

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร โดยให้วิเคราะห์หาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วย

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักจำนวน 12 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 15 กิจกรรม ภายใต้กิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมติดตาม จัดทำ นำเสนอและทำความเข้าใจในนโยบาย และมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ และกิจกรรมดำเนินการกิจที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ และประกอบด้วยผลผลิตย่อยจำนวน 11 ด้าน ภายใต้ผลผลิตหลัก 1 ผลผลิต คือ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงินและเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่น่ามาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จะใช้ข้อมูลทางบัญชีจากระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 - 30 กันยายน 2556 ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น หากระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น หากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และใช้วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน

1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน

1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาลิฟท์ ค่าทำความสะอาด ค่าจ้างยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ระบุไม่ได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่กำหนด

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรม จะปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน

4. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ และกิจกรรมย่อยใดที่ไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนโดยพิจารณาจากผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้อง และเฉลี่ยให้แก่ผลผลิตย่อยดังกล่าว

ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนทั้งสิ้น 2,019,095,104.54 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 1,662,478,822.95 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 356,616,281.59 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 82,948,600.31 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	167,278,381.02	177,244,579.93	9,966,198.91	5.96
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	22,340,450.50	30,803,733.11	8,463,282.61	37.88
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	12,638,525.42	21,887,980.37	9,249,454.95	73.18
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	44,799,153.51	95,038,787.27	50,239,633.76	112.14
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26,611,170.83	30,967,373.90	4,356,203.07	16.37
6. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	673,827.01	673,827.01	100.00
รวมต้นทุนผลผลิต	273,667,681.28	356,616,281.59	82,948,600.31	30.31

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค มีจำนวนเพิ่มขึ้น ร้อยละ 112.14 ส่วนหนึ่งเป็นผลเนื่องมาจากมีค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดจากการจัดประชุมระหว่างประเทศ และ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารสำนักงานเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จึงเป็นผลให้ต้นทุนผลผลิตเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 30.31

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 11 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของสำนักนโยบายเศรษฐกิจระหว่างประเทศ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 38,299,232.55 บาท ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดจากการจัดประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังอาเซียน ครั้งที่ 10 จึงทำให้ต้นทุนรวมของ สศร. สูงสุด และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรมมีต้นทุนสูงสุด จำนวน 61,068,926.82 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 27 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 12 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 15 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินพบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 259,289,671.57 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 48,586,471.50 บาท งบกลาง จำนวน 17,772,764.62 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 30,967,373.90 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 356,616,281.59 บาท

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลักของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ประกอบด้วย 2 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมหลักที่ 1 ติดตามจัดทำ นำเสนอและทำความเข้าใจในนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ และกิจกรรมหลักที่ 2 ดำเนินภารกิจที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ

ในปีงบประมาณพ.ศ. 2556 กิจกรรมหลักที่ 1 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 312,570,094.74 บาท และมีปริมาณงานจำนวน 44 เรื่อง ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 7,103,865.79 บาท ต่อเรื่อง และ กิจกรรมหลักที่ 2 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 44,046,186.85 บาท มีปริมาณงานจำนวน 3 เรื่อง คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 14,682,062.28 บาท ต่อเรื่อง

ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตย่อย จำนวน 11 ด้าน ประกอบด้วย

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 7 การเสนอแนะนโยบายด้านเศรษฐกิจระหว่างประเทศ จำนวน 47,030,382.01 บาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผลเนื่องมาจากมีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจัดประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังอาเซียน ครั้งที่ 10

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงิน และเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวมจำนวน 356,616,281.59 บาท ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณ จำนวน 259,289,671.57 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 48,586,471.50 บาท งบกลาง จำนวน 17,772,764.62 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 30,967,373.90 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 356,616,281.59 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนผลผลิตหลักแล้วพบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นผลเนื่องมาจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากการเป็นเจ้าภาพจัดประชุมระหว่างประเทศ ประกอบกับค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงระบบไฟฟ้าอาคารสำนักงาน ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน รวมถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการต่างๆ

หลายโครงการ ได้แก่ โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการคุ้มครองเงินฝากและการกำกับดูแลสถาบันการเงิน ให้ผู้ฝากเงินและสถาบันการเงิน โครงการประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจจากการดำเนินนโยบายและมาตรการของรัฐ โดยใช้แบบจำลองเศรษฐกิจมหภาคอย่างบูรณาการ และโครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ เป็นต้น จึงเป็นผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 คิดเป็น 30.31 %

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สำนักนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชน เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้มีการโอน/ย้าย ข้าราชการ เพื่อไปปฏิบัติงานในสำนักดังกล่าว และมีการจ้างข้าราชการและลูกจ้างเพิ่มขึ้นหลายอัตรา ดังนั้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มสูงขึ้น และเป็นผลให้ต้นทุนทางตรงคงที่สูงสุด คิดเป็น 92.20 %

ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สำนักนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชน เป็นผลเนื่องมาจากสำนักดังกล่าวได้ย้ายไปปฏิบัติงาน ณ อาคารธุรกิจบัณฑิตย ซึ่งเป็นอาคารเช่า ดังนั้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าเช่าอาคาร ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า ค่าทำความสะอาด เป็นต้น ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ศูนย์ต้นทุนดังกล่าวมีต้นทุนทางตรงผันแปรสูงสุด คิดเป็น 396.98 %

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนทางอ้อมคงที่เพิ่มสูงสุด ได้แก่ ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ คิดเป็น 100 % ซึ่งต้นทุนดังกล่าวเกิดจากการตัดโอนสินทรัพย์ให้กองทุนการออมแห่งชาติ และการบริจาคครุภัณฑ์ให้แก่โรงเรียนหลายรายการ ได้แก่ โรงเรียนวัดศรีอัมพวัลย์ โรงเรียนชุมชนบ้านโพธิ์สองห้องวิทยา โรงเรียนบ้านท่าบ่อเตวดา โรงเรียนบงใต้โนนรังพัฒนา และโรงเรียนสุลักษณ์ เป็นต้น ดังนั้น จึงเป็นผลให้ต้นทุนทางอ้อมคงที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ต้นทุนทางอ้อมผันแปรที่เพิ่มสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค คิดเป็น 167.29 % เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดจากการปรับปรุงระบบไฟฟ้าภายในอาคารสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ทั้งในส่วนของค่าซ่อมแซมและค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์หลายรายการ ดังนั้นจึงเป็นผลให้ต้นทุนทางอ้อมผันแปรเพิ่มสูงขึ้นเมื่อเทียบจากปีก่อน