



หลักเกณฑ์และวิธีการ การคำนวณต้นทุนการผลิต สำหรับส่วนราชการ

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

การบัญชีต้นทุน

Cost accounting หมายถึง การบัญชีเกี่ยวกับการบันทึก การจำแนก การเป็นส่วน การสรุป และการรายงาน ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการให้กับ ผู้บริหาร

ต้นทุน

Cost หมายถึง ค่าใช้จ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพัน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ



วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนการผลิต

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



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

หมวด 1	การบริการกิจการบ้านเมืองที่ดี	(มาตรา 6)
หมวด 2	การบริหารราชการเพื่อให้เกิดประโยชน์สุข ของประชาชน	(มาตรา 7-มาตรา 8)
หมวด 3	การบริหารราชการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ต่อภารกิจของรัฐ	(มาตรา 9-มาตรา 19)
หมวด 4	การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ	(มาตรา 20-มาตรา 26)
หมวด 5	การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน	(มาตรา 27-มาตรา 32)
หมวด 6	การปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการ	(มาตรา 33-มาตรา 36)
หมวด 7	การอำนวยความสะดวกและการตอบสนอง ความต้องการของประชาชน	(มาตรา 37-มาตรา 44)
หมวด 8	การประเมินผลการปฏิบัติราชการ	(มาตรา 45-มาตรา 49)
หมวด 9	บทเบ็ดเตล็ด	(มาตรา 50-มาตรา 53)

ความเป็นมา



พระราชกฤษฎีกา
ว่าด้วย

หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ
และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



มาตรา 21

วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน
ในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทชั้น
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



มาตรา 21

วรรคสอง

ให้ส่วนราชการด้านวงนรายจ่ายต่อหน่วย
ของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบ
ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
และรายงานให้ สงป. กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



มาตรา 21

วรรคสาม

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

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุน

1

การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีก่อน พร้อมทั้ง
การเปิดเผยรายงานต้นทุนใน Website

2

การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
พร้อมทั้งการเปิดเผยรายงานต้นทุนใน Website

3

การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพของปีปัจจุบัน

4

การรายงานผลตามแผนฯ และการใช้ประโยชน์จากต้นทุน



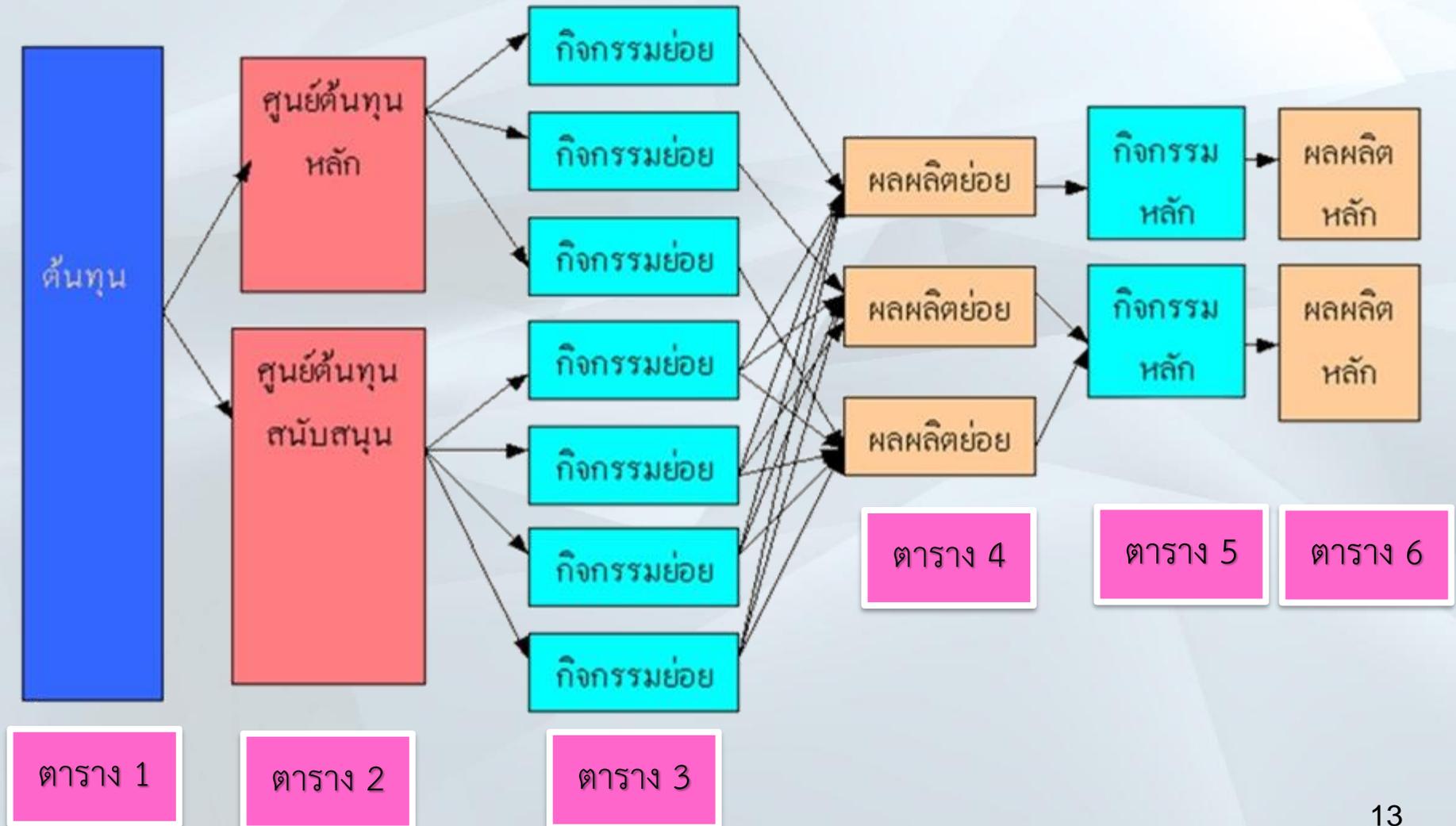
การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ขั้นตอนหลักในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

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



แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต





รูปแบบรายงานการคำนวณ ต้นทุนผลผลิต



รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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



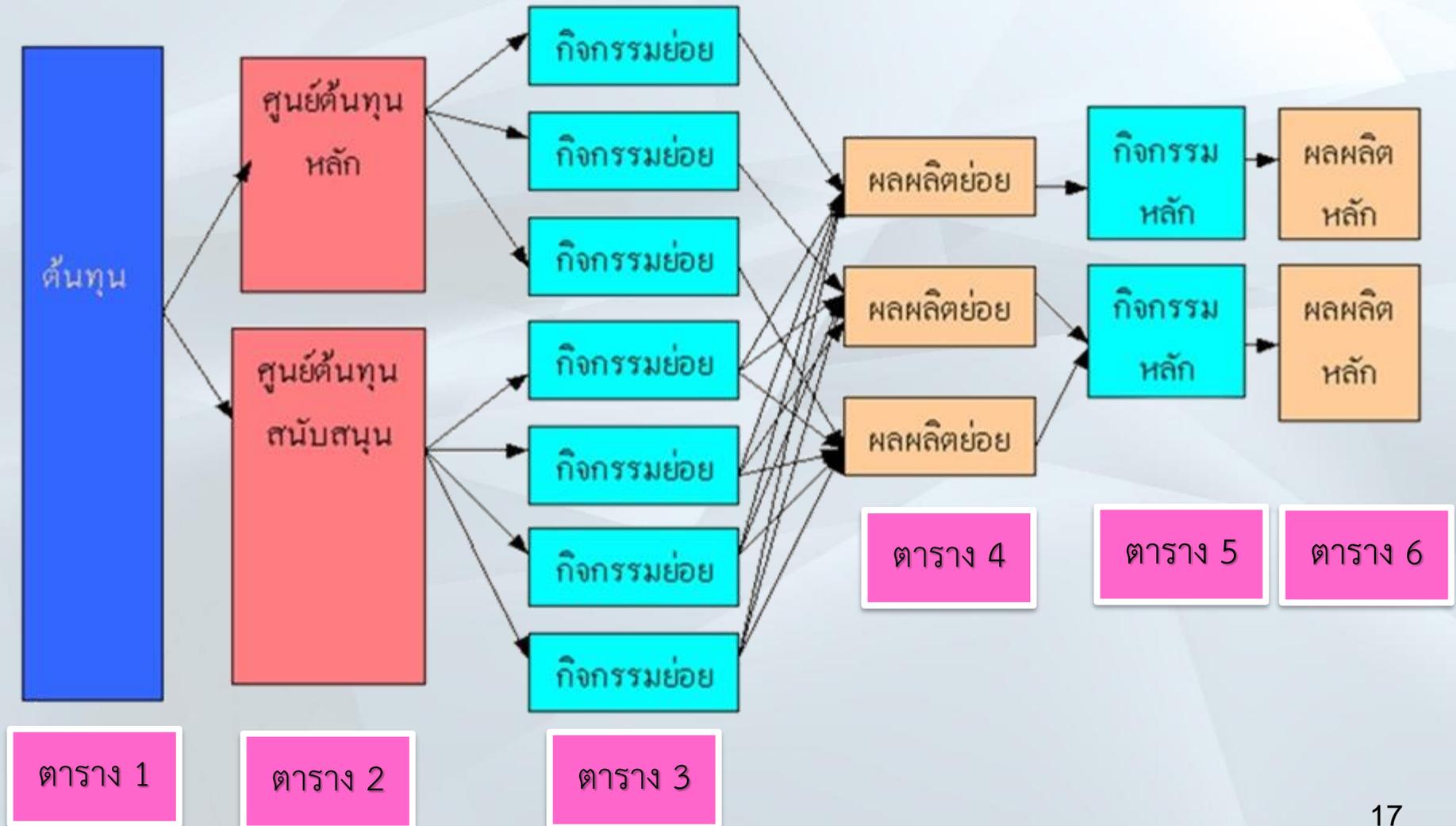
รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

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

แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต





รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

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

ให้หน่วยงานพิจารณาค่าใช้จ่ายจากตารางที่ 1 โดยเรียงลำดับประเภทค่าใช้จ่ายจากมากไปหาน้อยแล้วนำมาแสดงประเภทค่าใช้จ่ายในหัวคอลัมน์ในตารางที่ 2 นี้ โดยเท่าที่พื้นที่กระดาษจะทำได้ และค่าใช้จ่ายที่เหลือให้รวมอยู่ในประเภทค่าใช้จ่ายอื่น

ศูนย์ต้นทุน

Cost Center หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนหลัก

Functional Cost Center หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

Support Cost Center หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน

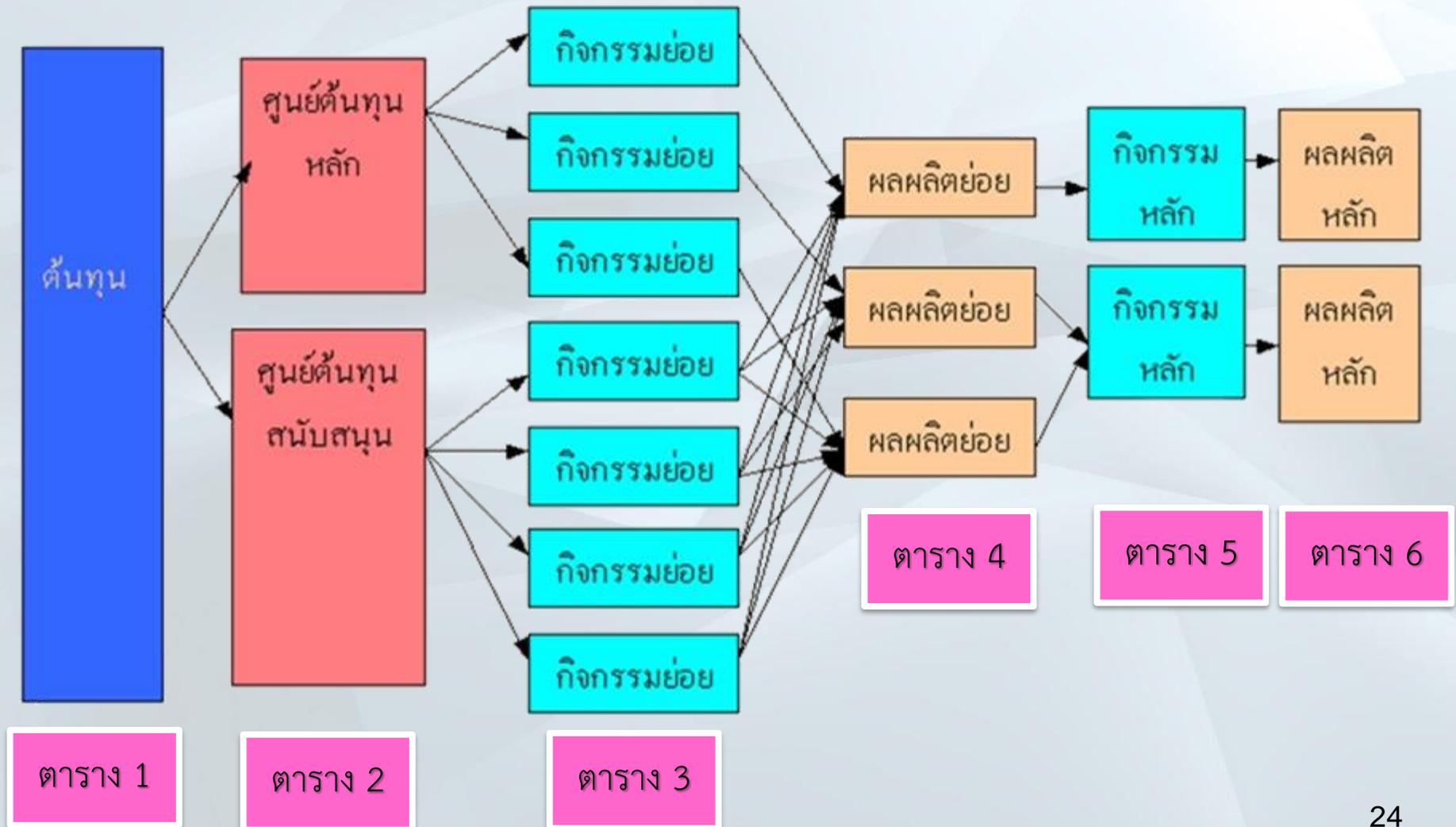
ต้นทุนทางตรง

**Direct Cost หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้โดยตรง
ว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด**

ต้นทุนทางอ้อม

Indirect Cost หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลาย ๆ สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต ไม่เป็น ค่าใช้จ่ายเฉพาะของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว

แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต





รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1.								
2.								
3.								
4.								
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี							จำนวนเอกสารรายการ	
2. ด้านการพัสดุ							จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	
3. ด้านบริหารบุคลากร							จำนวนบุคลากร	
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล							จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	
5. ด้านตรวจสอบภายใน							จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	
6. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน							จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	
7. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์							ระบบ	
8. กิจกรรมด้านแผนงาน							ด้าน	
9. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ							ด้าน	
10. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ							จำนวนหนังสือเข้า-ออก	
11. กิจกรรมด้านยานพาหนะ							จำนวนกิโลเมตร	
12.								
ต้นทุนรวม								25

คำศัพท์

กิจกรรมย่อย หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน ซึ่ง**หน่วยงานกำหนดขึ้น** เพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ ทำให้สามารถวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานและประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

การวิเคราะห์และกำหนดรหัสกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงาน และทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรมต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ

- | | | |
|----------------------------------|----------|--------------------------------|
| 1. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี | หน่วยนับ | จำนวนเอกสารรายการ |
| 2. กิจกรรมด้านการพัสดุ | หน่วยนับ | จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง |
| 3. กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร | หน่วยนับ | จำนวนบุคลากร |
| 4. กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | หน่วยนับ | จำนวนชั่วโมง/คนฝึกอบรม |
| 5. กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน | หน่วยนับ | จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน |



กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย
ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ (เพิ่มเติม)

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

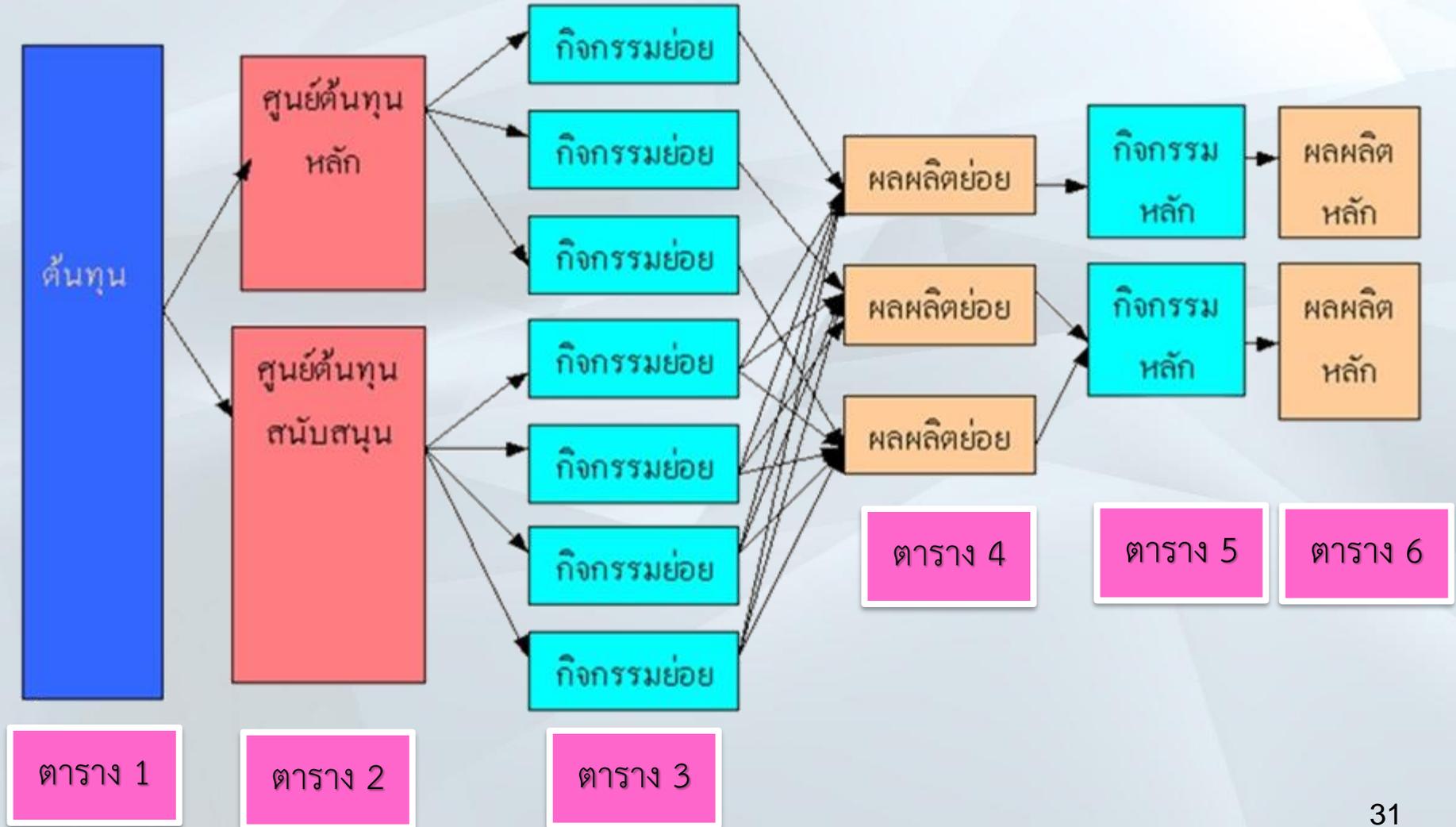


การพิจารณาการปรับปรุงกิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงาน
(เพิ่มเติม 6 กิจกรรม)

หน่วยงาน	กิจกรรม	หน่วยนับ
สำนักงานเลขาธิการกรม	ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	เรื่อง
	ด้านการวิเทศสัมพันธ์	เรื่อง
	ด้านการประชาสัมพันธ์	เรื่อง
	ด้านงบประมาณ	วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
	ด้านอาคารและสถานที่	ครั้ง
กองการเจ้าหน้าที่	ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	เรื่อง



แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต





รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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



รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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



รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

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



การเปรียบเทียบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบ ผลคำนวณต้นทุนผลผลิต



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
6																			
7																			
8																			
ต้นทุนรวม																			



ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อ หน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
ต้นทุนรวม																			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน
(คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลค่านวนต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5									
ต้นทุนรวม									

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน



ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

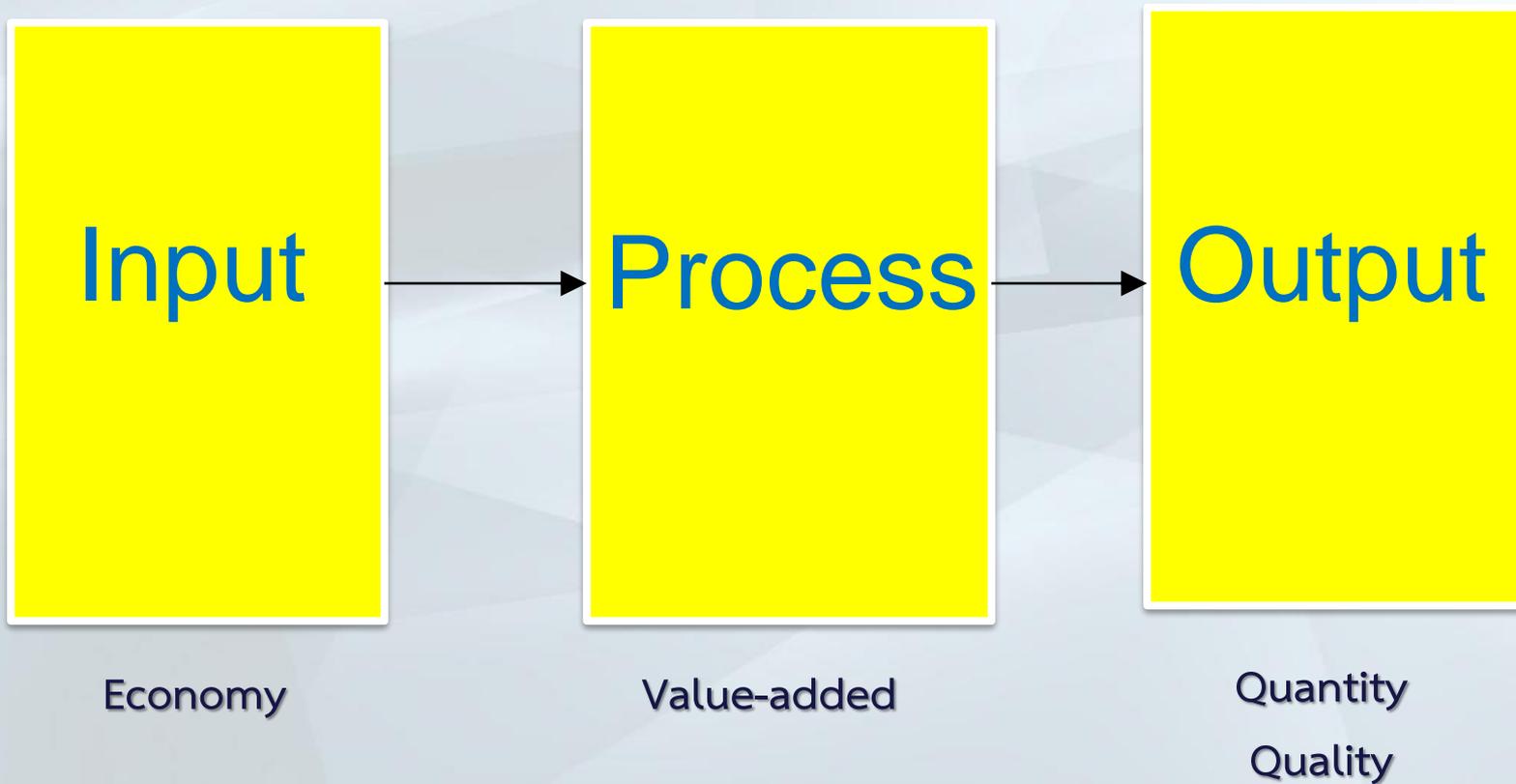
การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



การเพิ่มประสิทธิภาพ

- **Efficiency (ประสิทธิภาพ)** คือ การวัดในเชิงการวัดในเชิงเปรียบเทียบระหว่างผลผลิตและทรัพยากรที่ใช้ โดยการให้ทรัพยากร 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)

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

การประหยัดทรัพยากร (การเลือกค่าใช้จ่าย)

- องค์กรกำหนดนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด
- จัดโครงการรณรงค์การใช้ทรัพยากร
- ประเมินความคุ้มค่าการใช้ทรัพยากร
- พิจารณาว่าทรัพยากรใดที่ไม่ถูกใช้งาน หรือใช้งานยังไม่เต็มกำลัง
- การจัดซื้อจัดจ้างด้วยราคาที่เหมาะสม



ประสิทธิภาพด้านกระบวนการ (การเลือกกิจกรรม)

- พิจารณากิจกรรมทั้งองค์กร เพื่อดูความซ้ำซ้อนของกิจกรรม
- เปรียบเทียบประสิทธิภาพของกิจกรรมที่เหมือนกันระหว่างหน่วยงานย่อยภายในองค์กร
- ลดกระบวนการกิจกรรมที่ไม่จำเป็นออกไป



ประสิทธิภาพของการสร้างผลผลิต

- ปรับปรุงคุณภาพของผลผลิตให้ประชาชนพึงพอใจ
- พิจารณาเพิ่มปริมาณผลผลิตให้ใช้ทรัพยากรคงที่อย่างเต็มประสิทธิภาพ
- ลดระยะเวลาการรอคอยการรับบริการของประชาชน



การรายงานเกี่ยวกับการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ.)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ.)
1. ค่าใช้จ่าย <u>มาตรการ :</u>	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท
2. ค่าใช้จ่าย <u>มาตรการ :</u>	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท



ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2561)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2562)
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวนเงิน 1,151,749.42 บาท	ค่าไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงทั้งปี 2560 ทั้งสิ้น 54,485.72 ลิตร	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงร้อยละ 5 ของหน่วยการใช้ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 2,724.29 ลิตร ลิตรละ 25.60 บาท คิดเป็นเงินที่ลดได้ 69,741.82 บาท



แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
1. ชื่อกิจกรรม ย่อย	<div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">1</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">2</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">3</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">4</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">5</div>	<div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">1</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">2</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">3</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">4</div> <div style="text-align: center; margin: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 5px;">5</div>			✓	<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. 2562

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



แบบฟอร์มการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

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

ตัวอย่างการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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



การรายงาน ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	ระยะเวลาตาม แผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
๑. การประหยัด การใช้จ่าย	ต.ค. - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของ ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท	ม.ค. - ก.ย.	มีค่าใช้จ่าย..... ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ของค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณก่อน พ.ศ.	
๒. การประหยัด การใช้จ่าย	ต.ค. - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของ ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท	ม.ค. - ก.ย.	มีค่าใช้จ่าย..... ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ของค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณก่อน พ.ศ.	



ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	ลดค่าไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท	ม.ค. 60 – ก.ย. 60	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2561 เป็นจำนวนเงิน 1,117,196.94 บาท ลดลงร้อยละ 3 ของการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	- มีการปรับค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) - เกิดสถานการณ์เหตุชุมนุมทางการเมืองทำให้ส่วนราชการอื่น (ตำรวจ และ ฝ่ายปกครอง) ขอใช้สถานที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตลอด 24 ชั่วโมง
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง	ต.ค. 59 – ก.ย. 60	มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงน้อยลง 5% ของหน่วยการใช้ของปี 2561 เป็นจำนวน 2,724.29 ลิตร ลิตรละ 25.60 บาท คิดเป็นเงินที่ลดได้ 69,741.82 บาท	ต.ค. 59 - ก.ย. 60	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง 49,898.02 ลิตร ลดลงคิดเป็น 8.42% ของหน่วยการใช้ปี พ.ศ. 2560 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 117,445.12 บาท	เนื่องจากมีมาตรการรณรงค์ที่ต่อเนื่อง และมีการปรับการใช้น้ำมันของหน่วยงานใหม่ ประกอบกับการใช้น้ำมันที่ผลิตมาจากไบโอดีเซลเพิ่มขึ้น



แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

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

หมายเหตุ :

.....

.....



ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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

หมายเหตุ :

.....

.....

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การกำหนดค่าธรรมเนียม

ตัวอย่าง กรมการขนส่งทางบก

กรมการขนส่งทางบกได้กำหนดกิจกรรมการออกใบอนุญาตขับรถและผู้ประจำรถตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบก พ.ศ. 2522 และกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ พ.ศ. 2522 มีต้นทุนต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 2556 และ 2558 เท่ากับ 67.66 66.80 และ 73.21 ตามลำดับ โดยกิจกรรมดังกล่าวได้มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากประชาชนผู้รับบริการ ซึ่งอัตราค่าธรรมเนียมเรียกเก็บมีดังนี้

ชนิดของใบอนุญาตขับรถ	อัตราค่าธรรมเนียม	ต้นทุนต่อหน่วย
ใบอนุญาตขับรถยนต์ส่วนบุคคล (ชั่วคราว 1 ปี)	100	ปี 2554 = 61.71 ปี 2555 = 67.66 ปี 2556 = 66.80 ปี 2558 = 73.21
ใบอนุญาตขับรถยนต์ส่วนบุคคล (5 ปี)	500	
ใบอนุญาตขับรถจักรยานยนต์ (ชั่วคราว 1 ปี)	50	
ใบอนุญาตขับรถจักรยานยนต์ส่วนบุคคล (5 ปี)	250	

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การเปรียบเทียบ

ตัวอย่าง กรมชลประทาน

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

ตารางที่ 3.7 ต้นทุนของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

หน่วยนับ : บาท

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



ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การปรับปรุงกิจกรรม

ตัวอย่าง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้นำผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีที่ผ่านมา มาปรับปรุงกระบวนการทำงานในปีปัจจุบันให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการนำขั้นตอนการวิเคราะห์และออกแบบกระบวนการงานมาปรับใช้ โดยมีลำดับขั้นตอนดังนี้

➤ การทบทวนกระบวนการทำงานในปัจจุบัน	➤ วิเคราะห์ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน	➤ ทหารี้อและออกแบบเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการทำงานในอนาคต	➤ จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
กิจกรรม การอบรมสัมมนาความรู้ การบริหารจัดการธุรกิจ การตลาดและสถานการณ์ธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none">ดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจลงทะเบียนรับสมัครผู้เข้าทำการฝึกอบรมจัดการฝึกอบรมหลักสูตรพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ ณ ห้องการฝึกอบรมของกรมฯ	<ul style="list-style-type: none">ดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจลงทะเบียนรับสมัครผู้เข้าทำการฝึกอบรมจัดการฝึกอบรมหลักสูตรพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจโดยการถ่ายทอดสด และจัดทำบันทึกการถ่ายทอดสดอบรม/สัมมนา โดยผู้สนใจสามารถชมเนื้อหาวิดีโอที่ค้นได้ทางเว็บไซต์ของกรม	กิจกรรม การอบรมสัมมนาความรู้ การบริหารจัดการธุรกิจ การตลาดและสถานการณ์ธุรกิจผ่านระบบ VDO on Demand

ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



การรวมศูนย์การบริหาร

ตัวอย่าง มหาวิทยาลัยขอนแก่น

กำหนดให้มีระบบการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานจากแผนเพิ่มประสิทธิภาพในส่วนของ การจัดระบบการบริหารจัดการทรัพยากรแบบรวมศูนย์เพื่อให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด ผลการ ดำเนินการสำคัญ คือ การรวมศูนย์จัดซื้อพัสดุ มีการใช้ทรัพยากรร่วมของการรวมศูนย์เครื่องมือเป็น ศูนย์วิจัยเฉพาะทางเพื่อประโยชน์ในการเรียนการสอนและวิจัยร่วมกัน มีการรวมศูนย์การบริหารจัดการ สรรหาบุคลากร การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารระบบกลางของมหาวิทยาลัยทั้งระบบ KKUFMIS ระบบบริหารทรัพยากรมนุษย์ ระบบสารบรรณ ระบบการจองห้องประชุมออนไลน์ ระบบ ประชาสัมพันธ์

Q

&

A