

**โครงการอบรมสัมมนาการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต
ตามแนวทางของสำนักงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550**

2 กรกฎาคม 2550

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

หัวข้อการบรรยาย

- 1. หลักการและเหตุผลการจัดทำ
ค่าใช้จ่ายผลผลิต**
- 2. ขั้นตอนการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต
ตามแนวทางของสำนักงบประมาณ**
- 3. บรรยายและสาธิตการใช้โปรแกรม
การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต**

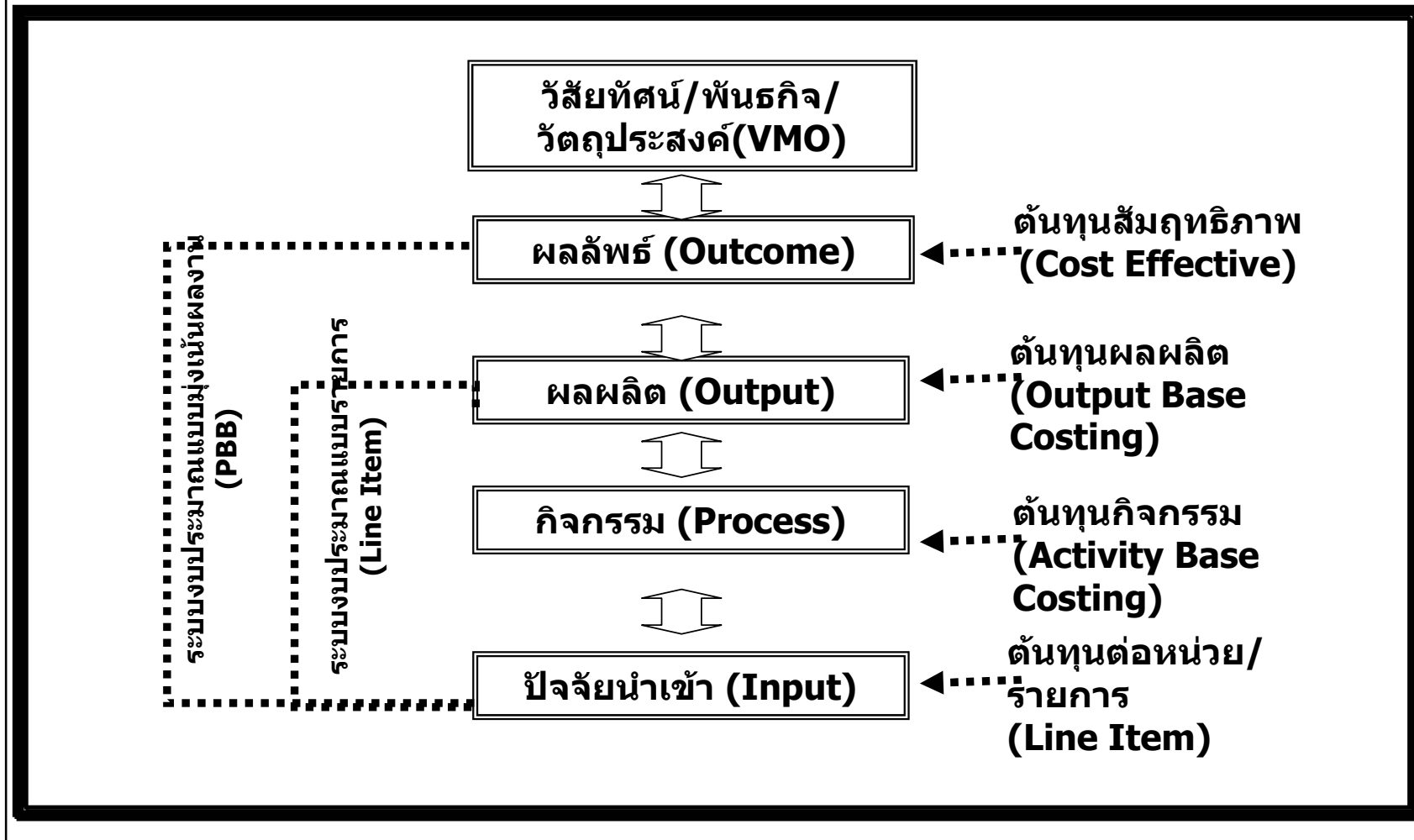
หลักการและเหตุผล การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต

- การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานประมาณและ
ต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง

- การวิเคราะห์โครงสร้างผลผลิต

- แนวทางการนำค่าใช้จ่ายผลผลิตไป
ใช้ในการจัดทำงบประมาณ

ระบบงบประมาณ & ระบบต้นทุน



ทำไมสำนักงบประมาณจึงต้องทำค่าใช้จ่าย ผลผลิต

- เป็นข้อมูลค่าใช้จ่ายพื้นฐานระดับผลผลิต
- เป็นเครื่องมือในการพิจารณางบประมาณ
- การจัดสรรงบประมาณมีความประหยัด โปร่งใส เป็นธรรม และมีเหตุมีผลยิ่งขึ้น
- เชื่อมโยงระหว่างนโยบาย ยุทธศาสตร์ การดำเนินงาน ผลผลิต
- แสดงความสัมพันธ์ระหว่างแผนการดำเนินงาน/แผนการใช้จ่ายเงินได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น

ประโยชน์ของการคำนวณต้นทุน

- สำหรับหน่วยงาน
 - ได้รับการจัดสรรงบประมาณที่ยุติธรรม และเสมอภาค
 - มีข้อมูลช่วยในการตัดสินใจในเรื่องการจัดสรรและการจัดการทรัพยากร มีข้อมูลใช้สำหรับกำหนดราคาผลผลิตของหน่วยงาน
 - ทำให้การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในองค์กร มีความโปร่งใสมากขึ้น
 - ใช้เป็นฐานข้อมูล และการวิเคราะห์แนวโน้ม

ประโยชน์ของการคำนวณต้นทุน (ต่อ)

- สำหรับสำนักงานประมาณ
 - เป็นข้อมูลค่าใช้จ่ายระดับผลผลิต อันจะนำไปใช้ในการกำหนดราคาในการจัดซื้อบริการจากส่วนราชการในอนาคต
 - เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหารฯ เกี่ยวกับ
 - การกำหนดราคาและค่าธรรมเนียม
 - การจัดสรรงบประมาณได้ครอบคลุมต้นทุน ณ ระดับปริมาณ คุณภาพและเวลาที่กำหนด
 - การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ต้นทุน (ปริมาณ คุณภาพ และเวลา) กับผลดำเนินงานด้านต้นทุน
 - การประเมินเป้าหมายกลยุทธ์ในการนำส่งผลผลิต (Strategic Delivery Target : SDT)
 - การเปรียบเทียบต้นทุนของกิจกรรมหรือผลผลิตที่คล้ายคลึงกัน (Benchmarking)

ประโยชน์ของการคำนวณต้นทุน (ต่อ)

- สำหรับสำนักงานประมาณ (ต่อ)
 - สามารถเชื่อมโยงระบบการงบประมาณเข้ากับแผนยุทธศาสตร์ได้ทุกระดับ
 - การพิจารณางบประมาณของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีระบบ สอดคล้องกับทรัพยากร กิจกรรมและเป้าหมาย
 - การจัดทำงบประมาณมีประสิทธิภาพสามารถจัดทำได้ในเวลารวดเร็ว เป็นเหตุเป็นผล
 - การพิจารณางบประมาณได้รับการยอมรับจากส่วนราชการมากขึ้น
 - เปรียบเทียบกับต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง

ค่าใช้จ่ายผลผลิต/ต้นทุนผลผลิต

สำนักงานประมาณ -> BIS
-> โปรแกรมค่าใช้จ่ายผลผลิต

กรมบัญชีกลาง -> GFMIS
-> ระบบ CO

แผนการปฏิบัติงาน

ผลการดำเนินงาน

แผนการใช้จ่ายเงิน

ผลการใช้จ่ายเงิน

เกณฑ์การกระจาย

ต้นทุนโดยประมาณ

ต้นทุนจริง

ระบบต้นทุนที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของส่วนราชการ

- ระบบต้นทุนจริง (Actual Costing)
ใช้ต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริงมาคำนวณต้นทุนผลผลิต
ได้แก่

ต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง

- ระบบต้นทุนโดยประมาณ (Estimated Costing)
การกำหนดต้นทุนขึ้นล่วงหน้าอย่างมีหลักเกณฑ์ เพื่อให้
ทราบต้นทุนที่ควรจะเป็น อันจะทำให้สามารถควบคุม
ต้นทุนและสามารถตัดสินใจได้ ได้แก่

ค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานงบประมาณ

การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานประมาณและ ต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง

	ต้นทุนผลผลิต (บก.)	ค่าใช้จ่ายผลผลิต (สงป.)
- ด้านนโยบาย	• พรฎ.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ม.21 • เพื่อทราบค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่ใช้ในการจัดทำผลผลิต อันจะนำไปใช้ในการจัดทำแผนปรับลดรายจ่ายภาครัฐ	• ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ข้อ 7 • เพื่อใช้ในการประกอบการพิจารณางบประมาณ อันจะนำไปสู่การกำหนดราคาที่เหมาะสมในการจัดซื้อสินค้าหรือบริการจากหน่วยงาน (ต้นทุนเป้าหมาย)
- แนวทางการจัดทำ	• คำนวณผ่านหน่วยต้นทุนสนับสนุนไปยังหน่วยต้นทุนหลัก จากนั้นกระจายไปยังกิจกรรมหลัก และรวมเป็นต้นทุนผลผลิตในที่สุด	• คำนวณผ่านกิจกรรมสนับสนุน กิจกรรมรอง ไปยังกิจกรรมหลัก และรวมเป็นค่าใช้จ่ายผลผลิตในที่สุด
- แหล่งที่มาของค่าใช้จ่าย	• ค่าใช้จ่ายจริงที่ส่วนราชการเบิกจ่ายในปีงบประมาณที่ผ่านมา (6 เดือน/1ปี) หรือจากระบบ GFMIS ตามศูนย์ต้นทุน ##คำนวณค่าใช้จ่ายที่ผ่านมา	• ใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ผ่านสภาฯ แล้ว จำแนกตามรายการกิจกรรมหลัก/รอง/สนับสนุน (โครงสร้างผลผลิต) ##คำนวณค่าใช้จ่ายปีถัดไป

การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงานประมาณและ ต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง (ต่อ)

	ต้นทุนผลผลิต (บก.)	ค่าใช้จ่ายผลผลิต (สงป.)
- วิธีการคำนวณ	- เก็บรวบรวมค่าใช้จ่าย ณ หน่วยต้นทุน และกำหนดเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายเพียงเกณฑ์เดียว - คำนวณตามแนวทางที่ บก.กำหนด	- เก็บรวบรวมค่าใช้จ่าย ณ กิจกรรมหลัก/รอง/สนับสนุน และกำหนดเกณฑ์การกระจายตามแนวทางที่ สงป.กำหนด - คำนวณผ่านโปรแกรมที่กำหนด
- เกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณ	ส่วนราชการกำหนดเอง	กำหนดหลักเกณฑ์ตามลักษณะรายจ่าย จำนวนบุคลากร -> งบบุคลากร วันเวลาทำการ -> งบดำเนินงาน ประมาณการใช้ฯ -> งบลงทุน
- การกระจายค่าใช้จ่าย	การกระจายโดยตรง	<u>ค่าใช้จ่ายทางอ้อม</u> - การกระจายแบบลำดับขั้น <u>ค่าใช้จ่ายทางตรง</u> - การกระจายโดยตรง

การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตของสำนักงบประมาณและ ต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง (ต่อ)

	ต้นทุนผลผลิต (บก.)	ค่าใช้จ่ายผลผลิต (สงป.)
- รายงานการคำนวณ	รายงานต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย/ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย	- รายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยจำแนกตามแหล่งเงิน กิจกรรม และงบรายจ่าย - ฯลฯ
- ประโยชน์ที่ได้รับ	ทราบค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่ใช้ในการจัดทำผลผลิตต่อหน่วย	- ทราบค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่ใช้ในการดำเนินการจัดทำผลผลิตต่อหน่วย - ทราบสัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการจัดทำผลผลิต โดยแยกเป็นแหล่งเงิน กิจกรรม - ทราบถึงสัดส่วนของการจัดสรรทรัพยากร ทั้งในส่วนของผลผลิต และกิจกรรม - นำมาวิเคราะห์เพื่อหาประสิทธิภาพของการจัดสรรทรัพยากร - ฯลฯ

เหตุผลที่ไม่สามารถนำต้นทุนผลผลิตของ กรมบัญชีกลางมาใช้ในการจัดทำงบประมาณได้

- หลักการ

กรมบัญชีกลาง – ต้นทุนที่เกิดขึ้นจะผันแปรตาม
งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ผ่านมา
และปัจจัยแวดล้อมในปีนั้น ๆ

สำนักงบประมาณ – ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจะผันแปร
ตามนโยบาย ยุทธศาสตร์
กลยุทธของรัฐและปัจจัยแวดล้อม
ของปีงบประมาณถัดไปที่คาดว่าจะ
ดำเนินการ

เหตุผลที่ไม่สามารถนำต้นทุนผลผลิตของ กรมบัญชีกลางมาใช้ในการจัดทำงบประมาณได้ (ต่อ)

- วัตถุประสงค์ในการจัดทำ
กรมบัญชีกลาง - เพื่อหาค่าใช้จ่ายต่อหน่วยอันจะนำไปใช้
ในการจัดทำแผนการลดรายจ่ายฯ ของภาครัฐ
สำนักงานงบประมาณ - เพื่อใช้ในการวิเคราะห์/ประกอบการพิจารณา
และจัดทำงบประมาณ
- ฐานค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการจัดทำ
กรมบัญชีกลาง - ใช้ฐานรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นใน
ปีงบประมาณที่ผ่านมา
สำนักงานงบประมาณ - ใช้ค่าใช้จ่ายที่ประมาณการ
ล่วงหน้า โดยนำรายจ่ายจริงที่
เกิดขึ้นในปีปัจจุบัน โดยนำค่าใช้จ่าย
ตามยุทธศาสตร์ของรัฐบาล ดัชนีราคาตาม
ภาวะเศรษฐกิจฯ มาพิจารณาร่วม

เหตุผลที่ไม่สามารถนำต้นทุนผลผลิตของ กรมบัญชีกลางมาใช้ในการจัดทำงบประมาณได้ (ต่อ)

- มาตรฐานการกระจายค่าใช้จ่าย
กรมบัญชีกลาง - ให้ส่วนราชการใช้ดุลยพินิจในการกำหนด
เกณฑ์ใดเกณฑ์หนึ่งเป็นฐานในการกระจาย
ทำให้ต้นทุนไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

สำนักงานงบประมาณ- กำหนดเกณฑ์การกระจาย
ตามลักษณะการเบิกจ่าย เช่น เบิกจ่ายในลักษณะ
งบบุคลากร ให้ใช้จำนวนบุคลากร ,งบดำเนินงาน
ใช้วันเวลาทำการ เป็นต้น

เหตุผลที่ไม่สามารถนำต้นทุนผลผลิตของ กรมบัญชีกลางมาใช้ในการจัดทำงบประมาณได้ (ต่อ)

- ผลการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต
กรมบัญชีกลาง - จะได้ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น/หน่วย
โดยไม่จำแนกเป็นแหล่งเงินหรือ
งบรายจ่าย

สำนักงบประมาณ- จะได้ค่าใช้จ่าย/หน่วย
โดยจำแนกเป็นเงินงบประมาณ เงิน
นอกงบประมาณ และจำแนกตามงบ
รายจ่าย

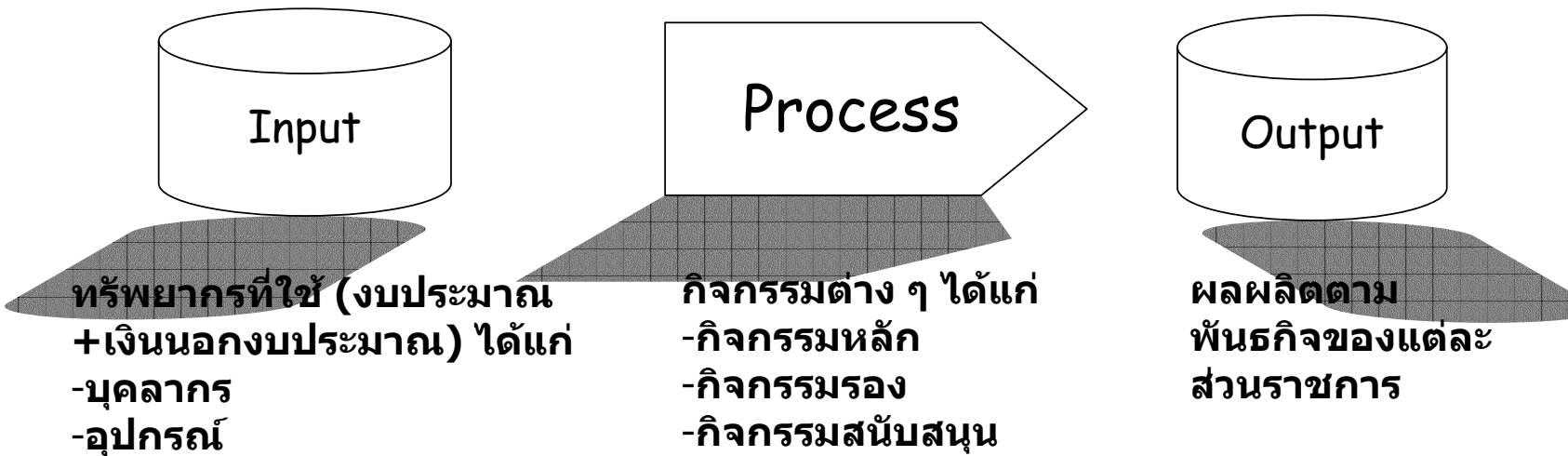
สรุปเหตุผลที่ไม่สามารถนำต้นทุนผลผลิตของ กรมบัญชีกลางมาใช้ในการจัดทำงบประมาณได้

- การนำค่าใช้จ่ายผลผลิตไปใช้ในการจัดทำงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง
 - ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยในภาพรวม
ที่ไม่แสดงแหล่งเงินและ
รายละเอียดค่าใช้จ่าย
 - ส่วนราชการกำหนดเกณฑ์เอง
จึงไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
 - จะเปรียบเทียบได้เฉพาะต้นทุน
ผลผลิต เท่านั้น
- สำนักงานงบประมาณ - จัดทำเพื่อนำค่าใช้จ่ายต่อหน่วยไป
ใช้ในการวิเคราะห์งบประมาณใน
เชิงต้นทุนประสิทธิภาพ/ต้นทุน
ประสิทธิผล อันจะนำไปใช้ใน
การพิจารณางบประมาณ
รายจ่ายประจำปี

หลักการพื้นฐาน

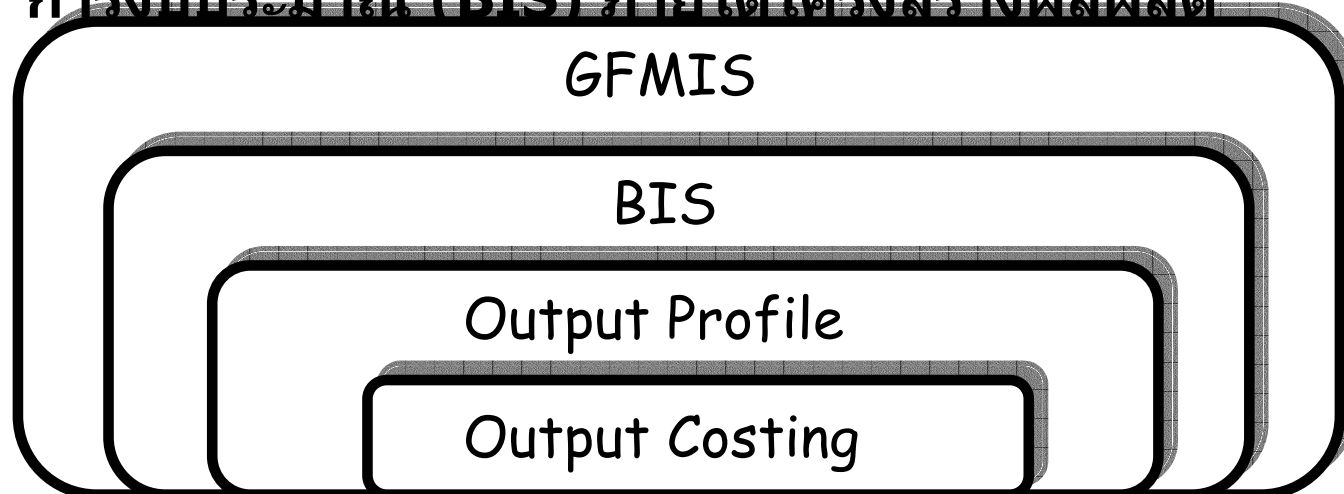
- ปัจจัยนำเข้า (Input)
- กระบวนการผลิต (Process/Activity)
- ผลผลิต (Output)

ค่าใช้จ่าย
/งปม.



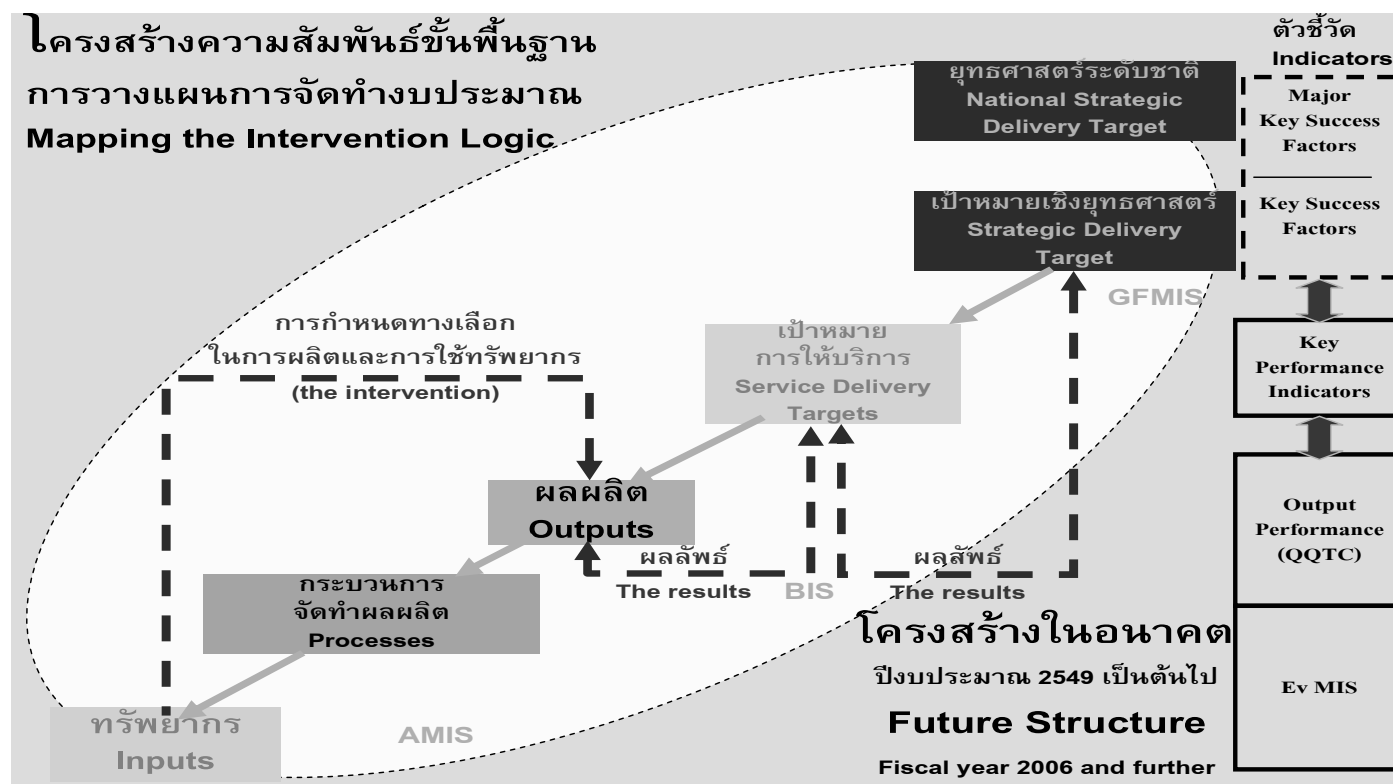
วัตถุประสงค์หลักของการจัดทำค่าใช้จ่าย ผลิต

- การนำค่าใช้จ่ายผลิตไปใช้ประกอบการพิจารณา
งบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยคำนึงถึงความเรียบ
ง่ายในการจัดทำ และต้องไม่เป็นการสร้างภาระให้กับ
ส่วนราชการมากนัก ทั้งนี้ จะต้องสอดคล้องกับระบบการ
จัดการทางการเงินภาครัฐ (GFMIS) ระบบสารสนเทศ
การงบประมาณ (BIS) ภายใต้โครงสร้างผลิต



การคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตคืออะไร ?

- การคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิต คือ กระบวนการวัดต้นทุนของปัจจัยนำเข้าที่ใช้ในการทำผลผลิต



เงื่อนไขแห่งความสำเร็จ

- ต้องมีนโยบายที่ชัดเจน
- ควรมีการทบทวนความหมาย/นิยาม และการจัดทำโครงสร้างผลผลิตที่ถูกต้องชัดเจน และสามารถนำมาคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตได้
- การกำหนดตัวชี้วัดเชิงปริมาณของกิจกรรม และผลผลิต ควรจะต้องกำหนดให้มีความหมายที่สื่อถึงกัน โดยเฉพาะหน่วยนับควรเป็นหน่วยนับเดียวกัน
- จัดทำฐานข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย ที่สำนักงานประมาณกำหนดได้แก่ จำนวนบุคลากร ระยะเวลาทำการตามแผนฯ และอัตราการใช้ครุภัณฑ์ ฯ
- การสะสมค่าใช้จ่ายตามกิจกรรมหลัก/รอง/สนับสนุน ต้องชัดเจน ถูกต้อง

การปรับปรุงคู่มือการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต ปี 50

แนวทางฯ

- ลดขั้นตอนการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต เหลือ 3 ขั้นตอน
- เพิ่มตัวอย่างการจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต

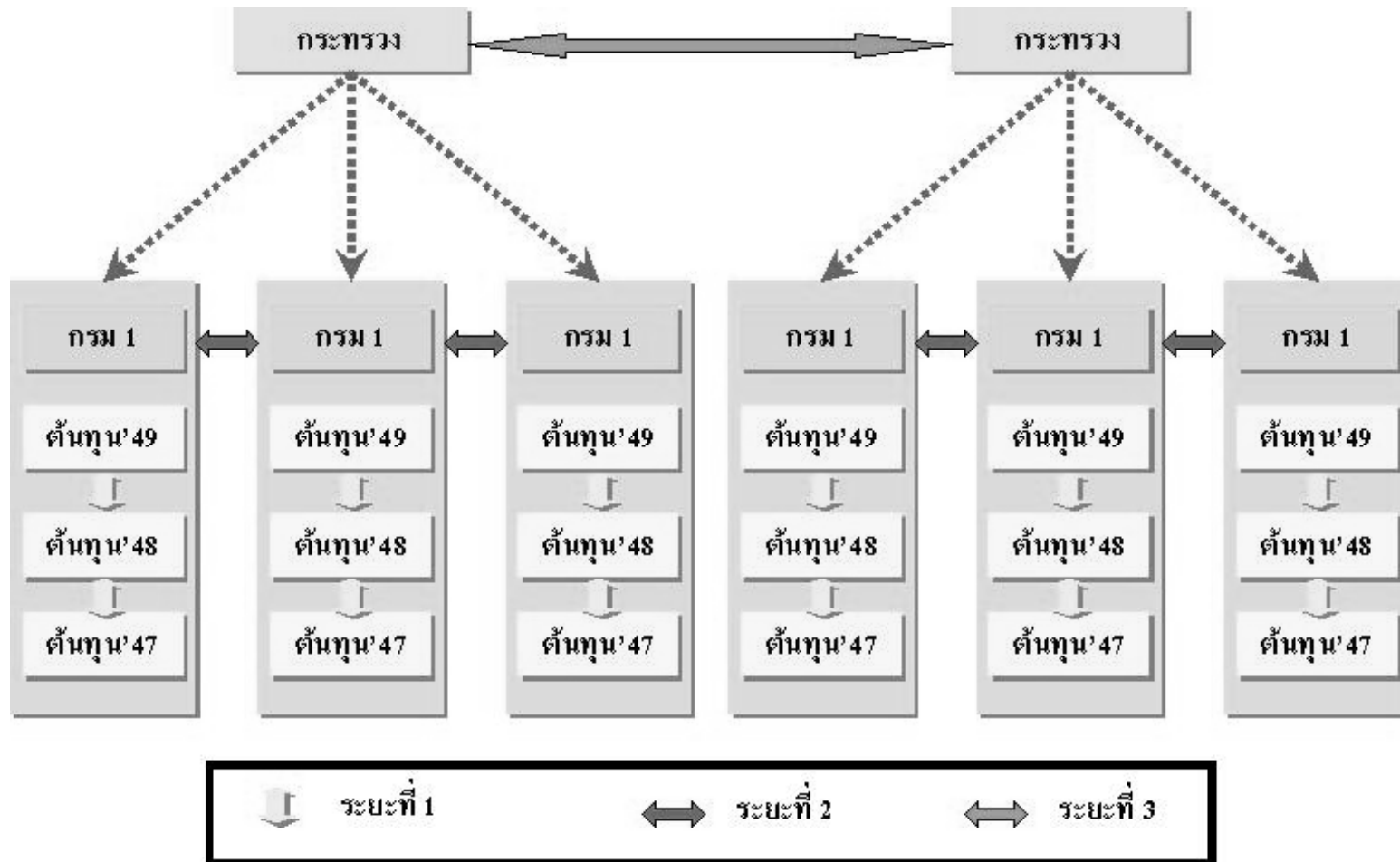
คู่มือโปรแกรมฯ

- ระบบรายงาน

แนวทางการนำค่าใช้จ่ายผลผลิตไปใช้ในการจัดทำงบประมาณ

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ
สำนักงบประมาณ

แนวทางการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงบประมาณ



RoadMap การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิต

- ระยะที่ 1 ต้นทุนของหน่วยงาน (พ.ศ. 2550-52)
 - ให้จัดทำแยกจากระบบ BIS โดยพิจารณาเปรียบเทียบกับต้นทุนของหน่วยงานในปีที่ผ่านมา
- ระยะที่ 2 ต้นทุนโดยเฉลี่ย (พ.ศ. 2553-54)
 - เป็นส่วนหนึ่งของระบบ BIS ใช้เปรียบเทียบระหว่างส่วนราชการที่มีผลผลิตเหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน
- ระยะที่ 3 ต้นทุนเป้าหมาย (พ.ศ. 2555)
 - นำข้อมูลต้นทุนในปีงบประมาณที่ผ่านมา มากำหนดราคาที่รัฐจะจัดซื้อผลผลิตจากส่วนราชการ

ระยะที่ 1 ต้นทุนของหน่วยงาน (พ.ศ. 2550-52)

กระทรวง.....

กรม.....

รายการ	ค่าใช้จ่ายผลผลิต			ค่าใช้จ่ายผลผลิตของ หน่วยงาน
	ปี 2550	ปี 2551	ปี 2552	
ผลผลิตที่ 1..... - งบบุคลากร - งบดำเนินงาน - งบลงทุน ...				
ผลผลิตที่ 2..... - งบบุคลากร - งบดำเนินงาน - งบลงทุน ...				

ระยะที่ 2 ต้นทุนโดยเฉลี่ย (พ.ศ. 2553-54)

กระทรวง.....

รายการ	ค่าใช้จ่ายผลผลิต			ค่าใช้จ่ายโดยเฉลี่ย
	กรม....	กรม...	กรม...	
ผลผลิตที่ 1..... - งบประมาณ - งบดำเนินงาน - งบลงทุน ...				
ผลผลิตที่ 2..... - งบประมาณ - งบดำเนินงาน - งบลงทุน ...				

ระยะที่ 3 ตันทุนเป้าหมาย (พ.ศ. 2555)

รายการ	ค่าใช้จ่ายผลผลิต			ตันทุนเป้าหมาย
	กระทรวง....	กระทรวง...	กระทรวง...	
กลุ่มผลผลิตที่ 1..... ผลผลิตที่ 1.1..... - งบบุคลากร - งบดำเนินงาน - งบลงทุน ... ผลผลิตที่ 1.2..... - งบบุคลากร - งบดำเนินงาน - งบลงทุน ... กลุ่มผลผลิตที่ 2..... ...				

หลักการการนำข้อมูลค่าใช้จ่ายผลผลิตไปใช้

- ค่าใช้จ่ายผลผลิตเป็นเพียงตัวชี้วัดเชิงปริมาณเท่านั้น การวิเคราะห์งบประมาณ ยังคงต้องใช้ตัวชี้วัดอื่นร่วมกันในการพิจารณาด้วย
- ค่าใช้จ่ายผลผลิตในมิติหนึ่งจะใช้ในวัตถุประสงค์หนึ่ง เช่น
 - ต้นทุนคงที่/ผันแปร จะใช้ในการจัดทำงบประมาณ
 - ต้นทุนทางตรงกับทางอ้อม จะใช้ในการวัดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน
 - ฯลฯ
- การจัดทำค่าใช้จ่ายผลผลิตจะเป็นการจัดทำข้อมูลในเชิงสถิติ จะต้องมีการพัฒนาเป็นลำดับ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นที่ยอมรับและใกล้เคียงกับรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้น ดังนั้น ในระยะแรก ๆ อาจจะใช้เพียงเพื่อประกอบการพิจารณางบประมาณ



การวิเคราะห์โครงสร้างผลผลิต

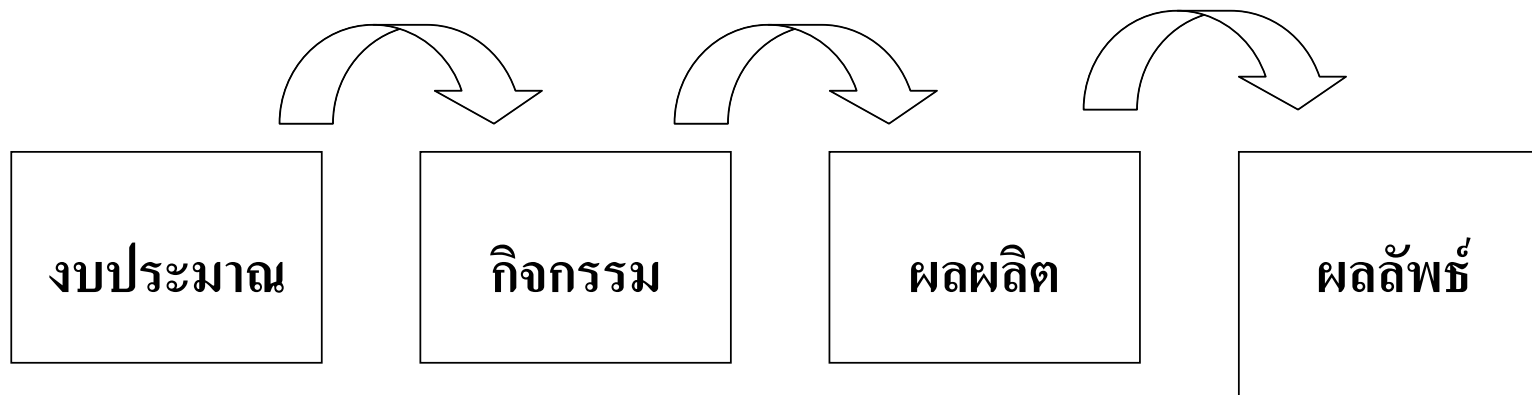
สำนักประเมินผล สำนักงบประมาณ

หัวข้อการบรรยาย



- แนวคิดผลิต/โครงการ
- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผลิต
- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโครงการ
- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรม
- ความเชื่อมโยงระหว่างผลิต/โครงการ/กิจกรรมในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน

แนวคิดและความสำคัญของผลผลิต/กิจกรรม ในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์



รัฐบาลจะการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินลงในกิจกรรมภายใต้
ผลผลิตเพื่อการจัดทำ/นำส่งผลผลิตซึ่งมีความเชื่อมโยงต่อ
ความสำเร็จระดับสูงผลลัพธ์ (เป้าหมายระดับสูง)



ผลผลิต - ความหมาย

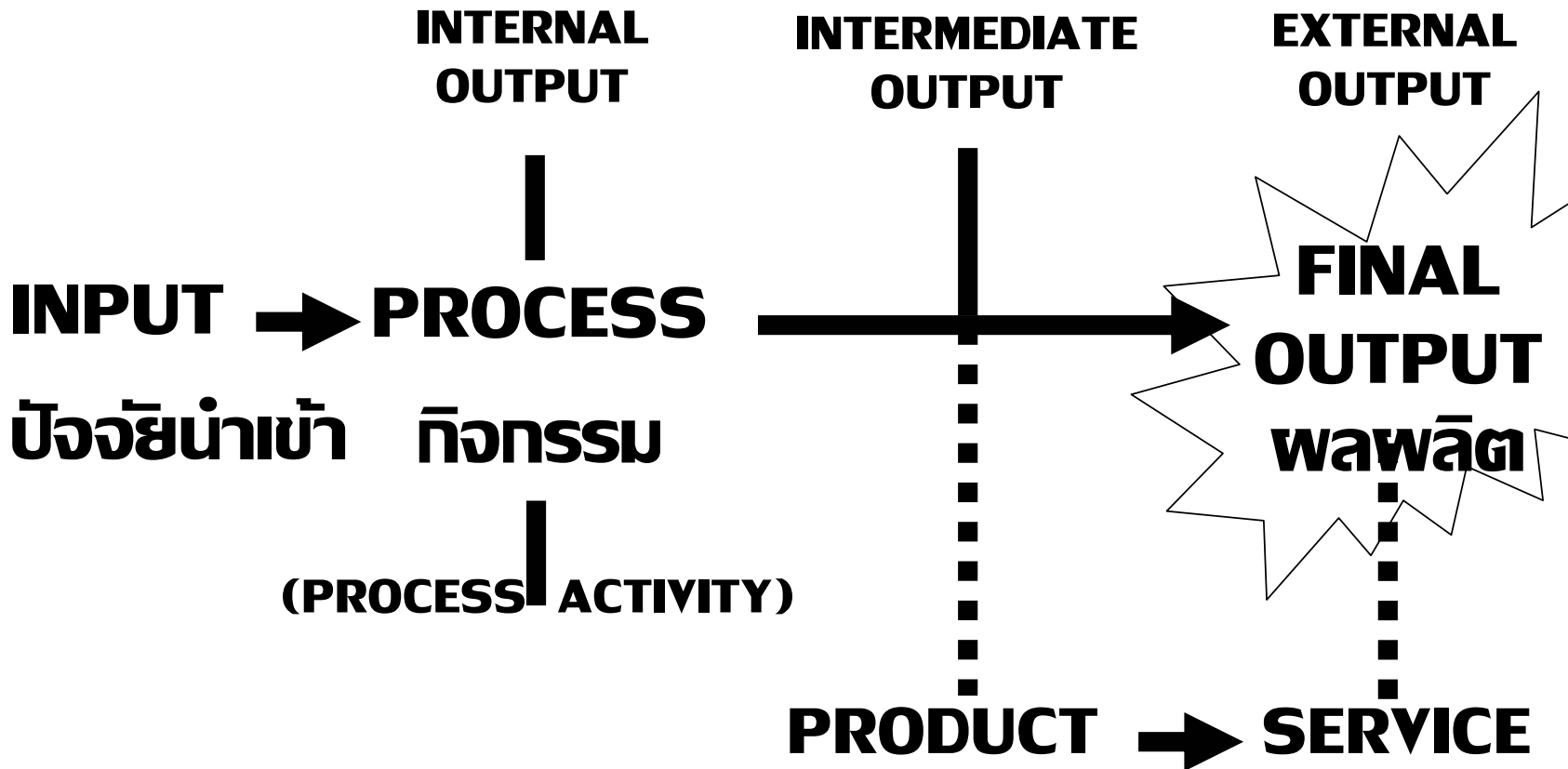
- สินค้าและบริการสาธารณะที่ได้จากการดำเนินงานโดยหน่วยงานของรัฐ ทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือโดยการใช้วัตถุดิบของและหรือสิ่งก่อสร้างเพื่อนำไปใช้ในการให้บริการต่อกลุ่มเป้าหมายภายนอกองค์กรนั้น
- ตัวอย่างผลผลิต เช่น การบริการองค์ความรู้ด้านการจัดการงานช่างทางหลวงชนบท (กรมทางหลวงชนบท) การให้บริการในระบบหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้าของสถานบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข)



ผลผลิต - องค์ประกอบ

- เป็นสินค้าและบริการสาธารณะที่ได้จากการดำเนินงานโดยหน่วยงาน
- ต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน
- ต้องสัมพันธ์กับพันธกิจของหน่วยงานที่กำหนดตามกฎหมายจัดตั้ง กระทรวง ทบวง กรม หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายรัฐบาลที่ได้รับมอบหมาย
- มีลักษณะเป็นรูปธรรมสามารถวัดผลการดำเนินงานได้ในเชิง ปริมาณ คุณภาพ เวลา และต้นทุน
- ตอบสนองกลยุทธ์ของหน่วยงาน และเป็นผลผลิตสุดท้าย ใน กระบวนการผลิต หรือการให้บริการ

การกำหนด/จำแนกผลผลิต





ผลผลิต - ตัวชี้วัดความสำเร็จของผลผลิต

เป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของผลผลิตของหน่วยงานที่ดำเนินการตามเป้าหมายการให้บริการ และสามารถติดตาม ตรวจสอบประเมินผลความสำเร็จจากการใช้จ่ายงบประมาณได้ใน 4 มิติ คือ

1. ปริมาณ - การกำหนดเป้าหมายในการผลิตด้านปริมาณ โดยกำหนดในรูปของสิ่งที่สามารถวัดได้ด้วยเชิงปริมาณ ซึ่งระบุเป็นตัวเลขชัดเจน
2. คุณภาพ - การกำหนดเป้าหมายคุณภาพของผลผลิต 2 ประเภท
 - คุณภาพของผลิตผล/สิ่งให้บริการนั้นเป็นไปตามมาตรฐานที่หน่วยงาน กำหนด
 - คุณภาพของวิธีการนำส่งผลิตผล/วิธีการให้บริการ ได้แก่ การวัดความพึงพอใจของกลุ่มเป้าหมายที่มีต่อกระบวนการผลิต
3. ระยะเวลา - ระยะเวลาที่กำหนดในกระบวนการผลิตเพื่อได้ผลผลิต
4. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุน - ต้นทุนในการผลิตหรือค่าใช้จ่ายในการผลิต



ตัวอย่างการกำหนดตัวชี้วัดผลผลิต

- ปริมาณ-อปท. ได้รับองค์ความรู้ด้านการจัดการงานช่างทางหลวงชนบท จำนวน.....แห่ง
- คุณภาพ-ไม่น้อยกว่าร้อยละของอปท. สามารถจัดการงานช่างตามเกณฑ์ที่กรมทางหลวงชนบทกำหนด
- เวลา- ระยะเวลาในการให้บริการองค์ความรู้ด้านการจัดการงานช่างทางหลวงชนบท ไม่เกิน.....
- ค่าใช้จ่าย/ต้นทุน-ค่าใช้จ่ายในการให้บริการอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับ เพื่อให้ตัวชี้วัดที่กำหนดตามแนวทางข้างต้น มีความเป็นรูปธรรมหน่วยงานต้องมีระบบการจัดเก็บข้อมูลที่ดี และข้อมูลน่าเชื่อถือได้

ผลผลิต - การกำหนดผลผลิตใหม่ของหน่วยงาน



- ควรเป็นผลผลิตของหน่วยงานตามพันธกิจที่กำหนดโดยกฎหมาย จัดตั้งกระทรวง ทบวง กรม และหรือกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- หนึ่งผลผลิตสามารถอยู่ภายใต้หนึ่งยุทธศาสตร์การ จัดสรรงบประมาณเท่านั้น แต่หนึ่งยุทธศาสตร์การ จัดสรรงบประมาณสามารถมีได้หลายผลผลิต
- การกำหนดค่าใช้จ่ายภายใต้ผลผลิตให้กำหนดไว้ที่ผลผลิตของหน่วยงานภายใต้กระทรวง



โครงการ - ความหมาย

ผลผลิตของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่จัดทำขึ้นเพื่อให้เกิดการให้บริการทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือโดยการใช้วัสดุสิ่งของ หรือสิ่งก่อสร้าง เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการแก่ประชาชน องค์กรภายนอก ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจนั้น โดยมีกำหนดเป้าหมาย ระยะเวลา และวงเงินงบประมาณของโครงการที่แน่นอน รวมทั้งมีการกำหนดตัวชี้วัดผลสำเร็จในเชิง ปริมาณ คุณภาพ เวลา และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารประกอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม หรือที่กำหนดขึ้นใหม่ในระหว่างปีงบประมาณ



กิจกรรม - ความหมายและประเภท

หมายถึง กระบวนการนำส่งผลผลิต

กิจกรรม ประกอบด้วย

1. กิจกรรมหลัก
2. กิจกรรมรอง
3. กิจกรรมสนับสนุน



กิจกรรม - ประเภทของกิจกรรม

1. กิจกรรมหลัก

1.1 เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการจัดทำนำส่งผลผลิต

1.2 เป็นกิจกรรมที่สัมพันธ์กับกลยุทธ์ของหน่วยงาน

1.3 กรณีหน่วยงานรับผิดชอบหลายยุทธศาสตร์นั้น

- หากเป็นการดำเนินงานที่นำส่งผลผลิตหลักของหน่วยงานเอง ให้กำหนดเป็นกิจกรรมภายใต้ผลผลิตหลักของหน่วยงานนั้น

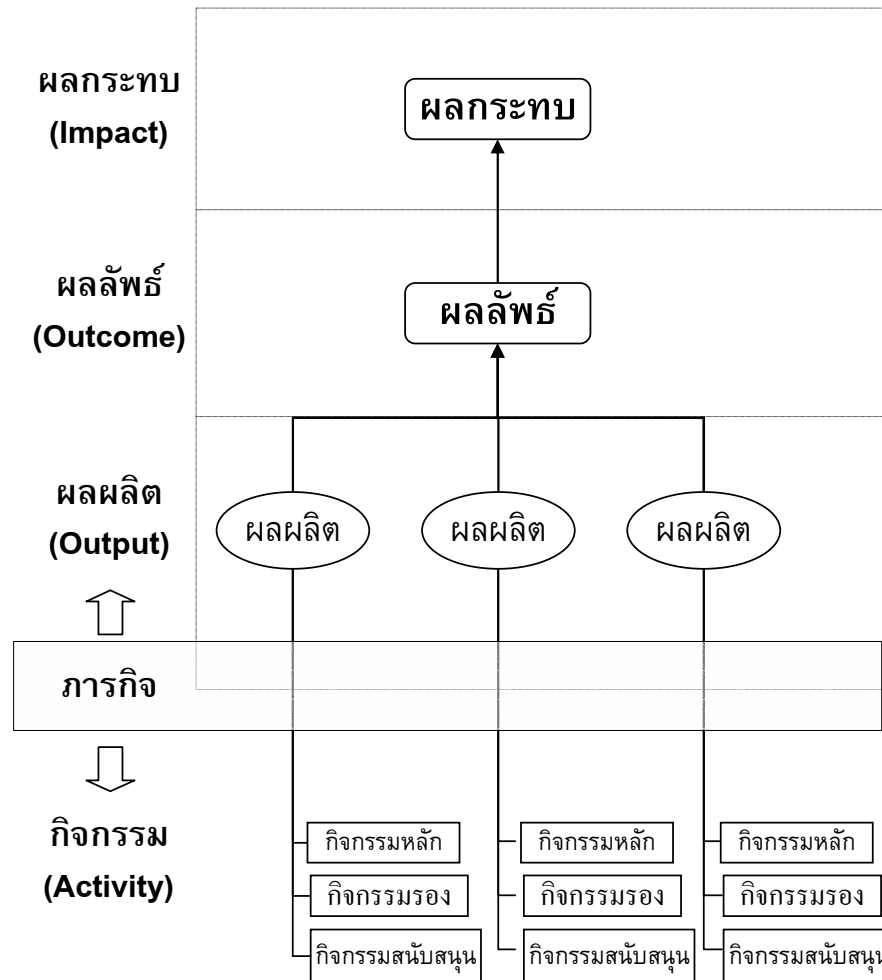
- หากเป็นการดำเนินงานที่สัมพันธ์และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่ไม่ใช่ยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานให้กำหนดเป็นโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์นั้นๆ



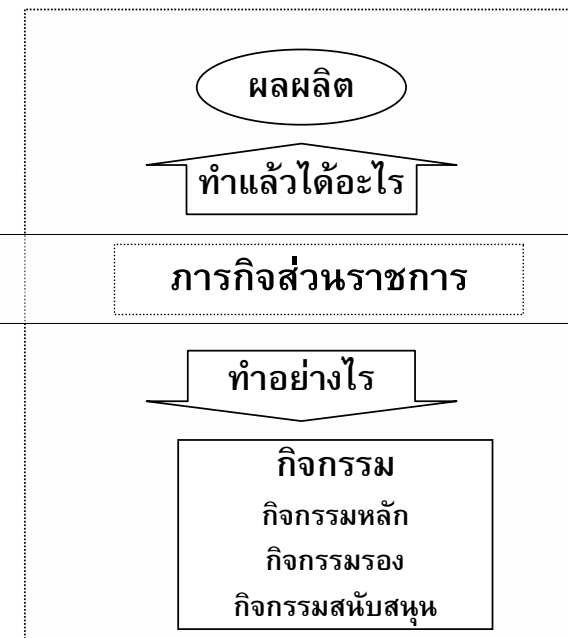
กิจกรรม - ประเภทของกิจกรรม

2. กิจกรรมรอง หมายถึง กิจกรรมในการจัดทำและส่งมอบผลผลิต/บริการระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินกิจกรรมหลักมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ควรระบุกิจกรรมตามหน่วยงานรองที่ทำหน้าที่โดยตรง
3. กิจกรรมสนับสนุน หมายถึง กิจกรรมการอำนวยความสะดวกภายในองค์กรให้สามารถจัดทำและส่งมอบผลผลิตแก่ผู้รับบริการภายนอก ทั้งนี้ควรระบุกิจกรรมตามหน่วยงานสนับสนุนที่ทำหน้าที่สนับสนุนโดยอ้อม

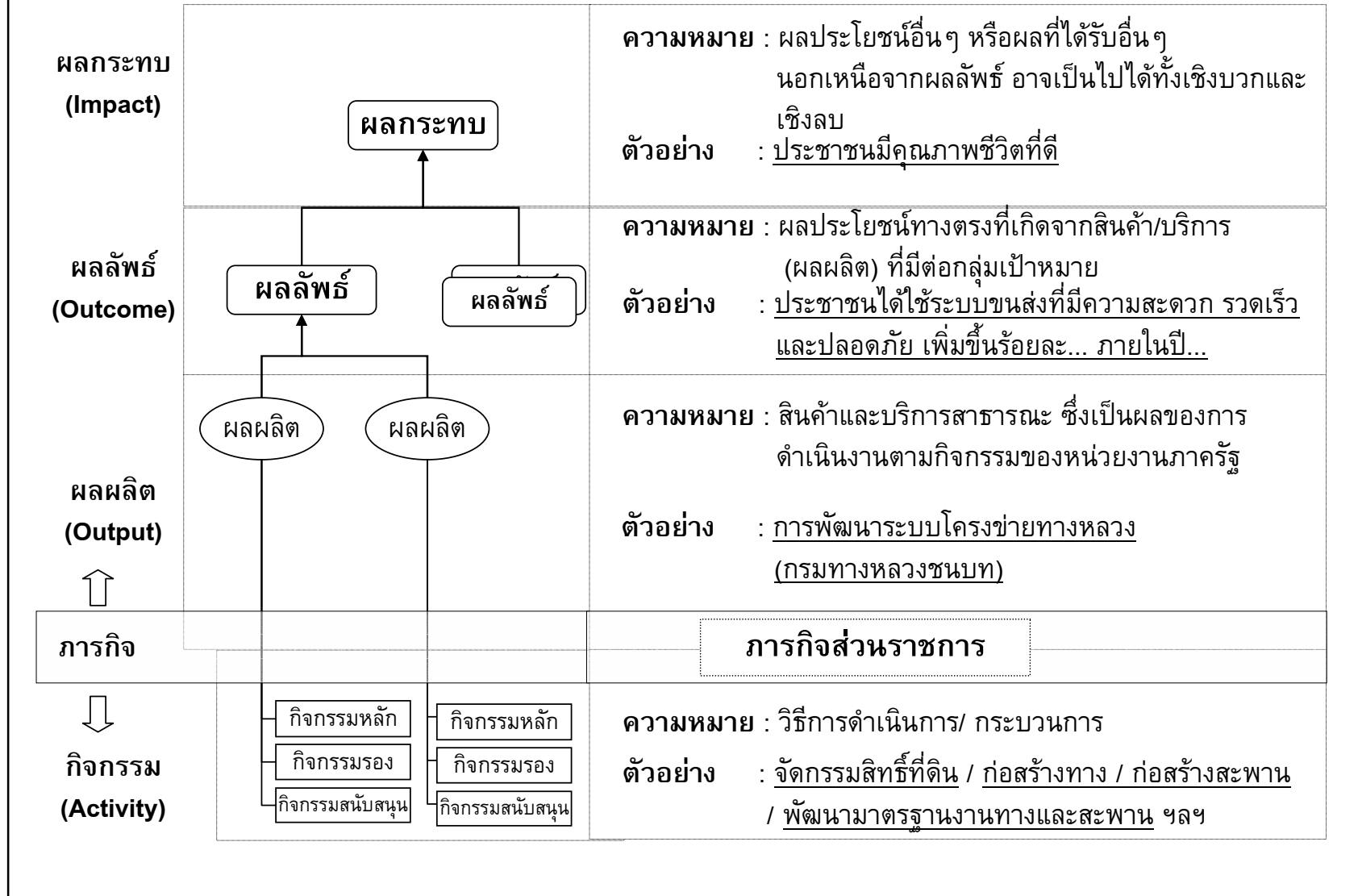
สรุปความเชื่อมโยงเป้าหมายระดับสูงกับโครงสร้าง/กลุ่มผลผลิต



- ❖ การแสดงความเชื่อมโยงจากวิธีการหรือกระบวนการที่มุ่งก่อให้เกิดผลผลิตและความเชื่อมโยงจากผลผลิตไปสู่ผลลัพธ์และผลกระทบ หรือความเชื่อมโยงของผลผลิตในระดับต่าง ๆ ของโครงสร้างหน่วยงานของภาครัฐ



ตัวอย่าง : ด้านคมนาคม



ขอขอบคุณ



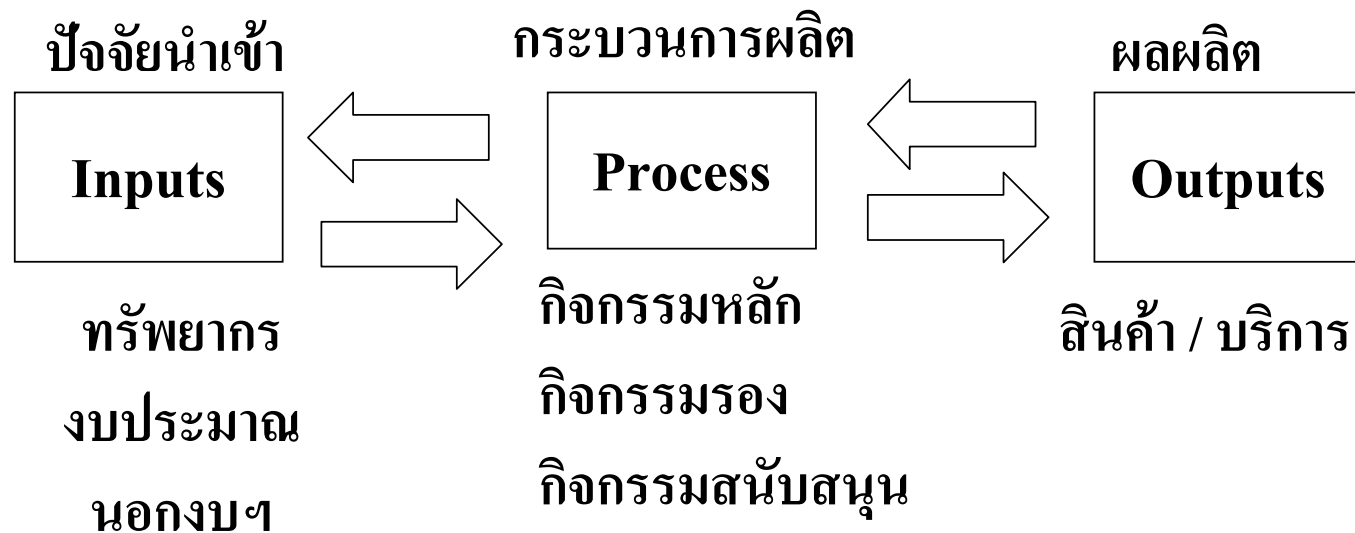
Bureau of The Budget : www.bb.go.th

**ขั้นตอนการจัดทำ
ค่าใช้จ่ายผลิตตามแนวทาง
สำนักงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550**

ขั้นตอนการคำนวณค่าใช้จ่ายผลิต

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์โครงสร้างผลิต และจัดทำผังแสดงการกระจาย
ค่าใช้จ่าย

1.1 วิเคราะห์โครงสร้างผลิต โดยกำหนดผลิต กิจกรรมหลัก/
กิจกรรมรอง/กิจกรรมสนับสนุน ภายใต้พันธกิจของส่วนราชการ



กำหนดผลผลิต

ผลผลิตหมายถึง

1. ผลของการดำเนินงานตามกิจกรรม ซึ่งอาจจะเป็นผลผลิต (Product) หรือการให้บริการ(Service) ที่ดำเนินงานโดยหน่วยงานของรัฐ
2. ผลผลิตหรือบริการทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือ การใช้วัสดุสิ่งของและหรือสิ่งก่อสร้าง เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการแก่ ประชาชนหรือองค์กรภายนอกหน่วยงาน
3. มีลักษณะเป็นรูปธรรมหรือวัดผลการดำเนินงานได้ โดยมี ตัวชี้วัดผลสำเร็จในเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลา รวมทั้งค่าใช้จ่าย
4. เป็นผลผลิตที่ตอบสนองกลยุทธ์ของหน่วยงานและเป็นผลผลิต สุดท้ายในกระบวนการผลิต หรือการให้บริการ

กำหนดกิจกรรมหลัก รอง และสนับสนุน

วิเคราะห์การดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมตามแผนปฏิบัติงาน ใน
กระบวนการนำส่งผลิต โดยแยกเป็น

กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมในการจัดทำและส่งมอบผลิต/โครงการ
โดยตรงแก่ผู้รับบริการภายนอก เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการนำส่งผลิตเช่น
จัดการเรียนการสอน

กิจกรรมรอง หมายถึง กิจกรรมในการจัดทำและส่งมอบผลิต/บริการ
ระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินการกิจกรรมหลักมี
ประสิทธิภาพ เช่น บริการห้องสมุด

กิจกรรมสนับสนุน หมายถึง กิจกรรมการอำนวยความสะดวกภายในองค์กรให้
สามารถจัดทำและส่งมอบผลิต/บริการโดยตรงแก่ผู้รับบริการภายนอก เช่น
บริหารจัดการทั่วไป

ข้อมูลพื้นฐาน (ผลผลิต/กิจกรรมหลัก/กิจกรรมรอง/กิจกรรมสนับสนุน)

กระทรวง			ประจำปี	2550
กรม			รหัสกรม	
ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ	
1				
2				
กิจกรรมหลักที่	ชื่อกิจกรรมหลัก	ปริมาณ	หน่วยนับ	
1				
2				
กิจกรรมสนับสนุน/รองที่	ชื่อกิจกรรมสนับสนุน/รอง	ปริมาณ	หน่วยนับ	
1				
2				
3				
4				

ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	การเล่นอดความเห็นฯ	300	เรื่อง
2	การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์	60	เรื่อง
3	การจัดทำงบประมาณ	20	กระทรวง
4	การจัดสรรงบประมาณ	6,000	ครั้ง
5	การติดตามและประเมินผล	30	เรื่อง
กิจกรรมหลักที่	ชื่อกิจกรรมหลัก	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	ให้คำแนะนำส่วนราชการ	450	ครั้ง
2	พิจารณาเล่นอดความเห็น	300	เรื่อง
3	จัดทำนโยบายและวงเงิน	60	เรื่อง
4	จัดทำยุทธศาสตร์และแนวทาง	20	กระทรวง
5	พิจารณาจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
6	พิจารณาแผนการจัดสรรฯ	6,000	ครั้ง
7	ประเมินผลสัมฤทธิ์	30	เรื่อง
กิจกรรมสนับสนุน/รองที่	ชื่อกิจกรรมสนับสนุน/รอง	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	อำนวยความสะดวก	20	สำนัก
2	พัฒนาบุคลากร	20	สำนัก
3	พัฒนาระบบสารสนเทศ	20	สำนัก
4	จัดทำหลักเกณฑ์แนวทางฯ	20	เรื่อง
5	ปรับปรุงระบบงบประมาณ	5	ระบบ
6	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบ	5	เกณฑ์
7	ติดตามผลการดำเนินงาน	200	หน่วยงาน
สานกมาตรฐานตทนทุนงบประมาณ สานกงบประมาณ 6			

1.2 จัดทำผังแสดงการกระจายค่าใช้จ่าย

จัดกลุ่มกิจกรรมสนับสนุน กิจกรรมรอง กิจกรรมหลัก และผลผลิต โดยเชื่อมโยงเส้นตามปริมาณงานของกิจกรรม ที่ให้การสนับสนุนกิจกรรมอื่น

เรียงลำดับการให้บริการของกิจกรรมสนับสนุนเพื่อกระจายค่าใช้จ่ายแบบตามลำดับขั้น (Cascading/Step Allocation) โดยใช้เกณฑ์ในการจัดเรียง ดังนี้

- ตามปริมาณงานหรือหน่วยงานให้บริการกิจกรรมต่าง ๆ จากมากไปหาน้อย
- ตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับจากมากไปหาน้อย

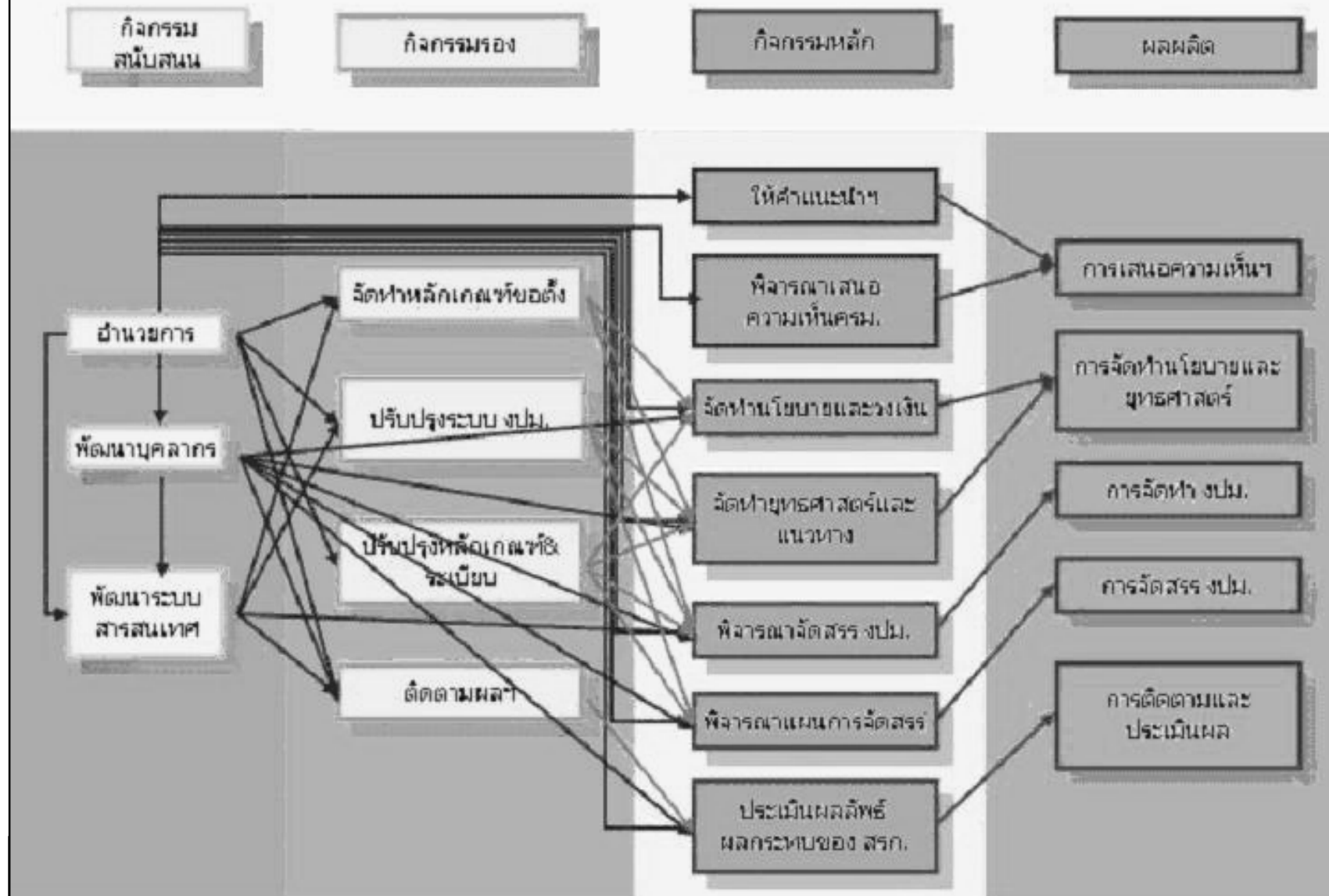
จะได้กิจกรรมสนับสนุนอันดับ 1 , 2, 3,.....ตามลำดับ

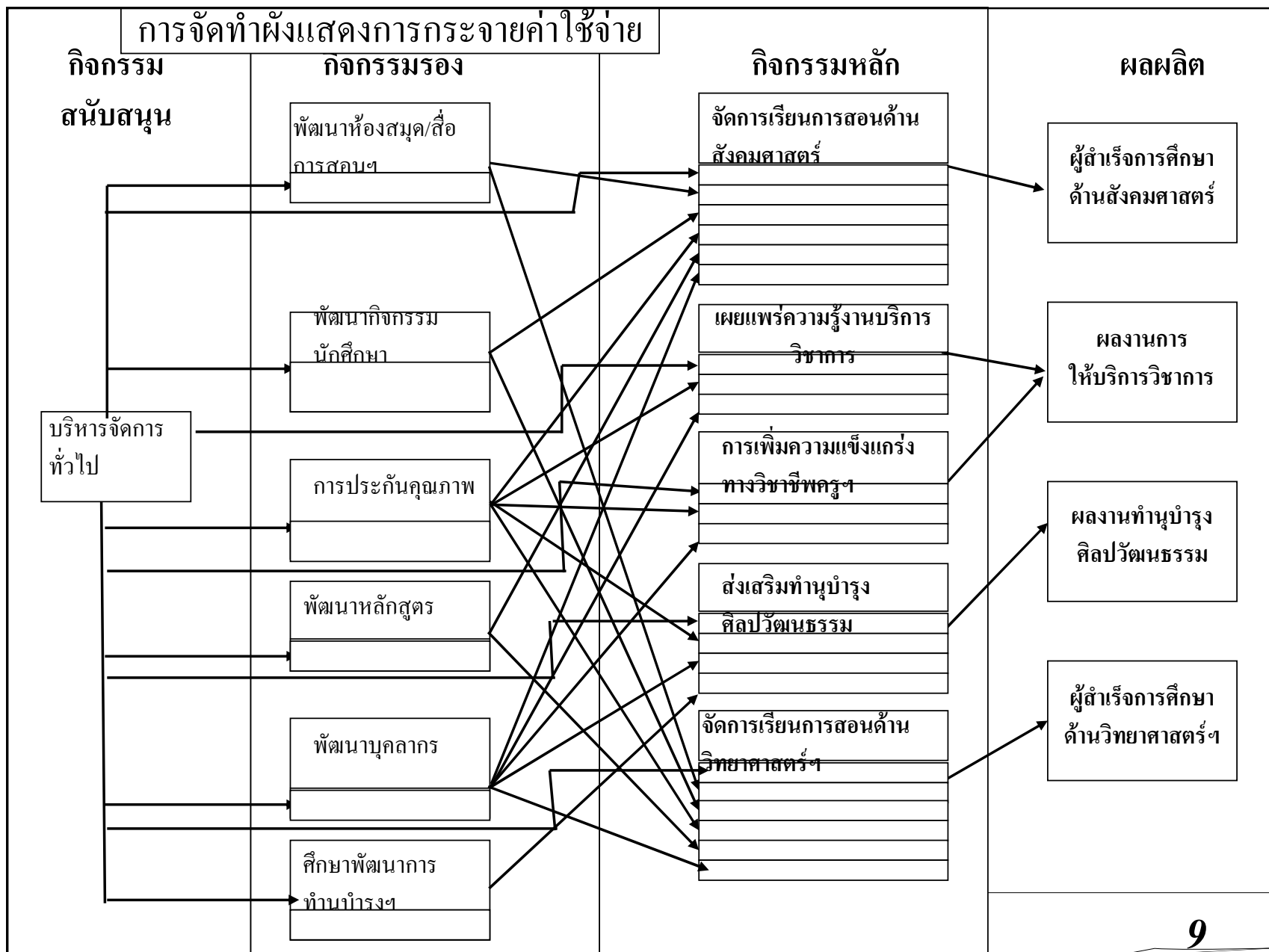
เริ่มเชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมสนับสนุนที่ 1 ที่ไปให้บริการกิจกรรมอื่นตามปริมาณงานจริง และเชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไปตามลำดับ

เชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมรอง ที่ไปให้บริการกิจกรรมหลักตามปริมาณงานจริง และเชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมรองอันดับถัดไปตามลำดับ

เชื่อมโยงเส้นจากกิจกรรมหลัก ไปสู่ผลผลิตตามปริมาณงานจริง

ตัวอย่างโครงสร้างผลผลิตของสำนักงานประมง ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2549





ขั้นตอนที่ 2. กำหนดวงเงินและเกณฑ์การกระจาย ค่าใช้จ่าย

2.1 กำหนดวงเงินค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในแต่ละกิจกรรม จำแนกเป็น

- เงินงบประมาณ โดยใช้วงเงินที่ผ่านสภาแล้วมากระจายค่าใช้จ่ายตามกิจกรรมต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1 โดยแยกออกเป็นงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน เงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

- เงินนอกงบประมาณ โดยแยกตามงบรายจ่าย

นำค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณไปใส่ใน

ตาราง 1.1

ตารางที่ 1.1 งบประมาณประจำปีงบประมาณ 2550

หน่วย : บาท

กิจกรรม		งบบุคลากร +	งบดำเนินงาน -	งบลงทุน		งบเงินอุดหนุน				งบรายจ่ายอื่น				รวม
				ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	งบบุคลากร +	งบดำเนินงาน -	ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	งบบุคลากร +	งบดำเนินงาน -	ค่าครุภัณฑ์	ค่าที่ดินฯ	
กิจกรรมสนับสนุน1	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.													-
	เงินนอก งบป.													-
กิจกรรมสนับสนุน2	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.													-
	เงินนอก งบป.													-
กิจกรรมรอง1	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.													-
	เงินนอก งบป.													-
กิจกรรมรอง2	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.													-
	เงินนอก งบป.													-
กิจกรรมหลัก1	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.													-
	เงินนอก งบป.													-
กิจกรรมหลัก2	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.													-
	เงินนอก งบป.													-
รวม	รวม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	งบป.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เงินนอก งบป.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ตารางที่ 1.1. บทสรุปของงบการเงินประจำปี 256

หน่วย : บาท

กิจกรรม		งบดุลการ +	งบค่านี้นางน -	งบลงทุน		งบเงินอุดหนุน				งบรายจ่ายอื่น				รวม
				ค่าสุทธิ	ค่าที่คืน	งบดุลการ +	งบค่านี้นางน -	ค่าสุทธิ	ค่าที่คืน	งบดุลการ +	งบค่านี้นางน -	ค่าสุทธิ	ค่าที่คืน	
อัตรการ	รวม	44,666,100	19,900,300	25,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,596,400
	งบ.	44,666,100	19,900,300	25,000,000										89,596,400
	เงินนอก งบ.													-
พัฒนงบดุลการ	รวม	10,519,400	1,127,100	-	-	-	5,204,400	-	-	-	7,013,400	-	-	23,864,300
	งบ.	10,519,400	1,127,100				5,204,400				7,013,400			23,864,300
	เงินนอก งบ.													-
พัฒนระบบการงาน	รวม	11,648,200	1,630,200	112,491,200	-	-	-	-	-	-	17,857,100	-	-	143,636,700
	งบ.	11,648,200	1,630,200	112,491,200							17,857,100			143,636,700
	เงินนอก งบ.													-
จัดทำงบการเงินรวม	รวม	12,292,400	1,738,600	-	-	-	-	-	-	-	1,164,000	-	-	15,195,000
	งบ.	12,292,400	1,738,600								1,164,000			15,195,000
	เงินนอก งบ.													-
ปรับปรุงระบบงบประมาณ	รวม	15,268,400	1,571,200	13,499,000	-	-	5,204,300	-	-	-	10,349,500	-	-	45,892,400
	งบ.	15,268,400	1,571,200	13,499,000			5,204,300				10,349,500			45,892,400
	เงินนอก งบ.													-
ปรับปรุงงบการเงินงบการเงิน	รวม	9,285,500	1,054,600	-	-	-	-	-	-	-	724,700	-	-	11,064,800
	งบ.	9,285,500	1,054,600								724,700			11,064,800
	เงินนอก งบ.													-
พัฒนงบดุลการค่านี้นางน	รวม	5,847,100	1,131,600	-	-	-	-	-	-	-	5,672,700	-	-	12,651,400
	งบ.	5,847,100	1,131,600								5,672,700			12,651,400
	เงินนอก งบ.													-
ใช้ค่านี้นางนส่วนราชการ	รวม	22,101,200	3,241,200	-	-	-	1,734,800	-	-	-	6,351,900	-	-	33,429,200
	งบ.	22,101,200	3,241,200				1,734,800				6,351,900			33,429,200
	เงินนอก งบ.													-
พัฒนงบดุลการค่านี้นางน	รวม	34,666,100	5,322,200	-	-	-	1,734,800	-	-	-	6,615,000	-	-	48,328,100
	งบ.	34,666,100	5,322,200				1,734,800				6,615,000			48,328,100
	เงินนอก งบ.													-
จัดทำงบการเงินรวมงบการเงิน	รวม	12,594,000	1,501,100	-	-	-	-	-	-	-	3,907,400	-	-	18,002,500
	งบ.	12,594,000	1,501,100								3,907,400			18,002,500
	เงินนอก งบ.													-
จัดทำงบการเงินรวมงบการเงิน	รวม	31,788,800	4,862,800	-	-	-	-	-	-	-	4,670,300	-	-	41,321,900
	งบ.	31,788,800	4,862,800								4,670,300			41,321,900
	เงินนอก งบ.													-
พัฒนงบดุลการค่านี้นางน	รวม	73,925,600	9,969,300	-	-	-	-	-	-	-	526,300	-	-	84,421,200
	งบ.	73,925,600	9,969,300								526,300			84,421,200
	เงินนอก งบ.													-

หน่วย : บาท														
กิจการรวม		งบผูกมัดกร +	งบค่านี้นางน -	งบลงทุน		งบเงินอุดหนุน				งบรายจ่ายอื่น				รวม
				ค่าลงทุน	ค่าที่อื่น	งบผูกมัดกร +	งบค่านี้นางน -	ค่าลงทุน	ค่าที่อื่น	งบผูกมัดกร +	งบค่านี้นางน -	ค่าลงทุน	ค่าที่อื่น	
	งบ.	73,925,600	9,969,300								526,300			84,421,200
	เงินนอก งบ.													-
พิจารณาตามการจัดสรร	รวม	14,332,800	2,281,000	-	-	-	-	-	-	-	394,700	-	-	17,008,500
	งบ.	14,332,800	2,281,000								394,700			17,008,500
	เงินนอก งบ.													-
ประเมินผลกำไร	รวม	14,361,500	2,072,700	-	-	-	-	-	-	-	11,345,500	-	-	27,779,700
	งบ.	14,361,500	2,072,700								11,345,500			27,779,700
	เงินนอก งบ.													-
รวม	รวม	313,317,200	57,403,900	150,990,200	-	-	13,878,300	-	-	-	76,592,500	-	-	612,182,100
	งบ.	313,317,200	57,403,900	150,990,200	-	-	13,878,300	-	-	-	76,592,500	-	-	612,182,100
	เงินนอก งบ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 กำหนดเกณฑ์ในการกระจายค่าใช้จ่ายดังนี้

2.2.1 กำหนดการกระจายค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต ตามตาราง 2.1

ส่วนที่ 2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2.1 แสดงการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต

กิจกรรมหลัก	กิจกรรมหลัก -> ผลผลิต (1 กิจกรรมหลักต่อ 1 ผลผลิต)	การเสนอ ความเห็นฯ	การจัดทำ นโยบายและ	การจัดทำ งบประมาณ	การจัดสรร งบประมาณ	การติดตาม และ	รวม
ให้คำแนะนำส่วนราชการ	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ	1					1
พิจารณาเสนอความเห็น	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ	1					1
จัดทำนโยบายและวงเงิน	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ		1				1
จัดทำยุทธศาสตร์และ แนวทาง	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ		1				1
พิจารณาจัดสรรงบประมาณ	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ			1			1
พิจารณาแผนการจัดสรรฯ	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ				1		1
ประเมินผลลัพธ์	ได้ 1 ได้ผลผลิตที่กิจกรรมหลักดำเนินการ					1	1

2.2.2 กำหนดเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมสนับสนุนและ
กิจกรรมรองไปยังกิจกรรมหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจาย ตามตาราง 2.2 ดังนี้

- งบประมาณ ใช้จำนวนบุคลากรที่ดำเนินงานตามแผนของแต่ละกิจกรรม
ไปให้บริการกิจกรรมอื่น
- งบดำเนินงานใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามแผนของแต่ละกิจกรรม
ไปให้บริการกิจกรรมอื่น
- งบลงทุน ใช้อัตราการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามแผนของแต่ละ
กิจกรรมไปให้บริการกิจกรรมอื่น
- งบเงินอุดหนุนและรายจ่ายอื่นให้กระจายค่าใช้จ่ายตามลักษณะรายจ่าย

ส่วนที่ 2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2.2 แสดงเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุน

กิจกรรม	เกณฑ์การปันส่วน	หน่วยนับ	กิจกรรมสนับสนุน2	กิจกรรมรอง1	กิจกรรมรอง2	กิจกรรมหลัก1	กิจกรรมหลัก2	รวม
กิจกรรมสนับสนุน1	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-
กิจกรรมสนับสนุน2	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-
กิจกรรมรอง1	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-
กิจกรรมรอง2	จำนวนบุคลากร	คน						-
	เกณฑ์การปันส่วน/Time Sheet	วัน						-
	อัตราการใช้ครุภัณฑ์&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ						-

**ตัวอย่างจำนวนบุคลากรตามแผน ของกิจกรรมสนับสนุนที่ 1 ที่ไป
ให้บริการกิจกรรมอื่น**

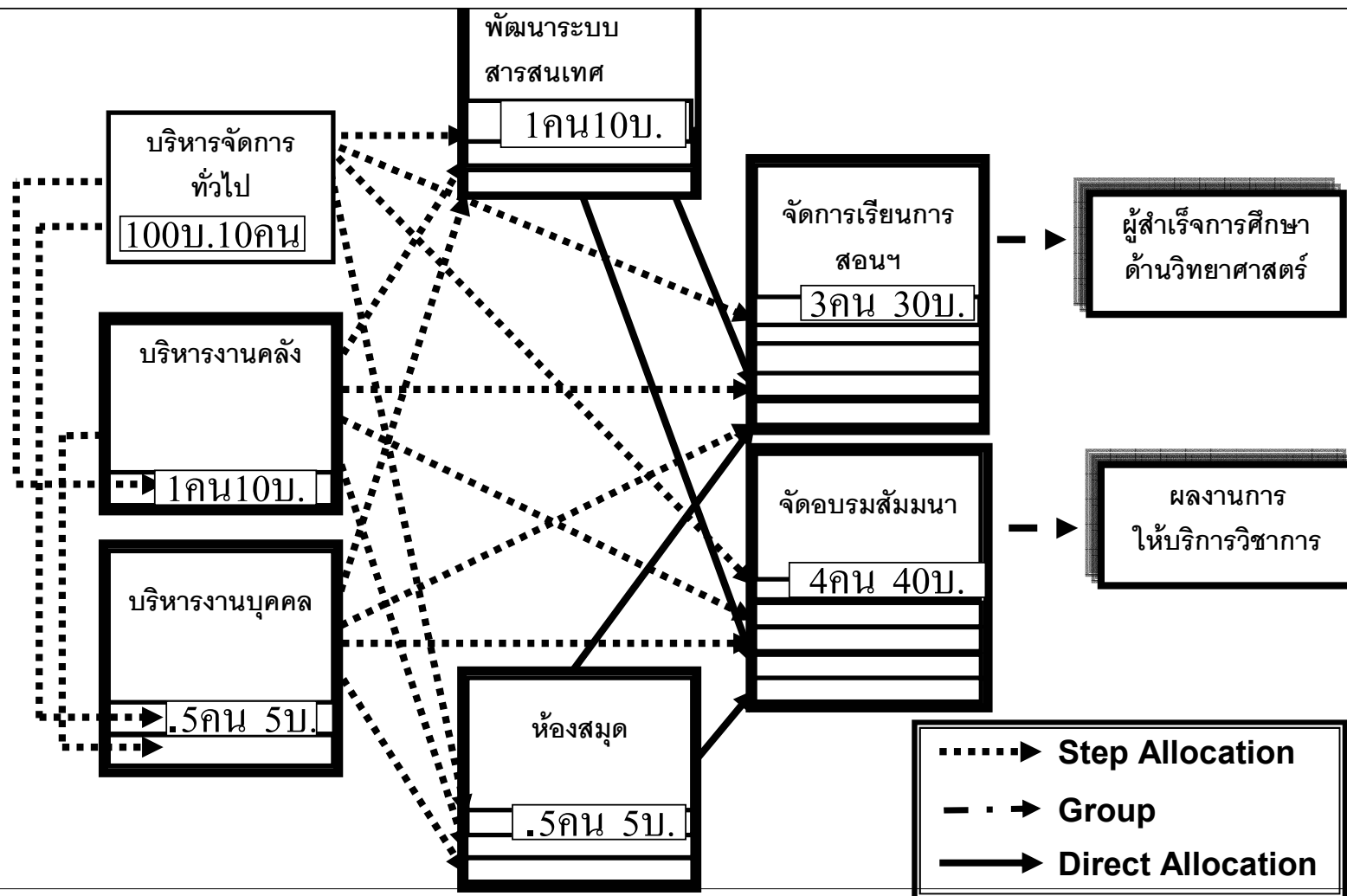
ผู้ปฏิบัติ	สนับสนุน 2	สนับสนุน 3	รอง 1	รอง 2	หลัก 1	หลัก 2	รวม
1 . นาย ก.	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.2 คน	1 คน
2 . นาย ข.	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.2 คน	1 คน
3 . นาย ค.	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.2 คน	1 คน
4 . นาย ...	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.1 คน	0.2 คน	0.2 คน	1 คน
5. นาย	0.2 คน	0.1 คน	0.2คน	0.1 คน	0.2 คน	0.2 คน	1 คน
6.	-	-	-	-	0.5 คน	0.5 คน	1 คน
7-10...	-	-	-	-	1.5 คน	2.5 คน	4 คน
รวม	1 คน	0.5 คน	1 คน	0.5คน	3 คน	4 คน	10 คน

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

17

เกณฑ์การกระจายกิจกรรมสนับสนุน กระจายแบบ Step Allocation

งบบุคลากร ใช้จำนวนบุคลากรตามแผนฯ ของกิจกรรมสนับสนุน ไปให้บริการกิจกรรมสนับสนุน/รอง/หลัก

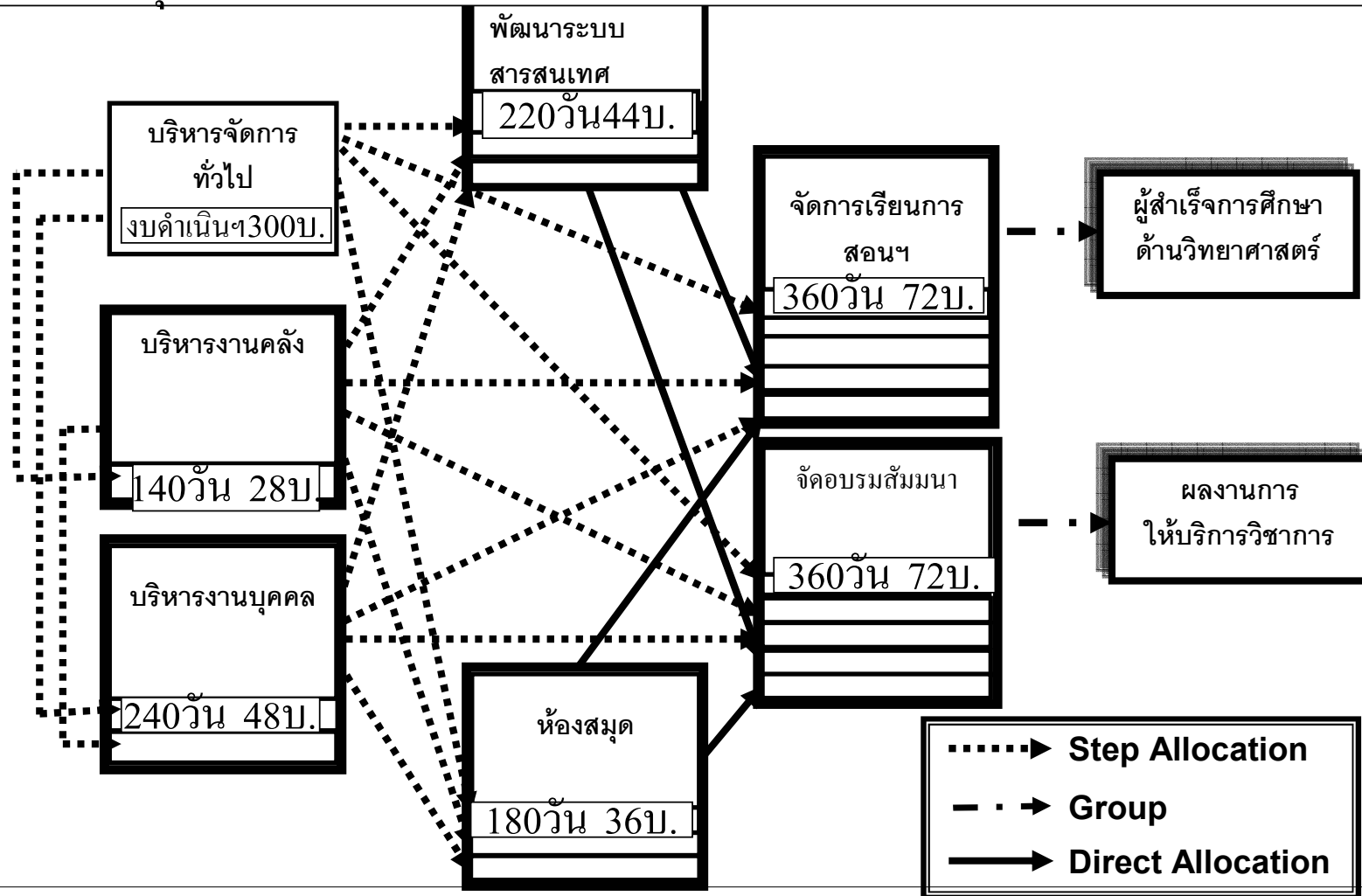


สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

**ตัวอย่างระยะเวลาตามแผนของกิจกรรมสนับสนุนที่ 1 ที่ไปให้บริการ
กิจกรรมอื่น (Time sheet)**

ผู้ปฏิบัติ	สนับสนุน 2	สนับสนุน 3	รอง 1	รอง 2	หลัก 1	หลัก 2	รวม
1.นาย ก.	30 วัน	40 วัน	30 วัน	30 วัน	60 วัน	60 วัน	250 วัน
2.นาย ข.	-	70 วัน	30 วัน	30 วัน	60 วัน	60 วัน	250 วัน
3.นาย ค.	40 วัน	30 วัน	30 วัน	30 วัน	60 วัน	60 วัน	250 วัน
4.นาย ...	-	30 วัน	70 วัน	30 วัน	60 วัน	60 วัน	250 วัน
5.นาย ...	40 วัน	30 วัน	30 วัน	30 วัน	60 วัน	60 วัน	250 วัน
6.นาย ...	30 วัน	40 วัน	30 วัน	30 วัน	60 วัน	60 วัน	250 วัน
รวม	140 วัน	240 วัน	220วัน	180 วัน	360 วัน	360 วัน	1,500 วัน

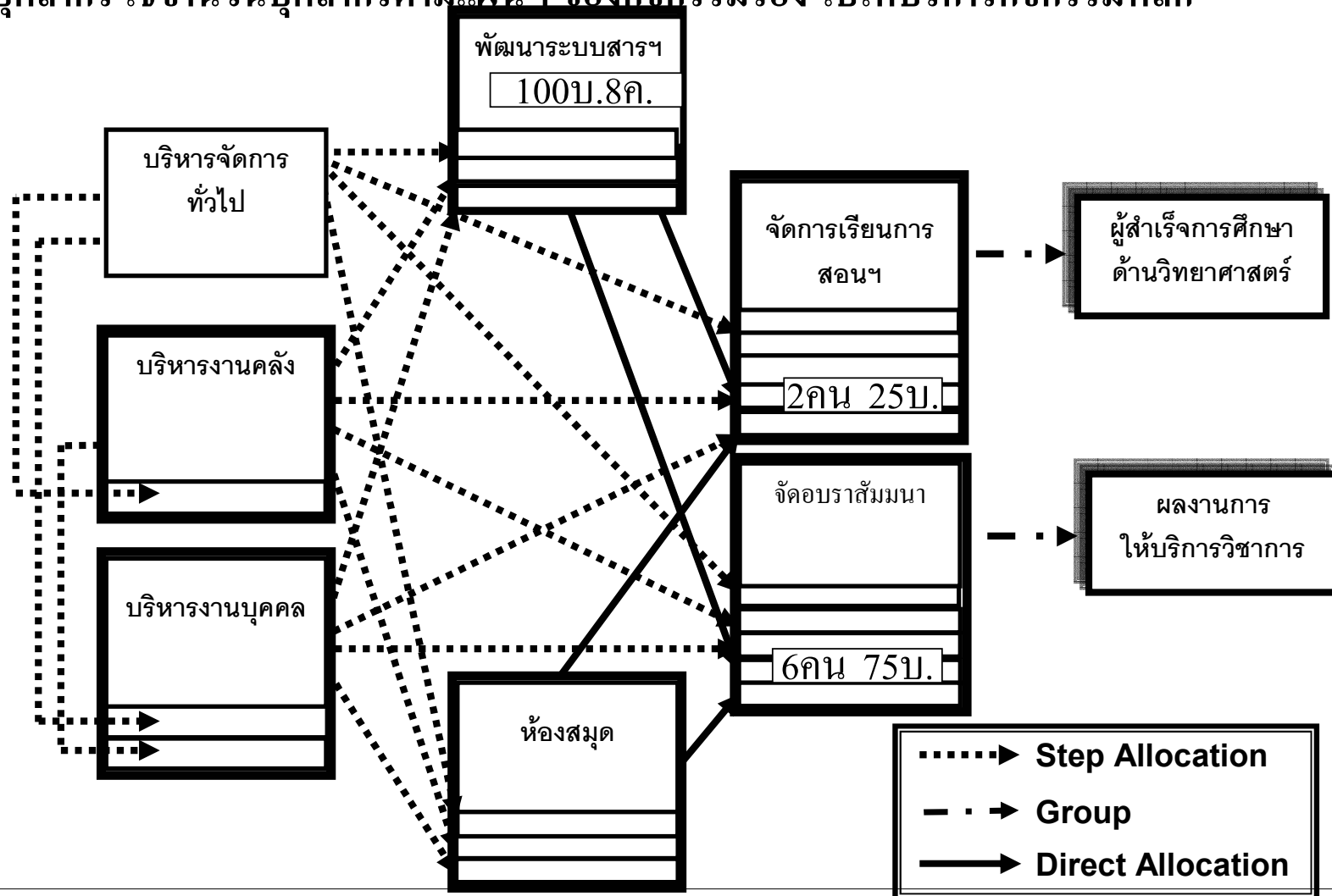
งบดำเนินงาน ใช้ระยะเวลาตามแผนปฏิบัติงานของกิจกรรมสนับสนุน ไปให้บริการกิจกรรมสนับสนุน/รอง/หลัก
 งบลงทุน ใช้อัตราการใช้ครุภัณฑ์/ที่ดินและสิ่งก่อสร้างตามแผนปฏิบัติงานของกิจกรรมสนับสนุน ที่ไปให้บริการ
 กิจกรรมสนับสนุน/รอง/หลัก สัดส่วนเท่าไร



สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

เกณฑ์การกระจายกิจกรรมรอง กระจายแบบ Direct Allocation

งบบุคลากร ใช้จำนวนบุคลากรตามแผนฯ ของกิจกรรมรอง ไปให้บริการกิจกรรมหลัก



สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

ส่วนที่ 2 แสดงผลการกระจายค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2.2 แสดงผลการกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุน

กิจกรรม	เกณฑ์การเป็นส่วน	หน่วยนับ	พัฒนาบุคลากร	พัฒนาระบบสารสนเทศ	จัดทำหลักเกณฑ์แนวทางฯ	ปรับปรุงระบบงบประมาณ	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบ	ติดตามผลการดำเนินงาน	ให้คำแนะนำส่วนราชการ	พิจารณาเสนอความเห็น	จัดทำนโยบายและวงเงิน	จัดทำยุทธศาสตร์และแนวทาง	พิจารณาจัดสรรงบประมาณ	พิจารณาแผนการใช้จ่ายฯ	ประเมินผลสัมฤทธิ์	รวม
อำนาจการ	จำนวนบุคลากร	คน	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	12.45	161.85
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3,250.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	100.00
พัฒนาบุคลากร	จำนวนบุคลากร	คน		2.35				2.35			2.35	1.27	15.30	2.35	5.10	31.37
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน		37.00				48.00			64.00	11.00	430.00	100.00	30.00	720.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ		5.14				6.67			8.39	1.53	59.72	13.39	4.17	100.00
พัฒนาระบบสารสนเทศ	จำนวนบุคลากร	คน			3.65	3.65		3.65					29.22			40.17
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน			48.00	23.00		48.00					430.00			547.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ			8.41	4.20		8.78					78.61			100.00
จัดทำหลักเกณฑ์แนวทางฯ	จำนวนบุคลากร	คน									2.96	2.96	11.44	2.96		20.42
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน									64.00	11.00	430.00	100.00		605.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ									10.38	1.32	71.07	16.53		100.00
ปรับปรุงระบบงบประมาณ	จำนวนบุคลากร	คน									4.42	4.42	13.25	4.42		26.51
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน									64.00	11.00	430.00	100.00		605.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ									10.38	1.32	71.07	16.53		100.00
ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบ	จำนวนบุคลากร	คน									2.97	2.97	23.73	2.97		32.64
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน									64.00	11.00	430.00	100.00		605.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ									10.38	1.32	71.07	16.53		100.00
ติดตามผลการดำเนินงาน	จำนวนบุคลากร	คน													19.47	19.47
	เกณฑ์การเป็นส่วน/Time Sheet	วัน													30.00	30.00
	อัตราการใช้ดูกับที่&สิ่งก่อสร้าง	ร้อยละ													100.00	100.00

ขั้นตอนที่ 3 ประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด

นำข้อมูลที่ได้ในขั้นตอนที่ 1 และ 2 มาประมวลผลตามโปรแกรมที่กำหนด เพื่อหาค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย

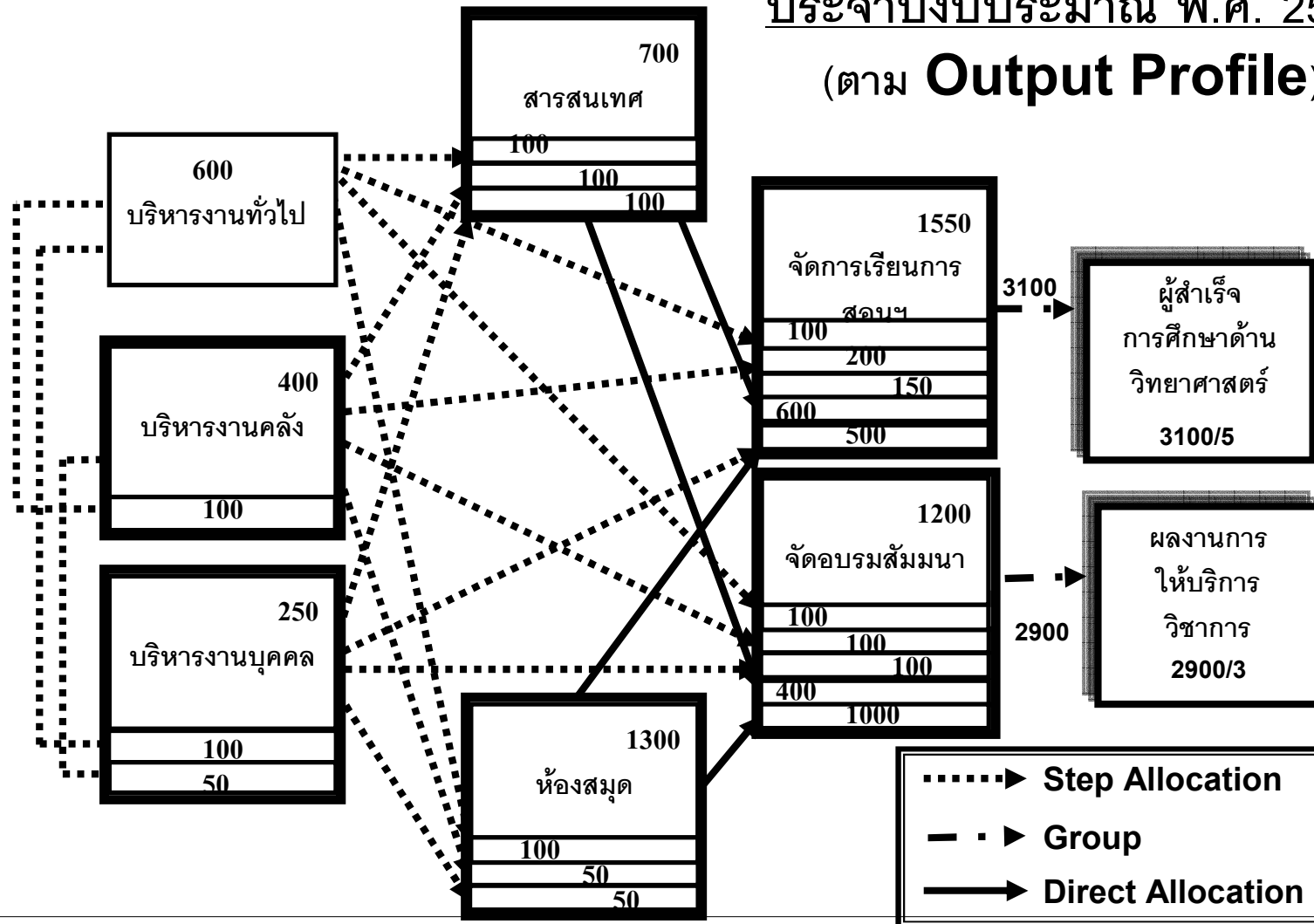
3.1 กระจายค่าใช้จ่ายในแต่ละงบรายจ่ายของกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 1 ไปยังกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 2, 3,... ตามลำดับ และกระจายไปยังกิจกรรมรองและหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

3.2 กระจายค่าใช้จ่ายในแต่ละงบรายจ่ายของกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 2 ไปยังกิจกรรมสนับสนุนอันดับ 3,... ตามลำดับ และกระจายไปยังกิจกรรมรองและหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด

3.3 กระจายค่าใช้จ่ายในแต่ละงบรายจ่ายของกิจกรรมสนับสนุนอันดับถัดไป ตามขั้นของกิจกรรมสนับสนุน กระจายไปยังกิจกรรมรองและกิจกรรมหลัก โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด ทำเช่นนี้จนกว่าจะจบกิจกรรมสนับสนุนอันดับสุดท้าย

**3.4 กระจายค่าใช้จ่ายในแต่ละงบรายจ่ายของกิจกรรมรองและ
สะสมที่กิจกรรมรอง โดยวิธี Direct Allocation ไปที่กิจกรรมหลัก โดย
ใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามที่กำหนด**

แสดงการกระจายค่าใช้จ่าย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550
 (ตาม **Output Profile**)



สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

รายงานการประมวลผล

3.1 รายงานข้อมูลพื้นฐาน ของแต่ละหน่วยงานประกอบด้วยผลผลิต
กิจกรรมหลัก กิจกรรมรอง และกิจกรรมสนับสนุน และตัวชี้วัดเชิงปริมาณ

3.2 รายงานค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วย โดยมีรายละเอียดแยกเป็น

- เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ
- ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยของแต่ละผลผลิต กิจกรรม แยกตามงบรายจ่ายเป็น
งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

TYPE	DATABASE	QUANTITY	NUMBER
OUTPUT 1	การเสนอความเห็นฯ	300	เรื่อง
OUTPUT 2	การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์	60	เรื่อง
OUTPUT 3	การจัดทำงบประมาณ	20	กระทรวง
OUTPUT 4	การจัดสรรงบประมาณ	6000	ครั้ง
OUTPUT 5	การติดตามและประเมินผล	30	เรื่อง
MAIN_ACT 1	ให้คำแนะนำส่วนราชการ	450	ครั้ง
MAIN_ACT 2	พิจารณาเสนอความเห็น	300	เรื่อง
MAIN_ACT 3	จัดทำนโยบายและวงเงิน	60	เรื่อง
MAIN_ACT 4	จัดทำยุทธศาสตร์และแนวทาง	20	กระทรวง
MAIN_ACT 5	พิจารณาจัดสรรงบประมาณ	20	กระทรวง
MAIN_ACT 6	พิจารณาแผนการจัดสรรฯ	6000	ครั้ง
MAIN_ACT 7	ประเมินผลสัมฤทธิ์	30	เรื่อง
SUP_ACT 1	อำนาจการ	20	สำนัก
SUP_ACT 2	พัฒนานุเคราะห์	20	สำนัก
SUP_ACT 3	พัฒนาระบบสารสนเทศ	20	สำนัก
SUB_ACT 1	จัดทำหลักเกณฑ์แนวทางฯ	20	เรื่อง
SUB_ACT 2	ปรับปรุงระบบงบประมาณ	5	ระบบ
SUB_ACT 3	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบ	5	เกณฑ์
SUB_ACT 4	ติดตามผลการดำเนินงาน	200	หน่วยงาน
สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ			

แบบจากรายงานที่ 2 ค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยจำแนกตามผลผลิต กิจกรรม แหล่งเงิน งบกลางและงบรายจ่าย

OUTPUT	SOURCE	ชื่อล	SUP ACT														ผลรวมทั้งหมด
			MAIN ACT 1	MAIN ACT 2	MAIN ACT 3	MAIN ACT 4	MAIN ACT 5	MAIN ACT 6	MAIN ACT 7	SUB ACT 1	SUB ACT 2	SUB ACT 3	SUB ACT 4	SUP ACT 1	SUP ACT 2	SUP ACT 3	
OUTPUT 1	BUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร	73,671.00	115,520.33						-	-	-	-	22,921.08	-	-	212,112.41
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน	10,804.00	17,740.67						-	-	-	-	10,205.28	-	-	38,749.95
		ผลรวม ของ งบลงทุน	-	-						-	-	-	-	12,820.51	-	-	12,820.51
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน	5,782.67	5,782.67						-	-	-	-	-	-	-	11,565.33
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น	21,173.00	22,050.00						-	-	-	-	-	-	-	43,223.00
		ผลรวม ของ ทุกรายการ	111,430.67	161,093.67						-	-	-	-	45,946.87	-	-	318,471.21
	EXTRABUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร	-	-						-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน	-	-						-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบลงทุน	-	-						-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน	-	-						-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น	-	-						-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ ทุกรายการ	-	-						-	-	-	-	-	-	-	-
	OUTPUT 1 ผลรวม ของ งบบุคลากร		73,671.00	115,520.33						-	-	-	-	22,921.08	-	-	212,112.41
	OUTPUT 1 ผลรวม ของ งบดำเนินงาน		10,804.00	17,740.67						-	-	-	-	10,205.28	-	-	38,749.95
	OUTPUT 1 ผลรวม ของ งบลงทุน		-	-						-	-	-	-	12,820.51	-	-	12,820.51
	OUTPUT 1 ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน		5,782.67	5,782.67						-	-	-	-	-	-	-	11,565.33
	OUTPUT 1 ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น		21,173.00	22,050.00						-	-	-	-	-	-	-	43,223.00
	OUTPUT 1 ผลรวม ของ ทุกรายการ		111,430.67	161,093.67						-	-	-	-	45,946.87	-	-	318,471.21
OUTPUT 2	BUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร			209,900.00	529,813.33				58,535.24	84,856.44	28,163.74	-	170,864.17	21,803.82	10,922.22	1,114,858.98
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน			25,018.33	81,046.67				3,562.15	3,246.28	2,178.93	-	63,591.88	1,971.87	424.87	181,070.98
		ผลรวม ของ งบลงทุน			-	-				-	27,890.50	-	-	79,888.10	-	29,318.04	137,096.63
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน			-	-				-	10,752.69	-	-	-	9,105.12	-	19,857.81
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น			65,123.33	77,838.33				2,404.96	21,383.26	1,497.31	-	-	12,269.97	4,654.01	185,171.19
		ผลรวม ของ ทุกรายการ			300,041.67	688,688.33				64,532.35	148,129.17	31,838.98	-	314,344.15	45,150.78	45,319.14	1,638,055.57
	EXTRABUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร			-	-				-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน			-	-				-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบลงทุน			-	-				-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน			-	-				-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น			-	-				-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ ทุกรายการ			-	-				-	-	-	-	-	-	-	-
	OUTPUT 2 ผลรวม ของ งบบุคลากร				209,900.00	529,813.33				58,535.24	84,856.44	28,163.74	-	170,864.17	21,803.82	10,922.22	1,114,858.98
	OUTPUT 2 ผลรวม ของ งบดำเนินงาน				25,018.33	81,046.67				3,562.15	3,246.28	2,178.93	-	63,591.88	1,971.87	424.87	181,070.98
	OUTPUT 2 ผลรวม ของ งบลงทุน				-	-				-	27,890.50	-	-	79,888.10	-	29,318.04	137,096.63
	OUTPUT 2 ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน				-	-				-	10,752.69	-	-	-	9,105.12	-	19,857.81
	OUTPUT 2 ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น				65,123.33	77,838.33				2,404.96	21,383.26	1,497.31	-	-	12,269.97	4,654.01	185,171.19
	OUTPUT 2 ผลรวม ของ ทุกรายการ				300,041.67	688,688.33				64,532.35	148,129.17	31,838.98	-	314,344.15	45,150.78	45,319.14	1,638,055.57
OUTPUT 3	BUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร					3,696,280.00			351,211.43	381,566.01	337,538.17	-	716,697.29	287,213.96	480,340.01	6,250,846.87
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน					468,465.00			61,784.96	55,836.03	37,477.52	-	355,925.98	36,192.68	71,383.29	1,117,065.46
		ผลรวม ของ งบลงทุน					-			-	479,716.53	-	-	447,136.45	-	4,925,770.85	5,852,623.84
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน					-			-	184,946.20	-	-	-	167,120.21	-	352,066.41
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น					26,315.00			41,365.29	367,792.15	25,753.80	-	225,209.61	781,927.68	1,468,363.52	15,040,966.11
		ผลรวม ของ ทุกรายการ					4,221,060.00			454,361.68	1,469,856.92	400,789.49	-	1,519,759.72	715,736.46	6,259,421.84	15,040,966.11
	EXTRABUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร					-			-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน					-			-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบลงทุน					-			-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน					-			-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น					-			-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ ทุกรายการ					-			-	-	-	-	-	-	-	-
	OUTPUT 3 ผลรวม ของ งบบุคลากร						3,696,280.00			351,211.43	381,566.01	337,538.17	-	716,697.29	287,213.96	480,340.01	6,250,846.87
	OUTPUT 3 ผลรวม ของ งบดำเนินงาน						468,465.00			61,784.96	55,836.03	37,477.52	-	355,925.98	36,192.68	71,383.29	1,117,065.46
	OUTPUT 3 ผลรวม ของ งบลงทุน						-			-	479,716.53	-	-	447,136.45	-	4,925,770.85	5,852,623.84
	OUTPUT 3 ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน						-			-	184,946.20	-	-	-	167,120.21	-	352,066.41
	OUTPUT 3 ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น						26,315.00			41,365.29	367,792.15	25,753.80	-	225,209.61	781,927.68	1,468,363.52	15,040,966.11
	OUTPUT 3 ผลรวม ของ ทุกรายการ						4,221,060.00			454,361.68	1,469,856.92	400,789.49	-	1,519,759.72	715,736.46	6,259,421.84	15,040,966.11
OUTPUT 4	BUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร						2,388.80		292.68	424.28	140.82	-	865.83	144.23	54.61	4,311.24
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน						380.17		47.90	43.28	29.05	-	422.67	26.29	5.66	955.03
		ผลรวม ของ งบลงทุน						-		-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน						-		-	143.37	-	-	-	121.40	-	264.77
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น						65.78		32.07	285.11	19.98	-	163.60	62.05	628.58	628.58
		ผลรวม ของ ทุกรายการ						2,834.75		372.64	1,267.92	189.84	-	1,819.49	455.52	513.24	7,453.38
	EXTRABUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร						-		-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน						-		-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบลงทุน						-		-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน						-		-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น						-		-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ ทุกรายการ						-		-	-	-	-	-	-	-	-
	OUTPUT 4 ผลรวม ของ งบบุคลากร							2,388.80		292.68	424.28	140.82	-	865.83	144.23	54.61	4,311.24
	OUTPUT 4 ผลรวม ของ งบดำเนินงาน							380.17		47.90	43.28	29.05	-	422.67	26.29	5.66	955.03
	OUTPUT 4 ผลรวม ของ งบลงทุน							-		-	-	-	-	-	-	-	-
	OUTPUT 4 ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน							-		-	143.37	-	-	-	121.40	-	264.77
	OUTPUT 4 ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น							65.78		32.07	285.11	19.98	-	163.60	62.05	628.58	628.58
	OUTPUT 4 ผลรวม ของ ทุกรายการ							2,834.75		372.64	1,267.92	189.84	-	1,819.49	455.52	513.24	7,453.38

สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ สำนักงบประมาณ

28

			SUP ACT															
OUTPUT	SOURCE	ข้อมูล	MAIN ACT1	MAIN ACT2	MAIN ACT3	MAIN ACT4	MAIN ACT5	MAIN ACT6	MAIN ACT7	SUB ACT1	SUB ACT2	SUB ACT3	SUB ACT4	SUP ACT1	SUP ACT2	SUP ACT3	ผลรวมทั้งหมด	
OUTPUT 4	ผลรวม ของ	งบลงทุน						-		-	371.87	-	-	530.99	-	390.91	1,293.77	
OUTPUT 4	ผลรวม ของ	งบเงินอุดหนุน						-		-	143.37	-	-	-	121.40	-	284.77	
OUTPUT 4	ผลรวม ของ	งบรายจ่ายอื่น						65.78		32.07	285.11	19.96	-	-	163.60	62.05	628.58	
OUTPUT 4	ผลรวม ของ	ทุกรายการ						2,834.75		372.64	1,267.92	189.84	-	1,819.49	455.52	513.24	7,453.38	
OUTPUT 5	BUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร							478,716.67	-	-	-	194,903.33	267,967.07	86,717.69	35,280.00	1,063,584.76	
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน						69,090.00		-	-	-	37,720.00	112,288.42	4,239.50	4,768.41	228,106.33	
		ผลรวม ของ งบลงทุน						-		-	-	-	-	141,063.73	-	329,041.90	470,105.63	
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน						-		-	-	-	-	-	19,575.97	-	19,575.97	
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น						378,183.33		-	-	-	189,090.00	-	26,380.38	52,232.83	645,886.55	
		ผลรวม ของ ทุกรายการ						925,990.00		-	-	-	421,713.33	521,319.22	136,913.54	421,323.15	2,427,259.24	
	EXTRABUDGET	ผลรวม ของ งบบุคลากร								-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบดำเนินงาน								-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบลงทุน								-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน								-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น								-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ผลรวม ของ ทุกรายการ								-	-	-	-	-	-	-	-	-
OUTPUT 5	ผลรวม ของ งบบุคลากร							478,716.67	-	-	-	194,903.33	267,967.07	86,717.69	35,280.00	1,063,584.76		
OUTPUT 5	ผลรวม ของ งบดำเนินงาน							69,090.00	-	-	-	37,720.00	112,288.42	4,239.50	4,768.41	228,106.33		
OUTPUT 5	ผลรวม ของ งบลงทุน							-		-	-	-	141,063.73	-	329,041.90	470,105.63		
OUTPUT 5	ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน							-		-	-	-	-	19,575.97	-	19,575.97		
OUTPUT 5	ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น							378,183.33	-	-	-	189,090.00	-	26,380.38	52,232.83	645,886.55		
OUTPUT 5	ผลรวม ของ ทุกรายการ							925,990.00	-	-	-	421,713.33	521,319.22	136,913.54	421,323.15	2,427,259.24		
ผลรวม ผลรวม ของ งบบุคลากร			73,671.00	115,520.33	209,900.00	529,813.33	3,696,280.00	2,388.80	478,716.67	410,039.34	466,846.74	365,842.73	194,903.33	1,179,315.43	395,879.70	526,596.85	8,645,714.25	
ผลรวม ผลรวม ของ งบดำเนินงาน			10,804.00	17,740.67	25,018.33	81,046.67	498,465.00	380.17	69,090.00	65,425.00	59,125.60	39,685.50	37,720.00	542,434.24	42,430.34	76,582.23	1,565,947.75	
ผลรวม ผลรวม ของ งบลงทุน			-	-	-	-	-	-	-	-	507,978.90	-	-	681,439.78	-	5,284,521.71	6,473,940.38	
ผลรวม ผลรวม ของ งบเงินอุดหนุน			5,782.67	5,782.67	-	-	-	-	-	-	195,842.25	-	-	-	195,922.70	-	403,330.28	
ผลรวม ผลรวม ของ งบรายจ่ายอื่น			21,173.00	22,050.00	65,123.33	77,838.33	26,315.00	65.78	378,183.33	43,802.31	369,460.52	27,271.08	189,090.00	-	264,023.56	838,876.58	2,343,272.84	
ผลรวม ผลรวม ของ ทุกรายการ			111,430.67	161,093.67	300,041.67	688,688.33	4,221,060.00	2,834.75	925,990.00	519,266.66	1,619,254.01	432,799.30	421,713.33	2,403,189.45	898,256.30	6,726,577.36	19,432,205.51	

ส่วนราชการฯ ต้องส่งรายงานค่าใช้จ่ายผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550
ให้สำนักงานงบประมาณ
ภายในวันพุธที่ 15 สิงหาคม 2550

โปรแกรมค่าใช้จ่ายผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550

13 กรกฎาคม 2550

โปรแกรมพื้นฐาน

- โปรแกรม Excel ใน Microsoft Office 97 หรือ XP
- โปรแกรมติดตั้ง ให้โหลดไฟล์ชื่อ OPC Install.msi
- โปรแกรม Internet Explorer หรือ Browser อื่น
- โปรแกรม Mail เช่น Outlook Express ฯ

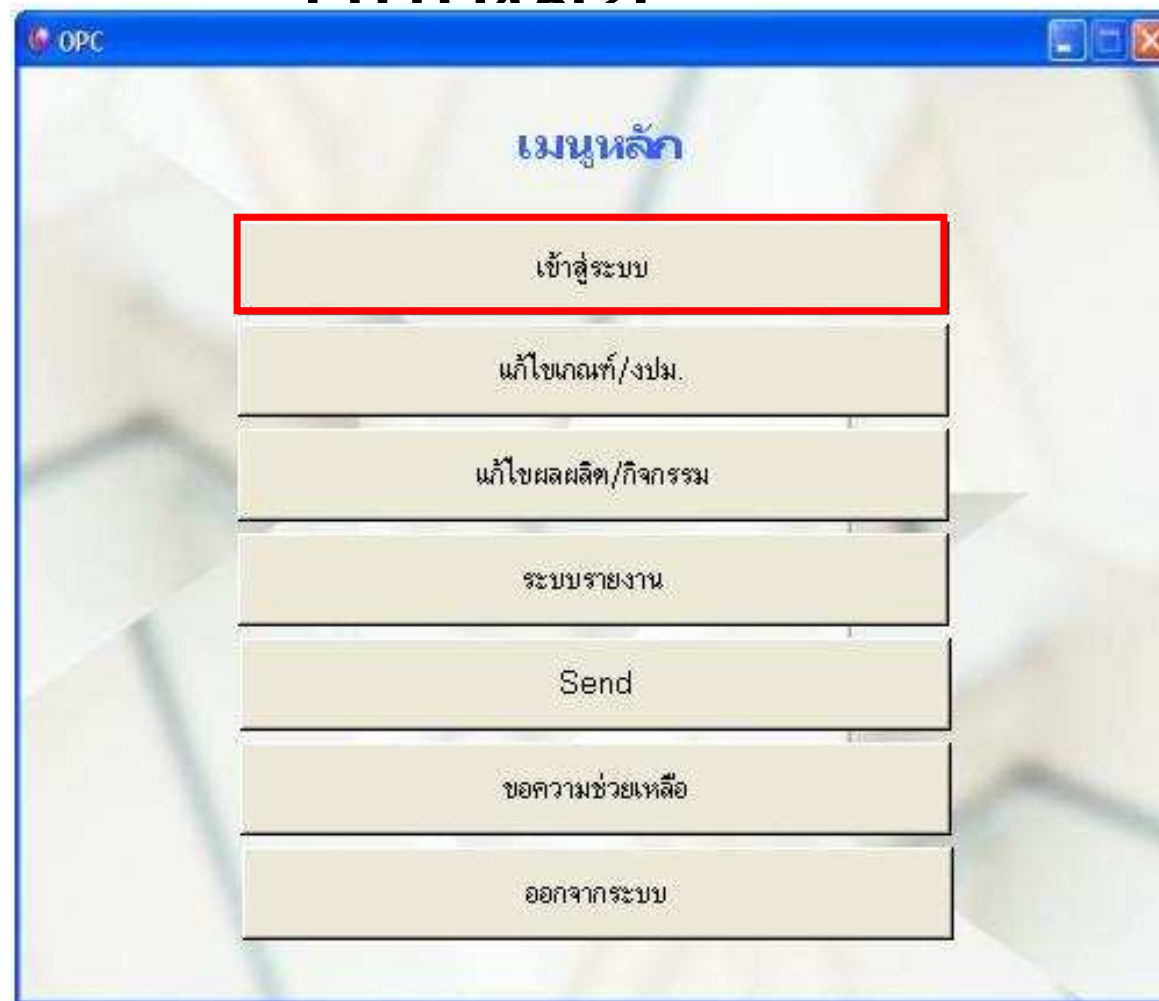
ข้อแนะนำ

- ให้จัดเตรียมข้อมูลพื้นฐาน
 - โครงสร้างผลผลิต
 - งบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ. จำแนกเป็นงบ/ลักษณะรายจ่าย
 - เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลัก
 - เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุนและกิจกรรมรอง
 - จำนวนบุคลากร
 - จำนวนวันเวลาทำการ (ตามแผนฯ)
 - อัตราการใช้ครุภัณฑ์
- กรณีเป็น Office XP ขึ้นไป ให้ปิด Security ของ Excel ก่อน

1. การติดตั้งโปรแกรม

- Double Click ที่ไฟล์ OPC Install.msi
- ใส่ Serial Number ดังนี้
- ทำตามขั้นตอนการติดตั้ง Install / Finish

19198 ลัก



13 กรกฎาคม 2550

ขั้นตอนการทำงานของโปรแกรม

- 1. Create ข้อมูลพื้นฐาน (ผลผลิต & กิจกรรม)**
- 2. Enter Data**
 - ใส่ข้อมูลวงเงินงบประมาณปี 2550 -> ตารางที่ 1.1
 - ใส่ข้อมูลเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมหลักไปยังผลผลิต -> ตารางที่ 2.1
 - ใส่ข้อมูลเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายของกิจกรรมสนับสนุน/กิจกรรมรอง ไปยังกิจกรรมหลัก - > ตารางที่ 2.2
- 3. Run เพื่อประมวลเกณฑ์การกระจายของกิจกรรมสนับสนุน/รอง ไปยังกิจกรรมหลัก**
- 4. เรียกระบบรายงาน**

2. เข้าสู่ระบบ

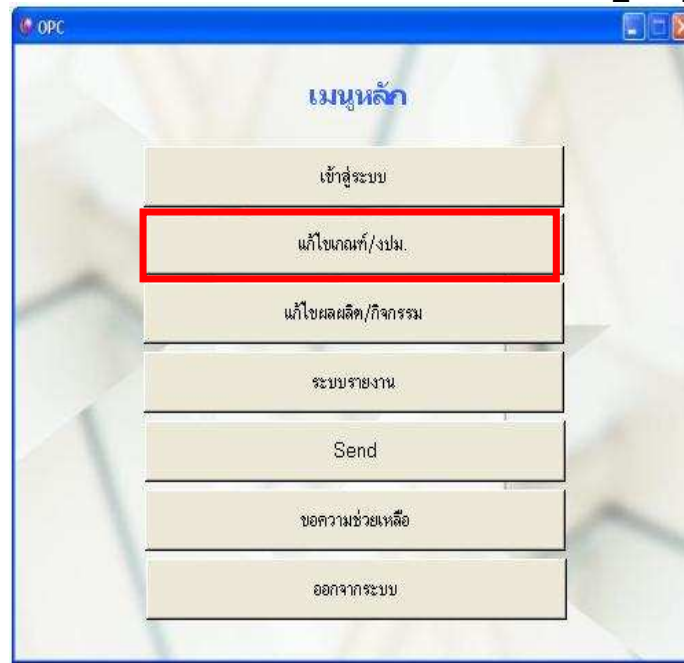
- เมื่อเข้าสู่ระบบ จะปรากฏ Menu Bar ได้แก่
 - File ประกอบด้วย menu ย่อย Print Setup/Print Preview/Print และ Quit ซึ่งทุกคำสั่งจะเหมือนกับโปรแกรม Excel โดย Quit จะเท่ากับการ Exit จากโปรแกรม
 - OPC เป็นเมนูสำคัญที่ใช้ในการทำงาน ประกอบด้วย
 - Home ใช้ในกรณีต้องการใส่ Cursor กับสูตรตำแหน่งเดิม (คำสั่งนี้ จะ active ตลอดเวลา)
 - Create ใช้ครั้งแรกเมื่อจะเริ่มสร้างฐานข้อมูล (เมื่อเริ่มโปรแกรมครั้งแรก คำสั่งนี้จะ active)
 - Enter_data ใช้หลังจากคำสั่ง Create เมื่อใส่ข้อมูลเกี่ยวกับ ผลผลิต กิจกรรมต่าง ๆ เสร็จแล้ว ให้คลิกคำสั่งนี้ เพื่อสร้างฐานข้อมูลเกี่ยวกับ งปม. และเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่าย(คำสั่งนี้จะ active หลังจากได้ใช้คำสั่ง Create แล้ว)
 - Run ใช้หลังจากคำสั่ง Enter เมื่อใส่ข้อมูลเกี่ยวกับ งปม. และเกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายเรียบร้อยแล้ว เพื่อประมวลผลในขั้นสุดท้าย (คำสั่งนี้จะ active หลังจากได้ใช้คำสั่ง Enter_data แล้ว)
 - Help ใช้ในกรณีมีปัญหาการใช้ ซึ่งจะเหมือนกับเมนูหลัก “ขอความช่วยเหลือ”

ใบส่งเงินของฝ่ายเรา

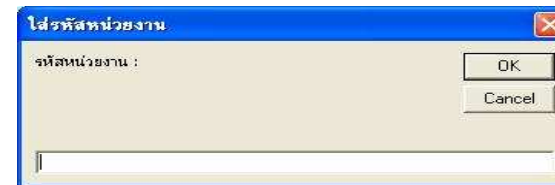
กระทรวง	สำนักนายกรัฐมนตรี			ประจำปี	2550
กรม	สำนักงานประมาณ			รหัสกรม	11111
ผลผลิตที่	ชื่อผลผลิต	เพิ่ม	ลบ	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	การเสนอความเห็นฯ			300	เรื่อง
2	การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์			60	เรื่อง
3	การจัดทำงบประมาณ			20	กระทรวง
4	การจัดสรรงบประมาณ			6,000	ครั้ง
5	การติดตามและประเมินผล			30	เรื่อง
กิจกรรมหลักที่	ชื่อกิจกรรมหลัก	เพิ่ม	ลบ	ปริมาณ	หน่วยนับ
1	ให้คำแนะนำส่วนราชการ			450	ครั้ง
2	พิจารณาเสนอความเห็น			300	เรื่อง
3	จัดทำนโยบายและวงเงิน			60	เรื่อง
4	จัดทำยุทธศาสตร์และแนวทาง			20	กระทรวง
5	พิจารณาจัดสรรงบประมาณ			20	กระทรวง
6	พิจารณาแผนการจัดสรรฯ			6,000	ครั้ง
7	ประเมินผลสัมฤทธิ์			30	เรื่อง
กิจกรรมสนับสนุน/รองที่	ชื่อกิจกรรมสนับสนุน/รอง	ปรับเปลี่ยน		ปริมาณ	หน่วยนับ
1	อำนวยความสะดวก			20	สำนัก
2	พัฒนาบุคลากร			20	สำนัก
3	พัฒนาระบบสารสนเทศ			20	สำนัก
4	จัดทำหลักเกณฑ์แนวทางฯ			20	เรื่อง
5	ปรับปรุงระบบงบประมาณ			5	ระบบ
6	ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบ			5	เกณฑ์
7	ติดตามผลการดำเนินงาน			200	หน่วยงาน

13 กรกฎาคม 2550

แก้ไขเกณฑ์/งปม.

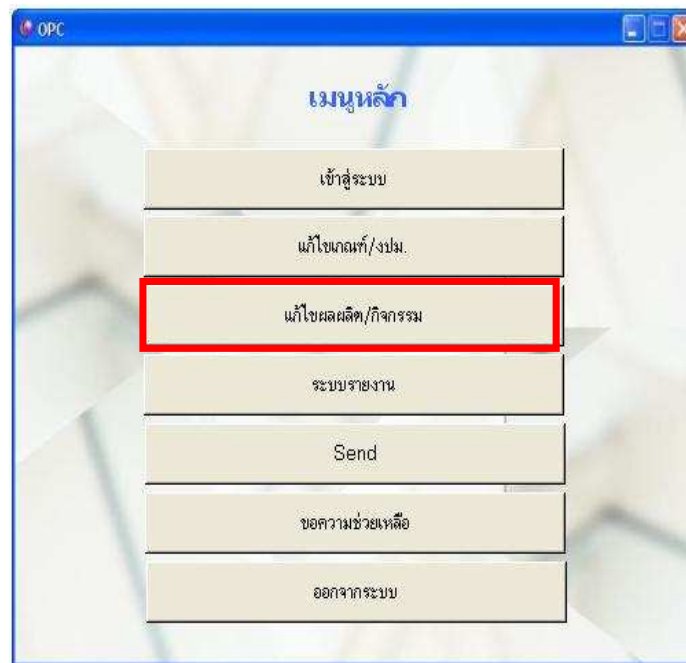


- ใช้ในกรณีที่ได้ Run โปรแกรมไปแล้วแต่ปรากฏว่าเกณฑ์ หรือ ปริมาณ ใน Form 1_1, 2 _1 และ 2 _2 ไม่ถูกต้อง ก็ให้แก้ไขที่เมนูนี้โดย สรหัสหน่วยงานใน

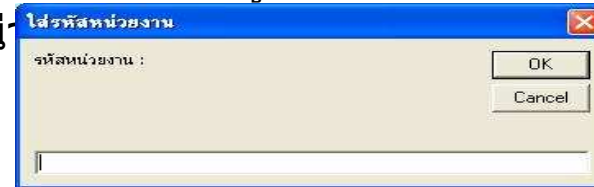


เพื่อเรียกฐานข้อมูลเดิม จากนั้นจึงทำการ Run โปรแกรมใหม่อีกครั้ง ก็จะได้เกณฑ์การกระจายใหม่อีกครั้ง

แก้ไขผลผลิต/กิจกรรม



- ใช้ในกรณีที่ได้ Run โปรแกรมไปแล้วแต่ปรากฏว่า จำนวน ผลผลิต กิจกรรมหลัก กิจกรรมรองและกิจกรรมสนับสนุน ใน form DATAไม่ถูกต้อง ก็เข้ามาแก้ไขที่เมนูนี้ โดยใส่รหัส



ากนั้นให้แก้ไขผลผลิต / กิจกรรม ที่
เพิ่ม/ลด จากนั้นเลือก
Enter_data แล้วใส่ข้อมูลในตารางที่
1_1,2_1 และ 2_2 ใหม่อีกครั้ง
จากนั้นจึงทำการ Run โปรแกรมใหม่
อีกครั้ง ก็จะได้เกณฑ์การกระจายใหม่

ระบบรายงาน



13 กรกฎาคม 2550

ประมวลข้อมูลเบื้องต้น

- เลือกประมวลผลเบื้องต้น / Browse โดยเลือกไฟล์ที่ได้จากการประมวลผล (รหัสกรม5ตัว ตามด้วยOPC.xls)
- เลือกระบบงาน ใส่ข้อมูล



ระบบรายงาน OPC

กรณาส่งข้อมูลเบื้องต้น

ปีงบประมาณ 2550

รหัสหน่วยงาน 11040

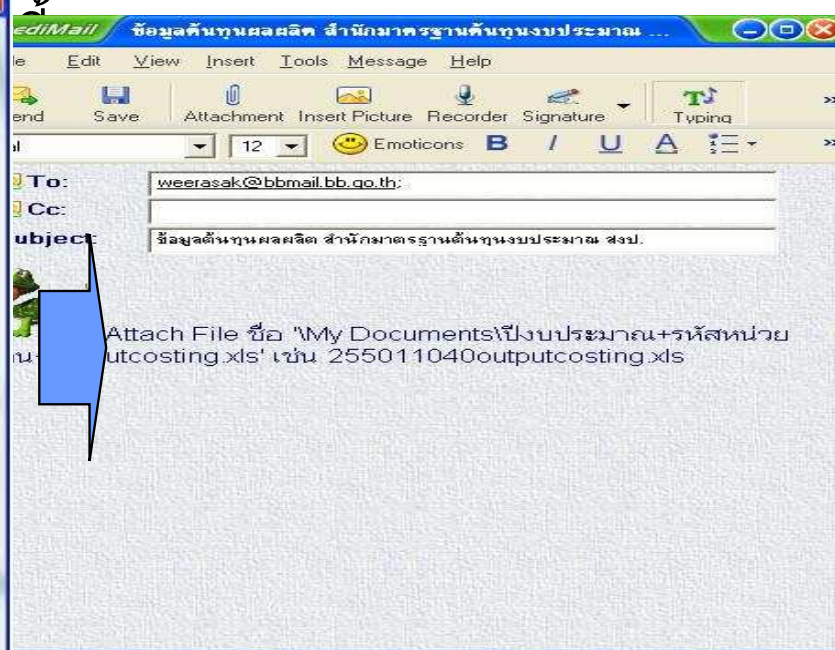
Execute

Send

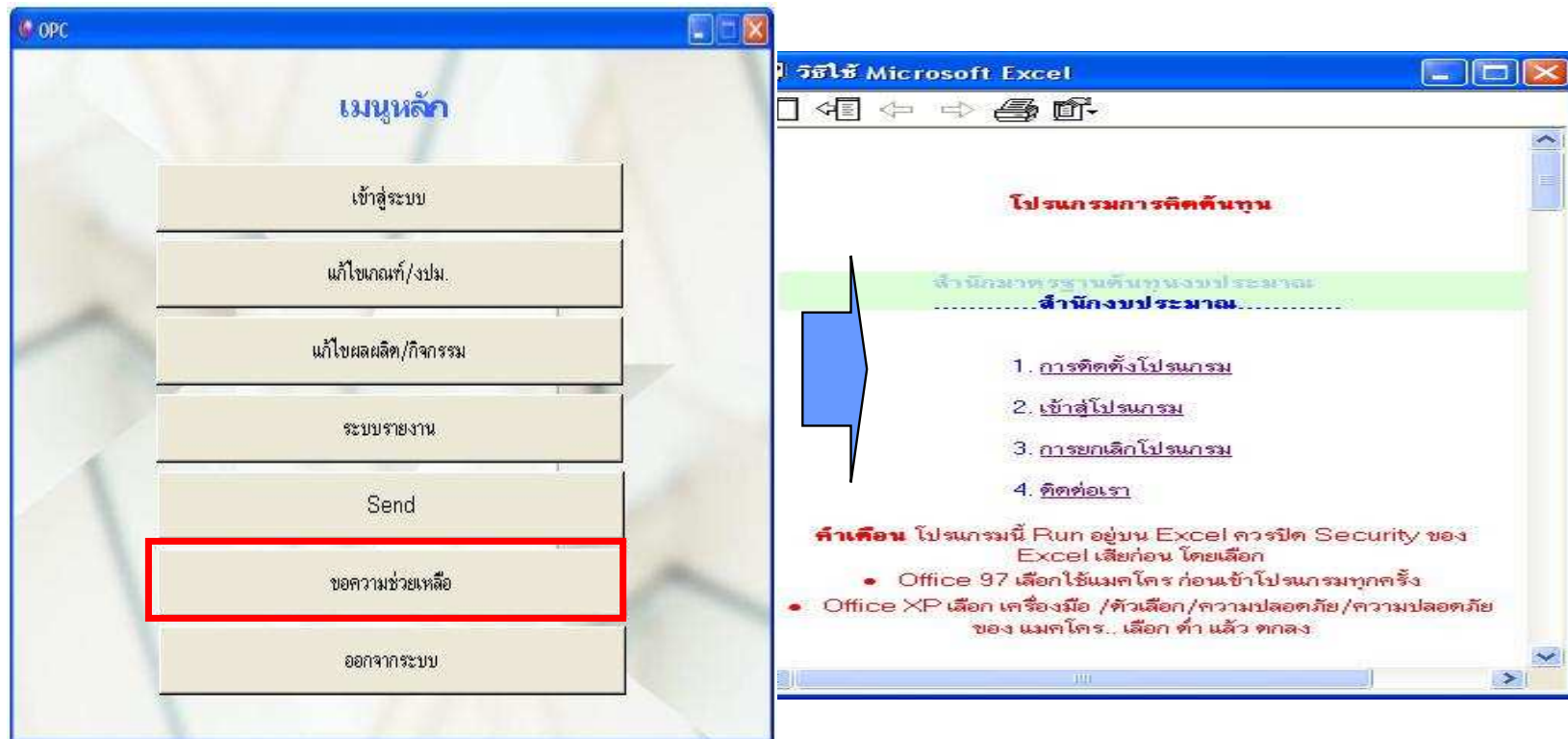
- ใช้ในกรณีที่ได้ Run โปรแกรมแล้ว และมีการยอมรับใน
เกณฑ์การกระจายดังกล่าว ก็ให้ดำเนินการส่งข้อมูล



13 กรกฎาคม 2550



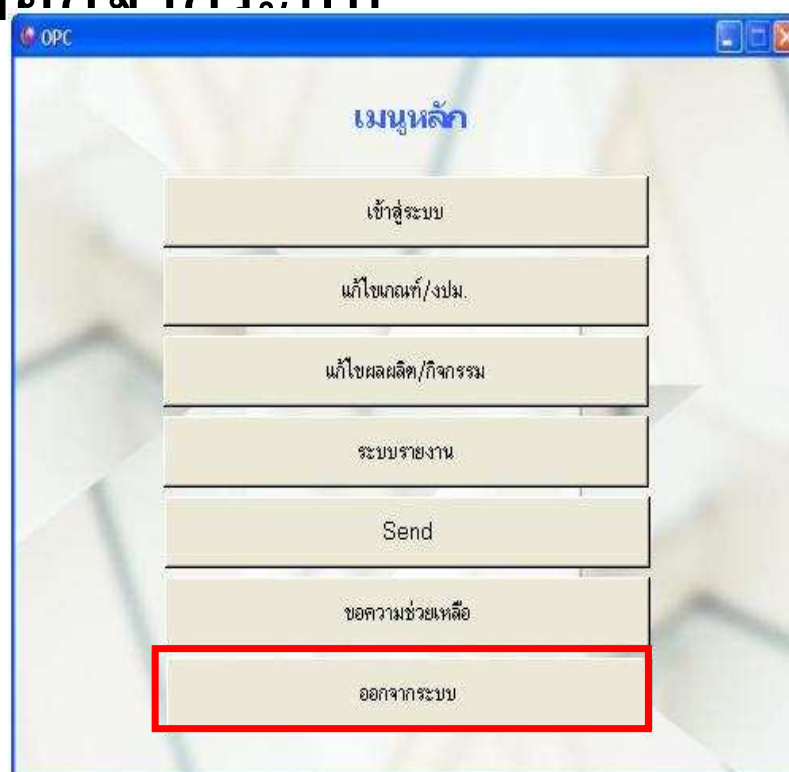
ขอความช่วยเหลือ



13 กรกฎาคม 2550

ออกจากระบบ

- ใช้เมื่อต้องการออกจากระบบ



13 กรกฎาคม 2550

3. การยกเลิกการติดตั้ง

- เลือก start - > Programs - > OPC 1.71
- > Uninstall

สิ่งที่ส่วนราชการต้องจัดส่ง

1. แบบฟอร์ม

1.1 ตารางที่ 1.1, 2.1 และ 2.2

1.2 ข้อมูลพื้นฐาน

1.3 รายงานที่ 2 ค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยฯ

2. ส่งไฟล์ข้อมูลชื่อ 2550XXXXXoutputcosting.xls ในเมนู Send หรือส่งใน Diskkette

****XXXXX = รหัสหน่วยงาน**

13 กรกฎาคม 2550