

คู่มือ

การคำนวณต้นทุนผลผลิต
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555





สารจากปลัดกระทรวงมหาดไทย

“ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต” เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารที่ใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการ การจัดทำค่าของงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานในสังกัด โดยการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจะสามารถแสดงให้เห็นถึงต้นทุนที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน ประสิทธิภาพและ ความคุ้มค่าในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะนำไปสู่การกำหนดเป้าหมายเพื่อลดต้นทุนค่าใช้จ่ายและการบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ที่สำคัญการจัดทำต้นทุนต้องมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องจึงจะได้ผลลัพธ์ตัวเลขต้นทุนที่แม่นยำใกล้เคียงกับความเป็นจริง สามารถนำไปเปรียบเทียบกับหน่วยงานที่มีกิจกรรมหรือผลผลิตเหมือนหรือคล้ายคลึงกัน หรือเปรียบเทียบกับกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงานเดียวกันในช่วงเวลาที่แตกต่างกันได้

คู่มือการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เล่มนี้ได้รวบรวมความรู้ ขั้นตอน และวิธีการจัดทำต้นทุนตามแนวทางของกรมบัญชีกำหนดไว้อย่างละเอียดทุกขั้นตอน เพื่อให้สำนัก ศูนย์ กอง และสำนักงานจังหวัด สะดวกต่อการใช้งาน จึงขอให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ให้ความสำคัญกับการจัดทำพจนานุกรมกิจกรรม การจัดทำต้นทุนผลผลิต การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายผลผลิตและการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งจะนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(นายพระนาย สุวรรณรัฐ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย



คำนำ

“การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต” เป็นหนึ่งในมาตรฐานการจัดการทางการเงินที่สำคัญของภาครัฐ ในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ข้อมูลต้นทุนจะเป็นประโยชน์ต่อการจัดสรรงบประมาณในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน การคำนวณต้นทุนผลผลิตจะดำเนินการหลังจากที่ส่วนราชการได้มีการกำหนดผลผลิตที่ถูกต้องตามความต้องการของรัฐบาล และได้ผ่านกระบวนการพิจารณาข้างต้นเรียบร้อยแล้ว โดยมีองค์ประกอบที่ก่อให้เกิดผลผลิตตามความต้องการได้จริง และภายใต้กระบวนการดังกล่าว ควรคัดเลือกเฉพาะกิจกรรมที่มีความสำคัญซึ่งจะทำให้การนำส่งผลผลิต เกิดต้นทุน ที่คุ้มค่าและต่ำสุด

กลุ่มงานบัญชี กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จัดทำ “คู่มือการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย” มุ่งหวังเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในหลักการแนวคิด การกำหนดและสร้างรหัส ผลผลิต/กิจกรรม ปริมาณหน่วยนับ (ตัวชี้วัด) วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตลอดจนแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพหรือแผนการลดต้นทุน เพื่อให้ผู้จัดทำต้นทุน แต่ละสำนัก / ศูนย์ / กอง / สำนักงานจังหวัดสามารถจัดทำพจนานุกรมกิจกรรม กำหนดกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย ตลอดจนการนำข้อมูล ต้นทุนมาวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณได้

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามคู่มือเล่มนี้ ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลาง โดยเริ่มจากการคำนวณต้นทุนของกิจกรรมย่อยของทุกสำนัก / ศูนย์ / กอง / สำนักงานจังหวัด แล้วป็นส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อย และผลผลิตหลัก ตามลำดับ โดยแบ่งขั้นตอนการคำนวณออกเป็น 12 ขั้นตอน

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า “คู่มือการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย” เล่มนี้จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และผู้ที่สนใจทุกท่านได้รับประโยชน์และความรู้ ความเข้าใจเพื่อนำไปใช้กับหน่วยงานของท่านให้เกิดประโยชน์สูงสุดในภาครัฐ

(นางวันเพ็ญ มังศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	1
บทที่ 2 ความหมายและคำจำกัดความ	6
บทที่ 3 แนวคิด วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต และการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	11
บทที่ 4 การคำนวณกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย ในระบบ GFMS	23
บทที่ 5 การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย	84
บทสรุป	168
ภาคผนวก ก	169
ภาคผนวก ข	180
บรรณานุกรม	190
ข้อมูลการติดต่อ	191



บทที่ 1

บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

1.1 ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจ มาตรา 21 กำหนดว่า [วรรคแรก] ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด [วรรคสอง] ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ [วรรคสาม] ให้ส่วนราชการทำการเปรียบเทียบรายจ่าย ต่อหน่วย และจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะดังกล่าว เสนอ สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และหากไม่มีการทักท้วงใด ๆ จากทั้ง 3 หน่วยงาน เกี่ยวกับแผนดังกล่าวภายใน 15 วัน ให้ส่วนราชการดำเนินการตามแผนการลดต้นทุนหรือรายจ่ายนั้น เพื่อปรับปรุง การทำงานต่อไป

1.2 ระบุว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ข้อ 7 [วรรคสอง] ให้หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ คำนวณค่าใช้จ่ายตามงบรายจ่ายของแต่ละผลผลิตหรือโครงการ เพื่อใช้ในการจัดทำค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตหรือโครงการสำหรับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายใน ปีงบประมาณต่อไป

1.3 ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 กำหนดให้ การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นตัวชี้วัดของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งต้องรายงานผลการดำเนินงานเมื่อสิ้นปีงบประมาณให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ระบุว่าด้วยการบริหารงบประมาณฯ และคำ รับรองการปฏิบัติราชการฯ ดังกล่าว สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จึงมีหน้าที่จัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะและแผนการลดค่าใช้จ่ายของงานบริการสาธารณะให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลาง และรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ แต่เนื่องจาก การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเป็นเรื่องที่ยากต่อความเข้าใจ มีความซับซ้อน ในขั้นตอนคำนวณ และใช้เวลานานถึงหนึ่งปีงบประมาณกว่าจะสามารถหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้ ดังนั้น กลุ่มงานบัญชี กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จึงได้จัดทำคู่มือการจัดทำต้นทุนต่อ หน่วยผลผลิตขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอยู่เดิมซึ่งไม่ได้จัดทำต้นทุนตั้งแต่ขั้นตอนแรกถึงขั้นสุดท้าย เจ้าหน้าที่ผู้ที่มาปฏิบัติงานใหม่ ได้เข้าใจการจัดทำต้นทุนทั้งระบบและสามารถปฏิบัติงานได้ทันที และบุคลากรของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้ทราบแนวทางในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตของหน่วยงาน รวมไปถึงผู้ที่สนใจได้ศึกษาและเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการ/ วิธีการ/ขั้นตอนในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่อไป



2. วัตถุประสงค์การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

2.1 เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของกองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต ได้ทราบถึงวิธีการ และขั้นตอนการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต และใช้เป็นคู่มือการปฏิบัติงาน

2.2 เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของ สำนัก / ศูนย์ / กอง / สำนักงานจังหวัด ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ที่รับผิดชอบการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต สามารถกำหนดผลผลิตย่อย/กิจกรรมย่อย และเกณฑ์การปันส่วนในผลผลิต/กิจกรรมของหน่วยงานตนเองได้

2.3 เพื่อให้ข้าราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ได้ทราบแนวทางการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

2.4 เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการอื่น หรือผู้ที่สนใจ ได้ทราบถึง หลักการ / วิธีการ / ขั้นตอนในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

2.5 เพื่อให้ผู้ที่สนใจได้ศึกษาและเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต

3. ขอบเขตการจัดทำคู่มือ

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต จะเริ่มจากการศึกษาพันธกิจ อำนาจหน้าที่ โครงสร้างของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เอกสารการจัดทำค่าของงบประมาณประจำปี การกำหนดผลผลิต/กิจกรรม การสร้างรหัสผลผลิต/กิจกรรม การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่าย การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/กิจกรรม การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือแผนการลดต้นทุน และการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของหน่วยงานในสังกัด

4. ขั้นตอนการดำเนินงาน

ในการจัดทำคู่มือการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

4.1 ศึกษาพันธกิจ อำนาจหน้าที่ โครงสร้างขององค์กร เอกสารการจัดทำค่าของงบประมาณประจำปีของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

4.2 ศึกษาแนวคิด ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิตของกรมบัญชีกลาง และสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

4.3 วิเคราะห์ขั้นตอนในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

4.4 กำหนดโครงร่างเนื้อหาของคู่มือ

4.5 จัดทำร่างคู่มือการปฏิบัติงาน และส่งร่างคู่มือให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

4.6 ดำเนินการจัดทำคู่มือ



5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

5.1 เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต ของกองคลัง สป. สำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอยู่เดิมและเจ้าหน้าที่ที่มาปฏิบัติงานใหม่เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันที

5.2 เจ้าหน้าที่ของ สำนัก/ ศูนย์/ กอง และสำนักงานจังหวัด ในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวง-มหาดไทย ที่รับผิดชอบการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสามารถจัดทำพจนานุกรม ต้นทุนได้

5.3 ข้าราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ทั้งส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค เกิดความเข้าใจหลักเกณฑ์ วิธีการ และขั้นตอนการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต ของสำนักงาน ปลัดกระทรวง-มหาดไทย

5.4 การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิตในแต่ละปีงบประมาณในภาพรวม ของสำนักงาน ปลัด- กระทรวงมหาดไทย มีข้อถูกต้องใกล้เคียงความจริงมากขึ้น

5.5 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำค่าของงบประมาณ ประจำปี การจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานในสังกัด

6. ผู้จัดทำ

6.1 นางวันเพ็ญ มังศรี นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ สัดส่วน 60 %

6.2 นางพรพิมล พงษ์กิจการุณ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ สัดส่วน 40 %



บทที่ 2

ความหมายและคำจำกัดความ

1. ความหมาย

การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับใบอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้บัญญัติว่า “ การบัญชีต้นทุน เป็นสาขาหนึ่งของการบัญชีเกี่ยวกับการจำแนก การบันทึก การปันส่วน การสรุป และการรายงาน รวมทั้งการประมาณการต้นทุนหรือต้นทุนที่คาดไว้ การบัญชีต้นทุน จะรวมถึงวิธีการออกแบบและจัดระบบต้นทุน การแบ่งแยกต้นทุน เช่น การแบ่งแยกตามแผนก กิจกรรม หรือผลผลิต การเปรียบเทียบต้นทุน เช่น การเปรียบเทียบต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนที่ประมาณไว้ รวมทั้งการเสนอและให้ความหมายของข้อมูลแก่ผู้บริหาร เพื่อใช้เป็นเครื่องช่วยในการควบคุมการปฏิบัติงานทั้งในปัจจุบันและอนาคต ”

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (Output Costing) เป็นระบบที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) จากการทำงานของหน่วยงานภายในองค์กร โดยเชื่อมโยงกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยจะแสดงให้เห็นถึงข้อตกลงในการใช้ทรัพยากรว่าก่อให้เกิดผลผลิตหรือบริการ (Output) หรือผลลัพธ์ (Outcome) อย่างไร ภายใต้งบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี ที่สำคัญที่สุดในการดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ ต้องคำนวณให้ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด

2. วัตถุประสงค์การต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

เพื่อให้เกิดข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่ากับภาษีของประชาชน โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

2.1 เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546” (Good Governance) ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนและรายงานต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ (Accountability) เพื่อเปรียบเทียบมูลค่าที่คิดเป็นต้นทุนได้ระหว่างปัจจัยนำเข้ากับผลผลิตที่เกิดขึ้น ซึ่งหากรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทเดียวกันของส่วนราชการอื่น ส่วนราชการนั้นต้องจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย เพื่อดำเนินการปรับปรุงการทำงานต่อไป ซึ่งจะเป็นการกระตุ้นให้ ส่วนราชการเกิดการแข่งขันกันด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ในงานบริการสาธารณะที่เหมือนกันภายใต้คุณภาพเดียวกัน

2.2 เพื่อเป็นข้อมูลทางการเงินประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร การจัดทำบัญชีต้นทุน จะให้ข้อมูลต้นทุนกิจกรรมและผลผลิตในระดับศูนย์ต้นทุน รวมทั้งสื่อให้เห็นถึงกระบวนการทำงานในศูนย์ต้นทุน และให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงาน

2.3 เพื่อเป็นข้อมูลในการวัดผลการดำเนินงาน การวางแผนค่าใช้จ่ายและการควบคุมทางการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยในปัจจุบันอย่างมีประสิทธิภาพ



3. ประโยชน์จากข้อมูลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และนำไปใช้ในการตัดสินใจในการพัฒนา บริหารจัดการทรัพยากร ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนี้

- 3.1 ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงาน
- 3.2 สร้างความเข้าใจในความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมต่าง ๆ ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน
- 3.3 ได้รับข้อมูลการจัดสรรงบประมาณที่ยุติธรรม และเสมอภาค
- 3.4 มีข้อมูลช่วยในการตัดสินใจในเรื่องการจัดสรรและการจัดการทรัพยากร
- 3.5 ทำให้การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในหน่วยงานมีความโปร่งใสมากขึ้น
- 3.6 ใช้เป็นฐานข้อมูลและการวิเคราะห์แนวโน้มค่าใช้จ่าย
- 3.7 เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหารเกี่ยวกับการเปรียบเทียบต้นทุนของกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลักหรือผลผลิตหลัก ที่คล้ายคลึงกัน
- 3.8 สามารถเชื่อมโยงระบบงบประมาณเข้ากับแผนยุทธศาสตร์ได้ทุกระดับ
- 3.9 การพิจารณางบประมาณของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีระบบสอดคล้องกับทรัพยากร กิจกรรมและเป้าหมาย
- 3.10 การจัดทำงบประมาณ มีประสิทธิภาพสามารถจัดทำได้ในเวลารวดเร็ว เป็นเหตุเป็นผล

4. คำจำกัดความ

คำศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต มีดังนี้

- 4.1 **ผลผลิต (Output)** หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก
- 4.2 **งานบริการสาธารณะ (Public Service)** หมายถึง ผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ ที่มุ่งเน้นประโยชน์สุขแก่ประชาชน
- 4.3 **ศูนย์ต้นทุน หรือหน่วยงาน (Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการ ที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ เช่น สำนัก / ศูนย์ / กอง แต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิต
- 4.4 **หน่วยงานหลัก หรือศูนย์ต้นทุนหลัก (Functional Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน
- 4.5 **หน่วยงานสนับสนุน หรือศูนย์ต้นทุนสนับสนุน (Support Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน
- 4.6 **ผลผลิตหลัก** หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณ ที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ



4.7 ผลผลิตย่อย หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเอง และเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้

4.8 กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณ ที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

4.9 กิจกรรมย่อย หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองรวมทั้ง เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นได้

4.10 ต้นทุน (Cost) หมายถึง รายจ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการซึ่งอาจเป็นเงินสดสินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพัน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ

4.11 ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสำนัก / ศูนย์ / กอง ที่เป็นผู้ผลิตผลผลิตได้อย่างเจาะจงว่าใช้ไปเท่าไรในการผลิตผลผลิตใด เช่น เงินเดือน ค่าวัสดุที่ใช้ในการทำงานเพื่อผลิตสินค้านั้นโดยตรง เป็นต้น

4.12 ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลาย ๆ สำนัก / ศูนย์ / กอง ใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิตไม่เป็นค่าใช้จ่ายเฉพาะของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าจ้างวิจัย ค่าบำรุงรักษาอาคาร เป็นต้น

4.13 การปันส่วนต้นทุน (Allocation) หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่าง ๆ

4.14 ต้นทุนรวม (Full Cost) หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงานโดยไม่ต้องคำนึงถึงแหล่งเงินทุน และเป็นการคำนวณจากตัวเลขค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้เมื่อมีรายการและเหตุการณ์เกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด)

4.15 ต้นทุนกิจกรรม หมายถึง ทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อให้สามารถดำเนินงานในกิจกรรมดังกล่าวได้ ไม่ว่าจะเป็นเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ หรืองบกลาง

4.16 ต้นทุนของกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรม ด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน เช่น การรับ – จ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ การติดตามและการรายงานด้านการเงินและบัญชี รวมถึงการบริหารจัดการด้านงบประมาณ (แต่ไม่รวมถึงการจัดทำแผนที่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มแผนงาน)

- **หน่วยนับ : จำนวนเอกสารรายการ** หมายถึง จำนวนรายการเอกสารทางการเงินและบัญชี ยกเว้นเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งหน่วยงานสามารถเรียกดูจำนวนเอกสารการเงินและบัญชีในระบบ GFMS ได้ โดยใช้ Transaction Code : FB03

(วิธีการเรียกดูจำนวนเอกสารรายการทางการเงินและบัญชีในระบบ GFMS แนบท้ายภาคผนวก ก หน้า 174 – 177)



4.17 ต้นทุนของกิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรม การบริหาร ด้านพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่รวมถึงมูลค่าของสิ่งของหรือบริการที่จัดซื้อหรือจัดจ้าง ในกรณีนี้ ยังไม่รวมถึงการซ่อมบำรุงและงานด้านยานพาหนะ

- **หน่วยนับ :** จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง หมายถึง จำนวนครั้งที่หน่วยงานทำการจัดซื้อและจัดจ้าง ซึ่งจำนวนเอกสารของการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMIS สามารถเรียกได้โดยใช้ Transaction Code : ZMM_PO_RPT01

(วิธีการเรียกดูจำนวนเอกสารของการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMIS แบบท้ายภาคผนวก ก หน้า 177 – 183)

4.18 ต้นทุนของกิจกรรมด้านบริหารบุคลากร หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการบริหารบุคลากรของหน่วยงาน เช่น การดูแลอัตรากำลังและระบบงาน ด้านวินัย และงานสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง

- **หน่วยนับ :** จำนวนบุคลากร หมายถึง ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ถ้าจำนวนบุคลากรไม่เท่ากันระหว่างปีให้ใช้จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ย

4.19 ต้นทุนกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล หมายถึง กิจกรรมที่หน่วยงานดำเนินงานในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการวางแผนการพัฒนาทรัพยากรบุคคล การประเมินผล และการจัดฝึกอบรม รวมถึงการจัดทำสื่อต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล โดยนับรวมการพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ในกรณีนี้ ยกเว้นการศึกษาดูงานและการฝึกอบรมต่างประเทศ

- **หน่วยนับ :** จำนวนชั่วโมง / คนที่เข้าฝึกอบรม หมายถึง ผลรวมของจำนวนชั่วโมงของการฝึกอบรมของแต่ละหลักสูตรคูณด้วยจำนวนผู้เข้าฝึกอบรมในหลักสูตรนั้น เพื่อคำนวณหาต้นทุนของ การฝึกอบรม 1 คน ต่อ 1 ชั่วโมง เป็นเท่าใด ตัวอย่างเช่น หลักสูตรฝึกอบรมมีผู้เข้ารับการอบรม 20 คน มีระยะเวลา 6 ชั่วโมง ดังนั้น จำนวนชั่วโมง / คนที่เข้าฝึกอบรม เท่ากับ 120 ชั่วโมง / 6 คน

4.20 ต้นทุนของกิจกรรมตรวจสอบภายใน หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานด้านตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ซึ่งส่วนใหญ่ดำเนินงานโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน

- **หน่วยนับ :** จำนวนงานตรวจสอบ หมายถึง จำนวนคน/วัน ที่ใช้ในงานตรวจสอบตามแผนงานการตรวจสอบประจำปี

4.21 ต้นทุนของกิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน หมายถึง ต้นทุน ในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์ ระบบอีเมล ระบบ e – Office ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ไม่รวมการสร้างระบบงานเฉพาะของหน่วยงาน เว็บไซต์และระบบอินเทอร์เน็ตของหน่วยงาน) อนึ่ง หากหน่วยงานภาครัฐมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ ก็ให้กำหนดกิจกรรมเพิ่มเติม ดังนี้

- กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ คือ ต้นทุนในการดำเนินงานเกี่ยวกับเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ต้นทุนของการใช้อุปกรณ์ในการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต การใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ในการจัดการอินเทอร์เน็ต และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานอินเทอร์เน็ตและงานที่เกี่ยวข้องกับการสร้างและบำรุงรักษาเว็บไซต์

- **หน่วยนับ :** ระบบ หมายถึง ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์โดยให้นับเป็น 1 ระบบ



4.22 ต้นทุนของกิจกรรมด้านแผนงาน หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมการจัดทำแผนติดตาม ประเมินผล และรายงานแผนของหน่วยงาน โดยส่วนใหญ่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มแผนงาน ในกรณีที่กลุ่มแผนงานดำเนินงานนอกเหนือจากนี้ ต้องแยกต้นทุนเป็นกิจกรรมต่างหาก

- **หน่วยนับ :** ด้าน หมายถึง กิจกรรมด้านแผนงาน โดยให้นับเป็น 1 ด้าน

4.23 ต้นทุนของกิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบราชการ การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ การติดตามประเมินผล การปฏิบัติตามคำรับรองและดำเนินการด้านการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) โดย ส่วนใหญ่อยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) ในกรณีที่กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) ดำเนินงานนอกเหนือจากนี้ ต้องแยกต้นทุนเป็นกิจกรรมต่างหาก

- **หน่วยนับ :** ด้าน หมายถึง กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ โดยให้นับเป็น 1 ด้าน

4.24 ต้นทุนของกิจกรรมด้านงานสารบรรณ หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมของกลุ่มงานสารบรรณในการรับ – ส่ง หนังสือส่วนกลางของหน่วยงาน ไม่รวมถึงงานสารบรรณย่อยตาม สำนัก กอง ศูนย์

- **หน่วยนับ :** จำนวนหนังสือเข้า – ออก หมายถึง จำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออกของหน่วยงาน

4.25 ต้นทุนของกิจกรรมด้านยานพาหนะ หมายถึง ต้นทุนในการดำเนินงานกิจกรรมเกี่ยวกับด้านยานพาหนะเพื่อใช้ในการเดินทางของส่วนกลาง ยกเว้น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถประจำตำแหน่ง ค่าแท็กซี่ และยานพาหนะที่มีลักษณะเฉพาะ เช่น ยานพาหนะทางน้ำ ทางอากาศและยานพาหนะที่ใช้ในการรบ

- **หน่วยนับ :** กิโลเมตร หมายถึง ระยะทางทั้งหมดที่วิ่งของยานพาหนะทั้งหมดใน 1 ปี

4.26 ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานไม่นำไปใช้ในการสร้างผลผลิต **ตัวอย่างเช่น** ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการข้าราชการบำนาญ

4.27 ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถระบุศูนย์ต้นทุนได้ ณ เวลาทำการบันทึกบัญชี

4.28 ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง หรือค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องซึ่งไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นของศูนย์ต้นทุนใด เป็นจำนวนเงินเท่าใด ณ เวลาบันทึกบัญชี **ตัวอย่างเช่น** ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่าอาคาร ค่าเสื่อมราคาอาคาร ค่าจ้างเหมาบริการ และ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

- **หมายเหตุ :** ค่าใช้จ่ายประเภทเดียวกัน อาจจะเป็นได้ทั้งค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม เช่น ค่าสาธารณูปโภคของอาคารส่วนกลาง ซึ่งอาคารดังกล่าว ใช้ประโยชน์ร่วมกันระหว่างศูนย์ต้นทุน และหลายศูนย์ต้นทุน และอาจจะระบุไม่ได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนใดบ้าง ในกรณีนี้ จึงจัดเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อม ที่ต้องใช้เกณฑ์การปันส่วน เพื่อปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน แต่ในขณะเดียวกันที่ค่าสาธารณูปโภคในส่วนภูมิภาคที่มีเพียงศูนย์ต้นทุนเดียวก็สามารถระบุได้ว่าเป็นของศูนย์ต้นทุนนั้น จะถือเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง



บทที่ 3

แนวคิด วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต และการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

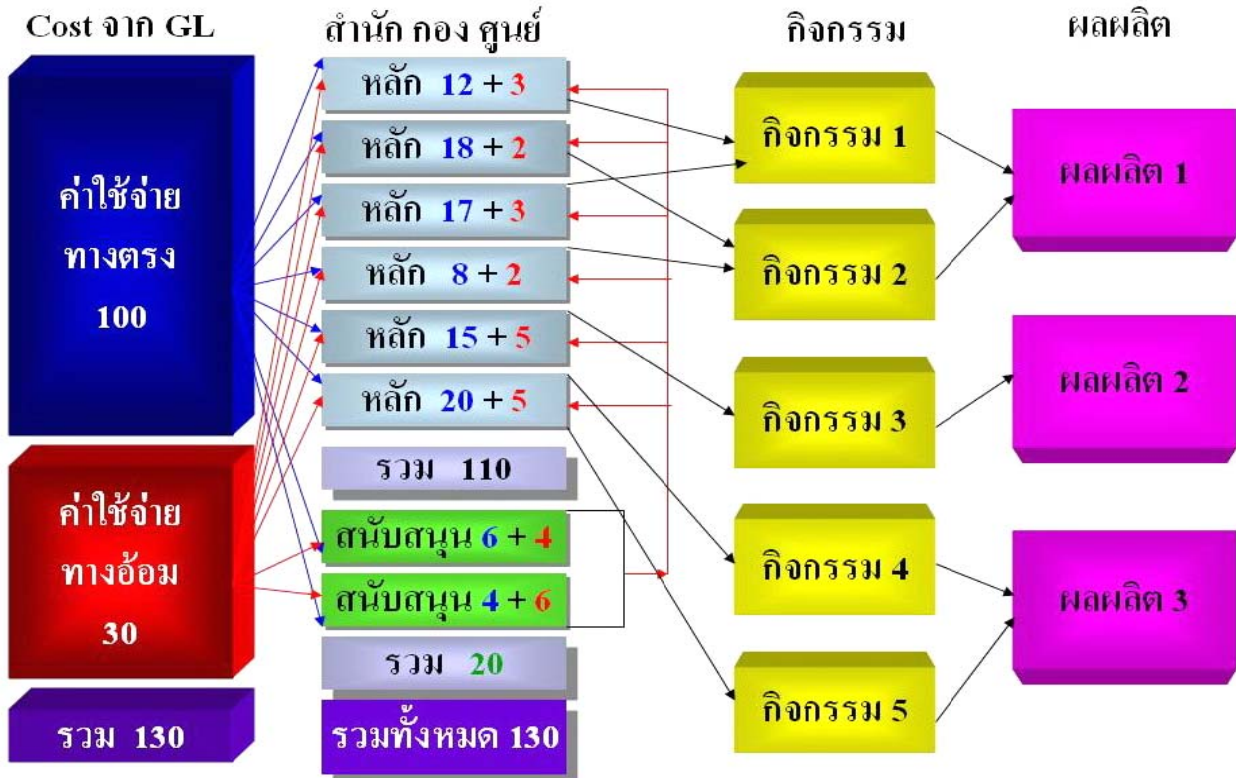
1. แนวคิดในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต

การคำนวณต้นทุนการผลิตเป็นหนึ่งในมาตรฐานการจัดการทางการเงินที่สำคัญของภาครัฐ ในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ข้อมูลต้นทุนจะเป็นประโยชน์ต่อการจัดสรรงบประมาณในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามที่รัฐบาลมุ่งหวังให้เกิดขึ้น ตามนโยบายที่ได้แถลงไว้ต่อรัฐสภาและประชาชนในที่สุด การคำนวณต้นทุนของผลิต จะดำเนินการหลังจากที่ส่วนราชการได้มีการกำหนดผลผลิตที่ถูกต้องตามความต้องการของรัฐบาล และได้ผ่านกระบวนการพิจารณาข้างต้นเรียบร้อยแล้ว โดยมีองค์ประกอบที่ก่อให้เกิดผลผลิตตามความต้องการ ได้จริง และภายใต้กระบวนการดังกล่าวควรคัดเลือกเฉพาะกิจกรรมที่มีความสำคัญ ซึ่งจะทำให้การนำส่งผลผลิตเกิดต้นทุนที่คุ้มค่าและต่ำสุด

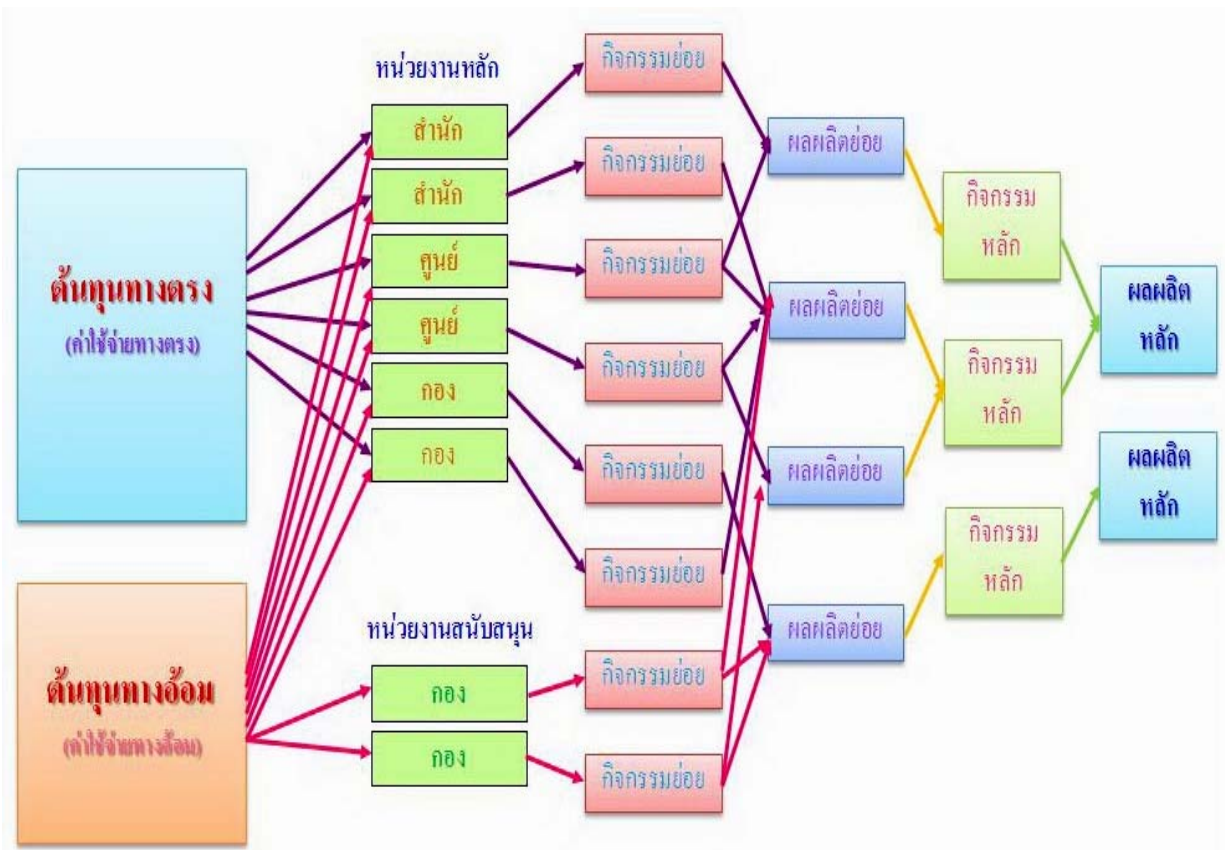
แนวทางในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จะทำการแยกต้นทุนรวม (Full Cost) ของกระทรวง เข้าสู่สำนัก / ศูนย์ / กอง (Cost Center) ตามโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการเพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนของแต่ละสำนัก / ศูนย์ / กอง ซึ่งสามารถเชื่อมโยงไปสู่ผลผลิตหลัก (Output) โดยผ่านกิจกรรมย่อย (Activities) ที่แต่ละสำนัก / ศูนย์ / กอง ดำเนินงาน และต้องคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิตให้ได้ใกล้เคียงกับความจริงให้มากที่สุด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง ซึ่งตัวเลขที่นำมาคำนวณ ต้นทุนมาจากค่าใช้จ่ายทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ โดยการจัดทำต้นทุนของ กระทรวงเป็นการผสมผสานระหว่างการจัดทำต้นทุนผลิตและต้นทุนกิจกรรม และเชื่อมโยงต้นทุน ของหน่วยงานภายในเข้ากับกิจกรรมและผลผลิตของกระทรวง การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิตจะเริ่ม จากการกำหนดผลผลิตหลักและกิจกรรมหลักในภาพรวมก่อน (ได้จากเอกสารงบประมาณ) แล้วจึง กำหนดว่าหน่วยงานใดควรเป็นหน่วยงานหลักหรือหน่วยงานใดควรเป็นหน่วยงานสนับสนุน หลังจากนั้น นำค่าใช้จ่ายทั้งหมดของส่วนราชการมาวิเคราะห์ว่า มีค่าใช้จ่ายใดเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่าย ใดเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อม แล้วจึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกระทรวง มากระจายเข้าสู่หน่วยงานหลักและ หน่วยงานสนับสนุน กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลักต่อไป



หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนการผลิต



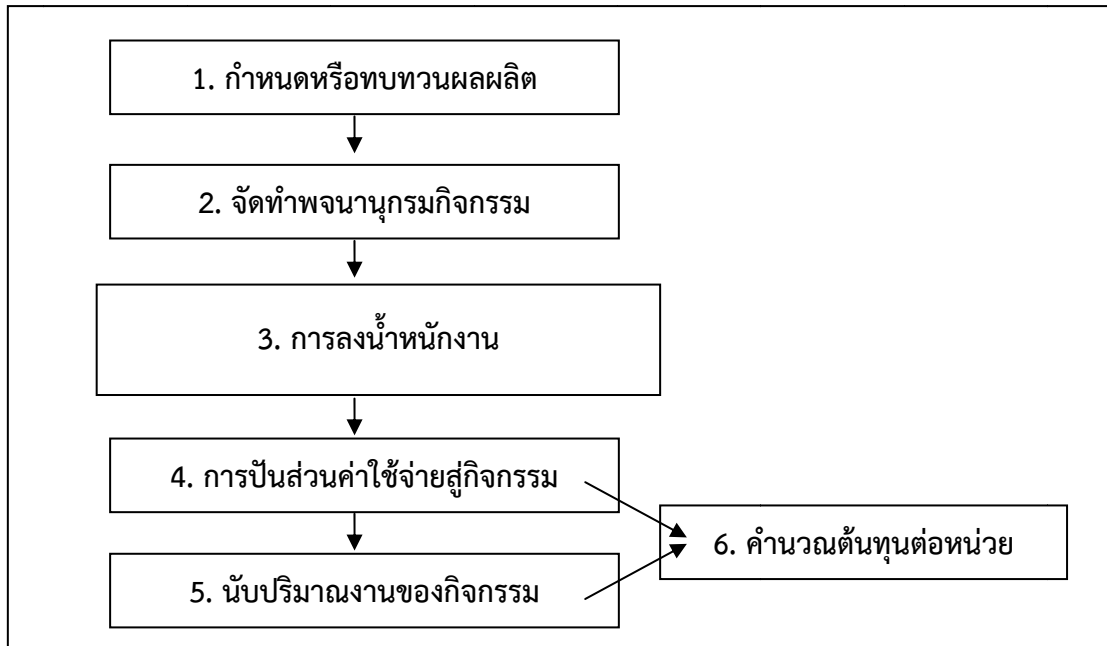
แผนภาพแสดงกระบวนการนำส่งผลผลิต





ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตหรือบริการของแต่ละส่วนราชการระดับกรมขึ้นไปนั้น ควรมีการจัดทำข้อมูลต้นทุน และการรายงานต้นทุนแยกตามรายสำนัก / ศูนย์ / กอง หรือในระดับย่อยลงไปถึงโครงการ เพื่อให้แต่ละส่วนงาน หรือหน่วยงานที่รับผิดชอบการสร้างผลผลิตเป็นหน่วยสะสมข้อมูลต้นทุนที่เกิดขึ้น และจัดทำคู่มือต้นทุนกับผลผลิตของงานที่รับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง โดยแต่ละหน่วยงานที่มีผลผลิตของตน สามารถเลือกใช้วิธีการคำนวณต้นทุนที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงานได้

2. แนวทางการคำนวณต้นทุนการผลิต



2.1 การกำหนดหรือทบทวนผลผลิต

(1) **ผลผลิต** คือ สินค้าหรือบริการ (ซึ่งรวมไปถึงข้อเสนอแนะด้านนโยบาย) ที่กระทำโดยส่วนราชการ เพื่อหน่วยงานภายนอก หรือผู้บริโภคนอกหน่วยงาน ทั้งนี้ไม่นับรวม ผลผลิตที่ผลิตขึ้นโดยหน่วยงานภายในหน่วยงานหนึ่ง เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของอีกหน่วยงานหนึ่งในองค์กรเดียวกัน ซึ่งในการคำนวณต้นทุนของสินค้าหรือบริการเพื่อใช้งานภายในดังกล่าวนี้ จะถูกกระจายไปสู่ผลผลิตหลักต่าง ๆ เพื่อให้ได้รับการจัดสรรงบประมาณอย่างสมเหตุสมผล

ข้อควรคำนึงของผลผลิต มีดังนี้

- เป็นสิ่งของหรือบริการของหน่วยงาน ตามพันธกิจหรือภารกิจ ที่กำหนดตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม กฎกระทรวงและหรือกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือนโยบายที่รัฐบาลมอบหมาย
- ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และเป็นผลผลิตขั้นสุดท้ายในกระบวนการผลิต หรือการให้บริการ (Process) และสามารถควบคุมการจัดทำผลผลิตได้
- เป็นสิ่งของหรือบริการขั้นสุดท้ายของหน่วยงาน เพื่อให้ประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายภายนอกหน่วยงาน เป็นผู้ได้รับประโยชน์ ไม่ใช่การสนองต่อกลุ่มเป้าหมายภายในองค์กรเอง



- เกิดจากการดำเนินงานหน่วยงานของรัฐ และเชื่อมโยงกับผลสำเร็จตามเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง
- หน่วยงานเจ้าของผลผลิตจะต้องสามารถควบคุมความสำเร็จของการนำส่งผลผลิตนั้น ๆ
- สามารถระบุหน่วยนับ หรือตรวจวัดได้ชัดเจน ในเชิงปริมาณ คุณภาพ ต้นทุน และเวลา
- สามารถกำหนดต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายในการได้มาซึ่งผลผลิตนั้น ๆ ได้
- เป็นรูปธรรมหรือรับรู้ได้

(2) การวิเคราะห์ผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ

การกำหนดตัวผลผลิตและบริการในระดับกระทรวง ควรเริ่มต้นจากการวิเคราะห์ผลผลิตหลักที่ปรากฏอยู่ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งหน่วยงานได้แสดงไว้ใน การขออนุมัติงบประมาณประจำปีที่ผ่านมาว่าก่อให้เกิดผลผลิตและบริการใดบ้างที่เป็นผลผลิตและบริการที่มีคุณค่าสอดคล้องกับพันธกิจหลักของกระทรวง สามารถกำหนดขึ้นจากหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ ภารกิจหลัก นโยบายของรัฐบาลหรือยุทธศาสตร์การบริหารของรัฐบาล

- วิเคราะห์ความเชื่อมโยงและความสอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการสาธารณะและยุทธศาสตร์ระดับชาติ โดยวิเคราะห์จากเป้าหมายระดับกระทรวงและระดับชาติที่กำหนดไว้ ถ้าหากขาดผลผลิตนั้นไปยังคงจะสามารถบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายได้หรือไม่

- วิเคราะห์ประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของผลผลิต โดยเปรียบเทียบในเชิงต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานกับต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานอื่นหรือของภาคเอกชน หากพบว่ามีต้นทุนที่สูงกว่า ควรให้หน่วยงานอื่นดำเนินการแทน

- วิเคราะห์พันธกิจที่นำส่งผลผลิตนั้น ๆ ยังคงเป็นอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตามพระราชบัญญัติปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 หรือเป็นหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือไม่ หากไม่ใช่ก็ไม่ควรมีผลผลิตนั้น

(3) การกำหนดตัวชี้วัดผลผลิต

ตัวชี้วัดที่กำหนดจะต้องสามารถวัดได้และมีวิธีการวัดไม่ยุ่งยากมาก มีต้นทุนในการวัดผลสำเร็จไม่สูงจนเป็นภาระงบประมาณ โดยตัวชี้วัดผลสำเร็จ ประกอบด้วย

- ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ คือ ปริมาณผลงานของผลผลิตที่ต้องนำส่งจากการใช้งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

- ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ คือ คุณภาพของสิ่งของหรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐผลิต เช่น ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ ความสามารถเข้าถึงบริการ ความครอบคลุม ความเสี่ยง ความถูกต้องตามกฎหมาย ความพึงพอใจของผู้ได้รับบริการ เป็นต้น

- ตัวชี้วัดเชิงเวลา คือ ระยะเวลาการส่งมอบผลผลิตได้ทันในเวลาที่กำหนดหรือไม่ หรือสามารถลดเวลาดำเนินงานลงหรือไม่

- ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน คือ ผลผลิตใช้ต้นทุนในการผลิตต่ำที่สุดหรือไม่ หรือมีต้นทุนต่ำกว่าหน่วยงานอื่นหรือเอกชนหรือไม่



- แนวทางการตรวจสอบการกำหนดผลผลิตว่าถูกต้องหรือไม่ มีวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

1. ผลต่อประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมาย	- ผลผลิตนั้นเป็นสินค้าหรือบริการที่ต่างจากตัวผลผลิตอื่นที่หน่วยงานผลิตสู่ประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายภายนอกหน่วยงาน
2. ผลต่อกลยุทธ์	- สามารถแสดงความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตนั้นกับผลลัพธ์ของรัฐบาลได้
3. ความชัดเจน	- ข้อมูลของผลผลิตจะสามารถช่วยให้รัฐบาล เข้าใจได้ว่าจะต้องให้ทรัพยากรสนับสนุนอะไรและรัฐบาลจะได้อะไรตอบแทนจากผลผลิตนั้น - ปริมาณผลผลิต - ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิต - คุณภาพของผลผลิต - ความถี่ของการผลิตสินค้าหรือบริการ
4. ความสามารถในการวัด	- ผลผลิตนั้นสามารถวัดผลได้อย่างสม่ำเสมอและทำให้รัฐบาลทราบว่า จะได้รับอะไรตอบแทนจากการจัดสรรทรัพยากรลงไป
5. ความสามารถในการเปรียบเทียบ	- การกำหนดผลผลิตนั้นสามารถเปรียบเทียบความสามารถในการทำงานที่เกิดขึ้นจริงกับที่ควรจะเป็นได้

2.2 การจัดทำพจนานุกรมกิจกรรม

กิจกรรม หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นในองค์กร โดยเป็นการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับภารกิจขององค์กร มีการใช้ทรัพยากรและก่อให้เกิดปริมาณงานหรือบริการที่มีคุณค่า

การจัดทำพจนานุกรมกิจกรรม เริ่มต้นจากการวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมในระดับสำนัก / ศูนย์ / กอง โดยทำการวิเคราะห์ว่าสำนัก / ศูนย์ / กอง ต่าง ๆ ได้ดำเนินกิจกรรมอะไร เพื่อตอบสนองต่อภารกิจหลักของกรมและนำไปสู่ผลผลิตและบริการในระดับกระทรวง ที่จะนำไปเสนอของบประมาณต่อสำนักงบประมาณ

ข้อควรคำนึงของการกำหนดกิจกรรม มีดังนี้

- ต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของกิจกรรมให้สอดคล้องทุกหน่วยงานภายในกระทรวง
- กิจกรรมไม่ควรมีจำนวนมากเกินไป
- กิจกรรมเดียวกันควรเรียกชื่อกิจกรรมเหมือนกัน
- กิจกรรมเดียวกันต้องมีหน่วยนับเหมือนกันทุกหน่วยงานภายในกรม
- ลักษณะกิจกรรมต้องบอกถึงขั้นตอน และกระบวนการปฏิบัติงานของกิจกรรมที่จะทำให้เกิดผลงานของกิจกรรมได้อย่างชัดเจน

อนึ่ง เมื่อส่วนราชการมีการปรับเปลี่ยนภารกิจหรือภาระงานที่รับผิดชอบกิจกรรมตามพจนานุกรมกิจกรรมต่าง ๆ จะต้องมีการปรับเปลี่ยนตามไปด้วย เพื่อให้มีความครอบคลุมต่อภาระงานของส่วนราชการ

2.3 การลงน้ำหนักรงาน



การลงน้ำหนักงานของบุคลากร

(1) การลงน้ำหนักงานสู่กิจกรรมเป็นการตอบคำถามที่ว่า “ในระยะเวลา 1 ปีงบประมาณ ท่านใช้เวลาทำกิจกรรมอะไรบ้าง โดยในแต่ละกิจกรรมที่ท่านใช้เวลาเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าไร ของเวลาทั้งหมด (ทำกิจกรรมละกี่ %)” ทั้งนี้ ให้แต่ละคนมีน้ำหนักงานเท่ากับ 100% หรือแรงงานเท่า นั้น (เป็นเวลาทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว ทั้งงานที่ทำในเวลางานและนอกเวลางาน) โดยเน้นที่ความมากน้อย ของการใช้เวลาทำกิจกรรมเป็นสำคัญ ไม่ใช่ความมากน้อยของปริมาณงานที่ทำ

(2) การลงน้ำหนักงานของบุคลากรในการคำนวณต้นทุนการผลิตในระยะ 1-2ปีแรก ให้หัวหน้า กลุ่มงาน / ฝ่าย / งาน ใช้ดุลยพินิจพิจารณาลงน้ำหนักงานของบุคลากรแต่ละคนในกลุ่ม งาน / ฝ่าย / งาน โดยการลงน้ำหนักงานจะครอบคลุมงานทั้งหมดที่กลุ่มงาน / ฝ่าย / งาน รับผิดชอบ ทั้งนี้ บุคลากรแต่ละคนมีน้ำหนักงานรวมคนละ 100 แรงงาน (100%) ซึ่งหมายความว่า ถ้ามี บุคลากร 23 คน จะต้อง มี น้ำหนักงานรวมกันเท่ากับ 2,300 แรงงาน

(3) ให้หน่วยงานลงน้ำหนักงานแต่ละกิจกรรมของบุคลากรเป็นรายบุคคล และสรุปเป็น กลุ่ม โดยพิจารณาในช่วงหนึ่งปีงบประมาณ

- ในกรณีที่มีบุคลากรลาศึกษาต่อหรือไปปฏิบัติงานที่หน่วยงานอื่นนอกกระทรวง ขอให้หัวหน้าหน่วยงานลงน้ำหนักงานเสมือนหนึ่งว่าบุคคลนั้นปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงาน และให้หมายเหตุไว้ ข้างท้ายว่า นาย ก ข้าราชการ / ลูกจ้าง ระดับ อัตราเงินเดือนทั้งปี บาท ไปปฏิบัติราชการ ที่..... หรือลาศึกษาต่อ

- แต่กรณีที่มีบุคลากรของกระทรวงอื่นมาปฏิบัติงานที่หน่วยงานของกระทรวง ไม่ต้อง ลงน้ำหนักงานหรือไม่ต้องนำมาคิดต้นทุน

(4) ในกรณีที่มีการโยกย้าย สลับเปลี่ยนตำแหน่งหรือเลื่อนตำแหน่งในระหว่างปีงบประมาณ ให้ยึดจำนวนและตำแหน่งของบุคลากรที่อยู่จริงในหน่วยงานนั้นๆ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ลงน้ำหนักงานของกิจกรรมแต่ละคนเท่ากับ 100% ทั้งนี้ ไม่ต้องคำนึงถึงระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน อยู่ในหน่วยงานนั้น

ในระยะต่อไปหน่วยงานผู้รับผิดชอบหลักอาจมีการกำหนดให้บุคลากรของหน่วยงานจัดทำ ตารางการปฏิบัติงาน (Time sheet) ของบุคลากรเป็นรายบุคคล เพื่อดูความถูกต้องของน้ำหนักงานของ บุคลากร ซึ่งในการเก็บข้อมูลอาจทำได้ตลอดระยะเวลาทั้ง 1 ปีงบประมาณ เพื่อดูปริมาณงานที่บุคลากร ทำสำเร็จซึ่งสามารถนำไปใช้เชื่อมโยงกับการประเมินผลงานของบุคลากร (ซึ่งต้องมีการวางแผน ล่วงหน้าตั้งแต่ในระยะต้นของปีงบประมาณ)



2.4 การปันส่วนค่าใช้จ่ายสู่กิจกรรม

ในระยะแรกที่ยังไม่ได้ใช้ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างที่สมบูรณ์สามารถลงค่าใช้จ่ายสู่กิจกรรมในแต่ละหมวดได้ ดังนี้

● ค่าใช้จ่ายบุคลากร

- เงินเดือน ค่าจ้างและเงินประจำตำแหน่งและค่าตอบแทนอื่นในหมวดงบบุคลากรให้หน่วยงานลงค่าใช้จ่ายบุคลากรในกอง/ สำนัก/ ฝ่าย ในภาพรวม โดยแยกเป็นกลุ่มแต่ละระดับ

- ส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรในหมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ได้แก่ ค่าเช่าบ้าน ค่าล่วงเวลา ถ้าสามารถระบุได้ให้ระบุลงในแต่ละกิจกรรมโดยตรง ถ้าไม่สามารถระบุได้ให้รวมค่าใช้จ่ายที่ระบุไม่ได้ของแต่ละหมวด

การปันส่วนต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายทางอ้อมของส่วนกลาง เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน (สำนัก/ศูนย์ /กอง) จะดำเนินการโดย กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งจะพิจารณาจากค่าใช้จ่ายประเภท ต่าง ๆ ดังนี้

● ค่าสาธารณูปโภค ที่มีการใช้ร่วมกัน การปันส่วนไปเป็นต้นทุนให้แต่ละหน่วยงาน (สำนัก / ศูนย์ / กอง) ในส่วนกลาง ใช้เกณฑ์การคิดสัดส่วน ดังนี้

- ค่าไฟฟ้า ปันส่วนตามปริมาณพื้นที่ของอาคารที่แต่ละหน่วยงานใช้ ทั้งนี้ หากข้อมูลที่ไม่สามารถแยกได้ชัดเจน อาจแยกส่วนที่มีลักษณะเฉพาะที่ใช้ไฟฟ้ามากเป็นพิเศษออกไปก่อน เช่น ศูนย์คอมพิวเตอร์ ศูนย์ปฏิบัติการ ศูนย์ดำรงธรรม เป็นต้น แล้วจึงนำส่วนที่เหลือมาปันส่วนตามปริมาณพื้นที่หรือตามจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน

- ค่าน้ำประปา ปันส่วนตามจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน

- ค่าโทรศัพท์เบอร์กลาง ปันส่วนตามจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน ส่วนค่าโทรศัพท์ที่เป็นหมายเลขประจำหน่วยงาน (หรือค่าโทรศัพท์มือถือ โทรศัพท์บ้านพัก) ให้ส่งค่าใช้จ่ายให้แต่ละหน่วยงานตามที่จ่ายจริง เพื่อหน่วยงานจะได้นำไปปันส่วน

- ค่าไปรษณีย์โทรเลข ปันส่วนตามการใช้จ่ายจริงของแต่ละหน่วยงาน (โดยขอข้อมูลจริงจากกองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย)

- สำหรับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเขต 1 - 12 ค่าสาธารณูปโภคให้ระบุจำนวนเงินที่ใช้จ่ายจริงในหนึ่งปีงบประมาณ

● ค่าใช้จ่ายของหมวดรถยนต์ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนกลาง ที่มีการใช้ร่วมกัน กองคลัง สป.มท.

จะปันส่วนไปเป็นต้นทุนให้แต่ละหน่วยงานในส่วนกลาง โดยใช้เกณฑ์ในการปันส่วนตามจำนวนรายงานที่แต่ละหน่วยงานใช้บริการ

การปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ลงสู่กิจกรรม ควรพิจารณา ดังนี้

● ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุสู่กิจกรรมได้เพียงกิจกรรมเดียว ให้ระบุค่าใช้จ่ายลงในกิจกรรมให้ชัดเจน

● ค่าใช้จ่ายใดที่มีกิจกรรมเกี่ยวข้องมากกว่าหนึ่งกิจกรรมและสามารถระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องได้ชัดเจน ให้ปันส่วนค่าใช้จ่ายลงในกิจกรรมตามนั้นคิดเป็นค่าร้อยละตามความสำคัญของกิจกรรมนั้น ๆ



ยกตัวอย่าง เช่น สมมติมีค่าใช้จ่าย 60,000 บาท ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ 1, 3, 12 และ 15 เมื่อพิจารณาตามความสำคัญพบว่า

- กิจกรรมที่ 1 มีความสำคัญ 20 % จึงมีค่าใช้จ่าย 12,000 บาท
- กิจกรรมที่ 3 มีความสำคัญ 15 % จึงมีค่าใช้จ่าย 9,000 บาท
- กิจกรรมที่ 12 มีความสำคัญ 30 % จึงมีค่าใช้จ่าย 18,000 บาท
- กิจกรรมที่ 15 มีความสำคัญ 45 % จึงมีค่าใช้จ่าย 21,000 บาท

ดังนั้น ผลรวมความสำคัญเท่ากับ 100 % และมีค่าใช้จ่ายรวม 60,000 บาท

- ค่าใช้จ่ายใดที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้ชัดเจน อาจดำเนินการปันส่วนให้ตามน้ำหนักงานของกิจกรรมนั้น ๆ ซึ่งจำนวนรวมของค่าใช้จ่ายทั้งหมดจะเท่ากับค่าใช้จ่ายที่ระบุลงในกิจกรรมได้รวมกับค่าใช้จ่ายที่ระบุลงในกิจกรรมไม่ได้

2.5 การนับปริมาณงานของกิจกรรม

ให้นับปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมโดยตรง ตามหน่วยนับที่ตกลงกันตามพจนานุกรมกิจกรรมของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดยเป็นผลของงานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณนั้น ๆ และมีการตรวจสอบปริมาณงานอย่างชัดเจนเพื่อลดการนับซ้ำ

2.6 การคำนวณต้นทุนการผลิต (Unit Cost)

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิต ที่ดำเนินการในขณะนี้ยังเป็นต้นทุนที่ยังไม่รวมงบลงทุน เนื่องจากระบบการบริหารสินทรัพย์ยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอจึงคำนวณต้นทุนจากงบประมาณในหมวดงบบุคลากร งบค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน และเงินนอกงบประมาณที่ไม่ใช่งบลงทุน

แนวทางการคำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย

ทั้งนี้ กิจกรรมย่อยของหน่วยงานจะปันส่วนต้นทุนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมหลัก โดยใช้ร้อยละของน้ำหนักงานเป็นเกณฑ์ สามารถคำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วยใน 5 กรณี ดังนี้

(1) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย หมายถึง ต้นทุนที่รวมงบบุคลากร งบดำเนินงาน (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน) งบเงินอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น และเงินนอกงบประมาณ โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{กรณีรวมทุกรายจ่าย} = \frac{(\text{งบบุคลากร} + \text{งบดำเนินการ} + \text{งบเงินอุดหนุน} + \text{งบรายจ่ายอื่น} + \text{เงินนอกงบประมาณ})}{\text{ปริมาณงาน}}$$

(2) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย (ไม่รวมงบบุคลากร) หมายถึง ต้นทุนรวมต่อหน่วย ที่คำนวณจากค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการจัดทำผลผลิตนั้น โดยมีได้รวมงบบุคลากรทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{กรณีไม่รวมงบบุคลากร} = \frac{(\text{งบดำเนินการ} + \text{งบเงินอุดหนุน} + \text{งบรายจ่ายอื่น} + \text{เงินนอกงบประมาณ})}{\text{ปริมาณงาน}}$$



(3) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย (ไม่รวมงบบุคลากรและเงินนอกงบประมาณ) หมายถึง ต้นทุนรวมต่อหน่วยที่คำนวณจากค่าใช้จ่ายทั้งหมดในการจัดทำผลผลิตนั้นไม่รวมงบบุคลากรและเงินนอกงบประมาณ โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{กรณีไม่รวมงบบุคลากรและเงินนอกงบประมาณ} = \frac{(\text{งบดำเนินการ} + \text{งบเงินอุดหนุน} + \text{งบรายจ่ายอื่น})}{\text{ปริมาณงาน}}$$

(4) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย (เฉพาะเงินงบประมาณไม่รวมเงินอุดหนุน) หมายถึง ต้นทุนรวมต่อหน่วยที่คำนวณจากเงินงบประมาณที่ใช้จ่ายเพื่อจัดทำผลผลิตนั้นๆ ยกเว้นค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินอุดหนุน โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{กรณีเฉพาะเงินงบประมาณไม่รวมงบเงินอุดหนุน} = \frac{(\text{งบบุคลากร} + \text{งบดำเนินการ} + \text{งบรายจ่ายอื่น})}{\text{ปริมาณงาน}}$$

(5) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย (เฉพาะเงินงบประมาณไม่รวมงบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น) หมายถึง ต้นทุนรวมต่อหน่วยที่คำนวณจากเงินงบประมาณที่ใช้จ่ายเพื่อจัดทำผลผลิตนั้น ๆ ยกเว้นค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินอุดหนุนและเงินรายจ่ายอื่น โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{กรณีเฉพาะเงินงบประมาณไม่รวมงบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น} = \frac{(\text{งบบุคลากร} + \text{งบดำเนินการ})}{\text{ปริมาณงาน}}$$

3. แนวทางการคำนวณหาต้นทุนกิจกรรม

ระบบการคิดต้นทุนกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC) เป็นระบบการบริหารต้นทุน ที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถเข้าใจถึงพฤติกรรมของต้นทุนที่เกิดขึ้นภายในหน่วยงาน ซึ่งระบบดังกล่าวจะเน้นการบริหารต้นทุน โดยแบ่งการดำเนินงานของหน่วยงานออกเป็นกิจกรรมย่อย ๆ ซึ่งการระบุกิจกรรมย่อยภายในสำนัก / ศูนย์ / กอง จะช่วยให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ ประกอบด้วยกิจกรรมย่อยอะไรบ้าง





ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต วิธีที่นิยมโดยทั่วไป คือ การคิดต้นทุนกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC) โดยจะทำการวิเคราะห์ว่าสำนัก / ศูนย์ / กอง ต่าง ๆ ของส่วนราชการ ได้ดำเนินกิจกรรมอะไร เพื่อตอบสนองต่อภารกิจหลักของส่วนราชการแล้วนำมาคำนวณหาต้นทุนผลผลิต (Output Based Costing)

4. แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ(แผนการลดต้นทุน) สามารถดำเนินการได้ 2 แนวทาง ดังนี้

- 4.1. การประเมินความคุ้มค่าของการปฏิบัติงาน
- 4.2. การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

4.1 การประเมินความคุ้มค่าของการปฏิบัติงาน

การประเมินความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานจะดำเนินการประเมินความคุ้มค่าใน 3 ด้าน คือ

4.1.1 ด้านประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับการใช้ทรัพยากรและกระบวนการทำงานหรือไม่

4.1.2 ด้านประสิทธิผล การเปรียบเทียบวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่คาดว่าจะเกิดกับผลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้านประสิทธิผลในปฏิบัติงาน

4.1.3 ด้านผลกระทบ การดำเนินงานดังกล่าวมีผลกระทบต่อประชาชน สังคม สิ่งแวดล้อม และเศรษฐกิจเพียงใด

แนวทางการดำเนินการด้านประเมินความคุ้มค่า สามารถสรุปได้ ดังนี้

4.1.1 ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

(1) เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ด้านต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่ได้กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี กับ ผลการดำเนินงานที่แท้จริง ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ เพราะเหตุใด

(2) วิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทของผลผลิตและกิจกรรมหลัก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ว่า ค่าใช้จ่ายส่วนใดที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน และกำหนดแนวทางการแก้ไขปัญห

(3) วิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงของผลผลิต และกระบวนการหลักกับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามที่วางแผนไว้ โดยแยกตามประเภทงบรายจ่าย เช่น งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายอื่น

(4) วิเคราะห์คุณภาพมาตรฐานการให้บริการตามผลผลิตและกระบวนการหลัก โดยเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่หน่วยงานกลางกำหนดไว้

(5) เปรียบเทียบปริมาณงานของผลผลิตและกิจกรรมหลักตามที่ได้ผลิตได้ กับ ตามที่กำหนดไว้ในแผนงาน ว่ามีความแตกต่างกันมากน้อยเพียงใด หรือไม่ เพราะเหตุใด

(6) การวิเคราะห์ผลผลิตและกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพด้านความเร็วในการให้บริการ ซึ่งจะดำเนินการเปรียบเทียบระยะเวลาให้บริการของผลผลิต และกระบวนการหลัก ระยะเวลาที่ใช้จริงในการให้บริการ กับ เวลาที่กำหนดไว้

(7) การวิเคราะห์ผลผลิตและกิจกรรมหลักที่เกี่ยวกับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ จะดำเนินการเปรียบเทียบระดับความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ กับ ความพึงพอใจที่กำหนดเป้าหมายไว้



4.1.2 ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

- การเปรียบเทียบความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ (ผลลัพธ์) ของผลผลิตและกิจกรรมหลัก กับ เป้าหมายตามแผนที่กำหนดไว้

4.1.3 ด้านผลกระทบ (สำหรับกรณีที่มียุทธศาสตร์เกี่ยวข้องกับนโยบาย หรือยุทธศาสตร์ของประเทศ)

- (1) ผลกระทบต่อประชาชน เช่น ประชาชนมีสุขภาพที่ดีขึ้น
- (2) ผลกระทบต่อเศรษฐกิจ เช่น มีสัดส่วนของผู้สามารถไปประกอบอาชีพต่างๆหรือมีงานทำ
- (3) ผลกระทบต่อสังคม เช่น การก่อให้เกิดภูมิปัญญาชุมชนการสร้างวัฒนธรรม วิถีชีวิตอาชีพ
- (4) ผลกระทบทางสิ่งแวดล้อม เช่น ด้านมลภาวะด้านทรัพยากรธรรมชาติ ด้านระบบนิเวศน์ หรือด้านภูมิสถาปัตยกรรม

4.2 การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ จะสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องเป็นรูปธรรม จำเป็นจะต้องนำผลจากการประเมินความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานตามผลผลิต และกระบวนการหลักในแต่ละด้านมาศึกษาถึงสภาพปัญหา และแนวทางแก้ไขก่อนจัดตั้งเป็นแผนเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานต่อไป การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประกอบด้วย การดำเนินงาน 3 ด้าน ดังนี้

4.2.1 ด้านการประหยัดทรัพยากร

4.2.2 ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

4.2.3 ด้านประสิทธิภาพให้บริการ

แนวทางการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สามารถสรุปได้ ดังนี้

4.2.1 ด้านการประหยัดทรัพยากร

- เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรคุ้มค่าสูงสุด จึงควรกำหนดแผนการประหยัดทรัพยากร ดังนี้
- (1) การกำหนดนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เช่น นโยบายการลดค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค สำหรับแต่ละผลผลิตและกิจกรรมหลัก
 - (2) การกำหนดนโยบายด้านการจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่เหมาะสมและโปร่งใส เช่น การจัดซื้อในแหล่งเดียวกัน และคราวเดียวกัน
 - (3) การกำหนดให้มีการใช้สินทรัพย์ให้เกิดความคุ้มค่า เช่น การใช้วัสดุอุปกรณ์ และอาคารสถานที่ร่วมกัน

4.2.2 ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานต่าง ๆ อาจกำหนดแผนปฏิบัติงาน ดังนี้
- (1) การศึกษา วิเคราะห์กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีหลายหน่วยงานนำมารวมกัน เพื่อพิจารณาว่ามีกิจกรรมใดซ้ำซ้อนกัน และควรลดความซ้ำซ้อนลง
 - (2) การลดกระบวนการหรือกิจกรรมที่ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติออก หรือถ่ายโอนกิจกรรมที่ไม่มีความจำเป็นให้หน่วยงานภายนอกรับผิดชอบไปดำเนินการแทน
 - (3) เปรียบเทียบกระบวนการปฏิบัติกิจกรรมของหน่วยงานที่ทำเหมือนกัน เพื่อจัดทำเป็นเกณฑ์มาตรฐานเบื้องต้นในการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการ

4.2.3 ด้านประสิทธิภาพให้บริการ



เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ จึงกำหนดแผนปฏิบัติงาน ดังนี้

- (1) การใช้ข้อมูลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย เป็นฐานข้อมูลในการกำหนดอัตราค่าบริการที่เป็นธรรม
- (2) ปรับปรุงประสิทธิภาพการจัดทำงบประมาณ โดยระบุความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุนกับผลการปฏิบัติงาน
- (3) การเชื่อมโยงกลยุทธ์ กับการดำเนินงานของหน่วยงานในแต่ละกิจกรรม
- (4) การกำหนดแนวทางการเพิ่มปริมาณการผลิตภายใต้การใช้ทรัพยากรคงที่

สำหรับ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้ทุกผลผลิตแล้ว จะนำข้อมูลแต่ละผลผลิตของปีปัจจุบันไปเปรียบเทียบกับข้อมูลค่าใช้จ่ายผลผลิตประเภทเดียวกันของ ปีก่อน หากรายการใดมีค่าใช้จ่ายสูงขึ้นมากกว่าปกติ จะทำการวิเคราะห์ลึกลงไปถึงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลผลิตนั้นว่ามีกิจกรรมใดบ้างที่เสียค่าใช้จ่ายสูง และไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ที่ชัดเจน ก็จะนำมาจัดทำแผนการลดต้นทุนต่อหน่วยของงานบริการประจำปี และขอความร่วมมือจากหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน-ปลัดกระทรวงมหาดไทย ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคให้ดำเนินการลดต้นทุนตามแผนการลดต้นทุนต่อไป



บทที่ 4

การคำนวณกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย ในระบบ GFMS

ก่อนคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/กิจกรรม ส่วนราชการจะต้องดำเนินการ

4.1 ผูกข้อมูลรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMS

4.2 คำนวณกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย โดยใช้โปรแกรม CGD_Costing

V.2555 ของกรมบัญชีกลาง

4.1 การผูกข้อมูลรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMS

เมื่อส่วนราชการได้รับรหัสกิจกรรมหลักในระบบ GFMS ตามเอกสารงบประมาณประจำปี ส่วนราชการจะต้องทำการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่างรหัสกิจกรรมย่อยกับรหัสกิจกรรมหลักใหม่ทุกครั้งที่มีการสร้างรหัสกิจกรรมใหม่ในระบบ GFMS และสำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ตัวชี้วัดที่ 7 “ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต” ซึ่งกรมบัญชีกลางเป็นเจ้าของตัวชี้วัดดังกล่าว โดยกำหนดให้ส่วนราชการมีการระบุต้นทุนทางตรงเข้าสู่กิจกรรมย่อยหรือศูนย์ต้นทุน ในระบบ GFMS และส่งมอบให้หน่วยงานในสังกัดร่วมตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสม สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณปี พ.ศ. 2555 ด้วย

ทั้งนี้ ส่วนราชการจะต้องกรอกข้อมูลกิจกรรมย่อยตามแบบฟอร์มและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และบันทึกลงในไฟล์ Excel ส่งให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette CD – ROM หรือ E – mail ไปที่ pubaccsap@hotmail.com โดยไม่ต้องจัดพิมพ์รายละเอียดประกอบมาด้วย ซึ่งส่วนราชการต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุก ๆ ปี กรมบัญชีกลางจะนำข้อมูลที่ได้ไปผูกในระบบ GFMS ให้ และเมื่อกรมบัญชีกลางแจ้งกลับมาว่าได้ผูกข้อมูลให้แล้ว ส่วนราชการจะต้องแจ้งเวียนรหัสกิจกรรมที่ได้จากระบบ GFMS ให้หน่วยงานภายในสังกัดทราบ และให้ระบุรหัสกิจกรรมย่อยทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงิน

(ตัวอย่าง ตารางแสดงความเชื่อมโยง และรหัสกิจกรรมย่อย ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 พร้อมคำอธิบาย แนบท้ายภาคผนวก ข หน้า 183 - 190)

แบบฟอร์มกรอกข้อมูลกิจกรรมย่อยที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

1. แบบฟอร์มรายงานกิจกรรมย่อยประจำปี
2. แบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินในงบประมาณ
3. แบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง

แบบฟอร์มรายงานข้อมูลกิจกรรมย่อย และตัวอย่างจากกรมบัญชีกลาง (หน้า 22 – 31) ดังนี้



แบบฟอร์มรายงานข้อมูลกิจกรรมย่อย และ ตัวอย่างจากกรมบัญชีกลาง



ที่ กค.๐๘๒๒.๒/ว.๓๑.๕๕

กลุ่มงานใช้ เลขที่ 2503	กระทรวงพาณิชย์ สำนักงานปลัดกระทรวง
วันที่ 17 ม.ค. 2554	วันที่ 15 ม.ค. 2554
เลขที่ 17	เลขที่ 40046
<input type="checkbox"/> สกปรก	<input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ
<input type="checkbox"/> -อนุมัติ	<input type="checkbox"/> -อนุมัติ
<input type="checkbox"/> -อนุมัติ	<input type="checkbox"/> -อนุมัติ

๓๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

วันที่ 11963
วันที่ 15 ม.ค. 2554
เลขที่ 1518
<input checked="" type="checkbox"/> อนุมัติ
<input type="checkbox"/> -อนุมัติ
<input type="checkbox"/> -อนุมัติ
<input type="checkbox"/> -อนุมัติ

เรื่อง ขอร้องขอพิจารณาขออนุญาตส่วนราชการเพื่อกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GPMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๘๒๒.๒/ว.๕๕๓ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. แบบฟอร์ม ประกอบด้วย แบบฟอร์มรายงานกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินในงบประมาณ และแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง
 ๒. วิธีการกรอกแบบฟอร์ม ประกอบด้วย วิธีการกรอกแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินในงบประมาณ และวิธีการกรอกแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง
 ๓. ตัวอย่างแบบฟอร์ม ประกอบด้วย ตัวอย่างแบบฟอร์มรายงานกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ตัวอย่างแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินในงบประมาณ และตัวอย่างแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้ขอให้ส่วนราชการส่งข้อมูลกิจกรรมย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาให้กรมบัญชีกลางดำเนินการสร้างรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GPMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถระบุต้นทุนทางตรงเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GPMS และเพื่อให้กรมบัญชีกลางสามารถรวบรวมข้อมูลกิจกรรมย่อยของส่วนราชการในหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน เพื่อจัดทำฐานข้อมูลกิจกรรมการดำเนินงานของภาครัฐหรือหน่วยงานธุรการของภาครัฐ (Activity Dictionary) ได้ นั้น

กรมบัญชีกลาง จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการส่งข้อมูลกิจกรรมย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ มาดังนี้

๑. ส่วนราชการที่ไม่ได้ส่งข้อมูลกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้กรมบัญชีกลาง และยังมีงบเบิกจ่ายเงินงบประมาณของปี พ.ศ. ๒๕๕๔ ที่ได้รับอนุมัติให้เบิกไว้เบิกเพิ่มอีกในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ ขอให้จัดส่งข้อมูลกิจกรรมย่อยโดยอ้างอิงกับรหัสกิจกรรมหลักของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ สำหรับเงินในงบประมาณ
๒. เมื่อส่วนราชการได้รับรหัสกิจกรรมหลักสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว ให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการขอสร้างรหัสกิจกรรมย่อย โดยอ้างอิงกับรหัสกิจกรรมหลักของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เฉพาะเงินในงบประมาณ ส่วนรหัสกิจกรรมย่อยสำหรับเงินนอกงบประมาณและงบกลางยังคงใช้ต่อไป โดยไม่จำเป็นต้องมีการสร้างขึ้นใหม่ทุกปี

/ สด...



ศูนย์บริการข้อมูลการดำเนินการผลิตและส่งมอบบริการ (COD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๖๐ ๒๖๐๐



- ๒ -

อนึ่ง สำหรับค่านีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ สำนักงานประมาณกำหนดให้ส่วนราชการ
ใช้รหัสกิจกรรมหลักของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ไปพลางก่อน ซึ่งส่วนราชการที่ได้ส่งข้อมูลกิจกรรมย่อย
โดยอ้างอิงกับรหัสกิจกรรมหลักของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาในกรมบัญชีกลางดำเนินการผูกความสัมพันธ์
ในระบบ GFMIS แล้ว ส่วนราชการสามารถบันทึกกิจกรรมย่อยตามรหัสกิจกรรมหลักที่มีการอนุญาตให้ใช้
ไปพลางก่อนได้ ทั้งนี้ ขอให้ส่วนราชการจัดส่งข้อมูลกิจกรรมย่อยในระบบฟอร์มตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ โดยศึกษา
วิธีการและตัวอย่างการกรอกแบบฟอร์ม จากสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ ๓ และขอให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูล
ลงในไฟล์ Excel ส่งให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette CD-ROM หรือ E-mail ที่ pubaccap@hotmail.com
ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด หากมีข้อซักถามกรุณาติดต่อโดยตรงที่สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



นายสุวิทย์ อ่อนใจเกษม
ที่ปรึกษาราชการพิเศษและโฆษก
ปลัดกระทรวงมหาดไทย
ปลัดกระทรวงมหาดไทย
กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๕๒๗ ๖๒๕๕
โทรสาร ๐ ๒๕๒๗ ๖๒๕๔
E-mail : baaccount@cgd.go.th



ศูนย์บริการข้อมูลสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์ กรมบัญชีกลาง (COD Call Center) โทรสาร ๐ ๒๕๒๗ ๖๒๕๐



แบบฟอร์มรายงานกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

รหัสหน่วยงาน.....ชื่อหน่วยงาน.....ชื่อหน่วย.....ชื่อศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ				
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	ค่าอธิบายกิจกรรมย่อย	หน่วยนับ	ชื่อศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ

ตัวอย่างแบบฟอร์มรายการกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

รหัสหน่วยงาน.....		ชื่อหน่วยงาน.....		ชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบ	
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	คำอธิบายกิจกรรมย่อย	หน่วยรับ		
100	งานทางด้านระเบียบพัสดุ	ต้นทุนในการพิจารณาวินิจฉัยปัญหาตอบข้อหารือ ก่อนกัน ข้อร้องเรียน อุทธรณ์ เสนอความเห็นคณะรัฐมนตรี/ลงโทษผู้ทำงานที่บกพร่องยกเลิกจำคุกพิเศษ	เรื่อง	สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ	
101	การพัฒนาราคากลาง	ต้นทุนในการปรับปรุงรายละเอียดราคากลางราคากลางงานก่อสร้าง	เรื่อง	สำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ	
102	การให้บริการจ่ายแลกเหรียญกษาปณ์	ต้นทุนในการให้บริการจ่ายแลกเหรียญกษาปณ์	จำนวนเงินจ่ายแลกเหรียญกษาปณ์	สำนักงานคลังจังหวัด	
103	งานด้านการเงินและการบัญชี	ต้นทุนในการดำเนินงานทางการเงินและบัญชี (เช่นการรับ - จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การติดตามและจรรยาบรรณด้านการเงินและบัญชี รวมถึงการบริหารจัดการด้านงบประมาณ)	จำนวนรายการเอกสาร	สำนักงานเลขานุการกรม	
104	งานด้านการตรวจสอบภายใน	ต้นทุนในการดำเนินงานเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน	คน-วัน	กลุ่มตรวจสอบภายใน	
105	การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง	ต้นทุนการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง	เครื่อง	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	



แบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินงบประมาณ

A	B	C	D	E	F
รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้น	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว	รหัสพื้นที่	กิจกรรมหลักที่ใช้เงิน



ตัวอย่างแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินในงบประมาณ

A	B	C	D	E	F
รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรมย่อย	C	D	รหัสพื้นที่	กิจกรรมหลักที่ใช้เงิน
03004	100	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบต้น งานด้านระเบียบพัสดุ	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว งานทางด้านระเบียบพัสดุ	1000	030041000E0549
03004	101	การพัฒนาตราทางต่าง	การพัฒนาตราทางต่าง	1000	030041000E0549
03004	102	บริการแลกเปลี่ยนยูกษาปณ์	การให้บริการจ่ายแลกเปลี่ยนยูกษาปณ์	1400	030041400E0553
03004	102	บริการแลกเปลี่ยนยูกษาปณ์	การให้บริการจ่ายแลกเปลี่ยนยูกษาปณ์	7100	030047100E0553
03004	102	บริการแลกเปลี่ยนยูกษาปณ์	การให้บริการจ่ายแลกเปลี่ยนยูกษาปณ์	7300	030047300E0553
03004	103	งานการเงินและบัญชี	งานด้านการเงินและการบัญชี	1000	030041000E0549
03004	103	งานการเงินและบัญชี	งานด้านการเงินและการบัญชี	1000	030041000E0550
03004	103	งานการเงินและบัญชี	งานด้านการเงินและการบัญชี	1000	030041000E0551
03004	104	งานตรวจสอบภายใน	งานด้านการตรวจสอบภายใน	1000	030041000E0549
03004	104	งานตรวจสอบภายใน	งานด้านการตรวจสอบภายใน	1000	030041000E0551
03004	105	พัฒนาเทคโนโลยี	การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศ	1000	030041000E0552
03004	105	พัฒนาเทคโนโลยี	การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศ	1000	030041000E0551



แบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง					
A	B	C	D	E	F
รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้น	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว	รหัสพื้นที่	รหัสอ้างอิง



วิธีการกรอกแบบฟอร์มกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินงบประมาณ

A	B	C	D	E	F
รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้น	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว	รหัสพื้นที่	กิจกรรมหลักที่ใช้เงิน
CCCC	NNN	กิจกรรมย่อย 1	กิจกรรมย่อย 1	AAA	BBBBBBBBBBBBBB
หมายเหตุ					
Column A	ให้ระบุรหัสหน่วยงานระดับกรม 5 หลัก				
Column B	ให้ระบุรหัสกิจกรรมย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ.2553 โดยให้ Running Number 3 หลัก ระบุค่าเริ่มต้นตั้งแต่ 100-999 ทั้งนี้สำหรับกิจกรรมย่อยเหมือนกัน หากเกิดขึ้นในต่างสำนัก กอง ศูนย์ หรือต่างพื้นที่หรือใช้แหล่งเงินแตกต่างกัน ให้กำหนด Running Number เป็นหมายเลขเดียวกัน				
Column C	ให้ระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้น โดยระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้นได้สูงสุด 20 ตัวอักษร				
Column D	ให้ระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว โดยระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาวได้สูงสุด 40 ตัวอักษร				
Column E	ให้ระบุรหัสพื้นที่ที่มีการนำกิจกรรมย่อยนี้ไปใช้ 4 หลัก				
Column F	ให้ระบุรหัสกิจกรรมหลัก (กำหนดในระบบ CPNMS) ที่กิจกรรมย่อยใช้เงินจากกิจกรรมหลักนั้น ไม่ว่าจะป็นเงินจากกิจกรรมหลักของปีงบประมาณใด				



วิธีการออกแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง

A	B	C	D	E	F
รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้น	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว	รหัสพื้นที่	รหัสอ้างอิง
CCCCC	NNN	กิจกรรมย่อย 1	กิจกรรมย่อย 1	AAAA	CCCCCZA000
หมายเหตุ					
Column A	ให้ระบุรหัสหน่วยงานระดับกรม 5 หลัก				
Column B	ให้ระบุรหัสกิจกรรมย่อย โดยให้ Running Number 3 หลัก ระบุค่าเริ่มต้นตั้งแต่ 100-999 ทั้งนี้สำหรับกิจกรรมย่อยเหมือนกันหากเกิดขึ้นในต่างสำนัก กอง ศูนย์ หรือต่างพื้นที่ หรือใช้แหล่งเงินแตกต่างกัน ให้กำหนด Running Number เป็นหมายเลขเดียวกัน				
Column C	ให้ระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้น โดยระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบสั้นได้สูงสุด 20 ตัวอักษร				
Column D	ให้ระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว โดยระบุชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาวได้สูงสุด 40 ตัวอักษร				
Column E	ให้ระบุรหัสพื้นที่ที่มีการนำกิจกรรมย่อยนี้ไปใช้ 4 หลัก				
Column F	ให้ระบุรหัสอ้างอิง 10 หลัก ประกอบด้วยรหัสหน่วยงานระดับกรม 5 หลักตามด้วย ZA และ เลขศูนย์ 3 หลัก เช่น 03004ZA000,03005ZA000,03006ZA000				



ตัวอย่างแบบฟอร์มการกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยที่ใช้เงินนอกงบประมาณและงบกลาง

A	B	C	D	E	F
รหัสหน่วยงาน	รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบต้น	ชื่อกิจกรรมย่อยแบบยาว	รหัสที่ E	รหัสที่ F
03004	100	งานด้านระเบียบพัสดุ	งานทางด้านระเบียบพัสดุ	1000	03004ZA000
03004	101	การพัฒนาบุคลากร	การพัฒนาบุคลากร	1000	03004ZA000
03004	102	บริการแลกเปลี่ยนวิทยุข่า	การให้บริการจ่ายแลกเปลี่ยนวิทยุข่า	1400	03004ZA000
03004	102	บริการแลกเปลี่ยนวิทยุข่า	การให้บริการจ่ายแลกเปลี่ยนวิทยุข่า	7100	03004ZA000
03004	102	บริการแลกเปลี่ยนวิทยุข่า	การให้บริการจ่ายแลกเปลี่ยนวิทยุข่า	7300	03004ZA000
03004	103	งานการเงินและบัญชี	กิจกรรมด้านการเงินบัญชี	1000	03004ZA000
03004	104	งานตรวจสอบภายใน	กิจกรรมด้านตรวจสอบภายใน	1000	03004ZA000
03004	105	พัฒนาเทคโนโลยี	การพัฒนางานเทคโนโลยีสารสนเทศ	1000	03004ZA000



4.2 การคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย โดยใช้โปรแกรม CGD_Costing V.2555 (ของ กรมบัญชีกลาง)

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ใช้โปรแกรม CGD_Costing V.2555 ของ กรมบัญชีกลาง ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งโปรแกรมดังกล่าวเป็นโปรแกรม ช่วยในการประมวลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตได้อย่างสะดวก รวดเร็วมากขึ้น และเป็นไปตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางจะเป็น ผู้พัฒนาโปรแกรม และจัดอบรมการใช้งานโปรแกรมทุกปี ทั้งนี้ ผู้ใช้งานสามารถดาวน์โหลดโปรแกรมได้จากเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง <http://www.cgd.go.th/> หัวข้อ บัญชีและตรวจสอบภายในภาครัฐ > มาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ > เอกสารเผยแพร่ มาตรฐาน – คู่มือ – แนวปฏิบัติ – ด้านการบัญชี ภาครัฐ หัวข้อย่อย เรื่อง ขอส่งโปรแกรมและคู่มือการคำนวณต้นทุนการผลิต CGD_Costing V.2555 ไฟล์ Winrar : เครื่องที่ดาวน์โหลดไฟล์ได้จะต้องลงโปรแกรม Winrar ก่อน เมื่อแตกไฟล์แล้วจึงจะลงโปรแกรม CGD_Costing V.2555 ได้]

โปรแกรม CGD_Costing V.2555

โปรแกรม CGD_Costing V.2555 ได้พัฒนาโดยใช้โปรแกรม Microsoft Access ซึ่งส่วนราชการต้องติดตั้งโปรแกรม Microsoft Access XP หรือ 2003 จึงสามารถใช้โปรแกรม CGD_Costing V.2555 ได้ หากส่วนราชการใช้โปรแกรม Microsoft Access 2007 ต้องมีการติดตั้ง Service Pack 2 จึงสามารถถ่ายโอนข้อมูลไปยัง Microsoft Excel ได้

โปรแกรม CGD_Costing V.2555 สามารถคำนวณต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน ต้นทุนกิจกรรมย่อย และต้นทุนผลผลิตย่อย โดยการนำรายการค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS และข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ส่วนราชการกำหนดขึ้นมาคำนวณต้นทุน โปรแกรม CGD_Costing V.2555 นั้น จะมีการทำงานเหมือนกับโปรแกรม CGD_Costing V.2554 แต่มีการเพิ่มการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยที่มีการนำเข้าและความสมเหตุสมผลของเกณฑ์การปันส่วน ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ส่วนราชการได้กำหนด และปรับปรุงเพิ่มรหัสบัญชีแยกประเภทที่กำหนดขึ้นใหม่ในระบบ GFMS ในโปรแกรมให้เป็นปัจจุบัน สำหรับส่วนราชการที่ยังไม่มีการระบุรหัสกิจกรรมย่อย เมื่อบันทึกค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS ก็สามารถใช้โปรแกรม CGD_Costing V.2555 ได้เช่นเดียวกัน โดยขั้นตอนการใช้โปรแกรม CGD_Costing V.2555 สรุปดังนี้

การเตรียมข้อมูลค่าใช้จ่าย

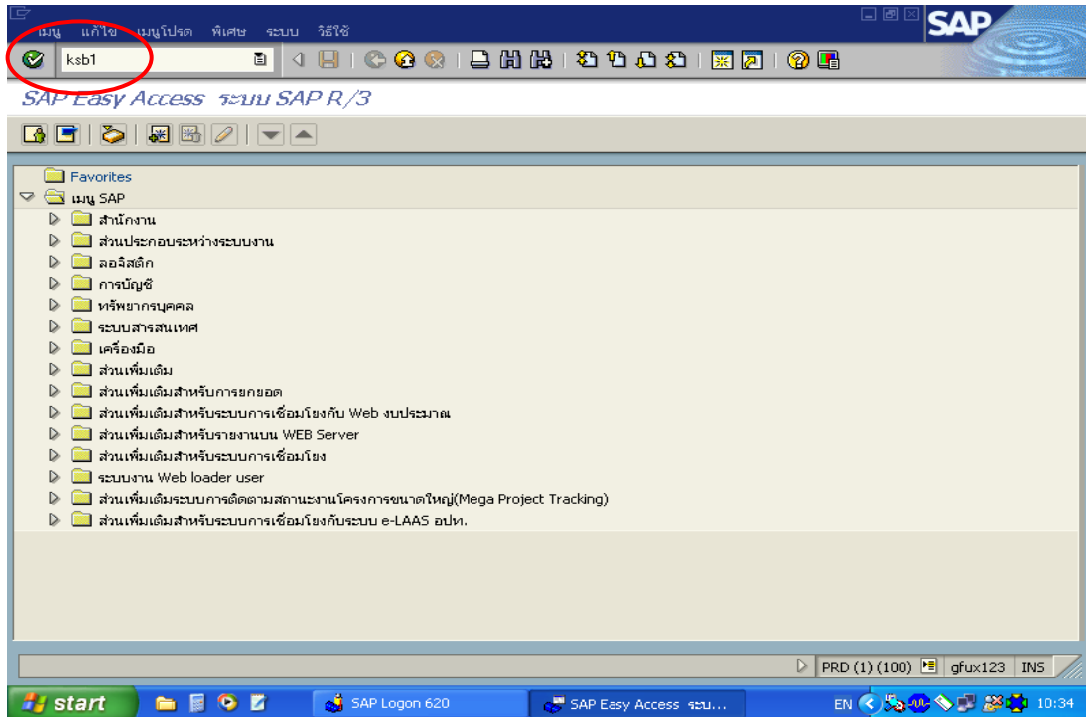
1. การเตรียมข้อมูลค่าใช้จ่าย
2. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมสู่ศูนย์ต้นทุน
3. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสู่กิจกรรมย่อย
4. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย
5. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยสู่ผลผลิตย่อย
6. การนำเข้าข้อมูลที่ได้เตรียมไว้เพื่อประมวลผลในโปรแกรม CGD_Costing V.2555



1. การเตรียมข้อมูลค่าใช้จ่าย

ส่วนราชการต้องเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายมาจากระบบ GFMIS เพื่อนำข้อมูลค่าใช้จ่ายที่อยู่ในระบบเพื่อมาจัดเตรียมข้อมูลในรูปแบบที่กำหนดโดยมีวิธีการดังนี้

1.1 เรียกค่าใช้จ่ายโดยใช้ Transaction code: KSB1 กด Enter

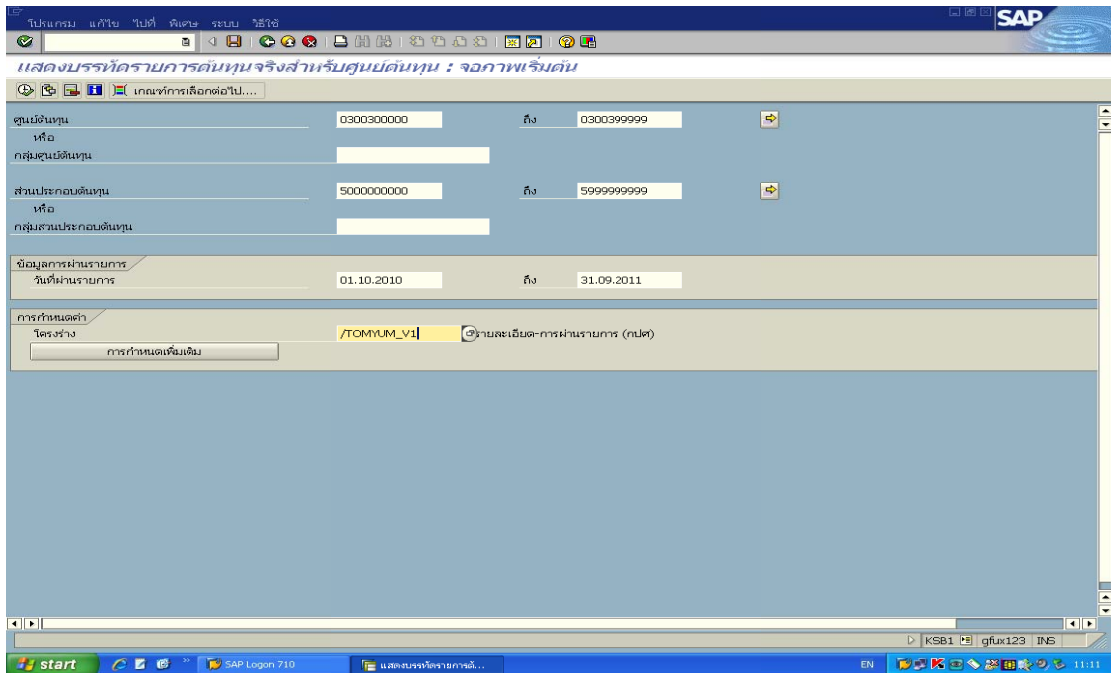


1.2 การกรอกข้อมูลเพื่อเรียกดูรายงาน

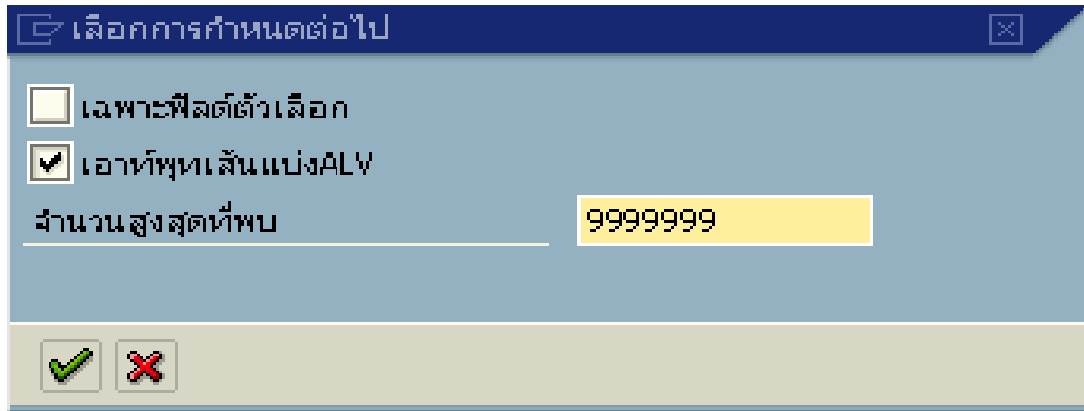
- ศูนย์ต้นทุน : ระบุรหัสหน่วยงาน 5 หลัก ตามด้วย 00000 ถึง 99999 เช่น 0300300000 ถึง 0300399999
- ส่วนประกอบต้นทุน : ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท 5000000000 ถึง 5999999999
- วันที่ผ่านรายการ : ช่วงวันที่ต้องการคำนวณต้นทุน (ตัวอย่างเช่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ให้ระบุ 01.10.2010 ถึง 31.09.2011)
- โครงร่าง : /TOMYUM_V1 (เป็นโครงร่างที่กรมบัญชีกลางสร้างขึ้นเพื่อให้สามารถเรียกค่าใช้จ่ายและมีรหัสกิจกรรมย่อยเพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิต)



คลิก : การกำหนดเพิ่มเติม



- ตึก -พิมพ์ : 9999999



หมายเหตุ : การระบุ 9999999 หมายถึง จำนวนรายการสูงสุดที่ระบบแสดงค่า ซึ่งโดยปกติการเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMIS ไปคำนวณต้นทุนการผลิตโดยใช้โปรแกรม CGD_Costing V. 2555 นั้น ต้องมีการโอนข้อมูลไปยัง Microsoft Excel ก่อน ซึ่งโปรแกรม Microsoft Excel XP หรือ Microsoft Excel 2003 จะรองรับได้จำนวน 65,536 รายการ และ Microsoft Excel 2007 สามารถรองรับได้จำนวน 1,048,576 รายการ ดังนั้น ส่วนราชการต้องคำนึงถึงปริมาณรายการทางบัญชีของส่วนราชการด้วย โดยอาจทยอยเรียกรายการที่ละช่วงเวลา หรือศูนย์ต้นทุน

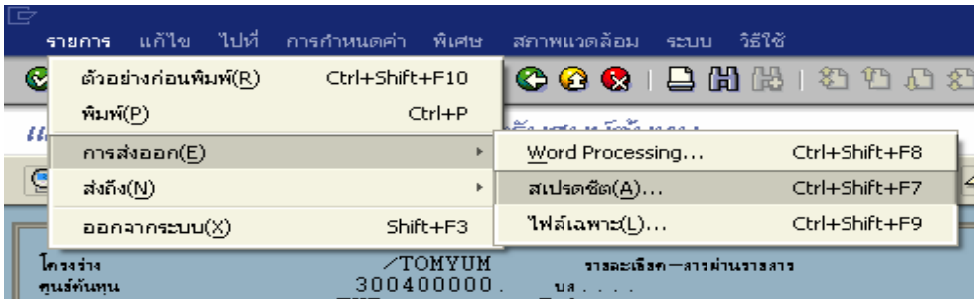


ผลลัพธ์ที่ปรากฏบนหน้าจอ SAP

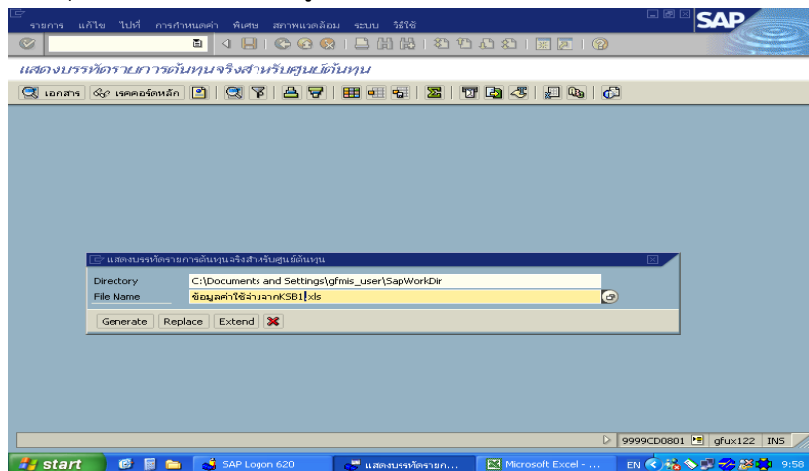
ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	ส่วนประกอบต้นทุน	Val.in rep.cur.	ปล.เอกสาร	กำหนด/ประกอบ1
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	439.77	BE	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	12.84	BE	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	45,541.31	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	6,998.71	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	1,789.32	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	18,297.00	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	634.51	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	362.89	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020105	11,752.88	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020106	6,002.84	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020106	1,568.12	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020106	1,568.12	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020106	6,002.84	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020106	6,002.84	KC	BPR 1000D0779000
300399998	5211240	030031000D0779	5104020106	1,568.12	KC	BPR 1000D0779000

1.3 เมื่อดึงข้อมูลมาจากระบบ GFMS แล้วให้ส่งข้อมูลค่าใช้จ่ายออกไปยังโปรแกรม Excel โดย

- คลิก : การส่งออก และสเปรดชีต



1.4 ใน Excel จะปรากฏ Pop Up Screen ให้ระบุ Directory ที่ต้องการจัดเก็บข้อมูลและระบุชื่อ File ที่จัดเก็บข้อมูล



1.5

เมื่อเปิด File ที่



Save ไว้โดยใช้โปรแกรม Excel จะปรากฏ

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	ส.ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	สปก.ต้นทุน	Val in RC	DocType	บ/ชประกอบ1			
1										
2	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	595,027.76	K0	BPR 1000D0779000			
3	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	7,889,195.19	K0	BPR 1000D0779000			
4	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	13,724,293.90	K0	BPR 1000D0779000			
5	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	588,677.82	K0	BPR 1000D0779000			
6	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	7,867,447.40	K0	BPR 1000D0779000			
7	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	13,621,751.12	K0	BPR 1000D0779000			
8	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	8,051,367.65	K0	BPR 1000D0779000			
9	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	590,140.46	K0	BPR 1000D0779000			
10	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-9,432.26	BE	BPR 1000D0779000			
11	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-835.5	BE	BPR 1000D0779000			
12	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	589,620.10	K0	BPR 1000D0779000			
13	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	13,215,448.01	K0	BPR 1000D0779000			
14	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	8,120,330.89	K0	BPR 1000D0779000			
15	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-93,340.00	JZ	BPR 1000D0779000			
16	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-835.5	BE	BPR 1000D0779000			
17	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	8,123,215.38	K0	BPR 1000D0779000			
18	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	14,407,298.32	K0	BPR 1000D0779000			

ศ.ต้นทุน หมายถึง รหัสศูนย์ต้นทุน

แหล่งของเงิน หมายถึง รหัสแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก หมายถึง รหัสกิจกรรมหลัก

สปก.ต้นทุน หมายถึง รหัสบัญชีแยกประเภท (หรือ ส่วนประกอบต้นทุน)

Val in RC หมายถึง จำนวนเงิน

บ/ชประกอบ1 หมายถึง รหัสกิจกรรมย่อย

เมื่อส่งข้อมูลไปเก็บใน Excel ให้เตรียมข้อมูลที่อยู่ใน Excel เพื่อนำเข้าโปรแกรม CGD_Costing V.2555 กรณีส่วนราชการที่มีค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้องในระบบ GFMS และยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขข้อมูลในระบบ GFMS ส่วนราชการสามารถปรับปรุงเพิ่มหรือลบข้อมูลค่าใช้จ่ายโดยตรงในระบบ Excel ได้ เพื่อให้ข้อมูลค่าใช้จ่ายมีความครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องกับกิจกรรมการดำเนินงานที่เกิดขึ้น

1.6 จัดเรียงคอลัมน์ข้อมูลค่าใช้จ่ายในโปรแกรม Excel ตามลำดับดังนี้ และลบบรรทัด Heading ออกให้คงเหลือแต่ข้อมูลค่าใช้จ่าย

Column A คือ รหัสศูนย์ต้นทุน

Column B คือ รหัสแหล่งของเงิน

Column C คือ รหัสกิจกรรมหลัก

Column D คือ รหัสบัญชีแยกประเภท (หรือ ส่วนประกอบต้นทุน)

Column E คือ จำนวนเงิน

Column F คือ รหัสกิจกรรมย่อย



เนื่องจากข้อมูลที่ส่วนราชการดึงมาจากระบบ GFMS มีรูปแบบแตกต่างกันส่วนราชการต้องปรับข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้สามารถนำข้อมูลค่าใช้จ่ายเข้าโปรแกรม CGD_Costing V.2555

รูปแบบข้อมูลค่าใช้จ่ายที่นำเข้าโปรแกรม

	A	B	C	D	E	F	H
5146	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	75,720.00	BPR 1000D0779128	
5147	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,260.00	BPR 1000D0779127	
5148	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	420	BPR 1000D0779127	
5149	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,260.00	BPR 1000D0779126	
5150	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,680.00	BPR 1000D0779000	
5151	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,890.00	BPR 1000D0779124	
5152	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	630	BPR 1000D0779127	
5153	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,050.00	BPR 1000D0779124	
5154	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	840	BPR 1000D0779124	
5155	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,050.00	BPR 1000D0779127	
5156	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	420	BPR 1000D0779126	
5157	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	360	BPR 1000D0779127	
5158	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	75,720.00	BPR 1000D0779128	
5159	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	840	BPR 1000D0779124	
5160	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	6,510.00	BPR 1000D0779128	
5161	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,260.00	BPR 1000D0779000	
5162	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	420	BPR 1000D0779000	
5163	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	630	BPR 1000D0779127	

การเตรียมข้อมูลค่าใช้จ่ายเป็นขั้นตอนแรกเพื่อนำข้อมูลค่าใช้จ่ายเข้าในโปรแกรม CGD_Costing V.2555 ที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงขึ้นใหม่เพื่อรองรับรหัสกิจกรรมย่อยของส่วนราชการ การเตรียมข้อมูลค่าใช้จ่ายเป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญมาก ส่วนราชการต้องจัดเตรียมข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อให้การนำเข้าข้อมูลค่าใช้จ่ายไม่มีความผิดพลาด

2. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

ส่วนราชการต้องจัดทำตารางกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเพื่อกระจายค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนต่าง ๆ โดยข้อมูลที่ส่วนราชการต้องเตรียมเพื่อใช้ในโปรแกรม CGD_Costing V.2555 มีดังนี้



1. รหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ต้องป้อนส่วน
2. รหัสศูนย์ต้นทุนส่งค่าใช้จ่ายทางอ้อม
3. เกณฑ์การป้อนส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม
4. รหัสศูนย์ต้นทุนรับค่าใช้จ่ายทางอ้อม

เมื่อส่วนราชการเตรียมข้อมูลเกณฑ์การป้อนส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเรียบร้อยแล้วส่วนราชการต้องจัดเตรียมเกณฑ์การป้อนส่วนดังกล่าวให้อยู่ใน File Excel ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดดังนี้

Column A คือ รหัสบัญชีแยกประเภท

Column B คือ รหัสศูนย์ต้นทุนส่ง (ในกรณีที่ส่วนราชการไม่ใส่รหัสศูนย์ต้นทุนโปรแกรมจะนำข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากทุกศูนย์ต้นทุนและทุกแหล่งเงินที่มีบัญชีแยกประเภทตัวที่กำหนดใน **Column A** มาทำการป้อนส่วนและเมื่อไม่กำหนดรหัสศูนย์ต้นทุนส่งใน **Column B** ใน **Column E** ส่วนราชการต้องพิมพ์ ค่า 0 เสมอ)

Column C คือ สัดส่วนหรือจำนวนเงิน โดยในการป้อนส่วนใน **Column C** ส่วนราชการสามารถกำหนดโดยใช้สัดส่วนหรือจำนวนเงิน ส่วนราชการสามารถกำหนดเกณฑ์การป้อนส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมไปยังศูนย์ต้นทุนอื่นได้ในรูปของสัดส่วนหรือจำนวนเงิน การกำหนดเป็นจำนวนเงินส่วนราชการต้องสามารถระบุจำนวนเงินค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ต้องการป้อนส่วนโดยตรงไปยังศูนย์ต้นทุนอื่นนั้นเป็นจำนวนเงินค่าใช้จ่ายเท่าไรและอยู่ในแหล่งเงินประเภทใด

ถ้าส่วนราชการกำหนดค่าใน **Column C** เป็นสัดส่วน ดังนั้น ส่วนราชการต้องกำหนดค่าใน **Column E** เท่ากับ 0

ถ้าส่วนราชการกำหนดค่าใน **Column C** เป็นจำนวนเงิน ดังนั้น ส่วนราชการต้องกำหนดค่าใน **Column E** เท่ากับแหล่งของเงิน

Column D คือ รหัสศูนย์ต้นทุนรับ

Column E คือ รหัสแหล่งของเงิน

ให้ใส่ค่า 0 หมายถึง การป้อนส่วนตามสัดส่วนใน **Column C**

ให้ใส่ค่า 5111000 หมายถึง การป้อนส่วนตามจำนวนเงินใน **Column C** ซึ่งหมายถึงจำนวนเงินที่เป็นเงินในงบประมาณ

ให้ใส่ค่า 5120000 หมายถึง การป้อนส่วนตามจำนวนเงินใน **Column C** ซึ่งหมายถึงจำนวนเงินที่เป็นเงินนอกงบประมาณ

ให้ใส่ค่า 5110000 หมายถึง การป้อนส่วนตามจำนวนเงินใน **Column C** ซึ่งหมายถึงจำนวนเงินที่เป็นงบกลาง

การระบุรหัสแหล่งของเงินที่ขึ้นต้นด้วย 51XXXXX นั้น เป็นค่าที่กำหนดขึ้นในการเขียนโปรแกรมเท่านั้น จะไม่มีความสัมพันธ์กับปีงบประมาณแต่อย่างไร



รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่นำเข้าโปรแกรม

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	L	M
1	5101030101	300399998		6	300300001	0					
2	5101030101	300399998		33	300300005	0					
3	5101030101	300399998		28	300300013	0					
4	5101030205	300399998		6	300300000	0					
5	5101030205	300399998		6	300300001	0					
6	5101030205	300399998		27	300300002	0					
7	5101030205	300399998		5	300300003	0					
8	5101030206	300399998		20000	300300011	5110000					
9	5105010111	300399998		20000	300300013	5120000					
10	5101030101	300399998	10000	300300012	5110000						
11	5104010112			1	300300116	0					
12	5105010148	300399998		25	300300018	0					
13	5105010148	300399998		9	300300112	0					
14	5105010148	300399998		5	300300113	0					
15	5105010148	300399998		5	300300114	0					
16	5105010148	300399998		15	300300115	0					
17	5105010148	300399998		18	300300116	0					
18											
19											
20											

จากรูปข้างต้นเป็นตัวอย่างการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม โดยขออธิบาย ดังนี้

- ถ้าพิจารณาจาก 3 แถวแรก เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายเงินช่วยการศึกษาบุตร (5101030101) จากศูนย์ต้นทุน 300399998 ไปยังศูนย์ต้นทุน 300300001 ศูนย์ต้นทุน 300300005 ศูนย์ต้นทุน 300300013 ในสัดส่วน 6 : 33 : 28 ถ้าค่าใช้จ่ายเงินช่วยการศึกษาบุตร ของศูนย์ต้นทุน 300399998 เป็นเงินในงบประมาณ 134,000 บาท ศูนย์ต้นทุน 300300001 จะได้รับการปันส่วนเป็นเงิน 12,000 บาท ($134,000 \times 6 / (6+33+28)$) ศูนย์ต้นทุน 300300005 จะได้รับการปันส่วนเป็นเงิน 66,000 บาท ($134,000 \times 33 / (6+33+28)$) และศูนย์ต้นทุน 300300013 จะได้รับการปันส่วนเป็นเงิน 56,000 บาท ($134,000 \times 28 / (6+33+28)$) และถ้ามียอดเงินค่าใช้จ่ายเงินช่วยการศึกษาบุตร ของศูนย์ต้นทุน 300399998 สำหรับเงินนอกงบประมาณและงบกลาง โปรแกรมก็จะปันส่วนด้วยวิธีการเดียวกัน

- ในกรณีแถวที่ 8 โปรแกรมจะปันส่วนค่าใช้จ่ายบัญชีช่วยค่ารักษาพยาบาลฯ (5101030206) ของศูนย์ต้นทุน 300300000 ไปยังศูนย์ต้นทุน 300300011 เป็นเงิน 20,000 ในแหล่งของเงินในงบประมาณ

- ในกรณีแถวที่ 11 โปรแกรมจะดึงค่าใช้จ่ายที่ถูกบันทึกไว้ในบัญชีค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (5104010112) ของทุกศูนย์ต้นทุน ปันส่วนไปยังศูนย์ต้นทุน 300300116

การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเป็นขั้นตอนที่สองเพื่อนำข้อมูลเข้าประมวลผลในโปรแกรมการคำนวณต้นทุนการผลิต ทั้งนี้ รูปแบบของข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนจะมีผลกระทบต่อกรกระจายค่าใช้จ่ายทางอ้อมไปยังศูนย์ต้นทุนต่าง ๆ ดังนั้น ผู้ใช้งานจะต้องกำหนดข้อมูลศูนย์ต้นทุนผู้ส่งศูนย์ต้นทุนผู้รับ รหัสบัญชีค่าใช้จ่ายทางอ้อม และรหัสแหล่งของเงิน ที่ต้องการปันส่วนให้มีความสัมพันธ์กับข้อมูลค่าใช้จ่ายที่ได้เตรียมไว้จากขั้นตอนแรกโดยจัดรูปแบบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด



3. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นของกิจกรรมย่อยตัวใด ให้หน่วยงานกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย โดยหน่วยงานต้องจัดทำตารางกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสู่กิจกรรมย่อย เพื่อกระจายค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ระบุกิจกรรมย่อยจากศูนย์ต้นทุนต่าง ๆ เข้าสู่กิจกรรมย่อย สำหรับค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานระบุรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMS โปรแกรมจะดึงค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยโดยตรงตามที่ระบุไว้ โดยรหัส 3 หลักสุดท้ายของกิจกรรมย่อยที่อยู่ในระบบเป็นชื่อกิจกรรมย่อย เช่น กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS มีรหัส 12 หลัก 100003003152 รหัส 3 หลักสุดท้ายคือชื่อกิจกรรมย่อย 152 กรณีที่หน่วยงานกำหนดรหัสกิจกรรมย่อยไม่ครบในระบบ GFMS สามารถกำหนดเพิ่มเติมได้ในขั้นตอนนี้ และกรณีที่หน่วยงานไม่ได้สร้างรหัสกิจกรรมย่อยไว้ในระบบ GFMS โปรแกรมจะปันส่วนค่าใช้จ่ายทั้งหมดจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยโดยข้อมูลที่หน่วยงานต้องเตรียมเพื่อใช้ในโปรแกรม

1. รหัสศูนย์ต้นทุน
2. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย
3. กิจกรรมย่อย

เมื่อหน่วยงานเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสู่กิจกรรมย่อยเรียบร้อยแล้วหน่วยงานต้องแปลงเกณฑ์การปันส่วนดังกล่าวให้อยู่ใน Excel File ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

Column A คือ รหัสศูนย์ต้นทุน

Column B คือ สัดส่วนหรือจำนวนเงิน ใน **Column B** การกำหนดเกณฑ์สัดส่วนหรือจำนวนเงิน หน่วยงานสามารถกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนไปยังกิจกรรมย่อยที่ได้โดยสามารถกำหนดในรูปของสัดส่วนหรือจำนวนเงิน ซึ่งการกำหนดเป็นจำนวนเงิน หน่วยงานต้องทราบว่าจำนวนเงินค่าใช้จ่ายอยู่ในศูนย์ต้นทุนใดสามารถกระจายโดยตรงเข้าสู่กิจกรรมย่อยเป็นจำนวนเงินค่าใช้จ่ายเท่าไรและอยู่ในแหล่งเงินประเภทใด

- ถ้าค่าใน **Column B** คือ สัดส่วน ผู้ใช้งานจะต้องกำหนดค่าใน **Column E** เท่ากับ 0
- ถ้าค่าใน **Column B** คือ จำนวนเงิน ผู้ใช้งานจะต้องกำหนดค่าใน **Column E**

เท่ากับแหล่งของเงิน

Column C คือ กิจกรรมย่อย การกำหนดข้อมูลของกิจกรรมย่อยในโปรแกรม หน่วยงานสามารถกำหนดกิจกรรมย่อยเป็นชื่อกิจกรรมย่อย (ตัวอักษร) หรือเป็นรหัสกิจกรรมย่อย (ตัวเลข) ได้รวมทั้งสามารถใช้รหัสกิจกรรมย่อย 12 หลักที่อยู่ในระบบ GFMS ได้ (ใช้ตัวเลข 3 หลักสุดท้ายของรหัสกิจกรรมย่อย)

Column D คือ รหัสแหล่งของเงิน

- ให้ใส่ค่า 0 หมายถึง การปันส่วนตามสัดส่วนใน **Column B**
- ให้ใส่ค่า 510000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B** ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น ค่าเสื่อมราคา
- ให้ใส่ค่า 511100 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B** ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น เงินในงบประมาณ
- ให้ใส่ค่า 512000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B** ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น เงินนอกงบประมาณ



- ให้ใส่ค่า 5110000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงินใน Column B ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น งบกลาง

หมายเหตุ : การระบุรหัสแหล่งของเงินที่ขึ้นต้นด้วย 54XXXX นั้น เป็นค่าที่กำหนดขึ้นในการเขียนโปรแกรมเท่านั้น จะไม่มีความสัมพันธ์กับปีงบประมาณแต่อย่างไร

รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสู่กิจกรรมย่อยที่นำเข้าไปโปรแกรม

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	300300000	45,000.00	100	5111000							
2	300300000	25	101	0							
3	300300000	30	102	0							
4	300300000	50,000.00	104	5111000							
5	300300000	35	105	0							
6	300300000	40	106	0							
7	300300000	15	109	0							
8	300300000	5	112	0							
9	300300000	55	113	0							
10	300300000	32	115	0							
11	300300000	60	116	0							
12	300300000	70	118	0							
13	300300000	25	119	0							
14	300300000	44	120	0							
15	300300000	65	122	0							
16	300300000	33	123	0							
17	300300000	15	124	0							
18	300300000	10	125	0							

จากรูปข้างต้นเป็นตัวอย่างการปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย ได้แก่ การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน 300300000 ไปยังกิจกรรมต่าง ๆ ถ้าสมมติให้หลังจากรับการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม ศูนย์ต้นทุน 300300000 มียอดเงินในงบประมาณ 200,000 บาท เงินนอกงบประมาณ 300,000 บาท งบกลาง 120,000 บาท และค่าเสื่อมราคา 40,000 บาทโปรแกรมเริ่มปันส่วนโดยพิจารณาจากรายการที่ระบุเป็นจำนวนเงินก่อน เริ่มจากแถวที่ 1 และแถวที่ 4 เป็นการปันส่วนต้นทุน จากศูนย์ต้นทุน 300300000 ไปยังกิจกรรม 100 จำนวนเงิน 45,000 บาท และกิจกรรม 104 จำนวนเงิน 50,000 บาท โดยเป็นแหล่งเงินในงบประมาณ หลังจากนั้นยอดเงินที่เหลือจะปันส่วนไปยังกิจกรรมต่างๆ โดยใช้สัดส่วนที่กำหนด เงินในงบประมาณยอดคงเหลือคือ 105,000 (200,000-45,000-50,000) บาท เงินนอกงบประมาณ 300,000 บาท งบกลาง 120,000 บาท และค่าเสื่อมราคา 40,000 บาท

การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสู่กิจกรรมย่อยเป็นขั้นตอนที่สามในการเตรียมข้อมูลเพื่อนำข้อมูลเข้าประมวลผลในโปรแกรม ทั้งนี้ รูปแบบของข้อมูลเกณฑ์การปันส่วน จะมีผลกระทบต่อกรกระจายต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยที่สมบูรณ์ ดังนั้นหน่วยงานต้องกำหนดรหัสศูนย์ต้นทุนและรหัสแหล่งเงินให้มีความสัมพันธ์กับข้อมูลค่าใช้จ่ายตามศูนย์ต้นทุนและให้อยู่ในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้



4. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย

วิธีการปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยตามทฤษฎีมี 3 วิธี

1. การปันส่วนทางตรง (Direct Allocation Method) เป็นการปันส่วนจากกิจกรรมย่อย ที่มีลักษณะสนับสนุนไปยังกิจกรรมย่อยที่มีลักษณะสร้างผลผลิตหลักโดยตรง จะไม่มีการปันส่วนระหว่างกิจกรรมย่อยที่มีลักษณะสนับสนุน ตัวอย่างเช่น

- กิจกรรมอาคารสถานที่ ปันส่วนให้กิจกรรมตรวจสอบมาตรฐาน 50 % ให้กิจกรรมออกใบอนุญาตให้ประชาชน 50 %

- กิจกรรมบริการคอมพิวเตอร์ปันส่วนให้กิจกรรมตรวจสอบมาตรฐาน 40 % ให้กิจกรรมออกใบอนุญาตให้ประชาชน 60 %

กิจกรรม	จำนวนเงิน ก่อนการ ปันส่วน	ปันส่วนต้นทุนจาก		จำนวนเงิน หลังการ ปันส่วน
		อาคารสถานที่	บริการ คอมพิวเตอร์	
อาคารสถานที่	50,000	-50,000		-
บริการคอมพิวเตอร์	40,000		-40,000	-
ตรวจสอบมาตรฐาน	100,000	50% = 25,000	40% = 16,000	141,000
ออกใบอนุญาตให้ ประชาชน	200,000	50% = 25,000	60% = 24,000	249,000
รวม	390,000			390,000

2. การปันส่วนแบบขั้น (Step Allocation Method) เป็นการปันส่วนระหว่างกิจกรรมทั้งหมด โดยกำหนดลำดับการปันส่วนว่ากิจกรรมใดจะปันส่วนก่อนหลัง จากตัวอย่างเช่น ถ้ากำหนดให้อาคารสถานที่ปันส่วนก่อนบริการด้านคอมพิวเตอร์ กิจกรรมอาคารสถานที่ปันส่วนให้กิจกรรมบริการคอมพิวเตอร์ 40% ให้กิจกรรมตรวจสอบมาตรฐาน 30% กิจกรรมออกใบอนุญาตให้ประชาชน 30% ต่อจากนั้นกิจกรรมบริการคอมพิวเตอร์ปันส่วนให้กิจกรรมตรวจสอบมาตรฐาน 40% กิจกรรมออกใบอนุญาตให้ประชาชน 60%

กิจกรรม	จำนวนเงิน ก่อนการ ปันส่วน	ปันส่วนต้นทุนจาก		จำนวนเงิน หลังการ ปันส่วน
		อาคารสถานที่	บริการ คอมพิวเตอร์	
อาคารสถานที่	50,000	-50,000		-
บริการคอมพิวเตอร์	40,000	40% = 20,000	-60,000 (40,000 - 20,000)	-
ตรวจสอบมาตรฐาน	100,000	30% = 15,000	40% = 24,000	139,000
ออกใบอนุญาตให้ ประชาชน	200,000	30% = 15,000	60% = 36,000	251,000
รวม	390,000			390,000



3. การปันส่วนแบบกลับไปกลับมา (Reciprocal Allocation Method) เป็นการปันส่วนระหว่างกิจกรรมทั้งหมด การปันส่วนวิธีนี้เป็น การปันส่วนที่ถูกต้องมากที่สุด เนื่องจากถ้าพิจารณาจากข้อเท็จจริงแล้วกิจกรรมอาคารสถานที่ก็ใช้บริการคอมพิวเตอร์ และบริการคอมพิวเตอร์ ก็ใช้อาคารสถานที่ ดังนั้น การปันส่วนใน 2 วิธีแรก เป็นการปันส่วนที่ทำให้ผลของการปันส่วนอาจคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตาม การปันส่วนตามวิธีแบบกลับไปกลับมา เป็นวิธีที่ค่อนข้างยากโดยเฉพาะกรณีที่มีกิจกรรมจำนวนมาก

กิจกรรม	จำนวนเงินก่อนการปันส่วน	ปันส่วนต้นทุนจาก		จำนวนเงินหลังการปันส่วน
		อาคารสถานที่	บริการคอมพิวเตอร์	
อาคารสถานที่	50,000		20%	-
บริการคอมพิวเตอร์	40,000	40%		-
ตรวจสอบมาตรฐาน	100,000	30%	32%	139,782.61
ออกใบอนุญาตให้ประชาชน	200,000	30%	48%	250,217.39
รวม	390,000			390,000

ตัวอย่างวิธีการคำนวณ คือ ให้กิจกรรมสนับสนุน 2 ด้าน ได้แก่

- กิจกรรมอาคารสถานที่ และกิจกรรมบริการคอมพิวเตอร์ ทำการปันส่วนแบบกลับไปกลับมาระหว่างกันได้ และในขณะเดียวกันปันส่วนให้กิจกรรมย่อยที่มีการสร้างผลผลิตหลัก
- กิจกรรมอาคารสถานที่ปันส่วนให้กิจกรรมบริการคอมพิวเตอร์ 40% กิจกรรมตรวจสอบมาตรฐาน 30% กิจกรรมออกใบอนุญาตให้ประชาชน 30%
- กิจกรรมคอมพิวเตอร์ปันส่วนให้กิจกรรมอาคารสถานที่ 20% กิจกรรมตรวจสอบมาตรฐาน 32% กิจกรรมออกใบอนุญาตให้ประชาชน 48%

- A = ต้นทุนอาคารสถานที่
- B = ต้นทุนบริการคอมพิวเตอร์
- C = ต้นทุนตรวจสอบมาตรฐาน
- D = ต้นทุนออกใบอนุญาตให้ประชาชน

ดังนั้น สามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$A = 50,000 + 20\%B$$

$$B = 40,000 + 40\%A$$

$$C = 100,000 + 30\%A + 32\%B$$

$$D = 200,000 + 30\%A + 48\%B$$

เมื่อแก้สมการแล้วผลลัพธ์คือ

$$C = 139,782.61$$

$$D = 250,217.39$$

โปรแกรม CGD_Costing V.2554 จะเอื้ออำนวยให้ผู้ใช้งานสามารถเลือกที่จะปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยเพื่อกระจายต้นทุนจากกิจกรรมย่อยตัวหนึ่งเข้าสู่กิจกรรมย่อยอีกตัวหนึ่ง โดย



ใช้เกณฑ์การปันส่วนไปมาระหว่างกิจกรรมย่อย (Reciprocal Allocation Method) โดยข้อมูลที่หน่วยงานต้องเตรียมเพื่อใช้ในโปรแกรม มีดังนี้

1. กิจกรรมย่อยตัวส่ง
2. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย
3. ผลผลิตย่อยตัวรับ

เมื่อหน่วยงานเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนระหว่างกิจกรรมย่อยเรียบร้อยแล้วหน่วยงานต้องแปลงเกณฑ์การปันส่วนดังกล่าวให้อยู่ใน Excel File ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

Column A คือ กิจกรรมย่อยตัวส่ง

Column B คือ เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย ใน Column B หน่วยงานสามารถกำหนดเกณฑ์การปันส่วนในรูปของ **สัดส่วนเท่านั้น**

Column C คือ กิจกรรมย่อยตัวรับ ใน Column C หน่วยงานสามารถกำหนดกิจกรรมย่อยตัวรับเป็นกิจกรรมย่อยที่มีลักษณะสนับสนุนหรือกิจกรรมย่อยที่มีลักษณะสร้างผลผลิต รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนระหว่างกิจกรรมย่อยที่นำเข้าโปรแกรม

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	100	5	136									
2	100	5	131									
3	101	7	137									
4	101	3	100									
5	102	1	104									
6	104	8	138									
7	104	2	137									
8	105	1	130									
9	106	1	112									
10	106	1	113									
11	109	6	115									
12	109	4	150									
13	112	8	105									
14	112	2	109									
15	113	7	128									
16	113	3	115									
17	115	1	144									
18	116	1	119									

การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยเป็นขั้นตอนที่สี่ ในการเตรียมข้อมูลเพื่อนำข้อมูลเข้าประมวลผลในโปรแกรม ในขั้นตอนนี้หน่วยงานจะกำหนดหรือไม่กำหนดก็ได้ไม่มีผลกระทบต่อการทำงานในโปรแกรม โดยขั้นตอนนี้ จะเป็นการปันส่วนไปมาระหว่างกิจกรรมย่อย หากหน่วยงานใดเห็นว่ากิจกรรมย่อยมีการให้บริการร่วมกัน ก็สามารถกำหนดให้มีการปันส่วนต้นทุนระหว่างกัน เช่น ในกรณีที่กิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชีมีการทำงานสนับสนุนซึ่งกันและกันกับกิจกรรมย่อยด้านพัสดุ หน่วยงานก็สามารถกำหนดให้กิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชีปันส่วนต้นทุนให้กิจกรรมย่อยด้านพัสดุ และกิจกรรมย่อยด้านพัสดุก็นำไปปันส่วนให้กิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชีได้ ทั้งนี้รูปแบบของข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนมีผลกระทบต่อกรนำข้อมูลที่สมบูรณ์หน่วยงานต้องกำหนดชื่อกิจกรรมย่อยให้มีความสัมพันธ์กับชื่อกิจกรรมย่อยที่ได้เตรียมไว้ในขั้นตอนที่สามและให้อยู่ในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้



5. การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

ผู้ใช้งานจะต้องจัดทำตารางกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยสู่ผลผลิตย่อยเพื่อกระจายต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ เพื่อหาต้นทุนรวมของผลผลิตย่อยในแต่ละผลผลิตย่อย โดยข้อมูลที่ผู้ใช้งานจะต้องเตรียมเพื่อใช้ในโปรแกรม มีดังนี้

1. กิจกรรมย่อย
2. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยสู่ผลผลิตย่อย
3. ผลผลิตย่อย

เมื่อหน่วยงานเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยเรียบร้อยแล้วหน่วยงานต้องแปลงเกณฑ์การปันส่วนดังกล่าวให้อยู่ใน Excel File ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

Column A คือ กิจกรรมย่อย

Column B คือ สัดส่วนหรือจำนวนเงิน ใน **Column B** การกำหนดเกณฑ์สัดส่วนหรือจำนวนเงิน หน่วยงานสามารถกำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยสู่ผลผลิตย่อยได้โดยสามารถกำหนดในรูปของสัดส่วนหรือจำนวนเงิน ซึ่งการกำหนดเป็นจำนวนเงิน หน่วยงานต้องทราบว่าจำนวนเงินค่าใช้จ่ายเท่าไรอยู่ในกิจกรรมย่อยใดและอยู่ในแหล่งเงินใดที่หน่วยงานสามารถกำหนดให้กระจายโดยตรงเข้าสู่ผลผลิตย่อยนั้น ๆ

ถ้าค่าใน **Column B** คือ สัดส่วน ผู้ใช้งานจะต้องกำหนดค่าใน **Column E** เท่ากับ 0

ถ้าค่าใน **Column B** คือ จำนวนเงิน ผู้ใช้งานจะต้องกำหนดค่าใน **Column E**

เท่ากับ แหล่งของเงิน

Column C คือ ผลผลิตย่อย หน่วยงานสามารถกำหนดผลผลิตย่อยเป็นชื่อผลผลิตย่อยในโปรแกรม CGD_Costing V.2555 (ตัวอักษร) หรือเป็นรหัสผลผลิตย่อย (ตัวเลข) เข้าในโปรแกรมได้

Column D คือ รหัสแหล่งของเงิน

- ให้ใส่ค่า 0 หมายถึง การปันส่วนตามสัดส่วนใน **Column B**

- ให้ใส่ค่า 5100000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B**

ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น ค่าเสื่อมราคา

- ให้ใส่ค่า 5111000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B**

ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น เงินในงบประมาณ

- ให้ใส่ค่า 5120000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B**

ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น เงินนอกงบประมาณ

- ให้ใส่ค่า 5110000 หมายถึง การปันส่วนตามจำนวนเงิน ใน **Column B**

ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่เป็น งบกลาง

หมายเหตุ : การระบุรหัสแหล่งของเงินที่ขึ้นต้นด้วย 54XXXXX นั้น เป็นค่าที่กำหนดขึ้นในการเขียนโปรแกรมเท่านั้น จะไม่มีความสัมพันธ์กับปีงบประมาณแต่อย่างไร



รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยที่นำเข้าไปโปรแกรม

	A	B	C	D	E	K	L	M	N	O	P
1	104	1	5	0							
2	100	1	2	0							
3	101	1	1	0							
4	102	1	3	0							
5	102	1	1	0							
6	105	50	1	0							
7	105	50	2	0							
8	106	1	3	0							
9	109	30	1	0							
10	109	20	2	0							
11	109	50	3	0							
12	112	1	1	0							
13	112	1	2	0							
14	112	1	3	0							
15	113	30	1	0							
16	113	30	2	0							
17	113	40	3	0							
18	115	2	1	0							
19	115	4	2	0							

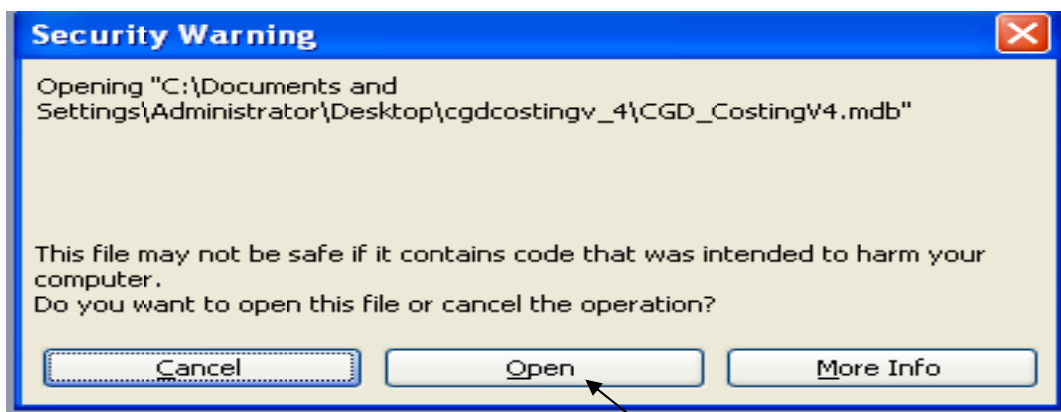
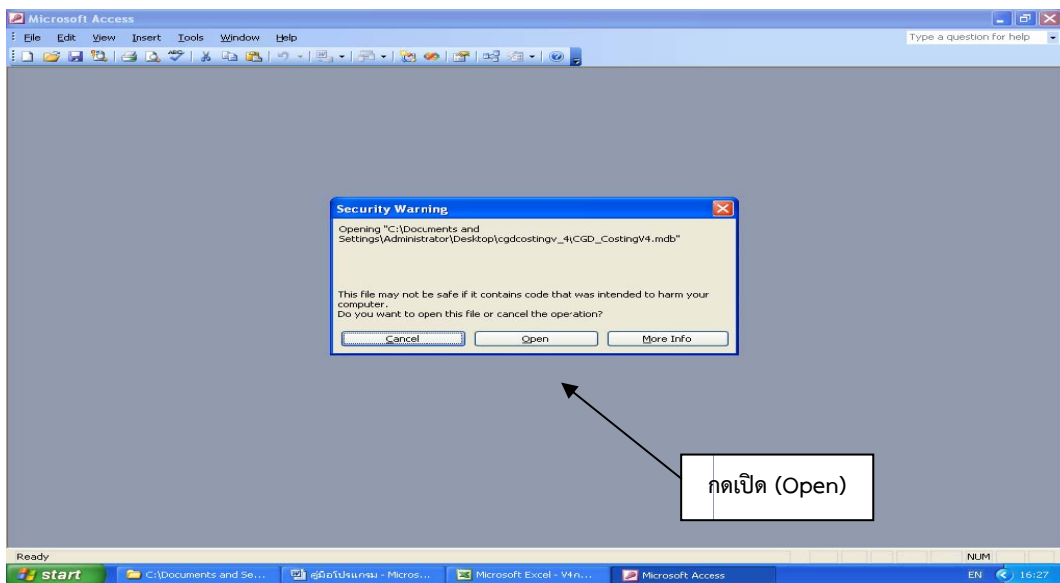
การกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยเป็นขั้นตอนสุดท้ายในการเตรียมข้อมูลเพื่อนำข้อมูลเข้าประมวลผลในโปรแกรม ทั้งนี้ รูปแบบของข้อมูลมีผลกระทบต่อ การนำข้อมูลที่สมบูรณ์หน่วยงานต้องกำหนดชื่อกิจกรรมย่อยให้มีความสัมพันธ์กับชื่อกิจกรรมย่อยที่ ได้เตรียมไว้ในขั้นตอนที่สี่ และให้อยู่ในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้



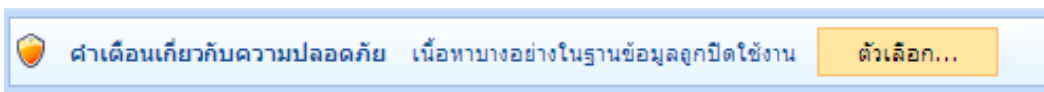
6. การนำเข้าข้อมูลที่ได้เตรียมไว้เพื่อประมวลผลในโปรแกรม CGD_Costing V.2555

เมื่อส่วนราชการได้จัดเตรียมข้อมูลตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ใช้งานสามารถนำข้อมูลที่เตรียมไว้มาประมวลผลตามวิธีการ ดังนี้

6.1 เปิดโปรแกรม CGD_Costing V.2555 มี **Security Warning** ขึ้นเตือนมา ให้ผู้ใช้งานกด **เปิด (Open)** เพื่อเปิดโปรแกรม และหากมีคำถามว่าให้บล็อกโปรแกรมหรือไม่ กด **ไม่** เพื่อไม่ให้บล็อกโปรแกรม

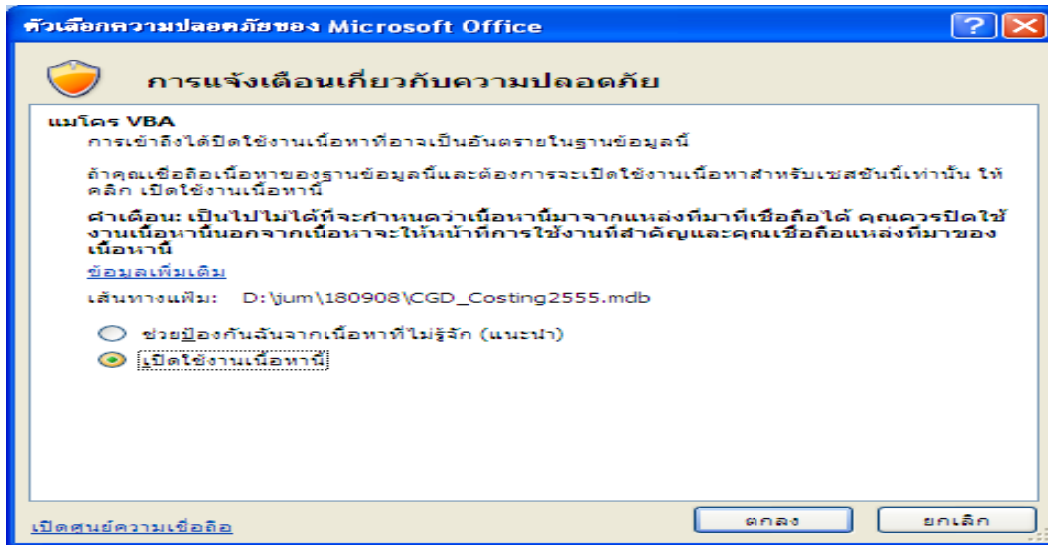


ในกรณี Microsoft Access 2007 ให้กด **ตัวเลือก**





เลือก เปิดใช้งานเนื้อหา และ กด ตกลง



6.2 กดปุ่ม **ล้างข้อมูล** เพื่อล้างข้อมูลเก่าที่ค้างอยู่ก่อนและเป็นการเตรียมนำเข้าข้อมูลใหม่



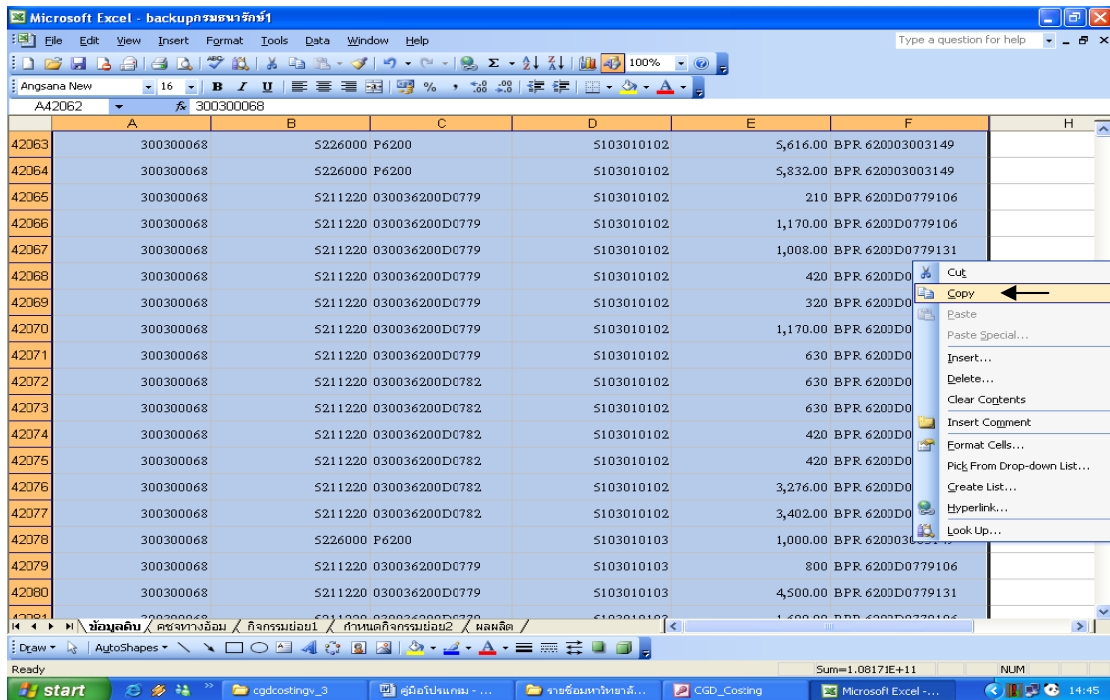
6.3 การนำข้อมูลค่าใช้จ่ายตามขั้นตอนที่ 1 เข้าประมวลผลในโปรแกรมการคำนวณต้นทุนการผลิตโดยผ่านโปรแกรม Microsoft Access โดยตรง

รูปแบบข้อมูลค่าใช้จ่ายที่นำเข้าโปรแกรม

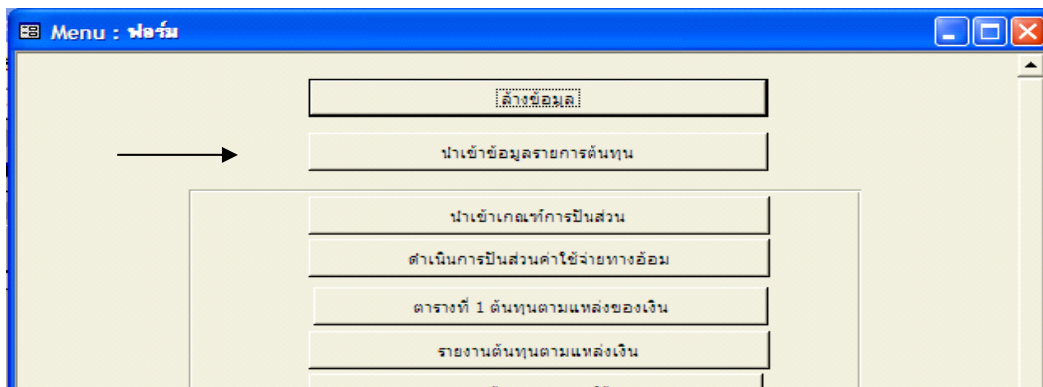
	A	B	C	D	E	F	H
5146	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	75,720.00	BPR.1000D0779128	
5147	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,260.00	BPR.1000D0779127	
5148	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	420	BPR.1000D0779127	
5149	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,260.00	BPR.1000D0779126	
5150	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,680.00	BPR.1000D0779000	
5151	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,890.00	BPR.1000D0779124	
5152	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	630	BPR.1000D0779127	
5153	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,050.00	BPR.1000D0779124	
5154	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	840	BPR.1000D0779124	
5155	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,050.00	BPR.1000D0779127	
5156	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	420	BPR.1000D0779126	
5157	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	360	BPR.1000D0779127	
5158	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	75,720.00	BPR.1000D0779128	
5159	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	840	BPR.1000D0779124	
5160	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	6,510.00	BPR.1000D0779128	
5161	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	1,260.00	BPR.1000D0779000	
5162	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	420	BPR.1000D0779000	
5163	300300004	5211220	030031000D0779	5103010102	630	BPR.1000D0779127	



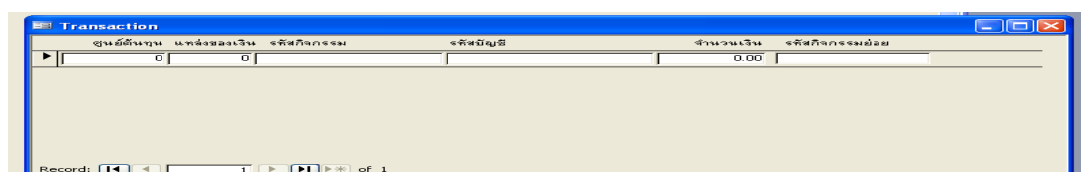
เมื่อจัดเตรียมข้อมูลค่าใช้จ่ายเพื่อนำเข้าโปรแกรมตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้วให้
คลุมข้อมูลทั้งหมดแล้วคลิกขวาคัดลอก (Copy) ข้อมูล



กดปุ่ม นำเข้าข้อมูลรายการค่าใช้จ่าย ในโปรแกรม

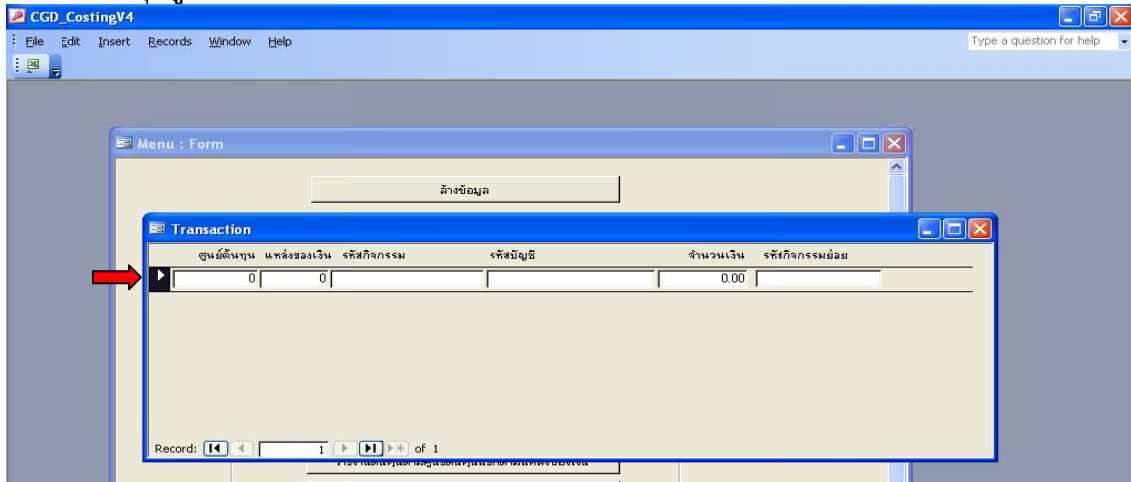


เมื่อคลิกปุ่มนำเข้าข้อมูลรายการต้นทุนจะมีหน้าต่าง Transaction ปรากฏขึ้น

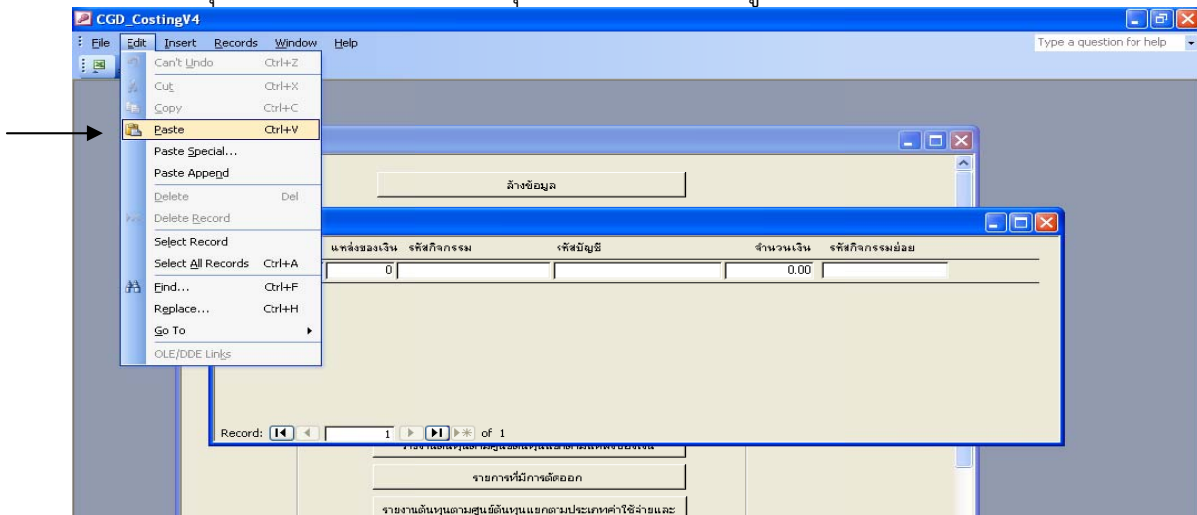




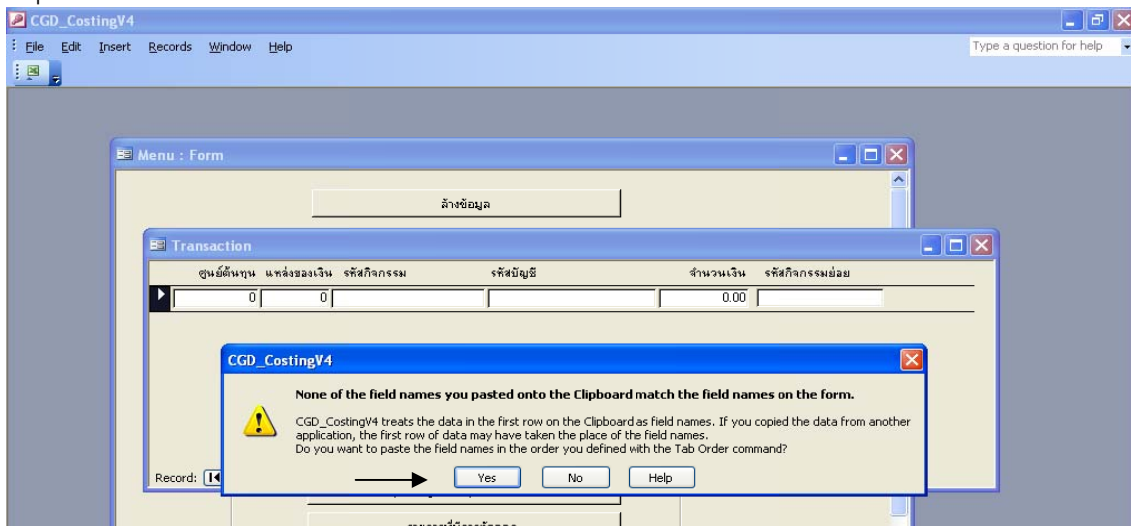
กดปุ่มลูกศรให้เป็นสีดำ



กดปุ่ม Edit → Paste หรือกดปุ่ม Ctrl+V เพื่อนำข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เตรียมไว้เข้าประมวลผล



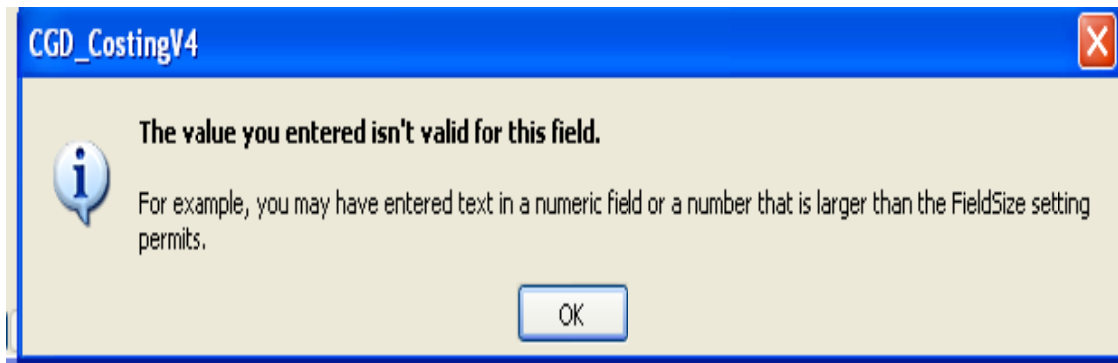
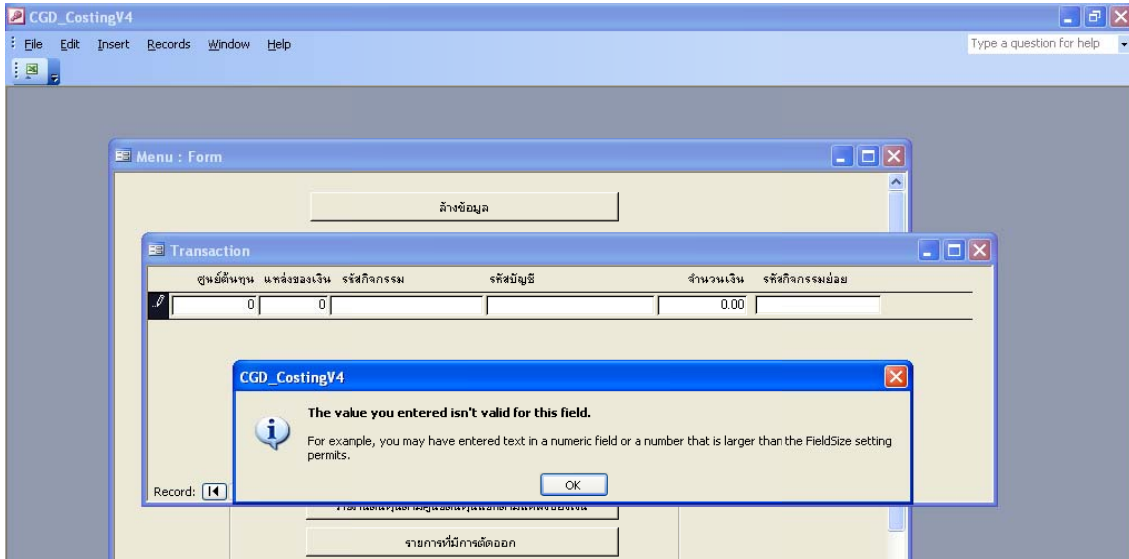
เมื่อกดปุ่มวางข้อมูลค่าใช้จ่ายจะมีคำถามเป็น Pop Up ขึ้นมาว่า “ไม่มีชื่อเขตข้อมูลที่คุณวางไปที่คลิปบอร์ดตรงกับชื่อเขตข้อมูลในฟอร์ม” (“None of the field names you pasted onto the Clipboard match the field names on the form.”) เลือก ใช่ (Yes)





ข้อสังเกต ในการวางข้อมูลค่าใช้จ่ายจะมี Pop Up เป็นคำถามขึ้นมาเพียง 1 Pop Up หากขึ้นมากกว่า 1 Pop Up แสดงว่าการนำเข้าข้อมูลค่าใช้จ่ายผิดพลาดให้หน่วยงานกลับไปตรวจสอบรูปแบบข้อมูลค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตัวอย่าง กรณีใส่ข้อมูลไม่ถูกต้อง เช่น จัดรูปแบบไม่เหมือนที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีตัวอักษรแทรกในเขตข้อมูล จะขึ้น Pop Up “ค่าที่คุณใส่สำหรับเขตข้อมูลนี้ไม่ถูกต้อง” (“The value you entered isn’t valid this field”) Pop Up จะขึ้นเตือนมากกว่า 1 กล่อง





6.4 การนำเข้าข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมตามขั้นตอนที่ 2 เข้าประมวลผล
ในโปรแกรม CGD_Costing

รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่นำเข้าโปรแกรม

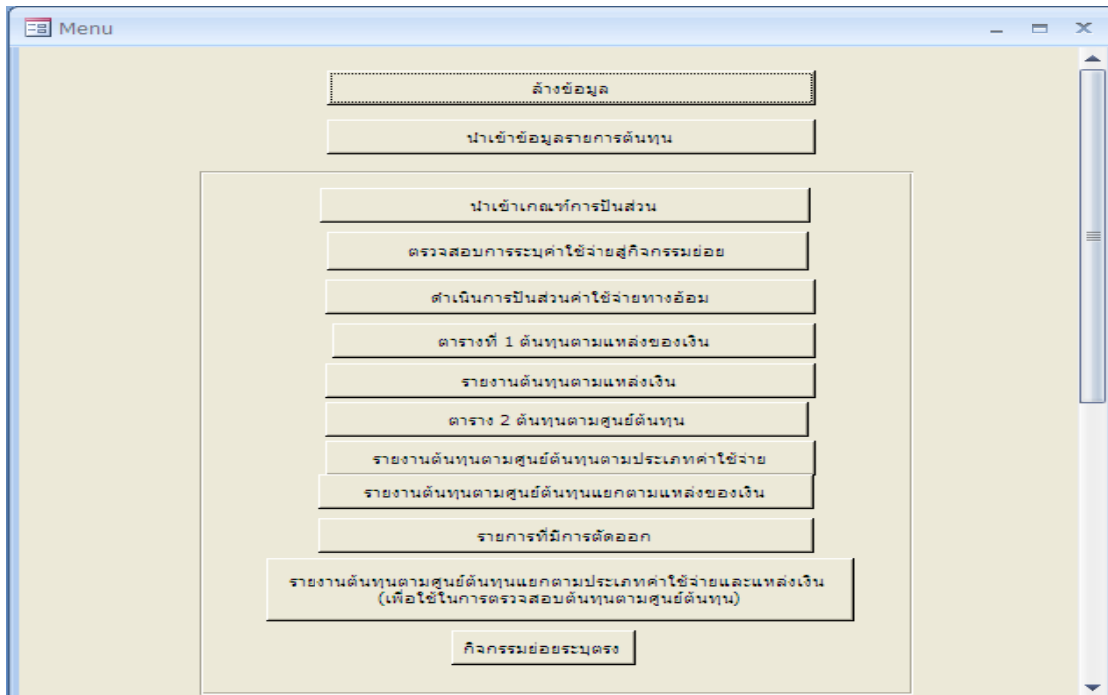
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	5101020113	300399998	10	300300000	0					
2	5101020113	300399998	20	300300003	0					
3	5101020113	300399998	25	300300006	0					
4	5101020113	300399998	30	300300015	0					
5	5101020113	300399998	35	300300017	0					
6	5101020113	300399998	40	300300021	0					
7	5101020113	300399998	15	300300022	0					
8	5101020113	300399998	5	300300023	0					
9	5101020113	300399998	55	300300024	0					
10	5101020113	300399998	32	300300025	0					
11	5101020113	300399998	60	300300026	0					
12	5101020113	300399998	70	300300027	0					
13	5101020113	300399998	25	300300028	0					
14	5101020113	300399998	44	300300029	0					
15	5101020113	300399998	65	300300030	0					
16	5101020113	300399998	33	300300031	0					
17	5101020113	300399998	15	300300032	0					
18	5101030205	300399998	10	300300000	0					

เมื่อจัดเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเพื่อนำเข้าโปรแกรมการ
คำนวณต้นทุน ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว ให้คลุมข้อมูลทั้งหมด แล้วคลิกขวาตัดลอก
(Copy) ข้อมูล

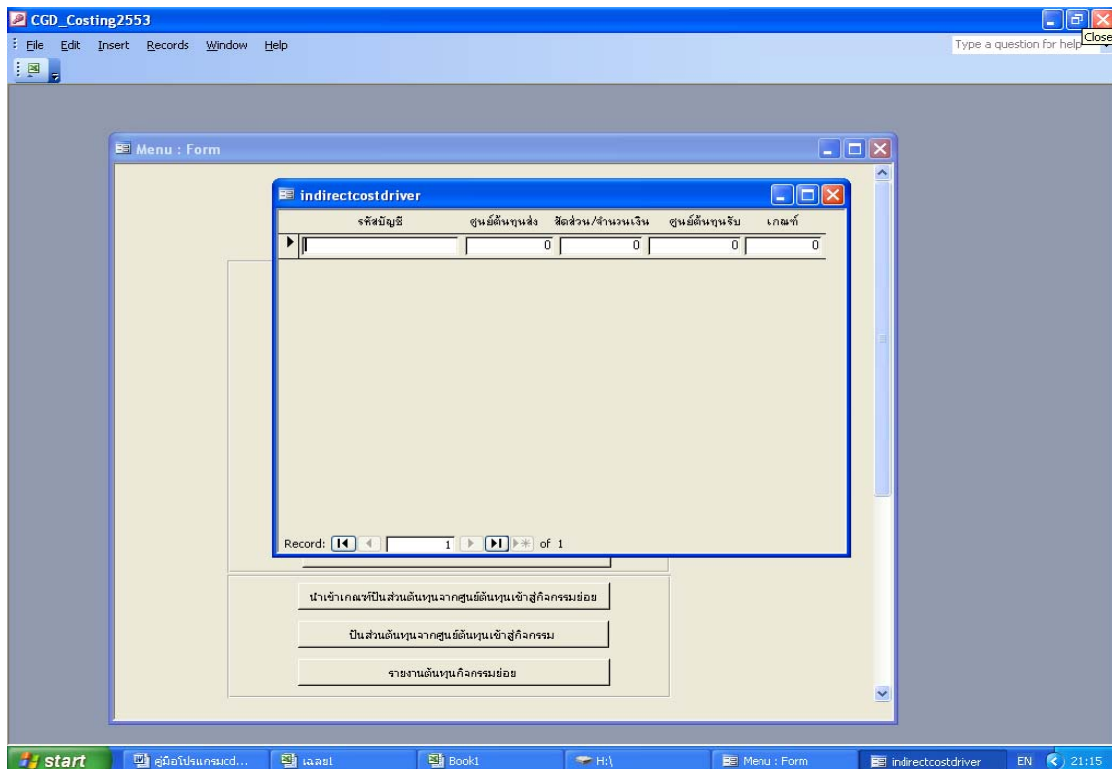
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	5101020113	300399998	10	300300000	0					
2	5101020113	300399998	20	300300003	0					
3	5101020113	300399998	25	300300006	0					
4	5101020113	300399998	30	300300015	0					
5	5101020113	300399998	35	300300017	0					
6	5101020113	300399998	40	300300021	0					
7	5101020113	300399998	15	300300022	0					
8	5101020113	300399998	5	300300023	0					
9	5101020113	300399998	55	300300024	0					
10	5101020113	300399998	32	300300025	0					
11	5101020113	300399998	60	300300026	0					
12	5101020113	300399998	70	300300027	0					
13	5101020113	300399998	25	300300028	0					
14	5101020113	300399998	44	300300029	0					
15	5101020113	300399998	65	300300030	0					
16	5101020113	300399998	33	300300031	0					
17	5101020113	300399998	15	300300032	0					
18	5101030205	300399998	10	300300000	0					



กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนในโปรแกรม

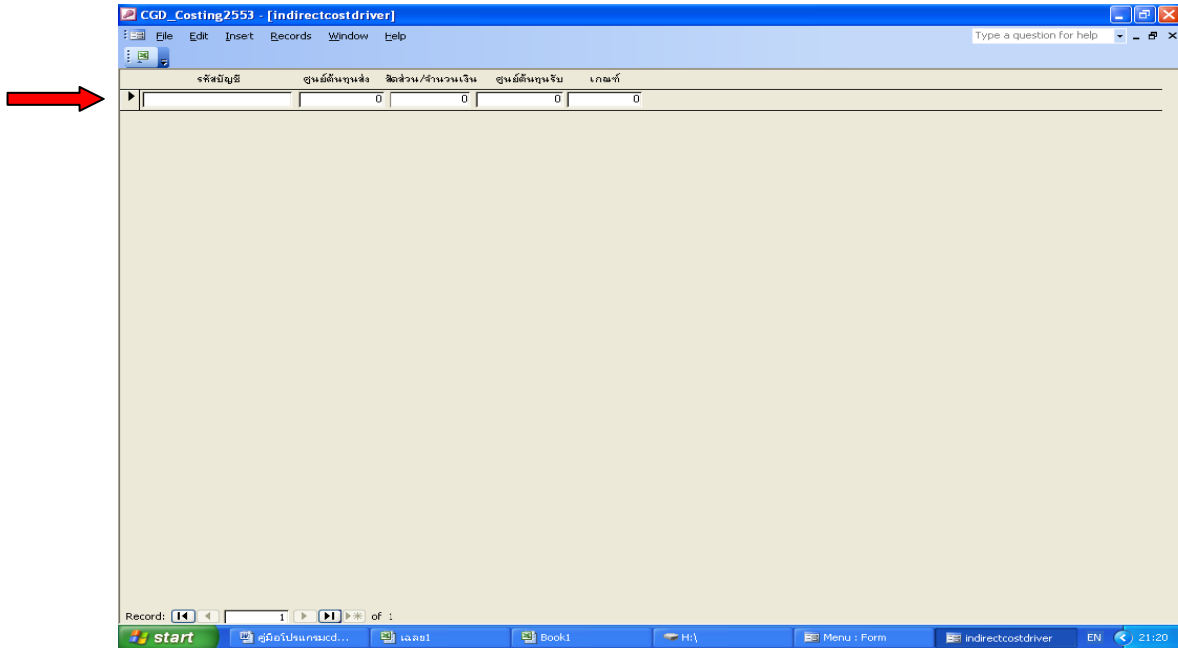


กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนจะมีหน้าต่าง Indirectcostdriver ปรากฏขึ้น

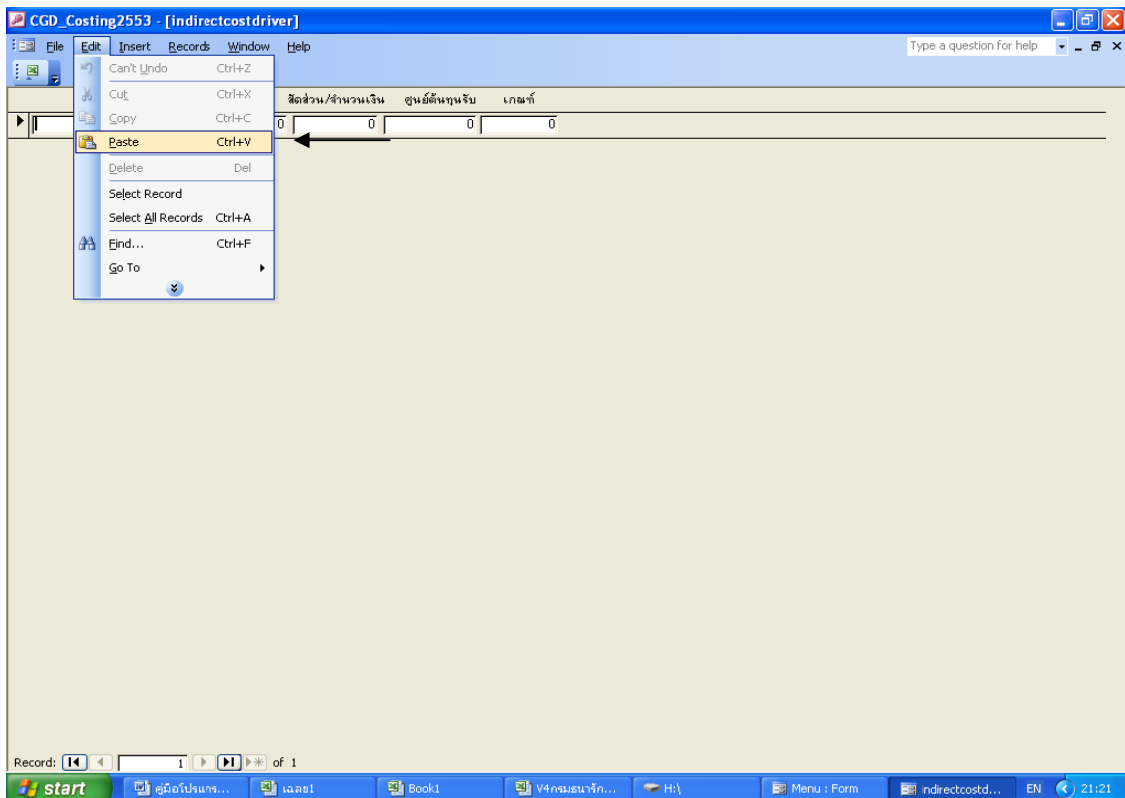




กดปุ่มลูกศรให้เป็นสีดำก่อนวางข้อมูล

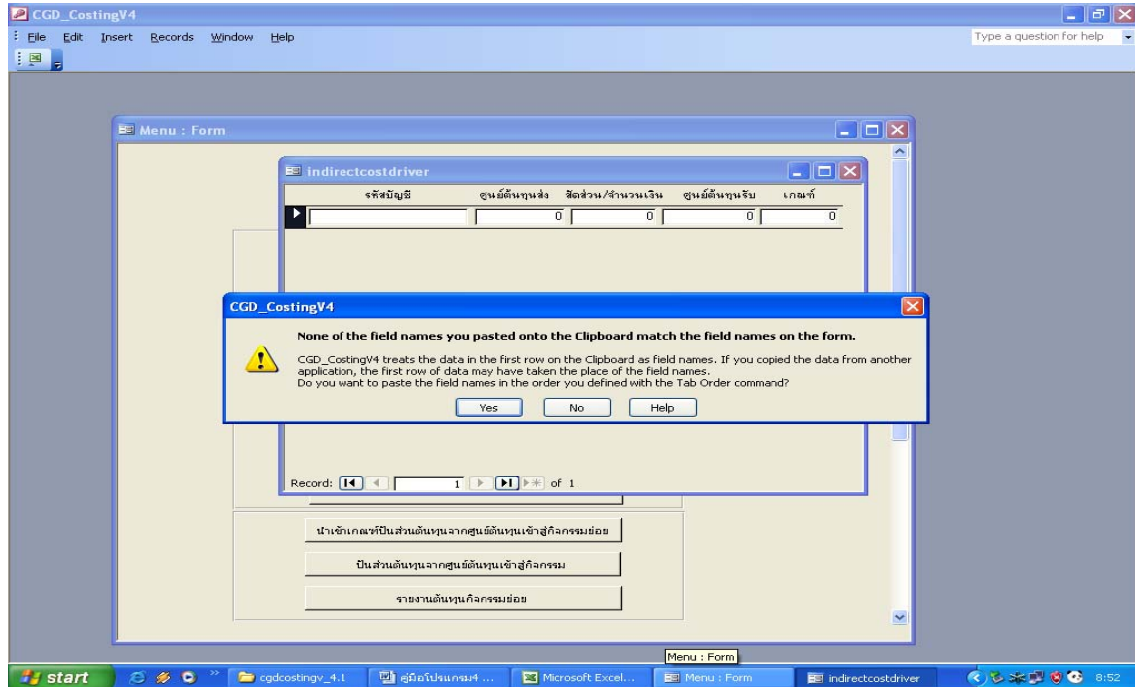


กดปุ่ม Edit Paste หรือ กดปุ่ม Ctrl+v เพื่อนำข้อมูลเกณฑ์การปันส่วน
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เตรียมไว้เข้าประมวลผล



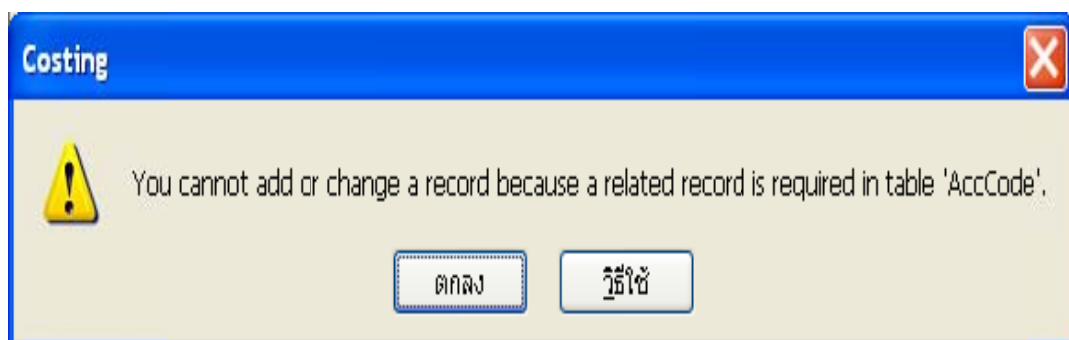


เมื่อกดปุ่มวางข้อมูลจะมีคำถามเป็น Pop Up ขึ้นมาว่า “ไม่มีชื่อเขตข้อมูลที่คุณวางไปที่คลิปบอร์ดตรงกับชื่อเขตข้อมูลในฟอร์ม” (“None of the field names you pasted onto the Clipboard match the field names on the form.”) เลือก ใช่ (Yes)



กรณีนี้จะเหมือนกับการนำข้อมูลค่าใช้จ่าย คือ จะมี Pop Up ขึ้นเตือน 1 กล่อง หากขึ้นเตือนมากกว่า 1 กล่องแสดงว่าข้อมูลที่น่าเข้ามีข้อผิดพลาด

ตัวอย่าง กรณีใส่ข้อมูลไม่ถูกต้อง เช่น ใส่ข้อมูลรหัสบัญชีผิดในเขตข้อมูล จะขึ้น Pop Up เตือน



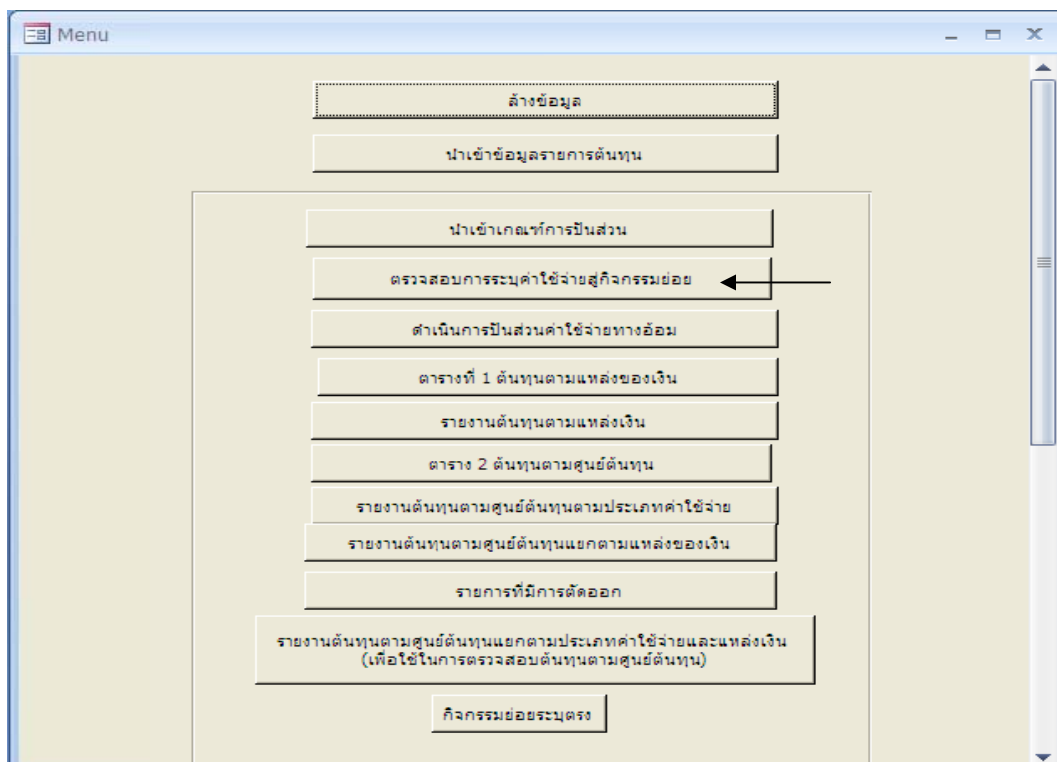


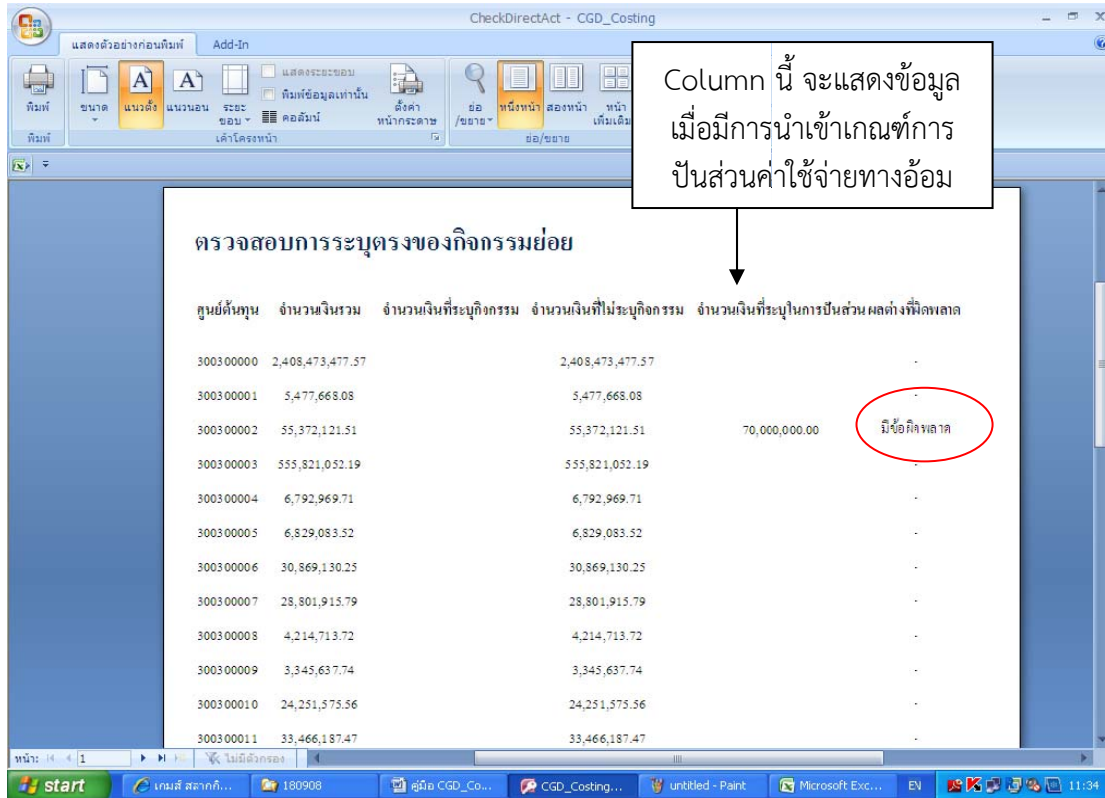
ผลลัพธ์เมื่อนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

รหัสบัญชี	ศูนย์ต้นทุนส่ง	สัดส่วน/จำนวนเงิน	ศูนย์ต้นทุนรับ	เกณฑ์
5101030101	300499998	6	300400001	0
5101030101	300499998	33	300400005	0
5101030101	300499998	28	300400013	0
5101030205	300499998	6	300400000	0
5101030205	300499998	6	300400001	0
5101030205	300499998	27	300400002	0
5101030205	300499998	5	300400003	0
5101030205	300499998	104	300400004	0
5101030205	300499998	33	300400005	0
5101030205	300499998	87	300400006	0
5101030205	300499998	35	300400007	0
5101030205	300499998	114	300400008	0
5101030205	300499998	58	300400009	0
5101030205	300499998	27	300400010	0
5101030205	300499998	11	300400011	0
5101030205	300499998	18	300400012	0
5101030205	300499998	28	300400013	0
5101030205	300499998	63	300400014	0
5101030205	300499998	24	300400015	0
5101030205	300499998	4	300400016	0
5101030205	300499998	341	300400017	0
5101030205	300499998	9	300400112	0
5101030205	300499998	5	300400113	0
5101030205	300499998	5	300400114	0
5101030205	300499998	15	300400115	0

6.4.1 ตรวจสอบการระบุค่าใช้จ่ายสู่กิจกรรมย่อย

กดปุ่ม ตรวจสอบการระบุตรงของกิจกรรมย่อย

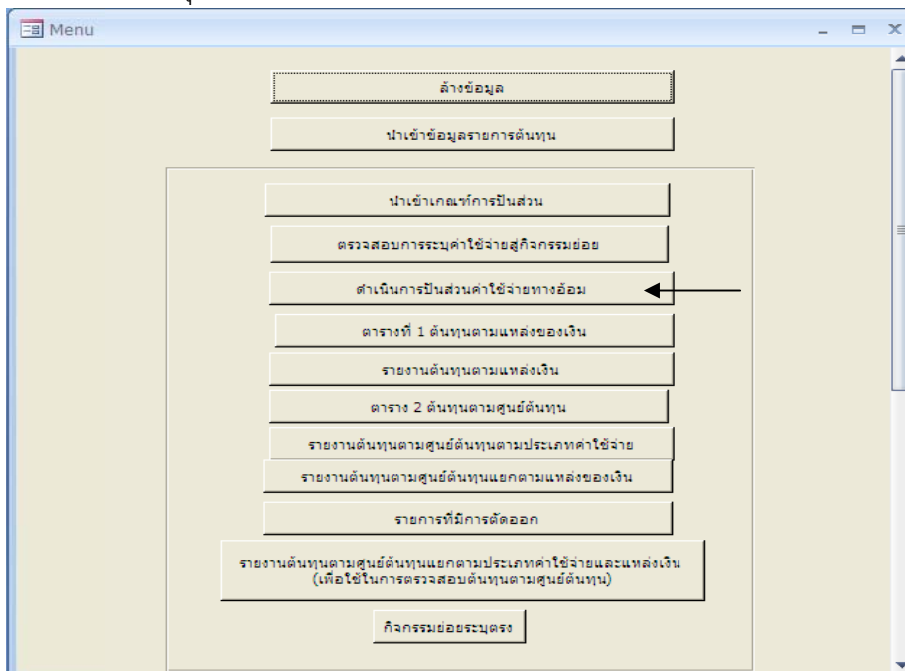




ถ้าปรากฏว่า “มีข้อผิดพลาด” ในคอลัมน์ ผลต่างที่ผิดพลาดให้ตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลรายการต้นทุน หรือการนำเข้าเกณฑ์การปันส่วน ซึ่งข้อความจะปรากฏขึ้น เมื่อมีรายการติดลบในข้อมูลตามศูนย์ต้นทุน หรือเกณฑ์การปันส่วนที่เป็นการระบุจำนวนเงินมีจำนวนเงินมากกว่าที่สามารถปันส่วนได้

6.5 การดำเนินการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

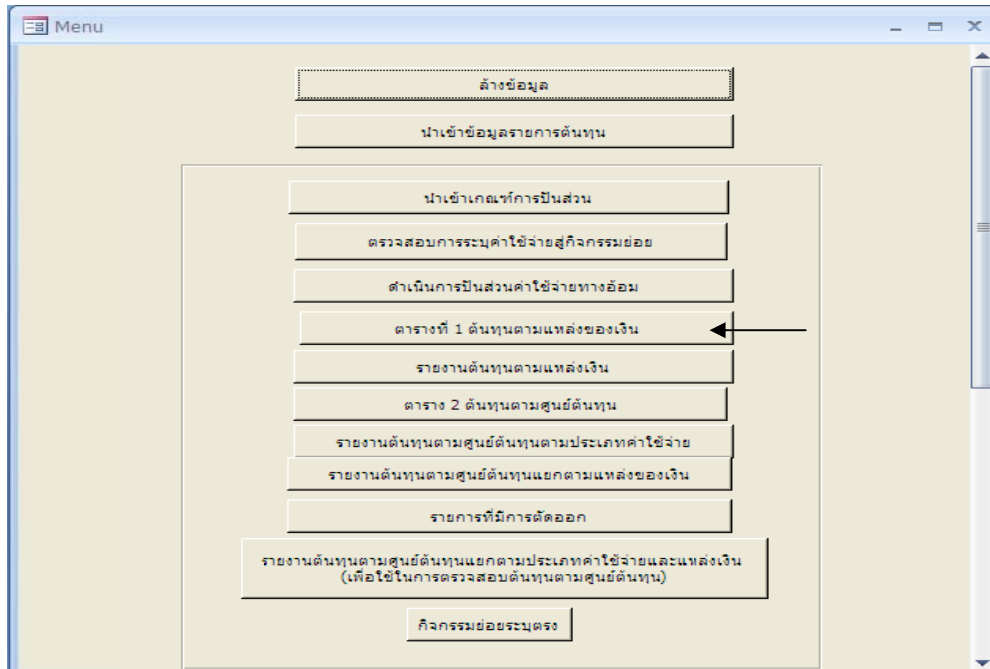
กดปุ่ม ดำเนินการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม





6.6 การเรียกดูรายงาน

6.6.1 การเรียกดูรายงานตารางที่ 1 ต้นทุนตามแหล่งเงิน กดปุ่ม ตารางที่ 1 ต้นทุนตามแหล่งเงิน




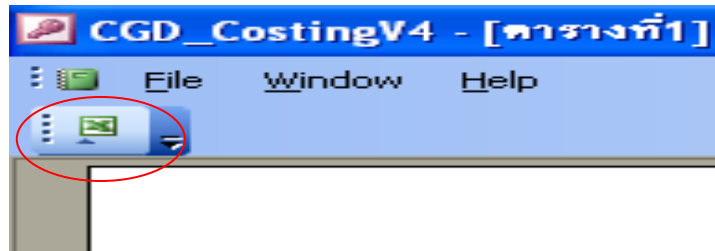
การส่งออกรายงานไปยัง Excel

The screenshot shows the 'CGD_CostingV4' application window displaying a table of financial data. The table is titled 'ตารางที่ 1 ต้นทุนตามแหล่งของเงิน' and has the following columns: 'กลุ่มบัญชี', 'เงินใน', 'เงินนอก', 'งบกลาง', and 'รวม'. The data is as follows:

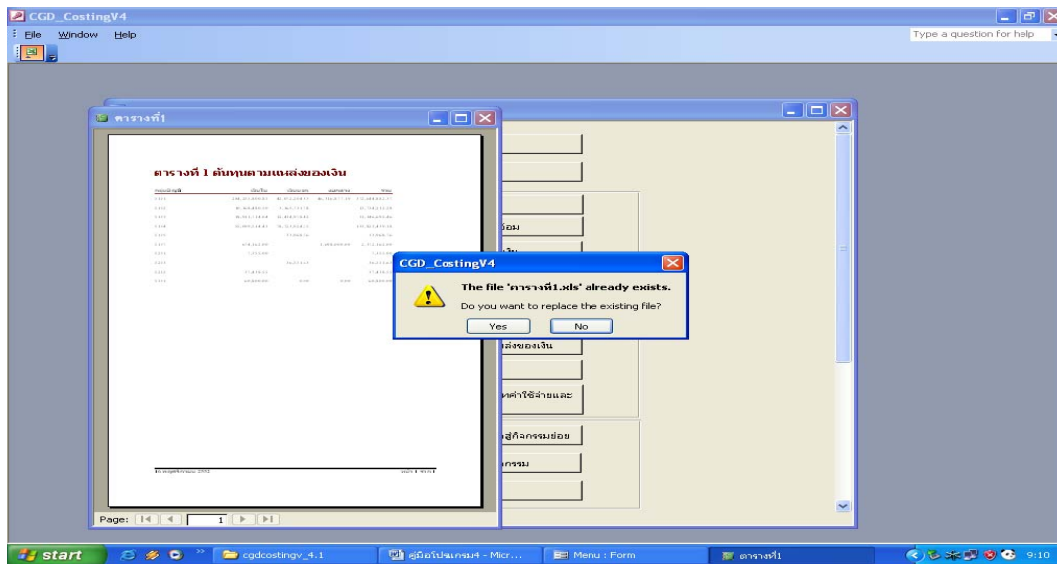
กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม
5:01	284,255,800.85	42,072,204.33	46,316,877.19	372,644,882.37
5:02	10,368,480.50	3,365,731.78		13,734,212.28
5:03	18,911,714.04	12,434,978.42		31,346,692.46
5:04	55,099,514.43	78,723,924.75		133,823,439.18
5:05		33,968.76		33,968.76
5:07	674,162.00		1,698,000.00	2,372,162.00
5201	7,355.00			7,355.00
5203		36,551.63		36,551.63
5212	37,438.55			37,438.55
5301	60,800.00	0.00	0.00	60,800.00



1) ในกรณีที่ใช้ Microsoft Access 2003 ให้เลือก  ที่ Toolbar เพื่อนำเข้าข้อมูลเป็น Excel




กรณี ที่ส่วนราชการได้ทำการส่งออกไฟล์ Excel มาก่อนหน้านี้ จะขึ้น Pop Up ถามว่าต้องการแทนที่ไฟล์เดิมหรือไม่ (“The file ‘ตารางที่ 1.xls’” already exists.”) เลือก ใช่ (Yes)

