

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	107,104,411.99	19,190,084.67	8,490,551.28	134,785,047.94
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	69,305,803.67	14,730,882.76	8,490,551.28	92,527,237.71
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	1,013,213.79	1,437,299.90	-	2,450,513.69
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	408,379.11	-	-	408,379.11
4	ค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	25,290,556.20	2,926,099.22	-	28,216,655.42
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	11,086,459.22	95,802.79	-	11,182,262.01

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลิต)

รวมต้นทุนผลิต	134,785,047.94
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	2,064,773,660,519.80
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	-
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	2,064,638,875,471.86 - 2,064,638,875,471.86

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		6,586,949.16
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์		334,797.07
เงินบำเหน็จ		958,481.70
เงินบำเหน็จยกยอด		698,512.70
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		498,100.00
เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญตาย		109,851.27
เงินช่วยการศึกษาบุตร		81,300.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์		784,064.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์		467,787.29
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินผู้ให้หน่วยงาน		340,482,510,454.24
TE-หน่วยงานส่งเงินเยี่ยงเงินสงเคราะห์ให้กรมบัญชีกลาง		719,188.95
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		431,570,955,803.60
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		1,896,473,518.22
TE-ปรับเงินฝากคลัง		342,052,273,708.16
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น		1,492,939,831.08
TE-เงินนอกงบประมาณค้ำเงินคลัง		219,236,584,557.39
TE-ผู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล		542,554,170,768.73
TE-ภายในกรมเดียวกัน		1,000,499,500.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น		7,631,327.46
ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ		186,241,448,931.50
ดอกเบี้ยจ่าย - ต่างประเทศ		1,612,688,482.82
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		2,910,335,397.52
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		(16,514,328,332.21)
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		478,390,893.76
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น		24,591,524.03
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		3,405,205,307.37
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		306,962,579.96
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน		18,898.53
ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์		37,722.92
ขาดทุนจากการได้ก่อนกำหนด		4,925,526,764.30
ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		942,718,799.44

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าหักจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สารอุปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่าย ค่าบำรุงรักษา ความมั่นคงของ ประเทศ (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สารอุปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าหักจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ค่าบำรุงรักษา ความมั่นคงของ ประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107		total_a	๕104	๕101	๕105	๕103	๕102	๕106	๕107		total_b	
ต้นทุนรวม		87,124,758.91	9,298,638.91	14,159,403.54	398,209.11	1,338,802.90	0.00	0.00	0.00	112,319,813.37	14,057,251.88	5,402,478.80	1,883,623.10	10,170.00	1,111,710.79	0.00	0.00	0.00	22,465,234.57	134,785,047.94
ศูนย์ต้นทุนหลัก																				
สำนักกน โยนาดและแผน (06)	300900006	9,884,172.10	1,852,052.56	979,983.50	310,513.61	0.00	0.00	0.00	0.00	13,026,721.77	1,555,743.78	597,902.80	208,464.20	1,125.54	123,035.18	0.00	0.00	0.00	2,486,271.50	15,512,993.27
สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	7,029,387.26	953,595.36	3,585,557.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,568,539.66	1,166,807.83	448,427.09	156,348.17	844.15	92,276.39	0.00	0.00	0.00	1,864,703.63	13,433,243.29
สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	7,255,383.88	208,574.17	424,274.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,888,233.02	1,166,807.83	448,427.09	156,348.17	844.15	92,276.39	0.00	0.00	0.00	1,864,703.63	9,752,936.65
สำนักบริหารการชำระหนี้ (10)	300900010	8,461,853.83	158,892.12	354,807.94	0.00	188,980.00	0.00	0.00	0.00	9,164,533.89	1,166,807.83	448,427.09	156,348.17	844.15	92,276.39	0.00	0.00	0.00	1,864,703.63	11,029,237.52
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	18,605,428.47	2,340,861.93	2,143,276.04	40,966.00	530,186.55	0.00	0.00	0.00	23,660,718.99	2,944,797.33	1,131,744.57	394,592.94	2,130.47	232,888.04	0.00	0.00	0.00	4,706,153.35	28,366,872.34
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	7,896,651.26	130,888.37	429,288.89	46,729.50	185,000.00	0.00	0.00	0.00	8,688,558.02	1,166,807.83	448,427.09	156,348.17	844.15	92,276.39	0.00	0.00	0.00	1,864,703.63	10,553,261.65
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	2,643,374.62	56,545.11	46,047.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,745,966.75	333,373.67	128,122.03	44,670.90	241.19	26,364.68	0.00	0.00	0.00	532,772.47	3,278,739.22
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	2,486,982.11	33,832.49	20,614.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,541,429.33	500,060.51	192,183.05	67,006.36	361.78	39,547.02	0.00	0.00	0.00	799,158.72	3,340,588.05
กลุ่มตรวจศสอยภายใน (04)	300900004	3,675,441.12	41,256.77	132,091.75	0.00	147,323.85	0.00	0.00	0.00	3,996,113.49	388,935.94	149,475.70	52,116.06	281.38	30,758.80	0.00	0.00	0.00	621,567.88	4,617,681.37
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	300900005	13,454,818.35	690,516.45	164,561.09	0.00	57,345.00	0.00	0.00	0.00	14,367,240.89	2,778,112.90	1,067,683.56	372,257.54	2,009.88	219,705.69	0.00	0.00	0.00	4,439,769.57	18,807,010.46
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	5,731,265.91	2,831,623.58	5,878,900.57	0.00	229,967.50	0.00	0.00	0.00	14,671,757.56	888,996.43	341,658.73	119,122.42	643.16	70,305.82	0	0	0	1,420,726.56	16,092,484.12

