

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร รวมทั้งให้วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสำหรับกรณีที่มีต้นทุนต่อหน่วยมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกินร้อยละ 20 โดยให้รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ เพื่อให้การใช้ข้อมูลทางบัญชีเกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักจำนวน 11 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 17 กิจกรรม ซึ่งกิจกรรมย่อยดังกล่าวข้างต้นดำเนินการภายใต้กิจกรรมหลัก คือ กิจกรรมติดตาม จัดทำ นำเสนอ และทำความเข้าใจนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ภายใต้ผลผลิตหลัก 1 ผลผลิต คือ นโยบาย มาตรการด้านการคลัง การเงินและเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จะใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลางและใช้วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายไปสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาลิฟท์ ค่าทำความสะอาด ค่าจ้างยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรม จะปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

4. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ และกิจกรรมย่อยใดที่ไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนเฉลี่ยให้แก่ผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนทั้งสิ้น 160,034,420,615.42 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 159,738,836,379.67 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 295,584,235.75 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 27,949,519.37 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	201,459,738.27	194,821,173.07	6,638,565.20	3.41
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	11,605,966.56	4,615,186.73	6,990,779.83	151.47
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	4,532,058.96	810,147.61	3,721,911.35	459.41
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	49,904,773.57	42,841,510.72	7,063,262.85	16.49
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26,271,522.74	24,546,697.25	1,724,825.49	7.03
6. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	14,475.82	1.00	14,474.82	1,447,482.00
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	1,795,699.83	-	1,795,699.83	100.00
รวมต้นทุนผลผลิต	295,584,235.75	267,634,716.38	27,949,519.37	10.44

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 151.47 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้น ร้อยละ 459.41 และค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น ร้อยละ 16.49 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เริ่มคลี่คลาย จึงมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่าง ๆ เพิ่มขึ้น รวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเอเปค ครั้งที่ 29 และการประชุมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์เพิ่มขึ้นร้อยละ 1,447,482 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สศค. มีการขายทอดตลาดวัสดุและครุภัณฑ์ที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการใช้งาน จำนวน 65 รายการ เป็นจำนวนเงิน 14,475.82 บาท และมีต้นทุนในการผลิต ผลผลิตอื่น เพิ่มขึ้น ร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการโอนค่าใช้จ่ายสำหรับงบลงทุน ให้กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ ในขณะที่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 10 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 37,205,548.82 บาท และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรมมีต้นทุนสูงสุด โดยมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 50,876,096.26 บาท

• * ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 28 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 11 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 17 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินพบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 209,517,420.63 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 40,653,036.00 บาท งบกลาง จำนวน 19,142,256.38 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 26,271,522.74 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 295,584,235.75 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ประกอบด้วย

1. การเสนอแนะนโยบายด้านการคลัง
2. การเสนอแนะนโยบายด้านภาษี
3. การเสนอแนะนโยบายด้านการเงิน
4. การเสนอแนะนโยบายด้านการคุ้มครองผลประโยชน์ทางการเงิน
5. การเสนอแนะนโยบายด้านการออมและการลงทุน
6. การเสนอแนะนโยบายด้านเศรษฐกิจมหภาค
7. การเสนอแนะนโยบายด้านเศรษฐกิจระหว่างประเทศ
8. งานด้านที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ
9. งานด้านกฎหมาย
10. การเสนอแนะนโยบายด้านการเงินภาคประชาชน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 8 งานด้านที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 45,153,845.43 บาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของสำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 2 ประเทศ ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายในการย้ายถิ่นที่อยู่ เนื่องจากมีการย้ายอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง (สำนักงานที่ปรึกษา) ประจำกรุงโตเกียว ไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษา ประจำกรุงวอชิงตัน ย้ายผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายการออมและการลงทุน ไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษา ประจำกรุงโตเกียว และย้ายอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจ ประจำกรุงวอชิงตัน ไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายการออมและการลงทุน

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลักของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ประกอบด้วย 1 กิจกรรม คือ ติดตาม จัดทำ นำเสนอและทำความเข้าใจในนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ

ในปีงบประมาณพ.ศ. 2565 กิจกรรมหลักมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 295,584,235.75 บาท และมีปริมาณงานจำนวน 15 เรื่อง ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 19,705,615.72 บาท ต่อเรื่อง

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงิน และเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวม จำนวน 295,584,235.75 บาท ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณ จำนวน 209,517,420.63 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 40,653,036.00 บาท งบกลาง จำนวน 19,142,256.38 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 26,271,522.74 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 295,584,235.75 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนผลผลิตหลักแล้วพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็นร้อยละ 10.44

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ กองนโยบายระบบการเงิน และสถาบันการเงิน เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 20.67

ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ กองนโยบายเศรษฐกิจระหว่างประเทศ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเอเปค ครั้งที่ 29 และการประชุมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 4,096.63

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนทางอ้อมคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 1,447,482 เนื่องจากมีการขายทอดตลาดวัสดุและครุภัณฑ์ที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการใช้งาน จำนวน 65 รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 14,475.82 บาท ในขณะที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีการบริจาคสินทรัพย์ แต่มีการขายทอดตลาด ลิขสิทธิ์โดยสาร ซึ่งมีการตัดจำหน่ายมูลค่าสุทธิ เป็นจำนวนเงิน 1 บาท