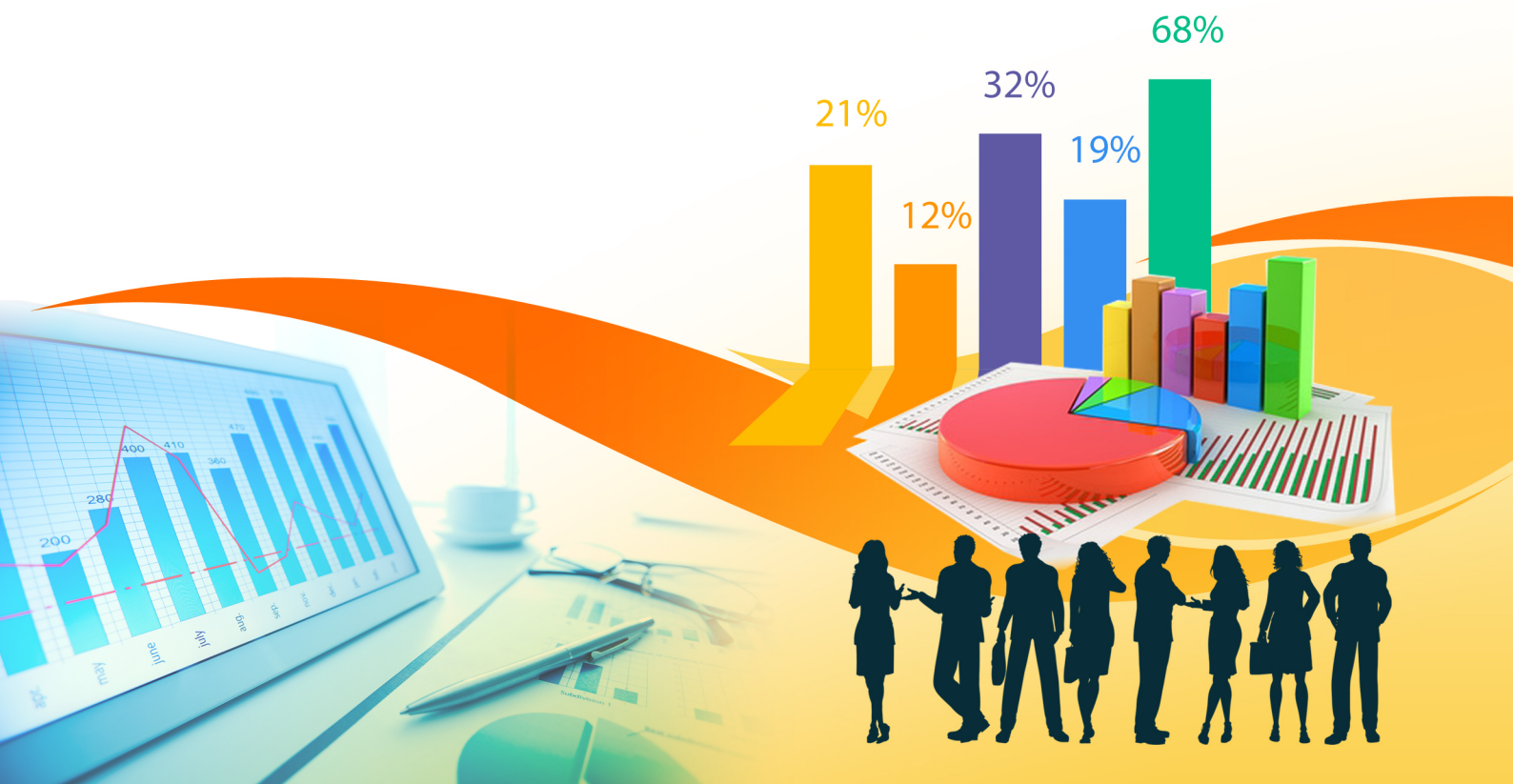




แผนเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินงาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



คำนำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินเรื่องที่ 4 ข้อ 4.3 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้ดำเนินการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน 2 เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 อย่างชัดเจน (มีการระบุกิจกรรม สถานะปัจจุบัน เป้าหมาย มาตรการ และระยะเวลา) โดยมีเป้าหมายที่จะลดใช้พลังงานและทรัพยากรร่วมกันและให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพดังกล่าว

ทั้งนี้ ในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 นั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครได้นำผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มาเป็นแนวทางในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และจัดทำแผนลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของส่วนราชการ ที่ลดลงร้อยละ 5 จากค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้น จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ดังนั้น แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จะประสบความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายได้นั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกคนในการดำเนินงานตามแผน โดยมีเป้าหมายที่จะลดค่าใช้จ่ายร่วมกันต่อไป

คณะทำงานฯ

สิงหาคม 2563

สารบัญ

หน้า

บันทึกข้อความที่ อว 0621.01(2)/129 ลงวันที่ 26 สิงหาคม 2563 เรื่อง ขออนุมัติแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	
บทที่ 1 บทนำ	1
วัตถุประสงค์.....	1
เป้าหมาย.....	1
บทที่ 2 บทวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อกำหนดแนวทางหรือแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	2
บทที่ 3 แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	3
ส่วนที่ 1 เปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561.....	4
ส่วนที่ 2 จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	11
แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	12
- แผนลดค่าใช้จ่ายและมาตรการลดค่าใช้จ่าย.....	12
- แผนด้านการปรับปรุงกิจกรรม.....	14
- แผนด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง.....	18
- แบบฟอร์มการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร.....	20
ภาคผนวก.....	22
คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครที่ 171/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต.....	23



ที่ อว ๐๖๒๑.๐๑(๒)/๑๒๙

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน อธิการบดี (ผ่านรองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและประกันคุณภาพ)

ตามที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร โดยคณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผลให้กรมบัญชีกลาง ทราบนั้น

เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามกำหนดเกณฑ์การประเมินตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างครบถ้วน มหาวิทยาลัยจะต้องจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบไปด้วยแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่ายของส่วนราชการที่ลดลงร้อยละ ๕ จากค่าใช้จ่ายจริง จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

บัดนี้ คณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้ดำเนินการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขออนุมัติแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

Sam Munn

(นางอมรรัตน์ ตุ่นกลิ่น)

หัวข้องานแผนและงบประมาณ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน

Þu ert aðmynda

๒๕๓๐๒๕๓๑๓๑๔๑๕๑๖๑๗๑๘๑๙๒๐๒๑๒๒๒๓๒๔๒๕๒๖๒๗๒๘๒๙๓๐๓๑๓๒๓๓๓๔๓๕๓๖๓๗๓๘๓๙๔๐๔๑๔๒๔๓๔๔๔๕๔๖๔๗๔๘๔๙๕๐๕๑๕๒๕๓๕๔๕๕๕๖๕๗๕๘๕๙๖๐๖๑๖๒๖๓๖๔๖๕๖๖๖๗๖๘๖๙๗๐๗๑๗๒๗๓๗๔๗๕๗๖๗๗๗๗๘๗๙๘๐๘๑๘๒๘๓๘๔๘๕๘๖๘๗๘๘๘๙๙๐๙๑๙๒๙๓๙๔๙๕๙๖๙๗๙๘๙๙

✓
Vou 2563

และ จำ นวนที่บันทึกไว้ให้เรียบร้อย

note 2

मा. ०२

26 Nov 93

10/2/2019/10/10/2019/2019

(ผศ. วิชา ธรรมวินัย)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

บทที่ 1

บทนำ

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วย “หลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546” กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุน ผลผลิตขึ้นเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ.2547 และกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรมและหน่วยงานภาครัฐจะต้อง คำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ

เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของพระราชบัญญัติว่าด้วย “หลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546” ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนและรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการ สาธารณะ เพื่อเปรียบเทียบมูลค่าที่คิดเป็นต้นทุนได้ ระหว่างปัจจัยนำเข้ากับผลผลิตที่เกิดขึ้น ซึ่งหากรายจ่าย ต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของ ส่วนราชการอื่น ส่วนราชการนั้นต้องจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย เพื่อดำเนินการปรับปรุงการทำงาน ต่อไป ซึ่งเป็นการกระตุ้นให้ส่วนราชการเกิดการแข่งขันกันด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในงานบริการสาธารณะ ที่เหมือนกันภายใต้คุณภาพเดียวกัน

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานในการจัดทำค่าใช้จ่ายหน่วยผลผลิต ตามแนวนโยบาย ดังที่กล่าวมา ข้างต้น โดยความรับผิดชอบของกองนโยบายและแผน จึงมีการจัดทำโครงการค่าใช้จ่ายหน่วยผลผลิตตาม แนวทางกรมบัญชีกลางขึ้น ประกอบด้วย 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และ ความมีประสิทธิภาพ ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้รับการประเมินผลเรื่องที่ 4 คือ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ดังนี้

- 4.1 จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
- 4.2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ ปีงบประมาณ 2561 และวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
- 4.3 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
- 4.4 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้เกิด ประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย
2. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัย

เป้าหมาย

1. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร สามารถลดค่าใช้จ่ายการดำเนินงานตาม แผนลดค่าใช้จ่ายได้ ร้อยละ 5
2. กระบวนการหรือกิจกรรมการบริการ ขั้นตอนหรือเวลาการใช้บริการลดลงอย่างมีประสิทธิภาพ

บทที่ 2

บทวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อกำหนดแนวทางหรือแผนการเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 780/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 10 กันยายน 2562 โดยมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 พร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ รูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณทราบ

จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คณะทำงานได้ดำเนินการจัดทำผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามเกณฑ์การประเมินของการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยเป็นการประเมินผลตามระบบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ประกอบด้วย 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และประสิทธิผล ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นส่วนราชการที่ต้องประเมินผลเรื่องที่ 4 คือ ประสิทธิภาพ (Effectiveness) โดยให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จะต้องจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบไปด้วยแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่ายของส่วนราชการที่ลดลงร้อยละ 5 จากค่าใช้จ่ายจริง จำนวน 2 เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

บทที่ 3

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

แนวทางในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้นำเครื่องมือเข้ามาช่วยในการประเมินผลการดำเนินงาน นั่นคือ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการประเมินผลด้านประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย นำไปสู่การบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ไปใช้เป็นเครื่องมือสำหรับการตัดสินใจสำหรับการวางแผน การบริหาร การควบคุม และการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานได้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการปรับปรุงกระบวนการงาน โดยมีการกำหนดกรอบแนวทางการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การเปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูลผลการดำเนินงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

ส่วนที่ 2 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบไปด้วยแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่ายของส่วนราชการที่ลดลงร้อยละ 5 จากค่าใช้จ่ายจริง จำนวน 2 เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดรวมทั้งมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ดังนี้

ส่วนที่ 1

การเปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูลผลการดำเนินงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

1. รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกตามประเภทแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

รายได้	ปีงบประมาณ พ.ศ.2562	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	เพิ่มขึ้น /ลดลง (ร้อยละ)
รายได้จากรัฐบาล (เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดรวมงบลงทุน	692,106,170.11	694,564,960.13	-0.35
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ)	207,599,830.36	201,772,153.99	2.89
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-	-	-
รายได้อื่น	82,645,354.82	13,476,319.74	513.26
รายได้รวม	982,351,355.29	909,813,433.86	7.97
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	220,976,320.47	227,038,992.51	-2.67
รวม	761,375,034.82	682,774,441.35	11.51

ผลการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 513.26 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครมีรายได้จากรายได้ค่าปรับอื่น รายได้จากของเบ็ดเตล็ด รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก รายได้จากการขายครุภัณฑ์ และรายได้จากเงินเหลือจ่าย สูงขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

2. รายได้รวมของมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น 11.51 % เนื่องจากมีรายได้อื่นเพิ่มสูงขึ้น

2. รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ชื่อผลผลิต		ต้นทุนรวม (บาท)	ปริมาณ /FTES	ต้นทุน ต่อหน่วย (บาท)
1	การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	456,528,547.10	8,315.98	54,897.74
	1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	94,058,043.44	1,215.80	77,363.09
	1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	51,856,393.40	580.57	89,319.80
	1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	47,139,906.15	538.17	87,592.97
	1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	72,405,334.84	1,235.35	58,611.19
	1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	108,279,474.70	2,933.94	36,905.82
	1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	82,789,394.57	1,812.15	45,685.73
2	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ กายภาพและชีวภาพ	3,980,431.39	190.00	20,949.64
	2.1 สาขาวิชาฟิสิกส์ ระดับปริญญาโท	1,453,211.92	72.00	20,183.50
	2.2 สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี ระดับปริญญาโท	2,149,715.73	104.00	20,670.34
	2.3 สาขาวิชาฟิสิกส์ ระดับปริญญาเอก	377,503.75	14.00	26,964.55
3	การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	56,466,021.04	2,301.00	24,539.77
	3.1 สาขาวิชาการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	20,209,172.49	1,191.00	16,968.24
	3.2 สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาโท	8,860,732.25	552.00	16,052.05
	3.3 สาขาวิชาศาสตร์ศึกษา ระดับปริญญาโท	1,414,212.92	72.00	19,641.85
	3.4 สาขาวิจัยและพัฒนาศึกษา ระดับปริญญาโท	6,079,883.11	306.00	19,868.90
	3.5 หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	2,008,268.38	-	2,008,268.38
	3.6 สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา	8,107,041.27	-	8,107,041.27
	3.7 สาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหาร ระดับปริญญาเอก	5,600,258.22	-	5,600,258.22
	3.8 สาขาวิชาบริหารและพัฒนาศึกษา ระดับปริญญาเอก	2,750,782.35	114	2,750,782.35
	3.9 สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาเอก	1,435,670.06	66	1,435,670.06
4	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์	17,225,341.84	972.00	17,721.55
	4.1 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	16,194,417.01	966.00	16,764.41
	4.2 สาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	1,030,924.83	6.00	171,820.80
5	ผลงานการให้บริการวิชาการ	2,530,770.13	44 โครงการ	57,517.50
6	การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	15,401,773.51	330 คน	46,672.04
7	ผลงานทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม	1,400,161.23	30 โครงการ	46,672.04
8	แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม (แผนงานใหม่)	31,794,791.98	16 โครงการ	1,987,174.50

ชื่อผลผลิต		ต้นทุนรวม (บาท)	ปริมาณ /FTES	ต้นทุน ต่อหน่วย (บาท)
9	สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	9,894,472.68	212 คน	46,672.04
รวม		595,222,310.90		

3. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ผลการเปรียบเทียบ (+)/(-) (ร้อยละ)			
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (+)/(-)	ปริมาณ (FTES) (+)/(-)		ต้นทุนต่อหน่วย (+)/(-)
1. จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	456,528,547.10	8,315.98	FTES	54,897.74	503,265,599.69	8,722.50	FTES	57,697.40	- 46,737,052.59	-406.52	FTES	-2,799.66
1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	94,058,043.44	,215.80	FTES	77,363.09	101,917,834.22	1,390.07	FTES	73,318.49	-7,859,790.78	-174.27	FTES	4,044.60
1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	51,856,393.40	580.57	FTES	89,319.80	52,884,843.03	610.00	FTES	86,696.46	-1,028,449.63	-29.43	FTES	2,623.34
1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	47,139,906.15	538.17	FTES	87,592.97	48,850,715.81	676.44	FTES	72,217.37	-1,710,809.66	-138.27	FTES	15,375.60
1.4 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	72,405,334.84	1,235.35	FTES	58,611.19	75,764,193.80	1,422.54	FTES	53,259.80	-3,358,858.96	-187.19	FTES	5,351.39
1.5 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	108,279,474.70	2,933.94	FTES	36,905.82	129,703,734.61	2,822.84	FTES	45,947.96	-21,424,259.91	111.10	FTES	-9,042.14
1.6 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	82,789,394.57	1,812.15	FTES	45,685.73	94,144,278.22	1,800.61	FTES	52,284.66	-11,354,883.65	11.54	FTES	-6,598.93
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับบัณฑิตศึกษา	3,980,431.39	190.00	FTES	20,949.64	1,196,795.33	9.91	FTES	120,766.43	2,783,636.06	180.09	FTES	-99,816.79
2.1 สาขาวิชาฟิสิกส์ ระดับปริญญาโท	1,453,211.92	72.00	FTES	20,183.50	427,647.08	2.95	FTES	144,965.11	1,025,564.84	69.05	FTES	-124,781.61
2.2 สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี ระดับปริญญาโท	2,149,715.73	104.00	FTES	20,670.34	477,373.01	2.83	FTES	168,683.04	1,672,342.72	101.17	FTES	-148,012.70
2.3 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	377,503.75	14.00	FTES	26,964.55	291,775.24	4.13	FTES	70,647.76	85,728.51	9.87	FTES	-43,683.21
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับบัณฑิตศึกษา	56,466,021.04	2,301.00	FTES	24,539.77	26,588,298.07	419.69	FTES	63,352.23	29,877,722.97	1,881.31	FTES	-38,812.46

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ผลการเปรียบเทียบ (+)/(-) (ร้อยละ)			
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (+)/(-)	ปริมาณ (FTES) (+)/(-)		ต้นทุนต่อหน่วย (+)/(-)
3.1 สาขาวิชาการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	20,209,172.49	1,191.00	FTES	16,968.24	5,641,636.76	108.62	FTES	51,939.21	14,567,535.73	1,082.38	FTES	-34,970.97
3.2 สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาโท	8,860,732.25	552.00	FTES	16,052.05	2,593,481.91	60.78	FTES	42,669.99	6,267,250.34	491.22	FTES	-26,617.94
3.3 สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา ระดับปริญญาโท	1,414,212.92	72.00	FTES	19,641.85	2,015,240.19	43.12	FTES	46,735.63	-601,027.27	28.88	FTES	-27,093.78
3.4 สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาศึกษา ระดับปริญญาโท	6,079,883.11	306.00	FTES	19,868.90	3,074,329.57	39.50	FTES	77,831.13	3,005,553.54	266.50	FTES	-57,962.23
3.5 สาขาวิชาการบริหารและพัฒนา การศึกษา ระดับปริญญาโท	-	-	FTES	-	2,248,975.75	29.67	FTES	75,799.65	2,248,975.75	29.67	FTES	75,799.65
3.6 หลักสูตรประกาศนียบัตร สาขาวิชาชีพครู	2,008,268.38	-	FTES	2,008,268.38	5,399,552.59	97.50	FTES	55,380.03	-3,391,284.21	97.5	FTES	1,952,888.35
3.7 สาขาวิชาการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาเอก	8,107,041.27	-	FTES	8,107,041.27	3,547,983.13	29.75	FTES	119,259.94	4,559,058.14	29.75	FTES	7,987,781.33
3.8 สาขาวิชาการบริหารการและ พัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก	2,750,782.35	114.00	FTES	24,129.67	1,477,456.06	7.50	FTES	196,994.14	1,273,326.29	106.50	FTES	-172,864.47
3.9 สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและ การสอน ระดับปริญญาเอก	1,435,670.06	66.00	FTES	21,752.58	589,642.11	3.25	FTES	181,428.34	846,027.95	62.75	FTES	-172,864.47 -159,675.76
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชา บริหารพาณิชย์ศาสตร์ ระดับบัณฑิตศึกษา	17,225,341.84	972.00	FTES	17,721.55	3,902,587.22	47.38	FTES	82,367.82	13,322,754.62	924.62	FTES	-64,646.27
4.1 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ระดับปริญญาโท	16,194,417.01	966.00	FTES	16,764.41	2,889,529.37	47.13	FTES	61,309.77	13,304,887.64	918.87	FTES	-44,545.36
4.2 สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา ระดับปริญญาเอก	1,030,924.83	6.00	FTES	171,820.80	1,013,057.85	0.25	FTES	4,052,231.39	17,866.98	5.75	FTES	-3,880,410.59

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ผลการเปรียบเทียบ (+)/(-) (ร้อยละ)			
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม (+)/(-)	ปริมาณ (FTES) (+)/(-)		ต้นทุนต่อหน่วย (+)/(-)
5. ผลงานการให้บริการวิชาการ	2,530,770.13	44	โครงการ	57,517.50	2,380,087.23	44	โครงการ	54,092.89	150,682.90	44	โครงการ	3,424.61
6. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	15,401,773.51	330	คน	46,672.04	14,064,661.89	330	คน	42,620.19	1,337,111.62	330	คน	4,051.85
7. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,400,161.23	30	โครงการ	46,672.04	1,278,605.63	30	โครงการ	42,620.19	121,555.60	30	โครงการ	4,051.85
8. แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม	31,794,791.98	16	โครงการ	1,987,174.50	13,897,228.95	16	โครงการ	868,576.81	17,897,563.03	16	โครงการ	1,118,597.69
9. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	9,894,472.68	212	คน	46,672.04	9,035,479.76	212	คน	42,620.19	858,992.92	212	คน	4,051.85

สรุปการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

1. ต้นทุนผลผลิตของการจัดการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรีเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนรวมลดลง และจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาลดลง
2. ต้นทุนผลผลิตขอแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม มีต้นทุนกิจกรรมเป็น 157.38 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับสรรงบประมาณมากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (แต่จำนวนโครงการเท่ากับปีงบประมาณ เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (16 โครงการ)
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น 76.96 % เนื่องจากจำนวนโครงการและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนผลผลิตเพิ่มขึ้น
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น 212.86 % เนื่องจากต้นทุนรวมลดลง แต่จำนวนโครงการเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำนวน 30 โครงการ)
5. ต้นทุนกิจกรรมการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนกิจกรรมเพิ่มขึ้น 9.51 % เนื่องจากต้นทุนรวมลดเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น และมีจำนวนนักเรียนมากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 256 (จำนวน 243 คน)

ส่วนที่ 2

การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยเป็นการประเมินผลตามระบบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ประกอบด้วย 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นส่วนราชการที่ต้องประเมินผลเรื่องที่ 4 คือ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) โดยให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พร้อมทั้งเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จะต้องจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบไปด้วยแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่ายของส่วนราชการที่ลดลงร้อยละ 5 จากค่าใช้จ่ายจริง จำนวน 2 เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

1. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานและมาตรการด้านการลดค่าใช้จ่าย ดังนี้

1.1 แผนการประหยัดเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (เงินนอกงบประมาณ)

1.2 แผนการประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยรถยนต์ กรณีเดินทางตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป

2. แผนเพิ่มประสิทธิภาพ (ปรับปรุงกิจกรรม) ได้แก่

2.1 การใช้งานระบบวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

2.2 การบันทึกสถานะดำเนินโครงการและตัวชี้วัดโครงการ

3. แผนปรับปรุงกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ได้แก่

3.1 ขั้นตอนการยืมเงินท่ตรงราชการจากงบประมาณแผ่นดิน

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

1. แผนลดค่าใช้จ่ายและมาตรการการลดค่าใช้จ่าย

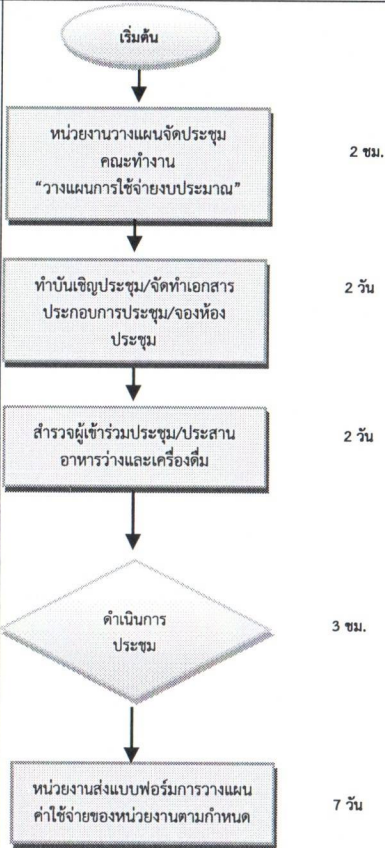
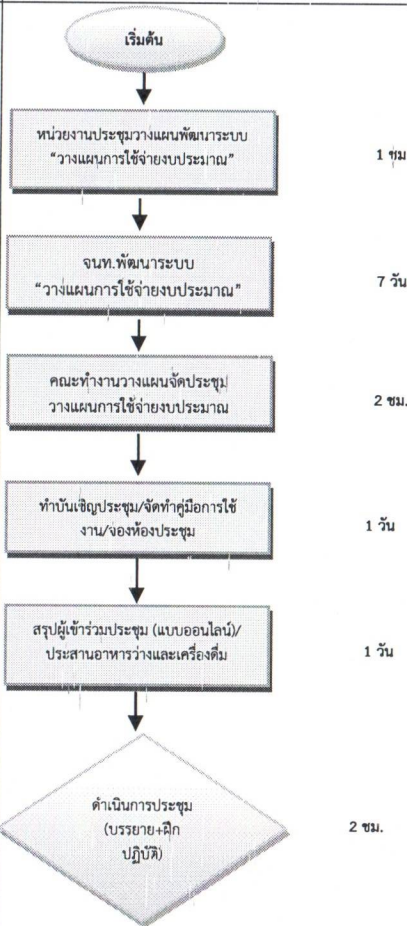
กิจกรรม	มาตรการ	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ระยะเวลา
1. การประหยัดเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (เงินนอกงบประมาณ)	1. พัสตูกกลางจัดทำแผนการประหยัดเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (จากเงินนอกงบประมาณ) 2. รวมชุดเบิกในการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด โดยให้พัสตูกกลางเป็นฝ่ายดำเนินการ 3. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์แบบรวมชุดในการซื้อโดยวิธีที่เปิดเผย โปร่งใส และเปิดโอกาสให้มีการแข่งขัน 4. การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และแนวทางปฏิบัติผ่านระบบ e-GP	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (เงินนอกงบประมาณ) จำนวน 317,042 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (เงินนอกงบประมาณ) จำนวน 2,246,620 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 1,929,578.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 608.62 ของค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครสามารถลดค่าใช้จ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (เงินนอกงบประมาณ) ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คิดเป็นเงินจำนวน 96,479 บาท	ทุกหน่วยงาน	ต.ค.62 – ก.ย.63
2. การประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยรถยนต์กรณีเดินทางตั้งแต่ 3 คน	1. ให้ดำเนินการตามนโยบายอย่างเคร่งครัดและเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 9) พ.ศ. 2560 ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยรถยนต์ กรณีเดินทางตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เป็นเงิน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครสามารถลดค่าใช้จ่ายในการ	ทุกหน่วยงาน	ต.ค.62 – ก.ย.63

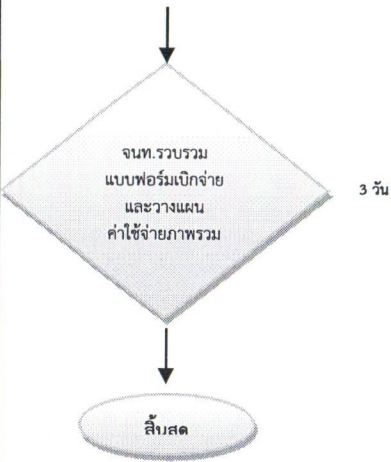
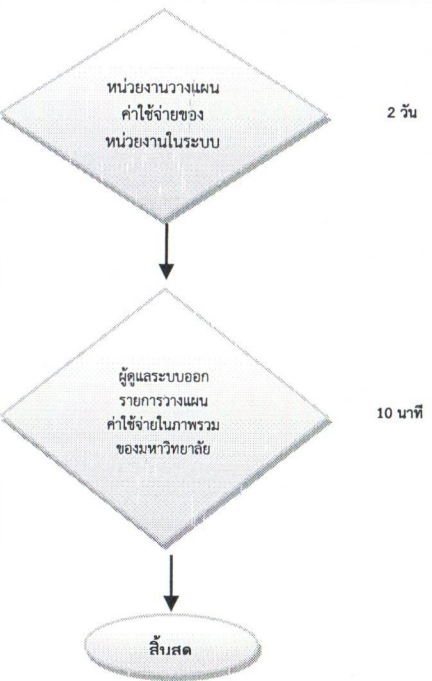
กิจกรรม	มาตรการ	สถานะปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ระยะเวลา
ขึ้นไป	เบิกจ่ายและอัตราการจัดจ่ายตามระเบียบให้ถูกต้องและเหมาะสม 2. เลือกใช้รถให้เหมาะสมกับจำนวนผู้ร่วมเดินทาง 3. ไม่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของมหาวิทยาลัยออกนอกเส้นทาง (เนื่องจากมีเหตุจำเป็น) 4. ไม่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของมหาวิทยาลัยเพื่อเอื้อประโยชน์ส่วนตนระหว่างการเดินทางไปราชการ 5. มอบหมายผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนบุคคลของมหาวิทยาลัย ตระหนักประเภทของการใช้งานของรถ	1,030,333.49 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยรถยนต์การเดินทางตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เป็นเงิน 1,431,074.65 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 210,549.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.44 ของค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	เดินทางไปราชการโดยรถยนต์การเดินทางตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นเงินจำนวน 10,527 บาท		

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

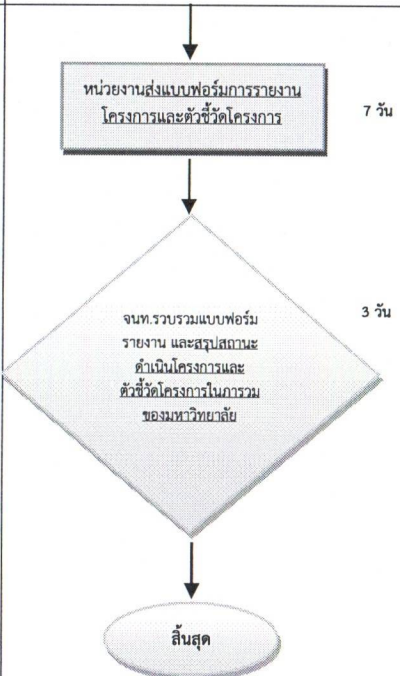
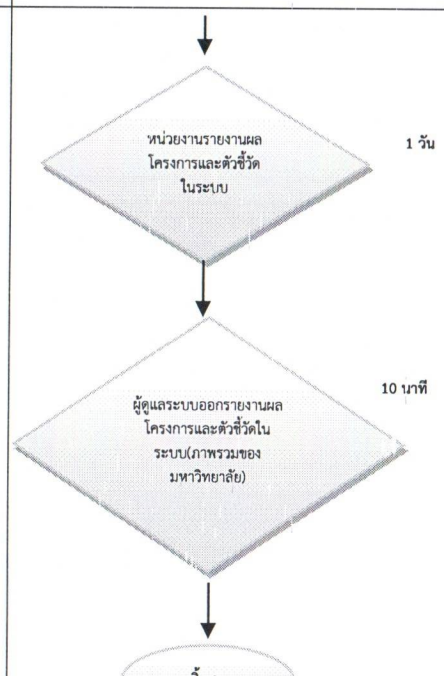
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

2. แผนด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
1. การใช้ระบบ วางแผนการใช้จ่าย งบประมาณ			✓			ใช้เวลาใน การวางแผนการใ จ่าย งบประมาณ จำนวน 14 วัน 5 ชม.	ใช้เวลาใน การวางแผนการใ จ่าย งบประมาณ จำนวนใน ระบบ เชิงคุณภาพ ด้านเวลาลด ได้ 3 วัน 10 นาที	ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน (workflow) จำนวน 1 กระบวนการงาน	1. ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน (workflow) จำนวน 1 กระบวนการงาน 2. ระยะเวลาการ ดำเนินงานลดลง 3. พัฒนาระบบ จำนวน 1 ระบบ

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
	 ใช้เวลา 14 วัน 5 ชม.	 ใช้เวลา 11 วัน 5 ชม. 10 นาที							

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ลด จำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
2. การรายงาน สถานะดำเนิน โครงการและ ตัวชี้วัดโครงการ			✓	-	-	ใช้เวลาในการรายงานสถานะโครงการและตัวชี้วัดโครงการ จำนวน 12 วัน 7 ชม.	ใช้เวลาในการรายงานสถานะโครงการและตัวชี้วัดโครงการ 10 วัน 5 ชม. 10 นาที เชิงคุณภาพด้านเวลาที่ลดได้ 2 วัน 2 ชม. 50 นาที	ปริมาณงาน 1 ระบบ	1. ปริมาณงาน จำนวน 1 ระบบ 2. ระยะเวลาการดำเนินงานลดลง 3. พัฒนาระบบ จำนวน 1 ระบบ

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ลด จำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
	 ใช้เวลา 12 วัน 7 ชม.	 ใช้เวลา 10 วัน 5 ชม. 10 นาที							

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

3. แผนปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
1. ขั้นตอนการยื่น เงินทศรอง ราชการจาก งบประมาณ แผ่นดิน	<pre> graph TD A([เริ่มดำเนินการ]) --> B[หน่วยงาน คณะ สำนัก สถาบัน] B --> C[รับเอกสารสัญญาเงินทศรอง] C --> D[งานคลัง (ผู้รับผิดชอบการยื่นเงินทศรองราชการ)] D --> E{ตรวจสอบความถูกต้อง} E -- อนุมัติ --> F([จบ]) E -- ไม่อนุมัติ --> C </pre>	<pre> graph TD A([เริ่มดำเนินการ]) --> B[หน่วยงาน คณะ สำนัก สถาบัน] B --> C[รับเอกสารสัญญาเงินทศรอง] C --> D[งานคลัง (ผู้รับผิดชอบการยื่นเงินทศรองราชการ)] D --> E{ตรวจสอบความถูกต้อง} E -- อนุมัติ --> F([จบ]) E -- ไม่อนุมัติ --> C </pre>	✓	-	-	ใช้เวลาในการยื่นเงินทศรองราชการงบประมาณแผ่นดินจำนวน 2-3 วัน	ใช้เวลาในการยื่นเงินทศรองราชการงบประมาณแผ่นดิน 1-2 วัน เชิงคุณภาพด้านเวลาที่ลดได้จำนวน 1 วัน	-	1. ขั้นตอนการยื่นเงินทศรองราชการจากงบประมาณแผ่นดินจำนวน 1 กระบวนการ 2. ระยะเวลาการดำเนินการลดลง

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
	<pre> graph TD A[นำเข้าระบบ GFMS โดยการตั้งเป็นลูกหนี้เงินยืม] --> B[ผู้บริหารอนุมัติผ่านระบบ GFMS] B --> C[นำส่งสัญญาเงินยืมตรงราชการที่คลังจังหวัด] C --> D[คลังจังหวัดอนุมัติลูกหนี้เงินยืม] D --> E[งานคลังมหาวิทยาลัยตรวจสอบการอนุมัติลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS] E --> F[งานคลังมหาวิทยาลัย เข้าระบบ GFMS เพื่อทำการชำระเงินและตัดเช็คให้ลูกหนี้เงินยืมตรงราชการ] </pre>	<pre> graph TD A[นำเข้าระบบ GFMS โดยการตั้งเป็นลูกหนี้เงินยืม] --> B[ผู้บริหารอนุมัติผ่านระบบ GFMS] B --> C[คลังจังหวัดอนุมัติลูกหนี้เงินยืม] C --> D[งานคลังมหาวิทยาลัยตรวจสอบการอนุมัติลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS] D --> E[งานคลังมหาวิทยาลัย เข้าระบบ GFMS เพื่อทำการชำระเงินและตัดเช็คให้ลูกหนี้เงินยืมตรงราชการ] E --> F[แจ้งผู้รับเงินยืมตรงราชการ] F --> G[สิ้นสุด] </pre>							

