

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานประกันสังคม
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

สำนักงานประกันสังคม มีต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นเงิน 43,640,910,452.28 บาท ซึ่งหากเปรียบเทียบรายการค่าใช้จ่ายในภาพรวมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จะเห็นว่า การใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นเงิน 2,049,116,089.00 บาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 4.93 โดยรายละเอียดแสดงตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 : แสดงผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	990,161,294.56	1,014,145,518.63	23,984,224.07	2.42
2. ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	10,135,400.00	-	(10,135,400.00)	(100.00)
3. ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค	463,689.00	399,295.00	(64,394.00)	(13.89)
4. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	5,918,579.72	5,896,138.65	(22,441.07)	(0.38)
5. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	40,585,115,400.00	42,620,469,500.00	2,035,354,100.00	5.02
- อุดหนุน (เงินสมทบ)	25,783,546,100.00	27,024,386,500.00	1,240,840,400.00	4.81
- อุดหนุน (มาตรา 40)	458,680,800.00	525,658,300.00	66,977,500.00	14.60
- อุดหนุน (ค่ารักษา)	14,342,888,500.00	15,070,424,700.00	727,536,200.00	5.07
รวมต้นทุนผลผลิต	41,591,794,363.28	43,640,910,452.28	2,049,116,089.00	4.93

จากตารางที่ 1 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สรุปได้ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 23,984,224.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.42 ซึ่งปรับเพิ่มตามพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนสามัญ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2558 และหนังสือสำนักงาน ก.พ. ด่วนที่สุด ที่ นร 1012.2/ว 7 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2558 เรื่อง การเลื่อนเงินเดือนข้าราชการพลเรือนสามัญ

2. ค่าใช้จ่ายเพื่อบริหารงานภายในสำนักงานประกันสังคม รวมถึงค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เปลี่ยนแปลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามลำดับ ดังนี้

2.1 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 100

2.2 ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 64,394.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.89

สาเหตุเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานประกันสังคมไม่ได้รับอนุมัติเงินก้อนไว้เบิกจ่ายเหลือมปีจากกระทรวงการคลังเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามมาตรการสนับสนุนการเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐให้ดำเนินการจัดอบรมนอกแผนปฏิบัติการเพื่อพัฒนาบุคลากร รวมถึงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานประกันสังคมได้นำเงินรายได้จากการรับสมัครคัดเลือกเพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการในตำแหน่งต่างๆ สังกัดสำนักงานประกันสังคม การรับสมัครบุคคลเพื่อเลือกสรรเป็นพนักงานราชการทั่วไป มาใช้จ่ายเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบแข่งขันฯ น้อยกว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จึงส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามลำดับ

3. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 22,441.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.38 สาเหตุเนื่องจาก บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัยของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานภาค 1 (จังหวัดปทุมธานี) หมดอายุการใช้งาน ซึ่งคำนวณค่าเสื่อมราคาตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

4. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน คือ เงินสมทบกองทุนประกันสังคมในส่วนของรัฐบาล ตามมาตรา 33 มาตรา 39 และมาตรา 40 ตามลำดับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานประกันสังคมได้รับเงินจัดสรรในภาพรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 2,035,354,100.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.02 ทั้งนี้ การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนั้น ขึ้นอยู่กับการจัดสรรเงินของรัฐบาลในแต่ละปีงบประมาณ