

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

ผลผลิต

กรมการพัฒนาชุมชน

กระทรวงมหาดไทย

เปรียบเทียบระหว่าง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

กับ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

กรมการพัฒนาชุมชน

กระทรวงมหาดไทย

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. เหตุผลและความจำเป็น

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ มาตรา 21 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภท ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ และให้รายงานผลการคำนวณให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้เป็นเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ซึ่งเป็นการประเมินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเป็นประจำทุกปีสำหรับการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมการพัฒนาชุมชน ได้ดำเนินการตามเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ได้ดำเนินการเปรียบเทียบผลการคำนวณ พร้อมทั้งวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวัดผลการดำเนินงาน การวางแผน การควบคุมทางการเงิน ตลอดจนเป็นข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์และประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร อันจะนำไปสู่การพัฒนากระบวนการทำงานของกรมการพัฒนาชุมชนต่อไป

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อให้มีข้อมูลในการบริหารและวางแผนในการดำเนินกิจกรรมหลักต่าง ๆ ของกรมการพัฒนาชุมชน

2.2 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของ สำนัก กอง ศูนย์ ของหน่วย และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ลดการดำเนินงานในกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ให้เหลือน้อยที่สุด

2.3 เพื่อให้มีการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

2.4 เพื่อเป็นข้อมูลในการรายงานผลการดำเนินงาน เช่น รายงานผลการวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART) การประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจภาครัฐ PMQA เป็นต้น

3. การดำเนินงานของกรมการพัฒนาชุมชน

กรมการพัฒนาชุมชน ได้ดำเนินงานภายใต้นโยบายรัฐบาล งานตามภารกิจของกระทรวงมหาดไทยและภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- งานตามภารกิจสำคัญของกระทรวงมหาดไทย มอบหมายให้กรมการพัฒนาชุมชนรับผิดชอบหลักในเรื่องการส่งเสริมให้ประชาชนเข้าถึงแหล่งทุน ยกกระดับสินค้าหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP) และเพิ่มช่องทางการตลาดเชิงรุกทั้งภายในประเทศและประเทศเพื่อนบ้าน

- งานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ตามกฎกระทรวงว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. 2552 มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 8 เมษายน 2552 กำหนดให้กรมการพัฒนาชุมชน มีภารกิจสำคัญเกี่ยวกับการส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้และการมีส่วนร่วมของประชาชน และส่งเสริมงานวิสาหกิจชุมชน และพัฒนาเศรษฐกิจชุมชนฐานรากให้มีความมั่นคงและมีเสถียรภาพ โดยสนับสนุนให้มี

การจัดทำและใช้ประโยชน์จากข้อมูลสารสนเทศ ศึกษาวิเคราะห์ วิจัย จัดทำยุทธศาสตร์ชุมชน ตลอดจนการฝึกอบรม และพัฒนาบุคลากรที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาชุมชน เพื่อเป็นชุมชนเข้มแข็งอย่างยั่งยืน กรมการพัฒนาชุมชนจึงได้กำหนดวิสัยทัศน์ว่า “เศรษฐกิจฐานรากมั่นคงและชุมชนพึ่งตนเองได้ ภายในปี 2564” โดยพัฒนาระบบและกลไกส่งเสริมการมีส่วนร่วมและการเรียนรู้การพึ่งตนเอง การบริหารจัดการชุมชนให้พึ่งตนเองได้ จัดกิจกรรมของชุมชนตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และทำงานเชิงบูรณาการกับหน่วยงานภายในและภายนอกของกระทรวงมหาดไทย โดยกรมการพัฒนาชุมชน ได้รับสนับสนุนงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อดำเนินงานตามเป้าหมายเศรษฐกิจชุมชนเข้มแข็ง ประชาชนมีความสุข และมีรายได้เพิ่มขึ้น ด้วยหลักและวิธีการพัฒนาชุมชนตามมาตรฐาน การตลาด และการสร้างมูลค่าเพิ่ม ภายใต้ 1 ผลผลิต 9 โครงการ 11 กิจกรรมหลัก ดังนี้

