

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	1,294,782,153.83	686,115.59	84,004,204.41	1,379,472,473.83
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	850,849,767.16	-	32,226,669.49	883,076,436.65
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	6,031,471.92	-	-	6,031,471.92
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	8,206,208.54	35,960.00	34,858,000.00	43,100,168.54
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	164,658,734.76	5,081.33	16,919,534.92	181,583,351.01
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	98,192,430.33	689,394.26	-	98,881,824.59
6	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (5106)	-	-	-	-
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	166,814,442.57	- 47,680.00	-	166,766,762.57
8	ค่าใช้จ่ายจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (5202)	29,098.55			29,098.55
9	ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	3,360.00	-	3,360.00

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,196,589,723.50	- 3,278.67	67,084,669.49	115,801,359.51	1,379,472,473.83			
1	การส่งเสริมและการสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยว	29,310,132.73	-1,475.40	3,185,456.26	894,749.71	33,388,863.29	100	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	333,888.63294
2	การส่งเสริม พัฒนา ยกระดับคุณภาพสินค้าและบริการท่องเที่ยว	9,883,910.27	0.00	2,046,370.96	7,108,602.28	19,038,883.51	596	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	31,944.43542
3	การพัฒนาระบบความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	7,904,620.16	0.00	1,628,895.43	779,956.77	10,313,472.36	5	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	2,062,694.47259
4	การพัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	30,011,574.92	-1,803.27	4,640,097.21	1,226,459.21	35,876,328.07	146	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	245,728.27447
5	การพัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	21,190,364.11	0.00	3,596,994.34	21,439,090.98	46,226,449.43	100	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	462,264.49434
6	การจัดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	52,974,420.22	0.00	4,423,011.98	1,161,345.09	58,558,777.30	15,520	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	3,773.11709
7	การส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	188,417,039.98	0.00	2,776,914.60	790,038.79	191,983,993.37	327	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง	587,107.01337
8	การดูแล รักษาและพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	21,112,673.39	0.00	2,205,100.33	4,394,087.12	27,711,860.84	11	ระบบ	2,519,260.07656
9	การรักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	835,784,987.71	0.00	42,581,828.38	78,007,029.55	956,373,845.65	6,702,396	คน	142.69134

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,196,589,723.50	- 3,278.67	67,084,669.49	115,801,359.51	1,379,472,473.83			
	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว								
1	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	59,321,707.65	-3,278.67	7,825,553.47	2,121,208.92	69,265,191.37	246	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	281,565.81857
2	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	31,074,274.38	0.00	5,643,365.30	28,547,693.26	65,265,332.94	696	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	93,772.03009
	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์								
	ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย								
3	การจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	52,974,420.22	0.00	4,423,011.98	1,161,345.09	58,558,777.30	15,520	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง/คน/แห่ง	3,773.11709
4	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์	188,417,039.98	0.00	2,776,914.60	790,038.79	191,983,993.37	327	เรื่อง/โครงการ/ครั้ง	587,107.01337
5	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	21,112,673.39	0.00	2,205,100.33	4,394,087.12	27,711,860.84	11	ระบบ	2,519,260.07656
	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย								
6	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	843,689,607.87	0.00	44,210,723.81	78,786,986.32	966,687,318.01	6,702,396	ราย	144.23011

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	1,196,589,723.50	- 3,278.67	67,084,669.49	115,801,359.51	1,379,472,473.83			
1	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	90,395,982.03	- 3,278.67	13,468,918.77	30,668,902.18	134,530,524.31	942	เรื่อง/โครงการ/คลัง/คน/แห่ง	142,813.72007
2	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์ ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย	262,504,133.60	-	9,405,026.91	6,345,471.01	278,254,631.51	15,858	เรื่อง/โครงการ/คลัง/คน/แห่ง	17,546.64091
3	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย	843,689,607.87	-	44,210,723.81	78,786,986.32	966,687,318.01	6,702,396	คน	144.23011

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานในรูปกิจกรรมรวมของภาคเกษตร

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนเฉลี่ยต่อไร่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ย. 61 - ธ.ย. 62)						กิจกรรมย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยต่อไร่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ย. 62 - ธ.ย. 63)						ผลการเปรียบเทียบ					
		เงินลงทุน (y-1)	เงินคงเหลือ (y-1)	ผลตอบแทน (y-1)	ต้นทุนค่าใช้สอย (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)		เงินลงทุน (y-1)	เงินคงเหลือ (y-1)	ผลตอบแทน (y-1)	ต้นทุนค่าใช้สอย (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (%)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (%)	ต้นทุนต่อไร่เพิ่มขึ้น (%)			
	ต้นทุนรวม (y-1)	1,512,923,965.27	1,578,000	34,980,628.83	121,897,795.51	1,609,803,767.61	ต้นทุนรวม	1,196,589,723.50	3,278.67	67,084,669.49	115,801,359.51	1,279,472,473.83								
1	กิจกรรมย่อยหมวดวนเกษตร						กิจกรรมย่อยหมวดวนเกษตร													
1	งานควบคุม กำกับ ติดตาม ข้าราชการท้องถิ่น	72,575,414.02		688,492.18	8,452,184.04	81,716,090.24	87	โครงการ	8,408,841.10	-	371,536.54	112,937.60	8,893,315.24	50	โครงการ	177,866,304.78	-89.12	-42.53	-81.06	
2	งานควบคุม กำกับ ติดตาม ข้าราชการท้องถิ่น	25,023,819.12		262,623.96	179,769.00	25,466,212.08	67	ห้อง	4,125,335.67	(327.85)	257,209.29	14,112.71	4,382,538.61	67	ห้อง	65,596,877.11	0.00	0.00	0.00	
3	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกร (คก.)	35,317,595.18		91,124.36	-	35,226,470.82	7	ห้องโครงการส่งเสริมเกษตร	7,576,878.22	(1,311.47)	1,028,801.17	36,450.84	8,606,818.76	3	ห้องโครงการส่งเสริมเกษตร	2,886,339,286.47	-76.09	-57.14	-44.22	
4	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	47,543,237.62	-	1,216,163.82	-	48,759,401.44	5	ห้องโครงการส่งเสริม	4,727,898.27	(983.60)	717,600.88	42,338.13	5,585,835.68	1	ห้องโครงการส่งเสริม	5,585,835,679.97	-78.49	-80.00	-42.72	
5	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	92,641,814.02	-	1,130,491.84	739,171.66	94,401,476.82	5	ห้องโครงการส่งเสริม	1,310,325.61	-	514,400.59	28,256.42	3,852,392.88	6	ห้องโครงการส่งเสริม	62,408,413.39	-95.80	20.00	-96.68	
6	งานบริหารทั่วไป (กองพัฒนาแหล่งผลิตพืช)	56,294,736.63		589,618.62	9,349,767.26	66,234,122.51	12,288	ห้อง	5,773,797.38	-	238,557.44	630,093.21	6,642,448.04	14,897	ห้อง	445,891.66	93.30	21.23	-33.62	
7	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งผลิตพืช (คก.)	30,019,424.84		723,023.27	157,533,883.46	46,498,331.58	1	ห้องโครงการส่งเสริมชุมชน	46,498,331.5752	-	596,393.61	11,810,115.87	1	ห้องโครงการส่งเสริมชุมชน	14,767,832,274.11	-68.24	0.00	-68.24		
8	ส่งเสริมวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	23,059,129.33		580,016.62	5,521.20	23,639,669.15	80	ห้อง	295,445,864.34	-	477,114.89	1,265,268.95	3,474,669.91	42	ห้อง	82,730,235.84	85.39	-47.50	72.00	
9	งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งผลิตพืช (คก.)	34,832,734.57		580,016.62	35,832,751.19	35,832,751.19	100	ห้อง	35,832,751.1905	-	514,923.63	1,890,279.43	5,748,085.61	59	ห้อง	97,425,179.60	-83.78	0.00	-72.58	
10	งานด้านการพัฒนาโครงการส่งเสริมวิชาการและควบคุม (คก.)	25,588,437.16		580,016.62	9,655,223.64	35,823,670.42	27	ห้อง	1,326,802,941.33	-	2,226,294.16	11,392,022.07	13,976,152.39	20	ห้อง	698,807,619.32	-60.09	-25.93	-47.33	
11	งานบริหารงานทั่วไป (กองส่งเสริมวิชาการและผลิตพืช)	43,359,233.92	-	423,423.40	163,439.31	43,946,096.64	30,745	ห้อง	1,428,373.77	-	319,327.61	39,153.18	20,992,173.91	26,332	ห้อง	797,211.53	-52.23	-14.35	-44.23	
12	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	717,398.91		-	-	717,398.91	1	ห้องโครงการส่งเสริม	5,172,866.66	-	478.991	43,418.62	7,489,629.92	1	ห้องโครงการส่งเสริม	441,475.99	-	-	-	
13	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	30,182,413.21		717,398.93	43,634.60	30,943,446.74	20	ห้อง	1,544,673,372.74	-	5,136,333.52	319,327.61	5,523,010.34	31	ห้อง	178,161,628.86	82.13	55.00	-38.47	
14	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	60,918,016.76		1,291,310.87	62,241,766.85	62,241,766.85	2,667	งาน	23,337,749.85	-	957,982.32	125,719.23	14,382,012.64	2,557	งาน	5,624,564.97	-76.89	-41.12	-75.90	
15	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	11,420,193.90		158,783.78	61,289.74	11,640,267.41	450	ห้องโครงการส่งเสริม	25,867,263.37	-	1,516,792.17	15,661.27	1,660,184.48	698	ห้องโครงการส่งเสริม	2,378,487.80	-85.74	5.11	-98.81	
16	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	26,903,623.11		105,855.85	40,859.83	27,049,538.79	813	ห้อง	1,516,792.17	-	127,710.04	15,661.27	1,660,184.48	698	ห้อง	2,378,487.80	-85.74	5.11	-98.81	
17	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	7,454,773.82		105,855.85	40,859.83	7,601,489.50	88	งาน	86,386,524.26	-	2,223,928.16	308,482.54	2,798,598.16	39	งาน	71,758,927.19	-63.18	-55.68	-14.93	
18	งานบริหารงานทั่วไป (กองส่งเสริมวิชาการและผลิตพืช)	47,484,633.76	-	47,484,633.76	54,961.17	47,833,471.18	11,909	ห้อง	4,018,538.68	-	15,726,842.25	114,801.92	1,608,200	9,076	ห้อง	1,745,554.47	-66.88	-23.79	-56.54	
19	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	1,190,755.80		45,323,445.87	-	46,514,201.67	5	ห้องโครงการส่งเสริม	27,527,523.85	-	458,207.67	4,632.32	33,924,238.59	5	ห้องโครงการส่งเสริม	18,784,847,719.3	13.73	66.67	31.76	
20	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	12,154,025.58		293,876.25	-	12,447,901.83	5	โครงการ	2,489,580,364.81	-	28,499,569.98	229,603.8	2,873,190.22	3	โครงการ	9,577,063,000.61	130.81	-41.00	284.69	
21	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	18,333,924.14		440,814.37	-	18,774,738.52	1,305	ห้องโครงการส่งเสริม	1,438,677.281	-	344,405.75	3,024.61	43,161,439.83	1,348	ห้องโครงการส่งเสริม	23,361,709.66	-129.95	-68.60	62.38	
22	งานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนาแหล่งผลิตพืช)	34,592,867.81	-	579,287.62	-	35,172,155.43	4,714	ห้อง	7,461,212.44	-	2,732,400.82	-	3,010,563.36	3,858	ห้อง	780,344.92	-91.44	-18.16	-89.54	
23	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	16,633,131.93		20,643.81	-	17,039,975.74	16	ห้องโครงการส่งเสริม	735,368.03	-	139,081.27	-	874,449.29	11	ห้องโครงการส่งเสริม	79,495,309.91	-94.8	-31.25	-95.54	
24	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	25,219,633.90		434,463.71	-	25,654,097.62	7	ห้องโครงการส่งเสริม	3,664,871,239.86	-	1,013,731.61	208,621.91	1,222,353.51	8	ห้องโครงการส่งเสริม	152,794,189.19	-95.24	14.29	-95.83	
25	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	120,000,000	-	-	-	120,000,000	1	ห้อง	120,000,000,000	-	373,743.87	69,540.64	443,284.51	1	ห้อง	443,284,504.52	269.40	0.00	269.40	
26	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	18,602,449.62		434,463.71	-	18,946,913.33	7	ห้องโครงการส่งเสริม	3,769,983.42	-	695,406.47	-	4,465,389.89	1	ห้องโครงการส่งเสริม	3,769,983,415.12	-78.13	-85.63	-80.03	
27	ปฏิบัติงานด้านงานผลิต	318,326,186.63	1,378.08	4,477,200.00	-	322,803,477.49	36,797,400	ห้องโครงการส่งเสริม	827,800,000.00	-	40,932,932.59	77,227,672.78	846,060,000.00	6,302,368	ห้องโครงการส่งเสริม	141,152,000.00	-83.16	0.00	-83.16	
28		-	-	-	-	-	-	HDIV/0	งานเขียนคู่มือเกี่ยวกับแหล่งผลิตพืช (คก.)	1,866,278.03	-	159,663.80	19,376.39	2,045,518.42	9	งานห้อง	227,279,824.98	0.00	0.00	HDIV/0
29		-	-	-	-	-	-	HDIV/0	งานเขียนคู่มือเกี่ยวกับแหล่งผลิตพืช (คก.)	1,912,390.24	-	159,663.80	19,376.39	2,091,420.37	9	งานห้อง	232,403,403.87	0.00	0.00	HDIV/0
30		-	-	-	-	-	-	HDIV/0	งานเขียนคู่มือเกี่ยวกับแหล่งผลิตพืช (คก.)	1,928,635.49	-	159,663.80	19,376.39	2,107,675.58	9	งานห้อง	242,208,416.65	0.00	0.00	HDIV/0
31		-	-	-	-	-	-	HDIV/0	งานเขียนคู่มือเกี่ยวกับแหล่งผลิตพืช (คก.)	1,960,218.78	-	159,663.80	19,376.39	2,139,162.97	9	งานห้อง	238,177,680.69	0.00	0.00	HDIV/0
32		-	-	-	-	-	-	HDIV/0	งานเขียนคู่มือเกี่ยวกับแหล่งผลิตพืช (คก.)	2,058,157.36	-	159,663.80	19,376.39	2,237,397.55	9	งานห้อง	248,599,750.54	0.00	0.00	HDIV/0
	กิจกรรมย่อยหมวดวนเกษตร						กิจกรรมย่อยหมวดวนเกษตร													
1	งานควบคุม กำกับ ติดตาม ข้าราชการท้องถิ่น	9,131,257.01		216,448.96	9,327,705.97	9,797,157.94	19,730	จำนวนหนังสือแจ้งออก	428.77	-	205,767.46	6,781,822.99	8,734	จำนวนหนังสือแจ้งออก	776.00	-82.33	0.00	-82.33		
2	งานควบคุม กำกับ ติดตาม ข้าราชการท้องถิ่น	10,177,366.08		154,601.54	-	10,331,967.62	1,874	ห้อง	5,513.32	-	123,472.48	221,329.52	7,501,857.89	1,680	ห้อง	4,465.39	-27.39	-10.35	-19.91	
3	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	20,780,346.38	-	517,667.91	17,410.38	21,351,423.97	1,254	จำนวนบุคลากร	16,997.95	-	246,944.95	442,659.04	3,865,868.29	470	จำนวนบุคลากร	8,225.25	-81.86	-62.52	-51.61	
4	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	11,779,586.69		345,111.47	14,135,384.68	14,480,566.15	32	งานควบคุมบริหารงาน (คก.)	3,963,198.25	-	164,629.97	4,423,120.17	17,629,516	1	งานควบคุมบริหารงาน (คก.)	17,629,516	-	-	-	
5	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	8,322,820.77		201,315.03	-	8,524,135.80	2,028	ห้อง	4,207.37	-	288,102.45	516,455.35	4,121,571.72	1,123	ห้อง	3,670.14	-51.65	-44.57	-42.77	
6	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	3,455,429.58		86,277.87	-	3,541,707.45	1	งานสนับสนุนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	3,541,707.45	-	123,472.48	221,329.52	1,723,119.95	1	งานสนับสนุนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	1,723,119.95	-51.35	0.00	-51.35	
7	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	17,741,338.91	-	431,338.91	51,328.07	18,224,005.89	6	ห้อง	3,037,342.72	-	6,052,436.86	11,574.92	7,248,918.71	6	ห้อง	1,208,153.12	-68.22	0.00	-68.22	
8	งานวิชาการและควบคุมบริหารงาน (คก.)	29,522,433.68		19,826.50	-	29,542,260.18	141	งานบุคลากรทางการ	214,618.75	-	11,990,258.63	1,599,909.69	21,774,909.69	3,320	งานบุคลากรทางการ	7,721.62	-80.93	0.00	-80.93	
9	งานการฟื้นฟูพืชชนิดต่าง	6,907,828.84		11,037.16	590,797.29	7,509,643.29	3	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	2,328,653.23	-	576,204.89	1,044,296.94	8,839,155.07	75	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	118,122.07	-70.72	-48.81	-49.66	
10	งานการฟื้นฟูพืชชนิดต่าง	6,907,828.84		11,037.16	590,797.29	7,509,643.29	3	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	2,328,653.23	-	576,204.89	1,044,296.94	8,839,155.07	75	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	118,122.07	-70.72	-48.81	-49.66	
11	งานการฟื้นฟูพืชชนิดต่าง	6,907,828.84		11,037.16	590,797.29	7,509,643.29	3	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	2,328,653.23	-	576,204.89	1,044,296.94	8,839,155.07	75	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	118,122.07	-70.72	-48.81	-49.66	
12	งานการฟื้นฟูพืชชนิดต่าง	6,907,828.84		11,037.16	590,797.29	7,509,643.29	3	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	2,328,653.23	-	576,204.89	1,044,296.94	8,839,155.07	75	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	118,122.07	-70.72	-48.81	-49.66	
13	งานการฟื้นฟูพืชชนิดต่าง	6,907,828.84		11,037.16	590,797.29	7,509,643.29	3	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	2,328,653.23	-	576,204.89	1,044,296.94	8,839,155.07	75	งานบริการลูกค้าจัดซื้อจัดจ้าง	118,122.07	-70.72	-48.81		

