ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556									ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557									ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
1. สำนักนโยบายการคลัง (สนค.)	13,982,525.65	-	-	**13,982,525.65**	2,920,418.07	66,670.70	2,761,406.98	**5,748,495.75**	**19,731,021.40**	14,850,736.86	-	-	**14,850,736.86**	324,057.34	23,190.00	1,871,040.72	**2,218,288.06**	**17,069,024.92**	6.21	(61.41)	(13.49)
2. สำนักนโยบายภาษี (สนภ.)	11,276,645.51	1,650,421.00	-	**12,927,066.51**	293,490.00	605,062.16	1,393,991.01	**2,292,543.17**	**15,219,609.68**	12,261,272.66	-	-	**12,261,272.66**	1,356,946.25	88,265.23	3,085,595.26	**4,530,806.74**	**16,792,079.40**	(5.15)	97.63	10.33
3. สำนักนโยบายระบบการเงินและสถาบันการเงิน (สกง.)	12,245,379.05	4,036,951.58	-	**16,282,330.63**	208,886.01	110,219.99	1,053,716.37	**1,372,822.37**	**17,655,153.00**	11,882,154.11	1,005,944.12	-	**12,888,098.23**	1,540,027.40	811,548.56	2,017,225.52	**4,368,801.48**	**17,256,899.71**	(20.85)	218.24	(2.26)
4. สำนักนโยบายระบบการคุ้มครองผลประโยชน์ทางการเงิน (สคป.)	5,745,019.41	-	-	**5,745,019.41**	1,498,245.99	72,740.00	565,798.61	**2,136,784.60**	**7,881,804.01**	7,316,920.15	-	-	**7,316,920.15**	1,403,277.34	101,379.06	442,187.72	**1,946,844.12**	**9,263,764.27**	27.36	(8.89)	17.53
5. สำนักนโยบายการออมและการลงทุน (สออ.)	10,921,617.58	1,176,051.90	-	**12,097,669.48**	35,970.90	200,902.35	5,157,943.39	**5,394,816.64**	**17,492,486.12**	12,054,632.46	-	-	**12,054,632.46**	12,000.00	278,971.68	283,354.01	**574,325.69**	**12,628,958.15**	(0.36)	(89.35)	(27.80)
6. สำนักนโยบายเศรษฐกิจมหภาค (สศม.)	9,325,950.98	2,001,858.57	-	**11,327,809.55**	91,713.23	5,663,470.58	5,089,345.98	**10,844,529.79**	**22,172,339.34**	9,338,139.89	3,232,116.08	-	**12,570,255.97**	120,032.01	79,516.00	10,875,362.48	**11,074,910.49**	**23,645,166.46**	10.97	2.12	6.64
7. สำนักนโยบายเศรษฐกิจระหว่างประเทศ (สศร.)	9,013,659.17	-	-	**9,013,659.17**	375,899.10	5,870,691.19	18,188,978.05	**24,435,568.34**	**33,449,227.51**	9,338,920.93	-	-	**9,338,920.93**	12,500.00	10,174,449.96	1,881,401.79	**12,068,351.75**	**21,407,272.68**	3.61	(50.61)	(36.00)
8. กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ (กตป.)	28,766,082.70	-	-	**28,766,082.70**	-	752,413.42	5,838,827.75	**6,591,241.17**	**35,357,323.87**	26,352,817.19	-	-	**26,352,817.19**	-	-	5,674,879.30	**5,674,879.30**	**32,027,696.49**	(8.39)	(13.90)	(9.42)
9. สำนักกฎหมาย (สกม.)	5,103,758.40	-	-	**5,103,758.40**	1,000.00	1,238,104.40	1,361,720.82	**2,600,825.22**	**7,704,583.62**	5,728,779.59	-	-	**5,728,779.59**	6,600.00	1,086,762.34	850,022.18	**1,943,384.52**	**7,672,164.11**	12.25	(25.28)	(0.42)
10. สำนักนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชน (สพช.)	9,492,313.87	-	-	**9,492,313.87**	4,421,099.63	13,032.80	5,293,156.00	**9,727,288.43**	**19,219,602.30**	10,174,628.99	-	773,441.30	**10,948,070.29**	3,177,632.00	361,057.06	2,600,493.05	**6,139,182.11**	**17,087,252.40**	15.34	(36.89)	(11.09)
11. สำนักการเงินการคลังอาเซียน (สอช.)	4,120,826.46	-	-	**4,120,826.46**	200,000.00	3,727,491.56	3,882,362.45	**7,809,854.01**	**11,930,680.47**	4,007,319.29	-	-	**4,007,319.29**	93,059.76	2,568,159.66	195,702.54	**2,856,921.96**	**6,864,241.25**	(2.75)	(63.42)	(42.47)
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
1. สำนักงานเลขานุการกรม (สลช.)	25,597,988.63	-	-	**25,597,988.63**	11,287,382.13	2,208,891.42	4,133,574.71	**17,629,848.26**	**43,227,836.89**	27,830,093.47	-	-	**27,830,093.47**	7,441,613.09	434,085.80	2,518,692.40	**10,394,391.29**	**38,224,484.76**	8.72	(41.04)	(11.57)
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)	6,533,201.72	-	-	**6,533,201.72**	304,100.00	144,467.85	10,809,318.27	**11,257,886.12**	**17,791,087.84**	7,108,075.90	-	-	**7,108,075.90**	110,000.00	-	9,361,053.55	**9,471,053.55**	**16,579,129.45**	8.80	(15.87)	(6.81)
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.)	1,464,997.00	-	-	**1,464,997.00**	36,051.00	83,353.92	283,249.66	**402,654.58**	**1,867,651.58**	1,828,767.80	-	-	**1,828,767.80**	6,300.10	32,762.10	301,996.08	**341,058.28**	**2,169,826.08**	24.83	(15.30)	16.18
4. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน (กตส.)	662,970.03	-	-	**662,970.03**	-	100,575.11	17,302.71	**117,877.82**	**780,847.85**	723,356.04	-	-	**723,356.04**	19,700.00	-	6,759.38	**26,459.38**	**749,815.42**	9.11	(77.55)	(3.97)
5. ศูนย์บริหารงานวิจัยและบรรณสารสนเทศ (ศวบ.)	4,369,020.71	-	-	**4,369,020.71**	3,400.00	142,967.86	586,457.60	**732,825.46**	**5,101,846.17**	4,479,569.30	-	-	**4,479,569.30**	11,054.00	-	601,942.35	**612,996.35**	**5,092,565.65**	2.53	(16.35)	(0.18)
รวมต้นทุนผลผลิต	**158,621,956.87**	**8,865,283.05**	**-**	**167,487,239.92**	**21,677,656.06**	**21,001,055.31**	**66,417,150.36**	**109,095,861.73**	**276,583,101.65**	**165,276,184.63**	**4,238,060.20**	**773,441.30**	**170,287,686.13**	**15,634,799.29**	**16,040,147.45**	**42,567,708.33**	**74,242,655.07**	**244,530,341.20**	**1.67**	**(31.95)**	**(11.59)**

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็น 0.36 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ศูนย์ต้นทุนนี้ไม่มีค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา จึงเป็นผลให้ต้นทุนคงลดลงจากปีก่อน และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร จะพบว่ามีจำนวนลดลง คิดเป็น 89.35 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ไม่มีการจัดทำโครงการวิจัย และโครงการการให้ความรู้ทางการเงินแก่ประชาชนได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จึงทำให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักนี้มีจำนวนลดลง คิดเป็น 27.80 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 3.61 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น และในส่วนต้นทุนผันแปรพบว่ามีจำนวนลดลง เนื่องจากมีค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุฯ ลดลง เป็นผลมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังอาเซม ครั้งที่ 10 ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 50.61 % และทำให้ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น 36 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 11	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 11 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 2.75 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง และในส่วนต้นทุนผันแปร พบว่า มีจำนวนลดลง เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจ้างที่ปรึกษาสำหรับโครงการเตรียมด้านการเงินการคลังเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 63.42 % และต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น 42.47 %