

**ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย  
ที่เปลี่ยนแปลงเกินกว่า 20% อย่างมีสาระสำคัญ)**

ปี 2558 กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ โดยประกาศใช้ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2558 มีผลบังคับใช้ในวันที่ 6 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป โดยเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติ ฯ ฉบับนี้ เนื่องจากการจัด  
โครงการสร้างส่วนราชการของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ผ่านมา ได้แยกงานด้านนโยบาย  
ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติ ในแต่ละกลุ่มเป้าหมายออกจากกัน ทำให้เกิดปัญหาความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน  
และส่งผลกระทบต่อภารกิจให้บริการประชาชน จึงสมควรปรับปรุงโครงสร้างของส่วนราชการขึ้นใหม่ โดยรวมงานด้าน  
นโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติของกลุ่มเป้าหมายเดียวกันให้อยู่ในส่วนราชการเดียวกัน เพื่อให้สามารถกำหนด  
เป้าหมายและทิศทางการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน  
รวมทั้งเป็นการประหยัดทรัพยากรภาครัฐให้มากยิ่งขึ้น

ส่งผลให้หน่วยงานภายใต้สังกัด กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ถูกถ่ายโอนภารกิจรวมทั้งงบประมาณ  
ปริมาณงาน และกลุ่มเป้าหมายถูกโอนไปด้วยไปให้กรมต่างๆ ภายในกระทรวงฯ ทำให้กรมฯ ต้องปรับกิจกรรมย่อย  
ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับภารกิจของกรมซึ่งเกี่ยวกับการพัฒนาการจัดสวัสดิการสังคม  
การพัฒนาสังคมและการสังคมสงเคราะห์ รวมถึงให้การคุ้มครอง ส่งเสริมสิทธิ และให้บริการสวัสดิการสังคมแก่กลุ่ม  
เป้าหมายส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการและการพัฒนาสังคมโดยการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ และการจัด  
กิจกรรมตามโครงการพิเศษ เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายพึ่งตนเองและช่วยเหลือสังคมได้

ดังนั้น กิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น และกิจกรรมย่อยปีงบประมาณ 2558 บางกิจกรรม  
ถูกปรับหายไป ทำให้สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณตามตารางต้นทุนกิจกรรมย่อยตามแหล่งของเงินได้ ดังนี้

**กิจกรรมย่อย บริการจัดสวัสดิการสังคมในสถาบันแก่คนไร้ที่พึ่ง**

เนื่องจากในปี 2559 มีการเพิ่มกิจกรรมพัฒนาศักยภาพให้ผู้ให้บริการในสถานคุ้มครองคนไร้ที่พึ่ง ให้สามารถพึ่งตนเองก่อนส่งคืนสู่ครอบครัว มีผลทำให้ต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับ ปีงบประมาณ 2558 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น 51.30%

**กิจกรรมย่อย**    **ซ่อมแซมบ้านเรือนราษฎรครอบครัวยากจน**

เป็นการทำงานแบบบูรณาการร่วมกับ กอ.รมน. ซึ่งมีการปรับเปลี่ยนนโยบายการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2559 โดยเน้นช่วยเหลือกลุ่มเป้าหมายที่มีความเร่งด่วนก่อน.และในปีงบประมาณ 2559 ได้มีการปรับ กิจกรรมย่อยเป็นการซ่อมแซมบ้านเรือน จึงมีการปรับเปลี่ยนหน่วยนับจาก จำนวนคน เป็น ครอบครัว จึงทำให้ ปริมาณ ลดลงในปี 2559 ส่งผลกระทบให้ต้นทุนต่อหน่วย ในปี 2559 สูงขึ้น 426.96%

**กิจกรรมย่อย**    **ส่งเสริมการพัฒนาสังคมและจิตสำนึกการสังคมในพื้นที่นิคมสร้างตนเอง**

เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้รับงบประมาณลงทุน ในการก่อสร้างอาคารสำนักงาน มีผลทำให้ ต้นทุนรวม ปี 2559 สูงขึ้น กว่าปี 2558 ถึง 35.87% และปริมาณผลงานในปี 2559 ลดลงเนื่องจาก ในปี 2559 เป็นการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้ประชาชนในนิคมฯ มีความมั่นคงในการดำรงชีวิตอย่าง มีศักยภาพในการใช้ที่ดินประกอบอาชีพเกษตรกรรมเน้นเชิงคุณภาพ มีผลทำให้ ปริมาณลดลง 83.35% เมื่อเทียบกับปี 2558 ส่งผลกระทบให้ต้นทุนต่อหน่วยปี 2559 สูงขึ้น 669.57%

**ตารางที่ 8 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงเกินกว่า 20% อย่างมีสาระสำคัญ)**

ปี 2558 กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ โดยประกาศใช้ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2558 มีผลบังคับใช้ในวันที่ 6 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป โดยเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติ ฯ ฉบับนี้ เนื่องจากการจัดโครงสร้างส่วนราชการของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ผ่านมา ได้แยกงานด้านนโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติ ในแต่ละกลุ่มเป้าหมายออกจากกัน ทำให้เกิดปัญหาความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน และส่งผลกระทบต่อภาระการให้บริการประชาชน จึงสมควรปรับปรุงโครงสร้างของส่วนราชการขึ้นใหม่ โดยรวมงานด้านนโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติของกลุ่มเป้าหมายเดียวกัน เพื่อให้สามารถกำหนดเป้าหมายและทิศทางการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน รวมทั้งเป็นการประหยัดทรัพยากรภาครัฐให้มากยิ่งขึ้น

ส่งผลให้หน่วยงานภายใต้สังกัด กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ถูกถ่ายโอนภารกิจรวมทั้งงบประมาณ ปริมาณงาน และกลุ่มเป้าหมายถูกโอนไปด้วยไปให้กรมต่างๆ ภายในกระทรวงฯ ทำให้กรมฯ ต้องปรับกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับภารกิจของกรมซึ่งเกี่ยวกับการพัฒนาการจัดสวัสดิการสังคม การพัฒนาสังคมและการสังคมสงเคราะห์ รวมถึงให้การคุ้มครอง ส่งเสริมสิทธิ และให้บริการสวัสดิการสังคมแก่กลุ่มเป้าหมายส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการและการพัฒนาสังคมโดยการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ และการจัดกิจกรรมตามโครงการพิเศษ เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายพึ่งตนเองและช่วยเหลือสังคมได้

ดังนั้น ผลผลิตย่อยปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น และผลผลิตย่อยปีงบประมาณ 2558 บางกิจกรรม ถูกปรับหายไป ทำให้สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณตามตารางต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งของเงินได้ ดังนี้

**ผลผลิตย่อย** จำนวนประชากรเป้าหมายที่ได้รับการคุ้มครองและบริการจัดสวัสดิการสังคมในสถาบันแก่คนไร้ที่พึ่ง

เนื่องจากในปี 2559 มีการเพิ่มกิจกรรมพัฒนาศักยภาพให้ผู้ให้บริการในสถานคุ้มครองคนไร้ที่พึ่ง

ให้สามารถพึ่งตนเองก่อนส่งคืนสู่ครอบครัว มีผลทำให้ต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2558 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น 52.91%

**ผลผลิตย่อย** จำนวนประชากรเป้าหมายที่ได้รับการซ่อมแซมบ้านเรือน

เป็นการทำงานแบบบูรณาการร่วมกับ กอ.รมน. ซึ่งมีการปรับเปลี่ยนนโยบายการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2559 โดยเน้นช่วยเหลือกลุ่มเป้าหมายที่มีความเร่งด่วนก่อน.และในปีงบประมาณ 2559 ได้มีการปรับกิจกรรมย่อยเป็นการซ่อมแซมบ้านเรือน จึงมีการปรับเปลี่ยนหน่วยนับจาก จำนวนคน เป็น ครอบครัว จึงทำให้ ปริมาณ ลดลงในปี 2559 ส่งผลกระทบต่อต้นทุนต่อหน่วย ในปี 2559 สูงขึ้น 436.37%

