

## สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

บัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

และ

รายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	117,572,574.79	45,825,809.24	9,582,967.36	172,981,351.39
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	73,679,366.12	13,622,899.52	9,582,967.36	96,885,233.00
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	578,662.00	3,036,103.09	-	3,614,765.09
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	71,524.04	-	-	71,524.04
4	ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	33,389,327.66	29,137,719.97	-	62,527,047.63
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	9,853,694.97	29,086.66	-	9,882,781.63

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต_	172,981,351.39
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	3,352,576,729,752.59
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	3,352,403,748,401.20 - 3,352,403,748,401.20

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		7,465,693.02
เงินช่วยเหลือโครงการผู้รับเบี้ยหวัดบ้านานู		326,738.88
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		693,311.65
เงินช่วยการศึกษาบุตร		43,500.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านานู		896,918.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านานู		137,946.48
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน		785,385,545,063.83
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		317,241.40
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		827,443,560,926.72
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		874,367,402.65
TE-ปรับเงินฝากคลัง		784,826,134,429.25
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น		165,261,668.42
TE-เงินนอกงบประมาณตัวเงินคลัง		119,707,579,100.02
TE-กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล		614,995,816,379.01
TE-ภายในกรมเดียวกัน		3,034,924,822.77
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น		7,810,266.28
ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ		203,750,545,462.48
ดอกเบี้ยจ่าย - ต่างประเทศ		1,767,493,823.66
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		390,247,584.55
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น		37,839,256.92
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		5,022,336,000.81
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		319,010,966.82
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน		206,341.24
ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์		699.83
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ครัว		2,174.00
ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด		3,862,270,011.38
ปรับปรุงบัญชีแยกประเภท		802,907,750.63
ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		6,920.00

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง						ต้นทุนทางอ้อม						ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย บุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	total_a	อ5104	อ5101	อ5105	อ5103	อ5102	total_b	
<b>ต้นทุนรวม</b>		90,691,583.73	8,301,609.43	49,100,270.38	61,324.04	1,890,054.96	150,044,842.54	13,426,777.25	6,193,649.27	1,581,172.20	10,200.00	1,724,710.13	22,936,508.85	172,981,351.39
<b>#ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>														
สำนักนโยบายและแผน (06)	300900006	9,607,413.91	2,485,139.13	11,938,552.41	0.00	80,000.00	24,111,105.45	1,342,677.75	619,364.93	158,117.21	1,020.00	172,471.01	2,293,650.89	26,404,756.34
สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	8,865,768.72	662,165.24	17,069,405.53	0.00	49,000.00	26,646,339.49	1,342,677.73	619,364.93	158,117.24	1,020.00	172,471.01	2,293,650.90	28,939,990.39
สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	7,243,440.36	307,008.18	382,649.79	0.00	280,031.00	8,213,129.33	1,187,753.02	547,899.75	139,872.93	902.31	152,570.51	2,028,998.52	10,242,127.85
สำนักบริหารการชำระหนี้ (10)	300900010	9,197,062.69	255,084.40	323,204.46	0.00	0.00	9,775,351.55	1,084,470.89	500,256.29	127,710.07	823.85	139,303.51	1,852,564.61	11,627,916.16
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	18,873,899.73	908,045.39	4,727,751.95	61,324.04	206,076.96	24,777,098.07	2,995,203.85	1,381,660.21	352,722.98	2,275.39	384,743.02	5,116,605.45	29,893,703.52
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	7,772,886.39	286,154.79	6,622,836.66	0.00	0.00	14,681,877.84	981,187.76	452,612.83	115,547.20	745.38	126,036.51	1,676,129.68	16,358,007.52
<b>#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>														
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	3,221,887.50	81,897.13	214,479.00	0.00	119,000.00	3,637,263.63	309,848.41	142,930.37	36,488.58	235.38	39,801.00	529,303.74	4,166,567.37
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	2,205,691.23	53,744.02	19,558.54	0.00	0.00	2,278,993.79	413,131.52	190,573.82	48,651.47	313.85	53,068.00	705,738.66	2,984,732.45
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	300900004	3,728,372.49	83,258.58	505,843.37	0.00	70,997.00	4,388,471.44	361,489.98	166,752.10	42,570.02	274.62	46,434.50	617,521.22	5,005,992.66
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	300900005	14,132,264.82	731,349.23	580,429.62	0.00	1,084,950.00	16,528,993.67	2,633,714.85	1,214,908.12	310,153.02	2,000.76	338,308.55	4,499,085.31	21,028,078.98
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	5,842,895.89	2,447,763.34	6,715,559.05	0.00	0.00	15,006,218.28	774,621.51	357,325.93	91,221.48	588.46	99,502.51	1,323,259.88	16,329,478.16

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>107,718,879.83</b>	<b>45,796,722.58</b>	<b>9,582,967.35</b>	<b>9,882,781.63</b>	<b>172,981,351.39</b>			
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	7,577,343.16	1,386,569.11	831,334.82	446,881.10	10,242,128.19	223.00	ครั้ง	45,928.83
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	9,401,729.24	17,735,640.74	982,337.94	820,282.46	28,939,990.38	504.00	ครั้ง	57,420.62
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	11,697,520.58	955,392.87	784,803.39	2,033,274.11	15,470,990.95	110.00	ครั้ง	140,645.37
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	2,219,633.49	7,870,250.16	233,899.51	609,982.24	10,933,765.40	9.00	ครั้ง	1,214,862.82
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	9,311,591.89	1,116,121.23	817,408.14	382,794.46	11,627,915.72	2,417.00	รายการ	4,810.89
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	14,307,812.30	863,404.70	785,088.34	401,701.99	16,358,007.33	10.00	ครั้ง	1,635,800.73
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	8,767,532.00	3,712,740.10	960,369.28	586,909.44	14,027,550.81	248.00	ครั้ง	56,562.70
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	7,091,071.78	1,143,767.94	911,407.75	478,222.50	9,624,469.96	234.00	ครั้ง	41,130.21
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	3,841,592.72	1,808,579.15	395,874.75	195,636.49	6,241,683.11	1,536.00	ราย	4,063.60
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,210,220.31	634,250.37	154,186.92	104,150.17	2,102,807.77	2,549.00	จำนวนเอกสารรายการ	824.95
2	ด้านงบประมาณ	1,815,330.45	951,375.54	231,280.38	156,225.34	3,154,211.71	243,297,370,700.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00001
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,815,330.45	951,375.54	231,280.38	156,225.34	3,154,211.71	265.00	จำนวนบุคลากร	11,902.69
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	18,074.00	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	116.34
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	114.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	18,445.68
7	ด้านยานพาหนะ	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	15,442.00	กิโลเมตร	136.17
8	ด้านอาคารและสถานที่	605,110.15	317,125.18	77,093.46	52,075.11	1,051,403.90	12.00	ครั้ง	87,616.99
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	235.00	เรื่อง	8,948.12
10	ด้านงานสารบรรณ	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	14,047.00	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	149.70
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	484,088.12	253,700.14	61,674.77	41,660.09	841,123.12	74.00	เรื่อง	11,366.53
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	121,022.05	63,425.05	15,418.66	10,415.04	210,280.80	6.00	เรื่อง	35,046.80
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	930,352.40	131,424.47	41,462.61	203,118.79	1,306,358.27	384.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,401.97
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	10,699,052.63	1,511,381.42	476,820.07	2,335,866.03	15,023,120.15	2.00	ระบบ	7,511,560.08
15	ด้านแผนงาน	1,712,713.69	177,129.25	134,248.05	59,192.86	2,083,283.85	1.00	ด้าน	2,083,283.85
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,712,713.69	177,129.25	134,248.05	59,192.86	2,083,283.85	1.00	ด้าน	2,083,283.85
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	4,279,144.99	318,136.02	282,883.22	125,828.60	5,005,992.83	1,188.00	จำนวนวันคนงานตรวจสอบ	4,213.80
18	ด้านการให้คำปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!
19	ด้านกฎหมาย	2,066,872.24	546,552.55	268,912.26	102,395.47	2,984,732.52	101.00	เรื่อง	29,551.81

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,718,879.82	45,796,722.58	9,582,967.34	9,882,781.65	172,981,351.39			
1	การจัดการหนี้ 1	12,031,506.23	2,610,256.40	1,214,283.95	968,980.68	16,825,027.26	223.00	ครั้ง	75,448.55
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	14,436,870.10	19,118,939.42	1,415,236.95	1,410,481.99	36,381,528.46	504.00	ครั้ง	72,185.57
3	การนโยบายและแผน	15,570,705.86	2,019,468.77	1,117,802.63	2,487,273.75	21,195,251.01	110.00	ครั้ง	192,684.10
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่สาธารณะ	3,381,589.07	8,189,472.93	333,799.28	746,182.13	12,651,043.41	9.00	ครั้ง	1,405,671.49
5	การบริหารการชำระหนี้	13,378,436.43	2,233,400.93	1,167,057.34	859,494.08	17,638,388.78	2,417.00	รายการ	7,297.64
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	17,987,338.31	1,874,276.81	1,101,437.62	833,001.65	21,796,054.39	10.00	ครั้ง	2,179,605.44
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	13,996,332.13	5,149,242.57	1,409,918.25	1,199,808.95	21,755,301.89	248.00	ครั้ง	87,722.99
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	11,351,575.59	2,314,251.44	1,277,706.91	977,622.10	15,921,156.03	234.00	ครั้ง	68,039.13
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล ที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลปรึกษา	5,584,526.10	2,287,413.31	545,724.41	399,936.33	8,817,600.15	1,536.00	ราย	5,740.63

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,718,879.82	45,796,722.58	9,582,967.34	9,882,781.65	172,981,351.39			
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาศูนย์พยากรณ์มนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	90,971,850.26	43,563,321.65	8,415,910.00	9,023,287.57	151,974,369.48	112,306,300.00	ปริมาณเงิน	1.35
2	บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	13,378,436.43	2,233,400.93	1,167,057.34	859,494.08	17,638,388.78	243,181,199,600.00	ปริมาณเงิน	0.0001
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	3,368,593.13	-	-	-	3,368,593.13	3,864,800.00	ปริมาณเงิน	0.87

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	107,718,879.82	45,796,722.58	9,582,967.35	9,882,781.64	172,981,351.39			
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	93,373,848.54	43,983,460.12	8,447,958.04	8,785,569.03	154,590,835.73	116,171,100.00	บาท	1.33
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	14,345,031.28	1,813,262.46	1,135,009.31	1,097,212.61	18,390,515.66	243,181,199,600.00	บาท	0.0001

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)							ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	96,017,952.77	19,094,281.88	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94			107,718,879.83	45,796,722.58	9,582,967.35	9,862,781.63	172,981,351.39							
	#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
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	55,414.41278	7,577,343.16	1,386,569.11	831,334.82	446,881.10	10,242,128.19	223.00	ครั้ง	45,928.82596	5.02	26.70	-17.12
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	9,401,729.24	17,735,640.74	982,337.94	820,282.46	28,939,990.38	504.00	ครั้ง	57,420.62	115.44	25.06	72.26
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	11,697,520.58	955,392.87	784,803.39	2,033,274.11	15,470,990.95	110.00	ครั้ง	140,645.37	26.93	5.77	20.00
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักผู้บริหาร ความเสี่ยงนี้สาธารณะ	2,444,296.20	214,380.17	223,997.06	441,539.41	3,324,212.84	9.00	ครั้ง	369,356.98	2,219,633.49	7,870,250.16	233,899.51	609,982.24	10,933,765.40	9.00	ครั้ง	1,214,862.82	228.91	0.00	228.91
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหาร การชำระหนี้	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	9,311,591.89	1,116,121.23	817,408.14	382,794.46	11,627,915.72	2,417.00	รายการ	4,810.89	5.43	16.82	-9.75
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาด ตลาดหนี้	8,392,467.67	1,099,157.42	774,399.66	287,236.90	10,553,261.65	16.00	ครั้ง	659,578.85	14,307,812.30	863,404.70	785,088.34	401,701.99	16,358,007.33	10.00	ครั้ง	1,635,800.73	55.00	-37.50	148.01
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดม ทุนในโครงการลงทุนภาครัฐ	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	8,767,532.00	3,712,740.10	960,369.28	586,909.44	14,027,550.81	248.00	ครั้ง	56,562.70	9.20	-12.98	25.50
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหาร และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	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	7,091,071.78	1,143,767.94	911,407.75	478,222.50	9,624,469.96	234.00	ครั้ง	41,130.21	-10.09	-2.50	-7.78
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลสถิติศึกษา	3,503,170.61	543,244.47	306,090.20	464,510.78	4,817,016.06	828.00	ราย	5,817.65	3,841,592.72	1,808,579.15	395,874.75	195,636.49	6,241,683.11	1,536.00	ราย	4,063.60	29.58	85.51	-30.15
	#กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,164,530.14	470,185.00	139,708.57	106,277.38	1,880,701.09	2,795.00	จำนวนเอกสาร รายการ	672.88	1,210,220.31	634,250.37	154,186.92	104,150.17	2,102,807.77	2,549.00	จำนวนเอกสาร รายการ	824.95	11.81	-8.80	22.60
2	ด้านงบประมาณ	1,746,795.18	705,277.49	209,562.81	159,416.08	2,821,051.56	222,221,005,900.00	จำนวนเงิน งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	0.00000126948	1,815,330.45	951,375.54	231,280.38	156,225.34	3,154,211.71	243,297,370,700.00	จำนวนเงิน งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	0.00000129644	11.81	9.48	2.12
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,746,795.18	705,277.49	209,562.81	159,416.08	2,821,051.56	257.00	จำนวนบุคลากร ที่ปฏิบัติงาน	10,976.85	1,815,330.45	951,375.54	231,280.38	156,225.34	3,154,211.71	265.00	จำนวนบุคลากร	11,902.69	11.81	3.11	8.43
4	ด้านพัฒนารักษายุทธศาสตร์	1,048,077.11	423,166.49	125,737.69	95,649.65	1,692,630.94	20,000.00	จำนวนชั่วโมง คนการฝึกอบรม	84.63	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	18,074.00	จำนวนชั่วโมง คนการฝึกอบรม	116.34	24.23	-9.63	37.47
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	116,453.01	47,018.50	13,970.85	10,627.74	188,070.10	1.00	เรื่อง	188,070.10	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!	-100.00	-100.00	#DIV/0!
6	กิจกรรมด้านพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	72.00	จำนวนครั้ง การจัดซื้อจัดจ้าง	26,120.85	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	114.00	จำนวนครั้ง การจัดซื้อจัดจ้าง	18,445.68	11.81	58.33	-29.38
7	ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	33,520.00	กิโลเมตร	56.11	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	15,442.00	กิโลเมตร	136.17	11.81	-53.93	142.71
8	ด้านอาคารและสถานที่	582,265.06	235,092.50	69,854.27	53,138.69	940,350.52	11.00	ครั้ง	85,486.41	605,110.15	317,125.18	77,093.46	52,075.11	1,051,403.90	12.00	ครั้ง	87,616.99	11.81	9.09	2.49
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	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	235.00	เรื่อง	8,948.12	11.81	-37.50	78.90
10	ด้านงานสารบรรณ	1,164,530.12	470,184.99	139,708.54	106,277.39	1,880,701.04	11,308.00	จำนวนหนังสือ เข้า - ออก	166.32	1,210,220.30	634,250.36	154,186.92	104,150.23	2,102,807.81	14,047.00	จำนวนหนังสือ เข้า - ออก	149.70	11.81	24.22	-9.99
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	465,812.05	188,074.00	55,883.42	42,510.96	752,280.43	81.00	เรื่อง	9,287.41	484,088.12	253,700.14	61,674.77	41,660.09	841,123.12	74.00	เรื่อง	11,366.53	11.81	-8.64	22.39
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	116,453.01	47,018.50	13,970.85	10,627.74	188,070.10	10.00	เรื่อง	18,807.01	121,022.05	63,425.05	15,418.66	10,415.04	210,280.80	6.00	เรื่อง	35,046.80	11.81	-40.00	86.35
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	883,706.68	128,711.30	38,921.05	236,059.70	1,287,398.73	372.00	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	3,460.75	930,352.40	131,424.47	41,462.61	203,118.79	1,306,358.27	384.00	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	3,401.97	1.47	3.23	-1.70
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	10,699,052.63	1,511,381.42	476,820.07	2,335,866.03	15,023,120.15	2.00	ระบบ	7,511,560.08	1.47	0.00	1.47
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	1,712,713.69	177,129.25	134,248.05	59,192.86	2,083,283.85	1.00	ด้าน	2,083,283.85	27.08	0.00	27.08
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	1,712,713.69	177,129.25	134,248.05	59,192.86	2,083,283.85	1.00	ด้าน	2,083,283.85	27.08	0.00	27.08
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	3,739,406.69	515,256.34	269,645.40	93,372.94	4,617,681.37	1,142.00	จำนวนวัน คนงานตรวจสอบ	4,043.50	4,279,144.99	318,136.02	282,883.22	125,828.60	5,005,992.83	1,188.00	จำนวนวัน คนงานตรวจสอบ	4,213.80	8.41	4.03	4.21
18	ด้านการให้คำปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!	0.00	0.00	#DIV/0!
19	ด้านกฎหมาย	2,364,402.20	605,528.77	269,818.06	100,839.02	3,340,588.05	106.00	เรื่อง	31,514.98	2,066,872.24	546,552.55	268,912.26	102,395.47	2,984,732.52	101.00	เรื่อง	29,551.81	-10.65	-4.72	-6.23

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>	
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	<b>เหตุผล</b> สาเหตุหลักของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักจัดการหนี้ 2 ได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2 โครงการ และมีการเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนรวม 16,591,902.00 บาท ประกอบด้วย 1. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการศึกษาและแนวทางการติดตามและประเมินผลโครงการของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐที่มีลักษณะเฉพาะกิจเพื่อบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคม งวดที่ 3 และ 4 จำนวน 3,218,592.00 บาท 2.โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ งวดที่ 1 2 และ 3 จำนวน 13,373,310.00 บาท
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) % เท่ากับ 20.00 จึงไม่มีการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงนี้ สาธารณะ	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริหารความเสี่ยงนี้ สาธารณะ (กบส.) ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาสำหรับการพัฒนาแบบจำลองการบริหารความเสี่ยงนี้ สาธารณะ (In-house risk model) (โครงการจ้างที่ปรึกษา) และได้เบิกจ่ายทั้งหมด 3 งวด จากรหัสศูนย์ต้นทุน กบส. 0300900006 มีค่าใช้จ่ายโดยรวมตลอดโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวนทั้งสิ้น 7,607,632.20 บาท จึงส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กบส. มีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเกินกว่า 20%
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) ได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษายภายใต้โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing เพื่อพัฒนาระบบ Smart Bond 4D เป็นวงเงิน 5,900,000.00 บาท จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายมีการปรับตัวเพิ่มขึ้นมากกว่า 20% และทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของ สพต. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบบริหารจัดการโครงการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน (ระบบ IIPM) จำนวน 300,000.00 บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ระบบ IIPM ยังอยู่ในช่วงรับประกันผลงาน รวมถึงปริมาณงานการเบิกจ่ายเงินโครงการเงินให้กู้ต่อภาครัฐวิสาหกิจที่ลดลง จากการถ่ายโอนภารกิจงานไปยังสำนักจัดการหนี้ 2 ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564 ตามการถ่ายโอนภารกิจงาน และการแบ่งงานภายใต้ขอบเขตการดำเนินงานของแต่ละสำนัก ซึ่งที่ปรึกษาด้านนี้ สาธารณะ และผู้อำนวยการสำนักงานบริหารนี้ สาธารณะเห็นชอบเมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2564
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	<b>เหตุผล</b> พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา (ศท.) มีการเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดงานที่ 1 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของที่ปรึกษา ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกันผู้ใช้บริการของ ศท. ก็มีจำนวนที่เพิ่มขึ้นด้วยจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 30.15%
	<b>กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน</b>	
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	<b>เหตุผล</b> เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีอย่างต่อเนื่องทำให้การจัดประชุมและดำเนินโครงการต่างๆดำเนินการได้น้อยลง จำนวนเอกสารรายการฎีกาจึงลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อนคิดเป็น 22.60%
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	<b>เหตุผล</b> สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคลที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 37.47 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหรือจัดฝึกอบรมบุคลากรได้น้อยกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา ซึ่งส่งผลให้จำนวนชั่วโมงการอบรมน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางเมต	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีกิจกรรมย่อยด้านวินัยและความรับผิดชอบทางเมต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้มีมาตรการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ส่วนงานพัสดุ จำเป็นต้องจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น เพื่อให้มีพัสดุมารใช้ในการดำเนินมาตรการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดดังกล่าวส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
7	ด้านยานพาหนะ	เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ราคาน้ำมันดิบในตลาดโลกปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องทำให้ราคาน้ำมันในประเทศสูงขึ้นไปด้วย อีกทั้งอายุการใช้งานรถราชการที่เป็นส่วนกลางเฉลี่ยเกิน 10 ปี ทำให้ต้นทุนการซ่อมบำรุงเพิ่มขึ้นด้วยเช่นกัน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	เหตุผล ต้นทุนในการดำเนินการเพิ่มขึ้น 78.90% เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่วนอำนวยการจึงมีกิจกรรมด้านประชาสัมพันธ์ลดลง โดยได้ปรับเป็นรูปแบบเป็นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ หรือ Social Media นอกจากนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในการจัดทำหนังสือข่าวไปรษณีย์ 2 ทศวรรษ สน. และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอุปกรณ์การถ่ายภาพ และอุปกรณ์การถ่ายภาพ และอุปกรณ์ที่สนับสนุนการประชุมผ่านระบบ Conference ด้วย
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	เหตุผล ต้นทุนในการดำเนินการเพิ่มขึ้น 22.39% เนื่องจากจำนวนครั้งที่ส่วนอำนวยการได้จัดสวัสดิการให้แก่บุคลากร สน. เช่น จัดของเยี่ยมหรืองานศพ และร่วมงาน/ร่วมสมทบทุนสนับสนุนเนื่องในวันคล้ายวันสถาปนาและกฐินพระราชทานของหน่วยงานต่างๆ ลดลง
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	เหตุผล ต้นทุนในการดำเนินการเพิ่มขึ้น 86.35% เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่วนอำนวยการจึงได้มีการปรับแผนการดำเนินงานด้านวิเทศสัมพันธ์ โดยปรับลดจำนวนกิจกรรม/โครงการลง และเปลี่ยนรูปแบบการจัดกิจกรรม/โครงการเป็นออนไลน์ รวมทั้งมีการขยายกลุ่มเป้าหมายการดำเนินงานจากเดิม
15	ด้านแรงงาน	เหตุผล การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นกว่าร้อยละ 20 ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีสาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดำเนินการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการจัดการความรู้ (KM) ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เรียบร้อยแล้ว
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นกว่าร้อยละ 20 ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีสาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดำเนินการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการจัดการความรู้ (KM) ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เรียบร้อยแล้ว
18	ด้านการให้คำปรึกษา	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีกิจกรรมย่อยด้านการให้คำปรึกษา

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตต่อแผนกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	96,017,952.76	19,094,281.89	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94				107,718,879.82	45,796,722.58	9,582,967.34	9,882,781.65	172,981,351.39						
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	12,031,506.23	2,610,256.40	1,214,283.95	968,980.68	16,825,027.26	223.00	ครั้ง	75,448.55	7.68	26.70	-15.01
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	14,436,870.10	19,118,939.42	1,415,236.95	1,410,481.99	36,381,528.46	504.00	ครั้ง	72,185.57	88.45	25.06	50.69
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	15,570,705.86	2,019,468.77	1,117,802.63	2,487,273.75	21,195,251.01	110.00	ครั้ง	192,684.10	15.57	5.77	9.26
4	จัดทีมบริหารความเสี่ยงที่สาธารณะ	3,596,224.78	486,428.59	321,022.06	598,228.44	5,001,903.87	9.00	ครั้ง	555,767.10	3,381,589.07	8,189,472.93	333,799.28	746,182.13	12,651,043.41	9.00	ครั้ง	1,405,671.49	152.92	0.00	152.92
5	การบริหารการชำระหนี้	12,664,809.27	2,298,917.68	1,073,776.92	863,652.24	16,901,156.11	2,069.00	ครั้ง	8,168.76	13,378,436.43	2,233,400.93	1,167,057.34	859,494.08	17,638,388.78	2,417.00	รายการ	7,297.64	4.36	16.82	-10.66
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาบุคลากรหนี้	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	17,987,338.31	1,874,276.81	1,101,437.62	833,001.65	21,796,054.39	10.00	ครั้ง	2,179,605.44	32.70	-37.50	112.32
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	13,996,332.13	5,149,242.57	1,409,918.25	1,199,808.95	21,755,301.89	248.00	ครั้ง	87,722.99	11.25	-12.98	27.84
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	11,351,575.59	2,314,251.44	1,277,706.91	977,622.10	15,921,156.03	234.00	ครั้ง	68,039.13	-2.30	-2.50	0.20
9	การขึ้นทะเบียนเพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล/รายงานสถานะที่ปรึกษาที่ยื่นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลเชิงลึกฯ	5,231,063.49	951,317.09	451,627.70	699,544.32	7,333,552.60	828.00	เรื่อง	8,856.95	5,584,526.10	2,287,413.31	545,724.41	399,936.33	8,817,600.15	1,536.00	ราย	5,740.63	20.24	85.51	-35.19

**ตารางที่ 8** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	<b>เหตุผล</b> สาเหตุหลักของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักจัดการหนี้ 2 ได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2 โครงการ และมีการเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนรวม 16,591,902.00 บาท ประกอบด้วย 1. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการศึกษาและแนวทางการติดตามและประเมินผลโครงการของรัฐวิสาหกิจ และสถาบันการเงินภาครัฐที่มีลักษณะเฉพาะกิจเพื่อบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคม งวดที่ 3 และ 4 จำนวน 3,218,592.00 บาท 2.โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ งวดที่ 1 และ 3 จำนวน 13,373,310.00 บาท
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่สาธารณะ	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริหารความเสี่ยงที่สาธารณะ (กบส.) ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาสำหรับการพัฒนาแบบจำลองการบริหารความเสี่ยงที่สาธารณะ (In-house risk model) (โครงการจ้างที่ปรึกษา) และได้เบิกจ่ายทั้งหมด 3 งวด จากรหัสศูนย์ต้นทุน กบส. 0300900006 มีค่าใช้จ่ายโดยรวมตลอดโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวนทั้งสิ้น 7,607,632.20 บาท จึงส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กบส. มีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเกินกว่า 20%
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) ได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษาภายใต้โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing เพื่อพัฒนาระบบ Smart Bond 4D เป็นวงเงิน 5,900,000.00 บาท จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายมีการปรับตัวเพิ่มขึ้นมากกว่า 20% และทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของ สพต. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบบริหารจัดการโครงการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน (ระบบ IIPM) จำนวน 300,000.00 บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ระบบ IIPM ยังอยู่ในช่วงรับประกันผลงาน รวมถึงปริมาณงานการเบิกจ่ายเงินโครงการเงินให้กู้ต่อรัฐวิสาหกิจที่ลดลง จากการถ่ายโอนภารกิจงานไปยังสำนักจัดการหนี้ 2 ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564 ตามการถ่ายโอนภารกิจงาน และการแบ่งงานภายใต้ขอบเขตการดำเนินงานของแต่ละสำนัก ซึ่งที่ปรึกษาด้านหนี้สาธารณะ และผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเห็นชอบเมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2564
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล/รายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	<b>เหตุผล</b> พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา (ศท.) มีการเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดงานที่ 1 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของที่ปรึกษา ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกันผู้ให้บริการของ ศท. ก็มีจำนวนที่เพิ่มขึ้นด้วยจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 30.15%

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งปม. (y-1)	เงินนอก งปม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	96,017,952.76	19,094,281.89	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94			107,718,879.82	45,796,722.58	9,582,967.34	9,882,781.65	172,981,351.39							
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลหลักทรัพย์ พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	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	1.19	90,971,850.26	43,563,321.65	8,415,910.00	9,023,287.57	151,974,369.48	112,306,300.00	ปริมาณเงิน	1.35	28.92	13.37	13.71
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	0.0001	13,378,436.43	2,233,400.93	1,167,057.34	859,494.08	17,638,388.78	243,181,199,600.00	ปริมาณเงิน	0.0001	4.36	30.38	-19.95
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน	#DIV/0!	3,368,593.13	-	-	-	3,368,593.13	3,864,800.00	ปริมาณเงิน	0.87	0.00	0.00	#DIV/0!

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งปม. (y-1)	เงินนอก งปม. (y-1)	งกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	96,017,952.77	19,094,281.88	8,490,551.28	11,182,262.01	134,785,047.94				107,718,879.82	45,796,722.58	9,582,967.35	9,882,781.64	172,981,351.39						
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	93,373,848.54	43,983,460.12	8,447,958.04	8,785,569.03	154,590,835.73	116,171,100.00	บาท	1.33	31.65	17.28	12.26
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	0.0001	14,345,031.28	1,813,262.46	1,135,009.31	1,097,212.61	18,390,515.66	243,181,199,600.00	บาท	0.0001	5.94	30.38	-18.75

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ผลการเปรียบเทียบ				
		ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน โชสอยวิศุค และสาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	รวม (คงที่)	ค่าตอบแทน โชสอยวิศุค และสาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร)	รวม (ผันแปร)				
		5101 (y-1)	5105 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)		5101	5105		5104	5103	5102		total_ก				
<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>		<b>87,124,758.91</b>	<b>9,298,638.91</b>	<b>96,423,397.82</b>	<b>14,159,403.54</b>	<b>398,209.11</b>	<b>1,338,802.90</b>	<b>15,896,415.55</b>	<b>112,319,813.37</b>	<b>90,691,583.73</b>	<b>8,301,609.43</b>	<b>98,993,193.16</b>	<b>49,100,270.38</b>	<b>61,324.04</b>	<b>1,890,054.96</b>	<b>51,051,649.38</b>	<b>150,044,842.54</b>	<b>2.67</b>	<b>221.15</b>	<b>33.59</b>
<b>#ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																				
สำนักงานนโยบายและแผน (06)	300900006	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	9,607,413.91	2,485,139.13	12,092,553.04	11,938,552.41	0.00	80,000.00	12,018,552.41	24,111,105.45	3.04	831.31	85.09
สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	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	8,865,768.72	662,165.24	9,527,933.96	17,069,405.53	0.00	49,000.00	17,118,405.53	26,646,339.49	19.35	377.43	130.33
สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	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	7,243,440.36	307,008.18	7,550,448.54	382,649.79	0.00	280,031.00	6,62,680.79	8,213,129.33	1.16	56.19	4.12
สำนักบริหารการทะเบียน (10)	300900010	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	9,197,062.69	255,084.40	9,452,147.09	323,204.46	0.00	0.00	323,204.46	9,775,351.55	9.64	-40.56	6.67
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	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	18,873,899.73	908,045.39	19,781,945.12	4,727,751.95	61,324.04	206,076.96	4,995,152.95	24,777,098.07	-5.56	84.02	4.72
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	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	7,772,886.39	286,154.79	8,059,041.18	6,622,836.66	0.00	0.00	6,622,836.66	14,681,877.84	0.39	901.91	68.98
<b>#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																				
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	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	3,221,887.50	81,897.13	3,303,784.63	214,479.00	0.00	119,000.00	333,479.00	3,637,263.63	22.37	624.21	32.46
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	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	2,205,691.23	53,744.02	2,259,435.25	19,558.54	0.00	0.00	19,558.54	2,278,993.79	-10.37	-5.12	-10.33
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	300900004	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	3,728,372.49	83,258.58	3,811,631.07	505,843.37	0.00	70,997.00	576,840.37	4,388,471.44	2.55	106.45	9.82
สำนักงานเลขาธิการกรม (05)	300900005	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	14,132,264.82	731,349.23	14,863,614.05	580,429.62	0.00	1,084,950.00	1,665,379.62	16,528,993.67	5.08	650.49	15.05
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	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	5,842,895.89	2,447,763.34	8,290,659.23	6,715,559.05	0.00	0.00	6,715,559.05	15,006,218.28	-3.18	9.93	2.28

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
	<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>	
1	สำนักนโยบายและแผน (06)	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริหารความเสี่ยงนี้สาระณะ (กบส.) (06) ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาสำหรับการพัฒนาแบบจำลองการบริหารความเสี่ยงนี้สาระณะ (In-house risk model) (โครงการจ้างที่ปรึกษา) และได้เบิกจ่ายทั้งหมด 3 งวด จากรหัสศูนย์ต้นทุน กบส. 0300900006 มีค่าใช้จ่ายโดยรวมตลอดโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวนทั้งสิ้น 7,607,632.20 บาท จึงส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กบส. มีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเกินกว่า 20%
2	สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	<b>เหตุผล</b> สาเหตุหลักของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักจัดการหนี้ 2 ได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2 โครงการ และมีการเบิกจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนรวม 16,591,902.00 บาท ประกอบด้วย 1. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการศึกษาและแนวทางการติดตามและประเมินผลโครงการของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐที่มีลักษณะเฉพาะกิจเพื่อบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคม งวดที่ 3 และ 4 จำนวน 3,218,592.00 บาท 2. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ งวดที่ 1 2 และ 3 จำนวน 13,373,310.00 บาท
6	สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	<b>เหตุผล</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.) ได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษาภายใต้โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing เพื่อพัฒนาระบบ Smart Bond 4D เป็นวงเงิน 5,900,000.00 บาท จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายมีการปรับตัวเพิ่มขึ้นมากกว่า 20% และทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของ สพต. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
	<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>	
1	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	<b>เหตุผล</b> การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นกว่าร้อยละ 20 ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีสาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดำเนินการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศเชิงบูรณาการด้านการจัดการความรู้ (KM) ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เรียบร้อยแล้ว

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	7,286,101.90	15,179,132.67	22,465,234.57	7,774,821.47	15,161,687.38	22,936,508.85	6.71	-0.11	2.10
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	14,057,251.88	14,057,251.88	-	13,426,777.25	13,426,777.25	0.00	-4.49	-4.49
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	5,402,478.80	-	5,402,478.80	6,193,649.27	-	6,193,649.27	14.64	0.00	14.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	1,883,623.10	-	1,883,623.10	1,581,172.20	-	1,581,172.20	-16.06	0.00	-16.06
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	10,170.00	10,170.00	-	10,200.00	10,200.00	0.00	0.29	0.29
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	1,111,710.79	1,111,710.79	-	1,724,710.13	1,724,710.13	0.00	55.14	55.14
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (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
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมที่เป็นต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น คิดเป็น 55.14% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหรือจัดฝึกอบรมบุคลากรได้น้อยกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา ซึ่งส่งผลให้จำนวนชั่วโมงการอบรมน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการ เปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรมภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ 1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาด ตราสารหนี้ในประเทศพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริม คุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ 2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล 3. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 9 ผลผลิต ภายใต้ ผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ 2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่น่ามาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จะใช้ข้อมูลจาก GFMIS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - 30 กันยายน 2564 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่าย ของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถ ระบุได้จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน 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 ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้า กิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

/3. เกณฑ์...

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ หรือตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
สำนักนโยบายและแผน	22	-	4
สำนักจัดการหนี้ 1	19	-	4
สำนักจัดการหนี้ 2	20	-	6
สำนักบริหารการชำระหนี้	16	-	5
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	42	1	15
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	17	-	2
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	5	-	1
กลุ่มกฎหมาย	4	-	4
กลุ่มตรวจสอบภายใน	5	-	2
สำนักงานเลขานุการกรม	17	5	29
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	8	2	5
ผู้บริหาร	5	-	-
<b>รวม</b>	<b>180</b>	<b>8</b>	<b>77</b>

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,352,576,729,752.59 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน 3,352,403,748,401.20 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น 172,981,351.39 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 38,196,303.45 บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
			บาท	ร้อยละ
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	92,527,237.71	96,885,233.00	4,357,995.29	4.71
2. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	2,450,513.69	3,614,765.09	1,164,251.40	47.51
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	408,379.11	71,524.04	-336,855.07	-82.49
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค	28,216,655.42	62,527,047.63	34,310,392.21	121.60
5. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	11,182,182,262.01	9,882,781.63	-1,299,480.38	-11.62
<b>รวม</b>	<b>134,785,047.94</b>	<b>172,981,351.39</b>	<b>38,196,303.45</b>	<b>28.34</b>

/จากตาราง...

จากตารางข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นร้อยละ 121.60 ซึ่งเพิ่มขึ้นมากที่สุดเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีการจ้างที่ปรึกษาเพื่อสนับสนุนการทำงานในสำนักงาน เช่น โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลอง การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing โครงการจ้างที่ปรึกษาสำหรับการพัฒนา แบบจำลองการบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะเพื่อใช้ในสำนักงาน (In-House Risk Model) เป็นต้น และค่าใช้จ่าย เดินทางลดลงร้อยละ 82.49 ซึ่งลดลงมากที่สุดเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid 19) ทำให้งดเดินทางไปราชการและลดการเดินทางลงพื้นที่ประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ

**ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย**

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 6 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มี ต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 29,893,703.52 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 21,028,078.98 บาท

#### **ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น 28 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 19 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินใน งบประมาณ จำนวน 107,718,879.83 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 45,796,722.58 บาท งบกลาง จำนวน 9,582,967.35 บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน 9,882,781.63 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 172,981,351.39 บาท

#### **ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น 9 ผลผลิต ประกอบด้วย

1. การจัดการหนี้ 1
2. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2
3. การนโยบายและแผน
4. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
5. การบริหารการชำระหนี้
6. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้
7. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ

/8. การบริหาร...

8. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ

9. การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับ

ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา

#### **ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน**

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

1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 151,974,364.48 บาท และมีปริมาณเงิน 112,306,300.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.35 บาทต่อปริมาณเงิน

2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 17,638,388.78 บาท และมีปริมาณเงิน 243,181,199,600.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

3. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ เพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 3,368,593.13 บาท และมีปริมาณเงิน 3,864,800.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.87 บาทต่อปริมาณเงิน

#### **ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ

1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 154,590,835.73 บาท และมีปริมาณเงิน 116,171,100.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.33 บาทต่อปริมาณเงิน

2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 18,390,515.66 บาท และมีปริมาณเงิน 243,181,199,600.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

#### **ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักจัดการหนี้ 2 จำนวน 26,646,339.49 บาท และศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรรวมสูงสุดได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม จำนวน 16,528,993.67 บาท

#### **ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 6,193,649.27 บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้น้อย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน 13,426,777.25 บาท