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</p>	<p>การควบคุม กำกับ ติดตามการบริหารการท่องเที่ยว งานบริหารงานทั่วไป (กองพัฒนาบริการท่องเที่ยว) งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาบริการท่องเที่ยว (กบท.) งานวิชาการและมาตรฐานบริการท่องเที่ยว (กบท.) งานการตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานท่องเที่ยว (กบท.)</p> <p>งานบริหารทั่วไป (กองพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว) งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (กทท.)</p> <p>ส่งเสริมการประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว งานด้านส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน (กทท.) งานด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานการท่องเที่ยว (กทท.) งานบริหารงานทั่วไป (กองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์) งานด้านการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และและผู้นำ เที่ยว (กทท.)</p> <p>งานวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ (กทท.) งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (กทท.) งานนิติการทะเบียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว (กทท.) งานรับรองเรียนธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว (กทท.) งานกองทุนคุ้มครองธุรกิจนำเที่ยว (กทท.)</p> <p>งานบริหารงานทั่วไป (กองกิจการภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ) (กทค.) งานส่งเสริมธุรกิจภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ (กทค.) งานบริหารงานทั่วไป(กองพัฒนามาตรฐานบุคลากรด้านการท่องเที่ยว) (กทบ.) งานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว (กทบ.) งานวิชาการและประสานความร่วมมือ(กทบ.)</p>	<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการออกตรวจประเมินมาตรฐานการท่องเที่ยว และตรวจประเมินมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวลดลง แต่จะมีการจัดอบรมและสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อกำหนดรูปแบบและเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่มาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว ส่วนใหญ่จะจัดแบบระบบการประชุมทางไกลผ่านจอภาพ หรือ ระบบวีดิโอคอนเฟอเรนซ์ (Video Conference) จึงทำให้ต้นทุนรวมของผลผลิตย่อย</p> <p>ลดลง กองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ มีการพัฒนาระบบมัคคุเทศก์ออนไลน์ ร่วมกับกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและได้พัฒนาความรู้ความสามารถ โดยการจัดอบรมสร้างเสริมสมรรถนะและ</p> <p>พัฒนาศักยภาพด้านภาษาต่างประเทศผ่านระบบออนไลน์ให้แก่มัคคุเทศก์</p>
<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</p>	<p>งานวิชาการและประสานความร่วมมือ (กทค.) งานพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ต่างประเทศ (กทค.) งานทะเบียนและตรวจประเมิน (กทบ.) งานด้านการต่างประเทศ(กลุ่มการต่างประเทศ) (กทบ.) กองบัญชาการตำรวจแห่งชาติ</p>	<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลักดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น เนื่องจากผลกระทบจากเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) มีผลให้มียกท่องเที่ยวลดน้อยลง และมีมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแหล่งท่องเที่ยวหลายแห่งปิดกิจการหรือบางแห่งงดให้บริการ ทำให้แหล่งท่องเที่ยวที่เข้าร่วมโครงการลำบากในการกำหนดแผนการเดินทางลงพื้นที่เพื่อตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวจึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้น</p>
<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</p>	<p>ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล ด้านงบประมาณ ด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์ ด้านกฎหมาย การทำนิติกรรมและสัญญา ด้านงานยานพาหนะ งานคุ้มครองจริยธรรม ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ</p>	<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยลดลง เนื่องจากปัญหาการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ โควิด 19 ส่งผลให้ต้องปรับแผนการดำเนินงานและงบประมาณ เปลี่ยนวิธีจัดอบรมเป็นผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์และเลือกหลักสูตรอบรมที่สามารถอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ จึงทำให้ต้นทุนกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนลดลง</p>
<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</p>	<p>ด้านงานสารบรรณ ด้านการซ่อมบำรุงอาคารและสถานที่ ด้านการตรวจสอบภายใน</p>	<p>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการจัดทำเอกสารและติดตามการบริหารงานภายในหน่วยงานเพิ่มมากขึ้น และมีการจัดทำโครงการต่างๆ ภายในหน่วยงานเพิ่มขึ้น ทำให้กิจกรรมด้านการบริหารงานทั่วไปต้องติดต่อประสานงานไปยังกลุ่มงานต่างๆ มากขึ้น</p>

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	การส่งเสริมและการสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการส่งเสริมและการสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น 42.85% ในขณะที่ปริมาณงาน/โครงการและครั้งในการออกกองพื้นที่ส่งเสริมและสร้างประสิทธิภาพด้านการท่องเที่ยวลดลง (71.43%) และต้นทุนรวมลดลง (59.18%) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการออกตรวจประเมินมาตรฐานการท่องเที่ยว และตรวจประเมินมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวลดลง แต่จะมีการจัดอบรมและสัมมนาเชิงปฏิบัติงานเพื่อกำหนดรูปแบบและเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่มาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว ส่วนใหญ่จะจัดแบบระบบการประชุมทางไกลผ่านจอภาพ หรือ ระบบวิดีโอคอนเฟอเรนซ์ (Video Conference) จึงทำให้ต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยลดลง
2	การส่งเสริม พัฒนา ยกระดับคุณภาพสินค้าและบริการท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการส่งเสริม พัฒนา ยกระดับคุณภาพสินค้าและบริการท่องเที่ยวลดลง (98.91%) เป็นผลมาจากปริมาณงานเพิ่มขึ้น และต้นทุนรวมลดลง (76.87%) เนื่องจากก่อนการตรวจประเมินได้ตรวจสอบว่าชุมชนมีความประสงค์จะขอรับการตรวจประเมินมาตรฐานมีจำนวนเท่าไร และจัดอบรม และจัดทำสรุปผลเพื่อเตรียมความพร้อมในการประเมินก่อนลงพื้นที่ตรวจประเมินสถานประกอบการเพื่อยกระดับคุณภาพผู้ประกอบการและลดต้นทุนผลผลิต
3	การพัฒนาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการพัฒนาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยวเพิ่มขึ้นเป็นผลมาจากปริมาณงานลดลงและต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากผลกระทบจากเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) มีผลให้มียกนักท่องเที่ยวลดน้อยลง และมีมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวจึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้น
5	การพัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการพัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวลดลง (58.91%) เป็นผลมาจากปริมาณงานลดลง (49.24%) และต้นทุนรวมลดลง (79.14%) เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ส่งผลให้แหล่งท่องเที่ยวหลายแห่งปิดกิจการหรือบางแห่งงดให้บริการ ทำให้แหล่งท่องเที่ยวที่เข้าร่วมโครงการลำบากในการกำหนดแผนการเดินทางลงพื้นที่เพื่อตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว
6	การจัดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการจัดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ลดลง (39.92%) เป็นผลมาจากกองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ มีการพัฒนาระบบมัคคุเทศก์ออนไลน์ ร่วมกับกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและได้พัฒนาความรู้ความสามารถโดยการจัดอบรมส่งเสริมสมรรถนะและพัฒนาศักยภาพด้านภาษาต่างประเทศผ่านระบบออนไลน์ให้แก่มัคคุเทศก์
7	การส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการส่งเสริม สนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น (170.96%) เป็นผลมาจากปริมาณงานลดลงคิดเป็นลดลง (56.17%) ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (18.77%) เนื่องจากกรมการท่องเที่ยวมีภาระกิจในการพิจารณาอนุญาตการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย จึงได้ดำเนินการส่งเสริมการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในไทย ในรูปแบบการคืนเงิน และมีขั้นตอนในการพิจารณาการคืนเงิน จึงทำให้เกิดต้นทุนของผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีภาพยนตร์ที่เข้ารับการพิจารณามากขึ้น
9	การรักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการรักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น และปริมาณนักท่องเที่ยวที่ลดลงจากปี 2562 แต่ก็มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) มีผลให้มียกนักท่องเที่ยวลดน้อยลง และมีมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวจึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้น

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุ่นกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุ่นผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ค.ศ. 62)							กิจกรรมหลัก	ต้นทุ่นผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 62 - ค.ศ. 63)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน ร.บ. (y-1)	เงินนอก ร.บ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน ร.บ.	เงินนอก ร.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
ต้นทุนรวม (y-1)		1,512,923,965.27	1,378.00	34,980,628.83	121,897,795.51	1,669,803,767.61			ต้นทุนรวม	1,196,589,723.50	-	3,278.67	67,084,669.49	115,801,359.51	1,379,472,473.83						
	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว					-			-	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว					-				0.00	0.00	0.00
1	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	583,035,286.37	-	20,985,252.28	10,404,591.38	614,425,130.03	148.00	แห่ง	4,151,521.14885	พัฒนาฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	59,321,707.65	-	3,278.67	7,825,553.47	2,121,208.92	246.00	เรื่องโครงการ/สิ่งพิมพ์	281,565.81857	-88.73	66.22	-93.22
2	พัฒนาฐานแหล่งท่องเที่ยว	189,805,462.53	-	3,054,697.75	34,764,395.56	227,624,555.84	208.00	แห่ง	1,094,348.82613	พัฒนาฐานแหล่งท่องเที่ยว	31,074,274.38	-	-	5,643,365.30	28,547,693.26	696.00	เรื่องโครงการ/สิ่งพิมพ์	93,772.03009	-71.33	234.62	-91.43
	การอนุรักษ์และฟื้นฟูป่าชายเลน					-			-	การอนุรักษ์และฟื้นฟูป่าชายเลน					-			0.00	0.00	0.00	
	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและภาคประชาสังคม					-			-	ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและภาคประชาสังคม					-			0.00	0.00	0.00	
3	การจดทะเบียนธุรกิจน้ำดื่มและมิถุนคัท	230,046,952.64	-	4,271,973.65	503,068.09	234,821,994.38	14,623.00	แห่ง	16,058,40076	การจดทะเบียนธุรกิจน้ำดื่มและมิถุนคัท	52,974,420.22	-	-	4,423,011.98	1,161,345.09	15,520.00	เรื่องโครงการ/สิ่งพิมพ์	3,773.11709	-75.06	6.13	-76.50
4	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาคครัวเรือนภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	159,967,376.83	-	1,616,319.37	54,961.17	161,638,657.37	1,313.00	แห่ง	123,106,36509	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาคครัวเรือนภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	188,417,039.98	-	-	2,776,914.60	790,038.79	327.00	เรื่องโครงการ/สิ่งพิมพ์	587,107.01337	18.77	-53.10	376.91
5	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	31,742,780.26	-	575,185.79	2,953,986.45	35,271,952.50	14.00	ระบบ	2,519,425.17881	การดูแล รักษา และพัฒนาระบบสารสนเทศของกรมการท่องเที่ยว	21,112,673.39	-	-	2,205,100.33	4,394,087.12	11.00	ระบบ	2,519,260.07656	-21.43	-21.43	-0.01
	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย					-			-	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย					-			0.00	0.00	0.00	
6	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	318,326,106.63	1,378.00	4,477,200.00	73,216,792.86	396,021,477.49	39,797,406.00	คน	9,95094	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	843,689,607.87	-	-	44,210,723.81	78,786,986.32	6,702,396.00	คน	144.23011	144.10	-83.16	1,349.41

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก พัฒนามาตรฐานบริการด้านการท่องเที่ยวลดลง (93.22%) เป็นผลมาจากมีการออกตรวจรับรองมาตรฐานด้านบริการท่องเที่ยวเพิ่มจำนวนมากขึ้น แต่ได้ปรับวิธีการออกตรวจให้สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการติดเชื้อจากไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ใช้บุคลากรในการออกตรวจลดจำนวนลง ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางออกตรวจ
2	พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก พัฒนามาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวลดลง (91.43%) เป็นผลมาจากการออกตรวจรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวเพิ่มจำนวนมากขึ้น แต่ได้ปรับวิธีการออกตรวจให้สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการติดเชื้อจากไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ใช้บุคลากรในการออกตรวจลดจำนวนลง ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางออกตรวจ
3	การจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ลดลง (76.50%) เป็นผลมาจากจดทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ มีการพัฒนาระบบมัคคุเทศก์ออนไลน์ ร่วมกับกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและได้พัฒนาความรู้ความสามารถโดยการจัดอบรมสร้างเสริมสมรรถนะและพัฒนาศักยภาพด้านภาษาต่างประเทศผ่านระบบออนไลน์ให้แก่มัคคุเทศก์
4	ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ส่งเสริมสนับสนุนกิจการภาพยนตร์ ทั้งภาคผลิต ภาคบริการและกิจการที่เกี่ยวข้อง เพิ่มขึ้นเป็นผลมาจากมีการพิจารณาการคืนเงินให้ผู้ผลิตภาพยนตร์เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนของกิจกรรมเพิ่มขึ้น และมีมูลค่าเงินคืนแก่ผู้ประกอบการที่สูง
6	รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก รักษาความปลอดภัยและให้บริการนักท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น และปริมาณนักท่องเที่ยวที่ลดลงจากปี 2562 แต่ก็มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) มีผลให้มียกนักท่องเที่ยวลดน้อยลง และมีมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวจึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้น

