

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร โดยให้วิเคราะห์หาสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วย

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 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

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จะใช้ข้อมูลทางบัญชีจากระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 - 30 กันยายน 2557 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

กรณีที่สามารระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้นๆ และกิจกรรมย่อยใดที่ไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนโดยพิจารณาจากผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้อง และเฉลี่ยให้แก่ผลผลิตย่อยดังกล่าว

ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,309,941,012.71 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 1,004,004,052.63 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 305,936,960.08 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 50,679,321.51 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	177,244,579.93	181,243,305.60	3,998,725.67	2.26
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	30,803,733.11	20,507,150.29	(10,296,582.82)	(33.43)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	21,887,980.37	16,162,945.45	(5,725,034.92)	(26.16)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	95,038,787.27	54,393,188.20	(40,645,599.07)	(42.77)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30,967,373.90	33,520,264.27	2,552,890.37	8.24
6. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	673,827.01	110,106.27	(563,720.74)	(83.66)
รวมต้นทุนผลผลิต	356,616,281.59	305,936,960.08	(50,679,321.51)	(14.21)

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค มีจำนวนลดลง ร้อยละ 42.77 ส่วนหนึ่งเป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดจากการจัดประชุมระหว่างประเทศ ประกอบกับการปรับปรุงระบบไฟฟ้าของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้ดำเนินงานแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จึงเป็นผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาลดลง นอกจากนั้น ต้นทุนผลผลิตลดลงจากปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 83.66 เนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการบริจาคครุภัณฑ์ต่างๆ ลดลง

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 11 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 32,178,425.67 บาท และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรมมีต้นทุนสูงสุด จำนวน 51,648,647.83 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 26 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 12 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 15 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินพบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 209,673,528.18 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 46,806,798.31 บาท งบกลาง จำนวน 15,936,369.32 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 33,520,264.27 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 305,936,960.08 บาท

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

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

ในปีงบประมาณพ.ศ. 2557 กิจกรรมหลักที่ 1 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 273,758,534.41 บาท และมีปริมาณงานจำนวน 44 เรื่อง ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 6,221,784.87 บาท ต่อเรื่อง และ กิจกรรมหลักที่ 2 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 32,178,425.67 บาท มีปริมาณงานจำนวน 3 เรื่อง คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 10,726,141.89 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. 2557 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 8 งานด้านที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 39,435,002.70 บาท ซึ่งส่วนใหญ่คือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของสำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 3 ประเทศ ได้แก่

- 1) สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ ประจำกรุงวอชิงตัน ประเทศสหรัฐอเมริกา
- 2) สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ ประจำสหราชอาณาจักรและยุโรป
- 3) สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ ประจำกรุงโตเกียว ประเทศญี่ปุ่น

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงิน และเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวมจำนวน 305,936,960.08 บาท ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณ จำนวน 209,673,528.18 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 46,806,798.31 บาท งบกลาง จำนวน 15,936,369.32 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 33,520,264.27 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 305,936,960.08 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนผลผลิตหลักแล้วพบว่า มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเป็นเจ้าของภาพจัดประชุมระหว่างประเทศ ประกอบการปรับปรุงระบบไฟฟ้าอาคารสำนักงานได้ดำเนินการเสร็จสิ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จึงทำให้ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาลดลง นอกจากนั้น ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการมีจำนวนลดลงจากปีก่อน จึงเป็นผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 คิดเป็น ร้อยละ 14.21

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สำนักนโยบายระบบการคุ้มครองผลประโยชน์ทางการเงิน เป็นผลมาจากมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการจ้างข้าราชการและลูกจ้างเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มสูงขึ้น และเป็นผลให้มีต้นทุนทางตรงคงที่สูงสุด คิดเป็นร้อยละ 27.36

ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สำนักนโยบายระบบการเงินและสถาบันการเงิน เป็นผลเนื่องมาจากสำนักดังกล่าวได้รับมอบหมายภารกิจให้ดำเนินการหลายเรื่อง จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายทั้งในส่วน of ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน พ.ศ. 2556 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ศูนย์ต้นทุนดังกล่าวมีต้นทุนทางตรงผันแปรสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 218.24

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนทางอ้อมคงที่ลดลงสูงสุด ได้แก่ ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 82.95 ซึ่งเป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการบริจาคครุภัณฑ์ให้โรงเรียนต่างๆ ลดลง จึงเป็นผลให้ต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปีก่อน

ต้นทุนทางอ้อมผันแปรที่เพิ่มสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ 143.22 ซึ่งเป็นผลเนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝึกอบรมในต่างประเทศ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการค่ายเยาวชน FPO JUNIOR CAMP เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากปีก่อน