

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1. เหตุผลและความจำเป็น

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 เพื่อให้การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ มาตรา 21 วรรคแรก กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภท ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด วรรคสอง ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบ ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด วรรคสาม ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะดังกล่าว และเสนอรายงานให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ทราบ นั้น

การจัดทำบัญชีต้นทุนของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.) ใช้หลักการของบัญชีต้นทุนรายกิจกรรม เพื่อให้ได้ข้อมูลในการตัดสินใจ ในการที่จะเพิ่มหรือลดผลผลิต เพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินงานและลดการดำเนินงานในกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ให้เหลือน้อยที่สุด ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชี (1 ตุลาคม 2558 ถึง 30 กันยายน 2559) รวมทั้งค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นต้นทุนของการใช้สินทรัพย์ถาวร

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อให้มีข้อมูลในการบริหารและการวางแผนในการดำเนินงานในกิจกรรมหลักต่างๆ ของ ส.ป.ก. รวมทั้งสิ้น 16 กิจกรรม

2.2 เพื่อควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน การวัดผลการปฏิบัติงานของกิจกรรม หรือ โครงการต่างๆ

2.3 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของสำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มงานต่างๆ รวมทั้งลดการดำเนินงานในกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ให้เหลือน้อยที่สุด

2.4 เพื่อให้มีการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

3. การดำเนินงานของ ส.ป.ก.

ส.ป.ก.ได้ดำเนินการปฏิรูปที่ดินภายใต้นโยบายพื้นฐานแห่งรัฐธรรมนูญ ปี พ.ศ. 2550 ซึ่งได้กำหนดนโยบายกระจายการถือครองที่ดินอย่างเป็นธรรม และดำเนินการให้เกษตรกรมีสิทธิในที่ดินเพื่อประกอบอาชีพเกษตรกรรมอย่างยั่งยืน และภายใต้นโยบายรัฐบาลในด้านการปรับโครงสร้างเศรษฐกิจภาคเกษตร ภายใต้นโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ยึดหลักเศรษฐกิจพอเพียง มีการบูรณาการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ส.ป.ก.ได้ขับเคลื่อนงานภายใต้นโยบายดังกล่าว โดยจัดที่ดิน และบริหารจัดการที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตเกษตรกร พัฒนาพื้นที่และส่งเสริม การใช้ประโยชน์ที่ดิน พร้อมทั้งสนับสนุนเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ให้แก่เกษตรกร พัฒนาและส่งเสริมองค์ความรู้ผ่านศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง และบูรณาการ การทำงานในรูปแบบนิคม การเกษตรและนิคมเศรษฐกิจพอเพียง รวมถึงการสร้างและพัฒนาเกษตรกรรุ่นใหม่ เพื่อให้เกษตรกรในเขตปฏิรูป ที่ดิน มีการพัฒนาอย่างเป็นรูปธรรม โดยการกำหนดผลผลิตหลัก 2 ผลผลิต โครงการ 5 โครงการ กิจกรรมหลัก 16 กิจกรรม และแผนงาน 6 แผน ประกอบด้วย แผนงานที่ 1 สร้างอาชีพและรายได้ที่มั่นคงและยั่งยืนแก่ แก่เกษตรกรและผู้ที่มีรายได้น้อย แผนงานที่ 2 พัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล แผนงานที่ 3 การบริหารจัดการ ทรัพยากรน้ำ แผนงานที่ 4 ส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิต การสร้างมูลค่าภาคการเกษตร และเสริมสร้างความ เข้มแข็งให้แก่เกษตรกรอย่างเป็นระบบ แผนงานที่ 5 พัฒนาเศรษฐกิจระดับฐานราก แผนงานที่ 6 รักษาความ มั่นคงของฐานทรัพยากรธรรมชาติและแก้ปัญหาที่ดินทำกิน

ส.ป.ก. ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามหลักเกณฑ์และ วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ที่ได้ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

1. ส.ป.ก. มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 1,739,362,986.01 บาท แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	รวม	คิดเป็นร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	908,294,473.68	52.22
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	116,631,150.35	6.70
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	73,890,810.29	4.25
4. ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	489,594,639.63	28.15
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	121,369,683.28	6.98
6. ค่าใช้จ่ายจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	29,107,256.95	1.67
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	474,971.83	0.03
รวมต้นทุนผลผลิต	1,739,362,986.01	100.00

ค่าใช้จ่ายของ ส.ป.ก. ที่มีวงเงินสูงสุด คือ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 908,294,473.68 บาท คิดเป็น ร้อยละ 52.22 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ลำดับรองลงมา คือ ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน 489,594,639.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.15 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ลำดับที่สามคือ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย จำนวน 121,369,683.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.98

