

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี  
King Mongkut's University of Technology Thonburi



กองแผนงาน

Planning Division

126 ถนนประจักษ์อุทิศ แขวงบางมด เขตทุ่งครุ กรุงเทพฯ 10140 โทรศัพท์ (662) 470-8177,8179 โทรสาร (662) 872-9109 URL: www.Kmutt.ac.th  
126 Prachauthid, Bangmod, Thungkru, Bangkok 10140, Thailand Tel. (662) 470-8177,8179 Fax. (662) 872-9109 URL: www.Kmutt.ac.th

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

Procedure Manual


เรื่อง (Subject) : การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน  
จากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART)

หมายเลขเอกสาร (Document No.) : PD-ME-S-P04-00

ฉบับที่ (Release No.) : R01

เริ่มใช้วันที่ (Valid Date) :

สำเนา (PC.) :

|   |  |  |                                |
|---|--|--|--------------------------------|
|  <p>กองแผนงาน : มจร.<br/>Planning Division :<br/>KMUTT</p> | <p>ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br/>Procedure Manual</p>   |  | <p>หน้า : 2 / 5<br/>Page :</p> |
|   | <p>ชื่อหลัก : การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จ<br/>ของการดำเนินงานจากการใช้จ่าย<br/>งบประมาณ (PART)<br/>Main Procedure Name</p> | <p>รหัส : PD-ME-S-P04-00<br/>Code :</p>    | <p>R01</p>                     |
| <p>ฝ่ายงาน : งานติดตามและประเมินผล<br/>Department : Monitoring and Evaluation</p>   | <p>ชื่อย่อย : .<br/>Sub Procedure Name</p>   | <p>อ้างอิง : PD-ME-S-W04-00<br/>Ref. :</p> |                                |

## 1. วัตถุประสงค์ (Objective) :

- การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART)
  - (1) เพื่อทราบถึงภาพรวมผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
  - (2) เพื่อใช้เครื่องมือ PART ปรับปรุงแนวทางดำเนินงานและการใช้งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต
  - (1) เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ที่กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะ
  - (2) เพื่อประกอบการรายงานผลการวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART)
  - (3) เพื่อให้ได้แนวทางปรับปรุงการดำเนินงานและการใช้งบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- การประเมินความคุ้มค่า


มุ่งให้ส่วนราชการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจด้วยตนเอง (Self-assessment) เพื่อ


  - (1) ประเมินว่าการปฏิบัติภารกิจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และได้ก่อให้เกิดผลประโยชน์ต่อประชาชนและภาครัฐ มากหรือน้อยกว่าค่าใช้จ่ายและผลเสียที่เกิดขึ้นเพียงใด
  - (2) เป็นข้อมูลสำหรับส่วนราชการในการทบทวนจัดลำดับความสำคัญในการเลือกปฏิบัติภารกิจ หรือเป็นข้อมูลสำหรับรัฐบาลเพื่อพิจารณาขุบเลิกภารกิจ รวมทั้งการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติภารกิจ (Self-improvement) ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น
  - (3) เป็นแนวทางในการพิจารณาจัดตั้งงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)

## 2. นโยบายที่เกี่ยวข้อง (Policy) :

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

- มาตรา 21 วรรค 1 ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน วรรค 2 ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วย
- มาตรา 22 "...ให้มีการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจของรัฐที่ส่วนราชการดำเนินการอยู่ เพื่อรายงานคณะรัฐมนตรี สำหรับเป็นแนวทางในการพิจารณาว่า ภารกิจใดสมควรจะได้นำดำเนินการต่อไป หรือ ขุบเลิก และเพื่อประโยชน์ในการจัดตั้งงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป..."

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <p>จัดทำโดย : นิชาภัทร โพธิ์บาง<br/>Prepared By :</p> | <p>อนุมัติโดย : <br/>Approved By :</p> | <p>วันที่อนุมัติ : ๗/๑๖/๖๖<br/>Approved Date :</p> | <p>ชื่อแฟ้ม : PD-ME-S-P04-00<br/>File Name :</p> |
|---|---|--|--|

|   |  |  |                                |
|---|--|--|--------------------------------|
|  <p>กองแผนงาน : มจร.<br/>Planning Division :<br/>KMUTT</p> | <p>ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br/>Procedure Manual</p>   |  | <p>หน้า : 3 / 5<br/>Page :</p> |
|   | <p>ชื่อหลัก : การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จ<br/>ของการดำเนินงานจากการใช้จ่าย<br/>งบประมาณ (PART)<br/>Main Procedure Name</p> | <p>รหัส : PD-ME-S-P04-00<br/>Code :</p>    | <p>R01</p>                     |
| <p>ฝ่ายงาน : งานติดตามและประเมินผล<br/>Department : Monitoring and Evaluation</p>   | <p>ชื่อย่อ : .<br/>Sub Procedure Name</p>  | <p>อ้างอิง : PD-ME-S-W04-00<br/>Ref. :</p> |                                |

### 3. หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง (Standard) :

- (1) การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ (New Public Management)
- (2) การบริหารและการจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)
- (3) การบริหารงานที่มุ่งผลสัมฤทธิ์ (Results Based Management: RBM)
- (4) ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Budgeting: SPBB)
- (5) การจัดทำต้นทุนต่อหน่วย ของกรมบัญชีกลาง
- (6) แนวทางการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติการกิจของรัฐ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) กำหนด

### 4. ขอบข่าย (Scope) :

- การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART)

หน่วยงานภาครัฐที่ได้รับงบประมาณต้องดำเนินการวิเคราะห์ ผลผลิต/โครงการ ที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ และรายงานผลการวิเคราะห์ส่งให้สำนักงบประมาณ เพื่อสำนักงบประมาณจะได้วิเคราะห์ผลการประเมินตนเองของหน่วยงานและใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถัดไป


- การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

4.1 จำนวนจากกิจกรรมหลัก ที่ใช้ในกระบวนการนำส่งผลผลิตของหน่วยงานที่สอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการและเป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติ

4.2 ค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด จากเงินรัฐและเงินรายได้ ไม่รวมงบลงทุน(ค่าครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง)

4.3 จำนวนเฉพาะค่าใช้จ่ายงบดำเนินการเท่านั้น (รวมค่าเสื่อมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง - ซึ่งถือเป็นต้นทุนของการใช้สินทรัพย์ถาวร) ไม่รวมงบลงทุน

4.4 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (รวมเงินเดือน เงินตำแหน่งบริหาร เงินตำแหน่งวิชาการ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบกองทุนประกันสังคม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และค่าสวัสดิการต่างๆ) และค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (รวมค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ) ครอบคลุมเงินอุดหนุน รายจ่ายอื่นและค่าสาธารณูปโภค และผลรวมของทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินการ (Operating Cost) ทั้งหมด

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <p>จัดทำโดย : นิชาภัทร โปธิ์บาง<br/>Prepared By :</p> | <p>อนุมัติโดย : <br/>Approved By :</p> | <p>วันที่อนุมัติ : 24/10/2558<br/>Approved Date :</p> | <p>ชื่อแฟ้ม : PD-ME-S-P04-00<br/>File Name :</p> |
|---|---|---|--|