

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 37 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 22 กิจกรรม ภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ 1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาศูนย์ข้อมูลบัญชี แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างโปร่งใสในส่วนราชการ 2. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ 3. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 9 ผลผลิต ภายใต้ผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ 2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จะใช้ข้อมูลจาก GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 - 30 กันยายน 2560 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน ดังนี้

1. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ประกอบด้วย

- 1.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการโทรคมนาคม เป็นต้น
- 1.2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล เงินเดือนและเงินอื่นๆ ของข้าราชการ กรณีที่เป็นการจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง
- 1.3 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมประเภทอื่น เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาดสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ค่าจ้างให้บริการรักษาความปลอดภัย เป็นต้น
- 1.4 ค่าใช้จ่ายของผู้บริหาร

2. เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย คือ ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้ากิจกรรมย่อยได้จะดำเนินการระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยนั้น ๆ ตามรายการที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จะระบุเข้าสู่กิจกรรมย่อยตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

3. เกณฑ์.../

3. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ หรือตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

4. บุคลากรของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

สำนัก ศูนย์ กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
สำนักนโยบายและแผน	21	0	4
สำนักจัดการหนี้ 1	18	0	6
สำนักจัดการหนี้ 2	18	0	6
สำนักบริหารการชำระหนี้	17	0	6
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	25	1	18
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	15	0	7
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	5	0	1
กลุ่มกฎหมาย	3	0	3
กลุ่มตรวจสอบภายใน	5	0	1
สำนักงานเลขานุการกรม	22	5	30
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	8	2	8
ผู้บริหาร	5	0	0
รวม	162	8	90

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,384,113,405,051.49 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน 2,383,948,597,720.59 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น 164,807,330.90 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 27,246,587.21 บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	87,642,245.14	88,327,252.43	685,007.29	0.78
2.ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	15,832,862.02	19,558,711.73	3,725,849.71	23.53
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,002,175.85	3,761,335.68	759,159.83	25.29
4.ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	69,755,015.95	38,660,424.32	(31,094,591.63)	(44.58)
5.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,821,619.15	14,499,606.74	(1,322,012.41)	(8.36)
ต้นทุนรวม	192,053,918.11	164,807,330.90	(27,246,587.21)	(14.19)

/ จากตาราง ...

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีการจัดฝึกอบรมให้แก่บุคลากร ในสำนักงานเพิ่มขึ้น เช่น โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มศักยภาพบุคลากรสำนักงานบริหาร หนี้สาธารณะ โครงการฝึกอบรมและดูงานเพื่อติดตามและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ โครงการพัฒนา บุคลากรเศรษฐกิจดิจิทัล และโครงการ Morning Talk /luch Talk เป็นต้น สำหรับค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าเช่าทรัพย์สิน ค่าวัสดุ สำนักงาน ค่าจ้างเหมา และค่าซ่อมแซมยานพาหนะลดลง เป็นต้น

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ ต้นทุนหลัก จำนวน 6 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุน รวมทั้งสิ้น 32,139,053.52 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักงาน เลขาธิการกรม ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 25,126,522.90 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น 59 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 37 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 22 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจาก เงินในงบประมาณ จำนวน 102,001,800.96 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 39,325,189.29 บาท งบกลาง 8,980,633.90 บาท และค่าเสื่อมราคา 14,499,706.75 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 164,807,330.90 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น 9 ผลผลิต ประกอบด้วย

1. การจัดการหนี้ 1
2. การนโยบายและแผน
3. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
4. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2
5. การบริหารการชำระหนี้
6. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ
7. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ
8. จัด/ต่อทะเบียนที่ปรึกษาไทย รวมทั้งให้รายชื่อที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษา
9. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตราสารหนี้

ต้นทุน.../

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ

1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูล ที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลง เพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 151,015,365.44 บาท และมีปริมาณเงิน 105,852,276.03 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.4267 บาทต่อปริมาณเงิน

2. โครงการวิจัยด้านการคลัง ระบบเศรษฐกิจ และการบริหารหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 1,640,694.80 บาท และมีปริมาณเงิน 1,640,694.80 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.0000 บาทต่อปริมาณเงิน

3. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 12,151,270.66 บาท และมีปริมาณเงิน 191,019,489,342.62 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ

1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 143,711,042.99 บาท และมีปริมาณเงิน 107,492,970.83 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.3369 บาทต่อปริมาณเงิน

2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 21,096,287.91 บาท และมีปริมาณเงิน 191,019,489,342.62 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรง คงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม จำนวน 15,192,752.32 บาท และศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรง ผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ จำนวน 12,038,097.47 บาท

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 64,173,796.56 บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มี ต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้น้อย ค่าวัสดุ และสาธารณูปโภค จำนวน 13,858,638.20 บาท
