



เรื่อง

คู่มือการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

จัดทำโดย

สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ 12 (นครสวรรค์)

## คำนำ

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจากต้นทุนผลผลิตเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารองค์กรต่าง ๆ ที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน และใช้ประกอบ ในการของบประมาณรายจ่ายประจำปี และยังใช้ในการตัดสินใจการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ 12 (นครสวรรค์) ได้มองเห็นความสำคัญในเรื่องดังกล่าว จึงได้จัดทำคู่มือการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตขึ้น เพื่อใช้ในการศึกษาวิธี และขั้นตอนการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และยังให้การดำเนินการตามตัวชี้วัดที่ 10 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณนั้น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

คณะผู้จัดทำ

ความหมายและคำจำกัดความ



## ความเป็นมา



พระราชกฤษฎีกา

ว่าด้วย

หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

พ.ศ. 2546

หมวด 4

การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ  
และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการ  
บ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

มาตรา 21

วรรคแรก

ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการ  
สาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์  
และ วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการ  
บ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

มาตรา 21

วรรคสอง

ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงาน  
บริการสาธารณะที่รับผิดชอบตามระยะเวลาที่  
กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้ สงป.  
กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการ  
บ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

มาตรา 21

วรรคสอง

ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย  
ของงานบริการสาธารณะดังกล่าว เสนอ สงป.  
กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

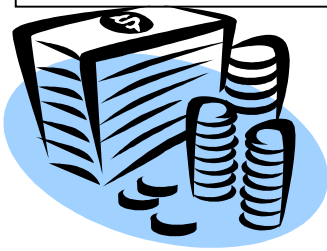


### ความหมายและคำจำกัดความ

**การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting)** หมายถึง การบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกการจำแนก การปันส่วน การสรุป และรายงานข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการให้กับผู้บริหาร

### ความหมายและคำจำกัดความ

**ต้นทุน (Cost)** หมายถึง รายจ่ายให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพันที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ



### ความหมายและคำจำกัดความ

**ต้นทุนทางตรง (Direct Cost)** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มที่เป็นผู้ผลิตผลผลิตได้อย่างเจาะจงว่าใช้ไปทำอะไรในการผลิตผลผลิตใด

### ความหมายและคำจำกัดความ

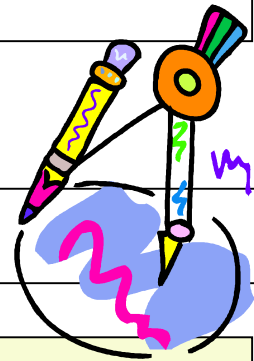
**ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost)** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลายๆ สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต ไม่เป็นค่าใช้จ่ายเฉพาะของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว





### ความหมายและคำจำกัดความ

**การปันส่วนต้นทุน (Allocation)** หมายถึง การปันส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่างๆ



### ความหมายและคำจำกัดความ

**ต้นทุนรวม (Full Cost)** หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน โดยไม่ต้องคำนึงแหล่งเงินทุน และเป็นการคำนวณจากตัวเลขค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

### ความหมายและคำจำกัดความ

**หน่วยต้นทุน (Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต



### ความหมายและคำจำกัดความ

**หน่วยงานหลัก (Functional Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน

### ความหมายและคำจำกัดความ

**หน่วยงานสนับสนุน (Support Cost Center)** หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน



### ความหมายและคำจำกัดความ

**ผลผลิต (Output)** หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาผลผลิต และจัดสรรเงินลงทุน หลักในการพิจารณาแนวโน้มการดำเนินงานเพื่อวัดผลการดำเนินงาน

## ความหมายและคำจำกัดความ

**ผลผลิตหลัก** หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้เงินในงบประมาณในการผลิตผลผลิต

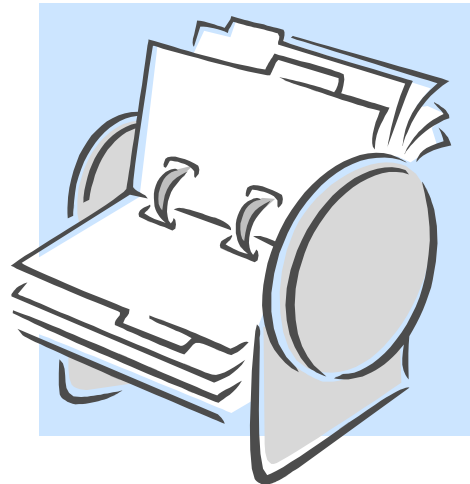
**ผลผลิตย่อย** หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้



## ความหมายและคำจำกัดความ

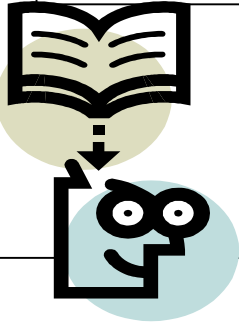
**กิจกรรมหลัก** หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม

**กิจกรรมย่อย** หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้



## ความหมายและคำจำกัดความ

งานบริการสาธารณะ (Public Service) หมายถึงผลผลิตของ  
หน่วยงานภาครัฐที่มุ่งเน้นประโยชน์สุขแก่ประชาชนโดยทั่วถึง



หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนผลิต

### หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนการผลิต

#### วัตถุประสงค์

เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนงานของแต่ละส่วนงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับในการวัดผลการดำเนินงาน และปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

### หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนการผลิต

#### แนวคิด

โครงสร้างแบ่งส่วนราชการของกรมฯ เป็นสำนัก กลุ่ม กอง ศูนย์ ตามภารกิจที่สอดคล้องกับพันธกิจตามกฎหมาย  
แต่ละสำนัก กอง ศูนย์ มีกิจกรรมเฉพาะเพื่อสร้างผลผลิตที่แต่ละแห่งรับผิดชอบ

### หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนการผลิต

ขั้นตอนที่ 1

ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 2

ระบุกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

ขั้นตอนที่ 3

ระบุสำนัก กอง ศูนย์ (Cost Center)

### หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนการผลิต

ขั้นตอนที่ 4

ระบุต้นทุนรวมของทุก(Cost Center)

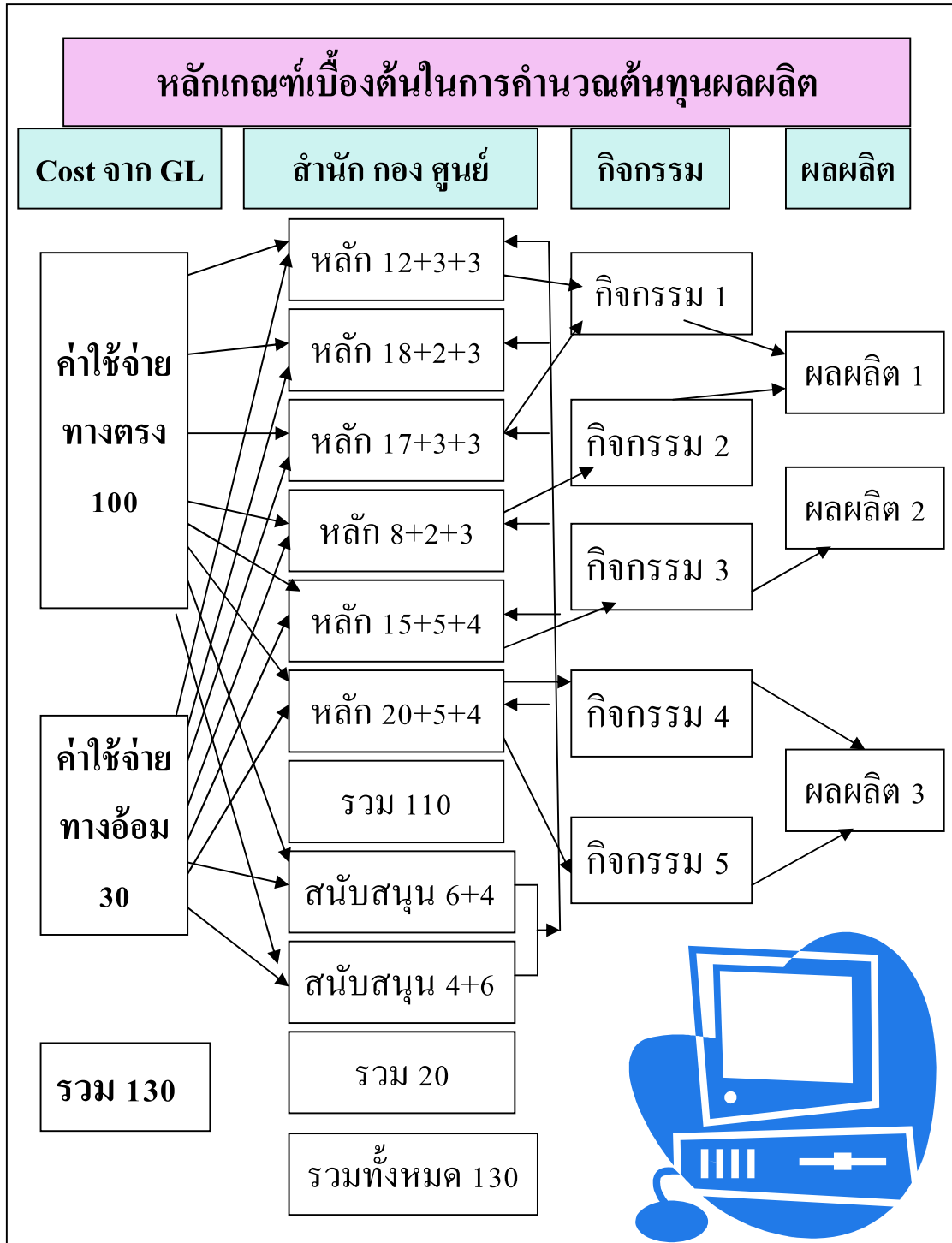
ขั้นตอนที่ 5

กระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหลัก

ขั้นตอนที่ 6

รวมต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม/ผลผลิต

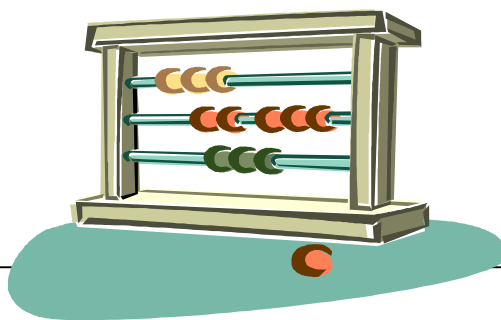




## หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนการผลิต

### ประโยชน์

1. ตรวจสอบต้นทุนทรัพยากรที่ใช้ในงานที่รับผิดชอบ
2. วัดผลการดำเนินงาน
3. ปรับปรุงกระบวนการทำงาน
4. วางแผนการทำงาน
5. วัดความคุ้มค่าของงาน



## ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนการผลิต ของกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช



### วิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ

#### ผลผลิต

1. วิจัยพัฒนาความหลากหลายทางชีวภาพด้านป่าไม้ และสัตว์ป่าสงวนคุ้มครองพื้นที่และอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้ฯ
2. ฐานข้อมูลด้านความหลากหลายทางชีวภาพป่าไม้ และสัตว์ป่าในพื้นที่ป่าอนุรักษ์
3. พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์ บริการทางการท่องเที่ยว และการบริหารจัดการผู้ประกอบการในอุทยานแห่งชาติได้รับใบอนุญาตผู้ประกอบการในอุทยานแห่งชาติได้รับสินเชื่อ

## วิธีการคำนวณต้นทุนผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ

ผลผลิต

1.1 กิจกรรมบริหารจัดการ  
ความหลากหลายทางชีวภาพฯ

1.2 กิจกรรมงานอนุรักษ์ ป่าไม้  
และพัฒนาป่าไม้

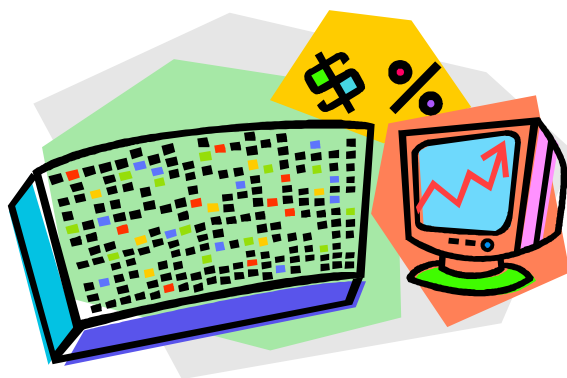
1.3 กิจกรรมบูรณาการ

1.4 โครงการปลูกป่าถาวร  
เฉลิมพระเกียรติฯ

2.1 กิจกรรมจัดทำฐานข้อมูล

3.1 กิจกรรมงานท่องเที่ยวเชิง  
อนุรักษ์

3.2 โครงการแปลงสินทรัพย์  
เป็นทุน



## แผนงาน - งาน / โครงการ

## กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

1. แผนงานอนุรักษ์และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติ	
ผลผลิตที่ 1 พื้นที่ป่าอนุรักษ์ที่ได้รับการบริหารจัดการ	
1.1 กิจกรรมอนุรักษ์ฟื้นฟูและพัฒนาป่าไม้	
- กิจกรรมงานบริหารทั่วไป	
- กิจกรรมงานบริหารส่วนภูมิภาค	
- กิจกรรมงานพัฒนาบุคลากร	
- กิจกรรมงานสารสนเทศป่าไม้	
- กิจกรรมโครงการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์	
- กิจกรรมงานคุ้มครองพื้นที่ป่าอนุรักษ์	
- กิจกรรมงานสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า	
- กิจกรรมงานคุ้มครองพันธุ์สัตว์ป่าตามอนุสัญญา	
- กิจกรรมโครงการอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้และสัตว์ป่ารอยต่อ 5 จังหวัด (ภาคตะวันออก)	
- กิจกรรมงานอุทยานแห่งชาติ	
- กิจกรรมงานสงวนและคุ้มครองพันธุ์พืช	
- กิจกรรมงานควบคุมไฟป่า	
- กิจกรรมงานจัดการลุ่มน้ำ	
- กิจกรรมงานบำรุงป่า	
- กิจกรรมโครงการฟื้นฟูพื้นที่ต้นน้ำทะเลสาบสงขลา	
- กิจกรรมโครงการปลูกป่าถาวรเฉลิมพระเกียรติฯ	
- กิจกรรมงานพัฒนาป่าไม้อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	
- กิจกรรมงานพัฒนาการป่าไม้ในเขตพื้นที่เฉพาะ	
- กิจกรรมโครงการหลวง	
- กิจกรรมโครงการหมู่บ้านพิทักษ์ป่ารักษาสีแกวล้อม	
- กิจกรรมพัฒนา 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้	
- กิจกรรมโครงการทรัพยากรที่ดินและป่าไม้ในพื้นที่ป่าอนุรักษ์	
- กิจกรรมงานรังวัดหมายแนวเขตพื้นที่ป่าอนุรักษ์	
- กิจกรรมงานบริการวิศวกรรมป่าไม้	
- กิจกรรมบริหารจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ	

## แผนงาน - งาน / โครงการ

## กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช

1.2 กิจกรรมโครงการสำรวจจัดทำแผนที่การครอบครองที่ดินในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ โดยใช้เทคโนโลยีสำรวจจากระยะไกล	
<b>ผลผลิตที่ 2 ฐานข้อมูลพื้นที่ป่าอนุรักษ์</b>	
- กิจกรรมจัดทำฐานข้อมูล	
- กิจกรรมพัฒนาภูมิสารสนเทศแห่งชาติ	
โครงการที่ 1.โครงการแผนการป้องกันและควบคุมโรคในสัตว์ป่าธรรมชาติ (โรคไข้หวัดนก)	
โครงการที่ 2.โครงการเร่งรัดการจัดทำแนวเขตในพื้นที่อนุรักษ์	
<b>2. แผนงานบริหารจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม</b>	
<b>2.1 ผลผลิตที่ 1 แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ป่าอนุรักษ์</b>	
- กิจกรรมท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์	
<b>2.2 ผลผลิตที่ 2 องค์ความรู้ด้านการอนุรักษ์ป่าไม้และสัตว์ป่า</b>	
<b>2.2.1 กิจกรรมวิจัยด้านป่าไม้และสัตว์ป่า</b>	
- กิจกรรมงานวิจัยด้านป่าไม้	
- กิจกรรมงานพฤกษศาสตร์ป่าไม้	
- กิจกรรมมยุทธศาสตร์งานด้านการวิจัย	

## วิธีการคำนวณต้นทุนผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ

### หน่วยงานหลัก

ฝ่ายวนวัฒนวิจัยและพฤกษศาสตร์

สำนักอนุรักษ์และจัดการต้นน้ำ

กองคุ้มครองและอนุรักษ์พันธุ์

สำนักอนุรักษ์สัตว์ป่า

สำนักจัดการและฟื้นฟูพื้นที่ป่า  
อนุรักษ์

สำนักอุทยานแห่งชาติ

สำนักป้องกันและควบคุมไฟป่า

ศูนย์ปฏิบัติการโครงการ ปูกร  
ป่าฯ

สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ 1-16



## วิธีการคำนวณต้นทุนผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ

### หน่วยงานสนับสนุน

กรมอุทยานแห่งชาติฯ

สำนักผู้ตรวจราชการกรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

สำนักงานเลขานุการกรม

กองการเจ้าหน้าที่

กองคลัง

กองฝึกอบรม

ศูนย์ฝึกอบรม

กองนิติกร

กองวิศวกรรม

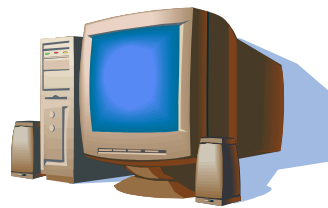
สำนักแผนงานและสารนิเทศ

**CITES**

โครงการป้ารักน้ำรักแผ่นดินฯ

สนง.จัดประชุมนานาชาติฯ

ศูนย์ประสานงานเพื่อการ  
อนุรักษ์





**รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
ประจำปีงบประมาณ**

1. ค่าใช้จ่ายประจำปี	: (หน่วย : ล้านบาท)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	6,200.-
ค่าบำรุงเห็งบำนาญ	200.-
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	60.-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	190.-
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	
ค่าสาธารณูปโภค	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	110.-
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,450.-
<b>รวม</b>	<b>9,370.-</b>



## รายงานผลการคำนวณต้นทุนการผลิต ประจำปี งบประมาณ

### 2. กระจายค่าใช้จ่ายเข้าหน่วยงาน

ค่าใช้จ่ายทางตรง ระบุเข้าสำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มที่เป็นผู้ใช้  
ทรัพยากรหรือค่าใช้จ่ายนั้นในการผลิตได้โดยตรง

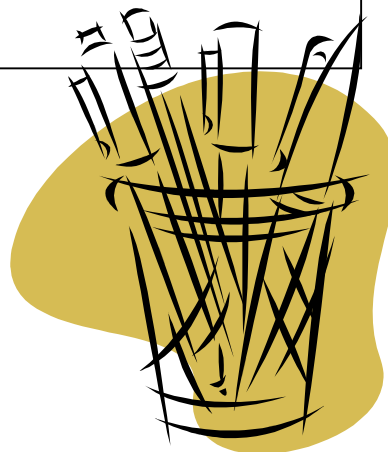
ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่ทุกหน่วยใช้ร่วมกัน  
จะต้องกำหนดเกณฑ์การปันส่วน เพื่อกระจายเข้าศูนย์ต้นทุน  
Cost Center คือหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน เช่น

– ค่าโทรศัพท์ มือถือ

– ค่าเช่าคู่มือ ค่าเช่าวงจรสูง ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าไปรษณีย์

ค่าอินเทอร์เน็ต

– ค่าไฟฟ้า , ค่าน้ำประปา



## รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ

3. บັນส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน Cost Center ทุกแห่งตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณาการคิดต้นทุนของกรมอุทยานแห่งชาติฯ ได้ตกลงไว้ เช่น
- ค่าน้ำประปา บันส่วนตามพื้นที่ของหน่วยงาน
  - ค่าไฟฟ้า บันส่วนตามเครื่องปรับอากาศและเครื่องคอมพิวเตอร์
  - ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นๆ ตามจำนวนคน





**วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ**

**6. ขั้นตอนการกระจายต้นทุนหน่วยงานหลักเข้ากิจกรรมและเข้าผลผลิต**

หน่วยงาน	ต้นทุนจริง	กิจกรรม							รวม
		1	2	3	4	5	6	7	
<u>หน่วยหลัก</u>									
สำนัก	X	X	X	X	X	X	X	X	X
กอง	X	X	X	X	X	X	X	X	X
กอง	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<u>รวมหน่วยงานหลัก</u>	9,370	X	X	X	X	X	X	X	9,370
<b>ผลผลิต</b>		1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 = 9,370							

**วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ**

**7. ได้ผลต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต**

หน่วย : ล้านบาท

กิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิต	ต้นทุนผลผลิต
1. กิจกรรมบริหารจัดการความหลากหลายทางชีวภาพฯ	60	1. วิจัยพัฒนาความหลากหลายทางชีวภาพด้านป่าไม้และสัตว์ป่าสงวนคุ้มครองพื้นที่และอนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้และความหลากหลายทางชีวภาพฯ	8,620
2. กิจกรรมงานอนุรักษ์ฟื้นฟูและพัฒนาป่าไม้	7,560	อนุรักษ์ทรัพยากรป่าไม้และ	
3. กิจกรรมบูรณาการ	210	ความหลากหลายทางชีวภาพฯ	
4. โครงการปลูกป่าถาวรฯ	790		
1. กิจกรรมจัดทำฐานข้อมูล	70	2. ฐานข้อมูลด้านความหลากหลายทางชีวภาพฯ	70
1. กิจกรรมงานท่องเที่ยวฯ	640	3. พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวบริการการท่องเที่ยวและการบริหารจัดการฯ	680
2. โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นทุน	19		
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	9,370		9,370

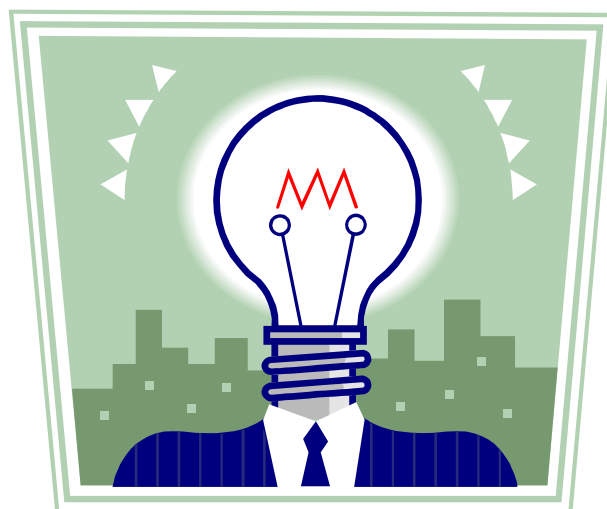
วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมอุทยานแห่งชาติฯ

8. ต้นทุนกิจกรรมและผลผลิต				หน่วย : ล้านบาท
ผลผลิต	ผลผลิต	ต้นทุนผลผลิต (1)	ผลผลิตจริง(หน่วย) (2)	ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
1.	วิจัยและพัฒนาความหลากหลายทางชีวภาพด้านป่าไม้และสัตว์ป่าฯ	8,620	110 ไร่	(1)/(2) 78.36
2.	ฐานข้อมูลด้านความหลากหลายทางชีวภาพป่าไม้ และสัตว์ป่า	70	2 ระบบ	(1)/(2) 35
3.	พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์บริการการท่องเที่ยวฯ	680	440	(1)/(2) 1.55
รวมทั้งสิ้น		9,370		



## ผลที่ได้จากการคำนวณต้นทุน

1. ได้ต้นทุนแยกตาม Cost Center และทราบรายละเอียดรายการค่าใช้จ่าย
2. ได้ต้นทุนตามประเภทกิจกรรม และต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม
3. ได้ต้นทุนตามประเภทผลผลิต และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

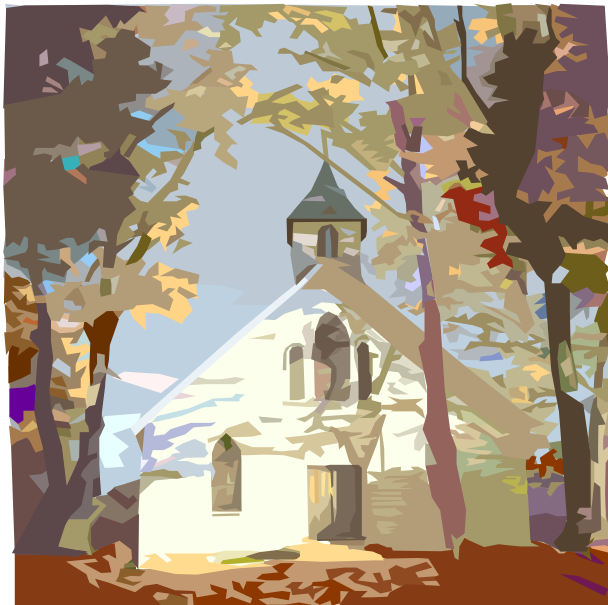


## ตัวชี้วัด (KPI)

1

### ส่วนราชการ

- จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลิตของปีงบประมาณ  
ก่อนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้  
แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณตามรูปแบบที่  
กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ





## ตัวชี้วัด (KPI)



ส่วนราชการ

- วิเคราะห์

เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต และกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณก่อนหน้าที่ย้อนหลัง 2 ปี ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

- จัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตให้แล้วเสร็จและเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร.ทราบ



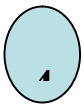
### ตัวชี้วัด (KPI)



#### ส่วนราชการ

- ส่วนราชการมีการระบุดำเนินงานทางตรงสู่กิจกรรมย่อย หรือศูนย์ต้นทุนในระบบ GFMS และส่งมอบให้หน่วยงานในองค์กรร่วมตรวจสอบตามความเหมาะสม สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ

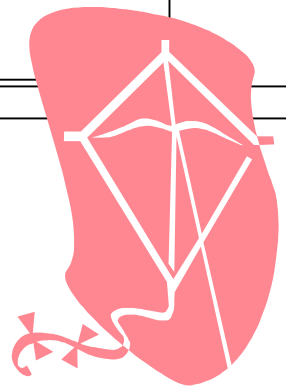
### ตัวชี้วัด (KPI)



#### ส่วนราชการ

- จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ โดยพิจารณาจากผลการคำนวณต้นทุนที่เกิดขึ้น ซึ่งแผนดังกล่าว ต้องสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ต้นทุน ผลผลิตต่อหน่วยขององค์กร พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ ให้ชัดเจน แผนดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของ

#### ส่วนราชการ

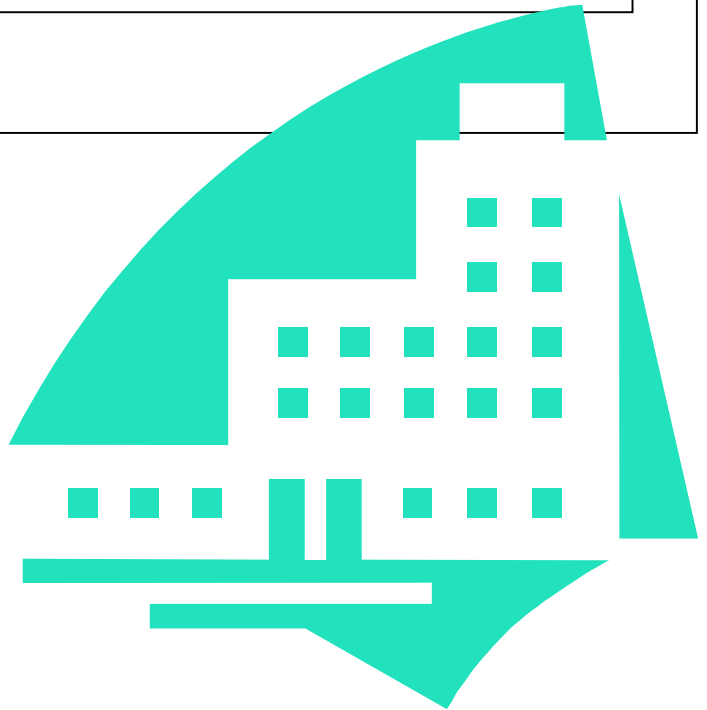


## ตัวชี้วัด (KPI)



### ส่วนราชการ

- ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ให้แล้วเสร็จครบถ้วน
- จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ



## คณะผู้จัดทำ

นายกิจพัฒน์

เกตุยวศิริกุล

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

นายจิตรภาณุ

ใหม่รุ่งโรจน์

พนักงานจ้างเหมา