**มิติภายใน**

**ประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการ: การประเมินประสิทธิภาพ**

**ตัวชี้วัดที่ 5 ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของหน่วยงานตามเกณฑ์ที่กรมกำหนด**

**น้ำหนัก : ร้อยละ 5**

**คำอธิบาย :**

ความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต หมายถึง การที่หน่วยงานสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำเอาผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ

**เกณฑ์การให้คะแนน :**  กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น ๕ ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ระดับคะแนน** | **ระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone)** | | | | |
| **ขั้นตอนที่ ๑** | **ขั้นตอนที่ ๒** | **ขั้นตอนที่ ๓** | **ขั้นตอนที่ ๔** | **ขั้นตอนที่ ๕** |
| **๑** | ✓ |  |  |  |  |
| **๒** | ✓ | ✓ |  |  |  |
| **๓** | ✓ | ✓ | ✓ |  |  |
| **๔** | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |  |
| **๕** | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

**โดยที่ :**

| **ระดับคะแนน** | **เกณฑ์การให้คะแนน** |
| --- | --- |
| **๑** | 1.1 มีการตรวจสอบความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS  สำหรับข้อมูล ค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕6 |
| **2** | 2.1 ทุกหน่วยงาน\* จัดทำเกณฑ์การปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อย เพื่อใช้คำนวณต้นทุนประจำปี  พ.ศ.2556  2.2 กองคลัง คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 ตารางที่ 1-6  โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อยของหน่วยงาน\* ตามข้อ 2.1 |
| **3** | 3.1 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕4 และ  ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕5 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร  (กองคลังดำเนินการ)  3.2 ทุกหน่วยงาน\* ทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ตารางที่ 7,9,และ11  กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย ค่าใช้จ่ายทางตรง  3.3 พร้อมจัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ  ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้กองคลังร่วมกับสำนักบริหารดำเนินการ ตารางที่ 8, 10, 12  กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อม รวบรวม ตารางที่ 7,9,11 ในภาพของ  ส่วนราชการ |
| **4** | 4.1 จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕57 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย  การเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) และได้รับ  ความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน\*\*  4.2 มีการทบทวนเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน\*\*เข้ากิจกรรมย่อย เพื่อจัดทำข้อมูลการปัน  ส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน\*\*เข้ากิจกรรมย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 |
| **๕** | 5.1 จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ตามกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7  5.2 จัดทำเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน\*\* เข้ากิจกรรมย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 5.3 จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน |

**เงื่อนไข :**

๑) ให้ทุกหน่วยงาน\* ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๑ ข้อ 1.1 ถึง กองคลัง ภายในวันที่ 11 กุมภาพันธ์ ๒557

๒) ให้ทุกหน่วยงาน\* ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๒ ข้อ 2.1 ถึง กองคลัง ภายในวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2557

๓) ให้ทุกหน่วยงาน\* ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๓ ข้อ 3.2 ถึง กองคลัง ภายในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ ๒557

๔) ให้ทุกหน่วยงาน\*\* ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๔ ถึง กองคลัง ดังนี้ :

4.1 ภายในวันที่ 15 มีนาคม ๒557 4.2 ภายในวันที่ 28 มิถุนายน 2557

๕) ห้ทุกหน่วยงาน\*\* ส่งผลการดำเนินงานในระดับคะแนนที่ ๕ ถึงสำนักบริหาร ดังนี้ :

5.1 และ 5.2 ภายในวันที่ 15 กันยายน 2557 5.3 ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒557

**หมายเหตุ :** หากล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดจะปรับลดค่าคะแนนแต่ละขั้นตอน ๐.๑ คะแนน

**หน่วยงานเจ้าภาพ : กองคลัง กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ**

**แนวทางการประเมินผล :**

| **ระดับคะแนน** | **เกณฑ์การให้คะแนน** | **แนวทางการประเมินผล** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **ขั้นตอนที่ 1 :** | **ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ** |
|  | หน่วยงานมีการตรวจสอบ ความถูกต้องของการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMIS สำหรับข้อมูลค่าใช้จ่ายของปี งบประมาณ พ.ศ. 2556 | * สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย * หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุน หรือกิจกรรมย่อย * ส่งสำเนาเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ดังกล่าวให้กับกองคลังภายในวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2557 |
| **2** | **ขั้นตอนที่ 2 :** | **ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ** |
|  | 2.1 ทุกหน่วยงาน\* จัดทำเกณฑ์การปันส่วนเข้ากิจกรรมย่อย เพื่อใช้คำนวณต้นทุนประจำปี พ.ศ.2556  2.2 กองคลังคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 ตารางที่ 1-6 | * เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 พร้อมทั้งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้ * 2.1 ทุกหน่วยงาน\* จัดทำเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้ากิจกรรมย่อย ที่ใช้คำนวณต้นทุน ตารางที่ 3   • จัดส่งเกณฑ์ดังกล่าว ให้กองคลังภายใน  วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2557   * 2.2 จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย กิจกรรมย่อย พ.ศ. 2556 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) โดยได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ (ตารางที่ 1-6 ) * ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว * หน่วยนับที่ส่วนราชการกำหนดต้องมีเพียง 1 หน่วยนับสำหรับกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อยแต่ละรายการ * เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็ปไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็ปไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม (กองคลังดำเนินการ) * ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556 (กองคลังดำเนินการ) * ในการจัดทำบัญชีต้นทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2555– 30 กันยายน 2556 |
| **3** | **ขั้นตอนที่ 3 :** | **ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ** |
|  | 3.1 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕55 - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕6 ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างไร  (กองคลังดำเนินการ)    3.2 หน่วยงาน\* ทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ตารางที่ 7,9,และ11 กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย ค่าใช้จ่ายทางตรง  3.3 พร้อมจัดทำรายงานการเปรียบเทียบและสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้แล้วเสร็จ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้กองคลังร่วมกับสำนักบริหารดำเนินการ ตารางที่ 8, 10, 12 กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อม กองคลัง รวบรวม ตารางที่ 7,9,11 ในภาพของส่วนราชการ | เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 และ 2 พร้อมทั้งรายละเอียดการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ได้จัดทำแล้วเสร็จ ดังนี้  รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แสดงเป็นหน่วยบาท) และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจโดยเนื้อหาของรายงานฯ ดังกล่าว ประกอบด้วย   * สรุปผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (กองคลังดำเนินการ) * วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วย (โดยอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)   ทุกหน่วยงาน\* รายงานตามตารางที่ 7,9,11  (วิเคราะห์ฯ กิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อยและ  ค่าใช้จ่ายทางตรง)  กองคลัง ร่วมกับสำนักบริหาร รายงานตามตารางที่ 8,10,12  (วิเคราะห์ฯ กิจกรรมหลัก ผลผลิตหลักและค่าใช้จ่ายทางอ้อม)  ถ้าหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุนหน่วยนับ หรือชื่อกิจกรรม/ผลผลิต ในปีปัจจุบันต้องมีการดำเนินการแก้ไขปีก่อนด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ในระหว่าง 2 ปี  ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งให้ กองคลัง ภายในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2557   * เผยแพร่ข้อมูลบนหน้าหลัก ของเว็ปไซต์ ของหน่วยงาน หรือในกรณีที่หน่วยงานไม่มีเว็ปไซต์ของหน่วยงาน ให้เผยแพร่ในช่องทางอื่นที่เหมาะสม (กองคลังดำเนินการ) * ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 (กองคลังดำเนินการ) |
| **4** | **ขั้นตอนที่ 4 :** | **ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ** |
|  | 4.1 จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕57 พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย การเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 ให้ชัดเจน (สามารถวัดผลได้) แผนฯดังกล่าว  ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน  4.2 มีการทบทวนเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อย เพื่อจัดทำข้อมูลการปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 | * เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 ,2 และ 3 พร้อมทั้งแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ดังนี้ * 4.1 แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557อย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรม สถานะปัจจุบัน เป้าหมาย ระยะเวลา) ไม่ต่ำกว่า 2 เรื่อง คือ * กรณีลดค่าใช้จ่ายต้องเป็นค่าใช้จ่ายในภาพรวมระดับกรมที่ลดลง จำนวน 2 เรื่อง และ * กรณีปรับปรุงกิจกรรม ต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้นของกิจกรรมนั้นในรูปของต้นทุนและปริมาณงาน จำนวน 1 เรื่อง   ทั้งนี้ วันที่แล้วเสร็จของแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบแผนฯ ดังกล่าว   * ส่งแผนฯ ให้กองคลังภายในวันที่ 15 มีนาคม 2557 * 4.2 เอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการทบทวนเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยกำหนดเป็นสัดส่วน หรือร้อยละ ดังนี้ * คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทบทวนเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 หรือเอกสารการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบโดยคณะกรรมการดังกล่าว ประกอบด้วย หัวหน้าฝ่าย หรือหัวหน้างานภายในหน่วยงาน * จัดทำเอกสาร เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อย เงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง และค่าเสื่อมราคา โดยกำหนดเป็นสัดส่วน หรือร้อยละ โดยผ่าน ความเห็นชอบจากคณะกรรมการฯและนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้ความเห็นชอบ   • ส่งเกณฑ์การปันส่วนฯ ให้กองคลังภายใน 28  มิถุนายน 2557   * ส่งสำเนาแผนฯกรม ให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 มีนาคม 2557 (กองคลังดำเนินการ) |
| **5** | **ขั้นตอนที่ 5 :** | **ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่างๆ** |
|  | 5.1 จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ตามกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7  5.2 จัดทำเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7  5.3 จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕7 และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน | * เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินงานเช่นเดียวกับระดับคะแนน 1 ,2 ,3 และ 4 * 5.1 เอกสารรายงานผลการดำเนินงาน ตามกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 * 5.2 เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเข้ากิจกรรมย่อยประจำงบประมาณ พ.ศ. 2557 (เกณฑ์เงินเดือน ใช้เงินเดือนตลอดปี 2557   1 ตุลาคม 2556 - 30 กันยายน 2557 )  • ส่งผลการดำเนินงานฯและเกณฑ์การปันส่วนให้  สำนักบริหารภายในวันที่ 15 กันยายน 2557   * 5.3 เอกสาร/หลักฐานที่แสดงถึงการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ดังนี้   หลักฐานแสดงการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพที่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในทุกเรื่อง   * รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพโดยมีเนื้อหาที่ระบุ * ผลการดำเนินงาน และผลสำเร็จที่เกิดจาก การดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 * ช่วงระยะเวลาที่ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557   วันที่แล้วเสร็จของรายงานสรุปผลการดำเนินงาน ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ถือตามวันที่ผู้มีอำนาจลงนามเห็นชอบรายงานฯ ดังกล่าว |
|  |  | * ส่งสำเนารายงานฯ ให้กับกองคลังภายในวันที่ 15 ตุลาคม 2557 * ส่งสำเนารายงานฯกรม ให้กับกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2557 (กองคลังดำเนินการ) |