

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

บัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

และ

รายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

| ลำดับ | ประเภทค่าใช้จ่าย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | รวม |
|-------|---|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | ต้นทุนรวม | 134,560,922.01 | 53,654,324.99 | 17,659,608.11 | 205,874,855.11 |
| 1 | ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101) | 76,614,974.09 | 12,257,583.55 | 10,066,208.11 | 98,938,765.75 |
| 2 | ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา (5102) | 1,857,804.97 | 3,865,988.26 | - | 5,723,793.23 |
| 3 | ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103) | 550,865.93 | - | - | 550,865.93 |
| 4 | ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104) | 45,256,248.38 | 37,516,253.70 | 7,593,400.00 | 90,365,902.08 |
| 5 | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105) | 10,281,028.64 | 14,499.48 | - | 10,295,528.12 |

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

| | | |
|---|----------------------|------------------------|
| รวมต้นทุนผลผลิต_ | | 205,874,855.11 |
| ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS | | 2,138,787,237,820.98 |
| บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต | - | |
| หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต | 2,138,581,362,965.87 | - 2,138,581,362,965.87 |

| รายการค่าใช้จ่าย | บวก | หัก |
|---|-----|---------------------|
| บ้านอุปถัมภ์ | | 7,836,861.12 |
| เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์ | | 326,738.88 |
| เงินบำเหน็จ | | 365,190.00 |
| เงินบำเหน็จดำรงชีพ | | 600,000.00 |
| ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์ | | 1,161,317.75 |
| ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์ | | 110,697.76 |
| TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน | | 436,978,419,882.47 |
| TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง | | 87,324.75 |
| TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง | | 414,732,496,111.62 |
| TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง | | 1,437,523,599.30 |
| TE-ปรับเงินฝากคลัง | | 434,891,238,469.97 |
| TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น | | 166,380,243.57 |
| TE-กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล | | 652,552,559,329.17 |
| TE-ภายในกรมเดียวกัน | | 2,968,325,113.57 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น | | 7,994,573.27 |
| ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ | | 210,459,157,707.62 |
| ดอกเบี้ยจ่าย - ต่างประเทศ | | 2,446,540,478.33 |
| ส่วนต่ำพรบ.ตจน. | | 5,436,001,862.54 |
| ส่วนเกินพรบ.ตจน. | | (17,023,137,141.06) |
| ค่าธรรมเนียมเงินกู้ | | 529,481,954.77 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น | | (3,334,320.84) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้ | | (8,425,273,395.95) |
| ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้ | | 394,329,034.93 |
| ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน | | 7.00 |
| ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ | | 46.00 |
| ขาดทุนจากการได้ก่อนกำหนด | | 740,415,579.81 |
| ค่าใช้จ่ายผลส่งรายได้แผ่นดิน | | 11,755,699.52 |
| โครงการเพิ่มทุนของหน่วยงานกำกับกันเครดิตและการลงทุนแห่งภูมิภาคอาเซียน+3 | | 270,000,000.00 |

| ศูนย์ต้นทุน | รหัส | ต้นทุนทางตรง | | | | | | | | | ต้นทุนทางอ้อม | | | | | | | | | ต้นทุนรวม |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|----------------------|-----------------|--|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--|------------------------------|-----------------------|------------------|---------------|----------------|
| | | ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง) | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ตรง) | ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (ตรง) | ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง) | ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม (ตรง) | ค่าใช้จ่ายด้านความมั่นคงของประเทศ (ตรง) | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง) | ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง) | รวมต้นทุนทางตรง | ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม) | ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม) | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม) | ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม) | ค่าใช้จ่ายด้านความมั่นคงของประเทศ (อ้อม) | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม) | ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม) | รวมต้นทุนทางอ้อม | | |
| | | 5101 | 5105 | 5104 | 5103 | 5102 | 5106 | 5107 | | total_a | ๑5104 | ๑5101 | ๑5105 | ๑5103 | ๑5102 | ๑5106 | ๑5107 | | total_b | |
| ต้นทุนรวม | | 92,611,549.67 | 9,376,623.63 | 76,960,270.32 | 550,865.93 | 3,618,608.23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 183,117,917.78 | 13,405,631.76 | 6,327,216.08 | 918,904.49 | 0.00 | 2,105,185.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,756,937.33 | 205,874,855.11 |
| #ศูนย์ต้นทุนหลัก | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| สำนักงานโยธาและแผน (06) | 300900006 | 9,573,402.10 | 2,421,675.31 | 4,982,075.27 | 497,239.93 | 102,210.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17,576,602.61 | 1,324,013.05 | 624,910.28 | 90,755.98 | 0.00 | 207,919.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,247,598.81 | 19,824,201.42 |
| สำนักจัดการหนี้ 2 (07) | 300900007 | 9,292,286.30 | 244,852.83 | 344,968.67 | 0.00 | 13,999.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,896,107.77 | 1,324,013.04 | 624,910.20 | 90,756.00 | 0.00 | 207,919.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,247,598.75 | 12,143,706.52 |
| สำนักจัดการหนี้ 1 (09) | 300900009 | 7,857,422.79 | 219,222.10 | 2,736,417.37 | 0.00 | 542,829.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,355,891.66 | 1,324,013.04 | 624,910.20 | 90,756.00 | 0.00 | 207,919.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,247,598.75 | 13,603,490.41 |
| สำนักบริหารการชำระหนี้ (10) | 300900010 | 9,637,001.03 | 187,232.18 | 362,575.22 | 0.00 | 45,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,231,808.43 | 1,158,511.63 | 546,796.18 | 79,411.51 | 0.00 | 181,929.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,966,648.89 | 12,198,457.32 |
| สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12) | 300900012 | 18,135,799.10 | 1,089,096.60 | 54,972,044.88 | 53,626.00 | 253,900.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 74,504,466.58 | 2,537,691.13 | 1,197,745.08 | 173,949.00 | 0.00 | 398,512.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,307,897.59 | 78,812,364.17 |
| สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13) | 300900013 | 7,759,094.18 | 239,443.44 | 167,958.48 | 0.00 | 45,920.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,212,416.10 | 1,048,176.73 | 494,720.85 | 71,848.49 | 0.00 | 164,602.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,779,349.01 | 9,991,765.11 |
| #ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02) | 300900002 | 3,346,485.63 | 57,658.32 | 376,958.00 | 0.00 | 71,100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,852,201.95 | 331,002.78 | 156,228.03 | 22,689.00 | 0.00 | 51,979.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 561,899.69 | 4,414,101.64 |
| กลุ่มกฎหมาย (03) | 300900003 | 2,610,354.51 | 40,814.15 | 49,409.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,700,578.13 | 386,170.20 | 182,265.73 | 26,470.51 | 0.00 | 60,643.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 655,549.63 | 3,356,127.76 |
| กลุ่มตรวจสอบภายใน (04) | 300900004 | 4,029,209.34 | 72,829.41 | 643,441.58 | 0.00 | 82,547.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,828,027.39 | 331,002.78 | 156,228.03 | 22,689.00 | 0.00 | 51,979.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 561,899.69 | 5,389,927.08 |
| สำนักงานเลขานุการกรม (05) | 300900005 | 14,504,671.08 | 613,492.62 | 3,881,487.19 | 0.00 | 2,425,101.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21,424,752.69 | 2,813,529.50 | 1,327,932.36 | 192,856.51 | 0.00 | 441,828.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,776,147.32 | 26,200,900.01 |
| ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11) | 300900011 | 5,865,823.61 | 4,190,306.67 | 8,442,934.19 | 0.00 | 36,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18,535,064.47 | 827,507.88 | 390,569.14 | 56,722.49 | 0.00 | 129,949.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,404,749.20 | 19,939,813.67 |

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-------|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------|----------|----------------|
| | ต้นทุนรวม | 124,279,893.37 | 53,639,825.51 | 17,659,608.11 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | |
| | #กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก | | | | | | | | |
| 1 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1 | 8,327,123.39 | 4,022,503.78 | 943,885.14 | 309,978.10 | 13,603,490.41 | 184.00 | ครั้ง | 73,932.01 |
| 2 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2 | 9,612,538.47 | 1,149,306.15 | 1,046,253.07 | 335,608.83 | 12,143,706.52 | 551.00 | ครั้ง | 22,039.39 |
| 3 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน | 13,184,460.32 | 741,014.56 | 806,248.82 | 1,989,008.12 | 16,720,731.82 | 159.00 | ครั้ง | 105,161.84 |
| 4 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ | 2,222,532.35 | 135,343.32 | 222,170.74 | 523,423.19 | 3,103,469.60 | 10.00 | ครั้ง | 310,346.96 |
| 5 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้ | 10,024,187.60 | 1,003,421.00 | 904,205.04 | 266,643.68 | 12,198,457.32 | 3,028.00 | รายการ | 4,028.55 |
| 6 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ | 8,417,343.26 | 431,442.52 | 831,687.39 | 311,291.95 | 9,991,765.12 | 11.00 | ครั้ง | 908,342.28 |
| 7 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ | 9,617,856.26 | 1,272,032.28 | 963,175.23 | 631,522.79 | 12,484,586.56 | 228.00 | ครั้ง | 54,756.96 |
| 8 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ | 23,513,971.25 | 22,140,763.13 | 8,263,434.94 | 439,320.21 | 54,357,489.53 | 425.00 | ครั้ง | 127,899.98 |
| 9 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา | 3,309,660.59 | 8,175,284.61 | 293,140.28 | 192,202.60 | 11,970,288.08 | 1,504.00 | ราย | 7,958.97 |

