

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561 จะเห็นได้ว่าเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลด เกินร้อยละ 20 เกือบทุกกิจกรรม ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 47 กิจกรรมย่อย ได้แก่ กิจกรรมย่อยลำดับที่ 3, 5, 8, 10-13, 15-17, 20-21, 23-27, 29, 31-32, 34-42, 44, 46, 50, 55, 59, 63, 65, 69-70, 72, 74, 96, 98-99, 102-104, 108

2. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 28 กิจกรรมย่อย ได้แก่ กิจกรรมย่อยลำดับที่ 2, 4, 6-7, 14, 18, 28, 33, 43, 47, 49, 51, 64, 73, 75, 93-95, 97, 100-101, 105-107, 109 และ 112-114

สาเหตุเนื่องจาก

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ทบทวนภารกิจ ผลผลิต กิจกรรมหลัก กิจกรรมย่อยและจำนวนเป้าหมาย ในการดำเนินงานหน่วยงานให้สอดคล้องกับการแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ โดยได้ยุบเลิกกิจกรรมย่อยเดิมที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 6 กิจกรรมย่อย (ลำดับที่ 45, 48, 54, 56, 60 และ 68) คงเหลือกิจกรรมย่อยจำนวน 90 กิจกรรมย่อย และได้เพิ่มกิจกรรมย่อยใหม่ จำนวน 18 กิจกรรมย่อย (ลำดับที่ 77-92 และ 110 - 111) รวมกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ทั้งสิ้น 108 กิจกรรมย่อย แบ่งเป็นการดำเนินงานของ หน่วยงานหลัก จำนวน 86 กิจกรรมย่อยและหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 22 กิจกรรมย่อย และ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ปรับเปลี่ยนโครงสร้างหน่วยงานหลัก โดยเพิ่มศูนย์ต้นทุน 22 หน่วยงาน

2. การทบทวนปรับเปลี่ยน กระบวนการ ขั้นตอน วิธีของการดำเนินกิจกรรมย่อยและหน่วยนับ ปริมาณเป้าหมายผลการดำเนินงาน ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี

3. การทบทวนปรับเปลี่ยนวิธีการปันส่วนต้นทุน

3.1 ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ตาราง 2)

รายการ	การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมสู่หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน		
	การคำนวณ	เกณฑ์ปี 2560	เกณฑ์ปี 2561
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	จำนวนกรอบอัตรากำลังข้าราชการ เจ้าหน้าที่ทั้งหมด	สัดส่วนร้อยละของอัตรากำลังข้าราชการเจ้าหน้าที่ภาพรวมระดับกอง/สำนัก(รวมศูนย์ต้นทุนหน่วยงานภูมิภาคและส่วนกลางภายใต้สังกัด)	สัดส่วนร้อยละอัตรากำลังข้าราชการ เจ้าหน้าที่แยกรายศูนย์ต้นทุนหน่วยงาน
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย ค่าทำความสะอาดและบำรุงดูแลรักษาอาคาร)	จำนวนกรอบอัตรากำลังข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทั้งหมดที่ใช้อาคารสถานที่ส่วนกลาง	สัดส่วนร้อยละของอัตรากำลังข้าราชการเจ้าหน้าที่รายศูนย์ต้นทุน	สัดส่วนร้อยละของอัตรากำลังข้าราชการเจ้าหน้าที่รายศูนย์ต้นทุน

3. ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าสื่อสาร& โทรคมนาคม)	จำนวนกรอบอัตรากำลังข้าราชการ เจ้าหน้าที่ทั้งหมดที่ใช้ค่าสาธารณูปโภค ส่วนกลางในการปฏิบัติงาน	สัดส่วนร้อยละของอัตรากำลังข้าราชการเจ้าหน้าที่รายศูนย์ต้นทุน	สัดส่วนร้อยละของอัตรากำลังข้าราชการเจ้าหน้าที่รายศูนย์ต้นทุนส่วนกลาง (คิดสัดส่วนเปอร์เซ็นต์เพื่อคำนวณยอดเงินแต่ละหน่วยและปันด้วยวิธีระบุจำนวนเงินเนื่องจากวิธีระบุสัดส่วนผล การคำนวณในตารางมีความคลาดเคลื่อน)
--	---	--	---

