

กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ
รายงานคำนวณผลต้นทุนการผลิต
ประจำปีงบประมาณ 2562

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	259,823,820.70	2,115,894.00	26,548,983.47	288,488,698.17
ค่าใช้จ่ายด้านการอบรม	51,834,352.34	3,497,547.04		55,331,899.38
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	10,765,628.48	5,105.00		10,770,733.48
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	282,578,129.12	24,602,630.67		307,180,759.79
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	18,859,340.14	45,482,086.56	410,171.56	64,751,598.26
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	15,413,100.00	12,945,560.00		28,358,660.00
ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	16,037,195.01	- 15,619,704.88		417,490.13
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	12,900.00	729,996.80		742,896.80
รวมต้นทุนการผลิต	655,324,465.79	73,759,115.19	26,959,155.03	756,042,736.01

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		894,280,299.41	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต			
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จ-บำนาญ		58,544,188.09	
รายการ T/E		79,693,375.31	138,237,563.40
รวมต้นทุนการผลิต			756,042,736.01

ตารางที่ 2. รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน *	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม			รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา (5102)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	ค่าตอบแทนให้สอยและวัสดุ (5104)	ค่าเสื่อมราคา (5105)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	ค่าใช้จ่ายอื่น (5212)	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร - ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร (5104)	รวม	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก												
1. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	15,153,655.21	17,769,778.98	4,104,962.31	45,412,548.60	2,648,075.59	8,000,000.00	4,481.73	93,093,502.42	735,651.96	1,406,879.43	2,142,531.39	95,236,033.81
2. กองส่งเสริมสิทธิและสวัสดิการคนพิการ	13,348,963.29	18,701,252.71	1,429,106.00	23,848,572.66	3,386,472.76	20,345,560.00	465,145.80	81,525,073.22	735,651.96	1,238,017.90	1,973,669.86	83,498,743.07
3. กองกองทุนและส่งเสริมความเสมอภาคคนพิการ	12,048,944.46	333,001.46	1,995.00	136,000.00	-	-	-	12,519,940.92	551,738.97	- 1,440.00	550,298.97	13,070,239.89
4. กองคุ้มครองสวัสดิภาพและพัฒนาคนพิการ	10,029,640.76	5,152,213.01	190,720.00	14,280,264.83	2,146,182.86	-	-	31,799,021.47	551,738.97	956,642.01	1,508,380.98	33,307,402.45
5. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการพระประแดง	9,930,887.83	308,730.00	8,467.00	16,103,631.15	1,879,651.39	-	-	28,231,367.37	735,651.96	1,556,315.74	2,291,967.70	30,523,335.07
6. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านเพ็ญฟ้า	25,610,265.97	27,400.00	750.00	11,751,034.82	3,137,256.16	-	-	40,526,706.95	2,390,868.86	2,234,659.84	4,625,528.70	45,152,235.64
7. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านราชวดี (หญิง)	11,704,833.10	-	23,195.40	11,598,810.45	4,560,966.89	-	26.00	27,887,831.84	919,564.95	2,044,014.69	2,963,579.64	30,851,411.48
8. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านราชวดี (ชาย)	22,227,146.88	8,500.00	51,824.00	17,183,103.48	3,121,046.23	-	22,789.16	42,614,409.75	1,655,216.90	2,279,587.88	3,934,804.78	46,549,214.53
9. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านกิ่งวีดี (ชาย)	9,200,342.06	39,435.00	131,514.80	14,820,853.97	2,483,497.57	-	0.00	26,675,643.40	551,738.97	1,866,331.26	2,418,070.23	29,093,713.62
10. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการบ้านโมกุลลา	7,791,008.18	623,197.00	193,938.00	3,799,351.11	1,116,037.37	-	-	13,523,531.66	735,651.96	528,845.09	1,264,497.05	14,788,028.70
11. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการการุญนิคม	9,170,980.10	144,820.00	42,780.00	10,608,579.90	4,422,379.14	-	9,542.96	24,399,082.10	735,651.96	2,292,087.71	3,027,739.67	27,426,821.76
12. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบางปะกง	6,655,862.54	446,051.00	178,528.00	13,050,046.00	2,858,099.13	-	35,067.50	23,223,654.17	551,738.97	2,746,112.45	3,297,851.42	26,521,505.58
13. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการบ้านศรีวนาไล	4,550,714.07	860,078.00	375,057.79	4,352,806.58	1,603,268.29	-	0.00	11,741,924.73	367,825.98	336,116.68	703,942.66	12,445,867.39
14. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการ จังหวัดขอนแก่น	4,721,331.04	836,348.00	392,507.08	7,276,517.92	1,441,684.41	-	52,851.00	14,721,239.45	367,825.98	782,815.71	1,150,641.69	15,871,881.14
15. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการ จังหวัดหนองคาย	6,754,984.58	1,415,625.00	303,919.45	4,353,609.55	3,489,274.58	-	-	16,317,413.16	367,825.98	339,526.48	707,352.46	17,024,765.62
16. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการหาดฝ่น	5,323,994.94	463,210.00	340,167.00	5,246,179.42	1,701,201.46	-	-	13,074,752.82	551,738.97	341,827.16	893,566.13	13,968,318.94
17. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการ จังหวัดราชบุรี	7,642,689.10	691,840.00	137,407.00	6,522,232.00	3,198,928.92	-	-	18,193,097.02	183,912.99	830,656.18	1,014,569.17	19,207,666.19
18. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการ จังหวัดนครศรีธรรม	6,580,079.27	1,028,135.00	360,191.34	4,675,727.56	1,307,241.21	-	-	13,951,374.38	551,738.97	589,518.76	1,141,257.73	15,092,632.11
19. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการพระประแดง	6,167,031.94	757,914.00	38,853.00	3,512,584.72	2,116,752.59	13,100.00	-	12,606,236.25	551,738.97	425,508.90	977,247.87	13,583,484.11
20. ศูนย์ส่งเสริมอาชีพคนพิการ (โรงงานปิดคนพิการสากล)	4,140,104.54	234,730.00	12,680.00	2,382,590.00	655,207.00	-	-	7,425,311.54	367,825.98	11,992.56	379,818.54	7,805,130.08
21. ศูนย์พัฒนาศักยภาพบุคคลออทิสติก จังหวัดนนทบุรี	3,711,020.55	169,440.00	5,435.00	2,669,919.25	437,700.27	-	-	6,993,515.07	-	274,769.85	274,769.85	7,268,284.92
22. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านกิ่งวีดี (หญิง)	8,317,986.19	2,400.00	6,120.00	11,610,257.02	2,747,058.77	-	-	22,683,821.98	367,825.98	2,720,867.99	3,088,693.97	25,772,515.95
23. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านอุบลอีกแห่ง	4,638,778.11	50,990.00	143,061.34	4,644,757.15	793,099.97	-	10,571.92	10,281,258.49	367,825.98	229,680.53	597,506.51	10,878,765.00
24. ศูนย์พัฒนาศักยภาพและอาชีพคนพิการบ้านทองพูนผาณิต	4,810,119.05	746,172.00	207,579.35	2,569,942.50	942,207.81	-	56,017.37	9,332,038.08	367,825.98	348,170.00	715,995.98	10,048,034.06
25. ศูนย์พัฒนาศักยภาพบุคคลออทิสติก จังหวัดขอนแก่น	1,731,184.55	752,179.46	286,267.87	3,288,014.55	1,029,235.81	-	-	7,086,882.24	-	421,732.46	421,732.46	7,508,614.70
26. สถานคุ้มครองและพัฒนาคนพิการบ้านนนทภูมิ จังหวัดนนท	21,447,776.32	4,500.00	146,531.75	12,115,922.74	7,349,479.52	-	-	41,064,210.33	2,206,955.87	2,297,377.24	4,504,333.11	45,568,543.44
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน												
1. สำนักงานเลขานุการกรม	23,684,509.30	3,244,087.76	1,124,114.00	17,688,074.59	3,580,355.22	-	503,893.49	49,825,034.36	919,564.95	1,800,609.67	2,720,174.62	52,545,208.98
2. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1,893,129.96	453,813.00	52,034.00	482,634.38	504,021.86	-	-	3,385,633.20	-	168,861.53	168,861.53	3,554,494.73
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน	1,109,435.41	66,058.00	481,027.00	71,960.00	95,215.48	-	-	1,823,695.88	-	56,147.18	56,147.18	1,879,843.06
รวม	270,097,399.26	55,331,899.38	10,770,733.48	276,056,526.90	64,751,598.26	28,358,660.00	1,160,386.93	706,527,204.21	18,391,298.91	31,124,232.89	49,515,531.80	756,042,736.01

หมายเหตุ - ในปีงบประมาณ 2562 บุคลากรของสำนักงานเลขานุการกรม ได้รวมถึงอธิบดีกรม รองอธิบดีกรม ผู้เชี่ยวชาญ และเลขานุการผู้บริหาร ไว้ด้วย

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1.พิทักษ์คุ้มครองและตรวจสอบสิทธิของคนพิการ	12,325,996.61	- 1,440.00	1,467,800.51	-	13,792,357.12	120	49	114,936.31
2.ส่งเสริมการมีบัตรประจำตัวคนพิการ	13,618,154.87	1,389,747.75	344,520.52	435,063.83	15,787,486.96	89,000	คน	177.39
3.การเสริมพลังคนพิการสร้างโอกาสและความเท่าเทียมในสังคม	2,659,795.87	271,435.11	67,289.16	84,973.40	3,083,493.55	3,500	คน	881.00
4.Thailand Social Expo 2019	6,185,571.80	631,244.43	156,486.43	197,612.57	7,170,915.22	35,000	คน	204.88
5.ขับเคลื่อนแผนพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการสู่การปฏิบัติ	13,426,649.56	1,370,204.42	339,675.70	428,945.74	15,565,475.42	25,000	คน	622.62
6.ขับเคลื่อนกลไกการพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	9,278,357.69	946,866.65	234,729.64	296,418.85	10,756,372.84	76	จังหวัด	141,531.22
7.สมัชชาเครือข่ายคนพิการระดับชาติประจำปี 2562	2,685,156.72	274,023.21	67,930.76	85,783.62	3,112,894.30	400	คน	7,782.24
8.ติดตามประเมินผลการดำเนินงานด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	1,237,114.36	126,248.89	31,297.29	39,522.51	1,434,183.04	500	แห่ง	2,868.37
9.ส่งเสริมและสนับสนุนงานวิชาการและวิจัยด้านคนพิการ	1,855,671.54	189,373.33	46,945.93	59,283.77	2,151,274.57	20	ผลงาน	107,563.73
10.งบบริหารจัดการ กยพ.	618,557.18	63,124.44	15,648.64	19,761.26	717,091.52	49	คน	14,634.52
11.การดำเนินงานด้านคนพิการตามแผนประชาสังคมและวัฒนธรรมอาเซียน	3,711,343.08	378,746.66	93,891.86	118,567.54	4,302,549.13	500	คน	8,605.10
12.พัฒนากลไกความร่วมมือระหว่างประเทศด้านการพัฒนาศักยภาพคนพิการ	5,344,334.03	545,395.19	135,204.27	170,737.26	6,195,670.75	60	คน	103,261.18
13.วันคนพิการสากลประจำปี 2561	1,237,114.36	126,248.89	31,297.29	39,522.51	1,434,183.04	30	องค์กร	47,806.10
14.สนับสนุนการดำเนินงานศูนย์พัฒนาและฝึกอบรมคนพิการแห่งเอเชียและแปซิฟิก APCD	9,896,914.87	1,009,991.09	250,378.28	316,180.11	11,473,464.36	1,500	คน	7,648.98
15.ปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านคนพิการ (MA)	11,134,029.23	1,136,239.98	281,675.57	355,702.62	12,907,647.40	280	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	46,098.74
16.งบลงทุน(ส่วนกลาง)	351,692.07	- 3,301.88	28,632.68	26,978.26	404,001.13	7	รายการ	57,714.45
17.เตรียมความพร้อมและพัฒนาอาชีพคนพิการ	8,495,424.89	- 236,856.59	497,869.53	723,611.01	9,480,048.85	1,000	คน	9,480.05
18.สนับสนุนการรวมกลุ่มประกอบอาชีพอิสระของคนพิการ	2,366,151.05	525,014.84	62,931.20	123,674.78	3,077,771.86	3,000	คน	1,025.92

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
19.การเตรียมความพร้อมของคนพิการและเครือข่ายด้านคนพิการเพื่อเข้าสู่สังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	10,000	คน	91.92
20.ส่งเสริมและสนับสนุนการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัย	2,915,098.09	646,818.28	77,531.23	152,367.33	3,791,814.93	462	แห่ง	8,207.39
21.ผลักดันการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการและทุกคนในสังคม	2,448,531.16	511,934.84	65,866.18	140,470.72	3,166,802.90	30,000	คน	105.56
22.สนับสนุนองค์กรด้านคนพิการที่ผ่านการรับรองมาตรฐานการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกขั้นพื้นฐาน	2,366,151.05	525,014.84	62,931.20	123,674.78	3,077,771.86	25	แห่ง	123,110.87
23.เงินสงเคราะห์และฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ	6,151,992.72	1,365,038.58	163,621.11	321,554.43	8,002,206.84	5,000	คน	1,600.44
24.ค่ากายอุปกรณ์สำหรับช่วยคนพิการ	3,930,628.58	811,656.18	112,612.17	221,150.91	5,076,047.85	5,000	คน	1,015.21
25.ส่งเสริมการดำเนินงานการจัดบริการของศูนย์คนพิการ	13,776,173.34	1,929,132.71	423,751.87	1,163,720.91	17,292,778.84	28,500	คน	606.76
26.การจัดบริการล่ามภาษามือ	1,577,434.03	350,009.89	41,954.13	82,449.85	2,051,847.91	4000	คน	512.96
27.สนับสนุนการจัดบริการผู้ช่วยคนพิการ	2,681,637.85	595,016.82	71,322.02	140,164.75	3,488,141.44	3000	คน	1,162.71
28.งบบุคลากร กสส.	157,743.40	35,000.99	4,195.41	8,244.99	205,184.79	43	คน	4,771.74
29.ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการฝึกอาชีพ	181,185,439.79	6,579,630.47	7,212,156.58	22,724,605.30	217,701,832.15	880	คน	247,388.45
30ค่าใช้จ่ายประจำศูนย์ฝึกอาชีพฯ	61,041,831.19	894,559.21	2,621,471.80	8,343,840.05	72,901,702.25	880	คน	82,842.84
31.ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมความรู้และฝึกอาชีพ	8,219,893.34	114,613.53	456,278.28	668,810.44	9,459,595.59	880	คน	10,749.54
32.ค่าใช้จ่ายส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาหลักสูตรการฝึกอาชีพแก่คนพิการ และ MOU เกาหลี	284,442.90	63,113.78	7,565.17	14,867.36	369,989.21	880	คน	420.44
33.สนับสนุนการจัดสวัสดิการคนพิการระดับชุมชน	1,564,877.66	347,223.81	41,620.18	81,793.55	2,035,515.20	13,320	คน	152.82
34.งบลงทุน	6,909,665.84	1,533,155.33	183,772.52	361,156.75	8,987,750.43	54	รายการ	166,439.82
35.เสริมสร้างความเข้มแข็งองค์กรด้านคนพิการ	2,338,342.03	440,356.69	68,241.60	145,873.45	2,992,813.77	400	องค์กร	7,482.03
36.รับรองมาตรฐานองค์กรด้านคนพิการ	709,845.31	157,504.45	18,879.36	37,102.43	923,331.56	65	องค์กร	14,205.10
37.สนับสนุนการดำเนินงานของอาสาสมัครพัฒนาสังคมฯช่วยเหลือคนพิการ	719,309.92	159,604.51	19,131.08	37,597.13	935,642.65	126	จังหวัด/เขต	7,425.74
38.สนับสนุนองค์กรด้านคนพิการที่ได้รับรองมาตรฐาน	1,608,982.71	357,010.09	42,793.21	84,098.85	2,092,884.87	76	องค์กร	27,537.96
39.บริการสวัสดิการสังคมในสถาบันแก่คนพิการและบุคคลออทิสติก	5,675,498.04	143,637.10	208,847.42	404,611.98	6,432,594.54	3,700	คน	1,738.54

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
40.บริการจัดสวัสดิการสังคมในสถาบันของผู้ป่วยจิตเวชรองรับ พ.ร.บ.สุขภาพจิต พ.ศ. 2551	5,113,597.17	786,330.54	184,696.04	327,994.68	6,412,618.42	1,080	คน	5,937.61
41.ยกระดับคุณภาพการจัดบริการสำหรับคนพิการ	31,404,501.18	- 1,003,987.89	771,827.87	3,132,237.27	34,304,578.43	22	หน่วยงาน	1,559,299.02
42.งบบริหารจัดการ กคพ.	82,029.14	2,076.02	3,018.51	5,847.94	92,971.62	34	คน	2,734.46
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								#DIV/0!
43.งานการเงินและบัญชี	449,059.60	- 4,216.02	36,559.77	34,447.31	515,850.65	58,933	จำนวนเอกสารรายการ	8.75
44.งานพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	336,794.70	- 3,162.02	27,419.83	25,835.48	386,887.99	604	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	640.54
45.ด้านยานพาหนะ	224,529.80	- 2,108.01	18,279.88	17,223.66	257,925.33	1,449,046	กิโลเมตร	0.18
46.งานบริหารบุคลากร (105)	70,396.48	- 660.92	5,731.26	5,400.11	80,866.93	1,013	จำนวนบุคลากร	79.83
47.ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล(107)	145,177.33	- 1,363.01	11,819.48	11,136.54	166,770.33	593	จำนวนชั่วโมง/คนการศึกษาอบรม	281.23
48.ด้านตรวจสอบภายใน(501)	1,774,923.75	-	89,319.84	95,215.48	1,959,459.07	958	จำนวนงาน ตรวจสอบ/คนวัน	28.00
49.งานสารบรรณ	224,529.80	- 2,108.01	18,279.88	17,223.66	257,925.33	24,096	จำนวนหนังสือเข้า- ออก	10.70
50.วินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	72,588.66	- 681.50	5,909.74	5,568.27	83,385.17	12	จำนวนเรื่อง	6,948.76
51.งานอาคารและสถานที่	112,264.90	- 1,054.01	9,139.94	8,611.83	128,962.66	32	จำนวนครั้ง	4,030.08
52.งานอำนวยความสะดวก	112,264.90	- 1,054.01	9,139.94	8,611.83	128,962.66	68	จำนวนเรื่อง	1,896.51
53.งานประชาสัมพันธ์	362,943.31	- 3,407.52	29,548.69	27,841.34	416,925.83	270,000	คน	1.54
54.ด้านพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารราชการและการส่งเสริม การดำเนินงานปรับปรุงประสิทธิภาพของส่วนราชการ(701)	3,020,941.37	420.00	267,959.53	531,498.24	3,820,819.15	1	ด้าน	3,820,819.15
55.สนับสนุนด้านบริหารจัดการ	785,854.30	- 7,378.04	63,979.59	60,282.79	902,738.64	66	คน	13,677.86
56.สนับสนุนการดำเนินงานด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	45,129,596.03	1,093,930.30	2,067,727.26	5,822,043.72	54,113,297.32	1013	คน	53,418.85
57.ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐด้านคนพิการ	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30
รวม	636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01			

หมายเหตุ

- ใช้เกณฑ์ปันส่วนจากการใช้จ่ายเงินของศูนย์ต้นทุนหลัก (งบประมาณที่ได้รับ)
- กองกลางใช้เกณฑ์บุคลากร

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1	คนพิการได้รับการส่งเสริมศักยภาพและพัฒนาอาชีพ	10,861,575.94	288,158.25	560,800.72	847,285.80	12,557,820.71	4,000	คน	3,139.46
2	คนพิการได้รับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	76	เครือข่าย	12,095.10
3	ส่งเสริมและสนับสนุนการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยสำหรับคนพิการ	2,915,098.09	646,818.28	77,531.23	152,367.33	3,791,814.93	462	หลัง	8,207.39
4	การส่งเสริมการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการและทุกคนในสังคม	4,814,682.21	1,036,949.68	128,797.37	264,145.50	6,244,574.76	77	แห่ง	81,098.37
5	ส่งเสริมและเข้าถึงสิทธิคนพิการ	63,871,080.99	7,369,275.73	2,919,169.15	2,716,760.13	76,876,286.01	250,000	คน	307.51
6	คุ้มครองสวัสดิภาพคนพิการ	225,235,989.07	6,507,686.24	8,469,866.27	26,690,512.64	266,904,054.23	6,000	คน	44,484.01
7	ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนพิการ	78,165,888.25	2,951,302.66	3,322,527.42	9,481,604.69	93,921,323.01	150,000	คน	626.14
8	การพัฒนาและขับเคลื่อนนโยบายและแผนด้านคนพิการสู่การปฏิบัติ	29,101,507.05	2,969,840.94	736,227.95	929,715.75	33,737,291.69	14,000	คน	2,409.81
9	การเสริมสร้างความเข้มแข็งและความร่วมมือกับองค์กรด้านคนพิการ	25,733,996.79	3,173,282.08	673,479.08	962,552.01	30,543,309.96	500	องค์กร	61,086.62
10	การพัฒนาระบบบริหารจัดการด้านคนพิการ	61,413,722.77	2,210,600.56	2,790,705.62	6,872,571.92	73,287,600.87	6	งาน	12,214,600.14
11	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ 1013 คน	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30
รวม		636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1	ส่งเสริมศักยภาพและพัฒนาอาชีพคนพิการ	10,861,575.94	288,158.25	560,800.72	847,285.80	12,557,820.71	4,000	คน	3,139.46
2	เตรียมความพร้อมคนพิการเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	76	เครือข่าย	12,095.10
3	ส่งเสริมและสนับสนุนการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยสำหรับคนพิการ	2,915,098.09	646,818.28	77,531.23	152,367.33	3,791,814.93	462	แห่ง	8,207.39
4	ส่งเสริมการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการและทุกคนในสังคม	4,814,682.21	1,036,949.68	128,797.37	264,145.50	6,244,574.76	77	แห่ง	81,098.37
5	ส่งเสริมการเข้าถึงสิทธิคนพิการ	63,871,080.99	7,369,275.73	2,919,169.15	2,716,760.13	76,876,286.01	250,000	คน	307.51
6	คุ้มครองสวัสดิภาพคนพิการ	225,235,989.07	6,507,686.24	8,469,866.27	26,690,512.64	266,904,054.23	6,000	คน	44,484.01
7	ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนพิการ	78,165,888.25	2,951,302.66	3,322,527.42	9,481,604.69	93,921,323.01	150,000	คน	626.14
8	พัฒนาและขับเคลื่อนนโยบายและแผนด้านคนพิการสู่การปฏิบัติ	29,101,507.05	2,969,840.94	736,227.95	929,715.75	33,737,291.69	14,000	คน	2,409.81
9	เสริมสร้างความเข้มแข็งและความร่วมมือกับองค์กรด้านคนพิการและเครือข่าย	25,733,996.79	3,173,282.08	673,479.08	962,552.01	30,543,309.96	500	องค์กร	61,086.62
10	พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านคนพิการ	61,413,722.77	2,210,600.56	2,790,705.62	6,872,571.92	73,287,600.87	6	งาน	12,214,600.14
11	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30
รวม		636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.พัฒนาศักยภาพเพิ่มผลผลิตภาพวัยทำงาน	10,861,575.94	288,158.25	560,800.72	847,285.80	12,557,820.71	4,000	คน	3,139.46
2.เสริมสร้างพัฒนาเทคโนโลยีเครือข่ายสร้างความมั่นคงทางสังคมเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	76	เครือข่าย	12,095.10
3.ปรับปรุงที่อยู่อาศัยและสถานที่สาธารณะที่เหมาะสมกับผู้สูงอายุและทุกวัย	2,915,098.09	646,818.28	77,531.23	152,367.33	3,791,814.93	462	แห่ง	8,207.39
4.ส่งเสริมชุมชนที่เป็นมิตรกับสังคมผู้สูงอายุ	4,814,682.21	1,036,949.68	128,797.37	264,145.50	6,244,574.76	77	แห่ง	81,098.37
5.พัฒนาศักยภาพ คุ้มครองและพิทักษ์สิทธิคนพิการ	396,374,465.36	19,798,105.57	15,447,790.79	39,818,593.22	471,438,954.94	285,000	คน	1,654.17
6.เสริมสร้างความเข้มแข็งและความร่วมมือกับองค์กรด้านคนพิการ	25,733,996.79	3,173,282.08	673,479.08	962,552.01	30,543,309.96	500	องค์กร	
7.ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาทางด้านคนพิการ	61,413,722.77	2,210,600.56	2,790,705.62	6,872,571.92	73,287,600.87	6	ระบบ	12,214,600.14
8.บุคลากรภาครัฐเสริมสร้างสวัสดิการสังคมและการยกระดับคุณภาพชีวิต	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30
ยอดรวม	636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01			

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62)								ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %	
									28. จัดเคลื่อนแผนพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการสู่การปฏิบัติ	13,426,649.56	1,370,204.42	339,675.70	428,945.74	15,565,475.42	25,000	คน	622.62	100.00	100.00	100.00
									29. สนับสนุนองค์กรด้านคนพิการด้านการรับรองมาตรฐานการจัดตั้งอำนาจความสะอาดขั้นพื้นฐาน	2,366,151.05	525,014.84	62,931.20	123,674.78	3,077,771.86	25	แห่ง	123,110.87	100.00	100.00	100.00
									30. ค่ากายอุปกรณ์สำหรับช่วยคนพิการ	3,930,628.58	811,656.18	112,612.17	221,150.91	5,076,047.85	5,000	คน	1,015.21	100.00	100.00	100.00
									31. ค่าใช้จ่ายประจำศูนย์ฝึกอาชีพ	61,041,831.19	894,559.21	2,621,471.80	8,343,840.05	72,901,702.25	880	คน	82,842.84	100.00	100.00	100.00
									32. ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมความรู้และฝึกอาชีพ	8,219,893.34	114,613.53	456,278.28	668,810.44	9,459,595.59	880	คน	10,749.54	100.00	100.00	100.00
									33. ค่าใช้จ่ายส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาผลิตภัณฑ์อาชีพแก่คนพิการ และ MOU ภาครัฐ	284,442.90	63,113.78	7,565.17	14,867.36	369,989.21	880	คน	420.44	100.00	100.00	100.00
									34. สนับสนุนการจัดสวัสดิการคนพิการระดับชุมชน	1,564,877.66	347,223.81	41,620.18	81,793.55	2,035,515.20	13,320	คน	152.82	100.00	100.00	100.00
									35. งบลงทุน	6,909,665.84	1,533,155.33	183,772.52	361,156.75	8,987,750.43	54	รายการ	166,439.82	100.00	100.00	100.00
									36. เครื่องมือทางการแพทย์สำหรับคนพิการ	2,338,342.03	440,356.69	68,241.60	145,873.45	2,922,813.77	400	รายการ	7,482.03	100.00	100.00	100.00
									37. งบลงทุน(ส่วนกลาง)	351,692.07	(3,301.88)	28,632.68	26,978.26	404,001.13	7	รายการ	57,714.45	100.00	100.00	100.00
									38. เครื่องมือแพทย์และพัฒนาอาชีพคนพิการ	8,495,424.89	(236,856.59)	497,869.53	723,611.01	9,480,048.85	1,000	คน	9,480.05	100.00	100.00	100.00
									39. สนับสนุนการรวมกลุ่มประกอบอาชีพอิสระของคนพิการ	2,366,151.05	525,014.84	62,931.20	123,674.78	3,077,771.86	3,000	คน	1,025.92	100.00	100.00	100.00
									40. การเสริมความพร้อมของคนพิการและเครือข่ายด้านคนพิการเพื่อเข้าสู่สังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	10,000	คน	91.92	100.00	100.00	100.00
									41. Thailand Social Expo 2019	6,185,571.80	631,244.43	156,486.43	197,612.57	7,170,915.22	35,000	คน	204.88	100.00	100.00	100.00
									42. สนับสนุนเครือข่ายคนพิการระดับชาติประจำปี 2562	2,685,156.72	274,023.21	67,930.76	85,783.62	3,112,894.30	400	คน	7,782.24	100.00	100.00	100.00
									43. สนับสนุนการดำเนินงานของอาสาสมัครพัฒนาสังคมฯ ช่วยเหลือคนพิการ	719,309.92	159,604.51	19,131.08	37,597.13	935,642.65	126	เที่ยว/คน	7,425.74	100.00	100.00	100.00
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน									กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน											
37. งานการเงินและบัญชี	482,911.90	227,425.69	39,348.39	43,456.65	793,142.63	59,042	จำนวนเอกสาร	13.43	44. งานการเงินและบัญชี	449,059.60	(4,216.02)	36,559.77	34,447.31	515,850.65	58,933	จำนวนเอกสาร	8.75	(53.75)	(0.18)	(53.47)
38. งานการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	362,183.93	170,569.27	29,511.30	32,592.49	594,856.97	683	งบลงทุน	870.95	45. งานพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	336,794.70	(3,162.02)	27,419.83	25,835.48	386,887.99	604	งบลงทุน	640.54	(53.75)	(13.08)	(35.97)
39. งานยานพาหนะ	241,455.95	113,712.84	19,674.20	21,728.33	396,571.32	1,552,723	กิโลเมตร	0.26	46. ยานพาหนะ	224,529.80	(2,108.01)	18,279.88	17,223.66	257,925.33	1,449,046	กิโลเมตร	0.18	(53.75)	(7.15)	(43.49)
40. งานบริหารบุคลากร	153,061.95	75,165.76	12,640.85	13,911.05	254,779.62	1,013	จำนวนบุคลากร	251.51	47. งานบริหารบุคลากร (105)	70,396.48	(660.92)	5,731.26	5,400.11	80,866.93	1,013	จำนวนบุคลากร	79.83	(215.06)	0.00	(215.06)
41. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล(710)	306,123.91	150,331.52	25,281.70	27,822.11	509,559.23	436	จำนวนงานตรวจสอบ/คนรับ	1,168.71	48. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล(107)	145,177.33	(1,363.01)	11,819.48	11,136.54	166,770.33	593	จำนวนงานตรวจสอบ/คนรับ	281.23	(205.55)	26.48	(315.57)
42. ด้านตรวจสอบภายใน(516)	3,185,371.09	(885.07)	189,683.02	426,843.16	3,801,012.20	1,283	จำนวนงานตรวจสอบ/คนรับ	2,962.60	49. ด้านตรวจสอบภายใน(501)	1,774,923.75	0.00	89,319.84	95,215.48	1,959,459.07	958	จำนวนงานตรวจสอบ/คนรับ	2,045.36	(93.98)	(33.92)	(44.84)
43. ด้านงานสารบรรณ	241,455.95	113,712.84	19,674.20	21,728.33	396,571.32	23,808	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	16.66	50. งานสารบรรณ	224,529.80	(2,108.01)	18,279.88	17,223.66	257,925.33	24,096	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	10.70	(53.75)	1.20	(55.61)
44. ด้านวิจัยและรวบรวมวิจัยของทางลงเมต	153,061.95	75,165.76	12,640.85	13,911.05	254,779.62	9	จำนวนเรื่อง	28,308.85	51. วิจัยและความรับผิดชอบต่อทางลงเมต	72,588.66	(681.50)	5,909.74	5,568.27	83,385.17	12	จำนวนเรื่อง	6,948.76	(205.55)	25.00	(307.39)
45. งานอาคารและสถานที่	120,727.98	56,856.42	9,837.10	10,864.16	198,285.66	38	จำนวนครั้ง	5,218.04	52. งานอาคารและสถานที่	112,264.90	(1,054.01)	9,139.94	8,611.83	128,962.66	32	จำนวนครั้ง	4,030.08	(53.75)	(18.75)	(29.48)
46. งานอำนวยความสะดวก	120,727.98	56,856.42	9,837.10	10,864.16	198,285.66	110	จำนวนเรื่อง	1,802.60	53. งานอำนวยความสะดวก	112,264.90	(1,054.01)	9,139.94	8,611.83	128,962.66	136	จำนวนเรื่อง	948.25	(53.75)	19.12	(90.10)
47. งานประชาสัมพันธ์	76,530.98	37,582.88	6,320.43	6,955.53	127,389.81	80,000	คน	1.59	54. งานประชาสัมพันธ์	362,943.31	(3,407.52)	29,548.69	27,841.34	416,925.83	270,000	คน	1.54	69.45	70.37	(3.12)
48. ด้านพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารราชการและการส่งเสริมการค้าเงินงานปรับปรุงประสิทธิภาพ	4,030,666.82	(10,929.49)	284,524.53	632,606.60	4,936,868.46	1	ด้าน	4,936,868.46	55. ด้านพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารราชการ	3,020,941.37	420.00	267,959.53	531,498.24	3,820,819.15	1	ด้าน	3,820,819.15	(29.21)	0.00	(29.21)
49. สนับสนุนด้านบริหารจัดการ	1,281,475.46	612,292.53	104,898.75	115,709.55	2,114,376.29	63	คน	33,561.53	56. สนับสนุนด้านบริหารจัดการ	785,854.30	(7,378.04)	63,979.59	60,282.79	902,738.64	66	คน	13,677.86	(134.22)	4.55	(145.37)
50. สนับสนุนการค้าเงินงานด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	42,513,114.25	4,768,930.97	2,075,827.05	4,786,574.38	54,144,446.66	1,013	คน	53,449.60	57. สนับสนุนการค้าเงินงานด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิต	45,129,596.03	1,093,930.30	2,067,727.26	5,822,043.72	54,113,297.32	1,013	คน	53,418.85	(0.06)	0.00	(0.06)
51. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐด้านคนพิการ(801)	121,926,172.02	22,797,227.59	6,763,876.51	14,099,619.22	165,586,895.34	1,013	คน	163,461.89	58. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐด้านคนพิการ	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30	(5.30)	0.00	(5.30)
รวม	645,056,669.20	82,479,906.54	38,048,098.79	64,223,717.90	829,808,392.43				636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01							

หมายเหตุ - ใช้เกณฑ์ปีงบประมาณการใช้จ่ายเงินของศูนย์สนับสนุนหลัก (งบประมาณที่ได้รับ)
- กองกลางใช้จ่ายบุคลากรและการใช้จ่ายเงินของงบประมาณที่ได้รับ

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ม. 61)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ม. 62)									ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ	เงินนอก งบ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย		เงินใน งบ	เงินนอก งบ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %	

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนหน่วยกิจกรรมย่อย(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ.2562 โดยการเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลด เกินกว่าร้อยละ 20 ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพิ่มขึ้น จาก ปี พ.ศ.2561 จำนวน 3 กิจกรรมย่อย ได้แก่ กิจกรรมย่อยลำดับที่ 1, 3, และ 20

2. ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ลดลง จาก ปี พ.ศ.2561 จำนวน 3 กิจกรรมย่อย ได้แก่ กิจกรรมย่อยลำดับที่ 4, 9, 13 และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน กิจกรรมย่อยลำดับที่ 44 – 58

สาเหตุเนื่องจาก 1. ในปีงบประมาณ 2562 กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ได้ทบทวนภารกิจ ผลผลิต กิจกรรมหลัก กิจกรรมย่อยและจำนวนเป้าหมาย ในการดำเนินงานหน่วยงานให้สอดคล้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี โดยได้ยกเลิกกิจกรรมย่อยเดิมที่ดำเนินการปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 10 กิจกรรมย่อย และเพิ่มกิจกรรมย่อยใหม่ จำนวน 19 กิจกรรมย่อย รวมกิจกรรมย่อยปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ทั้งสิ้น 43 กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก และ 15 กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน

2. กิจกรรมที่ 19 เงินสงเคราะห์และฟื้นฟูสมรรถภาพคนพิการ เป็นกิจกรรมสำหรับการช่วยเหลือสงเคราะห์คนพิการและการจัดหารถโยกให้สำหรับคนพิการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง โดยปี พ.ศ.2562 ได้รับงบประมาณลดลง ซึ่งเป็นการให้ความช่วยเหลือ เป็นเงินสงเคราะห์มากกว่าการจัดซื้อรถโยก เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

3. มีการทบทวนปรับเปลี่ยน กระบวนการ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงานกิจกรรมย่อยและหน่วยนับปริมาณเป้าหมายผลการดำเนินงาน ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย.61)								ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย.62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม	เงินนอก งบม	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย		เงินใน งบม	เงินนอก งบม	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
1.พัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	2,067,028.62	754,571.92	46,051.30	87,124.45	2,954,776.29	1	ระบบ	2,954,776.29												
2.ศึกษาริวิจัยและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	2,378,523.75	868,283.69	52,991.10	100,253.84	3,400,052.38	2	เรื่อง	1,700,026.19												
3.เสริมสร้างการดำรงชีวิตสำหรับคนพิการ	12,502,106.71	950,469.23	1,258,718.76	1,373,206.88	16,084,501.59	3,200	คน	5,026.41	1.คนพิการได้รับการส่งเสริมศักยภาพและพัฒนาอาชีพ1	10,861,575.94	288,158.25	560,800.72	847,285.80	12,557,820.71	4,000	คน	3,139.46	(28.08)	20.00	(99.96)
									2.คนพิการได้รับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	76	เครือข่าย	12,095.10	100.00	100.00	(100.00)
4.ส่งเสริมการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการและทุกคนในสังคม	17,647,993.56	1,131,470.53	1,574,166.28	1,870,483.67	22,224,114.04	20,000	คน	1,111.21	3.ส่งเสริมและสนับสนุนการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยสำหรับคนพิการ	2,915,098.09	646,818.28	77,531.23	152,367.33	3,791,814.93	462	หลัง	8,207.39	(486.11)	(4,229.00)	(99.97)
									4.การส่งเสริมการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการและทุกคนในสังคม	4,814,682.21	1,036,949.68	128,797.37	264,145.50	6,244,574.76	77	แห่ง	81,098.37	100.00	100.00	(100.00)
5.ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนพิการ	50,463,734.17	2,595,557.16	4,048,292.77	5,331,869.02	62,439,453.12	15,865	คน	3,935.67	5.ส่งเสริมและเข้าถึงสิทธิคนพิการ	63,871,080.99	7,369,275.73	2,919,169.15	2,716,760.13	76,876,286.01	250,000	คน	307.51	18.78	93.65	(99.99)
6.ส่งเสริมการเข้าถึงสิทธิและคุ้มครองสวัสดิภาพคนพิการ	330,160,595.12	27,966,265.46	19,521,276.97	32,692,183.87	410,340,321.42	129,562	คน	3,167.13	6.คุ้มครองสวัสดิภาพคนพิการ	225,235,989.07	6,507,686.24	8,469,866.27	26,690,512.64	266,904,054.23	6,000	คน	44,484.01	(53.74)	(2,059.37)	(100.00)
									7.ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนพิการ	78,165,888.25	2,951,302.66	3,322,527.42	9,481,604.69	93,921,323.01	150,000	คน	626.14	100.00	100.00	(100.00)
7.พัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์ด้านคนพิการ	9,032,587.71	3,307,004.94	205,852.29	384,449.81	12,929,894.74	2,400	คน	5,387.46	8.การพัฒนาและขับเคลื่อนนโยบายและแผนด้านคน	29,101,507.05	2,969,840.94	736,227.95	929,715.75	33,737,291.69	14,000	คน	2,409.81	61.67	82.86	(99.98)
8.ส่งเสริมศักยภาพองค์กรและเครือข่ายด้านคนพิการ					20,741,554.53	390	คน	53,183.47	9.การเสริมสร้างความเข้มแข็งและความร่วมมือกับองค์กรด้านคนพิการ	25,733,996.79	3,173,282.08	673,479.08	962,552.01	30,543,309.96	500	องค์กร	61,086.62	32.09	22.00	(99.83)
	14,651,157.21	4,269,467.22	1,133,115.44	687,814.66					10.การพัฒนากระบวนการจัดการด้านคนพิการ	61,413,722.77	2,210,600.56	2,790,705.62	6,872,571.92	73,287,600.87	6	งาน	12,214,600.14	61.04	(66.67)	(96.10)
9.พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านคนพิการ	20,401,680.51	6,359,270.33	500,408.33	1,289,134.17	28,550,493.34	10	เรื่อง	2,855,049.33												
10.พัฒนากลไกเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	63,825,089.82	11,480,318.46	2,943,349.04	6,307,578.31	84,556,335.64	226	คน	374,143.08												
11.ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐด้านคนพิการ	121,926,172.02	22,797,227.59	6,763,876.51	14,099,619.22	165,586,895.34	1,013	คน	163,461.89	11.ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐด้านคนพิการ	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30	(5.30)	0.00	(99.90)
รวม	645,056,669.20	82,479,906.54	38,048,098.79	64,223,717.90	829,808,392.43					636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่ม/ลด โดยต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ลดลงทุกผลผลิตย่อย โดยสาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ได้ทบทวน กิจกรรมย่อยและหน่วยนับผลผลิตย่อยใหม่ ทบทวนปรับเปลี่ยน กระบวนการ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงานกิจกรรมย่อยและหน่วยนับปริมาณเป้าหมายผลการดำเนินงาน โดยยุบบางกิจกรรมและเพิ่มกิจกรรมผลผลิตใหม่ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและยุทธศาสตร์ชาติ

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนและผลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								กิจกรรมหลัก	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ	เงินนอก งบ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย		เงินในงบ	เงินนอกงบ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
1.พัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพ	2,145,370.24	783,170.65	47,796.67	90,426.51	3,066,764.08	1	ระบบ	3,066,764.08									-			
2.ศึกษาริธีและพัฒนาคู่มืออาชีพคนพิการ	2,468,671.22	901,192.16	54,999.49	104,053.52	3,528,916.40	2	เรื่อง	1,764,458.20									-			
3.เสริมสร้างการดำรงชีวิตสำหรับคนพิการ	12,032,221.78	874,589.41	1,174,672.14	1,348,445.20	15,429,928.53	3,200	คน	4,821.85	10,861,575.94	288,158.25	492,699.26	847,285.80	12,489,719.25	4,000	คน	3,122.43	(19.06)	25.00	(99.96)	
4.ส่งเสริมและจัดตั้งหน่วยงานความสะอาดสำหรับคนพิการและทุกคนในสังคม	17,168,708.68	1,054,072.74	1,488,438.32	1,845,226.64	21,556,446.39	20,000	คน	1,077.82	2,915,098.09	646,818.28	42,569.37	152,367.33	3,756,853.08	462	แห่ง	8,131.72	(82.57)	(97.69)	(99.97)	
5.ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนพิการ	49,480,634.63	2,436,800.37	3,872,449.30	5,280,062.31	61,069,946.61	15,865	คน	3,849.35	4,814,682.21	1,036,949.68	73,989.89	264,145.50	6,189,767.28	77	แห่ง	80,386.59	#DIV/0!	#DIV/0!	(100.00)	
6.ส่งเสริมการเข้าถึงสิทธิและคุ้มครองสวัสดิภาพคนพิการ	330,509,354.70	28,194,021.54	19,453,905.26	32,702,424.60	410,859,706.09	129,562	คน	3,171.14	73,175,880.13	7,194,565.48	2,285,683.63	3,465,617.18	86,121,746.41	250,000	คน	344.49	41.02	1,475.80	(100.00)	
7.พัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์ด้านคนพิการ	9,373,712.62	3,431,745.46	213,553.83	398,910.21	13,417,922.11	2,400	คน	5,590.80	225,235,989.07	6,507,686.24	10,154,220.20	26,717,989.03	268,615,884.55	6,000	คน	44,769.31	(34.62)	(95.37)	(100.00)	
8.ส่งเสริมศักยภาพองค์กรและเครือข่ายด้านคนพิการ	7,925,375.74	1,322,762.16	1,362,100.42	430,069.28	11,040,307.61	390	คน	28,308.48	79,983,170.99	2,934,240.98	3,628,480.93	9,621,008.24	96,166,901.15	15,000	คน	6,411.13	#DIV/0!	#DIV/0!	(100.00)	
9.พัฒนาสถาบันเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	21,051,539.53	6,597,351.78	515,293.00	1,316,853.95	29,481,038.26	10	เรื่อง	2,948,103.83	28,086,034.05	2,866,210.80	420,264.35	897,274.09	32,269,783.28	14,000	คน	2,304.98	140.50	483.33	(99.98)	
10.พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านคนพิการ	70,110,082.14	13,662,273.44	3,029,590.91	6,529,026.64	93,330,973.13	226	คน	412,968.91	27,130,090.82	3,081,665.17	526,544.20	1,101,181.58	31,839,481.77	500	องค์กร	63,678.96	188.39	28.21	(99.91)	
11.ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐด้านคนพิการ	122,790,997.93	23,221,926.82	6,835,299.45	14,178,219.02	167,026,443.21	1,013	คน	164,882.96	87,313,213.80	2,246,466.63	4,174,618.47	8,719,765.12	102,454,064.02	6	งาน	17,075,677.34	247.53	(40.00)	(97.12)	
	645,056,669.20	82,479,906.54	38,048,098.79	64,223,717.90	829,808,392.43				96,242,700.10	1,317,462.69	4,739,593.33	12,928,026.85	115,227,782.98	1,013	คน	113,749.05	(31.01)	0.00	(99.86)	
									636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01							

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 โดยต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักลดลงทุกกิจกรรมหลัก เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ได้ทบทวนกิจกรรมหลัก กิจกรรมย่อยและหน่วยนับผลผลิตย่อยใหม่ ทบทวนปรับเปลี่ยน กระบวนการ ขั้นตอน วิธีการดำเนินกิจกรรมย่อยและหน่วยนับปริมาณเป้าหมายผลการดำเนินงาน โดยยุบบางกิจกรรมและ เพิ่มกิจกรรมผลผลิตใหม่ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและยุทธศาสตร์ชาติ