เมื่อทำการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปรากฏว่ามีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นและลดลง ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย		ปีงบประมาณ		เพิ่ม/(ลด)
		2558	2559	
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	913,011,167.24	908,294,473.68	(4,716,693.56)
2	ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม	102,702,560.69	116,631,150.35	13,928,589.66
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	91,139,904.07	73,890,810.29	(17,249,093.78)
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	524,611,908.65	489,594,639.63	(35,017,269.02)
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	107,684,992.68	121,369,683.28	13,684,690.60
6	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	11,754,677.25	29,107,256.95	17,352,579.70
7	ค่าใช้จ่ายอื่น	4,208,527.00	474,971.83	(3,733,555.17)
รวมต้นทุนผลผลิต		1,755,113,737.58	1,739,362,986.01	(15,750,751.57)

จากตารางข้างต้นค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ จะพบว่าค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายอื่น มีวงเงินลดลงจากปีงบประมาณ 2558 เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 60,716,611.53 บาท และพบว่าค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2558 เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 44,965,859.96 บาท จึงทำให้ในปีงบประมาณ 2559 ต้นทุนผลผลิตลดลงเท่ากับ 15,750,751.57 บาท

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 29 กิจกรรมย่อย ดังนี้

1. กิจกรรมการจัดที่ดินทำกิน
2. กิจกรรมการจัดที่ดินชุมชน
3. กิจกรรมตรวจสอบการถือครองที่ดิน
4. กิจกรรมวิชาการและพัฒนากำหนดแผนที่
5. กิจกรรมจัดทำสารบบที่ดินและแผนที่
6. กิจกรรมแผนงานและพัฒนาเงินทุน
7. กิจกรรมบริหารการเงินและบัญชีกองทุน
8. กิจกรรมระบบลูกหนี้และสินทรัพย์กองทุน
9. กิจกรรมวิชาการวิศวกรรมวางแผนพัฒนาพื้นที่
10. กิจกรรมสำรวจออกแบบถนนและสะพาน
11. กิจกรรมสำรวจออกแบบแหล่งน้ำ
12. กิจกรรมบริการสถาปัตยกรรม
13. กิจกรรมก่อสร้างถนน
14. กิจกรรมก่อสร้างแหล่งน้ำ
15. กิจกรรมก่อสร้างระบบส่งน้ำ
16. กิจกรรมก่อสร้างอาคาร
17. กิจกรรมพัฒนาเกษตรกร
18. กิจกรรมพัฒนาสถาบันและธุรกิจชุมชน
19. กิจกรรมพัฒนาเกษตรกรรุ่นใหม่
20. กิจกรรมพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)
21. กิจกรรมศูนย์เรียนรู้เพิ่มประสิทธิภาพการใช้ประโยชน์ที่ดิน
22. กิจกรรมอนุรักษ์และฟื้นฟูสภาพแวดล้อม
23. กิจกรรมโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
24. กิจกรรมพัฒนารายพื้นที่ในเขตปฏิรูปที่ดิน
25. กิจกรรมส่งเสริมและอนุรักษ์ศิลปหัตถกรรมพื้นบ้านของไทย
26. กิจกรรมพัฒนาหัตถกรรมและแปรรูปเพื่อวิสาหกิจชุมชน
27. กิจกรรมพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานที่ดินแปลงรวม
28. กิจกรรมจัดที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน
29. กิจกรรมจัดหาที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน

การวิเคราะห์เปรียบเทียบกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 20 กิจกรรมย่อย ดังนี้

1. กิจกรรมด้านกำกับดูแลและบริหารราชการ
2. กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน
3. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหาร
4. กิจกรรมด้านสารบรรณ
5. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
6. กิจกรรมด้านพัสดุ
7. กิจกรรมด้านยานพาหนะ
8. กิจกรรมด้านประชาสัมพันธ์และเผยแพร่
9. กิจกรรมด้านสถานที่และสื่อสาร
10. กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร
11. กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
12. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
13. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์
14. กิจกรรมด้านแผนที่ภาพถ่ายทางอากาศ/ดาวเทียม
15. กิจกรรมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
16. กิจกรรมด้านแผนที่เชิงเลข (Digital Map)
17. กิจกรรมด้านคดี
18. กิจกรรมด้านเจรจาและจับข้อพิพาท
19. กิจกรรมด้านอนุญาตและยินยอมให้ใช้ประโยชน์ในที่ดิน
20. กิจกรรมด้านแผนงาน

