านสังคม	10,219,496,970.25	218,429,120.74	28,684,419.38	491,163.92	10,467,101,674.29	129,299 เรื่อง	80,952.69
<b>รวม</b>	<b>10,557,694,328.39</b>	<b>218,731,807.31</b>	<b>231,704,983.65</b>	<b>25,097,290.28</b>	<b>11,033,228,409.63</b>		

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52 - ก.ย.53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.			
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>												
1 การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน	43,399,980.87	-	8,697,633.50	3,393,897.52	55,491,511.89	50,771	เรื่อง	1,092.98	25,111,911.99	3,234.33	12,522,684.32	3,309,038.80
2 ส่งเสริมและสนับสนุนการมีส่วนร่วม	35,509,075.25	-	160,048,422.34	2,776,825.24	198,334,322.83	33,847	เรื่อง	5,859.73	16,574,208.34	2,733.78	10,026,143.20	2,796,925.65
3 นโยบายและแผนการกระจายอำนาจ	10,979,019.15	-	4,373,089.68	146,871.35	15,498,980.18	211	เรื่อง	73,454.88	11,803,283.36	-	7,826,583.10	123,995.26
4 กระจายอำนาจด้านการเงินการคลัง	9,534,683.21	-	4,090,066.02	137,691.89	13,762,441.11	162	เรื่อง	84,953.34	8,744,753.92	-	5,751,901.67	90,929.85
5 ประสานงานติดตามและประเมินผล	10,260,160.76	-	4,324,187.68	146,871.35	14,731,219.79	268	เรื่อง	54,967.24	9,898,012.91	-	6,232,567.28	99,196.20
6 งานกฎหมาย	6,668,053.02	-	3,000,464.35	100,974.05	9,769,491.43	87	เรื่อง	112,293.00	8,568,018.09	-	6,230,926.28	99,196.20
7 งานบริหารกลาง	7,197,905.66	-	3,759,835.35	128,512.43	11,086,253.44	208	เรื่อง	53,299.30	4,020,803.93	-	2,612,968.03	41,331.75
8 นโยบายและวิเคราะห์	5,379,665.49	-	305,236.15	196,935.22	5,881,836.86	184	หน่วยต้นแบบ	31,966.50	2,668,763.59	-	646,580.82	55,349.10
9 งานวิจัยยุทธศาสตร์	7,165,661.35	-	374,259.19	253,202.43	7,793,122.97	251	เรื่อง	31,048.30	6,069,511.90	-	2,024,955.49	184,496.99
10 ดำเนินการเรื่องร้องเรียนและ ตอบข้อหารือ	6,750,981.42	-	362,901.67	225,068.82	7,338,951.91	354	เรื่อง	20,731.50	6,297,659.31	-	2,051,694.49	184,496.99
11 ส่งเสริมและเผยแพร่สิทธิรับรู้ข้อมูล ข่าวสาร	6,043,101.50	-	302,991.92	140,668.02	6,486,761.44	6	ครั้ง	1,081,126.91	8,350,518.47	-	2,869,225.29	258,295.78
12 งานพัฒนาระบบสารสนเทศข้อมูล ข่าวสาร	2,723,371.71	-	159,085.08	112,534.41	2,994,991.21	1	ระบบ	2,994,991.21	2,545,200.81	-	1,007,017.65	92,248.49
13 ส่งเสริมเอกลักษณ์ของชาติ	190,551,838.79	-	21,849,551.73	4,269,434.23	216,670,824.75	17	เรื่อง	12,745,342.63	29,619,449.33	-	78,936,826.64	6,605,981.48
14 ตรวจราชการ	44,983,868.33	-	23,059,704.09	337,284.99	68,380,857.41	150	ครั้ง	455,872.38	43,206,820.84	-	15,911,469.20	57,103.43
15 ธรรมชาติบำบัดจังหวัด	8,456,049.49	-	12,880,914.29	196,238.54	21,533,202.32	300	เรื่อง	71,777.34	7,264,670.72	-	2,866,558.79	10,981.44
16 แผนและข้อมูลการตรวจราชการ	8,802,957.84	-	7,435,976.79	110,384.18	16,349,318.80	16	ครั้ง	1,021,832.43	12,334,724.13	-	8,821,515.29	32,944.31
17 ประสานและพัฒนาระบบตรวจราชการ	6,587,690.11	-	5,376,701.44	79,721.91	12,044,113.45	61	ครั้ง	197,444.48	10,994,623.73	-	7,322,395.32	27,453.60
18 ตรวจสอบและพัฒนาขีดสมรรถนะ และศักยภาพของหน่วยงาน	6,135,472.56	-	4,966,658.56	73,589.45	11,175,720.57	16	ครั้ง	698,482.54	9,511,168.51	-	6,620,955.84	24,159.16
19 ตรวจสอบและติดตามเงินขาดบัญชี	2,992,617.73	-	2,094,110.86	30,662.27	5,117,390.86	145	เรื่อง	35,292.35	4,411,799.12	-	2,954,305.79	10,981.44

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52 - ก.ย.53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.			
