



กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

การคำนวณต้นทุนผลิต

ท่านทราบหรือไม่ว่า?



- ต้นทุนในการเก็บภาษี 1 ล้านบาท มีต้นทุนกี่บาท
 - ของกรมสรรพากร → 1 ลบ. = 6,983.57 บาท หรือ 0.007 ต่อ 1 บาท
 - ของกรมศุลกากร → 1 ลบ. = 26,843.83 บาท หรือ 0.027 ต่อ 1 บาท
 - ของกรมสรรพาสาไมต์ → = 5,029.73 บาท หรือ 0.005 ต่อ 1 บาท
- ต้นทุนในการก่อสร้างถนน 1 กิโลเมตรมีต้นทุนกี่บาท (กรมทางหลวง /กรมทางหลวงชนบท) → กรมทางหลวง 39 ล้านบาท/กรมทางหลวงชนบท เขตเมือง 14 ล้าน เขตชนบท 2 ล้านบาท
- การดำเนินการจดทะเบียนรถ ต่อครั้ง มีต้นทุนกี่บาท → 249.68 บาท
- การดำเนินการด้านใบอนุญาตขับรถ ต่อราย มีต้นทุนกี่บาท → 96.84 บาท
- การคืนหรือยกเว้นอากรเพื่อส่งเสริมการส่งออก 1 ฉบับ → 90.52 บาท
- การบริหารจัดการหนี้สาธารณะมีต้นทุนรวมเท่าไร → 105 ล้าน ต่อการบริหารหนี้ 3 ล้านล้านบาท
- การรับจดทะเบียนจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงแก้ไข/เลิกธุรกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า 1 ราย มีต้นทุนเท่าไร → 207.99 บาท

ความเป็นมา

ทำไมต้องปรับปรุงการบริหารองค์ภาครัฐ

- ภาครัฐเป็นหนึ่งในห้วงจักรหลักที่นำพาความเจริญมาสู่ประเทศชาติ
- ความคาดหวังของประชาชนเจ้าของประเทศที่สูงขึ้น
- การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีและสภาพแวดล้อมที่รวดเร็ว
- การแข่งขันระหว่างประเทศทวีความรุนแรงมากขึ้น
- โลกาภิวัตน์ กฎหมาย/ข้อตกลงระหว่างประเทศ การเปิดเสรี
ตลอดจนการรวมเป็นกลุ่มของประเทศต่าง ๆ



องค์กรที่เน้นยุทธศาสตร์

(Strategy focused Organization)

องค์กรที่มีผลสัมฤทธิ์สูง

(High Performance Organization)

องค์กรแห่งการเรียนรู้

(Learning Organization)

องค์กรแห่งพลวัตและการปรับเปลี่ยน

(Dynamic and agile Organization)

องค์กรที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศ

(From Good to Great, towards an excellence)

ความเป็นเลิศขององค์กรภาครัฐ

- ประชาชนได้รับการบริการ/ดูแลอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ
- พันธกิจที่ได้รับมอบหมายสามารถบรรลุได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- การดำเนินการของภาครัฐที่มีประสิทธิภาพสูง รวดเร็ว โปร่งใส
- การใช้งบประมาณมีประสิทธิภาพสูง คุ่มค่า มีผลิตภาพสูง
- ประเทศชาติมีความมั่นคง และศักยภาพในการแข่งขันที่สูงขึ้น

พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

พ.ศ. 2546

หมวด 1 การบริการกิจการบ้านเมืองที่ดี	(มาตรา 6)
หมวด 2 การบริหารราชการเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขของประชาชน	(มาตรา 7-มาตรา 8)
หมวด 3 การบริหารราชการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ	(มาตรา 9-มาตรา 19)
หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ	(มาตรา 20-มาตรา 26)
หมวด 5 การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน	(มาตรา 27-มาตรา 32)
หมวด 6 การปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการ	(มาตรา 33-มาตรา 36)
หมวด 7 การอำนวยความสะดวกและการตอบสนองความต้องการของประชาชน	(มาตรา 37-มาตรา 44)
หมวด 8 การประเมินผลการปฏิบัติราชการ	(มาตรา 45-มาตรา 49)
หมวด 9 บทเบ็ดเตล็ด	(มาตรา 50-มาตรา 53)

ความเป็นมา

พระราชกฤษฎีกา

ว่าด้วย

หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และ
เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน
ในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคสอง

ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วย
ของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบ
ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ
รายงานให้ สงป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคสาม

ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย
ของงานบริการสาธารณะดังกล่าว เสนอ
สงป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลิต

- 1 พัฒนาการบริหารจัดการทางการเงินที่ดี ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ
บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)
- 2 เพิ่มความรับผิดชอบต่อสาธารณะ Accountability
- 3 เพิ่มความสามารถในการตัดสินใจในการบริหารจัดการ
- 4 การวัดผลการดำเนินงาน

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต

แนวทางการคำนวณต้นทุนการผลิต “Output Costing Guide” ของ Department of Treasury and Finance, Victoria ประเทศออสเตรเลีย

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

- รัฐบาลเป็น Purchaser แต่ละส่วนราชการเป็น Service Provider (เน้นการคำนวณต้นทุนการผลิต)
- ผลผลิตเป็น Final Product (หน่วยงานภาครัฐผลิตและส่งมอบแก่บุคคลภายนอก)
- การคำนวณใช้ต้นทุนรวม และจำใช้ค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนผลผลิต

แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิต Office of Management and Budget, ประเทศ
สหรัฐอเมริกา

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

FASB (Financial Accounting Standards Board) Statement No. 4

“ Managerial Cost Accounting Concepts and Standards for Federal Government ”

- จัดสรรทรัพยากร มอบอำนาจ ปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประหยัด
- กำหนดให้มีหน่วยรับผิดชอบ (Responsibility Segment)
- Full Cost
- มีการเก็บค่าบริการ (Internal Service Charge)

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนผลผลิต

ทฤษฎีว่าด้วยการร่วมทุนระหว่างภาครัฐและภาคเอกชน (Public Private Partnership)

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

รัฐบาลเปิดโอกาสให้เอกชนร่วมทุนในโครงการต่าง ๆ ของรัฐบาล ซึ่งมีขนาดใหญ่ (Mega Project) โดยที่เอกชนจะเป็นผู้
ที่ให้การสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบต่าง ๆ หรือให้การสนับสนุนทางด้านการก่อสร้างโครงการ โดยภาคเอกชนจะมี
ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

=) เกิดประสิทธิภาพ และบริหารงบประมาณที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประเทศชาติ โดยรัฐบาลทยอยชำระเงิน
คืน หรือจ่ายค่าตอบแทนการก่อสร้าง ให้เอกชนภายหลังเมื่อโครงการเสร็จสิ้น (ไม่ต้องก่อหนี้สาธารณะ) **ต้นทุนของ
โครงการลดลง** รัฐสนับสนุนให้เอกชนกู้เงินในอัตราดอกเบี้ยต่ำเพราะเป็นโครงการที่รัฐสนับสนุน

แนวคิดและทฤษฎีของต่างประเทศเกี่ยวกับต้นทุนการผลิต

แนวความคิดเกี่ยวกับ Public Sector Performance Reporting และ New Public Financial Management

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

Hood, New Public Management เน้นรูปแบบการบริหารแบบเอกชน มุ่งเน้นการวัดผลการดำเนินงานอย่างมีมาตรฐาน เน้นการประหยัดการใช้ทรัพยากร มุ่งเน้นการควบคุมการผลิต



ข้อมูลการเงินการบัญชีมีความสำคัญ → “ประสิทธิภาพ ความรับผิดชอบ และการบริหาร”

รูปแบบการรายงานผลการดำเนินงาน และการวัดผลการดำเนินงาน โดยสม่ำเสมอ

- 1) ทรัพยากร
- 2) กิจกรรม
- 3) ผลผลิต
- 4) ผลลัพธ์

ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยการผลิต

(Efficiency Cost per Unit of Output)

แนวคิดทฤษฎี

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่าง Performance Budgeting กับ Costs and Performance

การใช้ประโยชน์ต่อการพัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

การเชื่อมโยงผลการปฏิบัติงาน (Performance Information) กับต้นทุนรวม (Full Cost)

➔ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ และการตัดสินใจในการจัดสรรงบประมาณเชิงกลยุทธ์

แก้ปัญหา : ขาดข้อมูลเชิงต้นทุนในการบริหารราชการต่อสาธารณะ

การจัดสรรงบประมาณ : ข้อมูล KPIs ไม่เพียงพอในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากร

การจัดสรรงบประมาณควร : แจกทรัพยากรให้โครงการที่มีผลการดำเนินงานดี (Performance Based Allocations) ใจให้ปรับปรุงประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้เงินหรือทรัพยากร

Performance Costing ➔ เชื่อมโยงผลผลิตหรือผลลัพธ์ กับต้นทุนของการดำเนินการ

Cost Efficiency ➔ คือ ต้นทุนในการดำเนินการที่ต้องการ

การเชื่อมโยงต้นทุนสู่การวัดประสิทธิภาพ (Efficiency) และประสิทธิผล (Effectiveness)

Efficiency คือ การวัดต้นทุนและผลลัพธ์ของการดำเนินการ มูลค่าและคุณค่าของการดำเนินการ
จะ

ถูกวัดเปรียบเทียบระหว่าง ผลผลิตที่ได้รับกับจำนวนเงินที่ใช้ในโครงการ

Cost - Effectiveness คือ การวัดค่าใช้จ่ายกับผลการดำเนินการที่ต้องการ ว่าใช้ต้นทุนนั้นสามารถ
ทำให้บรรลุเป้าหมายของการดำเนินงานหรือไม่ การเชื่อมโยงต้นทุนกับผลการดำเนินการว่า
การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

Cost - Effectiveness การวัดค่าใช้จ่ายที่ทำให้
เกิดผลการดำเนินงานที่ต้องการ

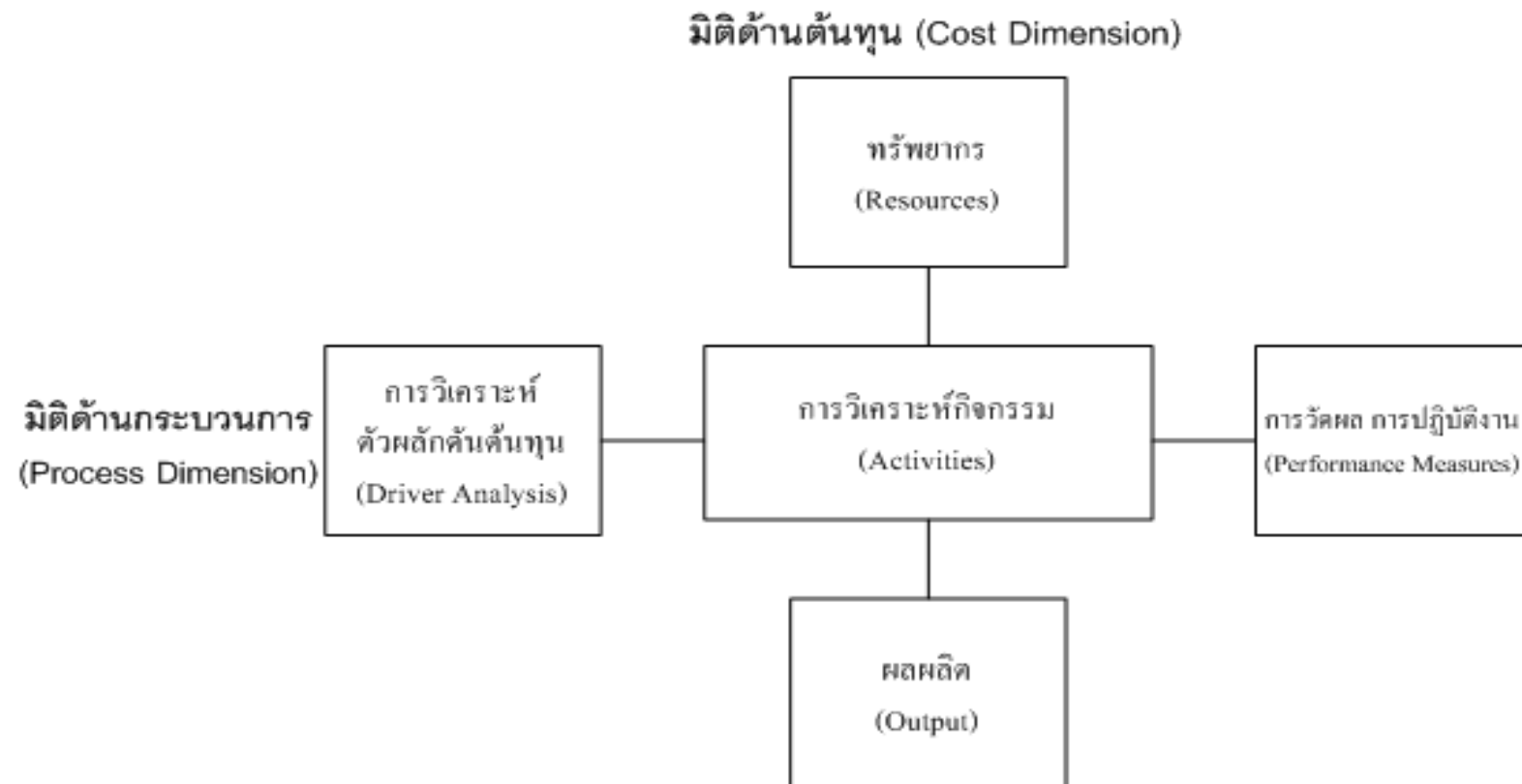
$$= \frac{\text{ประมาณการต้นทุนรวมที่ต้องการ} \\ \text{(Total costs required)}}{\text{ประมาณการผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ต้องการ} \\ \text{(Output or Outcome Required)}}$$

$$\text{Efficiency} = \frac{\text{ต้นทุนรวม (Total costs)}}{\text{ผลผลิต (Output or Outcome)}}$$

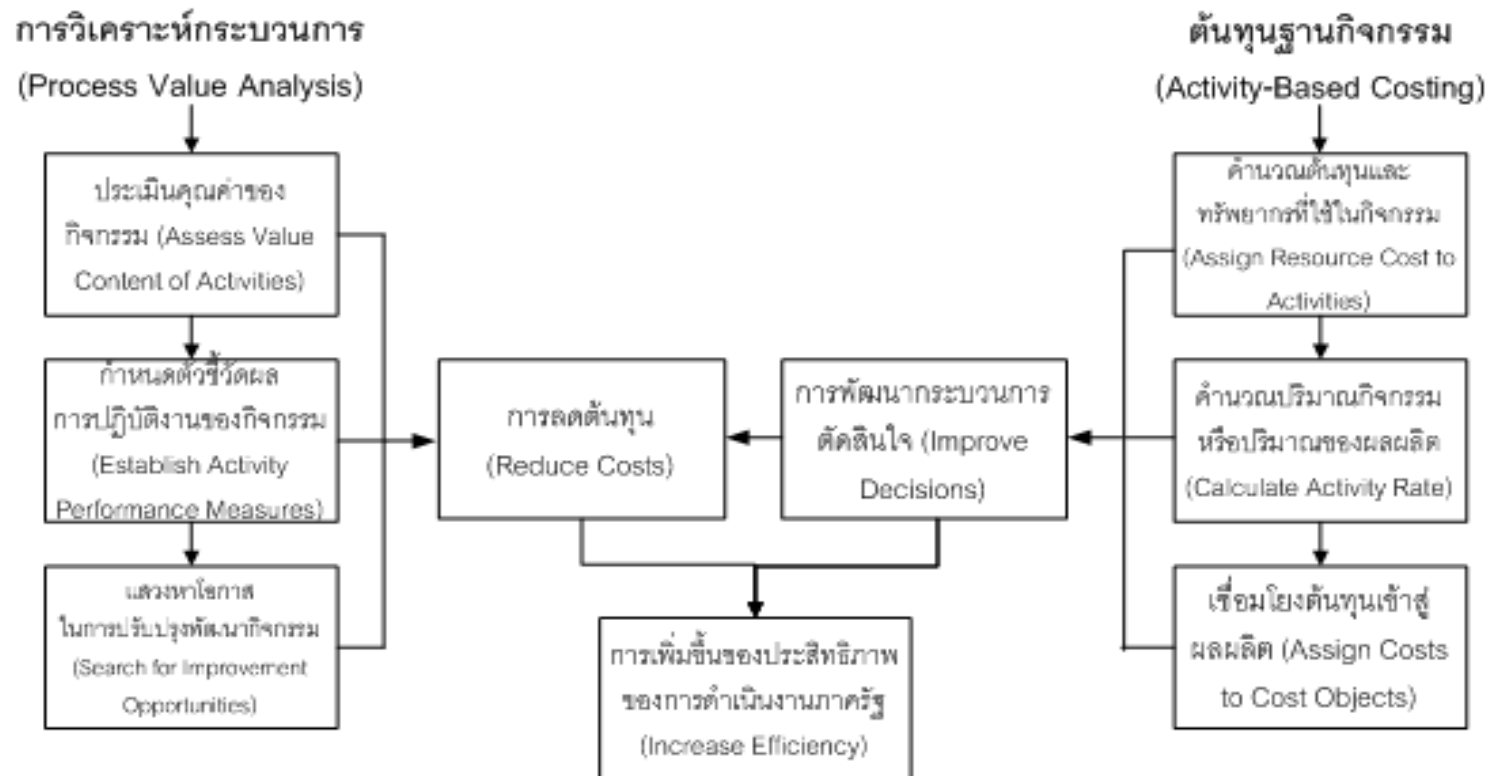
การวัดประสิทธิภาพ

การวัดเป็นการวัดโดยเฉลี่ย ของ Actual
Performance คือ Cost per Unit of output

แผนภูมิแสดงต้นแบบของการบริหารฐานกิจกรรม



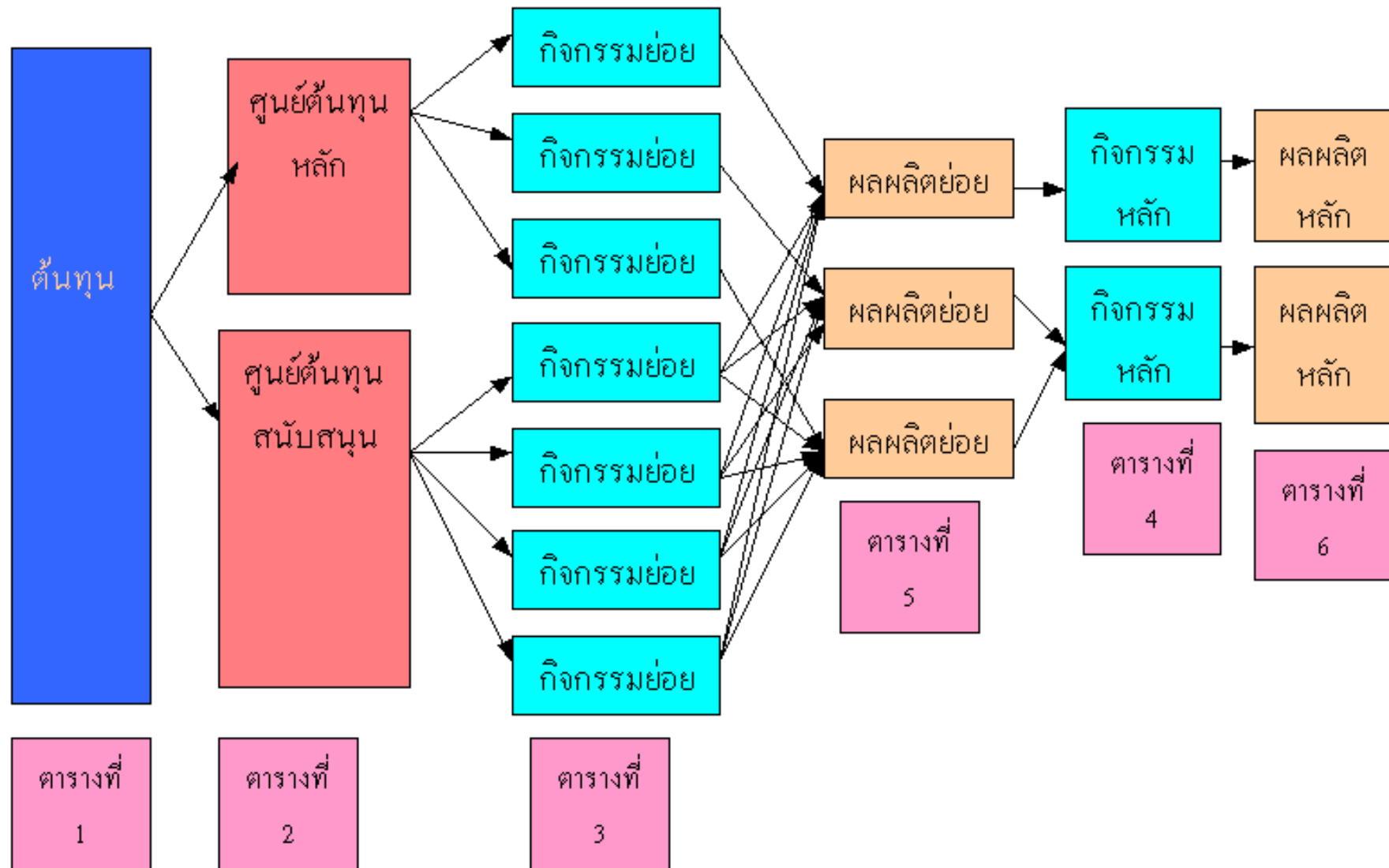
แผนภูมิ แสดงรูปแบบของการบริหารฐานกิจกรรมที่เน้นด้านการวิเคราะห์กระบวนการ
และความเชื่อมโยงกับต้นทุนฐานกิจกรรม



วิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2554

1. วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย พร้อมทั้งหน่วยนับ
2. กำหนดศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
3. ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMIS ตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน
4. คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
5. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย
6. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก
7. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย
8. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก





**ตัวชี้วัดที่ 9 : ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อ
หน่วยผลิต**

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
1	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ
2	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ
3	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนฯ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
4	สร้างรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยดังกล่าวในระบบ GFMS
5	สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

เงื่อนไข

- ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1 และ 2 ถึงสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554
- ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 3 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 มีนาคม 2554
- ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4 และ 5 ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2554



ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
1	<u>ขั้นตอนที่ 1 :</u>	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ ก.พ.ร. ทราบ	<p>➤ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยทุกกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ผลผลิต กิจกรรมย่อย และผลผลิตย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด(แสดงเป็นหน่วย : บาท) โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ ▪ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตอ้างอิงจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบต่อรายงานฯ ดังกล่าว ▪ กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนต้องมีมากกว่า 5 ด้าน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมสนับสนุน ▪ หน่วยนับที่ส่วนราชการกำหนดต้องไม่มากกว่า 1 หน่วยนับต่อ 1 กิจกรรม/ผลผลิต ▪ สำเนาหนังสือนำส่งรายงานฯ ให้กับสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554 ▪ ในการจัดทำบัญชีต้นทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2552 – 30 กันยายน 2553

2	<u>ขั้นตอนที่ 2 :</u>	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
	<p>เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ว่ามีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานก.พ.ร. ทราบ</p>	<p>➤ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 พร้อมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด(แสดงเป็นหน่วย : บาท) และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ โดยเนื้อหาของรายงานฯ ดังกล่าว ประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - สรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณพ.ศ. 2552 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ในต้นทุน ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย - วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุน ปริมาณหน่วยนับ และต้นทุนต่อหน่วย (การกำหนดสาระสำคัญพิจารณาจากอัตราการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย/ต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน/ต้นทุนทางอ้อมที่เพิ่ม/ลด ไม่ควรต่ำกว่า 20%) - ถ้าหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุน หน่วยนับ หรือชื่อกิจกรรม/ผลผลิต ในปีปัจจุบันต้องมีการดำเนินการแก้ไขปีก่อนด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ในช่วง 2 ปี ▪ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิต อ้างอิงจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบต่อรายงานฯ ดังกล่าว ▪ สำเนาหนังสือนำเสนอรายงานฯ ให้กับสำนักงานก.พ.ร. กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554

3	<u>ขั้นตอนที่ 3 :</u>	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
	<p>จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนฯ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ</p>	<p>➤ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 และ 2 พร้อมทั้งแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 อย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรม สถานะปัจจุบัน เป้าหมาย ระยะเวลา) ไม่ต่ำกว่า 2 เรื่อง โดยที่ <ul style="list-style-type: none"> ▪ 1.กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในภาพรวมระดับกรมที่ลดลง ▪ 2.กรณีปรับปรุงกิจกรรม ต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน ▪ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 อ้างอิงจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบต่อแผนฯ ดังกล่าว ▪ สำเนาหนังสือนำเสนอให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 มีนาคม 2554

4	ขั้นตอนที่ 4 :	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
	<p>สร้างรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยดังกล่าวในระบบ GFMIS</p>	<p>➤ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1, 2 และ 3 พร้อมหลักฐานการสร้างรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS และระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยดังกล่าวในระบบ GFMIS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ สำเนาหนังสือขอสร้างรหัสกิจกรรมย่อยทั้งหมดในระบบ GFMIS ▪ แผ่นบันทึกข้อมูลที่มีการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS (จากคำสั่งงาน ksb 1) <p>➤ สำเนาหนังสือ นำส่งให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2554</p>

5	ขั้นตอนที่ 5 :	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	<p>■ สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p>➤ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1, 2, 3 และ 4 พร้อมทั้งเอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ หลักฐานแสดงการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในทุกเรื่อง ■ รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ โดยมีเนื้อหาที่ระบุ <ul style="list-style-type: none"> - ผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 - ช่วงระยะเวลาที่ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 - วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ อ้างอิงจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบต่อรายงานฯ ดังกล่าว <p>➤ สำเนาหนังสือส่งให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2554</p>

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต
สำหรับส่วนราชการสังกัดกระทรวง

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร				
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม				
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง				
4. ค่าตอบแทน ให้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค				
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
6. ค่าใช้จ่ายค่าเนื้องานรักษาความ มั่นคงของประเทศ				
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน				
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม				
10. ต้นทุนในการผลิตผลิตภัณฑ์อื่น				
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์				

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และ ต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		xxx
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่าย.....	xxx	
ค่าใช้จ่าย.....	<u>xxx</u>	xxx
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่ายบำรุงเห็้งบ้านาญ	xxx	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xxx	
ค่าใช้จ่าย.....	<u>xxx</u>	(xxx)
บวก สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		<u>xxx</u>
รวมต้นทุนผลผลิต		<u>xxx</u>

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1*	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2*	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3*	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 4*	ค่าใช้จ่าย อื่น*	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 1*	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2*	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3*	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 4*	ใช้จ่าย อื่น*	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1.													
2.													
3.													
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1.													
2.													
3.													
4.													
รวม													

* ให้หน่วยงานพิจารณาค่าใช้จ่ายจากตารางที่ 1 โดยเรียงลำดับประเภทค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อยแล้วนำมาแสดงประเภทค่าใช้จ่ายในหัวคอลัมน์ในตารางที่ 2 นี้ โดยเท่าที่พื้นที่ก ะคายจะทำได้ และค่าใช้จ่ายที่เหลือให้รวมอยู่ในประเภทค่าใช้จ่ายอื่น

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อ หน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก							
1.							
2.							
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน							
1. คำนการเงินและ บัญชี						จำนวนเอกสารรายการ	
2. คำนการพัสดุ						จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	
3. คำนบริหารบุคลากร						จำนวนบุคลากร	
4. คำนพัฒนาทรัพยากรบุคคล						จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	
5. คำนตรวจสอบภายใน						จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	
6.							
7.							

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
รวม							

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	สิ้นปีงบประมาณ	สิ้นนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1.							
2.							
3.							
4.							
รวม							

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลิต

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1.							
2.							
3.							
รวม							

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ล. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ล. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ			
กิจกรรมย่อย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 1	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 2	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 3	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 4	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 5	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 6	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 7	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 8	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 9	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 10	เหตุผล

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลิต

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ค. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ค. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ			
กิจกรรมหลัก	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น																			

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 1	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 2	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 3	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 4	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 5	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 6	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 7	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 8	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 9	เหตุผล
กิจกรรมย่อยที่ 10	เหตุผล

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต



ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (พ.ค. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (พ.ค. 51 - ก.ย. 52)							ผลการเปรียบเทียบ			
ผลผลิตย่อย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมี
สาระสำคัญ)

- กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล.....
- กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล
- กิจกรรมย่อยที่ 3 เหตุผล
- กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล
- กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต



ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (ต.ล. 50 - ก.ย. 51)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ต.ล. 51 - ก.ย. 52)								ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล.....
- กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล
- กิจกรรมย่อยที่ 3 เหตุผล
- กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล
- กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต



ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะ

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551									ศูนย์ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552									ศูนย์ต้นทุน เพิ่ม (๒๓)%	ศูนย์ เพิ่ม/ (๒๓)%	ศูนย์ รวมเพิ่ม/ (๒๓) %	
	ศูนย์ต้นทุน				ศูนย์ รวม	ศูนย์ต้นทุน				ศูนย์ รวม	ศูนย์ รวม	ศูนย์ รวม										
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (3)	รวม		ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (3)	รวม				ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ (3)	รวม						
ศูนย์ต้นทุนหลัก																						
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																						
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก																						

หมายเหตุ : ศูนย์ต้นทุนที่ หมายอื่น ศูนย์ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุนแปร หมายอื่น ศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 8	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9	เหตุผล
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 10	เหตุผล

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต



ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 9									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 10									
รวม									

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

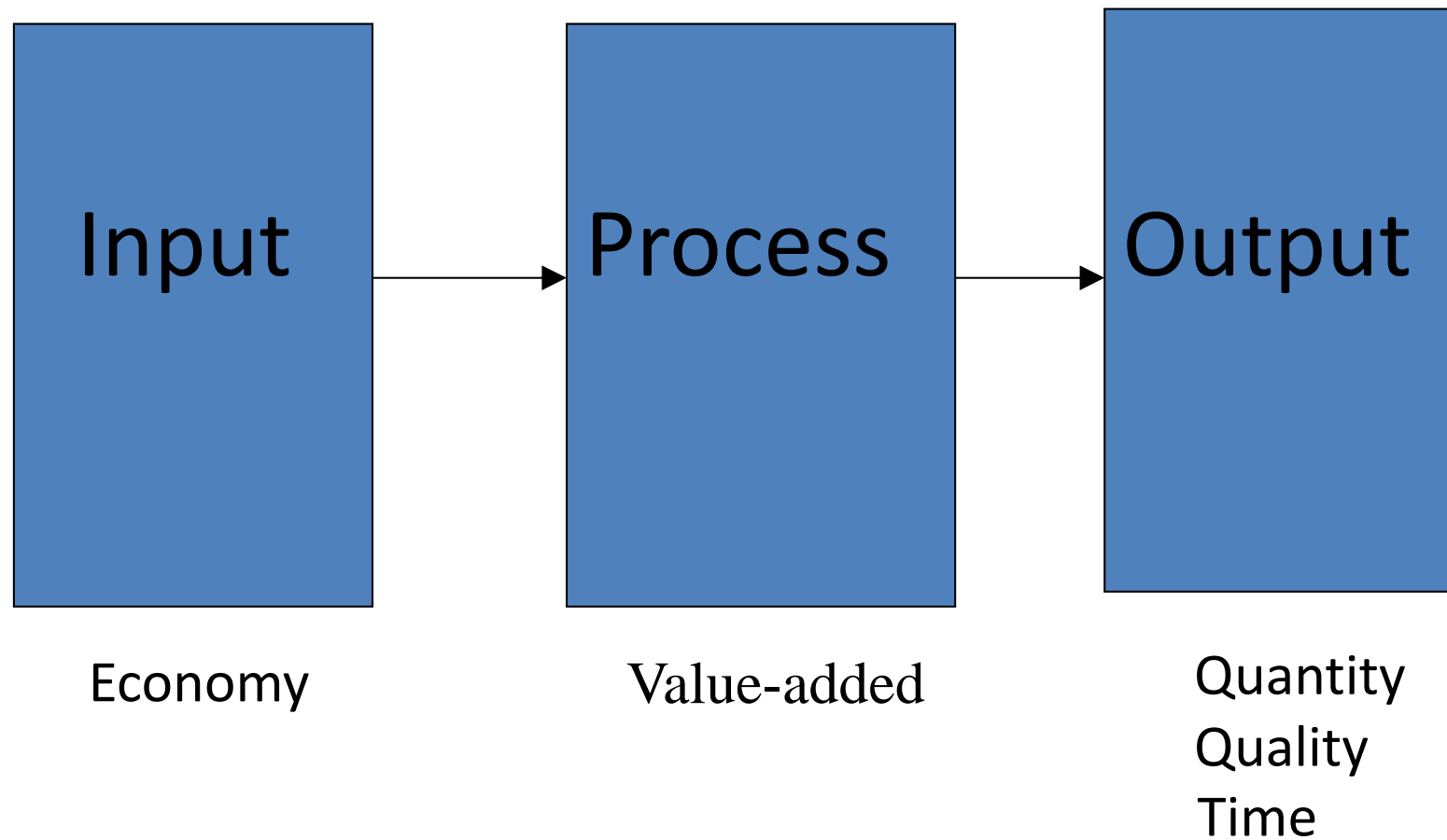
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 9 เหตุผล.....
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 10 เหตุผล.....

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



การประหยัดทรัพยากร

- องค์การกำหนดนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด
- จัดโครงการรณรงค์การใช้ทรัพยากร
- ประเมินความคุ้มค่าการใช้ทรัพยากร
- พิจารณาว่าทรัพยากรใดที่ไม่ถูกใช้งาน หรือ ใช้งานยังไม่เต็มกำลัง
- การจัดซื้อจัดจ้างด้วยราคาที่เหมาะสม

ประสิทธิภาพด้านกระบวนการ

- พิจารณากิจกรรมทั้งองค์กร เพื่อดูความซ้ำซ้อนของกิจกรรม
- เปรียบเทียบประสิทธิภาพของกิจกรรมที่เหมือนกันระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กร
- ลดกระบวนการกิจกรรมที่ไม่จำเป็นออกไป

ประสิทธิภาพของการสร้างผลผลิต

- ปรับปรุงคุณภาพของผลผลิตให้ประชาชนพึงพอใจ
- พิจารณาเพิ่มปริมาณผลผลิตให้ใช้ทรัพยากรคงที่อย่างเต็มประสิทธิภาพ
- ลดระยะเวลาการรอคอยการรับบริการของประชาชน

ตัวอย่างแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553

ผลผลิต	ต้นทุนรวม(บาท)	ปริมาณงาน	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้บริการฉายรังสี	25,000,000	4,000,000 ครั้ง	6.25 บาทต่อครั้ง
การให้ตรวจสอบสารเคมี	48,000,000	200,000 ครั้ง	240 บาทต่อครั้ง

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย
1. นโยบายใช้กระดาษ Recycle ลดการใช้กระดาษ	มีการใช้กระดาษ 300,000 แผ่นต่อปี ต้นทุน 150,000 บาท	มีการใช้กระดาษ 200,000 แผ่นต่อปี ต้นทุน 90,000 บาท
2. นโยบายลดการใช้หมึกพิมพ์โดยใช้โหมคประหยัดหมึกสำหรับหนังสือร่าง	มีการใช้ผงหมึก 2,000 ตลับ ต่อปี ต้นทุน 400,000 บาท	มีการใช้ผงหมึก 1,500 ตลับ ต่อปี ต้นทุน 300,000 บาท
3. จัดให้มีการประชุม VDO conference มากขึ้นเพื่อลดการเดินทางการจัดประชุม	มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางประชุมครั้งละ 50,000 บาท มีการประชุม 100 ครั้งต่อปี มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 5,000,000 บาท	มีการติดตั้งระบบ VDO conference โดยมีค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง 1,000,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาปีละ 200,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางประชุมก่อนติดตั้งระบบ 1,500,000 บาท

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย
4. มีการจ้างเอกชนในงานการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ และโยกย้ายบุคลากรเดิมและทรัพยากรที่ทำงานอยู่ไปปฏิบัติงานด้านการออกแบบระบบงานสถิติ (งานใหม่)	มีค่าใช้จ่ายในการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ โดยบุคลากรภายใน มีต้นทุน 5,000,000 บาทต่อปี	มีค่าใช้จ่ายในการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ โดยบุคลากรภายนอก มีต้นทุน 2,000,000 บาทต่อปี และมีค่าใช้จ่ายในการออกแบบระบบงานสถิติ มีต้นทุน 5,000,000 บาทต่อปี

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย
5. ขายเครื่องจักรเก่าและซื้อเครื่องจักรใหม่แทนเครื่องจักรเก่าเพื่อเพิ่มกำลังการให้บริการการฉายรังสี	เครื่องจักรในการบริการฉายรังสี 2 เครื่อง มีค่าเสื่อมราคา 40,000 บาทต่อปี มีค่าซ่อมบำรุง 10,000 บาท มีกำลังการผลิต 500 ครั้งต่อวัน และไม่เพียงพอให้ประชาชนใช้บริการ ต้นทุนต่อหน่วย 100 บาทต่อครั้ง	ขายเครื่องจักรเก่า 2 เครื่อง ขาดทุน 20,000 บาท เครื่องจักรใหม่มีค่าเสื่อมราคา 70,000 บาทต่อปี มีอายุการใช้งาน 10 ปีไม่มีค่าซ่อมบำรุงใน 3 ปีแรก ปีที่ 4 –10 มีค่าซ่อมบำรุงประมาณปีละ 15,000 บาท มีกำลังการผลิต 1,000 ครั้งต่อวัน และมีประชาชนมาใช้บริการ โดยเฉลี่ย 900 ครั้งต่อวัน ดังนั้นต้นทุนต่อหน่วยปีที่ 1 เท่ากับ 100 บาทต่อครั้ง ปีที่ 2-3 เท่ากับ 77.77 บาทต่อครั้ง และ หน่วยปีที่ 4-10 เท่ากับ 94.44 บาทต่อครั้ง

กิจกรรม๑	ระยะเวลา๑											
	ต.ค.๑	พ.ย.๑	ธ.ค.๑	ม.ค.๑	ก.พ.๑	มี.ค.๑	เม.ย.๑	พ.ค.๑	มิ.ย.๑	ก.ค.๑	ส.ค.๑	ก.ย.๑
นโยบายใช้กระดาษ Recycle- ลดการใช้กระดาษ๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑
นโยบายลดการใช้หมึกพิมพ์โดยใช้หมึกประหยัดหมึกสำหรับหนังสือร่าง๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑
จัดให้มีการประชุม VDO-conference มากขึ้นเพื่อลดการเดินทางการจัดประชุม๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑
ลดกิจกรรมการเก็บคลังวัสดุ๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑
มีการจ้างเอกชนในงานการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์-และ โยกย้ายบุคลากรเดิมและทรัพยากรที่ทำงานอยู่ไปปฏิบัติงานด้านการออกแบบระบบงานสถิติ-(งานใหม่)๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑
ขายเครื่องจักรเก่าและซื้อเครื่องจักรใหม่แทนเครื่องจักรเก่าเพื่อเพิ่มกำลังการให้บริการการฉายรังสี๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
1. นโยบายใช้กระดาษ Recycle ลดการใช้กระดาษ	ต.ค.51-ก.ย.52	มีการใช้กระดาษ 200,000 แผ่นต่อปี ต้นทุน 90,000 บาท	ม.ค.52-ก.ย.52	มีการใช้กระดาษ 250,000 แผ่น ต่อปี ต้นทุน 150,000 บาท	เนื่องจากปริมาณผลผลิตที่ 2 เพิ่มขึ้นจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทำให้มีการใช้กระดาษเพิ่มขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อผลผลิตที่ 2 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2. นโยบายลดการใช้หมึกพิมพ์โดยใช้โหมดประหยัดหมึกสำหรับหนังสือร่าง	ต.ค.51-ก.ย.52	มีการใช้ผงหมึก 1,500 ตลับต่อปี ต้นทุน 300,000 บาท	ต.ค.51-ก.ย.52	มีการใช้ผงหมึก 1,200 ตลับต่อปี ต้นทุน 240,000 บาท	เนื่องจากมีมาตรการรณรงค์ที่ต่อเนื่องและมีการปรับโหมดการใช้งานของเครื่องพิมพ์ และมีการส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น ทำให้ลดการใช้กระดาษ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
3. จัดให้มีการประชุม VDO conference มากขึ้นเพื่อลดการเดินทางการจัดประชุม	ม.ค.52-ก.ย.52	มีการติดตั้งระบบ VDO conference โดยมีค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง 1,000,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาปีละ 200,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางประชุมก่อนติดตั้งระบบ 1,500,000 บาท	ม.ค.52-ก.ย.52	มีการติดตั้งระบบ VDO conference โดยมีค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง 1,000,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาปีละ 200,000 บาท โดยมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางประชุมก่อนติดตั้งระบบ 1,400,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางหลังการติดตั้ง 300,000 บาท ดังนั้นค่าใช้จ่ายในการเดินทางจัดประชุมปีงบประมาณ พ.ศ.2552	เนื่องจากการติดตั้งระบบ VDO conference ยังไม่ครอบคลุม การจัดการประชุมบางครั้งต้องเดินทางไปร่วมประชุม จึงมีค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ซึ่งค่าใช้จ่ายในการเดินทางหลังการติดตั้งเหลือ 300,000 บาท

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพ



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	ระยะเวลา ตาม แผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
				<p>ประกอบด้วย ค่าตัดจำหน่ายระบบ 150,000 บาท ค่าบำรุงรักษา 150,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางประชุม ก่อนติดตั้งระบบ 1,400,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางหลังการติดตั้ง 300,000 บาท รวมทั้งสิ้น 2,000,000 บาท</p> <p>หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายค่าติดตั้งมีการตัดจำหน่าย 9 เดือน 150,000 บาท (ค่าติดตั้ง 1,000,000 บาท การตัดจำหน่าย 5 ปี ปีละ 200,000 บาท ซึ่งปี 52 ดำเนินการเป็นเวลา 9 เดือน คำนวณดังนี้ $200,000 \times 9/12 = 150,000$ บาท) ค่าบำรุงรักษา 9 เดือน 150,000 บาท (ค่าบำรุงรักษาปีละ 200,00 บาท ปี 52 ดำเนินการเป็นเวลา 9 เดือน คำนวณดังนี้ $200,000 \times 9/12 = 150,000$ บาท)</p>	

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
4. มีการจ้างเอกชนในงานการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์และโยกย้ายบุคลากรเดิมและทรัพยากรที่ทำงานอยู่ไปปฏิบัติงานด้านการออกแบบระบบงานสถิติ (งานใหม่)	ต.ค.51-ก.ย.52	มีค่าใช้จ่ายในการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์โดยบุคลากรภายนอก มีต้นทุน 2,000,000 บาทต่อปี และมีค่าใช้จ่ายในการออกแบบระบบงานสถิติ มีต้นทุน 5,000,000 บาทต่อปี	ต.ค.51-ก.ย.52	มีค่าใช้จ่ายในการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์โดยบุคลากรภายนอก มีต้นทุน 2,000,000 บาทต่อปี และมีค่าใช้จ่ายในการออกแบบระบบงานสถิติ มีต้นทุน 4,500,000 บาทต่อปี	การจ้างเหมาในการดูแลบำรุงรักษาระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์สามารถดำเนินการได้ตามแผน ส่วนของต้นทุนของระบบงานสถิติหน่วยงานสามารถประหยัดได้ 500,000 บาท เนื่องจากบุคลากรของหน่วยงานมีการประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพ



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

กิจกรรม	ระยะเวลา ตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลา จริง	ผลการ ดำเนินงาน	เหตุผล
5. ขายเครื่องจักรเก่า และซื้อเครื่องจักรใหม่ แทนเครื่องจักรเก่าเพื่อเพิ่มกำลังการให้บริการ การขายรังสี	ก.พ.52-ก.ย.52	ขายเครื่องจักรเก่า 2 เครื่อง ขาดทุน 20,000 บาท เครื่องจักรใหม่มีค่าเสื่อมราคา 70,000 บาทต่อปี มีอายุการใช้งาน 10 ปีไม่มีค่าซ่อมบำรุงใน 3 ปีแรก ปีที่ 4-10 มีค่าซ่อมบำรุง ประมาณปีละ 15,000 บาท มีกำลังการผลิต 1,000 ครั้งต่อวัน และมีประชาชนมาใช้บริการ โดยเฉลี่ย 900 ครั้งต่อวัน ดังนั้นต้นทุนต่อหน่วยปีที่ 1 เท่ากับ 100 บาทต่อครั้ง หน่วยปีที่ 2-3 เท่ากับ 77.77 บาทต่อครั้ง และ หน่วยปีที่ 4-10 เท่ากับ 94.44 บาทต่อครั้ง	ก.พ.52-ก.ย.52	ขายเครื่องจักรเก่า 2 เครื่อง ขาดทุน 20,000 บาท เครื่องจักรใหม่มีค่าเสื่อมราคา 70,000 บาทต่อปี มีอายุการใช้งาน 10 ปีไม่มีค่าซ่อมบำรุงใน 3 ปีแรก ปีที่ 4-10 มีค่าซ่อมบำรุง ประมาณปีละ 15,000 บาท มีกำลังการผลิต 1,000 ครั้งต่อวัน และมีประชาชนมาใช้บริการ โดยเฉลี่ย 900 ครั้งต่อวัน ดังนั้นต้นทุนต่อหน่วยปีที่ 1 เท่ากับ 100 บาทต่อครั้ง หน่วยปีที่ 2-3 เท่ากับ 77.77 บาทต่อครั้ง และ หน่วยปีที่ 4-10 เท่ากับ 94.44 บาทต่อครั้ง	สามารถดำเนินการได้ ตามแผนที่ได้กำหนดไว้

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน เช่น การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ การติดตามและการรายงานด้านการเงินและบัญชี รวมถึงการบริหารจัดการด้านงบประมาณ (แต่ไม่รวมถึงการจัดทำแผนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มแผนงาน)

จำนวนเอกสารรายการ หมายถึง จำนวนรายการเอกสารทางการเงินและบัญชี ยกเว้นเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งหน่วยงานสามารถเรียกดูจำนวนเอกสารรายการการเงินและบัญชีในระบบ GFMIS ได้โดยใช้ Transaction Code : FB03

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมการบริหารด้านพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่รวมถึงมูลค่าของสิ่งของหรือบริการที่จัดซื้อหรือจัดจ้าง ในกรณีนี้ยังไม่รวมการซ่อมบำรุงและงานด้านยานพาหนะ

จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง หมายถึง จำนวนครั้งที่หน่วยงานทำการจัดซื้อและจัดจ้าง ซึ่งจำนวนเอกสารของการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMIS สามารถเรียกได้ โดยใช้ Transaction Code: ZMM_PO_RPT01

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านบริหารบุคลากร คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการบริหารบุคลากรของหน่วยงาน เช่น การดูแล อัตรากำลังและระบบงาน ด้านวินัย และงานสรรหา และบรรจุแต่งตั้ง

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

จำนวนบุคลากร หมายถึง ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ถ้าจำนวนบุคลากรไม่เท่ากันระหว่างปีให้ใช้จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ย ตัวอย่างเช่น ระหว่าง 1 ตุลาคม 2550 ถึง 15 มกราคม 2550 มีจำนวนบุคลากร 50 คน ระหว่าง 16 มกราคม 2550 ถึง 30 กันยายน 2550 มีจำนวนบุคลากร 60 คน ดังนั้น การคำนวณหาจำนวนบุคลากรเท่ากับ

<u>ระยะเวลา</u>	<u>จำนวนวัน</u>	<u>จำนวนบุคลากร</u>	<u>จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร</u>
1 ตุลาคม - 15 มกราคม	107	50 คน	5,350
16 มกราคม - 30 กันยายน	<u>258</u>	60 คน	<u>15,480</u>
รวม	<u>365</u>		<u>20,830</u>

จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยทั้งปี $20,830 / 365 \text{ วัน} = 57.07 \text{ คน}$

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล หมายถึง กิจกรรมที่หน่วยงานดำเนินงานในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการวางแผนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล การประเมินผล และการจัดฝึกอบรม รวมถึงการจัดทำสื่อต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยนับรวมการพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ในกรณีนี้ยกเว้นการศึกษาดูงานและการฝึกอบรมต่างประเทศ

จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม หมายถึง ผลรวมของจำนวนชั่วโมงของการฝึกอบรมของแต่ละหลักสูตรคูณด้วยจำนวนผู้เข้าฝึกอบรมในหลักสูตรนั้น เพื่อคำนวณหาต้นทุนของการฝึกอบรม 1 คน ต่อ 1 ชั่วโมงเป็นเท่าใด ตัวอย่างเช่น หลักสูตรฝึกอบรมมีผู้เข้ารับการอบรม 20 คน มีระยะเวลา 6 ชั่วโมง ดังนั้นจำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม เท่ากับ 120 ชั่วโมง/คน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมตรวจสอบภายใน คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานด้านตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ซึ่งส่วนใหญ่ดำเนินงาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน

จำนวนงานตรวจสอบ หมายถึง จำนวนคนวันที่ใช้ที่ในงานตรวจสอบตามแผนงานการตรวจสอบประจำปี

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายใน
หน่วยงาน คือต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการดูแลบำรุงรักษา
คอมพิวเตอร์ ระบบอีเมล ระบบ **e-office** ระบบเครือข่าย
อินเทอร์เน็ต(ไม่รวมการสร้างระบบงานเฉพาะของหน่วยงาน เว็บไซต์
และระบบอินเทอร์เน็ตของหน่วยงาน)

จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ หมายถึง จำนวนคอมพิวเตอร์
ทั้งหมดที่หน่วยงานดูแล

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

อนึ่ง หากหน่วยงานภาครัฐมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ ก็ให้กำหนดกิจกรรมเพิ่มเติม ดังนี้

กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานเกี่ยวกับเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ต้นทุนของการใช้อุปกรณ์ในการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต การใช้เครื่องและอุปกรณ์ในการจัดการอินเทอร์เน็ต และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานอินเทอร์เน็ต และงานที่เกี่ยวข้องกับการสร้างและบำรุงรักษาเว็บไซต์ สำหรับฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่มีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี จะใช้ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายตามอายุการใช้งาน

ระบบ หมายถึง ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ โดยให้นับเป็น 1

ระบบ

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมด้านแผนงาน คือ ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรม การจัดทำแผน ติดตาม ประเมินผล และรายงานแผนของหน่วยงาน โดยส่วนใหญ่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มแผนงาน ในกรณีที่กลุ่มแผนงาน ดำเนินงานนอกเหนือจากนี้ต้องแยกต้นทุนเป็นกิจกรรมต่างหาก

ด้าน หมายถึง กิจกรรมด้านแผนงาน โดยให้นับเป็น 1 ด้าน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบราชการ การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองและดำเนินการด้านการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) โดยส่วนใหญ่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) ในกรณีที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) ดำเนินงานนอกเหนือจากนี้ต้องแยกต้นทุนเป็นกิจกรรมต่างหาก

ด้าน หมายถึง กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ โดยให้นับเป็น 1 ด้าน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมด้านงานสารบรรณ คือ ต้นทุนในการดำเนินงาน
กิจกรรมของกลุ่มงานสารบรรณในการรับส่งหนังสือส่วนกลางของ
หน่วยงาน ไม่รวมถึงงานสารบรรณย่อยตาม สำนัก กอง ศูนย์

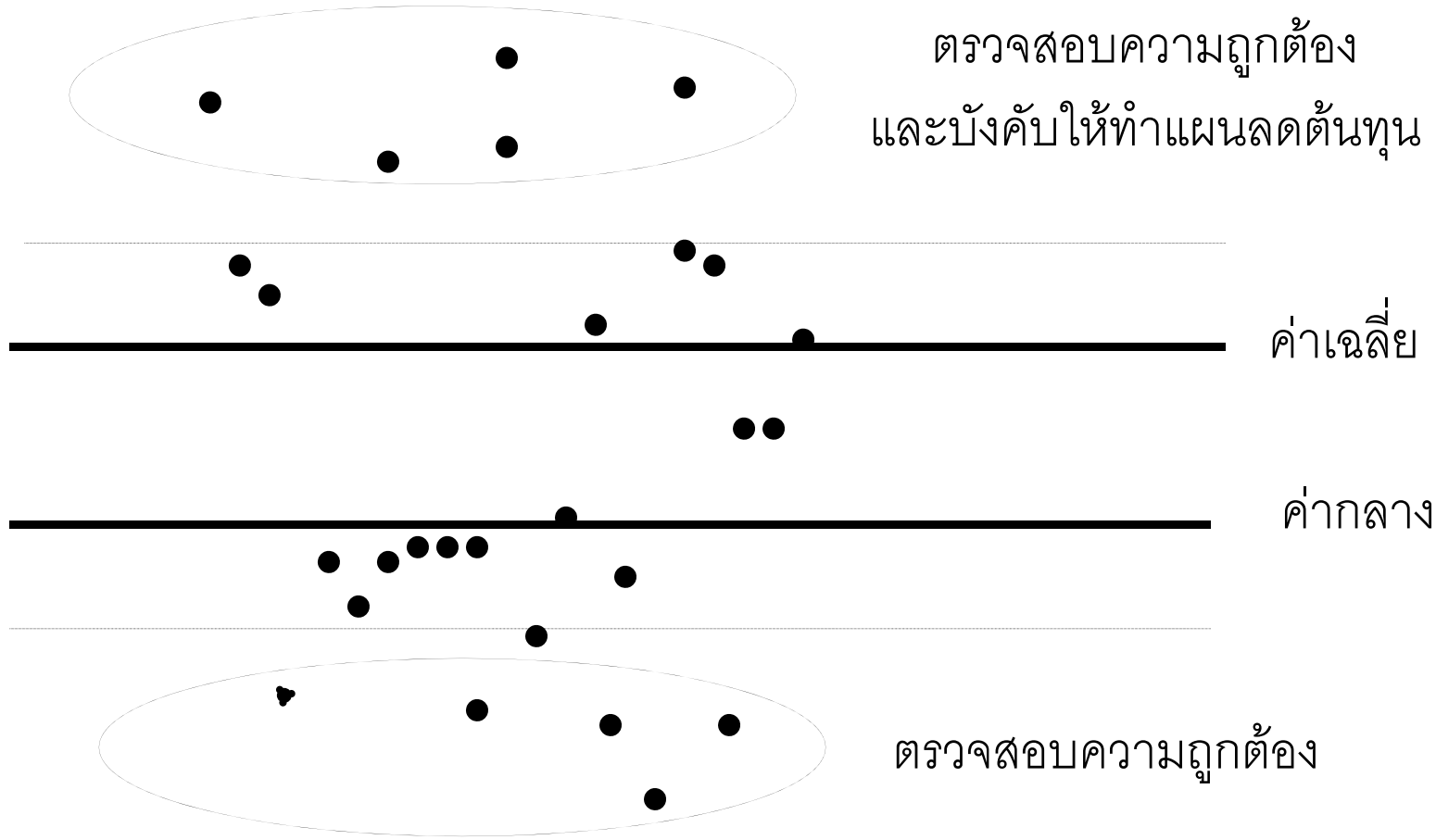
จำนวนหนังสือเข้า – ออก หมายถึง จำนวนหนังสือ
รับเข้าและส่งออกของหน่วยงาน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมด้านยานพาหนะ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมเกี่ยวกับด้านยานพาหนะเพื่อใช้ในการเดินทางของส่วนกลาง ยกเว้น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถประจำตำแหน่ง ค่าแท็กซี่ และ ยานพาหนะที่มีลักษณะเฉพาะ เช่น ยานพาหนะทางน้ำ ทางอากาศ และยานพาหนะที่ใช้ในการรบ

กิโลเมตร หมายถึง ระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปี

การตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนต่อหน่วย

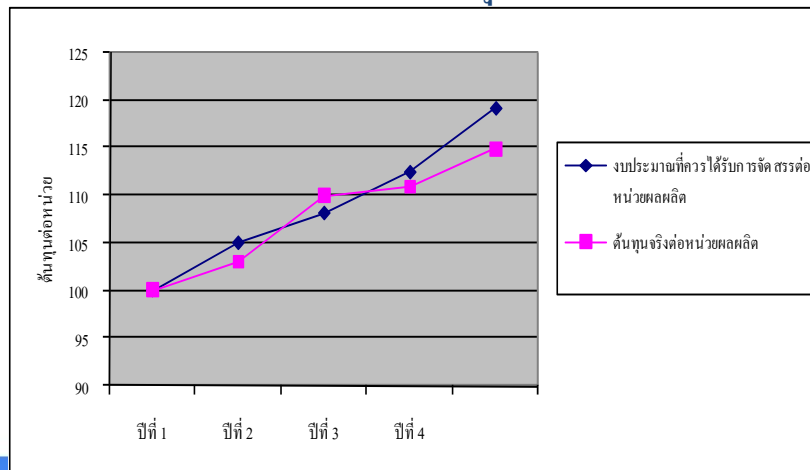


ตารางแสดงข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพของการดำเนินงานของส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง

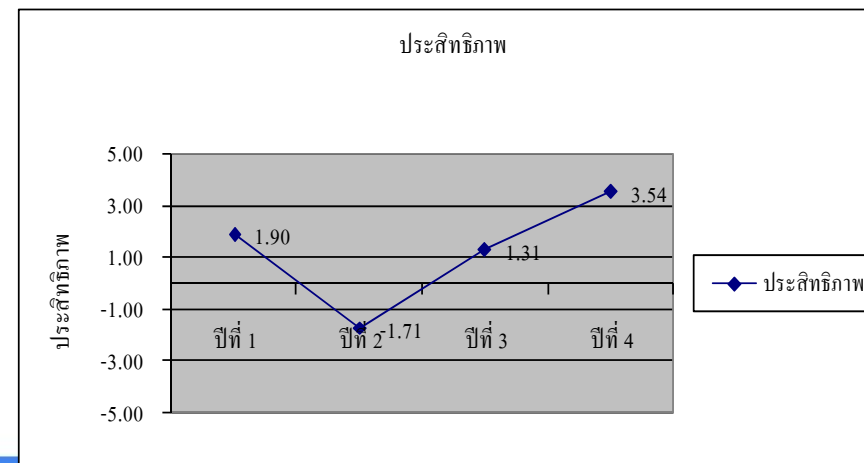


ผลผลิตที่ 1	เริ่มต้น	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4
อัตราเงินเฟ้อ หรือ Adjustment		5%	3%	4%	6%
งบประมาณที่ควรได้รับ = ต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วย ผลผลิต × Cost Adjustment	100	105	108.15	112.476	119.2246
ต้นทุนจริงต่อหน่วยผลผลิต	100	103	110	111	115
ประสิทธิภาพ (%)		1.90	-1.71	1.31	3.54

แผนภูมิแสดงข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยที่ควรได้รับจัดสรร
งบประมาณสำหรับผลผลิตและต้นทุนจริงต่อหน่วยผลผลิต



แผนภูมิแสดงข้อมูลประสิทธิภาพของผลการดำเนินงาน
ของผลผลิต



Q & A

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2127-7414 - 5

E-mail address: baccount@cgd.go.th

Website: www.cgd.go.th