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	96,017,952.77	19,094,281.88	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	7,313,687.87	1,334,430.03	739,896.05	364,922.70	9,752,936.65	176.00	ครั้ง	55,414.41
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	7,964,203.88	3,633,067.62	726,027.90	1,109,943.89	13,433,243.29	403.00	ครั้ง	33,333.11
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	8,962,419.41	786,060.64	821,322.54	1,618,977.84	12,188,780.43	104.00	ครั้ง	117,199.81
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	2,444,296.20	214,380.17	223,997.06	441,539.41	3,324,212.84	9.00	ครั้ง	369,356.98
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	8,633,059.23	1,346,748.22	734,189.42	315,240.65	11,029,237.52	2,069.00	รายการ	5,330.71
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	8,392,467.67	1,099,157.42	774,399.66	287,236.90	10,553,261.65	16.00	ครั้ง	659,578.85
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ	9,341,788.28	1,448,651.92	816,240.52	1,238,695.43	12,845,376.15	285.00	ครั้ง	45,071.50
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	7,784,823.57	1,207,209.94	680,200.43	1,032,246.19	10,704,480.13	240.00	ครั้ง	44,602.00
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	3,503,170.61	543,244.47	306,090.20	464,510.78	4,817,016.06	828.00	ราย	5,817.65
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,164,530.14	470,185.00	139,708.57	106,277.38	1,880,701.09	4,293.00	จำนวนเอกสารรายการ	438.09
2	ด้านงบประมาณ	1,746,795.18	705,277.49	209,562.81	159,416.08	2,821,051.56	216,661,617,100.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,746,795.18	705,277.49	209,562.81	159,416.08	2,821,051.56	257.00	จำนวนบุคลากร	10,976.85
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,048,077.11	423,166.49	125,737.69	95,649.65	1,692,630.94	20,000.00	จำนวนชั่วโมงคนการฝึกอบรม	84.63
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	116,453.01	47,018.50	13,970.85	10,627.74	188,070.10	1.00	เรื่อง	188,070.10
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	72.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	26,120.85
7	ด้านยานพาหนะ	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	33,520.00	กิโลเมตร	56.11
8	ด้านอาคารและสถานที่	582,265.06	235,092.50	69,854.27	53,138.69	940,350.52	11.00	ครั้ง	85,486.41
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	376.00	เรื่อง	5,001.86
10	ด้านงานสารบรรณ	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	11,308.00	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	166.32
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	465,812.05	188,074.00	55,883.42	42,510.96	752,280.43	81.00	เรื่อง	9,287.41
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	116,453.01	47,018.50	13,970.85	10,627.74	188,070.10	10.00	เรื่อง	18,807.01
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	883,706.68	128,711.30	38,921.05	236,059.70	1,287,398.73	372.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,460.75
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	10,162,626.78	1,480,179.98	447,592.07	2,714,686.56	14,805,085.39	2.00	ระบบ	7,402,542.70
15	ด้านแผนงาน	1,441,296.24	24,902.56	122,562.74	50,608.06	1,639,369.60	1.00	ด้าน	1,639,369.60
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,441,296.24	24,902.56	122,562.74	50,608.06	1,639,369.62	1.00	ด้าน	1,639,369.62
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	3,739,406.69	515,256.34	269,645.40	93,372.94	4,617,681.37	1,142.00	จำนวนวันคนงานตรวจสอบ	4,043.50
18	ด้านกฎหมาย	2,364,402.20	605,528.77	269,818.06	100,839.02	3,340,588.05	106.00	เรื่อง	31,514.98

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	96,017,952.76	19,094,281.89	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94			
1	การจัดการหนี้ 1	11,345,437.91	2,286,599.49	1,079,483.55	913,334.29	15,624,855.24	176.00	ครั้ง	88,777.59
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	11,995,953.92	4,585,237.08	1,065,615.40	1,658,355.48	19,305,161.88	403.00	ครั้ง	47,903.63
3	การนโยบายและแผน	13,186,157.55	1,783,571.50	1,177,080.87	2,193,504.27	18,340,314.19	104.00	ครั้ง	176,349.17
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,596,224.78	486,428.59	321,022.06	598,228.44	5,001,903.87	9.00	ครั้ง	555,767.10
5	การบริหารการชำระหนี้	12,664,809.27	2,298,917.68	1,073,776.92	863,652.24	16,901,156.11	2,069.00	รายการ	8,168.76
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	12,424,217.71	2,051,326.88	1,113,987.16	835,648.49	16,425,180.24	16.00	ครั้ง	1,026,573.77
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	13,949,502.61	2,536,845.59	1,204,340.52	1,865,451.54	19,556,140.26	285.00	ครั้ง	68,618.04
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	11,624,585.52	2,114,037.99	1,003,617.10	1,554,542.94	16,296,783.55	240.00	ครั้ง	67,903.26
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	5,231,063.49	951,317.09	451,627.70	699,544.32	7,333,552.60	828.00	ราย	8,856.95

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	96,017,952.76	19,094,281.89	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94			
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	83,353,143.49	16,795,364.21	7,416,774.36	10,318,609.77	117,883,891.83	99,058,094.33	ปริมาณเงิน	1.19005
2	บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	12,664,809.27	2,298,917.68	1,073,776.92	863,652.24	16,901,156.11	186,520,342,040.71	ปริมาณเงิน	0.000
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน	#DIV/0!

