

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

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ต้นทุนทางอ้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ต้นทุนทางอ้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	7,744,061.47	-	7,744,061.47	8,341,695.11	-	8,341,695.11	7.72	-	7.72
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	233,804.00	233,804.00	-	266,868.00	266,868.00	-	14.14	14.14
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	19,615.00	19,615.00	-	79,845.00	79,845.00	-	307.06	307.06
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค	-	14,789,916.68	14,789,916.68	-	83,840,392.23	83,840,392.23	-	466.88	466.88
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	46,712,813.74	-	46,712,813.74	42,209,636.99	-	42,209,636.99	(9.64)	-	(9.64)
รวม	54,456,875.21	15,043,335.68	69,500,210.89	50,551,332.10	84,187,105.23	134,738,437.33	(7.17)	459.63	93.87

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ค่าใช้จ่ายบุคลากร เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนคงที่ และ ต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ค่ารักษาพยาบาล (โครงการจ่ายตรง) เพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 คิดเป็น 7.72 %
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินโครงการเสริมสร้าง ความรู้ความเข้าใจต่อนโยบายและผลงานทางด้านเศรษฐกิจของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังเพิ่มขึ้น ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรมีจำนวนเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 คิดเป็น 14.14 % และเป็นผลให้ต้นทุนรวมมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีก่อนในอัตราเดียวกัน
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนผันแปร และ ต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายสำหรับ โครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 คิดเป็น 307.06 %
- ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนทางอ้อมในส่วน of ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เป็นผลเนื่องมาจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการเร่งรัดปฏิบัติการด่วน (เพื่อคนไทย) โดยเฉพาะอย่างยิ่งค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา จำนวน 69.90 ล้านบาท ดังนั้น จึงทำให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 คิดเป็น 466.88 %
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เหตุผล สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมีต้นทุนคงที่ในส่วน of ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง คิดเป็น 9.64 % ทั้งนี้ เนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์เพื่อบริจาคให้แก่โรงเรียนต่างๆ จึงทำให้ครุภัณฑ์มีจำนวนลดลง และแม้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จะมีการจัดซื้อครุภัณฑ์ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน แต่เนื่องจากงานระหว่างทำซึ่งเกิดจากการดำเนินโครงการพัฒนาระบบในปี 2554 ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนั้น จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลงจากเดิม และเป็นผลให้ต้นทุนคงที่และต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553