

รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน
(องค์การมหาชน) (สพพ.)

รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

และรอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

สารบัญ

ลำดับ	เรื่อง	หน้า
1.	ความเป็นมา	1
2.	วัตถุประสงค์	1
3.	หลักเกณฑ์และวิธีดำเนินงาน	1
4.	ต้นทุน Cost	1
5.	ศูนย์ต้นทุน Cost Center	2
6.	กิจกรรม Activity	2
7.	ผลผลิต Product	3
8.	การปันส่วนต้นทุน Allocation	4
9.	รายงานต้นทุนผลผลิต รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2558	8
	- ตารางที่ 1 รายงานรายได้ต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน	9
	- ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย	10
	- ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	11
	- ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	11
	- ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	11
	- ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	11
	- ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	12
	- ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	13
	- ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	13
	- ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	14
	- ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ระหว่างปี 2558 และปี 2557)	14
	- ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	15
10.	รายงานต้นทุนผลผลิต รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2559	16
	- ตารางที่ 1 รายงานรายได้ต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน	17
	- ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย	18
	- ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	19
	- ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	19
	- ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	19
	- ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	19
	- ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	20
	- ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	21
	- ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	21
	- ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	22
	- ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ระหว่างรอบ 9 เดือนของปี 2559 และปี 2558)	22
	- ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	23

ลำดับ	เรื่อง	หน้า
11.	รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2558 รอบ 12 เดือน	24
12.	รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2559 รอบ 9 เดือน	30
13.	แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2560	38
14.	รายงานผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหรือผลผลิต ระหว่างปี 2559 และ 2558 รอบ 9 เดือน	43

หลักเกณฑ์การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

1. ความเป็นมา

แนวทางการจัดทำบัญชีต้นทุนสำหรับองค์การมหาชน จัดทำตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546” หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ มาตรา 21 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด คำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะดังกล่าว รายงานให้สำนักงบประมาณ (สงป.) กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

2. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนงานของกิจกรรมที่อยู่ในความรับผิดชอบของแต่ละส่วนงานซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารทุกระดับในการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานเพื่อใช้ปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

3. หลักเกณฑ์ และวิธีการดำเนินงาน

โครงสร้างการปฏิบัติงานของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สพพ.) แบ่งออกเป็น 5 สำนัก และ 1 งาน ประกอบด้วย สำนักนโยบายและแผน (สนผ.) สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ (สวช.) สำนักบริหารโครงการ (สบค.) สำนักบริหารเงินทุน (สบท.) สำนักอำนวยการ (สอก.) และงานตรวจสอบภายใน โดยมีภารกิจหลัก คือ การร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ด้วยการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการ สำหรับโครงการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ตามความต้องการของประเทศเพื่อนบ้าน รวมถึงภารกิจที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของ สพพ. จะพิจารณาเป็นรายสำนัก โดยจำแนกต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายจริงของแต่ละกิจกรรมที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของแต่ละสำนัก ซึ่งนำค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการมาป็นส่วนเข้าแต่ละศูนย์ต้นทุน กิจกรรมและผลผลิต

4. ต้นทุน (Cost)

ค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าและบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพันที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ โดย สพพ. จะนำค่าใช้จ่ายด้านการบริหารจัดการ เพื่อการคำนวณต้นทุนผลผลิต แบ่งเป็น 2 ประเภท

1) ค่าใช้จ่ายทางตรง (Direct Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้โดยตรง ว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด ค่าใช้จ่ายนั้นสามารถระบุโดยตรงเข้าสำนัก ที่เป็นผู้ผลิตผลผลิตได้อย่างเจาะจงว่าใช้ไปเท่าไรในการผลิตผลผลิต ได้แก่

- 1.1) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนเจ้าหน้าที่ สวัสดิการรักษาพยาบาลเจ้าหน้าที่ สวัสดิการการศึกษาบุตรเจ้าหน้าที่ เบี้ยประกันสุขภาพและประกันชีวิตเจ้าหน้าที่ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่ ค่าตอบแทนพิเศษเจ้าหน้าที่
- 1.2) ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม
- 1.3) ค่าใช้จ่ายในการประชุม

2) ค่าใช้จ่ายทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลายๆ สำนักร่วมกันในการผลิตผลผลิต ไม่เป็นค่าใช้จ่ายเฉพาะเจาะจงของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว ได้แก่

2.1) ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง เช่น เงินเดือน ค่าล่วงเวลา และสวัสดิการ

2.2) ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

2.3) ค่าวัสดุ

2.4) ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์และอาคารแสดมภ์ และค่าอินเทอร์เน็ต

เป็นต้น

2.5) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2.6) ค่าใช้สอยอื่นๆ เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการ อื่นๆ ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าธรรมเนียม ค่าเช่า ค่ารับรองและพิธีการ ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์ ค่าสนับสนุน CSR และค่าใช้จ่ายอื่นๆ

5. ศูนย์ต้นทุน (Cost Center)

หน่วยงานภายใน สพพ. ที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนงาน ซึ่งมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต แบ่งเป็น

1) ศูนย์ต้นทุนหลัก (Functional Cost Center) หมายถึง สำนักที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน

2) ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน (Support Cost Center) หมายถึง สำนักที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก

สำนักบริหารโครงการ (สบค.)

สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ (สวช.)

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

สำนักนโยบายและแผน (สนผ.)

สำนักบริหารเงินทุน (สบท.)

สำนักอำนวยการ (สอก.)

งานตรวจสอบภายใน

6. กิจกรรม (Activity)

1) กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินงาน

2) กิจกรรมย่อย หมายถึง กิจกรรมของ สพพ. ซึ่งกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของ สพพ. เอง และเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ ทำให้สามารถวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานและประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของ สพพ.

กิจกรรมของ สพพ. ประกอบด้วย

กิจกรรมหลัก	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน
	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน
	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน
	2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์
	3. ด้านการศึกษาและวิจัย
	4. ด้านงบประมาณ
	5. ด้านการบริหารเงิน
	6. ด้านการบัญชี
	7. ด้านการเงิน
	8. ด้านการพัสดุ
	9. ด้านบุคลากร
	10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
	11. ด้านงานสารบรรณ
	12. ด้านงานอาคารและสถานที่
	13. ด้านยานพาหนะ
	14. ด้านการประชาสัมพันธ์
	15. ด้านกฎหมาย
	16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ
	17. ด้านแผนงาน
	18. ด้านการจัดประชุม
	19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
	20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์
	21. ด้านตรวจสอบภายใน

7. ผลผลิต (Product)

1) ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินงบประมาณในการผลิตผลผลิต

2) ผลผลิตย่อย หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิต และส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ซึ่ง สพพ. กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ สพพ. และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของ สพพ. เอง และเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้

ผลผลิตของ สพพ. ประกอบด้วย

ผลผลิตหลัก	การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงิน
ผลผลิตย่อย	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน
	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ
	3. การบริหารจัดการสำนักงาน

8. การปันส่วนต้นทุน (Allocation)

8.1 การปันส่วนค่าใช้จ่าย เข้าศูนย์ต้นทุน

การแบ่งปันส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่างๆ การปันส่วนค่าใช้จ่ายกำหนดไว้ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกิดขึ้นจริง ทั้งทางด้านบุคลากร และค่าใช้จ่ายสอย กระจายเข้าบุคคลและเข้าตามศูนย์ต้นทุนไปตามความรับผิดชอบของแต่ละสำนัก ดังนี้

การปันส่วนค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย
1) แบ่งเป็นรายบุคคล	- ค่าใช้จ่ายบุคลากร (เงินเดือน ค่าประกันชีวิต ค่าเงินสมทบ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ค่าสวัสดิการ) - ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม
2) แบ่งไปยังสำนักที่รับผิดชอบ	- ค่าจ้างที่ปรึกษา - ค่าใช้จ่ายในการประชุม

2. ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละรายการมารวมกันแล้วนำผลรวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เกิดขึ้นทั้งหมด มาเฉลี่ยเป็นต้นทุนของแต่ละคน (ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่) หลังจากนั้น นำผลต้นทุนเฉลี่ยของแต่ละบุคคลที่รวมกลับเข้าไปเป็นต้นทุนของแต่ละสำนัก โดยส่วนของผู้บริหาร 3 คน จะกระจายเท่า ๆ กัน เข้าไปเป็นต้นทุนรวมของแต่ละสำนัก การแบ่งค่าใช้จ่ายไปยังสำนักที่รับผิดชอบโดยตรง เป็นการแบ่งค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสำนัก ซึ่งไม่สามารถระบุเข้ารายบุคคลได้ แต่สามารถระบุเข้าสำนักได้

ค่าใช้จ่ายตามข้อ 2 กระจายเฉลี่ย ดังนี้

การปันส่วนค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย
เฉลี่ยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงให้กระจายเป็นต้นทุนต่อคน	- ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง (เงินเดือน ค่าล่วงเวลา และสวัสดิการ) - ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง - ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์และอากรแสตมป์ และค่าอินเทอร์เน็ต เป็นต้น - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย - ค่าใช้สอยอื่นๆ เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการอื่นๆ ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าธรรมเนียม ค่าเช่า ค่ารับรองและพิธีการ ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์ ค่าสนับสนุน CSR และค่าใช้จ่ายอื่นๆ

โดยการกระจายค่าใช้จ่ายจะปรากฏตามตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

8.2 การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรม

กระจายสัดส่วน โดยกำหนดให้แต่ละศูนย์ต้นทุนมีสัดส่วนเท่ากับร้อยละ 100 กระจายไปยังกิจกรรมย่อยของแต่ละศูนย์ เป็นดังนี้

ศูนย์กิจกรรม	สัดส่วน	กิจกรรมย่อย	สัดส่วน		
			ปี 2557	ปี 2558	ปี 2559
ศูนย์ต้นทุนหลัก		กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก			
สำนักบริหารโครงการ	100	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100	100	100
สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ	100	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100	100	100
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน		กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน			
สำนักนโยบายและแผน	100	1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	25	25	25
		2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	30	30	30
		3. ด้านการศึกษาและวิจัย	45	45	45
สำนักบริหารเงินทุน	100	4. ด้านงบประมาณ	45	45	45
		5. ด้านการบริหารเงิน	20	20	20
		6. ด้านการบัญชี	35	35	35
สำนักอำนวยการ	100	7. ด้านการเงิน	8	8	8
		8. ด้านการพัสดุ	7	7	7
		9. ด้านบุคลากร	13	13	13
		10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	6	6	6
		11. ด้านงานสารบรรณ	3.5	3.5	3.5
		12. ด้านยานพาหนะ	4	4	4
		13. ด้านงานอาคารและสถานที่	8	8	8
		14. ด้านการประชาสัมพันธ์	7.5	7.5	7.5
		15. ด้านกฎหมาย	4	4	4
		16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	5	5	5
		17. ด้านแผนงาน	7	7	7
		18. ด้านการจัดประชุม	9	9	9
		19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	10	10	10
20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	8	8	8		
ตรวจสอบภายใน	100	21. ด้านตรวจสอบภายใน	100	100	100

การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยจะปรากฏตามตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน และตามตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

8.3 การปันส่วนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กระจายสัดส่วนจากกิจกรรมย่อย ไปเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยกำหนดให้กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก แต่ละกิจกรรมเท่ากับร้อยละ 100 และให้กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนทั้งหมดรวมกันเท่ากับร้อยละ 100 แสดงได้ดังนี้

กิจกรรมย่อย	สัดส่วน			ผลผลิตย่อย	สัดส่วน
	ปี 2557	ปี 2558	ปี 2559		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก					
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100	100	100	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100	100	100	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน				3. การบริหารจัดการสำนักงาน	100
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	25	25	25		
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	30	30	30		
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	45	45	45		
4. ด้านงบประมาณ	45	45	45		
5. ด้านการบริหารเงิน	20	20	20		
6. ด้านการบัญชี	35	35	35		
7. ด้านการเงิน	8	8	8		
8. ด้านการพัสดุ	7	7	7		
9. ด้านบุคลากร	13	13	13		
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	6	6	6		
11. ด้านงานสารบรรณ	3.5	3.5	3.5		
12. ด้านยานพาหนะ	4	4	4		
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	8	8	8		
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	7.5	7.5	7.5		
15. ด้านกฎหมาย	4	4	4		
16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	5	5	5		
17. ด้านแผนงาน	7	7	7		
18. ด้านการจัดประชุม	9	9	9		
19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	10	10	10		
20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	8	8	8		
21. ด้านตรวจสอบภายใน	100	100	100		

การปันส่วนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยจะปรากฏตามตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน และตามตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

8.4 การปันส่วนจากผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก

กระจายสัดส่วนจากผลผลิตย่อยไปเข้าสู่กิจกรรมหลัก โดยกำหนดให้ผลผลิตย่อยการบริหารจัดการสำนักงาน แบ่งออกเท่ากัน แล้วนำไปรวมกับกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ดังนี้

ผลผลิตย่อย	สัดส่วน	กิจกรรมหลัก	สัดส่วน
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	150
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	150
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	100		

