



**หลักเกณฑ์
การคำนวณต้นทุนผลผลิต
สำหรับส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**

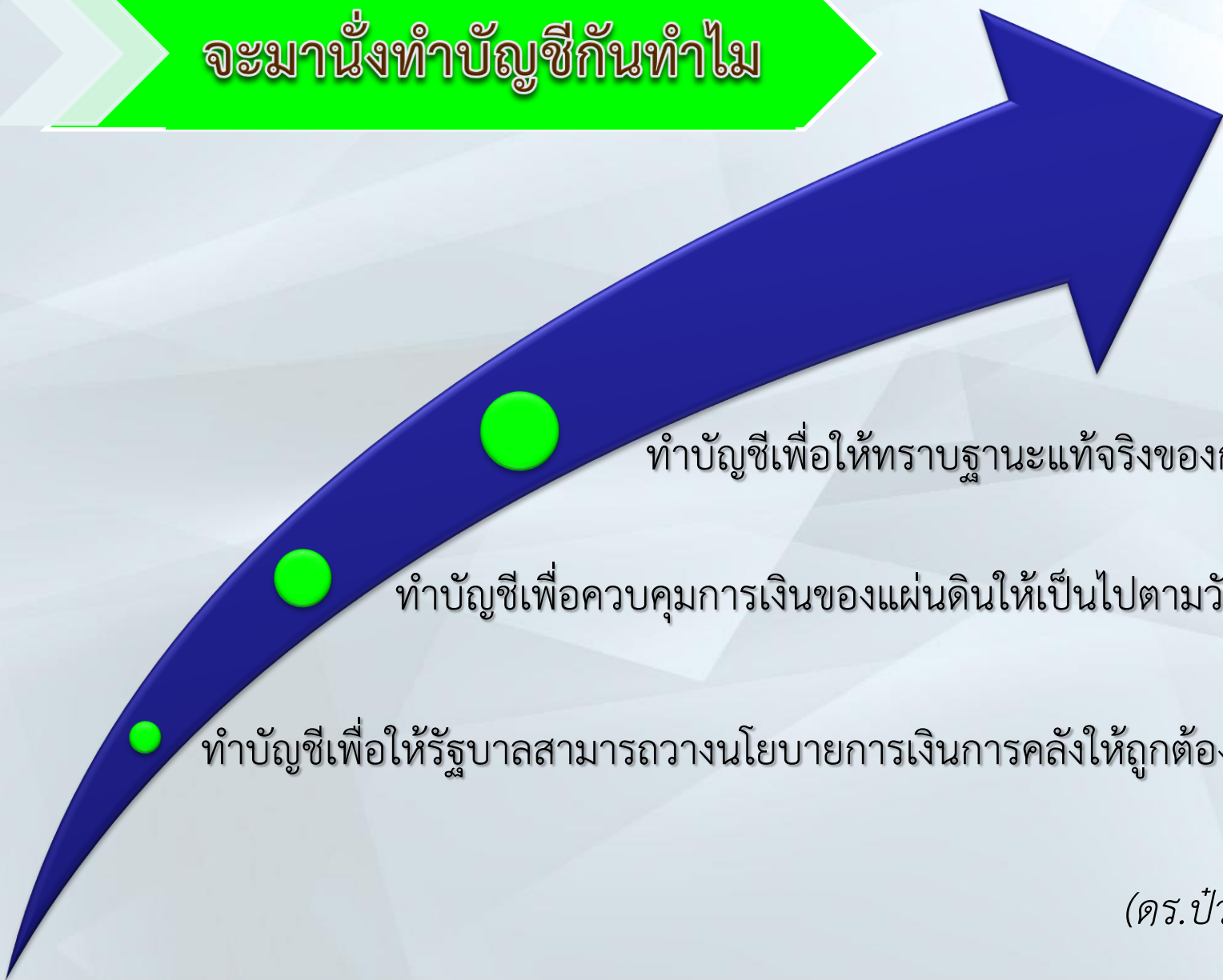
กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

หัวข้อการบรรยาย

- ☐ ความเป็นมา และวัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต
- ☐ ขั้นตอนและวิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิต
- ☐ ความหมายและคำจำกัดความของคำศัพท์ที่เกี่ยวข้อง
- ☐ ขั้นตอนและวิธีการกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
- ☐ การใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการหน่วยงาน
- ☐ กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ☐ รายงานต้นทุนงานบริการสาธารณะในกิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงานภาครัฐ

จะมานั่งทำบัญชีกันทำไม



ทำบัญชีเพื่อให้ทราบฐานะแท้จริงของการเงินแผ่นดิน

ทำบัญชีเพื่อควบคุมการเงินของแผ่นดินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

ทำบัญชีเพื่อให้รัฐบาลสามารถวางนโยบายการเงินการคลังให้ถูกต้องเหมาะสม

(ดร.ป๋วย อึ๊งภากรณ์)

จะมานั่งทำบัญชีกันทำไม

การทำบัญชีมีทั้งอย่างดีและอย่างเลว ถ้าบัญชีเลว ก็ป้องกันอะไรไม่ได้

การทำบัญชีมีทั้งอย่างดีและอย่างเลว

คนบางคนไม่เกรงกลัวอาญาบ้านเมือง แม้บัญชีจะทำไว้อย่างดี
สามารถทราบความร่ำไห้ได้

บางคนทำบัญชีเพื่อแสดงความไม่จริงก็มีมือ อย่างที่เล่ากันว่าร้านค้ามักจะทำบัญชี
สองชุด

ความร่ำไห้บางอย่าง(ในแง่แผ่นดิน) เป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับ
ทำให้นักบัญชีจึงต้องจดยการและจำนวนเงินโดยถือว่าถูกต้อง

(นายบุญมา วงศ์สวรรค์)

ความเป็นมา

วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต

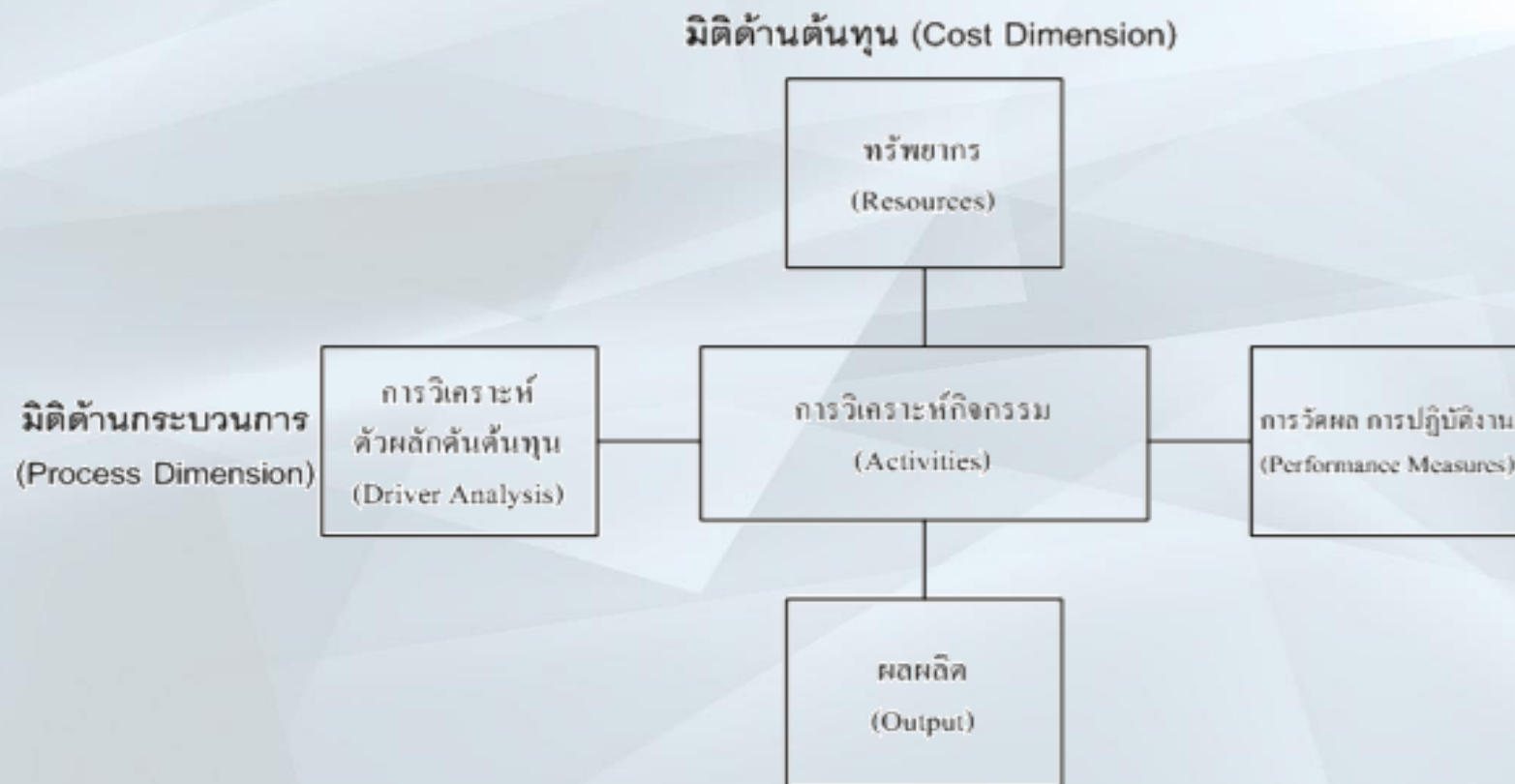
1. พัฒนาการบริหารจัดการทางการเงินที่ดี
ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)
2. เพิ่มความรับผิดชอบต่อสาธารณะ Accountability
3. เพิ่มความสามารถในการตัดสินใจในการบริหารจัดการ
4. การวัดผลการดำเนินงาน

ความเป็นเลิศขององค์กรภาครัฐ



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

แผนภูมิแสดงตัวแบบของการบริหารฐานกิจกรรม

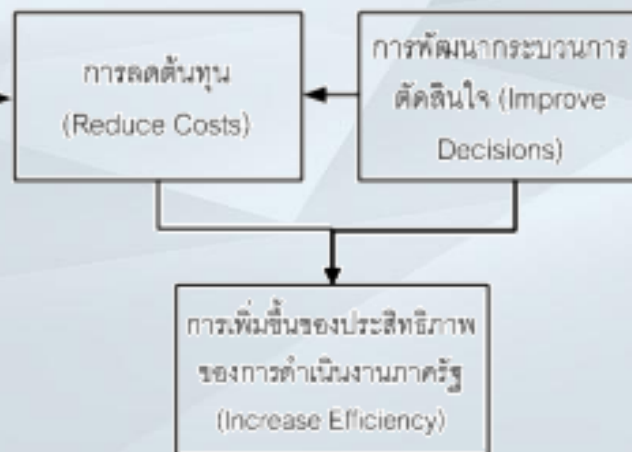
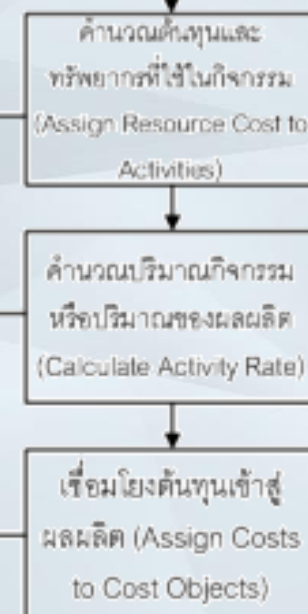


แผนภูมิแสดงตัวแบบของการบริหารฐานกิจกรรมที่เน้นด้านการวิเคราะห์กระบวนการ และความเชื่อมโยงกับต้นทุนฐานกิจกรรม

การวิเคราะห์กระบวนการ (Process Value Analysis)



ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing)



รางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศ

ในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง

รางวัลองค์กรแห่งความเป็นเลิศด้านการบริหารการเงินการคลัง

มิติที่ 1

ด้านการ
จัดซื้อ
จัดจ้าง

มิติที่ 2

ด้านการ
เบิกจ่าย

มิติที่ 3

ด้านการ
บัญชี
ภาครัฐ

มิติที่ 4

ด้านการ
ตรวจสอบ
ภายใน
ภาครัฐ

มิติที่ 5

ด้านปลอด
ความรับ
ผิดทาง
ละเมิด

มิติด้านการบัญชีภาครัฐ

มิติด้านบัญชีการเงิน

มิติด้านบัญชีบริหาร



พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์
และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546



หมวด 1	การบริการกิจการบ้านเมืองที่ดี	(มาตรา 6)
หมวด 2	การบริหารราชการเพื่อให้เกิดประโยชน์สุข ของประชาชน	(มาตรา 7-มาตรา 8)
หมวด 3	การบริหารราชการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ต่อภารกิจของรัฐ	(มาตรา 9-มาตรา 19)
หมวด 4	การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ	(มาตรา 20-มาตรา 26)
หมวด 5	การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน	(มาตรา 27-มาตรา 32)
หมวด 6	การปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการ	(มาตรา 33-มาตรา 36)
หมวด 7	การอำนวยความสะดวกและการตอบสนอง ความต้องการของประชาชน	(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
และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



มาตรา 21

วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน
ในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