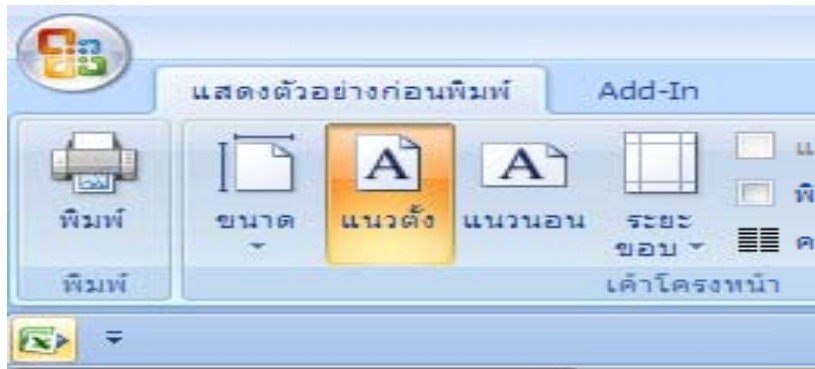


รายงานตารางที่ 1 ต้นทุนตามแหล่งของเงินใน Excel ในรูปแบบรายงานต้นทุนตามกลุ่มบัญชีแยกตามแหล่งของเงิน

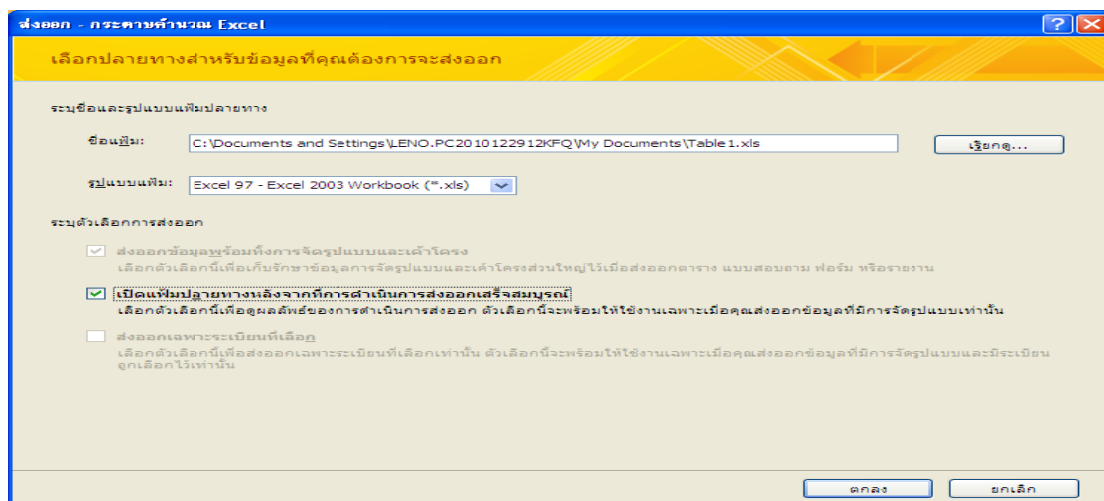
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม							
2	5101	284,255,800.85	42,072,204.33	46,316,877.19	372,644,882.37							
3	5102	10,368,480.50	3,365,731.78		13,734,212.28							
4	5103	18,911,714.04	12,434,978.42		31,346,692.46							
5	5104	55,099,514.43	78,723,924.75		133,823,439.18							
6	5105		33,968.76		33,968.76							
7	5107	674,162.00		1,698,000.00	2,372,162.00							
8	5201	7,355.00			7,355.00							
9	5203		36,551.63		36,551.63							
10	5212	37,438.55			37,438.55							
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												



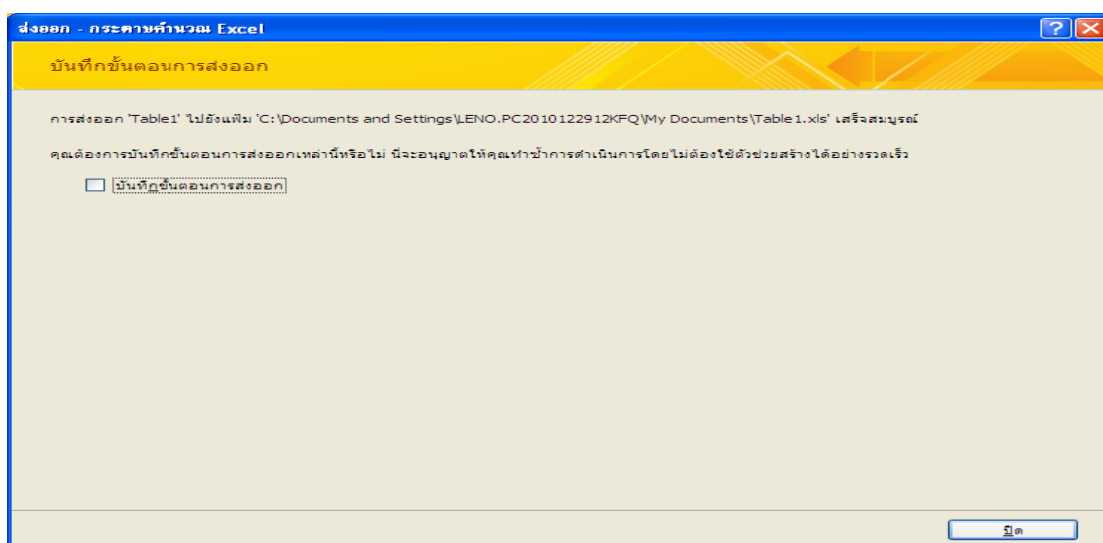
2) ในกรณีที่ใช้ Microsoft Access 2007 ให้เลือก  ที่ Toolbar เพื่อนำเข้าข้อมูลเป็น Excel (ต้องมีการติดตั้ง Service Pack 2)



หน้าต่าง ส่งออก - กระดาษคำนวณ Excel จะปรากฏขึ้น



เลือก เปิดแฟ้มปลายทางหลังจากที่การดำเนินการส่งออกเสร็จสมบูรณ์ และ ตกลง



เลือก ปิด

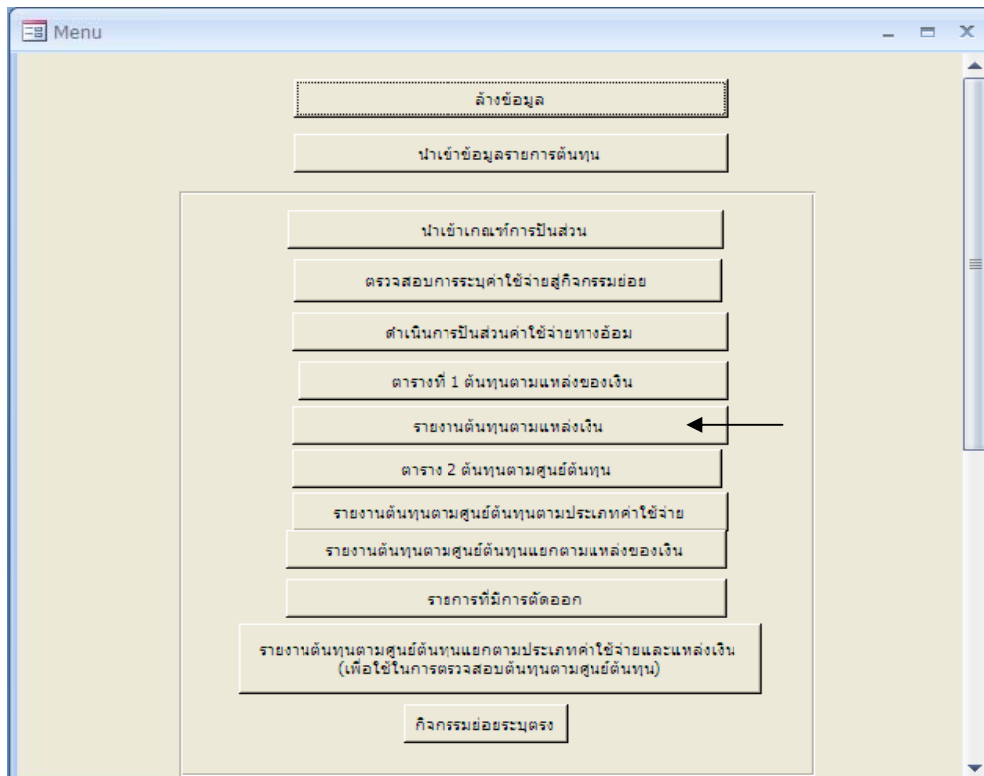


	A	B	C	D	E	F
1	กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม	
2	5101	484,675,224.95	71,162,125.44	95,343,988.59	651,181,338.98	
3	5102	24,345,027.46	34,565,365.11		58,910,392.57	
4	5103	32,322,676.05	20,701,576.77		53,024,252.82	
5	5104	2,516,655,125.44	106,085,148.61		2,622,740,274.05	
6	5105	39,610,965.75	68,697,611.05	250,059.00	108,558,635.80	
7	5107	674,162.00		1,696,000.00	2,370,162.00	
8	5201	7,500.00	2,440.00	0.00	9,940.00	
9	5203	0.00	861,626.56		861,626.56	
10	5212	159,446.55			159,446.55	
11	5301	0.00	0.00	0.00	0.00	
12						
13						
14						

กลุ่มบัญชี	5101	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
กลุ่มบัญชี	5012	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม
กลุ่มบัญชี	5103	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายเดินทาง
กลุ่มบัญชี	5104	หมายถึง	ค่าตอบแทน ใช้น้อย และสาธารณูปโภค
กลุ่มบัญชี	5105	หมายถึง	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
กลุ่มบัญชี	5106	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ
กลุ่มบัญชี	5107	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
กลุ่มบัญชี	5201	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายต้นทุนในการกู้ยืม
กลุ่มบัญชี	5203	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์
กลุ่มบัญชี	5212	หมายถึง	ค่าใช้จ่ายอื่น



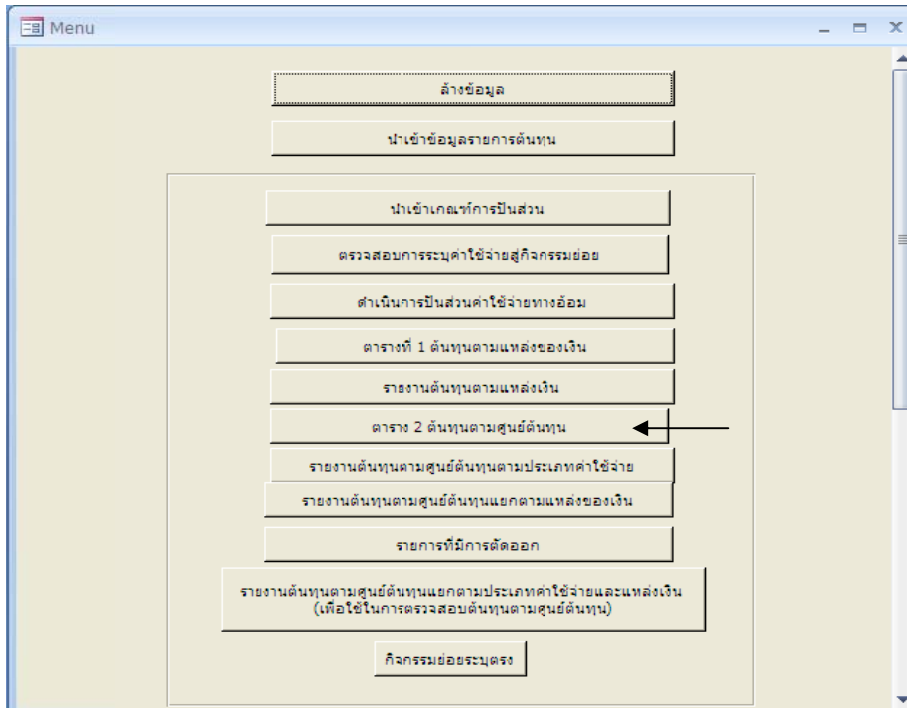
6.6.2 การเรียกดูรายงานต้นทุนตามแหล่งเงิน กดปุ่ม รายงานต้นทุนตามแหล่งเงิน



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รวม	เงินในงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ งบกลาง	
101010101	เงินเดือน	209,597,085.70	209,597,085.70	
101010103	เงินประจำตำแหน่ง	10,792.00	10,792.00	
101010108	ค่าล่วงเวลา	1,593,870.00	927,780.00	666,090.00
101010109	เงินตอบแทนพิเศษของญาติ	946,444.13	946,444.13	
101010113	ค่าจ้าง	93,318,233.90	63,210,630.30	30,107,603.60
101010115	เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	3,461,281.63	3,344,381.63	116,900.00
101010116	เงินค่าครองชีพ	7,963,227.36	807,046.03	7,156,181.33
101010199	เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	1,890,776.64	27,160.00	1,863,616.64
101020101	เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	171,940.00		171,940.00
101020103	เงินช่วยเหลือสมาชิก กบข.	3,559,712.24		3,559,712.24
101020104	เงินสมทบ กบข.	5,339,568.34		5,339,568.34
101020105	เงินสมทบ กสจ.	1,346,735.70	3,801.00	1,342,934.70
101020106	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	2,174,981.98	294,569.22	1,880,412.76
101020108	ค่าเช่าบ้าน	3,808,854.39	3,808,854.39	
101020113	ค่าตอบแทนนำมาจ่ายแทนค่า	1,273,506.45	1,273,506.45	
101020115	ค่าตอบแทนพิเศษชายแดน	175,000.00		175,000.00
101020199	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	110,150.00	3,750.00	106,400.00



6.6.3 การเรียกดูรายงานตารางที่ 2 ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน กดปุ่มตาราง 2 ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน



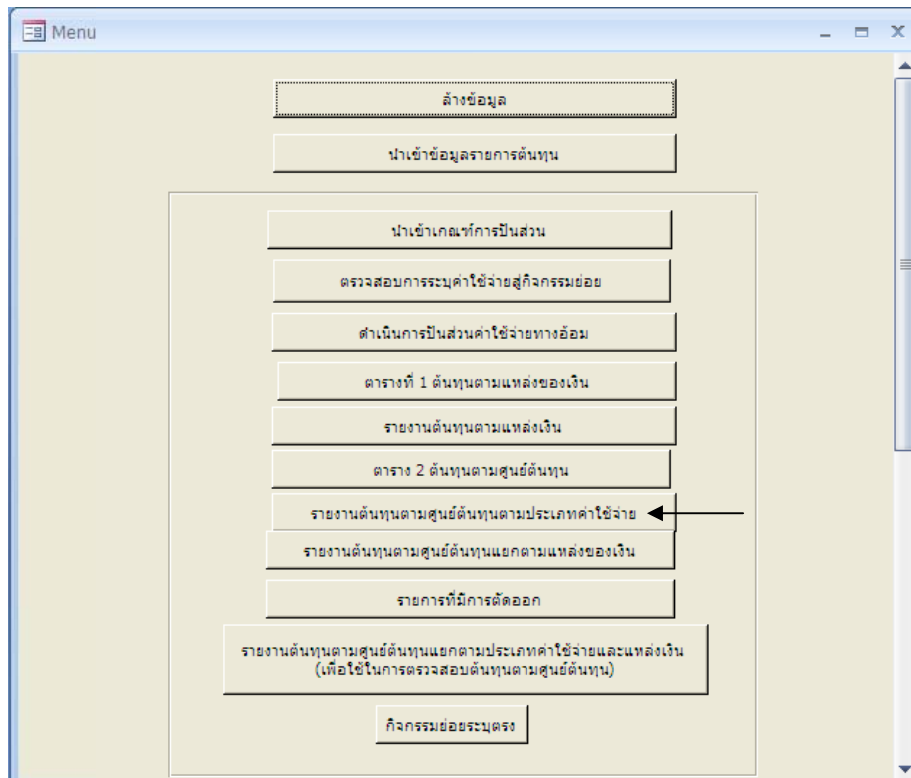
เมื่อกดปุ่มตาราง 2 ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนโปรแกรมจะส่งข้อมูลตาราง 2 ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนไปยัง My Computer ใน Local Disk (C) ชื่อ ตาราง 2 ในรูปแบบ Excel เนื่องจากข้อมูลในตาราง 2 ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน รูปแบบข้อมูลมีขนาดใหญ่จึงไม่สามารถดูในลักษณะมุมมองได้ใน Microsoft Access จึงต้องส่งไปยัง My Computer หน่วยงานสามารถเปิดดูได้โดยกดปุ่มที่ My Computer เปิด Local Disk (C) ชื่อตารางที่ 2

รายงานตาราง 2 ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนในExcel

	A	B	C	D	E	M	N	O	P	Q
1	ศูนย์ต้นทุน	5101	5102	5103	5104	e5101	e5103	e5104		
2	300300000	144,115.85		20,810.00	3,731,264.65	90,015.79	38.78	15,706.05		
3	300300001	1,038,099.50		27,040.00	1,625,175.82					
4	300300002	1,067,675.19	12,444,014.28	1,620,409.00	803,642.33					
5	300300003	286,509,037.60		13,245.00	59,561,157.60	224,794.56	77.57	31,412.09		
6	300300004	870,650.25	26,500.00	2,533,775.00	194,383.21					
7	300300005	648,981.49		1,882,749.42	182,038.17					
8	300300006	1,445,978.43		260.00	13,822,238.73	280,993.20	96.96	39,265.11		
9	300300007	1,409,293.86		59,640.00	127,766.50					
10	300300008	1,491,671.90		4,520.00						
11	300300009	286,015.25		20,342.00	279,530.34					
12	300300010	977,491.36	128,553.00	554,475.00	4,946,969.73					
13	300300011	3,478,282.74		975,677.50	8,740,938.46					
14	300300012	2,494,347.79		71,992.00	456,330.64					
15	300300013	750,470.39		282,826.00	33,707.20					
16	300300014	990,280.00		259,298.00	78,204.92					
17	300300015	2,363,282.99		2,611,353.00	4,276,357.75	337,191.84	116.35	47,118.14		
18	300300016	785,070.49	34,868.00	148,870.00	750,120.39					
19	300300017	807,287.52		3,361.00	792,939.11	393,390.48	135.74	54,971.16		
20	300300018	662,874.96		1,055,952.00	86,615.31					
21	300300019	228,017.00	8,000.00	33,440.00	8,211.00					
22	300300020	222,995.94	207,471.00	9,195.00	48,642.28					
23	300300021	299,261.50	7,590.00	24,414.00	434,459.24	449,589.12	155.14	45,158.61		
24	300300022	398,434.00	3,720.00	312,659.00	301,364.37	168,595.92	58.18	16,934.48		
25	300300023	691,024.66	856.00	252,548.00	377,302.46	56,198.64	19.39	5,644.83		
26	300300024	429,229.00		154,892.00	165,902.35	618,185.03	213.31	62,093.09		
27	300300025	130,992.00		129,046.00	296,555.80	359,671.29	124.11	36,126.89		
28	300300026	295,007.00	3,918.00	216,558.00	161,081.12	674,383.67	232.70	67,737.91		
29	300300027	448,435.50	2,200.00	165,188.00	1,073,860.70	786,760.95	271.49	79,027.56		
30	300300028	383,918.00	44,215.00	433,106.00	216,619.65	280,993.20	96.96	28,224.13		



6.6.4 การเรียกดูรายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย กดปุ่มรายงาน
ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย



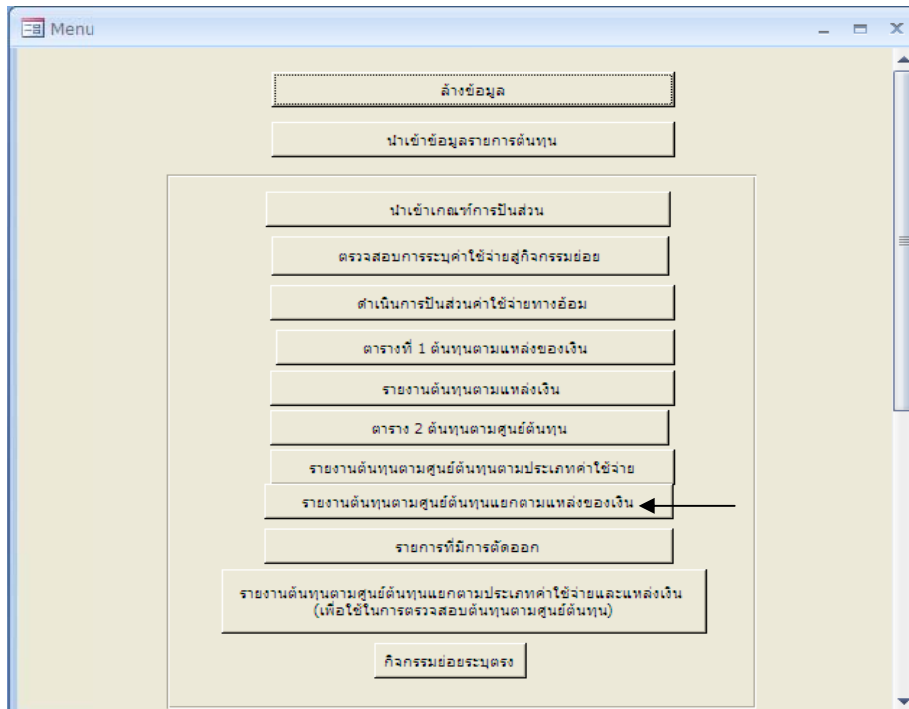
รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

The screenshot shows a report titled 'ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย' (Costing - [costbyacc]). The report displays a table with the following data:

ศูนย์ต้นทุน	รหัสค่าใช้จ่าย	ชื่อค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน
300400000			
ทางตรง			
	5101010101	เงินเดือน	1,735,196.13
	5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	612,000.00
	5101010105	เงินประจำตำแหน่งผู้ช่วยฯ	78,000.00
	5101010108	ค่าล่วงเวลา	51,100.00
	5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของผู้ใต้บังคับ	21,738.00
	5101010118	เงินรางวัล	896,144.87
	5101020103	เงินตอบแทนสมาชิก กบข.	34,688.00
	5101020104	เงินสมทบ กบข.	52,048.00
	5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	18,000.00
	5101030205	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประภคภู	31,996.00
	5103010101	ค่าเดินทางเพื่อราชการในประเทศ	600.00
	5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	480.00
	5103010103	ค่าที่พัก	3,000.00
	5103010104	ค่าโดยสารถือครองในประเทศ	14,640.00
	5103010199	ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นในประเทศ	600.00
	5104010102	ซื้อสินค้า	10,626.88
	5104010112	ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	6,125.50



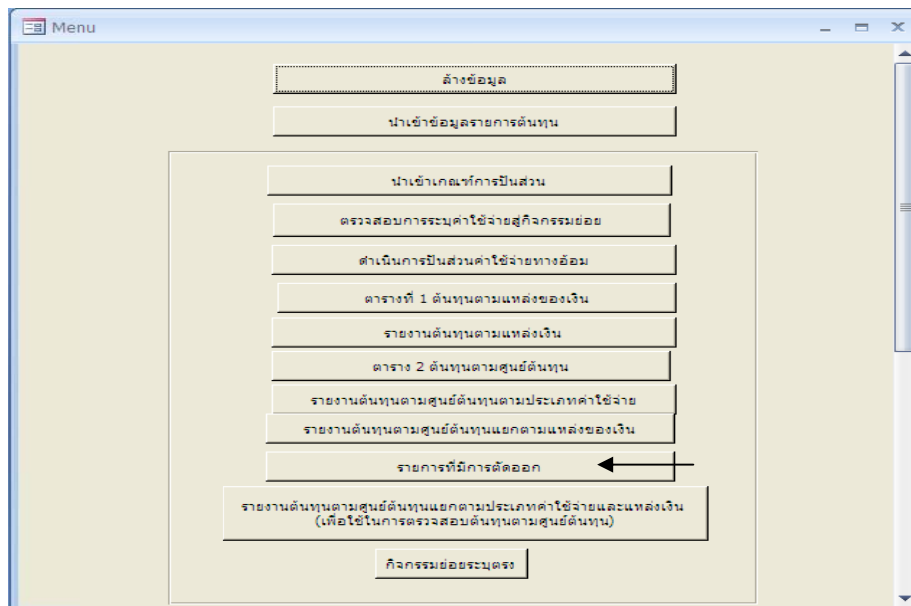
6.6.5 การเรียกดูรายงานตามศูนย์ต้นทุนแยกตามแหล่งของเงิน กดปุ่ม รายงานตามศูนย์ต้นทุนแยกตามแหล่งของเงิน



ศูนย์ต้นทุน	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินออกงบ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
300400000	4,375,312.62	2,880,585.32		1,092,876.87	401,850.43
300400001	1,391,865.29	1,259,384.37	56,322.00	44,442.71	31,716.21
300400002	4,698,627.53	4,078,005.50	217,476.00	240,764.80	162,381.23
300400003	2,416,936.58	2,234,449.40		121,631.24	60,855.94
300400004	2,513,689,810.44	2,510,589,446.17	1,763,533.26	842,769.29	494,061.72
300400005	11,267,117.74	7,956,179.51	2,818,482.64	340,026.27	152,429.32
300400006	9,787,652.45	7,298,240.46	1,712,205.24	552,653.28	224,553.47
300400007	5,667,390.35	5,136,102.93	94,042.97	314,963.41	122,281.04
300400008	14,612,934.23	11,887,968.53	1,248,191.43	1,137,946.40	338,827.87
300400009	12,942,593.68	9,765,240.79	2,226,231.68	720,158.09	230,963.12
300400010	19,160,860.60	18,146,221.50	817,599.69	109,260.65	87,778.76
300400011	2,440,254.72	2,042,719.38	97,020.00	214,337.01	86,158.33
300400012	2,051,070.00	1,872,781.20		123,364.61	54,924.19
300400013	3,759,027.64	2,850,870.11	606,105.67	196,418.70	105,633.16
300400014	20,386,161.58	13,306,843.07	268,161.00	579,263.48	6,231,894.03
300400015	4,117,601.77	3,518,850.00	48,510.00	413,897.77	122,144.45



6.6.6 การเรียกดูรายการที่มีการตัดออก กดปุ่มรายการที่มีการตัดออก



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
5101010105	เงินประจำส่วนแบ่งผู้เช่าราย	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	183,894.50
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	31,623.00
5101030209	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101030214	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล	0.00
5101040102	บำนาญปกติ	94,587,054.27
5101040103	บำนาญพิเศษ	5,079.00
5101040104	เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้สมรส	1,671,749.61
5101040105	เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้สมรส	16,884,931.61

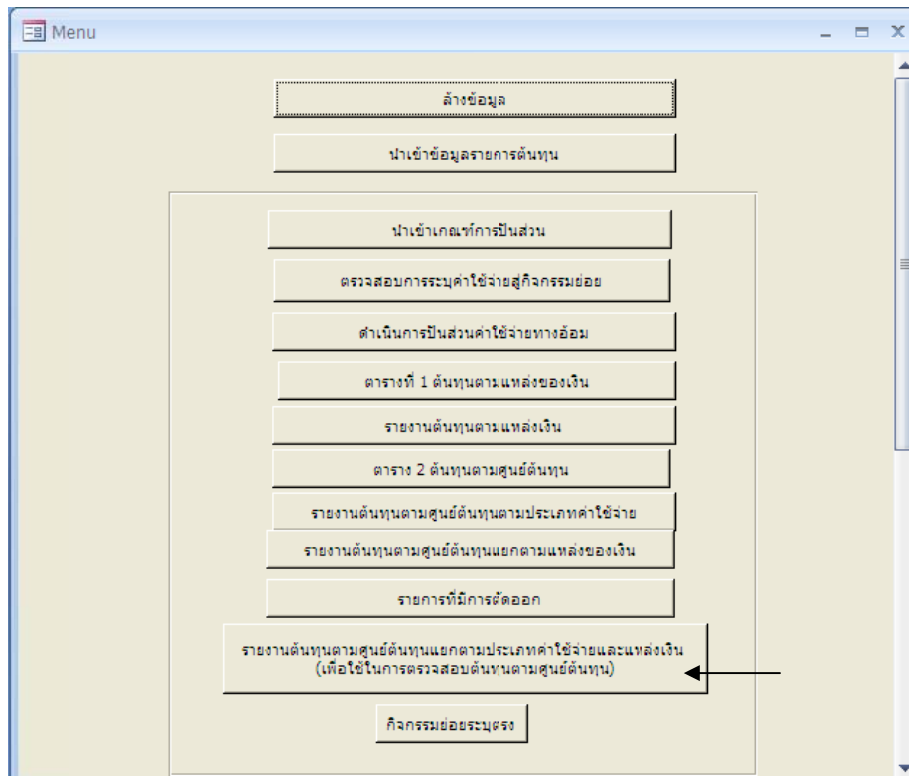
รายการที่มีการตัดออกเป็นรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน ซึ่งเป็นรายการหลักที่เกิดขึ้นในทุกส่วนราชการ หากส่วนราชการมีรายการที่ต้องตัดออกนอกจากรายการที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการตัดรายการเหล่านั้นออกเอง

รายการที่มีการตัดออกในโปรแกรมการคำนวณต้นทุนการผลิต มีดังนี้

- ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบำนาญบำนาญ
- T/E ระหว่างหน่วยงาน
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน (ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่อยู่ใน 99997)
- พักเบิกเงินอุดหนุน



6.6.7 การเรียกดูรายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน กดปุ่ม รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน



Costing - [ccfundaccforreport]

เมนู หน้าต่าง วัสดุ

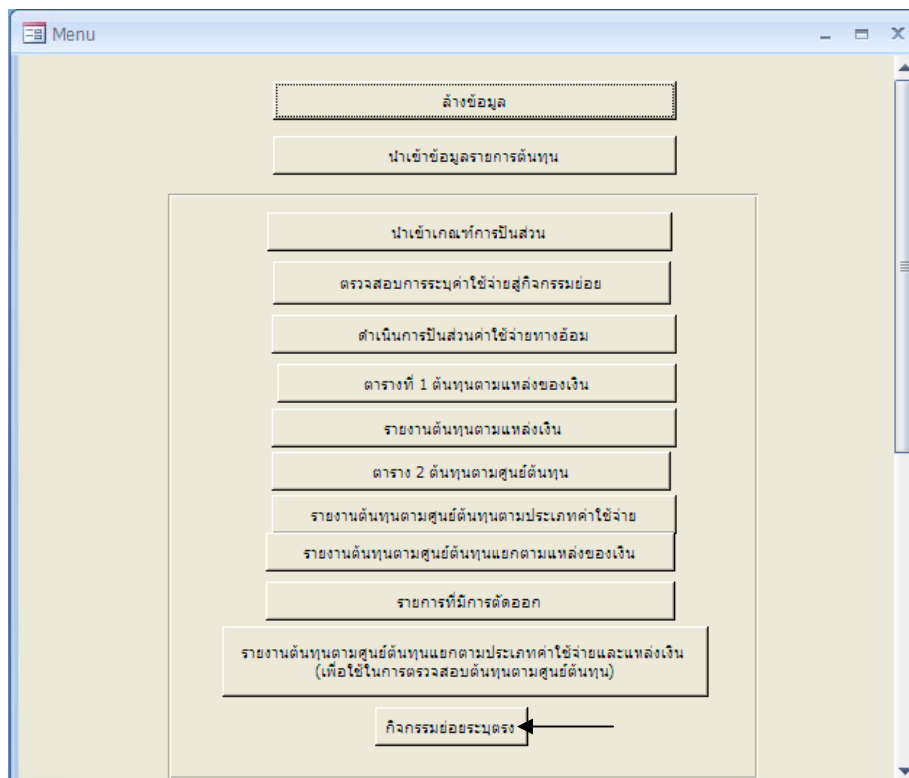
ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน

ศูนย์ต้นทุน	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง
300400000						
		ทางตรง				
	5101010101	เงินเดือน	1,735,196.13	1,735,196.13		
	5101010103	เงินประจำตำแหน่ง	612,000.00	612,000.00		
	5101010105	เงินประจำตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญ	78,000.00	78,000.00		
	5101010108	ค่าล่วงเวลา	51,100.00	51,100.00		
	5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือน	21,738.00	21,738.00		
	5101010118	เงินรางวัล	896,144.87			896,144.87
	5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	34,688.00			34,688.00
	5101020104	เงินสงฆ์ กบข.	52,048.00			52,048.00
	5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	18,000.00			18,000.00
	5101030205	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประภคภูมิบุ	91,996.00			91,996.00
	5103010101	ค่าเดินทางที่ งบารราชการในประเทศ	600.00	600.00		
	5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	480.00	480.00		
	5103010103	ค่าที่พัก	3,000.00	3,000.00		
	5103010104	ค่าโดยสารเครื่องบินในประเทศ	14,640.00	14,640.00		
	5103010199	ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ	600.00	600.00		
	5104010102	ซื้อสินค้า	10,626.88	10,626.88		
	5104010112	ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	6,125.50	6,125.50		
	5104010199	ค่าวัสดุอื่น	35,050.00	35,050.00		

8 สิงหาคม 2551 หน้า 1 จาก 251



6.6.8 การเรียกดูรายงานต้นทุนที่ตามรหัสกิจกรรมที่ระบุในระบบ GFMS กดปุ่ม กิจกรรมย่อยระบุตรง



รายงานต้นทุนทางตรงของกิจกรรมย่อย

ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรมย่อย	ชื่อบัญชี	เงินในงบ	เงินนอกงบ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
900200000	000	ค่าเบียดเลี้ยง		18,720.00		
		ค่าที่พัก		10,700.00		
		ค่าใช้จ่ายเดินทาง		10,300.00		
		ค่าจ้างเหมาบริการ		3,300.00		
		ค่าใช้จ่ายในการใช้		8 600 000		



6.7 การนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย หากมีค่าใช้จ่ายใดที่หน่วยงานไม่ได้ระบุกิจกรรมย่อยหรือค่าใช้จ่ายที่ระบุกิจกรรมย่อย รหัส 000 หน่วยงานต้อง ปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยที่นำเข้าโปรแกรม

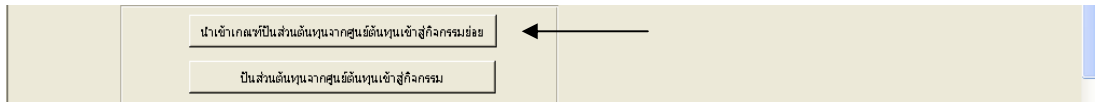
	A	B	C	D	E	F	G
1	300400000	10	101	0			
2	300400000	10	102	0			
3	300400000	20	103	0			
4	300400000	10	104	0			
5	300400000	15	105	0			
6	300400000	5,000	106	5120000			
7	300400000	30	107	0			
8	300400001	7	105	0			
9	300400001	3	108	0			
10	300400001	10,000	109	5110000			
11	300400002	1	107	0			
12	300400002	50,000	110	5111000			
13	300400003	1	108	0			
14	300400004	25	111	0			
15	300400004	40	112	0			
16	300400005	1	113	0			
17	300400006	25	114	0			
18	300400006	25	115	0			
19	300400007	1	116	0			
20	300400008	3	110	0			

เมื่อจัดเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยเพื่อนำเข้าโปรแกรมการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้วให้คลุมข้อมูลทั้งหมดคลิกขวาตัดลอก (Copy) ข้อมูล

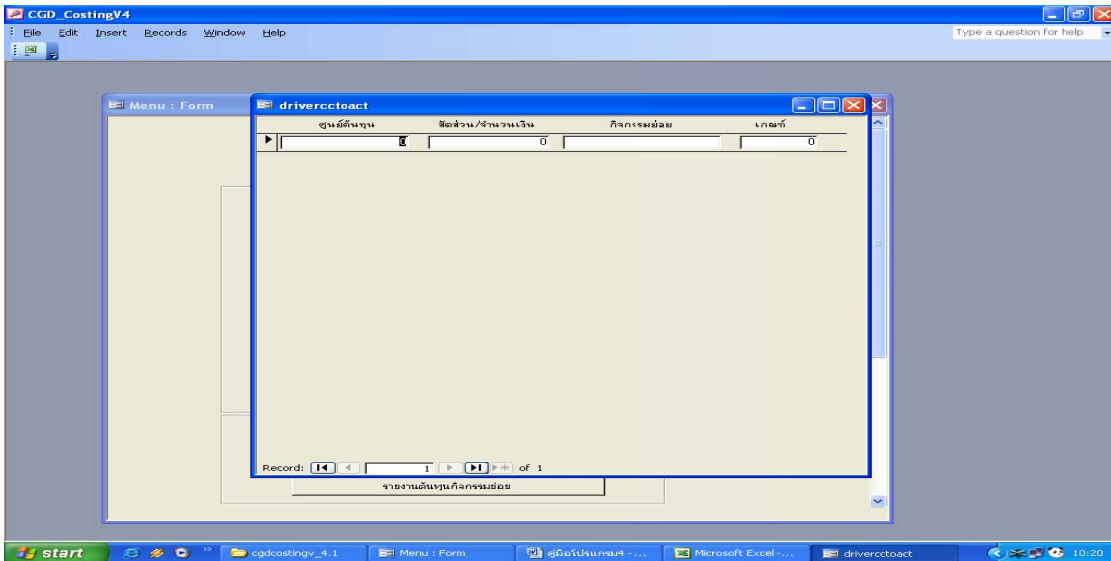
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	300300000	45,000.00	.00	5111000					
2	300300000	25	.01	0					
3	300300000	30	.02	0					
4	300300000	50,000.00	.04	5111000					
5	300300000	35	.05	0					
6	300300000	40	.06	0					
7	300300000	15	.09	0					
8	300300000	5	.12	0					
9	300300000	55	.13	0					
10	300300000	32	.15	0					
11	300300000	60	.16	0					
12	300300000	70	.18	0					
13	300300000	25	.19	0					
14	300300000	44	.20	0					
15	300300000	65	.22	0					
16	300300000	33	.23	0					



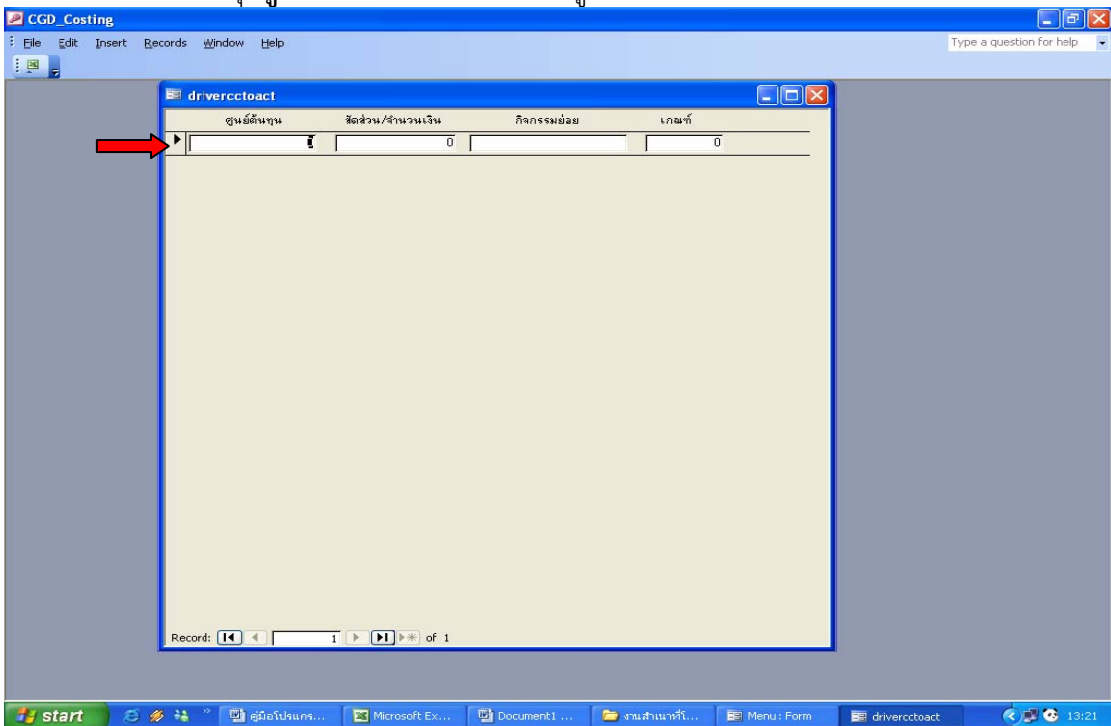
กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยในโปรแกรม



กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนจะมีหน้าต่าง Drivercctoact ปรากฏขึ้น

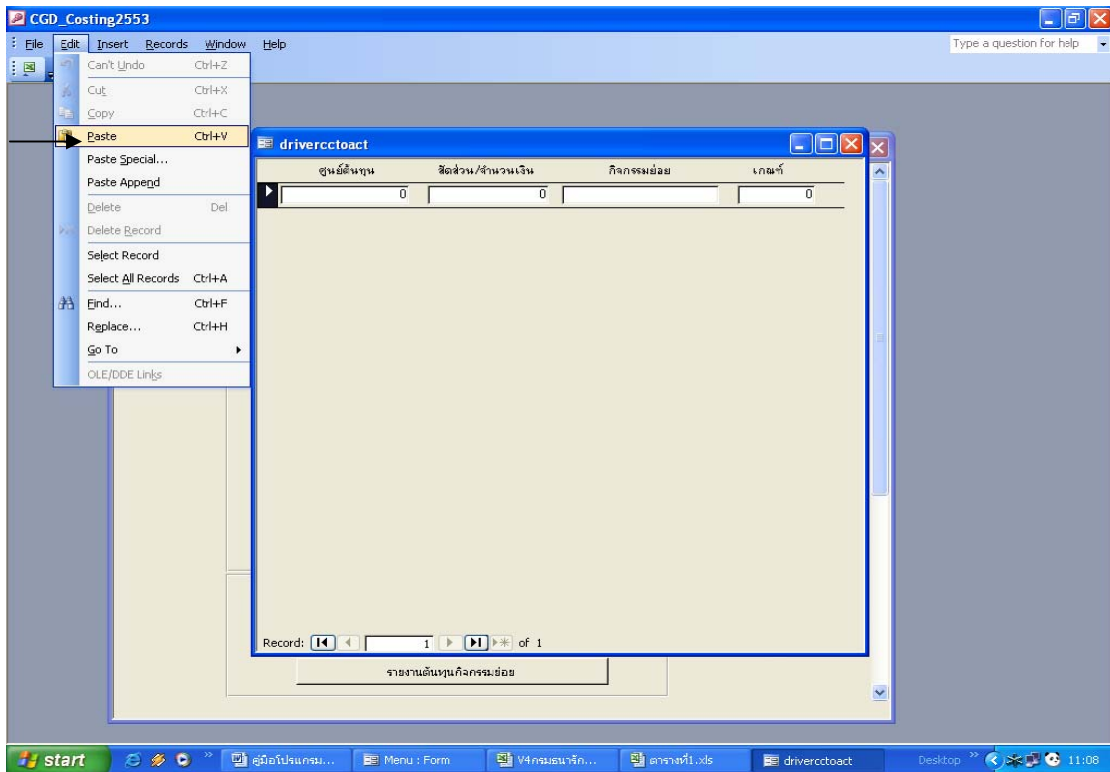


กดปุ่มลูกศรให้เป็นสีดำก่อนวางข้อมูล

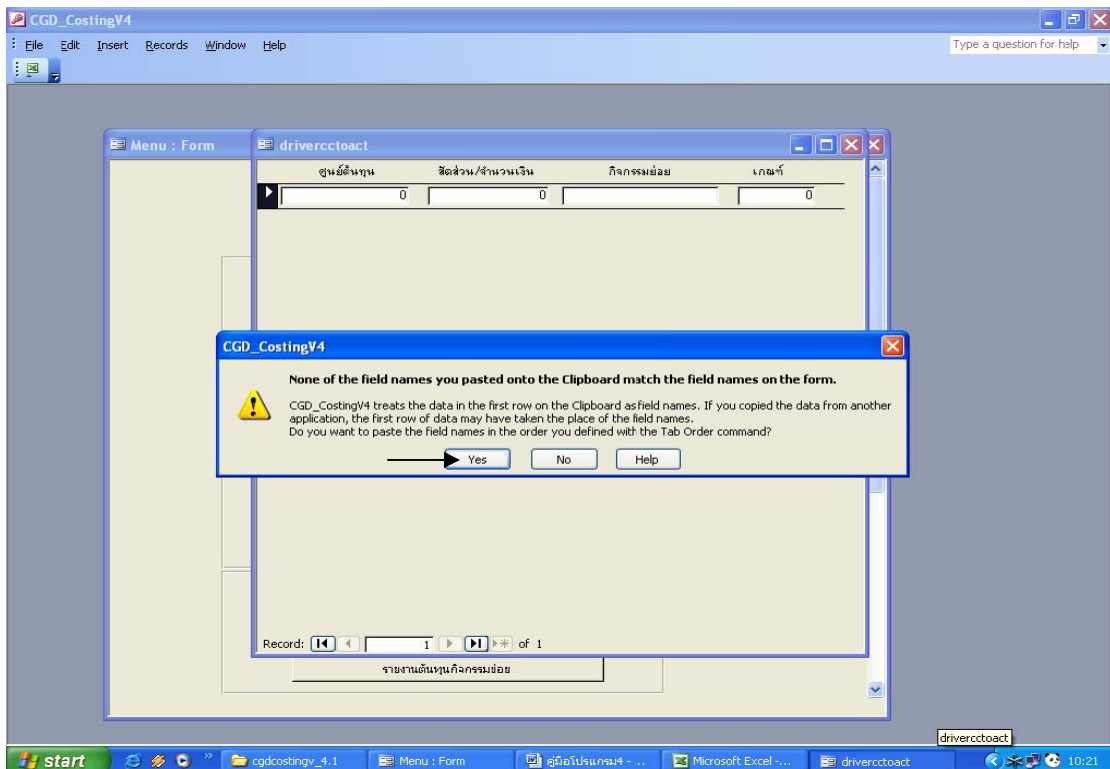




กดปุ่ม Edit → Paste หรือ กดปุ่ม Ctrl+v เพื่อนำข้อมูลเกณฑ์การปันส่วน
ต้นทุนจากศูนย์ต้นทุน เข้าสู่กิจกรรมย่อยที่เตรียมไว้เข้าประมวลผล



เมื่อกดปุ่มวางข้อมูลจะมีคำถามเป็น Pop Up ขึ้นมาว่า “ไม่มีชื่อเขตข้อมูลที่คุณวางไป
ที่clipboardตรงกับชื่อเขตข้อมูลในฟอร์ม” (“None of the field names you pasted onto the
Clipboard match the field names on the form.”) เลือก ใช่ (Yes)



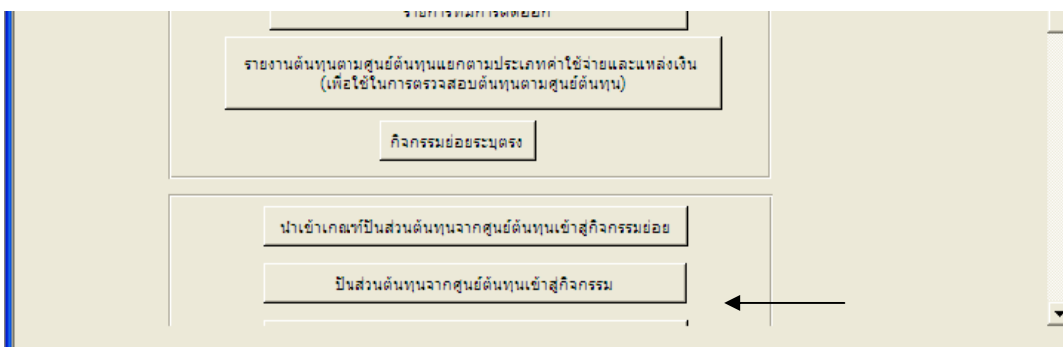


กรณีนี้ จะเหมือนกับการนำเข้าข้อมูลค่าใช้จ่าย เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม คือ จะมี Pop Up ขึ้นเตือน 1 กล่อง หากขึ้นเตือนมากกว่า 1 กล่องแสดงว่าข้อมูลที่น่าเข้ามีข้อผิดพลาด ให้กลับไปตรวจสอบรูปแบบและข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสู่กิจกรรมย่อย

ผลลัพธ์เมื่อนำเกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

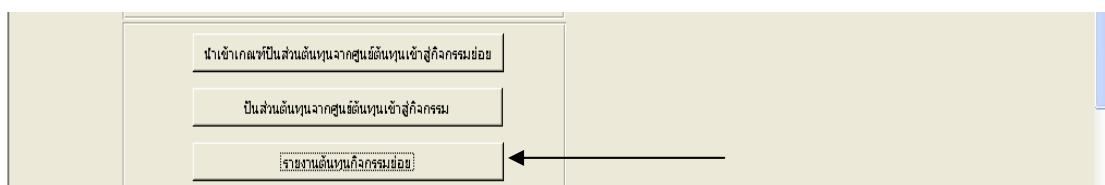
ศูนย์ต้นทุน	สัดส่วน/จำนวนเงิน	กิจกรรมย่อย	เกณฑ์
300300000	45000	100	5111000
300300000	25	101	0
300300000	30	102	0
300300000	50000	104	5111000
300300000	35	105	0
300300000	40	106	0
300300000	15	109	0
300300000	5	112	0
300300000	55	113	0
300300000	32	115	0
300300000	60	116	0
300300000	70	118	0
300300000	25	119	0
300300000	44	120	0
300300000	65	122	0
300300000	33	123	0
300300000	15	124	0
300300000	10	125	0

6.7.1 การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย กดปุ่ม ปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรม



6.7.2 การเรียกดูรายงานต้นทุนกิจกรรมย่อย

กดปุ่ม รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อย

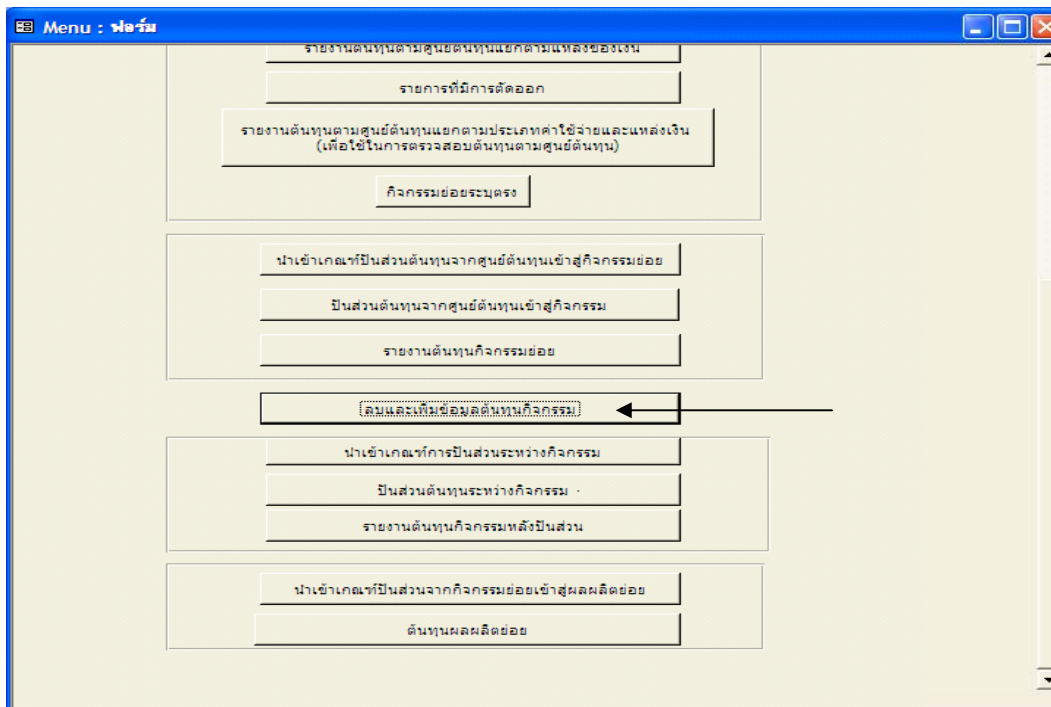




ต้นทุนกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
100	5,451,050.91	110,058.00	17,181.41	0.00
101	272,237.05	293,166.00	50,582.89	0.00
102	294,614.36	498,210.90	53,954.83	0.00
104	131,755.65	5,115.60	181,622.39	0.00
105	867,184.77	681,021.57	96,216.21	0.00
106	17,625,973.37	19,172,971.23	8,779,676.80	9,435.77
109	92,836.61	12,298.39	25,354.03	0.00
112	183,133.03	210,368.47	192,027.25	0.00
113	150,276.17	34,018.88	67,230.22	0.00
115	658,180.40	1,845,607.68	737,792.54	0.00
116	2,384,970.52	2,374,995.54	2,492,224.80	5,661.46
118	411,298.04	618,253.64	348,796.31	0.00
119	545,471.75	109,148.22	848,205.85	0.00
120	292,758.13	26,130.19	153,647.83	0.00
122	281,747.53	38,601.41	134,581.56	0.00
123	153,445.18	19,597.64	72,984.28	0.00
124	205,929.06	20,981.22	22,606.60	0.00

6.8 ในกรณีที่หน่วยงานได้มีการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยภายนอกและต้องการให้โปรแกรมช่วยในการปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรม ให้กดปุ่ม **ลบ** และเพิ่มข้อมูลต้นทุนกิจกรรม





กดปุ่มลูกศรให้เป็นสีดำก่อนวางข้อมูล

เมื่อกดปุ่มวางข้อมูลจะมีคำถามเป็น Pop Up ขึ้นมาว่า “ไม่มีชื่อเขตข้อมูลที่คุณวางไป
ที่
คลิปบอร์ดตรงกับชื่อเขตข้อมูลในฟอร์ม” (“None of the field names you pasted onto the
Clipboard match the field names on the form.”) เลือก **ใช่ (Yes)** และข้อมูลที่วางนั้น ต้อง
แน่ใจว่าไม่มีกิจกรรมย่อยซ้ำกัน 2 บรรทัด

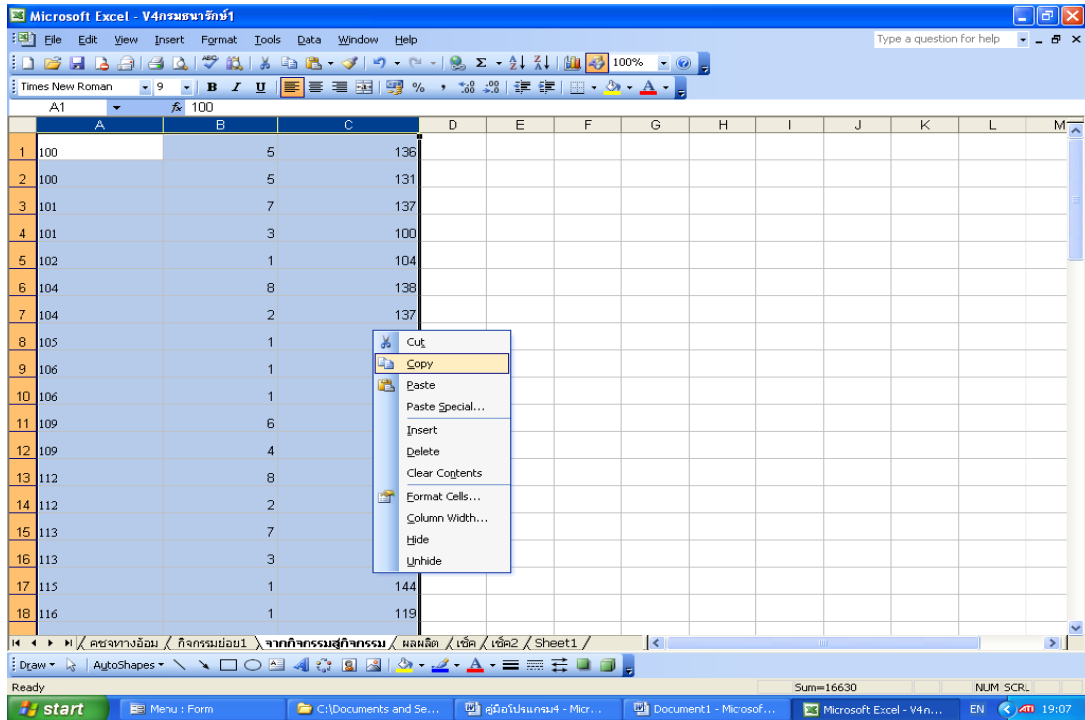


6.9 การนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนระหว่างกิจกรรมย่อยตามขั้นตอนที่ 4 การ
กำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย

รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยนำเข้าโปรแกรม



เมื่อจัดเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อยตามรูปแบบที่
กรมบัญชีกลางกำหนดแล้วให้นำเข้าโปรแกรมโดยคลุมข้อมูลทั้งหมดแล้วคลิกขวาตัดลอก (Copy)



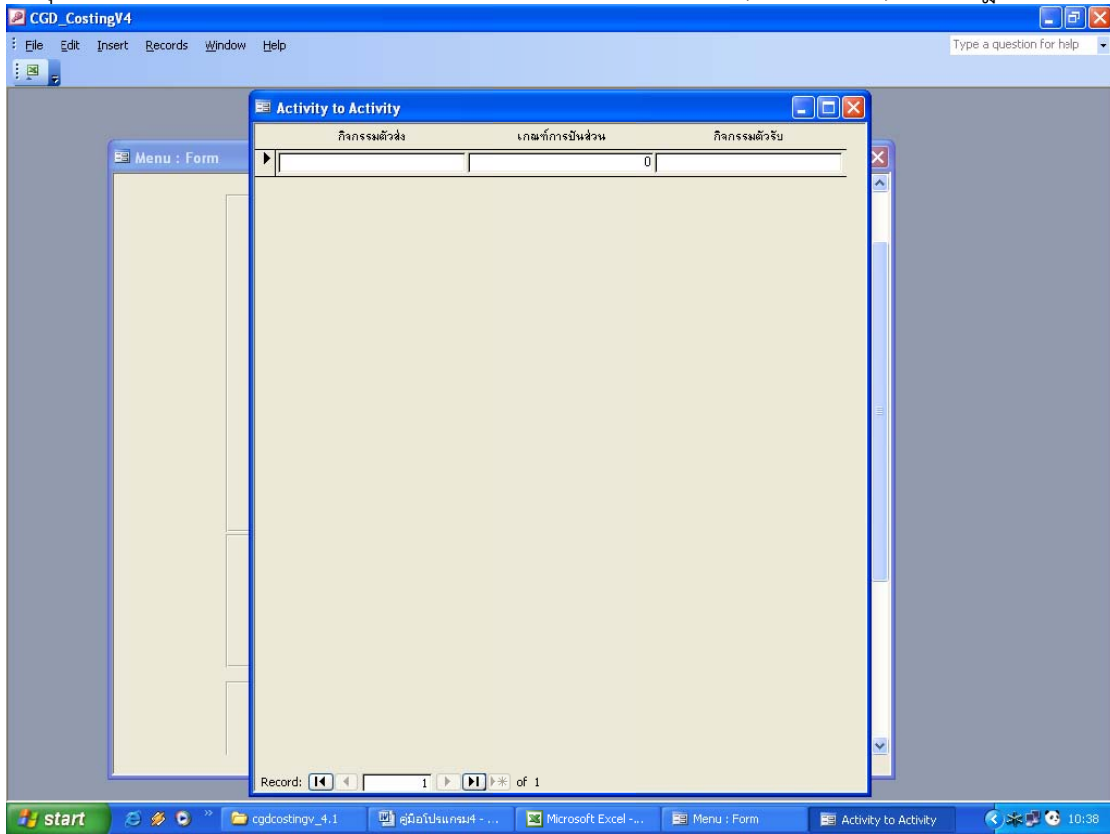
ข้อมูล

กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย

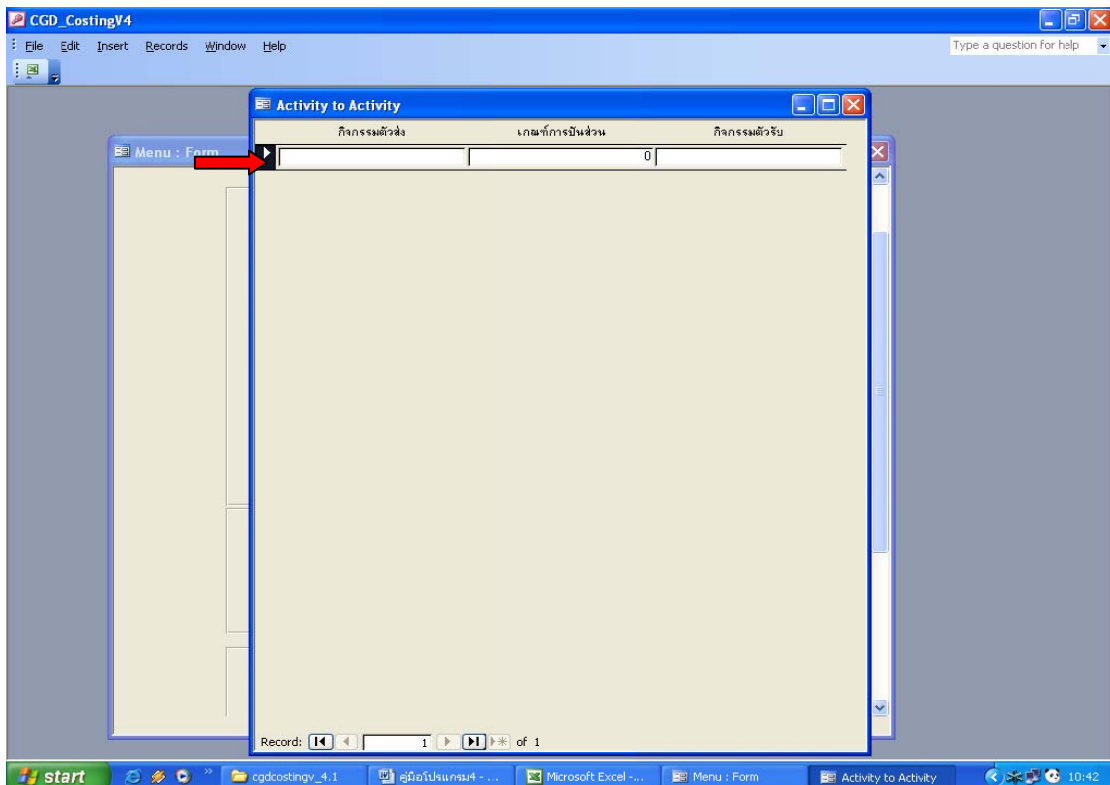




กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนระหว่างกิจกรรมจะมีหน้าต่าง Activity to Activity ปรากฏขึ้น

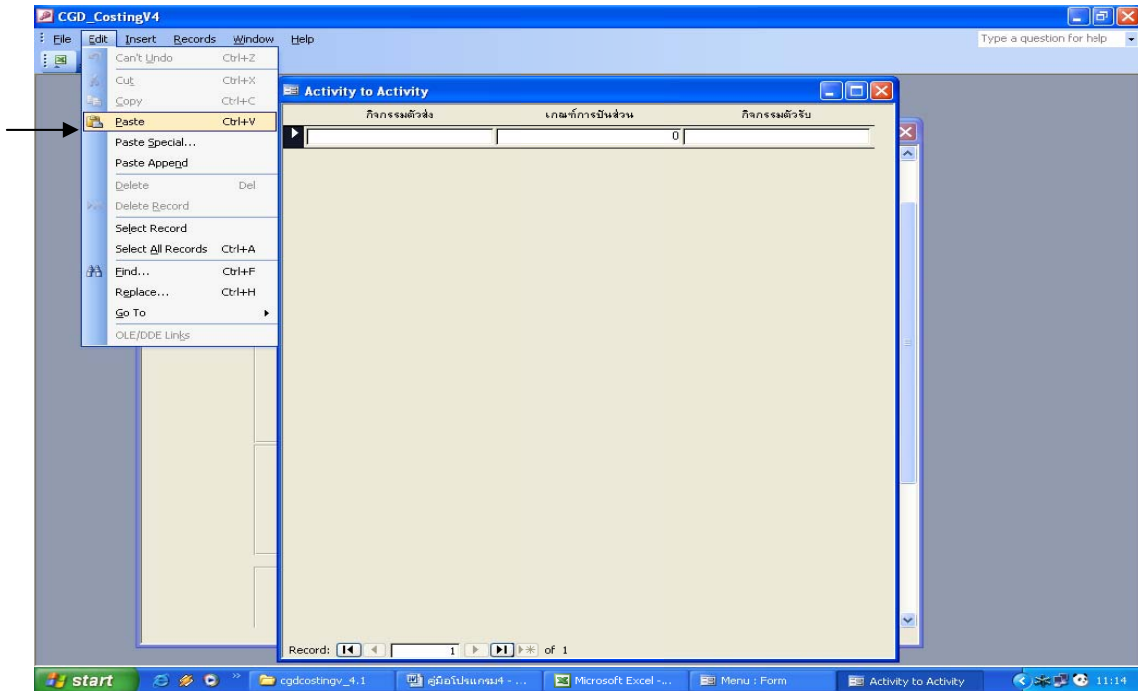


กดปุ่มลูกศรให้เป็นสีดำก่อนวางข้อมูล

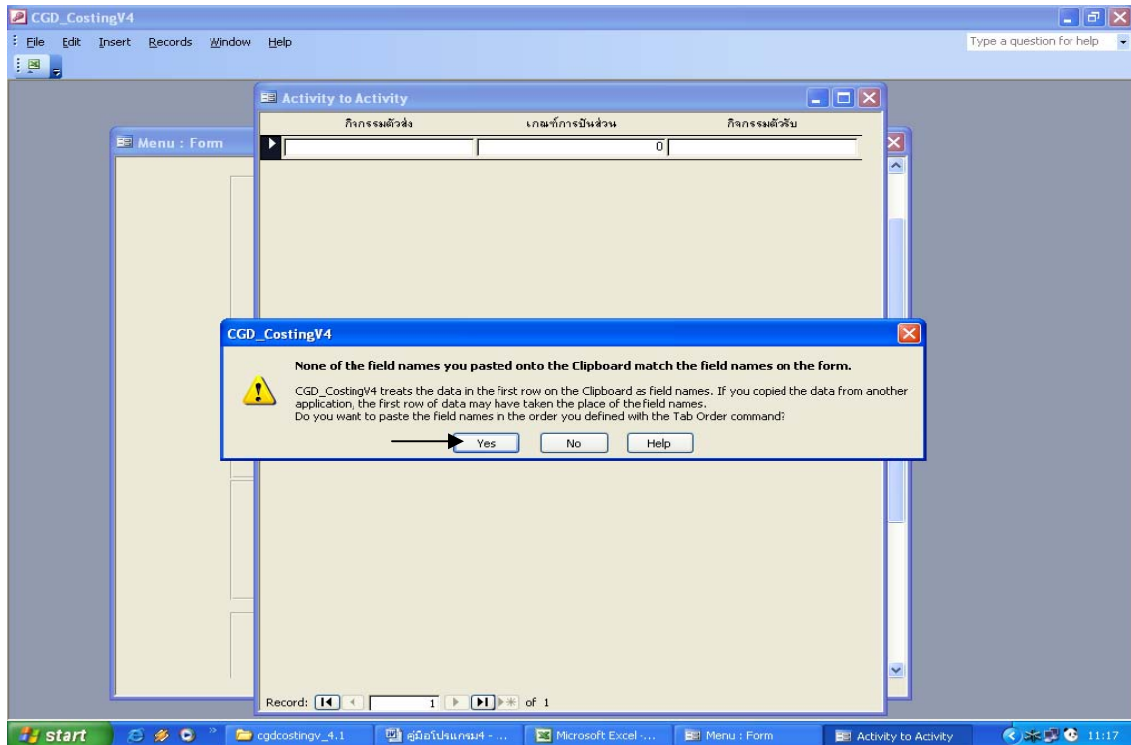




กดปุ่ม Edit → Paste หรือ กดปุ่ม Ctrl+V เพื่อนำข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนระหว่างกิจกรรมย่อยที่เตรียมไว้เข้าประมวลผล



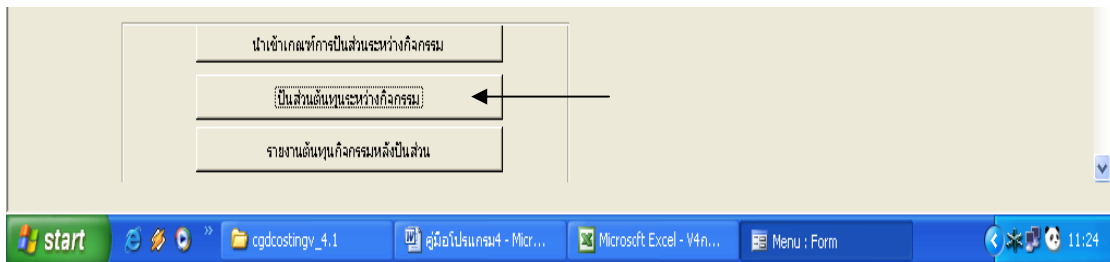
เมื่อกดปุ่มวางข้อมูลจะมีคำถามเป็น Pop Up ขึ้นมาว่า “ไม่มีชื่อเขตข้อมูลที่วางไปที่คลิปบอร์ดตรงกับชื่อ เขตข้อมูลในฟอร์ม” (“None of the field names you pasted onto the Clipboard match the field names on the form.”) เลือก ใช่ (Yes)



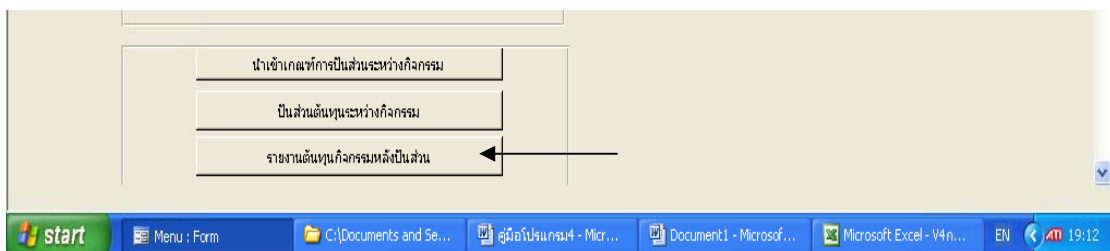


กิจกรรมตัวส่ง	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรมตัวรับ
f101	3	f100
f102	1	f104
f104	8	f138
f104	2	f137
f105	1	f130
f106	1	f112
f106	1	f113
f109	6	f115
f109	4	f150
f112	8	f105
f112	2	f109
f113	7	f128
f113	3	f115
f115	1	f144
f116	1	f119
f118	1	f122
f119	1	f170
f119	1	f145
f120	60	f154
f120	40	f155
f122	6	f129
f122	3	f128
f122	1	f127

6.9.1 การปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรม กดปุ่มการปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรม เพื่อปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรม



6.9.2 การเรียกดูรายงานกิจกรรมหลังจากมีการปันส่วนต้นทุนระหว่างกิจกรรมย่อย กดปุ่มรายงานต้นทุนกิจกรรมหลังปันส่วน





CGD_CostingV4 - [ต้นทุนกิจกรรมย่อย]

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
100	0.00	0.00	0.00	0.00
101	0.00	0.00	0.00	0.00
102	0.00	0.00	0.00	0.00
104	0.00	0.00	0.00	0.00
105	0.00	0.00	0.00	0.00
106	0.00	0.00	0.00	0.00
109	0.00	0.00	0.00	0.00
112	0.00	0.00	0.00	0.00
113	0.00	0.00	0.00	0.00
115	0.00	0.00	0.00	0.00
116	0.00	0.00	0.00	0.00
118	0.00	0.00	0.00	0.00
119	0.00	0.00	0.00	0.00
120	0.00	0.00	0.00	0.00
122	0.00	0.00	0.00	0.00
123	0.00	0.00	0.00	0.00
124	0.00	0.00	0.00	0.00
125	0.00	0.00	0.00	0.00

6.10 การนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

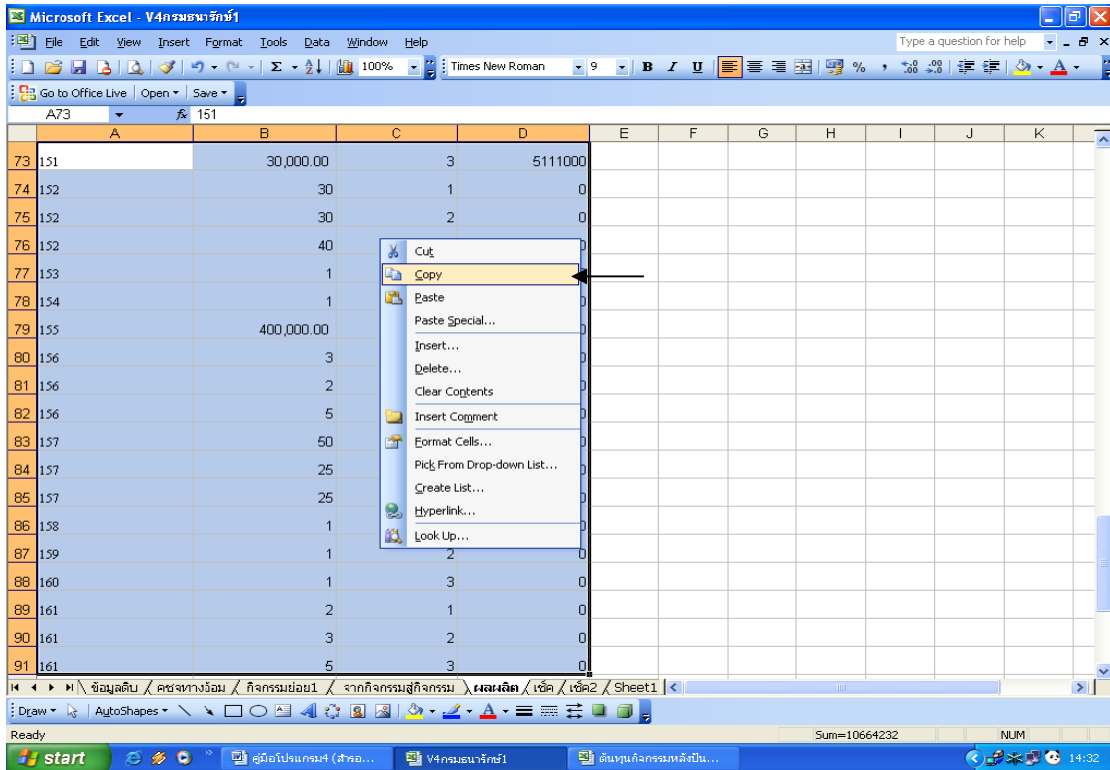
รูปแบบข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

Microsoft Excel - V4กรมพาณิชย์

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
73 151		30,000.00		3	5111000						
74 152		30		1	0						รหัสกิจกรรมย่อย
75 152		30		2	0						
76 152		40		3	0						
77 153		1		2	0						
78 154		1		3	0						
79 155		400,000.00		1	5120000						เกณฑ์การปันส่วน
80 156		3		1	0						
81 156		2		2	0						
82 156		5		3	0						
83 157		50		1	0						
84 157		25		2	0						
85 157		25		3	0						รหัสผลผลิตย่อย
86 158		1		1	0						
87 159		1		2	0						
88 160		1		3	0						
89 161		2		1	0						
90 161		3		2	0						
91 161		5		3	0						



เมื่อจัดเตรียมข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยเพื่อนำเข้าโปรแกรม ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้วให้คลุมข้อมูลทั้งหมดคลิกขวาคัดลอก (Copy) ข้อมูล

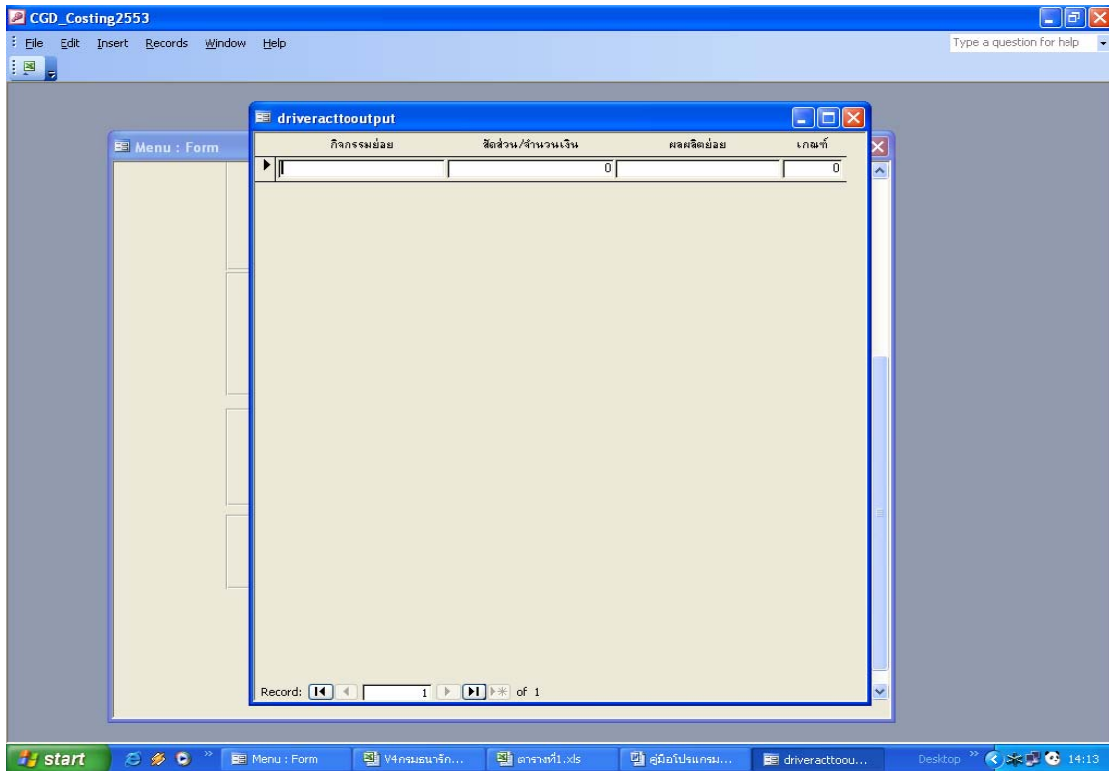


กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยในโปรแกรม

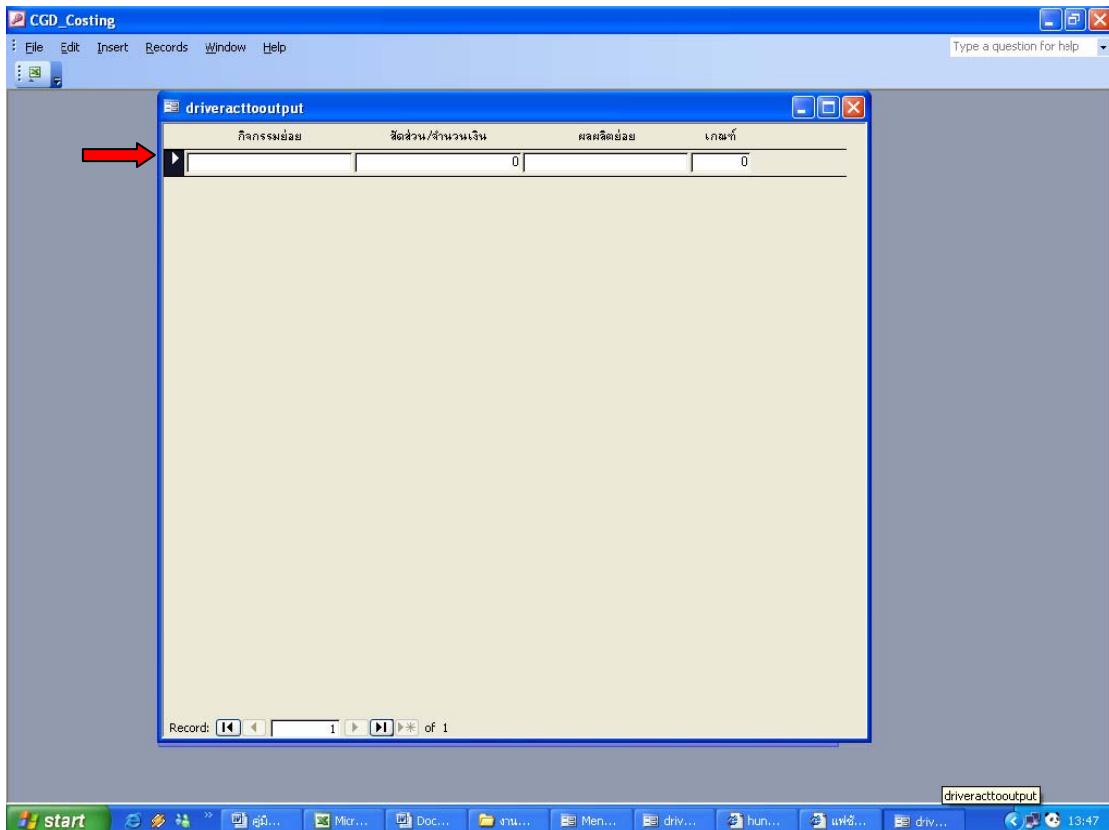




กดปุ่มนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนจะมีหน้าต่าง Driveracttooutput

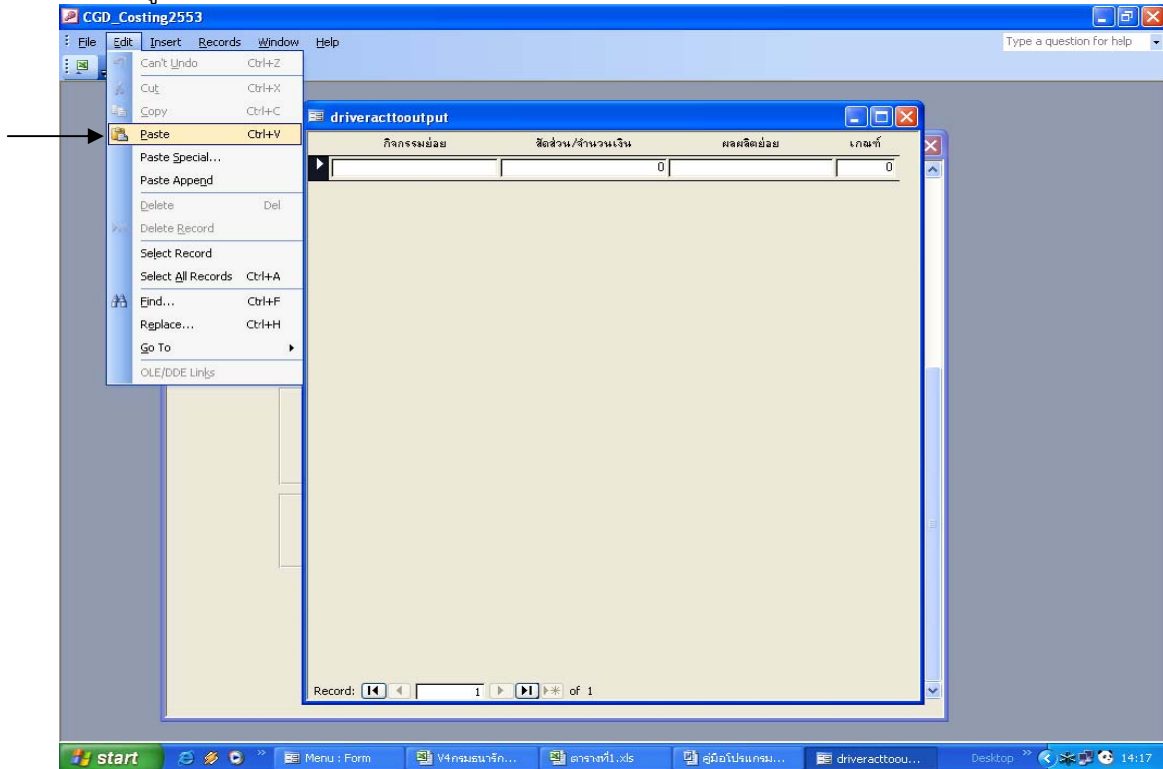


กดปุ่มลูกศรให้เป็นสีดำก่อนวางข้อมูล

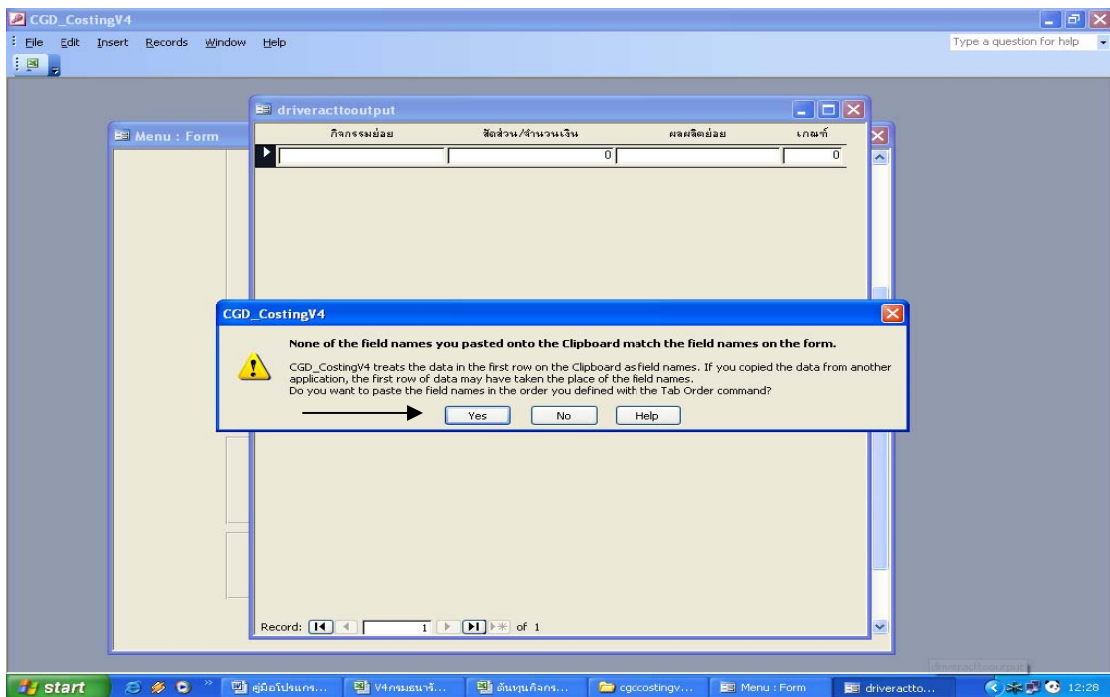




กดปุ่ม Edit → Paste หรือ กดปุ่ม Ctrl+v เพื่อนำข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนจากกิจกรรม
ย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย



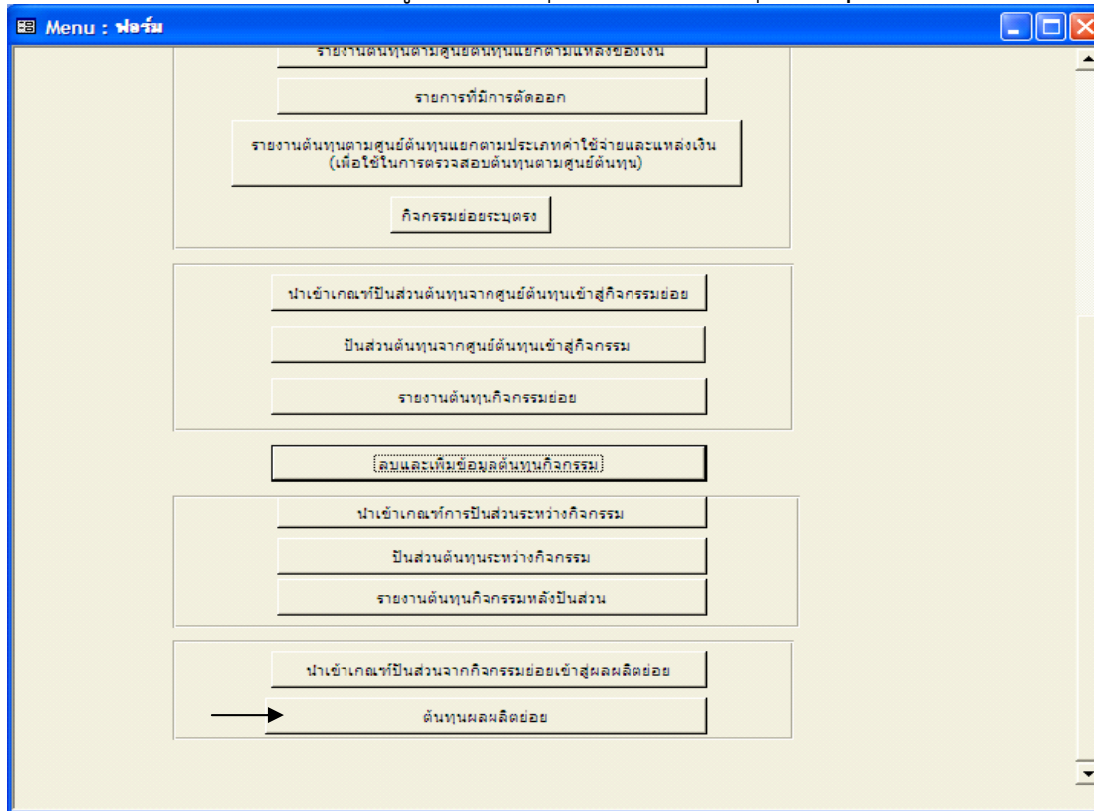
เมื่อกดปุ่มวางข้อมูลจะมีคำถามเป็น Pop Up ขึ้นมาว่า “ไม่มีชื่อเขตข้อมูลที่คุณวางไป
ที่clipboardตรงกับชื่อเขตข้อมูลในฟอร์ม” (“None of the field names you pasted onto the
Clipboard match the field names on the form.”) เลือก ใช่ (Yes)





การนำเข้าเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อยจะมี Pop Up ขึ้น
เดือน 1 กล่อง หากขึ้นเดือนมากกว่า 1 กล่องแสดงว่าข้อมูลที่น่าเข้ามีข้อผิดพลาดให้กลับไปตรวจสอบ
รูปแบบและข้อมูลเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย

6.10.1 การเรียกดูรายงานต้นทุนผลผลิตย่อย กดปุ่ม ต้นทุนผลผลิตย่อย



กดปุ่ม ต้นทุนผลผลิตย่อย

The screenshot shows a window titled 'CGD_Costing2553 - [ต้นทุนผลผลิต]' displaying a table with the following data:

ผลผลิต	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา
1	29,470,167.48	15,876,698.08	7,438,205.49	2,920.80
2	258,067,408.57	81,970,773.68	17,436,902.86	2,481.18
3	63,673,600.41	29,802,175.11	12,132,500.40	4,033.79
4	18,204,088.91	8,983,743.98	10,987,268.45	24,532.99
5	0.00	0.00	0.00	0.00

บทที่ 5

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจ มาตรา 21 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ส่วนราชการทำการเปรียบเทียบรายจ่ายต่อหน่วย จัดทำแผนและดำเนินการตามแผนลดรายจ่ายของงานบริการสาธารณะดังกล่าวให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กำหนดให้การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นตัวชี้วัดของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดยมีการวัดผลสำเร็จของการดำเนินงานเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 5 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

1. ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ
2. ให้เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ
3. จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และแผนฯดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ
4. สร้างรหัสกิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยดังกล่าวในระบบ GFMS
5. สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 และสำเร็จตามตัวชี้วัดการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต กองคลัง สป. ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้



1. **ซักซ้อมความเข้าใจ และเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ**ในหลักการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิตให้กับบุคลากรในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดยการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำต้นทุนผ่านแผ่นพับ วารสารสถาบันดำรงราชานุภาพ การออกจดหมายข่าว และเสียงตามสายของกระทรวงมหาดไทย

2. **แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต**เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย ปริมาณหน่วยนับ และเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม

3. **จัดอบรมและประชุมเชิงปฏิบัติการ**ให้บุคลากรในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้ สำนัก /ศูนย์ /กอง จัดทำพจนานุกรมกิจกรรม โดยให้สอดคล้องกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ และ พันธกิจขององค์กร โดยในพจนานุกรมกิจกรรม จะประกอบด้วย ชื่อผลผลิตหลัก ชื่อผลผลิตย่อย ชื่อกิจกรรมหลัก ชื่อกิจกรรมย่อย รวมทั้งปริมาณหน่วยนับ ที่สอดคล้องและเป็นเหตุเป็นผลซึ่งกันและกัน

4. **สร้างรหัสผลผลิตหลัก ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก กิจกรรมย่อย และรหัสศูนย์ต้นทุน** (รหัสหน่วยเบิกจ่ายเงิน) ของระบบต้นทุน ใน GFMS สำหรับปีแรกของการจัดทำต้นทุน ในปีต่อไป หากส่วนราชการมีการเปลี่ยนแปลงผลผลิตหลัก ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก กิจกรรมย่อย ศูนย์ต้นทุนใหม่ จะต้องสร้างรหัสใหม่ทุกครั้งเพื่อเชื่อมโยงความสัมพันธ์กันในระบบ GFMS **กล่าวคือ** เมื่อมีการเปลี่ยนชื่อกิจกรรมย่อยใหม่ ส่วนราชการต้องสร้างรหัสใหม่แล้วเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่างรหัสกิจกรรมย่อย กับ รหัสกิจกรรมหลักใหม่ เป็นต้น พร้อมส่งสำเนาหนังสือขอสร้างรหัสกิจกรรมย่อยทั้งหมดในระบบ GFMS ให้กรมบัญชีกลางพร้อมกับแผ่น CD – ROM ที่มีข้อมูลการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS (จากคำสั่ง KSB 1)

5. **เรียกข้อมูลต้นทุนที่มีการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน (Cost centers) และกิจกรรมย่อยจากระบบ GFMS** (โดยใช้คำสั่ง KSB 1) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (เช่น **ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2553 – 30 กันยายน 2554**) พร้อมแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดทราบ และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลกับข้อมูลการใช้จ่ายเงินให้ถูกต้องตรงกัน โดยให้หัวหน้าส่วนราชการศูนย์ต้นทุนต่าง ๆ ในสังกัด เซ็นรับรองความถูกต้องกลับมาให้กองคลัง สป. ด้วย

6. **นำข้อมูลต้นทุนจากข้อ 5 มาเข้าโปรแกรม Excel เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาประมวลผลด้วยโปรแกรม CGD_COSTING V. 2555** ที่กรมบัญชีกลางพัฒนาขึ้น (ท่านสามารถศึกษาวิธีการคำนวณจากโปรแกรมฯ ในเนื้อหาบทที่ 4) ซึ่งกำหนดขั้นตอนในการดำเนินการ 12 ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตหลัก / โครงการและหน่วยนับของหน่วยงาน
- ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมหลักและหน่วยนับ
- ขั้นตอนที่ 3 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและหน่วยนับ
- ขั้นตอนที่ 4 วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมย่อยและหน่วยนับ
- ขั้นตอนที่ 5 ระบุศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- ขั้นตอนที่ 6 กำหนดปริมาณ หรือเป้าหมายผลผลิตและกิจกรรม
- ขั้นตอนที่ 7 คำนวณหาต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- ขั้นตอนที่ 8 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย
- ขั้นตอนที่ 9 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย
- ขั้นตอนที่ 10 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก
- ขั้นตอนที่ 11 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก
- ขั้นตอนที่ 12 วิเคราะห์และประเมินผลการคำนวณต้นทุนการผลิต



ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตหลัก / โครงการและหน่วยนับของหน่วยงาน

การกำหนดผลผลิตหลัก จะต้องเป็นผลผลิตตามพันธกิจของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยที่มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์กระทรวง และเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติ

ผลผลิตหลัก มีความหมายและองค์ประกอบ ดังนี้

ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลการดำเนินงานตามกิจกรรม ที่ดำเนินงานโดยส่วนราชการ ทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง (Service) หรือโดยการใช้วัสดุสิ่งของ และหรือสิ่งก่อสร้าง (Product) เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการแก่ประชาชน หน่วยงานภายนอกส่วนราชการนั้น โดยมีตัวชี้วัดผลสำเร็จในเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลา รวมทั้งค่าใช้จ่าย ตามที่ได้กำหนดไว้ในเอกสารประกอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม หรือมีกำหนดขึ้นใหม่ในระหว่างปี

องค์ประกอบของผลผลิตหลัก ประกอบด้วย

1. เป็นสิ่งของหรือบริการของหน่วยงาน ตามพันธกิจหรือภารกิจ ที่กำหนดตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม กฎกระทรวงและหรือกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือนโยบายที่รัฐบาลมอบหมาย

2. ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และเป็นผลผลิตขั้นสุดท้ายในกระบวนการผลิต หรือการให้บริการ (Process) และสามารถควบคุมการจัดทำผลผลิตได้

3. เป็นสิ่งของหรือบริการขั้นสุดท้ายของหน่วยงาน เพื่อให้ประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายภายนอกหน่วยงาน เป็นผู้ได้รับประโยชน์ ไม่ใช่การสนองต่อกลุ่มเป้าหมายในองค์กรเอง

4. เกิดจากการดำเนินงานหน่วยงานของรัฐ และเชื่อมโยงกับผลสำเร็จตามเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง

5. หน่วยงานเจ้าของผลผลิต จะต้องสามารถควบคุมความสำเร็จของการนำส่งผลผลิตนั้น ๆ

6. สามารถระบุหน่วยนับ หรือตรวจวัดได้ชัดเจน ในเชิงปริมาณ คุณภาพ ต้นทุน และเวลา

7. สามารถกำหนดต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายในการได้มาซึ่งผลผลิตนั้น ๆ ได้

8. เป็นรูปธรรมหรือรับรู้ได้

9. หนึ่งผลผลิตหลัก สามารถอยู่ภายใต้หนึ่งยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณเท่านั้น แต่หนึ่งยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณสามารถมีได้หลายผลผลิตหลัก

10. สามารถตอบคำถามว่าได้รับอะไรจากการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ (What) การพิจารณาและกำหนดผลผลิตหลัก ประกอบด้วย 3 ขั้นตอน คือ

(10.1) พิจารณาผลลัพธ์ที่ต้องการให้เกิดขึ้น โดยผลลัพธ์ดังกล่าว จะต้องสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และผลลัพธ์ที่รัฐบาลคาดหวังกับความต้องการของประชาชน

(10.2) ศึกษา วิเคราะห์ระบบงานที่ดำเนินการในปัจจุบัน ว่าก่อให้เกิดผลผลิตอะไรบ้าง และจัดลำดับความสำคัญของแต่ละผลผลิต

(10.3) ทบทวนผลผลิตและวิเคราะห์ผลผลิตดังกล่าว ว่าสอดคล้องกับภารกิจวัตถุประสงค์ของแผนงาน / งาน / โครงการ หน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากรัฐบาลหรือไม่

ผลผลิตที่ชัดเจน ควรอธิบายถึงสิ่งที่รัฐบาลได้ดำเนินการ การสนองตอบกลุ่มผู้รับบริการภายนอกหน่วยงาน สินค้าหรือบริการ (ไม่ใช่กิจกรรมหรือกระบวนการ) ความสอดคล้องและเชื่อมโยงกับผลลัพธ์ที่ต้องการการวัดผลการดำเนินงานในเชิงปริมาณ คุณภาพ ราคา และต้นทุน



ตัวอย่าง ผลผลิตหลักและหน่วยนับ ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
2554

มีทั้งหมด 7 ผลผลิต ดังนี้

ลำดับ	รหัส	ผลผลิตหลัก	หน่วยนับ
1	401	อำนาจการสนับสนุนการบริหารจัดการด้านความมั่นคงและความสงบสุขของสังคม	ร้อยละ
2	402	สนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ	จังหวัด
3	403	ขับเคลื่อนโครงการเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่	ร้อยละ
4	404	สนับสนุนการบูรณาการการแก้ไขปัญหาเสียดินในระดับพื้นที่	ร้อยละ
5	405	สนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม	ร้อยละ
6	406	มาตรฐานและระบบการบริหารงานบุคคลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ร้อยละ
7	407	อำนาจการ สนับสนุนการบริหารจัดการแก้ไขปัญหาความมั่นคงจังหวัดชายแดนภาคใต้	ร้อยละ

ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมหลักและหน่วยนับ

กิจกรรมหลัก หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นในสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดยเป็นการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับภารกิจ / พันธกิจขององค์กร มีการใช้ทรัพยากรและก่อให้เกิดปริมาณงานหรือบริการที่มีคุณค่า

องค์ประกอบของกิจกรรมหลัก ประกอบด้วย

1. เป็นภารกิจหลัก ๆ ของหน่วยงาน ซึ่งหากไม่มีกิจกรรมดังกล่าวแล้ว จะไม่สามารถก่อให้เกิดผลผลิตหลักได้
2. จะต้องมีความสัมพันธ์กับผลผลิตหลักโดยมีนัยสำคัญ
3. เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการจัดทำนำส่งผลผลิตหลัก
4. สามารถวัดผลได้ในเชิงปริมาณ คุณภาพ ต้นทุน และเวลา
5. ระบุในเอกสารงบประมาณประจำปี



ตัวอย่าง กิจกรรมหลักและหน่วยนับ ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีทั้งหมด 14 กิจกรรมหลัก ดังนี้

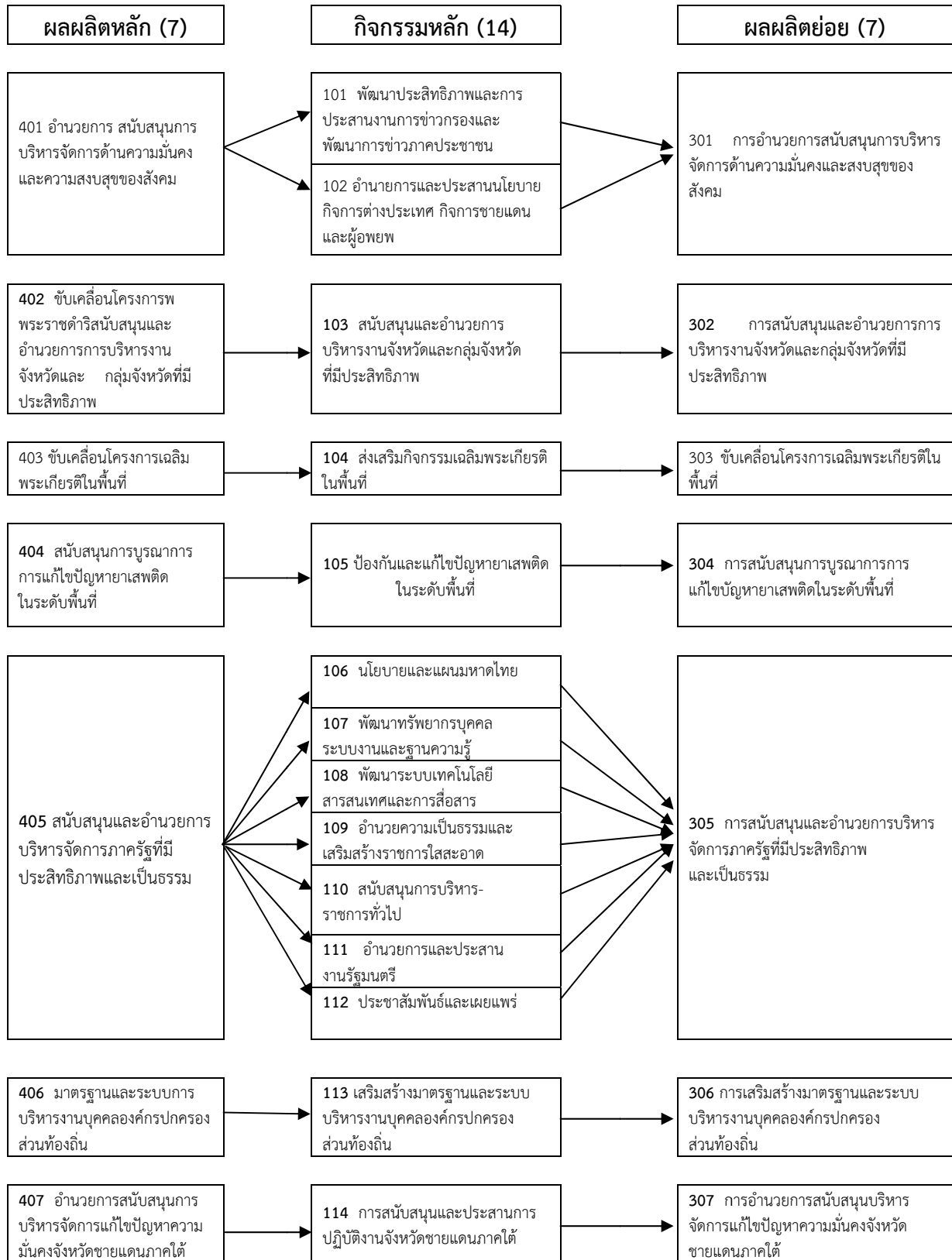
ผลผลิตหลัก			กิจกรรมหลัก		
รหัส	ชื่อผลผลิตหลัก	หน่วยนับ	รหัส	ชื่อกิจกรรมหลัก	หน่วยนับ
401	อำนาจการสนับสนุนการบริหารจัดการด้านความมั่นคงและความสงบสุขของสังคม	ร้อยละ	101	พัฒนาประสิทธิภาพและการประสานงาน	จังหวัด
			102	ข่าวกรองและพัฒนาการข่าวภาคประชาชน	ร้อยละ
402	สนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ	จังหวัด	103	สนับสนุนการบริหารจัดการตามยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด	จังหวัด
403	ขับเคลื่อนโครงการเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่	ร้อยละ	104	ส่งเสริมกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่	ครั้ง
404	สนับสนุนการบูรณาการการแก้ไขปัญหาเสพติดในระดับพื้นที่	ร้อยละ	105	ป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดในระดับพื้นที่	ร้อยละ
405	สนับสนุนและอำนวยความสะดวกการจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม	ร้อยละ	106	นโยบายและแผนมหาดไทย	หน่วยงาน
			107	พัฒนาทรัพยากรบุคคลระบบงานและฐานความรู้	ชม/คนฝึกอบรม
			108	พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	ครั้ง/ปี
			109	อำนวยความสะดวกและเสริมสร้างราชการใสสะอาด	หน่วยงาน
			110	สนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป	หน่วยงาน
			111	อำนาจการและประสานงานรัฐมนตรี	หน่วยงาน
			112	ประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	เล่ม
406	มาตรฐานและระบบการบริหารงานบุคคลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ร้อยละ	113	เสริมสร้างมาตรฐานและระบบบริหารงานบุคคลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ร้อยละ
407	อำนาจการสนับสนุนการบริหารจัดการแก้ไขปัญหาความมั่นคงจังหวัดชายแดนภาคใต้	ร้อยละ	114	การสนับสนุนและประสานการปฏิบัติงานจังหวัดชายแดนภาคใต้	ร้อยละ

ขั้นตอนที่ 3 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและหน่วยนับ

ผลผลิตย่อย หมายถึง ผลิตภัณ์หรือบริการที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงานและเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเองรวมทั้งเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ นำไปสู่การวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน



ตัวอย่าง การกำหนดผลผลิตย่อยสามารถเชื่อมโยงกับกิจกรรมหลักและผลผลิตหลัก
ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 7 ผลผลิตย่อย ดังนี้



**ขั้นตอนที่ 4 วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมย่อยและหน่วยนับ**

กิจกรรมย่อย หมายถึง กิจกรรมของสำนัก / ศูนย์ / กอง หรือศูนย์ต้นทุน ซึ่งกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยระหว่างปีของสำนัก / ศูนย์ / กอง เองและเปรียบเทียบระหว่าง สำนัก / ศูนย์ / กอง อื่นได้ นำไปสู่การวัดผลการดำเนินงานของสำนัก / ศูนย์ / กอง และการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของสำนัก/ศูนย์/กอง

การกำหนดกิจกรรมย่อยและหน่วยนับ มีข้อควรคำนึง ดังนี้

- การจะกำหนดกิจกรรมย่อยละเอียดหรือหยาบขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ การระบุกิจกรรมย่อยที่ละเอียดเกินไป จะทำให้ไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่ได้รับ
- ต้นทุน – ประโยชน์ คุ้มค่าหรือไม่ขึ้นอยู่กับความตั้งใจในการใช้ข้อมูลต้นทุนกิจกรรมย่อย
- การตัดสินใจพัฒนากิจกรรมย่อยขององค์กร อาจต้องการข้อมูลกิจกรรมย่อยที่ละเอียด
- เป็นการวิเคราะห์กระบวนการทำงานอย่างละเอียดในแต่ละศูนย์ต้นทุน
- แต่ละศูนย์ต้นทุนจะต้องทำกิจกรรมย่อยอย่างน้อย 1 กิจกรรมย่อย หรือมากกว่า เพื่อที่จะสร้างผลผลิตย่อย
- ในช่วงเริ่มแรก การกำหนดกิจกรรมย่อยในศูนย์ต้นทุนไม่ควรเกินกว่าจำนวนฝ่ายหรือกลุ่มย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุน (สำนัก / ศูนย์ / กอง)
- การกำหนดหน่วยนับของกิจกรรมย่อย ให้พิจารณา ดังนี้
 - * กรณีที่กิจกรรมย่อย เป็นกิจกรรมที่หน่วยงานภายนอกอื่นทำเหมือนกัน ให้กำหนดหน่วยนับตามหน่วยงานอื่น
 - * กรณีที่กิจกรรมย่อย เป็นกิจกรรมที่ไม่มีหน่วยงานภายนอกอื่นทำเหมือนกัน ให้กำหนดหน่วยนับอย่างสม่าเสมอ โดยหน่วยนับแสดงถึงปริมาณของกิจกรรมย่อย

ตัวอย่างกิจกรรมย่อย ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

มีจำนวนทั้งหมด 37 กิจกรรมย่อย ดังนี้

ลำดับ	รหัส	กิจกรรมย่อย	หน่วยนับ
1	200	งานด้านการเงินและบัญชี	จำนวนรายการของเอกสาร
2	201	งานด้านพัสดุ	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง
3	202	งานด้านบริหารบุคคล	คน
4	203	งานด้านการพัฒนาบุคคล	คนฝึกอบรม / ชม. / ปี
5	204	งานด้านตรวจสอบภายใน	จำนวนตรวจสอบ / คน / วัน
6	205	งานด้านพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	ครั้ง / ปี
7	206	งานด้านจังหวัดชายแดนภาคใต้	ร้อยละ
8	207	งานด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	เล่ม



ลำดับ	รหัส	กิจกรรมย่อย	หน่วยนับ
9	208	งานด้านกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ	จังหวัด
10	209	งานกำกับดูแลปัญหายาเสพติด	จังหวัด
11	210	งานความสัมพันธ์กับต่างประเทศ	จังหวัด
12	211	งานเจรจา / ประชุมนานาชาติ	ครั้ง / ปี
13	212	งานประสานนโยบายผู้อพยพ	จังหวัด
14	213	งานด้านการข่าว	ครั้ง / ปี
15	214	งานขยายเครือข่ายประชาชน	เรื่อง / ปี
16	215	งานนโยบายและแผนมหาดไทย	ครั้ง / ปี
17	216	งานด้านกฎหมาย	ครั้ง / ปี
18	217	งานพัฒนาระบบราชการ	ครั้ง / ปี
19	218	ตรวจราชการ / ติดตามประเมินผล	หน่วยงาน
20	219	งานเรื่องราวร้องทุกข์	หน่วยงาน
21	220	งานสารบรรณของกรม	ฉบับ / ปี
22	221	งานประสานงานรัฐมนตรี	ครั้ง / ปี
23	222	งานประสานงานรัฐสภา	ครั้ง / ปี
24	223	การประชาสัมพันธ์นโยบายและผลงานของ กระทรวงมหาดไทย	ครั้ง / ปี
25	224	งานจัดเก็บข้อมูลข่าวสารในระบบจัดเก็บ	ครั้ง / ปี
26	225	งานพัฒนาประสิทธิภาพการติดตามประเมินผลระดับ จังหวัด	ครั้ง / ปี
27	226	งานพัฒนาความร่วมมือเอกชน	จังหวัด / กลุ่มจังหวัด
28	227	งานส่งเสริมบริหารจังหวัดแบบบูรณาการ	เรื่อง / ปี
29	228	งานบริหารบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ฉบับ / ปี
30	229	งานจัดทำรายงานด้านบริหารบุคคลท้องถิ่นประจำปี	เล่ม
31	230	งานส่งเสริมมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม อปท.	ครั้ง / ปี
32	231	งานเพิ่มประสิทธิภาพงานบุคคล อปท.	ครั้ง / ปี
33	232	งานพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายของ อปท.	ครั้ง / ปี
34	233	งานศึกษาวิจัยปรับปรุงตำแหน่งใน อปท.	ครั้ง / ปี
35	234	งานสนับสนุนบริหารราชการทั่วไป	เรื่อง / ปี
36	235	การสนับสนุนด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	ระบบ
37	236	การใช้ยานพาหนะส่วนกลาง	กิโลเมตร



จำนวนกิจกรรมย่อยของแต่ละสำนัก/ศูนย์/กอง สามารถเพิ่ม - ลด ปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยของแต่ละสำนัก/ศูนย์/กอง

ขั้นตอนที่ 5 ระบุศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

- ระบุสำนัก / ศูนย์ / กอง / สำนักงานจังหวัด ที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิตหรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน ถือว่าเป็นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบในการสร้างผลผลิต (Function Cost Center) หรือเรียกว่า “ศูนย์ต้นทุนหลัก”

- ระบุสำนัก / ศูนย์ / กอง/สำนักงานจังหวัด ที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลักหรือทำงานสนับสนุน เรียกว่า หน่วยงานสนับสนุน (Support Cost Center) หรือเรียกว่า “ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน”

ตัวอย่าง การระบุศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

หน่วยงานหลัก		
รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุนหลัก	ชื่อย่อ
1500200001	สำนักนโยบายและแผนมหาดไทย	สนผ.
1500200002	สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด	สบจ. / ศอ.บต.
1500200003	สำนักงาน กค.	สกค.
1500200004	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศฯ	ศสส.
1500200005	สถาบันดำรงราชานุภาพ	สตร.
1500200007	กองสารนิเทศ	สน.
1500200009	กองการต่างประเทศ	ตท.
1500200016	ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย	ศปก. / กข.
1500200022	สำนักงานจังหวัดสมุทรปราการ	สป.
1500200023	สำนักงานจังหวัดนนทบุรี	นบ.
1500200024	สำนักงานจังหวัดปทุมธานี	ปท.
1500200025	สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	อย.
1500200026	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง	อท.
1500200027	สำนักงานจังหวัดลพบุรี	ลบ.
1500200028	สำนักงานจังหวัดสิงห์บุรี	สท.
1500200029	สำนักงานจังหวัดชัยนาท	ชน.
1500200030	สำนักงานจังหวัดสระบุรี	สบ.
1500200031	สำนักงานจังหวัดชลบุรี	ชบ.
1500200032	สำนักงานจังหวัดระยอง	รย.
1500200033	สำนักงานจังหวัดจันทบุรี	จบ.



หน่วยงานหลัก		
รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุนหลัก	ชื่อย่อ
1500200034	สำนักงานจังหวัดตราด	ตร.
1500200035	สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา	ฉช.
1500200036	สำนักงานจังหวัดปราจีนบุรี	ปจ.
1500200037	สำนักงานจังหวัดนครนายก	นย.
1500200038	สำนักงานจังหวัดสระแก้ว	สก.
1500200039	สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา	นม.
1500200040	สำนักงานจังหวัดบุรีรัมย์	บร.
1500200041	สำนักงานจังหวัดสุรินทร์	สร.
1500200042	สำนักงานจังหวัดศรีสะเกษ	ศก.
1500200043	สำนักงานจังหวัดอุบลราชธานี	อบ.
1500200044	สำนักงานจังหวัดยโสธร	ยส.
1500200045	สำนักงานจังหวัดชัยภูมิ	ชย.
1500200046	สำนักงานจังหวัดอำนาจเจริญ	อจ.
1500200047	สำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู	นภ.
1500200048	สำนักงานจังหวัดขอนแก่น	ขก.
1500200049	สำนักงานจังหวัดอุดรธานี	อด.
1500200050	สำนักงานจังหวัดเลย	ลย.
1500200051	สำนักงานจังหวัดหนองคาย	นค.
1500200052	สำนักงานจังหวัดมหาสารคาม	มค.
1500200053	สำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด	รอ.
1500200054	สำนักงานจังหวัดกาฬสินธุ์	กส.
1500200055	สำนักงานจังหวัดสกลนคร	สน.
1500200056	สำนักงานจังหวัดนครพนม	นพ.
1500200057	สำนักงานจังหวัดมุกดาหาร	มท.
1500200058	สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่	ชม.
1500200059	สำนักงานจังหวัดลำพูน	ลพ.
1500200060	สำนักงานจังหวัดลำปาง	ลป.
1500200061	สำนักงานจังหวัดอุตรดิตถ์	อต.



หน่วยงานหลัก		
รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุนหลัก	ชื่อย่อ
1500200062	สำนักงานจังหวัดแพร่	พร.
1500200063	สำนักงานจังหวัดน่าน	นน.
1500200064	สำนักงานจังหวัดพะเยา	พย.
1500200065	สำนักงานจังหวัดเชียงราย	ชร.
1500200066	สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	มส.
1500200067	สำนักงานจังหวัดนครสวรรค์	นว.
1500200068	สำนักงานจังหวัดอุทัยธานี	อน.
1500200069	สำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร	กพ.
1500200070	สำนักงานจังหวัดตาก	ตก.
1500200071	สำนักงานจังหวัดสุโขทัย	สท.
1500200072	สำนักงานจังหวัดพิษณุโลก	พล.
1500200073	สำนักงานจังหวัดพิจิตร	พจ.
1500200074	สำนักงานจังหวัดเพชรบูรณ์	พช.
1500200075	สำนักงานจังหวัดราชบุรี	รบ.
1500200076	สำนักงานจังหวัดกาญจนบุรี	กจ.
1500200077	สำนักงานจังหวัดสุพรรณบุรี	สป.
1500200078	สำนักงานจังหวัดนครปฐม	นฐ.
1500200079	สำนักงานจังหวัดสมุทรสาคร	สค.
1500200080	สำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม	สส.
1500200081	สำนักงานจังหวัดเพชรบุรี	พบ.
1500200082	สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์	ปข.
1500200083	สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช	นศ.
1500200084	สำนักงานจังหวัดกระบี่	กบ.
1500200085	สำนักงานจังหวัดพังงา	พง.
1500200086	สำนักงานจังหวัดภูเก็ต	ภก.
1500200087	สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	สฎ.
1500200088	สำนักงานจังหวัดระนอง	รน.
1500200089	สำนักงานจังหวัดชุมพร	ชพ.



หน่วยงานหลัก		
รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุนหลัก	ชื่อย่อ
1500200090	สำนักงานจังหวัดสงขลา	สข.
1500200091	สำนักงานจังหวัดสตูล	สต.
1500200092	สำนักงานจังหวัดตรัง	ตง.
1500200093	สำนักงานจังหวัดพัทลุง	พท.
1500200094	สำนักงานจังหวัดปัตตานี	ปน.
1500200095	สำนักงานจังหวัดยะลา	ยล.
1500200096	สำนักงานจังหวัดนราธิวาส	นธ.

หน่วยงานสนับสนุน		
รหัสศูนย์ต้นทุน	ชื่อศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	ชื่อย่อ
1500200006	สำนักงานกฎหมาย	สกม.
1500200008	สำนักตรวจราชการและเรื่องราวร้องทุกข์	สตร.
1500200010	กองกลาง	กก.
1500200011	กองการเจ้าหน้าที่	กจ.
1500200012	กลุ่มงานช่วยปลัดกระทรวง	กขป.
1500200013	กลุ่มงานที่ปรึกษากฎหมาย	กปม.
1500200014	กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	ตภ.มท.
1500200015	หน่วยงานตรวจสอบภายใน สป.	ตภ.สป.
1500200017	กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร	กพร.
1500200020	กองคลัง	กค.
1500200021	สำนักงานรัฐมนตรี มท.	สร.มท.

ขั้นตอนที่ 6 กำหนดปริมาณ หรือเป้าหมายการผลิตและกิจกรรม

การกำหนดปริมาณ หรือเป้าหมายการผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อย และกิจกรรมย่อย มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. ตรวจสอบว่ากิจกรรมของสำนัก / ศูนย์ / กอง ตามที่กำหนดไว้ในพจนานุกรมกิจกรรม มีอะไรบ้าง
2. กำหนดหน่วยนับของปริมาณงานหรือเป้าหมายการผลิต / กิจกรรมให้เหมือนกันทุกหน่วยงานทั้งกระทรวง (ซึ่งได้กำหนดแล้วในขั้นตอนที่ 1 - 4)
3. กำหนดเครื่องมือและวิธีการใช้ในการจัดเก็บปริมาณงาน หรือผลผลิตของกิจกรรม

ตัวอย่าง ตารางแสดงความเชื่อมโยงการผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย พร้อมปริมาณ และหน่วยนับของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (หน้า 96)



รหัสรายการ		ชื่อรายการ		หน่วย		อัตรา		ต้นทุน		ต้นทุน		ต้นทุน	
ปี	พ.ศ.	ปี	พ.ศ.	ตัว	กรัม	ตัว	กรัม	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
12000000	หมู	หมู	หมู	0	100	0	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	1	100	1	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	2	100	2	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	3	100	3	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	4	100	4	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	5	100	5	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	6	100	6	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	7	100	7	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	8	100	8	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	9	100	9	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	10	100	10	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	11	100	11	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	12	100	12	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	13	100	13	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	14	100	14	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	15	100	15	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	16	100	16	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	17	100	17	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	18	100	18	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	19	100	19	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	20	100	20	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	21	100	21	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	22	100	22	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	23	100	23	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	24	100	24	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	25	100	25	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	26	100	26	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	27	100	27	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	28	100	28	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	29	100	29	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12000000	หมู	หมู	หมู	30	100	30	100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



ขั้นตอนที่ 7 คำนวณหาต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

การคำนวณหาต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน **ซึ่งจะดำเนินการ**
โดย กองคลัง สป. ดังนี้

1. ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS ตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน
2. ให้พิจารณาว่า ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ก่อให้เกิดผลผลิต มีอะไรบ้าง และตัดต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานออกไป

3. ในระบบ GFMS ต้นทุนทางตรงจะถูกบันทึกเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนแล้ว ดังนั้น เราจะทราบ ต้นทุนของแต่ละศูนย์ต้นทุน

4. สำหรับต้นทุนทางอ้อม ต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วน เพื่อระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ ต้นทุนการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ให้หน่วยงานกำหนดตามความ เหมาะสมอย่างยุติธรรม โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนนั้นผันแปร เพื่อที่จะใช้เป็นตัวหลักต้นทุน เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ซึ่งการปันส่วนต้นทุนทางอ้อม เข้าสู่สำนัก / ศูนย์ / กอง ในส่วนกลางจะดำเนินการ โดย กองคลัง สป. ประกอบด้วย ค่าใช้จ่าย ดังนี้

- ค่าดำเนินการรักษาความปลอดภัย
- ค่าดำเนินการจ้างเหมาทำความสะอาด
- ค่ากระแสไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์โทรเลข
- ค่าบริการอินเทอร์เน็ต
- ค่าบำรุงรักษาสลิต

ในขั้นตอนนี้ จะได้ต้นทุนรวมทั้งปีของแต่ละสำนัก / ศูนย์ / กอง เพื่อนำไปดำเนินการในขั้นตอนต่อไป

- ตัวอย่าง ข้อมูลต้นทุนที่ดึงจากระบบ GFMS ตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน

ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (หน้า 98 – 99)

- ตัวอย่าง ผังบัญชีจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย (หน้า 100 – 105)



ตัวอย่าง ข้อมูลต้นทุนที่ดึงจากระบบ GFMS ตามศูนย์ต้นทุน
แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555



ตัวอย่างต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน

Expr1	F4	name	ยอดรวมของ	SumOff5	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง
ทางตรง							
	5101010101	เงินเดือน	8,285,682.00	8,285,682.00			
	5101010108	ค่าล่วงเวลา	2,320,930.00	2,320,930.00			
	5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น	6,679,571.00	6,679,571.00			
	5101010113	ค่าจ้าง	9,516,421.00	9,516,421.00			
	5101010115	เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	452,890.00	452,890.00			
	5101010116	เงินค่าครองชีพ	81,780.00	81,780.00			
	5101010118	เงินรางวัล	38,841,156.00				38,841,156.00
	5101020101	เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	36,600.00				36,600.00
	5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	191,688.00				191,688.00
	5101020104	เงินสมทบ กบข.	287,534.00				287,534.00
	5101020105	เงินสมทบ กสจ.	176,788.00				176,788.00
	5101020106	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	23,766.00	23,766.00			
	5101020108	ค่าเช่าบ้าน	534,080.00	534,080.00			
	5101020115	ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	0.00	0.00			
	5102010199	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ	48,700.00	48,700.00			
	5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	13,170.00	13,170.00			
	5103010103	ค่าที่พัก	42,800.00	42,800.00			
	5103010199	ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นในประเทศ	114,424.00	114,424.00			
	5104010104	ค่าวัสดุ	2,758,886.00	2,758,886.00			
	5104010107	ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	2,228,361.00	2,228,361.00			
	5104010110	ค่าเชื้อเพลิง	2,607,879.00	2,607,879.00			
	5104010112	ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	7,260,280.00	7,260,280.00			
	5104010113	ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	72,411.00	72,411.00			
	5104020101	ค่าไฟฟ้า	605,078.00	605,078.00			
	5104020103	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	74,940.00	74,940.00			
	5104020105	ค่าโทรศัพท์	5,421,757.00	5,421,757.00			
	5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	236,763.00	236,763.00			
	5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	298,233.00	298,233.00			
	5104030206	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	32,855.00	32,855.00			
	5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	213,070.00	213,070.00			
	5104030208	ค่ารับรองและพิธีการ	186,644.00	186,644.00			
	5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-ภายนอก	148,795.00	148,795.00			
	5104030218	บัญชีค่าใช้จ่ายผลิตส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	3,000.00	3,000.00			
	5105010109	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	5,793.00	5,793.00			
	5105010111	ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง	2,366.00	2,366.00			
	5105010131	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	949.00	949.00			
ทางอ้อม							
	5101010101	เงินเดือน	92,644.00	92,644.00			



ตัวอย่างต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและแหล่งเงิน

Expr1	F4	name	ยอดรวมของ SumOfF5	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง
	5101010108	ค่าล่วงเวลา	706.00	706.00		
	5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเพิ่มขึ้น	1,001.00	1,001.00		
	5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	692.00			692.00
	5101020104	เงินสมทบ กบข.	1,128.00			1,128.00
	5101020108	ค่าเช่าบ้าน	963.00	963.00		
	5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	8,756.00			8,756.00
	5101030205	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ	669,776.00			669,776.00
	5101030206	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ	281,019.00			281,019.00
	5101030207	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน	12,047.00			12,047.00
	5101030208	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน	667.00			667.00
	5102030199	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก	45,445.00		45,445.00	
	5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	10,369.00	129.00		10,240.00
	5103010103	ค่าที่พัก	32,097.00	808.00		31,289.00
	5103010199	ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น-ในประเทศ	16,048.00	1,457.00		14,591.00
	5103020102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	1,649.00	1,649.00		
	5103020103	ค่าที่พัก	2,548.00	2,548.00		
	5103020199	ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่น - ต่างประเทศ	3,217.00	3,217.00		
	5104010104	ค่าวัสดุ	3,031.00	1,467.00	1,564.00	
	5104010107	ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	171.00	118.00	53.00	
	5104010113	ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	27,216.00		27,216.00	
	5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,254,711.00	2,254,711.00		
	5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	276,000.00	276,000.00		
	5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11.00	11.00		
	5104030208	ค่ารับรองและพิธีการ	10.00	10.00		
	5104030212	ค่าเช่าเปิดเตล็ด-ภายนอก	176.00	176.00		
	5104030219	ค่าประชาสัมพันธ์	306.00	306.00		
	5105010127	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	21.00	21.00		
	5105010194	ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ	22,315.00		22,315.00	
	5105010195	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	189,907.00		189,907.00	
	5105010197	ค่าเสื่อมราคา - ส/ทโครงสร้างพื้นฐาน ไม่ระบุฯ	378.00		378.00	
	5105010198	ค่าตัดจำหน่าย - ส/ทไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด	1,114.00		1,114.00	
	5106010102	เงินราชการลับในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	37,516.00	37,516.00		
	5107010106	เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	229,267.00	229,267.00		
	5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	15,607.00		15,607.00	



ตัวอย่าง ผังบัญชีจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย



ตัวอย่าง ผังบัญชีจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย

51	บัญชีค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
5101	บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากร
510101	บัญชีเงินเดือนและค่าจ้าง
51010101	บัญชีเงินเดือน
51010102	บัญชีโบนัส
51010103	บัญชีเงินประจำตำแหน่งระดับสูงหรือระดับกลาง
51010107	บัญชีเงินเพิ่ม
51010108	บัญชีค่าล่วงเวลา
51010109	บัญชีเงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงของอันดับ
51010110	บัญชีเงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงของตำแหน่ง
51010113	บัญชีค่าจ้างประจำ
51010114	บัญชีค่าจ้างชั่วคราว
51010115	บัญชีเงินเดือนพนักงานราชการ
51010116	บัญชีค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการ
51010117	บัญชีค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับลูกจ้าง
51010118	บัญชีเงินรางวัลสำหรับผู้บริหาร
51010119	บัญชีเงินรางวัลสำหรับหน่วยงาน
51010199	บัญชีเงินเดือนและค่าจ้างอื่น
510102	บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
51010201	บัญชีเงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต
51010202	บัญชีเงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง
51010203	บัญชีเงินชดเชยสมาชิก กบข
51010204	บัญชีเงินสมทบ กบข.
51010205	บัญชีเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ (กสจ.)
51010206	บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม
51010207	บัญชีเงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง
51010208	บัญชีค่าเช่าบ้าน
51010299	บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
510103	บัญชีเงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษาและคำรักษาพยาบาล
51010301	บัญชีเงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา
5101030101	บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร
5101030102	บัญชีเงินช่วยเหลือบุตร
51010302	บัญชีเงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านคำรักษาพยาบาล
5101030201	บัญชีเงินช่วยคำรักษาพยาบาลของครอบครัวที่จ่ายให้กับโรงพยาบาลของรัฐ
5101030202	บัญชีเงินช่วยคำรักษาพยาบาลของครอบครัวที่จ่ายให้กับโรงพยาบาลเอกชน
5101030205	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการและลูกจ้างประจำประเภทคนใช้นอก - โรงพยาบาลรัฐ
5101030206	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการและลูกจ้างประจำประเภทคนใช้ใน - โรงพยาบาลรัฐ
5101030207	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการและลูกจ้างประจำประเภทคนใช้นอก - โรงพยาบาลเอกชน
5101030208	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการและลูกจ้างประจำประเภทคนใช้ใน - โรงพยาบาลเอกชน
5101030209	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการบ้านญประเภทคนใช้นอก - โรงพยาบาลรัฐ
5101030210	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการบ้านญประเภทคนใช้ใน - โรงพยาบาลรัฐ
5101030213	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการบ้านญประเภทคนใช้นอก - โรงพยาบาลเอกชน
5101030214	บัญชีเงินช่วยเหลือคำรักษาพยาบาลข้าราชการบ้านญประเภทคนใช้ใน - โรงพยาบาลเอกชน
510104	บัญชีค่าบำเหน็จบำนาญ
51010401	บัญชีบำเหน็จบำนาญ
5101040102	บัญชีบำนาญปกติ



5101040103	บัญชีบ้านาญพิเศษ
5101040106	บัญชีเงินบำเหน็จ
5101040107	บัญชีเงินบำเหน็จตกทอด
5101040108	บัญชีบำเหน็จดำรงชีพ
5101040109	บัญชีเงินทดแทนข้าราชการพลเรือนวิสามัญ
5101040111	บัญชีเงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญตาย
5101040116	บัญชีเงินช่วยค่าครองชีพผู้รับบำนาญ
5101040199	บัญชีบำเหน็จบำนาญ อื่น
5102	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม
510201	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ภายในประเทศ
5102010101	บัญชีค่าหลักสูตรฝึกอบรม ภายในประเทศ
5102010102	บัญชีค่าเดินทางฝึกอบรม ภายในประเทศ
5102010103	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยงฝึกอบรม ภายในประเทศ
5102010104	บัญชีค่าที่พักฝึกอบรม ภายในประเทศ
5102010106	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา
5102010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ
510202	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ต่างประเทศ
5102020101	บัญชีค่าหลักสูตรฝึกอบรม ต่างประเทศ
5102020102	บัญชีค่าเดินทางฝึกอบรม ต่างประเทศ
5102020103	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยงฝึกอบรม ต่างประเทศ
5102020104	บัญชีค่าที่พักฝึกอบรม ต่างประเทศ
5102020105	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา
5102020199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ
5103	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางเพื่องานราชการ
510301	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางเพื่องานราชการ ภายในประเทศ
5103010101	บัญชีค่าเดินทางเพื่องานราชการ ภายในประเทศ
5103010102	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยงเพื่องานราชการ ภายในประเทศ
5103010103	บัญชีค่าที่พักเพื่องานราชการ ภายในประเทศ
5103010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ
510302	บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางเพื่องานราชการ ต่างประเทศ
5103020101	บัญชีค่าเดินทางเพื่องานราชการ ต่างประเทศ
5103020102	บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยงเพื่องานราชการ ต่างประเทศ
5103020103	บัญชีค่าที่พักเพื่องานราชการ ต่างประเทศ
5103020199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ
5104	บัญชีค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค
510401	บัญชีค่าวัสดุ ค่าใช้สอย
5104010101	บัญชีค่าธรรมเนียม
5104010104	บัญชีค่าวัสดุใช้ไป
5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา
5104010110	บัญชีค่าปีโตรเลียมสำหรับการใช้งาน
5104010112	บัญชีค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภายนอก
5104010199	บัญชีค่าวัสดุอื่น
510402	บัญชีค่าสาธารณูปโภค
5104020101	บัญชีค่าไฟฟ้าสำหรับใช้งาน
5104020103	บัญชีค่าน้ำประปาสำหรับการใช้งาน
5104020105	บัญชีค่าโทรศัพท์สำหรับการใช้งาน
5104020106	บัญชีค่าใช้จ่ายค่าบริการ Internet
5104020107	บัญชีค่าไปรษณีย์และขนส่ง
5104020199	บัญชีค่าสาธารณูปโภคอื่น



510403	บัญชีค่าวัสดุและค่าใช้สอยอื่นๆ
51040301	บัญชีค่าประชาสัมพันธ์และค่าพิมพ์
5104030101	บัญชีค่าประชาสัมพันธ์
5104030102	บัญชีค่าจัดพิมพ์
51040302	บัญชีอื่นๆ
5104030201	บัญชีค่าเบี้ยประชุม
5104030202	บัญชีค่าที่ปรึกษา
5104030203	บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย
5104030206	บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
5104030207	บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม
5104030208	บัญชีค่ารับรอง
5104030299	บัญชีอื่นๆ
5105	บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
5105010101	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อการพักอาศัย
5105010103	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน
5105010105	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น
5105010107	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง
5105010109	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน
5105010111	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง
5105010113	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
5105010115	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
5105010117	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร
5105010119	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน
5105010121	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง
5105010123	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ
5105010125	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์
5105010127	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์
5105010129	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา
5105010131	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว
5105010133	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬา
5105010135	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ดนตรี
5105010137	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สนาม
5105010139	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น
5105010143	บัญชีค่าเสื่อมราคา - ถนน
5105010144	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สะพาน
5105010145	บัญชีค่าเสื่อมราคา - เขื่อน
5105010146	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อ่างเก็บน้ำ
5105010147	บัญชีค่าเสื่อมราคา - โครงสร้างพื้นฐานอื่น
5105010148	บัญชีค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์
5105010149	บัญชีค่าตัดจำหน่าย - สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตนอื่น
5105010153	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารราชพัสดุ - เพื่อการพักอาศัย
5105010155	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารราชพัสดุ - เพื่อใช้เป็นสำนักงาน
5105010157	บัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารราชพัสดุ - เพื่อประโยชน์อื่น
5105010159	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้างราชพัสดุ
5107	บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
510701	บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อการดำเนินงาน
5107010101	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานของรัฐ
5107010109	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่นๆ
510702	บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - เพื่อการลงทุน



5107020101	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน - หน่วยงานของรัฐ
5107020107	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่นๆ
5108	บัญชีหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
5108010101	บัญชีหนี้สูญ-ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ค่าเช่า
5108010106	บัญชีหนี้สูญ - ลูกหนี้อื่น
5108010107	บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ค่าเช่า
5108010112	บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น
5109	บัญชีค่าเช่าสินทรัพย์เพื่อการดำเนินงาน
5109010101	บัญชีค่าเช่าสินทรัพย์เพื่อการดำเนินงาน- หน่วยงานของรัฐ
5109010102	บัญชีค่าเช่าสินทรัพย์เพื่อการดำเนินงาน- หน่วยงานเอกชน
5110	บัญชีค่าตรวจสอบบัญชี
5110010101	บัญชีค่าตรวจสอบบัญชี- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
5110010102	บัญชีค่าตรวจสอบบัญชี- ผู้ตรวจสอบอื่น
5112	บัญชีค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม
5112010101	บัญชีค่าสวัสดิการสังคม- ประกันสังคม
5112010102	บัญชีค่าสวัสดิการสังคม -นายจ้าง
5112010103	บัญชีค่าสวัสดิการสังคม -อื่น
5201	บัญชีต้นทุนการกู้ยืม
520101	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ระยะสั้น
52010101	บัญชีดอกเบี้ยจ่าย - เงินกู้ระยะสั้น
5201010101	บัญชีดอกเบี้ยจ่าย-หน่วยงานของรัฐ
5201010102	บัญชีดอกเบี้ยจ่าย-เจ้าหนี้อื่นๆ
520102	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ระยะยาว
52010201	บัญชีดอกเบี้ยจ่าย - เงินกู้ระยะยาว
5201020101	บัญชีดอกเบี้ยจ่าย-หน่วยงานของรัฐ
5201020102	บัญชีดอกเบี้ยจ่าย - เจ้าหนี้อื่นๆ
5201020105	บัญชีค่าใช้จ่ายส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตร
5201020106	บัญชีรายได้ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตร
520103	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเงินอื่นๆ
5201030101	บัญชีดอกเบี้ยจ่ายจากสัญญาเช่าทางการเงิน
5201030199	บัญชีค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเงินอื่นๆ
5203	บัญชีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์
5203010103	บัญชีค่าจำหน่าย-ที่ดินกรรมสิทธิ์
5203010105	บัญชีค่าจำหน่าย-อาคารเพื่อที่อยู่อาศัย
5203010106	บัญชีค่าจำหน่าย-อาคารสำนักงาน
5203010107	บัญชีค่าจำหน่าย-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น
5203010108	บัญชีค่าจำหน่าย-ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า
5203010109	บัญชีค่าจำหน่าย-สิ่งปลูกสร้าง
5203010111	บัญชีค่าจำหน่าย-ครุภัณฑ์สำนักงาน
5203010112	บัญชีค่าจำหน่าย-ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง
5203010113	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
5203010114	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
5203010115	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์การเกษตร
5203010116	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์โรงงาน
5203010117	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง
5203010118	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำรวจ
5203010119	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์
5203010120	บัญชีค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์
5203010121	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์การศึกษา



5203010122	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว
5203010123	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์กีฬา
5203010124	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์ดนตรี
5203010125	บัญชีค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สนาม
5203010126	บัญชีค่าจำหน่าย - อุปกรณ์อื่นๆ
5203010128	บัญชีค่าจำหน่าย - ถนน
5203010129	บัญชีค่าจำหน่าย - สะพาน
5203010130	บัญชีค่าจำหน่าย - เขื่อน
5203010131	บัญชีค่าจำหน่าย - อ่างเก็บน้ำ
5203010132	บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น
5203010133	บัญชีค่าจำหน่าย-โปรแกรมคอมพิวเตอร์
5203010134	บัญชีค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
5203010199	บัญชีค่าจำหน่าย-สินทรัพย์ถาวรอื่น
5205	บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ
5205010101	บัญชีค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย
5206	บัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษี
5206010101	บัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล
5206010103	บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม
5206010199	บัญชีภาษีธุรกิจอื่น (รวมภาษีขาย)
5207	บัญชีขาดทุนจากวัสดุ
5207010101	บัญชีขาดทุนจากวัสดุสูญหาย (IM)
5207010102	บัญชีขาดทุนจากสินค้าสูญหาย (IM)
5211	บัญชีให้สินทรัพย์และทรัพยากรโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย
5211010101	บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ
5211010102	บัญชีบริจาคสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายนอก
5211010103	บัญชีโอนทรัพยากรให้หน่วยงานของรัฐ
5211010104	บัญชีบริจาคทรัพยากรให้หน่วยงานภายนอก
5212	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น
5212010104	บัญชีขาดใช้ค่าเสียหาย
5212010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น



ขั้นตอนที่ 8 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย

- การคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อย ให้สำนัก / ศูนย์ / กอง นำต้นทุนรวม จากขั้นตอนที่ 6 ซึ่งแยกประเภทตามแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา ดำเนินการปันส่วนต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย โดยให้ สำนัก / ศูนย์ / กอง ใช้เกณฑ์การปันส่วนในการกระจายต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย ที่สำนัก / ศูนย์ / กอง นั้นดำเนินการ

- เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากต้นทุนรวมเข้าสู่กิจกรรมย่อย เช่น เกณฑ์จำนวนบุคลากร ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน หรือผลการปฏิบัติงาน อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ขั้นตอนที่ 9 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย

เมื่อสามารถคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้แล้ว ให้ปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยวิธีการคำนวณหาต้นทุนผลผลิตย่อยมี 2 วิธี คือ

1. ในกรณีที่ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้ ให้ปันส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยในการคำนวณให้แยกประเภทแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา

2. ในกรณีที่ส่วนราชการไม่ได้คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อย ให้ปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก และปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยในการคำนวณให้แยกประเภทแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา

ขั้นตอนที่ 10 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

เมื่อสามารถคำนวณหาต้นทุนผลผลิตย่อยทุกผลผลิตย่อยได้แล้ว ให้ปันส่วนต้นทุนผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก โดยวิธีการคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมหลักมี 2 วิธี คือ

1. ในกรณีที่ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้ ให้ปันส่วนต้นทุนผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก โดยในการคำนวณให้แยกประเภทแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา

2. ในกรณีที่ส่วนราชการไม่ได้คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อย ให้ใช้วิธีการคำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตแบบเดิม คือ ปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก และปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก และให้แสดงต้นทุนแยกตามแหล่งของเงิน และค่าเสื่อมราคา

ขั้นตอนที่ 11 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

การคำนวณต้นทุนผลผลิตหลัก ให้คำนวณจากต้นทุนกิจกรรมหลักตามเอกสารงบประมาณที่สัมพันธ์กับผลผลิต โดยเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก



ขั้นตอนที่ 12 วิเคราะห์และประเมินผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิต กิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อย และกิจกรรมย่อยแล้ว ขั้นตอนสุดท้ายถือเป็นขั้นตอนสำคัญ การวิเคราะห์และประเมินผลการคำนวณต้นทุน การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะในประเด็นต่อไป

1. ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน

- เปรียบเทียบต้นทุนการผลิตที่จ่ายจริงกับที่ตั้งงบประมาณ กับ ผลผลิตที่ได้รับ
- เปรียบเทียบต้นทุนการผลิตของกิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย เพื่อดูสาเหตุที่ไม่สะท้อนความมีประสิทธิภาพ หรือดูความเหมาะสมของต้นทุนกับผลการดำเนินงานโดยตรวจสอบจากตัวหลักต้นทุนอันได้แก่ จำนวนบุคลากรในงบบุคลากร ระยะเวลาการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมในงบดำเนินงานและ อัตราการใช้ครุภัณฑ์ในงบลงทุนเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน
- ข้อเสนอแนะการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน

2. ด้านการพัฒนาต้นทุนของหน่วยงาน

- เปรียบเทียบต้นทุนขององค์กรกับต้นทุนเดิมในอดีต
- เปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงาน กับต้นทุนหน่วยงานอื่น ในลักษณะเดียวกัน และต่างลักษณะกัน (เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมย่อย ระหว่างสำนัก / ศูนย์ / กอง)
- มีข้อเสนอเพื่อความเพียงพอ และความเท่าเทียมด้านโอกาสที่มีข้อจำกัดอยู่ หน่วยงานได้ปรับความแตกต่างเชิงการบริหารเมื่อเทียบกับหน่วยงานในสภาพปกติ

ตัวอย่างของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ในขั้นตอนที่ 7 – 12 คือ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (12 ตาราง + สรุปผลการวิเคราะห์) ซึ่งจะอธิบายและแนบท้ายตัวอย่างในหัวข้อถัดไป (ข้อ 7)



7. รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิต ให้กรมบัญชีกลางทราบ ดังนี้

สำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัด “ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต” ของส่วนราชการ โดยให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงาน ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีก่อน กับปีปัจจุบัน ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และให้จัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ

กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบรายงานเพื่อให้ส่วนราชการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต จัดทำการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตได้ครบถ้วน และสามารถวิเคราะห์รายละเอียดของต้นทุนคงที่และผันแปรประกอบการดำเนินงานในเรื่องการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ได้อย่างถูกต้องและเป็นรูปแบบมาตรฐาน โดยกำหนดให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลลงในไฟล์ Excel และ ส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette หรือ CD – ROM และกระดาษ ทั้งหมด 12 ตาราง ดังนี้

- ตารางที่ 1 : รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน
- ตารางที่ 2 : รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย
- ตารางที่ 3 : รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน
- ตารางที่ 4 : รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน
- ตารางที่ 5 : รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน
- ตารางที่ 6 : รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน
- ตารางที่ 7 : เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน
- ตารางที่ 8 : เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน
- ตารางที่ 9 : เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน
- ตารางที่ 10 : เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน
- ตารางที่ 11 : รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)
- ตารางที่ 12 : รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

โดยอธิบายได้ ดังนี้

- (1) ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปี (ตารางที่ 1 – 6)
- (2) การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณปีก่อน กับปีงบประมาณปัจจุบัน (ตารางที่ 7 – 10)
- (3) รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร) เพื่อแสดงการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงตามหน่วยงาน (หน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน ระหว่างปีงบประมาณปีก่อน กับปีงบประมาณปัจจุบัน (ตารางที่ 11)
- (4) รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร) เพื่อแสดงการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณปีก่อนกับปีงบประมาณปัจจุบัน (ตารางที่ 12)

ตัวอย่าง แบบฟอร์มตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หน้า 108 – 130) และ

ตัวอย่าง รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (หน้า 131 – 161) แสดงรายละเอียด ดังนี้



ตัวอย่าง แบบฟอร์มรายงานผลการคำนวณต้นทุน ต่อหน่วยผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด



ที่ กค 0423.2/จ 464

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๒

เรื่อง กำหนดรูปแบบรายงานผลการคำนวณต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. แบบฟอร์มตารางคำนวณต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ตารางที่ 1-6)
 2. แบบฟอร์มตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบด้วย ตารางที่ ๗ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ตารางที่ ๘ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ตารางที่ ๙ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ตารางที่ ๑๐ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน และรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลิต

ตามที่สำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัด "ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต" ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยระดับคะแนนที่ ๑ กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และระดับคะแนนที่ ๒ กำหนดให้ส่วนราชการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลิต โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลางและสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ นั้น

กรมบัญชีกลางขอแจ้งรูปแบบรายงานเพื่อให้ส่วนราชการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้อย่างถูกต้องและเป็นรูปแบบมาตรฐาน ดังนี้

1. ผลการคำนวณต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้จัดทำตามรูปแบบที่กำหนดไว้เดิม (ตารางที่ 1-6) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 โดยส่วนราชการบันทึกข้อมูลลงในไฟล์ Excel และส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette หรือ CD-ROM และกระดาษ
2. การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่กำหนดขึ้นใหม่(ตารางที่ 7-10) และรายงานสรุปผล

/ การวิเคราะห์...



-2-

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 โดยส่วนราชการบันทึกข้อมูลลงในไฟล์ Excel และส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette หรือ CD-ROM และกระดาษ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ทางเว็บไซต์ กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หอม)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0463

โทรสาร 0 2273 9469

E-mail : baccount@cgd.go.th



ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

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

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	xxxx
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	xxx
	xxx
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	xxx
	xxx
รวมต้นทุนผลผลิต	<u>xxxx</u>
	<u>xxxx</u>



ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม				รวม		
	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (4)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (5)	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)		ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (4)	รวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก												
1												
2												
3												
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน												
1												
2												
3												
4												
5												
รวมต้นทุนผลผลิต												



ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1								
2								
3								
4								
5								
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี							จำนวนเอกสารราชการ	
2. ด้านการพัสดุ							จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	
3. ด้านบริหารบุคลากร							จำนวนบุคลากร	
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล							จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	
5. ด้านตรวจสอบภายใน							จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	
6.								
7.								
รวมต้นทุนการผลิต								



ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1								
2								
3								
4								
5								
รวมต้นทุนผลิต								



ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนการผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1								
2								
3								
4								
5								
รวมต้นทุนการผลิต								



ตารางที่ ๖ รายงานต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย: บาท)

ผลิตภัณฑ์หลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1								
2								
3								
4								
5								
รวมต้นทุนการผลิต								



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค. 52 - ก.ย. 53)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)					ผลการเปรียบเทียบ								
	เงินในงบม.	เงินนอกงบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบม.	เงินนอกงบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			



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.....	.....



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ด.ล. 52 - กย. 53)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ด.ล. 53 - กย. 54)					ผลการเปรียบเทียบ								
	เงินในงบม.	เงินนอกงบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบม.	เงินนอกงบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น																			



ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 3 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 4 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 5 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 6 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 7 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 8 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 9 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 10 เหตุผล.....



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ล. 52 - ก.ย. 53)				ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ล. 53 - ก.ย. 54)				ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงิน นอก งบม.	งบ กลาง	ค่า เสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	หน่วย นับ ปริมาณ	หน่วย นับ ต่อหน่วย	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุน รวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1											
2											
3											
4											
5											
รวมต้นทุนทั้งสิ้น											

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 4 เหตุผล.....



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ล. 52 - ก.ย. 53)				ต้นทุนการผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ล. 53 - ก.ย. 54)				ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบม.	เงินนอกงบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1											
2											
3											
4											
5											
รวมต้นทุนทั้งสิ้น											

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 3 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล.....



ที่ กค 0423.2/ ๒๓๒

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๐ มกราคม 2553

เรื่อง กำหนดรูปแบบรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (เพิ่มเติม)

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ ว 468 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบฟอร์มรายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ประกอบด้วย ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้แจ้งส่วนราชการเรื่อง กำหนดรูปแบบรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ตามประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตัวชี้วัดที่ 10 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยประกอบด้วย ตารางคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ตารางที่ 1-6) แบบฟอร์มการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ตารางที่ 7-10) ซึ่งเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต กิจกรรม และรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อประกอบตัวชี้วัดดังกล่าวในระดับคะแนนที่ 1 และระดับคะแนนที่ 2 นั้น

กรมบัญชีกลาง พิจารณาแล้ว เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ในระดับคะแนนที่ 2 ได้ครบถ้วน และสามารถวิเคราะห์รายละเอียดของต้นทุนคงที่และผันแปรประกอบการดำเนินงานตามขั้นตอนที่ 4 ในเรื่องการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ได้ จึงเห็นควรกำหนดรูปแบบรายงานเพิ่มเติม ได้แก่

1. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) เพื่อแสดงการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงตามหน่วยงาน (หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน) ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ตารางที่ 11)
2. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) เพื่อแสดงการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ตารางที่ 12)

ทั้งนี้...



-2-

ทั้งนี้ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลลงในไฟล์ Excel และส่งให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ Diskette หรือ CD-ROM และกระดาษ หากมีข้อซักถามกรุณาติดต่อโดยตรงที่สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ทางเว็บไซต์ กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางจุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ 14 ม.ค. 53
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ Hantw
โทรศัพท์ 0 2270 0463 Sun 18.10.53
โทรสาร 0 2273 9469
E-mail : baccount@cgd.go.th



ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุน

ที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4	เหตุผล.....
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 5	เหตุผล.....



รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554		ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 9							
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 10							
รวม							

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน



ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



ตัวอย่าง รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต
ของ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555



ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)

รหัส	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวมทั้งสิ้น
5101	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,415,187,913.05	2,648,968.00	173,844,690.66	1,591,681,571.71
5102	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	78,215,047.12	30,680,545.00	50,627,848.00	159,523,440.12
5103	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	70,052,656.90	1,291,348.00	28,305,903.49	99,649,908.39
5104	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	1,015,185,649.97	177,030,901.83	1,028,417,744.97	2,220,634,296.77
5105	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	251,204,364.20	218,053,002.27	298,045,256.43	767,302,622.90
5106	ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	9,000,000.00			9,000,000.00
5107	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,549,963.62	1,621,716.00		8,171,679.62
5203	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		13.00		13.00
5212	ค่าใช้จ่ายอื่น	1,279,591.60	1,110,412.00	1,266,313.00	3,656,316.60
	รวมต้นทุนผลิต	2,846,675,186.46	432,436,906.10	1,580,507,756.55	4,859,619,849.11



หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

189,221,582,401.60

หลัก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต :-

บ้านอุปโภค	597,290,643.33
บ้านอุปโภคพิเศษ	1,501,997.37
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	7,965,400.61
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	94,594,405.61
เงินบำเหน็จ	10,615,323.10
เงินบำเหน็จตกทอด	32,612,059.45
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	34,833,979.10
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบ้านอายุตาย	3,245,808.62
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	30,192,490.00
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จฉุกเฉิน	4,733,881.43
บำเหน็จบ้านอายุอื่น	49,807.25
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,061,011.22
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	91,050,995.86
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	28,792,552.55
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	2,459,898.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	1,050,489.00



พักเบิกเงินอุดหนุน	100.00
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	21,902,515.33
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	90,880,519,633.36
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	35,501,364.79
TE-ปรับเงินฝากคลัง	90,807,999,114.08
TE-หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น	20,725,341.90
TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(15,914.26)
TE-ภายในกรมเดียวกัน	1,624,505,997.06
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนับตราภาษีเงินอก	27,773,657.23

184,361,962,552.49

4,859,619,849.11

ต้นทุนการผลิต



ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน
ประจำปีงบประมาณ 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)

รหัส	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก									
206	งานด้านจัดหาขายนครภาคใต้	10,149,872.07	151,600.71	506,058.98	172,630.65	10,980,162.41	97	เรื่อง	113,197.55
207	งานด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	6,007,453.98	151,600.71	506,058.98	172,630.65	6,837,744.32	3	จังหวัด	2,279,248.11
208	งานด้านกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ	260,386,083.48	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,846,904.65	93	กิจกรรม	5,740,289.30
209	งานกำกับดูแลวิทยุกระจายเสียง	260,125,537.31	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,586,358.48	16	กิจกรรม	33,349,147.40
210	งานควบคุมสัมพันธภาพต่างประเทศ	10,693,214.55	360,824.76	945,554.95	686,040.58	12,685,634.84	25	จังหวัด	507,425.39
211	งานตรวจ/ประเมินคุณภาพ	15,408,491.83	360,824.76	945,554.95	686,040.58	17,400,912.12	39	ครั้ง	446,177.23
212	งานประสานนโยบายผู้อพยพ	6,420,281.97	180,412.38	472,777.47	343,020.29	7,416,492.12	2,738	เรื่อง	2,708.73
213	งานด้านกาชาด	2,927,460.33	95,603.54	377,424.95	93,195.49	3,493,684.30	730	รายงาน	4,785.87
214	งานช่วยเหลือผู้ประสบภัย	2,896,268.08	95,603.54	377,424.95	93,195.49	3,462,492.05	8481	ราย	408.26
223	การจัดเก็บค่าสาธารณูปโภค	7,758,643.79	139,490.49	706,865.86	436,983.92	9,041,984.05	259	ครั้ง	34,911.14
224	งานจัดเก็บค่าสาธารณูปโภค	7,035,944.93	139,490.49	706,865.86	436,983.92	8,319,285.19	2,3635	เรื่อง	351.99
225	งานพัฒนาประสิทธิภาพการติดตามประเมินผลระดับจังหวัด	250,918,474.79	26,071,008.35	173,382,837.50	72,199,936.60	522,572,257.25	93	จังหวัด	5,619,056.53
226	งานพัฒนาความร่วมมือ	6,779,877.19	151,600.71	506,058.98	172,630.65	7,610,167.53	4	ครั้ง	1,902,541.88
227	งานส่งเสริมบริการจังหวัดแบบบูรณาการ	8,611,786.33	151,600.71	506,058.98	172,630.65	9,442,076.67	19	ครั้ง	496,951.40
228	งานบริหารบุคคลของกรมการปกครองส่วนท้องถิ่น	3,320,052.59	73,050.01	213,845.68	110,054.01	3,717,002.29	906	ราย	4,102.65
229	งานจัดทำรายงานด้านบริหารบุคคลท้องถิ่นประจำปี	3,265,268.47	73,050.01	213,845.68	110,054.01	3,662,218.17	12,000	ราย	305.18
230	การส่งเสริมมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมอปท.	3,552,247.32	73,050.01	213,845.68	110,054.01	3,949,197.02	966	ราย	4,088.20
231	งานเพิ่มประสิทธิภาพงานบุคคล อปท.	3,229,863.47	73,050.01	213,845.68	110,054.01	3,626,813.17	29	ราย	125,062.52
232	งานพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายของ อปท.	3,549,039.37	73,050.01	213,845.68	110,054.01	3,945,989.07	1,321	ราย	2,987.12
233	งานศึกษาวิจัยเรื่องยุทธศาสตร์การพัฒนาข้าราชการส่วนท้องถิ่น	2,749,705.87	77,615.63	227,211.04	116,932.38	3,171,464.93	1	เรื่อง	3,171,464.93
กิจกรรมย่อยสนับสนุน									
200	งานด้านภาษาเงินและบัญชี	292,718,361.79	31,669,588.17	175,561,653.17	100,380,509.23	600,330,112.36	8,7381	รายการ	6,870.26
201	งานด้านพัสดุ	295,480,328.22	31,669,588.17	175,561,653.17	100,380,509.23	603,092,078.79	1,902	ครั้ง	317,083.11
202	งานด้านบริหารบุคคล	26,158,006.99	805,567.52	2,910,610.29	917,934.87	30,792,119.66	4,144	ราย	7,430.53
203	งานด้านกาชาดพัฒนาบุคคล	44,173,651.50	4,054,921.46	2,364,333.65	1,915,718.93	52,508,625.54	208,578	ชม./คน/วัน	251.75
204	งานด้านตรวจสอบภายใน-จก.มท.	249,864,310.97	25,529,147.36	169,438,006.16	70,520,389.46	515,351,853.95	28,500	ชม./คน/งาน	18,372.62
204	งานด้านตรวจสอบภายใน-จก.สป.	6,680,863.93	682,597.52	4,530,427.97	1,885,571.91	13,779,461.33	760	ชม./คน/งาน	18,130.87



205	งานด้านพัฒนาระบบเทคโนโลยีฯ	265,166,996.93	1,561,778.83	4,902,379.80	84,068,811.62	355,699,967.17	987	เครื่อง	360,384.97
215	งานนโยบายและแผนมหาดไทย	34,789,952.56	811,488.53	3,464,459.28	1,145,168.34	40,211,068.71	1	ตู้ต้น	40,211,068.71
216	งานด้านกฎหมาย	20,847,019.08	548,152.41	1,655,562.92	477,508.92	23,528,243.33	321	เครื่อง	73,296.71
217	งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	3,478,643.08	120,548.10	256,751.81	109,127.42	3,965,070.39	1	ตู้ต้น	3,965,070.39
218	งานด้านตรวจราชการติดตามประเมินผล	16,508,563.68	214,184.43	1,853,663.91	713,344.22	19,289,756.24	61	เครื่อง	316,225.51
219	งานเครื่องราชกกุธภัณฑ์	10,930,848.68	214,184.43	1,853,663.91	713,344.22	13,712,041.24	5855	เครื่อง	2,341.94
220	งานสารบรรณของกรม	14,216,108.73	489,893.84	1,507,267.36	412,609.97	16,625,879.89	110571	เครื่อง/เก้าอี้	150.36
221	งานประสานงานรัฐมนตรี	11,037,189.76	129,740.25	370,054.16	564,199.32	12,101,183.49	42652	เครื่อง	283.72
222	การประสานงานประสานงานรัฐสภา	9,633,904.75	129,740.25	370,054.16	564,199.32	10,697,898.48	4805	เครื่อง	2,226.41
234	งานสนับสนุนบริหารราชการทั่วไป	318,561,195.74	30,216,177.96	199,558,874.43	82,878,137.34	631,214,385.47	3548686	เครื่อง	177.87
235	การสนับสนุนด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	78,405,363.97	1,561,778.83	4,902,379.80	84,068,811.62	168,938,334.21	1	ระบบ	168,938,334.21
236	การใช้ยานพาหนะส่วนบุคคล	21,033,944.19	2,799,289.91	1,089,407.83	14,090,286.32	39,012,928.25	158000	กิโลเมตร	246.92
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น						4,859,619,849.11			
รวมต้นทุนกิจกรรมย่อยทั้งสิ้น						767,302,622.90			



ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน
ประจำปีงบประมาณ 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)

รหัส	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
101	พัฒนาประสิทธิภาพและการประสานงานข่าวกรองและพัฒนาการข่าวภาคประชาชน	10,753,742.07	306,598.33	874,624.31	533,257.97	12,468,222.68	76	จังหวัด	164,055.56
102	อำนวยความสะดวกประสานนโยบายกิจการต่างประเทศกิจการชายแดน และผู้อพยพ	27,591,974.69	786,670.65	2,244,112.95	1,368,234.45	31,990,992.74	75	ร้อยละ	426,546.57
103	สนับสนุนการบริหารจัดการตามยุทธศาสตร์การพัฒนางังหวัดกลุ่มจังหวัด	266,310,138.32	26,374,209.77	174,594,955.46	72,545,197.90	539,624,501.45	94	จังหวัด	5,740,686.19
104	ส่งเสริมกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่	260,386,083.48	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,846,904.65	93	ครั้ง	5,740,289.30
105	ป้องกันและแก้ไขปัญหาเพศผิดในระดับพื้นที่	260,125,537.31	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,586,358.48	80	ร้อยละ	6,669,829.48
106	นโยบายและแผนมหาดไทย	32,152,517.23	2,474,490.73	13,969,034.96	10,133,956.31	58,729,999.23	100	หน่วยงาน	587,299.99
107	พัฒนาทรัพยากรบุคคล ระบบงานและฐานความรู้	63,239,921.93	4,867,009.30	27,475,319.40	19,932,206.27	115,514,456.91	208578	ชม./คน	553.82
108	พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	394,459,860.86	30,358,035.75	171,377,673.11	124,327,403.85	720,522,973.58	98	ครั้ง	7,352,275.24
109	อำนวยความสะดวกและสร้างเสริมราชการ โสตะอาด	21,216,540.98	1,632,846.77	9,217,772.92	6,687,112.48	38,754,273.15	91	หน่วยงาน	425,871.13
110	สนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป	1,200,674,522.83	92,405,143.60	521,647,007.22	378,433,298.56	2,193,159,972.21	91	หน่วยงาน	24,100,659.04
111	อำนวยความสะดวกประสานงานรัฐมนตรี	13,397,484.08	1,031,084.13	5,820,692.74	4,222,671.50	24,471,932.44	100	หน่วยงาน	244,719.32
112	ประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	9,338,995.33	718,738.67	4,057,435.11	2,943,501.12	17,058,670.23	42000	เล่ม	406.16
113	เสริมสร้างมาตรฐานและระบบบริหารงานบุคคลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19,666,177.09	442,865.68	1,296,439.44	667,202.43	22,072,684.64	80	ร้อยละ	275,908.56
114	การสนับสนุน การประสานงานปฏิบัติงานจังหวัดชายแดนภาคใต้	16,157,326.06	303,201.42	1,012,117.96	345,261.30	17,817,906.73	100	ร้อยละ	178,179.07
	รวม	2,595,470,822.26	214,383,903.83	1,282,462,500.12	767,302,622.90	4,859,619,849.11			



ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลิตโดยแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2554 (ต.ล. 53 - ก.ย. 54)

รหัส	ผลผลิตย่อย	เงินงบประมาณ	เงินคงงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
301	การอำนวยความสะดวกการบริหารจัดการความมั่นคงและความสงบสุขของสังคม	38,345,716.76	1,093,268.98	3,118,737.26	1,901,492.42	44,459,215.41	75	ร้อยละ	592,789.54
302	การสนับสนุนและอำนวยความสะดวกและก่อกำเนิดจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ	266,310,138.32	26,374,209.77	174,394,955.46	72,545,197.90	539,624,501.45	94	จังหวัด	5,740,686.19
303	ขับเคลื่อนโครงการเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่	260,386,083.48	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,846,904.65	75	ร้อยละ	7,117,958.73
304	การสนับสนุนการบูรณาการแก้ไขปัญหาเขตพัฒนาที่	260,125,537.31	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,586,358.48	75	ร้อยละ	7,114,484.78
305	การสนับสนุนและอำนวยความสะดวกการรัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม	1,734,479,843.24	133,487,348.94	753,564,935.47	546,680,150.10	3,168,212,277.75	80	ร้อยละ	39,602,653.47
306	การส่งเสริมมาตรฐานและระบบการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	19,666,177.09	442,865.68	1,296,439.44	667,202.43	22,072,684.64	80	ร้อยละ	275,908.56
307	การอำนวยความสะดวกการบริหารจัดการแก้ไขปัญหาความมั่นคงจังหวัดชายแดนใต้	16,157,326.06	303,201.42	1,012,117.96	345,261.30	17,817,906.73	100	ร้อยละ	178,179.07
	รวม	2,595,470,822.26	214,383,903.83	1,282,462,500.12	767,302,622.90	4,859,619,849.11			



ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)

รหัส	ผลผลิตหลัก	เงินเบงบประมาณ	เงินคงขบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
301	อำนาจการสนับสนุนการบริหารจัดการความมั่นคงและความสงบสุขของสังคม	38,345,716.76	1,093,268.98	3,118,737.26	1,901,492.42	44,459,215.41	75	ร้อยละ	592,789.54
302	สนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ	266,310,138.32	26,374,209.77	174,394,955.46	72,545,197.90	539,624,501.45	94	จังหวัด	5,740,686.19
303	ขับเคลื่อนโครงการเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่	260,386,083.48	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,846,904.65	75	ร้อยละ	7,117,958.73
304	สนับสนุนการบูรณาการแก้ไขปัญหาชายเขาพิเศษในระดับพื้นที่	260,125,537.31	26,341,504.53	174,537,657.26	72,581,659.38	533,586,358.48	75	ร้อยละ	7,114,484.78
305	สนับสนุนและอำนวยความสะดวกการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม	1,734,479,843.24	133,487,348.94	753,564,933.47	546,680,150.10	3,168,212,277.75	80	ร้อยละ	39,602,653.47
306	มาตรฐานและระบบการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	19,666,177.09	442,865.68	1,296,439.44	667,202.43	22,072,684.64	80	ร้อยละ	275,908.56
307	อำนาจการสนับสนุนการบริหารจัดการแก้ไขปัญหาความมั่นคงจังหวัดชายแดนใต้	16,157,326.06	303,201.42	1,012,117.96	345,261.30	17,817,906.73	100	ร้อยละ	178,179.07
	รวม	2,595,470,822.26	214,383,903.83	1,282,462,500.12	767,302,622.90	4,859,619,849.11			



คู่มือการคำนวณต้นทุนการผลิต สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ถ้อยคำ: ขงงบยกยืมเงินเพื่อการลงทุนของกรมการคลัง
ตารางงบกำไรขงปีงบประมาณ 2553 (ค.ศ. 52 - ค.ศ. 53) และ ขงปีงบประมาณ 2554 (ค.ศ. 53 - ค.ศ. 54)

Table with 15 columns: No., Description, Income, Expense, Profit, Loan, Income, Expense, Profit, Loan, Income, Expense, Profit, Loan, Income, Expense, Profit, Loan. Rows include various government departments and their financial data for 2011 and 2012.



ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อย งานด้านการพัฒนาบุคคล *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่ สถาบันดำรงราชานุภาพ , กองการเจ้าหน้าที่ , สำนักกฎหมาย ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 96.95 เนื่องจาก ปี 2554 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดชั่วโมงในการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานต่อหลักสูตรลดลง ทั้งเพื่อนำงบประมาณส่วนที่เหลือไปใช้สำหรับการประเมินประสิทธิภาพหลักสูตรการฝึกอบรมที่ผ่านมา และสำหรับการวิจัยเพื่อพัฒนาหลักสูตร โดยเฉพาะหลักสูตร นักปกครองระดับสูงที่จะจัดขึ้นในปีต่อไป จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านการพัฒนาบุคคลสูงขึ้น

กิจกรรมย่อย งานด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่ สำนักงานศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 34.35 เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลง ประกอบกับการดำเนินงานด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมของจังหวัด ใช้การบูรณาการทั้งงบประมาณและกิจกรรมร่วมกับหน่วยงานอื่น ๆ ในพื้นที่ จึงทำให้ประหยัดงบประมาณในการดำเนินงาน

กิจกรรมย่อย งานด้านจังหวัดชายแดนภาคใต้ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่ สำนักงานศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จากปี 2553 ร้อยละ 38.31 เนื่องจาก มีการตั้งศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ตามพระราชบัญญัติการบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้ พ.ศ. 2553 ซึ่งสำนักงาน คอ.บต. สป.มท. เป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำร่าง พ.ร.บ.มีการจัดประชุมเพื่อจัดทำร่างอย่างต่อเนื่อง ในเรื่องการจัดทำโครงสร้าง การจัดอัตรากำลัง และงบประมาณส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเพิ่มขึ้นมีผลต่อต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย งานด้านความสัมพันธ์กับต่างประเทศ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองการต่างประเทศ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 44.37 เนื่องจากกระทรวงมหาดไทย ได้ให้ความสำคัญกับความสัมพันธ์ระหว่างไทยกับประเทศเพื่อนบ้านมากขึ้นเพื่อสร้างความปรองดองและสนับสนุนการเปิดการค้าเสรีของอาเซียน จึงได้เพิ่มอัตรากำลัง พร้อมทั้งกิจกรรมที่จัดให้มีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายของบุคคลที่จะสร้างความสัมพันธ์ระหว่างประเทศมากขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมย่อย งานเจรจา/ประชุมนานาชาติ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองการต่างประเทศ ปี 2554 มีต้นทุน ต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 68.04 เนื่องจากกระทรวงมหาดไทย ไม่มีนโยบายส่งผู้ว่าราชการจังหวัดไปประชุมเจรจาด้านการค้า สังคม และเศรษฐกิจต่างประเทศเท่ากับปี 2553 ประกอบกับมีความตึงเครียดทางด้านชายแดนของไทยกับประเทศเพื่อนบ้านทำให้มีการเจรจาหรือประชุมร่วมกันน้อยลง

กิจกรรมย่อย งานกด้านการข่าว *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองสารนิเทศ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 จำนวน 8.94 เท่า เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงในขณะที่ต้องดำเนินงานมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อย งานด้านพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 34.55 เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณโดยรวมลดลงในขณะที่ปริมาณหน่วยนับเท่าเดิม จึงส่งผลต่อต้นทุนต่อหน่วยลดลง



กิจกรรมย่อย งานขยายเครือข่ายประชาชน *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย ปี 2554 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 99.17 เนื่องจาก ในปี 2554 ได้รวมงบประมาณที่ สป.มท. เป็นผู้เบิกแทนให้หน่วยราชการอื่นไว้ด้วย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการปราบปรามยาเสพติด และป้องกันแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่ระดับภาคและจังหวัด

กิจกรรมย่อย งานด้านกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 25.33 เท่า เนื่องจาก สป.มท. ได้รับจัดสรรงบประมาณงบกลางจากรัฐบาลเพื่อจัดกิจกรรม/โครงการเฉลิมพระเกียรติครบรอบ 84 พรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เป็นจำนวนมาก จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมย่อย งานกำกับดูแลปัญหาเสพติด *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 6.94 เท่า เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 สำนักงาน ปปส. ได้ออนเงินงบประมาณให้ สป.มท. เพื่อจัดสรรให้จังหวัดทั่วประเทศดำเนินโครงการตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย งานนโยบายและแผนมหาดไทย *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 92.16 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีการจัดกิจกรรม/โครงการ เพิ่มขึ้น พร้อมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย เพิ่มจำนวนครั้งขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อย งานพัฒนาประสิทธิภาพการติดตามประเมินผลระดับจังหวัด *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 32.58 เนื่องจากได้รับจัดสรรงบประมาณงบกลางเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัดเพิ่มขึ้น โดยได้นำงบประมาณบางส่วนไปใช้สำหรับการสร้างระบบงานหรือนวัตกรรมเพื่อให้จังหวัดใช้ประโยชน์การพัฒนาโปรแกรมติดตามประเมินผลแผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด พร้อมทั้งยังมีการศึกษาวิจัยพัฒนาระบบการบริหารงานของสำนักงานจังหวัดเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาโครงสร้างจังหวัดในขณะที่ปริมาณหน่วยนับยังเท่ากับปี 2553 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมย่อย งานพัฒนาความร่วมมือเอกชน ,งานส่งเสริมบริหารจังหวัดแบบบูรณาการ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 20.33 และ ร้อยละ 35.52 ตามลำดับ เกิดจากปี 2554 มีปริมาณหน่วยนับที่เพิ่มขึ้นในขณะที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2553 ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อย งานบริหารบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ,งานจัดทำรายงานด้านบริหารบุคคลท้องถิ่นประจำปี และการส่งเสริมมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม อปท. *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักงาน กค. ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 25.04, 34.20 และ 72.26 ตามลำดับ เกิดจาก :-

- 1.ได้รับการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นมากกว่าปี 2553
- 2.ในการจัดทำรายงานประจำปีของ กค. จะต้องใช้ข้อมูลสรุปผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ และขั้นตอนในการดำเนินงานจะต้องผ่านการกลั่นกรองของคณะทำงานเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับเนื้อหา รายละเอียดต่าง ๆ ประกอบกับติดปัญหาในเรื่องการตรวจรับงานจึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันในปีงบประมาณ 2553 ซึ่งต้องกันเงินไว้เบิกในปี 2554



3.การแก้ไขระเบียบฯ ของกระทรวงการคลังให้เพิ่มค่าเบี้ยเลี้ยงและปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการเบิกค่าที่พัก ประกอบกับงบประมาณบางส่วนถูกนำไปใช้ในงานอื่นที่ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และ ไม่ได้ถูกระบุเป็นกิจกรรมย่อย จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมย่อย งานด้านการเงินและบัญชี *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองคลัง สป. ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 93.08 เนื่องจากในปี 2554 ได้เกิดภาวะอุทกภัยร้ายแรงครอบคลุมหลายพื้นที่ของประเทศ กระทรวงมหาดไทยในฐานะเจ้าของพื้นที่จึงได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาดังกล่าวจำนวนมาก ประกอบกับมีการล้างรายการพัสดุที่ค้างยอดตั้งแต่ปี 2548 ให้เป็นสินทรัพย์จำนวนมากมีผลทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาตามมา จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย งานด้านตรวจสอบภายใน *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ต.ภ.มท. และ ต.ส.สป. ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 23.71 และ 30.93 ตามลำดับ เนื่องจากในปี 2554 มีการล้างรายการพัสดุที่ค้างยอดตั้งแต่ปี 2548 ให้เป็นสินทรัพย์จำนวนมากมีผลทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาตามมา จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อย งานพัฒนาระบบบริหารราชการ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กพร. สป. ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 55.67 เนื่องจากในปี 2554 ได้รับจัดสรรงบประมาณโดยรวมลดลง ในขณะที่ต้องดำเนินงานมากขึ้น จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อย งานสารบรรณของกรม *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองกลาง สป. ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 48.70 เนื่องจากในปี 2554 ได้รับจัดสรรงบประมาณโดยรวมลดลง ในขณะที่ปริมาณหนังสือเข้า – ออก ของปี 2554 มียอดใกล้เคียงกับปี 2553 จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อย งานสนับสนุนบริหารราชการทั่วไป *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักงานจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 73.76 เนื่องจากกิจกรรมนี้เป็นการดำเนินงานของส่วนภูมิภาคเป็นส่วนใหญ่ โดยในปี 2554 ได้เกิดภาวะอุทกภัยร้ายแรงครอบคลุมหลายพื้นที่ของประเทศ กระทรวงมหาดไทยในฐานะเจ้าของพื้นที่จึงได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อใช้ในการแก้ปัญหาดังกล่าวจำนวนมาก จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น



กรณีนี้ ราชบัณฑิตยสถานกำหนดทุกกิจกรรมที่คล้ายคลึงกัน

ระหว่างประจำปีงบประมาณ 2553 (ค.ศ. 52 - ค.ศ. 53) และ ประจำปีงบประมาณ 2554 (ค.ศ. 53 - ค.ศ. 54)

รหัส	กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.ศ. 52 - ค.ศ. 53)						ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ศ. 53 - ค.ศ. 54)						ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินลงทุน	เงินลงทุน	งบกลาง	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	เงินลงทุน	เงินลงทุน	งบกลาง	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	ค่าวัสดุ	ต้นทุน	ต้นทุน	ต้นทุน	ต้นทุน	ต้นทุน
101	พัฒนาประสิทธิภาพและระบบงานช่างกรรมและพัฒนากิจการช่างกรรมและช่างเทคนิค	26,218,407.5	23,038,612.05	78,877,043.30	28,538,175.6	392,692,233.75	75	5,249,228.81	874,624.31	306,590.33	10,753,422.07	533,257.97	12,468,222.68	76	164,055.56	-96.83	1.33	-96.87
102	อำนวยความสะดวกประชาชนโดยการจัดทำประวัติการร้องเรียนและข้อร้องเรียน	76,001,407.60	1,465,821.95	13,757,612.80	1,440,942.55	92,615,794.90	75	1,234,877.13	2,244,112.93	78,670,665	1,368,334.45	31,990,992.74	75	426,546.57	-65.46	0.00	-65.46	
103	สนับสนุนการบริหารจัดการคุณภาพชีวิตที่ดีแก่ผู้สูงอายุ	276,444,434.25	22,957,438.55	78,646,227.80	28,277,363.15	406,365,463.73	94	4,323,036.85	174,394,855.46	26,374,209.77	266,310,138.32	72,545,079.90	539,624,501.45	93	5,802,413.99	32.79	-1.06	34.22
104	ส่งเสริมกิจกรรมเชิงจิตอาสา	192,763,333	67,449.00	76,440.33	173,875.00	202,78,397.66	225	90,126.21	174,357,657.26	26,341,504.53	260,386,083.48	72,581,659.38	533,846,904.65	225	2,372,652.91	2,532.59	0.00	2,532.59
105	ป้องกันและแก้ปัญหาสุขภาพจิตในระดับพื้นที่	19,981,230.33	67,449.00	76,440.33	173,875.00	20,988,045.66	80	202,350.57	174,357,657.26	26,341,504.53	260,125,537.31	72,381,659.38	533,586,338.48	80	6,669,829.48	2,442.33	0.00	2,442.33
106	นโยบายและแผนภาคไทย	19,918,901.33	67,449.00	76,440.33	173,875.00	20,925,665.66	100	209,256.66	13,960,049.96	2,474,400.73	32,152,517.23	10,133,956.31	58,729,999.23	100	587,299.99	180.66	0.00	180.66
107	พัฒนาทักษะการคิดวิเคราะห์และงานด้านอื่นๆ	322,871,534.32	19,438,595.70	69,534,440.60	22,623,450.70	434,468,021.32	100	1,137.54	27,475,319.40	4,867,000.30	63,239,921.93	19,932,206.27	115,514,456.91	208	553.82	-73.41	-45.39	-51.31
108	พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	405,271,210.75	23,477,628.60	85,538,693.30	29,169,227.80	543,456,676.45	98	5,545,476.29	171,377,673.11	30,153,085.75	394,459,800.86	124,327,403.85	720,522,973.38	98	7,332,275.24	32.38	0.00	32.38
109	อำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและรับบริการจากประชาชน	315,893,934.95	24,053,056.55	87,387,041.90	30,000,399.55	457,535,432.95	91	5,027,861.90	92,177,729.2	1,632,946.77	21,216,540.98	6,687,112.48	38,754,273.15	91	425,871.13	-91.53	0.00	-91.53
110	สนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป	742,943,414.90	919,293.22	172,339,785.80	57,419,441.00	1,025,623,002.90	91	11,248,604.43	521,647,007.22	92,405,143.60	1,200,674,522.83	378,433,298.56	2,193,193,972.21	95	23,085,894.44	114.25	4.40	116.23
111	อำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและรับบริการจากประชาชน	23,769,348.00	202,347.00	1,420,193.00	521,790.00	25,913,804.00	100	259,138.04	5,820,692.74	1,031,084.13	13,397,484.08	4,222,671.50	24,471,932.44	100	244,719.32	-5.56	0.00	-5.56
112	ประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	16,942,235.00	220,147.00	1,690,732.00	565,096.00	19,418,230.00	42,000	462.34	4,057,435.11	718,736.67	9,338,986.33	2,943,501.12	17,058,670.23	42,000	406.16	-12.15	0.00	-12.15
113	เสริมสร้างวัฒนธรรมและบรรยากาศการทำงานที่ดี	16,106,149.00	202,347.00	1,569,274.00	521,655.00	18,399,393.00	80	229,092.44	1,296,499.44	442,865.68	19,660,177.09	667,202.43	22,072,684.64	80	275,908.56	19.96	0.00	19.96
114	การสนับสนุน การประสานงาน การดำเนินงาน การดำเนินงาน	19,548,506.50	101,173.50	1,131,853.50	260,812.50	21,042,343.50	100	310,423.45	1,012,117.96	303,201.42	16,157,326.06	345,261.39	17,817,967.53	100	178,179.07	-15.32	0.00	-15.32
	รวมทั้งสิ้น	2,538,232,417.00	166,248,887.00	594,380,258.90	199,960,938.00	3,498,772,501.00			1,262,462,500.12	214,383,908.83	2,595,478,222.26	767,302,622.90	4,839,619,891.11					



ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก อำนวยการและประสานนโยบายกิจการต่างประเทศ กิจการชายแดนและผู้อพยพ
หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองการต่างประเทศ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 65.46
เกิดจากในปี 2554 เนื่องจากกระทรวงมหาดไทย ไม่มีนโยบายส่งผู้ว่าราชการจังหวัดไปประชุมเจรจา
ด้านการค้า สังคม และเศรษฐกิจยังต่างประเทศเท่ากับปี 2553 ประกอบกับมีความตึงเครียดทางด้าน
ชายแดนของไทยกับประเทศเพื่อนบ้านทำให้มีการเจรจาหรือประชุมร่วมกันน้อยลง ประกอบกับการเดินทางไป
ราชการต่างประเทศในบางครั้งได้รับการสนับสนุนงบประมาณบางส่วนจากองค์การระหว่างประเทศ
และสถานทูตแจ้งขออนุมัติการเดินทางไปตั้งถิ่นฐานในประเทศที่ 3 ของผู้ลี้ภัยลดลง

กิจกรรมหลัก พัฒนาประสิทธิภาพและการประสานงานการข่าวกรองและพัฒนาการข่าวภาค
ประชาชน หน่วยงานที่รับผิดชอบ ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
จากปี 2553 ร้อยละ 96.87 เกิดจากในปี 2554 สถานการณ์ชุมนุมทางการเมืองลดระดับลง จึงทำให้มี
จำนวนรายงานลดลง เป็นการรักษาเครือข่ายเดิมไม่ได้สร้างเครือข่ายใหม่ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมหลัก สนับสนุนและอำนวยการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ
หน่วยงานที่รับผิดชอบ สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย
เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน ร้อยละ 31.83 เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณงบกลางเพื่อสนับสนุน
การดำเนินงานของกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัดเพิ่มขึ้น โดยได้นำงบประมาณบางส่วนไปใช้สำหรับการ
สร้างระบบงานหรือนวัตกรรมเพื่อให้จังหวัดใช้ประโยชน์การพัฒนาโปรแกรมติดตามประเมินผล
แผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด พร้อมทั้งยังมีการ
ศึกษาวิจัยพัฒนาระบบการบริหารงานของสำนักงานจังหวัดเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาโครงสร้าง
จังหวัดในขณะที่ปริมาณหน่วยนับยังเท่ากับปี 2553 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมหลัก พัฒนาทรัพยากรบุคคลระบบงานและฐานความรู้ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่
สถาบันดำรงราชานุภาพ ,กองการเจ้าหน้าที่ ,สำนักกฎหมาย ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจาก ปี 2553
ร้อยละ 51.31 เนื่องจาก ปี 2554 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดชั่วโมงในการอบรมเพื่อ
พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานต่อหลักสูตรลดลง ทั้งเพื่อนำงบประมาณส่วนที่เหลือไปใช้สำหรับการ
ประเมินประสิทธิภาพหลักสูตรการฝึกอบรมที่ผ่านมา และสำหรับกรวิจัยเพื่อพัฒนาหลักสูตร โดยเฉพาะ
หลักสูตรนักปกครองระดับสูงที่จะจัดขึ้นในปีต่อไป อีกทั้งในการจัดอบรมต่าง ๆ จัดเฉพาะในสถานที่ราชการ
จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านการพัฒนาบุคคลสูงขึ้น

กิจกรรมหลัก พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานที่รับผิดชอบ ศูนย์เทคโนโลยี
สารสนเทศและการสื่อสาร ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 32.58 เกิดจาก
ในปี 2554 ศูนย์เทคโนโลยีฯ ได้รับการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเพิ่มมากขึ้นจาก ปี2553



กิจกรรมหลัก ส่งเสริมกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 25.33 เท่า เกิดจากในปี 2554 รัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณ งบกลางให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเพื่อใช้ในการจัดกิจกรรม/โครงการเฉลิมพระเกียรติเนื่องในวันครบรอบ 84 พรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมหลัก ป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดในระดับพื้นที่ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 24.42 เท่า เกิดจากในปี 2554 สำนักงาน ป.ป.ส. ได้จัดสรรงบประมาณ งบกลางให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเพื่อจัดสรรให้จังหวัดทั่วประเทศดำเนินการตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

กิจกรรมหลัก อำนวยความเป็นธรรมและสร้างเสริมราชการใสสะอาด *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่สำนักตรวจราชการและเรื่องราวร้องทุกข์ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทย และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 91.53 เนื่องจากปี 2554 ได้รับจัดสรรงบประมาณโดยรวมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมหลัก สนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่ สำนักงานจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 1.05 เท่า เนื่องจากในปี 2554 เกิดภาวะอุทกภัยขึ้นในหลายพื้นที่ของประเทศ กระทรวงมหาดไทยในฐานะเจ้าของพื้นที่รัฐบาลจึงโอนเงินงบประมาณงบกลาง เพื่อใช้ในการแก้ปัญหาดังกล่าว ประกอบกับมีการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ที่ค้างในระบบ GFMS ตั้งแต่ปี 2548 อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รับปันส่วนค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น



ตารางที่ ๔
รายการรายชื่อยอดค่าตอบแทนผู้ผลิตและผู้ขายตามเงื่อนไข

รายการประจำปีงบประมาณ 2555 (ค.จ. - ก.ม. 53) และ ประจำปีงบประมาณ 2554 (ค.จ. - ก.ม. 54)

รหัส	ผลิตภัณฑ์	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.จ. - ก.ม. 53)										ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.จ. - ก.ม. 54)										ผลกำไรเปรียบเทียบ		
		เงินลงทุน	เงินลงทุน	ยอดคง	ค่าคงราคา	ต้นทุน	ปริมาณ	หน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินลงทุน	เงินลงทุน	ยอดคง	ค่าคงราคา	ต้นทุน	ปริมาณ	หน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย	กำไร/ขาดทุน	กำไร/ขาดทุน	กำไร/ขาดทุน			
301	การขนส่งจากศูนย์บริการนักท่องเที่ยวและศูนย์บริการ	334,400,222.9	24,446,465.11	92,446,572.22	29,465,701.13	4,837,720.74	75	ไร่/อะ	6,471,666.94	38,457,676.76	1,095,280.98	3,110,372.26	1,901,492.92	44,459,215.41	75	ไร่/อะ	592,709.54	44,459,215.41	0.00	-90.84	-90.84			
302	การขนส่งและค่าบริการรถรับส่งนักท่องเที่ยวและรถรับส่ง	276,494,494.25	22,957,450.55	78,646,222.80	28,277,461.15	40,656,467.15	95	จังหวัด	4,589,211.2	26,631,038.32	2,674,209.77	174,934,955.46	72,545,197.90	59,024,510.45	94	จังหวัด	5,740,680.19	59,024,510.45	1.08	31.28	31.28			
303	ขี้นกเลี้ยง	19,271,653.33	67,449.00	76,544.33	173,875.00	20,278,397.66	75	จังหวัด	271,878.64	260,806,065.48	2,634,394.53	174,537,657.26	72,531,659.38	53,366,944.65	75	ไร่/อะ	7,117,958.73	53,366,944.65	0.00	2,532.59	2,532.59			
304	การขนส่งและค่าบริการรถรับส่งนักท่องเที่ยวและรถรับส่ง	19,491,291.33	67,449.00	76,544.33	173,875.00	20,278,397.66	75	ไร่/อะ	271,878.64	260,806,065.48	2,634,394.53	174,537,657.26	72,531,659.38	53,366,944.65	75	ไร่/อะ	7,117,958.73	53,366,944.65	0.00	2,442.33	2,442.33			
305	การขนส่งและค่าบริการรถรับส่งนักท่องเที่ยวและรถรับส่ง	19,491,291.33	67,449.00	76,544.33	173,875.00	20,278,397.66	75	ไร่/อะ	271,878.64	260,806,065.48	2,634,394.53	174,537,657.26	72,531,659.38	53,366,944.65	75	ไร่/อะ	7,117,958.73	53,366,944.65	0.00	25.41	25.41			
306	การขนส่งและค่าบริการรถรับส่งนักท่องเที่ยวและรถรับส่ง	16,106,194.00	20,247.00	1,502,274.00	521,625.00	18,399,395.00	80	ไร่/อะ	229,992.44	19,663,777.09	442,865.88	1,296,439.44	667,202.45	22,723,684.64	80	ไร่/อะ	279,906.61	22,723,684.64	0.00	19.86	19.86			
307	การขนส่งและค่าบริการรถรับส่งนักท่องเที่ยวและรถรับส่ง	19,548,506.50	101,173.50	1,131,936.50	260,875.00	21,042,490.00	100	ไร่/อะ	210,423.45	16,357,326.06	303,311.42	1,012,117.96	545,361.30	17,817,906.53	100	ไร่/อะ	178,178.07	17,817,906.53	0.00	-15.32	-15.32			
รวมทั้งสิ้น		2,538,573,417.00	1,662,488,000.00	594,800,250.00	199,800,930.00	3,408,722,500.00			2,595,478,222.16	214,889,938.83	1,282,465,200.12	76,300,629.00	4,859,194,811.11											



ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อย การอำนวยความสะดวกสนับสนุนการบริหารจัดการด้านความมั่นคงและความสงบสุขของสังคม *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองการต่างประเทศ และ ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 90.84 เกิดจากสถานการณ์ชุมนุมทางการเมืองลดระดับลงจึงทำให้มีจำนวนรายงานลดลง ประกอบกับไม่ได้สร้างเครือข่ายประชาชนด้านการข่าวเพิ่มเติม และ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยไม่มีนโยบายส่งข้าราชการไปศึกษาดูงานในต่างประเทศโดยรมรณงค์ให้ศึกษาดูงานในประเทศแทน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตย่อย การสนับสนุนการบูรณาการแก้ไขปัญหาเสพติดในระดับพื้นที่ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักงานนโยบายและแผน (ส่วนกิจการพิเศษ) ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 24.42 เท่า เกิดจากในปี 2554 สำนักงาน ปปส. ได้จัดสรรงบประมาณ งบกลางให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเพื่อจัดสรรให้จังหวัดทั่วประเทศดำเนินการตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ผลผลิตย่อย ขับเคลื่อนโครงการเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักงานนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 25.33 เท่า เกิดจากในปี 2554 รัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณ งบกลางให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเพื่อใช้ในการจัดกิจกรรม/โครงการเฉลิมพระเกียรติเนื่องในวันครบรอบ 84 พรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ผลผลิตย่อย การสนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 31.83 เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณงบกลางเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัดเพิ่มขึ้น โดยได้นำงบประมาณบางส่วนไปใช้สำหรับการสร้างระบบงานหรือนวัตกรรมเพื่อให้จังหวัดใช้ประโยชน์การพัฒนาโปรแกรมติดตามประเมินผลแผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด พร้อมทั้งยังมีการศึกษาวิจัยพัฒนาระบบการบริหารงานของสำนักงานจังหวัดเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาโครงสร้างจังหวัดในขณะที่ปริมาณหน่วยนับยังเท่ากับปี 2553 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ผลผลิตย่อย การสนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่ สถาบันดำรงราชานุภาพ สำนักกฎหมาย กองการเจ้าหน้าที่ กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักตรวจราชการและเรื่องราวร้องทุกข์ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม กองคลัง กองกลาง สำนักงานรัฐมนตรี และกองสารนิเทศ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 25.41 เนื่องจาก ปี 2554 ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นสำหรับจัดกิจกรรม/โครงการ ติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ประกอบกับ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดชั่วโมงในการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานต่อหลักสูตรลดลง ทั้งนี้เพื่อนำงบประมาณส่วนที่เหลือไปใช้สำหรับการประเมินประสิทธิภาพหลักสูตรของการจัดอบรมที่ผ่านมา และสำหรับการวิจัยเพื่อพัฒนาหลักสูตร โดยเฉพาะหลักสูตรนักปกครองระดับสูงที่จะจัดขึ้นในปีต่อไป จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มมากขึ้น



หมายเหตุ: งบประมาณเปรียบเทียบค่าจ้างผลิตที่คล้ายคลึงกัน

รวมงบประมาณ 2,553 (ค.ร. 53) และ ประจักษ์งบประมาณ 2554 (ค.ร. 53 - น.ร. 54)

รหัส	ผลิตภัณฑ์	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.ร. 53 - น.ร. 53)										ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ร. 53 - น.ร. 54)									
		เงินลงทุน	เงินลงทุน	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินลงทุน	เงินลงทุน	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินลงทุน	เงินลงทุน	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย		
		(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาท/หน่วย)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาท/หน่วย)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาท/หน่วย)	
401	ด้านอาคาร ส่วนสนับสนุนการบริหารจัดการด้านความมั่นคงและความปลอดภัย	338,486,742.28	24,448,416.11	29,965,270.13	465,377,270.74	80	6,067,215.88	39,053,823.22	1,182,167.46	3,324,325.06	1,944,078.84	45,524,394.59	80	569,279.87	484,312.07	-90.02	0.00	492.02			
402	ด้านสนับสนุนและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ปฏิบัติงาน	276,484,434.25	22,957,438.55	28,277,363.15	406,565,463.75	93	4,369,521.12	26,521,062.21	26,555,668.88	174,770,367.14	72,671,538.11	539,205,623.34	94	5,735,069.82	6,740,070.28	32.69	0.01	543.25			
403	ด้านสนับสนุนโครงการฝึกอบรม	19,271,633.33	67,449.00	173,875.00	202,783,976.66	80	253,479.97	252,217,234.97	26,391,960.21	174,631,370.12	72,671,812.25	525,857,465.56	80	6,573,221.83	6,573,221.83	2,493.19	0.00	2,493.19			
404	ด้านสนับสนุนการปฏิบัติงานที่	19,981,281.33	67,449.00	173,875.00	202,783,976.66	80	262,330.37	251,956,688.80	26,391,960.21	174,631,370.12	72,671,812.25	525,857,465.56	80	6,599,965.00	6,599,965.00	2,494.27	0.00	2,494.27			
405	ด้านสนับสนุนและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ปฏิบัติงาน	1,840,351,668.31	118,494,623.94	149,488,172.22	2,562,715,331.99	80	31,578,394.79	1,743,755,552.78	132,947,985.10	752,418,004.85	546,300,426.49	3,175,421,960.22	80	39,602,774.62	39,602,774.62	25.70	0.00	25.70			
406	ด้านสนับสนุนและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ปฏิบัติงาน	16,106,149.00	202,347.00	521,625.00	18,399,395.00	80	229,992.44	20,492,174.16	62,966.71	1,715,131.94	801,037.39	23,641,310.40	80	236,413.10	236,413.10	28.49	0.00	28.49			
407	ด้านอาคาร ส่วนสนับสนุนการฝึกอบรม	19,545,906.50	1,011,753.50	266,812.50	21,492,345.00	100	214,423.45	22,783,266.12	283,199.26	971,950.87	331,179.35	24,371,605.60	100	243,716.06	243,716.06	15.32	0.00	15.32			
	รวมทั้งสิ้น	2,538,232,473.00	594,380,250.00	199,840,938.00	3,498,722,511.00			2,595,470,822.26	214,383,918.83	1,282,462,500.12	767,310,622.90	4,859,619,949.11									

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการผลิตหลัก

ผลผลิตย่อย การอำนวยความสะดวกสนับสนุนการบริหารจัดการด้านความมั่นคงและความสงบสุขของสังคม *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* กองการต่างประเทศ และ ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 90.84 เกิดจากสถานการณ์ชุมนุมทางการเมืองลดระดับลง จึงทำให้มีจำนวนรายงานลดลง ประกอบกับไม่ได้สร้างเครือข่ายประชาชนด้านการข่าวเพิ่มเติม และสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยไม่มีนโยบายส่งข้าราชการไปศึกษาดูงานในต่างประเทศโดยรณรงค์ให้ศึกษาดูงานในประเทศแทน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตย่อย การสนับสนุนการบูรณาการแก้ไขปัญหาเสพติดในระดับพื้นที่ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักนโยบายและแผน (ส่วนกิจการพิเศษ) ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 24.42 เท่า เกิดจากในปี 2554 สำนักงาน ปปส. ได้จัดสรรงบประมาณ งบกลางให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อจัดสรรให้จังหวัดทั่วประเทศดำเนินการตามมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ผลผลิตย่อย ขับเคลื่อนโครงการเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 25.33 เท่าเกิดจากในปี 2554 รัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณ งบกลางให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเพื่อใช้ในการจัดกิจกรรม/โครงการเฉลิมพระเกียรติเนื่องในวันครบรอบ 84 พรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ผลผลิตย่อย การสนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดที่มีประสิทธิภาพ *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 31.83 เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณงบกลางเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัดเพิ่มขึ้น โดยได้นำงบประมาณบางส่วนไปใช้สำหรับการสร้างระบบงานหรือนวัตกรรมเพื่อให้จังหวัดใช้ประโยชน์การพัฒนาโปรแกรมติดตามประเมินผลแผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด พร้อมทั้งยังมีการศึกษาวิจัยพัฒนาระบบการบริหารงานของสำนักงานจังหวัดเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาโครงสร้างจังหวัดในขณะที่ปริมาณหน่วยนับยังเท่ากับปี 2553 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ผลผลิตย่อย การสนับสนุนและอำนวยความสะดวกการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม *หน่วยงานที่รับผิดชอบ* ได้แก่ สถาบันดำรงราชานุภาพ สำนักกฎหมาย กองการเจ้าหน้าที่ กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักตรวจราชการและเรื่องราวร้องทุกข์ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม กองคลัง กองกลาง สำนักงานรัฐมนตรี และกองสารนิเทศ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 25.41 เนื่องจาก ปี 2554 ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นสำหรับจัดกิจกรรม/โครงการ ติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ประกอบกับ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดชั่วโมงในการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานต่อหลักสูตรลดลง ทั้งนี้เพื่อนำงบประมาณส่วนที่เหลือไปใช้สำหรับการประเมินประสิทธิภาพหลักสูตรของการจัดอบรมที่ผ่านมา และสำหรับการวิจัยเพื่อพัฒนาหลักสูตร โดยเฉพาะหลักสูตรนักปกครองระดับสูงที่จะจัดขึ้นในปีต่อไป จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มมากขึ้น



คู่มือการคำนวณต้นทุนการผลิต สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

Table with multiple columns: No., Item Name, Quantity, Unit Price, Total Cost, etc. It lists various agricultural products and their associated costs across different categories.



ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยก ตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 36.16 งบบุคลากรลดลง เนื่องจากมีการสับเปลี่ยนบุคลากร

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 สำนักงาน กค. ปี 2554 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจาก ปี 2553 จำนวน 1.15 เท่า เนื่องจาก ปี 2554 งบบุคลากรเพิ่มขึ้น เพราะมีค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนวิชาชีพนักกฎหมาย (เงินค่าตอบแทนตำแหน่งนิติกร) และมีการบรรจุบุคลากรครบตามกรอบอัตรากำลัง

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปี 2554 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจาก ปี 2553 จำนวน 2.94 เท่า เนื่องจาก ปี 2554 งบบุคลากรเพิ่มขึ้น เพราะมีค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนวิชาชีพนักกฎหมาย (เงินค่าตอบแทนตำแหน่งนิติกร) และมีการบรรจุบุคลากรครบตามกรอบอัตรากำลัง ประกอบกับมีการจ้างบัญชีพัสดุพัสดุภัณฑ์ที่ค้างยอดตั้งแต่ปี 2548 ให้เป็นสินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 กองต่างประเทศ ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจาก ปี 2553 ร้อยละ 53.80 เนื่องจาก ในปี 2554 กรมบัญชีกลางมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบว่าด้วยการเดินทางไปราชการโดยเพิ่มค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พักเป็นเหมาจ่ายได้โดยไม่ต้องใช้ใบเสร็จรับเงิน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพิ่มมากขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 22-96 สำนักงานจังหวัด ปี 2554 ในภาพรวมมีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปี 2553 เนื่องจากในปี 2554 เกิดภาวะอุทกภัยขึ้นในหลายพื้นที่ของประเทศ กระทรวงมหาดไทยในฐานะเจ้าของพื้นที่รัฐบาลจึงโอนเงินงบประมาณงบกลางรายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นของรองนายกรัฐมนตรีและมีการเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือน้ำท่วม ประกอบกับมีการจ้างบัญชีพัสดุพัสดุภัณฑ์ที่ค้างในระบบ GFMS ตั้งแต่ปี 2548 อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รับปันส่วนค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 6 สำนักกฎหมาย ปี 2554 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 29.64 งบบุคลากรลดลง ประกอบกับมีการประชุมคณะกรรมการร่างกฎหมายลดจำนวนครั้งลง

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 8 สำนักตรวจราชการและเรื่องราวจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 36.59 งบบุคลากรเพิ่มขึ้น ประกอบกับมีการจ้างบัญชีพัสดุพัสดุภัณฑ์ที่ค้างในระบบ GFMS ตั้งแต่ปี 2548 อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รับปันส่วนค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 10 กองกลาง ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 54.02 เนื่องจาก ปี 2554 กระทรวงมหาดไทยมีนโยบายให้ใช้ระบบงานสารบัญชีย่อยอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายรัฐบายและกระทรวงมหาดไทยตามมาตรการประหยัดค่าใช้จ่าย



ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 11 กองการเจ้าหน้าที่ ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 32.21 เนื่องจาก ในปี 2554 ภารกิจในการบรรจุแต่งตั้งข้าราชการ บรรจุรับโอน สอบคัดเลือก เพื่อบรรจุแต่งตั้ง ดำเนินการจำนวนครั้งลดลง

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 13 สำนักที่ปรึกษากฎหมาย ปี 2554 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 38.51 เนื่องจาก ในปี 2554 งบประมาณลดลง ประกอบกับมีการประชุมคณะกรรมการร่างกฎหมายลดจำนวนครั้งลง

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 14 ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 31.54 เนื่องจาก ปี 2554 มีการออกตรวจประเมินโครงการที่สำคัญของหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย มากขึ้น ซึ่งการเดินทางส่วนใหญ่ใช้เครื่องบินเป็นค่าพาหนะ ประกอบกับกรมบัญชีกลางมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบว่าด้วยการเดินทางไปราชการโดยเพิ่มค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักเป็นเหมาจ่ายได้โดยไม่ต้องใช้ใบเสร็จรับเงิน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพิ่มมากขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 15 ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ปี 2553 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจาก ปี 2552 จำนวน 10.71 เท่า และ ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 1.69 เท่า เนื่องจาก ปี 2553 มีการออกตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลางในสังกัดกระทรวงมหาดไทยที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคมากขึ้น ซึ่งการเดินทางส่วนใหญ่ใช้เครื่องบินเป็นค่าพาหนะ และมีการปฏิบัติงานนอกเวลามากขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 17 กลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 31.54 เนื่องจาก ปี 2554 มีการจัดการฝึกอบรมเพื่อชี้แจงตัวชี้วัด เพิ่มขึ้นจากปี 2553 หลายครั้ง และมีการปฏิบัติงานนอกเวลามากขึ้นด้วย

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 20 กองคลัง - ส่วนกลาง ปี 2554 มีต้นทุนคงที่ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 49.25 ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น จำนวน 1.73 เท่า เนื่องจาก ปี 2554 ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น อีกประมาณ 2 เท่า เมื่อเทียบกับปี 2553 และมีการปฏิบัติงานนอกเวลามากขึ้นด้วย งบประมาณลดลง

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 21 สำนักงานรัฐมนตรี ปี 2554 มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 24.83 งบประมาณเพิ่มขึ้น เกิดจาก มีค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่จ่ายจากงบบุคคลากรเพิ่มมากขึ้น

สรุปสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ในภาพรวม

1. เมื่อพิจารณารายละเอียดของต้นทุนคงที่ในภาพรวม พบว่า เพิ่มขึ้น 493.63 ล้านบาท แต่ไม่สามารถจะหาแผนเพิ่มประสิทธิภาพได้ เพราะเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือนของข้าราชการ เป็นส่วนใหญ่ จึงไม่สามารถที่จะลดค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้

2. เมื่อพิจารณารายละเอียดของต้นทุนผันแปรในภาพรวม พบว่า ลดลง 74.89 ล้านบาท จึงได้นำต้นทุนผันแปรของทั้ง 2 ปี มาเปรียบเทียบเป็นรายการต่อรายการแล้ว พบว่า รายการค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ของปี 2554 เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 945.95 ล้านบาท โดยได้ทำการศึกษาสาเหตุที่แท้จริง พบว่า เพิ่มขึ้น เนื่องจาก ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ ค่าไฟฟ้า ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน ของหน่วยงานในสังกัด สป.มท. เพิ่มขึ้น



ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ระหว่างประจำปีงบประมาณ 2553 (ต.ค. 52 - ก.ย. 53) และ ประจำปีงบประมาณ 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)

ลำดับ ที่	ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
		ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
1	ค่าใช้ขยบุคลากร	135,952,324.00		135,952,324.00	162,871,754.27		162,871,754.27	19.80		19.80
2	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	49,032,724.00		49,032,724.00	40,629,019.05		40,629,019.05	-17.14		-17.14
3	ค่าใช้ขยสถานที่หออบรม		10,381,614.00	10,381,614.00		10,207,296.55	10,207,296.55		-1.68	-1.68
4	ค่าใช้ขยเดินทาง		22,913,259.00	22,913,259.00		22,140,494.00	22,140,494.00		-3.37	-3.37
5	ค่าตอบแทนให้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค		255,021,608.00	255,021,608.00		140,729,523.72	140,729,523.72		-44.82	-44.82
6	ค่ารักษาความมั่นคงของประเทศ		9,000,000.00	9,000,000.00		6,750,000.00	6,750,000.00		-25.00	-25.00
	รวม	184,985,048.00	297,316,481.00	482,301,529.00	203,500,773.32	179,827,314.27	383,328,087.59			



ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรลดลงจาก ปี 2553 ร้อยละ 44.82 เกิดจาก สป.มท. ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ (แผนการลดต้นทุน) ซึ่งตั้งเป้าหมายไว้ 5 % แต่ดำเนินการได้ถึง 9.86 % ประกอบกับปี 2554 โครงการฝึกอบรมนักปกครองระดับสูง และโครงการฝึกอบรมนักบริหารระดับกลาง สป.มท. ไม่ได้ส่งผู้เข้าอบรมไปศึกษาดูงานต่างประเทศ

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 ค่ารักษาความมั่นคงของประเทศ ปี 2554 มีต้นทุนผันแปรลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 25 เนื่องจาก สป.มท. ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2553



รายงานสรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ที่มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงหรือทำให้ผลผลิตเพิ่มขึ้น จากการวิเคราะห์ความสำคัญของต้นทุนในมิติต่าง ๆ ตามการเปรียบเทียบตาราง ที่ 7 – 12 พบว่า

1. ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม ประเภทค่าใช้จ่ายคงที่ มีรายการค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์เพิ่มขึ้น เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีการดำเนินการล้างรายการพัสดุสินทรัพย์คงค้างในระบบ GFMS ที่มีการยกยอดเข้าในระบบตั้งแต่ปี 2548 - 2553 ให้เป็นรายการทรัพย์สินอย่างต่อเนื่อง ทำให้ระบบดำเนินการคำนวณค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายประเภทดังกล่าวเพิ่มขึ้น

2. ต้นทุนทางอ้อม ประเภทค่าใช้จ่ายผันแปร มีรายการค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ประกอบด้วย ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าไฟฟ้า ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน ฯลฯ เพิ่มขึ้น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารราชการทั้งสิ้น สาเหตุหนึ่งเกิดจาก

2.1 กระทรวงการคลังมีการปรับปรุงระเบียบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยกำหนดให้มีการเหมาจ่ายค่าที่พักได้ และเพิ่มอัตราค่าเบี้ยเลี้ยงการเดินทางไปราชการ

2.2 ราคาน้ำมันเชื้อเพลิงที่สูงขึ้นเป็นให้ราคาสินค้าอื่นมีการปรับราคาขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภคเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

2.3 เดือนเมษายน 2554 ได้มีพระราชบัญญัติจัดตั้งจังหวัดบึงกาฬขึ้น ส่งผลให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้รับงบประมาณในการบริหารงานของจังหวัดเพิ่มขึ้น

เมื่อนำค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมข้างต้นไปป็นส่วนให้แกกิจกรรมที่เกี่ยวข้องแล้ว พบว่า กิจกรรมที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

1. กิจกรรมหลัก ส่งเสริมกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติในพื้นที่ หน่วยงานที่รับผิดชอบ สำนักนโยบายแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก ปี 2554 รัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณปี 2554งบกลาง ให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อจัดกิจกรรม/โครงการเฉลิมพระเกียรติครบรอบ 84 พรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสูงขึ้น

2. กิจกรรมหลัก อำนวยการและประสานนโยบายกิจการต่างประเทศกิจการชายแดนและผู้อพยพ หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองการต่างประเทศ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเกิดจากใน ปี 2554 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยไม่มีนโยบายส่งผู้ว่าราชการจังหวัดไปประชุมเจรจายังต่างประเทศ ประกอบกับ สถานการณ์ด้านชายแดนของไทยกับเพื่อนบ้านกำลังมีปัญหาอยู่ทั้งภาคใต้และภาคอีสาน ทำให้มีการไปเจรจาหรือประชุมหารือร่วมกันลดลง พร้อมทั้ง ในการเดินทางไปราชการต่างประเทศในบางครั้งได้รับการสนับสนุนงบประมาณบางส่วนจากองค์กรระหว่างประเทศ



3. กิจกรรมหลัก พัฒนาประสิทธิภาพและการประสานงานข่าวกรองและพัฒนาการข่าวภาคประชาชน หน่วยงานที่รับผิดชอบ ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง เนื่องจากปี 2554 สถานการณ์ชุมนุมทางการเมืองลดระดับลงจึงส่งผลให้จำนวนรายงานลดลง ประกอบกับไม่ได้สร้างเครือข่ายประชาชนด้านการข่าวเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

4. กิจกรรมหลัก นโยบายและแผนมหาดไทย หน่วยงานที่รับผิดชอบ สำนักนโยบายและแผน ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีต้นทุนคงที่และผันแปรเพิ่มขึ้นในส่วนของค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการ ติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย

5. กิจกรรมหลัก พัฒนาทรัพยากรบุคคล ระบบงานและฐานความรู้ หน่วยงานที่รับผิดชอบ สถาบันดำรงราชานุภาพ สำนักกฎหมาย กองการเจ้าหน้าที่ และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ปี 2554 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดชั่วโมงในการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานต่อหลักสูตรลดลง ทั้งนี้ เพื่อนำงบประมาณส่วนที่เหลือไปใช้สำหรับการประเมินประสิทธิภาพหลักสูตรของการจัดอบรมที่ผ่านมา และสำหรับการวิจัยเพื่อพัฒนาหลักสูตรโดยเฉพาะหลักสูตรนักปกครองระดับสูงที่จะจัดขึ้นในปีต่อไป อีกทั้งในการจัดอบรมต่าง ๆ จะจัดเฉพาะในสถานที่ราชการ จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

6. กิจกรรมหลัก อำนวยความเป็นธรรมและสร้างเสริมราชการใสสะอาด หน่วยงานที่รับผิดชอบ สำนักตรวจราชการและเรื่องราວร้องทุกข์ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทย และตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก ปี 2554 มีการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ค้างยกยอดมาแต่ปี 2548 ให้เป็นสินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ในปี 2554 ระบบมีการประมวลค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

7. กิจกรรมหลัก สนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองคลัง กองกลาง และสำนักงานจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น โดยต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น เกิดจากการเบิกจ่ายงบลงทุนค่าก่อสร้างศูนย์ราชการจังหวัดระนอง เพชรบูรณ์ เชียงราย และ บุรีรัมย์ และการเบิกจ่ายงบกลางค่าก่อสร้างศาลากลางจังหวัดอุดรธานี อุบลราชธานี ฯลฯ ซึ่งถูกไฟไหม้จากเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมือง ส่วนค่าใช้จ่ายผันแปรที่เพิ่มขึ้น เกิดจากการจัดสรรงบประมาณ(งบดำเนินงาน) ลงจังหวัด เพื่อดำเนินการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว การแก้ไขปัญหาน้ำท่วม หรือ ดินโคลนถล่ม รวมทั้งมีจังหวัดบึงกาฬเกิดขึ้น ทำให้ต้องมีค่าใช้จ่ายในการบริหารงานเพิ่มมากขึ้นเช่นกัน

8. กิจกรรมหลัก สนับสนุนการบริหารจัดการตามยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด หน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด ปี 2554 มีต้นทุนเพิ่มขึ้น เกิดจากปี 2554 ได้รับงบประมาณงบกลางเพิ่มเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัด โดยได้นำงบประมาณบางส่วนไปใช้สำหรับการสร้างระบบงานหรือนวัตกรรมเพื่อให้จังหวัดใช้ประโยชน์ในการรายงานแผนผลตามโครงการของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด พร้อมทั้งยังศึกษาวิจัยพัฒนาระบบการบริหารงานของสำนักงานจังหวัด เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาโครงสร้างจังหวัดในขณะที่ยังมีกรมหน่วยงานนับยังเท่าปี 2553 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

9. กิจกรรมหลัก เสริมสร้างมาตรฐานและระบบบริหารงานบุคคลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานที่รับผิดชอบ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากเนื่องจาก ปี 2554 ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น และ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำรายงานเพิ่มขึ้นในปี 2554 เนื่องจากติดขัดในเรื่องระเบียบว่าด้วยพัสดุฯ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายในปี 2553 ได้ ต้องกันเงินไว้เบิกปี 2554 ประกอบกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปอบรม/สัมมนา/ประชุม ของบุคลากรภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น ส่งผลต่อต้นทุนต่อหน่วยที่สูงขึ้น



รายงานผลการวิเคราะห์รายละเอียดของต้นทุนต่อหน่วยการผลิต
เพื่อประกอบการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ในมิติต่าง ๆ ตามตารางที่ 7 -12 พบว่า สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

1. **กิจกรรมหลักที่ 203** : อำนวยการและประสานนโยบายกิจการต่างประเทศ กิจการชายแดน และผู้อพยพ **กิจกรรมย่อยที่ 110** : งานอำนวยการและประสานนโยบายกิจการต่างประเทศ **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** กองการต่างประเทศ ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในทิศทางเดียวกัน เนื่องจาก กระทรวงมหาดไทย มีนโยบายให้ผู้ว่าราชการจังหวัดไปศึกษาดูงานในต่างประเทศทุกจังหวัด เพื่อเพิ่มวิสัยทัศน์ไปบริหารงาน และ นำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการพัฒนาจังหวัดฯ ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายสูงขึ้นจำนวนมาก

2. **กิจกรรมหลักที่ 210** : พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร **กิจกรรมย่อยที่ 105** : งานด้านพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในทิศทางเดียวกัน เนื่องจาก ในปี 2553 ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ได้รับงบประมาณค่าจัดหาอุปกรณ์เชื่อมโยงเครือข่ายระบบสื่อสารของ มท. , ค่าปรับปรุงอุปกรณ์ระบบบริหารจัดการเครือข่ายมหาดไทย , ค่าปรับปรุงและพัฒนาระบบโทรศัพท์ในข่ายมหาดไทย , ค่าจ้างปรับปรุงบ้านพักราชการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป. (ลาดตระโหนด) , ค่าก่อสร้างอาคารชุดที่พักสำหรับข้าราชการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเขต 2 (ชลบุรี) , ค่าจ้างย้ายและติดตั้งเคเบิลใยแก้วนำแสงลงใต้ดิน 4 เส้นทาง, ค่าปรับปรุงบ้านพักราชการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป. (ลาดตระโหนด) เพิ่มขึ้นจากปี 2552

3. **ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม ประเภทค่าใช้จ่ายคงที่** มีรายการค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น เนื่องจาก การขึ้นเงินเดือนให้ข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ในปี 2553 และ รายการค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น เนื่องจาก มีการดำเนินการล้างรายการพัสดุทรัพย์สินคงค้างตั้งตั้งแต่ปี 2548 - 2552 เป็นรายการทรัพย์สิน จึงทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนมาก

4. **ต้นทุนทางอ้อม ประเภทค่าใช้จ่ายผันแปร** มีรายการค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และ ค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ ค่าไฟฟ้า ค่าสาธารณูปโภค ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน ฯลฯ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน เหตุผลที่ค่าใช้จ่ายเหล่านี้สูงขึ้น เนื่องจาก

4.1 ค่าสาธารณูปโภค เกิดจาก การที่หน่วยงานในสังกัดมีการก่อสร้างศาลากลางจังหวัดเพิ่มขึ้น

4.2 ค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน เกิดจาก การที่หน่วยงานทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ต้องดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล กระทรวง และคำรับรองการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน เป็นเหตุให้มีกิจกรรมในการดำเนินงานมากขึ้น



เมื่อวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นแล้ว สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จึงได้เลือกต้นทุนทางอ้อม ประเภทค่าใช้จ่ายผันแปร รายการค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ที่มีต้นทุนค่าใช้จ่ายสูง มาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 2 กิจกรรม ดังนี้

1. กิจกรรมลดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ค่าล่วงเวลา) สาเหตุที่เลือกลดค่าใช้จ่ายเฉพาะรายการค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เนื่องจากการเก็บข้อมูลเรื่องดังกล่าวตั้งแต่ ปี 2553 - 2554 พบว่า มีแนวโน้มสูงขึ้นมาตลอด

2. กิจกรรมการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน เนื่องจาก หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีการจัดหาวัสดุสำนักงานในแต่ละปีเป็นจำนวนมาก ดังนั้น เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้วัสดุสำนักงาน จึงเลือกกิจกรรมนี้มาดำเนินการประหยัดค่าใช้จ่าย



8. เปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) ที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณปีก่อนกับปีงบประมาณปัจจุบัน ว่ามีค่าใช้จ่ายรายการใดที่มีการเปลี่ยนแปลงแล้วมีผลทำให้ต้นทุนสูงขึ้นอย่างมาก แล้วนำรายการนั้นมาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ (แผนการลดต้นทุน) อย่างน้อยจำนวน 2 แผน ซึ่งหากไม่สามารถทำแผนลดต้นทุนได้ ก็อาจกำหนดเป้าหมายเป็นการเพิ่มคุณภาพในงานบริการนั้นแทน **ตัวอย่างเช่น** หากผลการวิเคราะห์ต้นทุน พบว่า ค่าใช้จ่ายในการให้บริการเบิกจ่ายเงินสูงแต่เมื่อพิจารณาแล้วไม่สามารถลดได้ อาจกำหนดเป้าหมายเป็นการลดระยะเวลาที่ใช้ในขบวนการเบิกจ่ายเงินจาก 15 วัน เป็นเหลือ 5 วันแทนก็ได้

สำหรับ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เลือกค่าล่วงเวลา และค่าวัสดุสำนักงาน หมวดบัญชีค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค มาทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งเป็นกิจกรรม การประหยัด / ลดต้นทุน เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายทั้ง 2 รายการดังกล่าว สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยสามารถควบคุมและประหยัดได้ ทั้งนี้ กองคลัง สป. ได้นำค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมาเปรียบเทียบปีก่อนกับปีปัจจุบัน เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาก่อนการกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ดังนี้

**ตัวอย่าง ข้อมูลประกอบการพิจารณาก่อนการกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (หน้า 162)**



ข้อมูลประกอบการพิจารณาก่อนการกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
ของ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ในสาระสำคัญ)	สถานะการใช้จ่ายปี 2553	สถานะการใช้จ่ายปี 2554	เปรียบเทียบปี 2553 - 2554	คิดเป็น % เพิ่มขึ้น (ลดลง)
หมวดบัญชีค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค				
- ค่าล่วงเวลา (GL - 5101010108)	26,806,928.05	24,201,888.10	-2,605,039.95	-9.72
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ (GL - 5102010199)	68,800,506.04	93,722,206.68	24,921,700.64	36.22
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ในประเทศ (GL - 5103010199)	44,777,321.66	41,895,030.20	-2,882,291.46	-6.44
- ค่าวัสดุ (GL - 5104010104)	154,949,580.69	205,924,024.51	50,974,443.82	32.90
- ค่าเชื้อเพลิง (GL - 5104010110)	52,940,651.15	63,825,721.61	10,885,070.46	20.56
- ค่าไฟฟ้า (GL - 5104020101)	100,507,045.99	101,985,408.87	1,478,362.88	1.47
- ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (GL - 5104020103)	20,753,304.56	21,848,737.32	1,095,432.76	5.28
- ค่าสื่อสาร & โทรคมนาคม (GL - 5104020106)	232,004,837.75	233,748,160.01	1,743,322.26	0.75
- ค่าใช้จ่ายในการประชุม (GL - 5104030207)	16,256,878.88	19,342,202.09	3,085,323.21	18.98

หมายเหตุ: กค.สป. เลือกค่าช่วงเวลา และค่าวัสดุ ในการทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพปี 2555 (กิจกรรมการประหยัด/ลดต้นทุน) เป็นกิจกรรมในแผนฯ
เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายทั้ง 2 รายการข้างต้น สป.มท. สามารถประหยัดได้



9. การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้แจ้งเวียนแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และแนวทางหรือมาตรการในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ถือปฏิบัติ พร้อมทั้งติดตามผลการดำเนินการเป็นรายไตรมาส และต้องรายงานผลการดำเนินงานตามแผน เพิ่มประสิทธิภาพ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้กรมบัญชีกลางทราบ หลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะกำหนดเงื่อนไขระยะเวลาในเกณฑ์การให้คะแนนตามคู่มือการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการประจำปี ทั้งนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้ดำเนินการ ดังนี้

- ตัวอย่าง แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (หน้า 164)
- ตัวอย่าง แบบฟอร์มการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (หน้า 165)
- ตัวอย่าง แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริมกิจกรรมตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (หน้า 166)



ตัวอย่าง : แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย		
แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555		
กิจกรรมตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	สถานะการใช้ถ่ายยิ่งงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ภาพรวม)	เป้าหมายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
1. กิจกรรมลดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ค่าล่วงเวลา) - ค่าล่วงเวลา (GL - 5101010108)	ต้นทุน 17,049,900.- บาท	สามารถประหยัดต้นทุน จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้จำนวน 512,000.- บาท คงเหลือ 16,537,900.- บาท
2. กิจกรรมการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน - ค่าวัสดุ (GL - 5104010104)	ต้นทุน 139,667,500.- บาท	สามารถประหยัดต้นทุน จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้จำนวน 2,793,350.- บาท คงเหลือ 137,874,150.- บาท

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ระยะเวลาดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

กิจกรรมตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555									
	ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ย.
1. กิจกรรมลดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ค่าล่วงเวลา)										
2. กิจกรรมการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน										



ตัวอย่าง : แบบฟอร์มการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
(แจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ในส่งผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาส)

แบบฟอร์มการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

หน่วยงาน

รายงานประจำไตรมาสที่ ตั้งแต่วันที่ ถึง

กิจกรรม	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายในปีก่อน (ปี 2554)	จำนวนเงินที่เบิกจ่ายในไตรมาส (ปี 2555)	ปัญหา / อุปสรรค
1. กิจกรรมลดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ - ค่าล่วงเวลา (GL - 5101010108)			
2. กิจกรรมการประหยัดวัสดุสำนักงาน - ค่าวัสดุสำนักงาน (GL - 5104010104)			

หมายเหตุ :-

1. การรายงานผลการดำเนินงานให้รายงานเป็นรายไตรมาส ดังนี้

- ไตรมาสที่ 1 และ 2 ให้รายงานภายในวันที่ 10 พฤษภาคม 2555 (รายงานโดยแยกแต่ละไตรมาส)
- ไตรมาสที่ 3 ให้รายงานภายในวันที่ 10 กรกฎาคม 2555
- ไตรมาสที่ 4 ให้รายงานภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2555

2. การส่งข้อมูลสามารถจัดส่งได้ 3 รูปแบบ คือ

- ทางไปรษณีย์ (ส่งไปที่ กลุ่มงานบัญชี กองคลัง สป.มท.)
- ทาง Fax หมายเลข 0-2622-3409 และ มท. 50333
- ทาง E - Mail : moi0203.2@moi.go.th

3. การรายงานแต่ละไตรมาสนั้น ไม่ต้องนำยอดของไตรมาสก่อนมารวม ให้กรอกเฉพาะไตรมาส และรายงานเฉพาะไตรมาสนั้น ๆ

4. หากมีข้อสงสัย สามารถสอบถามได้ทางโทรศัพท์หมายเลข 0-2622-3408-9 หรือ มท. 50322

ไตรมาสที่ 1 เริ่ม 1 ต.ค. 54 ถึง 31 ธ.ค. 54
ไตรมาสที่ 2 เริ่ม 1 ม.ค. 55 ถึง 31 มี.ค. 55
ไตรมาสที่ 3 เริ่ม 1 เม.ย. 55 ถึง 30 มิ.ย. 55
ไตรมาสที่ 4 เริ่ม 1 ก.ค. 55 ถึง 30 ก.ย. 55



ตัวอย่าง : แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริมกิจกรรมตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

การลดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ค่าล่วงเวลา)

1. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องได้รับอนุมัติก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง
2. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้ปฏิบัติเฉพาะช่วงเวลาที่มีความจำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (มีระยะเวลาแน่นอน) โดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการและความคุ้มค่าของงบประมาณเป็นสำคัญ
3. การปฏิบัติงานนอกเวลาจะปฏิบัติงานได้ไม่เกินระยะเวลาที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติงาน
4. ในวันทำการปกติของทางราชการ ให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาทำการได้ไม่เกินวันละ 2 ชั่วโมง
5. กรณีที่ไม่อยู่ปฏิบัติงานที่หน่วยงานทั้งวันไม่สามารถปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้ ยกตัวอย่างเช่น หากต้องเดินทางไปเข้ารับการอบรมนอกหน่วยงาน(นอกที่ตั้งสำนักงาน) ทั้งวัน ไม่สามารถเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้
6. ให้รายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

1. กิจกรรมการลดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ค่าล่วงเวลา)

1. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องได้รับอนุมัติก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง
2. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้ปฏิบัติเฉพาะช่วงเวลาที่มีความจำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (มีระยะเวลาแน่นอน) โดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการและความคุ้มค่าของงบประมาณเป็นสำคัญ
3. การปฏิบัติงานนอกเวลาจะปฏิบัติงานได้ไม่เกินระยะเวลาที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติงาน
4. กรณีที่ไม่อยู่ปฏิบัติงานที่หน่วยงานทั้งวันไม่สามารถปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้ ยกตัวอย่างเช่น หากต้องเดินทางไปเข้ารับการอบรมนอกหน่วยงาน(นอกที่ตั้งสำนักงาน) ทั้งวัน ไม่สามารถเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้
5. การรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน 15 วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน
6. การปฏิบัติงานนอกเวลาฯ ในวันทำการปกติเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้วันละ 200.-บาท โดยจำกัดเวลาทำงานในวันหยุดราชการการแทน และในวันหยุดราชการให้เบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้ไม่เกินวันละ 300.- บาท
7. การนำเรื่องความสามารถในการประหยัดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการมาเป็นตัวชี้วัดรายบุคคล โดยให้คะแนนตามปริมาณที่สามารถลดได้

หมายเหตุ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัดที่ 7 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต หากหน่วยงานไม่สามารถดำเนินการลดค่าตอบแทนฯ ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดจะถูกหักคะแนนผลการดำเนินงานลง 0.50 คะแนน



2. กิจกรรมการประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน

1. การจัดซื้อวัสดุ ควรจัดซื้อในปริมาณที่เหมาะสมต่อการใช้งานในแต่ละปี ไม่ควรซื้อมาในปริมาณที่มากเกินไปเนื่องจากวัสดุบางชนิดจะเสื่อมสภาพลงตามระยะเวลา เช่น หมึกเครื่องพิมพ์, กระดาษ, น้ำยาลบคำผิด เป็นต้น
2. การเบิกวัสดุ ควรเบิกเฉพาะวัสดุที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
3. การใช้วัสดุ อุปกรณ์บางประเภท ควรกำหนดให้นำของเก่าที่ใช้หมดแล้วมาเปลี่ยน เช่น หมึกเครื่องพิมพ์ เป็นต้น
4. การใช้วัสดุสำนักงานภายในงาน / ฝ่าย / กลุ่มงาน ควรให้เบิกใช้ร่วมกัน เพื่อเกิดความประหยัดและประโยชน์สูงสุด เช่น ที่เย็บกระดาษ กรรไกร หมึกพิมพ์ Printer โดยการ Share Print
5. การตรวจทานความถูกต้องของข้อมูลในเอกสารก่อนสั่งพิมพ์ หรือดู Preview ก่อนสั่งพิมพ์ หากเป็นเอกสารที่มีการแก้ไขบางหน้าควรสั่งพิมพ์เฉพาะหน้าที่แก้ไขเท่านั้น ไม่ควรพิมพ์เกินความจำเป็น และควรกำหนดการพิมพ์โดยใช้โหมดประหยัดหมึกพิมพ์
6. เอกสารที่ไม่สำคัญ ควรใช้กระดาษทั้ง 2 หน้า กรณีมีกระดาษที่ใช้แล้วหน้าเดียวเหลืออยู่ให้นำกลับมาใช้งานอีก (Reuse) หรือเก็บไว้ร่างหนังสือ และการร่างหนังสือควรใช้ดินสอ ซึ่งสามารถลบได้
7. การส่งเอกสารที่อยู่ในหน่วยงานเดียวกัน ควรใช้ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อลดกระดาษและค่าใช้จ่ายในการส่ง
8. การใช้เครื่อง Copy print ให้ใช้เมื่อจำนวนเกิน 35 แผ่น
9. ควรใช้ E – Mail สำหรับการตรวจร่างเอกสาร
10. ควรเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร และปริ้น์งานผ่านเครื่องถ่ายเอกสาร เนื่องจากต้นทุนค่าพิมพ์จะถูกกว่าพิมพ์จากเครื่อง Printer
11. เครื่องถ่ายเอกสารที่มีอายุการใช้งานเกิน 5 ปี เสีย หรือ ชำรุด ไม่ควรซ่อม และควรเช่าเครื่องถ่ายเอกสารใช้แทน
12. ควรเก็บข้อมูลในลักษณะไฟล์สแกน (CD, DVD)
13. ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างทั้งปี เพื่อให้มีการจัดซื้อในภาพรวมซึ่งจะส่งผลให้สินค้ามีราคาต่อหน่วยลดลง
14. ควรนำเรื่องความสามารถในการประหยัดค่าวัสดุมาเป็นตัวชี้วัดรายบุคคล โดยให้คะแนนตามปริมาณที่สามารถลดได้
15. ควรบูรณาการโครงการที่สามารถจัดรวมกันได้ เพื่อลดการใช้วัสดุสำนักงานในการจัดแต่ละครั้ง

หมายเหตุ 1. ค่าวัสดุสำนักงานหมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการซื้อวัสดุมาไว้ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน ได้แก่ ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าวัสดุไฟฟ้าและประปา ค่าวัสดุสำนักงาน อาทิเช่น วัสดุคอมพิวเตอร์ ผงหมึก กระดาษ แม็กพร้อมลูกแม็ก ปากกา ดินสอ ยางลบกัญญาแจ ที่เจาะกระดาษ ฯลฯ

2. ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัดที่ 7 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยการผลิต หากหน่วยงานไม่สามารถประหยัดค่าวัสดุได้ตามเป้าหมายที่กำหนด จะถูกหักคะแนนผลการดำเนินงานลง 0.50 คะแนน



บทสรุป

“คู่มือแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย” เล่มนี้ เป็นเพียงการแนะนำวิธีการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โดยได้เขียนถึงหลักเกณฑ์วิธีการจัดทำต้นทุนและแผนเพิ่มประสิทธิภาพหรือแผนการลดต้นทุน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งการจัดทำต้นทุนยังมีแนวทางของสำนักงานงบประมาณและแนวทางอื่นอีก ผู้ที่สนใจสามารถศึกษาและเพิ่มพูนความรู้ได้ที่ห้องสมุดสถาบันดำรงราชานุภาพหรือห้องสมุดทั่วไปได้

ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด และนำไปใช้ในการตัดสินใจในการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ได้ดังนี้

1. ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงาน
2. สร้างความเข้าใจในความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมต่าง ๆ ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน
3. ได้รับข้อมูลการจัดสรรงบประมาณที่ยุติธรรม และเสมอภาค
4. มีข้อมูลช่วยในการตัดสินใจในเรื่องการจัดสรรและการจัดการทรัพยากร
5. ทำให้การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในหน่วยงานมีความโปร่งใสมากขึ้น
6. ใช้เป็นฐานข้อมูลและการวิเคราะห์แนวโน้มค่าใช้จ่าย
7. เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหารเกี่ยวกับการเปรียบเทียบต้นทุนของกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลักหรือผลผลิตหลัก ที่คล้ายคลึงกัน
8. สามารถเชื่อมโยงระบบงบประมาณเข้ากับแผนยุทธศาสตร์ได้ทุกระดับ
9. การพิจารณางบประมาณของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีระบบสอดคล้องกับทรัพยากร กิจกรรมและเป้าหมาย
10. การจัดทำงบประมาณ มีประสิทธิภาพสามารถจัดทำได้ในเวลารวดเร็ว เป็นเหตุเป็นผล

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยทุกหน่วยงาน จึงจะประสบความสำเร็จและส่งผลให้เกิดการบริหารราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

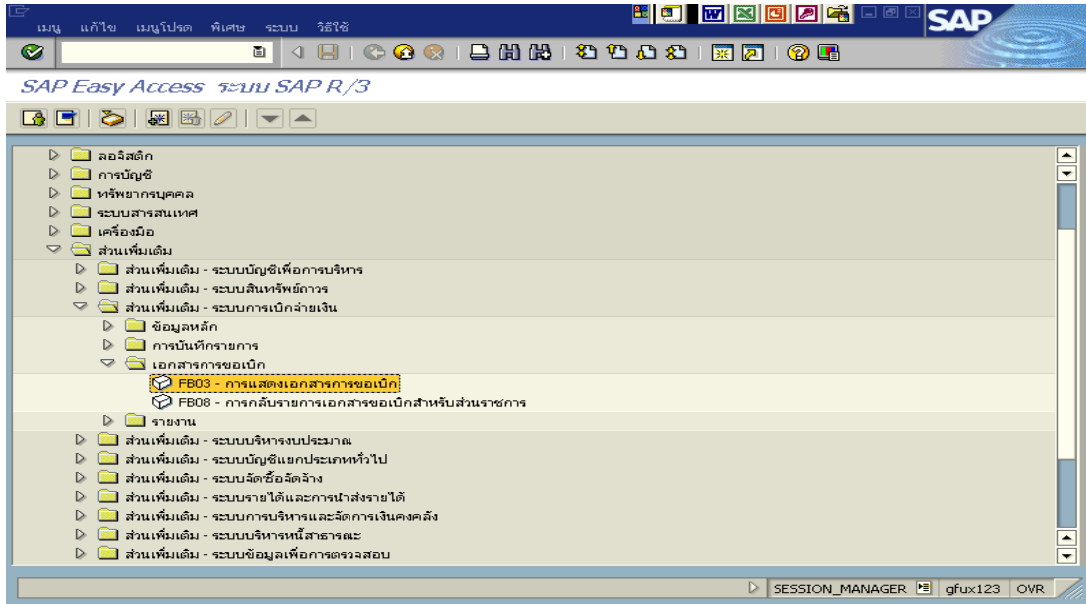


ภาคผนวก ก

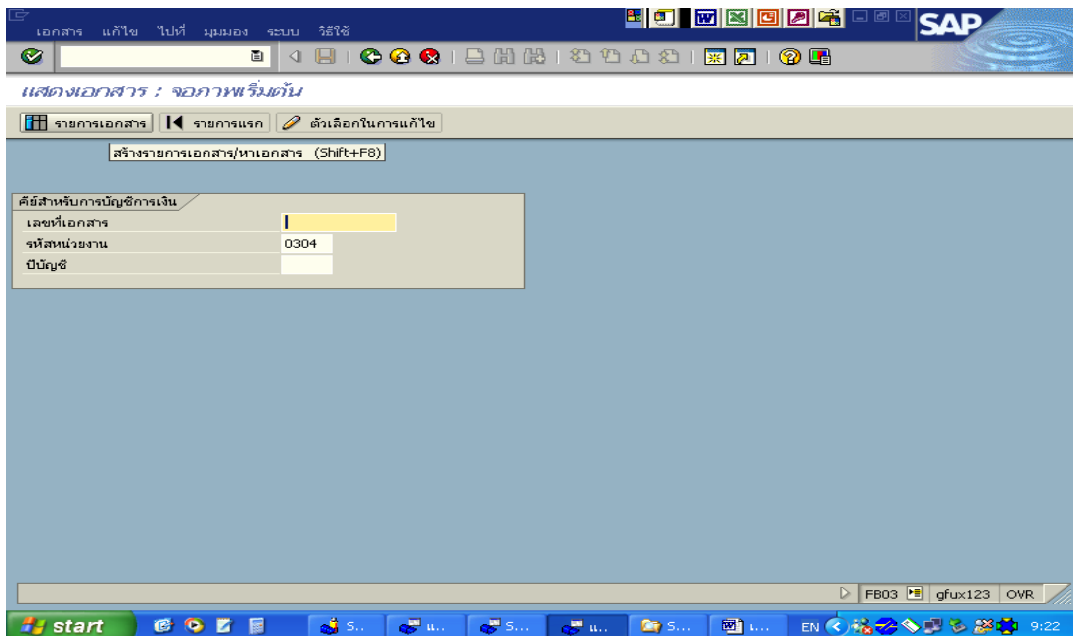


วิธีการเรียกดูจำนวนเอกสารรายการทางการเงินและบัญชีในระบบ GFMS

1. Transaction code: FB03



2. คลิก  รายการเอกสาร





3. พิมพ์ รหัสบริษัท, ปีบัญชี (2012), วันที่บันทึก สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ให้บันทึกวันที่เป็น (1.10.2011 ถึง 30.09.2012) และกดประมวลผล

รายการเอกสาร

รหัสบริษัท: 0304 ถึง

เลขที่เอกสาร: ถึง

ปีบัญชี: 2008 ถึง

ตัวเลือกทั่วไป

ประเภทเอกสาร: ถึง

วันที่ผ่านรายการ: 01.10.2007 ถึง 30.09.2008

วันที่บันทึก: ถึง

เลขที่อ้างอิง: ถึง

รายการอ้างอิง: ถึง

คีย์อ้างอิง: ถึง

ระบบแบบจำลอง: ถึง

แสดงรายการบันทึกด้วย

แสดงรายการบันทึก

ค้นหาเอกสารตนเอง

เอกสารตนเองเท่านั้น

FB03 gflux122 INS

4. แสดงจำนวนรายการที่ส่วนของแถบแสดงสถานะ

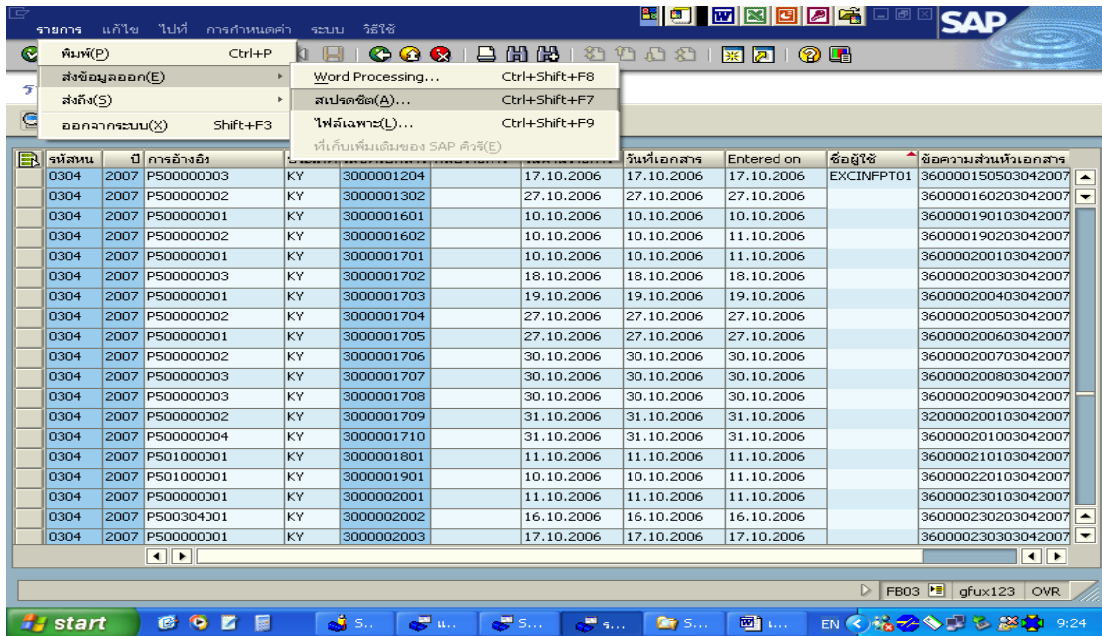
รหัสสน	ปี	การอ้างอิง	ประเภท	เลขเอกสาร	กลับรายการ	วันผ่านรายการ	ชื่อผู้ใช้	ข้อความส่วนหัวเอกสาร	งวด	วันที่เอกสาร
0304	2008	ป/พ/ค ส/ท คงค้าง	JJ	90000001		14.11.2007	0304A01		2	14.11.2007
0304	2008	ป/พ/ค ส/ท คงค้าง	JJ	90000002		14.11.2007			2	14.11.2007
0304	2008	รับคู่เคลียร์	JJ	90000101		29.10.2007			1	29.10.2007
0304	2008	2008360001080502	JV	100000111		22.11.2007		ปรับสมทบพย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	2008360001080502	JV	100000112		22.11.2007		ปรับชดเชยพย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	2008360001080502	JV	100000113		22.11.2007		ปรับชดเชยพย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	2008360001080502	JV	100000114		22.11.2007		ปรับชดเชยพย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	2008360001080502	JV	100000115		22.11.2007		ปรับชดเชยพย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	0836100244012407	JV	100000304		22.10.2007		ปรับค่าจ้างตค.50เข้า ชุดท.	1	22.10.2007
0304	2008	0836240920034403	JV	100000305		22.10.2007		ปรับเงินเดือนคค.50เข้าชุดท.	1	22.10.2007
0304	2008	2008360001150102	JV	100000403		22.11.2007		2%4%พย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	2008360001150102	JV	100000404		22.11.2007		2%4%พย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	0836240920034403	JV	100000602		22.10.2007		ปรับเงินเดือนคค.เข้าชุดท.	1	22.10.2007
0304	2008	200836-440303,05	JV	100000811		22.10.2007		ปรับ2%4%+คชบตค50 เข้าชุดท.	1	22.10.2007
0304	2008	0836-2409,2003,	JV	100000812		22.10.2007		งต+ตท+คชช. ตค.50 เข้าชุดท.	1	22.10.2007
0304	2008	0836-1002,4401,	JV	100000813	900000401	22.10.2007		ปรับเงินเดือนคค.50เข้าชุดท.	1	22.10.2007
0304	2008	20083400000901	JV	100000816		29.10.2007		เลข RB 07100004301	1	29.10.2007
0304	2008	2008360001150102	JV	100000818		22.11.2007		2%4%พย.50 ชุดท.	2	22.11.2007
0304	2008	20083600017401	JV	100000820		06.12.2007		ปรับปรจาง GL ค่าลบแทน	3	06.12.2007
0304	2008	08-36-19111,8391	JV	100000826		23.01.2008		ปรับ งต+ตบแทน มค.51	4	23.01.2008

48,579 รายการที่แสดง

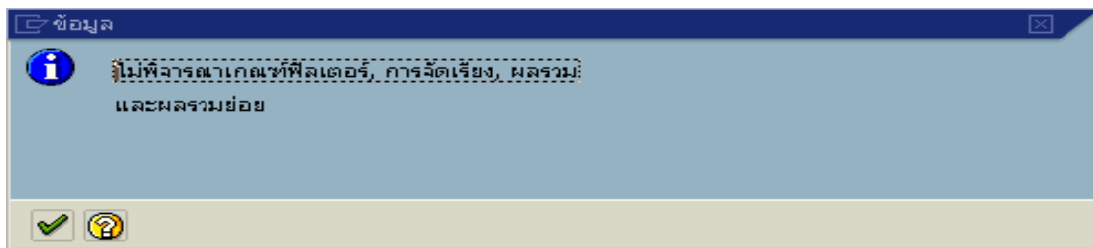
FB03 gflux122 INS



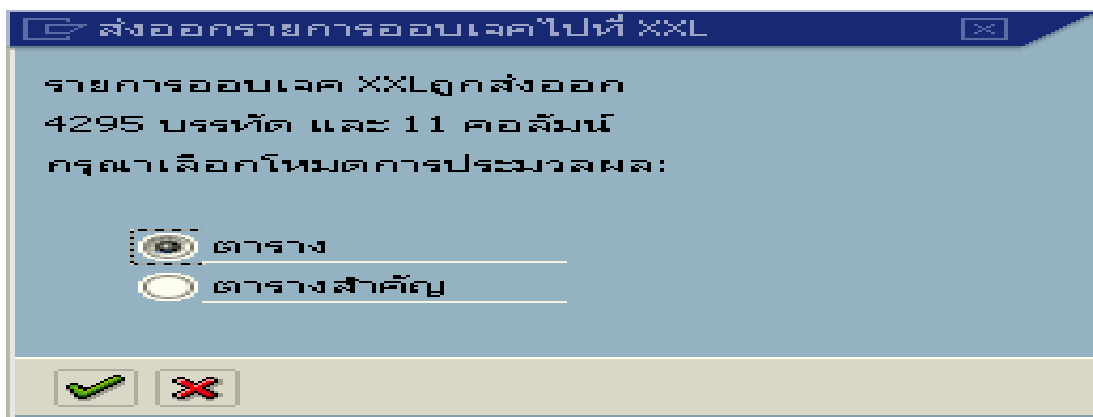
5. ส่งออกข้อมูลไปยัง Excel โดยเลือก รายการ → ส่งข้อมูลออก → สเปรดชีท




6. คลิก



7. เลือก ตาราง และ คลิก





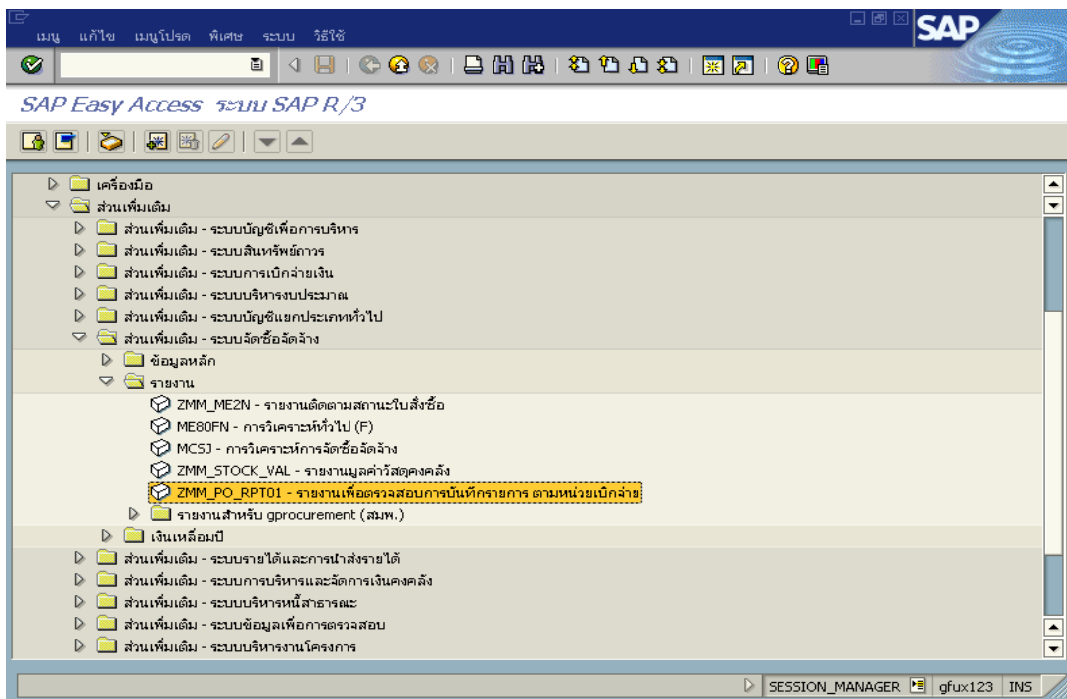
8. เลือก Microsoft Excel และ คลิก 



9. ตัดรายการเอกสารกลับรายการ เช่น AZ, CZ, DZ, IZ, JZ, KZ, LZ, PZ, QZ เป็นต้น และรายงานที่ระบบสร้างให้อัตโนมัติ เช่น J0, KY, PA, PC, RX, RY เป็นต้น รวมถึงตัดรายการด้านการเงินและบัญชีอื่นที่ศูนย์ต้นทุนอื่นเป็นผู้จัดทำที่ไม่ใช่ศูนย์ต้นทุนหลักที่ทำหน้าที่ด้านการเงินและบัญชีโดยตรง

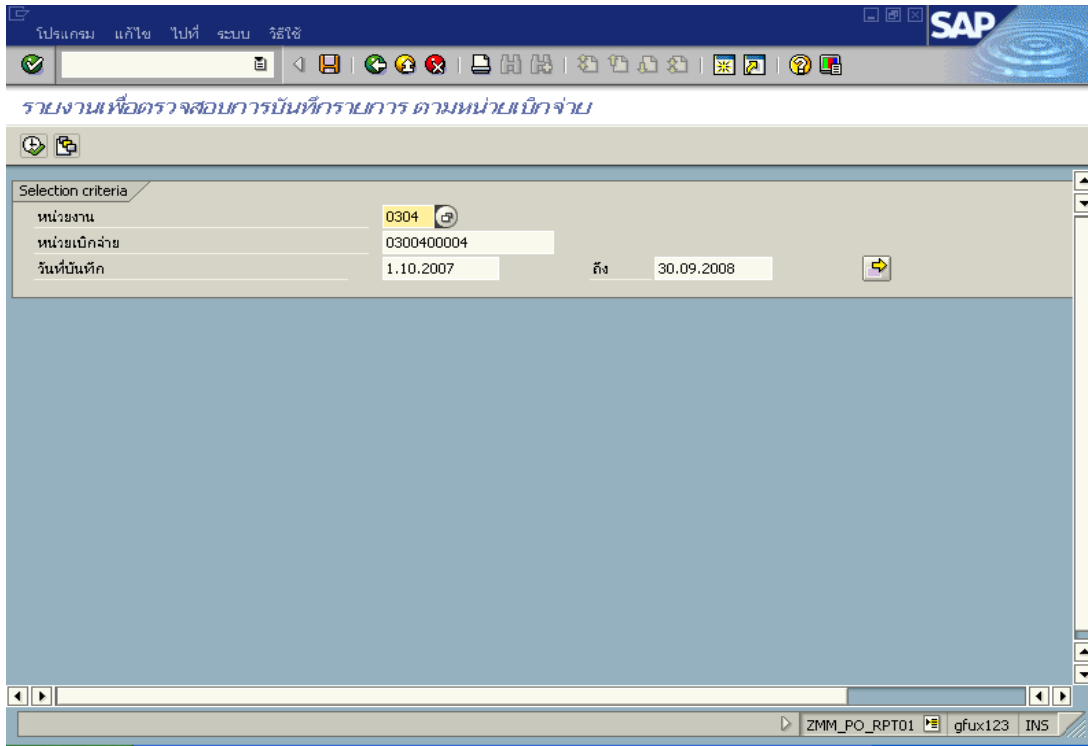
วิธีการเรียกดูจำนวนเอกสารของการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMIS

1. Transaction code: ZMM_PO_RPT01

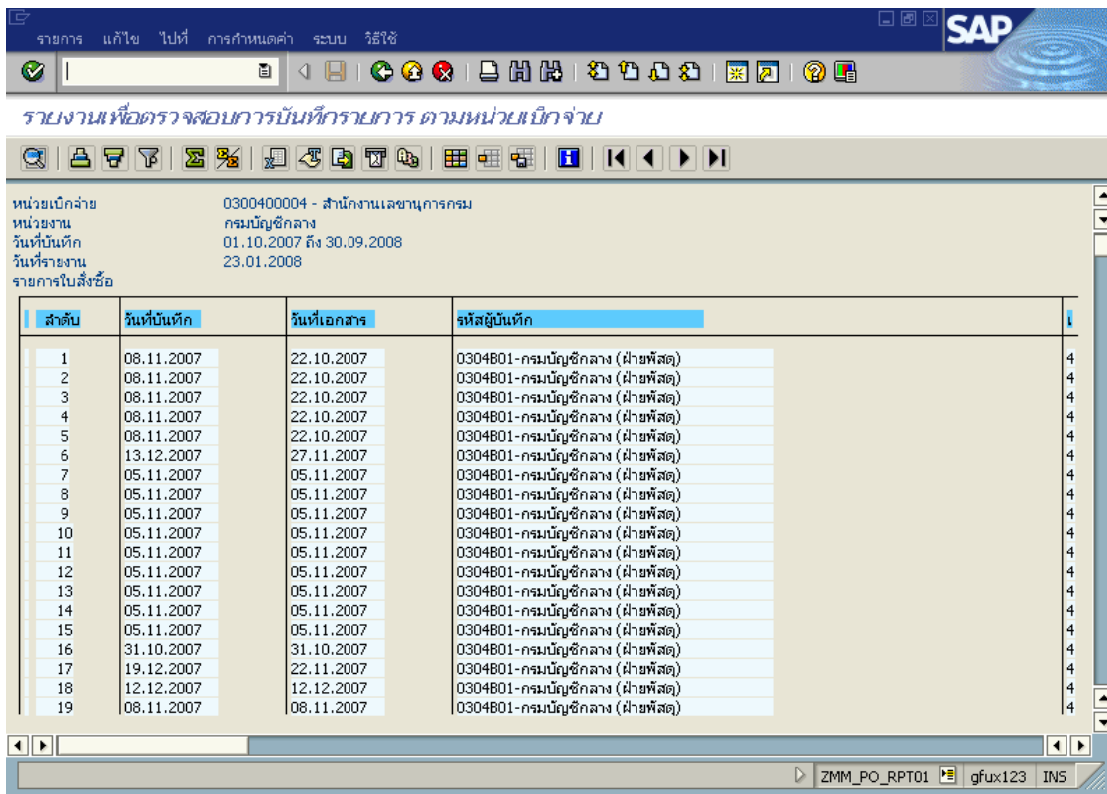




2. กรอกรหัสหน่วยงาน, หน่วยเบิกจ่าย และ วันที่บันทึก สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ให้บันทึกวันที่เป็น (1.10.2010 ถึง 30.09.2011)



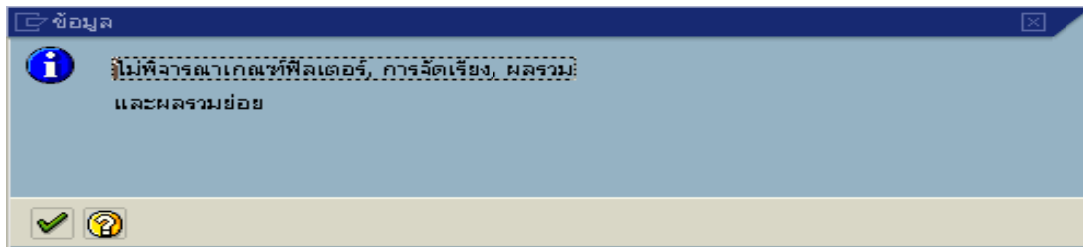
3. ผลลัพธ์




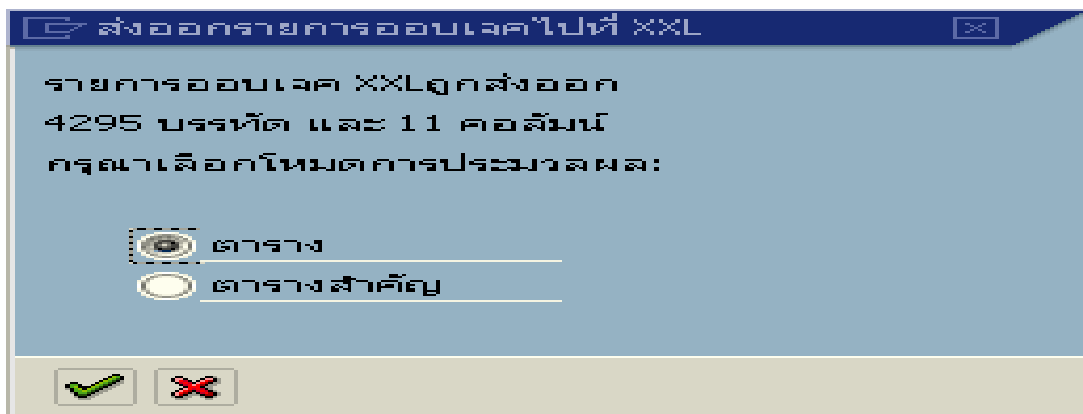


4.  และเลือก สเปรตชีท

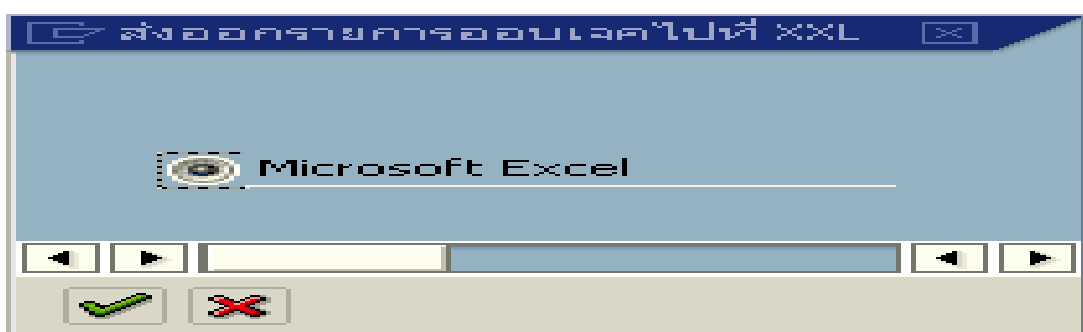
5. คลิก 



6. เลือก ตาราง และ คลิก 



7. เลือก Microsoft Excel และ คลิก 






8. ผลลัพธ์ใน Microsoft Excel พิจารณาว่าเป็นเอกสารที่เกิดขึ้นที่ศูนย์ต้นทุนที่มีหน้าที่หลักในการรับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง

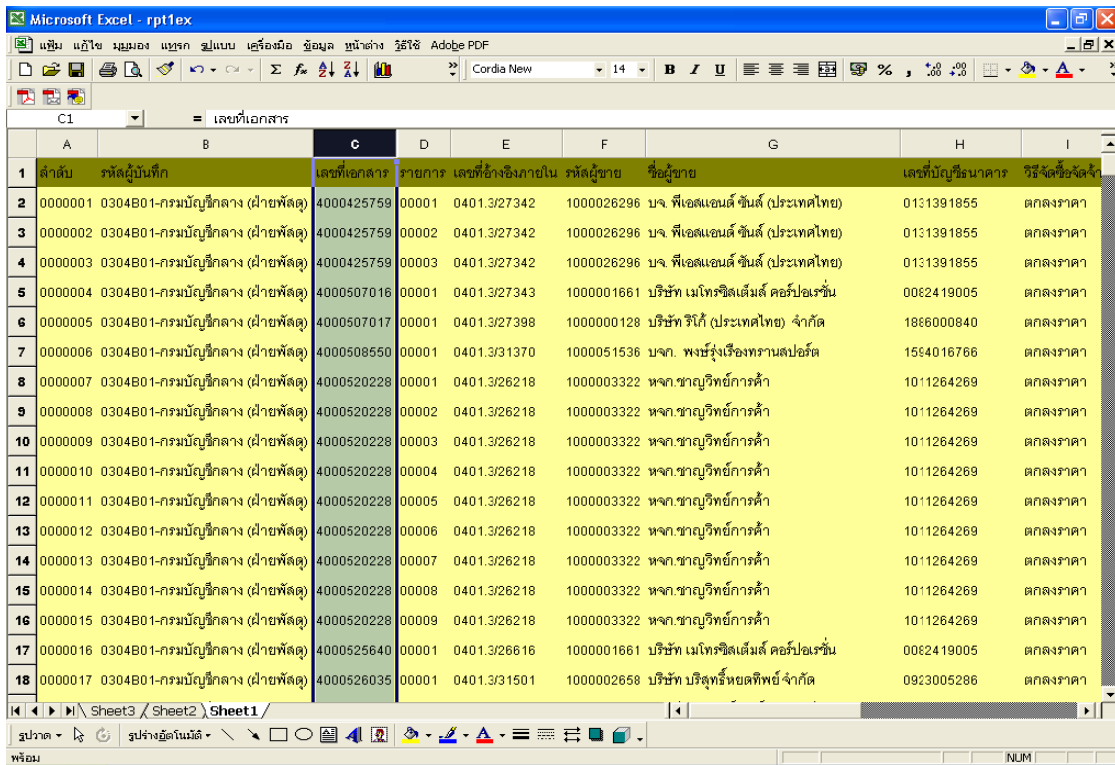
ลำดับ	รหัสผู้บันทึก	เลขที่เอกสาร	รายการ	เลขที่อ้างอิงภายใน	รหัสผู้ขาย	ชื่อผู้ขาย	เลขที่บัญชีธนาคาร	วิธีจัดซื้อจัดจ้าง
1	0000001	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000425759	00001	0401.3/27342	1000026296 บจ. ทีเอสแอนด์ ซินส์ (ประเทศไทย)	0131391855	ตกลงราคา
2	0000002	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000425759	00002	0401.3/27342	1000026296 บจ. ทีเอสแอนด์ ซินส์ (ประเทศไทย)	0131391855	ตกลงราคา
3	0000003	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000425759	00003	0401.3/27342	1000026296 บจ. ทีเอสแอนด์ ซินส์ (ประเทศไทย)	0131391855	ตกลงราคา
4	0000004	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000507016	00001	0401.3/27343	1000001861 บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น	0082419005	ตกลงราคา
5	0000005	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000507017	00001	0401.3/27398	1000000128 บริษัท วิโก้ (ประเทศไทย) จำกัด	1886000840	ตกลงราคา
6	0000006	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000508550	00001	0401.3/31370	1000051536 บจก. พงษ์รุ่งเรืองทรานสปอร์ต	1594016766	ตกลงราคา
7	0000007	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00001	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
8	0000008	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00002	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
9	0000009	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00003	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
10	0000010	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00004	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
11	0000011	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00005	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
12	0000012	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00006	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
13	0000013	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00007	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
14	0000014	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00008	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
15	0000015	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00009	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
16	0000016	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000525640	00001	0401.3/26616	1000001861 บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น	0082419005	ตกลงราคา
17	0000017	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000526035	00001	0401.3/31501	1000002658 บริษัท บริลลูทรีนอยด์ทิพย์ จำกัด	0923005286	ตกลงราคา


9. เลือกแทรก → แผ่นงาน หรือ Insert → Worksheet 2 ครั้ง ในส่วนของ Menu Bar

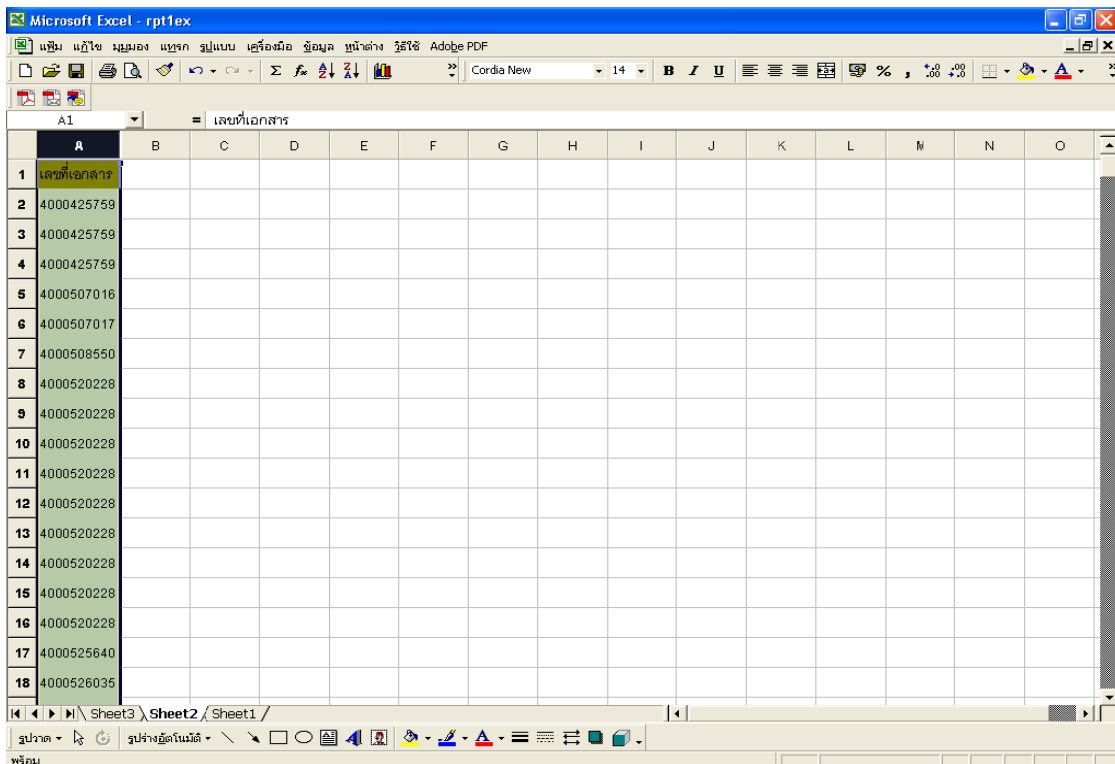
ลำดับ	รหัสผู้บันทึก	เลขที่เอกสาร	รายการ	เลขที่อ้างอิงภายใน	รหัสผู้ขาย	ชื่อผู้ขาย	เลขที่บัญชีธนาคาร	วิธีจัดซื้อจัดจ้าง
1	0000001	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000425759	00001	0401.3/27342	1000026296 บจ. ทีเอสแอนด์ ซินส์ (ประเทศไทย)	0131391855	ตกลงราคา
2	0000002	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000425759	00002	0401.3/27342	1000026296 บจ. ทีเอสแอนด์ ซินส์ (ประเทศไทย)	0131391855	ตกลงราคา
3	0000003	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000425759	00003	0401.3/27342	1000026296 บจ. ทีเอสแอนด์ ซินส์ (ประเทศไทย)	0131391855	ตกลงราคา
4	0000004	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000507016	00001	0401.3/27343	1000001861 บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น	0082419005	ตกลงราคา
5	0000005	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000507017	00001	0401.3/27398	1000000128 บริษัท วิโก้ (ประเทศไทย) จำกัด	1886000840	ตกลงราคา
6	0000006	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000508550	00001	0401.3/31370	1000051536 บจก. พงษ์รุ่งเรืองทรานสปอร์ต	1594016766	ตกลงราคา
7	0000007	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00001	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
8	0000008	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00002	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
9	0000009	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00003	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
10	0000010	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00004	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
11	0000011	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00005	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
12	0000012	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00006	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
13	0000013	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00007	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
14	0000014	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00008	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
15	0000015	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000520228	00009	0401.3/26218	1000003322 หจก.ซาบุรีวิทยการคำ	1011264269	ตกลงราคา
16	0000016	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000525640	00001	0401.3/26616	1000001861 บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น	0082419005	ตกลงราคา
17	0000017	0304B01-กรมบัญชีกลาง (ฝ่ายพัสดุ)	4000526035	00001	0401.3/31501	1000002658 บริษัท บริลลูทรีนอยด์ทิพย์ จำกัด	0923005286	ตกลงราคา



10. คัดลอกคอลัมน์ C ไปแผ่นงานใหม่ โดยเลือก คอลัมน์ C และกดปุ่ม คัดลอก  ที่ Toolbar

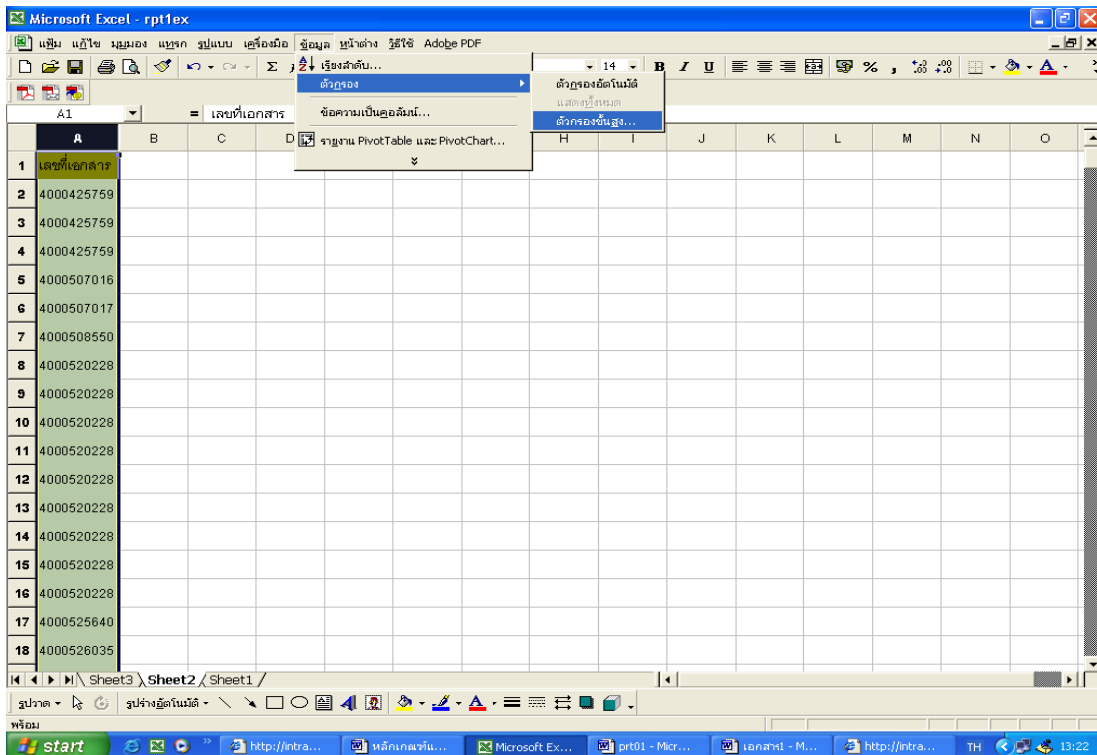


11. เลือก Sheet2 ที่ส่วนของแผ่นงานและกดปุ่ม วาง  ที่ Toolbar

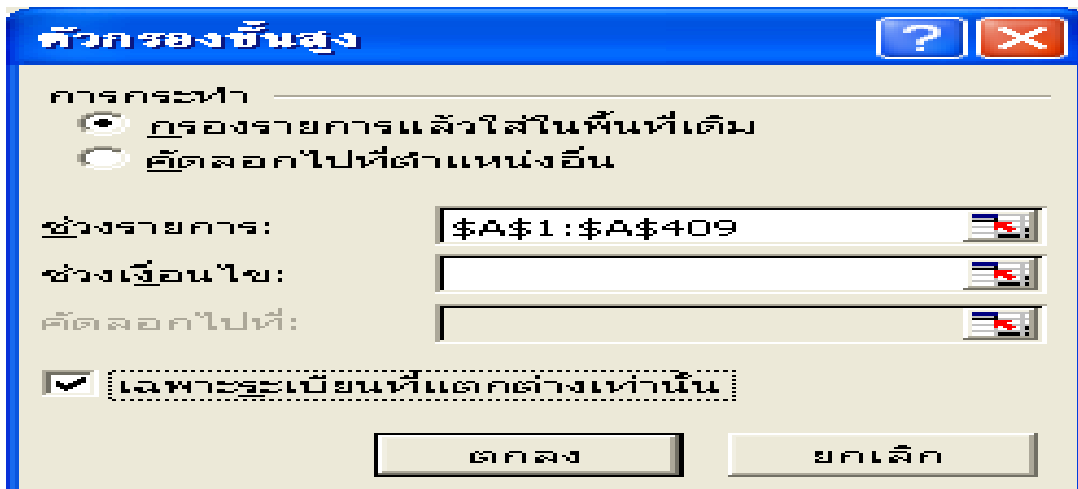






12. เลือก ข้อมูล → ตัวกรอง → ตัวกรองขั้นสูง



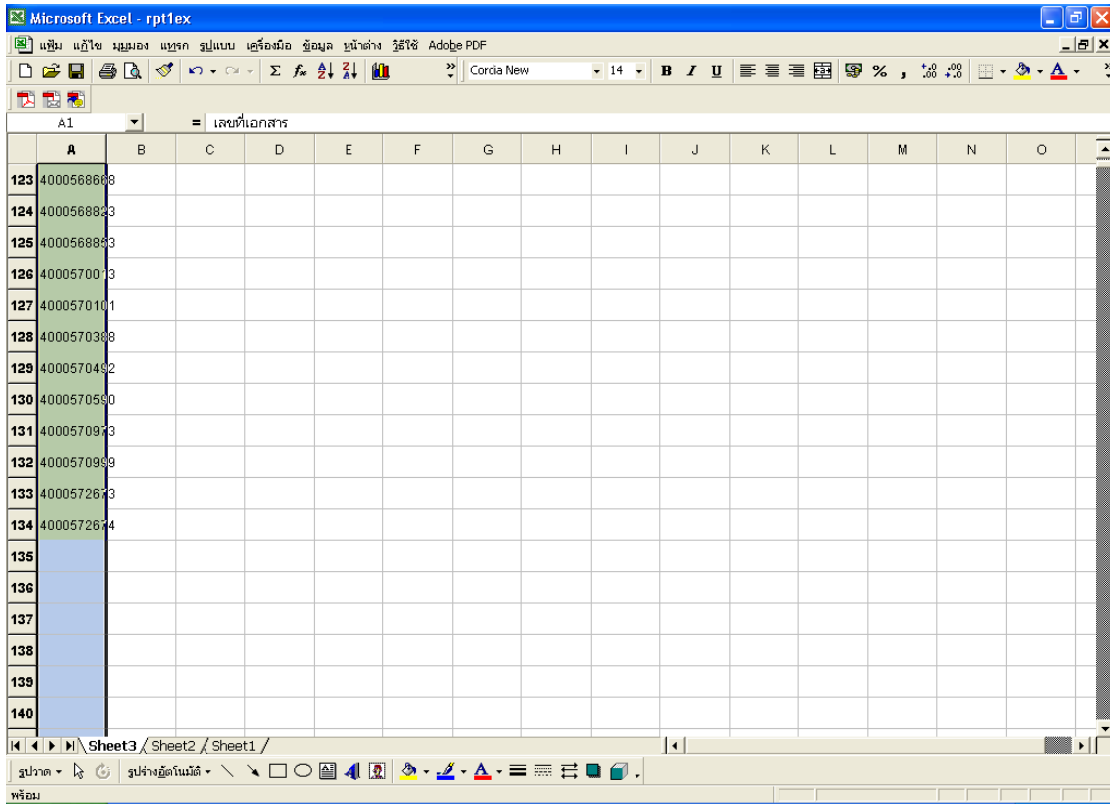
13. เลือกช่อง เฉพาะระเบียบที่แตกต่างเท่านั้น และเลือก ตกลง



14. คัดลอกคอลัมน์ A ไปแผ่นงานใหม่ โดยเลือก คอลัมน์ A และกดปุ่ม คัดลอก  ที่ Toolbar เลือก Sheet3 ที่ส่วนของแผ่นงานกดปุ่ม วาง  ที่ Toolbar



15. เลื่อนแผ่นงานลงมาเพื่อทราบจำนวนแผ่นงาน โดยไม่นับแถวแรก (คือคำว่า เลขที่เอกสาร) จากภาพข้างล่างแสดงว่ามีจำนวนเอกสาร 133 เอกสาร (134 - 1)





ภาคผนวก ข



ตารางแสดงความเชื่อมโยงผลผลิต / กิจกรรม ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

รหัสศูนย์ต้นทุน	รหัสกิจกรรมย่อย	ศูนย์ต้นทุน	กิจกรรมย่อย	กิจกรรมหลัก	ผลผลิตหลัก
1500200016	118	ศบ.ก.	การติดตามวิเคราะห์ประเมินค่า	พัฒนาประสิทธิภาพและการประสานงานการข่าวกรองและพัฒนาระบบข้อมูลประชาชน	อำนาจการ สนับสนุนการบริหารจัดการด้านความมั่นคงและสงบสุขของสังคมในระดับพื้นที่
1500200009	114	ศท.	การสร้างเครือข่ายประชาชนด้านความหวาดกลัว	อำนาจการและประสานนโยบายกิจการต่างประเทศกิจการชายแดน และผู้อพยพ	
1500200002	115	ศบ.จ.	การประสานนโยบายเรือพยาบาลและพยาบาล	สนับสนุนการบริหารงานจังหวัด/กลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ	
1500200000	116	ศบ.จ.	การประสานนโยบายเรือพยาบาลและพยาบาล	สนับสนุนการบริหารงานจังหวัด/กลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ	
1500200006	117	ศบ.จ.	การประสานนโยบายเรือพยาบาลและพยาบาล	สนับสนุนการบริหารงานจังหวัด/กลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ	
1500200001	134	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200004	135	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200005	136	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200007	137	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200008	138	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200010	110	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200011	111	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200012	112	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200013	113	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200014	126	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200015	146	ศบ.ส.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200016	102	ศบ.ก.	งานยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านจังหวัด	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200017	103	ศบ.ก.	งานยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านจังหวัด	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200018	104	ศบ.ก.	งานยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านจังหวัด	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200019	105	ศบ.ก.	งานยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านจังหวัด	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200020	120	ศบ.ก.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200021	121	ศบ.ก.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200022	122	ศบ.ก.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200023	123	ศบ.ก.	การพัฒนาระบบข้อมูลและเอกสาร	สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหายาเสพติดไปสู่การปฏิบัติ	
1500200024	147	ศบ.ก.	งานข้อมูลสารสนเทศจังหวัด	ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างวัฒนธรรม	
1500200025	106	ศบ.ส.	การตรวจสอบภายใน	บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ระบบงานและฐานความรู้	
1500200026	107	ศบ.ส.	การสนับสนุนการปฏิบัติงานตรงของหน่วยงานในสังกัด	บริการเครือข่ายระบบสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศ	
1500200027	128	ศบ.ส.	การตรวจราชการกระทรวงมหาดไทย	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200028	129	ศบ.ส.	การประมวลวิเคราะห์เรื่องร้องทุกข์	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200029	100	ศบ.ค.	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200030	101	ศบ.ค.	การจัดทำบัญชี	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200031	148	ศบ.ค.	การใช้ยานพาหนะส่วนบุคคล	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200032	109	ศบ.ค.	งานสารบรรณกรม	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200033	145	ศบ.ค.	การสนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200034	108	ศบ.ค.	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200035	124	ศบ.ค.	การประสานงานจังหวัดชายแดนภาคใต้	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200036	125	ศบ.ค.	การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมประเพณี	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200037	130	ศบ.ค.	การประสานงานรัฐมนตรี	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200038	131	ศบ.ค.	การประชุมและประสานงานรัฐมนตรี	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200039	132	ศบ.ค.	การประชุมสัมมนาในนโยบายและแผนของกระทรวงมหาดไทย	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200040	133	ศบ.ค.	จัดเก็บข้อมูลข่าวสารในระดับจังหวัด	อำนวยความสะดวกช่วยเหลือประชาชน	
1500200041	127	ศบ.ค.	การร่างกฎหมาย	การพิจารณาร่างกฎหมายและข้อหารือหรือทวงข้อกฎหมาย	
1500200042	139	ศบ.ค.	การติดตามประเมินผลการบริหารงานบุคคลของ สปท.	พัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	
1500200043	140	ศบ.ค.	การจัดทำรายงานประชาสัมพันธ์ประจำปีของ กอ.	พัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	
1500200044	141	ศบ.ค.	การส่งเสริมมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม สปท.	พัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	
1500200045	142	ศบ.ค.	การเพิ่มประสิทธิภาพงานบุคคล สปท.	พัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	
1500200046	143	ศบ.ค.	การเพิ่มความผู้ชำนาญการของ สปท.	พัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	
1500200047	144	ศบ.ค.	การศึกษาพัฒนาระบบบริหารงานการปกครองส่วนท้องถิ่น	พัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	



ตัวอย่าง : รหัสกิจกรรมย่อยสำหรับเงินในงบประมาณของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (ส่วนกลาง)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

รหัสกิจกรรมย่อยสำหรับเงินในงบประมาณ ปี 2555 (ส่วนกลาง)

รหัสกิจกรรมย่อย	รหัสหน่วยงาน	รหัสพื้นที่	ผลผลิต	ชื่อกิจกรรมย่อย ปี 2555
กิจกรรมหลัก : 150021000G1748 สนับสนุนการนำนโยบายการแก้ไขปัญหาเสพติดไปสู่การปฏิบัติในระดับพื้นที่ (สนผ.)				
1000G1748111	1502	1000	G150217715	การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
กิจกรรมหลัก : 150021000G1749 ส่งเสริมกิจกรรมการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างความปรองดองของคนในชาติ (สนผ.)				
1000G1749110	1502	1000	G150235721	การปลูกฝังสำนึกรักสามัคคี/เสริมสร้างความปรองดอง
กิจกรรมหลัก : 150021000G1750 ส่งเสริมกิจกรรมการการพัฒนาชนบทเชิงพื้นที่ประยุกต์ตามพระราชดำริ (สนผ.)				
1000G1750112	1502	1000	G150240718	การพัฒนาชนบทเชิงพื้นที่ประยุกต์ตามพระราชดำริ
กิจกรรมหลัก : 150021000G1751 ส่งเสริมกิจกรรมการพัฒนาตามแนวทางพระราชดำริ (สนผ.)				
1000G1751113	1502	1000	G150240718	การพัฒนาตามแนวทางพระราชดำริ
กิจกรรมหลัก : 150021000G1752 พัฒนาประสิทธิภาพและการประสานงานข้าราชการและพัฒนาราชการชาวภาคประชาชน (สปก.)				
1000G1752118	1502	1000	G150242711	การติดตามวิเคราะห์ประเมินข่าว
1000G1752119	1502	1000	G150242711	สร้าง/ขยายเครือข่ายประชาชนด้านการข่าว
กิจกรรมหลัก : 150021000G1753 อำนวยการและประสานนโยบายกิจการต่างประเทศกิจการชายแดนและผู้อพยพ (ตท.)				
1000G1753114	1502	1000	G150242711	การสร้างความสัมพันธ์กับต่างประเทศ
1000G1753115	1502	1000	G150242711	การเจรจาและประชุมนานาชาติ
1000G1753116	1502	1000	G150242711	การประสานนโยบายผู้อพยพและหลบหนี
1000G1753117	1502	1000	G150242711	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน
กิจกรรมหลัก : 150021000G1754 สนับสนุนการบริหารจัดการตามยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด / กลุ่มจังหวัด (สบจ.)				
1000G1754134	1502	1000	G150275719	การพัฒนาความร่วมมือภาครัฐและเอกชน
1000G1754135	1502	1000	G150275719	การส่งเสริมและพัฒนาาระบบบริหารงานและบุคลากรจังหวัด/กลุ่มจังหวัด
1000G1754136	1502	1000	G150275719	การแก้ไขปัญหาความเดือนร้อนเร่งด่วน
1000G1754137	1502	1000	G150275719	การพัฒนาประสิทธิภาพการประเมินผลระดับจังหวัด/กลุ่มจังหวัด
1000G1754138	1502	1000	G150275719	การเตรียมความพร้อม/ความร่วมมืออาเซียน
กิจกรรมหลัก : 150021000G1755 นโยบายและแผนมหาดไทย (สนผ.)				
1000G1755126	1502	1000	G150282703	นโยบายและแผนมหาดไทย
กิจกรรมหลัก : 150021000G1756 บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ระบบงานและฐานความรู้ (กจ. / สตร. / กพร.)				
1000G1756102	1502	1000	G150282703	การบริหารงานบุคคล (กจ.)
1000G1756103	1502	1000	G150282703	การพัฒนาทรัพยากรบุคคล (สตร.)
1000G1756104	1502	1000	G150282703	การบริหารจัดการความรู้ (สตร.)
1000G1756105	1502	1000	G150282703	การวิจัยและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (สตร.)
1000G1756120	1502	1000	G150282703	การพัฒนาาระบบบริหารราชการ (กพร.)
กิจกรรมหลัก : 150021000G1757 บริการเครือข่ายระบบสื่อสารเทคโนโลยีสารสนเทศ (ศสส.)				
1000G1757121	1502	1000	G150282703	งานบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์
1000G1757122	1502	1000	G150282703	การบริหารระบบเทคโนโลยีการสื่อสารแก่ส่วนราชการ
1000G1757123	1502	1000	G150282703	การบริหารระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ส่วนราชการ



ตัวอย่าง : รหัสกิจกรรมย่อยสำหรับเงินในงบประมาณของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (ส่วนกลาง)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต่อ)

รหัสกิจกรรมย่อย	รหัสหน่วยงาน	รหัสพื้นที่	ผลผลิต	ชื่อกิจกรรมย่อย ปี 2555
กิจกรรมหลัก : 150021000G1758 อำนวยความเป็นธรรมและสร้างเสริมราชการใสสะอาด (ตภ.มท. / ตภ.สป. / สตร.)				
1000G1758106	1502	1000	G150282703	การตรวจสอบภายใน (ตภ.สป.)
1000G1758107	1502	1000	G150282703	การสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยงาน มท. (ตภ.มท.)
1000G1758128	1502	1000	G150282703	การตรวจราชการกระทรวงมหาดไทย (สตร.)
1000G1758129	1502	1000	G150282703	การประมวลวิเคราะห์เรื่องราวร้องทุกข์ (สตร.)
กิจกรรมหลัก : 150021000G1759 สนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป (กก. / กค.)				
1000G1759100	1502	1000	G150282703	การดำเนินการด้านการเงินและบัญชี (กค.)
1000G1759101	1502	1000	G150282703	การจัดหาพัสดุ (กค.)
1000G1759108	1502	1000	G150282703	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวกผู้บริหาร (กอป.)
1000G1759109	1502	1000	G150282703	งานด้านสารบรรณกรม (กก.)
1000G1759124	1502	1000	G150282703	การประสานงานจังหวัดชายแดนภาคใต้ (ศอ.บต.)
1000G1759125	1502	1000	G150282703	การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมประเพณีได้ (ศอ.บต.)
1000G1759145	1502	1000	G150282703	การสนับสนุนการบริหารราชการทั่วไป (กก.)
1000G1759148	1502	1000	G150282703	การใช้จ่ายพาหนะส่วนกลาง (กค.)
กิจกรรมหลัก : 150021000G1760 อำนวยการและประสานงานรัฐมนตรี (สร.มท.)				
1000G1760130	1502	1000	G150282703	การประสานงานรัฐมนตรี
1000G1760131	1502	1000	G150282703	การประชุมและประสานงานรัฐสภา
กิจกรรมหลัก : 150021000G1761 ประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ (สน.)				
1000G1761132	1502	1000	G150282703	การประชาสัมพันธ์นโยบายและผลงานของกระทรวงมหาดไทย
1000G1761133	1502	1000	G150282703	จัดเก็บข้อมูลข่าวสารในระบบจัดเก็บ
กิจกรรมหลัก : 150021000G1762 การพิจารณาร่างกฎหมายและข้อหรือทางข้อกฎหมาย (สภ.ม.)				
1000G1762127	1502	1000	G150282703	การร่าง ให้ความเห็น การปฏิบัติตามกฎหมายและพัฒนากฎหมาย มท.
กิจกรรมหลัก : 150021000G1763 เสริมสร้างมาตรฐานและระบบบริหารงานบุคคลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สภ.ถ.)				
1000G1763139	1502	1000	G150283705	การติดตามประเมินผลการบริหารงานบุคคลของ อปท.
1000G1763140	1502	1000	G150283705	การจัดทำรายงาน/ประชาสัมพันธ์ประจำปี ของ กค.
1000G1763141	1502	1000	G150283705	การส่งเสริมมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม อปท.
1000G1763142	1502	1000	G150283705	การเพิ่มประสิทธิภาพงานบุคคล อปท.
1000G1763143	1502	1000	G150283705	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายของ อปท.
1000G1763144	1502	1000	G150283705	การศึกษาค้นคว้าและมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น

รหัสกิจกรรมย่อยสำหรับเงินนอกงบประมาณ ปี 2555 (ส่วนกลาง)

รหัสกิจกรรมย่อย	รหัสหน่วยงาน	รหัสพื้นที่	ชื่อกิจกรรมย่อย ปี 2555
15002ZA107	1502	1000	เงินฝากต่าง ๆ ของหน่วยงาน
15002ZA108	1502	1000	ด้านบูรณะทรัพย์สินของทางราชการ
15002ZA109	1502	1000	เงินฝากที่เกี่ยวข้องกับภาษีต่าง ๆ
15002ZA110	1502	1000	ด้านเงินอุดหนุนจากท้องถิ่น/ส่วนราชการ
15002ZA111	1502	1000	สำหรับการดำเนินงานเฉพาะกิจ



คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555				
รหัสหน่วยงาน 15002 ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย		หน่วยนับ		
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	คำอธิบายกิจกรรมย่อย	หน่วยนับ	ชื่อศูนย์กลางที่รับผิดชอบ
100	การดำเนินการด้านการเงินและบัญชี	ต้นทุนในการดำเนินงานทางการเงินและบัญชี (เช่น การรับจ่าย เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การติดตามและ การรายงานด้านการเงินและบัญชีรวมถึงการบริหารจัดการด้าน งบประมาณ)	จำนวนเอกสารรายการ	กองคลังและสำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
101	การจัดหาพัสดุ	ต้นทุนในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ/ครุภัณฑ์จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง ของหน่วยงาน		กองคลัง สป.และ สนจ.76 จังหวัด
102	การบริหารงานบุคคล	ต้นทุนในการบริหารงานบุคลากรของหน่วยงาน	จำนวนบุคลากร	กองการเจ้าหน้าที่
103	การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	ต้นทุนในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลของหน่วยงาน โดยจัดฝึกอบรมข้าราชการ/ปฐมนิเทศข้าราชการใหม่/ ปฐมนิเทศผู้บริหาร	จำนวนชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	สถาบันดำรงราชานุภาพ
104	การบริหารจัดการความรู้	ต้นทุนในการส่งเสริมเรียนรู้ด้วยสื่อต่าง ๆ /การพัฒนาและ บริหาร เว็บไซต์ของ สตร. บริการห้องสมุด การจัดกิจกรรม cop การจัดการ เสริมสร้างจริยธรรมของข้าราชการ และการดำเนินการ จัดทำแผนฯ และบริหารแผนการจัดการความรู้ของ สป.มท.	จำนวนโครงการ/ปี	สถาบันดำรงราชานุภาพ
105	การวิจัยและพัฒนาทรัพยากรบุคคล	ต้นทุนในการจัดโครงการพัฒนาองค์กรตามแนวทางที่เป็นประชาคม อาเซียน/บริหารเพื่อเตรียมการจัดงานพิเศษเกียรติยศต่าง ๆ กรมพระยา ดำรงราชานุภาพ/พัฒนาคุณภาพการศึกษาระดับมัธยมศึกษา กรมการ ศึกษา/สถาบันดำรงราชานุภาพ/พัฒนาและส่งเสริมธรรมภิบาลในองค์กร ภาครัฐอย่างยั่งยืน และการบริหารและเผยแพร่งานวิจัย	จำนวนโครงการ/ปี	สถาบันดำรงราชานุภาพ
106	การตรวจสอบภายใน	ต้นทุนในการดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในตามแผน การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณของส่วนตรวจสอบ ภายในในระดับกรม	จำนวนวัน/คน/งานตรวจสอบ	หน่วยงานตรวจสอบภายใน สป.มท. และ สำนักงานจังหวัด
107	การสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ของหน่วยงาน มท.	ต้นทุนในการดำเนินการสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบของ หน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย	จำนวนวัน/คน/งานตรวจสอบ	ต.ภ.มท.
108	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	ต้นทุนในการดำเนินการเกี่ยวกับงานช่วยอำนวยความสะดวกของ หน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย	จำนวนเรื่อง	กลุ่มงานอำนวยความสะดวกกระทรวง มท.
109	งานด้านสารบรรณกรม	ต้นทุนในการดำเนินการด้านสารบรรณของกรม	จำนวนหนังสือที่รับเข้า และส่งออก	กองกลาง



คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต่อ)

คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555				
รหัสหน่วยงาน 15002 ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย		หน่วยนับ		
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	คำอธิบายกิจกรรมย่อย	หน่วยนับ	ชื่อศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ
110	การปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างความปรองดอง	ต้นทุนเกี่ยวกับภารกิจดำเนินการปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างความปรองดองของคนในชาติ	จังหวัด	สำนักงานโยธาและแผน มท. / สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
111	การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	ต้นทุนในการติดตามกำกับดูแล/ดำเนินงาน/จัดกิจกรรม/เผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในระดับพื้นที่	จำนวนกิจกรรมหรือโครงการที่ติดตาม	สำนักงานโยธาและแผน มท. / สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
112	การพัฒนาชุมชนบึงเพ็ญที่ ประยูกต์ ตามพระราชดำริ	ต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนาชุมชนบึงเพ็ญที่ ประยูกต์ ตามพระราชดำริ	หมู่บ้าน	สำนักงานโยธาและแผน มท. / สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
113	การพัฒนาตามแนวทางพระราชดำริ	ต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินโครงการส่งเสริมกิจกรรมการพัฒนาตามแนวทางพระราชดำริ	จังหวัด	สำนักงานโยธาและแผน มท. / สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
114	การสร้างความสัมพันธ์กับต่างประเทศ	ต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินการสร้างความสัมพันธ์ระดับท้องถิ่นของไทยกับประเทศเพื่อนบ้าน	จังหวัด	กองการต่างประเทศ
115	การเจรจาและประชุมนานาชาติ	ต้นทุนในโครงการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของกระทรวงมหาดไทยในการประสานการดำเนินงานระหว่างหน่วยงานภาครัฐของไทยกับองค์/หน่วยงานต่างประเทศที่เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ/เสริมความสัมพันธ์อันดีระหว่างประเทศ	ครั้ง/ปี	กองการต่างประเทศ
116	การประสานนโยบายผู้อพยพและหลบหนี	ต้นทุนในการประสานนโยบายผู้อพยพและหลบหนีเข้าเมือง	จำนวนเรื่อง	กองการต่างประเทศ
117	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	ต้นทุนในการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	จำนวนชั่วโมง/คน/ภาคี/กิจกรรม	กองการต่างประเทศ
118	การติดตามวิเคราะห์ประเมินข่าว	ต้นทุนในการติดตาม วิเคราะห์ ประเมินสถานการณ์และรายงานด้านข่าว	จำนวนรายงาน	ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย(ศปก.)
119	สร้าง/ขยายเครือข่ายประชาชนด้านการข่าว	ต้นทุนในการสร้าง/ขยายเครือข่ายประชาชนด้านการข่าว	จำนวนสมาชิกในเครือข่าย	ศูนย์ปฏิบัติการกระทรวงมหาดไทย(ศปก.)
120	การพัฒนากระบวนการราชการ	ต้นทุนในการประชุม/สัมมนา/ชี้แจงรายละเอียดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี/การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ	ด้าน	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สป.มท.



คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต่อ)

คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555				
รหัสหน่วยงาน 15002 ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย				
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	คำอธิบายกิจกรรมย่อย	หน่วยนับ	ชื่อศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ
121	งานบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์	ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลบำรุงรักษา คอมพิวเตอร์ ระบบอีเมลล์ ระบบ e-office ระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ต	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป.
122	การบริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ สรภ.	ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเครือข่ายของ กระทรวงมหาดไทย การให้บริการระบบประชุมวีดิทัศน์ทางไกล (VCS) การให้บริการข้อมูลผ่านระบบดาวเทียม และการให้บริการ โทรศัพท์/โทรสารในเครือข่ายมหาดไทย	จำนวนระบบ	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป.
123	การบริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ สรภ.	ต้นทุนในการดำเนินงานเกี่ยวกับเครือข่ายอินเทอร์เน็ต, การเชื่อมต่อ และจัดการอินเทอร์เน็ต และงานที่เกี่ยวข้องกับการสร้างและบำรุง รักษาเว็บไซต์	จำนวนระบบ	ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป.
124	การประสานงานจังหวัดชายแดนภาคใต้	ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการสนับสนุนและประสานงานปฏิบัติงาน จังหวัดชายแดนภาคใต้	จำนวนเรื่อง	ศูนย์อำนวยความสะดวกจังหวัดชายแดนภาคใต้ (ศอ.บต.)
125	การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมประเพณีใต้	ต้นทุนเกี่ยวกับการส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและประเพณี ของจังหวัดชายแดนภาคใต้	จำนวนจังหวัด	ศูนย์อำนวยความสะดวกจังหวัดชายแดนภาคใต้ (ศอ.บต.)
126	นโยบายและแผนมหาดไทย	ต้นทุนใน 1. งานด้านสาธารณภัยและพัฒนาเมือง 2. งานด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 3. ติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาลและ กระทรวงมหาดไทย 4. การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายของ รัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย	จำนวนกิจกรรมที่ดำเนินการ	สำนักงานนโยบายและแผน
127	การร่าง ให้ความเห็น การปฏิบัติตามกฎหมาย และพัฒนากฎหมายกระทรวงมหาดไทย	ต้นทุนในการร่างกฎหมายและข้อหารือทางกฎหมายที่ผ่านการ ตรวจสอบพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาร่างกฎหมายของ มท. ต้นทุนในการร่างกฎหมายและข้อหารือทางกฎหมายและการ ปฏิบัติการตามกฎหมายที่ผ่านการตรวจพิจารณาของ สกม.	จำนวนร่าง/เรื่อง	สำนักกฎหมาย
128	การตรวจราชการกระทรวงมหาดไทย	ต้นทุนในการตรวจราชการและติดตามประเมินผล การบริหารราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวงมหาดไทย /เจ้าหน้าที่สนับสนุนการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ กระทรวงมหาดไทย	จำนวนเรื่องที่ตรวจติดตาม	สำนักตรวจราชการและเรื่องราวจังหวัดทุกซ์
129	การประมวลวิเคราะห์เรื่องราวจังหวัด	ต้นทุนในการประมวลและวิเคราะห์เรื่องราวจังหวัดทุกซ์ ของสำนักตรวจราชการและเรื่องราวจังหวัดทุกซ์	จำนวนเรื่องจังหวัดทุกซ์	สำนักตรวจราชการและเรื่องราวจังหวัดทุกซ์



คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต่อ)

คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555			
รหัสหน่วยงาน 15002 ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย			
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	หน่วยนับ	ชื่อศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ
130	การประสานงานรัฐมนตรี	จำนวนเรื่องที่ประสานงาน	สำนักงานรัฐมนตรี
131	การประชุมและประสานงานรัฐสภา	จำนวนเรื่อง	สำนักงานรัฐมนตรี
132	การประชุมสัมพัทธ์นโยบายและผลงานของกระทรวงมหาดไทย	จำนวนครั้ง/ปี	กองสารนิเทศ
133	จัดเก็บข้อมูลข่าวสารในระบบจัดเก็บ	จำนวนเรื่อง/ปี	กองสารนิเทศ
134	การพัฒนาความร่วมมือภาครัฐและเอกชน	จำนวนครั้งการประชุม/ปี	สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด
135	การส่งเสริมและพัฒนากระบวนการบริหารงานและบุคลากรจังหวัด/กลุ่มจังหวัด	จำนวนครั้งการประชุม/ปี	สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด
136	การแก้ไขปัญหาความเดือนร้อนเร่งด่วน	จังหวัด	สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด
137	การพัฒนาประสิทธิภาพ การประเมินผลระดับจังหวัด และกลุ่มจังหวัด	จำนวนจังหวัด/กลุ่มจังหวัด	สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด และสำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด/18 กลุ่มจังหวัด
138	การเตรียมความพร้อม/ความร่วมมืออาเซียน	จำนวนจังหวัด/กลุ่มจังหวัด	สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารราชการจังหวัด
139	การติดตามประเมินผลการบริหารงานบุคคลของ อบท.	จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น
140	การจัดทำรายงาน/ประชุมสัมพัทธ์ประจำปีของ กค.	จำนวนเล่ม	สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น



คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต่อ)

คำอธิบายกิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555				
รหัสหน่วยงาน 15002 ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย				
รหัสกิจกรรมย่อย	ชื่อกิจกรรมย่อย	วัตถุประสงค์/ปริมาณ/คุณภาพของงาน	หน่วยนับ	ชื่อศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ
141	การส่งเสริมมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม อบต.	ต้นทุนในการส่งเสริมการจัดทำและปฏิบัติตามมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการ พนักงานลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น
142	การเพิ่มประสิทธิภาพงานบุคคล อบต.	ต้นทุนในการเพิ่มประสิทธิภาพและสร้างความเป็นเลิศด้านการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น/ประชุม/สัมมนาเพื่อพัฒนาความรู้และศักยภาพของบุคลากร ของสำนักงาน กอ. อกอ.	จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น
143	การพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายของ อบต.	ต้นทุนในการพัฒนาความรู้ด้านกฎหมายเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่นให้กับผู้บริหารและข้าราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น
144	การศึกษาพัฒนาระบบและมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	ต้นทุนในการศึกษา เพื่อพัฒนาระบบและมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น	จำนวนเรื่อง	สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น
145	การสนับสนุนบริหารราชการทั่วไป	ต้นทุนในการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารราชการทั่วไปในหน่วยงาน	จำนวนเรื่อง	สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
146	งานยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด	ต้นทุนในการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัด/กล่มจังหวัด	ครั้ง/ปี	สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
147	งานข้อมูลสารสนเทศจังหวัด	ต้นทุนในการบริการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ การจัดทำบรรยายสรุปและข้อสั่งการของจังหวัด/สรุปผลการประชุม คณะรัฐมนตรี/งานตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ /งานจัดทำบรรยายสรุปด้วยระบบมัลติมีเดีย/การนำเสนอข้อมูลผ่านสื่อหรือช่องทาง Management Cockpit	ครั้ง/ปี	สำนักงานจังหวัด 76 จังหวัด
148	การใช้ยานพาหนะส่วนกลาง	ต้นทุนในการดำเนินการกิจกรรมเกี่ยวกับด้านยานพาหนะเพื่อใช้ในการเดินทางของส่วนกลาง	กิโลเมตร	กองคลัง สป.



ตัวอย่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานบัญชี กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย โทร. 50322

ที่ มท 0203.2/

วันที่

กันยายน 2555

เรื่อง ขอส่งหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง สป.

ตามที่ นางสะอาด ใจซื่อตรง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กลุ่มงานบัญชี กองคลัง สป. ได้รับอนุญาตให้เดินทางไปราชการที่จังหวัดชัยภูมิ ระหว่างวันที่ 20 - 23 สิงหาคม 2555 นั้น

กลุ่มงานบัญชี กองคลัง สป. ขอส่งรายงานการเดินทางไปราชการของนางสะอาด ใจซื่อตรง มาเพื่อขอเบิกเงิน โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2555 แผนงาน บริหารจัดการภาครัฐ รหัสงบประมาณ 1500282703000000 ผลผลิต สนับสนุนและอำนวยความสะดวก บริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพและเป็นธรรม แหล่งของเงิน 5511220 กิจกรรมหลัก สนับสนุนการ บริหารราชการทั่วไป รหัสกิจกรรมหลัก 150021000G1759 งานด้านบัญชีและการเงิน รหัสกิจกรรมย่อย 1000G1759100 งบดำเนินงาน ของ กองคลัง สป.มท.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

()

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี กองคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

หมายเหตุ :

- ในช่องสี่เหลี่ยม เป็นตัวอย่างข้อความที่หน่วยงานจะต้องระบุรหัสกิจกรรมย่อยใน
หลักฐาน

การเบิกจ่ายทุกครั้ง ทั้งนี้ รหัสต่าง ๆ ของแต่ละหน่วยงานจะแตกต่างกันไปตาม
การผลิต / กิจกรรม

- ข้อความในเอกสารฉบับนี้เป็นเพียงตัวอย่างที่สมมติขึ้นมาเท่านั้น



บรรณานุกรม

- กรมชลประทาน. คู่มือการคำนวณต้นทุนผลผลิต. กรมชลประทาน, 2551
- กรมบัญชีกลาง. แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
- กรมบัญชีกลาง. คู่มือการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อยโดยใช้
โปรแกรม CGD_Costing V.2555. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
- กรมบัญชีกลาง. โครงการประชุมชี้แจง เรื่อง การคำนวณต้นทุนผลผลิตของส่วนราชการ
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
- ชัยณรงค์ โชไชย. เอกสารประกอบการบรรยาย โครงการฝึกอบรมและประชุมเชิงปฏิบัติการ
หลักสูตร “การจัดการความรู้ด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต”
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย , 2555



ข้อมูลการติดต่อ

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย กองคลัง กลุ่มงานบัญชี

ผู้รับผิดชอบ : นางวันเพ็ญ มังศรี (ผู้อำนวยการกองคลัง สป.)

นางพรพิมล พงษ์กิจการุณ (หัวหน้างานรายงานและบัญชีต้นทุน)

เบอร์โทรศัพท์ : 0 – 2622 – 3408

Fax : 0 – 2622 – 3409

มท : 50322 , 50326 และ 50337

E – mail : moi0203.2@moi.go.th

Hotmail : account_moi1502@hotmail.com

Website : www.fidi.moi.go.th

กรมบัญชีกลาง กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ผู้รับผิดชอบ : นางพรกมล ประยูรสิน

นางอรพรรณ นาคมหาชาสินธุ์

น.ส.อุไรวรรณ รุกขวัฒนกุล

เบอร์โทรศัพท์ : 0 – 2127 – 7415 , 0 – 2127 – 7000 (ต่อ 4648)

E – mail : baccount@cgd.go.th

Website : www.cgd.go.th

