

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)				
ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	141,545,735.87		17,768,321.36	159,314,057.23
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,702,595.34			2,702,595.34
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,006,566.06			1,006,566.06
ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	702,644,176.00	7,359,051.36	1,658,500.00	711,661,727.36
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24,758,962.00	18,960,415.37	0.00	43,719,377.37
ค่าใช้จ่ายค่าจ้างจากการขายสินทรัพย์	58.00	9.00	7.00	74.00
ต้นทุนรวม	872,658,093.27	26,319,475.73	19,426,828.36	918,404,397.36

หมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

996,269,772.04

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

 ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

54,391,330.64

 เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร

14,000,000.00

(งบประมาณทั้งจำนวนมอบให้มูลนิธิสถาบันวิจัยและพัฒนาประเทศตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง)

 TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

1,048,693.96

 TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

3,051,937.00

 TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

1,000,989.08

 TE-ปรับเงินฝากคลัง

4,372,424.00

77,865,374.68

รวมต้นทุนผลผลิต

918,404,397.36

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง							ต้นทุนทางอ้อม						ต้นทุนรวม
	ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	รวม	ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
100500005 กองนิติธรรม	5,688,303.20	20,996,986.62		5,676,680.26		7.00	32,361,977.08	4,417,662.52	3,599,673.83	3,728,031.51	30,604.41	5.25	11,775,977.53	44,137,954.61
100500006 กองวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี	966,041.28	18,757,598.37		34,310.96	5,096.55	3.00	19,763,050.16	3,258,931.37	2,896,403.14	2,750,187.18	22,577.03	3.88	8,928,102.59	28,691,152.75
100500007 กองบริหารงานสารสนเทศ	17,111,660.77	13,921,838.55	218,145.70	9,303,937.98		4.00	40,555,587.00	2,896,827.88	2,234,780.06	2,444,610.82	20,068.47	3.44	7,596,290.68	48,151,877.68
100500008 กองส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรี	3,637,467.75	7,398,165.92	483,574.92	172,127.26	505,853.74	1.00	12,197,190.59	1,810,517.43	1,361,985.21	1,527,881.77	12,542.79	2.15	4,712,929.35	16,910,119.94
100500009 กองอำนวยการและเครื่องราชอิสริยาภรณ์	629,944,348.16	26,504,272.13		1,236,723.17	104,990.00	5.00	657,790,338.46	5,503,972.98	4,432,751.74	4,644,760.57	38,130.09	6.55	14,619,621.92	672,409,960.38
100500010 กองการประชุมคณะรัฐมนตรี	4,128,852.49	11,054,960.84		91,661.23		1.00	15,275,475.56	2,389,883.00	1,832,771.39	2,016,803.93	16,556.49	2.84	6,256,017.65	21,531,493.21
100500011 กองพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ	892,090.53	9,476,806.75		12,146.79			10,381,044.07	1,882,938.12	1,589,630.49	1,588,997.04	13,044.50	2.24	5,074,612.39	15,455,656.46
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
100500001 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	186,224.92	818,359.33	1,957,174.72	3,201.08	144,225.28		3,109,185.33	217,262.09	166,615.58	183,345.81	1,505.14	0.26	568,728.88	3,677,914.21
100500002 กลุ่มตรวจสอบภายใน		859,656.00	7,700.00	1,370.94		1.00	868,727.94	144,841.39	137,555.02	122,230.54	1,003.42	0.17	405,630.55	1,274,358.49
100500003 สำนักงานเลขาธิการ	18,636,205.19	25,185,817.65	36,000.00	1,641,034.58	36,685.00	16.00	45,535,758.42	7,604,173.20	5,672,677.55	6,417,103.42	52,679.73	9.04	19,746,642.93	65,282,401.35
100500012 ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	198,681.68	316,913.00					515,594.68	144,841.39	97,838.07	122,230.54	1,003.42	0.17	365,913.60	881,508.28
ต้นทุนรวม	681,389,875.97	135,291,375.16	2,702,595.34	18,173,194.25	796,850.57	38.00	838,353,929.29	30,271,851.39	24,022,682.07	25,546,183.12	209,715.49	36.00	80,050,468.07	918,404,397.36

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ยอดรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก									
501	การจัดพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	37,127,933.20	272,964.56	216,456.17	408,362.67	38,025,716.60	781	ตอน	48,688.50
502	การเผยแพร่ราชกิจจานุเบกษานอนอินเทอร์เน็ต	4,640,991.65	34,120.57	27,057.02	51,045.33	4,753,214.57	781	ตอน	6,086.06
503	การขอความเห็นการขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการขอความเห็นในประเด็นเรื่องพิจารณาที่ยุ่ยากและซับซ้อนเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	6,318,985.10	92,640.33	535,023.14	1,880,942.35	8,827,590.92	605	เรื่อง	14,591.06
504	การวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี	9,478,477.65	138,960.49	802,534.71	2,821,413.53	13,241,386.38	212	เรื่อง	62,459.37
505	การจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	6,318,985.10	92,640.33	535,023.14	1,880,942.35	8,827,590.92	605	เรื่อง	14,591.06
506	การแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีร่างกฎหมาย	4,739,238.83	69,480.25	401,267.35	1,410,706.77	6,620,693.19	605	เรื่อง	10,943.29
601	การขอความเห็น การขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการส่งเรื่องคืน	4,613,569.47	67,796.12	499,965.33	556,899.63	5,738,230.55	1,909	เรื่อง	3,005.88
602	การวิเคราะห์และจัดทำเรื่องเสนอต่อคณะรัฐมนตรี	11,533,923.66	169,490.30	1,249,913.34	1,392,249.07	14,345,576.37	1,518	เรื่อง	9,450.31
603	การจัดทำมติคณะรัฐมนตรี	4,613,569.47	67,796.12	499,965.33	556,899.63	5,738,230.55	657	เรื่อง	8,733.99
604	การแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี	11,243,349.21	176,269.40	1,049,442.76	1,441,029.44	13,910,090.82	1,982	เรื่อง	7,018.21
605	การหารือมติคณะรัฐมนตรี	1,778,022.88	26,741.77	183,293.71	219,282.10	2,207,340.46	14	เรื่อง	157,667.18
606	การให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่เสนอคณะรัฐมนตรีและมติคณะรัฐมนตรีแก่หน่วยงานต่างๆ	1,778,022.88	26,741.77	183,293.71	219,282.10	2,207,340.46	35	เรื่อง	63,066.87
701	การจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	6,095,319.52	53,523.70	283,624.99	2,075,968.57	8,508,436.79	3,409	เรื่อง	2,495.87
702	การให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	6,095,319.52	53,523.70	283,624.99	2,075,968.57	8,508,436.79	2,193	เรื่อง	3,879.82
703	การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคณะรัฐมนตรี	6,095,319.52	53,523.70	283,624.99	2,075,968.57	8,508,436.79	51	ครั้ง	166,832.09
801	งานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	3,416,127.76	53,806.29	1,964,506.36	485,716.86	5,920,157.27	6,298	เล่ม	940.01
803	งานด้านการติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	2,826,710.63	44,838.57	255,005.30	404,764.05	3,531,318.56	734	เรื่อง	4,811.06
901	การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	19,226,965.41	141,356.65	112,093.37	211,473.52	19,691,888.95	2,794	เรื่อง	7,047.92
902	การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี พิธีต่าง ๆ และประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	6,629,988.07	48,743.67	38,652.89	72,921.91	6,790,306.54	563	ครั้ง	12,060.94
903	การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	5,303,990.46	38,994.94	30,922.31	58,337.52	5,432,245.23	161,143	รายการ	33.71
904	การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์และเอกสารสำคัญทางการชุด	9,944,982.11	73,115.51	57,979.33	109,382.86	10,185,459.80	350,355	ฉบับ	29.07
905	การปฏิบัติงานลิจิต	6,629,988.07	48,743.67	38,652.89	72,921.91	6,790,306.54	673,776	ฉบับ	10.08
906	การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	208,844,624.28	1,535,425.65	1,217,565.94	2,297,040.01	213,894,655.87	18,420	สำรับ/ดวง	11,612.09
907	การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	282,437,491.88	2,076,480.40	1,646,612.99	3,106,473.15	289,267,058.42	93,970	สำรับ/ดวง	3,078.29
908	การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	39,779,928.43	292,462.03	231,917.32	437,531.43	40,741,839.21	61,000	เหรียญ	667.90
909	การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	18,563,966.60	136,482.28	108,228.08	204,181.33	19,012,858.30	3,122	สำรับ/ดวง	6,089.96

รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ยอดรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
910	การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	23,867,957.06	175,477.22	139,150.39	262,518.86	24,445,103.53	19,200	สำหรับ/ดวง	1,273.18
111	จัดทำแฟ้มเอกสารวาระการประชุมคณะรัฐมนตรี	10,745,747.82	149,151.03	758,917.98	1,265,079.10	12,918,895.93	3,047	เรื่อง	4,239.87
112	จัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	3,581,915.94	49,717.01	252,972.66	421,693.03	4,306,298.64	51	ครั้ง	84,437.23
113	ผลิตวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแบบ ซีดี	3,581,915.94	49,717.01	252,972.66	421,693.03	4,306,298.64	4,852	แผ่น	887.53
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน									
101	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	869,028.06	11,299.32	61,213.89	93,273.45	1,034,814.72	1	ด้าน	1,034,814.72
102	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,412,135.46	19,508.11	104,712.68	411,659.12	3,948,015.37	26,288	จำนวนชั่วโมง/คน ฝึกอบรม	150.18
201	ด้านการตรวจสอบภายใน	993,476.10	15,065.76	142,215.15	123,601.48	1,274,358.49	217	จำนวนงานตรวจสอบ	5,872.62
301	ด้านการเงินและบัญชี	6,642,672.46	179,668.69	870,953.37	1,896,032.47	9,589,326.98	7,662	จำนวนเอกสาร รายการ	1,251.54
302	ด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	15,056,467.26	179,668.69	870,953.37	1,896,032.47	18,003,121.78	1,863	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	9,663.51
303	ด้านการบริหารงานบุคคลากร	7,990,715.24	134,751.51	653,215.03	1,422,024.35	10,200,706.14	427.00	จำนวนบุคลากร	23,889.24
304	ด้านงานสารบรรณ	7,162,240.54	134,751.51	653,215.03	1,422,024.35	9,372,231.44	131,074	จำนวนหนังสือเข้า- ออก	71.50
305	ด้านยานพาหนะ	14,907,024.11	134,751.51	653,215.03	1,422,024.35	17,117,015.01	254,648	กิโลเมตร	67.22
306	ด้านแผนงาน	2,696,026.38	26,903.14	153,003.18	242,858.43	3,118,791.13	1	ด้าน	3,118,791.13
307	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	9,330,978.66	81,936.40	434,185.40	3,177,982.45	13,025,082.91	710	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	18,345.19
308	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	5,943,540.20	52,190.91	276,562.46	2,024,274.96	8,296,568.52	1	ระบบ	8,296,568.52
804	งานด้านการจัดทำองค์ความรู้เพื่อใช้ในการบริหารจัดการองค์กร	4,353,401.88	62,774.00	357,007.42	566,669.68	5,339,852.98	7,836	เล่ม	681.45
309	การปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	688,096.78	15,065.76	56,115.20	122,230.54	881,508.28	19	จำนวนกิจกรรม/ โครงการ	46,395.17
ต้นทุนรวม		847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อสนองงานคณะรัฐมนตรี	135,042,317.70	1,840,510.93	12,281,907.24	27,565,113.40	176,729,849.26	51	ครั้ง	3,465,291.16
2 การพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	48,567,197.94	399,058.37	741,940.20	2,013,468.42	51,721,664.93	781	ตอน	66,224.92
3 การสร้างและซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์	664,289,615.63	5,119,491.06	6,402,980.92	14,140,795.56	689,952,883.17	195,712	สำรับ/ดวง/เหรียญ	3,525.35
ต้นทุนรวม	847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชกิจจานุเบกษา	48,567,197.94	399,058.37	741,940.20	2,013,468.42	51,721,664.93	781	ตอน	66,224.92
2 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	17,962,245.99	257,288.31	1,453,166.58	4,910,569.62	24,583,270.50	605	เรื่อง	40,633.50
3 งานที่เกี่ยวข้องกับมติคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	12,523,910.52	177,425.96	991,939.73	3,289,067.59	16,982,343.81	605	เรื่อง	28,069.99
4 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	18,699,965.48	269,983.01	1,914,555.31	2,381,860.00	23,266,363.80	1,518	เรื่อง	15,326.99
5 งานที่เกี่ยวข้องกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	21,662,175.71	322,395.24	1,992,524.95	2,899,933.44	26,877,029.34	2,653	เรื่อง	10,130.81
6 งานที่เกี่ยวข้องกับการให้ข้อมูลแก่หน่วยงาน	5,805,257.03	78,329.73	443,116.85	902,004.37	7,228,707.98	35	เรื่อง	206,534.51
7 งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	8,243,048.32	104,790.44	547,659.64	3,321,769.47	12,217,267.86	3,409	เรื่อง	3,583.83
8 การให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	7,048,211.52	89,645.08	467,403.56	2,734,342.03	10,339,602.18	2,193	เรื่อง	4,714.82
9 งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคณะรัฐมนตรี	10,776,236.52	89,645.08	467,403.56	2,734,342.03	14,067,627.18	51	ครั้ง	275,835.83
10 เอกสารสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	4,739,944.26	70,476.44	2,047,493.20	712,619.90	7,570,533.80	6,298	เล่ม	1,202.05
11 การติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	4,056,303.45	60,014.11	329,491.97	618,174.95	5,063,984.47	734	เรื่อง	6,899.16
12 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	23,536,833.83	196,577.55	390,213.91	942,274.83	25,065,900.13	2,794	เรื่อง	8,971.33
13 การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ และประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่างๆ	10,940,343.38	103,964.58	316,773.43	803,723.21	12,164,804.59	563	ครั้ง	21,607.11
14 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	9,614,345.77	94,215.84	309,042.85	789,138.83	10,806,743.29	161,143	รายการ	67.06
15 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต	14,255,337.42	128,336.41	336,099.87	840,184.16	15,559,957.86	350,355	ฉบับ	44.41
16 การปฏิบัติงานลิขสิทธิ์	10,940,343.38	103,964.58	316,773.43	803,723.21	12,164,804.59	673,776	ฉบับ	18.05
17 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	213,135,017.23	1,590,646.55	1,495,686.48	3,027,841.31	219,249,191.57	18,420	สำรับ/ดวง	11,902.78
18 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	286,728,858.60	2,131,701.31	1,924,733.53	3,837,274.46	294,622,567.89	93,970	สำรับ/ดวง	3,135.28
19 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	44,088,823.08	347,682.93	510,037.86	1,168,332.74	46,114,876.61	61,000	เหรียญ	755.98
21 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	22,873,348.14	191,703.18	386,348.62	934,982.64	24,386,382.59	3,122	สำรับ/ดวง	7,811.14
21 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	28,176,364.82	230,698.12	417,270.93	993,320.16	29,817,654.04	19,200	สำรับ/ดวง	1,553.00
22 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปเอกสาร	12,617,560.88	173,128.53	879,680.85	1,582,400.72	15,252,770.97	32,620	แฟ้ม	467.59
23 การจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	5,453,729.00	73,694.51	373,735.53	739,014.65	6,640,173.68	51	ครั้ง	130,199.48
24 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูป ซีดี	5,453,729.00	73,694.51	373,735.53	739,014.65	6,640,173.68	4,852	แผ่น	1,368.54
ต้นทุนรวม	847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	183,609,515.64	2,239,569.30	13,023,847.44	29,578,581.81	228,451,514.19	51	ครั้ง	4,479,441.45
2 การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	664,289,615.63	5,119,491.06	6,402,980.92	14,140,795.56	689,952,883.17	195,712	สำหรับ/ดวง/เหรียญ	3,525.35
ต้นทุนรวม	847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36			

ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

รหัสกิจกรรมย่อย	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ท.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ท.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																				
501	งานด้านการจัดพิมพ์หนังสือราชการทุกประเภท	32,545,291.93	151,862.21	607,284.58	2,796,608.76	36,101,047.48	719	คอน	50,210.08	37,127,933.20	272,964.56	216,456.17	408,362.67	38,025,716.60	781	คอน	48,688.50	5.33	8.62	(3.03)
502	งานด้านการเผยแพร่ราชการจากบุคลากรอินเทอร์เน็ต	2,757,573.67	60,744.89	242,913.83	1,118,643.50	4,179,875.89	719	คอน	5,813.46	4,640,991.65	34,120.57	27,057.02	51,045.33	4,753,214.57	781	คอน	6,086.06	13.72	8.62	4.69
503	งานด้านการขอความเห็นการขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการขอความเห็นไม่ประเด็นเรื่องพิจารณาที่ยุ่งยากและซับซ้อนเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	4,136,360.51	91,117.33	364,370.75	1,677,965.26	6,269,813.84	656	เรื่อง	9,557.64	6,318,985.10	92,640.33	535,023.14	1,880,942.35	8,827,590.92	605	เรื่อง	14,591.06	40.80	(7.77)	52.66
504	งานด้านการวิเคราะห์ร่างกฎหมายเสนอคณะรัฐมนตรี	6,893,934.18	151,862.21	607,284.58	2,796,608.76	10,449,689.73	656	เรื่อง	15,929.41	9,478,477.65	138,960.49	802,534.71	2,821,413.53	13,241,386.38	212	เรื่อง	62,459.37	26.72	(67.68)	292.10
505	งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับร่างกฎหมาย	4,136,360.51	91,117.33	364,370.75	1,677,965.26	6,269,813.84	656	เรื่อง	9,557.64	6,318,985.10	92,640.33	535,023.14	1,880,942.35	8,827,590.92	605	เรื่อง	14,591.06	40.80	(7.77)	52.66
506	งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีร่างกฎหมาย	2,757,573.67	60,744.89	242,913.83	1,118,643.50	4,179,875.89	656	เรื่อง	6,371.76	4,739,238.83	69,480.25	401,267.35	1,410,706.77	6,620,693.19	605	เรื่อง	10,943.29	58.39	(7.77)	71.75
601	งานด้านการขอความเห็น การขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม และการส่งเรื่องคืน	6,790,371.59	137,642.29	731,948.69	1,266,311.52	8,926,274.09	1,965	เรื่อง	4,542.63	4,613,569.47	67,796.12	499,965.33	556,899.63	5,738,230.55	1,909	เรื่อง	3,005.88	(35.72)	(2.85)	(33.83)
602	งานด้านวิเคราะห์และจัดทำเรื่องเสนอต่อคณะรัฐมนตรี	13,327,009.84	271,320.11	1,447,952.20	2,497,000.14	17,543,282.29	1,575	เรื่อง	11,138.59	11,533,923.66	169,490.30	1,249,913.34	1,392,249.07	14,345,576.37	1,518	เรื่อง	9,450.31	(18.23)	(3.62)	(15.16)
603	งานด้านการจัดทำมติคณะรัฐมนตรี	5,489,487.43	112,058.93	599,327.12	1,031,511.00	7,232,384.48	788	เรื่อง	9,178.15	4,613,569.47	67,796.12	499,965.33	556,899.63	5,738,230.55	657	เรื่อง	8,733.99	(20.66)	(16.62)	(4.84)
604	งานด้านการแจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรี	4,949,803.31	98,368.97	514,541.09	903,579.19	6,466,292.57	1,961	เรื่อง	3,297.45	11,243,349.21	176,269.40	1,049,442.76	1,441,029.44	13,910,090.82	1,982	เรื่อง	7,018.21	115.12	1.07	112.84
605	งานด้านการหารือมติคณะรัฐมนตรี	1,697,592.90	34,410.57	182,987.17	316,577.88	2,231,568.52	36	เรื่อง	61,988.01	1,778,022.88	26,741.77	183,293.71	219,282.10	2,207,340.46	14	เรื่อง	157,667.18	(1.09)	(61.11)	154.35
606	งานด้านการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องที่เสนอคณะรัฐมนตรีและมติคณะรัฐมนตรีแก่หน่วยงานต่างๆ	1,697,592.90	34,410.57	182,987.17	316,577.88	2,231,568.52	53	เรื่อง	42,105.07	1,778,022.88	26,741.77	183,293.71	219,282.10	2,207,340.46	35	เรื่อง	63,066.87	(1.09)	(33.96)	49.78
701	งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	6,685,750.33	103,808.39	430,384.45	2,433,496.10	9,653,439.27	3,528	เรื่อง	2,736.24	6,095,319.52	53,523.70	283,624.99	2,075,968.57	8,508,436.79	3,409	เรื่อง	2,495.87	(11.86)	(3.37)	(8.78)
702	งานด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	5,348,600.26	83,046.71	344,307.56	1,946,796.88	7,722,751.41	1,909	เรื่อง	4,045.44	6,095,319.52	53,523.70	283,624.99	2,075,968.57	8,508,436.79	2,193	เรื่อง	3,879.82	10.17	14.88	(4.09)
703	งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้วยคณะรัฐมนตรี	5,348,600.26	83,046.71	344,307.56	1,946,796.88	7,722,751.41	52	ครั้ง	148,514.45	6,095,319.52	53,523.70	283,624.99	2,075,968.57	8,508,436.79	51	ครั้ง	166,832.09	10.17	(1.92)	12.33
801	งานด้านการสนับสนุนข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	2,903,744.12	60,019.02	291,038.71	592,915.94	3,847,717.80	1,275	เล่ม	3,017.82	3,416,127.76	53,806.29	1,964,506.36	485,716.86	5,920,157.27	6,298	เล่ม	940.01	53.86	393.96	(68.85)
802	งานด้านการดำเนินโครงการสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	580,748.82	12,003.80	58,207.74	118,583.19	769,543.56	5,000	เล่ม	153.91								(100.00)	(100.00)	(100.00)	
803	งานด้านการติดตามผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี	2,322,995.30	48,015.22	232,830.97	474,332.75	3,078,174.24	223	เรื่อง	13,803.47	2,826,710.63	44,838.57	255,005.30	404,764.05	3,531,318.56	734	เรื่อง	4,811.06	14.72	229.15	(65.15)