มาตรา 21

วรรคสอง

ให้ส่วนราชการดำเนินงานรายจ่ายต่อหน่วย
ของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบ
ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
และรายงานให้ ส.ง.ป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



มาตรา 21

วรรดสาม

ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย
ของงานบริการสาธารณะดังกล่าว เสนอ
ส.ป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

การคำนวณต้นทุนผลผลิตสำหรับส่วนราชการ

กองบัญชาการตำรวจ กรมบัญชาการกลาง



การคำนวณต้นทุนผลผลิตสำหรับส่วนราชการ

ขั้นตอน	รายละเอียด
1	การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
2	การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
3	การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
4	การรายงานผลการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรมที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพอย่างแท้จริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
5	การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม

เงื่อนไข

- ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1 – 2 ถึงกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560
- ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 3 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560
- ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4 - 5 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2560



เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 1</u>	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	✎ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ➢ หลักฐานการแต่งตั้งคณะทำงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน ➢ หลักฐานแสดงการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS (KSB1) ➢ สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย ➢ หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุน หรือกิจกรรมย่อย ➢ สำเนาหนังสือขอสร้างรหัสกิจกรรมย่อยทั้งหมดในระบบ GFMS

เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ (ต่อ)



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 1</u>	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	✎ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ► รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ตารางที่ 1-6) - กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนต้องมีอย่างน้อย 17 ด้านตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมสนับสนุน - หน่วยนับที่ส่วนราชการกำหนดต้องมีเพียง 1 หน่วยนับสำหรับกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อยแต่ละรายการ ► รายละเอียดแสดงเกณฑ์การปันส่วน ประกอบด้วย - เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม - เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย - เกณฑ์การปันส่วนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ (ต่อ)



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 1</u>	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	✎ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ➢ จัดส่งผลการดำเนินงาน - ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ Excel (ตารางที่ 1-6) - ให้สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบเอกสาร ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ➢ เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็บไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม ➢ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

ความหมายและคำจำกัดความ

ความหมายและคำจำกัดความ

การบัญชีต้นทุน

Cost accounting หมายถึง การบัญชีเกี่ยวกับการบันทึก การจำแนก การปันส่วน การสรุป และการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการให้กับผู้บริหาร

ความหมายและคำจำกัดความ

ต้นทุน

Cost หมายถึง ค่าใช้จ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพัน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ

ตัวอย่างสมมติต้นทุนผลผลิตของกรมปศุสัตว์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,690,034.94	3,922,508.74	8,661,513.29	28,274,056.97
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	16,450,999.73	1,827,888.86	-	18,278,888.59
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,227,764.03	803,084.89	-	8,030,848.93
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	23,447,034.12	580,261.47	-	24,027,295.59
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,485,399.20	1,165,044.36	-	11,650,443.55
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	3,386,168.85	1,670,734.71	-	5,056,903.56
รวมต้นทุนผลผลิต	76,687,400.87	9,969,523.02	8,661,513.29	95,318,437.18

ความหมายและคำจำกัดความ

ต้นทุนทางตรง

Direct Cost หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้
โดยตรงว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด

ความหมายและคำจำกัดความ

ต้นทุนทางอ้อม

Indirect Cost หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลายๆ
สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต
ไม่เป็นค่าใช้จ่ายเฉพาะของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว



ตัวอย่างสมมติต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

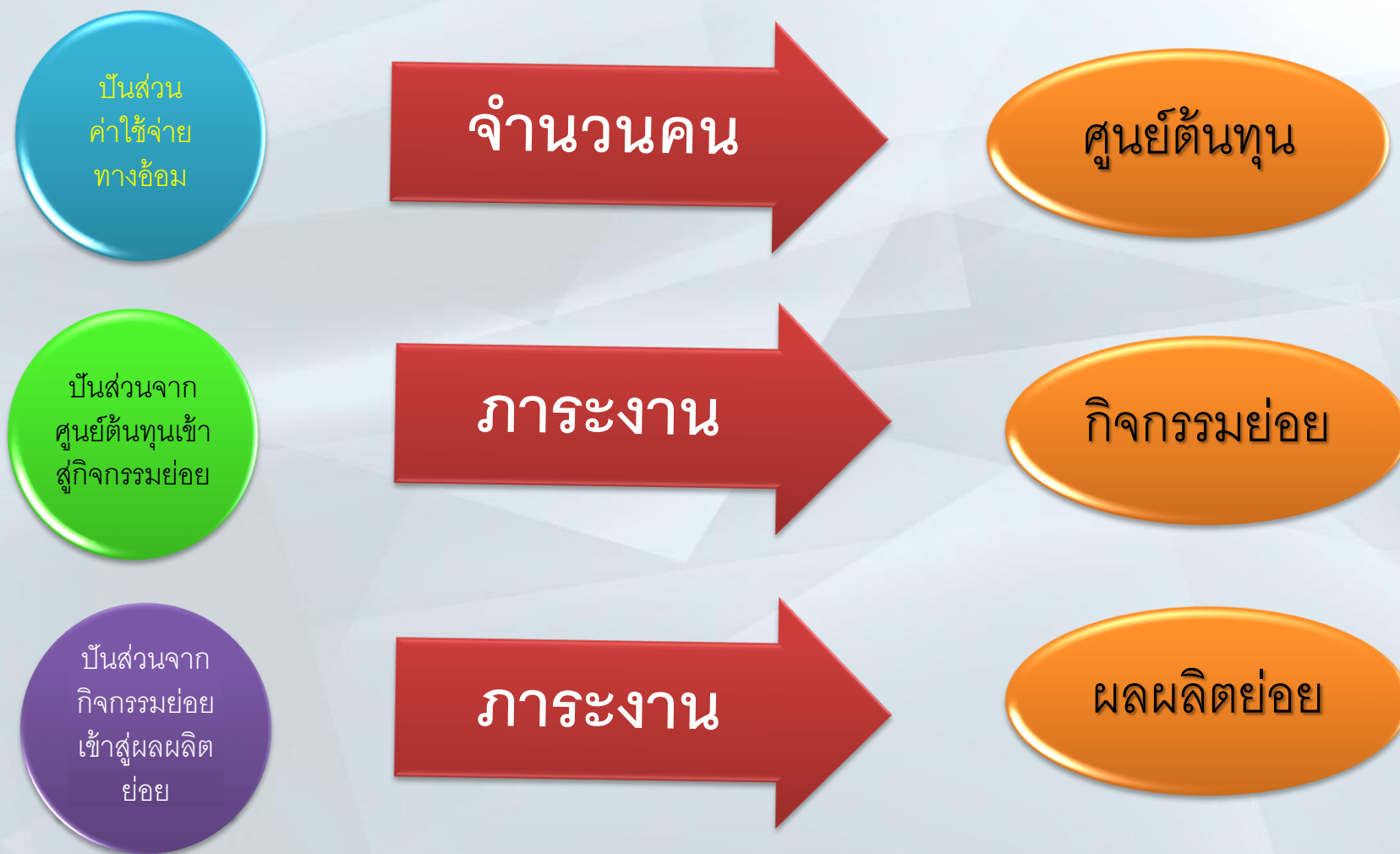
ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร-เงินเดือน	ค่าวัสดุ ค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร-ค่ารักษาพยาบาล	ค่าน้ำ ค่าไฟ	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าเสื่อมราคาอาคาร	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ	2,860,790.93	2,574,711.84	1,716,474.56	1,430,395.47	858,237.28	286,079.09	9,726,689.17	1,430,395.47	1,144,316.37	1,219,916.68	353,518.33	429,118.64	4,577,265.49	14,303,954.66
2. สำนักมาตรฐานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง	2,493,982.69	2,244,584.42	1,496,389.61	1,246,991.34	748,194.81	249,398.27	8,479,541.13	1,246,991.34	997,593.07	929,034.51	442,655.97	374,097.40	3,990,372.30	12,469,913.43
3. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ	975,239.64	1,300,319.52	780,191.71	650,159.76	390,095.86	130,031.95	4,226,038.45	650,159.76	650,159.76	570,935.56	144,240.18	260,063.90	2,275,559.16	6,501,597.61
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. กองพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,026,628.73	2,723,965.86	1,815,977.24	1,513,314.36	907,988.62	302,662.87	10,290,537.68	1,513,314.36	1,210,651.49	1,269,668.02	394,977.78	453,994.31	4,842,605.96	15,133,143.64
2. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน	564,163.51	507,747.16	338,498.11	282,081.76	169,249.05	56,416.35	1,918,155.93	197,457.23	282,081.76	169,249.05	141,040.88	112,832.70	902,661.62	2,820,817.55
3. สำนักงานเลขานุการกรม	6,700,176.94	4,952,304.69	3,495,744.49	2,913,120.41	2,330,496.33	873,936.12	21,265,778.97	2,621,808.37	2,039,184.28	2,179,919.01	441,889.35	582,624.08	7,865,425.10	29,131,204.07
4. กองการเจ้าหน้าที่	1,977,575.45	1,483,181.59	1,087,666.50	692,151.41	2,373,090.54	494,393.86	8,108,059.34	494,393.86	395,515.09	296,636.32	395,515.09	197,757.54	1,779,817.90	9,887,877.24
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	1,013,985.80	861,887.93	608,391.48	354,895.03	253,496.45	101,398.58	3,194,055.26	506,992.90	659,090.77	304,195.74	253,496.45	152,097.87	1,875,873.72	5,069,928.98
รวมต้นทุนผลผลิต	19,612,543.68	16,648,703.00	11,339,333.69	9,083,109.53	8,030,848.93	2,494,317.10	67,208,855.92	8,661,513.29	7,378,592.60	6,939,554.90	2,567,334.02	2,562,586.45	28,109,581.26	95,318,437.18

ความหมายและคำจำกัดความ

การปันส่วนต้นทุน

Allocation หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไป
ยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือ
ผลผลิตตามเกณฑ์ต่างๆ

ตัวอย่างสมมติเกณฑ์การปันส่วนของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



ความหมายและคำจำกัดความ

ต้นทุนรวม

Full Cost หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน โดยไม่ต้องคำนึงแหล่งเงินทุน และเป็นการคำนวณจากตัวเลขค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ความหมายและคำจำกัดความ

ศูนย์ต้นทุน

Cost Center หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต

ความหมายและคำจำกัดความ

ศูนย์ต้นทุนหลัก

Functional Cost Center หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน

ความหมายและคำจำกัดความ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

Support Cost Center หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน

ตัวอย่างสมมติศูนย์ต้นทุนของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก

1. สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ
2. สำนักมาตรฐานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
3. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

1. กองพัฒนาทรัพยากรบุคคล
2. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน
3. สำนักงานเลขานุการกรม
4. กองการเจ้าหน้าที่
5. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

ความหมายและคำจำกัดความ

กิจกรรมย่อย

หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน **ซึ่งหน่วยงานกำหนด** ขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ ทำให้สามารถวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

ตัวอย่างสมมติกิจกรรมย่อยของกรมบัญชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

<u>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</u>	1. บริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ 2. กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลัง 3. พัฒนากฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องการคลัง 4. กำหนดมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
<u>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</u>	1. ด้านพัฒนาระบบบริหาร 2. ด้านแผนงาน 3. ด้านตรวจสอบภายใน 4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล 5. ด้านบริหารบุคลากร 6. ด้านการเงินและการบัญชี 7. ด้านการพัสดุ 8. ด้านงานสารบรรณ 9. ด้านยานพาหนะ 10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน 11. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์



ตัวอย่างสมมติต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. บริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ	8,539,660.09	948,851.12	3,031,529.65	1,783,913.79	14,303,954.66	133,500	รายการ	107.15
2. กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	5,321,042.58	939,007.51	1,299,226.99	1,013,788.39	8,573,065.48	643	เรื่อง	13,332.92
3. พัฒนากฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องการคลัง	1,633,497.73	288,264.30	1,299,226.99	675,858.92	3,896,847.95	156	เรื่อง	24,979.79
4. กำหนดมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	3,776,150.26	198,744.75	1,732,302.66	794,399.94	6,501,597.61	3	เรื่อง	2,167,199.20
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาระบบบริหาร	3,400,844.28	465,913.84	94,146.88	534,962.50	4,495,867.50	1	ด้าน	4,495,867.50
2. ด้านแผนงาน	3,060,759.85	419,322.46	84,732.20	481,466.25	4,046,280.75	1	ด้าน	4,046,280.75
3. ด้านตรวจสอบภายใน	2,380,590.99	326,139.69	65,902.82	374,473.75	3,147,107.25	2,555	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	1,231.74
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,720,675.42	372,731.07	75,317.51	427,970.00	3,596,694.00	22,215	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	161.90
5. ด้านบริหารบุคลากร	6,461,604.12	885,236.30	178,879.08	1,016,428.75	8,542,148.25	200	จำนวนบุคลากร	42,710.74
6. ด้านการเงินและการบัญชี	6,801,688.55	931,827.68	188,293.77	1,069,925.00	8,991,735.00	13,733	จำนวนรายการเอกสาร	654.75
7. ด้านการพัสดุ	3,060,759.85	419,322.46	84,732.20	481,466.25	4,046,280.75	474	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	8,536.46
8. ด้านงานสารบรรณ	3,740,928.70	512,505.22	103,561.57	588,458.75	4,945,454.25	15,420	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	320.72
9. ด้านยานพาหนะ	4,761,181.99	652,279.38	131,805.64	748,947.50	6,294,214.50	357,776	กิโลเมตร	17.59
10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	6,121,519.70	838,644.91	169,464.39	962,932.50	8,092,561.50	242	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	33,440.34
11. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	4,421,097.56	605,687.99	122,390.95	695,451.25	5,844,627.75	1	ระบบ	5,844,627.75
รวมต้นทุนผลผลิต	66,202,001.66	8,804,478.67	8,661,513.29	11,650,443.55	95,318,437.18			38

ความหมายและคำจำกัดความ

กิจกรรมหลัก

หมายถึง **กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ** รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม

ตัวอย่างสมมติกิจกรรมหลักของกรมบัญชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

กิจกรรมหลัก

1. บริหารและควบคุมการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ
2. กำกับดูแลทางด้านการคลัง การบัญชี การพัสดุ และตรวจสอบภายใน

ตัวอย่างสมมติกิจกรรมหลักของกรมปศุสัตว์กลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. บริหารและควบคุมการ รับ-จ่ายเงินภาครัฐ	25,366,233.59	3,114,039.54	3,455,943.80	4,383,942.33	36,320,159.26	75	หน่วยงาน	484,268.79
2. กำกับดูแลทางด้านการ คลัง การบัญชี การพัสดุ และ ตรวจสอบภายใน	40,835,768.08	5,690,439.13	5,205,569.49	7,266,501.22	58,998,277.92	74	รายการ	797,274.03
รวมต้นทุนผลิต	66,202,001.67	8,804,478.67	8,661,513.29	11,650,443.55	95,318,437.18			

ความหมายและคำจำกัดความ

ผลผลิตย่อย

หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐ
ทำการผลิต และส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก **ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้น**
เพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน และสามารถ
เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเอง
และเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้

ตัวอย่างสมมติผลผลิตย่อยของกรมบัญชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ผลผลิตย่อย

1. การบริหารการรับ – จ่ายเงินภาครัฐ
2. การกำกับดูแลทางด้านกฎหมาย
3. การกำกับดูแลด้านบัญชี



ตัวอย่างสมมติผลผลิตย่อยของกรมบัญชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารการรับ - จ่ายเงิน ภาครัฐ	25,366,233.59	3,114,039.54	3,455,943.80	4,383,942.33	36,320,159.26	75	หน่วยงาน	484,268.79
2. การกำกับดูแลทางด้าน กฎหมาย	21,168,473.10	3,252,240.97	3,035,860.41	3,964,699.51	31,421,273.99	799	เรื่อง	39,325.75
3. การกำกับดูแลด้านบัญชี	19,667,294.98	2,438,198.16	2,169,709.08	3,301,801.71	27,577,003.93	3	เรื่อง	9,192,334.64
รวมต้นทุนผลผลิต	66,202,001.67	8,804,478.67	8,661,513.29	11,650,443.55	95,318,437.18			

ความหมายและคำจำกัดความ

ผลผลิตหลัก

หมายถึง **ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ** รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการผลิตผลผลิต

ตัวอย่างสมมติผลผลิตหลักของกรมบัญชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ผลผลิตหลัก

1. การบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
2. การกำกับดูแลการคลัง การบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน

ตัวอย่างสมมติผลผลิตหลักของกรมบัญชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐ	25,366,233.59	3,114,039.54	3,455,943.80	4,383,942.33	36,320,159.26	75	หน่วยงาน	484,268.79
2. การกำกับดูแลการคลัง การ บัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบ ภายใน	40,835,768.08	5,690,439.13	5,205,569.49	7,266,501.22	58,998,277.92	74	รายการ	797,274.03
รวมต้นทุนผลผลิต	66,202,001.67	8,804,478.67	8,661,513.29	11,650,443.55	95,318,437.18			

ตัวอย่างสมมติกิจกรรม และผลผลิต ของกรมบัญชีกลาง

กิจกรรมหลัก	กิจกรรมย่อย
1. บริหารและควบคุมการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก
2. กำกับดูแลทางด้านการคลัง การบัญชี การพัสดุ และตรวจสอบภายใน	1. บริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ
	2. กำหนดและพัฒนากฎหมายด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
	3. พัฒนากฎหมายเฉพาะที่เกี่ยวข้องการคลัง
	4. กำหนดมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน
	1. ด้านพัฒนาระบบบริหาร
	2. ด้านแผนงาน
	3. ด้านตรวจสอบภายใน
	4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
	5. ด้านบริหารบุคลากร
	6. ด้านการเงินและการบัญชี
	7. ด้านการพัสดุ
	8. ด้านงานสารบรรณ
	9. ด้านยานพาหนะ
	10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน
	11. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์
ผลผลิตหลัก	ผลผลิตย่อย
1. การบริหารการเงินการคลังภาครัฐ	1. การบริหารการรับ – จ่ายเงินภาครัฐ
2. การกำกับดูแลการคลัง การบัญชี การพัสดุ	2. การกำกับดูแลทางด้านกฎหมาย
	3. การกำกับดูแลด้านบัญชี

การวิเคราะห์และกำหนดรหัสกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงาน และทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรมต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้

การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อย

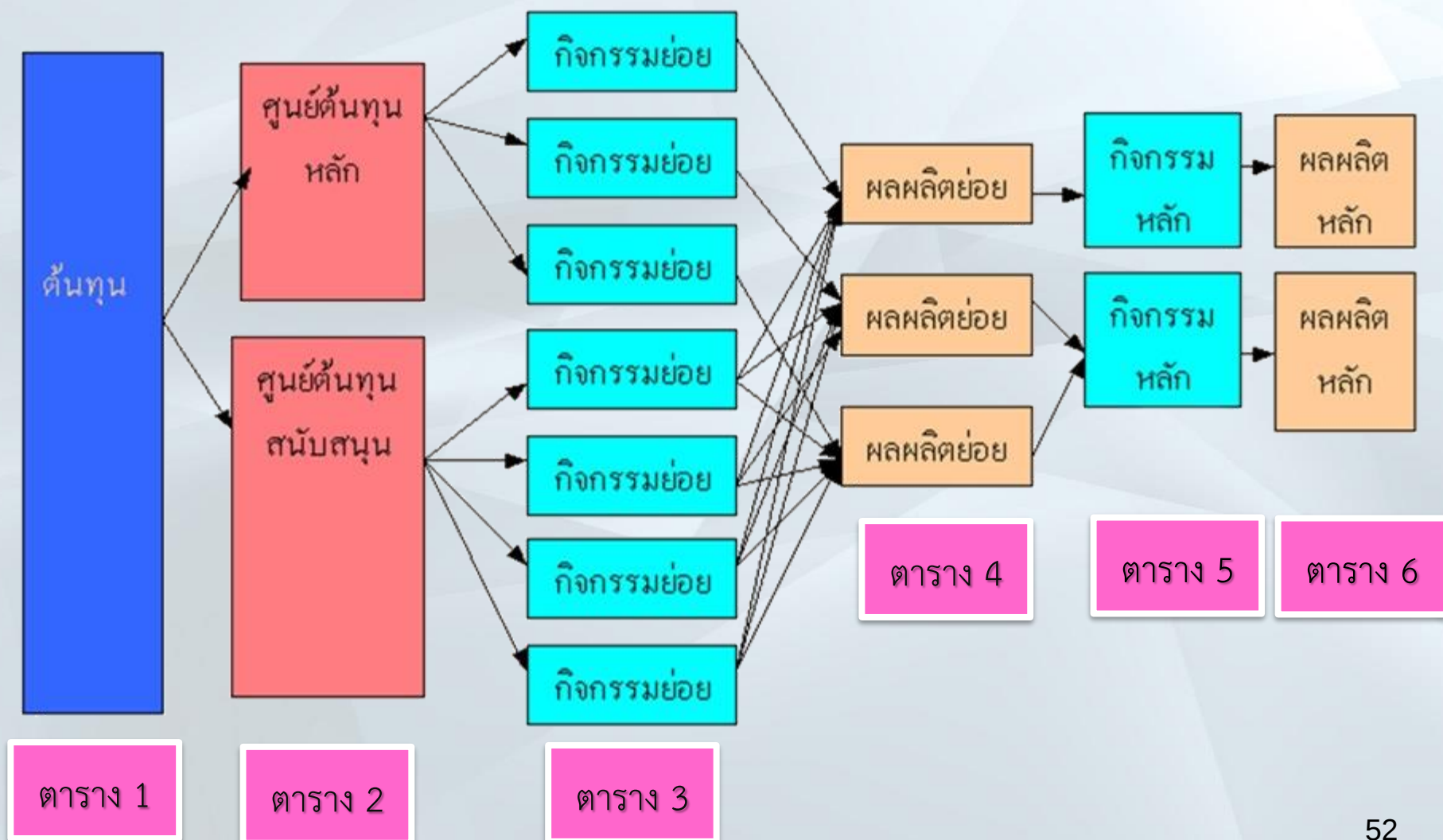
ผลผลิตย่อย ต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วนของคุณภาพผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับให้เหมาะสม

วิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปัจุบันประมาณ

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



แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต



รูปแบบรายงานการคำนวณ ต้นทุนผลผลิต

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร				
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม				
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง				
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค				
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย				
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน				
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น				
ต้นทุนรวม				

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		xxxx
<u>บวก</u> ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่าย.....	xxx	
ค่าใช้จ่าย.....	xxx	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>xxx</u>	xxxx
<u>หัก</u> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	xxx	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน -	xxx	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>xxx</u>	(xxxx)
รวมต้นทุนผลผลิต		<u>xxxxx</u>

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ส่วนราชการสามารถรายงานผลการคำนวณต้นทุนรวมของหน่วยงานแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งของเงิน

รายละเอียดของข้อมูล

ข้อมูลค่าใช้จ่ายทั้งหมดในระบบ GFMIS ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต เช่น กรณีส่วนราชการมีเงินนอกงบประมาณที่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS จัดทำหมายเหตุ (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ประโยชน์

เพื่อทราบยอดต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้นของหน่วยงาน และลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแยกตามประเภทแหล่งของเงิน

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ ส่วนราชการดึงข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMIS มีการกระทบยอดต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิตและต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต และจัดทำหมายเหตุท้ายตารางที่ 1 เพื่อคำนวณหาต้นทุนรวม

การตรวจสอบความถูกต้อง

ตารางที่ 1 - 6 มียอดรวมของต้นทุนรวมเท่ากัน และสามารถกระทบยอดระหว่างตารางได้ในรายละเอียดของเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา กระทบยอดของยอดรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายตารางที่ 1 - 2 อนึ่ง หมายเหตุท้ายตารางที่ 1 แสดงการกระทบยอดระหว่างค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่ถูกบันทึกในระบบ GFMIS และต้นทุนรวมที่จะถูกนำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง						ต้นทุนทางอ้อม					ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 3	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 4	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 5	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 3	ค่าใช้จ่าย ประเภท ที่ 4	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก												
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน												
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												
ต้นทุนรวม												

ให้หน่วยงานพิจารณาค่าใช้จ่ายจากตารางที่ 1 โดยเรียงลำดับประเภทค่าใช้จ่ายจากมากไปหาน้อยแล้วนำมาแสดงประเภทค่าใช้จ่ายในหัวคอลัมน์ในตารางที่ 2 นี้ โดยเท่าที่พื้นที่กระดาษจะทำได้ และค่าใช้จ่ายที่เหลือให้รวมอยู่ในประเภทค่าใช้จ่ายอื่น

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์	เพื่อแสดงให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายทางตรง ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ได้รับการปันส่วนตามเกณฑ์การปันส่วนที่ส่วนราชการกำหนด รวมเป็นต้นทุนรวมทั้งสิ้นของแต่ละศูนย์ต้นทุน
รายละเอียดของข้อมูล	ศูนย์ต้นทุนที่สามารถแยกประเภทเป็นศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน การจำแนกประเภทค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม ต้นทุนรวมของแต่ละศูนย์ต้นทุน
ประโยชน์	เพื่อทราบต้นทุนรวมของแต่ละศูนย์ต้นทุน โดยส่วนราชการสามารถจำแนกค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกิดขึ้นของศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ได้รับการปันส่วนของแต่ละศูนย์ต้นทุน โดยสามารถใช้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกต้นทุนเข้าสู่ ศูนย์ต้นทุนโดยตรงและความเหมาะสมของการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน
การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ	ต้นทุนทางตรงและทางอ้อมของทุกศูนย์ต้นทุนจะรวมแสดงเท่ากับข้อมูลต้นทุนรวมจากตารางที่ 1
การตรวจสอบความถูกต้อง	ตารางที่ 1 - 6 มียอดรวมของต้นทุนรวมเท่ากัน และสามารถกระทบยอดระหว่างตารางได้ ในรายละเอียดของเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา กระทบยอดของยอดรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายตารางที่ 1



รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1.								
2.								
3.								
4.								
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี							จำนวนเอกสารรายการ	
2. ด้านการพัสดุ							จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	
3. ด้านบริหารบุคลากร							จำนวนบุคลากร	
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล							จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	
5. ด้านตรวจสอบภายใน							จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	
6. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน							จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	
7. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์							ระบบ	
8. กิจกรรมด้านแผนงาน							ด้าน	
9. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ							ด้าน	
10. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ							จำนวนหนังสือเข้า-ออก	
11. กิจกรรมด้านยานพาหนะ							จำนวนกิโลเมตร	
12.								
ต้นทุนรวม								59

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์	เพื่อแสดงการกำหนดกิจกรรมย่อยของส่วนราชการ โดยแยกประเภทเป็นกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน และแสดงต้นทุนในแต่ละกิจกรรมย่อย ปริมาณและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย และต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย
รายละเอียดของข้อมูล	ข้อมูลกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักและกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ต้นทุนกิจกรรมย่อย แยกตามแหล่งของเงิน ต้นทุนรวมของกิจกรรมย่อย ปริมาณและหน่วยนับ ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย
ประโยชน์	เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินในแต่ละกิจกรรมย่อย
การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ	ต้นทุนรวมตามศูนย์ต้นทุนที่แสดงในตารางที่ 2 จะถูกเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมย่อยของแต่ละศูนย์ต้นทุน ซึ่งเกิดขึ้นจากการระบุต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยโดยตรง และเกิดจากการปันส่วนต้นทุน
การตรวจสอบความถูกต้อง	ตารางที่ 1 – 6 มียอดรวมของต้นทุนรวมเท่ากัน และสามารถกระทบยอดระหว่างตารางได้ในรายละเอียดของเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา ตรวจสอบการกำหนดกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนต้องมีมากกว่า 11 ด้านที่กรมบัญชีกลางกำหนด และหน่วยนับต้องเป็นมาตรฐานในแต่ละกิจกรรม

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
ต้นทุนรวม								

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย

รายละเอียดของข้อมูล ข้อมูลผลผลิตย่อยที่ส่วนราชการกำหนด ต้นทุนที่เกิดขึ้นของแต่ละแหล่งของเงิน ต้นทุนรวม ปริมาณและหน่วยนับ ต้นทุนต่อหน่วย

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินในแต่ละผลผลิตย่อย

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ การเชื่อมโยงตัวเลขจากตารางที่ 3 ที่แสดงต้นทุนกิจกรรมย่อย โดยเชื่อมโยงต้นทุนในแต่ละกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักเข้าสู่ผลผลิตย่อย และเชื่อมโยงต้นทุนในกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่ผลผลิตย่อยของหน่วยงานหลักโดยการปันส่วน

การตรวจสอบความถูกต้อง ตารางที่ 1 - 6 มียอดรวมของต้นทุนรวมเท่ากัน และสามารถกระทบยอดระหว่างตารางได้ รายละเอียดของเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา ผลผลิตย่อยเป็นผลผลิตที่ส่วนราชการส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกอย่างแท้จริง

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
ต้นทุนรวม								

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักที่ปรากฏตามเอกสารงบประมาณ

รายละเอียดของข้อมูล กิจกรรมหลักปรากฏตามเอกสารงบประมาณ ต้นทุนที่เกิดขึ้นของแต่ละแหล่งของเงิน ต้นทุนรวม ปริมาณและหน่วยนับ ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินในแต่ละกิจกรรมหลัก

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ การเชื่อมโยงตัวเลขจากตารางที่ 5 เชื่อมโยงตัวเลขจากผลผลิตย่อย เข้าสู่กิจกรรมหลัก

การตรวจสอบความถูกต้อง ตารางที่ 1 - 6 มียอดรวมของต้นทุนรวมเท่ากัน และสามารถกระทบยอดระหว่างตารางได้ รายละเอียดของเงินใน งบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
ต้นทุนรวม								

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักที่ปรากฏตามเอกสารงบประมาณ

รายละเอียดของข้อมูล กิจกรรมหลักปรากฏตามเอกสารงบประมาณ ต้นทุนที่เกิดขึ้นของแต่ละแหล่งของเงิน ต้นทุนรวม ปริมาณและหน่วยนับ ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินในแต่ละกิจกรรมหลัก

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ การเชื่อมโยงตัวเลขจากตารางที่ 5 เชื่อมโยงตัวเลขจากผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก

การตรวจสอบความถูกต้อง ตารางที่ 1 - 6 มียอดรวมของต้นทุนรวมเท่ากัน และสามารถกระทบยอดระหว่างตารางได้ รายละเอียดของเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง ค่าเสื่อมราคา

เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 2</u>	จัดทำรายงานการเปรียบเทียบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	✍ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการรายงานผล การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ➤ รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย - รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ตารางที่ 7-12) ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ รูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) - วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมี สาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (โดยอธิบายสาเหตุของการ เปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า ๒๐%) - การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ถ้าหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุน หน่วยนับ หรือชื่อกิจกรรม/ผลผลิต ในปีปัจจุบันต้องมีการดำเนินการ แก้ไขปีก่อนด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่าง 2 ปี

เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ (ต่อ)



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 2</u>	จัดทำรายงานการเปรียบเทียบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	✎ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานการรายงานผล การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ➢ จัดส่งผลการดำเนินงาน - ให้กรมบัญชีกลาง ในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ Excel - ให้สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบเอกสาร ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนาม เห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ➢ เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็บไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม ➢ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบ ผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
6																			
7																			
8																			
ต้นทุนรวม																			

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

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงินและวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนกิจกรรมย่อย

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อย และส่วนราชการสามารถอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ทำให้ทราบสาเหตุและนำไปสู่การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน (ข้อมูลตารางที่ 3) และต้นทุนกิจกรรมย่อยของปีงบประมาณก่อน

การตรวจสอบความถูกต้อง ส่วนราชการสามารถระบยอดรวมของต้นทุนตารางที่ 7 -12 ได้ ผลการคำนวณการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย มีความถูกต้อง กิจกรรมย่อยที่กำหนดควรมีความสม่ำเสมอและเป็นประโยชน์ในการใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารต้นทุนได้

รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน และวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนผลผลิตย่อย

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อย และส่วนราชการสามารถอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ทำให้ทราบสาเหตุและนำไปสู่การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน (ข้อมูลตารางที่ 4) กับต้นทุนผลผลิตย่อยของปีงบประมาณก่อน

การตรวจสอบความถูกต้อง ส่วนราชการสามารถระบยอดรวมของต้นทุนตารางที่ 7 -12 ได้ ผลการคำนวณการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยมีความถูกต้อง ผลผลิตย่อยที่กำหนดควรมีความสม่ำเสมอและเป็นประโยชน์ในการใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารต้นทุนได้

รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล

กิจกรรมหลักที่ 3 เหตุผล

กิจกรรมหลักที่ 4 เหตุผล

กิจกรรมหลักที่ 5 เหตุผล

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน และวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนกิจกรรมหลัก

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลัก และส่วนราชการสามารถอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก ทำให้ทราบสาเหตุและนำไปสู่การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน (ข้อมูลตารางที่ 5) กับต้นทุนกิจกรรมหลักของปีงบประมาณก่อน

การตรวจสอบความถูกต้อง ส่วนราชการสามารถระบยอดรวมของต้นทุนตารางที่ 7 - 12 ได้ ผลการคำนวณการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย มีความถูกต้อง ส่วนราชการสามารถใช้ผลการคำนวณวิเคราะห์เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมหลักที่ขอจัดสรรงบประมาณ

รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล

ผลผลิตหลักที่ 3 เหตุผล

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล

ผลผลิตหลักที่ 5 เหตุผล

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

คำอธิบาย

- วัตถุประสงค์** เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงินและวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนกิจกรรมหลัก
- ประโยชน์** เพื่อรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักและส่วนราชการสามารถอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักทำให้ทราบสาเหตุและนำไปสู่การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
- การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ** เปรียบเทียบรายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน (ข้อมูลตารางที่ 6) กับต้นทุนกิจกรรมหลักของปีงบประมาณก่อน
- การตรวจสอบความถูกต้อง** ส่วนราชการสามารถระบยอดรวมของต้นทุนตารางที่ 7 - 12 ได้ ผลการคำนวณการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยมีความถูกต้อง ส่วนราชการสามารถใช้ผลการคำนวณวิเคราะห์เปรียบเทียบกับต้นทุนกิจกรรมหลักที่ขอจัดสรรงบประมาณ

รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุน ผันแปร เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม			
	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	รวม		ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
1																			
2																			
3																			
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภท ค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

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

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภท ค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และส่วนราชการสามารถอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางตรง ทำให้ทราบสาเหตุและนำไปสู่การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ เปรียบเทียบรายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายทางตรง) ของปีงบประมาณปัจจุบัน (ข้อมูลตารางที่ 2) กับรายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายทางตรง) ของปีงบประมาณก่อน

การตรวจสอบความถูกต้อง

ส่วนราชการสามารถระบยอดรวมของต้นทุนตารางที่ 2 (ค่าใช้จ่ายทางตรง) ผลการคำนวณการเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงมีความถูกต้อง จำแนกประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญได้

รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			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									
ต้นทุนรวม									

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

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.....

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

คำอธิบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางอ้อมแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ประโยชน์ เพื่อรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางอ้อมแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และส่วนราชการสามารถอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนทางอ้อม ทำให้ทราบสาเหตุและนำไปสู่การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลต้นทุนระหว่างตารางการคำนวณ เปรียบเทียบรายงานต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) ของปีงบประมาณปัจจุบัน (ข้อมูลตารางที่ ๒) กับรายงานต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) ของปีงบประมาณก่อน

การตรวจสอบความถูกต้อง

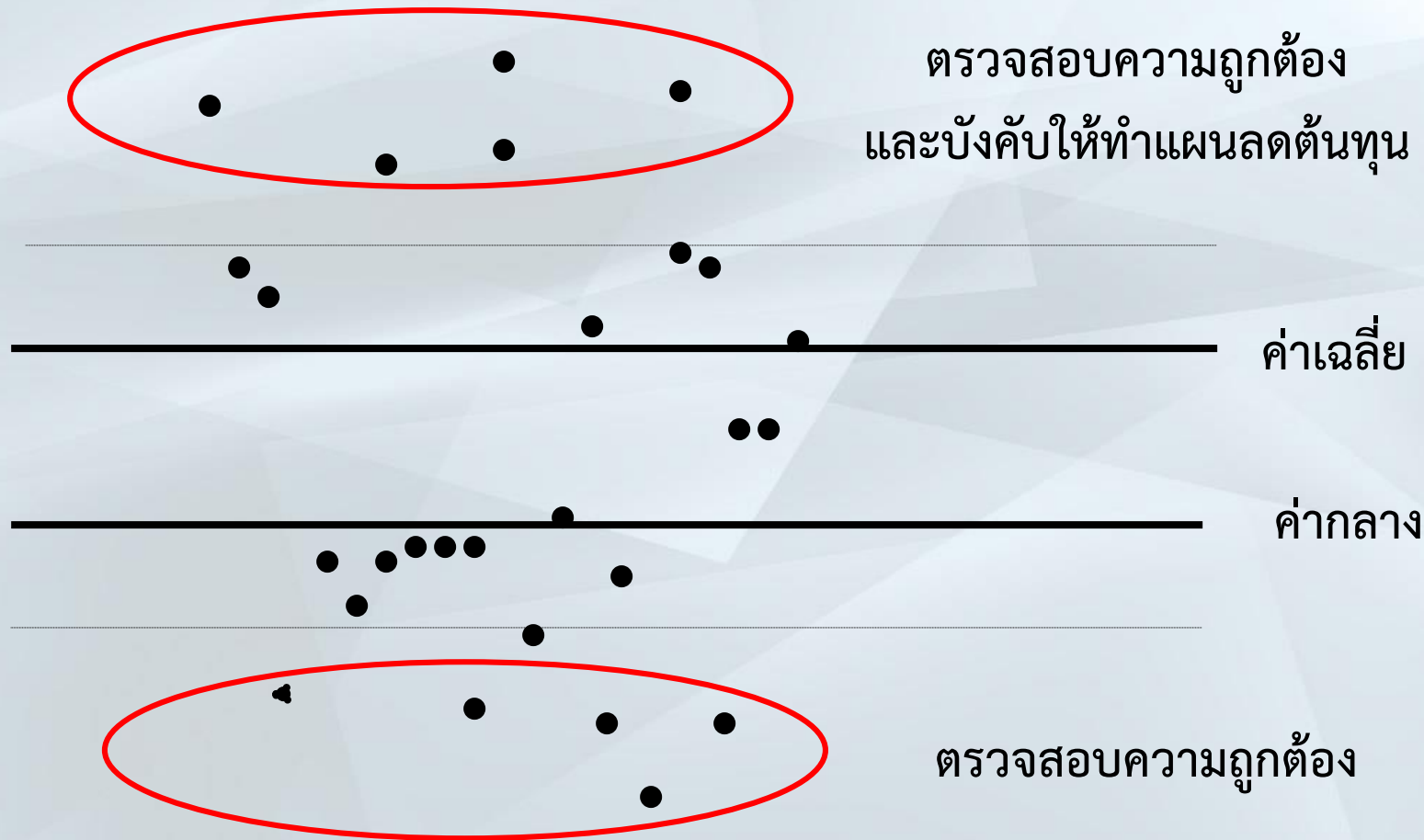
ส่วนราชการสามารถระบยอดรวมของต้นทุนตารางที่ ๒ (ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) ผลการคำนวณการเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมมีความถูกต้อง จำแนกประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) และอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญได้

เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 3</u>	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	✎ เอกสาร/ หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ดังนี้ ➢ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพอย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรม สถานะปัจจุบัน เป้าหมาย และระยะเวลา) ไม่ต่ำกว่า 4 เรื่อง คือ - กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวม ระดับกรมที่ลดลง เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุสำนักงาน เป็นต้น โดยต้องสามารถลดค่าใช้จ่ายลงได้อย่างน้อยร้อยละ ๕ จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณก่อนจำนวน ๒ เรื่อง และ - กรณีปรับปรุงกิจกรรมต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน ๒ เรื่อง ➢ หลักฐานการแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพของหน่วยงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ✎ ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560

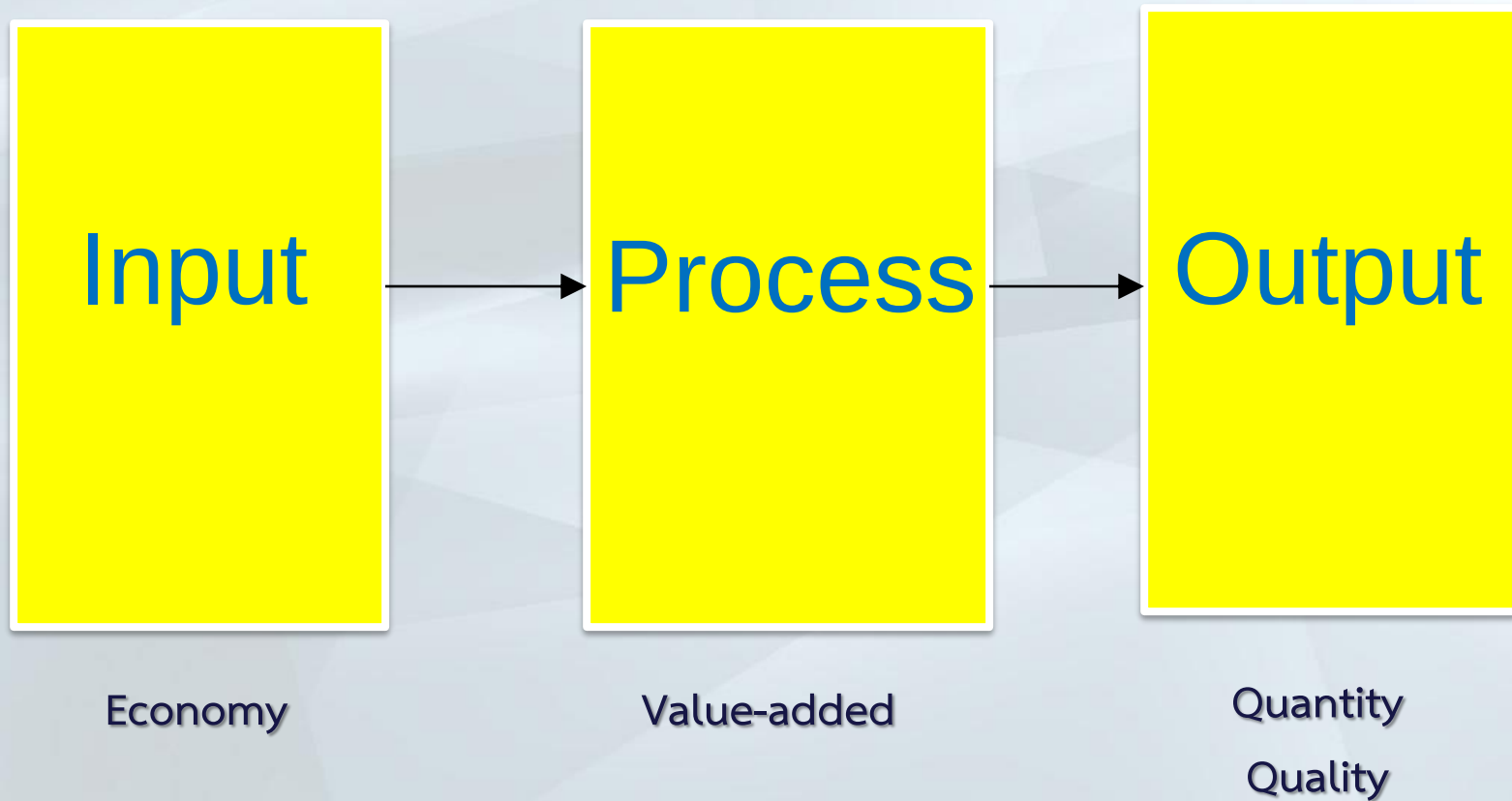
การตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนต่อหน่วย



การเพิ่มประสิทธิภาพ

- **Efficiency (ประสิทธิภาพ)** คือ การวัดในเชิงการวัดในเชิงเปรียบเทียบระหว่างผลผลิตและทรัพยากรที่ใช้ โดยการใช้ทรัพยากร สามารถวัดในเชิงต้นทุน การดำเนินการ และการวัดประสิทธิภาพ จะถูกวัดได้ในลักษณะ Cost per Unit of output หรือต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และวัดประสิทธิภาพก็ยังสามารถครอบคลุมถึง Outcome ด้วย
- **Operational Efficiency** กระบวนการดำเนินงานมีประสิทธิภาพหรือไม่ วัดจาก Cost per Unit of Output (ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต)
- **Service Efficiency** กระบวนการให้บริการมีประสิทธิภาพหรือไม่ วัดจาก Cost per Unit of Service Output (ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตงานบริการ)

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



การประหยัดทรัพยากร (การเลือกค่าใช้จ่าย)

- องค์กรกำหนดนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด
- จัดโครงการรณรงค์การใช้ทรัพยากร
- ประเมินความคุ้มค่าการใช้ทรัพยากร
- พิจารณาว่าทรัพยากรใดที่ไม่ถูกใช้งาน หรือ ใช้งานยังไม่เต็มกำลัง
- การจัดซื้อจัดจ้างด้วยราคาที่เหมาะสม

ประสิทธิภาพด้านกระบวนการ (การเลือกกิจกรรม)

- พิจารณากิจกรรมทั้งองค์กร เพื่อดูความซ้ำซ้อนของกิจกรรม
- เปรียบเทียบประสิทธิภาพของกิจกรรมที่เหมือนกันระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กร
- ลดกระบวนการกิจกรรมที่ไม่จำเป็นออกไป

ประสิทธิภาพของการสร้างผลผลิต

- ปรับปรุงคุณภาพของผลผลิตให้ประชาชนพึงพอใจ
- พิจารณาเพิ่มปริมาณผลผลิตให้ใช้ทรัพยากรคงที่อย่างเต็มประสิทธิภาพ
- ลดระยะเวลาการรอคอยการรับบริการของประชาชน

การรายงานเกี่ยวกับการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ.)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ.)
1. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท
2. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท

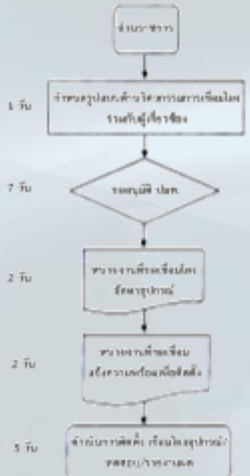
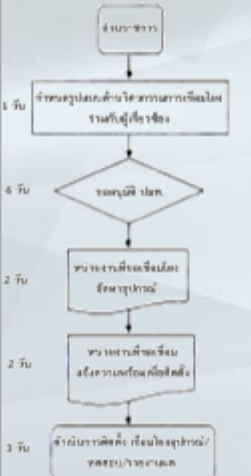
ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2559)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2560)
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,151,749.42 บาท	ลดค่าไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงทั้งปี 2559 ทั้งสิ้น 54,485.72 ลิตร	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงน้อยลง 5% ของหน่วยการใช้ของปี 2559 เป็นจำนวน 2,724.29 ลิตร ลิตรละ 25.60 บาท คิดเป็นเงินที่ลดได้ 69,741.82 บาท

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้าบริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
1. ชื่อกิจกรรม ย่อย	1 ↓ 2 ↓ 3 ↓ 4 ↓ 5	1 ↓ 2 ↓ 3 ↓ 4 ↓ 5			✓	<u>เชิงคุณภาพ</u> 1. ด้านเวลา - ภายใน วัน 2. ด้านบริการ - จำนวนผู้รับบริการ คน 3. ด้านความพึงพอใจ - จำนวนผู้รับบริการ คน เช่น - จำนวนวันที่ลดลง - จำนวนขั้นตอนที่ ลดลง - จำนวนผู้รับบริการ เพิ่มขึ้น - ระดับความพึงพอใจ ที่สูงขึ้น	-ภายใน วัน - จำนวน ผู้รับบริการ คน - จำนวน ผู้รับบริการ คน	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท

ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process(เป้าหมายการ ปรับปรุง (กระบวนการ/ขั้นตอน ในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินงาน			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
กิจกรรมด้าน เครือข่าย อินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์			✓			การรักษามาตรฐาน ระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ในหน่วยงาน ด้านเวลาเดิม จำนวน 17 วัน	การรักษามาตรฐาน ระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ในหน่วยงาน ด้านเวลาใหม่ จำนวน 14 วัน <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 3 วัน	- ต้นทุนรวม 300,000 บาท - ปริมาณงาน 1 ระบบ - ต้นทุนต่อหน่วย 300,000 บาท /ระบบ	- ต้นทุนรวม 250,000 บาท - ปริมาณงาน 1 ระบบ - ต้นทุนต่อหน่วย 250,000 บาท /ระบบ

แบบฟอร์มการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลา												ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ด้านค่าใช้จ่าย													
ด้านค่าใช้จ่าย													
ด้านกิจกรรม													
ด้านกิจกรรม													

ตัวอย่างการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

แผนเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลาการดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า													ทุกสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง													ทุกสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม
3. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์													ศูนย์เทคโนโลยี สารสนเทศ

เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ



ขั้นตอน	รายละเอียด	เอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ
<u>ขั้นตอนที่ 4</u>	การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	✍ เอกสาร/ หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ดังนี้ ➢ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพ โดยมีเนื้อหา ดังนี้ - ผลการดำเนินงานหรือผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด - ช่วงระยะเวลาที่ดำเนินการตามกิจกรรม/ วิธีการ/ ขั้นตอน ที่กำหนดไว้ในแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ - ปัจจัยสนับสนุน - ปัญหา/ อุปสรรค - แนวทางหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนการเพิ่มประสิทธิภาพในปีต่อไป ✍ ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2560

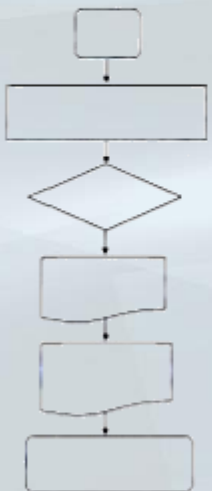
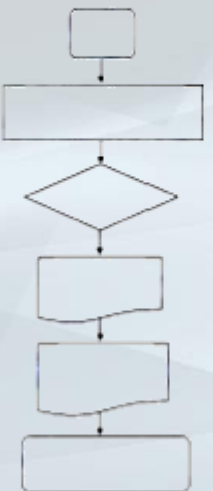
แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	ระยะเวลาตาม แผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
๑. การประหยัด การใช้จ่าย	ต.ค. - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ร้อย ละ ของ ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็น จำนวนเงิน บาท	ม.ค. - ก.ย.	มีค่าใช้จ่าย..... ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ของการใช้ ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.	
๒. การประหยัด การใช้จ่าย	ต.ค. - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ร้อย ละ ของ ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็น จำนวนเงิน บาท	ม.ค. - ก.ย.	มีค่าใช้จ่าย..... ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ของการใช้ ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.	

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	ต.ค. 2559 – ก.ย. 2560	ลดค่าไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท	ม.ค. 2560 – ก.ย. 2560	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 25 เป็นจำนวนเงิน 1,117,196.94 บาท ลดลงร้อยละ 3 ของการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	- มีการปรับค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) - เกิดสถานการณ์เหตุชุมนุมทางการเมืองทำให้ส่วนราชการอื่น (ตำรวจ และฝ่ายปกครอง) ขอใช้สถานที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตลอด 24 ชั่วโมง
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง	ต.ค. 2559 – ก.ย. 2560	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงน้อยลง 5% ของหน่วยการใช้ของปี 2559 เป็นจำนวน 2,724.29 ลิตร ลิตรละ 25.60 บาท คิดเป็นเงินที่ลดได้ 69,741.82 บาท	ต.ค. 2559 – ก.ย. 2560	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง 49,898.02 ลิตร ลดลงคิดเป็น 8.42% ของหน่วยการใช้ปี พ.ศ. 2559 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 117,445.12 บาท	เนื่องจากมีมาตรการรณรงค์ที่ต่อเนื่อง และมีการปรับการใช้น้ำมันของหน่วยงานใหม่ ประกอบกับการใช้น้ำมันที่ผลิตมาจากไบโอดีเซลเพิ่มขึ้น

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

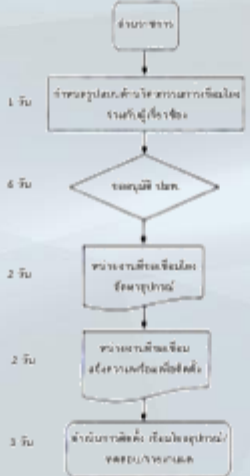
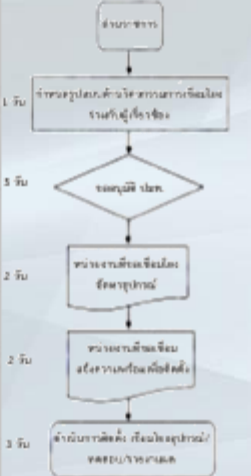
ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง
กิจกรรม.....			✓			<u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด..... วัน	<u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด..... วัน	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท/ ระบบ	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท/ ระบบ

หมายเหตุ :

.....

.....

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process(เป้าหมายการ ปรับปรุง (กระบวนการ/ขั้นตอน ในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินงาน			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง
กิจกรรมด้าน เครือข่าย อินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์			✓			การรักษามาตรฐาน ระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ในหน่วยงาน <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 3 วัน	การรักษามาตรฐาน ระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ในหน่วยงาน <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 4 วัน	- ต้นทุนรวม 250,000 บาท - ปริมาณงาน 1 ระบบ - ต้นทุนต่อหน่วย 250,000 บาท/ ระบบ	- ต้นทุนรวม 200,000 บาท - ปริมาณงาน 1 ระบบ - ต้นทุนต่อหน่วย 200,000 บาท/ ระบบ

หมายเหตุ :

.....

.....

แนวทางการประเมินผล



ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 5</u>	การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่าย และการปรับปรุงกิจกรรม	✎ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ดังนี้ ➢ หลักฐานแสดงผลการประเมินของผู้บริหารหรือคณะทำงานต้นทุน ผลผลิตด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ➢ รายงานสรุปผลการนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่าย และการปรับปรุงกิจกรรม ถู้อตามผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบ ต่อรายงานฯ ดังกล่าว ➢ หลักฐานแสดงการจัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูล ต้นทุนการวิเคราะห์และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในหน่วยงาน ➢ หลักฐานการสื่อสารภายในหน่วยงานถึงมาตรการประหยัด ทรัพยากรของหน่วยงาน ➢ สำเนาหนังสือนำเสนอรายงานฯ ให้กับกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2560

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การกำหนดค่าธรรมเนียม

ตัวอย่าง กรมการขนส่งทางบก

กรมการขนส่งทางบกได้กำหนดกิจการกรมการออกใบอนุญาตขับรถและผู้ประจำรถตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 และกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ พ.ศ. 2522 มีต้นทุนต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 2556 และ 2557 เท่ากับ 67.66 66.80 และ 73.21 ตามลำดับ โดยกิจกรรมดังกล่าวได้มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากประชาชนผู้รับบริการ ซึ่งอัตราค่าธรรมเนียมเรียกเก็บมีดังนี้

ชนิดของใบอนุญาตขับรถ	อัตราค่าธรรมเนียม	ต้นทุนต่อหน่วย
ใบอนุญาตขับรถยนต์ส่วนบุคคล (ชั่วคราว 1 ปี)	100	ปี 2554 = 61.71 ปี 2555 = 67.66 ปี 2556 = 66.80 ปี 2557 = 73.21 100
ใบอนุญาตขับรถยนต์ส่วนบุคคล (5 ปี)	500	
ใบอนุญาตขับรถจักรยานยนต์ (ชั่วคราว 1 ปี)	50	
ใบอนุญาตขับรถจักรยานยนต์ส่วนบุคคล (5 ปี)	250	

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การเปรียบเทียบ

ตัวอย่าง กรมชลประทาน

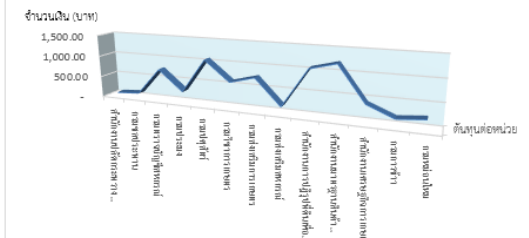
กรมชลประทาน ได้นำข้อมูลต้นทุนผลผลิตจากฐานข้อมูลต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ (Government Cost Information: GCI) ที่ส่วนราชการจัดทำและส่งมาให้กรมบัญชีกลาง และกรมบัญชีกลางได้รวบรวมจัดทำเป็นฐานข้อมูลต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ (Government Cost Information : GCI) ขึ้น เพื่อให้ส่วนราชการใช้ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนระหว่างหน่วยงานภาครัฐ โดยกรมชลประทานได้นำมาเปรียบเทียบในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยจัดลำดับหน่วยงานที่มีต้นทุนสูงที่สุด และต้นทุนต่ำที่สุดในกระทรวง และหากหน่วยงานใดมีต้นทุนสูงที่สุดต้องดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพในกิจกรรมดังกล่าว

ตารางที่ 3.7 ต้นทุนของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

หน่วยนับ : บาท

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	12,331,468.38	158,712.00	77.70	ค่าสูงสุด : 75,089,901.41
กรมชลประทาน	75,089,901.41	626,706.00	119.82	ค่าต่ำสุด : 4,117,679.61
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	11,444,136.80	15,226.00	751.62	ค่าเฉลี่ย : 20,844,141.43
กรมประมง	16,172,799.30	59,158.00	273.38	ต้นทุนต่อหน่วย
กรมปศุสัตว์	28,009,534.01	26,108.00	1,072.83	ค่าสูงสุด : 1,217.17
กรมวิชาการเกษตร	34,354,247.01	56,504.00	608.00	ค่าต่ำสุด : 77.70
กรมส่งเสริมการเกษตร	21,371,480.99	27,966.00	764.20	ค่าเฉลี่ย : 534.41
กรมส่งเสริมสหกรณ์	5,226,601.07	30,955.00	168.85	
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	15,269,726.28	14,369.00	1,062.69	
สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ	4,117,679.61	3,383.00	1,217.17	
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	22,699,988.78	54,174.00	419.02	
กรมการข้าว	15,313,022.79	87,235.00	175.54	
กรมหม่อนไหม	9,573,252.13	40,473.00	236.53	

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี



ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การปรับปรุงกิจกรรม

ตัวอย่าง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้นำผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีที่ผ่านมา มาปรับปรุงกระบวนการทำงานในปีปัจจุบันให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการนำขั้นตอนการวิเคราะห์และออกแบบกระบวนการงานมาปรับใช้ โดยมีลำดับขั้นตอนดังนี้

➤ การทบทวนกระบวนการทำงานในปัจจุบัน	➤ วิเคราะห์ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน	➤ ทหารี้อและออกแบบเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการทำงานในอนาคต	➤ จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
กิจกรรม การอบรมสัมมนาความรู้ การบริหารจัดการธุรกิจ การตลาดและสถานการณ์ธุรกิจ	- ดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ - ลงทะเบียนรับสมัครผู้เข้าทำการฝึกอบรม - จัดการฝึกอบรมหลักสูตรพัฒนาผู้ประกอบการ ธุรกิจ ณ ห้องการฝึกอบรมของกรมฯ	- ดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ - ลงทะเบียนรับสมัครผู้เข้าทำการฝึกอบรม - จัดการฝึกอบรมหลักสูตรพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจโดยการถ่ายทอดสด และจัดทำบันทึกการถ่ายทอดสดอบรม/สัมมนา โดยผู้สนใจสามารถชมเนื้อหาวิดีโอที่ค้นได้ทางเว็บไซต์ของกรม	กิจกรรม การอบรมสัมมนาความรู้ การบริหารจัดการธุรกิจ การตลาดและสถานการณ์ธุรกิจผ่านระบบ VDO on Demand

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การรวมศูนย์การบริหาร

ตัวอย่าง มหาวิทยาลัยขอนแก่น

กำหนดให้มีระบบการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานจากแผนเพิ่มประสิทธิภาพในส่วนของการจัดระบบการบริหารจัดการทรัพยากรแบบรวมศูนย์เพื่อให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด ผลการดำเนินการสำคัญ คือ การรวมศูนย์จัดซื้อพัสดุ มีการใช้ทรัพยากรร่วมของการรวมศูนย์เครื่องมือเป็นศูนย์วิจัยเฉพาะทางเพื่อประโยชน์ในการเรียนการสอนและวิจัยร่วมกัน มีการรวมศูนย์การบริหารจัดการสรรหาบุคลากร การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารระบบกลางของมหาวิทยาลัยทั้งระบบ KKUFMIS ระบบบริหารทรัพยากรมนุษย์ ระบบสารบรรณ ระบบการจองห้องประชุมออนไลน์ ระบบประชาสัมพันธ์

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การจัดสรรทรัพยากร

ตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด

ตารางการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยและต้นทุนต่อหน่วยสูงสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำแนกตามกลุ่มขนาดของสำนักงานคลังจังหวัด

ผลผลิต	ต้นทุนรวม (ล้านบาท)	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย เฉลี่ย (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยสำนักงาน คลังจังหวัดที่มีขนาดใหญ่ (บาท)		ต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยสำนักงาน คลังจังหวัดที่มีขนาดกลาง (บาท)		ต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยสำนักงาน คลังจังหวัดที่มีขนาดเล็ก (บาท)	
				ต้นทุนต่อหน่วย เฉลี่ย	ต้นทุนต่อหน่วย สูงสุด	ต้นทุนต่อ หน่วยเฉลี่ย	ต้นทุนต่อหน่วย สูงสุด	ต้นทุนต่อ หน่วยเฉลี่ย	ต้นทุนต่อหน่วย สูงสุด
1.การดำเนินการแก้ไขปัญหาน้ำ ท่วมฉับพลันประชาชน	12.52	504,792 (คน)	24.80	8.45	30.79 ระยอง	17.05	224.44 นครสวรรค์	22.40	116.21 แม่ฮ่องสอน
2.การให้คำปรึกษาด้าน การคลังและเศรษฐกิจ	39.37	18,099 (หน่วยงาน)	2,175.02	3,269.13	18,337.04 นครศรีธรรมราช	4,653.28	57,703.47 เพชรบูรณ์	3,174.47	13,204.15 ระนอง
3.การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน ของส่วนราชการ	43.02	4,561,120 (รายการขอเบิก)	9.43	7.54	16.72 นครราชสีมา	9.69	27.47 สมุทรปราการ	13.22	20.99 สมุทรสงคราม
4.การเร่งรัดติดตามการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ	48.54	8,536 (หน่วยงาน)	5,686.61	4,588.07	10,471.21 พิษณุโลก	6,655.76	13,014.98 พิจิตร	6,948.26	20,496.85 กระบี่
5.การให้คำปรึกษาด้านระบบ GFMIS	50.97	14,743 (หน่วยงาน)	3,457.41	3,080.03	8,430.13 ชลบุรี	4,225.58	11,705.58 นนทบุรี	4,658.93	9,481.86 พังงา
6.การจัดทำรายงานด้าน การคลังและเศรษฐกิจ	69.42	912 (รายงาน)	76,122.12	86,289.76	133,604.16 พิษณุโลก	75,214.05	132,685.91 นราธิวาส	72,034.02	108,139.19 พัทลุง
7.การจัดทำรายงาน GPP	108.99	76 (รายงาน)	1,434,076.91	1,665,597.40	2,789,149.73 อุบลราชธานี	1,445,205.37	2,572,260.59 ชัยภูมิ	1,347,765.20	1,947,420.44 สมุทรสงคราม
8.การตรวจสอบ อนุมัติ เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขาย	35.89	90,908 (รายการ)	394.84	289.92	519.02 อุดรธานี	443.24	930.17 ชุมพร	561.08	1,627.96 สมุทรสาคร
9.การให้คำปรึกษาด้านการเงิน ภาครัฐ	193.60	56,957 (หน่วยงาน)	3,398.98	5,052.71	12,275.74 เชียงใหม่	6,335.10	18,070.20 ปทุมธานี	7,181.23	20,604.89 ลำพูน

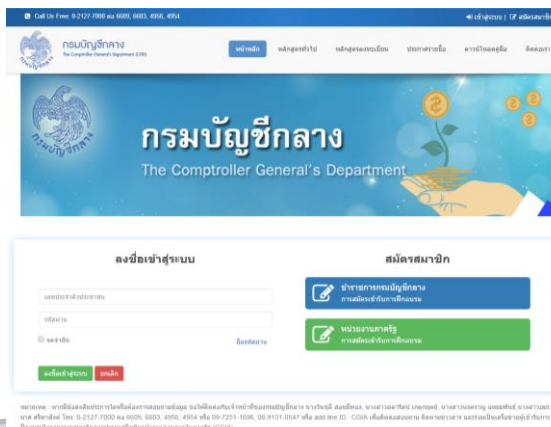
ตัวอย่างการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของกรมบัญชีกลาง

ระบบรับสมัครฝึกอบรม (e-registration) ของกรมบัญชีกลาง

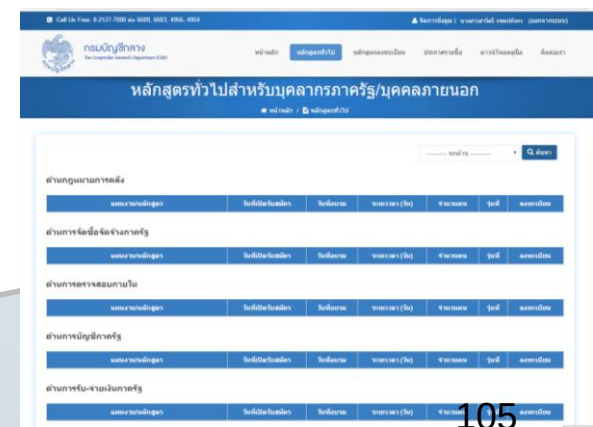
1



2



3



ตัวอย่างการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของกรมบัญชีกลาง

ระบบห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์(e-Library) ของกรมบัญชีกลาง

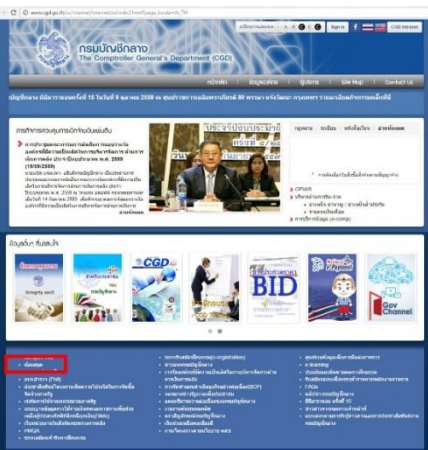
ห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์
CGD e-Library

1

4

3

2

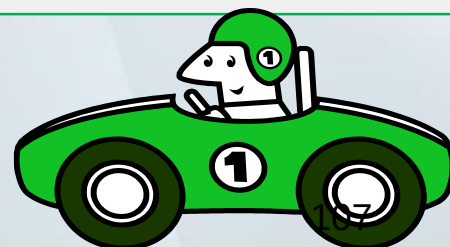


ผู้แต่ง
สำนักพิมพ์
ชนิดหนังสือ
หมวดหนังสือ
หัวเรื่อง
รหัสหนังสือ
เลข ISBN
ปีนงเข้า
จำนวนหน้า
จำนวนหนังสือ
รายละเอียด

กรมบัญชีกลาง, กองแผนงาน
กรมบัญชีกลาง
หนังสือกรมบัญชีกลาง
กรมบัญชีกลาง
กรมบัญชีกลาง -- ความพึงพอใจ, ความพึงพอใจ
09000076
-
2015-07-24
127
10 เล่ม
สำหรับพระราชบัญญัติและร่างกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริการและ
สินค้าได้แก่หนังสือที่คณะกรรมการบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
2557

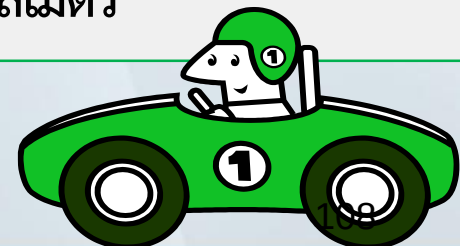
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย ที่กรมบัญชากลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ

1. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี	หน่วยนับ	จำนวนเอกสารรายการ
2. กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง)	หน่วยนับ	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง
3. กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร	หน่วยนับ	จำนวนบุคลากร
4. กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	หน่วยนับ	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม
5. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน	หน่วยนับ	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน



กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ

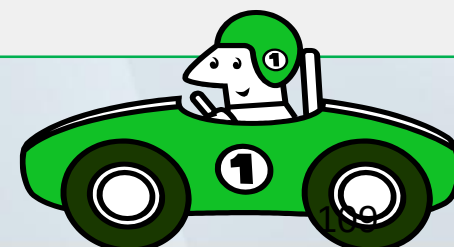
- | | | |
|--|----------|-------------------------|
| 6. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน | หน่วยนับ | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ |
| 7. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ | หน่วยนับ | ระบบ |
| 8. กิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล | หน่วยนับ | ด้าน |
| 9. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ | หน่วยนับ | ด้าน |
| 10. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ | หน่วยนับ | จำนวนหนังสือเข้า – ออก |
| 11. กิจกรรมด้านยานพาหนะ | หน่วยนับ | กิโลเมตร |





กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ (เพิ่มเติม)

12. กิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	หน่วยนับ	จำนวนเรื่อง
13. กิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์	หน่วยนับ	จำนวนเรื่อง
14. กิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์	หน่วยนับ	จำนวนเรื่อง
15. กิจกรรมด้านงบประมาณ	หน่วยนับ	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
16. กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่	หน่วยนับ	จำนวนครั้ง
17. ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	หน่วยนับ	จำนวนเรื่อง



อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน เช่น การรับ-จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การติดตามและการรายงานด้านการเงินและบัญชี เป็นต้น

จำนวนเอกสารรายการ หมายถึง จำนวนรายการเอกสารทางการเงินและบัญชี ซึ่งหน่วยงานสามารถเรียกดูจำนวนเอกสารรายการการเงินและบัญชีในระบบ GFMS ได้

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมการบริหารด้านพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่รวมถึงมูลค่าของสิ่งของหรือบริการที่จัดซื้อหรือจัดจ้าง

จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง หมายถึง จำนวนครั้งที่หน่วยงานทำการจัดซื้อจัดจ้างทั้งในระบบ GFMS และทำการจัดซื้อจัดจ้างนอกระบบ GFMS

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านบริหารบุคลากร คือต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการบริหารบุคลากรของหน่วยงาน เช่น การดูแลอัตรากำลัง งานสรรหา และบรรจุแต่งตั้ง รวมถึงงานด้านทะเบียนประวัติบุคลากร

จำนวนบุคลากร หมายถึง จำนวนข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง หากมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนบุคลากรในระหว่างปีให้หน่วยงานใช้จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยของปีนั้นๆ

ตัวอย่างการคำนวณบุคลากรถัวเฉลี่ย

ระหว่าง 1 ตุลาคม 2550 ถึง 15 มกราคม 2550 มีจำนวนบุคลากร 50 คน ระหว่าง 16 มกราคม 2550 ถึง 30 กันยายน 2550 มีจำนวนบุคลากร 60 คน ดังนั้น การคำนวณหาจำนวนบุคลากรเท่ากับ

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

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

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล หมายถึงกิจกรรมที่หน่วยงานดำเนินงานในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการวางแผนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล การประเมินผล และการจัดฝึกอบรม รวมถึงการจัดทำสื่อต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยนับรวมการพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน **ในกรณีนี้ยกเว้นการศึกษาดูงานและการฝึกอบรมต่างประเทศ**

จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม หมายถึงผลรวมของจำนวนชั่วโมงของการฝึกอบรมของแต่ละหลักสูตรคูณด้วยจำนวนผู้เข้าฝึกอบรมในหลักสูตรนั้น เพื่อคำนวณหาต้นทุนของการฝึกอบรม 1 คน ต่อ 1 ชั่วโมง

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานด้านตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน หมายถึง ผลรวมของจำนวนวันที่ใช้ในงานตรวจสอบที่ได้ดำเนินการตรวจสอบประจำปีคูณด้วยจำนวนคนที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน คือ ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการดูแลบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์ ระบบอีเมล ระบบ e-office ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ไม่รวมการสร้างระบบงานเฉพาะของหน่วยงาน เว็บไซต์ และระบบอินเทอร์เน็ตของหน่วยงาน

จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ หมายถึง จำนวนคอมพิวเตอร์ทั้งหมดที่หน่วยงานดูแล

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานเกี่ยวกับเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เช่น ต้นทุนของอุปกรณ์ในการเชื่อมต่อเครือข่าย เครื่องมือและอุปกรณ์ในการจัดการเครือข่าย และต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานอินเทอร์เน็ต เป็นต้น รวมถึงที่เกี่ยวข้องกับการสร้างและบำรุงรักษาเว็บไซต์ (สำหรับฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่มีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี จะใช้ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายตามอายุการใช้งาน)

ระบบ หมายถึง ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ โดยให้นับเป็น 1 ระบบ

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านแผนงานและติดตามประเมินผล คือ ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมการจัดทำแผน ติดตามประเมินผล และรายงานการดำเนินงานตามแผนของหน่วยงาน (ในกรณีที่ดำเนินงานในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายก็สามารถกำหนดเป็นกิจกรรมอื่นๆ เพิ่มเติมได้)

ด้าน หมายถึง กิจกรรมด้านแผนงาน โดยให้นับเป็น 1 ด้าน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ คือต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบราชการ การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองและการดำเนินการด้านการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) (ในกรณี que ดำเนินงานในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายก็สามารถกำหนดเป็นกิจกรรมอื่นๆ เพิ่มเติมได้)

ด้าน หมายถึง กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ โดยให้นับเป็น 1 ด้าน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านงานสารบรรณ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมของกลุ่มงานสารบรรณในการรับส่งหนังสือส่วนกลางของหน่วยงาน ไม่รวมถึงงานสารบรรณย่อยตาม สำนัก กอง ศูนย์

จำนวนหนังสือเข้า – ออก หมายถึง จำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกของหน่วยงาน

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

ต้นทุนของกิจกรรมด้านยานพาหนะ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมเกี่ยวกับด้านยานพาหนะเพื่อใช้ในการเดินทางของส่วนกลาง ยกเว้น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถประจำตำแหน่ง ค่าแท็กซี่ และยานพาหนะที่มีลักษณะเฉพาะ เช่น ยานพาหนะทางน้ำ ทางอากาศ และยานพาหนะที่ใช้ในการรบ

กิโลเมตร หมายถึง ระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปี

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน (เพิ่มเติม)



ต้นทุนของกิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก คือ ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก ได้แก่ การดำเนินการอำนวยความสะดวกในเรื่องต่างๆ การติดต่อประสานงานหน่วยงาน การติดตามเรื่อง การดำเนินงาน เป็นต้น

จำนวนเรื่อง หมายถึง จำนวนเรื่องในการดำเนินงานช่วยอำนวยความสะดวก

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน (เพิ่มเติม)



ต้นทุนของกิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์ คือต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมด้านการวิเทศสัมพันธ์ เช่น จัดทำแผนงาน/โครงการ ความร่วมมือทางวิชาการกับต่างประเทศ ประสานงานการประชุมกับต่างประเทศ อำนวยความสะดวกในการอบรม/สัมมนา/ดูงานจากองค์กรระหว่างประเทศ

จำนวนเรื่อง หมายถึง จำนวนเรื่องของการวิเทศสัมพันธ์ที่ได้ดำเนินการ

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน (เพิ่มเติม)



ต้นทุนของกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ คือต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ เช่น การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ การเผยแพร่ผลงานของหน่วยงาน การจัดทำเอกสารเพื่อผลิตเอกสารสิ่งพิมพ์ เป็นต้น เพื่อเป็นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย แผนงาน โครงการต่างๆ ของหน่วยงาน

จำนวนเรื่อง หมายถึง จำนวนเรื่องของการประชาสัมพันธ์

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน (เพิ่มเติม)



ต้นทุนของกิจกรรมด้านงบประมาณ คือต้นทุนในการรวบรวม คำขอตั้งงบประมาณดำเนินงานการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี การขอตั้งงบประมาณเพิ่มเติม ของวดเพิ่ม เพิ่มหรือลดวงเงิน การเปลี่ยนแปลงและโอนงบประมาณ รวมถึงการประเมินผลการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี

จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร หมายถึง จำนวนวงเงิน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน (เพิ่มเติม)



ต้นทุนของกิจกรรมด้านอาคารและสถานที่ คือ ต้นทุนในการดำเนินการบริหารดูแล ซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารและสถานที่ที่ชำรุดให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย และพร้อมใช้งานตลอดเวลา

จำนวนครั้ง หมายถึง จำนวนครั้งที่หน่วยงานทำการซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารสถานที่

อธิบายกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน (เพิ่มเติม)



ต้นทุนของกิจกรรมด้านวินัยและความรับผิดชอบ
คือ ต้นทุนในการดำเนินการเรื่องวินัยและความรับผิดชอบ รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับคดีแพ่ง คดีอาญา และคดีปกครองของบุคลากรของหน่วยงาน เช่น ข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้าง

จำนวนเรื่อง หมายถึง จำนวนเรื่องที่มีการดำเนินการทางด้านวินัยและความรับผิดชอบของบุคลากร

รายงานต้นทุนงานบริการสาธารณะ
ในกิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงาน
ภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	7,969,126,781.31 บาท	6,769,295,085.52 บาท	5,638,318,320.36 บาท	3,912,282,212.05 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กองทัพบก 1,806,916,568.32 บาท	กองทัพบก 2,168,488,977.78 บาท	กองทัพบก 2,188,935,562.79 บาท	สำนักงานคณะกรรมการ ป้องกันและปราบปรามยาเสพติด 433,147,958.44 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมทรัพยากรทางทะเลและ ชายฝั่ง 177,508.17 บาท	กองอำนวยการรักษาความ มั่นคงภายในราชอาณาจักร 200,000.00 บาท	กองอำนวยการรักษาความ มั่นคงภายในราชอาณาจักร 200,000 บาท	กรมการศาสนา 635,960.56 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	11,498,682.57 บาท	12,509,936.90 บาท	12,573,846.57 บาท	14,178,992.47 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	56,922,334.15 บาท	51,674,008.29 บาท	46,597,672.07 บาท	35,245,785.69 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อหนึ่งรายการ	2,650.13 บาท	3,765.14 บาท	1,549.08 บาท	1,755.61 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุด ต่อหนึ่งรายการ	55,752.05 บาท	195,211.94 บาท	42,515.99 บาท	25,250.07 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุด ต่อหนึ่งรายการ	2.61 บาท	9.46 บาท	10.35 บาท	8.99 บาท

กิจกรรมด้านการพัสดุ



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั่วประเทศ	7,866,809,904.23 บาท	6,963,576,565.70 บาท	2,140,483,982.18 บาท	2,660,642,929.04 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กองทัพบก 1,780,654,148.09 บาท	กองทัพบก 2,034,501,733.88 บาท	สำนักงานปลัดกระทรวง กลาโหม 321,490,304.26 บาท	สำนักงานปลัดกระทรวง มหาดไทย 371,179,406.86 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กองอำนวยการรักษาความ มั่นคงภายในราชอาณาจักร 100,000.00 บาท	กองอำนวยการรักษาความ มั่นคงภายในราชอาณาจักร 100,000.00 บาท	กองอำนวยการรักษาความ มั่นคงภายในราชอาณาจักร 100,000 บาท	กรมการศาสนา 328,362.17 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	7,661,566.53 บาท	8,827,569.64 บาท	7,993,663.01 บาท	10,636,487.48 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	56,191,499.32 บาท	53,157,073.02 บาท	18,776,175.28 บาท	24,409,568.16 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อการจัดซื้อ จัดจ้าง 1 ครั้ง	28,649.45 บาท	27,278.48 บาท	11,599.93 บาท	20,141.60 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุดต่อ การจัดซื้อจัดจ้าง 1 ครั้ง	870,914.50 บาท	599,189.93 บาท	55,578.67 บาท	409,762.29 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุดต่อ การจัดซื้อจัดจ้าง 1 ครั้ง	12.43 บาท	117.55 บาท	156.49 บาท	307.97 บาท

กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	6,430,238,495.81 บาท	6,389,528,258.08 บาท	6,169,473,691.68 บาท	3,531,638,745.77 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมป่าไม้ 2,169,385,983.59 บาท	กรมป่าไม้ 2,217,275,894.33 บาท	กรมป่าไม้ 2,357,864,160.58 บาท	กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ 723,478,576.40 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมทรัพยากรทางทะเล และชายฝั่ง 74,090.37 บาท	สำนักงานคณะกรรมการวิจัย แห่งชาติ 145,410.07 บาท	กองอำนวยการรักษาความ มั่นคงภายในราชอาณาจักร 160,000 บาท	สำนักงานสภาพัฒนาการ เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ 273,950.47 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	7,846,389.24 บาท	9,460,987.20 บาท	8,888,811.33 บาท	9,390,016.31 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	46,595,931.13 บาท	49,531,226.81 บาท	50,158,322.70 บาท	31,532,488.80 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อ 1 คน	14,178.93 บาท	16,535.14 บาท	18,614.23 บาท	19,200.54 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุด ต่อจำนวนบุคลากร 1 คน	229,491.80 บาท	215,394.98 บาท	313,935.25 บาท	490,462.25 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุด ต่อจำนวนบุคลากร 1 คน	43.11 บาท	82.19 บาท	95.98 บาท	239.42 บาท

กิจกรรมด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	5,729,155,751.22 บาท	6,658,155,399.06 บาท	4,896,642,500.49 บาท	4,040,199,684.55 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 1,295,774,861.59 บาท	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 1,859,553,558.95 บาท	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 1,174,129,758.80 บาท	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 1,565,772,630.88 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมทรัพยากรทางทะเล และชายฝั่ง 74,090.37 บาท	กรมหม่อนไหม 301,610.81 บาท	สำนักงานคณะกรรมการอ้อย และน้ำตาลทราย 69,860 บาท	กรมฝนหลวงและการบินเกษตร 553,264.08 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	7,884,268.21 บาท	8,972,454.49 บาท	10,177,284.30 บาท	9,661,120.27 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	41,515,621.39 บาท	51,216,579.99 บาท	41,851,645.30 บาท	37,758,875.56 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อ 1 ชั่วโมง 1 คน	1,590.63 บาท	3,027.45 บาท	2,782.81 บาท	789.68 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุด ต่อ 1 ชั่วโมง 1 คน	35,542.07 บาท	133,420.22 บาท	84,081.03 บาท	13,151.66 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุด ต่อ 1 ชั่วโมง 1 คน	2.56 บาท	0.34 บาท	21.80 บาท	9.80 บาท

กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	986,260,097.99 บาท	970,202,266.18 บาท	805,403,462.18 บาท	609,533,536.85 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมการแพทย์ 174,713,336.05 บาท	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 91,985,441.63 บาท	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 95,485,596.36 บาท	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 96,820,010.68 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	สำนักงานเลขาธิการสภา การศึกษา 68,047.59 บาท	กรมส่งเสริมวัฒนธรรม 45,594.00 บาท	กรมส่งเสริมวัฒนธรรม 26,946.00 บาท	สำนักงานคณะกรรมการการ อุดมศึกษา 252,111.62 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	2,611,240.83 บาท	2,430,427.36 บาท	2,350,250.68 บาท	2,466,524.89 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	7,360,149.99 บาท	7,406,124.17 บาท	6,883,790.28 บาท	5,805,081.30 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อ 1 คน 1 วัน	5,583.33 บาท	6,522.14 บาท	4,538.49 บาท	5,044.84 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุด ต่อ 1 คน 1 วัน	97,116.45 บาท	95,872.15 บาท	41,346.14 บาท	122,264.95 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุด ต่อ 1 คน 1 วัน	154.65 บาท	67.00 บาท	137.79 บาท	183.35 บาท

กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	2,881,037,378.35 บาท	3,126,012,667.20 บาท	3,514,625,526.02 บาท	3,432,426,200.18 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมศุลกากร 271,473,047.56 บาท	กรมการพัฒนาชุมชน 314,983,592.48 บาท	กรมศุลกากร 581,193,448.30 บาท	สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน 567,378,651.77 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมการศาสนา 76,144.10 บาท	กรมการศาสนา 135,688.10 บาท	กรมการศาสนา 127,667.58 บาท	กรมฝนหลวงและการบินเกษตร 244,840.54 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	8,892,108.52 บาท	9,912,289.44 บาท	10,961,284.23 บาท	10,944,507.68 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	20,877,082.45 บาท	24,614,272.97 บาท	29,288,546.05 บาท	31,203,874.55 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง	28,728.22 บาท	135,688.44 บาท	35,215.73 บาท	32,963.19 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุด ต่อคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง	452,550.19 บาท	11,990,325.09 บาท	621,556.11 บาท	649,313.60 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุด ต่อคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง	264.66 บาท	366.99 บาท	178.77 บาท	285.67 บาท

กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	2,906,008,955.02 บาท	2,928,475,130.90 บาท	2,870,375,539.81 บาท	2,550,315,729.99 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมสรรพากร 561,735,759.06 บาท	กรมสรรพากร 517,054,277.10 บาท	กรมสรรพากร 559,472,435.24 บาท	กรมสรรพากร 515,509,118.59 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	สำนักงานปลัดกระทรวง แรงงาน 133,620.10 บาท	กรมหม่อนไหม 107,444.21 บาท	กรมคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพ 404,148.85 บาท	กรมคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพ 481,891.71 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	5,199,226.11 บาท	6,557,734.12 บาท	8,283,886.81 บาท	7,395,417.86 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	21,849,691.39 บาท	25,029,701.97 บาท	26,333,720.55 บาท	24,059,582.36 บาท

** หน่วยนับ 1 ระบบ

กิจกรรมด้านแผนงาน



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	4,853,591,268.22 บาท	2,322,198,234.38 บาท	1,994,179,581.26 บาท	2,358,974,181.29 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กองทัพอากาศ 1,934,231,770.47 บาท	กรมควบคุมโรค 188,737,356.42 บาท	สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข 119,957,829.71 บาท	สำนักงานปลัดกระทรวงการ ท่องเที่ยวและกีฬา 328,311,369.85 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมส่งเสริมสหกรณ์ 418,478.93 บาท	สำนักงานคณะกรรมการวิจัย แห่งชาติ 328,825.30 บาท	กรมบังคับคดี 448,775.37 บาท	สำนักงานสภาพัฒนาการ เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ 597,892.61 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	8,270,179.83 บาท	8,957,444.84 บาท	9,321,615.68 บาท	8,680,091.93 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	36,493,167.43 บาท	18,879,660.44 บาท	17,340,692.01 บาท	22,046,487.68 บาท

** หน่วยนับ 1 ด้าน

กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	1,011,343,515.21 บาท	749,817,996.32 บาท	656,147,977.17 บาท	558,224,697.46 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมควบคุมโรค 124,280,487.89 บาท	กรมควบคุมโรค 116,349,988.00 บาท	สำนักงานเลขาธิการสภา ผู้แทนราษฎร 62,027,986.34 บาท	กรมคุมประพฤติ 29,558,543.25 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	สำนักงานประกันสังคม 262,568.39 บาท	กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น 266,674.23 บาท	กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น 251,538.88 บาท	กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น 315,411.25 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของ ต้นทุนรวมของหน่วยงาน ภาครัฐ	3,528,452.01 บาท	3,560,246.53 บาท	3,747,199.76 บาท	3,741,542.78 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของ หน่วยงานภาครัฐ	7,436,349.38 บาท	5,950,936.48 บาท	5,608,051.09 บาท	5,029,051.33 บาท

** หน่วยนับ 1 ด้าน

กิจกรรมด้านงานสารบรรณ



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	4,946,246,834.84 บาท	3,182,751,845.22 บาท	1,961,673,479.96 บาท	1,840,302,545.90 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมสรรพสามิต 2,221,018,411.50 บาท	กรมศิลปากร 632,939,022.88 บาท	กรมศิลปากร 194,660,803.59 บาท	กรมศิลปากร 142,707,443.67 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง 180,595.27 บาท	กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร 20,000.00 บาท	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า 453,457.26 บาท	สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน 509,224.29 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของต้นทุนรวมของหน่วยงานภาครัฐ	7,556,324.70 บาท	9,407,825.24 บาท	8,664,955.17 บาท	9,104,820.54 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของหน่วยงานภาครัฐ	35,584,509.60 บาท	24,482,706.50 บาท	16,624,351.53 บาท	16,431,272.73 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อ 1 ฉบับ	680.31 บาท	626.45 บาท	383.27 บาท	339.35 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุดต่อ 1 ฉบับ	29,147.99 บาท	15,445.44 บาท	2,899.76 บาท	3,822.28 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุดต่อ 1 ฉบับ	4.21 บาท	1.25 บาท	6.98 บาท	5.60 บาท

กิจกรรมด้านยานพาหนะ



	ปี 55	ปี 56	ปี 57	ปี 58
ต้นทุนรวมทั้งประเทศ	3,719,910,230.12 บาท	3,137,906,794.19 บาท	2,762,784,920.78 บาท	1,906,821,403.66 บาท
ต้นทุนสูงที่สุด	กรมการพัฒนาชุมชน 442,447,628.97 บาท	กองทัพบก 523,833,350.46 บาท	กองทัพบก 530,646,796.16 บาท	กรมทางหลวง 224,708,793.94 บาท
ต้นทุนต่ำที่สุด	กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง 132,745.24 บาท	สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก ฯ 303,832.19 บาท	สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก ฯ 507,486.69 บาท	กรมโรงงานอุตสาหกรรม 884,617.78 บาท
ค่ากลาง(มัธยฐาน) ของต้นทุนรวมของหน่วยงานภาครัฐ	6,583,162.87 บาท	6,621,951.02 บาท	7,560,078.29 บาท	7,898,815.41 บาท
ค่าเฉลี่ยของต้นทุนรวมของหน่วยงานภาครัฐ	26,955,871.23 บาท	24,514,896.83 บาท	23,817,111.39 บาท	17,334,740.03 บาท
ต้นทุนเฉลี่ยต่อ 1 กิโลเมตร	77.06 บาท	56.73 บาท	44.18 บาท	67.04 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุดต่อ 1 กิโลเมตร	1,477.13 บาท	1,186.47 บาท	201.86 บาท	1,341.08 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุดต่อ 1 กิโลเมตร	0.20 บาท	0.23 บาท	1.44 บาท	1.42 บาท

Q & A





กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



โทร. 0-2127-7415



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

pubacsap@hotmail.com

Website: www.cgd.go.th