การปันส่วนจากผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก จะปรากฏตามตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

8.5 การปันส่วนจากกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก

กระจายสัดส่วนจากกิจกรรมหลักไปเข้าสู่ผลผลิตหลัก โดยนำต้นทุนผลผลิตของกิจกรรมหลักของการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการรวมกันเป็น ผลผลิตหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงิน ดังนี้

กิจกรรมหลัก	สัดส่วน	ผลผลิตหลัก	สัดส่วน
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	150	การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงิน	300
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	150		

การปันส่วนจากกิจกรรมหลัก เข้าสู่ผลผลิตหลัก จะปรากฏตามตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

รายงานต้นทุนผลผลิต
รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

รายงานต้นทุนผลผลิต
รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	-	31,675,113.96	-	31,675,113.96
ค่าใช้สอย	-	31,096,015.75	-	31,096,015.75
ค่าวัสดุ	-	441,197.01	-	441,197.01
ค่าสาธารณูปโภค	-	1,853,615.85	-	1,853,615.85
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	1,866,456.35	-	1,866,456.35
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	21,652,718.50	202,156,731.08	-	223,809,449.58
ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ	-	16,931,282.16	-	16,931,282.16
ดอกเบี้ยจ่าย	-	22,181,127.83	-	22,181,127.83
ขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	2,531,113.55	-	2,531,113.55
รวม	21,652,718.50	310,732,653.54	-	332,385,372.04

หมายเหตุ : 1) สพพ. ไม่ได้ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณในส่วนของค่าบริหารจัดการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เป็นต้นมา

2) รายการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 332,385,372.04 บาท

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน 223,809,449.58

 ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ 16,931,282.16

 ดอกเบี้ยจ่าย 22,181,127.83

 ขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า 2,531,113.55 265,452,973.12 บาท

รวมต้นทุนผลผลิต 66,932,398.92 บาท

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่	ค่าใช้จ่ายสอย			รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร ลูกจ้าง	ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	ค่าวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
		ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายการประชุม									
	30,327,972.14	1,323,595.09	1,040,000.00	2,265,937.50	34,957,504.73	1,347,141.82	5,308,043.05	441,197.01	1,853,615.85	1,866,456.35	21,158,440.11	31,974,894.19	66,932,398.92
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
สำนักบริหารโครงการ	4,721,752.27	193,657.54	1,040,000.00	85,000.00	6,040,409.81	176,718.66	1,704,608.49	58,052.24	243,896.82	245,586.36	2,784,005.28	5,212,867.85	11,253,277.66
สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ	2,767,741.49	212,121.59	-	231,000.00	3,210,863.08	141,374.93	1,277,739.11	46,441.79	195,117.46	196,469.09	2,227,204.22	4,084,346.60	7,295,209.68
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
สำนักนโยบายและแผน	4,319,356.65	168,115.72	-	231,687.50	4,719,159.87	212,062.39	2,221,932.00	69,662.69	292,676.19	294,703.63	3,340,806.33	6,431,843.23	11,151,003.10
สำนักบริหารเงินทุน	4,924,045.45	158,962.70	-	-	5,083,008.15	141,374.93	5,562.84	46,441.79	195,117.46	196,469.09	2,227,204.22	2,812,170.33	7,895,178.48
สำนักอำนวยการ	11,827,833.92	474,766.75	-	1,582,875.00	13,885,475.67	604,923.45	95,419.18	197,377.61	829,249.20	834,993.63	9,465,617.94	12,027,581.01	25,913,056.68
ตรวจสอบภายใน	1,767,242.36	115,970.79	-	135,375.00	2,018,588.15	70,687.46	2,781.42	23,220.90	97,558.73	98,234.54	1,113,602.11	1,406,085.16	3,424,673.31
รวมต้นทุนผลผลิต	30,327,972.14	1,323,595.09	1,040,000.00	2,265,937.50	34,957,504.73	1,347,141.82	5,308,043.05	441,197.01	1,853,615.85	1,866,456.35	21,158,440.11	31,974,894.19	66,932,398.92

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	11,007,691.30	-	245,586.36	11,253,277.66	8	โครงการ	1,406,659.71
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	7,098,740.59	-	196,469.09	7,295,209.68	10	โครงการ	729,520.97
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	2,714,074.87	-	73,675.91	2,787,750.78	38	กิจกรรม	73,361.86
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	3,256,889.84	-	88,411.09	3,345,300.93	4	ยุทธศาสตร์	836,325.23
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	4,885,334.76	-	132,616.64	5,017,951.40	3	เรื่อง	1,672,650.47
4. ด้านงบประมาณ	-	3,464,419.23	-	88,411.09	3,552,830.32	1	งาน	3,552,830.32
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,539,741.88	-	39,293.82	1,579,035.70	86	เรื่อง	18,360.88
6. ด้านการบัญชี	-	2,694,548.29	-	68,764.18	2,763,312.47	3,152	รายการเอกสาร	876.69
7. ด้านการเงิน	-	2,006,245.04	-	66,799.49	2,073,044.53	788	รายการเอกสาร	2,630.77
8. ด้านการพัสดุ	-	1,755,464.41	-	58,449.55	1,813,913.97	40	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	45,347.85
9. ด้านบุคลากร	-	3,260,148.20	-	108,549.17	3,368,697.37	41	บุคลากร	82,163.35
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	1,504,683.78	-	50,099.62	1,554,783.40	33	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	47,114.65
11. ด้านงานสารบรรณ	-	877,732.21	-	29,224.78	906,956.98	3,722	หนังสือเข้า-ออก	243.67
12. ด้านยานพาหนะ	-	1,003,122.52	-	33,399.75	1,036,522.27	34,574	กิโลเมตร	29.98
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	2,006,245.04	-	66,799.49	2,073,044.53	24	ครั้งของการซ่อมบำรุง	86,376.86
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,880,854.73	-	62,624.52	1,943,479.25	275	ครั้ง/ข่าว	7,067.20
15. ด้านกฎหมาย	-	1,003,122.52	-	33,399.75	1,036,522.27	4	เรื่อง	259,130.57
16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	1,253,903.15	-	41,749.68	1,295,652.83	1	งาน	1,295,652.83
17. ด้านแผนงาน	-	1,755,464.41	-	58,449.55	1,813,913.97	3	เรื่อง	604,637.99
18. ด้านการจัดประชุม	-	2,257,025.67	-	75,149.43	2,332,175.10	83	ครั้งการประชุม	28,098.50
19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	2,507,806.30	-	83,499.36	2,591,305.67	47	เครื่องคอมพิวเตอร์	55,134.16
20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	2,006,245.04	-	66,799.49	2,073,044.53	3	ระบบ	691,014.84
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	3,326,438.77	-	98,234.54	3,424,673.31	1	งาน	3,424,673.31
รวมต้นทุนผลผลิต	-	65,065,942.57	-	1,866,456.35	66,932,398.92			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	11,007,691.30	-	245,586.36	11,253,277.66	8	โครงการ	1,406,659.71
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	7,098,740.59	-	196,469.09	7,295,209.68	10	โครงการ	729,520.97
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	46,959,510.68	-	1,424,400.90	48,383,911.58	21	งาน	2,303,995.79
รวมต้นทุนผลผลิต	-	65,065,942.57	-	1,866,456.35	66,932,398.92			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	34,487,446.64	-	957,786.81	35,445,233.45	8	โครงการ	4,430,654.18
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	30,578,495.93	-	908,669.54	31,487,165.47	10	โครงการ	3,148,716.55
รวมต้นทุนผลผลิต	-	65,065,942.57	-	1,866,456.35	66,932,398.92			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและ ทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือ ทางการเงิน	-	65,065,942.56	-	1,866,456.35	66,932,398.91	18	โครงการ	3,718,466.61
รวมต้นทุนผลผลิต	-	65,065,942.56	-	1,866,456.35	66,932,398.91			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
																	เพิ่ม/(ลด)%	เพิ่ม/(ลด)%	เพิ่ม/(ลด)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	8,681,891.54	-	366,418.46	9,048,310.00	7	โครงการ	1,292,615.71	-	11,007,691.30	-	245,586.36	11,253,277.66	8	โครงการ	1,406,659.71	24.37	14.29	8.82
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	7,073,412.09	-	293,134.77	7,366,546.86	9	โครงการ	818,505.21	-	7,098,740.59	-	196,469.09	7,295,209.68	10	โครงการ	729,520.97	(0.97)	11.11	(10.87)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	2,438,429.88	-	91,604.62	2,530,034.50	45	กิจกรรม	56,222.99	-	2,714,074.87	-	73,675.91	2,787,750.78	38	กิจกรรม	73,361.86	10.19	(15.56)	30.48
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	2,926,115.85	-	109,925.54	3,036,041.39	4	ยุทธศาสตร์	759,010.35	-	3,256,889.84	-	88,411.09	3,345,300.93	4	ยุทธศาสตร์	836,325.23	10.19	-	10.19
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	4,389,173.78	-	164,888.31	4,554,062.09	4	เรื่อง	1,138,515.52	-	4,885,334.76	-	132,616.64	5,017,951.40	3	เรื่อง	1,672,650.47	10.19	(25.00)	46.92
4. ด้านงบประมาณ	-	3,239,045.28	-	131,910.65	3,370,955.93	1	งาน	3,370,955.93	-	3,464,419.23	-	88,411.09	3,552,830.32	1	งาน	3,552,830.32	5.40	-	5.40
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,439,575.68	-	58,626.95	1,498,202.63	145	เรื่อง	10,332.43	-	1,539,741.88	-	39,293.82	1,579,035.70	86	เรื่อง	18,360.88	5.40	(40.69)	77.70
6. ด้านการบัญชี	-	2,519,257.44	-	102,597.17	2,621,854.61	3,577	รายการเอกสาร	732.98	-	2,694,548.29	-	68,764.18	2,763,312.47	3,129	รายการเอกสาร	883.13	5.40	(12.52)	20.49
7. ด้านการเงิน	-	1,756,506.97	-	93,803.13	1,850,310.10	1,401	รายการเอกสาร	1,320.71	-	2,006,245.04	-	66,799.49	2,073,044.53	1,432	รายการเอกสาร	1,447.66	12.04	2.21	9.61
8. ด้านการพัสดุ	-	1,536,943.60	-	82,077.74	1,619,021.33	38	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	42,605.82	-	1,755,464.41	-	58,449.55	1,813,913.97	40	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	45,347.85	12.04	5.26	6.44
9. ด้านบุคลากร	-	2,854,323.83	-	152,430.08	3,006,753.91	39	บุคลากร	77,096.25	-	3,260,148.20	-	108,549.17	3,368,697.37	41	บุคลากร	82,163.35	12.04	5.13	6.57
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	1,317,380.23	-	70,352.35	1,387,732.57	35	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	39,649.50	-	1,504,683.78	-	50,099.62	1,554,783.40	33	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	47,114.65	12.04	(5.71)	18.83
11. ด้านงานสารบรรณ	-	768,471.80	-	41,038.87	809,510.67	3,916	หนังสือเข้า-ออก	206.72	-	877,732.21	-	29,224.78	906,956.98	3,722	หนังสือเข้า-ออก	243.67	12.04	(4.95)	17.88
12. ด้านยานพาหนะ	-	878,253.48	-	46,901.56	925,155.05	44,515	กิโลเมตร	20.78	-	1,003,122.52	-	33,399.75	1,036,522.27	34,574	กิโลเมตร	29.98	12.04	(22.33)	44.25
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	1,756,506.97	-	93,803.13	1,850,310.10	26	ครั้งของการซ่อมบำรุง	71,165.77	-	2,006,245.04	-	66,799.49	2,073,044.53	24	ครั้งของการซ่อมบำรุง	86,376.86	12.04	(7.69)	21.37
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,646,725.28	-	87,940.43	1,734,665.72	158	ครั้ง/ข่าว	10,978.90	-	1,880,854.73	-	62,624.52	1,943,479.25	275	ครั้ง/ข่าว	7,067.20	12.04	74.05	(35.63)
15. ด้านกฎหมาย	-	878,253.48	-	46,901.56	925,155.05	2	เรื่อง	462,577.52	-	1,003,122.52	-	33,399.75	1,036,522.27	4	เรื่อง	259,130.57	12.04	100.00	(43.98)
16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	1,097,816.86	-	58,626.95	1,156,443.81	1	งาน	1,156,443.81	-	1,253,903.15	-	41,749.68	1,295,652.83	1	งาน	1,295,652.83	12.04	-	12.04
17. ด้านแผนงาน	-	1,536,943.60	-	82,077.74	1,619,021.33	3	เรื่อง	539,673.78	-	1,755,464.41	-	58,449.55	1,813,913.97	3	เรื่อง	604,637.99	12.04	-	12.04
18. ด้านการจัดประชุม	-	1,976,070.34	-	105,528.52	2,081,598.86	133	ครั้งการประชุม	15,651.12	-	2,257,025.67	-	75,149.43	2,332,175.10	83	ครั้งการประชุม	28,098.50	12.04	(37.59)	79.53
19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	2,195,633.71	-	117,253.91	2,312,887.62	46	เครื่องคอมพิวเตอร์	50,280.17	-	2,507,806.30	-	83,499.36	2,591,305.67	47	เครื่องคอมพิวเตอร์	55,134.16	12.04	2.17	9.65
20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,756,506.97	-	93,803.13	1,850,310.10	1	ระบบ	1,850,310.10	-	2,006,245.04	-	66,799.49	2,073,044.53	3	ระบบ	691,014.84	12.04	200.00	(62.65)
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	2,518,345.37	-	146,567.39	2,664,912.76	1	งาน	2,664,912.76	-	3,326,438.77	-	98,234.54	3,424,673.31	1	งาน	3,424,673.31	28.51	-	28.51
รวมต้นทุนผลผลิต	-	57,181,584.03	-	2,638,212.95	59,819,796.98				-	65,065,942.57	-	1,866,456.35	66,932,398.92			11.89			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของปี 2558 สูงกว่าปี 2557 จำนวน 7,112,601.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.89 โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด คือ ด้านการจัดประชุมเพิ่มขึ้น จำนวน 12,447.38 บาท จากปี 2557 จำนวน 15,651.12 บาท เป็น จำนวน 28,098.50 บาท ในปี 2558 หรือคิดเป็นร้อยละ 79.53 บาท รองลงมาคือ ด้านการบริหารเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 8,028.45 บาท จากปี 2557 จำนวน 10,332.43 บาท เป็น จำนวน 18,360.88 บาท ในปี 2558 หรือคิดเป็นร้อยละ 77.70

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57 - ก.ย.58)								หน่วย:บาท		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลการเปรียบเทียบ		
																	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	8,681,891.54	-	366,418.46	9,048,310.00	7	โครงการ	1,292,615.71	-	11,007,691.30	-	245,586.36	11,253,277.66	8	โครงการ	1,406,659.71	24.37	14.29	8.82
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	7,073,412.09	-	293,134.77	7,366,546.86	9	โครงการ	818,505.21	-	7,098,740.59	-	196,469.09	7,295,209.68	10	โครงการ	729,520.97	(0.97)	11.11	(10.87)
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	41,426,280.40	-	1,978,659.72	43,404,940.12	21	งาน	2,066,901.91	-	46,959,510.68	-	1,424,400.90	48,383,911.58	21	งาน	2,303,995.79	11.47	-	11.47
รวมต้นทุนผลผลิต	-	57,181,584.03	-	2,638,212.95	59,819,796.98				-	65,065,942.57	-	1,866,456.35	66,932,398.92				11.89		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของปี 2558 สูงกว่าปี 2557 จำนวน 7,112,601.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.89 โดยต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการบริหารจัดการสำนักงานมีการเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 237,093.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.47 ลำดับรองลงมาเป็นผลผลิตย่อยการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 114,043.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.82 และผลผลิตย่อยการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการลดลง จำนวน 88,984.24 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 10.87

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57 - ก.ย.58)								หน่วย:บาท		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลการเปรียบเทียบ		
																	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	29,395,031.74	-	1,355,748.32	30,750,780.06	7	โครงการ	4,392,968.58	-	34,487,446.64	-	957,786.81	35,445,233.45	8	โครงการ	4,430,654.18	15.27	14.29	0.86
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	27,786,552.29	-	1,282,464.63	29,069,016.92	9	โครงการ	3,229,890.77	-	30,578,495.93	-	908,669.54	31,487,165.47	10	โครงการ	3,148,716.55	8.32	11.11	(2.51)
รวมต้นทุนผลผลิต	-	57,181,584.03	-	2,638,212.95	59,819,796.98				-	65,065,942.57	-	1,866,456.35	66,932,398.92				11.89		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนรวมกิจกรรมหลักของปี 2558 สูงกว่าปี 2557 จำนวน 7,112,601.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.89 โดยต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเพิ่มขึ้น จำนวน 37,685.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.86 และกิจกรรมหลักของการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการลดลง จำนวน 81,174.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.51

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56 - ก.ย.57)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - ก.ย.58)								หน่วย:บาท		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลการเปรียบเทียบ		
																	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)%
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและ ทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือ ทางการเงิน	-	57,181,584.03	-	2,638,212.95	59,819,796.98	16	โครงการ	3,738,737.31	-	65,065,942.56	-	1,866,456.35	66,932,398.91	18	โครงการ	3,718,466.61	11.89	12.50	(0.54)
รวมต้นทุนผลผลิต	-	57,181,584.03	-	2,638,212.95	59,819,796.98				-	65,065,942.56	-	1,866,456.35	66,932,398.91						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงินปี 2558 ต่ำกว่าปี 2557 จำนวน 20,270.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.54

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558							หน่วย:บาท				
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
สำนักบริหารโครงการ	4,558,045.68	800,000.00	5,358,045.68	273,078.29	88,000.00	361,078.29	5,719,123.98	4,721,752.27	1,040,000.00	5,761,752.27	193,657.54	85,000.00	278,657.54	6,040,409.81	7.53	(22.83)	5.62		
สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ	2,718,374.40	-	2,718,374.40	57,142.63	410,000.00	467,142.63	3,185,517.03	2,767,741.49	-	2,767,741.49	212,121.59	231,000.00	443,121.59	3,210,863.08	1.82	(5.14)	0.80		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
สำนักนโยบายและแผน	3,736,094.84	-	3,736,094.84	82,123.29	184,875.00	266,998.29	4,003,093.13	4,319,356.65	-	4,319,356.65	168,115.72	231,687.50	399,803.22	4,719,159.87	15.61	49.74	17.89		
สำนักบริหารเงินทุน	4,910,582.92	603,870.97	5,514,453.89	113,044.99	47,937.50	160,982.49	5,675,436.38	4,924,045.45	-	4,924,045.45	158,962.70	-	158,962.70	5,083,008.15	(10.71)	(1.25)	(10.44)		
สำนักอำนวยการ	9,893,485.57	-	9,893,485.57	298,658.53	1,231,500.00	1,530,158.53	11,423,644.10	11,827,833.92	-	11,827,833.92	474,766.75	1,582,875.00	2,057,641.75	13,885,475.67	19.55	34.47	21.55		
ตรวจสอบภายใน	1,595,903.25	-	1,595,903.25	115,038.96	92,750.00	207,788.96	1,803,692.20	1,767,242.36	-	1,767,242.36	115,970.79	135,375.00	251,345.79	2,018,588.15	10.74	20.96	11.91		
รวมต้นทุนผลผลิต	27,412,486.65	1,403,870.97	28,816,357.62	939,086.70	2,055,062.50	2,994,149.20	31,810,506.82	30,327,972.14	1,040,000.00	31,367,972.14	1,323,595.09	2,265,937.50	3,589,532.59	34,957,504.73	8.85	19.88	9.89		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางตรงรวมของปี 2558 สูงกว่าปี 2557 จำนวน 3,146,997.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.89 โดยต้นทุนของสำนักอำนวยการเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 2,461,831.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.55 รองลงมาคือสำนักนโยบายและแผน จำนวน 716,066.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.89 ส่วนสำนักบริหารเงินทุนมีต้นทุนทางตรงลดลง จำนวน 592,428.23 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 10.44

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง	1,562,971.11	-	1,562,971.11	1,347,141.82	-	1,347,141.82	(13.81)		(13.81)
ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	-	7,683,014.99	7,683,014.99	-	5,308,043.05	5,308,043.05		(30.91)	(30.91)
ค่าวัสดุ	-	389,996.41	389,996.41	-	441,197.01	441,197.01		13.13	13.13
ค่าสาธารณูปโภค	1,839,161.22	-	1,839,161.22	1,853,615.85	-	1,853,615.85	0.79		0.79
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,638,212.95	-	2,638,212.95	1,866,456.35	-	1,866,456.35	(29.25)		(29.25)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	13,895,933.48	13,895,933.48	-	21,158,440.11	21,158,440.11		52.26	52.26
รวมต้นทุนผลผลิต	6,040,345.28	21,968,944.88	28,009,290.16	5,067,214.02	26,907,680.17	31,974,894.19	(16.11)	22.48	14.16

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

1) ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน 7,262,506.63 บาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 52.26 จาก ปี 2557 จำนวน 13,895,933.48 บาท เป็น จำนวน 21,158,440.11 บาท ในปี 2558 เนื่องจากปี 2558 คพพ. ได้มีมติ ครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2557 อนุมัติงบประมาณสำหรับการให้ความช่วยเหลือโครงการศูนย์บริจาคโลหิตแห่งชาติเมียนมา ในวงเงิน 10,000,000.00 บาท ซึ่งเป็นกิจกรรมแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR) ของ สพพ. ได้ให้การสนับสนุนแล้ว จำนวน 8,376,013.15 บาท และ สพพ. มีการจัดงานสัมมนาวิชาการ ‘10 ปี NEDA กับความมุ่งมั่นสร้างสรรค์ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมในภูมิภาค’ โรงแรมพลูแมน คิงพาวเวอร์ กรุงเทพฯ

2) ค่าวัสดุ เพิ่มขึ้น จำนวน 51,200.60 บาท จากปี 2557 จำนวน 389,996.41 บาท และปี 2558 จำนวน 441,197.01 บาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.13

3) ค่าใช้จ่ายการเดินทาง ลดลง จำนวน 2,374,971.94 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 30.91 จากปี 2557 จำนวน 7,683,014.99 บาท เป็น จำนวน 5,308,043.05 บาท ในปี 2558 เนื่องจาก มีการลดจำนวนผู้เข้าร่วมการเดินทางที่สำคัญๆ ลง เช่น การเดินทางเข้าร่วมการประชุมประจำปีสภาผู้ว่าการธนาคารโลก และกองทุนการเงินระหว่างประเทศ ปี 2557 ณ กรุงวอชิงตัน ดีซี ประเทศสหรัฐอเมริกา ระหว่างวันที่ 10 - 12 ตุลาคม 2557 จำนวน 2 คน การประชุม CEXIM-EDCF-JICA-NEDA ครั้งที่ 4 ณ กรุงปักกิ่ง ประเทศจีน ระหว่างวันที่ 14 - 17 ธันวาคม 2557 จำนวน 3 คน และการประชุมประจำปีสภาผู้ว่าการธนาคารพัฒนาเอเชีย ครั้งที่ 48 และการประชุมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ณ กรุงบากู ประเทศอาเซอร์ไบจาน ระหว่างวันที่ 30 เมษายน - 6 พฤษภาคม 2558 จำนวน 2 คน เป็นต้น

รายงานต้นทุนผลผลิต
รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

รายงานต้นทุนผลผลิต
รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	-	22,173,020.70	-	22,173,020.70
ค่าใช้สอย	-	16,140,080.84	-	16,140,080.84
ค่าวัสดุ	-	407,531.25	-	407,531.25
ค่าสาธารณูปโภค	-	1,233,239.89	-	1,233,239.89
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	1,206,955.53	-	1,206,955.53
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	47,188,566.03	128,987,416.30	-	176,175,982.33
ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ	-	7,191,884.40	-	7,191,884.40
ดอกเบี้ยจ่าย	-	15,088,383.85	-	15,088,383.85
รวม	47,188,566.03	192,428,512.76	-	239,617,078.79

หมายเหตุ : 1) สพพ. ไม่ได้ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณในส่วนของการบริหารจัดการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เป็นต้นมา

2) รายการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 239,617,078.79 บาท

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน 176,175,982.33

ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ 7,191,884.40

ดอกเบี้ยจ่าย 15,088,383.85 198,456,250.58 บาท

รวมต้นทุนผลผลิต 41,160,828.21 บาท

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่	ค่าใช้จ่ายสอย			รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร ลูกจ้าง	ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	ค่าวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
		ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายการประชุม									
	21,204,520.12	692,880.25	736,000.00	1,865,250.00	24,498,650.37	968,500.58	3,381,438.48	407,531.25	1,233,239.89	1,206,955.53	9,464,512.11	16,662,177.84	41,160,828.21
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
สำนักบริหารโครงการ	3,513,882.06	157,371.29	736,000.00	-	4,407,253.35	152,052.72	1,527,363.44	64,347.04	194,722.09	190,571.93	1,494,396.65	3,623,453.87	8,030,707.21
สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ	1,949,177.47	65,248.34		21,000.00	2,035,425.81	101,368.48	449,997.19	42,898.03	129,814.73	127,047.95	996,264.43	1,847,390.81	3,882,816.62
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
สำนักนโยบายและแผน	2,553,048.06	68,706.84	-	42,000.00	2,663,754.90	101,368.48	679,023.12	42,898.03	129,814.73	127,047.95	996,264.43	2,076,416.74	4,740,171.64
สำนักบริหารเงินทุน	3,621,544.07	103,336.15	-	6,000.00	3,730,880.22	126,710.60	3,783.03	53,622.53	162,268.41	158,809.94	1,245,330.54	1,750,525.05	5,481,405.27
สำนักอำนวยการ	8,147,581.68	259,471.95	-	1,632,750.00	10,039,803.63	436,316.05	719,758.49	182,316.61	551,712.58	539,953.79	4,234,123.84	6,664,181.36	16,703,985.00
ตรวจสอบภายใน	1,419,286.78	38,745.67	-	163,500.00	1,621,532.45	50,684.24	1,513.21	21,449.01	64,907.36	63,523.98	498,132.22	700,210.02	2,321,742.47
รวมต้นทุนผลิต	21,204,520.12	692,880.25	736,000.00	1,865,250.00	24,498,650.37	968,500.58	3,381,438.48	407,531.25	1,233,239.89	1,206,955.53	9,464,512.11	16,662,177.84	41,160,828.21

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	7,840,135.29	-	190,571.93	8,030,707.21	6	โครงการ	1,338,451.20
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	3,755,768.67	-	127,047.95	3,882,816.62	5	โครงการ	776,563.32
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	1,153,280.92	-	31,761.99	1,185,042.91	34	กิจกรรม	34,854.20
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	1,383,937.11	-	38,114.39	1,422,051.49	4	ยุทธศาสตร์	355,512.87
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	2,075,905.66	-	57,171.58	2,133,077.24	2	เรื่อง	1,066,538.62
4. ด้านงบประมาณ	-	2,395,167.90	-	71,464.47	2,466,632.37	1	งาน	2,466,632.37
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,064,519.07	-	31,761.99	1,096,281.05	46	เรื่อง	23,832.20
6. ด้านการบัญชี	-	1,862,908.37	-	55,583.48	1,918,491.84	3,348	รายการเอกสาร	573.03
7. ด้านการเงิน	-	1,293,122.50	-	43,196.30	1,336,318.80	799	รายการเอกสาร	1,672.49
8. ด้านการพัสดุ	-	1,131,482.18	-	37,796.77	1,169,278.95	26	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	44,972.27
9. ด้านบุคลากร	-	2,101,324.06	-	70,193.99	2,171,518.05	2	บุคลากร	1,085,759.03
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	969,841.87	-	32,397.23	1,002,239.10	41	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	24,444.86
11. ด้านงานสารบรรณ	-	565,741.09	-	18,898.38	584,639.48	2,484	หนังสือเข้า-ออก	235.36
12. ด้านยานพาหนะ	-	646,561.25	-	21,598.15	668,159.40	21,658	กิโลเมตร	30.85
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	1,293,122.50	-	43,196.30	1,336,318.80	9	ครั้งของการซ่อมบำรุง	148,479.87
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,212,302.34	-	40,496.53	1,252,798.88	164	ครั้ง/ข่าว	7,639.02
15. ด้านกฎหมาย	-	646,561.25	-	21,598.15	668,159.40	4	เรื่อง	167,039.85
16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	808,201.56	-	26,997.69	835,199.25	1	งาน	835,199.25
17. ด้านแผนงาน	-	1,131,482.18	-	37,796.77	1,169,278.95	3	เรื่อง	389,759.65
18. ด้านการจัดประชุม	-	1,454,762.81	-	48,595.84	1,503,358.65	61	ครั้งการประชุม	24,645.22
19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,616,403.12	-	53,995.38	1,670,398.50	47	เครื่องคอมพิวเตอร์	35,540.39
20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,293,122.50	-	43,196.30	1,336,318.80	1	ระบบ	1,336,318.80
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	2,258,218.49	-	63,523.98	2,321,742.47	1	งาน	2,321,742.47
รวมต้นทุนผลผลิต	-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	7,840,135.29	-	190,571.93	8,030,707.21	8	โครงการ	1,003,838.40
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	3,755,768.67	-	127,047.95	3,882,816.62	10	โครงการ	388,281.66
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	28,357,968.72	-	889,335.65	29,247,304.38	21	งาน	1,392,728.78
รวมต้นทุนผลผลิต	-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	22,019,119.65	-	635,239.75	22,654,359.40	8	โครงการ	2,831,794.93
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	17,934,753.03	-	571,715.78	18,506,468.81	10	โครงการ	1,850,646.88
รวมต้นทุนผลผลิต	-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงิน	-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21	18	โครงการ	2,286,712.68
รวมต้นทุนผลผลิต	-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - มิ.ย.58)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ.58 - มิ.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)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	6,609,211.74	-	189,078.87	6,798,290.61	6	โครงการ	1,133,048.44	-	7,840,135.29	-	190,571.93	8,030,707.21	6	โครงการ	1,338,451.20	18.13	-	18.13
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	12,197,544.38	-	151,263.10	12,348,807.48	6	โครงการ	2,058,134.58	-	3,755,768.67	-	127,047.95	3,882,816.62	5	โครงการ	776,563.32	(68.56)	(16.67)	(62.27)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	1,731,572.81	-	56,723.66	1,788,296.47	38	กิจกรรม	47,060.43	-	1,153,280.92	-	31,761.99	1,185,042.91	34	กิจกรรม	34,854.20	(33.73)	(10.53)	(25.94)
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	2,077,887.37	-	68,068.40	2,145,955.77	4	ยุทธศาสตร์	536,488.94	-	1,383,937.11	-	38,114.39	1,422,051.49	4	ยุทธศาสตร์	355,512.87	(33.73)	-	(33.73)
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	3,116,831.06	-	102,102.59	3,218,933.65	3	เรื่อง	1,072,977.88	-	2,075,905.66	-	57,171.58	2,133,077.24	2	เรื่อง	1,066,538.62	(33.73)	(33.33)	(0.60)
4. ด้านงบประมาณ	-	2,021,199.45	-	68,068.40	2,089,267.85	1	งาน	2,089,267.85	-	2,395,167.90	-	71,464.47	2,466,632.37	1	งาน	2,466,632.37	18.06	-	18.06
5. ด้านการบริหารเงิน	-	898,310.87	-	30,252.62	928,563.49	66	เรื่อง	14,069.14	-	1,064,519.07	-	31,761.99	1,096,281.05	46	เรื่อง	23,832.20	18.06	(30.30)	69.39
6. ด้านการบัญชี	-	1,572,044.02	-	52,942.09	1,624,986.10	2,084	รายการเอกสาร	779.74	-	1,862,908.37	-	55,583.48	1,918,491.84	3,348	รายการเอกสาร	573.03	18.06	60.65	(26.51)
7. ด้านการเงิน	-	1,116,414.82	-	51,429.45	1,167,844.27	1,144	รายการเอกสาร	1,020.84	-	1,293,122.50	-	43,196.30	1,336,318.80	799	รายการเอกสาร	1,672.49	14.43	(30.16)	63.83
8. ด้านการผลิต	-	976,862.97	-	45,000.77	1,021,863.74	29	เครื่องจักรจัดซื้อจัดจ้าง	35,236.68	-	1,131,482.18	-	37,796.77	1,169,278.95	26	เครื่องจักรจัดซื้อจัดจ้าง	44,972.27	14.43	(10.34)	27.63
9. ด้านบุคลากร	-	1,814,174.09	-	83,572.86	1,897,746.95	39	บุคลากร	48,660.18	-	2,101,324.06	-	70,193.99	2,171,518.05	41	บุคลากร	52,963.85	14.43	5.13	8.84
10. ด้านพัฒนาศักยภาพบุคคล	-	837,311.12	-	38,572.09	875,883.21	33	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	26,541.92	-	969,841.87	-	32,397.23	1,002,239.10	41	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	24,444.86	14.43	24.24	(7.90)
11. ด้านงานสารบรรณ	-	488,431.48	-	22,500.39	510,931.87	2,847	หนังสือเข้า-ออก	179.46	-	565,741.09	-	18,898.38	584,639.48	2,484	หนังสือเข้า-ออก	235.36	14.43	(12.75)	31.15
12. ด้านยานพาหนะ	-	558,207.41	-	25,714.73	583,922.14	24,818	กิโลเมตร	23.53	-	646,561.25	-	21,598.15	668,159.40	21,658	กิโลเมตร	30.85	14.43	(12.73)	31.12
13. ด้านอาคารและสถานที่	-	1,116,414.82	-	51,429.45	1,167,844.27	20	เครื่องจักรซ่อมบำรุง	58,392.21	-	1,293,122.50	-	43,196.30	1,336,318.80	9	เครื่องจักรซ่อมบำรุง	148,479.87	14.43	(55.00)	154.28
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,046,638.90	-	48,215.11	1,094,854.01	181	ครั้ง/ข่าว	6,048.92	-	1,212,302.34	-	40,496.53	1,252,798.88	164	ครั้ง/ข่าว	7,639.02	14.43	(9.39)	26.29
15. ด้านกฎหมาย	-	558,207.41	-	25,714.73	583,922.14	3	เรื่อง	194,640.71	-	646,561.25	-	21,598.15	668,159.40	4	เรื่อง	167,039.85	14.43	33.33	(14.18)
16. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	697,759.26	-	32,143.41	729,902.67	1	งาน	729,902.67	-	808,201.56	-	26,997.69	835,199.25	1	งาน	835,199.25	14.43	-	14.43
17. ด้านแผนงาน	-	976,862.97	-	45,000.77	1,021,863.74	3	เรื่อง	340,621.25	-	1,131,482.18	-	37,796.77	1,169,278.95	3	เรื่อง	389,759.65	14.43	-	14.43
18. ด้านการจัดประชุม	-	1,255,966.67	-	57,858.13	1,313,824.81	61	ครั้งการประชุม	21,538.11	-	1,454,762.81	-	48,595.84	1,503,358.65	61	ครั้งการประชุม	24,645.22	14.43	-	14.43
19. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,395,518.53	-	64,286.82	1,459,805.34	47	เครื่องคอมพิวเตอร์	31,059.69	-	1,616,403.12	-	53,995.38	1,670,398.50	47	เครื่องคอมพิวเตอร์	35,540.39	14.43	-	14.43
20. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,116,414.82	-	51,429.45	1,167,844.27	1	ระบบ	1,167,844.27	-	1,293,122.50	-	43,196.30	1,336,318.80	1	ระบบ	1,336,318.80	14.43	-	14.43
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	1,524,415.36	-	75,631.55	1,600,046.91	1	งาน	1,600,046.91	-	2,258,218.49	-	63,523.98	2,321,742.47	1	งาน	2,321,742.47	45.10	-	45.10
รวมต้นทุนผลผลิต	-	45,704,202.33	-	1,436,999.43	47,141,201.76				-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21				(12.69)		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของรอบ 9 เดือนของปี 2559 ลดลงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 5,980,373.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.69 โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด คือ ด้านงานอาคารและสถานที่เพิ่มขึ้น จำนวน 90,087.66 บาท จากรอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 58,392.21 บาท เป็น จำนวน 148,479.87 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2559 หรือคิดเป็นร้อยละ 154.28 รองลงมาคือ ด้านการบริหารการเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 9,763.06 บาท จากรอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 14,069.14 บาท เป็น จำนวน 23,832.20 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2559 หรือคิดเป็นร้อยละ 69.39

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - มิ.ย.58)							ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ.58 - มิ.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)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	6,609,211.74	-	189,078.87	6,798,290.61	6	โครงการ	1,133,048.44	-	7,840,135.29	-	190,571.93	8,030,707.21	8	โครงการ	1,003,838.40	18.13	33.33	(11.40)
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	12,197,544.38	-	151,263.10	12,348,807.48	6	โครงการ	2,058,134.58	-	3,755,768.67	-	127,047.95	3,882,816.62	10	โครงการ	388,281.66	(68.56)	66.67	(81.13)
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	26,897,446.21	-	1,096,657.46	27,994,103.67	21	งาน	1,333,052.56	-	28,357,968.72	-	889,335.65	29,247,304.38	21	งาน	1,392,728.78	4.48	-	4.48
รวมต้นทุนผลผลิต	-	45,704,202.33	-	1,436,999.43	47,141,201.76				-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21				(12.69)		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยรอบ 9 เดือนของปี 2559 ลดลงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 5,980,303.55 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 12.69 โดยต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยของการบริหารจัดการสำนักงาน เพิ่มขึ้น จำนวน จากรอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 59,676.22 บาท เป็น จำนวน 1,392,728.78 บาท ของรอบ 9 เดือนปี 2559 ส่วนต้นทุนผลผลิตย่อยของการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการลดลง จำนวน 1,669,852.92 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 81.13 จาก 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 2,058,134.58 บาท เป็น 388,281.66 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2559 ในส่วนของผลผลิตย่อยของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินลดลง จำนวน 129,210.03 บาท หรือคิดเป็นคิดเป็นร้อยละ 11.40 จาก 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 1,133,048.44 บาท เป็น 1,003,838.40 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2559

