

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ**

กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้วเสร็จ และดำเนินการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตดังกล่าว พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อนำมากำหนดแนวทางหรือแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ ประกอบด้วยหน่วยงานในระดับสำนัก ศูนย์ กอง และกลุ่มงาน จำนวน 10 หน่วยงานดังนี้

1. สำนักบริหารกลาง (สบก.)
2. สำนักบริหารสัมปทานปิโตรเลียม (สส.)
3. สำนักจัดการเชื้อเพลิงธรรมชาติ (สจ.)
4. สำนักบริหารกิจการปิโตรเลียมระหว่างประเทศ (สป.)
5. สำนักเทคโนโลยีการประกอบกิจการปิโตรเลียม (สท.)
6. ศูนย์สารสนเทศข้อมูลเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ศข.)
7. กองความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม (กว.)
8. กองแผนงานเชื้อเพลิงธรรมชาติ (กผ.)
9. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)
10. กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตสน.)

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ เป็นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยมีลำดับขั้นตอนการดำเนินการเพื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด 8 ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย พร้อมทั้งหน่วยนับ
- ขั้นตอนที่ 2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- ขั้นตอนที่ 3 ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS ตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน
- ขั้นตอนที่ 4 คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- ขั้นตอนที่ 5 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย
- ขั้นตอนที่ 6 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก
- ขั้นตอนที่ 7 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย
- ขั้นตอนที่ 8 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

บทวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนรวมและต้นทุนผลผลิตหลัก

ตามที่กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้ระบุผลผลิตกิจกรรมและความเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต มีรายละเอียดดังนี้

ชื่อผลผลิตหลัก	ชื่อกิจกรรมหลัก	
	ปีงบประมาณ 2557	ปีงบประมาณ 2558
ผลผลิต : การส่งเสริมและบริหารจัดการ การสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	กิจกรรม 1 ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม กิจกรรม 2 บริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	กิจกรรม 1 ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม กิจกรรม 2 บริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม กิจกรรม 3 พัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศ

ตาราง ก. ตารางเปรียบเทียบกิจกรรมหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

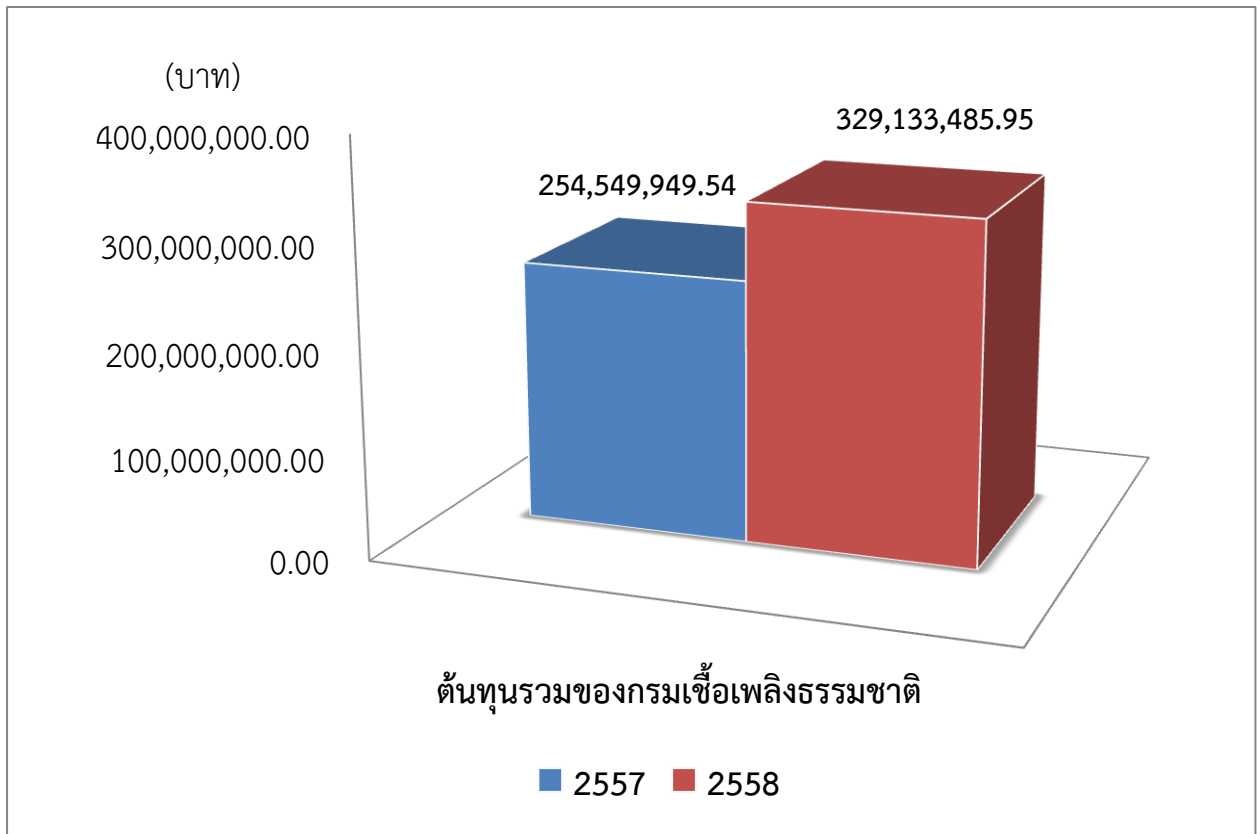
จากตาราง ก. จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้กำหนดกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม ได้แก่ ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม และบริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้กำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมอีก 1 กิจกรรม ได้แก่ พัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศ ทั้งนี้ การกำหนดกิจกรรมในช่วงต้นได้ยึดหลักความสอดคล้องกับเป้าหมายของการให้บริการของหน่วยงานและแผนงบประมาณและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ ซึ่งปริมาณผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติสำหรับปีงบประมาณพ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 สรุปได้ดังนี้

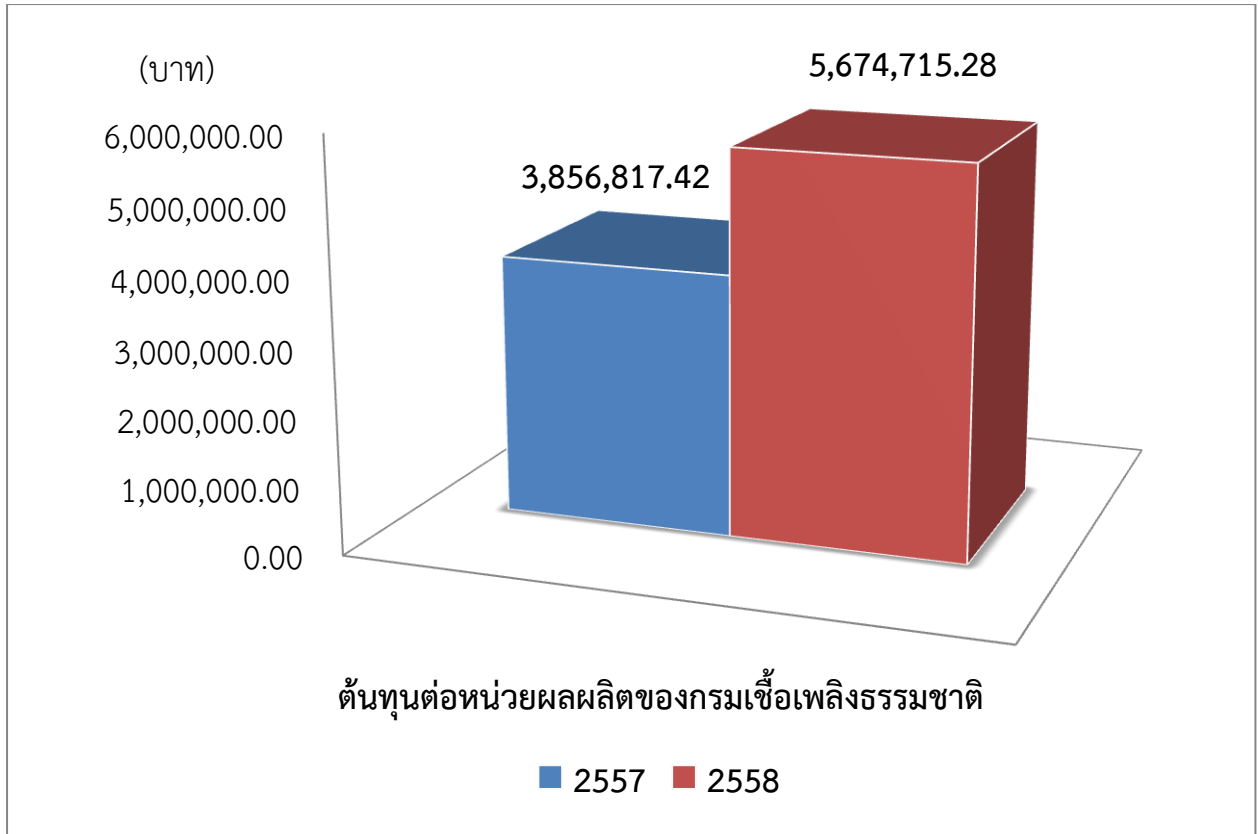
ปีงบประมาณ	ปริมาณงาน (แปลงสำรวจ)	ต้นทุนรวม (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (บาท)
2557	66	254,549,949.54	3,856,817.42
2558	58	329,133,485.95	5,674,715.28
จำนวนที่เพิ่ม - (ลด)	(8)	74,583,536.41	1,817,897.86
เพิ่ม - (ลด) %	(12.12)	29.30	47.13

ตาราง ข. ตารางเปรียบเทียบปริมาณงาน ต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากตาราง ข. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติมีปริมาณงาน **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 8 แปลงสำรวจ หรือคิดเป็นร้อยละ 12.12 และมีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นจำนวน 329,133,485.95 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 254,549,949.54 บาท พบว่า **เพิ่มขึ้น** 74,583,536.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.30 และมีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นจำนวน 5,674,715.28 บาทต่อแปลงสำรวจ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 3,856,817.42 บาท พบว่า **เพิ่มขึ้น** 1,817,897.86 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.13 ในการลดลงของปริมาณงาน จากที่มีการคืนพื้นที่แปลงสำรวจ เนื่องจากโอกาสในการพบปิโตรเลียมต่ำและไม่ประสงค์จะดำเนินการสำรวจอีกต่อไป จึงเป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติเพิ่มขึ้น



กราฟ ก. แสดงต้นทุนรวมของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



กราฟ ข. แสดงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตย่อย

(หน่วย:บาท)

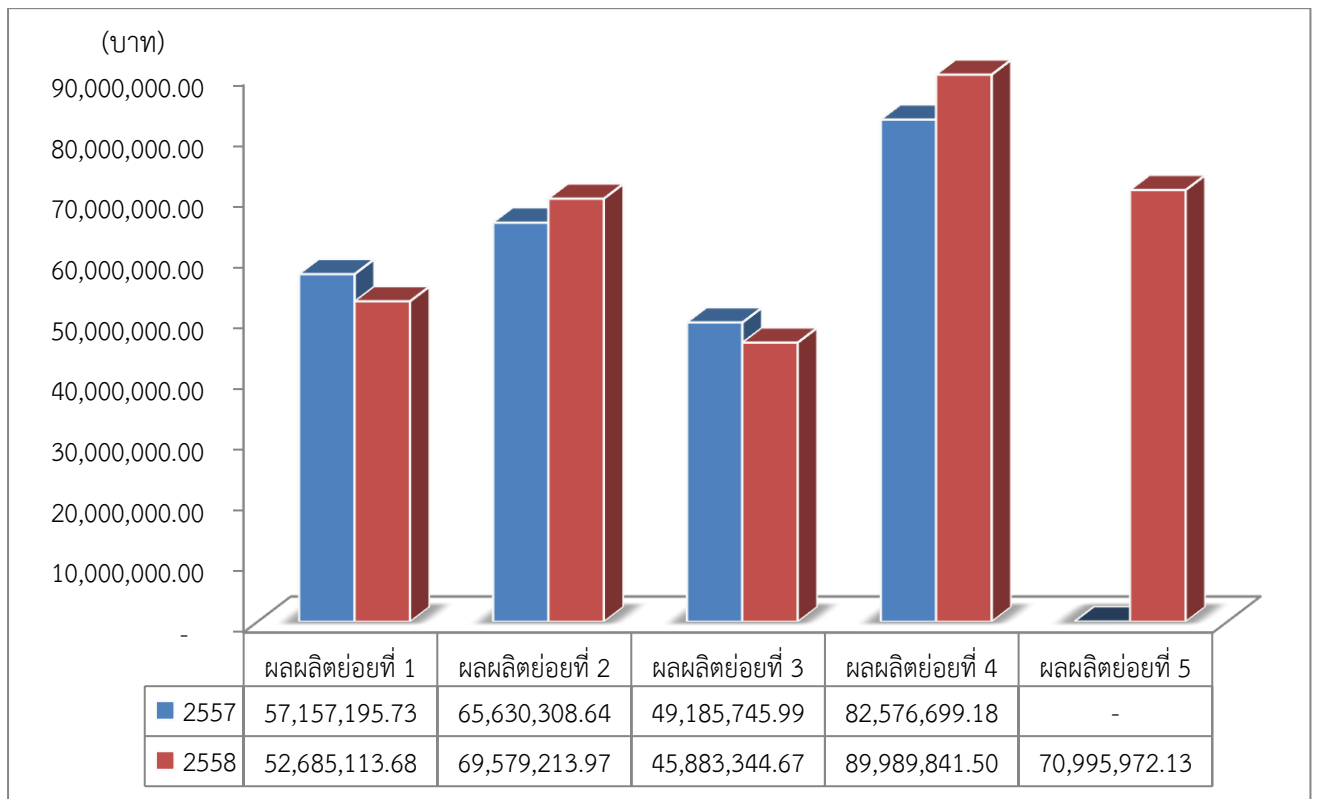
ผลผลิตหลัก	ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม 2557	ต้นทุนรวม 2558	เพิ่ม - (ลด)	ร้อยละ
การส่งเสริม และบริหาร จัดการ การสำรวจ และผลิต ปิโตรเลียม	1. การบริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมจากแหล่งในประเทศ	57,157,195.73	52,685,113.68	(4,472,082.05)	- 7.82
	2. การบริหารการประเมินศักยภาพเชื้อเพลิงธรรมชาติ	65,630,308.64	69,579,213.97	3,948,905.33	6.02
	3. การบริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในพื้นที่พัฒนาร่วม/คาบเกี่ยว	49,185,745.99	45,883,344.67	(3,302,401.32)	- 6.71
	4. งานสนับสนุนการบริหารสัญญาสัมปทาน	82,576,699.18	89,989,841.50	7,413,142.32	0.09
	5. งานบริหารด้านอาชีวอนามัยความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม	-	70,995,972.13	70,995,972.13	100
	รวม	254,549,949.54	329,133,485.95	74,583,536.41	29.30

ตาราง ค. ตารางแสดงต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากตาราง ค. ในระดับผลผลิตย่อย พบว่า ผลผลิตย่อยมี **ต้นทุนรวม** เพิ่มขึ้น 3 ผลผลิตย่อย และ ลดลง 2 ผลผลิตย่อย รายละเอียดดังนี้

- ผลผลิตย่อยที่ 1 มีต้นทุน **ลดลง** 4,472,082.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.82
- ผลผลิตย่อยที่ 2 มีต้นทุน **เพิ่มขึ้น** 3,948,905.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.02
- ผลผลิตย่อยที่ 3 มีต้นทุน **ลดลง** 3,302,401.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.71
- ผลผลิตย่อยที่ 4 มีต้นทุน **เพิ่มขึ้น** 7,413,142.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.09
- และ ผลผลิตย่อยที่ 5 เป็นผลผลิตย่อยที่กำหนดเพิ่มเติมขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จึงทำให้ต้นทุนรวม **เพิ่มขึ้น** 70,995,972.13 บาท



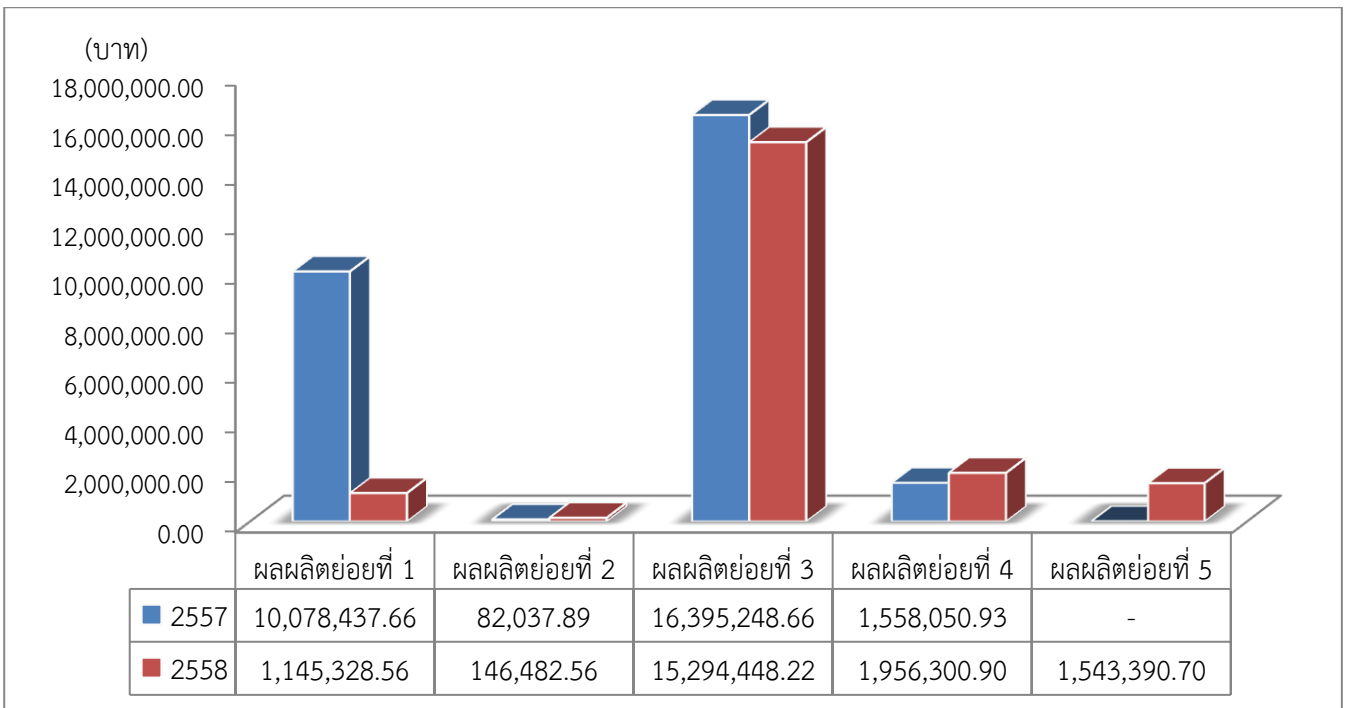
กราฟ ค. แสดงต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ในขณะที่อัตราการเปลี่ยนแปลง **ต้นทุนต่อหน่วย** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พบว่ามีผลผลิตย่อยที่ 1 และ ผลผลิตย่อยที่ 3 ที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง** ร้อยละ 88.64 และ ร้อยละ 6.71 ตามลำดับ ส่วนผลผลิตย่อยที่ 2 และ 3 นั้น มีอัตราการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วย **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 78.55 และ ร้อยละ 25.56 ตามลำดับ ส่วนผลผลิตย่อยที่ 5 เป็นผลผลิตย่อยที่กำหนดเพิ่มเติมขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตหลัก	ผลผลิตย่อย	ต้นทุนต่อหน่วย 2557	ต้นทุนต่อหน่วย 2558	เพิ่ม - (ลด)	ร้อยละ
การส่งเสริมและบริหารจัดการ การสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	1. การบริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมจากแหล่งในประเทศ	10,078,437.66	1,145,328.56	(8,933,109.10)	- 88.64
	2. การบริหารการประเมินศักยภาพเชื้อเพลิงธรรมชาติ	82,037.89	146,482.56	64,444.67	78.55
	3. การบริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในพื้นที่พัฒนาร่วม/คาบเกี่ยว	16,395,248.66	15,294,448.22	(1,100,800.44)	- 6.71
	4. งานสนับสนุนการบริหารสัญญาสัมปทาน	1,558,050.93	1,956,300.90	398,249.97	25.56
	5. งานบริหารด้านอาชีพอนามัย ความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม	-	1,543,390.70	1,543,390.70	100
	รวม	3,856,817.42	5,674,715.28	1,817,897.86	47.13

ตาราง ง. ตารางแสดงต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



กราฟ ง. แสดงต้นทุนผลผลิตย่อยของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์กิจกรรมหลัก

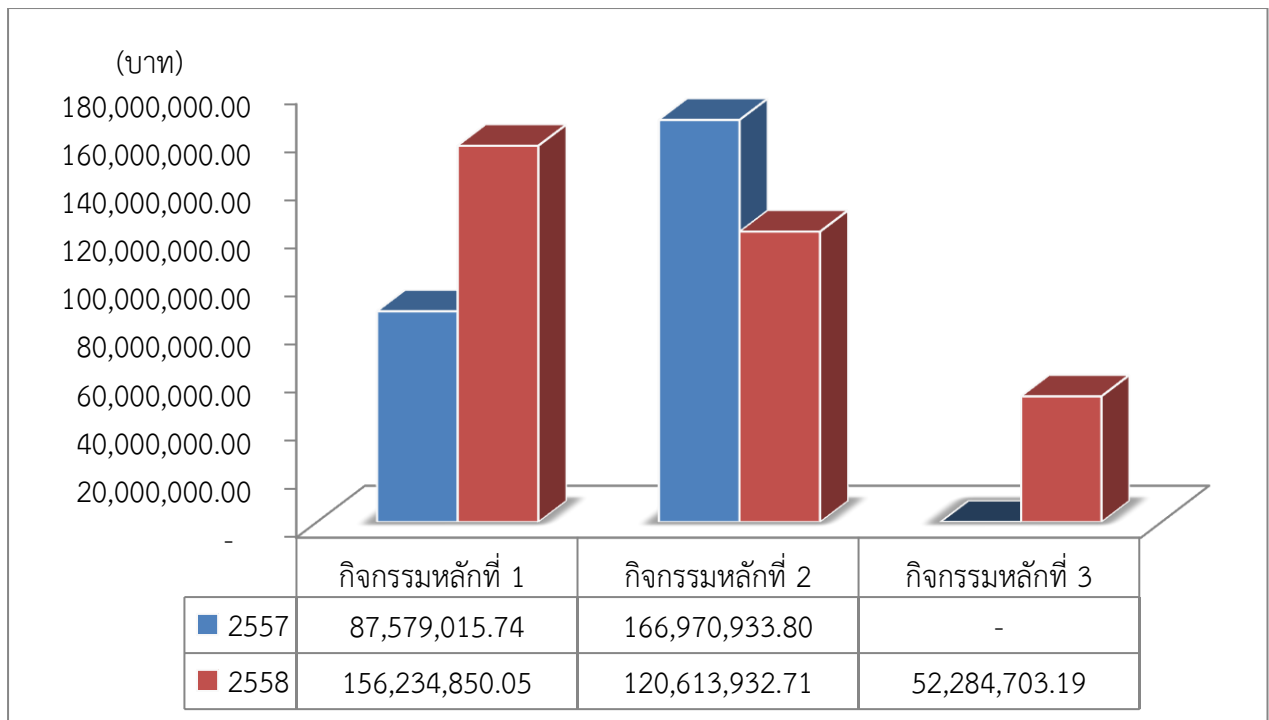
(หน่วย:บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนรวม ปี 2557	ต้นทุนรวม ปี 2558	เพิ่ม - (ลด)	ร้อยละ
1. ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	87,579,015.74	156,234,850.05	68,655,834.31	78.39
2. บริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	166,970,933.80	120,613,932.71	(46,357,001.09)	-27.76
3. พัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศ	-	52,284,703.19	52,284,703.19	100
รวม	254,549,949.54	329,133,485.95	74,583,536.41	29.30

ตาราง จ. ตารางต้นทุนรวมกิจกรรมหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากตาราง จ. พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กิจกรรมหลักมีต้นทุนรวม **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 74,583,536.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.30 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ 1 ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม มีต้นทุนรวม **เพิ่มขึ้น** 68,655,834.31 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 78.39 ส่วนกิจกรรมหลักที่ 2 บริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม มีต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 46,357,001.09 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 27.76 และกิจกรรมหลักที่ 3 พัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศ เป็นกิจกรรมใหม่ที่เพิ่งกำหนดขึ้นในปี 2558 มีต้นทุนรวม 52,284,703.19 บาท



กราฟ จ. แสดงต้นทุนรวมกิจกรรมหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

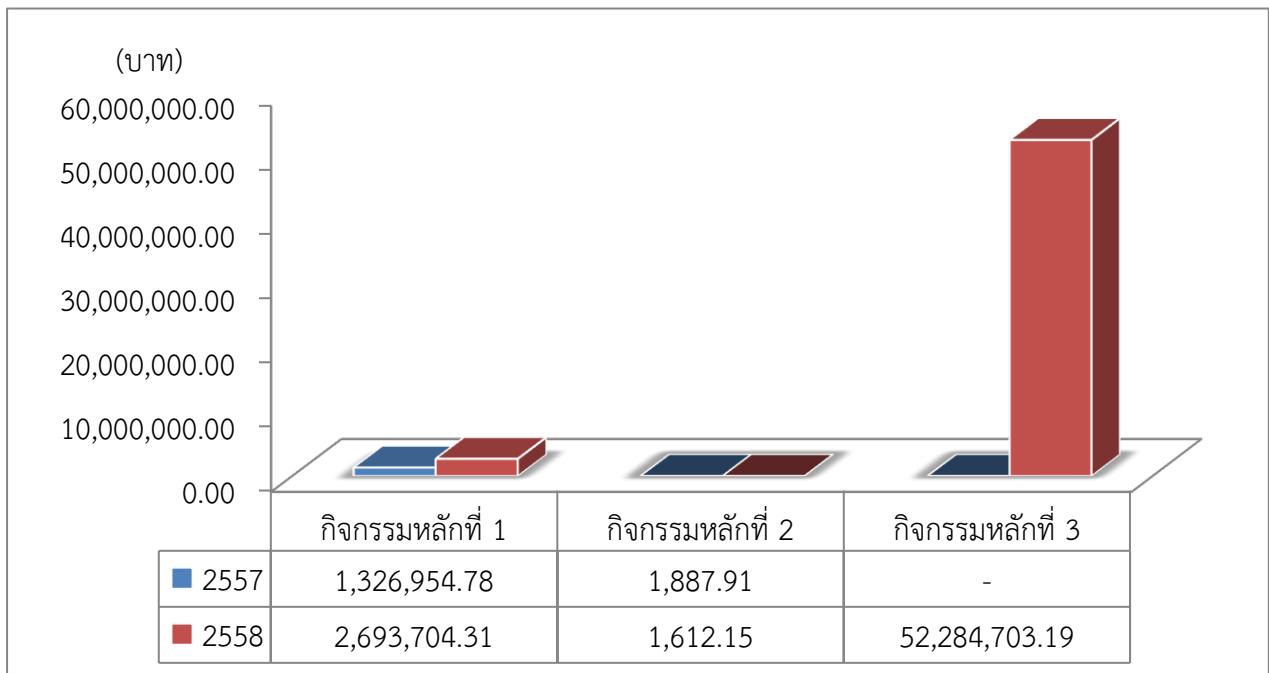
(หน่วย:บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนต่อหน่วย ปี 2557	ต้นทุนต่อหน่วย ปี 2558	เพิ่ม - (ลด)	ร้อยละ
1. ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	1,326,954.78	2,693,704.31	1,366,749.53	103
2. บริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	1,887.91	1,612.15	(275.76)	-14.61
3. พัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศ	-	52,284,703.19	52,284,703.19	100
รวม	1,328,842.69	54,980,019.65	53,651,176.96	4,037.44

ตาราง ฉ. ตารางต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากตาราง ฉ. พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กิจกรรมหลักมีต้นทุนต่อหน่วย **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 53,651,176.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 4,037.44 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ 1 ส่งเสริมการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม มีต้นทุนต่อหน่วย **เพิ่มขึ้น** 1,366,749.53 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 103 ส่วนกิจกรรมหลักที่ 2 บริหารสัญญาการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม มีต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 275.76 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.61 และกิจกรรมหลักที่ 3 พัฒนาปรับปรุงระบบสารสนเทศ เป็นกิจกรรมใหม่ที่เพิ่งกำหนดขึ้นในปี 2558 ตามโครงสร้างงบประมาณใหม่ มีต้นทุนต่อหน่วย 52,284,703.19 บาท

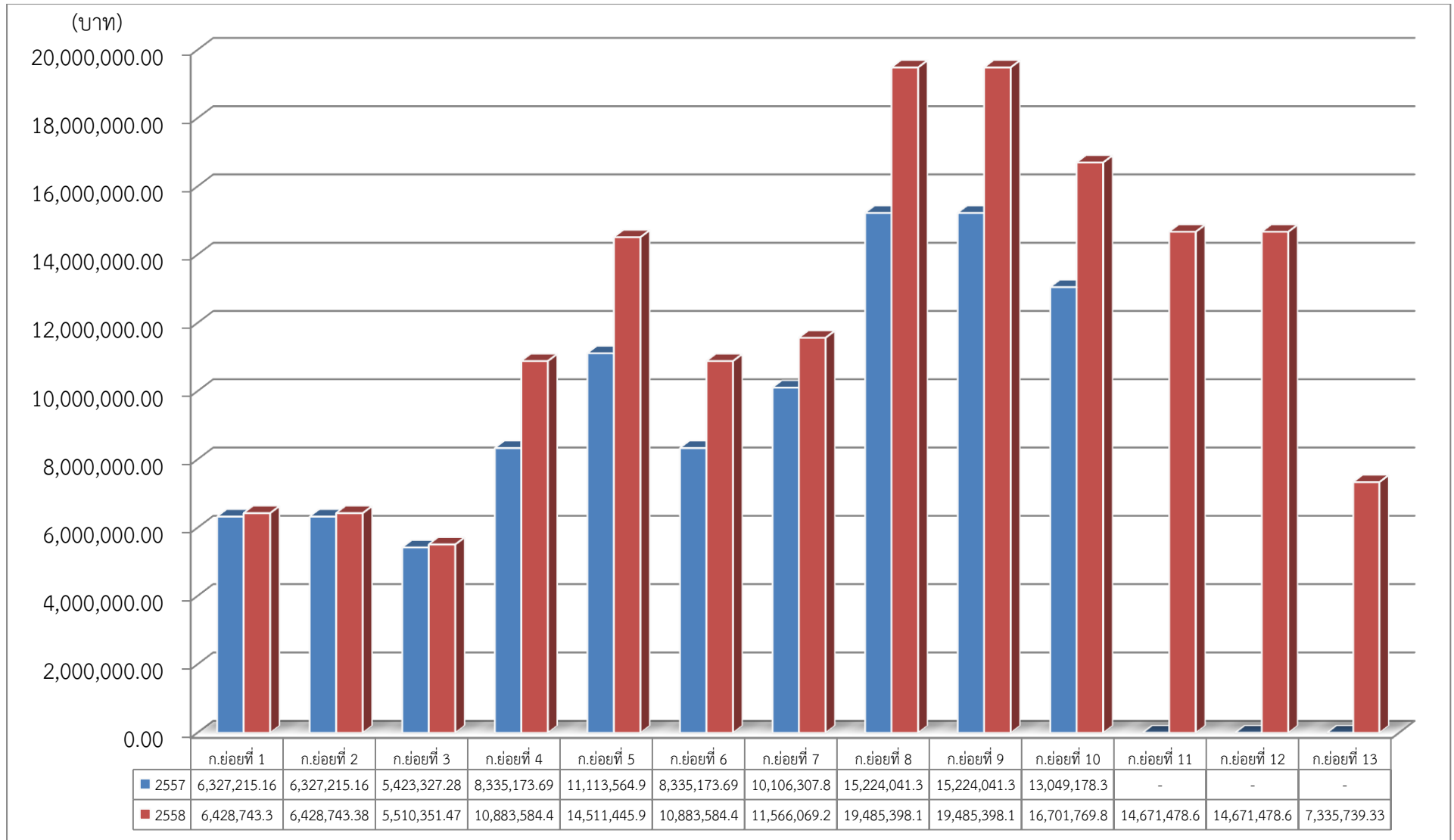


กราฟ ฉ. แสดงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์กิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย (หน่วยงานหลัก)	หน่วยนับ	ปี 2557		ปี 2558		เพิ่ม - (ลด)	ร้อยละ
		ปริมาณงาน	ต้นทุนรวม	ปริมาณงาน	ต้นทุนรวม		
1. กำกับดูแลและบริหารจัดการด้านสัญญาสัมปทานปิโตรเลียม	จำนวนสัญญา	53	6,327,215.16	46	6,428,743.38	101,528.22	1.60
2. บริหารการจัดเก็บและนำส่งรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมจากแหล่งในประเทศ	ล้านบาท	68,989	6,327,215.16	56,313	6,428,743.38	101,528.22	1.60
3. ส่งเสริมและสนับสนุนการประกอบกิจการปิโตรเลียม	จำนวนรายการ	221,004	5,423,327.28	209,541	5,510,351.47	87,024.19	1.60
4. กำกับดูแลด้านการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม	จำนวนสัญญา	53	8,335,173.69	46	10,883,584.48	2,548,410.79	30.57
5. ประเมินศักยภาพเชื้อเพลิงธรรมชาติ	ตารางกิโลเมตร	800	11,113,564.93	475	14,511,445.98	3,397,881.05	30.57
6. ประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียม	แหล่ง	52	8,335,173.69	52	10,883,584.48	2,548,410.79	30.57
7. บริหารจัดเก็บและนำส่งรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมจากพื้นที่พัฒนาร่วมไทย-มาเลเซีย	ล้านบาท	19,454	10,106,307.86	18,503	11,566,069.22	1,459,761.36	14.44
8. กำกับดูแลด้านวิศวกรรมการผลิต การเก็บรักษา และการขนส่ง	จำนวนสัญญา	53	15,224,041.37	46	19,485,398.11	4,261,356.74	27.99
9. กำหนดมาตรฐานและควบคุมด้านวิศวกรรมระบบการผลิต	จำนวนสัญญา	53	15,224,041.37	46	19,485,398.11	4,261,356.74	27.99
10. กำกับดูแลด้านวิศวกรรมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อม	จำนวนสัญญา	53	13,049,178.32	46	16,701,769.81	3,652,591.49	27.99
11. กำกับดูแลตรวจสอบการดำเนินงานด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียมในทะเล	จำนวนสัญญา	-	-	46	14,671,478.67	14,671,478.67	100
12. กำกับดูแลตรวจสอบการดำเนินงานด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียมบนบก	จำนวนสัญญา	-	-	46	14,671,478.67	14,671,478.67	100
13. บริหารจัดการด้านวิชาการความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม	จำนวนสัญญา	-	-	46	7,335,739.33	7,335,739.33	100
รวม			99,465,238.83		158,563,785.09	59,098,546.26	59.42

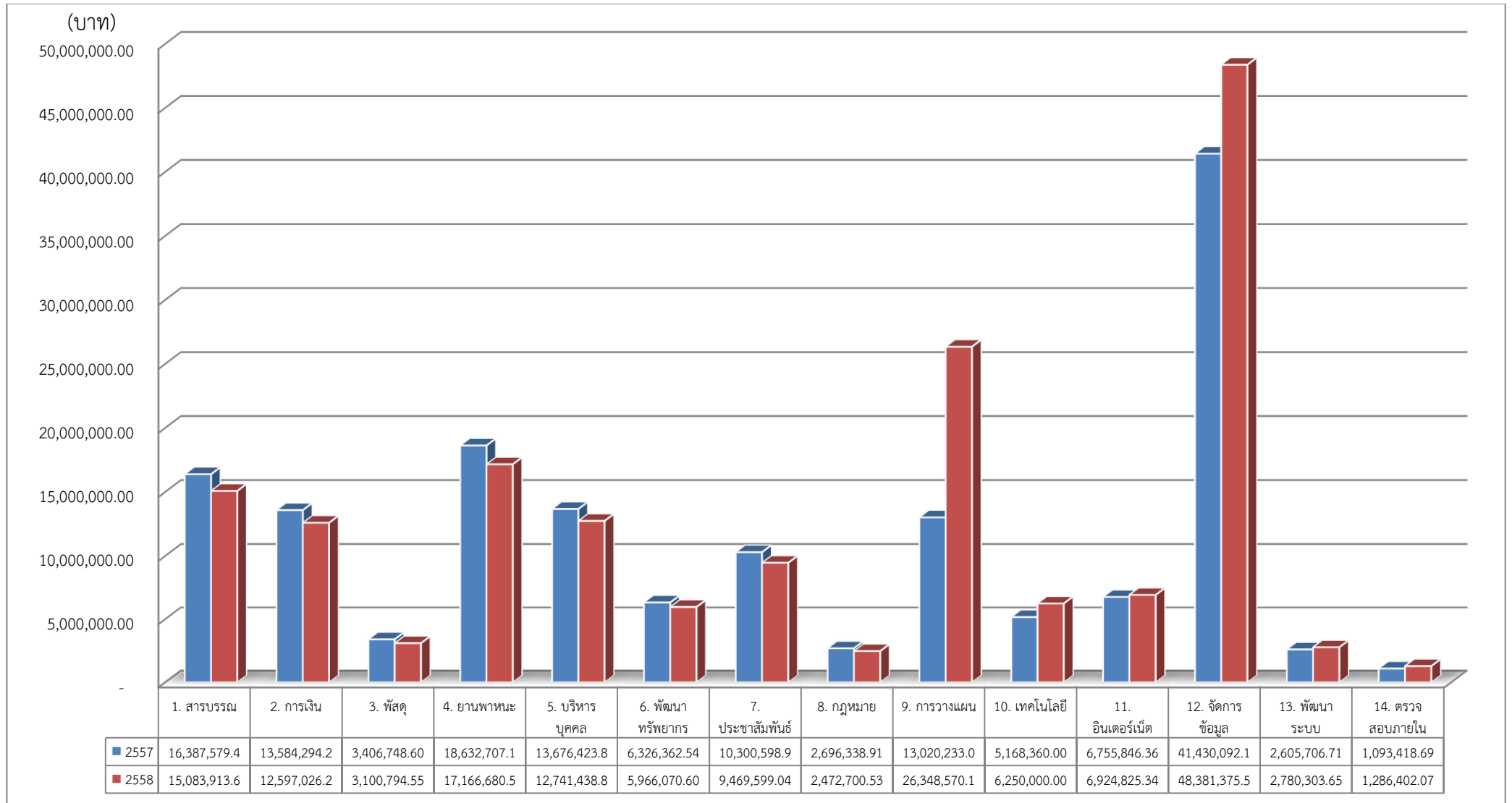
ตาราง ข. ตารางต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



กราฟ ข. แสดงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรมย่อย (หน่วยงานสนับสนุน)	หน่วยนับ	ปี 2557		ปี 2558		เพิ่ม-(ลด)	ร้อยละ
		ปริมาณงาน	ต้นทุนรวม	ปริมาณงาน	ต้นทุนรวม		
1. ด้านสารบรรณของกรม	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	21,759	16,387,579.40	30,529	15,083,913.66	(1,303,665.74)	-7.96
2. ด้านการเงินและบัญชี	จำนวนเอกสารรายการ	2,020	13,584,294.26	2,451	12,597,026.24	(987,268.02)	-7.27
3. ด้านการพัสดุ	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	107	3,406,748.60	124	3,100,794.55	(305,954.05)	-8.98
4. ด้านยานพาหนะ	กิโลเมตร	214,483	18,632,707.13	185,340	17,166,680.57	(1,466,026.56)	-7.87
5. ด้านบริหารบุคลากร	จำนวนบุคลากร	235	13,676,423.89	232	12,741,438.87	(934,985.02)	-6.84
6. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	4,950	6,326,362.54	7,062	5,966,070.60	(360,291.94)	-5.70
7. ด้านเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	จำนวนครั้งของการเผยแพร่	10	10,300,598.99	12	9,469,599.04	(830,999.95)	-8.07
8. ด้านการกำกับดูแลด้านกฎหมาย	จำนวนวันที่ใช้ในการให้คำปรึกษา	216	2,696,338.91	216	2,472,700.53	(223,638.38)	-8.29
9. ตำแหน่งการเกี่ยวกับการวางแผน และบริหารงาน/โครงการของกรม	ตำแหน่ง	1	13,020,233.09	1	26,348,570.18	13,328,337.09	102.37
10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	385	5,168,360.00	433	6,250,000.00	1,081,640.00	20.93
11. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	ระบบ	1	6,755,846.36	1	6,924,825.34	168,978.98	2.50
12. บริหารจัดการข้อมูลปิโตรเลียมและสารสนเทศเชื้อเพลิงธรรมชาติ	ระบบ	1	41,430,092.12	1	48,381,375.56	6,951,283.44	16.78
13. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	ตำแหน่ง	1	2,605,706.71	1	2,780,303.65	174,596.94	6.70
14. งานด้านการตรวจสอบภายใน	จำนวนงานตรวจสอบ/คน วัน	216	1,093,418.69	216	1,286,402.07	192,983.38	17.65
รวม			155,084,710.69		170,569,700.86	15,484,990.17	9.98

ตาราง ข. ตารางต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

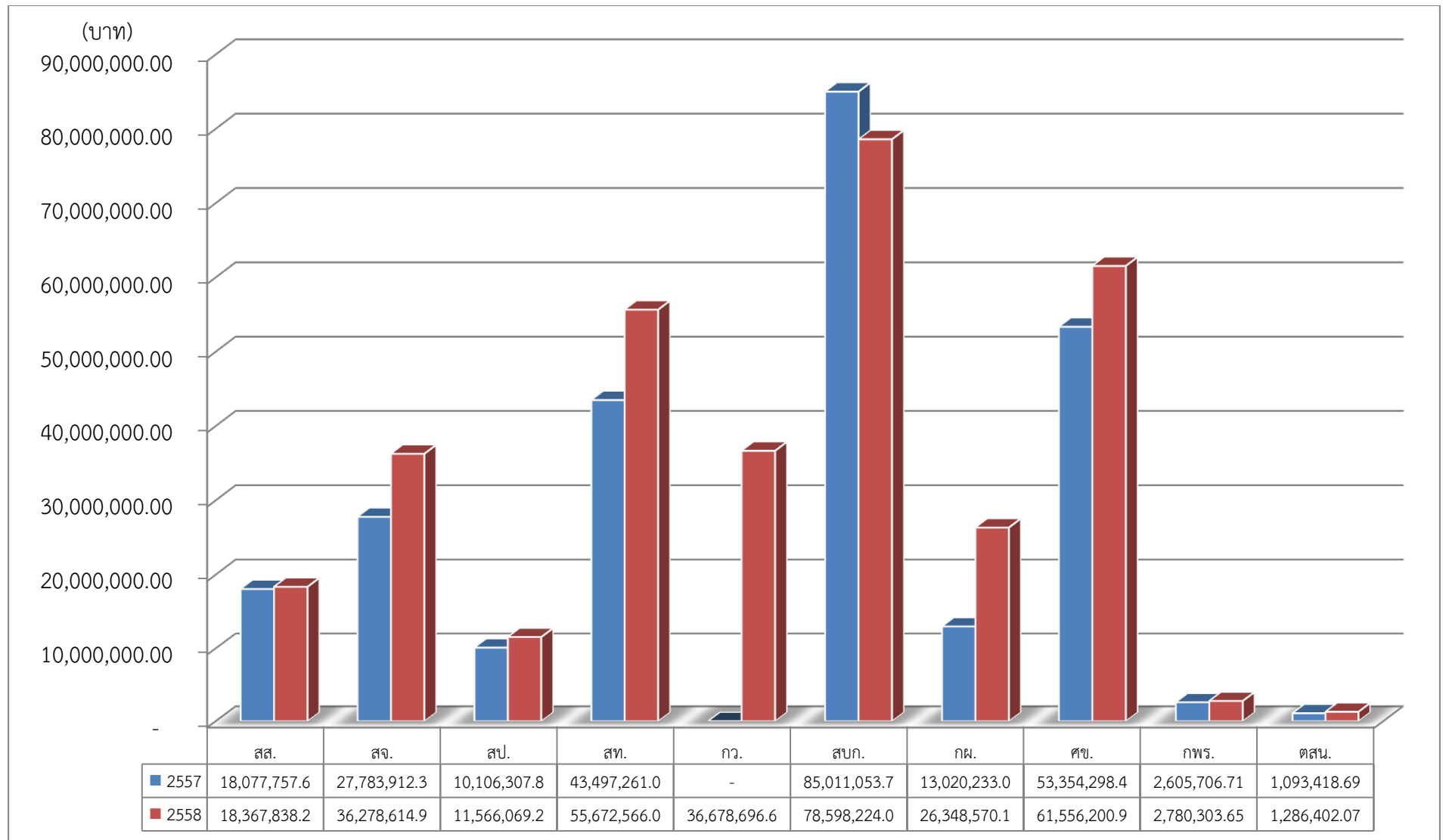


กราฟ ช. แสดงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยงาน

หน่วยงานหลัก	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		เพิ่ม - (ลด)	
	ต้นทุนรวม (บาท)	อัตราส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุนรวม (บาท)	อัตราส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน (บาท)	(ร้อยละ)
1. สำนักบริหารสัมปทานปิโตรเลียม (สส.)	18,077,757.61	7.10	18,367,838.23	5.58	290,080.62	1.60
2. สำนักจัดการเชื้อเพลิงธรรมชาติ (สจ.)	27,783,912.31	10.91	36,278,614.94	11.02	8,494,702.63	30.57
3. สำนักบริหารกิจการปิโตรเลียมระหว่างประเทศ (สป.)	10,106,307.86	3.97	11,566,069.22	3.51	1,459,761.36	14.44
4. สำนักเทคโนโลยีการประกอบกิจการปิโตรเลียม (สท.)	43,497,261.06	17.09	55,672,566.04	16.91	12,175,304.98	27.99
5. กองความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม (กว.)	-	-	36,678,696.67	11.14	36,678,696.67	100
รวมต้นทุนหน่วยงานหลัก	99,465,238.84	39.07	158,563,785.10	48.17	59,098,546.26	59.42
1. สำนักบริหารกลาง (สบก.)	85,011,053.72	33.40	78,598,224.06	23.88	(6,412,829.66)	-7.54
2. กองแผนงานเชื้อเพลิงธรรมชาติ (กผ.)	13,020,233.09	5.12	26,348,570.18	8.01	13,328,337.09	102.37
3. ศูนย์สารสนเทศข้อมูลเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ศข.)	53,354,298.48	20.96	61,556,200.90	18.70	8,201,902.42	15.37
4. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	2,605,706.71	1.02	2,780,303.65	0.84	174,596.94	6.70
5. กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตสน.)	1,093,418.69	0.43	1,286,402.07	0.39	192,983.38	17.65
รวมต้นทุนหน่วยงานสนับสนุน	155,084,710.69	60.93	170,569,700.86	51.83	15,484,990.17	9.98
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	254,549,949.54	100	329,133,485.95	100	74,583,536.41	29.30

ตาราง ญ. ตารางต้นทุนผลผลิตรวมของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



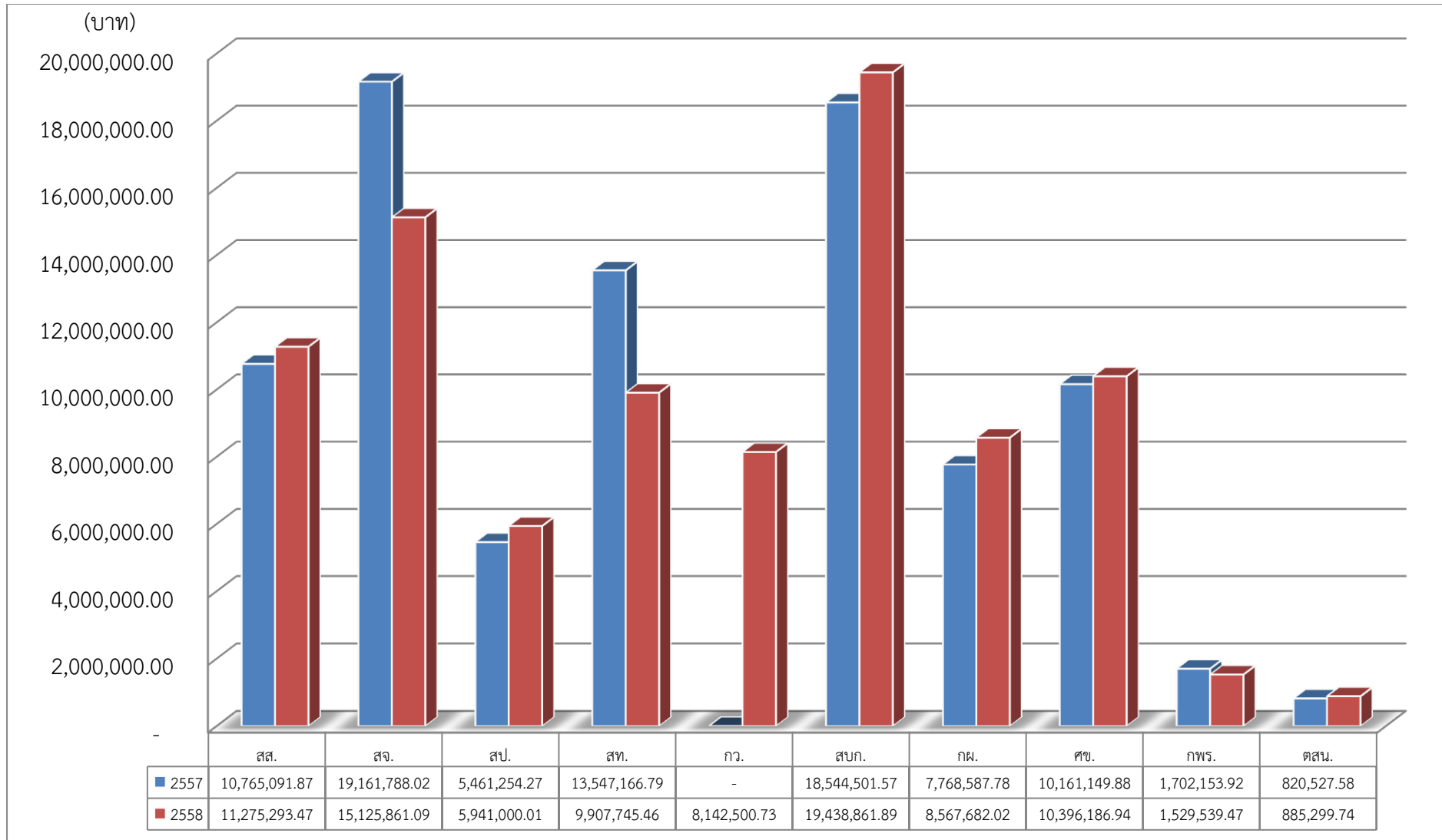
กราฟ ญ. แสดงต้นทุนผลผลิตรวมของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรง : คงที่

(หน่วย:บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนปี 2557	ต้นทุนปี 2558	เพิ่ม - (ลด)	(ร้อยละ)
1. สำนักบริหารสัมปทานปิโตรเลียม (สส.)	10,765,091.87	11,275,293.47	510,201.60	4.74
2. สำนักจัดการเชื้อเพลิงธรรมชาติ (สจ.)	19,161,788.02	15,125,861.09	(4,035,926.93)	-21.06
3. สำนักบริหารกิจการปิโตรเลียมระหว่างประเทศ (สป.)	5,461,254.27	5,941,000.01	479,745.74	8.78
4. สำนักเทคโนโลยีการประกอบกิจการปิโตรเลียม (สท.)	13,547,166.79	9,907,745.46	(3,639,421.33)	-26.86
5. กองความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม (กว.)	-	8,142,500.73	8,142,500.73	100
6. สำนักบริหารกลาง (สบก.)	18,544,501.57	19,438,861.89	894,360.32	4.82
7. กองแผนงานเชื้อเพลิงธรรมชาติ (กผ.)	7,768,587.78	8,567,682.02	799,094.24	10.29
8. ศูนย์สารสนเทศข้อมูลเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ศข.)	10,161,149.88	10,396,186.94	235,037.06	2.31
9. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	1,702,153.92	1,529,539.47	(172,614.45)	-10.14
10. กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตสน.)	820,527.58	885,299.74	64,772.16	7.89
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	87,932,221.68	91,209,970.81	3,277,749.13	3.73

ตาราง ฎ. ตารางต้นทุนทางตรง : คงที่ ของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



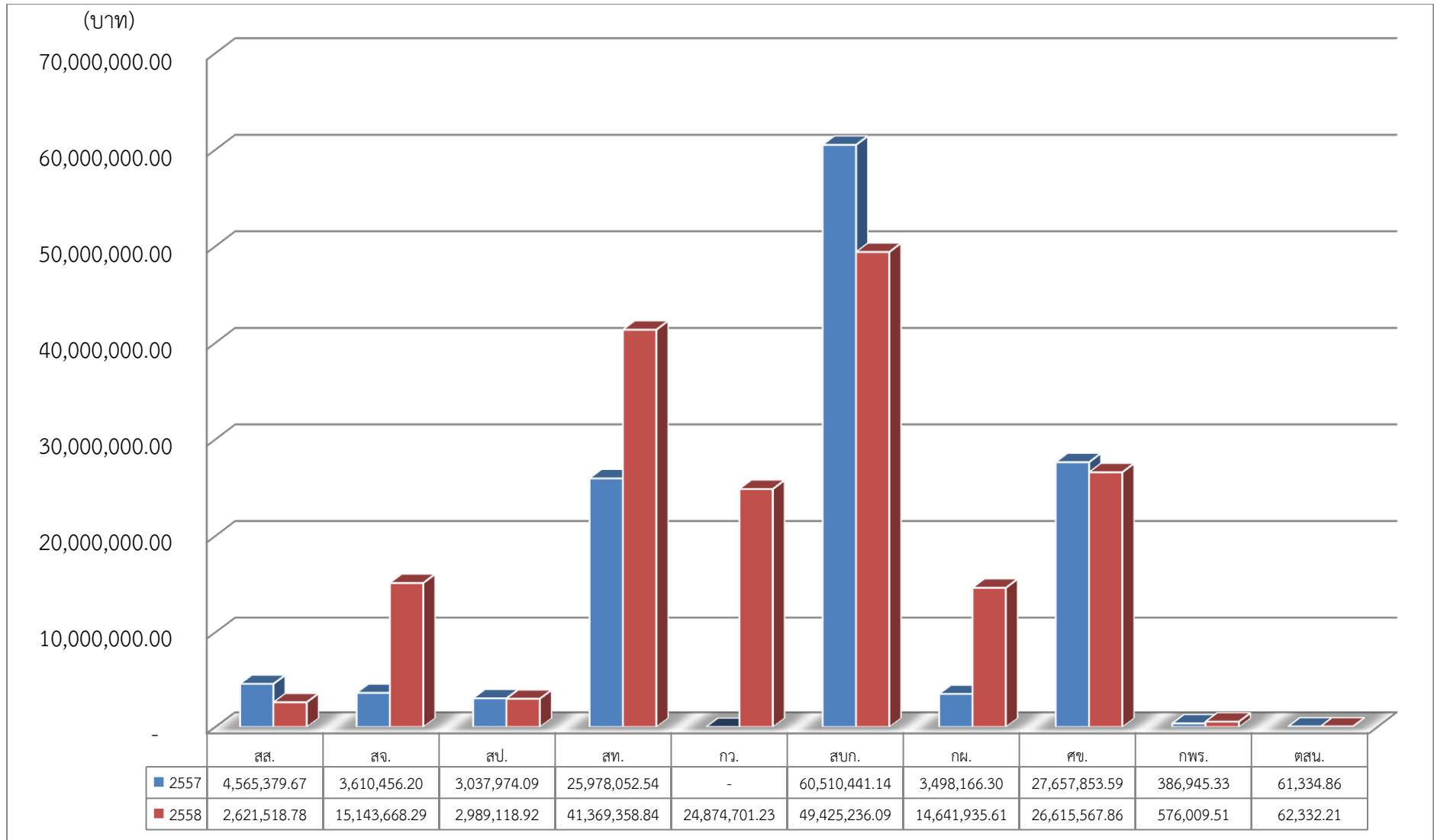
กราฟ ก. แสดงต้นทุนทางตรง : คงที่ ของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรง : ผันแปร

(หน่วย:บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนปี 2557	ต้นทุนปี 2558	เพิ่ม - (ลด)	(ร้อยละ)
1. สำนักบริหารสัมปทานปิโตรเลียม (สส.)	4,565,379.67	2,621,518.78	(1,943,860.89)	-42.58
2. สำนักจัดการเชื้อเพลิงธรรมชาติ (สจ.)	3,610,456.20	15,143,668.29	11,533,212.09	319.44
3. สำนักบริหารกิจการปิโตรเลียมระหว่างประเทศ (สป.)	3,037,974.09	2,989,118.92	(48,855.17)	-1.61
4. สำนักเทคโนโลยีการประกอบกิจการปิโตรเลียม (สท.)	25,978,052.54	41,369,358.84	15,391,306.30	59.25
5. กองความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียม (กว.)	-	24,874,701.23	24,874,701.23	100
6. สำนักบริหารกลาง (สบก.)	60,510,441.14	49,425,236.09	(11,085,205.05)	-18.32
7. กองแผนงานเชื้อเพลิงธรรมชาติ (กผ.)	3,498,166.30	14,641,935.61	11,143,769.31	318.56
8. ศูนย์สารสนเทศข้อมูลเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ศข.)	27,657,853.59	26,615,567.86	(1,042,285.73)	-3.77
9. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	386,945.33	576,009.51	189,064.18	48.86
10. กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตสน.)	61,334.86	62,332.21	997.35	1.63
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	129,306,603.72	178,319,447.34	49,012,843.62	37.90

ตาราง ฎ. ตารางต้นทุนทางตรง : ผันแปร ของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



กราฟ ฎ. แสดงต้นทุนทางตรง : ฝั่งแปร ของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากแผนภาพเป็นการวิเคราะห์ ต้นทุนทางตรง : คงที่และ ต้นทุนทางตรง : ผันแปร ของหน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

หน่วยงานที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนคงที่ อย่างมีสาระสำคัญมี 1 หน่วยงาน ได้แก่

- กองแผนงานเชื้อเพลิงธรรมชาติ มีต้นทุนคงที่ **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 10.29

หน่วยงานที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผันแปร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้แก่

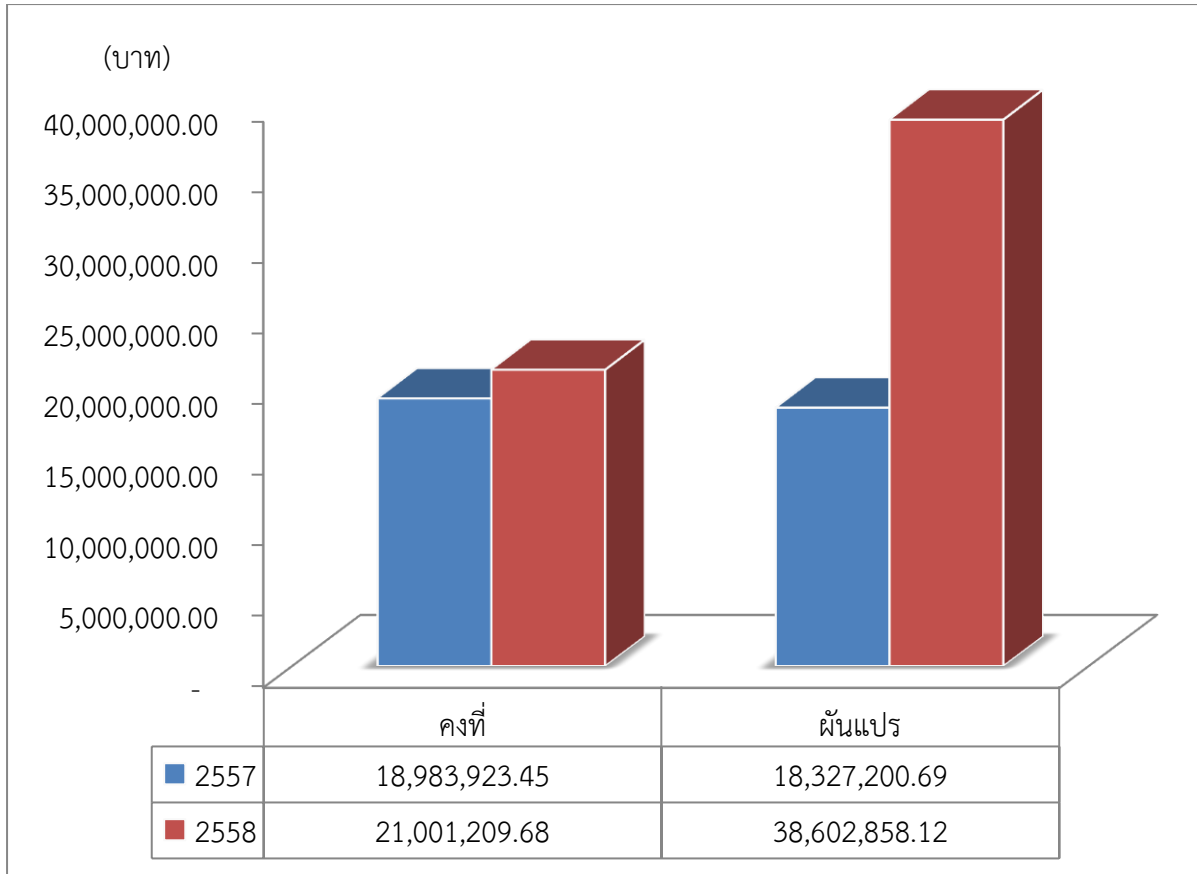
- สำนักจัดการเชื้อเพลิงธรรมชาติ มีต้นทุนผันแปร **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 319.44
- สำนักเทคโนโลยีการประกอบกิจการปิโตรเลียม มีต้นทุนผันแปร **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 59.25
- กองแผนงานเชื้อเพลิงธรรมชาติ ต้นทุนผันแปร **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 318.56
- และ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ต้นทุนผันแปร **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 48.86

การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อม : คงที่/ผันแปร

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปี 2557		ปี 2558		ผลการเปรียบเทียบ (ร้อยละ)		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม - ลด	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม - ลด	ต้นทุนรวม เพิ่ม - ลด
1. ค่าสาธารณูปโภค	-	7,103,294.34	-	6,972,638.90	-	(1.84)	(1.84)
2. ค่าเช่าอาคาร	18,193,023.45	-	19,604,137.68	-	7.76	-	7.76
3. ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	438,900	-	773,072	-	76.14	-	76.14
4. ค่ารักษาความปลอดภัย	352,000	-	624,000	-	77.27	-	77.27
5. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	-	11,223,906.35	-	31,630,219.22	-	181.81	181.81
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	18,983,923.45	18,327,200.69	21,001,209.68	38,602,858.12	10.63	20.70	110.63

ตาราง ฐ. ตารางต้นทุนทางอ้อม : คงที่/ผันแปร ของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



กราฟ ฐ. แสดงต้นทุนทางอ้อม : คงที่/ผันแปร ของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากแผนภาพเป็นการวิเคราะห์ ต้นทุนทางอ้อม : คงที่และผันแปร ของหน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ในหมวดของค่าจ้างเหมาทำความสะอาด และค่ารักษาความปลอดภัย **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จึงทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 76.14 และ 77.27 ตามลำดับ ซึ่งการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

ส่วนค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย มีต้นทุน **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 181.81 ทั้งนี้ การดำเนินการคำนวณค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเป็นไปตามหลักการบัญชี

บทสรุป

จากรายละเอียดข้างต้น พบว่า การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ 2557 และ 2558 ที่กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้ทราบว่าในปี 2558 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 47.13 เมื่อเทียบกับปี 2557 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนแปลงสำรวจที่ใช้เป็นปริมาณงาน หรือหน่วยนับในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงจากปี 2557 จำนวน 8 แปลงสำรวจ อันเนื่องมาจากการคืนพื้นที่แปลงสำรวจของบริษัทผู้รับสัมปทานที่ไม่ประสงค์จะดำเนินการสำรวจอีกต่อไป รวมถึงการดำเนินกิจกรรมด้านต่างๆ ของ ชช. สำหรับรองรับการเปิดให้สิทธิสำรวจและผลิตปิโตรเลียม รอบที่ 21 อาทิ กิจกรรมประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลความรู้ต่างๆ แก่ประชาชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตอบข้อซักถาม การชี้แจงประเด็นข้อสงสัย การรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการเปิดให้สิทธิสำรวจและผลิตฯ เป็นต้น อีกทั้งการกำหนดให้กองความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจการปิโตรเลียมเป็นศูนย์ต้นทุนใหม่ ตามการปรับโครงสร้างของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติให้สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ล้วนแล้วแต่เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติเพิ่มขึ้น