

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

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,622,623.06	-	18,622,623.06	15,967,120.97	-	15,967,120.97	(14.26)	-	(14.26)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	260,794.00	260,794.00	-	634,290.80	634,290.80	-	143.22	143.22
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	886,925.06	886,925.06	-	122,798.00	122,798.00	-	(86.15)	(86.15)
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค	-	28,648,810.91	28,648,810.91	-	11,825,479.87	11,825,479.87	-	(58.72)	(58.72)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30,967,373.90	-	30,967,373.90	32,746,822.97	-	32,746,822.97	5.75	-	5.75
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	646,653.01	-	646,653.01	110,106.27	-	110,106.27	(82.97)	-	(82.97)
รวมต้นทุนผลผลิต	50,236,649.97	29,796,529.97	80,033,179.94	48,824,050.21	12,582,568.67	61,406,618.88	(2.81)	(57.77)	(23.27)

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนผันแปร และ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการฝึกอบรมต่างประเทศและค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดโครงการค่ายเยาวชน FPO JUNIOR CAMP ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 143.22 %
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนผันแปร และ ต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเดินทางไปประชุมเพื่อตรวจเยี่ยมและติดตามการบริหารงานของกลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจการคลังในต่างประเทศ รวม 3 ประเทศ ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางดังกล่าว จึงเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 86.15 %
- ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนทางอ้อมในส่วนของค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคลดลงจากปีก่อน ส่วนใหญ่เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงระบบไฟฟ้าภายในอาคารสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ทั้งในส่วนของค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา และค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์หลายรายการ และการปรับปรุงดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จึงทำให้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 58.72%
- ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนคงที่ในส่วนของค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ลดลง ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการตัดโอนสินทรัพย์ให้กองทุนการออมแห่งชาติ และบริจาคครุภัณฑ์ให้แก่โรงเรียนหลายรายการ ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีการบริจาคครุภัณฑ์ลดลงจากปีก่อน ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่และต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 คิดเป็น 82.97 %