

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของ ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าในปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 สำนักงานมี กิจกรรมย่อยจำนวน 32 กิจกรรม ลดลงจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 จำนวน 10 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยบางรายการไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 มาเป็นกิจกรรมหลักของ สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ จึงทำให้กิจกรรมย่อยของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจหน้าที่ ดังนั้น เมื่อ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อย แยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น(ลดลง)อย่างมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. งานด้านบริหารบุคลากร มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้นร้อยละ 43.38 ปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มีต้นทุนต่อหน่วย 1,868.59 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนต่อหน่วย 2,679.25 บาท ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 810.66 บาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 มีบุคลากรเกษียณอายุราชการ โอนย้ายและลาออก จึงทำให้มีจำนวนบุคลากรที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น
2. งานด้านพัสดุ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 45.04 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนต่อหน่วย 23,286.99 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนต่อหน่วย 12,797.74 บาท ต้นทุนต่อหน่วย ลดลง 10,489.25 บาท เนื่องจากสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ งานด้านพัสดุ ทำให้มีปริมาณงานที่มากขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
3. งานด้านสารบรรณ มีต้นทุนต่อหน่วย ลดลงคิดเป็นร้อยละ 60.28 ปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มีต้นทุนต่อหน่วย 634.21 บาท ปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 มีต้นทุนต่อหน่วย 251.91 บาท ต้นทุนต่อหน่วย ลดลง 382.30 บาท เนื่องจากสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ งานด้านสารบรรณ ทำให้มีปริมาณงานที่มากขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
4. กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 313.64 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนต่อหน่วย 420,072.15 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนต่อหน่วย 1,737,585.02 บาท ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 1,317,512.87 บาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร มีปริมาณงานมากขึ้นจึงเพิ่มจำนวนบุคลากรอีก 5 อัตรา ข้าราชการ 2 อัตรา พนักงานราชการ 3 อัตรา จึงเป็นสาเหตุสำคัญที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

5. งานด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด (งานด้านกฎหมาย) มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 307.15 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กลุ่มงานด้านกฎหมาย มี 2 กิจกรรมย่อยคือ งานด้านกฎหมาย (งานด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด) และ งานประสานกับ สปท.(ด้านบริหารราชการแผ่นดิน) และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กลุ่มงานด้านกฎหมายมีเพียง 1 กิจกรรมย่อยคือ งานด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด (งานด้านกฎหมาย) และมีปริมาณงานลดลงจากเดิมร้อยละ 62.50 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

6. ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 100 เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับ บลั๊นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรียาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จึงทำให้กิจกรรมย่อยของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจหน้าที่ แม้ว่าภารกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จะมีความเชื่อมโยงกับภารกิจในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 แต่เมื่อเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน แล้วทำให้ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้

**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน**

เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 เรื่อง ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติสิ้นสุดลง โดยประกาศให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษา ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจ มอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และคำสั่งสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ 103/2557 มอบหมายและมอบอำนาจให้รองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม) กำกับการบริหาร ราชการและสั่งและปฏิบัติราชการแทนนายกรัฐมนตรีในส่วนของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ซึ่งท่านได้มอบหมาย งานและเห็นชอบ แผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ดังนั้นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จึงมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 มีผลให้รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณ ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบ กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย
ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ ดังนั้นสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2560 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จึงทำให้ผลผลิตย่อยของสำนักงานมีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจหน้าที่ ดังนั้น รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณ ต้นทุนผลผลิตย่อย แยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ จึงสามารถเปรียบเทียบได้ เพียง 1 ผลผลิตย่อย คือฐานข้อมูลบุคคล ซึ่งมีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย เพิ่มขึ้นเพียงร้อยละ 5.64

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีผลผลิตหลัก 3 รายการ ดังนี้

1. รายงานการติดตามความเห็นและข้อเสนอแนะของสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติในเชิงลึก
2. รายงานการศึกษาและติดตามความก้าวหน้าการปฏิรูปประเทศ (วาระการปฏิรูป 36 วาระ และวาระการพัฒนา 7 วาระ)
3. รายงานการศึกษา วิเคราะห์และสังเคราะห์ความเห็นและข้อเสนอแนะของสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ชุดที่ 1 - 3 ตามกรอบการปฏิรูปประเทศ

แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ เปลี่ยนแปลงผลผลิตหลักให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คือระบบฐานข้อมูลเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน ในการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศและการจัดทำยุทธศาสตร์ชาติ ทำให้ไม่สามารถนำ ผลผลิตหลักมาเปรียบเทียบกันได้ ในรายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะ
ของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภท
ค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

สรุปในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 6.17 มีต้นทุน
ทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ลดลงอย่างมี
สาระสำคัญ 2 ศูนย์ต้นทุน คือ

1. กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 140.14 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.
2559 มีต้นทุนรวม 862,378.04 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวม 2,070,912.13 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น
1,208,534.09 บาท เกิดจากค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กลุ่มงานพัฒนา
ระบบบริหาร มีจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้น จำนวน 5 อัตรา คือ ข้าราชการ 2 อัตรา พนักงานราชการ 3 อัตรา จึงเป็น
สาเหตุสำคัญที่ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

2. ศูนย์ติดตามประเมินผลและประสานงานภาครัฐ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 56.70 เนื่องจาก
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 1,988,311.99 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวม 860,900.25 บาท
ต้นทุนรวมลดลง 1,127,411.74 บาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ศูนย์ติดตามประเมินผลและประสานงาน
ภาครัฐ มีจำนวนบุคลากรลดลงเหลือแค่ 1 อัตรา จึงเป็นสาเหตุสำคัญที่ทำให้ต้นทุนรวมลดลง

**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

ต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 8,573,204.25 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนรวม 9,250,161.68 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 676,957.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.90 โดยมีต้นทุนทางอ้อมคงที่ /ผันแปร เพิ่มขึ้น(ลดลง) อย่างมีสาระสำคัญ คือ ค่าเสื่อมราคา มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 85.84 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีค่าเสื่อมราคาที่เป็นต้นทุนทางอ้อม จำนวน 276,542.75 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีค่าเสื่อมราคา จำนวน 39,161.83 บาท ค่าเสื่อมราคา ลดลง 237,380.92 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานหลายรายการ

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย
ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีต้นทุนผลผลิตรวมจำนวน 64,963,254.36 บาท เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ซึ่งมีจำนวน 67,947,907.25 บาท พบว่าต้นทุนผลผลิตรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ลดลงจำนวน 2,984,652.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.39 โดยจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่ายได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนผลผลิตรวม			
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	คิดเป็นร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	52,667,211.80	50,774,270.33	(1,892,941.47)	(3.59)
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,289,290.08	845,916.20	(443,373.88)	(34.39)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	107,900.00	10,700.00	(97,200.00)	(90.08)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	11,953,666.41	11,951,967.43	(1,698.98)	(0.01)
5. ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	1,591,411.67	960,335.40	(631,076.27)	(39.66)
6. ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์		65.00	65.00	100.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	338,427.29	420,000.00	81,572.71	24.10
รวมต้นทุนผลผลิต	67,947,907.25	64,963,254.36	(2,984,652.89)	(4.39)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต โดยจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย จะเห็นว่า สำนักงาน สภาที่ปรึกษา มีค่าใช้จ่ายโดยรวมลดลง เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษา ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ ปล่อยให้ปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และสำนักงานสภาที่ปรึกษา ได้นำแผนปฏิรูปราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษา มีผลให้กิจกรรมย่อยของสำนักงานสภาที่ปรึกษา มีการเปลี่ยนแปลง

ตามภารกิจหน้าที่ และกิจกรรมย่อยบางกิจกรรมต้องสิ้นสุดลงตามนัยข้างต้น ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ลดลง

ทั้งนี้ จากสาเหตุดังกล่าวทำให้สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ เปลี่ยนกิจกรรมหลักและผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จึงทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบกิจกรรมหลักและผลผลิตหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้