จากข้อมูลตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อย จากกิจกรรมหลัก และกิจกรรมสนับสนุน จำนวน 49 กิจกรรม พบว่าต้นทุนต่อหน่วยลดลง รวม 26 กิจกรรม สาเหตุเนื่องจาก ส.ป.ก. ได้ปรับกลยุทธ์หลายด้านด้วยกัน เช่น การปรับกระบวนการงาน การปรับลดขนาดอัตรากำลังลง การนำทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดไปใช้งานอย่างเต็มประสิทธิภาพ การจ้างเหมาบุคคลภายนอกปฏิบัติงาน (OUTSOURCING) การนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ปฏิบัติงาน การใช้บุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาปฏิบัติงาน และพบว่าต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจำนวน 23 กิจกรรม สาเหตุเนื่องจาก ส.ป.ก. ได้เพิ่มกิจกรรมขึ้นมาใหม่ จำนวน 3 กิจกรรม ได้แก่ 1.) กิจกรรมพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานที่ดินแปลงรวม 2.) กิจกรรมจัดที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน 3.) กิจกรรมจัดหาที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ส.ป.ก. เร่งรัดดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลเพื่อแก้ไขปัญหาการครอบครองที่ดินในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ให้แก่เกษตรกรได้มีที่ดินทำกิน ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 36/2559 จึงทำให้ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมหลักซึ่งประกอบด้วย 17 กิจกรรม ดังนี้

1. กิจกรรมการจัดที่ดิน
2. กิจกรรมจัดทำสารบบที่ดินและแผนที่
3. กิจกรรมแผนงานและพัฒนาเงินทุน
4. กิจกรรมวิศวกรรมและวางแผนพัฒนาพื้นที่
5. กิจกรรมการจัดการแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน
6. กิจกรรมการพัฒนาผู้แทนเกษตรกร
7. กิจกรรมการพัฒนาธุรกิจชุมชนในเขตปฏิรูปที่ดิน
8. กิจกรรมการสร้างและพัฒนาเกษตรกรรุ่นใหม่ในเขตปฏิรูปที่ดิน
9. กิจกรรมการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)
10. กิจกรรมศูนย์เรียนรู้เพิ่มประสิทธิภาพการใช้ประโยชน์ที่ดิน
11. กิจกรรมการปลูกไม้เศรษฐกิจเพื่อฟื้นฟูสภาพแวดล้อม
12. กิจกรรมโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
13. กิจกรรมการพัฒนารายพื้นที่ในเขตปฏิรูปที่ดิน
14. กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมศิลปหัตถกรรม
15. กิจกรรมจัดที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน
16. กิจกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
17. กิจกรรมการบริหารจัดการ

จากข้อมูลตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อย พบว่า จำนวน 17 กิจกรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง จำนวน 6 กิจกรรม สาเหตุเนื่องจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภคลดลง และพบว่าจำนวน 11 กิจกรรมต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก สภาพพื้นที่ในการปฏิบัติงานบางกิจกรรมมีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เช่น การปฏิบัติงานภาคสนามมีบุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากมีข้าราชการจำนวนหนึ่งเกษียณอายุราชการ และยังไม่บรรจุข้าราชการมาทดแทน จึงทำให้ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน รวมทั้งเครื่องมือสำรวจรังวัดมีไม่เพียงพอ

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย จำนวน 19 กิจกรรม ดังนี้

1. กิจกรรมการจัดที่ดิน
2. กิจกรรมการบริหารจัดการ
3. กิจกรรมการปลูกไม้เศรษฐกิจในเขตปฏิรูปที่ดิน
4. กิจกรรมการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)
5. กิจกรรมการพัฒนาเกษตรกร
6. โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
7. กิจกรรมการพัฒนารายพื้นที่ในเขตปฏิรูปที่ดิน
8. กิจกรรมการสร้างและพัฒนาเกษตรกรรุ่นใหม่
9. กิจกรรมการพัฒนาธุรกิจชุมชนในเขตปฏิรูปที่ดิน
10. กิจกรรมศูนย์เรียนรู้เพิ่มประสิทธิภาพการใช้ประโยชน์ที่ดิน
11. กิจกรรมการจัดการแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน
12. กิจกรรมการพัฒนาและส่งเสริมศิลปหัตถกรรม
13. กิจกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
14. กิจกรรมการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานที่ดินแปลงรวม
15. กิจกรรมจัดที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน
16. กิจกรรมจัดหาที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน
17. กิจกรรมการจัดทำแผนที่
18. กิจกรรมการพัฒนาแหล่งเงินทุน
19. กิจกรรมการวิศวกรรมและสถาปัตยกรรม

จากข้อมูลตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลัก พบว่า จากกิจกรรม จำนวน 19 กิจกรรม มีต้นทุนรวมลดลง จำนวน 8 กิจกรรม เนื่องจากค่าใช้จ่ายขบวนการลดลงจากการเกษียณอายุราชการ ประกอบกับหน่วยงานมีมาตรการประหยัดค่าใช้จ่ายเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้แทนระบบเอกสารที่เป็นกระดาษ รวมทั้งมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภค เช่น การปิดไฟ ปิดเครื่องปรับอากาศในช่วงเวลากลางวัน เป็นต้น และพบว่ากิจกรรมที่มีต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 11 กิจกรรม สาเหตุเนื่องจากการปรับเพิ่มกิจกรรมหลักเพิ่มขึ้น เพื่อให้สอดคล้องแผนงบประมาณของ ส.ป.ก. ประกอบกับส.ป.ก.ดำเนินการเร่งรัดแก้ไขปัญหาการครอบครองที่ดินในเขตปฏิรูปที่ดิน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก จำนวน 7 ผลผลิตหลัก ดังนี้

1. เกษตรกรได้รับการจัดที่ดินและคุ้มครองพื้นที่เกษตรกรรม
2. เกษตรกรได้รับการส่งเสริมพัฒนาศักยภาพและสร้างมูลค่าที่ทำกิน
3. โครงการส่งเสริมและอนุรักษ์ศิลปหัตถกรรมพื้นบ้านของไทย
4. โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (Smart Farmer)
5. โครงการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน
6. โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
7. โครงการจัดที่ดินเพื่อแก้ไขปัญหาที่ดินทำกินของเกษตรกร

จากข้อมูลจากตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลัก พบว่า ต้นทุนของเกษตรกรได้รับการจัดที่ดินและคุ้มครองพื้นที่เกษตรกรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 12.17 ต้นทุนของเกษตรกรได้รับการส่งเสริมพัฒนาศักยภาพและสร้างมูลค่าที่ดินทำกินเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.57 และต้นทุนของการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.73 เนื่องจากการจัดที่ดินชุมชนมีขนาดเล็กลงและมีการกระจายตัวหลายตำบลทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น และส.ป.ก. จำเป็นต้องซื้อแผนที่ภาพถ่ายทางอากาศจากกรมแผนที่ทหาร จึงทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น และพบว่าต้นทุนของโครงการส่งเสริมและอนุรักษ์ศิลปหัตถกรรมพื้นบ้านของไทย ลดลงร้อยละ 21.32 ต้นทุนของโครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง ลดลงร้อยละ 51.51 และต้นทุนโครงการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ลดลงร้อยละ 8.61 เนื่องจาก การจ้างเหมาบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานแทน (OUTSOURCING) การนำเทคโนโลยีมาใช้ปฏิบัติงาน และการจ้างบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาปฏิบัติงาน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุนคงที่/ผันแปร

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุนคงที่/ผันแปร ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ศูนย์ต้นทุนหลัก ประกอบด้วย 7 ศูนย์ ดังนี้

1. ศูนย์ต้นทุนสำนักจัดการปฏิรูปที่ดิน
2. ศูนย์ต้นทุนสำนักบริหารกองทุน
3. ศูนย์ต้นทุนสำนักพัฒนาพื้นที่ปฏิรูปที่ดิน
4. ศูนย์ต้นทุนสำนักจัดการแผนที่และสารบบที่ดิน
5. ศูนย์ต้นทุนสำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี
6. ศูนย์ต้นทุนศูนย์พัฒนาและส่งเสริมศิลปาชีพ
7. ศูนย์ต้นทุนกองประสานงานโครงการพระราชดำริ
8. ศูนย์ต้นทุนสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน 71 จังหวัด

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ประกอบด้วย 8 ศูนย์ต้นทุน

1. ศูนย์ต้นทุนราชการบริหารส่วนกลาง
2. ศูนย์ต้นทุนกลุ่มตรวจสอบภายใน
3. ศูนย์ต้นทุนกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
4. ศูนย์ต้นทุนกองการเจ้าหน้าที่
5. ศูนย์ต้นทุนสำนักบริหารกลาง
6. ศูนย์ต้นทุนศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
7. ศูนย์ต้นทุนสำนักกฎหมาย
8. ศูนย์ต้นทุนสำนักวิชาการและแผนงาน

จากข้อมูลจากตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.00 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.00 และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.01 ตามลำดับ สาเหตุเนื่อง ส.ป.ก. เร่งรัดดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลเพื่อแก้ไขปัญหาการครอบครองที่ดินในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ให้แก่เกษตรกรได้มีที่ดินทำกิน ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ 36/2559 จึงทำให้ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 12 การเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุนคงที่/ผันแปร

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุนคงที่/ผันแปรประกอบด้วยค่าใช้จ่าย 2 ประเภท ดังต่อไปนี้

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร
2. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

จากข้อมูลตามตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อม ระหว่างปีงบประมาณ 2558 กับปีงบประมาณ 2559 พบว่าต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.92 สาเหตุมาจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.10 และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.82 สาเหตุเนื่องมาจากข้าราชการ และลูกจ้างประจำเกษียณอายุราชการเป็นจำนวนมาก และมีการยุบบางตำแหน่งลง จึงจำเป็นจ้างบุคคลภายนอกมาและค่าผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาปฏิบัติงาน ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายทางอ้อมต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น