

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

กลุ่มบัญชี	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	646,360,478.38	-	67,843,531.56	714,204,009.94
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	62,904,353.18	-	692,652.00	63,597,005.18
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	62,457,679.21	-	389,663.00	62,847,342.21
4.ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	612,141,463.53	-	7,200,520.80	619,341,984.33
5.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	38,816,344.17	-	1,083,775.15	39,900,119.32
6.ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	62,627,443.13	-	-	62,627,443.13
7.ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	1,293,565.78	-	-	1,293,565.78
รวมต้นทุนผลผลิต	1,486,601,327.38	-	77,210,142.51	1,563,811,469.89

หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS

4,815,223,431.64

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ

147,269.50

บ้านญาติ

206,913,250.28

บ้านญาติพิเศษ

564,550.39

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านญาติ

1,337,352.91

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านญาติ

36,535,203.90

เงินบำเหน็จ

2,944,933.60

เงินบำเหน็จตกทอด

10,120,179.35

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

10,773,404.35

เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย

1,082,582.37

บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง

12,625,440.68

บำเหน็จบ้านญาติ อื่น

1,116.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

574,500.50

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านญาติ

31,199,254.85

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านญาติ

11,699,889.53

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านญาติ

1,070,692.00

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านญาติ

1,320,974.40

พักเบิกเงินอุดหนุน

38,315,841.00

TE-หน่วยงานสงเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

22,445,530.59

TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

4,793,649.56

TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

18,815,429.55

TE-ปรับเงินฝากคลัง

30,006,441.61

TE-เงินอุดหนุนราชการ

81,205,468.60

TE-ภายในกรมเดียวกัน

1,003,387.65

ลูกหนี้ปีก่อนหักล้างปี 2557

41,563,907.55

ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนของ สป.กษ.

2,684,351,711.03

3,251,411,961.75

รวมต้นทุนผลผลิต

1,563,811,469.89

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1.สกต.	1,477,836.50	1,409,754.59	24,500,803.06	98,082,637.64	758,981.77	5,049,999.67	-	131,280,013.23	9,054,882.91	1,171,522.64	4,187.68		10,230,593.23	141,510,606.46
2.กกส.	277,079.34	198,920.00	582,979.86	95,934,668.90	1,867,754.27	-	-	98,861,402.37	11,212,724.90	1,969,549.62	4,274.92		13,186,549.44	112,047,951.81
3.สตร.	561,284.27	2,672,561.55	5,807,180.84	3,241,930.86	1,171,256.80	-	-	13,454,214.32	29,089,580.73	2,414,355.03	5,670.82		31,509,606.58	44,963,820.90
4.กนท.	3,006,115.26	1,436,109.00	1,282,945.34	20,313,690.45	452,668.07	-	-	26,491,528.12	11,877,730.25	1,151,621.33	4,362.17	1.00	13,033,714.74	39,525,242.86
5.ศทส.	205,169.00	463,354.10	79,810.92	13,932,215.21	1,574,378.00	-	-	16,254,927.23	9,059,539.78	6,245,651.78	2,355.57	1.00	15,307,548.13	31,562,475.36
6.สภร.	9,161,460.50	23,277,237.62	147,910.00	33,264,227.98	1,497,062.19	179,006.00	-	67,526,904.29	12,890,645.77	137,948.09	6,600.00		13,035,193.86	80,562,098.15
7.สปษ.	82,510,079.63		26,100.00	52,795,270.95	2,708,768.01	19,477,094.46	-	157,517,313.05	8,710,460.06	105,724.65	87.24		8,816,271.95	166,333,585.00
8.สผง.	1,030,380.25	4,331,003.34	1,651,443.44	26,156,010.56	1,563,612.56		-	34,732,450.15	23,033,244.60	1,849,251.91	12,399.76		24,894,896.27	59,627,346.42
9.สกร.	1,851,170.75	849,916.85	924,307.55	6,463,254.02	50,084.29		-	10,138,733.46	10,905,995.86	826,519.95	5,932.55		11,738,448.36	21,877,181.82
10.กษ.จ.	74,385,723.67	24,824,883.12	23,118,502.31	201,060,668.30	21,259,671.76	37,921,343.00	1,293,561.78	383,864,353.94	303,447,278.50	3,354,950.68	-		306,802,229.18	690,666,583.12
ต้นทุนสนับสนุน														
1.สตน.	285,612.50	598,473.23	718,389.10	1,483,501.38	169,524.81	-	-	3,255,501.02	7,278,890.61	663,543.34	3,223.27		7,945,657.21	11,201,158.23
2.สพบ.	243,832.00	1,906,231.55	44,335.40	1,129,179.10	245,348.53	-	-	3,568,926.58	5,511,995.67	454,614.23	1,744.87	1.00	5,968,355.77	9,537,282.35
3.กก.	526,091.25	344,187.00	2,765,026.79	18,172,314.54	1,491,618.70	-	-	23,299,238.28	27,160,222.73	3,377,748.61	9,684.01		30,547,655.35	53,846,893.63
4.กทจ.	349,616.80	670,932.53	74,810.00	1,611,732.50	609,048.70	-	-	3,316,140.53	20,255,535.20	1,422,316.45	5,321.84		21,683,173.49	24,999,314.02
5.กค.	1,174,787.25	205,832.20	197,828.80	6,072,615.58	3,616,237.99	-	-	11,267,301.82	30,078,799.06	2,804,127.78	104,526.03	1.00	32,987,453.87	44,254,755.68
6.สภม.	169,363.50	180,468.50	78,970.00	1,638,530.84	171,563.29	-	-	2,238,896.13	7,071,311.30	418,201.68	2,355.57		7,491,868.55	9,730,764.68
7.สร.	1,229,088.00	227,140.00	845,998.80	7,007,908.59	516,498.03	-	-	9,826,633.42	9,120,481.56	2,613,979.17	3,315.25		11,737,775.97	21,564,409.39
รวม	178,444,690.47	63,597,005.18	62,847,342.21	588,360,357.40	39,724,077.77	62,627,443.13	1,293,561.78	996,894,477.94	535,759,319.47	30,981,626.93	176,041.55	4.00	566,916,991.95	1,563,811,469.89

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ดำเนินงานด้านการพัสดุ	24,084,934.26	-	2,846,377.72	2,492,911.89	29,424,223.88	1,394.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อ/จ้าง	21,107.76
พัฒนาส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	28,608,183.00	-	717,502.80	541,990.64	29,867,676.44	3,117.00	จำนวนเกษตรกร	9,582.19
สนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริ	27,199,831.37	-	985,601.41	744,508.22	28,929,941.00	14.00	จำนวนโครงการ	2,066,424.36
การจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	4,915,052.33	-	114,750.38	86,680.68	5,116,483.38	1.00	ด้าน	5,116,483.38
อำนาจการด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติ	4,575,627.84	-	139,160.91	105,120.02	4,819,908.78	620.00	จำนวนครั้ง	7,774.05
การอำนาจการประสานสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด	2,926,327.52	-	97,642.14	73,757.38	3,097,727.03	76.00	จำนวนจังหวัด	40,759.57
การช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจนด้านหนี้สินและที่ดิน	8,221,420.69	-	379,204.57	16,805.05	8,617,430.30	1,552.00	จำนวนเกษตรกร	5,552.47
การติดตามและพัฒนาพื้นที่ฟูอาชีพของลูกหนี้กองทุนหมุนเวียน	3,713,642.95	-	252,803.05	11,203.37	3,977,649.36	384.00	จำนวนลูกหนี้เกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและพื้นที่ฟูอาชีพ	10,358.46
การกำกับดูแลและการสนับสนุนการบริหารจัดการกองทุน	5,635,069.17	-	379,204.57	16,805.05	6,031,078.78	42.00	จำนวนครั้ง	143,597.11
การดำเนินการเรื่องร้องเรียนจนได้ข้อยุติ	3,742,322.95	-	252,803.05	11,203.37	4,006,329.36	935.00	จำนวนเรื่อง	4,284.84
ดำเนินโครงการพัฒนาการเกษตรตามแนวทฤษฎีใหม่โดยยึดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	31,444,844.39	-	1,015,625.22	319,921.17	32,780,390.77	15,720.00	จำนวนเกษตรกรที่ผ่านการถ่ายทอดและฝึกอบรม	2,085.27
ดำเนินโครงการศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชน	6,887,859.79	-	261,667.21	91,406.05	7,240,933.04	3,314.00	จำนวนเกษตรกร/นักเรียนที่ได้รับการส่งเสริมการเรียนรู้	2,184.95
อำนาจการในงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาการเกษตรอย่างยั่งยืน โดยยึดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	2,864,596.62	-	130,833.60	45,703.02	3,041,133.25	6.00	จำนวนเรื่อง	506,855.54
การดำเนินงานด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	77,533,860.41	-	1,524,575.55	1,503,662.19	80,562,098.15	184,770.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	436.01
การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	601,587,475.55	-	50,166,478.13	21,259,671.76	673,013,625.44	76.00	จำนวนจังหวัด	8,855,442.44
สนับสนุนการตรวจราชการ/ร่วมติดตามงานในพื้นที่	41,271,938.98	-	2,534,572.30	1,176,927.62	44,983,438.90	63.00	จำนวนฉบับของรายงานผล	714,022.84
ผลิตและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	109,036,338.17	-	1,169,584.44	1,872,029.19	112,077,951.81	957.00	จำนวนครั้งที่เผยแพร่	117,113.85
การบริการข้อมูลและพัฒนาสารสนเทศเพื่อการบริหาร	11,754,855.32	-	329,521.98	630,693.43	12,715,070.73	775.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	16,406.54
การประชุมหารือ เจริญธุรกิจนานาชาติ	81,142,177.41	-	835,337.40	488,428.45	82,465,943.27	57.00	จำนวนเรื่อง	1,446,770.93
สนับสนุนการดำเนินโครงการความร่วมมือระหว่างประเทศ	46,084,019.74	-	339,355.82	198,424.06	46,621,799.62	19.00	จำนวนเรื่อง	2,453,778.93
เจรจาความร่วมมือเพื่อแก้ไขปัญหาสินค้าเกษตรส่งออก	70,558,489.43	-	352,157.27	1,083,542.10	71,994,188.80	150.00	จำนวนครั้ง	479,961.26

