

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช  
รายงานต้นทุนการผลิต  
ประจำปีงบประมาณ 2558

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม
1.สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	49,117,115.13	6,534,929.56	20,309,148.60	75,961,193.29
2.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	5,605,150,357.13	10,368,605.08	★ 385,305,713.01	6,000,824,675.22
3.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	57,602,162.50	4,935,932.00	2,123,642.00	64,661,736.50
4.ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	320,655,089.74	60,846,042.11	7,048,875.39	388,550,007.24
5.ค่าตอบแทน ใช้อายุวัสดุ และสาธารณูปโภค	3,606,651,090.70	532,802,147.09	95,944,251.78	4,235,397,489.57
6.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	251,708,397.46	172,629,655.57	4,554,197.84	428,892,250.87
7.ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	36,519,649.58	1,400.00		36,521,049.58
8.ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	752.57	29,839.41		30,591.98
9.ค่าใช้จ่ายอื่น	6,176,508.00	4,236,641.20		10,413,149.20
<b>รวมต้นทุนการผลิต</b>	<b>9,933,581,122.81</b>	<b>792,385,192.02</b>	<b>515,285,828.62</b>	<b>11,241,252,143.45</b>

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		16,320,471,931.07
<b>บวก</b> ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต		
ลูกหนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 หักล้างในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	48,115,893.24	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	75,961,193.29	124,077,086.53
<b>หัก</b> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต		
เงินบ้านาง บ้านานู	524,920,612.30	
เงินช่วยการศึกษาบุตร	823,782.00	
ค่ารักษาพยาบาลบ้านานู	66,143,111.25	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	28,328,241.21	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	999,745,799.74	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	35,323,964.95	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	779,235,039.34	
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	12,038,857.45	
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	18.00	
TE-เงินอุดหนุนราชการ	1,500,000.00	
TE-ภายในกรมเดียวกัน	2,635,538,254.32	
ลูกหนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 หักล้างในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	82,898,947.87	
ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	2,291,383.64	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	34,518,862.08	5,203,306,874.15
<b>รวมต้นทุนการผลิต</b>		<b>11,241,242,143.45</b>

★ งบกลาง ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ ยกเว้นค่าใช้จ่ายบุคลากรที่รับจัดสรรจาก  
กรมบัญชีกลาง จำนวน 44,808,408.20 บาท  
สำนักงบประมาณ จำนวน 340,497,304.81 บาท

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

หน่วยงาน	ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง									ค่าใช้จ่ายทางอ้อม			รวม		
		สินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐาน	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าจำหน่ายจาก การขายสินทรัพย์	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ		รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																
สำนักวิจัยการอนุรักษ์	900900003		77,057,603.39	2,100,988.55	7,054,454.42	29,638,264.86	6,968,062.30					122,819,373.52	2,583,380.76	2,446,729.75	5,030,110.51	127,849,484.03
กองคุ้มครองพันธุ์สัตว์ป่า	900900010		48,702,533.09	1,630,358.30	3,352,493.20	16,631,693.50	1,418,324.59	493,665.14				72,229,067.82	1,044,963.00	786,455.44	1,831,418.44	74,060,486.26
สำนักฟื้นฟูและพัฒนาศูนย์พิทักษ์	900900013		176,159,027.05	2,677,361.00	39,916,901.02	117,612,697.97	28,397,458.56					364,763,445.60	10,420,603.29	4,891,395.02	15,311,998.31	380,075,443.91
สำนักป้องกันปราบปราม	900900014		102,173,157.53	2,482,182.45	8,928,012.49	11,843,394.40	19,361,018.26		751.57			144,788,516.70	4,673,306.77	4,182,800.07	8,856,106.84	153,644,623.54
สำนักอนุรักษ์และจัดการต้นน้ำ	900900016		80,070,690.77	874,187.00	2,119,023.41	4,692,908.61	2,811,881.07					90,568,690.86	1,538,417.76	1,261,734.70	2,800,152.46	93,368,843.32
สำนักอนุรักษ์สัตว์ป่า	900900017		90,520,421.26	3,127,884.04	10,506,647.15	69,645,651.62	20,358,124.31		0.00			194,158,728.38	4,383,039.27	2,693,145.09	7,076,184.35	201,234,912.73
สำนักอุทยานแห่งชาติ	900900018		84,013,082.05	4,261,136.00	16,670,862.50	270,666,630.38	45,956,061.20	4,404,780.84		3,120,360.00		429,092,912.97	4,063,745.02	3,126,837.25	7,190,582.27	436,283,495.24
สบอ.1 (ปราจีนบุรี)	900900028	16,464,257.68	271,137,556.52	2,281,155.00	21,906,807.03	203,417,480.40	19,320,951.46	701,400.00	0.00			535,229,608.09	11,523,619.80		11,523,619.80	546,753,227.89
สบอ.2 (ศรีราชา)	900900027	2,190,000.00	303,982,025.09	3,410,505.00	13,983,991.35	142,815,307.94	18,548,327.56	750,000.00	5,165.15	4,098,836.20		489,784,158.29	7,953,329.53		7,953,329.53	497,737,487.82
สบอ.3 (บ้านโป่ง)	900900030	4,659,200.00	411,775,817.91	4,647,222.00	31,187,921.15	377,048,902.97	27,215,906.26	550,000.00	0.00			857,084,970.29	14,484,348.31		14,484,348.31	871,569,318.60
สบอ.4 (สุราษฎร์ธานี)	900900043		273,367,947.41	4,412,312.00	12,862,382.12	176,655,503.01	14,938,907.94	850,000.00	1.00	3,028,758.00		486,115,811.48	9,520,774.04		9,520,774.04	495,636,585.52
สบอ.5 (นครศรีธรรมราช)	900900044		336,721,383.23	2,049,798.00	18,063,096.71	296,986,363.64	29,646,956.22	1,050,000.00		146,792.00		684,664,389.80	11,001,138.29		11,001,138.29	695,665,528.09
สบอ.6 (สงขลา)	900900045		324,860,923.86	457,908.55	17,834,874.30	166,022,595.68	13,716,705.89	850,000.00				523,743,008.28	10,623,790.54		10,623,790.54	534,366,798.82
สบอ.7 (นครราชสีมา)	900900032	4,390,000.00	230,458,137.01	3,435,733.00	29,353,176.27	125,620,425.40	9,433,000.78	450,000.00				403,140,472.46	6,908,366.53		6,908,366.53	410,048,838.99
สบอ.8 (ขอนแก่น)	900900034	5,172,347.45	264,960,773.58	921,020.00	9,286,704.72	161,150,677.13	11,863,359.29	967,180.00	0.00			454,322,062.17	8,562,891.28		8,562,891.28	462,884,953.45
สบอ.9 (อุบลราชธานี)	900900033	652,970.00	220,435,830.52	2,494,120.00	28,371,921.79	199,904,195.41	12,144,449.61	800,000.00				464,803,487.33	6,792,259.53		6,792,259.53	471,595,746.86
สบอ.10 (อุตรดิตถ์)	900900035	3,280,000.00	221,231,482.07	771,110.00	24,204,922.48	138,088,984.64	10,380,491.10	500,000.00		18,403.00		398,475,393.29	6,560,045.53		6,560,045.53	405,035,438.82
สบอ.11 (พิษณุโลก)	900900036	1,878,929.56	352,005,694.46	1,406,676.00	14,449,628.91	215,675,697.73	19,202,664.80	1,100,000.00				605,719,291.46	8,853,158.79		8,853,158.79	614,572,450.25
สบอ.12 (นครสวรรค์)	900900031	497,000.00	164,267,544.92	1,256,290.00	9,829,833.61	118,597,267.03	9,751,939.88	600,000.00	18,000.29			304,817,875.73	4,847,467.27		4,847,467.27	309,665,343.00
สบอ.13 (แพร่)	900900038	954,500.00	452,579,899.50	2,826,029.85	12,751,045.35	396,162,841.91	17,920,805.77	7,300,000.00	6,673.97			890,501,796.35	15,122,936.81		15,122,936.81	905,624,733.16
สบอ.14 (ตาก)	900900037		246,243,764.87	2,419,470.00	10,671,950.50	137,925,243.92	11,702,328.57	1,350,000.00				410,312,757.86	6,356,858.28		6,356,858.28	416,669,616.14
สบอ.15 (เชียงใหม่)	900900040	7,847,601.60	226,166,070.61	1,391,968.00	7,543,880.98	185,568,960.22	10,223,662.34	3,254,023.60				441,996,167.35	6,560,045.53		6,560,045.53	448,556,212.88
สบอ.16 (เชียงใหม่)	900900041	27,974,387.00	640,272,244.59	5,161,747.00	20,766,123.44	570,693,964.95	46,409,253.30	10,550,000.00				1,321,827,720.28	20,870,233.33		20,870,233.33	1,342,697,953.61
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																
กรมอุทยานฯ (อศ./รอง อศ.)	900900000		4,589,896.38	5,910.00	922,332.80	57,681.14	1,400.00					5,577,220.32	1,364,257.26	367,083.24	1,731,340.50	7,308,560.82
สำนักผู้ตรวจราชการกรม	900900001		5,230,170.48	37,185.00	1,060,187.00	1,653,361.71	327,796.84					8,308,701.03	377,347.75	126,549.12	503,896.87	8,812,597.90
กลุ่มตรวจสอบภายใน	900900002		5,062,705.62	91,772.00	466,842.75	1,328,189.46	38,060.83					6,987,570.66	261,240.75	196,421.43	457,662.18	7,445,232.84
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	900900004		5,786,676.56	124,669.55	128,204.00	1,346,257.98	35,479.44					7,421,287.53	174,160.50	213,188.94	387,349.44	7,808,636.97
สำนักบริหารงานกลาง	900900007		117,679,225.69	5,860,684.50	3,981,638.06	36,437,398.74	11,030,695.71					174,989,642.70	6,995,446.78	4,208,779.70	11,204,226.48	186,193,869.18
กองนิติการ	900900011		14,674,242.86	162,550.00	1,214,921.00	4,711,535.92	81,886.95					20,845,136.73	754,695.50	367,714.64	1,122,410.14	21,967,546.87
สำนักแผนงานและสารสนเทศ	900900015		51,430,406.06	1,881,803.71	9,159,226.73	29,598,772.79	9,686,290.04					101,756,499.33	2,031,872.51	2,329,804.14	4,361,676.64	106,118,175.97
<b>ต้นทุนรวม</b>		<b>75,961,193.29</b>	<b>5,803,616,934.94</b>	<b>64,661,736.50</b>	<b>388,550,007.24</b>	<b>4,208,198,851.06</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>36,521,049.58</b>	<b>30,591.98</b>	<b>10,413,149.20</b>	<b>11,016,845,764.66</b>	<b>197,207,740.28</b>	<b>27,198,638.51</b>	<b>224,406,378.79</b>	<b>11,241,252,143.45</b>	

