

แบบรายงาน วิธีปฏิบัติที่เป็นเลิศ

ชื่อผลงานวิธีหรือแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ (Best Practice) การบริหารจัดการสินทรัพย์ ชย.ทร.

1. เกริ่นนำ

จากการที่ทุก ๆ ปีงบประมาณ สตน.ทร. และ สตง. จะมาดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยใน ทร. ซึ่งพบปัญหาหลักที่หน่วยมักจะปฏิบัติผิดจนเป็นผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีมูลค่าสูงเกินความเป็นจริง ซึ่งปัญหาหนึ่งในนั้น คือ การบริหารจัดการสินทรัพย์ของหน่วยนั่นเอง

จากการตรวจสอบปัญหาเบื้องต้น พบว่า เกิดจากหลายสาเหตุ เช่น หน่วยยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการสินทรัพย์ที่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ยังไม่ทราบว่าตนเองมีหน้าที่อะไรในกระบวนการบริหารจัดการสินทรัพย์ ตลอดจนข้อมูลต่าง ๆ ของสินทรัพย์ที่รวบรวมไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน ฯลฯ ทำให้ไม่สามารถบริหารจัดการสินทรัพย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แผนการเงิน บก.ชย.ทร. จึงมีความประสงค์จะรวบรวมวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการสินทรัพย์ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ ชย.ทร. สามารถบริหารจัดการสินทรัพย์ทั้งภายในหน่วยและสินทรัพย์ที่จัดซื้อแล้วแจกจ่ายให้หน่วยอื่น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามนโยบายของ ทร. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ด้านการบริหารจัดการ ข้อ ๒. พัฒนาข้อมูลสินทรัพย์ของ ทร. ให้ครบถ้วนทุกประเภท เพื่อบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงได้ ซึ่งมีเป้าหมาย คือ หน่วยเทคนิคที่เป็นเป้าหมาย จำนวน ๖ หน่วย มีข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ การปฏิบัติดังกล่าว จะอยู่ในความควบคุมของ คณะทำงานจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและลดค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตของ กรมช่างโยธาทหารเรือ ตามคำสั่ง ชย.ทร. (เฉพาะ) ที่ ๑๖๑/๒๕๕๕ ลง ๒๓ ก.พ.๕๕

สภาพโดยทั่วไป

- การล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ ยังมีกระบวนการไม่ถูกต้อง โดยปัจจุบันให้ แผนกการเงิน ฯ ดำเนินการแก้ไข ปัญหาเฉพาะหน้า บันทึกทุกกระบวนการ
- การโอนสินทรัพย์ที่จัดซื้อไปให้หน่วยงานอื่น (โอนให้ผู้เบิก/ผู้ใช้งานสินทรัพย์) ปัจจุบันยังไม่ได้มอบหมายให้ นชต.ชย.ทร. ไต ดำเนินการอย่างถาวร
- สินทรัพย์ในระบบ RTN ERP ที่มีบัญชีภายใต้ศูนย์ต้นทุน ชย.ทร. ปัจจุบันยังไม่มีตรวจสอบว่าเป็นสินทรัพย์ที่เป็นของ ชย.ทร. จำนวนที่รายการ และเป็นสินทรัพย์ที่ต้องโอนให้หน่วยงานอื่น (โอนให้ผู้เบิก/ผู้ใช้งานสินทรัพย์) จำนวนที่รายการ (ปัจจุบัน ชย.ทร. แบกัรับการระด้านค่าเสื่อมราคา ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีมูลค่าสูง)
- ยังไม่ได้ทำการเชื่อมโยงระหว่างหมายเลขทะเบียนครุภัณฑ์ที่หน่วยเทคนิคกำหนดกับหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP มีทะเบียนครุภัณฑ์อะไร และตั้งอยู่ที่ใด

วัตถุประสงค์ของวิธีหรือแนวทางปฏิบัติที่เป็นเลิศ

๑. เพื่อกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ในกระบวนการล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ ให้สอดคล้องกับหน่วยเทคนิคอื่น

๒. เพื่อให้การโอนสินทรัพย์ให้หน่วยผู้เบิก เป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว
๓. เพื่อให้สินทรัพย์ในระบบ RTN ERP ที่มีบัญชีภายใต้ศูนย์ต้นทุน ขย.ทร. เป็นสินทรัพย์ที่ถูกต้องและอยู่ในความครอบครองของ ขย.ทร. ทุกรายการ
๔. เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงระหว่างทะเบียนครุภัณฑ์ของหน่วยและหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP ได้

เป้าหมาย

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ

๑. ร้อยละของจำนวนบัญชีพักสินทรัพย์ในระบบในงวดบัญชี
๒. ร้อยละของจำนวนสินทรัพย์ที่ล้างบัญชีพักแล้ว และต้องดำเนินการโอนให้หน่วยอื่น ๆ ภายในงวดบัญชี
๓. ร้อยละของจำนวนสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้ศูนย์ต้นทุน ขย.ทร. ในรายงานสินทรัพย์ระบบ RTN ERP
๔. ร้อยละของจำนวนสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้ศูนย์ต้นทุน ขย.ทร. ในรายงานสินทรัพย์ระบบ RTN ERP ที่สามารถเชื่อมโยงกับทะเบียนครุภัณฑ์ของหน่วยได้

๒. ลำดับขั้นตอนการดำเนินงานกิจกรรมพัฒนา

กระบวนการล้างบัญชีพักสินทรัพย์และโอนสินทรัพย์

๑. เริ่มจากขั้นตอนการจัดหา เมื่อทำสัญญา ใบสั่งซื้อ หรือหนังสือตกลงซื้อ กับผู้ขายแล้ว ให้ กพสค.ขย.ทร. ดำเนินการตรวจสอบว่ามีรายการจัดซื้อที่เป็นสินทรัพย์อยู่ภายใต้สัญญา ใบสั่งซื้อ หรือหนังสือตกลงซื้อ หรือไม่ หากมี ให้สร้างสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP แล้วแนบไปพร้อมกับใบสั่งซื้อ (PO) เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนการบริหารสัญญาต่อไป
๒. เมื่อผู้ขายได้ดำเนินการส่งมอบพัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ดำเนินการตรวจรับและขึ้นบัญชีไว้ใช้ราชการแล้ว จะส่งเรื่องมาให้ แผนกการเงิน ฯ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงิน
๓. แผนกการเงิน ฯ จะเรียกรายงานงบทดลองรายเดือนมาตรวจสอบบัญชีพักสินทรัพย์ที่คงค้างตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เพื่อตัดแยกรายการเบิกเงินที่โอนเงินให้กับผู้ขายแล้ว กับรายการที่ยังไม่ได้โอนเงินให้กับผู้ขาย ซึ่งรายการที่จะนำมาล้างบัญชีพักสินทรัพย์คือรายการที่ได้จ่ายเงินให้กับผู้ขายแล้ว
๔. เมื่อแผนกการเงิน ฯ ดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์แล้ว จะส่งสินทรัพย์ต่อไปให้กับ แผนกแผนส่งกำลังบำรุง กผค.ขย.ทร. เพื่อดำเนินการโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยผู้เบิก/ผู้ใช้งานสินทรัพย์ต่อไป
๕. แผนกแผนส่งกำลังบำรุง กผค.ขย.ทร. ทำการโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยผู้เบิก/ผู้ใช้งานสินทรัพย์แล้ว จะมีบันทึกแจ้งหน่วยผู้รับโอน สปช.ทร. และ กง.ทร. เพื่อรับทราบผลการโอนสินทรัพย์ต่อไป

กระบวนการจัดการสินทรัพย์ที่ปรากฏในรายงานสินทรัพย์ระบบ RTN ERP ภายใต้ศูนย์ต้นทุน ขย.ทร.

๑. เรียกรายงานสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP ภายใต้ศูนย์ต้นทุน ขย.ทร.
๒. นำรายการสินทรัพย์ที่เรียกได้ มาตัดแยกรายการเป็น ๓ กลุ่ม ดังนี้
 - ๒.๑ กลุ่มรายการสินทรัพย์ที่จัดซื้อและแจกจ่ายให้หน่วยงานอื่น แต่ยังไม่ได้ทำการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยผู้ครอบครอง
 - ๒.๒ กลุ่มรายการสินทรัพย์ที่อยู่ในความครอบครองของ ขย.ทร.
 - ๒.๓ กลุ่มรายการสินทรัพย์ที่ไม่สามารถหาที่มาได้ หรือไม่ทราบว่าจะอยู่ที่ใด (ไม่อยู่ในข้อ ๒.๑ - ๒.๒)

๓. นำรายการตามข้อ ๒.๑ มาทำการโอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยผู้ครอบครอง แล้วทำบันทึกแจ้งหน่วยผู้รับโอน สปช.ทร. และ กง.ทร. เพื่อรับทราบผลการโอนสินทรัพย์ โดยให้แนบหลักฐานการแจกจ่ายหรือหลักฐานการรับพัสดุ หรืออื่น ๆ ที่สามารถระบุว่าเป็นหน่วยงานนั้นรับพัสดุไปครอบครองจริง ด้วย

๔. นำรายการตามข้อ ๒.๒ มาทำการเชื่อมโยงระหว่างรหัสสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP กับ ทะเบียนครุภัณฑ์ของหน่วย ตามที่ สปช.ทร. กำหนดแนวทางการปฏิบัติ

๕. นำรายการตามข้อ ๒.๓ มาทำการจำหน่าย และตัดบัญชีในระบบ RTN ERP ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓. ผลการดำเนินการ

เมื่อดำเนินการตามขั้นตอนแล้ว จะส่งผลต่อหน่วยงาน คือ

๑. มีข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ที่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
๒. สามารถเชื่อมโยงระหว่างรหัสสินทรัพย์ในระบบ RTN ERP กับ ทะเบียนครุภัณฑ์ของหน่วยได้
๓. สะท้อนต้นทุนที่แท้จริง จากการใช้งานสินทรัพย์

เมื่อดำเนินการตามขั้นตอนแล้ว จะส่งผลต่อ ทร. คือ

๑. การโอนสินทรัพย์ของหน่วยเทคนิคไปสู่หน่วยผู้เบิก/ผู้ครอบครอง ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง
๒. กระจายต้นทุนที่แท้จริง จากการใช้งานสินทรัพย์ไปสู่หน่วยผู้เบิก/ผู้ครอบครอง

๔. บทเรียนที่ได้รับ

๑. จะต้องมียกเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติที่ชัดเจน อาจอยู่ใน Flow Chart หรือคู่มือการปฏิบัติงาน
๒. วิธีการปฏิบัติ จะต้องมีการปรับปรุงอยู่เสมอ เพื่อให้สอดคล้องและทันต่อระเบียบ คำสั่ง แนวทางการปฏิบัติที่ปรับปรุงใหม่ และจะต้องรวบรวมเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้อยู่ภายในแฟ้มการปฏิบัติงานเดียวกัน
๓. จะต้องมียุทธวิธีข้อมูลภายใน ที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการสินทรัพย์ของ ชย.ทร.
๔. จะต้องปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๕. ปัจจัยความสำเร็จ

๑. หลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติที่ชัดเจน
๒. ข้อมูลต่าง ๆ ที่ครบถ้วน
๓. ความร่วมมือระหว่างหน่วยงาน หรือผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
๔. ระบบฐานข้อมูลภายในที่สนับสนุนการปฏิบัติงาน

๖. ภาคผนวก (ที่แนบ)

๑. นโยบาย ทร. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ด้านการบริหารจัดการ
๒. คำสั่ง ชย.ทร. (เฉพาะ) ที่ ๑๖๑/๒๕๕๙ ลง ๒๓ ก.พ.๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและลดค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตของ ชย.ทร.



ด้านการบริหารจัดการ

๑. พัฒนาระบบบริหารจัดการ ทร. มุ่งสู่การเป็นองค์กรขีดสมรรถนะสูง

เป้าหมาย

ทร. มีการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Flow) และคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) ของกระบวนการสร้างคุณค่าและกระบวนการสนับสนุนที่สำคัญของ ทร.

๒. พัฒนาระบบข้อมูลสินทรัพย์ของ ทร.ให้ครบถ้วนทุกประเภท เพื่อบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพและสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงได้

เป้าหมาย

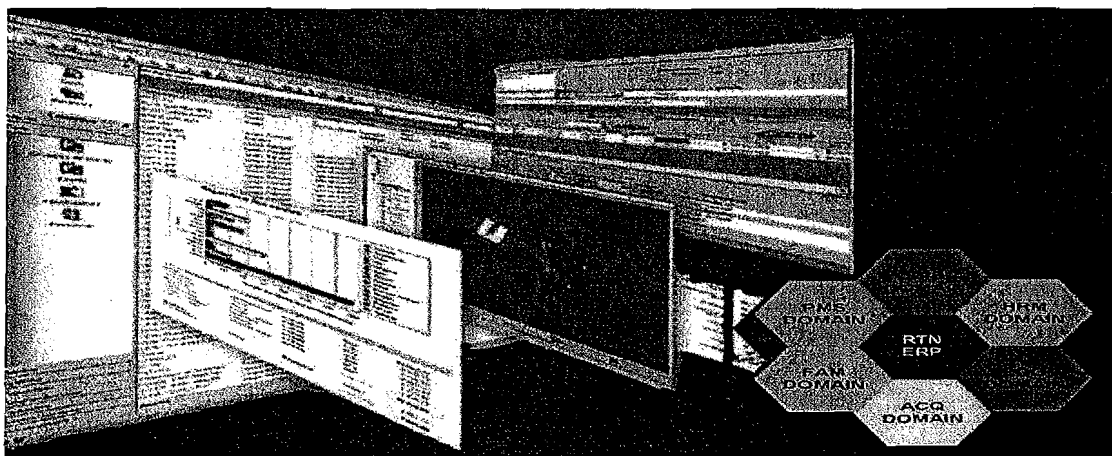
หน่วยเทคนิคที่เป็นหน่วยเป้าหมายจำนวน ๖ หน่วยมีข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๓. ปรับปรุงและพัฒนาระบบ RTN ERP ให้สามารถใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากร ทร. ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย

๑) นขต.ทร.ที่เป็นหน่วยนำร่องอย่างน้อย ๕ หน่วย สามารถนำระบบรายงานข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหาร (Business Intelligence : BI) ของ ทร. มาใช้ในการแสดงผลการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่สำคัญของหน่วย เพื่อวิเคราะห์ติดตาม ประเมินผลและช่วยในการบริหารงาน เพื่อการตกลงใจให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๒) ระบบ RTN ERP สามารถตรวจสอบติดตามสถานภาพพัสดุคงคลัง อย่างน้อย ๑ หน่วยงาน (หน่วยนำร่อง) และสถานภาพสินทรัพย์ อย่างน้อย ๒ หน่วยงาน (หน่วยนำร่อง) ในฐานข้อมูลระบบ RTN ERP ปี พ.๕๙ ได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน





คำสั่งกรมชางโยธาทหารเรือ

(เฉพาะ)

ที่ ๑๒๑ /๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและลดค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตของ กรมชางโยธาทหารเรือ

เพื่อให้การปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเหมาะสม จึงขอให้ปฏิบัติ ดังนี้

๑. ให้ผู้ดำรงตำแหน่งต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและลดค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตของ ชย.ทร.

๑.๑ น.อ.สุรพันธ์ ตันติเวชกุล	ที่ปรึกษาคณะกรรมการ
๑.๒ ผอ.กผค.ชย.ทร.	หัวหน้าคณะกรรมการ
๑.๓ ทก.กพสด.ชย.ทร.	รองหัวหน้าคณะกรรมการ
๑.๔ ทน.ส่งกำลังบำรุง กผค.ชย.ทร.	เจ้าหน้าที่
๑.๕ ทน.งบประมาณ กผค.ชย.ทร.	เจ้าหน้าที่
๑.๖ ทน.การเงิน บก.ชย.ทร.	เจ้าหน้าที่
๑.๗ ทน.พัสดุชาง กพสด.ชย.ทร.	เจ้าหน้าที่
๑.๘ จนท.แผนกการเงิน บก.ชย.ทร.	เจ้าหน้าที่และเลขานุการ

๒. คณะทำงานฯ มีหน้าที่

๒.๑ กำหนด จัดทำรายงาน และประเมินผลแผนเพิ่มประสิทธิภาพของกิจกรรมในรูปของต้นทุนและปริมาณงานให้ชัดเจน สามารถวัดผลได้(เชิงปริมาณ)

๒.๒ กำหนดเป้าหมายการลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมระดับกรมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒.๓ นขต.ชย.ทร. ให้การสนับสนุนตามที่คณะกรรมการฯ จะร้องขอ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๕๙

พล.ร.ต.

(นิพนธ์ สุขเกษตร)

จก.ชย.ทร.

สำเนาถูกต้อง
น.ท.หญิง
(จุฬามาศ รุ่งฉัตรวีระรา)
ประจำ ชย.ทร.
๖๔ ก.พ.๕๙