

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

บัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

และ

รายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	120,745,421.81	24,044,654.73	10,842,473.18	155,632,549.72
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (S101)	78,215,633.80	13,660,690.93	10,842,473.18	102,718,797.91
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (S102)	3,373,640.75	5,197,701.34	-	8,571,342.09
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (S103)	2,624,603.49	3,500.00	-	2,628,103.49
4	ค่าตอบแทน วัสดุวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (S104)	26,495,689.25	5,171,313.81	-	31,667,003.06
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (S105)	10,035,854.52	11,448.65	-	10,047,303.17

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต		155,632,549.72
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		870,795,826,618.01
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	870,640,194,068.29	- 870,640,194,068.29

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		9,736,643.40
เงินช่วยเหลือจากรัฐบาลผู้รับเหมาบ้านอุปถัมภ์		331,738.88
เงินบำเหน็จ		322,990.20
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		600,000.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบ็ชท์/บ้านอุปถัมภ์		1,923,316.75
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบ็ชท์/บ้านอุปถัมภ์		288,332.84
TE-กรมบัญชีกลาง โอนเงินกู้ให้หน่วยงาน		299,031,362.20
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		809,859.48
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		299,207,698.63
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		12,843,911,852.45
TE-ปรับเงินฝากคลัง		275,785,107.13
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น		1,827,154.86
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		15,621,272.20
TE-เงินนอกงบประมาณค้ำเงินคลัง		118,631,339,491.68
TE-ผู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล		473,689,630,542.53
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น		6,713,240.76
ดอกเบี้ยจ่าย-ในประเทศ		277,540,168,144.11
ดอกเบี้ยจ่าย - ต่างประเทศ		1,474,731,873.45
ส่วนค่าพรบ.คจน.		9,416,000,752.58
ส่วนเกินพรบ.คจน.		(18,934,310,633.25)
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		462,468,238.98
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น		1,112,699.90
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		(6,794,458,345.77)
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้		1,325,017,153.92
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน		521.96
ค่าจำหน่าย-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง		4.00
ค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์		75.00
ขาดทุนจากการได้ก่อนกำหนด		72,382,979.42

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง									ต้นทุนทางอ้อม									ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าที่จัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายค่าบริการฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านความมั่นคงของประเทศไทย (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและค่าที่จัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้านความมั่นคงของประเทศไทย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม		
		5101	5105	5104	5103	5102	5106	5107		85104	85101	85105	85103	85102	85106	85107				
ต้นทุนรวม		96,507,918.46	8,943,907.02	25,731,245.11	2,628,103.49	6,432,152.49	-	-	-	140,243,326.57	5,935,757.95	6,210,879.45	1,103,396.15	-	2,139,189.60	-	-	-	15,389,223.15	155,632,549.72
#ศูนย์ต้นทุนหลัก																				
กองนโยบายและแผนการบริหารที่มีข้าราชการ (06)	300900006	10,815,561.79	39,942.23	3,067,111.46	1,068,802.78	60,000.00	-	-	-	15,051,418.26	579,098.30	605,939.46	107,648.42	-	208,701.42	-	-	-	1,501,387.60	16,552,805.86
กองจัดการหนี้ 2 (07)	300900007	9,043,693.58	30,549.91	317,230.62	618,298.26	1,364,479.23	-	-	-	11,374,251.60	506,711.05	530,197.03	94,192.35	-	182,613.75	-	-	-	1,313,714.18	12,687,965.78
กองจัดการหนี้ 1 (09)	300900009	6,617,390.44	287,514.66	382,584.51	1,365.00	1,320,992.75	-	-	-	8,609,847.36	458,452.83	479,702.07	85,221.66	-	165,221.96	-	-	-	1,188,598.52	9,798,445.88
กองบริหารการระดมทุนจังหวัดราชบุรี (10)	300900010	8,669,923.44	35,299.18	566,282.30	-	261,935.75	-	-	-	9,533,440.67	482,581.96	504,949.55	89,707.01	-	173,917.85	-	-	-	1,251,156.37	10,784,597.04
กองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	300900012	19,139,114.21	1,182,028.68	11,617,444.09	568,587.94	241,378.00	-	-	-	32,748,552.92	1,206,454.87	1,262,373.88	224,267.51	-	434,794.63	-	-	-	3,127,890.89	35,876,443.81
กองพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	300900013	9,168,897.36	15,547.90	985,196.20	371,049.51	312,517.00	-	-	-	10,853,207.97	482,581.96	504,949.55	89,707.01	-	173,917.85	-	-	-	1,251,156.37	12,104,364.34
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	300900002	3,423,103.34	7,532.20	261,772.00	-	268,230.00	-	-	-	3,960,637.54	144,774.58	151,484.87	26,912.10	-	52,175.36	-	-	-	375,346.91	4,335,984.45
กลุ่มกฎหมาย (03)	300900003	2,686,479.49	3,501.48	13,861.27	-	-	-	-	-	2,703,842.24	193,032.80	201,979.82	35,882.80	-	69,567.14	-	-	-	500,462.56	3,204,304.80
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	300900004	3,921,466.38	943,127.63	315,767.65	-	118,926.00	-	-	-	5,299,287.66	168,903.69	176,732.35	31,397.45	-	60,871.25	-	-	-	437,904.74	5,737,192.40
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	300900005	16,214,996.74	575,563.62	1,852,392.34	-	2,262,528.76	-	-	-	20,905,481.46	1,302,971.26	1,363,363.76	242,208.88	-	469,578.21	-	-	-	3,378,122.11	24,283,603.57
ศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	300900011	6,807,291.69	5,823,299.53	6,351,602.67	-	221,165.00	-	-	-	19,203,358.89	410,194.65	429,207.11	76,250.96	-	147,830.18	-	-	-	1,063,482.90	20,266,841.79

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	110,709,567.29	24,033,206.08	10,842,473.18	10,047,303.17	155,632,549.72			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 1	6,903,238.36	1,793,043.69	729,427.52	372,736.31	9,798,445.88	229.00	ครั้ง	42,787.97
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 2	9,441,455.30	2,216,373.40	905,394.82	124,742.26	12,687,965.78	771.00	ครั้ง	16,456.51
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองนโยบายและแผนการบริหารหนี้สาธารณะ	11,933,450.51	444,781.88	827,540.91	116,842.58	13,322,615.88	147.00	ครั้ง	90,630.04
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	2,866,469.66	116,375.71	216,596.56	30,748.05	3,230,189.98	8.00	ครั้ง	403,773.75
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองบริหารการชำระหนี้	8,419,072.41	1,342,277.18	898,241.26	125,006.19	10,784,597.04	3,919.00	รายการ	2,751.87
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองพัฒนาตลาดตราสารหนี้	8,790,118.14	1,378,285.03	1,830,706.26	105,254.91	12,104,364.34	11.00	ครั้ง	1,100,396.76
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	8,929,149.89	3,804,793.08	943,712.92	646,896.26	14,324,552.15	306.00	ครั้ง	46,812.26
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐของกองบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	12,707,373.63	2,145,212.43	732,067.74	506,266.62	16,090,920.42	253.00	ครั้ง	63,600.48
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ศท.)	4,072,771.44	773,550.98	361,515.50	253,133.31	5,460,971.23	1,334.00	ราย	4,093.68

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	110,709,567.29	24,033,206.08	10,842,473.18	10,047,303.17	155,632,549.72			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	ด้านการเงินและบัญชี	1,284,324.15	564,898.04	202,074.03	86,406.16	2,137,702.38	3,173.00	จำนวนเอกสารรายการ	673.72
2	ด้านงบประมาณ	1,926,486.22	847,347.04	303,111.05	129,609.23	3,206,553.54	299,477,361,800.00	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	0.00
3	ด้านบริหารบุคลากร	1,820,506.96	1,369,218.74	219,034.32	92,578.02	3,501,338.04	253.00	จำนวนบุคลากร	13,839.28
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,213,671.30	912,812.50	146,022.88	61,718.68	2,334,225.36	27,963.00	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	83.48
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-
6	ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	2,581,297.88	786,822.25	273,493.11	120,351.43	3,761,964.67	131.00	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	28,717.29
7	ด้านยานพาหนะ	860,432.63	262,274.08	91,164.37	40,117.14	1,253,988.22	17,500.00	กิโลเมตร	71.66
8	ด้านอาคารและสถานที่	860,432.63	262,274.08	91,164.37	40,117.14	1,253,988.22	7.00	ครั้ง	179,141.17
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	1,718,207.81	692,174.95	224,404.61	98,749.89	2,733,537.26	220.00	เรื่อง	12,425.17
10	ด้านงานสารบรรณ	1,718,207.81	692,174.95	224,404.61	98,749.89	2,733,537.26	12,506.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	218.58
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	687,283.12	276,869.98	89,761.84	39,499.96	1,093,414.90	86.00	เรื่อง	12,714.13
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	171,820.78	69,217.49	22,440.46	9,874.99	273,353.72	21.00	เรื่อง	13,016.84
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	6,037,453.79	838,145.91	308,045.96	2,949,775.24	10,133,420.90	390.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	25,983.13
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	6,037,453.79	838,145.91	308,045.96	2,949,775.24	10,133,420.90	2.00	ระบบ	5,066,710.45
15	ด้านแผนงาน	1,765,632.80	240,990.43	144,146.85	17,222.15	2,167,992.23	1.00	ด้าน	2,167,992.23
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,765,632.80	240,990.43	144,146.85	17,222.15	2,167,992.23	1.00	ด้าน	2,167,992.23
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	3,948,019.53	507,806.00	306,841.79	974,525.08	5,737,192.40	1,340.00	จำนวนวันคนงานตรวจสอบ	4,281.49
18	ด้านการให้คำปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	-
19	ด้านกฎหมาย	2,249,603.96	616,349.93	298,966.63	39,384.28	3,204,304.80	133.00	เรื่อง	24,092.52

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	110,709,567.27	24,033,206.10	10,842,473.18	10,047,303.18	155,632,549.73			
1	การจัดการหนี้ 1	11,424,555.83	3,029,093.96	1,148,571.18	1,330,839.28	16,933,060.25	229.00	ครั้ง	73,943.49
2	การดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 2	14,438,700.93	3,582,534.22	1,368,658.87	1,183,698.17	20,573,592.19	771.00	ครั้ง	26,684.30
3	การนโยบายและแผนการบริหารหนี้สาธารณะ	16,454,767.98	1,680,832.15	1,246,684.57	1,074,945.55	20,457,230.25	147.00	ครั้ง	139,164.83
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	4,056,290.05	441,652.10	326,897.52	282,880.41	5,107,720.08	8.00	ครั้ง	638,465.01
5	การบริหารการชำระหนี้	13,178,353.96	2,643,382.73	1,339,445.12	1,133,535.63	18,294,717.44	3,919.00	รายการ	4,668.21
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	13,549,399.69	2,679,390.58	2,271,910.12	1,113,784.35	19,614,484.74	11.00	ครั้ง	1,783,134.98
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	14,402,323.66	5,301,064.46	1,451,097.35	1,806,705.11	22,961,190.58	306.00	ครั้ง	75,036.57
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	16,990,727.03	3,316,207.42	1,129,151.21	1,413,943.11	22,850,028.77	253.00	ครั้ง	90,316.32
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ศท.)	6,214,448.14	1,359,048.48	560,057.24	706,971.56	8,840,525.42	1,334.00	ราย	6,627.08

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	110,709,567.27	24,033,206.10	10,842,473.18	10,047,303.18	155,632,549.73			
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตระเวนในพื้นที่ ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลง เพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	95,391,213.31	21,389,823.37	9,503,028.06	8,913,767.55	135,197,832.29	29,955,540.56	ปริมาณเงิน	4.51
2	บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	13,178,353.96	2,643,382.73	1,339,445.12	1,133,535.63	18,294,717.44	299,335,255,300.00	ปริมาณเงิน	0.0001
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	2,140,000.00	-	-	-	2,140,000.00	2,140,000.00	ปริมาณเงิน	1.00

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	110,709,567.29	24,033,206.08	10,842,473.18	10,047,303.17	155,632,549.72			
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	97,056,214.41	21,907,595.53	9,586,268.76	8,422,310.35	136,972,389.05	29,955,540.56	บาท	4.57
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	13,653,352.88	2,125,610.55	1,256,204.42	1,624,992.82	18,660,160.67	299,335,255,300.00	บาท	0.0001

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.ล. 65 - ก.ย. 66)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ล. 66 - ก.ย. 67)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เติบโต/ (ลด) %	ปริมาณ เติบโต/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เติบโต/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06			110,709,567.29	24,033,206.08	10,842,473.18	10,047,303.17	155,632,549.72							
	#กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 1	8,085,549.35	9,304,039.34	812,435.67	288,765.93	18,490,790.29	242.00	ครั้ง	76,408.22434	6,903,238.36	1,793,043.69	729,427.52	372,736.31	9,798,445.88	229.00	ครั้ง	42,787.97328	(47.01)	(5.37)	(44.00)
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 2	8,941,282.07	1,645,134.06	942,072.29	300,136.03	11,828,624.45	732.00	ครั้ง	16,159.32	9,441,455.30	2,216,373.40	905,394.82	124,742.26	12,687,965.78	771.00	ครั้ง	16,456.51	7.26	5.33	1.84
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองนโยบาย และแผนการบริหารหนี้สาธารณะ	9,885,750.65	1,191,792.20	741,846.54	637,543.81	12,456,933.20	195.00	ครั้ง	63,881.71	11,933,450.51	444,781.88	827,540.91	116,842.58	13,322,615.88	147.00	ครั้ง	90,630.04	6.95	(24.62)	41.87
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของศูนย์บริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,077,080.14	92,586.36	194,880.28	167,774.69	3,532,321.47	7.00	ครั้ง	504,617.35	2,866,469.66	116,375.71	216,596.56	30,748.05	3,230,189.98	8.00	ครั้ง	403,773.75	(8.55)	14.29	(19.98)
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองบริหาร การชำระหนี้	9,604,714.03	1,135,194.95	897,398.52	247,689.61	11,884,997.11	3,405.00	รายการ	3,490.45	8,419,072.41	1,342,277.18	898,241.26	125,006.19	10,784,597.04	3,919.00	รายการ	2,751.87	(9.26)	15.10	(21.16)
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองพัฒนา ตลาดตราสารหนี้	8,673,531.08	267,934.88	734,920.02	274,751.79	9,951,137.77	9.00	ครั้ง	1,105,681.97	8,790,118.14	1,378,285.03	1,830,706.26	105,254.91	12,104,364.34	11.00	ครั้ง	1,100,396.76	21.64	22.22	(0.48)
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองบริหาร การระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	8,910,219.83	907,600.10	877,247.17	793,467.16	11,488,534.26	150.00	ครั้ง	76,590.23	8,929,149.89	3,804,793.08	943,712.92	646,896.26	14,324,552.15	306.00	ครั้ง	46,812.26	24.69	104.00	(38.88)
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ ของกองประเมินผลโครงการ	28,094,500.23	4,794,647.37	4,661,646.30	586,475.74	38,137,269.64	401.00	ครั้ง	95,105.41	12,707,373.63	2,145,212.43	732,067.74	506,266.62	16,090,920.42	253.00	ครั้ง	63,600.48	(57.81)	(36.91)	(33.13)
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานข้อมูลทรัพย์สิน	3,774,318.52	255,713.46	301,975.03	275,988.59	4,607,995.60	964.00	ราย	4,780.08	4,072,771.44	773,550.98	361,515.50	253,133.31	5,460,971.23	1,334.00	ราย	4,093.68	18.51	38.38	(14.36)
	#กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1	ด้านการเงินและบัญชี	1,303,668.83	807,630.83	167,575.93	83,150.35	2,362,025.94	3,182.00	จำนวนเอกสาร รายการ	742.31	1,284,324.15	564,898.04	202,074.03	86,406.16	2,137,702.38	3,173.00	จำนวนเอกสาร รายการ	673.72	(9.50)	(0.28)	(9.24)
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	จำนวนเงิน งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	0.00001353	1,926,486.22	847,347.04	303,111.05	129,609.23	3,206,553.54	299,477,361,800.00	จำนวนเงิน งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	0.00001071	(9.50)	14.34	(20.85)
3	ด้านบริหารบุคลากร	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	251.00	จำนวนบุคลากร	14,115.69	1,820,506.96	1,369,218.74	219,034.32	92,578.02	3,501,338.04	253.00	จำนวนบุคลากร	13,839.28	(1.18)	0.80	(1.96)
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,303,668.84	807,630.86	167,575.90	83,150.40	2,362,026.00	13,492.00	จำนวนชั่วโมงคน การฝึกอบรม เรื่อง	175.07	1,213,671.30	912,812.50	146,022.88	61,718.68	2,334,225.36	27,963.00	จำนวนชั่วโมงคน การฝึกอบรม เรื่อง	83.48	(1.18)	107.26	(52.32)
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบ	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	0.00	0.00	0.00
6	ด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	1,955,503.26	1,211,446.29	251,363.85	124,725.60	3,543,039.00	107.00	จำนวนครั้งการ จัดซื้อจัดจ้าง	33,112.51	2,581,297.88	786,822.25	273,493.11	120,351.43	3,761,964.67	131.00	จำนวนครั้งการ จัดซื้อจัดจ้าง	28,717.29	6.18	22.43	(13.27)
7	ด้านยานพาหนะ	651,834.42	403,815.43	83,787.95	41,575.20	1,181,013.00	22,681.00	กิโลเมตร	52.07	860,432.63	262,274.08	91,164.37	40,117.14	1,253,988.22	17,500.00	กิโลเมตร	71.66	6.18	(22.84)	37.61
8	ด้านอาคารและสถานที่	651,834.42	403,815.43	83,787.95	41,575.20	1,181,013.00	12.00	ครั้ง	98,417.75	860,432.63	262,274.08	91,164.37	40,117.14	1,253,988.22	7.00	ครั้ง	179,141.17	6.18	(41.67)	82.02
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	1,718,207.81	692,174.95	224,404.61	98,749.89	2,733,537.26	220.00	เรื่อง	12,425.17	15.73	17.65	(1.63)
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	1,718,207.81	692,174.95	224,404.61	98,749.89	2,733,537.26	12,506.00	จำนวนหนังสือเข้า - ออก	218.58	15.73	3.02	12.33
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	521,467.54	323,052.34	67,030.36	33,260.16	944,810.40	65.00	เรื่อง	14,535.54	687,283.12	276,869.98	89,761.84	39,499.96	1,093,414.90	86.00	เรื่อง	12,714.13	15.73	32.31	(12.53)
12	ด้านการประชาสัมพันธ์	130,366.90	80,763.10	16,757.56	8,315.06	236,202.62	11.00	เรื่อง	21,472.97	171,820.78	69,217.49	22,440.46	9,874.99	273,353.72	21.00	เรื่อง	13,016.84	15.73	90.91	(39.38)
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	966,521.51	99,249.73	45,655.01	473,688.75	1,585,115.00	390.00	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	4,064.40	6,037,453.79	838,145.91	308,045.96	2,949,775.24	10,133,420.90	390.00	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	25,983.13	539.29	0.00	539.29
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	6,037,453.79	838,145.91	308,045.96	2,949,775.24	10,133,420.90	2.00	ระบบ	5,066,710.45	(44.41)	0.00	(44.41)
15	ด้านแผนงาน	1,793,626.67	266,612.90	136,866.54	37,554.27	2,234,660.38	1.00	ด้าน	2,234,660.38	1,765,632.80	240,990.43	144,146.85	17,222.15	2,167,992.23	1.00	ด้าน	2,167,992.23	(2.98)	0.00	(2.98)
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,793,626.67	266,612.91	136,866.54	37,554.27	2,234,660.39	1.00	ด้าน	2,234,660.39	1,765,632.80	240,990.43	144,146.85	17,222.15	2,167,992.23	1.00	ด้าน	2,167,992.23	(2.98)	0.00	(2.98)
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	4,489,063.39	517,096.05	305,496.26	97,015.03	5,408,670.73	1,084.00	จำนวนวันคนงาน ตรวจสอบ	4,989.55	3,948,019.53	507,806.00	306,841.79	974,525.08	5,737,192.40	1,340.00	จำนวนวันคนงาน ตรวจสอบ	4,281.49	6.07	23.62	(14.19)
18	ด้านการให้คำปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	-	-	-	-	-	-	-	ชั่วโมง	-	0.00	0.00	0.00
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	2,249,603.96	616,349.93	298,966.63	39,384.28	3,204,304.80	133.00	เรื่อง	24,092.52	18.21	51.14	(21.79)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
1	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 1	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมลดลงจำนวน 8,692,344.41 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 47.01 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีสาเหตุจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีต้นทุนในการพัฒนาระบบงานภายใต้โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดหาเงินกู้และพัฒนาระบบนายทะเบียนค้ำสัญญาใช้เงินของกระทรวงการคลัง จำนวน 6,510,000.00 บาท ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 74.89 ของจำนวนต้นทุนรวมที่ลดลง ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระบบงานดังกล่าวยังอยู่ในระยะเวลารับประกันผลงาน จึงยังไม่มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบวินัยการก่อหนี้และการกำกับดูแลการกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถดำเนินการได้เพียง 2 ครั้ง เนื่องจากการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีล่าช้ากว่ากำหนด จากสาเหตุทั้งสองประการดังกล่าว ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง และทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงคิดเป็นร้อยละ 44.00
2	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ กำกับ ติดตาม เสนอแนะ และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 2	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองนโยบายและแผน	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมมีจำนวนใกล้เคียงกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แต่เนื่องจากปริมาณกิจกรรมลดลงจำนวน 48 ครั้ง โดยเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขอรับการสนับสนุนด้านความช่วยเหลือทางวิชาการจากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ ซึ่งมีความผันผวนตามปัจจัยภายนอก อาทิ นโยบายหรือหมวดหมู่ที่แหล่งเงินกู้อาจมีความพร้อมในการสนับสนุนและข้อจำกัดด้านงบประมาณของแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ จากปัจจัยดังกล่าว ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 41.87

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
4	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกลุ่มบริหารความเสี่ยงนี้สาธารณะ	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
5	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองบริหารการชำระหนี้	จากการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตจากแหล่งของเงิน พบว่า ค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ลดลงจำนวน 122,683.42 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 50.77 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เนื่องจากการคำนวณค่าเสื่อมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ได้คำนวณจนถึงอายุการใช้งานครบ 3 ปีแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และในปีงบประมาณ ปัจจุบันไม่มีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ใหม่ในรหัสศูนย์ต้นทุนของกองบริหารการชำระหนี้ ทำให้ต้นทุนรวมลดลง นอกจากนี้ ปริมาณงานจากกิจกรรมกำกับและติดตามการชำระหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังให้กู้ยืมเงินต่อชำระหนี้แทน และเงินยืม เพิ่มขึ้น 329 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 112.29 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณก่อน เนื่องจากจำนวนรายการการชำระหนี้ที่ครบกำหนดเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 21.16
6	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองพัฒนาตลาดตราสารหนี้	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
7	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงานของกองบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ	<p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 2,836,017.89 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 24.69 อย่างไรก็ตาม การเพิ่มขึ้นของต้นทุนดังกล่าวไม่สอดคล้องกับปริมาณกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีจำนวนกิจกรรมเพิ่มขึ้น 156 ครั้ง หรือคิดเป็นร้อยละ 104 ปริมาณกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เกิดจาก</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การจัดทำรายงานสรุปภาพรวมโครงการ (รายเดือน) ที่เพิ่มขึ้น ซึ่ง กบค. ได้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงปริมาณงานให้สอดคล้องกับภารกิจที่ปฏิบัติจริง และ 2. การจัดทำข้อมูลประกอบการประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ โดย กบค. ในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วมของคณะกรรมการฯ ได้จัดเตรียมข้อมูลการเบิกจ่ายเงินลงทุนและสถานะโครงการลงทุนภาครัฐที่ใช้เงินกู้ของ สบन. รวมทั้งรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ และข้อมูลการเบิกจ่ายงบลงทุนของรัฐวิสาหกิจ จากกรมบัญชีกลางและสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ <p>เพื่อใช้ประกอบการจัดทำระเบียบวาระการประชุม</p> <p>จากปัจจัยข้างต้น ส่งผลให้แม้ต้นทุนรวมจะเพิ่มขึ้น แต่ด้วยปริมาณกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นมากกว่าร้อยละ 100 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ 38.88</p>

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
8	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผล โครงการลงทุนภาครัฐ ของกองประเมินผล โครงการ	<p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ปริมาณกิจกรรมที่ดำเนินการลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนทั้งสิ้น 148 ครั้ง ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลงตามปริมาณงานที่ลดลง โดยสามารถจำแนกปริมาณกิจกรรมที่ลดลงได้ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การประเมินผล โครงการพัฒนาและ โครงการของคณะต่าง ๆ มีปริมาณกิจกรรมย่อยลดลงจาก 171 ครั้ง เป็น 145 ครั้ง 2. การดำเนินงาน โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อช่วยในการประเมินผล โครงการพัฒนาและ โครงการของคณะต่าง ๆ มีปริมาณกิจกรรมย่อยลดลงจาก 122 ครั้ง เป็น 50 ครั้ง 3. การติดตามการใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม จากผลกระทบของสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (พ.ร.ก. กู้เงิน โควิด-19) รวมถึงแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงิน โควิด-19 เพิ่มเติม และการประชุมที่เกี่ยวข้อง มีปริมาณกิจกรรมย่อยลดลงจาก 108 ครั้ง เป็น 58 ครั้ง

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
1 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก	เหตุผล
8 (ต่อ)	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และประเมินผล โครงการลงทุนภาครัฐ ของกองประเมินผล โครงการ (ต่อ)	ทั้งนี้ การลดลงของปริมาณงานดังกล่าว ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง โดยเฉพาะอย่างยิ่งในส่วนของภารกิจเพิ่มเติม ด้านการประเมินผล โครงการที่ใช้เงินกู้ภายใต้กฎหมายพิเศษ ได้แก่ โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อติดตามและประเมินผล แผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงิน โควิด-19 เพิ่มเติม (วงเงิน 5 แสนล้านบาท) ซึ่งเป็นการดำเนินงานต่อเนื่อง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ยังมีการเบิกจ่ายไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงบประมาณ ได้จัดสรร งบประมาณให้แก่ กปค. จำนวน 15,941,000 บาท โดยมีการใช้จ่ายงบประมาณจำนวน 15,196,800 บาท และได้เบิกจ่ายแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณดังกล่าว ขณะที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้ดำเนินโครงการจ้าง ที่ปรึกษาเพื่อประเมินผล โครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (Development Policy Loan: DPL) วงเงินลงนามสัญญา 5,460,000 บาท ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการเบิกจ่ายแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569 ผลจากการลดลงของต้นทุนรวมดังกล่าว ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 33.13
9	กิจกรรมการศึกษา วิเคราะห์ เสนอแนะ กำกับ ติดตาม และทำความเข้าใจในการดำเนินงาน ของศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
1	ด้านการเงินและบัญชี	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	ด้านงบประมาณ	เนื่องจากต้นทุนรวมลดลง และปริมาณในการการคิดต้นทุนต่อหน่วยในด้านงบประมาณ คือจำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สบน. ได้รับจัดสรรจำนวนเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ 20.85
3	ด้านบริหารบุคลากร	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สบน. ได้กำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมเพิ่มเติมไว้ในแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทำให้ปริมาณในการนับจำนวนกิจกรรมย่อยคือจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา และส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงร้อยละ 52.32
5	ด้านวินัยและความรับผิดชอบตามระเบียบ	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไม่มีต้นทุนด้านวินัยและความรับผิดชอบตามระเบียบ
6	กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
7	ด้านยานพาหนะ	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พบว่าปริมาณกิจกรรมด้านยานพาหนะลดลงจากระยะการวิ่งของรถยนต์ที่ลดลง 5,181.00 กิโลเมตร หรือคิดเป็นร้อยละ 22.84 แต่ต้นทุนรวมกลับเพิ่มขึ้น 72,975.22 บาท เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งสาเหตุหลักเกิดจากการปรับเพิ่มขึ้นของราคาน้ำมันดิบในตลาดโลกอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 37.61
8	ด้านอาคารและสถานที่	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมของ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.18 โดยมีสาเหตุหลักจากค่าใช้จ่ายในการย้ายที่ทำการจากชั้น 4 อาคารสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ชั้น 5 อาคารสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง และชั้น 5 อาคารสำนักงานประมาณ มายังชั้น 10 - 12 อาคาร 150 ปี กระทรวงการคลัง นอกจากนี้ยังมีการลดลงของปริมาณการซ่อมแซมที่ลดลง 5 ครั้ง คิดเป็นการลดลงร้อยละ 41.67 สาเหตุเกิดจากการที่อาคาร 150 ปี กระทรวงการคลัง ซึ่งเป็นที่ตั้งใหม่ของ สบน. อยู่ภายใต้การดูแลของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 82.02
9	ด้านการประชาสัมพันธ์	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
10	ด้านงานสารบรรณ	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
11	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
12	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	เนื่องจากส่วนอำนวยความสะดวกสามารถบริหารจัดการต้นทุนในการดำเนิน โครงการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะคุณธรรม ได้ดีขึ้น ส่งผลให้มีการดำเนินโครงการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจึงลดลง ร้อยละ 39.38
13	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการปันส่วนกิจกรรมย่อย เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานในปัจจุบัน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเปลี่ยนแปลงเกินร้อยละ 20
14	ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการปันส่วนกิจกรรมย่อย เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานในปัจจุบัน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเปลี่ยนแปลงเกินร้อยละ 20
15	ด้านแผนงาน	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
16	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
17	ด้านการตรวจสอบภายใน	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
18	ด้านการให้คำปรึกษา	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไม่มีต้นทุนด้านการให้คำปรึกษา

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
2 (ต่อ)	กิจกรรมย่อยงานสนับสนุน	เหตุผล
19	ด้านกฎหมาย	สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลงเกินกว่าร้อยละ 20 มีสาเหตุหลักมาจากปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลังในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารหนี้สาธารณะของประเทศโดยรวม ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567 มีภารกิจรวมจำนวน 88 เรื่อง และ 133 เรื่อง ตามลำดับ โดยเป็นงานด้านการยกร่าง ปรับปรุง และแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะ รวมถึงการเพิ่มขึ้นของความต้องการใช้เงินกู้จากหน่วยงานต่าง ๆ ส่งผลให้มีการตรวจร่างสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารหนี้สาธารณะเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.บ. 65 - ก.บ. 66)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.บ. 66 - ก.บ. 67)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วย ผลิต (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06			110,709,567.27	24,033,206.10	10,842,473.18	10,047,303.18	155,632,549.73							
1	การจัดกาหนี้ 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	11,424,555.83	3,029,093.96	1,148,571.18	1,330,839.28	16,933,060.25	229.00	ครั้ง	73,943.49	(36.09)	(5.37)	(32.46)
2	การดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 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	14,438,700.93	3,582,534.22	1,368,658.87	1,183,698.17	20,573,592.19	771.00	ครั้ง	26,684.30	3.74	5.33	(1.51)
3	การนโยบายและแผนการบริหารหนี้สาธารณะ	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	16,454,767.98	1,680,832.15	1,246,684.57	1,074,945.55	20,457,230.25	147.00	ครั้ง	139,164.83	5.62	(24.62)	40.11
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	4,056,290.05	441,652.10	326,897.52	282,880.41	5,107,720.08	8.00	ครั้ง	638,465.01	(4.55)	14.29	(16.48)
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	ครั้ง	5,627.22	13,178,353.96	2,643,382.73	1,339,445.12	1,133,535.63	18,294,717.44	3,919.00	รายการ	4,668.21	(4.52)	15.10	(17.04)
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	13,549,399.69	2,679,390.58	2,271,910.12	1,113,784.35	19,614,484.74	11.00	ครั้ง	1,783,134.98	18.88	22.22	(2.73)
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	14,402,323.66	5,301,064.46	1,451,097.35	1,806,705.11	22,961,190.58	306.00	ครั้ง	75,036.57	15.64	104.00	(43.31)
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	16,990,727.03	3,316,207.42	1,129,151.21	1,413,943.11	22,850,028.77	253.00	ครั้ง	90,316.32	(48.44)	(36.91)	(18.29)
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงานเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จัด ทะเบียน	5,601,124.81	818,575.33	459,668.84	638,906.34	7,518,275.32	964.00	เรื่อง	7,799.04	6,214,448.14	1,359,048.48	560,057.24	706,971.56	8,840,525.42	1,334.00	ราย	6,627.08	17.59	38.38	(15.03)

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	การจัดการหนี้ 1	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีสาเหตุจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีต้นทุนในการพัฒนาระบบงานภายใต้โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดหาเงินกู้และพัฒนาระบบนายทะเบียนตัวสัญญาใช้เงินของกระทรวงการคลัง ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระบบงานดังกล่าวยังอยู่ในระยะเวลารับประกันผลงาน จึงยังไม่มีการใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบวินัยการก่อหนี้และการกำกับดูแลการกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถดำเนินการได้เพียง 2 ครั้ง เนื่องจากการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีล่าช้ากว่ากำหนด ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
2	การดำเนินงานของกองจัดการหนี้ 2	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	การนโยบายและแผนการบริหารหนี้สาธารณะ	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมมีจำนวนใกล้เคียงกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แต่เนื่องจากปริมาณกิจกรรม ลดลงจำนวน 48 ครั้ง โดยเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขอรับการสนับสนุนด้านความช่วยเหลือทางวิชาการจากแหล่งเงินผู้ต่างประเทศ ซึ่งมีความผันผวนตามปัจจัยภายนอก อาทิ นโยบายหรือหมวดหมู่ที่แหล่งเงินผู้มีความพร้อมในการสนับสนุนและข้อจำกัดด้านงบประมาณของแหล่งเงินผู้ต่างประเทศ จากปัจจัยดังกล่าว ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
4	จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
5	การบริหารการชำระหนี้	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
6	การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
7	การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม การเพิ่มขึ้นของต้นทุนดังกล่าวไม่สอดคล้องกับปริมาณกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีจำนวนกิจกรรมเพิ่มขึ้น 156 ครั้ง หรือคิดเป็นร้อยละ 104 ปริมาณกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เกิดจาก 1. การจัดทำรายงานสรุปภาพรวมโครงการ (รายเดือน) ที่เพิ่มขึ้น ซึ่ง กบค. ได้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงปริมาณงานให้สอดคล้องกับการกิจที่ปฏิบัติจริง และ 2. การจัดทำข้อมูลประกอบการประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ โดย กบค. ในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วมของคณะกรรมการฯ ได้จัดเตรียมข้อมูลการเบิกจ่ายเงินลงทุนและสถานะโครงการลงทุนภาครัฐที่ใช้เงินกู้ของ สบม. รวมทั้งรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ และข้อมูลการเบิกจ่ายงบลงทุนของรัฐวิสาหกิจ จากกรมบัญชีกลางและสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำระเบียบวาระการประชุม จากปัจจัยข้างต้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมจะเพิ่มขึ้น แต่ด้วยปริมาณกิจกรรมที่เพิ่มขึ้นมากกว่าร้อยละ 100 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
8	การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
9	การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ศท.)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ ๑. เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.บ. 65 - ค.บ. 66)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.บ. 66 - ค.บ. 67)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน รบม. (y-1)	เงินนอก รบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน รบม.	เงินนอก รบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06			110,709,567.27	24,033,206.10	10,842,473.18	10,047,303.18	155,632,549.73							
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบข้อมูลข้อมูลเชื่อมโยงที่ปรึกษา พัฒนาการพยากรณ์บัญชี แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและชื่อเสียงการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	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	95,391,213.31	21,389,823.37	9,503,028.06	8,913,767.55	135,197,832.29	29,955,540.56	ปริมาณเงิน	4.51328	(14.55)	(53.34)	83.14
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	0.000073	13,178,353.96	2,643,382.73	1,339,445.12	1,133,535.63	18,294,717.44	299,335,255,300.00	ปริมาณเงิน	0.000061	(4.52)	14.36	(16.51)
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	1,016,500.00	-	-	-	1,016,500.00	1,016,500.00	ปริมาณเงิน	1.00	2,140,000.00	-	-	-	2,140,000.00	2,140,000.00	ปริมาณเงิน	1.00	110.53	110.53	0.00

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความปลอดภัยในสวนราชการ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนรวมในการบริหารจัดการหนี้ฯ ลดลงจากปี พ.ศ. 2566 คิดเป็นร้อยละ 14.55 และจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร ลดลงจากปี พ.ศ. 2566 คิดเป็นร้อยละ 53.34 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คิดเป็นร้อยละ 83.14 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมการบริหารจัดการหนี้ฯ ได้รับจัดสรรโครงการชำระเงินเพิ่มทุนของหน่วยงานค้าประกันเครดิตและการลงทุนแห่งภูมิภาคอาเซียน +3 จำนวน 27,923,500 บาท ซึ่งในปี 2567 ไม่ได้รับจัดสรรโครงการดังกล่าว
2	บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ค.ศ. 65 - ค.ย. 66)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ศ. 66 - ค.ย. 67)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	124,212,966.68	30,429,733.92	13,200,027.46	10,558,760.00	178,401,488.06				110,709,567.29	24,033,206.08	10,842,473.18	10,047,303.17	155,632,549.72						
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	97,056,214.41	21,907,595.53	9,586,268.76	8,422,310.35	136,972,389.05	29,955,540.56	บาท	4.57	(13.74)	(53.34)	84.89
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	0.00	13,653,352.88	2,125,610.55	1,256,204.42	1,624,992.82	18,660,160.67	299,335,255,300.00	บาท	0.0001	(4.87)	14.36	(16.81)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เนื่องจากปริมาณงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ลดลงจากโครงการชำระเงินเพิ่มทุนของหน่วยงานที่ประกันเครดิตและการลงทุนแห่งภูมิภาคอาเซียน+3 จำนวน 27,923,500 บาทในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งในปี 2567 ไม่ได้จัดสรรโครงการดังกล่าว
2	การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ลงที่ต้นทุน)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567								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)	5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ลงที่)	ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย (ลงที่)	รวม (ลงที่)	ค่าตอบแทนใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	5104	5103	5102	รวม (ผันแปร)				
ต้นทุนรวม (y-1)		5101 (y-1)	5105 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)		5101	5105		5104	5103	5102		total_a						
		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	96,507,918.46	8,943,907.02	105,451,825.48	25,731,245.11	2,628,103.49	6,432,152.49	34,791,501.09	140,243,326.57	3.53	(40.62)	(12.60)		
ศูนย์ต้นทุนหลัก																						
กองนโยบายและแผนการบริหารที่สาธารณะ (06)	0300900006	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	10,815,561.79	39,942.23	10,855,504.02	3,067,111.46	1,068,802.78	60,000.00	4,195,914.24	15,051,418.26	9.58	(2.66)	5.87		
กองจัดการหนี้ 2 (07)	0300900007	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	9,043,693.58	30,549.91	9,074,243.49	317,230.62	618,298.26	1,364,479.23	2,300,008.11	11,374,251.60	(2.47)	155.75	11.47		
กองจัดการหนี้ 1 (09)	0300900009	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	6,617,390.44	287,514.66	6,904,905.10	382,584.51	1,365.00	1,320,992.75	1,704,942.26	8,609,847.36	(13.75)	(80.76)	(48.95)		
กองบริหารการชำระหนี้ (10)	0300900010	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	8,669,923.44	35,299.18	8,705,222.62	566,282.30	0.00	261,935.75	828,218.05	9,533,440.67	(10.50)	21.64	(8.40)		
กองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	0300900012	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	19,139,114.21	1,182,028.68	20,321,142.89	11,617,444.09	568,587.94	241,378.00	12,427,410.03	32,748,552.92	3.71	(60.03)	(35.39)		
กองพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	0300900013	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	9,168,897.36	15,547.90	9,184,445.26	985,196.20	371,049.51	312,517.00	1,668,762.71	10,853,207.97	28.44	13.46	25.88		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																						
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (02)	0300900002	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	3,423,103.34	7,532.20	3,430,635.54	261,772.00	0.00	268,230.00	530,002.00	3,960,637.54	(2.59)	5.12	(1.63)		
กลุ่มกฎหมาย (03)	0300900003	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	2,686,479.49	3,501.48	2,689,980.97	13,861.27	0.00	0.00	13,861.27	2,703,842.24	18.83	269.22	19.24		
กลุ่มตรวจสอบภายใน (04)	0300900004	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	3,921,466.38	943,127.63	4,864,594.01	315,767.65	0.00	118,926.00	434,693.65	5,299,287.66	17.54	(36.00)	9.99		
สำนักงานเลขานุการกรม (05)	0300900005	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	16,214,996.74	575,563.62	16,790,560.36	1,852,392.34	0.00	2,262,528.76	4,114,921.10	20,905,481.46	4.66	12.37	6.09		
ศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	0300900011	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	6,807,291.69	5,823,299.53	12,630,591.22	6,351,602.67	0.00	221,165.00	6,572,767.67	19,203,358.89	3.51	2.23	3.07		

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
	ศูนย์ต้นทุนหลัก	
1	กองนโยบายและแผนการบริหาร หนี้สาธารณะ (06)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	กองจัดการหนี้ 2 (07)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	กองจัดการหนี้ 1 (09)	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนทางตรงลดลงในภาพรวมทั้งต้นทุนคงที่และผันแปร เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีสาเหตุจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีต้นทุนผันแปรค่าตอบแทนในการพัฒนาระบบงานภายใต้โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดหาเงินกู้และพัฒนาระบบนายทะเบียนตัวสัญญาใช้เงินของกระทรวงการคลัง จำนวน 6,510,000.00 บาท ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระบบงานดังกล่าวยังอยู่ในระยะเวลารับประกันผลงาน จึงยังไม่มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม
4	กองบริหารการชำระหนี้ (10)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
	ศูนย์ต้นทุนหลัก	
5	กองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (12)	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนทางตรงผันแปรลดลงเนื่องจากการดำเนินงานโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อช่วยในการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการของคณะต่าง ๆ มีปริมาณกิจกรรมลดลง อาทิ โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อติดตามและประเมินผลแผนงานหรือโครงการภายใต้ พ.ร.ก. กู้เงินโควิด-19 เพิ่มเติม (วงเงิน 5 แสนล้านบาท) ซึ่งเป็นการดำเนินงานต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ยังมีการเบิกจ่ายไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานประมาณได้จัดสรรงบประมาณให้แก่ กปค. จำนวน 15,941,000 บาท โดยมีการใช้จ่ายงบประมาณจำนวน 15,196,800 บาท และได้เบิกจ่ายแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณดังกล่าว ขณะที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้ดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อประเมินผลโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (Development Policy Loan: DPL) วงเงินลงนามสัญญา 5,460,000 บาท ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการเบิกจ่ายแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569
6	กองพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (13)	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนทางตรงคงที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้นส่งผลให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	
1	สำนักงานเลขานุการกรม (05)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
2	ศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (11)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	6,684,114.08	11,264,767.46	17,948,881.54	7,314,275.60	8,074,947.55	15,389,223.15	9.43	(28.32)	(14.26)
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)		10,353,943.96	10,353,943.96		5,935,757.95	5,935,757.95	0.00	(42.67)	(42.67)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	5,485,722.53		5,485,722.53	6,210,879.45		6,210,879.45	13.22	0.00	13.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	1,198,391.55		1,198,391.55	1,103,396.15		1,103,396.15	(7.93)	0.00	(7.93)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)		-	-		-	-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)		910,823.50	910,823.50		2,139,189.60	2,139,189.60	0.00	134.86	134.86
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)			-			-	0.00	0.00	0.00

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	ลดลงจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สบน. มีการจ่ายค่าเช่าพื้นที่สำนักงานอาคารทิปโก้ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ค่าเช่าพื้นที่ดังกล่าวไม่เกิดรายการขึ้น เนื่องจาก สบน. ได้ย้ายที่ตั้งมาที่ชั้น 5 อาคารสำนักงานงบประมาณ ก่อนที่จะย้ายมาที่ อาคาร 150 ปี กระทรวงการคลัง ชั้น 10 - 12 ในปัจจุบัน
2	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
4	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต้นทุนต่อหน่วยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ลดลง เกิน 20%
5	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สบน. ได้กำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมเพิ่มเติมไว้ในแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทำให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน ๙ กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๑๙ 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. ๒๕๖๗ จะใช้ข้อมูลจาก New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์ จำนวนคน ดังนี้

๑. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

๑.๑ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น

๑.๒ ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล เงินเดือนและเงินอื่นๆ ของข้าราชการกรณี

ที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๑.๓ ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ค่าจ้างให้บริการรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

๑.๔ ค่าใช้จ่ายของผู้บริหาร

๒. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้ากิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่กอง สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

๓. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ หรือตามสัดส่วนที่กอง สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

กอง/สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
กองนโยบายและแผน การบริหารหนี้สาธารณะ	๒๒	-	๒
กองจัดการหนี้ ๑	๑๕	-	๔
กองจัดการหนี้ ๒	๑๗	-	๔
กองบริหารการชำระหนี้	๑๕	-	๕
กองบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ	๔๐	๑	๙
กองพัฒนาตลาดตราสารหนี้	๑๖	-	๔
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๕	-	๑
กลุ่มกฎหมาย	๕	-	๓
กลุ่มตรวจสอบภายใน	๔	-	๓
สำนักงานเลขานุการกรม	๒๐	๕	๒๙
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	๘	๒	๗
ผู้บริหาร	๔	-	-
รวม	๑๗๑	๘	๗๑

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๗๐,๗๙๕,๘๒๖,๖๑๘.๐๑ บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน ๘๗๐,๖๔๐,๑๙๔,๐๖๘.๒๙ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น ๑๕๕,๖๓๒,๕๔๙.๗๒ บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๒,๗๖๘,๙๓๘.๓๔ บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ		ผลต่าง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	พ.ศ. ๒๕๖๖	พ.ศ. ๒๕๖๗	บาท	ร้อยละ
๑. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๙๗,๙๘๓,๖๙๐.๖๐	๑๐๒,๗๑๘,๗๙๗.๙๑	๔,๗๓๕,๑๐๗.๓๑	๔.๘๓

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ		ผลต่าง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	พ.ศ. ๒๕๖๖	พ.ศ. ๒๕๖๗	บาท	ร้อยละ
๒. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	๗,๓๑๓,๓๘๑.๕๖	๘,๕๗๑,๓๔๒.๐๙	๑,๒๕๗,๙๖๐.๕๓	๑๗.๒๐
๓. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	๑,๐๙๖,๙๕๐.๑๖	๒,๖๒๘,๑๐๓.๔๙	๑,๕๓๑,๑๕๓.๓๓	๑๓๙.๕๘
๔. ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค	๖๑,๔๔๘,๗๐๕.๗๔	๓๑,๖๖๗,๐๐๓.๐๖	(๒๙,๗๘๑,๗๐๒.๖๘)	(๔๘.๔๗)
๕. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	๑๐,๕๕๘,๗๖๐.๐๐	๑๐,๐๔๗,๓๐๓.๑๗	(๕๑๑,๔๕๖.๘๓)	(๔.๘๔)
รวม	๑๗๘,๔๐๑,๔๘๘.๐๖	๑๕๕,๖๓๒,๕๔๙.๗๒	(๒๒,๗๖๘,๙๓๘.๓๔)	(๑๒.๗๖)

จากตารางข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีค่าใช้จ่าย ๑ ประเภทเพิ่มขึ้นเกินร้อยละ ๒๐ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเดินทาง เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๓๙.๕๘ เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการเดินทางภายในประเทศเพื่อดำเนินโครงการลงพื้นที่ติดตามและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐเพิ่มมากขึ้น รวมทั้งมีการเดินทางไปต่างประเทศเพื่อเข้าร่วมการประชุมระหว่างประเทศเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยรวมสูงขึ้น และมีค่าใช้จ่ายลดลงเกินร้อยละ ๒๐ ได้แก่ค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ ๔๘.๔๗ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการดำเนินงานโครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อช่วยในการประเมินผลโครงการพัฒนาและโครงการของคณะต่าง ๆ ลดลง

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน ๖ ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน ๕ ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ กองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๓๕,๘๗๖,๔๔๓.๘๑ บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๒๔,๒๘๓,๖๐๓.๕๗ บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น ๒๘ กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน ๙ กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน ๑๙ กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน ๑๑๐,๗๐๙,๕๖๗.๒๙ บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน ๒๔,๐๓๓,๒๐๖.๐๘ บาท งบกลาง จำนวน ๑๐,๘๔๒,๔๗๓.๑๘ บาท และค่าเสื่อมราคา จำนวน ๑๐,๐๔๗,๓๐๓.๑๗ บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๕๕,๖๓๒,๕๔๙.๗๒ บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น ๙ ผลผลิต ประกอบด้วย

๑. การจัดการหนี้ ๑
๒. การดำเนินงานของกองจัดการหนี้ ๒
๓. การนโยบายและแผนการบริหารหนี้สาธารณะ
๔. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
๕. การบริหารการชำระหนี้
๖. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้
๗. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ
๘. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ
๙. การขึ้นทะเบียน/เพิ่มเติมผลงาน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับ ศูนย์ข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

๑. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใส ในส่วนราชการมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๓๕,๑๙๗,๘๓๒.๒๙ บาท และมีปริมาณเงิน ๒๙,๙๕๕,๕๔๐.๕๖ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๔.๕๑ บาทต่อปริมาณเงิน

๒. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๘,๒๙๔,๗๑๗.๔๔ บาท และมีปริมาณเงิน ๒๙๙,๓๓๕,๒๕๕,๓๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๐.๐๐๐๑ บาทต่อปริมาณเงิน

๓. โครงการจ้างบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือ เพื่อจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๒,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท และมีปริมาณเงิน ๒,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๑ บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน ๒ ผลผลิต คือ

๑. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๓๖,๙๗๒,๓๘๙.๐๕ บาท และมีปริมาณเงิน ๒๙,๙๕๕,๕๔๐.๕๖ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๔.๕๗ บาทต่อปริมาณเงิน

๒. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๑๘,๖๖๐,๑๖๐.๖๗ บาท และมีปริมาณเงิน ๒๙๙,๓๓๕,๒๕๕,๓๐๐.๐๐ บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย ๐.๐๐๐๑ บาทต่อปริมาณเงินต้นทุนทางตรงตามศูนย์

ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่และผันแปร รวมสูงสุด ได้แก่ กองบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ โดยมีต้นทุนทางตรงคงที่ จำนวน ๒๐,๓๒๑,๑๔๒.๘๙ บาท และมีต้นทุนทางตรงผันแปร จำนวน ๑๒,๔๒๗,๔๑๐.๐๓ บาท

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๖,๒๑๐,๘๗๙.๔๕ บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน ๕,๙๓๕,๗๕๗.๙๕ บาท