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
112 โครงการตามพระราชดำริ	968,481,221.82	3,723,959.53	109,940,555.08	31,717,280.79	1,113,863,017.23	173	โครงการ	6,438,514.55
113 พฤษภาศาสตร์ป่าไม้	303,841,247.18	1,276,849.21	15,079,334.57	12,821,508.73	333,018,939.69	74	แห่ง	4,500,255.94
114 งานวิจัยด้านป่าไม้ สัตว์ป่า	82,767,829.40	572,631.20	4,480,562.04	4,032,792.43	91,853,815.06	22	โครงการ	4,175,173.41
116 ความหลากหลายทางชีวภาพ	146,191,412.93	736,258.00	8,704,238.68	8,001,929.62	163,633,839.23	6	กิจกรรม	27,272,306.54
117 การอนุรักษ์/ฟื้นฟูพื้นที่ต้นน้ำ	130,907,646.82	791,225.26	12,841,062.69	5,993,336.96	150,533,271.73	320	หน่วยงาน	470,416.47
118 งานอุทยานแห่งชาติ	1,218,720,503.91	570,202,478.22	32,301,689.24	47,757,355.98	1,868,982,027.35	44.39	ล้านไร่	42,103,672.61
119 งานท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์	554,580,632.21	10,355,808.10	21,283,825.80	34,666,333.55	620,886,599.66	243	แห่ง	2,555,088.89
120 งานสงวน/คุ้มครองสัตว์ป่า	1,036,310,937.55	8,578,421.81	37,252,564.72	40,345,951.96	1,122,487,876.03	53.92	ล้านไร่	20,817,653.49
121 การจัดการโรคอุบัติใหม่	132,451,339.04	852,881.34	6,994,355.59	6,784,307.51	147,082,883.49	2,670	ตัวอย่าง	55,087.22
122 งานฟื้นฟูพื้นที่อนุรักษ์	645,192,023.84	3,999,155.42	38,665,092.58	26,761,026.70	714,617,298.54	0.50	ล้านไร่	1,429,234,597.08
125 งานบริการวิศวกรรมป่าไม้	165,961,965.54	439,343.79	8,697,123.66	10,085,939.68	185,184,372.67	300	เรื่อง	617,281.24
126 งานรังวัดปรับปรุงแนวเขต	87,876,539.95	160,945.71	2,762,200.97	3,845,724.75	94,645,411.39	3,000	กิโลเมตร	31,548.47
128 จัดทำฐานข้อมูล	70,411,757.28	84,386.14	2,763,862.75	3,963,981.81	77,223,987.98	200	ครั้ง	386,119.94
129 พัฒนาระบบสารสนเทศ	70,960,820.78	364,572.90	5,009,597.07	3,673,666.79	80,008,657.55	5	ชั้นข้อมูล	16,001,731.51
130 งานคุ้มครองสัตว์ป่า/พืชป่า	124,170,329.03	191,600.99	9,087,128.13	3,473,377.64	136,922,435.79	58	ด้าน	2,360,731.65
131 งานควบคุมไฟป่า	712,219,621.95	2,766,392.84	25,000,383.70	23,847,143.37	763,833,541.85	22.94	ล้านไร่	33,297,015.77
132 งานคุ้มครองพื้นที่ป่าอนุรักษ์	716,368,552.92	4,629,169.11	40,900,486.74	40,767,591.59	802,665,800.36	73	ล้านไร่	10,995,421.92
133 งานประชาสัมพันธ์กิจกรรม	39,858,847.31	286,448.50	2,349,004.55	1,998,111.86	44,492,412.22	52	แห่ง	855,623.31
134 การเรียนรู้ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	2,609,927.91	13,636.97	166,252.51	212,608.48	3,002,425.87	3,000	คน	1,000.81
135 งานพุทธอุทยานในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	69,180,927.95	443,769.27	4,211,482.10	3,754,555.58	77,590,734.91	530	แห่ง	146,397.61
137 การเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96
141 งานเพาะพันธุ์/ปล่อยสัตว์ป่า	80,523,769.07	216,872.43	2,390,059.04	2,798,653.74	85,929,354.28	10,134	ตัว	8,479.31
142 งานดูแลสัตว์ป่าของกลาง	35,790,686.44	204,351.93	2,047,967.89	2,526,734.51	40,569,740.77	34	แห่ง	1,193,227.67
143 จัดการพื้นที่คุ้มครองเชื่อมต่อ	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19
144 จัดการแนวปะการังและชายหาด	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แห่ง	1,828,847.61
145 เพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยว	25,011,235.33	82,623.87	1,672,378.02	5,114,549.79	31,880,787.01	10	หน่วยงาน	3,188,078.70
147 ป้องกันรักษาป่าแบบบูรณาการ	300,593,129.74	943,790.85	11,165,015.40	12,271,002.47	324,972,938.45	50	แห่ง	6,499,458.77
148 นำร่องเพื่อพัฒนาชุมชนในพื้นที่	30,773,096.70	115,172.50	1,481,844.24	1,295,098.87	33,665,212.31	4	ชุมชน	8,416,303.08

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
149 เตรียมความพร้อม เสริมความแข็งแกร่ง	84,599,936.69	561,940.08	4,961,198.98	4,108,988.31	94,232,064.05	4	ชุมชน	23,558,016.01
150 สำรอง ศึกษา และประเมินระบบนิเวศน์	18,556,505.58	98,537.79	1,083,442.43	1,034,202.83	20,772,688.62	4	ชุมชน	5,193,172.16
153 จัดการพื้นที่อนุรักษ์อย่างมีส่วนร่วม	129,023,021.42	725,201.25	7,859,022.31	5,950,417.89	143,557,662.86	100	หมู่บ้าน	1,435,576.63
154 เสริมสร้างความร่วมมือแก้ปัญหาไฟป่า	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48
155 จัดการพื้นที่ต้นน้ำในพื้นที่ลุ่มน้ำวิกฤติ	249,896,154.17	863,960.40	11,805,295.57	9,008,625.82	271,574,035.96	1,000	แห่ง	271,574.04
156 งานจัดการลุ่มน้ำ	433,237,138.85	1,225,174.52	15,201,250.43	12,760,986.28	462,424,550.09	10,000	ไร่	46,242.46
157 การแก้ไขปัญหาที่ดินในพื้นที่อนุรักษ์	215,404,152.88	903,756.90	9,432,553.37	9,576,444.94	235,316,908.09	10,130	แปลง	23,229.70
158 การบริหารจัดการด้านป่าไม้และสัตว์ป่า	142,246,210.21	518,930.51	7,559,328.94	7,741,116.74	158,065,586.41	62	หน่วยงาน	2,549,444.94
159 พรรณพฤษชาติประเทศไทย	24,110,481.94	128,486.69	1,333,484.60	1,489,030.94	27,061,484.17	100	ชนิด	270,614.84
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานย่อย</b>								
100 งานด้านพัสดุ	9,002,616.59	8,606.19	926,165.21	640,621.17	10,578,009.15	14,381	จำนวนครั้งของการจัดซื้อ/จ้าง	735.55
101 งานการเงินและบัญชี	25,308,001.09	-	2,633,782.32	1,821,766.44	29,763,549.86	171,878	จำนวนเอกสาร	173.17
102 การบริหารงานบุคลากร	20,767,703.00	1,256,019.11	2,257,527.70	1,561,514.09	25,842,763.90	22,380	จำนวนบุคลากร	1,154.73
103 การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	51,768,788.68	-	6,483,156.49	4,484,348.17	62,736,293.33	206,437	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	303.90
104 งานสารบรรณ	21,770,070.72	-	2,481,090.60	981,879.36	25,233,040.68	1,286,802	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	19.61
105 งานประชาสัมพันธ์	17,745,462.66	-	1,678,674.45	1,161,125.86	20,585,262.97	1,269	จำนวนครั้ง	16,221.64
106 งานอาคารและสถานที่	13,668,586.90	-	405,197.28	280,271.76	14,354,055.95	2,120	จำนวนครั้ง	6,770.78
107 งานตรวจสอบภายใน	6,984,982.37	-	422,189.64	38,060.83	7,445,232.84	2,310	จำนวนงานตรวจสอบ/คน	3,223.04
108 งานพัฒนาระบบราชการ	7,392,221.64	-	367,935.89	35,479.44	7,795,636.97	1	ด้าน	7,795,636.97
109 การตรวจราชการ	7,598,195.85	-	728,782.75	327,796.84	8,654,775.44	18	เขตตรวจราชการ	480,820.86
110 งานกฎหมายและคดี	20,527,976.79	-	1,357,683.13	81,886.95	21,967,546.87	3,012	คดี	7,293.34
111 งานด้านแผนงาน	39,694,476.23	600.00	3,824,702.14	4,002,492.18	47,522,270.55	1	ด้าน	47,522,270.55
138 งานเทคโนโลยีสารสนเทศภายในฯ	7,638,980.68	-	277,258.77	294,224.71	8,210,464.16	2,251	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,647.47
139 งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,395,720.19	-	261,651.49	277,662.39	1,935,034.08	1	ระบบ	1,935,034.08
140 งานด้านยานพาหนะ	978,287.33	-	144,713.31	100,097.06	1,223,097.71	615,400	กิโลเมตร	1.99
<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.45</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. โครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียนและพื้นที่คุ้มครองข้ามพรมแดนระหว่างประเทศ	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19
2. โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48
3. แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	579,591,867.54	10,438,431.97	22,956,203.82	39,780,883.34	652,767,386.68	243	แห่ง	2,686,285.54
4. โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในภาคป่าไม้ โดยสร้างแรงจูงใจและกระบวนการมีส่วนร่วม	133,929,538.97	775,650.36	7,526,485.64	6,438,290.01	148,669,964.98	4	ชุมชน	37,167,491.25
5. โครงการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรอุทยานแห่งชาติทะเล	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แห่ง	1,828,847.61
6. พื้นที่ป่าต้นน้ำได้รับการบริหารจัดการ	683,133,293.02	2,089,134.93	27,006,546.00	21,769,612.10	733,998,586.05	10,000	ไร่	73,399.86
7. พื้นที่ป่าอนุรักษ์ได้รับการบริหารจัดการ	6,780,462,477.58	600,405,893.34	377,994,712.43	286,337,302.94	8,045,200,386.28	73	ล้านไร่	110,208,224.47
8. ฐานข้อมูลพื้นที่ป่าอนุรักษ์	141,372,578.06	448,959.04	7,773,459.82	7,637,648.60	157,232,645.52	1	ระบบ	157,232,645.52
9. โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้แบบมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน	429,616,151.15	1,668,992.09	19,024,037.71	18,221,420.35	468,530,601.30	100	หมู่บ้าน	4,685,306.01
10. โครงการศูนย์ข้อมูลติดตามการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ป่าและเตียนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96
11. องค์ความรู้ด้านการอนุรักษ์ป่าไม้และสัตว์ป่า	552,965,768.72	2,496,897.60	28,452,710.17	26,084,448.83	609,999,825.33	5	ค้ำ	121,999,965.07
<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.44</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กิจกรรมจัดการพื้นที่คุ้มครองเชื่อมต่อระหว่างประเทศ พื้นที่มรดกโลกและมรดกแห่งชาติ	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19
2. กิจกรรมเสริมสร้างความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48
3. กิจกรรมท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์	554,580,632.21	10,355,808.10	21,283,825.80	34,666,333.55	620,886,599.66	243	แห่ง	2,555,088.89
4. กิจกรรมเพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์	25,011,235.33	82,623.87	1,672,378.02	5,114,549.79	31,880,787.01	10	แห่ง	3,188,078.70
5. กิจกรรมนำร่องเพื่อพัฒนาชุมชนในพื้นที่คุ้มครองในการจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ยั่งยืนและเพิ่มพื้นที่ในการกักเก็บคาร์บอนด้วยกลไกเรดด์พลัส	30,773,096.70	115,172.50	1,481,844.24	1,295,098.87	33,665,212.31	4	ชุมชน	8,416,303.08
6. กิจกรรมเตรียมความพร้อมเสริมความแข็งแกร่งและพัฒนาเทคนิคการดำเนินกิจกรรมกลไกเรดด์พลัส	84,599,936.69	561,940.08	4,961,198.98	4,108,988.31	94,232,064.05	4	ชุมชน	23,558,016.01
7. กิจกรรมสำรวจ ศึกษา และประเมินการเปลี่ยนแปลงของระบบนิเวศและการกักเก็บคาร์บอนในพื้นที่ป่า	18,556,505.58	98,537.79	1,083,442.43	1,034,202.83	20,772,688.62	4	ชุมชน	5,193,172.16
8. กิจกรรมจัดการแนวปะการังและชายหาด	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แห่ง	1,828,847.61
9. กิจกรรมจัดการลุ่มน้ำ	417,250,688.43	1,179,965.58	14,640,324.29	12,290,105.89	445,361,084.19	10,000	ไร่	44,536.11
10. กิจกรรมจัดการลุ่มน้ำ (พื้นฐาน)	15,986,450.42	45,208.94	560,926.14	470,880.39	17,063,465.90	10,000	ไร่	1,706.35
11. กิจกรรมจัดการพื้นที่ต้นน้ำในพื้นที่ลุ่มน้ำวิกฤติ	249,896,154.17	863,960.40	11,805,295.57	9,008,625.82	271,574,035.96	1,000	แห่ง	271,574.04
12. กิจกรรมอนุรักษ์ พันธุ์และพัฒนาป่าไม้	6,557,419,344.02	599,502,136.44	368,284,900.28	276,466,633.29	7,801,673,014.03	73	ล้านไร่	106,872,233.07
13. กิจกรรมแก้ไขปัญหาที่ดินในพื้นที่อนุรักษ์	215,404,152.88	903,756.90	9,432,553.37	9,576,444.94	235,316,908.09	10,130	แปลง	23,229.70
14. กิจกรรมพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,638,980.68	0.00	277,258.77	294,224.71	8,210,464.16	3,396	จำนวนอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	2,417.69
15. กิจกรรมจัดทำฐานข้อมูล	70,411,757.28	84,386.14	2,763,862.75	3,963,981.81	77,223,987.98	200	ครั้ง	386,119.94
16. กิจกรรมพัฒนาภูมิสารสนเทศ	70,960,820.78	364,572.90	5,009,597.07	3,673,666.79	80,008,657.55	5	ชั้นข้อมูล	16,001,731.51
17. กิจกรรมจัดการพื้นที่อนุรักษ์อย่างมีส่วนร่วม	129,023,021.42	725,201.25	7,859,022.31	5,950,417.89	143,557,662.86	100	หมู่บ้าน	1,435,576.63
18. กิจกรรมป้องกันรักษาป่าแบบบูรณาการ	300,593,129.74	943,790.85	11,165,015.40	12,271,002.47	324,972,938.45	50	แห่ง	6,499,458.77
19. กิจกรรมศูนย์ข้อมูลเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96
20. กิจกรรมวิจัยด้านป่าไม้และสัตว์ป่า	82,767,829.40	572,631.20	4,480,562.04	4,032,792.43	91,853,815.06	22	โครงการ	4,175,173.41
21. กิจกรรมพรรณพฤกษชาติประเทศไทย	24,110,481.94	128,486.69	1,333,484.60	1,489,030.94	27,061,484.17	100	ชนิดป่า	270,614.84
22. กิจกรรมบริหารจัดการด้านป่าไม้และสัตว์ป่า	142,246,210.21	518,930.51	7,559,328.94	7,741,116.74	158,065,586.41	62	หน่วยงาน	2,549,444.94
23. กิจกรรมงานพฤกษศาสตร์ป่าไม้	303,841,247.18	1,276,849.21	15,079,334.57	12,821,508.73	333,018,939.69	74	แห่ง	4,500,255.94
<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.45</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. โครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียนและพื้นที่คุ้มครองข้ามพรมแดนระหว่างประเทศ	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19
2. โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48
3. แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	579,591,867.54	10,438,431.97	22,956,203.82	39,780,883.34	652,767,386.68	243	แห่ง	2,686,285.54
4. โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในภาคป่าไม้ โดยสร้างแรงจูงใจและกระบวนการมีส่วนร่วม	133,929,538.97	775,650.36	7,526,485.64	6,438,290.01	148,669,964.98	4	ชุมชน	37,167,491.25
5. โครงการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรอุทยานแห่งชาติทะเล	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แห่ง	1,828,847.61
6. พื้นที่ป่าต้นน้ำได้รับการบริหารจัดการ	683,133,293.02	2,089,134.93	27,006,546.00	21,769,612.10	733,998,586.05	10,000	ไร่	73,399.86
7. พื้นที่ป่าอนุรักษ์ได้รับการบริหารจัดการ	6,780,462,477.58	600,405,893.34	377,994,712.43	286,337,302.94	8,045,200,386.28	73	ล้านไร่	110,208,224.47
8. ฐานข้อมูลพื้นที่ป่าอนุรักษ์	141,372,578.06	448,959.04	7,773,459.82	7,637,648.60	157,232,645.52	1	ระบบ	157,232,645.52
9. โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้แบบมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน	429,616,151.15	1,668,992.09	19,024,037.71	18,221,420.35	468,530,601.30	100	หมู่บ้าน	4,685,306.01
10. โครงการศูนย์ข้อมูลติดตามการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ป่าและเดือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96
11. องค์ความรู้ด้านการอนุรักษ์ป่าไม้และสัตว์ป่า	552,965,768.72	2,496,897.60	28,452,710.17	26,084,448.83	609,999,825.33	5	ด้าน	121,999,965.07
<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.44</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>			





(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56-กย.57)								ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57-กย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานย่อย																			
100 งานด้านพัสดุ	8,892,609.06	28,284.16	1,565,947.55	700,940.82	11,187,781.59	12,815	ชิ้น/กล่อง/ตู้/ลัง	873.02	9,002,616.59	8,606.19	926,165.21	640,621.17	10,578,009.15	14,381	ชิ้น/กล่อง/ตู้/ลัง	735.55	(5.45)	12.22	(15.75)
101 งานการเงินและบัญชี	22,896,712.48	79,378.12	4,358,078.70	1,966,985.60	29,301,154.90	182,054	ชิ้น/กล่อง/ตู้/ลัง	160.95	25,308,001.09		2,633,782.32	1,821,766.44	29,763,549.86	171,878	ชิ้น/กล่อง/ตู้/ลัง	173.17	1.58	(5.59)	7.59
102 การบริหารงานบุคคล	17,780,377.30	830,904.55	3,759,764.88	1,695,690.29	24,066,737.02	22,380	จำนวนบุคลากร	1,075.37	20,767,703.00	1,256,019.11	2,257,527.70	1,561,514.09	25,842,763.90	22,380	จำนวนบุคลากร	1,154.73	7.38	0.00	7.38
103 การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	49,865,075.61	204,375.84	11,188,828.11	5,064,273.72	66,322,553.28	180,004	จำนวนบุคลากร	368.45	51,768,788.68		6,483,156.49	4,484,348.17	62,736,293.33	206,437	จำนวนบุคลากร	303.90	(5.41)	14.68	(17.52)
104 งานสารบรรณ	18,088,944.52	47,444.39	2,612,996.73	1,175,707.62	21,925,093.26	1,150,480	จำนวนเอกสาร	19.06	21,770,070.72		2,481,090.60	981,879.36	25,233,040.68	1,286,802	จำนวนเอกสาร	19.61	15.09	11.85	2.90
105 งานประชาสัมพันธ์	15,639,323.60	48,356.78	2,662,856.22	1,198,315.56	19,548,852.16	1,025	จำนวนครั้ง	19,072.05	17,745,462.66		1,678,674.45	1,161,125.86	20,585,262.97	1,269	จำนวนครั้ง	16,221.64	5.30	23.80	(14.95)
106 งานอาคารและสถานที่	9,816,421.80	8,211.53	469,038.88	203,566.09	10,497,238.30	2,300	จำนวนครั้ง	4,564.02	13,668,586.90		405,197.28	280,271.76	14,354,055.95	2,120	จำนวนครั้ง	6,770.78	36.74	(7.83)	48.35
107 งานตรวจสอบภายใน	5,718,858.50		474,674.52	40,273.06	6,233,806.08	2,431	จำนวนครั้ง	2,564.30	6,984,982.37		422,189.64	38,060.83	7,445,232.84	2,310	จำนวนครั้ง	3,223.04	19.43	(4.98)	25.69
108 งานพัฒนาระบบราชการ	5,206,894.63	3,779.67	424,142.09	62,303.08	5,697,119.46	1	ด้าน	5,697,119.46	7,392,221.64		367,935.89	35,479.44	7,795,636.97	1	ด้าน	7,795,636.97	36.83	0.00	36.83
109 การตรวจราชการ	7,419,684.93		675,497.68	328,803.44	8,423,986.05	18	ตรวจราชการ	467,999.22	7,598,195.85		728,782.75	327,796.84	8,654,775.44	18	ตรวจราชการ	480,820.86	2.74	0.00	2.74
110 งานกฎหมายและคดี	18,293,781.93	33,616.00	1,246,627.95	55,397.00	19,629,422.88	1,915	คดี	10,250.35	20,527,976.79		1,357,683.13	81,886.95	21,967,546.87	3,012	คดี	7,293.34	11.91	57.28	(28.85)
111 งานด้านแม่บ้าน	54,876,218.80	245,339.07	2,234,114.60	5,834,873.83	63,190,546.30	1	ด้าน	63,190,546.30	39,694,476.23	600.00	3,824,702.14	4,002,492.18	47,522,270.55	1	ด้าน	47,522,270.55	(24.80)	0.00	(24.80)
138 งานทั่วไปจัดการมลพิษภายใน	8,490,414.77	0.06	191,693.35	451,814.18	9,133,922.35	2,200	จำนวนครั้ง	4,151.78	7,638,980.68		277,258.77	294,224.71	8,210,464.16	2,251	จำนวนครั้ง	3,647.47	(10.11)	2.32	(12.15)
139 ราคากลางระบบสารสนเทศ	2,221,221.80	0.05	185,804.73	436,293.98	2,843,320.56	1	ระบบ	2,843,320.56	1,395,720.19		261,651.49	277,662.39	1,935,034.08	1	ระบบ	1,935,034.08	(31.94)	0.00	(31.94)
140 งานด้านยานพาหนะ	802,958.86	3,649.57	219,849.46	90,526.88	1,116,984.77	629,300	กิโลเมตร	1.77	978,287.33		144,713.31	100,097.06	1,223,097.71	615,400	กิโลเมตร	1.99	9.50	(2.21)	11.97
<b>รวมทั้งต้นทุนผลิตภัณฑ์</b>	<b>9,334,035,984.50</b>	<b>561,579,747.00</b>	<b>468,696,156.46</b>	<b>421,159,946.11</b>	<b>10,785,471,834.07</b>				<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.45</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>						

## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนหน่วยกิจกรรมย่อย (ตารางที่ ๗)

กิจกรรมย่อย ๑๑๖ ความหลากหลายทางชีวภาพ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๐.๙๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ต้นทุนรวม จำนวน ๑๑๖,๑๑๐,๓๑๖.๘๑ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้นทุนรวม จำนวน ๑๖๓,๖๓๓,๘๓๙.๒๓ บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๐.๙๓ แต่ปริมาณงานมีจำนวน ๖ กิจกรรมเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนกิจกรรมย่อยความหลากหลายทางชีวภาพเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๑๗ การอนุรักษ์/ฟื้นฟูพื้นที่ต้นน้ำ ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๘๒.๒๔ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีต้นทุนรวม จำนวน ๘๕๐,๑๖๐,๐๙๑.๖๖ บาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีต้นทุนรวม จำนวน ๑๕๐,๕๓๓,๒๗๑.๑๓ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๘๒.๒๔ ประกอบกับปริมาณงานก็ลดลงร้อยละ ๐.๓๑ ทำให้ต้นทุนกิจกรรมย่อยการอนุรักษ์/ฟื้นฟูพื้นที่ต้นน้ำลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๒๑ การจัดการโรคอุบัติใหม่ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ๖๖.๔๖ เนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น ประกอบกับปริมาณงานลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีจำนวน ๓,๖๗๑ ตัวอย่าง สืบเนื่องมาจากใบส่งตรวจตัวอย่างและการเดินทางออกไปเก็บตัวอย่างในพื้นที่ที่มีการตรวจพบตัวอย่างเดิม ซึ่งได้ทำการส่งตรวจแล้ว (เมื่อทำการเก็บตัวอย่างแล้ว จะติดแท็กเครื่องหมายไว้ และจะไม่เก็บตัวอย่างซ้ำอีก)

กิจกรรมย่อย ๑๒๒ งานฟื้นฟูพื้นที่อนุรักษ์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๗๖.๒๗ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดำเนินงานได้ ๑.๐๖๘๐๕๙ ล้านไร่ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดำเนินงานได้เพียง ๐.๕๐ ล้านไร่ ซึ่งดำเนินงานได้น้อยลงร้อยละ ๕๓.๑๙ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๒๕ งานบริการวิศวกรรมป่าไม้ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๑.๕๒ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีต้นทุนรวมสูงขึ้นกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวนเงิน ๓๒,๘๐๐,๓๙๑.๗๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๕๒ เนื่องจากมีการเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์ในการออกแบบวิศวกรรมด้านป่าไม้

กิจกรรมย่อย ๑๒๖ งานรังวัดปรับปรุงแนวเขต ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๒๓ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ต้นทุนรวมจำนวน ๗๗,๓๗๖,๓๖๘.๕๒ บาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้นทุนรวมจำนวน ๙๔,๖๔๕,๔๑๑.๓๙ บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๒.๓๒ แต่ปริมาณงานลดลงจำนวน ๑๙๔ กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ ๖.๐๗ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมงานรังวัดปรับปรุงแนวเขตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๒๙ พัฒนากฎมีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๕.๓๔ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการพัฒนาข้อมูลทางด้านดาวเทียม มีการจัดซื้อภาพถ่ายดาวเทียม และพัฒนาพื้นที่จัดเก็บข้อมูล ระบบ Server ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมพัฒนากฎมีสารสนเทศลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๓๓ งานประชาสัมพันธ์เศรษฐกิจพอเพียง ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๓๑.๑๙ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ต้นทุนรวมจำนวน ๖๐,๙๓๐,๔๑๓.๖๖ บาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้นทุนรวมจำนวน ๔๔,๔๙๒,๔๑๒.๒๒ บาท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๒๖.๙๘ ในทางกลับกันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ปริมาณงานมี ๔๙ แห่ง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ปริมาณงานมี ๕๒ แห่ง ปริมาณเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๒ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมงานประชาสัมพันธ์เศรษฐกิจพอเพียงลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๓๔ การเรียนรู้ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ ๓๕.๑๕ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ต้นทุนรวม จำนวน ๒,๒๒๑,๕๗๒.๘๕ บาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้นทุนรวม จำนวน ๓,๐๐๒,๔๒๕.๘๗ บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจำนวน ๗๘๐,๘๕๓.๐๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๑๕ แต่ปริมาณงานมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย กิจกรรมการเรียนรู้ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย ๑๓๗ การเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๘๓ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการพัฒนาข้อมูลเพื่อรองรับการทำงานในกิจกรรมเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย ๑๔๒ งานดูแลสัตว์ป่าของกลาง ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๒๙.๘๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการเพิ่มสถานีเพาะเลี้ยงสัตว์ป่า กล่าวคือในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีสถานเพาะเลี้ยงสัตว์ป่า จำนวน ๒๖ แห่ง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีสถานเพาะเลี้ยงสัตว์ป่า จำนวน ๓๔ แห่ง เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๗๗ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมย่อยงานดูแลสัตว์ป่าของกลางลดลง

กิจกรรมย่อย ๑๔๓ จัดการพื้นที่คุ้มครองเชื่อมต่อฯ ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๕๘.๒๒ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีปริมาณงาน ๔ แนว เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒ แนว (ระหว่างไทย - ลาว และระหว่างไทย - กัมพูชา) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมย่อยจัดการพื้นที่คุ้มครองเชื่อมต่อฯ ลดลง

กิจกรรมย่อย ๑๔๕ เพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ในอุทยานแห่งชาติ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๙.๔๖ เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เพิ่มหน่วยงานการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ในอุทยานแห่งชาติ จำนวน ๑ แห่ง (อุทยานแห่งชาติเขาใหญ่) ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย ๑๔๘ นำร่องเพื่อพัฒนาชุมชนในพื้นที่ฯ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๑๑.๒๐ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ มีปริมาณงานเท่ากัน คือ ๔ ชุมชน แต่ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๗,๗๒๕,๓๓๐.๓๑ บาท ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๕๐ สสำรวจ ศึกษา และประเมินระบบนิเวศฯ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๓.๔๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ มีปริมาณงานเท่ากัน แต่ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๓,๙๔๕,๔๐๕.๐๘ บาท ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๐๖ งานอาคารและสถานที่ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๘.๓๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อมบำรุงระบบลิฟต์ ภายในอาคารกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ส่งผลให้ต้นทุนกิจกรรมงานอาคารและสถานที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๐๗ งานตรวจสอบภายใน มีต้นทุนเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๕.๖๙ เนื่องจากมีการปรับปรุงที่ทำการของกลุ่มตรวจสอบ จัดหาวัสดุและครุภัณฑ์ต่ำว่าเกณฑ์สำหรับที่ทำการใหม่ ประกอบกับตารางปริมาณงานตรวจสอบภายใน หน่วยนับเป็นจำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เท่ากับ ๒,๔๓๑ วัน แต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เท่ากับ ๒,๓๑๐ วัน ทำให้ปริมาณงานลดลง คิดเป็นร้อยละ ๔.๙๘ สาเหตุมาจากวิธีการคำนวณ กล่าวคือ วันลาโดยเฉลี่ยตามสูตรการคำนวณ MAN - DAY (จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน) ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เพิ่มขึ้น ทำให้จำนวนวันทำการสุทธิลดลง เมื่อคูณ

จำนวนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทำให้จำนวน MAN - DAY ทั้งหมดของกลุ่มตรวจสอบภายในลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๕๗

กิจกรรมย่อย ๑๐๘ งานพัฒนาระบบราชการ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๖.๘๓ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายให้กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ปรับปรุงโครงสร้างกรมฯ ดังนั้น จึงมีการจัดประชุมคณะกรรมการ และคณะทำงาน พร้อมทั้งเดินทางไปราชการเพื่อเก็บข้อมูลทุกสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมงานพัฒนาระบบราชการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๑๐ กฎหมายและคดี ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๒๘.๘๕ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดในการบุกรุกพื้นที่ป่าอนุรักษ์ การสอบสวนข้อเท็จจริงทางละเมิดการปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ตลอดจนการตอบข้อหารือด้านกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น ตามนโยบายของรัฐบาลที่เร่งรัดดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดตามกฎหมายเพื่อให้มีพื้นที่ป่าอนุรักษ์เพิ่มมากขึ้น กล่าวคือในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดำเนินคดีทั้งสิ้น ๑,๙๑๕ คดี แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดำเนินคดีทั้งสิ้น ๓,๐๑๒ คดี ปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ ๕๗.๒๘ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมย่อย ๑๑๑ งานด้านแผนงาน ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๒๔.๘๐ เนื่องจากสาเหตุ ดังนี้

- ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ เพื่อเข้าร่วมประชุมภาคีสมาชิกองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศ วงเงินงบประมาณ ๑๓ ล้านบาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ องค์การความร่วมมือระหว่างประเทศกำหนดให้เลื่อนประชุมหรืองดการประชุม

- ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีค่าจ้างที่ปรึกษาจัดทำระบบติดตามประเมินผลการดำเนินงาน วงเงินงบประมาณ ๓ ล้านบาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไม่ได้งบประมาณเพื่อจ้างที่ปรึกษา

