

# สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

บัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

และ

รายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	134,762,254.90	30,439,205.70	13,200,027.46	178,401,488.06
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	77,242,490.09	11,526,373.05	9,214,827.46	97,983,690.60
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	295,513.50	7,017,868.06		7,313,381.56
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	1,096,950.16			1,096,950.16
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	45,578,012.93	11,885,492.81	3,985,200.00	61,448,705.74
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	10,549,288.22	9,471.78	-	10,558,760.00

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต_	178,401,488.06
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	1,048,627,790,443.15
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	1,048,449,388,955.09 - 1,048,449,388,955.09

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		8,423,314.05
เงินช่วยเหลือโครงการผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์		326,738.88
เงินบำเหน็จ		917,927.40
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		481,034.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์		1,269,346.70
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์		46,416.30
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์		8,000.00
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินคงคลังให้หน่วยงาน		924,750.00
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน		61,802,913,049.00
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		168,617.97
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		22,742,735,767.09
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		15,398,435,485.76
TE-ปรับเงินฝากคลัง		61,818,548,101.28
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น		1,637,654.36
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		(138,506.53)
TE-กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล		632,612,390,881.09
TE-ภายในกรมเดียวกัน		102,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น		8,183,409.47
ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ		249,038,448,857.10
ดอกเบี้ยจ่าย - ต่างประเทศ		2,756,611,632.82
ส่วนค่าพรบ.ตจน.		9,005,781,739.09
ส่วนเกินพรบ.ตจน.		(18,802,631,317.85)
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		476,520,843.25
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น		5,508,491.00
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		10,249,723,250.32
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		903,728,067.71
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน		286,214.57
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ไฟฟ้า		1.00
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์โฆษณา		4.00
ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์		8,761.02
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ครัว		1.00
ขาดทุนจากการได้ถอนก่อนกำหนด		418,027,823.24

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง										ต้นทุนทางอ้อม								ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา (ตรง)	ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ความมั่นคงของ ประเทศ (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าจ้าง บุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านรักษาความมั่นคงของ ประเทศ (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107			๕104	๕101	๕105	๕103	๕102	๕106	๕107			
<b>ต้นทุนรวม</b>		<b>92,497,968.07</b>	<b>9,360,368.45</b>	<b>51,094,761.78</b>	<b>1,096,950.16</b>	<b>6,402,558.06</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>160,452,606.52</b>	<b>10,353,943.96</b>	<b>5,485,722.53</b>	<b>1,198,391.55</b>	<b>0.00</b>	<b>910,823.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17,948,881.54</b>	<b>178,401,488.06</b>
<b>#ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																				
สำนักงานโยธาและแผน (06)	300900006	9,219,134.26	686,958.83	2,532,198.17	799,424.36	978,810.00	0.00	0.00	0.00	<b>14,216,525.62</b>	1,022,611.75	541,799.74	118,359.67	0.00	89,957.89	0.00	0.00	0.00	<b>1,772,729.05</b>	<b>15,989,254.67</b>
สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	9,112,654.07	191,639.67	290,606.96	60,389.52	548,332.60	0.00	0.00	0.00	<b>10,203,622.82</b>	937,394.11	496,649.77	108,496.35	0.00	82,461.40	0.00	0.00	0.00	<b>1,625,001.63</b>	<b>11,828,624.45</b>
สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	7,825,371.36	180,269.57	7,171,624.18	1,000.00	1,687,523.55	0.00	0.00	0.00	<b>16,865,788.66</b>	937,394.11	496,649.77	108,496.35	0.00	82,461.40	0.00	0.00	0.00	<b>1,625,001.63</b>	<b>18,490,790.29</b>
สำนักบริหารการชำระหนี้ (10)	300900010	9,577,765.22	149,056.56	551,906.13	0.00	128,995.00	0.00	0.00	0.00	<b>10,407,722.91</b>	852,176.46	451,499.80	98,633.05	0.00	74,964.89	0.00	0.00	0.00	<b>1,477,274.20</b>	<b>11,884,997.11</b>
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	18,175,180.18	1,419,212.18	30,838,285.24	58,126.83	197,536.97	0.00	0.00	0.00	<b>50,688,341.40</b>	2,045,223.50	1,083,599.50	236,719.29	0.00	179,915.81	0.00	0.00	0.00	<b>3,545,458.10</b>	<b>54,233,799.50</b>
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	6,964,768.23	185,982.04	1,292,831.26	178,009.45	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>8,621,590.98</b>	766,958.80	406,349.82	88,769.76	0.00	67,468.41	0.00	0.00	0.00	<b>1,329,546.79</b>	<b>9,951,137.77</b>
<b>#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																				
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	3,476,440.87	45,518.62	261,040.00	0.00	243,139.00	0.00	0.00	0.00	<b>4,026,138.49</b>	255,652.95	135,449.94	29,589.93	0.00	22,489.45	0.00	0.00	0.00	<b>443,182.27</b>	<b>4,469,320.76</b>
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	2,231,918.92	31,839.87	3,754.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>2,267,513.03</b>	255,652.95	135,449.94	29,589.93	0.00	22,489.45	0.00	0.00	0.00	<b>443,182.27</b>	<b>2,710,695.30</b>
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	300900004	4,080,996.65	57,561.81	531,385.58	0.00	147,817.00	0.00	0.00	0.00	<b>4,817,761.04</b>	340,870.58	180,599.92	39,453.21	0.00	29,985.98	0.00	0.00	0.00	<b>590,909.69</b>	<b>5,408,670.73</b>
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	300900005	15,473,272.36	570,126.42	1,365,880.68	0.00	2,296,203.94	0.00	0.00	0.00	<b>19,705,483.40</b>	2,258,267.59	1,196,474.49	261,377.58	0.00	198,656.90	0.00	0.00	0.00	<b>3,914,776.56</b>	<b>23,620,259.96</b>
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	6,360,465.95	5,842,202.88	6,255,249.34	0.00	174,200.00	0.00	0.00	0.00	<b>18,632,118.17</b>	681,741.16	361,199.84	78,906.43	0.00	59,971.92	0.00	0.00	0.00	<b>1,181,819.35</b>	<b>19,813,937.52</b>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>124,212,966.68</b>	<b>30,429,733.92</b>	<b>13,200,027.46</b>	<b>10,558,760.00</b>	<b>178,401,488.06</b>			
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	8,085,549.35	9,304,039.34	812,435.67	288,765.93	<b>18,490,790.29</b>	242.00	ครั้ง	76,408.22
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	8,941,282.07	1,645,134.06	942,072.29	300,136.03	<b>11,828,624.45</b>	732.00	ครั้ง	16,159.32
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน	9,885,750.65	1,191,792.20	741,846.54	637,543.81	<b>12,456,933.20</b>	195.00	ครั้ง	63,881.71
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,077,080.14	92,586.36	194,880.28	167,774.69	<b>3,532,321.47</b>	7.00	ครั้ง	504,617.35
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	9,604,714.03	1,135,194.95	897,398.52	247,689.61	<b>11,884,997.11</b>	3,405.00	รายการ	3,490.45
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	8,673,531.08	267,934.88	734,920.02	274,751.79	<b>9,951,137.77</b>	9.00	ครั้ง	1,105,681.97
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	8,910,219.83	907,600.10	877,247.17	793,467.16	<b>11,488,534.26</b>	150.00	ครั้ง	76,590.23
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	28,094,500.23	4,794,647.37	4,661,646.30	586,475.74	<b>38,137,269.64</b>	401.00	ครั้ง	95,105.41
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	3,774,318.52	255,713.46	301,975.03	275,988.59	<b>4,607,995.60</b>	964.00	ราย	4,780.08

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	<b>ต้นทุนรวม</b>	<b>124,212,966.68</b>	<b>30,429,733.92</b>	<b>13,200,027.46</b>	<b>10,558,760.00</b>	<b>178,401,488.06</b>			
	<b>#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	1,303,668.83	807,630.83	167,575.93	83,150.35	2,362,025.94	3,182.00	จำนวนเอกสารรายการ	742.31
2	ด้านงบประมาณ	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	261,908,840,000.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00001353
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	251.00	จำนวนบุคลากร	14,115.69
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	13,492.00	จำนวนชั่วโมงงานการฝึกอบรม	175.07
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	107.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	33,112.51
7	ด้านยานพาหนะ	651,834.42	403,815.43	83,787.95	41,575.20	1,181,013.00	22,681.00	กิโลเมตร	52.07
8	ด้านอาคารและสถานที่	651,834.42	403,815.43	83,787.95	41,575.20	1,181,013.00	12.00	ครั้ง	98,417.75
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	187.00	เรื่อง	12,631.16
10	ด้านงานสารบรรณ	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	12,139.00	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	194.58
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	521,467.54	323,052.34	67,030.36	33,260.16	944,810.40	65.00	เรื่อง	14,535.54
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	130,366.90	80,763.10	16,757.56	8,315.06	236,202.62	11.00	เรื่อง	21,472.97
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	966,521.51	99,249.73	45,655.01	473,688.75	1,585,115.00	390.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,064.40
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	11,114,997.42	1,141,371.92	525,032.61	5,447,420.57	18,228,822.52	2.00	ระบบ	9,114,411.26
15	ด้านแผนงาน	1,793,626.67	266,612.91	136,866.54	37,554.27	2,234,660.38	1.00	ด้าน	2,234,660.38
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,793,626.67	266,612.91	136,866.54	37,554.27	2,234,660.38	1.00	ด้าน	2,234,660.38
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	4,489,063.39	517,096.05	305,496.26	97,015.03	5,408,670.73	1,084.00	จำนวนวันทำงานตรวจสอบ	4,989.55
18	ด้านการให้คำปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!
19	ด้านกฎหมาย	1,971,496.71	467,839.11	209,929.69	61,429.79	2,710,695.30	88.00	เรื่อง	30,803.36

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06			
1	การจัดการหนี้ 1	13,109,266.60	10,851,909.51	1,246,093.62	1,286,789.74	26,494,059.47	242.00	ครั้ง	109,479.58
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	13,964,999.32	3,193,004.23	1,375,730.24	1,298,159.84	19,831,893.63	732.00	ครั้ง	27,092.75
3	การนโยบายและแผน	14,224,415.55	2,528,589.17	1,116,369.31	1,499,473.46	19,368,847.49	195.00	ครั้ง	99,327.42
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	4,218,834.06	444,375.04	293,438.90	394,598.28	5,351,246.28	7.00	ครั้ง	764,463.75
5	การบริหารการชำระหนี้	14,171,729.72	2,542,349.65	1,291,633.02	1,154,983.98	19,160,696.37	3,405.00	รายการ	5,627.22
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	12,783,845.20	1,534,374.11	1,089,731.07	1,091,316.72	16,499,267.10	9.00	ครั้ง	1,833,251.90
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	14,162,287.86	2,525,828.01	1,330,616.84	1,836,855.69	19,855,588.40	150.00	ครั้ง	132,370.59
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	31,976,463.56	5,990,728.87	4,996,745.62	1,357,675.95	44,321,614.00	401.00	ครั้ง	110,527.72
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	5,601,124.81	818,575.33	459,668.84	638,906.34	7,518,275.32	964.00	ราย	7,799.04

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06			
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาศูนย์พยากรณ์มนุษย์ แคนยูทศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความปลอดภัยในส่วนราชการ	109,024,736.96	27,887,384.27	11,908,394.44	9,403,776.02	158,224,291.69	64,204,330.11	ปริมาณเงิน	2.46439
2	บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	14,171,729.72	2,542,349.65	1,291,633.02	1,154,983.98	19,160,696.37	261,756,426,300.00	ปริมาณเงิน	0.0001
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	1,016,500.00	-	-	-	1,016,500.00	1,016,500.00	ปริมาณเงิน	1.0000

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06			
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	109,399,946.91	28,624,202.83	11,981,104.56	8,780,952.83	158,786,207.13	64,204,330.11	บาท	2.47
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	14,813,019.77	1,805,531.09	1,218,922.90	1,777,807.17	19,615,280.93	261,756,426,300.00	บาท	0.0001



ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ข้อมูลผลดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ล. 64 - ก.ม. 65)							ข้อมูลผลดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ล. 65 - ก.ม. 66)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน ร.บ. (y-1)	เงินนอก ร.บ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยรับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน ร.บ.	เงินนอก ร.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยรับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>	<b>124,279,893.37</b>	<b>53,639,825.51</b>	<b>17,659,608.11</b>	<b>10,295,528.12</b>	<b>205,874,855.11</b>	-	-	<b>124,212,966.68</b>	<b>30,429,733.92</b>	<b>13,200,027.46</b>	<b>10,558,760.00</b>	<b>178,401,488.06</b>	-	-	-	-	-	-	-
	<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน</b>																			
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	1,303,668.83	807,630.83	167,575.93	83,150.35	2,362,025.94	3,182.00	จำนวนเอกสารรายการ	742.31	(9.85)	8.23	(16.71)
2	ด้านงบประมาณ	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	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	261,908,840,000.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00001353	(9.85)	4.82	(14.00)
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	2,041,409.61	1,503,398.80	264,374.22	120,952.37	3,930,135.00	248.00	บุคลากร	15,847.32	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	251.00	บุคลากร	14,115.69	(9.85)	1.21	(10.93)
4	ด้านพัฒนาระบบการบุคคล	1,360,939.74	1,002,265.87	176,249.48	80,634.91	2,620,090.00	35,712.00	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	73.37	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	13,492.00	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	175.07	(9.85)	(62.22)	138.62
5	ด้านวิจัยและนวัตกรรมที่คิดค้นและผลิต	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	#DIV/0!	0.00	0.00	#DIV/0!
6	กิจกรรมด้านการผลิต (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,360,939.74	1,002,265.87	176,249.48	80,634.91	2,620,090.00	130.00	จำนวนครั้งที่การจัดซื้อจัดจ้าง	20,154.54	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	107.00	จำนวนครั้งที่การจัดซื้อจัดจ้าง	33,112.51	35.23	(17.69)	64.29
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	651,834.42	403,815.43	83,787.95	41,575.20	1,181,013.00	22,681.00	กิโลเมตร	52.07	(54.92)	68.73	(73.29)
8	ด้านอาคารและสถานที่	680,469.87	501,132.93	88,124.74	40,317.46	1,310,045.00	4.00	ครั้ง	327,511.25	651,834.42	403,815.43	83,787.95	41,575.20	1,181,013.00	12.00	ครั้ง	98,417.75	(9.85)	200.00	(69.95)
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	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	187.00	เรื่อง	12,631.16	(9.85)	(3.61)	(6.47)
10	ด้านงานสาธารณชน	1,360,939.74	1,002,265.87	176,249.48	80,634.91	2,620,090.00	13,366.00	หนังสือเข้า - ออก	196.03	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	12,139.00	หนังสือเข้า - ออก	194.58	(9.85)	(9.18)	(0.74)
11	ด้านงานช่วยเหลือสังคม	544,375.90	400,906.35	70,499.79	32,253.96	1,048,036.00	59.00	เรื่อง	17,763.32	521,467.54	325,052.34	67,030.36	33,260.16	944,810.40	65.00	เรื่อง	14,535.54	(9.85)	10.17	(18.17)
12	ด้านการวัดสัมพันธไมตรี	136,093.99	100,226.60	17,624.92	8,063.51	262,009.02	9.00	เรื่อง	29,112.11	130,366.90	80,763.10	16,757.56	8,315.06	236,202.62	11.00	เรื่อง	21,472.97	(9.85)	22.22	(26.24)
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	959,042.19	251,534.92	44,845.66	339,762.33	1,595,185.10	411.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,881.23	966,521.51	99,249.73	45,655.01	473,688.75	1,585,115.00	390.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,064.40	(0.63)	(5.11)	4.72
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	11,114,997.42	1,141,371.92	525,032.61	5,447,420.57	18,228,822.52	2.00	ระบบ	9,114,411.26	(0.63)	0.00	(0.63)
15	ด้านพลังงาน	1,922,099.43	98,741.29	146,036.44	40,173.66	2,207,050.82	1.00	ตัน	2,207,050.82	1,793,626.67	266,612.91	136,866.54	37,554.27	2,234,660.38	1.00	ตัน	2,234,660.38	1.25	0.00	1.25
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	-	-	-	-	-	-	จำนวนเงิน	4,552.30	4,489,063.39	517,096.05	305,496.26	97,015.03	5,408,670.73	1,084.00	จำนวนเงิน	4,989.55	0.35	(8.45)	9.60
17	ด้านการตรวจซ่อมภายใน	4,425,322.44	509,117.35	359,968.88	95,518.41	5,389,927.08	1,184.00	คนงาน	-	-	-	-	-	-	-	คนงาน	-	-	-	-
18	ด้านการให้บริการลูกค้า	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	#DIV/0!	0.00	0.00	#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	1,971,496.71	467,839.11	209,929.69	61,429.79	2,710,695.30	88.00	เรื่อง	30,803.36	(19.23)	(11.13)	(9.14)

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
<b>1</b>	<b>กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก</b>	<b>เหตุผล</b>
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 1	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของปริมาณกิจกรรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 732 ครั้ง เพิ่มขึ้น 181 ครั้ง หรือคิดเป็น 32.85% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 551 ครั้ง จากกิจกรรมการดำเนินการจัดหา/ค้า ประกันเงินกู้ของวิสาหกิจตามแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และกิจกรรมการดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กู้ต่อแก่รัฐวิสาหกิจ
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักนโยบายและแผน (สนผ.)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ 1. ต้นทุนรวมลดลง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 12,456,933.20 บาท ลดลง 4,263,798.62 บาท คิดเป็น 25.50% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 16,720,731.82บาท เนื่องจากการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศปี 2566 เป็นสำคัญ คือ ปี 2566 สนผ. ได้ลงนาม จ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ จำนวน 2 ราย ซึ่งมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 3,156,500 บาท อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สนผ. ได้เบิกจำนวน 1,016,500 บาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 2,140,000 บาท สนผ. ได้ตั้งสำรองเงินและกักเงินงบประมาณ ปี พ.ศ. 2566 ไว้เหลือในปี ทั้งนี้ สนผ. ได้เบิกจ่ายวงเงินส่วนที่เหลือ ดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 9 มกราคม 2567 2. ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 195 ครั้ง เพิ่มขึ้น 36 ครั้ง คิดเป็น 22.64% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 159 ครั้ง เนื่องจาก สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจำเป็นต้องวิเคราะห์ จัดทำข้อมูลนำเสนอ ชี้แจง และเผยแพร่ข้อมูล ข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินนโยบายการคลัง และการบริหารหนี้สาธารณะในรูปแบบต่าง ๆ เพิ่มขึ้นอย่างมากเพื่อให้ประชาชน สาธารณชน มหาวิทยาลัย และองค์กร/หน่วยงาน ทั้งในและต่างประเทศ รวมถึง สถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating Agency: CRA) รับทราบ เข้าใจ ข้อเท็จจริงและไม่หลงเชื่อข่าวปลอมและข่าวบิดเบือนจากแหล่งต่าง ๆ เนื่องจาก ปัจจุบันเรื่องนี้สาธารณะเป็นประเด็นที่อยู่ในความสนใจของสาธารณชน นอกจากนี้ หนี้สาธารณะที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องอันเนื่องมาจากการกู้เงินภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวหา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส (COVID-19) ในช่วงปี 2563 – 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และการกู้เงินของรัฐบาลอีกจำนวนมากเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ ทำให้ สนผ. ต้องจัดทำข้อมูลและสื่อสารกับนักลงทุนตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึง CRA อย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องเพื่อไม่ให้เกิดความตระหนกจนส่งผลกระทบต่อภาวะความเชื่อมั่นของรัฐบาลและสภาพคล่องในตลาดการเงิน

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้ สาธารณะ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ 1. ต้นทุนรวมเงินในงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3,077,080.14 บาท เพิ่มขึ้น 854,547.79 บาท คิดเป็น 38.45% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 2,222,532.35 บาท เนื่องจากกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ เพื่อเข้าร่วมประชุม UNCTAD Debt Management Conference ครั้งที่ 13 และการประชุมหารือข้อราชการเกี่ยวกับแนวทางประชาสัมพันธ์พันธบัตรเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย ณ สมาพันธรัฐสวิส ในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 291,082.53 บาท และค่าจัดซื้อข้อมูลข่าวสารทางอินเทอร์เน็ต (Bloomberg Professional Services) ประจำปีงบประมาณ 2566 จำนวน 589,091.90 บาท 2. ปริมาณกิจกรรมย่อยที่ลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 7 ครั้ง ลดลง 3 ครั้ง คิดเป็น 30% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 7 ครั้ง มีสาเหตุมาจากการ ประชุมคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ ที่ลดลงจาก 4 ครั้ง เป็น 2 ครั้ง และการประชุมแผนการคลังระยะปานกลาง ที่ลดลงจาก 3 ครั้ง เป็น 2 ครั้ง
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการชำระหนี้	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ปริมาณ กิจกรรมจำนวน 9 ครั้ง ลดลง 2 ครั้ง คิดเป็น 18.18% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 11 ครั้ง เนื่องจากการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการออกพันธบัตรรูปแบบ อื่น ๆ ได้แก่ พันธบัตรประเภททยอยชำระคืนเงินต้น (Amortized Bond : LBA) และพันธบัตรเพื่อความยั่งยืน รุ่นที่ 2 ในขณะที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สพต. ยังคงดำเนินการออกพันธบัตรเพื่อความยั่งยืนอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับ สพต. ได้ทำการศึกษาเครื่องมือการระดมทุนรูปแบบใหม่ซึ่งได้เป็นการหารือในรูปแบบที่ไม่ เป็นทางการในช่วงที่ผ่านมา ทำให้จำนวนกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของสำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.)	<p>เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากปริมาณกิจกรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 150 ครั้ง ลดลง 78 ครั้ง คิดเป็น 34.21% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 228 ครั้ง ดังนี้</p> <p>1. การจัดทำความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีและการจัดทำสรุปผลการประชุมที่เกี่ยวข้องกับพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อ แก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2563) และพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 (พระราชกำหนดฯ เพิ่มเติม พ.ศ. 2564) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวนลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565 เนื่องจากการดำเนินโครงการ และการเบิกจ่ายเงิน โครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2563 แล้วเสร็จเมื่อเดือนธันวาคม 2565 และกรมบัญชีกลางได้ปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19” เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ คณะรัฐมนตรีไม่มีการพิจารณาอนุมัติโครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 ตั้งแต่สิ้นเดือนกันยายน 2565 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2567 เป็นการบริหารโครงการที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติแล้วและยังอยู่ระหว่าง ดำเนินการ</p> <p>2. การจัดทำรายงานการประเมินผลก่อนเริ่มโครงการ (Ex-ante Evaluation Report) มีจำนวนลดลง เนื่องจากโครงการที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติก่อนที่หลักเกณฑ์และ แนวทางการติดตามและการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ (หลักเกณฑ์ฯ) ประกาศใช้ สบค. เป็นผู้จัดทำรายงาน Ex-ante Evaluation จนครบถ้วนทุก โครงการเมื่อเดือนมีนาคม 2566 ทั้งนี้ สบค. ได้ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเป็นผู้จัดทำ Ex-ante Evaluation Report ผ่านระบบ PDMO Portal ของสำนักงานบริหาร หนี้สาธารณะตามหลักเกณฑ์ฯ ซึ่งมีโครงการภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่หน่วยงานเจ้าของโครงการต้องจัดทำรายงาน ดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ฯ ทั้งสิ้น 4 หน่วยงาน จำนวน 5 โครงการ</p>
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และ ประเมินผล โครงการลงทุนภาครัฐของสำนักบริหารและ ประเมินผล โครงการลงทุนภาครัฐ	<p>เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้</p> <p>1. ต้นทุนผลผลิตจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4,794,647.37 บาท ลดลงจำนวน 17,346,115.76 บาท หรือคิดเป็น 78.34% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่จำนวน 22,140,763.13 บาท เนื่องจากค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลโครงการเงินกู้เพื่อ การจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน: มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ 2 และ โครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยผู้มีรายได้น้อย “โครงการบ้าน เอื้ออาทร” ระยะ 3 และระยะ 4 ไม่มีการเบิกจ่ายโครงการดังกล่าว ทำให้ค่าจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 4,249,973.34 บาท ลดลง 17,075,322.13 บาท หรือคิดเป็น 80.07% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่จำนวน 21,325,295.47 บาท</p> <p>2. ปริมาณกิจกรรมย่อยที่ลดลงจาก 425 ครั้งในปีงบประมาณ 2565 เป็น 401 ครั้งในปีงบประมาณ 2566 คิดเป็น 5.65% มีสาเหตุหลักมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 (1 ล้านล้านบาท) และ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 เพิ่มเติม (5 แสนล้านบาท) ได้ทยอยดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด ระยะเวลาที่ ครม. มีมติอนุมัติ และหน่วยงานต้องมีการจัดทำรายงานผลสำเร็จโครงการเสนอมายัง สบค. จึงทำให้ปริมาณกิจกรรมย่อยในส่วนนี้มีจำนวนลดลง</p>

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำ ความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	เหตุผล การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา มีการเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดงานที่ 2 - 4 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของที่ปรึกษา จำนวน 7,692,500.00 บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไม่มีการเบิกจ่ายโครงการดังกล่าว ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 39.94%
2	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
1	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	ด้านงบประมาณ	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็น 138.62% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 คลี่คลายลงสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจึงมีนโยบายให้บุคลากรในสังกัดเข้าทำงานอย่างน้อย 4 วันต่อสัปดาห์ และได้จัดฝึกอบรมแบบ In-House เพิ่มขึ้น อีกทั้งยังส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนอบรมแบบออนไลน์ อย่างน้อยคนละ 1 หลักสูตร และยังกำหนดหลักสูตรในการอบรมต่าง ๆ เพิ่มขึ้นพร้อมบรรจุไว้ในแผนพัฒนาบุคลากรในทุกประเภท ทุกระดับด้วย ทำให้ต้นทุนกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลมีการขยายตัวเพิ่มมากขึ้น
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไม่มีต้นทุนด้านวินัยและความรับผิดชอบ
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ทำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานอาคารทิปโก้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีระยะเวลา 10 เดือน ซึ่งสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 เพื่อย้ายไปอาคารสำนักงานแห่งใหม่ แต่เนื่องจากอาคารดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จไม่สามารถไปปฏิบัติงานได้ทำให้ต้องไปปฏิบัติงาน ณ ชั้น 5 อาคารสำนักงานงบประมาณ (เดิม) เป็นที่ทำการชั่วคราวไปก่อน ดังนั้น ต้องดำเนินการจ้างรถออน ขนย้ายทรัพย์สินออกจากพื้นที่ และซ่อมแซม ทำความสะอาดเพื่อส่งคืนทรัพย์สินที่เช่าแก่ผู้ให้เช่า และยังคงจ้างปรับปรุง ซ่อมแซมพื้นที่และครุภัณฑ์ จ้างทำความสะอาด รวมทั้งจ้างติดตั้งสายสัญญาณและระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมด้วย ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
7	ด้านยานพาหนะ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ได้เช่ารถโดยสาร 12 ที่นั่ง จำนวน 4 คัน ทดแทนรถยนต์ส่วนบุคคล (รถโดยสาร 12 ที่นั่ง) จำนวน 4 คัน ที่มีสภาพเก่า ชำรุด และอายุการใช้งานเกิน 10 ปี ทั้งนี้ รถโดยสารที่เช่าเป็นเครื่องชนิดดีเซล 2.8 ซึ่งมีนวัตกรรมที่ออกแบบมาเพื่อช่วยประหยัดเชื้อเพลิงสำหรับรถดีเซล โดยเฉพาะ ด้วยวิธีการเปลี่ยนไอเสียให้เป็นพลังงานสะอาดแล้วหมุนเวียนกลับมาใช้ใหม่ (NEW REFORMER) ทำให้เครื่องยนต์มีกำลังเพิ่มขึ้นและประหยัดน้ำมันมากขึ้น
8	ด้านอาคารและสถานที่	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากมีจำนวนครั้งของการซ่อมแซมในส่วนของอาคารและสถานที่มากขึ้น (12 ครั้ง) แต่ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมต่อครั้งมีวงเงินไม่สูง ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวนครั้งของการซ่อมแซมเพียง 4 ครั้ง แต่ค่าใช้จ่ายการซ่อมแซมต่อครั้ง มีวงเงินสูง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเกินกว่า 20% เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
10	ด้านงานสารบรรณ	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตด้านการวิเทศสัมพันธ์ลดลง 26.24% เนื่องจากส่วนอำนวยความสะดวกสามารถบริหารจัดการต้นทุนในการดำเนินโครงการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะคุณธรรมได้ดีขึ้น รวมทั้งเป็นการจัดกิจกรรมด้านจิตอาสาซึ่งไม่ได้ใช้งบประมาณในการดำเนินโครงการ ส่งผลให้ต้นทุนลดลงแม้จะมีการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 2 ครั้ง
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
15	ด้านแผนงาน	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

**ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
18	ด้านการให้คำปรึกษา	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
19	ด้านกฎหมาย	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ด้านทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ต.ล. 64 - ก.ย. 65)							ด้านทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.ล. 65 - ก.ย. 66)							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) %
	<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>	<b>124,279,893.36</b>	<b>53,639,825.51</b>	<b>17,659,608.12</b>	<b>10,295,528.12</b>	<b>205,874,855.11</b>			<b>124,212,966.68</b>	<b>30,429,733.92</b>	<b>13,200,027.46</b>	<b>10,558,760.00</b>	<b>178,401,488.06</b>							
1	การจัดกาฯ 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	13,109,266.60	10,851,909.51	1,246,093.62	1,286,789.74	26,494,059.47	242.00	ครั้ง	109,479.58	17.17	31.52	(10.91)
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการฯ 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	13,964,999.32	3,193,004.23	1,375,730.24	1,298,159.84	19,831,893.63	732.00	ครั้ง	27,092.75	(6.24)	32.85	(29.42)
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	14,224,415.55	2,528,589.17	1,116,369.31	1,499,473.46	19,368,847.49	195.00	ครั้ง	99,327.42	(18.80)	22.64	(33.79)
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฯ	3,363,362.09	596,378.58	329,303.89	691,034.86	4,980,079.42	10.00	ครั้ง	498,007.94	4,218,834.06	444,375.04	293,438.90	394,598.28	5,351,246.28	7.00	ครั้ง	764,463.75	7.45	(30.00)	53.50
5	การบริหารการชำระหนี้	14,815,672.52	2,939,769.08	1,354,164.26	970,612.68	20,080,218.54	3,028.00	ครั้ง	6,631.51	14,171,729.72	2,542,349.65	1,291,633.02	1,154,983.98	19,160,696.37	3,405.00	รายการ	5,627.22	(4.58)	12.45	(15.14)
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	12,783,845.20	1,534,374.11	1,089,731.07	1,091,316.72	16,499,267.10	9.00	ครั้ง	1,833,251.90	(3.64)	(18.18)	17.77
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	14,162,287.86	2,525,828.01	1,330,616.84	1,836,855.69	19,855,588.40	150.00	ครั้ง	132,370.59	(5.97)	(34.21)	42.92
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	31,976,463.56	5,990,728.87	4,996,745.62	1,357,675.95	44,321,614.00	401.00	ครั้ง	110,527.72	(26.57)	(5.65)	(22.18)
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลรายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลฯ ที่ปรึกษา	4,906,822.23	8,820,733.97	443,126.69	426,858.93	14,597,541.82	1,504.00	เรื่อง	9,705.81	5,601,124.81	818,575.33	459,668.84	638,906.34	7,518,275.32	964.00	ราย	7,799.04	(48.50)	(35.90)	(19.65)

**ตารางที่ 8** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	การจัดการหนี้ 1	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของปริมาณกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 732 ครั้ง เพิ่มขึ้น 181 ครั้ง หรือคิดเป็น 32.85% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 551 ครั้ง จากกิจกรรมการดำเนินการจัดหา/ค้าประกันเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจตามแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และกิจกรรมการดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กู้ต่อแก่รัฐวิสาหกิจ
3	การนโยบายและแผน	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ 1. ต้นทุนรวมลดลง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 12,456,933.20 บาท ลดลง 4,263,798.62 บาท คิดเป็น 25.50% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 16,720,731.82 บาท เนื่องจากการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อดำเนินการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศปี 2566 เป็นสำคัญ คือ ปี 2566 สนม. ได้ลงนามจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ จำนวน 2 ราย ซึ่งมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 3,156,500 บาท อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สนม. ได้เบิกจำนวน 1,016,500 บาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 2,140,000 บาท สนม. ได้ตั้งสำรองเงินและกันเงินงบประมาณ ปี พ.ศ. 2566 ไว้เหลือในปี ทั้งนี้ สนม. ได้เบิกจ่ายวงเงินส่วนที่เหลือดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 9 มกราคม 2567 2. ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 195 ครั้ง เพิ่มขึ้น 36 ครั้ง คิดเป็น 22.64% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 159 ครั้ง เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจำเป็นต้องวิเคราะห์ จัดทำข้อมูลนำเสนอ ชี้แจง และเผยแพร่ข้อมูล ข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินนโยบายการคลังและการบริหารหนี้สาธารณะในรูปแบบต่าง ๆ เพิ่มขึ้นอย่างมากเพื่อให้ประชาชน สาธารณชน มหาวิทยาลัย และองค์กร/หน่วยงาน ทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating Agency: CRA) รับทราบ เข้าใจ ข้อเท็จจริงและไม่หลงเชื่อข่าวปลอมและข่าวบิดเบือนจากแหล่งต่าง ๆ เนื่องจากปัจจุบันเรื่องหนี้สาธารณะเป็นประเด็นที่อยู่ในความสนใจของสาธารณชน นอกจากนี้ หนี้สาธารณะที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องอันเนื่องมาจากการกู้เงินภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวหา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบอบของโรคติดเชื้อไวรัส (COVID-19) ในช่วงปี 2563 – 2564 วงเงิน 1.5 ล้านล้านบาท เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาและเยียวยาประชาชนตลอดจนภาคส่วนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และการกู้เงินของรัฐบาลอีกจำนวนมากเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ ทำให้ สนม. ต้องจัดทำข้อมูลและสื่อสารกับนักลงทุนตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึง CRA อย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องเพื่อไม่ให้เกิดความตระหนกจนส่งผลกระทบต่อภาระต้นทุนของรัฐบาลและสภาพคล่องในตลาดการเงิน
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ 1. ต้นทุนรวมเงินในงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3,077,080.14 บาท เพิ่มขึ้น 854,547.79 บาท คิดเป็น 38.45% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 2,222,532.35 บาท เนื่องจากกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ เพื่อเข้าร่วมประชุม UNCTAD Debt Management Conference ครั้งที่ 13 และการประชุมหรือข้อราชการเกี่ยวกับแนวทางประชาสัมพันธ์พันธบัตรเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย ณ สมาพันธรัฐสวิส ในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 291,082.53 บาท และค่าจัดซื้อข้อมูลข่าวสารทางอินเทอร์เน็ต (Bloomberg Professional Services) ประจำปีงบประมาณ 2566 จำนวน 589,091.90 บาท 2. ปริมาณกิจกรรมย่อยที่ลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 7 ครั้ง ลดลง 3 ครั้ง คิดเป็น 30% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 7 ครั้ง มีสาเหตุมาจากการประชุมคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ ที่ลดลงจาก 4 ครั้ง เป็น 2 ครั้ง และการประชุมแผนการคลังระยะปานกลาง ที่ลดลงจาก 3 ครั้ง เป็น 2 ครั้ง
5	การบริหารการชำระหนี้	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

**ตารางที่ 8** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ปริมาณกิจกรรมจำนวน 9 ครั้ง ลดลง 2 ครั้ง คิดเป็น 18.18% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 11 ครั้ง เนื่องจากการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการออกพันธบัตรรูปแบบอื่น ๆ ได้แก่ พันธบัตรประเภททยอยชำระคืนเงินต้น (Amortized Bond : LBA) และพันธบัตรเพื่อความยั่งยืน รุ่นที่ 2 ในขณะที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สพต. ยังคงดำเนินการออกพันธบัตรเพื่อความยั่งยืนอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับ สพต. ได้ทำการศึกษาเครื่องมือการระดมทุนรูปแบบใหม่ซึ่งได้เป็นการหาหรือเลือกรูปแบบที่ไม่เป็นทางการในช่วงที่ผ่านมา ทำให้จำนวนกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากปริมาณกิจกรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 150 ครั้ง ลดลง 78 ครั้ง คิดเป็น 34.21% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 228 ครั้ง ดังนี้ 1. การจัดทำความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีและการจัดทำสรุปผลการประชุมที่เกี่ยวข้องกับพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2563) และพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 (พระราชกำหนดฯ เพิ่มเติม พ.ศ. 2564) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวนลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565 เนื่องจากการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงิน โครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2563 แล้วเสร็จเมื่อเดือนธันวาคม 2565 และกรมบัญชีกลาง ได้ปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19” เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ คณะรัฐมนตรีไม่มีการพิจารณานุมัติโครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 ตั้งแต่สิ้นเดือนกันยายน 2565 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2567 เป็นการบริหารโครงการที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติแล้วและยังอยู่ระหว่างดำเนินการ 2. การจัดทำรายงานการประเมินผลก่อนเริ่มโครงการ (Ex-ante Evaluation Report) มีจำนวนลดลง เนื่องจากโครงการที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติก่อนที่หลักเกณฑ์และแนวทางการติดตามและการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ (หลักเกณฑ์ฯ) ประกาศใช้ สบค. เป็นผู้จัดทำรายงาน Ex-ante Evaluation จนครบถ้วนทุกโครงการเมื่อเดือนมีนาคม 2566 ทั้งนี้ สบค. ได้ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเป็นผู้จัดทำ Ex-ante Evaluation Report ผ่านระบบ PDMO Portal ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะตามหลักเกณฑ์ฯ ซึ่งมีโครงการภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่หน่วยงานเจ้าของโครงการต้องจัดทำรายงานดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ฯ ทั้งสิ้น 4 หน่วยงาน จำนวน 5 โครงการ
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงเกินกว่า 20% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ 1. ต้นทุนผลผลิตจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4,794,647.37 บาท ลดลงจำนวน 17,346,115.76 บาท หรือคิดเป็น 78.34% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่จำนวน 22,140,763.13 บาท เนื่องจากค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลโครงการเงินกู้เพื่อการจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน: มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ 2 และโครงการพัฒนาที่อยู่อาศัยผู้มีรายได้น้อย “โครงการบ้านเอื้ออาทร” ระยะ 3 และระยะ 4 ไม่มีการเบิกจ่ายโครงการดังกล่าว ทำให้ค่าจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 4,249,973.34 บาท ลดลง 17,075,322.13 บาท หรือคิดเป็น 80.07% จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่จำนวน 21,325,295.47 บาท 2. ปริมาณกิจกรรมย่อยที่ลดลงจาก 425 ครั้งในปีงบประมาณ 2565 เป็น 401 ครั้งในปีงบประมาณ 2566 คิดเป็น 5.65% มีสาเหตุหลักมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 (1 ล้านล้านบาท) และ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 เพิ่มเติม (5 แสนล้านบาท) ได้ทยอยดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดระยะเวลาที่ ครม. มีมติอนุมัติ และหน่วยงานต้องมีการจัดทำรายงานผลสำเร็จโครงการเสนอมายัง สบค. จึงทำให้ปริมาณกิจกรรมย่อยในส่วนนี้มีจำนวนลดลง
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูล/รายงานสถานะที่ปรึกษาที่ขึ้นทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (๑-1)	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ก.บ. 65)							ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.บ. 65 - ก.บ. 66)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบม. (๑-1)	เงินนอก งบม. (๑-1)	งบกลาง (๑-1)	ค่าเสื่อมราคา (๑-1)	ต้นทุนรวม (๑-1)	ปริมาณ (๑-1)	หน่วยรับ (๑-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (๑-1)	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยรับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	<b>ต้นทุนรวม (๑-1)</b>	<b>124,279,893.36</b>	<b>53,639,825.51</b>	<b>17,659,608.12</b>	<b>10,295,528.12</b>	<b>205,874,855.11</b>			<b>124,212,966.68</b>	<b>30,429,733.92</b>	<b>13,200,027.46</b>	<b>10,558,760.00</b>	<b>178,401,488.06</b>							
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่มีปริมาณ พัฒนาวิทยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างลavanไปรับใช้ในส่วนราชการ	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	109,024,736.96	27,887,384.27	11,908,394.44	9,403,776.02	158,224,291.69	64,204,330.11	ปริมาณเงิน	2.46439	(13.05)	(79.64)	327.09
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	0.000080	14,171,729.72	2,542,349.65	1,291,633.02	1,154,983.98	19,160,696.37	261,756,426,300.00	ปริมาณเงิน	0.000073	(4.58)	4.92	(9.06)
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	3,826,725.00	-	-	-	3,826,725.00	3,826,725.00	ปริมาณเงิน	1.00	1,016,500.00	-	-	-	1,016,500.00	1,016,500.00	ปริมาณเงิน	1.00	(73.44)	(73.44)	0.00

**ตารางที่ 9** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาศูนย์พยากรณ์เศรษฐกิจ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนรวมในการบริหารจัดการหนี้ฯ ลดลงจากปี พ.ศ. 2565 จำนวน 13.05% และจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรลดลงจากปี พ.ศ. 2565 จำนวน 79.64% ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็น 327.09% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมการบริหารจัดการหนี้ฯ ได้รับจัดสรร โครงการชำระเงินเพิ่มทุนของหน่วยงานกำกับเครดิตและการลงทุนแห่งภูมิภาคอาเซียน+3 จำนวน 8,127,389.30 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งได้รับจัดสรรจำนวน 270,000,000 บาท
2	บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ภ. 64 - ก.ภ. 65)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ภ. 65 - ก.ภ. 66)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อ หน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ลด %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ลด %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/ลด %
	<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>	<b>124,279,893.37</b>	<b>53,639,825.51</b>	<b>17,659,608.11</b>	<b>10,295,528.12</b>	<b>205,874,855.11</b>			<b>124,212,966.68</b>	<b>30,429,733.92</b>	<b>13,200,027.46</b>	<b>10,558,760.00</b>	<b>178,401,488.06</b>							
1	การบริหารจัดการหนี้อาหารทะเล	108,899,944.74	51,612,562.79	16,387,163.92	8,913,496.56	<b>185,813,168.01</b>	315,358,453.18	บาท	0.59	109,399,946.91	28,624,202.83	11,981,104.56	8,780,952.83	<b>158,786,207.13</b>	64,204,330.11	บาท	2.47	(14.55)	(79.64)	319.74
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	15,379,948.63	2,027,262.72	1,272,444.19	1,382,031.56	<b>20,061,687.10</b>	249,470,298,400.00	บาท	0.00	14,813,019.77	1,805,531.09	1,218,922.90	1,777,807.17	<b>19,615,280.93</b>	261,756,426,300.00	บาท	0.0001	(2.23)	4.92	(6.81)

**ตารางที่ 10** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนรวมในการบริหารจัดการหนี้ฯ ลดลงจากปี พ.ศ. 2565 จำนวน 14.55% และจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรลดลงจากปี พ.ศ. 2565 จำนวน 79.64% ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็น 319.74% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมการบริหารจัดการหนี้ฯ ได้รับจัดสรรโครงการชำระเงินเพิ่มทุนของหน่วยงานกำกับกันเคียดและการลงทุนแห่งภูมิภาคอาเซียน+3 จำนวน 8,127,389.30 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งได้รับจัดสรรจำนวน 270,000,000 บาท
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ลงที่พันบาท)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								ผลการเปรียบเทียบ			
		ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปร /เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ลงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย (ลงที่) (y-1)	รวม (ลงที่) (y-1)	ค่าตอบแทนใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ลงที่)		ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย (ลงที่)	รวม (ลงที่)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าใช้จ่าย เดินทาง (ผัน แปร)	ค่าใช้จ่ายด้าน 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							
<b>ต้นทุนรวม (y-1)</b>		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	92,497,968.07	9,360,368.45	101,858,336.52	51,094,761.78	1,096,950.16	6,402,558.06	58,594,270.00	160,452,606.52	(0.13)	(27.78)	(12.38)	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																					
สำนักนโยบายและแผน (06)	300900006	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	9,219,134.26	686,958.83	9,906,093.09	2,532,198.17	799,424.36	978,810.00	4,310,432.53	14,216,525.62	(17.42)	(22.77)	(19.12)	
สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	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	9,112,654.07	191,639.67	9,304,293.74	290,606.96	60,389.52	548,332.60	899,329.08	10,203,622.82	(2.44)	150.53	3.11	
สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	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	7,825,371.36	180,269.57	8,005,640.93	7,171,624.18	1,000.00	1,687,523.55	8,860,147.73	16,865,788.66	(0.88)	170.19	48.52	
สำนักบริหารการชำระหนี้ (10)	300900010	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	9,577,765.22	149,056.56	9,726,821.78	551,906.13	0.00	128,995.00	680,901.13	10,407,722.91	(0.99)	67.06	1.72	
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	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	18,175,180.18	1,419,212.18	19,594,392.36	30,838,285.24	58,126.83	197,536.97	31,093,949.04	50,688,341.40	1.92	(43.75)	(31.97)	
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	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	6,964,768.23	185,982.04	7,150,750.27	1,292,831.26	178,009.45	0.00	1,470,840.71	8,621,590.98	(10.60)	587.70	4.98	
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																					
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	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	3,476,440.87	45,518.62	3,521,959.49	261,040.00	0.00	243,139.00	504,179.00	4,026,138.49	3.46	12.53	4.52	
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	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	2,231,918.92	31,839.87	2,263,758.79	3,754.24	0.00	0.00	3,754.24	2,267,513.03	(14.61)	(92.40)	(16.04)	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	300900004	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	4,080,996.65	57,561.81	4,138,558.46	531,385.58	0.00	147,817.00	679,202.58	4,817,761.04	0.89	(6.44)	(0.21)	
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	300900005	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	15,473,272.36	570,126.42	16,043,398.78	1,365,880.68	0.00	2,296,203.94	3,662,084.62	19,705,483.40	6.12	(41.93)	(8.02)	
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	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	6,360,465.95	5,842,202.88	12,202,668.83	6,255,249.34	0.00	174,200.00	6,429,449.34	18,632,118.17	21.35	(24.17)	0.52	

**ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
	<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>	
1	สำนักนโยบายและแผน (06)	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	สำนักจัดการหนี้ 2 (07)	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	สำนักจัดการหนี้ 1 (09)	เหตุผล สำนักจัดการหนี้ 1 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 170.19% ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 48.52 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดหาเงินกู้ และพัฒนาระบบนายทะเบียนตั๋วสัญญาใช้เงินของกระทรวงการคลังเพิ่มขึ้น จำนวน 6,510,000.00 บาท
4	สำนักบริหารการชำระหนี้ (10)	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
5	สำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ (12)	เหตุผล สำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ เนื่องจากปริมาณกิจกรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง 78 ครั้ง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ 1. การจัดทำความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีและการจัดทำสรุปผลการประชุมที่เกี่ยวข้องกับพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 (พระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2563) และพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 (พระราชกำหนดฯ เพิ่มเติม พ.ศ. 2564) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวนลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565 เนื่องจากการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินโครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ พ.ศ. 2563 แล้วเสร็จเมื่อเดือนธันวาคม 2565 และกรมบัญชีกลางได้ปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินกู้ตามพระราชกำหนดกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19” เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ คณะรัฐมนตรีไม่มีการพิจารณาอนุมัติโครงการภายใต้พระราชกำหนดฯ เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 ตั้งแต่สิ้นเดือนกันยายน 2565 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2567 เป็นการบริหารโครงการที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติแล้วและยังอยู่ระหว่างดำเนินการ 2. การจัดทำรายงานการประเมินผลก่อนเริ่มโครงการ (Ex-ante Evaluation Report) มีจำนวนลดลง เนื่องจากโครงการที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติก่อนที่หลักเกณฑ์และแนวทางการติดตามและการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการ (หลักเกณฑ์ฯ) ประกาศใช้ สบค. เป็นผู้จัดทำรายงาน Ex-ante Evaluation จนครบถ้วนทุกโครงการเมื่อเดือนมีนาคม 2566 ทั้งนี้ สบค. ได้ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเป็นผู้จัดทำ Ex-ante Evaluation Report ผ่านระบบ PDMO Portal ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะตามหลักเกณฑ์ฯ ซึ่งมีโครงการภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่หน่วยงานเจ้าของโครงการต้องจัดทำรายงานดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ฯ ทั้งสิ้น 4 หน่วยงาน จำนวน 5 โครงการ

**ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
	<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>	
6	สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	เหตุผล สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ปริมาณกิจกรรม ลดลง 2 ครั้ง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 11 ครั้ง เนื่องจากการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการออกพันธบัตรรูปแบบอื่น ๆ ได้แก่ พันธบัตรประเภททยอยชำระคืนเงินต้น (Amortized Bond : LBA) และพันธบัตรเพื่อความยั่งยืน รุ่นที่ 2 ในขณะที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สพต. ยังคงดำเนินการออกพันธบัตรเพื่อความยั่งยืนอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับ สพต. ได้ทำการศึกษาเครื่องมือการระดมทุนรูปแบบใหม่ซึ่งได้เป็นการหรือในรูปแบบที่ไม่เป็นทางการในช่วงที่ผ่านมา ทำให้จำนวนกิจกรรมข้อย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลง
	<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>	
1	สำนักงานเลขานุการกรม (05)	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
<b>รวมต้นทุนทางอ้อม</b>	<b>7,246,120.57</b>	<b>15,510,816.76</b>	<b>22,756,937.33</b>	<b>6,684,114.08</b>	<b>11,264,767.46</b>	<b>17,948,881.54</b>	<b>(7.76)</b>	<b>(27.37)</b>	<b>(21.13)</b>
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	-	13,405,631.76	13,405,631.76	-	10,353,943.96	10,353,943.96	0.00	(22.76)	(22.76)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	6,327,216.08	-	6,327,216.08	5,485,722.53	-	5,485,722.53	(13.30)	0.00	(13.30)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	918,904.49	-	918,904.49	1,198,391.55	-	1,198,391.55	30.42	0.00	30.42
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	2,105,185.00	2,105,185.00	-	910,823.50	910,823.50	0.00	(56.73)	(56.73)
ค่าใช้จ่ายดำเนินการรักษาความมั่นคงของประเทศ (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
1	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 22.76% เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้คลี่คลายทำให้มีการจัดซื้อค่าชุดตรวจและน้ำยาที่เกี่ยวข้องกับการวินิจฉัยการติดเชื้อ SARS-CoV-2 (เชื้อก่อโรค COVID-19) ลดลง และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ค่าเช่าพื้นที่สำนักงานอาคารทิปโก้ได้ครบสัญญาและสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายลดลง
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	เหตุผล จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็น 30.42% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น จำนวน 257,799.06 บาท
4	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 56.73% เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สามารถบริหารค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการอบรมสัมมนาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน ๙ กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๑๘ กิจกรรม ภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน ๓ กิจกรรม คือ ๑. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ ๒. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล ๓. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือและประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน ๙ ผลผลิต ภายใต้ผลผลิตหลัก จำนวน ๒ ผลผลิตคือ ๑. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ ๒. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะใช้ข้อมูลจาก New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน ดังนี้

๑. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

๑.๑ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น

๑.๒ ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล เงินเดือนและเงินอื่นๆ ของข้าราชการกรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๑.๓ ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ค่าจ้างให้บริการรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

๑.๔ ค่าใช้จ่ายของผู้บริหาร

๒. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้ากิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

๓. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ หรือตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
สำนักนโยบายและแผน	๑๘	-	๕
สำนักจัดการหนี้ ๑	๑๗	-	๖
สำนักจัดการหนี้ ๒	๑๗	-	๖
สำนักบริหารการชำระหนี้	๑๖	-	๖
สำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ	๒๑	๑	๑๖
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	๑๖	-	๖
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๕	-	๑
กลุ่มกฎหมาย	๔	-	๔
กลุ่มตรวจสอบภายใน	๕	-	๒
สำนักงานเลขานุการกรม	๒๐	๕	๒๘
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	๘	๒	๘
ผู้บริหาร	๔	-	-
รวม	๑๕๑	๘	๘๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๐๔๘,๖๒๗,๗๙๐,๔๔๓.๑๕ บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน ๑,๐๔๘,๔๔๙,๓๘๘,๙๕๕.๐๙ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น ๑๗๘,๔๐๑,๔๘๘.๐๖ บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๗,๔๗๓,๓๖๗.๐๕ บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ		ผลต่าง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	พ.ศ. ๒๕๖๕	พ.ศ. ๒๕๖๖	บาท	ร้อยละ
๑. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๙๘,๙๓๘,๗๖๕.๗๕	๙๗,๙๘๓,๖๙๐.๖๐	(๙๕๕,๐๗๕.๑๕)	(๐.๙๗)
๒. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	๕,๗๒๓,๗๙๓.๒๓	๗,๓๑๓,๓๘๑.๕๖	๑,๕๘๙,๕๘๘.๓๓	๒๗.๗๗

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ		ผลต่าง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	พ.ศ. ๒๕๖๕	พ.ศ. ๒๕๖๖	บาท	ร้อยละ
๓. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	๕๕๐,๘๖๕.๙๓	๑,๐๙๖,๙๕๐.๑๖	๕๔๖,๐๘๔.๒๓	๙๙.๑๓
๔. ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค	๙๐,๓๖๕,๙๐๒.๐๘	๖๑,๔๔๘,๗๐๕.๗๔	(๒๘,๙๑๗,๑๙๖.๓๔)	(๓๒.๐๐)
๕. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	๑๐,๒๙๕,๕๒๘.๑๒	๑๐,๕๕๘,๗๖๐.๐๐	๒๖๓,๒๓๑.๘๘	๒.๕๖
รวม	๒๐๕,๘๗๔,๘๕๕.๑๑	๑๗๘,๔๐๑,๔๘๘.๐๖	(๒๗,๔๗๓,๓๖๗.๐๕)	(๑๓.๓๔)

จากตารางข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีค่าใช้จ่าย ๒ ประเภทเพิ่มขึ้นเกินร้อยละ ๒๐ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเดินทาง เพิ่มขึ้นมากที่สุด ร้อยละ ๙๙.๑๓ และค่าใช้จ่ายฝึกอบรมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๗.๗๗ ตามลำดับ เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ คลี่คลายลงทำให้การเดินทางไปประชุมและอบรมทั้งในและต่างประเทศเพิ่มขึ้นเมื่อเข้าสู่สถานการณ์ปกติ และมีนโยบายส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนอบรมแบบออนไลน์ อย่างน้อยคนละ ๑ หลักสูตร และมีค่าใช้จ่ายลดลงเกินร้อยละ ๒๐ ได้แก่ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ ๓๒.๐๐ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีค่าใช้จ่ายในเรื่องค่าตอบแทนที่ปรึกษาลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

#### ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน ๖ ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน ๕ ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๕๔,๒๓๓,๗๙๙.๕๐ บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๒๓,๖๒๐,๒๕๙.๙๖ บาท

#### ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น ๒๘ กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน ๙ กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๑๙ กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน ๑๒๔,๒๑๒,๙๖๖.๖๘ บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน ๓๐,๔๒๙,๗๓๓.๙๒ บาท งบกลาง จำนวน ๑๓,๒๐๐,๐๒๗.๔๖ บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน ๑๐,๕๕๘,๗๖๐.๐๐ บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๗๘,๔๐๑,๔๘๘.๐๖ บาท

### ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น ๙ ผลผลิต ประกอบด้วย

๑. การจัดการหนี้ ๑
๒. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ ๒
๓. การนโยบายและแผน
๔. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
๕. การบริหารการชำระหนี้
๖. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้
๗. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ
๘. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ
๙. การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา

### ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใส ในส่วนราชการมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๕๘,๒๒๔,๒๙๑.๗๐ บาท และมีปริมาณเงิน ๖๔,๒๐๔,๓๓๐.๑๑ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๒.๔๖ บาทต่อปริมาณเงิน

๒. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๙,๑๖๐,๖๙๖.๓๖ บาท และมีปริมาณเงิน ๒๖๑,๗๕๖,๔๒๖,๓๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๐.๐๐๐๑ บาทต่อปริมาณเงิน

๓. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ เพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๑๖,๕๐๐.๐๐ บาท และมีปริมาณเงิน ๑,๐๑๖,๕๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๑ บาทต่อปริมาณเงิน

### ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน ๒ ผลผลิต คือ

๑. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๕๘,๒๒๔,๒๙๑.๖๙ บาท และมีปริมาณเงิน ๖๔,๒๐๔,๓๓๐.๑๑ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๒.๔๖ บาทต่อปริมาณเงิน

๒. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๙,๑๖๐,๖๙๖.๓๗ บาท และมีปริมาณเงิน ๒๖๑,๗๕๖,๔๒๖,๓๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๐.๐๐๐๑ บาทต่อปริมาณเงินต้นทุนทางตรงตามศูนย์

**ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่และผันแปร รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ โดยมีต้นทุนทางตรงคงที่ จำนวน ๑๙,๕๙๔,๓๙๒.๓๖ บาท และมีต้นทุนทางตรงผันแปร จำนวน ๓๑,๐๙๓,๙๔๙.๐๔ บาท

**ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๕,๔๘๕,๗๒๒.๕๓ บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน ๑๐,๓๕๓,๙๔๓.๙๖ บาท