



ผลงานเชิงวิเคราะห์
เรื่อง การใช้จ่ายงบประมาณ
คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561

จัดทำโดย
นิชาภา ตาวิชกุล
นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ระดับปฏิบัติการ



คำนำ

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561 ฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านงบประมาณ ให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ผู้จัดทำได้อาศัยความชำนาญและประสบการณ์ที่ได้ปฏิบัติงานด้านนโยบายและแผน คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มาโดยตลอด ระยะเวลาการทำงาน จึงสามารถวิเคราะห์ปัญหาที่อาจจะเกิดจากการดำเนินงาน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน และบุคลากรที่ปฏิบัติงานในด้านนี้ สามารถนำไปพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น

ณิชาภา ตาริซกุล

นักวิชาการแผนและสารสนเทศ (ปฏิบัติการ)

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

งานวิเคราะห์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ การเบิกจ่ายงบประมาณ และเปรียบเทียบระหว่างงบประมาณที่ได้รับอนุมัติและการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น การวิเคราะห์ข้อมูลจากรายรับรายจ่าย ของงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐและงบประมาณเงินรายได้ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 โดยใช้แบบบันทึกข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติพื้นฐานหาค่าร้อยละ

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 – 2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้รับอนุมัติงบประมาณรายรับ จำนวนทั้งสิ้น 147,176,540 บาท เป็นงบประมาณปี พ.ศ. 2559 จำนวน 53,017,940 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 50,364,500 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 43,794,100 บาท เป็น งบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ คิดเป็นร้อยละ 7.33 และงบประมาณเงินรายได้ คิดเป็นร้อยละ 92.67 และส่วนใหญ่ได้รับอนุมัติงบประมาณแผนงานงานจัดการศึกษาสาขาสารุทธศาสตร์มากที่สุด และได้รับงบประมาณหมวดงบอุดหนุนมากที่สุด รองลงมาคือหมวดงบดำเนินงาน หมวดงบบุคลากร (เงินรายได้) หมวดงบรายจ่ายอื่น และหมวดงบลงทุน ตามลำดับ ส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณ ส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ คิดเป็นร้อยละ 89.80 และงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ มีการเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ 10.20 มีการเบิกจ่ายในแผนงานงานจัดการศึกษาสาขาสารุทธศาสตร์มากที่สุด ซึ่งส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายในหมวดงบดำเนินงานมากที่สุด (คิดเป็นร้อยละ 52.06, 48.84 และ 44.54) รองลงมาคือหมวดงบอุดหนุน หมวดงบบุคลากร หมวดงบลงทุน และงบรายจ่ายอื่น ตามลำดับ ซึ่งหมวดรายจ่ายบุคลากรเป็นการเบิกจ่ายในงบประมาณเงินรายได้ ส่วนใหญ่เบิกจ่ายเป็นค่าจ้าง ลูกจ้าง (คิดเป็นร้อยละ 98.13) และการวิเคราะห์การเบิกจ่ายหมวดรายจ่ายงบดำเนินงานมีการเบิกจ่าย ทั้งงบอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ส่วนใหญ่เบิกจ่ายเป็นค่าวัสดุ (คิดเป็นร้อยละ 45.98) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ค่าตอบแทน และค่าสาธารณูปโภค ตามลำดับ จากการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับ อนุมัติกับงบประมาณเบิกจ่าย พบว่า การเบิกจ่ายน้อยกว่างบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งร้อยละการ เบิกจ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 คือ 76.68, 81.77 และ 87.73 ตามลำดับ ซึ่งงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐมีอัตราการเบิกจ่ายมากกว่า งบประมาณเงินรายได้มีการเบิกจ่าย โดยมีการเบิกจ่ายในหมวดรายจ่ายงบลงทุนมากที่สุด รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน งบบุคลากร งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น ตามลำดับ

จากการศึกษาในครั้งนี้จึงมีข้อเสนอแนะสำหรับงานวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2559 - 2561 คือ ด้านรายรับ คณะฯ จะต้องวางแผนการรับนักศึกษาทั้งระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษาให้เป็นไปตามแผน เพื่อบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ด้านรายจ่าย ควรมีการวางแผน ตั้งเป้าหมายการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่ตั้งไว้ และมีการตั้งสัดส่วนของการใช้จ่ายงบประมาณให้เหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ณิชาภา ตาริชกุล

นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ระดับปฏิบัติการ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
บทสรุปผู้บริหาร	ข
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพ	ช
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมา และความสำคัญ	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
1.4 ขอบเขตการศึกษา	2
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ	2
บทที่ 2 เอกสาร และงานวิเคราะห์/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับงบประมาณ	5
2.2 ประเภทรายจ่ายของงบประมาณ	10
2.3 การจัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น	12
2.4 แนวทางการจัดทำงบประมาณ	16
2.5 บริบทคณะสาธารณสุขศาสตร์	29
2.6 งานวิเคราะห์/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	34
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิเคราะห์	39
3.1 กำหนดขั้นตอนการวิเคราะห์	39
3.2 แหล่งข้อมูลในการวิเคราะห์	39
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์	40
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	40
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล และการนำเสนอข้อมูล	40
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	41
4.1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	41
4.2 การเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ 2559-2561	45
4.3 เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	52

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ	57
5.1 สรุปผลการวิจัย	57
5.2 ข้อเสนอแนะ	61
บรรณานุกรม	63
ภาคผนวก	65
ภาคผนวก ก สรุปงบประมาณที่ขอรับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561	66
คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น	
ภาคผนวก ข สรุปงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561	71
คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น	

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 จำนวนเงินและร้อยละของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	41
ตารางที่ 2 จำนวนเงินและร้อยละสัดส่วนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	42
ตารางที่ 3 จำนวนและร้อยละงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแผนงาน	43
ตารางที่ 4 จำนวนและร้อยละงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	44
ตารางที่ 5 จำนวนการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	45
ตารางที่ 6 จำนวนและสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ	46
ตารางที่ 7 จำนวนเงินและร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแผนงาน	47
ตารางที่ 8 จำนวนเงินและร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559- 2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	48
ตารางที่ 9 จำนวนเงินและร้อยละงบประมาณที่เบิกจ่ายตามหมวดรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	50
ตารางที่ 10 จำนวนเงินและร้อยละงบประมาณที่เบิกจ่ายตามหมวดรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	51
ตารางที่ 11 การเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณใน ภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	52
ตารางที่ 12 การเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ	53
ตารางที่ 13 เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	55

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1 การจัดสรรงบประมาณตามกระบวนทัศน์ใหม่ตามยุทธศาสตร์ ใน 3 มิติ	13
ภาพที่ 2 กระบวนการจัดทำงบประมาณและปฏิทินงบประมาณ มหาวิทยาลัยขอนแก่น	18
ภาพที่ 3 การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มหาวิทยาลัยขอนแก่น	19
ภาพที่ 4 โครงสร้างการบริหารงานของคณะสาธารณสุขศาสตร์	31
ภาพที่ 5 โครงสร้างงานผลิตภัณฑ์ของคณะสาธารณสุขศาสตร์	32
ภาพที่ 6 โครงสร้างการปฏิบัติงาน (Activity Chart)	33
ภาพที่ 7 จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561	42
ภาพที่ 8 ร้อยละที่ได้รับจัดสรรจำแนกตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	45
ภาพที่ 9 ร้อยละการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	46
ภาพที่ 10 จำนวนเงินที่เบิกจ่ายจริงตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	49
ภาพที่ 11 จำนวนเงินที่เบิกจ่ายจริงตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามงบบุคลากร	50
ภาพที่ 12 การเปรียบเทียบร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	52
ภาพที่ 13 เปรียบเทียบร้อยละการเบิกจ่ายจริงตามแหล่งงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	54
ภาพที่ 14 เปรียบเทียบร้อยละการเบิกจ่ายจริงตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561	56

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมา และความสำคัญ

การบริหารราชการแผ่นดินในด้านงบประมาณ สำนักงบประมาณได้นำเอายุทธศาสตร์แผนบริหารราชการแผ่นดินมากำหนดเป็นยุทธศาสตร์ในการจัดสรรงบประมาณประจำปี ซึ่งงบประมาณรายจ่ายจากเดิมมีลักษณะการอนุมัติงบประมาณตามแผนงานมาเป็นการอนุมัติงบประมาณตามแผนงบประมาณ โดยกำหนดให้ใช้ผลผลิตเป็นหน่วยกำกับในการใช้จ่ายงบประมาณ มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2556) มีระบบงบประมาณเป็นแบบมุ่งเน้นผลงานตามแผนยุทธศาสตร์ โดยนำมาใช้กับทุกคณะ/หน่วยงานในมหาวิทยาลัยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการจัดทำและบริหารงบประมาณภายใต้ขอบเขตของความรับผิดชอบต่อการนำงบประมาณไปใช้ให้เกิดผลงานตามยุทธศาสตร์ที่ตรงตามความต้องการของประชาชน มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ทำให้การจัดสรรงบประมาณสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศ

การจัดสรรงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ได้นำระบบงบประมาณเป็นแบบมุ่งเน้นผลงานตามแผนยุทธศาสตร์มาใช้ในการบริหารคณะสาธารณสุขศาสตร์ ซึ่งคณะสาธารณสุขศาสตร์ได้รับจัดสรรงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเป็นการจัดสรรงบประมาณโดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ งบบริหารจัดการส่วนกลาง และงบจัดการเรียนการสอน โดยจัดสรรให้กับหลักสูตรต่างๆ ของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ตามประเภทของงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ ได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 147,176,540 บาท ได้แก่ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 53,017,940 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 50,364,500 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 43,794,100 บาท ดังนั้น ผู้จัดทำได้เล็งเห็นความสำคัญและแนวทางการบริหารงบประมาณดังกล่าว จึงจำเป็นต้องมีการศึกษาวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ทั้งงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐและงบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการจัดการด้านการบริหารงบประมาณและเป็นข้อมูลเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์

เพื่อวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ :

1.5.1 ได้สารสนเทศการใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561

1.5.2 ผู้บริหารวางแผนนำข้อมูลสารสนเทศ ไปใช้ในการบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

1.4 ขอบเขตการศึกษา

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559–2561 นี้เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ และงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร และเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ของ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น เท่านั้น

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

งบประมาณ หมายถึง แผนงาน หรืองานสำหรับประมาณการด้านรายรับและรายจ่าย แสดงในรูปตัวเลขจำนวนเงิน การตั้งงบประมาณ คือ การแสดงแผนดำเนินงานออกเป็นตัวเลขจำนวนเงิน

ปีงบประมาณ หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปนับเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณนั้น

แผนงาน หมายถึง การกิจแต่ละด้านที่คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีหน้าที่ดำเนินการให้ภารกิจเสร็จสิ้น

งบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ หมายถึง เป็นงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากรัฐที่จัดสรรให้กับการศึกษา ในฐานะที่ “คน” เป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุดต่อการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ โดยจะต้องคำนึงถึงความเสมอภาคและความเป็นธรรมของโอกาสในการรับการศึกษาของผู้เรียนอย่างเท่าเทียมกัน โดยจัดสรรตามปีงบประมาณ (1 ตุลาคม – 30 กันยายนของปีถัดไป)

งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

งบประมาณรายจ่าย หมายถึง งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากรัฐที่จัดสรรให้กับการศึกษา ในฐานะที่ “คน” เป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุดต่อการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ โดยจะต้องคำนึงถึง ความเสมอภาคและความเป็นธรรมของโอกาสในการรับการศึกษาของผู้เรียนอย่างเท่าเทียมกัน โดย จัดสรรตามปีงบประมาณ (1 ตุลาคม – 30 กันยายนของปีถัดไป)

งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคล ได้แก่ รายจ่ายใน ลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ

เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่บุคลากรทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตรากำหนด ไว้แน่นอนในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำที่กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบยืนยันว่าถูกต้องแล้ว รวมถึง เงินที่ส่วนราชการกำหนดให้เบิกจ่ายในลักษณะเงินเดือนและเงินเพิ่มอื่น ๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือน

ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำ โดยมีอัตรากำหนดไว้แน่นอนในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำที่กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบยืนยันว่าถูกต้องแล้ว รวมถึงเงินที่ ส่วนราชการกำหนดให้เบิกจ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำและเงินเพิ่มอื่นๆ ที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ

ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างมหาวิทยาลัย ทั้งลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ลูกจ้างชั่วคราวรายวัน และลูกจ้างชั่วคราวโครงการ

งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่าย ในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในราชการ

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายที่ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นค่าสาธารณูปโภคสื่อสาร และ โทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ

ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อซื้อ แลกเปลี่ยน จ้างทำ ทำเอง หรือวิธีอื่นใด เพื่อให้ได้มาซึ่ง ทรัพย์สินในสิ่งของที่มีความหมดเปลืองจากการใช้ ชำรุด หรือเสื่อมสภาพได้ง่ายหรือสิ่งที่ใช้เพื่อการ บำรุงรักษา ซ่อมแซม เสริมสร้าง หรือปรับปรุงพัสดุรวมทั้งอะไหล่ ชุดอะไหล่ หรือส่วนประกอบของ ครุภัณฑ์หลัก แบบพิมพ์ต่างๆ หรือสิ่งตีพิมพ์ที่สถาบันกำหนดหรือจัดให้พิมพ์ขึ้นเพื่อใช้ในกิจการของ สถาบันรวมถึงสิ่งของที่มีลักษณะถาวรหรือมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี และมีราคาไม่เกิน 5,000 บาท หรือตามที่คณะกรรมการกำหนด

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและ โทรคมนาคม

งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่า ครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นในลักษณะรายจ่าย ดังกล่าว

ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายเพื่อซื้อ แลกเปลี่ยน จ้างทำ ทำเอง หรือวิธีอื่นใด เพื่อให้ได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในสิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร หรือมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี และมีราคาเกิน 5,000 บาท หรือตามที่คณะกรรมการกำหนด

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือ สิ่งก่อสร้าง รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ซึ่งติดตรึงกับที่ดินหรือสิ่งก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการพัฒนาปรับปรุงที่ดินสิ่งก่อสร้าง ซึ่งมีใช้เป็นการซ่อมแซมหรือบำรุงรักษาตามปกติ

งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุง หรือเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุน การดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลาง ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์กรมมหาชน หรือกิจกรรมอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุน งบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้

งบเงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ

งบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด

งบรายจ่ายอื่น หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์การจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภท งบรายจ่ายใดรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้ในงบรายจ่ายนี้

แนวโน้มการจ่ายงบประมาณ หมายถึง ทิศทางการเคลื่อนที่ของการใช้จ่ายเงิน เพื่อใช้ในการคาดการณ์ว่ามีการใช้จ่ายไปยังทิศทางใด มากน้อยเพียงใด เมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา

บทที่ 2

เอกสาร และงานวิเคราะห์/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เพื่อวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรร การเบิกจ่ายจริงของงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น และเพื่อเปรียบเทียบระหว่างงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ผู้วิเคราะห์ได้ศึกษาเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับงบประมาณ
2. ประเภทรายจ่ายของงบประมาณ
3. การจัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น
4. แนวทางการจัดทำงบประมาณ
5. บริบทคณะสาธารณสุขศาสตร์
6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
7. กรอบแนวคิดการวิจัย

2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณในแบบปัจจุบันได้เริ่มมีขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศอังกฤษ ประมาณคริสต์ศตวรรษที่ 16-17 ซึ่งเป็นสมัยที่สภาผู้แทนราษฎรได้ประสบความสำเร็จในการสงวนอำนาจที่จะอนุมัติรายได้และรายจ่ายของรัฐบาล ซึ่งจะเห็นได้ว่าการจัดทำงบประมาณในแบบปัจจุบันมีความสัมพันธ์กับวิวัฒนาการการปกครอง ต่อมาได้มีการนำแบบอย่างมาจัดทำงบประมาณขึ้นในหลายประเทศ สำหรับประเทศไทยการจัดทำงบประมานนั้น รัฐบาลได้เริ่มทำขึ้นก่อนและต่อมาได้ขยายขอบเขตไปถึงองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น สถานศึกษาและหน่วยงานอื่นๆ ทั้งของรัฐบาลและเอกชน

2.1.1 ความหมายของงบประมาณ

คำว่า “งบประมาณ” ในภาษาอังกฤษใช้คำว่า “budget” ซึ่งมาจากภาษาฝรั่งเศสโบราณว่า “bougette” รากศัพท์เดิมหมายถึง กระเป๋ หรือถุงของรัฐบาล ในปัจจุบัน คำว่า “งบประมาณ” มีความหมายแตกต่างกันไปตามเวลา สถานการณ์ และลักษณะงบประมาณ โดยทั่วไปจะมองในรูปของตัวเลขเป็นส่วนใหญ่ รัฐบาลถือว่างบประมาณเป็นส่วนสำคัญของการดำเนินงานตามเป้าหมายอย่างเห็นได้ชัดกว่าองค์การธุรกิจภาคเอกชนอื่นๆ ด้วยความจำเป็นที่กล่าวมา งบประมาณจึงเป็นเครื่องมือ

สำคัญที่จะนำองค์การไปเผชิญกับเหตุการณ์ต่างๆ เพื่อให้รัดกุม รวบรวม ท้นต่อเหตุการณ์ เข้าเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้เร็วยิ่งขึ้น ดังนั้น จึงมีนักวิชาการที่มีมุมมองแตกต่างกันได้ให้ความหมายของงบประมาณดังนี้

อเนก เขียรถาวร (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์, 2550 : 21) กล่าวว่า งบประมาณหมายถึง แผนการเงินของรัฐบาลที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงรายรับรายจ่ายของโครงการต่างๆ ที่กำหนดว่าจะทำในระยะเวลาที่กำหนด โดยกำหนดเงินจำนวนเงินค่าใช้จ่ายของแต่ละโครงการว่าจะต้องใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนเท่าใด และจะหาเงินจากทางใดเพื่อนำมาใช้จ่ายตามโครงการนั้นๆ

เบญจมาศ ขจรคำ และประจวบ เพิ่มสุวรรณ (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์, 2550 : 21) ได้ให้ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเงินซึ่งแสดงวัตถุประสงค์และจำนวนของรายจ่ายและแหล่งที่มา และจำนวนของรายรับในระยะเวลาหนึ่ง

ชาญชัย มุสิกนิศากร (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์, 2550 : 21) อธิบายว่า งบประมาณเป็นเอกสารประมาณการรายได้-รายจ่ายที่มีระยะเวลากำหนดจุดเริ่มต้นและสิ้นสุดที่แน่นอนโดยปกติ 1 ปี

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสนาธรรม (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์, 2550 : 21) ได้นิยามคำว่า งบประมาณว่า หมายถึง แผนการปฏิบัติงานของรัฐบาลแสดงในรูปตัวเงินที่เสนอต่อรัฐสภาในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

มารศรี บัวชุม (2553 : 18) ได้นิยามความหมายของคำว่า งบประมาณ หมายถึง การกำหนดแผนการใช้จ่ายเงินหรือประมาณการรายรับ-รายจ่ายล่วงหน้า การจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งแสดงในรูปตัวเงินมีระยะเวลากำหนดที่แน่นอน โดยแสดงกิจกรรมหรือโครงการที่จะปฏิบัติ ซึ่งแผนนี้จะรวมถึงการกะประมาณ บริการ กิจกรรม/โครงการ และค่าใช้จ่ายตลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นในการสนับสนุน การดำเนินงานให้บรรลุตามแผน

สรุปได้ว่า งบประมาณ หมายถึง การจัดทำแผนการเงินที่เกี่ยวกับรายรับ-รายจ่ายล่วงหน้า ซึ่งกำหนดในรูปแบบของตัวเงินที่มีระยะเวลาแน่นอนโดยแสดงกิจกรรมหรือโครงการที่จะปฏิบัติ

2.1.2 การบริหารงบประมาณ

งบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อการบริหาร หน่วยงานสามารถนำเอางบประมาณมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารหน่วยงานให้เจริญก้าวหน้า ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณมีดังนี้ (ณรงค์ สักพันโรจน์. 2538 : 2-5)

1. ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารหน่วยงาน ตามแผนงานและกำลังเงินที่มีอยู่ โดยให้มีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้ เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นของหน่วยงานลดลง

2. ให้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาหน่วยงาน ถ้าหน่วยงานจัดงบประมาณการใช้จ่ายอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จะสามารถพัฒนาให้เกิดความเจริญก้าวหน้าแก่หน่วยงานและสังคม โดยหน่วยงานต้องพยายามใช้จ่ายและจัดสรรงบประมาณให้เกิดประสิทธิผลไปสู่โครงการที่จำเป็น เป็นโครงการลงทุนเพื่อก่อให้เกิดความก้าวหน้าของหน่วยงาน

3. เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจากทรัพยากรหรืองบประมาณของหน่วยงานมีจำกัด ดังนั้นจึงจำเป็นที่จะต้องใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรหรือใช้จ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพ โดยมีการวางแผนในการใช้และจัดสรรเงินงบประมาณไปในแต่ละด้าน และมีการวางแผนการปฏิบัติงานในการใช้จ่ายทรัพยากรนั้นๆ ด้วย เพื่อที่จะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในเวลาที่เร็วที่สุด และใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

4. เป็นเครื่องมือกระจายทรัพยากร และเงินงบประมาณที่เป็นธรรม งบประมาณสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดสรรงบประมาณที่เป็นธรรมไปสู่จุดที่มีความจำเป็นและทั่วถึงที่จะทำให้หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. เป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์ งานและผลงานของหน่วยงาน เนื่องจากงบประมาณเป็นทั้งรวมทั้งหมดของแผนงานและงานที่จะดำเนินการในแต่ละปีพร้อมทั้งผลที่จะเกิดขึ้น ดังนั้นหน่วยงานสามารถใช้งบประมาณหรือเอกสารงบประมาณที่แสดงถึงงานหน่วยงานต่างๆ ที่ทำเพื่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

2.1.3 ลักษณะของงบประมาณที่ดี

กองนโยบายและแผน, มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (2561). ได้กล่าวถึง งบประมาณที่ดีและเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน ควรจะต้องมีลักษณะดังนี้

1. เป็นศูนย์รวมของเงินงบประมาณทั้งหมด ปกติการใช้จ่ายเงินงบประมาณควรจะใช้จ่ายและพิจารณาจากศูนย์ หรือแหล่งรวมเดียวกันทั้งหมด ทั้งนี้เพื่อจะได้มีการพิจารณาเปรียบเทียบการใช้จ่ายในแต่ละรายการ หรือทุกโครงการว่ารายการใดมีความสำคัญจำเป็นมากน้อยกว่ากัน หากรายการใดมีความสำคัญและจำเป็นมาก ก็ควรได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายมาก ทั้งนี้เพื่อความยุติธรรมในการจัดสรรเงินงบประมาณทุกโครงการ ควรมีสติเท่าๆ กันในการเสนอเข้ารับการศึกษาในการจัดสรรงบประมาณพร้อมกัน เพื่อจะได้มีการประสานงานและโครงการเข้าด้วยกัน ป้องกันมิให้มีการทำงานหรือโครงการซ้ำซ้อนอันจะเป็นการสิ้นเปลืองงบประมาณ ดังนั้นจึงไม่ควรแยกการพิจารณางบประมาณไว้ในหลายๆ จุด หรือหลายครั้ง ซึ่งจะก่อให้เกิดการพิจารณาที่ต่างกันและไม่ยุติธรรม

แต่อย่างไรก็ตาม ในบางโอกาaskก็ยังคงมีความจำเป็นที่จะต้องแยกตั้งเงินไว้ต่างหากเป็นงบบพิเศษ นอกเหนือจากงบประมาณ เช่น งบกลาง งบราชการลับ ซึ่งถ้ามีจำนวนไม่มากเกินไปก็มักจะไม่เป็นภัย ทั้งยังช่วยให้เกิดความสะดวกบางอย่างด้วย แต่ถ้าการตั้งงบบพิเศษมีมากเกินไปจะเกิดผลเสียต่อการบริหารงบประมาณ เพราะจะทำให้เกิดการ คือ โอกาสแยกเงินมาใช้จ่ายได้ง่ายขึ้นและยังทำให้การบริหารงบประมาณเป็นไปแบบไม่มีแผนและเป้าหมายที่ชัดเจน

2. มีลักษณะของการพัฒนาเป็นหลัก งบประมาณที่ดีควรจะดำเนินการจัดสรรโดยยึดหลักการพัฒนาเพื่อให้เกิดความก้าวหน้าเป็นหลัก ทั้งนี้เนื่องจากมีงบประมาณจำกัด จึงควรมีการพิจารณาจัดสรรงบประมาณตามหลักการพัฒนาที่ดีว่าด้านไหนควรมาก่อนหลัง ตามสถานการณ์และความจำเป็น

3. การกำหนดเงินต้องสอดคล้องกับปัจจัยในการทำงาน การจัดงบประมาณในแผนงานต้องมีความเหมาะสมให้งานนั้นๆ สามารถจัดทำกิจกรรมได้บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้หรืออีกนัยหนึ่ง คือ การกำหนดเป้าหมายหรือผลที่จะได้รับต้องสอดคล้องกับงบประมาณและความเป็นไปได้

4. มีลักษณะที่สามารถตรวจสอบได้ หรือเป็นเครื่องมือที่จะใช้ตรวจสอบการบริหารงานของหน่วยงานได้ การจัดงบประมาณในแผนงานต่างควรมีรายละเอียดของกิจกรรมต่างๆ อย่างพอเพียง และเกิดผลเป็นรูปธรรม

5. มีระยะการดำเนินงานที่เหมาะสม ตามปกติงบประมาณที่ดีควรมีระยะเวลาเหมาะสมตามสถานการณ์ ไม่สั้นไม่ยาวเกินไป โดยทั่วไปจะใช้ระยะเวลา ประมาณ 1 ปี การเริ่มต้นใช้งบประมาณจะเริ่มในเดือนใดขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละหน่วยงาน เช่น งบประมาณแผ่นดิน เริ่มเดือนตุลาคมถึงเดือนกันยายนของปีต่อไป งบประมาณเงินรายได้ของสถานศึกษาใช้ตามปีการศึกษา เป็นต้น

6. มีลักษณะช่วยให้เกิดการประหยัด ในการทำงานงบประมาณควรพยายามให้การใช้จ่ายเงินตามโครงการต่างๆ ได้ผลเต็มเม็ดเต็มหน่วย โดยพยายามไม่ให้มีการใช้จ่ายเกินความจำเป็นฟุ่มเฟือย หรือเป็นการใช้จ่ายที่สูญเปล่า ไม่เกิดประโยชน์คุ้มค่า

7. มีลักษณะชัดเจน งบประมาณที่ดีควรมีความชัดเจน เข้าใจง่ายเน้นถึงความสำคัญแต่ละโครงการได้ดี ไม่คลุมเครือ ง่ายต่อการพิจารณาวิเคราะห์ และเป็นประโยชน์ต่อผู้นำไปปฏิบัติด้วย

8. มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ งบประมาณที่ดีจะต้องเป็นงบประมาณที่มีความถูกต้องทั้งในรายละเอียดทั้งในด้านตัวเลขและรายละเอียดของโครงการต่างๆ หากงบประมาณมีข้อบกพร่องในด้านความถูกต้อง ซึ่งอาจจะเกิดจากความผิดพลาดหรือความไม่รอบคอบก็ตามอาจเกิดผลเสียหาขึ้นได้ และต่อไปงบประมาณอาจไม่ได้รับความเชื่อถือ

9. จะต้องเปิดเผยได้ งบประมาณที่ดีจะต้องมีลักษณะที่สามารถจะเปิดเผยแก่สาธารณะ หรือผู้เกี่ยวข้องทราบได้ ไม่ถือเป็นการลับ เพราะการเปิดเผยเป็นการแสดงถึงความบริสุทธิ์และโปร่งใสในการบริหารหน่วยงาน

10. มีความยืดหยุ่น งบประมาณที่ดีควรจะยืดหยุ่นได้ตามความจำเป็น หากจัดวางงบประมาณไว้อย่างเคร่งครัดจนขยับไม่ได้ อาจจะก่อให้เกิดความไม่คล่องตัวในการทำงานเพราะลักษณะของการทำงบประมาณเป็นการวางแผนการทำงานในอนาคต ซึ่งอาจมีปัจจุบันอื่นมากระทบทำให้การบริหารงบประมาณผิดพลาด และอย่างไรก็ตาม ถ้ามีความยืดหยุ่นมากก็อาจเกิดปัญหาการใช้งบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพ

11. มีความเชื่อถือได้ในแง่ความบริสุทธิ์ งบประมาณที่ดีต้องสามารถตรวจสอบได้เพื่อป้องกันการทุจริต ซึ่งจะช่วยให้เกิดความเชื่อถือได้ ประหยัด และตรงตามวัตถุประสงค์

ข้อจำกัดของงบประมาณ

เนื่องจากงบประมาณเป็นแผนงานแสดงออกถึงความต้องการของหน่วยงานในอนาคตในการใช้จ่ายเงินเพื่อการดำเนินงานต่างๆ และงบประมาณเป็นการประมาณการรายรับและรายจ่าย ที่ได้มาและจ่ายไปในอนาคต ดังนั้นงบประมาณจึงยังไม่สมบูรณ์แน่นอนว่าจะเป็นไปตามนั้น การดำเนินงานในเรื่องงบประมาณอาจต้องถูกกระทบอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นตามที่ตั้งใจไว้ การบริหารงานของหน่วยงานในเรื่องงบประมานนั้นมีความสำคัญ และเป็นตัวการที่กำหนดการบริหารงบประมาณว่าจะประสบผลสำเร็จหรือล้มเหลว หากผู้บริหารและองค์กรที่เกี่ยวข้องมีความรอบรู้ เข้าใจถึงระบบและกลไกงบประมาณดีแล้ว การจัดทำและการบริหารงบประมาณเพื่อไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้จะสำเร็จ และเป็นประโยชน์ต่อส่วนร่วม

ในการบริหารงบประมาณ มีองค์กรและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณและการบริหารงบประมาณ องค์กรและบุคลากรที่เกี่ยวข้องมีบทบาทดังนี้ กองนโยบายและแผน, มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (2561).

1) บทบาทที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ

1.1) บทบาทของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ

1.1.1) ผู้บริหารจะต้องตระหนัก และเห็นความสำคัญของงบประมาณว่าเป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้ในการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ

1.1.2) ผู้บริหารจะต้องจัดองค์กรและวางแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่เป็นอยู่และให้มีการประสานงานกันในระหว่างหน่วยงานในองค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานที่เป็นหน่วยข้อมูลกลางในการบริหารงบประมาณขององค์กร

1.1.3) ผู้บริหารจะต้องจัดบุคลากร ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานงบประมาณที่ต่อเนื่องและมีข้อมูลในด้านต่างๆ ไว้พร้อม

1.1.4) ผู้บริหารจะต้องจัดเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการบริหารงานงบประมาณไว้ครบถ้วน เพื่อให้การจัดทำงบประมาณเป็นไปด้วยความรวดเร็ว

1.2) บทบาทของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ

1.2.1) ผู้ที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณต้องรู้จักเข้าใจบทบาทและอำนาจหน้าที่ของตนเป็นอย่างดี และมีเหตุผล

1.2.2) ผู้ที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ ต้องจัดระบบบริหารงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวม

1.3) บทบาทขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ

1.3.1) จัดระบบงานและองค์กรให้มีสายการบังคับบัญชาในองค์กรที่แน่นอนพร้อมทั้งมอบอำนาจและความรับผิดชอบให้ไว้เพื่อให้งานงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.3.2) จัดให้มีการประสานงานกับในหน่วยงานขององค์กร ในการบริหารงบประมาณโดยเฉพาะงานงบประมาณและงานบัญชีการเงิน

1.3.3) จัดให้มีองค์กรกลางเป็นศูนย์รวมข้อมูลงบประมาณขององค์กร เพื่อใช้ประโยชน์ในการวางแผนงาน การบริหารงบประมาณ และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกันในด้านข้อมูลที่ใช้

2.2 ประเภทรายจ่ายของงบประมาณ

งบประมาณ ประกอบด้วย 2 แหล่ง คือ

1) **งบประมาณแผ่นดิน** เป็นงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากรัฐที่จัดสรรให้กับการศึกษา ในฐานะที่ “คน” เป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุดต่อการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศโดยจะต้องคำนึงถึงความเสมอภาคและความเป็นธรรมของโอกาสในการรับการศึกษาของผู้เรียนอย่างเท่าเทียมกัน โดยจัดสรรตามปีงบประมาณ (1 ตุลาคม – 30 กันยายนของปีถัดไป)

ความสำคัญ

งบประมาณแผ่นดิน เป็นเครื่องมือที่เป็นรูปธรรมของรัฐบาลในการปฏิบัติตามสัญญาประชาคม โดยผ่านการจัดสรรทรัพยากรในรูปตัวเงินให้กับองค์กรภาครัฐเพื่อดำเนินการตามสัญญาที่รัฐบาลได้ผูกพันไว้ต่อประชาชน

อาจกล่าวได้ว่าหน้าที่ของงบประมาณแผ่นดิน คือการเป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรในรูปของตัวเงินให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เสมอภาค เท่าเทียมและสอดคล้องกับเจตนารมณ์ที่รัฐบาลได้ให้ไว้ต่อประชาชน

เพื่อให้เกิดความเข้าใจในเรื่องของงบประมาณแผ่นดิน จึงได้นำศัพท์ทางงบประมาณนำเสนอในเบื้องต้น ซึ่งจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้ยังไม่คุ้นเคยกับศัพท์งบประมาณได้ทำความเข้าใจได้มากขึ้น ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2543 มาตรา 4 ได้ให้คำนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ ไว้ดังนี้

“งบประมาณรายจ่าย” หมายความว่าจำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือให้ก่อหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์และภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

“งบประมาณรายจ่ายข้ามปี” หมายความว่างบประมาณรายจ่ายที่ใช้ได้เกินปีงบประมาณตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

“ปีงบประมาณ” หมายความว่าระยะเวลาดังแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไปและให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปนั้นเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณนั้น

“หนี้” หมายความว่าข้อผูกพันที่จะต้องจ่ายหรืออาจจะต้องจ่ายเป็นเงิน สิ่งของ หรือบริการไม่ว่าจะเป็นข้อผูกพันอันเกิดจากการกู้ยืมการค้าประกันการซื้อหรือการจ้างโดยใช้เครดิตหรือจากการอื่นใด

“เงินประจำงวด” หมายความว่าส่วนหนึ่งของงบประมาณรายจ่ายที่แบ่งสรรให้จ่ายหรือให้ก่อหนี้ผูกพันในระยะเวลาหนึ่ง

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรมหรือทบวงการเมืองที่มีฐานะเทียบเท่าสำนักงานหรือหน่วยงานอื่นใดของรัฐแต่ไม่รวมตลอดถึงรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น

“คลัง” หมายความว่า คลังจังหวัดหรือคลังอำเภอและให้หมายความรวมถึงบัญชีเงินฝากของกระทรวงการคลังที่ธนาคารแห่งประเทศไทยด้วย

“เงินอุดหนุนราชการ” หมายความว่า เงินที่กระทรวงการคลังจ่ายและอนุญาตให้ส่วนราชการมีไว้ตามจำนวนที่เห็นสมควรเพื่ออุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายตามระเบียบหรือข้อบังคับของกระทรวงการคลัง

2) งบประมาณรายได้ หมายถึง เงินรายได้ของส่วนราชการเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ เงินที่รัฐบาลและองค์กรหรือสถาบันระหว่างประเทศมอบให้ส่วนราชการ เพื่อดำเนินงานตามโครงการใดๆ (เงินและทรัพย์สินช่วยราชการ) เงินหรือทรัพย์สินที่บุคคล บริษัท ห้างร้านหรือสถาบันบริจาคช่วยเหลือแก่ส่วนราชการตามวัตถุประสงค์ต่างๆ เป็นเงินที่ส่วนราชการได้รับโดยไม่ต้องนำส่งคลังตามมาตรา 24 ของพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ

ความสำคัญ

งบประมาณที่ใช้ในการบริหารกิจการของมหาวิทยาลัยขอนแก่น มาจาก 2 แหล่ง ได้แก่ งบประมาณแผ่นดินและงบประมาณรายได้ ซึ่งงบประมาณเงินรายได้มีความสำคัญยิ่งต่อการบริหารงานของมหาวิทยาลัย เนื่องจากเป็นงบประมาณที่นำมาสมทบกับงบประมาณแผ่นดินที่มีอัตราการเพิ่มขึ้นในแต่ละปีค่อนข้างน้อยแต่ในการบริหารมหาวิทยาลัยต้องขับเคลื่อนไปข้างหน้าโดยเฉพาะการปรับเปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับรัฐบาลในอนาคต ทั้งนี้ ความสำคัญและความโดดเด่นของงบประมาณรายได้ คือ เป็นงบประมาณที่สามารถบริหารตามนโยบายและระเบียบการเบิกจ่ายงบประมาณที่อนุมัติโดยสภามหาวิทยาลัยให้มีคณะ/หน่วยงานต่างๆ และมหาวิทยาลัยมีความคล่องตัวในการเบิกจ่ายมากกว่างบประมาณแผ่นดิน

2.3 การจัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

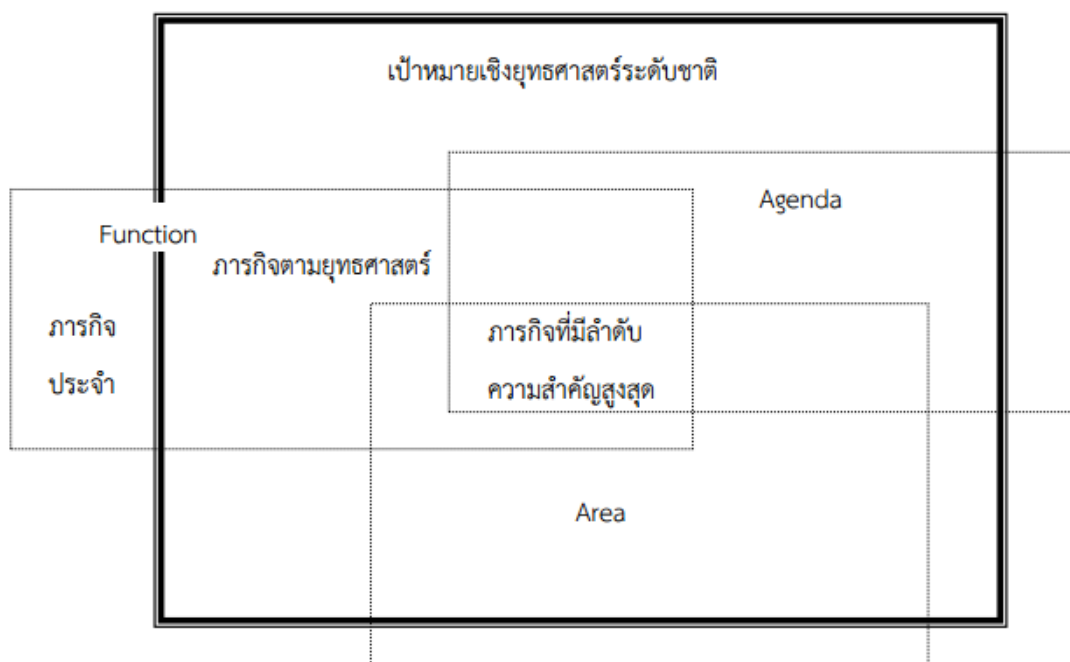
มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2560) ได้นำ “ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์” มาใช้กับทุกหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2546 เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศ ซึ่งภายใต้ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ เพื่อนำไปสู่ผลประโยชน์รวมของประเทศ โดยจะพิจารณาถึงปัจจัยสำคัญ 4 ประการ คือ

1. ความเชื่อมโยงระหว่างเป้าหมายระดับชาติกับการดำเนินงานของหน่วยงานระดับล่าง คือ ความสอดคล้องระหว่างงานของหน่วยงานต่างๆ กับเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติ
 2. ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ โดยเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ
 3. ความสำเร็จของผลการดำเนินงานกับเป้าหมายที่กำหนด โดยการวางระบบการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
 4. ระบบแรงจูงใจให้หน่วยงานต่างๆ ดำเนินงานเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์อย่างจริงจัง
- ดังนั้น การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตั้งแต่งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2548 เป็นต้นมา จึงต้องยึดหลักการดังนี้

- มุ่งเน้นผลสำเร็จของผลผลิต ผลลัพธ์ ตามเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์
- สอดคล้องกับแผนการบริหารราชการแผ่นดิน 4 ปี ตามนัยแห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546
- การจัดทำแผนการปฏิบัติราชการ 4 ปี และแผนปฏิบัติการประจำปี

- บูรณาการจัดทำงบประมาณ (วงเงิน และเป้าหมาย) ตามยุทธศาสตร์ใน 3 มิติ คือนโยบายสำคัญของรัฐบาล (Agenda) กระทรวง (Function) และพื้นที่ (Area)
- ให้ความสำคัญกับยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด/จังหวัด/กลุ่มประเทศ
- ให้ความสำคัญกับแผนงบประมาณในเชิงบูรณาการ
- เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ และการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ เพื่อควบคุมรายจ่ายประจำ
- เน้นการติดตามประเมินผล ที่เป็นระบบอย่างต่อเนื่อง

สรุปได้ว่าการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์จะต้องจัดทำแผนการปฏิบัติราชการ 4 ปี ให้สอดคล้องกับแผนบริการราชการแผ่นดิน พ.ศ.2555-2558 บูรณาการตามยุทธศาสตร์ชาติ เป็นหลัก เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์กระทรวง เป้าหมายการให้บริการ เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และผลผลิตของหน่วยงาน ให้มีความครอบคลุมในเชิงบูรณาการ 3 มิติ ได้แก่ มิติงานตามยุทธศาสตร์กระทรวงและหน่วยงาน (Function) มิติงานตามยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area) และมิติงานตามยุทธศาสตร์เฉพาะของรัฐบาล (Agenda)



ภาพที่ 1 การจัดสรรงบประมาณตามกระบวนทัศน์ใหม่ตามยุทธศาสตร์ใน 3 มิติ

(ที่มา : คู่มือการจัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

มหาวิทยาลัยขอนแก่น)

กระบวนการในการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ เป็นการจัดทำงบประมาณที่สอดคล้องกับแผนบริหารราชการ 4 ปี ของรัฐบาล แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี โดยมีแนวทางสำคัญ ดังนี้ (มหาวิทยาลัยขอนแก่น, 2560)

1) วิเคราะห์ความเชื่อมโยง พร้อมกลั่นกรองเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงาน และการกำหนดยุทธศาสตร์ กลยุทธ์หน่วยงานให้เป็นไปเพื่อบรรลุแผนการบริหารราชการแผ่นดิน แผนปฏิบัติราชการประจำปี แผนงบประมาณในเชิงบูรณาการ ยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัด ที่สอดคล้องกับนโยบายของนายกรัฐมนตรีและรัฐมนตรี โดยมีปัจจัยที่สำคัญดังนี้

1.1) เป้าหมายการให้บริการของหน่วยงาน อยู่ในระดับที่บรรลุถึงได้ สามารถเชื่อมโยง สนับสนุน และส่งผลต่อความสำเร็จของเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามแผนการบริหารราชการแผ่นดิน ที่สอดคล้องกับแผนงบประมาณ และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

1.2) ยุทธศาสตร์กระทรวงและกลยุทธ์หน่วยงานมีความชัดเจนในแนวทางหรือวิธีการในการปฏิบัติ และนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายการให้บริการกระทรวง / หน่วยงานในแต่ละเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยตรง

2) การทบทวน ทบทวนเป้าหมายการดำเนินงาน และผลการดำเนินงานตามภารกิจพื้นฐานและการกิจยุทธศาสตร์ในงบประมาณ โดยพิจารณาดำเนินงานบนพื้นฐานของความเป็นไปได้ในการปฏิบัติตามศักยภาพของหน่วยงาน และพิจารณาทบทวนรายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น และรายจ่ายตามนโยบายของรัฐบาลที่บูรณาการรายจ่ายตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด/จังหวัดบูรณาการ และรายจ่ายตามยุทธศาสตร์ของกระทรวง หน่วยงาน ดังนี้

2.1) ตรวจสอบความสอดคล้องตั้งแต่กลยุทธ์ ผลผลิต/โครงการ และตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน จนถึงเป้าหมายการให้บริการ ตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการ เพื่อมิให้เกิดความซ้ำซ้อนของภารกิจระหว่างหน่วยงานต่างๆ และปรับเปลี่ยนเป้าหมาย กลยุทธ์ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาลหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2.2) ทบทวนค่าใช้จ่ายของผลผลิตที่สูงกว่าหน่วยงานอื่นที่มีภารกิจลักษณะเดียวกัน และ/หรือสามารถลดค่าใช้จ่ายได้ และใช้หลักการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพเพื่อลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและรายจ่ายประจำปีไม่จำเป็น

2.3) ซะลอ ปรับลด หรือยกเลิกผลผลิต/โครงการ กิจกรรม ที่หมดความจำเป็น หรือมีความสำคัญในระดับรองหรือที่มีความซ้ำซ้อนกันระหว่างมิตินงานต่างๆ โดยเลือกดำเนินการ

เฉพาะผลผลิต/โครงการ กิจกรรม ตามความสามารถในการดำเนินงานที่เกิดประโยชน์คุ้มค่าแก่กลุ่มเป้าหมายผู้รับบริการ

2.4) ทบทวนการดำเนินงานตามภารกิจการให้บริการสาธารณะเพื่อถ่ายโอนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

3) การกำหนดยุทธศาสตร์ การกำหนดยุทธศาสตร์ของหน่วยงานจะต้องสอดคล้องกับแผนการบริหารราชการแผ่นดินเป็นการแปลงยุทธศาสตร์ไปสู่ระดับปฏิบัติ ดังนั้นจึงต้องแสดงความเชื่อมโยงระหว่างประเด็นยุทธศาสตร์ (แผนการบริหารราชการแผ่นดิน) เป้าหมายการให้บริการ กระทรวงเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงานและกลยุทธ์หน่วยงาน

ในขณะทีนโยบายของรัฐบาลได้ถ่ายทอดลงมายังทุกกระทรวง/ทบวง/กรม ซึ่งมหาวิทยาลัยขอนแก่นจะต้องนำยุทธศาสตร์ของกระทรวงศึกษาธิการมาเป็นกรอบแนวคิดและจัดทำยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของกระทรวงเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงานจะต้องสอดคล้องเชื่อมโยงกับเป้าหมายการให้บริการของกระทรวงมหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้กำหนดการดำเนินงานทั้งสิ้น 10 ประเด็นยุทธศาสตร์ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 ระบบบริหารจัดการที่ดี
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 การผลิตบัณฑิตที่ดี
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 ด้านการพัฒนานักศึกษา
- ยุทธศาสตร์ที่ 4 ด้านการวิจัย
- ยุทธศาสตร์ที่ 5 ด้านบริการวิชาการ
- ยุทธศาสตร์ที่ 6 การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมที่ดี
- ยุทธศาสตร์ที่ 7 ด้านพัฒนาคุณภาพและระบบประกันคุณภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 8 ด้านศิษย์เก่าสัมพันธ์ที่ดี
- ยุทธศาสตร์ที่ 9 ด้านชุมชนสัมพันธ์
- ยุทธศาสตร์ที่ 10 การบริหารจัดการทรัพยากรทรัพย์สินและทรัพย์สินทางปัญญา

และยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการทั้งสิ้น 9 ผลผลิต และ 4 โครงการ ดังต่อไปนี้

ผลผลิตที่ 1 : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ผลผลิตที่ 2 : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

ผลผลิตที่ 3 : ผู้สำเร็จการศึกษาตามโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน

ผลผลิตที่ 4 : ผลงานการให้บริการวิชาการ

ผลผลิตที่ 5 : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

ผลผลิตที่ 6 : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ผลผลิตที่ 7 : ผลงานการให้บริการรักษาพยาบาลและส่งเสริมสุขภาพเพื่อการศึกษาและวิจัย

ผลผลิตที่ 8 : ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี

ผลผลิตที่ 9 : ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

โครงการที่ 1 : โครงการผลิตแพทย์และพยาบาลเพิ่ม

โครงการที่ 2 : โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี

โครงการที่ 3 : โครงการจัดการเรียนการสอนโดยใช้คอมพิวเตอร์พกพา

โครงการที่ 4 : โครงการเตรียมพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

2.4 แนวทางการจัดทำงบประมาณ

2.4.1 การจัดทำแผนงบประมาณ

มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2559). ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.2541 ได้กล่าวถึงเงินที่มหาวิทยาลัยสามารถนำไปใช้ดำเนินการตามภารกิจสำคัญของมหาวิทยาลัยให้ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย และวิสัยทัศน์ที่ตั้งไว้ ตามมาตรา 11 กล่าวว่า นอกจากเงินที่กำหนดไว้ในงบประมาณแผ่นดิน มหาวิทยาลัยอาจมีรายได้ ดังนี้ 1) เงินผลประโยชน์ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย 2) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย 3) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย 4) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุซึ่งมหาวิทยาลัยปกครองดูแลและหรือใช้ประโยชน์ 5) รายได้หรือผลประโยชน์อื่นๆ ให้มหาวิทยาลัยมีอำนาจในการปกครองดูแล บำรุงรักษา ใช้และจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยทั้งที่เป็นที่ราชพัสดุตามกฎหมายว่าด้วยที่ราชพัสดุและที่เป็นทรัพย์สินอื่น และรายได้ของมหาวิทยาลัยรวมทั้งเบี่ยงปรับที่เกิดจากการดำเนินการ ตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ เว้นแต่ เบี่ยงปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาการศึกษาและเบี่ยงปรับที่เกิดจากการผิดสัญญา ซื้อทรัพย์สินหรือสัญญาจ้างทำงานที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณซึ่งระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2553 (ฉบับที่ 4) ข้อ 7 ได้จำแนกเงินรายได้ ออกเป็น 5 ประเภท คือ

1. เงินผลประโยชน์มหาวิทยาลัย ได้แก่ เงินผลประโยชน์จากเงินทุนและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เงินผลประโยชน์จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยและคณะ เงินผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยและคณะอันเกิดจากการลงทุน และรายได้เบ็ดเตล็ด

2. เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ได้แก่ ค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าบำรุงการศึกษา และอื่นๆ ที่เรียกเก็บจากนักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าบำรุงการศึกษา และอื่นๆ ที่เรียกเก็บจากนักศึกษาโรงเรียนสาธิต ค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าบำรุงการศึกษาและอื่นๆ ที่เรียกเก็บจากบุคคลภายนอก

3. เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัยและเงินบริจาคอื่นๆ ได้แก่ เงินทุนที่มีผู้บริจาคให้เพื่อการศึกษาวิจัย หรือเพื่อการอื่นๆ

4. เงินทุนอุดหนุนการวิจัย หรือการบริการวิชาการที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ

5. เงินรับฝาก ได้แก่ เงินต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยรับฝากไว้ และจำเป็นต้องจ่ายคืนให้กับเจ้าของตามพันธะข้อผูกพันที่มีอยู่

ระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2549 (ฉบับที่ 3) ข้อ 20 การจัดทำงบประมาณรายได้ ให้จัดทำเป็นงบรายจ่ายดังนี้

1. งบบุคลากร ประกอบด้วย ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม

2. งบดำเนินงาน ประกอบด้วย ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค และเงินสมทบค่าสาธารณูปโภค

3. งบลงทุน ประกอบด้วย ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

4. งบอุดหนุน ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไป เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย เงินบริจาค เงินกองทุนรวม

5. งบรายจ่ายอื่น ประกอบด้วย เงินทุนสำรอง เงินรับฝาก รวมทั้งเงินรายจ่ายอื่นที่ไม่เข้าลักษณะประเภทรายจ่ายใดรายจ่ายหนึ่ง

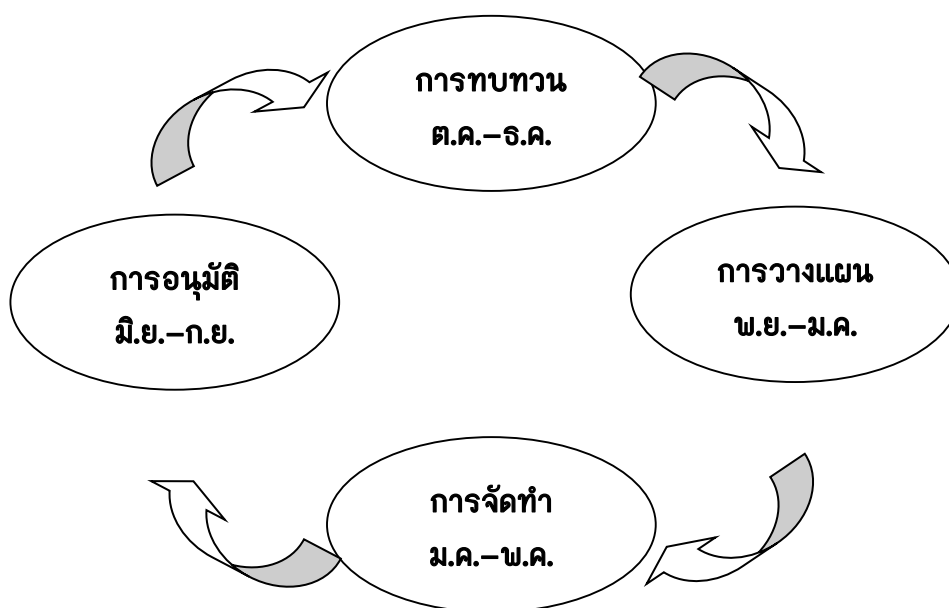
ตามระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2540 ข้อ 19 ให้มหาวิทยาลัยจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปี เสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่ออนุมัติอย่างน้อย 60 วัน ก่อนวันเริ่มต้นปีงบประมาณเงินรายได้

ดังนั้น มหาวิทยาลัยขอนแก่น รวมถึงคณะ/หน่วยงานที่เป็นส่วนราชการภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย จำกัต้องดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณเงินรายได้ประจำปี เป็นการจัดสรรทรัพยากรเพื่อดำเนินโครงการ กิจกรรมตามกลยุทธ์ และพันธกิจของมหาวิทยาลัย ได้แก่ การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ การรักษาพยาบาล และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เพื่อแปลง

แผนยุทธศาสตร์การบริหารมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.2555-2558 สู่การปฏิบัติเพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ และผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

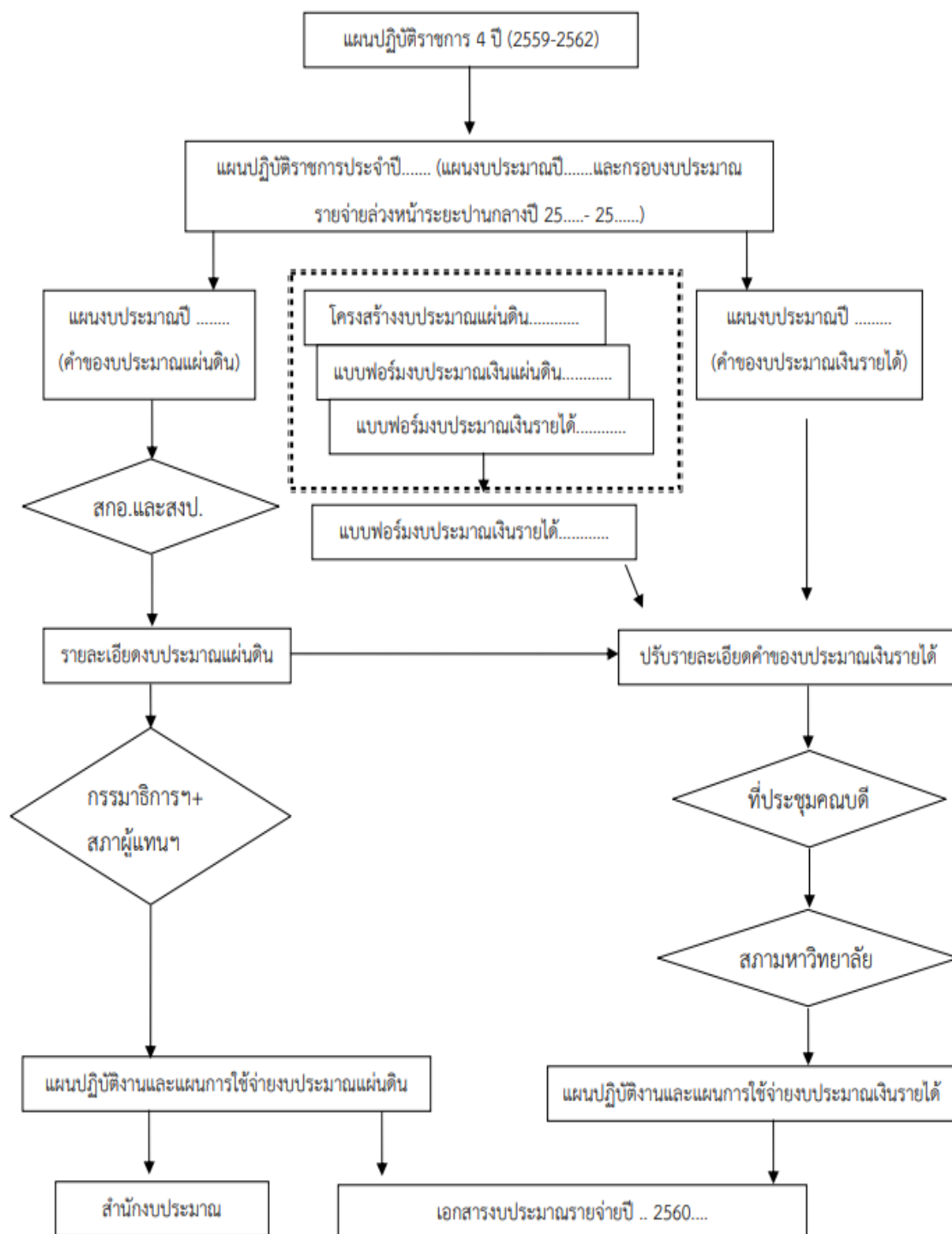
2.4.2 กระบวนการจัดทำงบประมาณ

ในการจัดทำงบประมาณเริ่มจากการกำหนดปฏิทินงบประมาณโดยจะเริ่มกระบวนการจากการทบทวน การวางแผน การจัดทำ และการอนุมัติ



ภาพที่ 2 กระบวนการจัดทำงบประมาณและปฏิทินงบประมาณ

(ที่มา : คู่มือการจัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มหาวิทยาลัยขอนแก่น)



ภาพที่ 3 การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มหาวิทยาลัยขอนแก่น

(ที่มา : เอกสารงบประมาณ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

มหาวิทยาลัยขอนแก่น)

2.4.3 นโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่าย

นโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของมหาวิทยาลัยขอนแก่น (2560) มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการจัดทำและจัดสรรงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยตลอดจนใช้เป็นแนวทางการถ่ายทอด กำกับดูแลการบริหารจัดการงบประมาณของคณะ/หน่วยงาน ให้มีความสอดคล้องและสนองตอบต่อวิสัยทัศน์และพันธกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

1) นโยบายทั่วไป

1.1 สอดคล้องยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ (Country strategies : CS) คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ

1.2 สนับสนุนวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ และนโยบายการบริหารและพัฒนามหาวิทยาลัย (พ.ศ. 2554–2558) ตามประกาศสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น ฉบับที่ 3/2553 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2553

1.3 ให้ความสำคัญกับนโยบายสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น 3 ประเด็น ประกอบด้วย 1. Green and Smart Campus 2. Cultured and Care Community 3. Towards Excellent Academy ตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น เมื่อคราวประชุมครั้งที่ 6/2556 เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2556

2) นโยบายงบประมาณแผ่นดิน

2.1 สนับสนุนผลผลิต/โครงการ/กิจกรรม ที่สอดคล้องกับนโยบาย/ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

2.2 ให้ความสำคัญกับงบลงทุนเพื่อปฏิรูปการเรียนการสอน การเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านการวิจัย

2.3 ให้ความสำคัญกับงบประมาณเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียนและความเป็นนานาชาติ

2.4 ให้ความสำคัญกับโครงการจัดตั้งศูนย์กลางบริการสุขภาพชั้นเลิศ (Medical Hub) ของภาคตะวันออกเฉียงเหนือและอนุภูมิภาคแม่น้ำโขง (พ.ศ.2558-2561)

2.5 ให้ความสำคัญกับโครงการแก้ไขปัญหาสาธารณสุขและการศึกษาในภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพื่อลดความเหลื่อมล้ำทางสังคม

3) นโยบายงบประมาณเงินรายได้

3.1 สนับสนุนการปรับปรุง ซ่อมแซม บำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐาน การปรับปรุงภูมิทัศน์ สิ่งแวดล้อม ด้านความปลอดภัย ส่งเสริมสุขภาวะ ตลอดจนการปรับปรุงระบบขนส่งมวลชน การสร้างทางเดินเท้าและหลังคาคลุม (รหัส 5620100)

3.2 สนับสนุน ส่งเสริม การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการรักษาพยาบาล การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการใช้องค์ความรู้จากการเรียนการสอนการวิจัยเพื่อแก้ไขปัญหาในพื้นที่อย่างมีส่วนร่วมกับประชาคมต่างๆ

3.3 ส่งเสริมการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร เพื่อเพิ่มสมรรถนะ ศักยภาพ ให้ปฏิบัติ พันธกิจของมหาวิทยาลัยให้ได้ตามมาตรฐานสากล รองรับความเป็นนานาชาติและประชาคมอาเซียน

3.4 ส่งเสริม สนับสนุนทุนนักศึกษา การพัฒนานักศึกษา ให้เป็นบัณฑิตที่พึงประสงค์สอดคล้องกับการพัฒนาสังคม ประเทศ และรองรับประชาคมอาเซียน

3.5 ส่งเสริมสนับสนุนโครงการ/กิจกรรมเฉลิมฉลองมหาวิทยาลัยขอนแก่น ครบรอบ 50 ปี การเสริมสร้างภาพลักษณ์มหาวิทยาลัย ตลอดจนกิจกรรมมหาวิทยาลัยเพื่อสังคม (University Social Responsibility : USR)

3.6 ส่งเสริมมาตรการประหยัดพลังงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและ การใช้ประโยชน์ร่วมกัน

2.4.4 ประเภทของรายรับและการจัดทำประมาณการรายรับ

1) งบประมาณแผ่นดิน

ในการจัดทำรายรับงบประมาณแผ่นดิน ให้จัดทำรายละเอียดรายรับ ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณ สำนักงานงบประมาณ ซึ่งแบ่งประเภทรายรับเป็น 2 ประเภท ดังนี้

(1) รายได้ หมายถึง เงินที่ได้จากการจัดเก็บภาษีอากร ทั้งทางตรงและทางอ้อม จากการขายสิ่งของและบริการ จากรัฐพาณิชย์ และจากรายได้อื่น ๆ

(2) เงินกู้ หมายถึง เงินที่ได้จากการกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินคงคลัง และจากหน่วยงานอื่นๆ

2) งบประมาณเงินรายได้

ในการจัดทำรายรับงบประมาณเงินรายได้ ให้จัดทำรายละเอียดรายรับตามที่กำหนดไว้ในระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2540 ซึ่งแบ่งประเภทรายได้ เป็น 4 ประเภท ดังนี้

(1) เงินผลประโยชน์มหาวิทยาลัย หมายถึง เงินผลประโยชน์อันเนื่องมาจากการดำเนินงานของคณะ/หน่วยงาน (ทั้งในและนอกเวลาราชการ) ให้ตั้งประมาณรายรับตามที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย หรือรายรับที่คณะคาดว่าจะได้รับจริง ได้แก่

- ผลประโยชน์จากเงินทุนและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
- ผลประโยชน์จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยและคณะ
- ผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยและคณะอันเกิดจากการลงทุน
- รายได้เบ็ดเตล็ด

(2) เงินค่าธรรมเนียมการศึกษาหมายถึง เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ที่เกิดจากการนักศึกษาทุกระดับการศึกษาและทุกหลักสูตร และบุคคลภายนอก ตามอัตราที่กำหนดในระเบียบมหาวิทยาลัยขอนแก่น ดังนี้

- ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับที่ 478/2545) เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ระดับบัณฑิตศึกษา
- ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับที่ 770/2548) เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา หลักสูตรโครงการพิเศษ
- ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับที่ 972/2549) เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาชั้นปริญญาตรี ภาคปกติ
- ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับที่ 403/2550) เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ

(3) เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัยและเงินบริจาคอื่นๆ หมายถึง เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัยและเงินบริจาค ให้ตั้งงบประมาณรายรับตามที่คาดว่าจะได้รับจริง ได้แก่ เงินทุนที่มีผู้บริจาคให้เพื่อการศึกษาวิจัย และเพื่อการอื่นๆ

(4) เงินรับฝากหมายถึง เงินที่มหาวิทยาลัยหรือคณะ/หน่วยงานรับฝากไว้ และเป็นเงินที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้นำฝากอีกทั้งเป็นเงินที่ไม่สามารถจัดเข้าเป็นเงินผลประโยชน์ หรือเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา หรือเงินทุนการศึกษา/เงินทุนวิจัยและเงินบริจาคให้ตั้งรายรับตามที่มหาวิทยาลัยฝากไว้ และจะต้องจ่ายคืนแก่เจ้าของตามพันธะข้อผูกพันที่มีอยู่ โดยเงินรับฝากจะไม่ก่อให้เกิดผลงานตามแผนยุทธศาสตร์เป็นเงินที่ตั้งรับเพื่อจ่ายออก ในการทำแผนงบประมาณจึงต้องมีกิจกรรมรับเงิน และกิจกรรมจ่ายเงินไปด้วย

2.4.5 ประเภทบรายจ่ายของงบประมาณ

งบรายจ่าย กำหนดให้จ่ายตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายงบประมาณ สำหรับแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำแนกออกเป็น 5 ประเภทรายจ่าย ได้แก่

1) งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ

2) งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค

2.1) ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ตั้งงบประมาณตามความจำเป็น คำนึงถึงความจำเป็นในการใช้จ่ายเพื่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมาย เช่น กรณีที่เป้าหมายไม่เพิ่มขึ้นค่าใช้จ่ายควรเท่ากับหรือลดลงจากปีก่อน

2.2) ค่าสาธารณูปโภค ตั้งงบประมาณตามความจำเป็นและประหยัด ไม่เกินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณก่อน ทั้งนี้ให้คำนึงถึงการนำเงินนอกงบประมาณมาสมทบด้วย

3) งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

3.1) รายการผูกพันตามสัญญา ตั้งงบประมาณตามที่คาดว่าจะเบิกจ่ายได้จริงตามผลการดำเนินงาน

3.2) รายการผูกพันตามมาตรา 23 ตั้งงบประมาณตามที่คาดว่าจะทำสัญญาและสามารถเบิกจ่ายได้จริง

3.3) รายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง ตั้งงบประมาณตามความจำเป็นอย่างแท้จริง ต้องมีความพร้อมในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะแบบรูปรายการ ประมาณการ

4) งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึง เงินอุดหนุน งบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ แบ่งเป็น

4.1) เงินอุดหนุนทั่วไป พิจารณาเฉพาะส่วนที่มีข้อผูกพัน หรือเป็นภารกิจหลักของหน่วยงานที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง โดยมีลักษณะ ดังนี้

- สำหรับเงินบำรุงและค่าสมาชิกหรือเงินสมทบให้แก่องค์การ สถาบัน สมาคม ให้ตั้งตามข้อผูกพันและข้อตกลง หรือตามมติคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ควรให้ความสำคัญกับการทบทวนสถานภาพการเป็นสมาชิก โดยตั้งงบประมาณเฉพาะรายการที่คาดว่าจะได้รับผลประโยชน์ตอบแทนอย่างคุ้มค่าเท่านั้น
- กรณีที่เป็นโครงการวิจัยต้องผ่านความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติก่อน และพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้เฉพาะโครงการที่ตรวจสอบแล้วว่ามีความเหมาะสม สามารถตอบสนองยุทธศาสตร์กระทรวงและสนับสนุนถึงผลสำเร็จของยุทธศาสตร์ระดับชาติ

4.2) เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ให้ประมาณการรายจ่ายตามความจำเป็นอย่างแท้จริง

5) งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภท งบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้

รายจ่ายล่วงหนัาระยะปานกลาง (Medium Expenditure Framework : MTEF) หมายถึง การจัดทำกรอบประมาณการงบประมาณรายจ่ายล่วงหนัาระยะ 3-5 ปี ซึ่งจะแสดงภาพรวมของภาระงบประมาณที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ภายใต้การดำเนินงานตามนโยบาย/ยุทธศาสตร์ที่ดำเนินการในปัจจุบัน

การผูกพันงบประมาณข้ามปี หมายถึง รายการงบประมาณรายจ่าย ซึ่งจะต้องทำสัญญา ก่อหนี้ผูกพัน และมีวงเงินที่คาดว่าจะต้องก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป โดยวงเงินผูกพันดังกล่าวจะรวมเงินเพื่อเหลือเผื่อขาดไว้ด้วยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามหลักการที่กำหนดไว้ในมาตรา 23 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การขอตั้งงบประมาณผูกพันข้ามปี

(1) ให้คำนึงถึงเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญ ที่ต้องการให้เป็นไปตามความจำเป็นที่ไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ โดยระบุเหตุผลความจำเป็นในการตั้งงบประมาณผูกพันข้ามปีแบ่งเป็นกลุ่ม ดังนี้

- เป็นรายการผูกพันตามสัญญาและตามกฎหมายที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง หมายถึง รายการผูกพันฯ ที่ได้ตั้งงบประมาณและทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างไว้แล้ว
- เป็นรายการที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จใน 1 ปีงบประมาณ หมายถึง รายการผูกพันฯ ใหม่ ซึ่งขอจัดสรรงบประมาณเป็นปีแรก
- เป็นรายการซึ่งต้องดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี หมายถึง รายการผูกพันฯ ใหม่ ซึ่งคณะรัฐมนตรีกำหนดให้ตั้งงบประมาณเป็นรายการผูกพันงบประมาณ เช่น การตั้งงบประมาณค่าเช่ารถยนต์

(2) รายการผูกพันฯ ต้องระบุในคำของบประมาณอย่างชัดเจน โดยแสดงการผูกพันงบประมาณในแต่ละปี ควรกำหนดระยะเวลาไว้ ไม่เกิน 5 ปี และขอตั้งงบประมาณในปีแรกเป็นจำนวนเงินไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 ของเงินรายจ่ายส่วนที่เป็นวงเงินงบประมาณทั้งสิ้นของรายการนั้นๆ โดยไม่รวมเงินเพื่อเหลือเผื่อขาด

รายจ่ายประจำขั้นต่ำที่จำเป็น หมายถึง รายจ่ายประจำขั้นต่ำที่จำเป็นต้องจัดสรรงบประมาณให้ตามสิทธิ และข้อกำหนดตามกฎหมาย ในส่วนที่ยังไม่รวมเนื้อหาอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ค่าเช่าทรัพย์สิน (ที่ดิน/อาคาร) และค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์)

2.4.6 การจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของคณะ/หน่วยงาน

ในการจัดทำคำของบประมาณกำหนดให้แสดง ประกอบด้วย

1) ข้อมูลพื้นฐานระดับผลลัพธ์

1.1) วิสัยทัศน์ หมายถึง ภาพที่คาดหวังให้เกิดขึ้นในอนาคตโดยมีพื้นฐานอยู่บนความเป็นจริงในปัจจุบัน การกำหนดวิสัยทัศน์ควรเริ่มต้นจากการประเมินว่ามีปัจจัยภายนอกองค์กรอะไรบ้าง ที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรในอนาคต (Outside-In) เช่น นโยบายของรัฐบาล สถานะเศรษฐกิจ กลุ่มเป้าหมาย ผู้รับประโยชน์ของหน่วยงาน ฯลฯ วิสัยทัศน์ที่ดีควร เป็นข้อความที่เข้าใจง่าย แสดงให้เห็นถึงจุดมุ่งหมาย และทิศทาง มีความเป็นไปได้ในการบรรลุถึงภายในระยะเวลาที่กำหนด และวัดผลสำเร็จได้

1.2) พันธกิจ หมายถึง ขอบเขต ภารกิจ บทบาทหน้าที่ ทั้งที่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อกำหนดต่าง ๆ รวมทั้งที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการ ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ ข้อความพันธกิจที่ระบุจะต้องสอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบหรือบทบาทที่ได้รับมอบหมายจากพระราชบัญญัติและพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งกระทรวง/หน่วยงาน อย่างชัดเจน รวมถึงกฎหมาย มติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน เช่น รัฐธรรมนูญฯ แผนบริหารราชการแผ่นดิน

1.3) เป้าหมายการให้บริการกระทรวง และตัวชี้วัด หมายถึง ผลลัพธ์ที่กระทรวงต้องการให้เกิดขึ้นจากการให้บริการระดับกระทรวง ทั้งนี้จะต้องสอดคล้องและเชื่อมโยงกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ชาติของรัฐบาล ซึ่งผลลัพธ์ดังกล่าวจะเกิดขึ้นได้จากผลสำเร็จของผลผลิตหรือโครงการของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดอย่างสอดคล้องและเชื่อมโยงกัน ทั้งนี้ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารประกอบ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมหรือกำหนด ขึ้นใหม่ในระหว่างปีแล้วแต่กรณี

1.4) ยุทธศาสตร์กระทรวง หมายถึง แนวทาง มาตรการ หรือวิธีการดำเนินงานสำคัญๆ อันถือเป็นกุญแจสำคัญต่อการบรรลุผลตามเป้าหมายการให้บริการกระทรวงที่ได้มีการกำหนดไว้ รวมทั้งเป็น เงื่อนไขในการมอบหมายงานให้หน่วยงานของกระทรวงรับไปดำเนินการต่อ

1.5) เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และตัวชี้วัด หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานหรือเพื่อดำเนินการจัดทำผลผลิต/โครงการตามที่กำหนดของหน่วยงานระดับกรม ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จของเป้าหมายการให้บริการกระทรวง การกำหนดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน มี องค์ประกอบ ดังนี้

(1) แสดงถึงผลสำเร็จ/ผลลัพธ์ จากการนำส่งผลผลิต/โครงการของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น

(2) แสดงถึงผลประโยชน์ที่มีต่อกลุ่มเป้าหมายผู้รับบริการหรือพื้นที่เป้าหมาย จากการ มีผลผลิต/โครงการของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นที่รับผิดชอบ

(3) ต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายการให้บริการกระทรวง ที่ต้องกำหนดให้ สอดคล้องและสัมพันธ์กับเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ตามแผนการบริหารราชการ แผ่นดินนโยบาย รัฐบาล และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ

(4) ต้องสัมพันธ์กับพันธกิจหรือภารกิจของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงาน อื่นที่ กำหนดตามกฎหมายปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม กฎหมายจัดตั้ง กฎกระทรวงหรือ กฎหมาย อื่นที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายรัฐบาลที่ได้รับมอบหมาย

(5) สามารถถ่ายทอดพันธกิจหรือภารกิจลงสู่กลยุทธ์หน่วยงาน ผลผลิต และหรือ โครงการ กิจกรรมหลักได้อย่างชัดเจน

(6) มีความชัดเจนและเป็นรูปธรรมสามารถวัดผลได้ และมีความเข้าใจตรงกัน ภายในส่วนราชการ และหน่วยงานอื่น เพื่อให้สามารถปฏิบัติได้และอยู่ในระดับผลลัพธ์

(7) การจัดทำคำของบประมาณ กำหนดความสัมพันธ์เป้าหมายการให้บริการ หน่วยงานไว้ โดยให้เชื่อมโยงกับเป้าหมายการให้บริการกระทรวงในลักษณะหนึ่ง ต่อหลาย และต้อง กำหนดให้ครอบคลุมพันธกิจของหน่วยงานในความรับผิดชอบ ของหน่วยงาน

การกำหนดตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน คือ การกำหนดตัวชี้วัด ความสำเร็จ/ ผลลัพธ์ของการดำเนินงานของส่วนราชการ และหน่วยงานอื่น ทั้งนี้ ตัวชี้วัดควรแสดงให้เห็นถึงความสำเร็จที่ กลุ่มเป้าหมาย/พื้นที่ที่ดำเนินการได้รับในเชิงปริมาณ และหรือคุณภาพ และ ระยะเวลาในการบรรลุผลสำเร็จ โดยหน่วยงานต้องปรับปรุงค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด และประมาณ การล่วงหน้าให้เป็นไปตามจริงตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีที่ผ่านมา

1.6) กลยุทธ์หน่วยงาน หมายถึง แนวทาง มาตรการ หรือวิธีการดำเนินงานสำคัญๆ อัน ถือเป็นกุญแจสำคัญต่อการบรรลุผลตามเป้าหมายการให้บริการหน่วยงานที่ได้มีการกำหนดไว้ รวมทั้ง เป็นเงื่อนไขในการมอบหมายงานให้หน่วยงานย่อยรับไปดำเนินการต่อการกำหนดกลยุทธ์หน่วยงานใน การจัดทำคำของบประมาณ ควรมี

(1) สามารถกำหนดให้มีความสัมพันธ์กับเป้าหมายการให้บริการหน่วยงานใน ลักษณะหลายต่อหลายได้

(2) ต้องสามารถเชื่อมโยงกับกิจกรรม (ภายใต้ผลผลิต/โครงการ) ที่หน่วยงานจะ ดำเนินการในลักษณะหนึ่งต่อหลายได้

(3) กลยุทธ์หน่วยงานที่กำหนดในการจัดทำคำของบประมาณ ต้องสอดคล้องกับกล ยุทธ์หน่วยงานตามแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี

2) ข้อมูลพื้นฐานผลผลิต / โครงการ

ผลผลิต หมายถึง ผลของการดำเนินงานตามกิจกรรม ซึ่งอาจจะเป็นผลผลิต (Product) หรือ การให้บริการ (Service) ที่ดำเนินงานโดยหน่วยงาน หรือหน่วยงานของรัฐจัดทำบริการอะไร (What) ในฐานะผู้จัดหาบริการ (Service Provider) ตามความต้องการของรัฐบาลในฐานะผู้ซื้อ บริการ (Service Purchaser) ทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือโดยการใช้วัตถุดิบของและ หรือสิ่งก่อสร้าง เพื่อนำไปใช้ในการให้บริการองค์กรภายนอกหน่วยงานหรือประชาชน ตามที่กำหนด ไว้ในเอกสารประกอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี การกำหนดผลผลิตมีองค์ประกอบ ดังนี้

2.1) สินค้าและบริการสาธารณะ ที่ได้จากการดำเนินงานโดยส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น ทั้งในรูปแบบของการให้บริการโดยตรง หรือโดยการใช้วัตถุดิบของและหรือ สิ่งก่อสร้างเพื่อนำไปใช้ในการให้บริการต่อกลุ่มเป้าหมายภายนอกส่วนราชการ นั้น

2.2) ต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กับเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน

2.3) ต้องสัมพันธ์กับพันธกิจหรือภารกิจของส่วนราชการ ที่กำหนดตามกฎหมายปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม กฎหมายจัดตั้ง กฎกระทรวง หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือนโยบายรัฐบาลที่ได้รับมอบหมาย

2.4) มีลักษณะเป็นรูปธรรมสามารถวัดผลการดำเนินงานได้ในเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลา และค่าใช้จ่าย/ต้นทุน

2.5) ตอบสนองกลยุทธ์ของส่วนราชการ และเป็นผลผลิตสุดท้าย ในกระบวนการผลิตหรือการให้บริการ

การกำหนดตัวชี้วัดผลผลิต/โครงการ เป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของผลผลิต/โครงการที่ดำเนินการตามเป้าหมายการให้บริการและสามารถติดตามประเมินผลสำเร็จได้ใน 4 มิติ คือ

1) ปริมาณ หมายถึง การกำหนดเป้าหมายในการผลิต/การดำเนินโครงการ โดยกำหนดในรูปของสิ่งที่สามารถวัดได้เชิงปริมาณ ซึ่งระบุเป็นตัวเลขชัดเจน และสามารถแสดงความก้าวหน้าได้

2) คุณภาพ หมายถึง การกำหนดเป้าหมายคุณภาพของผลผลิต/โครงการ โดยมี 2 ลักษณะ ได้แก่ คุณภาพของผลผลิต หรือสิ่งของที่ให้บริการ/โครงการนั้นเป็นไปตามมาตรฐานที่ ส่วนราชการกำหนดไว้ หรือ คุณภาพของวิธีการนำเสนอผลผลิต หรือวิธีการให้บริการ/การดำเนินโครงการ ได้แก่ การวัดความพึงพอใจของกลุ่มเป้าหมายที่มีต่อกระบวนการผลิต

3) ระยะเวลา หมายถึง ระยะเวลาที่กำหนดในกระบวนการผลิต/การดำเนินโครงการ เพื่อให้ได้ผลผลิต/โครงการ

4) ค่าใช้จ่าย/ต้นทุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนผลผลิต/โครงการ

3) ข้อมูลพื้นฐานระดับกิจกรรม

กิจกรรม หมายถึง กระบวนการนำเสนอผลผลิต ประกอบด้วย

กิจกรรมหลัก เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการนำเสนอผลผลิต ที่สัมพันธ์กับกลยุทธ์ของส่วนราชการ และหน่วยงานอื่น

กิจกรรมย่อย เป็นกิจกรรมซึ่งเป็นย่อยของกิจกรรมหลัก ใช้ในกรณีที่ต้องการจำแนกกิจกรรมหลักออกเป็นย่อยตามหน่วยปฏิบัติหรือลักษณะงานที่แตกต่างกัน ซึ่งงบประมาณของกิจกรรมย่อยจะรวมเข้ากับกิจกรรมหลักเต็มจำนวน

กิจกรรมรอง เป็นกิจกรรมในการจัดทำและส่งมอบผลผลิต/บริการระหว่างหน่วยงานภายในส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินการกิจกรรมหลักมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ควรระบุกิจกรรมตามหน่วยงานรองที่ทำหน้าที่สนับสนุนกิจกรรมหลักโดยตรง

กิจกรรมสนับสนุน เป็นกิจกรรมอำนวยการภายในส่วนราชการให้สามารถจัดทำและส่งมอบ ผลผลิต/บริการโดยตรงแก่ผู้รับบริการภายนอก ทั้งนี้ควรระบุกิจกรรมตามหน่วยงานสนับสนุนที่ทำหน้าที่สนับสนุนโดยอ้อม

วิสัยทัศน์

เป็นสถาบันการศึกษาและวิจัยชั้นนำด้านสาธารณสุขศาสตร์แห่งอาเซียน (ในปี ค.ศ. 2030)

พันธกิจ

- 1) การผลิตบัณฑิต
- 2) การวิจัย และการสร้างนวัตกรรม
- 3) การบริการวิชาการแก่สังคม
- 4) การทำนุบำรุงศิลปะ และวัฒนธรรม

ค่านิยม

การทำงานที่มุ่งเน้นผลลัพธ์อย่างมีคุณค่าต่อผู้เรียน และผู้รับบริการ

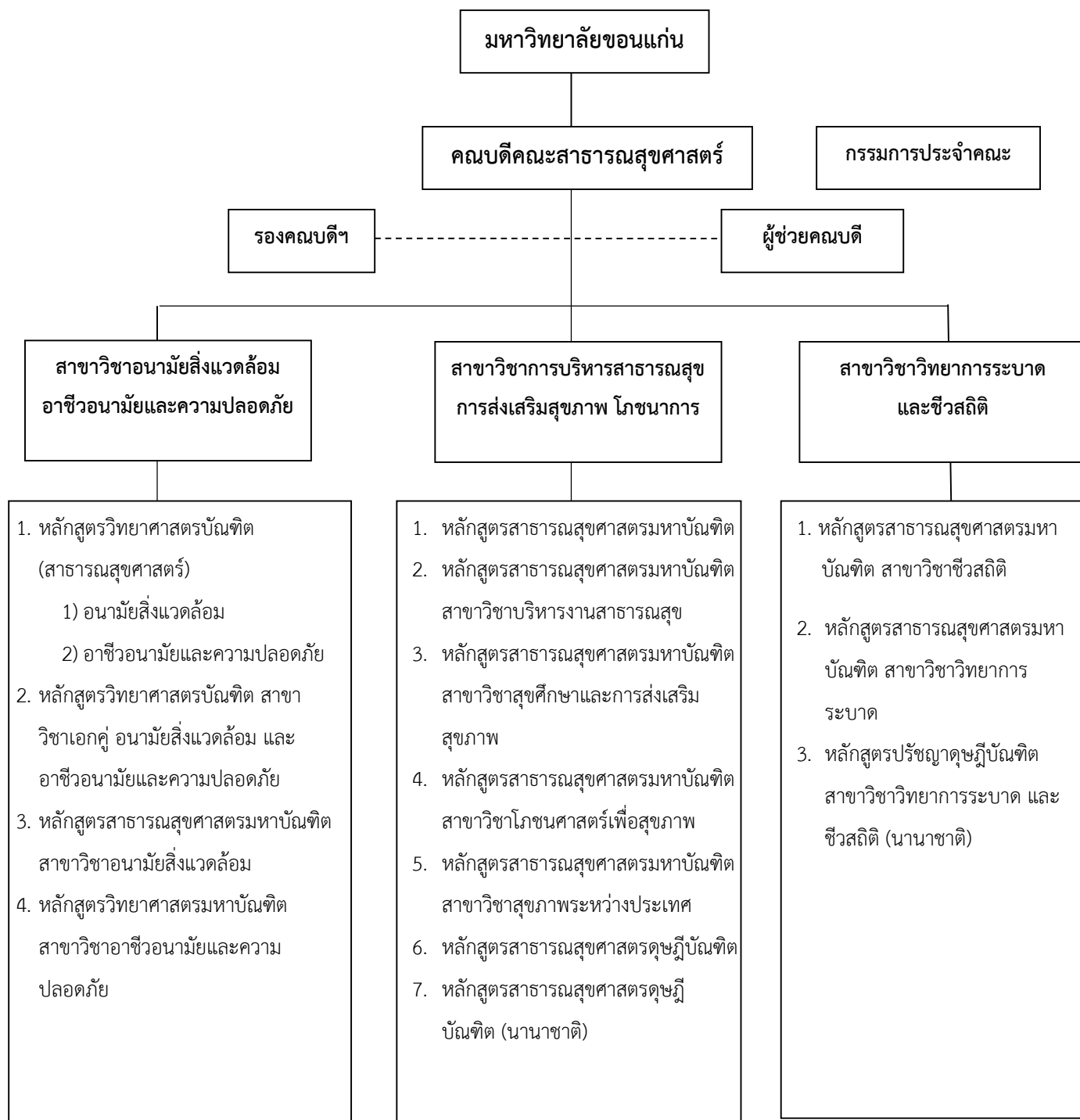
สมรรถะหลัก

เชี่ยวชาญงานวิจัยด้านสาธารณสุข และอนามัยสิ่งแวดล้อม

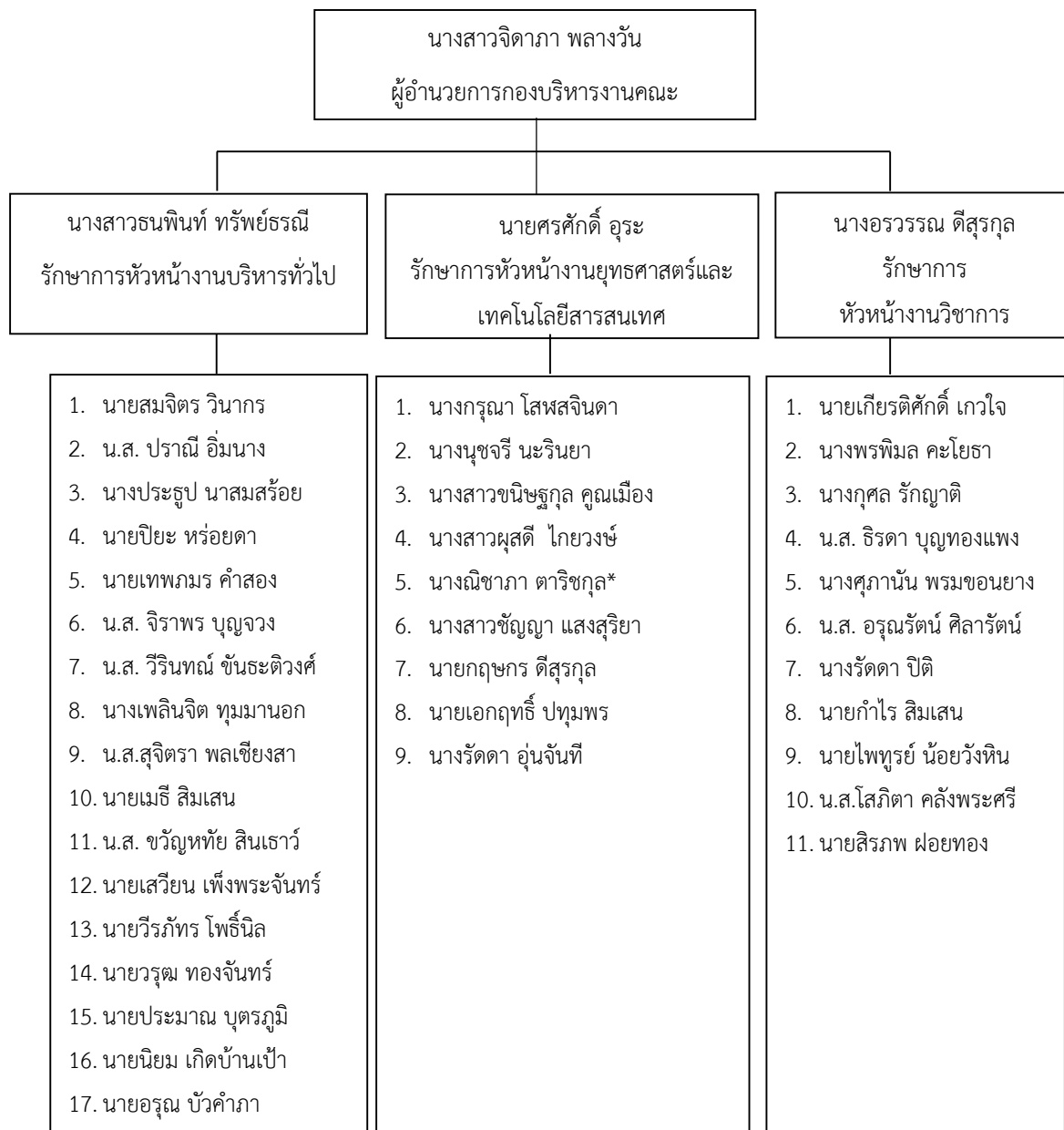
2.5.3 โครงสร้างการบริหารงาน โครงสร้างงานผลิตบัณฑิตและโครงสร้างงานสนับสนุน



ภาพที่ 4 โครงสร้างการบริหารงานของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น



ภาพที่ 5 โครงสร้างงานผลิตบัณฑิตของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น



ภาพที่ 6 โครงสร้างการปฏิบัติงาน (Activity Chart)

หมายเหตุ: ปรับเปลี่ยนหัวหน้างาน ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ครั้งที่ 6/2563 เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2563

2.6 งานวิเคราะห์/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการศึกษาที่มีการวิจัยหรือศึกษาการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณแตกต่างกัน โดยผู้ศึกษาได้ศึกษาเป็นแนวทางสำหรับการศึกษาครั้งนี้ มีรายละเอียดมีดังนี้

ประยูร มณีฉาย. (2551) ได้ศึกษาการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไถ่เถื่อน อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 องค์การบริหารส่วนตำบลไถ่เถื่อนมีการเบิกจ่ายจริงร้อยละ 94.07 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งมากที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณอื่นๆ และปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 มีการเบิกจ่ายน้อยที่สุดและหมวดงานที่มีสถิติการเบิกจ่ายมากที่สุดหลายปีงบประมาณ ได้แก่ หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ และหมวดเงินอุดหนุน ตามลำดับ ส่วนหมวดงานที่มีสถิติการเบิกจ่ายน้อยที่สุดหลายปีงบประมาณ คือ หมวดค่าสาธารณูปโภค การเปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณกับรายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541-2550 พบว่า ปีงบประมาณที่มีผลรวมค่าร้อยละที่คลาดเคลื่อนจากเป้าหมายการเบิกจ่ายจากน้อยไปหามาก 3 อันดับแรก คือ ปีงบประมาณ 2542 ปีงบประมาณ 2545 และปีงบประมาณ 2543 และปีงบประมาณที่มีผลรวมค่าร้อยละที่คลาดเคลื่อนจากเป้าหมายการเบิกจ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ 2544 และจากการสัมภาษณ์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2541-2550 ของผู้บริหาร ส่วนใหญ่เห็นว่าควรให้มีการประเมิน วิเคราะห์การบริหารงบประมาณและประเมินความสำเร็จของงาน/โครงการและให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เร็วขึ้น นอกจากนี้ยังมีข้อเสนอแนะองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไถ่เถื่อนควรจะมีการประเมินวิเคราะห์ปัญหาการบริหารงบประมาณ ในปีงบประมาณที่ผ่านมา ประเมินความสำเร็จของแต่ละงาน/โครงการ และควรแจ้งรายละเอียดการได้รับการจัดสรรงบประมาณให้สมาชิกหรือหน่วยงานภายในทราบล่วงหน้าก่อนเริ่มปีงบประมาณ รวมทั้งเร่งรัดให้สามารถเบิกจ่ายได้เร็วขึ้น

จารุวรรณ ภูซ้าง (2552) ได้ศึกษาปัญหาและแนวทางแก้ไขการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาทั้งสี่ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ 2) ด้านการยืมเงินทดรองจ่าย 3) ด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และ 4) ด้านการเบิกจ่ายเงินรายได้ มีปัญหาอยู่ในระดับน้อยทุกด้าน และทุกรายการ ซึ่งรายการที่มีปัญหาน้อย แต่มีค่าเฉลี่ยอันดับสูงสุดในการให้บริการของเจ้าหน้าที่ คือ ขั้นตอนการให้บริการหลายขั้นตอนมีความยุ่งยากและซับซ้อน ด้านการยืมเงินทดรองจ่าย คือ การตรวจสอบเอกสารการยืมเงิน ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ คือ การจัดทำเอกสารเบิกเงินงบประมาณ ด้านการเบิกจ่ายเงินรายได้ คือ การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายรายได้ โดยมีข้อคิดเห็นเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข คือ งานคลังและพัสดุควรจัดทำคู่มือระเบียบวิธีปฏิบัติและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน

งบประมาณและเงินรายได้ เพื่อให้ผู้รับบริการได้ศึกษา ให้เร่งรัดการอนุมัติเบิกจ่ายให้เร็วขึ้น ควรมีเจ้าหน้าที่อยู่ให้บริการในสำนักงานเวลา 12.00-13.00 น. พัสดุที่จัดซื้อจากเงินโครงการต่างๆ ควรนำมาใช้ประโยชน์ให้คุ้มค่า

มหาวิทยาลัยทักษิณ (2556) ฝ่ายแผนงาน ได้ดำเนินการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 สรุปได้ดังนี้ 1. งบประมาณจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้จัดสรรงบประมาณในภาพรวม ทั้งหมด จำนวน 1,498,196,224.00 บาท โดยจำแนกรายละเอียด ได้ดังนี้ 1.1 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ สามารถจำแนก ได้ดังนี้ งบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 39,587,700.00 บาท (ร้อยละ 2.64) งบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 887,297,300.00 บาท (ร้อยละ 59.22) และงบประมาณเงินรายได้จำนวน 571,311,224.00 บาท (ร้อยละ 38.14) 1.2 จำแนกตามงบรายจ่าย สามารถจำแนก ได้ดังนี้ งบบุคลากร จำนวน 105,795,478.00 บาท (ร้อยละ 7.06) งบดำเนินการ จำนวน 303,049,304.46 บาท (ร้อยละ 20.23) งบลงทุน จำนวน 405,726,009.00 บาท (ร้อยละ 27.08) งบเงินอุดหนุน จำนวน 622,494,549.23 บาท (ร้อยละ 41.55) และงบรายจ่ายอื่น จำนวน 61,130,883.31 บาท (ร้อยละ 4.08) 1.3 จำแนกตามผลผลิต สามารถจำแนก ได้ดังนี้ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 725,732,852.47 บาท (ร้อยละ 48.44) ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ จำนวน 672,052,802.30 บาท (ร้อยละ 44.86) ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา จำนวน 39,675,801.00 บาท (ร้อยละ 2.65) ผลงานการให้บริการวิชาการ จำนวน 15,136,400.00 บาท (ร้อยละ 1.01) ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม จำนวน 20,807,868.23 บาท (ร้อยละ 1.39) ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี จำนวน 18,615,500.00 บาท (ร้อยละ 1.24) และฟื้นฟูความสัมพันธ์และพัฒนาความร่วมมือกับประเทศในภูมิภาค จำนวน 6,175,000.00 บาท (ร้อยละ 0.41) 2. เปรียบเทียบงบประมาณที่จัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2556 สรุปผลการจัดสรร ดังนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้จัดสรรงบประมาณทั้งหมดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โดยเพิ่มขึ้น จำนวน 385,136,214.00 บาท (ร้อยละ 34.60) ทั้งนี้เพิ่มจากงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 295,519,673.00 บาท (ร้อยละ 49.94) งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 93,221,424.00 บาท (ร้อยละ 19.50) และลดลงจากงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 3,604,883.00 บาท (ร้อยละ 8.35) 3. สรุปเปรียบเทียบ แผน-ผล การใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ในภาพรวมมหาวิทยาลัยทักษิณ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ 62.44 4. เมื่อเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณพ.ศ. 2555 พบว่า ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายลดลง ร้อยละ 5.95 โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 68.39 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณคิดเป็นร้อยละ 62.44

สุวิทย์ ผิวพันคำ (2558) ได้ศึกษาการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ.2558 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ผลการวิจัยพบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีการประมาณการรายรับ จำนวนเงิน 119,463,060.00 บาท เป็นงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 31,479,700.00 บาท และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 87,983,300.00 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับรายรับจริง พบว่ามีรายรับจริงจำนวน 113,793,324.61 บาท คิดเป็นร้อยละที่ลดลงจากการประมาณการรายรับ 4.75 เป็นงบประมาณเงินแผ่นดิน คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้นจากการประมาณการรายรับ ร้อยละ 4.45 และงบประมาณเงินรายได้ คิดเป็นร้อยละที่ลดลงจากการประมาณการรายรับร้อยละ 8.04 โดยรายรับส่วนใหญ่ของงบประมาณแผ่นดินได้มาจากงบโครงการเร่งรัดผลิตแพทย์ และพยาบาลเพิ่ม (ระยะที่ 2) ส่วนงบประมาณเงินรายได้ได้มาจากเงินผลประโยชน์จากการดำเนินงาน, เงินค่าธรรมเนียม, เงินรับฝาก, เงินกลางปี และเงินกองทุน ส่วนการเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ในภาพรวมมีการเบิกจ่าย จำนวน 94,620,981.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.15 เป็นการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 31,902,900.22 บาท ร้อยละ 97.02 ส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายแผนงานโครงการเร่งรัดจัดการเรียนการสอนสาขาพยาบาลศาสตร์ ส่วนงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 62,718,080.78 บาท ร้อยละ 77.51 การเบิกจ่ายส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายในแผนงานสนับสนุนการบริหารจัดการทั่วไป รองลงมาคือ แผนงานบริหารวิชาการ ซึ่งโดยรวมแล้วเป็นการเบิกจ่ายในหมวดรายจ่ายงบเงินอุดหนุนทั่วไปคิดเป็นร้อยละ 58.03 รองลงมาคือ งบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 19.45 งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 18.14 และงบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 2.87 ตามลำดับ นอกจากนี้การเบิกจ่ายงบประมาณตามพันธกิจ คือ กิจการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีการเบิกจ่ายตามหมวดรายจ่ายเป็นเงินอุดหนุนทั่วไปมากที่สุดส่วนพันธกิจการบริหารจัดการ มีการเบิกจ่ายตามหมวดรายจ่ายส่วนใหญ่เป็นการเบิกจ่ายในงบบุคลากร

สมนิต บุญญาสัย (2560) ได้ดำเนินการวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่งานและจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2557-2559 มหาวิทยาลัยสุโขทัย-ธรรมมาธิราช ผลการวิเคราะห์สรุปได้ว่า

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายรับ-รายรับจริง ระหว่างปีงบประมาณ 2557-2559 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี โดยปีงบประมาณ 2558 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 23.26 ปีงบประมาณ 2557 คิดเป็นร้อยละ 22.87 และปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 19.04 ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง ระหว่างปีงบประมาณ 2557-2559 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2557 คิดเป็นร้อยละ 36.73 ปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 29.40 และปีงบประมาณ 2558 คิดเป็นร้อยละ 25.65 ตามลำดับ

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายรับจริง-รายจ่ายจริง ระหว่างปีงบประมาณ 2557-2559 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า รายรับจริงสูงสุดของหน่วยงานคือ ปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 34.95 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ 2557 คิดเป็นร้อยละ 32.53 และปีงบประมาณ 2558 คิดเป็นร้อยละ 32.52 และรายจ่ายจริงต่ำสุด คือ ปีงบประมาณ 2557 คิดเป็นร้อยละ 30.09 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 34.37 และปีงบประมาณ 2558 คิดเป็นร้อยละ 35.53 แต่ผลต่างจากการดำเนินงานสูงที่สุด คือปีงบประมาณ 2557 คิดเป็นร้อยละ 26.17 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 21.51 และปีงบประมาณ 2558 คิดเป็นร้อยละ 12.81 ตามลำดับ

สำหรับการวิเคราะห์อัตราการเปลี่ยนแปลงต่อปีของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี ข้อมูลแสดงแบบแผนของรายรับจริงมีทิศทางเพิ่ม และรายจ่ายจริงมีทิศทางลดลง เมื่อพิจารณาในแง่ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ในรอบ 3 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557 ถึง 2559 จะเห็นได้ว่าค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริงในรอบ 3 ปี มีค่าเท่ากับร้อยละ -0.05 โดยสูงสุดคือปีงบประมาณ 2559 ร้อยละ 7.46 ต่ำสุดปีงบประมาณ 2557 ร้อยละ -7.61 ในด้านค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายจ่ายรวมในรอบ 3 ปี มีค่าเท่ากับร้อยละ 3.33 สูงสุดปีงบประมาณ 2558 ร้อยละ 21.89 ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2557 ร้อยละ 8.23

4. การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2560-2562 โดยใช้ข้อมูลฐานงบประมาณย้อนหลังจากปีงบประมาณ 2557-2559 แนวโน้มอีก 3 ปีข้างหน้า พบว่า รายรับจริง-รายจ่ายจริงเป็นไปในทิศทางเพิ่มขึ้น โดยคาดว่าจะมีรายรับจริงสูงกว่า 5.6 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายรวมจะสูงขึ้นกว่า 4.9 ล้านบาท

เมธีรัฐธนา เจตน์คุณวัฒน์, (2562) ได้ดำเนินการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2559-2561 ในระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผลการวิเคราะห์พบว่า

1. งบประมาณรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ทั้งหมด 36,497,709.92 บาท จำแนกตามหมวดเงินเป็นหมวดค่าตอบแทน จำนวน 5,231,040 บาท (ร้อยละ 14.33) หมวดค่าใช้สอย จำนวน 11,026,566.92 บาท (ร้อยละ 30.21) หมวดค่าวัสดุ จำนวน 20,228,094 บาท (ร้อยละ 55.42) หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 12,000 บาท (ร้อยละ 0.03) จำแนกตามแหล่งงบประมาณเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 25,797,897.35 บาท (ร้อยละ 99.52) เงินรายได้ จำนวน 10,699,803.53 บาท (ร้อยละ 75.07)

2. งบประมาณรายจ่าย งบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ทั้งหมด 37,830,186.26 บาท จำแนกตามหมวดเงิน เป็นหมวดค่าตอบแทน จำนวน 7,874,590 บาท (ร้อยละ 20.82) หมวดค่าใช้

สอย จำนวน 10,113,096.26 บาท (ร้อยละ 26.72) หมวดค่าวัสดุ จำนวน 19,830,500 บาท (ร้อยละ 52.42) หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 12,000 บาท (ร้อยละ 0.03) จำแนกตามแหล่งงบประมาณ เป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 26,454,771.62 บาท (ร้อยละ 99.61) เงินรายได้ จำนวน 11,375,414.64 บาท (ร้อยละ 65.34)

3. งบประมาณรายจ่าย งบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ทั้งหมด 40,674,718.09 บาท จำแนกตามหมวดเงิน เป็นเงินหมวดค่าตอบแทน จำนวน 4,569,980 บาท (ร้อยละ 11.24) หมวดค่าใช้สอย จำนวน 12,526,738.09 บาท (ร้อยละ 30.80) หมวดค่าวัสดุ จำนวน 23,566,000 บาท (ร้อยละ 57.94) หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 12,000 บาท (ร้อยละ 0.03) จำแนกตามแหล่งงบประมาณ เป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 23,520,814.30 บาท (ร้อยละ 88.56) เงินรายได้ จำนวน 17,153,903.79 บาท (ร้อยละ 53.02)

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิเคราะห์

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เป็นการการศึกษาวิธีการเชิงพรรณนา โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลจากข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณเงินแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2559-2561 จากระบบ KKUFMIS เพื่อวิเคราะห์การเบิกจ่ายจริงงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยได้ดำเนินการตามลำดับ ต่อไปนี้

- กำหนดขั้นตอนการวิเคราะห์
- แหล่งข้อมูลในการวิเคราะห์
- เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์
- การเก็บรวบรวมข้อมูล
- การวิเคราะห์ข้อมูล และการนำเสนอข้อมูล

3.1 กำหนดขั้นตอนการวิเคราะห์

ผู้เขียนผลงานได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

- 3.1.1 ศึกษาปัญหาด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
- 3.1.2 กำหนดหัวข้อและพิจารณาปัญหา
- 3.1.3 กำหนดวัตถุประสงค์การวิเคราะห์
- 3.1.4 เก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.1.5 วิเคราะห์ข้อมูล และการนำเสนอข้อมูล

3.2 แหล่งข้อมูลในการวิเคราะห์

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ โดยรวบรวมจาก หน่วยแผนและประกันคุณภาพ งานยุทธศาสตร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ และหน่วยคลังและพัสดุ งานบริหารทั่วไป คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประกอบด้วย

1. กฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ
2. แผนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561
3. ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ในระบบ KKUFMIS (Khon Kaen University Fiscal Management Information System)

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์

1. สรุปการใช้จ่ายรายงานเสนอผู้บริหาร
2. ระบบ KKUFMIS (Khon Kaen University Fiscal Management Information System)
3. แบบฟอร์มบันทึกข้อมูลซึ่งผู้เขียนผลงานได้ทำการสร้างขึ้นเองเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้ผ่านหัวหน้างานบริหารทั่วไป หัวหน้างานยุทธศาสตร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ และรองคณบดีฝ่ายบริหารและสื่อสารองค์กร คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้ตรวจสอบและปรับแก้ไขให้ถูกต้อง

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ขออนุญาตใช้ข้อมูลด้านแผนงบประมาณ จากหน่วยแผนและประกันคุณภาพการศึกษา งานยุทธศาสตร์ และเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูลด้านการเบิกจ่ายงบประมาณจากหน่วยคลังและพัสดุงานบริหารทั่วไป คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น
2. รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ในระบบ KKUFMIS (Khon Kaen University Fiscal Management Information System)
3. นำข้อมูลที่ได้ลงตารางบันทึกข้อมูลที่สร้างขึ้นด้วยตนเอง

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล และการนำเสนอข้อมูล

ในการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากเอกสาร รายงานที่เกี่ยวข้องใช้วิธีการเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) และใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel ในการวิเคราะห์คำนวณค่าต่าง ๆ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล จำนวน (Count) ผลรวม (Summary) ค่าร้อยละ (Percentage) และนำเสนอข้อมูลในการวิเคราะห์ในรูปแบบ ตาราง แผนภูมิ และเปรียบเทียบข้อมูลโดยใช้แผนภูมิ เพื่อให้เห็นถึงความแตกต่างการใช้จ่ายงบประมาณและแนวโน้มการใช้จ่ายงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรร การเบิกจ่ายงบประมาณ และเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้

4.1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

4.1.1) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ตารางที่ 1 จำนวนเงินและร้อยละของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	53,017,940	36.02
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	50,364,500	34.22
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	43,794,100	29.76
รวม	147,176,540	100.00

จากตารางที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 147,176,540 บาท เป็นงบประมาณปี พ.ศ. 2559 จำนวน 53,017,940 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 50,364,500 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 43,794,100 บาท

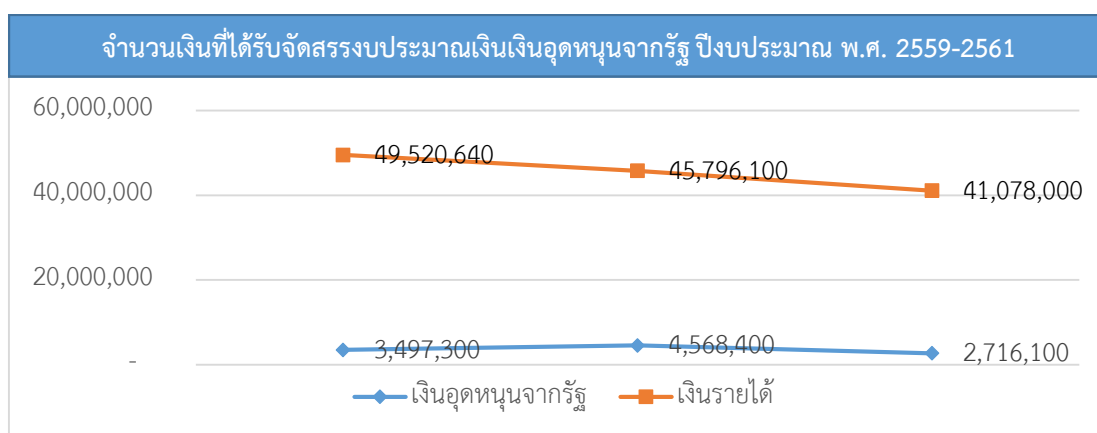
4.1.2) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกแหล่งงบประมาณ

ตารางที่ 2 จำนวนเงินและร้อยละสัดส่วนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ

พ.ศ. 2559-2561

งบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	ร้อยละ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	ร้อยละ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
เงินอุดหนุนจากรัฐ	3,497,300	6.60	4,568,400	9.07	2,716,100	6.20	10,781,800	7.33
เงินรายได้	49,520,640	93.40	45,796,100	90.93	41,078,000	93.80	136,394,740	92.67
รวม	53,017,940	100	50,364,500	100	43,794,100	100	147,176,540	100

จากตารางที่ 2 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้รับจัดสรรงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำนวนทั้งสิ้น 147,176,540 บาท แบ่งเป็นงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ จำนวนทั้งสิ้น 10,781,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.33 เมื่อวิเคราะห์เป็นรายปีพบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรมากที่สุด จำนวน 4,568,400 บาท รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรร จำนวน 3,497,300 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรร จำนวน 2,716,100 บาท ส่วนงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร จำนวนทั้งสิ้น 136,394,740 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.67 ซึ่งเมื่อวิเคราะห์เป็นรายปีพบว่า คณะสาธารณสุขศาสตร์ได้ขอรับจัดสรรงบประมาณลดลงทุกปี เรียงจากได้ขอรับจัดสรรมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรร จำนวน 49,520,640 บาท รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรร จำนวน 45,796,100 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรมากที่สุด จำนวน 41,078,000 บาท ตามลำดับ



ภาพที่ 7 จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

4.1.3) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแผนงาน

ตารางที่ 3 จำนวนและร้อยละงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแผนงาน

แผนงาน	ปีงบประมาณ 2559				ปีงบประมาณ 2560				ปีงบประมาณ 2561			
	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ
สนับสนุนการจัดการศึกษา ระดับอุดมศึกษา	75,400	-	75,400	0.14	79,700	-	79,700	0.16	79,700	-	79,700	0.18
งานจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุข ศาสตร์	3,346,900	47,837,640	51,184,540	96.54	4,413,700	44,571,700	48,985,400	97.26	2,636,400	39,828,000	42,464,400	96.96
โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิต สาขาวิชาที่ขาดแคลน	75,000	-	75,000	0.14	75,000	-	75,000	0.15	-	-	-	0.00
งานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	-	1,683,000	1,683,000	3.17	-	1,224,400	1,224,400	2.43	-	1,250,000	1,250,000	2.85
รวม	3,497,300	49,520,640	53,017,940	100	4,568,400	45,796,100	50,364,500	100	2,716,100	41,078,000	43,794,100	100

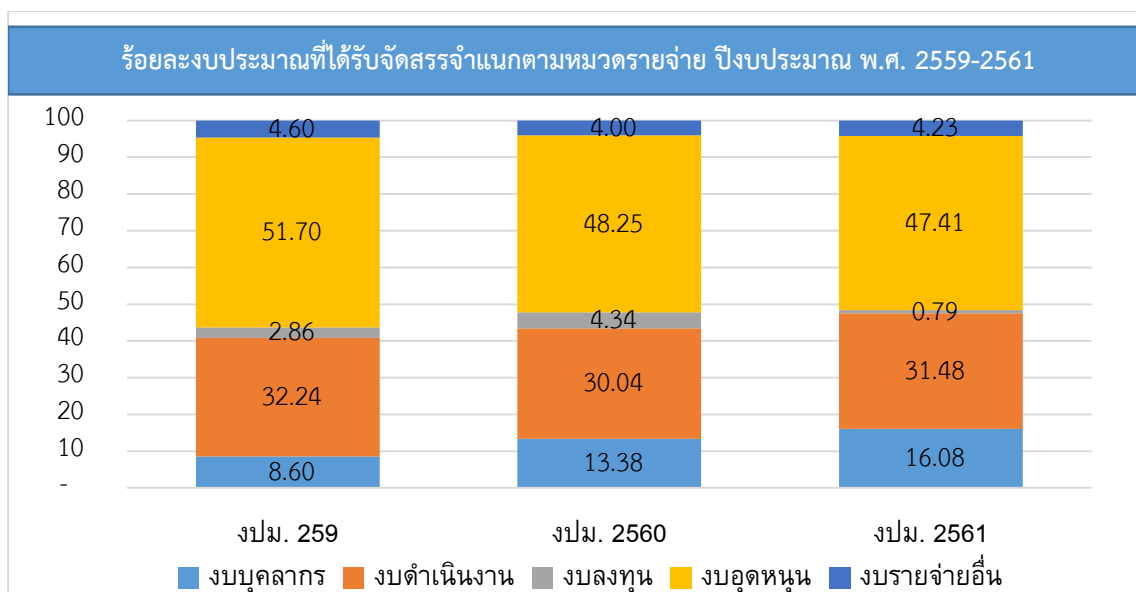
จากตารางที่ 3 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 -2561 เมื่อพิจารณาตามแผนงาน พบว่า ทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่ได้รับงบประมาณเป็นแผนงานงานจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุขศาสตร์มากที่สุดทั้งเงินอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 96.54, 97.26 และ 96.96 รองลงมาคือแผนงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้จากเงินรายได้ทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 3.17, 2.43 และ 2.85 แผนงานสนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาจากเงินอุดหนุนจากรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 0.14, 0.16 และ 0.18 และแผนงานโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลนจากเงินอุดหนุนจากรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2560 คิดเป็นร้อยละ 0.14 และ 0.15 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ไม่ได้รับจัดสรรในแผนงานนี้

4.1.4) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

ตารางที่ 4 จำนวนและร้อยละงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หมวดรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559				ปีงบประมาณ 2560				ปีงบประมาณ 2561			
	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ
งบบุคลากร	-	4,560,200	4,560,200	8.60	-	6,738,800	6,738,800	13.38	-	7,043,700	7,043,700	16.08
งบดำเนินงาน	3,422,300	13,672,300	17,094,600	32.24	2,718,400	12,409,500	15,127,900	30.04	2,716,100	11,071,000	13,787,100	31.48
งบลงทุน	-	1,514,400	1,514,400	2.86	1,775,000	409,000	2,184,000	4.34	-	344,500	344,500	0.79
งบอุดหนุน	75,000	27,336,040	27,411,040	51.70	75,000	24,225,100	24,300,100	48.25	-	20,764,600	20,764,600	47.41
งบรายจ่ายอื่น	-	2,437,700	2,437,700	4.60	-	2,014,000	2,014,000	4.00	-	1,854,200	1,854,200	4.23
รวม	3,497,300	49,520,640	53,017,940	100.00	4,568,400	45,796,400	50,364,800	100.00	2,716,100	41,078,000	43,794,100	100.00

จากตารางที่ 4 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 -2561 เมื่อพิจารณาตามหมวดรายจ่าย พบว่า ทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่ได้รับงบประมาณเป็นหมวดงบอุดหนุนมากที่สุดทั้งจากงบเงินอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 51.10, 48.25 และ 47.41 รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงานทั้งจากเงินอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 32.24, 30.04 และ 31.48 หมวดงบบุคลากรจากเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 8.60, 13.38 และ 16.08 หมวดงบรายจ่ายอื่นจากเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 4.60, 4.00 และ 4.23 และหมวดงบลงทุนจากเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 2.86, 4.34 และ 0.79 ดังภาพที่ 4



ภาพที่ 8 ร้อยละที่ได้รับจัดสรรจำแนกตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

4.2 การเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

4.2.1) งบประมาณการเบิกจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ตารางที่ 5 จำนวนการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ปีงบประมาณ	จำนวนเงินเบิกจ่าย	ร้อยละ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	40,653,686.80	33.34
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	41,184,926.93	34.91
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	38,420,559.30	31.75
รวม	120,259,173.03	100.00

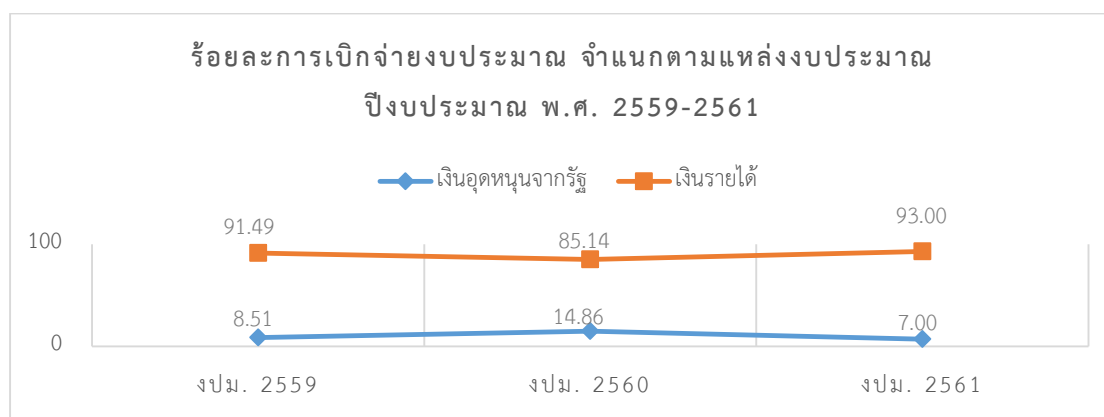
จากตารางที่ 5 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น 120,259,173.03 บาท เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มากที่สุด จำนวน 41,184,926.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.91 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 40,653,686.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.34 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 38,420,559.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.75

4.2.2) งบประมาณการเบิกจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่ง
งบประมาณ

ตารางที่ 6 จำนวนและสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนก
ตามแหล่งงบประมาณ

งบประมาณ	ปีงบประมาณ 2559	ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2560	ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2561	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
เงินอุดหนุน จากรัฐ	3,458,385.67	8.51	6,120,650.16	14.86	2,689,033.76	7.00	12,268,069.59	10.20
เงินรายได้	37,195,301.13	91.49	35,064,276.77	85.14	35,731,525.54	93.00	107,991,103.44	89.80
รวม	40,653,686.80	100	41,184,926.93	100	38,420,559.30	100	120,259,173.03	100

จากตารางที่ 6 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น 120,259,173.03 บาท ส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 107,991,103.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.80 ของงบประมาณทั้งหมด เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า มีการเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้มากที่สุดคือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 คิดเป็นร้อยละ 91.49 รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 89.80 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 85.14 ส่วนงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐมีการเบิกจ่าย จำนวน 12,268,069.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.20 ของงบประมาณทั้งหมด เมื่อพิจารณาตามปีงบประมาณ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เบิกจ่ายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 14.86 รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 8.51 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 7.00 ดังภาพที่ 5



ภาพที่ 9 ร้อยละการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

4.2.2) งบประมาณการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556-2558 จำแนกตามแผนงาน

ตารางที่ 7 จำนวนเงินและร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแผนงาน

แผนงาน	ปีงบประมาณ 2559				ปีงบประมาณ 2560				ปีงบประมาณ 2561			
	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	เงินอุดหนุน จากรัฐ	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ
งานจัดการศึกษาสาขา สาธารณสุขศาสตร์	-	36,259,461.83	36,259,461.83	89.19	-	34,526,518.59	34,526,518.59	83.83	-	35,180,260.44	35,180,260.44	91.57
สนับสนุนการจัดการศึกษา ระดับอุดมศึกษา	3,383,896.67	-	3,383,896.67	8.32	4,477,041.16	-	4,477,041.16	10.87	2,689,033.76	-	2,689,033.76	7.00
งานวิจัยเพื่อสร้างองค์ ความรู้	-	935,839.30	935,839.30	2.30	1,570,000.00	537,758.18	2,107,758.18	5.12	-	551,265.10	551,265.10	1.43
โครงการเร่งรัดผลิต บัณฑิตสาขาวิชาที่ขาด แคลน	74,489.00	-	74,489.00	0.18	73,609.00	-	73,609.00	0.18	-	-	-	0.00
รวม	3,458,385.67	37,195,301.13	40,653,686.80	100	6,120,650.16	35,064,276.77	41,184,926.93	100	2,689,033.76	35,731,525.54	38,420,559.30	100

จากตารางที่ 7 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เมื่อพิจารณาตามแผนงาน พบว่าทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายในแผนงานงานจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุขศาสตร์มากที่สุด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 89.19, 83.83 และ 91.57 รองลงมาคือแผนงานสนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 8.32, 10.87 และ 7.00 แผนงานงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 2.30, 5.12 และ 1.43 และแผนงานโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 0.18 และ 0.18 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไม่มีการเบิกจ่าย

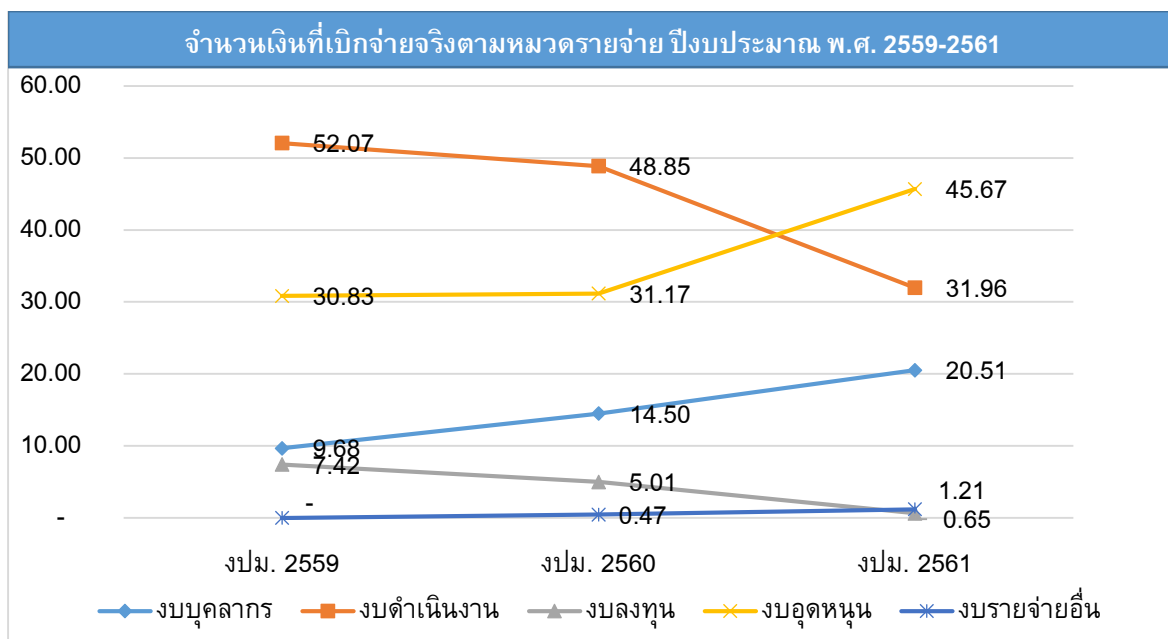
4.2.3) งบประมาณการเบิกจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

1) หมวดรายจ่ายในภาพรวม

ตารางที่ 8 จำนวนเงินและร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

งบ ประมาณ	ปีงบประมาณ 2559			ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2560			ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2561			ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
	อุดหนุนจากรัฐ	เงินรายได้	รวม		อุดหนุนจากรัฐ	เงินรายได้	รวม		อุดหนุนจากรัฐ	เงินรายได้	รวม			
งบบุคลากร	-	3,934,348.40	3,934,348.40	9.68	-	5,972,068.85	5,972,068.85	14.5	-	7,880,421.49	7,880,421.49	20.51	17,786,838.74	14.79
งบดำเนินงาน	-	21,166,100.63	21,166,100.63	52.06	2,577,227.40	17,538,982.49	20,116,209.89	48.84	2,464,042.47	9,814,253.34	12,278,295.81	31.96	53,560,606.33	44.54
งบลงทุน	-	3,018,495.10	3,018,495.10	7.42	1,719,835.00	345,300.00	2,065,135.00	5.01	-	249,800.00	249,800.00	0.65	5,333,430.10	4.43
งบอุดหนุน	3,458,385.67	9,076,357.00	12,534,742.67	30.83	1,823,587.76	11,015,527.43	12,839,115.19	31.17	224,991.29	17,323,405.21	17,548,396.50	45.67	42,922,254.36	35.69
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	0	-	192,398.00	192,398.00	0.47	-	463,645.50	463,645.50	1.21	656,043.50	0.55
รวม	3,458,385.67	37,195,301.13	40,653,686.80	100	6,120,650.16	35,064,276.77	41,184,926.93	100	2,689,033.76	35,731,525.54	38,420,559.30	100	120,259,173.03	100

จากตารางที่ 8 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 พิจารณาตามหมวดรายจ่าย พบว่าทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายในหมวดงบดำเนินงานมากที่สุด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 52.06, 48.84 และ 44.54 รองลงมาคือหมวดงบอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 30.83, 31.17 และ 35.69 หมวดงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 9.68, 14.50 และ 14.79 หมวดงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 7.42, 5.01 และ 4.43 และงบรายจ่ายอื่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2561 คิดเป็นร้อยละ 0.47 และ 0.55 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่มีการเบิกจ่าย ดังภาพที่ 6



ภาพที่ 10 จำนวนเงินที่เบิกจ่ายจริงตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

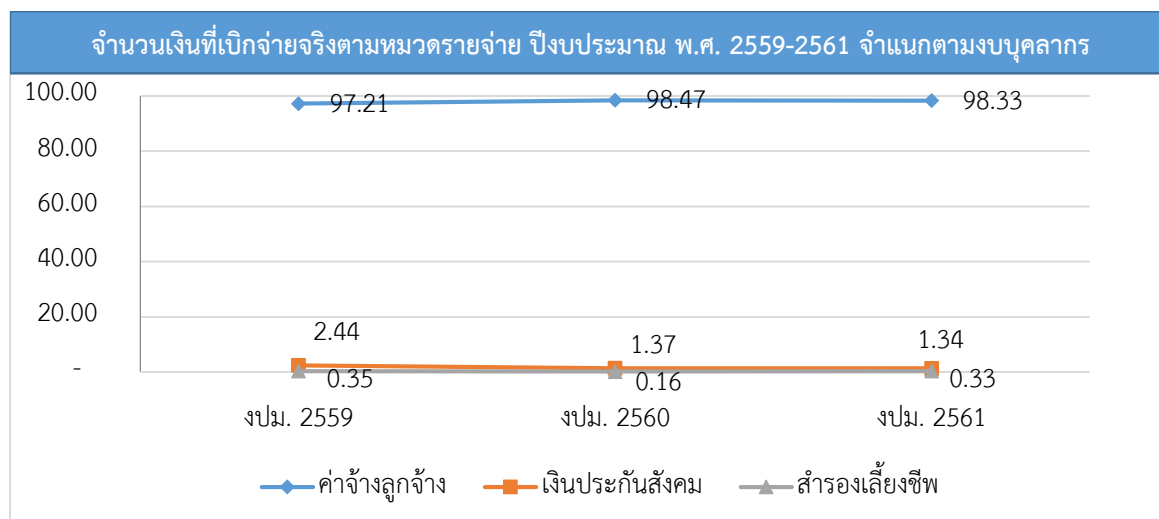
2) งบบุคลากร

ตารางที่ 9 จำนวนเงินและร้อยละงบประมาณที่เบิกจ่ายตามหมวดรายจ่ายงบบุคลากร

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

งบประมาณ	ปีงบประมาณ 2559	ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2560	ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2561	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าจ้างลูกจ้าง	3,824,760.00	97.21	5,880,670.05	98.47	7,748,803.69	98.33	17,454,233.74	98.13
เงินประกันสังคม	95,826.00	2.44	81,926.00	1.37	105,846.00	1.34	283,598.00	1.59
เงินสำรองเลี้ยงชีพ	13,762.40	0.35	9,472.80	0.16	25,771.80	0.33	49,007.00	0.28
รวม	3,934,348.40	100	5,972,068.85	100	7,880,421.49	100	17,786,838.74	100

จากตารางที่ 9 การเบิกจ่ายจริงหมวดรายจ่ายงบบุคลากรของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เป็นการเบิกจ่ายในงบประมาณเงินรายได้ และในภาพรวมส่วนใหญ่ เบิกจ่ายเป็นค่าจ้างลูกจ้าง คิดเป็นร้อยละ 98.13 รองลงมาคือเงินประกันสังคม คิดเป็นร้อยละ 1.59 และเงินสำรองเลี้ยงชีพ คิดเป็นร้อยละ 0.28 ตามลำดับ



ภาพที่ 11 จำนวนเงินที่เบิกจ่ายจริงตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

จำแนกตามงบบุคลากร

3) งบดำเนินงาน

ตารางที่ 10 จำนวนเงินและร้อยละงบประมาณที่เบิกจ่ายตามหมวดรายจ่ายงบดำเนินงาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ปีงบประมาณ แหล่งงบประมาณ	ค่าวัสดุ	ค่าใช้สอย	ค่าตอบแทน	ค่า สาธารณูปโภค	รวม
ปีงบประมาณ 2559	9,873,683.30	10,082,157.36	1,165,426.68	44,833.29	21,166,100.63
- อุดหนุนจากรัฐ	0	0	0	0	
- เงินรายได้	9,873,683.30	10,082,157.36	1,165,426.68	44,833.29	
ร้อยละ	46.65	47.63	5.51	0.21	
ปีงบประมาณ 2560	8,594,344.50	9,593,380.81	1,892,749.58	35,735.00	20,116,209.89
- อุดหนุนจากรัฐ	171,770.00	1,938,414.34	467,043.06	0	
- เงินรายได้	8,422,574.50	7,654,966.47	1,425,706.52	35,735.00	
ร้อยละ	42.72	47.69	9.41	0.18	
ปีงบประมาณ 2561	6,157,746.00	4,852,918.96	1,235,881.02	31,749.83	12,278,295.81
- อุดหนุนจากรัฐ	267,335.00	1,531,834.07	664,873.40	0	
- เงินรายได้	5,890,411.00	3,321,084.89	571,007.62	31,749.83	
ร้อยละ	50.15	39.52	10.07	0.26	
รวมทั้งหมด	24,625,773.80	24,528,457.13	4,294,057.28	112,318.12	53,560,606.33
- อุดหนุนจากรัฐ	439,105.00	3,470,248.41	1,131,916.46	0.00	
- เงินรายได้	24,186,668.80	21,058,208.72	3,162,140.82	112,318.12	
ร้อยละ	45.98	45.80	8.02	0.21	

จากตารางที่ 10 การเบิกจ่ายหมวดรายจ่ายงบดำเนินงานของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 มีการเบิกจ่ายทั้งงบอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ และในภาพรวมส่วนใหญ่เบิกจ่ายเป็นค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 45.98 รองลงมาคือค่าใช้สอย คิดเป็นร้อยละ 45.80 ค่าตอบแทน คิดเป็นร้อยละ 8.02 และค่าสาธารณูปโภค คิดเป็นร้อยละ 0.21 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า มีการเบิกจ่ายที่แตกต่างกัน 2 รายการ คือ ค่าวัสดุ และค่าใช้สอย ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2560 มีการเบิกจ่ายค่าใช้สอยมากที่สุด คือ คิดเป็นร้อยละ 47.63 และ 47.69 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีการเบิกจ่ายเป็นค่าวัสดุมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.15

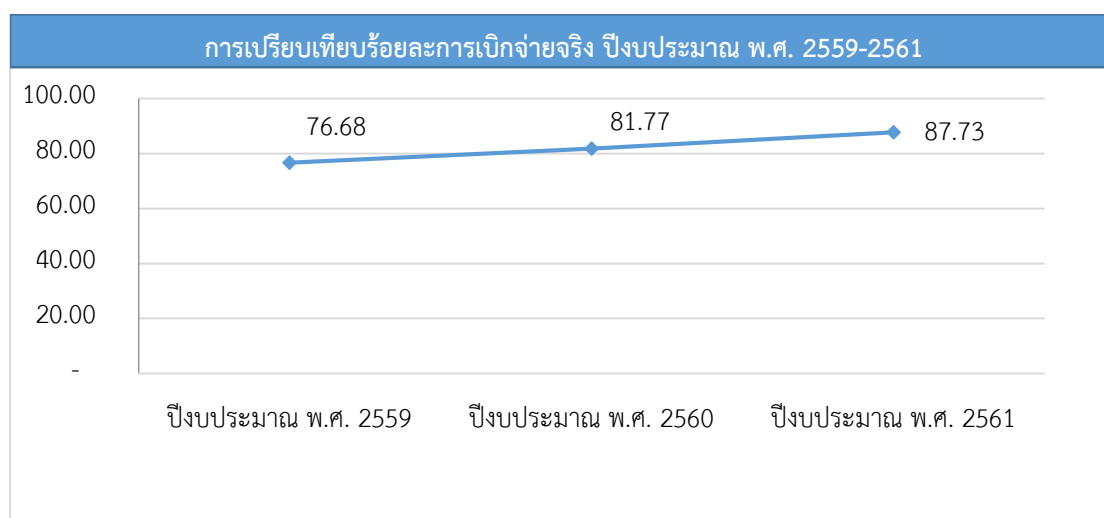
4.3 เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

4.3.1) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวม

ตารางที่ 11 การเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวม
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ปีงบประมาณ	เงินที่ได้รับจัดสรร	จำนวนเงินเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละการเบิกจ่าย
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	53,017,940.00	40,653,686.80	76.68
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	50,364,500.00	41,184,926.93	81.77
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	43,794,100.00	38,420,559.30	87.73
รวม	147,176,540.00	120,259,173.03	81.71

จากตารางที่ 11 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 พบว่า มีแนวโน้มร้อยละการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น คือ คิดเป็นร้อยละการเบิกจ่าย 76.68, 81.77 และ 87.73 ตามลำดับ



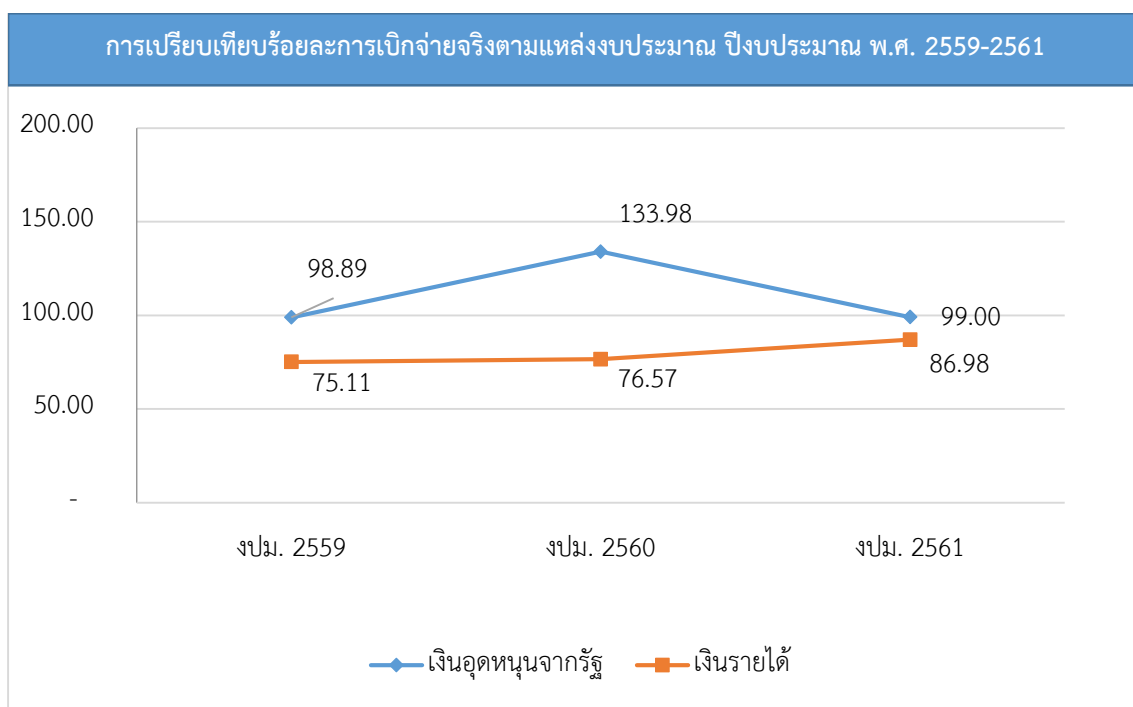
ภาพที่ 12 การเปรียบเทียบร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

4.3.2) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ

ตารางที่ 12 การเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ

งบประมาณ	ปีงบประมาณ 2559		ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2560		ร้อยละ	ปีงบประมาณ 2561		ร้อยละ	รวม		ร้อยละ
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย		ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย		ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย		ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	
เงินอุดหนุนจากรัฐ	3,497,300.00	3,458,385.67	98.89	4,568,400.00	6,120,650.16	133.98	2,716,100.00	2,689,033.76	99.00	10,781,800.00	12,268,069.59	113.78
เงินรายได้	49,520,640.00	37,195,301.13	75.11	45,796,100.00	35,064,276.77	76.57	41,078,000.00	35,731,525.54	86.98	136,394,740.00	107,991,103.44	79.18
รวม	53,017,940.00	40,653,686.80	76.68	50,364,500.00	41,184,926.93	81.77	43,794,100.00	38,420,559.30	87.73	147,176,540.00	120,259,173.03	81.71

จากตารางที่ 12 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ พบว่า ในภาพรวมร้อยละการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐ มีการเบิกจ่ายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 113.78 เมื่อพิจารณาเป็นรายปีงบประมาณจะเห็นว่ามีย่อยละการเบิกจ่ายมากที่สุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 (คิดเป็นร้อยละ 133.98) รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (คิดเป็นร้อยละ 99.00) และปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (คิดเป็นร้อยละ 98.89) ส่วนร้อยละการเบิกจ่ายเงินรายได้ คิดเป็นร้อยละ 79.18 เมื่อพิจารณาเป็นรายปีงบประมาณจะเห็นว่ามีย่อยละการเบิกจ่ายมากที่สุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (คิดเป็นร้อยละ 86.98) รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (คิดเป็นร้อยละ 76.57) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 75.11



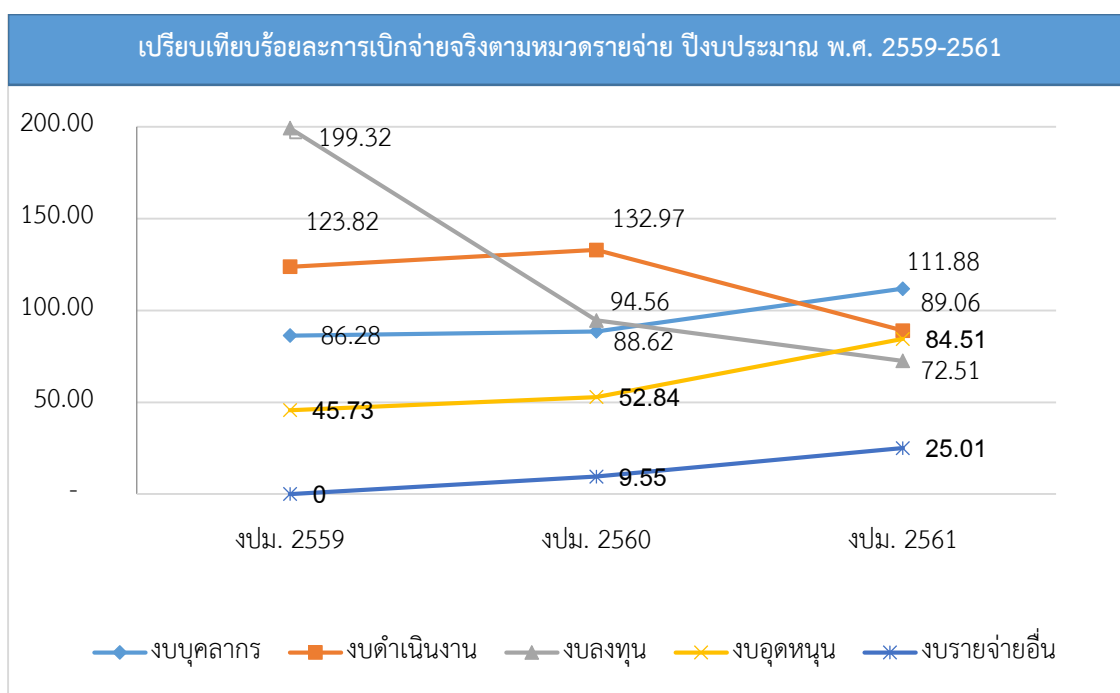
ภาพที่ 13 การเปรียบเทียบร้อยละการเบิกจ่ายจริงตามแหล่งงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

4.3.3) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

ตารางที่ 13 เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

งบ ประมาณ	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			รวม		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ
งบบุคลากร	4,560,200	3,934,348.40	86.28	6,738,800	5,972,068.85	88.62	7,043,700	7,880,421.49	111.88	18,342,700	17,786,838.74	96.97
งบดำเนินงาน	17,094,600	21,166,100.63	123.82	15,127,900	20,116,209.89	132.97	13,787,100	12,278,295.81	89.06	46,009,600	53,560,606.33	116.41
งบลงทุน	1,514,400	3,018,495.10	199.32	2,184,000	2,065,135.00	94.56	344,500	249,800.00	72.51	4,042,900	5,333,430.10	131.92
งบอุดหนุน	27,411,040	12,534,742.67	45.73	24,300,100	12,839,115.19	52.84	20,764,600	17,548,396.50	84.51	72,475,740	42,922,254.36	59.22
งบรายจ่ายอื่น	2,437,700	0	0.00	2,014,000	192,398.00	9.55	1,854,200	463,645.50	25.01	6,305,900	656,043.50	10.40
รวม	53,017,940	40,653,686.80	76.68	50,364,800	41,184,926.93	81.77	43,794,100	38,420,559.30	87.73	147,176,840	120,259,173.03	81.71

จากตารางที่ 13 เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า ในภาพรวมมีการเบิกจ่ายในหมวดรายจ่ายงบลงทุนมากที่สุด (เบิกจ่ายเกินงบที่ได้รับจัดสรร) รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) งบบุคลากร งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น ตามลำดับ แต่เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มีการเบิกจ่ายงบลงทุนมากที่สุด (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 199.32 จากงบที่ได้รับจัดสรร รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 123.82 จากงบที่ได้รับจัดสรร ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีการเบิกจ่ายงบดำเนินงานมากที่สุด (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 132.97 จากงบที่ได้รับจัดสรร รองลงมาคือ งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 94.56 จากงบที่ได้รับจัดสรร และในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีการเบิกจ่ายงบบุคลากรมากที่สุด (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 111.88 จากงบที่ได้รับจัดสรร รองลงมาคือ งบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 89.06 จากงบที่ได้รับจัดสรร



ภาพที่ 14 เปรียบเทียบร้อยละการเบิกจ่ายจริงตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

บทที่ 5

สรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เพื่อวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรร การเบิกจ่ายจริงของงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น และเพื่อเปรียบเทียบระหว่างงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ของคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ โดยรวบรวมจากงานนโยบายและแผน และงานคลังและพัสดุ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยใช้แบบบันทึกข้อมูลซึ่งผู้วิจัยได้ทำการสร้างขึ้นเองเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยมีการวิเคราะห์ข้อมูล และการนำเสนอข้อมูลการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์ใช้การวิเคราะห์เชิงปริมาณ วิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมจากเอกสาร รายงานที่เกี่ยวข้องในรูปของสถิติเชิงพรรณนา คือ จำนวน และร้อยละ นำเสนอข้อมูลในการวิเคราะห์ในรูปแบบ ตาราง แผนภาพ และเปรียบเทียบโดยใช้แผนภูมิ เพื่อให้เห็นถึงความแตกต่างการใช้จ่ายงบประมาณของคณะสาธารณสุขศาสตร์

5.1 สรุปผลการวิจัย

1) งบประมาณที่ขอรับจัดสรร

1.1) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 147,176,540 บาท เป็นงบประมาณปี พ.ศ. 2559 จำนวน 53,017,940 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 50,364,500 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 43,794,100 บาท

1.2) งบประมาณที่ขอรับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกแหล่งงบประมาณ

คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้รับจัดสรรงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำนวนทั้งสิ้น 147,176,540 บาท แบ่งเป็นงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ จำนวนทั้งสิ้น 10,781,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.33 เมื่อวิเคราะห์เป็นรายปีพบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรมากที่สุด จำนวน 4,568,400 บาท รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ได้รับจัดสรร จำนวน 3,497,300 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรร จำนวน 2,716,100 บาท ส่วนงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร จำนวนทั้งสิ้น 136,394,740 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.67 ซึ่งเมื่อวิเคราะห์เป็นรายปีพบว่า คณะสาธารณสุขศาสตร์ได้ขอรับจัดสรรงบประมาณลดลงทุกปี เรียงจากได้ขอรับจัดสรรมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรร จำนวน 49,520,640 บาท รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรร จำนวน 45,796,100 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรมากที่สุด จำนวน 41,078,000 บาท ตามลำดับ

1.3) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแผนงาน

คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 -2561 เมื่อพิจารณาตามแผนงาน พบว่า ทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่ได้รับ งบประมาณเป็นแผนงานงานจัดการศึกษาสาขาสารณสุขศาสตร์มากที่สุดทั้งเงินอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 96.54, 97.26 และ 96.96 รองลงมาคือ แผนงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้จากเงินรายได้ทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 3.17, 2.43 และ 2.85 แผนงานสนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาจากเงินอุดหนุนจากรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 0.14, 0.16 และ 0.18 และแผนงานโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลนจากเงินอุดหนุนจากรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2560 คิดเป็นร้อยละ 0.14 และ 0.15 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ไม่ได้รับจัดสรรในแผนงานนี้

1.4) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 -2561 เมื่อพิจารณาตามหมวดรายจ่าย พบว่า ทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่ได้รับงบประมาณเป็นหมวดงบอุดหนุนมากที่สุดทั้งจากงบเงินอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 51.10, 48.25 และ 47.41 รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงานทั้งจากเงินอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 32.24, 30.04 และ 31.48 หมวดงบบุคลากรจากเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 8.60, 13.38 และ 16.08 หมวดงบรายจ่ายอื่นจากเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 4.60, 4.00 และ 4.23 และหมวดงบลงทุนจากเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 2.86, 4.34 และ 0.79

2) การเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561

2.1) งบประมาณการเบิกจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น 120,259,173.03 บาท เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มากที่สุด จำนวน 41,184,926.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.91 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 40,653,686.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.34 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 38,420,559.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.75

2.2) งบประมาณการเบิกจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น 120,259,173.03 บาท ส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 107,991,103.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.80 ของงบประมาณทั้งหมด เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า มีการเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้มากที่สุดคือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 คิดเป็นร้อยละ 91.49 รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 89.80 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 คิดเป็นร้อยละ 85.14 ส่วนงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐมีการเบิกจ่าย จำนวน 12,268,069.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.20 ของงบประมาณทั้งหมด เมื่อพิจารณาตามปีงบประมาณ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เบิกจ่ายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 14.86 รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 8.51 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 7.00

2.2) งบประมาณการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556-2558 จำแนกตามแผนงาน คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เมื่อพิจารณาตามแผนงาน พบว่า ทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายในแผนงานงานจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุขศาสตร์มากที่สุด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 89.19, 83.83 และ 91.57 รองลงมาคือแผนงานสนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 8.32, 10.87 และ 7.00 แผนงานงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 2.30, 5.12 และ 1.43 และแผนงานโครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2501 คิดเป็นร้อยละ 0.18 และ 0.18 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไม่มีการเบิกจ่าย

2.3) งบประมาณการเบิกจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

1) คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีการเบิกจ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 พิจารณาตามหมวดรายจ่าย พบว่า ทุกปีงบประมาณส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายในหมวดงบดำเนินงานมากที่สุด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 52.06, 48.84 และ 44.54 รองลงมาคือหมวดงบอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 30.83, 31.17 และ 35.69 หมวดงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 9.68, 14.50 และ 14.79 หมวดงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 คิดเป็นร้อยละ 7.42, 5.01 และ 4.43 และงบรายจ่ายอื่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2501 คิดเป็นร้อยละ 0.47 และ 0.55 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่มีการเบิกจ่าย

2) งบบุคลากร การเบิกจ่ายจริงหมวดรายจ่ายงบบุคลากรของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 เป็นการเบิกจ่ายในงบประมาณเงินรายได้ และในภาพรวมส่วนใหญ่เบิกจ่ายเป็นค่าจ้างลูกจ้าง คิดเป็นร้อยละ 98.13 รองลงมาคือเงินประกันสังคม คิดเป็นร้อยละ 1.59 และเงินสำรองเลี้ยงชีพ คิดเป็นร้อยละ 0.28 ตามลำดับ

3) งบดำเนินงาน การเบิกจ่ายหมวดรายจ่ายงบดำเนินงานของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 มีการเบิกจ่ายทั้งงบอุดหนุนจากรัฐและเงินรายได้ และในภาพรวมส่วนใหญ่เบิกจ่ายเป็นค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 45.98 รองลงมาคือค่าใช้สอย คิดเป็นร้อยละ 45.80 ค่าตอบแทน คิดเป็นร้อยละ 8.02 และค่าสาธารณูปโภค คิดเป็นร้อยละ 0.21 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า มีการเบิกจ่ายที่แตกต่างกัน 2 รายการ คือ ค่าวัสดุ และค่าใช้สอย ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2560 มีการเบิกจ่ายค่าใช้สอยมากที่สุด คือ คิดเป็นร้อยละ 47.63 และ 47.69 ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีการเบิกจ่ายเป็นค่าวัสดุมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.15

3) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

3.1) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวม คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 พบว่า มีแนวโน้มร้อยละการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น คือ คิดเป็นร้อยละการเบิกจ่าย 76.68, 81.77 และ 87.73 ตามลำดับ

3.2) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-

2561 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ พบว่า ในภาพรวมร้อยละการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐ มีการเบิกจ่ายมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 113.78 เมื่อพิจารณาเป็นรายปีงบประมาณจะเห็นว่ามียอดการเบิกจ่ายมากที่สุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 (คิดเป็นร้อยละ 133.98) รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (คิดเป็นร้อยละ 99.00) และปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (คิดเป็นร้อยละ 98.89) ส่วนร้อยละการเบิกจ่ายเงินรายได้ คิดเป็นร้อยละ 79.18 เมื่อพิจารณาเป็นรายปีงบประมาณจะเห็นว่ามียอดการเบิกจ่ายมากที่สุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (คิดเป็นร้อยละ 86.98) รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (คิดเป็นร้อยละ 76.57) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 75.11

3.3) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการเบิกจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า ในภาพรวมมีการเบิกจ่ายในหมวดรายจ่ายงบลงทุนมากที่สุด (เบิกจ่ายเกินงบที่ได้รับจัดสรร) รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) งบบุคลากร งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น ตามลำดับ แต่เมื่อพิจารณาแต่ละปีงบประมาณ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มีการเบิกจ่ายงบลงทุนมากที่สุด (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 199.32 จากงบที่ได้รับจัดสรร รองลงมาคือ หมวดงบดำเนินงาน (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 123.82 จากงบที่ได้รับจัดสรร ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีการเบิกจ่ายงบดำเนินงานมากที่สุด (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 132.97 จากงบที่ได้รับจัดสรร รองลงมาคืองบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 94.56 จากงบที่ได้รับจัดสรร และในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีการเบิกจ่ายงบบุคลากรมากที่สุด (เกินงบที่ได้รับจัดสรร) คิดเป็นร้อยละ 111.88 จากงบที่ได้รับจัดสรร รองลงมาคืองบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 89.06 จากงบที่ได้รับจัดสรร

5.2 ข้อเสนอแนะ

5.2.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2561 ของ คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีร้อยละการเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี ทั้งงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ และงบประมาณเงินรายได้โดยมีหมวดรายจ่ายงบลงทุน และงบดำเนินงาน ที่มีการเบิกจ่ายที่มีประสิทธิภาพ และมีข้อเสนอแนะสำหรับผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนการบริหารงบประมาณในปีต่อไป ดังนี้

ด้านงบประมาณรายรับ

1. งบประมาณรายรับของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ส่วนใหญ่ได้มาจากเงินรายได้ของคณะฯ ซึ่งเป็นเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ดังนั้น คณะฯ จะต้องวางแผนการรับนักศึกษาทั้งระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษาให้เป็นไปตามแผน และควรมีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนหรือต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาในแต่ละหลักสูตรเพื่อใช้ในการวางแผนการรับนักศึกษา เพื่อให้ได้จำนวนนักศึกษาที่คุ้มทุนและสามารถบริหารจัดการงบประมาณให้ครอบคลุมในพันธกิจด้านการจัดการเรียนการสอน และการบริหารจัดการเพื่อสนับสนุนการจัดการเรียนให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
2. คณะฯ ควรมีการประมาณการรายรับจากเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อไม่ให้มีการประมาณการรายรับมากกว่ารายรับจริง สามารถบริหารงบประมาณเป็นไปตามจริงและมีประสิทธิภาพ

ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

1. คณะฯ ควรมีการวางแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ และเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด โดยเฉพาะงบประมาณเงินรายได้ซึ่งมีการเบิกจ่ายน้อย ซึ่งควรมีการวางแผนและตั้งเป้าหมายการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่ตั้งไว้ และกำกับการเบิกจ่ายให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด
2. การเบิกจ่ายงบประมาณ ควรมีการตั้งสัดส่วนของการใช้จ่ายงบประมาณให้เหมาะสม เช่น การใช้จ่ายด้านการเรียนการสอน 40% ด้านการวิจัย 20% ด้านการบริการวิชาการ 10% ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 5% และด้านการบริหารจัดการ 25% เป็นต้น ซึ่งสัดส่วนที่ตั้งดังกล่าว อาจปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสภาพความเปลี่ยนแปลงของสภาวการณ์ภายในและภายนอก

5.2.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยในครั้งต่อไป

ควรวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณรายหลักสูตรเพื่อให้เกิดความชัดเจนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งสามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ต่อยอดในการวิเคราะห์ต้นทุนรายหลักสูตรได้

บรรณานุกรม

- กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี. (2561). **ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับงบประมาณ**. ค้นเมื่อ 14 เมษายน 2561 จาก <http://www.plan.rbru.ac.th/download/know.pdf>
- จารุวรรณ ภูซ้าง. (2552). **ปัญหาและแนวทางการแก้ไขการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์**. รายงานการศึกษาอิสระปริญญาศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต การบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- เดช ดอนจันทร์ โคตร. (2550). **การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเลย เขต 2, วิทยานิพนธ์ปริญญาศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยขอนแก่น**.
- ประยูร มณีฉาย. (2551). **การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไถ่เถื่อน อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว**. รายงานการศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์. (2550). **การคลังรัฐบาลและการคลังท้องถิ่น**. กรุงเทพฯ : โอเดียนสโตร์.
- มหาวิทยาลัยขอนแก่น. (2560) **คู่มือการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2560**.
ขอนแก่น : กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี.
- _____. (2560). **เอกสารประกอบงบประมาณ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560**
มหาวิทยาลัยขอนแก่น. เอกสารอัดสำเนา.
- _____. (2559). **คู่มือการจัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559**
มหาวิทยาลัยขอนแก่น. ขอนแก่น : กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี.
- มหาวิทยาลัยทักษิณ. (2556). **รายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556**. มหาวิทยาลัยทักษิณ. (สำเนา)
- มารศรี บัวชุม. (2553). **ความโปร่งใสในการบริหารงานงบประมาณของสถานศึกษาตามการรับรู้ของครู สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปัตตานี เขต 1**. สารนิพนธ์ปริญญาศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

เมธีรัฐญา เจตน์คุณวัฒน์. (2562). การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 255-2561

ในระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์. รายงานเอกสาร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล
ธัญบุรี

สมนิต บุญญาสัย. (2560). การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และ

จัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2557-2559 มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมา-

ธิราช. ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

สุวิต ผิวพั่นคำ และคณะ. (2558). การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น. รายงานวิจัยสถาบันคณะพยาบาลศาสตร์

มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

สรุปงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 - 2561

คณะกรรมการสุเคราะห์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

สรุปงบประมาณที่ขอรับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น จำแนกตามแผนงาน งาน/โครงการ

งบรายประมาณรายรับ	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561		
	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม
แผนงาน : สนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา	75,400		75,400	79,700		79,700	79,700		79,700
งาน/โครงการ : สนับสนุนการศึกษาสาขาสาธารณสุข	75,400		75,400	79,700		79,700	79,700		79,700
แผนงาน : งานจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุข	3,346,900	47,837,640	51,184,540	4,413,700	44,571,700	48,985,400	2,636,400	39,828,000	42,464,400
งาน/โครงการ : บริหารงานการจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุข		23,705,040	23,705,040		25,536,900	25,536,900		23,866,200	23,866,200
งาน/โครงการ : จัดการศึกษาสาขาสาธารณสุข	3,346,900		3,346,900	4,413,700		4,413,700	2,636,400		2,636,400
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข ระดับปริญญาตรี		5,514,400	5,514,400		4,948,000	4,948,000		4,200,000	4,200,000
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์(ต่อเนื่อง) ระดับปริญญาตรี-โครงการพิเศษ		3,964,700	3,964,700		2,664,700	2,664,700		959,500	959,500
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข สาขาวิชาอนามัยสิ่งแวดล้อม ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ		282,600	282,600		319,500	319,500		210,700	210,700
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข สาขาวิชาชีวสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ		483,400	483,400		237,600	237,600		165,900	165,900
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข สาขาวิชาชีวสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า (ศึกษาเป็นภาษาอังกฤษ)		107,500	107,500		0	0		0	0
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ		242,500	242,500		340,000	340,000		131,700	131,700
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุข สาขาวิชาโภชนาการเพื่อสุขภาพ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ		172,000	172,000		220,800	220,800		223,800	223,800

งบรายประมาณรายรับ	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561		
	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา สุศึกษาและส่งเสริมสุขภาพ ระดับปริญญาโท/ เทียบเท่า-ภาคปกติ		201,000	201,000		159,800	159,800		131,900	131,900
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา วิทยาการระบาด ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ		295,000	295,000		219,400	219,400		162,000	162,000
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา ข้อมูลและคอมพิวเตอร์ ระดับปริญญาโท/ เทียบเท่า-ภาคปกติ		258,000	258,000		393,300	393,300		388,400	388,400
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา อนามัยสิ่งแวดล้อม ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า- โครงการพิเศษ		1,523,000	1,523,000		1,210,700	1,210,700		617,800	617,800
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา ชีวสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-โครงการพิเศษ		576,600	576,600		585,900	585,900		697,000	697,000
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา สาธารณสุขศาสตร์ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า- โครงการพิเศษ		940,000	940,000		405,200	405,200		323,600	323,600
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา บริหารสาธารณสุข ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า- โครงการพิเศษ		2,679,100	2,679,100		2,219,400	2,219,400		1,431,000	1,431,000
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา สุศึกษาและส่งเสริมสุขภาพระดับปริญญาโท/ เทียบเท่า-โครงการพิเศษ		1,280,900	1,280,900		1,012,800	1,012,800		586,900	586,900
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา โภชนศาสตร์เพื่อสุขภาพ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า- โครงการพิเศษ		576,600	576,600		518,900	518,900		525,000	525,000
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา วิทยาการระบาด ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-โครงการ พิเศษ		768,700	768,700		716,000	716,000		789,900	789,900

งบรายประมาณรายรับ	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561		
	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา สารสนเทศศาสตร์ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า- นานาชาติ		0	0		0	0		0	0
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา สุขภาพระหว่างประเทศ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า- นานาชาติ		445,000	445,000		159,000	159,000		1,003,000	1,003,000
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา อาชีวอนามัยและความปลอดภัย ระดับปริญญาโท/ เทียบเท่า-พิเศษ		0	0		0	0		0	0
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ หลักสูตร สารสนเทศศาสตร์ดุษฎีบัณฑิต ระดับปริญญาเอก ภาษาไทย		1,527,300	1,527,300		1,270,000	1,270,000		1,720,500	1,720,500
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ สาขาวิชา สารสนเทศศาสตร์(นานาชาติ) ระดับปริญญาเอก/ เทียบเท่า-ปกติ		0	0		0	0		0	0
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ หลักสูตร สารสนเทศศาสตร์ดุษฎีบัณฑิต ระดับปริญญาเอก นานาชาติ		772,900	772,900		492,000	492,000		665,200	665,200
งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสารสนเทศศาสตร์ หลักสูตร สารสนเทศศาสตร์ดุษฎีบัณฑิต สาขาวิทยาการระบาด และชีวสถิติ ระดับปริญญาเอก นานาชาติ		1,521,400	1,521,400		941,800	941,800		1,028,000	1,028,000
แผนงาน : โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน	75,000		75,000	75,000		75,000	0		0
งาน/โครงการ : โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์	75,000		75,000	75,000		75,000			0
แผนงาน : งานวิจัยเพื่อสร้างความรู้	0	1,683,000	1,683,000	0	1,224,400		0	1,250,000	1,250,000
งาน/โครงการ : สนับสนุนการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้		1,683,000			1,224,400			1,250,000	1,250,000
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละประเภท	3,497,300	49,520,640	53,017,940	4,568,400	45,796,100	50,364,500	2,716,100	41,078,000	43,794,100
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น		53,017,940			50,364,500		43,794,100		

สรุปงบประมาณที่ขอรับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

งบรายประมาณรายรับ	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561		
	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม	แผ่นดิน	รายได้	รวม
งบบุคลากร		4,560,200	4,560,200		6,738,800	6,738,800		7,043,700	7,043,700
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวเงินรายได้		4,560,200	4,560,200		6,738,800	6,738,800		6,881,500	6,881,500
เงินสมทบประกันสังคม			0			0		162,200	162,200
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ			0			0			0
งบดำเนินงาน	3,422,300	13,672,300	17,094,600	2,718,400	12,409,500	15,127,900	2,716,100	11,071,000	13,787,100
ค่าตอบแทน	811,400	8,682,900	9,494,300	39,900	7,505,800	7,545,700	39,900	6,737,700	6,777,600
ค่าใช้สอย	147,200	3,654,400	3,801,600	39,800	3,807,300	3,847,100	39,800	3,398,700	3,438,500
ค่าวัสดุ	2,463,700	1,220,000	3,683,700	2,638,700	981,400	3,620,100	2,636,400	816,600	3,453,000
ค่าสาธารณูปโภค		115,000	115,000		115,000	115,000		118,000	118,000
งบลงทุน	0	1,514,400	1,514,400	1,775,000	409,000	2,184,000	0	344,500	344,500
ค่าครุภัณฑ์		1,514,400	1,514,400	1,775,000	409,000	2,184,000		344,500	344,500
งบอุดหนุน	75,000	27,336,040	27,411,040	75,000	24,225,100	24,300,100	0	20,764,600	20,764,600
เงินอุดหนุนทั่วไป	75,000	27,336,040	27,411,040	75,000	24,225,100	24,300,100		20,764,600	20,764,600
งบรายจ่ายอื่น	0	2,437,700	2,437,700	0	2,014,000	2,014,000	0	1,854,200	1,854,200
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละประเภท	3,497,300	49,520,640	53,017,940	4,568,400	45,796,400	50,364,800	2,716,100	41,078,000	43,794,100
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น	53,017,940			50,364,800			43,794,100		

หมายเหตุ : ข้อมูลอ้างอิงจากเอกสารคำขอของงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561 คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

ภาคผนวก ข

สรุปงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2561

คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

ปีงบประมาณ 2559											
งบรายประมาณรายจ่าย	งบบุคลากร			งบดำเนินงาน				งบลงทุน	งบอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	รวม
	ค่าจ้าง ลจ.	เงินประกันสังคม	สำรองเลี้ยงชีพ	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	สาธารณูปโภค				
	-	-	-	-	-	-	-	-	3,458,385.67	-	3,458,385.67
แผนงาน : สนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	3,383,896.67	-	3,383,896.67
งาน/โครงการ : สนับสนุนการจัดการและการบริหารมหาวิทยาลัย											
แผนงาน : สนับสนุนการจัดการและการบริหารมหาวิทยาลัย									75,350.00		75,350.00
แผนงาน : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ									3,026,711.51		3,026,711.51
แผนงาน : ผลงานการให้บริการวิชาการ									281,835.16		281,835.16
แผนงาน : โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน	-	-	-	-	-	-	-	-	74,489.00	-	74,489.00
งาน/โครงการ : โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านสัตวแพทยศาสตร์									74,489.00		74,489.00
แผนงาน : โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางกรวิจัย บุคลากรวิจัย และระบบมาตรฐานการวิจัย											
31030100 การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางกรวิจัย											
แผนงาน : งานจัดการศึกษาสาขาสาธารณสุขศาสตร์	3,824,760.00	95,826.00	13,762.40	9,753,083.30	9,763,432.43	999,552.31	44,193.29	3,018,495.10	8,746,357.00	-	36,259,461.83
010101 งาน/โครงการ : บริหารงานทั่วไป	3,051,510.00	63,726.00	8,362.40	1,412,025.30	4,452,049.45	352,190.31	33,881.42	2,118,228.60	8,345,326.00		19,837,299.48
02110000 งาน/โครงการ : จัดการศึกษาสาขาสาธารณสุขศาสตร์											-
02111000 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	180,000.00	9,000.00	-	422,978.00	1,823,946.49	198,828.00	-	519,217.50	350,231.00		3,504,200.99
02111203 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์(ต่อเนื่อง) ระดับปริญญาตรี-โครงการพิเศษ	180,000.00	9,000.00	5,400.00	1,238,850.00	732,313.62	149,570.80	8,199.87				2,323,334.29
02112104 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาน้อยถึงแควลุ่ม ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ				33,000.00	15,000.00	1,615.00	-	50,000.00			99,615.00
02112105 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาชีพสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า (ศึกษาเป็นภาษาอังกฤษ)				66,000.00	53,187.00	21,668.20		68,500.00			209,355.20
02112106 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาชีพสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ											-
02112305 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาชีพสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า (ศึกษาเป็นภาษาอังกฤษ)											-
02112106 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาชีพสถิติ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ				30,000.00	30,000.00						60,000.00

ปีงบประมาณ 2559										
งบรายประมาณรายจ่าย	งบบุคลากร			งบดำเนินงาน				งบลงทุน	งบอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น
	ค่าจ้าง ลจ.	เงินประกันสังคม	สำรองเลี้ยงชีพ	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	สาธารณูปโภค			
02112014 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาสถาปัตยกรรมระหว่างประเทศ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-นานาชาติ				469,000.00	21,600.00					490,600.00
02112210 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาออกแบบและตกแต่งภายใน ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-พิเศษ										-
02113006 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ หลักสูตรสถาปัตยกรรมศาสตรดุษฎีบัณฑิต ระดับปริญญาเอก ภาษาไทย				377,000.00	323,125.00	5,000.00				705,125.00
02113110 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตรดุษฎีบัณฑิต ระดับปริญญาเอก/เทียบเท่า-ปกติ										-
02113406 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ หลักสูตรสถาปัตยกรรมศาสตรดุษฎีบัณฑิต ระดับปริญญาเอก นานาชาติ				431,000.00	98,493.00					529,493.00
02113407 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ หลักสูตรสถาปัตยกรรมศาสตรดุษฎีบัณฑิต สาขาวิทยการระบบและซีอีที ระดับปริญญาเอก นานาชาติ	180,000.00	9,000.00		574,700.00	187,326.27	25,020.50		34,790.00		1,010,836.77
แผนงาน : งานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	-	-	-	120,600.00	318,724.93	165,874.37	640.00	-	330,000.00	935,839.30
งาน/โครงการ : สนับสนุนการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้				120,600.00	318,724.93	165,874.37	640.00		330,000.00	
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละประเภท	3,824,760.00	95,826.00	13,762.40	9,873,683.30	10,082,157.36	1,165,426.68	44,833.29	3,018,495.10	12,534,742.67	40,653,686.80
รวม		3,934,348.40			21,166,100.63			3,018,495.10	12,534,742.67	40,653,686.80

งบรายประมาณรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2560										
	งบบุคลากร			งบดำเนินงาน				งบลงทุน	งบอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น	รวม
	ค่าจ้าง ลจ.	เงินประกันสังคม	สำรองเลี้ยงชีพ	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	สาธารณูปโภค				
02112014 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาสุขภาพระหว่างประเทศ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-นานาชาติ				151,332.00	9,250.00				17,750.00		178,332.00
02112210 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาอาหารและโภชนาการระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-พิเศษ											-
02113006 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ หลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต ระดับปริญญาเอก ภาษาไทย				525,000.00	58,835.00				174,924.00		758,759.00
02113110 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต ระดับปริญญาเอก/เทียบเท่า-ปกติ											-
02113406 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ หลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต ระดับปริญญาเอก นานาชาติ				362,000.00	8,110.00						370,110.00
02113407 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ หลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต สาขาวิทยาการระบาดและชีวสถิติ ระดับปริญญาเอก นานาชาติ				498,500.00	28,791.60	3,900.00			155,185.81		686,377.41
แผนงาน : งานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้			-	-	-	-	-	-	537,758.18	-	537,758.18
งาน/โครงการ : สนับสนุนการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้									537,758.18		
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละประเภท	5,880,670.05	81,926.00	9,472.80	8,594,344.50	9,593,380.81	1,892,749.58	35,735.00	2,065,135.00	12,839,115.19	192,398.00	41,184,926.93
รวม		5,972,068.85			20,116,209.89			2,065,135.00	12,839,115.19	192,398.00	41,184,926.93

ปีงบประมาณ 2561										
งบรายประมาณรายจ่าย	งบบุคลากร				งบดำเนินงาน				งบอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น
	ค่าจ้าง ลอ.	เงินประกันสังคม	สำรองเลี้ยงชีพ	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	สาธารณูปโภค	งบลงทุน		
แผนงาน : สนับสนุนการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา	-	-	-	267,335.00	1,531,834.07	664,873.40	-	-	224,991.29	-
งาน/โครงการ : สนับสนุนการจัดการและการบริหารมหาวิทยาลัย	-	-	-	267,335.00	1,531,834.07	664,873.40	-	-	224,991.29	-
แผนงาน : สนับสนุนการจัดการและการบริหารมหาวิทยาลัย				79,550.00						79,550.00
แผนงาน : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ				187,785.00	1,531,834.07	664,873.40				2,384,492.47
แผนงาน : ผลงานภายใต้บริการวิชาการ									224,991.29	224,991.29
แผนงาน : โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
งาน/โครงการ : โครงการเร่งรัดผลิตบัณฑิตทางด้านทันตแพทยศาสตร์										-
แผนงาน : โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางการวิจัย บุคลากรวิจัย และระบบมาตรฐานการวิจัย										
31030100 การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางการวิจัย										
แผนงาน : งานจัดการศึกษาสายสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์	7,748,803.69	105,846.00	25,771.80	5,890,411.00	3,321,084.89	571,007.62	31,749.83	249,800.00	16,772,140.11	463,645.50
010101 งาน/โครงการ : บริหารงานทั่วไป	7,748,803.69	105,846.00	25,771.80	519,431.50	2,160,928.36	298,425.22	23,907.82	54,110.00	12,528,619.18	463,645.50
02110000 งาน/โครงการ : จัดการศึกษาสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์										-
02111000 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี				124,282.50	927,090.20	50,168.70		25,000.00	1,971,639.85	3,098,181.25
02111203 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์(ต่อเนื่อง) ระดับปริญญาตรี-โครงการพิเศษ				545,460.00	3,378.40		7,842.01		301,329.10	858,009.51
02112104 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาอนามัยลิ้นแฉล้ม ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ				36,000.00	2,400.00					38,400.00
02112105 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาชีวลัทธิ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ				12,000.00	4,910.00			3,190.00	28,488.00	48,588.00
02112305 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาชีวลัทธิ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า (ศึกษาเป็นภาษาอังกฤษ)										-
02112106 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ สาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-ภาคปกติ				3,000.00					2,182.00	5,182.00

ปีงบประมาณ 2561									
งบรายประมาณรายจ่าย	งบบุคลากร			งบดำเนินงาน				งบอุดหนุน	งบรายจ่ายอื่น
	ค่าจ้าง ลจ.	เงินประกันสังคม	ค่าจ้างเลี้ยงชีพ	ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ	สาธารณูปโภค		
02112014 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาสุขภาพระหว่างประเทศ ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-นานาชาติ				64,000.00				42,000.00	
02112210 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาชีวอนามัยและความปลอดภัย ระดับปริญญาโท/เทียบเท่า-พิเศษ									
02113006 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ หลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต ระดับปริญญาเอก ภาษาไทย				522,500.00	45,262.00			348,572.00	916,334.00
02113110 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต(นานาชาติ) ระดับปริญญาเอก/เทียบเท่า-ปกติ									
02113406 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ หลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต ระดับปริญญาเอก นานาชาติ				469,500.00	2,000.00				471,500.00
02113407 งาน/โครงการ : จัดการเรียนการสอนสาขาสาธารณสุขศาสตร์ หลักสูตรสาธารณสุขศาสตรบัณฑิต สาขาวิทยาการระบาดและชีวสถิติ ระดับปริญญาเอก นานาชาติ				377,000.00	38,696.10	19,995.00		123,680.00	559,371.10
แผนงาน : งานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	-	-	-	-	-	-	-	551,265.10	551,265.10
งาน/โครงการ : สนับสนุนการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้								551,265.10	551,265.10
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละประเภท	7,748,803.69	105,846.00	25,771.80	6,157,746.00	4,852,918.96	1,235,881.02	31,749.83	17,548,396.50	38,420,559.30
รวม		7,880,421.49			12,278,295.81			249,800.00	38,420,559.30