

โครงการฝึกอบรม

หลักสูตรการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต

สำหรับสถาบันอุดมศึกษา

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

กองบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โครงการอบรม
หลักสูตร การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา

จัดทำโดย กองบัญชีภาครัฐ

ธันวาคม 2559

หัวข้อการบรรยาย

- ความเป็นมาของการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา
- วัตถุประสงค์และประโยชน์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต
- หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ความเป็นมา

พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

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

ความเป็นมา

พระราชกฤษฎีกา
ว่าด้วย
หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคสอง

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

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

มาตรา 21

วรรคสาม

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

วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต

1 พัฒนาการบริหารจัดการทางการเงินที่ดี ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)

2 เพิ่มความรับผิดชอบต่อสาธารณะ Accountability

3 เพิ่มความสามารถในการตัดสินใจในการการบริหารจัดการ

4 การวัดผลการดำเนินงาน

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน

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

หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

คำศัพท์และคำนิยามที่เกี่ยวข้อง

คำศัพท์

ผลผลิต หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ได้แก่รัฐบาล ประชาชน หน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน (หน่วยงานสามารถกำหนดผลผลิตที่ละเอียดและชัดเจนขึ้นซึ่งอาจแตกต่างจากผลผลิตมาเอกสารงบประมาณได้)

คำศัพท์

กิจกรรม หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน โดยหน่วยงานสามารถระบุต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมได้ เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมของหน่วยงาน ทำให้สามารถปรับปรุงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรหน่วยงานได้

การวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

กิจกรรม ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงาน และทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรม ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้

การวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม

- นักวิเคราะห์จะกำหนดกิจกรรมละเอียดหรือหยาบขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ การระบุกิจกรรมที่ละเอียดเกินไปอย่างทำให้ต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกัน
- 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

<u>ข้อดี</u>

- 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** ต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วนของชื่อผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับให้เหมาะสม

การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิต

สิ่งสำคัญในการกำหนดผลผลิต คือ ต้องมีความสม่ำเสมอ และสามารถเปรียบเทียบได้ในแต่ละปีตลอดจน Benchmark ได้ ทั้งภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงาน

การวางระบบบัญชีกับการคำนวณต้นทุนผลผลิต

หน่วยงานภาครัฐที่มีระบบบัญชีแยกจาก GFMIS

- ☐ องค์การมหาชน
- ☐ สถาบันอุดมศึกษา
- ☐ หน่วยงานของรัฐอื่นๆ

มีระบบบัญชีเป็นของตัวเอง

แนวทางการคำนวณต้นทุน

การกำหนดวิธีการคำนวณต้นทุนของกรมบัญชีกลางใช้แนวทางการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-based costing) โดยต้องอาศัยการวางระบบบัญชีที่ดีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อการคำนวณต้นทุนผลผลิตขององค์กรจึงจะประสบผลสำเร็จ

การวางระบบบัญชี

การวางระบบบัญชีที่เป็นแบบบูรณาการ (Integrated System) ทั้งองค์กรเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้การคำนวณต้นทุนผลผลิตถูกต้อง และข้อมูลไม่ซ้ำซ้อนกันระหว่างหน่วยงานย่อย

การวางระบบบัญชี

การวางระบบบัญชีที่ดีส่งผลให้รายงานบัญชีการเงิน และรายงานบัญชีเพื่อการบริหารมีความถูกต้องครบถ้วน และเกิดประโยชน์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

การวางระบบบัญชี

ระบบบัญชีของแต่ละแห่งอาจมีความแตกต่างกันตามลักษณะการดำเนินงานขององค์ซึ่งระบบบัญชีควรสามารถรองรับการจัดเก็บข้อมูลเพื่อการคำนวณและควรเป็นแบบบูรณาการ (Integrated System) โดยมีฐานข้อมูลเดียวกันทั้งองค์กร

การวางระบบบัญชี

ระบบบัญชี อย่างน้อย ควรสามารถระบุประเภทค่าใช้จ่าย แหล่งของเงิน หน่วยงานย่อย กิจกรรม และผลผลิต ได้ เพื่อรองรับการจัดเก็บข้อมูลเพื่อการคำนวณต้นทุนผลผลิตโดยมีฐานข้อมูลเดียวกัน

การวางระบบบัญชี

ระบบบัญชีที่รองรับการคำนวณต้นทุนควรสามารถออกรายงานได้ดังต่อไปนี้

- รายงานต้นทุนตามหน่วยงานย่อย แยกตามแหล่งเงิน
- รายงานต้นทุนตามกิจกรรม แยกตามแหล่งเงิน
- รายงานอื่นตามความต้องการของหน่วยงาน

ข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลทางบัญชีจะถูกบันทึกเข้าสู่ระบบโดยมีใบสำคัญประกอบการบันทึกบัญชี โดยใบสำคัญต้องมีข้อมูลของประเภทต้นทุน (รหัสบัญชีแยกประเภท) แหล่งของเงิน (เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง) และจำนวนเงิน

ทะเบียนสินทรัพย์

ทะเบียนสินทรัพย์ควรมีระบุหน่วยงานย่อยที่ใช้สินทรัพย์ เพื่อทำให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาราคาสามารถระบุได้ว่าเป็นค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานย่อยใด

