

**เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีต้นทุนผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558**

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน
ขั้นตอนที่ 1	จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ในระดับกิจกรรมตามแนวทางต้นทุนฐานกิจกรรมระดับผลผลิต ด้านการจัดการเรียนการสอนของนักศึกษา ระดับปริญญาตรีต่อหัวทุกกลุ่มสาขาวิชา (หน่วยนับเป็นจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา เทียบเท่า : Full Time Equivalent Student) และคำนวณต้นทุนทุกผลผลิตตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
ขั้นตอนที่ 2	เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไรพร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและจัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ
ขั้นตอนที่ 3	จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ให้ชัดเจนสามารถวัดผลได้ (เชิงปริมาณ) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ
ขั้นตอนที่ 4	ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ
ขั้นตอนที่ 5	จัดทำการสอบทานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยการประเมินผลของผู้บริหารหรือคณะทำงานต้นทุนผลผลิต

เงื่อนไข :

1. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 1-2 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 30 มกราคม 2558
2. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 3 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2558
3. ให้ส่วนราชการส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ 4-5 ถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 30 ตุลาคม 2558

แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ จังหวัดปทุมธานี

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

1. ลดการใช้ไฟฟ้า
2. ลดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง
3. ลดการใช้โทรศัพท์
4. ลดการใช้ไปรษณีย์

จากแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน 4 ข้อ ดังกล่าว มหาวิทยาลัยจึงกำหนดแนวทางการดำเนินการให้เป็นรูปธรรม โดยการจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานเพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

วัตถุประสงค์

1. เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานภายในและมหาวิทยาลัยฯ
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการติดตามและประเมินผลในการประหยัดค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการติดตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานมาศึกษาวิเคราะห์และปรับปรุงพัฒนาวิธีการประหยัดค่าใช้จ่ายในปีต่อ ๆ ไป

แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตาราง แสดงผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย		+ / (-)	+ / (-) (%)
	2557	2556		
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	80,541.88	47,195.15	33,346.73	70.66
สาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	69,331.22	24,098.59	45,232.63	187.70
สาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	41,460.29	28,298.86	13,161.43	46.51
สาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	103,906.90	75,554.09	28,352.81	37.53
สาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับปริญญาโท, เอก	504,708.19	287,126.57	217,581.62	75.78
สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท, เอก	94,475.65	98,211.17	(3,735.52)	(3.80)
สาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์ ระดับปริญญาโท, เอก	861,134.03	84,625.89	776,508.14	917.58
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	141,388.65	95,745.97	45,642.68	47.67
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ (วิทย์) ระดับปริญญาตรี	92,815.64	45,198.34	47,617.30	105.35
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ (อุตสาหกรรม) ระดับปริญญาตรี	311,066.77	310,789.05	277.72	0.09
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	237,131.44	83,100.23	154,031.21	185.36
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ (วิทย์) ระดับปริญญาโท,เอก	484,523.39	185,005.40	299,517.99	161.89
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาโท, เอก	3,099,157.59	37,596.03	3,061,561.56	8,143.31
ผลงานการให้บริการวิชาการ	1,515,458.60	2,964,178.09	(1,448,719.49)	(48.87)
ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,706,260.44	11,745,133.75	(9,038,873.31)	(76.96)
ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	2,762,210.91	16,801,099.25	(14,038,888.34)	(83.56)

ผลการวิเคราะห์การเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ 2557

1. ผลผลิตด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 70.66% โดยแยกเป็นสาขาวิชา ดังนี้

1.1 สาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 363.48 % เนื่องจากปี 2557 คณะครุศาสตร์ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาลดลง รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

1.2 สาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 42.71 % เนื่องจากปี 2557 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาลดลง รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

1.3 สาขาวิชาบริหาร พาณิชยการศาสตร์ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์ ต้นทุนเพิ่มขึ้น 955.11 % เนื่องจากปี 2557 ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาลดลง รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

2. ผลผลิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 47.67 % โดยแยกเป็นสาขาวิชา ดังนี้

2.1 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 267.25 % เนื่องจากปี 2557 คณะวิทยาศาสตร์ฯ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาลดลง รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

2.2 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 0.09% เนื่องจากปี 2557 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาลดลง รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

2.3 สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 8,328.67 % เนื่องจากปี 2557 คณะเทคโนโลยีการเกษตรได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น มีจำนวนนักศึกษาเทียบเท่าเต็มเวลาลดลง รวมถึงมีค่าเสื่อมราคาจากการซื้อครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

3. ผลงานบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 48.87 % เนื่องจากปี 2557 มีรายได้จากการบริการวิชาการลดลง ในขณะที่วงเงินจำนวนโครงการอยู่ในเกณฑ์ปกติในปีงบประมาณ

4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 76.96 % เนื่องจากปี 2557 มีโครงการเผยแพร่วัฒนธรรมในประเทศและต่างประเทศเพิ่มมากขึ้น

5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 83.56 % เนื่องจากปี 2557 มีจำนวนโครงการวิจัยที่ดำเนินการในปีงบประมาณเพิ่มขึ้น รวมถึงมีการเผยแพร่ผลงานวิจัยเพิ่มขึ้น

แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

เพื่อให้สามารถลดต้นทุนผลผลิต หรือควรมีต้นทุนให้ต่ำที่สุด มหาวิทยาลัยได้กำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ดังนี้

กิจกรรม/วิธีการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ
1. ลดการใช้ไฟฟ้า <ul style="list-style-type: none"> - เปิด - ปิด เครื่องปรับอากาศเป็นเวลา ตั้งแต่ 9.00 น. ถึง 16.00 น. - ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศที่ 25-26 องศา - ปิดไฟฟ้าบริเวณที่ไม่ได้ใช้งาน - ปิดสวิตซ์เครื่องใช้ไฟฟ้าทุกครั้งหลังเลิกใช้ทุกครั้ง - กำหนดให้ลิฟท์จอดเฉพาะชั้นคู่ หรือชั้นคี่ เท่านั้น - เปลี่ยนหลอดไฟฟ้าที่ใช้อยู่ เป็นหลอดคอมเบอร์ 5 (T5) ขนาด 28 วัตต์ ตามโครงการ ของกระทรวงพลังงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - การใช้ไฟฟ้าประจำปี งบประมาณ 2557 เป็นจำนวนเงิน 24,385,771.-บาท 	<ul style="list-style-type: none"> - ลดการใช้ไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ 2557 	<ul style="list-style-type: none"> - ทุกหน่วยงาน
2. ลดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง <ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาเส้นทางก่อนออกเดินทางและเลือกใช้เส้นทางที่ใกล้ที่สุด - จัดรถให้เหมาะสมกับปริมาณคน - จำกัดความเร็วตามเส้นทางที่ใช้เดินทาง - การเดินทางไปราชการคนเดียว ให้เดินทางโดยรถโดยสารประจำทาง - การเดินทางไปราชการเป็นคณะควรใช้รถราชการ ไม่ควรขอใช้รถส่วนตัว - บำรุงรักษารถยนต์ให้อยู่ในสภาพดีอยู่เสมอ 	<ul style="list-style-type: none"> - การใช้ค่าเชื้อเพลิงในปีงบประมาณ 2557 เป็นจำนวนเงิน 2,712,457.15 บาท 	<ul style="list-style-type: none"> - ลดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ 2557 	<ul style="list-style-type: none"> - ทุกหน่วยงาน
3. ลดการใช้โทรศัพท์ <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์ เพื่อให้ใช้ในราชการเท่านั้น - เน้นการใช้สายโทรศัพท์ภายใน สำหรับการติดต่อระหว่างหน่วยงานภายใน - เน้นการติดต่อสื่อสารทางช่องทาง Line , Facebook, Email 	<ul style="list-style-type: none"> - การใช้โทรศัพท์ในปีงบประมาณ 2557 เป็นจำนวนเงิน 994,567.48 บาท 	<ul style="list-style-type: none"> - ลดค่าโทรศัพท์ ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ 2557 	<ul style="list-style-type: none"> - ทุกหน่วยงาน

กิจกรรม/วิธีการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ
4. ลดการใช้ไปรษณีย์ - ส่งหนังสือสำคัญให้ส่งโดยวิธีลงทะเบียน ธรรมดาหรือทะเบียนตอบรับ - ใช้การส่ง e-mail แทนการส่งไปรษณีย์ - ไม่ควรส่งเอกสารที่เป็นหนังสือ โดยระบบ EMS หากจำเป็นต้องส่งควรพิจารณาความ จำเป็นและเหมาะสม	- การใช้ไปรษณีย์ใน ปีงบประมาณ 2557 เป็นจำนวนเงิน 270,323.54 บาท	-ลดการใช้ไปรษณีย์ ร้อยละ 5 ของ ปีงบประมาณ 2557	-ทุกหน่วยงาน

ปฏิทินการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรม	พ.ศ. 2557			พ.ศ. 2558									
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
1. การประหยัดพลังงานไฟฟ้า	←												→
2. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง	←												→
3. การประหยัดการใช้โทรศัพท์	←												→
4. ลดการใช้ไปรษณีย์	←												→

แผนปฏิบัติการ ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรม	พ.ศ. 2557			พ.ศ. 2558									ผู้รับผิดชอบ	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		ต.ค.
1.แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ 2558				●										
2.จัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ให้ชัดเจนสามารถวัดผลได้ (เชิงปริมาณ)					●									
3.เสนอเข้าวาระคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย จัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ 2558 โดยแสดงให้เห็นสัดส่วนการใช้ทรัพยากรต่อผลผลิตที่ดีขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2557						●								
4.รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ 2558													●	
5.จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ในระดับกิจกรรมตามแนวทางต้นทุนฐานกิจกรรมระดับผลผลิต ด้านการจัดการเรียนการสอนของนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่อหัวทุกกลุ่มสาขาวิชา (หน่วยนับเป็นจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า : Full Time Equivalent Student) และคำนวณต้นทุนทุกผลผลิตตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเสนอให้กรมบัญชีกลาง ทราบ													●	

กิจกรรม	พ.ศ. 2556			พ.ศ. 2557									ผู้รับผิดชอบ	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		ต.ค.
6.เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไรพร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และจัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ โดยเสนอให้กรมบัญชีกลาง ทราบ													●	
7.เสนอเข้าวาระคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยในการนำผลการคำนวณต้นทุนทั้งด้านการจัดการเรียนการสอน ทุกกลุ่มสาขาวิชา และทุกผลผลิตในรอบ 12 เดือนและรายงานผลตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานสำหรับปีงบประมาณ 2558													●	