

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนพร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รวมทั้งวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้กำหนดให้มีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 55 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 17 กิจกรรม ภายใต้กิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ 1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตลาดตราสารหนี้ในประเทศพัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาการพยากรณ์มนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างโปร่งใสในส่วนราชการ 2. การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร 3. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล และประกอบด้วยผลผลิตย่อย จำนวน 20 ผลผลิต ภายใต้ผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ 2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล

ข้อมูลที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จะใช้ข้อมูลจาก GFMS ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 - 30 กันยายน 2559 ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวหากสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยใด จะดำเนินการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อยนั้น และหากไม่สามารถระบุได้ จะใช้วิธีการระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนส่วนกลางและใช้วิธีปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมย่อย ตามเกณฑ์การปันส่วนโดยใช้เกณฑ์จำนวนคน 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. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนของกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก คือ กรณีที่สามารถระบุต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยได้จะระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ หรือตามสัดส่วนที่สำนัก ศูนย์ กลุ่ม ได้กำหนดไว้

4. บุคลากรของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

สำนัก ศูนย์ กลุ่ม	ข้าราชการ	พนักงานราชการ	ลูกจ้างชั่วคราว
สำนักนโยบายและแผน	20	0	4
สำนักจัดการหนี้ 1	17	0	5
สำนักจัดการหนี้ 2	18	0	6
สำนักบริหารการชำระหนี้	18	0	6
สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ	22	1	18
สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้	15	0	6
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	5	0	1
กลุ่มกฎหมาย	5	0	3
กลุ่มตรวจสอบภายใน	5	0	1
สำนักงานเลขานุการกรม	23	5	31
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	8	2	8
ผู้บริหาร	5	0	0
รวม	161	8	89

ต้นทุนผลผลิตรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,309,582,635,953.01 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องข้องในการผลิตผลผลิต จำนวน 1,309,390,582,034.90 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งสิ้น 192,053,918.11 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 5,501,809.22 บาท ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย.../

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	ผลต่าง เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
			บาท	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	78,678,358.94	87,642,245.14	8,963,886.20	0.11
2.ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	16,272,958.78	15,832,862.02	(440,096.76)	(0.03)
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	4,200,767.35	3,002,175.85	(1,198,591.50)	(0.29)
4.ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	71,342,920.69	69,755,015.95	(1,587,904.74)	(0.02)
5.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27,060,751.57	15,821,619.15	(11,239,132.42)	(0.42)
ต้นทุนรวม	197,555,757.33	192,053,918.11	(5,501,839.22)	(0.03)

จากตารางค่าใช้จ่ายข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ส่วนใหญ่ลดลง เช่น การเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,389,384.93 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 747,510.11 บาท ซึ่งลดลง คิดเป็น 46% โครงการวิจัยการพัฒนากิจกรรมชำระหนี้ของรัฐบาลเพื่อการรักษาวินัยการคลังอย่างยั่งยืน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,545,218.79 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่มีการดำเนินการโครงการวิจัย ทำให้ลดลง คิดเป็น 100% เป็นต้น

ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

เมื่อพิจารณาต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุนหลัก จำนวน 6 ศูนย์ต้นทุน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำนวน 5 ศูนย์ต้นทุน พบว่า ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 45,907,722.62 บาท และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนสูงสุด ได้แก่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 30,598,043.74 บาท

ต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น 72 กิจกรรม โดยแยกเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก จำนวน 55 กิจกรรม และกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน จำนวน 17 กิจกรรม ซึ่งเมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน พบว่า มีต้นทุนรวมจากเงินในงบประมาณ จำนวน 127,298,877.04 บาท เงินนอกงบประมาณ จำนวน 40,382,101.63 บาท งบกลาง 8,551,320.29 บาท และค่าเสื่อมราคา 15,821,619.15 บาท รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้น 192,053,918.11 บาท

ต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตย่อยทั้งสิ้น 20 ผลผลิต ประกอบด้วย

1. การกู้เงิน
2. การรายงานผลการกู้เงิน
3. การบริหารจัดการหนี้
4. การจัดการข้อมูลหนี้
5. การจัดการเงินฝาก
6. การแนะนำและให้คำปรึกษา
7. แลกเปลี่ยนการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศไทยโดยบริษัทจัดอันดับความน่าเชื่อถือของประเทศ
8. แผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปีงบประมาณ
9. แลกเปลี่ยนผลการบริหารหนี้สาธารณะและรายงานหนี้สาธารณะคงค้างรายเดือนเสนอรัฐมนตรี
10. ประสานงาน ดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเงินกู้จากต่างประเทศ
11. ลงนามรับความร่วมมือทางวิชาการจากแหล่งเงินกู้
12. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหนี้สาธารณะ
13. การดำเนินงานของสำนักจัดการหนี้ 2
14. การจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายชำระหนี้ของรัฐบาล
15. การชำระคืนหนี้เงินกู้รัฐบาล
16. การจัดทำรายงานรายรับ-รายจ่าย ของบัญชีเงินกู้ SAL และประมาณการชำระหนี้เงินกู้ DPL
17. การบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ
18. การบริหารและประเมินผลโครงการลงทุนภาครัฐ
19. การจด/ต่อ/เพิ่มเติมผลงานที่ปรึกษาที่จดทะเบียนไว้กับศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย รวมทั้งการขอรายชื่อที่ปรึกษา
20. การเสนอแนะนโยบายและการพัฒนาตลาดตราสารหนี้

ต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีกิจกรรมหลัก จำนวน 3 กิจกรรม คือ

1. บริหารจัดการหนี้สาธารณะ พัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ พัฒนาระบบศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ แผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมคุณธรรมและข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใสในส่วนราชการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 145,538,494.54 บาท และมีปริมาณเงิน 85,944,577.93 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.739941 บาทต่อปริมาณเงิน

2. การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 30,598,043.74 บาท และมีปริมาณเงิน 29,090,856.25 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.01810 บาทต่อปริมาณเงิน

3. บริหารการชำระหนี้รัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 11,917,379.83 บาท และมีปริมาณเงิน 173,057,173,059.08 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0000069 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีผลผลิตหลัก จำนวน 2 ผลผลิต คือ

1. การบริหารจัดการหนี้สาธารณะ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 171,201,080 บาท และมีปริมาณเงิน 115,035,434.18 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 1.4882465 บาทต่อปริมาณเงิน

2. การบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 20,852,838.11 บาท และมีปริมาณเงิน 173,057,173,059.08 บาท ดังนั้น จึงมีต้นทุนต่อหน่วย 0.0001205 บาทต่อปริมาณเงิน

ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม จำนวน 17,295,644.72 บาท และศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนทางตรงผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ สำนักบริหารการระดมทุนโครงการลงทุนภาครัฐ จำนวน 26,846,947.90 บาท

ต้นทุนทางอ้อมตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ต้นทุนทางอ้อมคงที่รวมสูงสุด ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 61,671,003.18 บาท และประเภทค่าใช้จ่ายที่มีต้นทุนทางอ้อมผันแปรรวมสูงสุด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้นาย ใช้นาย และสาธารณูปโภค จำนวน 15,297,150.46 บาท
