ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,856,560.00	-	**15,856,560.00**	18,622,623.06	-	**18,622,623.06**	17.44	-	17.44
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	246,732.21	**246,732.21**	-	260,794.00	**260,794.00**	-	5.70	5.70
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	**-**	-	886,925.06	**886,925.06**	-	100.00	100.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค	-	10,718,209.53	**10,718,209.53**	-	28,648,810.91	**28,648,810.91**	-	167.29	167.29
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26,611,170.83	-	**26,611,170.83**	30,967,373.90	-	**30,967,373.90**	16.37	-	16.37
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	-	-	**-**	646,653.01	-	**646,653.01**	100.00	-	100.00
รวมต้นทุนผลผลิต	**42,467,730.83**	**10,964,941.74**	**53,432,672.57**	**50,236,649.97**	**29,796,529.97**	**80,033,179.94**	**18.29**	**171.74**	**49.78**

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ค่าใช้จ่ายเดินทาง เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนผันแปร และ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเดินทางไปประชุมเพื่อตรวจเยี่ยมและติดตามการบริหารงานของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ รวม 3 ประเทศ จึงเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 100 %
- ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนทางอ้อมในส่วนของค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนใหญ่เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงระบบไฟฟ้าภายในอาคารสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ทั้งในส่วนของค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา และค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์หลายรายการ จึงเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คิดเป็น 167.29%
- ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนคงที่ในส่วนของค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ เนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการตัดโอนสินทรัพย์ให้กองทุนการออมแห่งชาติ และบริจาคครุภัณฑ์ให้แก่โรงเรียนหลายรายการ ได้แก่ โรงเรียนวัดศรีอัมพวัลย์ โรงเรียนชุมชนบ้านโพธิ์สอง ห้องวิทยา โรงเรียนบ้านทำนบเทวดา โรงเรียนบงใต้โนนรังพัฒนา และโรงเรียนสุลักขณะ เป็นต้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คิดเป็น 100 %