



รายงานวิจัยสถาบัน

เรื่อง

การวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน
จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
พิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558

โกสุมภ์ ทิมวัฒนา

งานวิจัยสถาบันฉบับนี้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
ประจำปีงบประมาณ 2559



รายงานวิจัยสถาบัน

เรื่อง

การวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน
จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
พิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558

โกสุมภ์ ทิมวัฒนา

งานวิจัยสถาบันฉบับนี้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
ประจำปีงบประมาณ 2559

บทคัดย่อ

รายงานวิจัยสถาบัน เรื่อง การวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวางแผนงบประมาณล่วงหน้าให้สอดคล้องกับความต้องการพันธกิจ วัตถุประสงค์ และเพื่อใช้ในการวางแผนจัดสรรงบประมาณให้กับ งาน/โครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ในปีถัดไป โดยข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ครั้งนี้ คือข้อมูลจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยการใช้โปรแกรม MS Excel ในการวิเคราะห์ข้อมูล เปรียบเทียบข้อมูล สถิติที่ใช้ประกอบด้วย จำนวน และค่าร้อยละ (Percentage) ผลการวิเคราะห์สรุปได้ ดังนี้

1.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,725,990 บาท ใช้จ่ายจำนวนทั้งสิ้น 1,568,665.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.20

2.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 6,901,200 บาท ใช้จ่ายจำนวนทั้งสิ้น 5,611,542.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.31

3) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 2,108,200 บาท ใช้จ่ายจำนวนทั้งสิ้น 1,500,759.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.20

และสามารถสรุปตามงบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย ได้ดังนี้

1.) งบบุคลากร (หมวดเงินเดือน, ค่าจ้างชั่วคราว) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบบุคลากร

2.) งบดำเนินงาน (หมวดเงินค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ, ค่าสาธารณูปโภค) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 3,942,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 984,006.74 บาท (ร้อยละ 24.96), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 761,200 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 701,396.32 บาท (ร้อยละ 92.14) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,260,800 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 748,415.69 บาท (ร้อยละ 59.36)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับงบประมาณมากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 2,957,993.26 บาท และได้รับงบประมาณมากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 2,681,200 บาท

3.) งบลงทุน (หมวดเงินค่าครุภัณฑ์, ค่าสิ่งก่อสร้าง) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท (ร้อยละ 100),

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีงบลงทุน และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับความจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท (ร้อยละ 100)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับความจัดสรรงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 63,410 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีงบลงทุน

4.) งบอุดหนุน (หมวดเงินอุดหนุน) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับความจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 73,900 บาท (ร้อยละ 27.37), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับความจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,840,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,628,489.17 บาท (ร้อยละ 74.97) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับความจัดสรร งบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 175,500 บาท (ร้อยละ 65.00)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับความจัดสรรงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 4,570,000 บาท และได้รับความจัดสรรงบประมาณเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คือ 270,000 บาท

5.) งบรายจ่ายอื่น (หมวดเงินรายจ่ายอื่น) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับความจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท (ร้อยละ 99.35), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับความจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท (ร้อยละ 98.59) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับความจัดสรร งบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท (ร้อยละ 99.89)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับความจัดสรรงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 800,000 บาท และได้รับความจัดสรรงบประมาณเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คือจำนวน 500,000 บาท

จากการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณในภาพรวม ได้ผลดังนี้

1.) การวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับความจัดสรร และใช้จ่าย พบว่า กองนโยบายและแผน ได้รับความจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในอัตราส่วนที่เท่ากันเกือบทุกปี มีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ที่ได้รับความจัดสรรงบประมาณมากกว่าเดิม เนื่องจากมีโครงการที่เป็นงานในภาพมหาวิทยาลัยเพิ่มมากขึ้น ในส่วนของการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน พบว่า กองนโยบายและแผน มีอัตราการใช้จ่ายงบประมาณในแต่ละปี เกินร้อยละ 98 ทั้ง 3 ปีงบประมาณ

2.) การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับความจัดสรร และใช้จ่าย พบว่า กองนโยบายและแผน ได้รับความจัดสรรงบประมาณในส่วนของงบปกติ ในอัตราที่ใกล้เคียงกัน ไม่แตกต่างกัน แต่แตกต่างกันในส่วนของงบยุทธศาสตร์ ซึ่งได้รับเพิ่มขึ้นทุกปี ในส่วนของการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ พบว่า ในงบปกติ กองนโยบายและแผน มีอัตราการใช้จ่ายงบประมาณในแต่ละปี เกินร้อยละ 80 ทั้ง 3 ปีงบประมาณ ส่วน งบยุทธศาสตร์ มีการใช้จ่ายงบประมาณไม่แน่นอน

กิตติกรรมประกาศ

ในการจัดทำรายงานวิจัยสถาบัน เรื่อง การวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ครั้งนี้ สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี เนื่องจากผู้วิจัยได้รับโอกาส และการสนับสนุนจากกองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในการเก็บรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล

ขอขอบพระคุณกองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ที่ได้ให้โอกาส และให้ทุนผู้วิจัยในการวิเคราะห์ข้อมูลในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน ที่ให้ความอนุเคราะห์ข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้อง และให้กำลังใจในการทำวิจัยตลอดมา

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ผ่องลักษณ์ จิตต์การุญ ที่ให้คำแนะนำในการดำเนินการจัดทำวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ พ่อ แม่ พี่ น้อง และเพื่อน ๆ ที่ให้การสนับสนุนในทุก ๆ ด้าน และคอยเป็นกำลังใจให้ตลอดมา

ท้ายที่สุด ผู้วิจัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษา ค้นคว้า และวิเคราะห์ข้อมูล ในครั้งนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อกองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ผู้ที่เกี่ยวข้อง ไม่นานก็น้อย อีกทั้งคงเป็นแนวทางในการศึกษาแก่ผู้ที่สนใจต่อไป

โกสุมภ์ ทิมวัฒนา

สิงหาคม 2559

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	จ
สารบัญภาพ	ฉ
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
คำถามที่ใช้ในการวิจัย	2
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
ขอบเขตของการวิจัย	2
นิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัย	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
หลักการ แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
3 วิธีดำเนินการวิจัย	19
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประเด็นที่ศึกษา แหล่งข้อมูล/กลุ่มเป้าหมายในการวิจัย	19
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย แบบบันทึกข้อมูล	19
การเก็บรวบรวมข้อมูล	19
การวิเคราะห์ข้อมูล/สถิติที่ใช้	19
4 ผลการวิจัย	20
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	20
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	38
สรุปผลการวิจัย	38
อภิปรายผล	40
ข้อเสนอแนะ	41
บรรณานุกรม	42
ภาคผนวก	43
ประวัติผู้วิจัย	47

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
ตาราง 1	สรุปข้อมูลงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558	20
ตาราง 2	สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ	21
ตาราง 3	สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ	23
ตาราง 4	สรุปข้อมูลงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย	24
ตาราง 5	สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย	27
ตาราง 6	สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย	28
ตาราง 7	สรุปข้อมูลงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่ายและหมวดรายจ่าย	30
ตาราง 8	สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่ายและหมวดรายจ่าย	33
ตาราง 9	สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่ายและหมวดรายจ่าย	34

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
ภาพ 1 แผนภูมิเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณที่ใช้จ่ายไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558	20
ภาพ 2 แผนภูมิเปรียบเทียบงบประมาณเงินแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณ ที่ใช้จ่ายไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558	22
ภาพ 3 แผนภูมิเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณ ที่ใช้จ่ายไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558	24

บทที่ 1

บทนำ

1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปี พ.ศ. 2557 ได้มีประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พ.ศ. 2557 ประกาศ ณ วันที่ 30 สิงหาคม 2557 มหาวิทยาลัย ฯ ได้จัดทำโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ และกรอบอัตรากำลังสายวิชาการ และสายสนับสนุน พ.ศ. 2558 – 2561 โดยผ่านมติสภามหาวิทยาลัย ฯ ครั้งที่ 99 (8/2557) วันที่ 26 กรกฎาคม 2557 และครั้งที่ 100 (9/2557) วันที่ 30 สิงหาคม 2557 ได้มีมติการจัดทำโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการใหม่ โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 (5) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 กฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2548 ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พ.ศ. 2549 และประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เรื่องการแบ่งส่วนราชการเป็นการภายในเพื่อการบริหารการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ

ซึ่งได้มีการแบ่งส่วนราชการในสังกัดสำนักงานอธิการบดีออกเป็นจำนวน 11 หน่วยงาน ประกอบด้วย 9 กอง 2 โครงการจัดตั้ง ดังนี้ คือ

1. กองกลาง
2. กองนโยบายและแผน
3. กองบริการการศึกษา
4. กองบริหารงานบุคคล
5. กองพัฒนานักศึกษา
6. กองมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา
7. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
8. กองคลัง
9. กองส่งเสริมและพัฒนาความเป็นเลิศด้านกีฬา
10. โครงการจัดตั้งสถาบันนานาชาติ
11. โครงการจัดตั้งสถาบันเศรษฐกิจพอเพียง

และกองนโยบายและแผน เป็นหน่วยงานหนึ่งที่สังกัดภายใต้สำนักงานอธิการบดี มีหน้าที่ประสานนโยบาย เป็นศูนย์กลางในการวางแผนและการติดตามประเมินผล จัดทำงบประมาณ ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน และจัดทำวิจัยสถาบันและสารสนเทศ และมีการแบ่งงานภายในกอง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน ออกเป็น 5 งาน ดังนี้

1. งานบริหารทั่วไป
2. งานนโยบายและยุทธศาสตร์
3. งานงบประมาณ
4. งานติดตามและประเมินผล
5. งานวิจัยสถาบันและสารสนเทศ

ในแต่ละปีงบประมาณ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้ทำการจัดสรรงบประมาณลงไปให้แต่ละหน่วยงานบริหารจัดการตามภารกิจของตน โดยมีคณะกรรมการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณของทุกหน่วยงานในทุกสิ้นปีงบประมาณว่าเป็นไปตามแผนหรือไม่ มีประสิทธิภาพเพียงใด ดังนั้น ทุกหน่วยงานจึงต้องมีการวางแผน จัดการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณของตนให้เป็นไปตามงาน/โครงการ/กิจกรรมต่างๆ/เป้าประสงค์/ตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติการที่วางเอาไว้ เพื่อประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน

2. คำถามที่ใช้ในการวิจัย

การเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 เป็นอย่างไร

3. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ และ ตามงบรายจ่าย

4. ขอบเขตของการวิจัย

4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกดังนี้

- 4.1.1 ตามแหล่งงบประมาณ 2 ประเภท ได้แก่
 - 4.1.1.1 งบประมาณแผ่นดิน
 - 4.1.1.2 งบประมาณเงินรายได้
- 4.1.2 ตามงบรายจ่าย 5 ประเภท ได้แก่
 - 4.1.2.1 งบบุคลากร
 - 4.1.2.2 งบดำเนินงาน
 - 4.1.2.3 งบลงทุน
 - 4.1.2.4 งบอุดหนุน
 - 4.1.2.5 งบรายจ่ายอื่น
- 4.1.3 ตามหมวดรายจ่าย ได้แก่
 - 4.1.2.1 เงินเดือน
 - 4.1.2.2 ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ / ค่าสาธารณูปโภค
 - 4.1.2.3 ค่าครุภัณฑ์ / ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
 - 4.1.2.4 เงินอุดหนุน
 - 4.1.2.5 เงินรายจ่ายอื่น

4.2 ขอบเขตด้านแหล่งข้อมูล

- 4.2.1 ระบบ/เอกสารที่ใช้ในการวิเคราะห์
 - 4.2.1.1 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานในระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558
 - 4.2.1.2 แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
 - 4.2.1.3 แหล่งงบประมาณที่จะนำข้อมูลมาวิเคราะห์ คือ 1) งบประมาณแผ่นดิน 2) งบประมาณเงินรายได้ โดยจะวิเคราะห์ข้อมูลจากงบรายจ่าย คือ 1) งบบุคลากร 2) งบดำเนินงาน 3) งบลงทุน 4) งบอุดหนุน 5) งบรายจ่ายอื่น

4.3 ขอบเขตด้านเวลา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2555 ถึง 30 กันยายน 2558

5. นิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัย

งบประมาณ หมายถึง แผนการจัดสรรงบประมาณให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน ซึ่งประกอบไปด้วยงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

งบประมาณแผ่นดิน หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่ได้จากการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล

งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง งบประมาณที่ได้จากการเรียกเก็บของมหาวิทยาลัยตามข้อ 7 ประเภทและที่มาของเงินรายได้ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ว่าด้วยเงินรายได้มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2549

งบบุคลากร หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์ให้จ่ายแก่บุคลากรภาครัฐ ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ

งบดำเนินงาน หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์ให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ และให้หมายรวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้ใช้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใด เพื่อการบริหารงานประจำ

งบลงทุน หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์ให้จ่ายเพื่อการลงทุน และให้หมายรวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้ใช้จ่ายจากงบอื่นใดในลักษณะ ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

งบอุดหนุน หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์ให้จ่ายเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุน การดำเนินงานหรือจ่ายเป็นค่าบำรุงแก่หน่วยงานของรัฐ

งบรายจ่ายอื่น หมายถึง งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์การจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภท งบรายจ่ายใดรายจ่ายหนึ่งดังกล่าวข้างต้น

ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) หมายถึง ระบบที่ใช้ในการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งหมดของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในทุกปีงบประมาณ

6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ และ ตามงบรายจ่าย ว่าเป็นอย่างไรใช้จ่ายในงบรายจ่ายใดมากหรือน้อยที่สุด
2. เป็นสารสนเทศประกอบการจัดสรรงบประมาณเพื่อการดำเนินงานในปีต่อไปของหน่วยงาน

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMIS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 ผู้วิจัยขอเสนอหลักการ แนวคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตามลำดับดังนี้

1. หน้าที่ความรับผิดชอบของงานบริหารงานทั่วไป กองนโยบายและแผน
2. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558
3. การบริหารงบประมาณ
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. หน้าที่ความรับผิดชอบของงานบริหารงานทั่วไป กองนโยบายและแผน

จะมีหน้าที่รับผิดชอบหลัก ๆ อยู่ 2 ส่วน ดังนี้

1.1 งานงบประมาณ และงานการเงิน พัสดุ จะรับผิดชอบเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน ดำเนินการจัดซื้อ จัดหาวัสดุ จัดทำข้อมูล ควบคุมดูแล ซ่อมแซม ครุภัณฑ์ โดยมีลักษณะงานที่ปฏิบัติ ดังนี้

- 1) เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของกองนโยบายและแผน
- 2) ลงบัญชีคุมยอดการใช้เงินของกองนโยบายและแผนจำแนกตาม แผนงาน/งาน/โครงการ
- 3) ดำเนินการขออนุมัติโครงการและเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ
- 4) ลงบัญชีควบคุมการเบิก - จ่ายวัสดุ วัสดุคงเหลือ การซ่อมแซมครุภัณฑ์
- 5) จัดทำข้อมูลวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้เป็นปัจจุบันให้อยู่ในสภาพที่ดี ใช้งานได้ทุกสิ้นปีงบประมาณ
- 6) ปฏิบัติร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของงานอื่นหรือหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

1.2 งานสารบรรณ บันทึกข้อมูล และบริหารทั่วไป จะรับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการด้านงานสารบรรณ จุรการ การรับ - ส่ง โต้ตอบและจัดเวียนหนังสือราชการ บันทึกข้อมูล จัดเก็บเอกสาร จัดเตรียมการประชุม ติดต่อประสานงานทั้งภายใน ภายนอกหน่วยงาน จัดระบบบริหารงานทั่วไปภายใน

กองนโยบายและแผน เช่นการดูแลรักษาความสะอาด การจัดทำเอกสารเผยแพร่ประจำสัปดาห์ การจัดเก็บเอกสารต่าง ๆ

2. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558

2.1 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้เสนอข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เพื่อขออนุมัติงบประมาณรายจ่าย จึงขอแถลงให้ท่านนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการทุกท่าน ได้ทราบถึงฐานะการคลัง ตลอดจนหลักการและแนวนโยบายการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ดังต่อไปนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในฐานะสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล แผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) และเป้าหมายผลผลิตของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและงบประมาณ ได้เสนอนโยบายและกรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามต่อสภามหาวิทยาลัยดังต่อไปนี้

1. นโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

แนวทางการบริหารจัดการรายจ่ายของมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยได้ให้ความสำคัญกับการจัดการศึกษาและการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ จึงกำหนดนโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ดังนี้

1. ควบคุมรายจ่ายประจำให้อยู่ในสัดส่วนที่เหมาะสม เพื่อให้มีรายจ่ายที่เพียงพอในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน โดยพิจารณาจ่ายเบื้องต้นตามแนวทางดังนี้

- รายจ่ายประจำขั้นต่ำ
- รายจ่ายตามภารกิจประจำ
- รายจ่ายที่ต้องเร่งดำเนินการตามนโยบาย หรือรายจ่ายตามเป้าหมาย ตัวชี้วัดในแผนกลยุทธ์

2. ให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน โดยใช้เงินรายได้เสริมงบประมาณแผ่นดิน ควบคู่กับการพิจารณาแหล่งเงินอื่น ได้แก่ เงินก้นหล่อมปี เงินกองทุนต่าง ๆ เงินเงินสะสมคงเหลือของหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. 2556 ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน

3. ให้ทุกหน่วยงานบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดตามภารกิจของหน่วยงานโดยการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนปฏิบัติการตามรายโครงการ โดยยึดหลักผลสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด ที่ส่งผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงาน

4. ส่งเสริมให้หน่วยงานมีการวางแผนการจ้ดหารายได้ ที่อาจเกิดจากการบริการวิชาการ โดยนำมาตั้งเป็นงบประมาณรายจ่ายที่เสริมงบประมาณที่หน่วยงานได้รับการจัดสรร

5. ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานของหน่วยงานที่สอดคล้องกับนโยบายและกรอบทิศทางของมหาวิทยาลัยที่ได้มีแนวทางการดำเนินงานไว้ เพื่อการขับเคลื่อนให้เป็นที่ไปตามเป้าหมาย

2. กรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

มหาวิทยาลัยมีกรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ตามกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ ของแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) ดังนี้

วิสัยทัศน์ เป็นมหาวิทยาลัยราชภัฏชั้นนำของประเทศ มีความเป็นเลิศด้านการผลิตครู เป็นองค์การแห่งการเรียนรู้ สืบสานแนวพระราชดำริ และเป็นศูนย์วัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่าง

พันธกิจ

1. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณธรรม คุณภาพ
2. ศึกษา วิจัย สร้างสรรค์ ส่งเสริม และถ่ายทอดองค์ความรู้สู่ท้องถิ่นและสากล
3. บริการวิชาการแก่สังคมและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ
4. ผลิต และพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาให้มีคุณภาพ
5. ส่งเสริม สร้างสรรค์ศิลปวัฒนธรรม บำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
6. พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี

ประเด็นยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมีแนวทางในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์ 4 ข้อ ดังต่อไปนี้

1. การยกระดับการผลิตบัณฑิตให้มีคุณธรรม คุณภาพ และพัฒนาการผลิตครูสู่ความเป็นเลิศ
2. การพัฒนาการวิจัย และสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ บูรณาการไปสู่การเรียนการสอนและบริการวิชาการเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
3. การพัฒนาสู่การเป็นศูนย์ศิลปวัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่าง

4. การพัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่ดี บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

2.2 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2557

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้เสนอข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วย งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เพื่อขออนุมัติงบประมาณรายจ่าย จึงขอแถลงให้ท่านนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการทุกท่าน ได้ทราบ ถึงฐานะการคลัง ตลอดจนหลักการและแนวนโยบายการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ดังต่อไปนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในฐานะสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ต้องดำเนินการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล แผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) และเป้าหมายผลผลิตของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและงบประมาณ ได้เสนอนโยบาย และกรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามต่อสภามหาวิทยาลัย ดังต่อไปนี้

1. นโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

นโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการจัดทำและจัดสรร งบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ตลอดจนใช้เป็นแนวทางการถ่ายทอด กำกับ ดูแลการบริหารจัดการของคณะ/สำนัก หน่วยงาน ให้มีความสอดคล้องและตอบสนองต่อวิสัยทัศน์ และ พันธกิจของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. จัดสรรงบประมาณในการสนับสนุนยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2557 และโครงการตามนโยบายรัฐบาล ที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ
2. จัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานที่ดำเนินงาน โครงการ กิจกรรมที่สอดคล้อง ผลักดัน ให้เกิดผลสำเร็จของแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. 2557 ที่ผ่านสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 85 (6/2556) วันที่ 29 มิถุนายน 2556
3. ให้ความสำคัญกับการควบคุมรายจ่ายประจำให้อยู่ในสัดส่วนที่เหมาะสม โดยการ ทบทวนปรับลดค่าใช้จ่ายให้สอดคล้องกับศักยภาพการใช้จ่ายงบประมาณปีที่ผ่านมา การปรับเปลี่ยนกิจกรรม ให้เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประหยัด เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีงบประมาณเพื่อจัดสรรเพิ่มเติมให้กับ โครงการ/กิจกรรม ที่จะดำเนินการตามนโยบายมหาวิทยาลัย ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินมหาวิทยาลัยและอธิการบดี ที่ปรากฏในรายงานผลการประเมินที่ผ่านสภามหาวิทยาลัย

ในการประชุมครั้งที่ 84 (5/2556) วันที่ 25 พฤษภาคม 2556 และดำเนินการโครงการ ที่สนับสนุน ประเด็นนโยบายการสนับสนุนส่งเสริมภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยจากสภามหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ในการประชุมครั้งที่ 85 (6/2556) วันที่ 29 มิถุนายน 2556

4. ให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน โดยใช้เงินรายได้เสริมงบประมาณแผ่นดิน ควบคู่กับการพิจารณาแหล่งเงินอื่น ได้แก่ เงินกันเหลือปี เงินกองทุนต่างๆ เงินเงินสะสมคงเหลือของหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2557 ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน

5. ให้ทุกหน่วยงานบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดตามภารกิจของหน่วยงานโดยการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนปฏิบัติการตามรายโครงการ โดยยึดหลักผลสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด ที่ส่งผลต่อการขับเคลื่อนนโยบาย / ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงาน

6. สนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดีของบุคลากรโดยการปรับฐานเงินเดือนค่าจ้างชั่วคราว

7. ส่งเสริมให้หน่วยงานมีการวางแผนการใช้จ่ายรายได้ ที่อาจเกิดจากการบริการวิชาการ และการวิจัย โดยนำมาตั้งเป็นงบประมาณรายจ่ายที่เสริมงบประมาณที่หน่วยงานได้รับการจัดสรร

2. กรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

มหาวิทยาลัยได้จัดทำกรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ตามกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ ของแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) ให้บรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ร่วมกัน ดังนี้

วิสัยทัศน์ เป็นมหาวิทยาลัยราชภัฏชั้นนำของประเทศ มีความเป็นเลิศด้านการผลิตครู เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ สืบสานแนวพระราชดำริ และเป็นศูนย์วัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่าง

พันธกิจ

1. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณธรรม คุณภาพ
2. ศึกษา วิจัย สร้างสรรค์ ส่งเสริม และถ่ายทอดองค์ความรู้สู่ท้องถิ่นและสากล
3. บริการวิชาการแก่สังคมและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ
4. ผลิต และพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาให้มีคุณภาพ
5. ส่งเสริม สร้างสรรค์ศิลปวัฒนธรรม บำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
6. พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี

ประเด็นยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมีแนวทางในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์
ดังนี้

1. การยกระดับการผลิตบัณฑิตให้มีคุณธรรม คุณภาพ และพัฒนาการผลิตครู
สู่ความเป็นเลิศ
2. การพัฒนาการวิจัย และสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ
บูรณาการไปสู่การเรียนการสอนและบริการวิชาการเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
3. การพัฒนาสู่การเป็นศูนย์ศิลปวัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่าง
4. การพัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่ดี
บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

2.3 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2558

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้เสนอข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามว่าด้วย
งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
เพื่อขออนุมัติงบประมาณรายจ่าย จึงขอแถลงให้ท่านนายกสภามหาวิทยาลัยและกรรมการทุกท่าน ได้ทราบ
ถึงฐานะการคลัง ตลอดจนหลักการและแนวนโยบายการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ดังต่อไปนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในฐานะสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับ
นโยบายของรัฐบาล แผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) และ
เป้าหมายผลผลิตของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและงบประมาณ ได้เสนอนโยบายและกรอบทิศ
ทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามต่อสภามหาวิทยาลัยดังต่อไปนี้

1. นโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2558 เป็นไปด้วย
ความเรียบร้อยอย่างมีประสิทธิภาพ มหาวิทยาลัยมีนโยบายในการจัดทำงบประมาณ ดังนี้

1. จัดทำงบประมาณที่มีความสอดคล้อง ตามกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจและประเด็น
ยุทธศาสตร์ ของแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยฯ ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 -2559) และทิศทางการพัฒนาประเทศ
2. มุ่งเน้นผลสำเร็จของการดำเนินงานตาม เป้าหมาย ตัวชี้วัด ที่สอดคล้องกับระบบประกัน
คุณภาพ และระบบประเมินอื่นที่ส่งผลต่อการขับเคลื่อนนโยบาย / ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและของ
หน่วยงาน
3. เน้นหลักธรรมาภิบาล ในการบริหารจัดการงบประมาณของหน่วยงาน (โปร่งใส
ประโยชน์ ประหยัด ประสิทธิภาพและประสิทธิผล)

4. เน้นระบบการติดตามและประเมินผลความสำเร็จตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด
5. ให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน โดยใช้เงินรายได้เสริมงบประมาณแผ่นดิน ควบคู่กับการพิจารณาแหล่งเงินอื่น ได้แก่ เงินกองทุน เงินสะสมคงเหลือของหน่วยงาน
6. ส่งเสริมการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการศึกษา การพัฒนารายวิชา หลักสูตร สื่อการเรียนการสอน การพัฒนาเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการเรียนการสอนและการบริหารจัดการ
7. ส่งเสริมกิจกรรมนักศึกษา เพื่อให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์
8. การวิจัย สนองต่อความต้องการของชุมชน ท้องถิ่น เพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน การเพิ่มศักยภาพของนักวิจัยและจำนวนและคุณภาพขององค์ความรู้ นวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์
9. การบริการวิชาการ เพื่อสร้างความเข้มแข็ง ตามความต้องการของชุมชน ท้องถิ่น ในเชิงพื้นที่ และเป็นประโยชน์ต่อกิจกรรมการเรียนการสอน
10. การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีการรวบรวมข้อมูล เผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม
11. การพัฒนาและเพิ่มสมรรถนะของบุคลากรทุกระดับให้ตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย
12. การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้อสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการเป็นมหาวิทยาลัยสีเขียว
13. การพัฒนาตามจุดเน้น และความจำเป็นเร่งด่วนของมหาวิทยาลัย

2. กรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

มหาวิทยาลัยได้จัดทำกรอบทิศทางการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ตามกรอบวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ ของแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) ให้บรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ร่วมกัน ดังนี้

วิสัยทัศน์ เป็นมหาวิทยาลัยราชภัฏชั้นนำของประเทศ มีความเป็นเลิศด้านการผลิตครู เป็นองค์การ แห่งการเรียนรู้ สืบสานแนวพระราชดำริ และเป็นศูนย์วัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่าง

พันธกิจ

1. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณธรรม คุณภาพ
2. ศึกษา วิจัย สร้างสรรค์ ส่งเสริม และถ่ายทอดองค์ความรู้สู่ท้องถิ่นและสากล
3. บริการวิชาการแก่สังคมและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ
4. ผลิต และพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาให้มีคุณภาพ
5. ส่งเสริม สร้างสรรค์ศิลปวัฒนธรรม บำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
6. พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี

ประเด็นยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมีแนวทางในการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์
ดังนี้

1. การยกระดับการผลิตบัณฑิตให้มีคุณธรรม คุณภาพ และพัฒนาการผลิตครูสู่
ความเป็นเลิศ
2. การพัฒนาการวิจัย และสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริ
บูรณาการไปสู่การเรียนการสอนและบริการวิชาการเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
3. การพัฒนาสู่การเป็นศูนย์ศิลปวัฒนธรรมภาคเหนือตอนล่าง
4. การพัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ภายใต้สภาพแวดล้อมที่ดี
บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

3. การบริหารงบประมาณ

3.1 ความหมายของการบริหารงบประมาณ

เจริญพงษ์ ศุภธีระธาดา (255: ออนไลน์:42) ให้ความหมายของคำว่า การบริหารงบประมาณ
หมายถึง กระบวนการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามลำดับขั้นตอน ดังนี้ 1) การจัดทำแผนปฏิบัติงานและ
แผนการใช้จ่ายงบประมาณ 2) การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย 3) การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย 4) การ
โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย 5) การรายงานผลกระบวนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ณรงค์ สัจพันโรจน์ (2538 : ออนไลน์:11) ให้ความหมายของคำว่า การบริหารงบประมาณ
หมายถึง การวางแผนการใช้ทรัพยากรให้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงานและโครงการที่ตั้งไว้อย่างมี
ประสิทธิภาพ เป็นไปตามความต้องการของหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยมีขั้นตอนบริหาร
งบประมาณ ดังนี้ 1) การทำแผนปฏิบัติการ 2) การดำเนินการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ 3)การ
ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลว่าได้ใช้จ่ายเงินไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ 4) การรายงานผลของ
การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานที่ได้ปฏิบัติไปแล้วเป็นระยะ ๆ ศึกษาผลกระทบ ปัญหา อุปสรรค
เพื่อหาแนวทางแก้ไข ข้อมูลจากการประเมินผลจะเป็นประโยชน์ในการวางแผนดำเนินการเพื่อพัฒนา
หน่วยงานนั้นในปีต่อไป

สรุปได้ว่า การบริหารงบประมาณ หมายถึง กระบวนการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามลำดับขั้นตอน
ให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยเริ่มจากการทำแผนปฏิบัติการ การจัดสรรงบประมาณ การดำเนินการใช้
งบประมาณ การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานที่ได้ปฏิบัติไปแล้วเป็นระยะ ๆ ศึกษาผลกระทบ
ปัญหา อุปสรรค เพื่อหาแนวทางแก้ไข

3.2 ประเภทของรายจ่ายงบประมาณ

สำนักกฎหมายและระเบียบ สำนักงบประมาณ (สำนักกฎหมายและระเบียบ,ออนไลน์:1-11) ได้กำหนดหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจออกเป็น 5 ประเภทบรายจ่าย ดังนี้

3.2.1 งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

3.2.1.1 เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและพนักงานของรัฐ ทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำปี รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือนและเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน

3.2.1.2 ค่าจ้างประจำ หมายถึง ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของส่วนราชการ โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีถือจ่ายค่าจ้างประจำ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ

3.2.1.3 ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติแก่ลูกจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ

3.2.1.4 ค่าจ้างลูกจ้างสัญญาจ้าง หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการทำงานให้แก่ลูกจ้างตามที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง

3.2.1.5 ค่าตอบแทนพนักงานราชการ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานราชการ ตามอัตราที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายในลักษณะดังกล่าว และเงินเพิ่มอื่นที่จ่าย

3.2.2 งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่น ๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

3.2.2.1 ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ทางราชการ

3.2.2.2 ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ

3.2.2.3 ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของดังต่อไปนี้ 1) สิ่งของซึ่งโดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หดไปเอง แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม 2) สิ่งของที่มีอายุการใช้งานในระยะเวลาประมาณ 1 ปี 3) สิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานในระยะเวลาประมาณ

1 ปี ขึ้นไป และมีราคาหน่วยหนึ่งหรือชุดหนึ่งไม่เกิน 5,000 บาท ยกเว้นสิ่งของที่จัดเป็นครุภัณฑ์ตามรายการในเอกสารแนบท้าย 4) สิ่งของที่ส่วนราชการจัดหามาเพื่อซ่อมแซมหรือบำรุงรักษาทรัพย์สิน ค่าวัสดุให้รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าสิ่งของ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

3.2.2.4 ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม ได้แก่ 1) ค่าไฟฟ้า รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น 2) ค่าประปา รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น 3) ค่าโทรศัพท์ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าเช่าเครื่อง ค่าเช่าเลขหมายโทรศัพท์ ค่าบำรุงรักษาสาย ค่าภาษี เป็นต้น 4) ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข เช่น ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรเลข ค่าณานัติ ค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ เป็นต้น 5) ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เช่น ค่าโทรภาพ หรือโทรสาร ค่าเทเล็กซ์ ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต และค่าสื่อสารอื่น ๆ รวมถึงค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้รับบริการ และค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน

3.2.3 งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่น ๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

3.2.3.1 **ค่าครุภัณฑ์** หมายถึง รายจ่ายดังต่อไปนี้ 1) รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานในระยะเวลาประมาณ 1 ปีขึ้นไป และมีราคาหน่วยหนึ่งหรือชุดหนึ่งเกินกว่า 5,000 บาท หรือสิ่งของที่จัดเป็นครุภัณฑ์ตามรายการในเอกสารแนบท้าย รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับ ค่าสิ่งของ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น 2) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่ครุภัณฑ์ 3) รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น 4) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาเพื่อการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

3.2.3.2 **ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง** หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่าง ๆ ซึ่งติดตริ้งกับที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รายจ่ายเพื่อปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และมีใช่เป็นการซ่อมแซม บำรุงรักษาตามปกติ รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงาน (ที่จ่ายให้แก่เอกชน นิติบุคคล) รวมทั้ง งานดำเนินการเอง และรายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาเพื่อการจัดหาหรือปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เช่น 1) ค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างต่าง ๆ เช่น อาคาร บ้านพัก สนามเด็กเล่น สนามกีฬา สนามบิน สระว่ายน้ำ สะพาน ถนน รั้ว บ่อน้ำ อ่างเก็บน้ำ เขื่อน เป็นต้น 2) ค่าติดตั้งระบบไฟฟ้าและอุปกรณ์ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคารหรือสถานที่ราชการ ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมการก่อสร้างหรือภายหลังการก่อสร้าง 3) ค่าติดตั้งระบบประปาและอุปกรณ์

ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคารหรือสถานที่ราชการ ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมการก่อสร้าง หรือภายหลังการก่อสร้าง 4) ค่าจัดซื้อหรือแลกเปลี่ยนที่ดิน 5) ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดิน 6) ค่าชดเชย ผล อาสิน 7) ค่าเวนคืนที่ดิน 8) ค่าจัดสวน 9) ค่าถมดิน

3.2.4 **งบเงินอุดหนุน** หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลาง ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็น สาธารณประโยชน์ รวมถึง เงินอุดหนุนงบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนัก งบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบเงินอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

3.2.4.1 **เงินอุดหนุนทั่วไป** หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ ของรายการ เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์การอูนิยมิวิทยาลัยโลก ค่าบำรุงสมาชิกสหภาพวิทยุกระจายเสียง แห่งเอเชีย เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหายาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น เป็นต้น

3.2.4.2 **เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ** หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของ รายการ และตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด เช่น ค่าครุภัณฑ์รายการ รถโดยสารขนาด 12 ที่นั่ง (เบนซิน) 1 คัน หรือค่าสิ่งก่อสร้าง รายการค่าก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ (แบบ 203) 1 หลัง เป็นต้น

หมายเหตุ ตัวอย่างรายจ่ายงบเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้นี้ จะเป็นรายจ่ายประเภท งบเงินอุดหนุนทั่วไป หรืองบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ให้เป็นไปตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

3.2.5 **งบรายจ่ายอื่น** หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่าย หนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น 1) เงินราชการลับ 2) เงิน ค่าปรับที่จ่ายคืนให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ขวัญฤดี คล้ายแก้ว (2550: บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษา วิเคราะห์การบริหารงบประมาณของ คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 – 2549 ผล การศึกษาพบว่าคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มีรายจ่ายทั้งหมดจากงบประมาณ แผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 – 2549 เท่ากับ 137.39 159.30 และ 178.20 ล้านบาท ตามลำดับ เงินแผ่นดินเฉลี่ย ร้อยละ 59.75 รายจ่ายทั้งหมดเป็นรายจ่ายหมวด เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 45.56 หมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ร้อยละ 24.35 หมวดค่า ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ร้อยละ 12.02 หมวดเงินอุดหนุน ร้อยละ 9.19 หมวดค่าจ้างชั่วคราว

ร้อยละ 3.52 อื่น ๆ (เงินสมทบมหาวิทยาลัย) ร้อยละ 2.32 หมวดรายจ่ายอื่น ร้อยละ 1.79 และหมวดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 1.25 เมื่อตัดรายจ่ายหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำออก พบว่า ค่าใช้จ่ายในหมวดที่เหลือมาจากงบประมาณเงินรายได้ที่มีสัดส่วนที่สูงกว่างบประมาณแผ่นดินประมาณ 3 เท่า

เมื่อจำแนกรายจ่ายในภาควิชา/หน่วยงานทั้งหมด 8 หน่วยงาน พบว่า ส่วนกลางเป็นหน่วยงานที่มีรายจ่ายมากที่สุด ร้อยละ 42.98 อันดับสอง คือ ภาควิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ ร้อยละ 10.62 และภาควิชาวิศวกรรมเหมืองแร่และวัสดุน้อยที่สุด ร้อยละ 5.09 เมื่อคิดค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษาเต็มเวลา มีค่าเฉลี่ยในระดับคณะเท่ากับ 83,312 บาท/คน/ปี โดยภาควิชาวิศวกรรมโยธามีค่าใช้จ่ายสูงสุด 97,844 บาท/คน/ปี และภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรมมีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด 71,831 บาท/คน/ปี

จากการเปรียบเทียบแผนการใช้จ่ายและรายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้ พบว่า รายจ่ายจริงในแต่ละปีจะน้อยกว่าแผนการใช้จ่าย โดยงานสนับสนุนการวิจัยใช้จ่ายจริงน้อยกว่าแผน ร้อยละ 79.86 โครงการผลิตบัณฑิตสาขาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (วิทยาเขตภูเก็ต) ใช้จ่ายจริงน้อยกว่าแผน ร้อยละ 70.14 เมื่อเปรียบเทียบรายจ่ายตามภารกิจ พบว่า จะเน้นไปทางด้านการเรียนการสอนมากที่สุด ร้อยละ 81.23 และด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมน้อยที่สุด ร้อยละ 0.28 นอกจากนี้การศึกษาการจ้างงานครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน พบว่า ครุภัณฑ์ส่วนใหญ่มีสภาพการใช้งานได้ดีถึงดีมาก ความคุ้มค่าในการใช้งาน ร้อยละ 94.23 และประโยชน์ในการใช้งานของครุภัณฑ์จะเป็นด้านเรียนการสอนมากที่สุด ร้อยละ 69.67

อาการ แก้วสลบสี (2547) ได้ทำการศึกษา วิเคราะห์การบริหารงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 มหาวิทยาลัยทักษิณ เปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายเงิน และเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินของรัฐบาลในแต่ละไตรมาส ทำการศึกษาจากเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ และการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย พบว่า

1. มหาวิทยาลัยทักษิณ เบิกจ่ายจริง ร้อยละ 66.69 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ประเภทของงบประมาณที่สามารถเบิกจ่ายได้มากที่สุด คือ งบดำเนินงาน รองลงมา คือ งบบุคลากร และงบเงินอุดหนุน สำหรับงบประมาณที่น้อยที่สุด คือ งบลงทุน สำหรับงาน/โครงการที่สามารถเบิกจ่ายได้มากที่สุด คือ งานจัดการศึกษาสาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ รองลงมา คือ งานจัดการศึกษาสาขาวิทยาศาสตร์ และน้อยที่สุด คือ โครงการพัฒนามหาวิทยาลัยทักษิณในพื้นที่จังหวัดพัทลุง

2. เปรียบเทียบรายจ่ายจริงกับแผนการใช้จ่าย พบว่า ประเภทงบประมาณที่มีผลรวมค่าร้อยละที่คลาดเคลื่อนจากแผนการใช้จ่ายรวม 4 ไตรมาส จากน้อยไปหามาก คือ งบบุคลากร งบลงทุน งบดำเนินงาน และงบเงินอุดหนุน สำหรับงาน/โครงการ พบว่า งานวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผน งาน/โครงการที่มีผลรวมค่าร้อยละที่คลาดเคลื่อนจากแผนการใช้จ่ายรองลงมาตามลำดับ คือ งานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และงานจัดการศึกษาสาขาวิทยาศาสตร์ มากที่สุด คือ งานบริการวิชาการแก่ชุมชน

3. เปรียบเทียบรายจ่ายจริงกับเป้าหมายการเบิกจ่ายของรัฐบาล พบว่า ประเภทงบประมาณที่มีผลรวมค่าร้อยละที่คลาดเคลื่อนจากเป้าหมายการเบิกจ่ายของรัฐบาลรวมทั้ง 4 ไตรมาส

จากน้อยไปหามาก คือ งบบุคลากร งบลงทุน งบดำเนินงาน และงบเงินอุดหนุน สำหรับงาน/โครงการ พบว่า งาน/โครงการที่มีผลรวมค่าร้อยละที่คลาดเคลื่อนจากเป้าหมายการเบิกจ่ายของรัฐบาลน้อยที่สุด 3 อันดับแรก คือ งานจัดการศึกษาสาขาวิทยาศาสตร์ งานจัดการศึกษาด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ งานจัดการศึกษาสาขาศึกษาศาสตร์ และมากที่สุด คือ งานวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี

4. มหาวิทยาลัยทักษิณมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณแผ่นดิน ร้อยละ 1.55 กั้นงบประมาณไว้เบิกจ่ายเหลือในปี ร้อยละ 32.98 และมีงบประมาณคงเหลือ ร้อยละ 0.33 จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

5. จากการสัมภาษณ์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ของผู้บริหารระดับสูง ส่วนใหญ่ประสบปัญหาการดำเนินการในส่วนของสิ่งก่อสร้างไม่เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล เนื่องจากมหาวิทยาลัยขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านกายภาพ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่มีอยู่จากการดำเนินงานเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558

ประชากร ได้แก่ ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558

กลุ่มตัวอย่าง ไม่มี

ระยะเวลา ได้แก่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 (1 ตุลาคม 2555 ถึง 30 กันยายน 2558)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้เครื่องมือการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบฟอร์มการจัดเก็บ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การทำวิจัยในครั้งนี้ ได้เก็บรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 โดยจำแนกตามแหล่งงบประมาณ และตามงบรายจ่าย 5 ประเภท

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 ข้อมูลเชิงปริมาณ ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลแบบเปรียบเทียบ วิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย

4.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพที่ได้จากการวิเคราะห์เนื้อหาผลการดำเนินงานของแต่ละปีงบประมาณ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผนจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ และ ตามงบรายจ่าย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการกองนโยบายและแผน และใช้ประกอบในการดำเนินงานจัดทำโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของกองนโยบายและแผนในปีต่อ ๆ ไป โดยผลการวิจัย มีดังนี้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณของกองนโยบายและแผนที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ปรากฏผลดังแสดงในตาราง 1 - 9

ตาราง 1 สรุปข้อมูลงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558

ปีงบประมาณ พ.ศ.	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร (บาท)	งบประมาณ ที่ใช้จ่าย (บาท)	ร้อยละ การใช้จ่ายงบประมาณ
2556	4,725,990.00	1,568,665.24	33.20
2557	6,901,200.00	5,611,542.94	81.31
2558	2,108,200.00	1,500,759.69	71.20

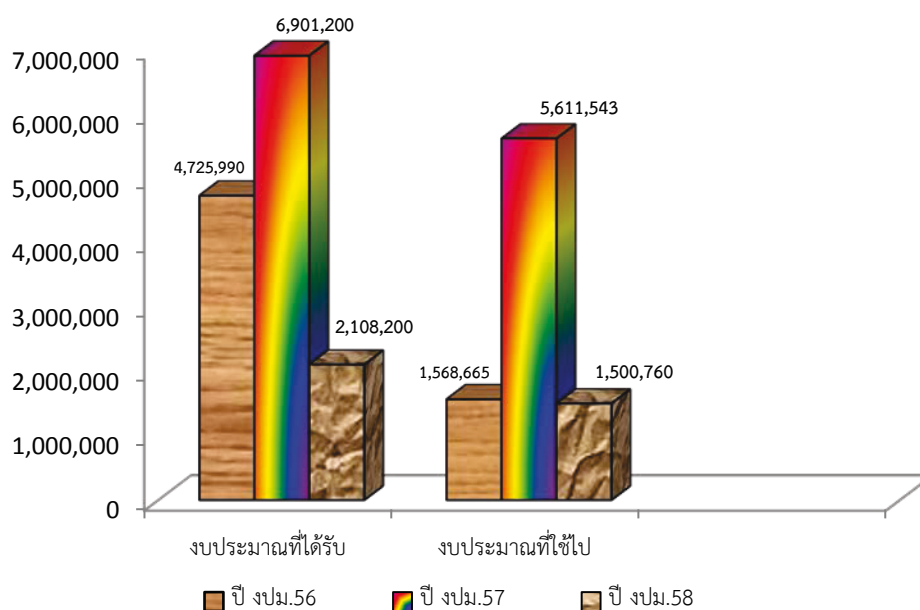
จากตาราง 1 พบว่ากองนโยบายและแผนได้รับการจัดสรรและใช้จ่ายงบประมาณ ดังต่อไปนี้

1) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 4,725,990 บาท และใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,568,665.24 บาท คิดเป็น ร้อยละ 33.20

2) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 6,901,200 บาท และใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 5,611,542.94 บาท คิดเป็น ร้อยละ 81.31

3) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กองนโยบายและแผน ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 2,108,200 บาท และใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,500,759.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.20

ดังแสดงใน ภาพ 1



ภาพ 1 แผนภูมิเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณที่ใช้จ่ายไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558

ตาราง 2 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร/ งบประมาณที่ใช้ไป	ปีงบประมาณ (พ.ศ.)/งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)					
	พ.ศ. 2556	ร้อยละ	พ.ศ. 2557	ร้อยละ	พ.ศ. 2558	ร้อยละ
1. งบประมาณที่ได้รับ	500,000.00	10.58	1,300,000.00	18.30	500,000.00	23.72
2. งบประมาณที่ใช้ไป	496,768.50	99.35	1,281,657.45	98.59	499,444.00	99.89

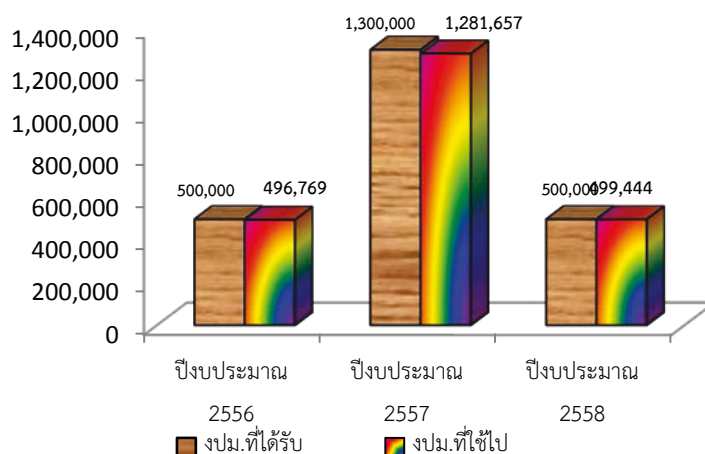
จากตาราง 2 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ของกองนโยบายและแผน พบว่า

1) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.58 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.35 ของงบประมาณเงินแผ่นดิน

2) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.60 ของงบประมาณเงินแผ่นดิน

3) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.72 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.89 ของงบประมาณเงินแผ่นดิน

ดังแสดงใน ภาพ 2



ภาพ 2 แผนภูมิเปรียบเทียบงบประมาณเงินแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณที่ใช้จ่ายไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558

ตาราง 3 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ที่ได้รับการจัดสรร และการใช้จ่ายงบประมาณ

งบประมาณที่ได้รับ/ งบประมาณที่ใช้ไป	ปีงบประมาณ (พ.ศ.)/งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)					
	พ.ศ. 2556	ร้อยละ	พ.ศ. 2557	ร้อยละ	พ.ศ. 2558	ร้อยละ
งบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับ	4,225,990.00	89.42	5,601,200.00	81.16	1,608,200.00	76.28
- งบปกติ	1,082,990.00	25.63	1,001,200.00	17.87	1,108,200.00	68.91
- งบประมาณศาสตรมหาวิทาลัย	3,143,000.00	74.37	4,600,000.00	82.13	500,000.00	31.10
งบประมาณเงินรายได้ที่ใช้ไป	1,071,896.74	25.36	4,329,885.49	77.30	1,001,315.69	62.26
- งบปกติ	883,896.74	81.62	836,396.32	83.54	986,315.69	89.00
- งบประมาณศาสตรมหาวิทาลัย	188,000.00	5.98	3,493,489.17	75.95	15,000.00	3.00

จากตาราง 3 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ของกองนโยบายและแผน พบว่า

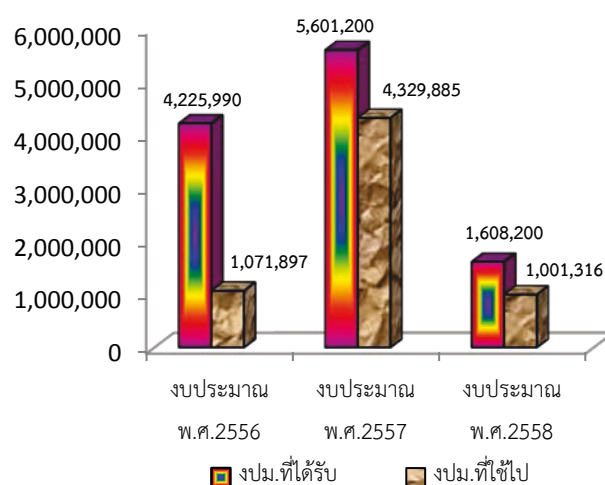
1) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 4,225,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.42 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,071,896.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.36 ของงบประมาณเงินรายได้ ซึ่งได้จำแนกเป็น งบปกติ จำนวน 1,082,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.63 ของเงินรายได้ ใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 883,896.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.62 ของงบปกติ กับงบประมาณศาสตรมหาวิทาลัย จำนวน 3,143,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 74.37 ของเงินรายได้ ใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 188,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.98 ของงบประมาณศาสตร

2) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กองนโยบายและแผน ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 5,601,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.16 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,329,885.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 77.30 ของงบประมาณเงินรายได้ ซึ่งได้จำแนกเป็น งบปกติ จำนวน 1,001,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.87 ใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 836,396.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.54 ของงบปกติ กับงบประมาณศาสตรมหาวิทาลัย จำนวน 4,600,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 82.13 ใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,493,489.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.95 ของงบประมาณศาสตร

3) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กองนโยบายและแผน ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ในการดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวนทั้งสิ้น 1,608,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.28 ของงบประมาณ

ทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,001,315.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.26 ของงบประมาณเงินรายได้ ซึ่งได้จำแนกเป็น งบปกติ จำนวน 1,108,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.91 ใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 986,315.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.00 ของงบปกติ กับงบยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย จำนวน 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.10 ใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 15,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.00 ของงบยุทธศาสตร์