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ค.ศ. 62)								ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ค.ศ. 63)								ผลการเปรียบเทียบ			
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยกับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยกับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %	
		ต้นทุนรวม (y-1)									ต้นทุนรวม											
1	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	772,840,748.90	-	24,039,950.02	45,168,986.94	842,049,685.87	356.00	แท่ง	2,36531	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	90,395,982.03	-	3,278.67	13,468,918.77	30,668,902.18	134,530,524.31	942.00	เครื่องใช้โครงการ/เครื่องพิมพ์	0.14281	-84.02	164.61	-93.96
2	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเข้าที่มีคุณภาพสูง ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทอดสดต่างประเทศในประเทศไทย	421,757,109.74	-	6,463,478.81	3,512,015.71	431,732,604.25	15,950.00	แท่ง	27,067.875	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเข้าที่มีคุณภาพสูง ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทอดสดต่างประเทศในประเทศไทย	262,504,133.60	-	9,405,026.91	6,345,471.01	278,254,631.51	15,858.00	เครื่องใช้โครงการ/เครื่องพิมพ์	17,546.641	-35.55	-0.58	-35.18	
3	การให้บริการด้านบริการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย	318,326,106.63	1,378.00	4,477,200.00	73,216,792.86	396,021,477.49	39,797,406.00	طن	9.95	การให้บริการด้านบริการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย	843,689,607.87	-	44,210,723.81	78,786,986.32	966,687,318.01	6,702,396.00	طن	144.23	144.10	-83.16	1,349.41	

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยการผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	มาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยว	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตมาตรฐานบริการและแหล่งท่องเที่ยวลดลง (93.96%) เป็นผลมาจากมีการออกตรวจรับรองมาตรฐานด้านบริการและแหล่งท่องเที่ยวเพิ่มจำนวนมากขึ้น แต่ได้ปรับวิธีการออกตรวจให้สอดคล้องกับมาตรการป้องกันการติดเชื้อจากไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ใช้บุคลากรในการออกตรวจลดจำนวนลง ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทางออกตรวจ
2	การอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยวมัคคุเทศก์ ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตการอนุญาตการประกอบธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ ผู้นำเที่ยวและการถ่ายทำภาพยนตร์ต่างประเทศในประเทศไทยลดลง (35.18%) เป็นผลมาจาก กองทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ มีการพัฒนาระบบมัคคุเทศก์ออนไลน์ ร่วมกับกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและได้พัฒนาความรู้ความสามารถโดยการจัดอบรมสร้างเสริมสมรรถนะและพัฒนาศักยภาพด้านภาษาต่างประเทศผ่านระบบออนไลน์ให้แก่มัคคุเทศก์ และมีการพิจารณาการคืนเงินให้ผู้ผลิตภาพยนตร์เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตลดลง
3	การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตการให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกและปลอดภัยเพิ่มขึ้น และปริมาณนักท่องเที่ยวที่ลดลงจากปี 2562 แต่กับมีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) มีผลให้มียกนักท่องเที่ยวลดน้อยลง และมีมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวจึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4,5,15,16,17,25,36,38	<ul style="list-style-type: none"> - กองพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (04) - กองพัฒนาบริการท่องเที่ยว (05) - กลุ่มทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์และผู้นำเที่ยว (15) - กลุ่มส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจนำเที่ยว มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว (16) - กลุ่มวิชาการและมาตรฐานธุรกิจนำเที่ยว (17) มัคคุเทศก์ และผู้นำเที่ยว - กลุ่มส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว (25) - กองบังคับการตำรวจท่องเที่ยว (36) - กองพัฒนามาตรฐานบุคลากร (38) 	<p>ศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุนดังกล่าวมีต้นทุนค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 ด้านค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค กรรมการท่องเที่ยวมีการควบคุมการเบิกใช้วัสดุเท่าที่จำเป็น เบิกจ่ายเท่าที่ใช้ไม่สต็อกวัสดุ และเนื่องจากนโยบายของกรรมการท่องเที่ยว เรื่องการประหยัดพลังงาน ไฟฟ้า ปิดไฟ ปิดแอร์ในช่วงพักกลางวัน เพื่อลดค่าใช้จ่ายตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่ายของกรมฯ และด้านค่าใช้จ่ายค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม คชจ.อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่น เกิดจากผลกระทบ/มาตรการการป้องกันและควบคุมลดความเสี่ยงการการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19 ให้นักลกร สลับวันปฏิบัติงาน ณ สถานที่ตั้ง และเหลือเวลาปฏิบัติงาน ตามความเหมาะสม งดการเดินทางราชการบาง โครงการที่อยู่ในพื้นที่เสี่ยงของการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา COVID - 19</p>
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 00,07,08,09,14	<ul style="list-style-type: none"> - กรมการท่องเที่ยว (00) - สำนักงานอธิบดี/รองอธิบดี (07) - กลุ่มตรวจสอบภายใน (08) - กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม (09) - กลุ่มการพัสดุ (14) 	
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 28	กองกิจการภาพยนตร์และวีดิทัศน์ (28)	<p>ศูนย์ต้นทุนหลักดังกล่าวมีการพิจารณาการเงินให้ผู้ผลิตภาพยนตร์เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อเข้าประชุมการพิจารณาการเงิน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการพิจารณาภาพยนตร์เพิ่มขึ้นจากเดิม</p>

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	804,703,278.48	-	804,703,278.48	817,165,632.31	-	817,165,632.31	1.55	0.00	1.55
ค่าตอบแทน วิศวกร และ วิศวกร (อ้อม)	2,656,697.59	-	2,656,697.59	1,900,216.54	-	1,900,216.54	-28.47	0.00	-28.47
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	801,058,312.08	-	801,058,312.08	814,358,152.61	-	814,358,152.61	1.66	0.00	1.66
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	988,268.81	-	988,268.81	907,263.16	-	907,263.16	-8.20	0.00	-8.20
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (ทางอ้อม) ลดลงเนื่องจากการควบคุมการเบิกใช้วัสดุเท่าที่จำเป็น เบิกจ่ายเท่าที่ใช้ไม่สต็อกวัสดุ และเนื่องจากนโยบายของกรมการท่องเที่ยว เรื่องการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ปิดไฟ ปิดแอร์ในช่วงพักกลางวัน เพื่อลดค่าใช้จ่ายตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่ายของกรมฯ

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ กรมการท่องเที่ยว
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ในปีงบประมาณ 2563 กรมการท่องเที่ยวมีต้นทุนรวมที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 จำนวน 29.02 ล้านบาท คิดเป็น 0.46% โดยส่วนใหญ่เกิดจากแหล่งเงินในงบประมาณ

สรุป การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักและกิจกรรมหลัก และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย จะเห็นได้ว่า ส่วนใหญ่กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนมีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจะเห็นได้ว่า ผลผลิตและกิจกรรมส่วนใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง อันเป็นผลมาเนื่องจากผลกระทบจากเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) มีผลให้มีนักท่องเที่ยวลดน้อยลง และมีมาตรการในการช่วยเหลือและให้ความปลอดภัยในการป้องกันเชื้อแพร่กระจายสู่นักท่องเที่ยวจึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้น ส่งผลให้แหล่งท่องเที่ยวหลายแห่งปิดกิจการหรือบางแห่งงดให้บริการทำให้แหล่งท่องเที่ยวที่เข้าร่วมโครงการลำบากในการกำหนดแผนการเดินทางลงพื้นที่เพื่อตรวจประเมินและรับรองมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว การออกตรวจประเมินมาตรฐานการท่องเที่ยว และตรวจประเมินมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยวลดลง แต่จะมีการจัดอบรมและสัมมนาเชิงปฏิบัติงานเพื่อกำหนดรูปแบบและเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่มาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว ส่วนใหญ่จะจัดแบบระบบการประชุมทางไกลผ่านจอภาพ หรือ ระบบวิดีโอคอนเฟอเรนซ์ (Video Conference) จึงทำให้ต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยลดลง