รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน
(องค์การมหาชน) (สพพ.)

รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
และรอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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.) ในปี 2563 สพพ. ได้มีการปรับโครงสร้างการปฏิบัติงาน โดยแบ่งออกเป็น 7 สำนัก และ 1 ฝ่าย ประกอบด้วย สำนักนโยบายและแผน (สนผ.) สำนักบริหารโครงการ 1 (สบค.1) สำนักบริหารโครงการ 2 (สบค.2) สำนักบริหารเงินทุน (สบท.) สำนักอำนวยการ (สอก.) สำนักตรวจสอบภายใน (สตส.) สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร (สปส.) และฝ่ายวิศวกรรม (ฝวก.) โดยมีภารกิจหลัก คือ การร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้านด้วยการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการ สำหรับโครงการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามความต้องการของประเทศเพื่อนบ้าน รวมถึงภารกิจที่เกี่ยวเนื่อง ทั้งนี้ การคิดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของ สพพ. จะพิจารณาเป็นรายสำนัก โดยจำแนกต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายจริงของแต่ละกิจกรรมที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของแต่ละสำนัก ซึ่งนำค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการมาปันส่วนเข้าแต่ละศูนย์ต้นทุน กิจกรรมและผลผลิต

4. ต้นทุน (Cost)

ค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าและบริการ อาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพันที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ 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 และค่าตอบแทนพิเศษเจ้าหน้าที่

1.2) ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม

1.3) ค่าจ้างที่ปรึกษา

1.4) 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 ค่าไปรษณีย์และอากรแสตมป์ และค่าอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

2.5) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2.6) ค่าใช้สอยอื่นๆ เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการอื่นๆ 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 สำนักที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลักหรือทำงานสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุน
ศูนย์ต้นทุนหลัก
สำนักบริหารโครงการ 1 (สบค. 1)
สำนักบริหารโครงการ 2 (สบค. 2)
ฝ่ายวิศวกรรม (ฝวก.)
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
สำนักนโยบายและแผน (สนผ.)
สำนักบริหารเงินทุน (สบท.)
สำนักอำนวยการ (สอก.)
สำนักตรวจสอบภายใน (สตส.)
สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร (สปส.)

6. กิจกรรม (Activity)

1) กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินงาน

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

กิจกรรมของ สพพ. ประกอบด้วย

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

8. การปันส่วนต้นทุน (Allocation)

8.1 การปันส่วนค่าใช้จ่าย เข้าศูนย์ต้นทุน

การแบ่งปันส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่างๆ การปันส่วนค่าใช้จ่ายกำหนดไว้ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกิดขึ้นจริง ทั้งทางด้านบุคลากร และค่าใช้สอย กระจายเข้าบุคคลและเข้าตามศูนย์ต้นทุนไปตามความรับผิดชอบของแต่ละสำนัก ดังนี้

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

โดยการกระจายค่าใช้จ่ายจะปรากฏตามตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

8.2 การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรม

กระจายสัดส่วน โดยกำหนดให้แต่ละศูนย์ต้นทุนมีสัดส่วนเท่ากับร้อยละ 100 กระจายไปยังกิจกรรมย่อยของแต่ละศูนย์ ดังนี้

ศูนย์กิจกรรม	สัดส่วน	กิจกรรมย่อย	สัดส่วน		
			ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
ศูนย์ต้นทุนหลัก		**กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก**			
สำนักบริหารโครงการ 1	100	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100	100	100
สำนักบริหารโครงการ 2	100	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100	100	100
ฝ่ายวิศวกรรม	100	3. ด้านวิศวกร	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	55	55	55
		5. ด้านการบริหารเงิน	45	45	45
สำนักอำนวยการ	100	6. ด้านการบัญชี	9	9	9
		7. ด้านการเงิน	8	8	8
		8. ด้านการพัสดุ	8	8	8
		9. ด้านบุคลากร	18	18	18
		10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	10	10	10
		11. ด้านงานสารบรรณ	3	3	3
		12. ด้านยานพาหนะ	6	6	6
		13. ด้านงานอาคารและสถานที่	8	8	8
		14. ด้านการประชาสัมพันธ์	10	10	10
		15. ด้านกฎหมาย	4	4	4
		16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	9	9	9
		17. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	7	7	7
สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร	100	18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	20	20	20
		19. ด้านแผนงาน	25	25	25
		20. ด้านการจัดประชุม	55	55	55
สำนักตรวจสอบภายใน	100	21. ด้านตรวจสอบภายใน	100	100	100

การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยจะปรากฏตาม<u>ตารางที่ 3</u> รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน และตาม<u>ตารางที่ 7</u> เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

8.3 การปันส่วนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กระจายสัดส่วนจากกิจกรรมย่อยไปเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยกำหนดให้กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก แต่ละกิจกรรมเท่ากับร้อยละ 100 กำหนดได้ดังนี้

1) กำหนดให้สัดส่วนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักด้านวิศวกรแบ่งออกเท่ากันแล้วนำไปรวมผลผลิตย่อยของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ

2) กำหนดให้สัดส่วนกิจกรรมย่อยของหน่วยสนับสนุนทั้งหมดรวมกันเท่ากับร้อยละ 100 เข้าสู่ผลผลิตย่อยการบริหารจัดการ แสดงได้ดังนี้

กิจกรรมย่อย	สัดส่วน			ผลผลิตย่อย	สัดส่วน
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก					
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100	100	100	1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100	100	100	2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100
3. ด้านวิศวกร	100	100	100		
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน				3. การบริหารจัดการ	100
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	25	25	25		
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	30	30	30		
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	45	45	45		
4. ด้านงบประมาณ	55	55	55		
5. ด้านการบริหารเงิน	45	45	45		
6. ด้านการบัญชี	9	9	9		
7. ด้านการเงิน	8	8	8		
8. ด้านการพัสดุ	8	8	8		
9. ด้านบุคลากร	18	18	18		
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	10	10	10		
11. ด้านงานสารบรรณ	3	3	3		
12. ด้านยานพาหนะ	6	6	6		
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	8	8	8		
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	10	10	10		
15. ด้านกฎหมาย	4	4	4		
16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	9	9	9		
17. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	7	7	7		
18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	20	20	20		
19. ด้านแผนงาน	25	25	25		
20. ด้านการจัดประชุม	55	55	55		
21. ด้านตรวจสอบภายใน	100	100	100		

การปันส่วนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยจะปรากฏตามตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน และตามตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

8.4 การปันส่วนจากผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก

กระจายสัดส่วนจากผลผลิตย่อยไปเข้าสู่กิจกรรมหลัก โดยกำหนดให้ผลผลิตย่อยการบริหารจัดการสำนักงานแบ่งออกเท่ากัน แล้วนำไปรวมกับกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ดังนี้

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

การปันส่วนจากผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก จะปรากฏตามตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

8.5 การปันส่วนจากกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก

กระจายสัดส่วนจากกิจกรรมหลักไปเข้าสู่ผลผลิตหลัก โดยนำต้นทุนผลผลิตของกิจกรรมหลักของการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน และการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการรวมกันเป็นผลผลิตหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงิน ดังนี้

กิจกรรมหลัก	สัดส่วน	ผลผลิตหลัก	สัดส่วน
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	100	การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงิน	100
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	100		

การปันส่วนจากกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก จะปรากฏตามตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

รายงานต้นทุนผลผลิต

รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายงานต้นทุนผลผลิต

รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	-	38,961,551.26	-	38,961,551.26
ค่าใช้สอย	-	27,696,219.12	-	27,696,219.12
ค่าวัสดุ	-	488,058.66	-	488,058.66
ค่าสาธารณูปโภค	-	1,676,962.80	-	1,676,962.80
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	3,015,767.72	-	3,015,767.72
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	231,507,021.53	-	231,507,021.53
ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ	-	1,221,820.80	-	1,221,820.80
ดอกเบี้ยจ่าย	-	38,808,007.46	-	38,808,007.46
รวม	-	**343,375,409.35**	**-**	**343,375,409.35**

หมายเหตุ : รายการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน		343,375,409.35	บาท
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต:-			
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	231,507,021.53		
ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ	1,221,820.80		
ดอกเบี้ยจ่าย	38,808,007.46	**271,536,849.79**	บาท
รวมต้นทุนผลผลิต		**71,838,559.56**	บาท

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	จำนวน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้สอย			รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	ค่าวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	ค่าใช้สอยอื่น	รวม	
	(คน)	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายการประชุม		ลูกจ้าง				และค่าตัดจำหน่าย			
		37,253,818.47	2,072,640.05	1,058,400.00	2,497,200.00	42,882,058.52	1,707,732.79	4,715,650.41	488,058.66	1,676,962.80	3,015,767.72	17,352,328.66	28,956,501.04	71,838,559.56
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
สำนักบริหารโครงการ 1	6	4,507,058.00	433,626.89	529,200.00	30,600.00	5,500,484.89	238,288.30	1,349,051.59	68,101.21	233,994.81	420,804.80	2,421,255.16	4,731,495.86	10,231,980.76
สำนักบริหารโครงการ 2	5	3,902,468.98	310,719.26	529,200.00	30,216.67	4,772,604.91	198,573.58	1,590,569.96	56,751.01	194,995.67	350,670.67	2,017,712.63	4,409,273.52	9,181,878.43
ฝ่ายวิศวกรรม	2	1,688,755.20	60,592.62	-	-	1,749,347.82	79,429.43	21,148.98	22,700.40	77,998.27	140,268.27	807,085.05	1,148,630.40	2,897,978.22
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
สำนักนโยบายและแผน	4	4,061,149.89	309,053.87	-	98,916.67	4,469,120.43	158,858.86	1,271,140.88	45,400.81	155,996.54	280,536.53	1,614,170.11	3,526,103.73	7,995,224.16
สำนักบริหารเงินทุน	4	3,232,901.14	149,189.33	-	45,666.67	3,427,757.14	158,858.86	3,896.00	45,400.81	155,996.54	280,536.53	1,614,170.11	2,258,858.85	5,686,615.99
สำนักอำนวยการ	16	13,300,425.25	589,972.18	-	612,633.33	14,503,030.76	635,435.46	44,899.00	181,603.22	623,986.16	1,122,146.13	6,456,680.43	9,064,750.40	23,567,781.15
สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร	4	3,682,129.16	136,373.27	-	1,545,666.66	5,364,169.09	158,858.86	432,996.00	45,400.81	155,996.54	280,536.53	1,614,170.11	2,687,958.85	8,052,127.94
สำนักตรวจสอบภายใน	2	2,878,930.85	83,112.62	-	133,500.00	3,095,543.47	79,429.43	1,948.00	22,700.40	77,998.27	140,268.27	807,085.05	1,129,429.42	4,224,972.89
รวมต้นทุนผลผลิต	**43**	**37,253,818.47**	**2,072,640.05**	**1,058,400.00**	**2,497,200.00**	**42,882,058.52**	**1,707,732.79**	**4,715,650.41**	**488,058.66**	**1,676,962.80**	**3,015,767.72**	**17,352,328.66**	**28,956,501.04**	**71,838,559.56**

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	5,912,455.80	-	305,868.23	6,218,324.03	5	โครงการ	1,243,664.81
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	5,875,141.05	-	305,868.23	6,181,009.28	3	โครงการ	2,060,336.43
3. ด้านวิศวกร	-	1,870,499.99	-	122,347.29	1,992,847.28	1	งาน	1,992,847.28
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	1,488,864.23	-	91,760.47	1,580,624.70	29	กิจกรรม	54,504.30
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	1,786,637.08	-	110,112.56	1,896,749.65	4	ยุทธศาสตร์	474,187.41
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	2,679,955.62	-	165,168.85	2,845,124.47	2	เรื่อง	1,422,562.23
4. ด้านงบประมาณ	-	2,252,417.07	-	134,582.02	2,386,999.09	1	งาน	2,386,999.09
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,842,886.69	-	110,112.56	1,952,999.25	173	เรื่อง	11,289.01
6. ด้านการบัญชี	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	3,376	รายการเอกสาร	423.63
7. ด้านการเงิน	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	470	รายการเอกสาร	2,704.85
8. ด้านการพัสดุ	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	57	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,303.18
9. ด้านบุคลากร	-	2,717,236.59	-	143,146.33	2,860,382.93	43	บุคลากร	66,520.53
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	21	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	75,671.51
11. ด้านงานสารบรรณ	-	452,872.77	-	23,857.72	476,730.49	2,851	หนังสือเข้า-ออก	167.22
12. ด้านยานพาหนะ	-	905,745.53	-	47,715.44	953,460.98	18,644	กิโลเมตร	51.14
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	20	ครั้งของการซ่อมบำรุง	79,455.08
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	182	ครั้ง/ข่าว	6,985.06
15. ด้านกฎหมาย	-	603,830.35	-	31,810.30	635,640.65	9	เรื่อง	70,626.74
16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	102	เครื่องคอมพิวเตอร์	14,021.48
17. ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,056,703.12	-	55,668.02	1,112,371.14	1	ระบบ	1,112,371.14
18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	1,693,933.52	-	73,408.38	1,767,341.90	3	งาน	589,113.97
19. ด้านแผนงาน	-	2,117,416.90	-	91,760.47	2,209,177.37	3	เรื่อง	736,392.46
20. ด้านการจัดประชุม	-	4,658,317.18	-	201,873.03	4,860,190.22	68	ครั้งการประชุม	71,473.39
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	2,720,372.84	-	122,347.29	2,842,720.13	1	งาน	2,842,720.13
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	11,190,030.94	-	490,938.93	11,680,969.87	10	โครงการ	1,168,096.99
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	10,210,062.75	-	420,804.80	10,630,867.55	4	โครงการ	2,657,716.89
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	47,422,698.16	-	2,104,023.99	49,526,722.15	21	งาน	2,358,415.34
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	34,901,380.01	-	1,542,950.93	36,444,330.94	10	โครงการ	3,644,433.09
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	33,921,411.83	-	1,472,816.79	35,394,228.62	4	โครงการ	8,848,557.15
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงิน	-	68,822,791.84	-	3,015,767.72	71,838,559.56	14	โครงการ	5,131,325.68
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																					
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน		9,738,073.61	-	252,349.77	9,990,423.38	10	โครงการ	999,042.34	-	9,811,175.96	-	420,804.80	10,231,980.76	10	โครงการ	1,023,198.08	241,557.37	24,155.74	2.42	-	2.42
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ		5,120,940.50	-	151,409.86	5,272,350.36	4	โครงการ	1,318,087.59	-	8,831,207.77	-	350,670.67	9,181,878.43	4	โครงการ	2,295,469.61	3,909,528.07	977,382.02	74.15	-	74.15
3. งานด้านวิศวกร		2,318,391.26	-	100,939.91	2,419,331.17	1	งาน	2,419,331.17	-	2,757,709.96	-	140,268.27	2,897,978.22	1	งาน	2,897,978.22	478,647.05	478,647.05	19.78	-	19.78
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																					
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน		1,666,974.24	-	50,469.95	1,717,444.19	35	กิจกรรม	49,069.83	-	1,928,671.91	-	70,134.13	1,998,806.04	36	กิจกรรม	55,522.39	281,361.85	6,452.56	16.38	2.86	13.15
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์		2,000,369.08	-	60,563.95	2,060,933.03	4	ยุทธศาสตร์	515,233.26	-	2,314,406.29	-	84,160.96	2,398,567.25	4	ยุทธศาสตร์	599,641.81	337,634.22	84,408.56	16.38	-	16.38
3. ด้านการศึกษาและวิจัย		3,000,553.63	-	90,845.92	3,091,399.54	2	เรื่อง	1,545,699.77	-	3,471,609.43	-	126,241.44	3,597,850.87	2	เรื่อง	1,798,925.44	506,451.33	253,225.67	16.38	-	16.38
4. ด้านงบประมาณ		2,657,252.54	-	111,033.90	2,768,286.44	1	งาน	2,768,286.44	-	2,973,343.70	-	154,295.09	3,127,638.80	1	งาน	3,127,638.80	359,352.36	359,352.36	12.98	-	12.98
5. ด้านการบริหารเงิน		2,174,115.71	-	90,845.92	2,264,961.63	174	เรื่อง	13,017.02	-	2,432,735.76	-	126,241.44	2,558,977.20	188	เรื่อง	13,611.58	294,015.57	594.56	12.98	8.05	4.57
6. ด้านการบัญชี		1,885,777.21	-	77,219.03	1,962,996.24	4,561	รายการเอกสาร	430.39	-	2,020,107.15	-	100,993.15	2,121,100.30	4,032	รายการเอกสาร	526.07	158,104.06	95.68	8.05	(11.60)	22.23
7. ด้านการเงิน		1,676,246.41	-	68,639.14	1,744,885.55	999	รายการเอกสาร	1,746.63	-	1,795,650.80	-	89,771.69	1,885,422.49	691	รายการเอกสาร	2,728.54	140,536.95	981.91	8.05	(30.83)	56.22
8. ด้านการพัสดุ		1,676,246.41	-	68,639.14	1,744,885.55	25	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	69,795.42	-	1,795,650.80	-	89,771.69	1,885,422.49	22	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	85,701.02	140,536.95	15,905.60	8.05	(12.00)	22.79
9. ด้านบุคลากร		3,771,554.42	-	154,438.06	3,925,992.48	40	บุคลากร	98,149.81	-	4,040,214.30	-	201,986.30	4,242,200.61	43	บุคลากร	98,655.83	316,208.13	506.02	8.05	7.50	0.52
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล		2,095,308.01	-	85,798.92	2,181,106.93	40	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	54,527.67	-	2,244,563.50	-	112,214.61	2,356,778.12	39	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	60,430.21	175,671.18	5,902.53	8.05	(2.50)	10.82
11. ด้านงานสารบรรณ		628,592.40	-	25,739.68	654,332.08	3,564	หนังสือเข้า-ออก	183.59	-	673,369.05	-	33,664.38	707,033.43	3,598	หนังสือเข้า-ออก	196.51	52,701.35	12.91	8.05	0.95	7.03
12. ด้านยานพาหนะ		1,257,184.81	-	51,479.35	1,308,664.16	8,952	กิโลเมตร	146.19	-	1,346,738.10	-	67,328.77	1,414,066.87	40,148	กิโลเมตร	35.22	105,402.71	(110.97)	8.05	348.48	(75.91)
13. ด้านงานอาคารและสถานที่		2,095,308.01	-	85,798.92	2,181,106.93	18	ครั้งของการซ่อมบำรุง	121,172.61	-	2,244,563.50	-	112,214.61	2,356,778.12	29	ครั้งของการซ่อมบำรุง	81,268.21	175,671.18	(39,904.40)	8.05	61.11	(32.93)
14. ด้านการประชาสัมพันธ์		1,676,246.41	-	68,639.14	1,744,885.55	210	ครั้ง/ข่าว	8,308.98	-	1,795,650.80	-	89,771.69	1,885,422.49	444	ครั้ง/ข่าว	4,246.45	140,536.95	(4,062.53)	8.05	111.43	(48.89)
15. ด้านกฎหมาย		838,123.20	-	34,319.57	872,442.77	6	เรื่อง	145,407.13	-	897,825.40	-	44,885.85	942,711.25	8	เรื่อง	117,838.91	70,268.47	(27,568.22)	8.05	33.33	(18.96)
16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		1,885,777.21	-	77,219.03	1,962,996.24	52	เครื่องคอมพิวเตอร์	37,749.93	-	2,020,107.15	-	100,993.15	2,121,100.30	102	เครื่องคอมพิวเตอร์	20,795.10	158,104.06	(16,954.83)	8.05	96.15	(44.91)
17. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์		1,466,715.61	-	60,059.25	1,526,774.85	3	ระบบ	508,924.95	-	1,571,194.45	-	78,550.23	1,649,744.68	2	ระบบ	824,872.34	122,969.83	315,947.39	8.05	(33.33)	62.08
18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ		1,490,862.97	-	30,281.97	1,521,144.94	1	งาน	1,521,144.94	-	1,554,318.28	-	56,107.31	1,610,425.59	1	งาน	1,610,425.59	89,280.65	89,280.65	5.87	-	5.87
19. ด้านแผนงาน		1,863,578.71	-	37,852.47	1,901,431.18	3	เรื่อง	633,810.39	-	1,942,897.85	-	70,134.13	2,013,031.99	3	เรื่อง	671,010.66	111,600.81	37,200.27	5.87	-	5.87
20. ด้านการจัดประชุม		4,099,873.16	-	83,275.42	4,183,148.59	55	ครั้งการประชุม	76,057.25	-	4,274,375.28	-	154,295.09	4,428,670.37	85	ครั้งการประชุม	52,102.00	245,521.78	(23,955.24)	5.87	54.55	(31.50)
21. ด้านตรวจสอบภายใน		3,733,289.44	-	100,939.91	3,834,229.35	1	งาน	3,834,229.35	-	4,084,704.63	-	140,268.27	4,224,972.89	1	งาน	4,224,972.89	390,743.55	390,743.55	10.19	-	10.19
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**60,817,354.97**	**-**	**2,018,798.17**	**62,836,153.14**				**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**				**9,002,406.42**	**2,928,238.82**	**14.33**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของปี 2562 เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 9,002,406.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.33 โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ เพิ่มขึ้นจำนวน 977,382.02 บาท และด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ เพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 315,947.39 บาท และด้านการเงิน เพิ่มขึ้นจำนวน 981.91 บาท

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	10,897,269.24	-	302,819.73	11,200,088.97	10	โครงการ	1,120,008.90	-	11,190,030.94	-	490,938.93	11,680,969.87	10	โครงการ	1,168,096.99	480,880.90	48,088.09	4.29	-	4.29
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	6,280,136.13	-	201,879.82	6,482,015.95	4	โครงการ	1,620,503.99	-	10,210,062.75	-	420,804.80	10,630,867.55	4	โครงการ	2,657,716.89	4,148,851.60	1,037,212.90	64.01	-	64.01
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	43,639,949.60	-	1,514,098.63	45,154,048.22	21	งาน	2,150,192.77	-	47,422,698.16	-	2,104,023.99	49,526,722.15	21	งาน	2,358,415.34	4,372,673.93	208,222.57	9.68	-	9.68
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**60,817,354.97**	**-**	**2,018,798.17**	**62,836,153.14**				**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**				**9,002,406.42**	**1,293,523.56**	**14.33**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของปี 2562 เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 9,002,406.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.33 โดยต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 1,037,212.90 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 64.01 และการบริหารจัดการสำนักงานเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 208,222.57 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 9.68 โดยต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้นน้อยที่สุด จำนวน 48,088.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.29

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	32,717,244.04	-	1,059,869.04	33,777,113.08	10	โครงการ	3,377,711.31	-	34,901,380.01	-	1,542,950.93	36,444,330.94	10	โครงการ	3,644,433.09	2,667,217.86	266,721.79	7.90	-	7.90
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	28,100,110.93	-	958,929.13	29,059,040.06	4	โครงการ	7,264,760.01	-	33,921,411.83	-	1,472,816.79	35,394,228.62	4	โครงการ	8,848,557.15	6,335,188.56	1,583,797.14	21.80	-	21.80
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**60,817,354.97**	**-**	**2,018,798.17**	**62,836,153.14**				**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**				**9,002,406.42**	**1,850,518.93**	**14.33**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนรวมกิจกรรมหลักปี 2562 เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 9,002,406.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.33 โดยต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเพิ่มขึ้น จำนวน 1,583,797.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.80 และกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 266,721.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.90

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - ก.ย.62)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)%
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงิน	-	60,817,354.97	-	2,018,798.17	62,836,153.14	14	โครงการ	4,488,296.65	-	68,822,791.84	-	3,015,767.72	71,838,559.56	14	โครงการ	5,131,325.68	9,002,406.42	643,029.03	14.33	-	14.33
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**60,817,354.97**	**-**	**2,018,798.17**	**62,836,153.14**				**-**	**68,822,791.84**	**-**	**3,015,767.72**	**71,838,559.56**				**9,002,406.42**	**643,029.03**			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงินปี 2562 สูงกว่าปี 2561 จำนวน 643,029.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.33

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60 - ก.ย.61)							ต้นทุนรวม								ผลต่าง ต้นทุนรวม	ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
สำนักบริหารโครงการ 1	4,544,610.70	998,400.00	5,543,010.70	230,925.61	28,800.00	259,725.61	5,802,736.31	4,507,058.00	529,200.00	5,036,258.00	433,626.89	30,600.00	464,226.89	5,500,484.89	(302,251.42)	(9.14)	78.74	(5.21)	
สำนักบริหารโครงการ 2	3,174,233.08	-	3,174,233.08	139,266.22	28,800.00	168,066.22	3,342,299.30	3,902,468.98	529,200.00	4,431,668.98	310,719.26	30,216.67	340,935.93	4,772,604.91	1,430,305.61	39.61	102.86	42.79	
ฝ่ายวิศวกรรม	1,276,124.83	-	1,276,124.83	94,808.83	-	94,808.83	1,370,933.66	1,688,755.20	-	1,688,755.20	60,592.62	-	60,592.62	1,749,347.82	378,414.16	32.33	(36.09)	27.60	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน			-			-													
สำนักนโยบายและแผน	3,547,351.03	-	3,547,351.03	159,871.40	10,800.00	170,671.40	3,718,022.43	4,061,149.89	-	4,061,149.89	309,053.87	98,916.67	407,970.54	4,469,120.43	751,098.00	14.48	139.04	20.20	
สำนักบริหารเงินทุน	2,768,412.77	-	2,768,412.77	117,425.84	51,375.00	168,800.84	2,937,213.61	3,232,901.14	-	3,232,901.14	149,189.33	45,666.67	194,856.00	3,427,757.14	490,543.54	16.78	15.44	16.70	
สำนักอำนวยการ	11,229,358.48	-	11,229,358.48	722,094.31	770,600.00	1,492,694.31	12,722,052.79	13,300,425.25	-	13,300,425.25	589,972.18	612,633.33	1,202,605.51	14,503,030.76	1,780,977.97	18.44	(19.43)	14.00	
สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร	3,127,449.50	-	3,127,449.50	106,963.24	1,605,375.00	1,712,338.24	4,839,787.74	3,682,129.16	-	3,682,129.16	136,373.27	1,545,666.66	1,682,039.93	5,364,169.09	524,381.35	17.74	(1.77)	10.83	
สำนักตรวจสอบภายใน	2,516,769.16	-	2,516,769.16	110,062.67	159,000.00	269,062.67	2,785,831.83	2,878,930.85	-	2,878,930.85	83,112.62	133,500.00	216,612.62	3,095,543.47	309,711.64	14.39	(19.49)	11.12	
รวมต้นทุนผลผลิต	**32,184,309.55**	**998,400.00**	**33,182,709.55**	**1,681,418.12**	**2,654,750.00**	**4,336,168.12**	**37,518,877.67**	**37,253,818.47**	**1,058,400.00**	**38,312,218.47**	**2,072,640.05**	**2,497,200.00**	**4,569,840.05**	**42,882,058.52**	**5,363,180.85**	15.46	5.39	14.29	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางตรงรวมของปี 2562 เพิ่มขึ้นกว่าปี 2561 จำนวน 5,363,180.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.29 โดยต้นทุนของสำนักบริหารโครงการ 2 เพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 1,430,305.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.79 รองลงมาคือฝ่ายวิศวกรรม เพิ่มขึ้น จำนวน 378,414.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.60

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60-ก.ย.61)			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61-ก.ย.62)			ผลต่าง	ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง	1,314,282.79	-	1,314,282.79	1,707,732.79	-	1,707,732.79	393,450.00	29.94	-	29.94
ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	-	4,379,747.75	4,379,747.75	-	4,715,650.41	4,715,650.41	335,902.66	-	7.67	7.67
ค่าวัสดุ	-	495,105.99	495,105.99	-	488,058.66	488,058.66	(7,047.33)	-	(1.42)	(1.42)
ค่าสาธารณูปโภค	1,640,301.08	-	1,640,301.08	1,676,962.80	-	1,676,962.80	36,661.72	2.24	-	2.24
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,018,798.17	-	2,018,798.17	3,015,767.72	-	3,015,767.72	996,969.55	49.38	-	49.38
ค่าใช้สอยอื่น	-	15,469,039.69	15,469,039.69	-	17,352,328.66	17,352,328.66	1,883,288.97	-	12.17	12.17
รวมต้นทุนผลผลิต	**4,973,382.04**	**20,343,893.43**	**25,317,275.47**	**6,400,463.31**	**22,556,037.73**	**28,956,501.04**	**3,639,225.57**	**28.69**	**10.87**	**14.37**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อมของปี 2562 เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 3,639,225.57 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.37 โดยมีสาเหตุดังนี้

1) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น จำนวน 996,969.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.38 เนื่องจากในปี 2562 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ เพิ่มขึ้น จำนวน 3,270,517.06 บาท

2) ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้างเพิ่มขึ้นจำนวน 393,450.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.94 จากจำนวน 1,314,282.79 บาท ในปี 2561 เป็นจำนวน 1,707,732.79 บาท ในปี 2562

3) ค่าใช้สอยอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน 1,883,288.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.17 จากจำนวน 15,469,039.69 บาท ในปี 2561 เป็นจำนวน 17,352,328.66 บาท ในปี 2562

4) ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น จำนวน 36,661.72 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.24

5) วัสดุ ลดลง จำนวน 7,047.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.42 จากจำนวน 495,105.99 บาท ในปี 2561 เป็นจำนวน 488,058.66 บาท ในปี 2562

รายงานต้นทุนผลผลิต
รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายงานต้นทุนผลผลิต

รอบ 9 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	-	29,000,374.53	-	29,000,374.53
ค่าใช้สอย	-	19,517,316.83	-	19,517,316.83
ค่าวัสดุ	-	284,652.87	-	284,652.87
ค่าสาธารณูปโภค	-	1,192,312.60	-	1,192,312.60
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	2,630,466.80	-	2,630,466.80
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	109,952,283.13	-	109,952,283.13
ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ	-	1,467,950.00	-	1,467,950.00
ดอกเบี้ยจ่าย	-	31,929,756.83	-	31,929,756.83
รวม	-	**195,975,113.59**	**-**	**195,975,113.59**

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

2) รายการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน		195,975,113.59	บาท
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต :-			
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	109,952,283.13		
ค่าใช้จ่ายด้านวิชาการ	1,467,950.00		
ดอกเบี้ยจ่าย	31,929,756.83	143,349,989.96	บาท
รวมต้นทุนผลผลิต		**52,625,123.63**	บาท

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	จำนวน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้สอย			รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	ค่าวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	ค่าใช้สอยอื่น	รวม	
	(คน)	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายการประชุม		ลูกจ้าง				และค่าตัดจำหน่าย			
		27,786,681.29	932,784.00	740,800.00	1,899,400.00	31,359,665.29	1,213,693.24	4,454,502.60	284,652.87	1,192,312.60	2,630,466.80	11,489,830.23	21,265,458.34	52,625,123.63
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
สำนักบริหารโครงการ 1	5	3,345,166.83	76,076.09	370,400.00	38,400.00	3,830,042.93	141,127.12	433,518.81	33,099.17	138,641.00	305,868.23	1,336,026.77	2,388,281.11	6,218,324.03
สำนักบริหารโครงการ 2	5	2,812,028.35	76,076.09	370,400.00	4,800.00	3,263,304.44	141,127.12	962,942.54	33,099.17	138,641.00	305,868.23	1,336,026.77	2,917,704.84	6,181,009.28
ฝ่ายวิศวกรรม	2	1,179,019.46	30,430.44	-	-	1,209,449.90	56,450.85	1,492.47	13,239.67	55,456.40	122,347.29	534,410.71	783,397.38	1,992,847.28
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
สำนักนโยบายและแผน	6	3,253,532.19	141,291.31	-	20,400.00	3,415,223.50	169,352.55	561,560.57	39,719.01	166,369.20	367,041.88	1,603,232.13	2,907,275.32	6,322,498.82
สำนักบริหารเงินทุน	4	2,665,524.70	63,428.87	-	44,250.00	2,773,203.58	112,901.70	2,984.93	26,479.34	110,912.80	244,694.59	1,068,821.42	1,566,794.77	4,339,998.34
สำนักอำนวยการ	13	9,323,609.41	332,322.85	-	460,600.00	10,116,532.27	366,930.51	692,102.02	86,057.84	360,466.60	795,257.40	3,473,669.60	5,774,483.99	15,891,016.26
ฝ่ายส่งเสริมประสิทธิภาพองค์กร	6	3,262,544.62	187,591.31	-	1,242,450.00	4,692,585.93	169,352.55	1,798,408.80	39,719.01	166,369.20	367,041.88	1,603,232.13	4,144,123.55	8,836,709.48
สำนักตรวจสอบภายใน	2	1,945,255.73	25,567.02	-	88,500.00	2,059,322.75	56,450.85	1,492.47	13,239.67	55,456.40	122,347.29	534,410.71	783,397.38	2,842,720.13
รวมต้นทุนผลผลิต	**43**	**27,786,681.29**	**932,784.00**	**740,800.00**	**1,899,400.00**	**31,359,665.29**	**1,213,693.24**	**4,454,502.60**	**284,652.87**	**1,192,312.60**	**2,630,466.80**	**11,489,830.23**	**21,265,458.34**	**52,625,123.63**

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	5,912,455.80	-	305,868.23	6,218,324.03	5	โครงการ	1,243,664.81
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	5,875,141.05	-	305,868.23	6,181,009.28	3	โครงการ	2,060,336.43
3. ด้านวิศวกร	-	1,870,499.99	-	122,347.29	1,992,847.28	1	งาน	1,992,847.28
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	1,488,864.23	-	91,760.47	1,580,624.70	29	กิจกรรม	54,504.30
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	1,786,637.08	-	110,112.56	1,896,749.65	4	ยุทธศาสตร์	474,187.41
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	2,679,955.62	-	165,168.85	2,845,124.47	2	เรื่อง	1,422,562.23
4. ด้านงบประมาณ	-	2,252,417.07	-	134,582.02	2,386,999.09	1	งาน	2,386,999.09
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,842,886.69	-	110,112.56	1,952,999.25	173	เรื่อง	11,289.01
6. ด้านการบัญชี	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	3,376	รายการเอกสาร	423.63
7. ด้านการเงิน	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	470	รายการเอกสาร	2,704.85
8. ด้านการพัสดุ	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	57	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,303.18
9. ด้านบุคลากร	-	2,717,236.59	-	143,146.33	2,860,382.93	43	บุคลากร	66,520.53
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	21	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	75,671.51
11. ด้านงานสารบรรณ	-	452,872.77	-	23,857.72	476,730.49	2,851	หนังสือเข้า-ออก	167.22
12. ด้านยานพาหนะ	-	905,745.53	-	47,715.44	953,460.98	18,644	กิโลเมตร	51.14
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	20	ครั้งของการซ่อมบำรุง	79,455.08
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	182	ครั้ง/ข่าว	6,985.06
15. ด้านกฎหมาย	-	603,830.35	-	31,810.30	635,640.65	9	เรื่อง	70,626.74
16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	102	เครื่องคอมพิวเตอร์	14,021.48
17. ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,056,703.12	-	55,668.02	1,112,371.14	1	ระบบ	1,112,371.14
18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	1,693,933.52	-	73,408.38	1,767,341.90	3	งาน	589,113.97
19. ด้านแผนงาน	-	2,117,416.90	-	91,760.47	2,209,177.37	3	เรื่อง	736,392.46
20. ด้านการจัดประชุม	-	4,658,317.18	-	201,873.03	4,860,190.22	68	ครั้งการประชุม	71,473.39
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	2,720,372.84	-	122,347.29	2,842,720.13	1	งาน	2,842,720.13
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	6,847,705.80	-	367,041.88	7,214,747.68	5	โครงการ	1,442,949.54
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	6,810,391.04	-	367,041.88	7,177,432.92	3	โครงการ	2,392,477.64
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	36,336,559.99	-	1,896,383.04	38,232,943.03	21	งาน	1,820,616.33
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	25,015,985.79	-	1,315,233.40	26,331,219.19	5	โครงการ	5,266,243.84
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	24,978,671.04	-	1,315,233.40	26,293,904.44	3	โครงการ	8,764,634.81
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																					
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	6,846,476.11	-	258,317.18	7,104,793.29	10	โครงการ	710,479.33	-	5,912,455.80	-	305,868.23	6,218,324.03	5	โครงการ	1,243,664.81	(886,469.26)	533,185.48	(12.48)	(50.00)	75.05
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	5,305,322.13	-	206,653.74	5,511,975.87	4	โครงการ	1,377,993.97	-	5,875,141.05	-	305,868.23	6,181,009.28	3	โครงการ	2,060,336.43	669,033.41	682,342.46	12.14	(25.00)	49.52
3. งานด้านวิศวกร	-	2,399,575.03	-	154,990.31	2,554,565.34	1	งาน	2,554,565.34	-	1,870,499.99	-	122,347.29	1,992,847.28	1	งาน	1,992,847.28	(561,718.06)	(561,718.06)	(21.99)	-	(21.99)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																					
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	1,403,236.17	-	51,663.44	1,454,899.60	36	กิจกรรม	40,413.88	-	1,488,864.23	-	91,760.47	1,580,624.70	29	กิจกรรม	54,504.30	125,725.10	14,090.42	8.64	(19.44)	34.87
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	1,683,883.40	-	61,996.12	1,745,879.52	4	ยุทธศาสตร์	436,469.88	-	1,786,637.08	-	110,112.56	1,896,749.65	4	ยุทธศาสตร์	474,187.41	150,870.12	37,717.53	8.64	-	8.64
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	2,525,825.10	-	92,994.18	2,618,819.29	2	เรื่อง	1,309,409.64	-	2,679,955.62	-	165,168.85	2,845,124.47	2	เรื่อง	1,422,562.23	226,305.18	113,152.59	8.64	-	8.64
4. ด้านงบประมาณ	-	1,989,743.51	-	113,659.56	2,103,403.07	1	งาน	2,103,403.07	-	2,252,417.07	-	134,582.02	2,386,999.09	1	งาน	2,386,999.09	283,596.02	283,596.02	13.48	-	13.48
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,627,971.96	-	92,994.18	1,720,966.15	141	เรื่อง	12,205.43	-	1,842,886.69	-	110,112.56	1,952,999.25	173	เรื่อง	11,289.01	232,033.11	(916.42)	13.48	22.70	(7.51)
6. ด้านการบัญชี	-	1,390,952.42	-	74,395.35	1,465,347.77	3,376	รายการเอกสาร	434.05	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	3,376	รายการเอกสาร	423.63	(35,156.31)	(10.41)	(2.40)	-	(2.40)
7. ด้านการเงิน	-	1,236,402.15	-	66,129.20	1,302,531.35	777	รายการเอกสาร	1,676.36	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	470	รายการเอกสาร	2,704.85	(31,250.05)	1,028.49	(2.40)	(39.51)	61.35
8. ด้านการพัสดุ	-	1,236,402.15	-	66,129.20	1,302,531.35	17	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	76,619.49	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	57	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,303.18	(31,250.05)	(54,316.31)	(2.40)	235.29	(70.89)
9. ด้านบุคลากร	-	2,781,904.85	-	148,790.69	2,930,695.54	43	บุคลากร	68,155.71	-	2,717,236.59	-	143,146.33	2,860,382.93	43	บุคลากร	66,520.53	(70,312.61)	(1,635.18)	(2.40)	-	(2.40)
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	1,545,502.69	-	82,661.50	1,628,164.19	37	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	44,004.44	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	21	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	75,671.51	(39,062.56)	31,667.07	(2.40)	(43.24)	71.96
11. ด้านงานสารบรรณ	-	463,650.81	-	24,798.45	488,449.26	2,760	หนังสือเข้า-ออก	176.97	-	452,872.77	-	23,857.72	476,730.49	2,851	หนังสือเข้า-ออก	167.22	(11,718.77)	(9.76)	(2.40)	3.30	(5.51)
12. ด้านยานพาหนะ	-	927,301.62	-	49,596.90	976,898.51	13,773	กิโลเมตร	70.93	-	905,745.53	-	47,715.44	953,460.98	18,644	กิโลเมตร	51.14	(23,437.54)	(19.79)	(2.40)	35.37	(27.90)
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	1,545,502.69	-	82,661.50	1,628,164.19	18	ครั้งของการซ่อมบำรุง	90,453.57	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	20	ครั้งของการซ่อมบำรุง	79,455.08	(39,062.56)	(10,998.48)	(2.40)	11.11	(12.16)
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,236,402.15	-	66,129.20	1,302,531.35	327	ครั้ง/ข่าว	3,983.28	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	182	ครั้ง/ข่าว	6,985.06	(31,250.05)	3,001.79	(2.40)	(44.34)	75.36
15. ด้านกฎหมาย	-	618,201.08	-	33,064.60	651,265.68	7	เรื่อง	93,037.95	-	603,830.35	-	31,810.30	635,640.65	9	เรื่อง	70,626.74	(15,625.03)	(22,411.21)	(2.40)	28.57	(24.09)
16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,390,952.42	-	74,395.35	1,465,347.77	55	เครื่องคอมพิวเตอร์	26,642.69	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	102	เครื่องคอมพิวเตอร์	14,021.48	(35,156.31)	(12,621.20)	(2.40)	85.45	(47.37)
17. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,081,851.88	-	57,863.05	1,139,714.93	5	ระบบ	227,942.99	-	1,056,703.12	-	55,668.02	1,112,371.14	1	ระบบ	1,112,371.14	(27,343.79)	884,428.15	(2.40)	(80.00)	388.00
18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	942,656.20	-	30,998.06	973,654.26	1	งาน	973,654.26	-	1,693,933.52	-	73,408.38	1,767,341.90	3	งาน	589,113.97	793,687.64	(384,540.29)	81.52	200.00	(39.49)
19. ด้านแผนงาน	-	1,178,320.24	-	38,747.58	1,217,067.82	3	เรื่อง	405,689.27	-	2,117,416.90	-	91,760.47	2,209,177.37	3	เรื่อง	736,392.46	992,109.55	330,703.18	81.52	-	81.52
20. ด้านการจัดประชุม	-	2,592,304.54	-	85,244.67	2,677,549.21	55	ครั้งการประชุม	48,682.71	-	4,658,317.18	-	201,873.03	4,860,190.22	68	ครั้งการประชุม	71,473.39	2,182,641.01	22,790.67	81.52	23.64	46.81
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	2,708,085.78	-	103,326.87	2,811,412.65	1	งาน	2,811,412.65	-	2,720,372.84	-	122,347.29	2,842,720.13	1	งาน	2,842,720.13	31,307.48	31,307.48	1.11	-	1.11
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**1,919,814.22**	**7.89**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของรอบ 9 เดือนของปี 2563 สูงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 3,848,495.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.89 โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด คือ ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ เพิ่มขึ้น จำนวน 884,428.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 388.00 รองลงมาคือ งานด้านแผนงาน เพิ่มขึ้น จำนวน 330,703.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.52

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	8,046,263.63	-	335,812.33	8,382,075.96	10	โครงการ	838,207.60	-	6,847,705.80	-	367,041.88	7,214,747.68	5	โครงการ	1,442,949.54	(1,167,328.28)	604,741.94	(13.93)	(50.00)	72.15
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	6,505,109.65	-	284,148.90	6,789,258.54	4	โครงการ	1,697,314.64	-	6,810,391.04	-	367,041.88	7,177,432.92	3	โครงการ	2,392,477.64	388,174.38	695,163.00	5.72	(25.00)	40.96
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	32,107,053.83	-	1,498,239.63	33,605,293.46	21	งาน	1,600,252.07	-	36,336,559.99	-	1,896,383.04	38,232,943.03	21	งาน	1,820,616.33	4,627,649.57	220,364.27	13.77	-	13.77
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**1,520,269.21**	**7.89**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของรอบ 9 เดือนของปี 2563 สูงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 3,848,495.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.89 โดยต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 604,741.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.15 จากจำนวน 838,207.60 บาท ในปี 2562 เป็นจำนวน 1,442,949.54 บาท ในปี 2563 ส่วนการบริหารจัดการสำนักงานเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 220,364.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.77 จากจำนวน 1,600,252.07 บาท รอบ 9 เดือนของปี 2562 เป็น จำนวน 1,820,616.33 บาท ของรอบ 9 เดือนปี 2563

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	24,099,790.54	-	1,084,932.15	25,184,722.69	10	โครงการ	2,518,472.27	-	25,015,985.79	-	1,315,233.40	26,331,219.19	5	โครงการ	5,266,243.84	1,146,496.50	2,747,771.57	4.55	(50.00)	109.10
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	22,558,636.56	-	1,033,268.71	23,591,905.27	4	โครงการ	5,897,976.32	-	24,978,671.04	-	1,315,233.40	26,293,904.44	3	โครงการ	8,764,634.81	2,701,999.17	2,866,658.49	11.45	(25.00)	48.60
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**5,614,430.06**	**7.89**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 2,747,771.57 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 109.10 จาก 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 2,518,472.27 บาท เป็นจำนวน 5,266,243.84 บาท และต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเพิ่มขึ้นจำนวน 2,866,658.49 บาท จากจำนวน 5,897,976.32 บาท รอบ 9 เดือนของปี 2562 เป็นจำนวน 8,764,634.81 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 48.60

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงิน	-	46,658,427.10	-	2,118,200.86	48,776,627.96	14	โครงการ	3,484,044.85	-	49,994,656.83	-	2,630,466.80	52,625,123.63	8	โครงการ	6,578,140.45	3,848,495.67	3,094,095.60	7.89	(42.86)	88.81
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**3,094,095.60**			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงินรอบ 9 เดือนของปี 2563 ลดลงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 3,094,095.60 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 88.81

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61-มิ.ย.62)							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62-มิ.ย.63)							ผลต่าง	ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม					
ศูนย์ต้นทุนหลัก																		
สำนักบริหารโครงการ 1	2,926,600.33	788,700.00	3,715,300.33	279,715.71	28,200.00	307,915.71	4,023,216.04	3,345,166.83	370,400.00	3,715,566.83	76,076.09	38,400.00	114,476.09	3,830,042.93	(193,173.11)	0.01	(62.82)	(4.80)
สำนักบริหารโครงการ 2	2,519,776.15	-	2,519,776.15	108,403.11	26,400.00	134,803.11	2,654,579.26	2,812,028.35	370,400.00	3,182,428.35	76,076.09	4,800.00	80,876.09	3,263,304.44	608,725.18	26.30	(40.00)	22.93
ฝ่ายวิศวกรรม	1,290,409.23	-	1,290,409.23	43,088.94	-	43,088.94	1,333,498.17	1,179,019.46	-	1,179,019.46	30,430.44	-	30,430.44	1,209,449.90	(124,048.27)	(8.63)	(29.38)	(9.30)
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		
สำนักนโยบายและแผน	2,792,106.55	-	2,792,106.55	253,370.79	12,000.00	265,370.79	3,057,477.34	3,253,532.19	-	3,253,532.19	141,291.31	20,400.00	161,691.31	3,415,223.50	357,746.15	16.53	(39.07)	11.70
สำนักบริหารเงินทุน	2,139,727.80	-	2,139,727.80	66,403.16	15,750.00	82,153.16	2,221,880.96	2,665,524.70	-	2,665,524.70	63,428.87	44,250.00	107,678.87	2,773,203.58	551,322.61	24.57	31.07	24.81
สำนักอำนวยการ	9,259,775.27	-	9,259,775.27	326,513.62	285,400.00	611,913.62	9,871,688.89	9,323,609.41	-	9,323,609.41	332,322.85	460,600.00	792,922.85	10,116,532.27	244,843.38	0.69	29.58	2.48
สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร	2,378,851.47	-	2,378,851.47	76,303.62	1,211,250.00	1,287,553.62	3,666,405.10	3,262,544.62	-	3,262,544.62	187,591.31	1,242,450.00	1,430,041.31	4,692,585.93	1,026,180.84	37.15	11.07	27.99
สำนักตรวจสอบภายใน	1,903,397.44	-	1,903,397.44	30,271.09	76,500.00	106,771.09	2,010,168.53	1,945,255.73	-	1,945,255.73	25,567.02	88,500.00	114,067.02	2,059,322.75	49,154.22	2.20	6.83	2.45
รวมต้นทุนผลผลิต	**25,210,644.23**	**788,700.00**	**25,999,344.23**	**1,184,070.05**	**1,655,500.00**	**2,839,570.05**	**28,838,914.28**	**27,786,681.29**	**740,800.00**	**28,527,481.29**	**932,784.00**	**1,899,400.00**	**2,832,184.00**	**31,359,665.29**	**2,520,751.01**	9.72	(0.26)	8.74

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางตรงรวมรอบ 9 เดือนของปี 2563 เพิ่มขึ้นจากรอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 2,520,751.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.74 โดยต้นทุนทางตรงของสำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กรเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 1,026,180.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.99 และสำนักบริหารเงินทุนเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 551,322.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.81 และสำนักบริการโครงการ 2 จำนวน 608,725.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.93

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61-มิ.ย.62)			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62-มิ.ย.63)			ผลต่าง	ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง	1,157,435.09	-	1,157,435.09	1,213,693.24	-	1,213,693.24	56,258.15	4.86	-	4.86
ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	-	3,539,796.10	3,539,796.10	-	4,454,502.60	4,454,502.60	914,706.50	-	25.84	25.84
ค่าวัสดุ	-	379,614.70	379,614.70	-	284,652.87	284,652.87	(94,961.83)	-	(25.02)	(25.02)
ค่าสาธารณูปโภค	1,254,497.16	-	1,254,497.16	1,192,312.60	-	1,192,312.60	(62,184.56)	(4.96)	-	(4.96)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,118,200.86	-	2,118,200.86	2,630,466.80	-	2,630,466.80	512,265.94	24.18	-	24.18
ค่าใช้สอยอื่น	-	11,488,169.77	11,488,169.77	-	11,489,830.23	11,489,830.23	1,660.46	-	0.01	0.01
รวมต้นทุนผลผลิต	**4,530,133.11**	**15,407,580.57**	**19,937,713.68**	**5,036,472.64**	**16,228,985.70**	**21,265,458.34**	**1,327,744.66**	**11.18**	**5.33**	**6.66**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อมรวม เพิ่มขึ้น จำนวน 1,327,744.66 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.66 สามารถวิเคราะห์แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ได้ดังนี้

1) ค่าใช้จ่ายการเดินทางเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 914,706.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.84 เนื่องจากมีการเดินทางศึกษาดูงานต่างประเทศของคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) กับหุ้นเพื่อการพัฒนา ณ ประเทศญี่ปุ่น และการเดินทางสำหรับตรวจเยี่ยมโครงการของ คพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในพื้นที่โครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา-บ้านเชียงแมน สปป.ลาว

2) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 512,265.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.18 จากจำนวน 2,118,200.86 บาท รอบ 9 เดือนของปี 2562 เป็นจำนวน 2,630,466.80 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2563 เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์เครื่องคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น จำนวน 1,962,175.98 บาท

3) ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง เพิ่มขึ้น จำนวน 56,258.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.86 เนื่องจากมีการปรับเพิ่มเงินเดือนของลูกจ้าง

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																					
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	6,846,476.11	-	258,317.18	7,104,793.29	10	โครงการ	710,479.33	-	5,912,455.80	-	305,868.23	6,218,324.03	5	โครงการ	1,243,664.81	(886,469.26)	533,185.48	(12.48)	(50.00)	75.05
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	5,305,322.13	-	206,653.74	5,511,975.87	4	โครงการ	1,377,993.97	-	5,875,141.05	-	305,868.23	6,181,009.28	3	โครงการ	2,060,336.43	669,033.41	682,342.46	12.14	(25.00)	49.52
3. งานด้านวิศวกร	-	2,399,575.03	-	154,990.31	2,554,565.34	1	งาน	2,554,565.34	-	1,870,499.99	-	122,347.29	1,992,847.28	1	งาน	1,992,847.28	(561,718.06)	(561,718.06)	(21.99)	-	(21.99)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																					
1. ด้านแผนการปฏิบัติงาน	-	1,403,236.17	-	51,663.44	1,454,899.60	36	กิจกรรม	40,413.88	-	1,488,864.23	-	91,760.47	1,580,624.70	29	กิจกรรม	54,504.30	125,725.10	14,090.42	8.64	(19.44)	34.87
2. ด้านการจัดทำยุทธศาสตร์	-	1,683,883.40	-	61,996.12	1,745,879.52	4	ยุทธศาสตร์	436,469.88	-	1,786,637.08	-	110,112.56	1,896,749.65	4	ยุทธศาสตร์	474,187.41	150,870.12	37,717.53	8.64	-	8.64
3. ด้านการศึกษาและวิจัย	-	2,525,825.10	-	92,994.18	2,618,819.29	2	เรื่อง	1,309,409.64	-	2,679,955.62	-	165,168.85	2,845,124.47	2	เรื่อง	1,422,562.23	226,305.18	113,152.59	8.64	-	8.64
4. ด้านงบประมาณ	-	1,989,743.51	-	113,659.56	2,103,403.07	1	งาน	2,103,403.07	-	2,252,417.07	-	134,582.02	2,386,999.09	1	งาน	2,386,999.09	283,596.02	283,596.02	13.48	-	13.48
5. ด้านการบริหารเงิน	-	1,627,971.96	-	92,994.18	1,720,966.15	141	เรื่อง	12,205.43	-	1,842,886.69	-	110,112.56	1,952,999.25	173	เรื่อง	11,289.01	232,033.11	(916.42)	13.48	22.70	(7.51)
6. ด้านการบัญชี	-	1,390,952.42	-	74,395.35	1,465,347.77	3,376	รายการเอกสาร	434.05	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	3,376	รายการเอกสาร	423.63	(35,156.31)	(10.41)	(2.40)	-	(2.40)
7. ด้านการเงิน	-	1,236,402.15	-	66,129.20	1,302,531.35	777	รายการเอกสาร	1,676.36	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	470	รายการเอกสาร	2,704.85	(31,250.05)	1,028.49	(2.40)	(39.51)	61.35
8. ด้านการพัสดุ	-	1,236,402.15	-	66,129.20	1,302,531.35	17	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	76,619.49	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	57	ครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,303.18	(31,250.05)	(54,316.31)	(2.40)	235.29	(70.89)
9. ด้านบุคลากร	-	2,781,904.85	-	148,790.69	2,930,695.54	43	บุคลากร	68,155.71	-	2,717,236.59	-	143,146.33	2,860,382.93	43	บุคลากร	66,520.53	(70,312.61)	(1,635.18)	(2.40)	-	(2.40)
10. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	-	1,545,502.69	-	82,661.50	1,628,164.19	37	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	44,004.44	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	21	คน/4 วัน/2 หลักสูตร	75,671.51	(39,062.56)	31,667.07	(2.40)	(43.24)	71.96
11. ด้านงานสารบรรณ	-	463,650.81	-	24,798.45	488,449.26	2,760	หนังสือเข้า-ออก	176.97	-	452,872.77	-	23,857.72	476,730.49	2,851	หนังสือเข้า-ออก	167.22	(11,718.77)	(9.76)	(2.40)	3.30	(5.51)
12. ด้านยานพาหนะ	-	927,301.62	-	49,596.90	976,898.51	13,773	กิโลเมตร	70.93	-	905,745.53	-	47,715.44	953,460.98	18,644	กิโลเมตร	51.14	(23,437.54)	(19.79)	(2.40)	35.37	(27.90)
13. ด้านงานอาคารและสถานที่	-	1,545,502.69	-	82,661.50	1,628,164.19	18	ครั้งของการซ่อมบำรุง	90,453.57	-	1,509,575.89	-	79,525.74	1,589,101.63	20	ครั้งของการซ่อมบำรุง	79,455.08	(39,062.56)	(10,998.48)	(2.40)	11.11	(12.16)
14. ด้านการประชาสัมพันธ์	-	1,236,402.15	-	66,129.20	1,302,531.35	327	ครั้ง/ข่าว	3,983.28	-	1,207,660.71	-	63,620.59	1,271,281.30	182	ครั้ง/ข่าว	6,985.06	(31,250.05)	3,001.79	(2.40)	(44.34)	75.36
15. ด้านกฎหมาย	-	618,201.08	-	33,064.60	651,265.68	7	เรื่อง	93,037.95	-	603,830.35	-	31,810.30	635,640.65	9	เรื่อง	70,626.74	(15,625.03)	(22,411.21)	(2.40)	28.57	(24.09)
16. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,390,952.42	-	74,395.35	1,465,347.77	55	เครื่องคอมพิวเตอร์	26,642.69	-	1,358,618.30	-	71,573.17	1,430,191.46	102	เครื่องคอมพิวเตอร์	14,021.48	(35,156.31)	(12,621.20)	(2.40)	85.45	(47.37)
17. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	-	1,081,851.88	-	57,863.05	1,139,714.93	5	ระบบ	227,942.99	-	1,056,703.12	-	55,668.02	1,112,371.14	1	ระบบ	1,112,371.14	(27,343.79)	884,428.15	(2.40)	(80.00)	388.00
18. ด้านส่งเสริมประสิทธิภาพ	-	942,656.20	-	30,998.06	973,654.26	1	งาน	973,654.26	-	1,693,933.52	-	73,408.38	1,767,341.90	3	งาน	589,113.97	793,687.64	(384,540.29)	81.52	200.00	(39.49)
19. ด้านแผนงาน	-	1,178,320.24	-	38,747.58	1,217,067.82	3	เรื่อง	405,689.27	-	2,117,416.90	-	91,760.47	2,209,177.37	3	เรื่อง	736,392.46	992,109.55	330,703.18	81.52	-	81.52
20. ด้านการจัดประชุม	-	2,592,304.54	-	85,244.67	2,677,549.21	55	ครั้งการประชุม	48,682.71	-	4,658,317.18	-	201,873.03	4,860,190.22	68	ครั้งการประชุม	71,473.39	2,182,641.01	22,790.67	81.52	23.64	46.81
21. ด้านตรวจสอบภายใน	-	2,708,085.78	-	103,326.87	2,811,412.65	1	งาน	2,811,412.65	-	2,720,372.84	-	122,347.29	2,842,720.13	1	งาน	2,842,720.13	31,307.48	31,307.48	1.11	-	1.11
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**1,919,814.22**	**7.89**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของรอบ 9 เดือนของปี 2563 สูงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 3,848,495.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.89 โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด คือ ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ เพิ่มขึ้น จำนวน 884,428.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 388.00 รองลงมาคือ งานด้านแผนงาน เพิ่มขึ้น จำนวน 330,703.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.52

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	8,046,263.63	-	335,812.33	8,382,075.96	10	โครงการ	838,207.60	-	6,847,705.80	-	367,041.88	7,214,747.68	5	โครงการ	1,442,949.54	(1,167,328.28)	604,741.94	(13.93)	(50.00)	72.15
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	6,505,109.65	-	284,148.90	6,789,258.54	4	โครงการ	1,697,314.64	-	6,810,391.04	-	367,041.88	7,177,432.92	3	โครงการ	2,392,477.64	388,174.38	695,163.00	5.72	(25.00)	40.96
3. การบริหารจัดการสำนักงาน	-	32,107,053.83	-	1,498,239.63	33,605,293.46	21	งาน	1,600,252.07	-	36,336,559.99	-	1,896,383.04	38,232,943.03	21	งาน	1,820,616.33	4,627,649.57	220,364.27	13.77	-	13.77
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**1,520,269.21**	**7.89**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ต้นทุนรวมผลผลิตย่อยของรอบ 9 เดือนของปี 2563 สูงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 3,848,495.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.89 โดยต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยของการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 604,741.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.15 จากจำนวน 838,207.60 บาท ในปี 2562 เป็นจำนวน 1,442,949.54 บาท ในปี 2563 ส่วนการบริหารจัดการสำนักงานเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 220,364.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.77 จากจำนวน 1,600,252.07 บาท รอบ 9 เดือนของปี 2562 เป็น จำนวน 1,820,616.33 บาท ของรอบ 9 เดือนปี 2563

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	-	24,099,790.54	-	1,084,932.15	25,184,722.69	10	โครงการ	2,518,472.27	-	25,015,985.79	-	1,315,233.40	26,331,219.19	5	โครงการ	5,266,243.84	1,146,496.50	2,747,771.57	4.55	(50.00)	109.10
2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ	-	22,558,636.56	-	1,033,268.71	23,591,905.27	4	โครงการ	5,897,976.32	-	24,978,671.04	-	1,315,233.40	26,293,904.44	3	โครงการ	8,764,634.81	2,701,999.17	2,866,658.49	11.45	(25.00)	48.60
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**5,614,430.06**	**7.89**		

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 2,747,771.57 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 109.10 จาก 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 2,518,472.27 บาท เป็นจำนวน 5,266,243.84 บาท และต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเพิ่มขึ้นจำนวน 2,866,658.49 บาท จากจำนวน 5,897,976.32 บาท รอบ 9 เดือนของปี 2562 เป็นจำนวน 8,764,634.81 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 48.60

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - มิ.ย.62)								ต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62 - มิ.ย.63)								ผลต่าง		ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด)%
การให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงิน	-	46,658,427.10	-	2,118,200.86	48,776,627.96	14	โครงการ	3,484,044.85	-	49,994,656.83	-	2,630,466.80	52,625,123.63	8	โครงการ	6,578,140.45	3,848,495.67	3,094,095.60	7.89	(42.86)	88.81
รวมต้นทุนผลผลิต	**-**	**46,658,427.10**	**-**	**2,118,200.86**	**48,776,627.96**				**-**	**49,994,656.83**	**-**	**2,630,466.80**	**52,625,123.63**				**3,848,495.67**	**3,094,095.60**			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการที่เกี่ยวโยงกับการช่วยเหลือทางการเงินรอบ 9 เดือนของปี 2563 ลดลงกว่ารอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 3,094,095.60 บาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 88.81

