ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๖๙๔๓

ที่ กงบ ๘๓/๒๕๕๘ **วันที่** ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

๑. <u>เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน</u> ประกอบด้วย ๕ เรื่อง คือ

เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร

เรื่องที่ ๓ บัญชีพักที่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ ๔ งบทดลอง

เรื่องที่ ๕ รายงานงานการเงิน

๒. <u>เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร</u>

เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและนำผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตมาใช้ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์เกณฑ์ประเมินเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๕ ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานแต่ละระดับ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ ตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และ พ.ศ. ๒๕๕๗

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๔ การรายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำการสอบทานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารของกรมชลประทานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ คณะทำงานต้นทุนผลผลิตจึงขอให้สำนัก กอง จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. คำนวณ ...

๑. คำนวณต้นทุนผลผลิตโดยใช้โปรแกรม CGD_Costing และรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนัก กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงตามตาราง ดังนี้

๑.๑ ตารางที่ ๑ รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงานโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

๑.๒ ตารางที่ ๒ รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

๑.๓ ตารางที่ ๓ รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๔ ตารางที่ ๔ รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๕ ตารางที่ ๕ รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๖ ตารางที่ ๖ รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๗ ตารางที่ ๗ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๘ ตารางที่ ๘ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๙ ตารางที่ ๙ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๑๐ ตารางที่ ๑๐ รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

๑.๑๑ ตารางที่ ๑๑ รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

๑.๑๒ ตารางที่ ๑๒ รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

๑.๑๓ ตารางที่ ๑๓ รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒. จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งจะต้องมีการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ อย่างชัดเจน มีการระบุกิจกรรมสถานะปัจจุบัน เป้าหมาย ระยะเวลา ไม่ต่ำกว่า ๔ เรื่อง คือ

๒.๑ กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมของสำนัก กองที่ลดลง เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุสำนักงาน เป็นต้น โดยต้องสามารถลดค่าใช้จ่ายลงได้อย่างน้อยร้อยละ ๕ จากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ในปีงบประมาณก่อนจำนวน ๒ เรื่อง (ตามแบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) และ

๒.๒ กรณีปรับปรุงกิจกรรมต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน ๒ เรื่อง (ตามแบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

อนึ่ง สำนัก กอง สามารถดาวน์โหลดโปรแกรม CGD_Costing และข้อมูลค่าใช้จ่ายเพื่อนำไปคำนวณต้นทุนผลผลิต และแบบฟอร์มการรายงานต้นทุนผลผลิต (ตารางที่ ๑ – ๑๒) แบบฟอร์มการรายงานเกี่ยวกับการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ที่เว็ปไซต์ต้นทุนผลผลิต http://kromchol.rid.go.th/fad/cost/cost.html

ทั้งนี้ ...

ทั้งนี้ สำนัก กอง จัดส่ง

- รายงานตามข้อ ๑ นำส่งภายในวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๘
- รายงานตามข้อ ๒ นำส่งภายในวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อคณะทำงานจะได้ดำเนินการและนำส่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดต่อไป

(นางสุนทรี ใหญ่สว่าง)
หัวหน้ากลุ่มเงินนอกงบประมาณ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะทำงานต้นทุนผลผลิตกรมชลประทาน

หน่วยงาน.....

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ.....

<u>ตารางที่ 1</u> **รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน** **(หน่วย : บาท)**

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
รวมต้นทุนผลผลิต				

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		XXXXXX
<u>บวก</u> ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
	XXXXX	
	XXXXX	XXXXXX
<u>หัก</u> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
	XXXXX	
	XXXXX	XXXXXX
รวมต้นทุนผลผลิต		XXXXXX

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					
	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (4)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (5)	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (4)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (5)	รวม
รวมต้นทุนผลผลิต												

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
รวมต้นทุนผลผลิต								

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)					ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนผลผลิต												

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.....

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)					ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตย่อย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนผลผลิต												

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 4 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 5 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 7 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 8 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 9 เหตุผล.....

ผลผลิตย่อยที่ 10 เหตุผล.....

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)					ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	กิจกรรมหลัก	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
รวมต้นทุนผลผลิต												

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 3 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 4 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 5 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 6 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 7 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 8 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 9 เหตุผล.....

กิจกรรมหลักที่ 10 เหตุผล.....

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 (ต.ค.55 - ก.ย.56)					ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 (ต.ค.56 - ก.ย.57)					ผลการเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ผลผลิตหลัก	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด)	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
รวมต้นทุนผลผลิต												

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 3 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 5 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 6 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 7 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 8 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 9 เหตุผล.....

ผลผลิตหลักที่ 10 เหตุผล.....

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ.2556								ต้นทุนรวม	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ.2557								ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร							
	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	รวม		ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	รวม	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (1)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (2)	ค่าใช้จ่ายประเภทที่ (3)	รวม				
รวมต้นทุนผลผลิต																					

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนที่ 1 เหตุผล

ศูนย์ต้นทุนที่ 2 เหตุผล

ศูนย์ต้นทุนที่ 3 เหตุผล

ศูนย์ต้นทุนที่ 4 เหตุผล

ศูนย์ต้นทุนที่ 5 เหตุผล

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556			ปีงบประมาณ พ.ศ.2557			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 9									
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 10									
รวมต้นทุนผลผลิต									

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7 เหตุผล.....

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8 เหตุผล.....

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของ .....

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. .....

การรายงานเกี่ยวกับการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. .....)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. .....)
๑. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นเงิน ..... บาท	ลดค่าใช้จ่าย ..... ร้อยละ ..... ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท
๒. ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นเงิน ..... บาท	ลดค่าใช้จ่าย ..... ร้อยละ ..... ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. ..... เป็นจำนวนเงิน ..... บาท

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .....

ชื่อกิจกรรม/กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลด ขั้นตอน/ลด จำนวนวัน	ยกเลิกขั้นตอน	ยุบรวมกับกิจกรรมอื่น	[illegible]	เป้าหมายหลังการปรับปรุง	[illegible]	เป้าหมายหลังการปรับปรุง
1. ชื่อกิจกรรม [illegible]	1 ⇩ 2 ⇩ 3 ⇩ 4 ⇩ 5	1 ⇩ 2 3 ⇩ 4 5			✓	<u>[illegible]</u> 1. [illegible] - [illegible] ... วัน 2. [illegible] - จำนวนผู้รับบริการ ... คน 3. [illegible] - จำนวนผู้รับบริการ ... คน เช่น จำนวนวันทั้งสิ้น จำนวนขั้นตอนที่ลดลง จำนวนผู้รับบริการเพิ่มขึ้น ระดับความพึงพอใจสูงขึ้น	[illegible] ... วัน จำนวนผู้รับบริการ ... คน จำนวนผู้รับบริการ ... คน	ต้นทุนรวม ..... บาท ปริมาณงาน ... ระยะ ต้นทุนต่อหน่วย ..... บาท	ต้นทุนรวม ..... บาท ปริมาณงาน ... ระยะ ต้นทุนต่อหน่วย ..... บาท