1. ผลผลิตที่ 1 : เสริมสร้างขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อการพัฒนาชุมชน
 - กิจกรรมหลักที่ 1 : ส่งเสริมการบริหารงานพัฒนาชุมชน
 - กิจกรรมหลักที่ 2 : บริหารการจัดเก็บและใช้ประโยชน์ข้อมูลเพื่อการพัฒนาชุมชน
2. โครงการที่ 1 : สร้างสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
 - กิจกรรมหลักที่ 3 : บูรณาการแผนชุมชนระดับตำบล
 - กิจกรรมหลักที่ 4 : สร้างและพัฒนาผู้นำสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการที่ 2 : ส่งเสริมการบริหารจัดการการเงินชุมชน
 - กิจกรรมหลักที่ 5 : ส่งเสริมการดำเนินงานศูนย์จัดการกองทุนชุมชน
- โครงการที่ 3 : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการและพัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน
 - กิจกรรมหลักที่ 6 : พัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน
 - กิจกรรมหลักที่ 7 : พัฒนาผู้ประกอบการชุมชน
- โครงการที่ 4 : ส่งเสริมช่องทางการตลาดผลิตภัณฑ์ชุมชน
 - กิจกรรมหลักที่ 8 : ส่งเสริมและพัฒนาช่องทางการตลาด
- โครงการที่ 5 : พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง
 - กิจกรรมหลักที่ 9 : พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง
- โครงการที่ 6 : ยกระดับการท่องเที่ยวเชิงประเพณีวัฒนธรรม
 - กิจกรรมหลักที่ 10 : พัฒนายกระดับการท่องเที่ยวเชิงประเพณีวัฒนธรรม
- โครงการที่ 7 : ยกระดับการท่องเที่ยวคุณภาพกลุ่มเป้าหมายเฉพาะและประชาสัมพันธ์ภาคเหนือ
 - กิจกรรมหลักที่ 11 : เพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยวและบริการภาคเหนือ
- โครงการที่ 8 : พัฒนาอาชีพและคุณภาพชีวิตผู้มีรายได้น้อยเพื่อลดความเหลื่อมล้ำทางสังคม
 - กิจกรรมหลักที่ 12 : กองทุนชุมชนหนุนเสริมอาชีพผู้มีรายได้น้อยเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ
- โครงการที่ 9 : ส่งเสริมและพัฒนาหมู่บ้านกองทุนแม่ของแผ่นดิน
 - กิจกรรมหลักที่ 13 : ส่งเสริมและพัฒนาหมู่บ้านกองทุนแม่ของแผ่นดิน

กรมการพัฒนาชุมชน มีหน่วยงานในสังกัด ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ดังนี้

1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)
2. กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตภ.)
3. สำนักงานเลขานุการกรม (สส.)
4. กองคลัง (กค.)
5. กองประชาสัมพันธ์ (ปชส.)
6. ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน (ศสท.)
7. กองแผนงาน (กผ.)
8. กองการเจ้าหน้าที่ (กจ.)
9. สถาบันการพัฒนาชุมชน (สพช.)
10. สำนักส่งเสริมภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน (สภว.)
11. สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน (สสช.)
12. สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน (สทอ.)
13. สำนักตรวจราชการ (สตร.)
14. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดทุกจังหวัด
15. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน 11 ศูนย์

กรมการพัฒนาชุมชน ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด คือ จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จัดทำรายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงอย่างไร พร้อมวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ดังนี้

1. กรมการพัฒนาชุมชน มีต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน (ตารางที่ 1) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 12,458,673,145.77 บาท แยกเป็นประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวม (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,166,323,022.44	25.41
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,452,515,906.12	19.69
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	211,734,249.90	1.70
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	6,329,222,890.76	50.80
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	293,435,586.94	2.36
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	1,992,000.00	0.02
7. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	3,440,449.61	0.02
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	9,040.00	0.00
รวมต้นทุนผลผลิต	12,458,673,145.77	100.00

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ปรากฏว่า ค่าตอบแทน ใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค จำนวน 6,329,222,890.76 บาท เป็นค่าใช้จ่ายสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 50.80 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ลำดับรองลงมา คือ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 3,166,323,022.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.41 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ลำดับที่สาม คือ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 2,452,515,906.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.69 ตามลำดับ

2. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปรากฏว่ามีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นและลดลง ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ		คิดเป็น
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	ร้อยละ%
			เพิ่ม/(ลด)
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,154,663,858.17	3,166,323,022.44	0.37
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,724,411,795.14	2,452,515,906.12	(11.09)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	213,711,803.30	211,734,249.90	(0.93)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	3,858,855,187.00	6,329,222,890.76	39.03
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	231,938,138.16	293,435,586.94	20.96
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	2,980,000.00	1,992,000.00	(49.60)
7. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	4,715,778.25	3,440,449.61	(37.07)
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	1,037,233.48	9,040.00	(11,373.82)
รวมต้นทุนผลผลิต	10,192,313,793.50	12,458,673,145.77	18.19

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ปรากฏว่า ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค มีจำนวนเงินเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 39.03 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการพัฒนาชุมชน มีการปรับปรุงบ้านพักข้าราชการของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดและมีการสร้างและปรับปรุงอาคารของศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 20.96 เนื่องจากปีงบประมาณ 2562 กรมการพัฒนาชุมชนมีสินทรัพย์อาคารหอพัก โรงอาหาร และหอประชุมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 7 วิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยจำแนกตามแหล่งของเงินโดยพิจารณาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กรมการพัฒนาชุมชน มีกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมทั้งสิ้น 31 กิจกรรมย่อย แบ่งเป็น

- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 10 กิจกรรมย่อย
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 21 กิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย
	ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม / (ลด)	ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม / (ลด)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	8,237,726,773.09	8,032,005,420.76	(2.56)	323,608.88	23,309,265.15	(98.61)
1. การบริหารการจัดเก็บและใช้ประโยชน์ข้อมูลเพื่อการพัฒนาชุมชน	938,157,762.61	872,168,308.03	(7.03)	72.53	67.21	(7.33)
2. พัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์ชุมชน	218,199,505.56	891,222,597.23	308.44	31,900.51	104,665.01	228.10
3. พัฒนาผู้ประกอบการ OTOP	97,070,805.68	891,222,597.23	818.22	31,931.19	234,532.26	634.49
4. ส่งเสริมช่องทางการตลาด	2,482,159,247.21	1,188,296,796.31	(52.13)	31,901.49	15,259.22	(52.17)
5. สร้างและพัฒนาผู้นำสมาชิก	2,277,149,657.13	652,119,939.16	(71.36)	5,304.18	2,329.00	(56.09)
6. ส่งเสริมการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและประชารัฐ	0.00	304,322,638.27	100	0.00	4,004,245.24	100
7. พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง	0.00	1,217,290,553.09	100	0.00	16,016,980.96	100
8. ส่งเสริมการบริหารจัดการหนี้	2,224,989,794.90	906,912,896.15	(59.24)	222,498.98	64,383.99	(71.06)
9. พัฒนากลไกการขับเคลื่อนศูนย์จัดการกองทุนชุมชน	0.00	201,536,199.14	100	0.00	2,651,792.09	100
10. กองทุนหนุนเสริมอาชีพผู้มีรายได้น้อยเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ	0.00	906,912,896.15	100	0.00	215,010.17	100

จากข้อมูลดังกล่าว ปรากฏว่า กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักในปีงบประมาณ 2562 มีทั้งสิ้น 10 กิจกรรม เพิ่มขึ้นจากกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักในปีงบประมาณ 2561 ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบ 2 ปี มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง 4 กิจกรรมย่อย มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 6 กิจกรรมย่อย ผลการวิเคราะห์ของการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 2 พัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์ชุมชน เป็นกิจกรรมย่อยที่มีกระบวนการในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการคัดสรรสุดยอดผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย ส่งเสริมสนับสนุนให้ผลิตภัณฑ์ OTOP พัฒนาคุณภาพมาตรฐานระดับสากล เป็นที่ยอมรับแก่บุคคลทั่วไปและชุมชน แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 308.44 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 228.10

กิจกรรมย่อยที่ 3 พัฒนาผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP เป็นกิจกรรมย่อยที่มีกระบวนการมุ่งเน้นพัฒนาศักยภาพผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการพัฒนาศักยภาพผู้ผลิต ผู้ประกอบการโดยการเสริมสร้างความรู้ ทักษะการจัดทำแผนธุรกิจ เสริมสร้างองค์ความรู้ทางการตลาดยุคใหม่ พร้อมทั้งฝึกปฏิบัติด้านกลยุทธ์การพัฒนาผู้ผลิต ผู้ประกอบการ OTOP สู่ตลาดในแหล่งท่องเที่ยวชุมชน ควบคู่กับการฝึกทักษะปฏิบัติในการนำสินค้าเข้าสู่ระบบตลาดออนไลน์ การจัดทำ Content ผลิตภัณฑ์เพื่อใช้ในการจำหน่ายในตลาด Online แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผู้ประกอบการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 818.22 และมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 634.49

กิจกรรมย่อยที่ 6 ส่งเสริมการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและประชารัฐ กิจกรรมย่อยที่ 7 พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง กิจกรรมย่อยที่ 9 พัฒนากลไกการขับเคลื่อนศูนย์จัดการกองทุนชุมชน และกิจกรรมย่อยที่ 10 กองทุนหนุนเสริมอาชีพผู้มีรายได้น้อยเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ เป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2562 เพื่อเป็นการพัฒนาคุณภาพเศรษฐกิจฐานรากและประชารัฐ มีการขับเคลื่อนศูนย์จัดการกองทุนชุมชนและหนุนเสริมอาชีพผู้มีรายได้น้อยเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 100

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย
	ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม / (ลด)	ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม / (ลด)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน	1,208,708,841.60	1,361,551,230.32	11.23	379,247,111.54	346,066,542.37	(9.59)
1. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	6,999,177.94	3,860,672.20	(44.84)	6,999,177.94	3,860,672.20	(44.84)
2. การตรวจสอบภายใน	4,817,335.18	1,822,575.71	(62.17)	3,881.82	1,451.10	(62.62)
3. กิจกรรมงานสารบรรณ	22,383,088.93	7,018,799.08	(68.64)	531.70	164.18	(69.12)
4. งานช่วยอำนวยความสะดวก	6,714,926.68	2,105,639.72	(68.64)	98,748.92	58,489.99	(40.77)
5. ด้านวินัยและความผิดทางละเมิด	6,714,926.68	2,105,639.72	(68.64)	231,549.20	140,375.98	(39.38)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย
	ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม / (ลด)	ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม / (ลด)
6. การให้บริการงานสวัสดิการ	8,953,235.57	2,807,519.63	(68.64)	12,627.98	3,544.85	(71.93)
7. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	20,124,971.88	1,104,740,911.29	5,389.40	2,382.78	76,760.76	3121.48
8. กิจกรรมด้านการพัสดุ	15,093,728.91	828,555,683.47	5,389.40	8,297.82	383,768.26	4,524.93
9. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	10,062,485.94	552,370,455.65	5,389.40	36.75	528.26	1,337.47
10. ด้านอาคารสถานที่	5,031,242.97	276,185,227.82	5,389.40	66,200.57	4,931,879.07	7,349.90
11. การประชาสัมพันธ์	32,707,148.55	37,810,739.03	15.60	909.21	3,662.41	302.81
12. กิจกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศในหน่วยงาน	703,618,321.96	654,126,231.02	(7.03)	1,427,217.69	1,189,320.42	(16.67)
13. กิจกรรมเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	351,809,160.98	327,063,115.51	(7.03)	175,904,580.49	163,531,557.76	(7.03)
14. พัฒนาระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ	351,809,140.98	327,063,115.51	(7.03)	175,904,580.49	163,531,557.76	(7.03)
15. กิจกรรมด้านแผนงาน	18,231,733.48	8,133,180.21	(55.39)	18,231,733.48	8,133,180.21	(55.39)
16. กิจกรรมด้านงานวิเทศสัมพันธ์	3,646,346.70	2,033,295.05	(44.24)	331,486.06	184,845.00	(44.24)
17. ด้านงบประมาณ	14,585,386.79	8,133,180.21	(44.24)	0.00	0.00	0.00
18. กิจกรรมด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล	45,441,949.97	32,380,601.27	(28.74)	6,580.07	5,040.57	(23.40)
19. กิจกรรมด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	307,526,401.87	232,804,895.27	(24.30)	689.01	430.44	(37.53)
20. กิจกรรมด้านการตรวจราชการ	18,316,288.47	13,512,952.54	(26.22)	15,899.56	2,559.27	(83.90)
21. กิจกรรมโครงการกองทุนแม่ของแผ่นดิน	0.00	2,033,295.05	100.00	0.00	26,753.88	100

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ปรากฏว่า กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 21 กิจกรรมย่อย มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง จำนวน 15 กิจกรรมย่อย และต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 6 กิจกรรมย่อย เนื่องจากหน่วยงานสนับสนุนมีกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2562 และได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดทำโครงการในการสนับสนุนหน่วยงานหลัก ให้ดำเนินการตามยุทธศาสตร์กรมฯ โดยมีผลสัมฤทธิ์และประโยชน์ที่ได้รับชุมชน/หมู่บ้านมีขีดความสามารถ ในการบริหารจัดการชุมชนและพึ่งตนเองได้ มีการสร้างงาน สร้างรายได้ และแก้ไขปัญหาได้ตรงตามต้องการ ของชุมชน ประชาชนมีคุณภาพชีวิตดีขึ้นส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมของกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินโดยพิจารณาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กรมการพัฒนาชุมชน ดำเนินงานภายใต้ 8 กิจกรรมหลัก ดังนี้

- กิจกรรมหลักที่ 1 : บริหารการจัดเก็บและใช้ประโยชน์ข้อมูลเพื่อการพัฒนาชุมชน
- กิจกรรมหลักที่ 2 : บูรณาการแผนชุมชนระดับตำบล
- กิจกรรมหลักที่ 3 : สร้างและพัฒนาผู้นำสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
- กิจกรรมหลักที่ 4 : ส่งเสริมการดำเนินงานสถาบันการจัดการเงินทุนชุมชน
- กิจกรรมหลักที่ 5 : พัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน
- กิจกรรมหลักที่ 6 : พัฒนาผู้ประกอบการชุมชน
- กิจกรรมหลักที่ 7 : ส่งเสริมและพัฒนาช่องทางทางการตลาด
- กิจกรรมหลักที่ 8 : พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนรวม		ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย		ต้นทุนต่อหน่วยนับเพิ่ม/ (ลด) %
	ปี 2561	ปี 2562		ปี 2561	ปี 2562	
1. บริหารการจัดเก็บและใช้ประโยชน์เพื่อการพัฒนาชุมชน	2,410,131,559.68	2,496,455,497.03	3.58	186.33	192.39	3.23
2. บูรณาการแผนชุมชนระดับตำบล						
3. สร้างและพัฒนาผู้นำสัมมาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	2,464,907,280.59	1,327,362,652.42	(46.15)	5,741.53	4,740.58	(17.43)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %
	ปี 2561	ปี 2562		ปี 2561	ปี 2562	
4. ส่งเสริมการดำเนินงานสถาบันการจัดการเงินทุนชุมชน	2,292,063,493.47	2,459,404,036.71	7.30	229,206.35	174,599.18	(23.82)
5. พัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน	291,862,988.09	1,350,006,056.29	362.55	42,670.03	158,544.46	271.56
6. พัฒนาผู้ประกอบการชุมชน	169,922,346.78	1,493,463,296.81	778.91	55,895.51	393,016.66	603.13
7. ส่งเสริมและพัฒนาช่องทางการตลาด	2,563,426,124.89	1,791,536,111.98	(30.11)	32,945.96	23,005.57	(30.17)
8. พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง	0.00	1,540,445,494.53	100	0.00	20,269,019.66	100

จากข้อมูลดังกล่าว ปรากฏว่า กิจกรรมหลักประจำงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวน 8 กิจกรรมหลัก มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวน 4 กิจกรรมหลัก และมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง จำนวน 3 กิจกรรมหลัก ผลการวิเคราะห์ของการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ 5 พัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน เป็นกิจกรรมหลักที่มีกระบวนการในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการคัดสรรสุดยอดผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย ส่งเสริมสนับสนุนให้ผลิตภัณฑ์ OTOP พัฒนาคุณภาพมาตรฐานระดับสากล เป็นที่ยอมรับแก่บุคคลทั่วไปและชุมชน แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 362.55 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 271.56

กิจกรรมหลักที่ 6 พัฒนาผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP เป็นกิจกรรมหลักที่มีกระบวนการมุ่งเน้นพัฒนาศักยภาพผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการพัฒนาศักยภาพผู้ผลิต ผู้ประกอบการโดยการเสริมสร้างความรู้ ทักษะการจัดทำแผนธุรกิจ เสริมสร้างองค์ความรู้ทางการตลาดยุคใหม่ พร้อมทั้งฝึกปฏิบัติด้านกลยุทธ์การพัฒนาผู้ผลิต ผู้ประกอบการ OTOP สู่ตลาดในแหล่งท่องเที่ยวชุมชน ควบคู่กับการฝึกทักษะปฏิบัติในการนำสินค้าเข้าสู่ระบบตลาดออนไลน์ การจัดทำ Content ผลิตภัณฑ์เพื่อใช้ในการจำหน่ายในตลาด Online แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผู้ประกอบการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 818.22 และมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 634.49

กิจกรรมหลักที่ 8 พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง เป็นกิจกรรมหลักที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลในการส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการดำรงชีวิตและประกอบอาชีพ และกรมการพัฒนาชุมชนได้ดำเนินการพัฒนาหมู่บ้าน/ชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อให้ประชาชนรู้จักการประหยัด ทำกิน ทำใช้ และประกอบอาชีพเสริม เพื่อเป็นการลดรายจ่าย-เพิ่มรายได้ ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 100

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนตามผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมการพัฒนาชุมชนได้กำหนดผลผลิตย่อย จำนวน 6 ผลผลิตย่อยและปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการพัฒนาชุมชน ได้กำหนดผลผลิตย่อย จำนวน 7 ผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม ปี 2561	ต้นทุนรวม ปี 2562	ต้นทุน รวมเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย ปี 2561	ต้นทุนต่อหน่วย ปี 2562	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
1. การบริหารจัดการ จัดเก็บและใช้ ประโยชน์ข้อมูลเพื่อ การพัฒนา	2,410,131,559.68	2,496,455,497.03	3.58	186.33	192.39	3.25
2. การบริหารจัดการ ผลิตภัณฑ์ชุมชน	291,862,988.09	1,350,006,056.29	362.25	42,670.03	158,544.46	271.56
3. พัฒนาศักยภาพ ผู้ประกอบการ OTOP	169,922,346.78	1,493,463,296.81	778.91	55,895.51	393,016.66	603.13
4. ขยายช่องทางการ จำหน่ายสินค้า	2,563,426,124.89	1,791,536,111.98	(30.11)	32,945.96	23,005.57	(30.17)
5. สร้างและพัฒนา ผู้นำสัมมาชีพชุมชน ตามหลักปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง	2,464,907,280.59	1,327,362,652.42	(46.15)	5,741.53	4,740.58	(17.43)
6. คริวเรือนที่ สามารถบริหาร จัดการหนี้	2,292,063,493.47	2,459,404,036.71	7.30	229,206.35	174,599.18	(23.82)
6 พัฒนาหมู่บ้าน เศรษฐกิจพอเพียง	0.00	1,540,445,494.53	100	0.00	20,269,019.66	100

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ปรากฏว่า ผลผลิตย่อย มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 5 ผลผลิตย่อย ต้นทุนรวมลดลง 2 ผลผลิตย่อย ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 4 ผลผลิตย่อย ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ผลผลิตย่อย ผลการวิเคราะห์ของการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 2 การบริหารจัดการผลิตภัณฑ์ชุมชน เป็นผลผลิตย่อยที่มีกระบวนการในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการคัดสรรสุดยอดผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย ส่งเสริมสนับสนุนให้ผลิตภัณฑ์ OTOP พัฒนาคุณภาพมาตรฐานระดับสากล เป็นที่ยอมรับแก่บุคคลทั่วไปและชุมชน แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 362.25 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 271.56

ผลผลิตย่อยที่ 3 พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ OTOP เป็นผลผลิตย่อยที่มีกระบวนการมุ่งเน้นพัฒนาศักยภาพผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการพัฒนาศักยภาพผู้ผลิต ผู้ประกอบการ โดยการเสริมสร้างความรู้ ทักษะการจัดทำแผนธุรกิจ เสริมสร้างองค์ความรู้ทางการตลาดยุคใหม่ พร้อมทั้งฝึกปฏิบัติด้านกลยุทธ์การพัฒนาผู้ผลิต ผู้ประกอบการ OTOP สู่ตลาดในแหล่งท่องเที่ยวชุมชน ควบคู่กับการฝึกทักษะปฏิบัติในการนำสินค้าเข้าสู่ระบบตลาดออนไลน์ การจัดทำ Content ผลิตภัณฑ์เพื่อใช้ในการจำหน่ายในตลาด Online แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผู้ประกอบการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 778.91 และมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 603.13

ผลผลิตย่อยที่ 7 พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง เป็นผลผลิตย่อยที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลในการส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการดำรงชีวิตและประกอบอาชีพ และกรมการพัฒนาชุมชนได้ดำเนินการพัฒนาหมู่บ้าน/ชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อให้ประชาชนรู้จักการประหยัด ทำกิน ทำใช้ และประกอบอาชีพเสริม เพื่อเป็นการลดรายจ่าย-เพิ่มรายได้ ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 100

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมการพัฒนาชุมชน ดำเนินการตามผลผลิตหลัก 1 ผลผลิตหลัก และโครงการ 5 โครงการ

1. ผลผลิต : เสริมสร้างขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อการพัฒนาชุมชน
2. โครงการ
 - 2.1 โครงการ : สร้างสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
 - 2.2 โครงการ : ส่งเสริมการบริหารจัดการการเงินชุมชน
 - 2.3 โครงการ : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการและพัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน
 - 2.4 โครงการ : ส่งเสริมช่องทางทางการตลาดผลิตภัณฑ์ชุมชน
 - 2.5 โครงการ : พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง

ผลผลิตหลัก/ โครงการ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุน ต่อหน่วย
	ปี 2561	ปี 2562		ปี 2561	ปี 2562	เพิ่ม/ (ลด) %
1. เสริมสร้างขีด ความสามารถของ ชุมชนในการบริหาร จัดการข้อมูลเพื่อ การพัฒนาชุมชน	2,410,131,559.68	2,496,455,497.03	3.58	186.33	192.39	3.25
2. สร้างสัมมาชีพ ชุมชนตามหลัก ปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียง	2,464,907,280.59	1,327,362,652.42	(46.15)	5,741.53	4,740.58	(17.43)
3. ส่งเสริมการ บริหารจัดการเงิน ชุมชน	2,292,063,493.47	2,459,404,036.71	7.30	229,206.35	174,599.18	(23.82)
4. เพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการ และพัฒนา ผลิตภัณฑ์ชุมชน	461,785,334.87	1,461,860,733.56	216.57	67,512.48	171,680.65	154.29
5. ส่งเสริมช่องทาง การตลาดผลิตภัณฑ์ ชุมชน	2,563,426,124.89	3,173,144,731.51	23.79	32,945.96	40,747.17	23.68
6. พัฒนาหมู่บ้าน เศรษฐกิจพอเพียง		1,540,445,494.53	100		20,269,019.66	100

จากข้อมูลตามตาราง กรรมการพัฒนาชุมชนให้ความสำคัญในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุตามผลผลิตหลัก 1 ผลผลิตหลัก และโครงการ 5 โครงการ โดยมีผลการวิเคราะห์ของการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

ผลผลิตหลักที่ 1 เสริมสร้างขีดความสามารถของชุมชนในการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อการพัฒนาชุมชน

โครงการที่ 1 สร้างสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

โครงการที่ 2 ส่งเสริมการบริหารจัดการเงินชุมชน

โครงการที่ 4 เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการและพัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชน เป็นโครงการที่มีกระบวนการในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการคัดสรรสุดยอดผลิตภัณฑ์หนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ไทย ส่งเสริมสนับสนุนให้ผลิตภัณฑ์ OTOP พัฒนาคุณภาพมาตรฐานระดับสากล เป็นที่ยอมรับแก่บุคคลทั่วไปและชุมชน แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 216.57 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 154.29

โครงการที่ 5 ส่งเสริมช่องทางการตลาดผลิตภัณฑ์ชุมชน เป็นโครงการที่มีกระบวนการมุ่งเน้นพัฒนาศักยภาพผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP เนื่องจากมีการเพิ่มกระบวนการพัฒนาศักยภาพผู้ผลิต ผู้ประกอบการโดยการเสริมสร้างความรู้ ทักษะการจัดทำแผนธุรกิจ เสริมสร้างองค์ความรู้ทางการตลาดยุคใหม่ พร้อมทั้งฝึกปฏิบัติด้านกลยุทธ์การพัฒนาผู้ผลิต ผู้ประกอบการ OTOP สู่ตลาดในแหล่งท่องเที่ยวชุมชน ควบคู่กับการฝึกทักษะปฏิบัติในการนำสินค้าเข้าสู่ระบบตลาดออนไลน์ การจัดทำ Content ผลิตภัณฑ์เพื่อใช้ในการจำหน่ายในตลาด Online แต่เนื่องจากได้รับงบประมาณในการพัฒนาผู้ประกอบการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 23.79 และมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 23.68

โครงการที่ 6 พัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง เป็นโครงการที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลในการส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการดำรงชีวิตและประกอบอาชีพ และกรมการพัฒนาชุมชนได้ดำเนินการพัฒนาหมู่บ้าน/ชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อให้ประชาชนรู้จักการประหยัด ทำกิน ทำใช้ และประกอบอาชีพเสริม เพื่อเป็นการลดรายจ่าย-เพิ่มรายได้ ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 100

