

ที่ วธ ๐๕๐๓.๓/ ๑๒๔๘



กรมส่งเสริมวัฒนธรรม

เลขที่ ๑๔ ถนนเทียมร่วมมิตร เขตห้วยขวาง

กทม. ๑๐๓๑๐

๒๓ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ โดยให้ส่วนราชการจัดทำผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม ได้จัดทำผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวลิปิการ์ กำลังชัย)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

รักษาราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

สำนักงานเลขานุการกรม

โทร. ๐ ๒๒๔๗ ๐๐๑๓ ต่อ ๑๑๓๕

โทรสาร ๐ ๒๖๔๕ ๒๙๖๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@culture.mail.go.th

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมิน ๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินงานทางวัฒนธรรม

๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการดำเนินงานทางวัฒนธรรมของกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสมและสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี / วิเคราะห์สาเหตุ / ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการดำเนินงานทางวัฒนธรรมที่ได้รับจากเงินงบประมาณ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ เป็นดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.					
	๒๕๖๕	สัดส่วน	๒๕๖๖	สัดส่วน	๒๕๖๗	สัดส่วน
๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	๑๔๗.๗๐	๒๒.๔๓%	๑๕๒.๘๑	๒๖.๐๒%	๑๖๒.๑๖	๒๒.๖๘%
๒. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	๓.๗๘	๐.๕๗%	๑๐.๐๙	๑.๗๒%	๑๓.๕๓	๑.๘๙%
๓. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	๓.๐๖	๐.๔๖%	๖.๘๕	๑.๑๖%	๗.๖๐	๑.๐๖%
๔. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	๒๕๕.๓๓	๓๘.๗๗%	๒๒๓.๐๒	๓๗.๙๗%	๒๐๓.๘๐	๒๘.๕๑%
๕. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	๓๗.๘๔	๕.๗๕%	๓๙.๔๒	๖.๗๑%	๔๐.๒๓	๕.๖๓%
๖. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	๒๑๐.๗๙	๓๒.๐๐%	๑๕๕.๑๖	๒๖.๔๒%	๒๘๗.๑๒	๔๐.๑๗%
๗. ค่าใช้จ่ายอื่น	๐.๑๕	๐.๐๒%	๐.๐๐	๐.๐๐%	๐.๔๒	๐.๐๖%
รวมค่าใช้จ่าย	๖๕๘.๖๕	๑๐๐%	๕๘๗.๓๕	๑๐๐%	๗๑๔.๘๕	๑๐๐%
รายได้	๗๒๔.๙๒		๖๒๙.๔๕		๘๔๑.๕๑	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	๖๖.๒๗		๔๒.๑๐		๑๒๖.๖๕	

พบว่าในแต่ละปีงบประมาณรายได้ที่ได้รับจากเงินงบประมาณเพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละปีและเป็นสัดส่วนที่มีการเพิ่มขึ้นและลดลง

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินงานทางวัฒนธรรมสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุในอัตราร้อยละ ๓๘.๗๗ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๒๐๑๙) ได้เริ่มคลี่คลายจึงทำให้มีการดำเนินงานเผยแพร่วัฒนธรรมตามโครงการต่าง ๆ ที่ได้วางแผนไว้ โดยมีการเดินทางออกไปเผยแพร่งานวัฒนธรรมให้แก่ประชาชนในภูมิภาคต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

/๒.๒ ในปี...

๒.๒ 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

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ในอัตรา ร้อยละ ๔๐.๑๗ และประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ในอัตราร้อยละ ๒๘.๕๑ ซึ่งค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เนื่องจากมีการสนับสนุนโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ซอฟต์แวร์ (งบกลาง) เพื่อส่งเสริม สนับสนุนนโยบายการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมสร้างสรรค์ ๓ สาขา ได้แก่ สาขาศิลปะ สาขากาพย์ยนตร์ ละคร และซีรีส์ และสาขากเกม ในการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมด้านกาพย์ยนตร์ ละคร ซีรีส์ ของไทย และผลงานที่ผลิตโดยคนไทยให้โลกได้ยอมรับและชื่นชม และค่าใช้จ่ายประเภทค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เนื่องจากมีการดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ ที่ได้วางแผนไว้ โดยมีการจัดกิจกรรมสนับสนุนเผยแพร่งานวัฒนธรรมในด้านต่างๆ โดยปฏิบัติงานภายใต้มาตรการประหยัด งบประมาณและมีการปิดปรับปรุงเพื่อซ่อมแซมอาคารนิทรรศการและบริการทางการศึกษา จึงทำให้ต้นทุน ในการดำเนินงานประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุลดลงจากปีก่อน

๒.๔ รายได้จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีส่วนที่เพิ่มขึ้นและลดลงขึ้นอยู่กับการจัดสรร งบประมาณจากสำนักงบประมาณ

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ สภาพการณ์ปัจจุบันและเพิ่ม ความคล่องตัวในการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพเหมาะสม หน่วยงานควรมีการกำหนดแนวทางในการ ปรับลดต้นทุนในการดำเนินงาน เช่น

๓.๑ หน่วยงานควรกำหนดให้มีการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานผลการดำเนินงาน ตามโครงการที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และ รายงานผลการใช้จ่าย งบประมาณในการดำเนินงานตามโครงการนั้น ๆ เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์วางแผนการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายในปีต่อไป

๓.๒ หน่วยงานควรกำหนดให้มีการลดใช้พลังงาน (ค่าไฟฟ้า, ค่าน้ำประปา, ค่าเชื้อเพลิง) มุ่งเน้นการเปลี่ยนแปลงการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพให้เกิดความประหยัดเท่าที่จำเป็น โดยมีได้มุ่งที่จะ ตัดทอนรายการค่าใช้จ่ายโดยตรง เช่น มีการสำรวจการใช้พลังงานในแต่ละเดือนเพื่อให้ทราบว่ามียุติใดที่มี ปัญหา และมีการตรวจสอบอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการใช้พลังงาน ที่มีอายุการใช้งานมานาน ว่ามีการชำรุด เสื่อมสภาพ สมควรซ่อมแซมและบำรุงรักษาหรือไม่ เพื่อช่วยให้สามารถประหยัดค่าใช้จ่ายได้