

**สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม**  
**รายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558**

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	517,116,045.99	-	69,402,806.04	586,518,852.03
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	61,205,584.47	-	-	61,205,584.47
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	49,788,341.09	-	-	49,788,341.09
4. ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภค	456,205,622.19	1,616,342.33	283,106.00	458,105,070.52
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24,766,912.19	13,580,407.64	10,184.93	38,357,504.76
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	575,929,872.75			575,929,872.75
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	621,272.00	442,680.00	-	1,063,952.00
<b>ต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,685,633,650.68</b>	<b>15,639,429.97</b>	<b>69,696,096.97</b>	<b>1,770,969,177.62</b>

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

8,861,594,470.07

**หัก** ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

226,686,952.85

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-นำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ บก.

20,519,388.09

T/E หน่วยงานโอนให้ บก. - เงินนอกงบประมาณ

3,236,486,496.80

T/E โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

192,391,443.59

T/E-ปรับเงินฝากคลัง

3,395,230,815.27

T/E-เงินอุดหนุนราชการ

2,746,100.00

T/E-ภายในกรมเดียวกัน

8,707,495.85

ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างปรับปรุงระบบเชื่อม

7,856,600.00

7,090,625,292.45

1,770,969,177.62

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	เงินอุดหนุน	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาบริการและค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าเสื่อมราคา	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>												
1. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	9,257,897.38	3,779,624.96	2,501,000.33	523,737.11	-	16,062,259.78	935,275.14	1,197,432.21	31,554,606.12	685,323.57	34,372,637.04	50,434,896.82
2. สำนักตรวจและประเมินผล	8,214,336.37	5,466,330.25	1,001,395.00	1,825,651.48		16,507,713.10	67,851.26	193,206.33	8,108,117.36	326,548.60	8,695,723.55	25,203,436.65
3. สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด	431,993,294.12	97,760,685.00	42,605,819.34	26,408,443.17	-	598,768,241.63	38,169,459.40	22,802,028.48	143,260,279.39	22,432,009.72	226,663,776.99	825,432,018.62
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>												-
1. สำนักงานที่ปรึกษาอุตสาหกรรมในต่างประเทศ	11,847,074.93	4,392,531.25	-	25,736.76	-	16,265,342.94	-	650,300.00	-	584,604.62	1,234,904.62	17,500,247.56
2. สำนักรัฐมนตรี	14,933,640.13	1,770,028.57	7,000.00	977,432.21		17,688,100.91	1,151,332.98	1,479,528.95	2,415,728.63	751,383.16	5,797,973.72	23,486,074.63
3. สำนักบริหารกลาง	40,513,934.15	4,730,481.54	1,976,588.00	19,178,465.24	575,929,872.75	642,329,341.68	1,770,505.30	2,594,296.17	17,434,846.16	6,796,385.34	28,596,032.97	670,925,374.65
4. กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล	6,657,151.38	2,036,407.29	2,390,873.00	88,364.00		11,172,795.67	681,433.76	874,372.63	1,299,266.25	417,667.14	3,272,739.78	14,445,535.45
5. สำนักกฎหมาย	5,224,609.35	1,236,634.16	266,700.55	23,699.97		6,751,644.03	380,762.10	484,589.38	1,872,108.21	1,119,791.73	3,857,251.42	10,608,895.45
6. สำนักพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,308,019.73	2,854,596.47	7,954,158.25	153,184.00		14,269,958.45	342,978.63	443,626.51	16,893,362.69	231,042.67	17,911,010.50	32,180,968.95
7. กลุ่มตรวจสอบภายใน	3,895,981.54	1,054,153.50	174,050.00	251,118.02		5,375,303.06	211,534.48	269,216.31	908,836.61	158,276.24	1,547,863.64	6,923,166.70
8. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	4,578,145.09	2,228,535.36		32,989.00		6,839,669.45	338,455.20	430,746.10	59,360,015.50	4,673,311.02	64,802,527.82	71,642,197.27
9. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1,918,258.91	2,198,936.82	2,328,000.00	299,520.13		6,744,715.86	126,920.70	161,529.80	14,972,037.56	181,160.95	15,441,649.01	22,186,364.87
<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>542,342,343.08</b>	<b>129,508,945.17</b>	<b>61,205,584.47</b>	<b>49,788,341.09</b>	<b>575,929,872.75</b>	<b>1,358,775,086.56</b>	<b>44,176,508.95</b>	<b>31,580,872.87</b>	<b>298,079,204.48</b>	<b>38,357,504.76</b>	<b>412,194,091.06</b>	<b>1,770,969,177.62</b>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

กิจกรรมย่อย	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1. การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์	3,871,378.51	3,259.29	105,328.06	54,825.89	4,034,791.75	14	เรื่อง	288,199.41
2. การกำกับ ดูแลตามกฎหมายสถานประกอบการในภูมิภาคส่วนภูมิภาค	371,067,864.74	509,559.34	29,922,580.38	11,216,004.86	412,716,009.31	76800	ราย	5,373.91
3. การส่งเสริมและพัฒนาผู้ประกอบการ	371,067,864.75	509,559.33	29,922,580.38	11,216,004.86	412,716,009.31	76226	ราย	5,414.37
4. การพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	350,000,000.00	-	-	-	350,000,000.00	509	ราย	687,622.79
5. การส่งเสริมพัฒนาจังหวัดชายแดนใต้	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00
6. สมาชิกองค์การเพิ่มผลผลิตแห่งเอเชีย	17,400,000.00	-	-	-	17,400,000.00	1	ครั้ง	17,400,000.00
7. การพัฒนาอุตสาหกรรมด้านการเพิ่มผลผลิตภาพ	56,100,000.00	-	-	-	56,100,000.00	1	ด้าน	56,100,000.00
8. การสร้างความยั่งยืนของอุตสาหกรรมแม่พิมพ์ไทย	65,000,000.00	-	-	-	65,000,000.00	1	ด้าน	65,000,000.00
9. การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้วัตถุดิบภาคการเกษตรด้วยการพัฒนาเส้นใยธรรมชาติสู่อุตสาหกรรมสิ่งทอ	12,500,000.00	-	-	-	12,500,000.00	1	ด้าน	12,500,000.00
10. การพัฒนาผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามพื้นที่ชายแดนใต้	25,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	1	ด้าน	25,000,000.00
11. การส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกรีไซเคิล	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	1	ด้าน	5,000,000.00
12. การพัฒนาเครื่องจักรกลการเกษตรและเครื่องจักรแปรรูปอาหาร	24,929,872.75	-	-	-	24,929,872.75	1	ด้าน	24,929,872.75
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1. งานด้านแผน	20,938,231.45	29,422.19	513,467.36	372,903.06	21,854,024.07	1	ด้าน	21,854,024.07
2. งานด้านตรวจราชการและติดตามประเมินผล	6,878,237.17	-	-	1,618.19	6,879,855.36	1	ด้าน	6,879,855.36
3. การรายงานข้อเสนอแนะเชิงนโยบายจากการประสานความร่วมมือด้านอุตสาหกรรม	16,870,612.94	-	45,030.00	584,604.62	17,500,247.56	8	เรื่อง	2,187,530.95
4. การบริหารและกำกับดูแลภาคอุตสาหกรรม	21,001,826.74	51,369.27	1,681,495.46	751,383.16	23,486,074.63	1	ด้าน	23,486,074.63
5. งานด้านอำนวยความสะดวกและสารบรรณ	23,612,662.48	46,055.21	1,398,447.58	680,832.03	25,737,997.30	144544	จำนวนหนังสือเข้าออก	178.06
6. งานด้านประชาสัมพันธ์	16,930,666.16	512,399.48	163,161.16	197,601.52	17,803,828.32	16	โครงการ	1,112,739.27
7. งานด้านการเงินและบัญชี	9,603,814.25	141,790.88	763,638.01	2,301,732.67	12,810,975.81	7303	รายการ	1,754.21
8. งานด้านพัสดุ	10,203,782.16	-	434,929.49	1,534,488.44	12,173,200.09	393	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	30,975.06
9. งานด้านยานพาหนะ	5,697,712.62	-	438,182.97	2,081,730.68	8,217,626.27	184514	กิโลเมตร	44.54
10. การเจรจาธุรกิจและประชุมนานาชาติ	18,251,874.11	-	-	-	18,251,874.11	110	ครั้ง	165,926.13
11. งานด้านบริหารบุคลากร	13,010,376.91	30,113.02	987,378.38	417,667.14	14,445,535.45	1330	จำนวนบุคลากร	10,861.30
12. งานด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	31,437,669.73	15,942.19	496,314.36	231,042.67	32,180,968.95	68922	ชม./คนการฝึกอบรม	466.92
13. งานด้านการให้บริการข้อมูลและคำปรึกษาด้านกฎหมาย	8,747,045.90	146,580.49	595,477.33	1,119,791.73	10,608,895.45	112	ราย	94,722.28
14. งานด้านตรวจสอบภายใน	6,391,683.13	8,856.77	364,350.56	158,276.24	6,923,166.70	1320	งานตรวจสอบ/คนวัน	5,244.82
15. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	39,848,404.28	8,502.50	324,424.97	2,803,986.61	42,985,318.36	2405	จำนวนเครื่อง	17,873.31
16. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	26,565,602.85	5,668.33	216,283.32	1,869,324.41	28,656,878.91	2	ระบบ	14,328,439.45
17. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	21,806,158.25	5,314.06	193,731.61	181,160.95	22,186,364.87	1	ด้าน	22,186,364.87
18. การส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว	41,133,396.62	34,629.98	1,119,110.66	582,525.03	42,869,662.29	1091	ราย	39,293.92
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,660,866,738.49</b>	<b>2,059,022.33</b>	<b>69,685,912.04</b>	<b>38,357,504.76</b>	<b>1,770,969,177.62</b>			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตย่อย	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	350,000,000.00				350,000,000.00	509	ราย	687,622.79
2. การส่งเสริมพัฒนาจังหวัดชายแดนใต้	20,000,000.00				20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00
3. การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์	189,327,305.47	685,492.15	6,172,765.47	9,424,325.38	205,609,888.47	14	เรื่อง	14,686,420.61
4. รายงานข้อเสนอแนะเชิงนโยบายจากการประสานความร่วมมือด้านอุตสาหกรรม	16,870,612.94	-	45,030.00	584,604.62	17,500,247.56	8	เรื่อง	2,187,530.95
5. การกำกับ ดูแลส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการในภูมิภาคส่วนภูมิภาค	837,605,550.71	1,338,900.20	62,349,005.91	27,766,049.73	929,059,506.55	153026	ราย	6,071.25
6. สมาชิกองค์การเพิ่มผลผลิตแห่งเอเชีย	17,400,000.00				17,400,000.00	1	ครั้ง	17,400,000.00
7. การพัฒนาอุตสาหกรรมด้านการเพิ่มผลผลิตภาพ	56,100,000.00				56,100,000.00	1	ด้าน	56,100,000.00
8. การพัฒนาผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามพื้นที่ชายแดนใต้	25,000,000.00				25,000,000.00	1	ด้าน	25,000,000.00
9. การส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกรีไซเคิล	5,000,000.00				5,000,000.00	1	ด้าน	5,000,000.00
10. การพัฒนาเครื่องจักรกลการเกษตรและเครื่องจักรแปรรูปอาหาร	24,929,872.75				24,929,872.75	2	ด้าน	12,464,936.38
11. การสร้างความยั่งยืนของอุตสาหกรรมแม่พิมพ์ไทย	65,000,000.00				65,000,000.00	3	ด้าน	21,666,666.67
12. การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้วัตถุดิบภาคการเกษตรด้วยการพัฒนาเส้นใยธรรมชาติสู่	12,500,000.00				12,500,000.00	4	ด้าน	3,125,000.00
13. การส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว	41,133,396.62	34,629.98	1,119,110.66	582,525.03	42,869,662.29	6137	ราย	6,985.44
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,660,866,738.49</b>	<b>2,059,022.33</b>	<b>69,685,912.04</b>	<b>38,357,504.76</b>	<b>1,770,969,177.62</b>			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

กิจกรรมหลัก	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. โครงการส่งเสริมและพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00
2 โครงการพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	350,000,000.00	-	-	-	350,000,000.00	509	ราย	687,622.79
3. การกำหนดนโยบาย และพัฒนายุทธศาสตร์กระทรวงอุตสาหกรรม	180,938,138.11	685,492.15	6,172,765.47	9,424,325.38	197,220,721.11	14	เรื่อง	14,087,194.37
4. การสนับสนุนการพัฒนาอุตสาหกรรม	188,529,872.75	-	-	-	188,529,872.75	6	ด้าน	31,421,645.46
5. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายด้านอุตสาหกรรมต่างประเทศ	16,870,612.94	-	45,030.00	505,717.60	17,421,360.54	8	เรื่อง	2,177,670.07
6. การตรวจราชการและติดตามประเมินผล	6,878,237.17	-	-	-	6,878,237.17	1	ด้าน	6,878,237.17
7. การกำกับดูแลและส่งเสริมการประกอบกิจการอุตสาหกรรม	818,694,620.51	1,338,900.20	62,349,005.91	27,687,162.72	910,069,689.34	158072	ราย	5,757.31
8. ส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการอุตสาหกรรมสีเขียว	41,133,396.62	34,629.98	1,119,110.66	582,525.03	42,869,662.29	1091	ราย	39,293.92
9. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	37,821,860.39	-	-	157,774.03	37,979,634.42	2	ระบบ	18,989,817.21
รวมต้นทุนผลผลิต	1,660,866,738.49	2,059,022.33	69,685,912.04	38,357,504.76	1,770,969,177.62			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตหลัก	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. โครงการพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	350,000,000.00	-			350,000,000.00	509	ราย	687,622.79
2. โครงการส่งเสริมและพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00
3. นโยบายและยุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนาอุตสาหกรรม	393,216,860.97	685,492.15	6,217,795.47	9,930,042.98	410,050,191.57	14	เรื่อง	29,289,299.40
4. การพัฒนาอุตสาหกรรมในส่วนภูมิภาค	818,694,620.51	1,338,900.20	62,349,005.91	27,687,162.72	910,069,689.34	158072	ราย	5,757.31
5. การส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมอย่างยั่งยืน	41,133,396.62	34,629.98	1,119,110.66	582,525.03	42,869,662.29	1091	ราย	39,293.92
6. การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	37,821,860.39	-	-	157,774.03	37,979,634.42	2	ระบบ	18,989,817.21
รวมต้นทุนผลผลิต	1,660,866,738.49	2,059,022.33	69,685,912.04	38,357,504.76	1,770,969,177.62			

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 2556 - ก.ย. 2557)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 2557 - ก.ย. 2558)				ผลการเปรียบเทียบ %					
	เงินใน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ			
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>																	
1. การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์	2,905,500.93	206,057.58	86,968.25	3,198,526.76	14	เรื่อง	228,466.20	4,034,791.75	14	เรื่อง	288,199.41	26.15	-	26.15			
2. การกำกับ ดูแลตามกฎหมายสถานประกอบการในส่วนภูมิภาค	343,523,020.55	27,242,833.14	7,346,173.95	378,112,027.64	127288	ราย	2,970.52	412,716,009.32	76800	ราย	5,373.91	9.15	-	39.66	80.91		
3. การส่งเสริมและพัฒนาผู้ประกอบการ	343,523,020.55	27,242,833.14	7,346,173.95	378,112,027.64	80915	ราย	4,672.95	412,716,009.31	76226	ราย	5,414.37	9.15	-	5.79	15.87		
4. การพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	526,804,000.00	-	-	526,804,000.00	598	ราย	880,943.14	350,000,000.00	509	ราย	687,622.79	-	33.56	-	14.88	-	21.94
5. การส่งเสริมพัฒนาจังหวัดชายแดนใต้	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	81	ผลิตภัณฑ์	246,913.58	20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00	-	-	1.23	1.25		
6. งานสมาชิกองค์การเพิ่มผลผลิตแห่งเอเชีย	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	1	ครั้ง	15,000,000.00	17,400,000.00	1	ครั้ง	17,400,000.00	16.00	-	-	16.00		
7. การพัฒนาอุตสาหกรรมด้านการเพิ่มผลผลิตภาพ	18,500,000.00	-	-	18,500,000.00	1	ด้าน	18,500,000.00	56,100,000.00	1	ด้าน	56,100,000.00	203.24	-	-	203.24		
8. การสร้างความยั่งยืนของอุตสาหกรรมแม่พิมพ์ไทย	65,000,000.00	-	-	65,000,000.00	1	ด้าน	65,000,000.00	65,000,000.00	1	ด้าน	65,000,000.00	-	-	-			
9. การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้วัตถุดิบภาคการเกษตรด้วยการพัฒนาเส้นใยธ	12,500,000.00	-	-	12,500,000.00	1	ด้าน	12,500,000.00	12,500,000.00	1	ด้าน	12,500,000.00	-	-	-			
10. การพัฒนาผู้ประกอบการ SMEs ตามพื้นที่ชายแดนเพื่อการใช้วัตถุดิบและส	-	-	-	-	-	-	-	25,000,000.00	1	ด้าน	25,000,000.00	200.00	100.00	100.00			
11. การปรับปรุงแก้ไขและส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกกรีไซเคิลเพื่อจัดการสภ	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	1	ด้าน	5,000,000.00	100.00	100.00	100.00			
12. การพัฒนาเครื่องจักรกลการเกษตร/เครื่องจักรแปรรูปอาหาร	-	-	-	-	-	-	-	24,929,872.75	1	ด้าน	24,929,872.75	100.00	100.00	100.00			
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. งานด้านแผน	19,663,683.94	1,008,877.28	123,870.57	20,796,431.79	1	ด้าน	20,796,431.79	21,854,024.06	1	ด้าน	21,854,024.06	5.09	-	5.09			
2. งานด้านตรวจราชการและติดตามประเมินผล	7,132,739.98	-	-	7,132,739.98	1	ด้าน	7,132,739.98	6,879,855.36	1	ด้าน	6,879,855.36	-	3.55	-	3.55		
3. การรายงานข้อเสนอแนะเชิงนโยบายจากการประสานความร่วมมือด้านอุตสาหกรรม	19,233,800.26	43,366.50	646,272.31	19,923,439.07	8	เรื่อง	2,490,429.88	17,500,247.56	8	เรื่อง	2,187,530.95	-	12.16	-	12.16		
4. การบริหารและกำกับดูแลภาคอุตสาหกรรม	16,291,471.55	1,598,621.31	211,309.42	18,101,402.28	1	ด้าน	18,101,402.28	23,486,074.63	1	ด้าน	23,486,074.63	29.75	-	29.75			
5. งานด้านอำนวยความสะดวกและสารบรรณ	20,126,818.68	1,533,395.58	401,571.23	22,061,785.49	109954	จำนวนหนังสือเข้าออก	200.65	25,737,997.30	144544	จำนวนหนังสือเข้าออก	178.06	16.66	31.46	-	11.25		
6. งานด้านประชาสัมพันธ์	8,073,707.52	383,557.21	-	8,457,264.73	18	โครงการ	469,848.04	17,803,828.32	16	โครงการ	1,112,739.27	110.52	-	11.11	136.83		
7. งานด้านการเงินและบัญชี	24,324,251.75	1,125,652.42	4,181,599.33	29,631,503.50	6247	รายการ	4,743.32	12,810,975.81	7303	รายการ	1,754.21	-	56.77	16.90	-	63.02	
8. งานด้านพัสดุ	23,921,291.56	787,956.69	2,927,119.53	27,636,367.78	498	ครั้ง/จัดซื้อจัดจ้าง	55,494.71	12,173,200.09	393	ครั้ง/จัดซื้อจัดจ้าง	30,975.06	-	55.95	-	21.08	-	44.18
9. งานด้านยานพาหนะ	3,625,977.28	337,695.73	1,254,479.80	5,218,152.81	129577	กิโลเมตร	40.27	8,217,626.27	184514	กิโลเมตร	44.54	57.48	42.40	10.59			
10. การเจรจาธุรกิจและประชุมนานาชาติ	17,206,728.86	-	-	17,206,728.86	102	ครั้ง	168,693.42	18,251,874.11	110	ครั้ง	165,926.13	6.07	7.84	-	1.64		
11. งานด้านบริหารบุคลากร	10,977,216.49	895,268.51	94,921.26	11,967,406.26	1283	จำนวนบุคลากร	9,327.67	14,445,535.45	1330	จำนวนบุคลากร	10,861.30	20.71	3.66	16.44			
12. งานด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	21,904,203.80	623,292.18	57,476.80	22,584,972.78	52798	ชม./คนการฝึกอบรม	427.76	32,180,968.95	68922	ชม./คนการฝึกอบรม	466.92	42.49	30.54	9.15			
13. งานด้านการให้บริการข้อมูลและคำปรึกษาด้านกฎหมาย	6,860,767.09	552,155.01	324,022.31	7,736,944.41	330	ราย	23,445.29	10,608,895.45	112	ราย	94,722.28	37.12	-	66.06	304.01		

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 2556 - ก.ย. 2557)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 2557 - ก.ย. 2558)				ผลการเปรียบเทียบ %		
	เงินใน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
14. งานด้านตรวจสอบภายใน	5,634,913.78	325,451.17	75,444.17	6,035,809.12	1350	งานตรวจสอบ/คนวัน	4,470.97	6,923,166.70	1320	งานตรวจสอบ/คนวัน	5,244.82	14.70	- 2.22	17.31
15. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	42,373,949.14	542,493.51	166,037.19	43,082,479.84	2456	จำนวนเครื่อง	17,541.73	42,985,318.36	2405	จำนวนเครื่อง	17,873.31	- 0.23	- 2.08	1.89
16. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	28,249,299.43	-	110,691.46	28,359,990.89	1	ระบบ	28,359,990.89	28,656,878.91	2	ระบบ	14,328,439.45	1.05	100.00	- 49.48
17. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	10,954,201.43	202,529.67	150,584.08	11,307,315.18	1	ด้าน	11,307,315.18	22,186,364.87	1	ด้าน	22,186,364.87	96.21	-	96.21
18. การส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว	16,094,172.17	412,115.16	173,936.50	16,680,223.82	537	ราย	31,061.87	42,869,662.29	6137	ราย	6,985.44	157.01	1,042.83	- 77.51
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	1,650,404,736.74	65,064,151.78	25,678,652.10	1,741,147,540.62				1,770,969,177.62						



## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วย กิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**กิจกรรมย่อย** การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.15 ต้นทุนต่อหน่วย กิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.15 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์มีภารกิจเพิ่มขึ้น ในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนเตรียมความพร้อมด้านอุตสาหกรรมการผลิตภายใต้แผนพนักำกำลังพลขยายกร เพื่อการป้องกันประเทศ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเกี่ยวกับการส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมสู่อุตสาหกรรมสีเขียวทำให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ขณะที่ปริมาณงานคือ จำนวนนโยบาย แผนยุทธศาสตร์และการติดตามมีจำนวน เรือง เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

**กิจกรรมย่อย** การกำกับ ดูแลตามกฎหมายสถานประกอบการในส่วนภูมิภาค ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 15 ปริมาณงานลดลงร้อยละ 39.66 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 80.91 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีจำนวนสถานประกอบการในส่วนภูมิภาคที่ได้รับการกำกับดูแลตามกฎหมายลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 แต่สูงกว่าเป้าหมายตัวชี้วัดซึ่งกำหนดไว้จำนวน 44,000 ราย

**กิจกรรมย่อย** การพัฒนาอุตสาหกรรมด้านการเพิ่มผลิตภาพ ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 203.24 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้รับจัดสรร งบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการสำรวจระดับผลิตภาพและบรรยากาศการลงทุนในประเทศ รอบที่ 3 และเป็นค่าใช้จ่ายในการสร้างจิตสำนึก ความเข้าใจการเพิ่มผลิตภาพเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในแข่งขันใน ระดับองค์กรและประเทศ ทำให้ต้นทุนกิจกรรมย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมย่อย** การสร้างความยั่งยืนของอุตสาหกรรมแม่พิมพ์ไทย

**กิจกรรมย่อย** การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้วัตถุดิบภาพการเกษตรฯ

**กิจกรรมย่อย** การพัฒนาผู้ประกอบการ SMEs ตามพื้นที่ชายแดนเพื่อการใช้วัตถุดิบและการส่งออก

**กิจกรรมย่อย** การปรับปรุงแก้ไขและส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกกรีไซเคิลเพื่อจัดการสภาพแวดล้อม

**กิจกรรมย่อย** การพัฒนาเครื่องจักรกลการเกษตร/เครื่องจักรแปรรูป

มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมมีขึ้นใหม่ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

**กิจกรรมย่อย** การบริหารและกำกับดูแลภาคอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.75 โดยส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน ค่ารักษาพยาบาล และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

**กิจกรรมย่อย** งานด้านประชาสัมพันธ์ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 110.52 ปริมาณงานลดลงร้อยละ 11.11 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 136.83 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการกันเงินไว้เบิกเหลือในปี เพื่อเป็นค่าจ้างประชาสัมพันธ์เชิงรุกกระทรวงอุตสาหกรรม งวดที่ 1- 3 เป็นเงินจำนวน 9,405,000 บาท และนำมา เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้น

**กิจกรรมย่อย** งานด้านการเงินและบัญชี มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 56.77 ปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 16.90 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 63.02 สาเหตุเกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง สินทรัพย์สิ้นอายุการใช้งานหลายรายการทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลง ในขณะที่ปริมาณงานเพิ่มขึ้นส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

**กิจกรรมย่อย** งานด้านพัสดุ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 55.95 ปริมาณงานลดลง ร้อยละ 21.08 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 44.18 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง สินทรัพย์สิ้นอายุการใช้งานหลายรายการทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลง

**กิจกรรมย่อย** งานด้านการให้บริการข้อมูลและคำปรึกษาด้านกฎหมาย ต้นทุน รวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.12 ปริมาณงานลดลงร้อยละ 66.06 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 304.01 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สำนักกฎหมายได้ดำเนินการจัดกิจกรรมพัฒนา ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายบูรณาการร่วมกับกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โดยให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในส่วนภูมิภาค จำนวน 5 ครั้ง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีการจัดกิจกรรม จำนวน 4 ครั้ง ผู้เข้าร่วมส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่ส่วนกลาง กลุ่มเป้าหมายมีจำนวนลดลงจึงทำให้ต้นทุนกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมย่อย** งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.05 ปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 49.48 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศได้ดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงระบบฐานข้อมูลอุตสาหกรรมสีเขียว และระบบฐานข้อมูลทะเบียนโรงงานอุตสาหกรรมสีเขียว รวม 2 ระบบ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ทั้งสองระบบยังดำเนินการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามสัญญาโดยได้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

**กิจกรรมย่อย** งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 96.21 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กลุ่มพัฒนาระบบบริหารได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน (ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต) โดยส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างที่ปรึกษา ดำเนินโครงการ

**กิจกรรมย่อย** การส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 157.01 ปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 1,042.83 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 77.51 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อกิจกรรมเกี่ยวกับการกำกับดูแลการประกอบกิจการ อุตสาหกรรม และการส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมสู่อุตสาหกรรมสีเขียว ซึ่งเป็นภารกิจที่เพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่ปริมาณงานคือ จำนวนสถานประกอบการที่ผ่านการรับรองเป็นอุตสาหกรรมสีเขียว และจำนวนสถานประกอบการที่สามารถปรับตัวเป็นอุตสาหกรรมสีเขียวมีจำนวน ถึง 6,137 รายจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 2556 - ก.ย. 2557)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 2557 - ก.ย. 2558)				ผลการเปรียบเทียบ %		
	เงินใน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์	175,067,986.39	7,141,818.94	6,088,962.71	188,298,768.05	14	เรื่อง	13,449,912.00	205,609,888.47	14	เรื่อง	14,686,420.61	9.19	-	9.19
2. รายงานข้อเสนอแนะเชิงนโยบายจากการประสานความร่วมมือด้านอุตสาหกรรม	19,233,800.26	43,366.50	646,272.31	19,923,439.07	8	เรื่อง	2,490,429.88	17,500,247.56	8	เรื่อง	2,187,530.95	-	12.16	-
3. การกำกับ ดูแลส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการในภูมิภาคส่วนภูมิภาค	782,204,777.92	57,466,851.18	18,769,480.58	858,441,109.68	208203	ราย	4,123.10	929,059,506.55	153026	ราย	6,071.25	8.23	-	26.50
4. สมาชิกองค์การเพิ่มผลผลิตแห่งประเทศไทย	15,000,000.00			15,000,000.00	1	ครั้ง	15,000,000.00	17,400,000.00	1	ครั้ง	17,400,000.00	16.00	-	16.00
5. การพัฒนาอุตสาหกรรมด้านการเพิ่มผลผลิตภาพ	18,500,000.00			18,500,000.00	1	ด้าน	18,500,000.00	56,100,000.00	1	ด้าน	56,100,000.00	203.24	-	203.24
6. การพัฒนาผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามพื้นที่ชายแดน					1	ด้าน	-	25,000,000.00	1	ด้าน	25,000,000.00	100.00	-	100.00
7. การส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกกรีไซเคิล					1	ด้าน	-	5,000,000.00	1	ด้าน	5,000,000.00	100.00	-	100.00
8. การพัฒนาเครื่องจักรกลการเกษตรและ					1	ด้าน	-	24,929,872.75	1	ด้าน	24,929,872.75	100.00	-	100.00
9. การสร้างความยั่งยืนของอุตสาหกรรมแม่พิมพ์ไทย	65,000,000.00			65,000,000.00	1	ด้าน	65,000,000.00	65,000,000.00	1	ด้าน	65,000,000.00	-	-	-
10. การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้วัตถุดิบภาคการเกษตรด้วยการพัฒนาเส้นใยธรรมชาติ	12,500,000.00			12,500,000.00	1	ด้าน	12,500,000.00	12,500,000.00	1	ด้าน	12,500,000.00	-	-	-
11. การพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	526,804,000.00			526,804,000.00	598	ราย	880,943.14	350,000,000.00	509	ราย	687,622.79	-	33.56	-
12. การส่งเสริมพัฒนาจังหวัดชายแดนใต้	20,000,000.00			20,000,000.00	81	ผลิตภัณฑ์	246,913.58	20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00	-	-	1.23
13. การส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการอุตสาหกรรมสีเขียว	16,094,172.17	412,115.16	173,936.50	16,680,223.83	537	ราย	31,061.87	42,869,662.29	6137	ราย	6,985.44	157.01	1,042.83	-
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,650,404,736.74</b>	<b>65,064,151.78</b>	<b>25,678,652.10</b>	<b>1,741,147,540.62</b>				<b>1,770,969,177.62</b>						

## ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน ผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**ผลผลิตย่อย** การกำกับดูแล ส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการในส่วนภูมิภาค ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.23 ปริมาณงานลดลงร้อยละ 26.50 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 47.25 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อกิจกรรมเกี่ยวกับการกำกับดูแลการประกอบกิจการอุตสาหกรรม และการส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมสู่อุตสาหกรรมสีเขียว โดยเป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาโรงสีข้าวคุณภาพฯ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเครือข่ายอุตสาหกรรมปุ๋ยอินทรีย์ ค่าใช้จ่ายในการสำรวจข้อมูลสถานประกอบการในภูมิภาคเพื่อกำหนดนโยบายการพัฒนาอุตสาหกรรม และอื่นๆ ซึ่งเป็นภารกิจที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 งบประมาณส่วนหนึ่งได้ออนให้สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการ

**ผลผลิตย่อย** การพัฒนาอุตสาหกรรมด้านการเพิ่มผลิตภาพ ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 203.24 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการสำรวจระดับผลิตภาพและบรรยากาศการลงทุนในประเทศรอบที่ 3 และเป็นค่าใช้จ่ายในการสร้างจิตสำนึก ความเข้าใจการเพิ่มผลิตภาพเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับองค์กรและประเทศ ทำให้ต้นทุนผลผลิตย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น

**ผลผลิตย่อย** การพัฒนาผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามพื้นที่ชายแดนเพื่อการใช้วัตถุดิบและการส่งออก

**ผลผลิตย่อย** การส่งเสริมอุตสาหกรรมพลาสติกกรีไซเคิล

**ผลผลิตย่อย** การพัฒนาเครื่องจักรกลการเกษตรและเครื่องจักรแปรรูป

มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมมีขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

**ผลผลิตย่อย** การส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 157.01 ปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 1,042.83 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 77.51 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อกิจกรรมเกี่ยวกับการกำกับดูแลการประกอบกิจการอุตสาหกรรม และการส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมสู่อุตสาหกรรมสีเขียว ซึ่งเป็นภารกิจที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 การดำเนินงานที่ส่วนกลางส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจ้างที่ปรึกษาดำเนินโครงการ จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ปริมาณงานเพิ่มขึ้น และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย : บาท

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 2556 - ก.ย. 2557)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 2557 - ก.ย. 2558)				ผลการเปรียบเทียบ %		
	เงินใน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การส่งเสริมพัฒนาจังหวัดชายแดนใต้	20,000,000.00			20,000,000.00	81	ผลิตภัณฑ์	246,913.58	20,000,000.00	80	ผลิตภัณฑ์	250,000.00	-	1.23	1.25
2. การพัฒนาอุตสาหกรรมอาหาร	526,804,000.00			526,804,000.00	598	ราย	880,943.14	350,000,000.00	509	ราย	687,622.79	-	33.56	14.88
3. การกำหนดนโยบาย และพัฒนายุทธศาสตร์กระทรวงอุตสาหกรรม	182,935,246.41	7,141,818.94	6,088,962.71	196,166,028.07	14	เรื่อง	14,011,859.15	197,220,721.10	14	เรื่อง	14,087,194.36	0.54	-	0.54
4. การสนับสนุนและพัฒนาอุตสาหกรรม	96,000,000.00	-	-	96,000,000.00	3	ด้าน	32,000,000.00	188,529,872.75	6	ด้าน	31,421,645.46	96.39	100.00	1.81
5. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายด้านอุตสาหกรรมต่างประเทศ	19,233,800.26	43,366.50	646,272.31	19,923,439.07	8	เรื่อง	2,490,429.88	17,421,360.54	8	เรื่อง	2,177,670.07	-	12.56	12.56
6. การตรวจราชการและติดตามประเมินผล	7,132,739.98			7,132,739.98	1	ด้าน	7,132,739.98	6,878,237.17	1	ด้าน	6,878,237.17	-	3.57	3.57
7. การกำกับ ดูแลส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการในส่วนภูมิภาค	782,204,777.92	57,466,851.18	18,769,480.58	858,441,109.68	208203	ราย	4,123.10	910,069,689.35	153026	ราย	5,947.16	6.01	26.50	44.24
8. ส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว	16,094,172.17	412,115.16	173,936.50	16,680,223.83	537	ราย	31,061.87	42,869,662.29	6137	ราย	6,985.44	157.01	1,042.83	77.51
9. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร				-				37,979,634.42	2	ระบบ	18,989,817.21	100.00	100.00	100.00
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,650,404,736.74</b>	<b>65,064,151.78</b>	<b>25,678,652.10</b>	<b>1,741,147,540.62</b>				<b>1,770,969,177.62</b>						

## ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน กิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วย กิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**กิจกรรมหลัก** การกำกับ ดูแลส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการในส่วนภูมิภาค ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 6.01 ปริมาณงานลดลงร้อยละ 26.50 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.24 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้ดำเนินโครงการต่างๆ ภายใต้กิจกรรมการกำกับดูแล ส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการในส่วนภูมิภาคโดยกำหนดตัวชี้วัดเชิงปริมาณไว้เป็นจำนวนรายของผู้ประกอบการ สถานประกอบการที่ได้รับการส่งเสริมพัฒนา ได้รับการกำกับดูแลตามกฎหมาย มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ตัวชี้วัดสาเหตุที่ปริมาณงานของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้มีการจัดโครงการอบรมเพื่อพัฒนาส่งเสริมและให้ความรู้แก่ผู้ประกอบการ โดยมีผู้ประกอบการรายเดิม เข้ารับการอบรมมากกว่า 1 ครั้งจึงทำให้ปริมาณหน่วยนับของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมหลัก** ส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 157.01 ปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 1,042.83 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลงร้อยละ 77.51 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อกิจกรรมเกี่ยวกับการกำกับดูแลการประกอบกิจการ อุตสาหกรรม และการส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมสู่อุตสาหกรรมสีเขียว โดยเป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาโรงสีข้าว คุณภาพฯ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเครือข่ายอุตสาหกรรมปุ๋ยอินทรีย์ ค่าใช้จ่ายในการสำรวจข้อมูลสถานประกอบการ ในภูมิภาคเพื่อกำหนดนโยบายการพัฒนาอุตสาหกรรม และอื่นๆ ซึ่งเป็นภารกิจที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่ปริมาณงานคือ จำนวนสถานประกอบการที่ผ่านการรับรองเป็น อุตสาหกรรมสีเขียว และจำนวนสถานประกอบการที่สามารถปรับตัวเป็นอุตสาหกรรมสีเขียวมีจำนวนถึง 6,137 ราย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

**กิจกรรมหลัก** พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนรวม ปริมาณงาน และ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากกิจกรรมหลัก พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นกิจกรรมหลักตามงบประมาณที่กำหนดขึ้นใหม่ ภายใต้แผนงาน พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงทำให้มีต้นทุนรวม ปริมาณงานและต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้น



## ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน ผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**ผลผลิตหลัก** นโยบายและพัฒนายุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนาอุตสาหกรรม ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.45 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินกิจกรรมต่างๆ โดยกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดเชิงปริมาณไว้เป็นจำนวนเรื่องของ นโยบาย แผนยุทธศาสตร์และกิจกรรมติดตามประเมินผลผลิต ซึ่งสำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายตัวชี้วัดจำนวน 14 เรื่อง ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ค่าจ้างประชาสัมพันธ์เชิงรุกกระทรวงอุตสาหกรรมซึ่งเป็นเงินงบประมาณกันไว้เบิกเหลือในปี 2557

**ผลผลิตหลัก** การพัฒนาอุตสาหกรรมในส่วนภูมิภาค ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.99 ปริมาณงานลดลงร้อยละ 24.08 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 36.97 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินกิจกรรมกำกับดูแลส่งเสริมสถานประกอบการอุตสาหกรรมเพิ่มขึ้นในด้านพัฒนาโรงสีข้าว การพัฒนาเครือข่ายอุตสาหกรรมปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพ และค่าใช้จ่ายในการสำรวจข้อมูลสถานประกอบการในภูมิภาคเพื่อกำหนดนโยบายพัฒนาอุตสาหกรรมฯ โดยได้มีการจัดสรรงบประมาณไปยังสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดและส่วนหนึ่งได้ดำเนินการเกี่ยวกับการจ้างที่ปรึกษาดำเนินโครงการ

**ผลผลิตหลัก** การส่งเสริมและพัฒนาอุตสาหกรรมอย่างยั่งยืน

**ผลผลิตหลัก** การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ต้นทุนรวม ปริมาณงาน และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นผลผลิตหลักกำหนดขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จึงทำให้ต้นทุนผลผลิตหลักเพิ่มขึ้น



ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							ค่าใช้จ่ายทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2558							ผลการเปรียบเทียบ (%)				
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม					
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	เงินอุดหนุน	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	เงินอุดหนุน	รวม						
	5101	5104	5102	5103	5107		5101	5104	5102	5103	5107								
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																			
1. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	5,859,907.72	671,241.88	481,572.90	257,593.96	-	1,410,408.74	7,270,316.46	9,257,897.38	3,779,624.96	2,501,000.33	523,737.11	-	6,804,362.40	16,062,259.78	57.99	382.44	120.93		
2. สำนักตรวจและประเมินผล	6,103,821.41	1,374,554.86	3,485,459.25	736,189.01	-	5,596,203.12	11,700,024.53	8,214,336.37	5,466,330.25	1,001,395.00	1,825,651.48	-	8,293,376.73	16,507,713.10	18.04	48.20	41.09		
3. สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด	374,113,725.53	85,370,520.73	28,767,686.68	24,062,189.55	-	138,200,396.96	512,314,122.49	431,993,294.12	97,760,685.00	42,605,819.34	26,408,443.17	-	166,774,947.51	598,768,241.63	11.30	20.68	16.88		
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																			
1. สำนักงานที่ปรึกษาอุตสาหกรรมในต่างประ	2,578,004.95	16,655,795.31	-	-	-	16,655,795.31	19,233,800.26	11,847,074.93	4,392,531.25	-	25,736.76	-	4,418,268.01	16,265,342.94	48.19	-	73.47	-	15.43
2. สำนักรัฐมนตรี	12,169,297.44	1,409,680.77	197,640.00	567,395.12	-	2,174,715.89	14,344,013.33	14,933,640.13	1,770,028.57	7,000.00	977,432.21	-	2,754,460.78	17,688,100.91	19.27	26.66	23.31		
3. สำนักบริหารกลาง	30,739,324.79	12,339,374.55	11,097,419.27	15,903,142.45	657,845,195.00	697,185,131.27	727,924,456.06	40,513,934.15	4,730,481.54	1,976,588.00	19,178,465.24	575,929,872.75	601,815,407.53	642,329,341.68	1.34	-	13.68	-	11.76
4. กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล	5,968,183.71	638,255.15	2,904,755.00	235,670.20	-	3,778,680.35	9,746,864.06	6,657,151.38	2,036,407.29	2,390,873.00	88,364.00	-	4,515,644.29	11,172,795.67	7.07	19.50	14.63		
5. สำนักกฎหมาย	4,631,478.46	338,811.15	1,014,942.37	34,775.06	-	1,388,528.58	6,020,007.04	5,224,609.35	1,236,634.16	266,700.55	23,699.97	-	1,527,034.68	6,751,644.03	9.85	9.98	12.15		
6. สำนักพัฒนาทรัพยากรบุคคล	4,719,809.57	443,532.90	7,255,734.79	998,824.66	-	8,698,092.35	13,417,901.92	3,308,019.73	2,854,596.47	7,954,158.25	153,184.00	-	10,961,938.72	14,269,958.45	-	10.52	26.03	6.35	
7. กลุ่มตรวจสอบภายใน	2,844,769.19	100,199.06	1,440,079.00	279,992.60	-	1,820,270.66	4,665,039.85	3,895,981.54	1,054,153.50	174,050.00	251,118.02	-	1,479,321.52	5,375,303.06	22.53	-	18.73	15.23	
8. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	4,173,651.80	460,934.46	690,872.00	17,380.00	-	1,169,186.46	5,342,838.26	4,578,145.09	2,228,535.36	-	32,989.00	-	2,261,524.36	6,839,669.45	7.57	93.43	28.02		
9. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1,946,186.37	562,321.61	3,853,907.32	330,730.00	-	4,746,958.93	6,693,145.30	1,918,258.91	2,198,936.82	2,328,000.00	299,520.13	-	4,826,456.95	6,744,715.86	-	0.42	1.67	0.77	
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	455,848,160.94	120,365,222.43	61,190,068.58	43,423,882.61	657,845,195.00	882,824,368.62	#####	542,342,343.08	129,508,945.17	61,205,584.47	49,788,341.09	575,929,872.75	816,432,743.48	1,358,775,086.56					

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน ทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**ศูนย์ต้นทุนหลัก** สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์

ต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้นร้อยละ 57.99 ค่าใช้จ่ายบุคลากรได้แก่ เงินเดือน เงินสมทบชดเชย กบข.

ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้นร้อยละ 382.44 ได้แก่ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม

ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 120.93

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว จำนวนหลายโครงการ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณอยู่ภายใต้ศูนย์ต้นทุนสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ จึงทำให้ต้นทุนของสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์เพิ่มสูงขึ้น

**ศูนย์ต้นทุนหลัก** สำนักตรวจสอบและประเมินผล

ต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.04

ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้นร้อยละ 48.20 ได้แก่ ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม

ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 41.09

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** สำนักรัฐมนตรี

ต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้นร้อยละ 19.27 ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร เช่น เงินเดือน ค่าจ้างประจำ

ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้นร้อยละ 26.66

ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 23.31

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

ต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.57

ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้นร้อยละ 93.43 ได้แก่ ค่าจ้างที่ปรึกษา

ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 28.02

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย : บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ (%)		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		65,064,151.78	65,064,151.78		44,176,508.95	44,176,508.95	-	- 32.10	- 32.10
ค่าสาธารณูปโภค		27,436,876.53	27,436,876.53		31,580,872.87	31,580,872.87	-	15.10	15.10
ค่าจ้างเหมาบริการและค่าใช้จ่ายอื่น		284,295,330.65	284,295,330.65		298,079,204.54	298,079,204.54	-	4.85	4.85
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25,678,652.10		25,678,652.10	38,357,504.76		38,357,504.76	49.38	-	49.38
รวม	25,678,652.10	376,796,358.96	402,475,011.06	38,357,504.76	373,836,586.36	412,194,091.12			



## รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ตามทีสำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรมได้ดำเนินการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวมจำนวน 1,770,969,177.62 บาท จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย จำนวน 7 ประเภทค่าใช้จ่าย ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวนเงิน 586,518,852.03 บาท	
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	,, 61,205,584.47 บาท
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	,, 49,788,341.09 บาท
4. ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภค	,, 458,105,070.52 บาท
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	,, 38,357,504.76 บาท
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	,, 575,929,872.75 บาท
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	,, 1,063,952.- บาท
	รวมทั้งสิ้น <u>1,770,969,177.62</u> บาท

โดยต้นทุนที่สูงที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีต้นทุนเพิ่มขึ้น/ลดลงดังนี้

### ตาราง เปรียบเทียบต้นทุนรวมจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย

: ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	เพิ่มขึ้น/ลดลง	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	520.91	586.52	65.61	12.60
2. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	61.19	61.21	0.02	0.03
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	43.42	49.80	6.38	14.69
4. ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภค	305.18	458.11	152.93	50.11
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25.68	38.36	12.68	49.38
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	657.85	575.93	-81.92	-12.45
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	126.92	1.03	-125.89	-99.19
รวม	1,741.15	1,770.96	29.81	1.71

จากตาราง พบว่า สำนักงานปลัดมีต้นทุนรวมเพิ่มเพียง 29.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.71 โดยค่าใช้จ่ายที่มี ต้นทุนเพิ่มขึ้นสูงที่สุดคือ ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจำนวน 152.93 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.11 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นจำนวน 12.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49.38 และมีต้นทุนลดลงต่ำที่สุดคือ ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 125.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.19 การเพิ่มขึ้นของต้นทุนประเภทค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภค ส่วนใหญ่ เป็นรายการค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าจ้างดำเนินโครงการประชาสัมพันธ์ ซึ่งนอกเหนือจากการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2558 แล้วยังมีรายการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีรวมอยู่ด้วยจึงทำให้ต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพิ่มสูงขึ้น