ดังแสดงใน ภาพ 3



ภาพ 3 แผนภูมิเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณที่ใช้จ่ายไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558

ตาราง 4 สรุปข้อมูลงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย

ประเภท งบรายจ่าย/ร้อยละ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	ngpm.ที่ได้รับ	ngpm.ที่ใช้ไป	ngpm.ที่ได้รับ	ngpm.ที่ใช้ไป	ngpm.ที่ได้รับ	ngpm.ที่ใช้ไป
1. งบดำเนินงาน	3,942,000.00	984,006.74	761,200.00	701,396.32	1,260,800.00	748,415.69
ร้อยละ	83.41	24.96	10.72	92.14	59.80	59.36
2. งบลงทุน	13,990.00	13,990.00	-	-	77,400.00	77,400.00
ร้อยละ	0.30	100.00	-	-	3.67	100.00
3. งบอุดหนุน	270,000.00	73,900.00	4,840,000.00	3,628,489.17	270,000.00	175,500.00
ร้อยละ	5.71	27.37	68.12	74.97	12.81	65.00

ประเภท งบรายจ่าย/ร้อยละ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป
4. งบรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00
ร้อยละ	10.58	99.35	18.30	98.59	23.72	99.89
รวมทั้งสิ้น	4,725,990.00	1,568,665.24	6,901,200.00	5,611,542.94	2,108,200.00	1,500,759.69

จากตาราง 4 สรุปข้อมูลงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ของกองนโยบายและแผน จำแนกตามงบรายจ่าย พบว่า

1) งบบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบบุคลากร

2) งบดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 3,942,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.41 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 984,006.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.96 ของงบดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 761,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.72 ของงบประมาณที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 701,396.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.14 ของงบดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,260,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.80 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 748,415.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.36 ของงบดำเนินงาน

3) งบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กองนโยบายและแผนไม่มีงบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.67 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน

4) งบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.71 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 73,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.37 ของงบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,840,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.12 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,628,489.17 บาท คิดเป็น ร้อยละ 74.97 ของงบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.81 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 175,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.00 ของงบอุดหนุน

5) งบรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.58 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.35 ของงบรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท คิดเป็น ร้อยละ 98.59 ของงบรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.72 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.89 ของงบรายจ่ายอื่น

ตาราง 5 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย

ประเภท งบรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป
1. งบรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00
ร้อยละ	10.58	99.35	18.30	98.59	23.72	99.89
รวมทั้งสิ้น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00

จากตาราง 5 สรุปข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ของกองนโยบายและแผน จำแนกตามงบรายจ่าย พบว่า

1) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบประมาณการดำเนินงานในงบบุคลากร , งบดำเนินงาน , งบลงทุน และงบอุดหนุน

2) งบรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.58 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.35 ของงบรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท คิดเป็น ร้อยละ 98.59 ของงบรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.72 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.89 ของงบรายจ่ายอื่น

ตาราง 6 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย

ประเภท งบรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป
1. งบดำเนินงาน	3,942,000.00	984,006.74	761,200.00	701,396.32	1,260,800.00	748,415.69
ร้อยละ	83.41	24.96	10.72	92.14	59.80	59.36
2. งบลงทุน	13,990.00	13,990.00	-	-	77,400.00	77,400.00
ร้อยละ	0.30	100.00	-	-	3.67	100.00
3. งบอุดหนุน	270,000.00	73,900.00	4,840,000.00	3,628,489.17	270,000.00	175,500.00
ร้อยละ	5.71	27.37	68.12	74.97	12.81	65.00
รวมทั้งสิ้น	4,225,990.00	1,071,896.74	5,601,200.00	4,329,885.49	1,608,200.00	1,001,315.69

จากตาราง 6 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ของกองนโยบายและแผน จำแนกตามงบรายจ่าย พบว่า

1) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบประมาณการดำเนินงานในงบบุคลากร และงบรายจ่ายอื่น

2) งบดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 3,942,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.41 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 984,006.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.96 ของงบดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 761,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.72 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 701,396.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.14 ของงบดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,260,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.80 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 748,415.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.36 ของงบดำเนินงาน

3) งบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.67 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน

4) งบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.71 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 73,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.37 ของงบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,840,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.12 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,628,489.17 บาท คิดเป็น ร้อยละ 74.97 ของงบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.81 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 175,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.00 ของงบอุดหนุน

ตาราง 7 สรุปข้อมูลงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่ายและหมวดรายจ่าย

ประเภท งบรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป
1. งบดำเนินงาน	3,942,000.00	984,006.74	761,200.00	701,396.32	1,260,800.00	748,415.69
ร้อยละ	83.41	24.96	11.03	92.14	59.80	59.36
- ค่าตอบแทน- ใช้สอย-วัสดุ	3,938,500.00	980,866.50	757,700.00	698,384.70	1,256,800.00	745,663.00
ร้อยละ	99.91	24.90	99.54	92.17	99.68	59.33
- ค่าสาธารณูปโภค	3,500.00	3,140.24	3,500.00	3,011.62	4,000.00	2,752.69
ร้อยละ	0.09	89.72	0.46	86.05	0.32	68.82
2. งบลงทุน	13,990.00	13,990.00	-	-	77,400.00	77,400.00
ร้อยละ	0.30	100.00	-	-	3.67	100.00
- ค่าครุภัณฑ์	13,900.00	13,900.00	-	-	77,400.00	77,400.00
ร้อยละ	0.30	100.00	-	-	3.67	100.00
3. งบอุดหนุน	270,000.00	73,900.00	4,840,000.00	3,628,489.17	270,000.00	175,500.00
ร้อยละ	5.71	27.37	68.12	74.97	12.81	65.00
- เงินอุดหนุน	270,000.00	73,900.00	4,840,000.00	3,628,489.17	270,000.00	175,500.00
ร้อยละ	5.71	27.37	68.12	74.97	12.81	65.00
4. งบรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00
ร้อยละ	10.58	99.35	18.30	98.59	23.72	99.89
- เงินรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00
ร้อยละ	10.58	99.35	18.30	98.59	23.72	99.89
รวมทั้งสิ้น	4,725,990.00	1,568,665.24	6,901,200.00	5,611,542.94	2,108,200.00	1,500,759.69

จากตาราง 7 สรุปข้อมูลงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย พบว่า

- 1) งบบุคลากร จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้
 - เงินเดือน
 - ค่าจ้างชั่วคราว

ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบบุคลากร จึงไม่มี
งบประมาณในงบและหมวดรายจ่ายนี้

2) งบดำเนินงาน จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้

- ค่าตอบแทน/ใช้สอย/วัสดุ
- ค่าสาธารณูปโภค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 3,942,000 บาท
คิดเป็นร้อยละ 83.41 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น
984,006.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.96 ของงบดำเนินงาน จำแนกเป็น ค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ
จำนวน 3,938,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.91 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน
980,866.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.90 ของหมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ และเป็นค่า
สาธารณูปโภค จำนวน 3,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.09 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน
3,140.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.72 ของหมวดค่าสาธารณูปโภค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 761,200 บาท
คิดเป็นร้อยละ 11.03 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น
701,396.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.14 ของงบดำเนินงาน จำแนกเป็น ค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ
จำนวน 757,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.54 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 698,384.70
บาท คิดเป็นร้อยละ 92.17 ของหมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ และเป็นค่าสาธารณูปโภค จำนวน
3,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.46 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 3,011.62 บาท คิดเป็น
ร้อยละ 86.05 ของหมวดค่าสาธารณูปโภค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,260,800 บาท
คิดเป็นร้อยละ 59.80 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น
748,415.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.36 ของงบดำเนินงาน จำแนกเป็น ค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ
จำนวน 1,256,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.68 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 745,663
บาท คิดเป็นร้อยละ 59.33 หมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ และเป็นค่าสาธารณูปโภค จำนวน
4,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.32 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 2,752.69 บาท คิดเป็น
ร้อยละ 68.82 ของหมวดค่าสาธารณูปโภค

3) งบลงทุน จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้

- ค่าครุภัณฑ์
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน จำแนกเป็น ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน ใช้งบประมาณไป จำนวน 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของหมวดค่าครุภัณฑ์ และไม่มียกงบประมาณในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.67 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน จำแนกเป็น ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 งบลงทุน ใช้งบประมาณไป จำนวน 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของหมวดค่าครุภัณฑ์ และไม่มียกงบประมาณในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

4) งบอุดหนุน จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้

- เงินอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.71 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 73,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.37 ของหมวดเงินอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,840,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.12 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,628,489.17 บาท คิดเป็น ร้อยละ 74.97 ของหมวดเงินอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.81 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 175,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.00 ของหมวดเงินอุดหนุน

5) งบรายจ่ายอื่น จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้
- เงินรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.58 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.35 ของหมวดเงินรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท คิดเป็น ร้อยละ 98.59 ของหมวดเงินรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.72 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.89 ของหมวดเงินรายจ่ายอื่น

ตาราง 8 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่ายและหมวดรายจ่าย

ประเภท งบรายจ่ายและ หมวดรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งบประมาณ ที่ได้รับ	งบประมาณ ที่ใช้ไป	งบประมาณ ที่ได้รับ	งบประมาณ ที่ใช้ไป	งบประมาณ ที่ได้รับ	งบประมาณ ที่ใช้ไป
งบรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00
- เงินรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	1,300,000.00	1,281,657.45	500,000.00	499,444.00
ร้อยละ	10.58	99.35	18.30	98.59	23.72	99.89

จากตาราง 8 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ของกองนโยบายและแผน จำแนกตามงบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย พบว่า

1.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 งบประมาณแผ่นดิน กองนโยบายและแผน ไม่มีงบประมาณการดำเนินงานใน งบบุคลากร (หมวดเงินเดือน และค่าจ้างชั่วคราว) , งบดำเนินงาน (หมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค) , งบลงทุน (หมวดค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) และงบอุดหนุน (หมวดเงินอุดหนุน)

2.) งบรายจ่ายอื่น จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้

- เงินรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินแผ่นดินในงบรายจ่ายอื่น (หมวดเงินรายจ่ายอื่น) จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.58 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.35 ของหมวดเงินรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินแผ่นดินในงบรายจ่ายอื่น (หมวดเงินรายจ่ายอื่น) จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท คิดเป็น ร้อยละ 98.59 ของหมวดเงินรายจ่ายอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินแผ่นดินในงบรายจ่ายอื่น (หมวดเงินรายจ่ายอื่น) จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.72 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.89 ของหมวดเงินรายจ่ายอื่น

ตาราง 9 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 จำแนกตามงบรายจ่ายและหมวดรายจ่าย

ประเภท งบรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป
1. งบดำเนินงาน	3,942,000.00	984,006.74	761,200.00	701,396.32	1,260,800.00	748,415.69
ร้อยละ	83.41	24.96	11.03	92.14	59.80	59.36
- ค่าตอบแทน- ใช้สอย-วัสดุ	3,938,500.00	980,866.50	757,700.00	698,384.70	1,256,800.00	745,663.00
ร้อยละ	99.91	24.90	99.54	92.17	99.68	59.33
- ค่าสาธารณูปโภค	3,500.00	3,140.24	3,500.00	3,011.62	4,000.00	2,752.69
ร้อยละ	0.09	89.72	0.46	86.05	0.32	68.82

ประเภท งบรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2556		ปีงบประมาณ พ.ศ.2557		ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	
	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป	งปม.ที่ได้รับ	งปม.ที่ใช้ไป
2. งบลงทุน	13,990.00	13,990.00	202,000.00	-	77,400.00	77,400.00
ร้อยละ	0.30	100.00	-	-	3.67	100.00
- ค่าครุภัณฑ์	13,900.00	13,900.00	202,000.00	0.00	77,400.00	77,400.00
ร้อยละ	100.00	100.00	-	-	100.00	100.00
3. งบอุดหนุน	270,000.00	73,900.00	4,840,000.00	3,628,489.17	270,000.00	175,500.00
ร้อยละ	5.71	27.37	68.12	74.97	12.81	65.00
- เงินอุดหนุน	270,000.00	73,900.00	4,840,000.00	3,628,489.17	270,000.00	175,500.00
ร้อยละ	5.71	27.37	68.12	74.97	12.81	65.00
รวมทั้งสิ้น	4,225,990.00	1,071,896.74	5,803,200.00	4,329,885.49	1,608,200.00	1,001,315.69

จากตาราง 9 สรุปข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 ของกองนโยบายและแผน จำแนกตามงบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย พบว่า

1.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 งบประมาณเงินรายได้ กองนโยบายและแผน ไม่มีงบประมาณการดำเนินงานใน งบบุคลากร (หมวดเงินเดือน และค่าจ้างชั่วคราว) , งบรายจ่ายอื่น (หมวดเงินรายจ่ายอื่น)

2) งบดำเนินงาน จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้

- ค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ
- ค่าสาธารณูปโภค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบดำเนินงาน (หมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค) จำนวนทั้งสิ้น 3,942,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.41 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 984,006.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.96 ของงบดำเนินงาน จำแนกเป็น หมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ จำนวน 3,938,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.91 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 980,866.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.90 ของหมวดค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ และเป็นหมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน

3,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.09 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 3,140.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.72 ของหมวดค่าสาธารณูปโภค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบดำเนินงาน (หมวดค่าตอบแทน – วัสดุ – ค่าสาธารณูปโภค) จำนวนทั้งสิ้น 761,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.03 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 701,396.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.14 ของงบดำเนินงาน จำแนกเป็น หมวดค่าตอบแทน – วัสดุ จำนวน 757,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.54 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 698,384.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.17 ของหมวดค่าตอบแทน – วัสดุ และเป็นหมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 3,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.46 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 3,011.62 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.05 ของหมวดค่าสาธารณูปโภค

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบดำเนินงาน (หมวดค่าตอบแทน – วัสดุ – ค่าสาธารณูปโภค) จำนวนทั้งสิ้น 1,260,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.80 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 748,415.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.36 ของงบดำเนินงาน จำแนกเป็น หมวดค่าตอบแทน – วัสดุ จำนวน 1,256,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.68 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 745,663 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.33 ของหมวดค่าตอบแทน – วัสดุ และเป็นหมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 4,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.32 ของงบดำเนินงาน ใช้งบประมาณไป จำนวน 2,752.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.82 ของหมวดค่าสาธารณูปโภค

2) งบลงทุน จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้

- ค่าครุภัณฑ์
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบลงทุน (หมวดค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง) จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.30 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน จำแนกเป็น ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน ใช้งบประมาณไป จำนวน 13,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ไม่มีค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบประมาณในงบลงทุน (หมวดค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบลงทุน (หมวดค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง) จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.67 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน จำแนกเป็น ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน ใช้งบประมาณไป จำนวน 77,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ไม่มีค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

- 3) งบอุดหนุน จำแนกหมวดรายจ่าย ดังนี้
- เงินอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบอุดหนุน (หมวดเงินอุดหนุน) จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.71 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 73,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.37 ของงบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบอุดหนุน (หมวดเงินอุดหนุน) จำนวนทั้งสิ้น 4,840,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.12 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,628,489.17 บาท คิดเป็น ร้อยละ 74.97 ของงบอุดหนุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ งบอุดหนุน (หมวดเงินอุดหนุน) จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.81 ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ และได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 175,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.00 ของงบอุดหนุน

- 4) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบบุคลากร และงบรายจ่ายอื่น จึงไม่มีงบประมาณในงบรายจ่าย และหมวดรายจ่ายนี้

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์ข้อมูล เอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงการเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 โดยจำแนกตามแหล่งงบประมาณ งบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวางแผนงบประมาณล่วงหน้าให้สอดคล้องกับความต้องการ พันธกิจ วัตถุประสงค์ และเพื่อใช้ในการวางแผนจัดสรรงบประมาณให้กับ งาน/โครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ในปีถัดไป โดยข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ครั้งนี้ คือ ข้อมูลงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และข้อมูลงบประมาณที่ใช้ไป ของกองนโยบายและแผน โดยใช้ข้อมูลจากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ซึ่งผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสรุปได้ ดังนี้

5.1. สรุปผลการวิจัย

ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลเอกสารเบิกจ่ายงบประมาณกองนโยบายและแผน จากระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ (GFMS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 สรุปผลได้ ดังนี้

1.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,725,990 บาท ใช้ไปจำนวนทั้งสิ้น 1,568,665.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.20

2.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 6,901,200 บาท ใช้ไปจำนวนทั้งสิ้น 5,611,542.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.31

3) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 2,108,200 บาท ใช้ไปจำนวนทั้งสิ้น 1,500,759.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.20

และสามารถสรุปตามงบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย ได้ดังนี้

1.) งบบุคลากร (หมวดเงินเดือน, ค่าจ้างชั่วคราว) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558 กองนโยบายและแผน ไม่มีงบบุคลากร

2.) **งบดำเนินงาน** (หมวดเงินค่าตอบแทน – ใช้สอย – วัสดุ, ค่าสาธารณูปโภค) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 3,942,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 984,006.74 บาท (ร้อยละ 24.96), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 761,200 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 701,396.32 บาท (ร้อยละ 92.14) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,260,800 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 748,415.69 บาท (ร้อยละ 59.36)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับงบประมาณมากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 2,957,993.26 บาท และได้รับงบประมาณมากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 2,681,200 บาท

3.) **งบลงทุน** (หมวดเงินค่าครุภัณฑ์, ค่าสิ่งก่อสร้าง) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 13,990 บาท (ร้อยละ 100), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีงบลงทุน และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 77,400 บาท (ร้อยละ 100)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 63,410 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ไม่มีงบลงทุน

4.) **งบอุดหนุน** (หมวดเงินอุดหนุน) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 73,900 บาท (ร้อยละ 27.37), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 4,840,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 3,628,489.17 บาท (ร้อยละ 74.97) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 270,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 175,500 บาท (ร้อยละ 65.00)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 4,570,000 บาท และได้รับงบประมาณเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คือ 270,000 บาท

5.) **งบรายจ่ายอื่น** (หมวดเงินรายจ่ายอื่น) : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 496,768.50 บาท (ร้อยละ 99.35), ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,300,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 1,281,657.45 บาท (ร้อยละ 98.59) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 500,000 บาท ใช้งบประมาณไป จำนวนทั้งสิ้น 499,444 บาท (ร้อยละ 99.89)

จะเห็นว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 800,000 บาท และได้รับงบประมาณเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คือจำนวน 500,000 บาท

5.2 อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณที่ใช้ไปจากระบบการเบิกจ่าย งบประมาณ (GFMS) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2558 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ งบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย ของกองนโยบายและแผน สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

จากการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณในภาพรวม พบว่า กองนโยบายและแผนได้รับงบประมาณในแต่ละปี จาก 2 แหล่งงบประมาณ คือ งบประมาณเงินแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ และจะได้รับการจัดสรรงบประมาณในแต่ละปีไม่เท่ากัน และเมื่อแบ่งวิเคราะห์ตามแหล่งงบประมาณ ได้ผลดังนี้

การวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร และใช้จ่าย พบว่า กองนโยบายและแผน ได้รับงบประมาณแผ่นดินในอัตราส่วนที่เท่ากันเกือบทุกปี จะมีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ที่ได้รับงบประมาณมากกว่าเดิม เนื่องจากมีโครงการที่เป็นงานในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ฯ โดยกองนโยบายและแผนรับผิดชอบ เพิ่มมากขึ้น ในส่วนของการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน พบว่า กองนโยบายและแผน มีอัตราการใช้จ่ายงบประมาณในแต่ละปี เกินร้อยละ 98 ทั้ง 3 ปีงบประมาณ

การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร และใช้จ่าย พบว่า กองนโยบายและแผน ได้รับจัดสรรงบประมาณในส่วนของงบปกติ ในอัตราที่ใกล้เคียงกัน ไม่แตกต่างกันในส่วนองงบบุคลากร ซึ่งแล้วแต่ งาน/โครงการ/กิจกรรม ที่ทำในปีนั้น ๆ ในส่วนของการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ พบว่า ในงบปกติ กองนโยบายและแผน มีอัตราการใช้จ่ายงบประมาณในแต่ละปี เกินร้อยละ 80 ทั้ง 3 ปีงบประมาณ ส่วนงบบุคลากร มีการใช้จ่ายงบประมาณไม่แน่นอน แต่มีการใช้จ่ายค่อนข้างต่ำในทุกปี

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 กองนโยบายและแผน ควรมีการวิเคราะห์งบประมาณในภาพของ งาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติการของกองนโยบายและแผน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดสรรงบประมาณลงแต่ละกลุ่มงานในปีต่อไป

5.3.2 ในการจัดทำวิจัยในครั้งต่อ ๆ ไป กองนโยบายและแผน ควรมีการวิเคราะห์งบประมาณในภาพของงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ เพื่อให้ทราบถึงการใช้จ่ายงบประมาณนั้น ๆ เพื่อนำมาพัฒนา ปรับปรุงการทำงานในปีต่อไป

บรรณานุกรม

- ณรงค์ สัจพันโรจน์. (2538). การจัดทำ อนุมัติ และบริหารงบประมาณแผ่นดิน (ทฤษฎี และปฏิบัติ). พิมพ์ครั้งที่ 3 ฉบับปรับปรุง. กรุงเทพมหานคร: บพิธการพิมพ์
- เจริญพงษ์ ศุภธีระธาดา. (2555). การจัดการงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล มหาวิทยาลัยมหิดล. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยมหิดล
- ขวัญฤดี คล้ายแก้ว. (2550). การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 - 2549. สงขลา: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- อาภรณ์ แก้วสลัสสี. (2547). วิเคราะห์การบริหารงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 มหาวิทยาลัยทักษิณ. สงขลา: มหาวิทยาลัยทักษิณ
- วรรณวลี ไตรธรรม. (2555). ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. กองนโยบายและแผน: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- _____. (2556). ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. กองนโยบายและแผน: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- _____. (2557). ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. กองนโยบายและแผน: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- _____. (2556). คู่มือรหัสการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และงบประมาณเงินกันเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. กองนโยบายและแผน: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- _____. (2557). คู่มือรหัสการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และงบประมาณเงินกันเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. กองนโยบายและแผน: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- _____. (2558). คู่มือรหัสการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และงบประมาณเงินกันเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. กองนโยบายและแผน: มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.

ภาคผนวก

ตารางข้อมูลงบประมาณที่ได้รับจัดสรรของกองนโยบายและแผนจำแนกตามแหล่งงบประมาณ ประเภทงบ
รายจ่าย และหมวดรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2558

ตารางข้อมูล งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเบิกจ่าย ของ กนผ. จำแนกตามงบประมาณแหล่งงบประมาณ ประเภทงบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ประเภทงบรายจ่าย	งบประมาณเงินรายได้										รวมงบประมาณเงินแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้			
	งบประมาณเงินแผ่นดิน										ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	
	พ.ศ. 2556					พ.ศ. 2556								
ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ปกติ		ยุทธศาสตร์		รวมงบประมาณเงินรายได้		ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ			
			ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ
1. งบประมาณ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- เงินเดือน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. งบดำเนินงาน	-	-	-	799,000.00	796,006.74	99.63	3,143,000.00	188,000.00	5.98	3,942,000.00	24.96	3,942,000.00	984,006.74	24.96
- ค่าตอบแทน/วัสดุ/วัสดุ	-	-	-	795,500.00	792,866.50	99.67	3,143,000.00	188,000.00	5.98	3,938,500.00	24.90	3,938,500.00	980,866.50	24.90
- ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	3,500.00	3,140.24	89.72	-	-	-	3,500.00	89.72	3,500.00	3,140.24	89.72
3. งบลงทุน	-	-	-	13,990.00	13,990.00	100.00	-	-	-	13,990.00	100.00	13,990.00	13,990.00	100.00
- ค่าครุภัณฑ์	-	-	-	13,990.00	13,990.00	100.00	-	-	-	13,990.00	100.00	13,990.00	13,990.00	100.00
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. งบอุดหนุน	-	-	-	270,000.00	73,900.00	27.37	-	-	-	270,000.00	27.37	270,000.00	73,900.00	27.37
- เงินอุดหนุน	-	-	-	270,000.00	73,900.00	27.37	-	-	-	270,000.00	27.37	270,000.00	73,900.00	27.37
5. งบรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	99.35	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000.00	496,768.50	99.35
- เงินรายจ่ายอื่น	500,000.00	496,768.50	99.35	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000.00	496,768.50	99.35
รวมทั้งสิ้น	500,000.00	496,768.50	99.35	1,082,990.00	883,896.74	81.62	3,143,000.00	188,000.00	5.98	4,225,990.00	25.36	4,725,990.00	1,568,665.24	33.19

ตารางข้อมูล งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเบิกจ่าย ของ กนผ. จำแนกตามงบประมาณแหล่งงบประมาณ ประเภทรายจ่าย และหมวดรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ประเภทงบรายจ่าย	งบประมาณเงินรายได้										รวมงบประมาณเงินแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้										
	งบประมาเงินแผ่นดินแผ่นดิน					งบประมาเงินรายได้					ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ					
	พ.ศ.2557					พ.ศ.2557															
ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ปกติ		ยุทธศาสตร์		ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ						
1. งบบุคลากร	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	761,200.00	701,396.32	92.14	761,200.00	701,396.32	92.14	761,200.00	701,396.32	-	-	
- เงินเดือน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	757,700.00	698,384.70	92.17	757,700.00	698,384.70	92.17	757,700.00	698,384.70	-	-	
- ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,500.00	3,011.62	86.05	3,500.00	3,011.62	86.05	3,500.00	3,011.62	-	-	
2. งบดำเนินงาน	-	-	-	761,200.00	701,396.32	92.14	-	-	-	-	761,200.00	701,396.32	92.14	761,200.00	701,396.32	92.14	761,200.00	701,396.32	-	-	
- ค่าตอบแทน/ใช้สอย/วัสดุ	-	-	-	757,700.00	698,384.70	92.17	-	-	-	-	757,700.00	698,384.70	92.17	757,700.00	698,384.70	92.17	757,700.00	698,384.70	-	-	
- ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	3,500.00	3,011.62	86.05	-	-	-	-	3,500.00	3,011.62	86.05	3,500.00	3,011.62	86.05	3,500.00	3,011.62	-	-	
3. งบลงทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- ค่าครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. งบอุดหนุน	-	-	-	240,000.00	135,000.00	56.25	4,600,000.00	3,493,489.17	75.95	4,600,000.00	3,493,489.17	75.95	4,840,000.00	3,628,489.17	74.97	4,840,000.00	3,628,489.17	74.97	4,840,000.00	3,628,489.17	74.97
- เงินอุดหนุน	-	-	-	240,000.00	135,000.00	56.25	4,600,000.00	3,493,489.17	75.95	4,600,000.00	3,493,489.17	75.95	4,840,000.00	3,628,489.17	74.97	4,840,000.00	3,628,489.17	74.97	4,840,000.00	3,628,489.17	74.97
5. งบรายจ่ายอื่น	1,300,000.00	1,281,657.45	98.59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300,000.00	1,281,657.45	98.59	1,300,000.00	1,281,657.45
- เงินรายจ่ายอื่น	1,300,000.00	1,281,657.45	98.59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300,000.00	1,281,657.45	98.59	1,300,000.00	1,281,657.45
รวมทั้งสิ้น	1,300,000.00	1,281,657.45	98.59	1,001,200.00	836,396.32	83.54	4,600,000.00	3,493,489.17	75.95	4,600,000.00	3,493,489.17	75.95	5,601,200.00	4,329,885.49	77.30	5,601,200.00	4,329,885.49	77.30	6,901,200.00	5,611,542.94	81.31

ตารางข้อมูล งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเบิกจ่าย ของ กนผ. จำแนกตามงบประมาณแหล่งงบประมาณ ประเภทบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ประเภทบรายจ่าย	งบประมาณแผ่นดินแผ่นดิน						งบประมาณเงินรายได้						รวมงบประมาณแผ่นดินแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้					
	พ.ศ.2558						พ.ศ.2558											
	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ	ได้รับ	ใช้ไป	ร้อยละ			
1. งบบุคลากร	-	-	-	-	-	-	760,800.00	733,415.69	96.40	500,000.00	15,000.00	3.00	1,260,800.00	748,415.69	59.36	1,260,800.00	748,415.69	59.36
- เงินเดือน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. งบดำเนินงาน	-	-	-	760,800.00	733,415.69	96.40	760,800.00	733,415.69	96.40	500,000.00	15,000.00	3.00	1,260,800.00	748,415.69	59.36	1,260,800.00	748,415.69	59.36
- ค่าตอบแทน/ใช้สอย/วัสดุ	-	-	-	756,800.00	730,663.00	96.55	756,800.00	730,663.00	96.55	500,000.00	15,000.00	3.00	1,256,800.00	745,663.00	59.33	1,256,800.00	745,663.00	59.33
- ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	4,000.00	2,752.69	68.82	4,000.00	2,752.69	68.82	-	-	-	4,000.00	2,752.69	68.82	4,000.00	2,752.69	68.82
3. งบลงทุน	-	-	-	77,400.00	77,400.00	100.00	77,400.00	77,400.00	100.00	-	-	-	77,400.00	77,400.00	100.00	77,400.00	77,400.00	100.00
- ค่าครุภัณฑ์	-	-	-	77,400.00	77,400.00	100.00	77,400.00	77,400.00	100.00	-	-	-	77,400.00	77,400.00	100.00	77,400.00	77,400.00	100.00
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. งบอุดหนุน	-	-	-	270,000.00	175,500.00	65.00	270,000.00	175,500.00	65.00	-	-	-	270,000.00	175,500.00	65.00	270,000.00	175,500.00	65.00
- เงินอุดหนุน	-	-	-	270,000.00	175,500.00	65.00	270,000.00	175,500.00	65.00	-	-	-	270,000.00	175,500.00	65.00	270,000.00	175,500.00	65.00
5. งบรายจ่ายอื่น	500,000.00	499,444.00	99.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000.00	499,444.00	99.89
- เงินรายจ่ายอื่น	500,000.00	499,444.00	99.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000.00	499,444.00	99.89
รวมทั้งสิ้น	500,000.00	499,444.00	99.89	1,108,200.00	986,315.69	89.00	1,108,200.00	986,315.69	89.00	500,000.00	15,000.00	3.00	1,608,200.00	1,001,315.69	62.26	2,108,200.00	1,500,759.69	71.19

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-นามสกุล	:	นางสาวโกสุมภ์ ทิมวัฒนา
ตำแหน่ง	:	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
สังกัด คณะ/สำนัก/กอง/ศูนย์	:	กองนโยบายและแผน
ระดับการศึกษา	:	ปริญญาตรี วิทยาศาสตร์บัณฑิต (วท.บ.) โปรแกรมวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ สถาบันราชภัฏพิบูลสงคราม จังหวัดพิษณุโลก
สถานที่ติดต่อ	:	กองนโยบายและแผน อาคารที่ปวิชญ์ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม 156 หมู่ 5 ต.พลาญชุมพล อ.เมือง จ.พิษณุโลก 65000 โทรศัพท์ 089-2716143 โทรสาร 055-267119 E – mail : kosoomtim2513@hotmail.com