



100

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕ - ๑๔๒๖
 ที่... นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๒๓... วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๕
 เรื่อง... รายงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการฯ
 ...ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ตัวชี้วัดที่ ๗

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา/ลงนาม

เรื่องเดิม

๑. กคส. ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการกรมประชาสัมพันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ มิติภายใน ประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการ : การประเมินประสิทธิภาพ ตัวชี้วัดที่ ๗ ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น ๕ ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

ระดับคะแนน	ขั้นตอน
๑	ส่วนราชการมีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
๒	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน
๓	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน
๔	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้ชัดเจน(สามารถวัดผลได้) และแผนฯ ดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ
๕	สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเท็จจริง

กคส. ได้ดำเนินการการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามขั้นตอนที่ ๑-๔ เรียบร้อยแล้ว

๑. ให้ทุกสำนัก/กอง ตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๒. จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ตามตารางรายงานที่ ๑-๖ (เอกสารแนบ ๑) ผลการคำนวณสรุปได้ดังนี้

/๒.๑ ต้นทุนรวม...

๒.๑ ต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๒,๒๒๓,๑๘๖,๗๒๔.๗๑ บาท แยกตามแหล่งของเงิน

- (๑) เงินงบประมาณ ๑,๖๓๖,๓๑๗,๓๖๔.๕๑ บาท
- (๒) เงินนอกงบประมาณ ๓๕๓,๒๓๗,๑๑๐.๕๕ บาท
- (๓) งบกลาง ๒๓๓,๖๓๒,๒๔๙.๖๕ บาท

๒.๒ ต้นทุนรวมแยกประเภทตามค่าใช้จ่าย

- (๑) ค่าใช้จ่ายทางตรง ๑,๙๗๕,๔๗๓,๘๒๓.๐๖ บาท
- (๒) ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ๒๔๗,๗๑๒,๙๐๑.๖๕ บาท

๒.๓ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ผลผลิต : ข้อมูลข่าวสารที่เผยแพร่สู่สาธารณะ หน่วยนับ จำนวนครั้ง

ต้นทุนรวมทั้งสิ้น ๒,๒๒๓,๑๘๖,๗๒๔.๗๑ บาท

ปริมาณผลผลิต ๒๙๑,๕๙๑ ครั้ง

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๗,๖๒๔.๓๓ บาท ต่อ ครั้ง

ทั้งนี้ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน ๗,๖๒๔.๓๓ บาท ต่อครั้ง เป็นอัตราต้นทุนโดย

เฉลี่ยต่อการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร

๓. เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ตามตารางรายงานที่ ๗- ๑๒ (เอกสารแนบ ๒) สรุปผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตภาพรวม ดังนี้

(๑) ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงจากปีก่อน เป็นเงิน ๕๕๑.๑๐ บาทต่อครั้ง คิดเป็นร้อยละ ๖.๖๓ โดยที่ปริมาณผลผลิตเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๒๘,๕๔๓ ครั้ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๘๕ และมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓.๕๑ ดังนั้น ปริมาณผลผลิตที่เพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนที่มากกว่าต้นทุนรวมทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง รายละเอียดดังนี้

ที่	รายการ	ปี ๒๕๕๓	ปี ๒๕๕๔	ผลการเปรียบเทียบ เพิ่ม/(ลด)	
				จำนวน	ร้อยละ
๑	ต้นทุนรวม (บาท)	๒,๑๔๗,๘๙๙,๘๒๔.๕๗	๒,๒๒๓,๑๘๖,๗๒๔.๗๑	๗๕,๒๘๖,๙๐๐.๑๔	๓.๕๑
๒	ปริมาณผลผลิต (ครั้ง)	๒๖๓,๐๔๘	๒๙๑,๕๙๑	๒๘,๕๔๓	๑๐.๘๕
๓	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	๘,๑๖๕.๔๓	๗,๖๒๔.๓๓	(๕๕๑.๑๐)	(๖.๖๓)

ทั้งนี้ ต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น คือ เงินงบกลาง ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เป็นเงิน ๙๔,๒๓๘,๖๐๓.๐๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๗๕

ที่	รายการ	ปี ๒๕๕๓	ปี ๒๕๕๔	ผลการเปรียบเทียบ เพิ่ม/(ลด)	
				จำนวน	ร้อยละ
๑	เงินงบประมาณ	๑,๓๐๐,๑๓๘,๖๐๕.๗๔	๑,๒๘๔,๑๑๘,๑๕๕.๕๗	(๑๖,๐๒๐,๔๕๐.๑๗)	(๐.๗๖)
๒	เงินนอกงบประมาณ	๓๔๒,๙๐๐,๑๙๔.๖๕	๓๓๓,๙๐๒,๐๗๓.๒๕	(๘,๙๙๘,๑๒๑.๔๐)	(๒.๖๒)
๓	งบกลาง	๑๓๙,๐๙๒,๒๕๗.๙๓	๒๓๓,๑๓๐,๘๖๖.๐๑	๙๔,๒๓๘,๖๐๓.๐๘	๖๗.๗๕
๔	ค่าเสื่อมราคา	๓๖๕,๗๖๘,๗๖๖.๒๕	๓๗๑,๘๓๕,๖๓๔.๘๘	๖,๐๖๖,๘๖๘.๖๓	๑.๖๖
	ต้นทุนรวม	๒,๑๔๗,๘๙๙,๘๒๔.๕๗	๒,๒๒๓,๑๘๖,๗๒๔.๗๑	๗๕,๒๘๖,๙๐๐.๑๔	๓.๕๑

(๒) ข้อมูลปริมาณผลผลิตภาพรวม จำนวน ๒๙๑,๕๙๑ ครั้ง ตามแบบจัดทำแผน/รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (เอกสารแนบ ๓)

/ (๓) ต้นทุนรวม...

(๓) ต้นทุนรวม รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS ระบบบัญชีเงินรายได้สถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ ของหน่วยงาน กปส. รวมถึงรายได้ค่าฝึกอบรม สปช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๔. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนดกิจกรรมเพิ่มประสิทธิภาพ ดังนี้

๔.๑ เพิ่มปริมาณผลผลิต เป็น ๒๙๓,๐๐๐ ครั้ง โดยใช้ต้นทุนรวม ๒,๒๒๖,๘๐๐,๐๐๐ บาท จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ปริมาณผลผลิต ๒๙๑,๕๙๑ ครั้ง ใช้ต้นทุนรวม ๒,๒๒๓,๑๘๖,๗๒๔.๗๑ บาท

๔.๒ กำหนดนโยบายลดค่าใช้จ่ายหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง

(๑) นโยบายลดค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เป้าหมายร้อยละ ๓ จากปีก่อน เป็น ๓,๐๘๔,๖๐๐ แผ่นต่อปี เป็นเงิน ๑,๓๘๘,๐๗๐ บาท (ราคาแผ่นละ ๐.๔๕ บาท)

(๒) นโยบายประหยัดค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป้าหมายลดลงร้อยละ ๑ จากปีก่อน เป็น ๑๒,๑๐๐ ลิตรต่อปี (ไม่คิดมูลค่า)

(๓) นโยบายลดการใช้กระดาษ เป้าหมายลดลงร้อยละ ๒ จากปีก่อน เป็น ๑๒,๘๐๐ ริมต่อปี เป็นเงิน ๑,๒๑๖,๐๐๐ บาท (ริมละ ๙๕ บาท)
(เอกสารแนบ ๔)

๕. หน่วยงานที่อยู่ระหว่างจัดทำรายงานปริมาณผลผลิต จำนวน ๑๙ หน่วยงาน และอยู่ระหว่างกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมย่อย จำนวน ๕ หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๕) กคส.พิจารณาใช้ปริมาณผลผลิตและเกณฑ์การปันส่วนของปีก่อน เมื่อหน่วยงานรายงานเรียบร้อยแล้วจะได้ปรับปรุงข้อมูลต่อไป

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามข้อ ๔

๒. สั่งการให้หน่วยงานที่มีรายชื่อตามเอกสารแนบ ๕ ส่งข้อมูลให้ กคส. ภายในวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๕

๓. ลงนามในหนังสือถึงสำนักงบประมาณ สำนักงาน ก.พ.ร. และกรมบัญชีกลาง เพื่อรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดย กคส. จะได้รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตทางเว็บไซต์กรมประชาสัมพันธ์ต่อไป

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

- เห็นชอบ/ลงนามแล้ว

- ดำเนินการตามแผน

(นายธีระพงษ์ โสดาศรี)

อปส.
F-4 ต.ก. 2555

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

9 RA 55

รายชื่อหน่วยงานที่ยังไม่ส่งเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมย่อย (ตารางที่ 4)

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	ชื่อย่อหน่วยงาน	จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน	หมายเหตุ
1	สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย ช่อง 11	สทท.	กรุงเทพมหานคร	100200025	
2	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดลพบุรี	ส.ปชส.ลพบุรี	ลพบุรี	100200150	
3	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดชัยนาท	ส.ปชส.ชัยนาท	ชัยนาท	100200151	
4	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดสิงห์บุรี	ส.ปชส.สิงห์บุรี	สิงห์บุรี	100200152	
5	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดระยอง	ส.ปชส.ระยอง	ระยอง	100200156	

รายชื่อหน่วยงานที่ยังไม่ส่งรายงานปริมาณผลผลิต (ตารางที่ 5)

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	ชื่อย่อหน่วยงาน	จังหวัด	ศูนย์ต้นทุน	รายงานในระบบ ตารางที่ 5 ปริมาณผลผลิต	Paper ตารางที่ 5 ปริมาณผลผลิต
1	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดชัยนาท	ส.ปชส.ชัยนาท	ชัยนาท	100200151		
2	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดสิงห์บุรี	ส.ปชส.สิงห์บุรี	สิงห์บุรี	100200152		
3	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดจันทบุรี	ส.ปชส.จันทบุรี	จันทบุรี	100200157		
4	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดตราด	ส.ปชส.ตราด	ตราด	100200158		
5	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดบุรีรัมย์	ส.ปชส.บุรีรัมย์	บุรีรัมย์	100200164		
6	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดอุบลราชธานี	ส.ปชส.อุบลราชธานี	อุบลราชธานี	100200167		
7	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดยโสธร	ส.ปชส.ยโสธร	ยโสธร	100200169		
8	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดอำนาจเจริญ	ส.ปชส.อำนาจเจริญ	อำนาจเจริญ	100200170		
9	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดมหาสารคาม	ส.ปชส.มหาสารคาม	มหาสารคาม	100200173		
10	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดกาฬสินธุ์	ส.ปชส.กาฬสินธุ์	กาฬสินธุ์	100200175		
11	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดนครพนม	ส.ปชส.นครพนม	นครพนม	100200176		
12	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดสกลนคร	ส.ปชส.สกลนคร	สกลนคร	100200177		
13	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดมุกดาหาร	ส.ปชส.มุกดาหาร	มุกดาหาร	100200180		
14	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดเชียงราย	ส.ปชส.เชียงราย	เชียงราย	100200188		
15	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดอุดรดิตถ์	ส.ปชส.อุดรดิตถ์	อุดรดิตถ์	100200189		
16	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดพะเยา	ส.ปชส.พะเยา	พะเยา	100200190		
17	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดภูเก็ต	ส.ปชส.ภูเก็ต	ภูเก็ต	100200207		
18	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดกระบี่	ส.ปชส.กระบี่	กระบี่	100200208		
19	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดชุมพร	ส.ปชส.ชุมพร	ชุมพร	100200211		