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-------|--|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|----------------------------------|----------------|
| | ต้นทุนรวม | 124,279,893.37 | 53,639,825.51 | 17,659,608.11 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | |
| | #กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน | | | | | | | | |
| 1 | กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี | 1,360,939.74 | 1,002,265.82 | 176,249.54 | 80,634.88 | 2,620,089.98 | 2,940.00 | จำนวนเอกสารรายการ | 891.19 |
| 2 | ด้านงบประมาณ | 2,041,409.61 | 1,503,398.80 | 264,374.22 | 120,952.37 | 3,930,135.00 | 249,470,298,400.00 | จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร | 0.00001575 |
| 3 | กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร | 2,041,409.61 | 1,503,398.80 | 264,374.22 | 120,952.37 | 3,930,135.00 | 248.00 | จำนวนบุคลากร | 15,847.32 |
| 4 | ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 35,712.00 | จำนวนชั่วโมงคนการฝึกอบรม | 73.37 |
| 5 | ด้านวินัยและความรับผิดชอบ | - | - | - | - | - | - | เรื่อง | #DIV/0! |
| 6 | กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 130.00 | จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง | 20,154.54 |
| 7 | ด้านยานพาหนะ | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 13,442.00 | กิโลเมตร | 194.92 |
| 8 | ด้านอาคารและสถานที่ | 680,469.87 | 501,132.93 | 88,124.74 | 40,317.46 | 1,310,045.00 | 4.00 | ครั้ง | 327,511.25 |
| 9 | ด้านการประชาสัมพันธ์ | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 194.00 | เรื่อง | 13,505.62 |
| 10 | ด้านงานสารบรรณ | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 13,366.00 | จำนวนหนังสือเข้า - ออก | 196.03 |
| 11 | ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก | 544,375.90 | 400,906.35 | 70,499.79 | 32,253.96 | 1,048,036.00 | 59.00 | เรื่อง | 17,763.32 |
| 12 | ด้านการวิเทศสัมพันธ์ | 136,093.99 | 100,226.60 | 17,624.92 | 8,063.51 | 262,009.02 | 9.00 | เรื่อง | 29,112.11 |
| 13 | ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน | 959,042.19 | 251,534.92 | 44,845.66 | 339,762.33 | 1,595,185.10 | 411.00 | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ | 3,881.23 |
| 14 | ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ | 11,028,985.16 | 2,892,651.54 | 515,725.03 | 3,907,266.84 | 18,344,628.57 | 2.00 | ระบบ | 9,172,314.29 |
| 15 | ด้านแผนงาน | 1,922,099.43 | 98,741.29 | 146,036.44 | 40,173.66 | 2,207,050.82 | 1.00 | ด้าน | 2,207,050.82 |
| 16 | ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ | 1,922,099.43 | 98,741.29 | 146,036.44 | 40,173.66 | 2,207,050.82 | 1.00 | ด้าน | 2,207,050.82 |
| 17 | ด้านการตรวจสอบภายใน | 4,425,322.44 | 509,117.35 | 359,968.88 | 95,518.41 | 5,389,927.08 | 1,184.00 | จำนวนวันคนงานตรวจสอบ | 4,552.30 |
| 18 | ด้านการให้คำปรึกษา | - | - | - | - | - | - | ชั่วโมง | #DIV/0! |
| 19 | ด้านกฎหมาย | 2,183,273.81 | 695,269.12 | 410,300.18 | 67,284.65 | 3,356,127.76 | 99.00 | เรื่อง | 33,900.28 |

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | ผลผลิตย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-------|--|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|----------|----------|----------------|
| | ต้นทุนรวม | 124,279,893.36 | 53,639,825.51 | 17,659,608.12 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | |
| 1 | การจัดการหนี้ 1 | 13,803,106.16 | 6,235,473.02 | 1,458,124.25 | 1,114,514.10 | 22,611,217.53 | 184.00 | ครั้ง | 122,887.05 |
| 2 | การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2 | 15,088,521.24 | 3,362,275.39 | 1,560,492.18 | 1,140,144.83 | 21,151,433.64 | 551.00 | ครั้ง | 38,387.36 |
| 3 | การนโยบายและแผน | 17,519,613.34 | 2,492,948.54 | 1,213,354.78 | 2,625,932.45 | 23,851,849.11 | 159.00 | ครั้ง | 150,011.63 |
| 4 | จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ | 3,363,362.09 | 596,378.58 | 329,303.89 | 691,034.86 | 4,980,079.42 | 10.00 | ครั้ง | 498,007.94 |
| 5 | การบริหารการชำระหนี้ | 14,815,672.52 | 2,939,769.08 | 1,354,164.26 | 970,612.68 | 20,080,218.54 | 3,028.00 | รายการ | 6,631.51 |
| 6 | การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ | 12,752,496.28 | 2,183,376.50 | 1,238,793.35 | 948,216.28 | 17,122,882.41 | 11.00 | ครั้ง | 1,556,625.67 |
| 7 | การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ | 14,865,673.07 | 3,392,794.47 | 1,455,987.71 | 1,402,536.45 | 21,116,991.70 | 228.00 | ครั้ง | 92,618.38 |
| 8 | การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ | 27,164,626.43 | 23,616,075.96 | 8,606,261.01 | 975,677.54 | 60,362,640.94 | 425.00 | ครั้ง | 142,029.74 |
| 9 | การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษา ที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา | 4,906,822.23 | 8,820,733.97 | 443,126.69 | 426,858.93 | 14,597,541.82 | 1,504.00 | ราย | 9,705.81 |

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | กิจกรรมหลัก | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-------|--|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|------------|----------------|
| | ต้นทุนรวม | 124,279,893.36 | 53,639,825.51 | 17,659,608.12 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | |
| 1 | บริหารจัดการหนังสือราชการ พัฒนาลาด ตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูล ที่ปรึกษา พัฒนาศูนย์พยากรณ์มนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและ ข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้าง ความโปร่งใสในส่วนราชการ | 105,637,495.84 | 50,700,056.43 | 16,305,443.86 | 9,324,915.44 | 181,967,911.57 | 315,358,453.18 | ปริมาณเงิน | 0.57702 |
| 2 | บริหารการชำระหนี้รัฐบาล | 14,815,672.52 | 2,939,769.08 | 1,354,164.26 | 970,612.68 | 20,080,218.54 | 249,470,298,400.00 | ปริมาณเงิน | 0.0001 |
| 3 | โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ | 3,826,725.00 | - | - | - | 3,826,725.00 | 3,826,725.00 | ปริมาณเงิน | 1.0000 |

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | ผลผลิตหลัก | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-------|-------------------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|----------|----------------|
| | ต้นทุนรวม | 124,279,893.37 | 53,639,825.51 | 17,659,608.11 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | |
| 1 | การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ | 108,899,944.74 | 51,612,562.79 | 16,387,163.92 | 8,913,496.56 | 185,813,168.01 | 315,358,453.18 | บาท | 0.59 |
| 2 | การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล | 15,379,948.63 | 2,027,262.72 | 1,272,444.19 | 1,382,031.56 | 20,061,687.10 | 249,470,298,400.00 | บาท | 0.0001 |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย (y-1) | ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64) | | | | | | | ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ก.ย. 65) | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | | | |
|-------|---|---|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------|------------------|----------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| | | เงินใบ 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) | เงินใบ งบ. | เงินนอก งบ. | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) % | ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) % |
| | ต้นทุนรวม (y-1) | 107,718,879.83 | 45,796,722.58 | 9,582,967.35 | 9,882,781.63 | 172,981,351.39 | | | 124,279,893.37 | 53,639,825.51 | 17,659,608.11 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | | | | | |
| | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 45,928.82596 | 8,327,123.39 | 4,022,503.78 | 943,885.14 | 309,978.10 | 13,603,490.41 | 184.00 | ครั้ง | 73,932.01310 | 32.82 | -17.49 | 60.97 |
| 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 | 9,612,538.47 | 1,149,306.15 | 1,046,253.07 | 335,608.83 | 12,143,706.52 | 551.00 | ครั้ง | 22,039.59 | -58.04 | 9.33 | -61.62 |
| 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 | 13,184,460.32 | 741,014.56 | 806,248.82 | 1,989,008.12 | 16,720,731.82 | 159.00 | ครั้ง | 105,161.84 | 8.08 | 44.55 | -25.23 |
| 4 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารความเสียหายสาธารณะ | 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 | 2,222,532.35 | 135,343.32 | 222,170.74 | 523,423.19 | 3,103,469.60 | 10.00 | ครั้ง | 310,346.96 | -71.62 | 11.11 | -74.45 |
| 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 | 10,024,187.60 | 1,003,421.00 | 904,205.04 | 266,643.68 | 12,198,457.32 | 3,028.00 | รายการ | 4,028.55 | 4.91 | 25.28 | -16.26 |
| 6 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราหนี้ | 14,307,812.30 | 863,404.70 | 785,088.34 | 401,701.99 | 16,358,007.33 | 10.00 | ครั้ง | 1,635,800.73 | 8,417,343.26 | 431,442.52 | 831,687.39 | 311,291.95 | 9,991,765.12 | 11.00 | ครั้ง | 908,342.28 | -38.92 | 10.00 | -44.47 |
| 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 | 9,617,856.26 | 1,272,032.28 | 963,175.23 | 631,522.79 | 12,484,586.56 | 228.00 | ครั้ง | 54,756.96 | -11.00 | -8.06 | -3.19 |
| 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 | 23,513,971.25 | 22,140,763.13 | 8,263,434.94 | 439,320.21 | 54,357,489.53 | 425.00 | ครั้ง | 127,899.98 | 464.78 | 81.62 | 210.96 |
| 9 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลภัยพิบัติ | 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 | 3,309,660.59 | 8,175,284.61 | 293,140.28 | 192,202.60 | 11,970,288.08 | 1,504.00 | ราย | 7,958.97 | 91.78 | -2.08 | 95.86 |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย (y-1) | ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64) | | | | | | | ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ก.ย. 65) | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | | | |
|-------|--------------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|--------------------|----------------------------------|----------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| | | เงินใน จม. (y-1) | เงินนอก จม. (y-1) | งบกลาง (y-1) | ค่าเสื่อมราคา (y-1) | ต้นทุนรวม (y-1) | ปริมาณ (y-1) | หน่วยนับ (y-1) | ต้นทุนต่อหน่วย (y-1) | เงินใน จม. | เงินนอก จม. | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) % | ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) % |
| | ต้นทุนรวม (y-1) | 107,718,879.83 | 45,796,722.58 | 9,582,967.35 | 9,882,781.63 | 172,981,351.39 | | | 124,279,893.37 | 53,639,825.51 | 17,659,608.11 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | | | | | |
| | กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | กิจกรรมด้านกาารเงินและบัญชี | 1,210,220.31 | 634,250.37 | 154,186.92 | 104,150.17 | 2,102,807.77 | 2,549.00 | จำนวนเอกสารราชการ | 824.95 | 1,360,939.74 | 1,002,265.82 | 176,249.54 | 80,634.88 | 2,620,089.98 | 2,940.00 | จำนวนเอกสารราชการ | 891.19 | 24.60 | 15.34 | 8.03 |
| 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 | 0.00001296 | 2,041,409.61 | 1,503,398.80 | 264,374.22 | 120,952.37 | 3,930,135.00 | 249,864,593,436.46 | จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร | 0.00001573 | 24.60 | 2.70 | 21.32 |
| 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 | 2,041,409.61 | 1,503,398.80 | 264,374.22 | 120,952.37 | 3,930,135.00 | 288.00 | จำนวนบุคลากร | 15,847.32 | 24.60 | -6.42 | 33.14 |
| 4 | ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | 1,210,220.30 | 634,250.36 | 154,186.92 | 104,150.23 | 2,102,807.81 | 18,074.00 | จำนวนชั่วโมงสมการฝึกอบรม | 116.34 | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 35,712.00 | จำนวนชั่วโมงสมการฝึกอบรม | 73.37 | 24.60 | 97.59 | -36.94 |
| 5 | ด้านวินัยและความรับผิดชอบ | - | - | - | - | - | - | เรื่อง | #DIV/0! | - | - | - | - | - | - | เรื่อง | #DIV/0! | 0.00 | 0.00 | #DIV/0! |
| 6 | กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) | 1,210,220.30 | 634,250.36 | 154,186.92 | 104,150.23 | 2,102,807.81 | 114.00 | จำนวนครั้งที่การจัดซื้อจัดจ้าง | 18,445.68 | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 130.00 | จำนวนครั้งที่การจัดซื้อจัดจ้าง | 20,154.54 | 24.60 | 14.04 | 9.26 |
| 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 | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 13,442.00 | กิโลเมตร | 194.92 | 24.60 | -12.95 | 43.14 |
| 8 | ด้านอาคารและสถานที่ | 605,110.15 | 317,125.18 | 77,093.46 | 52,075.11 | 1,051,403.90 | 12.00 | ครั้ง | 87,616.99 | 680,469.87 | 501,132.93 | 88,124.74 | 40,317.46 | 1,310,045.00 | 4.00 | ครั้ง | 327,511.25 | 24.60 | -66.67 | 273.80 |
| 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 | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 194.00 | เรื่อง | 13,505.62 | 24.60 | -17.45 | 50.93 |
| 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 | 1,360,939.74 | 1,002,265.87 | 176,249.48 | 80,634.91 | 2,620,090.00 | 13,366.00 | จำนวนหนังสือเข้า - ออก | 196.03 | 24.60 | -4.85 | 30.95 |
| 11 | ด้านงานซ่อมบำรุงอาคาร | 484,088.12 | 253,700.14 | 61,674.77 | 41,660.09 | 841,123.12 | 74.00 | เรื่อง | 11,366.53 | 544,375.90 | 400,906.35 | 70,499.79 | 32,253.96 | 1,048,036.00 | 59.00 | เรื่อง | 17,763.32 | 24.60 | -20.27 | 56.28 |
| 12 | ด้านกาารวินาศภัย | 121,022.05 | 63,425.05 | 15,418.66 | 10,415.04 | 210,280.80 | 6.00 | เรื่อง | 35,046.80 | 136,093.99 | 100,226.60 | 17,624.92 | 8,063.51 | 262,009.02 | 9.00 | เรื่อง | 29,112.11 | 24.60 | 50.00 | -16.93 |
| 13 | ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน | 930,352.40 | 131,424.47 | 41,462.61 | 203,118.79 | 1,306,358.27 | 384.00 | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ | 3,401.97 | 959,042.19 | 251,534.92 | 44,845.66 | 339,762.33 | 1,595,185.10 | 411.00 | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ | 3,881.23 | 22.11 | 7.03 | 14.09 |
| 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 | 11,028,985.16 | 2,892,651.54 | 515,725.03 | 3,907,266.84 | 18,344,628.57 | 2.00 | ระบบ | 9,172,314.29 | 22.11 | 0.00 | 22.11 |
| 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 | 1,922,099.43 | 98,741.29 | 146,036.44 | 40,173.66 | 2,207,050.82 | 1.00 | ด้าน | 2,207,050.82 | 5.94 | 0.00 | 5.94 |
| 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 | 1,922,099.43 | 98,741.29 | 146,036.44 | 40,173.66 | 2,207,050.82 | 1.00 | ด้าน | 2,207,050.82 | 5.94 | 0.00 | 5.94 |
| 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 | 4,425,322.44 | 509,117.35 | 359,968.88 | 95,518.41 | 5,389,927.08 | 1,184.00 | จำนวนวันคนงานตรวจสอบ | 4,552.30 | 7.67 | -0.34 | 8.03 |
| 18 | ด้านการให้คำปรึกษา | - | - | - | - | - | - | ชั่วโมง | #DIV/0! | - | - | - | - | - | - | ชั่วโมง | #DIV/0! | 0.00 | 0.00 | #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 | 2,183,273.81 | 695,269.12 | 410,300.18 | 67,284.65 | 3,356,127.76 | 99.00 | เรื่อง | 33,900.28 | 12.44 | -1.98 | 14.71 |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เหตุผล |
|-------|---|--|
| 1 | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | เหตุผล |
| 1 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจ ในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1 | <p>เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจาก 10,242,128.19 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น 13,603,490.41 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หรือคิดเป็นร้อยละ 32.82 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีแนวโน้มคลี่คลายลง จึงปรับรูปแบบการประชุมจากการประชุมออนไลน์ (Online) มาเป็นการประชุมในสำนักงาน (Onsite) ตามเดิม ทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ค่าใช้สอย รวมทั้งสามารถดำเนินการจัดฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัดได้ตามปกติ ทั้งนี้ รายการค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาจาก 2 รายการหลัก ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการนโยบายและกำกับบริหารหนี้สาธารณะว่าด้วยหลักเกณฑ์การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2561 และปรับปรุงฐานข้อมูลหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายจำนวน 2,620,000 บาท 2. โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบวินัยการก่อหนี้และการกำกับดูแลการกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เบิกจ่ายจำนวน 379,658.40 บาท |
| 2 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจ ในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2 | <p>เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ต้นทุนผลผลิตจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1,149,306.15 บาท ลดลงจำนวน 16,586,334.59 บาท หรือคิดเป็น 93.52% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่จำนวน 17,735,640.74 บาท เนื่องจากสำนักจัดการหนี้ 2 ได้รับจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการค้าประกันและค่าธรรมเนียมการให้กู้เพื่อดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2 โครงการ คือ 1) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางการติดตามและประเมินผลโครงการของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐที่มีลักษณะเฉพาะกิจเพื่อบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคม และ 2) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ โดยสำนักจัดการหนี้ 2 ได้ดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 2. ค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 335,608.83 บาท ลดลงจำนวน 484,673.63 บาท หรือคิดเป็น 59.09% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่จำนวน 820,282.46 บาท |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เหตุผล |
|-------|--|---|
| 1 | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | เหตุผล |
| 3 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการประชุมตามภารกิจงานที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การขอรับสนับสนุนด้านการเงินและความช่วยเหลือทางวิชาการจากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ และการประสานงานดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้จากต่างประเทศเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2565 - 2566 มีโครงการเงินกู้จากหน่วยงานรัฐที่ใช้แหล่งเงินกู้ต่างประเทศตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 จำนวน 5 โครงการ ซึ่งต้องมีการเจรจากับแหล่งเงินกู้ในแต่ละโครงการมากกว่า 20 ครั้ง ประกอบกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ยังไม่คลี่คลายส่งผลให้การประชุมส่วนใหญ่ยังคงเป็นรูปแบบออนไลน์และเบิกจ่ายเงินน้อยกว่าที่คาดการณ์ 2. การวิเคราะห์และจัดทำข้อเสนอในรูปแบบต่างๆ เพื่อให้ผู้บริหารบรรยายให้ความรู้แก่หน่วยงานภายนอกสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเพื่อสร้างความรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการดำเนินนโยบายการคลังและการบริหารหนี้สาธารณะเพิ่มขึ้น เนื่องจากการระบาดของ COVID-19 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลกในวงกว้างและรุนแรง อีกทั้งรัฐบาลได้ออกพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังเงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ในช่วงปี 2563 - 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 จึงทำให้หนี้สาธารณะสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องเผยแพร่ข้อมูลข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะบ่อยครั้งขึ้น เพื่อให้สาธารณชนทั้งในและต่างประเทศรับทราบข้อเท็จจริงและไม่หลงเชื่อข่าวปลอมและข่าวบิดเบือน |
| 3 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน (ต่อ) | <ol style="list-style-type: none"> 3. การประสานงานและเตรียมข้อมูลให้กับนักลงทุน และองค์ระหว่างประเทศเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ การประชุม รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างโครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศที่ดำเนินการร่วมกับ Moody's ได้ปรับรูปแบบการทำงานโดยให้สำนักงานประจำภูมิภาคแต่ละแห่งเป็นผู้มีอำนาจในการลงนามสัญญาและรับเงินค่าจ้าง ซึ่งการจ้าง Moody's ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 Moody's สาขาประเทศสิงคโปร์เป็นผู้รับผิดชอบ และขอให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะนำเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อยืนยันตัวตน (Know Your Customer : KYC) เพื่อแสดงโปร่งใสของแหล่งที่มาของรายได้และการรับเงินโอนจากต่างประเทศเข้าบัญชีที่ประเทศสิงคโปร์ จะต้องดำเนินการตามระเบียบด้านการป้องกันการฟอกเงินที่ออกโดยธนาคารกลางของสิงคโปร์ ดังนั้น จึงจำเป็นต้องยืนยันตัวตน (Know Your Customer : KYC) ซึ่งมีขั้นตอนและเอกสารจำนวนมากที่ Moody's และสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องหารือร่วมกัน 4. การประชุมและนำเสนอข้อมูล และจัดทำรายงานผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือเผยแพร่สู่สาธารณะ เนื่องจากการระบาดของ COVID-19 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลกในวงกว้างและรุนแรง อีกทั้งรัฐบาลได้ออกพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังเงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ในช่วงปี 2563 - 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 จึงทำให้หนี้สาธารณะสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องเผยแพร่ข้อมูลข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะแก่บริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถืออย่างต่อเนื่องและบ่อยครั้งขึ้น |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เหตุผล |
|-------|--|---|
| 1 | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | เหตุผล |
| 4 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงนี้สาธารณะ | เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริหารความเสี่ยงนี้สาธารณะได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการบริหารความเสี่ยงนี้สาธารณะ (In-house Risk Model) โดยดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของ กบส. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 |
| 5 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตามและทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้ | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 6 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ | เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้มีการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาภายใต้โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing วงเงิน 5,900,000 บาท และจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบ Bond Direct Application และ Line@bonddirect วงเงิน 450,000 บาท ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ ลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2564 |
| 7 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 8 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตามและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ | เหตุผล ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ร้อยละ 81.62 โดยมีรายละเอียดงานหลักที่เพิ่มขึ้น ดังนี้ 1. การประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการที่มีปริมาณกิจกรรมย่อยลดลงจากจำนวน 156 ครั้ง เป็น 103 ครั้ง 2. การจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลโครงการคณะต่างๆ มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น จำนวน 101 ครั้ง 3. การติดตามการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) และแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2564 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจากจำนวน 78 ครั้งเป็น 209 ครั้ง 4. การประชุมที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐมีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจำนวน 12 ครั้ง ทั้งนี้ ปริมาณกิจกรรมย่อยทั้งหมดของ สบป. เพิ่มขึ้นจากจำนวน 234 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น 425 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เหตุผล |
|-------|---|--|
| 1 | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | เหตุผล |
| 9 | กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตามและทำความเข้าใจในการดำเนินงานของ ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา | เหตุผล การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา มีการเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดงานที่ 2 - 4 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของที่ปรึกษา รวมถึง เบิกจ่ายค่าจ้างโครงการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา ระยะที่ 2 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 95.86% |
| 2 | กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน | เหตุผล |
| 1 | กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 2 | ด้านงบประมาณ | เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็น 21.32% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2.70% |
| 3 | กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร | เหตุผล เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็นร้อยละ 33.14 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีบุคลากรประเภทข้าราชการที่ปฏิบัติงาน ซึ่งมีฐานเงินเดือนอยู่ในกลุ่มที่มีอัตราเงินเดือนสูง ได้แก่ 1. มีการรับโอนข้าราชการระดับชำนาญการเพิ่มมากขึ้น ทำให้มีฐานเงินเดือนเพิ่มขึ้น 2. มีการแต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่งระดับสูงขึ้นหลายตำแหน่งทำให้เงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งเพิ่มสูงขึ้น 3. ข้าราชการที่เกษียณอายุราชการเป็นข้าราชการเป็นข้าราชการที่อยู่ในระดับชำนาญการ ซึ่งมีเงินเดือนไม่สูงมาก จึงไม่ส่งผลกระทบต่อภาพรวม |
| 4 | ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | เหตุผล ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็นร้อยละ 36.94 เนื่องจากปัจจุบัน สบ. ได้กลับเข้ามาปฏิบัติงาน ณ สถานที่ตั้ง 100% ทำให้การส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม/พัฒนาดำเนินการได้ 100% เช่นเดียวกันซึ่งเป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากรของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีโดยมีจำนวนบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มมากขึ้นจากปีที่ผ่านมา |
| 5 | ด้านวินัยและความรับผิดชอบ | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 6 | กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 7 | ด้านยานพาหนะ | เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ราคาน้ำมันดิบในตลาดโลกปรับเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้ราคาน้ำมันในประเทศสูงขึ้นตามไปด้วย ทั้งนี้มีการใช้น้ำมันในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564 จำนวนทั้งสิ้น 2,553.78 ลิตร และ 2,572.77 ลิตร ตามลำดับ ตามลำดับ โดยลดลงเล็กน้อย (19 ลิตร) ขณะที่ราคาน้ำมันในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มขึ้นเฉลี่ย 22.25% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จึงเห็นได้ว่าการที่ต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้น เกินกว่า 20% ไม่ได้เกิดขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำมันที่เพิ่มขึ้นแต่อย่างใด |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เหตุผล |
|-------|------------------------------------|---|
| 1 | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | เหตุผล |
| 8 | ด้านอาคารและสถานที่ | เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีจำนวนครั้งของการซ่อมแซมในส่วนของอาคารและสถานที่น้อยลง (4 ครั้ง) แต่ค่าใช้จ่ายการซ่อมแซมแต่ละครั้งมีวงเงินสูง ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวนครั้งของการซ่อมแซมมากกว่า (12 ครั้ง) และค่าใช้จ่ายการซ่อมแซมแต่ละครั้งลงเงินไม่สูงมากนัก ทั้งนี้ แม้ว่าจำนวนเงินที่ใช้ดำเนินการเรื่องนี้ทั้งสองปีงบประมาณอยู่ในระดับใกล้เคียงกัน แต่จำนวนครั้งของการซ่อมแซมแตกต่างกัน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 |
| 9 | ด้านการประชาสัมพันธ์ | เหตุผล ต้นทุนในการดำเนินการเพิ่มขึ้น 50.93% เนื่องจากส่วนอำนวยการได้มีการปรับรูปแบบเป็นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ โดยนำ PacD Application มาใช้ |
| 10 | ด้านงานสารบรรณ | เหตุผล ต้นทุนในการดำเนินการเพิ่มขึ้น 30.95% เนื่องจากจำนวนหนังสือรับ-ส่ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลง |
| 11 | ด้านงานช่วยอำนวยการ | เหตุผล ต้นทุนในการดำเนินการเพิ่มขึ้น 56.28% เนื่องจากบุคลากร สบн. ได้กลับมาปฏิบัติงานตามปกติ และมีการจัดประชุม/กิจกรรม ในสำนักงานเพิ่มขึ้น |
| 12 | ด้านการวิเทศสัมพันธ์ | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 13 | ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

| ลำดับ | กิจกรรมย่อย | เหตุผล |
|-------|--------------------------------------|---|
| 1 | กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก | เหตุผล |
| 14 | ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ | <p>เหตุผล สาเหตุที่เป็นนัยสำคัญ ที่อาจส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้น ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ต้นทุนการจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบสารสนเทศที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงต่างๆ มีความเสี่ยงที่จะชำรุดเสียหายสูงขึ้น เนื่องจากมีระยะเวลาในการใช้งานมากขึ้น การดำเนินโครงการที่มีการเบิกจ่ายเงินใน/นอกงบประมาณ ในปี พ.ศ. 2565 <ol style="list-style-type: none"> โครงการเชื่อมฐานข้อมูลการบริหารหนี้รัฐบาลและการเชื่อมระบบฐานข้อมูลหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Data Synchronization) โดยงวดที่ 2 - 4 ได้เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมเป็นเงิน 1,616,250 บาท ค่าซื้ออุปกรณ์เพิ่มปรับปรุงห้องประชุมสำหรับการประชุมทางไกลผ่านจอภาพ (Video Conference) เป็นเงิน 332,395 บาท โครงการจัดทำระบบโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศและระบบป้องกันภัยทางไซเบอร์ เป็นเงิน 7,212,246 บาท ค่าจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 4 รายการ รวมเป็นเงิน 84,904.50 บาท ได้แก่ 1) อุปกรณ์กระจายสัญญาณ (Access Point) 2) สายสัญญาณ High-Definition Multimedia Interface (HDMI) 3) อุปกรณ์สำหรับจัดเก็บข้อมูล (Hard Disk) และ 4) อุปกรณ์หน่วยความจำหลัก (RAM) ทั้งนี้ การดำเนินการในข้อ 1 และ 2 อาจมีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในส่วนที่เพิ่มหรือลดเกินกว่า 20% ค่าเสื่อมราคาที่สูงขึ้น 1,571,400.81 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับปี 2564 (ปี 2564 = 2,335,866.03 บาท/ปี 2565 = 3,907,266.84) ซึ่งศูนย์เทคโนโลยีและสารสนเทศไม่มีข้อมูลค่าเสื่อมราคา จึงไม่สามารถวิเคราะห์สาเหตุได้ |
| 15 | ด้านแผนงาน | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |
| 16 | ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |
| 17 | ด้านการตรวจสอบภายใน | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |
| 18 | ด้านการให้คำปรึกษา | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |
| 19 | ด้านกฎหมาย | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | ผลผลิตย่อย (y-1) | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64) | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ก.ย. 65) | | | | | | | | 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) | 107,718,879.82 | 45,796,722.58 | 9,582,967.34 | 9,882,781.65 | 172,981,351.39 | | | | 124,279,893.36 | 53,639,825.51 | 17,659,608.12 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | | | | |
| 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 | 13,803,106.16 | 6,235,473.02 | 1,458,124.25 | 1,114,514.10 | 22,611,217.53 | 184.00 | ครั้ง | 122,887.05 | 34.39 | -17.49 | 62.88 |
| 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 | 15,088,521.24 | 3,362,275.39 | 1,560,492.18 | 1,140,144.83 | 21,151,433.64 | 551.00 | ครั้ง | 38,387.36 | -41.86 | 9.33 | -46.82 |
| 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 | 17,519,613.34 | 2,492,948.54 | 1,213,354.78 | 2,625,932.45 | 23,851,849.11 | 159.00 | ครั้ง | 150,011.63 | 12.53 | 44.55 | -22.15 |
| 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 | 3,363,362.09 | 596,378.58 | 329,303.89 | 691,034.86 | 4,980,079.42 | 10.00 | ครั้ง | 498,007.94 | -60.64 | 11.11 | -64.57 |
| 5 | การบริหารการชำระหนี้ | 13,378,436.43 | 2,233,400.93 | 1,167,057.34 | 859,494.08 | 17,638,388.78 | 2,417.00 | ครั้ง | 7,297.64 | 14,815,672.52 | 2,939,769.08 | 1,354,164.26 | 970,612.68 | 20,080,218.54 | 3,028.00 | รายการ | 6,631.51 | 13.84 | 25.28 | -9.13 |
| 6 | การเสนอแผนนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ | 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 | 12,752,496.28 | 2,183,376.50 | 1,238,793.35 | 948,216.28 | 17,122,882.41 | 11.00 | ครั้ง | 1,556,625.67 | -21.44 | 10.00 | -28.58 |
| 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 | 14,865,673.07 | 3,392,794.47 | 1,455,987.71 | 1,402,536.45 | 21,116,991.70 | 228.00 | ครั้ง | 92,618.38 | -2.93 | -8.06 | 5.58 |
| 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 | 27,164,626.43 | 23,616,075.96 | 8,606,261.01 | 975,677.54 | 60,362,640.94 | 425.00 | ครั้ง | 142,029.74 | 279.13 | 81.62 | 108.75 |
| 9 | การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลรายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา | 5,584,526.10 | 2,287,413.31 | 545,724.41 | 399,936.33 | 8,817,600.15 | 1,536.00 | เรื่อง | 5,740.63 | 4,906,822.23 | 8,820,733.97 | 443,126.69 | 426,858.93 | 14,597,541.82 | 1,504.00 | ราย | 9,705.81 | 65.55 | -2.08 | 69.07 |

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

| ลำดับ | ผลผลิตย่อย | เหตุผล |
|-------|----------------------------------|--|
| 1 | การจัดการหนี้ 1 | <p>เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจาก 10,242,128.19 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น 13,603,490.41 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หรือคิดเป็นร้อยละ 32.82 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีแนวโน้มคลี่คลายลง จึงปรับรูปแบบการประชุมจากการประชุมออนไลน์ (Online) มาเป็นการประชุมในสำนักงาน (Onsite) ตามเดิม ทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วน ของงบดำเนินงาน ค่าใช้สอย รวมทั้งสามารถดำเนินการจัดฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัดได้ตามปกติ ทั้งนี้ รายการค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาจาก 2 รายการหลัก ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการนโยบายและกำกับบริหารหนี้สาธารณะว่าด้วยหลักเกณฑ์การกู้เงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2561 และปรับปรุงฐานข้อมูลหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายจำนวน 2,620,000 บาท 2. โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบวินัยการก่อหนี้และการกำกับดูแลการกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เบิกจ่ายจำนวน 379,658.40 บาท |
| 2 | การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2 | <p>เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ต้นทุนผลผลิตจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1,149,306.15 บาท ลดลงจำนวน 16,586,334.59 บาท หรือคิดเป็น 93.52% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่จำนวน 17,735,640.74 บาท เนื่องจากสำนักจัดการหนี้ 2 ได้รับจัดสรรเงินค่าธรรมเนียม การค้าประกันและค่าธรรมเนียมการให้กู้เพื่อดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2 โครงการ คือ <ol style="list-style-type: none"> 1) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางการติดตามและประเมินผลโครงการของรัฐวิสาหกิจ และสถาบันการเงินภาครัฐที่มีลักษณะเฉพาะกิจเพื่อบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคมและ 2) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลอง การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ โดยสำนักจัดการหนี้ 2 ได้ดำเนิน โครงการและเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 2. ค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 335,608.83 บาท ลดลงจำนวน 484,673.63 บาท หรือคิดเป็น 59.09% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่จำนวน 820,282.46 บาท |
| 3 | การนโยบายและแผน | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการประชุมตามภารกิจงานที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การขอรับสนับสนุนด้านการเงินและความช่วยเหลือทางวิชาการจากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ และการประสานงาน ดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้องกับ เงินกู้จากต่างประเทศเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2565 - 2566 มีโครงการเงินกู้จากหน่วยงานรัฐที่จะใช้แหล่งเงินกู้ต่างประเทศตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติการ บริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 จำนวน 5โครงการ ซึ่งต้องมีการเจรจากับแหล่งเงินกู้ในแต่ละโครงการมากกว่า 20 ครั้ง ประกอบกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ยังไม่คลี่คลาย ส่งผลให้การประชุมส่วนใหญ่ยังคงเป็นรูปแบบออนไลน์และ เบิกจ่ายเงินน้อยกว่าที่คาดการณ์ 2. การวิเคราะห์และจัดทำสำเนาเสนอในรูปแบบต่างๆเพื่อให้ผู้บริหารขยายให้ความรู้แก่หน่วยงานภายนอกสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เพื่อสร้างความรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการดำเนินนโยบายการคลังและการบริหารหนี้สาธารณะเพิ่มขึ้น เนื่องจากการระบาดของ COVID-19 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลกในวงกว้างและรุนแรง อีกทั้งรัฐบาลได้ออกพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อ แก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ในช่วงปี 2563 - 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหา และเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 จึงทำให้หนี้สาธารณะสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น สบ. ต้องเผยแพร่ข้อมูลข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะบ่อยครั้งขึ้น เพื่อให้สาธารณชนทั้งในและต่างประเทศ รับทราบข้อเท็จจริงและไม่หลงเชื่อข่าวปลอมและข่าวบิดเบือน |

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

| ลำดับ | ผลผลิตย่อย | เหตุผล |
|-------|---|---|
| 3 | การนโยบายและแผน (ต่อ) | <p>3. การประสานงานและเตรียมข้อมูลให้กับนักลงทุนและองค์กรระหว่างประเทศเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ การประชุม รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างโครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศที่ดำเนินการร่วมกับ Moody's ได้ปรับรูปแบบการทำงาน โดยให้สำนักงานประจำภูมิภาคแต่ละแห่งเป็นผู้มีอำนาจในการลงนามสัญญาและรับเงินค่าจ้าง ซึ่งการจ้าง Moody's ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 Moody's สาขาประเทศสิงคโปร์เป็นผู้รับผิดชอบและขอให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะนำส่งเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อยืนยันตัวตน (Know Your Customer : KYC) เพื่อแสดงโปรไฟล์ของแหล่งที่มาของรายได้และการรับเงินโอนจากต่างประเทศเข้าบัญชีที่ประเทศสิงคโปร์จะต้องดำเนินการตามระเบียบด้านการป้องกันการฟอกเงินที่ออกโดยธนาคารกลางของสิงคโปร์ ดังนั้น จึงจำเป็นต้องยืนยันตัวตน (Know Your Customer : KYC) ซึ่งมีขั้นตอนและเอกสารจำนวนมากที่ Moody's และสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องหารือร่วมกัน</p> <p>4. การประชุมและนำเสนอข้อมูลและจัดทำรายงานผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือเผยแพร่สู่สาธารณะ เนื่องจากการระบาดของ COVID-19 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลกในวงกว้างและรุนแรง อีกทั้งรัฐบาลได้ออกพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ในช่วงปี 2563 - 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของ COVID-19 จึงทำให้หนี้สาธารณะสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องเผยแพร่ข้อมูลข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะแก่บริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถืออย่างต่อเนื่องและบ่อยครั้งขึ้น</p> |
| 4 | จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ (In-house Risk Model) โดยดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของ กบส. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> |
| 5 | การบริหารการชำระหนี้ | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |
| 6 | การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้มีการดำเนินการจ้างที่ปรึกษายกยได้โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing วงเงิน 5,900,000 บาท และจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบ Bond Direct Application และ Line@bonddirect วงเงิน 450,000 บาท ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ ลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2564</p> |
| 7 | การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

| ลำดับ | ผลผลิตย่อย | เหตุผล |
|-------|--|---|
| 8 | การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ | <p>เหตุผล ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ร้อยละ 81.62 โดยมีรายละเอียดงานหลักที่เพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ มีปริมาณกิจกรรมน้อยลดลงจากจำนวน 156 ครั้ง เป็น 103 ครั้ง 2. การจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลโครงการคณะต่างๆ มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น จำนวน 101 ครั้ง 3. การติดตามการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) และแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจากจำนวน 78 ครั้งเป็น 209 ครั้ง 4. การประชุมที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สบป. มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจำนวน 12 ครั้ง <p>ทั้งนี้ ปริมาณกิจกรรมย่อยทั้งหมดของ สบป. เพิ่มขึ้นจากจำนวน 234 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น 425 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น</p> |
| 9 | การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล/รายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา | <p>เหตุผล การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษามีการเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดงานที่ 2 - 4 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของที่ปรึกษา รวมถึงเบิกจ่ายค่าจ้างโครงการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา ระยะที่ 2 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 95.86%</p> |

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

| ลำดับ | กิจกรรมหลัก | เหตุผล |
|-------|--|--|
| 1 | บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาศูนย์บริการลูกค้า แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ | เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนรวมในการบริหารจัดการหนี้ฯ เพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2564 จำนวน 19.74% และจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2564 จำนวน 180.80% ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยจำนวนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็น 57.36% โดยในปี พ.ศ. 2565 สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้คลี่คลายทำให้มีการจัดกิจกรรมต่างๆในสำนักงานมากขึ้น และมีโครงการต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เช่น การจัดประชุมกับหน่วยงานภายในและภายนอก การเดินทาง ไปราชการต่างประเทศ โครงการจ้างที่ปรึกษา การจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบ การซื้ออุปกรณ์และครุภัณฑ์ |
| 2 | บริหารการชำระหนี้รัฐบาล | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |
| 3 | โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ลำดับ | ผลผลิตหลัก (y-1) | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63 - ก.ย. 64) | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ก.ย. 65) | | | | | | | | 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 | ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) % | ปริมาณเพิ่ม/(ลด) % | ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) % |
| | ต้นทุนรวม (y-1) | 107,718,879.82 | 45,796,722.58 | 9,582,967.35 | 9,882,781.64 | 172,981,351.39 | | | 124,279,893.37 | 53,639,825.51 | 17,659,608.11 | 10,295,528.12 | 205,874,855.11 | | | | | | | |
| 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 | 108,899,944.74 | 51,612,562.79 | 16,387,163.92 | 8,913,496.56 | 185,813,168.01 | 315,358,453.18 | บาท | 0.59 | 20.20 | 171.46 | -55.72 |
| 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 | 15,379,948.63 | 2,027,262.72 | 1,272,444.19 | 1,382,031.56 | 20,061,687.10 | 249,470,298,400.00 | บาท | 0.0001 | 9.09 | 2.59 | 6.34 |

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

| ลำดับ | ผลผลิตหลัก | เหตุผล |
|-------|-------------------------------|---|
| 1 | การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ | เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนรวมในการบริหารจัดการหนี้สาธารณะ เพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2564 จำนวน 20.20% และจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2564 จำนวน 171.46% ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยจำนวนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็น 55.72% โดยในปี พ.ศ. 2565 สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้คลี่คลายทำให้มีการจัดกิจกรรมต่างๆในสำนักงานมากขึ้น และมีโครงการต่างๆเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เช่น การจัดประชุมกับหน่วยงานภายในและภายนอก การเดินทางไปราชการต่างประเทศ โครงการจ้างที่ปรึกษา การจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบการซื้ออุปกรณ์และครุภัณฑ์ |
| 2 | การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล | เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20% |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

| ศูนย์ต้นทุน (y-1) | รหัส (y-1) | ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 | | | | | | | | ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 | | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | | |
|--|------------|------------------------------------|--|-------------------|---|---|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---|----------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|---------------|----------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| | | ต้นทุนคงที่ | | | ต้นทุนผันแปร | | | | | ต้นทุนรวม (y-1) | ต้นทุนคงที่ | | | ต้นทุนผันแปร | | | | ต้นทุนรวม | ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) % | ต้นทุนผัน แปร เพิ่ม/ (ลด) % | ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) % |
| | | ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1) | ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1) | รวม (คงที่) (y-1) | ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1) | ค่าใช้จ่าย เดินทาง (ผันแปร) (y-1) | ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1) | รวม (ผันแปร) (y-1) | ค่าใช้จ่าย บุคลากร (คงที่) | | ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย (คงที่) | รวม (คงที่) | ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) | ค่าใช้จ่าย เดินทาง (ผัน แปร) | ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม (ผันแปร) | รวม (ผันแปร) | | | | | |
| | | 5101 (y-1) | 5105 (y-1) | | 5104 (y-1) | 5103 (y-1) | 5102 (y-1) | | | 5101 | 5105 | | 5104 | 5103 | 5102 | | total_a | | | | |
| ต้นทุนรวม (y-1) | | 90,691,583.73 | 8,301,609.43 | 98,993,193.16 | 49,100,270.38 | 61,324.04 | 1,890,054.96 | 51,051,649.38 | 150,044,842.54 | 92,611,549.67 | 9,376,623.63 | 101,988,173.30 | 76,960,270.32 | 550,865.93 | 3,618,608.23 | 81,129,744.48 | 183,117,917.78 | 3.03 | 58.92 | 22.04 | |
| #ศูนย์ต้นทุนหลัก | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| สำนักงานนโยบายและแผน (06) | 300900006 | 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 | 9,573,402.10 | 2,421,675.31 | 11,995,077.41 | 4,982,075.27 | 497,239.93 | 102,210.00 | 5,581,525.20 | 17,576,602.61 | -0.81 | -53.56 | -27.10 | |
| สำนักจัดการหนี้ 2 (07) | 300900007 | 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 | 9,292,286.30 | 244,852.83 | 9,537,139.13 | 344,968.67 | 0.00 | 13,999.97 | 358,968.64 | 9,896,107.77 | 0.10 | -97.90 | -62.86 | |
| สำนักจัดการหนี้ 1 (09) | 300900009 | 7,243,440.36 | 307,008.18 | 7,550,448.54 | 382,649.79 | 0.00 | 280,031.00 | 662,680.79 | 8,213,129.33 | 7,857,422.79 | 219,222.10 | 8,076,644.89 | 2,736,417.37 | 0.00 | 542,829.40 | 3,279,246.77 | 11,355,891.66 | 6.97 | 394.85 | 38.27 | |
| สำนักบริหารการชำระหนี้ (10) | 300900010 | 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 | 9,637,001.03 | 187,232.18 | 9,824,233.21 | 362,575.22 | 0.00 | 45,000.00 | 407,575.22 | 10,231,808.43 | 3.94 | 26.10 | 4.67 | |
| สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุน ภาครัฐ (12) | 300900012 | 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 | 18,135,799.10 | 1,089,096.60 | 19,224,895.70 | 54,972,044.88 | 53,626.00 | 253,900.00 | 55,279,570.88 | 74,504,466.58 | -2.82 | 1,006.66 | 200.70 | |
| สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13) | 300900013 | 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 | 7,759,094.18 | 239,443.44 | 7,998,537.62 | 167,958.48 | 0.00 | 45,920.00 | 213,878.48 | 8,212,416.10 | -0.75 | -96.77 | -44.06 | |
| #ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02) | 300900002 | 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 | 3,346,485.63 | 57,658.32 | 3,404,143.95 | 376,958.00 | 0.00 | 71,100.00 | 448,058.00 | 3,852,201.95 | 3.04 | 34.36 | 5.91 | |
| กลุ่มกฎหมาย (03) | 300900003 | 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 | 2,610,354.51 | 40,814.15 | 2,651,168.66 | 49,409.47 | 0.00 | 0.00 | 49,409.47 | 2,700,578.13 | 17.34 | 152.62 | 18.50 | |
| กลุ่มตรวจสอบภายใน (04) | 300900004 | 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 | 4,029,209.34 | 72,829.41 | 4,102,038.75 | 643,441.58 | 0.00 | 82,547.06 | 725,988.64 | 4,828,027.39 | 7.62 | 25.86 | 10.02 | |
| สำนักงานเลขานุการกรม (05) | 300900005 | 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 | 14,504,671.08 | 613,492.62 | 15,118,163.70 | 3,881,487.19 | 0.00 | 2,425,101.80 | 6,306,588.99 | 21,424,752.69 | 1.71 | 278.69 | 29.62 | |
| ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11) | 300900011 | 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 | 5,865,823.61 | 4,190,306.67 | 10,056,130.28 | 8,442,934.19 | 0.00 | 36,000.00 | 8,478,934.19 | 18,535,064.47 | 21.29 | 26.26 | 23.52 | |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

| ลำดับ | ศูนย์ต้นทุน | เหตุผล |
|-------|---------------------------|---|
| | ศูนย์ต้นทุนหลัก | |
| 1 | สำนักงานนโยบายและแผน (06) | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการประชุมตามภารกิจงานที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การขอรับสนับสนุนด้านการเงินและความช่วยเหลือทางวิชาการจากแหล่งเงินทุนต่างประเทศ และการประสานงาน ดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้จากต่างประเทศเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2565 - 2566 มีโครงการเงินกู้จากหน่วยงานรัฐที่จะใช้แหล่งเงินทุนต่างประเทศตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 จำนวน 5โครงการ ซึ่งต้องมีการเจรจากับแหล่งเงินทุนในแต่ละโครงการมากกว่า 20 ครั้ง ประกอบกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ยังไม่คลี่คลาย ส่งผลให้การประชุมส่วนใหญ่ยังคงเป็นรูปแบบออนไลน์และเบิกจ่ายเงินน้อยกว่าที่คาดการณ์ 2. การวิเคราะห์และจัดทำข้อเสนอในรูปแบบต่างๆ เพื่อให้ผู้บริหารบรรยายให้ความรู้แก่หน่วยงานภายนอกสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เพื่อสร้างความรู้และความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการดำเนินนโยบายการคลังและการบริหารหนี้สาธารณะเพิ่มขึ้น เนื่องจากการระบาดของ COVID-19 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลกในวงกว้างและรุนแรง อีกทั้งรัฐบาลได้ออกพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ในช่วงปี 2563 - 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 จึงทำให้หนี้สาธารณะสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น สบ. ต้องเผยแพร่ข้อมูลข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะบ่อยครั้งขึ้น เพื่อให้สาธารณชนทั้งในและต่างประเทศรับทราบข้อเท็จจริงและไม่หลงเชื่อข่าวปลอมและข่าวบิดเบือน |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

| ลำดับ | ศูนย์ต้นทุน | เหตุผล |
|-------|---------------------------------|--|
| 1 | สำนักงานนโยบายและแผน (06) (ต่อ) | <p>3. การประสานงานและเตรียมข้อมูลให้กับนักลงทุน และองค์ระหว่างประเทศเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ การประชุม รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างโครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศที่ดำเนินการร่วมกับ Moody's ได้ปรับรูปแบบการทำงาน โดยให้สำนักงานประจำภูมิภาคแต่ละแห่งเป็นผู้มีอำนาจในการลงนามสัญญาและรับเงินค่าจ้าง ซึ่งการจ้าง Moody's ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 Moody's สาขาประเทศสิงคโปร์เป็นผู้รับผิดชอบ และขอให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะนำเสนอเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อยืนยันตัวตน (Know Your Customer : KYC) เพื่อแสดงโปร่งใสของแหล่งที่มาของรายได้และการรับเงินโอนจากต่างประเทศเข้าบัญชีที่ประเทศสิงคโปร์ จะต้องดำเนินการตามระเบียบด้านการป้องกันการฟอกเงินที่ออกโดยธนาคารกลางของสิงคโปร์ ดังนั้น จึงจำเป็นต้องยืนยันตัวตน (Know Your Customer : KYC) ซึ่งมีขั้นตอนและเอกสารจำนวนมากที่ Moody's และสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องหารือร่วมกัน</p> <p>4. การประชุมและนำเสนอข้อมูล และจัดทำรายงานผลการจัดอันดับความน่าเชื่อถือเผยแพร่สู่สาธารณะ เนื่องจากการระบาดของ COVID-19 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยและเศรษฐกิจโลกในวงกว้างและรุนแรง อีกทั้งรัฐบาลได้ออกพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ในช่วงปี 2563 - 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของ COVID-19 จึงทำให้หนี้สาธารณะสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะต้องเผยแพร่ข้อมูลข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะแก่บริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถืออย่างต่อเนื่องและบ่อยครั้งขึ้น</p> <p>เหตุผล กลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ(In-house Risk Model) โดยดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของ กบส. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

| ลำดับ | ศูนย์ต้นทุน | เหตุผล |
|-------|-----------------------------|---|
| 2 | สำนักจัดการหนี้ 2 (07) | <p>เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <p>1. ต้นทุนผลผลิตจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1,149,306.15 บาท ลดลงจำนวน 16,586,334.59 บาท หรือคิดเป็น 93.52% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่จำนวน 17,735,640.74 บาท เนื่องจากสำนักจัดการหนี้ 2 ได้รับจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการค้าประกันและค่าธรรมเนียมการให้กู้ต่อ เพื่อดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2 โครงการ คือ 1) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางการติดตามและประเมินผลโครงการของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐที่มีลักษณะเฉพาะกิจเพื่อบรรเทาผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคมและ 2) โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนาแบบจำลองการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางเครดิตเพื่อประเมินระดับความน่าเชื่อถือของรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ โดย สำนักจัดการหนี้ 2 ได้ดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <p>2. ค่าเสื่อมราคาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 335,608.83 บาท ลดลงจำนวน 484,673.63 บาท หรือคิดเป็น 59.09% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่จำนวน 820,282.46 บาท</p> |
| 3 | สำนักจัดการหนี้ 1 (09) | <p>เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจาก 10,242,128.19 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น 13,603,490.41 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หรือคิดเป็นร้อยละ 32.82 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีแนวโน้มคลี่คลายลง จึงปรับรูปแบบการประชุมจากการประชุมออนไลน์ (Online) มาเป็นการประชุมในสำนักงาน (Onsite) ตามเดิม ทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ค่าใช้สอย รวมทั้งสามารถดำเนินการจัดฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในต่างจังหวัดได้ตามปกติ ทั้งนี้ รายการค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาจาก 2 รายการหลัก ดังนี้</p> <p>1. โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการนโยบายและกำกับบริหารหนี้สาธารณะว่าด้วยหลักเกณฑ์การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2561 และปรับปรุงฐานข้อมูลหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เบิกจ่ายจำนวน 2,620,000 บาท</p> <p>2. โครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบวินัยการก่อนหนี้และการกำกับดูแลการกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เบิกจ่ายจำนวน 379,658.40 บาท</p> |
| 4 | สำนักบริหารการชำระหนี้ (10) | <p>เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%</p> |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

| ลำดับ | ศูนย์ต้นทุน | เหตุผล |
|-------|--|---|
| 5 | สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12) | <p>เหตุผล สำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ</p> <p>ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ร้อยละ 81.62 โดยมีรายละเอียดงานหลักที่เพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ มีปริมาณกิจกรรมน้อยลดลงจากจำนวน 156 ครั้ง เป็น 103 ครั้ง 2. การจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลโครงการคณะต่างๆ มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้น จำนวน 101 ครั้ง 3. การติดตามการใช้จ่ายเงินกู้ของแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) และแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 (พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19) มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจากจำนวน 78 ครั้งเป็น 209 ครั้ง 4. การประชุมที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สบป. มีปริมาณกิจกรรมย่อยเพิ่มขึ้นจำนวน 12 ครั้ง <p>ทั้งนี้ ปริมาณกิจกรรมย่อยทั้งหมดของ สบป. เพิ่มขึ้นจากจำนวน 234 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็น 425 ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น</p> <p>เหตุผล ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา</p> <p>การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา มีการเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดงานที่ 2 - 4 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของที่ปรึกษา รวมถึงเบิกจ่ายค่าจ้างโครงการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา ระยะที่ 2 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 95.86%</p> |
| 6 | สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13) | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้มีการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาภายใต้โครงการจ้างที่ปรึกษา Digitalize Government Financing วงเงิน 5,900,000 บาท และจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบ Bond Direct Application และ Line@bonddirect วงเงิน 450,000 บาท ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ ลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเปรียบเทียบกับปี พ.ศ. 2564</p> |
| | ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน | |
| 1 | สำนักงานเลขานุการกรม (05) | <p>เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักเลขานุการกรมมีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สูงขึ้น โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานเลขานุการกรมได้มีการส่งบุคลากรเข้าอบรมเพิ่มขึ้น และมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการประชุมสัมพันธิในรูปแบบการใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ผ่าน PacD Application อีกทั้งกิจกรรมต่างๆได้ปรับเปลี่ยนในการจัดกิจกรรมเป็นรูปแบบ Onsite และสถานการณ์เศรษฐกิจโลกที่ผันผวนส่งผลให้ราคาน้ำมันดิบในตลาดโลกปรับตัวเพิ่มขึ้น ทำให้ราคาน้ำมันดีเซลในประเทศก็ปรับตัวเพิ่มขึ้นเช่นกัน</p> |

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

| ลำดับ | ศูนย์ต้นทุน | เหตุผล |
|-------|-----------------------------|--|
| 2 | ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11) | <p>เหตุผล สาเหตุที่เป็นนัยสำคัญ ที่อาจส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้น ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ต้นทุนการจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบสารสนเทศที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงต่างๆมีความเสี่ยงที่จะชำรุดเสียหายสูงขึ้น เนื่องจากมีระยะเวลาในการใช้งานมากขึ้น การดำเนินโครงการที่มีการเบิกจ่ายเงินใน/นอกงบประมาณ ในปี พ.ศ. 2565 <ol style="list-style-type: none"> โครงการเชื่อมฐานข้อมูลการบริหารหนี้รัฐบาลและการเชื่อมระบบฐานข้อมูลหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Data Synchronization) โดยงวดที่ 2 - 4 ได้เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมเป็นเงิน 1,616,250 บาท ค่าซื้ออุปกรณ์เพิ่มปรับปรุงห้องประชุมสำหรับการประชุมทางไกลผ่านจอภาพ (Video Conference) เป็นเงิน 332,395 บาท โครงการจัดทำระบบโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศและระบบป้องกันภัยทางไซเบอร์ เป็นเงิน 7,212,246 บาท ค่าจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 4 รายการ รวมเป็นเงิน 84,904.50 บาท ได้แก่ 1) อุปกรณ์กระจายสัญญาณ (Access Point) 2) สายสัญญาณ High-Definition Multimedia Interface (HDMI) 3) อุปกรณ์สำหรับจัดเก็บข้อมูล (Hard Disk) และ 4) อุปกรณ์หน่วยความจำหลัก (RAM) <p>ทั้งนี้ การดำเนินการในข้อ 1 และ 2 อาจมีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในส่วนที่เพิ่มหรือลดเกินกว่า 20%</p> <ol style="list-style-type: none"> ค่าเสื่อมราคาที่สูงขึ้น 1,571,400.81 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10 เมื่อเทียบกับปี 2564 (ปี 2564 = 2,335,866.03 บาท/ปี 2565 = 3,907,266.84) ซึ่งศูนย์เทคโนโลยีและสารสนเทศไม่มีข้อมูลค่าเสื่อมราคา จึงไม่สามารถวิเคราะห์สาเหตุได้ |

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

| ต้นทุนทางอ้อม | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 | | | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 | | | ผลการเปรียบเทียบ | | |
|--|----------------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | ต้นทุนคงที่ (y-1) | ต้นทุนผันแปร (y-1) | รวม (y-1) | ต้นทุนคงที่ | ต้นทุนผันแปร | รวม | ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) % | ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) % | ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) % |
| รวมต้นทุนทางอ้อม | 7,774,821.47 | 15,161,687.38 | 22,936,508.85 | 7,246,120.57 | 15,510,816.76 | 22,756,937.33 | -6.80 | 2.30 | -0.78 |
| ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม) | - | 13,426,777.25 | 13,426,777.25 | - | 13,405,631.76 | 13,405,631.76 | 0.00 | -0.16 | -0.16 |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม) | 6,193,649.27 | - | 6,193,649.27 | 6,327,216.08 | - | 6,327,216.08 | 2.16 | 0.00 | 2.16 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม) | 1,581,172.20 | - | 1,581,172.20 | 918,904.49 | - | 918,904.49 | -41.88 | 0.00 | -41.88 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม) | - | 10,200.00 | 10,200.00 | - | - | - | 0.00 | -100.00 | -100.00 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม) | - | 1,724,710.13 | 1,724,710.13 | - | 2,105,185.00 | 2,105,185.00 | 0.00 | 22.06 | 22.06 |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม) | - | - | - | - | - | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม) | - | - | - | - | - | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม) | - | - | - | - | - | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 18 กิจกรรมภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ 1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ 2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล 3. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 9 ผลผลิต ภายใต้ผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ 2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จะใช้ข้อมูลจาก GFMS และระบบ New gfmis Thai ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - 30 กันยายน 2565 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย
 - 1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น
 - 1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล เงินเดือนและเงินอื่นๆ ของข้าราชการกรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง
 - 1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาดสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ 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

| สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม | ข้าราชการ | พนักงานราชการ | ลูกจ้างชั่วคราว |
|---|------------|---------------|-----------------|
| สำนักนโยบายและแผน | 20 | 0 | 3 |
| สำนักจัดการหนี้ 1 | 18 | 0 | 4 |
| สำนักจัดการหนี้ 2 | 19 | 0 | 5 |
| สำนักบริหารการชำระหนี้ | 16 | 0 | 4 |
| สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ | 38 | 0 | 12 |
| สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ | 18 | 0 | 2 |
| กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | 5 | 0 | 1 |
| กลุ่มกฎหมาย | 4 | 0 | 3 |
| กลุ่มตรวจสอบภายใน | 5 | 0 | 2 |
| สำนักงานเลขานุการกรม | 17 | 5 | 28 |
| ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ | 8 | 2 | 5 |
| ผู้บริหาร | 4 | 0 | 0 |
| รวม | 172 | 7 | 69 |

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,138,787,237,820.98 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน 2,138,581,362,965.87 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น 205,874,855.11 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 32,893,503.72 บาท ดังนี้

| ประเภทค่าใช้จ่าย | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 | ผลต่าง เพิ่มขึ้น/ลดลง | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| | | | บาท | ร้อยละ |
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 96,885,233.00 | 98,938,765.75 | 2,053,532.75 | 2.12 |
| 2. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม | 3,614,765.09 | 5,723,793.23 | 2,109,028.14 | 58.34 |
| 3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 71,524.04 | 550,865.93 | 479,341.89 | 670.18 |
| 4. ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค | 62,527,047.63 | 90,365,902.08 | 27,838,854.45 | 44.52 |
| 5. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย | 9,882,781.63 | 10,295,528.12 | 412,746.49 | 4.18 |
| รวม | 172,981,351.39 | 205,874,855.11 | 32,893,503.72 | 19.02 |

/จากตาราง...

จากตารางข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ค่าใช้จ่ายเดินทาง เพิ่มขึ้นมากที่สุด ร้อยละ 670.18 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) มีแนวโน้มดีขึ้น จึงทำให้มีการเดินทางไปประชุม และอบรมทั้งในและต่างประเทศเพิ่มขึ้น และค่าใช้จ่ายบุคลากร ลดลงมากที่สุด ร้อยละ 2.12 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีอัตราบุคลากรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลักจำนวน 6 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 78,812,364.17 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 26,200,900.01 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น 28 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 9 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 19 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณจำนวน 124,279,893.37 บาท เงินนอกงบประมาณจำนวน 53,639,825.51 บาท งบกลางจำนวน 17,659,608.11 บาท และค่าเสื่อมราคาจำนวน 10,295,528.12 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 205,874,855.11 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 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/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับ

ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ

1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใส ในส่วนราชการมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 181,967,911.57 บาท และมีปริมาณเงิน 315,358,453.18 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.58 บาทต่อปริมาณเงิน

2. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 20,080,218.54 บาท และมีปริมาณเงิน 249,470,298,400.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

3. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ เพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 3,826,725.00 บาท และมีปริมาณเงิน 3,826,725.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ

1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 185,813,168.01 บาท และมีปริมาณเงิน 315,358,453.18 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.59 บาทต่อปริมาณเงิน

2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 20,061,687.10 บาท และมีปริมาณเงิน 249,470,298,400.00 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

1. ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนทางตรงคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักงานบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ จำนวน 19,224,895.70 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม จำนวน 15,118,163.70 บาท

2. ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ สำนักงานบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ จำนวน 55,279,570.88 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีและสารสนเทศ จำนวน 8,478,934.19 บาท

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 6,327,216.08 บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน 13,405,631.76 บาท