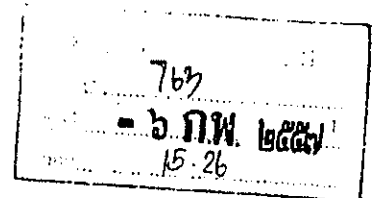




ด่วนมาก บันทึกข้อความ



๕๕, 741/555

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี โทร. ๐ ๒๒๕๓ ๖๔๓๓ หมายเลขภายใน ๒๒๒๕

ที่ กงม ๑๒๘ ๒๕๕๗ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก กอง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๕๕๕ ลงวันที่ ๓๔ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ประกอบด้วย ด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน ประกอบด้วย ๕ เรื่อง ดังนี้

- เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร
- เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร
- เรื่องที่ ๓ บัญชีหักที่มียอดคงค้าง
- เรื่องที่ ๔ งบทดลอง
- เรื่องที่ ๕ รายงานการเงิน

๒. เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีบริหาร

เป็นการประเมินผลความสำเร็จและความสามารถในการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) โดยพิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ซึ่งเกณฑ์การประเมินผลแบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ ตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ขั้นตอนที่ ๓ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๕๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ขั้นตอนที่ ๔ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ขั้นตอนที่ ๕ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารของกรมชลประทานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ คณะทำงานต้นทุนผลผลิตต้องดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต กิจกรรม ผลผลิตย่อย และกิจกรรมย่อย เพื่อจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ในภาพรวมกรม และจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่ กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอให้สำนัก กอง ดำเนินการจัดทำและนำส่งรายงานต้นทุนผลผลิต ดังนี้

๓. รายงาน...

๕๕, 741/555

๑. รายงานผลการตรวจสอบการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS ของศูนย์ต้นทุน ภายใต้สำนัก กอง โดยตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุน กิจกรรมย่อย ตามแบบฟอร์มที่ ๑

๒. รายละเอียดแสดงปริมาณงานของกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลัก ตามแบบฟอร์มที่ ๒ - ๕

๓. รายละเอียดแสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย และกิจกรรมหลัก ตามแบบฟอร์มที่ ๖ - ๙

ตามข้อ ๒ และ ๓ สำนัก กอง ที่ดำเนินงานตามกิจกรรมย่อยมาตรฐานของหน่วยงานภาครัฐ ให้รายงานสัดส่วนการปันส่วนค่าใช้จ่าย ปริมาณงาน และหน่วยนับ ดังนี้

- กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี หน่วยนับ จำนวนเอกสารรายการทางการเงินและบัญชี ซึ่งหน่วยงานสามารถเรียกดูผ่านเครื่อง GFMS Terminal คำสั่งงาน FB03

- กิจกรรมด้านการพัสดุ (จัดซื้อจัดจ้าง) หน่วยนับ จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งหน่วยงานสามารถเรียกดูผ่านเครื่อง GFMS Terminal คำสั่งงาน ZMM_PO_RPT01

- กิจกรรมด้านบริหารบุคลากร หน่วยนับ จำนวนบุคลากร

- กิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล หน่วยนับ จำนวนชั่วโมงคนงาน (Man-hours)

- กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน หน่วยนับ จำนวนวัน คน งานตรวจสอบ (Man-day)

- กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน หน่วยนับ จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์

- กิจกรรมด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ หน่วยนับ ระบบ

- กิจกรรมด้านแผนงาน หน่วยนับ ด้าน โดยให้นับเป็น ๑ ด้าน

- กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ หน่วยนับ ด้าน โดยให้นับเป็น ๓ ด้าน

- กิจกรรมด้านงานสารบรรณ หน่วยนับ จำนวนหนังสือเข้า - ออก

- กิจกรรมด้านยานพาหนะ หน่วยนับ กิโลเมตร

สำนัก กอง ที่ดำเนินกิจกรรมนอกเหนือจากข้างต้นให้รายงานเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่าย ปริมาณงาน และหน่วยนับ ตามที่คณะทำงานต้นทุนผลผลิตได้กำหนดไว้

๔. จำนวนต้นทุนผลผลิตโดยใช้โปรแกรม CGD_Costing และรายงานผลการคำนวณต้นทุน ผลผลิตของสำนัก กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตาม ตาราง ดังนี้

๔.๑ ตารางที่ ๑ รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

๔.๒ ตารางที่ ๒ รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

๔.๓ ตารางที่ ๓ รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๔ ตารางที่ ๔ รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๕ ตารางที่ ๕ รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๖ ตารางที่ ๖ รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๗ ตารางที่ ๗ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๘ ตารางที่ ๘ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๙ ตารางที่ ๙ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๔.๑๐ ตาราง...

[illegible]

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 ระบุผลผลิต กิจกรรมหลัก และความเชื่อมโยง*

ผลผลิต			กิจกรรมหลัก		
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ
1			1.1		
			1.2		
2			2.1		
			2.2		
3			3.1		
			3.2		
4			4.1		
			4.2		

ตารางที่ 2 กำหนดหน่วยงานหลัก**/หน่วยงานสนับสนุน***

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5

* หมายเหตุ ระบุกิจกรรมหลักที่เชื่อมโยงกับผลผลิต เช่น ผลผลิตที่ 1 เกิดจากกิจกรรมหลัก 2 กิจกรรม
ผลผลิตที่ 2 เกิดจากกิจกรรมหลัก 3 กิจกรรม เป็นต้น

**หมายเหตุ หน่วยงานหลัก มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน ถือว่าเป็น
หน่วยงานหลักที่รับผิดชอบในการสร้างผลผลิต (Functional Cost Center)

***หมายเหตุ หน่วยงานสนับสนุน มีหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน (Support Cost Center)

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายงบประมาณ (ข้อมูลทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) กระจายค่าใช้จ่ายเข้าหน่วยงาน

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง*					ค่าใช้จ่ายทางอ้อม**					รวม	รวมค่าใช้จ่ายของแผนกอื่น
	เงินเดือนและค่าจ้าง	ค่าจ้างชั่วคราว	ค่าจ้างเหมา	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทน	ค่าจ้างเหมา	ค่ารักษา	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าเสื่อมราคา	รวม		
หน่วยงานหลัก												
1												
2												
3												
4												
หน่วยงานสนับสนุน												
1												
2												
3												
4												
รวมค่าใช้จ่าย												

* ค่าใช้จ่ายทางตรง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่ระบุได้ว่าใช้ไปในการดำเนินงานใดเพื่อสร้างผลผลิตได้จึงระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงานผู้ทำกิจกรรมนั้น ๆ เช่น เงินเดือน/ค่าจ้างของนักกรที่สำนักกฎหมายเป็นผู้ทำกิจกรรมกำหนดระเบียบมีผลผลิตเป็นระเบียบต่าง ๆ ดังนั้น เงินเดือน / ค่าจ้างนักกร จึงเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของสำนักกฎหมาย

** ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่ถูกรวมกัน โดยหลายกิจกรรมจากหลายหน่วยงาน จึงต้องหาเกณฑ์เป็นส่วนที่เหมาะสมในการกระจายเข้าสู่หน่วยงาน

เช่น ค่าสาธารณูปโภค กระจายเข้าหน่วยงานตามเกณฑ์พื้นที่

หมายเหตุ 1) ค่าใช้จ่ายบางรายการ อาจระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงของหน่วยงานเพียงบางส่วน จึงต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วนแบ่งค่าใช้จ่ายที่เหลือเข้าสู่หน่วยงาน

เช่น ค่าโทรศัพท์ ที่มีใบเสร็จเพียงบางส่วน หรือ เงินเดือน / ค่าจ้างของบุคลากรที่ทำงานหลายกิจกรรมในหลายหน่วยงาน

2) ค่าเสื่อมราคาก็เป็นค่าใช้จ่ายที่ต้องนำมาคิดต้นทุนและกระจายเข้าหน่วยงานด้วย

ตารางที่ 6 แสดงการเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม (จากตาราง 5)	ผลผลิตที่ 1	ผลผลิตที่ 2	ผลผลิตที่ 3	ผลผลิตที่ 4
1					
2					
3					
4					
5					
รวมต้นทุน					
ผลผลิต					
*จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)					
**ต้นทุนผลผลิต/หน่วย					

*หมายเหตุ ระบุจำนวนและหน่วยนับ เช่น ผลผลิตมาตรฐานการจัดทำบัญชี จำนวน 5 เรือ

**หมายเหตุ ต้นทุนผลผลิต/หน่วย =
$$\frac{\text{ต้นทุนผลผลิต}}{\text{จำนวนผลผลิต}}$$