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - มิ.ย.58)							ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ.58 - มิ.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)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	20,057,934.85	-	737,407.60	20,795,342.45	7	โครงการ	2,970,763.21	-	22,019,119.65	-	635,239.75	22,654,359.40	8	โครงการ	2,831,794.93	8.94	14.29	(4.68)
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	25,646,267.49	-	699,591.83	26,345,859.32	9	โครงการ	2,927,317.70	-	17,934,753.03	-	571,715.78	18,506,468.81	10	โครงการ	1,850,646.88	(29.76)	11.11	(36.78)
รวมต้นทุนผลผลิต	-	45,704,202.33	-	1,436,999.43	47,141,201.76				-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21				(12.69)		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการลดลงมากที่สุด จำนวน 1,076,670.82 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 36.78 จาก 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 2,927,317.70 บาท เป็น 1,850,646.88 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2559 ในส่วนของผลผลิตย่อยของการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน จำนวน 138,968.28 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 4.68 จาก 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 2,970,763.21 บาท เป็นจำนวน 2,831,794.93 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57 - มิ.ย.58)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ.58 - มิ.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)%
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงิน	-	45,704,202.33	-	1,436,999.43	47,141,201.76	16	โครงการ	2,946,325.11	-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21	18	โครงการ	2,286,712.68	(12.69)	12.50	(22.39)
รวมต้นทุนผลผลิต	-	45,704,202.33	-	1,436,999.43	47,141,201.76				-	39,953,872.68	-	1,206,955.53	41,160,828.21						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือทางการเงินรอบ 9 เดือนของปี 2559 ลดลงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 659,612.43 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 22.39

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57-มิ.ย.58)							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ.58-มิ.ย.59)							ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%		
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
สำนักบริหารโครงการ	2,950,226.88	776,000.00	3,726,226.88	116,660.31	85,000.00	201,660.31	3,927,887.19	3,513,882.06	736,000.00	4,249,882.06	157,371.29	-	157,371.29	4,407,253.35	14.05	(21.96)	12.20		
สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ	1,735,522.54	-	1,735,522.54	153,083.80	201,000.00	354,083.80	2,089,606.34	1,949,177.47	-	1,949,177.47	65,248.34	21,000.00	86,248.34	2,035,425.81	12.31	(75.64)	(2.59)		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
สำนักนโยบายและแผน	2,706,461.16	-	2,706,461.16	75,708.13	201,687.50	277,395.63	2,983,856.79	2,553,048.06	-	2,553,048.06	68,706.84	42,000.00	110,706.84	2,663,754.90	(5.67)	(60.09)	(10.73)		
สำนักบริหารเงินทุน	3,138,798.11	-	3,138,798.11	101,104.00	-	101,104.00	3,239,902.11	3,621,544.07	-	3,621,544.07	103,336.15	6,000.00	109,336.15	3,730,880.22	15.38	8.14	15.15		
สำนักอำนวยการ	7,539,466.29	-	7,539,466.29	230,605.26	991,875.00	1,222,480.26	8,761,946.55	8,147,581.68	-	8,147,581.68	259,471.95	1,632,750.00	1,892,221.95	10,039,803.63	8.07	54.79	14.58		
ตรวจสอบภายใน	948,570.58	-	948,570.58	17,291.00	66,375.00	83,666.00	1,032,236.58	1,419,286.78	-	1,419,286.78	38,745.67	163,500.00	202,245.67	1,621,532.45	49.62	141.73	57.09		
รวมต้นทุนผลผลิต	19,019,045.56	776,000.00	19,795,045.56	694,452.50	1,545,937.50	2,240,390.00	22,035,435.56	21,204,520.12	736,000.00	21,940,520.12	692,880.25	1,865,250.00	2,558,130.25	24,498,650.37	10.84				

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางตรงรวมรอบ 9 เดือนของ 2559 สูงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 2,463,214.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.84 โดยต้นทุนทางตรงของตรวจสอบภายในเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 589,295.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.09 รองลงมาคือสำนักบริหารเงินทุน จำนวน 490,978.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.15 ส่วนสำนักนโยบายและแผนมีต้นทุนทางตรงลดลง จำนวน 320,101.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.73

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-มิ.ย.58)			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค.58-มิ.ย.59)			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง	858,105.38	-	858,105.38	968,500.58	-	968,500.58	12.86	-	12.86
ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	-	3,913,061.39	3,913,061.39	-	3,381,438.48	3,381,438.48	-	(13.59)	(13.59)
ค่าวัสดุ	-	349,576.86	349,576.86	-	407,531.25	407,531.25	-	16.58	16.58
ค่าสาธารณูปโภค	1,407,866.46	-	1,407,866.46	1,233,239.89	-	1,233,239.89	(12.40)	-	(12.40)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,436,999.43	-	1,436,999.43	1,206,955.53	-	1,206,955.53	(16.01)	-	(16.01)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	17,140,156.68	17,140,156.68	-	9,464,512.11	9,464,512.11	-	(44.78)	(44.78)
รวมต้นทุนผลผลิต	3,702,971.27	21,402,794.93	25,105,766.20	3,408,696.00	13,253,481.84	16,662,177.84	1.00	(38.08)	(33.63)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อมรวม ลดลง จำนวน 8,443,588.36 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 33.63 สามารถวิเคราะห์แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ได้ดังนี้

1) ค่าวัสดุ เพิ่มขึ้น จำนวน 57,954.39 บาท จากรอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 349,576.86 บาท และรอบ 9 เดือนของปี 2559 จำนวน 407,531.25 บาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 13.59

2) ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง เพิ่มขึ้น จำนวน 110,395.20 บาท จากรอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 858,105.38 บาท และรอบ 9 เดือนของปี 2559 จำนวน 968,500.58 บาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 12.86 เนื่องจากมีลูกจ้างเพิ่มขึ้น 1 อัตรา

3) ค่าใช้สอยอื่นลดลงมากที่สุด จำนวน 7,675,644.57 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 44.78 จากรอบ 9 เดือนของปี 2558 จำนวน 17,140,156.68 บาท เป็น จำนวน 9,464,512.11 บาท ใน 9 เดือนของปี 2559 เนื่องจากปี 2558 คพพ. ได้มีมติ ครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2557 อนุมัติงบประมาณสำหรับการให้ความช่วยเหลือโครงการศูนย์บริจาคโลหิตแห่งชาติเมียนมา ในวงเงิน 10,000,000.00 บาท ซึ่งเป็นกิจกรรมแสดงความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR) ของ สพพ. ได้ให้การสนับสนุนแล้ว จำนวน 7,790,811.75บาท และ สพพ. มีการจัดงานสัมมนาวิชาการ ‘10 ปี NEDA กับความมุ่งมั่นสร้างสรรค์ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมในภูมิภาค’ โรงแรมพหลุมณ คิงพาวเวอร์ กรุงเทพฯ

รายงานผลการดำเนินงานตามแผน
การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 รอบ 12 เดือน

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2557 – 30 กันยายน 2558

ผู้อำนวยการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้านได้ให้ความเห็นชอบแผนเพิ่มประสิทธิภาพของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2557 ซึ่งประกอบด้วย 11 กิจกรรม

สปพ. ได้ดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่กล่าวแล้ว โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ 4 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2557 – 30 กันยายน 2558) สปพ. สามารถดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่กล่าวมีความสำเร็จ คิดเป็นร้อยละ 98.96 ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมได้ ดังนี้

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน (ณ สิ้นไตรมาสที่ 4)	ผู้รับผิดชอบ
<p>1. ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ ดังนี้</p> <p>1.1 กฎ ระเบียบข้อบังคับของ สพพ. และที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน (ร้อยละ 33.33)</p> <p>1.2 วิสัยทัศน์ ค่านิยม ยุทธศาสตร์ และ KPI (ร้อยละ 33.34)</p> <p>1.3 แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปี 58 (ร้อยละ 33.33) (รวมร้อยละ 100)</p>	<p>เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจ และสามารถขับเคลื่อนภารกิจของ สพพ. ได้ (ถ่ายทอดฯ ได้ครบ ตามข้อ 1.1-1.3)</p>	<p>- ได้มีการแจ้งเวียนระเบียบข้อบังคับ ของ สพพ. ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบทาง E-mail แล้วเมื่อวันที่ 18 ก.พ. 58 และได้มีการชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ สพพ. รับทราบแล้ว เมื่อวันที่ 8 ก.ย. 58 (Lunch Talk)</p> <p>- เมื่อวันที่ 23 พ.ย. 57 มีการประชุมชี้แจง ยุทธศาสตร์ และ KPI แก่เจ้าหน้าที่ สพพ.</p> <p>- ได้มีการแจ้งเวียนแผนการเพิ่มประสิทธิภาพของ สพพ. ปี 58 ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรับทราบทาง E-mail เมื่อวันที่ 31 ต.ค. 57 และมีการชี้แจงผลการดำเนินงานฯ รวมถึงติดตามผลการดำเนินงานฯ ต่อเจ้าหน้าที่แล้วคราวการประชุม สพพ. ครั้งที่ 8/2558 เมื่อวันที่ 6 ส.ค. 58</p>	<p>สอก./สนผ./สบท.</p>
<p>2. ยกระดับขีดความสามารถของเจ้าหน้าที่ (ร้อยละ 100)</p>	<p>จัดการฝึกอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ตามแผนพัฒนาบุคลากร (อบรม 4 วัน/หรือ 2 หลักสูตร)</p>	<p>- เจ้าหน้าที่อบรมได้ครบถ้วนตามเกณฑ์ 33 ราย</p>	<p>สอก.</p>
<p>3. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และข้อกำหนดของ ปปช. (ทำแผน ประกาศ ส่งรายการจัดซื้อจัดจ้างตามหลักเกณฑ์ของ ปปช. และกรมบัญชีกลาง) (ร้อยละ 100)</p>	<p>ปฏิบัติได้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>- การจัดซื้อจัดจ้างในไตรมาสที่ 4 เป็นไปด้วยความถูกต้องและเป็นไปตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>ทุกสำนัก</p>

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน (ณ สิ้นไตรมาสที่ 4)	ผู้รับผิดชอบ
<p>4. ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น</p> <p>4.1 สื่อสารกับสื่อมวลชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>4.2 สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียเพิ่มมากขึ้น (ประชาชนบริเวณชายแดนไทยที่อาศัยอยู่บริเวณใกล้เคียงกับโครงการ และประชาชนของประเทศเพื่อนบ้านที่อาศัยอยู่บริเวณโครงการ)</p> <p>4.3 มีมาตรการส่งเสริมให้มีผู้เข้าชมเว็บไซต์มากขึ้น (ร้อยละ 98.55)</p>	<p>- กลุ่มเป้าหมาย รวมถึงประชาชนมีความเข้าใจในบทบาท และ ความสำคัญของ สพพ. มากขึ้น (ร้อยละ 97.09)</p> <p>- มีผู้เข้าชมเว็บไซต์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 25 จากปีที่แล้ว (ร้อยละ 100)</p>	<p>- คพพ. อนุมัติแผนประชาสัมพันธ์ ปี 58 วงเงิน 2.5 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 ก.ย. 57 (วาระ 4.5)</p> <p>- ณ สิ้นไตรมาสที่ 4 สามารถดำเนินการได้ร้อยละ 97.09 เนื่องจากการพิมพ์รายงานประจำปี 57 ยังไม่แล้วเสร็จ</p> <p>- ณ สิ้นไตรมาสที่ 4 ของปี 58 มีผู้เข้าชมเว็บไซต์ สพพ. จำนวน 37,753 ราย</p>	<p>สอก.</p>
<p>5. พัฒนาระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>5.1 ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน และ Update ระบบที่มีอยู่</p> <p>5.2 จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่และทดลองการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศของ สพพ.</p> <p>5.3 ติดตามและประเมินผลในการปฏิบัติงานตามข้อ 5.1 (ร้อยละ 100)</p>	<p>มีการปฏิบัติงานบนระบบสารสนเทศ โดยเจ้าหน้าที่สามารถนำเสนอเรื่องต่างๆ ให้ผู้อำนวยการสำนักพิจารณา รายละเอียดก่อนนำเสนอผู้บริหาร</p>	<p>- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร Microsoft office 2010 ระดับ Advanced เมื่อวันที่ 4-6 พ.ย. 57 (10 คน) และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร Microsoft office 2013 ระดับ Basic เมื่อวันที่ 29-30 ม.ค. 58 (10 คน)</p>	<p>สอก./IT</p>
<p>6. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการ (ร้อยละ 100)</p>	<p>1. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ หลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน)</p> <p>2. วงเงินเบิกจ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของวงเงินงบประมาณตาม คพพ. อนุมัติ</p>	<p>- เบิกจ่ายเงินโครงการฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด 105 รายการ ประกอบด้วย รายการเบิกจ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน 86 รายการ และโครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ 19 รายการ</p> <p>- การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผน และสามารถเบิกจ่ายได้ร้อยละ 98.75 ของวงเงินที่ คพพ. อนุมัติ</p>	<p>สอก.</p>

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน (ณ สิ้นไตรมาสที่ 4)	ผู้รับผิดชอบ
7. ทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้ทันสมัย (ร้อยละ 100)	มีการทบทวนและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้ทันสมัย	1) มีการปรับปรุงระเบียบคพพ. ว่าด้วยประมวลจริยธรรม และประกาศใช้เมื่อวันที่ 15 ธ.ค. 57 2) แก้ไขเพิ่มเติมประกาศคพพ. เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวข้องรวมถึงการคัดเลือกและจัดลำดับความสำคัญของโครงการ พ.ศ.2557 (ครั้งที่ 1 วันที่ 31 ต.ค. 57 และ 2 วันที่ 18 มี.ค. 58) 3) ระเบียบ คพพ. ว่าด้วยค่าตอบแทนสำหรับผู้ช่วยปฏิบัติงานให้ สพพ. พ.ศ. 2557 ประกาศใช้วันที่ 8 พ.ย. 57 4) การปรับปรุงระเบียบพัสดุ สพพ. (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558 หลักเกณฑ์การจ้างที่ปรึกษา ประกาศใช้วันที่ 20 ก.ค. 58	ทุกสำนัก
8. จัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับโครงการในปี 2558 (ร้อยละ 100)	สามารถจัดหาแหล่งเงินทุนได้ครบถ้วนในอัตราที่เหมาะสม	- มีการประสานงาน สบน. ธ. อิสลาม ธสน. และ ธ. ออมสิน เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนในอนาคต - ผอ. สพพ. รับทราบผลการดำเนินงานจัดหาเงินทุนเพื่อรองรับโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินในปี 58 แล้ว เมื่อวันที่ 23 ก.ย. 58	สบพ.
9. ประหยัดงบประมาณในส่วน of ค่าบริหารจัดการ (ร้อยละ 100)	ร้อยละ 5 ของงบประมาณในส่วน of ค่าบริหารจัดการที่ได้รับอนุมัติจาก คพพ. (เฉพาะค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค)	ณ สิ้นไตรมาสที่ 4 มีการเบิกจ่ายค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค จำนวนทั้งสิ้น 2,960,229.71 บาท ต่ำกว่าเป้าหมาย (3,434,460 บาท) จำนวน 474,230.29 บาท หรือ ประหยัดได้ร้อยละ 13.81	ทุกสำนัก

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน (ณ สิ้นไตรมาสที่ 4)	ผู้รับผิดชอบ
10. ปิดงบการเงิน (ร้อยละ 100)	ปิดงบการเงินรายไตรมาสภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นไตรมาส และ ปิดงบการเงินประจำปี ภายใน 45 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และนำส่ง สตง. ภายใน 120 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	1) จัดส่งงบการเงินประจำปี 57 ให้คณะอนุกรรมการ ตรวจสอบได้ภายใน 45 วัน (เมื่อวันที่ 15 พ.ย.57) และนำส่ง สตง. เมื่อวันที่ 23 ก.พ. 58 2) จัดส่งงบการเงิน ประจำ ไตรมาสที่ 1/2558 ให้ คณะอนุกรรมการ ตรวจสอบได้ภายใน 30 วัน (เมื่อวันที่ 29 ม.ค. 58) 3) จัดส่งงบการเงิน ประจำ ไตรมาสที่ 2/2558 ให้ คณะอนุกรรมการ ตรวจสอบได้ภายใน 30 วัน (เมื่อวันที่ 28 เม.ย. 58) 4) จัดส่งงบการเงิน ประจำ ไตรมาสที่ 3/2558 ให้ คณะอนุกรรมการ ตรวจสอบได้ภายใน 30 วัน (เมื่อวันที่ 29 ก.ค. 58)	สบท.
11. จัดทำรายงานประจำปี และพิมพ์แล้วเสร็จ (ร้อยละ 90)	ภายใน 180 วันนับจากสิ้นสุดปีงบประมาณ	- รวบรวมข้อมูลจาก สำนักต่างๆ เรียบร้อยแล้ว - คพพ. เห็นชอบรายงาน ประจำปี 57 คราวการประชุม ครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 22 เม.ย. 58 - อยู่ระหว่างดำเนินการ จัดพิมพ์รูปเล่ม	สนผ./สอก.

รายงานผลการดำเนินงานตามแผน
การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รอบ 9 เดือน

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2558 – 30 มิถุนายน 2559

ผู้อำนวยการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้านได้ให้ความเห็นชอบแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 จำนวน 10 กิจกรรม

สปพ. ได้ดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ที่กล่าวแล้ว โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2558 – 30 มิถุนายน 2559) สปพ. สามารถดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่กล่าวความสำเร็จ คิดเป็นร้อยละ 64.17 ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมได้ ดังนี้

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
<p>1. ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ ดังนี้</p> <p>1.1 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สพพ.</p> <p>1.2 Action Plan และ KPI</p> <p>1.3 แผนการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี</p>	<p>ต.ค. 58 – ก.ย. 59</p>	<p>เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ และสามารถขับเคลื่อนภารกิจของ สพพ. ได้ (ถ่ายทอดความรู้ได้ครบตามข้อ 1.1 - 1.3)</p>	<p>1.1 = 7.50 คะแนน</p> <p>1.2 = 40 คะแนน</p> <p>1.3 = 30 คะแนน</p> <p>Q1 – Q3 = 77.50 คะแนน</p>	<p>- มีการแจ้งเวียนกฎ ระเบียบฯ ทางอีเมลล์</p> <p>- เมื่อวันที่ 6 มิ.ย. 59 มีการชี้แจงฯ ต่อเจ้าหน้าที่ สพพ. แล้ว 1 ครั้ง ในกิจกรรม Lunch Talk ครั้งที่ 4 หัวข้อ "ข้อบังคับบริหารงานบุคคล สวัสดิการ และสิทธิประโยชน์เกี่ยวกับอื่นๆ"</p> <p>- เมื่อวันที่ 22 ธ.ค. 58 ได้ประชุมชี้แจง Action Plan แก่เจ้าหน้าที่ สพพ.</p> <p>- ได้ชี้แจง KPI ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบในการประชุม สพพ. ครั้งที่ 12/2558 เมื่อวันที่ 29 ธ.ค. 58</p> <p>- ได้ชี้แจงแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ในการประชุม สพพ. ครั้งที่ 11/2558 เมื่อวันที่ 18 พ.ย. 58</p>	<p>สอก. / นิติกร</p> <p>สปภ./สนผ./</p> <p>สบท. วัชวี</p>

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
<p>2. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และข้อกำหนดของ ปปช. (ทำแผน ประกาศ ส่งรายการจัดซื้อจัดจ้างตามหลักเกณฑ์ของ ปปช. และกรมบัญชีกลาง)</p>	<p>ต.ค. 58 – ก.ย. 59</p>	<p>ปฏิบัติได้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>Q1 – Q3 = 75 คะแนน</p>	<p>- เมื่อวันที่ 28 ต.ค. 58 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 59 และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว - ดำเนินการตามแผนฯ และเมื่อวันที่ 29 เม.ย. 59 รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ไตรมาสที่ 1 – 2 /2559 เสนอ ผอ. สพพ. ทราบ - อยู่ระหว่างการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างไตรมาสที่ 3 /2559 เสนอ ผอ. สพพ. ทราบ</p>	<p>สอก. / ฝ่ายพัสดุ / เพ็ญญา</p>
<p>3. ปิดงบการเงิน</p>	<p>ต.ค. 58 – ก.ย. 59</p>	<p>งบการเงินรายไตรมาส ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส งบการเงินประจำปี ภายใน 45 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และนำเสนอ สตง. ภายใน 120 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>Q1 – Q3 = 80 คะแนน</p>	<p>- เมื่อวันที่ 13 พ.ย. 58 จัดส่งงบการเงินประจำปี 58 ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบ - เมื่อวันที่ 29 ม.ค. 59 จัดส่งงบการเงินไตรมาสที่ 1/2559 ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบ - เมื่อวันที่ 28 เม.ย. 59 จัดส่งงบการเงินไตรมาสที่ 2/2559 ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบ - อยู่ระหว่างการจัดทำงบการเงินไตรมาสที่ 3/2559</p>	<p>สบท./วัชวี</p>

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
4. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการ	ต.ค. 58 – ก.ย. 59	1. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน) 2. วงเงินเบิกจ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของวงเงินงบประมาณตาม คพพ. อนุมัติ	Q1 – Q3 = 49.19 คะแนน	- เบิกจ่ายเงินโครงการภายในระยะเวลาที่กำหนด 34 รายการ ประกอบด้วยรายการเบิกจ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน 39 รายการ และโครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ 4 รายการ - การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผน และสามารถเบิกจ่ายได้ร้อยละ 49.19 ของวงเงินที่ คพพ. อนุมัติ	สบค. / สวช. / สบพ. / สอก.
5. มาตรการประหยัดพลังงาน 1) ด้านไฟฟ้า 2) ด้านน้ำมันเชื้อเพลิง	ต.ค. 58 – ก.ย. 59	สามารถลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าและด้านน้ำมันเชื้อเพลิงลงร้อยละ 10 ของปริมาณการใช้มาตรฐาน (หน่วยไฟฟ้าที่ใช้ของปี 58 = 222,000 หน่วย)	Q1 – Q3 = 62.50 คะแนน	- มีการใช้ไฟฟ้าแล้ว จำนวน 151,280 หน่วย ต่ำกว่าปี 58 จำนวน 19,928 หน่วย (171,208 หน่วย) หรือลดลง ร้อยละ 11.64 - มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว จำนวน 3,223.74 ลิตร ต่ำกว่าปี 58 จำนวน 317.41 ลิตร (3,541.15 ลิตร) หรือลดลง ร้อยละ 8.96 - 1 เม.ย. 59 ผอ. สพพ. เห็นชอบแผนประหยัดพลังงานฯ - 30 พ.ค. 59 ผอ. สพพ. เห็นชอบแผนฯ ฉบับปรับปรุงและประกาศใช้แผนฯ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ สพพ. รับทราบและถือปฏิบัติ - ณ 30 มิ.ย. 59 ดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนฯ โดยมีการรายงานฯ ผลการใช้พลังงานฯ แล้ว ตั้งแต่เดือน ต.ค. 58 - พ.ค. 59	สอก.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
6. ยกกระดับขีดความสามารถของเจ้าหน้าที่	ต.ค. 58 – ก.ย. 59	จัดการฝึกอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ได้ตามแผนพัฒนาบุคลากร (จำนวน 2 หลักสูตร/4 วัน)	Q1 – Q3 = 37.50 คะแนน	- มีเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมครบแล้ว 38 คน และอีก 2 คนอบรมเพียง 1 หลักสูตร แต่ยังไม่มีการประเมินระดับความสามารถภายหลังการฝึกอบรมจาก ผอ. สำนัก	สอก. /ฝ่ายบุคคล
7. ทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์/แนวทางการดำเนินงาน/ ภาวะเป็ยบและกระบวนการ รวมทั้งจัดทำคู่มือหรือ work flow ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	ต.ค. 58 – ก.ย. 59	มีคู่มือ/หลักเกณฑ์/work flow และเจ้าหน้าที่ สวช. สามารถนำไปปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐาน	Q1 – Q3 = 55 คะแนน	- 31 มี.ค. 59 นำเสนอคู่มือการให้ TA ด้านการถ่ายทอดความรู้ให้ ผอ. สพพ. พิจารณา - 1 เม.ย. 59 นำเสนอแนวทางการจัดทำประกันให้ผู้เข้ารับการถ่ายทอดความรู้ (ฉบับแก้ไข) ให้ ผอ. สพพ. พิจารณา	สวช.
8. จัดทำรายงานประจำปีและพิมพ์แล้วเสร็จ 1) จัดทำรายงานประจำปี 58 2) พิมพ์แล้วเสร็จ	ต.ค. 58 – ก.ย. 59	ภายใน 180 วัน นับจากสิ้นสุดปีงบประมาณ	Q1 – Q3 = 50 คะแนน	- คพพ. เห็นชอบและอนุมัติให้จัดพิมพ์รายงานประจำปี 58 จากการประชุมครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 20 ม.ค. 59 - อยู่ระหว่างดำเนินการจัดพิมพ์ฯ	สนผ./สอก.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
9. การส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม	ต.ค. 58 – ก.ย. 59	ดำเนินการได้ตามแผนส่งเสริมคุณธรรมฯ	Q1 – Q3 = 75 คะแนน	<p>- เมื่อวันที่ 30 ก.ย. 58 ผอ. สพพ. เห็นชอบแผนส่งเสริมคุณธรรมฯ 3 ปี</p> <p>- เมื่อวันที่ 26 พ.ย. 58 คณะกรรมการฯ เห็นชอบแผนส่งเสริมคุณธรรมฯ ประจำปี 59 และดำเนินการได้ตามแผนฯ เช่น</p> <p>1) เมื่อวันที่ 9 ธ.ค. 58 เข้าร่วมงานวันต่อต้านคอร์รัปชันสากล ณ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติฯ แจ้งวัฒนะ</p> <p>2) เมื่อวันที่ 22 ม.ค. 59 กิจกรรมการบริหารและพัฒนาชีวิตด้วยวิถีธรรมชาติ ในงานสัมมนา สพพ. ประจำปี 59</p> <p>3) เมื่อวันที่ 30 พ.ค. 59 จัดกิจกรรมเลี้ยงอาหารกลางวันแก่ผู้ป่วยจากสถานสงเคราะห์บ้านกึ่งวิถีหญิง-ชาย จ. ปทุมธานี</p> <p>4) เมื่อวันที่ 27 มิ.ย. 59 เข้าเยี่ยมชมพิพิธภัณฑ์ด้านโง่ง สำนักงาน ป.ป.ช.</p> <p>5) การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับคุณธรรมและจริยธรรมฯ รายเดือน (ต.ค. 58 – มิ.ย. 59)</p>	คกก. ส่งเสริมคุณธรรมฯ

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
<p>10. ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น</p> <p>10.1 เผยแพร่ข่าวสารของ สพพ. เพิ่มมากขึ้น</p> <p>10.2 สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียเพิ่มมากขึ้น (ประชาชนบริเวณชายแดนไทยที่อาศัยอยู่บริเวณใกล้เคียงกับโครงการ)</p>	<p>ต.ค. 58 – ก.ย. 59</p>	<p>- สื่อต่างๆ มีการนำเสนอข่าวของ สพพ. เฉลี่ยอย่างน้อย 5 ครั้งต่อเดือน</p> <p>- มีการจัดสัมมนาในพื้นที่ชายแดนในฝั่งไทยอย่างน้อย 1 ครั้ง</p>	<p>10.1 = 60 คะแนน</p> <p>10.2 = 20 คะแนน</p> <p>Q1 – Q3 = 80 คะแนน</p>	<p>- มีการนำเสนอข่าวของ สพพ. รวม 100 ครั้ง</p> <p>1. เผยแพร่ข่าวสารของ สพพ. ทางสื่อสิ่งพิมพ์ 75 ข่าว สื่อโทรทัศน์ และวิทยุ 14 ข่าว รวมทั้งสิ้น 89 ข่าว</p> <p>2. มีการสัมภาษณ์ผู้อำนวยการ สพพ. ทางโพสต์ทีวี Money Channel ฐานเศรษฐกิจ กรุงเทพธุรกิจ มติชน บางกอกโพสต์ FM 98.5 News Week สปริงนิวส์ วารสารการเงินการธนาคารและ MCOT จำนวน 10 ครั้ง</p> <p>- เผยแพร่งานผ่านวารสารการเงินการคลัง จำนวน 1 ครั้ง</p> <p>- มีการจัดสัมมนาวิชาการ “โอกาสทางการค้าการลงทุน และการท่องเที่ยวของไทยในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC)” ณ จังหวัดน่าน ระหว่างวันที่ 24 – 25 มี.ค. 59</p> <p>- เมื่อวันที่ 9 มิ.ย. 59 จัดเสวนา “โอกาสของจังหวัดน่านในด้านการค้าระหว่างประเทศ”</p> <p>- เมื่อวันที่ 11 มิ.ย. 59 จัดเสวนา “โอกาสทางเศรษฐกิจของแขวงหลวงพระบาง”</p>	<p>สอก. ประชาสัมพันธ์</p>

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สฟพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
<p>1. ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ดังนี้</p> <p>1.1 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ สฟพ.</p> <p>1.2 Action Plan และ KPI</p> <p>1.3 แผนการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี</p>	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจและสามารถขับเคลื่อนภารกิจของ สฟพ. ได้ (ถ่ายทอดความรู้ได้ครบ ตามข้อ 1.1 - 1.3)	<p>1.1 = 30 คะแนน</p> <p>1.2 = 40 คะแนน</p> <p>1.3 = 30 คะแนน</p>	<p>- ถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สฟพ. อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี</p> <p>- ถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับ Action Plan และแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สฟพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสแรกของปี</p> <p>- ถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับตัวชี้วัด KPI ของ สฟพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสสองของปี</p>	<p>สอก. / นิติกร</p> <p>สปภ./ สนม./ สบพ. วัชวี</p>
<p>2. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และข้อกำหนดของ ปปช. (ทำแผน ประกาศ ส่งรายการจัดซื้อจัดจ้างตามหลักเกณฑ์ของ ปปช. และกรมบัญชีกลาง)</p>	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	ปฏิบัติได้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน = 100 คะแนน	<p>- จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2560 เสนอ ผอ. สฟพ. อนุมัติ ภายในวันที่ 15 ต.ค. 59 และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภายในวันที่ 31 ต.ค. 59</p> <p>Q1-Q4 = ดำเนินการตามแผนฯ และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเสนอ ผอ. สฟพ. ทราบเป็นรายไตรมาส</p>	<p>สอก. / ฝ่ายพัสดุ / เพ็ญญา</p>
<p>3. มาตรการประหยัดพลังงาน</p> <p>1) ด้านไฟฟ้า</p> <p>2) ด้านน้ำมันเชื้อเพลิง</p>	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	สามารถลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าและด้านน้ำมันเชื้อเพลิงลงร้อยละ 10 ของปริมาณการใช้มาตรฐาน * 1) หน่วยไฟฟ้าที่ใช้ของปี 59 = 207,448 หน่วย) 2) น้ำมันเชื้อเพลิงปี 59 = 4,457.52 ลิตร	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน = 100 คะแนน	<p>- มีการประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงมาตรการประหยัดพลังงาน</p> <p>- ดำเนินการตามแผนมาตรการประหยัดพลังงาน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นรูปธรรม</p> <p>- ติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน ให้ ผอ. สฟพ. ทราบเป็นรายไตรมาส โดยต้องสามารถลดปริมาณการใช้พลังงานได้ตามเป้าหมาย</p> <p>- รายงานปริมาณการใช้พลังงานต่อ สนม. ผ่านเว็บไซต์ www.E-report.energy.go.th ประจำปีทุกไตรมาส</p>	<p>สอก.</p>

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
4. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการ	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	1. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน) 2. วงเงินเบิกจ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของวงเงินงบประมาณตาม คพพ. อนุมัติ	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน =100 คะแนน	สบค. ทุกครั้งที่มีการขอเบิกจ่ายเงินจากประเทศเพื่อนบ้านจะต้องดำเนินการเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายจาก ผอ. สพพ. ภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันที่ได้รับเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายครบถ้วนและถูกต้อง *ยกเว้น กรณี ผอ.สพพ. ติดภารกิจเดินทาง สอก. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ให้แล้วเสร็จภายใน 4 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารจากสำนักบริหารโครงการ * หากดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนแต่เบิกจ่ายน้อยกว่าวงเงิน คพพ. อนุมัติ ให้ถือว่าดำเนินการได้ร้อยละ 100 และเป็นการประหยัดเงินสำนักงาน	สบค. / สวช. /สบท. /สอก.
5. จัดทำนโยบายการป้องกันความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม (Environmental and Social Safeguard Policy) ของ สพพ.	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	สพพ. มีข้อมูลประกอบการดำเนินการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ประเทศเพื่อนบ้าน อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น	Q1 - Q2 = 50 คะแนน Q3 - Q4 = 90 คะแนน Q4 = 100 คะแนน	(1) รวบรวมข้อมูลและศึกษาแนวทางการจัดทำนโยบายฯ จากแหล่งเงินกู้ต่างๆ (2) ยกร่างนโยบายฯ ของ สพพ. (3) เสนอ ผอ.สพพ. เพื่อพิจารณา	สวช.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
<p>6. ปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสถานะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ ได้แก่ กัมพูชา สปป.ลาว เมียนมา เวียดนาม ภูฏาน ศรีลังกา ตีมอร์-เลสเต</p> <p><u>ขั้นตอนการดำเนินงาน</u></p> <p>1) รวบรวม/ศึกษา/วิเคราะห์ ข้อมูลประเทศเพื่อนบ้าน</p> <p>2) นำเสนอ ผอ. สพพ. เพื่อเห็นชอบและลงเว็บไซต์ สพพ. ทุกไตรมาส</p>	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	ข้อมูลของ สพพ. สะดวกต่อการเรียนรู้ของเจ้าหน้าที่ และเอื้อต่อการใช้ประโยชน์ของภาคเอกชน และผู้สนใจ ตลอดจนใช้ประกอบการดำเนินงานของ สพพ.	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน =100 คะแนน	ปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสถานะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และนำเสนอ ผอ. สพพ. เพื่อเห็นชอบและลงเว็บไซต์ สพพ. ทุกไตรมาส	สนผ.
<p>7. เปลี่ยนแปลงการฝากเงินสำหรับเบิกจ่ายตามรอบการเบิกจ่าย</p>	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	สามารถดำเนินการเปลี่ยนแปลงเงินให้แล้วเสร็จภายใน 5 วันทำการนับจากวันที่ได้รับแจ้ง	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน = 100 คะแนน	เสนอ ผอ.สพพ. เพื่ออนุมัติการเปลี่ยนแปลงการฝากเงินให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด	สบท. (ภฤศญา)
<p>8. การจัดเตรียมเอกสารประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ สพพ. (Integrity and transparency Assessment : ITA)</p>	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	เอกสารประกอบการประเมินมีความถูกต้อง	เฉลี่ยข้อละ 20 คะแนน = 100 คะแนน	<ol style="list-style-type: none"> ชี้แจงประเด็นการประเมิน ITA ทุกสำนักจัดทำแผนการดำเนินงาน และกำหนดผู้รับผิดชอบฝ่ายส่งเสริมประสิทธิภาพติดตามผลการจัดเก็บเอกสาร จัดทำรายงานสรุปผลการจัดเตรียมเอกสาร เสนอผู้บริหารให้รับทราบ จัดส่งเอกสารหลักฐานให้กับผู้ประเมินตามที่ ก.พ.ร. กำหนด ติดตามผลการประเมินจากผู้ประเมินตามที่ ก.พ.ร. กำหนด 	สปก.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
9. การส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	ดำเนินการได้ตามแผนส่งเสริมคุณธรรมฯ	100 คะแนน	- ดำเนินการตามแผนฯ = 80 คะแนน - รายงานผลการดำเนินงาน ให้ ผอ. สพพ. ทราบภายในเดือนกันยายน 2560 = 20 คะแนน	คกก. ส่งเสริมคุณธรรมฯ
10. ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น 10.1 เผยแพร่ข่าวสารของ สพพ. เพิ่มมากขึ้น 10.2 สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียเพิ่มมากขึ้น (ประชาชนบริเวณชายแดนไทยที่อาศัยอยู่บริเวณใกล้เคียงกับโครงการ)	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	- สื่อต่างๆ มีการนำเสนอข่าวของ สพพ. เฉลี่ยอย่างน้อย 5 ครั้งต่อเดือน - มีการจัดสัมมนาในพื้นที่ชายแดนในฝั่งไทยอย่างน้อย 1 ครั้ง	- 80 คะแนน (ไตรมาสละ 20 คะแนน) - 20 คะแนน	- นำเสนอข่าวได้ อย่างน้อยไตรมาสละ 15 ข่าว - จัดสัมมนาได้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน 2560	สอก. ประชาสัมพันธ์

รายงานผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย
ของกิจกรรมหรือผลผลิต
ระหว่างปี 2559 และ 2558 รอบ 9 เดือน

**ผลการวิเคราะห์ เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหรือผลผลิตของ สฟพ.
ระหว่างปี 2559 และ 2558
ในรอบ 9 เดือนแรก (ตุลาคม – มิถุนายน)**

สฟพ. ได้ทำการศึกษาและวิเคราะห์ เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหรือผลผลิต รอบ 9 เดือนแรก (ตุลาคม – มิถุนายน ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558) พบว่า ค่าใช้จ่ายของปี 2559 ลดลงจาก ปี 2558 จำนวน 5,980,373.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.69 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน คณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) ได้อนุมัติวงเงินงบประมาณสำหรับโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินประจำปี 2559 จำนวน 1,497,348,418.13 บาท แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ

1.1 โครงการที่ผูกพันแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ สฟพ. ได้ติดตามเร่งรัดโครงการที่ได้มีการผูกพันสัญญาความช่วยเหลือทางการเงินแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินโครงการ เพื่อให้โครงการเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาและการเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กล่าวข้างต้น จำนวน 6 โครงการ ประกอบด้วย

- โครงการก่อสร้างถนนภูคู้ (อำเภอบ้านโคก จังหวัดอุดรธานี) ถึงเมืองปากลาย แขวงไชยบุรี สปป.ลาว วงเงิน 718.00 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างอาคารด่านและเส้นทางถนน ระยะทางทั้งสิ้น 32 กิโลเมตร มีความก้าวหน้า ร้อยละ 99.99

- โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง-เวียงจันทน์ สปป.ลาว วงเงิน 1,650.00 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างแบ่งออกเป็น 2 ส่วน โดย ส่วนที่ 1 สร้างกองเก็บตู้คอนเทนเนอร์ (Container Yard: CY) สถานีรถไฟหลักที่เวียงจันทน์ และทำระบบอาณัติสัญญาณ และส่วนที่ 2 ก่อสร้างเส้นทางระบบรถไฟหลัก ระยะทาง 7.75 กิโลเมตร มีความก้าวหน้า ร้อยละ 99.73

- โครงการก่อสร้างถนนช่วงบ้านฮวก (จ.พะเยา)-เมืองคอบ-เมืองเชียงฮ่อน และเมืองคอบ-บ้านปากคอบ-บ้านกอนตัน สปป.ลาว วงเงิน 1,390.00 ล้านบาท เพื่องานก่อสร้างถนนโครงการมีระยะทางรวมประมาณ 110 กิโลเมตร และงานก่อสร้างอาคารด่านพรมแดน บ้านปางมอน สปป.ลาว มีความก้าวหน้า ร้อยละ 57.05

- โครงการพัฒนาระบบประปา 5 เมือง ใน สปป.ลาว วงเงิน 310.00 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างโรงกรองน้ำและท่อจำหน่ายน้ำ มีความก้าวหน้า ร้อยละ 87.69

- โครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา-บ้านเชียงแมน สปป.ลาว วงเงิน 1,977.00 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงถนนจากเมืองหงสาไปยังบ้านเชียงแมน ซึ่งอยู่ในแขวงหลวงพระบาง ระยะทางประมาณ 120 กิโลเมตร มีความก้าวหน้า ร้อยละ 19.51

- โครงการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานในนครหลวงเวียงจันทน์ วงเงิน 313.37 ล้านบาท มีความก้าวหน้า ร้อยละ 9.75

ทั้งนี้ สฟพ. ได้เร่งรัดการเบิกจ่ายการดำเนินงานตามโครงการดังกล่าว ได้จำนวนทั้งสิ้น 763,252,259.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.97 ของวงเงินงบประมาณที่ คพพ. อนุมัติ

1.2 โครงการใหม่ สฟพ. โดย คพพ. ได้อนุมัติให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

- โครงการก่อสร้างประตูกั้นน้ำ Tan Thuan เวียดนาม อยู่ระหว่างรอ Formal Request จากรัฐบาลเวียดนาม

- โครงการปรับปรุงระบบไฟฟ้าในเมืองย่างกุ้ง (เขต North Okkalapa และเขต North Dagon) สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2559 Ministry of Energy มีหนังสือเชิญ สฟพ. ไปชี้แจงรายละเอียดเงื่อนไขสัญญา และขอบเขตการดำเนินงาน อยู่ระหว่างการประสานนัดหมาย คาดว่าจะเดินทางไปเจรจาภายในสิ้นเดือนกรกฎาคม 2559

- โครงการปรับปรุงโรงพยาบาลสตรีในจังหวัด Thanh Hoa อยู่ระหว่างรอ Formal Request จากรัฐบาลเวียดนาม

2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ วงเงินงบประมาณ จำนวน 50,959,778.82 บาท

2.1 การจัดเตรียมความพร้อมของโครงการ โดยการศึกษาความเหมาะสมและการออกแบบรายละเอียดสำหรับการก่อสร้าง ประกอบด้วย

1) โครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการที่ดำเนินการอยู่ 1 โครงการ คือ

- งานออกแบบรายละเอียดโครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ช่วงครกข้าวตอ-เมืองแมด-सानะคาม-บ้านวัง-บ้านน้ำสัง สปป.ลาว เพื่อสำรวจและออกแบบรายละเอียดและศึกษารูปแบบวิธีการลงทุนที่เหมาะสมของโครงการที่กล่าว

2) โครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการใหม่ 1 โครงการ

- งานศึกษาความเหมาะสมและออกแบบรายละเอียด งานก่อสร้างถนนจากด่านเจดีย์สามองค์/พญาตองซู่-ทันพยูไซยัด (บ้านช่องสง - เท็ดคอ) สาธารณรัฐแห่งสภาพเมียนมา

2.2 โครงการถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ประเทศเพื่อนบ้าน ในปี 2559 สพพ. มีแผนจัดอบรมถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 4 ครั้ง ดำเนินการจัดแล้ว จำนวน 3 ครั้ง มีผู้เข้าร่วมรับการถ่ายทอดความรู้ จำนวน 363 คน มีค่าใช้จ่ายรวม 2,188,330.71 บาท ดังนี้

- หลักสูตร “Project Management in the Context of GMS Cooperation and Interaction” ระหว่างวันที่ 6-11 มกราคม 2559

- หลักสูตร “Border Crossing Facility Management and Customs Transit System” ระหว่างวันที่ 10-16 พฤษภาคม 2559

- หลักสูตร “Innovative Financing” ระหว่างวันที่ 20-24 มิถุนายน 2559

3. โครงการวิจัย

- โครงการวิจัย เรื่อง งานศึกษาแนวทางการร่วมทุนในนิติบุคคลเฉพาะกิจ (Special Purpose Vehicle : SPV) และวางแผนกลยุทธ์การดำเนินงานของ SPV ในระยะต่อไป รวมทั้งจัดทำร่างสัญญากรอบโครงการดำเนินการดำเนินงาน (Framework Agreement) และร่างสัญญาให้สิทธิดำเนินโครงการโครงสร้างพื้นฐานรายสาขา (Sectorial Agreement) เพื่อการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและพื้นที่โครงการที่เกี่ยวข้อง

- โครงการศึกษาผลประโยชน์และผลกระทบของโครงการความช่วยเหลือทางการเงินของ สพพ.

4. รายงานปิดโครงการ ดำเนินการจัดทำรายงานปิดโครงการที่แล้วเสร็จ จำนวน 2 โครงการ

- โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง-เวียงจันทน์ สปป.ลาว

- โครงการพัฒนาระบบประปา 5 เมือง ใน สปป.ลาว

5. สพพ. มีนโยบายในการสร้างความยั่งยืนทางการเงิน โดยมีแผนลดการใช้เงินงบประมาณแผ่นดินในส่วนค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการ ซึ่งประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินการ และงบลงทุน รวมทั้งรับภาระค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่ สพพ. กู้ยืมจากสถาบันการเงินของรัฐและนำไปให้กู้ต่อแก่ประเทศเพื่อนบ้าน โดยมีผลการดำเนินงาน สรุปได้ดังนี้

5.1 การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2558 ได้อนุมัติวงเงินงบประมาณไว้ จำนวน 1,424,799,594.81 บาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 คพพ. อนุมัติเพิ่มวงเงินเป็นจำนวน 1,574,384,198.13 บาท และเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2559 คพพ. อนุมัติให้ปรับลดวงเงินเหลือจำนวน 1,332,170,490.21 บาท โดย ณ สิ้นเดือนกรกฎาคม 2559 สพพ. มีการเบิกจ่ายรวม 935,652,373.87 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 70.24 ของกรอบวงเงินที่ คพพ. อนุมัติ

5.2 การบริหารสภาพคล่อง สพพ. มีการบริหารสภาพคล่อง เพื่อรองรับการใช้จ่ายในแต่ละช่วงเวลาของ สพพ. ซึ่งที่ผ่านมาไม่มีปัญหาด้านสภาพคล่อง โดยในปี 2558 ณ ไตรมาสที่ 3 สามารถบริหารเงินสะสมได้ผลตอบแทนรวมทั้งสิ้น 16,211,743.36 บาท หรือเฉลี่ยร้อยละ 1.73 ต่อปี

5.3 การจัดเก็บหนี้เงินกู้จากประเทศเพื่อนบ้าน สพพ. ได้จัดทำแผนการจัดเก็บหนี้ จำนวน 37 ครั้ง และได้จัดเก็บหนี้เงินกู้จากประเทศเพื่อนบ้านได้ถูกต้อง และครบถ้วนตามสัญญาที่ผูกพันกันไว้ จำนวน 30 ครั้ง เป็นเงินทั้งสิ้น 211,447,671.52 บาท ประกอบด้วย เงินต้น 134,926,000.00 บาท และดอกเบี้ยรับ 76,521,671.52 บาท

6. การชำระหนี้เงินกู้ มีแผนการชำระหนี้ จำนวน 16 ครั้ง ณ ไตรมาสที่ 3 สพพ. ได้ดำเนินการตามแผนการชำระหนี้แล้ว โดย สพพ. มีการชำระหนี้ส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย เงินต้นและค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 11 ครั้ง รวม 85,760,360.39 บาท ประกอบด้วย

- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย จำนวนเงินทั้งสิ้น 41,988,694.79 บาท ได้แก่โครงการพัฒนาถนนสาย 67 (อันลองเวง-เสียมราฐ) ประเทศกัมพูชา จำนวน 39,181,023.56 บาท และโครงการปรับปรุงถนนหมายเลข 3 สปป.ลาว จำนวน 2,807,671.23 บาท

- ธนาคารออมสิน จำนวนเงินทั้งสิ้น 43,771,666.60 บาท ได้แก่ โครงการปรับปรุงถนนหมายเลข 3 สปป.ลาว จำนวน 19,094,723.09 บาท เป็นเงินต้น 13,600,000.00 บาท และดอกเบี้ย 5,494,723.09 บาท โครงการปรับปรุงถนนในนครหลวงเวียงจันทน์เพื่อรองรับการเป็นเจ้าภาพประชุมสุดยอดผู้นำเอเชีย-ยุโรป (ASEM Summit) ครั้งที่ 9 เป็นดอกเบี้ยจำนวน 5,431,117.76 บาท และโครงการปรับปรุงถนนและระบบระบายน้ำในนครหลวงเวียงจันทน์ จำนวน 19,245,825.75 บาท เป็นเงินต้น 16,000,000.00 บาท และดอกเบี้ย 3,245,825.75 บาท

7. การประชาสัมพันธ์เชิงรุก สพพ. ได้มีการจัดทำแผนประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ อาทิ การให้สัมภาษณ์สื่อ การผลิตสื่อสิ่งพิมพ์ การพาสื่อมวลชนไปศึกษาและสำรวจบนพื้นที่โครงการ รวมทั้งดำเนินโครงการ CSR ซึ่งปีนี้ คพพ. ได้อนุมัติงบประมาณให้ สพพ. ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์ที่กล่าว วงเงิน 2,500,000 บาท

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 สพพ. ได้ใช้จ่ายเงินค่าประชาสัมพันธ์ จำนวนทั้งสิ้น 731,703.00 บาท โดยมีการประชาสัมพันธ์ในสื่อต่างๆ อาทิ หนังสือพิมพ์ โทรทัศน์ และวิทยุ มีการประชาสัมพันธ์ข่าวในเว็บไซต์ สพพ. โดยมีผู้เข้าชม 15,777 ราย นอกจากนี้ ในระหว่างวันที่ 9-11 มิถุนายน 2559 สพพ. ยังได้จัดกิจกรรมสัมมนาร่วมกับสื่อมวลชน-ภาคเอกชน เพื่อเผยแพร่ผลงานของ สพพ. ณ จังหวัดน่าน พร้อมทั้งจัดกิจกรรม CSR - Press Tour ในพื้นที่โครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา - บ้านเชียงแมน (เมืองจอมเพชร แขวงหลวงพระบาส สปป.ลาว)

8. การปฏิบัติงานตามข้อตกลงตัวชี้วัดตามคำรับรองผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กับ ก.พ.ร. จำนวน 11 ตัวชี้วัดใน 4 มิติ ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 สพพ. สามารถดำเนินงานตามตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานฯ คิดเป็น 2.0368 คะแนน ดังนี้

ตัวชี้วัดในแต่ละมิติ	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	
		คะแนน (ผลการดำเนินงาน)	คะแนน (เป้าหมาย)
มิติที่ 1 ด้านประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน	60	2.3333	2.6667
มิติที่ 2 ด้านคุณภาพการให้บริการ	10	1.0000	0.3000
มิติที่ 3 ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน	11	1.5455	1.9091
มิติที่ 4 ด้านการกำกับดูแลกิจการและการพัฒนาองค์กร	19	1.9303	1.5263
รวม	100	2.0368	2.1300

9. การขยายขอบเขตการดำเนินงานของ สพพ. ไปยังประเทศอื่นที่มีศักยภาพเพิ่มเติม สำหรับการให้ความช่วยเหลือแก่ ศรีลังกา ภูฏาน และติมอร์-เลสเต ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2556 เห็นชอบให้ สพพ. ขยายขอบเขตความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้านเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มบทบาทการดำเนินงานและเสริมสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างกันนั้น ในปี 2558 สพพ. ได้จัดทำยุทธศาสตร์ความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจของ สพพ. กับประเทศเพื่อนบ้านระหว่างปี พ.ศ. 2559-2561 จำนวน 7 ประเทศ ซึ่งรวมทั้ง ศรีลังกา ภูฏาน และติมอร์-เลสเต โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้ให้ความเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2558 ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 สพพ. ได้ทบทวนยุทธศาสตร์ความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (Country Strategy) ทั้ง 7 ประเทศ แล้วเสร็จ เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน วิเคราะห์ความต้องการ ความสอดคล้องของนโยบายรัฐบาลไทยกับรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน รวมไปถึง ศักยภาพในการพัฒนาร่วมกันระหว่าง สพพ. กับประเทศเพื่อนบ้าน

ในไตรมาสที่ 4 สพพ. จะเร่งดำเนินงานในกิจกรรมต่างๆ เช่น การจัดทำหลักเกณฑ์ค่าความเสี่ยงในการเข้าไปปฏิบัติงานในประเทศเพื่อนบ้าน การจัดทำแนวทางการดำเนินงาน (Guideline) ภายใต้การให้ความช่วยเหลือทางการเงินของ สพพ. พัฒนาเครื่องมือทางด้านการบริหารงานบุคคลให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ได้ร้อยละ 100 ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานในกิจกรรมต่างๆ แล้วเสร็จได้ตามแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) ประจำปีงบประมาณ 2559 ต่อไป