

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	65,882,140.19	15,994,455.42	8,827,829.06	90,704,424.67
2. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	2,804,553.20	12,867,213.38	-	15,671,766.58
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,951,254.76	527,273.22	-	4,478,527.98
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	35,767,672.16	19,871,857.30	-	55,639,529.46
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,248,158.75	2,544,988.23	-	12,793,146.98
ต้นทุนรวม	118,653,779.06	51,805,787.55	8,827,829.06	179,287,395.67

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS 1,075,409,525,018.84

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต :

บ้านอุปถัมภ์	7,051,885.44
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์	377,918.88
เงินบำเหน็จตกทอด	1,121,363.20
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	74,010.10
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,000.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์	795,354.25
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์	20,973.03
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	3,582,239,768.70
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	479,243.73
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	5,944,643,062.45
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	1,128,396,021.42
TE-ปรับเงินฝากคลัง	4,273,643,520.56
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	449,375,918.79
TE-เงินนอกงบประมาณตัวเงินคลัง	303,475,346,481.24
TE-กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล	507,480,493,004.64
TE-เงินกู้แปลงตัว	80,000,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินการอื่น	1,135,757,137.80
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศ	175,875,298,431.08
ดอกเบี้ยจ่ายต่างประเทศ	1,815,422,760.74
ส่วนเกิน/ต่ำพันธบัตร	(12,316,369,081.98)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	718,617.85
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	422,993,179.95
เงินกู้ (ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินกู้สกุลเงินต่างประเทศเป็นเงินบาท)	(1,087,619,646.92)
เงินกู้ (ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินกู้สกุลเงินต่างประเทศเป็นเงินบาท)	445,003,663.16
ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	2,266,153,633.86
ค่าใช้จ่ายผลิตส่งรายได้แผ่นดิน	328,753,401.20
	1,075,230,237,623.17

รวมต้นทุนผลผลิต

179,287,395.67

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก	9,676,858.04	7,698,101.63	4,476,527.98	30,968,363.83	4,739,007.21	57,558,858.69	52,349,855.57	1,926,430.56	-	8,252,155.29	1,614,368.85	64,142,810.27	121,701,668.96
1. สำนักงานนโยบายและแผน (สนผ.)	880,473.18	3,415,703.12	2,216,074.80	6,825,513.19	93,006.11	13,430,770.40	9,116,679.02	316,847.13	-	1,357,262.38	265,521.19	11,056,309.73	24,487,080.13
2. สำนักจัดการหนี้ 2 (สจน.2)	1,297,401.08	777,115.20	288,897.53	5,256,766.91	896,652.76	8,516,833.48	8,692,007.86	291,499.36	-	1,248,681.39	244,279.50	10,476,468.11	18,993,301.59
3. สำนักจัดการหนี้ 1 (สจน.1)	1,246,443.16	1,167,989.01	84,771.26	1,095,933.84	163,472.05	3,758,609.32	6,114,104.86	291,499.36	-	1,248,681.39	244,279.50	7,898,565.11	11,657,174.43
4. สำนักบริหารการชำระหนี้ (สบช.)	1,077,947.34	111,873.40	11,960.00	76,375.40	81,345.70	1,359,501.84	7,223,810.91	240,803.82	-	1,031,519.41	201,796.11	8,697,930.25	10,057,432.09
5. สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.)	3,592,158.76	2,103,329.74	185,900.22	14,635,254.54	3,427,946.01	23,944,589.27	13,070,362.96	519,629.29	-	2,225,910.31	435,454.76	16,251,357.32	40,195,946.59
6. สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.)	1,582,434.52	122,091.16	1,688,924.17	3,078,519.95	76,584.58	6,548,554.38	8,132,889.97	266,151.59	-	1,140,100.40	223,037.80	9,762,179.76	16,310,734.14
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	9,386,324.62	4,995,301.92	2,000.00	11,912,899.22	5,558,240.56	31,854,766.32	19,291,386.44	1,051,932.47	-	4,506,111.12	881,530.36	25,730,960.39	57,585,726.71
1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	126,834.70	333,346.00		1,523,089.97	48,180.22	2,031,450.89	2,765,058.45	50,695.54	-	217,161.98	42,483.39	3,075,399.37	5,106,850.26
2. กลุ่มกฎหมาย (กม.)	435,779.68	280,700.00		207,772.65	40,398.97	964,651.30	2,223,406.55	88,717.20	-	380,033.47	74,345.93	2,766,503.14	3,731,154.44
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.)	381,441.13	299,546.00		1,459,550.54	32,000.75	2,172,538.42	2,537,357.18	76,043.31	-	325,742.97	63,725.09	3,002,868.55	5,175,406.97
4. สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)	6,372,548.11	2,446,682.70	2,000.00	2,611,650.02	929,216.06	12,362,096.89	8,400,149.35	595,672.61	-	2,551,653.28	499,179.84	12,046,655.08	24,408,751.97
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)	2,069,721.00	1,635,027.22		6,110,836.04	4,508,444.56	14,324,028.82	3,365,414.91	240,803.82	-	1,031,519.41	201,796.11	4,839,534.25	19,163,563.07
ต้นทุนรวม	19,063,182.66	12,693,403.55	4,478,527.98	42,881,263.05	10,297,247.77	89,413,625.01	71,641,242.01	2,978,363.03	-	12,758,266.41	2,495,899.21	89,873,770.66	179,287,395.67

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	7,806,814.23	2,877,308.40	565,300.25	407,751.55	11,657,174.43	84	ครั้ง	138,775.89
2. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	10,026,360.61	7,218,245.97	607,762.75	1,140,932.26	18,993,301.59	20	ครั้ง	949,665.08
3. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	13,305,654.95	5,422,867.02	574,320.30	286,821.85	19,589,664.11	105	ครั้ง	186,568.23
4. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,326,413.74	1,355,716.75	143,580.07	71,705.46	4,897,416.03	9	ครั้ง	544,157.34
5. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	7,964,589.97	1,351,769.30	457,931.01	283,141.80	10,057,432.08	1,874	รายการ	5,366.83
6. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	13,556,299.41	1,665,002.91	789,809.43	299,622.38	16,310,734.13	26	ครั้ง	627,335.93
7. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	12,934,179.81	8,120,699.50	571,636.06	2,299,643.31	23,926,158.68	191	ครั้ง	125,267.85
8. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	4,656,304.73	2,923,451.82	205,788.98	827,871.59	8,613,417.12	209	ครั้ง	41,212.52
9. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	4,138,937.54	2,598,623.84	182,923.54	735,885.86	7,656,370.78	2,144	ราย	3,571.07

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี	1,095,317.32	721,889.99	371,398.03	136,037.70	2,324,643.05	4,934	จำนวนเอกสารรายการ (รายการฎีกา)	471.15
2. ด้านงบประมาณ	1,642,975.99	1,082,834.99	557,097.04	204,056.56	3,486,964.57	213,662,551.600	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00
3. ด้านการบริหารบุคลากร	1,642,975.99	1,082,834.99	557,097.04	204,056.56	3,486,964.57	241	คน (จำนวนบุคลากร)	14,468.73
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,095,317.32	721,889.99	371,398.03	136,037.70	2,324,643.05	30,090	จำนวน ชม./คน ในการฝึกอบรม	77.26
5. ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	547,658.66	360,945.00	185,699.01	68,018.85	1,162,321.52	-	จำนวนเรื่อง	
6. ด้านการพัสดุ	1,095,317.32	721,889.99	371,398.03	136,037.70	2,324,643.05	141	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อจัดจ้าง	16,486.83
7. ด้านยานพาหนะ	1,095,317.32	721,889.99	371,398.03	136,037.70	2,324,643.05	28,559	กิโลเมตร (ระยะทางที่รถวิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	81.40
8. ด้านอาคารและสถานที่	547,658.66	360,945.00	185,699.01	68,018.85	1,162,321.52	18	จำนวนครั้ง	64,573.42
8. ด้านการประชาสัมพันธ์	1,095,317.32	721,889.99	371,398.03	136,037.70	2,324,643.05	2,317	จำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์	1,003.30
9. ด้านงานสารบรรณ	1,095,317.32	721,889.99	371,398.03	136,037.70	2,324,643.05	14,573	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	159.52
10. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	547,658.66	360,945.00	185,699.01	68,018.85	1,162,321.52	100	จำนวนเรื่อง	11,623.22
11. ด้านการวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	862,374.17	258,946.78	34,944.84	376,819.25	1,533,085.04	345	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,443.72
13. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	9,917,302.94	2,977,888.00	401,865.67	4,333,421.41	17,630,478.02	2	ระบบ	8,815,239.01
14. ด้านแผนงาน	3,013,090.77	1,910,844.14	92,251.74	90,663.62	5,106,850.27	1	ด้าน	5,106,850.27
15. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	-	-	-	-	-	-	ด้าน	
16. ด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน	2,333,009.79	1,619,138.22	111,596.89	76,580.66	4,140,325.56	1,134	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,651.08
17. ด้านการให้คำปรึกษา	583,252.45	404,784.56	27,899.22	19,145.17	1,035,081.40	120	ชั่วโมง	8,625.68
18. ด้านกฎหมาย	2,480,203.30	975,667.19	160,539.04	114,744.91	3,731,154.44	129	ชิ้นงาน	28,923.68
รวม	108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.06	12,793,146.98	179,287,395.67			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การจัดการหนี้ 1	12,450,705.69	5,257,069.04	1,280,838.83	1,382,190.57	20,370,804.13	84	ครั้ง	242,509.57
2 การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	14,670,252.07	9,598,006.61	1,323,301.33	2,115,371.28	27,706,931.29	20	ครั้ง	1,385,346.56
3 การนโยบายและแผน	17,343,821.44	7,492,224.10	1,196,527.76	1,134,160.13	27,166,733.42	105	ครั้ง	258,730.79
4 จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	4,335,955.36	1,873,056.02	299,131.93	283,540.03	6,791,683.35	9	ครั้ง	754,631.48
5 การบริหารการชำระหนี้	11,800,848.14	3,317,658.53	1,049,028.09	1,088,113.17	17,255,647.93	1,874	ครั้ง	9,207.92
6 การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	17,796,374.22	3,837,827.84	1,443,127.26	1,189,327.57	24,266,656.89	26	ครั้ง	933,332.96
7 การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	17,779,979.60	10,603,928.00	1,318,285.01	3,316,449.24	33,018,641.85	192	ครั้ง	171,972.09
8 การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	6,473,479.65	3,854,662.51	485,782.34	1,209,173.82	12,023,098.32	209	ครั้ง	57,526.79
9 การจัด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	5,754,204.14	3,426,366.67	431,806.52	1,074,821.16	10,687,198.49	2,144	เรื่อง	4,984.70
ต้นทุนรวม	108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.07	12,793,146.97	179,287,395.67			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ปีงบประมาณ พ.ศ.2561

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความปลอดภัยในส่วนราชการ	91,389,773.34	45,943,140.79	7,778,800.98	11,705,033.80	156,816,748.91	101,983,933.46	ปริมาณเงิน	1.5377
2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	11,800,848.14	3,317,658.53	1,049,028.09	1,088,113.17	17,255,647.93	212,241,111,293.82	ปริมาณเงิน	0.0001
3. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ	1,709,961.33	-	-	-	1,709,961.33	1,709,961.33	ปริมาณเงิน	1.0000
4. โครงการพัฒนานวัตกรรมงานบริการภาครัฐ	3,505,037.50	-	-	-	3,505,037.50	3,505,037.50	ปริมาณเงิน	1.0000
ต้นทุนรวม	108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.07	12,793,146.97	179,287,395.67			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	96,239,565.68	46,144,399.26	8,214,569.55	11,287,113.21	161,885,647.70	107,198,932.29	ปริมาณเงิน	1.5101
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	12,166,054.64	3,116,400.05	613,259.51	1,506,033.77	17,401,747.97	212,241,111,293.82	ปริมาณเงิน	0.0001
ต้นทุนรวม	108,405,620.32	49,260,799.31	8,827,829.06	12,793,146.98	179,287,395.67			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.บ. 59 - ก.บ. 60)								ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.บ. 60 - ก.บ. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน ช.บ.	เงินนอก ช.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน ช.บ.	เงินนอก ช.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	6,911,946.95	3,123,285.46	781,948.58	368,977.96	11,186,158.95	88	ครั้ง	127,115.44	7,806,814.23	2,877,308.40	565,300.25	407,751.55	11,657,174.43	84	ครั้ง	138,775.89	4.21	(4.55)	9.17
2. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	10,879,529.43	2,014,365.58	899,348.85	1,109,451.28	14,902,695.14	2,051	ครั้ง	7,266.06	10,026,360.61	7,218,245.97	607,762.75	1,140,932.26	18,993,301.59	20	ครั้ง	949,665.08	27.45	(99.02)	12,969.87
3. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	9,936,239.98	4,373,415.48	934,984.06	258,191.83	15,502,831.35	72	ครั้ง	215,317.10	13,305,654.95	5,422,867.02	574,320.30	286,821.85	19,589,664.11	105	ครั้ง	186,568.23	26.36	45.83	(13.35)
4. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	2,484,060.00	1,093,353.87	233,746.02	64,547.96	3,875,707.85	6	ครั้ง	645,951.31	3,326,413.74	1,355,716.75	143,580.07	71,705.46	4,897,416.03	9	ครั้ง	544,157.34	26.36	50.00	(15.76)
5. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	9,811,129.42	1,198,252.00	851,357.52	290,531.72	12,151,270.66	1,803	รายการ	6,739.47	7,964,589.97	1,351,769.30	457,931.01	283,141.80	10,057,432.08	1,874	รายการ	5,366.83	(17.23)	3.94	(20.37)
6. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	12,311,115.64	1,957,604.74	888,478.19	274,731.80	15,431,930.37	28	ครั้ง	551,140.37	13,556,299.41	1,665,002.91	789,809.43	299,622.38	16,310,734.13	26	ครั้ง	627,335.93	5.69	(7.14)	13.83
7. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	9,935,737.20	6,062,855.69	829,172.23	1,433,060.74	18,260,825.86	206	ครั้ง	88,644.79	12,934,179.81	8,120,699.50	571,636.06	2,299,643.31	23,926,158.68	192	ครั้ง	124,615.41	31.02	(6.80)	40.58
8. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	3,974,294.88	2,425,142.28	331,668.89	573,224.30	7,304,330.35	143	ครั้ง	51,079.23	4,656,304.73	2,923,451.82	205,788.98	827,871.59	8,613,417.12	209	ครั้ง	41,212.52	17.92	46.15	(19.32)
9. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลทรัพย์สิน	3,576,865.39	2,182,628.05	298,502.00	515,901.87	6,573,897.31	1,077	ราย	6,103.90	4,138,937.54	2,598,623.84	182,923.54	735,885.86	7,656,370.78	2,144	ราย	3,571.07	16.47	99.07	(41.50)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	4,577	จำนวนเอกสารรายการ (รายการฎีกา)	548.97	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	4,934	จำนวนเอกสารรายการ (รายการฎีกา)	494.71	(2.86)	7.80	(9.89)
2. ด้านงบประมาณ	2,116,475.29	1,116,025.39	257,700.57	278,777.26	3,768,978.51	193,141,080,200	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00	1,725,124.79	1,136,976.74	584,951.89	214,259.39	3,661,312.80	213,662,551,600	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00	(2.86)	10.63	(12.19)
3. ด้านการบริหารบุคลากร	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	260	คน (จำนวนบุคลากร)	9,664.05	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	241	คน (จำนวนบุคลากร)	10,128.11	(2.86)	(7.31)	4.80
4. ด้านพัฒนทรัพยากรบุคคล	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	28,057	จำนวน ชม./คน ในการฝึกอบรม	89.56	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	30,090	จำนวน ชม./คน ในการฝึกอบรม	81.12	(2.86)	7.25	(9.42)
5. ด้านวิจัยและควมรับผิดชอบต่อสังคม	705,491.76	372,008.46	85,900.19	92,925.75	1,256,326.17	1	จำนวนเรื่อง	1,256,326.17	575,041.60	378,992.25	194,983.96	71,419.79	1,220,437.60	-	จำนวนเรื่อง	-	(2.86)	(100.00)	(100.00)
6. ด้านการพัสดุ	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	110	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,842.29	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	141	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อจัดจ้าง	17,311.17	(2.86)	28.18	(24.21)
7. ด้านยานพาหนะ	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	34,142	กิโลเมตร (ระยะทางที่รถวิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	73.59	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	28,559	กิโลเมตร (ระยะทางที่รถวิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	85.47	(2.86)	(16.35)	16.13
8. ด้านอาคารและสถานที่	705,491.76	372,008.46	85,900.19	92,925.75	1,256,326.17	2	จำนวนครั้ง	628,163.09	575,041.60	378,992.25	194,983.96	71,419.79	1,220,437.60	18	จำนวนครั้ง	67,802.09	(2.86)	800.00	(89.21)
8. ด้านการประชาสัมพันธ์	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	2,243	จำนวนครั้งที่ประชาสัมพันธ์	1,120.22	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	2,317	จำนวนครั้งที่ประชาสัมพันธ์	1,053.46	(2.86)	3.30	(5.96)
9. ด้านงานสารบรรณ	1,410,983.53	744,016.92	171,800.38	185,851.51	2,512,652.34	14,040	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	178.96	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	14,573	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	167.49	(2.86)	3.80	(6.41)
10. ด้านงานช่วยอำนาจการ	705,491.76	372,008.46	85,900.19	92,925.75	1,256,326.17	87	จำนวนเรื่อง	14,440.53	575,041.60	378,992.25	194,983.96	71,419.79	1,220,437.60	100	จำนวนเรื่อง	12,204.38	(2.86)	14.94	(15.49)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)							ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)							ผลการเปรียบเทียบ				
	เงินใน จ.บ.ม.	เงินนอก จ.บ.ม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน จ.บ.ม.	เงินนอก จ.บ.ม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
11. ด้านการวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	-	-	-	-	-	-	-	จำนวนเรื่อง	-	-	-	-
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	839,488.37	271,165.13	41,710.00	598,828.42	1,751,191.92	323	จำนวนเครื่องพีซีคอมพิวเตอร์	5,421.65	862,374.17	258,946.78	34,944.84	376,819.25	1,533,085.04	345	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,443.72	(12.45)	6.81	(18.04)
13. ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	9,654,116.21	3,118,399.03	479,665.00	6,886,526.80	20,138,707.04	2	ระบบ	10,069,353.52	9,917,302.94	2,977,888.00	401,865.67	4,333,421.41	17,630,478.02	2	ระบบ	8,815,239.01	(12.45)	-	(12.45)
14. ด้านแผนงาน	2,900,245.21	2,913,829.81	243,442.18	93,209.02	6,150,726.22	1	ด้าน	6,150,726.22	3,013,090.77	1,910,844.14	92,251.74	90,663.62	5,106,850.27	1	ด้าน	5,106,850.27	(16.97)	-	(16.97)
15. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	-	-	-	-	-	-	ด้าน	-	-	-	-	-	-	-	ด้าน	-	-	-	-
16. ด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน	1,913,683.12	396,773.61	183,132.15	67,006.06	2,560,594.94	804	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,184.82	2,333,009.79	1,619,138.22	111,596.89	76,580.66	4,140,325.56	1,134	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	3,651.08	61.69	41.04	14.64
17. ด้านการให้คำปรึกษา	478,420.78	99,193.40	45,783.04	16,751.52	640,148.74	160	ชั่วโมง	4,000.93	583,252.45	404,784.56	27,899.22	19,145.17	1,035,081.40	120	ชั่วโมง	8,625.68	61.69	(25.00)	115.59
18. ด้านกฎหมาย	2,285,093.09	654,755.92	219,491.40	90,250.39	3,249,790.80	160	ชิ้นงาน	20,311.19	2,480,203.30	975,667.19	160,539.04	114,744.91	3,731,154.44	129	ชิ้นงาน	28,923.68	14.81	(19.38)	42.40
ต้นทุนรวม	102,001,800.96	39,325,189.29	8,980,633.90	14,499,706.75	164,807,330.90				108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.06	12,793,146.98	179,287,395.67						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

หน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อย ที่ 1	เหตุผล	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 4.21% เนื่องจากมีค่าดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม เพื่อลดการนับซ้ำของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินของรัฐบาลและให้การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีความชัดเจนและครอบคลุมกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีปริมาณงานลดลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 6.61%
กิจกรรมย่อย ที่ 2	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 27.45% ในขณะที่จำนวนหน่วยนับลดลง คิดเป็น 99.02% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 100 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และได้มีการปรับปรุงเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้มีความสอดคล้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง โดยการเปลี่ยนแปลงหน่วยนับจากการนับจำนวนชิ้นงานเป็นจำนวนครั้งของกิจกรรมย่อยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อย ที่ 3	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 26.36% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มมากขึ้น และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 45.83% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 13.35%
กิจกรรมย่อย ที่ 4	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 26.36% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายมีค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มมากขึ้น และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 50% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 15.76%
กิจกรรมย่อย ที่ 5	เหตุผล	มีต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 17.23% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 3.94% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 20.37%
กิจกรรมย่อย ที่ 6	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 5.69% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายมีค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มมากขึ้น และมีปริมาณงานลดลง คิดเป็น 1.74% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 13.83%
กิจกรรมย่อย ที่ 7	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 31.02% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มขึ้น ซึ่งเกิดจากโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องจากการพัฒนาระบบขนส่งทางรางเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการจัดทำโครงการในระยะต่อไป และมีปริมาณงานลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 6.80% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 40.58%
กิจกรรมย่อย ที่ 8	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 17.92% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มมากขึ้น และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 46.15% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 19.32
กิจกรรมย่อย ที่ 9	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 16.47% แต่เนื่องจากมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากการจัดต่อทะเบียนที่ปรึกษาไทย รวมทั้งให้รายชื้อที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา คิดเป็น 99.07% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 41.50%

หน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อย ที่ 5	เหตุผล	มีต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 2.86 แต่เนื่องจากไม่มีกรณีที่ต้องดำเนินการด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด ทำให้ไม่มีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมดังกล่าว
กิจกรรมย่อย ที่ 6	เหตุผล	มีต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 2.86 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านวัสดุลดลง และมีปริมาณของการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น คิดเป็น 28.18% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 24.21%
กิจกรรมย่อย ที่ 8	เหตุผล	มีต้นทุนรวมลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 2.86% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านวัสดุและด้านอาคารและสถานที่มีต้นทุนผลผลิตลดลงในขณะที่จำนวนชิ้นงานจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
กิจกรรมย่อย ที่ 12-13	เหตุผล	มีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น 12.45% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ค่าใช้จ่ายด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารลดลง และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 6.81% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 18.04%
กิจกรรมย่อย ที่ 14-15	เหตุผล	มีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น 16.97% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 16.97%
กิจกรรมย่อย ที่ 16-17	เหตุผล	กิจกรรมที่ 17 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 61.69% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในส่วนที่เป็นค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอก ซึ่งเกิดจากการจ้างที่ปรึกษาสำหรับโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM) ในขณะที่ปริมาณงานด้านการให้คำปรึกษาน้อยลง คิดเป็น 25.00% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 100
กิจกรรมย่อย ที่ 18	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 14.81% และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 42.40% เนื่องจากงานด้านคดีต่าง ๆ ภายใต้ภารกิจของกระทรวงการคลังและสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ที่มีการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็น 19.37% ทั้งนี้ การทำงานด้านคดีความต่าง ๆ ลดลงถือเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อทางราชการ อีกทั้งยังเป็นารลดข้อโต้แย้งและปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตได้อีกด้วย

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การจัดการหนี้ 1	11,679,485.03	5,329,846.37	1,216,234.14	1,792,842.74	20,018,408.29	88	ครั้ง	227,481.91	12,450,705.69	5,257,069.04	1,280,838.83	1,382,190.57	20,370,804.13	84	ครั้ง	242,509.57	1.76	(4.55)	661
2. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	15,647,067.51	4,220,926.49	1,333,634.41	2,533,316.06	23,734,944.48	2,051	ครั้ง	11,572.38	14,670,252.07	9,598,006.61	1,323,301.33	2,115,371.28	27,706,931.29	20	ครั้ง	1,385,346.56	16.73	(99.02)	11,871.15
3. การนโยบายและแผน	13,909,188.38	6,212,216.24	1,296,888.70	1,444,745.82	22,863,039.14	72	ครั้ง	317,542.21	17,343,821.44	7,492,224.10	1,196,527.76	1,134,160.13	27,166,733.42	105	ครั้ง	258,730.79	18.82	45.83	(18.52)
4. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,477,297.10	1,553,054.06	324,222.18	361,186.46	5,715,759.80	6	ครั้ง	952,626.63	4,335,955.36	1,873,056.02	299,131.93	283,540.03	6,791,683.35	9	ครั้ง	754,631.48	18.82	50.00	(20.78)
5. การบริหารการชำระหนี้	14,380,020.08	3,312,872.87	1,267,547.85	1,655,068.80	20,615,509.61	1,803	ครั้ง	11,434.00	11,800,848.14	3,317,658.53	1,049,028.09	1,088,113.17	17,255,647.93	1,874	ครั้ง	9,207.92	(16.30)	3.94	(19.47)
6. การเสนอแผนนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	16,681,358.88	3,980,285.57	1,286,573.29	1,579,941.19	23,528,158.93	28	ครั้ง	840,291.39	17,796,374.22	3,837,827.84	1,443,127.26	1,189,327.57	24,266,656.89	26	ครั้ง	933,332.96	3.14	(7.14)	11.07
7. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	14,901,922.70	8,361,356.64	1,281,553.03	2,916,253.22	27,461,085.59	206	ครั้ง	133,306.24	17,779,979.60	10,603,928.00	1,318,285.01	3,316,449.24	33,018,641.85	192	ครั้ง	171,972.09	20.24	(6.80)	29.01
8. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	5,960,769.08	3,344,542.66	512,621.21	1,166,501.29	10,984,434.24	143	ครั้ง	76,814.23	6,473,479.65	3,854,662.51	485,782.34	1,209,173.82	12,023,098.32	209	ครั้ง	57,526.79	9.46	46.15	(25.11)
9. การจัด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลฯ ปรึกษา	5,364,692.17	3,010,088.39	461,359.09	1,049,851.16	9,885,990.81	1,077	เรื่อง	9,179.19	5,754,204.14	3,426,366.67	431,806.52	1,074,821.16	10,687,198.49	2,144	เรื่อง	4,984.70	8.10	99.07	(45.70)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	102,001,800.96	39,325,189.29	8,980,633.90	14,499,706.75	164,807,330.90				108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.07	12,793,146.97	179,287,395.67						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อย ที่ 1	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 1.76% หน่วยนับลดลง คิดเป็น 4.55% และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 6.61% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม เพื่อลดการนับซ้ำของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินของรัฐบาลและให้การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีความชัดเจนและครอบคลุมกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 6.61%
ผลผลิตย่อย ที่ 2	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 16.73% หน่วยนับลดลง คิดเป็น 99.02% และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 100% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น จากปีก่อนและได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้มีความสอดคล้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง โดยการเปลี่ยนแปลงหน่วยนับจากการนับจำนวนชิ้นงานเป็นจำนวนครั้งของกิจกรรมย่อยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
ผลผลิตย่อย ที่ 3	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 18.82% และต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 18.52% เนื่องจากมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 45.83% เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
ผลผลิตย่อย ที่ 4	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 18.82% และต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 20.78% เนื่องจากมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 50% เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
ผลผลิตย่อย ที่ 5	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น 16.30% และต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 19.47% เนื่องจากมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 3.94% เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
ผลผลิตย่อย ที่ 6	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 3.14% และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 11.07% เนื่องจากมีปริมาณงานลดลง คิดเป็น 7.14% เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
ผลผลิตย่อย ที่ 7	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 20.24% และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 29.01% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มขึ้นและมีปริมาณงานลดลง คิดเป็น 6.80% เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
ผลผลิตย่อย ที่ 8	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 9.46% และต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 25.11% เนื่องจากมีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 46.15
ผลผลิตย่อย ที่ 9	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 8.10% และต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 45.70% เนื่องจากมีการจัด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาไทย รวมทั้งให้รายชื้อที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลฯ ปรึกษา ทำให้มีปริมาณงานเพิ่มขึ้น คิดเป็น 99.07% เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาคาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลเพื่อศึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความเป็นรูปโฉมใหม่ในส่วราชการ	90,549,976.74	38,126,937.29	8,129,276.38	14,209,175.03	151,015,365.44	105,852,276.03	ปริมาณเงิน	1.4267	91,389,773.34	45,943,140.79	7,778,800.98	11,705,033.80	156,816,748.91	101,983,933.46	ปริมาณเงิน	1.5377	3.84	(3.65)	7.78
2. บริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	9,811,129.42	1,198,252.00	851,357.52	290,531.72	12,151,270.66	191,019,489,342.62	ปริมาณเงิน	0.0001	11,800,848.14	3,317,658.53	1,049,028.09	1,088,113.17	17,255,647.93	212,241,111,293.82	ปริมาณเงิน	0.0001	42.01	11.11	27.81
3. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ	1,640,694.80	-	-	-	1,640,694.80	1,640,694.80	ปริมาณเงิน	1.0000	1,709,961.33	-	-	-	1,709,961.33	1,709,961.33	ปริมาณเงิน	1.0000	4.22	4.22	-
4. โครงการพัฒนาสวัสดิการกรมงานบริการภาครัฐ	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน	-	3,505,037.50	-	-	-	3,505,037.50	3,505,037.50	ปริมาณเงิน	1.0000	100.00	100.00	100.00
ต้นทุนรวม	102,001,800.96	39,325,189.29	8,980,633.90	14,499,706.75	164,807,330.90				108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.07	12,793,146.97	179,287,395.67						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก ที่ 2 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 42.01 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 27.81

กิจกรรมหลัก ที่ 4 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้มีการดำเนินโครงการพัฒนางานสวัสดิการกรมงานบริการภาครัฐ ส่งผลให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 100

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใบ งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใบ งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	87,888,638.47	35,757,155.76	7,855,242.40	12,210,006.36	143,711,042.99	107,492,970.83	ปริมาณเงิน	1.3369	96,239,565.68	46,144,399.26	8,214,569.55	11,287,113.21	161,885,647.70	107,198,932.29	ปริมาณเงิน	1.5101	12.65	(0.27)	12.96
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	14,113,162.48	3,568,033.54	1,125,391.50	2,289,700.39	21,096,287.91	191,019,489,342.62	ปริมาณเงิน	0.0001	12,166,054.64	3,116,400.05	613,259.51	1,506,033.77	17,401,747.97	212,241,111,293.82	ปริมาณเงิน	0.0001	(17.51)	11.11	(25.76)
ต้นทุนรวม	102,001,800.95	39,325,189.30	8,980,633.90	14,499,706.75	164,807,330.90				108,405,620.32	49,260,799.31	8,827,829.06	12,793,146.98	179,287,395.67						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตหลัก ที่ 2 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 25.76% เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้รับจัดสรรงบประมาณงบรายจ่ายอื่นเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 11.11%

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560			ปีงบประมาณ พ.ศ.2561			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
							เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	64,173,796.56	-	64,173,796.56	71,641,242.01		71,641,242.01	11.64	-	11.64
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	-	2,240,946.84	2,240,946.84		2,978,363.03	2,978,363.03	-	32.91	32.91
ค่าใช้จ่ายด้านเดินทาง	-	6,975.00	6,975.00		-	-	-	(100.00)	(100.00)
ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค	-	13,858,638.20	13,858,638.20		12,758,266.41	12,758,266.41	-	(7.94)	(7.94)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	2,459,898.28	-	2,459,898.28	2,495,899.21		2,495,899.21	1.46	-	1.46
ต้นทุนรวม	66,633,694.84	16,106,560.04	82,740,254.88	74,137,141.22	15,736,629.44	89,873,770.66			

หมายเหตุ :

ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น เกิดจากการเปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่าย เช่น โครงการส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ จากค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนที่เป็นเจ้าภาพงานในแต่ละปี เปลี่ยนแปลงเป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ซึ่งต้องปันส่วนให้กับทุกสำนัก ศูนย์ กลุ่ม ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากปีก่อนและเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นด้วย

ค่าใช้จ่ายด้านเดินทาง เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายด้านเดินทางที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 100 เนื่องจากมีการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้ถูกต้อง ดังนั้น จึงทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนของส่วนกลางที่ต้องนำมาปันส่วนให้กับทุกสำนัก ศูนย์ กลุ่ม