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การดำเนินการกิจเพื่อส่งเสริมและผลักดันภารกิจด้านการเกษตรต่างประเทศ	46,417,148.57	-	264,117.95	812,656.58	47,493,923.10	180.00	จำนวนเรื่อง	263,855.13
การดำเนินการด้านการตรวจสอบภายใน	8,852,440.93	-	842,672.90	153,728.51	9,848,842.34	1,001.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	9,839.00
งานสนับสนุนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง	1,229,039.35	-	104,256.98	19,019.56	1,352,315.89	20.00	จำนวนครั้ง	67,615.79
กิจกรรมด้านพัฒนาระบบราชการ	8,531,233.98	-	758,954.98	247,093.40	9,537,282.35	1.00	จำนวนด้าน	9,537,282.35
การบริหารงานสารบรรณ	35,870,814.14	-	2,093,632.07	1,050,911.90	39,015,358.11	65,739.00	จำนวนเรื่อง	593.49
การดำเนินการต้นการบริหารบุคลากร	22,068,435.53	-	2,316,507.95	614,370.54	24,999,314.02	1,772.00	จำนวนบุคลากร	14,107.97
ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	12,200,732.45	-	1,401,947.24	1,227,852.13	14,830,531.81	134,499.00	จำนวนรายการ	110.26
งานยานพาหนะ	9,278,197.12	-	598,180.59	300,260.54	10,176,638.26	395,059.00	จำนวนกิโลเมตร	25.76
งานด้านกฎหมายและระเบียบ นิติกรรมสัญญาและคดี	8,729,849.75	-	826,996.07	173,918.86	9,730,764.68	2,596.00	จำนวนเรื่อง	3,748.37
วิเคราะห์ กลั่นกรอง ตรวจสอบ เสนอความเห็นเรื่องเสนอรัฐมนตรี	20,169,980.51	-	874,615.60	519,813.28	21,564,409.39	1,341.00	จำนวนเรื่อง	16,080.84
ศึกษา วิเคราะห์ แผนงาน/โครงการ ประสานติดตาม และประเมินผล	1,050,761.05	-	31,712.83	23,955.39	1,106,429.27	95.00	จำนวนครั้ง	11,646.62
งานด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	17,407,081.51	-	494,282.97	946,040.14	18,847,404.63	1.00	ด้าน	18,847,404.63
เรื่องที่มีการศึกษาวิเคราะห์	45,768,698.57	-	264,117.95	812,656.58	46,845,473.10	300.00	จำนวนเรื่อง	156,151.58
การหารือกับผู้แทนต่างประเทศที่มาเยือน กษ.	12,216,025.16	-	130,521.47	76,316.95	12,422,863.58	15.00	จำนวนครั้ง	828,190.91
งานอาคารสถานที่ และรักษาความปลอดภัย	4,205,676.70	-	299,090.30	150,130.27	4,654,897.26	1,042.00	จำนวนรอบ	4,467.27
รวมต้นทุนผลผลิต	1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
เกษตรกรได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	54,528,198.86	-	3,178,796.88	1,707,615.63	59,414,611.37	3,117.00	จำนวนเกษตรกร	19,061.47
การสนับสนุนโครงการพระราชดำริ	40,171,165.20	-	2,281,667.84	1,411,996.08	43,864,829.12	14.00	จำนวนโครงการ	3,133,202.08
การบริหารแผนงานโครงการและงบประมาณของ สป.กษ.	28,745,334.46	-	1,322,290.17	845,062.69	30,912,687.33	18.00	จำนวนเรื่อง	1,717,371.52
เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดเปลื้องหนี้สิน	18,893,547.86	-	1,124,334.98	349,236.73	20,367,119.56	520.00	จำนวนเกษตรกร	39,167.54
เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	15,051,265.28	-	883,436.32	235,892.63	16,170,594.23	384.00	จำนวนเกษตรกร	42,110.92
การบริหารจัดการกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	15,376,778.63	-	893,796.13	270,624.35	16,541,199.10	18.00	จำนวนครั้ง	918,955.51
การดำเนินงานด้านการพัฒนาการเกษตรอย่างยั่งยืน	10,407,128.48	-	506,671.05	227,464.58	11,141,264.10	73.00	จำนวนจังหวัด	152,620.06
ส่งเสริมการเกษตรตามแนวเศรษฐกิจพอเพียง	104,510,667.47	-	6,438,766.79	2,753,484.34	113,702,918.60	69.00	จำนวนเกษตรกร	1,647,868.39
การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	21,246,301.11	-	2,032,663.00	1,419,846.71	24,698,810.83	51,612.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	478.55
แผนพัฒนาการเกษตรแบบบูรณาการ	579,292,892.27	-	45,083,461.57	20,088,559.32	644,464,913.16	76.00	จำนวนจังหวัด	8,479,801.49
รายงานผลการตรวจราชการ	68,074,126.31	-	3,936,384.74	1,983,841.72	73,994,352.77	63.00	จำนวนฉบับ	1,174,513.54
การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	137,120,761.03	-	2,921,653.45	3,041,640.09	143,084,054.57	957.00	จำนวนครั้ง	149,513.12
การบริหารข้อมูลและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร	21,559,378.25	-	1,329,359.79	831,395.10	23,720,133.15	775.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	30,606.62
การเกษตรต่างประเทศได้รับการส่งเสริมและสนับสนุน	160,009,442.24	-	2,626,762.19	1,659,548.14	164,295,752.57	76.00	จำนวนเรื่อง	2,161,786.22
การเพิ่มศักยภาพการดำเนินการด้านการเกษตรต่างประเทศ	172,797,995.78	-	1,566,322.46	3,073,911.20	177,438,229.44	15.00	จำนวนเรื่อง	11,829,215.30
รวมต้นทุนผลผลิต	1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	77,533,860.41	-	1,524,575.55	1,503,662.19	80,562,098.15	1,940.00	จำนวนบุคลากร	41,526.85
การบริการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ด้านการเกษตร	109,036,338.17	-	1,169,584.44	1,872,029.19	112,077,951.81	71.51	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	1,567,304.60
การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของ กษ.	29,161,936.84	-	823,804.95	1,576,733.57	31,562,475.36	96.67	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	326,497.11
สนับสนุนโครงการพระราชดำริ	27,199,831.37	-	985,601.41	744,508.22	28,929,941.00	99.72	ร้อยละความสำเร็จของการประสานและอำนวยความสะดวกโครงการ	290,111.72
อำนวยความสะดวกเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเกษตร	212,825,639.05	-	16,011,904.55	8,462,154.99	237,299,698.59	95.86	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	2,475,481.94
การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	601,587,475.55	-	50,166,478.13	21,259,671.76	673,013,625.44	76.00	จำนวนจังหวัด	8,855,442.44
การจัดการเพื่อช่วยเหลือการสนับสนุนเงินกู้แก่เกษตรกร	21,312,455.75	-	1,264,015.23	56,016.84	22,632,487.82	520.00	จำนวนราย	43,524.02
ดำเนินภารกิจด้านการเกษตรต่างประเทศ	162,744,336.58	-	880,393.17	2,708,855.25	166,333,585.00	15.00	จำนวนเรื่องที่มีการศึกษา	11,088,905.67
พัฒนาความร่วมมือและขยายการดำเนินงานด้านการเกษตรต่างประเทศ	134,924,294.31	-	1,262,925.74	738,442.76	136,925,662.81	57.00	จำนวนเรื่องพัฒนาและขยายการดำเนินงาน	2,402,204.61
การจัดงาน Universal Exhibition Milano 2015	4,517,928.00	-	42,288.96	24,726.69	4,584,943.65	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	45,849.44
การขับเคลื่อนนโยบาย Smart Farmer	6,887,859.79	-	261,667.21	91,406.05	7,240,933.04	2.00	จำนวนกิจกรรม	3,620,466.52
การพัฒนาการเกษตรตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	31,444,844.39	-	1,015,625.22	319,921.17	32,780,390.77	19,034.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนา	1,722.20

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้	28,608,183.00	-	717,502.80	541,990.64	29,867,676.44	3,117.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพ	9,582.19
รวมต้นทุนผลผลิต	1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การเกษตรด้านต่างประเทศได้รับการส่งเสริมและสนับสนุน	302,186,558.90	-	2,185,607.86	3,472,024.70	307,844,191.47	98.33	ร้อยละ	3,130,725.02
เกษตรกรได้รับส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ	21,312,455.75	-	1,264,015.23	56,016.84	22,632,487.82	520	จำนวนเกษตรกร	43,524.02
โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)	38,332,704.17	-	1,277,292.43	411,327.21	40,021,323.81	95.82	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผน	417,671.92
โครงการส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนภาคใต้	28,608,183.00	-	717,502.80	541,990.64	29,867,676.44	3,117.00	จำนวนเกษตรกร	9,582.19
อำนวยการและบริหารจัดการด้านการเกษตร	1,057,345,081.39	-	70,681,949.04	35,418,759.93	1,163,445,790.36	93.96	ร้อยละ	12,382,351.96
รวมต้นทุนผลผลิต	1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1.ดำเนินงานด้านการปฏิบัติการฝนหลวง	356,730,446.22	-	8,797,106.77	150,740,660.40	516,268,213.39	2,458.00	จำนวนวันที่ตั้งหน่วยปฏิบัติการ	210,035.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.กำหนดและพัฒนางานวิจัยและเทคโนโลยีฝนหลวง	32,056,681.52	-	879,710.68	15,074,066.04	48,010,458.23	3.00	จำนวนเรื่อง	16,003,486.08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.สนับสนุนการบริการด้านการบิน	179,854,204.26	-	5,278,264.06	90,444,396.24	275,576,864.56	1,200.00	จำนวนชั่วโมงการบิน	229,647.39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.พัฒนาส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	22,828,338.92	-	701,199.36	564,616.89	24,094,155.17	3,141.00	จำนวนเกษตรกร	7,670.85	28,608,183.00	-	717,502.80	541,990.64	29,867,676.44	3,117.00	จำนวนเกษตรกร	9,582.19	23.96	- 0.76	24.92
5.สนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริ	17,705,855.53	-	843,757.96	679,407.35	19,229,020.83	7.00	จำนวนโครงการ	2,747,002.98	27,199,831.37	-	985,601.41	744,508.22	28,929,941.00	14.00	จำนวนโครงการ	2,066,424.36	50.45	100.00	- 24.78
6.อำนวยความสะดวกป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติ	1,307,245.33	-	60,759.16	48,924.24	1,416,928.74	851.00	จำนวนครั้ง	1,665.02	4,575,627.84	-	139,160.91	105,120.02	4,819,908.78	620.00	จำนวนครั้ง	7,774.05	240.17	- 27.14	366.91
7.การอำนวยความสะดวกสำนักงานสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด	2,788,732.44	-	82,443.53	66,384.84	2,937,560.81	76.00	จำนวนจังหวัด	38,652.12	2,926,327.52	-	97,642.14	73,757.38	3,097,727.03	76.00	จำนวนจังหวัด	40,759.57	5.45	-	5.45
8.การจัดตั้งสภาเกษตรกรแห่งชาติ	11,852,241.58	-	344,802.87	277,640.76	12,474,685.21	76.00	จำนวนจังหวัด	164,140.59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.ศึกษา วิเคราะห์ แผนงาน/โครงการ ประสานติดตามและประเมินผล	1,562,744.70	-	86,093.37	69,323.75	1,718,161.82	28.00	จำนวนครั้ง	61,362.92	1,050,761.05	-	31,712.83	23,955.39	1,106,429.27	95.00	จำนวนครั้ง	11,646.62	- 35.60	239.29	- 81.02
10.การช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจนด้านหนี้สินและที่ดิน	6,658,406.28	-	356,420.06	8,270.08	7,023,096.42	1,693.00	จำนวนเกษตรกร	4,148.31	8,221,420.69	-	379,204.57	16,805.05	8,617,430.30	1,552.00	จำนวนเกษตรกร	5,552.47	22.70	- 8.33	33.85
11การติดตามและพัฒนาพื้นที่อาชีพของลูกหนี้กองทุนหมุนเวียน	3,388,715.75	-	237,613.37	5,513.39	3,631,842.52	320.00	จำนวนลูกหนี้เกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและพื้นที่อาชีพ	11,349.51	3,713,642.95	-	252,803.05	11,203.37	3,977,649.36	384.00	จำนวนลูกหนี้เกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและพื้นที่อาชีพ	10,358.46	9.52	20.00	- 8.73
12.การกำกับดูแลและการสนับสนุนการบริหารจัดการกองทุน	5,038,758.63	-	356,420.06	8,270.08	5,403,448.77	41.00	จำนวนครั้ง	131,791.43	5,635,069.17	-	379,204.57	16,805.05	6,031,078.78	42.00	จำนวนครั้ง	143,597.11	11.62	2.44	8.96
13.การดำเนินการเรื่องร้องเรียนจนได้ข้อยุติ	3,354,435.75	-	237,613.37	5,513.39	3,597,562.52	1,134.00	จำนวนเรื่อง	3,172.45	3,742,322.95	-	252,803.05	11,203.37	4,006,329.36	935.00	จำนวนเรื่อง	4,284.84	11.36	- 17.55	35.06
14.ดำเนินโครงการพัฒนาการเกษตรตามแนวทฤษฎีใหม่โดยยึดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	18,778,709.87	-	586,644.40	267,887.71	19,633,241.98	17,608.00	จำนวนเกษตรกรที่ผ่านการถ่ายทอดและฝึกอบรม	1,115.02	31,444,844.39	-	1,015,625.22	319,921.17	32,780,390.77	15,720.00	จำนวนเกษตรกรที่ผ่านการถ่ายทอดและฝึกอบรม	2,085.27	66.96	- 10.72	87.02
15.ดำเนินโครงการศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชน	5,704,736.84	-	85,330.09	38,965.49	5,829,032.42	15,664.00	จำนวนเกษตรกร/นักเรียนที่ได้รับการส่งเสริมการเรียนรู้	372.13	6,887,859.79	-	261,667.21	91,406.05	7,240,933.04	3,314.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการส่งเสริมการเรียนรู้	2,184.95	24.22	- 78.84	487.15