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61-มิ.ย.62)							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62-มิ.ย.63)							ผลต่าง	ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร			ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าจ้างที่ปรึกษา	รวม	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายการประชุม	รวม					
ศูนย์ต้นทุนหลัก																		
สำนักบริหารโครงการ 1	2,926,600.33	788,700.00	3,715,300.33	279,715.71	28,200.00	307,915.71	4,023,216.04	3,345,166.83	370,400.00	3,715,566.83	76,076.09	38,400.00	114,476.09	3,830,042.93	(193,173.11)	0.01	(62.82)	(4.80)
สำนักบริหารโครงการ 2	2,519,776.15	-	2,519,776.15	108,403.11	26,400.00	134,803.11	2,654,579.26	2,812,028.35	370,400.00	3,182,428.35	76,076.09	4,800.00	80,876.09	3,263,304.44	608,725.18	26.30	(40.00)	22.93
ฝ่ายวิศวกรรม	1,290,409.23	-	1,290,409.23	43,088.94	-	43,088.94	1,333,498.17	1,179,019.46	-	1,179,019.46	30,430.44	-	30,430.44	1,209,449.90	(124,048.27)	(8.63)	(29.38)	(9.30)
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		
สำนักนโยบายและแผน	2,792,106.55	-	2,792,106.55	253,370.79	12,000.00	265,370.79	3,057,477.34	3,253,532.19	-	3,253,532.19	141,291.31	20,400.00	161,691.31	3,415,223.50	357,746.15	16.53	(39.07)	11.70
สำนักบริหารเงินทุน	2,139,727.80	-	2,139,727.80	66,403.16	15,750.00	82,153.16	2,221,880.96	2,665,524.70	-	2,665,524.70	63,428.87	44,250.00	107,678.87	2,773,203.58	551,322.61	24.57	31.07	24.81
สำนักอำนวยการ	9,259,775.27	-	9,259,775.27	326,513.62	285,400.00	611,913.62	9,871,688.89	9,323,609.41	-	9,323,609.41	332,322.85	460,600.00	792,922.85	10,116,532.27	244,843.38	0.69	29.58	2.48
สำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กร	2,378,851.47	-	2,378,851.47	76,303.62	1,211,250.00	1,287,553.62	3,666,405.10	3,262,544.62	-	3,262,544.62	187,591.31	1,242,450.00	1,430,041.31	4,692,585.93	1,026,180.84	37.15	11.07	27.99
สำนักตรวจสอบภายใน	1,903,397.44	-	1,903,397.44	30,271.09	76,500.00	106,771.09	2,010,168.53	1,945,255.73	-	1,945,255.73	25,567.02	88,500.00	114,067.02	2,059,322.75	49,154.22	2.20	6.83	2.45
รวมต้นทุนผลผลิต	**25,210,644.23**	**788,700.00**	**25,999,344.23**	**1,184,070.05**	**1,655,500.00**	**2,839,570.05**	**28,838,914.28**	**27,786,681.29**	**740,800.00**	**28,527,481.29**	**932,784.00**	**1,899,400.00**	**2,832,184.00**	**31,359,665.29**	**2,520,751.01**	9.72	(0.26)	8.74

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางตรงรวมรอบ 9 เดือนของปี 2563 เพิ่มขึ้นจากรอบ 9 เดือนของปี 2562 จำนวน 2,520,751.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.74 โดยต้นทุนทางตรงของสำนักส่งเสริมประสิทธิภาพและสื่อสารองค์กรเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 1,026,180.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.99 และสำนักบริหารเงินทุนเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 551,322.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.81 และสำนักบริการโครงการ 2 จำนวน 608,725.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.93

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61-มิ.ย.62)			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค.62-มิ.ย.63)			ผลต่าง	ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง	1,157,435.09	-	1,157,435.09	1,213,693.24	-	1,213,693.24	56,258.15	4.86	-	4.86
ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	-	3,539,796.10	3,539,796.10	-	4,454,502.60	4,454,502.60	914,706.50	-	25.84	25.84
ค่าวัสดุ	-	379,614.70	379,614.70	-	284,652.87	284,652.87	(94,961.83)	-	(25.02)	(25.02)
ค่าสาธารณูปโภค	1,254,497.16	-	1,254,497.16	1,192,312.60	-	1,192,312.60	(62,184.56)	(4.96)	-	(4.96)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,118,200.86	-	2,118,200.86	2,630,466.80	-	2,630,466.80	512,265.94	24.18	-	24.18
ค่าใช้สอยอื่น	-	11,488,169.77	11,488,169.77	-	11,489,830.23	11,489,830.23	1,660.46	-	0.01	0.01
รวมต้นทุนผลผลิต	**4,530,133.11**	**15,407,580.57**	**19,937,713.68**	**5,036,472.64**	**16,228,985.70**	**21,265,458.34**	**1,327,744.66**	**11.18**	**5.33**	**6.66**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อมรวม เพิ่มขึ้น จำนวน 1,327,744.66 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.66 สามารถวิเคราะห์แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ได้ดังนี้

1) ค่าใช้จ่ายการเดินทางเพิ่มขึ้นมากที่สุด จำนวน 914,706.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.84 เนื่องจากมีการเดินทางศึกษาดูงานต่างประเทศของคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) กับหุ้นเพื่อการพัฒนา ณ ประเทศญี่ปุ่น และการเดินทางสำหรับตรวจเยี่ยมโครงการของ คพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในพื้นที่โครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา-บ้านเชียงแมน สปป.ลาว

2) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นรองลงมา จำนวน 512,265.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.18 จากจำนวน 2,118,200.86 บาท รอบ 9 เดือนของปี 2562 เป็นจำนวน 2,630,466.80 บาท ในรอบ 9 เดือนของปี 2563 เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์เครื่องคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น จำนวน 1,962,175.98 บาท

3) ค่าใช้จ่ายบุคลากรลูกจ้าง เพิ่มขึ้น จำนวน 56,258.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.86 เนื่องจากมีการปรับเพิ่มเงินเดือนของลูกจ้าง

รายงานผลการดำเนินงานตามแผน
การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รอบ 12 เดือน

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ของ สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สพพ.)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ณ ไตรมาสที่ 4
ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2561– 30 กันยายน 2562

ผู้อำนวยการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (ผู้อำนวยการ สพพ.) ได้ให้ความเห็นชอบแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สพพ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จากรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2561 จำนวน 11 กิจกรรม

สพพ. ได้ดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพฯ โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ 4 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2561 – 30 กันยายน 2562) สพพ. สามารถดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่กล่าวมีความสำเร็จ คิดเป็นร้อยละ 76.65 ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมได้ ดังนี้

แบบฟอร์มรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ณ ไตรมาสที่ 4

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
1. ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ ดังนี้ 1.1 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สพพ. 1.2 Action Plan 1.3 แผนการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี 1.4 กรอบการดำเนินโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ KPI	เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจและสามารถขับเคลื่อนภารกิจของ สพพ. ได้ (ถ่ายทอดความรู้ได้ครบตามข้อ 1.1 - 1.4)	1.1 = 20 คะแนน 1.2 = 30 คะแนน 1.3 = 20 คะแนน 1.4 = 30 คะแนน **รวม 100 คะแนน**	1.1 ได้มีการจัดอบรมใน สพพ. จำนวน 2 หลักสูตร - เมื่อวันที่ 11 ม.ค. 62 หลักสูตร "การป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐรวมถึงเรื่อง ผลประโยชน์ทับซ้อน การเรียกรับสินบน การรับของขวัญและจริยธรรม" โดยนายเดชชาติ ศุภจรูญทรัพย์ สำนักงาน ป.ป.ช. - เมื่อวันที่ 13 ก.พ. 62 จัดอบรมใน สพพ. หลักสูตร "พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561" โดย นางนุจรี อ่อนดี และนายพงศกร ยรรยงพาณิชย์ กรมบัญชีกลาง 1.2 เมื่อวันที่ 29 ก.ย. 61 ได้มีจัดกิจกรรมสัมมนาประจำปี 2561 ครั้งที่ 2 เพื่อชี้แจง Action Plan แก่เจ้าหน้าที่ สพพ. 1.3 เมื่อวันที่ 6 ธ.ค. 61 ได้มีจัดกิจกรรม Lunch Talk เพื่อชี้แจงแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ แก่เจ้าหน้าที่ สพพ. 1.4 KPI เมื่อวันที่ 22 มี.ค. 62 สำนักงาน ก.พ.ร. ได้แจ้งยืนยันตัวชี้วัด (KPI) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มายัง สพพ. และเมื่อวันที่ 28 มี.ค. 62 ได้มีการชี้แจงตัวชี้วัด (KPI) ของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ทาง e-mail ให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สพพ. ITA เมื่อวันที่ 4 มี.ค. 62 ได้มีการจัดประชุมชี้แจงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	สอก. / นิติกร/ สนผ./ สอก. วัชวี ฝสภ.

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
2. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและข้อกำหนดของ ป.ป.ช. (ทำแผน ประกาศ ส่งรายการจัดซื้อจัดจ้างตามหลักเกณฑ์ของ ป.ป.ช. และกรมบัญชีกลาง)	ปฏิบัติได้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด	**20 คะแนน**	- เมื่อวันที่ 3 ต.ค. 61 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2562 และเมื่อวันที่ 19 ต.ค. 61 จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (20 คะแนน) - ไตรมาสที่ 1 - 4 ยังไม่ได้รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อผู้อำนวยการ สพพ.	สอก. / ฝ่ายพัสดุ /เพ็ญนภา
3. จัดการฝึกอบรมให้ตรงกับสมรรถนะ (Competency) ทั้งภายใน ภายนอก และ On the Job Training	เพื่อให้บุคลากรมีทักษะและสมรรถนะที่จำเป็นต่อการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ	**100 คะแนน**	มีเจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมแล้ว จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 100 จากเจ้าหน้าที่ทั้งหมด 39 คน โดยรับการฝึกอบรมได้ครบตามเกณฑ์แล้ว จึงได้ 100 คะแนน (ไม่รวมเจ้าหน้าที่ที่ยังไม่ผ่านทดลองงาน 6 เดือน จำนวน 6 คน)	สอก. นิติรัตน์

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
4. มาตรการประหยัดพลังงาน 1) ด้านไฟฟ้า 2) ด้านน้ำมันเชื้อเพลิง	สามารถลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าและด้านน้ำมันเชื้อเพลิงลงร้อยละ 10 ของปริมาณการใช้มาตรฐาน * 1) หน่วยไฟฟ้าที่ใช้ของปี 61 = 212,232 หน่วย 2) น้ำมันเชื้อเพลิงของปี 61 = 3,700.06 ลิตร	**20 คะแนน**	- เมื่อวันที่ 15 ม.ค. 62 ผู้อำนวยการ สพพ. ได้อนุมัติแผนประหยัดพลังงานฯ และเมื่อวันที่ 17 ม.ค. 62 ได้มีการเวียน E-mail เพื่อประชาสัมพันธ์ให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงมาตรการประหยัดพลังงาน (10 คะแนน) - ใช้ไฟฟ้าแล้ว จำนวน 214,429.60 หน่วย สูงกว่าปี 61 จำนวน 2,197.60 หน่วย (212,232 หน่วย) หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.04 - ใช้น้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว จำนวน 4,909.22 ลิตร สูงกว่าปี 61 จำนวน 1,209.16 ลิตร (3,700.06 ลิตร) หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.68 - ไตรมาสที่ 1 - 3 ได้รายงานปริมาณการใช้พลังงานต่อสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) ผ่านเว็บไซต์ www.E-report.energy.go.th แล้ว และไตรมาสที่ 4 อยู่ระหว่างนำส่งรายงานฯ (Qละ 2.5 คะแนน = 10 คะแนน)	สอก.

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
5. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน)	Q1=0+0+8.34= 8.34 คะแนน Q2=6.25+0+5.56 = 11.81 คะแนน Q3=6.25+0+5.56 = 11.81 คะแนน Q4=8.34+0+8.34 = 16.68 คะแนน **รวม 46.56 คะแนน**	<u>สบค. 1</u> -ไตรมาสที่ 1 ได้เบิกจ่ายสำหรับโครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง – เวียงจันทน์ จำนวน 613,504 บาท ซึ่งไม่สามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ = 0 คะแนน - ไตรมาสที่ 2 ได้เบิกจ่ายสำหรับโครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง – เวียงจันทน์ จำนวน 268,542 บาท และ โครงการก่อสร้างถนนบ้านฮวก 2 รายการ รวม 24,495,733.62 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ จำนวน 3 รายการ = 6.25 คะแนน - ไตรมาสที่ 3 ได้เบิกจ่ายสำหรับโครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา 1 รายการ จำนวน 12,008,344.27 บาท และ โครงการก่อสร้างถนนบ้านฮวก 2 รายการ รวม 14,177,069.57 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ จำนวน 2 รายการ = 4.17 คะแนน - ไตรมาสที่ 4 ได้เบิกจ่ายสำหรับโครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา 5 รายการ จำนวน 250,526,087.55 บาท โครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ช่วงครกข้าวดอ- บ้านโนนสะหวัน สานะคาม - บ้านวัง -บ้านน้ำสัง 4 รายการ รวม 251,167,684.49 บาท โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง – เวียงจันทน์ 1 รายการ จำนวน 126,294,000 บาท และ โครงการก่อสร้างถนนบ้านฮวก 2 รายการ จำนวน	สบค. 1 / สบค. 2 / สบท. /สอก.

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
			3,948,834.50 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ จำนวน 12 รายการ = 8.34 คะแนน <u>สบค. 2</u> โครงการสตึงบทฯ - ไตรมาสที่ 1 ไม่มีการเบิกจ่าย ซึ่งปัจจุบันโครงการสตึงบทฯ อยู่ระหว่างการคัดเลือกผู้รับเหมา เมื่อวันที่ 27 ธ.ค. 61 สพพ. เห็นชอบให้ฝ่ายกัมพูชาหาผู้รับเหมาโดยวิธี Direct Negotiation ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือน มี.ค. 62 และจะเบิกจ่ายได้ประมาณกลางปี 62 = 0 คะแนน - ไตรมาสที่ 2 ไม่มีการเบิกจ่าย = 0 คะแนน - ไตรมาสที่ 3 ไม่มีการเบิกจ่าย = 0 คะแนน - ไตรมาสที่ 4 ไม่มีการเบิกจ่าย = 0 คะแนน <u>สอก.</u> - ณ ไตรมาสที่ 1 ดำเนินการเบิกจ่าย 1 ครั้ง โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการ 1 รายการ จึงได้ 8.34 คะแนน - ณ ไตรมาสที่ 2 ดำเนินการเบิกจ่าย 3 ครั้ง โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการ 2 รายการ จึงได้ 5.56 คะแนน - ณ ไตรมาสที่ 3 ดำเนินการเบิกจ่าย 3 ครั้ง โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการ 2 รายการ จึงได้ 5.56 คะแนน - ณ ไตรมาสที่ 4 ดำเนินการเบิกจ่าย 12 ครั้ง โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการได้ทั้งหมด จึงได้ 8.34 คะแนน	

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
6. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการแก่ประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 2 โครงการ ประกอบด้วย 1) งานศึกษาความเป็นไปได้และออกแบบรายละเอียดโครงการปรับปรุงถนนหมายเลข 67 (NR 67) เสียมราฐ-อันลองเวง-จวม/สะงำ ราชอาณาจักรกัมพูชา 2) งานสำรวจและออกแบบรายละเอียดโครงการปรับปรุงถนนสองช่องทางเชื่อมพื้นที่เขตเศรษฐกิจทวายสู่ชายแดนไทย-เมียนมา สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา	1. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ หลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน 2. วงเงินเบิกจ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของวงเงินเบิกจ่ายตามที่กำหนดไว้ วงเงิน 39,550,505 บาท	**64.05 คะแนน**	<u>สบค. 1</u> โครงการ R12 - ไตรมาสที่ 1 ไม่มีการเบิกจ่าย - ไตรมาสที่ 2 เบิกจ่ายได้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ จำนวน 1,784,760 บาท - ไตรมาสที่ 3 เบิกจ่ายได้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ จำนวน 7,139,040 บาท - ไตรมาสที่ 4 ไม่มีการเบิกจ่าย <u>สบค. 2</u> โครงการ NR67 และโครงการปรับปรุงถนนสองช่องทางทวายฯ - ไตรมาสที่ 1 ยังไม่มีการเบิกจ่าย - ไตรมาสที่ 2 เบิกจ่ายโครงการ NR67 ได้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ จำนวน 2,011,723.05 บาท - ไตรมาสที่ 3 เบิกจ่ายโครงการ NR67 ได้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ จำนวน 6,705,743.50 บาท และโครงการปรับปรุงถนนสองช่องทางทวายฯ จำนวน 2,752,575 บาท - ไตรมาสที่ 4 เบิกจ่ายได้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ สำหรับโครงการปรับปรุงถนนสองช่องทางทวายฯ จำนวน 3,670,100 บาท	สบค. 1 และ สบค. 2

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
			<u>โครงการ NR67</u> - 22 ต.ค. 61 ที่ปรึกษาเริ่มปฏิบัติงาน - 12 พ.ย. 61 ประชุม คกก. ตรวจรับ Inception Report - 20 พ.ย. 61 ประชุมตรวจรับ Inception Report กับ MPWT ณ ประเทศกัมพูชา - 13 ก.ย. 62 สพพ. มีหนังสือไปยังรัฐบาลกัมพูชา ขอให้ยืนยันผลการศึกษาโครงการ NR67 และปัจจุบันอยู่ระหว่างการตอบรับผลการยืนยันผลการศึกษาโครงการดังกล่าว <u>โครงการปรับปรุงถนนสองช่องทางทวายฯ</u> - 24 ต.ค. 61 คพพ. เห็นชอบร่าง TOR - 11 ก.ย. 62 ประชุมคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พิจารณา Draft final Report -16 ก.ย. 62 เดินทางเข้าร่วมประชุมตรวจรับ Draft final Report - อยู่ระหว่างพิจารณา Interim Report คาดว่าจะเบิกจ่ายภายในเดือน ธ.ค. 62	

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
7. จัดถ่ายทอดความรู้แก่เจ้าหน้าที่ประเทศเพื่อนบ้านในหลักสูตรที่เกี่ยวเนื่องกับการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการแก่ประเทศเพื่อนบ้าน (2 หลักสูตร)	บูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดถ่ายทอดความรู้ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและวิชาการของ สพพ.	**100 คะแนน**	- สพพ. ได้จัดส่งแผนฯ ไปยังกระทรวงการต่างประเทศ เพื่อประสานไปยังประเทศเพื่อนบ้าน และประสาน TICA เพื่อบูรณาการการดำเนินการจัดถ่ายทอดความรู้ หลักสูตร “Public Debt Management and Economic Issues” และเมื่อวันที่ 16 พ.ย. 61 ผู้อำนวยการ สพพ. ได้อนุมัติการจัดถ่ายทอดความรู้ - เมื่อวันที่ 21 - 26 ม.ค. 62 ได้จัดถ่ายทอดความรู้ หลักสูตร “Public Debt Management and Economic Issues” มีผู้เข้าร่วม 16 คน จำนวน 735,774.32 บาท และเมื่อวันที่ 20 ก.พ. 62 รายงานผลการจัดถ่ายทอดความรู้ต่อ คพพ. - เมื่อวันที่ 26 พ.ค. – 1 มิ.ย. 62 ได้จัดการถ่ายทอดความรู้หลักสูตรที่ 2 “Project Management for Road Expressway and Bridge Construction” มีผู้เข้าร่วม 17 คน จำนวน 862,536.82 บาท	สบค.2

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
8. ปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ ได้แก่ กัมพูชา สปป.ลาว เมียนมา เวียดนาม ภูฏาน ศรีลังกา ติมอร์-เลสเต <u>ขั้นตอนการดำเนินงาน</u> 1) รวบรวม/ศึกษา/วิเคราะห์ ข้อมูลประเทศเพื่อนบ้าน 2) นำเสนอ ผู้อำนวยการ สพพ. เพื่อเห็นชอบและลงเว็บไซต์ สพพ. ทุกไตรมาส	รายงานสภาวะเศรษฐกิจของประเทศเพื่อนบ้านที่เป็นปัจจุบัน	**100 คะแนน**	- ณ ไตรมาสที่ 1 เมื่อวันที่ 9 ม.ค. 62 ดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และนำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้เมื่อวันที่ 11 ม.ค. 62 - ณ ไตรมาสที่ 2 เมื่อวันที่ 9 เม.ย. 62 รายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และนำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้ภายในวันที่ 11 เม.ย. 62 - ณ ไตรมาสที่ 3 เมื่อวันที่ 11 ก.ค. 62 รายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และนำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้ภายในวันที่ 12 ก.ค. 62 - ณ ไตรมาสที่ 4 อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และนำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้ภายในวันที่ 12 ต.ค. 62	สนผ.
9. ทบทวนเงื่อนไขทางการเงิน	มีเงื่อนไขการลงทุนของ สพพ. เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความคล่องตัวกับการดำเนินงานในปัจจุบัน	Q1 – Q4 **= 100 คะแนน**	- 20 ก.พ. 62 คพพ. รับทราบผลการทบทวนสินทรัพย์ของสถาบันการเงินไทย และผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของสถาบันต่างๆ ประจำปี พ.ศ. 2562 ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธ.ค. 61 และเห็นชอบให้ สพพ. นำไปประกาศใช้ต่อไป - 28 ก.พ. 62 ผู้อำนวยการ สพพ. ลงนามในประกาศ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการลงทุน และการบริหารเงินสะสมของ สพพ. (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562	สบท.

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
10. การส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม	ดำเนินการได้ตามแผนส่งเสริมคุณธรรมฯ	**Q1 – Q4 = 92.50 คะแนน**	- ดำเนินการตามแผนฯ ดังนี้ (1) 27 ก.ย. 61 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติแผนปฏิบัติการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมเพื่อป้องกันและต่อต้านการทุจริตในองค์กร ประจำปี งปม. 62 – 64 (2) 22 ต.ค. 61 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติแผนปฏิบัติการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมเพื่อป้องกันและต่อต้านการทุจริตในองค์กร ประจำปี งปม. 62 (3) 7 ธ.ค. 61 คณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สพพ. เข้าร่วมงานวันต่อต้านคอร์รัปชันสากล ภายใต้แนวคิด "Zero Tolerance คนไทยไม่ทนต่อการทุจริต” ณ ศูนย์แสดงสินค้าและการประชุมอิมแพ็ค เมืองทองธานี (4) จัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมรายเดือน จำนวน 9 ครั้ง (ต.ค. 61 – มิ.ย. 62) (5) 25 ก.ย. 62 สรุปผลการจัดกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (Lunch Talk ครั้งที่ 12) จำนวน 1 ครั้ง จากที่กำหนดไว้ 4 ครั้ง	คทง. ส่งเสริมคุณธรรมฯ

กิจกรรม	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 4	ผู้รับผิดชอบ
11. ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น 11.1 เผยแพร่ข่าวสารของ สพพ. เพิ่มมากขึ้น 11.2 สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียเพิ่มมากขึ้น (ประชาชนบริเวณชายแดนไทยที่อาศัยอยู่บริเวณใกล้เคียงกับโครงการ)	- สื่อต่างๆ มีการนำเสนอข่าวของ สพพ. เฉลี่ยอย่างน้อย 5 ครั้งต่อเดือน - มีการจัดกิจกรรม Press Tour ในโครงการหงสาฯ 1 ครั้ง	**100 คะแนน**	- มีการนำเสนอข่าวของ สพพ. รวม 444 ข่าว ดังนี้ 1) เผยแพร่ข่าวสารของ สพพ. ทางสื่อสิ่งพิมพ์ 73 ข่าว 2) ข่าวในเว็บไซต์ สพพ. และ ข่าวสังคมออนไลน์ Facebook สพพ. 123 ข่าว 3) ข่าวสังคมออนไลน์ News Clipping Online 248 ข่าว - มีผู้เข้าชมเว็บไซต์ 32,394 ครั้ง - เมื่อวันที่ 25 - 27 มิ.ย. 62 ได้จัดกิจกรรมสื่อมวลชนสัญจรสานสัมพันธ์ไทย-ลาว ระหว่างเส้นทางจากน่าน-หลวงพระบาง เพื่อเชื่อมโยงโครงข่ายคมนาคมระหว่างประเทศไทย และ สปป.ลาว โดยเมื่อวันที่ 26 มิ.ย. 62 ได้จัดพิธีส่งมอบ โครงการประปาภูเขาเฉลิมพระเกียรติ เนื่องในโอกาสมหามงคล พระราชพิธีบรมราชาภิเษก เพื่อเป็นการเฉลิมพระเกียรติ และถวายเป็นพระราชกุศลแด่พระบาทสมเด็จพระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 10 และเมื่อวันที่ 27 มิ.ย. 62 ได้จัดงานแถลงข่าว เส้นทางเชื่อมโยงเมืองคู่แฝดน่าน-หลวงพระบาง สู่การเติบโตทางเศรษฐกิจไทย-ลาว ณ โรงแรมพูลแมน หลวงพระบาง สปป.ลาว	สอก. ประชาสัมพันธ์

รายงานผลการดำเนินงานตามแผน
การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รอบ 9 เดือน

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ของ สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สพพ.)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ณ ไตรมาสที่ 3
ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 มิถุนายน 2563

ผู้อำนวยการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (ผู้อำนวยการ สพพ.) ได้ให้ความเห็นชอบแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (สพพ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จากรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2562 จำนวน 10 กิจกรรม

สพพ. ได้ดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพฯ โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 มิถุนายน 2563) สพพ. สามารถดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่กล่าวมีความสำเร็จ คิดเป็นร้อยละ 68.80 ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมได้ ดังนี้

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ณ ไตรมาสที่ 3

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
1. ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ ดังนี้ 1.1 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สพพ. 1.2 Action Plan 1.3 แผนการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี 1.4 กรอบการดำเนินโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ KPI	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจและสามารถขับเคลื่อนภารกิจของ สพพ. ได้ (ถ่ายทอดความรู้ได้ครบตามข้อ 1.1 - 1.4)	1.1 = 20 คะแนน 1.2 = 30 คะแนน 1.3 = 20 คะแนน 1.4 = 30 คะแนน **รวม 100 คะแนน**	1.1 มีการจัดถ่ายทอด 2 ครั้ง คือ พระราชบัญญัติข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 วันศุกร์ที่ 7 ก.พ. 63 โดยรองศาสตราจารย์มานิตย์ จุมปา อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารราชการ พ.ศ. 2542 วันอังคารที่ 21 ม.ค. 63 โดยรองศาสตราจารย์มานิตย์ จุมปา อาจารย์ประจำคณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย 1.2 มีการชี้แจง Action Plan ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในงานการจัดสัมมนาผู้บริหารเจ้าหน้าที่ และลูกจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สพพ. ครั้งที่ 2 ระหว่างวันที่ 2 – 4 ส.ค. 62 ณ Natee the Riverfront Hotel อำเภอเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี 1.3 เมื่อวันที่ 28 ม.ค. 63 มีการจัดกิจกรรม Lunch talk ครั้งที่ 3/2563 เพื่อชี้แจงแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 1.4 เมื่อวันที่ 28 ม.ค. 63 มีการประชุม สพพ. เพื่อชี้แจงกรอบการดำเนินโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ KPI ประจำปี 2563 แก่เจ้าหน้าที่ สพพ.	สอก. / นิติกร สนผ. สอก./วัชวี สปส.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
2. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและข้อกำหนดของ ปปช. (ทำแผน ประกาศ ส่งรายการจัดซื้อจัดจ้างตามหลักเกณฑ์ของ ปปช. และกรมบัญชีกลาง)	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	ปฏิบัติได้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด	**70 คะแนน**	- ผู้อำนวยการ สพพ. ได้อนุมัติแผนจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามบันทึก สอก.05(3)/436 ลงวันที่ 20 ธ.ค. 62 (10 คะแนน) - ณ ไตรมาสที่ 1 ดำเนินการตามแผนฯ และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน ต.ค. 62 และ พ.ย. 62 ตามบันทึก สอก.05(3)/443 ลงวันที่ 26 ธ.ค. 62 (20 คะแนน) - ณ ไตรมาสที่ 2 ดำเนินการตามแผนฯ และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน ธ.ค. 62 ตามบันทึก สอก.05(3)/3 ลงวันที่ 6 ม.ค. 63 ประจำเดือน ม.ค. 63 ตามบันทึก สอก.05(3)/64 ลงวันที่ 27 ก.พ. 63 และประจำเดือน ก.พ. 63 ตามบันทึก สอก.05(3)/91 ลงวันที่ 16 มี.ค. 63 (20 คะแนน) - ณ ไตรมาสที่ 3 ดำเนินการตามแผนฯ และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มี.ค. 63 ตามบันทึก สอก.05(3)/122 ลงวันที่ 16 เม.ย. 63 ประจำเดือน เม.ย. 63 และประจำเดือน พ.ค. 63 ตามบันทึก สอก.05(3)/166 ลงวันที่ 1 มิ.ย. 63 (20 คะแนน)	สอก. / ฝ่ายพัสดุ / เพ็ญนภา
3. จัดการฝึกอบรมให้ตรงกับสมรรถนะ (Competency) ทั้งภายใน ภายนอก และ On the Job Training	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	เพื่อให้บุคลากรมีทักษะและสมรรถนะที่จำเป็นต่อการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	**48.84 คะแนน**	ณ ไตรมาสที่ 3 มีผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สพพ. ได้รับการฝึกอบรมแล้วคิดเป็นร้อยละ 73.26 ในจำนวนนี้ได้รับการอบรมครบ 5 วัน หรือ 2 หลักสูตร ตามแผนการดำเนินงานฯ แล้ว 21 คน จากทั้งหมด 43 คน คิดเป็นร้อยละ 48.84	สอก. นิติรัชน์

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
4. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน)	Q1 = 12.50 +12.50 = 25 คะแนน Q2 = 12.50 +12.50 = 25 คะแนน Q3 = 12.50 +11.46 = 23.96 คะแนน **รวม 73.96 คะแนน**	**<u>สบค. 1</u>** - <u>ณ ไตรมาสที่ 1</u> ได้เบิกจ่าย จำนวน 6 รายการ รวม 105,435,371.46 บาท ประกอบด้วย 1) โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง – เวียงจันทน์ 1 รายการ จำนวน 852,286 บาท 2) โครงการหงสา-บ้านเชียงแมน 3 รายการ จำนวน 19,165,005.42 บาท 3) โครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ครกข้าวดอ 2 รายการ จำนวน 44,218,925.65 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ ครบทั้ง 6 รายการ = 12.50 คะแนน - <u>ณ ไตรมาสที่ 2</u> ได้เบิกจ่าย จำนวน 12 รายการ รวม 234,902,939.47 บาท ประกอบด้วย 1) โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง – เวียงจันทน์ 3 รายการ จำนวน 82,792,477.69 บาท 2) โครงการหงสา-บ้านเชียงแมน 1 รายการ จำนวน 27,581,537.50 บาท 3) โครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ครกข้าวดอ 8 รายการ จำนวน 124,528,924.28 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ ครบทั้ง 12 รายการ = 12.50 คะแนน	สบค. 1

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
				- ณ ไตรมาสที่ 3 ได้เบิกจ่าย จำนวน 11 รายการ รวม 192,909,419.62 บาท ประกอบด้วย 1) โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง – เวียงจันทน์ 3 รายการ จำนวน 54,077,207.09 บาท 2) โครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ครกข้าวดอ 8 รายการ จำนวน 138,832,212.53 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วันทำการ ครบทั้ง 11 รายการ = 12.50 คะแนน **สอก.** - ณ ไตรมาสที่ 1 ดำเนินการเบิกจ่าย 6 รายการ โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการ ครบทุกรายการ จึงได้ = 12.50 คะแนน - ณ ไตรมาสที่ 2 ดำเนินการเบิกจ่าย 13 รายการ (สบค.1 จำนวน 12 รายการ สบค. 2 จำนวน 1 รายการ) โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการ ครบทุกรายการ จึงได้ = 12.50 คะแนน - ณ ไตรมาสที่ 3 ดำเนินการเบิกจ่าย 12 รายการ (สบค.1 จำนวน 11 รายการ สบค. 2 จำนวน 1 รายการ) โดยเบิกจ่ายได้ภายใน 3 วันทำการ จำนวน 11 รายการ และเบิกจ่ายไม่ได้ภายใน 3 วันทำการ จำนวน 1 รายการ จึงได้ = 11.46 คะแนน	สอก. (ณัชชา)

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
5. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1) โครงการพัฒนาจุดผ่านแดนถาวรสตึงบทและถนนเชื่อมโยงไปยังถนนหมายเลข 5 ราชอาณาจักรกัมพูชา 2) โครงการพัฒนาเมืองภายใต้ระเบียงเศรษฐกิจอนุภูมิภาคลุ่มแม่น้ำโขง ระยะที่ 3 ในส่วนของเมืองเมียวดี (การปรับปรุงระบบน้ำประปาและการพัฒนาระบบบริหารจัดการขยะ) สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	1. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน) 2. วงเงินเบิกจ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 ของวงเงินเบิกจ่ายตามที่กำหนดไว้	**26.43 คะแนน**	**<u>โครงการสตึงบท</u>** <u>ณ ไตรมาสที่ 1/63</u> ไม่มีรายการเบิกจ่าย <u>ณ ไตรมาสที่ 2/63</u> ดำเนินการเบิกจ่ายค่า Administrative Cost จำนวน 1,215,460.15 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วัน <u>ณ ไตรมาสที่ 3/63</u> ดำเนินการเบิกจ่ายค่า Consultant Service จำนวน 1,077,269.24 บาท ซึ่งสามารถดำเนินการได้ภายใน 4 วัน - 19 มี.ค. 63 MEF มีหนังสือถึง สพพ. (ได้รับจริงวันที่ 23 มี.ค. 63) เพื่อขอเบิกเงินในส่วนค่าจ้างที่ปรึกษา ทั้งนี้ เอกสารการเบิกจ่ายที่กล่าวไม่ครบถ้วน สพพ. จึงได้ประสานฝ่ายกัมพูชาให้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติมมายัง สพพ. - 26 มี.ค. 63 ฝ่ายกัมพูชาจัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายครบถ้วน - 3 เม.ย. 63 ได้รับผลพิจารณาจากฝ่ายวิศวกรรม - 9 เม.ย. 63 สบค. 2 เสนอผู้อำนวยการ สพพ. เพื่อขอเบิกจ่ายเงินที่กล่าว และผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติ ตามบันทึก สบค. 02/75 - 17 มิ.ย. 63 MEF มีหนังสือมายัง สพพ. (ได้รับจริง 23 มิ.ย. 63) เพื่อขอเบิกจ่ายค่า Consultant service งวดที่ 2 ทั้งนี้ เอกสารประกอบขอเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สพพ. จึงแจ้งกลับไปยัง MEF เมื่อ 23 มิ.ย. 63 ผ่านทาง Telegram และ 25 มิ.ย. 63 ผ่านทาง e-mail เพื่อประสานรับเอกสารเพิ่มเติม **<u>โครงการ Corridor Towns</u>** <u>ณ ไตรมาสที่ 1- 3 /63</u> ไม่มีรายการเบิกจ่าย หมายเหตุ: ปัจจุบันฝ่ายเมียนมาอยู่ระหว่างการเลือกที่ปรึกษาควบคุมงาน คาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	สบค. 2

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
6. จัดถ่ายทอดความรู้แก่เจ้าหน้าที่ประเทศเพื่อนบ้านในหลักสูตรที่เกี่ยวเนื่องกับการให้ความช่วยเหลือทางการเงินและทางวิชาการแก่ประเทศเพื่อนบ้าน (2 หลักสูตร)	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	1) แผนการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ ปี 64 2) ดำเนินการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด 3) ผลประเมินความพึงพอใจในการเข้าร่วมการถ่ายทอดความรู้ฯ	**ไม่ได้นับรวม เนื่องจาก ยกเลิกการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ แล้ว**	<u>ณ ไตรมาสที่ 1/63</u> - ผู้อำนวยการ สพพ. ได้อนุมัติแผนการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ ปี 63 ตามบันทึก ที่ สบค. 02/271 ลงวันที่ 25 ต.ค. 62 - ประสานงานกับ TICA เพื่อบูรณาการการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ หลักสูตรที่ 1 <u>ณ ไตรมาสที่ 2/63</u> - ผู้อำนวยการ สพพ. เห็นชอบการเลื่อนกำหนดการจัดอบรมทั้ง 2 หลักสูตร เนื่องจากการระบาดของไวรัส COVID-19 <u>ณ ไตรมาสที่ 3/63</u> - 16 เม.ย. 63 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติให้ยกเลิกแผนการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ ปี 63 - 28 เม.ย. 63 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติยกเลิกหลักเกณฑ์ Action Plan ปี 63 ในส่วนของกิจกรรมการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ (6 เดือนหลัง) - 8 พ.ค. 63 สพพ. ได้ออกระเบียบ สพพ. ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตงานหน้าที่ของสำนักงาน พ.ศ. 2563 เพื่อเป็นการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ให้เหมาะสมสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ 20 ปี และเพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามระเบียบที่กล่าวข้างต้น จึงให้การจัดถ่ายทอดความรู้ฯ อยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของ สนผ. - 29 พ.ค. 63 สบค. 2 ได้รับการประสานอย่างไม่เป็นทางการจากมูลนิธิ สวค. เพื่อแจ้งกำหนดการจัดอบรม และ สบค. 2 ได้แจ้งว่ามีการส่งมอบงานจัดถ่ายทอดความรู้ฯ ไปยัง สนผ. แล้ว	สบค. 2

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
				- 29 พ.ค. 63 ผู้อำนวยการ สพพ. เห็นชอบให้ สบค. 2 ส่งมอบงานการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ ให้แก่ สนผ. และแจ้ง สอก. ปรับฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสารการจัดถ่ายทอดความรู้ที่ผ่านมาของ สพพ. ที่จัดเก็บในโกดังเป็นของ สนผ. - 4 มิ.ย. 63 สบค. 2 ได้ส่งมอบงานการจัดถ่ายทอดความรู้ฯ และวัสดุอุปกรณ์ ให้แก่ สนผ. พร้อมแจ้งผู้ติดต่อ สวค. เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป	
7. ปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ ได้แก่ กัมพูชา สปป.ลาว เมียนมา เวียดนาม ภูฏาน ศรีลังกา ติมอร์-เลสเต	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	รายงานสภาวะเศรษฐกิจของประเทศเพื่อนบ้านที่เป็นปัจจุบัน	**50 คะแนน**	<u>ณ ไตรมาสที่ 1</u> อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้ในวันที่ 28 ม.ค. 63 (เกินกำหนด) <u>ณ ไตรมาสที่ 2</u> อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้ในวันที่ 3 เม.ย. 63 <u>ณ ไตรมาสที่ 3</u> อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ และคาดว่าจะนำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ในเว็บไซต์ สพพ. ได้ภายในวันที่ 13 ก.ค. 63	สนผ.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
8. ทบทวนประกาศ หลักเกณฑ์ วิธีการลงทุน และการบริหารเงินสะสมของ สพพ.	ต.ค. 62 – มี.ค. 63	เพื่อปรับปรุงประกาศหลักเกณฑ์ วิธีการลงทุน และการบริหารเงินสะสม ของ สพพ. ให้มีความคล่องตัวและสอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบัน	**100 คะแนน**	- มีการทบทวนหลักเกณฑ์ วิธีการลงทุน และการบริหารเงินสะสมของ สพพ. ให้สอดคล้อง และเหมาะสมกับการดำเนินงานของ สพพ. - 20 ธ.ค. 62 เสนอหลักเกณฑ์ฯ ต่อคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงของ สพพ. ครั้งที่ 4/2562 โดยมอบหมายให้ สพพ. เสนอคณะอนุกรรมการกฎหมายเพื่อพิจารณา - 5 ก.พ. 63 เสนอหลักเกณฑ์ต่อคณะอนุกรรมการกฎหมาย ครั้งที่ 2/2563 โดยเห็นชอบหลักเกณฑ์ฯ และให้นำเสนอ คพพ. - 19 ก.พ. 63 เสนอหลักเกณฑ์ฯ ต่อ คพพ. ครั้งที่ 2/2563 โดยเห็นชอบหลักเกณฑ์ฯ - 26 ก.พ. 63 ประธาน คพพ. ลงนามในประกาศหลักเกณฑ์ฯ - 27 ก.พ. 63 ได้เวียนประกาศหลักเกณฑ์ฯ ต่อผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สพพ. รับทราบเรียบร้อยแล้ว	สบท.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3	ผู้รับผิดชอบ
9. กู้เงินจากสถาบันการเงินเพื่อรองรับโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	สามารถกู้เงินจากสถาบันการเงินได้ในอัตราที่เหมาะสมภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้เพื่อรองรับโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน จำนวน 2 โครงการ	**75 คะแนน**	- มีการจัดทำแผนการกู้เงินจากสถาบันการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (บันทึกข้อความ ที่ สบท. 03/282) เมื่อวันที่ 31 ต.ค. 62 เสนอผู้อำนวยการ สพพ. เพื่อขออนุมัติแผนฯ - ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติแผนฯ เมื่อวันที่ 1 พ.ย. 62 - ผู้อำนวยการ สพพ. ได้อนุมัติการปรับแผนการกู้เงินจากสถาบันการเงิน คงเหลือ 1 โครงการ (บันทึกข้อความ ที่ สบท. 03/40 ลงวันที่ 14 ก.พ. 63) - 28 เม.ย. 63 ครม. อนุมัติแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ปี 2563 ครั้งที่ 1 โครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ครกข้าวดอ วงเงิน 913.25 ล้านบาท - 20 พ.ค. 63 ผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติให้ยื่นข้อเสนอการกู้เงินสำหรับโครงการพัฒนาถนนหมายเลข 11 (R11) ครกข้าวดอ ในวันที่ 31 ก.ค. 63	สบท.
10. ดำเนินการตามแผนประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น โดยการเผยแพร่ข่าวสารของ สพพ. เพิ่มมากขึ้น	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	สื่อต่างๆ มีการนำเสนอข่าวของ สพพ. เฉลี่ยอย่างน้อย 5 ครั้งต่อเดือน	**75 คะแนน**	ณ ไตรมาสที่ 3 มีผู้เข้าชมเว็บไซต์ จำนวน 24,092 ครั้ง ข่าวคลิปปิ้งออนไลน์ 153 ข่าวสื่อสิ่งพิมพ์ 29 ข่าว	สปส.

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
1. ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ดังนี้ 1.1 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สพพ. 1.2 แผนการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี 1.3 ชี้แจงแผนบริหารความเสี่ยงของ สพพ. 1.4 ตัวชี้วัด (KPI) 1.5 ชี้แจงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	1. ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจและสามารถขับเคลื่อนภารกิจของ สพพ. ได้ (ถ่ายทอดความรู้ได้ครบตามข้อ 1.1 - 1.2) 2. เจ้าหน้าที่เกิดความเข้าใจในกิจกรรมที่จะดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้ตามแผน 3. ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เข้าใจแนวทางการประเมิน ITA และสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย	1.1 = 25 คะแนน 1.2 = 25 คะแนน 1.3 = 15 คะแนน 1.4 = 15 คะแนน 1.5 = 20 คะแนน **รวม 100 คะแนน**	1.1 ถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สพพ. อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี 1.2 ถ่ายทอดแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสแรกของปี 1.3 ชี้แจงแผนบริหารความเสี่ยงของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ภายในไตรมาสที่ 1 1.4 ถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับตัวชี้วัด KPI ของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 2 1.5 ชี้แจงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ภายในไตรมาสที่ 2	สอก. / นิติกร วัชวี สปส.

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
2. ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและข้อกำหนดของ ปปช. (ทำแผน ประกาศ ส่งรายการจัดซื้อจัดจ้างตามหลักเกณฑ์ของ ปปช. และกรมบัญชีกลาง)	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	ปฏิบัติได้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด	100 คะแนน	- จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2564 เสนอผู้อำนวยการ สพพ. อนุมัติ ภายในวันที่ 30 กันยายน 63 (20 คะแนน) Q1-Q4 = ดำเนินการตามแผนฯ และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายไตรมาสเสนอ ผู้อำนวยการ สพพ. ทราบ (Q ละ 20 คะแนน)	สอก. / ฝ่ายพัสดุ / เพ็ญนภา
3. จัดการฝึกอบรมให้ตรงกับสมรรถนะ (Competency) ทั้งภายใน ภายนอก และ On the Job Training	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	เพื่อให้บุคลากรมีทักษะและสมรรถนะที่จำเป็นต่อการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ทั้งในด้าน Hard skills และ Soft skills	100 คะแนน	เจ้าหน้าที่จะต้องได้รับการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากร (ไตรมาสละ 20 คะแนน) โดนมีการประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานผลต่อผู้อำนวยการ สพพ. ในเดือนมีนาคม 2564 และ กันยายน 2564 (รายงานละ 10 คะแนน) หมายเหตุ : ไม่นับรวมเจ้าหน้าที่เข้าทำงานระหว่างปี	สอก. นิติรัชน์

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	คะแนน	เกณฑ์การวัดผลการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
4. การเบิกจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงิน	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ใช้เวลาให้แล้วเสร็จภายใน 7 วันทำการ หลังจากได้รับเอกสารครบถ้วน (ไม่รวมส่วนที่เบิกจ่ายจากสถาบันการเงิน)	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน =100 คะแนน	<u>สบค. 1 และ สบค. 2</u> ดำเนินการเบิกจ่ายได้ภายใน 4 วันทำการ <u>สอก.</u> ดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนดไว้ ให้แล้วเสร็จภายใน 3 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารจาก สบค. 1 หรือ สบค. 2	สบค. 1 (มณฑิชา ค. สะพานเชียงแมนฯ และกฤดาการ ค. R12) / สบค.2 /สอก. (ณัชชา)
5. ปรับปรุงฐานข้อมูลรายงานสภาวะเศรษฐกิจประเทศเพื่อนบ้าน จำนวน 7 ประเทศ ได้แก่ กัมพูชา สปป.ลาว เมียนมา เวียดนาม ภูฏาน ศรีลังกา ติมอร์-เลสเต	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	รายงานสภาวะเศรษฐกิจของประเทศเพื่อนบ้านที่เป็นปัจจุบัน	เฉลี่ย Q ละ 25 คะแนน =100 คะแนน	<u>ขั้นตอนการดำเนินงาน</u> 1) รวบรวม/ศึกษา/วิเคราะห์ ข้อมูลประเทศเพื่อนบ้าน 2) นำเสนอ ผู้อำนวยการ สพพ. เพื่อเห็นชอบและลงเว็บไซต์ สพพ. ทุกไตรมาส Q1 – Q 4= ปรับปรุงฐานข้อมูลฯ และลงเว็บไซต์ สพพ. ภายใน 12 วันหลังสิ้นสุดไตรมาส	สนผ.
6. กระจายความเสี่ยงในการบริหารเงินสะสมของ สพพ. โดยการลงทุนในรูปแบบสลาก	ต.ค. 63 – มี.ค. 64	เพื่อกระจายความเสี่ยงในการบริหารเงินสะสมของ สพพ. ให้เกิดประโยชน์	100 คะแนน	Q1 = (1) ทบทวนหลักเกณฑ์ วิธีการลงทุน และการบริหารเงินสะสมของ สพพ. ให้สามารถลงทุนในสลากได้ (50 คะแนน) Q2 = (2) เลือกลงทุนในรูปแบบสลากกับธนาคารที่ให้ผลตอบแทนดีที่สุด ภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (50 คะแนน)	สบท.

รายงานผลการวิเคราะห์เปรียบต้นทุนต่อหน่วย
ของกิจกรรมหรือผลผลิต
ระหว่างปี 2563 และ 2562 รอบ 9 เดือน

ผลการวิเคราะห์ เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหรือผลผลิตของ สพพ.
ระหว่างปี 2563 และ 2562
ในรอบ 9 เดือนแรก (ตุลาคม – มิถุนายน)

สพพ. ได้ทำการศึกษาและวิเคราะห์ เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหรือผลผลิต รอบ 9 เดือนแรก (ตุลาคม – มิถุนายน ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562) พบว่า ค่าใช้จ่ายของปี 2563 เพิ่มขึ้นจาก ปี 2562 จำนวน 3,848,495.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.89 โดยมีรายละเอียดการดำเนินงานที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

1. การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน คณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) ได้อนุมัติวงเงินงบประมาณสำหรับโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินประจำปี 2563 จำนวน 647,945,700.00 บาท **แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ**

1.1 โครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

1.1.1 โครงการพัฒนาจุดผ่านแดนถาวรสตึงบทและถนนเชื่อมไปยังถนนหมายเลข 5 ราชอาณาจักรกัมพูชา ปัจจุบันอยู่ระหว่างติดตามเอกสารการเบิกจ่ายเงิน Consultant Service และประสานงานกับที่ปรึกษา และผู้รับเหมาในการจัดส่งแผนการเข้าพื้นที่ของบุคลากรและประสานกระทรวงการต่างประเทศในการขออนุญาตเข้า - ออก ราชอาณาจักรเป็นกรณีพิเศษให้บุคลากรภายใต้โครงการฯ โครงการดังกล่าวมีการเบิกจ่ายแล้ว 8.72 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.94 ของวงเงินตามสัญญาจ้าง

1.1.2 โครงการก่อสร้างทางรถไฟสายท่านาแล้ง - เวียงจันทน์ ส่วนที่ 2 โครงการดังกล่าวมีแผนดำเนินงานให้ได้ร้อยละ 24.41 แต่สามารถดำเนินการได้ร้อยละ 18.62 ล่าช้ากว่าแผนงานอยู่ร้อยละ 5.79 โครงการดังกล่าวมีการเบิกจ่ายแล้ว 227.74 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.70 ของวงเงินตามสัญญาจ้าง

1.1.3 โครงการพัฒนาเส้นทางหมายเลข 11 (R11) ช่วงครกข้าวดอ - บ้านโนนสะหวัน - สานะคาม - บ้านวัง – บ้านน้ำสัง สปป.ลาว โครงการดังกล่าวมีแผนดำเนินงานให้ได้ร้อยละ 22.79 สามารถดำเนินการได้ร้อยละ 28.49 เร็วกว่าแผนงานอยู่ร้อยละ 5.70 โครงการดังกล่าวมีการเบิกจ่ายแล้ว 558.75 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 33.34 ของวงเงินตามสัญญาจ้าง

1.1.4 โครงการก่อสร้างสะพานมิตรภาพไทย - ลาว แห่งที่ 5 (บึงกาฬ-บอลิคำไซ) สปป.ลาว เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 คพพ. เห็นชอบผลการคัดเลือกที่ปรึกษาและร่างสัญญาจ้าง ทั้งนี้ หากผลฯ ที่ สปป.ลาว ไม่ขัดแย้งให้ สพพ. แจ้ง สปป.ลาว ดำเนินการต่อได้ เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2563 สปป.ลาว มีหนังสือแจ้งผลการคัดเลือกที่ปรึกษาและจัดส่งร่างสัญญาจ้างที่ปรึกษา เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2563 สพพ. มีหนังสือตอบเห็นชอบผลการคัดเลือกที่ปรึกษาและร่างสัญญาจ้างที่ปรึกษา

1.1.5 โครงการพัฒนาเมืองภายใต้ระเบียงเศรษฐกิจอนุภูมิภาคลุ่มแม่น้ำโขง ระยะที่ 3 ในส่วนของเมืองเมียวดี (การปรับปรุงระบบน้ำประปา และการพัฒนาระบบบริหารจัดการขยะ) สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา (Corridor Town Development) เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2563 สพพ. และฝ่ายเมียนมาได้ประชุมหารือร่วมกับผ่านช่องทางออนไลน์ เกี่ยวกับแนวทางการดำเนินโครงการภายหลังจากสัญญาเงินกู้มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2563 สพพ. มีหนังสือถึงฝ่ายเมียนมา เพื่อจัดส่ง NEDA's Procurement & Disbursement Guidelines ปัจจุบันฝ่ายเมียนมาอยู่ระหว่างยกร่าง TOR เพื่อจัดจ้างที่ปรึกษา

1.2 โครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินใหม่

1.2.1 โครงการปรับปรุงระบบไฟฟ้าในเมืองย่างกุ้ง (เขต North Okkalapa และเขต North Dagon) สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา สบค. 2 ได้ประสานฝ่ายเมียนมาอย่างไม่เป็นทางการระหว่างเดือนมีนาคมถึงเดือนมิถุนายน 2563 เพื่อติดตามหนังสือยืนยันผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ ฝ่ายเมียนมาแจ้งอย่างไม่เป็นทางการว่า อยู่ระหว่างรอหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องออกหนังสือที่กล่าว คาดว่าจะเสนอเรื่องเข้าที่ประชุม ครม. ได้ในวันที่ 14 กรกฎาคม 2563

1.2.2 โครงการพัฒนาระบบเชื่อมโยงข้อมูลผ่าน ASEAN Single Window เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2563 เจ้าหน้าที่กระทรวงการเงิน สปป.ลาว แจ้งว่าทางฝ่าย สปป.ลาว อยู่ระหว่างจัดทำเรื่องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่ออนุมัติการลงนามในสัญญาความช่วยเหลือทางการเงินและมีประเด็นที่จะต้องปรับแก้ร่างสัญญาฯ โดยอยู่ระหว่างการจัดทำหนังสือแจ้ง สพพ. คาดว่าจะจัดส่งให้ สพพ. ได้ภายในต้นเดือนกรกฎาคม 2563

2. การให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ วงเงินงบประมาณ จำนวน 24,541,300.00 บาท

2.1 โครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

2.1.1 งานศึกษาและออกแบบรายละเอียดโครงการพัฒนาถนนหมายเลข 12 (R12) (ท่าแขก - ยมมะลาด - บัวละพา - นาเพ้า) สปป.ลาว เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2563 ฝ่ายวิศวกรรม สพพ. ตรวจสอบแบบก่อสร้างและพบว่ายังมีบางส่วนที่ไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการก่อสร้างถนนที่ไม่ได้มาตรฐาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในประเด็นด้านความปลอดภัย จึงได้แจ้งที่ปรึกษาฯ ให้ปรับแก้แบบก่อสร้างให้ครบถ้วนอีกครั้ง

2.1.2 งานสำรวจและออกแบบรายละเอียด โครงการปรับปรุงถนนสองช่องทางเชื่อมพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายสู่ชายแดนไทย-เมียนมา เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 เสนอรายงานผลการศึกษาต่อ คพพ. เพื่อทราบในเบื้องต้น เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 ประชุมร่วมกับที่ปรึกษาด้านวิศวกรรมของ สพพ. และที่ปรึกษาโครงการเพื่อหารือเกี่ยวกับ comment ของเมียนมา เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2563 ประชุมผ่านระบบ zoom กับที่ปรึกษาและ MOC เพื่อหารือเกี่ยวกับความเห็นของฝ่ายเมียนมา ปัจจุบันฝ่ายเลขานุการฯ อยู่ระหว่างติดตามเร่งรัดให้ที่ปรึกษาจัดทำข้อสรุปพร้อม explanation sheet และ Final Report ฉบับแก้ไข ครั้งที่ 3 เพื่อส่งให้คณะกรรมการตรวจรับ และฝ่ายเมียนมาพิจารณา

2.2 โครงการให้ความช่วยเหลือทางวิชาการใหม่

2.2.1 งานออกแบบรายละเอียดโครงการก่อสร้างสะพานเชียงแมน – หลวงพระบาง สปป.ลาว เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2563 ประชุมชี้แจง TOR ต่อบริษัท Shortlist 5 ราย เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2563 ครบกำหนดยื่นเอกสารความเป็นเจ้าของ มีบริษัทยื่นเอกสาร 4 ราย และแจ้งสละสิทธิ์ 1 ราย กำหนดจัดประชุมคณะกรรมการจ้างฯ ครั้งที่ 4/2563 ในวันที่ 2 กรกฎาคม 2563 โดยจะสามารถนำเสนอ ผู้อำนวยการ สพพ. ให้พิจารณาอนุมัติผลการคัดเลือกฯ ภายใน 18 กรกฎาคม 2563 ตาม Work Plan ที่ได้ปรับแก้

3. สพพ. มีนโยบายในการสร้างความยั่งยืนทางการเงิน สพพ. มีแผนลดภาระงบประมาณแผ่นดิน โดยที่ผ่านมา สพพ. ได้ใช้เงินสะสมรองรับงบบริหารจัดการ ซึ่งประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบลงทุน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2556 เป็นต้นมา ในปี 2563 มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

3.1 การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) ได้อนุมัติวงเงินงบประมาณไว้ จำนวน 867,043,100 บาท โดย ณ สิ้นเดือนมิถุนายน 2563 สพพ. มีการเบิกจ่ายรวม 644,322,678.61 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 74.31 ของกรอบวงเงินที่ คพพ. อนุมัติ

3.2 การบริหารสภาพคล่อง สพพ. มีการบริหารสภาพคล่อง เพื่อรองรับการใช้จ่ายในแต่ละช่วงเวลาของ สพพ. ซึ่งที่ผ่านมาไม่มีปัญหาด้านสภาพคล่อง โดยในปี 2563 ณ ไตรมาสที่ 2 สามารถบริหารเงินสะสมได้ผลตอบแทนรวมทั้งสิ้น 21,776,259.81 บาท หรือเฉลี่ยร้อยละ 1.23 ต่อปี

3.3 การจัดเก็บหนี้เงินกู้จากประเทศเพื่อนบ้าน โดย สพพ. ได้จัดทำแผนการจัดเก็บหนี้ จำนวน 44 ครั้ง วงเงิน 390,283,442.25 บาท และได้จัดเก็บหนี้เงินกู้จากประเทศเพื่อนบ้านได้ถูกต้องและครบถ้วนตามสัญญาที่ผูกพันกันไว้ จำนวน 37 ครั้ง เป็นเงินทั้งสิ้น 291,142,625.62 บาท ประกอบด้วย เงินต้น 188,627,524.00 บาท และดอกเบี้ยรับ 102,515,101.62 บาท

4. การชำระหนี้เงินกู้ มีแผนการชำระหนี้ วงเงิน 87,104,600 บาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 สพพ. ได้ดำเนินการตามแผนการชำระหนี้แล้ว โดย สพพ. มีการชำระหนี้ส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย และค่าดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 6 ครั้ง รวม 34,339,050.43 บาท ประกอบด้วย

- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย จำนวนเงินทั้งสิ้น 22,800,082.58 บาท ได้แก่ โครงการพัฒนาถนนสาย 67 (อันลองเวง-เสียมราฐ) ประเทศกัมพูชา จำนวน 22,686,760.37 บาท และโครงการพัฒนาจุดผ่านแดนถาวรสตึงบทและถนนเชื่อมโยงไปยังถนนหมายเลข 5 กัมพูชา จำนวน 113,322.21 บาท
- ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) จำนวนเงินทั้งสิ้น 19,494,234.12 บาท สำหรับโครงการก่อสร้างถนนจากเมืองหงสา-บ้านเชียงแมน (เมืองจอมเพชร แขวงหลวงพระบาง) สปป.ลาว
- ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะนายทะเบียนพันธบัตร จำนวนเงินทั้งสิ้น 10,471,232.87 บาท สำหรับพันธบัตรเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ครั้งที่ 1

5. การปฏิบัติงานตามข้อตกลงตัวชี้วัดตามคำรับรองผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับ ก.พ.ร.

ผลการดำเนินงานตาม KPI ณ เดือนมิถุนายน 2563

	ค่าเป้าหมายเดิม	ค่าเป้าหมายที่จะขอปรับ
คะแนนรวม (เต็ม 100 คะแนน)	35.50 คะแนน	71.33 คะแนน

ตามที่คณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (คพพ.) ได้มีมติในคราวการประชุม คพพ. ครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2563 เห็นชอบแนวทางการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 และให้ สพพ. แจ้งสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (สำนักงาน ก.พ.ร.) เพื่อพิจารณาปรับเป้าหมายตัวชี้วัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของ สพพ. ต่อไป

ณ เดือนมิถุนายน 2563 สำนักงาน ก.พ.ร. ยังไม่ได้แจ้งให้ สพพ. จัดส่งคำอุทธรณ์ขอปรับค่าเป้าหมายตัวชี้วัดเนื่องจากได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 แต่อย่างไรก็ดี สพพ. ได้ประสานแจ้งกับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ก.พ.ร. ที่ดูแล สพพ. แล้วว่า สพพ. มีความประสงค์ขอให้สำนักงาน ก.พ.ร. พิจารณาปรับค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดจำนวน 6 ตัวชี้วัด ประกอบด้วย

(1) ตัวชี้วัดที่ 1.1 มูลค่าการใช้สินค้าและบริการจากประเทศไทยผ่านการเบิกจ่ายเงินสำหรับโครงการให้ความช่วยเหลือทางการเงินของ สพพ. (น้ำหนัก ร้อยละ 10)

เป้าหมายเดิม			เป้าหมายที่จะขอปรับ		
ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)	ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)
น้อยกว่า 323 ล้านบาท	323 ล้านบาท	มากกว่า 323 ล้านบาท	น้อยกว่า 210 ล้านบาท	210 ล้านบาท	มากกว่า 210 ล้านบาท

(2) ตัวชี้วัดที่ 1.2 มูลค่าการค้าชายแดน ณ ด่านบ้านฮวก (น้ำหนัก ร้อยละ 10)

เป้าหมายเดิม			เป้าหมายที่จะขอปรับ		
ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)	ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)
170.02 ล้าบาท	178.52 ล้านบาท	187.02 ล้านบาท	90 ล้านบาท	100 ล้านบาท	มากกว่า 100 ล้านบาท

(3) ตัวชี้วัดที่ 1.4 การประเมินผลลัพธ์โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ 3 ปี (Post Evaluation) (น้ำหนัก ร้อยละ 10)

เป้าหมายเดิม			เป้าหมายที่จะขอปรับ		
ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)	ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)
จัดทำ Joint Evaluation ร่วมกับประเทศเพื่อนบ้าน (Progress Report)	มีการถอดบทเรียน	รายงานผลการจัดทำ Project Post Evaluation	จัดจ้างที่ปรึกษาแล้วเสร็จ	ตรวจรับ Inception Report	ตรวจรับ Progress Report

(4) ตัวชี้วัดที่ 2.1 การให้ความช่วยเหลือทางการเงินสำหรับโครงการก่อสร้างสะพานมิตรภาพไทย-ลาว แห่งที่ 5 (น้ำหนัก ร้อยละ 10)

เป้าหมายเดิม			เป้าหมายที่จะขอปรับ		
ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)	ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)
คพพ. อนุมัติผลการจัดจ้างที่ปรึกษา	ลงนามในสัญญาจ้างที่ปรึกษา	เบิกจ่ายงวดแรกได้สำเร็จ	คณะกรรมการร่วมไทย-สปป.ลาว ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการจ้างที่ปรึกษา	สปป.ลาว จัดส่งผลการจ้างที่ปรึกษา	คพพ. อนุมัติผลการจ้างที่ปรึกษา

(5) ตัวชี้วัดที่ 4.2 ร้อยละความพึงพอใจในการให้บริการขององค์การมหาชน (น้ำหนัก ร้อยละ 5)

เป้าหมายเดิม			เป้าหมายที่จะขอปรับ		
ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)	ขั้นต่ำ (50 คะแนน)	ขั้นมาตรฐาน (75 คะแนน)	ขั้นสูง (100 คะแนน)
คะแนนพึงพอใจร้อยละ 80 และคะแนนคุณภาพร้อยละ 50-74.99	คะแนนพึงพอใจร้อยละ 80 และคะแนนคุณภาพร้อยละ 75-89.99	คะแนนพึงพอใจร้อยละ 80 และคะแนนคุณภาพร้อยละ 90 ขึ้นไป	จัดจ้างที่ปรึกษาได้แล้วเสร็จ	คพพ. เห็นชอบวิธีการและแบบสำรวจความพึงพอใจ	ตรวจรับ Inception Report (วิธีการและแบบสำรวจ)

(6) ตัวชี้วัดที่ 5.1 (ตัวชี้วัดย่อยที่ 4) การเบิกจ่ายเงิน ร้อยละ 96 (น้ำหนัก ร้อยละ 2.25)

เป้าหมายเดิม	เป้าหมายที่จะขอปรับ
ร้อยละ 96	ร้อยละ 65