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย.61)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใบ งบม	เงินนอก งบม	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย		เงินใบ งบม	เงินนอก งบม	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุน เพิ่ม(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ลด (%)
1.จำนวนระบบเทคโนโลยีด้านกิจการที่ได้รับการพัฒนา	2,145,370.24	783,170.65	47,796.67	90,426.51	3,066,764.08	1	ระบบ	3,066,764.08												
2.จำนวนผลงานการวิจัยด้านกิจการที่ได้ดำเนินการ	2,468,671.22	901,192.16	54,999.49	104,053.52	3,528,916.40	2	เรื่อง	1,764,458.20												
3.จำนวนกิจการที่ได้รับการพัฒนาและมีความมั่นคงในชีวิต	12,032,221.78	874,589.41	1,174,672.14	1,348,445.20	15,429,928.53	3,200	คน	4,821.85	1.จำนวนกิจการที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพและส่งเสริมอาชีพ	10,861,575.94	288,158.25	560,800.72	847,285.80	12,557,820.71	4,000	คน	3,139.46	(22.87)	25.00	(99.96)
									2.จำนวนเครือข่ายด้านกิจการที่มีความพร้อมเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุ	706,690.45	156,804.43	18,795.45	36,937.53	919,227.86	76	เครือข่าย	12,095.10	100.00	#DIV/0!	(100.00)
4.จำนวนกิจการและคนหูवाईที่ใช้และใช้ประโยชน์จากสิ่งอำนวยความสะดวก	17,168,708.68	1,054,072.74	1,488,438.32	1,845,226.64	21,556,446.39	20,000	คน	1,077.82	3.จำนวนที่อยู่อาศัยที่ได้รับการปรับปรุงให้เหมาะสมกับคนพิการ	2,915,098.09	646,818.28	77,531.23	152,367.33	3,791,814.93	462	แห่ง	8,207.39	100.00	#DIV/0!	(100.00)
									4.จำนวนสถานที่สาธารณะที่มีการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสภาพแวดล้อมและบริการสาธารณะ	4,814,682.21	1,036,949.68	128,797.37	264,145.50	6,244,574.76	77	แห่ง	81,098.37	100.00	#DIV/0!	(100.00)
5.จำนวนคนพิการที่ใช้ประโยชน์จากสิทธิ สวัสดิการและจัดการเลือกปฏิบัติ	389,363,701.94	34,062,567.37	23,539,908.39	38,381,397.12	485,347,574.81	147,872	คน	3,282.21	5.พัฒนาศักยภาพ ศูนย์และพิทักษ์สิทธิคนพิการ	396,374,465.36	19,798,105.57	15,447,790.79	39,818,593.22	471,438,954.94	285,000	คน	1,654.17	(2.95)	92.73	(100.00)
									6.เสริมสร้างความเข้มแข็งและความร่วมมือกับองค์กรด้านกิจการ	25,733,996.79	3,173,282.08	673,479.08	962,552.01	30,543,309.96	500	องค์กร	61,086.62	100.00	#DIV/0!	(100.00)
6.จำนวนองค์กรด้านคนพิการและเครือข่ายที่ได้รับการเสริมสร้างและพัฒนาศักยภาพ	7,925,375.74	1,322,762.16	1,362,100.42	430,069.28	11,040,307.61	390	องค์กร	28,308.48												
7.จำนวน มาตรการ กลไกและนโยบายด้านกิจการที่ได้รับการสนับสนุนและพัฒนา	91,161,621.67	20,259,625.22	3,544,883.91	7,845,880.59	122,812,011.39	10	เรื่อง	12,281,201.14	7.จำนวนงานด้านกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและพัฒนา	61,413,722.77	2,210,600.56	2,790,705.62	6,872,571.92	73,287,600.87	6	งาน	12,214,600.14	(67.58)	(40.00)	(83.24)
8.ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐเสริมสร้างสวัสดิการสังคมและยกระดับคุณภาพชีวิต	122,790,997.93	23,221,926.82	6,835,299.45	14,178,219.02	167,026,443.21	1,013	คน	164,882.96	8.บุคลากรภาครัฐเสริมสร้างสวัสดิการสังคมและยกระดับคุณภาพชีวิต	133,644,894.04	966,309.78	6,851,083.20	15,797,144.95	157,259,431.97	1,013	คน	155,241.30	(6.21)	0.00	(99.90)
รวม	645,056,669.20	82,479,906.54	38,048,098.79	64,223,717.90	829,808,392.43					636,465,125.65	28,277,028.63	26,548,983.47	64,751,598.26	756,042,736.01						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก ที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ ได้ทบทวนภารกิจ กิจกรรมย่อย กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก และจำนวนเป้าหมายการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี จำแนก ผลผลิตหลัก 8 ผลผลิตหลัก ตลอดจนได้ทบทวนปรับเปลี่ยน กระบวนการ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงานกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อยและหน่วยนับปริมาณเป้าหมายผลการดำเนินงาน การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตซึ่งจากการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของผลผลิตระหว่างปี พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 จะเห็นได้ว่ามีการดำเนินการดังกล่าว มีผลทำให้ต้นทุนผลผลิตเปลี่ยนแปลง เนื่องจากมีการยุบรวมและปรับกิจกรรมบางกิจกรรมไปเป็นกิจกรรมใหม่ ทำให้ต้นทุนผลผลิตหลักเดิมลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ 2561			ปีงบประมาณ พ.ศ 2562			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร(งบกกลาง)	20,800,779.35		20,800,779.35	18,391,298.91	-	18,391,298.91	(11.58)	-	(11.58)
2. ค่าสาธารณูปโภค		32,651,229.90	32,651,229.90	-	31,124,232.89	31,124,232.89	-	(4.68)	(4.68)
รวม	20,800,779.35	32,651,229.90	53,452,009.25	18,391,298.91	31,124,232.89	49,515,531.80	(11.58)	(4.68)	(7.36)

ตารางที่ 12 เปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน

วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน

ค่าใช้จ่ายบุคลากร(งบกกลาง)ลดลงร้อยละ 11.58 เนื่องจากค่าใช้จ่ายด้านค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ลดลงจากปี พ.ศ.2561

ค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2562 ลดลงร้อยละ 4.68 เนื่องจากมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงาน การเปลี่ยนหลอดไฟฟ้าประหยัดพลังงาน การกำหนดเวลาเปิด-ปิด การเปลี่ยนอุปกรณ์ประหยัดพลังงาน