

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๑/ท ๑๕๗๖

ถึง กรมบัญชีกลาง

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอส่งรายงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตารางที่ ๑ - ๑๒ พร้อมรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน ๑ ชุด มาเพื่อโปรดทราบ



สำนักบริหารกลาง

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๐๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๔๑

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๑/ท ๑๕๗๘

ถึง สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอส่งรายงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตารางที่ ๑ - ๑๒ พร้อมรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน ๑ ชุด มาเพื่อโปรดทราบ



สำนักบริหารกลาง

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๐๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๔๑

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๑/ท๑๕๗๗

ถึง สำนักงบประมาณ

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอส่งรายงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตารางที่ ๑ - ๑๒ พร้อมรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน ๑ ชุด มาเพื่อโปรดทราบ



สำนักบริหารกลาง

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๐๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๔๑

มิติภายใน

ประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการ การประเมินประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดที่ 3 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

น้ำหนัก : ร้อยละ 3

คำอธิบาย :

ความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต หมายถึง การที่ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำเอาผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ

เหตุผล :

เพื่อให้มีข้อมูลทางการเงินสำหรับนำไปใช้ในการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและนำไปสู่การบริหารราชการ อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเพื่อให้เกิดฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารงบประมาณ

ตารางและสูตรการคำนวณ : -

เกณฑ์การให้คะแนน :

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน	ระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone)				
	ขั้นตอนที่ 1	ขั้นตอนที่ 2	ขั้นตอนที่ 3	ขั้นตอนที่ 4	ขั้นตอนที่ 5
1	✓				
2	✓	✓			
3	✓	✓	✓		
4	✓	✓	✓	✓	
5	✓	✓	✓	✓	✓

โดยที่

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
------------	------------------

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
1	ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
2	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน
3	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และเผยแพร่ข้อมูล ผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน
4	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ
5	สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

หมายเหตุ : -

เงื่อนไข :

1. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556
2. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนน 2 และ 3 ถึงสำนักงานประมาณกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556
3. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 29 มีนาคม 2556
4. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 5 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2556

แนวทางการประเมินผล :



ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
1	<u>ขั้นตอนที่ 1 :</u> ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ ✖ สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย ✖ หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ✖ ส่งสำเนาเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ดังกล่าวให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556
2	<u>ขั้นตอนที่ 2 :</u> จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณและกรมบัญชีกลางทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ ✖ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 พร้อมทั้งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จดังนี้ ▶ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมผลผลิต กิจกรรมย่อย และผลผลิตย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ ▶ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ▶ กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนต้องมีอย่างน้อย 11 ด้าน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมสนับสนุน ▶ หน่วยนับที่ส่วนราชการกำหนดต้องมีเพียง 1 หน่วยนับสำหรับกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อยแต่ละรายการ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
		▶ เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็บไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม ▶ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 ▶ ในการจัดทำบัญชีต้นทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2554 – 30 กันยายน 2555
3	ขั้นตอนที่ 3 : เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น หรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ ๒. เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน เช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 และ 2 พร้อมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ▶ รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจโดยเนื้อหาของรายงานฯ ดังกล่าวประกอบด้วย - สรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 - วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (โดยอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%) - ถ้าหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุนหน่วยนับ หรือชื่อกิจกรรม/ผลผลิต ในปี

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
		ปัจจุบันต้องมีการดำเนินการแก้ไขปีก่อนด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ในช่วง 2 ปี ▶ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ▶ เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็บไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม ▶ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555
4	ขั้นตอนที่ 4 : จัดทำแผนเพื่อประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย การเพิ่มประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบ จากหัวหน้าส่วนราชการ	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ ๒ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน เช่นเดียวกับระดับคะแนน 1, 2 และ 3 พร้อมทั้งแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ดังนี้ ▶ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 อย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรม สถานะปัจจุบัน เป้าหมาย ระยะเวลา) ไม่ต่ำกว่า 3 เรื่อง คือ - กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในภาพรวม ระดับกรมที่ลดลง จำนวน 1 เรื่อง และ - กรณีปรับปรุงกิจกรรม ต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของ ต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน 2 เรื่อง ▶ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบแผนฯ ดังกล่าว

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
		๒๕ ส่งสำเนาแผนฯ ให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 มีนาคม 2556
5	<u>ขั้นตอนที่ 5 :</u> สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ ๒๕ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน เช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 ,2 ,3 และ 4 พร้อมทั้งเอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ดังนี้ ▶ หลักฐานแสดงการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในทุกเรื่อง ▶ รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพโดยมีเนื้อหาที่ระบุ - ผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - ช่วงระยะเวลาที่ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการดำเนินงาน ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ถัดตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ๒๕ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2556

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม
1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	126,231,723.06		16,860,045.45	143,091,768.51
2 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,847,961.43	1,197,000.00		3,044,961.43
3 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,188,099.68		92,828.57	1,280,928.25
4 ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค	634,968,608.48	4,365,537.46	2,710,987.36	642,045,133.30
5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,194,081.66	14,016,438.36	1,872,720.66	35,083,240.68
6 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	4,081,631.42			4,081,631.42
รวมต้นทุนผลิต	787,512,105.73	19,578,975.82	21,536,582.04	828,627,663.59

หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 881,437,721.48

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต

ค่าใช้จ่ายบำนาญ	37,133,682.60	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	1,114,397.20	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5,274,289.00	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	1,247,852.59	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	8,039,836.50	52,810,057.89

รวมต้นทุนผลิต		828,627,663.59
----------------------	--	-----------------------

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมทั้งสิ้น
	ค่าตอบแทน ใช้อย และสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม	ค่าตอบแทน ใช้อย และสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1 สำนักนิติธรรม	33,930,353.13	20,878,861.15	1,135,736.14	4,014,231.42	293,082.00	1,020.00	60,253,283.84	4,932,140.51	3,826,230.57	5,143,484.94	1,714.29	97,551.12	14,001,121.43	74,254,405.27
สำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอ 2 คณะรัฐมนตรี	837,282.72	17,622,164.91	357,284.83		356,100.00	8,200.00	19,181,032.46	2,712,677.28	2,104,426.81	2,828,916.72	942.86	53,653.11	7,700,616.78	26,881,649.24
3 สำนักบริหารงานสารสนเทศ	10,251,055.18	13,248,960.83	3,641,318.44		230,566.00	2,400.00	27,374,300.45	2,774,329.04	2,152,254.70	2,893,210.28	964.29	54,872.50	7,875,630.81	35,249,931.26
สำนักส่งเสริมและประสานงาน 4 คณะรัฐมนตรี	1,558,389.56	6,403,792.50	217,062.75		136,000.00	8,557.16	8,323,801.97	1,479,642.15	1,147,869.17	1,543,045.48	514.29	29,265.33	4,200,336.42	12,524,138.39
สำนักอาลักษณ์และ 5 เครื่องราชอิสริยาภรณ์	557,597,544.12	21,813,093.42	598,272.86		346,594.00	43,053.21	580,398,557.61	3,884,060.65	3,013,156.58	4,050,494.39	1,350.00	76,821.50	11,025,883.12	591,424,440.73
6 กองการประมุขคณะรัฐมนตรี	3,692,326.59	9,483,058.43	490,873.99		456,069.17	22,081.92	14,144,410.10	1,972,856.20	1,530,492.23	2,057,393.97	685.71	39,020.45	5,600,448.56	19,744,858.66
สำนักพัฒนายุทธศาสตร์และ 7 ติดตามนโยบายพิเศษ	535,072.04	9,086,992.63	153,170.43		185,000.00	3,900.00	9,964,135.10	1,479,642.15	1,147,869.17	1,543,045.48	514.29	29,265.33	4,200,336.42	14,164,471.52
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
8 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	76,714.36	951,607.75	141,815.63		863,001.25		2,033,138.99	184,955.27	143,483.65	192,880.69	64.28	3,658.17	525,042.06	2,558,181.05
9 กลุ่มตรวจสอบภายใน		643,348.73	7,251.90		10,900.00		661,500.63	123,303.51	95,655.76	128,587.12	42.86	2,438.78	350,028.03	1,011,528.66
10 สำนักบริหารกลาง	6,692,421.86	22,872,177.66	1,337,157.78	67,400.00	158,649.00	679,572.61	31,807,378.91	7,330,366.98	4,926,271.86	6,622,236.86	2,207.14	125,597.06	19,006,679.90	50,814,058.81
รวมต้นทุนผลผลิต	615,171,159.56	123,004,058.01	8,079,944.75	4,081,631.42	3,035,961.42	768,784.90	754,141,540.06	26,873,973.74	20,087,710.50	27,003,295.93	9,000.01	512,143.35	74,486,123.53	828,627,663.59

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1 งานด้านการจัดพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	34,226,024.29	169,104.87	588,970.07	1,255,844.22	36,239,943.45	645	ตอน	56,185.96
2 งานด้านการเผยแพร่ราชกิจจานุเบกษาบนอินเทอร์เน็ต	1,872,424.07	42,276.22	147,242.52	313,961.05	2,375,903.86	645	ตอน	3,683.57
3 งานด้านการขอความเห็นการขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการขอความเห็นในประเด็นเรื่องพิจารณาที่ยุ้งยากและซับซ้อนเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	3,744,848.15	84,552.44	294,485.03	627,922.11	4,751,807.73	1,019	เรื่อง	4,663.21
4 งานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี	7,489,696.29	169,104.87	588,970.07	1,255,844.22	9,503,615.45	1,019	เรื่อง	9,326.41
5 งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	3,744,848.15	84,552.44	294,485.03	627,922.11	4,751,807.73	1,019	เรื่อง	4,663.21
6 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีร่างกฎหมาย	3,744,848.15	84,552.44	294,485.03	627,922.11	4,751,807.73	1,019	เรื่อง	4,663.21
7 งานด้านการเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติบนอินเทอร์เน็ต	1,872,424.07	42,276.22	147,242.52	313,961.05	2,375,903.86	645	ตอน	3,683.57
8 งานด้านการตรวจร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ	7,489,696.29	169,104.87	588,970.07	1,255,844.22	9,503,615.45	65	เรื่อง	146,209.47
9 งานด้านการขอความเห็น การขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการส่งเรื่องคืน	6,433,177.43	172,403.14	627,160.09	976,483.49	8,209,224.15	1,260	เรื่อง	6,515.26
10 งานด้านวิเคราะห์และจัดทำเรื่องเสนอต่อคณะรัฐมนตรี	9,649,766.14	258,604.72	940,740.14	1,464,725.24	12,313,836.24	1,318	เรื่อง	9,342.82
11 งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรี	3,216,588.71	86,201.57	313,580.05	488,241.75	4,104,612.08	980	เรื่อง	4,188.38
12 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี	9,649,766.14	258,604.72	940,740.14	1,464,725.24	12,313,836.24	1,889	เรื่อง	6,518.71
13 งานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรี	1,608,294.36	43,100.79	156,790.02	244,120.87	2,052,306.04	21	เรื่อง	97,728.86
14 งานด้านการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่เสนอคณะรัฐมนตรีและมติคณะรัฐมนตรีแก่หน่วยงานต่างๆ	1,608,294.36	43,100.79	156,790.02	244,120.87	2,052,306.04	23	เรื่อง	89,230.70
15 งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	4,566,693.10	115,572.37	413,669.86	1,633,632.18	6,729,567.51	3,226	เรื่อง	2,086.04
16 งานด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	3,653,354.48	92,457.89	330,935.89	1,306,905.75	5,383,654.01	6,446	เรื่อง	835.19
17 งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคณะรัฐมนตรี	3,653,354.48	92,457.89	330,935.89	1,306,905.75	5,383,654.01	53	ครั้ง	101,578.38
18 งานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	1,874,483.06	62,883.46	215,439.51	352,021.65	2,504,827.68	5,350	เล่ม	468.19
19 งานด้านการดำเนินโครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	1,405,862.29	47,162.60	161,579.64	264,016.23	1,878,620.76	4	โครงการ	469,655.19
20 งานด้านการติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	1,874,483.06	62,883.46	215,439.51	352,021.65	2,504,827.68	170	เรื่อง	14,734.28
21 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	57,953,022.61	176,619.24	547,925.49	464,876.73	59,142,444.07	2,625	เรื่อง	22,530.45
22 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ	5,795,302.26	17,661.92	54,792.55	46,487.67	5,914,244.40	67	ครั้ง	88,272.30
23 ประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	5,795,302.26	17,661.92	54,792.55	46,487.67	5,914,244.40	423	ครั้ง	13,981.67

