

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ต้นทุนทางอ้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ต้นทุนทางอ้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,415,690.05	-	15,415,690.05	15,856,560.00	-	15,856,560.00	2.86	-	2.86
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	267,868.00	267,868.00	-	246,732.21	246,732.21	-	(7.89)	(7.89)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	99,265.00	99,265.00	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค	-	84,619,367.33	84,619,367.33	-	10,718,209.53	10,718,209.53	-	(87.33)	(87.33)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	42,209,636.99	-	42,209,636.99	26,611,170.83	-	26,611,170.83	(36.95)	-	(36.95)
รวม	57,625,327.04	84,986,500.33	142,611,827.37	42,467,730.83	10,964,941.74	53,432,672.57	(26.30)	(87.10)	(62.53)

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ค่าใช้จ่ายบุคลากร เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนคงที่ และ ต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ค่ารักษาพยาบาล (โครงการจ่ายตรง) เพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 2.86 %
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมมีจำนวนลดลงจากปีก่อน เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินโครงการต่างๆ ลดลง ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 7.89 % และเป็นผลให้ต้นทุนรวมมีจำนวนลดลงจากปีก่อน ในอัตราเดียวกัน
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนผันแปร และ ต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายสำหรับ โครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โครงการดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงเป็นผลให้ ค่าใช้จ่ายเดินทางที่เกิดจากโครงการดังกล่าวลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 100 %
- ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนทางอ้อมในส่วนของการใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคลดลงจากปีก่อน เป็นผลเนื่องมาจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) โดยเฉพาะอย่างยิ่งค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา จำนวน 69.90 ล้านบาท ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โครงการดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนิน โครงการดังกล่าว และเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 87.33 %
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนคงที่ในส่วนของการเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง ทั้งนี้ เนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์เพื่อบริจาคให้แก่โรงเรียนต่างๆ และมีการขายทอดตลาดครุภัณฑ์หลายรายการ ดังนั้น จึงทำให้ครุภัณฑ์ รวมถึงค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายมีจำนวนลดลงจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนคงที่และต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 คิดเป็น 36.95 %