



กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

โครงการอบรม

หลักสูตร การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา

จัดทำโดย สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
ธันวาคม 2558

หัวข้อการบรรยาย

- ความเป็นมาของการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา
- วัตถุประสงค์และประโยชน์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต
- หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต
- ร่างเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ความเป็นมา

พ.ศ. 2546

หมวด 1 การบริการกิจการบ้านเมืองที่ดี	(มาตรา 6)
หมวด 2 การบริหารราชการเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขของ ประชาชน	(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 และ
เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน
ในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคสอง

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

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรดสาม

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

วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลิต

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

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน

- 5 ด้าน (ข้อมูลจาก “การบัญชีเพื่อการบริหารต้นทุนภาครัฐ” มาตรฐานการบัญชีการเงินภาครัฐ ฉบับที่ 4)
 1. การควบคุมต้นทุนและงบประมาณ
 2. การวัดผลการดำเนินงาน
 3. การกำหนดค่าธรรมเนียม (เช่น มหาวิทยาลัย)
 4. ประเมินความเหมาะสมของกิจกรรม
 5. การตัดสินใจของค่านึงถึงความเหมาะสมทางการเงิน

คำศัพท์และคำนิยามที่เกี่ยวข้อง

คำศัพท์

ผลผลิต หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ได้แก่ รัฐบาล ประชาชน หน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน (หน่วยงานสามารถกำหนดผลผลิตที่ละเอียดและชัดเจนขึ้นซึ่งอาจแตกต่างจากผลผลิตมาเอกสารงบประมาณได้)

คำศัพท์

กิจกรรม หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน โดยหน่วยงานสามารถระบุดำเนินงานเข้าสู่กิจกรรมได้ เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมของหน่วยงาน ทำให้สามารถปรับปรุงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรหน่วยงานได้

การวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

กิจกรรม ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงาน และทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรม ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้

การวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

- นักวิเคราะห์จะกำหนดกิจกรรมละเอียดหรือหยาบขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์การระบุกิจกรรมที่ละเอียดเกินไปอย่างทำให้ต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกัน
- ต้นทุน-ประโยชน์ คุ้มหรือไม่ขึ้นอยู่กับความตั้งใจในการใช้ข้อมูลต้นทุนกิจกรรม
- การตัดสินใจพัฒนากิจกรรมขององค์กรอาจต้องการข้อมูลกิจกรรมที่ละเอียด
- เป็นการวิเคราะห์กระบวนการทำงานอย่างละเอียดในแต่ละศูนย์ต้นทุน
- แต่ละศูนย์ต้นทุนทำกิจกรรม 1 กิจกรรมหรือมากกว่า เพื่อที่จะสร้างผลผลิต

การวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

- Top-down approach
- Interview or participative approach
- Recycling approach

วิธี Top – down approach

- แต่งตั้งคณะทำงานวิเคราะห์กิจกรรม
- คณะทำงานต้องมีความเข้าใจและมีประสบการณ์ในกระบวนการทำงานของหน่วยงานเป็นอย่างดี

ข้อดี

- สามารถกำหนดกิจกรรมได้อย่างรวดเร็ว
- ต้นทุนต่ำ
- องค์กรขนาดใหญ่มักใช้วิธีนี้ในการกำหนดกิจกรรม

วิธีการสัมภาษณ์หรือการมีส่วนร่วม Interview or participative approach

- แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสัมภาษณ์กิจกรรมจากพนักงาน
- แต่งตั้งคณะทำงานที่ประกอบด้วยพนักงานจากศูนย์ต้นทุนต่างๆ

ข้อดี

- การกำหนดกิจกรรมจะถูกต้องมากกว่าวิธี Top – down approach

ข้อเสีย

- ใช้เวลามาก
- พนักงานปิดบังข้อมูลที่แท้จริงเพราะกลัวว่าผู้บริหารระดับสูงจะทราบข้อมูลการทำงานของตน

วิธีการใช้ข้อมูลที่มีอยู่ Recycling approach

- ใช้เอกสารเกี่ยวกับเกี่ยวกับกระบวนการทำงานที่มีอยู่แล้ว เช่น เอกสารภารกิจของหน่วยงาน

ข้อดี

- ใช้เวลาน้อย
- รวดเร็ว

การวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

- โครงสร้างของส่วนราชการว่าประกอบด้วย สำนักฯ กอง ศูนย์ อะไรและมีภารกิจอะไรจะได้ข้อมูลเกี่ยวกับศูนย์ต้นทุน
- ในช่วงเริ่มแรก การกำหนดกิจกรรมในศูนย์ต้นทุนอาจจะกำหนดจากจำนวนฝ่ายหรือกลุ่มย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนหรือกิจกรรมการทำงานหลักที่เกิดขึ้นจริง
- กำหนดหน่วยนับของกิจกรรม ให้พิจารณาดังนี้
 - กรณีที่กิจกรรมเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานภายนอกอื่นทำเหมือนกัน กำหนดหน่วยนับตามหน่วยงานอื่น
 - กรณีที่กิจกรรมเป็นกิจกรรมที่ไม่มีหน่วยงานภายนอกอื่นทำเหมือนกัน กำหนดหน่วยนับให้เหมาะสมโดยคำนึงถึงความสม่ำเสมอในแต่ละปี โดยหน่วยนับแสดงถึงปริมาณงานของกิจกรรม

การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิต

- **ผลผลิต** ต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วนของคุณภาพผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับให้เหมาะสม

การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิต

สิ่งสำคัญในการกำหนดผลผลิต คือ ต้องมีความสม่ำเสมอ และสามารถเปรียบเทียบได้ในแต่ละปีตลอดจน Benchmark ได้ทั้งภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงาน

การวางระบบบัญชีกับการคำนวณต้นทุนการผลิต

หน่วยงานภาครัฐที่มีระบบบัญชีแยกจาก GFMIS

- ☐ องค์การมหาชน
- ☐ สถาบันอุดมศึกษา
- ☐ หน่วยงานของรัฐอื่นๆ

มีระบบบัญชีเป็นของตัวเอง

แนวทางการคำนวณต้นทุน

การกำหนดวิธีการคำนวณต้นทุนของกรมบัญชีกลางใช้
แนวทางการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-based costing)
โดยต้องอาศัยการวางระบบบัญชีที่ดีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อ
การคำนวณต้นทุนผลผลิตขององค์กรจึงจะประสบผลสำเร็จ

การวางระบบบัญชี

การวางระบบบัญชีที่เป็นแบบบูรณาการ (Integrated System) ทั้งองค์กรเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้การคำนวณต้นทุนผลผลิตถูกต้อง และข้อมูลไม่ซ้ำซ้อนกันระหว่างหน่วยงานย่อย

การวางระบบบัญชี

การวางระบบบัญชีที่ดีส่งผลให้รายงานบัญชีการเงิน
และรายงานบัญชีเพื่อการบริหารมีความถูกต้องครบถ้วน
และเกิดประโยชน์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

การวางระบบบัญชี

ระบบบัญชีของแต่ละแห่งอาจมีความแตกต่างกันตามลักษณะการดำเนินงานขององค์กรซึ่งระบบบัญชีควรสามารถรองรับการจัดเก็บข้อมูลเพื่อการคำนวณและควรเป็นแบบบูรณาการ (Integrated System) โดยมีฐานข้อมูลเดียวกันทั้งองค์กร

การวางระบบบัญชี

ระบบบัญชี **อย่างน้อย** ควรสามารถระบุประเภท**ค่าใช้จ่าย**
แหล่งของเงิน หน่วยงานย่อย กิจกรรม และผลผลิต ได้ เพื่อรองรับ
การจัดเก็บข้อมูลเพื่อการคำนวณต้นทุนผลผลิตโดยมีฐานข้อมูล
เดียวกัน

การวางระบบบัญชี

ระบบบัญชีที่รองรับการคำนวณต้นทุนควรสามารถ
ออกรายงานได้ดังต่อไปนี้

- รายงานต้นทุนตามหน่วยงานย่อย แยกตามแหล่งเงิน
- รายงานต้นทุนตามกิจกรรม แยกตามแหล่งเงิน
- รายงานอื่นตามความต้องการของหน่วยงาน

ข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลทางบัญชีจะถูกบันทึกเข้าสู่ระบบโดยมีใบสำคัญ
ประกอบการบันทึกบัญชี โดยใบสำคัญต้องมีข้อมูล
ของประเภทต้นทุน (รหัสบัญชีแยกประเภท) แหล่งของเงิน
(เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง) และจำนวนเงิน

ทะเบียนสินทรัพย์

ทะเบียนสินทรัพย์ควรมีระบุหน่วยงานย่อยที่ใช้สินทรัพย์
เพื่อทำให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาสถาสามารถระบุได้ว่าเป็น
ค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานย่อยใด

ตัวอย่าง ข้อมูลทางการเงินบางส่วนที่ถูกบันทึกในระบบบัญชี

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	แหล่งของเงิน	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
S101010101	เงินเดือน	S111000	1001	A101	U001	145.00
S101010108	ค่าล่วงเวลา	S121000	1002	A102	U002	458.00
S101010120	ค่าเบี้ยเลี้ยง	S121000	1003	A103		874.00
S102010101	ค่าหลักสูตรอบรมในประเทศ	S111000	1004	A104	U001	2,187.00
S103010101	ค่าเดินทางเพื่องานราชการในประเทศ	S121000	1004	A105	U002	27.00
S104010101	ค่าธรรมเนียม	S111000	1005	A106	U001	587.00
S104010102	ซื้อสินค้า	S111000	1006	A107	U002	4,546.00
S104010103	บัญชีซื้อวัสดุ - หน่วยงานของรัฐ	S111000	1007	A108		1,874.00
S104010107	ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	S121000	1008	A109		694.00
S104020101	ค่าไฟฟ้า	S111000				546,576.00
S104020103	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	S111000				213,546.00
S104020105	ค่าโทรศัพท์	S111000				1,546.00
S104030102	ค่าจัดพิมพ์	S121000	1001	A101		8,954.00
S104030201	ค่าเบี้ยประชุม	S111000	1002	A102		9,854.00
S104030202	ค่าจ้างที่ปรึกษา	S111000	1004	A105	U002	5,751.00

ต้นทุนข้อมูลที่ระบุได้ (ต้นทุนทางตรง)

ข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยงานย่อย กิจกรรม ผลผลิตควรมีการระบุ
ถ้าสามารถระบุได้ข้อมูลยิ่งระบุได้มากเท่าใดก็ยิ่งทำให้การปันส่วน
น้อยลงและข้อมูลต้นทุนจะถูกต้องมากขึ้น

ต้นทุนที่ระบุไม่ได้ (ต้นทุนทางอ้อม)

รายการส่วนใหญ่จะสามารถระบุเข้าสู่หน่วยงานย่อยได้ยกเว้น บางตัวเช่น ค่าน้ำ ค่าโทรศัพท์ และค่าไฟฟ้า บางหน่วยงานอาจเป็น รายการที่ใช้ร่วมกันระหว่างหน่วยงานย่อยไม่อยู่ในการควบคุม ของหน่วยงานย่อยใด จึงไม่สามารถระบุเข้าสู่หน่วยงานย่อยได้

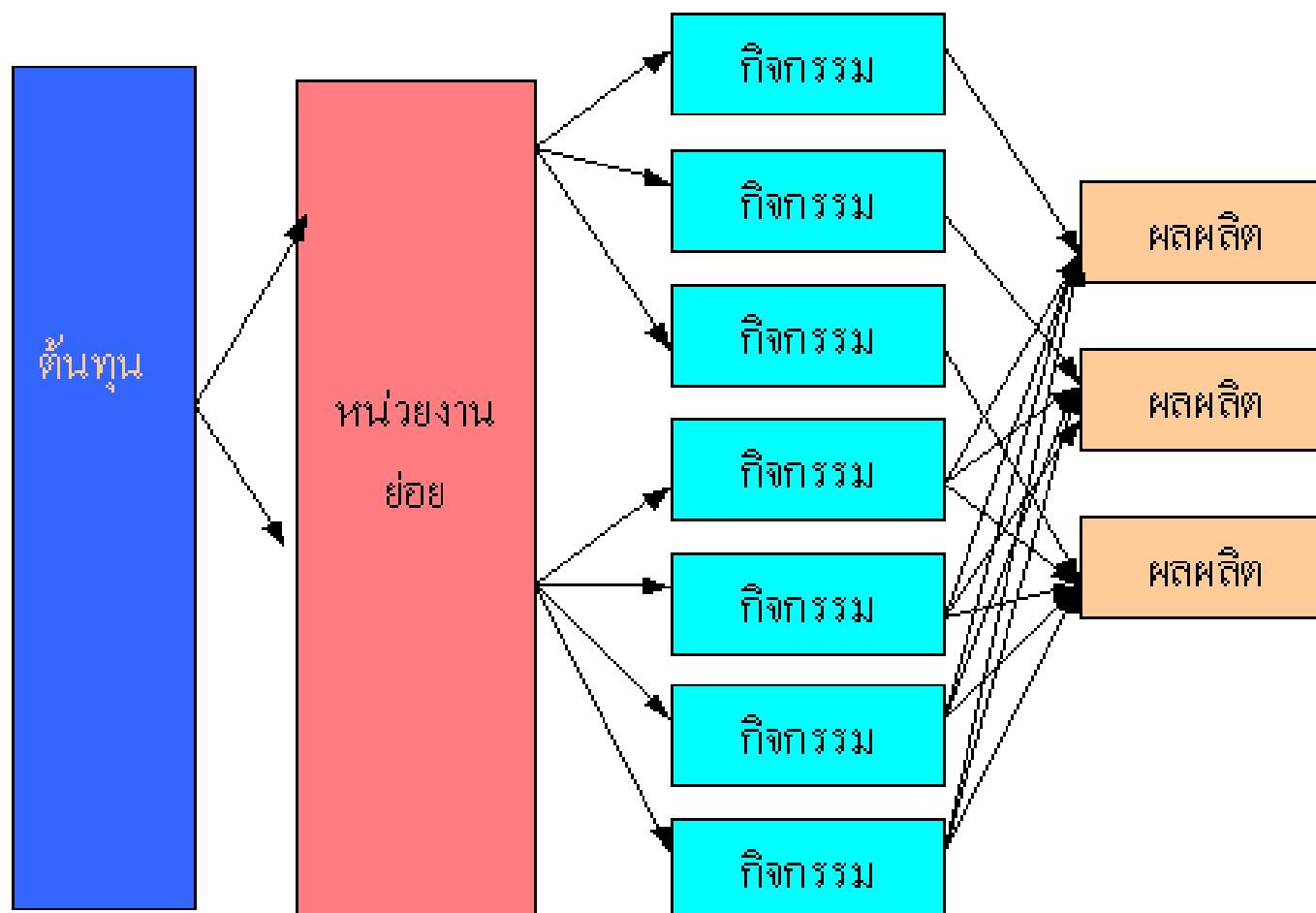
การปันส่วนต้นทุนทางอ้อม

ต้นทุนบางส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จำเป็นต้องมีการปันส่วนต้นทุนโดยอาศัยเกณฑ์การปันส่วน โดยหน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมหากหน่วยงานมีระบบบัญชีที่ดีสามารถระบุต้นทุนได้ตามหน่วยงานย่อย กิจกรรม ผลผลิต และหน่วยงานสามารถระบุต้นทุนได้มากเท่าใดความถูกต้องของรายงานต้นทุนจะมีมากขึ้น

การคำนวณหาต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานย่อย

1. เมื่อดึงข้อมูลจากระบบบัญชีแล้ว ให้ส่วนราชการพิจารณาว่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานก่อให้เกิดผลผลิตมีอะไรบ้าง และตัดต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานออกไป
2. ในระบบบัญชีต้นทุนทางตรงจะถูกบันทึกเข้าสู่หน่วยงานย่อยแล้ว ดังนั้นเราจะทราบต้นทุนของแต่ละหน่วยงานย่อย
3. สำหรับต้นทุนทางอ้อมต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วน เพื่อระบุต้นทุนเข้าสู่หน่วยงานย่อยในการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงานย่อยให้หน่วยงานกำหนดตามความเหมาะสมอย่างยุติธรรม โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนนั้นผันแปร เพื่อที่จะใช้เป็นตัวหลักต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

แผนภาพการคำนวณต้นทุนการผลิต



ร่างเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ระดับขั้นตอน	เกณฑ์การประเมิน
1	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
2	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
3	การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
4	การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
5	มีการสนับสนุนและติดตามการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

เงื่อนไข

- ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1 – 2 ถึงกรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559
- ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 3 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2559
- ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4 - 5 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2559



ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 1</u>	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พร้อมทั้ง รายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง เว็บไซต์ของหน่วยงาน	✎ เอกสาร/ หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานการจัดทำบัญชีต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ในระดับกิจกรรม ตามแนวทางต้นทุนฐานกิจกรรม ระดับผลผลิตด้านการจัด การเรียนการสอนของนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่อหัว ทุกกลุ่ม สาขาวิชา (หน่วยนับเป็นจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า :Full Time Equivalent Student) ➤ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ ➤ ต้นทุนรายกิจกรรมที่สถาบันฯ ดำเนินการตามแนวทางต้นทุนฐาน กิจกรรม เช่น กิจกรรมด้านสารบรรณ กิจกรรมด้านการเงินการ บัญชี กิจกรรมด้านพัสดุ กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร กิจกรรม ด้านประชาสัมพันธ์ กิจกรรมด้านงานทะเบียน กิจกรรมด้าน ห้องสมุด เป็นต้น

ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 1</u>	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พร้อมทั้ง รายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง เว็บไซต์ของหน่วยงาน	➢ ต้นทุนระดับผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอนของนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่อหัวทุกกลุ่มสาขาวิชา (หน่วยนับเป็นจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า : Full Time Equivalent Student) ➢ คำนวณต้นทุนผลผลิตทุกผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา เช่น ผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา เช่น ผลผลิตด้านการวิจัย ผลผลิตด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เป็นต้น ➢ การจัดทำบัญชีต้นทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 – วันที่ 30 กันยายน 2558 ✍ ส่งผลการดำเนินงาน - ให้กรมบัญชีกลาง ในรูปแบบเอกสาร และแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ Excel (ตารางที่ 1 - 4) - ให้สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบเอกสาร (ตารางที่ 1 - 4) ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว

ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 1</u>	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พร้อมทั้ง รายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทาง เว็บไซต์ของหน่วยงาน	- เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลักของเว็บไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่ หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม - ส่งสำเนารายงานฯ ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และ สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559

กลุ่มสาขาวิชา

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ได้แก่ คณะแพทยศาสตร์
ทันตแพทยศาสตร์ เทคนิคการแพทย์ เภสัชศาสตร์ สหเวชศาสตร์
พยาบาลศาสตร์ สาธารณสุขศาสตร์ วิทยาศาสตร์การกีฬา พลศึกษาและ
สุขศึกษา
2. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์
4. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์
5. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ได้แก่ คณะเกษตรศาสตร์ อุตสาหกรรมเกษตร
วนศาสตร์ เทคโนโลยีการเกษตร

กลุ่มสาขาวิชา

6. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และ เศรษฐศาสตร์

6.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี และเศรษฐศาสตร์

6.2 สาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม

7. กลุ่มสาขาวิชาดุริยางค์/ ดนตรีศาสตร์

8. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วิจิตรศิลป์และประยุกต์ศิลป์ ได้แก่ ดนตรีศิลปกรรมศาสตร์
วิจิตรศิลป์ มัณฑนศิลป์ จิตรกรรม ประติมากรรม และภาพพิมพ์

9. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ เช่น ดนตรีเทศศาสตร์ วารสารศาสตร์
อักษรศาสตร์ ศิลปศาสตร์ มนุษยศาสตร์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ สังคมวิทยา
สังคมสงเคราะห์ศาสตร์ เป็นต้น

10. กลุ่มสาขาวิชาสหวิทยาการ

10.1 สาขาวิชาที่มีหลักสูตรแบบสหวิทยาการ (Interdisciplinary)

10.2 สาขาวิชาอื่น ๆ นอกเหนือจาก 9 กลุ่มสาขาวิชาข้างต้น

นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Student : FTES)

หมายถึง นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียนคำนวณจากหน่วยกิตนักศึกษา จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า รวบรวมหลังจากนักศึกษาลงทะเบียนแล้วเสร็จ 1 เดือน (หมดกำหนดเวลาการเพิ่ม – ถอน) ของแต่ละภาคการศึกษา

ระบบทวิภาค – สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี : ลงทะเบียน 36 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (18 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา)

- สำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาทั้งโครงการปกติและโครงการภาคพิเศษ : ลงทะเบียน 24 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (12 หน่วยกิต ต่อภาคการศึกษาปกติ)

ระบบไตรภาค – สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี : ลงทะเบียน 39 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (13 หน่วยกิตต่อภาคเรียนการศึกษา)

สำหรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา : ลงทะเบียน 27 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (9 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา)

หมายเหตุ : นักศึกษาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก ไม่ต้องปรับค่านักศึกษาเต็มเวลา ระดับบัณฑิตศึกษาเป็นระดับปริญญาตรี

- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาดุริยางค์/ ดนตรีศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาศิลปกรรม วิจิตรศิลป์และประยุกต์ศิลป์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขามนุษย์และสังคมศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสหวิทยาการ

- จัดการเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน
- ให้บริการทางวิชาการ
- ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- วิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี
- วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
- ให้บริการรักษาพยาบาลและส่งเสริมสุขภาพ
- ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี
- ดำเนินงานด้านพัสดุ
- ดำเนินงานด้านบริหารบุคลากร

- ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน
- ดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน
- ดำเนินงานด้านแผนงาน
- ดำเนินงานด้านงานสารบรรณ
- ดำเนินงานด้านงานทะเบียน
- ดำเนินงานด้านห้องสมุด
- ดำเนินงานด้านอาคาร สถานที่
- ดำเนินงานด้านอำนวยการ
- ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลิต

หน่วยงาน

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้ :	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	xx,xxx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx,xxx
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	xx,xxx
รายได้อื่น	xx,xxx
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx,xxx
รายได้รวม	xx,xxx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx,xxx

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
รวมต้นทุนผลผลิต				

หมายเหตุ (กรณีต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ต้องมีการกระทบบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

xxx

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

(xx)

บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

xx

xx

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน

xxx

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนการผลิต

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนการผลิต								

หน่วยงาน

รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้ :	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	23,000,000.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20,000,000.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	21,000,000.00
รายได้อื่น	11,000,000.00
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	0.00
รายได้รวม	75,000,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	23,350,000.00

ตัวอย่าง รายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	12,000,000.00	8,000,000.00	2,000,000.00	22,000,000.00
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	4,000,000.00	2,000,000.00	-	6,000,000.00
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	460,000.00	140,000.00	-	600,000.00
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	2,000,000.00	7,000,000.00	-	9,000,000.00
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,500,000.00	14,700,000.00	-	17,200,000.00
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	0.00
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	40,000.00	10,000.00	-	50,000.00
รวมต้นทุนการผลิต	21,000,000.00	31,850,000.00	2,000,000.00	54,850,000.00

หมายเหตุ (กรณีที่ต้นทุนการผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนการผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 60,650,000.00

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าบำเหน็จบำนาญ 5,800,000.00

บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต -

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน 54,850,000.00

ตัวอย่าง รายงานการคำนวณต้นทุนผลิต

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	4,000,000.00	1,200,000.00	400,000.00	5,500,000.00	11,100,000.00	120 FTES	92,500.00
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	-	4,000,000.00	-	2,000,000.00	6,000,000.00	100 FTES	60,000.00
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	3,500,000.00	1,700,000.00	500,000.00	4,000,000.00	9,700,000.00	150 FTES	64,666.67
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	-	5,000,000.00	-	1,000,000.00	6,000,000.00	70 FTES	85,714.29
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	-	2,000,000.00	-	500,000.00	2,500,000.00	10 FTES	250,000.00
6. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาตรี	7,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00	1,600,000.00	10,300,000.00	300 FTES	34,333.33
7. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาโท	-	1,000,000.00	-	400,000.00	1,400,000.00	140 FTES	10,000.00
8. งานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67
9.งานทะเบียน	1,200,000.00	200,000.00	150,000.00	500,000.00	2,050,000.00	900 นักศึกษา	2,277.78
10.การบริการห้องสมุด	800,000.00	50,000.00	40,000.00	1,200,000.00	2,090,000.00	1,000 นักศึกษาและอาจารย์	2,090.00
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

ตัวอย่าง รายงานการคำนวณต้นทุนผลิต

ตารางที่ 4 ตัวอย่างรายงานต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

หน่วย : บาท

ชื่อผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	8,106,741.57	2,975,842.70	957,640.45	10,015,730.34	22,055,955.06	270 FTES	81,688.72
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	7,674,157.30	1,084,269.66	764,044.94	2,173,033.71	11,695,505.62	300 FTES	38,985.02
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	696,629.21	10,087,078.65	66,179.78	3,992,134.83	14,842,022.47	310 FTES	47,877.49
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,471.91	2,002,808.99	2,134.83	519,101.12	2,546,516.85	10 FTES	254,651.69
4. ผลงานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

คำอธิบาย : ตัวอย่างข้างต้นแสดงผลิตของมหาวิทยาลัยเพียงบางส่วน โดยผลิตของมหาวิทยาลัยอาจจะมีมากกว่าที่แสดงไว้

โดยกรมบัญชีกลางตั้งอาร์ข้อมูลการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีที่ต้องแยกแสดงตามกลุ่มสาขาวิชาและมีหน่วยนับเป็น FTES และมหาวิทยาลัยสามารถแยกรายละเอียดผลิตเป็นจัดการเรียนการสอนสำหรับปริญญาโทและเอกได้

ปัญหาเรื่องต้นทุน

- การคำนวณไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด
- การรายงานผลการคำนวณ ไม่นำเงินนอกงบประมาณ งบกลางมารวม คำนวณด้วย
- ผลการคำนวณไม่รวมค่าเสื่อมราคา บางหน่วยงานใช้ข้อมูลจากผลการใช้จ่ายงบประมาณ ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง
- รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ตารางที่ 1 ไม่ระบุหมายเหตุ และนำ ค่าใช้จ่ายเงินบำเหน็จบำนาญมารวมคำนวณต้นทุน

ปัญหาเรื่องต้นทุน

- ไม่ระบุกิจกรรมสนับสนุน เช่น ห้องสมุด งานทะเบียนหรือกิจการนักศึกษา การเงิน เป็นต้น
- หน่วยนับไม่ใช่จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) ใช้เป็นจำนวนนักศึกษาที่เรียนจบ
- ไม่รายงานผลตามกลุ่มสาขาวิชา ส่วนใหญ่รายงานแต่กลุ่มวิทยาศาสตร์ สังคมศาสตร์
- มหาวิทยาลัยไม่คำนวณต้นทุนในระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

รายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้

รายได้จากรัฐบาล	121,971,400.00	บาท
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริการ	-	
รายได้อื่น	-	
รายได้รวม	121,971,400.00	บาท
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		บาท

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม
1 ค่าใช้จ่ายทางตรง	20,317,200.00	-	-	20,317,200.00
1.1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,202,500.00	-	-	13,202,500.00
1.2 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	2,371,600.00	-	-	2,371,600.00
1.3 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,371,600.00	-	-	2,371,600.00
1.4 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่น	2,371,500.00	-	-	2,371,500.00
2. ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	10,696,651.39	-	-	10,696,651.39
2.1 ค่าสาธารณูปโภค	3,004,700.00	-	-	3,004,700.00
2.2 ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
2.3 ค่ารักษาความปลอดภัย	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4,185,000.00	-	-	4,185,000.00
2.5 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	506,951.39	-	-	506,951.39
รวม	10,696,651.39	-	-	10,696,651.39

หมายเหตุ (กรณีที่ดินทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระหนดยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและ
 ทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน

รายได้

รายได้จากรัฐบาล	197,574,300.00
รายได้ของมหาวิทยาลัยฯ	364,369,382.00
รายได้รวม	561,943,682.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	156,975,075.52

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม
1.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	54,094,749.02	32,758,236.55	932,919.75	87,785,905.32
2.ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	32,960,041.90	130,815,439.83		163,775,481.73
3.ค่าเสื่อมราคา		23,300,447.90		23,300,447.90
4.ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	31,621,624.54	7,384,236.00		39,005,860.54
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	3,782,433.46	2,141,250.00		5,923,683.46
6.ค่าครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง	66,623,000.00	18,554,227.53		85,177,227.53
รวม	189,081,848.92	214,953,837.81	932,919.75	404,968,606.48

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 405,097,210.48

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต

ค่าบำเหน็จบำนาญ

128,604.00

รวมต้นทุนผลิตของหน่วยงาน

404,968,606.48

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	89,314,077.72	22,974,130.27	5,572,312.22	117,860,520
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน, ค่าไปราชการ, ฝึกอบรม	34,958,906.40	79,804,307.11		114,763,214
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	36,476,200.00	12,989,569.01		49,465,769
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	38,881,516.21	24,496,047.83	-	63,377,564
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,448,287.19	8,918,615.00		16,366,902
รวม	207,078,987.52	149,182,669.22	5,572,312.22	361,833,969

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

369,324,014.68 บาท

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

7,490,045.68 บาท

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน

361,833,969 บาท

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ 2553

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
1. จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	144,635,916.20	112,338,966.65	-	31,108,229.37	293,655,424.44	7,954	36,919.21	นศ.คงอยู่
1.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	42,821,036.99	34,915,828.89	-	9,626,611.43	87,363,477.31	2,953	29,584.65	นศ.คงอยู่
1.2 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	30,719,988.05	17,944,728.12	-	5,124,104.04	53,788,820.21	1,730	31,091.80	นศ.คงอยู่
1.3 กลุ่มวิชาสังคมศาสตร์	71,094,891.16	59,478,409.64	5,572,312.22	16,357,513.90	152,503,126.92	3,271	46,622.78	นศ.คงอยู่
1.4 กลุ่มสาขาวิชาศิลปศาสตร์	-	-	-	-	-			
2. จัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	45,118,192.27	35,462,254.25	-	14,192,915.82	94,773,362.34	1,966	48,206.19	นศ.คงอยู่
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	31,900,102.64	24,228,882.48	-	7,702,212.91	63,831,198.03	991	64,410.90	นศ.คงอยู่
2.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	13,218,089.63	11,233,371.77	-	6,490,702.91	30,942,164.31	975	31,735.55	นศ.คงอยู่
2.3 กลุ่มสาขาวิชาคอมพิวเตอร์	-	-	-	-	-			
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	8,064,792.05	-	-	-	8,064,792.05	15	537,652.80	จำนวนโครงการ
4. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	332,881.00	560,031.32	-	155,584.25	1,048,496.57	9	116,499.62	จำนวนโครงการ
5. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	6,023,200.00	821,417.00	-	114,146.67	6,958,763.67	8	869,845.46	จำนวนโครงการ
6. สนับสนุนเรียนรู้ฟรี 15 ปี	2,904,006.00	-	-	-	2,904,006.00	723	4,016.61	นักเรียนคงอยู่
รวม	207,078,987.52	149,182,669.22	5,572,312.22	45,570,876.11	407,404,845.07			

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลิต ปีงบประมาณ 2553

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	45,118,192.27	35,462,254.25	-	14,192,915.82	94,773,362.34	1,966	48,206.19
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์	31,900,102.64	24,228,882.48	-	7,702,212.91	63,831,198.03	991	64,410.90
1.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	13,218,089.63	11,233,371.77	-	6,490,702.91	30,942,164.31	975	31,735.55
1.3 กลุ่มสาขาวิชาคอมพิวเตอร์	-	-	-	-	-	-	-
			-				
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	144,635,916.20	112,338,966.65	-	31,108,229.37	293,655,424.44	7,954	107,299.24
2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	42,821,036.99	34,915,828.89	-	9,626,611.43	87,363,477.31	2,953	29,584.65
2.2 กลุ่มสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	30,719,988.05	17,944,728.12	-	5,124,104.04	53,788,820.21	1,730	31,091.80
2.3 กลุ่มวิชาสังคมศาสตร์	71,094,891.16	59,478,409.64	5,572,312.22	16,357,513.90	152,503,126.92	3,271	46,622.78
2.4 กลุ่มสาขาวิชาศิลปศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-
			-			-	-
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	8,064,792.05	-	-	-	8,064,792.05	15	537,652.80
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	332,881.00	560,031.32	-	155,584.25	1,048,496.57	9	116,499.62
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	6,023,200.00	821,417.00	-	114,146.67	6,958,763.67	8	869,845.46
6. สนับสนุนเรียนฟรี 15 ปี	2,904,006.00	-	-	-	2,904,006.00	723	4,016.61
รวม	207,078,987.52	149,182,669.22	5,572,312.22	45,570,876.11	407,404,845.07		67

พ.ศ. ๒๕๖๓ พ.ศ. ๒๕๖๓ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้

(หน่วย : บาท)

รายได้จากรัฐบาล	631,332,961.45
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	486,292,488.65
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-
รายได้อื่น	932,940,104.88
รายได้รวม	2,050,565,554.98
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,131,372,657.50

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล,เงินสมทบและ เงินชดเชยข้าราชการและ ลูกจ้างประจำ)	รวม
1 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	129,637,065.26	193,782,435.34	14,317,703.52	337,737,204.12
2 ค่าตอบแทน	11,163,787.82	85,261,234.35	-	96,425,022.17
3 ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ	151,214,438.48	309,111,698.99	-	460,326,137.47
4 ค่าสาธารณูปโภค	55,116,830.58	40,930,629.55	-	96,047,460.13
5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	211,239,209.10	-	211,239,209.10
6 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	13,448,213.00	3,346,369.52	-	16,794,582.52
รวม	360,580,335.14	843,671,576.85	14,317,703.52	1,218,569,615.51

หมายเหตุ (กรณีที่ดินทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่าย รวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่าย รวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่าย รวมตามงบการเงิน 2,001,299,874.03

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต*

- ค่าใช้จ่ายงบกลาง (88,778,647.72)

- ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณประเภทอื่น (693,951,610.80)

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน

1,218,569,615.51

* ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายงบกลาง เป็นค่าบำเหน็จบำนาญ เงินช่วยเหลือการศึกษาและค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ ข้าราชการบำนาญ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล และค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณประเภทอื่น

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์	57,426,794.93	84,375,087.13	2,098,188.06	33,980,485.92	177,880,556.05	1,686.53	FTES	105,471.47
2. จัดการเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์	5,954,291.81	14,817,577.51	28,029.74	3,770,157.73	24,570,056.78	194.86	FTES	126,090.10
3. จัดการเรียนการสอนคณะครุศาสตร์	45,648,824.82	19,705,026.78	3,096,161.91	6,251,001.63	74,701,015.14	1,198.69	FTES	62,318.65
4. จัดการเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์	66,088,424.66	91,965,204.25	3,180,039.42	32,444,818.63	193,678,486.96	2,617.94	FTES	73,981.13
5. จัดการเรียนการสอนคณะวิทยาการ	114,430,484.99	306,903,365.76	3,785,380.36	86,985,826.03	512,105,057.14	6,819.81	FTES	75,090.86
6. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนการ ท่องเที่ยวและบริการ	14,409,169.84	35,123,701.96	329,836.84	14,435,118.68	64,297,827.31	2,817.78	FTES	22,818.63
7. จัดการเรียนการสอนโรงเรียนการเรือน	11,332,776.30	23,600,656.49	727,928.68	14,341,483.10	50,002,844.57	1,837.06	FTES	27,219.02
8. การเพิ่มความเข้มแข็งทางวิชาชีพครู คุณาธารและบุคลากรทางการศึกษา	2,319,154.75	1,001,099.30	157,298.21	317,577.51	3,795,129.77	168	คน	22,590.06
9. เผยแพร่ความรู้งานบริการวิชาการและ ประชาสัมพันธ์	7,813,823.40	14,063,607.21	294,458.57	4,562,494.04	26,734,383.21	434	โครงการ	61,599.96
10. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,774,324.99	9,958,663.01	128,415.69	3,769,144.49	19,630,548.18	123	โครงการ	159,597.95
11. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	29,382,264.65	30,918,378.36	491,966.06	10,381,101.35	71,173,710.41	29	โครงการ	2,454,265.88
รวม	360,580,335.14	632,432,367.75	14,317,703.52	211,239,209.10	1,218,569,615.51			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2553

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้ดำเนินการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	62,809,863.68	95,585,398.96	2,443,954.19	40,792,690.39	201,631,907.22	2,559.13	FTEs	78,789.27
2. ผู้ดำเนินการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ	5,954,291.81	14,817,577.51	28,029.74	3,770,157.73	24,570,056.78	194.86	FTEs	126,090.82
3. ผู้ดำเนินการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	246,526,611.87	466,087,643.40	10,773,581.08	147,646,043.59	871,033,879.94	14,418.68	FTEs	60,410.11
4. ผลงานการให้บริการวิชาการ	10,132,978.15	15,064,706.51	451,756.78	4,880,071.55	30,529,512.98	436.00	โครงการ	70,021.82
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,774,324.99	9,958,663.01	128,415.69	3,769,144.49	19,630,548.18	123.00	โครงการ	159,597.95
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	29,382,264.65	30,918,378.36	491,966.06	10,381,101.35	71,173,710.41	29.00	โครงการ	2,454,265.88
รวม	360,580,335.14	632,432,367.75	14,317,703.52	211,239,209.10	1,218,569,615.51			

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ตัวเลขยังไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต)

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						(ค่า FTES)		
1. สถาบันวิจัยและให้คำปรึกษา		810,958,602.82		1,080,140.21	812,038,743.03	246	โครงการ	3,300,970.50
2. สำนักงานบริหารวิจัย	7,585,598.92			4,194,063.47	11,779,662.39	49	โครงการ	240,401.27
จ. สำนักทรัพย์สินทางปัญญาและบ่มเพาะวิสาหกิจ		3,400,000.00		-	3,400,000.00	4 คน		850,000.00
ฉ. สำนักงานศิษย์เก่าสัมพันธ์		5,398,821.97		75,084.13	5,473,906.10	5 คน		1,094,781.22
ช. สถาบันสัญญา ธรรมศักดิ์ เพื่อประชาธิปไตย		2,259,671.49		34,001.56	2,293,673.05	3 คน		764,557.68
ซ. สถาบันศึกษาความร่วมมือระหว่างประเทศ		15,998,716.88		14,524.67	16,013,241.35	13 คน		1,231,787.80
ณ. ศูนย์อาเซียนศึกษา		11,212.50		-	11,212.50	7 คน		1,601.79
ญ. โรงเรียนอนุบาล		19,608,845.53		789,764.75	20,398,610.28	470 คน		43,401.30
ฎ. สำนักงานอธิการบดี	633,551,752.10	1,094,969,246.20	115,166,706.99	338,046,479.48	2,181,734,184.77	756 คน		2,885,891.78
ฏ. ศูนย์ลำปาง	13,998,480.00	55,406,510.25		25,461,347.85	94,866,338.10	58 คน		1,635,626.52
ฐ. สำนักหอสมุด	65,819,675.13	65,566,670.08	191,221.50	15,256,811.39	146,834,378.10	43405	นักศึกษาและบุคลากร	3,382.89
ฑ. สำนักทะเบียนและประมวลผล	17,899,615.62	17,398,670.09	32,029.00	3,836,925.88	39,167,440.59	36184	นักศึกษา	1,082.45
ฒ. สำนักพิมพ์		19,510,299.18		158,438.74	19,668,737.92	45 คน		437,083.06
ณ. สำนักงานจัดการทรัพย์สิน		240,932,316.54		70,996,925.67	311,929,242.21	10931 คน		28,536.20
ด. สถาบันประมวลข้อมูลเพื่อการศึกษาและพัฒนา	23,973,633.25	3,679,645.67	130,225.50	33,124,953.63	60,908,458.05	43405	นักศึกษาและบุคลากร	1,403.26
ต. ศูนย์หนังสือ		28,796,078.21		3,701,574.24	32,497,652.45	36184 คน		898.12
ถ. ศูนย์บริการการกีฬา		31,977,542.36		-	31,977,542.36	43405	นักศึกษาและบุคลากร	736.72
ท. โรงพิมพ์		36,277,250.09		5,672,689.57	41,949,939.66	45 คน		932,220.88
รวม	762,828,755.02	2,659,686,252.01	115,520,182.99	502,443,725.24	4,040,478,915.26			
รวมทั้งสิ้น	2,394,070,643.88	6,901,660,428.26	120,750,434.24	979,740,216.30	10,396,221,722.68			

ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 2</u>	จัดทำรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน	✎ เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ ➢ รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ ➢ รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ โดยเนื้อหาของรายงานฯ ดังกล่าวประกอบด้วย - สรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (โดยอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 2</u>	จัดทำรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน	- ถ้าหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุน หน่วยนับหรือชื่อกิจกรรม/ผลผลิต ในปีปัจจุบันต้องมีการดำเนินการแก้ไขปีก่อนด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ในช่วง 2 ปี ✎ ส่งผลการดำเนินงาน - ให้กรมบัญชีกลาง ในรูปแบบเอกสาร และแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ Excel (ตารางที่ 5 - 8) - ให้สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ในรูปแบบเอกสาร (ตารางที่ 5 - 8) ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ✎ เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็บไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม ✎ ส่งสำเนารายงานฯ ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2558

รายได้ :

	2558	2557	หน่วย : บาท เพิ่มขึ้น /(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	xx,xxx	xx,xxx	xx%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xx,xxx	xx,xxx	xx%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	xx,xxx	xx,xxx	xx%
รายได้อื่น	xx,xxx	xx,xxx	xx%
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	xx,xxx	xx,xxx	xx%
รายได้รวม	xx,xxx	xx,xxx	xx%
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xx,xxx	xx,xxx	xx%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

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

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2558

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	
รวมต้นทุนผลผลิต									

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2558

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	เงินใน งปม.	เงิน นอก งปม.	งบ กลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	เงินใน งปม.	เงิน นอก งปม.	งบ กลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อ หน่วย			
รวมต้นทุนผลผลิต																	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2558

หน่วย : บาท

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							ต้นทุน	ปริมาณ	ต้นทุน
	เงินใน งปม.	เงิน นอก งปม.	งบ กลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	เงินใน งปม.	เงิน นอก งปม.	งบ กลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	รวม เพิ่ม/ (ลด) %	เพิ่ม/ (ลด) %	ต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
รวมต้นทุนผลผลิต																	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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

ตารางที่ ๕ ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558
รายได้

	2558	2557	หน่วย : บาท เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	23,000,000.00	21,000,000.00	9.52%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20,000,000.00	19,000,000.00	5.26%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	21,000,000.00	10,000,000.00	110.00%
รายได้อื่น	<u>11,000,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>	<u>(8.33%)</u>
รายได้รวม	<u>75,000,000.00</u>	<u>62,000,000.00</u>	<u>20.97%</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>28,350,000.00</u>	<u>14,000,000.00</u>	<u>102.50%</u>

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้งบประมาณเพิ่มขึ้นตามจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2556
2. รายได้เงินช่วยเหลือเพิ่มขึ้น 110 % เนื่องจากมีโครงการช่วยเหลือจากต่างประเทศ
ในโครงการส่งเสริมบุคลากรทางการศึกษา

ตารางที่ 6 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง(ค่า รักษาพยาบาล)	รวม	เงินใน งบ ประมาณ	เงินนอกงบ ประมาณ	งบกลาง(ค่า รักษาพยาบาล)	รวม	
1.ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	12,000,000.00	8,000,000.00	2,000,000.00	22,000,000.00	11,000,000.00	7,800,000.00	1,400,000.00	20,200,000.00	8.91%
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	4,000,000.00	2,000,000.00	-	6,000,000.00	4,500,000.00	1,950,000.00	-	6,450,000.00	(6.98%)
3.ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	460,000.00	140,000.00	-	600,000.00	500,000.00	120,000.00	-	620,000.00	(3.23%)
4.ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	2,000,000.00	7,000,000.00	-	9,000,000.00	1,480,000.00	7,000,000.00	-	8,480,000.00	6.13%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,500,000.00	14,700,000.00	-	17,200,000.00	2,350,000.00	13,780,000.00	-	16,130,000.00	6.63%
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	40,000.00	10,000.00	-	50,000.00	35,000.00	7,800.00	-	42,800.00	16.82%
รวม	21,000,000.00	31,850,000.00	2,000,000.00	54,850,000.00	19,865,000.00	30,657,800.00	1,400,000.00	51,922,800.00	

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558					ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม		
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	4,000,000.00	1,200,000.00	400,000.00	5,500,000.00	11,100,000.00	120 FTES	92,500.00
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	-	4,000,000.00	-	2,000,000.00	6,000,000.00	100 FTES	60,000.00
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	3,500,000.00	1,700,000.00	500,000.00	4,000,000.00	9,700,000.00	150 FTES	64,666.67
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	-	5,000,000.00	-	1,000,000.00	6,000,000.00	70 FTES	85,714.29
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	-	2,000,000.00	-	500,000.00	2,500,000.00	10 FTES	250,000.00
6. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาตรี	7,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00	1,600,000.00	10,300,000.00	300 FTES	34,333.33
7. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาโท	-	1,000,000.00	-	400,000.00	1,400,000.00	140 FTES	10,000.00
8. งานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67
9.งานทะเบียน	1,200,000.00	200,000.00	150,000.00	500,000.00	2,050,000.00	900 นักศึกษา	2,277.78
10.การบริการห้องสมุด	800,000.00	50,000.00	40,000.00	1,200,000.00	2,090,000.00	1,000 นักศึกษาและอาจารย์	2,090.00
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	3,800,000.00	1,050,000.00	280,000.00	4,900,000.00	10,030,000.00	115 FTES	87,217.39
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	-	4,100,000.00	-	1,800,000.00	5,900,000.00	110 FTES	53,636.36
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	2,800,000.00	1,850,000.00	370,000.00	3,850,000.00	8,870,000.00	147 FTES	60,340.14
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	-	4,700,000.00	-	965,000.00	5,665,000.00	72 FTES	78,680.56
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	-	1,840,000.00	-	480,000.00	2,320,000.00	9 FTES	257,777.78
6. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาตรี	6,900,000.00	1,100,000.00	530,000.00	1,570,000.00	10,100,000.00	306 FTES	33,006.54
7. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาโท	-	980,000.00		390,000.00	1,370,000.00	138 FTES	9,927.54
8. งานวิจัย	1,700,000.00	980,000.00	120,000.00	510,000.00	3,310,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,103,333.33
9.งานทะเบียน	1,540,000.00	198,000.00	78,000.00	480,000.00	2,296,000.00	890 นักศึกษา	2,579.78
10.การบริการห้องสมุด	775,000.00	79,800.00	22,000.00	1,185,000.00	2,061,800.00	987 นักศึกษาและอาจารย์	2,088.96
รวม	17,515,000.00	16,877,800.00	1,400,000.00	16,130,000.00	51,922,800.00		

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่ม ขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	10.67%	4.35%	6.06%
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	1.69%	(9.09%)	11.86%
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	9.36%	2.04%	7.17%
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	5.91%	(2.78%)	8.94%
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	7.76%	11.11%	(3.02%)
6. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาตรี	1.98%	(1.96%)	4.02%
7. การเรียนการสอนภาควิชากฎหมายระดับปริญญาโท	2.19%	1.45%	0.73%
8. งานวิจัย	12.08%	0.00%	12.08%
9.งานทะเบียน	(10.71%)	1.12%	(11.71%)
10.การบริการห้องสมุด	1.37%	1.32%	0.05%
รวม			

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

1. กิจกรรมการเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท ต้นทุนเพิ่มขึ้น 11.86% เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงและมีค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากการจ้างบุคลากร
2. กิจกรรมงานวิจัยมีต้นทุนเพิ่มขึ้น 12.08% เนื่องจากมีค่าจ้างบุคลากรมากขึ้น 5 % และค่าวัสดุในการทำวิจัยเพิ่มขึ้นประมาณ 6%
3. กิจกรรมงานทะเบียนมีต้นทุนลดลง 11.71 % เนื่องจากการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ในงานทะเบียนทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าวัสดุลดลง

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลิตภัณฑ์	งบประมาณ พ.ศ. 2558						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสามขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	8,106,741.57	2,975,842.70	957,640.45	10,015,730.34	22,055,955.06	270 FTES	81,688.72
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	7,674,157.30	1,084,269.66	764,044.94	2,173,033.71	11,695,505.62	300 FTES	38,985.02
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	696,629.21	10,087,078.65	66,179.78	3,992,134.83	14,842,022.47	310 FTES	47,877.49
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,471.91	2,002,808.99	2,134.83	519,101.12	2,546,516.85	10 FTES	254,651.69
4. ผลงานวิจัย	2,000,000.00	1,000,000.00	210,000.00	500,000.00	3,710,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,236,666.67
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลิตภัณฑ์	งบประมาณ พ.ศ. 2557				ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา			
1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสามขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	7,276,176.14	2,981,141.14	679,208.47	9,236,321.07	20,172,846.82	262 FTES	76,995.60
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	7,689,732.44	1,194,767.89	564,113.71	2,137,993.31	11,586,607.36	306 FTES	37,864.73
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	825,863.99	9,879,103.68	35,674.47	3,748,979.93	14,489,622.07	320 FTES	45,280.07
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	23,227.42	1,842,787.29	1,003.34	496,705.69	2,363,723.75	9 FTES	262,635.97
4. ผลงานวิจัย	1,700,000.00	980,000.00	120,000.00	510,000.00	3,310,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,103,333.33
รวม	17,515,000.00	16,877,800.00	1,400,000.00	16,130,000.00	51,922,800.00		

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสามขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	9.33%	3.05%	6.10%
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	0.94%	(1.96%)	2.96%
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	2.43%	(3.13%)	5.74%
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	7.73%	11.11%	(3.04%)
4. ผลงานวิจัย	12.08%	0.00%	12.08%
รวม			

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

1. ผลงานวิจัยมีต้นทุนเพิ่มขึ้น 12.08% เนื่องจากมีค่าจ้างบุคลากรมากขึ้น 5 % และค่าวัสดุในการทำวิจัยเพิ่มขึ้นประมาณ 6%
- 2.....
- 3.....

ปัญหาเรื่องการเปรียบเทียบต้นทุน

- มหาวิทยาลัยไม่ส่งรายงานการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต
- ไม่อธิบายสาเหตุที่ต้นทุนเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ

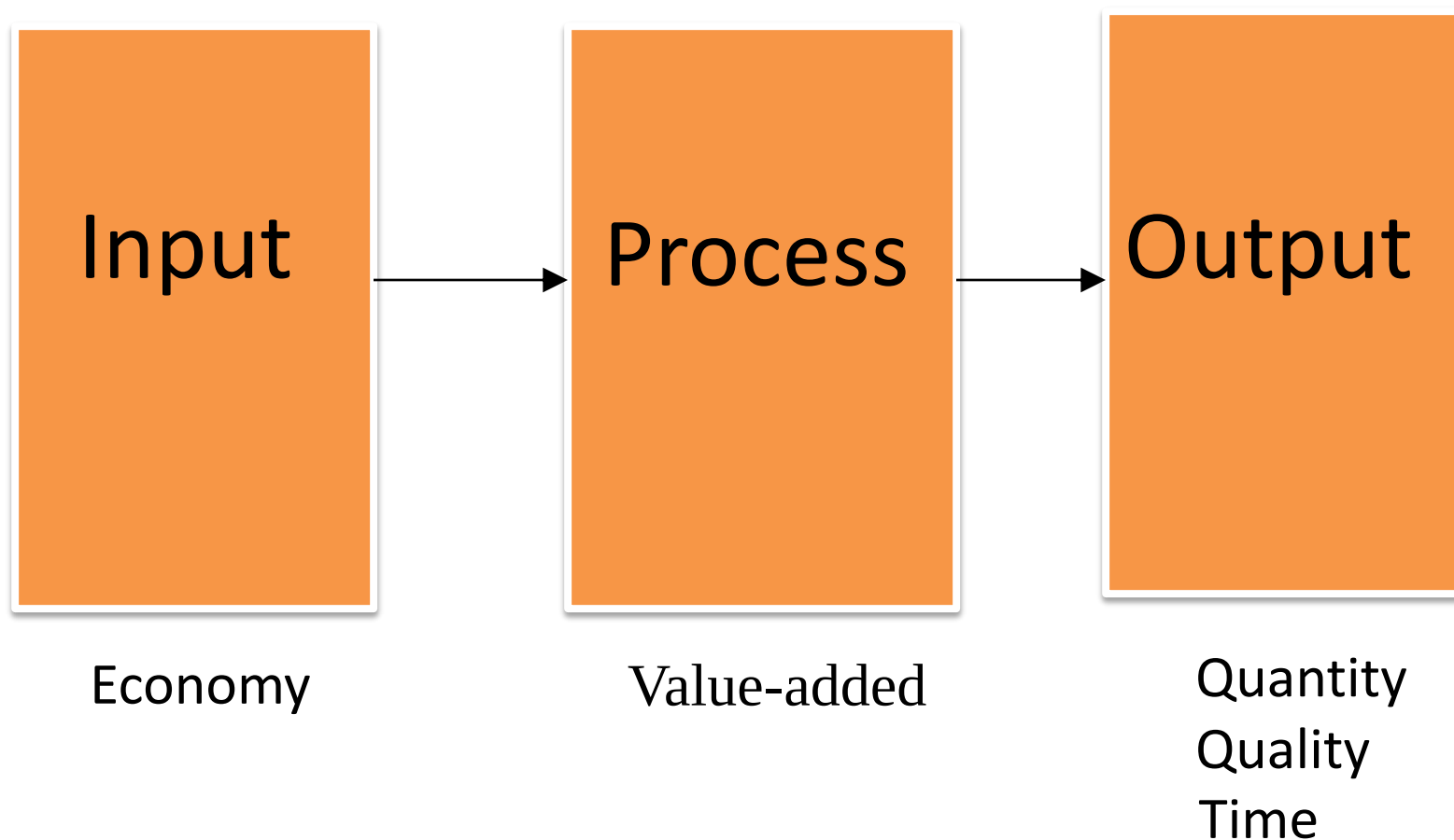
ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 3</u>	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ให้ชัดเจน สามารถวัดผลได้ (เชิงปริมาณ) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพดังกล่าว ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	✍ เอกสาร/ หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ดังนี้ ➢ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 อย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรมสถานะปัจจุบัน เป้าหมาย และระยะเวลา) ไม่ต่ำกว่า 4 เรื่อง คือ - กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมระดับกรมที่ลดลง เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุสำนักงาน เป็นต้น โดยต้องสามารถลดค่าใช้จ่ายลงได้อย่างน้อยร้อยละ ๕ จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณก่อนจำนวน ๒ เรื่อง และ - กรณีปรับปรุงกิจกรรมต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน ๒ เรื่อง ➢ ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบแผนฯ ดังกล่าว ✍ ส่งสำเนาแผนฯ ให้กับกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2559

การเพิ่มประสิทธิภาพ

- Efficiency (ประสิทธิภาพ) คือ การวัดในเชิงการวัดในเชิงเปรียบเทียบระหว่างผลผลิตและทรัพยากรที่ใช้ โดยการใช้ทรัพยากร สามารถวัดในเชิงต้นทุนการดำเนินการ 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)

$$\text{การวัดประสิทธิภาพ (Efficiency)} = \frac{\text{ต้นทุนรวม (Total Actual Costs)}}{\text{จำนวนของผลผลิต (Actual Quantity of Output)}}$$

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



การประหยัดทรัพยากร (การเลือกค่าใช้จ่าย)

- องค์การกำหนดนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด
- 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.)
๑. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท
๒. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท

ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ.)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ.)
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็น จำนวนเงิน 1,151,747.42 บาท	ลดค่าไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงทั้งปี 2557 ทั้งสิ้น 54,485.72 ลิตร	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงน้อยลง 2% ของหน่วยการใช้ของปี 2557 เป็นจำนวน 1,089.71 ลิตร ลิตรละ 29.99 บาท คิดเป็นเงินที่ลดได้ 32,680.40 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					✓	<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.....

ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม 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	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
กิจกรรมด้าน เครือข่าย อินเทอร์เน็ตและ เว็บไซต์	<pre> graph TD A[เริ่มงาน] --> B[กำหนดผู้ดูแลเว็บไซต์] B --> C{ตรวจสอบเว็บไซต์} C --> D[ทำการอัปเดตเว็บไซต์] D --> E[ตรวจสอบเนื้อหาเว็บไซต์] E --> F[ดำเนินการปิดระบบงาน] </pre>	<pre> graph TD A[เริ่มงาน] --> B[กำหนดผู้ดูแลเว็บไซต์] B --> C{ตรวจสอบเว็บไซต์} C --> D[ทำการอัปเดตเว็บไซต์] D --> E[ตรวจสอบเนื้อหาเว็บไซต์] E --> F[ดำเนินการปิดระบบงาน] </pre>	✓			การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย ด้านเวลาเดิม จำนวน 17 วัน	การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย 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.

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													ทุกศูนย์ ต้นทุน
การประหยัดการใช้ไฟฟ้า													
ด้านค่าใช้จ่าย													ทุกศูนย์ ต้นทุน
การประหยัดน้ำมัน เชื้อเพลิง													
ด้านกระบวนการ													ศูนย์ เทคโนโลยี สารสนเทศ
เครือข่ายอินเทอร์เน็ตและ เว็บไซต์													

ปัญหาเรื่องแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

- เจ้าหน้าที่ทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพเพียงคนเดียว ส่งผลให้ไม่สามารถทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพได้อย่างเหมาะสม
- แผนเพิ่มประสิทธิภาพควรเป็นแผนในภาพรวมของหน่วยงาน

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ CGD

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558)
การสำรวจรายการครุภัณฑ์และ สิ่งก่อสร้าง	มหาวิทยาลัย..... ได้ให้ หน่วยงานสำรวจและจำหน่าย ครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ซึ่งมีค่าเสื่อมครุภัณฑ์และ สิ่งก่อสร้าง ทั้งสิ้น 65,338,436.26 บาท	ให้ทุกหน่วยงานสำรวจรายการ ครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน พร้อมจำหน่ายรายการครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างที่หมดอายุการใช้งาน ไม่ได้ เพื่อให้ค่าเสื่อมราคาเป็นไป ตามสภาพจริง ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 5 ของครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างเดิม

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ CGD

แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	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.	
	53	53	53	54	54	54	54	54	54	54	54	54	
1. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย													มหาวิทยาลัย.....
2. ประชุมกรรมการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัยเพื่อหาช่องทางการดำเนินงานเพื่อให้มหาวิทยาลัยได้รับประโยชน์เพิ่มมากขึ้น													คณะกรรมการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย
3. ดำเนินการตามมติที่ประชุมกรรมการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย													กลุ่มงานคลัง
4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์การลดต้นทุนต่อหน่วยและเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน													คณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ CGD

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

กิจกรรม/ วิธีการ/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1. การปรับกระบวนการ การลดขั้นตอน และระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยงาน - การปรับกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น การส่งเอกสารทางอีเมล e-mail	การปฏิบัติงาน ร้อยละ 80	การปฏิบัติงาน ร้อยละ 90	ต.ค.53 - ก.ย.54	สำนักงานอธิการบดี คณะ
2. กำหนดมาตรการประหยัดพลังงาน - การเปิด - ปิดใช้ไฟฟ้า	ร้อยละ 90	ร้อยละ 80	ต.ค.53 - ก.ย.54	สำนักงานอธิการบดี ทุกหน่วยงาน
3. การใช้ทรัพยากรร่วมกัน - การใช้ทรัพยากรรวมกันวัสดุอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะและอาคารสถานที่ต่างๆ	- ใช้ห้องปฏิบัติการ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ และยานพาหนะร่วมกัน ร้อยละ 90	- ปริมาณการใช้ห้องปฏิบัติการ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ และยานพาหนะร่วมกัน ร้อยละ 90	ต.ค.53 - ก.ย.54	สำนักงานอธิการบดี ทุกหน่วยงาน
4. การจัดสรรงบประมาณให้เหมาะสมกับการกิจที่จำเป็นต่อการดำเนินการ - การจัดสรรงบประมาณตรงกับภารกิจ	- การจัดสรรตรงไปตามแผนที่กำหนดไว้ ร้อยละ 80	- การจัดสรรตรงไปตามแผนที่กำหนดไว้ ประจำปี งบประมาณ ร้อยละ 80	ต.ค.53 - ก.ย.54	กองนโยบายและแผน

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ CGD

กิจกรรม	วิธีการ	สถานะปัจจุบัน	ระยะเวลา	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ
โครงการพัฒนาบุคลากรด้านคุณวุฒิ และด้านตำแหน่งทางวิชาการ	- ประชุมเสนอรายชื่อบุคลากร - ส่งรายชื่อเพื่อขออนุมัติ - ส่งรายละเอียดประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - เข้ารับการพัฒนาตามหลักสูตรด้านคุณวุฒิ หรือด้านวิชาการ - รายงานผลการเข้ารับการพัฒนาหลักสูตร	บุคลากรของมหาวิทยาลัยที่มีคุณวุฒิ และมีตำแหน่งทางวิชาการ ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด	ต.ค. 53 - ก.ย. 54	- มีบุคลากรที่เข้ารับการศึกษาคือเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - มีบุคลากรส่งผลงานทางวิชาการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553	- คณะครุศาสตร์ - คณะมนุษยศาสตร์ฯ - คณะวิทยาการจัดการ - คณะวิทยาศาสตร์ - คณะเทคโนโลยี - สำนักงานอธิการบดี - สำนักส่งเสริมวิชาการฯ - สำนักวิทยบริการฯ - สำนักศิลปะฯ - สถาบันวิจัยฯ

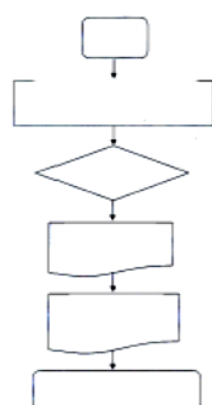
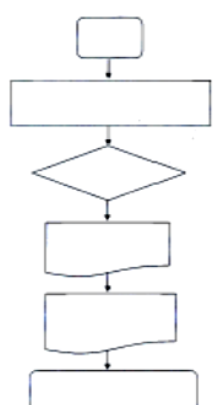
ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
ขั้นตอนที่ 4	รายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	✍ เอกสาร/ หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ดังนี้ ➢ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพฯ โดยมีเนื้อหา ดังนี้ - ผลการดำเนินงานหรือผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดช่วงระยะเวลาที่ดำเนินการตามกิจกรรม/ วิธีการ/ ขั้นตอนที่กำหนดไว้ในแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ - ปัจจัยสนับสนุน - ปัญหา/ อุปสรรค - แนวทางหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนการเพิ่มประสิทธิภาพฯ ในปีต่อไป ➢ วันที่แล้วเสร็จของรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบต่อรายงานฯ ดังกล่าว ➢ สำเนาหนังสือส่งรายงานผลฯ ให้กับกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2559

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.....ใน ปีงบประมาณปัจจุบัน 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.....ใน ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ของการใช้ ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.	

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม 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	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
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 ** (ให้อธิบายเหตุผล ในหมายเหตุ หากไม่ สามารถดำเนินการได้ ตามเป้าหมายเป็น หมายเหตุประกอบ ตารางนี้)

หมายเหตุ

.....

.....

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process (ผลการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	บูรรวม กับ กิจกรรม อื่น	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลการปรับปรุง
กิจกรรมด้าน เครือข่าย อินเทอร์เน็ตและ เว็บไซต์			✓			การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 3 วัน	การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย <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 ** (ให้อธิบายเหตุผล ในหมายเหตุ หากไม่ สามารถดำเนินการได้ ตามเป้าหมายเป็น หมายเหตุประกอบ ตารางนี้)

หมายเหตุ

.....

.....

ระดับ	เกณฑ์การประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
<u>ขั้นตอนที่ 5</u>	มีการสนับสนุนและติดตามการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง	✍ เอกสาร/ หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ดังนี้ ➢ หลักฐานแสดงผลการประเมินของผู้บริหารหรือคณะทำงานต้นทุน ผลผลิตด้านการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ➢ หลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของหน่วยงาน ➢ รายงานสรุปผลการประหยัดค่าใช้จ่ายที่ประหยัดได้จากการดำเนินงาน ด้านการลดค่าใช้จ่าย (แผนเพิ่มประสิทธิภาพกรณีการลดค่าใช้จ่าย) และ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลงได้จากการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน (แผนเพิ่มประสิทธิภาพกรณีการปรับปรุงกิจกรรม) ➢ หลักฐานแสดงการจัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูล ต้นทุนการวิเคราะห์และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในหน่วยงาน ➢ หลักฐานการสื่อสารภายในหน่วยงานถึงมาตรการประหยัด ทรัพยากรของหน่วยงาน ➢ สำเนาหนังสือนำเสนอรายงานผลฯ ให้กับกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2559

มีการสนับสนุนและติดตามการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างต่อเนื่อง

คำถาม	ผลการประเมิน มี / ไม่มี หรือ ใช่/ไม่ใช่	หมายเหตุ
1. ท่านได้รับข้อมูลต้นทุนของกิจกรรมและผลผลิตที่ต้องการหรือไม่ หากท่านไม่ได้รับข้อมูล ข้อมูลต้นทุนใดที่ท่านต้องการ		
2. เมื่อท่านสอบถามผลการดำเนินงาน ท่านได้รับข้อมูลผลการดำเนินงานในกิจกรรมและผลผลิตพร้อมกับต้นทุนที่เกี่ยวข้องหรือไม่		
3. ท่านได้ประเมินคุณภาพผลผลิตและต้นทุนที่แสดงถึงความคุ้มค่าหรือไม่ และได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมหรือไม่		
4. ท่านได้แสดงข้อมูลต้นทุนและผลการดำเนินงานในกิจกรรมควบคู่กันหรือไม่		
5. ท่านได้เปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานของท่านกับหน่วยงานอื่นที่ดำเนินกิจกรรมและสร้างผลผลิตที่ใกล้เคียงกันหรือไม่		
6. ต้นทุนที่แสดงไว้เป็นต้นทุนที่เป็นปัจจุบันหรือไม่		

มีการสนับสนุนและติดตามการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างต่อเนื่อง

คำถาม	ผลการประเมิน มี / ไม่มี หรือ ใช่/ไม่ใช่	หมายเหตุ
7. เมื่อท่านต้องตัดสินใจนโยบายทางการบริหาร การเลือกนโยบายการดำเนินงานที่แตกต่างกันนั้นมีข้อมูลต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับทางเลือกต่างๆในการตัดสินใจทางการบริหารหรือไม่		
8. ท่านทราบต้นทุนของงานบริการสาธารณะใดที่ท่านให้ความสำคัญและต้องการข้อมูลต้นทุนในการบริหารหรือไม่		
9. เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของท่านได้อธิบายให้ท่านเกิดความเข้าใจในข้อมูลต้นทุนของหน่วยงานของท่านหรือไม่		
10. ท่านได้รับการอบรมอย่างเหมาะสมในการทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลต้นทุน การวิเคราะห์ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในหน่วยงานของท่านหรือไม่		
11. ท่านสามารถทราบต้นทุนที่ชัดเจนของงานบริการสาธารณะของหน่วยงานของท่านหรือไม่		
12. ท่านทราบวิธีการเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานของท่านกับต้นทุนของหน่วยงานอื่นหรือไม่		

มีการสนับสนุนและติดตามการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างต่อเนื่อง

คำถาม	ผลการประเมิน มี / ไม่มี หรือ ใช่/ไม่ใช่	หมายเหตุ
13. ท่านได้ใช้ข้อมูลต้นทุนเป็นส่วนหนึ่งของกรอบแนวคิดการบริหารผลการปฏิบัติงาน (performance management) ของหน่วยงานของท่านหรือไม่		
14. ท่านสามารถประเมินว่าการใช้ทรัพยากรในหน่วยงานของท่านในการให้บริการสาธารณะมีความคุ้มค่าหรือไม่		
15. ท่านมีความพึงพอใจในการบริหารจัดการด้านต้นทุนในระดับสำนัก กอง ศูนย์ ของหน่วยงานของท่านหรือไม่		
16. ท่านสามารถสร้างการตระหนักถึงวัฒนธรรมองค์กรด้านการประหยัดการใช้ทรัพยากรได้เพิ่มขึ้นหรือไม่		
17. เมื่อท่านใช้ข้อมูลต้นทุน ท่านทราบถึงวิธีการคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างปีปัจจุบันและปีก่อนได้หรือไม่		
18. ท่านได้ริเริ่มสร้างกระบวนการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารต้นทุนในหน่วยงานของท่านหรือไม่		
19. บุคลากรในหน่วยงานของท่านตระหนักถึงความสำคัญของข้อมูลต้นทุนว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับบุคลากรทุกคนหรือไม่		

คุณลักษณะของผู้บริหารและคณะทำงานต้นทุนที่ดี

- มีความเข้าใจในต้นทุนของงานบริการสาธารณะหลักของหน่วยงาน
- ใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดผลผลิตของหน่วยงาน และวิธีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดเพื่อสร้างผลผลิตนั้นๆ
- มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการที่รวมข้อมูลต้นทุนไว้ และมีการประเมินว่าหน่วยงานได้ดำเนินกิจกรรมต่างๆ ด้วยความคุ้มค่าหรือไม่
- มีความเข้าใจในความแตกต่างของข้อมูลต้นทุนในระดับต่างๆ ที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการวัดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน เช่น ข้อมูลต้นทุนจะใช้ประกอบการวัดผลการดำเนินการในภาพรวม (overall performance) ข้อมูลต้นทุนเกี่ยวกับผลการให้บริการสาธารณะ (service performance) ในด้านต่างๆ และข้อมูลต้นทุนเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการให้บริการสาธารณะ (delivery of outcomes)
- จัดทำงบประมาณโดยคำนึงถึงต้นทุนของทางเลือกของนโยบายที่แตกต่างกัน โดยไม่ใช้วิธีการของงบประมาณเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยในแต่ละปีเท่านั้น (Incremental budgeting)

คุณลักษณะของผู้บริหารและคณะทำงานต้นทุนที่ดี

- ให้ความสำคัญกับการจัดลำดับความสำคัญ ประโยชน์ และต้นทุนที่เหมาะสมของแผนงานการดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงาน
- แสวงหาตัวอย่างต้นแบบสำนัก กอง ศูนย์ของหน่วยงานที่มีการบริหารจัดการด้านต้นทุนที่ดี และเผยแพร่ให้ทุกส่วนงานทราบถึงการดำเนินงานเพื่อให้เกิดความสำเร็จดังกล่าว
- เปรียบเทียบต้นทุนและผลการดำเนินงานของหน่วยงานตนเองและหน่วยงานอื่น เพื่อพิจารณาเรื่องความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน
- สร้างการตระหนักถึงความสำคัญของต้นทุนและให้บุคลากรทุกคนในองค์กรทราบถึงความสำคัญของการบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

คุณลักษณะของผู้บริหารและคณะทำงานต้นทุนที่ดี

- ใช้ข้อมูลต้นทุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
- เพื่อสร้างให้เกิดความมั่นใจด้านการบริหารจัดการต้นทุนของหน่วยงานว่า
- ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องได้จัดทำข้อมูลต้นทุนที่มีความหมายต่อผู้บริหารเพื่อสร้างความมั่นใจว่า การดำเนินงานของหน่วยงานและการให้บริการสาธารณะนั้นมีการคำนึงถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมแล้ว
- การตัดสินใจในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานได้มีข้อมูลต้นทุนที่เหมาะสมประกอบการพิจารณา โดยเป็นข้อมูลที่มีความชัดเจนไม่กำกวม
- หน่วยงานได้จัดให้มีการให้ความรู้ที่เหมาะสมกับผู้รับผิดชอบในการคำนวณต้นทุนผลผลิต
- ใช้ข้อมูลต้นทุนประกอบการพิจารณาของงบประมาณ และจัดสรรงบประมาณในระดับสำนัก กอง ศูนย์ อย่างเหมาะสม

Q & A

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2127-7415

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

pubacsap@hotmail.com

Website: www.cgd.go.th