

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรม ภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน 4 กิจกรรม คือ 1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตลาดตราสารหนี้ในประเทศพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ 2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล 3. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ 4. โครงการพัฒนานวัตกรรมงานบริการภาครัฐ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 9 ผลผลิต ภายใต้ผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ 2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จะใช้ข้อมูลจาก GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 - 30 กันยายน 2561 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น

1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล เงินเดือนและเงินอื่นๆ ของข้าราชการ กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ค่าจ้างให้บริการรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

1.4 ค่าใช้จ่ายของผู้บริหาร

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้ากิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ หรือตามสัดส่วนที่สำนึก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

4. บุคลากรของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

สำนึก ศูนย์ กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
สำนักนโยบายและแผน	15	0	5
สำนักจัดการหนี้ 1	16	0	7
สำนักจัดการหนี้ 2	17	0	6
สำนักบริหารการชำระหนี้	13	0	6
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	24	1	16
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	14	0	7
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4	0	0
กลุ่มกฎหมาย	4	0	3
กลุ่มตรวจสอบภายใน	5	0	1
สำนักงานเลขานุการกรม	18	4	25
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	9	2	8
ผู้บริหาร	5	0	0
รวม	148	7	85

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,075,409,525,018.84 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน 1,075,230,237,623.17 บาท ดังนี้ จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น 179,287,395.67 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 14,480,064.77 บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	88,327,252.43	90,704,424.67	2,377,172.24	2.69
2.ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	19,558,711.73	15,671,766.58	(3,886,945.15)	(19.87)
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,761,335.68	4,478,527.98	717,192.30	19.07
4.ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	38,660,424.32	55,639,529.46	16,979,105.14	43.92
5.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	14,499,606.74	12,793,146.98	(1,706,459.76)	(11.77)
ต้นทุนรวม	164,807,330.90	179,287,395.67	14,480,064.77	8.79

/ จากตาราง ...

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง เนื่องจากค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษาต่างประเทศลดลง สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศและต่างประเทศเพิ่มมากขึ้น สำหรับค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าจ้างเหมาบริการภายนอก และค่าจ้างที่ปรึกษาเพิ่มขึ้น เป็นต้น

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 6 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 40,195,946.59 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 24,487,080.14 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น 27 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 108,405,620.31 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 49,260,799.32 บาท งบกลาง จำนวน 8,827,829.06 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 12,793,146.98บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 179,287,395.67 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น 9 ผลผลิต ประกอบด้วย

1. การจัดการหนี้ 1
2. การนโยบายและแผน
3. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
4. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2
5. การบริหารการชำระหนี้
6. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ
7. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ
8. จัด/ต่อทะเบียนที่ปรึกษา รวมทั้งให้รายชื่อที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา
9. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้

ต้นทุน.../

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน 4 กิจกรรม คือ

1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูล ที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 156,816,748.91 บาท และมีปริมาณเงิน 101,983,933.46 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.5377 บาทต่อปริมาณเงิน
2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 17,255,647.93 บาท และมีปริมาณเงิน 212,241,111,293.82 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน
3. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 1,709,961.33 บาท และมีปริมาณเงิน 1,709,961.33 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.0000 บาทต่อปริมาณเงิน
4. โครงการพัฒนานวัตกรรมงานบริการภาครัฐ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 3,505,037.50 บาท และมีปริมาณเงิน 3,505,037.50 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.0000 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ

1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 161,885,647.70 บาท และมีปริมาณเงิน 107,198,932.29 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.5101 บาทต่อปริมาณเงิน
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 17,401,747.97 บาท และมีปริมาณเงิน 212,241,111,293.82 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม จำนวน 7,301,764.17 บาท และศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ จำนวน 16,924,484.50 บาท

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 71,641,242.01 บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้จ่าย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน 12,758,266.41 บาท