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	96,017,952.77	19,094,281.88	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94			
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	82,709,133.50	17,199,302.53	7,458,207.23	10,058,558.94	117,425,202.20	99,058,094.33	บาท	1.19
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	13,308,819.27	1,894,979.35	1,032,344.05	1,123,703.07	17,359,845.74	186,520,342,040.71	บาท	0.00

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.บ. 61 - ก.ย. 62)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.ย. 63)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน ร.บ. (y-1)	เงินนอก ร.บ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ตั้งสำรอง (y-1)	ต้นรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน ร.บ.	เงินนอก ร.บ.	งบกลาง	ตั้งสำรอง	ต้นรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,412,936.90	38,672,100.93	7,742,007.97	13,191,118.76	175,018,164.56			96,017,952.77	19,094,281.88	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94							
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	8,955,507.95	2,325,856.53	452,096.30	450,697.37	12,184,158.15	134.00	ครั้ง	90,926.55332	7,313,687.87	1,334,430.03	739,896.05	364,922.70	9,752,936.65	176.00	ครั้ง	55,414.41278	-19.95	31.34	-39.06
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	10,871,813.08	6,101,894.13	415,191.40	1,156,170.90	18,545,069.51	35.00	ครั้ง	529,859.13	7,964,203.88	3,633,067.62	726,027.90	1,109,943.89	13,433,243.29	403.00	ครั้ง	33,333.11	-27.56	1,051.43	-93.71
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	13,137,712.57	1,234,160.43	422,986.54	289,177.06	15,084,036.60	145.00	ครั้ง	104,027.84	8,962,419.41	786,060.64	821,322.54	1,618,977.84	12,188,780.43	104.00	ครั้ง	117,199.81	-19.19	-28.28	12.66
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเข้มแข็งหรือสาธารณะ	4,148,751.34	389,734.87	133,574.70	91,319.07	4,763,379.98	9.00	ครั้ง	529,264.44	2,444,296.20	214,380.17	223,997.06	441,539.41	3,324,212.84	9.00	ครั้ง	369,356.98	-30.21	0.00	-30.21
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	9,387,713.12	1,655,804.30	453,451.30	352,463.05	11,849,431.77	1,927.00	รายการ	6,149.16	8,633,059.23	1,346,748.22	734,189.42	315,240.65	11,029,237.52	2,069.00	รายการ	5,330.71	-6.92	7.37	-13.31
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	17,931,200.35	1,617,592.73	436,378.90	317,633.32	20,302,805.30	18.00	ครั้ง	1,127,933.63	8,392,467.67	1,099,157.42	774,399.66	287,236.90	10,553,261.65	16.00	ครั้ง	45,071.50	-48.02	-11.11	-41.52
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และ ประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผล โครงการลงทุนภาครัฐ	8,941,408.89	4,016,659.48	449,562.23	1,899,994.40	15,307,625.00	399.00	ครั้ง	38,364.97	9,341,788.28	1,448,651.92	816,240.52	1,238,695.43	12,845,376.15	285.00	ครั้ง	44,602.00	-16.09	-28.57	17.48
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และ ประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผล โครงการลงทุนภาครัฐ	7,386,381.26	3,318,110.00	371,377.49	1,569,560.59	12,645,429.34	63.00	ครั้ง	200,721.10	7,784,823.57	1,207,209.94	680,200.43	1,032,246.19	10,704,480.13	240.00	ครั้ง	44,602.00	-15.35	280.95	-77.78
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำควม เข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลเปรียบเทียบ	3,498,812.17	1,571,736.32	175,915.66	743,476.07	5,989,940.22	760.00	ราย	7,881.50	3,503,170.61	543,244.47	306,090.20	464,510.78	4,171,016.06	828.00	ราย	5,817.65	-19.58	8.95	-26.19
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,094,733.91	635,152.85	359,406.95	138,958.67	2,228,252.37	4,293.00	จำนวนออกตราขายการ จำนวนเงินงบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	519.04	1,164,530.14	470,185.00	139,708.57	106,277.38	1,880,701.09	2,795.00	จำนวนออกตราขายการ จำนวนเงินงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	672.88	-15.60	-34.89	29.64
2	ด้านงบประมาณ	1,642,100.86	952,729.28	539,110.42	208,438.00	3,342,378.56	216,661,617,100.00	ได้รวม	0.00001543	1,746,795.18	705,277.49	209,562.81	159,416.08	2,821,051.56	222,221,005,900.00	ที่ได้ออก	0.00	-15.60	2.57	-17.71
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,642,100.86	952,729.28	539,110.42	208,438.00	3,342,378.56	245.00	จำนวนบุคลากร จำนวนชั่วโมงยกการ	13,642.36	1,746,795.18	705,277.49	209,562.81	159,416.08	2,821,051.56	257.00	จำนวนบุคลากร จำนวนชั่วโมงยกการ	10,976.85	-15.60	4.90	-19.54
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	985,260.52	571,637.57	323,466.25	125,062.80	2,005,427.13	30,100.00	ฝึกอบรม	66.63	1,048,077.11	423,166.49	125,737.69	95,649.65	1,692,630.94	20,000.00	ฝึกอบรม	84.63	-15.60	-33.55	27.03
5	ด้านวิจัยและความรับผิดชอบต่อสังคม	109,473.39	63,515.29	35,940.69	13,895.87	222,825.24	1.00	เรื่อง	222,825.24	116,453.01	47,018.50	13,970.85	10,627.74	188,070.10	1.00	เรื่อง	188,070.10	-15.60	0.00	-15.60
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,094,733.91	635,152.85	359,406.95	138,958.67	2,228,252.37	112.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัด จ้าง	19,895.11	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	72.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อ จัดจ้าง	26,120.85	-15.60	-35.71	31.29
7	ด้านยานพาหนะ	1,094,733.91	635,152.85	359,406.95	138,958.67	2,228,252.37	30,751.00	กิโลเมตร	72.46	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	33,520.00	กิโลเมตร	56.11	-15.60	9.00	-22.57
8	ด้านอาคารและสถานที่	547,366.95	317,576.43	179,703.47	69,479.33	1,114,126.19	14.00	ครั้ง	79,580.44	582,265.06	235,092.50	69,854.27	53,138.69	940,350.52	11.00	ครั้ง	85,486.41	-15.60	-21.43	7.42
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	1,094,733.91	635,152.85	359,406.95	138,958.67	2,228,252.37	1,959.00	เรื่อง	1,137.44	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	376.00	เรื่อง	5,001.86	-15.60	-80.81	339.75
10	ด้านงบประมาณ	1,094,733.91	635,152.85	359,406.95	138,958.67	2,228,252.37	11,846.00	จำนวนหนังสือชี้แจง - ออก	188.10	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	11,308.00	จำนวนหนังสือชี้แจง - ออก	166.32	-15.60	-4.54	-11.58
11	ด้านงานข้อมูลงานเอกสาร	437,893.56	254,061.14	143,762.78	55,583.47	891,300.95	47.00	เรื่อง	18,963.85	465,812.05	188,074.00	55,883.42	42,510.96	752,280.43	81.00	เรื่อง	9,287.41	-15.60	72.34	-51.03
12	ด้านการวิจัยสัมพันธ	109,473.39	63,515.29	35,940.69	13,895.87	222,825.24	10.00	เรื่อง	22,282.52	116,453.01	47,018.50	13,970.85	10,627.74	188,070.10	10.00	เรื่อง	18,807.01	-15.60	0.00	-15.60
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	832,692.25	178,844.53	24,666.91	366,437.44	1,402,641.13	372.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,770.54	883,706.68	128,711.30	38,921.05	236,059.70	1,287,398.73	372.00	คอมพิวเตอร์	3,460.75	-8.22	0.00	-8.22
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	9,575,960.89	2,056,712.08	283,669.49	4,214,030.52	16,130,372.98	2.00	ระบบ	8,065,186.49	10,162,626.78	1,480,179.98	447,592.07	2,714,686.56	14,805,085.39	2.00	ระบบ	7,402,542.70	-8.22	0.00	-8.22
15	ด้านแผนงาน	1,676,521.83	1,708,443.69	57,921.20	65,699.44	3,508,586.16	1.00	ด้าน	3,508,586.16	1,441,296.24	24,902.56	122,562.74	50,608.06	1,639,369.60	1.00	ด้าน	1,639,369.60	-53.28	0.00	-53.28
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,676,521.83	1,708,443.69	57,921.20	65,699.44	3,508,586.16	1.00	ด้าน	3,508,586.16	1,441,296.24	24,902.56	122,562.74	50,608.06	1,639,369.62	1.00	ด้าน	1,639,369.62	-53.28	0.00	-53.28
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	2,690,362.89	3,086,026.14	77,938.40	75,961.44	5,930,288.87	1,134.00	จำนวนวันคนงาน	5,229.53	3,739,406.69	515,256.34	269,645.40	93,372.94	4,617,681.37	1,142.00	ตรวจสอบ	4,043.50	-22.13	0.71	-22.68
18	ด้านการให้คำปรึกษา	672,590.72	771,506.53	19,484.60	18,990.36	1,482,572.21	320.00	ชั่วโมง	4,633.04	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!	-100.00	-100.00	#DIV/0!
19	ด้านกฎหมาย	3,081,646.69	579,046.99	315,802.19	124,221.62	4,100,717.49	119.00	เรื่อง	34,459.81	2,364,402.20	605,528.77	269,818.06	100,839.02	3,340,588.05	106.00	เรื่อง	31,514.98	-18.54	-10.92	-8.55

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	เหตุผล เมื่อพิจารณาภาพรวมต้นทุนผลผลิต พบว่าต้นทุนรวมลดลงจาก 12,184,158.15 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็น 9,752,936.65 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 19.95 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) จึงปรับรูปแบบการประชุมเป็น VDO Teleconference รวมทั้งปรับลดการจัดฝึกอบรมและจัดการจัดสัมมนา เพื่อให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัด สำหรับการปรับตัวลดลงของต้นทุนต่อหน่วย จาก 90,926.55 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็น 55,414.41 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หรือ คิดเป็นร้อยละ 39.06 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สจน.1 มีการกิจหลักเพิ่มเติมในการดำเนินการ จัดหาเงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พ.ร.ก. กู้เงิน โควิด-19) วงเงิน 373,761 ล้านบาท ส่งผลให้ปริมาณผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้น
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 93.71% เนื่องจากไม่มีการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา เพื่อเพิ่มระดับความน่าเชื่อถือของรัฐบาลกิจ โดยการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน ทำให้ต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับจัดหาเงินกู้ การค้าประกัน และการให้กู้ยืมสำหรับโครงการเงินกู้ในประเทศ และต่างประเทศ เพิ่มขึ้น และได้เปลี่ยนวิธีการนับชิ้นงานให้มีครอบคลุมกับปริมาณงาน
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 44.24% เนื่องจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุม คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะเป็นรูปแบบออนไลน์ ตามมาตรการเว้นระยะห่างทางสังคมของรัฐบาลเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส Covid-19 ทำให้ ค่าใช้จ่ายในการประชุมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตรายการลดลง
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 41.52% เนื่องจากการแพร่ระบาดของเชื้อโควิด-19 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ทำให้การประชุมในรูปแบบเผชิญหน้ากัน (Face-to-face) มีความเสี่ยงและไม่สามารถจัดการประชุมหรือสัมมนาภายนอกสถานที่ได้ สพด. จึงมีการปรับเปลี่ยนการประชุมส่วนใหญ่เป็นรูปแบบการประชุมออนไลน์ (Online Conference) เพื่อช่วยลดโอกาสและความเสี่ยงของการติดเชื้อโควิด-19 ตามนโยบายรัฐบาล ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายสำหรับการประชุม ซึ่งไม่รวมการเบิกจ่ายเงินเดือน งานวิเคราะห์ข้อมูล และงานเอกสาร ปรับตัวลดลง และทำให้ต้นทุนรวมลดลงอย่างมีนัยสำคัญจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 77.78% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สบป. มีการกิจด้านการติดตามและการประเมินผลโครงการเพิ่มขึ้น โดยมีหน่วยผลผลิต (ปริมาณกิจกรรมย่อย) เพิ่มขึ้นจาก 63 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็น 240 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ สบป. ลดลง
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 26.19% เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สท. ไม่มีการจัดโครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา ทำให้สัดส่วนต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับจำนวนผู้ใช้บริการของ สท. เพิ่มขึ้น
	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อนคิดเป็น 29.64% เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้การจัดประชุมและดำเนินโครงการต่างๆ ไม่ดำเนินการได้ ส่งผลให้การเบิกจ่าย และจำนวนเอกสารรายการฎีกาลดลง
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 27.03% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในวงกว้าง ทำให้บางหลักสูตรไม่สามารถจัดฝึกอบรมหรือส่งบุคลากรเข้ารับอบรมได้ ซึ่งต้อง ยกเลิก โครงการทำให้ไม่เป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนดไว้ ดังนั้น จำนวนชั่วโมงในการฝึกอบรมจึงน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน คิดเป็น 31.29% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) อย่างต่อเนื่อง ทำให้จำนวนครั้งของการจัดซื้อ จัดจ้างลดลง โดยมีการปรับรูปแบบการฝึกอบรม สัมมนา หรือการศึกษาดูงานในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มมากขึ้น
7	ด้านยานพาหนะ	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 22.57% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ทำให้การขอใช้รถราชการลดลง มีการปรับรูปแบบ การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพิ่มมากขึ้นจากเดิมที่ต้องเดินทางไปประชุมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	เหตุผล ต้นทุนรวมในการดำเนินการด้านการประชาสัมพันธ์ ลดลง 80.81% เนื่องจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้การจัดประชุม / กิจกรรมต่างๆ ลดลง รวมทั้งมีการ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ หรือ Social Media มากขึ้น ส่งผลให้การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ต่างๆ ลดลงด้วย
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 51.03% เนื่องจากส่วนอำนวยความสะดวก ได้ดำเนินการจัดสวัสดิการให้แก่บุคลากร สนบ. เช่น จัดของเยี่ยมหรืองานศพ และร่วมงาน / ร่วมสมทบทุนสนับสนุนเนื่องในวันคล้ายวันสถาปนาของหน่วยงานต่างๆ เพิ่มขึ้น จึงทำให้งานด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก เพิ่มขึ้น 72.34%
15	ด้านแผนงาน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 53.28% เนื่องจากการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กพร. ไม่ได้ดำเนินการ “จัดจ้างเพื่อดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายในและการจัดการความรู้” เนื่องจากดำเนินการเสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เรียบร้อยแล้ว
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 53.28% เนื่องจากการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กพร. ไม่ได้ดำเนินการ “จัดจ้างเพื่อดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายในและการจัดการความรู้” เนื่องจากดำเนินการเสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เรียบร้อยแล้ว
17	ด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลง 22.68% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีสาเหตุมาจาก 2 ปัจจัยหลัก ดังนี้ 1. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงเนื่องจากเกิดโรคระบาดโควิด-19 ส่งผลให้บุคลากร กตส. มีการเข้าอบรมจากทั้งหน่วยงานภายใน (สนบ.) และหน่วยงาน ภายนอก (เช่น สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน สภาวิชาชีพบัญชี เป็นต้น) น้อยลงกว่าแผนที่วางไว้ 2. ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กตส. ได้มีการเบิกจ่าย ค่าจ้างโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการ ด้านการตรวจสอบภายในและการจัดการความรู้ ครบถ้วนตามสัญญาแล้ว

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ล. 61 - ก.ม. 62)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ล. 62 - ก.ม. 63)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,412,936.92	38,672,100.92	7,742,007.97	13,191,118.75	175,018,164.56			96,017,952.76	19,094,281.89	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94							
1	การจัดกาฯ 1	13,186,248.67	4,558,524.10	1,053,901.34	1,309,054.11	20,107,728.22	134.00	ครั้ง	150,057.67	11,345,437.91	2,286,599.49	1,079,483.55	913,334.29	15,624,855.24	176.00	ครั้ง	88,777.59	-22.29	31.34	-40.84
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการฯ 2	14,910,247.40	8,233,076.81	989,641.66	1,975,511.43	26,108,477.30	35.00	ครั้ง	745,956.49	11,995,953.92	4,585,237.08	1,065,615.40	1,658,355.48	19,305,161.88	403.00	ครั้ง	47,903.63	-26.06	1,051.43	-93.58
3	การนโยบายและแผน	16,791,534.10	3,162,373.34	942,727.25	1,030,485.16	21,927,119.85	145.00	ครั้ง	151,221.52	13,186,157.55	1,783,571.50	1,177,080.87	2,193,504.27	18,340,314.19	104.00	ครั้ง	176,349.17	-16.36	-28.28	16.62
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่สาธารณะ	5,302,589.72	998,644.21	297,703.35	325,416.36	6,924,353.64	9.00	ครั้ง	769,372.63	3,596,224.78	486,428.59	321,022.06	598,228.44	5,001,903.87	9.00	ครั้ง	555,767.10	-27.76	0.00	-27.76
5	การบริหารการฯ หาระนี้	13,618,453.84	3,888,471.87	1,055,256.34	1,210,819.79	19,773,001.84	1,927.00	ครั้ง	10,261.03	12,664,809.27	2,298,917.68	1,073,776.92	863,652.24	16,901,156.11	2,069.00	รายการ	8,168.76	-14.52	7.37	-20.39
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาบุคลากรฯ หาระนี้	21,969,634.67	3,748,775.41	1,010,829.16	1,136,973.85	27,866,213.09	18.00	ครั้ง	1,548,122.95	12,424,217.71	2,051,326.88	1,113,987.16	835,648.49	16,425,180.24	16.00	ครั้ง	1,026,573.77	-41.06	-11.11	-33.69
7	การบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ	13,364,456.00	6,350,811.94	1,078,722.04	2,797,367.36	23,591,357.34	399.00	ครั้ง	59,126.21	13,949,502.61	2,536,845.59	1,204,340.52	1,865,451.54	19,556,140.26	285.00	ครั้ง	68,618.04	-17.10	-28.57	16.05
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	11,040,202.79	5,246,322.91	891,118.20	2,310,868.69	19,488,512.60	63.00	ครั้ง	309,341.47	11,624,585.52	2,114,037.99	1,003,617.10	1,554,542.94	16,296,783.55	240.00	ครั้ง	67,903.26	-16.38	280.95	-78.05
9	การขึ้นทะเบียนเพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลรายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	5,229,569.74	2,485,100.33	422,108.63	1,094,622.00	9,231,400.70	760.00	เรื่อง	12,146.58	5,231,063.49	951,317.09	451,627.70	699,544.32	7,333,552.60	828.00	ราย	8,856.95	-20.56	8.95	-27.08

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	การจัดการหนี้ 1	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 40.84% เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) จึงปรับรูปแบบการประชุมเป็น VDO Teleconference รวมทั้งปรับลดการจัดฝึกอบรมและจัดการจัดสัมมนา เพื่อให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัด ประกอบด้วย สจ.น.1 มีการกิจหลักเพิ่มเติมในการดำเนินการ จัดหาเงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) วงเงิน 373,761 ล้านบาท ส่งผลให้ปริมาณผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้น
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 93.58% เนื่องจากเกิดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) การดำเนินโครงการฝึกอบรมลดลง และมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุมเป็นแบบออนไลน์ ทำให้ต้นทุนรวมลดลง และมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับจัดหาเงินกู้ การค้าประกัน และการให้กู้ยืมสำหรับโครงการเงินกู้ในประเทศ และต่างประเทศเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย ได้เปลี่ยนวิธีการนับชิ้นงานให้มีความครอบคลุมกับปริมาณงาน
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 27.76% เนื่องจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุม คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะเป็นรูปแบบออนไลน์ ตามมาตรการเว้นระยะห่างทางสังคมของรัฐบาลเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส Covid-19 ทำให้ ค่าใช้จ่ายในการประชุมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตลดลง
5	การบริหารการชำระหนี้	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 20.39% เนื่องจากค่าใช้จ่ายด้านการจัดฝึกอบรมสัมมนาลดลง และไม่มีการจัดโครงการให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัด ประกอบด้วยมีปริมาณงานที่เกี่ยวข้องกับการชำระหนี้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 33.69% เนื่องจากปีงบประมาณ 2563 ไม่มีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนา Digital Savings Bond
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 78.05% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สบป. มีการกิจด้านการติดตามและการประเมินผลโครงการเพิ่มขึ้น โดยมีหน่วยผลผลิต (ปริมาณกิจกรรมย่อย) เพิ่มขึ้นจาก 63 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็น 240 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ สบป. ลดลง
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล/รายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	เหตุผล มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 27.08% เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สท. ไม่มีการจัดโครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา ทำให้สัดส่วนต้นทุนรวมลดลง ประกอบด้วยจำนวนผู้ใช้บริการของ สท. เพิ่มขึ้น

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.บ. 61 - ก.ย. 62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ต้นทุนราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ต้นทุนราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,412,936.90	38,672,100.93	7,742,007.97	13,191,118.76	175,018,164.56				96,017,952.76	19,094,281.89	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94						
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาศูนย์พยากรณ์มูลค่า และยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความรู้ในวงกว้าง	97,097,424.07	34,783,629.06	6,686,751.63	11,980,298.97	150,548,103.73	108,153,330.78	ปริมาณเงิน	0.00000	83,353,143.49	16,795,364.21	7,416,774.36	10,318,609.77	117,883,891.83	99,058,094.33	ปริมาณเงิน	0.00000	-21.70	-8.41	-14.51
2	บริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	13,618,453.83	3,888,471.87	1,055,256.34	1,210,819.79	19,773,001.83	215,238,076,539.54	ปริมาณเงิน	0.000	12,664,809.27	2,298,917.68	1,073,776.92	863,652.24	16,901,156.11	186,520,342,040.71	ปริมาณเงิน	0.000	-14.52	-13.34	-1.36
3	โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ	1,407,774.00	-	-	-	1,407,774.00	1,407,774.00	ปริมาณเงิน	1.00	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน	#DIV/0!	-100.00	-100.00	#DIV/0!
4	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	3,289,285.00	-	-	-	3,289,285.00	3,289,285.00	ปริมาณเงิน	1.00	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน	#DIV/0!	-100.00	-100.00	#DIV/0!

ตารางที่ 10. เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ล. 61 - ก.ย. 62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ล. 62 - ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	115,412,936.90	38,672,100.93	7,742,007.97	13,191,118.76	175,018,164.56				96,017,952.77	19,094,281.88	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94						
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	101,130,209.33	34,633,154.40	7,090,390.93	11,602,994.97	154,456,749.63	112,850,389.78	บาท	1.37	82,709,133.50	17,199,302.53	7,458,207.23	10,058,558.94	117,425,202.20	99,058,094.33	บาท	1.19	-23.98	-12.22	-13.39
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	14,282,727.57	4,038,946.53	651,617.04	1,588,123.79	20,561,414.93	215,238,076,539.54	บาท	0.00	13,308,819.27	1,894,979.35	1,032,344.05	1,123,703.07	17,359,845.74	186,520,342,040.71	บาท	0.00	-15.57	-13.34	-2.57

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ลงที่ต้นแปร)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562										ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ผลการเปรียบเทียบ		
		ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผัน แปร เพิ่ม/ ลด %
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ลงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (ลงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ลงที่) (y-1)	รวม (ลงที่) (y-1)	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค (ต้น แปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ต้นแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม (ต้น แปร) (y-1)	รวม (ต้นแปร) (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ลงที่)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (ลงที่)	รวม (ลงที่)	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค (ต้น แปร)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ต้นแปร)	ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม (ต้นแปร)	รวม (ต้นแปร)				
		5101 (y-1)	5105 (y-1)	5106 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)			5101	5105		5104	5103	5102		total_a			
ต้นทุนรวม (y-1)		85,486,306.55	11,126,165.32	0.00	96,612,471.87	39,689,130.70	5,325,332.00	8,446,370.24	53,460,832.94	150,073,304.81	87,124,758.91	9,298,638.91	96,423,397.82	14,159,403.54	398,209.11	1,338,802.90	15,896,415.55	112,319,813.37	-0.20	-70.27	
ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
สำนักนโยบายและแผน (06)	300900006	9,638,739.28	165,396.82		9,804,136.10	4,288,449.02	2,344,697.38	811,711.20	7,444,857.60	17,248,993.70	9,884,172.10	1,852,052.56	11,736,224.66	979,983.50	310,513.61	0.00	1,290,497.11	13,026,721.77	19.71	-82.67	
สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	8,570,386.44	975,487.47		9,545,873.91	5,940,575.06	238,013.11	637,932.20	6,816,520.37	16,362,394.28	7,029,387.26	953,595.36	7,982,982.62	3,585,557.04	0.00	0.00	3,585,557.04	11,568,539.66	-16.37	-47.40	
สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	7,105,837.04	261,409.97		7,367,247.01	711,194.30	957,154.91	861,949.78	2,530,298.99	9,897,546.00	7,255,383.88	208,574.17	7,463,958.05	424,274.97	0.00	0.00	424,274.97	7,888,233.02	1.31	-83.23	
สำนักบริหารการชำระหนี้ (10)	300900010	8,584,551.34	163,175.65		8,747,726.99	317,518.32		497,574.31	815,092.63	9,562,819.62	8,461,853.83	158,892.12	8,620,745.95	354,807.94	0.00	188,980.00	543,787.94	9,164,533.89	-1.45	-33.29	
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	16,016,139.13	3,774,228.45		19,790,367.58	6,976,896.15	304,826.43	1,570,121.70	8,851,844.28	28,642,211.86	18,605,428.47	2,340,861.93	20,946,290.40	2,143,276.04	40,966.00	530,186.55	2,714,428.59	23,660,718.99	5.84	-69.33	
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	8,107,882.75	136,949.89		8,244,832.64	7,906,577.26	1,434,075.17	534,645.00	9,875,297.43	18,120,130.07	7,896,651.26	130,888.37	8,027,539.63	429,288.89	46,729.50	185,000.00	661,018.39	8,688,558.02	-2.64	-93.31	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	2,938,762.38	79,775.05		3,018,537.43	3,302,113.40		72,900.00	3,375,013.40	6,393,550.83	2,643,374.62	56,545.11	2,699,919.73	46,047.02	0.00	0.00	46,047.02	2,745,966.75	-10.56	-98.64	
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	2,551,289.32	55,389.84		2,606,679.16	296,117.96		366,425.05	662,543.01	3,269,222.17	2,486,982.11	33,832.49	2,520,814.60	20,614.73	0.00	0.00	20,614.73	2,541,429.33	-3.29	-96.89	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	300900004	3,182,897.17	51,931.94		3,234,829.11	3,370,135.39	920.00	287,292.00	3,658,347.39	6,893,176.50	3,675,441.12	41,256.77	3,716,697.89	132,091.75	0.00	147,323.85	279,415.60	3,996,113.49	14.90	-92.36	
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	300900005	13,178,482.45	1,019,615.85		14,198,098.30	1,487,519.06	45,645.00	2,081,974.00	3,615,138.06	17,813,236.36	13,454,818.35	690,516.45	14,145,334.80	164,561.09	0.00	57,345.00	221,906.09	14,367,240.89	-0.37	-93.86	
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	5,611,339.27	4,442,804.39		10,054,143.66	5,092,034.78		723,845.00	5,815,879.78	15,870,023.44	5,731,265.91	2,831,623.58	8,562,889.49	5,878,900.57	0.00	229,967.50	6,108,868.07	14,671,757.56	-14.83	5.04	

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
	ศูนย์ต้นทุนหลัก	
1	สำนักนโยบายและแผน (06)	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 82.67% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) จึงงดการจัดโครงการประชุมระหว่างประเทศ และมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุมเป็นแบบออนไลน์ รวมทั้งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการเบิกจ่ายโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ
2	สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 47.40% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) การดำเนินโครงการฝึกอบรมลดลง และมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุมเป็นแบบออนไลน์ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการเบิกจ่ายโครงการจ้างที่ปรึกษา เพื่อเพิ่มระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจ โดยการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน
3	สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 83.23% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) งดการจัดสัมมนา เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับกรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัด ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและการฝึกอบรมลดลง
6	สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	- ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 93.31% เนื่องจากปีงบประมาณ 2563 เกิดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ไม่สามารถจัดการประชุมหรือสัมมนาภายนอกสถานที่ได้ และมีการปรับเปลี่ยนการประชุมส่วนใหญ่เป็นรูปแบบการประชุมออนไลน์ (Online Conference) และไม่มีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนา Digital Savings Bond
	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	
1	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 98.64% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบร่วมกับ กตส. ในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM)
2	กลุ่มกฎหมาย (03)	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 96.89% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการจัดโครงการแนวทางปฏิบัติในการบริหารหนี้สาธารณะ ภายใต้กฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดทำหนังสือรวบรวมกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ
3	กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3 มีต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 96.89% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการจ้างที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบร่วมกับ กพร. ในการดำเนินโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	6,687,449.37	18,257,410.38	24,944,859.75	7,286,101.90	15,179,132.67	22,465,234.57	8.95	-16.86	-9.94
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	16,708,009.38	16,708,009.38	-	14,057,251.88	14,057,251.88	0.00	-15.87	-15.87
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	4,622,495.93	-	4,622,495.93	5,402,478.80	-	5,402,478.80	16.87	0.00	16.87
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	2,064,953.44	-	2,064,953.44	1,883,623.10	-	1,883,623.10	-8.78	0.00	-8.78
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	18,385.00	18,385.00	-	10,170.00	10,170.00	0.00	-44.68	-44.68
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	1,531,016.00	1,531,016.00	-	1,111,710.79	1,111,710.79	0.00	-27.39	-27.39
ค่าใช้จ่ายค่านิมนังนรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
4	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายเดินทางที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 44.68% เนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (covid-19) ทำให้มีการจัดรูปแบบการประชุมออนไลน์ ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เช่น ค่าผ่านทางด่วนพิเศษและค่าพาหนะรับจ้างลดลง
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมที่เป็นต้นทุนผันแปรลดลง คิดเป็น 27.39% เนื่องจากเกิดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (covid-19) ทำให้การจัดโครงการกิจกรรมการแบ่งปัน และแลกเปลี่ยนองค์ความรู้เพื่อพัฒนางานของ สบง. เปลี่ยนเป็นการจัดฝึกอบรมแบบออนไลน์ ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายบางรายการลดลง

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรม ภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ 1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตลาดตราสารหนี้ในประเทศพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แขนงยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ 2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล 3. โครงการพัฒนานวัตกรรมงานบริการภาครัฐ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 9 ผลผลิต ภายใต้ผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ 2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จะใช้ข้อมูลจาก GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563 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 หรือตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

4. บุคลากร .../

4. บุคลากรของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : คน)

สำนัก ศูนย์ กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
สำนักนโยบายและแผน	23	0	5
สำนักจัดการหนี้ 1	16	0	5
สำนักจัดการหนี้ 2	16	0	5
สำนักบริหารการชำระหนี้	15	0	6
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	38	1	14
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	17	0	4
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	5	0	1
กลุ่มกฎหมาย	6	0	3
กลุ่มตรวจสอบภายใน	5	0	2
สำนักงานเลขานุการกรม	15	5	30
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	7	2	7
ผู้บริหาร	4	0	0
รวม	167	8	82

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,064,773,660,519.80 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน 2,064,638,875,471.86 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น 134,785,047.94 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 40,233,116.66 บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	90,108,802.48	92,527,237.71	2,418,435.23	2.68
2. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	9,977,386.24	2,450,513.69	(7,526,872.55)	(75.44)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5,343,717.00	408,379.11	(4,935,337.89)	(92.36)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	56,397,140.08	28,216,655.42	(28,180,484.66)	(49.97)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13,191,118.76	11,182,262.01	(2,008,856.75)	(15.23)
ต้นทุนรวม	175,018,164.56	134,785,047.94	(40,233,116.66)	(22.99)

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงร้อยละ 75.44 และค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลงร้อยละ 92.36 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (covid-19) จึงปรับรูปแบบการประชุมเป็น VDO Teleconference รวมทั้งปรับลดการจัดฝึกอบรม การจัดสัมมนา และงดการเดินทางต่างประเทศ สำหรับค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ 49.97 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการจ้างที่ปรึกษา เช่น โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการจัดการความรู้ (KM) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อเพิ่มระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจโดยการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศและโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการพัฒนา Digital Savings Bond

/ ต้นทุน ...

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลักจำนวน 6 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 28,366,872.34 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 18,807,010.46 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น 27 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 96,017,952.77 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 19,094,281.88 บาท งบกลาง จำนวน 8,490,551.28 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 11,182,262.01 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 134,785,047.94 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น 9 ผลผลิต ประกอบด้วย

1. การจัดการหนี้ 1
2. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2
3. การนโยบายและแผน
4. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
5. การบริหารการชำระหนี้
6. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้
7. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ
8. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ
9. การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ

1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาดลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในสวนราชการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 117,883,891.83 บาท และมีปริมาณเงิน 99,058,094.33 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.19005 บาทต่อปริมาณเงิน

2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 16,901,156.11 บาท และมีปริมาณเงิน 186,520,342,040.71 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

3. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ เพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ
ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการเบิกจ่าย

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ

1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 117,425,202.20 บาท และมีปริมาณเงิน 99,058,094.33 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.1854 บาทต่อปริมาณเงิน
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 17,359,845.74 บาท และมีปริมาณเงิน 186,520,342,040.71 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ จำนวน 20,946,290.40 บาท และศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 6,108,868.07 บาท

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 5,402,478.80 บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน 14,057,251.88 บาท
