

## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของ ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พบว่าในปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 สำนักงานมี กิจกรรมย่อยจำนวน 42 กิจกรรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2558 จำนวน 7 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยบางรายการไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่ง ปฏิบัติงานที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มาเป็นกิจกรรมหลักของ สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ จึงทำให้กิจกรรมย่อย ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ มีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจหน้าที่ ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ย่อยแยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น(ลดลง)อย่างมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. งานด้านห้องสมุด มีต้นทุนต่อหน่วย ลดลงคิดเป็นร้อยละ 42.58 เนื่องจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ นำกิจกรรม ด้านห้องสมุด มาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพมีการจัดกิจกรรมส่งเสริมการเข้ามาใช้บริการห้องสมุดทำให้มีจำนวนผู้ใช้บริการมากขึ้นจากเดิม 1,320 คน คิดเป็นร้อยละ 73.33
2. การจัดทำรายงานการศึกษาประเด็นเศรษฐกิจและสังคม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 83.20 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 1,536,473.75 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 1,161,547.33 บาท ต้นทุนรวมลดลง 374,926.42 บาท และเพื่อสนับสนุนการทำงานของสำนักงานฯ ที่มีคณะทำงานเพิ่มขึ้น 2 คณะทำงานคือคณะทำงานอำนวยการ และคณะทำงานศึกษาการจัดทำภาพรวมการปฏิรูปประเทศ จึงจัดทำรายงานการศึกษาประเด็นเศรษฐกิจและสังคมเพิ่มขึ้นจากเดิมจำนวน 14 ฉบับ
3. การพัฒนาและปรับปรุงฐานข้อมูลองค์กรเครือข่าย มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 28.59 เนื่องจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 สำนักส่งเสริมและประสานการมีส่วนร่วมองค์กรเครือข่าย มีกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2558 จำนวน 3 กิจกรรมย่อย ทำให้การกำหนดสัดส่วนในกิจกรรมย่อยด้าน การพัฒนาและปรับปรุงฐานข้อมูลองค์กรเครือข่าย ลดลงจากปีงบประมาณ พ .ศ. 2558 ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 1,444,073.98 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 1,067,258.98 บาท ต้นทุนรวมลดลง 376,815 บาท และเนื่องจากเป็นการพัฒนาและปรับปรุงฐานข้อมูลองค์กรเครือข่ายเดิมเพื่อรวบรวมข้อมูลองค์กรเครือข่าย ฐานข้อมูลองค์กรภาคเอกชน และฐานข้อมูลองค์กรภาครัฐในการสนับสนุนการปฏิรูปประเทศ และจัดทำทำเนียบองค์กร ในปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีจำนวนองค์กรเครือข่ายเพิ่มขึ้นจากเดิม 814 องค์กร จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

4. งานด้านพัสดุ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 48.05 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 2,186,622.17 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 2,235,813.66 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 49,191.49 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ภารกิจหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษา ได้สิ้นสุดลงตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 จึงทำให้สำนักงานสภาที่ปรึกษา มีจำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้างลดลงจากเดิม 43 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 30.94

5. งานด้านพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 25.02 เนื่องจากการดำเนินงานด้านการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ เป็นการเสริมสร้างศักยภาพของบุคลากรเพื่อรองรับการทำงานของสภาที่ปรึกษา และเมื่อภารกิจหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษา ได้สิ้นสุดลงตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 จึงลดชั่วโมงการฝึกอบรมในส่วนของงานที่จะรองรับการทำงานของสภาที่ปรึกษา แต่ยังคงพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในด้านอื่น ที่จำเป็น ทำให้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีจำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม ลดลงจากเดิม 6,460 ชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ 48.09

6. งานด้านประชาสัมพันธ์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 87.64 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 4,059,769.38 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 411,949.67 บาท ต้นทุนรวมลดลง 3,647,819.71 บาท แม้ว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนครั้งของการประชาสัมพันธ์จะลดลงจากเดิม 65 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 17.91 แต่เนื่องจากค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์ลดลงอย่างมีสาระสำคัญจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

7. งานด้านสารบรรณ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 226.08 เนื่องจากการกำหนดสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และภารกิจหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษา ได้สิ้นสุดลงตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 จึงทำให้สำนักงานสภาที่ปรึกษา มีจำนวนรายการเอกสารเข้า – ออก ลดลงจากเดิม 3,416 รายการ คิดเป็นร้อยละ 59.42

8. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 34.37 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 1,748,481.66 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 1,147,535.12 บาท ต้นทุนรวมลดลง 600,946.54 บาท เนื่องจาก ปัจจุบันเทคโนโลยีมีการแข่งขันค่อนข้างสูง ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต จึงมีนโยบายให้โปรโมชันเพื่อดึงดูดลูกค้าจึงทำให้ อินเทอร์เน็ต ราคาถูกลง และ ตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 เป็นเหตุให้ภารกิจสนับสนุนงานของสภาที่ปรึกษา ลดลง ทั้งการหาข้อมูลทางอินเทอร์เน็ตและการให้บริการอินเทอร์เน็ตแก่สมาชิกสภาที่ปรึกษา ดังนั้นสำนักงานสภาที่ปรึกษา จึงลดปริมาณอินเทอร์เน็ต

9. งานดูแลอาคารสถานที่ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 36.94 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 4,003,168.49 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 2,524,230.97 บาท ต้นทุนรวมลดลง 1,478,937.52 บาท จากภาระงานที่ลดลงจึงกำหนดสัดส่วนให้กิจกรรมด้านนี้ลดลง

10. งานด้านเลขานุการ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 24.97 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 1,579,179.51 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 1,973,555.07 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 394,375.56 บาท จากวิเคราะห์ภาระงานจึงกำหนดสัดส่วนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

11. งานบริหารงานทั่วไป มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 137.62 เนื่องจากภารกิจหลักของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ได้สิ้นสุดลง ตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 จึงทำให้สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ มีปริมาณงานด้านบริหารงานทั่วไปลดลงจากเดิม 2,062 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 62.90 การดำเนินงานตามภาระงานปกติลดลงแต่ งานบริหารงานทั่วไป ได้รับมอบหมายภารกิจเฉพาะที่ต้องใช้เวลาในการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

12. งานประสานเชื่อมโยงหน่วยงานภาครัฐ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 40.67 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ศูนย์ติดตามประเมินผลและประสานงานภาครัฐ ได้รับมอบหมายให้ประสานงานกับสำนักงานปปช. ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการเข้าร่วมประชุมและการสัมมนาและปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานปปช. ได้จัดทำยุทธศาสตร์ป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติฉบับใหม่ซึ่งต่อเนื่องจากฉบับเดิม ทำให้มีการจัดประชุม สัมมนาและการติดต่อประสานงาน มีปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้นจากเดิม 3 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 25 จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

13. การจัดประชุม มีต้นทุนต่อหน่วย ลดลงคิดเป็นร้อยละ 52.64 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ศูนย์ติดตามประเมินผลและประสานงานภาครัฐ ไม่มีภารกิจที่รับผิดชอบในส่วนของการจัดจ้างที่ปรึกษา การตรวจรับงานวิจัย จึงกำหนดสัดส่วนให้งานการจัดประชุม น้อยลงตามภารกิจของงานที่เกิดขึ้นจริง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 959,760.59 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 113,637.76 บาท ต้นทุนรวมลดลง 846,122.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.16 และมีปริมาณหน่วยนับลดลงจากเดิม 1 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 75 จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

สรุปสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ คือ

1. ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 100 เนื่องจาก ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มาเป็นกิจกรรมหลักของ สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จึงทำให้ กิจกรรมย่อย ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ มีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจ หน้าที่ แม้ว่าภารกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จะมีความเชื่อมโยงกับภารกิจในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 แต่เมื่อเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินแล้วทำให้ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้

2. ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)อย่างมีสาระสำคัญ เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จำนวน 67,947,907.25 บาทส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายคงที่ที่เกิดจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากร ร้อยละ 77.51 ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 2.34 ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 17.59 ซึ่งส่วนใหญ่เป็น ค่าสาธารณูปโภค ค่าจ้างพนักงานทำความสะอาด ค่าจ้างพนักงานขับรถ และ ค่าจ้างพนักงานพนักงานรักษาความปลอดภัย และเมื่อรวมกับสาเหตุข้อที่ 1 มีผลให้จำนวนหน่วยนับของกิจกรรมย่อยลดลงแม้ว่าค่าใช้จ่ายโดยรวมของสำนักงานจะลดลงแต่จำนวนปริมาณหน่วยนับของกิจกรรมย่อยบางรายการก็ลดลงอย่างมีสาระสำคัญด้วย

## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 เรื่อง ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติสิ้นสุดลง โดยประกาศให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และคำสั่งสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ 103/2557 มอบหมายและมอบอำนาจให้รองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม) กำกับการบริหาร ราชการและสั่งและปฏิบัติราชการแทนนายกรัฐมนตรีในส่วนของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ซึ่งท่านได้มอบหมาย งานและเห็นชอบแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ดังนี้

แผนงานที่ 1 การติดตามความเห็นและข้อเสนอแนะของสภาที่ปรึกษา เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
ในเชิงลึก

แผนงานที่ 2 การศึกษาและติดตามความก้าวหน้าการปฏิรูปประเทศ (วาระการปฏิรูป 36 วาระ และ  
วาระการพัฒนา 7 วาระ)

แผนงานที่ 3 การศึกษา วิเคราะห์และสังเคราะห์ความเห็นและข้อเสนอแนะของสภาที่ปรึกษา  
เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ชุดที่ 1 - 3 ตามกรอบการปฏิรูปประเทศ

สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ดังนั้นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จึงมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มีผลให้รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบ กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้

## การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ ดังนั้นสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ จึงทำให้ผลผลิตย่อยของสำนักงานมีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจหน้าที่ ดังนั้น รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณ ต้นทุนผลผลิตย่อย แยกตามแหล่งเงิน ของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ จึงสามารถเปรียบเทียบได้เพียง 3 ผลผลิตย่อย ดังนี้

1. รายงานการ ศึกษาประเด็นเศรษฐกิจและสังคม มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงร้อยละ 84.79 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 4,583,826.18 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 3,136,405.89 บาท ต้นทุนรวมลดลง 1,447,420.29 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้นจากเดิม 14 ฉบับ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลง
2. รายงานสรุปผลงานวิจัย มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นร้อยละ 124.71 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 2,308,580.75 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 2,697,593.29 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 389,012.54 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีปริมาณหน่วยนับลดลงจากเดิม 12 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 48 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้น
- 3.ฐานข้อมูลองค์กรเครือข่าย มีต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลงร้อยละ 42.30 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 4,554,637.03 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 2,720,086.54 บาท ต้นทุนรวมลดลง 1,834,550.49 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีปริมาณหน่วยนับเพิ่มขึ้นจากเดิม 814 องค์กร จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยลดลง

**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก  
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ผลผลิตหลักของสำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ คือรายงานการศึกษาและรวบรวมข้อมูลเพื่อสนับสนุนการปฏิรูป 11 ด้าน แต่สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ เปลี่ยนแปลงผลผลิตหลักให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 โดยมีผลผลิตหลัก 3 รายการ ดังนี้

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

ทำให้ไม่สามารถนำ ผลผลิตหลัก มาเปรียบเทียบ กันได้ในรายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก**  
**ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะ**  
**ของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภท  
ค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน มีต้นทุนรวมลดลง  
ร้อยละ 34.53 ต้นทุนรวมลดลงทุกศูนย์ต้นทุน ยกเว้นกลุ่มงานด้านกฎหมาย ที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 100  
เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษา แยกกลุ่มงานด้านกฎหมายออกจากสำนักบริหาร  
กลาง จึงไม่สามารถเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้

สรุปในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษา มีต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตาม  
ประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ 4 ศูนย์ต้นทุน คือ

1. สำนักบริหารกลาง มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 21.84 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุน  
รวม 16,165,391.49 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 12,635,399.96 บาท ต้นทุนรวมลดลง  
3,529,991.53 บาท เนื่องจากสำนักงานสภาที่ปรึกษา แยกกลุ่มงานด้านกฎหมายออกจากสำนักบริหารกลาง
2. สำนักประชาสัมพันธ์และสารสนเทศ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 40.95 เนื่องจากปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 7,055,029.01 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 4,165,885.24 บาท ต้นทุนรวม  
ลดลง 2,889,143.77 บาท เกิดจากค่าประชาสัมพันธ์ที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ คือปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีค่า  
ประชาสัมพันธ์ 1,956,174 บาท แต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีค่าประชาสัมพันธ์ 6,452.10 บาท ลดลง  
1,949,721.19 บาท
3. หน่วยตรวจสอบภายใน มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 91.66 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มี  
ต้นทุนรวม 54,162.17 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 4,517.43 บาท ต้นทุนรวมลดลง 49,644.74 บาท  
เกิดจากค่าจ้างเหมาบุคคลจำนวน 1 ราย ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม – 31 ธันวาคม 2557 ที่ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ  
คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีค่าจ้างเหมาบุคคล เป็นเงิน 44,500 บาท แต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่มีค่าจ้าง  
เหมาบุคคลจึงสาเหตุสำคัญที่ทำให้ต้นทุนรวมลดลง
4. ศูนย์ติดตามประเมินผลและประสานงาน นภาครัฐ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 92.50 เนื่องจาก  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 8,009,895.80 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 600,696.83  
บาท ต้นทุนรวมลดลง 7,409,198.97 บาท เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ศูนย์ติดตามประเมินผลและ  
ประสานงานภาครัฐ มีการดำเนินการ จ้างที่ปรึกษา โครงการวิจัย แต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภา  
ที่ปรึกษา ได้ยุติโครงการวิจัยดังกล่าวจึงไม่มีจ้างที่ปรึกษาทำให้ต้นทุนรวมลดลงอย่างมีสาระสำคัญ



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

ต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวม 37,840,104.94 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนรวม 38,066,534.45 บาท ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 226,429.51 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.60 โดยมีต้นทุนทางอ้อมคงที่/ผันแปร เพิ่มขึ้น(ลดลง) อย่างมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายเดินทาง มีต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ ค่าใช้จ่ายเดินทาง จำนวน 11,640 บาทเป็น ต้นทุนทางอ้อม เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้อำนวยความสะดวกสำนักบริหารกลางที่ต้องนำมาปันส่วนให้กับกลุ่มงานต่างๆ ภายใต้สังกัดนักบริหารกลาง

2. ค่าเสื่อมราคา มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 33.40 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีค่าเสื่อมราคาที่เป็นต้นทุนทางอ้อม จำนวน 415,236.59 บาท ปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มีค่าเสื่อมราคา จำนวน 276,542.75 บาท ค่าเสื่อมราคา ลดลง 138,693.84 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ มีสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานหลายรายการ

3. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 100 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ มีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งาน และเสื่อมสภาพ ไม่สามารถซ่อมหรือนำกลับมาใช้ได้อีก จำนวน 91 รายการ เป็นเงิน 91 บาท แต่ปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 ไม่มีการขายสินทรัพย์จึงทำให้ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์มีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 100

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย  
ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีต้นทุนผลผลิตรวมจำนวน 67,947,907.25 บาท เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ .ศ. 2558 ซึ่งมีจำนวน 83,484,576.69 บาท พบว่าต้นทุนผลผลิตรวมในปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 ลดลงจำนวน 15,536,669.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.61 โดยจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่ายได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนผลผลิตรวม			
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	คิดเป็น ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	54,532,311.62	52,667,211.80	(1,865,099.82)	(3.42)
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,876,523.00	1,289,290.08	(1,587,232.92)	(55.18)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5,045.00	107,900.00	102,855.00	2,038.75
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	22,253,925.82	11,953,666.41	(10,300,259.41)	(46.29)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,816,673.25	1,591,411.67	(2,225,261.58)	(58.30)
6. ค่าใช้จ่ายอื่น	98.00	338,427.29	338,329.29	345,233.97
รวมต้นทุนผลผลิต	83,484,576.69	67,947,907.25	(15,536,669.44)	(18.61)

จากการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต โดยจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย จะเห็นว่า สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ มีค่าใช้จ่ายโดยรวมลดลง เนื่องจากประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ 107/2557 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2557 ให้สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติฉบับนี้ใช้บังคับสิ้นสุดลง ทั้งนี้ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ยังคงปฏิบัติหน้าที่ต่อไป ซึ่งนายกรัฐมนตรีอาจมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติหน้าที่ ในหน่วยงานอื่นตามกำหนดก็ได้ และสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ได้นำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ .ศ. 2559 มาเป็นกิจกรรมหลักของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีผลให้กิจกรรมย่อยของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ มีการเปลี่ยนแปลงตามภารกิจหน้าที่ และกิจกรรมย่อยบางกิจกรรมต้องสิ้นสุดลงตามนัยข้างต้น ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานสภาที่ปรึกษาฯ ลดลง

ทั้งนี้ จากสาเหตุดังกล่าวทำให้สำนักงาน สภาที่ปรึกษาฯ เปลี่ยนกิจกรรมหลักและผลผลิตหลัก ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จึงทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบกิจกรรมหลักและผลผลิตหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้