

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร รวมทั้งให้วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสำหรับกรณีที่มีต้นทุนต่อหน่วยมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกินร้อยละ 20 โดยให้รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์เพื่อให้การใช้ข้อมูลทางบัญชีเกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักจำนวน 11 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 18 กิจกรรม ซึ่งกิจกรรมย่อยดังกล่าวข้างต้นดำเนินการภายใต้กิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมติดตาม จัดทำ นำเสนอและทำความเข้าใจในนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน และเศรษฐกิจมหภาคและระหว่างประเทศ และกิจกรรมดำเนินการกิจที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ภายใต้ผลผลิตหลัก 1 ผลผลิต คือ นโยบาย มาตรการด้านการคลัง การเงินและเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จะใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด 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 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาลิฟท์ ค่าทำความสะอาด ค่าจ้างยามรักษาความปลอดภัย เป็นต้น ปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่กำหนดไว้

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรม จะปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน

4. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

กรณีที่สมารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ และกิจกรรมย่อยใดที่ไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนเฉลี่ยให้แก่ผลผลิตย่อยที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนทั้งสิ้น 111,316,094,161.49 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต จำนวน 111,048,459,445.11 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น จำนวน 267,634,716.38 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 13,311,557.73 บาท ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	193,096,810.69	194,821,173.07	1,724,362.38	0.89
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	8,527,313.82	4,615,186.73	(3,912,127.09)	(45.88)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,177,732.15	810,147.61	(2,367,584.54)	(74.51)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	48,724,383.66	42,841,510.72	(5,882,872.94)	(12.07)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25,040,949.25	24,546,697.25	(494,252.00)	(1.97)
6. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	54,084.56	1.00	(54,083.56)	(100.00)
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	2,324,999.98	-	(2,324,999.98)	(100.00)
รวมต้นทุนผลผลิต	280,946,274.11	267,634,716.38	(13,311,557.73)	(4.74)

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง ร้อยละ 45.88 ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลง ร้อยละ 74.51 และค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ลดลง ร้อยละ 12.07 ส่วนหนึ่งเป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ยังคงมีสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) จึงมีมาตรการให้งดการจัดกิจกรรม จัดประชุม อบรม สัมมนา และมีการปรับลดเวลา และวันทำงานของบุคลากร โดยให้บุคลากรปฏิบัติงานภายในที่พัก (Work from home) รวมทั้งปรับรูปแบบการประชุมเป็นแบบประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์แทน ส่วนค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ลดลง ร้อยละ 100 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สศค. มีการบริจาคครุภัณฑ์สำนักงานและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้กับโรงเรียนและวิทยาลัยเทคนิคต่าง ๆ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการตัดจำหน่ายรายการขายทอดตลาดลิฟท์โดยสารซึ่งมีมูลค่าสุทธิคงเหลือเท่ากับ 1 บาท และต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น ลดลงร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการโอนค่าใช้จ่ายสำหรับงบลงทุนให้กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลักจำนวน 10 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ (กตป.) ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 32,378,318.90 บาท และเมื่อพิจารณาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุน พบว่า ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรรมมีต้นทุนสูงสุด โดยมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 45,756,189.70 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีกิจกรรมย่อย รวม 29 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 11 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินพบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 197,690,060.93 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 29,475,900.39 บาท งบกลาง จำนวน 15,922,057.81 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 24,546,697.25 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 267,634,716.38 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตย่อย จำนวน 10 ด้าน ประกอบด้วย

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ต้นทุนของผลผลิตย่อยที่ 8 งานด้านที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 39,690,758.44 บาท ซึ่งส่วนใหญ่คือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของสำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ จำนวน 3 ประเทศ ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในการย้ายถิ่นที่อยู่ เนื่องจากมีการย้ายอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลัง (สำนักงานที่ปรึกษาฯ) ประจำกรุงโตเกียวไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาฯ ประจำกรุงวอชิงตัน ย้ายผู้อำนวยการสำนักนโยบายการออมและการลงทุน ไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาฯ ประจำกรุงโตเกียว และย้ายอัครราชทูต สำนักงานที่ปรึกษาฯ ประจำกรุงวอชิงตันไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักนโยบายการออมและการลงทุน

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

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

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กิจกรรมหลักที่ 1 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 227,943,957.64 บาท และมีปริมาณงานจำนวน 73 เรื่อง ดังนั้น คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 3,122,519.97 บาท ต่อเรื่อง และกิจกรรมหลักที่ 2 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 39,690,758.44 บาท มีปริมาณงานจำนวน 3 เรื่อง ดังนั้น คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 13,230,252.81 บาท ต่อเรื่อง

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีผลผลิตหลัก จำนวน 1 ผลผลิต ได้แก่ นโยบาย มาตรการด้านการคลังการเงินและเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีต้นทุนผลผลิตหลักรวม จำนวน 267,634,716.38 บาท ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนจากเงินในงบประมาณ จำนวน 197,690,060.93 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 29,475,900.39 บาท งบกลาง จำนวน 15,922,057.81 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 24,546,697.25 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 267,634,716.38 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนผลผลิตหลักแล้วพบว่า ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คิดเป็นร้อยละ 4.74

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ กลุ่มงานตรวจสอบภายในเนื่องจากมีค่าจ้างชั่วคราวเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ร้อยละ 13.79

ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สำนักนโยบายการออมและการลงทุน เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการดำเนินงานวิจัยโครงการ การพัฒนากลไกขับเคลื่อนการเติบโตทางเศรษฐกิจและการกระจายรายได้ของประเทศไทย จึงทำให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 102.68

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนทางอ้อมคงที่เพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 5.27 ซึ่งเป็นผลเนื่องมาจากสำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีอัตราบุคลากรเพิ่มมากขึ้นกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 5 ราย จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมคงที่และต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น