**กิจกรรมย่อย** จำนวนประชากรในนิคมสร้างตนเองได้รับการพัฒนาศักยภาพในการส่งเสริมการพัฒนาสังคม และจัดสวัสดิการสังคมในพื้นที่นิคมสร้างตนเอง

เนื่องจากในปีงบประมาณ 2559 ได้รับงบประมาณลงทุน ในการก่อสร้างอาคารสำนักงาน มีผลทำให้ต้นทุนรวม ปี 2559 สูงขึ้น กว่าปี 2558 ถึง 37.70% และปริมาณผลงานในปี 2559 ลดลงเนื่องจาก ในปี 2559 เป็นการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้ประชาชนในนิคมฯ มีความมั่นคงในการดำรงชีวิตอย่างมีศักยภาพในการใช้ที่ดินประกอบอาชีพเกษตรกรรมเน้นเชิงคุณภาพ มีผลทำให้ ปริมาณลดลง 82.35% เมื่อเทียบกับปี 2558 ส่งผลกระทบต่อต้นทุนต่อหน่วยปี 2559 สูงขึ้น 679.94%

**ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก  
ที่เปลี่ยนแปลงเกินกว่า 20% อย่างมีสาระสำคัญ)**

ปี 2558 กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ โดยประกาศใช้ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2558 มีผลบังคับใช้ในวันที่ 6 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป โดยเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติ ฯ ฉบับนี้ เนื่องจากการจัด  
โครงสร้างส่วนราชการของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ผ่านมา ได้แยกงานด้านนโยบาย  
ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติ ในแต่ละกลุ่มเป้าหมายออกจากกัน ทำให้เกิดปัญหาความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน  
และส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริการประชาชน จึงสมควรปรับปรุงโครงสร้างของส่วนราชการขึ้นใหม่ โดยรวมงานด้าน  
นโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติของกลุ่มเป้าหมายเดียวกันให้อยู่ในส่วนราชการเดียวกัน เพื่อให้สามารถกำหนด  
เป้าหมายและทิศทางการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน  
รวมทั้งเป็นการประหยัดทรัพยากรภาครัฐให้มากยิ่งขึ้น

ส่งผลให้หน่วยงานภายใต้สังกัด กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ถูกถ่ายโอนภารกิจรวมทั้งงบประมาณ  
ปริมาณงาน และกลุ่มเป้าหมายถูกโอนไปด้วยไปให้กรมต่างๆ ภายในกระทรวงฯ ทำให้กรมฯ ต้องปรับกิจกรรมย่อย  
ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับภารกิจของกรมซึ่งเกี่ยวกับการพัฒนาการจัดสวัสดิการสังคม  
การพัฒนาสังคมและการสังคมสงเคราะห์ รวมถึงให้การคุ้มครอง ส่งเสริมสิทธิ และให้บริการสวัสดิการสังคมแก่กลุ่ม  
เป้าหมายส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการและการพัฒนาสังคมโดยการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ และการจัด  
กิจกรรมตามโครงการพิเศษ เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายพึ่งตนเองและช่วยเหลือสังคมได้

ดังนั้น กิจกรรมหลักปีงบประมาณ 2559 และกิจกรรมหลักปีงบประมาณ 2558 ไม่สามารถวิเคราะห์  
เปรียบเทียบผลการคำนวณตามตารางต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงินได้

**ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงเกินกว่า 20% อย่างมีสาระสำคัญ)**

ปี 2558 กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ โดยประกาศใช้ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2558 มีผลบังคับใช้ในวันที่ 6 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป โดยเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติ ฯ ฉบับนี้ เนื่องจากการจัดโครงสร้างส่วนราชการของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ผ่านมา ได้แยกงานด้านนโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติ ในแต่ละกลุ่มเป้าหมายออกจากกัน ทำให้เกิดปัญหาความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน และส่งผลกระทบต่อภารกิจให้บริการประชาชน จึงสมควรปรับปรุงโครงสร้างของส่วนราชการขึ้นใหม่ โดยรวมงานด้านนโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติของกลุ่มเป้าหมายเดียวกัน เพื่อให้สามารถกำหนดเป้าหมายและทิศทางการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน รวมทั้งเป็นการประหยัดทรัพยากรภาครัฐให้มากยิ่งขึ้น

ส่งผลให้หน่วยงานภายใต้สังกัด กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ถูกถ่ายโอนภารกิจรวมทั้งงบประมาณ ปริมาณงาน และกลุ่มเป้าหมายถูกโอนไปด้วยไปให้กรมต่างๆ ภายในกระทรวงฯ ทำให้กรมฯ ต้องปรับกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับภารกิจของกรมซึ่งเกี่ยวกับการพัฒนาการจัดสวัสดิการสังคม การพัฒนาสังคมและการสังคมสงเคราะห์ รวมถึงให้การคุ้มครอง ส่งเสริมสิทธิ และให้บริการสวัสดิการสังคมแก่กลุ่มเป้าหมายส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการและการพัฒนาสังคมโดยการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ และการจัดกิจกรรมตามโครงการพิเศษ เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายพึ่งตนเองและช่วยเหลือสังคมได้

ดังนั้น ผลผลิตหลักปีงบประมาณ 2559 และผลผลิตหลักปีงบประมาณ 2558 ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณตามตารางต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงินได้

**ตารางที่ 11 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

ปี 2558 กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ โดยประกาศใช้ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2558 มีผลบังคับใช้ในวันที่ 6 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป โดยเหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติ ฯ ฉบับนี้ เนื่องจากการจัดโครงสร้างส่วนราชการของกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ผ่านมา ได้แยกงานด้านนโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติ ในแต่ละกลุ่มเป้าหมายออกจากกัน ทำให้เกิดปัญหาความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน และส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริการประชาชน จึงสมควรปรับปรุงโครงสร้างของส่วนราชการขึ้นใหม่ โดยรวมงานด้านนโยบาย ด้านวิชาการ และด้านการปฏิบัติของกลุ่มเป้าหมายเดียวกันให้อยู่ในส่วนราชการเดียวกัน เพื่อให้สามารถกำหนดเป้าหมายและทิศทางการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน รวมทั้งเป็นการประหยัดทรัพยากรภาครัฐให้มากยิ่งขึ้น

ส่งผลให้หน่วยงานภายใต้สังกัด กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ถูกถ่ายโอนภารกิจรวมทั้งงบประมาณ ปริมาณงาน และกลุ่มเป้าหมายถูกโอนไปด้วยไปให้กรมต่างๆ ภายในกระทรวงฯ ทำให้กรมฯ ต้องปรับกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับภารกิจของกรมซึ่งเกี่ยวกับการพัฒนาการจัดสวัสดิการสังคม การพัฒนาสังคมและการสังคมสงเคราะห์ รวมถึงให้การคุ้มครอง ส่งเสริมสิทธิ และให้บริการสวัสดิการสังคมแก่ กลุ่มเป้าหมายส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการและการพัฒนาสังคมโดยการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ และการจัดกิจกรรมตามโครงการพิเศษ เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายพึ่งตนเองและช่วยเหลือสังคมได้

ดังนั้น กรมฯ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับพันธกิจ และขับเคลื่อนและติดตามผลการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ และตอบสนองความต้องการของกลุ่มเป้าหมายได้อย่างทั่วถึง จึงไม่สามารถวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการคำนวณตามตารางต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงินได้