

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	62,965,267.87	16,125,656.98	8,551,320.29	87,642,245.14
2. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	1,899,764.16	13,933,097.86	-	15,832,862.02
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,879,473.59	122,702.26	-	3,002,175.85
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	59,554,371.42	10,200,644.53	-	69,755,015.95
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,796,221.06	4,025,398.09	-	15,821,619.15
ต้นทุนรวม	139,095,098.10	44,407,499.72	8,551,320.29	192,053,918.11

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

1,309,582,635,953.01

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต :

 บ้านาญปกติ

5,645,120.35

 เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านาญ

377,918.88

 เงินบำเหน็จตกทอด

127,908.00

 เงินบำเหน็จดำรงชีพ

1,080,308.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร	19,700.00	
บ้านานู	1,171,183.75	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบ็ยหวัด/บ้านานู	119,544.02	
TE-กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	47,560,974,526.95	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	640,353.12	
กรมบัญชีกลาง	47,724,032,035.88	
กรมบัญชีกลาง	1,007,184,231.01	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	49,464,956,668.78	
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	1,930,277,614.20	
TE-เงินนอกงบประมาณตัวเงินคลัง	544,542,802,219.83	
TE-กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล	325,220,992,978.59	
TE-ภายในกรมเดียวกัน	9,378,000,000.00	
TE-เงินกู้แปลงตัว	110,937,603,577.89	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินการอื่น	27,526,562.24	
ค่าจำหน่ายจากการขาย ส/ท	199,958.46	
ดอกเบ็ยจ่ายใน ปท.	168,176,984,096.55	
ข/ท ไม่เกิดจาก อบป.งก.	2,778,255,684.48	
ข/ท ไถ่ถอนก่อนกำหนด	631,609,843.92	1,309,390,582,034.90
รวมต้นทุนผลผลิต		192,053,918.11

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. สำนักงานนโยบายและแผน (สนผ.)	911,085.59	4,980,622.16	1,490,016.64	575,460.49	96,484.79	8,053,669.67	8,109,203.95	247,689.09	3,674.52	1,443,176.27	185,143.82	9,988,887.65	18,042,557.32
2. สำนักงานจัดการหนี้ 2 (สจน.2)	1,078,696.38	1,367,108.90	61,050.00	9,337,815.34	459,278.34	12,303,948.96	7,589,317.81	53,119.31	3,674.52	1,443,176.27	185,143.82	9,274,431.73	21,578,380.69
3. สำนักงานจัดการหนี้ 1 (สจน.1)	1,020,541.94	869,835.45	222,572.75	3,205,241.39	30,011.92	5,348,203.45	6,046,378.05	48,692.69	3,368.32	1,322,911.61	169,715.17	7,591,065.84	12,939,269.29
4. สำนักงานบริหารการชำระหนี้ (สบช.)	1,087,024.75	118,120.00	2,632.50	1,835,342.19	55,773.66	3,098,893.10	7,133,372.81	53,119.31	3,674.52	1,443,176.27	185,143.82	8,818,486.73	11,917,379.83
5. สำนักงานบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ (สบค.)	2,510,815.71	2,670,935.56	180,183.27	23,995,829.07	393,460.87	29,751,224.48	12,099,599.59	852,847.49	6,277.33	2,549,093.41	648,680.32	16,156,498.14	45,907,722.62
6. สำนักงานพัฒนาตลาดตราสารหนี้ (สพต.)	1,261,498.98	741,039.00	990,781.99	1,130,928.40	4,306.65	4,128,555.02	8,597,859.64	46,479.39	3,215.22	1,262,779.24	162,000.84	10,072,334.33	14,200,889.35
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	173,890.00	508,352.00	8,265.00	104,772.74	30,467.44	825,747.18	2,128,136.02	13,279.82	918.63	360,794.06	46,285.95	2,549,414.48	3,375,161.66
2. กลุ่มกฎหมาย (กม.)	611,717.50	491,572.17	1,148.00	93,610.76	1,594.30	1,199,642.73	2,026,971.78	17,706.43	1,224.84	481,058.76	61,714.61	2,588,676.42	3,788,319.15
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.)	174,940.81	557,405.00	-	104,134.54	520.02	837,000.37	1,883,137.54	13,279.82	918.63	360,794.06	46,285.95	2,304,416.00	3,141,416.37
4. สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)	15,395,483.23	1,013,014.00	4,940.00	1,427,295.17	1,900,161.49	19,740,893.89	2,681,312.46	130,584.95	9,033.27	3,547,808.30	455,145.22	6,823,884.20	26,564,778.09
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)	1,745,547.06	998,220.00	1,850.00	12,647,435.40	10,565,442.31	25,958,494.77	3,375,713.53	39,839.48	2,755.90	1,082,382.21	138,857.85	4,639,548.97	30,598,043.74
ต้นทุนรวม	25,971,241.95	14,316,224.24	2,963,440.15	54,457,865.49	13,537,501.79	111,246,273.62	61,671,003.18	1,516,637.78	38,735.70	15,297,150.46	2,284,117.37	80,807,644.49	192,053,918.11

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1 การจัดประชุมคณะทำงานเพื่อการกู้เงินภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะและกฎหมายพิเศษต่างๆ	669,598.27	395,873.99	81,086.54	17,975.44	1,164,534.24	8	ครั้ง	145,566.78
2 การเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีเพื่อขออนุมัติโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	
3 การเจรจาเงินกู้กับแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ	371,999.04	219,929.99	45,048.08	9,986.35	646,963.46	1	ครั้ง	646,963.46
4 การนำเสนอกรอบการเจรจาเงินกู้จากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศต่อรัฐสภา	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	
5 การรายงานผลการเจรจาสัญญาเงินกู้ต่อคณะรัฐมนตรีและรัฐสภา	-	-	-	-	-	-	โครงการ	
6 การรายงานผลการกู้เงิน	595,198.47	351,887.99	72,076.92	15,978.17	1,035,141.54	46	รายงาน	22,503.08
7 การบริหารเงินกู้ภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ	1,115,997.12	659,789.98	135,144.23	29,959.06	1,940,890.39	22	ประกาศ	88,222.29
8 การปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ภายใต้กฎหมายพิเศษต่างๆ	1,115,997.12	659,789.98	135,144.23	29,959.06	1,940,890.39	17	ประกาศ	114,170.02
9 การกำกับ ติดตาม และบริหารโครงการเงินกู้จากต่างประเทศและเงินช่วยเหลือของหน่วยงานราชการ	743,998.08	439,859.99	90,096.15	19,972.71	1,293,926.93	3	ครั้ง	431,308.98
10 การปรับอัตราดอกเบี้ยเงินกู้	371,999.04	219,929.99	45,048.08	9,986.35	646,963.46	72	ครั้ง	8,985.60
11 การดูแลข้อมูลหนี้เงินกู้ของรัฐบาล การบันทึกและตรวจสอบข้อมูลหนี้เงินกู้ของรัฐบาลในระบบ GFMS-TR รวมทั้งการบันทึกบัญชี	595,198.47	351,887.99	72,076.92	15,978.17	1,035,141.54	31	ครั้ง	33,391.66
12 การบริหารจัดการเงินฝาก	371,999.04	219,929.99	45,048.08	9,986.35	646,963.46	1	ครั้ง	646,963.46
13 การแนะนำ ให้คำปรึกษา และดำเนินการบริหารหนี้เงินกู้ต่างประเทศของรัฐบาลแก่หน่วยงานราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบ	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	
14 การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ บริหารเงินสด และเพื่อให้กู้ต่อ	743,998.08	439,859.99	90,096.15	19,972.71	1,293,926.93	38	ประกาศ	34,050.71
15 การกู้เงินตามวัตถุประสงค์ภายใต้กฎหมายพิเศษแต่ละฉบับ	-	-	-	-	-	-	ประกาศ	
16 การให้บริการด้านข้อมูลและจัดทำรายงานให้แก่หน่วยงานต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก	743,998.08	439,859.99	90,096.15	19,972.71	1,293,926.93	65	ครั้ง	19,906.57
17 ประสานงานกับบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศและเตรียมข้อมูลให้บริษัทดังกล่าว	1,298,913.07	684,035.65	126,161.57	33,443.40	2,142,553.68	5	ครั้ง	428,510.74
18 จัดทำแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณและปรับปรุงแผนให้สอดคล้องกับความต้องการกู้เงินและบริหารหนี้	2,597,826.14	1,368,071.29	252,323.14	66,886.79	4,285,107.36	9	ครั้ง	476,123.04
19 การขอรับความร่วมมือทางวิชาการกับแหล่งเงินกู้	1,731,884.09	912,047.53	168,215.43	44,591.20	2,856,738.24	8	โครงการ	357,092.28
20 ประสานงาน ดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้จากต่างประเทศ	1,298,913.07	684,035.65	126,161.57	33,443.40	2,142,553.68	31	ครั้ง	69,114.63
21 การเตรียมการจัดทำข้อมูลรวมถึงเข้าร่วมการประชุมและการชี้แจงข้อมูลต่างๆ เกี่ยวกับภาพรวมของหนี้สาธารณะ	1,731,884.09	912,047.53	168,215.43	44,591.20	2,856,738.24	12	ครั้ง	238,061.52

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
22 จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	2,278,794.85	1,200,062.54	221,336.09	58,672.63	3,758,866.11	2	ครั้ง	1,879,433.06
23 ดำเนินการจัดหา/ค้าประกันเงินกู้ต่างประเทศรัฐวิสาหกิจ	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	2	ครั้ง	539,459.52
24 ดำเนินการกำกับ/ติดตามการเบิกเงินกู้ต่างประเทศและรายงานผลความก้าวหน้าของรัฐวิสาหกิจ/สถาบันการเงินภาครัฐ	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	22	ครั้ง	49,041.77
25 ดำเนินการจัดหาเงินกู้ในประเทศรัฐวิสาหกิจตามแผนการบริหารหนี้ประจำปีงบประมาณ	5,344,077.38	706,097.74	230,012.45	193,326.65	6,473,514.21	121	ชิ้นงาน	53,500.12
26 ดำเนินการจัดอันดับความน่าเชื่อถือรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐที่กระทรวงการคลังค้าประกัน และ/หรือให้กู้ต่อ	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	99	ชิ้นงาน	21,796.34
27 ดำเนินการให้กู้ยืมต่อภาครัฐวิสาหกิจ	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	30	ชิ้นงาน	71,927.94
28 ดำเนินการกำกับและติดตามเรียกเก็บชำระหนี้ที่ กค. ให้กู้ยืมเงินต่อและรัฐวิสาหกิจชำระคืนนี้ และการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งบันทึกบัญชีและผ่านรายการทางบัญชีที่รับชำระหนี้จากการให้กู้ยืมต่อภาครัฐวิสาหกิจ	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	124	ชิ้นงาน	17,401.92
29 ดำเนินการกำกับ/ติดตามและรายงานผลโครงการเงินกู้ต่างประเทศที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วตามมาตรา 17 พระราชบัญญัติบริหารหนี้สาธารณะ	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	1	ครั้ง	1,078,919.03
30 ดำเนินการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการค้าประกัน และ/หรือให้กู้ต่อจากรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ และพิจารณาแยกเว้นค่าธรรมเนียมฯ	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	74	ชิ้นงาน	29,159.97
31 ดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบ และบันทึกข้อมูลเพื่อการจัดทำรายงาน/ประมาณการรายได้เงินกู้รับคืน ดอกเบี้ยเงินกู้ ประจำปี	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	24	ฉบับ	44,954.96
32 ดำเนินการ ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลผลการกู้เงินและหนี้คงค้างของรัฐวิสาหกิจ ภาวะตลาดการเงิน รวมทั้งรายงานการกู้เงินในประเทศของรัฐวิสาหกิจ	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	14	ชิ้นงาน	154,131.29
33 การจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายชำระหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	3,578,418.87	419,911.93	303,277.92	88,754.00	4,390,362.73	575	รายการ (ต้นเงิน+ดอกเบี้ย+ค่าธรรมเนียม)	7,635.41
34 ชำระคืนหนี้เงินกู้รัฐบาล	3,578,418.87	419,911.93	303,277.92	88,754.00	4,390,362.73	989	รายการ (ต้นเงิน+ดอกเบี้ย+ค่าธรรมเนียม)	4,439.19
35 การจัดทำรายงานรับ-จ่าย ของบัญชีเงินกู้ SAL และประมาณการชำระหนี้เงินกู้ FIDF	2,556,568.53	300,002.23	216,674.13	63,409.48	3,136,654.37	142	รายการ	22,089.12
36 จัดทำข้อเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของ ครม.	3,115,288.51	1,346,907.81	133,790.07	106,755.93	4,702,742.32	24	เรื่อง	195,947.60
37 การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	3,115,288.51	1,346,907.81	133,790.07	106,755.93	4,702,742.32	25	ครั้ง	188,109.69
38 การเบิกจ่ายเงินให้กู้ต่อ และเงินกู้ DPL	7,788,221.27	3,367,269.53	334,475.18	266,889.82	11,756,855.79	130	ครั้ง	90,437.35

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
39 การพิจารณาความเหมาะสมในการจัดสรรเงินโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (DPL)	-	-	-	-	-	-	โครงการ	
40 จัดประชุมคณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารเงินกู้โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และเงินกู้ DPL	1,557,644.25	673,453.91	66,895.04	53,377.96	2,351,371.16	4	ครั้ง	587,842.79
41 จัดทำข้อเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของ กรม.	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	
43 การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้ พ.ร.ก.ฯ	445,041.22	192,415.40	19,112.87	15,250.85	671,820.33	1	ครั้ง	671,820.33
43 การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้ระบบบริหารจัดการน้ำและถนน	890,082.43	384,830.80	38,225.73	30,501.69	1,343,640.66	6	ครั้ง	223,940.11
44 การติดตาม/เร่งรัด/ประเมินผลการดำเนินโครงการ/โครงการจ้างที่ปรึกษา	7,565,700.66	3,271,061.83	324,918.74	259,264.39	11,420,945.62	54	ครั้ง	211,498.99
45 จัด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาที่จดทะเบียน ไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย รวมทั้งการขอรายชื่อที่ปรึกษา	5,933,882.87	2,565,538.69	254,838.23	203,344.62	8,957,604.41	1,060	เรื่อง	8,450.57
46 ศึกษา วิเคราะห์ วางแผน จัดประชุมคณะทำงาน จัดประชุมกับผู้ร่วมตลาดเพื่อรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นจัดทำและรายงาน แผนและผลการระดมทุนของรัฐบาลเพื่อ 3 จุดมุ่งหมายหลัก ได้แก่ เพื่อชดเชยการขาดดุลของรัฐบาล เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินและเพื่อการกู้เงินและบริหารเงินกู้สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	2,258,657.76	391,718.51	156,540.11	33,261.50	2,840,177.87	4	การประชุม	710,044.47
47 เข้าร่วมประชุมภายใต้มาตรการริเริ่มพัฒนาตลาดพันธบัตรเอเชียและเข้าร่วมประชุมเพื่อสร้างเครือข่ายการเรียนรู้เกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาตลาดตราสารหนี้กับประเทศต่างๆ	2,823,322.20	489,648.14	195,675.13	41,576.87	3,550,222.34	5	ครั้ง	710,044.47
48 จัดการประชุมคณะกรรมการพิจารณาค่าขออนุญาตออกพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทในประเทศไทย	1,129,328.88	195,859.26	78,270.05	16,630.75	1,420,088.94	3	ครั้ง	473,362.98
49 การคัดเลือกผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกเพื่อรองรับการลงทุนของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อบริหารจัดการกองทุน ในปีงบประมาณ 2560-2562	-	-	-	-	-	-	โครงการ	-
50 จัดการประชุมเพื่อนำเสนอข้อมูลการติดตามการดำเนินงานของ Mof Outright PD ให้คณะกรรมการฯ พิจารณารอบครึ่งปีและรอบปีงบประมาณ พร้อมทั้งพิจารณาทุกเกณฑ์ การประเมินผลผู้สมัคร Mof Outright PD รายใหม่และพิจารณาเกี่ยวกับรางวัล Mof Award ประจำปี 2559	1,129,328.88	195,859.26	78,270.05	16,630.75	1,420,088.94	2	ครั้ง	710,044.47
51 การจัดประชุมหรือความคืบหน้าแผนพัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทยระหว่างหน่วยงานกำกับดูแลตลาดตราสารหนี้	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
52 ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูล และรายงานผลที่เกี่ยวข้องกับตลาดตราสารหนี้ในและต่างประเทศเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการพัฒนาวิธีการระดมทุน เครื่องมือในการระดมทุน รวมทั้งแผนการระดมทุนเพื่อการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ให้เป็นเสาหลักทางการเงิน	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	
53 วางแผนการระดมทุนเพื่อรองรับความต้องการระดมทุนของรัฐบาล เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ การลงทุนโครงการพิเศษของรัฐบาล และการปรับโครงสร้างหนี้ของรัฐบาล	-	-	-	-	-	-	แผน	
54 จัดประชุมหารือ PD Market Dialogue รายไตรมาส และการประชุม Market Dialogue กับผู้ร่วมตลาดเพื่อรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และนำข้อมูลมาใช้ประกอบการวางแผนการตลาดตราสารหนี้ในประเทศระดมทุนที่เหมาะสมกับความต้องการของนักลงทุนและสนับสนุนการพัฒนา	2,258,657.76	391,718.51	156,540.11	33,261.50	2,840,177.87	5	ครั้ง	568,035.57
55 ออกบูธเพื่อเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการลงทุนในตราสารหนี้และประชาสัมพันธ์บทบาทและหน้าที่ของ สบน.	1,693,993.32	293,788.88	117,405.08	24,946.12	2,130,133.40	1	ครั้ง	2,130,133.40
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1 กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	1,372,886.07	178,117.86	40,495.56	856,344.01	2,447,843.50	323	เครื่อง	7,578.46
2 กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ และระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย	15,788,189.76	2,048,355.33	465,699.00	9,847,956.15	28,150,200.24	2	ระบบ	14,075,100.12
3 กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	3,814,148.53	1,813,410.76	424,808.56	588,826.68	6,641,194.54	2,322	จำนวนเอกสารรายการ	2,860.12
4 กิจกรรมด้านการพัสดุ	2,288,489.11	1,088,046.46	254,885.14	353,296.01	3,984,716.71	112	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	35,577.83
5 กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร	2,288,489.11	1,088,046.46	254,885.14	353,296.01	3,984,716.71	258	คน (จำนวนบุคลากร)	15,444.64
6 ด้านประชาสัมพันธ์	2,288,489.11	1,088,046.46	254,885.14	353,296.01	3,984,716.71	2,060	จำนวนเรื่องที่ประชาสัมพันธ์	1,934.33
7 กิจกรรมด้านสารบรรณ	1,525,659.41	725,364.31	169,923.43	235,530.67	2,656,477.81	13,500	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	196.78
8 กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,525,659.41	725,364.31	169,923.43	235,530.67	2,656,477.81	525,750	จำนวน ชม. คนในการฝึกอบรม	5.05
9 กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,525,659.41	725,364.31	169,923.43	235,530.67	2,656,477.81	35,701	กิโลเมตร(ระยะทางที่รถวิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	74.41
10 กิจกรรมด้านแผนงาน	2,379,765.57	715,943.35	202,699.35	76,753.39	3,375,161.66	1	ด้าน	3,375,161.66
11 กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหาร	-	-	-	-	-	-	ด้าน	-
12 ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในทุกด้านของสำนักงาน	1,761,537.99	551,932.42	162,217.91	37,444.78	2,513,133.10	955	จำนวนคน-วัน	2,631.55
13 ให้คำปรึกษา	440,384.50	137,983.10	40,554.48	9,361.19	628,283.27	8	เรื่อง	78,535.41
14 ยกร่างและปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/ประกาศ	1,075,954.76	294,705.18	119,344.16	25,323.56	1,515,327.66	13	ฉบับ	116,563.67
15 การจัดทำ/ยกร่าง/ตรวจทานร่างคำสั่ง/ร่างสัญญา/ร่างบันทึกข้อตกลง	806,966.07	221,028.88	89,508.12	18,992.67	1,136,495.75	51	ชิ้นงาน	22,284.23
16 พิจารณาให้ความเห็น/ตอบข้อหารือและข้อเสนอแนะด้านกฎหมาย	537,977.38	147,352.59	59,672.08	12,661.78	757,663.83	84	ชิ้นงาน	9,019.81

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
17 ดำเนินการเกี่ยวกับงานวินัย งานคดีแพ่ง คดีอาญา คดีปกครองและคดีอื่นๆ	268,988.69	73,676.29	29,836.04	6,330.89	378,831.92	14	ชิ้นงาน	27,059.42
ต้นทุนรวม	127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การกู้เงิน	2,905,035.64	1,383,484.79	298,286.84	421,553.03	5,008,360.30	47	ครั้ง	106,560.86
2 การรายงานผลการกู้เงิน	1,714,638.71	679,708.81	154,133.00	389,596.70	2,938,077.22	46	รายงาน	63,871.24
3 การบริหารจัดการหนี้	4,467,431.61	2,307,190.76	487,488.76	463,495.72	7,725,606.85	114	ครั้ง	67,768.48
4 การจัดการข้อมูลหนี้	2,458,636.79	1,119,568.79	244,229.15	409,569.41	4,232,004.14	96	ครั้ง	44,083.38
5 การจัดการเงินฝาก	1,491,439.28	547,750.80	127,104.15	383,604.87	2,549,899.10	1	ครั้ง	2,549,899.10
6 การแนะนำและให้คำปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	
7 แลกซ์ข่าวการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศไทยโดยบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ	2,265,702.37	967,153.60	197,028.23	356,113.92	3,785,998.12	5	ครั้ง	757,199.62
8 แผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณ	3,564,615.44	1,651,189.27	323,189.75	389,557.34	5,928,551.80	9	ครั้ง	658,727.98
9 แลกซ์ข่าวผลการบริหารหนี้สาธารณะและรายงานหนี้สาธารณะค้างรายเดือนเสนอต่อรัฐมนตรี	2,698,673.39	1,195,165.51	239,082.04	367,261.75	4,500,182.69	12	ครั้ง	375,015.22
10 ประสานงาน ดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้จากต่างประเทศ	2,265,702.37	967,153.63	197,028.18	356,113.95	3,785,998.13	31	ครั้ง	122,128.97
11 ลงนามรับความร่วมมือทางวิชาการจากแหล่งเงินกู้	2,698,673.39	1,195,165.51	239,082.04	367,261.75	4,500,182.69	8	โครงการ	562,522.84
12 จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,550,886.03	1,572,586.20	314,581.63	483,239.14	5,921,293.00	2	ครั้ง	2,960,646.50
13 การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2	23,919,628.93	4,141,772.67	1,214,286.76	2,682,341.41	31,958,029.77	511	ครั้ง	62,540.18
14 การจัดทำคำขอของประมาณรายจ่ายชำระหนี้ของรัฐบาล	5,613,764.76	1,015,949.78	452,470.79	768,060.42	7,850,245.75	575	รายการ (ต้นเงิน+ดอกเบี้ย+ค่าธรรมเนียม)	13,652.60
15 การชำระคืนหนี้เงินกู้รัฐบาล	5,613,764.76	1,015,949.78	452,470.79	768,060.42	7,850,245.75	989	รายการ (ต้นเงิน+ดอกเบี้ย+ค่าธรรมเนียม)	7,937.56
16 การจัดทำรายงานรายรับ-รายจ่าย ของบัญชีเงินกู้ SAL และประมาณการชำระหนี้เงินกู้ DPL	4,591,914.42	896,040.08	365,867.00	742,715.90	6,596,537.40	142	ครั้ง	46,454.49
17 การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	20,919,225.50	8,299,138.41	1,060,581.63	2,316,958.98	32,595,904.52	183	ครั้ง	178,119.70
18 การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	11,953,843.15	4,742,364.80	606,046.64	1,323,976.56	18,626,231.15	61	ครั้ง	305,348.05
19 การจด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย รวมทั้งการขอรายชื่อที่ปรึกษา	7,969,228.76	3,161,576.54	404,031.10	882,651.04	12,417,487.44	1,060	เรื่อง	11,714.61
20 การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้	16,636,071.74	3,523,191.90	1,174,331.81	1,949,486.84	23,283,082.29	20	ครั้ง	1,164,154.11
ต้นทุนรวม	127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ปีงบประมาณ พ .ศ.2559

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาดลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลง เพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ	100,424,394.93	37,015,802.35	7,221,895.75	4,876,401.51	149,538,494.54	85,944,577.93	ปริมาณเงิน	1.7399
2. การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	17,161,075.83	2,226,473.19	506,194.56	10,704,300.16	30,598,043.74	29,090,856.25	ปริมาณเงิน	1.0518
3. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล	9,713,406.28	1,139,826.09	823,229.98	240,917.48	11,917,379.83	173,057,173,059.08	ปริมาณเงิน	0.0001
ต้นทุนรวม	127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	112,285,482.56	38,497,596.68	7,548,790.87	12,869,209.89	171,201,080.00	115,035,434.18	ปริมาณเงิน	1.488246
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	15,013,394.48	1,884,504.95	1,002,529.42	2,952,409.26	20,852,838.11	173,057,173,059.08	ปริมาณเงิน	0.000120
ต้นทุนรวม	127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11			

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	หน่วยนับเพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/ลด (%)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1. การจัดประชุมคณะทำงานเพื่อการกู้เงินภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะและกฎหมายพิเศษต่างๆ	847,493.32	555,606.29	112,640.13	41,842.27	1,557,582.00	6	ครั้ง	259,597.00	669,598.27	395,873.99	81,086.54	17,975.44	1,164,534.24	8	ครั้ง	145,566.78	(25.23)	33.33	(43.93)
2. การเสนอความเห็นประกอบพิจารณาของคณะรัฐมนตรีเพื่ออนุมัติโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	77,044.85	50,509.66	10,240.01	3,803.84	141,598.36	2	ครั้ง	70,799.18	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
3. การเจรจากู้เงินกับแหล่งเงินกู้ต่างประเทศ	77,044.85	50,542.97	10,240.01	3,803.84	141,631.67	4	ครั้ง	35,407.92	371,999.04	219,929.99	45,048.08	9,986.35	646,963.46	1	ครั้ง	646,963.46	356.79	(75.00)	1,727.17
4. การนำเสนอกรอบการเจรจาเงินกู้จากแหล่งเงินกู้ต่างประเทศต่อรัฐสภา	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	-	-	-
5. การรายงานผลการเจรจาสัญญาเงินกู้ต่อคณะรัฐมนตรีและรัฐสภา	-	-	-	-	-	-	โครงการ	-	-	-	-	-	-	-	โครงการ	-	-	-	-
6. การรายงานผลการกู้เงิน	308,179.39	202,038.65	40,960.05	15,215.37	566,393.46	44	รายงาน	12,872.58	595,198.47	351,887.99	72,076.92	15,978.17	1,035,141.54	46	รายงาน	22,503.08	82.76	4.55	74.81
7. การบริหารเงินกู้ภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ	539,313.93	353,567.64	71,680.08	26,626.90	991,188.55	23	ประกาศ	43,095.15	1,115,997.12	659,789.98	135,144.23	29,959.06	1,940,890.39	22	ประกาศ	88,222.29	95.81	(4.35)	104.72
8. การปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ภายใต้กฎหมายพิเศษต่างๆ	462,269.08	303,057.97	61,440.07	22,823.06	849,590.18	12	ประกาศ	70,799.18	1,115,997.12	659,789.98	135,144.23	29,959.06	1,940,890.39	17	ประกาศ	114,170.02	128.45	41.67	61.26
9. การกำกับ ติดตาม และบริหารโครงการเงินกู้จากต่างประเทศและเงินช่วยเหลือของหน่วยงาน	385,224.24	252,548.31	51,200.06	19,019.22	707,991.82	3	ครั้ง	235,997.27	743,998.08	439,859.99	90,096.15	19,972.71	1,293,926.93	3	ครั้ง	431,308.98	82.76	-	82.76
10. การปรับอัตราดอกเบี้ยเงินกู้	847,493.32	555,606.29	112,640.13	41,842.27	1,557,582.00	58	ครั้ง	26,854.86	371,999.04	219,929.99	45,048.08	9,986.35	646,963.46	72	ครั้ง	8,985.60	(58.46)	24.14	(66.54)
11. การดูแลข้อมูลหนี้เงินกู้ของรัฐบาล การบันทึกและตรวจสอบข้อมูลหนี้เงินกู้ของรัฐบาลในระบบ GFMS-TR รวมทั้งการบันทึกบัญชี	2,311,345.42	1,515,289.87	307,200.35	114,115.29	4,247,950.92	120	ครั้ง	35,399.59	595,198.47	351,887.99	72,076.92	15,978.17	1,035,141.54	31	ครั้ง	33,391.66	(75.63)	(74.17)	(5.67)
12. การบริหารจัดการเงินฝาก	-	-	-	-	-	0	ครั้ง	-	371,999.04	219,929.99	45,048.08	9,986.35	646,963.46	1	ครั้ง	646,963.46	100.00	100.00	100.00
13. การแนะนำและให้คำปรึกษา และดำเนินการบริหารหนี้เงินกู้ต่างประเทศของรัฐบาลแก่หน่วยงานราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบ	154,089.69	101,019.32	20,480.02	7,607.69	283,196.73	15	ครั้ง	18,879.78	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
14. การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ บริหารเงินสดและเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ต่ำ	1,078,627.86	707,135.27	143,360.16	53,253.80	1,982,377.10	30	ประกาศ	66,079.24	743,998.08	439,859.99	90,096.15	19,972.71	1,293,926.93	38	ประกาศ	34,050.71	(34.73)	26.67	(48.47)
15. การกู้เงินตามวัตถุประสงค์ภายใต้กฎหมายพิเศษแต่ละฉบับ	-	-	-	-	-	-	ประกาศ	-	-	-	-	-	-	-	ประกาศ	-	-	-	-
16. การให้บริการด้านข้อมูลและจัดทำรายงานให้แก่หน่วยงานต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก	616,358.78	404,077.30	81,920.09	30,430.74	1,132,786.91	65	ครั้ง	17,427.49	743,998.08	439,859.99	90,096.15	19,972.71	1,293,926.93	65	ครั้ง	19,906.57	14.23	-	14.23
17. ประสานงานกับบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศและเตรียมข้อมูลให้บริการดังกล่าว	1,216,644.71	788,454.86	89,801.71	39,913.91	2,134,815.19	7	ครั้ง	304,973.60	1,298,913.07	684,035.65	126,161.57	33,443.40	2,142,553.68	5	ครั้ง	428,510.74	0.36	(28.57)	40.51
18. จัดทำแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณ และปรับปรุงแผนให้สอดคล้องกับความต้องการกู้เงินและบริหารหนี้	3,041,611.78	1,971,137.15	224,504.28	99,784.76	5,337,037.97	4	ครั้ง	1,334,259.49	2,597,826.14	1,368,071.29	252,323.14	66,886.79	4,285,107.36	9	ครั้ง	476,123.04	(19.71)	125.00	(64.32)
19. การขอรับความร่วมมือทางวิชาการกับแหล่งเงินกู้	1,824,967.07	1,182,682.29	134,702.57	59,870.86	3,202,222.78	8	โครงการ	400,277.85	1,731,884.09	912,047.53	168,215.43	44,591.20	2,856,738.24	8	โครงการ	357,092.28	(10.79)	-	(10.79)
20. ประสานงาน ดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้จากต่างประเทศ	1,216,644.71	788,454.86	89,801.71	39,913.91	2,134,815.19	20	ครั้ง	106,740.76	1,298,913.07	684,035.65	126,161.57	33,443.40	2,142,553.68	31	ครั้ง	69,114.63	0.36	55.00	(35.25)
21. การเตรียมการจัดทำข้อมูลรวมเชิงเข้าร่วมการประชุมและการชี้แจงข้อมูลต่างๆ เกี่ยวกับภาพรวมของหนี้สาธารณะ	1,824,967.07	1,182,682.29	134,702.57	59,870.86	3,202,222.78	12	ครั้ง	266,851.90	1,731,884.09	912,047.53	168,215.43	44,591.20	2,856,738.24	12	ครั้ง	238,061.52	(10.79)	-	(10.79)
22. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ	3,041,611.78	1,971,137.15	224,504.28	99,784.76	5,337,037.97	1	ครั้ง	5,337,037.97	2,278,794.85	1,200,062.54	221,336.09	58,672.63	3,758,866.11	2	ครั้ง	1,879,433.06	(29.57)	100.00	(64.79)
23. ดำเนินการจัดทำ/ปรับปรุงเงินกู้ต่างประเทศรัฐวิสาหกิจ	-	-	-	-	-	0	ครั้ง	-	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	2	ครั้ง	539,459.52	100.00	100.00	100.00

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
24. ดำเนินการกำกับ/ติดตามการเบิกเงินผู้ต่างประเทศและรายงานผลความก้าวหน้าของรัฐวิสาหกิจ/สถาบันการเงินภาครัฐ	29,456.06	36,339.33	2,438.14	997.33	69,230.86	8	ครั้ง	8,653.86	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	22	ครั้ง	49,041.77	1,458.44	175.00	466.70
25. ดำเนินการจัดหาเงินกู้ในประเทศให้รัฐวิสาหกิจตามแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณ	3,169,799.52	3,910,515.87	262,371.07	107,323.60	7,450,010.06	867	ชิ้นงาน	8,592.86	5,344,077.38	706,097.74	230,012.45	193,326.65	6,473,514.21	121	ชิ้นงาน	53,500.12	(13.11)	(86.04)	522.61
26. ดำเนินการจัดอันดับความน่าเชื่อถือรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำกับ และ/หรือให้กู้ต่อ	482,752.12	595,561.27	39,958.42	16,345.10	1,134,616.92	132	ชิ้นงาน	8,595.58	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	99	ชิ้นงาน	21,796.34	90.18	(25.00)	153.58
27. ดำเนินการให้กู้ยืมต่อรัฐวิสาหกิจ	2,712,412.34	3,346,246.80	224,512.16	91,837.31	6,375,008.61	742	ชิ้นงาน	8,591.66	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	30	ชิ้นงาน	71,927.94	(66.15)	(95.96)	737.18
28. ดำเนินการกำกับและติดตามเรียกเก็บชำระหนี้ที่ กค.ให้กู้ยืมเงินต่อ และรัฐวิสาหกิจชำระคืนหนี้ และการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งบันทึกบัญชีและผ่านรายการทางให้กู้ยืมต่อรัฐวิสาหกิจบัญชีรับชำระหนี้จากการ	702,036.13	866,087.41	58,109.03	23,769.66	1,650,002.23	192	ชิ้นงาน	8,593.76	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	124	ชิ้นงาน	17,401.92	30.78	(35.42)	102.49
29. ดำเนินการกำกับ/ติดตามและรายงานผลโครงการเงินกู้ต่างประเทศที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วตามมาตรา 17 พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ	14,728.03	18,169.67	1,219.07	498.66	34,615.43	4	ครั้ง	8,653.86	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	1	ครั้ง	1,078,919.03	3,016.87	(75.00)	12,367.49
30. ดำเนินการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการกำกับ และ/หรือให้กู้ยืมจากรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ และพิจารณา ยกเว้นค่าธรรมเนียมฯ	211,920.00	261,441.30	17,541.07	7,175.22	498,077.60	58	ชิ้นงาน	8,587.54	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	74	ชิ้นงาน	29,159.97	333.23	27.59	239.56
31. ดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบ และบันทึกข้อมูลเพื่อการ จัดทำรายงาน/ประมาณการรายได้เงินกู้ยืมคืน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมประจำปี	844,407.10	1,041,727.51	69,893.38	28,590.08	1,984,618.06	231	ฉบับ	8,591.42	890,679.56	117,682.96	38,335.41	32,221.11	1,078,919.03	24	ฉบับ	44,954.96	(45.64)	(89.61)	423.25
32. ดำเนินการ ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลผลการกู้เงินและหนี้คงค้างของรัฐวิสาหกิจ ภาวะตลาดการเงิน รวมทั้งรายงานการกู้เงินในประเทศของรัฐวิสาหกิจ	14,728.03	18,169.67	1,219.07	498.66	34,615.43	4	ชิ้นงาน	8,653.86	1,781,359.13	235,365.91	76,670.82	64,442.22	2,157,838.07	14	ชิ้นงาน	154,131.29	6,133.75	250.00	1,681.07
33. การจัดทำคำขอประมาณรายจ่ายชำระหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	2,744,189.56	1,564,900.62	318,294.77	129,172.84	4,756,557.79	616	รายการ	7,721.68	3,578,418.87	419,911.93	303,277.92	88,754.00	4,390,362.73	575	รายการ (ต้นเงิน+ดอกเบี้ย+ค่าธรรมเนียม)	7,635.41	(7.70)	(6.66)	(1.12)
34. ชำระหนี้ต้นเงินกู้รัฐบาล	2,607,129.06	1,486,740.54	302,397.31	122,721.21	4,518,988.13	965	รายการ	4,682.89	3,578,418.87	419,911.93	303,277.92	88,754.00	4,390,362.73	989	รายการ (ต้นเงิน+ดอกเบี้ย+ค่าธรรมเนียม)	4,439.19	(2.85)	2.49	(5.20)
35. การซื้อเงินตราต่างประเทศ	529,619.65	302,020.72	61,429.85	24,929.94	918,000.16	21	ครั้ง	43,714.29											
36. รายงานการรับ-จ่ายเงินของบัญชีเงินกู้ SAL และประมาณการชำระหนี้ เงินกู้ FIDF	-	-	-	-	-	0			2,556,568.53	300,002.23	216,674.13	63,409.48	3,136,654.37	142	ครั้ง	22,089.12	100.00	100.00	100.00
37. พิจารณาและนำเสนอเรื่องขออนุมัติโอนเงินกู้ SAL ให้หน่วยงานต่อ ผอ.ส.บ. และจัดทำรายงานของบัญชีเงินกู้ SAL	1,568,001.91	894,168.24	181,870.38	73,808.04	2,717,848.57	27	ฉบับ	100,661.06	-	-	-	-	-	0	ฉบับ		(100.00)	(100.00)	(100.00)
38. จัดทำข้อเสนอความเห็นประกอบพิจารณาของ กรม.	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	26	เรื่อง	175,121.95	3,115,288.51	1,346,907.81	133,790.07	106,755.93	4,702,742.32	24	เรื่อง	195,947.60	3.29	(7.69)	11.89
39. การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	4,620,119.44	1,014,225.29	253,155.81	183,393.56	6,070,894.11	32	ครั้ง	189,715.44	3,115,288.51	1,346,907.81	133,790.07	106,755.93	4,702,742.32	25	ครั้ง	188,109.69	(22.54)	(21.88)	(0.85)
40. การเบิกจ่ายเงินให้กู้ยืม และเงินกู้ DPL	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	182	ครั้ง	25,017.42	7,788,221.27	3,367,269.53	334,475.18	266,889.82	11,756,855.79	130	ครั้ง	90,437.35	158.21	(28.57)	261.50
41. การพิจารณาความเหมาะสมในการจัดสรรเงินโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน (DPL)	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	6	โครงการ	758,861.76	-	-	-	-	-	-	โครงการ		(100.00)	(100.00)	(100.00)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
42. จัดประชุมคณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารเงินกู้โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และเงินกู้ DPL	4,620,119.44	1,014,225.29	253,155.81	183,393.56	6,070,894.11	28	ครั้ง	216,817.65	1,557,644.25	673,453.91	66,895.04	53,377.96	2,351,371.16	4	ครั้ง	587,842.79	(61.27)	(85.71)	171.12
43. จัดทำข้อเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของ ครม.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	-	-	-
44. การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้ พ.ร.ก.ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	445,041.22	192,415.40	19,112.87	15,250.85	671,820.33	1	ครั้ง	671,820.33	100.00	100.00	100.00
45. การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้ระบบบริหารจัดการน้ำและถนน	-	-	-	-	-	-	-	-	890,082.43	384,830.80	38,225.73	30,501.69	1,343,640.66	6	ครั้ง	223,940.11	100.00	100.00	100.00
46. การติดตาม/เร่งรัด/ประเมินผลการดำเนินโครงการ/โครงการจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	7,565,700.66	3,271,061.83	324,918.74	259,264.39	11,420,945.62	54	ครั้ง	211,498.99	100.00	100.00	100.00
47. จด/ต่อทะเบียนที่ปรึกษาไทย รวมทั้งให้รายชื่อที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	1,251	เรื่อง	3,639.62	5,933,882.87	2,565,538.69	254,838.23	203,344.62	8,957,604.41	1,060	เรื่อง	8,450.57	96.73	(15.27)	132.18
48. ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูล และรายงานผลที่เกี่ยวข้องกับตลาดตราสารหนี้ในและต่างประเทศ เพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการพัฒนาวิธีการระดมทุน เครื่องมือในการระดมทุน รวมทั้งแผนการตลาดตราสารหนี้ให้เป็นสาขาหลักทางการเงินระดมทุนเพื่อการพัฒนา	1,078,866.69	184,326.64	82,261.90	28,691.09	1,374,146.32	4	ครั้ง	343,536.58	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
49. วางแผนการระดมทุนเพื่อรองรับความต้องการระดมทุนของรัฐบาล เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ การลงทุนโครงการพิเศษของรัฐบาล และการปรับโครงสร้างหนี้ของรัฐบาล	1,078,866.69	184,326.64	82,261.90	28,691.09	1,374,146.32	4	แผน	343,536.58	-	-	-	-	-	-	แผน	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
50. จัดประชุมหรือ PD Market Dialogue รายไตรมาส และการประชุม Market Dialogue กับผู้ร่วมตลาดเพื่อรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และนำข้อมูลมาใช้ประกอบการวางแผนการระดมทุนที่เหมาะสมกับความต้องการของนักลงทุน และสนับสนุนการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	1,078,866.69	184,326.64	82,261.90	28,691.09	1,374,146.32	4	ครั้ง	343,536.58	2,258,657.76	391,718.51	156,540.11	33,261.50	2,840,177.87	5	ครั้ง	568,035.57	106.69	25.00	65.35
51. ศึกษา วิเคราะห์ วางแผน จัดประชุมคณะทำงาน จัดประชุมกับผู้ร่วมตลาดเพื่อรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น จัดทำและรายงานแผนและผลการระดมทุนของรัฐบาลเพื่อ 3 ได้แก่ เพื่อชดเชยการขาดดุลของรัฐบาล เพื่อช่วยเหลือกองทุนจัดจำหน่ายหลัก เพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน และเพื่อการกู้เงินและบริหารเงินกู้สำหรับโครงการตามแผนการปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	1,618,300.04	276,489.95	123,392.85	43,036.63	2,061,219.48	4	ครั้ง	515,304.87	2,258,657.76	391,718.51	156,540.11	33,261.50	2,840,177.87	4	การประชุม	710,044.47	37.79	-	37.79
52. เข้าร่วมประชุมภายใต้มาตรการริเริ่มพัฒนาตลาดพันธบัตรเอเชียและ เข้าร่วมประชุมเพื่อสร้างเครือข่ายการเชื่อมโยงกับแนวทางการพัฒนาตลาดตราสารหนี้กับประเทศต่างๆ	2,157,733.38	368,653.27	164,523.80	57,382.18	2,748,292.64	9	ครั้ง	305,365.85	2,823,322.20	489,648.14	195,675.13	41,576.87	3,550,222.34	5	ครั้ง	710,044.47	29.18	(44.44)	132.52
53. ออกุเพื่อเผยแพร่ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการลงทุน ในตราสารหนี้ และประชาสัมพันธ์บทบาทและหน้าที่ของ สบง.	-	-	-	-	-	-	-	-	1,693,993.32	293,788.88	117,405.08	24,946.12	2,130,133.40	1	ครั้ง	2,130,133.40	100.00	100.00	100.00

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
54. การคัดเลือกผู้บริหารทรัพย์สินภายนอกเพื่อรองรับการลงทุนของกองทุนบริหารหนี้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557-2558	-	-	-	-	-	-	โครงการ	-	-	-	-	-	-	-	โครงการ	-	-	-	-
55. ดำเนินการจัดงาน Annual Market dialogue & MOF Awards โดยเป็นการดำเนินงานหลายฝ่ายระหว่าง สปม. และผู้ร่วมตลาดตราสารหนี้เพื่อรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับภาวะตลาดตราสารหนี้ในปัจจุบัน แผนการระดมทุนของรัฐบาลและมอบรางวัลเพื่อเชิดชูและยกย่องคู่ค้าของกระทรวงการคลัง	863,093.35	147,461.31	65,809.52	22,952.87	1,099,317.05	1	ครั้ง	1,099,317.05	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
56. จัดการประชุมคณะกรรมการพิจารณาข้อเสนอญัตตออกพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทในประเทศไทย	1,078,866.69	184,326.64	82,261.90	28,691.09	1,374,146.32	3	ครั้ง	458,048.77	1,129,328.88	195,859.26	78,270.05	16,630.75	1,420,088.94	3	ครั้ง	473,362.98	3.34	-	3.34
57. การดำเนินการคัดเลือกผู้รับฝากทรัพย์สินเพื่อรองรับการบริหารหนี้ที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	539,433.35	92,163.32	41,130.95	14,345.54	687,073.16	1	โครงการ	687,073.16	-	-	-	-	-	-	โครงการ	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
58. จัดการประชุมเพื่อนำเสนอข้อมูลการติดตามการดำเนินงานของ ระหว่างหน่วยงานกำกับดูแลตลาดตราสารหนี้ Mof Outright PD ให้คณะกรรมการฯ พิจารณารอบครึ่งปีและรอบ Mof Outright PD รายใหม่และพิจารณาเกี่ยวกับรางวัล Mof Award งบประมาณ พร้อมทั้งพิจารณากฎเกณฑ์การประเมินผลผู้สมัคร ปีงบประมาณ พร้อมทั้งพิจารณากฎเกณฑ์การประเมินผลประจำปี 2556	755,206.68	129,028.64	57,583.33	20,083.76	961,902.42	4	ครั้ง	240,475.61	1,129,328.88	195,859.26	78,270.05	16,630.75	1,420,088.94	2	ครั้ง	710,044.47	47.63	(50.00)	195.27
59. การจัดประชุมหรือความคืบหน้าแผนพัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทย ระหว่างหน่วยงานกำกับดูแลตลาดตราสารหนี้	539,433.35	92,163.32	41,130.95	14,345.54	687,073.16	4	ครั้ง	171,768.29	-	-	-	-	-	-	ครั้ง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	11,594,146.53	5,917,263.14	353,318.53	16,083,804.25	33,948,532.45	262	เครื่อง	129,574.55	1,372,886.07	178,117.86	40,495.56	856,344.01	2,447,843.50	323	เครื่อง	7,578.46	(92.79)	23.28	(94.15)
2. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	4,968,919.94	2,535,969.92	151,422.23	6,893,058.97	14,549,371.05	1	ระบบ	14,549,371.05	15,788,189.76	2,048,355.33	465,699.00	9,847,956.15	28,150,200.24	2	ระบบ	14,075,100.12	93.48	100.00	(3.26)
3. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	3,483,153.72	2,304,444.33	483,245.34	308,159.90	6,579,003.29	1,241	จำนวนเอกสารรายการ	5,301.37	3,814,148.53	1,813,410.76	424,808.56	588,826.68	6,641,194.53	2,322	จำนวนเอกสารรายการ	2,860.12	0.95	87.11	(46.05)
4. กิจกรรมด้านการพัสดุ	2,089,894.02	1,382,686.58	289,947.20	184,895.95	3,947,423.75	173	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	22,817.48	2,288,489.11	1,088,046.46	254,885.14	353,296.01	3,984,716.71	112	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	35,577.83	0.94	(35.26)	55.92
5. กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร	2,089,894.02	1,382,686.58	289,947.20	184,895.95	3,947,423.75	254	คน (จำนวนบุคลากร)	15,541.04	2,288,489.11	1,088,046.46	254,885.14	353,296.01	3,984,716.71	258	คน (จำนวนบุคลากร)	15,444.64	0.94	1.57	(0.62)
6. ด้านการประชาสัมพันธ์	2,089,897.02	1,382,686.58	289,947.20	184,895.95	3,947,426.75	2,169	จำนวนเรื่องประชาสัมพันธ์	1,819.93	2,288,489.11	1,088,046.46	254,885.14	353,296.01	3,984,716.71	2,060	จำนวนเรื่องประชาสัมพันธ์	1,934.33	0.94	(5.03)	6.29
7. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ	1,393,262.68	921,791.05	193,298.13	123,263.97	2,631,615.83	13,715	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	191.88	1,525,659.41	725,364.31	169,923.43	235,530.67	2,656,477.81	13,500	จำนวนเรื่องเข้า-ออก	196.78	0.94	(1.57)	2.55
8. กิจกรรมด้านพัฒนาศูนย์บริการลูกค้า	1,393,262.68	921,791.05	193,298.13	123,263.97	2,631,615.83	21,500	จำนวน ชม. คนในการฝึกอบรม	122.40	1,525,659.41	725,364.31	169,923.43	235,530.67	2,656,477.81	525,750	จำนวน ชม. คนในการฝึกอบรม	5.05	0.94	2,345.35	(95.87)
9. กิจกรรมด้านยานพาหนะ	1,393,262.68	921,791.05	193,298.13	123,263.97	2,631,615.83	32,325	กิโลเมตร(ระยะทางที่วิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	81.41	1,525,659.41	725,364.31	169,923.43	235,530.67	2,656,477.81	35,701	กิโลเมตร(ระยะทางที่วิ่งทั้งหมดใน 1 ปี)	74.41	0.94	10.44	(8.60)
10. กิจกรรมด้านแผนงาน	1,298,289.87	301,363.72	95,851.07	47,996.58	1,743,501.23	1	ด้าน	1,743,501.23	2,379,765.57	715,943.35	202,699.35	76,753.39	3,375,161.66	1	ด้าน	3,375,161.66	93.59	-	93.59
11. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,298,289.87	301,363.72	95,851.07	47,996.58	1,743,501.23	1	ด้าน	1,743,501.23	-	-	-	-	-	-	ด้าน	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
12. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในทุกด้านของสำนักงาน	1,069,483.37	579,631.09	95,392.90	31,413.43	1,775,920.79	905	จำนวนวัน/คนงานตรวจสอบ	1,962.34	1,761,537.99	551,932.42	162,217.91	37,444.78	2,513,133.10	955	จำนวนคน-วัน	2,631.55	41.51	5.52	34.10
13. การให้บริการ	267,370.84	144,907.77	23,848.23	7,853.36	443,980.20	6	ครั้ง	73,996.70	440,384.50	137,983.10	40,554.48	9,361.19	628,283.27	8	เรื่อง	78,535.41	41.51	33.33	6.13
14. ыр่างและปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/ประกาศ	1,489,420.08	478,504.93	105,579.47	41,967.62	2,115,472.09	11	ฉบับ	192,315.64	1,075,954.76	294,705.18	119,344.16	25,323.56	1,515,327.66	13	ฉบับ	116,563.67	(28.37)	18.18	(39.39)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด (%)	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด (%)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/ลด (%)
15. การจัดทำ/ยกร่าง/ตรวจทานร่างคำสั่ง/ร่างสัญญา/ร่างบันทึกข้อตกลง	1,489,420.08	478,504.93	105,579.47	41,967.62	2,115,472.09	103	ชิ้นงาน	20,538.56	806,966.07	221,028.88	89,508.12	18,992.67	1,136,495.75	51	ชิ้นงาน	22,284.23	(46.28)	(50.49)	8.50
16. พิจารณาให้ความเห็น/ตอบข้อหารือและข้อเสนอแนะด้านกฎหมาย	744,710.04	239,252.46	52,789.73	20,983.81	1,057,736.04	96	ชิ้นงาน	11,018.08	537,977.38	147,352.59	59,672.08	12,661.78	757,663.83	84	ชิ้นงาน	9,019.81	(28.37)	(12.50)	(18.14)
17. ดำเนินการเกี่ยวกับงานวินัย งานคดีแพ่ง คดีอาญา คดีปกครองและคดีอื่นๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	268,988.69	73,676.29	29,836.04	6,330.89	378,831.92	14	ชิ้นงาน	27,059.42	100.00	100.00	100.00
ต้นทุนรวม	107,544,052.89	54,386,668.77	8,564,284.10	27,060,751.57	197,555,757.33				127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.10						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

หน่วยงานหลัก

- กิจกรรมย่อย ที่ 1-16 เหตุผล จากการตรวจสอบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในภาพรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2559 และเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในภาพรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2558 แล้ว พบว่ามีต้นทุนรวมต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้นเพียงร้อยละ 14.83 แต่หากพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามกิจกรรมย่อย อาจพบว่า มีบางรายการที่มีการปรับเพิ่มขึ้นและลดลงเกินร้อยละ 20 เนื่องจากได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในแต่ละปีงบประมาณให้มีความสอดคล้องกับปริมาณงานที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณนั้นๆ
- กิจกรรมย่อย ที่ 47 เหตุผล เนื่องจากสาเหตุหลัก 3 ประเด็น ได้แก่ 1. จำนวนค่าขอใบการจด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาไทยลดลงจากเดิม 1,251 เรื่อง เป็น 1,060 เรื่อง 2. ได้จัดทำกิจกรรมโครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และแนวทางในการกำหนดราคากลางค่าจ้างที่ปรึกษา ณ โรงแรมกระบี่ รีสอร์ท ภูเก็ต กระบี่ 3. ได้รับอัตราลูกจ้างชั่วคราวเพิ่ม 1 ตำแหน่ง ประกอบกับได้รับการปันส่วนค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนเพิ่มเติม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อย ที่ 50-59 เหตุผล มีกิจกรรมย่อยที่ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เพิ่มขึ้นเกินร้อยละ 20 มีหลายกิจกรรมย่อย ซึ่งสาเหตุการเปลี่ยนแปลงเป็นผลมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ได้รับการปันส่วนจากกรม และได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมการออกบูธ

หน่วยงานสนับสนุน

- กิจกรรมย่อย ที่ 4 เหตุผล สาเหตุที่เพิ่มขึ้นคือ 1.จำนวนงานลดลง (จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 173 ครั้ง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 112 ครั้ง ลดลง 61 ครั้ง หรือคิดเป็นร้อยละ 54 ซึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีระบบกำกับและติดตามเพื่อให้สามารถจัดหาพัสดุได้ตามความต้องการของผู้ใช้งาน ประโยชน์ต่อทางราชการและ สบง. รวมทั้งตระหนักถึงประสิทธิภาพของการพัสดุ โดยได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานพัสดุประจำปี มีการรายงานความก้าวหน้าและผลการดำเนินการตามแผนการปฏิบัติการดังกล่าว ตลอดจนมีการศึกษาและเสนอความเห็นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการพัสดุของ สบง. ต่อ ผอ.สบง. จึงมีส่วนให้จำนวนครั้งของการจัดหาพัสดุมีความเหมาะสม
2. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพัสดุเพิ่มขึ้น กล่าวคือ ค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนเงิน 3,984,716.71 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวนเงิน 3,947,423.75 บาท เพิ่มขึ้น 37,292.96 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.95 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 อยู่ในระดับที่สามารถควบคุมได้แม้จะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น แต่เพิ่มเฉพาะค่าใช้จ่ายประจำขั้นต่ำ ได้แก่ เงินเดือน และค่าตอบแทนของบุคลากรเท่านั้น ซึ่งไม่ได้เกิดจากความด้อยประสิทธิภาพแต่อย่างใด และค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นดังกล่าว เพิ่มขึ้นเช่นเดียวกับสายงานสนับสนุนอื่น ได้แก่ งานการเจ้าหน้าที่ งานคลัง และงานอำนวยการ อย่างไรก็ตามได้ดำเนินการศึกษาตัวแปรย่อยในแต่ละปัจจัยที่กล่าว รวมถึงประเด็นย่อยเกี่ยวกับการพัสดุอย่างต่อเนื่องเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดแผนการพัฒนา ปรับปรุง และแก้ไขให้การดำเนินงานการพัสดุมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อราชการ สบง. ตลอดจนบุคลากรของ สบง. เป็นสำคัญ
- กิจกรรมย่อย ที่ 10 เหตุผล มีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ทำให้การเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยมีความคลาดเคลื่อนและไม่สามารถเปรียบเทียบกิจกรรมย่อยได้ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 การคิดต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเกิดจากการนำค่าใช้จ่ายทั้งหมด (ค่าใช้จ่ายทางตรง + ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) และนำมาหารด้วยจำนวนกิจกรรมย่อยทั้งหมด ซึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีกิจกรรมย่อยที่คิดเป็นต้นทุนหลักจำนวน 2 กิจกรรมย่อย คือ 1) กิจกรรมด้านแผนงาน 2) กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีกิจกรรมย่อยที่คิดเป็นต้นทุนหลัก เพียง 1 กิจกรรมย่อย คือ กิจกรรมด้านแผนงาน จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เกินกว่าร้อยละ 20
- กิจกรรมย่อย ที่ 12 เหตุผล มีการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในส่วนที่เกินกว่า 20% เป็นผลมาจากหลายปัจจัย เช่น โครงการจัดการความรู้เพื่อสร้างเครือข่ายในการทำงาน (KM Networking) โครงการอบรมหลักสูตรประจําศูนย์บัตรตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) การจัดซื้อตู้ล้อเลื่อน และการจัดซื้อโทรศัพท์เคลื่อนที่ เป็นต้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
- ดำเนินการ ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลผลการกู้เงินและหนี้ทั้งค้างของ รัฐวิสาหกิจ ภาวะตลาดการเงิน รวมทั้งรายงานการกู้เงินในประเทศของ รัฐวิสาหกิจ	14,728.03	18,169.67	1,219.07	498.66	34,615.43	4	ชิ้นงาน	8,653.86											
- การจัดหาเงินกู้ในตลาดเงินต่างประเทศและการบริหารหนี้และความเสี่ยงเงินกู้รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					-														
- ดำเนินการให้กู้ยืมต่อและจัดทำสัญญาเงินให้กู้ยืม การกำกับ ติดตามการชำระหนี้ให้กู้ยืมต่อกระทรวงการคลัง และนำส่งคลังรวมทั้ง จัดทำรายงาน/ประมาณการชำระหนี้ให้กู้ยืมต่อของ กระทรวงการคลัง					-														
15. การจัดทำคำของประมาณรายจ่ายชำระหนี้เงินกู้รัฐบาล	2,744,189.56	1,564,900.62	318,294.77	129,172.84	4,756,557.79	616	รายการ	7,721.68	5,613,764.76	1,015,949.78	452,470.79	768,060.42	7,850,245.75	575	หน้าดอกเบี้ย	13,652.60	65.04	(6.66)	76.81
16. การชำระหนี้ได้ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามกำหนดเวลา และเงื่อนไข ภาระที่ได้ผูกพันไว้	2,607,129.06	1,486,740.54	302,397.31	122,721.21	4,518,988.13	965	รายการ	4,682.89	5,613,764.76	1,015,949.78	452,470.79	768,060.42	7,850,245.75	989	หน้าดอกเบี้ย	7,937.56	73.72	2.49	69.50
17. การซื้อเงินตราต่างประเทศได้ครบตามแผนการชำระหนี้	529,619.65	302,020.72	61,429.85	24,929.94	918,000.16	21	ครั้ง	43,714.29					-	0	ครั้ง				(100.00)
18. พิจารณาและนำเสนอเรื่องขออนุมัติเงินกู้ SAL ให้หน่วยงานต่อ	1,568,001.91	894,168.24	181,870.38	73,808.04	2,717,848.57	27	ฉบับ	100,661.06					-	0	ฉบับ				
19. รายงานการรับ-จ่ายเงินของบัญชีเงินกู้ SAL และประมาณการชำระหนี้เงินกู้ FIDF	-	-	-	-	-				4,591,914.42	896,040.08	365,867.00	742,715.90	6,596,537.40	142	รายการ	46,454.49	-	-	-
20. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	19,635,507.62	4,310,457.48	1,075,912.21	779,422.64	25,801,299.95	48	ครั้ง	537,527.08	20,919,225.50	8,299,138.41	1,060,581.63	2,316,958.98	32,595,904.52	183	ครั้ง	178,119.70	26.33	281.25	(66.86)
- จัดทำข้อเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของ กรม.	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	5	เรื่อง	910,634.12											
- การบริหารและติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการภายใต้ แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	4,620,119.44	1,014,225.29	253,155.81	183,393.56	6,070,894.11	4	ครั้ง	1,517,723.53											
- เปิดจ่ายเงินให้กู้ยืม และเงินกู้ DPL	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	33	โครงการ	137,974.87											
- การพิจารณาความเหมาะสมในการจัดสรรเงินโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (DPL)	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	2	โครงการ	2,276,585.29											
- จัดประชุมคณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารเงินกู้โครงการ ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และเงินกู้ DPL	4,620,119.44	1,014,225.29	253,155.81	183,393.56	6,070,894.11	4	ครั้ง	1,517,723.53											
21. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ	-	-	-	-	-				11,953,843.15	4,742,364.80	606,046.64	1,323,976.56	18,626,231.15	61	ครั้ง	305,348.05	-	-	-
22. จัด/ต่อทะเบียนที่ปรึกษาฯ รวมทั้งให้รายชื่อที่ปรึกษาที่จัด ทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลสิทธิประโยชน์	3,465,089.58	760,668.97	189,866.86	137,545.17	4,553,170.58	1,251	เรื่อง	3,639.62	7,969,228.76	3,161,576.54	404,031.10	882,651.04	12,417,487.44	1,060	เรื่อง	11,714.61	172.72	(15.27)	221.86
23. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้	48,941,344.33	22,037,905.25	3,835,233.03	24,736,592.76	99,551,075.37	37	ครั้ง	2,690,569.60	16,636,071.74	3,523,191.90	1,174,331.81	1,949,486.84	23,283,082.29	20	ครั้ง	1,164,154.11	(76.61)	(45.95)	(56.73)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	107,544,052.89	54,386,668.77	8,564,284.10	27,060,751.57	197,555,757.33				127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11						

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อย ที่ 1-6	เหตุผล	จากการตรวจสอบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในภาพรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2559 และเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในภาพรวมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2558 แล้ว พบว่า มีต้นทุนรวมต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเพียงร้อยละ 14.83 แต่หากพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามกิจกรรมย่อย อาจพบว่า มีบางรายการที่มีการปรับเพิ่มขึ้นและลดลงเกินร้อยละ 20 เนื่องจาก สจน.1 ได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในแต่ละปีงบประมาณให้มีความสอดคล้องกับปริมาณงานที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณนั้นๆ
ผลผลิตย่อย ที่ 14 และ 20	เหตุผล	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้รวมผลผลิตย่อยจากหลายกิจกรรมมาเป็น 1 กิจกรรม เพื่อให้การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีความชัดเจนครอบคลุมกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมากขึ้น
ผลผลิตย่อย ที่ 15-16	เหตุผล	การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 20 เป็นผลมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้บริหารจัดการงบประมาณงบรายจ่ายอื่น โครงการปรับปรุงและพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลการบริหารการชำระหนี้ (DMTR) ระยะที่ 2 และได้เบิกจ่ายงบประมาณแล้ว จำนวน 1,700,000 บาท และได้รับการปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนเพิ่มเติม
ผลผลิตย่อย ที่ 22	เหตุผล	ต้นทุนกิจกรรมย่อยและต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เกินกว่าร้อยละ 20 เนื่องจากสาเหตุหลัก 3 ประเด็น ได้แก่ 1. จำนวนคำขอใบการจด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาไทยลดลงจากเดิม 1,251 เรื่อง เป็น 1,060 เรื่อง 2. ได้จัดทำกิจกรรมโครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาคาดตราสารหนี้ในประเทศและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทรัพยากรมนุษย์และศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย	81,986,827.45	41,685,605.59	7,195,551.03	3,733,256.32	134,601,240.39	73,707,600.44	ปริมาณเงิน	1.826151	100,424,394.93	37,015,802.35	7,221,895.75	4,876,401.51	149,538,494.54	85,944,577.93	ปริมาณเงิน	1.739941	11.10	16.60	(4.72)
2. บริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	7,448,940.18	4,247,830.12	863,992.31	350,632.03	12,911,394.64	161,644,720,093.06	ปริมาณเงิน	0.0000799	9,713,406.28	1,139,826.09	823,229.98	240,917.48	11,917,379.83	173,057,173,059.08	ปริมาณเงิน	0.000069	(7.70)	7.06	(13.79)
3. การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	16,563,066.47	8,453,233.06	504,740.76	22,976,863.22	48,497,903.51	17,609,028.86	ปริมาณเงิน	2.7541498	17,161,075.83	2,226,473.19	506,194.56	10,704,300.16	30,598,043.74	29,090,856.25	ปริมาณเงิน	1.051810	(36.91)	65.20	(61.81)
4. โครงการวิจัยการพัฒนารองการชำระหนี้	1,545,218.79	-	-	-	1,545,218.79	1,545,218.79	ปริมาณเงิน	1.0000000	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน		(100.00)	(100.00)	(100.00)
ต้นทุนรวม	107,544,052.89	54,386,668.77	8,564,284.10	27,060,751.57	197,555,757.33				127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก ที่ 3 เหตุผล ต้นทุนรวมมีจำนวนลดลงจากปีก่อน คิดเป็น 36.91% เป็นผลเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีปริมาณเงินเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็น 61.81%

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงินของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ค. 58 - ก.ย. 59)								ตารางเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
																	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม/(ลด) %
1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ	98,549,893.92	50,138,838.65	7,700,291.79	26,710,119.54	183,099,143.90	91,316,629.30	ปริมาณเงิน	2.005102	112,285,482.56	38,497,596.68	7,548,790.87	12,869,209.89	171,201,080.00	115,035,434.18	ปริมาณเงิน	1.4882465	(6.50)	25.97	(25.78)
2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล	7,448,940.18	4,247,830.12	863,992.31	350,632.03	12,911,394.64	161,644,720.093.06	ปริมาณเงิน	0.000080	15,013,394.48	1,884,504.95	1,002,529.42	2,952,409.26	20,852,838.11	173,057,173,059.08	ปริมาณเงิน	0.0001205	61.51	7.06	50.86
3. โครงการวิจัยการพัฒนารอบการชำระหนี้ของรัฐบาลเพื่อการรักษาวินัยการคลังอย่างยั่งยืน	1,545,218.79	-	-	-	1,545,218.79	1,545,218.79	ปริมาณเงิน	1.000000	-	-	-	-	-	-	ปริมาณเงิน	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
ต้นทุนรวม	107,544,052.89	54,386,668.77	8,564,284.10	27,060,751.57	197,555,757.33				127,298,877.04	40,382,101.63	8,551,320.29	15,821,619.15	192,053,918.11						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ผลผลิตหลัก ที่ 2 เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนหนึ่งเนื่องมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรงบประมาณงบรายจ่ายอื่น โครงการปรับปรุงและพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลการบริหารการชำระหนี้(DMRT) ระยะที่ 2 ซึ่งได้เบิกจ่ายงบประมาณแล้ว จำนวน 1,700,000 บาท

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2558									ต้นทุนตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2559									ตารางเปรียบเทียบ		
ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/ลด %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม			ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใ้ สอย ค่าวัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก									ศูนย์ต้นทุนหลัก											
1. สำนักนโยบายและแผน		89,164.87	89,164.87	4,505,626.36	2,017,753.65	3,362,119.67	9,885,499.68	9,974,664.55	1. สำนักนโยบายและแผน	911,085.59	96,484.79	1,007,570.38	4,980,622.16	1,490,016.64	575,460.49	7,046,099.29	8,053,669.67	1,030.01	(28.72)	(19.26)
2. สำนักจัดการหนี้ 2	25,750.00	18,723.81	44,473.81	2,058,541.33	219,147.00	7,177,664.01	9,455,352.34	9,499,826.15	2. สำนักจัดการหนี้ 2	1,078,696.38	459,278.34	1,537,974.72	1,367,108.90	61,050.00	9,337,815.34	10,765,974.24	12,303,948.96	3,358.16	13.86	29.52
3. สำนักจัดการหนี้ 1		5,832.18	5,832.18	1,793,940.15	156,688.95	1,597,532.58	3,548,161.68	3,553,993.86	3. สำนักจัดการหนี้ 1	1,020,541.94	30,011.92	1,050,553.86	869,835.45	222,572.75	3,205,241.39	4,297,649.59	5,348,203.45	17,913.06	21.12	50.48
4. สำนักบริหารการชำระหนี้		53,573.45	53,573.45	912,460.00	985.00	1,420,971.03	2,334,416.03	2,387,989.48	4. สำนักบริหารการชำระหนี้	1,087,024.75	55,773.66	1,142,798.41	118,120.00	2,632.50	1,835,342.19	1,956,094.69	3,098,893.10	2,033.14	(16.21)	29.77
5. สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ		387,428.56	387,428.56	699,516.00	43,511.18	13,349,283.94	14,092,311.12	14,479,739.68	5. สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	2,510,815.71	393,460.87	2,904,276.58	180,183.27	23,995,829.07	26,846,947.90	29,751,224.48	649.63	90.51	105.47	
6. สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้		2,767.89	2,767.89	5,619.22	1,707,021.57	343,826.17	2,056,466.96	2,059,234.85	6. สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	1,261,498.98	4,306.65	1,265,805.63	741,039.00	990,781.99	1,130,928.40	2,862,749.39	4,128,555.02	45,631.79	39.21	100.49
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน									ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											
1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร		31,415.20	31,415.20	294,974.00		91,482.04	386,456.04	417,871.24	1. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	173,890.00	30,467.44	204,357.44	508,352.00	8,265.00	104,772.74	621,389.74	825,747.18	550.50	60.79	97.61
2. กลุ่มกฎหมาย		1,594.30	1,594.30	255,583.00	520.00	1,632,790.64	1,888,893.64	1,890,487.94	2. กลุ่มกฎหมาย	611,717.50	1,594.30	613,311.80	491,572.17	1,148.00	93,610.76	586,330.93	1,199,642.73	38,369.03	(68.96)	(36.54)
3. กลุ่มตรวจสอบภายใน		520.02	520.02	449,508.00	120.00	428.00	450,056.00	450,576.02	3. กลุ่มตรวจสอบภายใน	174,940.81	520.02	175,460.83	557,405.00	-	104,134.54	661,539.54	837,000.37	33,641.17	46.99	85.76
4. สำนักงานเลขานุการกรม	1,940,531.73	444,788.62	2,385,320.35	49,300.01	14,710.01	1,188,498.60	1,252,508.62	3,637,828.97	4. สำนักงานเลขานุการกรม	15,395,483.23	1,900,161.49	17,295,644.72	1,013,014.00	4,940.00	1,427,295.17	2,445,249.17	19,740,893.89	625.09	95.23	442.66
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	3,360.00	22,747,382.58	22,750,742.58	801,954.50		18,457,848.02	19,259,802.52	42,010,545.10	5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	1,745,547.06	10,565,442.31	12,310,989.37	998,220.00	1,850.00	12,647,435.40	13,647,505.40	25,958,494.77	(45.89)	(29.14)	(38.21)
ต้นทุนรวม	1,969,641.73	23,783,191.48	25,752,833.21	11,827,022.57	4,160,457.36	48,622,444.70	64,609,924.63	90,362,757.84	ต้นทุนรวม	25,971,241.95	13,537,501.79	39,508,743.74	14,316,224.24	2,963,440.15	54,457,865.49	71,737,529.88	111,246,273.62	53.42	11.03	23.11

หมายเหตุ :

ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

หน่วยงานหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก ที่ 5 เหตุผล มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 649.63% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร พบว่ามีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 90.51% ซึ่งมีค่าใช้จ่ายเดินทางเพิ่มขึ้น และค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น

หน่วยงานสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก ที่ 4 เหตุผล มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น คิดเป็น 625.09% ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของการดำเนินงาน ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น และเมื่อพิจารณาต้นทุนผันแปร จะพบว่า มีจำนวนเพิ่มขึ้น คิดเป็น 95.23%

มีค่าใช้จ่ายด้านการจัดฝึกอบรมเพิ่มขึ้น แต่ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง

ทั้งนี้ จากตารางเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงข้างต้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ค่าใช้จ่ายบุคลากร เช่น เงินเดือนของพนักงานราชการและลูกจ้างชั่วคราวส่วนใหญ่ ได้ตั้งเบิกโดยระบุศูนย์ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรมทั้งหมด เมื่อคำนวณ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนที่แท้จริง จึงต้องปันส่วนจากค่าใช้จ่ายทางตรงเข้าสู่ค่าใช้จ่ายทางอ้อม โดยแยกตามศูนย์ต้นทุนของแต่ละสำนัก ศูนย์ กลุ่ม ทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรส่วนใหญ่ ไม่มีจำนวนเงินในประเภท

รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร แต่สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ดำเนินการตั้งเบิกโดยระบุศูนย์ต้นทุนแยกตามสำนัก ศูนย์ กลุ่ม แล้ว ทำให้มีจำนวนเงินในประเภทค่าใช้จ่ายบุคลากรดังกล่าวข้างต้น

ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายทางตรง คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนโดยตรง แต่สำหรับค่าใช้จ่ายบุคลากร เช่น เงินเดือนของข้าราชการทั้งหมด เบิกจ่ายโดยกรมบัญชีกลาง ซึ่งระบุศูนย์ต้นทุนเป็นของสำนักงานเลขานุการกรม ดังนั้น จึงต้องมีการปันส่วนจากสำนักงานเลขานุการกรม

เพื่อเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนของแต่ละสำนัก ศูนย์ กลุ่ม ซึ่งเมื่อปันส่วนแล้วถือเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อม สำหรับเงินเดือนของพนักงานราชการและลูกจ้างชั่วคราวส่วนใหญ่ สำนักงานเลขานุการกรม ได้ตั้งเบิกโดยระบุศูนย์ต้นทุนของสำนักงานเลขานุการกรม ดังนั้น จึงต้องปันส่วนเช่นกัน

ทำให้ค่าใช้จ่ายทางตรงของค่าใช้จ่ายบุคลากรส่วนใหญ่จะอยู่ในค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2558			ปีงบประมาณ พ.ศ.2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
							เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %	เพิ่ม/ลด %
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	76,708,717.21	-	76,708,717.21	61,671,003.18	-	61,671,003.18	-	(19.60)	(19.60)
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	-	4,445,936.21	4,445,936.21	-	1,516,637.78	1,516,637.78	-	(65.89)	(65.89)
ค่าใช้จ่ายด้านเดินทาง	-	40,309.99	40,309.99	-	38,735.70	38,735.70	-	(3.91)	(3.91)
ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค	-	22,720,475.99	22,720,475.99	-	15,297,150.46	15,297,150.46	-	(32.67)	(32.67)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	3,277,560.09	-	3,277,560.09	2,284,117.37	-	2,284,117.37	(30.31)	(30.31)	(30.31)
ต้นทุนรวม	79,986,277.30	27,206,722.19	107,192,999.49	63,955,120.55	16,852,523.94	80,807,644.49			

หมายเหตุ :

ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรมลดลง ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลงและเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรลดลงด้วย

ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค เหตุผล เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภคลดลงจากปีก่อน เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น ดังนั้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลงและเป็นผลให้ต้นทุนผันแปรลดลงด้วย