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
20 บริหารทั่วไป	9,303,877.17	-	9,378,829.65	141,046.45	18,823,753.27	50,065	เรื่อง	375.99	10,971,629.24	-	7,043,140.29	26,355.45
21 โครงการเศรษฐกิจพอเพียง	11,909,823.53	-	26,878,012.45	138,239.24	38,926,075.22	5,237	หมู่บ้านชุมชน	7,432.90	10,206,666,454.56	1,463.15	13,581,012.33	150,514.41
เพื่อยกระดับชุมชน												

**กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน**

22 งานโต้ตอบและสารบรรณ	5,923,879.11	64,345.12	825,313.29	1,036,362.09	7,849,899.61	282,326	เรื่อง	27.80	5,176,734.96	-	752,021.29	110,442.05
23 ช่วยอำนวยความสะดวก	1,860,799.81	12,869.02	177,759.79	207,272.42	2,258,701.04	15,063	เรื่อง	149.95	1,726,407.91	-	235,758.12	34,513.14
24 วิเทศสัมพันธ์	732,426.44	6,434.51	76,182.77	103,636.21	918,679.93	255	เรื่อง	3,602.67	873,008.46	-	147,387.27	20,707.88
25 ประชาสัมพันธ์	1,706,734.92	12,869.02	50,040,456.92	207,272.42	51,967,333.28	18,520	เรื่อง	2,806.01	2,317,361.23	-	293,546.54	41,415.77
26 งานด้านบริหารบุคลากร	6,793,890.79	-	713,626.86	88,452.40	7,595,970.04	766	จำนวนบุคลากร	9,916.41	6,925,270.07	654.57	671,012.63	87,949.30
27 งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	7,501,904.99	-	742,582.67	88,452.40	8,332,940.05	17,652	จำนวนชั่วโมงคนฝึกอบรม	472.07	8,175,944.62	731.57	748,002.02	98,296.28
28 งานด้านการเงินและบัญชี	7,153,145.67	53,697.33	885,673.91	1,717,334.12	9,809,851.03	23,131	รายการเอกสาร	424.10	8,894,683.09	86,416.19	908,352.34	1,524,468.69
29 งานด้านการพัสดุ	2,925,061.21	27,922.61	431,208.62	893,013.74	4,277,206.18	1,297	ครั้ง	3,297.77	1,584,409.79	14,402.70	166,888.85	254,078.11
30 งานสถานที่และยานพาหนะ	12,153,517.30	88,063.62	1,130,879.71	2,816,427.95	16,188,888.59	104,040	กิโลเมตร	155.60	12,742,937.25	190,835.75	1,659,745.98	3,366,535.02
31 ส่วนกฎหมาย	7,241,186.83	-	615,618.46	51,018.35	7,907,823.64	722	เรื่อง	10,952.66	7,418,532.41	-	769,848.48	44,866.62
32 ส่วนระเบียบกลาง	2,469,602.74	-	351,792.76	39,244.88	2,860,640.38	842	เรื่อง	3,397.44	2,148,753.82	-	284,980.03	17,946.65
33 กิจการสถานีวิทยุโทรทัศน์ระบบ UHF	2,012,405.19	-	291,592.21	31,395.90	2,335,393.30	305	เรื่อง	7,657.03	1,831,271.72	-	271,960.66	17,946.65
34 งานอุทธรณ์การลงโทษ	3,176,810.30	-	409,886.03	43,169.37	3,629,865.71	646	เรื่อง	5,618.99	3,400,148.57	-	335,279.76	17,946.65
35 แผนงานและติดตามประเมินผล	9,066,838.42	-	803,291.30	5,431,233.61	15,301,363.33	9	เรื่อง	1,700,151.48	10,146,072.23	-	1,254,013.13	1,521,886.03
36 กิจการเฉลิมพระเกียรติ	7,310,021.41	-	523,888.71	3,620,822.41	11,454,732.53	8	เรื่อง	1,431,841.57	12,319,407.40	-	705,511.26	800,992.65
37 งานตรวจสอบและติดตามประเมินผล	3,710,455.22	-	263,930.81	62,279.24	4,036,665.27	4	รายงาน	1,009,166.32	3,377,126.55	-	250,037.54	16,814.00
38 ดำเนินการพัฒนาระบบราชการ	1,728,630.85	-	172,956.48	41,891.75	1,943,479.08	45	เรื่อง	43,188.42	1,447,389.05	77.01	101,601.77	35,666.88
39 งานบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ	15,276,207.07	-	2,693,207.40	2,099,983.66	20,069,398.13	874	เครื่องคอมพิวเตอร์	22,962.70	8,402,072.04	-	3,143,797.48	2,398,673.09
และการสื่อสาร												
40 งานด้านตรวจสอบภายใน	700,117.80	2,147.89	27,582.43	68,693.36	798,541.49	220	งาน	3,629.73	322,294.73	3,600.67	40,404.34	63,519.53
41 โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานฯ	1,731,769.80	1,043,154,012.00	1,381,290,924.26	86,367.82	2,426,263,073.88	171,411	ผู้เข้าอบรม	14,154.65	653,451.50	218,427,657.59	14,941,298.44	100,351.71
42 โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์	1,646,473.21	139,898,824.00	-	-	141,545,297.21	10	ครั้ง	14,154,529.72	12,177,064.19	-	162,108.61	240,297.80
<b>รวม</b>	<b>544,157,734.05</b>	<b>1,183,321,185.13</b>	<b>1,746,186,988.16</b>	<b>31,870,978.07</b>	<b>3,505,536,885.40</b>				<b>10,557,694,328.39</b>	<b>218,731,807.31</b>	<b>231,704,983.65</b>	<b>25,097,290.28</b>

ส. 2554 (ค.ค.53 - ก.ย.54)				ผลการเปรียบเทียบ		
ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
40,946,869.44	86,463	เรื่อง	473.58	(26.21)	70.30	(56.67)
29,400,010.97	65,484	เรื่อง	448.96	(85.18)	93.47	(92.34)
19,753,861.72	230	เรื่อง	85,886.36	27.45	9.00	16.92
14,587,585.44	153	เรื่อง	95,343.70	6.00	(5.56)	12.23
16,229,776.39	237	เรื่อง	68,480.07	10.17	(11.57)	24.58
14,898,140.57	133	เรื่อง	112,016.09	52.50	52.87	(0.25)
6,675,103.71	156	เรื่อง	42,789.13	(39.79)	(25.00)	(19.72)
3,370,693.51	14	หน่วยต้นแบบ	240,763.82	(42.69)	(92.39)	653.18
8,278,964.38	266	เรื่อง	31,123.93	6.23	5.98	0.24
8,533,850.79	560	เรื่อง	15,239.02	16.28	58.19	(26.49)
11,478,039.54	8	ครั้ง	1,434,754.94	76.95	33.33	32.71
3,644,466.95	1	ระบบ	3,644,466.95	21.69	-	21.69
115,162,257.45	17	เรื่อง	6,774,250.44	(46.85)	-	(46.85)
59,175,393.47	150	ครั้ง	394,502.62	(13.46)	-	(13.46)
10,142,210.95	338	เรื่อง	30,006.54	(52.90)	12.67	(58.19)
21,189,183.73	17	ครั้ง	1,246,422.57	29.60	6.25	21.98
18,344,472.65	14	ครั้ง	1,310,319.48	52.31	(77.05)	563.64
16,156,283.51	70	ครั้ง	230,804.05	44.57	337.50	(66.96)
7,377,086.35	1,965	เรื่อง	3,754.24	44.16	1,255.17	(89.36)

ต. 2554 (ต.ค.53 - ก.ย.54)				ผลการเปรียบเทียบ		
ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
18,041,124.98	57,924	เรื่อง	311.46	(4.16)	15.70	(17.16)
10,220,399,444.45	75,279	หมู่บ้านชุมชน	135,766.94	26,155.92	1,337.45	1,726.57

6,039,198.30	201,991	เรื่อง	29.90	(23.07)	(28.45)	7.53
1,996,679.17	12,090	เรื่อง	165.15	(11.60)	(19.74)	10.14
1,041,103.61	249	เรื่อง	4,181.14	13.33	(2.35)	16.06
2,652,323.54	19,589	เรื่อง	135.40	(94.90)	5.77	(95.17)
7,684,886.57	772	จำนวนบุคลากร	9,954.52	1.17	0.78	0.38
9,022,974.49	8,616	จำนวนชั่วโมงคนฝึกอบรม	1,047.23	8.28	(51.19)	121.84
11,413,920.31	25,843	รายการเอกสาร	441.66	16.35	11.72	4.14
2,019,779.45	676	ครั้ง	2,987.84	(52.78)	(47.88)	(9.40)
17,960,054.00	128,380	กิโลเมตร	139.90	10.94	23.39	(10.09)
8,233,247.51	919	เรื่อง	8,958.92	4.12	27.29	(18.20)
2,451,680.50	1,138	เรื่อง	2,154.38	(14.30)	35.15	(36.59)
2,121,179.03	324	เรื่อง	6,546.85	(9.17)	6.23	(14.50)
3,753,374.98	762	เรื่อง	4,925.69	3.40	17.96	(12.34)
12,921,971.39	8	เรื่อง	1,615,246.42	(15.55)	(11.11)	(4.99)
13,825,911.31	4	เรื่อง	3,456,477.83	20.70	(50.00)	141.40
3,643,978.09	4	รายงาน	910,994.52	(9.73)	-	(9.73)
1,584,734.71	32	เรื่อง	49,522.96	(18.46)	(28.89)	14.67
13,944,542.61	911	เครื่องคอมพิวเตอร์	15,306.85	(30.52)	4.23	(33.34)
429,819.27	220	งาน	1,953.72	(46.17)	-	(46.17)
234,122,759.24	54,013	ผู้เข้าอบรม	4,334.56	(90.35)	(68.49)	(69.38)
12,579,470.60	7	ครั้ง	1,797,067.23	(91.11)	(30.00)	(87.30)
11,033,228,409.63						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52 - ก.ย.53)								เงินใน งบประมาณ
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
1. กำกับติดตาม และเร่งรัดการปฏิบัติราชการ และส่งเสริมการพัฒนา ระบบการตรวจราชการ	96,329,371.65	-	65,996,186.97	6,400,161.39	168,725,720.01	50,519	เรื่อง	3,339.85	108,841,508.52
2. พัฒนาและบริหารระบบข้อมูลสารสนเทศในการทำงาน	15,276,207.07	-	2,693,207.40	2,099,983.66	20,069,398.13	874	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	22,962.70	8,402,072.04
3. จัดทำและบริหารงบประมาณตามยุทธศาสตร์	22,931,841.98	171,831.45	2,475,344.67	5,495,469.18	31,074,487.28	24,428	รายการเอกสาร	1,272.08	23,544,324.86
4. ติดตามประเมินผลการตรวจสภากาชาดราชการ	3,710,455.22	-	263,930.81	62,279.24	4,036,665.27	4	รายงาน	1,009,166.32	3,377,126.55
5. พัฒนาระบบบริหารงานตามหลักบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี	1,728,630.85	-	172,956.48	41,891.75	1,943,479.08	45	เรื่อง	43,188.42	1,447,389.05
6. สนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการรับฟังความคิดเห็น และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน	78,909,056.12	-	168,746,055.84	6,170,722.76	253,825,834.72	84,618	เรื่อง	2,999.67	41,686,120.33
7. คุ้มครองและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานความโปร่งใส และสิทธิรับรู้ ข้อมูลข่าวสาร และติดตามประเมินผลความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ	28,062,781.47	-	1,504,474.01	928,408.90	30,495,664.39	605	เรื่อง	50,406.06	25,931,654.08
8. บริหารงานทั่วไปและการประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน	10,223,840.28	96,517.68	51,119,712.76	1,554,543.14	62,994,613.86	316,164	เรื่อง	199.25	10,093,512.56
9. ปรับปรุง และพัฒนาระบบข้อมูลกฎหมายและระเบียบกลาง	14,900,005.07	-	1,668,889.46	164,828.50	16,733,723.03	2,565	เรื่อง	6,523.87	14,798,706.52
10. ส่งเสริมสนับสนุนการกระจายอำนาจให้แก่ อปท. การมีส่วนร่วมของ ประชาชน และการติดตามประเมินผลกระจายอำนาจให้แก่ อปท.	44,639,821.80	-	19,547,643.08	660,921.06	64,848,385.94	936	เรื่อง	69,282.46	43,034,872.21
11. จัดทำแผนและอำนวยความสะดวกแก่ผู้พิการ	7,310,021.41	-	523,888.71	3,620,822.41	11,454,732.53	8	เรื่อง	1,431,841.57	12,319,407.40
12. พัฒนาศักยภาพ จริยธรรม และวัฒนธรรมองค์กร	14,295,795.78	-	1,456,209.52	176,904.79	15,928,910.10	2,549	จำนวนบุคลากร	6,249.08	15,101,214.69
13. เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์	190,551,838.79	-	21,849,551.73	4,269,434.23	216,670,824.75	17	เรื่อง	12,745,342.63	29,619,449.33
14. โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน เสริมสร้างศักยภาพ หมู่บ้านและชุมชนให้เข้มแข็ง	11,909,823.53	-	26,878,012.45	138,239.24	38,926,075.22	5,237	หมู่บ้านชุมชน	7,432.90	10,206,666,454.56
15. โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานฯ	1,731,769.80	1,043,154,012.00	1,381,290,924.26	86,367.82	2,426,263,073.88	171,411	ผู้เข้าอบรม	14,154.65	653,451.50
16. โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพิ่มขีดความสามารถของชุมชน ในการบริหารจัดการ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพ	1,646,473.21	139,898,824.00	-	-	141,545,297.21	10	ครั้ง	14,154,529.72	12,177,064.19
รวม	544,157,734.04	1,183,321,185.13	1,746,186,988.16	31,870,978.07	3,505,536,885.40				10,557,694,328.39

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค.53 - ก.ย.54)							ผลการเปรียบเทียบ		
เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
-	52,794,353.65	1,711,864.86	163,347,727.03	60,235	เรื่อง	2,711.84	(3.19)	19.23	(18.80)
-	3,143,797.48	2,398,673.09	13,944,542.61	911	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	15,306.85	(30.52)	4.23	(33.34)
295,255.31	2,775,391.51	5,208,601.35	31,823,573.03	30,673	รายการเอกสาร	1,037.51	2.41	25.56	(18.44)
-	250,037.54	16,814.00	3,643,978.09	4	รายงาน	910,994.52	(9.73)	-	(9.73)
77.01	101,601.77	35,666.88	1,584,734.71	32	เรื่อง	49,522.96	(18.46)	(28.89)	14.67
5,968.11	22,548,827.52	6,105,964.45	70,346,880.41	151,947	เรื่อง	462.97	(72.29)	79.57	(84.57)
-	8,599,473.74	774,887.35	35,306,015.17	826	เรื่อง	42,743.36	15.77	36.53	(15.20)
-	1,428,713.22	207,078.84	11,729,304.62	233,919	เรื่อง	50.14	(81.38)	(26.01)	(74.83)
-	1,662,068.93	98,706.57	16,559,482.02	3,143	เรื่อง	5,268.69	(1.04)	22.53	(19.24)
-	28,654,946.36	454,649.26	72,144,467.83	909	เรื่อง	79,366.85	11.25	(2.88)	14.56
-	705,511.26	800,992.65	13,825,911.31	4	เรื่อง	3,456,477.83	20.70	(50.00)	141.40
1,386.14	1,419,014.65	186,245.58	16,707,861.06	1,605	จำนวนบุคลากร	10,409.88	4.89	(37.03)	66.58
-	78,936,826.64	6,605,981.48	115,162,257.45	17	เรื่อง	6,774,250.44	(46.85)	-	(46.85)
1,463.15	13,581,012.33	150,514.41	10,220,399,444.45	75,279	หมู่บ้านชุมชน	135,766.94	26,155.92	1,337.45	1,726.57
218,427,657.59	14,941,298.44	100,351.71	234,122,759.24	54,013	ผู้เข้าอบรม	4,334.56	(90.35)	(68.49)	(69.38)
-	162,108.61	240,297.80	12,579,470.60	7	ครั้ง	1,797,067.23	(91.11)	(30.00)	(87.30)
218,731,807.31	231,704,983.65	25,097,290.28	11,033,228,409.63						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553 (ค.ศ.52 - ก.ย.53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
1. กำกับติดตาม เฝ้าระวังการตรวจราชการ	103,251,008.30	10,876,475.21	75,322,084.81	3,370,277.71	192,819,846.03	50,519	เรื่อง	3,816.78	105,513,330.25	-	53,660,811.65	1,948,394.67
2. คู่มือธงสิทธิรับรู้ข้อมูลข่าวสาร	43,932,982.56	10,877,935.78	11,618,394.39	3,372,252.38	69,801,565.10	605	เรื่อง	115,374.49	57,630,689.23	-	24,616,756.64	7,816,139.31
3. ส่งเสริมการกระจายอำนาจให้แก่ อปท.	60,553,651.54	10,873,812.56	29,394,668.47	2,986,647.62	103,808,780.18	936	เรื่อง	110,906.82	42,335,334.42	-	10,730,515.63	2,612,733.06
4. สนับสนุนงานดำเนินการรับฟังความคิดเห็น	94,541,567.84	10,875,186.84	178,700,641.49	8,532,412.15	292,649,808.32	84,618	เรื่อง	3,458.48	59,397,000.92	-	30,763,874.81	2,151,197.55
5. เสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติ	213,613,147.14	56,002,465.46	32,134,239.77	9,514,707.92	311,264,560.29	17	เรื่อง	18,309,680.02	58,140,221.28	-	81,734,951.19	9,102,862.55
6. เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิต	28,265,376.67	1,083,815,309.28	1,419,016,959.23	4,094,680.30	2,535,192,325.48	176,658	เรื่อง	14,350.85	10,234,677,752.30	218,383,204.36	30,198,073.69	1,814,566.12
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>544,157,734.04</b>	<b>1,183,321,185.13</b>	<b>1,746,186,988.15</b>	<b>31,870,978.08</b>	<b>3,505,536,885.40</b>				<b>10,557,694,328.40</b>	<b>218,383,204.36</b>	<b>231,704,983.61</b>	<b>25,445,893.26</b>



ศ.2554 (ต.ค.53 - ก.ย.54)				ผลการเปรียบเทียบ		
ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
161,122,536.57	60,227	เรื่อง	2,675.25	(16.44)	19.22	(29.91)
90,063,585.18	826	เรื่อง	109,035.82	29.03	36.53	(5.49)
55,678,583.11	909	เรื่อง	61,252.57	(46.36)	(2.88)	(44.77)
92,312,073.28	151,947	เรื่อง	607.53	(68.46)	79.57	(82.43)
148,978,035.02	17	เรื่อง	8,763,413.82	(52.14)	-	(52.14)
10,485,073,596.47	129,299	เรื่อง	81,091.68	313.58	(26.81)	465.07
<b>11,033,228,409.63</b>						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553 (ค.ค.52 - ก.ย.53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.			
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
1. การพัฒนาติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการ	139,976,506.78	171,831.45	71,601,626.33	14,099,785.22	225,849,749.77	74,996	เรื่อง	3,011.49	145,612,421.02	295,332.32	59,065,181.95	9,371,620.18
2. การส่งเสริมและคุ้มครองสิทธิการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร และสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชน	117,195,677.87	96,517.68	221,370,242.62	8,653,674.80	347,316,112.97	401,387	เรื่อง	865.29	77,711,286.97	5,968.11	32,577,014.48	7,087,930.64
3. นโยบายและแผนตามพันธกิจรัฐบาลด้านส่งเสริม การกระจายอำนาจให้แก่ อปท.ส่วนท้องถิ่น	59,539,826.87	-	21,216,532.54	825,749.56	81,582,108.97	3,501	เรื่อง	23,302.52	57,833,578.73	-	30,317,015.29	553,355.83
4. การเสริมสร้างเอกลักษณ์ของชาติและเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์	212,157,655.99	-	23,829,649.96	8,067,161.43	244,054,467.38	2,574	เรื่อง	94,815.26	57,040,071.42	1,386.14	81,061,352.55	7,593,219.71
5. เสริมสร้างรายได้ พัฒนาคุณภาพชีวิตและความมั่นคง ด้านสังคม	15,288,066.54	1,183,052,836.00	1,408,168,936.71	224,607.06	2,606,734,446.31	176,658	เรื่อง	14,755.82	10,219,496,970.25	218,429,120.74	28,684,419.38	491,163.92
<b>รวมต้นทุนทั้งสิ้น</b>	<b>544,157,734.04</b>	<b>1,183,321,185.13</b>	<b>1,746,186,988.16</b>	<b>31,870,978.07</b>	<b>3,505,536,885.40</b>				<b>10,557,694,328.39</b>	<b>218,731,807.31</b>	<b>231,704,983.65</b>	<b>25,097,290.28</b>

ร.2554 (ต.ค.53 - ก.ย.54)				ผลการเปรียบเทียบ		
ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
214,344,555.47	90,944	เรื่อง	2,356.89	(5.09)	21.27	(21.74)
117,382,200.20	386,692	เรื่อง	303.55	(66.20)	(3.66)	(64.92)
88,703,949.85	4,052	เรื่อง	21,891.40	8.73	15.74	(6.06)
145,696,029.82	1,626	เรื่อง	89,603.95	(40.30)	(36.83)	(5.50)
10,467,101,674.29	129,299	เรื่อง	80,952.69	301.54	(26.81)	448.62
<b>11,033,228,409.63</b>						

ตารางเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2553														
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			
	คชจ.บุคลากร	คชจ.ฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ใช้สอยและวัสดุ	คชจ.เดินทาง	คชจ.อุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	คชจ.บุคลากร		คชจ.ฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>															
1. สบข.	18,055,584.98	9,591,676.59	6,170,722.76	33,817,984.33	60,344,114.00	2,065,191.92	154,250,000.00	-	216,659,305.92	250,477,290.25	18,319,037.00	2,708,137.70	6,065,747.44	27,092,922.14	
2. สกล.	17,219,980.44	19,763,496.42	660,921.06	37,644,397.92	23,952,124.94	1,136,992.89	-	-	25,089,117.83	62,733,515.75	18,651,311.63	10,014,631.38	616,263.12	29,282,206.13	
3. สขร.	11,824,053.18	904,631.89	928,408.90	13,657,093.97	15,068,944.75	741,563.77	-	-	15,810,508.52	29,467,602.49	12,712,025.35	712,374.08	851,858.17	14,276,257.60	
4. สอช.	12,033,332.95	7,000,913.50	4,269,434.23	23,303,680.68	191,726,998.31	377,098.28	-	-	192,104,096.59	215,407,777.27	12,915,687.44	3,472,133.00	6,760,813.77	23,148,634.21	
5. สตร.	51,742,546.81	8,406,698.64	968,927.78	61,118,173.23	52,549,702.25	11,645,530.26	21,261,780.00	-	85,457,012.51	146,575,185.74	56,858,057.59	10,283,959.00	1,023,029.83	68,165,046.42	
6. สพข.	6,209,458.41	3,240,779.00	138,239.24	9,588,476.65	26,316,232.30	1,699,572.40	-	-	28,015,804.70	37,604,281.35	5,533,579.05	675,408.00	140,654.76	6,349,641.81	
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>															
1. กกล.	7,692,283.86	316,618.29	1,554,543.14	9,563,445.29	52,374,794.66	58,708.00	-	116,470.00	52,549,972.66	62,113,417.95	8,126,023.75	6,758.00	406,023.06	8,538,804.81	
2. กอท.	11,388,189.13	913,491.00	176,904.79	12,478,584.92	2,189,181.88	94,335.00	80,000.00	-	2,363,516.88	14,842,101.80	11,591,977.23	1,532,938.00	176,904.86	13,301,820.09	
3. กคส.	17,090,910.90	623,950.00	5,495,469.18	23,210,330.08	4,837,101.63	88,693.00	-	-	4,925,794.63	28,136,124.71	18,096,963.26	790,585.00	5,187,325.25	24,074,873.51	
4. สกร.	12,751,965.19	282,574.00	164,828.50	13,199,367.69	2,288,096.06	12,585.00	-	-	2,300,681.06	15,500,048.75	13,388,970.53	158,697.00	164,362.95	13,712,030.48	
5. สผก.	10,075,720.48	1,048,777.68	9,052,056.03	20,176,554.19	144,443,609.91	2,770,659.86	-	-	147,214,269.77	167,390,823.96	10,451,294.95	3,637,057.00	2,722,270.98	16,810,622.93	
6. ตสภ.	2,800,034.26	69,696.00	62,279.24	2,932,009.50	957,789.79	-	-	-	957,789.79	3,889,799.29	2,573,082.71	24,900.00	62,279.24	2,660,261.95	
7. กทบ.	4,487,813.21	262,173.00	41,891.75	4,791,877.96	149,308.32	1,100.00	-	-	150,408.32	4,942,286.28	1,077,921.98	238,863.00	35,147.95	1,351,932.93	
8. สภก.	3,733,219.79	707,869.00	2,099,983.66	6,541,072.45	13,379,221.33	164,545.00	-	-	13,543,766.33	20,084,838.78	4,084,501.10	6,758.00	2,473,584.11	6,564,843.21	
9. สทว.	827,340.00	377,583.80	86,367.82	1,291,291.62	19,058,873.40	292,523.00	1,444,412,008.00	958,964,092.00	2,422,727,496.40	2,424,018,788.02	148,540.00	-	94,384.02	242,924.02	
<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>187,932,433.59</b>	<b>53,510,928.81</b>	<b>31,870,978.08</b>	<b>273,314,340.48</b>	<b>609,636,093.53</b>	<b>21,149,098.38</b>	<b>1,620,003,788.00</b>	<b>959,080,562.00</b>	<b>3,209,869,541.91</b>	<b>3,483,183,882.39</b>	<b>194,528,973.57</b>	<b>34,263,199.16</b>	<b>26,780,649.51</b>	<b>255,572,822.24</b>	

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2554							ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม			
ใช้สอยและวัสดุ	คชจ.เดินทาง	คชจ.อุดหนุน	ตัดสินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม				
31,148,255.20	3,984,397.90	-	21,165.68	177,580.00	35,331,398.78	62,424,320.92	(19.89)	(83.69)	(75.08)
38,403,916.94	1,634,264.00	-	-	-	40,038,180.94	69,320,387.07	(22.21)	59.58	10.50
18,079,717.97	787,262.88	-	13,053.67	-	18,880,034.52	33,156,292.12	4.53	19.41	12.52
85,878,303.47	280,855.00	3,746,750.00	-	-	89,905,908.47	113,054,542.68	(0.67)	(53.20)	(47.52)
37,255,341.69	12,067,478.95	24,005,900.00	-	-	73,328,720.64	141,493,767.06	11.53	(14.19)	(3.47)
11,180,418.54	924,419.20	10,200,000,000.00	-	-	10,212,104,837.74	10,218,454,479.55	(33.78)	36,351.23	27,073.65
1,618,822.74	16,225.00	-	19,953.46	-	1,655,001.20	10,193,806.01	(10.71)	(96.85)	(83.59)
1,130,147.66	333,295.00	100,000.00	-	-	1,563,442.66	14,865,262.75	6.60	(33.85)	0.16
2,897,427.02	7,211.00	-	647,031.97	-	3,551,669.99	27,626,543.50	3.72	(27.90)	(1.81)
609,061.93	4,525.00	-	-	-	613,586.93	14,325,617.41	3.88	(73.33)	(7.58)
17,909,259.76	2,479,553.67	-	56,506.73	500,000.00	20,945,320.16	37,755,943.09	(16.68)	(85.77)	(77.44)
778,832.98	150.00	-	-	-	778,982.98	3,439,244.93	(9.27)	(18.67)	(11.58)
120,365.20	10,070.00	-	-	-	130,435.20	1,482,368.13	(71.79)	(13.28)	(70.01)
6,497,898.09	114,052.00	-	-	-	6,611,950.09	13,176,793.30	0.36	(51.18)	(34.39)
14,214,597.61	61,250.00	218,426,772.00	-	-	232,702,619.61	232,945,543.63	(81.19)	(90.40)	(90.39)
<b>267,722,366.80</b>	<b>22,705,009.60</b>	<b>10,446,279,422.00</b>	<b>757,711.51</b>	<b>677,580.00</b>	<b>10,738,142,089.91</b>	<b>10,993,714,912.15</b>			

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่ารักษาพยาบาล	22,353,003.01	-	22,353,003.01	23,221,320.66	-	23,221,320.66	3.88	-	3.88
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	-	-	-	200,306.68	-	200,306.68	100.00	-	100.00
ใช้สอยและวัสดุ	-	-	-	-	16,091,870.14	16,091,870.14	-	100.00	100.00
รวม	22,353,003.01	-	22,353,003.01	23,421,627.34	16,091,870.14	39,513,497.48			

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน