



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี

ที่ อว ๐๖๔๒.๐๑(๕)/๑๓๔

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอนำเสนอรายงานผลการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน อธิการบดี

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๐๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยกำหนดให้หน่วยงานระดับมหาวิทยาลัยดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และรายงานผลการดำเนินงานพร้อมหลักฐานประกอบผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ใน เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ประกอบด้วย เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และ เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี นั้น

ในการนี้ กองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แผนเพิ่มประสิทธิภาพและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) เรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตดังกล่าว สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ และการตัดสินใจของมหาวิทยาลัย รวมทั้งใช้เป็นหลักฐานประกอบการรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จึงเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. โปรดทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบ รายงานผลการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แผนเพิ่มประสิทธิภาพ และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการบริหารจัดการ และการตัดสินใจของมหาวิทยาลัย รวมทั้งเป็นหลักฐานประกอบการรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. โปรดพิจารณากำหนดนโยบายและมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้นำผลการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะการวางแผนและบริหารงบประมาณ การจัดสรรและใช้ทรัพยากร การควบคุมและบริหารต้นทุน การพิจารณาประสิทธิภาพของผลผลิตและกิจกรรม ตลอดจนการกำหนดแนวทางปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้สอดคล้องกับภารกิจและเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

/๓.โปรดพิจารณา

๓. โปรดพิจารณาขอบหมายกองคลังและพัสดุ ดำเนินการนำส่งรายงานการคำนวณต้นทุน
ผลผลิตของงานบริการสาธารณะ พร้อมหลักฐานประกอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีภาครัฐ ให้แก่กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ
(ก.พ.ร.) ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ ช่องทาง และระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งโปรดลงนามในหนังสือนำเสนอ
ที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๓ ฉบับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ พิจารณาให้ความเห็นชอบ และโปรดพิจารณาสั่งการตาม
ข้อ ๑ - ๓ เพื่อให้กองคลังและพัสดุดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวพิมพ์พิชชา ทองคำพันธุ์กุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



(นางพวงเพ็ชร ศรีเย็น)

หัวหน้าสำนักงานคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

รักษาการผู้อำนวยการกองคลังและพัสดุ



เพื่อโปรดพิจารณา

1. เห็นชอบ รายงานผลการคำนวณ
และ การวิเคราะห์ต้นทุน
2. ขอขออนุมัติรายงาน ค่ารายงานผล
กำไร และการกำหนด แยก
ในการปรับปรุงให้สอดคล้องกับ
ภารกิจและหน้าที่ของ มหาวิทยาลัย
3. ขอขออนุมัติและพัสดุ ดำเนินการ
ในส่วนที่เกี่ยวข้อง
4. ลงนามใน เอกสาร
ศสอภ ๖ ก.ข. ๖๑

อธิบดีกรมการคลัง / อธิบดีกรมการคลัง
อธิบดีกรมการคลัง / อธิบดีกรมการคลัง
✓

ที่ อว ๐๖๔๒/๒๑๗๐



มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
๑๗๒ ถนนอิสรภาพ
เขตธนบุรี กทม.๑๐๖๐๐

๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง นำส่งรายงานตามเกณฑ์ประเมินบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
เรียน อธิการบดีกรมบัญชีกลาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงาน
ผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ให้จัดทำ
รายงานการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
และให้เป็นไปตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
พ.ศ.๒๕๔๖ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ความทราบแล้วนั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำรายงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน
ผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี
ตามแนวทางการประเมินผลตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ดังกล่าว ผ่านระบบ GAQA ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๐๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘
เพื่อดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ปนัดดา ยิ้มสกุล)

อธิการบดี

กองคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี

โทรศัพท์ ๐-๒๘๙๐-๒๓๑๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dru.ac.th



มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
DHONBURI RAJABHAT UNIVERSITY

รายงาน ต้นทุนผลผลิต

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2568



กำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
และรายงานแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2569



คำนำ

การจัดทำบัญชีบริหารต้นทุนผลผลิต เป็นกลไกสำคัญในการบริหารจัดการทรัพยากรของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ซึ่งมีพันธกิจหลักด้านการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การคำนวณต้นทุนผลผลิตในแต่ละกิจกรรมจึงมีส่วนสำคัญในการสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของการดำเนินงาน และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน ตัดสินใจ และปรับปรุงประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เกิดความคุ้มค่าสูงสุด

รายงานฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อแสดงต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยคำนวณต้นทุนในแต่ละภารกิจหลักตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และข้อเสนอแนะเชิงกลยุทธ์สำหรับการบริหารต้นทุนในอนาคต ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทิศทางการพัฒนาและบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานต้นทุนผลผลิตฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานและการพัฒนาคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัยในระยะยาว

กองคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
กันยายน 2569

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ.....	ก
สารบัญ.....	ข
บทนำ.....	1 - 2
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร.....	3 - 4
ส่วนที่ 1 รายงานแยกตามประเภทแหล่งเงิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ตามภารกิจของต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปี พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2568.....	5 - 17
ส่วนที่ 2 รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปี พ.ศ. 2567 และ พ.ศ.2568.....	18 - 35
ส่วนที่ 3 รายงานสรุปผลวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ระหว่างปี พ.ศ. 2567 และ พ.ศ.2568.....	36 - 39
ส่วนที่ 4 เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569.....	40 - 45
ส่วนที่ 5 การกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ระหว่างปี พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2568.....	46 - 53
ส่วนที่ 6 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านลดค่าใช้จ่าย ระหว่างปี พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2568.....	54 - 58

บทนำ

1. บริบท ความสำคัญ และหลักการเหตุผล

ในสภาวะการณ์ปัจจุบัน การบริหารงบประมาณและการเงินการคลังของภาครัฐได้มุ่งเน้นการจัดสรรทรัพยากรตามแนวคิดการบริหารจัดการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ซึ่งให้ความสำคัญกับการบรรลุพันธกิจและวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าสูงสุด หัวใจสำคัญของการขับเคลื่อนระบบดังกล่าวจำเป็นต้องอาศัยข้อมูล **ต้นทุนผลผลิต (Cost of Output)** ที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสะท้อนความเป็นจริง รายงานต้นทุนผลผลิต จึงเป็นเครื่องมือทางด้านบัญชีบริหารที่มีบทบาทสำคัญยิ่งในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของแต่ละภารกิจ ตลอดจนเป็นสารสนเทศพื้นฐานสำหรับการกำหนดนโยบายการจัดสรรทรัพยากรทางการเงิน การวางแผนเชิงกลยุทธ์ และการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีธรรมาภิบาลและตรวจสอบได้

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ในฐานะสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ มีพันธกิจหลักตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ในการยกระดับการศึกษาและพัฒนาท้องถิ่น ครอบคลุมภารกิจหลัก 4 ประการ ได้แก่ **การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม** การดำเนินงานตามพันธกิจดังกล่าวย่อมเกิดขึ้นจากการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานดำเนินการหลักและหน่วยงานสนับสนุน ดังนั้น การจัดทำระบบบัญชีบริหารต้นทุนผลผลิตจึงต้องครอบคลุมการรวบรวม จำแนก และปันส่วนต้นทุนอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนที่สะท้อนการดำเนินงานที่แท้จริงในทุกมิติ ของปีงบประมาณพ.ศ. 2568

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อ คำนวณและแสดง ต้นทุนผลผลิตที่แท้จริง (Actual Cost of Output) ในแต่ละภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
2. เพื่อ วิเคราะห์แนวโน้มและเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต กับปีงบประมาณที่ผ่านมา อันจะเป็นประโยชน์ต่อการประเมินประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ
3. เพื่อ เสนอแนะข้อคิดเห็นเชิงกลยุทธ์ ในการบริหารจัดการต้นทุนและการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพสูงสุดต่อองค์กร

3. กรอบแนวคิดการจัดทำต้นทุน

เพื่อให้การจัดทำข้อมูลต้นทุนเป็นไปตามหลักวิชาการและมาตรฐานภาครัฐ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรีได้กำหนดกรอบแนวคิดในการจัดทำต้นทุนครอบคลุม 5 มิติสำคัญ ดังนี้

- **การบูรณาการต้นทุนกับพันธกิจหลัก** กำหนดแนวทางการจำแนกและปันส่วนทรัพยากรให้สอดคล้องกับพันธกิจหลักทั้ง 4 ด้าน เพื่อวิเคราะห์ความคุ้มค่าทางการเงินในแต่ละภารกิจได้อย่างแม่นยำ

- การประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing : ABC) นำหลักการบัญชีบริหารจำแนกและกระจายต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าวัสดุ ครุภัณฑ์ ค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายสนับสนุนส่วนกลาง เข้าสู่กิจกรรมอย่างเป็นรูปธรรม
- การใช้วัฏกรรมข้อมูลเพื่อการบริหารตัดสินใจ นำข้อมูล ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (Unit Cost) เช่น ต้นทุนต่อการผลิตบัณฑิต 1 คน มาเป็นสารสนเทศประกอบการวางแผนงบประมาณรายปี การประเมินผลการดำเนินงาน และการปรับปรุงกระบวนการทำงานทั้งในระยะสั้นและระยะยาว
- การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การพัฒนางานองค์กรอย่างยั่งยืน เชื่อมโยงข้อมูลต้นทุนทางการเงินเข้ากับเป้าหมายการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
- การกำกับดูแลให้สอดคล้องกับเกณฑ์มาตรฐานภาครัฐ ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ แนวทาง และรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กำหนด เพื่อให้รายงานมีความถูกต้อง ชัดเจน โปร่งใส และสามารถอ้างอิงได้ตามมาตรฐานราชการ

4. โครงสร้างกระบวนการคำนวณต้นทุนผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ได้กำหนดกระบวนการคำนวณต้นทุนผลผลิตอย่างเป็นลำดับขั้นตอน 3 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

- ขั้นตอนที่ 1 การวิเคราะห์และจำแนกโครงสร้างกิจกรรม (Activity Identification) ระบุและจำแนกผลผลิต กิจกรรมหลัก กิจกรรมรอง และกิจกรรมสนับสนุนของมหาวิทยาลัยเพื่อเป็นศูนย์ต้นทุนในการคิดคำนวณค่าใช้จ่าย
- ขั้นตอนที่ 2 การกระจายและการปันส่วนค่าใช้จ่าย (Cost Allocation and Distribution) รวบรวมค่าใช้จ่ายทุกประเภทจากทุกแหล่งเงิน (งบประมาณแผ่นดิน, เงินนอกงบประมาณ/ เงินรายได้, งบกลาง และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย) และดำเนินการปันส่วนค่าใช้จ่ายแบบตามลำดับชั้นจากส่วนกลาง และหน่วยงานสนับสนุนไปยังหน่วยงานรอง หน่วยงานหลัก และสาขาวิชา/โครงการ ตามเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสม อาทิ จำนวนบุคลากร พื้นที่การใช้งาน และจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (Full-Time Equivalent Students: FTES)
- ขั้นตอนที่ 3 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (Unit Cost Calculation) ประมวลผลรวมต้นทุนกิจกรรมตามกลุ่มผลผลิตหลักทั้ง 5 ด้าน (ผลิตบัณฑิต, บัณฑิตศึกษา, บริการวิชาการ, ศิลปวัฒนธรรมและงานวิจัย) แล้วคำนวณหารด้วยปริมาณผลผลิตจริง เพื่อให้ได้ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (Cost per Unit) ของมหาวิทยาลัยที่ถูกต้องตามหลักบัญชีบริหาร

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างรายได้ ค่าใช้จ่าย และต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ตลอดจนประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรและความคุ้มค่าในการดำเนินงาน โดยใช้ข้อมูลจากระบบบัญชีภาครัฐ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นฐานในการวิเคราะห์ เพื่อใช้ประกอบการวางแผน การจัดสรรงบประมาณและการกำหนดนโยบายด้านการบริหารทรัพยากรในปีงบประมาณถัดไป

ผลการวิเคราะห์พบว่า มหาวิทยาลัยมีรายได้รวม 751.73 ล้านบาท โดยรายได้จากเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 490.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 65.19 ของรายได้รวม ยังคงเป็นแหล่งรายได้หลักของมหาวิทยาลัย ขณะที่รายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 160.93 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.41 สะท้อนถึงศักยภาพในการสร้างรายได้นอกงบประมาณ ส่วนรายได้จากเงินช่วยเหลือ เงินบริจาค และรายได้อื่น มีสัดส่วนไม่สูง จึงควรส่งเสริมการสร้างรายได้จากการบริการวิชาการ การวิจัย หลักสูตรระยะสั้น และความร่วมมือกับภาคีเครือข่าย เพื่อเสริมสร้างความมั่นคงทางการเงิน ในระยะยาว

ด้านต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัย มีต้นทุนรวม 569.82 ล้านบาท โดยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเป็นต้นทุนหลัก จำนวน 259.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 45.62 รองลงมา ได้แก่ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานร้อยละ 25.54 และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 23.83 สะท้อนให้เห็นว่าโครงสร้างต้นทุนส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ ที่จำเป็นต่อการดำเนินพันธกิจของมหาวิทยาลัย จึงควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรควบคู่กับการเพิ่มผลผลิตและผลลัพธ์ ของการดำเนินงาน

เมื่อพิจารณาตามผลผลิต พบว่า การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี เป็นภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย มีต้นทุนรวม 381.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 66.91 ของต้นทุนผลผลิตทั้งหมด รองลงมา ได้แก่ การบริการวิชาการการวิจัย การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ซึ่งสะท้อนว่าการจัดสรรทรัพยากรของมหาวิทยาลัย สอดคล้องกับพันธกิจด้านการผลิตบัณฑิต การสร้างองค์ความรู้และการพัฒนาท้องถิ่นตามบทบาทของมหาวิทยาลัยราชภัฏ

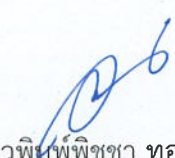
การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย พบว่า หลักสูตรที่มีจำนวน FTES สูงสามารถเฉลี่ยต้นทุนคงที่ได้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยอยู่ในระดับเหมาะสม ขณะที่บางหลักสูตรมีต้นทุนต่อหน่วยสูงเนื่องจากจำนวนผู้เรียนลดลง แต่ยังคงมีการระดมทุนด้านบุคลากร อาคารสถานที่ ห้องปฏิบัติการ และครุภัณฑ์เฉพาะทาง จึงควรติดตามแนวโน้มจำนวนนักศึกษา ประเมินความคุ้มค่าในการเปิดหลักสูตร และส่งเสริมการใช้ทรัพยากรร่วมกันระหว่างหน่วยงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุน

นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินมาตรการลดค่าใช้จ่ายได้บรรลุเป้าหมาย 5 จาก 7 มาตรการ โดยลดค่าใช้จ่ายด้านไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์ ไปรษณีย์ และเชื้อเพลิงได้ตามเป้าหมาย ส่วนค่าใช้จ่ายด้านวัสดุสำนักงาน และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ที่เพิ่มขึ้น เป็นผลจากการดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของภาครัฐและพันธกิจของมหาวิทยาลัย

โดยสรุป มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี มีโครงสร้างรายได้และต้นทุนที่สอดคล้องกับพันธกิจหลัก สามารถบริหารทรัพยากรโดยรวมได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความยั่งยืนทางการเงิน ในระยะยาว ควรมุ่งเน้นการเพิ่มรายได้นอกงบประมาณ การพัฒนาหลักสูตรที่มีศักยภาพ การบริหารหลักสูตร ที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงให้เกิดความคุ้มค่า และการพัฒนาระบบบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ เพื่อสนับสนุน การตัดสินใจของผู้บริหารและการใช้ทรัพยากรภาครัฐให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามหลักธรรมาภิบาล

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูล ประกอบการวางแผนและการตัดสินใจเชิงนโยบายของมหาวิทยาลัย ทั้งในด้านการจัดสรรงบประมาณ การบริหารหลักสูตร การวางแผนอัตรากำลัง และการติดตามประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งนโยบายด้านการอุดมศึกษาและการพัฒนาท้องถิ่นของประเทศ

ขอรับรองว่า รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตาม หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง โดยใช้ข้อมูลจากระบบบัญชีและข้อมูล ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถใช้เป็นข้อมูล ประกอบการบริหารจัดการและการตัดสินใจเชิงนโยบายได้อย่างเหมาะสม


(นางสาวพิมพ์พิชชา ทองคำพันธุ์กุล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำรายงาน


(นางพวงเพชร ศรีเย็น)
หัวหน้าสำนักงานคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
รักษาการผู้อำนวยการกองคลังและพัสดุ


(รองศาสตราจารย์ปนัดดา ยิ้มสกุล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

ส่วนที่ 6

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านลดค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

รายงานและสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี โดยอ้างอิงข้อมูลฐานจากงบการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2568 (ระยะเวลาดำเนินงาน 1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568) เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายการลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ 3 – 10 ในแต่ละหมวด และใช้ประกอบการวางแผนบริหารจัดการงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ให้เกิดความคุ้มค่าสูงสุด มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี สามารถดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านลดค่าใช้จ่ายได้เป็นไปตามเป้าหมายในภาพรวม และจะนำผลการดำเนินงานดังกล่าวไปใช้ประกอบการวางแผน จัดทำมาตรการประหยัดและเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป รายละเอียดผลการดำเนินงานจำแนกตามกิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อย แสดงดังต่อไปนี้

ตารางที่ 6.1 ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านลดค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ลำดับ	กิจกรรม	ปีงบประมาณ 2567 (บาท)	ปีงบประมาณ 2568 (บาท)	ผลต่าง (บาท)	เพิ่มขึ้น/(ลดลง) (%)	ผลการประเมินตามเป้าหมาย (ลดลงร้อยละ 3-10%)
1	ลดการใช้โทรศัพท์	76,250.35	67,969.56	-8,280.79	-10.86	บรรลุเป้าหมาย (ลดลงเกินเป้าหมาย)
2	ลดค่าบริการไปรษณีย์ โทรเลขและขนส่ง	352,124.00	272,450.00	-79,674.00	-22.63	บรรลุเป้าหมาย (ลดลงเกินเป้าหมาย)
3	ลดค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	827,036.55	734,821.05	-92,215.50	-11.15	บรรลุเป้าหมาย (ลดลงเกินเป้าหมาย)
4	ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	991,477.24	1,105,314.23	113,836.99	11.48	ไม่บรรลุเป้าหมาย (ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น)
5	ลดการใช้น้ำประปา	2,680,945.94	1,971,062.01	-709,883.93	-26.48	บรรลุเป้าหมาย (ลดลงเกินเป้าหมาย)
6	ลดค่าวัสดุ	16,627,071.17	19,751,575.23	3,124,504.06	18.79	ไม่บรรลุเป้าหมาย (ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น)
7	ลดการใช้ไฟฟ้า	21,116,950.19	19,191,364.41	-1,925,585.78	-9.12	บรรลุเป้าหมาย (ลดลงอยู่ในช่วงเป้าหมาย)
รวม	ค่าใช้จ่ายทั้งหมด	42,671,855.44	43,094,556.49	422,701.05	0.99	บรรลุเป้าหมาย 5 จาก 7 รายการ

จากตารางที่ 6.1 พบว่า มหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพรวม 43.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2567 จำนวน 0.42 ล้านบาท หรือคิดเป็น ร้อยละ 0.99 ซึ่งถือว่าเพิ่มขึ้นในระดับไม่สูงเมื่อเทียบกับภารกิจที่มหาวิทยาลัยได้รับมอบหมายเพิ่มเติมในปีงบประมาณ 2568 โดยสามารถวิเคราะห์ผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

1. รายการที่สามารถลดค่าใช้จ่ายได้ตามเป้าหมาย

มหาวิทยาลัยสามารถลดค่าใช้จ่ายได้ 5 รายการ ได้แก่

- ค่าใช้ไฟฟ้า ลดลง 1.93 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.12 สะท้อนผลจากการดำเนินมาตรการประหยัดพลังงานและการบริหารจัดการการใช้ไฟฟ้าภายในอาคารอย่างต่อเนื่อง
- ค่าน้ำประปา ลดลง 0.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.48 เป็นผลจากการบริหารจัดการการใช้น้ำ การตรวจสอบและซ่อมแซมระบบประปา รวมทั้งการรณรงค์การใช้น้ำอย่างประหยัด
- ค่าบริการไปรษณีย์และขนส่ง ลดลง 79,674 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.63 สอดคล้องกับการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้มากขึ้น ทำให้ลดการจัดส่งเอกสารในรูปแบบกระดาษ
- ค่าใช้โทรศัพท์ ลดลง 8,280.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.86 จากการปรับปรุงแบบการติดต่อสื่อสารผ่านระบบออนไลน์และแอปพลิเคชันต่าง ๆ
- ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง ลดลง 92,215.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.15 จากการบริหารจัดการการใช้น้ำมันและวางแผนการเดินทางให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยภาพรวมสะท้อนให้เห็นว่ามาตรการด้านการบริหารสาธารณูปโภคและการประยุกต์ใช้ระบบดิจิทัลสามารถช่วยลดค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยได้อย่างเป็นรูปธรรม

2. รายการที่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

มีจำนวน 2 รายการ ได้แก่

- ค่าวัสดุ เพิ่มขึ้น 3.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.79 เนื่องจากการดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยและนโยบายการพัฒนาท้องถิ่นภายใต้การสนับสนุนของสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ส่งผลให้มีความต้องการใช้วัสดุ อุปกรณ์การเรียนการสอน และวัสดุสำหรับการบริการวิชาการเพิ่มขึ้น ประกอบกับราคาวัสดุในภาพรวมปรับตัวสูงขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้น 113,836.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.48 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินกิจกรรมบริการวิชาการ การพัฒนาชุมชน และการติดตามผลโครงการในพื้นที่เพิ่มขึ้นตามนโยบายการพัฒนาท้องถิ่นของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ส่งผลให้การเดินทางเพื่อปฏิบัติราชการเพิ่มขึ้น การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายทั้งสองรายการเกิดจากการดำเนินภารกิจตามนโยบายของรัฐและพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย มิใช่การเพิ่มขึ้นจากการใช้จ่ายที่ไม่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าสูงสุด มหาวิทยาลัยควรดำเนินการ ดังนี้

- 1) พัฒนาระบบบริหารจัดการวัสดุให้เป็นระบบกลางของมหาวิทยาลัย พร้อมส่งเสริมการจัดซื้อรวมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรและลดความซ้ำซ้อนในการจัดหา
- 2) ส่งเสริมการประชุม การอบรม และการประสานงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ในกรณีที่สามารถดำเนินการได้ เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง โดยยังคงคำนึงถึงความเหมาะสมของภารกิจ
- 3) ดำเนินมาตรการด้านการอนุรักษ์พลังงานและการใช้ทรัพยากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งพิจารณานำเทคโนโลยีประหยัดพลังงานมาใช้เพิ่มเติม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรในระยะยาว

4) ติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายรายไตรมาส เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์แนวโน้มค่าใช้จ่ายและกำหนดมาตรการควบคุมต้นทุนให้สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัย

6.2 ด้านการวัดประสิทธิภาพของการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

6.2.1 กิจกรรมการปรับปรุงกระบวนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้

รายงานผลการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้อย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นการลดระยะเวลาและเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการ ภายหลังหน่วยงานดำเนินการขอเบิกและได้รับอนุมัติครบถ้วนแล้ว กองคลังและพัสดุดำเนินการตรวจสอบและเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 วันทำการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้นำระบบอิเล็กทรอนิกส์และระบบ E - Payment มาใช้ในการโอนเงินเข้าบัญชีผู้รับเงินโดยตรง ลดขั้นตอนการเดินทางมาติดต่อรับเงิน ณ มหาวิทยาลัย โดยผู้รับเงินที่ใช้บัญชีธนาคารกรุงไทยสามารถได้รับเงินภายในวันทำการเดียวกัน ส่วนต่างธนาคารได้รับเงินภายในประมาณ 2 วันทำการ ตามรอบการประมวลผลของระบบธนาคาร

ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น ลดระยะเวลาการรอรับเงินของผู้รับบริการ ลดขั้นตอนและภาระการเดินทางมาติดต่อรับเงิน เพิ่มความรวดเร็ว สะดวก และโปร่งใสในการให้บริการ ลดความเสี่ยงจากการถือครองเงินสด

หมายเหตุ : การปรับปรุงดังกล่าวเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการให้บริการ โดยไม่ได้ลดต้นทุนบุคลากรโดยตรง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังคงปฏิบัติงานตรวจสอบและดำเนินการเบิกจ่ายตามขั้นตอนเดิมแต่สามารถให้บริการได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

6.2.2 กิจกรรมการปรับปรุงกระบวนการรับชำระเงินค่าลงทะเบียนนักศึกษาผ่านระบบ E-Payment

รายงานผลการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยได้พัฒนากระบวนการรับชำระเงินค่าลงทะเบียนนักศึกษาผ่านระบบ E-Payment อย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความสะดวกในการชำระเงิน ลดขั้นตอนการติดต่อด้วยตนเอง และเพิ่มความรวดเร็วในการออกใบเสร็จรับเงิน จากการปรับปรุงกระบวนการ นักศึกษาสามารถชำระเงินผ่านระบบออนไลน์ได้ทุกที่ทุกเวลา และได้รับใบเสร็จรับเงินภายใน 1 วันทำการ จากเดิมใช้ระยะเวลา 3 วันทำการ ทั้งนี้ กรณีชำระเงินในวันหยุดหรือวันศุกร์ ระบบจะดำเนินการออกใบเสร็จในวันทำการถัดไป

ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น ลดระยะเวลาการออกใบเสร็จรับเงินจาก 3 วันทำการ เหลือ 1 วันทำการ เพิ่มความสะดวกในการชำระเงินผ่านระบบออนไลน์ ลดขั้นตอนและค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาติดต่อมหาวิทยาลัย ลดการใช้เอกสารและกระบวนการแบบเดิม เพิ่มความพึงพอใจและประสิทธิภาพการให้บริการแก่ผู้รับบริการ

หมายเหตุ : การปรับปรุงดังกล่าวไม่ได้ส่งผลให้ต้นทุนบุคลากรลดลงโดยตรง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังคงดำเนินการตรวจสอบข้อมูล กระทบยอด และออกใบเสร็จรับเงินตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง แต่ช่วยลดระยะเวลาเพิ่มความถูกต้อง และยกระดับคุณภาพการให้บริการ

6.3. ด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568
สรุปผลการดำเนินงาน ตาม 4 นโยบายหลัก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ลำดับ	นโยบาย รายการค่าใช้จ่าย	ฐานปี 2567 (บาท)	เป้าหมายปี 2568 ลดลง 5% (บาท)	ยอดใช้จริงปี 2568 (บาท)	ผลต่าง จากเป้าหมาย (บาท)	ผลการประเมิน
1	ประหยัด คชจ.ในการเดินทาง	991,477.24	941,903.38	1,105,314.23	163,410.85	ไม่บรรลุเป้าหมาย
2	ประหยัดการใช้น้ำประปา	2,680,945.94	2,546,898.64	1,971,062.01	-575,836.63	บรรลุเป้าหมาย
3	ประหยัดค่าวัสดุสำนักงาน	16,627,071.17	15,795,717.61	19,751,575.23	3,955,857.62	ไม่บรรลุเป้าหมาย
4	ประหยัดการใช้ไฟฟ้า	21,116,950.19	20,061,102.68	19,191,364.41	-869,738.27	บรรลุเป้าหมาย
รวม	4 นโยบายหลัก	41,416,444.54	39,345,622.31	42,019,315.88	2,673,693.57	บรรลุ 2 จาก 4 นโยบาย

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามนโยบาย

1. นโยบายที่บรรลุเป้าหมาย

1.1 การประหยัดการใช้น้ำประปา

ผลการดำเนินงานพบว่า ค่าใช้จ่ายน้ำประปา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 1,971,062.01 บาท ลดลงจากปีฐาน พ.ศ. 2567 จำนวน 709,883.93 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 26.48 ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ร้อยละ 5 แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมการใช้น้ำ การตรวจสอบระบบสาธารณูปโภค และการบริหารจัดการการใช้น้ำภายในมหาวิทยาลัยอย่างเหมาะสม

1.2 การประหยัดการใช้ไฟฟ้า

ผลการดำเนินงานพบว่า ค่าไฟฟ้าปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 19,191,364.41 บาท ลดลงจากปีฐานจำนวน 1,925,585.78 บาท หรือร้อยละ 9.12 สามารถบรรลุเป้าหมายที่กำหนด สะท้อนผลจากมาตรการควบคุมการใช้พลังงาน เช่น การบริหารเวลาเปิด – ปิดระบบปรับอากาศ การรณรงค์ลดการใช้พลังงานและการควบคุมการใช้อุปกรณ์ไฟฟ้าให้เหมาะสมกับการกิจ

2. นโยบายที่ยังไม่บรรลุเป้าหมาย

2.1 การควบคุมค่าใช้จ่ายวัสดุสำนักงาน

ผลการดำเนินงานพบว่า ค่าใช้จ่ายวัสดุสำนักงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 19,751,575.23 บาท เพิ่มขึ้นจากปีฐานจำนวน 3,124,504.06 บาท หรือร้อยละ 18.79 ส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายการลดค่าใช้จ่ายได้อย่างไรก็ตาม การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายดังกล่าวมีความสัมพันธ์กับการดำเนินงานตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะโครงการพัฒนาท้องถิ่นตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏ ซึ่งได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เพื่อดำเนินโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน การพัฒนาศักยภาพประชาชน และการยกระดับเศรษฐกิจฐานราก ส่งผลให้มีความต้องการใช้วัสดุฝึกอบรม วัสดุสนับสนุนกิจกรรม และวัสดุดำเนินงานเพิ่มขึ้นตามจำนวนโครงการและพื้นที่ดำเนินงาน

แนวทางปรับปรุง

- เพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างโดยรวมรายการจัดซื้อที่มีลักษณะเดียวกัน
- ควบคุมการเบิกจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- วิเคราะห์ความจำเป็นและความคุ้มค่าก่อนจัดซื้อวัสดุ
- ส่งเสริมการใช้วัสดุร่วมกันระหว่างหน่วยงาน

2.2 การควบคุมค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ผลการดำเนินงานพบว่า ค่าใช้จ่ายในการเดินทางปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 1,105,314.23 บาท เพิ่มขึ้นจากปีฐานจำนวน 113,836.99 บาท หรือร้อยละ 11.48 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด สาเหตุสำคัญเกิดจากการเพิ่มขึ้นของกิจกรรมลงพื้นที่ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะงานบริการวิชาการแก่สังคม การดำเนินโครงการพัฒนาท้องถิ่น และกิจกรรมความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอก ซึ่งจำเป็นต้องมีการเดินทางเพื่อปฏิบัติงานในพื้นที่จริง

แนวทางปรับปรุง

- พิจารณาใช้ระบบประชุมออนไลน์ในกิจกรรมที่สามารถดำเนินการได้
- วางแผนเส้นทางและรวมภารกิจการเดินทางในแต่ละครั้ง
- ใช้ทรัพยากรร่วมกันระหว่างหน่วยงานเพื่อลดเที่ยวเดินทาง

ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 พบว่า มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการบรรลุเป้าหมายจำนวน 2 จาก 4 นโยบาย ได้แก่ การลดการใช้น้ำประปา และการลดการใช้ไฟฟ้า ซึ่งสามารถลดค่าใช้จ่ายได้อย่างเป็นรูปธรรม รวมจำนวน 2,635,469.71 บาท สำหรับรายการที่ไม่บรรลุเป้าหมาย ได้แก่ ค่าวัสดุสำนักงานและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีสาเหตุหลักจากการดำเนินงานตามพันธกิจเชิงยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะการบริการวิชาการและการพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งเป็นภารกิจสำคัญของมหาวิทยาลัยราชภัฏ และได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มหาวิทยาลัยควรมุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารวัสดุและการเดินทาง ควบคู่กับการรักษาประสิทธิผลของการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ โดยใช้แนวทางการบริหารต้นทุนเชิงระบบ การใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และการบริหารทรัพยากรร่วมกัน เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า โปร่งใส และยั่งยืน