



รายงานผลการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม  
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

## คำนำ

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ หมวด ๔ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐในมาตรา ๒๑ กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริหารสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีที่ กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ นั้น

กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำรายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

## สารบัญ

## หน้า

ส่วนที่ ๑ . บทนำ	๑-๒
๑.๑ เหตุผลและความจำเป็น	
๑.๒ วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต	
ส่วนที่ ๒. สภาพการดำเนินงานของหน่วยงาน	๓-๔
๒.๑ ทิศทางการจัดการ	
๒.๒ กลยุทธ์หลัก	
๒.๓ ผลผลิตหลัก	
ส่วนที่ ๓. ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	๕-๔๘
- ตารางการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
- กราฟแสดงผลการเปรียบเทียบตามประเภทค่าใช้จ่าย	
- กราฟแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	
- รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
ส่วนที่ ๔. ปัญหา อุปสรรค และปัจจัยสนับสนุน	๔๙-๕๐
ภาคผนวก	
- สำเนาหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบ รายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย	
- หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับ ความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุน หรือกิจกรรมย่อย	
- รายละเอียดแสดงเกณฑ์การปันส่วน ประกอบด้วย เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย เกณฑ์การปันส่วนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย	
- หลักฐานแสดงการเผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน	

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑.๑ เหตุผลและความจำเป็น

ปัจจุบันการจัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงานในระบบงบประมาณ แบบมุ่งเน้นผลงาน เป็นการจัดสรรที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต (Output) แทนการควบคุมในเรื่องรายละเอียดของปัจจัยนำเข้า (Input) การจะสร้างผลผลิตระดับกรมหรือผลลัพธ์ได้นั้น หน่วยงานจะต้องกำหนดปัจจัยนำเข้า และสร้างกระบวนการนำส่งผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่มีกลยุทธ์ (Strategic Processes) ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่ก่อให้เกิดผลผลิตและผลลัพธ์ตามความต้องการได้จริง และภายใต้กระบวนการดังกล่าวต้องทบทวนภารกิจและจัดทำเฉพาะภารกิจที่สำคัญและจำเป็น หรือเลือกกิจกรรมที่เพิ่มพูนมูลค่า (Value Added) ซึ่งจะทำให้การนำส่งผลผลิตเกิดต้นทุนต่ำสุด ขณะเดียวกันยังสามารถดำเนินการให้บรรลุตามเป้าหมายที่ตกลงไว้ได้ซึ่งเป็นเป้าหมายหนึ่งของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

ดังนั้น การคำนวณต้นทุนผลผลิตจึงมีการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตในหน่วยงานและระหว่างหน่วยงานในอนาคต เพื่อการวิเคราะห์และปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น

### ๑.๒ วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต

(๑) เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ต้นทุนกิจกรรมย่อย ต้นทุนผลผลิตย่อย และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

(๒) เพื่อใช้เป็นข้อมูลเพิ่มความสามารถในการตัดสินใจในการบริหารจัดการ และวัดผลการดำเนินงาน

(๓) เพื่อนำผลการคำนวณต้นทุนไปบริหารประสิทธิภาพการบริหารจัดการของหน่วยงาน

## ส่วนที่ ๒

### สภาพการดำเนินงานของหน่วยงาน

- วิสัยทัศน์ (Vision)

บูรณาการทุกภาคส่วนในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างมีธรรมาภิบาลด้วยองค์ความรู้และกระบวนการมีส่วนร่วม

- พันธกิจ (Mission)

๑. จัดทำยุทธศาสตร์ส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม และเสนอความเห็นต่อนโยบาย แผน แนวทางมาตรการที่เกี่ยวกับการสร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๒. สร้างจิตสำนึกและการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสังคมสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน

๓. เพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีที่เกี่ยวข้องเพื่อการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม

๔. พัฒนา ประยุกต์ และให้บริการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม

๕. วิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อการจัดการสิ่งแวดล้อม

๖. พัฒนาและสื่อสารองค์ความรู้ และส่งเสริมค่านิยมด้านสิ่งแวดล้อม มุ่งสู่สังคมองค์ความรู้และการพัฒนาอย่างยั่งยืน

- เป้าประสงค์ (Goals)

เพื่อให้ภาคีเครือข่าย ประชาชนทุกภาคส่วน สื่อมวลชน และประเทศสมาชิกอาเซียนมีความรู้ความเข้าใจและมีส่วนร่วมในการจัดการปัญหามลพิษและการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

## ๒.๒ กลยุทธ์หลัก

กลยุทธ์ที่ ๑ สร้างองค์ความรู้ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ ๒ ส่งเสริมบทบาทผู้นำการเปลี่ยนแปลงด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ ๓ สร้างภาคร่วมพัฒนาด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ ๔ ส่งเสริมให้มีแผนท้องถิ่นด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ ๕ พัฒนากลไกสนับสนุนการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ ๖ ส่งเสริมค่านิยมและสร้างกระแสสังคมที่เกื้อหนุนการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

## ๒.๓ ผลผลิตหลัก และตัวชี้วัด

ผลผลิตที่ ๑ การมีส่วนร่วมในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ส่วนที่ ๓  
ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต



**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย  
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)**

**กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๕**

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๕ “งานพัฒนาระบบข้อมูล” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๙.๓๒ เนื่องจากการสำรวจพื้นที่และจัดเก็บข้อมูลด้านทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมภาวะการเกิดหมอกควันในที่โล่ง ๙ จังหวัดภาคเหนือ ซึ่งเป็นปีแรกที่เริ่มโครงการ เพื่อรองรับการค้นหาข้อมูลของภาคเอกชน และภาคประชาชน จึงทำให้ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๗๔.๒๙ ส่งผลให้**ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๐๒.๙๑

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๕ “งานพัฒนาระบบข้อมูล” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย เนื่องจากเป็นปีแรกที่เริ่มโครงการพัฒนาการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมภาวะการเกิดหมอกควันในที่โล่ง ๙ จังหวัดภาคเหนือ ซึ่งปี ๒๕๕๖ เป็นเรื่องของการจัดทำฐานข้อมูลการจัดการด้านขยะ ซึ่งไม่ใช่โครงการต่อเนื่องจากปีก่อน

**กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๕**

ตามผลการเปรียบเทียบ “งานด้านบริหารจัดการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๗.๓๒ เนื่องจากการเป็นการพัฒนาและปรับปรุงระบบข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมซึ่งดำเนินงานต่อเนื่องมาจากปีก่อน เพื่อเผยแพร่ให้ภาคเอกชนได้รับทราบข้อมูลการดำเนินการขององค์กรเพิ่มขึ้น และเพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถเข้าถึงข้อมูลได้รวดเร็วและสะดวกขึ้น ซึ่งในปี ๒๕๕๗ ได้พัฒนาปรับปรุงระบบเสร็จสิ้นแล้ว จึงทำให้มีผู้เข้าใช้บริการเว็บไซต์มากขึ้น ทำให้ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๙๙.๖๕ ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๖๙.๐๗

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๕ “งานด้านบริหารจัดการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม” มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ การพัฒนาปรับปรุงฐานข้อมูลที่ต่อเนื่องมาจากปีก่อน ทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง และในปี ๒๕๕๗ การปรับปรุงระบบข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเผยแพร่สู่ภายนอกองค์กรเสร็จสิ้นทำให้มีผู้เข้าใช้บริการเว็บไซต์มากขึ้น ทำให้ ปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้น

**กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๕**

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อย “งานด้านบริการสารสนเทศ” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๙.๖๐ และ**ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๓๙.๘๗ เนื่องจาก ปี ๒๕๕๗ เว็บไซต์ Thai Green Hotel ไม่ได้อยู่ในความรับผิดชอบของงานด้านบริการสารสนเทศ โดยกลุ่มงานอื่นภายในหน่วยงานเป็นผู้ดูแล แต่ยังคงมีการปรับปรุงพัฒนาเพิ่มการเรียนรู้เพิ่มเติมในเชิงท่องเที่ยวและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ผ่านทางห้องสมุดออนไลน์ทางระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ให้มีความทันสมัยและเข้าถึงแหล่งข้อมูลได้สะดวก รวดเร็ว

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อย “งานด้านบริการสารสนเทศ” มีการเปลี่ยนแปลงคือไม่ได้เป็นกลุ่มงานที่ดูแลเว็บไซต์ Thai Green Hotel แล้ว แต่ยังคงมีการปรับปรุงพัฒนาระบบเว็บไซต์ฯ และเพิ่มศูนย์การเรียนรู้เพิ่มเติมในเชิงท่องเที่ยวและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมผ่านช่องทางสมุดออนไลน์ทางระบบสารสนเทศของหน่วยงานให้มีความทันสมัยและเข้าถึงแหล่งข้อมูลได้สะดวก รวดเร็ว

#### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านส่วนสิ่งแวดล้อมและกิจกรรมพิเศษ” ในปี ๒๕๕๗ ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ ๗.๕๓ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ยังคงเป็นงานต่อเนื่องมาจากปี ๒๕๕๖ คือเป็นการจัดนิทรรศการตามจังหวัดต่างๆ สื่อประชาสัมพันธ์ทางโทรทัศน์และวิทยุ การจัดโครงการประกวดสิ่งประดิษฐ์จากวัสดุเหลือใช้ภายใต้โครงการสายใยรักแห่งครอบครัว เพื่อสร้างจิตสำนึกการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งได้รับความสนใจทั้งภาครัฐ เอกชน และภาคประชาชน แต่ในปี ๒๕๕๗ ไม่มีการผลิตสื่อวารสารสิ่งพิมพ์แจกผู้เข้าร่วมโครงการ/กิจกรรม จึงทำให้ ปริมาณหน่วยนับลดลงร้อยละ ๕๘.๕๑ ส่งผลให้ ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๕๙.๑๕

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านส่วนสิ่งแวดล้อมและกิจกรรมพิเศษ” ปริมาณหน่วยนับลดลง และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากการไม่ได้ผลิตวารสารสื่อสิ่งพิมพ์แจกผู้เข้าร่วมโครงการ/กิจกรรม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงการจัดกิจกรรมโดยให้แต่ละชุมชนสถาบัน และองค์กรภายนอกส่งโครงการประกวดสิ่งประดิษฐ์จากวัสดุเหลือใช้ในนามตัวแทนกลุ่ม ซึ่งภาคประชาชนและผู้ร่วมกิจกรรมได้ให้ความสนใจต่อกิจกรรมกันอย่างกว้างขวาง

#### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านรณรงค์” ในปี ๒๕๕๗ ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ ๕๗.๐๔ เนื่องจากเป็นงานต่อเนื่องจากปีก่อน เช่น โครงการในการจัดกิจกรรมรณรงค์ด้านสิ่งแวดล้อมตามโครงการชุมชนปลอดภัยในโรงเรียนและชุมชน การรณรงค์ลดหมอกควันและลดการเผาในที่โล่งทำในพื้นที่ ๙ จังหวัดภาคเหนือ โครงการความร่วมมือการจัดการสิ่งแวดล้อมไทยลาว โครงการรณรงค์ลดถุงพลาสติก และมีการรณรงค์ตามนโยบายเมืองสวย น้ำใส รวมทั้งคนไทยหัวใจสีเขียว ซึ่งเป็นเรื่องการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางสื่อที่หลากหลายให้ประชาชนรับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างทั่วถึง สำหรับปริมาณหน่วยนับ ลดลงร้อยละ ๕๔.๕๖ เนื่องจากได้นำงานวันสิ่งแวดล้อมโลกกับงานสิ่งประดิษฐ์มาจัดรวมกัน รวมทั้งได้เปลี่ยนสถานที่จัดงานจากเมืองทองธานีมาจัดที่สยามพารากอน ทำให้ประชาชนไม่สามารถเข้าร่วมงานได้มาก

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านรณรงค์” มีต้นทุนรวมลดลง ปริมาณหน่วยนับลดลง และต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากการนำงานวันสิ่งแวดล้อมโลกกับงานสิ่งประดิษฐ์มาจัดรวมกัน รวมทั้งได้เปลี่ยนสถานที่จัดงานจากเมืองทองธานีเปลี่ยนมาจัดที่สยามพารากอน ทำให้ประชาชนไม่สามารถเข้าร่วมงานได้มาก

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านสื่อสารสิ่งแวดล้อม” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๗.๑๘ เนื่องจาก มีการประชาสัมพันธ์ทางสื่อเกี่ยวกับกิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านสิ่งแวดล้อมและเผยแพร่ให้ประชาชนรับทราบข้อมูลอย่างต่อเนื่อง และทั่วถึง ซึ่งในปี ๒๕๕๗ มีการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อโทรทัศน์มากขึ้น ทำให้ประชาชนให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น ทำให้ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๔๖.๐๒ ส่งผลให้**ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๗๔.๔๖ เนื่องจากประชาชนมีความเข้าใจและมีความตื่นตัวเพื่อทำกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมมากขึ้น

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านสื่อสารสิ่งแวดล้อม” มี**ต้นทุนรวม**ลดลง **ปริมาณหน่วยนับ**เพิ่มขึ้น และ**ต้นทุนต่อหน่วย**ลดลง เกิดจากการลงพื้นที่เพื่อส่งเสริมประชาสัมพันธ์กิจกรรมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรงต่อภาคประชาชนให้ครอบคลุมพื้นที่เพิ่มขึ้นโดยการสานต่อจากการจัดทำด้านสื่อประชาสัมพันธ์ซึ่งต่อเนื่องจากปีก่อน และมีการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อโทรทัศน์เพิ่มมากขึ้น ประกอบกับประชาชนในพื้นที่มีความตื่นตัวเข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมมากขึ้น

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านสิ่งแวดล้อมศึกษา” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๙๙.๐๐ เนื่องจาก มีการพัฒนาสื่อการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในการป้องกันการเกิดสถานการณ์โลกร้อนในรูปแบบต่างๆ ที่หลากหลายเพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจและปรับตัวกับสถานการณ์โลกร้อนได้ และในปี ๒๕๕๗ ได้จัดทำสื่อสิ่งพิมพ์วารสารเส้นทางสีเขียว (Green Line) ทำให้ประชาชนที่ได้รับข้อมูลข่าวสารลดลง โดยไม่ได้้นำปริมาณผู้ใช้บริการด้านสื่อโทรทัศน์มาคำนวณ ทำให้ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๗๔.๑๒ ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๖๘.๘๘

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านสิ่งแวดล้อมศึกษา” มี**ต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น **ปริมาณหน่วยนับ**ลดลง และ**ต้นทุนต่อหน่วย**เพิ่มขึ้น เกิดจากภาคประชาชนยังคงมองข้ามปัญหาสถานการณ์โลกร้อนซึ่งเป็นแนวคิดที่ใกล้ชิดประกอบกับสภาวะการแข่งขันในการดำรงชีวิตจึงยังไม่เกิดความสนใจต่อภาคประชาชนเท่าที่ควร

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านส่งเสริมกิจการเยาวชนลูกเสือ” ในปี ๒๕๕๗ กรมให้การสนับสนุนและความร่วมมือในการดำเนินการกับหน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ เอกชน สถาบันการศึกษาในการจัดกิจกรรมลูกเสือเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม และการดำเนินงานเป็นกิจกรรมหลากหลายทั้งความรู้ในด้านการดำรงชีวิตควบคู่กับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมซึ่งเกิดกิจกรรมที่น่าสนใจมากขึ้น รวมทั้งผู้บริหารจากหน่วยงานภาครัฐอื่นได้สนับสนุนการเข้าร่วมโครงการ แต่มีการจัดฝึกอบรมลูกเสือลดลง จึงทำให้ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๗๓.๑๗ ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๕๔

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๖ “งานด้านส่งเสริมกิจการเยาวชนลูกเสือ” การเปลี่ยนแปลงในส่วนของปริมาณหน่วยนับ และ**ต้นทุนต่อหน่วย** เกิดจากการจัดฝึกอบรมลูกเสือลดลง แต่ยังคงให้การสนับสนุนกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเกิดความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐอื่น และเอกชนจากภายนอกเข้ามามีส่วนร่วมกิจกรรมลูกเสือซึ่งเป็นกิจกรรมหลากหลายทั้งความรู้ในด้านการดำรงชีวิตควบคู่กับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมเกิดกิจกรรมที่น่าสนใจมากขึ้น

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗ “งานด้านส่งเสริมการพัฒนายั่งยืน” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๗.๗๙ **เนื่องจาก**เป็นการดำเนินงานต่อเนื่องจากปีก่อน โดยการขยายพื้นที่การเสริมสร้างศักยภาพการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น ด้วยการประชาสัมพันธ์ทั้งสื่อโทรทัศน์ และสื่อสิ่งพิมพ์ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประชาชนสามารถจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้ด้วยตนเองอย่างยั่งยืน สำหรับ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๖.๔๓ เนื่องจากการกำหนดเป้าหมายการขยายพื้นที่การเสริมสร้างศักยภาพการจัดการทรัพยากรธรรมชาติเพื่อหากลุ่มเป้าหมายและคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายให้ชัดเจนและมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นกลุ่มผู้นำไปขยายผลการจัดการสิ่งแวดล้อมในท้องถิ่นในปัจจุบันและอนาคต จึงส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๒.๘๘

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗ “งานด้านส่งเสริมการพัฒนายั่งยืน” มีการเปลี่ยนแปลงทำให้ต้นทุนรวมลดลง ปริมาณหน่วยนับและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คือ การขยายพื้นที่ประชาสัมพันธ์ด้านสิ่งแวดล้อมให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายที่มีความสามารถนำองค์ความรู้ไปพัฒนาสานต่อในพื้นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างยั่งยืน

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อย ๑๑๗ “งานด้านส่งเสริมการผลิตและการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม” ในปี ๒๕๕๗ มีการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ๆ ด้านเทคโนโลยีในการส่งเสริมการผลิต การบริการ และการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมให้กับเครือข่ายเพิ่มมากขึ้น มีการแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์ สามารถนำไปเผยแพร่สู่ภาคประชาชนและเอกชนได้ ทำให้ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๘.๒๙

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗ “งานด้านส่งเสริมการผลิตและการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้น เนื่องจากการนำเทคนิคการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ๆ ด้านเทคโนโลยีในการส่งเสริมการผลิต การบริการ และการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมให้กับเครือข่ายเพิ่มมากขึ้น และมีกลุ่มเป้าหมายใหม่เพิ่มมากขึ้น

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อย ๑๑๗ “งานด้านวิชาการและประสานการมีส่วนร่วม” ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๑๑.๔๑ **เนื่องจาก**มีการส่งเสริมและพัฒนากิจการการจัดการสิ่งแวดล้อมในวัดโดยผลิตสื่อสิ่งพิมพ์ จัดถวายความรู้การจัดการสิ่งแวดล้อมในวัดให้แก่พระสังฆาธิการระดับจังหวัด รวมทั้งจัดประชุมอบรมเผยแพร่การจัดการสิ่งแวดล้อมในวัดและมัชฌิมา ให้แก่พระภิกษุสงฆ์ เพื่อให้พระสงฆ์และอิหม่ามนำไปเผยแพร่ในการสร้างจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อมให้กับประชาชน สำหรับ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐๕.๒๙ **เนื่องจาก**มีพระสงฆ์ อิหม่าม และประชาชน รวมทั้งหน่วยงานภาคเอกชนให้ความสนใจเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อให้ได้เกณฑ์มาตรฐานสิ่งแวดล้อมเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๔๗.๘๔

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๗ “งานด้านวิชาการและประสานการมีส่วนร่วม” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย เนื่องจากการพัฒนาให้ความรู้กับพระสงฆ์ อิหม่าม เพื่อนำความรู้ไปเผยแพร่ ปลุกฝัง และสร้างจิตสำนึกในการจัดการสิ่งแวดล้อมให้กับประชาชนเพื่อให้ได้เกณฑ์มาตรฐานสิ่งแวดล้อมชัดเจนขึ้น

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อย ๑๑๘ “งานด้านการเปลี่ยนแปลงภูมิอากาศ” ในปี ๒๕๕๗ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๖๖.๖๗ เนื่องจากการขยายขอบเขตการพัฒนางานวิจัยด้านเทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการสร้างนวัตกรรมใหม่ สามารถส่งต่อผลการวิจัยไปยังชุมชนท้องถิ่น โดยมุ่งเน้นและให้ความสำคัญงานวิจัยที่สามารถให้ผลผลิตอย่างเป็นรูปธรรม ได้อย่างชัดเจน ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๖๙.๓๒

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘ “งานด้านการเปลี่ยนแปลงภูมิอากาศ” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของปริมาณหน่วยนับและต้นทุนต่อหน่วย เนื่องจากการขยายขอบเขตการพัฒนางานวิจัยด้านเทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมวิจัยและสร้างนวัตกรรมใหม่ เพื่อสนับสนุนแนวทางการพัฒนาและต่อยอดภูมิปัญญาให้กับท้องถิ่น อย่างยั่งยืน

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อย ๑๑๘ “งานด้านประสานความร่วมมือนักวิจัยด้านสิ่งแวดล้อม” วิจัยและพัฒนาเชิงนโยบาย ยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม กลไกการสร้างเครือข่ายนักวิจัยสิ่งแวดล้อมทั้งในประเทศและระหว่างประเทศ และการบริการข้อมูลงานวิจัยด้านสิ่งแวดล้อม ในปี ๒๕๕๗ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๒.๑๕ เนื่องจากการขยายการพัฒนางานวิจัยเชิงนโยบาย เพื่อให้มีการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมเป็นไปตามยุทธศาสตร์ และปริมาณหน่วยนับ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐ เนื่องจากการมุ่งเน้นไปที่การสร้างเครือข่ายนักวิจัยที่สามารถนำผลงานไปเผยแพร่ต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๓๘.๙๓

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘ “งานด้านประสานความร่วมมือนักวิจัยด้านสิ่งแวดล้อม” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย จากการขยายขอบเขตการวิจัยและพัฒนาในเชิงยุทธศาสตร์การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม โดยมุ่งเน้นไปที่การสร้างเครือข่ายนักวิจัยสิ่งแวดล้อมทั้งในประเทศและนอกประเทศ เพื่อสามารถนำผลการวิจัยไปเผยแพร่ได้ต่อไป

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘

ตามผลการเปรียบเทียบของกิจกรรมย่อย “งานด้านมาตรฐานและรับรองระบบ” ในปี ๒๕๕๗ มี **ต้นทุนรวม** และ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๔๒.๕๑ เนื่องจาก งานด้านมาตรฐานและรับรองระบบ ได้ให้บริการคำปรึกษาแนะนำด้านระบบคุณภาพให้กับหน่วยงานภายนอกซึ่งมีห้องแล็บด้านการวิจัยเพื่อให้ได้รับการรับรองตามมาตรฐานสากล ISO ต่างๆ เพิ่มขึ้น รวมทั้งจัดทำโครงการทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการให้กับหน่วยงานภายนอกเพื่อนำองค์ความรู้ เทคนิค และวิธีการต่างๆ ให้หน่วยงานภายนอกได้นำความรู้ไปดำเนินการขยายผลเพื่อให้ได้รับการรับรองตามมาตรฐานสากล

ดังนั้น สาเหตุทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘ “งานด้านมาตรฐานและรับรองระบบเพิ่มขึ้น” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วย เนื่องจากการกระบวนกรปฏิบัติงานในโครงการเพื่อให้หน่วยงานภายนอกซึ่งมีห้องปฏิบัติการด้านการวิจัยต่างๆ ได้รับการยอมรับและการรับรองคุณภาพตามมาตรฐานสากลเพิ่มขึ้น

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘

ตามผลการเปรียบเทียบของกิจกรรมย่อย “งานด้านน้ำและขยะ” ในปี ๒๕๕๗ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๐๕.๒๓ และปริมาณหน่วยนับ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๐๐.๐๐ เนื่องจากการดำเนินการจัดประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อเผยแพร่ความรู้ด้านเทคโนโลยีในการนำน้ำกลับมาใช้ใหม่ในประเทศไทย ให้กับหน่วยงานและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ เพื่อนำองค์ความรู้ไปถ่ายทอดให้ชุมชนในพื้นที่ที่มีความเข้าใจและนำผลการวิจัยน้ำกลับมาใช้ใหม่ เป็นการลดการสูญเสียทรัพยากรน้ำและใช้น้ำให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งสำนักนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้นำไปใช้ประกอบการพิจารณากำหนดมาตรการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม และมาตรการติดตามตรวจสอบผลกระทบสิ่งแวดล้อม นอกจากนี้ยังมีการทดสอบหาสารพิษประเภทสารอินทรีย์ระเหยง่าย (VOCs) และหาค่า Emission Rate หรืออัตราการปลดปล่อยสารอินทรีย์ระเหยง่ายจากแหล่งฝังกลบขยะ

ดังนั้น สาเหตุทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘ “งานด้านน้ำและขยะ” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของต้นทุนรวม และปริมาณหน่วยนับ เนื่องจากการกำหนดกลุ่มเป้าหมาย และการจัดโครงการสัมมนาการแลกเปลี่ยนเรียนรู้โดยได้รับความร่วมมือจากผู้รับการประชุมทางวิชาการเพิ่มขึ้น

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘

ตามผลการเปรียบเทียบของกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘ “งานด้านสารอันตราย” ในปี ๒๕๕๗ มี **ต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ เนื่องจากการได้มีการปรับปรุงส่วนราชการภายในหน่วยงาน โดยแยกกลุ่ม “งานด้านสารอันตราย” ออกจากกลุ่ม “งานด้านห้องปฏิบัติการได้ออกซินและสารอันตราย” ซึ่งในปี ๒๕๕๗ ได้มีการพัฒนาและต่อยอดเครือข่ายวงกว้างโดยการเพิ่มจำนวนสมาชิกของเครือข่ายเดิมที่มีอยู่แล้วในแต่ละตำบล มีการจัดตั้งเครือข่ายระดับอำเภอเพื่อให้มีศักยภาพในการผลิตผลผลิตให้มากขึ้น ทั้งในด้านชนิดและปริมาณ โดยความร่วมมือระหว่างเครือข่ายเดิมที่มีอยู่ในแต่ละตำบล เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์ ปัญหาอุปสรรคและวิธีการแก้ไข รวมไปถึงการร่วมกันวางแผนการผลิตที่มีความหลากหลายสอดคล้องกับความต้องการของตลาด พัฒนาแนวทางการลดใช้สารเคมีในการเกษตรด้วยกระบวนการวิจัยแบบมีส่วนร่วม โดยการวิจัยและพัฒนานวัตกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตที่ปลอดภัย การจัดทำฐานข้อมูลทั่วประเทศเพื่อจัดการสารเคมี การส่งเสริมและสร้างความตระหนักเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการผลิตและบริโภคให้เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม เพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการผลิตของเกษตรกรให้ลดการใช้สารเคมี

ดังนั้น สาเหตุทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๑๘ “งานด้านสารอันตราย” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย เกิดจากการปรับปรุงส่วนราชการภายในหน่วยงาน และได้มีการพัฒนาแนวทางการลดใช้สารเคมีในการเกษตรโดยการวิจัยและพัฒนา นวัตกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตที่ปลอดภัย การส่งเสริมและสร้างความตระหนักเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรม การผลิตและบริโภคให้เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการผลิตของเกษตรกรให้ลดการใช้สารเคมี

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๒๐

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๒๐ “งานด้านพัฒนาบุคลากรด้านสิ่งแวดล้อม” “งานด้านพัฒนาและบริการด้านวิชาการ” และ “งานด้านถ่ายทอดเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อม” ในปี ๒๕๕๗ แต่ละกิจกรรมย่อยมี **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๕๙.๔๕ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการปรับโครงสร้างภายในส่วนราชการ มีการแบ่งกลุ่ม “งานด้านฝึกอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านสิ่งแวดล้อม” ออกเป็น ๓ กลุ่มงาน ภายใต้การกำกับดูแลของสถาบันพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อมเหมือนเดิม โดยแต่ละกลุ่มงานมีกลุ่มเป้าหมายที่ชัดเจนในเรื่องของการพัฒนาหลักสูตรการฝึกอบรม และการจัดฝึกอบรมด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ในหัวข้อที่น่าสนใจให้กับภาครัฐ เอกชน และประชาชน ส่งผลให้ ทำให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ นำมาใช้ในการจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๒๐ มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของปริมาณหน่วยนับ เนื่องจากการแบ่งแยกกลุ่มงานตามการปรับปรุงโครงสร้างภายในส่วนราชการ ทำให้มีการจัดอบรมหลักสูตรที่หลากหลายน่าสนใจ ซึ่งทำเพิ่มกลุ่มเป้าหมายในการเข้ารับการฝึกอบรมมีความรู้ ความเข้าใจในการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ ที่เข้ามามีส่วนในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติ สามารถนำไปใช้กับการดำรงชีพได้อย่างต่อเนื่อง

### กิจกรรมย่อยที่ ๑๒๑

ตามผลการเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยที่ ๑๒๑ “งานด้านอำนวยการคณะกรรมการ” และ “งานด้านสนับสนุนงานวิชาการ” อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกองส่งเสริมและสนับสนุนองค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อม เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการปรับโครงสร้างภายในส่วนราชการ โดยแยกกลุ่มงานดังกล่าวออกมาจาก “งานด้านการสนับสนุนองค์การอิสระ” ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ทำหน้าที่ประสานงานการให้ความเห็นขององค์การอิสระในโครงการหรือกิจกรรมที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อชนอย่างรุนแรง พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งในปี ๒๕๕๗ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๑.๗๘ ทั้งสองกิจกรรมย่อย เกิดจากการลงพื้นที่ชุมชนเพื่อสำรวจความคิดเห็น และจัดทำกระบวนการรับฟังความคิดเห็นจากภาคส่วนต่างๆ เพื่อให้การจัดทำความเห็นประกอบมีข้อมูลที่สมบูรณ์ ครบคลุมประเด็นสำคัญๆ และมีความครบถ้วนมากที่สุด ซึ่งกลุ่มเป้าหมายได้เข้าร่วมในการให้ข้อมูลและข้อคิดเห็นต่อการดำเนินโครงการหรือกิจกรรมที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อชุมชนอย่างรุนแรงเพิ่มมากขึ้น

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๒๑ “งานด้านอำนวยการคณะกรรมการ” และ “งานด้านสนับสนุนงานวิชาการ” มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของปริมาณหน่วยนับ เนื่องจากการลงพื้นที่ชุมชนเพื่อสำรวจความคิดเห็น และจัดทำกระบวนการรับฟังความคิดเห็นจากภาคส่วนต่างๆ เพื่อให้การจัดทำความเห็นประกอบมีข้อมูลที่สมบูรณ์ ครบคลุมประเด็นสำคัญๆ และมีความครบถ้วนมากที่สุด ซึ่งกลุ่มเป้าหมายได้เข้าร่วมในการให้ข้อมูลและข้อคิดเห็นเพิ่มมากขึ้น

## กิจกรรมย่อยที่ ๑๒๒

ตามผลการเปรียบเทียบของกิจกรรมย่อย “งานด้านบริการวิเคราะห์” และ “งานด้านงานวิจัยและพัฒนา” อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสถาบันไดออกซินแห่งชาติ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการปรับโครงสร้างภายในส่วนราชการ โดยแยกกลุ่มงานดังกล่าวออกมาจาก “งานด้านห้องปฏิบัติการไดออกซินและสารอันตราย” ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของศูนย์วิจัยและฝึกอบรมด้านสิ่งแวดล้อม ซึ่งงบประมาณได้รับลดลง เนื่องจากการดำเนินกิจกรรมการตรวจวัดสารไดออกซิน/ฟิวแรน บริเวณรอบอาคารปฏิบัติการไดออกซิน เพื่อวิเคราะห์ วิจัย และพัฒนาสารปนเปื้อนไดออกซินในสิ่งแวดล้อมบริเวณห้องปฏิบัติการ เนื่องจากกรมได้จัดตั้งห้องปฏิบัติการไดออกซินเสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการติดตามสารไดออกซินที่อาจมีการปนเปื้อนสู่อากาศแหล่งน้ำ ดินและตะกอนในพื้นที่ตั้งห้องปฏิบัติการ เพื่อใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลในพื้นที่ที่มีการปนเปื้อนของสารไดออกซินที่อาจมีการปนเปื้อนสู่สิ่งแวดล้อมบริเวณใกล้เคียงและสามารถอธิบายสถานการณ์แก่ภาคประชาชนเกี่ยวกับพื้นที่ตั้งก่อนการเปิดใช้ห้องปฏิบัติการได้ จึงทำให้ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๕.๙๘ และ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๑.๙๕ ทั้งสองกิจกรรมย่อย

**ดังนั้น** สาเหตุที่ทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยที่ ๑๒๒ “งานด้านบริการวิเคราะห์” และ “งานด้านงานวิจัยและพัฒนา” มีต้นทุนรวมและปริมาณหน่วยนับลดลง เกิดจากการได้รับงบประมาณลดลง เนื่องจากทำโครงการเพียงหนึ่งโครงการคือวิเคราะห์ วิจัย และพัฒนาสารปนเปื้อนไดออกซินในสิ่งแวดล้อมบริเวณห้องปฏิบัติการไดออกซินเพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการเปรียบเทียบกับข้อมูลในพื้นที่ที่มีการปนเปื้อนของสารไดออกซินและสามารถอธิบายสถานการณ์แก่ภาคประชาชนเกี่ยวกับพื้นที่ตั้งก่อนการเปิดใช้ห้องปฏิบัติการได้



### “กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน”

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๑๘.๘๐ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีโดยได้เข้าร่วมกับกิจกรรมในแต่ละประเภทภายในหน่วยงานเพื่อลดค่าใช้จ่ายในการติดตามตรวจสอบ ส่งผลให้ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้น ร้อยละ ๕.๘๘ เนื่องจากการเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ที่หน่วยงานได้ดำเนินการตามแผนที่กำหนด ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๓.๓๑

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในมีการเปลี่ยนแปลงคือ การวางแผนการดำเนินงานการให้สอดคล้องกับกิจกรรมการดำเนินงานภายในหน่วยงาน และร่วมเข้าตรวจสอบกิจกรรมต่างๆ

### “กิจกรรมงานด้านกฎหมาย”

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๖.๘๑ เนื่องจากการปรับเปลี่ยนกระบวนการงานโดยเพิ่มหน้าที่ความรับผิดชอบในการกลั่นกรองการร่างสัญญา การตอบข้อหารือด้านกฎหมายภายในหน่วยงานและการหารือข้อกฎหมายไปยังหน่วยงานภายนอก ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๔๗.๓๙

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมงานด้านกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงคือ การเพิ่มบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในการกลั่นกรองงานและการให้คำปรึกษาหารือรวมทั้งการตอบข้อหารือให้หน่วยงานภายใน เพิ่มขึ้น เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานกับนิติบุคคลภายนอก

### “กิจกรรมงานด้านช่วยอำนวยความสะดวกแก่นักบริหาร”

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๕.๕๐ เนื่องจากการวางแผนในด้านการจัดเตรียมสถานที่ในการดำเนินงานเกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูง รวมทั้งการจัดหาบุคลากรรองรับในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อติดต่อและติดตามข้อมูลข่าวสารระดับผู้บริหารให้เป็นปัจจุบันทันเวลา ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๔๑.๒๘

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมงานด้านช่วยอำนวยความสะดวกแก่นักบริหารมีการเปลี่ยนแปลงคือ การเตรียมการด้านสถานที่ และบุคลากรเพื่อรองรับการดำเนินงานผู้บริหารระดับสูง เพื่อติดต่อและติดตามข้อมูลข่าวสารระดับผู้บริหารให้เป็นปัจจุบันทันเวลา

### “กิจกรรมด้านการพัสดุ”

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๑.๖๑ และ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๒.๑๑ เนื่องจากการปรับเปลี่ยนของจำนวนบุคลากรบริหารด้านพัสดุและปริมาณของการจัดซื้อจัดจ้างในการกิจของหน่วยงานการจัดซื้อจัดจ้างที่เพิ่มขึ้น

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงคือการปรับเปลี่ยนของจำนวนบุคลากรบริหารด้านพัสดุการดำเนินการตามภารกิจหลักของศูนย์ต้นทุนหลักมีปริมาณการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น

### **“กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๕๗.๔๖ เนื่องจากการปรับเพิ่มของจำนวนบุคลากรในการขอย้าย การโอน และเจ้าหน้าที่เข้ารับการปฏิบัติงานเต็มอัตราจ้าง ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๖๒.๒๔

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงคือ การบรรจุตำแหน่งเจ้าหน้าที่เต็มอัตรา

### **“กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๕๑.๔๔ เนื่องจากการโอน ขอย้าย ลาออก เกษียณอายุราชการระหว่างปีของอัตรากำลังในส่วนของการข้าราชการ และพนักงานราชการ ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๕๔.๖๐

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านบริหารบุคคล มีการเปลี่ยนแปลงคือ การโอน ขอย้าย ลาออก เกษียณอายุราชการระหว่างปีของอัตรากำลังในส่วนของการข้าราชการ และพนักงานราชการ โดยขาดความต่อเนื่องในระบบงานสรรหา และบรรจุแต่งตั้งเพื่อรองรับตำแหน่งที่ว่างทั้งในส่วนของการข้าราชการ และพนักงานราชการในการรองรับตำแหน่งว่าง

### **“กิจกรรมด้านงานสารบรรณ”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๔๐.๕๔ เนื่องจาก ปี ๒๕๕๗ ได้มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการจัดการเอกสารภายในหน่วยงานกรมโดยให้มีการผ่านระบบงานสารบรรณทุกประเภทเอกสารก่อนจำหน่ายไปยังหน่วยงานย่อยภายในหน่วยงานเพื่อป้องกันเอกสารสูญหาย ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๓๒.๖๐

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านงานสารบรรณ มีการเปลี่ยนแปลงคือ การปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานด้านเอกสารต้องผ่านระบบงานสารบรรณกลางของหน่วยงานเพื่อป้องกันเอกสารสูญหายหรือหน่วยงานไม่ได้รับ

### **“กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๘.๕๑ เนื่องจากการค่าเสื่อมราคาของคอมพิวเตอร์ที่เสื่อมสภาพอยู่ระหว่างดำเนินการรอตัดจำหน่าย หรือบริจาค จำนวนมากยังอยู่ระหว่างการรอตัดในระบบ GFMIS ทำให้ยังคงปรากฏในสถานะของการประเมินผลค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๘.๙๘

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน มีการเปลี่ยนแปลงคือ การดำเนินการตัดจำหน่ายคอมพิวเตอร์ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการซึ่งยังไม่เสร็จสิ้น ส่งผลให้ยังไม่ปรากฏข้อมูลในการประเมินผลคำนวณค่าเสื่อมราคา

### **“กิจกรรมงานด้านยานพาหนะ”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๑.๙๒ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๙.๕๗ เนื่องจากหน่วยงานภายในกรมได้มีการใช้บริการยานพาหนะออกปฏิบัติงานทั้งใน กรุงเทพฯ ปริมณฑล และต่างจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามแผนงานเป็นจำนวนมากขึ้น

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านแผนงาน มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญหน่วยงานภายในกรมได้มีการใช้บริการยานพาหนะออกปฏิบัติงานทั้งใน กรุงเทพฯ ปริมณฑล และต่างจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามแผนงานเป็นจำนวนมากขึ้น

### **กิจกรรมย่อย “กิจกรรมด้านแผนงาน”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๗.๕๐ เนื่องจากได้มีการวางแผนการดำเนินงานและจัดเตรียมข้อมูลและเพื่อรองรับในการจัดทำยุทธศาสตร์การดำเนินการปฏิบัติราชการ ในการจัดทำแผนงบประมาณ เพื่อกำหนดยุทธศาสตร์การดำเนินงานให้ชัดเจน ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๗.๕๐

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านแผนงาน มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ การวางแผนการดำเนินงานและจัดเตรียมข้อมูลและเพื่อรองรับในการจัดทำยุทธศาสตร์การดำเนินการปฏิบัติราชการ ในการจัดทำแผนงบประมาณ เพื่อกำหนดยุทธศาสตร์การดำเนินงานให้ชัดเจน

### **“กิจกรรมงานการต่างประเทศ”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** และ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๖๓.๑๙ เนื่องจาก ในระหว่างปี ๒๕๕๗ หน่วยงานมีความร่วมมือ การสนับสนุนรับฟังข้อมูล และการให้ความเห็นในระดับระหว่างประเทศ โดยเข้าร่วมการประชุมจำนวน ๖ การประชุม เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศของบุคลากรภายในหน่วยงาน โดยมุ่งเน้นเฉพาะการดำเนินงานที่สอดคล้องกับภารกิจ และเป็นประโยชน์ของหน่วยงานเพื่อเผยแพร่การดำเนินงานด้านการจัดเตรียมข้อมูล และสอดคล้องแผนการดำเนินงานในการจัดทำยุทธศาสตร์การดำเนินงาน

**ดังนั้น** สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมงานการต่างประเทศ มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ เข้าร่วมการประชุมจำนวน ๖ การประชุม เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปของบุคลากรภายในหน่วยงาน โดยมุ่งเน้นเฉพาะการดำเนินงานที่สอดคล้องกับภารกิจ และเป็นประโยชน์ของหน่วยงานเพื่อเผยแพร่การดำเนินงานด้านการจัดเตรียมข้อมูลและสอดคล้องแผนการดำเนินงานในการจัดทำยุทธศาสตร์การดำเนินงาน

### **“กิจกรรมงานด้านคุ้มครองจริยธรรม”**

ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** **ต้นทุนต่อหน่วย** **ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างภายในส่วนราชการ โดยมีการเพิ่มกลุ่มงานด้านคุ้มครองจริยธรรม เพื่อดำเนินการจัดอบรมในเรื่องจริยธรรม คุณธรรม และความโปร่งใส รวมทั้งจรรยาบรรณของการเป็นข้าราชการ ให้กับข้าราชการภายในหน่วยงาน

### กิจกรรมย่อย “กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์”

ตามผลการเปรียบเทียบ “กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์” ตามผลการเปรียบเทียบ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๕.๒๒ เนื่องจากได้มีการพัฒนาปรับปรุงระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเพื่อรองรับการใช้ข้อมูลของหน่วยงานภายในต่างๆ ที่ต้องการเข้าถึงบริการข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และอำนวยความสะดวกต่อการทำงานบนระบบคอมพิวเตอร์มากขึ้น รวมทั้งจัดหา การเสริมอุปกรณ์เครือข่ายภายในหน่วยงาน และการพัฒนาด้านสารสนเทศเพื่อบุคลากรภายในหน่วยงานได้นำไปใช้ประโยชน์ได้เพิ่มขึ้นและดีขึ้น ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๕.๒๒

ดังนั้น สาเหตุของการทำให้ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์มีการเปลี่ยนแปลงในส่วนต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ ได้มีการพัฒนาปรับปรุงระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เพื่อรองรับการใช้ข้อมูลของหน่วยงานภายในต่างๆ ที่ต้องการเข้าถึงบริการข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว รวมทั้งจัดหา การเสริมอุปกรณ์เครือข่ายภายในหน่วยงาน และการพัฒนาด้านสารสนเทศเพื่อบุคลากรภายในหน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้เพิ่มขึ้นและดีขึ้น

**ตารางที่ ๘ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**  
**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก**  
**(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)**

**กิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพพลเมืองไทยเพื่อป้องกันและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง**  
**สภาวะภูมิอากาศ**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๖.๓๔ เนื่องจากเป็นงานต่อเนื่องมาจากปีก่อน แต่ได้มีการพัฒนาองค์ความรู้และสารสนเทศด้านการเปลี่ยนแปลงการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ และการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเพิ่มขึ้น โดยมีการจัดประชุมคณะผู้ทรงคุณวุฒิเครือข่ายพลเมืองผู้นำการพัฒนา มีการนำเสนอและการแลกเปลี่ยนข้อมูลเชิงรุกบนเว็บไซต์ รวมทั้งได้เชื่อมโยงนำเอาหลักศาสนามาใช้ในการสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชน ทำให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานขยายพื้นที่เครือข่ายในการจัดการสิ่งแวดล้อมมากขึ้น ทั้งในส่วนของวัดและในส่วนของมัสยิด

**กิจกรรมหลักส่งเสริมการผลิต การบริการและการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า ปริมาณหน่วยนับ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๗.๑๒ เนื่องจากเป็นงานต่อเนื่องมาจากปีก่อน ซึ่งเน้นในเรื่องการประชาสัมพันธ์ จัดสัมมนาวิชาการ รวมทั้งจัดโครงการ/กิจกรรมเพิ่มขึ้นเพื่อให้ความรู้ความเข้าใจต่อภาคเอกชนและประชาชน ให้มีพฤติกรรมบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมรวมทั้งการใช้ทรัพยากรทั้งด้านการอุปโภคและบริโภคที่ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมให้น้อยที่สุด โดยการส่งเสริมประชาสัมพันธ์และรณรงค์ในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมต่อการบริโภคอย่างต่อเนื่องให้กับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ทำให้ประชาชนมีความตื่นตัวและเข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมเพิ่มขึ้น ทำให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๓๙.๕๗

**กิจกรรมหลักเฝ้าระวังและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของเครือข่าย**  
**อาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (ทสม.)**