รหัสกิจกรรมย่อย	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใบงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใบงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
901	การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	18,003,326.92	92,337.45	101,974.18	199,907.24	18,397,545.79	2,166	เรื่อง	8,493.79	19,226,965.41	141,356.65	112,093.37	211,473.52	19,691,888.95	2,794	เรื่อง	7,047.92	7.04	28.99	(17.02)
902	การปฏิบัติงานหน้าพระที่นั่งในพระราชพิธีรัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ และประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินในโอกาสต่าง ๆ	6,429,759.61	32,977.66	36,419.35	71,395.44	6,570,552.07	539	ครั้ง	12,190.26	6,629,988.07	48,743.67	38,652.89	72,921.91	6,790,306.54	563	ครั้ง	12,060.94	3.34	4.45	(1.06)
903	การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	6,429,759.61	32,977.66	36,419.35	71,395.44	6,570,552.07	233,459	รายการ	28.14	5,303,990.46	38,994.94	30,922.31	58,337.52	5,432,245.23	161,143	รายการ	33.71	(17.32)	(30.98)	19.78
904	การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตรยศ สัญญาบัตรสมณศักดิ์และเอกสารสำคัญทางการทูต	9,644,639.42	49,466.49	54,629.02	107,093.16	9,855,828.10	280,430	ฉบับ	35.15	9,944,982.11	73,115.51	57,979.33	109,382.86	10,185,459.80	350,355	ฉบับ	29.07	3.34	24.93	(17.28)
905	การปฏิบัติงานลี้ภัย	6,429,759.61	32,977.66	36,419.35	71,395.44	6,570,552.07	698,658	ฉบับ	9.40	6,629,988.07	48,743.67	38,652.89	72,921.91	6,790,306.54	673,776	ฉบับ	10.08	3.34	(3.56)	7.16
906	การล้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชิ้นสายสะพาย	284,195,374.97	1,457,612.54	1,609,735.26	3,155,678.58	290,418,401.34	21,800	ลำรับ/ดวง	13,321.95	208,844,624.28	1,535,425.65	1,217,565.94	2,297,040.01	213,894,655.87	18,420	ลำรับ/ดวง	11,612.09	(26.35)	(15.50)	(12.83)
907	การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชิ้นต่ำกว่าสายสะพาย	225,041,586.52	1,154,218.07	1,274,677.24	2,498,840.50	229,969,322.33	83,990	ลำรับ/ดวง	2,738.06	282,437,491.88	2,076,480.40	1,646,612.99	3,106,473.15	289,267,058.42	93,970	ลำรับ/ดวง	3,078.29	25.79	11.88	12.43
908	การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	28,933,918.27	148,399.47	163,887.07	321,279.49	29,567,484.30	73,000	เหรียญ	405.03	39,779,928.43	292,462.03	231,917.32	437,531.43	40,741,839.21	61,000	เหรียญ	667.90	37.79	(16.44)	64.90
909	การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชิ้นสายสะพาย									18,563,966.60	136,482.28	108,228.08	204,181.33	19,012,858.30	3,122	ลำรับ/ดวง	6,089.96	100.00	100.00	100.00
910	การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชิ้นต่ำกว่าสายสะพาย	57,867,836.53	296,798.93	327,774.15	642,558.99	59,134,968.60	14,095	ลำรับ/ดวง	4,195.46	23,867,957.06	175,477.22	139,150.39	262,518.86	24,445,103.53	19,200	ลำรับ/ดวง	1,273.18	(58.66)	36.22	(69.65)
111	งานด้านกรจัดทำแผนเอกสารราชการประชุมคณะรัฐมนตรี	9,484,438.25	172,108.07	978,780.39	1,601,364.05	12,236,690.75	3,151	เรื่อง	3,883.43	10,745,747.82	149,151.03	758,917.98	1,265,079.10	12,918,895.93	3,047	เรื่อง	4,239.87	5.58	(3.30)	9.18
112	งานด้านการจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	3,161,479.42	57,369.36	326,260.13	533,788.02	4,078,896.92	53	ครั้ง	76,960.32	3,581,915.94	49,717.01	252,972.66	421,693.03	4,306,298.64	51	ครั้ง	84,437.23	5.58	(3.77)	9.72
113	งานด้านการผลิตวารสารการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปแบบ ซีดี	3,161,479.42	57,369.36	326,260.13	533,788.02	4,078,896.92	5,935	แผ่น	687.26	3,581,915.94	49,717.01	252,972.66	421,693.03	4,306,298.64	4,852	แผ่น	887.53	5.58	(18.25)	29.14
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																				
101	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	796,651.48	19,220.14	79,381.00	182,958.63	1,078,211.25	1	ด้าน	1,078,211.25	869,028.06	11,299.32	61,213.89	93,273.45	1,034,814.72	1	ด้าน	1,034,814.72	(4.02)	-	(4.02)
102	ด้านทัศนบริหารบุคคล	5,025,261.96	39,981.82	165,457.89	669,657.85	5,900,359.51	14,206	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	415.34	3,412,135.46	19,508.11	104,712.68	411,659.12	3,948,015.37	26,288	จำนวนชั่วโมง/คนฝึกอบรม	150.18	(33.09)	85.05	(63.84)
201	ด้านการตรวจสอบภายใน	816,806.22	15,054.94	169,040.99	139,070.48	1,139,972.62	206	วันที่ทำการ/ผู้ปฏิบัติงาน	5,533.85	993,476.10	15,065.76	142,215.15	123,601.48	1,274,358.49	217	จำนวนงานตรวจสอบ	5,872.62	11.79	5.34	6.12
301	ด้านการเงินและบัญชี	9,533,447.78	208,473.25	790,238.58	2,201,182.10	12,733,341.71	11,454	จำนวนเอกสารรายการ	1,111.69	6,642,672.46	179,668.69	870,953.37	1,896,032.47	9,589,326.98	7,662	จำนวนเอกสารรายการ	1,251.54	(24.69)	(33.11)	12.58
302	ด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	16,515,196.11	364,828.20	1,382,917.51	3,852,068.67	22,115,010.48	1,911	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	11,572.48	15,056,467.26	179,668.69	870,953.37	1,896,032.47	18,003,121.78	1,863	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	9,663.51	(18.59)	(2.51)	(16.50)

