

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	67,764,290.40	14,602,504.11	7,742,007.97	90,108,802.48
2. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	3,075,007.50	6,902,378.74	-	9,977,386.24
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	4,914,271.10	429,445.90	-	5,343,717.00
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	39,659,367.90	16,737,772.18	-	56,397,140.08
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13,056,561.82	134,556.94	-	13,191,118.76
ต้นทุนรวม	128,469,498.72	38,806,657.87	7,742,007.97	175,018,164.56

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

549,259,365,386.10

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต :

บ้านอุปถัมภ์	6,603,769.60
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์	362,562.59
เงินบำเหน็จ	789,632.40
เงินบำเหน็จตกทอด	1,021,016.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	142,101.60
เงินช่วยการศึกษาบุตร	33,000.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	960,079.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	240,065.18
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	3,480,948,004.30
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	832,977.07
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	3,467,695,940.51
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	853,367,473.48
TE-ปรับเงินฝากคลัง	4,085,605,801.87
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	384,579,023.57
TE-กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล	363,216,555,940.88
อุดหนุนดำเนินงาน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	11,086,548.80

หัก	ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต :		
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	7,457,600.45	
	ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ	184,456,580,203.09	
	ดอกเบี้ยจ่าย - ต่างประเทศ	2,136,801,272.32	
	ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	2,891,951,056.79	
	ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	(14,784,578,945.77)	
	ค่าธรรมเนียมเงินกู้	434,690,491.48	
	ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	17,477,840.41	
	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้	(4,901,131,426.64)	
	ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้	310,678,568.49	
	ค่าจำหน่าย - ครูภัณฑ์สำนักงาน	22,118.82	
	ค่าจำหน่าย - ครูภัณฑ์งานบ้านงานครัว	13,097.47	
	ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	3,002,346,939.13	
	ค่าใช้จ่ายผลิตส่งรายได้แผ่นดิน	1,014,468.15	549,084,347,221.54
	รวมต้นทุนผลผลิต		175,018,164.56

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(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	58,023,535.97	4,913,934.19	5,278,767.00	26,141,210.11	5,476,648.25	99,834,095.52	3,120,184.75	1,033,435.80	12,409.88	11,277,906.33	1,393,843.57	16,837,780.33	116,671,875.85
1. สำนักนโยบายและแผน (สนม.)	9,638,739.28	811,711.20	2,344,697.38	4,288,449.02	165,396.82	17,248,993.70	481,509.99	159,480.83	1,915.10	1,740,417.64	215,099.32	2,598,422.89	19,847,416.59
2. สำนักจัดการหนี้ 2 (สจน.2)	8,570,386.44	637,932.20	238,013.11	5,940,575.06	975,487.47	16,362,394.28	404,468.39	133,963.90	1,608.69	1,461,950.82	180,683.43	2,182,675.23	18,545,069.51
3. สำนักจัดการหนี้ 1 (สจน.1)	7,105,837.04	861,949.78	957,154.91	711,194.30	261,409.97	9,897,546.00	423,728.79	140,343.13	1,685.29	1,531,567.53	189,287.40	2,286,612.14	12,184,158.14
4. สำนักบริหารการชำระหนี้ (สบช.)	8,584,551.34	497,574.31		317,518.32	163,175.65	9,562,819.62	423,728.79	140,343.13	1,685.29	1,531,567.53	189,287.40	2,286,612.14	11,849,431.76
5. สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.)	16,016,139.13	1,570,121.70	304,826.43	6,976,896.15	3,774,228.45	28,642,211.86	982,280.39	325,340.90	3,906.81	3,550,451.99	438,802.61	5,300,782.70	33,942,994.56
6. สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.)	8,107,882.75	534,645.00	1,434,075.17	7,906,577.26	136,949.89	18,120,130.07	404,468.39	133,963.90	1,608.69	1,461,950.82	180,683.43	2,182,675.23	20,302,805.30
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	27,462,770.59	3,532,436.05	46,565.00	13,547,920.59	5,649,517.07	50,239,209.30	1,502,311.18	497,580.20	5,975.13	5,430,103.05	671,109.87	8,107,079.42	58,346,288.71
1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	2,938,762.38	72,900.00		3,302,113.40	79,775.05	6,393,550.83	115,562.40	38,275.40	459.63	417,700.23	51,623.84	623,621.49	7,017,172.32
2. กลุ่มกฎหมาย (กม.)	2,551,289.32	366,425.05		296,117.96	55,389.84	3,269,222.17	154,083.20	51,033.87	612.83	556,933.65	68,831.78	831,495.33	4,100,717.50
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.)	3,182,897.17	287,292.00	920.00	3,370,135.39	51,931.94	6,893,176.50	96,302.00	31,896.17	383.02	348,083.53	43,019.86	519,684.58	7,412,861.08
4. สำนักงานเลขานุการกรม (สอภ.)	13,178,482.45	2,081,974.00	45,645.00	1,487,519.06	1,019,615.85	17,813,236.36	828,197.19	274,307.03	3,293.98	2,993,518.35	369,970.82	4,469,287.37	22,282,523.73
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)	5,611,339.27	723,845.00		5,092,034.78	4,442,804.39	15,870,023.44	308,166.40	102,067.73	1,225.67	1,113,867.29	137,663.56	1,662,990.65	17,533,014.09
ต้นทุนรวม	85,486,306.55	8,446,370.24	5,325,332.00	39,689,130.70	11,126,165.32	150,073,304.81	4,622,495.93	1,531,016.00	18,385.00	16,708,009.38	2,064,953.44	24,944,859.75	175,018,164.56

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	8,955,507.95	2,325,856.53	452,096.30	450,697.37	12,184,158.15	134	ครั้ง	90,926.55
2. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	10,871,813.08	6,101,894.13	415,191.40	1,156,170.90	18,545,069.51	35	ครั้ง	529,859.13
3. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	13,137,712.57	1,234,160.43	422,986.54	289,177.06	15,084,036.60	145	ครั้ง	104,027.84
4. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	4,148,751.34	389,734.87	133,574.70	91,319.07	4,763,379.98	9	ครั้ง	529,264.44
5. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	9,387,713.12	1,655,804.30	453,451.30	352,463.05	11,849,431.77	1,927	รายการ	6,149.16
6. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	17,931,200.35	1,617,592.73	436,378.90	317,633.32	20,302,805.30	18	ครั้ง	1,127,933.63
7. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	8,941,408.89	4,016,659.48	449,562.23	1,899,994.40	15,307,625.00	399	ครั้ง	38,364.97
8. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	7,386,381.26	3,318,110.00	371,377.49	1,569,560.59	12,645,429.35	63	ครั้ง	200,721.10
9. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	3,498,812.17	1,571,736.32	175,915.66	743,476.07	5,989,940.22	760	ราย	7,881.50

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	4,293	จำนวนเอกสารรายการ (รายการฎีกา)	494.33
2. ด้านงบประมาณ	1,563,905.58	907,361.21	513,438.49	198,512.38	3,183,217.67	216,661,617,100	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00
3. ด้านการบริหารบุคลากร	1,563,905.58	907,361.21	513,438.49	198,512.38	3,183,217.67	245	คน (จำนวนบุคลากร)	12,992.73
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	30,100	จำนวน ชม./คน ในการฝึกอบรม	70.50
5. ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	521,301.86	302,453.74	171,146.16	66,170.79	1,061,072.56	1	จำนวนเรื่อง	1,061,072.56
6. ด้านการพัสดุ	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	112	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อจัดจ้าง	18,947.72
7. ด้านยานพาหนะ	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	30,751	กิโลเมตร (ระยะทางที่รถวิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	69.01
8. ด้านอาคารและสถานที่	521,301.86	302,453.74	171,146.16	66,170.79	1,061,072.56	14	จำนวนครั้ง	75,790.90
9. ด้านการประชาสัมพันธ์	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	1,959	จำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์	1,083.28
10. ด้านงานสารบรรณ	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	11,846	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	179.14
11. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	521,301.86	302,453.74	171,146.16	66,170.79	1,061,072.56	57	จำนวนเรื่อง	18,615.31
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	832,692.25	178,844.53	24,666.91	366,437.44	1,402,641.13	372	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,770.54
13. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	9,575,960.89	2,056,712.08	283,669.49	4,214,030.52	16,130,372.98	2	ระบบ	8,065,186.49
14. ด้านแผนงาน	3,353,043.67	3,416,887.37	115,842.40	131,398.88	7,017,172.32	1	ด้าน	7,017,172.32
15. ด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน	2,690,362.89	3,086,026.14	77,938.40	75,961.44	5,930,288.87	1,134	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	5,229.53
16. ด้านการให้คำปรึกษา	672,590.72	771,506.53	19,484.60	18,990.36	1,482,572.21	320	ชั่วโมง	4,633.04
17. ด้านกฎหมาย	3,081,646.69	579,046.99	315,802.19	124,221.62	4,100,717.49	119	ชิ้นงาน	34,459.81
รวม	115,412,936.90	38,672,100.93	7,742,007.97	13,191,118.76	175,018,164.56			

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การจัดการหนี้ 1	13,186,248.67	4,558,524.10	1,053,901.34	1,309,054.11	20,107,728.22	134	ครั้ง	150,057.67
2 การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	14,910,247.40	8,233,076.81	989,641.66	1,975,511.43	26,108,477.30	35	ครั้ง	745,956.49
3 การนโยบายและแผน	16,791,534.10	3,162,373.34	942,727.25	1,030,485.16	21,927,119.85	145	ครั้ง	151,221.52
4 จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	5,302,589.72	998,644.21	297,703.35	325,416.36	6,924,353.64	9	ครั้ง	769,372.63
5 การบริหารการชำระหนี้	13,618,453.84	3,888,471.87	1,055,256.34	1,210,819.79	19,773,001.84	1,927	รายการ	10,261.03
6 การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	21,969,634.67	3,748,775.41	1,010,829.16	1,136,973.85	27,866,213.09	18	ครั้ง	1,548,122.95
7 การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	13,364,456.00	6,350,811.94	1,078,722.04	2,797,367.36	23,591,357.34	399	ครั้ง	59,126.21
8 การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	11,040,202.79	5,246,322.91	891,118.20	2,310,868.69	19,488,512.60	63	ครั้ง	309,341.47
9 การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลปรึกษา	5,229,569.74	2,485,100.33	422,108.63	1,094,622.00	9,231,400.70	760	ราย	12,146.58
ต้นทุนรวม	115,412,936.92	38,672,100.92	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56			

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาดลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างโปร่งใสในส่วนราชการ	97,097,424.08	34,783,629.05	6,686,751.63	11,980,298.96	150,548,103.72	108,153,330.78	ปริมาณเงิน	1.3920
2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	13,618,453.84	3,888,471.87	1,055,256.34	1,210,819.79	19,773,001.84	215,238,076,539.54	ปริมาณเงิน	0.0001
3. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ	1,407,774.00	-	-	-	1,407,774.00	1,407,774.00	ปริมาณเงิน	1.0000
4. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	3,289,285.00	-	-	-	3,289,285.00	3,289,285.00	ปริมาณเงิน	1.0000
ต้นทุนรวม	115,412,936.92	38,672,100.92	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56			

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	101,130,209.33	34,633,154.40	7,090,390.93	11,602,994.96	154,456,749.62	112,850,389.78	ปริมาณเงิน	1.3687
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	14,282,727.58	4,038,946.54	651,617.04	1,588,123.79	20,561,414.94	215,238,076,539.54	ปริมาณเงิน	0.0001
ต้นทุนรวม	115,412,936.91	38,672,100.94	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56			

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ค. 60 - ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ค. 61 - ก.ย. 62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
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	8,955,507.95	2,325,856.53	452,096.30	450,697.37	12,184,158.15	134	ครั้ง	90,926.55	4.52	59.52	(34.48)
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	10,871,813.08	6,101,894.13	415,191.40	1,156,170.90	18,545,069.51	35	ครั้ง	529,859.13	(2.36)	75.00	(44.21)
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	13,137,712.57	1,234,160.43	422,986.54	289,177.06	15,084,036.60	145	ครั้ง	104,027.84	(23.00)	38.10	(44.24)
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	4,148,751.34	389,734.87	133,574.70	91,319.07	4,763,379.98	9	ครั้ง	529,264.44	(2.74)	-	(2.74)
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	9,387,713.12	1,655,804.30	453,451.30	352,463.05	11,849,431.77	1,927	รายการ	6,149.16	17.82	2.83	14.58
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	17,931,200.35	1,617,592.73	436,378.90	317,633.32	20,302,805.30	18	ครั้ง	1,127,933.63	24.48	(30.77)	79.80
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	192	ครั้ง	124,615.41	8,941,408.89	4,016,659.48	449,562.23	1,899,994.40	15,307,625.00	399	ครั้ง	38,364.97	(36.02)	107.81	(69.21)
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	7,386,381.26	3,318,110.00	371,377.49	1,569,560.59	12,645,429.35	63	ครั้ง	200,721.10	46.81	(69.86)	387.04
9. กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลปรึกษา	4,138,937.54	2,598,623.84	182,923.54	735,885.86	7,656,370.78	2,144	ราย	3,571.07	3,498,812.17	1,571,736.32	175,915.66	743,476.07	5,989,940.22	760	ราย	7,881.50	(21.77)	(64.55)	120.70
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	4,934	จำนวนเอกสารรายการ (รายการฎีกา)	494.71	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	4,293	จำนวนเอกสารรายการ (รายการฎีกา)	494.33	(13.06)	(12.99)	(0.08)
2. ด้านงบประมาณ	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	1,563,905.58	907,361.21	513,438.49	198,512.38	3,183,217.67	216,661,617,100	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00	(13.06)	1.40	(14.26)
3. ด้านการบริหารบุคลากร	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	241	คน (จำนวนบุคลากร)	10,128.11	1,563,905.58	907,361.21	513,438.49	198,512.38	3,183,217.67	245	คน (จำนวนบุคลากร)	12,992.73	30.41	1.66	28.28
4. ด้านพัฒนาศักยภาพบุคคล	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	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	30,100	จำนวน ชม./คน ในการฝึกอบรม	70.50	(13.06)	0.03	(13.09)
5. ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	575,041.60	378,992.25	194,983.96	71,419.79	1,220,437.60	-	จำนวนเรื่อง	-	521,301.86	302,453.74	171,146.16	66,170.79	1,061,072.56	1	จำนวนเรื่อง	1,061,072.56	(13.06)	#DIV/0!	#DIV/0!
6. ด้านการพัสดุ	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	141	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อจัดจ้าง	17,311.17	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	112	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อจัดจ้าง	18,947.72	(13.06)	(20.57)	9.45
7. ด้านยานพาหนะ	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	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	30,751	กิโลเมตร (ระยะทางที่รถวิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	69.01	(13.06)	7.68	(19.26)
8. ด้านอาคารและสถานที่	575,041.60	378,992.25	194,983.96	71,419.79	1,220,437.60	18	จำนวนครั้ง	67,802.09	521,301.86	302,453.74	171,146.16	66,170.79	1,061,072.56	14	จำนวนครั้ง	75,790.90	(13.06)	(22.22)	11.78
9. ด้านการประชาสัมพันธ์	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	2,317	จำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์	1,053.46	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	1,959	จำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์	1,083.28	(13.06)	(15.45)	2.83

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ค. 60 - ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ค. 61 - ก.ย. 62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
10. ด้านงานสารบรรณ	1,150,083.19	757,984.49	389,967.93	142,839.59	2,440,875.20	14,573	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	167.49	1,042,603.72	604,907.48	342,292.33	132,341.59	2,122,145.12	11,846	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	179.14	(13.06)	(18.71)	6.96
11. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	575,041.60	378,992.25	194,983.96	71,419.79	1,220,437.60	100	จำนวนเรื่อง	12,204.38	521,301.86	302,453.74	171,146.16	66,170.79	1,061,072.56	57	จำนวนเรื่อง	18,615.31	(13.06)	(43.00)	52.53
12. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	862,374.17	258,946.78	34,944.84	376,819.25	1,533,085.04	345	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,443.72	832,692.25	178,844.53	24,666.91	366,437.44	1,402,641.13	372	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,770.54	(8.51)	7.83	(15.15)
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	9,575,960.89	2,056,712.08	283,669.49	4,214,030.52	16,130,372.98	2	ระบบ	8,065,186.49	(8.51)	-	(8.51)
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	3,353,043.67	3,416,887.37	115,842.40	131,398.88	7,017,172.32	1	ด้าน	7,017,172.32	37.41	-	37.41
15. 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	2,690,362.89	3,086,026.14	77,938.40	75,961.44	5,930,288.87	1,134	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	5,229.53	43.23	-	43.23
16. ด้านการให้คำปรึกษา	583,252.45	404,784.56	27,899.22	19,145.17	1,035,081.40	120	ชั่วโมง	8,625.68	672,590.72	771,506.53	19,484.60	18,990.36	1,482,572.21	320	ชั่วโมง	4,633.04	43.23	166.67	(46.29)
17. ด้านกฎหมาย	2,480,203.30	975,667.19	160,539.04	114,744.91	3,731,154.44	129	ชิ้นงาน	28,923.68	3,081,646.69	579,046.99	315,802.19	124,221.62	4,100,717.49	119	ชิ้นงาน	34,459.81	9.90	(7.75)	19.14
ต้นทุนรวม	108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.06	12,793,146.98	179,287,395.67				115,412,936.90	38,672,100.93	7,742,007.97	13,191,118.76	175,018,164.56						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

หน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อย ที่ 1	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 34.48% เนื่องจากมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินของรัฐบาล เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 59.52%
กิจกรรมย่อย ที่ 2	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 44.21% เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงและมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับจัดหาเงินกู้ การค้าประกัน และการให้กู้ต่อสำหรับโครงการเงินกู้ในประเทศ และต่างประเทศ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 75.00%
กิจกรรมย่อย ที่ 3	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 44.24% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านบริการมรดกส่งผลกระทบต่อต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและแนวทางการบริหารหนี้สาธารณะและการบริหารความเสี่ยงของหนี้สาธารณะ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 38.10%
กิจกรรมย่อย ที่ 6	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 79.80% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ซึ่งเกิดจากโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนา Digital Savings Bond ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 24.48%
กิจกรรมย่อย ที่ 7	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 69.21% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องจากการพัฒนาระบบขนส่งมวลชนทางรางส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง และมีปริมาณงานในส่วนของภารกิจจ่ายโครงการเงินให้กู้ต่อในปี พ.ศ. 2562 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 107.81%
กิจกรรมย่อย ที่ 8	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 387.04% เนื่องจากมีบุคลากรเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 46.81% ประกอบกับไม่มีการจัดทำเล่มรายงานการติดตามและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ เพื่อเผยแพร่ความรู้และผลงานการติดตามและประเมินผลโครงการฯ ให้กับหน่วยงานเจ้าของโครงการและหน่วยงานภายนอกเหมือนกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงทำให้ปริมาณกิจกรรมย่อยลดลง หน่วยนับลดลง คิดเป็น 69.86%
กิจกรรมย่อย ที่ 9	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 120.70% เนื่องจากจากมีสัดส่วนจำนวนที่ปรึกษาที่ดำเนินกิจกรรมลดลง ส่งผลให้หน่วยนับลดลง คิดเป็น 64.55% ซึ่งมากกว่าสัดส่วนของต้นทุนรวมที่ลดลง

หน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อย ที่ 3	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 28.28% เนื่องจากมีจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้นทำให้มีต้นทุนรวมต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 30.41%
กิจกรรมย่อย ที่ 11	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 52.53% เนื่องจากมีจำนวนงานด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก คิดเป็น 43.00%
กิจกรรมย่อย ที่ 14	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 37.41% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบร่วมกับ กตส. ในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM) ทำให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็น 37.4
กิจกรรมย่อย ที่ 15-16	เหตุผล	มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 43.23% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบร่วมกับ กพร. ในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM) ส่งผลให้กิจกรรมย่อยที่ 15 ด้านการตรวจสอบ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น 43.23% ในขณะที่ปริมาณงานด้านการให้คำปรึกษาเพิ่มขึ้น คิดเป็น 166.67% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมที่ 16 ด้านการให้คำปรึกษาลดลง คิดเป็น 46.29%

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ค. 60 - ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ค. 61 - ก.ย. 62)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
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	13,186,248.67	4,558,524.10	1,053,901.34	1,309,054.11	20,107,728.22	134	ครั้ง	150,057.67	(1.29)	59.52	(38.12)
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	14,910,247.40	8,233,076.81	989,641.66	1,975,511.43	26,108,477.30	35	ครั้ง	745,956.49	(5.77)	75.00	(46.15)
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	16,791,534.10	3,162,373.34	942,727.25	1,030,485.16	21,927,119.85	145	ครั้ง	151,221.52	(19.29)	38.10	(41.55)
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	5,302,589.72	998,644.21	297,703.35	325,416.36	6,924,353.64	9	ครั้ง	769,372.63	1.95	-	1.95
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	13,618,453.84	3,888,471.87	1,055,256.34	1,210,819.79	19,773,001.84	1,927	รายการ	10,261.03	14.59	2.83	11.44
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	21,969,634.67	3,748,775.41	1,010,829.16	1,136,973.85	27,866,213.09	18	ครั้ง	1,548,122.95	14.83	(30.77)	65.87
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	13,364,456.00	6,350,811.94	1,078,722.04	2,797,367.36	23,591,357.34	399	ครั้ง	59,126.21	(28.55)	107.81	(65.62)
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	11,040,202.79	5,246,322.91	891,118.20	2,310,868.69	19,488,512.60	63	ครั้ง	309,341.47	62.09	(69.86)	437.73
9. การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล/รายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	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	5,229,569.74	2,485,100.33	422,108.63	1,094,622.00	9,231,400.70	760	ราย	12,146.58	(13.62)	(64.55)	143.68
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.07	12,793,146.97	179,287,395.67				115,412,936.92	38,672,100.92	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อย ที่ 1	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 38.12% เนื่องจากมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินของรัฐบาลเพิ่มขึ้น ทำให้มีหน่วยนับเพิ่มขึ้น คิดเป็น 59.52%
ผลผลิตย่อย ที่ 2	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 46.15% เนื่องจากต้นทุนรวมลดลงและมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับจัดหาเงินกู้ การค้าประกัน และการให้กู้ต่อสำหรับโครงการเงินกู้ในประเทศ และต่างประเทศ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 75.00%
ผลผลิตย่อย ที่ 3	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 41.55% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลงประกอบกับมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและแนวทางการบริหารหนี้สาธารณะและการบริหารความเสี่ยงของหนี้สาธารณะ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 38.10%
ผลผลิตย่อย ที่ 6	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 65.87% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ซึ่งเกิดจากโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนา Digital Savings Bond ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 14.83%
ผลผลิตย่อย ที่ 7	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 65.62% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องจากการพัฒนาระบบขนส่งมวลชนทางรางส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง และมีปริมาณงานในส่วนของกรเบิกจ่ายโครงการเงินให้กู้ต่อในปี พ.ศ. 2562 เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 107.81%
ผลผลิตย่อย ที่ 8	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 437.73% เนื่องจากมีบุคลากรเพิ่มขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายที่ได้รับจากการปันส่วนเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 69.09% ประกอบกับไม่มีการจัดทำแผนรายการติดตามและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐประจำปีงบประมาณ เพื่อเผยแพร่ความรู้และผลการติดตามและประเมินผลโครงการฯ ให้กับหน่วยงานเจ้าของโครงการและหน่วยงานภายนอกเหมือนกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงทำให้ปริมาณกิจกรรมย่อยลดลง
ผลผลิตย่อย ที่ 9	เหตุผล	มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 143.68% เนื่องจากจากมีสัดส่วนจำนวนที่ปรึกษาที่ดำเนินกิจกรรมลดลง ส่งผลให้หน่วยนับลดลง คิดเป็น 64.55% ซึ่งมากกว่าสัดส่วนของต้นทุนรวมที่ลดลง

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ ในประเทศ 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	97,097,424.08	34,783,629.05	6,686,751.63	11,980,298.96	150,548,103.72	108,153,330.78	ปริมาณเงิน	1.3920	(4.00)	6.05	(9.47)
2. บริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	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	13,618,453.84	3,888,471.87	1,055,256.34	1,210,819.79	19,773,001.84	215,238,076,539.54	ปริมาณเงิน	0.0001	14.59	1.41	12.99
3. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ	1,709,961.33	-	-	-	1,709,961.33	1,709,961.33	ปริมาณเงิน	1.0000	1,407,774.00	-	-	-	1,407,774.00	1,407,774.00	ปริมาณเงิน	1.0000	(17.67)	(17.67)	-
4. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	3,505,037.50	-	-	-	3,505,037.50	3,505,037.50	ปริมาณเงิน	1.0000	3,289,285.00	-	-	-	3,289,285.00	3,289,285.00	ปริมาณเงิน	1.0000	(6.16)	(6.16)	-
ต้นทุนรวม	108,405,620.31	49,260,799.32	8,827,829.07	12,793,146.97	179,287,395.67	49,260,799.32			115,412,936.92	38,672,100.92	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง) เกิน 20%

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค. 60 - ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค. 61 - ก.ย. 62)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
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	101,130,209.33	34,633,154.40	7,090,390.93	11,602,994.96	154,456,749.62	112,850,389.78	ปริมาณเงิน	1.3687	(4.59)	5.27	(9.37)
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	14,282,727.58	4,038,946.54	651,617.04	1,588,123.79	20,561,414.94	215,238,076,539.54	ปริมาณเงิน	0.0001	18.16	1.41	16.51
ต้นทุนรวม	108,405,620.32	49,260,799.31	8,827,829.06	12,793,146.98	179,287,395.67				115,412,936.91	38,672,100.94	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง) เกิน 20%

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2561								ต้นทุนตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2562								ตารางเปรียบเทียบ			
ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าตัด จำหน่าย	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้น้อย ค่าวัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้น้อย ค่าวัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
1. สำนักนโยบายและแผน	9,432,372.58	93,006.11	9,525,378.69	3,415,703.12	2,216,074.80	6,825,513.19	12,457,291.11	21,982,669.80	9,638,739.28	165,396.82	9,804,136.10	811,711.20	2,344,697.38	4,288,449.02	7,444,857.60	17,248,993.70	2.93	(40.24)	(21.53)
2. สำนักจัดการหนี้ 2	9,469,811.69	896,652.76	10,366,464.45	777,115.20	288,897.53	5,256,766.91	6,322,779.64	16,689,244.09	8,570,386.44	975,487.47	9,545,873.91	637,932.20	238,013.11	5,940,575.06	6,816,520.37	16,362,394.28	(7.92)	7.81	(1.96)
3. สำนักจัดการหนี้ 1	6,840,950.77	163,472.05	7,004,422.82	1,167,989.01	84,771.26	1,095,933.84	2,348,694.11	9,353,116.93	7,105,837.04	261,409.97	7,367,247.01	861,949.78	957,154.91	711,194.30	2,530,298.99	9,897,546.00	5.18	7.73	5.82
4. สำนักบริหารการชำระหนี้	7,872,525.74	81,345.70	7,953,871.44	111,873.40	11,960.00	76,375.40	200,208.80	8,154,080.24	8,584,551.34	163,175.65	8,747,726.99	497,574.31		317,518.32	815,092.63	9,562,819.62	9.98	307.12	17.28
5. สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	15,736,283.14	3,427,946.01	19,164,229.15	2,103,329.74	185,900.22	14,635,254.54	16,924,484.50	36,088,713.65	16,016,139.13	3,774,228.45	19,790,367.58	1,570,121.70	304,826.43	6,976,896.15	8,851,844.28	28,642,211.86	3.27	(47.70)	(20.63)
6. สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	9,240,909.60	76,584.58	9,317,494.18	122,091.16	1,688,924.17	3,078,519.95	4,889,535.28	14,207,029.46	8,107,882.75	136,949.89	8,244,832.64	534,645.00	1,434,075.17	7,906,577.26	9,875,297.43	18,120,130.07	(11.51)	101.97	27.54
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	2,801,528.41	48,180.22	2,849,708.63	333,346.00		1,523,089.97	1,856,435.97	4,706,144.60	2,938,762.38	79,775.05	3,018,537.43	72,900.00		3,302,113.40	3,375,013.40	6,393,550.83	5.92	81.80	35.86
2. กลุ่มกฎหมาย	2,501,047.93	40,398.97	2,541,446.90	280,700.00		207,772.65	488,472.65	3,029,919.55	2,551,289.32	55,389.84	2,606,679.16	366,425.05		296,117.96	662,543.01	3,269,222.17	2.57	35.64	7.90
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน	2,783,251.20	32,000.75	2,815,251.95	299,546.00		1,459,550.54	1,759,096.54	4,574,348.49	3,182,897.17	51,931.94	3,234,829.11	287,292.00	920.00	3,370,135.39	3,658,347.39	6,893,176.50	14.90	107.97	50.69
4. สำนักงานเลขานุการกรม	13,710,911.77	929,216.06	14,640,127.83	2,446,682.70	2,000.00	2,611,650.02	5,060,332.72	19,700,460.55	13,178,482.45	1,019,615.85	14,198,098.30	2,081,974.00	45,645.00	1,487,519.06	3,615,138.06	17,813,236.36	(3.02)	(28.56)	(9.58)
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	5,005,903.40	4,508,444.56	9,514,347.96	1,635,027.22		6,110,836.04	7,745,863.26	17,260,211.22	5,611,339.27	4,442,804.39	10,054,143.66	723,845.00		5,092,034.78	5,815,879.78	15,870,023.44	5.67	(24.92)	(8.05)
ต้นทุนรวม	85,395,496.23	10,297,247.77	95,692,744.00	12,693,403.55	4,478,527.98	42,881,263.05	60,053,194.58	155,745,938.58	85,486,306.55	11,126,165.32	96,612,471.87	8,446,370.24	5,325,332.00	39,689,130.70	53,460,832.94	150,073,304.81	0.96	(10.98)	(3.64)

หมายเหตุ :

ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วยงานหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก ที่ 1 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 40.24% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาต่างประเทศ และไม่มีการจัดโครงการประชุมระหว่างประเทศ เรื่อง 2018 Asian Regional Public Debt Management Forum

ศูนย์ต้นทุนหลัก ที่ 4 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 307.12% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาในประเทศ และมีการจัดฝึกอบรมโครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบวินัยการก่อหนี้ การกำกับดูแลการกู้เงิน และการบริหารการชำระหนี้ของ อปท. และมีการจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารการชำระหนี้ (DMTR)

ศูนย์ต้นทุนหลัก ที่ 5 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรลดลง 47.70% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องจากการพัฒนาโครงการระบบขนส่งทางราง เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการจัดโครงการในระยะต่อไป

ศูนย์ต้นทุนหลัก ที่ 6 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 107.97% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนา Digital Savings Bond

หน่วยงานสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ 1 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 81.80% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบร่วมกับ กตส. ในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM)

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ 2 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 35.64% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการจัดโครงการแนวทางปฏิบัติในการบริหารหนี้สาธารณะภายใต้กฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดทำหนังสือรวบรวมกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ 3 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 107.97% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบร่วมกับ กพร. ในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM)

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ 4 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรลดลง 28.56% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีการจ้างที่ปรึกษาในการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำประเมินแบบ 360 องศา และแผนพัฒนารายบุคคลของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ที่ 5 เหตุผล มีต้นทุนผันแปรลดลง 24.92% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server) และระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ลดลง

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2561			ปีงบประมาณ พ.ศ.2562			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
							เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	5,308,928.44	-	5,308,928.44	4,622,495.93		4,622,495.93	(12.93)	-	(12.93)
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	-	2,978,363.03	2,978,363.03		1,531,016.00	1,531,016.00	-	(48.60)	(48.60)
ค่าใช้จ่ายด้านเดินทาง	-	-	-	-	18,385.00	18,385.00	-	-	-
ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค	-	12,758,266.41	12,758,266.41		16,708,009.38	16,708,009.38	-	30.96	30.96
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	2,495,899.21	-	2,495,899.21	2,064,953.44		2,064,953.44	(17.27)	-	(17.27)
ต้นทุนรวม	7,804,827.65	15,736,629.44	23,541,457.09	6,687,449.37	18,257,410.38	24,944,859.75			

หมายเหตุ :

ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 48.60% เนื่องจากไม่มีการจัดโครงการส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และโครงการสัมมนาวิชาการสัญจร (Roadshow) ซึ่งโครงการดังกล่าวใช้ศูนย์ต้นทุนส่วนกลาง

ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค ที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 30.96% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงพื้นที่ปฏิบัติงานของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และมีค่าวัสดุสำนักงานและค่าบริการเช่าวารสารรอยเตอร์ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562