ตัวอย่าง ข้อมูลทางการเงินบางส่วนที่ถูกบันทึกในระบบบัญชี

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	แหล่งของเงิน	รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
5101010101	เงินเดือน	5111000	1001	A101	U001	145.00
5101010108	ค่าล่วงเวลา	5121000	1002	A102	U002	458.00
5101010120	ค่าเบี้ยเลี้ยง	5121000	1003	A103		874.00
5102010101	ค่าหลักสูตรอบรมในประเทศ	5111000	1004	A104	U001	2,187.00
5103010101	ค่าเดินทางเพื่องานราชการในประเทศ	5121000	1004	A105	U002	27.00
5104010101	ค่าธรรมเนียม	5111000	1005	A106	U001	587.00
5104010102	ซื้อสินค้า	5111000	1006	A107	U002	4,546.00
5104010103	บัญชีซื้อวัสดุ - หน่วยงานของรัฐ	5111000	1007	A108		1,874.00
5104010107	ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	5121000	1008	A109		694.00
5104020101	ค่าไฟฟ้า	5111000				546,576.00
5104020103	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	5111000				213,546.00
5104020105	ค่าโทรศัพท์	5111000				1,546.00
5104030102	ค่าจัดพิมพ์	5121000	1001	A101		8,954.00
5104030201	ค่าเบี้ยประชุม	5111000	1002	A102		9,854.00
5104030202	ค่าจ้างที่ปรึกษา	5111000	1004	A105	U002	5,751.00

ต้นทุนข้อมูลที่ระบุได้ (ต้นทุนทางตรง)

ข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยงานย่อย กิจกรรม ผลผลิตควรมีการระบุ ถ้าสามารถระบุได้ข้อมูลยิ่งระบุได้มากเท่าใดก็ยิ่งทำให้การปันส่วนน้อยลงและข้อมูลต้นทุนจะถูกต้องมากขึ้น

ต้นทุนที่ระบุไม่ได้ (ต้นทุนทางอ้อม)

รายการส่วนใหญ่จะสามารถระบุเข้าสู่หน่วยงานย่อยได้ยกเว้นบางตัวเช่น ค่าน้ำ ค่าโทรศัพท์ และค่าไฟฟ้า บางหน่วยงานอาจเป็นรายการที่ใช้ร่วมกันระหว่างหน่วยงานย่อยไม่อยู่ในการควบคุมของหน่วยงานย่อยใด จึงไม่สามารถระบุเข้าสู่หน่วยงานย่อยได้

การปันส่วนต้นทุนทางอ้อม

ต้นทุนบางส่วนที่ไม่สามารถระบุได้จำเป็นต้องมีการปันส่วนต้นทุนโดยอาศัยเกณฑ์การปันส่วน โดยหน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมหากหน่วยงานมีระบบบัญชีที่ดีสามารถระบุต้นทุนได้ตามหน่วยงานย่อย กิจกรรม ผลผลิต และหน่วยงานสามารถระบุต้นทุนได้มากเท่าใดความถูกต้องของรายงานต้นทุนจะมีมากขึ้น

การคำนวณหาต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานย่อย

1. เมื่อดึงข้อมูลจากระบบบัญชีแล้ว ให้ส่วนราชการพิจารณาว่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานก่อให้เกิดผลผลิตมีอะไรบ้าง และตัดต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานออกไป

2. ในระบบบัญชีต้นทุนทางตรงจะถูกบันทึกเข้าสู่หน่วยงานย่อยแล้ว ดังนั้นเราจะทราบต้นทุนของแต่ละหน่วยงานย่อย

3. สำหรับต้นทุนทางอ้อมต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วน เพื่อระบุต้นทุนเข้าสู่หน่วยงานย่อยในการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงานย่อยให้หน่วยงานกำหนดตามความเหมาะสมอย่างยุติธรรม โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนนั้นผันแปร เพื่อที่จะใช้เป็นตัวผลักดันต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

กลุ่มสาขาวิชา

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ได้แก่ คณะแพทย์ศาสตร์ ทันตแพทยศาสตร์ เทคนิคการแพทย์ เภสัชศาสตร์ สหเวชศาสตร์ พยาบาลศาสตร์ สาธารณสุขศาสตร์ วิทยาศาสตร์การกีฬา พลศึกษาและสุขศึกษา
2. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์
4. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์
5. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ได้แก่ คณะเกษตรศาสตร์ อุตสาหกรรมเกษตร วนศาสตร์ เทคโนโลยีการเกษตร

กลุ่มสาขาวิชา

6. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์
    6.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี และเศรษฐศาสตร์
    6.2 สาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม
7. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์
8. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วิจิตรศิลป์และประยุกต์ศิลป์ ได้แก่ คณะศิลปกรรมศาสตร์ วิจิตรศิลป์ มัณฑศิลป์ จิตรกรรม ประติมากรรม และภาพพิมพ์
9. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ เช่น คณะนิเทศศาสตร์ 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 นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน คำนวณจากหน่วยกิตนักศึกษา 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)

<u>หมายเหตุ</u> : นักศึกษาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก ไม่ต้องปรับค่านักศึกษาเต็มเวลาระดับบัณฑิตศึกษาเป็นระดับปริญญาตรี

ตัวอย่าง การกำหนดกิจกรรม (บางส่วน)

- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาศิลปกรรม วิจิตรศิลป์และประยุกต์ศิลป์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์
- จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสหวิทยาการ

ตัวอย่าง การกำหนดกิจกรรม (บางส่วน)

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

ตัวอย่าง การกำหนดกิจกรรม (บางส่วน)

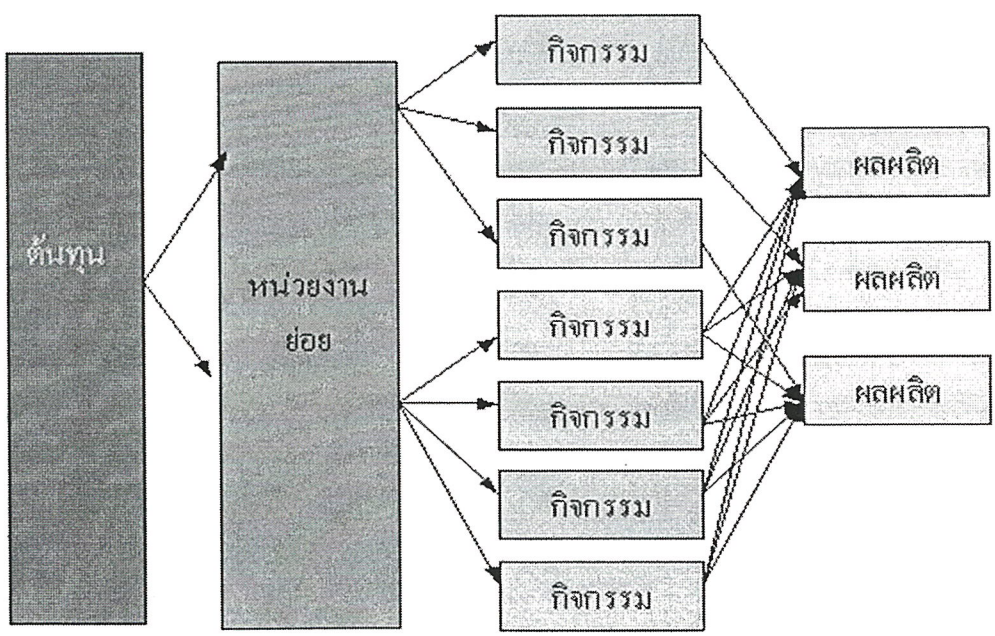
- ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน
- ดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน
- ดำเนินงานด้านแผนงาน
- ดำเนินงานด้านงานสารบรรณ
- ดำเนินงานด้านงานทะเบียน
- ดำเนินงานด้านห้องสมุด
- ดำเนินงานด้านอาคาร สถานที่
- ดำเนินงานด้านอำนวยการ
- ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์

การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน การรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. หลักฐานการแต่งตั้งคณะทำงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน 2. หลักฐานแจ้งเวียนให้คณะทำงานต้นทุนผลผลิตแสดงการพิจารณากำหนดหรือทบทวนกิจกรรมที่มีความละเอียดกว่ากิจกรรมหลักตามเอกสารงบประมาณ 3. รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วน กำหนดเหมาะสมโดยไม่ใช้การหารเฉลี่ยเท่ากันหรือใช้จำนวนคนเป็นเกณฑ์การปันส่วนสำหรับค่าใช้จ่ายทุกรายการ และมีความสม่ำเสมอ ประกอบด้วย เกณฑ์การปันค่าใช้จ่ายทางอ้อม เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรม เกณฑ์การปันส่วนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต 4. รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ซึ่งต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 – วันที่ 30 กันยายน 2559 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท)

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงาน การรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 5. ต้นทุนระดับผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอนของนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่อหัว ทุกกลุ่มสาขาวิชา (หน่วยนับเป็นจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า : Full Time Equivalent Student) 6. คำนวณต้นทุนทุกผลผลิตของมหาวิทยาลัย เช่น ผลผลิตระดับปริญญาโท ปริญญาเอก โรงเรียนสาธิต ผลผลิตด้านการวิจัย ผลผลิตด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เป็นต้น 7. เผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุน ผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนบนหน้าหลักของเว็บไซต์ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม 8. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ผลการคำนวณต้นทุน เป็นไฟล์ Excel เอกสารประกอบการดำเนินงาน เป็นไฟล์ PDF ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

แผนภาพการคำนวณต้นทุนผลผลิต



รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางเรียนที่
จัดทำ

หน่วยงาน .....

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ .....

<u>ตารางที่ 1</u> 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 (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน		XXX
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	(XX)	
บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	XX	
		XX
รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน		XXX

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

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

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

หน่วย : บาท

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

ตัวอย่าง รายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

หน่วยงาน .....

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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 รายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

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
รวมต้นทุนผลผลิต	21,000,000.00	31,850,000.00	2,000,000.00	54,850,000.00

หมายเหตุ (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	60,650,000.00
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	
ค่าบำเหน็จบำนาญ	5,800,000.00
บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-
รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน	54,850,000.00

ตัวอย่าง รายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 ตัวอย่างรายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาเอก	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. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	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. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาเอก	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. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาโท	-	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	500,000.00	50,000.00	40,000.00	1,200,000.00	2,090,000.00	1,000 นักศึกษาและอาจารย์	2,090.00
รวม	18,300,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

ตัวอย่าง รายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 ตัวอย่างรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	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	370 FTES	61,688.72
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	10,087,075.65	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. 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
รวม	18,500,000.00	17,150,000.00	2,000,000.00	17,200,000.00	54,850,000.00		

คำอธิบาย : ตัวอย่างข้างต้นแสดงผลผลิตของมหาวิทยาลัยเพียงบางส่วน โดยผลผลิตของมหาวิทยาลัยอาจจะมีมากกว่าที่แสดงไว้
โดยกรมบัญชีกลางต้องการข้อมูลการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีที่ต้องแยกแสดงตามกลุ่มสาขาวิชาและมีหน่วยนับเป็น FTES
และมหาวิทยาลัยสามารถแยกรายละเอียดผลผลิตเป็นการจัดการเรียนการสอนสำหรับปริญญาโทและเอกได้

ปัญหาเรื่องต้นทุน

- การคำนวณไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- การรายงานผลการคำนวณ ไม่นำเงินนอกงบประมาณ งบกลางมารวมคำนวณด้วย
- ผลการคำนวณไม่รวมค่าเสื่อมราคา บางหน่วยงานใช้ข้อมูลจากผลการใช้จ่ายงบประมาณ ไม่ใช้ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง
- รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ตารางที่ 1 ไม่ระบุหมายเหตุ และนำค่าใช้จ่ายเงินบำเหน็จบำนาญมารวมคำนวณต้นทุน

ปัญหาเรื่องต้นทุน

- ไม่ระบุกิจกรรมสนับสนุน เช่น ห้องสมุด งานทะเบียนหรือกิจการนักศึกษา การเงิน เป็นต้น
- หน่วยนับไม่ใช้จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) ใช้เป็นจำนวนนักศึกษาที่เรียนจบ
- ไม่รายงานผลตามกลุ่มสาขาวิชา ส่วนใหญ่รายงานแต่กลุ่มวิทยาศาสตร์สังคมศาสตร์
- มหาวิทยาลัยไม่คำนวณต้นทุนในระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ 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

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

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 ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	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 (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่สนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

ลบ ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ 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

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 1 ข้อมูลต้นทุนโดยสรุปจากการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศก่อนการปันส่วนต้นทุน

รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
1001	A101	U001	2,135,461.00
1001	A102	U002	2,565,060.00
1001			567,560.00
1002	A102	U002	4,879,879.00
1002	A103	U003	2,035,065.00
1002			856,560.00
1003	A104	U001	1,546,546.00
1003	A104	U003	2,135,467.00
1003	A104		233,484.00
1004	A102	U002	213,461.00
1005	A105	U001	879,132.00
1005	A105	U002	21,564.00
1005	A105	U003	8,000.00
1005	A105		25,000.00
1006	A106	U001	587,543.00
1006	A106	U002	8,754,546.00
1006	A106	U003	650,000.00
1006	A106		455,055.00
1007	A107	U001	2,184,213.00
1007	A107	U002	856,150.00
1007	A107	U003	3,250,655.00
1007	A107		755,650.00
1007	A108	U001	350,000.00
1007	A108	U002	155,565.00
1007	A108	U003	450,655.00
1007	A108		275,650.00
1007			1,187,546.00
1008	A109	U001	2,523,650.00
1008	A109	U002	756,650.00
1008	A109	U003	1,056,765.00

1008	A109		51,565.00
1009	A110	U001	54,687.00
1009	A110	U002	124,354.00
1009	A110	U003	15,434.00
1009	A110		86,750.00
1010	A111		546,546.00
			9,212,132.00
		รวม	**52,444,000.00**

หมายเหตุ ช่องว่างเป็นรายการที่ไม่สามารถระบุหน่วยงานย่อย กิจกรรม หรือผลผลิตได้

ตารางที่ 2 การเชื่อมโยงหน่วยงาน กิจกรรม และผลผลิต

หน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน		กิจกรรม		เกณฑ์การปันส่วน		ผลผลิต	
1001 คณะบริหารธุรกิจ	ระยะเวลา	70%	A101	จัดทำแผนการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ		100%	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
	การทำงาน	30%	A102	ดำเนินงานวิจัย		100%	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1002 คณะสังคมศาสตร์	ระยะเวลา	60%	A103	จัดทำแผนการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์		100%	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
	การทำงาน	40%	A102	ดำเนินงานวิจัย		100%	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1003 ฝ่ายทะเบียน		100%	A104	ออกใบรับรองทางการศึกษา	จำนวนใบรับรอง	114	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
						50	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
1004 สำนักวิจัยและพัฒนา		100%	A102	ดำเนินงานวิจัย		100%	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1005 หน่วยตรวจสอบภายใน		100%	A105	ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลา	35%	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
					การทำงาน	35%	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
						30%	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
1006 ศูนย์ฝึกอบรม		100%	A106	ฝึกอบรม	ชั่วโมงการฝึก	40	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
					อบรม	60	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
						50	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
1007 ฝ่ายอำนวยการ	การใช้วัสดุ	20%	A107	อาคารสถานที่	พื้นที่ของหน่วยงาน	120	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
						80	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
						70	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
		80%	A108	แผนงาน	จำนวนแผนงาน	10	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
						15	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
						30	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
1008 กองการเจ้าหน้าที่		100%	A109	บริหารบุคคล	จำนวนบุคลากร	40	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
						20	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
						30	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์

ตารางที่ 2 การเชื่อมโยงหน่วยงาน กิจกรรม และผลผลิต

หน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรม	เกณฑ์การปันส่วน		ผลผลิต	
1009 ฝ่ายประชาสัมพันธ์	100%	A110 ประชาสัมพันธ์	จำนวนเรื่อง	10	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
				40	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
				50	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์
1010 กองคลัง	100%	A111 การเงินและบัญชี	จำนวนเรื่องขอเบิก	200	U001	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ
				300	U002	ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
				200	U003	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์

<u>ตารางที่ 3</u> ต้นทุนตามหน่วยงานโดยสรุปจากตารางที่ 1

รหัสหน่วยงาน	จำนวนเงิน
1001	
1002	
1003	
1004	
1005	
1006	
1007	
1008	
1009	
1010	
ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงาน	
รวม	

ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงานจำนวน 9,212,131.00 บาท(ต้องนำไปปันส่วน)

ประกอบด้วย

ค่าไฟ	6,840,580.00	ปันส่วนโดยใช้พื้นที่
ค่าน้ำ	1,346,975.00	ปันส่วนโดยใช้จำนวนบุคลากร
ค่าโทรศัพท์	1,024,577.00	ปันส่วนโดยใช้จ่านวนเครื่องโทรศัพท์
รวม	**9,212,132.00**	

ตารางที่ 4 ต้นทุนตามหน่วยงาน

รหัสหน่วยงาน	ต้นทุนทางตรง	ต้นทุนทางอ้อม	รวม
1001			
1002			
1003			
1004			
1005			
1006			
1007			
1008			
1009			
1010			
รวม			

ตารางที่ 4.1 ตารางประกอบการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงานย่อย

รหัสหน่วยงาน	*เกณฑ์การปันส่วน	ค่าไฟฟ้า	*เกณฑ์การปันส่วน	ค่าน้ำ	*เกณฑ์การปันส่วน	*ค่าโทรศัพท์	รวมต้นทุนทางอ้อม
1001	8.84		6.12		4.23		
1002	5.65		8.16		7.04		
1003	16.25		10.20		9.86		
1004	27.56		9.18		8.45		
1005	5.65		5.10		2.82		
1006	4.60		11.22		14.08		
1007	16.25		7.14		5.63		
1008	4.95		14.29		16.90		
1009	5.30		13.27		12.68		
1010	4.95		15.32		18.31		
รวม	100		100		100		

ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงานจำนวน 9,212,131.00 บาท(ต้องนำไปปันส่วน)

ประกอบด้วย		***เกณฑ์การปันส่วน**
ค่าไฟ	6,840,580.00	ปันส่วนโดยใช้พื้นที่
ค่าน้ำ	1,346,975.00	ปันส่วนโดยใช้จำนวนบุคลากร
ค่าโทรศัพท์	1,024,577.00	ปันส่วนโดยใช้จำนวนเครื่องโทรศัพท์
รวม	**9,212,132.00**	

ตารางที่ 5 ต้นทุนตามกิจกรรมและหน่วยงานโดยสรุปจากตารางที่ 1 และตารางที่ 4

รหัสกิจกรรม	รหัสหน่วยงาน	จำนวนเงิน
A101	1001	
A102	1001	
A102	1002	
A102	1004	
A103	1002	
A104	1003	
A105	1005	
A106	1006	
A107	1007	
A108	1007	
A109	1008	
A110	1009	
A111	1010	
ต้นทุนที่ระบุหน่วยงาน แต่ไม่ระบุกิจกรรม	1001	
	1002	
	1007	
ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานที่มีการปันส่วนในตารางที่ 4 เท่ากับ 9,212,132 บาท	1001	
	1002	
	1003	
	1004	
	1005	
	1006	
	1007	
	1008	
	1009	
	1010	
	รวม	

ต้นทุนที่ไม่มีการระบุกิจกรรมให้ปันส่วน โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากหน่วยงาน เข้าสู่กิจกรรมที่กำหนดไว้ในตารางที่ 2

ตารางที่ 6 ต้นทุนตามกิจกรรม

รหัสกิจกรรม	จำนวนเงินที่ระบุตรง	จำนวนเงินที่ปันส่วน	รวม
A101			
A102			
A103			
A104			
A105			
A106			
A107			
A108			
A109			
A110			
A111			
รวม			

ตารางที่ 6.1 ตารางประกอบการคำนวณเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้

รหัสหน่วยงาน	ต้นทุนที่ระบุหน่วยงานแต่ไม่ระบุกิจกรรม (ต.5)	ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานที่มีการปันส่วน (ต.5)	รวมต้นที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้	เกณฑ์การปันส่วนที่กำหนดในตารางที่ 2	รหัสกิจกรรม	จำนวนเงิน
1001				70%	A101	
				30%	A102	
1002				60%	A103	
				40%	A102	
1003				100%	A104	
1004				100%	A102	
1005				100%	A105	
1006				100%	A106	
1007				20%	A107	
				80%	A108	
1008				100%	A109	
1009				100%	A110	
1010				100%	A111	
รวม						

ตารางที่ 7 ต้นทุนที่ระบุกิจกรรมและผลผลิตโดยสรุปจากตารางที่ 1

รหัสกิจกรรม	รหัสผลผลิต	จำนวนเงิน
A101	U001	
A102	U002	
A102	U002	
A103	U003	
A104	U001	
A104	U003	
A102	U002	
A105	U001	
A105	U002	
A105	U003	
A106	U001	
A106	U002	
A106	U003	
A107	U001	
A107	U002	
A107	U003	
A108	U001	
A108	U002	
A108	U003	
A109	U001	
A109	U002	
A109	U003	
A110	U001	
A110	U002	
A110	U003	
รวม		

ตารางที่ 8 การปันส่วนต้นทุนที่ไม่ระบุผลผลิต

รหัสกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่มีการระบุผลผลิต*(ต.6 - ต. 7)	เกณฑ์การปันส่วนที่กำหนดในตารางที่ 2		จำนวนเงิน
A101		100%	U001	
A102		100%	U002	
A103		100%	U003	
A104		114	U001	
		50	U003	
A105		35%	U001	
		35%	U002	
		30%	U003	
A106		40	U001	
		60	U002	
		50	U003	
A107		120	U001	
		80	U002	
		70	U003	
A108		10	U001	
		15	U002	
		30	U003	
A109		40	U001	
		20	U002	
		30	U003	
A110		10	U001	
		40	U002	
		50	U003	
A111		200	U001	
		300	U002	
		200	U003	

* ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่มีการระบุผลผลิต = จำนวนเงินจากตารางที่ 6 - ต้นทุนรวมกิจกรรมจากตารางที่ 7

ตารางที่ 9 ต้นทุนผลผลิต

ผลผลิต	จำนวนเงิน*
U001	
U002	
U003	
รวม	

*ต้นทุนผลผลิต = จำนวนเงินตารางที่ 7 + จำนวนเงินตารางที่ 8

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
1. จัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	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. สนับสนุนเรียนฟรี 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			

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

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 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	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 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	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		

ตัวอย่างของรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ที่ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ตัวเลขยังไม่ได้รับการพิจารณาอนุมัติจากผู้มีอำนาจ)

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (ค่า FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย
1. สถาบันวิจัยและให้คำปรึกษา		810,958,602.82		1,080,140.21	812,038,743.03	246	โครงการ	3,300,970.50
2. สำนักงานบริหารวิจัย	7,565,598.92			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		15,998,716.65		14,524.67	16,013,241.35	13	คน	1,231,787.80
ฌ. ศูนย์อาเซี่ยนศึกษา		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		25,481,347.85	94,886,338.10	58	คน	1,635,626.52
ฐ. สำนักหอสมุด	65,819,678.13	65,566,670.06	191,221.50	15,256,811.39	146,834,378.10	43405	นักศึกษาและบุคลากร	3,382.89
ฑ. สำนักทะเบียนและประมวลผล	17,899,815.62	17,398,870.09	32,029.00	3,836,925.68	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		28,796,076.21		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			

การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) 2. รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (โดยอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า ๒๐%) 3. สำเนาหนังสือแจ้งเวียนผลการคำนวณและเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยเพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 4. เผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนบนหน้าหลักของเว็บไซต์ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม 5. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุ เป็นไฟล์ Excel เอกสารประกอบการดำเนินงาน เป็นไฟล์ PDFทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าวภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2559

รายได้ :

หน่วย : บาท

	2559	2558	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.....

รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2559

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558				เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	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. พ.ศ. 2558 และ 2559

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558							ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
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. พ.ศ. 2558 และ 2559

หน่วย : บาท

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558							ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
รวมต้นทุนผลผลิต																	

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตที่ 1 เหตุผล.....

ผลผลิตที่ 2 เหตุผล.....

ผลผลิตที่ 3 เหตุผล.....

ผลผลิตที่ 4 เหตุผล.....

ผลผลิตที่ 5 เหตุผล.....

ตารางที่ 5 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2559

รายได้

หน่วย : บาท

	2559	2558	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	11,000,000.00	12,000,000.00	(8.33%)
รายได้รวม	75,000,000.00	62,000,000.00	20.97%
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	28,350,000.00	14,000,000.00	102.50%

ตัวอย่างการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

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

ตารางที่ 6 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2559

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558				เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ค่ารักษาพยาบาล)	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ค่ารักษาพยาบาล)	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	480,000.00	140,000.00	-	620,000.00	500,000.00	120,000.00	-	620,000.00	(3.23%)
4.ค่าของใช้ วัสดุอุปโภค และสาธารณูปโภค	2,000,000.00	7,000,000.00	-	9,000,000.00	1,430,000.00	7,000,000.00	-	8,430,000.00	6.76%
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. ค่าใช้จ่ายสินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
8. 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	19,365,000.00	30,657,800.00	1,400,000.00	51,822,800.00	

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2559

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ จ.ศ. 2559						
	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. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาตรี	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. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาโท	-	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	500,000.00	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.2558 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ จ.ศ 2558						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	3,800,000.00	1,050,000.00	250,000.00	4,900,000.00	10,030,000.00	115 FTES	87,217.39
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	-	4,100,000.00	-	1,500,000.00	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	-	1,540,000.00	-	430,000.00	2,320,000.00	9 FTES	257,777.78
6. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาตรี	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. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาโท	-	930,000.00		390,000.00	1,370,000.00	138 FTES	9,927.54
8. งานวิจัย	1,700,000.00	950,000.00	120,000.00	510,000.00	3,310,000.00	3 เรื่องเทียบเท่า	1,103,333.33
9.งานทะเบียน	1,540,000.00	195,000.00	78,000.00	483,000.00	2,296,000.00	890 นักศึกษา	2,579.78
10.การบริการห้องสมุด	775,000.00	78,000.00	22,000.00	1,155,000.00	2,061,500.00	937 นักศึกษาและอาจารย์	2,199.56
รวม	17,515,000.00	16,877,000.00	1,400,000.00	16,130,000.00	51,922,500.00		

ตารางที่ 7 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
1. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	10.67%	4.55%	6.06%
2. การเรียนการสอนภาควิชาชีววิทยาระดับปริญญาโท	1.69%	(9.09%)	11.56%
3. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาตรี	9.36%	2.04%	7.17%
4. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาโท	5.93%	(2.78%)	8.94%
5. การเรียนการสอนภาควิชาเคมีระดับปริญญาเอก	7.76%	11.11%	(3.02%)
6. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาตรี	1.98%	(1.96%)	4.02%
7. การเรียนการสอนภาควิชาคณิตศาสตร์ระดับปริญญาโท	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 11.56% เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงและมีค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากการจ้างบุคลากร
2. กิจกรรมงานวิจัยมีต้นทุนเพิ่มขึ้น 12.08% เนื่องจากมีค่าจ้างบุคลากรมากขึ้น 5 % และค่าวัสดุในการทำวิจัยเพิ่มขึ้นประมาณ 6%
3. กิจกรรมงานทะเบียนมีต้นทุนลดลง 11.71 % เนื่องจากมีการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ในงานทะเบียนทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าวัสดุลดลง

ตารางที่ 8 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

	งบประมาณ ปี พ.ศ. 2559						
ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	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	10,037,073.65	66,179.78	3,992,134.83	14,842,022.47	310 FTES	47,877.49
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,471.91	2,002,809.89	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 ตัวอย่างรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2558						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	7,276,176.14	2,931,141.14	679,203.47	9,236,321.07	20,172,846.82	262 FTES	76,995.60
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	7,699,732.44	1,194,767.89	564,113.71	2,137,993.31	11,596,607.36	306 FTES	37,564.73
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	825,663.99	9,679,103.69	35,674.47	3,748,979.93	14,439,622.07	320 FTES	45,230.07
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.2558 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	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

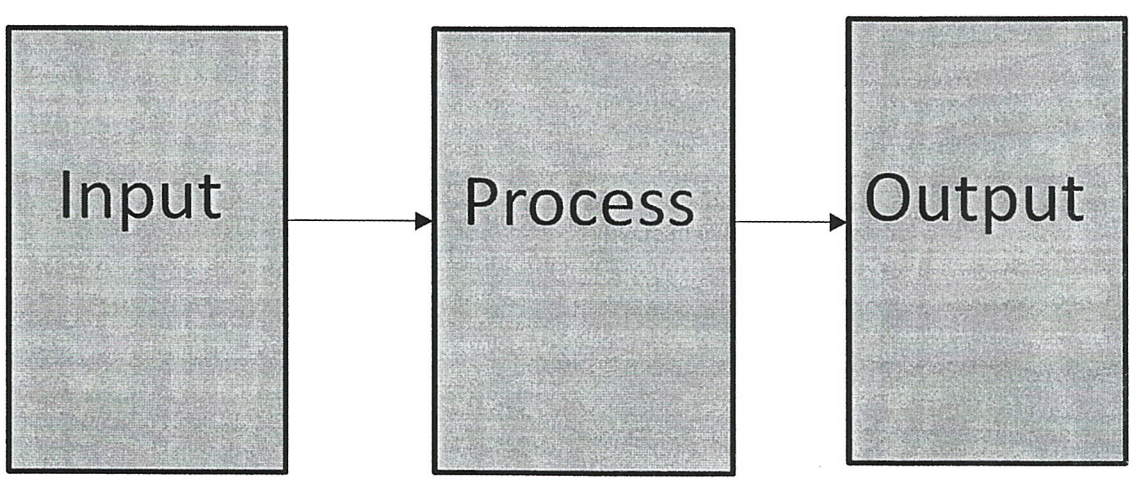
การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

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)

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

ประสิทธิภาพด้านกระบวนการ (การเลือกกิจกรรม)

- พิจารณากิจกรรมทั้งองค์กร เพื่อดูความซ้ำซ้อนของกิจกรรม
- เปรียบเทียบประสิทธิภาพของกิจกรรมที่เหมือนกันระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กร
- ลดกระบวนการกิจกรรมที่ไม่จำเป็นออกไป

ประสิทธิภาพของการสร้างผลผลิต

- ปรับปรุงคุณภาพของผลผลิตให้ประชาชนพึงพอใจ
- พิจารณาเพิ่มปริมาณผลผลิตให้ใช้ทรัพยากรคงที่อย่างเต็มประสิทธิภาพ
- ลดระยะเวลาการรอคอยการรับบริการของประชาชน

การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ การลดค่าใช้จ่าย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมของส่วนราชการที่ลดลง เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุสำนักงาน เป็นต้น โดยต้องสามารถลดค่าใช้จ่ายลงได้อย่างน้อยร้อยละ ๕ จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในปีงบประมาณก่อนจำนวน ๒ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด 2. หลักฐานการแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพของหน่วยงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ 3. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ PDF ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560

การรายงานเกี่ยวกับการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. .....)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. .....)
๑. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นเงิน ..... บาท	ลดค่าใช้จ่าย ..... ร้อยละ ..... ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท
๒. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณก่อน 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

การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ การปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

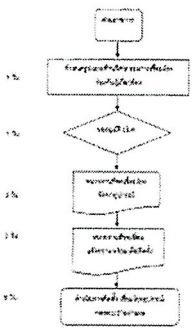
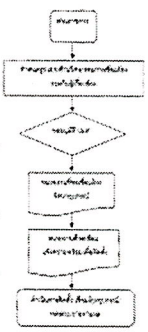
แนวทางการดำเนินงาน		
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. กรณีปรับปรุงกิจกรรมต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน 1 เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด 2. หลักฐานการแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพของหน่วยงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ 3. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ PDF ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

ชื่อกิจกรรม/กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ลด จำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ทุนรวม กับกิจกรรมอื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการปรับปรุง
1. ชื่อกิจกรรม ก่อน	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 จำนวนขั้นตอนที่ลดลง จำนวนผู้รับบริการเพิ่มขึ้น ระดับความพึงพอใจที่สูงขึ้น	-ภายใน ..... วัน จำนวนผู้รับบริการ .... คน จำนวนผู้รับบริการ .... 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/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ เวลา จำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	รวม กิจกรรม กัน	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการปรับปรุง
กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์			✓			การวิเคราะห์มาตรฐานการระยะเวลางานเชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย ด้านเวลาเดิม จำนวน 17 วัน	การวิเคราะห์มาตรฐานการระยะเวลางานเชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย ด้านเวลาใหม่ จำนวน 14 วัน เป้าคุณภาพ 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 การประหยัดการใช้ไฟฟ้า													ทุกศูนย์ต้นทุน
ด้านค่าใช้จ่าย การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง													ทุกศูนย์ต้นทุน
ด้านกระบวนการเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์													ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

ปัญหาเรื่องแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

- เจ้าหน้าที่ทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพเพียงคนเดียว ส่งผลให้ไม่สามารถทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพได้อย่างเหมาะสม
- แผนเพิ่มประสิทธิภาพควรเป็นแผนในภาพรวมของหน่วยงาน

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558)
การสำรวจรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง	มหาวิทยาลัย..... ได้ให้หน่วยงานสำรวจและจำหน่ายครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ซึ่งมีค่าเสื่อมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ทั้งสิ้น 65,338,436.26 บาท	ให้ทุกหน่วยงานสำรวจรายการครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน พร้อมจำหน่ายรายการครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างที่หมดอายุการใช้งานไม่ได้ เพื่อให้ค่าเสื่อมราคาเป็นไปตามสภาพจริง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างเดิม

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ

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. ดำเนินการตามมติที่ประชุมกรรมการบริหารเงินของมหาวิทยาลัย					←	→							กลุ่มงานคลัง
4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์การลดต้นทุนต่อหน่วยและเพิ่มประสิทธิในการดำเนินงาน	←	→											คณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

กิจกรรม/ วิธีการ/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1. การปรับกระบวนงาน การลดขั้นตอน และระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยงาน - การปรับกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น การส่งเอกสารทางอีเมล์ 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 ยานพาหนะและอาคารสถานที่ต่าง ๆ	- ใช้ห้องปฏิบัติการ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ และยานพาหนะร่วมกัน ร้อยละ 90	- ปริมาณการใช้ห้องปฏิบัติการ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ และยานพาหนะร่วมกัน ร้อยละ 90	ต.ค.53 - ก.ย.54	สำนักงานอธิการบดี ทุกหน่วยงาน
4. การจัดสรรงบประมาณให้เหมาะสมกับภารกิจที่จำเป็นต่อการดำเนินการ - การจัดสรรงบประมาณตรงกับภารกิจ	- การจัดสรรตรงไปตามแผนที่กำหนดไว้ ร้อยละ 80	- การจัดสรรตรงไปตามแผนที่กำหนดไว้ ประจำปี งปม. ร้อยละ 80	ต.ค.53 - ก.ย.54	กองนโยบายและแผน

ตัวอย่างของกิจกรรมที่ไม่ใช่แผนเพิ่มประสิทธิภาพ

กิจกรรม	วิธีการ	สถานะปัจจุบัน	ระยะเวลา	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ
โครงการพัฒนาบุคลากรด้านคุณวุฒิ และด้านตำแหน่งทางวิชาการ	1. ประชุมเสนอรายชื่อบุคลากร 2. ส่งรายชื่อเพื่อขออนุมัติ 3. ส่งรายละเอียดประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 4. เข้ารับการพัฒนาตามหลักสูตรด้านคุณวุฒิ หรือด้านวิชาการ 5. รายงานผลการเข้ารับการพัฒนาหลักสูตร	บุคลากรของมหาวิทยาลัยที่มีคุณวุฒิ และมีตำแหน่งทางวิชาการ ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด	ต.ค. 53 - ก.ย. 54	1. มีบุคลากรที่เข้ารับการศึกษาต่อเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 2. มีบุคลากรส่งผลงานทางวิชาการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553	1. คณะครุศาสตร์ 2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ 3. คณะวิทยาการจัดการ 4. คณะวิทยาศาสตร์ 5. คณะเทคโนโลยี 6. สำนักงานอธิการบดี 7. สำนักส่งเสริมวิชาการฯ 8. สำนักวิทยาบริการฯ 9. สำนักศิลปะฯ 10.สถาบันวิจัยฯ

การรายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย ที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. จัดทำรายงานผลสำเร็จและผลการดำเนินงาน กรณีลดค่าใช้จ่ายตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานหรือผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดและมีคำอธิบายถึงเหตุผล/ปัจจัยสนับสนุนอุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ หลักฐานการสื่อสารภายในหน่วยงานถึงมาตรการประหยัดทรัพยากรของหน่วยงาน 2. หลักฐานแจ้งผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของหน่วยงาน 3. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ PDF ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2560

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

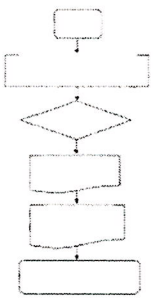
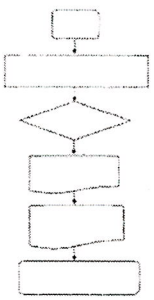
กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
๑. การประหยัดการใช้จ่าย	ต.ค. .... - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ..... ร้อยละ ..... ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท	ม.ค. .... - ก.ย.	มีใช้ค่าใช้จ่าย.....ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ..... ของการใช้ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.	
๒. การประหยัดการใช้จ่าย	ต.ค. .... - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ..... ร้อยละ ..... ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท	ม.ค. .... - ก.ย.	มีใช้ค่าใช้จ่าย.....ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ..... ของการใช้ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.	

การรายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม ที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. จัดทำรายงานผลสำเร็จและผลการดำเนินงาน กรณีปรับปรุงกิจกรรมตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานหรือผลสำเร็จที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดและมีคำอธิบายถึงเหตุผล/ปัจจัยสนับสนุนอุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ หลักฐานที่ที่ใช้ประกอบรายงาน 2. หลักฐานแจ้งผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของหน่วยงาน 3. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ PDF ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2560

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

ชื่อกิจกรรม/กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ลดจำนวนวัน	ยกเลิกขั้นตอน	รูปแบบอื่นๆ กิจกรรมอื่น	เป้าหมายหลังการปรับปรุง	ผลหลังการปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการปรับปรุง
กิจกรรม.....			✓			เชิงคุณภาพ ด้านเวลา จำนวนที่ลด.... วัน	เชิงคุณภาพ ด้านเวลา จำนวนที่ลด.... วัน	ต้นทุนรวม ..... บาท ปริมาณงาน ..... ระบบ ต้นทุนต่อหน่วย ..... บาท/ระบบ	ต้นทุนรวม ..... บาท ปริมาณงาน ..... ระบบ ต้นทุนต่อหน่วย ..... บาท/ระบบ ** (ให้อธิบายเหตุผลในหมายเหตุ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายเป็นหมายเหตุประกอบตารางนี้)

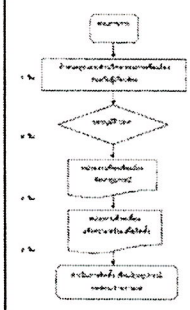
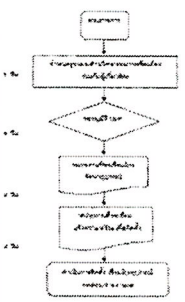
หมายเหตุ .....

.....

.....

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

ชื่อกิจกรรม/กระบวนการ	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (ผลการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ลดจำนวนวัน	ยกเลิกขั้นตอน	รูปแบบอื่นๆ กิจกรรมอื่น	เป้าหมายหลังการปรับปรุง	ผลหลังการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการปรับปรุง	ผลการปรับปรุง
กิจกรรมด้านเครือข่ายสังคมออนไลน์และบันเทิง			✓			การรักษามาตรฐานการระบบเวลางานเชื่อมโยงเครือข่าย ICT ในกระทรวงมหาดไทย เชิงคุณภาพ ด้านเวลา จำนวนที่ลด 3 วัน	การรักษามาตรฐานการระบบเวลางานเชื่อมโยงเครือข่าย ICT ในกระทรวงมหาดไทย เชิงคุณภาพ 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 ** (ให้อธิบายเหตุผลในหมายเหตุ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายเป็นหมายเหตุประกอบตารางนี้)

หมายเหตุ .....

.....

.....

การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ

		แนวทางการดำเนินงาน
		ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ
	การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ (ไม่รวมถึงการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม)	เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ ที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ 1. การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ เช่น การจัดสรรงบประมาณ การจัดสรรทรัพยากรต่างๆ การเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานที่มีกิจกรรมและผลผลิตเหมือนกัน การจัดเก็บค่าธรรมเนียม การพิจารณาเปิดหรือยุบเลิกหลักสูตร 2. ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ PDF ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2560

- การจัดสรรงบประมาณ
- การจัดสรรทรัพยากรต่างๆ เช่น การปรับแผนการรับหรือเพิ่มยอดนักศึกษา พิจารณาร่วมกับข้อมูลต้นทุนและทรัพยากรที่ใช้ไป ห้องเรียน อุปกรณ์การเรียนการสอนต่างๆ
- การพิจารณาเปิดหรือยุบเลิกหลักสูตร

Q & A

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. 0-2127-7415
E-mail address: baccount@cgd.go.th
pubacsap@hotmail.com
Website: www.cgd.go.th