3.2 ต้นทุนแยกตามแหล่งเงิน (ตาราง 3)

รายการ	การปันส่วนค่าใช้จ่ายสู่กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน		
	การคำนวณ	เกณฑ์ปี 2560	เกณฑ์ปี 2561
1. แหล่งเงินนอกงบประมาณ/งบกลาง/ค่าเสื่อมราคา	จำนวนเงินงบประมาณรายกิจกรรมย่อยทั้งหมด	สัดส่วนร้อยละของเงินงบประมาณรายกิจกรรมย่อย	สัดส่วนร้อยละของเงินงบประมาณรายกิจกรรมย่อย

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561 จะเห็นได้ว่าเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลด เกินร้อยละ 20 ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละผลผลิตย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 31 ผลผลิต ได้แก่ ผลผลิตย่อยลำดับที่ 1, 6-7, 9-10, 13, 17, 21, 25, 37-39, 41-59
2. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละผลผลิตย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 26 ผลผลิต ได้แก่ ผลผลิตย่อยลำดับที่ 3-5, 11-12, 14-16, 18-20, 22-24, 26-36, 40

สาเหตุเนื่องจาก

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ทบทวนกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อยและหน่วยนับผลผลิตย่อยใหม่ โดยยุบควมรวมต้นทุนกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ดำเนินการแก่กลุ่มเป้าหมายประเภทเดียวกันเป็นต้นทุนการดำเนินการผลผลิตย่อยตัวเดียวกัน ในส่วนของหน่วยงานสนับสนุนได้กำหนดเพิ่มผลผลิตย่อยและหน่วยนับ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไม่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยแสดงจำนวนหรือปริมาณผลผลิตและหน่วยนับ ไม่ครบถ้วนที่ดำเนินการกิจกรรม
2. การทบทวนปรับเปลี่ยนวิธีการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยสู่ผลผลิตย่อย โดยกำหนด ดังนี้

รายการ	การปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยสู่ผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน (ตาราง 4)		
	การคำนวณ	เกณฑ์ปี 2560	เกณฑ์ปี 2561
1. กิจกรรมย่อย หน่วยงานหลัก	จำนวนเงินต้นทุนกิจกรรม ย่อยรายแหล่งเงิน	สัดส่วนร้อยละของเงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ/งบกลาง/ ค่าเสื่อมราคา รายกิจกรรมย่อย	สัดส่วนร้อยละของเงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ/งบกลาง/ ค่าเสื่อมราคา รายกิจกรรมย่อย
2. กิจกรรมย่อย หน่วยงานสนับสนุน	จำนวนเงินต้นทุนกิจกรรม ย่อยรายแหล่งเงิน	สัดส่วนร้อยละของเงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ/งบกลาง/ ค่าเสื่อมราคา รายกิจกรรมย่อย	สัดส่วนร้อยละของเงิน งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ/งบกลาง/ ค่าเสื่อมราคา รายกิจกรรมย่อย
3. กิจกรรมย่อย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ภาครัฐด้านพัฒนา สังคมและสวัสดิการ	จำนวนเงินงบประมาณราย กิจกรรมย่อยทั้งหมด	สัดส่วนร้อยละของเงิน งบประมาณรายกิจกรรม ย่อย	สัดส่วนร้อยละของเงิน งบประมาณรายกิจกรรม ย่อย

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561 จะเห็นได้ว่าเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลด เกินร้อยละ 20 ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมหลักในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 7 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมหลักลำดับที่ 4, 6-7, 9, 11, 15, 24
2. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละผลผลิตย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 8 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมหลักลำดับที่ 1, 5, 10, 12, 14, 16, 22-23

สาเหตุเนื่องจาก

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ทบทวนภารกิจ กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อยและกิจกรรมหลัก ในการดำเนินงานหน่วยงานให้สอดคล้องกับการแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ โดยได้ปรับเปลี่ยนกิจกรรมย่อยภายใต้กิจกรรมหลัก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 1 กิจกรรมหลัก ยุบเลิกกิจกรรมหลักที่ดำเนินการ จำนวน 3 กิจกรรมหลัก (ลำดับที่ 17-18, 25) คงเหลือกิจกรรมหลักจำนวน 20 กิจกรรมหลัก และได้เพิ่มกิจกรรมหลักใหม่ จำนวน 5 กิจกรรมหลัก (ลำดับที่ 19-20 และ 26-28) รวมกิจกรรมหลักในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ทั้งสิ้น 25 กิจกรรมหลัก

2. การทบทวนปรับเปลี่ยนวิธีการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อย การปันส่วนต้นทุนผลผลิตย่อยและการแสดง จำนวนหรือปริมาณผลผลิตและหน่วยนับกิจกรรมหลักในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไม่ครบถ้วน ทำให้ต้นทุน สู่กิจกรรมหลักมีความคลาดเคลื่อน

รายการ	การปันส่วนต้นทุนผลผลิตย่อยสู่กิจกรรมหลักตามแหล่งเงิน (ตาราง 5)		
	การคำนวณ	เกณฑ์ปี 2560	เกณฑ์ปี 2561
1.ผลผลิตย่อยหน่วยงานหลัก/หน่วยงานสนับสนุน	จำนวนเงินต้นทุนผลผลิตย่อย รายแหล่งเงิน	สัดส่วนร้อยละของเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/งบกลาง/ค่าเสื่อมราคา รายผลผลิตย่อย	สัดส่วนร้อยละของเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/งบกลาง/ค่าเสื่อมราคา รายผลผลิตย่อย

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ทบทวนภารกิจ กิจกรรมย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลักและจำนวนเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้สอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี จำแนกเป็น ผลผลิตหลัก 10 โครงการ 1 ผลผลิต ตลอดจนได้ทบทวนปรับเปลี่ยน กระบวนการ ขั้นตอน วิธีการดำเนินกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อยและหน่วยนับปริมาณเป้าหมายผลการดำเนินงาน การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ซึ่งจากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561 จะเห็นได้ว่าการดำเนินการดังกล่าว มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเปลี่ยนแปลง ดังนี้

ผลผลิตหลักที่ 1 โครงการสนับสนุนการแก้ไขปัญหาและพัฒนาศักยภาพประชากรเป้าหมายในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ ลดลง (35.62 %)

เหตุผล ต้นทุนผลผลิตลดลงเนื่องจากในปี 2561 ได้ยุบเลิกกิจกรรมหลัก งานพัฒนาพื้นที่ตามรอยเบื้องพระยุคลบาทและการเผยแพร่โครงการพระราชดำริ ซึ่งต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมเป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและปรับปรุงอาคารที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และดำเนินการเสร็จสิ้นในปี 60 แล้ว

ผลผลิตหลักที่ 2 โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพราษฎรบนพื้นที่สูง เพิ่มขึ้น (75.07%)

เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ และได้ปรับ ลดผลผลิตเป้าหมายลง โดยได้ยุบเลิกกิจกรรมย่อย การพัฒนาศักยภาพราษฎรบนพื้นที่สูงด้านประชาคมอาเซียนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ลง และเพิ่มกิจกรรมย่อย ในกิจกรรมการพัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชนบนพื้นที่สูง จำนวน 4 กิจกรรม รวมทั้งได้ปรับเพิ่มกระบวนการเสริมสร้างความรู้แก่กลุ่มเป้าหมาย ในกิจกรรมเสริมสร้างความมั่นคงชุมชนบนพื้นที่สูงตามแนวชายแดน ตามแผนพัฒนาพื้นที่เพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของชาติ (พ.ศ. 2561 - 2564) ทำให้มีค่าใช้จ่ายดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น และเกิดจากค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณดำเนินการในปี งบประมาณ 2560

ผลผลิตหลักที่ 3 โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพสมาชิกนิคมสร้างตนเอง ลดลง (39.05%)

เหตุผล ต้นทุนผลผลิตลดลงเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ปรับ ลดผลผลิตเป้าหมายลง โดยได้ยุบเลิกกิจกรรมย่อย การพัฒนาศักยภาพสมาชิกนิคมด้านประชาคมอาเซียน และเพิ่มกิจกรรมย่อย ศูนย์เรียนรู้ในชุมชนเพื่อการพัฒนาวิถีนิคมสร้างตนเอง เพื่อการพัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชนในนิคมสร้างตนเอง ปรับเพิ่มกระบวนการดำเนินกิจกรรมพัฒนาระบบงานนิคมสร้างตนเองและกิจกรรมการบริหารจัดการที่ดิน ทำให้ผลผลิตเป้าหมายที่เพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงลดลง

**ผลผลิตหลักที่ 4 โครงการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพอาสาสมัครและภาคประชาสังคม
ลดลง (87.27%)**

เหตุผล ต้นทุนผลผลิตลดลงเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ปรับเพิ่มกระบวนการดำเนินงานด้าน พัฒนาศักยภาพอาสาสมัครและภาคประชาสังคมเพื่อการจัดสวัสดิการ โดยสนับสนุนการขับเคลื่อนกลไกคณะกรรมการส่งเสริมงานอาสาสมัครจังหวัดและระดับพื้นที่ ตลอดจนการขยายเครือข่ายความร่วมมือด้านสังคมตามกรอบการขับเคลื่อนงานอาเซียน และ จากการดำเนินงานกิจกรรมการส่งเสริม สนับสนุนการมีส่วนร่วมและพัฒนากลไกการประสานงาน การอุดหนุนองค์การสวัสดิการสังคมภาคเอกชนผลผลิต เป้าหมายเพิ่มขึ้นมาก ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตหลักที่ 5 โครงการแก้ไขปัญหาดินทำกิน ลดลง (76.53%)

เหตุผล ต้นทุนผลผลิตลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เพิ่มกิจกรรมหลัก ส่งเสริมและพัฒนาทักษะอาชีพตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง เป้าหมายผลผลิตเป็นจำนวนคน และกิจกรรมหลักสำรวจตรวจสอบ ผู้เช่าทำกินในพื้นที่ป่าไม้ส่วนกลาง เป้าหมายผลผลิตเป็นจำนวนพื้นที่ หน่วยนับเป็นไร่ โดยยกเลิกที่ดำเนินการในปีงบประมาณ 2560 กิจกรรมหลัก พัฒนาที่ดินและทรัพยากรดินเพื่อจัดให้ประชาชนที่อยู่อาศัยและที่ดินทำกิน ซึ่งมีกระบวนการดำเนินงานย่อยสำรวจรังวัดเพื่อจัดทำแผนที่ และประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เป้าหมายผลผลิต คือจำนวนกลุ่มเป้าหมาย หน่วยนับเป็นคน

ผลผลิตหลักที่ 6 ข้อเสนอเชิงนโยบายเพื่อการพัฒนาทางด้านสังคม ลดลง (99.99%)

เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเนื่องจาก ในปี 2561 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้ปรับภารกิจโดยเพิ่มกิจกรรมย่อย 4 กิจกรรม จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายดำเนินการเพิ่มขึ้น และได้ปรับเพิ่มจำนวน ปริมาณและ หน่วยนับผลผลิตที่ดำเนินการภายใต้ผลผลิต ที่แตกต่างไปจาก ปีงบประมาณ 2560 ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจึงลดลง

ผลผลิตหลักที่ 7 โครงการพัฒนาสังคมและยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชน เพิ่มขึ้น (100 %)

เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเนื่องจากเป็นโครงการตามแผนบูรณาการระดับจังหวัด ดำเนินการเริ่มและสิ้นสุดภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