รหัส กิจกรรม ย่อย	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
303	ด้านการบริหารงานบุคลากร	6,981,748.33	156,354.94	592,678.93	1,650,886.57	9,381,668.78	403.00	จำนวน บุคลากร	23,279.58	7,990,715.24	134,751.51	653,215.03	1,422,024.35	10,200,706.14	427.00	จำนวน บุคลากร	23,889.24	8.73	5.96	2.62
304	ด้านงานสารบรรณ	7,209,858.33	156,354.94	592,678.93	1,650,886.57	9,609,778.78	141,125	จำนวน หนังสือเข้า- ออก	68.09	7,162,240.54	134,751.51	653,215.03	1,422,024.35	9,372,231.44	131,074	จำนวน หนังสือเข้า- ออก	71.50	(2.47)	(7.12)	5.01
305	ด้านยานพาหนะ	11,285,656.31	156,354.94	592,678.93	1,650,886.57	13,685,576.76	239,906	กิโลเมตร	57.05	14,907,024.11	134,751.51	653,215.03	1,422,024.35	17,117,015.01	254,648	กิโลเมตร	67.22	25.07	6.14	17.83
306	ด้านแผนงาน	2,322,995.30	48,015.22	232,830.97	474,332.75	3,078,174.24	1	ด้าน	3,078,174.24	2,696,026.38	26,903.14	153,003.18	242,858.43	3,118,791.13	1	ด้าน	3,118,791.13	1.32	-	1.32
307	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	11,529,390.73	41,523.36	172,153.78	973,398.44	12,716,466.31	710	จำนวน เครื่อง คอมพิวเตอร์	17,910.52	9,330,978.66	81,936.40	434,185.40	3,177,982.45	13,025,082.91	710	จำนวน เครื่อง คอมพิวเตอร์	18,345.19	2.43	-	2.43
308	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	5,348,600.26	83,046.71	344,307.56	1,946,796.88	7,722,751.41	1	ระบบ	7,722,751.41	5,943,540.20	52,190.91	276,562.46	2,024,274.96	8,296,568.52	1	ระบบ	8,296,568.52	7.43	-	7.43
804	งานด้านการจัดทำองค์ความรู้เพื่อใช้ในการบริหารจัดการองค์กร	3,484,492.95	72,022.83	349,246.45	711,499.13	4,617,261.36	70	เล่ม	65,960.88	4,353,401.88	62,774.00	357,007.42	566,669.68	5,339,852.98	7,836	เล่ม	681.45	15.65	11,094.29	(98.97)
121	การปฏิบัติงานต่อต้านการทุจริต	617,341.53	20,073.25	52,543.82	183,376.64	873,335.25	19	จำนวน กิจกรรม/ โครงการ	45,965.01	688,096.78	15,065.76	56,115.20	122,230.54	881,508.28	19	จำนวน กิจกรรม/ โครงการ	46,395.17	0.94	-	0.94
ต้นทุนรวม		850,620,197.37	6,651,517.40	18,579,349.72	51,126,400.03	926,977,464.52				847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1 การพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อ สนองงานคณะรัฐมนตรี	130,729,767.51	2,435,607.42	11,269,697.53	31,752,596.92	176,187,669.38	53	ครั้ง	3,324,295.65	135,042,317.70	1,840,510.93	12,281,907.24	27,565,113.40	176,729,849.26	51	ครั้ง	3,465,291.16	0.31	(3.77)	4.24
2 การพิมพ์หนังสือราชกิจจานุเบกษา	39,241,831.19	279,393.42	1,116,905.51	4,702,731.68	45,340,861.79	719	คอน	63,061.00	48,567,197.94	399,058.37	741,940.20	2,013,468.42	51,721,664.93	781	คอน	66,224.92	14.07	8.62	5.02
3 การสร้างและซ่อม เครื่องเซอริยากรณ์	680,648,598.68	3,936,516.56	6,192,746.69	14,671,071.43	705,448,933.36	192,885	ลำรับ/ ควง/ เพ็ญ	3,657.36	664,289,615.63	5,119,491.06	6,402,980.92	14,140,795.56	689,952,883.17	195,712	ลำรับ/ ควง/ เพ็ญ	3,525.35	(2.20)	1.47	(3.61)
ต้นทุนรวม	850,620,197.37	6,651,517.40	18,579,349.72	51,126,400.03	926,977,464.52				847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด) %
1 การพิมพ์และเผยแพร่หนังสือราชการจากบุคคล	39,241,831.19	279,393.42	1,116,905.51	4,702,731.68	45,340,861.79	719	ต่อน	63,061.00	48,567,197.94	399,058.37	741,940.20	2,013,468.42	51,721,664.93	781	ต่อน	66,224.92	14.07	8.62	5.02
2 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	14,969,260.27	309,765.86	1,238,362.42	5,262,053.43	21,779,441.98	656	เรื่อง	33,200.37	17,962,245.99	257,288.31	1,453,166.58	4,910,569.62	24,583,270.50	605	เรื่อง	40,633.50	12.87	(7.77)	22.39
3 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (ร่างกฎหมาย)	10,832,899.77	218,648.53	873,991.67	3,584,088.17	15,509,628.14	656	เรื่อง	23,642.73	12,523,910.52	177,425.96	991,939.73	3,289,067.59	16,982,343.81	605	เรื่อง	28,069.99	9.50	(7.77)	18.73
4 การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	24,619,712.99	485,300.76	2,484,753.46	4,663,419.40	32,253,186.61	1,575	เรื่อง	20,478.21	18,699,965.48	269,983.01	1,914,555.31	2,381,860.00	23,266,363.80	1,518	เรื่อง	15,326.99	(27.86)	(3.62)	(25.15)
5 งานที่เกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี (เรื่องทั่วไป)	16,639,215.20	321,176.83	1,601,707.95	3,151,775.80	21,713,875.79	2,142	เรื่อง	10,137.20	21,662,175.71	322,395.24	1,992,524.95	2,899,933.44	26,877,029.34	2,653	เรื่อง	10,130.81	23.78	23.86	(0.06)
6 งานที่เกี่ยวกับการให้ข้อมูลแก่หน่วยงาน	6,199,924.46	110,748.93	487,839.74	1,216,685.62	8,015,198.75	53	เรื่อง	151,230.17	5,805,257.03	78,329.73	443,116.85	902,004.37	7,228,707.98	35	เรื่อง	206,534.51	(9.81)	(33.96)	36.57
7 งานด้านการจัดเก็บข้อมูลมติคณะรัฐมนตรีในระบบงานคอมพิวเตอร์	9,395,553.79	149,753.91	613,865.06	2,975,240.98	13,134,413.74	3,528	เรื่อง	3,722.91	8,243,048.32	104,790.44	547,659.64	3,321,769.47	12,217,267.86	3,409	เรื่อง	3,583.83	(6.98)	(3.37)	(3.74)
8 การให้บริการข้อมูลข่าวสารเรื่องเกี่ยวกับมติคณะรัฐมนตรี	8,058,403.73	128,992.23	527,788.17	2,488,541.76	11,203,725.88	1,909	เรื่อง	5,868.90	7,048,211.52	89,645.08	467,403.56	2,734,342.03	10,339,602.18	2,193	เรื่อง	4,714.82	(7.71)	14.88	(19.66)
9 งานด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศระดับคณะรัฐมนตรี	8,058,403.73	128,992.23	527,788.17	2,488,541.76	11,203,725.88	52	ครั้ง	215,456.27	10,776,236.52	89,645.08	467,403.56	2,734,342.03	14,067,627.18	51	ครั้ง	275,835.83	25.56	(1.92)	28.02
10 เอกสารสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	4,474,340.17	86,648.94	397,383.66	906,910.06	5,865,282.84	1,275	เล่ม	4,600.22	4,739,944.26	70,476.44	2,047,493.20	712,619.90	7,570,533.80	6,298	เล่ม	1,202.05	29.07	393.96	(73.87)
11 ประเด็นนโยบายที่มีกรณีศึกษาหรือประเมิน	2,151,344.87	38,633.72	164,552.69	432,577.31	2,787,108.60	5,000	เล่ม	557.42					0.00			(100.00)	(100.00)	(100.00)	
12 การติดตามผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี	3,893,591.35	74,645.14	339,175.92	788,326.88	5,095,739.28	223	เรื่อง	22,850.85	4,056,303.45	60,014.11	329,491.97	618,174.95	5,063,984.47	734	เรื่อง	6,899.16	(0.62)	229.15	(69.81)
13 การดำเนินการเรื่องที่ต้องนำความกราบบังคมทูลขอพระราชทานพระมหากรุณาหรือเรื่องที่มีหนังสือประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์	22,189,175.50	163,309.74	385,397.70	1,036,743.59	23,774,626.53	2,166	เรื่อง	10,976.28	23,536,833.83	196,577.55	390,213.91	942,274.83	25,065,900.13	2,794	เรื่อง	8,971.33	5.43	28.99	(18.27)
14 การปฏิบัติงานหน้าที่พระที่นั่งในพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีต่าง ๆ และประสานงานเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินไปโอกาสต่างๆ	10,615,608.19	103,949.95	319,842.87	908,231.79	11,947,632.81	539	ครั้ง	22,166.29	10,940,343.38	103,964.58	316,773.43	803,723.21	12,164,804.59	563	ครั้ง	21,607.11	1.82	4.45	(2.52)
15 การบันทึก ตรวจสอบ และให้บริการข้อมูลทะเบียนฐานันดร	10,615,608.19	103,949.95	319,842.87	908,231.79	11,947,632.81	233,459	รายการ	51.18	9,614,345.77	94,215.84	309,042.85	789,138.83	10,806,743.29	161,143	รายการ	67.06	(9.55)	(30.98)	31.04
16 การพิมพ์ประกาศนียบัตรกำกับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ สัญญาบัตร สัญญาบัตรสมณศักดิ์ และเอกสารสำคัญทางการทูต	13,830,488.00	120,438.78	338,052.55	943,929.51	15,232,908.85	280,430	ฉบับ	54.32	14,255,337.42	128,336.41	336,099.87	840,184.16	15,559,957.86	350,355	ฉบับ	44.41	2.15	24.93	(18.24)
17 การปฏิบัติงานพิธี	10,615,608.19	103,949.95	319,842.87	908,231.79	11,947,632.81	698,658	ฉบับ	17.10	10,940,343.38	103,964.58	316,773.43	803,723.21	12,164,804.59	673,776	ฉบับ	18.05	1.82	(3.56)	5.58
18 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	288,381,223.55	1,528,584.83	1,893,158.78	3,992,514.92	295,795,482.08	21,800	ลำรับ/ดวง	13,568.60	213,135,017.23	1,590,646.55	1,495,686.48	3,027,841.31	219,249,191.57	18,420	ลำรับ/ดวง	11,902.78	(25.88)	(15.50)	(12.28)
19 การสร้างเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	229,227,435.09	1,225,190.37	1,558,100.76	3,335,676.85	235,346,403.07	83,990	ลำรับ/ดวง	2,802.08	286,728,858.60	2,131,701.31	1,924,733.53	3,837,274.46	294,622,567.89	93,970	ลำรับ/ดวง	3,135.28	25.19	11.88	11.89
20 การสร้างเหรียญราชอิสริยาภรณ์	33,119,766.84	219,371.76	447,310.60	1,158,115.84	34,944,565.04	73,000	เหรียญ	478.69	44,088,823.08	347,682.93	510,037.86	1,168,332.74	46,114,876.61	61,000	เหรียญ	755.98	31.97	(16.44)	57.93
21 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นสายสะพาย	62,053,685.11	367,771.23	611,197.67	1,479,395.34	64,512,049.34	14,095	ลำรับ/ดวง	4,576.95	22,873,348.14	191,703.18	386,348.62	934,982.64	24,386,382.59	3,122	ลำรับ/ดวง	7,811.14	100.00	100.00	100.00
22 การซ่อมเครื่องราชอิสริยาภรณ์ชั้นต่ำกว่าสายสะพาย	62,053,685.11	367,771.23	611,197.67	1,479,395.34	64,512,049.34	14,095	ลำรับ/ดวง	4,576.95	28,176,364.82	230,698.12	417,270.93	993,320.16	29,817,654.04	19,200	ลำรับ/ดวง	1,553.00	(53.78)	36.22	(66.07)
23 การจัดทำทะเบียนรายการประชุมคณะรัฐมนตรีในรูปเอกสาร	11,361,011.62	203,925.92	1,105,843.05	1,976,529.27	14,647,309.85	34,720	แผ่น	421.87	12,617,560.88	173,128.53	879,680.85	1,582,400.72	15,252,770.97	32,620	แผ่น	467.59	4.13	(6.05)	10.84

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ท.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ท.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
24 การจัดทำสรุปผลการประชุมคณะรัฐมนตรี	5,038,052.79	89,187.21	453,322.79	908,953.24	6,489,516.02	53	ครั้ง	122,443.70	5,453,729.00	73,694.51	373,735.53	739,014.65	6,640,173.68	51	ครั้ง	130,199.48	2.32	(3.77)	6.33
25 การจัดทำระเบียบวาระการประชุมคณะรัฐมนตรี ในรูปแบบ ซิตี	5,038,052.79	89,187.21	453,322.79	908,953.24	6,489,516.02	5,935	แผ่น	1,093.43	5,453,729.00	73,694.51	373,735.53	739,014.65	6,640,173.68	4,852	แผ่น	1,368.54	2.32	(18.25)	25.16
ต้นทุนรวม	850,620,197.37	6,651,517.40	18,579,349.72	51,126,400.03	926,977,464.52				847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1 การสนับสนุนการบริหารราชการแผ่นดินของคณะรัฐมนตรี	169,971,598.69	2,715,000.84	12,386,603.03	36,455,328.60	221,528,531.16	53	ครั้ง	4,179,783.61	183,609,515.64	2,239,569.30	13,023,847.44	29,578,581.81	228,451,514.19	51	ครั้ง	4,479,441.45	3.13	(3.77)	7.17
2 การประสานงานเกี่ยวกับราชการในพระองค์และการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์	680,648,598.68	3,936,516.56	6,192,746.69	14,671,071.43	705,448,933.36	192,885	ลำรับ/ คาง/ เหรียญ	3,657.36	664,289,615.63	5,119,491.06	6,402,980.92	14,140,795.56	689,952,883.17	195,712	ลำรับ/ คาง/ เหรียญ	3,525.35	(2.20)	1.47	(3.61)
ต้นทุนรวม	850,620,197.37	6,651,517.40	18,579,349.72	51,126,400.03	926,977,464.52				847,899,131.27	7,359,060.36	19,426,828.36	43,719,377.37	918,404,397.36						

(หน่วย : บาท)

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %		
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทน โช้ตย และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	รวม	ค่าตอบแทน โช้ตย และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง					รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
1 กองบังคับการ	18,602,224.48	5,686,052.57	24,288,277.05	29,881,056.59		4,760.00	29,885,816.59	54,174,093.64	20,996,986.62	5,676,680.26	7.00	26,673,673.88	5,688,303.20		5,688,303.20	32,361,977.08	9.82	(80.97)	(40.26)		
2 กองวิเคราะห์เรื่องเสนอ คณะกรรมการ	16,934,884.30	33,619.45	16,968,503.75	795,145.12	78,765.00	1,090.00	875,000.12	17,843,503.87	18,757,598.37	34,310.96	3.00	18,791,912.33	966,041.28		5,096.55	971,137.83	10.75	10.99	10.76		
3 กองบริหารงานสารสนเทศ	14,596,368.20	5,950,007.34	20,546,375.54	17,649,110.34	227,823.80	1,235.00	17,878,169.14	38,424,544.68	13,921,838.55	9,303,937.98	4.00	23,225,780.53	17,111,660.77	218,145.70	17,329,806.47	40,555,587.00	13.04	(3.07)	5.55		
4 กองส่งเสริมและประสานงาน คณะกรรมการ	7,409,742.92	178,479.08	7,588,222.00	1,391,036.74	379,108.96	654,390.10	2,424,535.80	10,012,757.80	7,398,165.92	172,127.26	1.00	7,570,294.18	3,637,467.75	483,574.92	505,853.74	4,626,896.41	(0.24)	90.84	21.82		
5 กองอาชีวศึกษาและ เครื่องราชอิสริยาภรณ์	26,110,231.57	1,294,413.73	27,404,645.30	614,727,099.06	261,859.50	42,690.00	615,031,648.56	642,436,293.86	26,504,272.13	1,236,723.17	5.00	27,741,000.30	629,944,348.16		104,990.00	630,049,338.16	1.23	2.44	2.39		
6 กองการประชาสัมพันธ์	11,593,844.78	48,487.82	11,642,332.60	2,229,231.18		180.00	2,229,411.18	13,871,743.78	11,054,960.84	91,661.23	1.00	11,146,623.07	4,128,852.49		4,128,852.49	15,275,475.56	(4.26)	85.20	10.12		
7 กองพัฒนาบุคลากรและ ติดตามนโยบายพิเศษ	10,013,366.87	10,869.88	10,024,236.75	996,721.00	151,000.00		1,147,721.00	11,171,957.75	9,476,806.75	12,146.79		9,488,953.54	892,090.53		892,090.53	10,381,044.07	(5.34)	(22.27)	(7.08)		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	949,146.36	14,750.98	963,897.34	323,585.39	2,820,636.61	12,309.00	3,156,531.00	4,120,428.34	818,359.33	3,201.08		821,560.41	186,224.92	1,957,174.72	144,225.28	2,287,624.92	(14.77)	(27.53)	(24.54)		
2 กลุ่มตรวจกองภายใน	784,183.75	1,538.00	785,721.75		4,000.00		4,000.00	789,721.75	859,656.00	1,370.94	1.00	861,027.94		7,700.00	7,700.00	868,727.94	9.58	92.50	10.00		
3 สำนักงานเลขาธิการ	23,845,421.10	1,814,156.15	25,659,577.25	19,347,196.51	210,304.00	180,865.10	19,738,365.61	45,397,942.86	25,185,817.65	1,641,034.58	16.00	26,826,868.23	18,636,205.19	36,000.00	36,685.00	18,708,890.19	45,535,758.42	4.55	(5.22)	0.30	
4 ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	270,180.00		270,180.00	166,109.80	7,480.75	240.00	173,830.55	444,010.55	316,913.00			316,913.00	198,681.68		198,681.68	515,594.68	17.30	14.30	16.12		
ต้นทุนรวม	131,109,594.33	15,032,375.00	146,141,969.33	687,506,291.73	4,140,978.62	897,759.20	692,545,029.55	838,686,998.88	135,291,375.16	18,173,194.25	38.00	153,464,607.41	681,389,875.97	2,702,595.34	796,850.57	684,889,321.88	838,353,929.29				

หมายเหตุ

- 1 ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
- 2 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 กองนิติธรรม

เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กองนิติธรรมมีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 40.26 เนื่องจากระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้มีการแบ่งส่วนราชการของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีใหม่ โดยที่โอนกลุ่มงานราชกิจจานุเบกษา ซึ่งเดิมเป็นกลุ่มงานในกองนิติธรรมไปเป็นกลุ่มงานในกองอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์ จึงส่งผลให้ต้นทุนของกลุ่มงานราชกิจจานุเบกษาโอนไปเป็นต้นทุนของกองอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์ จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมของกองนิติธรรมลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 กองส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรี

เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กองส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรีมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 21.82 เนื่องจากต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คิดเป็นร้อยละ 90.84 ประกอบด้วยค่าประชาสัมพันธ์มีการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น จาก 338,632.58 บาท เป็น 2,078,582 บาท ซึ่งเป็นการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของรัฐบาล พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี ครบรอบ 1 ปี เพื่อแจกจ่ายให้แก่คณะรัฐมนตรี สมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ส่วนราชการ และหน่วยงานต่างๆ ทำให้ปริมาณและต้นทุนสูงขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 24.54 เนื่องจากมีต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คิดเป็นร้อยละ 27.53 ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายลดลงจากปีก่อน จาก 2,820,636 บาท เป็น 1,957,174.72 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้ดำเนินโครงการพัฒนาบุคลากรในรูปแบบของการลงพื้นที่เรียนรู้ดูงาน เช่น โครงการฝึกอบรมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี จำนวน 3 กลุ่ม (กลุ่มละ 50 คน) ได้กำหนดให้มีการศึกษาดูงานจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเดินทางโดยเครื่องบินโดยสาร ทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23,957,535.90		23,957,535.90	24,022,682.07		24,022,682.07	0.27		0.27
2 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36,094,025.03		36,094,025.03	25,546,183.12		25,546,183.12	(29.22)		(29.22)
3 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุและค่าสาธารณูปโภค		28,054,569.66	28,054,569.66		30,271,851.39	30,271,851.39		7.90	7.90
4 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม		95,000.00	95,000.00			0.00		(100.00)	(100.00)
5 ค่าใช้จ่ายเดินทาง		89,335.05	89,335.05		209,715.49	209,715.49		134.75	134.75
6 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ			0.00	36.00		36.00	100.00		100.00
ต้นทุนรวม	60,051,560.93	28,238,904.71	88,290,465.64	49,568,901.19	30,481,566.88	80,050,468.07			

หมายเหตุ

- 1 ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
- 2 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ต้นทุนทางอ้อมที่ 2 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นต้นทุนคงที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จาก 23,957,535.90 บาท เป็น 24,022,682.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.22 เนื่องจากในปี 2559 ได้ปรับเปลี่ยนให้ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ยานพาหนะเป็นต้นทุนทางตรง เดิมกำหนดเป็นต้นทุนทางอ้อม จำนวน 46,038.63 บาท ประกอบกับการขายสินทรัพย์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมของค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง
- ต้นทุนทางอ้อมที่ 4 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ซึ่งเป็นต้นทุนผันแปรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนจากการฝึกอบรมของผู้บริหารโครงการฝึกอบรมเสริมหลักสูตรนักบริหาร จำนวน 95,000 บาท โดยที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่มีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมของผู้บริหาร จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลง
- ต้นทุนทางอ้อมที่ 5 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายเดินทาง ซึ่งเป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จาก 89,335.05 บาท เป็น 209,715.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 134.75 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนจากการเดินทางต่างประเทศของผู้บริหารและผู้ติดตาม เพื่อตามเสด็จฯ ประชานมูลนิธิโครงการหลวง ในการศึกษาดูงานการผลิตผลิตภัณฑ์จากดอกลาเวนเดอร์ ณ สาธารณรัฐฝรั่งเศส จำนวน 209,560.49 บาท ประกอบกับมีค่าผ่านทางด่วนของผู้บริหาร จำนวน 155 บาท จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้น
- ต้นทุนทางอ้อมที่ 6 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งเป็นต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนจากการขายสินทรัพย์ที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน 36 บาท โดยที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์

เกณฑ์การปันส่วนเพื่อจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น หากระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น หากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการบันทึกค่าใช้จ่ายส่วนกลางและใช้วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

- 1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน
- 1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน (ข้าราชการ และลูกจ้างประจำ)
- 1.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผู้บริหาร จะระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน 010050000 ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน
- 1.4 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าทำความสะอาด ค่าจ้างเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้นๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริงและค่าใช้จ่ายในส่วนที่ระบุไม่ได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่กำหนด

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย ดังนี้

- 3.1 กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก จะระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น
- 3.2 กิจกรรมย่อยหน่วยสนับสนุน จะใช้วิธีปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน ระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย