

## รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

**สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร รวมทั้งให้วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสำหรับกรณีที่ต้นทุนต่อหน่วยมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกินร้อยละ 20

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักจำนวน 15 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 18 กิจกรรม ซึ่งกิจกรรมย่อยดังกล่าวข้างต้นดำเนินการภายใต้กิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมติดตาม จัดทำ นำเสนอและทำความเข้าใจนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ และกิจกรรมดำเนินการกิจที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ภายใต้ผลผลิตหลัก 1 ผลผลิต คือ นโยบาย มาตรการด้านการคลัง การเงินและเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จะใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลาง และใช้วิธีการปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วน ดังนี้

### 1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

- 1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน
- 1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน
- 1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาลิฟต์ ค่าทำความสะอาด ค่าจ้างยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

### 2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรม จะปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

4. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กรณีที่สามสามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ และกิจกรรมย่อยใดที่ไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนเฉลี่ยให้แก่ผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้อง

### ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนทั้งสิ้น 234,103,054,490.34 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 233,822,108,216.23 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 280,946,274.11 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 46,746,607.94 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

| ประเภทค่าใช้จ่าย                           | ปีงบประมาณ พ.ศ.<br>2562 | ปีงบประมาณ พ.ศ.<br>2563 | ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง) |         |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|
|                                            |                         |                         | บาท                     | ร้อยละ  |
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร                       | 189,305,637.79          | 193,096,810.69          | 3,791,172.90            | 2.00    |
| 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม                | 16,879,036.03           | 8,527,313.82            | (8,351,722.21)          | (49.48) |
| 3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง                  | 10,055,935.18           | 3,177,732.15            | (6,878,203.03)          | (68.40) |
| 4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค | 72,220,902.59           | 48,724,383.66           | (23,496,518.93)         | (32.53) |
| 5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย           | 38,800,442.11           | 25,040,949.25           | (13,759,492.86)         | (35.46) |
| 6. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์  | 130.00                  | 54,084.56               | 53,954.56               | 100.00  |
| 7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น               | 430,798.35              | 2,324,999.98            | 1,894,201.63            | 439.70  |
| รวมต้นทุนผลผลิต                            | 327,692,882.05          | 280,946,274.11          | (46,746,607.94)         | (14.27) |

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ลดลง ร้อยละ 49.48 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลง ร้อยละ 68.40 และค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ลดลง ร้อยละ 32.53 ส่วนหนึ่งเป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง อาเซียน ครั้งที่ 23 และการประชุมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประกอบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) จึงมีมาตรการให้งดการจัดกิจกรรม จัดประชุม อบรม สัมมนา และมีการปรับลดเวลา และวันทำงานของบุคลากร โดยให้บุคลากรปฏิบัติงานภายในที่พัก (Work from home) รวมทั้งปรับรูปแบบการประชุมเป็นแบบประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทน



### ต้นทุนผลผลิตรวม (ต่อ)

สำหรับค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง ร้อยละ 35.46 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งครบอายุการใช้งาน 3 ปี แล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์จึงลดลง ส่วนค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 100 เนื่องจาก สศค. มีการบริจาคครุภัณฑ์สำนักงาน และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้กับโรงเรียน และวิทยาลัยเทคนิคต่าง ๆ และต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่นเพิ่มขึ้นร้อยละ 439.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการโอนค่าใช้จ่ายสำหรับงบลงทุนให้กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง ในต่างประเทศเพิ่มขึ้น

### ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 10 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลัก ที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ (กตป.) ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 35,339,042.62 บาท และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรมมีต้นทุนสูงสุด โดยมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 46,969,550.69 บาท

### ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 33 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 15 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อย แยกตามแหล่งเงินพบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 206,284,654.65 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 33,264,224.49 บาท งบกลาง จำนวน 16,356,445.72 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 25,040,949.25 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 280,946,274.11 บาท

### ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ประกอบด้วย

1. การเสนอแนะนโยบายด้านการคลัง
2. การเสนอแนะนโยบายด้านภาษี
3. การเสนอแนะนโยบายด้านการเงิน
4. การเสนอแนะนโยบายด้านการคุ้มครองผลประโยชน์ทางการเงิน
5. การเสนอแนะนโยบายด้านการออมและการลงทุน

### ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน (ต่อ)

6. การเสนอแนะนโยบายด้านเศรษฐกิจมหภาค
7. การเสนอแนะนโยบายด้านเศรษฐกิจระหว่างประเทศ
8. งานด้านที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ
9. งานด้านกฎหมาย
10. การเสนอแนะนโยบายด้านการเงินภาคประชาชน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 8 งานด้านที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 42,969,122.42 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการโอนค่าใช้จ่ายสำหรับงบลงทุนให้กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศเพิ่มขึ้น

### ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

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

ในปีงบประมาณพ.ศ. 2563 กิจกรรมหลักที่ 1 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 237,977,151.69 บาท และมีปริมาณงาน จำนวน 69 เรื่อง ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 3,448,944.23 บาท ต่อเรื่อง และกิจกรรมหลักที่ 2 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 42,969,122.42 บาท มีปริมาณงานจำนวน 3 เรื่อง คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 14,323,040.81 บาท ต่อเรื่อง

### ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงิน และเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวมจำนวน 280,946,274.11 บาท ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณจำนวน 206,284,654.65 บาท เงินนอกงบประมาณจำนวน 33,264,224.49 บาท งบกลางจำนวน 16,356,445.72 บาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 25,040,949.25 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 280,946,274.11 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนผลผลิตหลักแล้วพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คิดเป็นร้อยละ 14.27

### ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ กลุ่มงานตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการบรรจุลูกจ้างชั่วคราว 1 อัตรา จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 18.10

ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ ศูนย์บริหารงานวิจัยและบรรณสารสนเทศ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น เนื่องจากการปรับปรุงพื้นที่อ่านหนังสือห้องสมุด จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 113.96

### ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนทางอ้อมคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 41,503.51 ซึ่งเป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการบริจาคครุภัณฑ์สำนักงาน และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ให้กับโรงเรียน และวิทยาลัยเทคนิค หลายรายการ ซึ่งในรายการที่บริจาคมีรายการเครื่องถ่ายเอกสารที่ยังมีราคาทุนคงเหลืออยู่ ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่ และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ต้นทุนทางอ้อมผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุดจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ 2,040 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตร Digital Transformation for CEO จึงทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น