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
24 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	5,795,302.26	17,661.92	54,792.55	46,487.67	5,914,244.40	465,983	รายการ	12.69
25 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์และเอกสารสำคัญทางการทูต	11,590,604.52	35,323.85	109,585.10	92,975.34	11,828,488.81	225,879	ฉบับ	52.37
26 การปฏิบัติงานลิขสิทธิ์	11,590,604.52	35,323.85	109,585.10	92,975.34	11,828,488.81	594,494	ฉบับ	19.90
27 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	173,859,067.83	529,857.74	1,643,776.48	1,394,630.17	177,427,332.22	5,250	สำหรับ/ดวง	33,795.68
28 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	173,859,067.83	529,857.74	1,643,776.48	1,394,630.17	177,427,332.22	19,520	สำหรับ/ดวง	9,089.51
29 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	104,315,440.70	317,914.64	986,265.89	836,778.10	106,456,399.33	46,000	เหรียญ	2,314.27
30 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	11,590,604.52	35,323.85	109,585.10	92,975.34	11,828,488.81	836	สำหรับ/ดวง	14,148.91
31 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	17,385,906.78	52,985.77	164,377.65	139,463.02	17,742,733.22	17,000	สำหรับ/ดวง	1,043.69
32 งานด้านการจัดทำแฟ้มเอกสารราชการประชุมคณะรัฐมนตรี	7,750,724.85	180,944.87	666,625.63	1,274,133.98	9,872,429.33	3,257	เรื่อง	3,031.14
33 งานด้านการจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	3,100,289.94	72,377.95	266,650.25	509,653.59	3,948,971.73	53	ครั้ง	74,508.90
34 งานด้านการผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแบบ ซีดี	2,325,217.45	54,283.46	199,987.69	382,240.19	2,961,728.79	15,870	แผ่น	186.62
35 งานด้านการตรวจสอบเรื่องที่หน่วยงานเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามวาระล่วงหน้า 8 สัปดาห์	2,325,217.45	54,283.46	199,987.69	382,240.19	2,961,728.79	2,358	เรื่อง	1,256.03
รวม	708,410,602.85	4,309,039.95	14,561,157.30	23,574,176.93	750,854,977.03			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน								
1 กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	626,925.56	11,338.58	71,977.60	167,348.16	877,589.90	1	ด้าน	877,589.90
2 กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,151,105.73	54,886.25	227,848.40	782,900.77	4,216,741.15	13,262	จำนวนชั่วโมงคน การฝึกอบรม	317.96
3 กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	772,627.74	15,118.11	87,943.80	135,839.02	1,011,528.67	287	จำนวนวันคนงาน ตรวจสอบ	3,524.49
4 กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	7,535,110.38	182,482.63	761,385.67	1,591,878.93	10,070,857.61	5,723	จำนวนเอกสาร รายการ	1,759.72
5 กิจกรรมด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	13,186,443.17	319,344.60	1,332,424.93	2,785,788.12	17,624,000.82	2,231	จำนวนครั้งของ การจัดซื้อจัดจ้าง	7,899.60
6 กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคลากร	5,651,332.79	136,861.97	571,039.26	1,193,909.20	7,553,143.22	368	จำนวนบุคลากร	20,524.85
7 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	5,737,583.79	136,861.97	571,039.26	1,193,909.20	7,639,394.22	153,969	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	49.62

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
8 กิจกรรมด้านยานพาหนะ	6,024,852.54	136,861.97	571,039.26	1,193,909.20	7,926,662.97	174,780	กิโลเมตร	45.35
9 กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	4,057,732.95	102,720.72	367,669.77	1,451,972.28	5,980,095.72	676	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	8,846.30
10 กิจกรรมด้านแผนงาน	1,874,483.06	62,883.46	215,439.51	352,021.65	2,504,827.68	1	ด้าน	2,504,827.68
11 กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	8,946,119.68	15,532.93	55,597.23	219,560.16	9,236,810.00	1	ระบบ	9,236,810.00
12 งานด้านการจัดทำองค์ความรู้เพื่อใช้ในการบริหารจัดการองค์กร	2,343,103.82	78,604.33	269,299.39	440,027.06	3,131,034.60	10,625	เล่ม	294.69
รวม	59,907,421.21	1,253,497.52	5,102,704.08	11,509,063.75	77,772,686.56			
รวมต้นทุนผลิต	768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงานคณะรัฐมนตรี	122,014,012.07	2,927,626.99	10,896,796.17	23,200,292.15	159,038,727.38	53	ครั้ง	3,000,730.71
2 การพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	44,115,223.33	382,221.16	1,406,809.37	3,064,183.11	48,968,436.97	645	ตอน	75,920.06
3 การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติที่ส่วนราชการเสนอมายังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีและที่คณะรัฐมนตรีสั่งการให้มีการปรับปรุงแก้ไข	10,561,871.74	233,386.80	850,647.20	1,846,052.61	13,491,958.35	65	เรื่อง	207,568.59
4 การสร้างและซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์	591,626,916.92	2,019,302.52	6,509,608.64	6,972,712.81	607,128,540.89	88,686	สำรับ/ดวง	6,845.82
รวม	768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59			

หมายเหตุ

มีการปรับเปลี่ยนชื่อกิจกรรมหลักรายการที่ 3 จาก "การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและการดำเนินการตามนโยบายของรัฐที่ส่วนราชการเสนอมายังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี" เป็น "การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติที่ส่วนราชการเสนอมายังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีและที่คณะรัฐมนตรีสั่งการให้มีการปรับปรุงแก้ไข" และหน่วยนับจาก "ฉบับ" เป็น "เรื่อง" ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชกิจจานุเบกษา	39,170,623.81	275,663.03	997,889.72	2,160,013.66	42,604,190.22	645	ตอน	66,053.01
2 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	14,306,719.88	317,939.24	1,145,132.24	2,473,974.72	18,243,766.08	1,019	เรื่อง	17,903.60
3 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	10,561,871.74	233,386.80	850,647.20	1,846,052.61	13,491,958.35	1,019	เรื่อง	13,240.39
4 การพิมพ์และเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ	4,944,599.52	106,558.14	408,919.65	904,169.45	6,364,246.76	645	ตอน	9,867.05
5 การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ	10,561,871.74	233,386.80	850,647.20	1,846,052.61	13,491,958.35	65	เรื่อง	207,568.59
6 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	20,435,832.15	522,087.31	1,938,664.02	3,277,460.25	26,174,043.73	2,054	เรื่อง	12,742.96
7 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	18,827,537.79	478,986.52	1,781,874.00	3,033,339.38	24,121,737.69	1,910	เรื่อง	12,629.18
8 งานที่เกี่ยวกับการให้ข้อมูลแก่หน่วยงาน	5,959,262.84	134,140.06	527,390.26	1,080,003.51	7,700,796.67	23	เรื่อง	334,817.25
9 งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	7,446,857.58	175,836.67	658,992.17	2,186,952.56	10,468,638.98	3,226	เรื่อง	3,245.08
10 การให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	6,533,518.96	152,722.20	576,258.20	1,860,226.12	9,122,725.48	6,446	เรื่อง	1,415.25
11 งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคณะรัฐมนตรี	6,533,518.96	152,722.20	576,258.20	1,860,226.12	9,122,725.48	53	ครั้ง	172,126.90
12 เอกสารสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	3,410,570.79	95,024.42	346,278.08	647,125.84	4,498,999.13	5,350	เล่ม	840.93
13 ประเด็นนโยบายที่มีการติดตามหรือประเมินผล	2,941,950.02	79,303.56	292,418.20	559,120.43	3,872,792.21	5	ราย	774,558.44
14 การติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	3,410,570.79	95,024.42	346,278.08	647,125.84	4,498,999.13	170	เรื่อง	26,464.70
15 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	59,066,686.21	199,921.44	642,783.45	678,827.27	60,588,218.37	2,625	เรื่อง	23,081.23
16 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ	6,889,764.76	40,562.36	148,015.03	256,749.41	7,335,091.56	67	ครั้ง	109,478.98
17 ประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	6,889,764.76	40,562.36	148,015.03	256,749.41	7,335,091.56	423	ครั้ง	17,340.64
18 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	6,889,764.76	40,562.36	148,015.03	256,749.41	7,335,091.56	465,983	รายการ	15.74
19 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต	12,685,067.02	58,224.28	202,807.58	303,237.09	13,249,335.97	225,879	ฉบับ	58.66
20 การปฏิบัติงานลิขสิทธิ์	12,685,067.02	58,224.28	202,807.58	303,237.09	13,249,335.97	594,494	ฉบับ	22.29
21 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	174,972,731.43	553,159.93	1,738,634.44	1,608,580.72	178,873,106.52	5,250	สำหรับ/ดวง	34,071.07
22 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	174,972,731.43	553,159.93	1,738,634.44	1,608,580.72	178,873,106.52	19,520	สำหรับ/ดวง	9,163.58
23 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	105,409,903.20	340,815.08	1,079,488.37	1,047,039.84	107,877,246.49	46,000	เหรียญ	2,345.16
24 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	12,685,067.02	58,224.28	202,807.58	303,237.09	13,249,335.97	836	สำหรับ/ดวง	15,848.49
25 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	18,480,369.29	75,886.21	257,600.12	349,724.76	19,163,580.38	17,000	สำหรับ/ดวง	1,127.27
26 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปเอกสาร	9,286,812.57	213,085.84	797,464.19	1,569,238.18	11,866,600.78	36,027	แฟ้ม	329.38

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
27 การจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	4,636,377.66	104,518.91	397,488.82	804,757.79	5,943,143.18	53	ครั้ง	112,134.78
28 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูป ซีดี	3,861,305.18	86,424.42	330,826.25	677,344.40	4,955,900.25	15,870	แผ่น	312.28
29 การตรวจสอบเรื่องที่หน่วยงานเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามวาระล่วงหน้า	3,861,305.18	86,424.42	330,826.25	677,344.40	4,955,900.25	2,358	เรื่อง	2,101.74
รวมต้นทุนผลผลิต	768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	161,184,635.87	3,203,290.01	11,894,685.89	25,360,305.81	201,642,917.58	53	ครั้ง	3,804,583.35
2 การพัฒนากฎหมาย	15,506,471.26	339,944.94	1,259,566.85	2,750,222.06	19,856,205.11	65	เรื่อง	305,480.08
3 การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	591,626,916.93	2,019,302.52	6,509,608.64	6,972,712.81	607,128,540.90	88,686	สำหรับ/ดวง	6,845.82
รวม	768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59			

หมายเหตุ

- 1 มีการปรับเปลี่ยนหน่วยนับรายการที่ 2 ผลผลิตการพัฒนากฎหมาย จาก "ฉบับ" เป็น "เรื่อง" ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
- 2 มีการปรับเปลี่ยนชื่อผลผลิตรายการที่ 3 จาก "การขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์" เป็น "การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์"

