**ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

| | |
|---|---|
| **ศูนย์ต้นทุนหลัก** | |
| - กองกลาง | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 7.03 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือนและค่าจ้างอื่น เงินค่าครองชีพ เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปรลดลง จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 56.68 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุ และค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 30.19 |
| - สำนักกฎหมาย | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 37.82 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินเดือนและค่าจ้างอื่น และค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 14.76 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ยในการจัดประชุม และค่าตอบแทนเฉพาะงาน ที่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 34.68 |
| - สยจ. 12 แห่ง | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 8.61 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าเช่าบ้าน และค่าเสื่อมราคา เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปร ลดลง จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 52.05 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุ ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ค่าใช้จ่ายในการประชุม และค่าตอบแทนอื่น ที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 29.15 |
| **ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** | |
| - กองกลาง | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 109.19 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าจ้าง เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปรลดลง จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 2.54 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุ และค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 57.07 |
| - กองคลัง | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 86.32 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง และค่าจ้าง เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 33.96 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา และค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ที่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 77.09 |
| -สำนักพัฒนาบุคลากร ฯ | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 8.10 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินประจำตำแหน่ง เงินค่าครองชีพ เงินเดือนและค่าจ้างอื่น เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปร ลดลง จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 33.15 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าจ้างที่ปรึกษา ที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 26.44 |
| - สำนักกฎหมาย | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 37.82 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินเดือนและค่าจ้างอื่น และค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 14.76 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ยในการจัดประชุม และค่าตอบแทนเฉพาะงาน ที่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 34.68 |
| - สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 65.54 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปร ลดลง จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 40.92 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขฯ ค่ารับรองและพิธีการ และค่าประชาสัมพันธ์ ที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 55.74 |
| - กลุ่มตรวจสอบภายในฯ | ในปีงบประมาณ 2560 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ 12.97 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น เป็นต้น ส่วนต้นทุนผันแปร ลดลง จากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 54.05 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 21.44 |