

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553									ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554									ผลการเปรียบเทียบ				
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม						
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																							
1. สำนักงานนโยบายการคลัง (สนค.)	13,696,517.74	98,400.00	-	13,794,917.74	4,544,489.79	2,180.01	1,144,112.53	5,690,782.33	19,485,700.07	14,060,683.79	21,600.00	-	14,082,283.79	1,429,855.25	24,926.45	1,278,388.33	2,733,170.03	16,815,453.82	2.08	(51.97)	(13.70)		
2. สำนักงานนโยบายภาษี (สนภ.)	11,023,406.90	2,420,338.65	-	13,443,745.55	163,058.35	576,731.78	421,346.25	1,161,136.38	14,604,881.93	12,019,572.88	4,847,385.52	-	16,866,958.40	449,211.19	38,647.58	559,459.75	1,047,318.52	17,914,276.92	25.46	(9.80)	22.66		
3. สำนักงานนโยบายระบบการเงินและสถาบันการเงิน (สณง.)	11,431,597.46	878,883.33	-	12,310,480.79	1,075,704.97	351,608.21	3,772,187.44	5,199,500.62	17,509,981.41	12,174,502.89	18,501.63	-	12,193,004.52	104,489.27	63,991.45	5,051,372.04	5,219,852.76	17,412,857.28	(0.95)	0.39	(0.55)		
4. สำนักงานนโยบายระบบการคุ้มครองผลประโยชน์ทางการเงิน (สศป.)	4,852,897.32	-	-	4,852,897.32	122,941.13	58,184.52	2,397,755.15	2,578,880.80	7,431,778.12	4,655,926.86	-	-	4,655,926.86	3,023,736.19	726.43	4,120,755.49	7,145,218.11	11,801,144.97	(4.06)	177.07	58.79		
5. สำนักงานนโยบายการออมและการลงทุน (สออล.)	10,849,849.26	-	-	10,849,849.26	3,004,775.32	1,379,505.19	830,352.89	5,214,633.40	16,064,482.66	11,482,212.05	4,340.00	-	11,486,552.05	916,252.88	61,843.93	9,737,528.14	10,715,624.95	22,202,177.00	5.87	105.49	38.21		
6. สำนักงานนโยบายเศรษฐกิจมหภาค (สศม.)	7,133,723.09	2,539,768.91	-	9,673,492.00	332,759.89	2,380,360.78	4,819,800.20	7,532,920.87	17,206,412.87	8,493,317.88	1,085,602.10	-	9,578,919.98	182,796.51	1,356.01	3,480,909.66	3,665,062.18	13,243,982.16	(0.98)	(51.35)	(23.03)		
7. สำนักงานนโยบายเศรษฐกิจระหว่างประเทศ (สศร.)	8,680,004.05	120,000.00	-	8,800,004.05	66,018.50	11,062,604.29	694,672.84	11,823,295.63	20,623,299.68	9,787,905.18	-	-	9,787,905.18	1,497,965.59	14,715,456.29	1,535,599.13	17,749,021.01	27,536,926.19	11.23	50.12	33.52		
8. กลุ่มที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ (กตป.)	26,302,242.81	-	-	26,302,242.81	5,607.70	588,093.67	7,308,435.07	7,902,136.44	34,204,379.25	25,831,961.35	-	3,334,033.84	29,165,995.19	-	-	5,169,762.27	5,169,762.27	34,335,757.46	10.89	(34.58)	0.38		
9. สำนักกฎหมาย (สภม.)	3,279,752.34	1,260,933.76	-	4,540,686.10	564,323.75	1,089,447.08	152,881.37	1,806,652.20	6,347,338.30	3,545,001.98	-	-	3,545,001.98	30,216.11	647,687.31	473,514.90	1,151,418.32	4,696,420.30	(21.93)	(36.27)	(26.01)		
10. สำนักงานนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชน (สพช.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,360,828.01	-	-	3,360,828.01	296,797.17	246,214.43	711,158.57	1,254,170.17	4,614,998.18	100.00	100.00	100.00		
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																							
1. สำนักงานเลขานุการกรม (สลช.)	24,626,401.09	1,355,091.00	-	25,981,492.09	4,115,237.59	71,242.92	1,964,852.43	6,151,332.94	32,132,825.03	25,492,169.61	393,956.50	-	25,886,126.11	3,839,601.48	12,288.75	3,530,352.79	7,382,243.02	33,268,369.13	(0.37)	20.01	3.53		
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ททส.)	5,083,700.79	-	-	5,083,700.79	148,868.48	206.23	3,237,177.20	3,386,251.91	8,469,952.70	5,564,259.47	-	-	5,564,259.47	43,172.38	920.15	3,629,218.22	3,673,310.75	9,237,570.22	9.45	8.48	9.06		
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.)	1,634,700.97	-	-	1,634,700.97	731,235.41	2,195.98	383,053.56	1,116,484.95	2,751,185.92	1,542,860.51	-	-	1,542,860.51	691,317.46	35,859.00	439,195.03	1,166,371.49	2,709,232.00	(5.62)	4.47	(1.52)		
4. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน (กคส.)	568,330.83	-	-	568,330.83	9,569.23	32.56	15,436.94	25,038.73	593,369.56	624,803.66	-	-	624,803.66	7.48	145.29	22,390.65	22,543.42	647,347.08	9.94	(9.97)	9.10		
5. ศูนย์บริหารงานวิจัยและบรรณสารสนเทศ (ศวบ.)	2,781,998.78	-	-	2,781,998.78	75,847.70	97.69	684,849.13	760,794.52	3,542,793.30	2,878,250.25	-	-	2,878,250.25	1,382.42	629.58	554,750.71	556,762.71	3,435,012.96	3.46	(26.82)	(3.04)		
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>																							
	131,945,123.43	8,673,415.65	-	140,618,539.08	14,960,437.81	17,562,490.91	27,826,913.00	60,349,841.72	200,968,380.80	141,514,256.37	6,371,385.75	3,334,033.84	151,219,675.96	12,506,801.38	15,850,692.65	40,294,355.68	68,651,849.71	219,871,525.67	7.54	13.76	9.41		

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 25.46 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ศูนย์ต้นทุนนี้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรเพิ่มขึ้น และมีค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนทุนเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน ประกอบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนผันแปรลดลงในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 9.80 % แต่เมื่อพิจารณาต้นทุนรวมสำหรับศูนย์ต้นทุนนี้จะพบว่า มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 22.66 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 มีต้นทุนคงที่ลดลง คิดเป็น 21.93 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ศูนย์ต้นทุนนี้มีนักเรียนทุนที่อยู่ระหว่างการศึกษาดูในต่างประเทศ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 นักเรียนทุนดังกล่าวได้สำเร็จการศึกษาเรียบร้อยแล้ว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษามีจำนวนลดลงจากปีก่อน และในส่วนต้นทุนผันแปร จะพบว่ามีจำนวนลดลง คิดเป็น 36.27 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนลดลงจากปีก่อน และเป็นผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักนี้มีจำนวนลดลง คิดเป็น 26.01 %
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10	เหตุผล	ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 มีต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 100 % ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้มีการจัดตั้งสำนักนโยบายพัฒนาระบบการเงินภาคประชาชนขึ้น ซึ่งสำนักดังกล่าวเป็นผู้รับผิดชอบต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10 ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553