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1 งานด้านการจัดพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	47,102,283.53	20,966.55	499,377.14	1,182,348.01	48,804,975.23	611	ตอน	79,877.21	34,226,024.29	169,104.87	588,970.07	1,255,844.22	36,239,943.45	645	ตอน	56,185.96	(25.75)	5.56	(29.66)
2 งานด้านการเผยแพร่ราชกิจจานุเบกษาบนอินเทอร์เน็ต									1,872,424.07	42,276.22	147,242.52	313,961.05	2,375,903.86	645	ตอน	3,683.57	100	100	100
3 งานด้านการขอความเห็นการขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการขอความเห็นในประเด็นเรื่องพิจารณาที่ยุ่งยากและซับซ้อนเกี่ยวกับร่างกฎหมาย									3,744,848.15	84,552.44	294,485.03	627,922.11	4,751,807.73	1,019	เรื่อง	4,663.21	100	100	100
4 งานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี	7,593,258.03	20,966.55	499,377.14	1,182,348.01	9,295,949.73	680	เรื่อง	13,670.51	7,489,696.29	169,104.87	588,970.07	1,255,844.22	9,503,615.45	1,019	เรื่อง	9,326.41	2.23	49.85	(31.78)
5 งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	7,593,258.03	20,966.55	499,377.14	1,182,348.01	9,295,949.73	680	เรื่อง	13,670.51	3,744,848.15	84,552.44	294,485.03	627,922.11	4,751,807.73	1,019	เรื่อง	4,663.21	(48.88)	49.85	(65.89)
6 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีร่างกฎหมาย									3,744,848.15	84,552.44	294,485.03	627,922.11	4,751,807.73	1,019	เรื่อง	4,663.21	100	100	100
7 งานด้านการเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติบนอินเทอร์เน็ต									1,872,424.07	42,276.22	147,242.52	313,961.05	2,375,903.86	645	ตอน	3,683.57	100	100	100
8 งานด้านการตรวจร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ	7,593,258.03	20,966.55	499,377.14	1,182,348.01	9,295,949.73	63	เรื่อง	147,554.76	7,489,696.29	169,104.87	588,970.07	1,255,844.22	9,503,615.45	65	เรื่อง	146,209.47	2.23	3.17	(0.91)
9 งานการตรวจสอบความเป็นในการตรากฎหมาย	3,796,629.01	10,483.27	249,688.57	591,174.00	4,647,974.85	35	ฉบับ	132,799.28									(100)	(100)	(100)
10 งานด้านการรวบรวมแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ	3,796,629.01	10,483.27	249,688.57	591,174.00	4,647,974.85	45	ฉบับ	103,288.33									(100)	(100)	(100)
11 งานด้านการขอความเห็น การขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการส่งเรื่องขึ้น									6,433,177.43	172,403.14	627,160.09	976,483.49	8,209,224.15	1,260	เรื่อง	6,515.26	100	100	100
12 งานด้านวิเคราะห์และจัดทำเรื่องเสนอต่อคณะรัฐมนตรี	15,811,028.29	67,346.96	1,692,705.92	2,108,620.17	19,679,701.34	1,853	เรื่อง	10,620.45	9,649,766.14	258,604.72	940,740.14	1,464,725.24	12,313,836.24	1,318	เรื่อง	9,342.82	(37.43)	(28.87)	(12.03)
13 งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรี	9,046,295.47	36,133.80	958,503.82	1,203,002.60	11,243,935.69	801	เรื่อง	14,037.37	3,216,588.71	86,201.57	313,580.05	488,241.75	4,104,612.08	980	เรื่อง	4,188.38	(63.49)	22.35	(70.16)
14 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี	9,046,295.47	36,133.80	958,503.82	1,203,002.60	11,243,935.69	1,949	เรื่อง	5,769.08	9,649,766.14	258,604.72	940,740.14	1,464,725.24	12,313,836.24	1,889	เรื่อง	6,518.71	9.52	(3.08)	12.99
15 งานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรี									1,608,294.36	43,100.79	156,790.02	244,120.87	2,052,306.04	21	เรื่อง	97,728.86	100	100	100
16 งานด้านการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่เสนอคณะรัฐมนตรีและมติคณะรัฐมนตรีแก่หน่วยงานต่างๆ									1,608,294.36	43,100.79	156,790.02	244,120.87	2,052,306.04	23	เรื่อง	89,230.70	100	100	100
17 งานด้านนโยบายพิเศษ	1,140,781.32	2,460.32	112,150.86	148,692.52	1,404,085.02	1	ครั้ง	1,404,085.02									(100)	(100)	(100)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต.ค. 54 - ก.ย. 55)								ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยเพิ่ม/(ลด) %
18 งานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายและงานประมวลมติคณะรัฐมนตรี	1,140,781.32	2,460.32	112,150.86	148,692.52	1,404,085.02	38	เรื่อง	36,949.61									(100)	(100)	(100)
19 งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	4,972,826.12	13,531.75	388,583.93	1,559,865.84	6,934,807.64	2,707	เรื่อง	2,561.81	4,566,693.10	115,572.37	413,669.86	1,633,632.18	6,729,567.51	3,226	เรื่อง	2,086.04	(2.96)	19.17	(18.57)
20 งานด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	3,978,260.90	10,825.40	310,867.14	1,247,892.67	5,547,846.11	9,854	เรื่อง	563.00	3,653,354.48	92,457.89	330,935.89	1,306,905.75	5,383,654.01	6,446	เรื่อง	835.19	(2.96)	(34.58)	48.35
21 งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคณะรัฐมนตรี	3,978,260.90	10,825.40	310,867.14	1,247,892.67	5,547,846.11	49	ครั้ง	113,221.35	3,653,354.48	92,457.89	330,935.89	1,306,905.75	5,383,654.01	53	ครั้ง	101,578.38	(2.96)	8.16	(10.28)
22 งานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	2,924,933.06	6,150.80	1,381,927.72	389,862.05	4,702,873.63	23,400	เล่ม	200.98	1,874,483.06	62,883.46	215,439.51	352,021.65	2,504,827.68	5,350	เล่ม	468.19	(46.74)	(77.14)	132.96
23 งานด้านการดำเนินโครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	584,986.61	1,230.16	276,385.54	77,972.41	940,574.72	5	โครงการ	188,114.94	1,405,862.29	47,162.60	161,579.64	264,016.23	1,878,620.76	4	โครงการ	469,655.19	99.73	(20.00)	149.66
24 งานด้านการติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	1,754,959.83	3,690.48	829,156.63	233,917.23	2,821,724.17	163	เรื่อง	17,311.19	1,874,483.06	62,883.46	215,439.51	352,021.65	2,504,827.68	170	เรื่อง	14,734.28	(11.23)	4.29	(14.89)
25 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	130,575,120.35	29,523.83	1,248,950.76	1,812,654.70	133,666,249.64	2,900	เรื่อง	46,091.81	57,953,022.61	176,619.24	547,925.49	464,876.73	59,142,444.07	2,625	เรื่อง	22,530.45	(55.75)	(9.48)	(51.12)
26 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ	48,965,670.13	11,071.44	468,356.54	679,745.51	50,124,843.62	101	ครั้ง	496,285.58	5,795,302.26	17,661.92	54,792.55	46,487.67	5,914,244.40	67	ครั้ง	88,272.30	(88.20)	(33.66)	(82.21)
27 ประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	32,643,780.09	7,380.96	312,237.69	453,163.67	33,416,562.41	424	ครั้ง	78,812.65	5,795,302.26	17,661.92	54,792.55	46,487.67	5,914,244.40	423	ครั้ง	13,981.67	(82.30)	(0.24)	(82.26)
28 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	48,965,670.13	11,071.44	468,356.54	679,745.51	50,124,843.62	340,100	รายการ	147.38	5,795,302.26	17,661.92	54,792.55	46,487.67	5,914,244.40	465,983	รายการ	12.69	(88.20)	37.01	(91.39)
29 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์และเอกสารสำคัญทางการทูต	32,643,780.09	7,380.96	312,237.69	453,163.67	33,416,562.41	227,330	ฉบับ	147.00	11,590,604.52	35,323.85	109,585.10	92,975.34	11,828,488.81	225,879	ฉบับ	52.37	(64.60)	(0.64)	(64.38)
30 การปฏิบัติงานสถิติ	32,643,780.09	7,380.96	312,237.69	453,163.67	33,416,562.41	522,894	ฉบับ	63.91	11,590,604.52	35,323.85	109,585.10	92,975.34	11,828,488.81	594,494	ฉบับ	19.90	(64.60)	13.69	(68.87)
31 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย									173,859,067.83	529,857.74	1,643,776.48	1,394,630.17	177,427,332.22	5,250	สำรับ/ดวง	33,795.68	100	100	100

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยเพิ่ม/(ลด) %
32 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ขึ้นต่ำกว่าสายสะพาย									173,859,067.83	529,857.74	1,643,776.48	1,394,630.17	177,427,332.22	19,520	ลำรับ/ดวง	9,089.51	100	100	100
33 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์									104,315,440.70	317,914.64	986,265.89	836,778.10	106,456,399.33	46,000	เหรียญ	2,314.27	100	100	100
34 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ขึ้นสายสะพาย									11,590,604.52	35,323.85	109,585.10	92,975.34	11,828,488.81	836	ลำรับ/ดวง	14,148.91	100	100	100
35 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ขึ้นต่ำกว่าสายสะพาย									17,385,906.78	52,985.77	164,377.65	139,463.02	17,742,733.22	17,000	ลำรับ/ดวง	1,043.69	100	100	100
36 งานด้านการจัดทำแผ่นเอกสารวาระการประชุมคณะรัฐมนตรี	7,962,686.32	19,682.55	559,288.78	1,316,370.78	9,858,028.43	2,824	เรื่อง	3,490.80	7,750,724.85	180,944.87	666,625.63	1,274,133.98	9,872,429.33	3,257	เรื่อง	3,031.14	0.15	15.33	(13.17)
37 งานด้านการจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	3,185,074.53	7,873.02	223,715.51	526,548.31	3,943,211.37	49	ครั้ง	80,473.70	3,100,289.94	72,377.95	266,650.25	509,653.59	3,948,971.73	53	ครั้ง	74,508.90	0.15	8.16	(7.41)
38 งานด้านการผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแบบแผ่น ซีดี	2,388,805.90	5,904.76	167,786.63	394,911.23	2,957,408.52	10,677	แผ่น	276.99	2,325,217.45	54,283.46	199,987.69	382,240.19	2,961,728.79	15,870	แผ่น	186.62	0.15	48.64	(32.62)
39 งานด้านการตรวจสอบเรื่องที่หน่วยงานเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามวาระแห่งหน้า 8 สัปดาห์	2,388,805.90	5,904.76	167,786.63	394,911.23	2,957,408.52	2,824	เรื่อง	1,047.24	2,325,217.45	54,283.46	199,987.69	382,240.19	2,961,728.79	2,358	เรื่อง	1,256.03	0.15	(16.50)	19.94
รวม	474,217,898.46	408,796.61	14,069,643.54	22,645,531.60	511,341,870.21				708,410,602.85	4,309,039.95	14,561,157.30	23,574,176.93	750,854,977.03						
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1 กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,029,449.69	2,952.38	111,544.96	246,664.63	1,390,611.66	1	ด้าน	1,390,611.66	626,925.56	11,338.58	71,977.60	167,348.16	877,589.90	1	ด้าน	877,589.90	(36.89)	-	(36.89)
2 กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,675,430.25	7,380.96	229,796.88	788,389.42	3,700,997.51	6,161	จำนวนชั่วโมง คนการฝึกอบรม	600.71	3,151,105.73	54,886.25	227,848.40	782,900.77	4,216,741.15	13,262	จำนวนชั่วโมง คนการฝึกอบรม	317.96	13.94	115.26	(47.07)
3 กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	1,318,698.44	4,920.64	148,403.27	280,726.14	1,752,748.49	197	จำนวนวัน คนงาน ตรวจสอบ	8,897.20	772,627.74	15,118.11	87,943.80	135,839.02	1,011,528.67	287	จำนวนวัน คนงาน ตรวจสอบ	3,524.49	(42.29)	45.69	(60.39)
4 กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	8,314,014.02	504,365.75	907,568.97	1,532,024.34	11,257,973.08	5,025	จำนวนเอกสาร รายการ	2,240.39	7,535,110.38	182,482.63	761,385.67	1,591,878.93	10,070,857.61	5,723	จำนวนเอกสาร รายการ	1,759.72	(10.54)	13.89	(21.45)
5 กิจกรรมด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	14,549,524.53	882,640.07	1,588,245.70	2,681,042.60	19,701,452.90	2,232	จำนวนครั้งของ การจัดซื้อจัดจ้าง	8,826.82	13,186,443.17	319,344.60	1,332,424.93	2,785,788.12	17,624,000.82	2,231	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อ จัดจ้าง	7,899.60	(10.54)	(0.04)	(10.50)
6 กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคลากร	6,235,510.51	378,274.32	680,676.73	1,149,018.26	8,443,479.82	377	จำนวนบุคลากร	22,396.50	5,651,332.79	136,861.97	571,039.26	1,193,909.20	7,553,143.22	368	จำนวนบุคลากร	20,524.85	(10.54)	(2.39)	(8.36)
7 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	6,235,510.51	378,274.32	680,676.73	1,149,018.26	8,443,479.82	133,314	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	63.34	5,737,583.79	136,861.97	571,039.26	1,193,909.20	7,639,394.22	153,969	จำนวนหนังสือ เข้า-ออก	49.62	(9.52)	15.49	(21.66)
8 กิจกรรมด้านยานพาหนะ	6,235,510.51	378,274.32	680,676.73	1,149,018.26	8,443,479.82	156,810	กิโลเมตร	53.85	6,024,852.54	136,861.97	571,039.26	1,193,909.20	7,926,662.97	174,780	กิโลเมตร	45.35	(6.12)	11.46	(15.77)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ด.ค. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ด.ค. 54 - ก.ย. 55)								ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุน	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
9 กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ภายในหน่วยงาน	2,983,695.67	8,119.05	233,150.36	935,919.50	4,160,884.58	539	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	7,719.64	4,057,732.95	102,720.72	367,669.77	1,451,972.28	5,980,095.72	676	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	8,846.30	43.72	25.42	14.59
10 กิจกรรมด้านแผนงาน	1,754,959.83	3,690.48	829,156.63	233,917.23	2,821,724.17	1	ด้าน	2,821,724.17	1,874,483.06	62,883.46	215,439.51	352,021.65	2,504,827.68	1	ด้าน	2,504,827.68	(11.23)	-	(11.23)
11 กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์	1,989,130.45	5,412.70	155,433.57	623,946.34	2,773,923.06	1	ระบบ	2,773,923.06	8,946,119.68	15,532.93	55,597.23	219,560.16	9,236,810.00	1	ระบบ	9,236,810.00	232.99	-	232.99
12 งานด้านการจัดทำองค์ความรู้เพื่อใช้ ในการบริหารจัดการองค์กร	4,679,892.89	9,841.28	2,211,084.35	623,779.28	7,524,597.80	13,800	เล่ม	545.26	2,343,103.82	78,604.33	269,299.39	440,027.06	3,131,034.60	10,625	เล่ม	294.69	(58.39)	(23.01)	(45.96)
รวม	58,001,327.30	2,564,146.27	8,456,414.88	11,393,464.26	80,415,352.71				59,907,421.21	1,253,497.52	5,102,704.08	11,509,063.75	77,772,686.56						
รวมต้นทุนผลผลิต	532,219,225.76	2,972,942.88	22,526,058.42	34,038,995.86	591,757,222.92				768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59						

หมายเหตุ

โดยปีงบประมาณ 2555 มีการยกเลิกกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ 2554 จำนวน 4 กิจกรรม และกำหนดกิจกรรมย่อยใหม่ จำนวน 12 กิจกรรม
เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจ (ตามตาราง)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
1 กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	(36.89)	กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ โดยมีกลุ่มพัฒนาระบบบริหารเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 60 เป็นร้อยละ 50 ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงคิดเป็นร้อยละ 36.89 ประกอบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีปริมาณงานเท่าเดิม แต่มีการวางแผนการทำงานที่เป็นระบบ และมีการนำระบบออนไลน์(การประเมิน) มาใช้ในการปฏิบัติงานส่งผลให้สามารถลดต้นทุนในกิจกรรมดังกล่าวได้ เช่น ลดปริมาณการใช้กระดาษในการแจ้งเวียน ค่าใช้สอยอื่นๆ และค่าตอบแทนทำให้ไม่มีความจำเป็นในการปฏิบัติงานนอกเวลา ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 36.89
2 กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	(47.07)	กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยมีกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 50 ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.94 ประกอบกับการดำเนินโครงการฝึกอบรม/พัฒนาบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 โดยมีการฝึกอบรมภายในหน่วยงาน 5 โครงการ ทำให้สามารถลดค่าใช้จ่ายด้านสถานที่ในการฝึกอบรม และการฝึกอบรมนอกสถานที่ 2 โครงการ จึงทำให้มีปริมาณจำนวนชั่วโมงและผู้เข้ารับการอบรมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 115.26 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 47.07
3 กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	(60.39)	กิจกรรมย่อยด้านการตรวจสอบภายใน โดยมีกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 42.29 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายลดลงในเงินเดือน ค่าเสื่อมราคาทางอ้อม ค่าใช้สอยอื่นๆ ประกอบกับผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 45.69 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 60.39
4 กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	(21.45)	กิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชี โดยมีสำนักบริหารกลางเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 10.54 เนื่องจากสำนักบริหารกลางมีมาตรการให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจึงทำให้ค่าใช้จ่ายลดลง ประกอบกับผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.89 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 21.45
7 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	(21.66)	กิจกรรมย่อยด้านงานสารบรรณ โดยมีสำนักบริหารกลางเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 9.52 เนื่องจากสำนักบริหารกลางมีมาตรการให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจึงทำให้ค่าใช้จ่ายลดลง ประกอบกับผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 15.49 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 21.66

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
11 กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	232.99	กิจกรรมย่อยด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ โดยมีสำนักบริหารงานสารสนเทศเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 232.99 เนื่องจากมีค่าสื่อสารและโทรคมนาคมเกี่ยวกับการดำเนินโครงการ CABNET ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการติดตั้งเครือข่ายเพิ่มเติมให้กับหน่วยงานตามโครงการฯ จำนวน 37 หน่วยงาน ค่าใช้จ่ายการใช้บริการเครือข่ายดังกล่าวเพิ่มขึ้น ค่าเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กำหนดให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวระบุตรงเข้ากิจกรรมย่อยโดยตรง ซึ่งต่างจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 กำหนดให้เป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมป็นเข้าทุกศูนย์ต้นทุน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 232.99
12 งานด้านการจัดทำองค์ความรู้เพื่อใช้ในการบริหารจัดการองค์กร	(45.96)	กิจกรรมย่อยด้านการจัดทำองค์ความรู้เพื่อใช้ในการบริหารจัดการองค์กร โดยมีสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะกรรมการเป็นผู้อบรมกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 25 โดยให้ความสำคัญกับกิจกรรมย่อยของงานหลักเพิ่มขึ้น ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยลดลงคิดเป็นร้อยละ 58.39 และมีผลการดำเนินงานลดลงร้อยละ 23.01 ส่งผลให้ต้นทุนต่อลดลงร้อยละ 45.96

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
1 งานด้านการจัดพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	(29.66)	กิจกรรมย่อยงานด้านการจัดพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 29.66 เนื่องจากการคิดค่าจ้างพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษาจะคิดจากจำนวนหน้าของหนังสือแต่ละตอนแต่การกำหนดหน่วยนับปริมาณงานในกิจกรรมนี้เป็นตอน ดังนั้น แม้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จะมีปริมาณจำนวนเล่ม/ตอนเพิ่มขึ้นแต่จำนวนหน้าของหนังสือมีจำนวนลดลง และบางครั้งต้องประกาศเรื่องเร่งด่วนที่จะต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษาภายในวันที่กำหนด เช่น การแต่งตั้งรัฐมนตรีการลดภาษี ซึ่งจำนวนหน้าของเรื่องเพียง 2-3 หน้า แต่คิดเป็น 1 เล่ม/ตอน จึงทำให้ค่าจ้างพิมพ์มีการเปลี่ยนแปลงลดลงไปตามหน้าของหนังสือแม้จำนวนเล่ม/ตอนจะเพิ่มขึ้นก็ตาม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554
2 งานด้านการเผยแพร่ราชกิจจานุเบกษานบนอินเทอร์เน็ต	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการเผยแพร่ราชกิจจานุเบกษานบนอินเทอร์เน็ต โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
3 งานด้านการขอความเห็นการขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติมและการขอความเห็นในประเด็นเรื่องพิจารณาที่ยุ่ยากและซับซ้อนเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการขอความเห็นการขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการขอความเห็นในประเด็นเรื่องพิจารณาที่ยุ่ยากและซับซ้อนเกี่ยวกับร่างกฎหมาย โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
4 งานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี	(31.78)	กิจกรรมย่อยงานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 31.78 เนื่องจากมีการวิเคราะห์และจัดทำร่างกฎหมายเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.85 โดยที่ต้นทุนรวมของกิจกรรมเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.23
5 งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	(65.89)	กิจกรรมย่อยงานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักนิติธรรมได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจ และได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์การปันส่วนในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 20 เป็นร้อยละ 10 จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยดังกล่าวลดลงร้อยละ 48.88 และมีเรื่องการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมายเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.85 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 65.89
6 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีร่างกฎหมาย	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีร่างกฎหมาย โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
7 งานด้านการเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติบนอินเทอร์เน็ต	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติบนอินเทอร์เน็ต โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
9 งานการตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย	(100)	กิจกรรมย่อยงานการตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
10 งานด้านการรวบรวมแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ	(100)	กิจกรรมย่อยงานด้านการรวบรวมแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
11 งานด้านการขอความเห็น การขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการส่งเรื่องคืน	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการขอความเห็น การขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการส่งเรื่องคืน โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
13 งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรี	(70.16)	กิจกรรมย่อยงานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 2 กิจกรรม และได้ยกเลิกกิจกรรมย่อย จำนวน 2 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจ และกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 10 จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมนี้ลดลงร้อยละ 63.49 โดยที่มีการจัดทำมติคณะรัฐมนตรี ประกอบด้วย การยกร่างมติคณะรัฐมนตรี เรื่องอยู่ในวาระการประชุม เรื่องวาระประธานแจ้งและเรื่องที่อยู่ในวาระจร รวมทั้งการแก้ไขมติคณะมนตรีที่มีความคลาดเคลื่อนให้ถูกต้องเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.35 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 70.16
15 งานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรี	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
16 งานด้านการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่เสนอ คณะรัฐมนตรีและมติคณะรัฐมนตรีแก่หน่วยงานต่างๆ	100	กิจกรรมย่อยงานด้านการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่เสนอคณะรัฐมนตรีและมติคณะรัฐมนตรีแก่หน่วยงานต่างๆ โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
17 งานด้านนโยบายพิเศษ	(100)	กิจกรรมย่อยงานด้านนโยบายพิเศษ โดยมีสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
18 งานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายและงาน ประมวลมติคณะรัฐมนตรี	(100)	กิจกรรมย่อยงานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายและงานประมวลมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็น ผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรม ย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต กิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
20 งานด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติ คณะรัฐมนตรี	48.35	กิจกรรมย่อยงานด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักบริหารงานสารสนเทศเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีต้นทุนรวมในการดำเนินการกิจกรรมที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 2.96 เนื่องจากการให้บริการข้อมูลมติ ครม. ณ ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสารสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีปริมาณลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 34.58 เนื่องจาก สสค. ได้ปรับปรุง/พัฒนาการให้บริการค้นหาข้อมูลมติ ครม. ทางเว็บไซต์ให้สะดวกต่อการใช้งาน ทำให้ผู้ใช้บริการสามารถค้นหาด้วยตนเอง โดยไม่ต้องขอรับบริการข้อมูลทางโทรศัพท์ โทรสาร หรือเดินทางมาขอรับข้อมูลที่ สสค. ด้วยตนเอง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2555 มีผู้ใช้บริการค้นหามติ ครม. ทางเว็บไซต์ สสค. จำนวน 348,038 ราย และ 420,460 ราย ตามลำดับ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 48.35
22 งานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหาร ราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	132.96	กิจกรรมย่อยงานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรี เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 20 ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยดังกล่าวลดลงคิดเป็นร้อยละ 46.74 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีปริมาณเอกสารลดลง เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการจัดทำเอกสารค่าแถลงนโยบายของรัฐบาล และรายงานแสดงผลการดำเนินการของ ครม. (รัฐบาล นายอภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ) ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำเอกสารดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นร้อยละ 132.96

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
23 งานด้านการดำเนินโครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	149.66	กิจกรรมย่อยงานด้านการดำเนินโครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะกรรมการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 5 เป็นร้อยละ 15 ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 99.73 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีจำนวนโครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรีน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และหลายโครงการใช้งบประมาณค่อนข้างสูง เนื่องจากลักษณะโครงการต่างกัน จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อโครงการมีสัดส่วนที่สูงขึ้นคิดเป็นร้อยละ 149.66
25 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	(51.12)	กิจกรรมย่อยการดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจและกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 10 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมลดลงร้อยละ 55.75 ประกอบกับปริมาณงานในกิจกรรมลดลงร้อยละ 9.48 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 51.12
26 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ	(82.21)	กิจกรรมย่อยการปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจและกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 15 เป็นร้อยละ 1 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 88.20 ประกอบกับปริมาณงานในกิจกรรมลดลงร้อยละ 33.66 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 82.21
27 ประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	(82.26)	กิจกรรมย่อยประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจและกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 1 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมลดลงร้อยละ 82.30 ประกอบกับปริมาณงานในกิจกรรมลดลงร้อยละ 0.24 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 82.26

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
28 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียน ฐานันดร	(91.39)	กิจกรรมย่อยการบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 15 เป็นร้อยละ 1 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมนี้ลดลงร้อยละ 88.20 แต่มีปริมาณงานในกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นร้อยละ 37.01 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 91.39
29 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์และเอกสาร สำคัญทางการทูต	(64.38)	กิจกรรมย่อยการพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์และเอกสารสำคัญทางการทูต โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 2 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 64.60 ประกอบกับปริมาณงานในกิจกรรมลดลงร้อยละ 0.64 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 64.38
30 การปฏิบัติงานลิขิต	(68.87)	กิจกรรมย่อยการปฏิบัติงานลิขิต โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 2 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมลดลงร้อยละ 64.60 ประกอบกับปริมาณงานในกิจกรรมเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.69 เนื่องจากกิจกรรมนี้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานลิขิตให้มีความรวดเร็วมากขึ้น จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 68.87
31 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	100	กิจกรรมย่อยการสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
32 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	100	กิจกรรมย่อยการสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
33 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	100	กิจกรรมย่อยการสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
34 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	100	กิจกรรมย่อยการซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
35 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	100	กิจกรรมย่อยการซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตกิจกรรมย่อยดังกล่าวได้
38 งานด้านการผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแบบ ซีดี	(32.62)	กิจกรรมย่อยงานด้านการผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแบบ ซีดี โดยมีกองการประชุมคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยดังกล่าวมีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น 0.15 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีการจัดประชุมคณะรัฐมนตรีเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4 ครั้ง ทำให้มีการผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรี ในรูปแบบซีดีเพิ่มขึ้นร้อยละ 48.64 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 32.62

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค.53-ก.ย.54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต.ค.54-ก.ย.55)								ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
1 การพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงาน คณะรัฐมนตรี	157,216,165.59	2,018,214.43	14,764,270.87	20,894,300.16	194,892,951.05	49	ครั้ง	3,977,407.16	122,014,012.07	2,927,626.99	10,896,796.17	23,200,292.15	159,038,727.38	53	ครั้ง	3,000,730.71	(18.40)	8.16	(24.56)
2 การพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	34,595,635.63	86,472.68	586,343.61	1,146,660.61	36,415,112.53	611	ตอน	59,599.20	44,115,223.33	382,221.16	1,406,809.37	3,064,183.11	48,968,436.97	645	ตอน	75,920.06	34.47	5.56	27.38
3 การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติที่ส่วน ราชการเสนออย่างสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และที่คณะรัฐมนตรีสั่งการให้มีการปรับปรุงแก้ไข	35,013,138.30	288,997.91	2,674,021.74	5,640,869.16	43,617,027.11	63	เรื่อง	692,333.76	10,561,871.74	233,386.80	850,647.20	1,846,052.61	13,491,958.35	65	เรื่อง	207,568.59	(69.07)	3.17	(70.02)
4 การสร้างและซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์	305,394,286.24	579,257.88	4,501,422.20	6,357,165.91	316,832,132.23	131,312	สำหรับ/ ดวง	2,412.82	591,626,916.92	2,019,302.52	6,509,608.64	6,972,712.81	607,128,540.89	88,686	สำหรับ/ ดวง	6,845.82	91.62	(32.46)	183.73
รวม	532,219,225.76	2,972,942.90	22,526,058.42	34,038,995.84	591,757,222.92				768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59						

หมายเหตุ

มีการปรับเปลี่ยนชื่อผลผลิตรายการที่ 3 จาก "การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและการดำเนินการตามนโยบายของรัฐที่ส่วนราชการเสนออย่างสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี"
เป็น "การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติที่ส่วนราชการเสนออย่างสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีและที่คณะรัฐมนตรีสั่งการให้มีการปรับปรุงแก้ไข"
และหน่วยนับจาก "ฉบับ" เป็น "เรื่อง" ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %	เหตุผล
1 การพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงานคณะรัฐมนตรี	(24.56)	กิจกรรมหลักการพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงานคณะรัฐมนตรี โดยมีหน่วยงานหลักที่ปฏิบัติงาน 6 หน่วยงาน คือ สำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี สำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ สำนักส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรี สำนักนิติธรรม สำนักบริหารงานสารสนเทศ และกองการประชุมคณะรัฐมนตรี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 24.56 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 หน่วยงานสนับสนุนมีค่าใช้จ่ายลดลงส่งผลให้หน่วยงานหลักมีค่าใช้จ่ายลดลง ขณะที่ปริมาณงานที่ดำเนินการเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.16 ยกเว้นสำนักสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรีมีค่าใช้จ่ายลดลงตามปริมาณงานที่ลดลง ด้วยเหตุผลดังกล่าวจึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมนี้ลดลงจากปี 2554 ร้อยละ 24.56
2 การพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	27.38	กิจกรรมหลักการพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นหน่วยงานหลักที่ปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 27.38 เนื่องจากมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.47 จากต้นทุนของกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คือ การพิมพ์และเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติรวมกับต้นทุนกิจกรรมย่อยการพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.56
3 การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติที่ส่วนราชการเสนอมายังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีและที่คณะรัฐมนตรีสั่งการให้มีการปรับปรุงแก้ไข	(70.02)	กิจกรรมหลักการตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติที่ส่วนราชการเสนอมายังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีและที่คณะรัฐมนตรีสั่งการให้มีการปรับปรุงแก้ไข โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นหน่วยงานหลักที่ปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 70.02 เนื่องจากมีการยกเลิกกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คือ กิจกรรมย่อยงานการตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย และกิจกรรมย่อยงานด้านการรวบรวมแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ และได้มีการโอนต้นทุนของกิจกรรมย่อยงานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี และต้นทุนกิจกรรมย่อยงานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย ไปเป็นต้นทุนของกิจกรรมหลักการพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงานคณะรัฐมนตรี จากเดิมเป็นต้นทุนของกิจกรรมหลักนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจ จึงส่งผลให้ไม่มีต้นทุนในกิจกรรมย่อยดังกล่าวของกิจกรรมหลักนี้

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %	เหตุผล
4 การสร้างและซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์	183.73	กิจกรรมหลักการสร้างและซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นหน่วยงานหลักที่ปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 183.73 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนและเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จึงมีผลการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เกิดจากการสร้างซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ โดยที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการกำหนดแผนการตรวจรับและแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับเครื่องราชฯ เพิ่มขึ้นเพื่อให้ตรวจรับและเบิกจ่ายงบประมาณทันกำหนด ประกอบกับมีการจัดทำโครงการเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %
1 การพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชกิจจานุเบกษา	49,422,336.62	123,532.40	837,633.73	1,638,086.58	52,021,589.33	611	ตอน	85,141.72	39,170,623.81	275,663.03	997,889.72	2,160,013.66	42,604,190.22	645	ตอน	66,053.01	(18.10)	5.56	(22.42)
2 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)									14,306,719.88	317,939.24	1,145,132.24	2,473,974.72	18,243,766.08	1,019	เรื่อง	17,903.60	100	100	100
3 งานที่เกี่ยวข้องกับมติคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)									10,561,871.74	233,386.80	850,647.20	1,846,052.61	13,491,958.35	1,019	เรื่อง	13,240.39	100	100	100
4 การพิมพ์และเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ									4,944,599.52	106,558.14	408,919.65	904,169.45	6,364,246.76	645	ตอน	9,867.05	100	100	100
5 การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ									10,561,871.74	233,386.80	850,647.20	1,846,052.61	13,491,958.35	65	เรื่อง	207,568.59	100	100	100
6 การตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย	28,896,456.19	175,948.78	2,086,076.58	4,593,956.59	35,752,438.14	35	ฉบับ	1,021,498.23									(100)	(100)	(100)
7 การพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ	6,116,682.11	113,049.13	587,945.16	1,046,912.57	7,864,588.97	45	ฉบับ	174,768.64									(100)	(100)	(100)
8 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	20,451,134.48	272,478.66	2,369,219.10	3,020,097.30	26,112,929.54	1,853	เรื่อง	14,092.24	20,435,832.15	522,087.31	1,938,664.02	3,277,460.25	26,174,043.73	2,054	เรื่อง	12,742.96	0.23	10.85	(9.57)
9 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	11,366,348.56	138,699.65	1,296,760.41	1,658,741.17	14,460,549.79	801	เรื่อง	18,053.12	18,827,537.79	478,986.52	1,781,874.00	3,033,339.38	24,121,737.69	1,910	เรื่อง	12,629.18	66.81	138.45	(30.04)
10 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี	11,366,348.56	138,699.65	1,296,760.41	1,658,741.17	14,460,549.79	1,949	เรื่อง	7,419.47									(100)	(100)	(100)
11 งานที่เกี่ยวข้องกับการให้ข้อมูลแก่หน่วยงาน									5,959,262.84	134,140.06	527,390.26	1,080,003.51	7,700,796.67	23	เรื่อง	334,817.25	100	100	100
12 งานด้านนโยบายพิเศษ เช่น คณะกรรมการสุวรรณภูมิ	3,460,834.41	105,026.16	450,407.46	604,431.09	4,620,699.12	1	เรื่อง	4,620,699.12									(100)	(100)	(100)
13 งานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายและงานประมวลมติคณะรัฐมนตรี	3,460,834.41	105,026.16	450,407.46	604,431.09	4,620,699.12	38	เรื่อง	121,597.35									(100)	(100)	(100)
14 งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	7,292,879.22	116,097.60	726,840.52	2,015,604.41	10,151,421.75	2,707	เรื่อง	3,750.06	7,446,857.58	175,836.67	658,992.17	2,186,952.56	10,468,638.98	3,226	เรื่อง	3,245.08	3.12	19.17	(13.47)
15 การให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	6,298,313.99	113,391.25	649,123.74	1,703,631.24	8,764,460.22	9,854	เรื่อง	889.43	6,533,518.96	152,722.20	576,258.20	1,860,226.12	9,122,725.48	6,446	เรื่อง	1,415.25	4.09	(34.58)	59.12
16 งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคณะรัฐมนตรี	6,298,313.99	113,391.25	649,123.74	1,703,631.24	8,764,460.22	49	ครั้ง	178,866.54	6,533,518.96	152,722.20	576,258.20	1,860,226.12	9,122,725.48	53	ครั้ง	172,126.90	4.09	8.16	(3.77)
17 เอกสารสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	5,244,986.15	108,716.65	1,720,184.31	845,600.62	7,919,487.73	23,400	เล่ม	338.44	3,410,570.79	95,024.42	346,278.08	647,125.84	4,498,999.13	5,350	เล่ม	840.93	(43.19)	(77.14)	148.47
18 ประเด็นนโยบายที่มีการติดตามหรือประเมินผล									2,941,950.02	79,303.56	292,418.20	559,120.43	3,872,792.21	5	ราย	774,558.44	100	100	100
19 ผู้ผ่านการฝึกอบรม/สัมมนา/เข้าร่วมกิจกรรมในด้านการะกิจคณะรัฐมนตรี	2,905,039.70	103,796.01	614,642.14	533,710.98	4,157,188.83	760	ราย	5,469.99									(100)	(100)	(100)
20 การติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	4,075,012.94	106,256.33	1,167,413.23	689,655.80	6,038,338.30	163	เรื่อง	37,045.02	3,410,570.79	95,024.42	346,278.08	647,125.84	4,498,999.13	170	เรื่อง	26,464.70	(25.49)	4.29	(28.56)
21 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	132,895,173.44	132,089.68	1,587,207.36	2,268,393.27	136,882,863.75	2,900	เรื่อง	47,200.99	59,066,686.21	199,921.44	642,783.45	678,827.27	60,588,218.37	2,625	เรื่อง	23,081.23	(55.74)	(9.48)	(51.10)
22 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ	51,285,723.22	113,637.29	806,613.13	1,135,484.08	53,341,457.72	101	ครั้ง	528,133.24	6,889,764.76	40,562.36	148,015.03	256,749.41	7,335,091.56	67	ครั้ง	109,478.98	(86.25)	(33.66)	(79.27)
23 ประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินไปโอกาสต่างๆ	34,963,833.18	109,946.81	650,494.29	908,902.25	36,633,176.53	424	ครั้ง	86,399.00	6,889,764.76	40,562.36	148,015.03	256,749.41	7,335,091.56	423	ครั้ง	17,340.64	(79.98)	(0.24)	(79.93)
24 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	51,285,723.22	113,637.29	806,613.13	1,135,484.08	53,341,457.72	340,100	รายการ	156.84	6,889,764.76	40,562.36	148,015.03	256,749.41	7,335,091.56	465,983	รายการ	15.74	(86.25)	37.01	(89.96)
25 การพิมพ์ประกาศนียบัตรให้กับเครือราชอิสริยาภรณ์สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต	34,963,833.18	109,946.81	650,494.29	908,902.25	36,633,176.53	227,330	ฉบับ	161.15	12,685,067.02	58,224.28	202,807.58	303,237.09	13,249,335.97	225,879	ฉบับ	58.66	(63.83)	(0.64)	(63.60)
26 การปฏิบัติงานลิขสิทธิ์	34,963,833.18	109,946.81	650,494.29	908,902.25	36,633,176.53	522,894	ฉบับ	70.06	12,685,067.02	58,224.28	202,807.58	303,237.09	13,249,335.97	594,494	ฉบับ	22.29	(63.83)	13.69	(68.19)
27 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย									174,972,731.43	553,159.93	1,738,634.44	1,608,580.72	178,873,106.52	5,250	สำรับ/ดวง	34,071.07	100	100	100

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ก.ย. 54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54 - ก.ย. 55)								ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
28 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย									174,972,731.43	553,159.93	1,738,634.44	1,608,580.72	178,873,106.52	19,520	ลำรับ/ดวง	9,163.58	100	100	100
29 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์									105,409,903.20	340,815.08	1,079,488.37	1,047,039.84	107,877,246.49	46,000	เหรียญ	2,345.16	100	100	100
30 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย									12,685,067.02	58,224.28	202,807.58	303,237.09	13,249,335.97	836	ลำรับ/ดวง	15,848.49	100	100	100
31 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย									18,480,369.29	75,886.21	257,600.12	349,724.76	19,163,580.38	17,000	ลำรับ/ดวง	1,127.27	100	100	100
32 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปเอกสาร	10,282,739.41	122,248.40	897,545.37	1,772,109.35	13,074,642.53	28,504	แผ่น	458.70	9,286,812.57	213,085.84	797,464.19	1,569,238.18	11,866,600.78	36,027	แผ่น	329.38	(9.24)	26.39	(28.19)
33 การจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	5,505,127.62	110,438.87	561,972.11	982,286.88	7,159,825.48	49	ครั้ง	146,118.89	4,636,377.66	104,518.91	397,488.82	804,757.79	5,943,143.18	53	ครั้ง	112,134.78	(16.99)	8.16	(23.26)
34 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูป ซีดี	4,708,858.99	108,470.62	506,043.23	850,649.80	6,174,022.64	10,677	แผ่น	578.25	3,861,305.18	86,424.42	330,826.25	677,344.40	4,955,900.25	15,870	แผ่น	312.28	(19.73)	48.64	(46.00)
35 การตรวจสอบเรื่องที่หน่วยงานเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามวาระล่วงหน้า 8 สัปดาห์	4,708,858.99	108,470.62	506,043.23	850,649.80	6,174,022.64	2,824	เรื่อง	2,186.27	3,861,305.18	86,424.42	330,826.25	677,344.40	4,955,900.25	2,358	เรื่อง	2,101.74	(19.73)	(16.50)	(3.87)
รวมต้นทุนผลผลิต	532,219,225.76	2,972,942.88	22,526,058.42	34,038,995.86	591,757,222.92				768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59						

หมายเหตุ

โดยปี 2555 มีการยกเลิกผลผลิตย่อยในปีงบประมาณ 2554 จำนวน 6 ผลผลิต และกำหนดผลผลิตย่อยใหม่ จำนวน 11 ผลผลิต

เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจ

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
1 การพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชกิจจานุเบกษา	(22.42)	ผลผลิตย่อยการพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชกิจจานุเบกษา โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ผลผลิตย่อยมีต้นทุนต่อหน่วยในการดำเนินกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 22.42 เนื่องจากการคิดค่าจ้างพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษาจะคิดคำนวณจากจำนวนหน้าของหนังสือแต่ละตอน ดังนั้น แม้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จะมีปริมาณจำนวนเล่ม/ตอนเพิ่มขึ้น แต่จำนวนหน้าของหนังสือมีจำนวนลดลง และบางครั้งต้องประกาศเรื่องเร่งด่วนที่จะต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษาภายในวันที่กำหนด เช่น การแต่งตั้งรัฐมนตรี การลดภาษีซึ่งจำนวนหน้าของเรื่องเพียง 2-3 หน้า แต่คิดเป็น 1 เล่ม/ตอน จึงทำให้ค่าจ้างพิมพ์มีการเปลี่ยนแปลงลดลงไปตามหน้าของหนังสือแม้จำนวนเล่ม/ตอนจะเพิ่มขึ้นมากก็ตาม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ
2 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	100	ผลผลิตย่อยการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย) โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
3 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	100	ผลผลิตย่อยงานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย) โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
4 การพิมพ์และเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ	100	ผลผลิตย่อยการพิมพ์และเผยแพร่ร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
5 การตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ	100	ผลผลิตย่อยการตรวจพิจารณาร่างกฎหมายและอนุบัญญัติ โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
6 การตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย	(100)	ผลผลิตย่อยการตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่ด้อยลงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
7 การพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ	(100)	ผลผลิตย่อยการพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่ด้อยลงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
9 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	(30.04)	ผลผลิตย่อยงานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป) โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 30.04 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการเพิ่มและยกเลิกกิจกรรมย่อย เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยของผลผลิตย่อยนี้ คือ กิจกรรมย่อยงานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีจากร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 10 จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมลดลงร้อยละ 63.49 ส่วนกิจกรรมย่อยงานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีจากร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 30 จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นร้อยละ 9.52 และกิจกรรมย่อยงานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรีเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นร้อยละ 100 ดังนั้นผลผลิตย่อยนี้มีต้นทุนรวมเพิ่มร้อยละ 66.81 เนื่องจากมีจำนวนกิจกรรมย่อยในผลผลิตย่อยนี้เพิ่มขึ้นจำนวน 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมย่อยงานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี และกิจกรรมย่อยงานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งทั้ง 2 กิจกรรมมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น แต่อย่างไรก็ตามไม่ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีปริมาณเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีการกิจการพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงานคณะรัฐมนตรี ประกอบด้วย การวิเคราะห์และจัดทำเรื่องเสนอต่อคณะรัฐมนตรี การจัดทำมติคณะรัฐมนตรี และการยืนยันมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 138.54 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายทางอ้อมลดลงและ
10 งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี	(100)	ผลผลิตย่อยงานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และนำไปรวมกับผลผลิตย่อยงานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป) เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
11 งานที่เกี่ยวข้องกับการให้ข้อมูลแก่หน่วยงาน	100	ผลผลิตย่อยงานที่เกี่ยวข้องกับการให้ข้อมูลแก่หน่วยงาน โดยมีสำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี และสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
12 งานด้านนโยบายพิเศษ เช่น คณะกรรมการ สุวรรณภูมิ	(100)	ผลผลิตย่อยงานด้านนโยบายพิเศษ เช่น คณะกรรมการสุวรรณภูมิ โดยมีสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
13 งานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายและ งานประมวลมติคณะรัฐมนตรี	(100)	ผลผลิตย่อยงานอื่นๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายและงานประมวลมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่ได้ยกเลิกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
15 การให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติ คณะรัฐมนตรี	59.12	ผลผลิตย่อยการให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักบริหารงานสารสนเทศเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 59.12 เนื่องจากการให้บริการข้อมูล ข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรีในผลผลิตย่อยนี้มีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมลดลงร้อยละ 2.96 เนื่องจากการให้บริการข้อมูลมติ ครม. ณ ศูนย์บริการข้อมูล ข่าวสารสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีปริมาณลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 34.58 เนื่องจากสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ได้ปรับปรุง/พัฒนาการให้บริการค้นหาข้อมูลมติ ครม. ทางเว็บไซต์ให้สะดวกต่อการใช้งาน ทำให้ผู้ใช้บริการสามารถค้นหาด้วยตนเอง โดยไม่ต้องขอรับบริการข้อมูลทาง โทรศัพท์ โทรสาร หรือเดินทางมาขอรับข้อมูลที่ สลค. ด้วยตนเอง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2555 มีผู้ใช้บริการค้นหามติ ครม. ทางเว็บไซต์ สลค. จำนวน 348,038 ราย และ 420,460 ราย ตามลำดับส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 48.35 ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายเข้าสู่ผลผลิตย่อย
17 เอกสารสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดิน ของคณะรัฐมนตรี	148.47	ผลผลิตย่อยเอกสารสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 148.47 เนื่องจากการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักส่งเสริมและ ประสานงานคณะรัฐมนตรี ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยงานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรีใน ผลผลิตย่อยนี้ จากร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 20 ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงคิดเป็นร้อยละ 46.74 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีปริมาณเอกสาร ลดลง เนื่องจากการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการจัดทำเอกสารค่าแถลงนโยบายของรัฐบาล และรายงานแสดงผลการดำเนินการของ ครม. (รัฐบาล นายอภิสิทธิ์ เวชชา ชีวะ) ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำเอกสารดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นร้อยละ 132.96 ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายกิจกรรมย่อย ของหน่วยสนับสนุนกระจายเข้าสู่ผลผลิตย่อย
18 ประเด็นนโยบายที่มีการติดตามหรือประเมินผล	100	ผลผลิตย่อยประเด็นนโยบายที่มีการติดตามหรือประเมินผล โดยมีสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากการเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
20 การติดตามผลการดำเนินการตามมติ คณะรัฐมนตรี	(28.56)	ผลผลิตย่อยการติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี โดยมีสำนักส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 28.56 เนื่องจากการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักส่งเสริมและ ประสานงานคณะรัฐมนตรี (สปค.) ได้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยงานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี ในผลผลิตย่อยนี้ จากร้อยละ 20 เป็นร้อยละ 15 ส่งผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงคิดเป็นร้อยละ 11.23 แต่มีปริมาณงานเพิ่มขึ้น 4.29 จึงส่งผลให้ต้นทุน ต่อหน่วยลดลงร้อยละ 14.89 ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
21 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	(51.10)	ผลผลิตย่อยการดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 51.10 เนื่องจากการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ สอศ. มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจ จึงกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยการดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์ในผลผลิตย่อยนี้ลดลงจากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 10 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงร้อยละ 55.75 และมีจำนวนเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์ลดลงร้อยละ 9.48 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 51.12 ประกอบกับค่าใช้จ่ายโดยรวมในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนลดลง
22 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ	(79.27)	ผลผลิตย่อยการปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 79.27 เนื่องจากการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ สอศ. มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจ จึงกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยการปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ ในผลผลิตย่อยนี้ลดลงจากร้อยละ 15 เป็นร้อยละ 1 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงร้อยละ 88.20 และมีปริมาณงานลดลงร้อยละ 33.66 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
23 ประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	(79.93)	ผลผลิตย่อยประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 79.93 เนื่องจากการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนเป็นจำนวนมาก จึงส่งผลให้ สอศ. มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการกิจจึงกำหนดเกณฑ์การปันส่วนขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ ในผลผลิตย่อยนี้ลดลงจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 1 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงร้อยละ 82.30 และมีปริมาณงานลดลงเพียงร้อยละ 0.24 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 82.26 ประกอบกับค่าใช้จ่ายโดยรวมในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนลดลง

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
24 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูล ทะเบียนฐานันดร	(89.96)	ผลผลิตย่อยการบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 51.10 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สอด. ได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยการบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดรลด ในผลผลิตย่อยนี้ลงจากร้อยละ 15 เป็นร้อยละ 1 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงร้อยละ 88.20 แต่มีจำนวนการบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการเกี่ยวกับข้อมูลทะเบียนฐานันดรเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.01 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 91.39 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนลดลง
25 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับ เครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญา บัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต	(63.60)	ผลผลิตย่อยการพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 63.60 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยการพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต ในผลผลิตย่อยนี้ลดจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 2 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมดังกล่าวลดลงร้อยละ 64.60 และมีปริมาณงานลดลงร้อยละ 0.64 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 64.38 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
26 การปฏิบัติงานลิขิต	(68.19)	ผลผลิตย่อยการปฏิบัติงานลิขิต โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 68.19 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2554 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานขึ้นใหม่ในกิจกรรมย่อยดังกล่าวลดลงจากร้อยละ 10 เป็นร้อยละ 2 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมการปฏิบัติงานลิขิต ในผลผลิตย่อยนี้ลดลงร้อยละ 64.60 และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.69 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวได้มีมาตรการการปรับปรุงกิจกรรมการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 68.87 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
27 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	100	ผลผลิตย่อยการสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
28 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่า สายสะพาย	100	ผลผลิตย่อยการสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
29 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	100	ผลผลิตย่อยการสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
30 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	100	ผลผลิตย่อยการซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
31 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	100	ผลผลิตย่อยการซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ดังนั้นจึงไม่สามารถเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวได้
32 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปเอกสาร	(28.19)	ผลผลิตย่อยการจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปเอกสาร โดยมีกองการประชุมคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 28.19 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยงานด้านจัดทำแฟ้มเอกสาร วาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในผลผลิตย่อยนี้มีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น 0.15 เนื่องจากสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีจำนวนครั้งของการจัดประชุม ครม. เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4 ครั้ง ทำให้มีปริมาณงานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 15.33 แต่อย่างไรก็ตามไม่ได้ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นแต่มีผลลดลงร้อยละ 13.17 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
33 การจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	(23.26)	ผลผลิตย่อยการจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี โดยมีกองการประชุมคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 23.26 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยงานด้านการจัดทำสรุปผลการประชุม คณะรัฐมนตรี ในผลผลิตย่อยนี้มีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น 0.15 เนื่องจากสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีจำนวนครั้งของการจัดประชุม ครม. เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4 ครั้ง ทำให้มีปริมาณงานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 8.16 แต่อย่างไรก็ตามไม่ได้ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นแต่มีผลลดลงร้อยละ 7.41 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
34 การจัดทำระเบียบวาระการประชุม คณะรัฐมนตรีในรูป ซีดี	(46.00)	ผลผลิตย่อยการจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูป ซีดี โดยมีกองการประชุมคณะรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบผลผลิตย่อยดังกล่าว โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงจากปีงบประมาณ 2554 ร้อยละ 46.00 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กิจกรรมย่อยงานด้านการผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแผ่น ซีดี ในผลผลิตย่อยนี้มีต้นทุนรวมในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น 0.15 เนื่องจากสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีจำนวนครั้งของการจัดประชุม ครม. เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4 ครั้ง ทำให้การดำเนินการผลิตวาระการประชุม ครม. ในรูปแผ่นซีดีเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 48.64 แต่อย่างไรก็ตามไม่ได้ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นแต่มีผลลดจ้อยละ 32.62 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนกระจายสู่ผลผลิตย่อยลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ.53-ก.ย.54)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ.54-ก.ย.55)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/
1 การสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	181,433,110.53	2,078,745.31	15,174,711.40	21,696,962.58	220,383,529.82	49	ครั้ง	4,497,623.06	161,184,635.87	3,203,290.01	11,894,685.89	25,360,305.81	201,642,917.58	53	ครั้ง	3,804,583.35	(8.50)	8.16	(15.41)
2 การพัฒนากฎหมาย	45,391,828.99	314,939.71	2,849,924.82	5,984,867.35	54,541,560.87	63	เรื่อง	865,739.06	15,506,471.26	339,944.94	1,259,566.85	2,750,222.06	19,856,205.11	65	เรื่อง	305,480.08	(63.59)	3.17	(64.71)
3 การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	305,394,286.24	579,257.88	4,501,422.20	6,357,165.91	316,832,132.23	131,312	สำหรับ/ดวง	2,412.82	591,626,916.93	2,019,302.52	6,509,608.64	6,972,712.81	607,128,540.90	88,686	สำหรับ/ดวง	6,845.82	91.62	(32.46)	183.73
รวม	532,219,225.76	2,972,942.90	22,526,058.42	34,038,995.84	591,757,222.92				768,318,024.06	5,562,537.47	19,663,861.38	35,083,240.68	828,627,663.59						

หมายเหตุ ปีงบประมาณ 2555 มีการปรับเปลี่ยนผลผลิตหลัก ดังนี้

- 1 มีการปรับเปลี่ยนหน่วยนับรายการที่ 2 ผลผลิตการพัฒนากฎหมายจาก จาก "ฉบับ" เป็น "เรื่อง" ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
- 2 มีการปรับเปลี่ยนชื่อผลผลิตรายการที่ 3 จาก "การขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์" เป็น "การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์"

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %	เหตุผล
2 การพัฒนากฎหมาย	(64.71)	ผลผลิตหลักการพัฒนากฎหมาย โดยมีสำนักนิติธรรมเป็นหน่วยงานหลักที่ปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 64.71 เนื่องจากการยกเลิกกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คือ กิจกรรมย่อยงานการตรวจสอบความจำเป็นในการตรากฎหมาย และกิจกรรมย่อยงานด้านการรวบรวมแผนพัฒนากฎหมายของส่วนราชการ และได้มีการโอนต้นทุนในกิจกรรมย่อยงานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี และกิจกรรมย่อยงานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย จากเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เป็นต้นทุนของผลผลิตนี้ โอนไปเป็นต้นทุนในผลผลิตหลักการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรีแทน เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจ จึงส่งผลให้ทุนของผลผลิตนี้ลดลง
3 การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	183.73	ผลผลิตหลักการประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์ โดยมีสำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์เป็นหน่วยงานหลักที่ปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ร้อยละ 183.73 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อนและเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จึงมีผลการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เกิดจากการสร้างซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ โดยที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการกำหนดแผนการตรวจรับและแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับเครื่องราชฯ เพิ่มขึ้น เพื่อให้ตรวจรับและเบิกจ่ายงบประมาณทันกำหนด ประกอบกับการจัดทำโครงการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนของผลผลิตเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555								ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น (ลบ) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น (ลบ) %	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลบ) %	
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าติดตั้งจ่าย	ค่าจ้างหน่วยจากการขายสินค้าหรือทรัพย์สิน	รวม	ค่าตอบแทนให้สัตยาบันและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าติดตั้งจ่าย	รวม	ค่าตอบแทนให้สัตยาบันและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน					รวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
1 สำนักงานอธิบดี	19,491,150.54	563,212.75		20,054,363.29	45,380,926.89	581,698.00	2,160.00	45,964,784.89	66,019,148.18	20,878,861.15	1,135,736.14	22,014,597.29	33,930,353.13	293,082.00	1,020.00	4,014,231.42	38,238,686.55	60,253,283.84	9.77	(16.81)	(8.73)
2 สำนักงานบริหารหรือเสนอคณะรัฐมนตรี	17,117,469.09	383,395.20		17,500,864.29	804,568.54	519,490.00		1,324,058.54	18,824,922.83	17,622,164.91	357,284.83	17,979,449.74	837,282.72	356,100.00	8,200.00		1,201,582.72	19,181,032.46	2.73	(9.25)	1.89
3 สำนักงานบริหารงานสารนิเทศ	11,971,586.15	3,297,773.36		15,269,359.51	1,048,301.38	258,324.00	19,450.00	1,326,075.38	16,595,434.89	13,248,960.83	3,641,318.44	16,890,279.27	10,251,051.18	230,566.00	2,400.00		10,484,021.18	27,374,300.45	10.62	690.61	64.95
4 สำนักงานส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรี	5,587,720.74	222,316.37		5,810,037.11	7,051,810.82	474,735.76	1,000.00	7,527,546.58	13,337,583.69	6,403,792.50	217,062.75	6,620,855.25	1,558,389.56	136,000.00	8,557.16		1,702,946.72	8,323,801.97	13.96	(77.38)	(37.59)
5 สำนักงานจัดการหนี้และทรัพย์สินของราชการหรือสำนักงาน	20,055,211.61	520,241.28		20,575,452.89	296,893,840.84	227,658.00	46,940.00	297,168,438.84	317,743,891.73	21,813,093.42	598,272.86	22,411,366.28	557,597,544.12	346,594.00	43,053.21		557,987,191.33	580,398,557.61	8.92	87.77	82.66
6 กองการประสานงานคณะรัฐมนตรี	8,419,660.97	493,330.65		8,912,991.62	2,515,537.05	189,224.66	6,617.59	2,711,379.30	11,624,370.92	9,483,058.43	490,873.99	9,973,932.42	3,692,326.59	456,069.17	22,081.92		4,170,477.68	14,144,410.10	11.90	53.81	21.68
7 สำนักงานพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ	7,818,379.90	149,793.39		7,968,173.29	461,930.60	33,000.00		494,930.60	8,463,103.89	9,086,992.63	153,170.43	9,240,163.06	535,072.04	185,000.00	3,900.00		723,972.04	9,964,135.10	15.96	46.28	17.74
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
8 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	862,437.00	143,681.35		1,006,118.35	59,798.21	199,615.41	172.37	259,585.99	1,265,704.34	951,607.75	141,815.63	1,093,423.38	76,714.36	863,001.25			939,715.61	2,033,138.99	8.68	262.01	60.63
9 กลุ่มตรวจสอบภายใน	687,438.00	13,299.77		700,737.77	28.94			28.94	700,766.71	643,348.73	7,251.90	650,600.63		10,900.00			10,900.00	661,500.63	(7.15)	37,564.13	(5.60)
10 สำนักงานบริหารกลาง	21,074,554.25	1,509,315.34	3.00	22,583,872.59	9,013,473.23	32,175.00	266,353.89	9,312,002.12	31,895,874.71	22,872,177.66	1,337,157.78	24,209,335.44	6,692,421.86	158,649.00	679,572.61	67,400.00	7,598,043.47	31,807,378.91	7.20	(18.41)	(0.28)
รวม	113,085,608.25	7,296,359.46	3.00	120,381,970.71	363,230,216.50	2,515,920.83	342,693.85	366,088,831.18	486,470,801.89	123,004,058.01	8,079,944.75	131,084,002.76	615,171,159.56	3,035,961.42	768,784.90	4,081,631.42	623,057,537.30	754,141,540.06	8.89	70.19	55.02

หมายเหตุ

1 ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

2 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	เหตุผล
สำนักบริหารงานสารสนเทศ	64.95	สำนักบริหารงานสารสนเทศ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 10.62 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากมีการปรับขึ้นเงินเดือน และมีการจ่ายเงินรางวัล และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 690.61 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากสำนักบริหารงานสารสนเทศ มีค่าวัสดุคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น เนื่องจากการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้มีค่าเสื่อมราคาคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น ประกอบกับมีค่าสื่อสารและโทรคมนาคม เพิ่มขึ้น และหน่วยเบิกจ่ายได้เปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่สามารถจำแนกและระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงในรายการค่าสื่อสารและโทรคมนาคม เกี่ยวกับค่าเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ และค่าสื่อสารและโทรคมนาคมเกี่ยวกับการดำเนินโครงการ CABNET ซึ่งมีการติดตั้งเครือข่ายเพิ่มเติมให้กับหน่วยงาน ตามโครงการฯ จำนวน 37 หน่วยงาน ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของสำนักบริหารงานสารสนเทศป็นสู่กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ จากเดิม กำหนดค่าใช้จ่ายอ้อมและป็นส่วนเข้าทุกสำนัก/กอง จึงส่งผลให้ต้นทุนทางตรงโดยรวมเพิ่มขึ้น 64.95
สำนักส่งเสริมและประสานงานคณะกรรมการกฤษฎีกา	(37.59)	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักส่งเสริมและประสานงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 13.96 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากมีการปรับขึ้นเงินเดือน และมีการจ่ายเงินรางวัล และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 77.38 เนื่องจากมีผลการดำเนินงานในกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เช่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีปริมาณการผลิตเอกสารลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการจัดทำเอกสารคำแถลงนโยบายของรัฐบาล และรายงานแสดงผลการดำเนินการของ ครม. (รัฐบาล นายอภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ) แต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำเอกสารดังกล่าว และมีจำนวน โครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรีลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าตอบแทนลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนทางตรงโดยรวมลดลง 37.59
สำนักอำนวยการและเครื่องราชอิสริยาภรณ์	82.66	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักอำนวยการและเครื่องราชอิสริยาภรณ์มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 11.90 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากมีการปรับขึ้นเงินเดือน และมีการจ่ายเงินรางวัล และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 87.77 เนื่องจากสำนักอำนวยการและเครื่องราชอิสริยาภรณ์ มีการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณของปีก่อน จึงมีผลการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เกิดจากการสร้างซ่อม เครื่องราชอิสริยาภรณ์ โดยที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้มีการกำหนดแผนการตรวจรับและแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับเครื่องราชฯ เพิ่มขึ้น เพื่อให้ตรวจรับและเบิกจ่ายงบประมาณทันกำหนด ประกอบกับมีการจัดทำโครงการเพิ่มขึ้น เช่น โครงการจัดหาตู้รางเลื่อนจัดเก็บทะเบียนและบัตร โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานพระราชพิธีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี โครงการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับงานอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์ให้แก่ประชาชนและเจ้าหน้าที่ของรัฐในส่วนภูมิภาค โครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์ โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานราชการในพระองค์ในขั้นตอนความรับผิดชอบของสำนัก อาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์ เป็นต้น ทำให้รายการค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนทางตรงโดยรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 82.66

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	เหตุผล
กองการประชุมคณะรัฐมนตรี	21.68	กองการประชุมคณะรัฐมนตรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 11.90 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากมีการปรับขึ้นเงินเดือน มีการจ่ายเงินรางวัล และมีการเบิกค่าล่วงเวลาเพิ่มขึ้น และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 53.81 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีจำนวนครั้งของการจัดประชุม ครม. เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4 ครั้ง ส่งผลให้กองการประชุมคณะรัฐมนตรี มีค่าวัสดุ ค่าใช้สอยอื่นๆ ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา ค่าโทรศัพท์เพิ่มขึ้น เนื่องจากใช้ในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นจากปริมาณงานและบุคลากรที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่ม เนื่องจากกองการประชุมคณะรัฐมนตรีได้มีการจัดการอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร และได้ส่งบุคลากรไปศึกษาอบรมหลักสูตรการบริหารงานภาครัฐแลกฎหมายมหาชนของสถาบันพระปกเกล้า จึงส่งผลให้ต้นทุนทางตรงโดยรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 21.68
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	60.63	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.68 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากมีการปรับขึ้นเงินเดือน และมีการจ่ายเงินรางวัล และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 262.01 จากค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น เนื่องจากการดำเนินงานของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารที่ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ประกอบกับหน่วยเบิกจ่ายได้เปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่สามารถจำแนกและระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารในกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล จากเดิมกำหนดค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมและป็นส่วนเข้าทุกสำนัก/กอง จึงส่งผลให้ต้นทุนทางตรงโดยรวมเพิ่มขึ้น 60.63

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2554			ปีงบประมาณ พ.ศ.2555			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21,507,191.16	-	21,507,191.16	20,087,710.50	-	20,087,710.50	(6.60)	-	(6.60)
2 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26,742,636.40	-	26,742,636.40	27,003,295.93	-	27,003,295.93	0.97	-	0.97
3 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุและค่า สาธารณูปโภค	-	57,036,593.47	57,036,593.47	-	26,873,973.74	26,873,973.74	-	(52.88)	(52.88)
4 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	9,000.01	9,000.01	-	100	100
5 ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	-	-	512,143.35	512,143.35	-	100	100
รวม	48,249,827.56	57,036,593.47	105,286,421.03	47,091,006.43	27,395,117.10	74,486,123.53	(2.40)	(51.97)	(29.25)

หมายเหตุ

- 1 ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
- 2 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ) ดังนี้

ค่าใช้จ่ายประเภท	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	เหตุผล
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	(52.88)	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนทางอ้อมค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค เป็นต้นทุนผันแปร มีจำนวนลดลงร้อยละ 52.88 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 หน่วยเบิกจ่ายได้เปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่สามารถจำแนกและระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของสำนัก/กองใด จำนวน 2 รายการ ดังนี้ (1) ค่าสาธารณูปโภคเกี่ยวกับค่าเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของสำนักบริหารงานสารสนเทศในกิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (2) ค่าเชื้อเพลิง ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของสำนักบริหารกลางในกิจกรรมด้านยานพาหนะ จากเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ค่าใช้จ่ายดังกล่าวกำหนดเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมและป็นเข้าทุกสำนัก/กอง จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมในรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวของทุกสำนัก/กองลดลง ประกอบกับสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีมาตรการให้ทุกสำนัก/กองประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น มีมาตรการประหยัดกระดาษ ประหยัดผงหมึกเครื่องพิมพ์ ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และมีการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เช่น มีการลดขั้นตอนการทำงานที่ซ้ำซ้อน มีการกำหนดค่าเป้าหมายปริมาณเป็นต้น ดังนั้น จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	100	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนทางอ้อมค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เป็นต้นทุนผันแปร มีจำนวนเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตรการพัฒนาทักษะและการวิเคราะห์และภาวะผู้นำสำหรับผู้บริหารรุ่นใหม่ โดยที่หลักสูตรดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้เข้ารับอบรมเดินทางไปศึกษาดูงานต่างประเทศ โดยที่มีผู้บริหารระดับสูงเป็นหัวหน้าคณะเดินทาง ดังนั้น จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมประเภทค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	100	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนทางอ้อมค่าใช้จ่ายเดินทาง เป็นต้นทุนผันแปร มีจำนวนเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีมีภารกิจเกี่ยวกับการจัดประชุมคณะรัฐมนตรีสัญจรนอกสถานที่ในต่างจังหวัดเพิ่มขึ้น ผู้บริหารระดับสูง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจำเป็นต้องลงพื้นที่ในจังหวัดเพื่อจัดประชุมคณะรัฐมนตรี จำนวน 6 จังหวัด ดังนี้ จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดอุดรธานี จังหวัดภูเก็ต จังหวัดกาญจนบุรี จังหวัดชลบุรี และจังหวัดสุรินทร์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศเพิ่มขึ้น เนื่องจากผู้บริหารระดับสูงมีภารกิจต้องเดินทางเยือนประเทศญี่ปุ่น สาธารณรัฐเยอรมนี และสาธารณรัฐฝรั่งเศสอย่างเป็นทางการ และร่วมประชุมคณะรัฐมนตรีร่วมไทย-เวียดนาม ตามที่นายกรัฐมนตรีมีบัญชา ดังนั้น จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมประเภทค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้น