



รองปลัดฯ (นายพีรพันธ์)  
รับที่ ๖๘๓๖  
วันที่ ๖ ก.ค. ๖๖ เวลา ๐๘:๕๖

ผู้ช่วยปลัดฯ (นายธิตี)  
รับที่ ๒๑๓๘  
วันที่ ๖ ก.ค. ๖๖ เวลา ๐๘:๕๖

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กองคลัง กลุ่มงบประมาณ โทร.๒๓๘

ที่ กษ ๐๒๐๓ / ๓๕๕๕ วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง นำส่งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผ่าน ผู้ช่วยปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (นายธิตี โลหะปิยะพรหม)

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในทุกปี กำหนดว่าให้ส่วนราชการต้องจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ และเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตโดยให้เปิดเผยรายงานต้นทุนในหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน และจัดส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลาง นั้น

กองคลัง ได้มีหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในส่วนกลาง และในส่วนภูมิภาค รับทราบผลการคำนวณและการเปรียบเทียบดังกล่าวข้างต้น พร้อมทั้งขอความร่วมมือให้วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในส่วนที่เกินหรือต่ำกว่า ๒๐% และแจ้งผลการวิเคราะห์ให้กองคลังทราบ ซึ่งหน่วยงานได้วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในส่วนที่เกินหรือต่ำกว่า ๒๐% แล้ว และกองคลังได้ดำเนินการสรุปการวิเคราะห์เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามที่แนบจึงเห็นควรส่งข้อมูลดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกองคลังจะได้จัดส่งข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ให้กรมบัญชีกลาง ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ทั้งนี้ เป็นอำนาจของรองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (นายพีรพันธ์ คอทอง) ตามคำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ ๒๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาววิไลลักษณ์ มุ้ยจีน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

1  
ผ่าน

(นายธิตี โลหะปิยะพรหม)  
ผู้ช่วยปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

- เห็นชอบตามเสนอ  
- บรรจงวาร.ป.ร.ธ.ม. คกก.จับใบเลี้ยง ส.ป.ท.

(นายพีรพันธ์ คอทอง)  
รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กองคลัง  
สน.ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
รับที่ ๕๗ ป.ค. ๖๕๖๖  
วันที่ ๕ ก.ค. ๖๖ เวลา ๐๘:๕๖

ส่ง กลุ่มงบประมาณ  
๐๘๖๖๖๖๖๖

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์สำหรับ  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย ๓ ส่วนดังนี้

๑. ภาพรวมต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒. ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๔ กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๓. สรุปต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และข้อคิดเห็นเพิ่มเติม

ส่วนที่ ๑ ภาพรวมต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตารางที่ ๑ แสดงประเภทค่าใช้จ่ายแยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
๑	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (๕๑๐๑)	๘๔๐,๓๔๑,๖๖๖.๑๘	-	๕๔,๕๓๕,๗๓๖.๗๖	๘๙๔,๘๗๗,๔๐๒.๙๔
๒	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (๕๑๐๒)	๔๑,๕๐๖,๐๙๙.๗๐	-	๑๓,๑๗๐.๐๐	๔๑,๕๑๙,๒๖๙.๗๐
๓	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (๕๑๐๓)	๒๙,๐๙๘,๕๙๕.๘๒	-	๙๖๐.๐๐	๒๙,๐๙๙,๕๕๙.๘๒
๔	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (๕๑๐๔)	๒๒๔,๓๗๙,๘๔๗.๑๙	๑๖,๗๙๖.๐๖	๒๔๑,๘๗๐.๐๐	๒๒๔,๖๓๘,๕๑๓.๒๕
๕	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย (๕๑๐๕)	๕๓,๖๐๐,๐๒๔.๔๙	๕,๐๑๖,๕๙๓.๖๐	๑,๑๓๐,๔๘๒.๖๔	๕๙,๗๔๗,๑๐๐.๗๓
๖	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษา ความมั่นคงของประเทศ (๕๑๐๖)	-	-	-	-
๗	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (๕๑๐๗)	๑๘๖,๘๓๑,๕๒๖.๙๘	-	๔๓,๖๖๙,๓๖๖.๕๘	๒๓๐,๕๐๐,๘๙๓.๕๖
๘	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	๗๔๕,๖๒๔.๖๙	๓๐,๐๔๙.๘๙	-	๗๗๕,๖๗๔.๕๘
ต้นทุนรวม		๑,๓๗๖,๕๐๓,๓๘๕.๐๕	๕,๐๖๓,๔๓๙.๕๕	๙๙,๕๙๑,๕๘๕.๙๘	๑,๔๘๑,๑๕๘,๔๑๐.๕๘

จากตารางแสดงให้เห็นถึงสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๕ มีต้นทุนรวม ๑,๔๘๑,๑๕๘,๔๑๐.๕๘ บาท โดยมีค่าใช้จ่ายบุคลากร (๕๑๐๑) เป็นค่าใช้จ่ายมากที่สุด  
จำนวน ๘๙๔,๘๗๗,๔๐๒.๙๔ บาท และค่าใช้จ่ายต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น เป็นค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด คือ  
๗๗๕,๖๗๔.๕๘ บาท

ส่วนที่ ๒ ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.  
๒๕๖๔ กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

➤ ภาพรวมต้นทุนผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่าต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน

๒,๔๕๒,๘๐๑,๐๔๗.๙๓ บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๔๘๑,๑๕๘,๔๑๐.๕๘ บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๙๗๑,๖๔๒,๖๓๗.๓๕ บาท หรือร้อยละ ๓๙.๖๑ เมื่อเทียบกับต้นทุนรวมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-๒๐๑๙ (Covid-๑๙) ซึ่งสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้มีการกำหนดมาตรการเพื่อควบคุมการแพร่ระบาด จึงส่งผลให้หน่วยงานมีการปรับแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ เช่น การจัดประชุมที่มีผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนมากหรือมีระยะเวลาหลายวัน มีการปรับรูปแบบกิจกรรมเป็นการประชุมทางไกลออนไลน์ผ่านระบบ Conference และระบบ Zoom Meeting มากขึ้น

➤ **การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

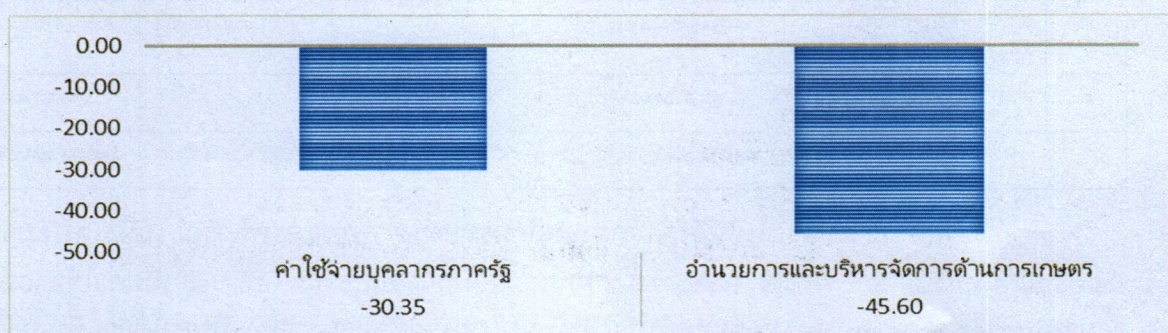
จากการวิเคราะห์ตารางที่ ๑๐ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินพบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดไว้ ๕ ผลผลิตหลักและปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดไว้ ๕ ผลผลิตหลัก ได้แก่

๑. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ (ผลผลิตหลักที่ ๑)
๒. โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ผลผลิตหลักที่ ๓)
๓. โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในจังหวัดชายแดนใต้ (ผลผลิตหลักที่ ๕)
๔. โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (ผลผลิตหลักที่ ๗)
๕. อำนวยการและบริหารจัดการด้านการเกษตร (ผลผลิตหลักที่ ๘)

สรุปได้ดังนี้

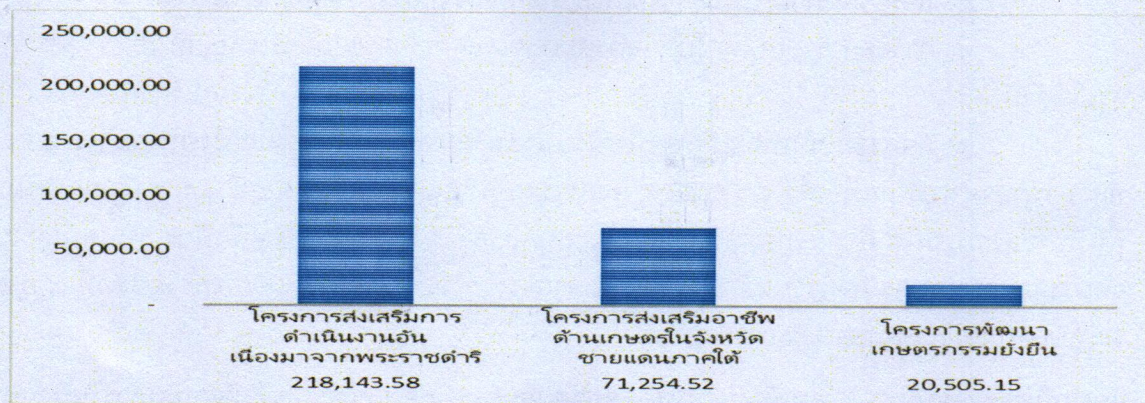
๑) ผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้มีจำนวน ๒ ผลผลิตหลัก ได้แก่ ผลผลิตหลักลำดับที่ ๑ ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ และผลผลิตหลักลำดับที่ ๘ อำนวยการและบริหารจัดการด้านการเกษตร

**แผนภูมิที่ ๑** แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (ร้อยละ) ของผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



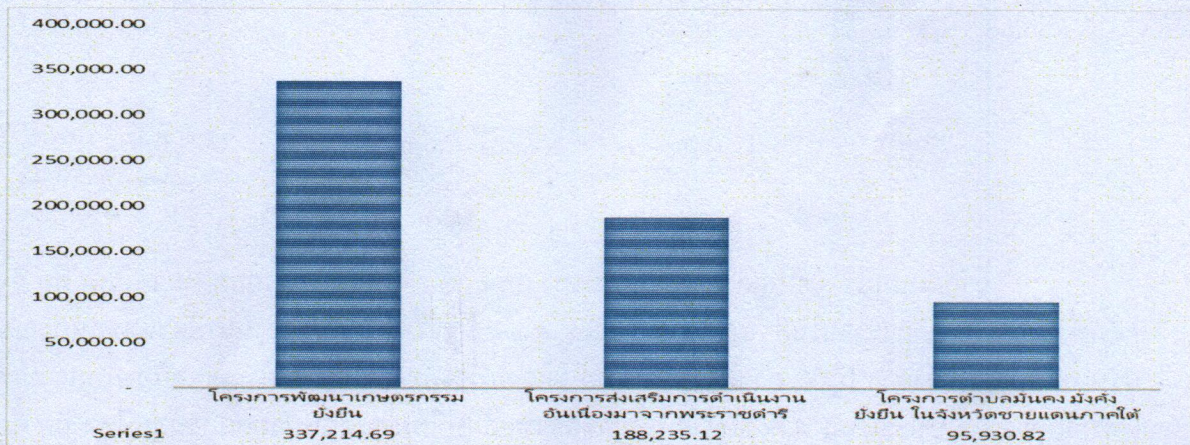
จากแผนภูมิต่างข้างต้น แสดงให้เห็นถึงผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด คือผลผลิตหลักลำดับที่ ๘ อำนวยการและบริหารจัดการด้านการเกษตร ร้อยละ ๔๕.๖๐ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เงินนอกงบประมาณลดลงจำนวนมาก และผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงน้อยที่สุด คือผลผลิตหลักลำดับที่ ๑ ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ร้อยละ ๓๐.๓๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่บรรจุ และมีการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

แผนภูมิที่ ๒ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้

แผนภูมิที่ ๓ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้

๒) ผลผลิตหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลผลิตหลักลำดับที่ ๒ - ๗ ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากมีการกำหนดชื่อผลผลิตหลักและหน่วยนับไม่เหมือนกัน

➤ การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการวิเคราะห์ตารางที่ ๙ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดไว้ ๙ กิจกรรมหลัก และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดไว้ ๗ กิจกรรมหลัก ได้แก่

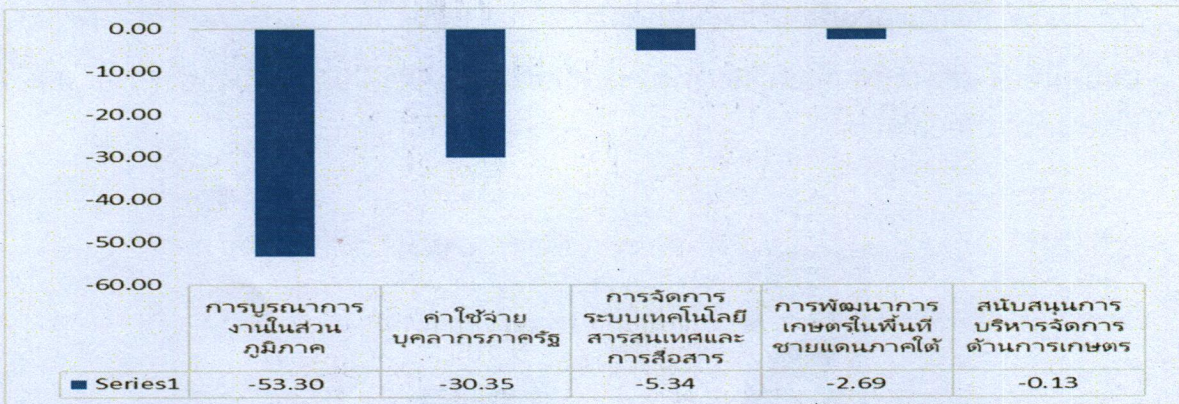
๑. การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้ (กิจกรรมหลักที่ ๑)
๒. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ (กิจกรรมหลักที่ ๒)
๓. สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (กิจกรรมหลักที่ ๔)

- ๔. ขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน (กิจกรรมหลักที่ ๖)
- ๕. สนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร (กิจกรรมหลักที่ ๗)
- ๖. การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค (กิจกรรมหลักที่ ๘)
- ๗. การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (กิจกรรมหลักที่ ๙)

สรุปได้ดังนี้

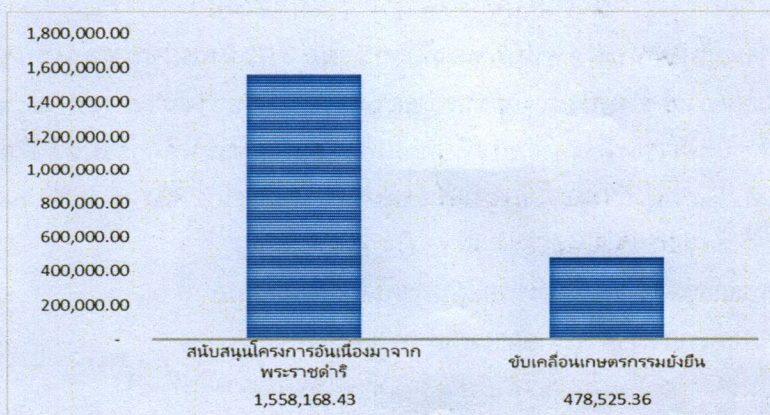
๑) กิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้ มีจำนวน ๕ กิจกรรมหลัก ได้แก่ กิจกรรมหลักที่ ๑ การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้ กิจกรรมหลักที่ ๒ ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ กิจกรรมหลักที่ ๗ สนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร กิจกรรมหลักที่ ๘ การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค และกิจกรรมหลักที่ ๙ การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

แผนภูมิที่ ๔ แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (ร้อยละ) ของกิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงกิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด คือ กิจกรรมหลักที่ ๘ การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค ร้อยละ ๕๓.๓๐ เนื่องจากสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติ การดำเนินงานในกิจกรรมที่จะต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงน้อยที่สุด คือ กิจกรรมหลักที่ ๒ ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ร้อยละ ๓๐.๓๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่บรรจุ และมีการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

แผนภูมิที่ ๕ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของกิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้

แผนภูมิที่ ๖ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของกิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้

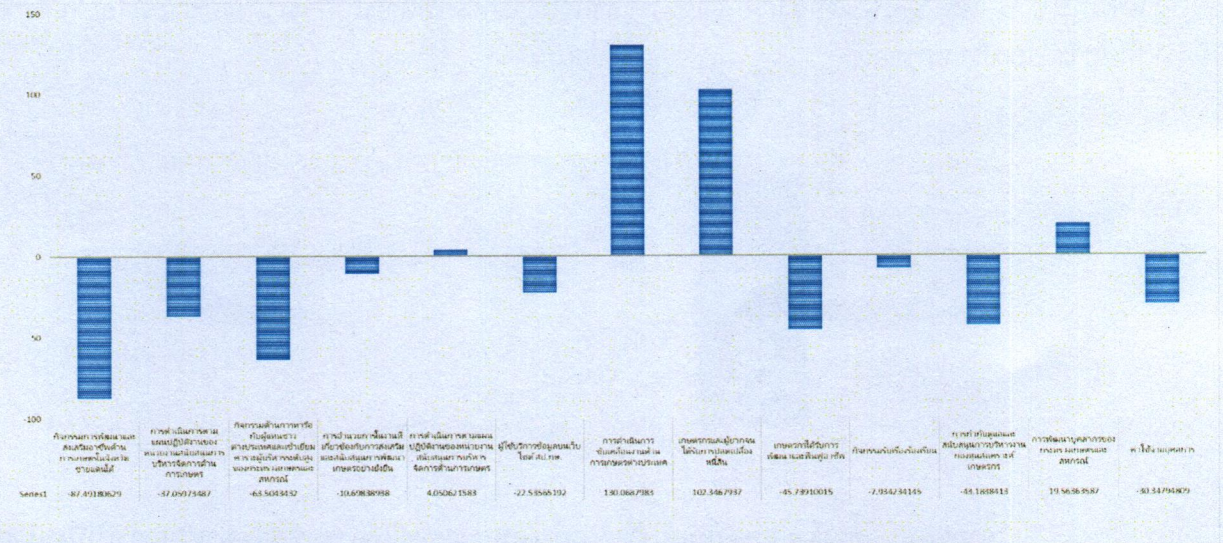
๒) กิจกรรมหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กิจกรรมหลักลำดับที่ ๓ - ๖ ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากมีการกำหนดชื่อกิจกรรมหลักและหน่วยนับไม่เหมือนกัน

➤ การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการวิเคราะห์ตารางที่ ๘ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดไว้ ๒๐ ผลผลิตย่อย และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดไว้ ๑๘ ผลผลิตย่อย สรุปได้ดังนี้

๑) ผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้มีจำนวน ๑๔ ผลผลิต ได้แก่ ผลผลิตย่อยที่ ๑ กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้ ผลผลิตย่อยที่ ๒ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร ผลผลิตย่อยที่ ๔ กิจกรรมการรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผลผลิตย่อยที่ ๖ กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผลผลิตย่อยที่ ๘ การอำนวยความสะดวกในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน ผลผลิตย่อยที่ ๙ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร กิจกรรมย่อยที่ ๑๒ ผู้ให้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ. ผลผลิตย่อยที่ ๑๓ การดำเนินการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรต่างประเทศ ผลผลิตย่อยที่ ๑๔ เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน ผลผลิตย่อยที่ ๑๕ เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ ผลผลิตย่อยที่ ๑๖ กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน ผลผลิตย่อยที่ ๑๗ การกำกับดูแลและสนับสนุนการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ผลผลิตย่อยที่ ๑๘ การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และผลผลิตย่อยที่ ๒๑ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

### แผนภูมิที่ ๗ แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (ร้อยละ) ของผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

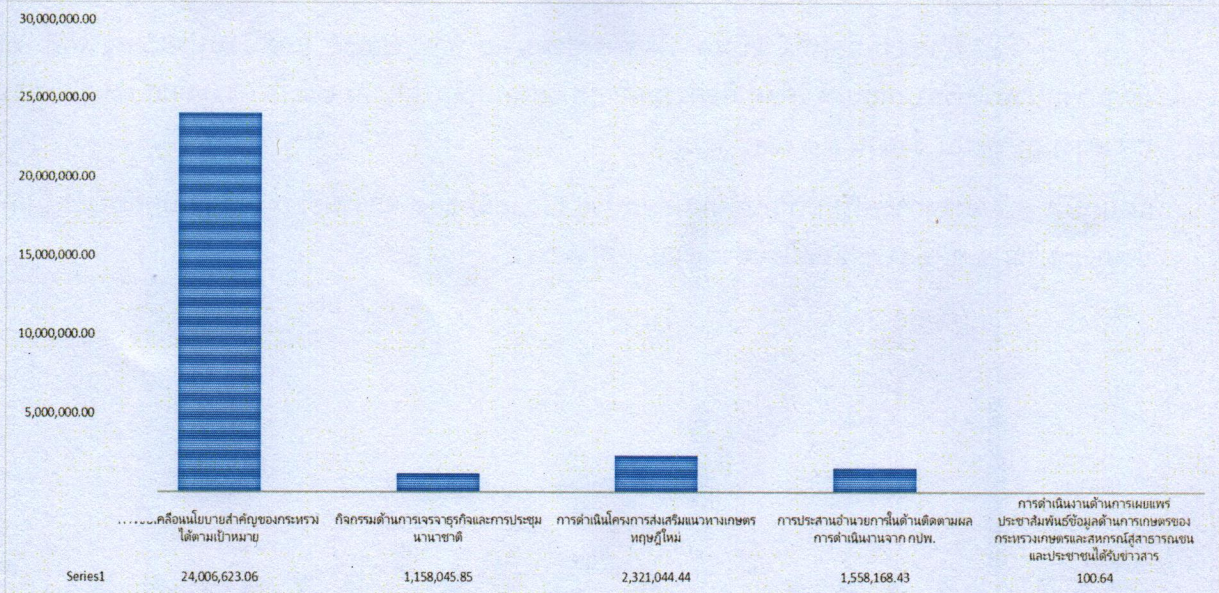


จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยดังนี้

- ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ ผลผลิตย่อยที่ ๑๓ การดำเนินการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรต่างประเทศ ร้อยละ ๑๓๐.๐๗ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) ส่งผลให้หน่วยงานมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น โดยต้องดำเนินการศึกษา วิเคราะห์ ติดตาม และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวด้านการเกษตรต่างประเทศ และเข้าร่วมการประชุมและเจรจาความร่วมมือด้านการเกษตรต่างประเทศทั้งในระดับทวิภาคีและพหุภาคีเพิ่มมากขึ้น เพื่อผลักดันการขยายตลาดสินค้าเกษตรและอาหารของไทยในต่างประเทศรวมถึงการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุปสรรคและข้อกีดกันในการส่งออกสินค้าเกษตรของไทยเพิ่มขึ้น

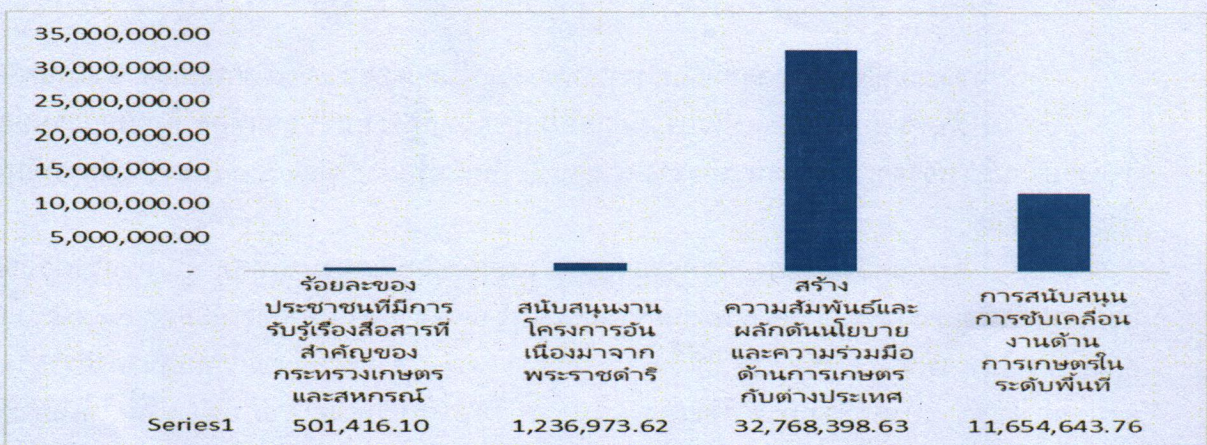
- ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยลดลงมากที่สุด คือ ผลผลิตย่อยที่ ๑ กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้ ร้อยละ ๘๗.๔๙ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้มีการกำหนดมาตรการต่างๆ เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดอย่างเคร่งครัด และดำเนินการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์

แผนภูมิที่ ๘ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้

แผนภูมิที่ ๙ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้

๒) ผลผลิตย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลผลิตย่อยลำดับที่ ๓ ๕ ๗ ๑๐ ๑๑ ๑๙ ๒๐ ๒๒ ๒๓ ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากการกำหนดชื่อผลผลิตย่อยและหน่วยนับไม่เหมือนกัน

➢ การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

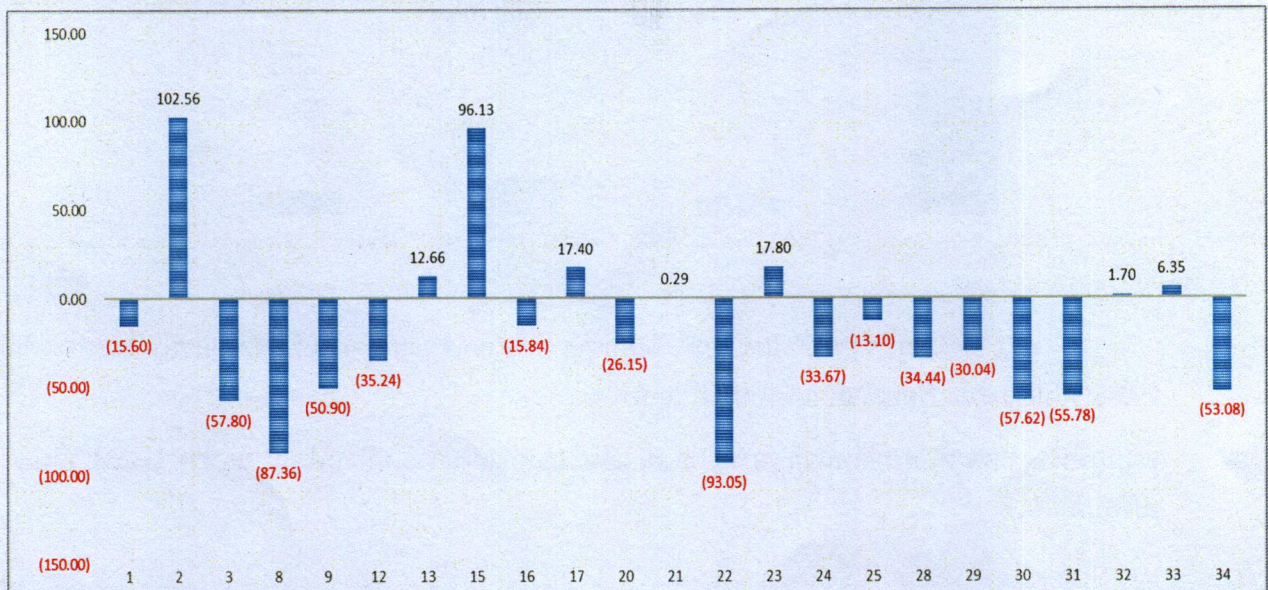
จากการวิเคราะห์ตารางที่ ๗ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินพบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก จำนวน ๒๙ กิจกรรมย่อย และกิจกรรม



ย่อยหน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๓๗ กิจกรรมย่อย และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดกิจกรรมย่อย  
หน่วยงานหลักจำนวน ๒๘ กิจกรรมย่อย และกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๓๘ กิจกรรมย่อย สรุป  
ได้ดังนี้

๑) กิจกรรมย่อยที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ที่สามารถนำมาเปรียบเทียบได้ ได้แก่ กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก จำนวน ๒๓ กิจกรรมย่อย และกิจกรรมย่อย  
หน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๓๑ กิจกรรมย่อย

**แผนภูมิที่ ๑๐** แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (ร้อยละ) ของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่ดำเนินการใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



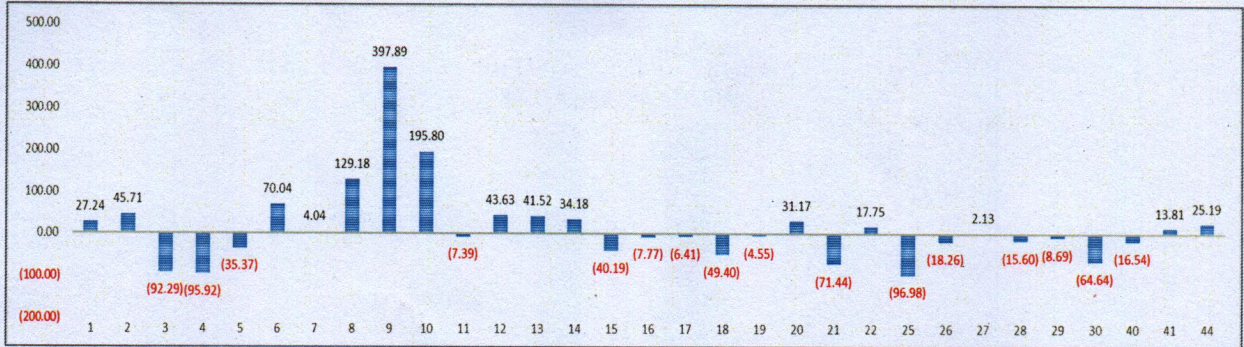
จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก ดังนี้

- ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่เพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ ๒  
กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๒.๕๖ เนื่องจากการเดินทางไป  
ประชุมมากขึ้น

- ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่ลดลงมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ ๒๒  
กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้ ลดลงร้อยละ ๙๓.๐๕ เนื่องจาก  
สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้มีการกำหนดมาตรการต่างๆ เพื่อ  
ควบคุมการแพร่ระบาดอย่างเคร่งครัดและดำเนินการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับ  
สถานการณ์

๒) ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔  
และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กิจกรรมย่อยลำดับที่ ๔-๗ ๑๑ ๑๔ ๑๙ ๒๗ ไม่สามารถเปรียบเทียบได้  
เนื่องจากการกำหนดชื่อกิจกรรมย่อยและหน่วยนับไม่เหมือนกัน

**แผนภูมิที่ ๑๑** แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (ร้อยละ) ของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



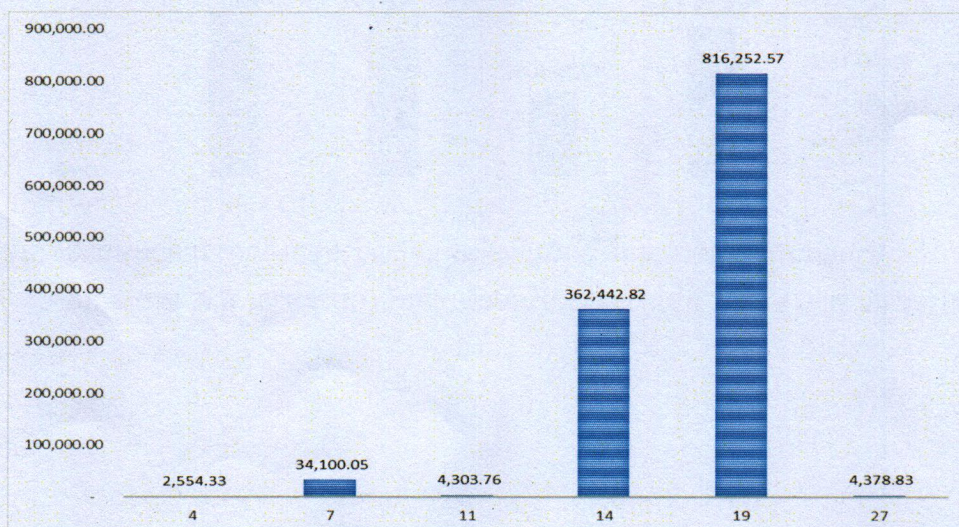
จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน ดังนี้

- ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่เพิ่มขึ้นมากที่สุด คือกิจกรรมย่อยที่ ๙ กิจกรรมด้านการพัสดุ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๗๕.๘๑ เนื่องจากการปรับแผนการปฏิบัติงานโดยการลดจำนวนครั้งในการปฏิบัติงานลง

- ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ลดลงมากที่สุด คือ กิจกรรมย่อยที่ ๒๕ กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ ลดลงร้อยละ ๙๖.๙๗ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้มีการใช้บริการดำเนินการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์การ เช่น การใช้ VDO Conference หรือ Zoom Meeting มากขึ้น

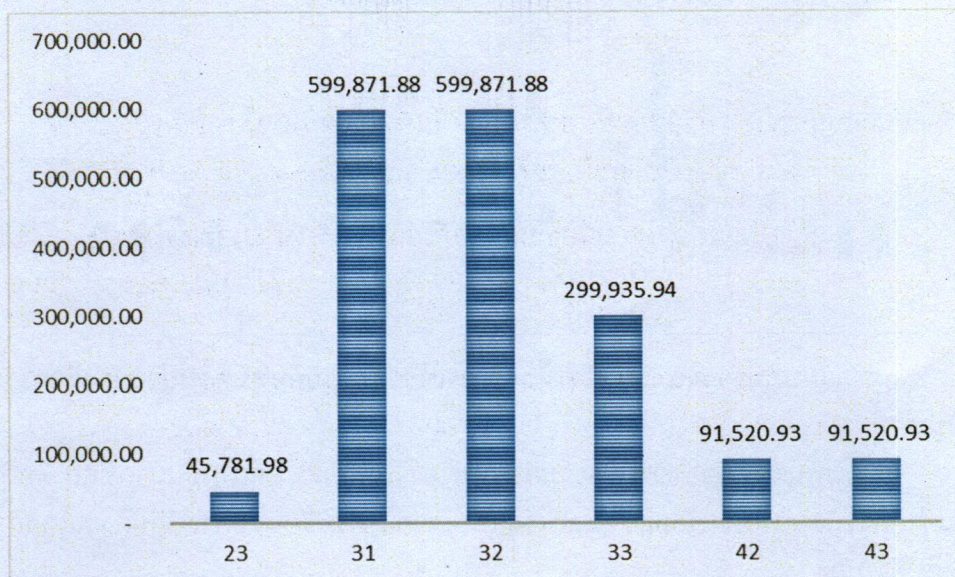
๓) ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กิจกรรมย่อยลำดับที่ ๒๓ ๒๔ ๓๑-๓๙ ๔๒-๔๓ ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากการกำหนดชื่อกิจกรรมย่อยและหน่วยนับไม่เหมือนกัน

**แผนภูมิที่ ๑๒** แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้



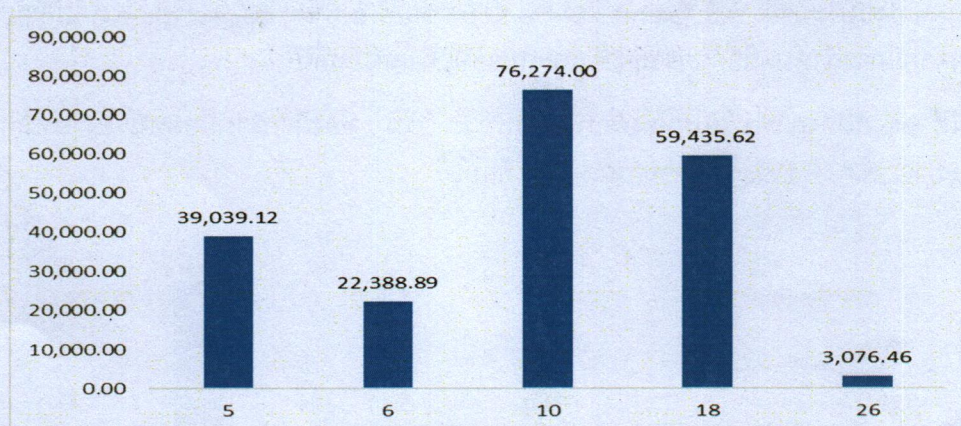
จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้

แผนภูมิที่ ๑๓ แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้



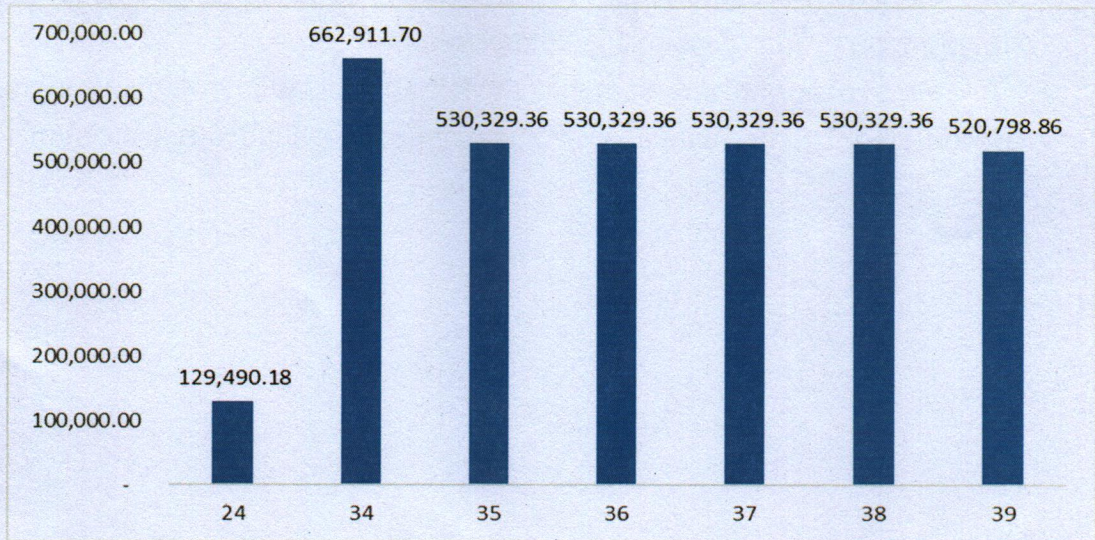
จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้

แผนภูมิที่ ๑๔ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้



จากแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้

แผนภูมิที่ ๑๕ แสดงต้นทุนต่อหน่วย (บาท) ของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้



จากแผนภูมิต่างข้างต้น แสดงให้เห็นถึงต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้

### ส่วนที่ ๓ สรุปต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และข้อคิดเห็นเพิ่มเติม

ต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๔๕๒,๘๐๑,๐๔๗.๙๓ บาท และต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๔๘๑,๑๕๘,๔๑๐.๕๘ บาท ซึ่งลดลง จำนวน ๙๗๑,๖๔๒,๖๓๗.๓๕ บาท หรือลดลงร้อยละ ๓๙.๖๑ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้รับจัดสรรเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อดำเนินโครงการ ๑ ตำบล ๑ กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ และสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไม่ได้รับงบประมาณจำนวนดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของหน่วยงานส่วนกลางที่ร่วมดำเนินโครงการและสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวนลดลง รวมทั้ง หน่วยงานผู้รับผิดชอบแผนปฏิบัติงานเพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของอย่างเคร่งครัดจึงมีการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์

ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานผู้รับผิดชอบมีการปรับลดผลผลิตและกิจกรรม และหน่วยนับหลายรายการ เช่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลผลิตหลักลำดับที่ ๒ โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (หน่วยนับ : ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนการสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ) และผลผลิตหลักลำดับที่ ๖ โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (หน่วยนับ : จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการส่งเสริมการทำเกษตรกรรมให้เกิดความยั่งยืน) ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีผลผลิตหลักลำดับที่ ๓ โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (หน่วยนับ : ร้อยละของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำแนวทางตามพระราชดำริไปใช้ (ร้อยละ ๘๕)) และผลผลิตหลักลำดับที่ ๗ โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (หน่วยนับ : ร้อยละความสำเร็จของการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน (ร้อยละ ๘๐)) โดยในทั้ง ๒ ปีงบประมาณมีรายการผลผลิตหลักเหมือนกัน แต่ผลผลิตหลักดังกล่าวจะมีหน่วยนับที่แตกต่างกัน เป็นต้น จึงส่งผลให้การเปรียบเทียบต้นทุนรายผลผลิตและกิจกรรมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่สามารถดำเนินการได้ ดังนั้น เพื่อให้

การคำนวณต้นทุนรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และก่อให้เกิดประโยชน์และความคุ้มค่าอย่างสูงสุด หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรดำเนินการดังนี้

๑) การกำหนดผลผลิตและกิจกรรม การกำหนดจากภารกิจที่สำคัญของหน่วยงานที่รับผิดชอบและภารกิจดังกล่าวควรเป็นภารกิจหลักที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

๒) การกำหนดหน่วยนับของผลผลิตและกิจกรรม ถ้าหากไม่มีการเปลี่ยนแปลงเป้าหมายหรือผลลัพธ์ การดำเนินงาน หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรกำหนดหน่วยนับเช่นเดียวกับปีงบประมาณก่อนหน้า

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	1,376,503,385.05	5,063,439.55	99,591,585.98	1,481,158,410.58
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	840,341,666.18		54,535,736.76	894,877,402.94
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	41,506,099.70		13,170.00	41,519,269.70
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	29,098,595.82		960.00	29,099,555.82
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	224,379,847.19	16,796.06	241,870.00	224,638,513.25
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	53,600,024.49	5,016,593.60	1,130,482.64	59,747,100.73
6	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (5106)				-
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	186,831,526.98		43,669,366.58	230,500,893.56
8	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	745,624.69	30,049.89	-	775,674.58

**หมายเหตุ :** (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>		<b>1,481,158,410.58</b>
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		15,784,002,853.52
<b>บวก</b> ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	<b>-</b>	
<b>หัก</b> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	<b>14,302,844,442.94</b>	<b>- 14,302,844,442.94</b>

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บำนาญปกติ		324,923,934.14
บำนาญพิเศษ		490,773.24
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		1,254,010.74
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ		33,861,955.85
เงินบำเหน็จ		2,454,678.01
เงินบำเหน็จตกทอด		15,270,707.67
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		14,529,651.75
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย		1,740,909.12
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง		80,000.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง		22,889,311.57
บำเหน็จบำนาญอื่น		372.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร		572,313.75
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ		42,705,626.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ		14,985,794.66
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ		757,630.68
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ		965,195.37
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน		751,800.00
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		7,155,104.19

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		5,394,649.54
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		8,143,351.46
TE-ปรับเงินฝากคลัง		6,963,613.77
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		(3,173.06)
TE-เงินอุดหนุนราชการ		6,915,215,928.06
TE-ภายในกรมเดียวกัน		494,490.69
ลูกหนี้ปีก่อนหักล้างปี 2565		1,975,740.79
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช้ต้นทุนของ สป.กษ		6,879,270,072.45







ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง																ต้นทุนรวม	
		ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าใช้จ่าย บุคลากร (อ้อม)	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าเสื่อม ราคาและ ค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ด้านการ ฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน ความ มั่นคง ของ ประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เงิน อุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย อื่น (อ้อม)		รวมต้นทุน ทางอ้อม
		5107	5101	5104	5105	5102	5103		total_a	อ5101	อ5104	อ5105	อ5103	อ5102	อ5106	อ5107		total_b	
ต้นทุนรวม		230,500,893.56	847,803,183.87	199,846,247.70	59,729,501.73	41,519,269.70	29,099,555.82	775,674.58	1,409,274,326.96	47,074,219.13	24,792,265.56	17,598.74	0.00	0.00	0.00	0.00		71,884,083.42	1,481,158,410.38
กษจ.กจ	700200073	1,428,924.00	5,802,036.02	1,209,054.59	247,861.48	49,440.00	206,026.00	-	8,943,342.09	315,141.22		131.03						315,272.25	9,258,614.34
กษจ.สพ	700200074	1,873,684.00	6,785,341.75	1,114,637.38	342,157.30	84,564.00	38,938.00	11,287.54	10,250,609.97	433,319.17		161.27						433,480.44	10,684,090.41
กษจ.นร	700200075	852,300.00	6,481,767.90	1,183,259.26	585,556.93	17,440.00	50,226.00	52,421.24	9,222,971.33	393,926.52		151.19						394,077.71	9,617,049.04
กษจ.สค	700200076	369,900.00	4,514,394.72	1,120,504.41	1,075,235.69		27,445.20	28.00	7,107,508.02	315,141.22		131.03						315,272.25	7,422,780.27
กษจ.สส	700200077	608,029.13	4,945,117.48	1,068,388.26	216,827.45	13,800.00	53,832.00	-	6,905,994.32	275,748.56		110.88						275,859.44	7,181,853.76
กษจ.พบ	700200078	2,399,240.00	6,157,443.26	2,079,000.79	373,011.13	279,100.00	26,751.00	-	11,314,546.18	354,533.87		141.11						354,674.98	11,669,221.16
กษจ.ปช	700200079	1,147,366.77	5,350,867.00	1,156,002.16	406,256.45	27,800.00	56,390.00	7,318.70	8,152,001.08	275,748.56		120.96						275,869.52	8,427,870.60
กษจ.นค	700200080	1,561,998.03	8,702,966.40	1,577,147.19	78,910.18	605,449.00	97,786.75	-	12,624,257.55	551,497.13		191.51						551,688.64	13,175,946.19
กษจ.กบ	700200081	1,424,045.00	5,023,145.32	1,257,764.58	274,956.41	37,048.00	42,170.00	-	8,059,129.31	315,141.22		131.03						315,272.25	8,374,401.56
กษจ.พง	700200082	980,100.00	5,181,037.03	992,366.91	136,819.79	57,580.00	57,006.00	8,912.83	7,413,822.56	393,926.52		141.11						394,067.63	7,807,890.19
กษจ.ภก	700200083	404,129.03	5,953,491.16	1,077,796.05	430,800.69	35,880.00	60,891.00	203.69	7,963,191.62	393,926.52		151.19						394,077.71	8,357,269.33
กษจ.สฎ	700200084	2,309,500.00	8,927,401.06	1,193,914.45	376,956.58	40,835.00	52,491.50	15.00	12,901,113.59	472,711.82		181.43						472,893.25	13,374,006.84
กษจ.รณ	700200085	594,752.18	6,302,358.37	1,481,741.32	264,265.19	105,772.00	58,958.00	1.00	8,807,848.06	393,926.52		141.11						394,067.63	9,201,915.69
กษจ.ชพ	700200086	1,019,220.00	5,906,202.46	1,098,677.95	351,171.38	26,070.00	87,223.29	4.00	8,488,569.08	275,748.56		70.56						275,819.12	8,764,388.20
กษจ.สข	700200087	2,607,779.74	9,547,106.36	3,039,749.87	854,647.80	280,075.00	85,809.00	18.00	16,415,185.77	551,497.13		201.59						551,698.72	16,966,884.49
กษจ.สต	700200088	593,065.35	6,446,837.36	1,101,275.04	283,902.08	52,476.00	25,451.00	5.00	8,503,011.83	433,319.17		151.19						433,470.36	8,936,482.19
กษจ.ตง	700200089	948,300.00	6,493,465.68	1,050,644.67	384,800.63	13,800.00	15,365.00	9.00	8,906,384.98	472,711.82		161.27						472,873.09	9,379,258.07
กษจ.พท	700200090	1,027,150.00	6,243,908.32	1,149,367.45	180,603.56	82,018.00	96,326.80	33,367.26	8,812,741.39	393,926.52		141.11						394,067.63	9,206,809.02
กษจ.ปน	700200091	1,018,500.00	7,393,542.70	4,815,425.02	320,703.67	133,000.00	63,854.00	3.00	13,745,028.39	472,711.82		161.27						472,873.09	14,217,901.48
กษจ.ยล	700200092	880,932.00	7,682,895.49	2,902,858.25	416,718.66	41,491.00	87,129.85	22.00	12,012,047.25	433,319.17		161.27						433,480.44	12,445,527.69
กษจ.นร	700200093	1,018,530.00	8,814,907.39	4,050,353.45	314,397.46	64,444.00	48,670.00	15,002.00	14,326,304.30	551,497.13		181.43						551,678.56	14,877,982.86
กษจ.บก	700200118	833,768.64	3,832,910.20	1,050,203.62	318,612.41		120,989.76	7,255.00	6,163,739.63	236,355.91		110.88						236,466.79	6,400,206.42
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
สตน.	700200001		9,685,891.65	991,001.75	160,951.93	13,140.00	260,559.70	67.96	11,111,612.99	827,245.69	511,549.48	262.07						1,339,057.25	12,450,670.24
สปบ.	700200003		6,242,460.13	443,576.48	82,532.49	50,830.00	18,290.00	6.00	6,837,695.10	472,711.82	520,098.15	181.43						992,991.40	7,830,686.50
กก	700200004		20,644,465.75	6,110,373.95	1,715,789.87	4,000.00	1,334,537.60	-	29,809,167.17	827,245.69	3,745,929.98	272.15						4,573,447.82	34,382,614.99
กกจ	700200005		25,700,498.53	2,672,548.03	336,876.94		5,860.00	1.00	28,715,784.50	1,772,669.34	1,843,187.00	624.94						3,616,481.28	32,332,265.78
กค	700200006		42,444,755.52	5,662,128.43	4,074,854.71	20,233.50		14,696.49	52,216,668.65	2,560,522.38	3,168,956.18	897.09						5,730,375.64	57,947,044.29
สทม.	700200012		12,882,948.00	1,261,788.14	789,769.83		24,660.90	-	14,959,166.87	669,675.08	623,088.72	241.91						1,293,005.71	16,252,172.58
สร.กษ.	700200094		16,397,001.80	11,559,999.86	510,402.94		3,578,036.41	-	32,045,441.01	669,675.08	3,574,719.54	362.87						4,244,757.49	36,290,198.50
ศปท.	700200121		2,593,203.92	240,634.11	86,298.28	16,125.00	1,720.00	-	2,937,981.31	196,963.26	179,543.37	70.56						376,577.19	3,314,558.50
สลพ.	700200122			990,043.28	397,973.72		11,550.00	-	1,399,567.00	630,282.43	53,174.64	171.35						683,628.42	2,083,195.42

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม		1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก									
1	กิจกรรมรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	113	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	ไม่มี	จำนวนครั้ง	
2	กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ	114	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	10.00	จำนวนครั้ง	1,708,221.97
3	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	115	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	18.00	จำนวนครั้ง	949,012.20
4	กิจกรรมการจัดทำรายงานจากการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	118	10,279,483.06				10,813,835.58	483.00	จำนวนฉบับ	22,388.89
5	กิจกรรมการสนับสนุนการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	119	10,279,483.06		360,933.90	173,418.63	10,813,835.58	277.00	จำนวนครั้ง	39,039.12
6	กิจกรรมการจัดประชุมของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ร่วมกับ ผู้บริหาร/สำนักตรวจราชการ/หน่วยงานระดับกรมและส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง	120	6,852,988.70		240,622.60	115,612.42	7,209,223.72	154.00	จำนวนครั้ง	46,813.14
7	กิจกรรมการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการตรวจราชการและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	121	6,852,988.70		240,622.60	115,612.42	7,209,223.72	888.00	จำนวนครั้ง	8,118.50
8	การอำนวยความสะดวกในงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	122	8,718,193.25		420,623.55	522,556.73	9,661,373.53	11.00	จำนวนครั้ง	878,306.68
9	กิจกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	123	5,230,915.95		252,374.13	313,534.04	5,796,824.12	76.00	จำนวนกลุ่มเกษตรกร76กลุ่ม	76,274.00
10	กิจกรรมการสรรหาปราชญ์เกษตรของแผ่นดิน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565	124	3,487,277.30		168,249.42	209,022.69	3,864,549.41	3.00	จำนวนปราชญ์เกษตรของแผ่นดิน	1,288,183.14
11	กิจกรรมด้านระบบงานสารสนเทศระบบคอมพิวเตอร์ และการสื่อสาร	134	5,361,022		144,216	2,114,761	7,619,999.25	12	ระบบ	634,999.94
12	การศึกษา วิเคราะห์ ติดตาม และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวด้านการเกษตรต่างประเทศ	136	29,096,965.88		743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	931.00	เรื่อง	32,622.56
13	การเข้าร่วมการประชุมและเจรจาความร่วมมือด้านการเกษตรต่างประเทศ ทั้งในระดับทวิภาคีและพหุภาคี	137	29,096,965.88		743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	641.00	ครั้ง	47,381.60
14	การดำเนินโครงการส่งเสริมและผลักดันภารกิจด้านการเกษตรต่างประเทศ	138	29,096,965.88		743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	17.00	โครงการ	1,786,564.90
15	การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และข่าวสารด้านการเกษตรของไทย	139	29,096,965.88		743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	511.00	เรื่อง	59,435.62
16	การแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของสินค้าเกษตรของไทยในต่างประเทศ	140	29,096,965.88		743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	771.00	ครั้ง	39,392.48
17	กิจกรรมการพัฒนาการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	141	4,600,567.92		212,223.17	214,569.99	5,027,361.07	3,003.00	จำนวนเกษตรกร	1,674.11
18	กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของ สป.กษ.	144	5,213,976.98		240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	130.00	จำนวนครั้ง	43,828.28
19	กิจกรรมอำนวยความสะดวกด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติ	145	5,213,976.98		240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	2,818.00	จำนวนครั้ง	2,021.89
20	กิจกรรมอำนวยความสะดวกโครงการตามนโยบายและโครงการพิเศษ	146	5,213,976.98		240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	156.00	จำนวนครั้ง	36,523.56

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
21	การช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน	149	4,935,011.46		242,345.65	178,767.76	5,356,124.87	1,741.00	จำนวนเกษตรกร	3,076.46
22	ติดตามและพัฒนาพื้นที่ฟูอาชีพเกษตรกรและผู้ยากจน	150	4,230,009.82		207,724.84	153,229.51	4,590,964.18	3,990.00	จำนวนลูกหนี้ที่ได้รับ การพัฒนาและฟื้นฟู อาชีพ	1,150.62
23	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	151	4,935,011.46		242,345.65	178,767.76	5,356,124.87	1,089.00	จำนวนเรื่อง	4,918.39
24	กิจกรรมด้านการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	152	864,112.99		56,038.56	2,008.65	922,160.20	12.00	จำนวนครั้ง	76,846.68
25	กิจกรรมด้านการจัดสรรเงินโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	153	864,112.99		56,038.56	2,008.65	922,160.20	23.00	จำนวนครั้ง	40,093.92
26	กิจกรรมด้านติดตามการชำระหนี้ของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	154	1,152,150.65		74,718.08	2,678.20	1,229,546.93	14.00	จำนวนครั้ง	87,824.78
27	สนับสนุนการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	155	19,238,582.13		5,606,829.62	16,691.93	24,862,103.68	14.00	จำนวนหน่วยงาน	1,775,864.55
28	กิจกรรมการบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	147	699,493,168.60	46,840.95	71,703,441.76	31,412,913.65	802,656,364.96	76.00	จำนวน สนง. กษ. จังหวัด	10,561,267.96
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>									
1	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	100	3,031,420.98		193,332.33	42,302.55	3,267,055.87	5,085.00	คน วัน	642.49
2	กิจการด้านการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง เกษตรและสหกรณ์	101	8,339,873.51		531,884.95	116,380.39	8,988,138.84	15.00	จำนวนครั้ง	599,209.26
3	กิจกรรมงานพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	102	181,376.94		11,567.52	2,531.06	195,475.52	149.00	คนที่ได้รับฝึกอบรม	1,311.92
4	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	103	7,296,492.89	2.00	451,477.69	82,713.92	7,830,686.50	23.00	ด้าน	340,464.63
5	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	104	18,905,295.29		694,636.49	1,029,637.21	20,629,568.99	52,151.00	เรื่อง	395.57
6	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	105	12,603,530.19		463,090.99	686,424.81	13,753,045.99	30,561.00	จำนวนเรื่อง	450.02
7	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	106	30,157,046.06	1.00	1,837,716.84	337,501.88	32,332,265.78	1,752.00	คน	18,454.49
8	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	107	12,650,072.11	0.50	817,750.52	1,018,937.95	14,486,761.07	79,376.00	จำนวนเอกสาร รายการ	182.51
9	กิจกรรมด้านการพัสดุ	108	12,650,072.11	0.50	817,750.52	1,018,937.95	14,486,761.07	1,499.00	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	9,664.28
10	กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	109	10,120,057.69	0.40	654,200.41	815,150.36	11,589,408.86	24.00	จำนวนครั้ง	482,892.04
11	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	110	5,060,028.84	0.20	327,100.21	407,575.18	5,794,704.43	64,498.00	กิโลเมตร	89.84
12	กิจกรรมการตรวจสอบใบสำคัญจ่าย	111	7,590,043.27	0.30	490,650.31	611,362.77	8,692,056.64	3,832.00	จำนวนเรื่อง	2,268.28
13	กิจกรรมค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	112	2,530,014.42	0.10	163,550.10	203,787.59	2,897,352.21	1,752.00	คน	1,653.74
14	กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	116	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	12.00	จำนวนเรื่อง	1,423,518.31
15	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	117	22,970,953.64		841,317.81	1,276,256.63	25,088,528.08	5,287.00	จำนวนเรื่อง	4,745.32
16	กิจกรรมด้านวินัยและความรับผิดชอบ	125	2,195,704.81		123,619.32	118,501.76	2,437,825.89	160.00	จำนวนเรื่อง	15,236.41

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	รหัสกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
17	กิจกรรมด้านการดำเนินคดี	126	2,195,704.81		123,619.32	118,501.76	2,437,825.89	834.00	จำนวนเรื่อง	2,923.05
18	กิจกรรมด้านดำเนินการเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง	127	1,756,563.85		98,895.45	94,801.41	1,950,260.71	87.00	จำนวนเรื่อง	22,416.79
19	กิจกรรมด้านการยกร่างและตรวจร่างกฎหมาย	128	1,902,944.17		107,136.74	102,701.53	2,112,782.44	738.00	จำนวนเรื่อง	2,862.85
20	กิจกรรมเกี่ยวกับการออกกฎหมายใหม่และการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย	129	2,634,845.77		148,343.18	142,202.11	2,925,391.06	15.00	จำนวนเรื่อง	195,026.07
21	กิจกรรมด้านการให้คำแนะนำและความเห็นทางกฎหมาย	130	2,195,704.81		123,619.32	118,501.76	2,437,825.89	710.00	จำนวนเรื่อง	3,433.56
22	กิจกรรมด้านการพิจารณาดำเนินการด้านนิติกรรมสัญญา	131	1,756,563.85		98,895.45	94,801.41	1,950,260.71	205.00	จำนวนเรื่อง	9,513.47
23	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	132	13,938,658		374,961	5,498,379	19,811,998.05	153.00	ระบบ	129,490.18
24	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	133	7,505,431		201,902	2,960,665	10,667,998.95	118.00	ระบบ	90,406.77
25	กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	135	57,433,064.02		1,197,893.66	1,488,470.90	60,119,428.57	5,865,984.00	จำนวนชั่วโมง/คน ฝึกอบรม	10.25
26	กิจกรรมด้านแผน	142	5,213,976.98		240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	1.00	ด้าน	5,697,675.88
27	กิจกรรมด้านงบประมาณ	143	5,213,976.98		240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	1,085,703,400.00	จำนวนเงิน งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร	0.01
28	วิเคราะห์ กลั่นกรอง ตรวจสอบ เสนอความเห็นเรื่องเสนอรัฐมนตรี	148	35,181,273.52		598,159.18	510,765.81	36,290,198.50	9,051.00	จำนวนเรื่อง	4,009.52
29	โครงการวันรณรงค์ต่อต้านคอร์รัปชันสากล (ประเทศไทย) ภายใต้แนวคิด "กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใส่สะอาด ร่วมต่อต้านการทุจริต	156	610,265.39		35,372.54	17,273.77	662,911.70	1.00	ด้าน	662,911.70
30	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	157	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36
31	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกันการทุจริต โดยการตั้งปณิธานความดีของบุคลากร ของ สป.กษ.	158	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36
32	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการในการเตรียมความพร้อมในการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565	159	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36
33	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต เพื่อให้มีแนวทางในการรณรงค์/ปลูกจิตสำนึกในการป้องกันการทุจริตของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	160	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36
34	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเสริมสร้างและพัฒนาจิตสำนึกด้านคุณธรรม จริยธรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	161	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36
35	กิจกรรมด้านการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	162	408,712.64		96,802.47	119,443.52	624,958.63	15.00	จำนวนครั้ง	41,663.91
36	กิจกรรมด้านการจัดทำร่างสัญญาแนะนำในระบบเกษตรพันธสัญญา	163	272475.0911		64534.97913	79629.01468	416,639.08	4	จำนวนฉบับ	104,159.77
37	กิจกรรมด้านการประเมินผลสัมฤทธิ์ของพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา พ.ศ. 2560	164	340,593.86		80,668.72	99,536.27	520,798.86	1.00	ฉบับ	520,798.86
38	กิจกรรมด้านการสร้างการรับรู้ในระบบเกษตรพันธสัญญา	165	340593.8638		80668.72392	99536.26834	520,798.86	10	จำนวนครั้ง	52,079.89

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58			
1	กิจกรรมรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	25,932,262.93	0.03	467,674.37	597,808.81	26,997,746.15	ไม่มี	จำนวนครั้ง	27,595,554.96
2	สร้างความสัมพันธ์และผลักดันนโยบายและความร่วมมือด้านการเกษตรกับต่างประเทศ	30,527,310.53	0.03	676,851.58	782,113.24	31,986,275.39	10.00	จำนวนครั้ง	32,768,398.63
3	กิจกรรมการหารือและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	35,262,684.75	0.03	616,841.75	707,850.91	36,587,377.44	18.00	จำนวนครั้ง	2,032,632.08
4	กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	24,471,572.30	0.12	1,214,490.77	1,078,634.42	26,764,697.61	3,003.00	ราย	8,912.65
5	กิจกรรมการดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	75,598,722.97	0.75	2,545,278.31	3,184,409.93	81,328,411.96	100.00	ร้อยละ	813,284.12
6	การสนับสนุนการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรในระดับพื้นที่	771,538,690.90	46,842.74	78,300,366.09	35,867,026.15	885,752,925.87	76.00	จำนวนจังหวัด	11,654,643.76
7	การอำนวยความสะดวกในทางที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	29,611,073.39	0.13	1,292,296.99	2,116,692.09	33,020,062.60	11.00	จำนวนครั้ง	3,001,823.87
8	การดำเนินการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรต่างประเทศ	136,163,610.51	0.06	3,556,978.96	2,893,730.57	142,614,320.11	17.00	เรื่อง/โครงการ	8,389,077.65
9	ร้อยละของประชาชนที่มีการรับรู้เรื่องสื่อสารที่สำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	36,500,947.16	0.22	1,353,012.17	2,459,894.87	40,313,854.42	80.40	ร้อยละ	501,416.10
10	การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	34,920,628.33	0.19	1,255,848.54	1,368,590.27	37,545,067.33	100.00	ร้อยละ	375,450.67
11	ผู้ใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ. และ กษ.	20,922,756.99	0.30	1,569,119.51	1,696,017.75	24,187,894.56	817,084.00	จำนวนผู้ใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ. และ กษ.	29.60
12	การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	14,753,174.12	0.41	603,132.60	970,583.78	16,326,890.91	77.80	ร้อยละความพึงพอใจของข้าราชการที่มีต่อการพัฒนาบุคลากร	209,857.21
13	เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	14,635,686.10	0.06	624,736.28	1,014,773.67	16,275,196.12	462.00	จำนวนเกษตรกร	35,227.70
14	เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	12,323,940.27	0.09	547,667.61	997,561.56	13,869,169.53	3,990.00	จำนวนลูกหนี้ ที่ได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	3,475.98
15	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	14,050,907.96	0.06	586,395.46	1,096,512.41	15,733,815.89	1,089.00	จำนวนเรื่อง	14,447.95
16	การกำกับดูแลและสนับสนุนการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	12,787,513.49	0.06	524,529.80	856,000.88	14,168,044.22	49.00	จำนวนครั้ง	289,143.76
17	สนับสนุนงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,618,360.98	0.16	1,865,081.96	834,187.59	17,317,630.69	14.00	จำนวนหน่วยงาน	1,236,973.62
18	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,283,516.87	0.50	860,800.59	1,224,711.83	20,369,029.79	1,752.00	จำนวนบุคลากร	11,626.16

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)									
ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58			
1	การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้	24,471,572.30	0.12	1,214,490.77	1,078,634.42	26,764,697.61	279.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร	95,930.81579
2	ขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	29,611,073.39	0.13	1,292,296.99	2,116,692.09	33,020,062.60	15,037.00	จำนวนพื้นที่เกษตรกรรมยั่งยืนเพิ่มขึ้น จำนวน 5 ล้านไร่ ภายในปี 2565(3,000ไร่)	2,195.92
3	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	18,283,516.87	0.50	860,800.59	1,224,711.83	20,369,029.79	1,752.00	จำนวนบุคลากร	11,626.16
4	สนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	443,457,389.12	2.00	13,358,947.43	16,929,830.90	473,746,169.46	99.28	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีของ สป.กษ.	4,771,818.79
5	การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	771,538,690.90	46,842.74	78,300,366.09	35,867,026.15	885,752,925.87	99.41	ร้อยละความสำเร็จในการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรและสหกรณ์ของจังหวัด	8,910,098.84
6	การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	20,922,756.99	0.30	1,569,119.51	1,696,017.75	24,187,894.56	100.00	ร้อยละความสำเร็จการพัฒนาระบบข้อมูลให้เป็นดิจิทัล (Digitize Data) เพื่อนำไปสู่การเปิดเผยข้อมูลภาครัฐ (Open data) ของ สป.กษ.	241,878.95
7	สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,618,360.98	0.16	1,865,081.96	834,187.59	17,317,630.69	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำแผนการดำเนินงานโครงการตามพระราชดำริของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ร้อยละ 80)	173,176.31



ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58			
1	โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในจังหวัดชายแดนภาคใต้	24,471,572.30	0.12	1,214,490.77	1,078,634.42	26,764,697.61	279.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร(400 ราย)	95,930.82
2	โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน	29,611,073.39	0.13	1,292,296.99	2,116,692.09	33,020,062.60	97.92	ร้อยละความสำเร็จของการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน (ร้อยละ 80)	337,214.69
3	อำนาจการและบริหารจัดการด้านการเกษตร	1,235,918,837.01	46,845.04	93,228,433.03	54,492,874.80	1,383,686,989.89	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานในภารกิจระดับกระทรวง(ร้อยละ 90)	13,836,869.90
4	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	18,283,516.87	0.50	860,800.59	1,224,711.83	20,369,029.79	1,752.00	จำนวนบุคลากร	11,626.16
5	โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,618,360.98	0.16	1,865,081.96	834,187.59	17,317,630.69	92.00	ร้อยละของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำแนวทางตามพระราชดำริไปใช้ (ร้อยละ 85)	188,235.12

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 - ก.ย.64)								รหัสกิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ต.ค. 64 - ก.ย.65)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ. (y-1)	เงินนอก งบประมาณ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเลือมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเลือมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ลด %	ปริมาณเพิ่ม/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/ลด %
	<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>	1,226,537,604.31	1,061,693,242.06	96,567,083.57	68,003,117.99	2,452,801,047.93					<b>ต้นทุนรวม</b>	1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58					
	<b>#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>										<b>#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>										
1	กิจกรรมรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	19,745,400.63	13,537.50	348,621.54	131,623.15	20,239,182.83	ไม่มี	จำนวนครั้ง	20,239,182.83	กิจกรรมรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	ไม่มี	จำนวนครั้ง	17,082,219.66	(15.60)	0.00	(15.60)
2	กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ	19,745,400.63	13,537.50	348,621.54	131,623.15	20,239,182.83	24.00	จำนวนครั้ง	843,299.28	กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	10.00	จำนวนครั้ง	1,708,221.97	(15.60)	(58.33)	102.56
3	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและ	19,745,400.63	13,537.50	348,621.54	131,623.15	20,239,182.83	9.00	จำนวนครั้ง	2,248,798.09	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและ	16,694,281.49		239,397.57	148,540.61	17,082,219.66	18.00	จำนวนครั้ง	949,012.20	(15.60)	100.00	(57.80)
4	กิจกรรมการสนับสนุนการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	8,282,529.25		335,074.32	153,977.64	8,771,581.20	3,434.00	จำนวนฉบับ	2,554.33										(100.00)	(100.00)	(100.00)
5										กิจกรรมการสนับสนุนการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	10,279,483.06		360,933.90	173,418.63	10,813,835.58	277.00	จำนวนครั้ง	39,039.12	100.00	100.00	100.00
6										กิจกรรมการจัดทำรายงานจากการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและ	10,279,483.06		360,933.90	173,418.63	10,813,835.58	483.00	จำนวนฉบับ	22,388.89	100.00	100.00	100.00
7	กิจกรรมการลงพื้นที่เพื่อตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	9,788,443.66		395,996.92	181,973.57	10,366,414.15	304.00	จำนวนครั้ง	34,100.05						-				(100.00)	(100.00)	(100.00)
8	กิจกรรมการจัดประชุมของหัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ร่วมกับผู้บริหาร/สำนักตรวจราชการ/กรมต่าง ๆ และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง	9,788,443.66		395,996.92	181,973.57	10,366,414.15	28.00	จำนวนครั้ง	370,229.08	กิจกรรมการจัดประชุมของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ร่วมกับผู้บริหาร/สำนักตรวจราชการ/หน่วยงานระดับกรมและส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง	6,852,988.70		240,622.60	115,612.42	7,209,223.72	154.00	จำนวนครั้ง	46,813.14	(30.46)	450.00	(87.36)
9	กิจกรรมการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการตรวจราชการและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	9,788,443.66		395,996.92	181,973.57	10,366,414.15	627.00	จำนวนครั้ง	16,533.36	กิจกรรมการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการตรวจราชการและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	6,852,988.70		240,622.60	115,612.42	7,209,223.72	888.00	จำนวนครั้ง	8,118.50	(30.46)	41.63	(50.90)
10										กิจกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	5,230,915.95		252,374.13	313,534.04	5,796,824.12	76.00	จำนวนกลุ่มเกษตรกร76กลุ่ม	76,274.00	100.00	100.00	100.00
11	โครงการพัฒนาศูนย์เครือข่ายปราชญ์ชาวบ้าน	7,654,187.57	1,314,472.50	294,766.91	277,998.05	9,541,425.04	2,217.00	จำนวนเกษตรกร	4,303.76						-				(100.00)	(100.00)	(100.00)
12	กิจกรรมการอำนวยความสะดวกและแต่งตั้งปราชญ์เกษตรกรของแผ่นดิน	4,080,606.53	1,314,472.50	294,766.91	277,998.05	5,967,844.00	3.00	จำนวนปราชญ์เกษตรกรของแผ่นดิน	1,989,281.33	กิจกรรมการสรรหาปราชญ์เกษตรกรของแผ่นดินปีงบประมาณ พ.ศ.2565	3,487,277.30		168,249.42	209,022.69	3,864,549.41	3.00	จำนวนปราชญ์เกษตรกรของแผ่นดิน	1,288,183.14	(35.24)	0.00	(35.24)
13	การอำนวยความสะดวกในการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	4,349,371.27	1,314,472.50	294,766.91	277,998.05	6,236,608.74	8.00	จำนวนครั้ง	779,576.09	การอำนวยความสะดวกในการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	8,718,193.25		420,623.55	522,556.73	9,661,373.53	11.00	จำนวนครั้ง	878,306.68	54.91	37.50	12.66
14	การดำเนินโครงการส่งเสริมแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่	4,636,733.27	1,314,472.50	294,766.91	277,998.05	6,523,970.74	18.00	จำนวนครั้ง	362,442.82						-				(100.00)	(100.00)	(100.00)
15	กิจกรรมระบบงานสารสนเทศระบบคอมพิวเตอร์ และการสื่อสาร	1,760,601.95	269,733.35	56,822.35	502,896.85	2,590,054.51	8.00	ระบบ	323,756.81	กิจกรรมด้านระบบงานสารสนเทศระบบคอมพิวเตอร์ และการสื่อสาร	5,361,022.47		144,215.81	2,114,760.97	7,619,999.25	12.00	ระบบ	634,999.94	194.20	50.00	96.13

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย.64)								รหัสกิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ก.ย.65)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
16	การดำเนินโครงการส่งเสริมและผลักดันการปฏิบัติงานการเกษตรต่างประเทศ	30,677,829.74	459,562.52	199,875.01	506,726.71	31,843,993.99	15.00	โครงการ	2,122,932.93	การดำเนินโครงการส่งเสริมและผลักดันการปฏิบัติงานการเกษตรต่างประเทศ	29,096,965.88	743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	17.00	โครงการ	1,786,564.90	(4.62)	13.33	(15.84)	
17	การเข้าร่วมการประชุมและเจรจาความร่วมมือด้านการเกษตรต่างประเทศ ทั้งในระดับทวิภาคีและพหุภาคี	30,677,829.74	459,562.52	199,875.01	506,726.71	31,843,993.99	789.00	ครั้ง	40,359.94	การเข้าร่วมการประชุมและเจรจาความร่วมมือด้านการเกษตรต่างประเทศ ทั้งในระดับทวิภาคีและพหุภาคี	29,096,965.88	743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	641.00	ครั้ง	47,381.60	(4.62)	(18.76)	17.40	
18										การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายมาตรการ และข่าวสารด้านการเกษตรของไทย	29,096,965.88	743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	511.00	เรื่อง	59,435.62	100.00	100.00	100.00	
19	การผลักดันการขยายตลาดสินค้าเกษตรและอาหารของไทยในต่างประเทศ	30,667,686.14	459,562.52	199,875.01	506,726.71	31,833,850.39	39.00	รายการสินค้า	816,252.57				-				(100.00)	(100.00)	(100.00)		
20	การป้องกันและแก้ไขปัญหาอุปสรรคและข้อกีดกันในการส่งออกสินค้าเกษตรของไทย	30,677,829.74	459,562.52	199,875.01	506,726.71	31,843,993.99	597.00	ครั้ง	53,340.02	การแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของสินค้าเกษตรของไทยในต่างประเทศ	29,096,965.88	743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	771.00	ครั้ง	39,392.48	(4.62)	29.15	(26.15)	
21	การศึกษา วิเคราะห์ ติดตาม และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวด้านการเกษตรต่างประเทศ	30,677,829.74	459,562.52	199,875.01	506,726.71	31,843,993.99	979.00	เรื่อง	32,527.06	การศึกษา วิเคราะห์ ติดตาม และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวด้านการเกษตรต่างประเทศ	29,096,965.88	743,604.83	531,032.52	30,371,603.23	931.00	เรื่อง	32,622.56	(4.62)	(4.90)	0.29	
22	กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	10,327,285.23	-	272,575.71	312,057.19	10,911,918.13	453.00	จำนวนเกษตรกร	24,088.12	กิจกรรมการพัฒนาการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	4,600,567.92	212,223.17	214,569.99	5,027,361.07	3,003.00	จำนวนเกษตรกร	1,674.11	(53.93)	562.91	(93.05)	
23	กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของ สป.กษ.	5,588,033.34	-	308,919.14	353,664.81	6,250,617.29	168.00	จำนวนครั้ง	37,206.06	กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของ สป.กษ.	5,213,976.98	240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	130.00	จำนวนครั้ง	43,828.28	(8.85)	(22.62)	17.80	
24	กิจกรรมอำนวยความสะดวกด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติ	5,586,158.34		308,919.14	353,664.81	6,248,742.29	2,050.00	จำนวนครั้ง	3,048.17	กิจกรรมอำนวยความสะดวกด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติ	5,213,976.98	240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	2,818.00	จำนวนครั้ง	2,021.89	(8.82)	37.46	(33.67)	
25	กิจกรรมอำนวยความสะดวกการดำเนินงานโครงการตามนโยบายและโครงการพิเศษ	5,600,158.34	-	308,919.14	353,664.81	6,262,742.29	149.00	จำนวนครั้ง	42,031.83	กิจกรรมอำนวยความสะดวกการดำเนินงานโครงการตามนโยบายและโครงการพิเศษ	5,213,976.98	240,519.59	243,179.32	5,697,675.88	156.00	จำนวนครั้ง	36,523.56	(9.02)	4.70	(13.10)	
26										การช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน	4,935,011.46	242,345.65	178,767.76	5,356,124.87	1,741.00	จำนวนเรื่อง	3,076.46	100.00	100.00	100.00	
27	เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	4,253,490.26	-	350,188.14	169,244.63	4,772,923.02	1,090.00	จำนวนเกษตรกร	4,378.83				-				(100.00)	(100.00)	(100.00)		
28	ติดตามอำนวยความสะดวกประสานงานในการพัฒนาและส่งเสริม สนับสนุน พื้นฟูอาชีพให้กับลูกหนี้กองทุนหมุนเวียนฯ	4,219,089.76		350,188.14	169,244.63	4,738,522.52	2,700.00	จำนวนลูกหนี้ที่ได้รับการติดตาม	1,755.01	ติดตามและพัฒนาพื้นที่ฟูอาชีพเกษตรกรและผู้ยากจน	4,230,009.82	207,724.84	153,229.51	4,590,964.18	3,990.00	จำนวนลูกหนี้ที่ได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	1,150.62	(3.11)	47.78	(34.44)	
29	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	5,634,869.01	-	466,917.51	225,659.50	6,327,446.03	900.00	จำนวนเรื่อง	7,030.50	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	4,935,011.46	242,345.65	178,767.76	5,356,124.87	1,089.00	จำนวนเรื่อง	4,918.39	(15.35)	21.00	(30.04)	
30	กิจกรรมด้านการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	821,725.69		84,630.24	370.06	906,725.99	5.00	จำนวนครั้ง	181,345.20	กิจกรรมด้านการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	864,112.99	56,038.56	2,008.65	922,160.20	12.00	จำนวนครั้ง	76,846.68	1.70	140.00	(57.62)	
31	กิจกรรมด้านการจัดสรรเงินโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	821,725.69		84,630.24	370.06	906,725.99	10.00	จำนวนครั้ง	90,672.60	กิจกรรมด้านการจัดสรรเงินโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	864,112.99	56,038.56	2,008.65	922,160.20	23.00	จำนวนครั้ง	40,093.92	1.70	130.00	(55.78)	
32	กิจกรรมด้านติดตามการชำระหนี้ของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	1,095,634.25		112,840.32	493.41	1,208,967.99	14.00	จำนวนครั้ง	86,354.86	กิจกรรมด้านติดตามการชำระหนี้ของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	1,152,150.65	74,718.08	2,678.20	1,229,546.93	14.00	จำนวนครั้ง	87,824.78	1.70	0.00	1.70	
33	สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	6,379,872.13	-	16,987,757.14	11,027.03	23,378,656.30	14.00	จำนวนหน่วยงาน	1,669,904.02	สนับสนุนการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	19,238,582.13	5,606,829.62	16,691.93	24,862,103.68	14.00	จำนวนหน่วยงาน	1,775,864.55	6.35	0.00	6.35	
34	กิจกรรมการบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	571,420,629.49	1,047,291,065.38	53,552,148.41	38,510,702.12	1,710,774,545.39	76.00	จำนวน สنج. กษ.จังหวัด	22,510,191.39	กิจกรรมการบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	699,493,168.60	46,840.95	71,703,441.76	31,412,913.65	802,656,364.96	76.00	จำนวน สنج. กษ.จังหวัด	10,561,267.96	(53.08)	0.00	(53.08)
	<b>#กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</b>									<b>#กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</b>											
1	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	2,433,052.74	0.23	264,213.36	43,609.68	2,740,876.01	5,428.00	คน วัน	504.95	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	3,031,420.98	193,332.33	42,302.55	3,267,055.87	5,085.00	คน วัน	642.49	19.20	(6.32)	27.24	



ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 - ก.ย.64)								รหัสกิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ต.ค. 64 - ก.ย.65)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
31	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การส่งเสริมสร้างคุณธรรม ความโปร่งใส ของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์	536,761.24		46,530.63	16,580.01	599,871.88	1.00	ด้าน	599,871.88					-				(100.00)	(100.00)	(100.00)	
32	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม ของ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผ่านระบบ Web Conference	536,761.24		46,530.63	16,580.01	599,871.88	1.00	ด้าน	599,871.88					-				(100.00)	(100.00)	(100.00)	
33	โครงการขอตั้งมั่นทำความดีเพื่อ สป.กษ.	268,380.62		23,265.31	8,290.01	299,935.94	1.00	ด้าน	299,935.94					-				(100.00)	(100.00)	(100.00)	
34						-	-		-	โครงการวันรณรงค์ต่อต้าน คอร์รัปชันสากล (ประเทศไทย) ภายใต้แนวคิด "กระทรวง เกษตรและสหกรณ์ ใส่สะอาด ร่วมต่อต้านการทุจริต"	610,265.39		35,372.54	17,273.77	662,911.70	1.00	ด้าน	662,911.70	100.00	100.00	100.00
35						-	-		-	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36	100.00	100.00	100.00
36										โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกันการ ทุจริต โดยการตั้งนิยามความ ดีของบุคลากร ของ สป.กษ.	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36	100.00	100.00	100.00
37										โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ ในการป้องกันและปราบปราม การทุจริต เพื่อให้มีแนวทางใน การรณรงค์/ปลูกจิตสำนึกใน การป้องกันทุจริตของ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36	100.00	100.00	100.00
38										โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเสริมสร้างและพัฒนา จิตสำนึกด้านคุณธรรม จริยธรรม กระทรวงเกษตรและ สหกรณ์	488,212.31		28,298.03	13,819.01	530,329.36	1.00	ด้าน	530,329.36	100.00	100.00	100.00
39										กิจกรรมด้านการประเมินผล สัมฤทธิ์ของพระราชบัญญัติ ส่งเสริมและพัฒนาระบบ เกษตรพันธสัญญา พ.ศ.2560	340,593.86		80,668.72	99,536.27	520,798.86	1.00	ฉบับ	520,798.86	100.00	100.00	100.00
40	กิจกรรมด้านการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	326,461.68		105,841.79	116,822.13	549,125.60	11.00	จำนวนครั้ง	49,920.51	กิจกรรมด้านการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	408,712.64		96,802.47	119,443.52	624,958.63	15.00	จำนวนครั้ง	41,663.91	13.81	36.36	(16.54)
41	กิจกรรมด้านการจัดทำร่างสัญญาแนะนำในระบบเกษตรพันธสัญญา	217,641.12		70,561.19	77,881.42	366,083.73	4.00	จำนวนฉบับ	91,520.93	กิจกรรมด้านการจัดทำร่างสัญญาแนะนำในระบบเกษตรพันธสัญญา	272,475.09		64,534.98	79,629.01	416,639.08	4.00	จำนวนฉบับ	104,159.77	13.81	0.00	13.81
42	กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา	54,410.28		17,640.30	19,470.36	91,520.93	1.00	จำนวนฉบับ	91,520.93					-			(100.00)	(100.00)	(100.00)		
43	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบสารสนเทศ	217,641.12		70,561.19	77,881.42	366,083.73	4.00	จำนวนระบบ	91,520.93					-			(100.00)	(100.00)	(100.00)		
44	กิจกรรมด้านการสร้างการรับรู้ในระบบเกษตรพันธสัญญา	272,051.40		88,201.49	97,351.78	457,604.67	11.00	จำนวนครั้ง	41,600.42	กิจกรรมด้านการสร้างการรับรู้ในระบบเกษตรพันธสัญญา	340,593.86		80,668.72	99,536.27	520,798.86	10.00		52,079.89	13.81	(9.09)	25.19

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)		
การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย		
ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>	
2	กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 102.56 เนื่องจาก มีผู้เดินทางในแต่ละครั้งสูงกว่าในปี 2564 และในการเดินทางแต่ละครั้ง แต่ละประเทศ มีค่าครองชีพสูง ประกอบกับในปี 2564 เป็นการประชุมแบบออนไลน์ และในปี 2565 มีการเดินทางไปเข้าร่วมประชุมที่ต่างประเทศ
3	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 57.80 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และมีการกำหนดมาตรการต่างๆ เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดอย่างเคร่งครัด ทำให้แขกชาวต่างประเทศไม่สามารถเดินทางมาอบรม ดูงานได้
4	กิจกรรมการสนับสนุนการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
5	กิจกรรมการสนับสนุนการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
6	กิจกรรมการจัดทำรายงานจากการตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
7	กิจกรรมการลงพื้นที่เพื่อตรวจราชการและขับเคลื่อนงานของผู้ตรวจการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
8	กิจกรรมการจัดประชุมของหัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ร่วมกับ ผู้บริหาร/สำนักตรวจราชการ/กรมต่าง ๆ และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 87.36 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักตรวจราชการ ได้รับงบประมาณลดลง ทำให้ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้บริหารงบประมาณบางส่วนเพื่อใช้ลงพื้นที่ตรวจติดตามงานฯ จึงเน้นการจัดประชุมร่วมกับ ผู้บริหาร/สำนักตรวจราชการ/กรมต่าง ๆ และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ผ่านระบบ VDO Conferenc โปรแกรม ZOOM Meeting แทน ทำให้สามารถจัดประชุมฯ มีจำนวนครั้งมากกว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
9	กิจกรรมการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการตรวจราชการและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 50.90 เนื่องจาก กิจกรรมการเผยแพร่ฯ มีการแปรผันตรงกับจำนวนครั้งในการจัดประชุม เพราะเป็นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การประชุม ดังนั้น เมื่อสามารถจัดประชุมฯผ่านระบบ VDO Conferenc โปรแกรม ZOOM Meeting ซึ่งมีจำนวนครั้งที่เพิ่มขึ้น ทำให้สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การประชุมเพิ่มขึ้นด้วย
10	กิจกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
11	โครงการพัฒนาศูนย์เครือข่ายปราชญ์ชาวบ้าน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
12	กิจกรรมการสรรหาปราชญ์เกษตรของแผ่นดิน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 35.24 เนื่องจากนโยบายผู้บริหารให้ปรับรูปแบบการประชาสัมพันธ์ปราชญ์เกษตรของแผ่นดินเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงทำให้มีงบประมาณคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ
13	การอำนวยความสะดวกในการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 54.91 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลต่อการขับเคลื่อนงานเกษตรกรรมยั่งยืนประธานคณะกรรมการฯ จึงมีนโยบายให้มีการประชุมติดตามงานอย่างใกล้ชิด ซึ่งส่งผลต่อต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น
14	การดำเนินโครงการส่งเสริมแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
15	กิจกรรมระบบงานสารสนเทศระบบคอมพิวเตอร์ และการสื่อสาร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น ร้อยละ 96.13 เนื่องจากมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นจำนวน 4 ระบบ
18	การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และข่าวสารด้านการเกษตรของไทย	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
19	การผลักดันการขยายตลาดสินค้าเกษตรและอาหารของไทยในต่างประเทศ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
20	การแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของสินค้าเกษตรของไทยในต่างประเทศ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 26.15 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ส่งผลให้ปัญหาและอุปสรรคในการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของสินค้าเกษตรของไทยในต่างประเทศเพิ่มมากขึ้น อีกทั้งปีงบประมาณ 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลงอย่างมาก ทำให้ไม่สามารถเดินทางไปแก้ไขปัญหาอุปสรรคและข้อกีดกันในการส่งออกสินค้าเกษตรของไทยได้ จึงต้องดำเนินการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ผ่านช่องทางออนไลน์แทน ส่งผลให้มีการใช้จ่ายงบประมาณลดลง แต่ไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ครอบคลุม ดังนั้น การดำเนินงานของหน่วยงานจึงเป็นไปด้วยความรอบคอบ และระมัดระวังการใช้จ่ายงบประมาณ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ต่าง ๆ โดยประหยัด เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการอย่างสูงสุด

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
22	กิจกรรมการพัฒนาการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 93.05 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-2019 (Covid-19) ไม่เอื้ออำนวยในการจัดประชุมที่มีผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนมาก หรือมีระยะเวลาหลายวันได้ จึงมีการปรับรูปแบบกิจกรรม เช่น การประชุมทางไกลออนไลน์ ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายได้ดำเนินการจัดอบรม/ประชุมด้วยระบบออนไลน์
23	กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของ สป.กษ.	เหตุผล ปริมาณต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.62 เนื่องจาก หน่วยงานที่มีกำหนดกิจกรรมการดำเนินงานในลักษณะกิจกรรมหลักมากขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จึงมีจำนวนเป้าหมายงานลดลง
24	กิจกรรมอำนวยความสะดวกด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยธรรมชาติ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 33.67 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้ส่วนราชการมีการปรับแผนกิจกรรมการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรูปแบบการปฏิบัติงาน เช่น การประชุม ผ่านระบบ VDO Conference และ โปรแกรม ZOOM Meeting
26	การช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
27	เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
28	ติดตามและพัฒนาพื้นที่ฟูอาซีพเกษตรกรและผู้ยากจน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 34.44 เนื่องจาก1.สกร.มีการกำกับติดตามการดำเนินงานของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด มีหนังสือถึงสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ในการเร่งรัดติดตามหนี้ลูกหนี้กองทุนหมุนเวียนฯ พร้อมทั้งให้รายงานผลการดำเนินงานให้ สกร. ทราบอย่างต่อเนื่อง 2 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดเพิ่มแผนการติดตามลูกหนี้ระหว่างปีงบประมาณ เนื่องจากสถานการณ์โควิด -19 ผ่อนคลาย
29	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 30.04 เนื่องจากการรับเรื่องร้องเรียนสามารถ บริหารจัดการเรื่องร้องเรียน ผ่านช่องทางรับเรื่องร้องเรียน 8 ช่องทาง จึงทำให้ผู้ร้องเรียนมีช่องทางมากขึ้น
30	กิจกรรมด้านการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 57.62 เนื่องจาก กกค. มีกิจกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินการในภารกิจที่เพิ่มขึ้น จึงมีการปรับแผนกิจกรรมการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และการปรับรูปแบบการสื่อสารภายในให้กระชับเข้าใจง่ายโดยนำรูปแบบของ Info graphic นำระบบดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ในการสื่อสารเพิ่มขึ้น รวมทั้งนำระบบการสำรองข้อมูลและเข้าถึงไฟล์ทั้งหมดจากอุปกรณ์ทุกประเภทนอกสถานที่ เช่น Google Drive และ Nextcloud เพื่อเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน
31	กิจกรรมด้านการจัดสรรเงินโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 55.78 ได้รับโครงการที่มาเสนอขอใช้เงินกองทุนเพิ่มขึ้น คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณาถ่วงน้ำหนักจำนวน 3 คณะ จึงมีการประชุมมากขึ้น ทั้งนี้ กกค. จึงได้ปรับแผนกิจกรรมการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และปรับรูปแบบการประชุม การติดตามโครงการ โดยการบูรณาการกับหน่วยงานในพื้นที่ รวมทั้งการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน การสื่อสาร เผยแพร่ประชาสัมพันธ์กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร เช่น การจัดประชุมผ่านโปรแกรม ZOOM Meeting line facebook youture และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์
34	กิจกรรมการบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 53.08 เนื่องจาก สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติการดำเนินงานในกิจกรรมที่จะต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่ได้งบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</b>		
1	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 27.24 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้เริ่มลดลง จึงทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบ/สอบทาน งานโครงการมากขึ้นกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
2	กิจการด้านการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 45.71 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้เริ่มลดลงมากขึ้น จึงทำให้สามารถลงพื้นที่เพื่อไปตรวจติดตามและประเมินผลของโครงการ มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 3 ครั้ง และได้ลดจำนวนการประชุมจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งจากเดิม 12 ครั้ง เหลือเพียงจำนวน 8 ครั้ง
3	กิจกรรมงานพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 92.29 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมด้วยระบบออนไลน์ ผ่านระบบ ZOOM Meeting จึงทำให้มีจำนวนผู้เข้ารับการอบรมเพิ่มมากขึ้นกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จึงทำให้ลดค่าใช้จ่ายสำหรับค่าอาหารกลางวัน, อาหารว่างและเครื่องดื่มด้วยเช่นกัน
4	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 95.92 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการนับจำนวนปริมาณงานโดยแบ่งเป็นแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย ดังนี้ 1. กลุ่มพัฒนาโครงสร้างองค์กร จำนวน 4 ด้าน 2. กลุ่มบริหารการเปลี่ยนแปลง จำนวน 8 ด้าน 3. กลุ่มพัฒนาระบบการบริหารการมุ่งผลสัมฤทธิ์ จำนวน 6 ด้าน และ 4. ฝ่ายบริหารทั่วไป จำนวน 5 ด้าน รวมเป็น 23 ด้าน
5	กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 35.37 เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับลดลง ประกอบกับเอกสารที่รับเข้า สามารถรับในระบบและแจกจ่ายไปยังหน่วยงานอื่นทางระบบสารบรรณมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
6	กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 70.04 เนื่องจาก ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพราะทรัพยากรที่มีอยู่มีจำกัด จึงทำให้ปริมาณงานลดลงและทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 50.07 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้มีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานในการเสนอเอกสารหลายรายการในคราวเดียวกัน เพื่อลดระยะเวลาในการจัดทำเอกสาร จึงส่งผลให้จำนวนเอกสารลดลง
9	กิจกรรมด้านการพัสดุ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 175.81 เนื่องจาก หน่วยงานมีการกำหนดแผนโดยลดจำนวนครั้งในการจัดซื้อจัดจ้างด้านพัสดุลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
10	กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 41.98 เนื่องจากมีการดำเนินการซ่อมแซมใหญ่ จึงทำให้จำนวนครั้งในการดำเนินการลดลง และต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
11	กิจกรรมด้านยานพาหนะ	เหตุผล ปริมาณลดลง ร้อยละ 7.39 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับงบประมาณในการดำเนินการมากขึ้น ถึงแม้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 จะคลี่คลายลง และระยะทางในการใช้ยานพาหนะมากขึ้น
12	กิจกรรมการตรวจสอบใบสำคัญจ่าย	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 43.63 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดแผนการปฏิบัติงานโดยการเสนอเอกสารหลายรายการในคราวเดียวกัน ทำให้จำนวนเรื่องของการตรวจสอบใบสำคัญลดจำนวนลง แต่มีกิจกรรมมีต้นทุนรวมมากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
13	กิจกรรมค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 41.52 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
14	กิจกรรมด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 34.18 เนื่องจาก หน่วยงานหลักในสังกัด สป.กษ. และ กษ. เสนองานเข้ามามีปริมาณลดลงจาก ปีที่ผ่านมา (งานละเมิดลดลง)
15	กิจกรรมด้านการดำเนินคดี	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 40.19 เนื่องจาก (1) มีงานการดำเนินคดีกับลูกหนี้กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น (2) กษ. ถูกฟ้องเรื่องการใช้อำนาจในการบริหารจัดการน้ำโดยบกพร่องก่อให้เกิดปัญหาน้ำท่วมในจังหวัด สุพรรณบุรีจำนวนมาก (3) ปริมาณอุทธรณ์ที่ทำให้ผู้อุทธรณ์ไม่พอใจคำวินิจฉัยอุทธรณ์แล้วไปฟ้องคดีมีจำนวนเพิ่มขึ้น
18	กิจกรรมเกี่ยวกับการออกกฎหมายใหม่และการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 49.41 เนื่องจาก หน่วยงานที่รับผิดชอบงานประเมินผลสัมฤทธิ์ของกฎหมายที่อยู่ในความรับผิดชอบอยู่ระหว่างดำเนินการประเมินผลสัมฤทธิ์
20	กิจกรรมด้านการพิจารณาดำเนินการด้านนิติกรรมสัญญา	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 31.17 เนื่องจาก กลุ่มนิติกรรมสัญญา สำนักกฎหมาย เป็นหน่วยงานสนับสนุนให้กับหน่วยงานหลักในสังกัด สป.กษ. และ กษ. ดังนั้น ปริมาณจึงขึ้นอยู่กับที่หน่วยงานหลักเสนอและผู้บังคับบัญชามอบหมาย รวมถึงหน่วยงานหลักประสานขอหารือโดยตรง
21	วิเคราะห์ กลั่นกรอง ตรวจสอบ เสนอความเห็นเรื่องเสนอรัฐมนตรี	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 71.44 เนื่องจากด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงทำให้การเดินทางติดตาม สนับสนุน อำนวยความสะดวก และประสานภารกิจกับหน่วยงานต่าง ๆ ลดลง และมีการปรับแผนกำหนดการเดินทางทำให้มีการลดการพื้นที่ตรวจราชการในแต่ละจังหวัดของรัฐมนตรีฯ
23	กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
25	กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 96.98 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 มีการนับจำนวนที่ให้บริการนอกจากเว็บไซต์หลักแล้วจะนับรวมเว็บไซต์ย่อยด้วยทำให้จำนวนเว็บไซต์มีจำนวนเพิ่มขึ้นจำนวน 113 เว็บไซต์
29	กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	เหตุผล ต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 37.18 เนื่องจากกองเกษตรสารนิเทศ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านการประชาสัมพันธ์ลดลง
30	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่องเตรียมความพร้อมการประเมิน ITA ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 64.64 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการจัดโครงการสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ ZOOM Meeting จึงทำให้มีจำนวนผู้เข้ารับการอบรมเพิ่มมากขึ้น และทำให้ลดค่าใช้จ่ายสำหรับค่าอาหารกลางวัน, อาหารว่างและเครื่องดื่มด้วยเช่นกัน
31	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การส่งเสริมสร้างคุณธรรม ความโปร่งใส ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
32	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเสริมสร้างวินัย คุณธรรม จริยธรรม ของกระทรวงเกษตรและ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
33	โครงการขอตั้งมั่นทำความดีเพื่อ สป.กษ.	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
34	โครงการวันรณรงค์ต่อต้านคอร์รัปชันสากล (ประเทศไทย) ภายใต้แนวคิด "กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใส่สะอาด ร่วมต่อต้านการทุจริต"	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
35	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
36	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และป้องกันการทุจริต โดยการตั้งปณิธานความดีของบุคลากร ของ สป.กษ.	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว



ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
37	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต เพื่อให้มีแนวทางในการรณรงค์/ปลูกจิตสำนึกในการป้องกันการทุจริตของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
38	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเสริมสร้างและพัฒนาจิตสำนึกด้านคุณธรรม จริยธรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
39	กิจกรรมด้านการประเมินผลสัมฤทธิ์ของพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา พ.ศ.2560	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
40	กิจกรรมด้านการใกล้เคียงข้อพิพาท	เหตุผล ปริมาณ เพิ่มขึ้นร้อยละ 36.36 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีกรณีพิพาทในระบบเกษตรพันธสัญญาเพิ่มขึ้น
42	กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
43	กิจกรรมด้านพัฒนาระบบสารสนเทศ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดกิจกรรมย่อยดังกล่าว
44	กิจกรรมด้านการสร้างการรับรู้ในระบบเกษตรพันธสัญญา	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 25.19 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีฝนคลายมาตรการการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโควิด 2019 ทำให้มีต้นทุนในการเดินทางลงพื้นที่ (ซึ่ง ปี 2564 ยังมีมาตรการควบคุม การลงพื้นที่น้อย)

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 - ก.ย. 64)								ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ต.ค. 64 - ก.ย. 65)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ. (y-1)	เงินนอก งบประมาณ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>	<b>1,226,537,604.31</b>	<b>1,061,693,242.06</b>	<b>96,567,083.57</b>	<b>68,003,117.99</b>	<b>2,452,801,047.93</b>				<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>1,322,903,360.56</b>	<b>46,845.95</b>	<b>98,461,103.34</b>	<b>59,747,100.73</b>	<b>1,481,158,410.58</b>						
1	กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	29,458,674.65	68,278.84	1,752,939.35	998,404.09	32,278,296.93	453.00	ราย	71,254.52	กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	24,471,572.30	0.12	1,214,490.77	1,078,634.42	26,764,697.61	3,003.00	ราย	8,912.65	(17.08)	562.91	(87.49)
2	การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	118,520,376.84	1,622,651.65	3,186,868.89	4,787,008.86	128,116,906.24	99.15	ร้อยละ	1,292,152.36	กิจกรรมการดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	75,598,722.97	0.75	2,545,278.31	3,184,409.93	81,328,411.96	100.00	ร้อยละ	813,284.12	(36.52)	0.86	(37.06)
3	การขับเคลื่อนนโยบายสำคัญของกระทรวงได้ตามเป้าหมาย	665,473,281.14	1,048,605,275.03	67,632,071.01	42,792,725.66	1,824,503,352.85	76.00	จำนวนจังหวัด	24,006,623.06					-				(100.00)	(100.00)	(100.00)	
4	กิจกรรมการรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	33,208,433.29	215,571.40	766,400.31	714,821.43	34,905,226.43	ไม่มี	ครั้ง	-	กิจกรรมรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	25,932,262.93	0.03	467,674.37	597,808.81	26,997,746.15	ไม่มี	จำนวนครั้ง	27,595,554.96	(22.65)	100.00	0.00
5	กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ	26,077,098.25	187,183.03	735,142.85	793,676.37	27,793,100.51	24.00	จำนวนครั้ง	1,158,045.85									(100.00)	(100.00)	(100.00)	
6	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	47,922,283.44	318,252.29	981,204.59	903,919.34	50,125,659.66	9.00	จำนวนครั้ง	5,569,517.74	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	35,262,684.75	0.03	616,841.75	707,850.91	36,587,377.44	18.00	จำนวนครั้ง	2,032,632.08	(27.01)	100.00	(63.50)
7	การดำเนินโครงการส่งเสริมแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่	14,841,453.55	1,509,261.35	811,158.77	1,406,481.80	18,568,355.48	8.00	จำนวนครั้ง	2,321,044.44									(100.00)	(100.00)	(100.00)	
8	การอำนวยความสะดวกในงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	21,180,520.96	3,484,301.40	1,202,442.57	1,024,289.22	26,891,554.16	8.00	จำนวนครั้ง	3,361,444.27	การอำนวยความสะดวกในงานที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	29,611,073.39	0.13	1,292,296.99	2,116,692.09	33,020,062.60	11.00	จำนวนครั้ง	3,001,823.87	22.79	37.50	(10.70)
9	การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	33,465,357.74	125,133.06	1,551,378.42	941,593.57	36,083,462.79	100.00	ร้อยละ	360,834.63	การดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	34,920,628.33	0.19	1,255,848.54	1,368,590.27	37,545,067.33	100.00	ร้อยละ	375,450.67	4.05	0.00	4.05
10										ร้อยละของประชาชนที่มีการรับรู้เรื่องสื่อสารที่สำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	36,500,947.16	0.22	1,353,012.17	2,459,894.87	40,313,854.42	80.40	ร้อยละ	501,416.10	100.00	100.00	100.00
11	การประสานอำนวยความสะดวกในด้านติดตามผลการดำเนินงานจาก กปท.	12,635,071.71	157,058.02	8,300,211.39	722,016.83	21,814,357.95	14.00	จำนวนหน่วยงาน	1,558,168.43					-		จำนวนหน่วยงาน	(100.00)	(100.00)	(100.00)		
12	ผู้ใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ.	22,295,864.92	624,175.16	976,944.77	1,656,058.28	25,553,043.13	668,672.00	จำนวนผู้ใช้บริการข้อมูลใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ.	38.21	ผู้ใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ. และ กษ.	20,922,756.99	0.30	1,569,119.51	1,696,017.75	24,187,894.56	817,084.00	จำนวนผู้ใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ. และ กษ.	29.60	(5.34)	22.20	(22.54)
13	การดำเนินการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรต่างประเทศ	52,357,170.87	694,004.75	683,450.58	960,389.25	54,695,015.46	15.00	เรื่อง	3,646,334.36	การดำเนินการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรต่างประเทศ	136,163,610.51	0.06	3,556,978.96	2,893,730.57	142,614,320.11	17.00	เรื่อง/โครงการ	8,389,077.65	160.74	13.33	130.07
14	เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	16,587,720.26	219,759.23	1,087,757.95	1,081,188.76	18,976,426.21	1,090.00	จำนวนเกษตรกร	17,409.57	เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	14,635,686.10	0.06	624,736.28	1,014,773.67	16,275,196.12	462.00	จำนวนเกษตรกร	35,227.70	(14.23)	(57.61)	102.35
15	เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	15,091,951.66	219,763.41	1,027,667.35	956,962.35	17,296,344.77	2,700.00	จำนวนลูกหนี้ ที่ได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	6,406.05	เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	12,323,940.27	0.09	547,667.61	997,561.56	13,869,169.53	3,990.00	จำนวนลูกหนี้ ที่ได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	3,475.98	(19.81)	47.78	(45.74)
16	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	12,309,600.17	246,736.70	680,249.61	887,179.84	14,123,766.32	900.00	จำนวนเรื่อง	15,693.07	กิจกรรมรับเรื่องร้องเรียน	14,050,907.96	0.06	586,395.46	1,096,512.41	15,733,815.89	1,089.00	จำนวนเรื่อง	14,447.95	11.40	21.00	(7.93)
17	การกำกับดูแลและสนับสนุนการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	12,326,985.73	307,293.96	770,230.91	845,001.25	14,249,511.85	28.00	จำนวนครั้ง	508,911.14	การกำกับดูแลและสนับสนุนการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	12,787,513.49	0.06	524,529.80	856,000.88	14,168,044.22	49.00	จำนวนครั้ง	289,143.76	(0.57)	75.00	(43.18)
18	การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	14,800,169.00	3,375.62	881,109.92	603,532.84	16,288,187.38	92.80	ร้อยละความพึงพอใจของข้าราชการที่มีต่อการพัฒนาบุคลากร	175,519.26	การพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	14,753,174.12	0.41	603,132.60	970,583.78	16,326,890.91	77.80	ร้อยละความพึงพอใจของข้าราชการที่มีต่อการพัฒนาบุคลากร	209,857.21	0.24	(16.16)	19.56
19	การดำเนินงานด้านการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลด้านการเกษตรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์สู่สาธารณชนและประชาชนได้รับข่าวสาร	54,120,444.98	1,948,842.97	2,049,941.52	2,958,280.71	61,077,510.19	606,900.00	จำนวนครั้ง	100.64					-				(100.00)	(100.00)	(100.00)	
20						-				สนับสนุนงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,618,360.98	0.16	1,865,081.96	834,187.59	17,317,630.69	14.00	จำนวนหน่วยงาน	1,236,973.62	100.00	100.00	100.00
21	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23,865,145.12	1,136,324.17	1,489,912.81	2,969,587.53	29,460,969.62	1,765.00	จำนวนบุคลากร	16,691.77	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,283,516.87	0.50	860,800.59	1,224,711.83	20,369,029.79	1,752.00	จำนวนบุคลากร	11,626.16	(30.86)	(0.74)	(30.35)
22										สร้างความสัมพันธ์และผลักดันนโยบายและความร่วมมือด้านการเกษตรกับต่างประเทศ	30,527,310.53	0.03	676,851.58	782,113.24	31,986,275.39	10.00	จำนวนครั้ง	32,768,398.63	100.00	100.00	100.00
23										การสนับสนุนการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรในระดับพื้นที่	771,538,690.90	46,842.74	78,300,366.09	35,867,026.15	885,752,925.87	76.00	จำนวนจังหวัด	11,654,643.76	100.00	100.00	100.00

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนใต้	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 87.49 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-2019 (Covid-19) ไม่เอื้ออำนวยในการจัดประชุมที่มีผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนมาก หรือมีระยะเวลาหลายวันได้ จึงมีการปรับรูปแบบกิจกรรม เช่น การประชุมทางไกลออนไลน์ ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายได้ดำเนินการจัดอบรม/ประชุมด้วยระบบออนไลน์
2	กิจกรรมการดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 37.06 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เงินนอกงบประมาณลดลงจำนวนมาก
3	การขับเคลื่อนนโยบายสำคัญของกระทรวงได้ตามเป้าหมาย	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
4	กิจกรรมรับรองแขกชาวต่างประเทศที่เป็นแขกของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าวดำเนินงาน ทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงขึ้น
5	กิจกรรมด้านการเจรจาธุรกิจและการประชุมนานาชาติ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
6	กิจกรรมด้านการหารือกับผู้แทนชาวต่างประเทศและเข้าเยี่ยมคารวะผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 63.50 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และมีการกำหนดมาตรการต่างๆ เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดอย่างเคร่งครัด ทำให้แขกชาวต่างประเทศไม่สามารถเดินทางมาอบรม ดูงานได้
7	การดำเนินโครงการส่งเสริมแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
8	การอำนวยความสะดวกในหน้าที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเกษตรอย่างยั่งยืน	เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.79 เนื่องจาก
10	ร้อยละของประชาชนที่มีการรับรู้เรื่องสื่อสารที่สำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
11	การประสานอำนวยความสะดวกในด้านติดตามผลการดำเนินงานจาก กปพ.	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
12	ผู้ใช้บริการข้อมูลบนเว็บไซต์ สป.กษ. และ กษ.	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 22.54 เนื่องจากจำนวนผู้ใช้บริการเว็บไซต์ สป.กษ. และ กษ. มีปริมาณเพิ่มมากขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2564 จำนวน 148,412 ราย
13	การดำเนินการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรต่างประเทศ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 130.07 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ส่งผลให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้น โดยต้องดำเนินการศึกษาวิเคราะห์ ติดตาม และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวด้านการเกษตรต่างประเทศ และเข้าร่วมการประชุมและเจรจาความร่วมมือด้านการเกษตรต่างประเทศ ทั้งในระดับทวิภาคีและพหุภาคีเพิ่มมากขึ้น เพื่อผลักดันการขยายตลาดสินค้าเกษตรและอาหารของไทยในต่างประเทศรวมถึงการป้องกันและแก้ไขปัญหาอุปสรรคและข้อกีดกันในการส่งออกสินค้าเกษตรของไทยเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ปีงบประมาณ 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลิตในปี 2565 เพิ่มขึ้นน้อยกว่าปี 2564 ประกอบกับการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปด้วยความรอบคอบ และระมัดระวังการใช้จ่ายงบประมาณ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ต่าง ๆ โดยประหยัด เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการอย่างสูงสุด
14	เกษตรกรและผู้ยากจนได้รับการปลดปล่อยหนี้สิน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 102.35 เนื่องจาก คุณสมบัติของผู้ขอกู้และลักษณะหนี้สินไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ทำให้ไม่สามารถยื่นขอกู้หรือไม่สามารถอนุมัติค่าขอกู้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
15	เกษตรกรได้รับการพัฒนาและฟื้นฟูอาชีพ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 45.74 เนื่องจาก สกร.มีการกำกับติดตามการดำเนินงานของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด มีหนังสือถึงสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ในการเร่งรัดติดตามหนี้ลูกหนี้กองทุนหมุนเวียนฯ พร้อมทั้งให้รายงานผลการดำเนินงานให้ สกร. ทราบอย่างต่อเนื่อง
17	การกำกับดูแลและสนับสนุนการบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 43.18 เนื่องจาก กกค. ได้รับงบประมาณลดลง จึงมีการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ และนำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงานมากขึ้นเพื่อให้เกิดประโยชน์และประหยัดงบประมาณ
19	การดำเนินงานด้านการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลด้านการเกษตรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์สู่	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
20	สนับสนุนงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
21	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 30.35 เนื่องจากบุคลากรสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีจำนวนลดลง จึงทำให้เกิดค่าใช้จ่ายลดลง
22	สร้างความสัมพันธ์และผลักดันนโยบายและความร่วมมือด้านการเกษตรกับต่างประเทศ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว
23	การสนับสนุนการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรในระดับพื้นที่	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตย่อยดังกล่าว

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 - ก.ย. 64)							กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ต.ค. 64 - ก.ย. 65)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,226,537,604.31	1,061,693,242.06	96,567,083.57	68,003,117.99	2,452,801,047.93				ต้นทุนรวม	1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58						
1	การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้	29,458,674.65	68,278.84	1,752,939.35	998,404.09	32,278,296.93	453.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร	71,254.52	การพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้	24,471,572.30	0.12	1,214,490.77	1,078,634.42	26,764,697.61	386.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร	69,338.59484	-17.08	-14.79	(2.69)
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	23,865,145.12	1,136,324.17	1,489,912.81	2,969,587.53	29,460,969.62	1,765.00	จำนวนบุคลากร	16,691.77	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	18,283,516.87	0.50	860,800.59	1,224,711.83	20,369,029.79	1,752.00	จำนวนบุคลากร	11,626.16	-30.86	-0.74	(30.35)
3	สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	12,635,071.71	157,058.02	8,300,211.39	722,016.83	21,814,357.95	14.00	จำนวนหน่วยงานที่สนับสนุนการดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	1,558,168.43									(100.00)	(100.00)	(100.00)	
4										สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,618,360.98	0.16	1,865,081.96	834,187.59	17,317,630.69	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำแผนการดำเนินงานโครงการตามพระราชดำริของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ร้อยละ 80)	173,176.31	100.00	100.00	100.00
5	ขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	36,021,974.51	4,993,562.76	2,013,601.35	2,430,771.02	45,459,909.64	95.00	ร้อยละความสำเร็จของการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	478,525.36									(100.00)	(100.00)	(100.00)	
6										ขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	29,611,073.39	0.13	1,292,296.99	2,116,692.09	33,020,062.60	15,037.00	จำนวนพื้นที่เกษตรกรรมยั่งยืนเพิ่มขึ้น จำนวน 5 ล้านไร่ ภายในปี 2565(3,000ไร่)	2,195.92	100.00	100.00	100.00
7	สนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	436,787,592.25	6,108,568.08	14,401,402.90	16,433,554.58	473,731,117.81	99.15	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีของ สป.กษ.	4,777,923.53	สนับสนุนการบริหารจัดการด้านการเกษตร	443,457,389.12	2.00	13,358,947.43	16,929,830.90	473,746,169.46	99.28	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานประจำปีของ สป.กษ.	4,771,818.79	0.00	0.13	(0.13)
8	การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	665,473,281.14	1,048,605,275.03	67,632,071.01	42,792,725.66	1,824,503,352.85	95.62	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานด้านการเกษตรและสหกรณ์ของจังหวัด	19,080,771.31	การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	771,538,690.90	46,842.74	78,300,366.09	35,867,026.15	885,752,925.87	99.41	ร้อยละความสำเร็จในการขับเคลื่อนงานด้านการเกษตรและสหกรณ์ของจังหวัด	8,910,098.84	(51.45)	3.96	(53.30)
9	การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	22,295,864.92	624,175.16	976,944.77	1,656,058.28	25,553,043.13	100.00	ร้อยละความสำเร็จการพัฒนาระบบข้อมูลให้เป็นดิจิทัล (Digitize Data) เพื่อนำไปสู่การเปิดเผยข้อมูลภาครัฐ (Open data) ของ สป.กษ.	255,530.43	การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	20,922,756.99	0.30	1,569,119.51	1,696,017.75	24,187,894.56	100.00	ร้อยละความสำเร็จการพัฒนาระบบข้อมูลให้เป็นดิจิทัล (Digitize Data) เพื่อนำไปสู่การเปิดเผยข้อมูลภาครัฐ (Open data) ของ สป.กษ.	241,878.95	(5.34)	0.00	(5.34)

**ตารางที่ 9** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 30.35 เนื่องจาก มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่บรรจุ
3	สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดหน่วยนับไม่เหมือนกัน
5	ขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดหน่วยนับไม่เหมือนกัน
8	การบูรณาการงานในส่วนภูมิภาค	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 53.30 เนื่องจาก สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติการดำเนินงานในกิจกรรมที่จะต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่ได้จัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 - ก.ย. 64)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ต.ค. 64 - ก.ย. 65)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ. (y-1)	เงินนอก งบประมาณ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,226,537,604.31	1,061,693,242.06	96,567,083.57	68,003,117.99	2,452,801,047.93				ต้นทุนรวม	1,322,903,360.56	46,845.95	98,461,103.34	59,747,100.73	1,481,158,410.58						
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	23,865,145.12	1,136,324.17	1,489,912.81	2,969,587.53	29,460,969.62	1,765.00	จำนวนบุคลากร	16,691.77	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	18,283,516.87	0.50	860,800.59	1,224,711.83	20,369,029.79	1,752.00	จำนวนบุคลากร	11,626.16	(30.86)	(0.74)	(30.35)
2	โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	12,635,071.71	157,058.02	8,300,211.39	722,016.83	21,814,357.95	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนการสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	218,143.58										(100.00)	(100.00)	(100.00)
3										โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	14,618,360.98	0.16	1,865,081.96	834,187.59	17,317,630.69	92.00	ร้อยละของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำแนวทางตามพระราชดำริไปใช้ (ร้อยละ 85)	188,235.12	100.00	100.00	100.00
4	โครงการส่งเสริมอาชีพด้านเกษตรในจังหวัดชายแดนภาคใต้	29,458,674.65	68,278.84	1,752,939.35	998,404.09	32,278,296.93	453.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร	71,254.52										(100.00)	(100.00)	(100.00)
5										โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในจังหวัดชายแดนภาคใต้	24,471,572.30	0.12	1,214,490.77	1,078,634.42	26,764,697.61	279.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการพัฒนาและส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร (400ราย)	95,930.82	100.00	100.00	100.00
6	โครงการพัฒนาเกษตรกรมั่งคั่ง	36,021,974.51	4,993,562.76	2,013,601.35	2,430,771.02	45,459,909.64	2,217.00	จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการส่งเสริมการทำเกษตรกรรมให้เกิดความยั่งยืน	20,505.15										(100.00)	(100.00)	(100.00)
7										โครงการพัฒนาเกษตรกรมั่งคั่ง	29,611,073.39	0.13	1,292,296.99	2,116,692.09	33,020,062.60	97.92	ร้อยละความสำเร็จของการขับเคลื่อนเกษตรกรรมยั่งยืน (ร้อยละ 80)	337,214.69	100.00	100.00	100.00
8	อำนาจการและบริหารจัดการด้านการเกษตร	1,124,556,738.32	1,055,338,018.27	83,010,418.67	60,882,338.52	2,323,787,513.78	91.36	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานในภารกิจระดับกระทรวง	25,435,502.56	อำนาจการและบริหารจัดการด้านการเกษตร	1,235,918,837.01	46,845.04	93,228,433.03	54,492,874.80	1,383,686,989.89	100.00	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานในภารกิจระดับกระทรวง(ร้อยละ 90)	13,836,869.90	(40.46)	9.46	(45.60)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 30.35 เนื่องจาก มีตำแหน่งว่างที่ยังไม่บรรจุ
2	โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กำหนดหน่วยนับไม่เหมือนกัน
4	โครงการส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตรในจังหวัดชายแดนภาคใต้	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้กำหนดผลผลิตหลักดังกล่าว
5	โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืนในจังหวัดชายแดนภาคใต้	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตหลักดังกล่าว
7	โครงการพัฒนาเกษตรกรกรรมยั่งยืน	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้กำหนดผลผลิตหลักดังกล่าว
8	อำนวยการและบริหารจัดการด้านการเกษตร	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 45.60 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เงินนอกงบประมาณลดลงจำนวนมากจาก 1,055,338,018 บาท เหลือ 46,845 บาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

Table with columns for Fiscal Year (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564, ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565), Cost Center (ศูนย์ต้นทุน), and various cost categories (ค่าจ้างบุคลากร, ค่าเสื่อมราคา, ค่าใช้จ่ายอื่น, etc.). It includes a 'ผลการเปรียบเทียบ' (Comparison Results) section with percentage changes for total costs and components.





	ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564										ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565										ผลการเปรียบเทียบ						
			ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร								ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	ต้นทุน คงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปร เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %		
			ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่าย อื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผัน แปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)				ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน รักษา ความ มั่นคง ของ ประเทศ (คงที่)	ค่าใช้จ่ายอื่น (คงที่)	รวม (คงที่)	ค่าตอบแทน ใ้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (ผันแปร)	ค่าใช้จ่าย บุคลากร (ผันแปร)					ค่าใช้จ่าย อื่น (ผัน แปร)	รวม (ผันแปร)
4	กกจ.	700200005	25,516,643.84	472,564.20		25,989,208.04	1,570,677.78		18,000.00	12.00	1,588,689.78	27,577,897.82	กกจ.	700200005	25,700,498.53	336,876.94		1.00	26,037,376.47	2,672,548.03	5,860.00				2,678,408.03	28,715,784.50	0.19	68.59	4.13		
5	กค.	700200006	30,486,478.24	4,061,394.91		34,547,873.15	5,633,171.15		5,250.00	4,113.53	5,642,534.68	40,190,407.83	กค.	700200006	42,444,755.52	4,074,854.71		14,696.49	46,534,306.72	5,662,128.43		20,233.50			5,682,361.93	52,216,668.65	34.70	0.71	29.92		
6	สท.	700200012	12,329,590.83	200,542.75		12,530,133.58	1,035,611.56				1,035,611.56	13,565,745.14	สท.	700200012	12,882,948.00	789,769.83			13,672,717.83	1,261,788.14	24,660.90				1,286,449.04	14,959,166.87	9.12	24.22	10.27		
7	สร.กษ.	700200094	22,276,516.83	549,919.36		22,826,436.19	12,498,974.80	4,284,677.43	56,800.00	15,874.84	16,856,327.07	39,682,763.26	สร.กษ.	700200094	16,397,001.80	510,402.94			16,907,404.74	11,559,999.86	3,578,036.41				15,138,036.27	32,045,441.01	-25.93	-10.19	-19.25		
8	ศปท.	700200121	2,269,635.50	82,874.64		2,352,510.14	236,322.01	4,500.00	96,663.78		337,485.79	2,689,995.93	ศปท.	700200121	2,593,203.92	86,298.28			2,679,502.20	240,634.11	1,720.00	16,125.00			258,479.11	2,937,981.31	13.90	-23.41	9.22		
9	สสพ.	700200122		389,370.80		389,370.80	1,006,404.06	39,455.20	4,898.00		1,050,757.26	1,440,128.06	สสพ.	700200122		397,973.72			397,973.72	990,043.28	11,550.00				1,001,593.28	1,399,567.00	2.21	-4.68	-2.82		

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	สกต.	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 สำนักงานเกษตรต่างประเทศ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 20.36 เนื่องจากสำนักงานเกษตรต่างประเทศ ได้รับการจัดสรรงบประมาณด้านต่างประเทศ ลดลง
2	กกส	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 กองเกษตรสารนิเทศ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 61.52 เนื่องจากกองเกษตรสารนิเทศ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านการประชาสัมพันธ์ลดลง
3	สตร.	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 สำนักตรวจราชการ มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.98 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565) ได้คลี่คลายลงแล้ว ทำให้ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สามารถลงพื้นที่ตรวจติดตามงาน/โครงการตามแผนการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้มากขึ้นเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ทำให้มีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเพิ่มสูงขึ้น และทำให้ค่าตอบแทน ใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ผันแปรเพิ่มขึ้นด้วยเช่นกัน
4	กนท.	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 49.06 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงมีอยู่ การจัดการประชุมฯ จึงเป็นไปตามมาตรการการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยเป็นการประชุมใช้วิธีการผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Zoom)
5	สปษ.	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 22.64 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานของหน่วยงานลดลง จากงบประมาณปี 2564 สืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงมีอยู่ ดังนั้น การดำเนินงานของหน่วยงานจึงเป็นไปด้วยความรอบคอบ และระมัดระวังการใช้จ่ายงบประมาณ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ต่าง ๆ โดยประหยัดเพื่อประโยชน์แก่ทางราชการอย่างสูงสุด
6	สผง	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 8 สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 47.36 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 สำนักแผนฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานของสำนักแผนฯ ลดลง จากงบประมาณในปี 2564 สืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงมีอยู่ การดำเนินงานของสำนักแผนฯ จึงเป็นไปตามมาตรการการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่น การจัดการประชุมใช้วิธีการผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทน เป็นต้น
7	กกค.	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 กองบริหารกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 42.86 เนื่องจาก กกค. ได้รับงบประมาณลดลง จึงมีการปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ และนำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงานมากขึ้นเพื่อให้เกิดประโยชน์และประหยัดงบประมาณ
8	กปพ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 11 กองประสานงานโครงการพระราชดำริ มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 32.39 เนื่องจากกองประสานงานโครงการพระราชดำริ ได้นำเงินเหลือจ่ายคืนส่วนกลาง โดยโอนให้ศทส.เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดทำระบบฐานข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริในภาพรวมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และโอนให้สผง. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามนโยบาย
9	กษจ.นบ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 13 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนนทบุรี มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 56.83 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโคโรนา 2019 ได้คลี่คลายลง ทำให้มีการจัดประชุม/กิจกรรมต่างๆ รวมทั้งมีการลงพื้นที่ตรวจติดตามงานได้มากขึ้นเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2564
10	กษจ.ปท	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 14 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดปทุมธานี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 34.62 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายในโครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ งบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
11	กษจ.อท	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 16 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดอ่างทอง มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 30.74 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว
12	กษจ.ลบ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 17 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลพบุรี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 63.90 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลพบุรี ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และงดการจัดฝึกอบรม โดยใช้วิธีการอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทน
13	กษจ.สบ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 18 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสิงห์บุรี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 29.11 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่ม





ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
36	กษจ.สน	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 45 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสกลนคร มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 95.92 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ด้วยสถานการณ์โควิดจึงงดการจัดฝึกอบรมแบบรวมกลุ่ม และได้ใช้วิธีการอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทน สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว แต่ได้รับจัดสรรรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งเป็นเงินกันหล่อมปี (ตุลาคม 2564 - กันยายน 2565) แทน
37	กษจ.นพ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 46 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครพนม มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 78.27 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
38	กษจ.มท	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 47 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดมุกดาหาร มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 49.65 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจในปีงบประมาณ 2565 จึงทำให้ มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น
39	กษจ.ขม	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 48 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 69.74 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ (งบกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019) ซึ่งในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่ ไม่ได้รับงบประมาณดังกล่าว
40	กษจ.ลพ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 49 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลำพูน มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 35.58 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ เงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจฯ ซึ่งในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับงบประมาณดังกล่าว
41	กษจ.ลป	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 50 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลำปาง มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 70.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ (งบกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019) ซึ่งในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าวแต่อย่างใด
42	กษจ.อต	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 51 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดอุดรธานี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 36.36 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายในโครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ งบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
43	กษจ.พร	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 52 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแพร่ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 39.29 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายในโครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ งบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
44	กษจ.พย	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 54 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดพะเยา มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 43.47 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว แต่ได้รับจัดสรรรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งเป็นเงินกันหล่อมปี (ตุลาคม 2564 - กันยายน 2565) แทน
45	กษจ.ชร	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 55 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดเชียงราย มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 81.09 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบเงินกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 เกษตรทฤษฎีใหม่
46	กษจ.นว	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 57 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 79.72 เนื่องจากไม่ได้รับจัดสรรงบเงินกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ และงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 จำนวน 12 เดือน (ตั้งแต่เดือน กันยายน 2564 - สิงหาคม 2565)
47	กษจ.อน	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 58 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดอุทัยธานี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 39.83 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 ได้มีการประหยัดงบประมาณในส่วนค่าสาธารณูปโภคฯ และเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมลดน้อยลง เนื่องจากการจัดประชุมใช้ระบบประชุมผ่านระบบสื่อออนไลน์
48	กษจ.ตก	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 60 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดตาก มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 62.37 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้รับจัดสรรงบเงินกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ในปี 2565 ไม่ได้รับจัดสรร และสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID19 ส่งผลทำให้คชจ.ในการจัดประชุม ลดลงเนื่องจากการจัดประชุมผ่าน VDO Conference คชจ.เดินทางไปราชการลดลง และค่าไฟฟ้าลดลงเนื่องจากงดเปิดแอร์

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
49	กษจ.พล	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 62 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดพิษณุโลก มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 78.66 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 จำนวน 11 เดือน (ตั้งแต่เดือน กันยายน 2564 - สิงหาคม 2565)
50	กษจ.พจ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 63 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดพิจิตร มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 79.98 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ และงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 สำหรับการจ้าง จำนวน 1 เดือน ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 สำหรับการจ้าง จำนวน 11 เดือน
51	กษจ.รบ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 65 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 45.96 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID19 ทำให้งดเปิดแอร์ ค่าไฟฟ้าจึงลดลง ส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลง และงดการจัดฝึกอบรม ใช้วิธีการอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทน ทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง
52	กษจ.สพ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 67 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสุพรรณบุรี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 61.43 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานลดลง จากปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID19) การดำเนินงานของสำนักฯ จึงเป็นไปตามมาตรการการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID19)
53	กษจ.นฐ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 68 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครปฐม มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.49 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้เริ่มลดลง จึงสามารถลงพื้นที่ได้มากขึ้นทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น และมีค่าตอบแทนพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งเริ่มจ้างต้นปีงบประมาณ 2565
54	กษจ.สส	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 70 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสมุทรสงคราม มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 28.43 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีคำสั่งโอนย้ายข้าราชการ จำนวน 2 คน จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น และมีค่าตอบแทนพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
55	กษจ.พบ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 71 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดเพชรบุรี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 64.68 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และรายการค่าใช้จ่ายในการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจสำหรับผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 รวมถึงค่าเช่าบ้านที่เบิกจ่ายย้อนหลังให้ผู้มีสิทธิ์ ซึ่งในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และบางโครงการได้รับจัดสรรงบประมาณน้อยกว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2564
56	กษจ.นศ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 73 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครศรีธรรมราช มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 78.90 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ และงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 สำหรับการจ้าง จำนวน 1 เดือน ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 สำหรับการจ้าง จำนวน 10 เดือน
57	กษจ.พง	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 75 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดพังงา มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 57.02 เนื่องจากภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid19 ต้องปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดที่หลีกเลี่ยงการรวมตัว เช่น การฝึกอบรม ประชุม สัมมนา จึงทำให้ต้นทุนผันแปรลดลง
58	กษจ.สฎ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 77 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสุราษฎร์ธานี มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 84.38 เนื่องจากปี 2565 ได้รับสรรจัดงบประมาณโครงการ 1 ตำบล 1กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่และการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจลดลง ซึ่งได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด
59	กษจ.ชพ	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 79 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชุมพร มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 27.22 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการเงินกู้จ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ ประกอบกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID19 มีการงดใช้เครื่องปรับอากาศ และมีการปฏิบัติงาน wfh ทำให้ค่าสาธารณูปโภคลดลง

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
60	กษจ.สข	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 80 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสงขลา มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 59.31 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และได้รับจัดสรรค่าตอบแทนพนักงานเฉพาะกิจ
61	กษจ.สต	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 81 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสตูล มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 47.87 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และได้รับจัดสรรค่าตอบแทนพนักงานเฉพาะกิจ
62	กษจ.ตง	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 82 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดตรัง มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 58.32 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และได้รับจัดสรรค่าตอบแทนพนักงานราชการเฉพาะกิจ
63	กษจ.พท	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 83 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดพัทลุง มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 70.32 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้รับจัดสรรงบเงินกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ และงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 สำหรับการจ้าง จำนวน 1 เดือน ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบเงินกู้โควิด 19 ภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ และได้รับจัดสรรเงินงบประมาณการจ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 สำหรับการจ้าง จำนวน 11 เดือน
64	กษจ.ยล	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 85 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดยะลา มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 25.18 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการเงินกู้จ้างพนักงานราชการเฉพาะกิจ และงบประมาณโครงการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดและค่าสาธารณูปโภคลดลงจากมาตรการลดใช้พลังงานลดการเปิดเครื่องปรับอากาศ
65	กษจ.นร	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 86 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 51.60 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และได้รับจัดสรรค่าตอบแทนพนักงานเฉพาะกิจ
66	กษจ.บก	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 87 สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดบึงกาฬ มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 78.41 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณภายใต้โครงการ 1 ตำบล 1 กลุ่มเกษตรกรทฤษฎีใหม่ จากงบเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว และได้รับจัดสรรค่าตอบแทนพนักงานเฉพาะกิจ
4	กกจ	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 กองการเจ้าหน้าที่ มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 68.59 เนื่องจากได้รับจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานลดลง พร้อมทั้งสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคโควิด-19
5	กค	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 5 กองคลัง มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 34.70 เนื่องจากมีรายการค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรวมคำนวณในต้นทุนของกองคลังจึงทำให้ต้นทุนคงที่สูงขึ้น
6	สทม	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 6 สำนักกฎหมาย มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.22 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID19 ดีขึ้น ทำให้มีการเดินทางไปราชการต่างจังหวัดมากขึ้น มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพิ่มขึ้น และมีการเข้ามาปฏิบัติราชการ ณ สถานที่ตั้งแบบ 100 % ทำให้มีค่าใช้จ่ายหมวดค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น
7	สร.กษ.	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 7 สำนักงานรัฐมนตรี มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 25.93 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานของสำนักฯ ลดลง จากงบประมาณปี 2564 สืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่น การเดินทางติดตาม สนับสนุน อำนวยความสะดวก และประสานภารกิจกับหน่วยงานต่าง ๆ ลดลง และมีการปรับแผนกำหนดการเดินทางทำให้มีการลดการลงพื้นที่ที่ตรวจราชการในแต่ละจังหวัดของรัฐมนตรีฯ เป็นต้น
8	ศปท.	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 8 ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 23.41 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID19 ทำให้ ส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลง



ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
รวมต้นทุนทางอ้อม	47,086,405.27	24,623,873.09	71,710,278.36	47,091,818.07	24,792,265.55	71,884,083.62	0.01	0.68	0.24
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)		24,623,172.06	24,623,172.06		24,792,265.55	24,792,265.55	0.00	0.69	0.69
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	47,079,995.63		47,079,995.63	47,074,219.07		47,074,219.07	-0.01	0.00	-0.01
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	6,409.64		6,409.64	17,599.00		17,599.00	174.57	0.00	174.57
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)		701.03	701.03			-	0.00	-100.00	-100.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	เหตุผล ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต้นทุนคงที่) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 174.57 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการสำรวจสินทรัพย์ให้ตรงกับรายงานในระบบ New GFMS Thai จึงมีการปรับปรุงบัญชี ทำให้มีการรับรู้สินทรัพย์สูงขึ้น ทำให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้น มีผลทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น
2	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	เหตุผล ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่มีค่าใช้จ่ายดังกล่าว