เป็นกิจกรรมหลักที่เพิ่มขึ้นในปี ๒๕๕๗ เนื่องจากเป็นการแยกกิจกรรมย่อยที่อยู่ภายใต้กิจกรรมหลักพัฒนาเครือข่ายด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมออกมาเป็นกิจกรรมหลักเฝ้าระวังและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของเครือข่ายอาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (ทสม.) เป็นเครือข่ายภาคประชาชนในการพิทักษ์ อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในท้องถิ่น มีการจัดโครงการถอดบทเรียน พัฒนาพื้นที่เรียนรู้เครือข่าย มีการจัดโครงการประกวดคัดเลือก ทสม. ทำให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหา ทำให้ปัจจุบันมีการขยายเครือข่ายได้เพิ่มขึ้น และเนื่องจากเป็นกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จึงไม่ผลในการเปรียบเทียบ ดังนั้น **ต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

## กิจกรรมหลักสร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๒.๓๑ และ**ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๗๔.๒๗ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ได้มีการรวมกิจกรรมหลัก “การพัฒนากิจการเยาวชนและลูกเสือด้านสิ่งแวดล้อม”, “ส่งเสริมการมีส่วนร่วมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรศาสนา” และ “สร้างความรู้ความเข้าใจเพื่อสร้างจิตสำนึกด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เข้าเป็นกิจกรรมหลัก “**สร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**” เนื่องจากมีการดำเนินงานและปฏิบัติงานใกล้เคียงกัน โดยจะเป็นการปฏิบัติงานที่สืบเนื่อง ต่อ ยอด และขยายผลมาจากปีก่อน ซึ่งในปี ๒๕๕๗ มีการประชาสัมพันธ์ อนุรักษ์ โดยการจัดทำชุดองค์ความรู้โรงเรียนสิ่งแวดล้อมศึกษาเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน (Eco-school) แบบออนไลน์เพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อถอดบทเรียนการพัฒนาหลักสูตรท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีจิตสำนึก มีความตระหนัก มีทัศนคติที่ดี และมีส่วนร่วมในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อคุณภาพชีวิตและคุณภาพสิ่งแวดล้อมที่ดี

## กิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพ และขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีเพื่อการ บริหารจัดการสิ่งแวดล้อม

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๒.๗๖ และ**ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๖๐.๗๗ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการรวมกิจกรรมหลัก “เสริมศักยภาพอาสาสมัครและพัฒนาเครือข่ายเพื่ออนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” และ “พัฒนาบุคลากรด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เข้าเป็นกิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพ และขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีเพื่อการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นการบูรรวมกิจกรรมหลักที่มีการดำเนินงานที่ใกล้เคียงกัน หรือไปในทิศทางเดียวกัน โดยในปี ๒๕๕๗ มีการจัดโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเครือข่ายทสม. เพื่อเสริมสร้างแรงจูงใจในการทำงาน สามารถนำองค์ความรู้ไปประยุกต์ใช้ในพื้นที่ชุมชน แลกเปลี่ยนประสบการณ์ข้อมูลข่าวสาร และสร้างภาคีเครือข่ายในการทำงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อขับเคลื่อนกิจกรรมพื้นที่ต้นแบบด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การจัดทำโครงการต่างๆ มีรายละเอียด เนื้อหา องค์ความรู้ที่ถ่ายทอดที่หลากหลายมากขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมและเหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย โดยสามารถเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการเข้ารับการพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

## กิจกรรมหลักพัฒนาและให้บริการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๐.๐๒ และ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๒๕.๓๓ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ยังคงมีการพัฒนา ปรับปรุงและให้บริการสารสนเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแก่บุคลากรภายในองค์กร และประชาชน ด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยขึ้น เพื่อให้มีศักยภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมบนฐานแห่งองค์ความรู้และข้อมูลข่าวสาร บริการข้อมูลในฐานะศูนย์บริการประชาชน (Call Center) ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลได้สะดวก รวดเร็ว รวมทั้งบำรุงรักษาความปลอดภัย การจัดหา การเสริมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ภายในหน่วยงาน และการพัฒนาด้านสารสนเทศด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อผู้ใช้บริการทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้เพิ่มขึ้นและมีประสิทธิภาพขึ้น

## กิจกรรมหลักวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อม

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๔.๘๗** เนื่องจากการมีการต่อยอด และขยายผลงานด้านวิจัยและการพัฒนานวัตกรรมใหม่ๆ โดยมีการจัดโครงการเพิ่มขึ้นหลายโครงการเพื่อ **ศึกษาและจัดการปัญหาการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ** รวมทั้งเผยแพร่ผลการศึกษากับชุมชนตาม พื้นที่ต่างๆ ในประเทศ มีการประเมินความเสี่ยงเชิงนิเวศในอนาคต ซึ่งหน่วยงานภายนอกสามารถนำข้อมูล ผลการศึกษาไปใช้ในการแก้ไขปัญหาการปนเปื้อนมลพิษของแหล่งน้ำใต้ดินและดิน มีการปรับปรุงคุณภาพ น้ำทิ้งชุมชนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้สามารถนำไปใช้ในการเกษตรที่มีในพื้นที่เสี่ยงภัยแล้ง โดยจัดประชุม ชี้แจงโครงการกับประชาชนในชุมชน **กิจกรรมลอกคลองกำจัดฟิชีน้ำ** สำหรับ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๒๐.๗๖ ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๓๓.๓๒** จากการปรับขนาดงานวิจัยแต่ยังคงไว้ใน ด้านคุณภาพ และนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเป็นรูปธรรม ป้องกันก่อนมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมหรือ มลภาวะต่างๆ ในอนาคต

## กิจกรรมหลักศูนย์องค์ความรู้ และสื่อสารด้านการส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมอาเซียน

เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ในปี ๒๕๕๗ เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนที่จะเริ่ม ดำเนินการอย่างเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมจึงให้ความสำคัญกับการ แก้ปัญหาหมอกควัน ไฟป่า และการเผาในที่โล่งในพื้นที่ ๙ จังหวัดภาคเหนือ ได้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ ผ่านสปอตวิทยุ สปอตโทรทัศน์ การสัมภาษณ์ และเผยแพร่ข่าว เพื่อสร้างจิตสำนึก ป้องกันลดการเผาในที่โล่ง และหมอกควัน เพื่อให้เกิดการดำเนินงานในเชิงรุกอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนส่งเสริมให้เกิดเครือข่ายความร่วมมือในการป้องกันปัญหาการเผาในที่โล่งและมลพิษหมอกควัน ซึ่งมีผลกระทบต่อสภาวะแวดล้อมและ สุขภาพอนามัยโดยรวมของประชาชน มีการจัดกิจกรรมสนับสนุนการรวมพลังชุมชนลดไฟป่า ลดหมอก ควัน เพื่อสนับสนุนให้เครือข่ายภาคประชาชน ชุมชน โรงเรียน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเครือข่าย เข้ามามีส่วนร่วมในการป้องกันแก้ไขปัญหา หมอกควันและไฟป่า ดังนั้น **ต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และ ต้นทุนต่อหน่วย** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

## กิจกรรมหลักส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคีเครือข่ายด้านสิ่งแวดล้อมในภูมิภาค อาเซียน

เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ในปี ๒๕๕๗ เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจะเริ่ม ดำเนินการอย่างเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการจัดโครงการเมืองต้นแบบสิ่งแวดล้อมยั่งยืนอาเซียน/ กิจกรรม การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจและการมีส่วนร่วมด้านสิ่งแวดล้อมมุ่งสู่ ประชาคมอาเซียน เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมก่อนการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนให้กับภาคีเครือข่ายด้าน สิ่งแวดล้อม ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในเรื่องที่อาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและนำไปสู่การแก้ไขปัญหาใน ระดับภูมิภาคอาเซียน จัดทำโดยแปลงแนวคิดการพัฒนาที่ยั่งยืนและตัวชี้วัดการจัดการสิ่งแวดล้อมเมือง ยั่งยืนอาเซียนสู่การปฏิบัติจริงในระดับท้องถิ่นและประเทศอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อให้ประชาชนในประเทศ และอาเซียน ได้รับความรู้ความเข้าใจในการพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อมเมืองสู่ความยั่งยืน ดังนั้น **ต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

ตารางที่ ๙ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)  
การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย  
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**ผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพพลเมืองไทยเพื่อป้องกันและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง  
สภาวะภูมิอากาศ**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๐.๒๘ และ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๕.๑๙ เนื่องจากเป็นงานต่อเนื่องมาจากปีก่อน **แต่ได้มีการพัฒนาองค์ความรู้และ** สารสนเทศด้านการเปลี่ยนแปลงการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ และการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเพิ่มขึ้น โดยมีการจัดประชุมคณะผู้ทรงคุณวุฒิเครือข่ายพลเมืองผู้นำการพัฒนา มีการนำเสนอ และการแลกเปลี่ยนข้อมูลเชิงรุกบนเว็บไซต์ รวมทั้งได้เชื่อมโยงนำเอาหลักศาสนามาใช้ในการสร้างจิตสำนึกให้กับประชาชน ทำให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานขยายพื้นที่เครือข่ายในการจัดการสิ่งแวดล้อมมากขึ้น ทั้งในส่วนของวัดและในส่วนของมัสยิด

**ผลผลิตย่อยส่งเสริมการผลิต การบริการและการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๗๙.๓๖ เนื่องจากเป็นงานต่อเนื่องมาจากปีก่อน **ซึ่งเน้นในเรื่องการประชาสัมพันธ์ จัดสัมมนาวิชาการ รวมทั้งจัดโครงการ/กิจกรรม** เพิ่มขึ้นเพื่อให้ความรู้ความเข้าใจต่อภาคเอกชนและประชาชน ให้มีพฤติกรรมบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมรวมทั้งการใช้ทรัพยากรทั้งด้านการอุปโภคและบริโภคที่ส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมให้น้อยที่สุด สำหรับ**ปริมาณหน่วยนับ** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๐.๘๑ เนื่องจากมีส่งเสริมประชาสัมพันธ์และรณรงค์ในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมต่อการบริโภคอย่างต่อเนื่องให้กับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ทำให้ประชาชนมีความตื่นตัวและเข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมเพิ่มขึ้น

**ผลผลิตย่อยเฝ้าระวังและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของเครือข่าย  
อาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**

เป็นกิจกรรมหลักที่เพิ่มขึ้นในปี ๒๕๕๗ เนื่องจากการแยกกิจกรรมย่อยที่อยู่ภายใต้กิจกรรมหลักพัฒนาเครือข่ายด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมออกมาเป็นกิจกรรมหลักเฝ้าระวังและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของเครือข่ายอาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (ทสม.) เป็นเครือข่ายภาคประชาชนในการพิทักษ์ อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในท้องถิ่น มีการจัดโครงการถอดบทเรียน พัฒนาพื้นที่เรียนรู้เครือข่าย มีการจัดโครงการประกวดคัดเลือก ทสม. ทำให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาด้วยตนเองได้ ทำให้ปัจจุบันมีการขยายเครือข่ายได้เพิ่มขึ้นรวมทั้งมีหน่วยงานภาคเอกชน เช่น มูลนิธิ สมาคม จดทะเบียนเข้าร่วมเป็นเครือข่ายสิ่งแวดล้อม (NGO) เพิ่มขึ้นด้วย และเนื่องจากเป็นกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จึงไม่ผลในการเปรียบเทียบ ดังนั้น **ต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐



## **ผลผลิตย่อยสร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๕.๕๘ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ได้มีการรวมผลผลิตย่อย “การพัฒนากิจการเยาวชนและลูกเสือด้านสิ่งแวดล้อม”, “ส่งเสริมการมีส่วนร่วมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรศาสนา” และ “สร้างความรู้ ความเข้าใจเพื่อสร้างจิตสำนึกด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เข้าเป็นผลผลิตย่อย “**สร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**” เนื่องจากมีการดำเนินงานและปฏิบัติงานใกล้เคียงกัน โดยจะเป็นการปฏิบัติงานที่สืบเนื่อง ต่อยอด และขยายผลมาจากปีก่อน ซึ่งในปี ๒๕๕๗ มีการประชาสัมพันธ์รณรงค์ โดยการจัดทำชุดองค์ความรู้โรงเรียนสิ่งแวดล้อมศึกษาเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน (Eco-school) แบบออนไลน์เพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อถอดบทเรียนการพัฒนาหลักสูตรท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีจิตสำนึก มีความตระหนัก มีทัศนคติที่ดีและมีส่วนร่วมในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อคุณภาพชีวิตและคุณภาพสิ่งแวดล้อมที่ดี จึงทำให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๗๗.๙๙

## **ผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพ และขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีเพื่อการ บริหารจัดการสิ่งแวดล้อม**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๕.๐๔ และ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๖๐.๓๖ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการรวมผลผลิตย่อย “เสริมศักยภาพอาสาสมัครและพัฒนาเครือข่ายเพื่ออนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” และ “พัฒนาบุคลากรด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เข้าเป็นผลผลิตย่อยพัฒนาศักยภาพ และขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีเพื่อการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นการบูรรวมกิจกรรมหลักที่มีการดำเนินงานที่ใกล้เคียงกัน หรือไปในทิศทางเดียวกัน โดยในปี ๒๕๕๗ มีการจัดโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเครือข่ายทสม. เพื่อเสริมสร้างแรงจูงใจในการทำงาน สามารถนำองค์ความรู้ไปประยุกต์ใช้ในพื้นที่ชุมชน แลกเปลี่ยนประสบการณ์ข้อมูลข่าวสาร และสร้างภาคีเครือข่ายในการทำงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อขับเคลื่อนกิจกรรมพื้นที่ต้นแบบด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การจัดทำโครงการต่างๆ มีรายละเอียด เนื้อหา องค์ความรู้ที่ถ่ายทอดที่หลากหลายมากขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมและเหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย โดยสามารถเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการเข้ารับการพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม สำหรับ

## **ผลผลิตย่อยพัฒนาและให้บริการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม**

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๓๖.๑๕ และ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๒๘.๐๘ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ยังคงมีการพัฒนา ปรับปรุงและให้บริการสารสนเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแก่บุคลากรภายในองค์กร และประชาชน ด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยขึ้น เพื่อให้มีศักยภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมบนฐานแห่งองค์ความรู้และข้อมูลข่าวสาร บริการข้อมูลในฐานศูนย์บริการประชาชน (Call Center) ให้ประชาชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลได้สะดวก รวดเร็ว รวมทั้งบำรุงรักษาความปลอดภัย การจัดหา การเสริมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ภายในหน่วยงาน และการพัฒนาด้านสารสนเทศด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อผู้ใช้บริการทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้เพิ่มขึ้นและมีประสิทธิภาพขึ้น

### ผลผลิตย่อยวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อม

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๕.๖๗ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๒๓.๖๑ และ**ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๗๗.๖๐ เนื่องจากเป็นการดำเนินงานต่อยอดและขยายผลงานด้านวิจัยและการพัฒนานวัตกรรมใหม่ๆ มีการจัดโครงการเพิ่มขึ้นหลายโครงการเพื่อศึกษาและจัดการปัญหาการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ รวมทั้งเผยแพร่ผลการศึกษาให้กับชุมชนตามพื้นที่ต่างๆ ในประเทศ มีการประเมินความเสี่ยงเชิงนิเวศในอนาคต ซึ่งหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนสามารถนำข้อมูลผลการศึกษาไปใช้ในการแก้ไขปัญหาการปนเปื้อนมลพิษของแหล่งน้ำใต้ดินและดินได้ มีการปรับปรุงคุณภาพน้ำทิ้งชุมชนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้สามารถนำไปใช้ในการเกษตรที่มีในพื้นที่เสี่ยงภัยแล้ง โดยจัดประชุมชี้แจงโครงการกับประชาชนในชุมชน สำหรับ ส่งผลให้ จากการปรับขนาดงานวิจัยแต่ยังคงไว้ในด้านคุณภาพ และนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเป็นรูปธรรม ป้องกันก่อนมีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมหรือมลภาวะต่างๆ ในอนาคต

### ผลผลิตย่อยการประสานงานการให้ความเห็นขององค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ

ตามผลการเปรียบเทียบ พบว่า **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๒๐.๑๗ และ **ต้นทุนต่อหน่วย** ลดลงร้อยละ ๒๒.๒๖ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงในกระบวนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่องค์การอิสระบ่อยครั้งทำให้ขาดความในการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดจนทำให้การนำเข้าปัจจัยค่าใช้จ่ายลดลง แต่ผลการดำเนินงานให้ความเห็นตามภารกิจขององค์การอิสระเป็นการนำผลการดำเนินงานจากปีก่อนที่ได้บทสรุปนำมารายงานเสร็จสิ้นในปีปัจจุบัน

### ผลผลิตย่อยศูนย์องค์ความรู้ และการสื่อสารด้านการส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม

เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ในปี ๒๕๕๗ เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนที่จะเริ่มดำเนินการอย่างเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมจึงให้ความสำคัญกับการแก้ปัญหาหมอกควัน ไฟป่า และการเผาในที่โล่งในพื้นที่ ๙ จังหวัดภาคเหนือ ได้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ผ่านสปอตวิทยุ สปอตโทรทัศน์ การสัมภาษณ์ และเผยแพร่ข่าว เพื่อสร้างจิตสำนึก ป้องกันลดการเผาในที่โล่งและหมอกควัน เพื่อให้เกิดการดำเนินงานในเชิงรุกอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนส่งเสริมให้เกิดเครือข่ายความร่วมมือในการป้องกันปัญหาการเผาในที่โล่งและมลพิษหมอกควัน ซึ่งมีผลกระทบต่อสภาวะแวดล้อมและสุขภาพอนามัยโดยรวมของประชาชน มีการจัดกิจกรรมสนับสนุนการรวมพลังชุมชนลดไฟป่า ลดหมอกควัน เพื่อสนับสนุนให้เครือข่ายภาคประชาชน ชุมชน โรงเรียน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเครือข่ายเข้ามามีส่วนร่วมในการป้องกันแก้ไขปัญหา หมอกควันและไฟป่า ดังนั้น **ต้นทุนรวม ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

### ผลผลิตย่อยส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคีเครือข่ายด้านสิ่งแวดล้อมในภูมิภาคอาเซียน

เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ในปี ๒๕๕๗ เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจะเริ่มดำเนินการอย่างเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการจัดโครงการเมืองต้นแบบสิ่งแวดล้อมยั่งยืนอาเซียน/กิจกรรม การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจและการมีส่วนร่วมด้านสิ่งแวดล้อมมุ่งสู่ประชาคมอาเซียน เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมก่อนการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนให้กับภาคีเครือข่ายด้านสิ่งแวดล้อม ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในเรื่องที่อาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและนำไปสู่การแก้ไขปัญหาในระดับภูมิภาคอาเซียน จัดทำโดยแปลงแนวคิดการพัฒนาที่ยั่งยืนและตัวชี้วัดการจัดการสิ่งแวดล้อมเมืองยั่งยืนอาเซียนสู่การปฏิบัติจริงในระดับท้องถิ่นและประเทศอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อให้ประชาชนในประเทศและอาเซียน ได้รับความรู้ความเข้าใจในการพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อมเมืองสู่ความยั่งยืน ดังนั้น **ต้นทุนรวมปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

ตารางที่ ๑๐ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)  
การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก  
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ ๑

ตามผลการเปรียบเทียบต้นทุนรวมของผลผลิตหลัก "การมีส่วนร่วมในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม" ในปี ๒๕๕๗ มี **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๐.๙๔ **ปริมาณหน่วยนับ** ลดลงร้อยละ ๕.๘๑ เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นงานที่ดำเนินการต่อเนื่องมาจากปี ๒๕๕๖ จึงทำให้จำนวนเรื่องในการดำเนินงานลดลง ส่งผลให้ **ต้นทุนต่อหน่วย** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๗.๑๗

ทั้งนี้ กระบวนการดำเนินงานที่ต้องการส่งเสริมการเรียนรู้ด้านสิ่งแวดล้อมสู่ภาคประชาชน จะต้องกระทำได้อย่างครอบคลุมทุกพื้นที่ และต้องมีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่ที่มุ่งให้เกิดประสิทธิภาพด้านการส่งเสริมในการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อให้เกิดผลดีในอนาคตได้อย่างยั่งยืน

ตารางที่ ๑๑ รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

#### การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลง

##### **“กองส่งเสริมและเผยแพร่”**

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๕.๔๒ เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากร เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างภายในหน่วยงาน ซึ่งสำนักกิจการเยาวชนและลูกเสือได้ถูกยุบรวมมาอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกองส่งเสริมและเผยแพร่ ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานของสำนักดังกล่าวจึงต้องโอนย้ายมาปฏิบัติงานอยู่ภายใต้กองส่งเสริมและเผยแพร่ด้วย นอกจากนี้ยังเกิดจากการบรรจุแต่งตั้งเพื่อรองรับตำแหน่งที่ว่างทั้งในส่วนของการข้าราชการ และพนักงานราชการในการรองรับตำแหน่งว่าง

##### **“สำนักส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน”**

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๖.๗๙ เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากร เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างภายในหน่วยงาน ซึ่งกองส่งเสริมและสนับสนุนองค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อมได้แยกไปตั้งเป็นกองใหม่ แต่ยังคงเป็นผู้จ่ายค่าใช้จ่ายบุคลากรให้กับข้าราชการที่ปฏิบัติงานในส่วนของการส่งเสริมและสนับสนุนองค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อม นอกจากนี้ยังเกิดจากการบรรจุแต่งตั้งเพื่อรองรับตำแหน่งที่ว่างทั้งในส่วนของการข้าราชการ และพนักงานราชการในการรองรับตำแหน่งว่าง

##### **“กองอาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม”**

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** ลดลงร้อยละ ๘๓.๘๗ และ **ต้นทุนผันแปร** ลดลงร้อยละ ๓๓.๗๔ เนื่องจากมีการปรับโครงสร้างภายในส่วนราชการ มีการแยกกลุ่มงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ “กองอาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” ไปอยู่ในการกำกับดูแลของส่วนงานอื่น ซึ่งต้นทุนด้านบุคลากรและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงาน จึงอยู่ในส่วนงานที่กำกับดูแลใหม่ ส่งผลให้ **ต้นทุนรวม** ลดลงร้อยละ ๔๘.๗๐

##### **“ศูนย์วิจัยและฝึกอบรมด้านสิ่งแวดล้อม”**

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑,๗๐๔.๖ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ มีการปรับโครงสร้างภายในส่วนราชการ ซึ่งมีการแยกกลุ่มงานออกจากศูนย์วิจัยและฝึกอบรมด้านสิ่งแวดล้อม โดยตั้งเป็นสถาบันได้ออกซินแห่งชาติ แต่ศูนย์วิจัยและฝึกอบรมด้านสิ่งแวดล้อมยังคงเป็นผู้รับผิดชอบในด้านต้นทุนบุคลากร สำหรับ **ต้นทุนผันแปร** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๙๔.๒๕ เนื่องจากการต่อยอดงานด้านวิจัยจากปีก่อน โดยการพัฒนานวัตกรรมใหม่ๆ ในการผลิตผลงานวิจัยเพื่อนำมาเป็นมาตรฐานหรือเกณฑ์ในการถ่ายทอดความรู้ เพื่อสามารถสานต่อองค์ความรู้ให้กับชุมชน หรือกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่ได้ครอบคลุม ส่งผลให้ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๕๔.๘๓

### “สถาบันฝึกอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านสิ่งแวดล้อม”

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๕.๒๕ เนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งเพื่อรองรับตำแหน่งที่ว่างทั้งในส่วนของการข้าราชการ และพนักงานราชการในการรองรับตำแหน่งว่าง **ต้นทุนผันแปร** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๕.๕๓ เนื่องจากการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนานวัตกรรมและเทคโนโลยีด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้กับบุคลากร เพื่อสร้างผู้นำให้มีความรู้สามารถนำไปเผยแพร่ให้กับประชาชนและภาคเอกชน ส่งผลให้ **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๗.๓๒

### “กองส่งเสริมและสนับสนุนองค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อม”

ในปี ๒๕๕๗ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างภายในส่วนราชการใหม่ โดยแยกออกมาจากสำนักส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน มีหน้าที่ให้ความเห็นประกอบต่อการดำเนินการโครงการที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อชุมชนอย่างรุนแรง ทั้งทางด้านคุณภาพสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติและสุขภาพ เนื่องจากเป็นหน่วยงานภายในที่เพิ่มขึ้นมาใหม่จากปี ๒๕๕๖ ซึ่งไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนกับปีก่อนได้ ดังนั้น **ต้นทุนคงที่** **ต้นทุนผันแปร** **ต้นทุนรวม** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

### “สถาบันไดออกซินแห่งชาติ”

ในปี ๒๕๕๗ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างภายในส่วนราชการใหม่ โดยแยกออกมาศูนย์วิจัยและฝึกอบรมด้านสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่พัฒนางานองค์ความรู้และเทคโนโลยีที่เหมาะสมในการป้องกัน แก้ไข ฟื้นฟู และการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม และสนับสนุนรูปแบบการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน เพื่อนำไปใช้ในการแก้ไขปัญหาในพื้นที่ต่าง ๆ เนื่องจากเป็นหน่วยงานภายในที่เพิ่มขึ้นมาใหม่จากปี ๒๕๕๖ จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนกับปีก่อนได้ ดังนั้น **ต้นทุนคงที่** **ต้นทุนผันแปร** **ต้นทุนรวม** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

### “กลุ่มตรวจสอบภายใน”

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๙๐ เนื่องจากการบรรจุข้าราชการและปรับเพิ่มพนักงานราชการเพื่อมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง สำหรับ**ต้นทุนผันแปร** ลดลงร้อยละ ๗๓.๒๐ เนื่องจากการให้บรรจุให้ทุกหน่วยงานภายในกรมใช้พลังงานอย่างประหยัด มีผลทำให้ค่าสาธารณูปโภคมีจำนวนลดลง

### “กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร”

ตามผลการเปรียบเทียบ ประเภทต้นทุนที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ คือ **ต้นทุนคงที่** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๘.๓๖ เนื่องจากการบรรจุข้าราชการและปรับเพิ่มพนักงานราชการเพื่อมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง สำหรับ**ต้นทุนผันแปร** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๒.๐๖ เนื่องจากการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อเสริมสร้างความรู้สมดุขของชีวิตและการทำงานให้แก่บุคลากรกรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม รวมทั้งเพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ในสาขาที่มีความเชี่ยวชาญ จึงมีผลทำให้**ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้นร้อยละ ๕๓.๑๒

### “กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม”

เป็นกลุ่มงานที่เพิ่มขึ้นมาใหม่จากปี ๒๕๕๖ เนื่องจากในปี ๒๕๕๗ ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างภายในส่วนราชการใหม่ จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนกับปีก่อนได้ ดังนั้น **ต้นทุนคงที่** **ต้นทุนผันแปร** **ต้นทุนรวม** จึงเท่ากับร้อยละ ๑๐๐

ตารางที่ ๑๒ รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

#### การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลง

“ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค” เป็นค่าใช้จ่ายประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวม ลดลงร้อยละ ๘๒.๘๑ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้ดำเนินการจัดทำ Green Office และมีการรณรงค์ประหยัดพลังงาน เพื่อลดค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค เช่น

๑. การเปิดใช้เครื่องปรับอากาศตั้งแต่เวลา ๐๙.๐๐ น. – ๑๑.๓๐ น. และ ๑๓.๓๐ น. – ๑๖.๐๐ น. ทุกวันจันทร์ – วันศุกร์
  ๒. ปิดไฟและปิดพักหน้าจอเครื่องคอมพิวเตอร์เมื่อไม่ได้ใช้งาน
  ๓. ถ้าติดต่อหน่วยงานภายในขึ้น-ลงไม่เกิน ๑ ชั้น ให้หลีกเลี่ยงการใช้ลิฟท์
- ซึ่งทุกหน่วยงานภายในกรมให้ความร่วมมือช่วยกันประหยัดพลังงานเป็นอย่างดี

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของ กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗**

จากการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในเบื้องต้นซึ่งมีส่วนเชื่อมโยงมายังผลผลิตนั้น พบว่า ตัวแปรที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงมี ๒ ประเด็นหลัก ได้แก่

๑. ปริมาณหน่วยนับผลผลิต
๒. ค่าใช้จ่ายผลผลิต (จำนวนเงิน) ของปัจจัยนำเข้าตามภารกิจ

**๑. การเปลี่ยนแปลงด้านปริมาณหน่วยนับของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต**

**ปริมาณหน่วยนับ** เกิดจากผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนเพื่อบรรลุเป้าประสงค์ของกิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรเงินตามงบประมาณ โดยในปี ๒๕๕๗ เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมากิจกรรมที่มีปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้น-ลดลง ดังนี้

**๑.๑ ผลผลิตย่อย ที่มี ปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้น กว่าปีที่ผ่านมา ได้แก่**

ผลผลิตย่อยที่ ๑ “พัฒนาศักยภาพพลเมืองไทยเพื่อป้องกันและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาวะภูมิอากาศ” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐.๔๐

ผลผลิตย่อยที่ ๒ “ส่งเสริมการผลิต การบริการและการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘๐.๘๑

ผลผลิตย่อยที่ ๓ “เฝ้าระวังและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของเครือข่ายอาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

ผลผลิตย่อยที่ ๔ “สร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๐.๑๘

ผลผลิตย่อยที่ ๘ “การประสานงานการให้ความเห็นขององค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒.๖๙

ผลผลิตย่อยที่ ๑๐ “ศูนย์องค์ความรู้ และการสื่อสารด้านการส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมอาเซียน” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

ผลผลิตย่อยที่ ๑๑ “ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคีเครือข่ายด้านสิ่งแวดล้อมในภูมิภาคอาเซียน” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

**๑.๒ ผลผลิตย่อย ที่มี ปริมาณหน่วยนับลดลง กว่าปีที่ผ่านมา ได้แก่**

ผลผลิตย่อยที่ ๕ “พัฒนาศักยภาพ และขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีเพื่อการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๑๖.๒๘

ผลผลิตย่อยที่ ๖ “พัฒนาและให้บริการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๒๘.๐๘

ผลผลิตย่อยที่ ๗ “วิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๒๓.๖๑



## **๒. การเปลี่ยนแปลงด้านต้นทุนผลผลิต (จำนวนเงิน) ของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต**

ในการเปรียบเทียบต้นทุนรวมตามจำนวนเงินที่เป็นปัจจัยนำเข้าตามภารกิจของกิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลผลิตนั้นกิจกรรมที่ใช้ปัจจัยนำเข้าและส่งผลให้ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น-ลดลงจากปีที่ผ่านมา ดังนี้

### **๒.๑ ผลผลิตย่อย ที่มี ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น กว่าปีที่ผ่านมา ได้แก่**

ผลผลิตย่อยที่ ๑ “พัฒนาศักยภาพพลเมืองไทยเพื่อป้องกันและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาวะภูมิอากาศ” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖๐.๒๘

ผลผลิตย่อยที่ ๒ “ส่งเสริมการผลิต การบริการและการบริโภคที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๗๙.๓๖

ผลผลิตย่อยที่ ๓ “เฝ้าระวังและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของเครือข่ายอาสาสมัครพิทักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

ผลผลิตย่อยที่ ๗ “วิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๓๕.๖๗

ผลผลิตย่อยที่ ๑๐ “ศูนย์องค์ความรู้ และการสื่อสารด้านการส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมอาเซียน” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

ผลผลิตย่อยที่ ๑๑ “ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคีเครือข่ายด้านสิ่งแวดล้อมในภูมิภาคอาเซียน” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

### **๒.๒ ผลผลิตย่อย ที่มี ต้นทุนรวมลดลง กว่าปีที่ผ่านมา ได้แก่**

ผลผลิตย่อยที่ ๔ “สร้างจิตสำนึกและส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๓๕.๕๘

ผลผลิตย่อยที่ ๕ “พัฒนาศักยภาพ และขีดความสามารถของเครือข่ายและภาคีเพื่อการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๓๕.๐๔

ผลผลิตย่อยที่ ๖ “พัฒนาและให้บริการสารสนเทศสิ่งแวดล้อม” ลดลงร้อยละ ๓๖.๑๕

ผลผลิตย่อยที่ ๘ “การประสานงานการให้ความเห็นขององค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ” เพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๐.๑๗

**ทั้งนี้** สาเหตุแตกต่างตามผลการเปรียบเทียบ ตามแนวทางการคำนวณที่ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในต้นทุนรวมมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น-ลดลง ตามภารกิจในแต่ละผลผลิตย่อยแยกเป็น ๔ ประเภทเงิน ดังนี้

๑. - เงินในงบประมาณ
๒. - เงินนอกงบประมาณ
๓. - งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล , ค่าช่วยการศึกษา , ค่าสนับสนุนการประสานงานการให้ความเห็นขององค์การอิสระด้านสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ)
๔. - ค่าเสื่อมราคา (เฉลี่ยตามอายุการใช้งานตามการลงทุนในสินทรัพย์)

**๑. ด้านเงินในงบประมาณ** - สามารถวิเคราะห์ในภาพรวมของการเพิ่มขึ้น-ลดลงการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามภารกิจมีการเปลี่ยนแปลงซึ่งมีปัจจัยที่เกิดขึ้น ดังนี้

- การปรับเปลี่ยน และการปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานในวิธีการดำเนินงานหรือรูปแบบปฏิบัติงานที่แปลกใหม่เพื่อให้ได้รับความสนใจจากภาคประชาชนให้มากขึ้น และการลงพื้นที่สร้างเครือข่ายการกำหนดกลุ่มเป้าหมายที่ชัดเจนเพื่อให้มีผลต่อการปฏิบัติได้ของภาคเอกชน และภาคประชาชนที่สามารถเป็นผู้ส่งต่อองค์ความรู้ที่ได้รับจากภาครัฐนำไปพัฒนาชุมชน และเป็นต้นแบบในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมในอนาคต รวมทั้งนำผลการวิจัยที่เป็นรูปธรรมสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อภาคประชาชนได้อย่างชัดเจน จึงเกิดค่าใช้จ่ายการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

- ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจะต้องกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายในระดับกิจกรรมย่อยตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรรถึงแม้ว่าในการบันทึกการใช้จ่ายระบบ GFMS จะมีการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยไว้เพื่อส่งค่าใช้จ่ายให้ตรงตามกิจกรรมที่ใช้เงินจริงแต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีค่าใช้จ่ายบางส่วนที่ไม่สามารถบันทึกกิจกรรมย่อยเข้าไปในฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายได้ทันเวลาจึงต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วนตามงบประมาณมาใช้กำหนดการปันส่วนของค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยซึ่งจะมีผลคือ หากกิจกรรมใดได้รับการจัดสรรงบประมาณการปันส่วนค่าใช้จ่ายก็จะถูกกระจายไปสู่กิจกรรมนั้นมากตามสัดส่วนที่ผันแปรตามงบประมาณ ดังนั้น ในแต่ละปีกิจกรรมเดียวกันในทั้ง ๒ ปีงบประมาณแต่ได้รับการจัดสรรงบประมาณต่างกันก็มีส่วนทำให้อัตราร้อยละการปันส่วนแตกต่างกันได้โดยจะมีผลในการกระจายค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนไปยังกิจกรรมต่างจากปีก่อนได้เช่นกัน

- นอกจากนี้ ต้นทุนทางอ้อม (ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง) ซึ่งหน่วยงานสนับสนุนต้องรับภาระในการใช้จ่ายแทนศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยงานหลักแต่ได้ใช้ประโยชน์ในค่าใช้นั้นร่วมกัน ซึ่งส่วนใหญ่มักจะเกิดจากค่าใช้จ่ายประเภทค่าสาธารณูปโภค, ค่าเช่าสิ่งทรมหัพพ-รัฐ (ค่าเช่าที่ดินในทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์), ค่าเสื่อมราคาอาคาร เป็นต้น จะใช้เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากร้อยละถ่วงเฉลี่ยของจำนวนบุคลากร ดังนั้น หากจำนวนบุคลากรตามศูนย์ต้นทุนใดมากจะถูกปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมตามสัดส่วนที่ผันแปรตามจำนวนบุคลากร

**๒. ด้านเงินนอกงบประมาณ** - เงินนอกงบประมาณมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับ การได้รับการสนับสนุนตามโครงการและวัตถุประสงค์ ซึ่งในปี ๒๕๕๗ จำนวนเงินนอกงบประมาณ มีการให้ ความสนับสนุนในการส่งเสริมโครงการวิจัยและการจัดฝึกอบรมให้องค์ความรู้แก่ประชาชนทั้งในประเทศและต่างประเทศเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีหลักสูตรการเรียนรู้เป็นที่สนใจมากขึ้น

**๓. ด้านงบกลาง** - จะส่งผลกระทบต่อ การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น - ลดลง แต่ ละกิจกรรมของแต่ละศูนย์ต้นทุนตามการคำนวณ โดยพบว่าในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยจากงบกลางที่อยู่ใน ความดูแลของกรมบัญชีกลางคือ ค่ารักษาพยาบาล จากโครงการจ่ายตรงของเงินค่ารักษาพยาบาล จะมีการ บันทึกค่าใช้จ่ายแยกได้ ๒ ประเภท คือ

- การบันทึกเบิกจ่ายตามศูนย์ต้นทุนจริง ในกรณีที่ส่วนราชการทำการบันทึกเบิกจ่ายตาม ศูนย์ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

- การบันทึกเบิกจ่ายโดยกรมบัญชีกลาง ที่ไม่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนที่เกิดค่าใช้จ่ายจริงได้ และไม่สามารถแยกไปเป็นส่วนของกิจกรรมใดได้ ดังนั้น เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลาง คือเกณฑ์การ ปันส่วนตามจำนวนบุคลากร ทำให้ศูนย์ต้นทุนอื่นต้องรับภาระค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดจากศูนย์ต้นทุนของตนเอง

**๔. ด้านค่าเสื่อมราคา** - ค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ว่าจากเงินแหล่งใดก็ตามซึ่งอาจเป็นค่าใช้จ่ายจากเงินในงบประมาณเงินนอกงบประมาณ เงินกลาง

ดังนั้น ในทางบัญชีการคิดค่าใช้จ่ายของต้นทุนสินทรัพย์ทั้งจำนวนไม่ได้ต้องนำอายุการใช้งานมาเกี่ยวข้องเพื่อตัดเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละปีโดยจะคำนวณออกมาได้ในรูปแบบค่าเสื่อมราคา ซึ่งในสินทรัพย์บางประเภทของหน่วยงานได้นำไปใช้ร่วมกันภายในกรมฯ เช่น ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน และค่าเสื่อมราคาสงูปลูกสร้างจึงต้องนำค่าเสื่อมราคายานพาหนะมาปันส่วนตามเกณฑ์การปันส่วนทางอ้อม (ตามจำนวนบุคลากร) ทำให้ศูนย์ต้นทุนอื่นต้องรับภาระค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดจากศูนย์ต้นทุนของตนเอง

### **สรุปผลการวิเคราะห์**

จากผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อวัดผลผลิต (Out put) ของหน่วยงานจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณซึ่งเป็นปัจจัยนำเข้าสู่กิจกรรมตามภารกิจ พบว่า แนวทางการดำเนินงานของการจัดกิจกรรมต่างๆ ตามภารกิจของหน่วยงานได้มีการประชุม และวางแผนแนวทางพัฒนามากขึ้น และพยายามที่จะรณรงค์ และกำหนดรูปแบบกิจกรรมให้น่าสนใจ การนำเทคโนโลยีทันสมัยมาช่วยในการสื่อสารติดต่อระหว่างกัน รวมทั้งนำผลการวิจัยสร้างนวัตกรรมสิ่งประดิษฐ์ใหม่ก่อให้เกิดประโยชน์สู่ภาคประชาชน ทำให้เกิดความตื่นตัวในการส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์ป้องกันและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศได้เป็นอย่างมาก นอกจากนี้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจะเริ่มดำเนินการอย่างเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงมีการจัดกิจกรรมเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนทุกภาคส่วน และสร้างศักยภาพของสื่อมวลชนทั้งไทยและประเทศสมาชิกอาเซียนให้มีความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการเผยแพร่ถ่ายทอดข้อมูลข่าวสารในระดับอาเซียนให้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ซึ่งการกำหนดยุทธวิธีส่งเสริมองค์ความรู้ การถ่ายทอดความรู้ การใช้เทคโนโลยี ทำความเข้าใจประชาสัมพันธ์ให้กับภาคเอกชน และประชาชนทั่วไปให้มีภูมิคุ้มกัน และตระหนักเห็นคุณค่าของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมรอบตัวเป็นสิ่งสำคัญ ได้แก่ การจัดฝึกอบรม การถ่ายทอดความรู้จากงานวิจัยของโครงการต่างๆ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ การสร้างเครือข่าย การสร้างผู้นำชุมชน การส่งเสริมแนวความคิดของเยาวชนรุ่นใหม่ให้มีจิตสำนึกในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม เป็นต้น ซึ่งผลการดำเนินงานที่ผ่านมาจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องพบว่า ต้นทุนผลผลิตหลักในปี ๒๕๕๗ ได้เพิ่มขึ้นร้อยละ ๗.๑๗ โดยต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนั้นเกิดจากการดำเนินงานในส่วนของการพัฒนาบำรุงเทคโนโลยีสารสนเทศ การสร้างสิ่งประดิษฐ์ซึ่งเป็นนวัตกรรมใหม่ที่สามารถใช้งานใช้ประโยชน์ได้อย่างเป็นรูปธรรม การสร้างกิจกรรมเพื่อลงพื้นที่ และกำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่เพิ่มขึ้น โดยเน้นไปยังบุคคลซึ่งมีประสิทธิภาพในการสานต่อแนวทางอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม กระจายข้อมูลข่าวสาร เพิ่มองค์ความรู้ไปยังชุมชนได้อย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างภูมิคุ้มกันต่อองค์กรชุมชนในภาคประชาชน และคาดว่าจะเป็นการสำคัญในการร่วมพัฒนาสร้างเป็นเครือข่ายกับองค์กรภาครัฐ และเอกชนเพื่อส่งเสริมและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืนในรูปธรรม ซึ่งจะก่อให้เกิดความคุ้มค่าในอนาคตยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๔  
ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะ

## ปัญหาอุปสรรค

๑. ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต้องมีการเติมข้อมูลบัญชีประกอบให้เต็ม เนื่องจากภาระหักกิจกรรมย่อยแต่ละปีกำหนดไม่เหมือนเดิม เพื่อลดความคลาดเคลื่อนในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒. หน่วยนับของแต่ละกิจกรรมในแต่ละปีไม่เหมือนกัน และกิจกรรมในแต่ละผลผลิตของแต่ละปีอาจมีการเพิ่มขึ้นและลดลง ซึ่งมีผลต่อการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในระดับกิจกรรม

๓. ค่าใช้จ่ายงบกลาง (ค่ารักษาพยาบาลฯ) ในระบบ GFMS ที่ไม่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนของค่าใช้จ่ายตามศูนย์ต้นทุนของค่าใช้จ่ายตามศูนย์ต้นทุนจริงได้ (จ่ายตรงกรมบัญชีกลาง) ซึ่งมีเพิ่มขึ้นมาก ทำให้เพิ่มค่าใช้จ่ายให้กับศูนย์ต้นทุนอื่นส่งผลให้การคำนวณต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายมีข้อคลาดเคลื่อน

๔. ข้อมูลที่ได้รับเพื่อนำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ควรได้ข้อมูลที่ละเอียด และมีความถูกต้องสูง เพื่อช่วยลดความคลาดเคลื่อนในการคำนวณ และช่วยให้การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณในอนาคตได้อย่างแม่นยำ

๕. ข้อมูลยังไม่ละเอียดเพียงพออาจทำให้มีความคลาดเคลื่อนในการคำนวณ หรือใช้ประโยชน์ในการวางแผนในอนาคตได้ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

## ปัจจัยสนับสนุนการดำเนินงาน

กรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม ดำเนินงานตามภารกิจตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพจนบรรลุวัตถุประสงค์ได้ โดยมีปัจจัยสนับสนุนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. ผู้บริหารให้การสนับสนุนทั้งในด้านการกำหนดเป็นนโยบายของหน่วยงาน

๒. บุคลากรผู้ดูแลกำกับ และจัดเก็บข้อมูลให้ความร่วมมือในการดำเนินการเป็นอย่างดี

๓. กรมบัญชีกลางจัดให้มีการสัมมนาเพิ่มพูนความรู้ให้แก่คณะทำงาน และผู้ปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อมทำให้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๔. การนำผลการดำเนินงานจากปีก่อนมาปรับปรุงพัฒนาให้เกิดประโยชน์ต่อการคำนวณต้นทุนผลผลิตให้ดีขึ้น เช่น การกำหนดกิจกรรมย่อยไม่มากจนเกินไปทำให้การตัดงบประมาณต้นทุนค่าใช้จ่ายเพื่อนำเข้ากิจกรรมย่อยไม่มีความยุ่งยาก และไม่เป็นการระงับการบันทึกข้อมูลและเปรียบเทียบผลการวิเคราะห์จนเกินไป

ภาคผนวก