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) กระบวนการลดขั้นตอนการดำเนินงาน	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน	วิธีดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน/ เวลา	ยกเลิก ขั้นตอน	บูรรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมาย หลังการ ปรับปรุง	ก่อนการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
	 ระยะเวลาในการดำเนินการยื่นงานตราสาร ราชการ งบประมาณแผ่นดินทุกขั้นตอน ใช้เวลา 2-3 วัน	ระยะเวลาในการดำเนินการยื่นงานตราสาร ราชการ งบประมาณแผ่นดินทุกขั้นตอน ใช้เวลา 1-2 วัน							

แบบฟอร์มการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลา (1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563)												ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	
1) แผนลดค่าใช้จ่าย													
1. การประหยัดเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (เงินงบประมาณ)													ทุกหน่วยงาน
2. การประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยรถยนต์ กรณีเดินทางตั้งแต่ 3 คน ขึ้นไป													ทุกหน่วยงาน
2) แผนปรับปรุงกิจกรรม													
1. การใช้งานระบบวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ													ทุกหน่วยงาน
2. การบันทึกสถานะดำเนินโครงการและตัวชี้วัดโครงการ													ทุกหน่วยงาน

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลา (1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563)												ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	
3) แผนปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง													
1. ขั้นตอนการยืมเงินทตรง ราชการจากงบประมาณ แผ่นดิน													ทุกหน่วยงาน

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ที่ ๑๓/๑/ ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ตามที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้นตอนที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณทั้งด้านบัญชี การเงิน และด้านบัญชีบริหาร เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินและบัญชีบริหารได้ และนำเอาผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐให้มีการประเมินผลความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด จึงให้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประกอบด้วย

- | | |
|---|---------------------|
| ๑. อธิการบดี | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและประกันคุณภาพ | รองประธานคณะกรรมการ |
| ๓. รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร | คณะกรรมการ |
| ๔. รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ | คณะกรรมการ |
| ๕. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๖. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน | คณะกรรมการ |
| ๗. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายภาษาและวิเทศสัมพันธ์ | คณะกรรมการ |
| ๘. คณบดีทุกคณะ | คณะกรรมการ |
| ๙. ผู้อำนวยการสำนัก สถาบัน ทุกสำนัก สถาบัน | คณะกรรมการ |
| ๑๐. ผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๑๑. ผู้อำนวยการกองกลาง | คณะกรรมการ |
| ๑๒. ผู้อำนวยการบัณฑิตวิทยาลัย | คณะกรรมการ |
| ๑๓. ประธานสาขาวิชาทุกสาขาวิชา | คณะกรรมการ |
| ๑๔. หัวหน้างานทรัพย์สินและจัดเก็บรายได้ | คณะกรรมการ |
| ๑๕. หัวหน้างานบริหารบุคคลและนิติการ | คณะกรรมการ |
| ๑๖. หัวหน้างานพัสดุ | คณะกรรมการ |
| ๑๗. นางมาลัยวัลย์ อินคำน้อย | คณะกรรมการ |
| ๑๘. นางอริชญาพร ผาจง | คณะกรรมการ |

๑๙. นางนพพร อัครศรี	คณะทำงาน
๒๐. นางวิษชุดา ตักโพธิ์	คณะทำงาน
๒๑. นางสาวนุชจรี ทองชุมภู	คณะทำงาน
๒๒. นางสาวกมลทิพย์ จันทะสิน	คณะทำงาน
๒๓. นางสาวสุมลรัตน์ โรจนบัณฑิต	คณะทำงาน
๒๔. เจ้าหน้าที่กองนโยบายและแผนทุกคน	คณะทำงาน
๒๕. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน	คณะทำงานและเลขานุการ
๒๖. หัวหน้างานคลัง	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๗. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๘. นายปรีชา ศรีวิไล	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๙. นางอมรรัตน์ ตุ่นกลิ่น	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๓๐. นายภาณุวัฒน์ ศักดิ์ดีดา	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๓๑. นางเกกิกา แสงบัวท้าว	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ
๓๒. นางสาวชญานุชพลิชฐ์ ประชาริโก	คณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายละเอียดการดำเนินงาน ดังนี้

๑.๑ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๑.๑.๑ สำเนาแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องของค่าใช้จ่าย

๑.๑.๒ หลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุนเกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุนกิจกรรมและกิจกรรมย่อย

๑.๑.๓ หลักฐานแจ้งเวียนพิจารณากำหนดหรือทบทวนกิจกรรมย่อยและผลผลิตย่อยผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๑.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๒. เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒.๑ รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒.๑.๑ สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๒.๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๒.๑๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๓. จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๑ จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๑.๑ หลักฐานแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพและมาตรการลดค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ

๓.๒ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

๔.๑ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๒ รายงานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

๔.๓ ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรีชา ธรรมวินทร)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร