



รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566



กองคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

รายงานผลการกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

1. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลส่วนราชการ ด้าน “ความมีประสิทธิภาพ” โดยกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดความคุ้มค่าและสอดคล้องกับภารกิจของส่วนราชการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี โดยคณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้พิจารณาผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายจากงบทดลองและหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อวิเคราะห์รายการที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ รวมทั้งพิจารณาปัจจัยและสาเหตุที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายดังกล่าว

จากผลการวิเคราะห์ มหาวิทยาลัยจึงกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยดำเนินการใน 2 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการวัดประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย จำนวน 5 รายการ ประกอบด้วย

- 1.1 ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง
- 1.2 ค่าบริการไปรษณีย์และขนส่ง
- 1.3 ค่าวัสดุสำนักงาน
- 1.4 ค่าโทรศัพท์
- 1.5 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

2. ด้านการวัดประสิทธิภาพของการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 3 กิจกรรม ประกอบด้วย

- 2.1 การออกใบเสร็จรับเงินนักศึกษาแบบออนไลน์
- 2.2 ระบบติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแบบออนไลน์
- 2.3 ระบบจองรถเพื่อเดินทางไปราชการออนไลน์

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อควบคุมและเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
2. เพื่อวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายในรายการที่สำคัญ
3. เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้ลดขั้นตอน ระยะเวลา และการใช้ทรัพยากร
4. เพื่อใช้ผลการดำเนินงานเป็นข้อมูลประกอบการกำหนดมาตรการและแผนเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณถัดไป

3. ผลการดำเนินงานด้านการวัดประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

3.1 ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน

ลำดับ	รายการ	ค่าใช้จ่ายปี 2565	ผลปี 2566	ลด/(เพิ่ม)	เปลี่ยนแปลง	เป้าหมาย	ผลการประเมิน
1	ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	688,476.00	778,909.20	เพิ่ม 90,433.20	13.14%	ลด $\geq$ 3%	ไม่บรรลุ
2	ค่าบริการไปรษณีย์และขนส่ง	383,631.00	362,495.00	ลด 21,136.00	-5.51%	ลด $\geq$ 3%	บรรลุ
3	ค่าวัสดุสำนักงาน	18,209,759.26	17,874,549.51	ลด 335,209.75	-1.84%	ลด $\geq$ 5%	ไม่บรรลุ
4	ค่าโทรศัพท์	139,320.24	91,413.49	ลด 47,906.75	-34.39%	ลด $\geq$ 3%	บรรลุ
5	คชจ.การเดินทางไปราชการ	904,151.28	1,062,146.22	เพิ่ม 157,994.94	17.47%	ลด $\geq$ 3%	ไม่บรรลุ

3.2 การกำหนดวงเงินเป้าหมาย

จากค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เมื่อกำหนดเป้าหมายให้ลดค่าใช้จ่ายตามอัตราที่กำหนด สามารถคำนวณวงเงินค่าใช้จ่ายสูงสุดที่ควรมีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้ ดังนี้

รายการ	ฐานปี 2565	อัตราลด	จำนวนเงินที่ต้องลดจากฐาน	เป้าหมายค่าใช้จ่ายสูงสุดปี 2566	ผลจริงปี 2566	สูง/(ต่ำ)กว่าเป้าหมาย
แก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	688,476.00	3%	20,654.28	667,821.72	778,909.20	สูงกว่า 111,087.48
ไปรษณีย์และขนส่ง	383,631.00	3%	11,509.53	372,121.47	362,495.00	ต่ำกว่า 9,626.47
วัสดุสำนักงาน	18,209,759.26	5%	910,487.96	17,299,271.30	17,874,549.51	สูงกว่า 575,278.21
โทรศัพท์	139,320.24	3%	4,179.61	135,140.63	91,413.49	ต่ำกว่า 43,727.14
เดินทางไปราชการ	904,151.28	3%	27,124.54	877,026.74	1,062,146.22	สูงกว่า 185,119.48

หมายเหตุ : กรณีค่าโทรศัพท์ ผลปี 2566 ต่ำกว่าวงเงินเป้าหมาย 43,727.14 บาท จึงถือว่าบรรลุเป้าหมายและมีผลการลดค่าใช้จ่ายมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนด

4. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานรายหมวดค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายจำนวน 688,476.00 บาท โดยกำหนดเป้าหมายให้ลดลงไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเป้าหมายสูงสุดที่ควรมีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เท่ากับ 667,821.72 บาท

ผลการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีค่าใช้จ่าย 778,909.20 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 90,433.20 บาท หรือร้อยละ 13.14 และสูงกว่าวงเงินเป้าหมายจำนวน 111,087.48 บาท

ผลดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าการควบคุมค่าใช้จ่ายในหมวดดังกล่าวยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จึงควรนำผลการวิเคราะห์ไปใช้กำหนดมาตรการควบคุมการใช้รถราชการ การวางแผนเส้นทาง การรวมภารกิจการเดินทางในพื้นที่เดียวกัน การกำกับการใช้รถให้เหมาะสมกับภารกิจ และการติดตามปริมาณการใช้น้ำมันเป็นรายเดือน

แนวทางนำผลไปปรับปรุง

1. วิเคราะห์ปริมาณการใช้รถและน้ำมันเปรียบเทียบกับภารกิจของแต่ละหน่วยงาน
2. ควบคุมการขอใช้รถให้สอดคล้องกับภารกิจและความจำเป็น
3. วางแผนเส้นทางและรวมภารกิจที่สามารถดำเนินการในเส้นทางเดียวกัน
4. ติดตามค่าใช้จ่ายน้ำมันเป็นรายเดือน
5. นำผลการติดตามเสนอผู้รับผิดชอบเพื่อกำหนดมาตรการแก้ไขเมื่อค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้น

4.2 ค่าบริการไปรษณีย์และขนส่ง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายจำนวน 383,631.00 บาท กำหนดเป้าหมายให้ลดลงไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 หรือมีค่าใช้จ่ายไม่เกิน 372,121.47 บาท

ผลปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีค่าใช้จ่าย 362,495.00 บาท ลดลงจำนวน 21,136.00 บาท หรือร้อยละ 5.51 เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2565 และต่ำกว่าวงเงินเป้าหมาย 9,626.47 บาท จึงถือว่าการดำเนินงาน บรรลุเป้าหมาย โดยมีผลการลดค่าใช้จ่ายสูงกว่าอัตราเป้าหมายที่กำหนด

แนวทางนำผลไปปรับปรุง

มหาวิทยาลัยควรรักษามาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง โดยส่งเสริมการรวมเอกสารเพื่อจัดส่งในคราวเดียว ใช้ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์แทนการจัดส่งเอกสารเมื่อสามารถดำเนินการได้ และติดตามค่าใช้จ่ายรายเดือนเพื่อป้องกันการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในอนาคต

4.3 ค่าวัสดุสำนักงาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายจำนวน 18,209,759.26 บาท และกำหนดเป้าหมายให้ลดลงไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ดังนั้น ค่าใช้จ่ายเป้าหมายสูงสุดในปี 2566 คือ 17,299,271.30 บาท ผลปี 2566 มีค่าใช้จ่าย 17,874,549.51 บาท ลดลงจากปี 2565 จำนวน 335,209.75 บาท หรือร้อยละ 1.84 แม้ว่าค่าใช้จ่ายจะลดลง แต่ยังไม่ถึงเป้าหมายร้อยละ 5 โดยผลจริงสูงกว่าวงเงินเป้าหมายจำนวน 575,278.21 บาท ดังนั้น การประเมินผลรายการนี้ควรพิจารณาแยกเป็น 2 ประเด็น คือ มีผลการลดค่าใช้จ่ายเมื่อเทียบกับปีก่อน แต่ ยังไม่บรรลุระดับเป้าหมายที่กำหนดไว้

แนวทางนำผลไปปรับปรุง

1. วิเคราะห์รายการวัสดุที่มีการเบิกจ่ายในปริมาณสูง
2. กำหนดปริมาณการจัดซื้อให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งานจริง
3. ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุให้เป็นไปตามภารกิจ
4. ส่งเสริมการใช้เอกสารอิเล็กทรอนิกส์เพื่อลดการใช้กระดาษ
5. ติดตามผลการใช้วัสดุสำนักงานเป็นระยะ และนำข้อมูลการใช้จริงมาประกอบการจัดทำแผนจัดซื้อในปีถัดไป

4.4 ค่าโทรศัพท์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่าย 139,320.24 บาท กำหนดเป้าหมายให้ลดลงไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 หรือมีค่าใช้จ่ายไม่เกิน 135,140.63 บาท

ผลปี 2566 มีค่าใช้จ่าย 91,413.49 บาท ลดลงจำนวน 47,906.75 บาท หรือร้อยละ 34.39 ค่าใช้จ่ายจริงต่ำกว่าวงเงินเป้าหมายจำนวน 43,727.14 บาท จึงถือว่า บรรลุเป้าหมาย และมีผลการลดค่าใช้จ่ายมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนด

แนวทางนำผลไปปรับปรุง

ให้คงมาตรการควบคุมการใช้โทรศัพท์ ส่งเสริมการใช้ช่องทางการสื่อสารอิเล็กทรอนิกส์ที่เหมาะสม และติดตามค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน เพื่อรักษาระดับค่าใช้จ่ายให้อยู่ภายใต้วงเงินที่กำหนด

4.5 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีค่าใช้จ่ายจำนวน 904,151.28 บาท กำหนดเป้าหมายให้ลดลงไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 ส่งผลให้วงเงินเป้าหมายสูงสุดเท่ากับ 877,026.74 บาท

ผลปี 2566 มีค่าใช้จ่าย 1,062,146.22 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 157,994.94 บาท หรือร้อยละ 17.47 และสูงกว่าวงเงินเป้าหมายจำนวน 185,119.48 บาท จึงถือว่า ไม่บรรลุเป้าหมายด้านการลดค่าใช้จ่าย

อย่างไรก็ตาม การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายควรนำไปวิเคราะห์ร่วมกับปริมาณภารกิจและจำนวนครั้งของการเดินทางไปราชการในแต่ละปี เพื่อแยกให้เห็นว่าเกิดจากจำนวนภารกิจที่เพิ่มขึ้น อัตราค่าใช้จ่าย หรือปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องก่อนกำหนดมาตรการควบคุมในปีถัดไป

แนวทางนำผลไปปรับปรุง

1. วิเคราะห์จำนวนครั้งและวัตถุประสงค์ของการเดินทางไปราชการ
2. เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่อภารกิจหรือจำนวนบุคลากรที่เดินทาง
3. พิจารณาการประชุมหรือภารกิจที่สามารถดำเนินการผ่านระบบออนไลน์
4. วางแผนและรวมภารกิจที่สามารถเดินทางร่วมกันได้
5. นำข้อมูลค่าใช้จ่ายจริงมาใช้ประกอบการกำหนดกรอบงบประมาณและมาตรการประหยัดในปีถัดไป

5. ผลการดำเนินงานด้านการวัดประสิทธิภาพของการปรับปรุงกิจกรรม

นอกจากการควบคุมค่าใช้จ่ายแล้ว มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยมุ่งลดขั้นตอน ลดระยะเวลา ลดการใช้ทรัพยากร และเพิ่มความสะดวกในการให้บริการ ดังนี้

กิจกรรม	กระบวนการเดิม	กระบวนการเป้าหมาย	วิธีการปรับปรุง	เป้าหมายผลลัพธ์
2.1 การออกใบเสร็จรับเงิน นักศึกษาแบบออนไลน์ (PDF)	ชำระเงิน → พิมพ์ใบเสร็จ → เดินทางมารับ	ชำระผ่าน QR Code → ระบบกระทบยอด → ดาวน์โหลด PDF	ยุบรวมขั้นตอน/ยกเลิกกระดาษ	จาก 3 วัน เหลือ 1 วัน
2.2 ระบบติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแบบออนไลน์	ส่งเอกสาร → ตรวจสอบหลายชั้น → โทรศัพท์ติดตาม → เดินทางมาสอบถาม	บันทึกเรื่อง → ส่งเอกสาร → แจ้งเตือน → ตรวจสอบสถานะออนไลน์	ลดขั้นตอน/ปรับเป็นดิจิทัล	จาก 5 วัน เหลือ 2 วัน
2.3 ระบบจองรถเพื่อเดินทางไปราชการออนไลน์	แบบฟอร์มกระดาษ → เสนอ → เช็กคิว → แจ้งผล	กรอกออนไลน์ → ตรวจสอบ/จัดสรรรถ → อนุมัติดิจิทัล	ลดขั้นตอน/ลดระยะเวลา	จาก 3 วัน เหลือ 1 วัน

สรุปผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยสามารถลดค่าใช้จ่ายได้ในบางหมวด โดยเฉพาะค่าบริการไปรษณีย์และขนส่ง และค่าโทรศัพท์ ซึ่งมีผลการลดค่าใช้จ่ายมากกว่าเป้าหมายที่กำหนด

สำหรับค่าวัสดุสำนักงาน แม้มีค่าใช้จ่ายลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 335,209.75 บาท แต่ลดลงเพียงร้อยละ 1.84 จึงยังไม่ถึงเป้าหมายการลดลงร้อยละ 5 และยิ่งสูงกว่าวงเงินเป้าหมายจำนวน 575,278.21 บาท ส่วนค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2565 จึงจำเป็นต้องนำผลการดำเนินงานไปวิเคราะห์สาเหตุและกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม โดยเฉพาะการวิเคราะห์ปริมาณภารกิจและปัจจัยที่ทำให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

ในด้านการปรับปรุงกิจกรรม มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางการลดขั้นตอน ลดระยะเวลา และปรับปรุงกระบวนการเข้าสู่ระบบดิจิทัล ได้แก่ การออกใบเสร็จรับเงินนักศึกษาแบบออนไลน์ ระบบติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแบบออนไลน์ และระบบจองรถเพื่อเดินทางไปราชการออนไลน์ โดยมุ่งให้เกิดผลทั้งด้านเวลา การลดการใช้ทรัพยากรและคุณภาพการให้บริการ

ดังนั้น ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จึงถูกนำมาใช้เป็นข้อมูลสำหรับการกำหนดมาตรการและแผนเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ปีถัดไป โดยใช้หลักการ “วิเคราะห์ผล – วิเคราะห์สาเหตุ – กำหนดมาตรการ – ดำเนินการ – ติดตาม – ประเมินผล – ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง” เพื่อให้การบริหารค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับภารกิจของมหาวิทยาลัย