



**หลักเกณฑ์  
การคำนวณต้นทุนผลผลิต  
สำหรับส่วนราชการ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

กรมบัญชีกลาง

The Comptroller General's Department

## การบัญชีต้นทุน

Cost accounting หมายถึง การบัญชีเกี่ยวกับการบันทึก  
การจำแนก การปันส่วน การสรุป และการรายงาน  
ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการให้กับ  
ผู้บริหาร

## ต้นทุน

**Cost หมายถึง ค่าใช้จ่าย เพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพัน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ**



# วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุนผลผลิต

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

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



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

# ความเป็นมา



พระราชกฤษฎีกา  
ว่าด้วย

หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ  
และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

## หมวด 4

# การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



## มาตรา 21

### วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน  
ในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทชั้น  
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

## หมวด 4

# การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



## มาตรา 21

### วรรคสอง

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



## หมวด 4

# การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ



## มาตรา 21

### วรรคสาม

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

## ขั้นตอนการคำนวณต้นทุน

1

การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปี 2561 พร้อมทั้ง  
การเปิดเผยรายงานต้นทุนใน Website

2

การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
พร้อมทั้งการเปิดเผยรายงานต้นทุนใน Website

3

การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปี 2562

4

การรายงานผลตามแผนฯ และการใช้ประโยชน์จากต้นทุน



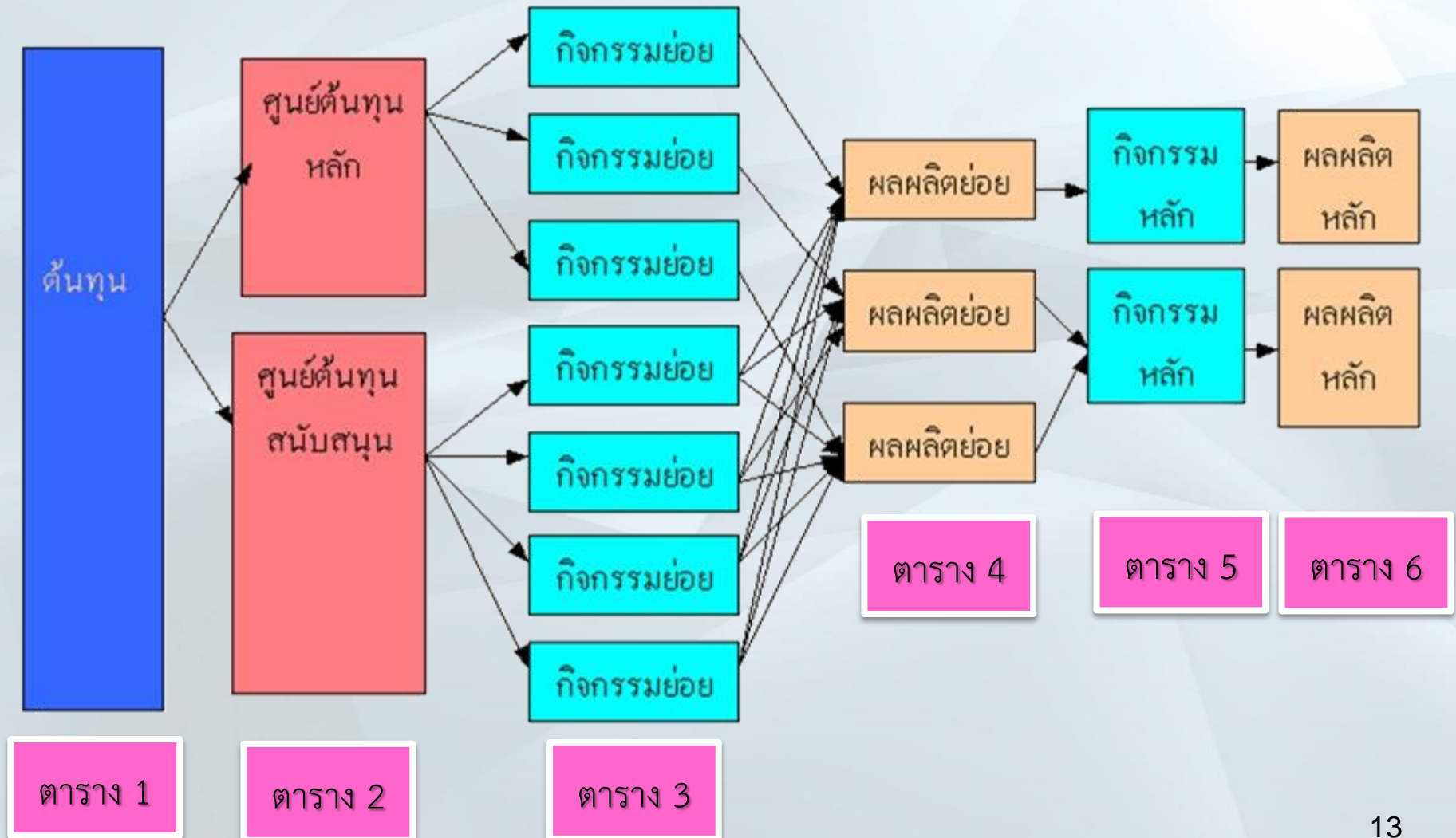
# การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

# ขั้นตอนหลักในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

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



# แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต





# รูปแบบรายงานการคำนวณ ต้นทุนผลผลิต



## รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

**ตารางที่ 1** รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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



## รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

### ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน (ต่อ)

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

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



## ศูนย์ต้นทุน

**Cost Center หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต**

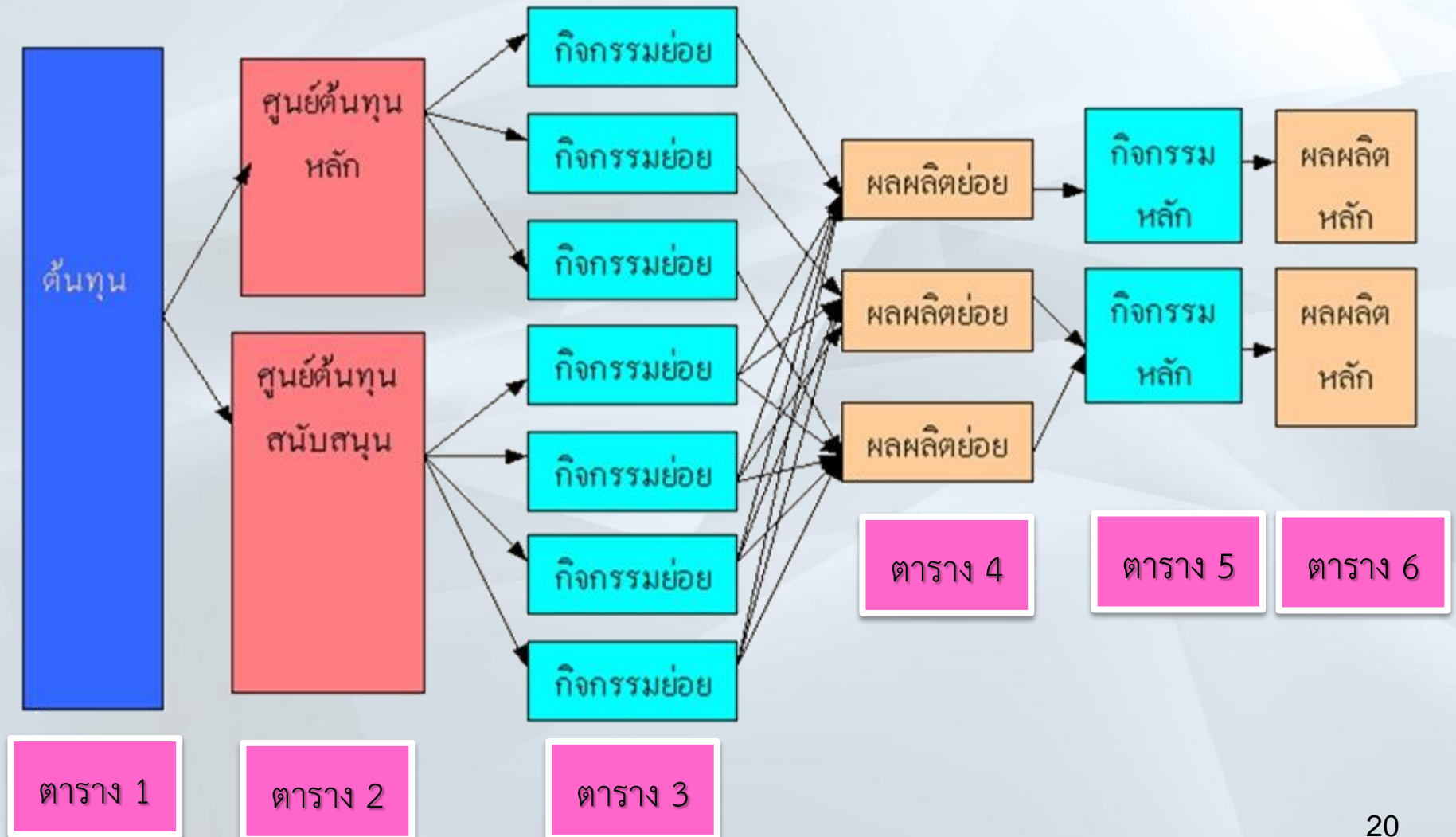
## ศูนย์ต้นทุนหลัก

**Functional Cost Center หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน**

## ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

Support Cost Center หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน

# แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต





# รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง						ต้นทุนทางอ้อม					ต้นทุนรวม	
	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4	รวม		
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1.													
2.													
3.													
4.													
5.													
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1.													
2.													
3.													
4.													
5.													
ต้นทุนรวม													

ให้หน่วยงานพิจารณาค่าใช้จ่ายจากตารางที่ 1 โดยเรียงลำดับประเภทค่าใช้จ่ายจากมากไปหาน้อยแล้วนำมาแสดงประเภทค่าใช้จ่ายในหัวคอลัมน์ในตารางที่ 2 นี้ โดยเท่าที่พื้นที่กระดาษจะทำได้ และค่าใช้จ่ายที่เหลือให้รวมอยู่ในประเภทค่าใช้จ่ายอื่น

## ต้นทุนทางตรง

**Direct Cost หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้โดยตรง  
ว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด**

## ต้นทุนทางอ้อม

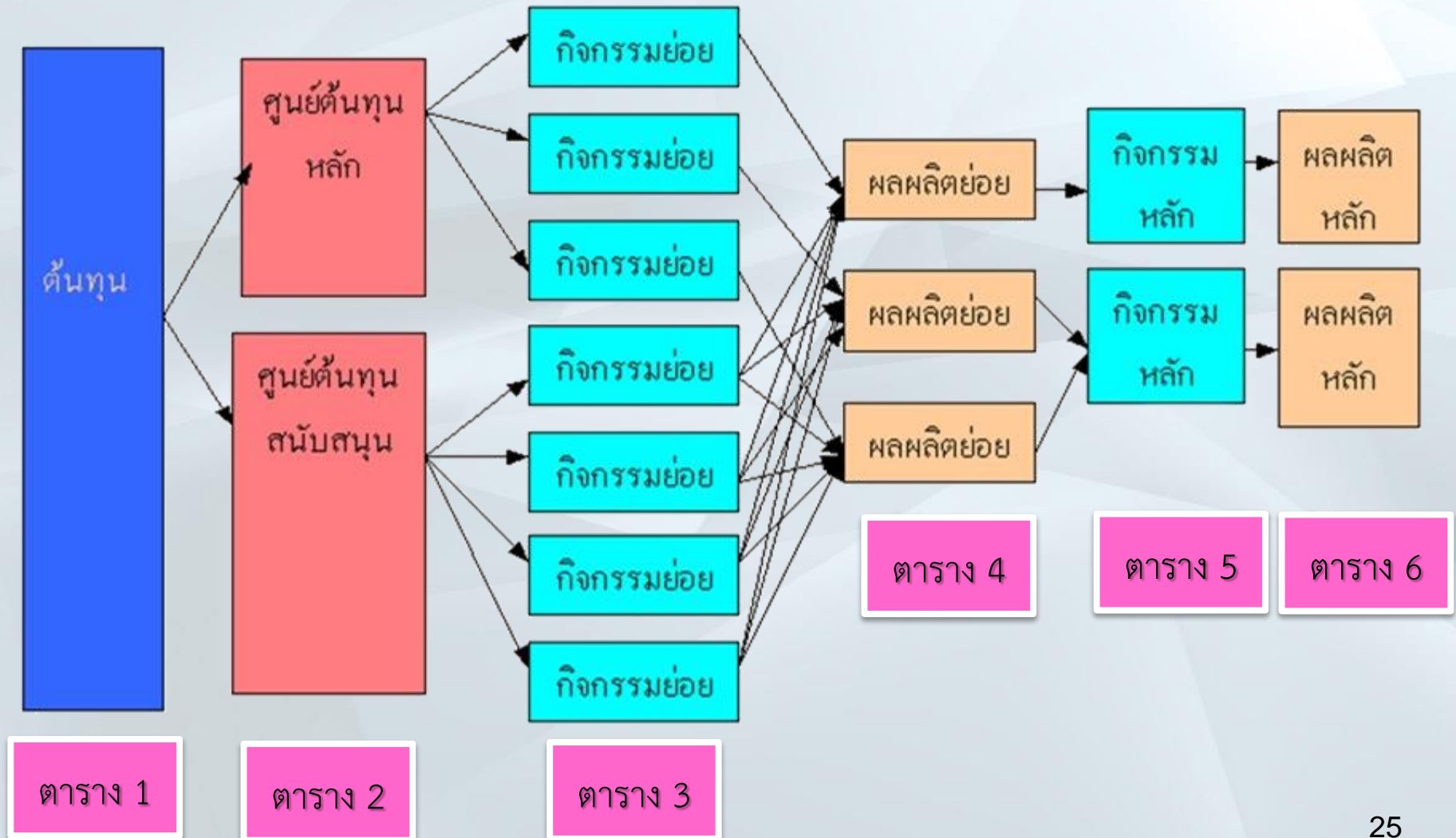
**Indirect Cost หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลาย ๆ สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต ไม่เป็น ค่าใช้จ่ายเฉพาะของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว**

## คำศัพท์

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



# แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต





## รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต

### ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก								
1.								
2.								
3.								
4.								
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี							จำนวนเอกสารรายการ	
2. ด้านการพัสดุ							จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	
3. ด้านบริหารบุคลากร							จำนวนบุคลากร	
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล							จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	
5. ด้านตรวจสอบภายใน							จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	
6. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน							จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	
7. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์							ระบบ	
8. กิจกรรมด้านแผนงาน							ด้าน	
9. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ							ด้าน	
10. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ							จำนวนหนังสือเข้า-ออก	
11. กิจกรรมด้านยานพาหนะ							จำนวนกิโลเมตร	
12.								
<b>ต้นทุนรวม</b>								<b>26</b>

## การวิเคราะห์และกำหนดรหัสกิจกรรมย่อย

**กิจกรรมย่อย** ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงาน และทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรมต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้

## กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ

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



กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยนับของกิจกรรมย่อย  
ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการใช้ในการคำนวณ (เพิ่มเติม)

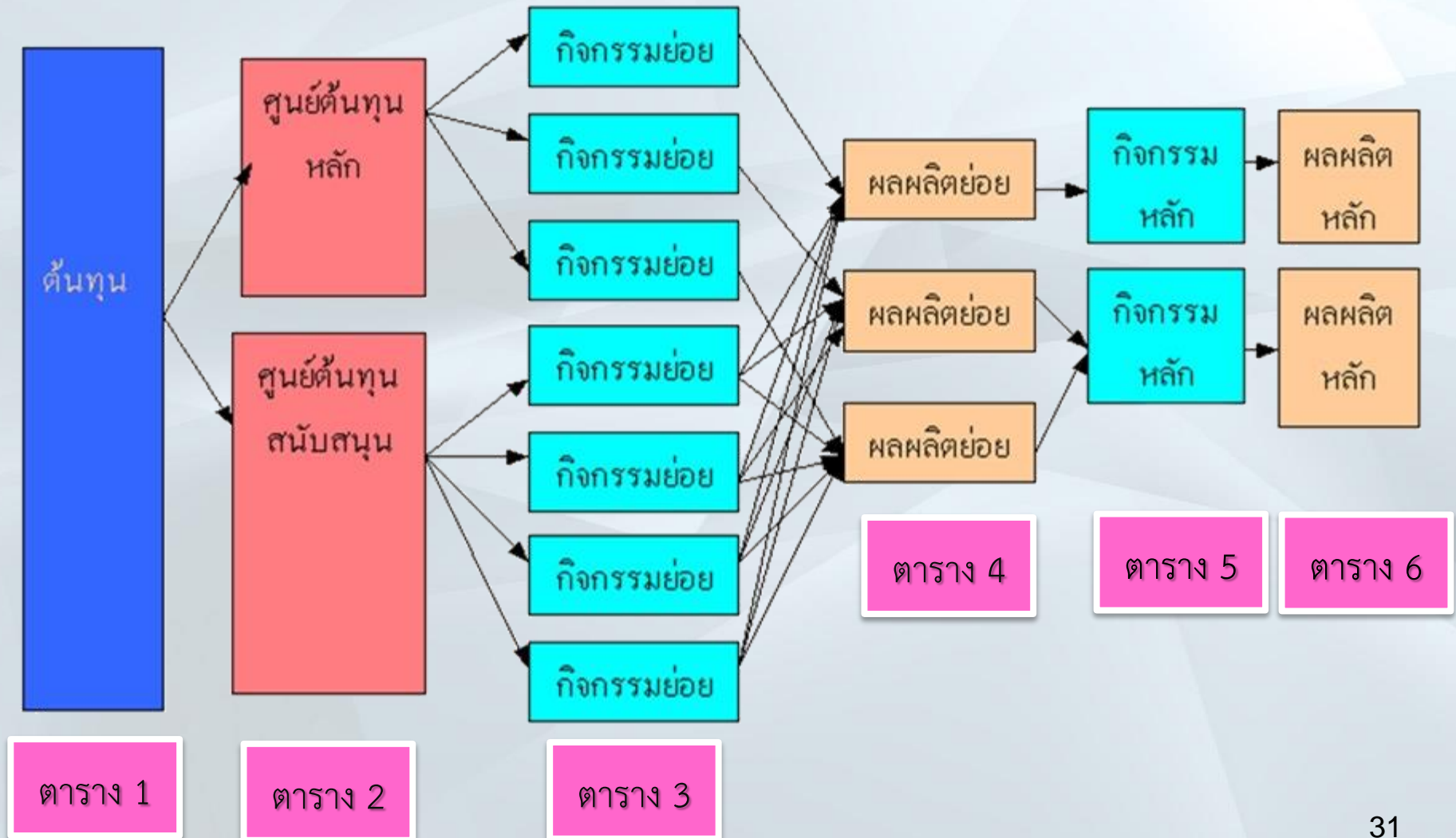
- |  |          |                         |
|--|----------|-------------------------|
| 6. กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน   | หน่วยนับ | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ |
| 7. กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ | หน่วยนับ | ระบบ                    |
| 8. กิจกรรมด้านแผนงาน                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



การพิจารณาการปรับปรุงกิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงาน  
(เพิ่มเติม 6 กิจกรรม)

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

# แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิต





## รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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





## รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนผลิต

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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



## รูปแบบรายงานการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

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



# การเปรียบเทียบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต



# รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบ ผลคำนวณต้นทุนผลผลิต



# รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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



## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



# รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



# รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

## ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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





# รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนการผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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





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

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน  
(คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



# รูปแบบรายงานการเปรียบเทียบผลคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

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

**หมายเหตุ :** ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน



## ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

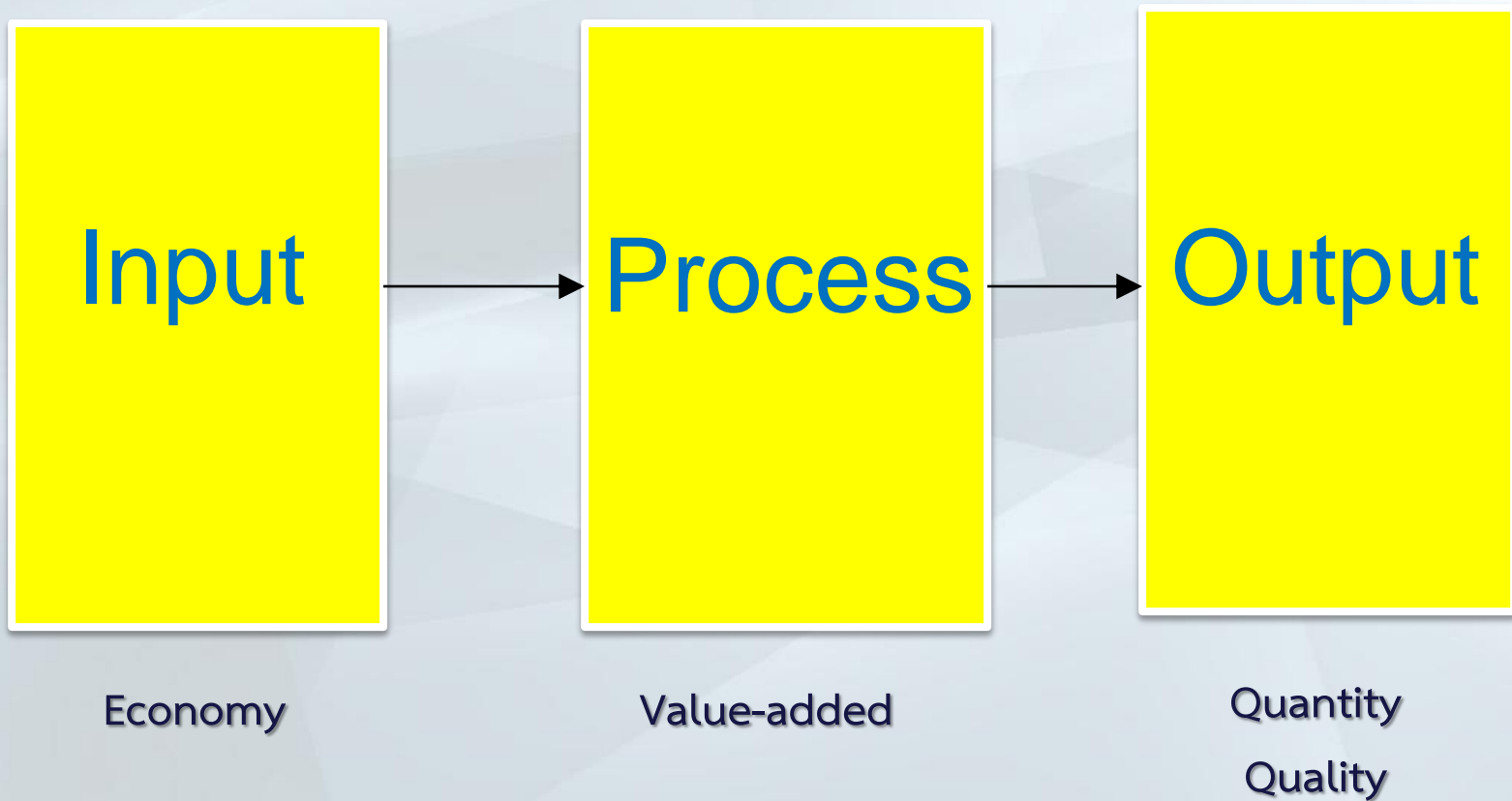
การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

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



# การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

# การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



## การเพิ่มประสิทธิภาพ

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

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



## การประหยัดทรัพยากร (การเลือกค่าใช้จ่าย)

- องค์กรกำหนดนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด
- จัดโครงการรณรงค์การใช้ทรัพยากร
- ประเมินความคุ้มค่าการใช้ทรัพยากร
- พิจารณาว่าทรัพยากรใดที่ไม่ถูกใช้งาน หรือใช้งานยังไม่เต็มกำลัง
- การจัดซื้อจัดจ้างด้วยราคาที่เหมาะสม



## ประสิทธิภาพด้านกระบวนการ (การเลือกกิจกรรม)

- พิจารณากิจกรรมทั้งองค์กร เพื่อดูความซ้ำซ้อนของกิจกรรม
- เปรียบเทียบประสิทธิภาพของกิจกรรมที่เหมือนกันระหว่างหน่วยงานย่อย ภายในองค์กร
- ลดกระบวนการกิจกรรมที่ไม่จำเป็นออกไป



# ประสิทธิภาพของการสร้างผลผลิต

- ปรับปรุงคุณภาพของผลผลิตให้ประชาชนพึงพอใจ
- พิจารณาเพิ่มปริมาณผลผลิตให้ใช้ทรัพยากรคงที่อย่างเต็มประสิทธิภาพ
- ลดระยะเวลาการรอคอยการรับบริการของประชาชน



# การรายงานเกี่ยวกับการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....

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



## ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

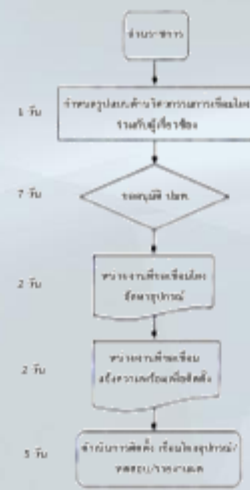
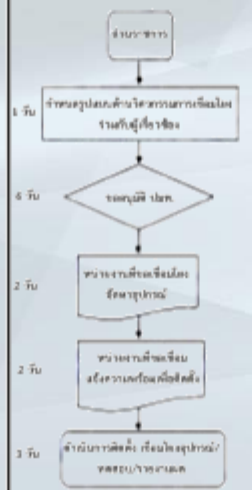
ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2561)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2562)
1. การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวนเงิน 1,151,749.42 บาท	ค่าไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง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



## แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ ลด จำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
1. ชื่อกิจกรรม ย่อย .....	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">1</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">2</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">3</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">4</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">5</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">1</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">2</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">3</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">4</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">5</div>			✓	<u>เชิงคุณภาพ</u> 1. ด้านเวลา - ภายใน ..... วัน 2. ด้านบริการ - จำนวนผู้รับบริการ .... คน 3. ด้านความพึงพอใจ - จำนวนผู้รับบริการ .... คน เช่น - จำนวนวันที่ลดลง - จำนวนขั้นตอนที่ ลดลง - จำนวนผู้รับบริการ เพิ่มขึ้น - ระดับความพึงพอใจ ที่สูงขึ้น	-ภายใน .... วัน - จำนวน ผู้รับบริการ .... คน - จำนวน ผู้รับบริการ .... คน	-ต้นทุนรวม ..... บาท -ปริมาณงาน ..... ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย ..... บาท	-ต้นทุนรวม ..... บาท -ปริมาณงาน ..... ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย ..... บาท

# ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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



แบบฟอร์มการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....

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

ตัวอย่างการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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





# การรายงาน ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ



แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....

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



## ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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



แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....

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

หมายเหตุ : .....

.....

.....



ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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

หมายเหตุ : .....

.....

.....

# ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



## การกำหนดค่าธรรมเนียม

### ตัวอย่าง กรมการขนส่งทางบก

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

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

# ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



## การเปรียบเทียบ

### ตัวอย่าง กรมชลประทาน

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

ตารางที่ 3.7 ต้นทุนของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

หน่วยนับ : บาท

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



# ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



## การปรับปรุงกิจกรรม

### ตัวอย่าง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้นำผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีที่ผ่านมา มาปรับปรุงกระบวนการทำงานในปีปัจจุบันให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการนำขั้นตอนการวิเคราะห์และออกแบบกระบวนการงานมาปรับใช้ โดยมีลำดับขั้นตอนดังนี้

➤ การทบทวนกระบวนการทำงานในปัจจุบัน	➤ วิเคราะห์ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน	➤ ทหารี้อและออกแบบเกี่ยวกับแนวทางการปรับปรุงกระบวนการทำงานในอนาคต	➤ จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
กิจกรรม การอบรมสัมมนาความรู้ การบริหารจัดการธุรกิจ การตลาดและสถานการณ์ธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none"><li>ดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ</li><li>ลงทะเบียนรับสมัครผู้เข้าทำการฝึกอบรม</li><li>จัดการฝึกอบรมหลักสูตรพัฒนาผู้ประกอบการ ธุรกิจ ณ ห้องการฝึกอบรมของกรมฯ</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>ดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ</li><li>ลงทะเบียนรับสมัครผู้เข้าทำการฝึกอบรม</li><li>จัดการฝึกอบรมหลักสูตรพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจโดยการถ่ายทอดสด และจัดทำบันทึกการถ่ายทอดสดอบรม/สัมมนา โดยผู้สนใจสามารถชมเนื้อหาวิดีโอที่ค้นได้ทางเว็บไซต์ของกรม</li></ul>	กิจกรรม การอบรมสัมมนาความรู้ การบริหารจัดการธุรกิจ การตลาดและสถานการณ์ธุรกิจผ่านระบบ VDO on Demand



# ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน



## การรวมศูนย์การบริหาร

### ตัวอย่าง มหาวิทยาลัยขอนแก่น

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

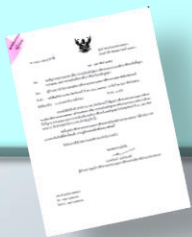


**เกณฑ์การประเมินผล  
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562**



# เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

(หนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑)



# เงื่อนไข

- ส่งผลการดำเนินงานในเรื่องที่ 4.1 – 4.2 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562
- ส่งผลการดำเนินงานในเรื่องที่ 4.3 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562
- ส่งผลการดำเนินงานในเรื่องที่ 4.4 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2562



# คะแนนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 4

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	รูปแบบไฟล์ที่จัดส่ง
4.1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	4.1.1 » รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : ตารางที่ 1 – 6 <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ 1 – 4	Excel
	» หลักฐานการแต่งตั้งคณะทำงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน	PDF / Image
	» หลักฐานค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : รายงานจากในระบบ GFMIS (KSB1) <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : รายงานจากระบบบัญชีที่เกี่ยวข้อง	Excel
	» สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย	PDF / Image
	» หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุนและกิจกรรมย่อย	PDF / Image
	» หลักฐานแจ้งเวียนพิจารณากำหนดหรือทบทวนกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อย	PDF / Image
	4.1.2 หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน	PDF / Image
	4.1.3 ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562	
<b>รวม</b>		<b>50 คะแนน</b>

# คะแนนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 4

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	รูปแบบไฟล์ที่จัดส่ง
4.2 การเปรียบเทียบ ผลการคำนวณต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิตระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และการวิเคราะห์ สาเหตุการเปลี่ยนแปลง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	4.2.1 » รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงาน สรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : ตารางที่ 7 – 12 <input checked="" type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ 5 – 8	Excel
	» สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	Excel / Word
	4.2.2 หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน	Excel / Word
	4.2.3 ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562	
<b>รวม</b>		<b>50 คะแนน</b>

# คะแนนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 4

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	รูปแบบไฟล์ที่จัดส่ง
4.3 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	4.3.1 » แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน 2 เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	Excel / Word
	» หลักฐานการแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพและมาตรการลดค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ	PDF / Image
	4.3.2 ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ 29 มีนาคม 2562	
<b>รวม</b>		<b>50 คะแนน</b>

# คะแนนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 4

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	รูปแบบไฟล์ที่จัดส่ง
4.4 การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ	4.4.1 » รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน 2 เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	Excel / Word
	» หลักฐานแจ้งผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพให้หน่วยงานภายในทราบ	
	4.4.2 รายงานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ	
	4.4.3 ส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2562	
	รวม	50 คะแนน
	รวมทั้งสิ้น	200 คะแนน



# การจัดส่ง

ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล คือ

การส่งแบบรายงานการประเมินฯ และหลักฐานประกอบ

ผ่านทางเครื่องมืออิเล็กทรอนิกส์


โดยสามารถตกลงช่องทางการจัดส่งกับกรมบัญชีกลางได้

เช่น บันทึกลง CD-ROM จัดส่งผ่าน E-mail หรือบันทึกลง USB Flash Drive





# กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

 โทร. 0-2127-7415



E-mail address: [baccount@cgd.go.th](mailto:baccount@cgd.go.th)



[pubacsap@hotmail.com](mailto:pubacsap@hotmail.com)



Website: [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

THANK YOU



เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

---

กองบัญชีภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง



# สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๓
<b>บทที่ ๒ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b>	
๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	๔
๒. รอบการประเมินผล	๔
๓. การรายงานผล	๔
๔. การส่งข้อมูล	๕
<b>บทที่ ๓ แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b>	
แนวทางการประเมินผลฯ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓	๗
แนวทางการประเมินผลฯ สำหรับเรื่องที่ ๔	๑๓
<b>บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b>	
แบบรายงานฯ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ (แบบ สรก. ๖๒ - ๑)	๑๖
แบบรายงานฯ สำหรับเรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๒ - ๒)	๒๐
<b>บทที่ ๕ ตัวอย่าง</b>	
ตัวอย่างบททดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)	๒๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๒๔
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ	๒๕
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน	๒๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ	๒๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน	๒๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของบททดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒	๒๙



# บทที่ ๑

## บทนำ

### ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบ การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการได้ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งเป็นการสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ โดยจะส่งผลให้การจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความ โปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงนำข้อมูลบัญชีมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อ ข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน โดยปรับแนวทางการประเมิน เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับรายงานการเงินในส่วนของระยะเวลา รูปแบบ และข้อมูล เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการ จัดทำรายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งปรับสัดส่วนคะแนนเรื่องที่ ๒ - ๔ โดยเน้นให้ความสำคัญในเรื่องของความโปร่งใส กับความรับผิดชอบ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีรายละเอียดในแต่ละเรื่อง ดังนี้

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒			
ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)
บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน	<ul style="list-style-type: none"><li>● การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ</li><li>● การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>● การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ สตง.</li><li>● การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง</li><li>● รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด</li><li>● ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMS</li><li>● การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>● การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</li><li>● การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</li><li>● การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</li></ul>



ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)
การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท • การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน • บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึก บัญชีปรับเพิ่ม - ลดเงินฝากคลัง • การบันทึกบัญชีจ่ายเงินยืม และการส่งใช้ใบสำคัญ • การบันทึกบัญชีเบิกจ่ายเงิน ให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ		• การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับการ ทักท้วง	• การรายงาน ผลการดำเนินการ ตามแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และการใช้ประโยชน์จาก ข้อมูลต้นทุน ในการบริหารจัดการ

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างความร่วมมือและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของส่วนราชการให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา
๒. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะ ได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### ขอบเขตการดำเนินงาน

#### ๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

#### ๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ ด้านบัญชีการเงิน เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กรม/กลุ่มจังหวัด

๒.๒ ด้านบัญชีบริหาร เรื่องความมีประสิทธิภาพ

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

#### ๓. เอกสาร/หลักฐาน

เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผล ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และเอกสารของส่วนราชการตามที่กำหนดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. กรมบัญชีกลางและส่วนราชการมีความร่วมมือกันในการส่งเสริมและสนับสนุนให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ
๒. ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา มีการเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะอย่างโปร่งใส และแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบต่อผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. ส่วนราชการสามารถนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ



## บทที่ ๒

### เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

#### ๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อทักท้วงข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ในบทที่ ๓

#### ๒. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

#### ๓. การรายงานผล

##### ๓.๑ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายและส่วนราชการระดับกรม ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (แบบ สรก. ๖๒ - ๑) สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ดังนี้

##### ๓.๑.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

##### ๓.๑.๒ ส่วนราชการระดับกรม

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรม





### ๓.๒ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๔

ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (แบบ สรก. ๖๒ - ๒) สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๔

#### ๔. การส่งข้อมูล

##### ๔.๑ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

###### ๑) ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ส่งแบบ สรก. ๖๒ - ๑ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล\* ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑.๑) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

๑.๒) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและกรมบัญชีกลาง

###### ๒) ส่วนราชการระดับกรม

ให้รวบรวมข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และส่งแบบ สรก. ๖๒ - ๑ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรมให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

กรณีที่ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ภายหลังจากวันศุกร์ที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ให้กรอกในช่องคะแนนเรื่องที่ประเมิน ๓.๒ - ๓.๔ เป็น N/A และเมื่อดำเนินการส่งรายงานการเงินเรียบร้อยแล้วให้กรอกคะแนนในช่องคะแนนเรื่องที่ประเมิน ๓.๒ - ๓.๔ และส่งแบบ สรก. ๖๒ - ๑ พร้อมเอกสารหลักฐานให้กรมบัญชีกลางทราบอีกครั้งภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

##### ๔.๒ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๔

ให้ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๔ ตามระยะเวลาที่กำหนด และส่ง แบบ สรก. ๖๒ - ๒ ให้กรมบัญชีกลางภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒



\* หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น โดยรูปแบบการจัดส่งให้ส่งเป็นรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) หรือประสงค์จัดส่งในรูปแบบอื่น เช่น E-mail หรือ USB Flash Drive เป็นต้น ให้ตกลงกับหน่วยงานผู้รับ

บทที่ ๓

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีดังนี้

๑. เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

๒. เรื่องความมีประสิทธิภาพ

ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๔





แนวทางการประเมินผล

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในของ “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบดุลถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้  ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)  ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑  มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๓๐  ๔๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ  งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)		ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๔)	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)		ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕)	๕๐	สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ



เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุป รายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖)</p>	๔๐	สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน
<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)</p>		<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗)</p>	๑๕	สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
<p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีบกิต และต้องไม่มี บัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>		<p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างโดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีพักรอ Clearing (1101010113)</li> <li>- บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)</li> <li>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)</li> </ul>	๒๕	สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
			๖๐	<p>กรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบจาก รายงานผิดพลาด และรายการข้อมูล บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง</p> 


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (11020501)</p> <p>๑.๒.๓ บัญชีถูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p> <p>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงาน เห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวทางการเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))</p> 

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<b>เรื่องที่ ๑</b> ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
		<b>รวม</b>	<b>๕๕๐</b>	
<b>เรื่องที่ ๒</b> ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณ	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีบนเว็บไซต์ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดประกาศในสื่อสาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผย



เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p><b>เรื่องที่ ๒</b> ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) (ต่อ)</p>	<p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีที่ยานยนต์ กัญชาน ๒๕๖๒</p>	<p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๒ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วยการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)</p>	<p>๕๐</p>	<p>หลักฐานรายละเอียดการจัดทำ</p>
<b>รวม</b>				
<p><b>เรื่องที่ ๓</b> ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS</p>	<p>ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้ สตง. และนำส่งกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ด้วย</p> <p>ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐๒/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการเงินแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน ค่าใช้จ่าย) ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801)</p>	<p>๑๕๐</p> <p>๔๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และ กรมบัญชีกลาง</p> <p>รายงานการเงินระดับ กรมประจำปี</p> <p>รายงานการเงินระดับ กรมประจำปี</p>



เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	<p>๓.๕ การตอบข้อซักถามด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด</p> <p>๓.๖ การแก้ไขข้อซักถามด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจการ ภายในปีที่ได้รับบริการ</p>	<p>มีการตอบข้อซักถามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้ชัดเจน. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง</p> <p>มีการแก้ไขข้อซักถามด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจการ ภายใน ปีที่ได้รับบริการที่ท้วง</p>	<p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการตอบข้อซักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด</p> <p>หลักฐานการตอบข้อซักท้วงตามข้อสังเกตของ</p>
<b>รวม</b>			<b>๒๐๐</b>	
<b>รวมทั้งสิ้น</b>			<b>๘๐๐</b>	

หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น



แนวทางการประเมินผล

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
สำหรับเรื่องที่ ๔

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่ง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๔.๑.๑ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๔๐	รายงานผลการคำนวณต้นทุน (รูปแบบไฟล์ : Excel) เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
		๔.๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๕	การบันทึกหน้าจอบริษัท (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
		๔.๑.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๕	หนังสือคำสั่ง รายงาน และเอกสาร ประกอบ
<b>รวม</b>			<b>๕๐</b>	
	๔.๒ การเปรียบเทียบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์ สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิต	๔.๒.๑ รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุน ต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการวิเคราะห์สาเหตุ การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามหลักเกณฑ์ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๓๕	รายงานผลการเปรียบเทียบ และวิเคราะห์สาเหตุ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
		๔.๒.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๑๐	การบันทึกหน้าจอบริษัท (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
		๔.๒.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๕	หนังสือคำสั่ง รายงาน และเอกสาร ประกอบ
<b>รวม</b>			<b>๕๐</b>	

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่ง
<p>เรื่องที่ ๔</p> <p>ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)</p> <p>๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)</p>	<p>๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>๔.๓.๑ แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุง กิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๔.๓.๒ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒</p>	<p>๔๕</p>	<p>แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)</p> <p>แผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)</p> <p>หนังสือส่ง รายงาน และเอกสาร ประกอบ</p>
		รวม	๕๐	
	<p>๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการ ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูล ต้นทุนในการบริหารจัดการ</p>	<p>๔.๔.๑ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่าย ด้านการปรับปรุงกิจกรรม และด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ตามหลักเกณฑ์ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผน โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดมีค่าอธิบายถึงเหตุผล/ ปัจจัยสนับสนุน/ อุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนฯ และหลักฐานประกอบการดำเนินงานตามแผน ฯ</p> <p>๔.๔.๒ การใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ ในภาพรวม เช่น การจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน การเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานภายในหรือระหว่าง หน่วยงานที่มีกิจกรรมและผลผลิตคล้ายคลึงกัน การกำหนดค่าธรรมเนียม เป็นต้น</p> <p>๔.๔.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒</p>	<p>๓๕</p>	<p>รายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)</p> <p>รายงานผลการนำข้อมูลต้นทุน ไปใช้ประโยชน์ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)</p> <p>หนังสือส่ง รายงาน และเอกสาร ประกอบ</p>
		รวม	๕๐	
		รวมทั้งสิ้น	๒๐๐	

## บทที่ ๔

### แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีดังนี้

๑. เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ (แบบ สรก. ๖๒ - ๑)

๒. เรื่องความมีประสิทธิภาพ

ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๒ - ๒)



แบบรายงานการประเมินผลกรปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

กรม..... รหัสหน่วยงาน..... กระทรวง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....  
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....  
 โทรศัพท์..... โทรสาร..... E-mail:.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๕๐)	๑.๑.๓ (๕๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๕๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๕๐)	๑.๒.๓ (๕๐)	๑.๒.๔ (๕๐)	๑.๒.๕ (๕๕๐)	๒.๑ (๑๐๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๕๐)	รวม (๖๕๐)
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๒)

หมายเหตุ - ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๕๐ คะแนน) โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำนักงานคลังจังหวัดในท้องถิ่นจังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

- ส่วนราชการระดับกรม กรอคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๒ ยกเว้นข้อ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๓๕๐ คะแนน) ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และกรอคะแนนเรื่องที่ ๓.๒ และกรอคะแนนเรื่องที่ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๘๐๐ คะแนน) ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้แสดงข้อมูลเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่าย

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่ายให้คำนวณคะแนนถัวเฉลี่ย ดังนี้

(๑) คะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

= รวม  
 จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด  
 = รวม

(๒) คะแนนถัวเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม

= รวม

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
 ตำแหน่ง \_\_\_\_\_



ตัวอย่าง

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๑๒๓๔.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้สังกัด.....๑.....หน่วย  
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....สำนักงานตัวอย่าง กทม.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๑๒๓๔๕๖๗๘.....เจ้าหน้าที่ประสานงาน.....นางสอง.....คุณภาพ.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....  
โทรศัพท์.....๐ ๒๑๑ ๑๑๑๑.....โทรสาร.....๐ ๒๑๑๑ ๑๑๑๒.....E-mail:.....example@example.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วย เบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้																	
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๕๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๑.๘ (๓๐)	๑.๑.๙ (๔๐)	๑.๒.๑ (๕๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๕๐)	๑.๒.๔ (๕๐)	๑.๒.๕ (๕๕๐)	๒.๑ (๑๐๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๕๐)
๑	สำนักงานตัวอย่าง กทม	กทม	๑๒๓๔๕๖๗๘	๓๐	๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๓๗๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๕๐	๖๐๐
	รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้			๓๐	๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๓๗๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๕๐	๖๐๐	
	คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ - ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๕๐ คะแนน) โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

- ส่วนราชการระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๖ ยกเว้นข้อ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๗๕๐ คะแนน) ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และกรอกคะแนนเรื่องที่ ๓.๒ และ ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๘๐๐ คะแนน) ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้แสดงข้อมูลเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่าย

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้คำนวณคะแนนเฉลี่ย ดังนี้

(๑) คะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง  
= รวม  
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

(๒) คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม  
= รวม

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_  
( \_\_\_\_\_ )  
ตำแหน่ง \_\_\_\_\_



ตัวอย่าง

ส่วนราชการระดับกรม (ภายในวันศุกร์ที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำหรับเรื่องที่ ๓

กรม..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน่วยงาน.....๑๒๓๔..... กระทรวง..... กรุงเทพมหานคร..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย  
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... นายสม.มิมคม..... มีวิธีการเงินและบัญชีในการ.....  
 โทรศัพท์.....๐๒๒๒๒ ๒๒๒๒..... โทรสาร.....๐๒๒๒๒ ๒๒๒๒..... E-mail:.....example\_ex@example.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลา ได้																	รวม	
				๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๑.๘	๑.๑.๙	๑.๑.๑๐	๑.๑.๑๑	๑.๑.๑๒	๑.๑.๑๓	๑.๑.๑๔	๑.๑.๑๕	๑.๑.๑๖			
๑	สำนักงานตัวอย่าง กทม	กทม	๑๒๐๓๔๐๐๐๐๑	๓๐	๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๒๐	๖๐	๓๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๓๐๐	๑๐๖๐	๑๒๐	๕๖๐
๒	สำนักงานตัวอย่าง ก	ก	๑๒๐๓๔๐๐๐๐๒	๓๐	๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๒๐	๖๐	๓๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๓๐๐	๑๐๖๐	๑๒๐	๕๖๐
๓	สำนักงานตัวอย่าง ข	ข	๑๒๐๓๔๐๐๐๐๓	๓๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๒๐	๖๐	๓๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๓๐๐	๑๐๖๐	๑๒๐	๕๖๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๙๐	๕๐	๑๖๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๒๐๐	๓๐๐	๓๐๐	๓๐๐	๓๐๐	๓๐๐	๓๐๐	๓๐๐	๙๐๐	๓๐๖๐	๓๕๐	๔๒๖๐
คะแนนถ่วงเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๑๖.๖๗	๕๐	๓๓.๓๓	๕๐	๕๐	๕๐	๖๖.๖๗	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๓๐๐	๑๐๖๐	๑๒๐	๕๖๐

หมายเหตุ - ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินา เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๕๐ คะแนน) โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

- ส่วนราชการระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินา เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๖ ยกเว้นข้อ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๗๕๐ คะแนน)

ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และกรอกคะแนนเรื่องที่ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๗๕๐ คะแนน)

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้แสดงข้อมูลเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่าย

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่ายให้คำนวณคะแนนถ่วงเฉลี่ย ดังนี้

(๑) คะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง  
 =  $\frac{\sum \text{คะแนนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}$

ตัวอย่างการคำนวณคะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

รวมคะแนนที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

คะแนนถ่วงเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้

(๒) คะแนนถ่วงเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม  
 =  $\frac{\sum \text{คะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง}}{\sum \text{คะแนนถ่วงเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้}}$

ตัวอย่างการคำนวณคะแนนถ่วงเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้

ลงชื่อ (.....) ตำแหน่ง (.....)  
 รมและแม่ประเมินผลา ระดับกรม (๕๐๐)  
 ๕๕๓.๓๓

ตัวอย่าง

ส่วนราชการระดับกรม (ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

กรม..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน่วยงาน..... กรมหลวง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้สังกัด..... หน่วย  
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน้าที่ผู้ประสานงาน..... นางสาว..... นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....  
โทรศัพท์..... ๐ ๒๒๒๒ ๒๒๒๒..... โทรสาร..... ๐ ๒๒๒๒ ๒๒๒๒..... E-mail:..... example\_ex@example.go.th.....

คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้

Table with columns: ลำดับ, ชื่อหน่วยเบิกจ่าย, จังหวัด, รหัส หน่วยเบิกจ่าย, ๑.๑.๑, ๑.๑.๒, ๑.๑.๓, ๑.๑.๔, ๑.๑.๕, ๑.๑.๖, ๑.๑.๗, ๑.๑.๘, ๑.๑.๙, ๑.๑.๑๐, ๑.๑.๑๑, ๑.๑.๑๒, ๑.๑.๑๓, ๑.๑.๑๔, ๑.๑.๑๕, ๑.๑.๑๖, ๑.๑.๑๗, ๑.๑.๑๘, ๑.๑.๑๙, ๑.๑.๒๐, ๑.๑.๒๑, ๑.๑.๒๒, ๑.๑.๒๓, ๑.๑.๒๔, ๑.๑.๒๕, ๑.๑.๒๖, ๑.๑.๒๗, ๑.๑.๒๘, ๑.๑.๒๙, ๑.๑.๓๐, ๑.๑.๓๑, ๑.๑.๓๒, ๑.๑.๓๓, ๑.๑.๓๔, ๑.๑.๓๕, ๑.๑.๓๖, ๑.๑.๓๗, ๑.๑.๓๘, ๑.๑.๓๙, ๑.๑.๔๐, ๑.๑.๔๑, ๑.๑.๔๒, ๑.๑.๔๓, ๑.๑.๔๔, ๑.๑.๔๕, ๑.๑.๔๖, ๑.๑.๔๗, ๑.๑.๔๘, ๑.๑.๔๙, ๑.๑.๕๐, รวม

หมายเหตุ - ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย กอศกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๔๐ คะแนน) โดยหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ๒๕๖๒

- ส่วนราชการระดับกรม กอศกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๑.๖ ยกเว้นข้อ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๗๕๐ คะแนน) ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และกรอกคะแนนเรื่องที่ ๓.๒ - ๓.๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๗๕๐ คะแนน)

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้แสดงข้อมูลเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่าย

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่ายให้คำนวณคะแนนถัวเฉลี่ย ดังนี้

(๑) คะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

= รวม  
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด  
ตัวอย่างการคำนวณคะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

Table with columns: เรื่องที่, ๑.๑.๑, ๑.๑.๒, ๑.๑.๓, ๑.๑.๔, ๑.๑.๕, ๑.๑.๖, ๑.๑.๗, ๑.๑.๘, ๑.๑.๙, ๑.๑.๑๐, ๑.๑.๑๑, ๑.๑.๑๒, ๑.๑.๑๓, ๑.๑.๑๔, ๑.๑.๑๕, ๑.๑.๑๖, ๑.๑.๑๗, ๑.๑.๑๘, ๑.๑.๑๙, ๑.๑.๒๐, ๑.๑.๒๑, ๑.๑.๒๒, ๑.๑.๒๓, ๑.๑.๒๔, ๑.๑.๒๕, ๑.๑.๒๖, ๑.๑.๒๗, ๑.๑.๒๘, ๑.๑.๒๙, ๑.๑.๓๐, ๑.๑.๓๑, ๑.๑.๓๒, ๑.๑.๓๓, ๑.๑.๓๔, ๑.๑.๓๕, ๑.๑.๓๖, ๑.๑.๓๗, ๑.๑.๓๘, ๑.๑.๓๙, ๑.๑.๔๐, ๑.๑.๔๑, ๑.๑.๔๒, ๑.๑.๔๓, ๑.๑.๔๔, ๑.๑.๔๕, ๑.๑.๔๖, ๑.๑.๔๗, ๑.๑.๔๘, ๑.๑.๔๙, ๑.๑.๕๐

(๒) คะแนนถัวเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม

= รวมคะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง  
= ๓๐ + ๑๓.๓๓ + ๔๐ + ๓๓.๓๓ + ๕๐ + ๓๐ + ๒๖.๖๗ + ๕๐ + ๑๐๐ + ๕๐ + ๔๐

ตัวอย่างการคำนวณคะแนนถัวเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้

= ๓๐ + ๑๓.๓๓ + ๔๐ + ๓๓.๓๓ + ๕๐ + ๓๐ + ๒๖.๖๗ + ๕๐ + ๑๐๐ + ๕๐ + ๔๐



ลงชื่อ  
(  
ตำแหน่ง

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำหรับเรื่องที่ ๔

(ส่งถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)

ชื่อส่วนราชการ.....

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์..... โทรสาร..... E-mail.....

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	คะแนน เต็ม	คะแนน ที่ได้
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑		
	๔.๑.๑ » รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : ตารางที่ ๑ - ๖ <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ ๑ - ๔	๑๕	
	» หลักฐานการแต่งตั้งคณะทำงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน	๕	
	» หลักฐานค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : รายงานจากในระบบ GFMS (KSB๑) <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : รายงานจากระบบบัญชีที่เกี่ยวข้อง	๕	
	» สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบ รายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย	๕	
	» หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับ ความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุนและกิจกรรมย่อย	๕	
	» หลักฐานแจ้งเวียนพิจารณากำหนดหรือทบทวนกิจกรรมย่อย และผลผลิตย่อย	๕	
๔.๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต บนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๕		
๔.๑.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๕		
<b>รวม</b>		<b>๕๐</b>	
	๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต		
	๔.๒.๑ » รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : ตารางที่ ๗ - ๑๒ <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ ๕ - ๘	๒๕	
	» สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในวิเคราะห์สาเหตุ การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	๑๐	





เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	คะแนน เต็ม	คะแนน ที่ได้
	<p>๔.๒.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุ การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ ของหน่วยงาน</p> <p>๔.๒.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒</p>	<p>๑๐</p> <p>๕</p>	
	รวม	๕๐	
<p>เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (ต่อ)</p>	<p>๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๔.๓.๑ » แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>» หลักฐานการแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพและมาตรการลดค่าใช้จ่าย ให้หน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๔.๓.๒ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒</p>	<p>๓๕</p> <p>๑๐</p> <p>๕</p>	
	รวม	๕๐	
	<p>๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ</p> <p>๔.๔.๑ » รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>» หลักฐานแจ้งผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพให้หน่วยงาน ภายในทราบ</p> <p>๔.๔.๒ รายงานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ</p> <p>๔.๔.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒</p>	<p>๒๕</p> <p>๑๐</p> <p>๑๐</p> <p>๕</p>	
	รวม	๕๐	
	รวมทั้งสิ้น	๒๐๐	

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานแล้ว ขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารของหน่วยงานข้างต้นนี้ ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ .....

(.....)

ตำแหน่ง .....



## บทที่ ๕ ตัวอย่าง

ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี  
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีดังนี้

### ๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง  
ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงาน  
แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL\_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลัง  
และเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL\_RPT016) ในระบบ GFMS โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๔

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชี  
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ  
โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า –  
หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการ  
ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน  
โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผล  
การตรวจสอบวัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗ และบัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผล  
การตรวจสอบทรัพย์สิน โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

### ๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง  
ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙

หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางในการแสดงยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทตามเกณฑ์  
การประเมินผลฯ ซึ่งส่วนราชการสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ เรื่องที่ ๑  
ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภท  
ในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ โดยส่วนราชการ  
ระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน



ตัวอย่างบทรดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำปี 001 ถึง 016 ประจำปี 2019

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	7,490,473.34	(7,490,000.34)	473.00
1101010104	เงินทรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	1,504,821.20	4,868,231.34	(5,674,518.98)	698,533.56
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร - ในงปม.	0.00	40,172.00	0.00	40,172.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	2,990,870.00	22,985,423.25	(24,235,899.25)	1,740,394.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	96,920.00	15,866,675.00	(15,664,650.00)	298,945.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	900,133.61	1,280,354.52	(900,133.61)	1,280,354.52
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	0.00	0.00	32,889,068.82
1205030108	คสส. ส่วนป.อาคาร	(11,243,055.42)	0.00	(3,288,684.87)	(14,531,740.29)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	10,238,968.77	463,795.00	(38,700.00)	10,664,063.77
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(5,706,665.77)	26,842.01	(1,952,551.34)	(7,632,375.10)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	0.00	0.00	10,508,000.00
1206020103	คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(8,905,167.08)	0.00	(690,000.00)	(9,595,167.08)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	3,730,136.31	0.00	0.00	3,730,136.31
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,777,139.08)	0.00	(556,478.07)	(2,333,617.15)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	4,038,671.92	64,200.00	0.00	4,102,871.92
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(2,139,266.68)	0.00	(469,645.66)	(2,608,912.34)
1206090101	ครุภัณฑ์วิทยุ	15,943.00	0.00	0.00	15,943.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทยุ	(15,942.00)	0.00	0.00	(15,942.00)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	95,151,519.80	36,172,764.00	(31,670,923.00)	99,653,360.80
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(77,440,391.55)	30,922.00	(9,512,976.39)	(86,922,445.94)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	229,267.32	0.00	0.00	229,267.32
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(178,192.26)	0.00	(28,700.87)	(206,893.13)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	0.00	0.00	399,833.48
1206130103	คสส ครุภัณฑ์กีฬา	(201,562.66)	0.00	(99,403.76)	(300,966.42)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	90,950.00	0.00	0.00	90,950.00
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	(87,559.38)	0.00	(3,386.62)	(90,946.00)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	59,968,698.40	29,810,850.00	(495,020.00)	89,284,528.40
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(17,972,726.09)	0.00	(11,550,963.22)	(29,523,689.31)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	1,320,517.60	(1,320,517.60)	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(2,016,141.21)	97,071,896.56	(97,076,864.75)	(2,021,109.40)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(260.00)	75,105,301.31	(75,145,213.31)	(40,172.00)

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง  
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง  
หรือคำสั่งงาน ZGL\_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลัง  
และเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL\_RPT016) ในระบบ GFMS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง  
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		698,533.56
<b>บวก</b> รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
<b>หัก</b> รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO)	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ)	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013		<u>698,533.56</u>

หมายเหตุ ส่วนราชการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังและส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) พร้อมกับ แบบ สรก. ๖๒ - ๑

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL\_RPT016

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รหัสหน่วยงาน	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
xxxx	บัญชีเงินฝากคลัง	.....
9999	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล	.....



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งไปบัญชี  
 ข้อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS										สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)				(1) - (2)
14.09.2019	3600000204	K1	P620000016	สัญญา ยืม บย.1/2562	xxxxxxxxxx	2,000.00	105/2562	14.09.2562	2,000.00				0.00
14.09.2019	3600001501	K1	P620000017	สัญญา ยืม บย.2/2562	xxxxxxxxxx	105,500.00	104/2562	14.09.2562	105,500.00				0.00
14.09.2019	3600000212	K1	P620000078	สัญญา ยืม ฝึกอบรม บย.3/2562	xxxxxxxxxx	2,500.00	104/2562	14.09.2562	2,500.00				0.00
14.09.2019	3600000215	K1	P620000108	สัญญา ยืม บย.5/2562	xxxxxxxxxx	77,000.00	105/2562	14.09.2562	77,000.00				0.00
21.09.2019	3600003801	K1	P620000099	สัญญา ยืม บย.4/2562	xxxxxxxxxx	26,000.00	106/2562	21.09.2562	26,000.00				0.00
21.09.2019	3600000509	K1	P620000107	สัญญา ยืม บย.6/2562	xxxxxxxxxx	1,400.00	106/2562	21.09.2562	1,400.00				0.00
22.09.2019	3600001711	K1	P620000131	สัญญา ยืม บย.7/2562	xxxxxxxxxx	6,000.00	108/2562	22.09.2562	6,000.00				0.00
22.09.2019	3600002408	K1	P620000134	สัญญา ยืม บย.8/2562	xxxxxxxxxx	29,700.00	108/2562	22.09.2562	29,700.00				0.00
22.09.2019	3600000522	K1	P620000227	สัญญา ยืม บย.9/2562	xxxxxxxxxx	10,800.00	109/2562	22.09.2562	10,800.00				0.00
28.09.2019	3600000523	K1	P620000228	สัญญา ยืม บย.10/2562	xxxxxxxxxx	3,600.00	107/2562	22.09.2562	3,600.00				0.00
28.09.2019	3600000524	K1	P620000229	สัญญา ยืม บย.11/2562	xxxxxxxxxx	28,700.00	109/2562	28.09.2562	28,700.00				0.00
28.09.2019	3600001524	K1	P620000230	สัญญา ยืม บย.12/2562	xxxxxxxxxx	5,745.00	109/2562	28.09.2562	5,745.00				0.00
รวม						298,945.00		รวม	298,945.00				0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZFI_RPT0040 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม										กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS				หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง		
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)	
28.09.2019	3600000524	KL	ลูกหนี้เงินยืม	ค่าตอบแทน	xxxxxxxxxx	28,700.00	28,700.00	0.00	
	3600003121			ค่าใช้สอย		5,745.00	5,745.00		
28.09.2019	3600002325	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชการ	xxxxxxxxxx	2,062.00	2,062.00	0.00	
29.09.2019	3600002411	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	550.00	550.00	0.00	
29.09.2019	3600003526	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	3,115.00	3,115.00	0.00	
			รวม			40,172.00	40,172.00	0.00	
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง		



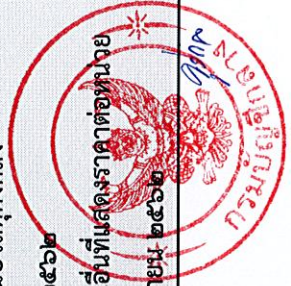
หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ  
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง  
 หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม  
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMS (1)	รายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	340,560.67	340,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องใช้	30,255.00	30,255.00	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	2,521.33	2,521.33	0.00
44111900	กระดาษ	4,255.00	4,255.00	0.00
44121500	เครื่องใช้ประณีต	12,878.00	12,878.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	25,126.00	25,126.00	0.00
	รวม	419,088.48	419,088.48	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒		



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในแบบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

วันที่รายงาน : 30.09.2018 ยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ - 01 คล.ตามบัญชี

รหัส		บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	รายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	ผลต่าง (1) - (2)
xxxx	1000	1205030106	12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	(14,531,740.29)	18,357,328.53	32,889,068.82	0.00
xxxx	1000	1206010101	ครุภัณฑ์ผสม.	10,664,063.77	(7,632,375.10)	3,031,688.67	10,664,063.77	0.00
xxxx	1000	1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	(9,595,167.08)	912,832.92	10,508,000.00	0.00
xxxx	1000	1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	3,730,136.31	(2,333,617.15)	1,396,519.16	3,730,136.31	0.00
xxxx	1000	1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	4,102,871.92	(2,608,912.34)	1,493,959.58	4,102,871.92	0.00
xxxx	1000	1206090101	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	15,943.00	(15,942.00)	1.00	15,943.00	0.00
xxxx	1000	1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	99,653,360.80	(86,922,445.94)	12,730,914.86	99,653,360.80	0.00
xxxx	1000	1206120101	ครุภัณฑ์งานบ้าน	229,267.32	(206,893.13)	22,374.19	229,267.32	0.00
xxxx	1000	1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	(300,966.42)	98,867.06	399,833.48	0.00
xxxx	1000	1206160101	ครุภัณฑ์อื่นๆ	90,950.00	(90,946.00)	4.00	90,950.00	0.00
xxxx	1000	1209010101	สินทรัพย์-software	89,284,528.40	(29,523,689.31)	59,760,839.09	89,284,528.40	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน S_ALR_87011994 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบสิ้นทรัพย์ถาวร > รายงานยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ							กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	



หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

- หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อยู่น้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง  
ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตัวอย่าง  
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS 473.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 40,172.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 1,740,394.00

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ ...วัตถุประสงค์... ประกอบบัญชีเงินฝาก :

ธนาคาร xxxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS 698,533.56

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ ...วัตถุประสงค์...

398,533.56

- เงินรับฝากอื่น

200,000.00

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

100,000.00



หน่วยงาน กรมการปกครอง  
รายงานต้นทุนการผลิต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	7,750,417,793.90	7,185,765.00	854,969,254.53	8,612,572,813.43
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	925,642,152.19	31,265,557.19	13,923,599.00	970,831,308.38
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	928,348,667.87	4,203,480.00	192,617,843.00	1,125,169,990.87
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	27,928,662,869.24	205,974,766.55	849,359,713.14	28,983,997,348.93
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,043,667,288.14	145,043,886.22	177,428,998.56	1,366,140,172.92
6. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรักษาความมั่นคงของประเทศ	3,180,000.00			3,180,000.00
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	507,076,800.00	363,620.00	18,648,926,684.69	19,156,367,104.69
8. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	653,346.18	281,994.18	450,633.43	1,385,973.79
9. เงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	17,500,000.00	0.00		17,500,000.00
10. ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์		539,572,746.29		539,572,746.29
11. บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น	10,767,450.10	1,941,476.59	4,160,623.77	16,869,550.46
<b>ต้นทุนรวม</b>	39,115,916,367.62	935,833,292.02	20,741,837,350.12	60,793,587,009.76

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	66,560,682,128.66
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต*	5,767,095,118.90
รวมต้นทุนการผลิต	60,793,587,009.76

ค่าใช้จ่ายที่ตัดออก ปี 2560

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
5101040101	เบี้ยหวัด	-
5101040102	บำนาญปกติ	1,791,457,032.07
5101040103	บำนาญพิเศษ	1,888,947.20
5101040104	เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	11,711,373.52
5101040105	เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	308,962,646.39
5101040106	เงินบำเหน็จ	29,198,570.94
5101040107	เงินบำเหน็จตกทอด	107,086,617.96
5101040108	เงินบำเหน็จดำรงชีพ	125,221,668.45
5101040110	บำนาญพิเศษสมาชิกกองอาสารักษาดินแดน	34,228,980.57
5101040111	เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	9,628,921.49
5101040120	บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	19,310,538.80
5101040199	บำเหน็จบำนาญ อื่น	1,531,696.30
5101040202	เงินช่วยการศึกษาบุตร	6,109,573.00
5101040204	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	247,007,775.52
5101040205	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	86,143,100.00
5101040206	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ	10,818,670.25
5101040207	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ	2,676,808.73
5209010112	TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	168,450,776.15
5210010102	TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	247,237,810.18
5210010103	TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	1,499,625,452.50
5210010105	TE-ปรับเงินฝากคลัง	242,880,068.50
5210010112	TE-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(823,652.63)
5210010117	TE-เงินทดรองราชการ	10,500.00
5210010118	TE-ภายในกรมเดียวกัน	816,731,243.01
		5,767,095,118.90

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ*	
	5101	5102	5103	5104	5105		
ศูนย์ต้นทุนหลัก							
1 สน.สก.	12,432,986.00	19,844,264.53	8,395,505.00	52,115,985.19	33,039,942.32	515.00	125,829,198.04
2 สน.มน.	4,902,248.00	48,112,566.57	17,149,535.80	93,463,206.12	193,359,792.50	5,073,519.03	362,060,868.02
3 สน.บท.	8,527,357.45	4,170,177.98	12,077,564.00	1,685,619,828.08	93,944,707.50	942,444.28	1,805,282,079.29
4 สน.ปท.	3,892,652.21	49,337,862.92	4,870,077.90	24,526,921.80	5,896,638.43	4,922,771.73	93,446,924.99
5 สน.อส.	4,750,311.25	5,483,831.80	18,264,244.85	312,713,429.29	193,547,360.45	-	534,759,177.64
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน							
1 สล.ปค.	2,512,234.00	4,159,292.60	1,442,592.50	29,093,638.53	2,717,995.68	3,600.00	39,929,353.31
2 กจ.	6,978,076.30	39,054,774.77	2,870,343.00	8,838,537.02	3,216,355.28	-	60,958,086.37
3 กค.	22,879,512.18	1,788,057.16	1,544,375.00	20,796,428.28	87,050,594.30	568,090.00	134,627,056.92
4 สส.	1,629,220.00	6,399,308.00	993,251.50	145,953,924.88	76,247,630.75	6.00	231,223,341.13
5 วช.	3,149,580.00	21,227,301.53	434,231.83	4,546,683.82	4,065,228.35	5,140.24	33,428,165.77
6 วปค.	2,047,170.00	126,089,376.11	241,020.50	30,528,948.99	8,307,902.44	31,126,159.34	198,340,577.38
7 กตร.	409,000.00	243,544.00	12,155,015.00	708,827.54	543,987.54	-	14,060,374.08
8 กตภ.	120,000.00		2,210,240.00	125,367.98	176,642.77	-	2,632,250.75
9 กพร.	198,800.00	233,000.00	16,149.00	352,622.01	23,961.92	-	824,532.93
10 ศสป.	100,000.00	5,611,798.60	106,228.00	50,325,169.15	30,796,739.75	-	86,939,935.50
11 ภูมิภาค	2,242,453,755.05	636,712,520.12	1,035,963,203.17	26,496,874,588.05	597,235,902.20	19,692,124,247.31	50,701,364,215.90
ต้นทุนรวม	2,316,982,902.44	968,467,676.69	1,118,733,577.05	28,956,584,106.73	1,330,171,382.18	19,734,766,492.93	54,425,706,138.02

ค่าใช้จ่ายอื่นๆ\* ประกอบด้วย

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรักษาความมั่นคง	5106	3,180,000.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	5107	19,156,367,104.69
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	5203	1,277,091.49
เงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	5205	17,500,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	5211	539,572,746.29
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5212	16,869,550.46
		<u>19,734,766,492.93</u>

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม	ต้นทุนรวม
ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		
5101	5102	5103	5104	5105	5203		
124,533,032.11	356,672.02		6,093,266.49	565.12		130,983,535.75	256,812,733.79
95,869,422.87	238,963.16	6,436,413.82	10,633,457.79	34,874,812.59	2.00	148,053,072.23	510,113,940.25
309,967,862.15	848,543.78		63,722.50	470,177.78		311,350,306.20	2,116,632,385.49
51,663,802.92	148,672.43		2,539,049.51	235.56		54,351,760.42	147,798,685.41
36,815,877.41	98,327.08		212,192.26	155.79		37,126,552.54	571,885,730.18
24,229,378.91	46,799.91		817,204.48	74.15		25,093,457.45	65,022,810.76
38,719,810.20	115,581.59		1,972,629.96	183.13		40,808,204.89	101,766,291.26
33,775,091.83	105,417.97		1,833,291.45	167.03		35,713,968.28	170,341,025.20
47,257,648.12	120,072.49		497,374.05	190.25		47,875,284.91	279,098,626.04
31,818,817.77	81,072.57		1,414,487.50	128.45		33,314,506.28	66,742,672.05
48,935,637.57	125,745.21		9,443.00	199.23		49,071,025.01	247,411,602.39
1,699,877.81	26,236.31		449,010.75	41.57		2,175,166.44	16,235,540.52
1,090,909.12	22,927.23		390,496.25	36.33		1,504,368.92	4,136,619.67
419,874.41	5,672.72		97,119.95	8.99		522,676.06	1,347,208.99
837,126.67	22,927.23		390,496.25	36.33		1,250,586.47	88,190,521.97
5,447,955,741.14	-	-	-	621,778.45	108,880.30	5,448,686,399.89	56,150,050,615.79
6,295,589,910.99	2,363,631.69	6,436,413.82	27,413,242.20	35,968,790.74	108,882.30	6,367,880,871.74	60,793,587,009.76

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ 2560

(หน่วย : บาท)

	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
	<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1	100ส่งเสริมประชาธิปไตย(สน.ปท.)	13,054,280.05	280,348.61	8,274,511.75	233,361.04	21,842,501.45	900,984.00	ครั้ง	24.24
2	101บริการด้านทะเบียน(สน.บพ.)	1,406,265,853.09	68,788,954.90	101,517,485.05	65,899,524.40	1,642,471,817.44	10,225,420.00	รายการ	160.63
3	102จัดทำบัตรประชาชน(สน.บพ.)	374,398,340.94	18,712,377.32	17,976,492.10	18,030,999.79	429,118,210.16	10,614,258.00	บัตร	40.43
4	104ศูนย์บริการประชาชน(สน.สก.)	8,049,284.50	7,355.13	486,182.27	1,237,198.82	9,780,020.71	77,746.00	ครั้ง	125.79
5	105จัดระบบการปกครองท้องถิ่น(สน.ปท.)	464,218,137.13	12,618,192.75	304,271,652.11	8,157,371.02	789,265,353.01	878.00	อำเภอ	898,935.48
6	106การอำนวยความสะดวก(สน.สก.)	107,730,637.49	929,421.41	30,718,933.92	10,824,347.99	150,203,340.80	2,540,342.00	ครั้ง	59.13
7	107การปฏิบัติงานของกำนันฯ(สน.ปท.)	24,725,582,242.81	514,532,197.06	15,656,636,668.96	428,089,935.51	41,324,841,044.34	57,377,038.00	ครั้ง	720.23
8	118ดำเนินการด้านการข่าว(สน.มน.)	2,422,671.93	12,424.15	73,630.00	2,031,287.99	4,540,014.07	3,345.00	ครั้ง	1,357.25
9	119ลดการแพร่ระบาดของยาเสพติด(สน.อส.)	134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925.00	แห่ง	2,792.82
10	120ปฏิบัติงานในภารกิจ อส.(สน.อส.)	5,604,625,239.76	73,779,410.09	2,254,301,878.54	275,366,909.33	8,208,073,437.72	794,839.00	ครั้ง	10,326.71
11	121รักษาความมั่นคงภายใน(สน.มน.)	35,076,428.29	161,048.58	6,043,844.50	19,379,979.90	60,661,301.27	150	ครั้ง	404,408.68
12	123ออกหนังสือผ่านแดนอิเล็กทรอนิกส์(สน.มน.)	7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008.00	ครั้ง	4.64
13	124ส่งเสริมศาสนาอิสลาม(สน.มน.) (กย.)	74,932,552.78	666,466.03	13,197,425.96	41,017,639.61	129,814,084.37	252,497.00	คน	514.12
14	125ดำเนินการด้านสัญชาติ(สน.บพ.)	55,242,044.88	1,930,142.11	17,546,057.15	1,771,246.27	76,489,490.42	10,910.00	คน	7,010.95
15	126เสริมศักยภาพกองกำลังใต้(สน.อส.)	65,589,925.57	368,879.06	10,144,993.73	10,152,019.45	86,255,817.81	9,327.00	คน	9,247.97
16	127แก้ไขปัญหาชายแดนใต้(สน.มน.)	733,657,981.68	1,383,024.58	110,924,854.60	153,848,142.68	999,814,003.54	1,969.00	หมู่บ้าน	507,777.55
17	129ขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล(สน.ปท.)	72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655.00	หมู่บ้าน	1,646.50
18	136พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ(สน.บพ.)	223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195.00	รายการ	0.86
19	138ป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์(สน.สก.)	54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360.00	ครั้ง	6,375.99
20	139แก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบ(สน.สก.)	11,623,920.34	141,284.03	4,263,694.88	901,737.61	16,930,636.86	5,234.00	คน	3,234.74
21	140จัดการปัญหาที่ดินทำกิน(สน.ปท.)	38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4.00	ครั้ง	11,084.90
22	142สนับสนุนศูนย์ปฏิบัติการอำเภอ(สน.มน.)	51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37.00	อำเภอ	1,846,050.06
23	143ส่งเสริมการศึกษานักศึกษาไทยมุสลิม(สน.มน.) (กย.)	1,034,399.25	5,304.70	31,437.53	867,291.50	1,938,432.97	95.00	คน	20,404.56
24	144สนับสนุนฟื้นฟูประเพณีใต้(สน.มน.) (กย.)	710,665.87	885.66	187,351.92	81,215.48	980,118.93	3.00	ครั้ง	326,706.31
25	145จัดทำบัตรบุคคลซึ่งไม่มีสัญชาติไทย(สน.บพ.)	19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083.00	คน	137.22
26	146อำนวยความสะดวกด้านความมั่นคงชายแดน(สน.มน.)	39,044,097.84	648,712.95	16,076,676.40	7,789,235.34	63,558,722.52	648.00	ครั้ง	98,084.45
27	147ศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ(สน.สก.)	277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878.00	อำเภอ	483,704.00
28	148สร้างฐานข้อมูลหัวกระสุนปืน(สน.สก.)	14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1.00	แห่ง	17,694,397.36
29	149ใกล้เกลี่ยข้อพิพาท(สน.สก.)	7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73
	<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>34,586,820,744.17</b>	<b>716,548,283.67</b>	<b>18,842,436,648.95</b>	<b>1,105,418,706.74</b>	<b>55,251,224,383.54</b>	<b>377,948,810.00</b>		

	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
	<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1	103ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ตสป.)	59,247,910.48	921,331.95	26,681,865.60	9,987,655.82	96,838,763.85	8,608.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	11,249.86
2	108ด้านงานสารบรรณ(สส.ปค.)	30,000,393.73	34,117.98	2,854,523.12	1,248,074.12	34,137,108.95	84,911.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	402.03
3	109ด้านบริหารบุคลากร(กจ.)	330,951,518.59	7,613,419.26	151,814,782.66	7,236,813.83	497,616,534.34	15,505.00	จำนวนบุคลากร	32,093.94
4	110ด้านการเงินและบัญชี(กค.)	12,036,922.47	639,332.27	5,362,616.92	7,834,300.70	25,873,172.36	1,158,109.00	จำนวนเอกสารรายการ	22.34
5	111ด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง)(กค.)	19,533,756.90	1,315,802.39	7,096,682.73	18,210,488.85	46,156,730.86	98,593.00	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	468.15
6	112ด้านยานพาหนะ(กค.)	56,517,967.63	4,265,886.33	18,097,141.10	61,445,150.12	140,326,145.19	71,284,740.00	กิโลเมตร	1.97
7	113ตรวจราชการในภูมิภาค(กตร.)	27,152,809.08	203,351.33	8,237,513.35	752,430.03	36,346,103.80	3,300.00	ครั้ง	11,013.97
8	114ด้านการตรวจสอบภายใน(กตภ.)	3,423,165.58	6,517.00	530,257.99	176,679.10	4,136,619.67	3,103.00	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	1,333.10
9	115ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ(กพร.)	1,149,562.93	22,172.87	151,502.28	23,970.91	1,347,208.99	1.00	ด้าน	1,347,208.99
10	116ด้านแผนงาน(วช.)	85,147,959.73	1,803,581.20	52,129,987.34	1,633,321.55	140,714,849.83	1.00	ด้าน	140,714,849.83
11	117ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล(วปค.)	232,833,710.65	2,363,034.31	4,141,795.57	8,310,013.24	247,648,553.77	843,864.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	293.47
12	122ด้านการสื่อสาร(สส.)	213,615,029.72	5,844,939.73	16,090,559.38	76,607,063.33	312,157,592.16	11,035.00	แห่ง	28,287.96
13	128ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต(ตสป.)	138,823,594.52	2,156,631.32	62,568,453.49	23,314,191.17	226,862,870.50	1.00	ระบบ	226,862,870.50
14	130ด้านการประชาสัมพันธ์(สส.ปค.)	11,257,077.19	58,885.09	2,343,427.10	408,022.27	14,067,411.65	283.00	เรื่อง	49,708.17
15	131ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก(สส.ปค.)	30,000,393.73	34,117.98	2,854,523.12	1,248,074.12	34,137,108.95	1,419.00	เรื่อง	24,057.16
16	132ด้านการวิเทศสัมพันธ์(วช.)	64,804,042.31	1,371,420.22	39,687,746.73	1,242,424.82	107,105,634.09	130.00	ครั้ง	823,889.49
17	133ด้านงบประมาณ(วช.)	1,911,518,683.11	40,026,878.57	1,161,270,458.02	36,403,212.87	3,149,219,232.57	38,446,186,200.00	บาท	0.08
18	134ด้านอาคารสถานที่(วช.)	4,215,014.27	83,560.72	2,412,516.68	85,626.16	6,796,717.84	286.00	รายการ	23,764.75
19	135ด้านวินัยและความรับผิดชอบ(กจ.)	228,297,369.47	5,043,637.52	146,379,139.18	3,990,685.04	383,710,831.21	51.00	เรื่อง	7,523,741.79
20	137ป้องกันและปราบปรามการทุจริต(กจ.)	296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540.00	คน	603.06
21	141พัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ(วช.)	24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10.00	แห่ง	3,683,778.35
	<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>3,485,428,335.31</b>	<b>74,241,122.13</b>	<b>1,721,971,702.61</b>	<b>260,721,466.18</b>	<b>5,542,362,626.22</b>	<b>38,519,700,690.00</b>		
	<b>รวมต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น</b>	<b>38,072,249,079.48</b>	<b>790,789,405.80</b>	<b>20,564,408,351.56</b>	<b>1,366,140,172.92</b>	<b>60,793,587,009.76</b>	<b>38,897,649,500.00</b>		<b>1.56</b>

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
200การจัดกิจกรรมส่งเสริมวิถีชีวิตประชาธิปไตยในหมู่บ้าน	13,054,280.05	280,348.61	8,274,511.75	233,361.04	21,842,501.45	900,984.00	ครั้ง	24.24
201การให้บริการประชาชนด้านทะเบียนและข้อมูลสารสนเทศ	1,406,265,853.09	68,788,954.90	101,517,485.05	65,899,524.40	1,642,471,817.44	10,225,420	รายการ	160.63
202การจัดทำบัตรประจำตัวประชาชน	374,398,340.94	18,712,377.32	17,976,492.10	18,030,999.79	429,118,210.16	10,614,258	บัตร	40.43
204การให้บริการศูนย์บริการประชาชน	8,049,284.50	7,355.13	486,182.27	1,237,198.82	9,780,020.71	77,746	ครั้ง	125.79
205จัดระบบการปกครองท้องถิ่น	464,218,137.13	12,618,192.75	304,271,652.11	8,157,371.02	789,265,353.01	878	อำเภอ	898,935.48
206การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวกเป็นธรรม	107,730,637.49	929,421.41	30,718,933.92	10,824,347.99	150,203,340.80	2,540,342	ครั้ง	59.13
207การปฏิบัติงานของกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน	24,725,582,242.81	514,532,197.06	15,656,636,668.96	428,089,935.51	41,324,841,044.34	57,377,038.00	ครั้ง	720.23
208การบริการจัดการกรม	754,535,951.58	19,320,800.74	348,134,626.23	102,660,315.26	1,224,651,693.81	72,650,301	ครั้ง	16.86
209การบริหารงานอำเภอ	2,259,542,190.15	46,279,843.26	1,342,338,511.19	72,580,806.24	3,720,741,350.83	38,446,194,940.00	บาท	0.10
210การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	232,833,710.65	2,363,034.31	4,141,795.57	8,310,013.24	247,648,553.77	843,864.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	293.47
211ดำเนินการด้านการข่าว	2,422,671.93	12,424.15	73,630.00	2,031,287.99	4,540,014.07	3,345	ครั้ง	1,357.25
212การดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925	แห่ง	2,792.82
213การปฏิบัติงานในภารกิจ อส.	5,604,625,239.76	73,779,410.09	2,254,301,878.54	275,366,909.33	8,208,073,437.72	794,839	ครั้ง	10,326.71
214การดำเนินการเสริมสร้างศักยภาพในการรักษาความมั่นคงภายใน	35,076,428.29	161,048.58	6,043,844.50	19,379,979.90	60,661,301.27	150	ครั้ง	404,408.68
215ดำเนินการด้านการสื่อสาร	213,615,029.72	5,844,939.73	16,090,559.38	76,607,063.33	312,157,592.16	11,035	แห่ง	28,287.96
216การออกหนังสือผ่านแดนด้วยอิเล็กทรอนิกส์	7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008	ครั้ง	4.64
217การดำเนินการด้านศาสนาอิสลาม	74,932,552.78	666,466.03	13,197,425.96	41,017,639.61	129,814,084.37	252,497	คน	514.12
218การดำเนินการด้านสัญชาติและการกำหนดสถานะบุคคล	55,242,044.88	1,930,142.11	17,546,057.15	1,771,246.27	76,489,490.42	10,910	คน	7,010.95
219เสริมสร้างศักยภาพกองกำลังประจำถิ่น	65,589,925.57	368,879.06	10,144,993.73	10,152,019.45	86,255,817.81	9,327	คน	9,247.97
220การพัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหา	733,657,981.68	1,383,024.58	110,924,854.60	153,848,142.68	999,814,003.54	1,969	หมู่บ้าน	507,777.55
221การขับเคลื่อนนโยบายของรัฐบาล	72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655	หมู่บ้าน	1,646.50
222พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195	รายการ	0.86
223การป้องกันและปราบปรามการทุจริตภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ	296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540	คน	603.06
224การป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์	54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360	ครั้ง	6,375.99
225การแก้ไขปัญหาน้ำนอกระบบ	11,623,920.34	141,284.03	4,263,694.88	901,737.61	16,930,636.86	5,234	คน	3,234.74
226การพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ	24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10	แห่ง	3,683,778.35
227การสนับสนุนศูนย์ปฏิบัติการอำเภอ จขต.	51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37	อำเภอ	1,846,050.06
228ส่งเสริมการศึกษานักศึกษาไทยมุสลิม	1,034,399.25	5,304.70	31,437.53	867,291.50	1,938,432.97	95	คน	20,404.56
229ส่งเสริมพื้นที่ประเพณีใต้	710,665.87	885.66	187,351.92	81,215.48	980,118.93	3	ครั้ง	326,706.31
230การดำเนินจัดทำบัตรบุคคลซึ่งไม่มีสัญชาติไทย	19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083	คน	137.22
231อำนวยความสะดวกด้านความมั่นคงชายแดน	39,044,097.84	648,712.95	16,076,676.40	7,789,235.34	63,558,722.52	648	ครั้ง	98,084.45
232การขับเคลื่อนศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ	277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878	อำเภอ	483,704.00
233การจัดการปัญหาที่ดินทำกิน	38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4	ครั้ง	11,084.90
234การสร้างระบบฐานข้อมูลหัวกระสุนปืน	14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1	แห่ง	17,694,397.36
235การไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73
<b>รวม</b>	<b>38,072,249,079.48</b>	<b>790,789,405.80</b>	<b>20,564,408,351.56</b>	<b>1,366,140,172.92</b>	<b>60,793,587,009.76</b>	<b>38,897,649,500.00</b>		<b>1.56</b>



ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1	L2364 การเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของภาคประชาสังคม	72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655.00	หมู่บ้าน	1,646.50
2	L2365 เสริมสร้างศักยภาพของกองกำลังประจำถิ่นในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้	65,589,925.57	368,879.06	10,144,993.73	10,152,019.45	86,255,817.81	9,327.00	คน	9,247.97
3	L2366 พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหารวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ	733,657,981.68	1,383,024.58	110,924,854.60	153,848,142.68	999,814,003.54	1,969.00	หมู่บ้าน	507,777.55
4	L2367 พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหารวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ	51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37.00	อำเภอ	1,846,050.06
5	L2368 พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหารวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ	1,034,399.25	5,304.70	31,437.53	867,291.50	1,938,432.97	95.00	คน	20,404.56
6	L2369 พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหารวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ	710,665.87	885.66	187,351.92	81,215.48	980,118.93	3.00	ครั้ง	326,706.31
7	L2370 สำรวจ ปรับปรุง และกำหนดสถานะบุคคลที่ไม่มีสัญชาติไทย	19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083.00	คน	137.22
8	L2371 ขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและแก้ไขปัญหาค้ามนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง	54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360.00	ครั้ง	6,375.99
9	L2372 การเสริมสร้างประสิทธิภาพการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925.00	แห่ง	2,792.82
10	L2373 การดำเนินการด้านการข่าว	2,422,671.93	12,424.15	73,630.00	2,031,287.99	4,540,014.07	3,345.00	ครั้ง	1,357.25
11	L2374 สนับสนุนภารกิจของกองอาสาสมัครชาตินแดนและกองกำลังประจำถิ่น	1,477,020,532.94	18,916,090.00	583,619,995.63	77,490,823.51	2,157,047,442.08	208,880.37	ครั้ง	10,326.71
12	L2375 การเสริมสร้างศักยภาพในการรักษาความมั่นคงภายในแบบพลเรือน	35,076,428.29	161,048.58	6,043,844.50	19,379,979.90	60,661,301.27	150.00	ครั้ง	404,408.68
13	L2376 การดำเนินการด้านการสื่อสาร	213,615,029.72	5,844,939.73	16,090,559.38	76,607,063.33	312,157,592.16	11,035.00	แห่ง	28,287.96
14	L2377 อำนวยการและบริหารจัดการปฏิบัติงานด้านความมั่นคงบริเวณชายแดน	39,044,097.84	648,712.95	16,076,676.40	7,789,235.34	63,558,722.52	648.00	ครั้ง	98,084.45
15	L2378 ส่งเสริมการบริหารกิจการศาสนาอิสลาม	25,104,699.82	388,406.51	9,748,005.74	6,578,072.85	41,819,184.91	81,341.09	คน	514.12
16	L2379 การดำเนินการด้านสัญชาติและการกำหนดสถานะบุคคล	55,242,044.88	1,930,142.11	17,546,057.15	1,771,246.27	76,489,490.42	10,910.00	คน	7,010.95
17	L2380 อำนวยการการสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ	24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10.00	แห่ง	3,683,778.35
18	L2381 การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195.00	รายการ	0.86
19	L2382 พัฒนาประสิทธิภาพการจัดปัญหาที่ดินทำกินในพื้นที่อำเภอ	38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4.00	ครั้ง	11,084.90
20	L2383 สนับสนุนการขับเคลื่อนศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ	277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878.00	อำเภอ	483,704.00
21	L2384 พัฒนาระบบการให้บริการประชาชนด้านทะเบียนและข้อมูลสารสนเทศ	1,406,265,853.09	68,788,954.90	101,517,485.05	65,899,524.40	1,642,471,817.44	10,225,420.00	รายการ	160.63
22	L2385 บริกรด้านการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชน	374,398,340.94	18,712,377.32	17,976,492.10	18,030,999.79	429,118,210.16	10,614,258.00	บัตร	40.43
23	L2386 การอำนวยการศูนย์บริการประชาชน	8,049,284.50	7,355.13	486,182.27	1,237,198.82	9,780,020.71	77,746.00	ครั้ง	125.79
24	L2387 สนับสนุนการจัดระบบการปกครองท้องที่	464,218,137.13	12,618,192.75	304,271,652.11	8,157,371.02	789,265,353.01	878.00	อำเภอ	898,935.48
25	L2388 การดำเนินการตามกฎหมายในหน้าที่ของฝ่ายปกครอง	107,730,637.49	929,421.41	30,718,933.92	10,824,347.99	150,203,340.80	2,540,342.00	ครั้ง	59.13
26	L2389 เสริมสร้างสมรรถนะกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ฯลฯ	367,797,386.90	7,861,817.49	240,109,010.60	6,308,019.27	622,076,234.26	863,715.16	ครั้ง	720.23
27	L2390 สนับสนุนการบริหารจัดการกรม	734,219,411.02	18,996,904.88	345,731,679.12	102,271,284.85	1,201,219,279.87	72,649,570.88	ครั้ง	16.53
28	L2391 การบริหารงานอำเภอ	2,259,542,190.15	46,279,843.26	1,342,338,511.19	72,580,806.24	3,720,741,350.83	38,446,194,940.00	บาท	0.10
29	L2392 พัฒนาสมรรถนะข้าราชการ	232,833,710.65	2,363,034.31	4,141,795.57	8,310,013.24	247,648,553.77	843,864.00	จำนวนชั่วโมง/คนการศึกษาอบรม	293.47
30	L2393 ส่งเสริมวิถีชีวิตแบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	13,054,280.05	280,348.61	8,274,511.75	233,361.04	21,842,501.45	900,984.00	ครั้ง	24.24
31	L2394 การแก้ไขปัญหาน้ำน้กระบบและบริหารจัดการทางทวงถามหนี้	11,623,920.34	141,284.03	4,263,694.88	901,737.61	16,930,636.86	5,234.00	คน	3,234.74
32	L2395 การป้องกันและปราบปรามการทุจริตภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ	296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540.00	คน	603.06
33	L2396 สร้างระบบฐานข้อมูลหัวกระสุนปืนและปลอกกระสุนปืน	14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1.00	แห่ง	17,694,397.36
34	L2397 ผูกอบรมผู้ปฏิบัติงานด้านการไกล่เกลี่ยข้อพิพาททางแพ่งและทางอาญา	7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73
35	L2398 อำนวยการการออกหนังสือผ่านแดนแบบอิเล็กทรอนิกส์	7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008.00	ครั้ง	4.64
36	L2399 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการภาครัฐ	28,555,533,956.24	562,135,655.05	17,093,061,908.59	654,486,599.23	46,865,218,119.12	57,271,167.50	ครั้ง	818.30
	<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>38,072,249,079.48</b>	<b>790,789,405.80</b>	<b>20,564,408,351.56</b>	<b>1,366,140,172.92</b>	<b>60,793,587,009.76</b>	<b>38,897,649,500.00</b>		<b>1.56</b>

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	
1	2019	โครงการขับเคลื่อนนโยบายของรัฐผ่านกลไกหมู่บ้าน	72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655.00	หมู่บ้าน	1,646.50
2	3020	โครงการเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินให้แก่ประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้(1)	799,247,907.25	1,751,903.64	121,069,848.33	164,000,162.13	1,086,069,821.35	11,296.00	คน	96,146.41
3	3023	โครงการเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินให้แก่ประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้(2)	51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37.00	อำเภอ	1,846,050.06
4	3024	โครงการเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินให้แก่ประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้(3)	1,745,065.12	6,190.35	218,789.45	948,506.98	2,918,551.90	98.00	ครั้ง	29,781.14
5	4012	โครงการขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและการแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง(1)	19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083.00	คน	137.22
6	4025	โครงการขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและการแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง(2)	54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360.00	ครั้ง	6,375.99
7	5021	โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด	134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925.00	แห่ง	2,792.82
8	9028	การรักษาความมั่นคงภายใน	1,847,525,505.41	27,901,764.04	649,198,768.80	191,647,709.18	2,716,273,747.42	316,309.46	ครั้ง	8,587.39
9	14013	โครงการสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจ	24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10.00	แห่ง	3,683,778.35
10	16014	โครงการสนับสนุนการพัฒนาระบบเศรษฐกิจดิจิทัลในพื้นที่ของฝ่ายปกครอง	223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195.00	รายการ	0.86
11	33016	โครงการสนับสนุนแผนงานการจัดการปัญหาที่ดินทำกินในพื้นที่ฝ่ายปกครอง	38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4.00	ครั้ง	11,084.90
12	44018	โครงการสนับสนุนการขับเคลื่อนศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ	277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878.00	อำเภอ	483,704.00
13	44029	การพัฒนาการให้บริการทะเบียน บัตรประจำตัวประชาชนและข้อมูลสารสนเทศ	1,780,664,194.04	87,501,332.22	119,493,977.15	83,930,524.19	2,071,590,027.60	20,839,678.00	รายการ	99.41
14	44035	เสริมสร้างสมรรถนะของอำเภอในการบริการและแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน	4,199,068,958.23	89,478,201.86	2,280,335,971.40	210,824,140.08	6,779,707,271.57	38,524,077,274.04	บาท	0.18
15	45022	โครงการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติราชการ	296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540.00	คน	603.06
16	46011	โครงการสนับสนุนการดำเนินการตามกฎหมายในพื้นที่ของฝ่ายปกครองเพื่อการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบการยุติธรรม(1)	14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1.00	แห่ง	17,694,397.36
17	46026	โครงการสนับสนุนการดำเนินการตามกฎหมายในพื้นที่ของฝ่ายปกครองเพื่อการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบการยุติธรรม(2)	7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73
18	47017	โครงการบริหารจัดการออกบัตรผ่านแดนเพื่ออำนวยความสะดวกทางธุรกิจ	7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008.00	ครั้ง	4.64
19	53008	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน	28,555,533,956.24	562,135,655.05	17,093,061,908.59	654,486,599.23	46,865,218,119.12	57,271,167.50	ครั้ง	818.30
		<b>รวม</b>	<b>38,072,249,079.48</b>	<b>790,789,405.80</b>	<b>20,564,408,351.56</b>	<b>1,366,140,172.92</b>	<b>60,793,587,009.76</b>	<b>38,897,649,500.00</b>		<b>1.56</b>

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ*	(หน่วยนับ)*	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1 100ส่งเสริมประชาธิปไตย (สน.ปท.)	13,477,359.00	106,962.32	8,030,802.93	226,305.85	21,841,430.10	798,411	ครั้ง	27.36
2 101บริการด้านทะเบียน (สน.บพ.)	345,366,814.86	28,481,080.90	57,821,181.03	12,656,800.27	444,325,877.06	10,821,833	รายการ	41.06
3 102จัดทำบัตรประชาชน (สน.บพ.)	484,304,456.94	49,933,132.47	28,868,943.30	20,270,337.23	583,376,869.94	13,276,146	บัตร	43.94
4 104ศูนย์บริการประชาชน (สน.สก.)	9,772,808.08	14,823.15	723,990.18	1,795,654.00	12,307,275.41	78,869	ครั้ง	156.05
5 105จัดระบบการปกครองท้องถิ่น (สน.ปท.)	476,465,797.97	3,388,576.37	283,704,245.63	8,706,577.91	772,265,197.88	878	อำเภอ	879,573.12
6 106การอำนวยความสะดวก (สน.สก.)	79,509,945.04	181,521.09	13,664,302.81	12,019,201.22	105,374,970.15	3,272,425	ครั้ง	32.20
7 107การปฏิบัติงานของกำนันฯ (สน.ปท.)	23,057,926,874.34	166,677,428.01	13,487,140,271.35	390,007,768.22	37,101,752,341.92	57,086,372	ครั้ง	649.92
8 118ดำเนินการด้านการข่าว (สน.มน.)	3,208,164.30	4,916.90	388,317.03	1,694,029.06	5,295,427.28	3,090	ครั้ง	1,713.73
9 119ลดการแพร่ระบาดของยาเสพติด (สน.อส.)	288,399,349.97	1,655,862.75	147,366,891.12	26,369,657.91	463,791,761.76	79,723	แห่ง	5,817.54
10 120ปฏิบัติงานในภารกิจ อส. (สน.อส.)	2,966,952,458.75	18,511,689.84	1,528,601,161.31	291,929,310.32	4,805,994,620.22	786,295	ครั้ง	6,112.20
11 121รักษาความมั่นคงภายใน (สน.มน.)	51,829,791.19	164,285.96	11,904,126.68	21,482,809.44	85,381,013.27	153	ครั้ง	558,045.84
12 123ออกหนังสือผ่านแดนอิเล็กทรอนิกส์ (สน.มน.)	59,656,487.62	19,668.33	6,273,331.67	10,560,692.17	76,510,179.79	3,241,884	ครั้ง	23.60
13 124ส่งเสริมศาสนาอิสลาม (สน.มน.)	260,905,193.82	617,449.76	67,255,181.96	46,408,648.12	375,186,473.66	252,497	คน	1,485.90
14 125ดำเนินการด้านสัญชาติ (สน.บพ.)	34,012,021.58	163,024.73	16,895,254.99	2,764,524.52	53,834,825.81	209,981	คน	256.38
15 126เสริมศักยภาพกองกำลังได้ (สน.อส.)	1,923,104,367.11	120,654.42	239,394,505.75	30,944,914.88	2,193,564,442.16	59,070	คน	37,135.00
16 127แก้ไขปัญหา จชต. (สน.มน.)	155,337,632.22	51,272.02	16,323,991.75	27,540,461.93	199,253,357.93	1,971	หมู่บ้าน	101,092.52
17 129ขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล (สน.ปท.)	53,448,372.53	389,025.46	31,860,238.20	910,461.22	86,608,097.41	74,656	หมู่บ้าน	1,160.10
18 136พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ(สน.บพ.)	1,173,701,685.71	114,370,287.79	104,700,923.26	47,413,001.35	1,440,185,898.11	377,648,483	รายการ	3.81
19 138ป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ (สน.สก.)	35,589,895.04	114,747.28	7,774,240.32	4,775,040.46	48,253,923.11	25,363	ครั้ง	1,902.53
20 142สนับสนุนศูนย์ปฏิบัติการอำเภอ จชต. (สน.มน.)	600,539,468.66	198,194.90	63,123,185.34	106,432,298.61	770,293,147.52	37	อำเภอ	20,818,733.72
21 143ส่งเสริมการศึกษานักศึกษาไทยมุสลิม (สน.มน.)	5,045,699.85	1,672.73	530,621.62	904,072.96	6,482,067.15	95	คน	68,232.29
22 144สนับสนุนฟื้นฟูประเพณีได้ (สน.มน.)	603,719.90	134.57	75,322.18	71,144.49	750,321.14	1	ครั้ง	750,321.14
23 145จัดทำบัตรบุคคลซึ่งไม่มีสัญชาติไทย (สน.บพ.)	153,557,542.85	12,658,257.49	25,764,743.61	5,624,660.67	197,605,204.62	1,447,958	คน	136.47
24 146อำนวยความสะดวกด้านความมั่นคงชายแดน (สน.มน.)	29,351,335.20	206,868.04	13,435,385.40	3,028,596.89	46,022,185.54	584	ครั้ง	78,805.11
25 147ศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ (สน.สก.)	89,399,295.31	342,781.09	26,111,138.03	10,103,357.23	125,956,571.66	878	อำเภอ	143,458.51
26 149ไกล่เกลี่ยข้อพิพาท (สน.สก.)	43,055,765.76	96,483.30	7,409,857.55	6,477,773.46	57,039,880.07	8,644	ครั้ง	6,598.78
27 139แก้ไขปัญหาหนี้ครอบครัว(สน.สก.)								
28 140จัดการปัญหาที่ดินทำกิน(สน.ปท.)								
29 148สร้างฐานข้อมูลหัวกระสุนปืน(สน.สก.)								
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>32,394,522,303.60</b>	<b>398,470,801.68</b>	<b>16,195,142,155.01</b>	<b>1,091,118,100.37</b>	<b>50,079,253,360.67</b>	<b>469,176,297.00</b>		<b>106.74</b>

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ*	(หน่วยนับ)*	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1 103ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ตสป.)	36,222,738.18	98,532.82	9,636,705.66	10,800,975.83	56,758,952.49	3,822	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	14,850.59
2 108ด้านงานสารบรรณ (สส.)	25,505,233.96	96,812.78	8,012,332.53	922,998.87	34,537,378.15	139,448	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	247.67
3 109ด้านบริหารบุคลากร (กจ.)	144,063,578.44	6,378,105.90	39,386,747.60	4,341,891.62	194,170,323.56	14,624	จำนวนบุคลากร	13,277.51
4 110ด้านการเงินและบัญชี (กค.)	74,207,775.48	2,605,498.18	39,088,221.39	27,664,639.30	143,566,134.35	1,018,207	จำนวนเอกสารรายการ	141.00
5 111ด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง) (กค.)	73,745,055.52	2,510,024.47	38,956,365.21	26,499,042.91	141,710,488.12	96,087	จำนวนครั้งของการจัดซื้อ จัดจ้าง	1,474.81
6 112ด้านยานพาหนะ (กค.)	151,708,950.98	5,684,156.90	79,145,920.31	61,132,069.44	297,671,097.63	70,015,147	กิโลเมตร	4.25
7 113ตรวจราชการในภูมิภาค (กตร.)	54,485,732.29	376,095.32	24,947,336.79	1,062,567.50	80,871,731.89	3,350	ครั้ง	24,140.82
8 114ด้านการตรวจสอบภายใน (กตบ.)	6,779,154.88	15,987.59	2,104,999.85	85,536.27	8,985,678.59	3,123	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,877.26
9 115ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ (กพร.)	1,057,703.47	877.15	115,767.84	8,387.83	1,182,736.28	1	ด้าน	1,182,736.28
10 116ด้านแผนงาน (วช.)	118,881,236.19	672,542.66	57,255,236.81	2,158,731.16	178,967,746.81	1	ด้าน	178,967,746.81
11 117ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (วปค.)	166,652,972.79	5,355,368.32	5,618,715.42	8,005,512.10	185,632,568.63	240,840	จำนวนชั่วโมง/คนการ ฝึกอบรม	770.77
12 122ด้านการสื่อสาร (สส.)	168,163,588.73	230,428.96	16,369,602.97	82,452,575.94	267,216,196.60	11,035	แห่ง	24,215.33
13 128ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (ตสป.)	79,221,837.90	216,906.24	21,317,161.14	23,540,298.80	124,296,204.08	1	ระบบ	124,296,204.08
14 130การประชาสัมพันธ์ (สส.ปค.)	31,945,262.64	100,389.48	8,206,729.08	1,287,071.61	41,539,452.80	486	เรื่อง	85,472.13
15 131ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก (สส.ปค.)	25,656,000.34	99,543.02	8,095,035.46	924,262.09	34,774,840.91	1,133	เรื่อง	30,692.71
16 132ด้านการวิเทศสัมพันธ์ (วช.)	11,447,913.73	63,894.50	5,557,358.90	211,200.17	17,280,367.29	120	ครั้ง	144,003.06
17 133ด้านงบประมาณ (วช.)	2,615,865,801.25	14,837,805.98	1,260,100,885.73	47,509,122.50	3,938,313,615.46	37,598,576,192.18	บาท	0.10
18 134ด้านอาคารสถานที่(ค่าซ่อมแซม) (วช.)	19,151,875.83	129,785.08	10,980,693.28	1,434,107.59	31,696,461.79	325	รายการ	97,527.57
19 135ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด (กจ.)	61,982,300.40	455,182.35	35,911,418.85	1,055,488.81	99,404,390.41	94	เรื่อง	1,057,493.52
20 137ป้องกันและปราบปรามการทุจริต (กจ.)	782,271.34	51,576.89	78,916.75	29,668.57	942,433.55	1,000	คน	942.43
21 141พัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ (วช.)	37,491,496.11	213,369.45	18,040,312.55	681,186.52	56,426,364.63	33	แห่ง	1,709,889.84
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>3,905,018,480.46</b>	<b>40,192,884.03</b>	<b>1,688,926,464.10</b>	<b>301,807,335.43</b>	<b>5,935,945,164.01</b>	<b>37,670,125,069.18</b>		<b>0.16</b>
<b>รวมต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น</b>	<b>36,299,540,784.06</b>	<b>438,663,685.71</b>	<b>17,884,068,619.11</b>	<b>1,392,925,435.80</b>	<b>56,015,198,524.68</b>	<b>38,139,301,366.18</b>		<b>1.47</b>

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)							ผลการเปรียบเทียบ			
เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด)%
13,054,280.05	280,348.61	8,274,511.75	233,361.04	21,842,501.45	900,984	ครั้ง	24.24	0.00	12.85	(11.38)
1,406,265,853.09	68,788,954.90	101,517,485.05	65,899,524.40	1,642,471,817.44	10,225,420	รายการ	160.63	269.65	(5.51)	291.22
374,398,340.94	18,712,377.32	17,976,492.10	18,030,999.79	429,118,210.16	10,614,258	บัตร	40.43	(26.44)	(20.05)	(8.00)
8,049,284.50	7,355.13	486,182.27	1,237,198.82	9,780,020.71	77,746	ครั้ง	125.79	(20.53)	(1.42)	(19.39)
464,218,137.13	12,618,192.75	304,271,652.11	8,157,371.02	789,265,353.01	878	อำเภอ	898,935.48	2.20	-	2.20
107,730,637.49	929,421.41	30,718,933.92	10,824,347.99	150,203,340.80	2,540,342	ครั้ง	59.13	42.54	(22.37)	83.62
24,725,582,242.81	514,532,197.06	15,656,636,668.96	428,089,935.51	41,324,841,044.34	57,377,038	ครั้ง	720.23	11.38	0.51	10.82
2,422,671.93	12,424.15	73,630.00	2,031,287.99	4,540,014.07	3,345	ครั้ง	1,357.25	(14.27)	8.25	(20.80)
134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925	แห่ง	2,792.82	(51.87)	0.25	(51.99)
5,604,625,239.76	73,779,410.09	2,254,301,878.54	275,366,909.33	8,208,073,437.72	794,839	ครั้ง	10,326.71	70.79	1.09	68.95
35,076,428.29	161,048.58	6,043,844.50	19,379,979.90	60,661,301.27	150	ครั้ง	404,408.68	(28.95)	(1.96)	(27.53)
7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008	ครั้ง	4.64	(81.20)	(4.41)	(80.33)
74,932,552.78	666,466.03	13,197,425.96	41,017,639.61	129,814,084.37	252,497	คน	514.12	(65.40)	-	(65.40)
55,242,044.88	1,930,142.11	17,546,057.15	1,771,246.27	76,489,490.42	10,910	คน	7,010.95	42.08	(94.80)	2,634.60
65,589,925.57	368,879.06	10,144,993.73	10,152,019.45	86,255,817.81	9,327	คน	9,247.97	(96.07)	(84.21)	(75.10)
733,657,981.68	1,383,024.58	110,924,854.60	153,848,142.68	999,814,003.54	1,969	หมู่บ้าน	507,777.55	401.78	(0.10)	402.29
72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655	หมู่บ้าน	1,646.50	41.93	(0.00)	41.93
223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195	รายการ	0.86	(82.64)	(22.76)	(77.53)
54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360	ครั้ง	6,375.99	63.32	(51.27)	235.13
51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37	อำเภอ	1,846,050.06	(91.13)	-	(91.13)
1,034,399.25	5,304.70	31,437.53	867,291.50	1,938,432.97	95	คน	20,404.56	(70.10)	-	(70.10)
710,665.87	885.66	187,351.92	81,215.48	980,118.93	3	ครั้ง	326,706.31	30.63	200.00	(56.46)
19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083	คน	137.22	(87.43)	(87.49)	0.55
39,044,097.84	648,712.95	16,076,676.40	7,789,235.34	63,558,722.52	648	ครั้ง	98,084.45	38.10	10.96	24.46
277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878	อำเภอ	483,704.00	237.17	-	237.17
7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981	ครั้ง	1,959.73	(82.89)	(42.38)	(70.30)
11,623,920.34	141,284.03	4,263,694.88	901,737.61	16,930,636.86	5,234	คน	3,234.74	100.00	100.00	100.00
38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4	ครั้ง	11,084.90	100.00	100.00	100.00
14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1	แห่ง	17,694,397.36	100.00	100.00	100.00
34,586,820,744.17	716,548,283.67	18,842,436,648.95	1,105,418,706.74	55,251,224,383.54	377,948,810.00		146.19	10.33	(19.44)	36.96

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)							ผลการเปรียบเทียบ			
เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด)%
59,247,910.48	921,331.95	26,681,865.60	9,987,655.82	96,838,763.85	8,608	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	11,249.86	70.61	125.22	(24.25)
30,000,393.73	34,117.98	2,854,523.12	1,248,074.12	34,137,108.95	84,911	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	402.03	(1.16)	(39.11)	62.33
330,951,518.59	7,613,419.26	151,814,782.66	7,236,813.83	497,616,534.34	15,505	จำนวนบุคลากร	32,093.94	156.28	6.02	141.72
12,036,922.47	639,332.27	5,362,616.92	7,834,300.70	25,873,172.36	1,158,109	จำนวนเอกสารรายการ	22.34	(81.98)	13.74	(84.16)
19,533,756.90	1,315,802.39	7,096,682.73	18,210,488.85	46,156,730.86	98,593	จำนวนครั้งของการจัดซื้อ จัดจ้าง	468.15	(67.43)	2.61	(68.26)
56,517,967.63	4,265,886.33	18,097,141.10	61,445,150.12	140,326,145.19	71,284,740	กิโลเมตร	1.97	(52.86)	1.81	(53.70)
27,152,809.08	203,351.33	8,237,513.35	752,430.03	36,346,103.80	3,300	ครั้ง	11,013.97	(55.06)	(1.49)	(54.38)
3,423,165.58	6,517.00	530,257.99	176,679.10	4,136,619.67	3,103	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	1,333.10	(53.96)	(0.64)	(53.67)
1,149,562.93	22,172.87	151,502.28	23,970.91	1,347,208.99	1	ด้าน	1,347,208.99	13.91	-	13.91
85,147,959.73	1,803,581.20	52,129,987.34	1,633,321.55	140,714,849.83	1	ด้าน	140,714,849.83	(21.37)	-	(21.37)
232,833,710.65	2,363,034.31	4,141,795.57	8,310,013.24	247,648,553.77	843,864	จำนวนชั่วโมง/คนการ ฝึกอบรม	293.47	33.41	250.38	(61.93)
213,615,029.72	5,844,939.73	16,090,559.38	76,607,063.33	312,157,592.16	11,035	แห่ง	28,287.96	16.82	-	16.82
138,823,594.52	2,156,631.32	62,568,453.49	23,314,191.17	226,862,870.50	1	ระบบ	226,862,870.50	82.52	-	82.52
11,257,077.19	58,885.09	2,343,427.10	408,022.27	14,067,411.65	283	เรื่อง	49,708.17	(66.13)	(41.77)	(41.84)
30,000,393.73	34,117.98	2,854,523.12	1,248,074.12	34,137,108.95	1,419	เรื่อง	24,057.16	(1.83)	25.24	(21.62)
64,804,042.31	1,371,420.22	39,687,746.73	1,242,424.82	107,105,634.09	130	ครั้ง	823,889.49	519.81	8.33	472.13
1,911,518,683.11	40,026,878.57	1,161,270,458.02	36,403,212.87	3,149,219,232.57	38,446,186,200.00	บาท	0.08	(20.04)	2.25	(21.80)
4,215,014.27	83,560.72	2,412,516.68	85,626.16	6,796,717.84	286	รายการ	23,764.75	(78.56)	(12.00)	(75.63)
228,297,369.47	5,043,637.52	146,379,139.18	3,990,685.04	383,710,831.21	51	เรื่อง	7,523,741.79	286.01	(45.74)	611.47
296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540	คน	603.06	(65.45)	(46.00)	(36.01)
24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10	แห่ง	3,683,778.35	(34.72)	(69.70)	115.44
3,485,428,335.31	74,241,122.13	1,721,971,702.61	260,721,466.18	5,542,362,626.22	38,519,700,690.00		0.14	(6.63)	2.26	(8.69)
38,072,249,079.48	790,789,405.80	20,564,408,351.56	1,366,140,172.92	60,793,587,009.76	38,897,649,500.00		1.56	8.53	1.99	6.41

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)*	ต้นทุนต่อหน่วย
200การจัดกิจกรรมส่งเสริมวิถีชีวิตประชาธิปไตยในหมู่บ้าน	13,477,359.00	106,962.32	8,030,802.93	226,305.85	21,841,430.10	798,411.00	ครั้ง	27.36
201การให้บริการประชาชนด้านทะเบียนและข้อมูลสารสนเทศ	345,366,814.86	28,481,080.90	57,821,181.03	12,656,800.27	444,325,877.06	10,821,833.00	รายการ	41.06
202การจัดทำบัตรประจำตัวประชาชน	484,304,456.94	49,933,132.47	28,868,943.30	20,270,337.23	583,376,869.94	13,276,146.00	บัตร	43.94
204การให้บริการศูนย์บริการประชาชน	9,772,808.08	14,823.15	723,990.18	1,795,654.00	12,307,275.41	78,869.00	ครั้ง	156.05
205จัดระบบการปกครองท้องถิ่น	476,465,797.97	3,388,576.37	283,704,245.63	8,706,577.91	772,265,197.88	878.00	อำเภอ	879,573.12
206การให้บริการด้านการอำนวยความสะดวก	79,509,945.04	181,521.09	13,664,302.81	12,019,201.22	105,374,970.15	3,272,425.00	ครั้ง	32.20
207การปฏิบัติงานของกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน	23,057,926,874.34	166,677,428.01	13,487,140,271.35	390,007,768.22	37,101,752,341.92	57,086,372.00	ครั้ง	649.92
208การบริหารจัดการกรม	670,288,624.24	18,452,458.22	294,951,568.18	126,418,063.83	1,110,110,714.48	71,292,025.00	ครั้ง	15.57
209การบริหารงานอำเภอ	2,746,194,951.16	15,574,243.13	1,322,913,481.43	49,879,053.83	4,134,561,729.56	37,598,576,313.18	บาท	0.11
210การพัฒนาทรัพยากรบุคคล	166,652,972.79	5,355,368.32	5,618,715.42	8,005,512.10	185,632,568.63	240,840.00	จำนวนชั่วโมง/คนการศึกษาอบรม	770.77
211การดำเนินการด้านการข่าว	3,208,164.30	4,916.90	388,317.03	1,694,029.06	5,295,427.28	3,090.00	ครั้ง	1,713.73
212การดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด	288,399,349.97	1,655,862.75	147,366,891.12	26,369,657.91	463,791,761.76	79,723.00	แห่ง	5,817.54
213การปฏิบัติงานในภารกิจของ อส.	2,966,952,458.75	18,511,689.84	1,528,601,161.31	291,929,310.32	4,805,994,620.22	786,295.00	ครั้ง	6,112.20
214การดำเนินการเสริมสร้างศักยภาพในการรักษาความมั่นคงภายใน	51,829,791.19	164,285.96	11,904,126.68	21,482,809.44	85,381,013.27	153.00	ครั้ง	558,045.84
215ดำเนินการด้านการสื่อสาร	168,163,588.73	230,428.96	16,369,602.97	82,452,575.94	267,216,196.60	11,035.00	แห่ง	24,215.33
216การออกหนังสือผ่านแดนชั่วคราวด้วยอิเล็กทรอนิกส์	59,656,487.62	19,668.33	6,273,331.67	10,560,692.17	76,510,179.79	3,241,884.00	ครั้ง	23.60
217การดำเนินการด้านศาสนาอิสลาม	260,905,193.82	617,449.76	67,255,181.96	46,408,648.12	375,186,473.66	252,497.00	คน	1,485.90
218การดำเนินการด้านสัญชาติและการกำหนดสถานะบุคคล	34,012,021.58	163,024.73	16,895,254.99	2,764,524.52	53,834,825.81	209,981.00	คน	256.38
219เสริมสร้างศักยภาพกองกำลังประจำถิ่น	1,923,104,367.11	120,654.42	239,394,505.75	30,944,914.88	2,193,564,442.16	59,070.00	คน	37,135.00
220การพัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหา	155,337,632.22	51,272.02	16,323,991.75	27,540,461.93	199,253,357.93	1,971.00	หมู่บ้าน	101,092.52
221การขับเคลื่อนนโยบายของรัฐบาล	53,448,372.53	389,025.46	31,860,238.20	910,461.22	86,608,097.41	74,656.00	หมู่บ้าน	1,160.10
222พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,289,146,261.79	114,685,726.85	135,654,790.06	81,754,275.98	1,621,241,054.69	377,652,306.00	รายการ	4.29
223การป้องกันและปราบปรามการทุจริตภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ	782,271.34	51,576.89	78,916.75	29,668.57	942,433.55	1,000.00	คน	942.43
224การป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์	35,589,895.04	114,747.28	7,774,240.32	4,775,040.46	48,253,923.11	25,363.00	ครั้ง	1,902.53
226การพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ	37,491,496.11	213,369.45	18,040,312.55	681,186.52	56,426,364.63	33.00	แห่ง	1,709,889.84
227การสนับสนุนศูนย์ปฏิบัติการอำเภอ จชต	600,539,468.66	198,194.90	63,123,185.34	106,432,298.61	770,293,147.52	37.00	อำเภอ	20,818,733.72
228ส่งเสริมการศึกษานักศึกษาไทยมุสลิม	5,045,699.85	1,672.73	530,621.62	904,072.96	6,482,067.15	95.00	คน	68,232.29
229ส่งเสริมพื้นที่ประเพณีได้	603,719.90	134.57	75,322.18	71,144.49	750,321.14	1.00	ครั้ง	750,321.14
230การดำเนินการจัดทำบัตรบุคคลซึ่งไม่มีสัญชาติไทย	153,557,542.85	12,658,257.49	25,764,743.61	5,624,660.67	197,605,204.62	1,447,958.00	คน	136.47
231อำนาจการด้านความมั่นคงชายแดน	29,351,335.20	206,868.04	13,435,385.40	3,028,596.89	46,022,185.54	584.00	ครั้ง	78,805.11
232การขับเคลื่อนศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ	89,399,295.31	342,781.09	26,111,138.03	10,103,357.23	125,956,571.66	878.00	อำเภอ	143,458.51
235การดำเนินการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท	43,055,765.76	96,483.30	7,409,857.55	6,477,773.46	57,039,880.07	8,644.00	ครั้ง	6,598.78
225การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ								
233การจัดทำปัญหาที่ดินทำกิน								
234การสร้างระบบฐานข้อมูลหัวกระสุนปืน								
<b>รวม</b>	<b>36,299,540,784.06</b>	<b>438,663,685.71</b>	<b>17,884,068,619.11</b>	<b>1,392,925,435.80</b>	<b>56,015,198,524.68</b>	<b>38,139,301,366.18</b>		<b>1.47</b>

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ผลการเปรียบเทียบ		
เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด)%
13,054,280.05	280,348.61	8,274,511.75	233,361.04	21,842,501.45	900,984.00	ครั้ง	24.24	0.00	12.85	(11.38)
1,406,265,853.09	68,788,954.90	101,517,485.05	65,899,524.40	1,642,471,817.44	10,225,420.00	รายการ	160.63	269.65	(5.51)	291.22
374,398,340.94	18,712,377.32	17,976,492.10	18,030,999.79	429,118,210.16	10,614,258.00	บัตร	40.43	(26.44)	(20.05)	(8.00)
8,049,284.50	7,355.13	486,182.27	1,237,198.82	9,780,020.71	77,746.00	ครั้ง	125.79	(20.53)	(1.42)	(19.39)
464,218,137.13	12,618,192.75	304,271,652.11	8,157,371.02	789,265,353.01	878.00	อำเภอ	898,935.48	2.20	-	2.20
107,730,637.49	929,421.41	30,718,933.92	10,824,347.99	150,203,340.80	2,540,342.00	ครั้ง	59.13	42.54	(22.37)	83.62
24,725,582,242.81	514,532,197.06	15,656,636,668.96	428,089,935.51	41,324,841,044.34	57,377,038.00	ครั้ง	720.23	11.38	0.51	10.82
754,535,951.58	19,320,800.74	348,134,626.23	102,660,315.26	1,224,651,693.81	72,650,301.00	ครั้ง	16.86	10.32	1.91	8.26
2,259,542,190.15	46,279,843.26	1,342,338,511.19	72,580,806.24	3,720,741,350.83	38,446,194,940.00	บาท	0.10	(10.01)	2.25	(11.99)
232,833,710.65	2,363,034.31	4,141,795.57	8,310,013.24	247,648,553.77	843,864.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	293.47	33.41	250.38	(61.93)
2,422,671.93	12,424.15	73,630.00	2,031,287.99	4,540,014.07	3,345.00	ครั้ง	1,357.25	(14.27)	8.25	(20.80)
134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925.00	แห่ง	2,792.82	(51.87)	0.25	(51.99)
5,604,625,239.76	73,779,410.09	2,254,301,878.54	275,366,909.33	8,208,073,437.72	794,839.00	ครั้ง	10,326.71	70.79	1.09	68.95
35,076,428.29	161,048.58	6,043,844.50	19,379,979.90	60,661,301.27	150.00	ครั้ง	404,408.68	(28.95)	(1.96)	(27.53)
213,615,029.72	5,844,939.73	16,090,559.38	76,607,063.33	312,157,592.16	11,035.00	แห่ง	28,287.96	16.82	-	16.82
7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008.00	ครั้ง	4.64	(81.20)	(4.41)	(80.33)
74,932,552.78	666,466.03	13,197,425.96	41,017,639.61	129,814,084.37	252,497.00	คน	514.12	(65.40)	-	(65.40)
55,242,044.88	1,930,142.11	17,546,057.15	1,771,246.27	76,489,490.42	10,910.00	คน	7,010.95	42.08	(94.80)	2,634.60
65,589,925.57	368,879.06	10,144,993.73	10,152,019.45	86,255,817.81	9,327.00	คน	9,247.97	(96.07)	(84.21)	(75.10)
733,657,981.68	1,383,024.58	110,924,854.60	153,848,142.68	999,814,003.54	1,969.00	หมู่บ้าน	507,777.55	401.78	(0.10)	402.29
72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655.00	หมู่บ้าน	1,646.50	41.93	(0.00)	41.93
223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195.00	รายการ	0.86	(84.58)	(22.76)	(80.04)
296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540.00	คน	603.06	(65.45)	(46.00)	(36.01)
54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360.00	ครั้ง	6,375.99	63.32	(51.27)	235.13
24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10.00	แห่ง	3,683,778.35	(34.72)	(69.70)	115.44
51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37.00	อำเภอ	1,846,050.06	(91.13)	-	(91.13)
1,034,399.25	5,304.70	31,437.53	867,291.50	1,938,432.97	95.00	คน	20,404.56	(70.10)	-	(70.10)
710,665.87	885.66	187,351.92	81,215.48	980,118.93	3.00	ครั้ง	326,706.31	30.63	200.00	(56.46)
19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083.00	คน	137.22	(87.43)	(87.49)	0.55
39,044,097.84	648,712.95	16,076,676.40	7,789,235.34	63,558,722.52	648.00	ครั้ง	98,084.45	38.10	10.96	24.46
277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878.00	อำเภอ	483,704.00	237.17	-	237.17
7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73	(82.89)	(42.38)	(70.30)
11,623,920.34	141,284.03	4,263,694.88	901,737.61	16,930,636.86	5,234.00	คน	3,234.74	100.00	100.00	100.00
38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4.00	ครั้ง	11,084.90	100.00	100.00	100.00
14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1.00	แห่ง	17,694,397.36	100.00	100.00	100.00
38,072,249,079.48	790,789,405.80	20,564,408,351.56	1,366,140,172.92	60,793,587,009.76	38,897,649,500.00		1.56	8.53	1.99	6.41



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 9 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมหลัก			ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)							
			เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1	L2372	การเสริมสร้างประสิทธิภาพการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด	288,399,349.97	1,655,862.75	147,366,891.12	26,369,657.91	463,791,761.76	79,723.00	แห่ง	5,817.54
2	L2395	การป้องกันและปราบปรามการทุจริตภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ	782,271.34	51,576.89	78,916.75	29,668.57	942,433.55	1,000.00	คน	942.43
3	L2364	การเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของภาคประชาสังคม	53,448,372.53	389,025.46	31,860,238.20	910,461.22	86,608,097.41	74,656.00	หมู่บ้าน	1,160.10
4	L2393	ส่งเสริมวิถีชีวิตแบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	13,477,359.00	106,962.32	8,030,802.93	226,305.85	21,841,430.10	798,411.00	ครั้ง	27.36
5	L2374	สนับสนุนภารกิจของกองอาสารักษาดินแดนและกองกำลังประจำถิ่น	2,966,952,458.75	18,511,689.84	1,528,601,161.31	291,929,310.32	4,805,994,620.22	786,295.00	ครั้ง	6,112.20
6	L2375	การเสริมสร้างศักยภาพในการรักษาความมั่นคงภายในแบบพลเรือน	51,829,791.19	164,285.96	11,904,126.68	21,482,809.44	85,381,013.27	153.00	ครั้ง	558,045.84
7	L2376	การดำเนินการด้านการสื่อสาร	168,163,588.73	230,428.96	16,369,602.97	82,452,575.94	267,216,196.60	11,035.00	แห่ง	24,215.33
8	L2377	อำนาจการและบริหารจัดการปฏิบัติงานด้านความมั่นคงบริเวณชายแดน	59,656,487.62	19,668.33	6,273,331.67	10,560,692.17	76,510,179.79	584.00	ครั้ง	131,010.58
9	L2378	ส่งเสริมการบริหารกิจการศาสนาอิสลาม	260,905,193.82	617,449.76	67,255,181.96	46,408,648.12	375,186,473.66	252,497.00	คน	1,485.90
10	L2379	การดำเนินการด้านสัญชาติและการกำหนดสถานะบุคคล	34,012,021.58	163,024.73	16,895,254.99	2,764,524.52	53,834,825.81	209,981.00	คน	256.38
11	L2373	การดำเนินการด้านการข่าว	3,208,164.30	4,916.90	388,317.03	1,694,029.06	5,295,427.28	3,090.00	ครั้ง	1,713.73
12	L2384	พัฒนาระบบการให้บริการประชาชนด้านทะเบียนและข้อมูลสารสนเทศ	498,924,357.72	41,139,338.38	83,585,924.64	18,281,460.94	641,931,081.68	12,269,791.00	รายการ	52.32
13	L2385	บริการด้านการจัดทำบัตรประจำตัวประชาชน	484,304,456.94	49,933,132.47	28,868,943.30	20,270,337.23	583,376,869.94	13,276,146.00	บัตร	43.94
14	L2388	การดำเนินการตามกฎหมายในหน้าที่ของฝ่ายปกครอง	122,565,710.80	278,004.39	21,074,160.35	18,496,974.68	162,414,850.22	3,281,069.00	ครั้ง	49.50
15	L2389	เสริมสร้างสมรรถนะกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ฯลฯ	23,057,926,874.34	166,677,428.01	13,487,140,271.35	390,007,768.22	37,101,752,341.92	57,086,372.00	ครั้ง	649.92
16	L2390	สนับสนุนการบริหารจัดการกรม	670,288,624.24	18,452,458.22	294,951,568.18	126,418,063.83	1,110,110,714.48	71,292,025.00	ครั้ง	15.57
17	L2391	การบริหารงานอำเภอ	2,783,686,447.27	15,787,612.58	1,340,953,793.99	50,560,240.35	4,190,988,094.19	37,598,576,346.18	บาท	0.11
18	L2392	พัฒนาสมรรถนะข้าราชการ	166,652,972.79	5,355,368.32	5,618,715.42	8,005,512.10	185,632,568.63	240,840.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	770.77
19	L2386	การอำนวยความสะดวกบริการประชาชน	9,772,808.08	14,823.15	723,990.18	1,795,654.00	12,307,275.41	78,869.00	ครั้ง	156.05
20	L2387	สนับสนุนการจัดระบบการปกครองท้องถิ่น	476,465,797.97	3,388,576.37	283,704,245.63	8,706,577.91	772,265,197.88	878.00	อำเภอ	879,573.12
21	L2381	การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,289,146,261.79	114,685,726.85	135,654,790.06	81,754,275.98	1,621,241,054.69	377,652,306.00	รายการ	4.29
22	L2365	เสริมสร้างศักยภาพของกองกำลังประจำถิ่นในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้	1,923,104,367.11	120,654.42	239,394,505.75	30,944,914.88	2,193,564,442.16	59,070.00	คน	37,135.00
23	L2383	สนับสนุนการขับเคลื่อนศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ	89,399,295.31	342,781.09	26,111,138.03	10,103,357.23	125,956,571.66	878.00	อำเภอ	143,458.51
24	L2371	ขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง	35,589,895.04	114,747.28	7,774,240.32	4,775,040.46	48,253,923.11	25,363.00	ครั้ง	1,902.53
25	L2366	พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหา รวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ(1)	790,877,855.83	458,142.26	93,488,506.30	137,976,574.87	1,022,801,079.27	3,243,988.00	ครั้ง	315.29
26	L2367	พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหา รวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ(2)								
27	L2368	พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหา รวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ(3)								
28	L2369	พัฒนาและบูรณาการการแก้ไขปัญหา รวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการภาครัฐ(4)								
29	L2370	สำรวจ ปรับปรุง และกำหนดสถานะบุคคลที่ไม่มีสัญชาติไทย								
30	L2380	อำนาจการสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ								
31	L2382	พัฒนาประสิทธิภาพการจัดปัญหาที่ดินทำกินในพื้นที่อำเภอ								
32	L2394	การแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบและบริหารจัดการทวงถามหนี้								
33	L2396	สร้างระบบฐานข้อมูลหัวกระสุนปืนและปลอกกระสุนปืน								
34	L2397	ฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานด้านการไกล่เกลี่ยข้อพิพาททางแพ่งและทางอาญา								
35	L2398	อำนาจการออกหนังสือผ่านแดนแบบอิเล็กทรอนิกส์								
36	L2399	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการภาครัฐ								
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>			<b>36,299,540,784.06</b>	<b>438,663,685.71</b>	<b>17,884,068,619.11</b>	<b>1,392,925,435.80</b>	<b>56,015,198,524.68</b>	<b>38,139,301,366.18</b>		<b>1.47</b>

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ผลการเปรียบเทียบ		
เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)%
134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925.00	แท่ง	2,792.82	(51.87)	0.25	(51.99)
296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540.00	คน	603.06	(65.45)	(46.00)	(36.01)
72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655.00	หมู่บ้าน	1,646.50	41.93	(0.00)	41.93
13,054,280.05	280,348.61	8,274,511.75	233,361.04	21,842,501.45	900,984.00	ครั้ง	24.24	0.00	12.85	(11.38)
1,477,020,532.94	18,916,090.00	583,619,995.63	77,490,823.51	2,157,047,442.08	208,880.37	ครั้ง	10,326.71	(55.12)	(73.43)	68.95
35,076,428.29	161,048.58	6,043,844.50	19,379,979.90	60,661,301.27	150.00	ครั้ง	404,408.68	(28.95)	(1.96)	(27.53)
213,615,029.72	5,844,939.73	16,090,559.38	76,607,063.33	312,157,592.16	11,035.00	แท่ง	28,287.96	16.82	-	16.82
39,044,097.84	648,712.95	16,076,676.40	7,789,235.34	63,558,722.52	648.00	ครั้ง	98,084.45	(16.93)	10.96	(25.13)
25,104,699.82	388,406.51	9,748,005.74	6,578,072.85	41,819,184.91	81,341.09	คน	514.12	(88.85)	(67.79)	(65.40)
55,242,044.88	1,930,142.11	17,546,057.15	1,771,246.27	76,489,490.42	10,910.00	คน	7,010.95	42.08	(94.80)	2,634.60
2,422,671.93	12,424.15	73,630.00	2,031,287.99	4,540,014.07	3,345.00	ครั้ง	1,357.25	(14.27)	8.25	(20.80)
1,406,265,853.09	68,788,954.90	101,517,485.05	65,899,524.40	1,642,471,817.44	10,225,420.00	รายการ	160.63	155.86	(16.66)	207.02
374,398,340.94	18,712,377.32	17,976,492.10	18,030,999.79	429,118,210.16	10,614,258.00	บัตร	40.43	(26.44)	(20.05)	(8.00)
107,730,637.49	929,421.41	30,718,933.92	10,824,347.99	150,203,340.80	2,540,342.00	ครั้ง	59.13	(7.52)	(22.58)	19.45
367,797,386.90	7,861,817.49	240,109,010.60	6,308,019.27	622,076,234.26	863,715.16	ครั้ง	720.23	(98.32)	(98.49)	10.82
734,219,411.02	18,996,904.88	345,731,679.12	102,271,284.85	1,201,219,279.87	72,649,570.88	ครั้ง	16.53	8.21	1.90	6.19
2,259,542,190.15	46,279,843.26	1,342,338,511.19	72,580,806.24	3,720,741,350.83	38,446,194,940.00	บาท	0.10	(11.22)	2.25	(13.18)
232,833,710.65	2,363,034.31	4,141,795.57	8,310,013.24	247,648,553.77	843,864.00	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	293.47	33.41	250.38	(61.93)
8,049,284.50	7,355.13	486,182.27	1,237,198.82	9,780,020.71	77,746.00	ครั้ง	125.79	(20.53)	(1.42)	(19.39)
464,218,137.13	12,618,192.75	304,271,652.11	8,157,371.02	789,265,353.01	878.00	อำเภอ	898,935.48	2.20	-	2.20
223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195.00	รายการ	0.86	(84.58)	(22.76)	(80.04)
65,589,925.57	368,879.06	10,144,993.73	10,152,019.45	86,255,817.81	9,327.00	คน	9,247.97	(96.07)	(84.21)	(75.10)
277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878.00	อำเภอ	483,704.00	237.17	-	237.17
54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360.00	ครั้ง	6,375.99	63.32	(51.27)	235.13
733,657,981.68	1,383,024.58	110,924,854.60	153,848,142.68	999,814,003.54	1,969.00	หมู่บ้าน	507,777.55	(2.25)	(99.94)	160,950.31
51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37.00	อำเภอ	1,846,050.06	100.00	100.00	100.00
1,034,399.25	5,304.70	31,437.53	867,291.50	1,938,432.97	95.00	คน	20,404.56	100.00	100.00	100.00
710,665.87	885.66	187,351.92	81,215.48	980,118.93	3.00	ครั้ง	326,706.31	100.00	100.00	100.00
19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083.00	คน	137.22	100.00	100.00	100.00
24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10.00	แท่ง	3,683,778.35	100.00	100.00	100.00
38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4.00	ครั้ง	11,084.90	100.00	100.00	100.00
11,623,920.34	141,284.03	4,263,694.88	901,737.61	16,930,636.86	5,234.00	คน	3,234.74	100.00	100.00	100.00
14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1.00	แท่ง	17,694,397.36	100.00	100.00	100.00
7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73	100.00	100.00	100.00
7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008.00	ครั้ง	4.64	100.00	100.00	100.00
28,555,533,956.24	562,135,655.05	17,093,061,908.59	654,486,599.23	46,865,218,119.12	57,271,167.50	ครั้ง	818.30	100.00	100.00	100.00
38,072,249,079.48	790,789,405.80	20,564,408,351.56	1,366,140,172.92	60,793,587,009.76	38,897,649,500.00		1.56	8.53	1.99	6.41

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก		ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	
1	5021	การเสริมสร้างประสิทธิภาพการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด	288,399,349.97	1,655,862.75	147,366,891.12	26,369,657.91	463,791,761.76	79,723.00	แห่ง	5,817.54
2	45022	งานด้านการป้องกันกการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติราชการ	782,271.34	51,576.89	78,916.75	29,668.57	942,433.55	1,000.00	คน	942.43
3	2019	การขับเคลื่อนนโยบายของรัฐบาลผ่านกลไกหมู่บ้าน	66,925,731.54	495,987.78	39,891,041.13	1,136,767.07	108,449,527.51	873,067.00	ครั้ง	124.22
4	9028	การรักษาความมั่นคงภายใน	3,544,727,705.98	19,711,464.48	1,647,686,976.61	457,292,589.56	5,669,418,736.63	1,263,635.00	ครั้ง	4,486.60
5	44029	การพัฒนาการให้บริการทะเบียน บัตรประจำตัวประชาชนและข้อมูลสารสนเทศ	983,228,814.65	91,072,470.86	112,454,867.94	38,551,798.17	1,225,307,951.62	25,545,937.00	ครั้ง	47.96
6	44035	เสริมสร้างสมรรถนะของอำเภอในการบริการและแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน	28,701,494,687.64	325,097,526.27	15,603,706,913.52	700,623,464.77	45,330,922,592.20	38,108,234,946.18	บาท	1.19
7	3020	โครงการเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินให้แก่ประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้(1)	2,713,982,222.94	578,796.68	332,883,012.05	168,921,489.76	3,216,365,521.42	3,303,058.00	ครั้ง	973.75
8	3023	โครงการเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินให้แก่ประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้(2)								
9	3024	โครงการเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินให้แก่ประชาชนในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้(3)								
10	4012	โครงการขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและการแก้ไขปัญหาการค้ำมนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง(1)								
11	4025	โครงการขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและการแก้ไขปัญหาการค้ำมนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง(2)								
12	14013	โครงการสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจ								
13	16014	โครงการสนับสนุนการพัฒนากระบวนการผลิตดิจิทัลในพื้นที่ของฝ่ายปกครอง								
14	33016	โครงการสนับสนุนแผนงานการจัดการปัญหาที่ดินทำกินในพื้นที่ฝ่ายปกครอง								
15	44018	โครงการสนับสนุนการขับเคลื่อนศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ								
16	46011	โครงการสนับสนุนการดำเนินการตามกฎหมายในพื้นที่ของฝ่ายปกครองเพื่อการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม(1)								
17	46026	โครงการสนับสนุนการดำเนินการตามกฎหมายในพื้นที่ของฝ่ายปกครองเพื่อการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม(2)								
18	47017	โครงการบริการจัดการออกบัตรผ่านแดนเพื่ออำนวยความสะดวกทางธุรกิจ								
19	53008	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน								
		<b>รวม</b>	<b>36,299,540,784.06</b>	<b>438,663,685.71</b>	<b>17,884,068,619.11</b>	<b>1,392,925,435.80</b>	<b>56,015,198,524.68</b>	<b>38,139,301,366.18</b>	<b>-</b>	<b>1.47</b>

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)							ผลการเปรียบเทียบ			
เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด)%
134,709,954.38	2,845,200.03	79,096,781.87	6,564,106.49	223,216,042.77	79,925.00	แห่ง	2,792.82	(51.87)	0.25	(51.99)
296,485.83	8,076.70	10,796.69	10,292.92	325,652.13	540.00	คน	603.06	(65.45)	(46.00)	(36.01)
72,363,765.91	1,581,043.98	47,717,659.49	1,257,157.03	122,919,626.42	74,655.00	หมู่บ้าน	1,646.50	13.34	(91.45)	1,225.51
1,847,525,505.41	27,901,764.04	649,198,768.80	191,647,709.18	2,716,273,747.42	316,309.46	ครั้ง	8,587.39	(52.09)	(74.97)	91.40
1,780,664,194.04	87,501,332.22	119,493,977.15	83,930,524.19	2,071,590,027.60	20,839,678.00	ครั้ง	99.41	69.07	(18.42)	107.25
4,199,068,958.23	89,478,201.86	2,280,335,971.40	210,824,140.08	6,779,707,271.57	38,524,077,274.04	บาท	0.18	(85.04)	1.09	(85.21)
799,247,907.25	1,751,903.64	121,069,848.33	164,000,162.13	1,086,069,821.35	11,296.00	คน	96,146.41	(66.23)	(99.66)	9,773.79
51,775,991.89	89,596.24	7,691,047.04	8,747,217.11	68,303,852.28	37.00	อำเภอ	1,846,050.06	100.00	100.00	100.00
1,745,065.12	6,190.35	218,789.45	948,506.98	2,918,551.90	98.00	ครั้ง	29,781.14	100.00	100.00	100.00
19,384,872.44	821,305.39	3,872,019.52	769,362.59	24,847,559.94	181,083.00	คน	137.22	100.00	100.00	100.00
54,379,107.45	621,923.49	19,371,095.02	4,435,076.57	78,807,202.53	12,360.00	ครั้ง	6,375.99	100.00	100.00	100.00
24,604,967.38	424,427.40	11,255,413.55	552,975.19	36,837,783.52	10.00	แห่ง	3,683,778.35	100.00	100.00	100.00
223,663,818.95	11,544,790.23	3,615,277.60	11,150,397.95	249,974,284.73	291,680,195.00	รายการ	0.86	100.00	100.00	100.00
38,340.69	2,202.64	2,027.21	1,769.06	44,339.61	4.00	ครั้ง	11,084.90	100.00	100.00	100.00
277,903,683.75	3,986,525.15	125,355,446.58	17,446,457.18	424,692,112.65	878.00	อำเภอ	483,704.00	100.00	100.00	100.00
14,641,241.30	5,816.39	770,848.71	2,276,490.96	17,694,397.36	1.00	แห่ง	17,694,397.36	100.00	100.00	100.00
7,024,931.97	44,084.59	2,037,374.99	655,012.22	9,761,403.76	4,981.00	ครั้ง	1,959.73	100.00	100.00	100.00
7,676,331.27	39,366.42	233,299.56	6,436,215.86	14,385,213.12	3,099,008.00	ครั้ง	4.64	100.00	100.00	100.00
28,555,533,956.24	562,135,655.05	17,093,061,908.59	654,486,599.23	46,865,218,119.12	57,271,167.50	ครั้ง	818.30	100.00	100.00	100.00
38,072,249,079.48	790,789,405.80	20,564,408,351.56	1,366,140,172.92	60,793,587,009.76	38,897,649,500.00		1.56	8.53	1.99	6.41

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559									ต้นทุนรวม
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
5101	5105		5104	5102	5103	5107				
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>										
1 สน.สก.	11,076,297.74	33,874,976.78	44,951,274.52	22,984,506.52	18,470,607.35	8,466,136.76		4,342.00	49,925,592.63	94,876,867.15
2 สน.มน.	5,196,290.00	138,599,781.53	143,796,071.53	169,130,308.29	38,816,668.91	14,548,889.90	10,110,000.00	3,525,176.80	236,131,043.90	379,927,115.43
3 สน.บพ.	26,829,258.59	81,025,124.61	107,854,383.20	1,821,166,030.98	7,153,391.75	10,768,241.50		4,816,491.02	1,843,904,155.25	1,951,758,538.45
4 สน.ปท.	4,119,610.75	9,314,223.46	13,433,834.21	30,412,521.25	53,367,694.75	4,606,262.71		4,319,689.65	92,706,168.36	106,140,002.57
5 สน.อส.	5,131,875.50	264,624,509.93	269,756,385.43	247,295,834.47	7,655,652.71	7,990,637.32		187,378.75	263,129,503.25	532,885,888.68
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>										
1 สล.ปค.	2,497,020.00	2,471,135.27	4,968,155.27	17,869,088.27		3,155,322.00		-	21,024,410.27	25,992,565.54
2 กจ.	6,823,904.30	3,337,380.92	10,161,285.22	9,455,165.43	33,641,245.94	2,657,288.70		-	45,753,700.07	55,914,985.29
3 กค.	19,354,761.14	111,166,318.43	130,521,079.57	26,692,260.00	27,000.00	1,099,118.00		123,106.00	27,941,484.00	158,462,563.57
4 สส.	1,256,000.00	82,059,489.06	83,315,489.06	97,290,858.66	2,205,700.00	717,515.65		-	100,214,074.31	183,529,563.37
5 วช.	2,891,520.00	6,003,958.03	8,895,478.03	3,832,627.90	18,165,301.08	901,668.74		6,270.60	22,905,868.32	31,801,346.35
6 วปค.	1,587,060.00	7,916,228.67	9,503,288.67	32,359,942.04	57,682,120.75	658,439.43	31,600,800.00	27,300.00	122,328,602.22	131,831,890.89
7 กตร.	129,400.00	360,361.65	489,761.65	850,624.55	120,000.00	10,384,367.00		-	11,354,991.55	11,844,753.20
8 กตภ.	100,000.00	32,360.38	132,360.38	152,597.55		2,973,586.00		-	3,126,183.55	3,258,543.93
9 กพร.	221,600.00	7,928.96	229,528.96	213,603.83	238,404.00	18,678.80		-	470,686.63	700,215.59
10 ศสป.	130,000.00	33,442,473.23	33,572,473.23	61,255,432.80		85,160.95		-	61,340,593.75	94,913,066.98
11 ภูมิภาค	2,126,846,923.10	542,591,461.00	2,669,438,384.10	26,986,199,133.47	374,884,168.00	670,751,263.94	15,303,877,146.80	50,327,604.83	43,386,039,317.04	46,055,477,701.14
<b>รวม</b>	<b>2,214,191,521.12</b>	<b>1,316,827,711.91</b>	<b>3,531,019,233.03</b>	<b>29,527,160,536.01</b>	<b>612,427,955.24</b>	<b>739,782,577.40</b>	<b>15,345,587,946.80</b>	<b>63,337,359.65</b>	<b>46,288,296,375.10</b>	<b>49,819,315,608.13</b>

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560								ต้นทุนรวม	ผลการเปรียบเทียบ		
ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทน ใช้สอยและ วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าใช้จ่ายอื่น*	รวม				
5101	5105		5104	5102	5103						
12,432,986.00	33,039,942.32	45,472,928.32	52,115,985.19	19,844,264.53	8,395,505.00	515.00	80,356,269.72	125,829,198.04	1.16	60.95	32.62
4,902,248.00	193,359,792.50	198,262,040.50	93,463,206.12	48,112,566.57	17,149,535.80	5,073,519.03	163,798,827.52	362,060,868.02	37.88	(30.63)	(4.70)
8,527,357.45	93,944,707.50	102,472,064.95	1,685,619,828.08	4,170,177.98	12,077,564.00	942,444.28	1,702,810,014.34	1,805,282,079.29	(4.99)	(7.65)	(7.50)
3,892,652.21	5,896,638.43	9,789,290.64	24,526,921.80	49,337,862.92	4,870,077.90	4,922,771.73	83,657,634.35	93,446,924.99	(27.13)	(9.76)	(11.96)
4,750,311.25	193,547,360.45	198,297,671.70	312,713,429.29	5,483,831.80	18,264,244.85	-	336,461,505.94	534,759,177.64	(26.49)	27.87	0.35
2,512,234.00	2,717,995.68	5,230,229.68	29,093,638.53	4,159,292.60	1,442,592.50	3,600.00	34,699,123.63	39,929,353.31	5.28	65.04	53.62
6,978,076.30	3,216,355.28	10,194,431.58	8,838,537.02	39,054,774.77	2,870,343.00	-	50,763,654.79	60,958,086.37	0.33	10.95	9.02
22,879,512.18	87,050,594.30	109,930,106.48	20,796,428.28	1,788,057.16	1,544,375.00	568,090.00	24,696,950.44	134,627,056.92	(15.78)	(11.61)	(15.04)
1,629,220.00	76,247,630.75	77,876,850.75	145,953,924.88	6,399,308.00	993,251.50	6.00	153,346,490.38	231,223,341.13	(6.53)	53.02	25.99
3,149,580.00	4,065,228.35	7,214,808.35	4,546,683.82	21,227,301.53	434,231.83	5,140.24	26,213,357.42	33,428,165.77	(18.89)	14.44	5.12
2,047,170.00	8,307,902.44	10,355,072.44	30,528,948.99	126,089,376.11	241,020.50	31,126,159.34	187,985,504.94	198,340,577.38	8.96	53.67	50.45
409,000.00	543,987.54	952,987.54	708,827.54	243,544.00	12,155,015.00	-	13,107,386.54	14,060,374.08	94.58	15.43	18.71
120,000.00	176,642.77	296,642.77	125,367.98		2,210,240.00	-	2,335,607.98	2,632,250.75	124.12	(25.29)	(19.22)
198,800.00	23,961.92	222,761.92	352,622.01	233,000.00	16,149.00	-	601,771.01	824,532.93	(2.95)	27.85	17.75
100,000.00	30,796,739.75	30,896,739.75	50,325,169.15	5,611,798.60	106,228.00	-	56,043,195.75	86,939,935.50	(7.97)	(8.64)	(8.40)
2,242,453,755.05	597,235,902.20	2,839,689,657.25	26,496,874,588.05	636,712,520.12	1,035,963,203.17	19,692,124,247.31	47,861,674,558.65	50,701,364,215.90	6.38	10.32	10.09
2,316,982,902.44	1,330,171,382.18	3,647,154,284.62	28,956,584,106.73	968,467,676.69	1,118,733,577.05	19,734,766,492.93	50,778,551,853.40	54,425,706,138.02	3.29	9.70	9.25

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าใช้จ่ายบุคลากร 5101	6,097,738,956.57	-	6,097,738,956.57	6,295,589,910.99	-	6,295,589,910.99	3.24		3.24
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค 5104		22,034,896.09	22,034,896.09		27,413,242.20	27,413,242.20		24.41	24.41
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 5105	76,097,723.89		76,097,723.89	35,968,790.74		35,968,790.74	(52.73)		(52.73)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง 5103		11,340.00	11,340.00		6,436,413.82	6,436,413.82		56,658.50	56,658.50
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม 5102					2,363,631.69	2,363,631.69	100.00	100.00	100.00
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ 5203					108,882.30	108,882.30	100.00	100.00	100.00
<b>รวม</b>	<b>6,173,836,680.46</b>	<b>22,046,236.09</b>	<b>6,195,882,916.55</b>	<b>6,331,558,701.73</b>	<b>36,322,170.01</b>	<b>6,367,880,871.74</b>	<b>2.55</b>	<b>64.75</b>	<b>2.78</b>

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน



# รายงาน **ต้นทุน** ต่อหน่วยผลิต

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

**Division of finance  
and facilities**

Mahasarakham University



# ๔.๑

รายงานผลการจัดทำบัญชีต้นทุน  
ต่อหน่วยผลผลิต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

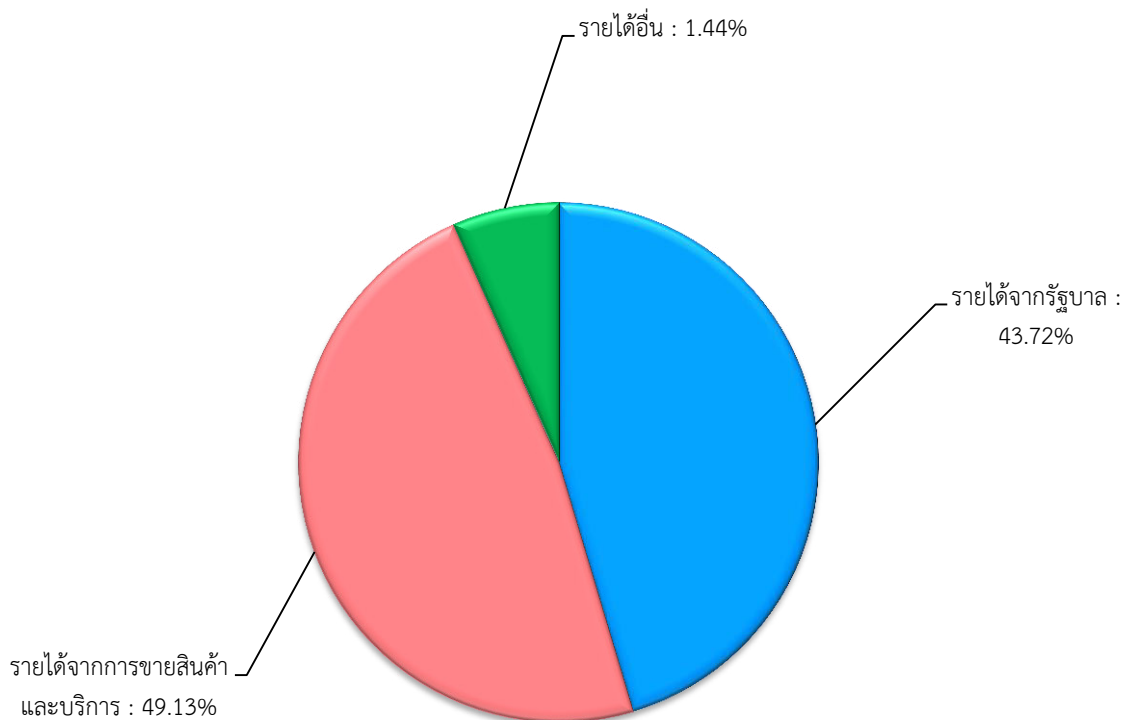
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
รายงานต้นทุนการผลิต  
ประจำปีงบประมาณ 2560

ตาราง 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	1,292,989,257.45
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,366,781,167.55
รายได้อื่น	188,657,888.91
รายได้รวม	<b>2,848,428,313.91</b>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<b>1,326,365,728.43</b>

หมายเหตุ

ศูนย์หนังสือ สำนักบริการวิชาการ ร้านยามหาวิทยาลัย และฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล เป็นหน่วยงานที่ไม่เกี่ยวข้องในการดำเนินการผลิตผลผลิตกับมหาวิทยาลัยแต่อย่างใด แต่ได้รวมเข้าไว้ในระบบ GFMIS



■ รายได้จากรัฐบาล 1,292,989,257.45 ■ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ 1,366,781,167.55 ■ รายได้อื่น 188,657,888.91

ตาราง 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	718,502,848.98	476,583,634.73	40,523,626.86	1,235,610,110.57
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	26,686,258.00	65,830,067.09	-	92,516,325.09
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,443,022.80	56,656,183.16	-	58,099,205.96
4. ค่าวัสดุ ตอบแทนใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค	134,281,324.19	516,053,494.69	-	650,334,818.88
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	206,445,962.00	141,077,459.01	-	347,523,421.01
6. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	76.00	402,184,159.34	-	402,184,235.34
<b>รวม</b>	<b>1,087,359,491.97</b>	<b>1,658,384,998.02</b>	<b>40,523,626.86</b>	<b>2,786,268,116.85</b>

หมายเหตุ 1. ค่าใช้จ่ายตามงบการเงินในระบบ GFMS

มีจำนวน 3,004,235,333.74 บาท

2. ค่าใช้จ่ายตามงบการเงินที่นำเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มีจำนวน 3,004,865,702.74 บาท

ผลต่างเป็นกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์

จำนวน 630,369.00 บาท

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

3,004,865,702.74

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าบำเหน็จบำนาญ (61,829,342.54)

ค่าใช้จ่ายอื่น - ศูนย์หนังสือ (68,905,842.29)

ค่าใช้จ่ายอื่น - สำนักบริการวิชาการ (76,337,145.79)

ค่าใช้จ่ายอื่น - ร้ายามหาวิทยาลัย (6,624,892.89)

ค่าใช้จ่ายอื่น - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล (2,250,941.55)

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ศูนย์หนังสือ (2,074,996.91)

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - สำนักบริการวิชาการ (136,004.42)

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ร้ายามหาวิทยาลัย (260,736.91)

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล (177,682.59) (218,597,585.89)

-

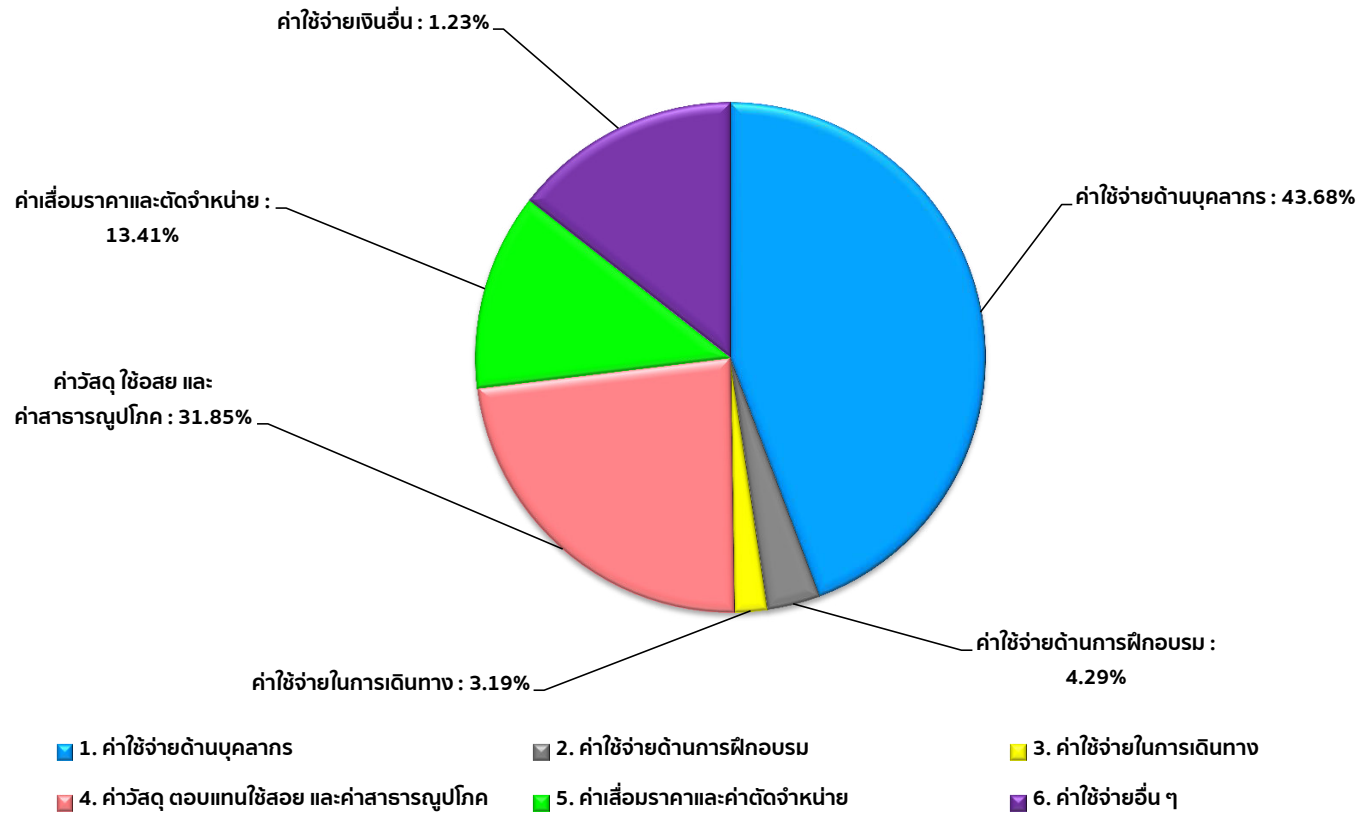
รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน

2,786,268,116.85

ข้อสังเกต ศูนย์หนังสือ สำนักบริการวิชาการ ร้ายามหาวิทยาลัย และฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล เป็นหน่วยงานที่ไม่เกี่ยวข้องในการดำเนินการ

ผลิตผลผลิตกับมหาวิทยาลัยแต่อย่างใด แต่ได้รวมเข้าไว้ในระบบ GFMS

### สัดส่วนของการจำแนกประเภทค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ 2560



ตาราง 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>A001 ด้านการเรียนการสอนระดับ ป.ตรี</b>								
<b>1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ</b>	<b>121,753,184.94</b>	<b>193,531,660.08</b>	<b>4,116,422.44</b>	<b>83,781,299.21</b>	<b>403,182,566.66</b>	<b>4,761.65</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>84,672.87</b>
ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา	617,999.57	3,297,716.10	257,141.60	1,098,015.98	5,270,873.25	364.64	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	14,455.01
ภาควิชาพยาบาลศาสตร์	18,612,795.49	5,160,206.16	2,152,756.44	13,660,603.21	39,586,361.30	381.60	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	103,737.84
ภาควิชาวิทยาศาสตร์ทางเภสัชศาสตร์	4,978,420.65	11,912,191.92	463,640.13	6,098,776.95	23,453,029.65	897.51	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	26,131.22
ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์	8,397,474.94	28,325,638.91	322,001.54	12,668,092.46	49,713,207.85	1,886.78	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	26,348.17
ภาควิชาแพทยศาสตร์	69,924,726.42	106,727,971.47	333,583.79	37,697,204.97	214,683,486.65	798.66	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	268,804.61
ภาควิชาแพทย์แผนไทยประยุกต์	17,340,543.85	26,468,363.93	234,919.58	9,349,151.88	53,392,979.23	199.69	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	267,379.33
ภาควิชาสัตวแพทยศาสตร์	1,881,224.02	11,639,571.59	352,379.36	3,209,453.76	17,082,628.73	232.77	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	73,388.45
<b>2. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>	<b>20,518,492.50</b>	<b>43,581,115.03</b>	<b>6,570,082.53</b>	<b>24,426,880.96</b>	<b>95,096,571.02</b>	<b>8,501.74</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>11,185.54</b>
ภาควิชาคณิตศาสตร์	3,469,942.71	6,130,823.43	1,609,445.43	3,380,694.78	14,590,906.35	1,408.60	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	10,358.45
ภาควิชาเคมี	3,744,306.49	6,670,365.02	960,354.40	3,651,415.42	15,026,441.31	1,500.95	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	10,011.29
ภาควิชาชีววิทยา	3,465,182.38	6,254,833.29	1,463,029.38	3,384,307.75	14,567,352.81	1,360.68	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	10,705.94
ภาควิชาฟิสิกส์	2,693,274.15	4,816,300.53	797,373.07	2,627,599.02	10,934,546.77	1,073.27	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	10,188.07
ภาควิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ	1,234,118.67	3,428,432.76	381,807.27	1,699,969.64	6,744,328.34	786.83	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	8,571.52
ภาควิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	1,315,742.85	3,654,385.64	678,877.16	1,806,923.59	7,455,929.23	530.28	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	14,060.36
ภาควิชาสื่ออนุมัติ	1,485,276.87	4,125,896.22	131,311.73	2,044,128.01	7,786,612.83	603.99	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	12,891.96
ภาควิชาสิ่งแวดล้อม	3,110,648.37	8,500,078.15	547,884.09	5,831,842.76	17,990,453.38	1,237.14	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	14,541.97
<b>3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>	<b>5,658,761.25</b>	<b>26,956,278.86</b>	<b>850,639.28</b>	<b>7,958,479.60</b>	<b>41,424,158.99</b>	<b>1,719.64</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>24,088.86</b>
ภาควิชาวิศวกรรมศาสตร์	5,658,761.25	26,956,278.86	850,639.28	7,958,479.60	41,424,158.99	1,719.64	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	24,088.86
<b>4. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์</b>	<b>3,586,808.08</b>	<b>15,122,831.54</b>	<b>215,561.63</b>	<b>9,585,980.17</b>	<b>28,511,181.42</b>	<b>1,348.12</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>21,148.85</b>
ภาควิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	3,586,808.08	15,122,831.54	215,561.63	9,585,980.17	28,511,181.42	1,348.12	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	21,148.85
<b>5. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>	<b>7,079,107.97</b>	<b>13,301,378.81</b>	<b>4,168,136.93</b>	<b>18,271,643.44</b>	<b>42,820,267.15</b>	<b>1,258.44</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>34,026.47</b>
ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร	1,736,353.31	3,273,191.75	1,119,941.55	4,489,534.62	10,619,021.23	306.44	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	34,652.86
ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์	1,556,199.71	3,006,393.97	1,185,404.61	4,077,690.20	9,825,688.50	259.41	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	37,877.06
ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	1,746,603.14	3,264,504.44	1,220,384.42	4,495,277.51	10,726,769.51	314.11	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	34,149.72
ภาควิชาเทคโนโลยีการผลิตสัตว์	2,039,951.82	3,757,288.64	642,406.35	5,209,141.11	11,648,787.92	378.48	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	30,777.82
<b>6. กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์</b>	<b>10,507,299.84</b>	<b>159,114,112.05</b>	<b>1,252,282.94</b>	<b>12,605,373.84</b>	<b>183,479,068.66</b>	<b>10,745.37</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>17,075.17</b>

ตาราง 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
6.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี และเศรษฐศาสตร์	8,400,995.35	142,495,396.16	1,021,427.50	7,197,349.88	159,115,168.89	9,268.49	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	17,167.32
ภาควิชาการบัญชี	3,845,358.00	56,025,111.54	439,016.48	3,399,703.07	63,709,189.10	4,533.13	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	14,054.13
ภาควิชาบริหารธุรกิจ	4,029,798.27	74,882,679.97	436,681.87	3,377,688.96	82,726,849.07	4,239.55	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	19,513.12
ภาควิชาเศรษฐศาสตร์	525,839.08	11,587,604.65	145,729.14	419,957.85	12,679,130.73	495.81	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	25,572.56
6.2 สาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม	2,106,304.48	16,618,715.89	230,855.44	5,408,023.96	24,363,899.77	1,476.88	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	16,496.87
ภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	2,106,304.48	16,618,715.89	230,855.44	5,408,023.96	24,363,899.77	1,476.88	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	16,496.87
<b>7. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์</b>	<b>1,263,601.42</b>	<b>7,554,661.68</b>	<b>658,741.67</b>	<b>2,200,642.77</b>	<b>11,677,647.53</b>	<b>673.28</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>17,344.41</b>
ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	320,957.15	1,965,141.32	227,302.67	556,436.93	3,069,838.07	169.11	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	18,152.91
ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร	406,695.98	2,226,519.27	186,979.75	719,504.16	3,539,699.16	225.14	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	15,722.21
ภาควิชาหลักสูตรและการสอน	535,948.29	3,363,001.08	244,459.25	924,701.68	5,068,110.30	279.03	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	18,163.32
<b>8. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วิจารณ์ศิลป์และประยุกต์ศิลป์</b>	<b>3,585,991.59</b>	<b>13,198,608.21</b>	<b>1,461,799.89</b>	<b>12,375,968.06</b>	<b>30,622,367.76</b>	<b>1,156.36</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>26,481.69</b>
ภาควิชาทัศนศิลป์	608,551.39	2,535,119.26	633,704.84	1,360,664.08	5,138,039.57	272.19	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	18,876.67
ภาควิชาศิลปะการแสดง	670,335.27	2,681,443.54	410,515.47	1,580,983.62	5,343,277.89	324.50	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	16,466.19
ภาควิชาดุริยางคศิลป์	1,645,901.23	5,202,182.63	282,360.83	7,679,893.25	14,810,337.94	318.58	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	46,488.60
ภาควิชาดนตรีศิลป์	661,203.70	2,779,862.79	135,218.76	1,754,427.10	5,330,712.35	241.09	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	22,110.88
<b>9. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์</b>	<b>9,815,934.01</b>	<b>65,873,517.73</b>	<b>3,165,784.23</b>	<b>14,327,664.86</b>	<b>93,182,900.83</b>	<b>6,476.86</b>	<b>จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES</b>	<b>14,387.05</b>
ภาควิชาประวัติศาสตร์	756,186.44	5,734,577.02	462,497.92	2,363,283.21	9,316,544.59	499.60	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	18,648.01
ภาควิชาภูมิศาสตร์	410,589.36	3,559,983.00	616,663.89	1,581,252.97	6,168,489.21	342.66	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	18,001.78
ภาควิชาภาษาตะวันตกและภาษาศาสตร์	1,037,745.18	6,662,660.02	290,263.62	1,554,301.68	9,544,970.51	492.51	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	19,380.26
ภาควิชาภาษาไทยและภาษาตะวันออก	1,462,243.54	10,119,906.46	190,937.40	3,922,652.23	15,695,739.63	1,182.71	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	13,271.00
ภาควิชาสังคมวิทยาและมนุษยวิทยา	463,429.16	2,996,857.60	489,552.84	1,102,651.52	5,052,491.12	223.38	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	22,618.37
ภาควิชารัฐศาสตร์	2,582,635.49	20,250,707.64	225,604.97	128,683.56	23,187,631.67	2,155.63	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	10,756.78
ภาควิชานิติศาสตร์	645,706.43	7,340,554.46	117,459.79	605,757.75	8,709,478.43	613.53	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	14,195.68
ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์	293,405.93	3,197,264.28	75,537.11	92,696.32	3,658,903.65	89.10	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	41,065.14
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์และสารสนเทศศาสตร์	777,986.12	2,160,564.90	674,820.47	1,066,789.14	4,680,160.62	311.55	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	15,022.18
ภาควิชาการสื่อสารมวลชน	1,386,006.35	3,850,442.34	22,446.22	1,909,596.49	7,168,491.40	566.19	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	12,660.93
<b>A002 ด้านจัดการเรียนการสอนระดับ ป.โท</b>								
<b>1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ</b>	<b>2,555,015.65</b>	<b>4,947,734.72</b>	<b>601,613.92</b>	<b>2,569,878.05</b>	<b>10,674,242.34</b>	<b>267.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>39,978.44</b>

ตาราง 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา	44,699.66	238,522.46	18,598.95	79,419.05	381,240.11	25.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	15,249.60
ภาควิชาพยาบาลศาสตร์	682,859.37	189,315.74	78,979.53	501,175.17	1,452,329.82	14.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	103,737.84
ภาควิชาวิทยาศาสตร์ทางเภสัชศาสตร์	49,922.32	119,452.40	4,649.26	61,156.97	235,180.96	9.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	26,131.22
ภาควิชาเภสัชศาสตร์คลินิกและวิจัย	470,358.57	1,123,028.23	469,839.15	550,318.10	2,613,544.05	56.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	46,670.43
ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์	694,307.81	2,341,979.28	26,623.26	1,047,404.80	4,110,315.15	156.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	26,348.17
ภาควิชาแพทยศาสตร์	612,867.91	935,436.61	2,923.76	330,403.97	1,881,632.24	7.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	268,804.61
<b>2. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>	<b>1,556,930.27</b>	<b>5,050,535.61</b>	<b>1,439,227.36</b>	<b>2,479,069.11</b>	<b>10,525,762.35</b>	<b>324.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>32,486.92</b>
ภาควิชาคณิตศาสตร์	145,340.49	256,792.97	67,412.52	141,602.29	611,148.29	59.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,358.45
ภาควิชาเคมี	57,376.36	102,214.19	14,716.11	55,952.93	230,259.60	23.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,011.29
ภาควิชาชีววิทยา	109,506.16	197,664.28	46,234.43	106,950.37	460,355.24	49.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	9,395.00
ภาควิชาฟิสิกส์	47,678.78	85,262.52	14,115.82	46,516.14	193,573.27	19.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,188.07
ภาควิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ	769,651.97	2,138,125.04	238,112.21	1,060,177.61	4,206,066.83	31.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	135,679.58
ภาควิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	49,624.46	137,828.53	25,604.48	68,149.79	281,207.26	20.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	14,060.36
ภาควิชาสื่ออนุมัติ	140,169.18	389,370.82	12,392.21	192,909.31	734,841.52	57.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	12,891.96
ภาควิชาสิ่งแวดล้อม	145,834.43	398,503.43	25,686.08	273,410.35	843,434.29	58.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	14,541.97
หลักสูตรความหลากหลายทางชีวภาพ	91,748.44	1,344,773.82	994,953.50	533,400.30	2,964,876.05	8.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	370,609.51
<b>3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>	<b>315,903.96</b>	<b>1,504,851.46</b>	<b>47,487.48</b>	<b>444,287.20</b>	<b>2,312,530.10</b>	<b>96.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>24,088.86</b>
ภาควิชาวิศวกรรมศาสตร์	315,903.96	1,504,851.46	47,487.48	444,287.20	2,312,530.10	96.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	24,088.86
<b>4. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์</b>	<b>26,606.00</b>	<b>112,177.19</b>	<b>1,598.98</b>	<b>71,106.28</b>	<b>211,488.45</b>	<b>10.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>21,148.85</b>
ภาควิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	26,606.00	112,177.19	1,598.98	71,106.28	211,488.45	10.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	21,148.85
<b>5. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>	<b>251,256.83</b>	<b>475,282.35</b>	<b>164,176.37</b>	<b>650,867.42</b>	<b>1,541,582.97</b>	<b>44.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>35,035.98</b>
ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร	79,326.94	149,538.85	51,165.58	205,108.62	485,139.99	14.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	34,652.86
ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์	83,985.95	162,250.94	63,974.65	220,067.32	530,278.86	14.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	37,877.06
ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	55,604.82	103,928.70	38,852.14	143,111.57	341,497.23	10.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	34,149.72
ภาควิชาเทคโนโลยีการผลิตสัตว์	32,339.12	59,563.87	10,183.99	82,579.92	184,666.90	6.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	30,777.82
<b>6. กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์</b>	<b>266,563.57</b>	<b>4,283,919.92</b>	<b>32,704.65</b>	<b>283,802.47</b>	<b>4,866,990.61</b>	<b>279.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>17,444.41</b>
6.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี และเศรษฐศาสตร์	233,761.31	4,025,110.50	29,109.45	199,581.31	4,487,562.57	256.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	17,529.54
ภาควิชาการบัญชี	95,855.50	1,396,570.94	10,943.62	84,746.40	1,588,116.46	113.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	14,054.13

ตาราง 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ภาควิชาบริหารธุรกิจ	118,815.63	2,207,860.50	12,875.24	99,588.66	2,439,140.03	125.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	19,513.12
ภาควิชาเศรษฐศาสตร์	19,090.18	420,679.06	5,290.58	15,246.25	460,306.07	18.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	25,572.56
6.2 สาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม	32,802.26	258,809.43	3,595.20	84,221.16	379,428.05	23.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,496.87
ภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	32,802.26	258,809.43	3,595.20	84,221.16	379,428.05	23.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,496.87
<b>7. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์</b>	<b>1,341,147.15</b>	<b>8,008,530.67</b>	<b>738,787.39</b>	<b>2,336,227.25</b>	<b>12,424,692.46</b>	<b>715.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>17,377.19</b>
ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	49,345.90	302,132.78	34,946.89	85,550.00	471,975.58	26.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	18,152.91
ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร	167,996.47	919,722.36	77,236.90	297,210.12	1,462,165.86	93.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	15,722.21
ภาควิชาบริหารการศึกษา	580,154.59	3,398,661.32	235,532.94	1,014,201.10	5,228,549.95	312.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,758.17
ภาควิชาวิจัยและพัฒนาการศึกษา	211,359.55	1,302,936.66	239,504.69	365,946.36	2,119,747.26	111.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	19,096.82
ภาควิชาหลักสูตรและการสอน	332,290.63	2,085,077.54	151,565.96	573,319.68	3,142,253.82	173.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	18,163.32
<b>8. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วิชาศิลปะและประยุกต์ศิลป์</b>	<b>323,850.23</b>	<b>1,084,265.58</b>	<b>108,062.45</b>	<b>1,364,410.26</b>	<b>2,880,588.53</b>	<b>78.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>36,930.62</b>
ภาควิชาทัศนศิลป์	60,365.51	251,472.21	62,860.61	134,971.64	509,669.97	27.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	18,876.67
ภาควิชาดุริยางคศิลป์	263,484.72	832,793.38	45,201.84	1,229,438.62	2,370,918.56	51.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	46,488.60
<b>9. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์</b>	<b>1,222,728.27</b>	<b>8,788,181.15</b>	<b>254,490.86</b>	<b>2,645,388.29</b>	<b>12,910,788.57</b>	<b>296.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>43,617.53</b>
ภาควิชาประวัติศาสตร์					-	-		
ภาควิชาภาษาไทยและภาษาตะวันออก	899,035.04	6,222,048.64	117,394.54	2,411,774.56	9,650,252.79	127.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	75,986.24
ภาควิชาสังคมวิทยาและมนุษยวิทยา	51,865.56	335,399.05	54,789.24	123,405.35	565,459.21	25.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	22,618.37
ภาควิชารัฐศาสตร์	106,629.88	836,095.70	9,314.61	5,312.99	957,353.17	89.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,756.78
ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์	115,254.86	1,255,939.95	29,672.27	36,412.69	1,437,279.77	35.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	41,065.14
ภาควิชาบรรณารักษศาสตร์และสารสนเทศศาสตร์	49,942.94	138,697.79	43,320.20	68,482.69	300,443.63	20.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	15,022.18
<b>A003 ด้านจัดการเรียนการสอนระดับ ป.เอก</b>								
<b>1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ</b>	<b>3,473,736.96</b>	<b>5,619,917.20</b>	<b>34,567.37</b>	<b>2,018,899.86</b>	<b>11,147,121.39</b>	<b>81.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>137,618.78</b>
ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา	32,183.75	171,736.17	13,391.24	57,181.71	274,492.88	18.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	15,249.60
ภาควิชาวิทยาศาสตร์ทางเภสัชศาสตร์	16,640.77	39,817.47	1,549.75	20,385.66	78,393.65	3.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	26,131.22
ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์	97,915.20	330,279.13	3,754.56	147,710.93	579,659.83	22.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	26,348.17
ภาควิชาแพทยศาสตร์	3,326,997.23	5,078,084.44	15,871.82	1,793,621.55	10,214,575.03	38.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	268,804.61
<b>2. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>	<b>433,021.80</b>	<b>2,222,068.59</b>	<b>1,234,185.20</b>	<b>1,009,789.50</b>	<b>4,899,065.09</b>	<b>134.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>36,560.19</b>
ภาควิชาคณิตศาสตร์	12,316.99	21,762.12	5,712.93	12,000.19	51,792.23	5.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,358.45
ภาควิชาเคมี	34,924.74	62,217.34	8,957.63	34,058.31	140,158.02	14.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,011.29



ตาราง 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ภาควิชาชีววิทยา	127,332.74	229,842.19	53,760.96	124,360.90	535,296.79	44.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	12,165.84
ภาควิชาฟิสิกส์	32,622.33	58,337.52	9,658.19	31,826.84	132,444.87	13.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	10,188.07
ภาควิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	44,662.01	124,045.68	23,044.03	61,334.81	253,086.53	18.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	14,060.36
ภาควิชาสิ่งแวดล้อม	77,945.99	212,993.21	13,728.77	146,133.12	450,801.09	31.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	14,541.97
หลักสูตรความหลากหลายทางชีวภาพ	103,216.99	1,512,870.55	1,119,322.69	600,075.33	3,335,485.56	9.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	370,609.51
<b>3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>	<b>276,415.96</b>	<b>1,316,745.03</b>	<b>41,551.55</b>	<b>388,751.30</b>	<b>2,023,463.84</b>	<b>84.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>24,088.86</b>
ภาควิชาวิศวกรรมศาสตร์	276,415.96	1,316,745.03	41,551.55	388,751.30	2,023,463.84	84.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	24,088.86
<b>4. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>	<b>187,411.34</b>	<b>353,647.90</b>	<b>131,158.65</b>	<b>484,839.41</b>	<b>1,157,057.29</b>	<b>33.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>35,062.34</b>
ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร	45,329.68	85,450.77	29,237.48	117,204.92	277,222.85	8.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	34,652.86
ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์	41,992.98	81,125.47	31,987.33	110,033.66	265,139.43	7.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	37,877.06
ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	100,088.68	187,071.66	69,933.84	257,600.83	614,695.01	18.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	34,149.72
<b>5. กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์</b>	<b>63,741.33</b>	<b>1,029,784.92</b>	<b>7,070.08</b>	<b>62,072.47</b>	<b>1,162,668.80</b>	<b>69.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>16,850.27</b>
5.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี และเศรษฐศาสตร์	59,462.77	996,027.17	6,601.14	51,087.10	1,113,178.18	66.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,866.34
ภาควิชาการบัญชี	27,144.92	395,489.11	3,099.08	23,998.98	449,732.09	32.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	14,054.13
ภาควิชาบริหารธุรกิจ	32,317.85	600,538.06	3,502.07	27,088.12	663,446.09	34.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	19,513.12
5.2 สาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม	4,278.56	33,757.75	468.94	10,985.37	49,490.61	3.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,496.87
ภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	4,278.56	33,757.75	468.94	10,985.37	49,490.61	3.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,496.87
<b>6. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์</b>	<b>350,560.85</b>	<b>2,090,741.91</b>	<b>192,695.76</b>	<b>610,805.83</b>	<b>3,244,804.35</b>	<b>187.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>17,351.89</b>
ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	37,958.39	232,409.83	26,882.23	65,807.69	363,058.14	20.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	18,152.91
ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร	54,192.41	296,684.63	24,915.13	95,874.23	471,666.41	30.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	15,722.21
ภาควิชาบริหารการศึกษา	132,022.36	773,413.31	53,598.84	230,795.76	1,189,830.28	71.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	16,758.17
ภาควิชาวิจัยและพัฒนาการศึกษา	43,795.22	269,977.87	49,627.10	75,826.72	439,226.91	23.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	19,096.82
ภาควิชาหลักสูตรและการสอน	82,592.47	518,256.27	37,672.46	142,501.42	781,022.63	43.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	18,163.32
<b>7. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วิจารณ์ศิลป์และประยุกต์ศิลป์</b>	<b>209,495.31</b>	<b>727,319.67</b>	<b>92,333.65</b>	<b>819,955.45</b>	<b>1,849,104.08</b>	<b>57.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>32,440.42</b>
ภาควิชาทัศนศิลป์	64,837.03	270,099.78	67,516.96	144,969.54	547,423.30	29.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	18,876.67
ภาควิชาดุริยางคศิลป์	144,658.28	457,219.89	24,816.70	674,985.91	1,301,680.78	28.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	46,488.60
<b>8. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์</b>	<b>589,147.34</b>	<b>6,041,202.30</b>	<b>374,266.29</b>	<b>1,244,349.59</b>	<b>8,248,965.53</b>	<b>194.00</b>	<b>จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา</b>	<b>42,520.44</b>
ภาควิชาภาษาตะวันตกและภาษาศาสตร์	16,856.43	108,223.75	172,234.29	922,279.04	1,219,593.51	8.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	152,449.19

ตาราง 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ภาควิชาสังคมวิทยาและมนุษยวิทยา	68,462.54	442,726.75	72,321.80	162,895.07	746,406.16	33.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	22,618.37
ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์	503,828.37	5,490,251.80	129,710.20	159,175.49	6,282,965.86	153.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	41,065.14
A004 ด้านการเรียนการสอน 15 ปี	14,838,948.73	61,864,700.58	-	8,069,532.25	84,773,181.56	2,618.00	จำนวนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	32,380.89
A005 ด้านการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	23,355,592.33	28,344,447.99	186,210.55	3,498,769.31	55,385,020.18	367.00	ผลงานวิจัย (เรื่อง)	150,912.86
A006 ด้านการบริการวิชาการ	3,605,009.61	4,238,466.56	30,950.53	560,105.92	8,434,532.62	61.00	โครงการบริการวิชาการ (โครงการ)	138,271.03
A007 ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,139,612.53	6,408,502.99	1,779,655.32	916,835.10	12,244,605.94	35.00	โครงการทำนุบำรุง (โครงการ)	349,845.88
A008 ด้านการตรวจสอบภายใน	51,375.41	1,392,289.07	117,459.79	51,083.34	1,612,207.61	175.00	จำนวนวันที่ออกตรวจตามแผนฯ	9,212.61
A009 ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล	12,477,134.08	89,657,819.77	587,298.94	80,761.28	102,803,014.07	3,761.00	จำนวนบุคลากร	27,333.96
A010 ด้านการเงินและการคลัง	1,656,558.78	375,505,790.46	822,218.52	59,309,660.04	437,294,227.79	33,039.00	จำนวนเอกสารเบิกจ่าย/จัดซื้อจัดจ้าง	13,235.70
A011 ด้านการพัฒนาระบบบริหารราชการ	47,278.84	1,555,908.11	117,459.79	181,547.39	1,902,194.13	3,761.00	จำนวนบุคลากร	505.77
A012 ด้านทะเบียนและประมวลผล	68,857.54	6,336,805.74	469,839.15	471,236.12	7,346,738.56	39,570.46	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	185.66
A013 ด้านบริการห้องสมุด	1,288,543.17	19,087,816.33	3,758,713.22	15,932,309.58	40,067,382.30	47,624.46	จำนวน นักเรียน นิสิตและบุคลากร	841.32
A014 ด้านแผนงาน	593,560,886.82	57,466,099.73	469,839.15	85,270.39	651,582,096.08	3,761.00	จำนวนบุคลากร	173,247.03
A015 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,142,537.07	11,705,019.87	704,758.73	3,178,021.83	16,730,337.51	45,006.46	จำนวนนิสิตและบุคลากร	371.73
A016 ด้านการตลาด	2,234,915.62	17,820,049.52	1,292,057.67	1,055,399.51	22,402,422.32	432.00	จำนวนเรื่องในการประชาสัมพันธ์	51,857.46
A017 ด้านกิจการนิสิต	1,468,283.44	26,227,938.94	469,839.15	11,841,453.16	40,007,514.69	39,570.46	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	1,011.04
A018 ด้านอาคารสถานที่	1,317,033.20	113,326,588.14	587,298.94	21,812,866.80	137,043,787.08	439,958.87	พื้นที่ใช้สอย	311.49
A019 ด้านงานสารบรรณ	511,121.94	19,201,220.67	704,758.73	1,662,270.84	22,079,372.17	22,615.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	976.32
A020 ด้านยานยนต์	39,085.70	87,440.37	-	-	126,526.07	1,018,252.00	ระยะทางที่วิ่งใน 1 ปี	0.12
A021 ด้านบัณฑิตวิทยาลัย	54,255.71	7,097,296.13	352,379.36	216,871.46	7,720,802.67	3,066.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	2,518.20
A022 ด้านศึกษาทั่วไป	1,026,883.84	44,949,914.66	117,459.79	1,921,604.85	48,015,863.14	39,570.46	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	1,213.43
A023 ด้านการบริการรักษาพยาบาล	21,816,901.21	33,142,353.18	-	11,659,389.18	66,618,643.57	44,466.00	จำนวนคนไข้ (คน)	1,498.19
<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>880,913,529.97</b>	<b>1,517,307,539.01</b>	<b>40,523,626.86</b>	<b>347,523,421.01</b>	<b>2,786,268,116.85</b>			

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>1.การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี</b>						<b>39,589.46</b>		
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	195,956,646.53	288,720,013.44	5,387,902.68	97,949,819.51	588,014,382.16	4,761.65	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	123,489.63
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	153,005,873.45	213,536,200.21	8,840,260.80	49,724,220.30	425,106,554.76	8,501.74	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	50,002.30
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	32,456,875.49	61,332,955.01	1,309,826.38	13,075,351.75	108,175,008.63	1,719.64	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	62,905.61
1.4 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	24,595,317.87	42,072,591.17	575,543.55	13,597,376.56	80,840,829.15	1,348.12	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	59,965.60
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	26,690,084.04	38,458,379.30	4,504,172.04	22,016,192.64	91,668,828.03	1,258.44	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	72,843.22
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์	177,958,424.98	373,920,760.28	4,121,566.82	44,578,742.96	600,579,495.04	10,745.37	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	55,891.93
1.7 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	11,755,701.13	21,013,948.81	838,524.35	4,204,020.03	37,812,194.32	673.28	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	56,161.17
1.8 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์	21,606,197.79	36,314,965.84	1,770,577.08	15,816,773.27	75,508,513.98	1,156.36	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	65,298.45
1.9 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์	110,748,474.67	195,349,988.77	4,895,268.64	33,599,875.64	344,593,607.72	6,476.86	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	53,203.81
<b>2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท</b>								
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	6,715,826.34	10,285,231.25	672,909.63	3,364,349.49	21,038,316.71	267.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	78,795.19
2.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	6,606,003.93	11,527,497.70	1,525,743.50	3,443,146.81	23,102,391.93	324.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	71,303.68
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	1,811,925.78	3,423,951.34	73,121.89	729,939.85	6,038,938.86	96.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	62,905.61
2.4 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	182,441.61	312,083.43	4,269.23	100,861.77	599,656.03	10.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	59,965.60
2.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	936,933.50	1,354,869.80	175,925.47	781,791.55	3,249,520.32	44.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	73,852.73
2.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์	4,614,376.99	9,861,303.94	107,204.66	1,113,980.49	15,696,866.08	279.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	56,261.17
2.7 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	12,483,393.02	22,301,826.62	929,710.36	4,463,744.40	40,178,674.40	715.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	56,193.95
2.8 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์	1,539,367.96	2,643,534.23	128,890.42	1,596,503.04	5,908,295.65	78.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	75,747.38
2.9 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์	5,835,462.22	14,705,405.76	333,530.30	3,526,150.64	24,400,548.93	296.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	82,434.29
<b>3. การจัดการเรียนระดับปริญญาเอก</b>								
3.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	4,736,005.37	7,239,157.72	56,196.41	2,259,919.28	14,291,278.79	81.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	176,435.54
3.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	2,521,218.92	4,900,812.17	1,269,966.57	1,408,512.99	10,100,510.66	134.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	75,376.95
3.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	1,585,435.06	2,995,957.42	63,981.66	638,697.37	5,284,071.51	84.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	62,905.61
3.4 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	701,668.84	1,013,338.48	139,970.48	583,032.51	2,438,010.31	33.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	73,879.10
3.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์	1,139,007.01	2,409,137.96	25,494.82	267,385.31	3,841,025.10	69.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	55,667.03

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
3.6 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	3,264,686.69	5,828,988.54	242,629.46	1,167,233.39	10,503,538.09	187.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	56,168.65
3.7 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วจิตรศิลป์และประยุกต์ศิลป์	1,097,758.26	1,866,785.22	107,554.09	989,561.71	4,061,659.28	57.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	71,257.18
3.8 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์	3,612,358.11	9,919,383.30	426,069.17	1,821,605.99	15,779,416.57	194.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	81,337.20
4. กลุ่มโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม	14,838,948.73	61,864,700.58	-	8,069,532.25	84,773,181.56	2,618.00	จำนวนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	32,380.89
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	23,355,592.33	28,344,447.99	186,210.55	3,498,769.31	55,385,020.18	367.00	จำนวนผลการวิจัย (เรื่อง)	150,912.86
6. ผลงานบริการวิชาการ	3,605,009.61	4,238,466.56	30,950.53	560,105.92	8,434,532.62	61.00	จำนวนโครงการบริการฯ (โครงการ)	138,271.03
7. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,139,612.53	6,408,502.99	1,779,655.32	916,835.10	12,244,605.94	35.00	จำนวนโครงการทำนุบำรุง (โครงการ)	349,845.88
8. การบริการรักษาพยาบาล	21,816,901.21	33,142,353.18	-	11,659,389.18	66,618,643.57	44,466.00	จำนวนคนไข้ (คน)	1,498.19
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>880,913,529.97</b>	<b>1,517,307,539.01</b>	<b>40,523,626.86</b>	<b>347,523,421.01</b>	<b>2,786,268,116.85</b>			

## ๔.๒

รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐  
และวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

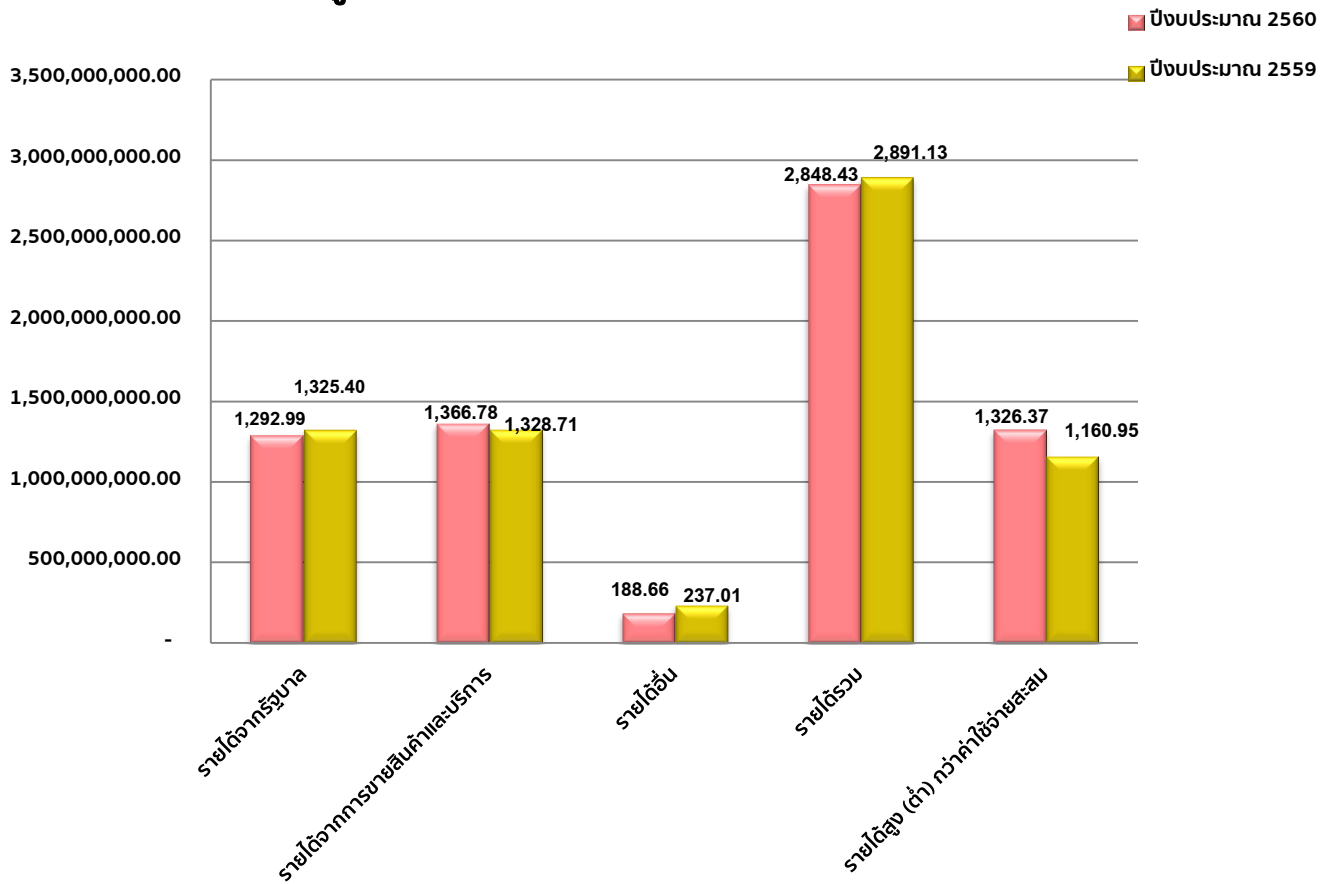
ตาราง 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

รายได้	หน่วย : บาท		
	2560	2559	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	1,292,989,257.45	1,325,400,054.12	-2.45%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,366,781,167.55	1,328,712,331.04	2.87%
รายได้อื่น	188,657,888.91	237,011,766.96	-20.40%
<b>รายได้รวม</b>	<b>2,848,428,313.91</b>	<b>2,891,124,152.12</b>	<b>-1.48%</b>
<b>รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</b>	<b>1,326,365,728.43</b>	<b>1,160,947,937.59</b>	<b>14.25%</b>

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากรัฐบาลลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบลงทุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 และมีการบริหารจัดการงบลงทุนไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายที่มหาวิทยาลัยกำหนด
2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 2.87 ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา และรายได้จากการให้บริการหน่วยงานจัดการเรียนการสอน
3. รายได้อื่นๆ ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 ร้อยละ 20.40 เนื่องจากการลดลงของรายได้อื่น ค่าปรับผิดสัญญาการศึกษาต่อ รายได้จากการขายและบริการ ศูนย์หนังสือ และรายได้จากการขายและบริการ สำนักบริการวิชาการ

## แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบรายได้แยกตามประเภทแหล่งของเงิน



ตาราง 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วย : บาท

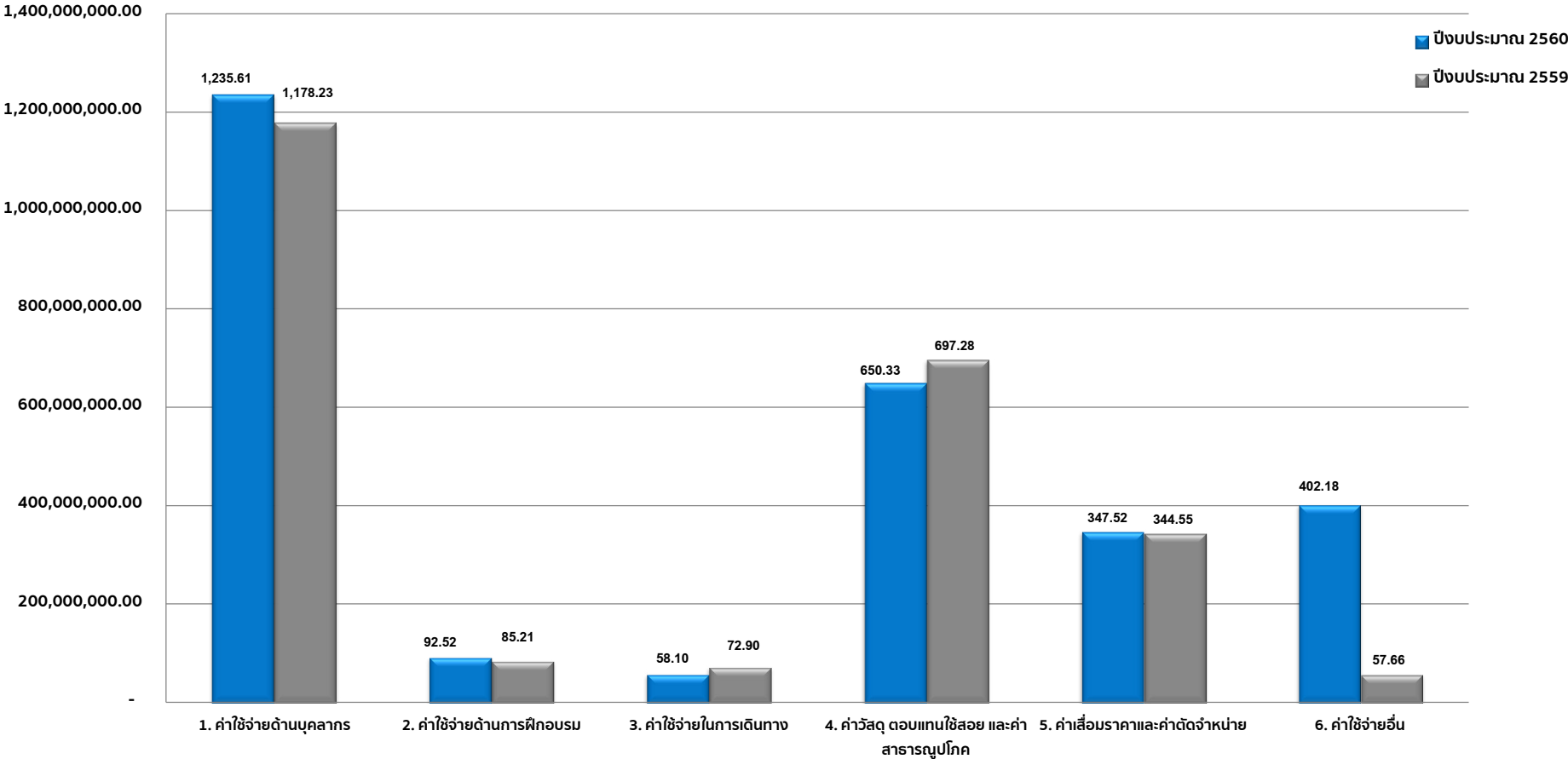
ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2560				ปีงบประมาณ 2559				เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	718,502,848.98	476,583,634.73	40,523,626.86	1,235,610,110.57	699,175,972.57	452,942,569.56	26,116,105.87	1,178,234,648.00	4.87%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	26,686,258.00	65,830,067.09	-	92,516,325.09	11,012,327.00	74,197,228.12	-	85,209,555.12	8.58%
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,443,022.80	56,656,183.16	-	58,099,205.96	4,129,207.17	68,768,764.27	-	72,897,971.44	-20.30%
4. ค่าวัสดุ ตอบแทนใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค	134,281,324.19	516,053,494.69	-	650,334,818.88	144,378,290.30	552,899,776.24	-	697,278,066.54	-6.73%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	206,445,962.00	141,077,459.01	-	347,523,421.01	207,939,531.23	136,612,082.64	-	344,551,613.87	0.86%
6. ค่าใช้จ่ายอื่น	76.00	402,184,159.34	-	402,184,235.34	460,254.00	57,204,667.23	-	57,664,921.23	597.45%
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,087,359,491.97</b>	<b>1,658,384,998.02</b>	<b>40,523,626.86</b>	<b>2,786,268,116.85</b>	<b>1,067,095,582.27</b>	<b>1,342,625,088.06</b>	<b>26,116,105.87</b>	<b>2,435,836,776.20</b>	<b>14.39%</b>

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.87% เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการปรับฐานเงินเดือนและจ่ายเงินเดือนตกเบิกให้กับข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยและลูกจ้างประจำ ให้สอดคล้องกับมติ ครม .
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 8.58% จากปี 2559 เนื่องจากบุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับการพัฒนาตามสมรรถนะ เพื่อให้มีศักยภาพที่สูงขึ้นตามสาขาวิชาชีพ
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง 20.30% เนื่องจากมหาวิทยาลัยให้แต่ละหน่วยงานพิจารณาเฉพาะผู้ที่หน้าที่เกี่ยวข้องเดินทางไปราชการเท่านั้น จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการส่วนนี้ลดลง
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค ที่ลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยใช้นโยบาย Green University และการรวมศูนย์ในการจัดหาวัสดุสำนักงานเพื่อเพิ่มอำนาจในการต่อรองราคาสินค้า โดยการจัดทำแผนความต้องการใช้วัสดุสำนักงานและการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาใช้ในการให้บริการผลิตและบุคลากรเพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดี ส่งผลให้มหาวิทยาลัยได้พัสดุเพิ่มสูงขึ้นแต่จ่ายเงินน้อยลง
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสินทรัพย์บางรายการ ประกอบกับมหาวิทยาลัยได้สำรวจสินทรัพย์และตัดจำหน่ายในปีงบประมาณ 2560
6. ค่าใช้จ่ายอื่น ในปีงบประมาณ 2560 เพิ่มขึ้น 597.45% เนื่องจากมหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาตามยุทธศาสตร์ และการสร้างภาพลักษณ์ให้กับมหาวิทยาลัย



### แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย









ตาราง 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560								ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
A015 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,142,537.07	11,705,019.87	704,758.73	3,178,021.83	16,730,337.51	45,006.46	จำนวนนิสิต FTES และบุคลากร	371.73	1,426,957.74	10,766,569.72	340,941.33	2,804,489.38	15,338,958.17	41,692.30	จำนวนนิสิตและบุคลากร	367.91	9.07%	7.95%	1.04%
A016 ด้านการตลาด	2,234,915.62	17,820,049.52	1,292,057.67	1,055,399.51	22,402,422.32	432.00	จำนวนเรื่องในการประชาสัมพันธ์	51,857.46	1,779,587.79	12,051,654.47	750,070.93	168,555.21	14,749,868.40	464.00	จำนวนเรื่องในการประชาสัมพันธ์	31,788.51	51.88%	-6.90%	63.13%
A017 ด้านกิจการนิสิต	1,468,283.44	26,227,938.94	469,839.15	11,841,453.16	40,007,514.69	39,570.46	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	1,011.04	3,609,845.19	27,796,671.56	340,941.33	11,925,405.89	43,672,863.98	40,282.30	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	1,084.17	-8.39%	-1.77%	-6.74%
A018 ด้านอาคารสถานที่	1,317,033.20	113,326,588.14	587,298.94	21,812,866.80	137,043,787.08	439,958.87	พื้นที่ใช้สอย	311.49	1,036,817.66	93,039,901.76	477,317.86	24,785,529.86	119,339,567.13	470,978.08	พื้นที่ใช้สอย	253.39	14.84%	-6.59%	22.93%
A019 ด้านงานสารบรรณ	511,121.94	19,201,220.67	704,758.73	1,662,270.84	22,079,372.17	22,615.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	976.32	149,139.59	21,383,088.43	477,317.86	2,062,621.73	24,072,167.62	24,940.00	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	965.20	-8.28%	-9.32%	1.15%
A020 ด้านยานยนต์	39,085.70	87,440.37	-	-	126,526.07	1,018,252	ระยะทางวิ่งใน 1 ปี	0.12	414,693.84	653,825.86	-	3,953,318.32	5,021,838.03	983,721.00	ระยะทางวิ่งใน 1 ปี	5.10	-97.48%	3.51%	-97.57%
A021 ด้านบัณฑิตวิทยาลัย	54,255.71	7,097,296.13	352,379.36	216,871.46	7,720,802.67	3,066.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	2,518.20	67,434.34	7,890,407.80	204,564.80	60,092.23	8,222,499.17	3,796.00	จำนวนนิสิตระดับบัณฑิตศึกษา	2,166.10	-6.10%	-19.23%	16.26%
A022 ด้านศึกษาทั่วไป	1,026,883.84	44,949,914.66	117,459.79	1,921,604.85	48,015,863.14	39,570.46	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	1,213.43	1,608,681.97	48,039,696.05	68,188.27	968,834.69	50,685,400.98	33,948.30	จำนวนนิสิตเต็มเวลา FTES	1,493.02	-5.27%	16.56%	-18.73%
A023 ด้านการบริหารรักษาพยาบาล	21,816,901.21	33,142,353.18	-	11,659,389.18	66,618,643.57	44,466.00	จำนวนคนไข้ (คน)	1,498.19	1,102,376.04	13,858,526.00	-	5,103,708.17	20,064,610.21	40,826.00	จำนวนคนไข้ (คน)	491.47	232.02%	8.92%	204.84%
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>880,913,529.97</b>	<b>1,517,307,539.01</b>	<b>40,523,626.86</b>	<b>347,523,421.01</b>	<b>2,786,268,116.85</b>				<b>859,156,051.04</b>	<b>1,206,013,005.42</b>	<b>26,116,105.87</b>	<b>344,551,613.87</b>	<b>2,435,836,776.20</b>						

**การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย**

**1. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี**

1.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ

- 1) ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -52.21% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน
- 2) ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 24.65% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น
- 3) ภาควิชาแพทยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 104.74% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น
- 4) ภาควิชาแพทย์แผนไทยประยุกต์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 117.31% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

2.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

ภาควิชาคณิตศาสตร์ , ภาควิชาเคมี , ภาควิชาชีววิทยา , ภาควิชาฟิสิกส์ และภาควิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -24.93% , -27.11% , -23.86% , -25.33% และ -36.61% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นทุกภาควิชา จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลงตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นทุกภาควิชา จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

3.กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์

ภาควิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 21.70% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

4.กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร , ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์ , ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ และภาควิชาเทคโนโลยีผลิตสัตว์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 55.70% , 80.06% , 58.14% และ 53.23% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

5.กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์

ภาควิชาการบัญชี , ภาควิชาบริหารธุรกิจ และภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.16% , -23.49% และ -28.47% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

6.กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว , ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร และภาควิชาหลักสูตรและการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -44.47% , -39.58% และ -35.06% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

7.กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์

- 1) ภาควิชาทัศนศิลป์ , ภาควิชาศิลปะการแสดง และภาควิชาดุริยางคศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -37.67% , -44.57% และ -30.88% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง
- 2) ภาควิชาดนตรีศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 22.43% ค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตนิตยภัณฑ์เพิ่มสูงขึ้นจึงส่งผลให้ต้นทุนที่สูงขึ้นตามไปด้วย

8.กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ / มนุษยศาสตร์

ภาควิชาภาษาไทยและภาษาตะวันออก และภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -43.62% และ -27.10% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง

**2. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาโท**

1.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ

- 1) ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -49.58% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน
- 2) ภาควิชาเภสัชศาสตร์คลินิกและวิจัย มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -29.55% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน
- 3) ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 24.65% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป
- 4) ภาควิชาแพทยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 104.74% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป

2.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

- 1) ภาควิชาคณิตศาสตร์ , ภาควิชาเคมี และภาควิชาชีววิทยา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -24.93% , -27.11% และ -33.18% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง
- 2) ภาควิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -25.33% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย
- 3) ภาควิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการและหลักสูตรความหลากหลายทางชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 903.38% และ 81.77% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ในขณะที่ภาควิชาฯ ต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหลักสูตร

3.กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์

ตาราง 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560								ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			

ภาควิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 21.70% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

4.กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร ,ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์ ,ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ และภาควิชาเทคโนโลยีผลิตภัณฑ์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 55.70% ,80.06% ,58.14% และ 53.23% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

5.กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์

ภาควิชาการบัญชี ,ภาควิชาบริหารธุรกิจ และภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.16%, -23.49% และ -28.47% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

6.กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว, ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร , ภาควิชาบริหารการศึกษา , ภาควิชาวิจัยและพัฒนาการศึกษา และภาควิชาหลักสูตรและการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -44.47%, -39.58%, -26.93%, -28.83 และ -35.06% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

7.กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์

ภาควิชาทัศนศิลป์ และภาควิชาดุริยางคศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -37.67% และ -30.88% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

8.กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ / มนุษยศาสตร์

- 1) ภาควิชาภาษาไทยและภาษาตะวันออก มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 222.82% มีค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตนิตยั้งเพิ่มสูงขึ้นจึงส่งผลให้มีต้นทุนที่สูงขึ้นตามไปด้วย
- 2) ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -27.10% เนื่องมาจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง

**3. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก**

1.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ

- 1) ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -49.58% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน
- 2) ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 24.65% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป
- 3) ภาควิชาแพทยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 104.74% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป

2.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

- 1) ภาควิชาคณิตศาสตร์ และภาควิชาเคมี มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -24.93% และ -27.11% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง
- 2) ภาควิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -25.33% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย
- 3) หลักสูตรความหลากหลายทางชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 81.77% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ในขณะที่ภาควิชาฯ ต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหลักสูตร

3.กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร ,ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์ และภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 55.70% ,80.06% และ 58.14% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

4.กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์

ภาควิชาการบัญชี ,ภาควิชาบริหารธุรกิจ และภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.16%, -23.49% และ -28.47% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

5.กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว, ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร , ภาควิชาบริหารการศึกษา , ภาควิชาวิจัยและพัฒนาการศึกษา และภาควิชาหลักสูตรและการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -44.47%, -39.58%, -26.93%, -28.83 และ -35.06% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

6.กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์

ภาควิชาทัศนศิลป์ และภาควิชาดุริยางคศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -37.67% และ -30.88% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

7.กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ / มนุษยศาสตร์

- 1) ภาควิชาภาษาตะวันตกและภาษาศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 607.87% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น
- 2) ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -27.10% เนื่องมาจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง

4. กิจกรรมด้านวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ และด้านการบริการวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.39% และ -35.34% ตามลำดับ เนื่องจากเป็นโครงการวิจัยที่ต่อเนื่องจากปีก่อน
5. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -83.60% เนื่องจากสำนักตรวจสอบภายในใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยจำนวนน้อย จึงส่งผลให้ต้นทุนในภาพรวมลดลง
6. กิจกรรมด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 38.94% เนื่องจากมีบุคลากรได้รับทุนการศึกษาอยู่ระหว่างการศึกษาคือ จึงส่งผลให้ต้นทุนในภาพรวมสูงขึ้น
7. กิจกรรมด้านการเงินและการคลัง มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 356.45% เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการปรับเงินเดือนให้กับข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยและลูกจ้างประจำ ให้สอดคล้องกับมติ ครม.
8. กิจกรรมด้านการพัฒนาระบบบริหารราชการ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -22.99% เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ให้มีความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพมากขึ้น
9. กิจกรรมด้านการตลาด มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 63.13% เนื่องจากมหาวิทยาลัยมุ่งเน้นการบริการการศึกษา การแนะแนว การประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับหลักสูตรการเข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา
10. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 22.93% เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีอาคารปฏิบัติการที่ก่อสร้างพร้อมใช้งานเสร็จเรียบร้อยแล้วหลายแห่ง
11. กิจกรรมด้านงานยานยนต์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -97.57% เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีแผนก่อนการส่งจ่ายรถให้วางแผนเส้นทาง หากไปทางเดียวกันก็ให้ใช้รถคันเดียวกัน และศึกษาเส้นทางและวางแผนก่อนออกเดินทางทุกครั้ง เพื่อให้เดินทางถึงจุดหมายในเส้นทางที่ตรงจุดที่สุด และลดเที่ยวการเดินทางโดยรวมกิจกรรมที่จำเป็นด้วยกัน
12. การบริการรักษาพยาบาล มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 204.84% เนื่องจากโรงพยาบาลสุทธาเวช มีการจัดซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และทางการแพทย์เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้มีความทันสมัยต่อการรักษาผู้มารับบริการ



**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**

**หลักการและเหตุผล**

ภายใต้นโยบายการปฏิรูประบบราชการของรัฐบาลที่ได้กำหนดแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐโดยมีเป้าหมายปรับเปลี่ยนไปสู่ระบบบริหารภาครัฐแนวใหม่ที่มุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์ (Outcome) แทนการควบคุมปัจจัยนำเข้า (Input) และกระจายความรับผิดชอบในการบริหารการเงินให้หน่วยงานมีอิสระและมีความคล่องตัวในการจัดสรรทรัพยากรเพื่อผลิตผลงานตามพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของแต่ละหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์เพียงพอต่อการวิเคราะห์ฐานะการเงินและประเมินผลการดำเนินงานทางการเงินและมีข้อมูลต้นทุนในการผลิตผลผลิตและบริการเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการขอจัดสรรงบประมาณ และมีข้อมูลเพื่อสนับสนุนการวางแผนทางการเงินการบริหารจัดการทรัพย์สินและการตรวจสอบกำกับดูแลองค์กรของผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 กำหนดให้ส่วนราชการ จัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์วิธีการและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ.2547 และกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรมและหน่วยงานภาครัฐจะต้องคำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดข้อมูลต้นทุนที่เป็นเครื่องมือทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่ากับภาษีของประชาชนและรายงานให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลางและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบบริหารราชการ(ก.พ.ร.) ทราบ

เพื่อให้บรรลุเจตนารมณ์ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ในการเปรียบเทียบภารกิจงานบริการสาธารณะประเภทและคุณภาพเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันระหว่างส่วนราชการในทุกภารกิจจึงสมควรต้องมีการจัดทำฐานข้อมูลกิจกรรม และนำกิจกรรมทั้งหมดในการดำเนินงานของส่วนราชการมาจัดประเภทจัดกลุ่มกิจกรรมที่เหมือนหรือ คล้ายคลึงกัน ให้ชัดเจนและถูกต้องโดยให้ส่วนราชการมีส่วนร่วมในการเสนอแนะให้ข้อคิดเห็นก่อน ซึ่งจะมีผลดีต่อเนื่องในการนำข้อมูลกิจกรรมไปเปรียบเทียบกันในเชิงคุณภาพ และเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยต่อไปซึ่งจะทำให้เกิดการเปรียบเทียบกันได้อย่างถูกต้องทั้งในมิติต้นทุนและคุณภาพ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เป็นหน่วยงานระดับกรม สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา มีหน้าที่จัดทำรายงานบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี เพื่อรายงานผลต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ทราบ ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ ของปีถัดไป

**ผลการดำเนินการ**

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ดำเนินการรายงาน ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2560 ไปยัง กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว



รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้

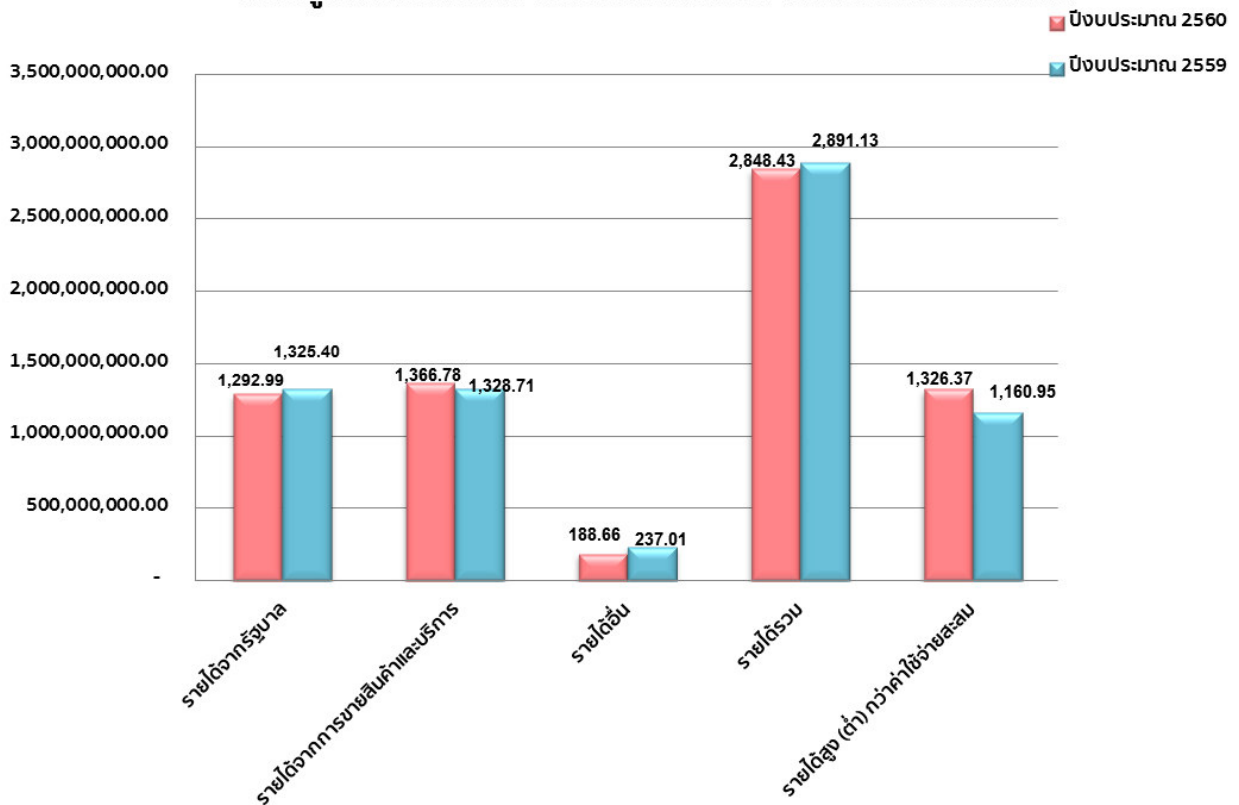
หน่วย : บาท

	2560	2559	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	1,292,989,257.45	1,325,400,054.12	-2.45%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,366,781,167.55	1,328,712,331.04	2.87%
รายได้อื่น	188,657,888.91	237,011,766.96	-20.40%
<b>รายได้รวม</b>	<b>2,848,428,313.91</b>	<b>2,891,124,152.12</b>	-1.48%
<b>รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</b>	<b>1,326,365,728.43</b>	<b>1,160,947,937.59</b>	14.25%

\*จากตาราง 5

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้จากรัฐบาล จำนวน 1,292,989,257.45 บาท ลดลงร้อยละ 2.45 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนลดลงจากปีงบประมาณ 2559 และมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินที่มหาวิทยาลัยกำหนด ส่วนรายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 1,366,781,331.04 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.87 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา และรายได้จากการให้บริการหน่วยงานจัดการเรียนการสอน สำหรับมีรายได้อื่น จำนวน 188,657,888.91 บาท ลดลงร้อยละ 20.40 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 โดยส่วนใหญ่เป็นการลดลงของรายได้อื่น ค่าปรับผิดสัญญาใช้ทุน รายได้จากการขายและบริการ ศูนย์หนังสือ และรายได้จากการขายและบริการ สำนักบริการวิชาการ

แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบรายได้แยกตามประเภทแหล่งของเงิน



รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2559

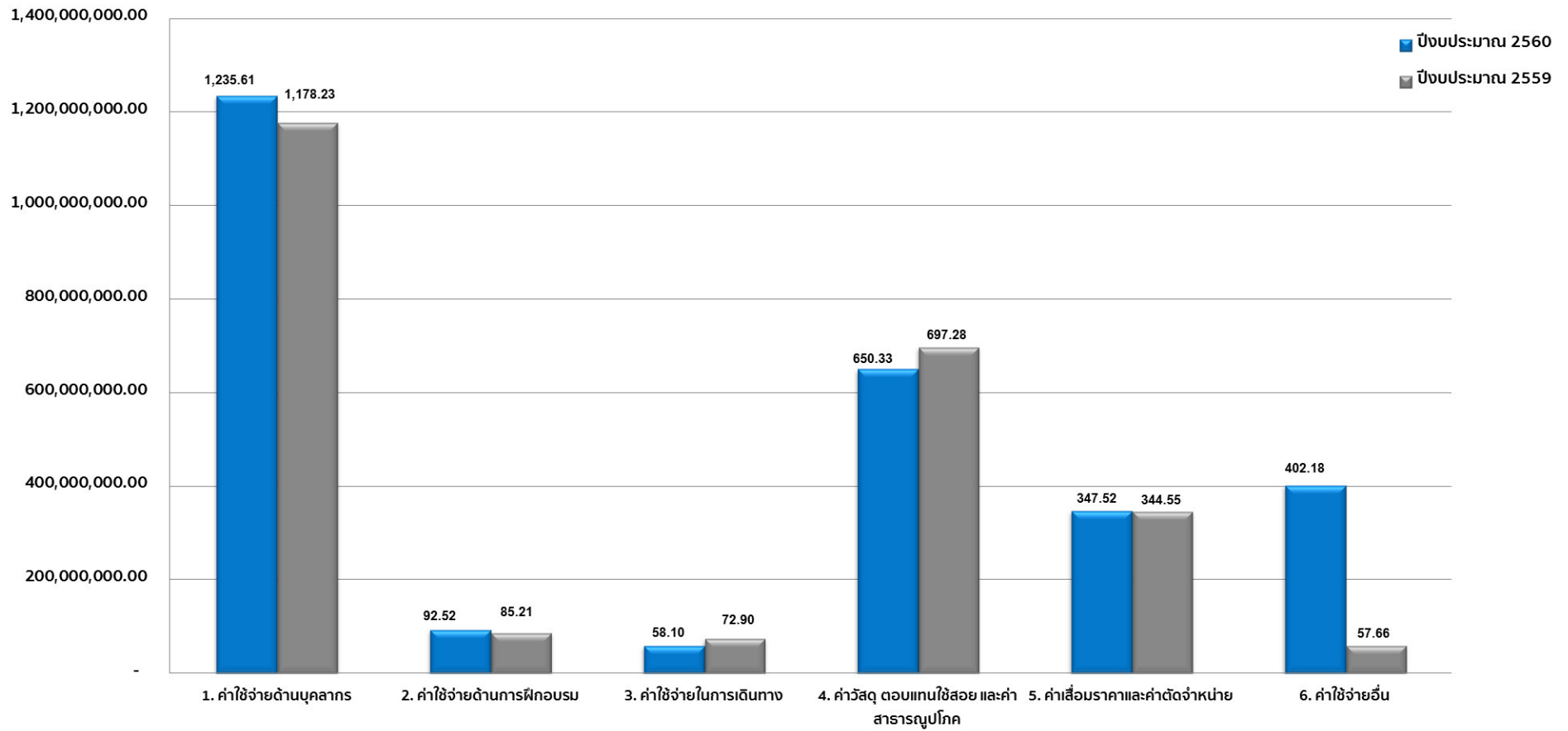
หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2560				ปีงบประมาณ 2559				เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	718,502,848.98	476,583,634.73	40,523,626.86	1,235,610,110.57	699,175,972.57	452,942,569.56	26,116,105.87	1,178,234,648.00	4.87%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	26,686,258.00	65,830,067.09	-	92,516,325.09	11,012,327.00	74,197,228.12	-	85,209,555.12	8.58%
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,443,022.80	56,656,183.16	-	58,099,205.96	4,129,207.17	68,768,764.27	-	72,897,971.44	-20.30%
4. ค่าวัสดุ ตอบแทนใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค	134,281,324.19	516,053,494.69	-	650,334,818.88	144,378,290.30	552,899,776.24	-	697,278,066.54	-6.73%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	206,445,962.00	141,077,459.01	-	347,523,421.01	207,939,531.23	136,612,082.64	-	344,551,613.87	0.86%
6. ค่าใช้จ่ายอื่น	76.00	402,184,159.34	-	402,184,235.34	460,254.00	57,204,667.23	-	57,664,921.23	597.45%
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>1,087,359,491.97</b>	<b>1,658,384,998.02</b>	<b>40,523,626.86</b>	<b>2,786,268,116.85</b>	<b>1,067,095,582.27</b>	<b>1,342,625,088.06</b>	<b>26,116,105.87</b>	<b>2,435,836,776.20</b>	<b>14.39%</b>

\* จากตาราง 6

ในปีงบประมาณ 2560 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 1,235,610,110.57 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 4.87 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการปรับฐานเงินเดือนและจ่ายเงินเดือนตกเบิกให้กับข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยและลูกจ้างประจำ ให้สอดคล้องกับมติ ครม. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม จำนวน 92,516,325.09 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.58 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากบุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับการพัฒนาตามสมรรถนะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีศักยภาพที่สูงขึ้นตามสาขาวิชาชีพ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 58,099,205.96 บาท ลดลงร้อยละ 20.30 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยให้แต่ละหน่วยงานพิจารณาเฉพาะผู้ที่หน้าที่เกี่ยวข้องซึ่งเดินทางไปราชการเท่านั้น จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการส่วนนี้ลดลง ค่าวัสดุ ตอบแทนใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค จำนวน 650,334,818.88 ลดลงร้อยละ 6.73 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยใช้นโยบาย Green University และการรวมศูนย์ในการจัดหาวัสดุสำนักงานเพื่อเพิ่มอำนาจในการต่อรองราคาสินค้าโดยการจัดทำแผนความต้องการใช้วัสดุสำนักงานและการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาใช้ในการให้บริการนิสิตและบุคลากรเพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดี ส่งผลให้มหาวิทยาลัยได้พัสดุเพิ่มสูงขึ้นแต่จ่ายเงินน้อยลง ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย มีจำนวน 347,523,421.01 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.86 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสินทรัพย์บางรายการ ประกอบกับมหาวิทยาลัยได้มีออกสำรวจพัสดุประจำปี และตัดจำหน่ายสินทรัพย์บางรายการในปีงบประมาณ 2560 และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 402,184,235.34 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 597.45 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาตามยุทธศาสตร์ และการสร้างภาพลักษณ์ให้กับมหาวิทยาลัย

## แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย



การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560  
กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สามารถแสดงผลจากการคำนวณได้ดังนี้

**ผลการคำนวณในระดับภาพรวม**

ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น 2,786.27 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น 2,435.84 ล้านบาท สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 350.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.37 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้นจำนวน 344.52 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาตามยุทธศาสตร์ และการสร้างภาพลักษณ์ให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงค่าวัสดุ ตอบแทนใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจำนวน 98.66 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงหลักสูตร และมีนโยบายขยายโอกาสทางการศึกษา การจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ทางการศึกษาเพื่อใช้ในการเรียนการสอน และการก่อสร้างอาคารปฏิบัติการหลายแห่ง ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม เพิ่มขึ้นจำนวน 7.31 ล้านบาท เนื่องจากบุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับการพัฒนาตามสมรรถนะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีศักยภาพที่สูงขึ้นตามสาขาวิชาชีพ และค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรที่บุคลากรที่ปฏิบัติงานในส่วนของเงินเดือนและค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานอีก เพิ่มขึ้นจำนวน 57.38 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการปรับเงินเดือนให้กับข้าราชการ และลูกจ้างประจำ ให้สอดคล้องกับมติ ครม. ค่าใช้จ่าย

**รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**

**1. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี**

1.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ

1) ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -52.21% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

2) ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 24.65% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

3) ภาควิชาแพทยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 104.74% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

4) ภาควิชาแพทย์แผนไทยประยุกต์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 117.31% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

2.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

ภาควิชาคณิตศาสตร์ , ภาควิชาเคมี ,ภาควิชาชีววิทยา ,ภาควิชาฟิสิกส์ และภาควิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -24.93% ,-27.11% ,-23.86% ,-25.33% และ -36.61% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นทุกภาควิชา จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นทุกภาควิชา จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

3.กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์

ภาควิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 21.70% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

#### 4.กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร ,ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์ ,ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ และภาควิชาเทคโนโลยีผลิตภัณฑ์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 55.70% ,80.06% ,58.14% และ 53.23% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

#### 5.กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์

ภาควิชาการบัญชี ,ภาควิชาบริหารธุรกิจ และภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.16% , -23.49% และ -28.47% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชาที่มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

#### 6.กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว, ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร และภาควิชาหลักสูตรและการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -44.47% , -39.58% และ -35.06% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชาที่มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

#### 7.กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม วิจารณ์ศิลป์และประยุกต์ศิลป์

1) ภาควิชาทัศนศิลป์ , ภาควิชาศิลปะการแสดง และภาควิชาดุริยางคศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -37.67% , -44.57% และ -30.88% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

2) ภาควิชาดนตรีศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 22.43% ค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตนิตยยังเพิ่มสูงขึ้นจึงส่งผลให้มีต้นทุนที่สูงขึ้นตามไปด้วย

#### 8.กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ / มนุษยศาสตร์

ภาควิชาภาษาไทยและภาษาตะวันออก และภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -43.62% และ -27.10% ตามลำดับ เนื่องมาจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง

## 2. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาโท

#### 1.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ

1) ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -49.58% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

2) ภาควิชาเภสัชศาสตร์คลินิกและวิจัย มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -29.55% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

3) ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 24.65% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป

4) ภาควิชาแพทยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 104.74% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป

#### 2.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

1) ภาควิชาคณิตศาสตร์, ภาควิชาเคมี และภาควิชาชีววิทยา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -24.93% , -27.11% และ -33.18% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชาที่มีการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

2) ภาควิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -25.33% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชาที่มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

3) ภาควิชาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการและหลักสูตรความหลากหลายทางชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 903.38% และ 81.77% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ในขณะที่ภาควิชาฯ ต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นที่ไปตามวัตถุประสงค์ของหลักสูตร

#### 3.กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์

ภาควิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 21.70% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

#### 4.กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร ,ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์ ,ภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ และภาควิชาเทคโนโลยีผลิตภัณฑ์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 55.70% ,80.06% ,58.14% และ 53.23% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

#### 5.กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์

ภาควิชาการบัญชี ,ภาควิชาบริหารธุรกิจ และภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.16% , -23.49% และ -28.47% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชา มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

#### 6.กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว , ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร , ภาควิชาบริหาร การศึกษา , ภาควิชาวิจัยและพัฒนาศึกษา และภาควิชาหลักสูตรและการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง - 44.47% , -39.58% , -26.93% , -28.83 และ -35.06% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับ ภาควิชา มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

#### 7.กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์

ภาควิชาทัศนศิลป์ และภาควิชาดุริยางคศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -37.67% และ -30.88% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชา มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

#### 8.กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ / มนุษยศาสตร์

1) ภาควิชาภาษาไทยและภาษาตะวันออก มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 222.82% มีค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ใช้ในการผลิตนิสิตยังเพิ่มสูงขึ้นจึงส่งผลให้มีต้นทุนที่สูงขึ้นตามไปด้วย

2) ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -27.10% เนื่องมาจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง

### **3. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก**

#### 1.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ

1) ภาควิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -49.58% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

2) ภาควิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 24.65% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง จากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียน การสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป

3) ภาควิชาแพทยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 104.74% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลงจากปีก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และมีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดการเรียนการสอนทดแทนของเดิมที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไป

## 2.กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

1) ภาควิชาคณิตศาสตร์ และภาควิชาเคมี มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -24.93% และ -27.11% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

2) ภาควิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -25.33% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

3) หลักสูตรความหลากหลายทางชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 81.77% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ในขณะที่ภาควิชาฯ ต้องจัดการเรียนการสอนให้

## 3.กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

ภาควิชาเทคโนโลยีการเกษตร ,ภาควิชาเทคโนโลยีการอาหารและโภชนศาสตร์ และภาควิชาเทคโนโลยีชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 55.70% ,80.06% และ 58.14% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

## 4.กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์

ภาควิชาการบัญชี ,ภาควิชาบริหารธุรกิจ และภาควิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.16% , -23.49% และ -28.47% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

## 5.กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

ภาควิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว, ภาควิชาเทคโนโลยีและการสื่อสาร , ภาควิชาบริหารการศึกษา , ภาควิชาวิจัยและพัฒนาการศึกษา และภาควิชาหลักสูตรและการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -44.47% , -39.58% , -26.93% , -28.83 และ -35.06% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

## 6.กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ทัศนศิลป์และประยุกต์ศิลป์

ภาควิชาทัศนศิลป์ และภาควิชาดุริยางคศิลป์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -37.67% และ -30.88% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ประกอบกับภาควิชามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลงตามไปด้วย

## 8.กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ / มนุษยศาสตร์

1) ภาควิชาภาษาตะวันตกและภาษาศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 607.87% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

2) ภาควิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -27.10% เนื่องมาจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง

**4. กิจกรรมด้านวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ และด้านการบริการวิชาการ** มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -36.39% และ -35.34% ตามลำดับ เนื่องจากเป็นโครงการวิจัยที่ต่อเนื่องจากปีก่อน

**5. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน** มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -83.60% เนื่องจากสำนักตรวจสอบภายในใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยจำนวนน้อย จึงส่งผลให้ต้นทุนในภาพรวมลดลง

**6. กิจกรรมด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล** มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 38.94% เนื่องจากมีบุคลากรได้รับทุนการศึกษาอยู่ระหว่างการศึกษาต่อ จึงส่งผลให้ต้นทุนในภาพรวมสูงขึ้น

**7. กิจกรรมด้านการเงินและการคลัง** มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 356.45% เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการปรับเงินเดือนให้กับข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยและลูกจ้างประจำ ให้สอดคล้องกับมติ ครม.

**8. กิจกรรมด้านการพัฒนาระบบบริหารราชการ** มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -22.99% เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ให้มีความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

9. **กิจกรรมด้านการตลาด** มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 63.13% เนื่องจากมหาวิทยาลัยมุ่งเน้นการบริการการศึกษา การแนะแนว การประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับหลักสูตรการเข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา
10. **กิจกรรมด้านอาคารสถานที่** มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 22.93% เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีอาคารปฏิบัติการที่ก่อสร้างพร้อมใช้งานเสร็จเรียบร้อยแล้วหลายแห่ง
11. **กิจกรรมด้านงานยานยนต์** มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -97.57% เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีแผนก่อนการส่งจ่ายรถ ให้วางแผนเส้นทาง หากไปทางเดียวกันก็ให้ใช้รถคันเดียวกัน และศึกษาเส้นทางและวางแผนก่อนออกเดินทางทุกครั้ง เพื่อให้เดินทางถึงจุดหมายในเส้นทางที่ตรงจุดที่สุด และลดเที่ยวการเดินทางโดยรวมกิจกรรมที่จำเป็นด้วยกัน
12. **การบริการรักษาพยาบาล** การบริการรักษาพยาบาล มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 204.84% เนื่องจากโรงพยาบาลสุทธาเวช มีการจัดซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และทางการแพทย์เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้มีความทันสมัยต่อการรักษาผู้มารับบริการ

**หมายเหตุ** รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด จะวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย โดยจะอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนของภาควิชาที่มีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยที่เกินกว่า 20% (อ้างอิงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด)

## รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ระหว่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

### 1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี

1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 34.43% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

1.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 33.09% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

### 2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท

2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 34.87% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

2.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 34.70% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

2.3 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 43.19% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

### 3. การจัดการเรียนระดับปริญญาเอก

3.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 66.56% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา



3.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 32.53% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

3.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 33.78% เนื่องจากมีจำนวนนิสิตที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น ในขณะที่เดียวกัน กลุ่มสาขาวิชาได้มีการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

4. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง 36.39% เนื่องจากเป็นโครงการวิจัยที่ต่อเนื่องจากปีก่อน

5. ผลงานบริการวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง 35.34% เนื่องจากเป็นโครงการวิจัยที่ต่อเนื่องจากปีก่อน

6. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -33.75% เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการจัดโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมลดลง โดยคัดกรองเฉพาะกิจกรรมที่สำคัญ

7. การบริการรักษาพยาบาล มีมีต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น 204.84% เนื่องจากโรงพยาบาลสุทธาเวช มีการจัดซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และทางการแพทย์เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้มีความทันสมัยต่อการรักษาผู้มารับบริการ

**หมายเหตุ** รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด จะวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย โดยจะอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนของกลุ่มสาขาวิชาที่มีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยที่เกินกว่า 20% (อ้างอิงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด)

**ดังนั้น สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ดังนี้**

1. ต้นทุนผลผลิตในระดับภาพรวมที่เพิ่มขึ้น 350.43 ล้านบาท เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 14.37 (จากตารางที่ 6) ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้นจำนวน 344.52 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาตามยุทธศาสตร์ และการสร้างภาพลักษณ์ให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงค่าวัสดุ ตอบแทนใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจำนวน 98.66 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงหลักสูตร และมีนโยบายขยายโอกาสทางการศึกษา การจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ทางการศึกษาเพื่อใช้ในการเรียนการสอน และการก่อสร้างอาคารปฏิบัติการหลายแห่ง ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม เพิ่มขึ้นจำนวน 7.31 ล้านบาท เนื่องจากบุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับการพัฒนาตามสมรรถนะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีศักยภาพที่สูงขึ้นตามสาขาวิชาชีพ และค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรที่บุคลากรที่ปฏิบัติงานในส่วนของเงินเดือนและค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานอื่น เพิ่มขึ้นจำนวน 57.38 ล้านบาท เนื่องจากมหาวิทยาลัย ได้มีการปรับเงินเดือนให้กับข้าราชการ และลูกจ้างประจำ ให้สอดคล้องกับมติ ครม. ค่าใช้จ่าย

2. ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงในระดับผลผลิตและกิจกรรม ที่เกิดจากค่าใช้จ่ายที่มีการดำเนินงานต่อเนื่องจากปีงบประมาณก่อน และยังมีมีการดำเนินงานต่อเนื่องมาจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สาเหตุเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานของผลผลิตและกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

3. ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงในระดับผลผลิตและกิจกรรม ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีสาเหตุเกิดจากปริมาณผลการดำเนินงานของผลผลิตและกิจกรรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการใช้บุคลากรปฏิบัติงานให้กับกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายของบุคลากรที่ปฏิบัติงานให้กับกิจกรรมลดลงตามไปด้วย



**Division of finance  
and facilities**

**Mahasarakham University**