

**รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ตารางที่ 7 - 12)**

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**กิจกรรมย่อยที่ 104 ด้านจัดบริการสิทธิประโยชน์ (เปลี่ยนแปลงลดลง คิดเป็นร้อยละ 26.34)**

**เหตุผล** ด้วยสำนักงานประกันสังคมได้มีการจัดระบบประกันสังคมเพื่อตอบสนองต่อความต้องการสำหรับลูกจ้าง ผู้ประกันตน และผู้มีสิทธิตามกฎหมาย เพื่อให้สามารถเข้าถึงบริการด้านประกันสังคมได้อย่างแท้จริง ได้แก่

1. การจัดระบบประกันสังคมด้านการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตน
2. การจัดระบบประกันสังคมด้านการจัดเก็บเงินสมทบ
3. การจัดระบบประกันสังคมด้านการจัดสิทธิประโยชน์

ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีการประกาศพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 ซึ่งมีผลบังคับใช้ภายใน 120 วัน นับแต่วันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา คือ 20 ตุลาคม 2558 ซึ่งสิทธิประโยชน์ของผู้ประกันตนจะได้รับตามพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 มีสาระสำคัญในการเพิ่มสิทธิประโยชน์ให้กับผู้ประกันตนมากยิ่งขึ้น ดังนี้

- กรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย เพิ่ม : ค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรคและค่าใช้จ่ายเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นให้แก่ผู้ประกันตน ในกรณีได้รับความเสียหายจากการรับบริการทางการแพทย์
  - กรณีคลอดบุตร มีสิทธิได้รับไม่จำกัดจำนวนครั้ง
  - กรณีสงเคราะห์บุตร มีสิทธิได้รับคราวละไม่เกิน 3 คน
  - กรณีว่างงาน เพิ่ม : ให้ความคุ้มครองสิทธิประโยชน์กรณีว่างงานแก่ผู้ประกันตน กรณีนายจ้างหยุดกิจการชั่วคราวเนื่องจากเหตุสุดวิสัยโดยยังไม่มีเลิกจ้าง เช่น กรณีสถานประกอบการถูกน้ำท่วม
  - ผู้เจ็บป่วยเรื้อรัง หรือผู้ทุพพลภาพ เพิ่ม : สิทธิประโยชน์กรณีตายแก่ผู้เจ็บป่วยเรื้อรัง/ผู้ทุพพลภาพ แม้ส่งเงินสมทบไม่ครบตามสิทธิ
  - ผู้ตั้งใจให้ตนเองได้รับบาดเจ็บ ทุพพลภาพ และตาย เพิ่ม : สิทธิประโยชน์แก่ผู้ประกันตนที่จงใจทำให้ตนเองบาดเจ็บ ทุพพลภาพ และตาย หรือยินยอมให้ผู้อื่นก่อให้เกิดขึ้น
  - กรณีทุพพลภาพ เพิ่ม : ผู้ประกันตนซึ่งสูญเสียสมรรถภาพ ไม่ถึงร้อยละ 50 ของร่างกาย มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพ
  - ผู้ทุพพลภาพอยู่ก่อนวันที่ 31 มีนาคม 2538 ได้รับเงินทดแทนการขาดรายได้ตลอดชีวิต
  - กรณีตาย เงินสงเคราะห์กรณีผู้ประกันตนถึงแก่ความตาย
- แก้ไข : ถ้าก่อนถึงแก่ความตาย ผู้ประกันตนได้ส่งเงินสมทบมาแล้วตั้งแต่สามสิบหกเดือนขึ้นไปแต่ไม่ถึงหนึ่งร้อยยี่สิบเดือน ให้จ่ายเงินสงเคราะห์เป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าสิบของค่าจ้างรายเดือนที่คำนวณได้ตามมาตรา 57 คุณด้วยสี่

ถ้าก่อนถึงแก่ความตายผู้ประกันตนได้ส่งเงินสมทบมาแล้วตั้งแต่หนึ่งร้อยยี่สิบเดือนขึ้นไป ให้จ่ายเงินสงเคราะห์เป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าสิบของค่าจ้างรายเดือนที่คำนวณได้ตามมาตรา 57 คุณด้วยสิบสอง

- ปรับปรุงหลักเกณฑ์การได้รับสิทธิประโยชน์

เพิ่ม : ผู้ประกันตนสามารถทำหนังสือระบุบุคคลผู้มีสิทธิรับเงินบำเหน็จชราภาพไว้ล่วงหน้าได้ โดยมีสิทธิได้รับร่วมกับทายาท หากไม่มีทายาทหรือไม่มีบุคคลที่ทำหนังสือระบุจะให้สิทธิแก่ พี่ น้อง ปู่ ย่า ตา ยาย ลุง ป้า น้า อา

- ขยายระยะเวลาการยื่นคำขอรับประโยชน์ทดแทนจาก 1 ปี เป็น 2 ปี

- ขยายความคุ้มครองลูกจ้างส่วนราชการ ขยายความคุ้มครองไปถึงลูกจ้างชั่วคราวทุกประเภทของส่วนราชการ

- ขยายความคุ้มครองให้กับลูกจ้างของนายจ้างที่มีสำนักงานในประเทศ และไปประจำทำงาน

ในต่างประเทศ

นอกจากนี้ สำนักงานประกันสังคมได้มีการปรับปรุงกระบวนการงานด้านต่างๆ เพื่อให้ผู้ประกันตนเข้าถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับ เช่น ปรับปรุงหลักเกณฑ์การจ่ายค่าบริการกรณีทันตกรรมในระบบประกันสังคม ไม่ว่าจะเป็นการอุดฟันอุด ถอน และผ่าฟันคุด จากเดิม 600 บาท/คน/ปี เพิ่มเป็น 900 บาท/คน/ปี ประกาศบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา ทั้งนี้ ให้ผู้ประกันตนมีสิทธิได้รับค่าบริการทางการแพทย์เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น โดยไม่ต้องสำรองจ่ายไปก่อน แต่ไม่เกิน 900 บาทต่อปี โดยจ่ายตามอัตราค่าบริการทางการแพทย์ตามที่ประกาศคณะกรรมการการแพทย์กำหนด

อนึ่ง สำนักงานประกันสังคมมีการบริหารจัดการระบบบริการทางการแพทย์ร่วมกับหน่วยงานอื่นมากขึ้น ทำให้ผู้ประกันตนเข้าถึงการบริการทางการแพทย์เพิ่มขึ้น ประกอบกับผู้ประกันตนทราบถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับตามกฎหมายประกันสังคม ทำให้อัตราการใช้บริการสิทธิประโยชน์เพิ่มขึ้นตามลำดับ

จากเหตุผลข้างต้น ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมด้านจัดบริการสิทธิประโยชน์ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 26.34

### กิจกรรมย่อยที่ 107 ด้านยานพาหนะ (เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 70.89)

**เหตุผล** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 4.88 และปริมาณงานลดลงคิดเป็นร้อยละ 38.62 อันเนื่องมาจากภารกิจของหน่วยงานที่มีการลดขั้นตอนของกระบวนการปฏิบัติงาน ตัวอย่างเช่น ในปัจจุบันการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านการติดต่อสื่อสาร มีการติดต่อราชการผ่าน Application Line, การประชุมผ่านระบบ VDO Confer Rent เป็นต้น และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ภารกิจด้านการออกตรวจสถานประกอบการติดตามเร่งรัดหนี้ รวมถึงการประชาสัมพันธ์ขึ้นทะเบียนแรงงานนอกระบบได้มีการใช้สื่อวิทยุโทรทัศน์ในการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกันตนได้รับข่าวสาร ทำให้การเดินทางโดยยานพาหนะรถยนต์เพื่อปฏิบัติงานข้างต้นลดน้อยลงตามลำดับ

จากเหตุผลข้างต้น ส่งผลทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 70.89

### กิจกรรมย่อยที่ 113 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (เปลี่ยนแปลงลดลง คิดเป็นร้อยละ 56.69)

**เหตุผล** สำนักงานฯ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทเงินกันไว้เบิกเหลือในปี กรณีไม่มีหนี้ผูกพัน ตามมาตรการสนับสนุนการเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐให้ดำเนินการจัดอบรมนอกแผนปฏิบัติการเพื่อพัฒนาบุคลากร ดังนี้

1. สำนักงานฯ ได้รับอนุมัติเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 3,488,000.00 บาท ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวได้มีการใช้จ่ายเงินคาบเกี่ยวมาถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานฯ ไม่ได้รับจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรข้างต้น

2. สำนักงานฯ ได้รับอนุมัติเงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือในปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 6,407,800.00 บาท แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานฯ ไม่ได้รับจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรข้างต้น

นอกจากนี้ สำนักงานประกันสังคม เพิ่มช่องทางการให้ความรู้บุคลากรภายในหน่วยงาน โดยผ่านช่องทางการเรียนรู้ด้วยตนเอง (ระบบ E-learning) รวมทั้งมีการขยายการฝึกอบรมด้านภาษาอังกฤษ ร่วมกับหน่วยงานภายนอก จึงส่งผลทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 26.32 ต้นทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 68.09 และต้นทุนต่อหน่วย ในภาพรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 56.69 ตามลำดับ

### กิจกรรมย่อยที่ 117 ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก (เปลี่ยนแปลงลดลง คิดเป็นร้อยละ 45.81)

**เหตุผล** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 4.88 ปริมาณงานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 93.53 และต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ 45.81 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กิจกรรมด้านการอำนวยความสะดวกในเรื่องต่างๆ การติดต่อประสานงานหน่วยงาน รวมถึงการติดตามเรื่องการค้าเนินงาน เพิ่มมากขึ้นตามลำดับ

### กิจกรรมย่อยที่ 121 ด้านอาคารและสถานที่ (เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 31.74)

**เหตุผล** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 4.88 ปริมาณงานลดลงคิดเป็นร้อยละ 20.39 และต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 31.74 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานฯ มีการปรับปรุง ซ่อมแซม และบำรุงรักษาอาคารสถานที่ และระบบสาธารณูปโภคภายในหน่วยงานเพื่อให้อยู่ในสภาพเรียบร้อยและพร้อมใช้งานตลอดเวลา เช่น ปรับปรุงโรงอาหารบริเวณอาคารอเนกประสงค์ สำนักงานประกันสังคม (สำนักงานใหญ่)

### กิจกรรมย่อยที่ 122 ด้านวินัยและความรับผิดชอบ (เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 62.99)

**เหตุผล** ด้วยในทุกปีงบประมาณ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม ได้ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน ร่วมกับผู้บริหาร ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่สำนักงานประกันสังคม และมอบนโยบายด้านการป้องกันการทุจริตภายใต้โครงการ “สำนักงานประกันสังคมใสสะอาด ปราศจากคอร์รัปชัน ร่วมต้านทุจริต” เพื่อเป็นการแสดงเจตนาธรรมหรือค่านิยมในการปฏิบัติหน้าที่อย่างซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต” ตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ 3 (พ.ศ. 2560 - 2564) แสดงดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 : นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม ได้ประกาศเจตจำนงสุจริต  
ในการบริหารงาน ประจำปีงบประมาณ 2562 เมื่อวันศุกร์ที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 ณ ห้องประชุม  
ชั้น 4 อาคารอเนกประสงค์ สำนักงานประกันสังคม

จากเหตุผลข้างต้น ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 0.47 จำนวนเรื่องที่มีการดำเนินการทางด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิดของบุคลากร  
ลดลง คิดเป็นร้อยละ 38.94 ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมจึงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 70.89

## ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

### กิจกรรมหลักที่ 4 ด้านจัดบริการสิทธิประโยชน์ (เปลี่ยนแปลงลดลง คิดเป็นร้อยละ 26.36)

**เหตุผล** ด้วยสำนักงานประกันสังคมได้มีการจัดระบบประกันสังคมเพื่อตอบสนองต่อความต้องการสำหรับลูกจ้าง ผู้ประกันตน และผู้มีสิทธิตามกฎหมาย เพื่อให้สามารถเข้าถึงบริการด้านประกันสังคมได้อย่างแท้จริง ได้แก่

1. การจัดระบบประกันสังคมด้านการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตน
2. การจัดระบบประกันสังคมด้านการจัดเก็บเงินสมทบ
3. การจัดระบบประกันสังคมด้านการจัดสิทธิประโยชน์

ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีการประกาศพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 ซึ่งมีผลบังคับใช้ภายใน 120 วัน นับแต่วันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา คือ 20 ตุลาคม 2558 ซึ่งสิทธิประโยชน์ของผู้ประกันตนจะได้รับตามพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 มีสาระสำคัญในการเพิ่มสิทธิประโยชน์ให้กับผู้ประกันตนมากยิ่งขึ้น ดังนี้

- กรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย เพิ่ม : ค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรคและค่าใช้จ่ายเป็นเงินช่วยเหลือเบื้องต้นให้แก่ผู้ประกันตน ในกรณีได้รับความเสียหายจากการรับบริการทางการแพทย์

- กรณีคลอดบุตร มีสิทธิได้รับไม่จำกัดจำนวนครั้ง

- กรณีสงเคราะห์บุตร มีสิทธิได้รับคราวละไม่เกิน 3 คน

- กรณีว่างงาน เพิ่ม : ให้ความคุ้มครองสิทธิประโยชน์กรณีว่างงานแก่ผู้ประกันตน กรณีนายจ้างหยุดกิจการชั่วคราวเนื่องจากเหตุสุดวิสัยโดยยังไม่มีเลิกจ้าง เช่น กรณีสถานประกอบการถูกน้ำท่วม

- ผู้เจ็บป่วยเรื้อรัง หรือผู้ทุพพลภาพ เพิ่ม : สิทธิประโยชน์กรณีตายแก่ผู้เจ็บป่วยเรื้อรัง/ผู้ทุพพลภาพ แม้ส่งเงินสมทบไม่ครบตามสิทธิ

- ผู้ตั้งใจให้ตนเองได้รับบาดเจ็บ ทุพพลภาพ และตาย เพิ่ม : สิทธิประโยชน์แก่ผู้ประกันตนที่จงใจทำให้ตนเองบาดเจ็บ ทุพพลภาพ และตาย หรือยินยอมให้ผู้อื่นก่อให้เกิดขึ้น

- กรณีทุพพลภาพ เพิ่ม : ผู้ประกันตนซึ่งสูญเสียสมรรถภาพ ไม่ถึงร้อยละ 50 ของร่างกาย มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพ

- ผู้ทุพพลภาพอยู่ก่อนวันที่ 31 มีนาคม 2538 ได้รับเงินทดแทนการขาดรายได้ตลอดชีวิต

- กรณีตาย เงินสงเคราะห์กรณีผู้ประกันตนถึงแก่ความตาย

แก้ไข : ถ้าก่อนถึงแก่ความตาย ผู้ประกันตนได้ส่งเงินสมทบมาแล้วตั้งแต่สามสิบหกเดือนขึ้นไปแต่ไม่ถึงหนึ่งร้อยยี่สิบเดือน ให้จ่ายเงินสงเคราะห์เป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าสิบของค่าจ้างรายเดือนที่คำนวณได้ตามมาตรา 57 คูณด้วยสี่

ถ้าก่อนถึงแก่ความตายผู้ประกันตนได้ส่งเงินสมทบมาแล้วตั้งแต่หนึ่งร้อยยี่สิบเดือนขึ้นไป ให้จ่ายเงินสงเคราะห์เป็นจำนวนเท่ากับร้อยละห้าสิบของค่าจ้างรายเดือนที่คำนวณได้ตามมาตรา 57 คูณด้วยสิบสอง

- ปรับปรุงหลักเกณฑ์การได้รับสิทธิประโยชน์

เพิ่ม : ผู้ประกันตนสามารถทำหนังสือระบุบุคคลผู้มีสิทธิรับเงินบำนาญชราภาพไว้ล่วงหน้าได้ โดยมีสิทธิได้รับร่วมกับทายาท หากไม่มีทายาทหรือไม่มีบุคคลที่ทำหนังสือระบุจะให้สิทธิแก่ พี่ น้อง ปู่ ย่า ตา ยาย ลุง ป้า น้า อา

- ขยายระยะเวลาการยื่นคำขอรับประโยชน์ทดแทนจาก 1 ปี เป็น 2 ปี
- ขยายความคุ้มครองลูกจ้างส่วนราชการ ขยายความคุ้มครองไปถึงลูกจ้างชั่วคราวทุกประเภท  
ของส่วนราชการ
- ขยายความคุ้มครองให้กับลูกจ้างของนายจ้างที่มีสำนักงานในประเทศ และไปประจำทำงาน  
ในต่างประเทศ

นอกจากนี้ สำนักงานประกันสังคมได้มีการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อให้ผู้ประกันตนเข้าถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับ เช่น ปรับปรุงหลักเกณฑ์การจ่ายค่าบริการกรณีทันตกรรมในระบบประกันสังคม ไม่ว่าจะเป็นการอุดหนุนอุด ถอน และผ่าฟันคุด จากเดิม 600 บาท/คน/ปี เพิ่มขึ้น 900 บาท/คน/ปี ประกาศบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ที่ผ่านมา ทั้งนี้ ให้ผู้ประกันตนมีสิทธิได้รับค่าบริการทางการแพทย์เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น โดยที่ไม่ต้องสำรองจ่ายไปก่อน แต่ไม่เกิน 900 บาทต่อปี โดยจ่ายตามอัตราค่าบริการทางการแพทย์ตามที่ประกาศคณะกรรมการการแพทย์กำหนด

อนึ่ง สำนักงานประกันสังคมมีการบริการจัดระบบบริการทางการแพทย์ร่วมกับหน่วยงานอื่นมากขึ้น ทำให้ผู้ประกันตนเข้าถึงการบริการทางการแพทย์เพิ่มขึ้น ประกอบกับผู้ประกันตนทราบถึงสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับตามกฎหมายประกันสังคม ทำให้อัตราการใช้บริการสิทธิประโยชน์เพิ่มขึ้นตามลำดับ

จากเหตุผลข้างต้น ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนต่อหน่วยในภาพรวมของกิจกรรมหลักด้านจัดบริการสิทธิประโยชน์ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 26.36

## **ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

### **ต้นทุนทางตรง (ต้นทุนคงที่)**

ต้นทุนทางตรงประเภทต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน ซึ่งค่าใช้จ่ายทางตรงประเภทต้นทุนคงที่ของสำนักงานประกันสังคม เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร (เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น เงินประจำตำแหน่งต่างๆ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเช่าบ้าน เป็นต้น) และบุคลากรภาครัฐทุกคนพึงได้รับตามสิทธิ

### **ต้นทุนทางตรง (ต้นทุนผันแปร)**

ต้นทุนทางตรงประเภทต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จะเห็นว่า ต้นทุนรวมทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของแต่ละหน่วยงานเปลี่ยนแปลงเพิ่ม (ลด) ดังนี้

- 1) ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานภาค 1-5 เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 24.06
- 2) กองบริหารการเงินและการบัญชี ลดลง คิดเป็นร้อยละ 29.65
- 3) กองกฎหมาย ลดลง คิดเป็นร้อยละ 34.49
- 4) สำนักจัดระบบบริการทางการแพทย์ ลดลง คิดเป็นร้อยละ 31.98
- 5) กองนโยบายและแผนงาน เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 91.90
- 6) สำนักเสริมสร้างความมั่นคงแรงงานนอกระบบ ลดลง คิดเป็นร้อยละ 29.12
- 7) กองบริหารการลงทุน ลดลง คิดเป็นร้อยละ 31.50
- 8) กองฝึกอบรม ลดลง คิดเป็นร้อยละ 98.00
- 9) กองคลัง เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 21.54
- 10) กองวิจัยและพัฒนา เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 96.50

### **เหตุผล**

1. การเพิ่ม (ลด) ต้นทุนทางตรงประเภทคงที่ จะขึ้นอยู่กับ การเปลี่ยนแปลงโยกย้ายของบุคลากรภายในสำนักงานประกันสังคมเป็นหลัก รวมถึงงบประมาณที่สำนักงานได้รับจัดสรรจากรัฐบาลในแต่ละปีงบประมาณ

2. การเพิ่ม (ลด) ต้นทุนทางตรงประเภทผันแปร จะขึ้นอยู่กับปริมาณของกิจกรรมที่เกิดขึ้นต่างกันในแต่ละปีงบประมาณ เช่น การรับสมัครคัดเลือกเพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการในตำแหน่งต่างๆ สังกัดสำนักงานประกันสังคม การรับสมัครบุคคลเพื่อเลือกสรรเป็นพนักงานราชการทั่วไป การพัฒนาบุคลากรตามมาตรการสนับสนุนการเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐให้ดำเนินการจัดอบรมนอกแผนปฏิบัติการเพื่อพัฒนาบุคลากร เป็นต้น