กิจกรรมย่อย ๑๓๙ งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ ๓๑.๙๔ เนื่องจากกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช มีระบบกรมฯ ที่ต้องดูแล ๑ ระบบ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับจัดสรรงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (คค.56-กย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (คค.57-กย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
1. โครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน	31,685,204.70	46,254.04	1,448,389.21	5,157,785.78	38,337,634.13	2	แนว	19,168,817.07	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19	(16.45)	100.00	(58.22)
2. โครงการพัฒนาเขตรักษาพันธุ์สัตว์ป่า	230,255,142.36	1,086,644.98	11,062,235.85	10,252,325.98	252,656,349.17	1,370	ชุมชน	184,420.69	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48	10.64		10.64
3. แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	501,303,224.09	20,642,056.76	19,722,602.98	38,032,894.48	579,700,778.31	243	แพ่ง	2,385,599.91	579,591,867.54	10,438,431.97	22,956,203.82	39,780,883.34	652,767,386.68	243	แพ่ง	2,686,285.54	12.60		12.60
4. โครงการอนุรักษ์และจัดการป่าไม้โดยแรงจูงใจและ	103,314,519.70	634,460.55	5,564,746.36	5,976,955.99	115,490,682.60	4	ชุมชน	28,872,670.65	133,929,538.97	775,650.36	7,526,485.64	6,438,290.01	148,669,964.98	4	ชุมชน	37,167,491.25	28.73		28.73
5. โครงการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรอุทยานแห่งชาติทางทะเล	13,906,009.28	13,319.47	386,752.29	1,655,760.97	15,961,842.01	10	แพ่ง	1,596,184.20	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แพ่ง	1,828,847.61	14.58		14.58
6. พื้นที่ต้นน้ำได้รับการบริหารจัดการ	7,373,768,718.96	533,238,747.99	371,414,955.18	297,996,395.36	8,576,418,817.49	73	ลำน้ำ	117,485,189.28	6,833,239,293.02	2,089,134.93	27,006,546.00	21,769,612.10	733,998,586.05	10,000	ไร่	73,399.86	100.00	100.00	100.00
7. ทรัพยากรชายฝั่งและการบริหาร	163,375,736.83	981,541.78	10,585,345.39	12,595,426.61	187,538,050.61	1	ระบบ	187,538,050.61	6,780,462,477.58	600,405,893.34	377,994,712.43	286,337,302.94	8,045,200,386.28	73	ลำน้ำ	110,208,224.47	(6.19)		(6.19)
8. ฐานข้อมูลพื้นที่ป่าอนุรักษ์	330,886,780.57	1,710,009.81	17,269,304.48	16,411,984.66	366,278,079.52	100	หมู่บ้าน	3,662,780.80	141,372,578.06	448,959.04	7,773,459.82	7,637,648.60	157,232,645.52	1	ระบบ	157,232,645.52	(16.16)		(16.16)
9. โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้	62,508,199.99	588,542.50	4,346,274.59	5,157,700.35	72,600,717.43	300	จุด	242,002.39	429,616,151.15	1,668,992.09	19,024,037.71	18,221,420.35	468,530,601.30	100	หมู่บ้าน	4,685,306.01	27.92		27.92
10. โครงการศูนย์ข้อมูลสถิติการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ป่าและเดือนกับสถิติ	523,032,448.02	2,638,168.72	26,895,550.13	27,922,715.93	580,488,882.80	5	ด้าน	116,097,776.56	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96	30.83		30.83
11. อนุรักษ์สัตว์ป่าและการอนุรักษ์ความ	523,032,448.02	2,638,168.72	26,895,550.13	27,922,715.93	580,488,882.80	5	ด้าน	116,097,776.56	552,965,768.72	2,496,897.60	28,452,710.17	26,084,448.83	609,999,825.33	5	ด้าน	121,999,965.07	5.08		5.08
<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>9,334,035,984.50</b>	<b>561,579,747.00</b>	<b>468,696,156.46</b>	<b>421,159,946.11</b>	<b>10,785,471,834.07</b>				<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.44</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>						

(หน่วย : บาท)

## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนหน่วยผลผลิตย่อย (ตารางที่ ๘)

ผลผลิตย่อยที่ ๑ โครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ ๕๘.๒๒ เนื่องจากกิจกรรมย่อย ๑๔๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีปริมาณ ๔ แนว เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒ แนว (ระหว่างไทย - ลาว และระหว่างไทย - กัมพูชา) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน ลดลง

ผลผลิตย่อยที่ ๔ โครงการลดลงการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในภาคป่าไม้โดยสร้างแรงจูงใจและกระบวนการมีส่วนร่วมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๘.๗๓ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ๓๓,๑๗๙,๒๘๒.๓๘ บาท แต่ปริมาณงานมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ผลผลิตย่อยที่ ๙ โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้แบบมีส่วนร่วมจากภาคส่วน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ๒๗.๙๒ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีต้นทุนรวม ๓๖๖,๒๗๘,๐๗๙.๕๒ บาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีต้นทุนรวม ๔๖๘,๕๓๐,๖๐๑.๓๐ บาท แต่ปริมาณงานมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ผลผลิตย่อยที่ ๑๐ โครงการศูนย์ข้อมูลติดตามการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ป่าและเตือนภัยพิบัติในพื้นที่อนุรักษ์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๘๓ เนื่องจากมีการพัฒนาข้อมูลเพื่อรองรับการทำงานในกิจกรรมเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (คค.56-กย.57)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (คค.57-กย.58)							ผลการเปรียบเทียบ				
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
1. กิจกรรมจัดการพื้นที่คุ้มครองเข็มตอร์ระหว่างประเทศที่ห้ามรถโลกและรถกาเซีย	31,685,204.70	46,254.44	1,448,389.21	5,157,785.78	38,337,634.13	2	แนว	19,168,817.07	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19	(16.45)	100.00	(58.22)
2. กิจกรรมเสริมสร้างความร่วมมือในการแก้ไขปัญหไฟฟ้าและหมอกควัน	230,255,142.36	1,086,644.98	11,062,235.85	10,252,325.98	252,656,349.17	1,370	ชุมชน	184,420.69	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48	10.64	0.00	10.64
3. กิจกรรมท่องเที่ยวเชิงนิเวศ	474,158,326.12	20,515,135.44	18,001,876.67	33,030,922.89	545,706,261.12	243	แห่ง	2,245,704.78	554,580,632.21	10,355,808.10	21,283,825.80	34,666,333.55	620,886,599.66	243	แห่ง	2,555,088.89	13.78	0.00	13.78
4. กิจกรรมพัฒนาคุณภาพการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์	11,534,115.86	65,234.85	790,971.16	2,753,748.79	15,144,070.66	9	แห่ง	1,682,674.52	25,011,235.33	82,623.87	1,672,378.02	5,114,549.79	31,880,787.01	10	แห่ง	3,188,078.70	110.52	11.11	89.46
5. กิจกรรมนำร่องเพื่อพัฒนาชุมชนในพื้นที่คุ้มครองในการจัดการทรัพยากรป่าไม้ยั่งยืนและเพิ่มพื้นที่ป่าในการกักเก็บคาร์บอนด้วยกลไกเครดิต	14,064,234.97	111,210.18	773,457.57	990,979.28	15,939,882.00	4	ชุมชน	3,984,970.50	30,773,096.70	115,172.50	1,481,844.24	1,295,098.87	33,665,212.31	4	ชุมชน	8,416,303.08	111.20	0.00	111.20
6. กิจกรรมเสริมสร้างความพร้อม เสริมความแข็งแกร่งและพัฒนาศักยภาพด้านกิจกรรมภาคีเครือข่าย	74,234,755.96	410,588.91	4,079,028.96	3,999,143.22	82,723,517.05	4	ชุมชน	20,680,879.26	84,599,936.69	561,940.08	4,961,198.98	4,108,988.31	94,232,064.05	4	ชุมชน	23,558,016.01	13.91	0.00	13.91
7. กิจกรรมสำรวจ ศึกษา และประเมินการเปลี่ยนแปลงของระบบนิเวศและการกักเก็บคาร์บอนในพื้นที่ป่า	15,015,528.77	112,661.46	712,259.83	986,833.49	16,827,283.55	4	ชุมชน	4,206,820.89	18,556,505.58	98,537.79	1,083,442.43	1,034,202.83	20,772,688.62	4	ชุมชน	5,193,172.16	23.45	0.00	23.45
8. กิจกรรมจัดการแนวป่ากรังและชายหาด	13,906,009.28	13,319.47	386,752.29	1,655,760.97	15,961,842.01	10	แห่ง	1,596,184.20	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แห่ง	1,828,847.61	14.58	0.00	14.58
9. กิจกรรมจัดการลุ่มน้ำ									417,250,688.43	1,179,965.58	14,640,324.29	12,290,105.89	445,361,084.19	10,000	ไร่	44,536.11	100.00	100.00	100.00
10. กิจกรรมจัดการลุ่มน้ำ (พื้นฐาน)									15,986,450.42	45,208.94	560,926.14	470,880.39	17,063,465.90	10,000	ไร่	1,706.35	100.00	100.00	100.00
11. กิจกรรมจัดการพื้นที่ต้นน้ำในพื้นที่ลุ่มน้ำวกฤติ									249,896,154.17	863,960.40	11,805,295.57	9,008,625.82	271,574,035.96	1,000	แห่ง	271,574.04	100.00	100.00	100.00
12. กิจกรรมอนุรักษ์ ป่าชุมชน และพัฒนาป่าไม้	6,943,585,103.63	531,665,659.61	354,176,568.88	283,731,006.86	8,113,158,338.98	73	ล้านไร่	111,139,155.33	6,557,419,344.02	599,502,136.44	368,284,900.28	276,466,633.29	7,801,673,014.03	73	ล้านไร่	106,872,233.07	(3.84)	0.00	(3.84)
13. กิจกรรมแก้ไขปัญหาที่ดินในพื้นที่อนุรักษ์									215,404,152.88	903,756.90	9,432,553.37	9,576,404.94	235,316,908.09	10,130	แปลง	23,229.70	100.00	100.00	100.00
14. กิจกรรมพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร									7,638,980.68	0.00	277,258.77	294,224.71	8,210,464.16	3,396	จำนวนอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	2,417.69	100.00	100.00	100.00
15. กิจกรรมจัดทำฐานข้อมูล	71,307,214.59	234,148.65	3,303,804.65	5,529,686.73	80,374,854.62	200	ครั้ง	401,874.27	70,411,757.28	84,386.14	2,763,862.75	3,963,981.81	77,223,987.98	200	ครั้ง	386,119.94	(3.92)	0.00	(3.92)
16. กิจกรรมพัฒนาศูนย์สารสนเทศแห่งชาติ	92,068,522.24	747,393.13	7,281,540.74	7,065,739.88	107,163,195.99	5	ชิ้น	21,432,639.20	70,960,820.78	364,572.90	5,009,597.07	3,673,666.79	80,008,657.55	5	ชิ้น	16,001,731.51	(25.34)	0.00	(25.34)
17. กิจกรรมจัดการพื้นที่อนุรักษ์อย่างมีส่วนร่วม	116,409,259.15	1,015,492.54	7,064,807.91	6,715,002.93	131,204,562.53	100	หมู่บ้าน	1,312,045.63	129,023,021.42	725,201.25	7,859,022.31	5,950,417.89	143,557,662.86	100	หมู่บ้าน	1,435,576.63	9.42	0.00	9.42
18. กิจกรรมป้องกันรักษาป่าแบบบูรณาการ	153,761,162.40	507,844.76	7,072,237.03	6,837,590.45	168,178,834.64	25	แห่ง	6,727,153.39	300,593,129.74	943,790.85	11,165,015.40	12,271,002.47	324,972,938.45	50	แห่ง	6,499,458.77	93.23	100.00	(3.38)
19. กิจกรรมศูนย์ข้อมูลเกี่ยวกับพื้นที่ป่าอนุรักษ์	62,508,199.99	588,542.50	4,346,274.59	5,157,700.35	72,600,717.43	300	จุด	242,002.39	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96	30.83	0.00	30.83
20. กิจกรรมวิจัยด้านป่าไม้และสัตว์ป่า	523,032,448.02	2,638,168.72	26,895,550.13	27,922,715.93	580,488,882.80	35	โครงการ	16,585,396.65	82,767,829.40	572,631.20	4,480,562.04	4,032,792.43	91,853,815.06	22	โครงการ	4,175,173.41	(84.18)	(37.14)	(74.83)
21. กิจกรรมพรรณพฤกษชาติประเทศไทย									24,110,481.94	128,486.69	1,333,484.60	1,489,030.94	27,061,484.17	100	ชนิดป่า	270,614.84	100.00	100.00	100.00
22. กิจกรรมบริหารจัดการด้านป่าไม้และสัตว์ป่า									142,246,210.21	518,930.51	7,559,328.94	7,741,116.74	158,065,586.41	62	หน่วยงาน	2,549,444.94	100.00	100.00	100.00
23. กิจกรรมงานพฤกษศาสตร์ป่าไม้									303,841,247.18	1,276,849.21	15,079,334.57	12,821,508.73	333,018,939.69	74	แห่ง	4,500,255.94	100.00	100.00	100.00
24. กิจกรรมสำรวจจัดทำแผนที่การครอบครองที่ดินในพื้นที่ป่าอนุรักษ์โดยเขตเทคโนโลยีสำรวจจากระยะไกล	34,494,646.09	181,846.00	1,599,853.72	1,904,086.87	38,180,432.68	12	แห่ง	3,181,702.72									(100.00)	(100.00)	(100.00)
24. กิจกรรมฟื้นฟูพื้นที่ป่าเพื่ออนุรักษ์ดินและน้ำ	395,688,969.23	1,391,242.39	15,638,532.58	12,361,301.63	425,080,045.83	269	หน่วยงาน	1,580,223.22									(100.00)	(100.00)	(100.00)
25. กิจกรรมขับเคลื่อนนโยบายการท่องเที่ยว 2 ล้านล้านบาท	15,610,782.11	61,686.47	929,755.15	2,248,222.80	18,850,446.53	5	แห่ง	3,770,089.31									(100.00)	(100.00)	(100.00)
26. กิจกรรมจัดทำเครื่องหมายบ่งชี้ในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	60,716,359.02	186,672.51	3,132,259.54	2,859,391.28	66,894,682.35	3,000	ตาราง	22,298.23									(100.00)	(100.00)	(100.00)
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>9,334,035,984.49</b>	<b>561,579,747.01</b>	<b>468,696,156.46</b>	<b>421,159,946.11</b>	<b>10,785,471,834.07</b>				<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.45</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>						



## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนหน่วยกิจกรรมหลัก (ตารางที่ ๙)

กิจกรรมหลักที่ ๑ กิจกรรมจัดการพื้นที่คัมครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ ๕๘.๒๒ เนื่องจากกิจกรรมย่อย ๑๔๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีปริมาณงาน ๔ แนวเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒ แนว (ระหว่างไทย - ลาว และระหว่างไทย - กัมพูชา) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการจัดการพื้นที่คัมครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน ลดลง

กิจกรรมหลักที่ ๔ กิจกรรมเพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๙.๔๖ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพิ่มหน่วยงานการท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ในอุทยานแห่งชาติ จำนวน ๑ แห่ง (อุทยานแห่งชาติเขาใหญ่) ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น

กิจกรรมหลักที่ ๕ กิจกรรมนาร่องเพื่อพัฒนาชุมชนในพื้นที่คัมครองในการจัดการทรัพยากรป่าไม้ อย่างยั่งยืน และเพิ่มพื้นที่ป่าในการกักเก็บคาร์บอนด้วยกลไกเรดด์พลัส ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๑๑.๒๐ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ มีปริมาณงานเท่ากัน คือ ๔ ชุมชน แต่ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๗,๗๒๕,๓๓๐.๓๑ บาท ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมหลักที่ ๗ กิจกรรมสำรวจ ศึกษา และประเมินการเปลี่ยนแปลงของระบบนิเวศและการกักเก็บคาร์บอนในพื้นที่ป่า ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๓.๔๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ มีปริมาณงานเท่ากัน แต่ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๓,๙๔๕,๔๐๕.๐๗ บาท ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมหลักที่ ๑๖ กิจกรรมพัฒนาภูมิสารสนเทศแห่งชาติ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ ๒๕.๓๔ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ กิจกรรมย่อย ๑๒๙ พัฒนาภูมิสารสนเทศ มีการพัฒนาข้อมูลทางด้านดาวเทียม มีการจัดซื้อภาพถ่ายดาวเทียม และพัฒนาพื้นที่จัดเก็บข้อมูล ระบบ Server ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมพัฒนาภูมิสารสนเทศลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

กิจกรรมหลักที่ ๑๙ กิจกรรมศูนย์ข้อมูลเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๘๓ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กิจกรรมย่อย ๑๓๗ การเตือนภัยในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ มีการพัฒนาข้อมูลเพื่อรองรับการทำงานในกิจกรรมเตือนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมหลักที่ ๒๐ กิจกรรมวิจัยด้านป่าไม้และสัตว์ป่า ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ ๗๔.๘๓ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ภายใต้กิจกรรมหลักดังกล่าว มีกิจกรรมรอง ๒ กิจกรรม ประกอบด้วย กิจกรรมงานวิจัยป่าไม้ และกิจกรรมโครงการเรดด์พลัส แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีกิจกรรมเพียง ๑ กิจกรรม จึงเป็นสาเหตุให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมวิจัยป่าไม้และสัตว์ป่า ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56-กย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ.57-กย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด %
1. โครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งชาติและพื้นที่คุ้มครองข้ามพรมแดนระหว่างประเทศ	31,685,204.70	46,254.44	1,448,389.21	5,157,785.78	38,337,634.13	2	แนว	19,168,817.07	27,707,486.35	123,743.76	793,091.82	3,408,230.83	32,032,552.76	4	แนว	8,008,138.19	(16.45)	100.00	(58.22)
2. โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน	230,255,142.36	1,086,644.98	11,062,235.85	10,252,325.98	252,656,349.17	1,370	ชุมชน	184,420.69	254,413,780.95	873,994.79	12,703,514.44	11,559,241.34	279,550,531.52	1,370	ชุมชน	204,051.48	10.64		10.64
3. แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	501,303,224.09	20,642,056.76	19,722,602.98	38,032,894.48	579,700,778.31	243	แห่ง	2,385,599.91	579,591,867.54	10,438,431.97	22,956,203.82	39,780,883.34	652,767,306.68	243	แห่ง	2,686,285.54	12.60		12.60
4. โครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในภาคป่าไม้โดยบรรจุใจและกระบวนการมีส่วนร่วม	103,314,519.70	634,460.55	5,564,746.36	5,976,955.99	115,490,682.60	4	ชุมชน	28,872,670.65	133,929,538.97	775,650.36	7,526,485.64	6,438,290.01	148,669,964.98	4	ชุมชน	37,167,491.25	28.73		28.73
5. โครงการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรอุทยานแห่งชาติทางทะเล	13,906,009.28	13,319.47	386,752.29	1,655,760.97	15,961,842.01	10	แห่ง	1,596,184.20	15,341,239.82	43,559.57	519,285.89	2,384,390.78	18,288,476.07	10	แห่ง	1,828,847.61	14.58		14.58
6. พื้นที่ป่าต้นน้ำได้รับการบริหารจัดการ									683,133,293.02	2,089,134.93	27,006,546.00	21,769,612.10	733,998,586.05	10,000	ไร่	73,399.86	100.00	100.00	100.00
7. พื้นที่ป่าอนุรักษ์ที่ได้รับการบริหารจัดการ	7,373,768,718.96	533,238,747.99	371,414,955.18	297,996,395.36	8,576,418,817.49	73	ล้านไร่	117,485,189.28	6,780,462,477.58	600,405,893.34	377,994,712.43	286,337,302.94	8,045,200,386.28	73	ล้านไร่	110,208,224.47	(6.19)		(6.19)
8. ศูนย์ข้อมูลพื้นที่ป่าอนุรักษ์	163,375,736.83	981,541.78	10,585,345.39	12,595,426.61	187,538,050.61	1	ระบบ	187,538,050.61	141,372,578.06	448,959.04	7,773,459.82	7,637,648.60	157,232,645.52	1	ระบบ	157,232,645.52	(16.16)		(16.16)
9. โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้แบบมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน	330,886,780.57	1,710,009.81	17,269,304.48	16,411,984.66	366,278,079.52	100	หมู่บ้าน	3,662,780.80	429,616,151.15	1,668,992.09	19,024,037.71	18,221,420.35	468,530,601.30	100	หมู่บ้าน	4,685,306.01	27.92		27.92
10. โครงการศูนย์ข้อมูลติดตามการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ป่า	62,508,199.99	588,542.50	4,346,274.59	5,157,700.35	72,600,717.43	300	จุด	242,002.39	83,338,543.18	390,278.99	5,981,583.04	5,270,781.75	94,981,186.96	300	จุด	316,603.96	30.83		30.83
11. องค์ความรู้ด้านการอนุรักษ์ป่าไม้และสัตว์ป่า	523,032,448.02	2,638,168.72	26,895,550.13	27,922,715.93	580,488,882.80	5	ค้ำ	116,097,776.56	552,965,768.72	2,496,897.60	28,452,710.17	26,084,448.83	609,999,825.33	5	ค้ำ	121,999,965.07	5.08		5.08
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>9,334,035,984.50</b>	<b>561,579,747.00</b>	<b>468,696,156.46</b>	<b>421,159,946.11</b>	<b>10,785,471,834.07</b>				<b>9,681,872,725.35</b>	<b>619,755,536.44</b>	<b>510,731,630.78</b>	<b>428,892,250.87</b>	<b>11,241,252,143.45</b>						

## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนหน่วยผลผลิตหลัก (ตารางที่ ๑๐)

ผลผลิตหลักที่ ๑ โครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ ๕๘.๒๒ เนื่องจากกิจกรรมย่อย ๑๔๓ ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีปริมาณ ๔ แนวเพิ่มขึ้นจากปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒ แนว (ระหว่างไทย - ลาว และระหว่างไทย - กัมพูชา) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยโครงการจัดการพื้นที่คุ้มครองที่เป็นมรดกโลก มรดกแห่งอาเซียน ลดลง

ผลผลิตหลักที่ ๔ โครงการลดลงการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในภาคป่าไม้โดยสร้างแรงจูงใจและกระบวนการมีส่วนร่วมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๘.๗๓ เนื่องจากปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ๓๓,๑๗๙,๒๘๒.๓๘ บาท แต่ปริมาณงานมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ผลผลิตหลักที่ ๙ โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้แบบมีส่วนร่วมจากภาคส่วน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ๒๗.๙๒ เนื่องจากปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีต้นทุนรวม ๓๖๖,๒๗๘,๐๗๙.๕๒ บาท แต่ในปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีต้นทุนรวม ๔๖๘,๕๓๐,๖๐๑.๓๐ บาท แต่ปริมาณงานมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ผลผลิตหลักที่ ๑๐ โครงการศูนย์ข้อมูลติดตามการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ป่าและเตียนภัยพิบัติในพื้นที่อนุรักษ์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๘๓ เนื่องจากมีการพัฒนาข้อมูลเพื่อรองรับการทำงานในกิจกรรมเตียนภัยพิบัติในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น



**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ตารางที่ ๑๑)**

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ ๖ สำนักอนุรักษ์สัตว์ป่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๒.๖๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบแผนปฏิบัติการงาช้างแห่งประเทศไทย เพื่อการควบคุมการค้างาช้างภายในประเทศให้มีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันการลักลอบค้างาช้างแอฟริกาที่ผิดกฎหมาย ทั้งนี้ เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารอนุสัญญาไซเตส (CITES Standing Committee) ครั้งที่ ๖๕ ซึ่งกำหนดให้ประเทศไทยต้องปรับปรุงแผนปฏิบัติการงาช้างแห่งประเทศไทย ส่งผลให้ต้นทุนของสำนักอนุรักษ์สัตว์ป่าเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ ๗ สำนักอุทยานแห่งชาติ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๗.๘๘ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการปรับปรุงที่พักในอุทยานแห่งชาติ การจัดการแนวปะการังและชายหาดหลายแห่ง การดำเนินการด้านติดตามการใช้เตาเผาขยะแบบปลอดมลพิษ และระบบบำบัดน้ำเสีย เพื่อพัฒนาให้เป็นแหล่งท่องเที่ยวทางธรรมชาติ ส่งผลให้ต้นทุนของสำนักอุทยานแห่งชาติเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ ๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๑.๒๖ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการปรับปรุงที่ทำการของกลุ่มตรวจสอบ จัดหาวัสดุและครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์สำหรับที่ทำการใหม่ ส่งผลให้ต้นทุนของกลุ่มตรวจสอบภายในเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ ๔ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๕.๕๐ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายให้กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ปรับปรุงโครงสร้างกรมฯ ดังนั้น จึงมีการจัดประชุมคณะกรรมการและคณะทำงาน พร้อมทั้งเดินทางไปราชการเพื่อเก็บข้อมูลทุกสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมงานพัฒนาระบบราชการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	189,901,183.46		189,901,183.46	197,207,740.28		197,207,740.28	3.85	0.00	3.85
ค่าสาธารณูปโภค		24,733,877.26	24,733,877.26		27,198,638.51	27,198,638.51	0.00	9.97	9.97
รวม	189,901,183.46	24,733,877.26	214,635,060.72	197,207,740.28	27,198,638.51	224,406,378.79	3.85	9.97	13.81

หมายเหตุ :

ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน