

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร รวมทั้งให้วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสำหรับกรณีที่มีต้นทุนต่อหน่วยมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกินร้อยละ 20 โดยให้รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์เพื่อให้การใช้ข้อมูลทางบัญชีเกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักจำนวน 10 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 17 กิจกรรม ซึ่งกิจกรรมย่อยดังกล่าวข้างต้น ดำเนินการภายใต้กิจกรรมหลัก คือ กิจกรรมติดตาม จัดทำ นำเสนอ และทำความเข้าใจในนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ภายใต้ผลผลิตหลัก 1 ผลผลิต คือ นโยบาย มาตรการด้านการคลัง การเงินและเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จะใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าว หากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลางและใช้วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย
 - 1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน
 - 1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน
 - 1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาสถาปัตยกรรม ค่าทำความสะอาด ค่าจ้างยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน
2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย
ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้
3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรม จะปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน
4. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย
กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ และกิจกรรมย่อยใดที่ไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนเฉลี่ยให้แก่ผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ New GFMS Thai เป็นจำนวนทั้งสิ้น 2,146,134,256.25 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 1,794,663,155.05 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 351,471,101.20 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 13,766,360.63 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	217,450,160.24	211,853,224.73	5,596,935.51	2.64
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	14,389,880.33	7,574,176.03	6,815,704.30	89.99
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	18,012,807.26	9,647,851.26	8,364,956.00	86.70
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	53,251,483.62	63,987,995.67	(10,736,512.05)	(16.78)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	48,366,767.75	44,583,042.53	3,783,725.22	8.49
6. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	2.00	58,450.35	(58,448.35)	(100.00)
รวมต้นทุนผลผลิต	351,471,101.20	337,704,740.57	13,766,360.63	4.08

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 89.99 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น ร้อยละ 86.70 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการศึกษาระดับปริญญาโทในต่างประเทศ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปดำรงตำแหน่งอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง ประจำสหราชอาณาจักร และยุโรป และค่าใช้จ่ายในการประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเอเปค ครั้งที่ 30 และการประชุมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่นลดลง เนื่องจากการขายทอดตลาดและบริจาควัสดุและครุภัณฑ์ที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการใช้งานลดลง

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 10 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 4 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของกองนโยบายเศรษฐกิจระหว่างประเทศ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 54,496,179.67 บาท และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรมมีต้นทุนสูงสุด โดยมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 55,118,965.06 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 27 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 10 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 17 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินพบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 227,949,768.95 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 44,711,071.55 บาท งบกลาง จำนวน 30,443,492.95 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 48,366,767.75 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 351,471,101.20 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ประกอบด้วย

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 9 การเสนอแนะนโยบายด้านเศรษฐกิจระหว่างประเทศ จำนวน 62,854,046.83 บาท เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเตรียมการการเป็นเจ้าภาพจัดการประชุมประจำปีสภาผู้ว่าการธนาคารโลก และกองทุนการเงินระหว่างประเทศ ปี 2569 ที่ประเทศไทยเป็นเจ้าภาพ

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลักของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ประกอบด้วย 1 กิจกรรม คือ ติดตาม จัดทำ นำเสนอ และทำความเข้าใจในนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ ในปีงบประมาณพ.ศ. 2567 กิจกรรมหลักมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 351,471,101.20 บาท และมีปริมาณงานจำนวน 15 เรื่อง ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 23,431,406.75 บาท ต่อเรื่อง

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงิน และเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวม จำนวน 351,471,101.20 บาท ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณ จำนวน 227,949,768.95 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 44,711,071.55 บาท งบกลาง จำนวน 30,443,492.95 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 48,366,767.75 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 351,471,101.20 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนผลผลิตหลักแล้วพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คิดเป็นร้อยละ 4.08

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ กองนโยบายระบบการคุ้มครองผลประโยชน์ทางการเงิน เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการศึกษาระดับปริญญาโทในต่างประเทศ จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 281.68

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไม่มีการขายทอดตลาดและบริจาควัสดุและครุภัณฑ์ที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการใช้งาน จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมคงที่ ได้แก่ ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ลดลง