

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมิน ๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินงานทางวัฒนธรรม

๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการดำเนินงานทางวัฒนธรรมของกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสมและสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี / วิเคราะห์สาเหตุ / ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการดำเนินงานทางวัฒนธรรมที่ได้รับจากเงินงบประมาณ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ เป็นดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.					
	๒๕๖๔	สัดส่วน	๒๕๖๕	สัดส่วน	๒๕๖๖	สัดส่วน
๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	๑๕๑.๗๓	๒๑.๖๒%	๑๔๗.๗๐	๒๒.๔๓%	๑๕๒.๘๑	๒๖.๐๒%
๒. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	๑๓.๓๘	๑.๙๑%	๓.๗๘	๐.๕๗%	๑๐.๐๙	๑.๗๒%
๓. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	๐.๘๖	๐.๑๒%	๓.๐๖	๐.๔๖%	๖.๘๕	๑.๑๖%
๔. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	๒๔๖.๙๑	๓๕.๑๘%	๒๕๕.๓๓	๓๘.๗๗%	๒๒๓.๐๒	๓๗.๙๗%
๕. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	๓๑.๐๘	๔.๔๓%	๓๗.๘๔	๕.๗๕%	๓๙.๔๒	๖.๗๑%
๖. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๒๓๗.๐๓	๓๓.๗๗%	๒๑๐.๗๙	๓๒.๐๐%	๑๕๕.๑๖	๒๖.๔๒%
๗. ค่าใช้จ่ายอื่น	๒๐.๘๗	๒.๙๗%	๐.๑๕	๐.๐๒%	๐.๐๐	๐.๐๐%
รวมค่าใช้จ่าย	๗๑๑.๘๖	๑๐๐%	๖๕๘.๖๕	๑๐๐%	๕๘๗.๓๕	๑๐๐%
รายได้	๗๙๗.๕๒		๗๒๔.๙๒		๖๒๙.๔๕	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	๘๕.๖๖		๖๖.๒๗		๔๒.๑๐	

พบว่าในแต่ละปีงบประมาณรายได้ที่ได้รับจากเงินงบประมาณเพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละปีและเป็นสัดส่วนที่มีการเพิ่มขึ้นและลดลง

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินงานทางวัฒนธรรมสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุในอัตราร้อยละ ๓๓.๗๗ ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เนื่องจากยังเกิดสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) อย่างต่อเนื่อง จึงทำให้ไม่สามารถออกไปปฏิบัติงานเผยแพร่งานวัฒนธรรมตามโครงการต่าง ๆ ตามแผนที่วางไว้ได้เท่าที่ควร แต่ยังคงมีการดำเนินงานเผยแพร่โดยการปรับรูปแบบการทำงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ดังกล่าว โดยบางโครงการปรับเปลี่ยนรูปแบบมาใช้ระบบออนไลน์ในการเผยแพร่งานวัฒนธรรมเพื่อให้งานไม่เกิดความเสียหาย และยังมีการสนับสนุนค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ ได้จัดกิจกรรมเผยแพร่งานวัฒนธรรมในภูมิภาคของตนได้อย่างต่อเนื่องภายใต้มาตรการป้องกันโรคระบาดเพื่อให้งานเกิดความมีประสิทธิภาพ

/๒.๒ ในปี...

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ในอัตราร้อยละ ๓๘.๗๗ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid – 2019) ได้เริ่มคลี่คลายจึงทำให้มีการดำเนินงานเผยแพร่วัฒนธรรมตามโครงการต่าง ๆ ที่ได้วางแผนไว้ โดยมีการเดินทางออกไปเผยแพร่งานวัฒนธรรมให้แก่ประชาชนในภูมิภาคต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ในอัตราร้อยละ ๓๗.๙๗ และ ประเภทค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนในอัตราร้อยละ ๒๖.๔๒ ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เนื่องจากมีการดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ ที่ได้วางแผนไว้ โดยมีการจัดกิจกรรมสนับสนุน เผยแพร่งานวัฒนธรรมในด้านต่างๆ ในพื้นที่ส่วนกลางเป็นส่วนใหญ่ จึงทำให้มีการดำเนินงานจัดกิจกรรมในส่วน ภูมิภาคและการลงพื้นที่ติดตามการดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ ในส่วนภูมินาคน้อยลง จึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินงานลดลงจากปีก่อนเล็กน้อย

๒.๔ รายได้จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นและลดลงขึ้นอยู่กับโครงการต่าง ๆ ที่กรมส่งเสริมวัฒนธรรมได้มีการนำเสนอเพื่อขออนุมัติงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ สภาพการณ์ปัจจุบันและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพเหมาะสม หน่วยงานควรมีการกำหนดแนวทางในการปรับลดต้นทุนในการดำเนินงาน เช่น

๓.๑ หน่วยงานควรกำหนดให้มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และ รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินงานตามโครงการนั้น ๆ เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์วางแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายในปีต่อไป

๓.๒ ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามโครงการที่ได้มีการขออนุมัติเงินงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย เกิดผลสัมฤทธิ์ สามารถตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างเป็นรูปธรรม ควรมีการพัฒนากระบวนการทำงานและการให้บริการของกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ให้มีความทันสมัย สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างสะดวกรวดเร็วและโปร่งใส โดยการนำเทคโนโลยีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ปรับโครงสร้างและบทบาทขององค์กรให้มีความเหมาะสมกับภารกิจ มีวิธีการทำงานที่ยืดหยุ่นพร้อมปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง พัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะสูงและสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ดี

๓.๓ หน่วยงานควรกำหนดให้มีการลดใช้พลังงาน (ค่าไฟฟ้า, ค่าน้ำประปา, ค่าเชื้อเพลิง) มุ่งเน้นการเปลี่ยนแปลงการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพให้เกิดความประหยัดเท่าที่จำเป็น โดยมีได้มุ่งที่จะตัดทอนรายการค่าใช้จ่ายโดยตรง เช่น มีการสำรวจการใช้พลังงานในแต่ละเดือนเพื่อให้ทราบว่ามิจุดใดที่มีปัญหา และมีการตรวจสอบอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการใช้พลังงาน ที่มีอายุการใช้งานมานาน ว่ามีการชำรุดเสื่อมสภาพ สมควรซ่อมแซมและบำรุงรักษาหรือไม่ เพื่อช่วยให้สามารถประหยัดค่าใช้จ่ายได้