

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ เป็นการประเมินความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของส่วนราชการ หมายถึง การที่ส่วนราชการระดับกรม และมหาวิทยาลัยของรัฐสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากร กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้

๑.เกณฑ์การประเมินผลฯด้านบัญชีบริหาร

๒.การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร

๑.เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีบริหาร

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) โดยแบ่งเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๕ ระดับพิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	คะแนน
ขั้นตอนที่ ๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้แล้วเสร็จและรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดพร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๒๐
ขั้นตอนที่ ๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว จัดทำรายการการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๒๐
ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ การลดค่าใช้จ่ายและปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ การลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ให้ชัดเจนสามารถวัดผลได้ (เชิงปริมาณ) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	๒๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	คะแนน
ขั้นตอนที่ ๔ การรายงานผลการลดค่าค่าใช้จ่ายและปรับปรุงกิจกรรมที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพได้อย่างแท้จริง	ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ กรณีลดค่าใช้จ่ายและกรณีปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	๒๐
ขั้นตอนที่ ๕ การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม	มีการนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	๒๐

เงื่อนไข :

๑. ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๑-๒ ส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณและสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙
๒. ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๓ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙
๓. ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๔,๕ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ จังหวัดปทุมธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**

จากการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้นำผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2558 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 วิเคราะห์เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนว่าเพิ่มขึ้น หรือลดลงอย่างไร จากการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนตามหน่วยงาน สรุปได้ว่า

1. ต้นทุนผลผลิต

จากการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ดังนี้

1. ผลผลิตด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 44.54 % โดยแยกเป็นสาขาวิชา ดังนี้
 - 1.1 สาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 120.25 % เนื่องจากปี 2558 คณะครุศาสตร์ มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง
 - 1.2 สาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 73.86 % เนื่องจากปี 2558 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง
 - 1.3 สาขาวิชาบริหาร พาณิชย์การศาสตร์ บัญชี การจัดการการท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 111.69 % เนื่องจากปี 2558 มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง
2. ผลผลิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 30.07 % โดยแยกเป็นสาขาวิชา ดังนี้
 - 2.1 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 110.98 % เนื่องจากปี 2558 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง
 - 2.2 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 45.71 % เนื่องจากปี 2558 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง
 - 2.3 สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 84.69 % เนื่องจากปี 2558 คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

3. ผลงานบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 24.67 % เนื่องจากปี 2558 มีรายได้จากการให้บริการวิชาการลดลง
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 6.91 % เนื่องจากปี 2558 มีการจัดโครงการเผยแพร่วัฒนธรรมภายในประเทศและต่างประเทศลดน้อยลง
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 33.44 % เนื่องจากปี 2558 มีจำนวนเรื่องของวิจัยที่ดำเนินการในปีงบประมาณเพิ่มมากขึ้น
6. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี ยังไม่มีการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต *** (แยกส่วนของโรงเรียนสาธิต ฯ ออกมาเป็นปีแรก) ***

2. ต้นทุนกิจกรรม

จากการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ดังนี้

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 45.94 % โดยแยกเป็นสาขาวิชา ดังนี้
 - 1.1 สาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 130.42 % เนื่องจากปี 2558 คณะครุศาสตร์ มีการปรับเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้นและจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น
 - 1.2 สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 85.14 % เนื่องจากปี 2558 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีการปรับเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้น และจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น
 - 1.3 สาขาวิชาบริหาร พาณิชยการศาสตร์ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 69.97 % เนื่องจากปี 2558 มีการปรับเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้นและจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น
2. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 22.77 % โดยแยกเป็นสาขาวิชา ดังนี้
 - 2.1 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 115.60 % เนื่องจากปี 2558 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและมีการปรับเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น
 - 2.2 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 32.46 % เนื่องจากปี 2558 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และมีการปรับเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น
 - 2.3 สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 42.79 % เนื่องจากปี 2558 คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีการปรับเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาเพิ่มขึ้น

3. กิจกรรมงานการให้บริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 43.17 % เนื่องจากปี 2558 มีรายได้จากการให้บริการวิชาการลดลง
4. กิจกรรมส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 5.44 % เนื่องจากปี 2558 มีการเผยแพร่วัฒนธรรมไทยภายในประเทศและต่างประเทศลดลง
5. กิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 21.57 % เนื่องจากปี 2558 มีจำนวนเรื่องขอวิจัยที่ดำเนินการในปีงบประมาณเพิ่มมากขึ้นและทุนในการสนับสนุนการทำวิจัยจากภายนอกก็มีเพิ่มมากขึ้น
6. กิจกรรมการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี ยังไม่มีการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (แยกส่วนของโรงเรียนสาธิต ฯ ออกมาเป็นปีแรก)

3. ต้นทุนตามหน่วยงาน

จากการวิเคราะห์ต้นทุนตามหน่วยงานปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีดังนี้

1. สำนักงานอธิการบดี ฯลฯ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 21.76 % เนื่องจากปี 2558 มีมาตรการในการลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น การใช้กระดาษรีไซเคิลในการปริ้นเอกสาร การใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ในการดำเนินงาน รับ-ส่ง ข้อมูล ข่าวสาร ภายในหน่วยงานมหาวิทยาลัย การจัดฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยโดยไม่ได้รับการจัดฝึกอบรมภายนอก
2. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 60.16 % เนื่องจากปี 2558 มีนักศึกษา-อาจารย์ และบุคลากรในมหาวิทยาลัย มาใช้บริการเพิ่มมากขึ้นทั้งในส่วนของห้องสมุดและห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์
3. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 6.74 % เนื่องจากปี 2558 มีจำนวนนักศึกษาในการขอใช้บริการเกี่ยวกับเอกสารของงานทะเบียนเพิ่มมากขึ้น
4. ศูนย์ภาษา ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 29.83 % เนื่องจากปี 2558 มีการจัดโครงการของศูนย์ภาษาเพิ่มมากขึ้นโดยให้สอดคล้องกับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน