

รายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (รายตัวชี้วัด)	
ชื่อตัวชี้วัด : 11. ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : นายณัฐภัทร สุวรรณประทีป	ผู้จัดเก็บข้อมูล : นางพิชชากร นางสาวดารณี
โทรศัพท์ : 084-874-3484	โทรศัพท์ : 0-2622-3409
คำอธิบาย : ความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต หมายถึง การที่ส่วนราชการฯ และกิจกรรม เพื่อนำไปสู่การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ	
ข้อมูลผลการดำเนินงาน :	
ระดับคะแนน	การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอน ปีงบประมาณ
1	<ul style="list-style-type: none"> - ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๖๖๖ บัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบ และ ปมท. ได้ให้ความเห็นชอบเมื่อ 4 ธันวาคม 2550 - จัดส่งรายงานดังกล่าวให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ ธันวาคม 2550
2	<ul style="list-style-type: none"> - ได้ทำการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต แล้วเสร็จ และ ปมท. ได้ - จัดส่งรายงานดังกล่าวให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และ เมษายน 2551 - ได้ดำเนินการเพิ่มเติม โดยจัดทำรายงานการเปรียบเทียบหน่วยงาน (หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน) พร้อมสรุปปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 – 2550 โดยจัดส่งรายงานดังกล่าวให้ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ เมื่อ 21 พฤษภาคม 2551
3	<ul style="list-style-type: none"> - ได้ทำการทบทวนภารกิจเพื่อจัดทำข้อมูลผลผลิตย่อย กิจกรรมองค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 โดยดำเนินการดังนี้ :- <ul style="list-style-type: none"> 1. แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อวิเคราะห์ผลผลิตย่อยและกิจขององค์กร ตามคำสั่งที่ 286 / 2551 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการย่อยพร้อมปริมาณและหน่วยนับขององค์กร ลว. 2 มิถุนายน ; 2. มีการจัดประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ 1 วันที่ 16 มิถุนายน ๖๖๖ ผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยพร้อมปริมาณและหน่วยนับของทั้ง

	<p>3. มีการจัดประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ 2 การวิเคราะห์ผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยพร้อมปริมาณและหน่วยรวมการฯ ลงมติเห็นชอบ</p> <p>4. ปมท. ได้ให้ความเห็นชอบเมื่อ 4 กรกฎาคม 2551</p>			
4	<p>- ได้ดำเนินการดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS ตามศูนย์ต้นทุน ตุลาคม 2550 ถึง 30 กันยายน 2551 และดำเนินการนำข้อมูลค่า Costing (โปรแกรมประยุกต์ช่วยในการประมวลผลข้อมูลต้นทุนต่อ ต้นทุนและแหล่งของเงิน)</p> <p>- ได้ดำเนินการคำนวณต้นทุนโดยนำข้อมูลและผลผลิตพีซีที่ได้จัด ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย กิจกรรมย่อย โดยจัดให้มีการคำนวณ งานสนับสนุน 13 กิจกรรมย่อย กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก 10 ผลผลิต และรายงานผลการคำนวณ 6 รายงาน ดังนี้ :-</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภท 2. รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่า 3. รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน 4. รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน 5. รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน 6. รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน <p>ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้วเสร็จ และ ปมท. ได้ให้ค</p> <p>- จัดส่งรายงานดังกล่าวให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และ มกราคม 2552</p>			
5	<p>- ได้นำผลการดำเนินงานที่ได้จากขั้นตอนที่ 2 และขั้นตอนที่ 4 ไป ดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 แล้วเสร็จ และ ปมท มกราคม 2552</p> <p>- จัดส่งรายงานดังกล่าวให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และ มกราคม 2552</p>			
เกณฑ์การให้คะแนน :				
ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	ระดับ 4	ระดับ 5
ขั้นตอนที่	ขั้นตอนที่	ขั้นตอนที่	ขั้นตอนที่	ขั้นตอนที่
1	1 + 2	1 + 2 + 3	1 + 2 + 3 + 4	1 + 2 + 3 + 4 + 5
การคำนวณคะแนนจากผลการดำเนินงาน :				

ตัวชี้วัด/ข้อมูลพื้นฐานประกอบ ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน	ค่าคะแนนที่ ได้	ค่าคะแนน ถ่วงน้ำหนัก
ระดับความสำเร็จของการ จัดทำต้นทุน ต่อหน่วย ผลผลิต	5	5.00	5.0000	0.05

คำชี้แจงการปฏิบัติงาน/มาตรการที่ได้ดำเนินการ

- มีฐานข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้แก่ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผล
ศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต และเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน

ปัจจัยสนับสนุนต่อการดำเนินงาน :

- ข้อมูลที่ได้จากระบบ GFMS มีการจำแนกศูนย์ต้นทุนให้แล้ว

อุปสรรคต่อการดำเนินงาน :

- ข้อมูลที่ได้จากระบบ GFMS ที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต มีจำนวนมากทำให้
ดำเนินการ เนื่องจากต้องประมวลผลข้อมูลของแต่ละศูนย์ต้นทุนในโปรแกรม Excel ซึ่งข้อมูล
ดังกล่าวมีจำนวนมากกว่าจำนวนแถวและเซลล์ ของโปรแกรม Excel ทำให้ต้องทำการสรุปข้อ
ในการประมวลผลเป็นช่วง ๆ หลายครั้ง เพื่อให้สะดวกต่อการคำนวณศูนย์ต้นทุน
- การเก็บรวบรวมข้อมูลผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยพร้อมปริมาณและหน่วยนับของทั้งองค์กร
เป็นไปด้วยความลำบาก เนื่องจากแต่ละหน่วยงานมีโครงสร้างภารกิจที่ต่างกันโดยสิ้นเชิง
จึงทำให้ยากต่อการวิเคราะห์
- เนื่องจากการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตในระดับคะแนนที่ 3 และ 4 เป็นวิธีการคิดต้นทุนแ
ที่เพิ่งนำมาใช้ในงบประมาณ พ.ศ. 2551 และมีโปรแกรมประยุกต์ที่กรมบัญชีกลางคิดค้นขึ้น
ใหม่ (โปรแกรม Costing) จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการเรียนรู้โปรแกรมใหม่

เอกสารอ้างอิง :

- รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชี
กำหนดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550
- สรุปเปรียบเทียบผลและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีง
พ.ศ. 2549 – 2550
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อวิเคราะห์ผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยพร้อมปริมาณ
ของทั้งองค์กร
- เกณฑ์การปันส่วน และบัญชีแสดงการกำหนดหน่วยงานหลัก หน่วยงานสนับสนุน
ของหน่วยงานสนับสนุน กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก และผลผลิตย่อย พร้อมปริมาณและ
หน่วยนับของทั้งองค์กร
- รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ตามหลักเ
วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2552
- สำเนาเอกสาร / หลักฐานอ้างอิงที่มีผู้มีอำนาจลงนาม

รอบ 9 เดือน

รอบ 12 เดือน

เกิดพุ่ม

มี บำรุงสวัสดิ์

มารจัดจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ระมาณ พ.ศ.2551

2550 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรม
บที่กรมบัญชีกลางกำหนด แล้วเสร็จ

และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ เมื่อ 7

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 และ
เปลี่ยนแปลง และจัดทำรายงานสรุปผล
ห้ความเห็นชอบเมื่อ 17 เมษายน 2551

จะสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ เมื่อ 21

วิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต กิจกรรมตาม
าเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงฯ ระหว่าง
กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และ

ย่อย พร้อมปริมาณและหน่วยนับทั้ง

กิจกรรมย่อยพร้อมปริมาณและหน่วยนับ
ารวิเคราะห์ผลผลิตย่อยและกิจกรรม
2551

พฤษภาคม 2551 เพื่อพิจารณาวิเคราะห์
งค์กรในภาพรวม

กฎาคม 2551 เพื่อขอมติที่ประชุมใน
ยนับห้องครกรในภาพรวม โดยคณะกร

นและแหล่งของเงิน ตั้งแต่ 1
ใช้จ่ายที่เตรียมไว้เข้าสู่โปรแกรม
กมเกณฑ์การปันส่วนโดยแยกตามศูนย์

กโปรแกรม Costing นำไปจัดทำบัญชี
วนต้นทุน ได้แก่กิจกรรมย่อยของหน่วย
23 กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย

ตามแหล่งของเงิน
ใช้จ่าย

ความเห็นชอบเมื่อ 28 มกราคม 2552

และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ เมื่อ 28

เป้าหมายแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการ
1. ได้ให้ความเห็นชอบเมื่อ 28

และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ เมื่อ 28

ลิต กิจกรรม

โยกต่อการ

มูล

ร

บใหม่

ภ

อกลาง

ประมาณ

และหน่วยนับ

กิจกรรมย่อย

านซ์และ