



การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

กองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
ตุลาคม ๒๕๖๕

คำนำ

ตามที่พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ หมวด ๔ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า ส่วนราชการจะต้องกำหนดเป้าหมายและกำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในทุกภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยที่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีเพื่อนำมาวิเคราะห์การใช้งบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเน้นใช้หลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางกำหนด

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี เล็งเห็นความสำคัญของการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีข้างต้น จึงได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ที่ ๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ซึ่งมีหน้าที่ในการทบทวนภารกิจของมหาวิทยาลัยเพื่อวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ดำเนินงานติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลังและพัสดุ
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
ตุลาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	๒
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๔ - ๖
๑.๑ ความเป็นมา	
๑.๒ วัตถุประสงค์การทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	
๑.๓ ตัวชี้วัด/ค่าเป้าหมาย	
๑.๔ ระยะเวลาในการดำเนินการ	
๑.๕ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	
ส่วนที่ ๒ รายงานการจัดทำแผนดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	๗ - ๘

บทนำ

ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ที่ ๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เดือนมกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี โดยมีอำนาจหน้าที่ในการทบทวนภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตรายปีเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในแต่ละปี และวิเคราะห์ความแตกต่างของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อนำไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ในปีถัดไป โดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ รูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ต่อสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง

นอกจากนี้มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อนำไปสู่การลดต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี และเผยแพร่ ส่งเสริม สนับสนุน ให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ อย่างเคร่งครัดและมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในการผลิตผลผลิต / กิจกรรมของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งจากการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตส่วนใหญ่พบว่า เพิ่มขึ้น จากปีก่อน ในด้านการบริหารจัดการ

ดังนั้นคณะกรรมการต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเล็งเห็นความจำเป็น ต้องมีมาตรการประหยัดทรัพยากรเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้งานและปรับปรุงกระบวนการทำงานในบางกิจกรรม เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และปรับปรุงกระบวนการทำงานบางกิจกรรม ดังนี้

๑. แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย
๒. แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

๑.๒.๑ เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี มีแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อลดต้นทุนด้านค่าใช้จ่ายในการประหยัดทรัพยากร และเพิ่มประสิทธิภาพ กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

๑.๒.๒ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ลดขั้นตอนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ขั้นตอนการดำเนินงาน

๑.๒.๒.๑ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พร้อมทั้งรูปแบบรายงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๑.๒.๒.๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำรายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น หรือลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเผยแพร่ข้อมูลผ่านช่องทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๑.๒.๒.๓ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ชัดเจนสามารถวัดผลได้ (เชิงปริมาณ) และแผนเพิ่มประสิทธิภาพดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๒.๒.๔ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี รายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลสำเร็จตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

๑.๒.๒.๕ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี มีการสนับสนุนและติดตามการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

๑.๓ ระยะเวลาในการดำเนินการ

๑.๓.๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ – วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๔ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑.๔.๑ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ทราบถึงแนวโน้มในการเพิ่มขึ้น และลดลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อใช้ในการกำหนดนโยบาย การจัดทำแผนการบริหารจัดการการเงินของมหาวิทยาลัย

๑.๔.๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี มีแนวทางปรับปรุง แก้ไขการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อลดต้นทุนในการดำเนินการประหยัดทรัพยากร และเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อลดกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน

ส่วนที่ ๒

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด จำนวน ๔ เรื่อง ซึ่งประกอบด้วย แผนด้านลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนด้านปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง

ดังนั้นคณะทำงานพิจารณาแนวทางการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพของการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยวิเคราะห์ข้อมูลจากผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อวิเคราะห์การเพิ่มขึ้น/ลดลงของต้นทุนรวม และต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ผลผลิตหลักของกิจกรรมย่อย ผลผลิตย่อย และต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายพร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อหาสาเหตุที่ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นจึงขอเสนอแนวนโยบาย เพื่อพิจารณาดังนี้

๑. ด้านการวัดประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย จากการพิจารณาผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต สามารถแสดงผลในการวัดประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัย โดยมีแนวทางการดำเนินงานที่เป็นนโยบายต่อเนื่องจากปีก่อน ดังนี้

๑.๑ โดยมีการกำหนดมาตรการ การประหยัดต้นทุนค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสาร โทรคมนาคม ในการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย

๑.๒ การกำหนดมาตรการ การประหยัดต้นทุนค่าใช้จ่ายด้าน คชจ. ในการเดินทาง ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าจ้างเหมาบริการ

๒. การเพิ่มผลสัมฤทธิ์ด้านการปรับปรุงกิจกรรม จากการพิจารณาผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตสามารถแสดงผลในการวัดประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัยได้ โดยมีแนวทางการดำเนินงานที่เป็นนโยบายต่อเนื่องจากปีก่อน ดังนี้

๒.๑ ขั้นตอนการปรับปรุงกิจกรรมด้านการเงินจ่ายเงินผ่านระบบ E-Payment ของค่าใช้จ่ายทุกประเภทในส่วนราชการ ประกอบด้วย เงินงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้ทุกประเภทของมหาวิทยาลัย

๒.๒ ขั้นตอนการปรับปรุงกิจกรรมด้านการรับชำระค่าลงทะเบียนเรียน ของนักศึกษาผ่านระบบ Internet ของบริการ SCB Cross Bank Bill Payment ซึ่งเป็นบริการรับชำระบิลข้ามธนาคารเพื่อเพิ่มช่องทางรับชำระเงินผ่าน App Mobile Banking ทุกระบบของธนาคาร

กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	ระยะเวลาตามแผน
1. ด้านการลดค่าใช้จ่าย ของมหาวิทยาลัย ฯ จำนวน 2 เรื่อง ดังนี้ 1.1 ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานฯ มียอดเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จำนวน 2,182,896.68 บาท	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัย ฯ มีเป้าหมายจะประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลง จากปี พ.ศ. 2564 ร้อยละ 5 (109,144.83 บาท) - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีเป้าหมายเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไม่เกินวงเงิน 2,073,751.85 บาท	1 ต.ค. 64 ถึง 30 ก.ย. 65
1.2 ลดค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานฯ มียอดค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวน 415,952.60 บาท	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานฯ มีเป้าหมายจะประหยัดค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ร้อยละ 5 (20,797.63 บาท) - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีเป้าหมายเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เกินวงเงิน 395,154.97 บาท	1 ต.ค. 64 ถึง 30 ก.ย. 65
2. ด้านการปรับปรุงกิจกรรม 2.1 เพิ่มประสิทธิภาพด้านลดจำนวนเรื่องเบิกจ่ายเงิน หน้าเคาน์เตอร์การเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายทุกประเภทในส่วนราชการ เป็นองค์กรไร้เงินสดผ่านระบบ E-Payment	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการดำเนินงานด้านจำนวนเรื่องที่เบิกจ่ายเป็นเงินสด เช็ค จำนวน 4,892 เรื่อง ต้นทุนรวม 1,440,000 บาท คิดเป็นทุนต่อหน่วยเรื่องละ 294.36 บาท	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีเป้าหมายในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านลดจำนวนเรื่องเบิกจ่ายเงินหน้าเคาน์เตอร์ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 4,403 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 10 % ต้นทุนรวม 720,000 บาท จะส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเหลือเรื่องละ 163.52 บาท	1 ต.ค. 64 ถึง 30 ก.ย. 65
2.2 เพิ่มประสิทธิภาพด้านลดจำนวนผู้เข้าใช้บริการหน้าเคาน์เตอร์การเงิน ด้วยการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานการรับเงิน ผ่านช่องทางธนาคารระบบอิเล็กทรอนิกส์ ทุกช่องทาง	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการดำเนินงานด้านการรับชำระเงินค่าลงทะเบียนเรียนค่าธรรมเนียมอื่น ๆ เป็นเงินสด แคชเชียร์เช็ค จำนวน 14,179 ฉบับ ต้นทุนรวม 2,160,000 บาท คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วยฉบับละ 152.33 บาท	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีเป้าหมายในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านลดจำนวนการรับชำระเงินหน้าเคาน์เตอร์ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 12,760 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 10 % ต้นทุนรวม 1,680,000 บาท จะส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเหลือเรื่องละ 131.66 บาท	1 ต.ค. 64 ถึง 30 ก.ย. 65

แผนปฏิบัติงานตามกิจกรรมเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ												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.		
1. นโยบายปรับลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวม 1.1 ลดค่าใช้จ่ายวัสดุสำนักงาน 1.2 ลดค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	→	ทุกหน่วยงาน
2. นโยบายปรับปรุงกิจกรรม โดยเพิ่มประสิทธิภาพงาน 2.1 เพิ่มประสิทธิภาพด้านลดจำนวนเรื่องเบิกจ่ายเงิน หน้าเคาน์เตอร์ การเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายทุกประเภทในส่วนราชการ เป็นองค์กรไร้เงินสด ผ่านระบบ E-Payment	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	→	ทุกหน่วยงาน