



คู่มือ

การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ
มีนาคม 2551

คำนำ

ในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ที่เน้นความสำเร็จจากการดำเนินกิจกรรมตามพันธกิจของส่วนราชการต่าง ๆ จำเป็นต้องหาเครื่องมือที่จะเชื่อมโยงระหว่างนโยบายกับแผนการดำเนินงาน หรือแผนการดำเนินงานกับทรัพยากรที่ใช้ ที่จะต้องสื่อถึงความสำเร็จในการดำเนินงานหรือการบริหารจัดการของส่วนราชการให้เป็นรูปธรรมมากที่สุด สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณจึงได้ตระหนักว่า ค่าใช้จ่ายผลผลิตน่าจะเป็นเครื่องมือหนึ่งที่จะแสดงความสัมพันธ์ดังกล่าวได้ดีที่สุด สามารถนำมาวิเคราะห์และสังเคราะห์เป็นค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมที่รัฐจะใช้เป็นราคาในการจัดซื้อสินค้าหรือบริการจากส่วนราชการ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของส่วนราชการเอง หรืออย่างน้อยก็จะเป็นฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายระดับผลผลิต อันจะแสดงถึงประสิทธิภาพของการบริหารจัดการงบประมาณด้วยความประหยัด (Economy) โปร่งใส (Transparency) และเป็นธรรม (Equity)

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณจึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ส่วนราชการคงจะให้ความร่วมมือในการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตดังกล่าวดังเช่นที่แล้ว ๆ มา ซึ่งการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตดังกล่าวจะใช้เวลาในการจัดทำฐานข้อมูลประมาณ 3 ปี(ปีงบประมาณ 2550-52) เพื่อเป็นข้อมูลใช้ในการประกอบการพิจารณาประมาณ และกำหนดเป็นต้นทุนเป้าหมายต่อไป

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ

มีนาคม 2551

สารบัญ

หลักการและเหตุผล.....	1
ข้อกำหนดในการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551	2
สิ่งที่ส่วนราชการจะต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.2551	2
ขั้นตอนการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต	3
ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์โครงสร้างผลผลิต และจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย	3
ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวงเงินและเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย	4
ขั้นตอนที่ 3 ประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด.....	6
วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551	8
การจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย	9
การกระจายค่าใช้จ่าย.....	9
เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย	10
แบบฟอร์มการคำนวณ	11
คำอธิบายแบบฟอร์ม.....	11
ภาคผนวก	13
คำนิยาม	14
ตัวอย่างที่ 1 การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานประมาณ ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2550.....	16
ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์โครงสร้างผลผลิต และจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย	16
ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวงเงินและเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย	17
ขั้นตอนที่ 3 ประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด	22
ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยของกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550.....	24
ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550	27
ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตของกรมทรัพยากรธรณี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550	30
ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตของการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550	32

แนวทางการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต ในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ข้อ 7 วรรคสอง กำหนดให้ “หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้ารัฐวิสาหกิจคำนวณค่าใช้จ่ายตามงบรายจ่ายในวรรคหนึ่งของแต่ละผลผลิตหรือโครงการ เพื่อใช้ในการจัดทำค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตหรือโครงการ สำหรับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณต่อไป” จึงถือเป็นนโยบายในการนำค่าใช้จ่ายผลผลิตมาเป็นเครื่องมือในการจัดทำและบริหารงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ และนโยบายของรัฐบาล ซึ่งสำนักงบประมาณได้พัฒนาวิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตมาเป็นลำดับ เพื่อให้การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของส่วนราชการต่าง ๆ สามารถจัดทำได้แล้วเสร็จ แต่เนื่องจากการจัดทำดังกล่าวยังมีปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องจำนวนมาก เช่น การกำหนดผลผลิต กิจกรรม การกำหนดตัวชี้วัดและหน่วยนับ การจัดเก็บฐานข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ การกระจายงบประมาณไปยังกิจกรรมต่าง ๆ เป็นต้น เหล่านี้ ทำให้ค่าใช้จ่ายผลผลิตที่ได้อาจบิดเบือนได้ แต่อย่างไรก็ตาม สำนักงบประมาณก็ยังตระหนักว่า หากส่วนราชการไม่จัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต จะทำให้การวิเคราะห์/สังเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมในการจัดซื้อสินค้าหรือบริการจากส่วนราชการจะทำได้โดยยาก หรือจะทำให้การดำเนินการหรือติดตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงบิดเบือนตามไปด้วย

ดังนั้น ขั้นตอนที่ส่วนราชการต้องดำเนินการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางฯ ที่สำนักงบประมาณกำหนดในปีงบประมาณนี้ จะเป็นแนวทางเดียวกับแนวทางที่ได้กำหนดไว้เดิมในปีงบประมาณ 2550 ทั้งนี้ เพื่อมิให้เป็นภาระให้กับส่วนราชการมากนัก ซึ่งขณะนี้สำนักงบประมาณจะได้พัฒนาการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตให้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปัจจุบันหรือในอนาคต โดยจะรวมระบบการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตนี้เป็นส่วนหนึ่งของระบบสารสนเทศการงบประมาณ (BIS) ของสำนักงบประมาณต่อไป และหวังผลว่า จะทำให้ระบบการจัดการงบประมาณของประเทศเป็นไปอย่างเป็นระบบ มีความเป็นเหตุเป็นผล สอดคล้องกับทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงานมากขึ้น ส่งผลให้ส่วนราชการต้องปรับปรุงวิธีการจัดสรรทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ เพื่อลดค่าใช้จ่ายที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มของผลผลิต และให้สามารถแข่งขันกับส่วนราชการอื่นได้ สำนักงบประมาณจึงขอความร่วมมือไปยังส่วนราชการต่าง ๆ อีกครั้งหนึ่ง เพื่อจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางฯ ที่กำหนดต่อไปนี้

ข้อกำหนดในการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

1. คำนวณตามเกณฑ์เงินสด ในลักษณะต้นทุนประมาณการ
2. คำนวณครอบคลุมทั้งเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากรัฐสภาแล้ว และเงินนอกงบประมาณ¹ โดยจำแนกเป็น 5 งบรายจ่าย (ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ)
3. คำนวณผ่านกิจกรรมสนับสนุน กิจกรรมรองและกิจกรรมหลักภายใต้ผลผลิตของส่วนราชการต่าง ๆ จำแนกตามลักษณะรายจ่ายของทุกงบรายจ่าย
4. ใช้จำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละกิจกรรมตามแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 เป็นเกณฑ์ในการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต

สิ่งที่ส่วนราชการจะต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.2551

1. จัดทำข้อมูลตามแบบฟอร์มข้อมูลพื้นฐาน (ตารางที่ 1.1 2.1 และ 2.2)
2. นำข้อมูลที่ได้จากข้อ 1 ไปประมวลผลในโปรแกรมค่าใช้จ่ายผลผลิต (ของสำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ) ซึ่งจะได้รายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามผลผลิต กิจกรรม แหล่งเงิน ตามลักษณะงบรายจ่าย
3. จัดพิมพ์และส่งรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ไปยังสำนักงบประมาณ อย่างเป็นทางการ ทั้งที่เป็นเอกสารและเป็นไฟล์ข้อมูล อันประกอบด้วย

3.1 ตารางที่ 1.1 งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2551

3.2 ตารางที่ 2.1 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต

3.3 ตารางที่ 2.2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุนและ
กิจกรรมรอง

3.4 แบบรายงานที่ 2 ค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามผลผลิต กิจกรรม
แหล่งเงินในลักษณะงบรายจ่าย และข้อมูลพื้นฐาน

หมายเหตุ หัวข้อที่ 3.1-3.3 ให้จัดพิมพ์ผ่านทางโปรแกรม

หัวข้อที่ 3.4 ให้จัดพิมพ์ตาม output ที่ได้จากโปรแกรมโดยจะมีชื่อดังนี้

2551xxxxxoutputcosting.xls (xxxxx = รหัสกรม 5 ตัว) และให้นำส่งทาง
e-Mail ที่ weerasak@bbmail.bb.go.th

¹ เงินนอกงบประมาณ ได้แก่ เงินกู้ เงินช่วยเหลือ เงินรายได้ เงินบำรุง และอื่น ๆ (ที่ไม่ใช่เงินงบประมาณ)

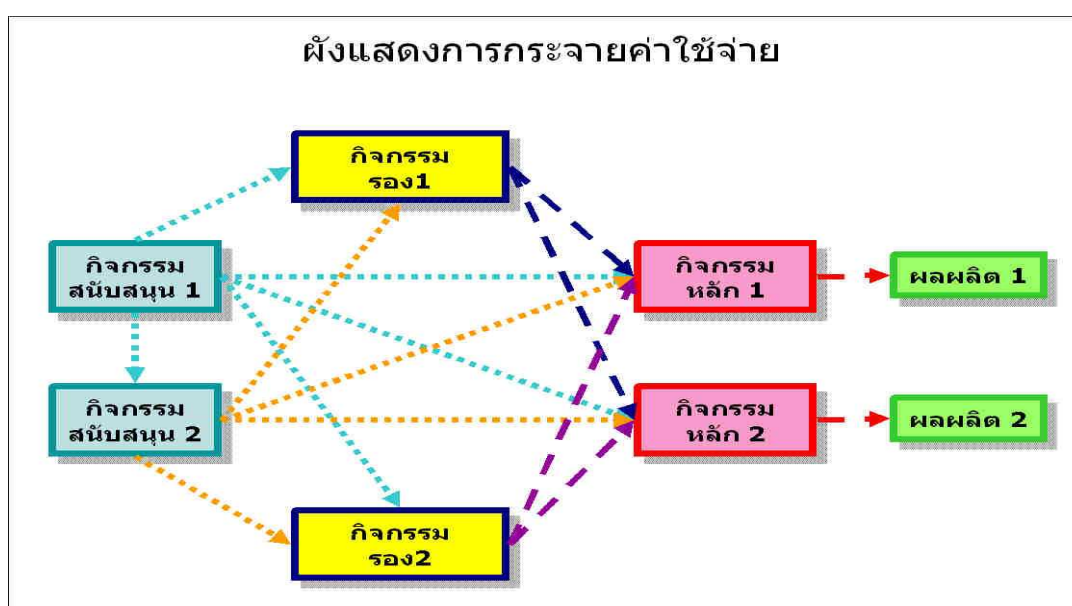
ขั้นตอนการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์โครงสร้างผลผลิต และจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย

กำหนดหรือระบุผลผลิต กิจกรรมหลัก/กิจกรรมรองและกิจกรรมสนับสนุนภายใต้พันธกิจของแต่ละส่วนราชการ (ตามแบบฟอร์มข้อมูลพื้นฐาน ตามข้อ 1) จากนั้นจึงนำมาจัดทำผังแสดงการกระจายกิจกรรมหลัก และกิจกรรมรอง/กิจกรรมสนับสนุนที่จะใช้ดำเนินงานของแต่ละผลผลิต ตามแผนภาพที่ 1

แผนภาพที่ 1 แสดงการกระจายกิจกรรมหลัก และกิจกรรมรอง/กิจกรรมสนับสนุนของแต่ละผลผลิต

กระทรวง				ประจำปี	2551
กรม				รหัสกรม	
ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	เพิ่ม	ลบ	ปริมาณ	หน่วยนับ
1					
2					
กิจกรรมหลักที่	ชื่อกิจกรรมหลัก	เพิ่ม	ลบ	ปริมาณ	หน่วยนับ
1					
2					
กิจกรรมสนับสนุน/รองที่	ชื่อกิจกรรมสนับสนุน/รอง	ปรับเปลี่ยน		ปริมาณ	หน่วยนับ
1					
2					
3					
4					



ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวงเงินและเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

2.1 กำหนดวงเงินค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นต่อกิจกรรม โดยแยกเป็น เงินงบประมาณ (ใช้วงเงินงบประมาณที่ผ่านสภาฯ แล้ว) และเงินนอกงบประมาณ ทั้งนี้ ให้จำแนกตามงบรายจ่าย ตามตารางที่ 1.1

กิจกรรม		งบลงทุน		งบเงินอุดหนุน		งบดำเนินงาน		งบรายจ่ายอื่น				รวม
		ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	งบดำเนินงาน +	งบดำเนินงาน -	ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	งบกลางฯ +	งบกลางฯ -	ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	
กิจกรรมสนับสนุน	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมสนับสนุน2	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมจอ1	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมจอ2	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมหลัก1	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กิจกรรมหลัก2	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบ. เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 กำหนดเกณฑ์ในการกระจายงบประมาณ โดยแยกตามจำนวนบุคลากร/ระยะเวลา ในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ฯ(ตามรายละเอียดเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายภาคผนวก) ของแต่ละกิจกรรมตามแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 จำแนกเป็น

- เกณฑ์แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต ตามตารางที่ 2.1
- เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุนและกิจกรรมรองไปยังกิจกรรมหลัก ตามตารางที่ 2.2

ส่วนที่ 2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2.1 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต

กิจกรรมหลัก	กิจกรรมหลัก -> ผลผลิต (1 กิจกรรมหลักต่อ 1 ผลผลิต)	ผลผลิต1	ผลผลิต2	รวม
กิจกรรมหลัก1	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ			-
กิจกรรมหลัก2	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ			-

ตารางที่ 2.2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุน

กิจกรรม	เกณฑ์การปันส่วน	หน่วยนับ	กิจกรรมสนับสนุน2	กิจกรรมรอง1	กิจกรรมรอง2	กิจกรรมหลัก1	กิจกรรมหลัก2	รวม
กิจกรรมสนับสนุน1	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-
กิจกรรมสนับสนุน2	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-
กิจกรรมรอง1	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-
กิจกรรมรอง2	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-

ขั้นตอนที่ 3 ประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด

นำข้อมูลที่ได้ในขั้นตอนที่ 1 และ 2 มาประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด เพื่อหาค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย ซึ่งจะได้แบบรายงานดังนี้

3.1 รายงานข้อมูลพื้นฐาน

ผลผลิต/กิจกรรม	ชื่อผลผลิต/โครงการ	ปริมาณ	หน่วยนับ
ผลผลิต01	นโยบาย และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
ผลผลิต02	การจัดทำและบริหารจัดการงบประมาณ	20	กระทรวง
ผลผลิต03	การติดตามประเมินผล	60	เรื่อง
กิจกรรมหลัก01	ทบทวนเป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต กิจกรรม	20	กระทรวง
กิจกรรมหลัก02	วางแผน กำหนด วงเงินและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
กิจกรรมหลัก03	จัดทำร่าง พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี	1	ฉบับ
กิจกรรมหลัก04	จัดเตรียมข้อมูลและร่วมชี้แจงงบประมาณต่อฝ่ายนิติบัญญัติ	20	กระทรวง
กิจกรรมหลัก05	บริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	20	กระทรวง
กิจกรรมหลัก06	ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	60	เรื่อง
กิจกรรมหลัก07	ประมวลผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณ	20	กระทรวง
กิจกรรมสนับสนุน01	อำนวยความสะดวก	20	สำนัก
กิจกรรมสนับสนุน02	พัฒนาบุคลากร	20	สำนัก
กิจกรรมสนับสนุน03	พัฒนาระบบสารสนเทศ	20	สำนัก
กิจกรรมรอง01	พัฒนาระบบและกระบวนการจัดทำงบประมาณ	5	ระบบ
กิจกรรมรอง02	ปรับปรุงมาตรฐานการใช้งบประมาณ	9	เกณฑ์
กิจกรรมรอง03	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบด้านการงบประมาณ	5	เกณฑ์
กิจกรรมรอง04	พัฒนาระบบและกลไกการติดตามประเมินผล	200	หน่วยงาน

แบบฟอร์มทั้งหมดส่วนราชการไม่ต้องจัดทำ โปรแกรมจะจัดทำให้

วิธีการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต ปิงบประมาณ พ.ศ. 2551

การคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตสำหรับปิงบประมาณ พ.ศ. 2551 ส่วนราชการคำนวณโดยวิธีการกระจายค่าใช้จ่ายแบบตามลำดับขั้น (Cascading/Step Allocation) ซึ่งเป็นวิธีการกระจายค่าใช้จ่ายในทิศทางเดียว ไม่มีการกระจายย้อนกลับ เช่น กิจกรรมสนับสนุนที่ 1 จะกระจายค่าใช้จ่ายไปที่กิจกรรมสนับสนุน 2 จะไม่มีการกระจายจากกิจกรรมสนับสนุน 2 ไปยังกิจกรรมสนับสนุน 1 เป็นต้น ฉะนั้น จึงต้องเรียงลำดับกิจกรรมสนับสนุนตามปริมาณการให้บริการเสียก่อน ดังนี้

- กิจกรรมสนับสนุนที่มีปริมาณการให้บริการมากกว่า จะเป็นกิจกรรมสนับสนุนอันดับแรก และกิจกรรมสนับสนุนที่มีปริมาณการให้บริการน้อยกว่าจะเป็นกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป

- ในกรณีที่ไม่สามารถนำปริมาณงานมาจัดเรียงลำดับกิจกรรมสนับสนุนได้ ให้เรียงลำดับกิจกรรมตามปริมาณหน่วยงานที่รับการสนับสนุน เช่น งานอำนวยความสะดวกให้บริการสนับสนุนแก่หน่วยงานอื่นจำนวน 10 หน่วยงาน งานกฎหมายให้บริการสนับสนุนแก่หน่วยงานอื่น จำนวน 5 หน่วยงาน ฉะนั้น งานอำนวยความสะดวกจะเป็นกิจกรรมสนับสนุนอันดับแรก และมีงานกฎหมายเป็นกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป

- ในกรณีที่ปริมาณงานและปริมาณหน่วยงานที่รับการสนับสนุนไม่สามารถนำมาจัดเรียงลำดับกิจกรรมสนับสนุนได้ ให้นำงบประมาณที่ได้รับมาเป็นเกณฑ์ในการจัดเรียง กล่าวคือ หน่วยที่ได้รับงบประมาณมากกว่า จะเป็นกิจกรรมสนับสนุนอันดับแรก และหน่วยที่ได้รับงบประมาณน้อยกว่าจะเป็นกิจกรรมสนับสนุนในอันดับถัดไป ซึ่งมีการกระจายค่าใช้จ่ายตามลำดับ ดังนี้

1. จากกิจกรรมสนับสนุนที่มีการให้บริการที่มากกว่าไปยังหน่วยสนับสนุนที่มีการให้บริการที่น้อยกว่าตามลำดับ โดยคำนวณตามจำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละกิจกรรมในปิงบประมาณ พ.ศ.2551 โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

2. จากกิจกรรมสนับสนุนไปยังกิจกรรมรอง โดยคำนวณตามจำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละกิจกรรมในปิงบประมาณ พ.ศ.2551 โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

3. จากกิจกรรมสนับสนุนไปยังกิจกรรมหลัก โดยคำนวณตามจำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละกิจกรรมตามแผนการดำเนินงานในปิงบประมาณ พ.ศ.2551 โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

4. จากกิจกรรมรองไปยังกิจกรรมหลักภายใต้ผลผลิต โดยคำนวณตามจำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละ

กิจกรรมตามแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

5. รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละกิจกรรมหลักภายใต้ผลผลิตหนึ่ง ๆ จะได้ต้นทุนทั้งสิ้นต่อผลผลิต

6. นำค่าใช้จ่ายผลผลิตหารด้วยปริมาณผลผลิต จะได้ค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย

การจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย

เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมไปยังผลผลิต เพื่อหาค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยนั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่ส่วนราชการจะต้องจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่ายโดยให้เริ่มเชื่อมโยงตามขั้นตอน ดังนี้

1. จัดกลุ่มกิจกรรมจาก กิจกรรมสนับสนุน (จะต้องเรียงลำดับของกิจกรรมสนับสนุนก่อน) กิจกรรมรอง กิจกรรมหลัก และ ผลผลิต

2. เชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 1 ไปยังกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป ไปยังกิจกรรมรอง และกิจกรรมหลัก ตามเนื้อหาที่ให้การสนับสนุน

3. เชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 2,3, ...ไปยังกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป ไปยังกิจกรรมรอง และกิจกรรมหลัก ตามเนื้อหาที่ให้การสนับสนุน จนหมดกิจกรรมสนับสนุน (การกระจายของกิจกรรมสนับสนุนด้วยกัน จะต้องกระจายในทางลงอย่างเดียว คือ ไม่มีการกระจายจากกิจกรรมอันดับถัดไปไปยังกิจกรรมก่อนหน้า เช่น ไม่กระจายจากกิจกรรมสนับสนุน 2, 3, ... ไปยังกิจกรรมสนับสนุน 1 หรือจากกิจกรรมสนับสนุน 3,4,... ไปยังกิจกรรมสนับสนุน 1 และ 2 เป็นต้น)

4. เชื่อมโยงเส้นจากทุกกิจกรรมรองไปยังกิจกรรมหลัก ตามเนื้อหาที่ให้การสนับสนุน

5. เชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต ตามเนื้อหาที่ให้การสนับสนุน ทั้งนี้ 1 กิจกรรมหลักจะสนับสนุนได้ 1 ผลผลิตเท่านั้น

การกระจายค่าใช้จ่าย

กระจายงบประมาณและเงินนอกงบประมาณทั้งสิ้นทุกงบรายจ่าย ของแต่ละกิจกรรมลงสู่ผลผลิต ดังนี้

3.1 เรียงลำดับการให้บริการของกิจกรรมสนับสนุนตามปริมาณการให้บริการจากมากไปน้อย เป็นกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 1, 2, 3,... ตามลำดับ

3.2 กระจายงบประมาณของกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 1 ไปยังกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 2, 3,... ตามลำดับ และกระจายไปยังกิจกรรมรองและกิจกรรมหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

3.3 กระจายงบประมาณของกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 2 ไปยังกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 3,... ตามลำดับ และกระจายไปยังกิจกรรมรองและกิจกรรมหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

3.4 กระจายงบประมาณของกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป ตามชั้นของกิจกรรมสนับสนุน กระจายไปยังกิจกรรมรองและกิจกรรมหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด ทำเช่นนั้นจนกว่าจะจบกิจกรรมสนับสนุนอันดับสุดท้าย

3.5 กระจายงบประมาณสะสมที่กิจกรรมรองไปที่กิจกรรมหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

3.6 รวมงบประมาณที่เกิดขึ้นของแต่ละกิจกรรมภายใต้ผลผลิตต่าง ๆ เป็นค่าใช้จ่ายผลผลิตในที่สุด

3.8 นำปริมาณผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับ(ตามเอกสารงบประมาณ) มาหารค่าใช้จ่ายผลผลิตตามข้อ 3.1 ก็จะได้ ค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย

เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

กิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง ใช้จำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของทุกกิจกรรมตามแผนการดำเนินงาน เป็นเกณฑ์ในการกระจาย ดังนี้

1.1 งบประมาณบุคลากร ใช้จำนวนบุคลากรที่ดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง ภายใต้กิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง/กิจกรรมหลัก

1.2 งบดำเนินงาน ใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง ภายใต้กิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง/กิจกรรมหลัก

1.3 งบลงทุน (รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ใช้อัตราการใช้ครุภัณฑ์/ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละกิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง ภายใต้กิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง/กิจกรรมหลัก

1.4 งบเงินอุดหนุน ให้กระจายค่าใช้จ่ายตามลักษณะการเบิกจ่าย เบิกจ่ายในลักษณะใด ก็ให้ใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายนั้น

1.5 งบรายจ่ายอื่น ให้กระจายค่าใช้จ่ายตามลักษณะการเบิกจ่าย เบิกจ่ายในลักษณะใด ก็ให้ใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายนั้น

แบบฟอร์มการคำนวณ

ส่วนที่ 1 แสดงภาพรวมข้อมูลพื้นฐานของหน่วยงาน

ข้อมูลพื้นฐาน (ผลผลิต กิจกรรมหลัก/กิจกรรมรอง/กิจกรรมสนับสนุน)

ตารางที่ 1.1 งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2551

ส่วนที่ 2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรม

ตารางที่ 2.1 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต

ตารางที่ 2.2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุน

ส่วนที่ 3 รายงานการประมวลผล

แบบรายงานที่ 2 ค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามผลผลิต กิจกรรม แหล่ง
เงินในลักษณะงบรายจ่าย

คำอธิบายแบบฟอร์ม

ข้อมูลพื้นฐาน ผลผลิต กิจกรรมหลัก/สนับสนุน

- ให้ใส่กระทรวง กรม รหัสหน่วยงาน (5 ตัว) ของแต่ละส่วนราชการ
- ใส่ผลผลิต กิจกรรมหลัก/รอง/สนับสนุน พร้อมปริมาณและหน่วยนับ เช่น
ชื่อผลผลิต การจัดการเรียนการสอน
ปริมาณ 1,000
หน่วยนับ คน เป็นต้น

ตารางที่ 1.1 งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2551

ให้ใส่งบประมาณตามงบรายจ่ายจำแนกตามรายจ่ายในลักษณะต่าง ๆ ดังนี้

งบบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายในหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว

งบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่า
สาธารณูปโภค

งบลงทุน

- ค่าครุภัณฑ์ เป็นค่าใช้จ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ตามงบประมาณประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.2551

- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นค่าใช้จ่ายในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างตาม
งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2551

งบเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายในหมวดเงินอุดหนุนให้กำหนดค่าใช้จ่ายตามงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2551 โดยจำแนกตามลักษณะรายการในงบต่าง ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน(ค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)

งบรายจ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายในหมวดรายจ่ายอื่นให้กำหนดค่าใช้จ่ายตามงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2551 โดยจำแนกตามลักษณะรายการในงบต่าง ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน(ค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)

ตารางที่ 2.1 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต

- เป็นการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต โดยการใส่ 1 ภายใต้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักนั้น ๆ ดำเนินการอยู่

ตารางที่ 2.2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมรอง/สนับสนุน

เกณฑ์การกระจาย

เป็นเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมรอง/สนับสนุนไปยังกิจกรรมต่าง ๆ (กิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป กิจกรรมรองและกิจกรรมหลัก) ตามลักษณะการเบิกจ่ายในงบรายจ่ายต่าง ๆ ดังนี้

- จำนวนบุคลากร เป็นเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของงบบุคลากร
- ระยะเวลาในการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม(Time Sheet) เป็นเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของงบดำเนินงาน
- อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (งบลงทุน)

ภาคผนวก

คำนิยาม

ผลผลิต หมายถึง ผลของการดำเนินงานตามกิจกรรม ซึ่งอาจจะเป็นผลผลิต (Product) หรือการให้บริการ (Service) ที่ดำเนินงานโดยหน่วยงานของรัฐหรือการตอบคำถามว่า หน่วยงานของรัฐจัดทำบริการอะไร (What) ในฐานะผู้จัดหาบริการ (Service Provider) ตามความต้องการของรัฐบาลในฐานะผู้ซื้อบริการ (Service purchaser) ทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือโดยการใช้วัตถุดิบของและหรือสิ่งก่อสร้าง เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการแก่องค์กรภายนอกหน่วยงานหรือประชาชน โดยมีตัวชี้วัดผลสำเร็จในเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลา รวมทั้งค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดไว้ในเอกสารประกอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมหรือที่กำหนดขึ้นใหม่ในระหว่างปีงบประมาณ

การกำหนดผลผลิต มีองค์ประกอบดังนี้

- สินค้าและบริการสาธารณะ ที่ได้จากการดำเนินงานโดยส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ ทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือโดยการใช้วัตถุดิบของและสิ่งก่อสร้าง เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการต่อกลุ่มเป้าหมายภายนอกส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐนั้น
- ต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน
- ต้องสัมพันธ์กับพันธกิจหรือภารกิจของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐที่กำหนดตามกฎหมายปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม กฎหมายจัดตั้ง กฎกระทรวง หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องหรือนโยบายรัฐบาลที่ได้รับมอบหมาย
- มีลักษณะเป็นรูปธรรมสามารถวัดผลการดำเนินงานได้ในเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลา และค่าใช้จ่าย/ต้นทุน
- ตอบสนองกลยุทธ์ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ และเป็นผลผลิตสุดท้ายในกระบวนการผลิตหรือการให้บริการ

การกำหนดผลผลิตใหม่ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐ

- ควรเป็นผลผลิตของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐตามพันธกิจหรือภารกิจที่กำหนดโดยกฎหมายปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม กฎหมายจัดตั้ง กฎกระทรวง กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายของรัฐบาลที่ได้รับมอบหมาย
- หนึ่งผลผลิตสามารถอยู่ภายใต้หนึ่งยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณเท่านั้น แต่หนึ่งยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณสามารถมีได้หลายผลผลิต

- ควรกำหนดค่าใช้จ่ายภายใต้ผลผลิตให้กำหนดไว้ที่ผลผลิตของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐภายใต้กระทรวง

โครงการ หมายถึง ผลผลิตของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐที่จัดทำขึ้นเพื่อเกิดการให้บริการทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรงหรือ โดยการใช้วัตถุดิบของหรือสิ่งก่อสร้าง เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการแก่ประชาชน องค์การภายนอกส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ นั้น โดยมีการกำหนดเป้าหมาย ระยะเวลา และวงเงินงบประมาณของโครงการที่แน่นอน

กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมในการจัดทำและส่งมอบผลผลิต/โครงการโดยตรงแก่ผู้รับบริการภายนอก เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการนำส่งผลผลิต และเป็นกิจกรรมที่สัมพันธ์กับกลยุทธ์ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ

กิจกรรมรอง หมายถึง กิจกรรมในการจัดทำและส่งมอบผลผลิต/บริการระหว่างหน่วยงานภายในส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินการกิจกรรมหลักมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ควรระบุกิจกรรมตามหน่วยงานรองที่ทำหน้าที่สนับสนุนกิจกรรมหลักโดยตรง

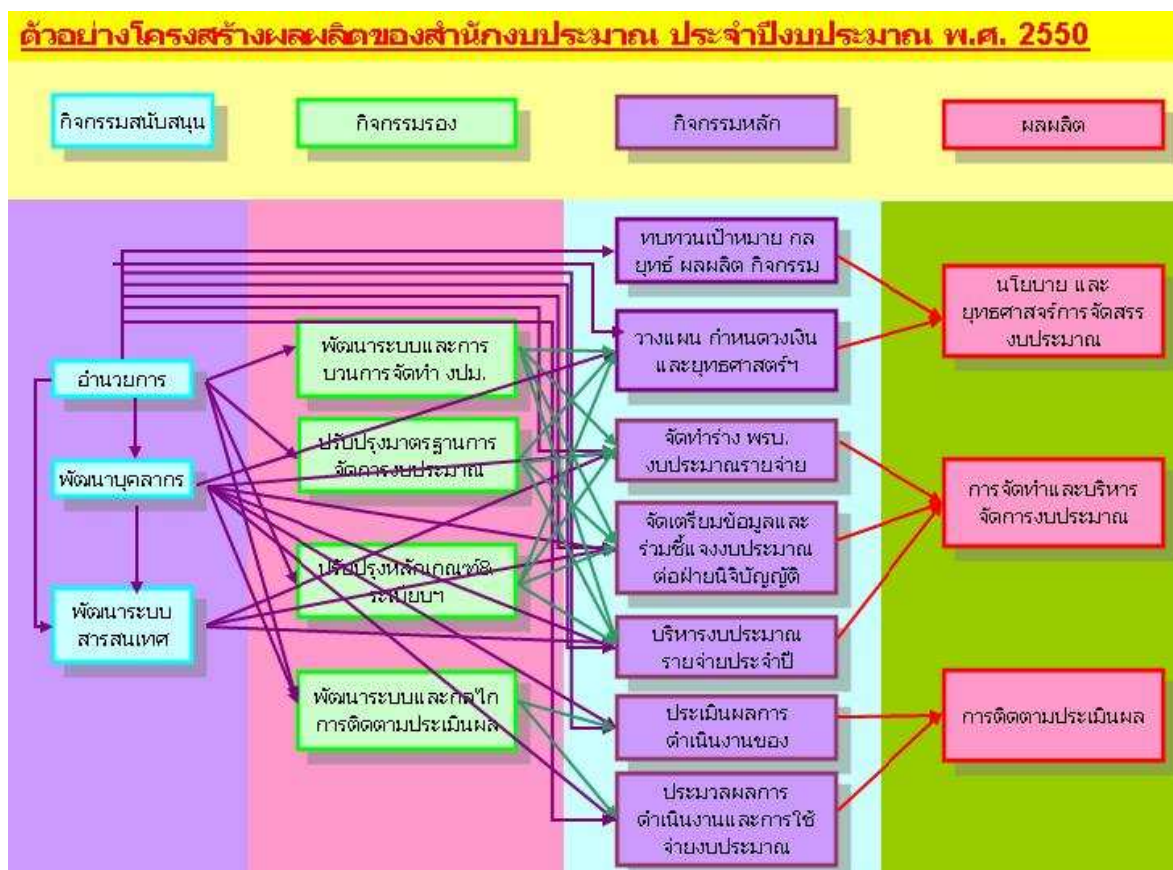
กิจกรรมสนับสนุน หมายถึง กิจกรรมอำนวยการภายในส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐให้สามารถจัดทำและส่งมอบผลผลิต/บริการโดยตรงแก่ผู้รับบริการภายนอก ทั้งนี้ ควรระบุกิจกรรมตามหน่วยงานสนับสนุนที่ทำหน้าที่สนับสนุนโดยอ้อม

หมายเหตุ ทุกกิจกรรมต้องเป็นอิสระต่อกัน มีความสำคัญเท่าเทียมกัน และต้องสามารถระบุแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ในมิติของบุคลากร ระยะเวลาในการดำเนินงาน และอัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของกิจกรรมนั้น ๆ ได้

ตัวอย่างที่ 1 การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์โครงสร้างผลผลิต และจัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย

กระทรวง	สำนักนายกรัฐมนตรี	ประจำปี	2550
กรม	สำนักงานประมาณ	รหัสกรม	01007
ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	นโยบาย และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
2	การจัดทำและบริหารจัดการงบประมาณ	20	กระทรวง
3	การติดตามประเมินผล	60	เรื่อง
กิจกรรมหลักที่	ชื่อกิจกรรมหลัก	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	ทบทวนเป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต กิจกรรม	20	กระทรวง
2	วางแผน กำหนดวงเงินและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
3	จัดทำร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี	1	ฉบับ
4	จัดเตรียมข้อมูลและร่วมชี้แจงงบประมาณต่อฝ่ายนิติบัญญัติ	20	กระทรวง
5	บริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	20	กระทรวง
6	ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	60	เรื่อง
7	ประมวลผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณ	20	กระทรวง
กิจกรรมสนับสนุนที่	ชื่อกิจกรรมสนับสนุน	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	อำนาจการ	20	สำนัก
2	พัฒนาบุคลากร	20	สำนัก
3	พัฒนาระบบสารสนเทศ	20	สำนัก
4	พัฒนาระบบและกระบวนการจัดทำงบประมาณ	5	ระบบ
5	ปรับปรุงมาตรฐานการ จัดการงบประมาณ	9	เกณฑ์
6	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบด้านการงบประมาณ	5	เกณฑ์
7	พัฒนาระบบและกลไกการติดตามประเมินผล	200	หน่วยงาน



ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวงเงินและเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

2.1 ใช้วงเงินงบประมาณที่ผ่านสภาฯ แล้ว โดยจำแนกเป็นเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ และแสดงค่าใช้จ่ายตามงบรายจ่าย

2.2 กำหนดเกณฑ์ในการกระจายงบประมาณ(ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ) โดยแยกตามจำนวนบุคลากร/ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน/อัตราการใช้ครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของแต่ละกิจกรรมตามแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 โดยแยกเป็น

- เกณฑ์แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต
- เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุนและกิจกรรมรอง

ตารางที่ 1.1 งบประมาณประจำปีงบประมาณ 2559

กิจกรรม	งบดำเนินงาน -	งบลงทุน		งบเงินอุดหนุน		งบช่วยเหลือ		รวม
		งบอุดหนุน +	งบดำเนินงาน -	งบอุดหนุน +	งบดำเนินงาน -	งบอุดหนุน +	งบดำเนินงาน -	
อำนาจการ	รวม	77,219,100	16,466,500	-	-	-	-	93,685,600
	งบ.ม.	77,219,100	16,466,500	-	-	-	-	93,685,600
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
พัฒนาบุคลากร	รวม	8,385,200	654,400	-	8,000,000	-	-	16,939,600
	งบ.ม.	8,385,200	654,400	-	8,000,000	-	-	16,939,600
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
พัฒนาระบบสารสนเทศ	รวม	11,385,500	6,702,700	116,116,000	-	-	-	128,204,200
	งบ.ม.	11,385,500	6,702,700	116,116,000	-	-	-	128,204,200
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
พัฒนาระบบและกระบวนการจัดการ	รวม	13,044,100	532,000	-	-	-	-	13,576,100
	งบ.ม.	13,044,100	532,000	-	-	-	-	13,576,100
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน	รวม	14,735,600	1,844,100	-	-	-	-	16,579,700
	งบ.ม.	14,735,600	1,844,100	-	-	-	-	16,579,700
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบการงบประมาณ	รวม	8,228,500	1,746,400	-	-	-	-	9,974,900
	งบ.ม.	8,228,500	1,746,400	-	-	-	-	9,974,900
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
พัฒนาระบบและกลไกการติดตามประเมินผล	รวม	4,430,600	66,800	-	-	-	-	4,497,400
	งบ.ม.	4,430,600	66,800	-	-	-	-	4,497,400
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
บทบาทนำขยาย ผลลัพธ์	รวม	9,175,200	1,219,200	-	-	-	-	10,394,400
	งบ.ม.	9,175,200	1,219,200	-	-	-	-	10,394,400
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
วางแผน กำหนดงานและติดตามการดำเนินงาน	รวม	14,018,200	1,464,600	-	-	-	-	15,482,800
	งบ.ม.	14,018,200	1,464,600	-	-	-	-	15,482,800
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-
จัดทำร่าง ทบ.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี	รวม	51,453,000	10,777,900	-	-	-	-	62,230,900
	งบ.ม.	51,453,000	10,777,900	-	-	-	-	62,230,900
	เงินนอก งบ.ม.	-	-	-	-	-	-	-

แบบฟอร์มการคำนวณต้นทุนและค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน้า ๗ / ๗๗

กิจกรรม	งบอุดหนุน +	งบดำเนินงาน -	งบลงทุน		งบเงินอุดหนุน			งบเงินอุดหนุนอื่น			รวม
			ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	งบอุดหนุน +	งบดำเนินงาน -	ค่าครุภัณฑ์	งบอุดหนุน +	งบดำเนินงาน -	ค่าครุภัณฑ์	
จัดซื้อวัสดุและวัสดุ ที่เองงบประมาณท้องถิ่น เงินอุดหนุน	รวม	51,453,000	-	-	-	-	-	-	-	-	51,453,000
	งบม.	51,453,000	-	-	-	-	-	-	-	-	51,453,000
	เงินนอก งบม.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
บริการงบประมาณ ร้อยละประจำปี	รวม	51,453,000	-	51,000,000	-	-	-	-	-	-	117,453,000
	งบม.	51,453,000	-	51,000,000	-	-	-	-	-	-	117,453,000
	เงินนอก งบม.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ประเมินผลผลการดำเนินงาน ของหน่วยงานภาครัฐ	รวม	15,500,000	-	-	-	-	-	-	-	-	15,500,000
	งบม.	15,500,000	-	-	-	-	-	-	-	-	15,500,000
	เงินนอก งบม.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ประมาณการดำเนินการ และค่าใช้จ่ายงบประมาณ	รวม	2,235,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,235,000
	งบม.	2,235,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,235,000
	เงินนอก งบม.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	รวม	333,238,000	136,160,000	51,000,000	-	31,000,000	-	-	90,000,000	-	600,000,000
	งบม.	333,238,000	136,160,000	51,000,000	-	31,000,000	-	-	90,000,000	-	600,000,000
	เงินนอก งบม.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ส่วนที่ 2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2.1 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต

กิจกรรมหลัก	กิจกรรมหลัก -> ผลผลิต (1 กิจกรรมหลักต่อ 1 ผลผลิต)	นโยบาย และ ยุทธศาสตร์	การจัดทำ และบริหาร	การติดตาม ประเมินผล	รวม
บทบาทเป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต กิจกรรม	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ	1			1
วางแผน กำหนดวงเงินและ ยุทธศาสตร์การจัดสรร	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ	1			1
จัดทำร่าง พรบ.งบประมาณ รายจ่ายประจำปี	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ		1		1
จัดเตรียมข้อมูลและร่วม ชี้แจงงบประมาณต่อฝ่ายนิติ	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ		1		1
บริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปี	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ		1		1
ประเมินผลการดำเนินงาน ของหน่วยงานภาครัฐ	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ			1	1
ประมวลผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณ	ใส่ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ			1	1

ขั้นตอนที่ 3 ประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด

3.1 รายงานข้อมูลพื้นฐาน

3.2 รายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย

TYPE	DATABASE	QUANTITY	NUMBER
OUTPUT1	นโยบาย และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
OUTPUT2	การจัดทำและบริหารจัดการงบประมาณ	20	กระทรวง
OUTPUT3	การติดตามประเมินผล	60	เรื่อง
MAIN_ACT1	ทบทวนเป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต กิจกรรม	20	กระทรวง
MAIN_ACT2	วางแผน กำหนดวงเงินและยุทธศาสตร์การจัดสรร งบประมาณ	20	กระทรวง
MAIN_ACT3	จัดทำร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี	1	ฉบับ
MAIN_ACT4	จัดเตรียมข้อมูลและร่วมชี้แจงงบประมาณต่อฝ่ายนิติบัญญัติ	20	กระทรวง
MAIN_ACT5	บริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	20	กระทรวง
MAIN_ACT6	ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	60	เรื่อง
MAIN_ACT7	ประมวลผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณ	20	กระทรวง
SUP_ACT1	อำนวยความสะดวก	20	สำนัก
SUP_ACT2	พัฒน บุคลากร	20	สำนัก
SUP_ACT3	พัฒนาระบบสารสนเทศ	20	สำนัก
SUB_ACT1	พัฒนาระบบและกระบวนการจัดทำงบประมาณ	5	ระบบ
SUB_ACT2	ปรับปรุงมาตรฐานการจัดการงบประมาณ	9	เกณฑ์
SUB_ACT3	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบด้านการงบประมาณ	5	เกณฑ์
SUB_ACT4	พัฒนาระบบและกลไกการติดตามประเมินผล	200	หน่วยงาน

แผนงานย่อยที่ 2 : กิจกรรมเสริมสร้างศักยภาพองค์กรและบุคลากร กิจกรรม พัฒนาบุคลากร ฝึกอบรม และสัมมนา โครงการพัฒนาระบบงาน

OUTPUT	SOURCE BUDGET	SUP ACT										รวมทั้งหมด
		MAIN ACT 1	MAIN ACT 2	MAIN ACT 3	MAIN ACT 4	MAIN ACT 5	MAIN ACT 6	SUB ACT 1	SUB ACT 2	SUB ACT 3	SUB ACT 4	
OUTPUT 1	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	689,780.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	167,741.84	185,254.29	3,441.20	176,127.20	5,888.78
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EXTRA BUDGET	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OUTPUT 2	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	689,780.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	167,741.84	185,254.29	3,441.20	176,127.20	5,888.78
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EXTRA BUDGET	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OUTPUT 3	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	689,780.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	167,741.84	185,254.29	3,441.20	176,127.20	5,888.78
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EXTRA BUDGET	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	กิจกรรม ส่งเสริมบุคลากร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยของกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2550**

TYPE	DATABASE	QUANTITY	NUMBER
OUTPUT 1	องค์ความรู้และเทคโนโลยีด้านการเฝ้าระวัง ป้องกัน ควบคุมโรคและภัยสุขภาพที่มีการวิจัย พัฒนาและประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประเทศ	81	เรื่อง
OUTPUT 2	ทรัพยากรด้านการเฝ้าระวัง ป้องกัน ควบคุมโรคและภัยสุขภาพได้รับการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ	27	หน่วยงาน
OUTPUT 3	ประชาชนได้รับการ ป้องกัน ควบคุมโรคและภัยสุขภาพที่มีประสิทธิภาพ	3,384,000	ราย
OUTPUT 4	ประชาชนได้รับความรู้เพื่อการเฝ้าระวัง ป้องกัน ควบคุมโรคภัยสุขภาพและมีพฤติกรรมสุขภาพที่เหมาะสม	11,188,000	ราย
OUTPUT 5	ระบบเฝ้าระวังโรคและภัยสุขภาพที่มีประสิทธิภาพ	15	ระบบ
MAIN_ACT 1	การวิจัยและพัฒนาองค์ความรู้ เทคโนโลยีด้านการเฝ้าระวัง ป้องกัน ควบคุมโรคและภัยสุขภาพ	81	เรื่อง
MAIN_ACT 2	การพัฒนาองค์การสมรรถนะแนวคิดการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ PQM	27	หน่วยงาน
MAIN_ACT 3	การให้บริการและพัฒนาเครือข่ายงานป้องกัน ควบคุมโรคและภัยสุขภาพและการเชื่อมโยงความร่วมมือในภาวะฉุกเฉินด้านสาธารณสุข	3,384,000	ราย
MAIN_ACT 4	การถ่ายทอดความรู้ในการดูแลสุขภาพ เฝ้าระวัง ป้องกัน	11,188,000	ราย
MAIN_ACT 5	การพัฒนาคุณภาพระบบสื่อสารความเสี่ยงและมาตรการที่เอื้อต่อการปรับเปลี่ยนพฤติกรรม	29	โครงการ
MAIN_ACT 6	ปรับปรุงพัฒนาและบูรณาการระบบเฝ้าระวังโรคและภัยสุขภาพเพื่อการวางแผนและเตือนภัยล่วงหน้า	15	ระบบ
SUP_ACT 1	อำนาจการ	27	หน่วยงาน
SUP_ACT 2	การพัฒนาบุคลากร	27	หน่วยงาน
SUP_ACT 3	การพัฒนาระบบการจัดการทางการเงิน	27	หน่วยงาน
SUP_ACT 4	การพัฒนาระบบตรวจสอบและควบคุมภายใน	27	หน่วยงาน
SUP_ACT 5	การพัฒนาระบบบริหาร	27	หน่วยงาน
SUP_ACT 6	การพัฒนายุทธศาสตร์และงบประมาณ	27	หน่วยงาน

**ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2550**

TYPE	DATABASE	QUANTITY	NUMBER
OUTPUT 1	สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร"ได้รับการตรวจสอบบัญชี	13,140	แห่ง
OUTPUT 2	วิสาหกิจชุมชนและสถาบันเกษตรกร"ได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการจัดการทางการเงินการบัญชี	1,439	แห่ง
OUTPUT 3	ข้อมูลสารสนเทศทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่เผยแพร่	98	เรื่อง
OUTPUT 4	เกษตรกร"ได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ	1,009,521	คน
MAIN_ACT 1	ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร	13,140	แห่ง
MAIN_ACT 2	นี้.ทดสอบฝึกอบรมด้านบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร	1,098	แห่ง
MAIN_ACT 3	วางรูปแบบและเสนอแนะการจัดทำบัญชีแก่วิสาหกิจชุมชน	334	แห่ง
MAIN_ACT 4	เสนอแนะการจัดทำบัญชีและฝึกอบรมแก่สหกรณ์ใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้	97	แห่ง
MAIN_ACT 5	เผยแพร่ข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร	98	เรื่อง
MAIN_ACT 6	จัดนิทรรศการฝึกอบรมเกษตรกรเคลื่อนที่	884	ครั้ง
MAIN_ACT 7	สอนและการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือน	1,000,000	คน
MAIN_ACT 8	ฝึกอบรมการจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ	9,521	คน
SUP_ACT 1	อำนาจการ	100	ร้อยละ

**ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตของกรมทรัพยากรธรณี ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2550**

TYPE	DATABASE	QUANTITY	NUMBER
OUTPUT 1	การอนุรักษ์และจัดการการใช้ประโยชน์ทรัพยากรธรณี	85	แห่ง
OUTPUT 2	การให้บริการความรู้ด้านธรณีวิทยาและทรัพยากรธรณี	300000	ราย
MAIN_ACT 1	สำรวจและประเมินสถานภาพธรณีวิทยาและทรัพยากรธรณี	85	แห่ง
MAIN_ACT 2	จัดการด้านธรณีวิทยาและทรัพยากรธรณี	45	เรื่อง
MAIN_ACT 3	บริการความรู้ด้านธรณีวิทยาและทรัพยากรธรณี	300000	ราย
SUP_ACT 1	บริหารทั่วไปด้านธรณีวิทยาและทรัพยากรธรณี	211	ครั้ง
SUB_ACT 1	พัฒนาพิพิธภัณฑ์และแหล่งเรียนรู้ด้านธรณีวิทยา	1	แห่ง
SUB_ACT 2	วิจัยและพัฒนาธรณีวิทยาและทรัพยากรธรณี	3	เรื่อง

**ตัวอย่างรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตของการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2550**

TYPE	DATABASE	QUANTITY	NUMBER
OUTPUT 1	เสริมสร้างพัฒนากีฬาเพื่อความเป็นเลิศและกีฬาเพื่อการอาชีพ	207	องค์กร
OUTPUT 2	การให้บริการด้านการกีฬา	3	ประเภท
MAIN_ACT 1	ส่งเสริมสนับสนุนประสานงานการพัฒนากีฬาเพื่อความเป็นเลิศ	206	องค์กร
MAIN_ACT 2	ส่งเสริมสนับสนุนสภาพแวดล้อมและองค์ประกอบด้านกีฬาเพื่อการอาชีพ	13	ชนิดกีฬา
MAIN_ACT 3	บริการทางการกีฬา	10	รายการ
SUP_ACT 1	อำนวยความสะดวก	126	ส่วนงาน
SUP_ACT 2	พัฒนาทรัพยากรบุคคลและสารสนเทศ	122	ส่วนงาน
SUB_ACT 1	พัฒนาสถานกีฬาและบริการ	8	แห่ง
SUB_ACT 2	พัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬา	11	เรื่อง
SUB_ACT 3	พัฒนากีฬาส่วนภูมิภาค	75	จังหวัด
SUB_ACT 4	ส่งเสริมการตลาดและสิทธิประโยชน์	10	ครั้ง
SUB_ACT 5	พัฒนาฐานข้อมูลทรัพยากรและสื่อวิชาการ	4	เรื่อง
SUB_ACT 6	ส่งเสริมกิจกรรมกีฬา	76	จังหวัด
SUB_ACT 7	พัฒนาองค์ความรู้ทางการกีฬา	4	เรื่อง

