

รายงานเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านคุณผลิคระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554								ต้นทุนรวม	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555						ต้นทุนรวม	ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่			รวม	ต้นทุนผันแปร			รวม		ต้นทุนคงที่			รวม	ต้นทุนคงที่/ (ลบ) %	ต้นทุนผันแปร/ (ลบ) %		ต้นทุนรวม/ (ลบ) %				
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าใช้จ่ยด้านกรม	ค่าใช้จ่ยเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค			รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา						ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																					
1. สำนักงานยกยาศาสตร์ (สนก.)	13,178,639.53	21,600.00	-	13,200,239.53	1,429,730.56	22,505.00	1,181,259.27	2,633,494.83	15,833,734.36	14,075,637.21	-	-	14,075,637.21	1,680,085.45	-	1,354,845.11	3,034,930.56	17,110,567.77	6.63	15.24	8.06
2. สำนักงานยกยาศาสตร์ (สนก.)	11,543,268.98	4,847,385.52	-	16,390,654.50	449,143.86	37,340.00	507,010.05	993,493.91	17,384,148.41	11,918,170.57	3,042,744.97	-	14,960,915.54	462,591.42	112,350.83	743,941.33	1,318,483.58	16,279,399.12	(8.72)	32.71	(6.35)
3. สำนักงานนโยบายระบบการเงินและสถาบันการเงิน (สนจ.)	11,521,790.14	18,501.63	-	11,540,291.77	104,900.00	62,199.58	4,979,496.53	5,146,093.11	16,686,384.88	12,389,284.02	202,457.34	-	12,591,741.36	555,530.69	34,377.40	1,647,650.21	14,829,299.66	9.11	(56.52)	(11.13)	
4. สำนักงานนโยบายระบบการคุ้มครองและประโยชน์ทางการเงิน (สนป.)	4,391,313.58	-	-	4,391,313.58	3,028,038.78	-	4,091,616.77	7,119,655.55	11,510,969.13	5,304,479.66	-	-	5,304,479.66	2,786,379.70	289,989.71	400,685.59	3,477,055.00	8,781,534.66	20.79	(51.16)	(23.71)
5. สำนักงานนโยบายการออมและการลงทุน (สนอ.)	10,917,703.73	4,340.00	-	10,922,043.73	911,833.08	60,294.20	9,675,365.54	10,647,492.82	21,569,536.55	11,234,390.79	1,186,003.50	-	12,420,394.29	937,407.80	394,008.19	1,813,003.62	3,144,419.61	15,564,813.90	13.72	(70.47)	(27.84)
6. สำนักงานยุทธศาสตร์เงินฝาก (สนม.)	7,999,373.10	1,085,602.10	-	9,084,975.20	182,726.68	-	3,426,517.38	3,609,244.06	12,694,219.26	9,136,538.81	1,730,483.26	-	10,867,020.07	108,203.25	3,800.00	3,725,472.98	3,837,476.23	14,704,496.30	19.62	6.32	15.84
7. สำนักงานยุทธศาสตร์ระหว่างประเทศ (สนร.)	9,241,037.74	-	-	9,241,037.74	1,497,888.28	14,713,955.00	1,475,379.11	17,687,222.39	26,928,260.13	7,808,910.85	-	-	7,808,910.85	251,558.89	8,021,665.25	2,345,395.50	10,618,619.64	18,427,530.49	(15.50)	(39.96)	(31.57)
8. กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและภารกิจในต่างประเทศ (กตป.)	25,831,961.35	-	3,334,033.84	29,165,995.19	-	-	5,169,762.27	5,169,762.27	34,335,757.46	28,261,358.98	-	-	28,261,358.98	-	-	5,717,930.47	5,717,930.47	33,979,289.45	(3.10)	10.60	(1.04)
9. สำนักกฎหมาย (สนม.)	3,245,106.93	-	-	3,245,106.93	30,173.72	646,864.02	440,491.02	1,117,528.76	4,362,635.69	4,410,790.38	353,064.51	-	4,763,854.89	12,680.00	968,848.86	514,186.61	1,495,715.47	6,259,570.36	46.80	33.84	43.48
10. สำนักงานนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชน (สนพ.)	3,131,496.50	-	-	3,131,496.50	296,764.76	245,584.85	685,905.01	1,228,254.62	4,359,751.12	4,938,891.93	-	-	4,938,891.93	348,445.98	336,058.00	1,272,761.20	1,957,265.18	6,896,157.11	57.72	59.35	58.18
11. สำนักการเงินการคลังอาเซียน (สอช.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,512,282.97	-	-	3,512,282.97	377,808.96	2,448,805.78	1,650,493.02	4,477,107.76	7,989,390.73	100.00	100.00	100.00
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																					
1. สำนักงานงานวิชาการกรม (สนก.)	23,569,313.15	393,956.50	-	23,963,269.65	3,839,329.66	7,010.00	3,318,611.41	7,164,951.07	31,128,220.72	25,743,838.87	30,850.00	-	25,774,688.87	7,422,498.57	28,621.40	2,745,794.95	10,196,914.92	35,971,603.79	7.56	42.32	15.56
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ททส.)	5,229,082.65	-	-	5,229,082.65	43,125.00	-	3,592,309.18	3,635,434.18	8,864,516.83	6,293,646.52	-	-	6,293,646.52	25,000.00	-	9,184,964.74	9,209,964.74	15,503,611.26	20.36	153.34	74.90
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.)	1,419,374.31	-	-	1,419,374.31	691,300.00	35,520.00	425,596.97	1,152,416.97	2,571,791.28	1,908,195.47	-	-	1,908,195.47	298,524.00	-	313,311.39	611,835.39	2,520,030.86	34.44	(46.91)	(2.01)
4. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน (กคณ.)	571,881.00	-	-	571,881.00	-	-	16,562.91	16,562.91	588,443.91	578,819.33	-	-	575,819.33	15,000.00	-	17,110.24	32,110.24	607,929.57	0.69	93.87	3.31
5. ศูนย์บริหารงานวิจัยและบรรณสารสนเทศ (ศวบ.)	2,648,918.74	-	-	2,648,918.74	1,350.00	-	529,497.16	530,847.16	3,179,765.90	3,909,586.66	-	-	3,909,586.66	266,400.00	-	633,797.02	900,197.02	4,809,783.68	47.59	69.58	51.26
<b>รวมต้นทุนผลิครวม</b>	<b>134,440,261.43</b>	<b>6,371,385.75</b>	<b>3,334,033.84</b>	<b>144,145,681.02</b>	<b>12,505,801.38</b>	<b>15,831,272.65</b>	<b>39,515,380.58</b>	<b>67,852,454.61</b>	<b>211,998,135.63</b>	<b>151,421,821.02</b>	<b>6,545,603.58</b>	<b>-</b>	<b>157,967,424.60</b>	<b>15,548,114.71</b>	<b>12,638,525.42</b>	<b>34,080,943.98</b>	<b>62,267,584.11</b>	<b>220,235,008.71</b>	<b>9.59</b>	<b>(8.23)</b>	<b>3.89</b>

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 8.72 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนที่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายสำหรับนันทนาการ ตลอดจนค่าบริการ ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านกรฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 32.71 % แต่เมื่อพิจารณาต้นทุนรวมแล้วพบว่าศูนย์ต้นทุนนี้จะมีจำนวนลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 6.35 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3	เหตุผล	เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนและค่าจ้างมีจำนวนเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 9.11 % และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนลดลง คิดเป็น 56.52 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลง โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการวิจัย ดังนั้น ต้นทุนผันแปรจึงมีจำนวนลดลงจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 11.13 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 20.79 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีการใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่ารักษาพยาบาล เพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนลดลง คิดเป็น 51.16 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายด้านกรฝึกอบรมและค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลง ซึ่งเป็นผลรวมจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีโครงการดำเนินโครงการต่างๆ ตลอดจนจากปีก่อน เช่น โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องระบบบัญชีและให้ทันเหตุการณ์และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และโครงการประชาสัมพันธ์พระราชบัญญัติการดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นฯ พ.ศ. 2551 เป็นต้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักนี้มีจำนวนลดลง คิดเป็น 23.71 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็น 15.50 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่ารักษาพยาบาลลดลงจากปีก่อน และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนลดลง คิดเป็น 39.96 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงจากปีก่อน ซึ่งอาจเป็นผลจากการจัดตั้งสำนักการเงินการคลังอาเซียน และได้มีการแบ่งภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางไปราชการในต่างประเทศให้แก่สำนักดังกล่าว ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 ลดลง และทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมมีจำนวนลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 31.57 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 46.80 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีการใช้จ่ายบุคลากรในส่วนเงินเดือนและค่าจ้าง และค่ารักษาพยาบาล เพิ่มขึ้น นอกจากนี้ ยังมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับทุนการศึกษาเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 33.84 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 43.48 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 57.72 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีการใช้จ่ายบุคลากรจากสำนักบริหารการคลัง และมีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรในส่วนเงินเดือนและค่าจ้างเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 59.35 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายด้านกรฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดตั้งสำนักงานนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชน จึงเป็นผู้รับผิดชอบต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปร
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 11	เหตุผล	มีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 58.18 %
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 42.32 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 15.56 %
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 20.36 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนของต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 153.34 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ต่างๆ เช่น ระบบความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย เป็นต้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 74.90 %
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 34.44 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนของต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนลดลง คิดเป็น 46.91 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบการคลังและการจัดการภาครัฐ (PMA) ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลง ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนลดลงจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนี้มีจำนวนลดลง คิดเป็น 2.01 %
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นเล็กน้อย คิดเป็น 0.69 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรในส่วนค่าจ้างชั่วคราวและค่ารักษาพยาบาลเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และในส่วนของต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 93.87 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายด้านกรฝึกอบรมเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 3.31 %
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 5	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 5 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 47.59 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรในส่วนเงินเดือนและค่าจ้าง และค่ารักษาพยาบาลเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 69.58 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมและค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนี้มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 51.26 %