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
16.อำนวยความสะดวกในงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาการเกษตรอย่างยั่งยืน โดยยึดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	11,056,440.97	-	394,651.69	180,215.37	11,631,308.02	14.00	จำนวนเรื่อง	830,807.72	2,864,596.62	-	130,833.60	45,703.02	3,041,133.25	6.00	จำนวนเรื่อง	506,855.54	- 73.85	- 57.14	- 38.99
17.การดำเนินงานด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	79,146,133.85		1,481,131.31	1,717,480.44	82,344,745.60	191,274.00	จำนวนชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	430.51	77,533,860.41		1,524,575.55	1,503,662.19	80,562,098.15	184,770.00	จำนวนชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	436.01	- 2.16	- 3.40	1.28
18.การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	592,100,509.65	-	39,992,680.07	23,802,619.06	655,895,808.77	76.00	จำนวนจังหวัด	8,630,208.01	601,587,475.55	-	50,166,478.13	21,259,671.76	673,013,625.44	76.00	จำนวนจังหวัด	8,855,442.44	2.61	-	2.61
19.สนับสนุนการตรวจราชการ/ร่วมติดตามงานในพื้นที่	51,227,183.26		2,187,536.64	1,242,339.74	54,657,059.64	60.00	จำนวนฉบับของรายงานผล	910,950.99	41,271,938.98		2,534,572.30	1,176,927.62	44,983,438.90	63.00	จำนวนฉบับของรายงานผล	714,022.84	- 17.70	5.00	- 21.62
20.ผลิตและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	129,280,927.15		1,119,501.08	1,764,431.03	132,164,859.25	1,032.00	จำนวนครั้งที่เผยแพร่	128,066.72	109,036,338.17		1,169,584.44	1,872,029.19	112,077,951.81	957.00	จำนวนครั้งที่เผยแพร่	117,113.85	- 15.20	- 7.27	- 8.55
21.การประชุมหารือ เจริญธุรกิจนานาชาติ	66,145,002.91	-	1,003,952.06	428,939.59	67,577,894.56	82.00	จำนวนเรื่อง	824,120.67	81,142,177.41	-	835,337.40	488,428.45	82,465,943.27	57.00	จำนวนเรื่อง	1,446,770.93	22.03	- 30.49	75.55
22.สนับสนุนการดำเนินโครงการความร่วมมือระหว่างประเทศ	29,405,561.25	-	407,855.52	174,256.71	29,987,673.48	19.00	จำนวนเรื่อง	1,578,298.60	46,084,019.74	-	339,355.82	198,424.06	46,621,799.62	19.00	จำนวนเรื่อง	2,453,778.93	55.47	-	55.47
23.สนับสนุนการดำเนินงานด้านเกษตรต่างประเทศ	12,408,797.07	-	156,867.51	67,021.81	12,632,686.40	34.00	จำนวนครั้ง	371,549.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.การหารือกับผู้แทนต่างประเทศที่มาเยือน กษ.	-	-	-	-	-	-	-	-	12,216,025.16	-	130,521.47	76,316.95	12,422,863.58	15.00	จำนวนครั้ง	828,190.91	-	-	-
25.เจรจาความร่วมมือเพื่อแก้ไขปัญหาสินค้าเกษตรส่งออก	59,708,160.64	-	513,837.92	1,042,459.10	61,264,457.66	180.00	จำนวนครั้ง	340,358.10	70,558,489.43	-	352,157.27	1,083,542.10	71,994,188.80	150.00	จำนวนครั้ง	479,961.26	17.51	- 16.67	41.02
26.การป้องกันอุปสรรคข้อกีดกันการส่งออก	67,585,441.44	-	513,837.92	1,042,459.10	69,141,738.46	14.00	จำนวนครั้ง	4,938,695.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27.การดำเนินการกิจเพื่อส่งเสริมและผลักด้านการกิจการเกษตรต่างประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	46,417,148.57	-	264,117.95	812,656.58	47,493,923.10	181.00	จำนวนเรื่อง	262,397.37	-	-	-
28.เรื่องที่มีการศึกษาวิเคราะห์	29,821,964.59	-	256,918.96	521,229.55	30,600,113.10	350.00	จำนวนเรื่อง	87,428.89	45,768,698.57	-	264,117.95	812,656.58	46,845,473.10	300.00	จำนวนเรื่อง	156,151.58	53.09	- 14.29	78.60
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																	-	-	-
29.การดำเนินการด้านการตรวจสอบภายใน	8,185,249.90	-	889,043.44	145,424.81	9,219,718.16	3,266.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	2,822.94	8,852,440.93	-	842,672.90	153,728.51	9,848,842.34	3,243.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	3,036.95	6.82	- 0.70	7.58
30.งานสนับสนุนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง	1,247,163.72	-	109,881.77	17,973.85	1,375,019.35	20.00	จำนวนครั้ง	68,750.97	1,229,039.35	-	104,256.98	19,019.56	1,352,315.89	20.00	จำนวนครั้ง	67,615.79	- 1.65	-	- 1.65
31.กิจกรรมด้านพัฒนาระบบราชการ	9,243,804.26		564,949.16	291,914.06	10,100,667.49	1.00	จำนวนด้าน	10,100,667.49	8,531,233.98		758,954.98	247,093.40	9,537,282.35	1.00	จำนวนด้าน	9,537,282.35	- 5.58	-	- 5.58
32.การบริหารงานสารบรรณ	46,851,345.77		1,903,346.37	1,498,268.61	50,252,960.75	56,311.00	จำนวนเรื่อง	892.42	35,870,814.14		2,093,632.07	1,050,911.90	39,015,358.11	65,739.00	จำนวนเรื่อง	593.49	- 22.36	16.74	- 33.50
33.งานยานพาหนะ	1,834,342.41	-	244,842.49	282,237.19	2,361,422.09	212,660.00	จำนวนกิโลเมตร	11.10	9,278,197.12	-	598,180.59	300,260.54	10,176,638.26	395,059.00	จำนวนกิโลเมตร	25.76	330.95	85.77	131.98
34.งานอาคารสถานที่ และรักษาความปลอดภัย	-	-	-	-	-	-	-	-	4,205,676.70	-	299,090.30	150,130.27	4,654,897.26	1,042.00	จำนวนรอบ	4,467.27	-	-	-
35.การดำเนินการด้านการบริหารบุคลากร	23,550,819.43		2,236,370.85	642,240.22	26,429,430.49	1,477.00	จำนวนบุคลากร	17,893.99	22,068,435.53		2,316,507.95	614,370.54	24,999,314.02	1,772.00	จำนวนบุคลากร	14,107.97	- 5.41	19.97	- 21.16
36.ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	9,727,074.11	-	1,101,791.21	1,270,067.35	12,098,932.66	158,712.00	จำนวนรายการ	76.23	12,200,732.45	-	1,401,947.24	1,227,852.13	14,830,531.81	134,499.00	จำนวนรายการ	110.26	22.58	- 15.26	44.64

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
37.ดำเนินงานด้านการพัสดุ	107,846,234.00	-	5,373,206.51	48,373,846.72	161,593,287.23	1,897.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อ/จ้าง	85,183.60	24,084,934.26	-	2,846,377.72	2,492,911.89	29,424,223.88	1,394.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อ/จ้าง	21,107.76	- 81.79	- 26.52	- 75.22
38.งานด้านกฎหมายและระเบียบ นิตกรรมสัญญาและคดี	10,546,435.48		810,711.90	141,724.38	11,498,871.75	4,157.00	จำนวนเรื่อง	2,766.15	8,729,849.75		826,996.07	173,918.86	9,730,764.68	2,596.00	จำนวนเรื่อง	3,748.37	- 15.38	- 37.55	35.51
39.การบริการข้อมูลและพัฒนาสารสนเทศเพื่อการบริหาร	17,508,429.03	-	335,256.24	575,023.41	18,418,708.68	753.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	24,460.44	11,754,855.32	-	329,521.98	630,693.43	12,715,070.73	775.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	16,406.54	- 30.97	2.92	- 32.93
40.งานด้านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	25,923,470.44	-	502,884.35	862,535.12	27,288,889.91	1.00	ด้าน	27,288,889.91	17,407,081.51	-	494,282.97	946,040.14	18,847,404.63	1.00	ด้าน	18,847,404.63	- 30.93	-	- 30.93
41.ด้านแผนงาน	2,864,584.00	-	27,910.57	22,474.03	2,914,968.60	1.00	ด้าน	2,914,968.60	4,915,052.33	-	114,750.38	86,680.68	5,116,483.38	1.00	ด้าน	5,116,483.38	75.52	-	75.52
42.วิเคราะห์ กลั่นกรอง ตรวจสอบ เสนอความเห็น เรื่องเสนอรัฐมนตรี	26,259,321.20		968,590.60	450,617.13	27,678,528.92	2,688.00	จำนวนเรื่อง	10,297.07	20,169,980.51		874,615.60	519,813.28	21,564,409.39	1,341.00	จำนวนเรื่อง	16,080.84	- 22.09	- 50.11	56.17
รวมต้นทุนผลผลิต	2,089,084,650.13	-	82,031,735.28	344,857,639.02	2,515,974,024.43				1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

- กิจกรรมย่อยที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยนี้เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 17.20 และทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้นกว่าปีก่อนร้อยละ 23.96 ประกอบกับจำนวนเกษตรกรเป้าหมายโครงการลดลงกว่าปีก่อน แต่ถึงแม้จำนวนเกษตรกรจะลดลงแต่ไม่ต่ำกว่าเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 มีจำนวนเกษตรกรสูงกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้มากจึงทำให้เกิดความแตกต่างของปริมาณหน่วยนับที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วย
- กิจกรรมย่อยที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 มีจำนวนโครงการที่สนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริเพิ่มกว่าปีก่อนถึงหนึ่งเท่า หรือ 100 เปอร์เซ็นต์ ในขณะที่ให้งบประมาณดำเนินงานเพิ่มขึ้นกว่าปีก่อนร้อยละ 50
- กิจกรรมย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ได้เพิ่มงบประมาณการดำเนินงานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยพิบัติด้านการเกษตรเพื่อเป็นการเตรียมรับสถานการณ์ภัยพิบัติด้านการเกษตร ภายใต้กรอบแนวคิด 2P2R ได้แก่การป้องกัน (Prevention) การเตรียมความพร้อม (Preparation) การเผชิญเหตุ (Response) การฟื้นฟู (Recovery) ได้เพิ่มจำนวนรายงานสถานการณ์และแจ้งเตือนภัยมากกว่าปีก่อน 253 ฉบับ จึงทำให้ต้องใช้งบประมาณดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่จำนวนครั้งของการแก้ไขปัญหาภัยพิบัติลดลงกว่าปีก่อนจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 9 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเพราะปีงบประมาณ พ.ศ.2557 มีปริมาณงานเพิ่มมากกว่าปีก่อนจำนวนมาก คือความถี่ของการเร่งรัดติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณเพิ่มมากขึ้นตามนโยบายของรัฐบาลตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ จึงทำให้ต้นทุนลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 10 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้น โดยต้นทุนคงที่เพิ่มร้อยละ 13.81 ต้นทุนผันแปรเพิ่มร้อยละ 18.81 และเมื่อพิจารณาต้นทุนรวมระดับกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้น ร้อยละ 22.70 ประกอบกับปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เกิดเหตุการณ์ทางการเมืองและสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ย้ายที่ทำการชั่วคราว เกิดความยุ่งยากในการติดต่อประสานงานระหว่างหน่วยงานกับเกษตรกร ทำให้เกษตรกรเข้ามาติดตามขอความช่วยเหลือด้านหนี้สินและที่ดินเพื่อการเกษตรลดน้อยลง
- กิจกรรมย่อยที่ 13 เป็นกิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกันกับกิจกรรมย่อยที่ 11 มีสาเหตุเช่นเดียวกันกับกิจกรรมย่อยที่ 10 ทำให้จำนวนเกษตรกรที่เข้ามาร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาทางด้านการเกษตรลดน้อยลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 14 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นมากสาเหตุเพราะในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยได้รับเบิกแทนเงินงบประมาณสนับสนุนค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น เช่น ค่าจ้างที่ปรึกษา ติดตามและประเมินผลโครงการ จึงทำต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนรับผิดชอบกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้นถึงร้อยละ 21.68 ส่งผลให้ต้นทุนระดับกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้นด้วย
- กิจกรรมย่อยที่ 15 โดยเป็นกิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกันกับกิจกรรมย่อยที่ 14 สาเหตุที่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นมากเพราะในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 โครงการศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชนได้จัดทั้งในหมู่บ้านและสถานศึกษา จำนวนผู้ได้รับการส่งเสริมการเรียนรู้ของโครงการมีจำนวนมาก แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ไม่ได้ดำเนินโครงการดังกล่าวในสถานศึกษา ทำให้จำนวนผู้ได้รับการส่งเสริมการเรียนรู้ของโครงการลดลงกว่าปีก่อนเป็นจำนวนมาก
- กิจกรรมย่อยที่ 16 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ศูนย์ต้นทุนได้ลดจำนวนเรื่องของการอำนวยความสะดวกในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาการเกษตรอย่างยั่งยืนโดยยึดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงลดจากปีก่อนมากกว่าร้อยละ 50 พร้อมทั้งลดงบประมาณในการดำเนินงานลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 19 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงโดยต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยลดลงถึงร้อยละ 17.40 โดยเมื่อพิจารณาต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 12.23 ต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละมากถึงร้อยละ 26.79 แต่ศูนย์ต้นทุนสามารถจัดทำรายงานผลการตรวจราชการเพิ่มมากขึ้นกว่าปีก่อนโดยบริหารงานโดยประหยัดงบประมาณลงกว่าปีก่อน
- กิจกรรมย่อยที่ 21-22 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นมากสาเหตุหลักเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยได้รับจัดสรรงบประมาณเตรียมการจัดงาน Universal Exhibition Milano 2015 มากกว่า 300 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการโครงการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราวต่างประเทศ ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 28.40
- กิจกรรมย่อยที่ 25,28 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยทั้งสองเพิ่มสูงขึ้นแต่จำนวนเรื่องที่เจรจาความร่วมมือเพื่อแก้ไขปัญหาสินค้าเกษตรส่งออก และการศึกษาวิเคราะห์ติดตามความเคลื่อนไหว กฎระเบียบมาตรการด้านการเกษตรเป็นภารกิจในต่างประเทศซึ่งต้องใช้จ่ายค่าใช้จ่ายสูง แต่ละเรื่องใช้ต้นทุนการทำงานที่แตกต่างกันดังนั้นถึงแม้จำนวนเรื่องลดลงแต่ต้นทุนอาจไม่สามารถลดลงได้ตามปริมาณงาน

- กิจกรรมย่อยที่ 32 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ศูนย์ต้นที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยได้เพิ่มกิจกรรมย่อยขึ้นอีก 2 กิจกรรมย่อย คือกิจกรรมย่อยงานยานพาหนะ และกิจกรรมย่อยงานอาคารสถานที่ และรักษาความปลอดภัย งบประมาณการดำเนินงานจึงถูกจัดสรรไปสำหรับภารกิจใหม่ที่เกิดขึ้นภายใต้ศูนย์ต้นทุน ประกอบกับการบริหารงานสารบรรณในปัจจุบันใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์สามารถลดต้นทุนการดำเนินงานได้เป็นอย่างดีพร้อมทั้งจำนวนการรับส่งเอกสารมากขึ้นกว่าปีก่อน
- กิจกรรมย่อยที่ 33 เป็นกิจกรรมย่อยเปลี่ยนแปลงศูนย์ต้นทุน และมีการจัดระบบงานบริการยานพาหนะใหม่ภายในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยนำรถของแต่ละสำนัก/กองมารวมกันทั้งหมด จำนวนรถจึงมากขึ้นกว่าปีก่อน เมื่อรวบต้นทุนการดำเนินงาน และปริมาณงานจึงมากกว่าปี ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มสูงขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 35 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้รับอนุมัติอัตราพนักงานราชการเพิ่มขึ้น และมีการสรรหาบุคคลเพื่อบรรจุในตำแหน่งว่าง เนื่องจากมีการโอนย้ายข้าราชการหลายอัตรา ทำให้จำนวนบุคลากรที่บริหารจัดการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 36 ต้นทุนต่อหน่วยงานการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีเพิ่มขึ้นเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 สำนักฝนหลวงและการบินเกษตรได้แยกออกไปเป็นกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ทำให้ปริมาณงานลดลงแต่ต้นทุนคงที่ไม่ได้ลดลงด้วย จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 37 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ทางการเมืองโดยได้ย้ายที่ทำการชั่วคราวส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างลดน้อยลงเพราะปัญหาในการส่งมอบของ ไม่มีสถานที่สำหรับจัดเก็บพัสดุ ทำให้ต้นทุนรวมลดลง อีกทั้งจำนวนครั้งในการจัดซื้อลดลงต้นทุนต่อหน่วยจึงลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 38 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านกฎหมายฯ เพิ่มสูงขึ้นเพราะปริมาณงานลดลงถึงร้อยละ 37.55 เนื่องจากผลกระทบจากเหตุการณ์ทางการเมือง เพราะเกิดปัญหาในการติดต่อประสานงานเนื่องจากการย้ายที่ทำการชั่วคราว
- กิจกรรมย่อยที่ 39-40 ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนลดลงถึงร้อยละ 31.54 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากค่าใช้จ่ายในการบำรุงดูแลรักษาระบบสารสนเทศลดลง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้จัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ใหม่จำนวนมากทำให้ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตลดลง จำนวนคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 41 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากได้เพิ่มงบประมาณในการดำเนินงานด้านแผนงานเพื่อการจัดทำแผนการปฏิบัติราชการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หรือแผนกลยุทธ์ของหน่วยงานซึ่งต้นทุนดังกล่าวเพิ่มขึ้นเพราะต้นทุนผันแปรของศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบกิจกรรมย่อยเพิ่มสูงขึ้นร้อยละ 30.94
- กิจกรรมย่อยที่ 42 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเพราะได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ทางการเมืองทำให้ตำแหน่งรัฐมนตรีว่างลง ปริมาณงานในการวิเคราะห์ กลั่นกรอง ตรวจสอบและเสนอความเห็นเรื่องเสนอรัฐมนตรี ซึ่งลดลงถึงร้อยละ 50.11 โดยต้นทุนคงที่ไม่ลดลงจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1.การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	79,146,133.85	-	1,481,131.31	1,717,480.44	82,344,745.60	2,565.00	จำนวนบุคลากร	32,103.21	77,533,860.41	-	1,524,575.55	1,503,662.19	80,562,098.15	1,940.00	จำนวนบุคลากร	41,526.85	- 2.16	- 24.37	29.35
2.การบริการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ด้านการเกษตร	129,280,927.15	-	1,119,501.08	1,764,431.03	132,164,859.25	99.92	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	1,322,706.76	109,036,338.17	-	1,169,584.44	1,872,029.19	112,077,951.81	71.51	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	1,567,304.60	- 15.20	- 28.43	18.49
3.การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของ กษ.	43,431,899.47	-	838,140.59	1,437,558.53	45,707,598.59	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	457,075.99	29,161,936.84	-	823,804.95	1,576,733.57	31,562,475.36	96.67	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	326,497.11	- 30.95	- 3.33	- 28.57
4.สนับสนุนโครงการพระราชดำริ	17,705,855.53	-	843,757.96	679,407.35	19,229,020.83	96.09	ร้อยละความสำเร็จของการประสานและอำนวยความสะดวกโครงการ	200,114.69	27,199,831.37	-	985,601.41	744,508.22	28,929,941.00	99.72	ร้อยละความสำเร็จของการประสานและอำนวยความสะดวกโครงการ	290,111.72	50.45	3.78	44.97
5.อำนวยความสะดวกเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเกษตร	316,098,720.98	-	17,042,129.26	54,743,976.29	387,884,826.53	98.32	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	3,945,126.39	212,825,639.05	-	16,011,904.55	8,462,154.99	237,299,698.59	95.86	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	2,475,481.94	- 38.82	- 2.50	- 37.25
6.การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	592,100,509.65	-	39,992,680.07	23,802,619.06	655,895,808.77	76.00	จำนวนจังหวัด	8,630,208.01	601,587,475.55	-	50,166,478.13	21,259,671.76	673,013,625.44	76.00	จำนวนจังหวัด	8,855,442.44	2.61	-	2.61
7.การจัดการเพื่อการช่วยเหลือการสนับสนุนเงินกู้แก่เกษตรกร	18,440,316.42	-	1,188,066.87	27,566.93	19,655,950.23	627.00	จำนวนเกษตรกร	31,349.20	21,312,455.75	-	1,264,015.23	56,016.84	22,632,487.82	520.00	จำนวนเกษตรกร	43,524.02	15.14	- 17.07	38.84
8.ดำเนินการจัดการการเกษตรต่างประเทศ	157,115,566.67	-	1,284,594.80	2,606,147.75	161,006,309.21	20.00	จำนวนเรื่องที่มีการศึกษา	8,050,315.46	162,744,336.58	-	880,393.17	2,708,855.25	166,333,585.00	15.00	จำนวนเรื่องที่มีการศึกษา	11,088,905.67	3.31	- 25.00	37.74
9.พัฒนาความร่วมมือและขยายการค้าในด้านการเกษตรต่างประเทศ	102,950,046.87	-	1,495,888.57	639,119.99	105,085,055.43	106.00	จำนวนเรื่องพัฒนาและขยายการค้าในด้านการดำเนินงาน	991,368.45	134,924,294.31	-	1,262,925.74	738,442.76	136,925,662.81	57.00	จำนวนเรื่องพัฒนาและขยายการค้าในด้านการดำเนินงาน	2,402,204.61	30.30	- 46.23	142.31
10.การจัดงาน Universal Exhibition Milano 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	4,517,928.00	-	42,288.96	24,726.69	4,584,943.65	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงาน	45,849.44	-	-	-
11.การขับเคลื่อนนโยบาย Smart Farmer	-	-	-	-	-	-	-	-	6,887,859.79	-	261,667.21	91,406.05	7,240,933.04	2.00	จำนวนกิจกรรม	3,620,466.52	-	-	-
12.การพัฒนาการเกษตรตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	18,778,709.87	-	586,644.40	267,887.71	19,633,241.98	17,608.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนา	1,115.02	31,444,844.39	-	1,015,625.22	319,921.17	32,780,390.77	19,034.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนา	1,722.20	66.96	8.10	54.46
13.การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้	22,828,338.92	-	701,199.36	564,616.89	24,094,155.17	325.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพ	74,135.86	28,608,183.00	-	717,502.80	541,990.64	29,867,676.44	325.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพ	91,900.54	23.96	-	23.96
14.การปฏิบัติการฝนหลวง	356,730,446.22	-	8,797,106.77	150,740,660.40	516,268,213.39	99.55	ร้อยละ	5,186,019.22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.ศึกษาวิจัย	32,056,681.52	-	879,710.68	15,074,066.04	48,010,458.23	77.33	ร้อยละ	620,851.65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16.บริการด้านการบิน	179,854,204.26	-	5,278,264.06	90,444,396.24	275,576,864.56	100.00	ร้อยละ	2,755,768.65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.สนับสนุนการจัดการด้านสภาเกษตรกร	11,852,241.58	-	344,802.87	277,640.76	12,474,685.21	77.00	จำนวนจังหวัด	162,008.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.ศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชน	5,704,736.84	-	85,330.09	38,965.49	5,829,032.42	15,664.00	จำนวนเกษตรกร	372.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19.การเตรียมการเป็นประชาคมอาเซียน	5,009,314.36	-	72,786.52	31,098.12	5,113,199.01	657.00	จำนวนราย	7,782.65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	2,089,084,650.13	-	82,031,735.28	344,857,639.02	2,515,974,024.43				1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

- กิจกรรมหลักที่ 1 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 สามารถจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้น้อยลงกว่าปีก่อนถึงร้อยละ 24.37 เนื่องจากผลกระทบจากเหตุการณ์ทางการเมือง ประสบปัญหาเรื่องสถานที่จัดฝึกอบรม
- กิจกรรมหลักที่ 3 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากกิจกรรมย่อยภายใต้กิจกรรมหลักรวม 2 กิจกรรมมีต้นทุนรวมลดลงส่งผลให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของ กษ. ลดลงถึงร้อยละ 30.95 ต้นทุนต่อหน่วยจึงลดลง
- กิจกรรมหลักที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นเนื่องจากการเพิ่มการดำเนินงานที่สนับสนุนโครงการพระราชดำริมากกว่าปีก่อน จาก 7 โครงการการ เป็น 14 โครงการ จึงทำให้มีต้นทุนที่ผันแปรตามการดำเนินการกิจ ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
- กิจกรรมหลักที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเพราะการดำเนินการกิจของศูนย์ต้นทุน ต้นทุนของกิจกรรมย่อยต่าง ๆ ภายใต้กิจกรรมหลักเดียวกันโดยเฉลี่ยลดลงกว่าปีก่อน ต้นทุนรวมจึงลดลงร้อยละ 38.82 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักลดลง
- กิจกรรมหลักที่ 7 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อยภายใต้กิจกรรมหลักนี้ จำนวน 4 กิจกรรมโดยเฉลี่ยเพิ่มสูงขึ้น แต่จำนวนเกษตรกรที่เข้ามาใช้บริการลดลงเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ย้ายที่ทำการชั่วคราวเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมือง
- กิจกรรมหลักที่ 8 ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นเพราะต้นทุนรวมของ 3 กิจกรรมย่อยภายใต้กิจกรรมหลักนี้เพิ่มสูงขึ้น ถึงแม้ปริมาณงานจะลดลง แต่ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านต่างประเทศผูกผันตามอัตราแลกเปลี่ยนของค่าเงิน ต้นทุนต่อหน่วยจึงไม่สามารถลดลงได้
- กิจกรรมหลักที่ 9 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเพราะมีค่าใช้จ่ายในการเตรียมจัดงาน Universal Exhibition Milano 2015 เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการโครงการ จำนวน 15 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศเพิ่มสูงขึ้น และมีค่าจ้างที่ปรึกษาอีกจำนวน 15.7 ล้านบาท จึงทำให้ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้น
- กิจกรรมหลักที่ 12 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเพราะปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ได้ใช้จ่ายงบประมาณสำหรับการบริหารโครงการศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบกับมีงบประมาณรับเบิกแทนสนับสนุนค่าใช้จ่ายโครงการดังกล่าวเพิ่มขึ้นด้วยจึงทำให้ต้นทุนการดำเนินงานเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมหลักที่ 13 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเพราะค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาเกษตรกรจำนวน 325 ตำบลภายในจังหวัดชายแดนภาคใต้แต่ละตำบลเพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากการคาดการณ์กลุ่มเกษตรกรเป้าหมายที่จะเข้าร่วมโครงการเพิ่มสูงขึ้น

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1.เกษตรกรได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	51,540,971.42	-	2,595,556.78	3,711,382.51	57,847,910.71	3,141.00	จำนวนเกษตรกร	18,417.04	54,528,198.86	-	3,178,796.88	1,707,615.63	59,414,611.37	3,117.00	จำนวนเกษตรกร	19,061.47	2.71	- 0.76	3.50
2.การสนับสนุนโครงการพระราชดำริ	39,836,601.13	-	2,019,127.44	2,857,235.52	44,712,964.09	7.00	จำนวนโครงการ	6,387,566.30	40,171,165.20	-	2,281,667.84	1,411,996.08	43,864,829.12	14.00	จำนวนโครงการ	3,133,202.08	- 1.90	100.00	- 50.95
3.การบริหารแผนงานโครงการและงบประมาณของ สป.กษ.	23,651,901.62	-	1,026,751.08	601,527.08	25,280,179.78	25.00	จำนวนเรื่อง	1,011,207.19	28,745,334.46	-	1,322,290.17	845,062.69	30,912,687.33	18.00	จำนวนเรื่อง	1,717,371.52	22.28	- 28.00	69.83
4.เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	21,098,620.07	-	1,200,148.36	1,230,884.30	23,529,652.73	627.00	จำนวนเกษตรกร	37,527.36	18,893,547.86	-	1,124,334.98	349,236.73	20,367,119.56	520.00	จำนวนเกษตรกร	39,167.54	- 13.44	- 17.07	4.37
5.เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	18,728,577.65	-	940,032.77	1,076,823.56	20,745,433.99	320.00	จำนวนเกษตรกร	64,829.48	15,051,265.28	-	883,436.32	235,892.63	16,170,594.23	384.00	จำนวนเกษตรกร	42,110.92	- 22.05	20.00	- 35.04
6.การบริหารจัดการกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	13,603,778.71	-	759,568.58	899,455.37	15,262,802.67	41.00	จำนวนครั้ง	372,263.48	15,376,778.63	-	893,796.13	270,624.35	16,541,199.10	18.00	จำนวนครั้ง	918,955.51	8.38	- 56.10	146.86
7.การดำเนินงานด้านการพัฒนาการเกษตรอย่างยั่งยืน	82,483,174.41	-	4,428,101.23	3,029,789.04	89,941,064.68	76.00	จำนวนจังหวัด	1,183,435.06	10,407,128.48	-	506,671.05	227,464.58	11,141,264.10	73.00	จำนวนจังหวัด	152,620.06	- 87.61	- 3.95	- 87.10
8.ส่งเสริมการเกษตรตามแนวเศรษฐกิจพอเพียง	36,451,724.91	-	1,596,215.41	1,085,090.43	39,133,030.76	19,930.00	จำนวนเกษตรกร	1,963.52	104,510,667.47	-	6,438,766.79	2,753,484.34	113,702,918.60	19,034.00	จำนวนเกษตรกร	5,973.67	190.55	- 4.50	204.23
9.การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	13,883,612.66	-	857,965.90	1,689,243.76	16,430,822.33	191,274.00	จำนวนชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	85.90	21,246,301.11	-	2,032,663.00	1,419,846.71	24,698,810.83	184,770.00	จำนวนชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	133.67	50.32	- 3.40	55.61
10.แผนพัฒนาการเกษตรแบบบูรณาการ	503,321,755.85	-	31,576,311.67	19,327,495.26	554,225,562.78	76.00	จำนวนจังหวัด	7,292,441.62	579,292,892.27	-	45,083,461.57	20,088,559.32	644,464,913.16	76.00	จำนวนจังหวัด	8,479,801.49	16.28	-	16.28
11.รายงานผลการตรวจราชการ	79,458,257.55	-	3,645,391.59	3,477,930.30	86,581,579.44	60.00	จำนวนฉบับ	1,443,026.32	68,074,126.31	-	3,936,384.74	1,983,841.72	73,994,352.77	63.00	จำนวนฉบับ	1,174,513.54	- 14.54	5.00	- 18.61
12.การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	147,792,212.12	-	1,859,888.56	3,159,290.88	152,811,391.56	1,032.00	จำนวนครั้ง	148,073.05	137,120,761.03	-	2,921,653.45	3,041,640.09	143,084,054.57	957.00	จำนวนครั้ง	149,513.12	- 6.37	- 7.27	0.97
13.การบริหารข้อมูลและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร	14,667,445.75	-	573,655.17	756,048.38	15,997,149.31	753.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	21,244.55	21,559,378.25	-	1,329,359.79	831,395.10	23,720,133.15	775.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	30,606.62	48.28	2.92	44.07
14.การเกษตรต่างประเทศได้รับการส่งเสริมและสนับสนุน	128,808,171.67	-	2,405,977.41	4,164,569.96	135,378,719.04	40.00	จำนวนประเทศ	3,384,467.98	160,009,442.24	-	2,626,762.19	1,659,548.14	164,295,752.57	76.00	จำนวนเรื่อง	2,161,786.22	เปลี่ยนแปลงหน่วยนับ ไม่เปรียบเทียบ		
15.การเพิ่มศักยภาพการดำเนินการด้านการเกษตรต่างประเทศ	174,112,426.17	-	2,103,762.68	7,227,197.01	183,443,385.86	686.00	จำนวนเรื่อง	267,410.18	172,797,995.78	-	1,566,322.46	3,073,911.20	177,438,229.44	630.00	จำนวนเรื่อง	281,647.98	- 3.27	- 8.16	5.32
16.การสนับสนุนการจัดการด้านสภาเกษตรกร	70,010,289.00	-	4,301,434.23	4,042,103.36	78,353,826.59	76.00	จำนวนจังหวัด	1,030,971.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.การปฏิบัติการฝนหลวง	449,868,038.95	-	12,893,799.54	186,111,235.76	648,873,074.25	223.56	ล้านไร่	2,902,456.05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.การบริหารจัดการที่ดิน	219,767,090.48	-	7,248,046.89	100,410,336.51	327,425,473.88	1,200.00	จำนวนเชิงมอ่งบิ่	272,854.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	2,089,084,650.13	-	82,031,735.28	344,857,639.02	2,515,974,024.43				1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

- ผลผลิตย่อยที่ 2 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 มีจำนวนโครงการที่สนับสนุนการดำเนินงานโครงการพระราชดำริเพิ่มกว่าปีก่อนถึงหนึ่งเท่า หรือ 100 เปอร์เซ็นต์ ในขณะที่ให้งบประมาณของกิจกรรมย่อยต่าง ๆ ที่สนับสนุนการสร้างผลผลิตย่อยลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงมาก
- ผลผลิตย่อยที่ 3 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านแผนงานเพื่อการจัดทำแผนการปฏิบัติราชการ แผนการใช้จ่ายใช้งบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หรือแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน ซึ่งต้นทุนดังกล่าวเพิ่มขึ้นเพราะต้นทุนของกิจกรรมย่อยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มสูงขึ้น
- ผลผลิตย่อยที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเพราะหน่วยงานที่สร้างผลผลิตย่อยนี้พยายามประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยตั้งเป้าหมายเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเพื่อรับการฟื้นฟูอาชีพไว้น้อยกว่าจำนวนเกษตรกรที่มาเข้าร่วมโครงการจริง จึงทำให้จำนวนเกษตรกรเพิ่มสูงขึ้นกว่าปีก่อนมากในขณะที่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้สูง จึงทำให้ต้นทุนลดลง
- ผลผลิตย่อยที่ 6 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเป็นอย่างมากเนื่องจากประสบปัญหาในการบริหารงานเกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร เนื่องจากคณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรประกอบด้วยเจ้าหน้าที่จากหลายหน่วยงาน แต่เนื่องจากเกิดเหตุการณ์ทางการเมือง การติดต่อประสานงานทำได้ยาก ปริมาณงานจึงลดลงกว่าปีก่อนมากเกินกว่า 50 เปอร์เซ็นต์ ในขณะที่ต้นทุนคงที่ไม่ลดลงจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นมาก
- ผลผลิตย่อยที่ 7 เหตุการณ์ทางการเมืองส่งผลกระทบต่อการทำงานในแต่ละจังหวัด อีกทั้งจำนวนจังหวัดของโครงการลดลง งบประมาณค่าใช้จ่ายจึงลดลงเป็นอย่างมากผันแปรตามงานที่เกิดขึ้นในแต่ละจังหวัด จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- ผลผลิตย่อยที่ 8 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นมากเพราะในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 มีการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหลักที่สร้างผลผลิตนี้พร้อมทั้งงบประมาณเพิ่มขึ้นกว่าหลายสิบล้านบาทเพื่อรองรับการสร้างผลผลิตในปีต่อ ๆ ไป แต่จำนวนเกษตรกรยังไม่เพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเป็นอย่างมาก
- ผลผลิตย่อยที่ 9 ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นเพราะกิจกรรมย่อยต่าง ๆ ที่สนับสนุนการสร้างผลผลิตนี้เพิ่มสูงขึ้นกว่าปีก่อนประกอบกับจำนวนบุคลากรที่เข้ารับการพัฒนาลดลง เพราะเกิดปัญหาเรื่องสถานที่จัดฝึกอบรมสืบเนื่องจากปัญหาทางการเมืองจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น
- ผลผลิตย่อยที่ 13 ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 มีค่าใช้จ่ายโครงการศูนย์ข้อมูลเกษตร (War Room) เพิ่มขึ้นจำนวน 19.50 ล้านบาท เพื่อรองรับโครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง Smart Farmer จึงทำให้ต้นทุนของผลผลิตย่อยนี้เพิ่มสูงขึ้น

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1.การเกษตรด้านต่างประเทศได้รับการส่งเสริมและสนับสนุน	260,065,613.53	-	2,780,483.37	3,245,267.74	266,091,364.64	98.33	ร้อยละ	2,706,105.61	302,186,558.90	-	2,185,607.86	3,472,024.70	307,844,191.47	98.33	ร้อยละ	3,130,725.02	15.69	-	15.69
2.เกษตรกรได้รับส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ	42,923,763.13	-	1,860,041.37	334,420.13	45,118,224.63	33,899.00	จำนวนเกษตรกร	1,330.96	21,312,455.75	-	1,264,015.23	56,016.84	22,632,487.82	520.00	จำนวนเกษตรกร	43,524.02	- 49.84	- 98.47	3,170.12
3.โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)	-	-	-	-	-	-	-	-	38,332,704.17	-	1,277,292.43	411,327.21	40,021,323.81	95.82	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผน	417,671.92	-	-	-
4.โครงการส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนภาคใต้	22,828,338.92	-	701,199.36	564,616.89	24,094,155.17	3,141.00	จำนวนเกษตรกร	7,670.85	28,608,183.00	-	717,502.80	541,990.64	29,867,676.44	3,117.00	จำนวนเกษตรกร	9,582.19	23.96	- 0.76	24.92
5.อำนาจการและบริหารจัดการด้านการเกษตร	1,189,616,288.20	-	61,662,143.14	84,423,113.45	1,335,701,544.79	99.19	ร้อยละ	13,466,090.78	1,057,345,081.39	-	70,681,949.04	35,418,759.93	1,163,445,790.36	93.96	ร้อยละ	12,382,351.96	- 12.90	- 5.27	- 8.05
6.การปฏิบัติการฝนหลวงและบริการด้านการบิน	568,641,331.99	-	14,955,081.51	256,259,122.68	839,855,536.18	223.56	ล้านไร่	3,756,734.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.โครงการพัฒนาศักยภาพของภาคเกษตรเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน	5,009,314.36	-	72,786.52	31,098.12	5,113,199.01	657.00	จำนวนราย	7,782.65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	2,089,084,650.13	-	82,031,735.28	344,857,639.02	2,515,974,024.43				1,447,784,983.21	-	76,126,367.36	39,900,119.32	1,563,811,469.89						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตที่ 2	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเป็นอย่างมากเพราะในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 มีกิจกรรมภายใต้ผลผลิตนี้จำนวน 3 กิจกรรม แต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ได้เปลี่ยนแปลงกิจกรรมไปอยู่ภายใต้ผลผลิตที่ 3 โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer) จำนวน 2 กิจกรรม จำนวนเกษตรกรของผลผลิตจึงลดลงเป็นจำนวนมากต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มสูงขึ้น และไม่สามารถนำต้นทุนของผลผลิตที่ 3 มารวมคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยได้เนื่องจากวิธีการเก็บปริมาณงานแตกต่างกัน
ผลผลิตที่ 4	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากทั้งต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้องเพิ่มสูงขึ้นกว่าปีก่อน ประกอบกับจำนวนเกษตรกรเป้าหมายโครงการลดลงกว่าปีก่อน แต่ถึงแม้จำนวนเกษตรกรจะลดลงแต่ไม่ต่ำกว่าเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 มีจำนวนเกษตรกรสูงกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้มากจึงทำให้เกิดความแตกต่างของปริมาณหน่วยนับที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วย

ตารางที่ 11 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 ต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้นเพราะศูนย์ต้นทุนมีค่าใช้จ่ายในการเตรียมจัดงาน Universal Exhibition Milano 2015 เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการโครงการ จำนวน 15 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศเพิ่มสูงขึ้น และมีค่าจ้างที่ปรึกษาอีกจำนวน 15.7 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายผันแปรที่ทำให้ต้นทุนคงที่ของศูนย์ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้น
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 ต้นทุนรวมลดลงมาจากต้นทุนผันแปรที่ลดลงซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ ลดลงกว่าปีก่อนมาก ส่วนต้นทุนคงที่ที่ลดลงนั้นเกิดจากเปลี่ยนแปลงศูนย์ต้นทุนในการเบิกจ่ายค่าตอบแทนพนักงานราชการ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 จะเบิกจ่ายในแต่ละศูนย์ต้นทุน แต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เบิกจ่ายในศูนย์ต้นทุนกองคลังซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายแล้วป็นส่วนตามค่าใช้จ่ายจริงตอนสิ้นปี
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 ศูนย์ต้นทุนเป็นหน่วยงานหลักในการดูแลรักษาระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ต้นทุนรวมลดลงเพราะปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างเหมาบริการ ในการบำรุงรักษา ค่าบริการระบบสื่อสาร ค่าจำหน่ายสินทรัพย์ลดลงกว่าปีก่อน
- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 เป็นศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบภารกิจกรมการช่วยเหลือเกษตรกรผู้ยากจนที่ประสบปัญหาด้านหนี้สินและที่ดิน และการบริหารจัดการกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร สาเหตุที่ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นโดยเพิ่มในส่วน of ต้นทุนผันแปรซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่าง ๆ ของศูนย์ต้นทุนเพิ่มขึ้นกว่าปีก่อนถึง 100 เปอร์เซ็นต์
- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2,4,5,6 และ 7 ต้นทุนรวมลดลงมากเมื่อพิจารณาส่วนของต้นทุนคงที่ที่ลดลงนั้นเกิดจากเปลี่ยนแปลงศูนย์ต้นทุนในการเบิกจ่ายค่าตอบแทนพนักงานราชการ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 จะเบิกจ่ายในแต่ละศูนย์ต้นทุน แต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เบิกจ่ายในศูนย์ต้นทุนกองคลังซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายแล้วป็นส่วนตามค่าใช้จ่ายจริงตอนสิ้นปี ส่วนของต้นทุนผันแปรลดลงจากการประหยัดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุจึงทำให้ต้นทุนทางตรงเฉลี่ยลดลง

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่าย	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556			ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557			ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม			
1.ค่าใช้จ่าย บุคลากร	641,793,943.18	-	641,793,943.18	535,759,319.47	-	535,759,319.47	16.52	-	-
2.ค่าใช้จ่ายใน การฝึกอบรม	-	389,148.00	389,148.00	-	-	-	-	100.00	-
3.ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและ สาธารณูปโภค	-	48,365,380.82	48,365,380.82	-	30,981,626.93	30,981,626.93	-	35.94	-
4.ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	68,835.00	-	68,835.00	176,041.55	-	176,041.55	155.74	-	-
5.ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	-	-	-	4.00	4.00	100.00	-	100.00
รวมต้นทุนผลผลิต	641,862,778.18	48,754,528.82	690,617,307.00	535,935,361.02	30,981,630.93	566,916,991.95			

ตารางที่ 12 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมโดยใช้เงินจูงใจโดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 เบิกจ่ายในศูนย์ต้นทุนกองคลังและกองคลังเป็นผู้จัดฝึกอบรมแล้วปันส่วนตามจำนวนบุคลากรของแต่ละศูนย์ต้นทุนที่เข้ารับการอบรม แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ได้จัดสรรงบประมาณดังกล่าวให้แต่ละศูนย์ต้นทุนไปดำเนินการเอง จึงทำให้ต้นทุนทางอ้อมประเภทนี้ลดลงจากปีก่อน 100 เปอร์เซ็นต์
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ที่ลดลงเป็นค่าสาธารณูปโภคเนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ย้ายที่ทำการชั่วคราวเป็นเวลาเกือบ 6 เดือน นอกจากนั้นค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการก็ลดลงกว่าปีก่อนเนื่องจากการปฏิบัติราชการที่ตัดขาดสืบเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมือง
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ต้นทุนคงที่ที่ลดลงเกินกว่า 100 เปอร์เซ็นต์ เพราะค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายส่วนของสำนักฝนหลวงและการบินเกษตรได้แยกออกไปเป็นกรมฯ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลง
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เป็นต้นทุนด้านค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.2556 ไม่มีรายการนี้ และมีการจำหน่ายสินทรัพย์ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จึงทำให้เกิดความแตกต่างของต้นทุนที่เพิ่มขึ้น 100 เปอร์เซ็นต์