



รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 งบดำเนินงาน ของ สคบศ.



จัดทำโดย
นางสาววรบุษ สาเทพล
กลุ่มนโยบายและยุทธศาสตร์
สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

คำนำ

รายงานฉบับนี้เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 (งบดำเนินงาน) ของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี และจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนของงบดำเนินงานของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ คุ่มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงานมากยิ่งขึ้น

กลุ่มนโยบายและยุทธศาสตร์ หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 งบดำเนินงานในครั้งนี้จะ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป

วรรณุช สาเกษล

กลุ่มนโยบายและยุทธศาสตร์

สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

กรกฎาคม 2565

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
บทที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์.....	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	2
1.4 ขอบเขตการวิเคราะห์.....	2
1.5 คำจำกัดความ.....	2
บทที่ 2 แนวคิดและเอกสารที่เกี่ยวข้อง.....	4
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณ.....	4
2.1.1 ความหมายของงบประมาณ.....	4
2.1.2 รูปแบบของงบประมาณ.....	5
2.1.3 ลักษณะของงบประมาณที่ดี.....	10
2.1.4 ความสำคัญของงบประมาณ.....	12
2.1.5 ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ.....	13
2.1.6 ประเภทรายจ่ายงบประมาณ.....	14
2.1.7 การใช้จ่ายงบประมาณและการโอนเปลี่ยนแปลง.....	18
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับวิเคราะห์งบประมาณ.....	19
บทที่ 3 วิธีดำเนินการ.....	21
3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์.....	21
3.2 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	21
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	22
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	22
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอข้อมูล.....	22
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	23
4.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 – 2564 (งบดำเนินงาน).....	23
4.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564.....	28
4.3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วน ของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564.....	40

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ.....	44
5.1 สรุปผลการวิเคราะห์.....	44
5.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการนำไปใช้.....	49
5.3 ข้อเสนอแนะในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป.....	52
บรรณานุกรม.....	53
ภาคผนวก.....	54
- สรุปผลการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564	55

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1.1 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564.....	23
ตารางที่ 4.1.2 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานภาพรวมที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา.....	24
ตารางที่ 4.1.3 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน (แยกตามหมวด).....	25
ตารางที่ 4.1.4 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา.....	26
ตารางที่ 4.1.5 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา.....	27
ตารางที่ 4.2.1 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ภาพรวม).....	28
ตารางที่ 4.2.2 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานภาพรวม.....	29
ตารางที่ 4.2.3 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน (เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี).....	30
ตารางที่ 4.2.4 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน (เงินนอกงบประมาณ).....	31
ตารางที่ 4.2.5 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ (ภาพรวม).....	32
ตารางที่ 4.2.6 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภท งบประมาณ.....	33
ตารางที่ 4.2.7 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี.....	34
ตารางที่ 4.2.8 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ.....	35
ตารางที่ 4.2.9 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค (ภาพรวม).....	36

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.2.10 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภทงบประมาณ.....	37
ตารางที่ 4.2.11 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี.....	38
ตารางที่ 4.2.12 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ.....	39
ตารางที่ 4.3.1 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงานภาพรวม.....	40
ตารางที่ 4.3.2 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ.....	41
ตารางที่ 4.3.3 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค.....	42

สารบัญแผนภูมิ

	หน้า
แผนภูมิที่ 4.1.1 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564.....	24
แผนภูมิที่ 4.1.2 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานภาพรวมที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา.....	25
แผนภูมิที่ 4.1.3 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน (แยกตามหมวด).....	26
แผนภูมิที่ 4.1.4 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา.....	27
แผนภูมิที่ 4.1.5 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา.....	28
แผนภูมิที่ 4.2.1 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ภาพรวม).....	29
แผนภูมิที่ 4.2.2 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานภาพรวม.....	30
แผนภูมิที่ 4.2.3 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน (เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี).....	31
แผนภูมิที่ 4.2.4 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน (เงินนอกงบประมาณ).....	32
แผนภูมิที่ 4.2.5 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ (ภาพรวม).....	33
แผนภูมิที่ 4.2.6 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภทงบประมาณ.....	34
แผนภูมิที่ 4.2.7 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี.....	35
แผนภูมิที่ 4.2.8 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ.....	36
แผนภูมิที่ 4.2.9 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค (ภาพรวม).....	37
แผนภูมิที่ 4.2.10 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภทงบประมาณ....	38

สารบัญแผนภูมิ (ต่อ)

	หน้า
แผนภูมิที่ 4.2.11 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี.....	39
แผนภูมิที่ 4.2.12 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ.....	40
แผนภูมิที่ 4.3.1 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงานภาพรวม.....	41
แผนภูมิที่ 4.3.2 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ.....	42
แผนภูมิที่ 4.3.3 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค.....	43

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา (สคบศ.) เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา โดยมีอำนาจตามกฎหมาย คือ 1) เป็นศูนย์กลางในการประสานงานการพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา สำหรับหน่วยงานทางการศึกษาทั้งภาครัฐและภาคเอกชน 2) จัดทำนโยบาย แผนและแนวทางในการพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษาเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติ 3) ให้คำแนะนำ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นไปตามแผนและแนวทางในการพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา 4) ส่งเสริมการวิจัย และพัฒนานวัตกรรมและสื่อที่ใช้ในการพัฒนา 5) พัฒนาระบบและมาตรฐานการฝึกอบรม 6) จัดทำฐานข้อมูลในการพัฒนา 7) ส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายการพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา 8) ประสานการระดมทรัพยากรและแสวงหาความร่วมมือจากหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ทั้งภายในและภายนอกประเทศ 9) ดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษาในส่วนที่เป็นการทดลองนำร่องหรือการพัฒนา และ 10) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย¹ รวมถึงให้บริการด้านห้องพักและห้องประชุม แก่หน่วยงานภายในและภายนอกกระทรวงศึกษาธิการ โดยในแต่ละปี สคบศ. จะมีการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีทั้งในส่วนของงบประมาณที่นำไปใช้เพื่อการพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาตามบทบาทภารกิจหลัก และงบประมาณเพื่อการบริหารงานประจำที่จ่ายในลักษณะของค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุและค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว² เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจหลักของ สคบศ. สามารถดำเนินงานไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากการตรวจสอบข้อมูลการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการให้กับ สคบศ.ที่ผ่านมา พบว่า มีอัตราการได้รับจัดสรรงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานเพื่อการบริหารงานประจำลดลงเป็นประจำทุกปี ดังนั้น ผู้เขียนในฐานะเจ้าหน้าที่ซึ่งรับผิดชอบงานด้านงบประมาณ จึงมีความสนใจที่ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษาเพื่อนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนของงบดำเนินงานที่ได้รับจัดสรรในช่วงระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากผลการวิเคราะห์ไปใช้ประกอบการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีและกำหนดแผนและแนวทางในการใช้จ่ายงบประมาณดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม คุ่มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการมากยิ่งขึ้นต่อไป

¹ กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.2548.(2548, 28 ตุลาคม). ราชกิจจานุเบกษา.เล่ม 122 ตอนที่ 100 ก. หน้า 12.

² สำนักงบประมาณ.(2553). หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ. (เอกสารอัดสำเนา). หน้า 2 – 6.

1.2 วัตถุประสงค์

1.2.1 เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในส่วน
ของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 ของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และ
บุคลากรทางการศึกษา

1.2.2 เพื่อนำข้อมูลจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการจัดทำคำขอ
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถัดไป

1.2.3 เพื่อนำข้อมูลจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการใช้จัดทำแผนการใช้
จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบดำเนินงานของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากร
ทางการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.3.1 สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษามีข้อมูลประกอบการ
จัดทำของงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องและเหมาะสมกับการสนับสนุน
ภารกิจหลักของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

1.3.2 สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษามีข้อมูลประกอบการวาง
แผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์
สูงสุดต่อหน่วยงานมากยิ่งขึ้น

1.4 ขอบเขตของการวิเคราะห์

ศึกษา รวบรวมและวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วน
ของงบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ที่สถาบันพัฒนาครู
คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษาได้รับจัดสรรจากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการและ
รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ถึง พ.ศ. 2564 ทั้งในส่วนที่มีการเบิกจ่าย
จากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

1.5 คำจำกัดความ

1.5.1 ปีงบประมาณ หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ปีหนึ่ง – 30 กันยายน
ของ ปีถัดไป โดยให้ปี พ.ศ.ของปีถัดไปเป็นชื่อเรียกปีงบประมาณนั้น

1.5.2 เงินงบประมาณ หมายถึง เงินที่สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากร
ทางการศึกษาได้รับการอนุมัติให้จ่ายหรือก่อนนี้ผู้กักพันได้ตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาที่กำหนดไว้
ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

1.5.3 เงินนอกงบประมาณ หมายถึง เงินเพื่อประโยชน์การศึกษาที่สถาบันพัฒนาครู
คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษาได้รับอนุญาตให้รับเป็นเงินรายได้และเก็บไว้ใช้จ่าย
นอกเหนือจากเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

1.5.4 งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ
ในลักษณะของค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค

1) ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ทางราชการ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ รายจ่ายที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ รายจ่ายเพื่อการจัดหาสิ่งของซึ่งโดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป แปรสภาพหรือไม่คงสภาพเดิม หรือสิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร และมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000 บาท รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน

2) ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม อาทิ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน

1.5.5 สบค. หมายถึง สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

บทที่ 2

แนวคิดและเอกสารที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน ผู้จัดทำได้ทำการศึกษาและรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับใช้เป็นข้อมูลในการดำเนินการ ดังนี้

2.1 แนวคิดและเอกสารเกี่ยวกับงบประมาณ

2.1.1 ความหมายของงบประมาณ

2.1.2 รูปแบบของงบประมาณ

2.1.3 ลักษณะของงบประมาณที่ดี

2.1.4 ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ

2.1.5 ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ

2.1.6 ประเภทรายจ่ายงบประมาณ

2.1.7 การใช้จ่ายงบประมาณและการโอนเปลี่ยนแปลง

2.2 แนวคิดและเอกสารเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณ

งบประมาณถือเป็นเครื่องมือทางการบริหารประเภทหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน หากหน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณที่เพียงพอหน่วยงานก็จะสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งในการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณ จึงจำเป็นต้องทำความเข้าใจแนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

2.1.1 ความหมายของงบประมาณ

งบประมาณ คือ เครื่องมือที่จะทำให้แผนและนโยบายเปลี่ยนเป็นการกระทำหรือกิจกรรม งบประมาณเป็นทั้งเทคนิคของนโยบายรัฐบาลและงบประมาณเปรียบเสมือนเชื้อเพลิงที่แจกจ่ายไปยังส่วนต่าง ๆ ของระบบ¹ เป็นแผนสำหรับการใช้เงินของผู้บริหารที่จัดทำขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับงวดเวลาใดเวลาหนึ่งในอนาคต อาจจะเป็นแผนระยะยาวซึ่งครอบคลุมมีระยะเวลา 3 ปีหรือ 5 ปี หรือ 10 ปีข้างหน้าหรืออาจจะเป็นแผนระยะสั้น ซึ่งโดยปกติจะเป็นการดำเนินงานสำหรับระยะเวลา 1 ปีหรือ 6 เดือนข้างหน้าโดยการจัดทำในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรที่เป็นตัวเงินให้กับงานและหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและขององค์การธุรกิจตามที่กำหนดไว้ งบประมาณเป็นเครื่องมือในการวางแผนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการด้านรายได้และรายจ่าย ตลอดจนหนี้สินที่จะเกิดขึ้นในอนาคตและ

¹ มีนา เหล็กสีไทย. (2552). การบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานโดยยึดแนวคิดปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง : กรณีศึกษา โรงเรียนจุฬาภรณราชวิทยาลัย มุกดาหาร สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามุกดาหาร. ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. สกลนคร: มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร. หน้า 12.

เพื่อเป็นนโยบายในการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้² หรือจำนวนเงินอย่างสูง ที่รัฐสภาอนุญาตให้ฝ่ายบริหารใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการที่รัฐบาลมีแผนการใช้จ่ายงบประมาณในรอบระยะเวลาหนึ่งปีงบประมาณ โดยแสดงให้รัฐสภาทราบว่ารัฐบาลมีรายได้ที่จะนำมาใช้จ่ายจากกิจการใดบ้าง เป็นจำนวนเท่าใด มีวิธีการได้เงินมาอย่างไร เพื่อให้รัฐสภารับทราบประกอบการพิจารณาอนุมัติงบประมาณด้วย³

2.1.2 รูปแบบของงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณมีรูปแบบและจุดเน้นที่แตกต่างกันไปตามสถานการณ์และความเหมาะสมของยุคสมัยในแต่ละช่วงเวลา โดยเริ่มตั้งแต่ระบบงบประมาณแบบแสดงรายการ งบประมาณแบบแสดงผลงาน งบประมาณแบบการวางแผน งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน และงบประมาณแบบเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ซึ่งเป็นรูปแบบที่ใช้กันอยู่ในปัจจุบัน โดยงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์มีลักษณะที่แตกต่างจากรูปแบบอื่น ๆ คือมีการนำยุทธศาสตร์ชาติและนโยบายรัฐบาลเป็นองค์ประกอบหลักสำหรับการพิจารณาและจัดการทรัพยากรให้เกิดประสิทธิผล คำนวณ และสอดคล้องกันตามความต้องการของประชาชนหรือผู้รับบริการ เพิ่มบทบาทและความรับผิดชอบของกระทรวง ทบวง กรมในการบริหารจัดการงบประมาณและคำนึงถึงความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ทั้งนี้สำหรับรูปแบบงบประมาณดังกล่าวทั้ง 5 รูปแบบจะมีลักษณะต่าง ๆ ดังนี้⁴

1) งบประมาณแบบแสดงรายการ (Line – Item Budget) มีวัตถุประสงค์ที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมการใช้จ่ายเงินไม่ให้เกิดการใช้จ่ายเงินเกินไปจากที่กำหนดหรือแตกต่างไปจากที่กำหนดไว้ ให้ความสำคัญกับการควบคุมปัจจัยนำเข้า (Input) แต่ละรายการ โดยมีลักษณะดังนี้

1.1) มุ่งเน้นในเรื่องการควบคุมและตรวจสอบ Input ให้เป็นไปตามที่กำหนด (Control Orientation)

1.2) จำแนกค่าใช้จ่ายตามหมวดค่าใช้จ่ายและรายการใช้จ่ายในการขอ งบประมาณจำเป็นต้องกำหนดรายการตามหมวดค่าใช้จ่ายให้ชัดเจนและใช้งบประมาณตามรายการที่กำหนดไว้ จะใช้งบประมาณผิดหมวดหรือต่างไปจากรายการที่กำหนดไม่ได้

1.3) ประเมินความสำเร็จหรือความล้มเหลวของงบประมาณจากความสามารถที่จะใช้งบประมาณที่ได้รับให้หมดไป ไม่ได้ให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการบริหาร และผลผลิตที่เกิดจากการใช้งบประมาณ

1.4) ขาดการยืดหยุ่นและความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน

2) งบประมาณแบบแสดงผลงาน (Performance Budget) เป็นงบประมาณที่มุ่งเน้นประสิทธิภาพในการบริหารงาน ซึ่งได้รับแนวความคิดมาจากการจัดการแบบวิทยาศาสตร์ (Scientific Management) โดยมีแนวคิดว่า “การบริหารงานต้องทำโดยมีหลักเกณฑ์ ซึ่งกำหนด

² บรรพต โตสิตารัตน์. (2552). ระบบติดตามงบประมาณรายจ่ายสำหรับมหาวิทยาลัยแม่โจ้. ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการคอมพิวเตอร์. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. หน้า 5.

³ จิราภรณ์ คงสมมาตรย์. (2556). การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 - 2555 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารทั่วไป. ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา. หน้า 41.

⁴ นันทนิตย์ นวลมณี. (2560). การเปลี่ยนแปลงของระบบงบประมาณ. (ม.ป.ท). หน้า 2 – 4.

จากการศึกษาวิเคราะห์อย่างรอบคอบเพื่อให้มีวิธีที่ดีที่สุดสำหรับการปฏิบัติ (The one best way) เพื่อจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการผลิตมากขึ้น” ระบบงบประมาณแบบแสดงผลงานนี้เป็นระบบที่เชื่อมโยงการจัดสรรงบประมาณเข้ากับการวางแผน ก่อให้เกิดการจัดสรรงบประมาณอย่างสมเหตุสมผล โดยมีลักษณะ ดังนี้

2.1) จำแนกงบประมาณตามลักษณะงาน (Functional Classification) หรือวัตถุประสงค์ของงาน (Objective Classification) เป็นการจำแนกงบประมาณเป็นแต่ละด้าน เช่น ด้านการศึกษา ด้านสังคม ด้านเศรษฐกิจ และด้านวัฒนธรรม เป็นต้น

2.2) กำหนดมาตรฐานในการวัดงาน (Work Measurement) และระบบบัญชีแสดงราคาต่อหน่วยงาน (Accounting System) เพื่อคำนวณค่าใช้จ่ายของงานต่าง ๆ

2.3) มีการประเมินประสิทธิภาพของการดำเนินงาน เปรียบเทียบ Input กับ Output เพื่อหาแนวทางที่ดีและเหมาะสมที่สุดในการปฏิบัติงาน โดย Output จะเป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน

3) งบประมาณแบบการวางแผน การวางโครงการและการทำงบประมาณ (Planning-Programming-Budgeting System : PPBS) หรืองบประมาณแบบแสดงแผนงาน (Program Budgeting) มีลักษณะสำคัญ ดังนี้

3.1) นำการวางแผนระยะยาว (3 - 5 ปี) มาใช้ในการกำหนดวงเงินงบประมาณ โดยการวางแผนจะต้องเชื่อมโยงกับนโยบาย และเป้าหมายของรัฐบาล และสามารถเห็นภาพการดำเนินงานที่ต่อเนื่องไปในอนาคต

3.2) จัดทำแผนจำแนกตามนโยบายของรัฐบาลในแต่ละด้าน

3.3) จำแนกแผนงาน โดยแบ่งเป็นแผนหลัก แผนรอง โครงการหลัก โครงการรองและกิจกรรม และจำแนกงบประมาณตามแผนงาน/โครงการ

3.4) วิเคราะห์ทางเลือกต่าง ๆ เพื่อเลือกแนวทางที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดในการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

3.5) พิจารณาค่าใช้จ่ายทั้งหมดของโครงการ

3.6) เน้นการวิเคราะห์ โดยใช้เทคนิคต่าง ๆ อาทิ Zero base budget analysis , System analysis เป็นต้น

4) งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (Performance Based Budgeting : PBB) ให้ความสำคัญกับการกำหนดพันธกิจขององค์กร เป้าหมายและวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ แผนงาน งาน/โครงการอย่างเป็นระบบ มีการติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวัดผลสำเร็จของงาน เป็นระบบที่เชื่อมโยงการบริหารจัดการทรัพยากร การเงินและพัสดุที่สะท้อนให้เห็นถึงผลสำเร็จของงานหรือพันธกิจต่าง ๆ ขององค์กรหรือของรัฐภายใต้ระบบการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี ลักษณะสำคัญของงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน จะมีกลไกขับเคลื่อนให้ไปในทิศทางที่ถูกต้องโดยอาศัยแนวทางการพัฒนาตามมาตรฐานการจัดการทางการเงิน 7 ด้าน หรือที่เรียกว่า “7Hurdles” ดังนี้

4.1) การวางแผนงบประมาณ (Budgeting Planning) เริ่มต้นจากการวางแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน ประกอบด้วย วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ ผลผลิตหลัก กลยุทธ์ โครงสร้าง

แผนงาน ตัวบ่งชี้ความสำเร็จของผลงานและการวางแผนงบประมาณระยะปานกลาง (Medium Term Expenditure Framework : MTEF)

4.2) การกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน (Output Specification and Costing) ในขั้นนี้เป็นการคำนวณต้นทุนในแต่ละผลผลิตที่ได้กำหนดมาแล้วว่าจะใช้ต้นทุนต่อหน่วยงานผลผลิตเท่าไร ซึ่งมีการคิดทั้งต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

4.3) การจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (Procurement Management) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นสิ่งสำคัญที่ก่อให้เกิดการประหยัดในการใช้จ่ายงบประมาณ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ดี โปร่งใส ยุติธรรมและตรวจสอบได้จะช่วยลดการสูญเสียงบประมาณ ดังนั้น หน่วยงานต้องจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้างที่ดี มีแผนในการจัดซื้อจัดจ้างที่บ่งบอกได้ว่าจะจัดซื้อจัดจ้างพัสดุชนิดไหน จำนวนเท่าไร ในเวลาใด และจะจัดซื้อจัดจ้างอย่างไรเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงานได้ทันเวลา มีปริมาณ คุณภาพ และราคาที่เหมาะสม

4.4) การบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ (Financial Management /Fund Control) หน่วยงานจำเป็นต้องกำหนดรายการและโครงสร้างทางบัญชี เอกสารหลักฐานที่จำเป็น การปรับระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดไปสู่ระบบเกณฑ์คงค้าง มีระบบการควบคุมการเบิกจ่าย และบริหารจัดการงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ

4.5) การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน (Financial and Performance Reporting) ในกระบวนการรายงานต้องมีการกำหนดดัชนีชี้วัด กรอบและโครงสร้าง การประเมินและรายงานผลที่ชัดเจนและมีการรายงานทั้งการเงินและผลการดำเนินงาน

4.6) การบริหารสินทรัพย์ (Asset Management) หน่วยงานต้องมีระบบบริหารสินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพ และมีการจัดซื้อสินทรัพย์ใหม่เท่าที่จำเป็น

4.7) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หน่วยงานต้องมีฝ่ายที่รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน มีอิสระในการดำเนินงาน กำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การตรวจสอบเน้นการตรวจสอบทางการเงิน และการตรวจสอบผลการดำเนินงาน

ระบบงบประมาณแบบมุ่งผลงานจะแสดงผลผลิตที่เกิดขึ้นโดยมีความเชื่อมโยงกับผลลัพธ์และผลลัพธ์ต้องสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบาย ซึ่งผลผลิตที่ต้องการจะต้องมีปริมาณ ราคา และคุณภาพที่มีความเหมาะสม มีกลุ่มเป้าหมาย และผู้ได้รับผลประโยชน์ที่ชัดเจนภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด

5) งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Based Budgeting : SPBB) เป็นการจัดสรรงบประมาณเพื่อให้เชื่อมโยงและสามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของรัฐบาลให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยต้องมีการติดตามและประเมินผล เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐอันเป็นสารสนเทศที่สำคัญ ในกระบวนการบริหารจัดการงบประมาณและการพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้เหมาะสมสอดคล้องกับผลงาน (Performance) ของหน่วยงานภาครัฐในการนำส่งผลสำเร็จตามยุทธศาสตร์ของรัฐบาล ในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งสามารถแสดงความรับผิดชอบของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

5.1) ระดับชาติ หรือระดับรัฐบาล มีความรับผิดชอบต่อความสำเร็จของเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติ (Strategic Delivery Target) ซึ่งใช้กำหนดยุทธศาสตร์ในการจัดสรรงบประมาณประจำปีของประเทศ

5.2) ระดับกระทรวงหรือระดับรัฐมนตรี มีความสำเร็จตามยุทธศาสตร์ของกระทรวง โดยมีรัฐมนตรีเป็นผู้รับผิดชอบต่อเป้าหมายความสำเร็จที่เรียกว่า เป้าหมายการให้บริการสาธารณะ (Service Delivery Target) ซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญในข้อตกลงการให้บริการสาธารณะ (Public Service Agreement : PSA) ระหว่างคณะกรรมการนโยบายงบประมาณกับรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

5.3) ระดับกรมหรือระดับหน่วยงานปฏิบัติ โดยมีหัวหน้าหน่วยงานรับผิดชอบต่อความสำเร็จของผลผลิต (output) ที่หน่วยงานนั้นรับผิดชอบในการดำเนินงาน ซึ่งผลผลิตดังกล่าวเป็นองค์ประกอบสำคัญในข้อตกลงการจัดทำผลผลิต (Service Delivery Agreement : SDA) ที่จัดทำขึ้นระหว่างรัฐมนตรีที่กำกับดูแลกับหัวหน้าหน่วยปฏิบัติ

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Based Budgeting : SPBB) มีหลักการและองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้⁵

1) หลักการและกรอบแนวคิดของระบบงบประมาณแบบ SPBB

เน้นการใช้ยุทธศาสตร์ชาติและนโยบายรัฐบาลเป็นหลักในการจัดการทรัพยากรให้เกิดประสิทธิผล คำนึงถึงและสอดคล้องกันตามความต้องการของประชาชน โดยเพิ่มบทบาทและความรับผิดชอบของกระทรวง ทบวง กรมในการบริหารจัดการงบประมาณและคำนึงถึงความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีวัตถุประสงค์และองค์ประกอบที่สำคัญดังนี้

1.1) วัตถุประสงค์ของระบบงบประมาณ SPBB

1.1.1) เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศ

1.1.2) ให้กระทรวง ทบวง กรม มีบทบาท/อำนาจตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรมากขึ้น

1.1.3) เป็นระบบควบคุมตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใส

1.2) องค์ประกอบสำคัญของระบบงบประมาณแบบ SPBB ประกอบด้วย

1.2.1) มุ่งเน้นผลสำเร็จตามเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ โดยให้ความสำคัญกับความสำเร็จตามเป้าหมายในทุกระดับตั้งแต่เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติจนถึงเป้าหมายการให้บริการของกระทรวงและหน่วยงาน

1.2.2) เน้นหลักธรรมาภิบาล ดังนี้

1.2.2.1) มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละระดับได้ชัดเจน เริ่มตั้งแต่ระดับรัฐบาลหรือคณะรัฐมนตรีรับผิดชอบต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติเพราะรัฐบาลเป็นผู้บริหารและกำหนดนโยบายสูงสุดของประเทศ สู่ระดับกระทรวงหรือ

⁵ ไพรัช ตรีการศิรินนท์. (2548). การคลังภาครัฐ พิมพ์ครั้งที่ 1. เชียงใหม่: คณินิจการพิมพ์. หน้า 182 – 186.

รัฐมนตรีที่รับผิดชอบต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง และสิ้นสุดที่ระดับหน่วยงานหรือหัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบต่อผลสำเร็จของผลผลิตที่ส่งผลโดยตรงต่อประชาชน

1.2.1.2) มีระบบติดตามประเมินผล และการรายงานผลการดำเนินงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อเป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานของทุกหน่วยงานว่าได้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ โดยมีตัวชี้วัดผลสำเร็จในทุกมิติ ทั้งเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลาและค่าใช้จ่ายไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการบริหาร ตลอดจนเป็นการแสดงความรับผิดชอบต่อหน่วยงานต่อผลสำเร็จของงาน และมีรูปแบบของการรายงานผลแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ รายงานผลการปฏิบัติงานและรายงานด้านการเงิน ซึ่งจะต้องเปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อความโปร่งใสและตรวจสอบได้

1.2.1.3 การมอบอำนาจการบริหารจัดการงบประมาณ จะเน้นให้กระทรวงและหน่วยงานรับผิดชอบกำหนดเป้าหมายและยุทธศาสตร์ในการให้บริการที่มีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกัน ในแต่ละระดับเพื่อบรรลุผลสำเร็จของเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติ และส่งเสริมให้กระทรวง/หน่วยงาน มีบทบาทในการตัดสินใจมากขึ้น นอกจากนี้ยังผ่อนคลายนโยบายต่าง ๆ ให้กระทรวงและหน่วยงานมีความคล่องตัวในการบริหารจัดการงบประมาณมากขึ้น เพื่อให้สามารถบรรลุผลสัมฤทธิ์สู่ประชาชนได้อย่างเป็นรูปธรรม

1.2.1.4 การเพิ่มขอบเขตความครอบคลุมของงบประมาณ จัดทำงบประมาณรายจ่ายที่ผ่านมามีขอบเขตจำกัดอยู่เพียงค่าใช้จ่ายของกิจกรรมที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินเท่านั้น ไม่รวมกิจกรรมที่ใช้เงินนอกงบประมาณ เช่น เงินกู้ เงินช่วยเหลือและเงินรายได้ของหน่วยงาน เป็นต้น ดังนั้น การนำเงินนอกงบประมาณมาพิจารณาร่วมกันกับงบประมาณรายจ่ายประจำปีจะทำให้แผนการเงินโดยรวมของภาครัฐมีความสมบูรณ์ครอบคลุมและสามารถใช้ประโยชน์ในการวางแผนทางการเงินและการคลังได้ถูกต้องเหมาะสมยิ่งขึ้น

1.2.1.5 การประมาณการงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) เป็นการประมาณการรายจ่าย 3 ปี ล่วงหน้าจากค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้รับอนุมัติในปัจจุบัน ภายใต้สมมติฐานว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายใหม่ สำหรับแผนงานต่าง ๆ เหล่านั้น ซึ่งจะทำให้มั่นใจได้ว่าสัดส่วนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในอนาคตนั้นสอดคล้องกับเป้าหมายการพัฒนาประเทศในแต่ละด้าน การประมาณการวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลางจะดำเนินการทั้งแบบจากระดับบนลงสู่ระดับล่าง (Top Down) และจากระดับล่างขึ้นสู่ระดับบน (Bottom Up) โดยการประมาณการแบบระดับบนลงสู่ระดับล่าง (Top Down) จะเป็นการประมาณการรายจ่ายจากระดับนโยบาย โดยพิจารณาจากสมมติฐานทางเศรษฐกิจและนโยบายการคลังของรัฐบาล ส่วนการประมาณการแบบระดับล่างขึ้นสู่ระดับบน (Bottom Up) จะเป็นการประมาณการรายจ่ายจากระดับหน่วยงาน ภายใต้สมมติฐานว่าจะไม่มีนโยบายใหม่ในระยะเวลา 1 - 3 ปี ซึ่งการประมาณการรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF) ทั้ง 2 แบบ ทำให้สำนักงบประมาณและรัฐบาลทราบถึงตัวเลขพื้นฐานของงบประมาณในแต่ละปี ซึ่งรัฐบาลอาจจะมียุทธศาสตร์ที่จะเปลี่ยนแปลงตัวเลขดังกล่าวได้ โดยใช้ข้อมูลผลการดำเนินงานของส่วนราชการมาช่วยในการตัดสินใจ นอกจากนี้ยังช่วยให้การวางแผนการจัดสรรทรัพยากรมีประสิทธิภาพและรักษาวินัยทางการคลัง

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ควรมีการดำเนินการ
ดังนี้⁶

- 1) กำหนดเป้าหมายและยุทธศาสตร์ของกระทรวง กรม ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ
- 2) ขั้นตอนการวางแผนจัดทำงบประมาณส่วนราชการจำเป็นต้องลำดับความสำคัญของยุทธศาสตร์ให้เหมาะสม สอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์
- 3) ส่วนราชการและหน่วยงานที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณต้องแยกภารกิจที่เป็นยุทธศาสตร์ออกจากภารกิจประจำของส่วนราชการ
- 4) บุคลากรของส่วนราชการและหน่วยงานขอรับการจัดสรรงบประมาณต้องให้ความสำคัญ และร่วมมือดำเนินการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานที่จำเป็นต้องใช้เพื่อเป็นข้อมูลประกอบสำหรับจัดทำคำของบประมาณ
- 5) ส่วนราชการและหน่วยงานที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณต้องมีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) เพื่อให้สามารถรองรับการจัดเก็บข้อมูลสำหรับการคำนวณต้นทุนผลผลิต การจัดทำประมาณการรายรับ รายจ่ายประจำปี และรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง ตลอดจนการตรวจสอบและประมวลผลได้

2.1.3 ลักษณะของงบประมาณที่ดี

งบประมาณที่ดีและเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานควรมีลักษณะ ดังนี้⁷

- 1) เป็นศูนย์รวมของเงินงบประมาณทั้งหมดของแผ่นดิน การใช้จ่ายเงินงบประมาณของประเทศควรเป็นการใช้จ่ายจากศูนย์หรือแหล่งรวมแห่งเดียวเพื่อประโยชน์ทำให้สามารถพิจารณาเปรียบเทียบการใช้จ่ายต่าง ๆ ทั้งหมดให้เห็นถึงลำดับความสำคัญมาก-น้อย-ก่อน-หลัง เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดสรรงบประมาณ และเพื่อเป็นการประสานระหว่างแผนงาน-งาน-โครงการต่าง ๆ เข้าด้วยกัน และเพื่อเป็นการป้องกันซ้ำซ้อน
- 2) มีลักษณะยึดหลักการพัฒนาประเทศเป็นสำคัญ งบประมาณที่ดีต้องยึดหลักการพัฒนาประเทศในทุก ๆ ด้าน ทั้งในด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม และด้านความมั่นคงให้เกิดความก้าวหน้ามีเสถียรภาพและประสานสอดคล้องกัน การที่งบประมาณมีจำกัด ไม่สามารถดำเนินการได้ทุกอย่าง จึงควรมีการพิจารณาจัดสรรตามหลักเกณฑ์ให้เกิดการพัฒนาประเทศ งบประมาณที่ดีควรประกอบด้วยแผนงาน - งาน/โครงการต่าง ๆ ซึ่งรวมกันเป็นแผนดำเนินงานของรัฐ งบประมาณรายจ่ายของรัฐบาลต้องไม่เป็นการแย่งงานของภาคเอกชน แต่สามารถเสริมสร้างให้เกิดความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศงบประมาณที่ดีนอกจากเป็นเครื่องมือในการเสริมสร้างความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจแล้ว ยังอาจใช้เป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพและความมั่นคงทางการเงินของระบบเศรษฐกิจ

⁶ นันทนิตย์ นวลมณี. (2560). การเปลี่ยนแปลงของระบบงบประมาณ. (ม.ป.ท.). หน้า 10.

⁷ จิราภรณ์ คงสมมาตรย์. (2556). การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2551 - 2555 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก. ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารทั่วไป. ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา. หน้า 50 - 51.

3) มีลักษณะช่วยกำหนดวงเงินของรัฐบาลให้สอดคล้องกับปัจจัยในการทำงานต่าง ๆ การใช้งบประมาณรายจ่ายเป็นเครื่องมือในการวินิจฉัยและควบคุมมาตรการต่าง ๆ ย่อมทำให้การกำหนดนโยบายการคลังในระยะต่อไปดีขึ้น และนโยบายคลังมีเป้าหมายที่กำหนดได้แน่นอนดีพอ แผนที่ย่อมจะใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารให้ได้ผลตามนโยบายการคลังได้ดีขึ้น การใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการวินิจฉัยงาน จะต้องมียปัจจัยและทรัพยากรอื่น ๆ ก่อนที่จะจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณได้ผลและไม่สิ้นเปลืองงบประมาณเมื่อพิจารณาในด้านงบประมาณรายรับ ต้องมีการวินิจฉัยให้แน่นอนระหว่างแบ่งปันทรัพยากรที่จะใช้ในการพัฒนาระหว่างส่วนของภาครัฐกับส่วนของภาคเอกชนหรือระหว่างงานแขนงต่าง ๆ ในระบบเศรษฐกิจ เพื่อให้เกิดการพัฒนาที่สมดุล มีอัตราส่วนที่เหมาะสมระหว่างส่วนของรัฐและส่วนของเอกชน รวมทั้ง การเก็บภาษีซึ่งเป็นการแบ่งปันเงินจากส่วนของเอกชน

4) มีลักษณะเป็นเครื่องมือของรัฐบาลและประชาชนในการสอดส่องดูแลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร โดยการพิจารณาได้จากแผนงบประมาณประจำปีที่ยกให้เห็นว่ามีรายละเอียดของงานสาขา ต่าง ๆ ของรัฐบาล พร้อมด้วยการนำเงินของแผ่นดินไปใช้จ่ายตามรายการต่าง ๆ ที่ได้สรุปไว้ในแผนงานงบประมาณในกรณีประเทศที่ประชาชนยังไม่คุ้นเคยกับการมีส่วนร่วมในการปกครองตนเองอย่างแท้จริงแล้ว งบประมาณอาจเป็นเครื่องมือของรัฐบาลในการที่จะแสดงให้เห็นประชาชนของรัฐบาลได้ทราบถึงกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชนเข้าใจและสนใจที่จะช่วยเหลือดูแลผลประโยชน์ของส่วนรวมและเป็นการกระตุ้นให้ประชาชนเห็นความสำคัญและเป็นหน้าที่ที่ทุกคนต้องกระทำ

5) มีลักษณะเป็นงบประมาณที่มีระยะเวลาการดำเนินการเหมาะสม งบประมาณควรมีระยะเวลาดำเนินการ คือ รอบปีงบประมาณที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ละประเทศ โดยคำนึงถึงดุลการผลิตรายการหมุนเวียน และผลทางด้านเศรษฐกิจต่าง ๆ ของประเทศ

6) มีลักษณะช่วยให้เกิดการประหยัด คือ การมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน/ในโครงการต่าง ๆ ที่ได้ผลเต็มที่ ไม่ฟุ่มเฟือยและไม่เกินความจำเป็น ทั้งด้านรายรับและรายจ่าย

7) มีลักษณะชัดเจน เข้าใจง่าย เน้นความสำคัญของแต่ละโครงการได้ดี ง่ายต่อการพิจารณาวิเคราะห์ และเป็นประโยชน์ต่อผู้นำโครงการไปปฏิบัติด้วย

8) มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ มีความถูกต้องในรายละเอียดทั้งในด้านตัวเลขและรายละเอียดโครงการ

9) เปิดเผยได้ งบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องมีลักษณะที่สามารถเปิดเผยให้แก่สาธารณชนและผู้เกี่ยวข้อง การหารายได้ ไม่เป็นความลับ

10) มีความยืดหยุ่น ควรยืดหยุ่นได้ตามความจำเป็น เพราะงบประมาณมีลักษณะเป็นแผนการทำงานในอนาคต การจัดเตรียมและศึกษาข้อมูลจึงอาจมีความคลาดเคลื่อนได้ ดังนั้น เมื่อสถานการณ์หรือปัจจัยสำคัญที่ใช้ประกอบการตัดสินใจพิจารณาจัดทำงบประมาณเปลี่ยนแปลงไป งบประมาณก็ควรเปลี่ยนแปลงไปด้วย

11) ความเชื่อถือได้ในแง่ของความรู้เกียรติยศ เที่ยงธรรม งบประมาณที่ดีจะต้องไม่มีการทุจริต ต้องมีความซื่อสัตย์และตรงตามวัตถุประสงค์ที่แท้จริงในการจัดทำงบประมาณ

12) ไม่มีเรื่องอื่นที่ไม่ใช่เรื่องงบประมาณเข้ามาเกี่ยวข้อง งบประมาณที่ดีจะต้องมีคุณลักษณะสอดคล้องกับองค์ประกอบของงบประมาณที่สำคัญประการหนึ่ง คือ การเป็นเรื่องของเงินโดยเฉพาะ

2.1.4 ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ

งบประมาณถือได้ว่าเป็นเครื่องมือที่มีความสำคัญและมีประโยชน์ต่อการบริหารงานขององค์กรภาครัฐเป็นอย่างยิ่งในด้านต่าง ๆ ดังนี้⁸

1) เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการวางแผนของฝ่ายบริหาร การวางแผนดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดซึ่งเป็นแผนที่สามารถกระทำได้และเป็นผลดีภายใต้สถานการณ์ที่คาดไว้ แผนงานนี้จะมากำหนดเป็นแผนการดำเนินงานโดยละเอียด ซึ่งประกอบด้วย ขั้นตอนการดำเนินงานและจะต้องจัดทำแผนปริมาณงานและปริมาณทรัพยากรที่ต้องใช้เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย แผนปริมาณงานและแผนการจัดสรรทรัพยากรนี้ก็คือแผนงบประมาณ ซึ่งช่วยให้การปฏิบัติงานสำเร็จได้ตามเป้าหมาย

2) ช่วยในการส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างหน่วยงานในกิจการ เริ่มตั้งแต่มีการวางแผนโดยการนำแผนงานของแต่ละหน่วยงานมาพิจารณาร่วมกัน เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ สอดคล้องกันและให้บรรลุเป้าหมายของกิจการ ซึ่งจะช่วยให้หัวหน้าหน่วยงานมีการประสานงานกันอย่างใกล้ชิด เพราะแต่ละหน่วยงานมีโอกาสทราบถึงการดำเนินงานในส่วนงานอื่นของกิจการ และทำให้มีความเข้าใจว่าการดำเนินงานของทุกหน่วยงานเป็นส่วนประกอบให้การดำเนินงานในส่วนรวมของกิจการบรรลุเป้าหมาย การดำเนินงานของหน่วยงานหนึ่งอาจจะมีผลกระทบไปยังหน่วยงานอื่นและกระทบถึงกิจการได้ในที่สุด

3) ช่วยในการควบคุมการดำเนินงาน ฝ่ายบริหารสามารถนำงบประมาณไปเป็นเครื่องมือติดตามควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพโดยใช้งบประมาณเป็นตัววัด ถ้าผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามงบประมาณหรือดีกว่า แสดงว่าการทำงานมีประสิทธิภาพ ถ้าผลการปฏิบัติงานแตกต่างจากงบประมาณในทางไม่ดีก็จะได้รับหาทางแก้ไขได้ทันที ถ้ากิจการไม่ได้ใช้แผนงบประมาณมาควบคุมก็อาจจะไม่ทราบว่าผลการดำเนินงานที่ปฏิบัติได้จริงนั้นมีประสิทธิภาพเพียงพอหรือยัง ซึ่งจะไม่ส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาการทำงานของตนเองให้ดีขึ้น

4) ทำให้เกิดการจัดระบบการทำงานที่ดี มีการจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสมกับงานแผนงบประมาณแต่ละแผนต้องระบุถึงประมาณงาน ปริมาณเงินทุนที่ใช้บุคลากร วัสดุหรือทรัพยากรอื่นที่จำเป็นอย่างละเอียดและแบ่งความรับผิดชอบตามหน้าที่

5) ส่งเสริมให้ผู้บริหารทุกระดับมีความคิดสร้างสรรค์ เพื่อนำมากำหนดเป้าหมายงานของตนเองเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของกิจการ โดยพิจารณาเลือกวิธีการหรือกลยุทธ์ที่ประหยัดค่าใช้จ่าย

6) ส่งเสริมให้ผู้บริหารทุกระดับพัฒนาการทำงานของตนเอง และมีการประเมินผลงานที่ตนเองรับผิดชอบเป็นระยะๆ โดยใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือประเมินผลงานที่ปฏิบัติได้จริง

⁸ บรรพต โตสิตารัตน์. (2552). ระบบติดตามงบประมาณรายจ่ายสำหรับมหาวิทยาลัยแม่โจ้. ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. หน้า 7 – 8.

7) จัดความไม่แน่นอนต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยการกำหนดเหตุการณ์ล่วงหน้าไว้ก่อนด้วยการจัดทำงบประมาณ ซึ่งต้องผ่านขบวนการวิเคราะห์สถานการณ์และกำหนดทรัพยากรที่จะใช้รวมทั้งผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับอย่างชัดเจน

8) สามารถทราบอัตราความก้าวหน้าหรือล้มเหลวกิจการ จากการที่ทำการวางแผนงบประมาณไว้ ทำให้สามารถเตรียมหาทางแก้ไขได้ทัน และพนักงานทุกคนสามารถรู้อนาคตในการทำงานของตนเองได้จากการวางแผนดำเนินงานโดยงบประมาณของกิจการ

9) งบประมาณที่จัดทำขึ้นนี้สามารถเป็นฐานข้อมูลในการวางแผนในปีต่อไปของกิจการได้ ซึ่งอาจจะเป็นบทเรียนข้อเตือนใจหรือเครื่องชี้แนะในการวางแผนได้อีกด้วย

10) งบประมาณเป็นแผนงานที่มีรูปแบบเดียวกันในองค์การ ซึ่งเป็นรูปแบบที่เข้าใจตรงกันสามารถนำไปสู่ความเข้าใจและเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน งบประมาณยังสามารถแยกหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพต่างกันออกมาให้เห็นได้โดยการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจริงกับงบประมาณที่ทำไว้

2.1.5 ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณ ประกอบด้วย 3 ขั้นตอนดังนี้

1) การจัดเตรียมงบประมาณ หมายถึง การจัดเตรียมงบประมาณทั้ง 2 ด้าน คือ วงเงินงบประมาณรายจ่ายและวงเงินงบประมาณรายจ่ายในขั้นตอนการจัดเตรียมงบประมาณยังสามารถแบ่งขั้นตอนได้ ดังนี้

1.1) ประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่าย ในการจัดทำงบประมาณประจำปีจะต้องมีการประมาณการรายรับไว้ว่าจะสามารถจัดหารายรับเพื่อใช้เป็นงบประมาณรายจ่ายเป็นจำนวนเงินเท่าใด ซึ่งการกำหนดรายรับ รายจ่าย จะต้องเป็นไปอย่างเหมาะสมและสมมูล

1.2 กำหนดแนวนโยบายงบประมาณ คณะผู้บริหารหน่วยงานต้องกำหนดแนวนโยบายงบประมาณ โดยพิจารณาถึงความสอดคล้องที่จะมีต่อนโยบายของหน่วยงานและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากงบประมาณที่มีต่อสังคมและด้านอื่นด้วย

1.3) กำหนดวงเงินของแต่ละหน่วยงาน เมื่อได้รับนโยบายงบประมาณแล้วจะต้องมีการพิจารณา กำหนดวงเงินและจัดสรรวงเงินตามแนวนโยบายงบประมาณ

1.4) หน่วยงานจัดทำคำขอตังงบประมาณ เมื่อหน่วยงานได้รับทราบวงเงินงบประมาณของตนเองแล้ว ต้องจัดทำคำขอตังงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยยึดแนวนโยบายงบประมาณที่ได้กำหนดไว้แล้ว

1.5) คณะกรรมการบริหารงบประมาณและการเงิน พิจารณารายละเอียดงบประมาณที่หน่วยงานต่าง ๆ ทำคำขอตังงบประมาณรายจ่ายขึ้นมา โดยพิจารณาด้านความเหมาะสม ความสอดคล้องต่อแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบายงบประมาณ ความพร้อมของหน่วยงานที่จะปฏิบัติงาน อาจมีการปรับลดงบประมาณได้ตามความเหมาะสม และแก้ไขปรับปรุงคำของบประมาณทำเป็นเอกสารงบประมาณเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณางบประมาณ

⁹ ณรงค์ สัจพันธุ์. (2538). การจัดทำอนุมัติและบริหารงานงบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ. กรุงเทพมหานคร: บพิธการพิมพ์. หน้า 10 – 11

1.6) คณะกรรมการพิจารณางบประมาณ พิจารณาร่างงบประมาณรายจ่าย โดยพิจารณารายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการต่าง ๆ ว่าเหมาะสมเพียงใด สมควรอนุมัติหรือไม่

2) การอนุมัติงบประมาณ หมายถึง การพิจารณางบประมาณที่หน่วยงานเสนอ ขึ้นมา โดยผู้มีอำนาจในการอนุมัติงบประมาณ มีอำนาจที่จะวิเคราะห์ตัดและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณได้ แต่ต้องอยู่ภายในวงเงินงบประมาณที่เสนอมา

3) การบริหารงบประมาณ หมายถึง การควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน งาน และโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ เพื่อป้องกันการรั่วไหล โดยการควบคุม การเบิกจ่ายเงิน การตรวจสอบตามระเบียบที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งมีรายละเอียดตามขั้นตอน ดังนี้

3.1) การแผนปฏิบัติการ เมื่อหน่วยงานได้รับอนุมัติงบประมาณแล้วให้ทำ แผนปฏิบัติการ โดยกำหนดกิจกรรมที่จะทำและจำนวนเงินที่จะใช้ในช่วงเวลาต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับ กำลังเงินที่ประมาณการจะได้รับ

3.2) ดำเนินการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ โดยการขออนุมัติเงิน ตามระเบียบของหน่วยงาน

3.3) การตรวจสอบ เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินไปแล้ว ต้องมีการตรวจสอบว่าได้ใช้ จ่ายเงินไปตามจริงที่เบิกไปหรือไม่ การตรวจสอบจึงเป็นวิธีการสำคัญที่จะควบคุมการบริหารด้าน การเงินเป็นไปตามแผนปฏิบัติการไม่รั่วไหล และให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบทางการเงิน

3.4) การรายงาน เป็นวิธีการหนึ่งในการตรวจสอบและประเมินผล ให้มีการ รายงานผลงานที่ได้ปฏิบัติไปแล้วเป็นระยะ ๆ เพื่อสามารถทบทวนผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการ ที่กำหนดไว้ว่ามีความคืบหน้าไปประการใดและจะต้องใช้เป็นผลในการตั้งงบประมาณในปีต่อไปด้วย

2.1.6 ประเภทรายจ่ายงบประมาณ

รายจ่ายตามงบประมาณจำแนกออกเป็น 2 ลักษณะ¹⁰ ได้แก่ รายจ่ายของ ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ และรายจ่ายงบกลาง ซึ่งมีรายละเอียดรายการค่าใช้จ่าย ดังนี้

1) รายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ หมายถึง รายจ่ายซึ่งกำหนดไว้สำหรับ แต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น 5 ประเภทงบรายจ่าย ดังนี้

1.1) งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคล ภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทน พนักงานราชการ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว ดังนี้

1.1.1) เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและพนักงานของรัฐ ทุกประเภทเป็นรายเดือน รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือน และเงิน เพิ่มขึ้นที่จ่ายควบกับเงินเดือน

1.1.2) ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของ ส่วนราชการ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มขึ้น ที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ

¹⁰ สำนักงบประมาณ. (2553). หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ. กรุงเทพมหานคร: สำนักงบประมาณ.

1.1.3) ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าสำหรับการทำงานปกติ แก่ลูกจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ รวมถึงเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างชั่วคราว

1.1.4) ค่าตอบแทนพนักงานราชการ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทน การปฏิบัติงานให้แก่พนักงานราชการตามอัตราที่คณะกรรมการบริหารพนักงานราชการกำหนด รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่าย ในลักษณะค่าตอบแทนพนักงานราชการ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ เช่น เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานราชการ

1.2) งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่าย ที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว ดังนี้

1.2.1) ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทาง ราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด อาทิ ค่าเช่าบ้าน เงินตอบแทนตำแหน่งและเงินอื่น ๆ ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้างที่มีคำสั่งแต่งตั้งจากทางราชการ เงินสมนาคุณวิทยากรในการฝึกอบรมของส่วนราชการ เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าพาหนะเหมาจ่าย ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึง ขั้นสูงของอันดับ เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างขั้นสูงของตำแหน่ง เป็นต้น

1.2.2) ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการ สาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่าย ที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ

1.2.3) ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะ โดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยน สภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึงรายจ่ายดังนี้

- 1) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงวัสดุ
- 2) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือ

ต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท

3) รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งของที่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษา ทรัพย์สินให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

4) รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย และค่าติดตั้ง เป็นต้น

1.2.4) ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น ตาม รายการดังนี้

- 1) ค่าไฟฟ้า
- 2) ค่าประปา ค่าน้ำบาดาล
- 3) ค่าบริการโทรศัพท์ เช่น ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่

4) ค่าบริการไปรษณีย์ เช่น ค่าไปรษณีย์ ค่าธนาณัติ ค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ ค่าธรรมเนียมการโอนเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

5) ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เช่น ค่าโทรภาพ (โทรสาร) ค่าเทเลกซ์ ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต รวมถึงอินเทอร์เน็ตการ์ด และค่าสื่อสารอื่น ๆ เช่น ค่าเคเบิลทีวี ค่าเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม

1.3) งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว ตามรายละเอียดดังนี้

1.3.1) ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพคงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานยาวนาน ไม่สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึงรายจ่ายดังนี้

ก) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงครุภัณฑ์

ข) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000 บาท

ค) รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น ซึ่งไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติหรือค่าซ่อมกลาง

ง) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

จ) รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าครุภัณฑ์ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

1.3.2) ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่าง ๆ ที่ติดตรึงกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ดังต่อไปนี้

ก) รายจ่ายเพื่อจัดหาที่ดิน สิ่งก่อสร้าง

ข) รายจ่ายเพื่อปรับปรุงที่ดิน รวมถึงรายจ่ายเพื่อดัดแปลงต่อเติมหรือปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ซึ่งทำให้ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง มีมูลค่าเพิ่มขึ้น

ค) รายจ่ายเพื่อติดตั้งระบบไฟฟ้าหรือระบบประปา รวมถึงอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคาร ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมกันหรือภายหลังการก่อสร้างอาคาร รวมถึงการติดตั้งครั้งแรกในสถานที่ราชการ

ง) รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงานที่จ่ายให้แก่เอกชนหรือนิติบุคคล

จ) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง

ฉ) รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง เช่น ค่าเวนคืนที่ดิน ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดิน ค่าชดเชยผลอาสิน เป็นต้น

1.4) งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กรตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณพระมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนาและรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ โดยงบเงินอุดหนุนจะมี 2 ประเภท ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไป และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1.5) งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทรายจ่ายใดในงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น

1.5.1) เงินราชการลับ

1.5.2) เงินค่าปรับที่จ่ายคืนให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

1.5.3) ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษา วิจัย ประเมินผล หรือพัฒนาระบบต่าง ๆ ซึ่งมีใช้เพื่อการจัดหา หรือปรับปรุงครุภัณฑ์ ที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง

1.5.4) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว

1.5.5) ค่าใช้จ่ายสำหรับหน่วยงานขององค์กรตามรัฐธรรมนูญ

(ส่วนราชการ)

1.5.6) รายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้

1.5.7) ค่าใช้จ่ายสำหรับกองทุน หรือเงินทุนหมุนเวียน

2) รายจ่ายงบกลาง หมายถึง รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยทั่วไปใช้จ่าย ตามรายการดังนี้

2.1) เงินเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เงินบำเหน็จลูกจ้างประจำ เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง เงินทดแทนข้าราชการวิสามัญ เป็นต้น

2.2) เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินสวัสดิการช่วยเหลือในด้านต่าง ๆ ให้แก่ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ ได้แก่ เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เงินช่วยเหลือบุตร และเงินพิเศษในกรณีตายในระหว่างรับราชการ

2.3) เงินเลื่อนเงินเดือนและเงินปรับวุฒิข้าราชการ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินเลื่อนเงินเดือนข้าราชการประจำปี เงินเลื่อนเงินเดือนข้าราชการที่ได้รับเลื่อนระดับและหรือแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระหว่างปี และเงินปรับวุฒิข้าราชการ

2.4) เงินสำรองเงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินสำรอง เงินสมทบ และเงินชดเชยที่รัฐบาลนำส่งเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

2.5) เงินสมทบของลูกจ้างประจำ หมายความว่า รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจ่ายเป็นเงินสมทบที่รัฐบาลนำส่งเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพลูกจ้างประจำ

2.6) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินและต้อนรับประมุขต่างประเทศ

- 2.7) เงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น
- 2.8) ค่าใช้จ่ายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
- 2.9) ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ

2.1.7 การใช้จ่ายงบประมาณและการโอนเปลี่ยนแปลง

ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562 หมวด 4¹¹ ได้กล่าวถึงเรื่องของการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร ไว้ดังนี้

1) การใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร ต้องเป็นไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หน่วยรับงบประมาณต้องดำเนินการด้วยความโปร่งใส คำนึงถึงประโยชน์ที่ได้รับ ผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการดำเนินการ

2) งบประมาณรายจ่ายที่กำหนดไว้ในแต่ละรายการตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ดังนี้

2.1) งบประมาณรายจ่ายแผนงานยุทธศาสตร์ ให้ใช้สำหรับดำเนินการกิจที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบาย

2.2) งบประมาณรายจ่ายแผนงานบูรณาการ ให้ใช้จ่ายตามภารกิจของหน่วยรับงบประมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานบูรณาการ

2.3) งบประมาณรายจ่ายแผนงานพื้นฐาน ให้ใช้สำหรับการบริหารงานตามหน้าที่และอำนาจของหน่วยรับงบประมาณ

2.4) งบประมาณรายจ่ายแผนงานบุคลากรภาครัฐ ให้ใช้สำหรับการบริหารงานบุคลากรภาครัฐ

2.5) งบประมาณรายจ่ายสำหรับทุนหมุนเวียน ให้นำไปจ่ายแก่เงินทุนหมุนเวียนตามวงเงินที่กำหนดในการอนุมัติเงินจัดสรร

2.6) งบประมาณรายจ่ายแผนงานบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ ให้ใช้สำหรับชำระต้นเงินกู้ ดอกเบี้ยเงินกู้ หรือค่าใช้จ่ายในการบริหารหนี้ ตามแผนการบริหารหนี้สาธารณะ หรือแผนการบริหารหนี้ของหน่วยรับงบประมาณ

2.7) งบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง และงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทุนสำรองจ่าย ให้เบิกจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลังและเงินทุนสำรองจ่ายตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

3) การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์ การสำรวจ ออกแบบ ปรายการก่อสร้างโดยละเอียด การกำหนดจำนวนเนื้อที่ของที่ดิน สถานที่ตั้ง และราคา ตลอดจนการดำเนินการจัดหาให้หัวหน้าหน่วยรับงบประมาณรับผิดชอบควบคุมดูแลให้การจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดิน

¹¹ สำนักงบประมาณ (2562). ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562. กรุงเทพมหานคร : สำนักงบประมาณ. หน้า 6 – 8

และสิ่งก่อสร้างเป็นไปตามความจำเป็น เหมาะสมอย่างโปร่งใส คุ่มค่าและประหยัด รวมทั้งเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานของทางราชการอย่างเคร่งครัด

4) ในกรณีที่หน่วยรับงบประมาณมีความจำเป็นต้องโอนงบประมาณรายจ่าย โอนเงินจัดสรรหรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร ให้ดำเนินการเพื่อแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน เพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการเพิ่มคุณภาพการให้บริการ พัฒนาบุคลากร พัฒนาเทคโนโลยี จะต้องแสดงเหตุผลความจำเป็นหรือความเหมาะสมได้ โดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อประชาชน ความประหยัด ความคุ้มค่า ความโปร่งใส รวมทั้ง สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท แผนปฏิรูปประเทศ และเป้าหมายการให้บริการกระทรวง

5) การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือการโอนเงินจัดสรรจากแผนงานหนึ่งไปตั้งจ่ายในแผนงานอื่น ให้กระทำได้เฉพาะการโอนระหว่างแผนงานพื้นฐาน หรือระหว่างแผนงานยุทธศาสตร์ หรือระหว่างแผนงานพื้นฐานและแผนงานยุทธศาสตร์ ภายในหน่วยรับงบประมาณเดียวกัน โดยให้ขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณ เว้นแต่จะมีกฎหมายไว้เป็นอย่างอื่น

6) การโอนเงินจัดสรร และหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาเบิกจ่ายเงินจากคลังให้ขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ

จากการศึกษาแนวคิดในการวิเคราะห์งบประมาณของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช อ้างถึงในรายงานการวิเคราะห์ของสันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์ เมื่อปี 2564 ได้กล่าวไว้ว่า การวิเคราะห์งบประมาณ (Budget Analysis) หมายถึง การใช้เทคนิคหรือวิธีการในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐผ่านแผนงานและหรือโครงการ สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณหรือไม่ ถ้าควรได้รับการจัดสรรงบประมาณควรได้รับจัดสรรเท่าไร ซึ่งในการวิเคราะห์จะมีเทคนิค วิธีการและทางเลือกหลายอย่าง ซึ่งขึ้นอยู่กับความถนัดและลักษณะงานที่จะทำการวิเคราะห์ โดยใช้การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย ดังนี้¹²

2.1.1 การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิต หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายหรืองบประมาณทั้งสิ้นที่ใช้ในการจัดทำการผลิต โดยคำนวณจากกิจกรรมหลักของผลผลิตตามงบประมาณรายจ่าย 5 งบรายจ่ายซึ่งขึ้นอยู่กับพื้นฐานของความเป็นไปได้ โดยมีปัจจัยที่ต้องพิจารณา ดังนี้

- 1) ความพร้อมและขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน
- 2) ความเป็นไปได้ในทางเทคนิค
- 3) ความเหมาะสมทางเศรษฐกิจและสังคม
- 4) ความเหมาะสมทางการเงิน ความสำเร็จ และความก้าวหน้าของผลผลิตกับแผนงานที่กำหนดไว้ โดยจะเปรียบเทียบกับงบประมาณปีที่ผ่านมา
- 5) การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรม

¹² สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์ (2564). รายงานการวิเคราะห์ เรื่อง วิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. หน้า 14 – 15.

2.1.2 การวิเคราะห์งบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายของแต่ละงบประมาณตามหลักการจัดแบ่งประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ซึ่งแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

ซึ่งการวิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรได้อย่างประหยัดและคุ้มค่า

การวิเคราะห์ (Analysis) ผู้ดำเนินการจะต้องใช้ความสามารถและทักษะ เพื่อแยกแยะทางความคิดหรือทางวัตถุเรื่องใดเรื่องหนึ่ง เพื่อให้เห็นองค์ประกอบ ศึกษาให้เห็นความสัมพันธ์ขององค์ประกอบต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดสิ่งนั้นหรือเรื่องนั้น ๆ อันจะช่วยให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดอย่างแท้จริง การวิเคราะห์งบประมาณจึงเป็นกระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสถานะทางการเงินการคลัง และผลการดำเนินงานของหน่วยงานจากการบริหารงบประมาณ และนำข้อเท็จจริงที่ได้จากการวิเคราะห์งบประมาณมาเสนอแนะแนวทางหรือประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อวินิจฉัยปัญหาในการบริหารงานและกำหนดแผนการดำเนินงานในปีต่อไป ซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการวิเคราะห์จะต้องใช้ข้อมูลอย่างน้อย 2 ปี เพื่อนำมาเปรียบเทียบกัน โดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ต้องกำหนดหัวเรื่องที่จะวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่าต้องการวิเคราะห์สืบค้นหาที่มาที่ไปของเรื่องอะไร

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดจุดมุ่งหมายเป้าประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะนำผลการวิเคราะห์ไปดำเนินการสิ่งใดต่อไป

ขั้นตอนที่ 3 ดำเนินการแยกแยะ สืบค้น เปรียบเทียบ โดยการคิดย้อนหลังหาองค์ประกอบที่มาจากที่มาที่ไปของสิ่งที่กำลังทำการวิเคราะห์ว่าจะเกิดขึ้นด้วยองค์ประกอบใดบ้าง โดยองค์ประกอบนั้นอาจมีข้อเดียวหรือหลายข้อประกอบกันอย่างเหมาะสม จนเป็นที่มาของสิ่งที่ทำการวิเคราะห์สืบค้น

ขั้นตอนที่ 4 การนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ตามจุดมุ่งหมาย โดยจะนำเสนอต่อสาธารณะชนหรือเก็บเป็นข้อมูลวิเคราะห์ส่วนตัวซึ่งขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่าการวิเคราะห์งบประมาณ คือ การใช้เทคนิคหรือวิธีการต่าง ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มาที่ไปของสิ่งที่กำลังวิเคราะห์ว่ามีสาเหตุมาจากสิ่งใดที่ทำให้เกิดผลเช่นนั้น และนำผลที่ได้ไปใช้เป็นข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องนำไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

บทที่ 3

วิธีดำเนินการ

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน ของ สคบศ. มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 ของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา 2) นำข้อมูลจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถัดไป และ 3) นำข้อมูลจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการใช้จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบดำเนินงาน ของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษาให้มีประสิทธิภาพโดยมีวิธีดำเนินการ ดังนี้

- 3.1 ขั้นตอนดำเนินการวิเคราะห์
- 3.2 แหล่งข้อมูลในการวิเคราะห์
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูล

3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- 3.1.1 ศึกษาข้อมูล กำหนดวัตถุประสงค์และรายละเอียดของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 3.1.2 ดำเนินการรวบรวมข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานจากทะเบียนคุมฎีกาและสรุปผลการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบ GFMS
- 3.1.3 ศึกษาแนวทาง แนวคิดและเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- 3.1.4 ออกแบบการวิเคราะห์ข้อมูล ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ โดยใช้เทคนิคการเปรียบเทียบข้อมูล (Comparative Techniques)
- 3.1.5 เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลที่กำหนด
- 3.1.6 วิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลด้วยค่าจำนวนและร้อยละ
- 3.1.7 นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.1.8 สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

3.2 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน ของ สคบศ. ผู้วิเคราะห์เลือกใช้ทะเบียนคุมฎีกาและรายงานสรุปผลการบริหาร

งบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบ GFMS เป็นแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานในครั้ง

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ ได้แก่ ตารางบันทึกข้อมูลเป็นเครื่องมือที่สร้างขึ้นมาสําหรับใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 ของ สคบศ. และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยรวบรวมข้อมูลจากทะเบียนคุมฎีกาประจำปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน และรายงานสรุปผลการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบ GFMS ที่งานการเงินและบัญชีได้จัดทำไว้ นำมาวิเคราะห์และนำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและร้อยละ

3.5 การวิเคราะห์และการนำเสนอข้อมูล

3.5.1 การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ผู้วิเคราะห์จะดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel โดยการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ จะเป็นการนำสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ค่าจำนวน และค่าร้อยละ

3.5.2 การนำเสนอข้อมูล

- 1) นำเสนอรูปแบบตาราง โดยกรอกข้อมูลที่เป็นตัวเลข โดยแบ่งเป็นแถวตั้ง (Column) และแถวนอน (ROW) เพื่อจัดข้อมูลให้เป็นระเบียบ
- 2) นำเสนอในรูปแบบข้อความ ลักษณะการเสนอเป็นข้อความสั้น ๆ และมีข้อมูลตัวเลขประกอบ
- 3) นำเสนอในรูปแบบของแผนภูมิ โดยระบุข้อมูลเป็นตัวเลขประกอบเพื่อเพิ่มความชัดเจนและเข้าใจง่าย

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน ของ สคบศ. ผู้วิเคราะห์ได้ทำการวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และงบประมาณที่ใช้ไปสำหรับการบริหารจัดการภายใน สคบศ. โดยแบ่งการวิเคราะห์ ไว้ดังนี้

4.1 การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน

4.2 การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564

4.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564

4.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 – 2564 (งบดำเนินงาน)

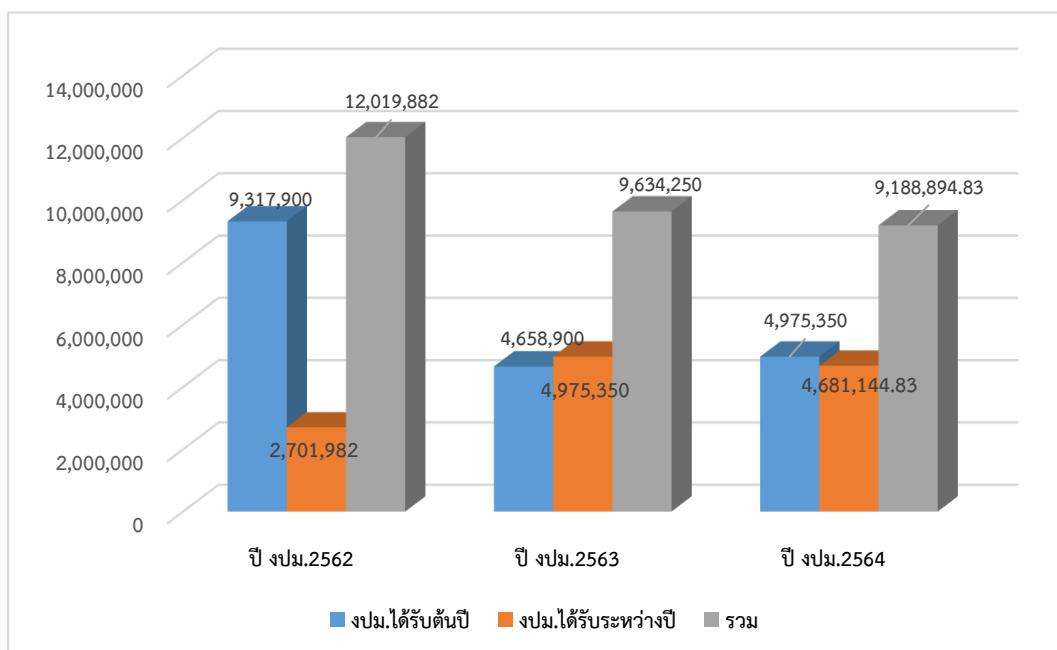
สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน จากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อนำมาใช้ในการบริหารจัดการภายใน ของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา ผลการวิเคราะห์ปรากฏตามตาราง ที่ 4.1.1 – 4.1.5 ดังนี้

ตารางที่ 4.1.1 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 งบดำเนินงาน (ภาพรวม)

รายการ	ปีงบประมาณ					
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2564	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรต้นปี	9,317,900.00	77.52	4,658,900.00	48.36	4,507,750.00	49.06
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพิ่มเติมระหว่างปี	2,701,982.00	22.48	4,975,350.00	51.64	4,681,144.83	50.94
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งปี	12,019,882.00	100.00	9,634,250.00	100.00	9,188,894.83	100.00

จากตารางที่ 4.1.1 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. ได้รับจัดสรร งบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 12,019,882 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยได้รับจัดสรรช่วงต้นปีงบประมาณ เป็นเงิน 9,317,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 77.52 และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ เป็นเงิน 2,701,982 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.48 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า สคบศ. ได้รับจัดสรร งบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 9,634,250 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยได้รับจัดสรรช่วงต้นปีงบประมาณ เป็นเงิน 4,658,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.36 และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ เป็นเงิน

4,975,350 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.64 ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 9,188,894.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยได้รับจัดสรรช่วงต้นปีงบประมาณ เป็นเงิน 4,507,750 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.04 และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ เป็นเงิน 4,681,144.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.94 ดังแผนภูมิที่ 4.1.1



แผนภูมิที่ 4.1.1 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564
งบดำเนินงานภาพรวม

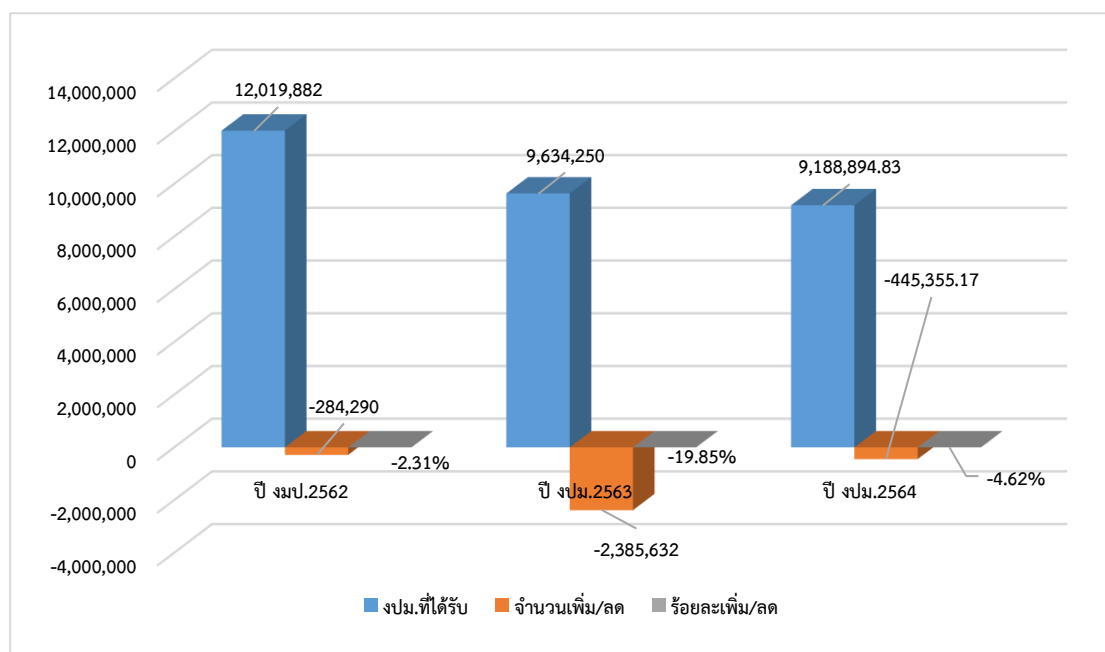
ตารางที่ 4.1.2 แสดงการเพิ่ม – ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานภาพรวมที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
งบป. ที่ได้รับ จัดสรร	งบป. ที่ได้รับ จัดสรร	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	งบป. ที่ได้รับ จัดสรร	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	งบป. ที่ได้รับ จัดสรร	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด
12,304,172	12,019,882	(284,290)	(2.31)	9,634,250	(2,385,632)	(19.85)	9,188,894.83	(445,355.17)	(4.62)

จากตารางที่ 4.1.2 พบว่า สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งบดำเนินงาน เป็นเงินจำนวน 12,019,882 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 284,290 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.31

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบดำเนินงาน เป็นเงินจำนวน 9,634,250 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,385,632 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.85 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย

ประจำปี งบดำเนินงาน เป็นเงินจำนวน 9,188,894.83 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 445,355.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.62 ดังแผนภูมิที่ 4.1.2



แผนภูมิที่ 4.1.2 แสดงการเพิ่ม – ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานภาพรวมที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

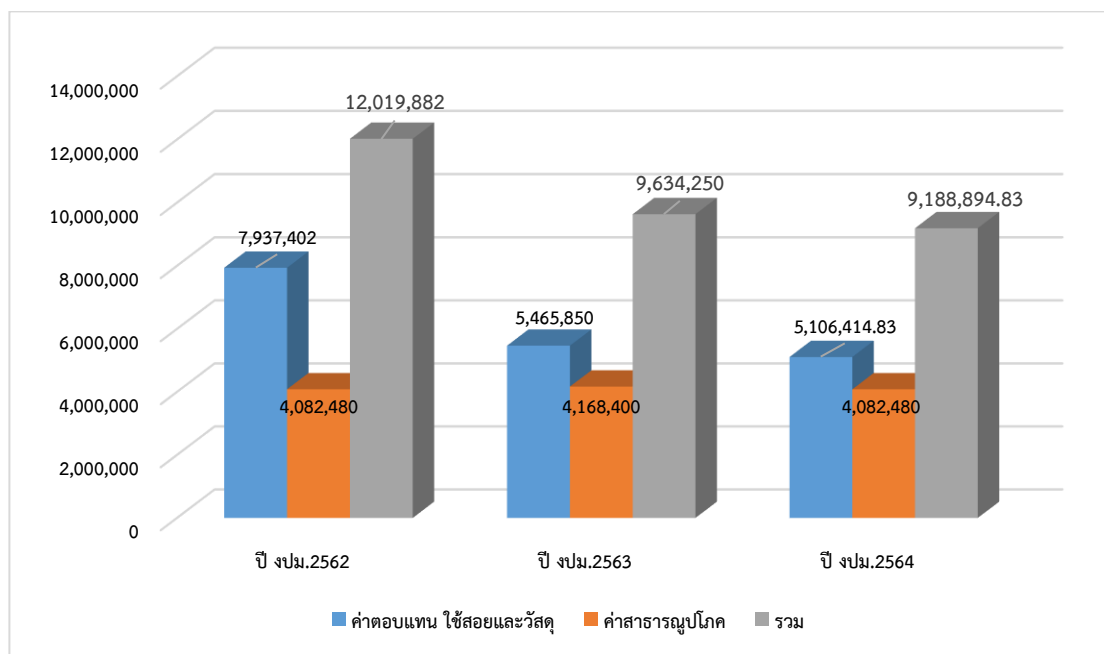
ตารางที่ 4.1.3 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 งบดำเนินงาน (แยกตามหมวด)

หมวด	ปีงบประมาณ					
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2564	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	7,937,402.00	66.04	5,465,850.00	56.73	5,106,414.83	55.57
ค่าสาธารณูปโภค	4,082,480.00	33.96	4,168,400.00	43.27	4,082,480.00	44.43
รวมงบดำเนินงาน	12,019,882.00	100.00	9,634,250.00	100.00	9,188,894.83	100.00

จากตารางที่ 4.1.3 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. ได้รับจัดสรร งบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 12,019,882 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยแบ่งเป็นหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 7,937,402 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.04 และหมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 4,082,480 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.96

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 9,634,250 บาท โดยแบ่งเป็นหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 5,465,850 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.73 และหมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 4,168,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.27 และในปีงบประมาณ

พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 9,188,894.83 บาท แบ่งเป็นหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 5,106,414.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.57 และหมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 4,082,480 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.43 ดังแผนภูมิที่ 4.1.3



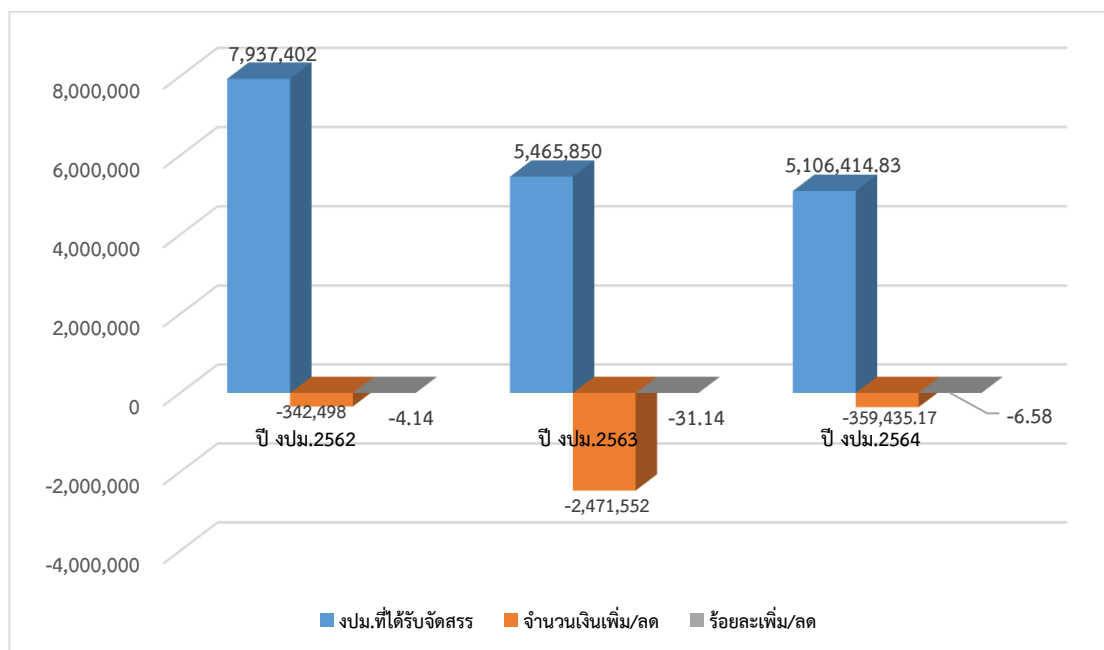
แผนภูมิที่ 4.1.3 แสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 งบดำเนินงาน (แยกตามหมวด)

ตารางที่ 4.1.4 แสดงการเพิ่ม - ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่ได้รับจัดสรรเทียบกับ งบประมาณที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
งปม. ที่ได้รับ จัดสรร	งปม. ที่ได้รับ จัดสรร	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	งปม. ที่ได้รับ จัดสรร	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	งปม. ที่ได้รับ จัดสรร	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด
8,279,900	7,937,402	(342,498)	(4.14)	5,465,850	(2,471,552)	(31.14)	5,106,414.83	(359,435.17)	(6.58)

จากตารางที่ 4.1.4 พบว่า สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เป็นเงินจำนวน 7,937,402 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 342,498 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.14

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เป็นเงินจำนวน 5,465,850 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,471,552 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.14 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เป็นเงินจำนวน 5,106,414.83 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 359,435.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.58 ดังแผนภูมิที่ 4.1.4



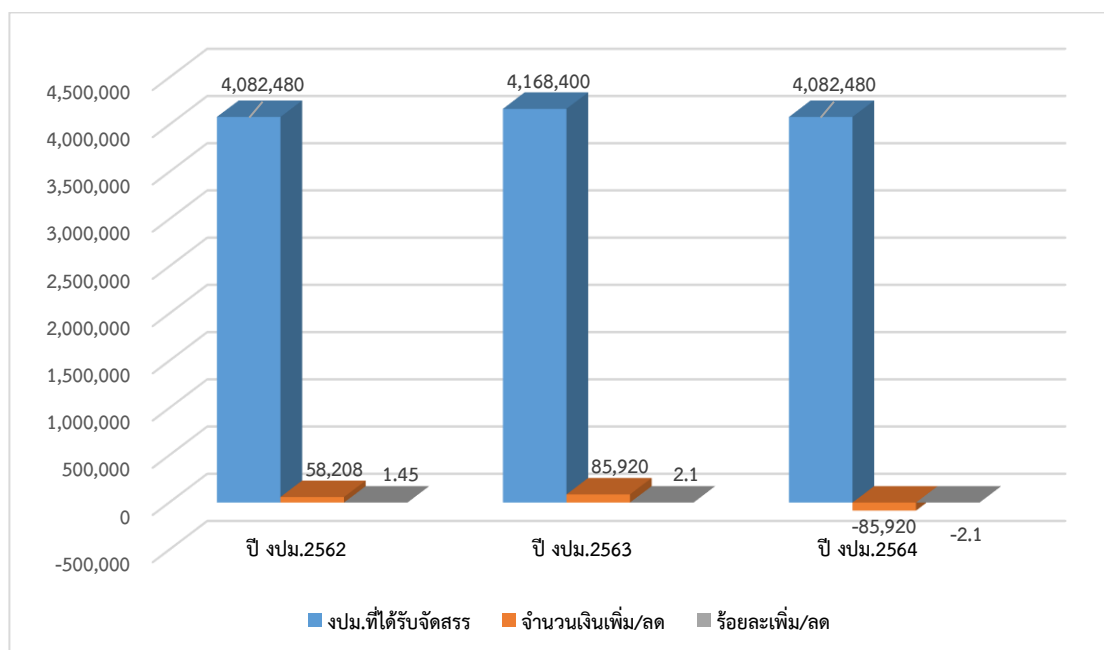
ตารางที่ 4.1.4 แสดงการเพิ่ม – ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

ตารางที่ 4.1.5 แสดงการเพิ่ม – ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับจัดสรรเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
งบม.ที่ได้รับจัดสรร	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด
4,024,272	4,082,480	58,208	1.45	4,168,400	85,920	2.10	4,082,480	(85,920)	(2.10)

จากตารางที่ 4.1.5 พบว่า สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เป็นเงินจำนวน 4,082,480 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 58,208 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.45

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เป็นเงินจำนวน 4,168,400 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 85,920 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เป็นเงินจำนวน 4,082,480 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 85,920 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10 ดังแผนภูมิที่ 4.1.5



แผนภูมิที่ 4.1.5 แสดงการเพิ่ม – ลดของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับจัดสรรเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีที่ผ่านมา

4.2 การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2562 – 2564

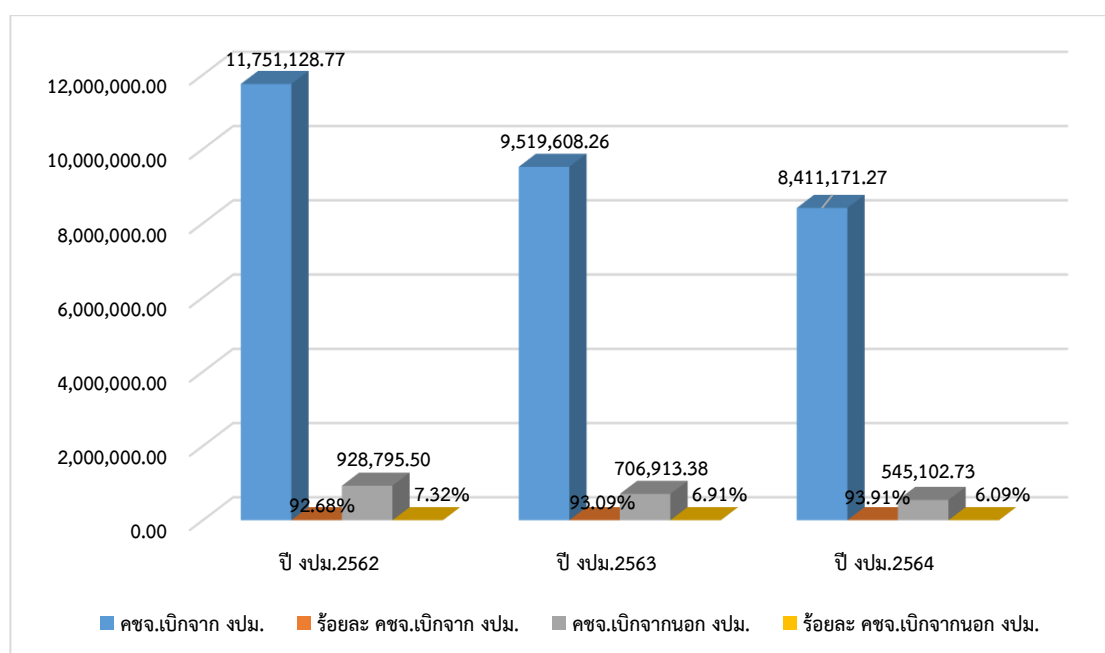
การบริหารจัดการภายในของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจตามบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในส่วนของงบดำเนินงานปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.2.1 – 4.2.12 ดังนี้

ตารางที่ 4.2.1 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ภาพรวม)

ประเภทงบประมาณ	ปีงบประมาณ					
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2564	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี	11,751,128.77	92.68	9,519,608.26	93.09	8,411,171.27	93.91
เงินนอกงบประมาณ	928,795.50	7.32	706,913.38	6.91	545,102.73	6.09
รวมงบดำเนินงาน	12,679,924.27	100.00	10,226,521.64	100.00	8,956,274.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.1 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 12,679,924.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 11,751,128.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.68 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 928,795.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.32

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 10,226,521.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 9,519,608.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.09 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 706,913.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.91 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 8,956,102.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,411,171.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.91 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 545,102.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.09 ดังแผนภูมิที่ 4.2.1



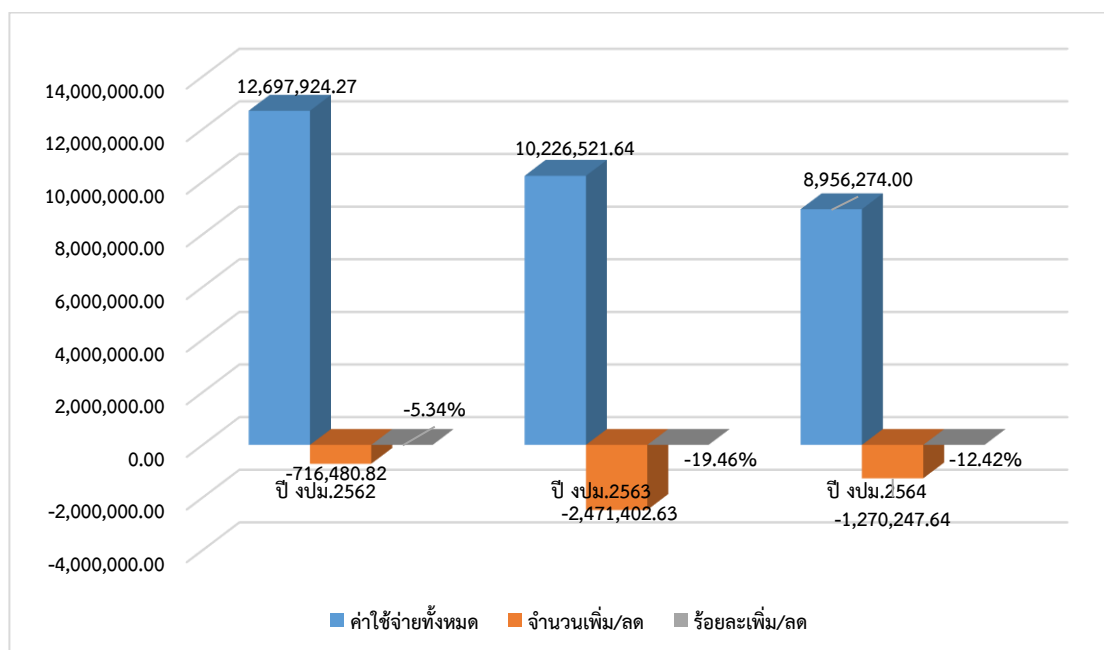
แผนภูมิที่ 4.2.1 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ภาพรวม)

ตารางที่ 4.2.2 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ภาพรวม)

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด
13,414,405.09	12,697,924.27	(716,480.82)	(5.34)	10,226,521.64	(2,471,402.63)	(19.46)	8,956,274.00	(1,270,247.64)	(12.42)

จากตารางที่ 4.2.2 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 12,697,924.27 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมาจำนวน 716,480.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.34

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 12,226,521.64 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,471,402.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.46 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 8,956,274.00 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,270,247.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.42 ดังแผนภูมิที่ 4.2.2

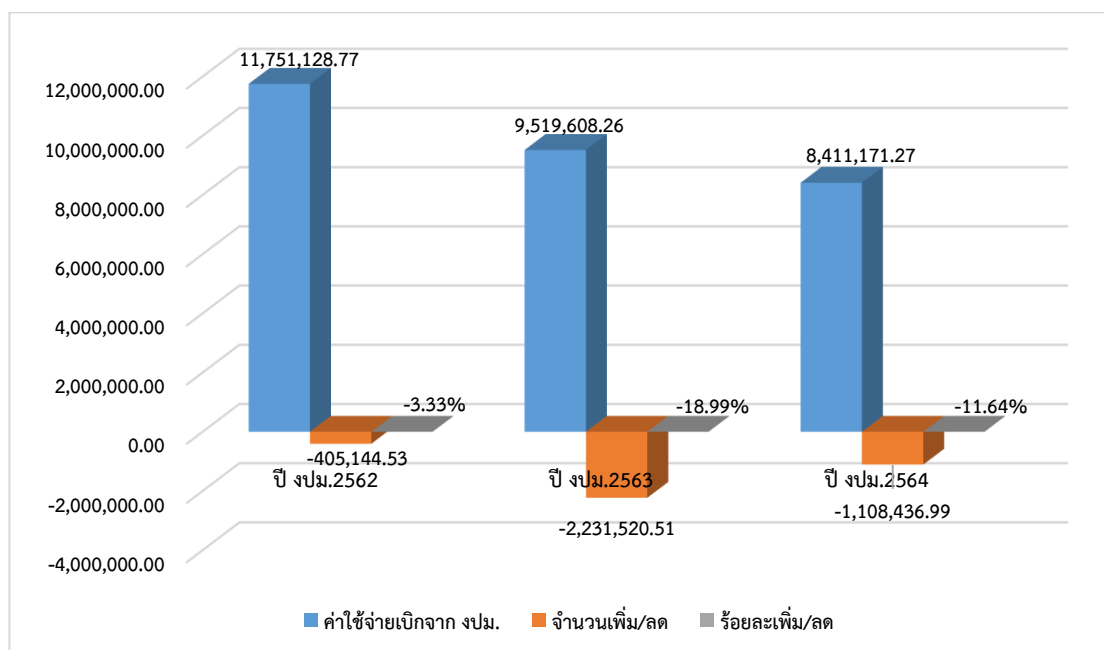


ตารางที่ 4.2.3 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี)

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด
12,156,273.30	11,751,128.77	(405,144.53)	(3.33)	9,519,608.26	(2,231,520.51)	(18.99)	8,411,171.27	(1,108,436.99)	(11.64)

จากตารางที่ 4.2.3 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเงินจำนวน 11,751,128.77 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 405,144.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.33

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 9,519,608.26 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,231,520.51 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.99 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,411,171.27 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,108,436.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.64 ดังแผนภูมิที่ 4.2.3



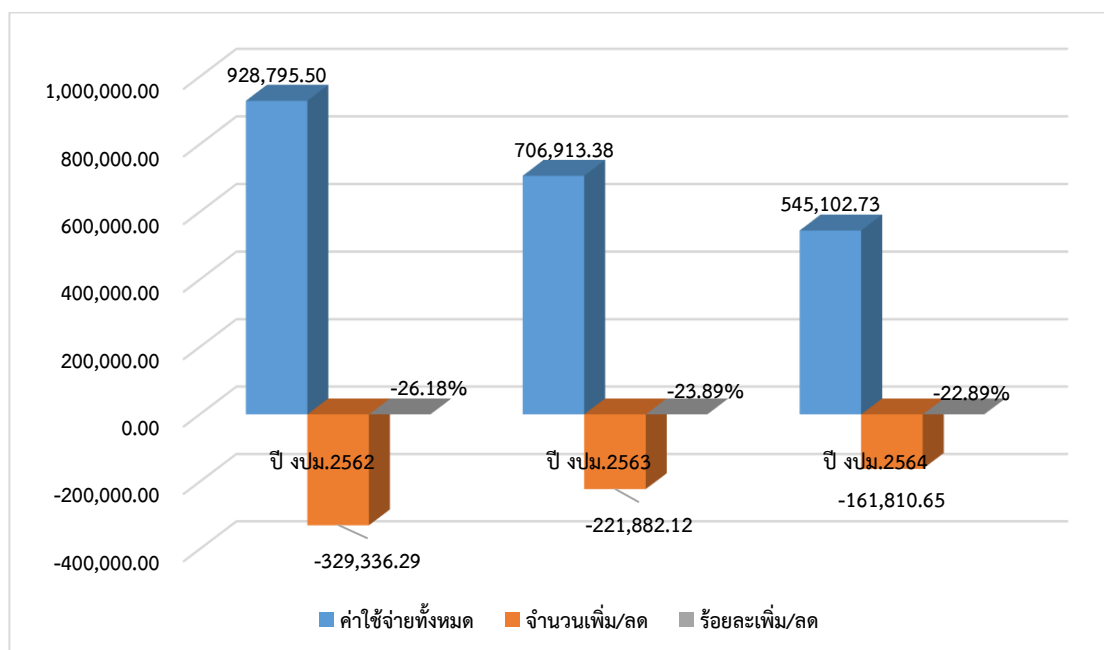
แผนภูมิที่ 4.2.3 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี)

ตารางที่ 4.2.4 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (เงินนอกงบประมาณ)

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด
1,258,131.79	928,795.50	(329,336.29)	(26.18)	706,913.38	(221,882.12)	(23.89)	545,102.73	(161,810.65)	(22.89)

จากตารางที่ 4.2.4 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วน ของงบดำเนินงานที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 928,795.50 บาท ลดลงจากปี ที่ผ่านมา จำนวน 329,336.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.18

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานที่เบิกจ่ายจากเงินนอก งบประมาณ เป็นเงินจำนวน 706,913.38 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 221,882.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.89 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานที่เบิกจ่าย จากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 545,102.73 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 161,810.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.89 ดังแผนภูมิที่ 4.2.4



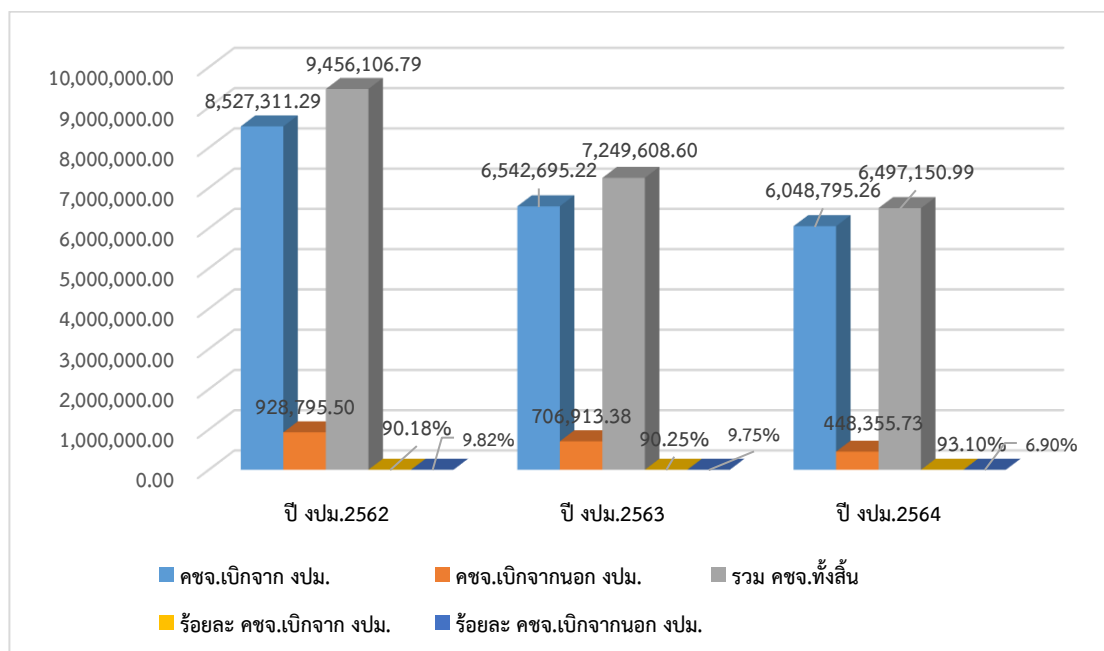
แผนภูมิที่ 4.2.4 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (เงินนอกงบประมาณ)

ตารางที่ 4.2.5 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564
หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ (ภาพรวม)

ประเภทงบประมาณ	ปีงบประมาณ					
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2564	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี	8,527,311.29	90.18	6,542,695.22	90.25	6,048,795.26	93.10
เงินนอกงบประมาณ	928,795.50	9.82	706,913.38	9.75	448,355.73	6.90
รวมงบดำเนินงาน	9,456,106.79	100.00	7,249,608.60	100.00	6,497,150.99	100.00

จากตารางที่ 4.2.5 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สดบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วน
ของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 9,456,106.79 บาท คิดเป็นร้อยละ
100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,527,311.29 บาท คิดเป็นร้อยละ
90.18 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 928,795.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.82

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สดบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวด
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 7,249,608.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,542,695.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 90.25 และเบิกจ่ายจากเงิน
นอกงบประมาณ จำนวน 706,913.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.75 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 6,497,150.99 บาท
คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,048,795.26 บาท
คิดเป็นร้อยละ 92.31 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 448,355.73 บาท คิดเป็นร้อยละ
7.69 ดังแผนภูมิที่ 4.2.5



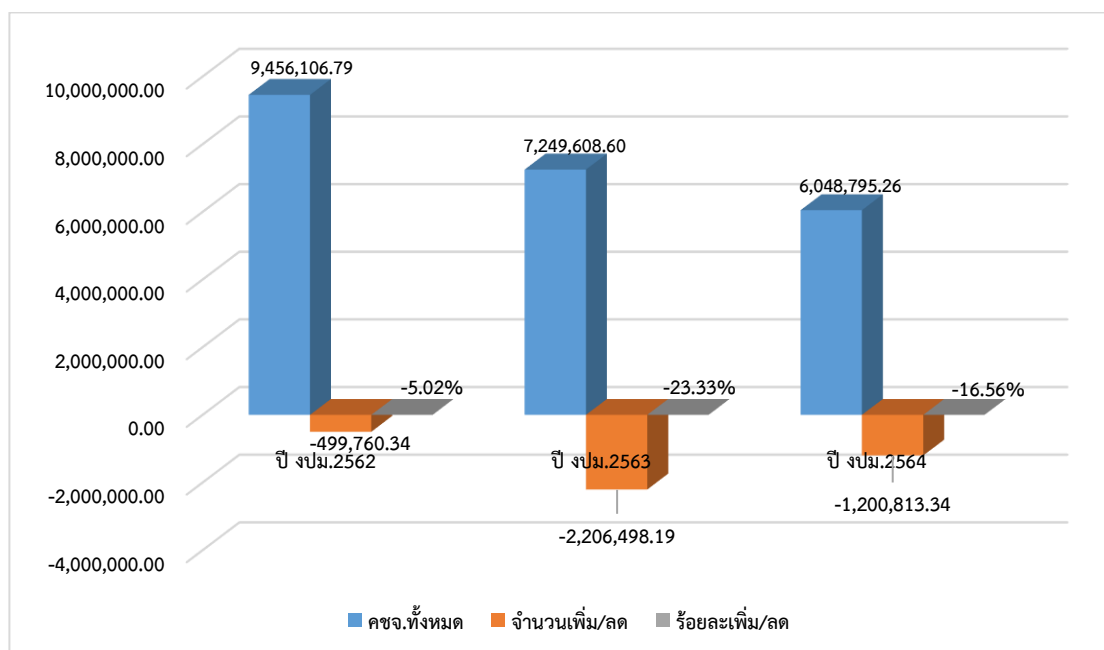
แผนภูมิที่ 4.2.5 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564
หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ (ภาพรวม)

ตารางที่ 4.2.6 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายภาพรวมจาก
ทุกประเภทงบประมาณ

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด
9,955,867.13	9,456,106.79	(499,760.34)	(5.02)	7,249,608.60	(2,206,498.19)	(23.33)	6,048,795.26	(1,200,813.34)	(16.56)

จากตารางที่ 4.2.6 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วน
ของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 9,456,106.79 บาท ลดลงจาก
ปีที่ผ่านมา จำนวน 499,760.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.02

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน
ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 7,249,608.60 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,206,498.19 บาท
คิดเป็นร้อยละ 23.33 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน
หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 6,048,795.26 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน
1,200,813.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.56 ดังแผนภูมิที่ 4.2.6



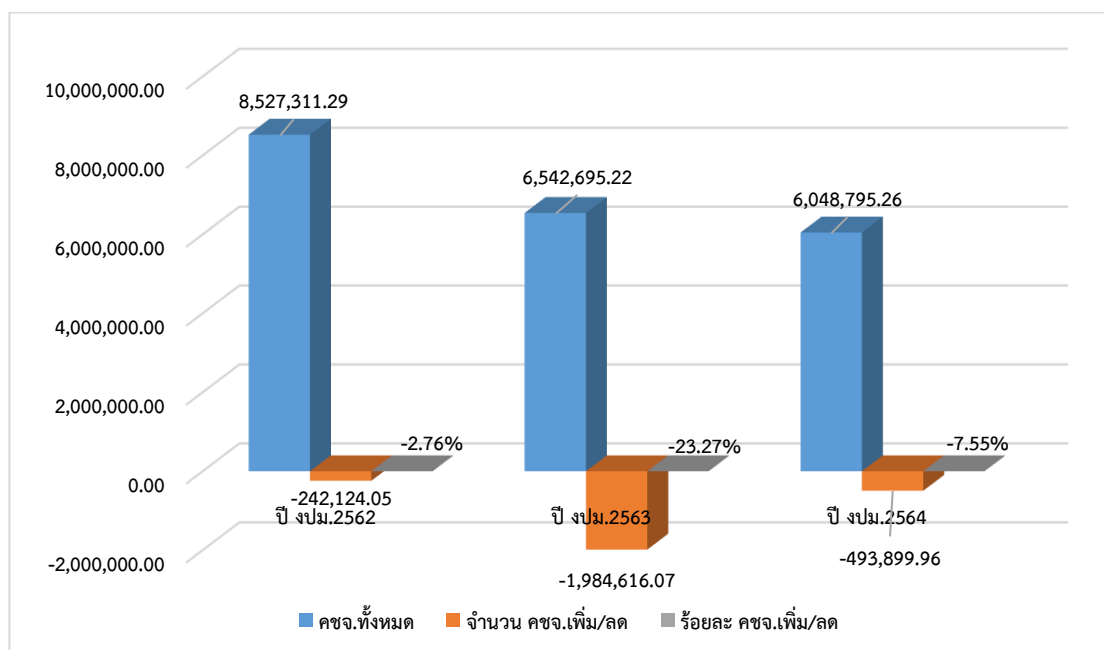
แผนภูมิที่ 4.2.6 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภทงบประมาณ

ตารางที่ 4.2.7 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด
8,769,435.34	8,527,311.29	(242,124.05)	(2.76)	6,542,695.22	(1,984,616.07)	(23.27)	6,048,795.26	(493,899.96)	(7.55)

จากตารางที่ 4.2.7 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีจำนวน 8,527,311.29 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 242,124.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.76

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,542,695.22 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,984,616.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.27 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,048,795.26 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 493,899.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.55 ดังแผนภูมิที่ 4.2.7



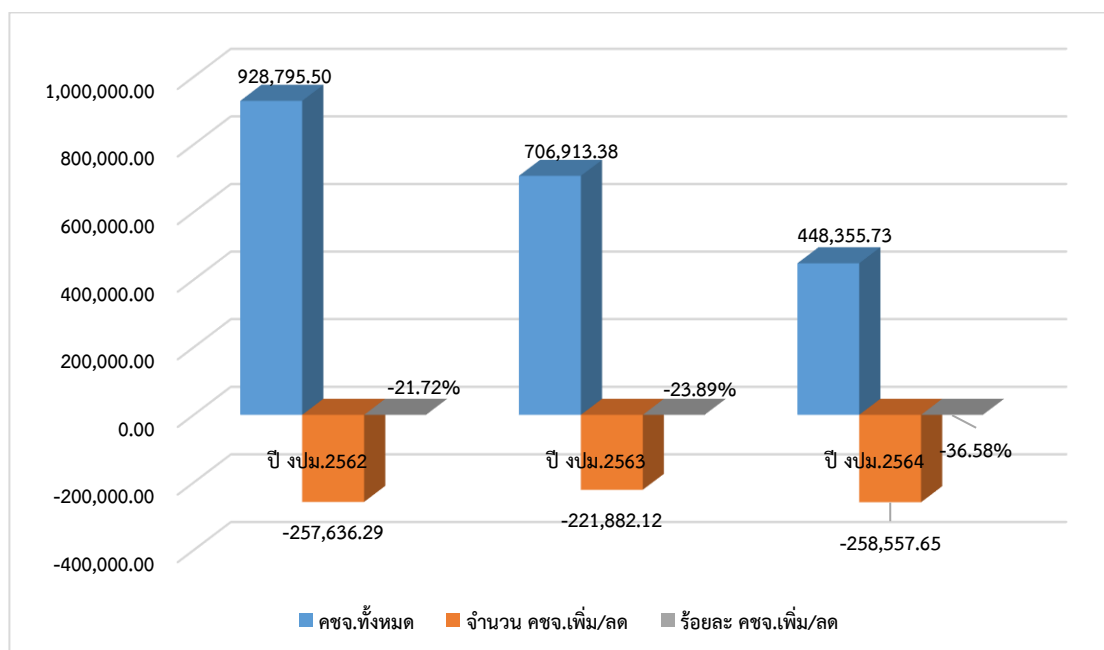
แผนภูมิที่ 4.2.7 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ตารางที่ 4.2.8 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด
1,186,431.79	928,795.50	(257,636.29)	(21.72)	706,913.38	(221,882.12)	(23.89)	448,355.73	(258,557.65)	(36.58)

จากตารางที่ 4.2.8 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 1,186,431.79 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 257,636.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.72

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 706,913.38 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมาจำนวน 221,882.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.89 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 448,355.73 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 258,557.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.58 ดังแผนภูมิที่ 4.2.8



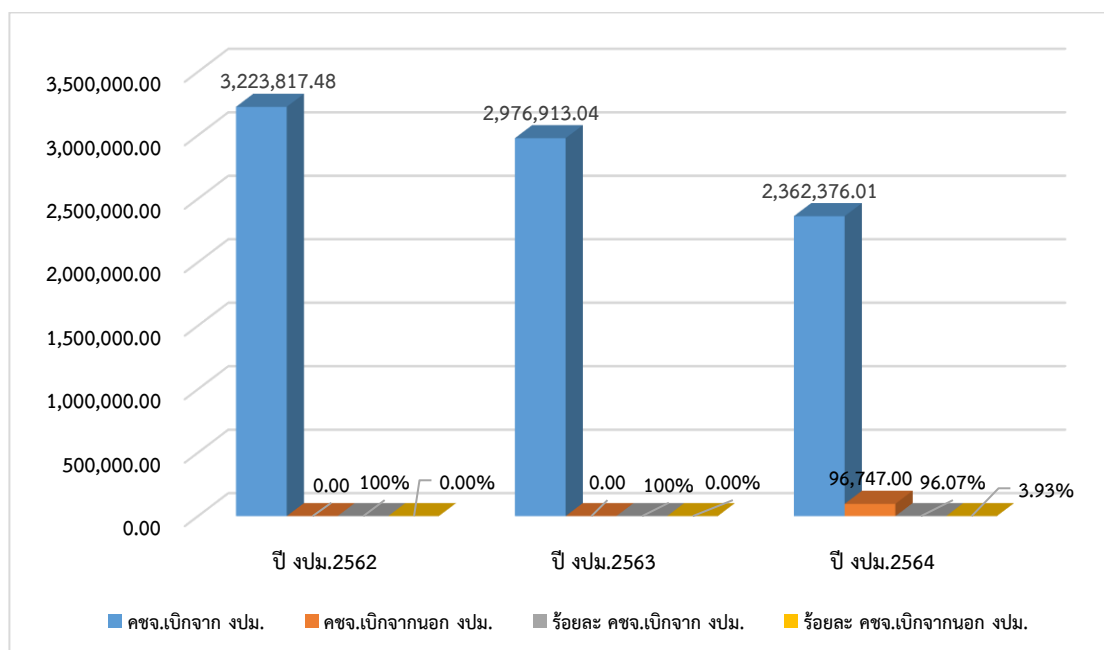
แผนภูมิที่ 4.2.8 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ

ตารางที่ 4.2.9 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภคภาพรวม

ประเภทงบประมาณ	ปีงบประมาณ					
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2564	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี	3,223,817.48	100.00	2,976,913.04	100.00	2,362,376.01	96.07
เงินนอกงบประมาณ	-	-	-	-	96,747.00	3.93
รวมงบดำเนินงาน	3,223,817.48	100.00	2,976,913.04	100.00	2,459,123.01	100.00

จากตารางที่ 4.2.9 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วน ของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 3,223,817.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณทั้งหมด

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนงบดำเนินงาน หมวด ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,976,913.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปีทั้งหมด ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,459,123.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงิน งบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 2,362,376.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 96.07 และเบิกจ่ายจากเงิน นอกงบประมาณ จำนวน 96,747.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.93 ดังแผนภูมิที่ 4.2.9



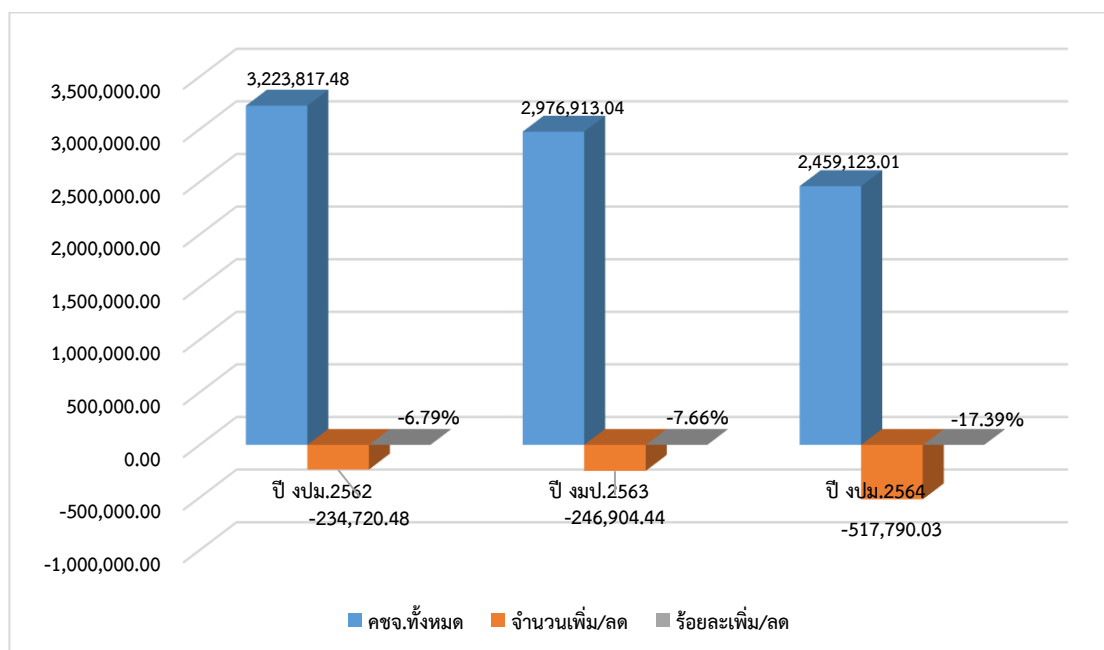
แผนภูมิที่ 4.2.9 แสดงการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564
หมวดค่าสาธารณูปโภคภาพรวม

ตารางที่ 4.2.10 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภท
งบประมาณ

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด
3,458,537.96	3,223,817.48	(234,720.48)	(6.79)	2,976,913.04	(246,904.44)	(7.66)	2,459,123.01	(517,790.03)	(17.39)

จากตารางที่ 4.2.10 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วน
ของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 3,223,817.48 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน
234,720.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.79

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวด
ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,976,913.04 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 246,904.44 บาท
คิดเป็นร้อยละ 7.66 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวด
ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,459,123.01 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 517,790.03 บาท
คิดเป็นร้อยละ 17.39 ดังแผนภูมิที่ 4.2.10



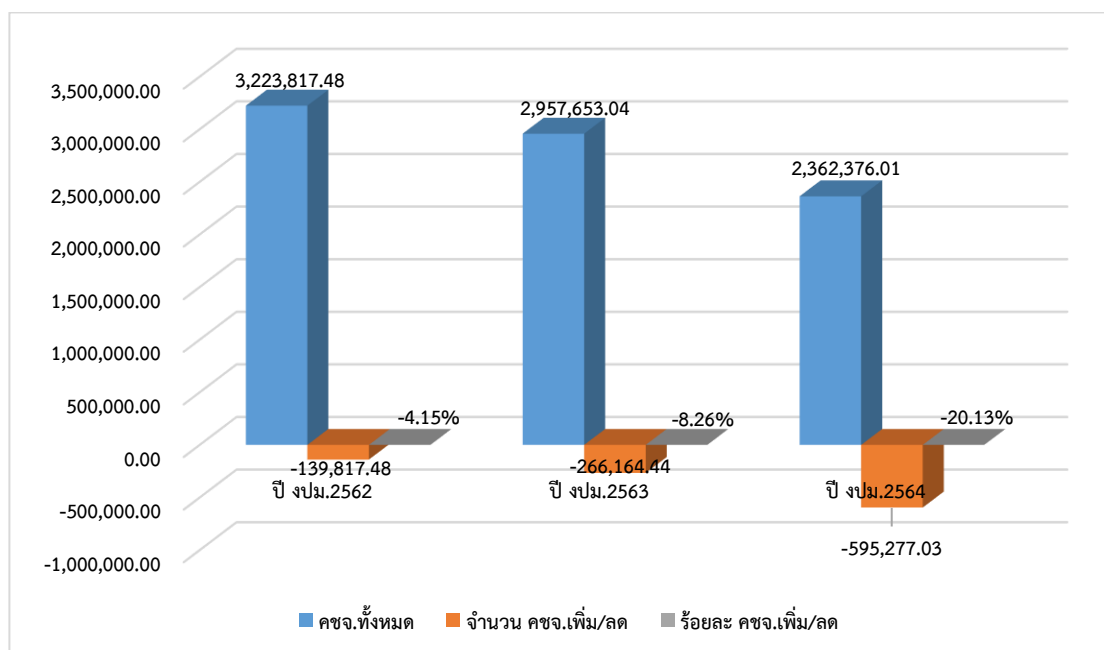
แผนภูมิที่ 4.2.10 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภท งบประมาณ

ตารางที่ 4.2.11 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเพิ่ม/ลด	ร้อยละเพิ่ม/ลด
3,363,297.96	3,223,817.48	(139,480.48)	(4.15)	2,957,653.04	(266,164.44)	(8.26)	2,362,376.01	(595,277.03)	(20.13)

จากตารางที่ 4.2.11 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วน ของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเงิน จำนวน 3,223,817.48 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 139,480.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.15

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวด ค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 2,957,653.04 บาท ลดลง จากปีที่ผ่านมา จำนวน 266,164.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.26 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี จำนวน 2,362,376.03 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 595,277.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.13 ดังแผนภูมิที่ 4.2.11

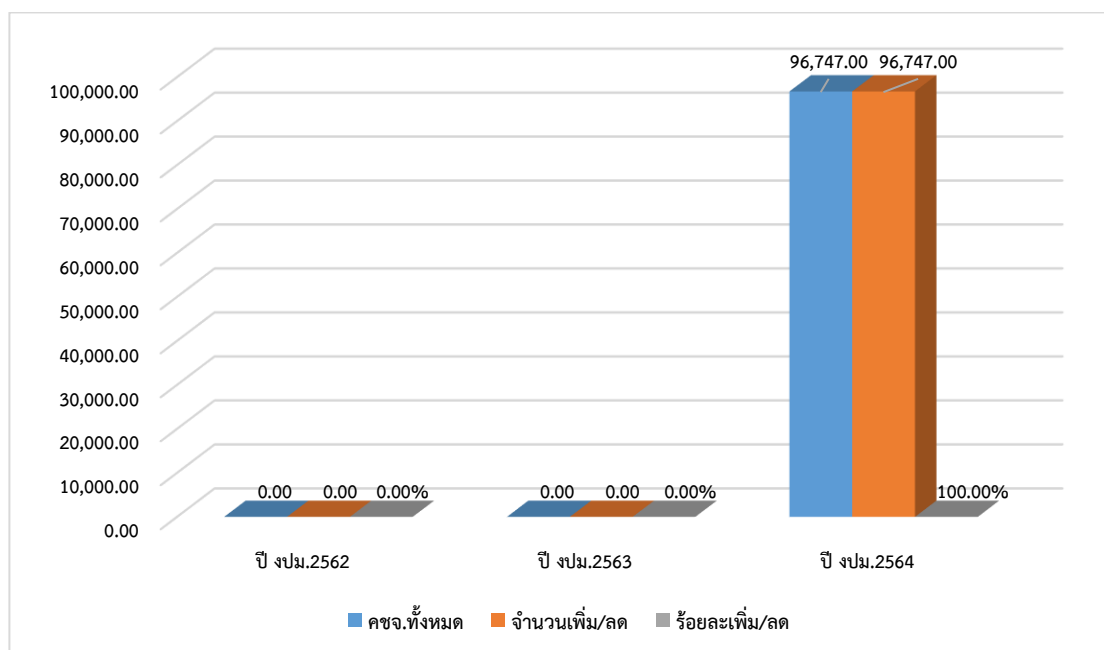


แผนภูมิที่ 4.2.11 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี

ตารางที่ 4.2.12 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ

ปีงบประมาณ									
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2564		
ค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด	ค่าใช้จ่าย	จำนวน เพิ่ม/ลด	ร้อยละ เพิ่ม/ลด
71,700	-	-	-	-	-	-	96,747	96,747	100.00

จากตารางที่ 4.2.12 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2563 สคบศ. ไม่มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 96,747 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ดังแผนภูมิที่ 4.2.12



แผนภูมิที่ 4.2.12 แสดงการเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ

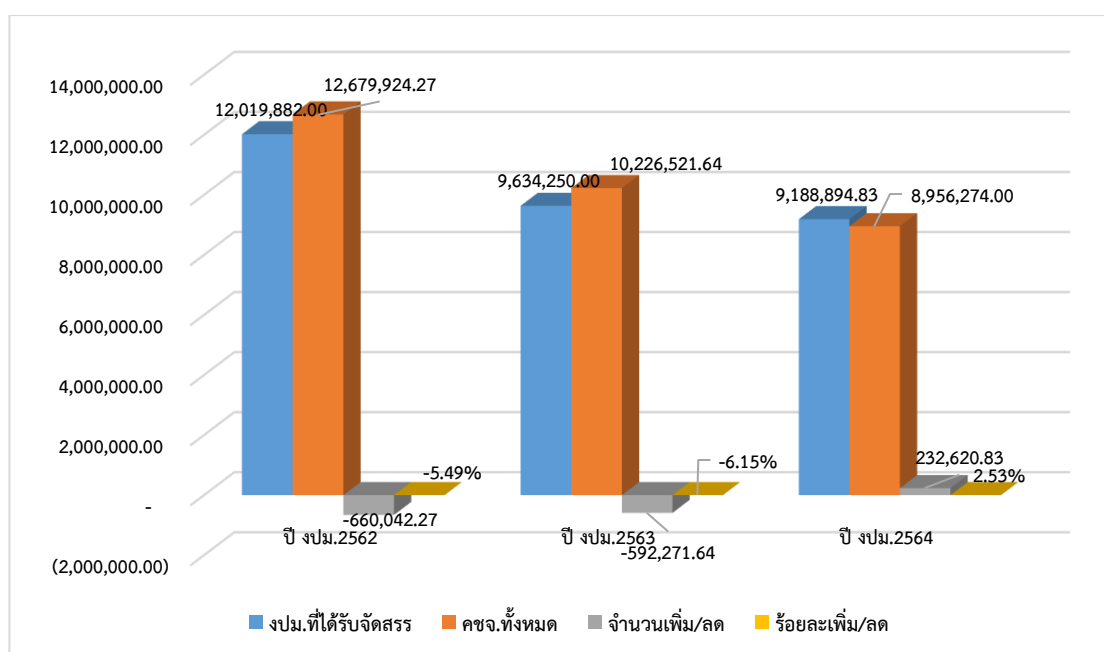
4.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564

การบริหารจัดการภายในของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา เพื่อสนับสนุนให้ภารกิจตามบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในส่วนของงบดำเนินงานเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปรากฏรายละเอียดตามตารางที่ 4.3.1 – 4.3.3 ดังนี้

ตารางที่ 4.3.1 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของ งบดำเนินงานภาพรวม

ปีงบประมาณ	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	ค่าใช้จ่าย ที่เกิดขึ้น	ผลต่าง	
	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ร้อยละ
พ.ศ. 2562	12,019,882.00	12,679,924.27	(660,042.27)	(5.49)
พ.ศ. 2563	9,634,250.00	10,226,521.64	(592,271.64)	(6.15)
พ.ศ. 2564	9,188,894.83	8,956,274.00	232,620.83	2.53
รวม	30,843,026.83	31,862,719.91	(1,019,693.08)	-

จากตารางที่ 4.3.1 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 660,042.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.49 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 592,271.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.15 ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานน้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร 232,620.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.53 ดังแผนภูมิที่ 4.3.1

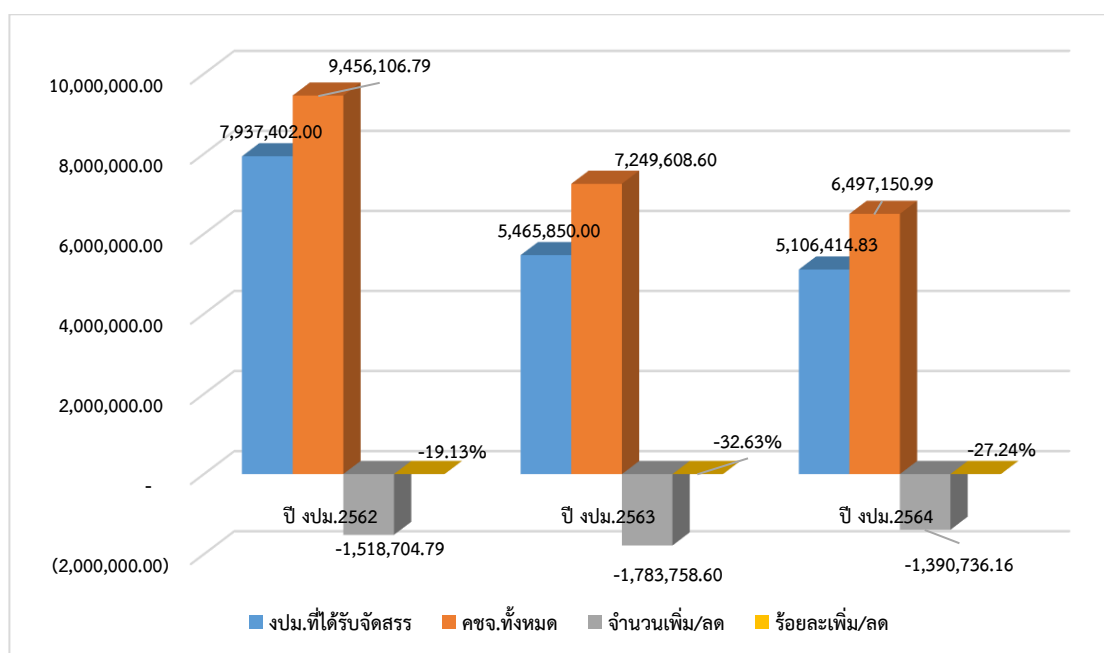


แผนภูมิที่ 4.3.1 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานภาพรวม

ตารางที่ 4.3.2 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง	ผลต่าง	
	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ร้อยละ
พ.ศ. 2562	7,937,402.00	9,456,106.79	(1,518,704.79)	(19.13)
พ.ศ. 2563	5,465,850.00	7,249,608.60	(1,783,758.60)	(32.63)
พ.ศ. 2564	5,106,414.83	6,497,150.99	(1,390,736.16)	(27.24)
รวม	18,509,666.83	23,202,866.38	(4,693,199.55)	

จากตารางที่ 4.3.2 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สคบศ. มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ มากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,518,704.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.13 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,783,758.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.63 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร 1,390,736.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.24 ดังแผนภูมิที่ 4.3.2

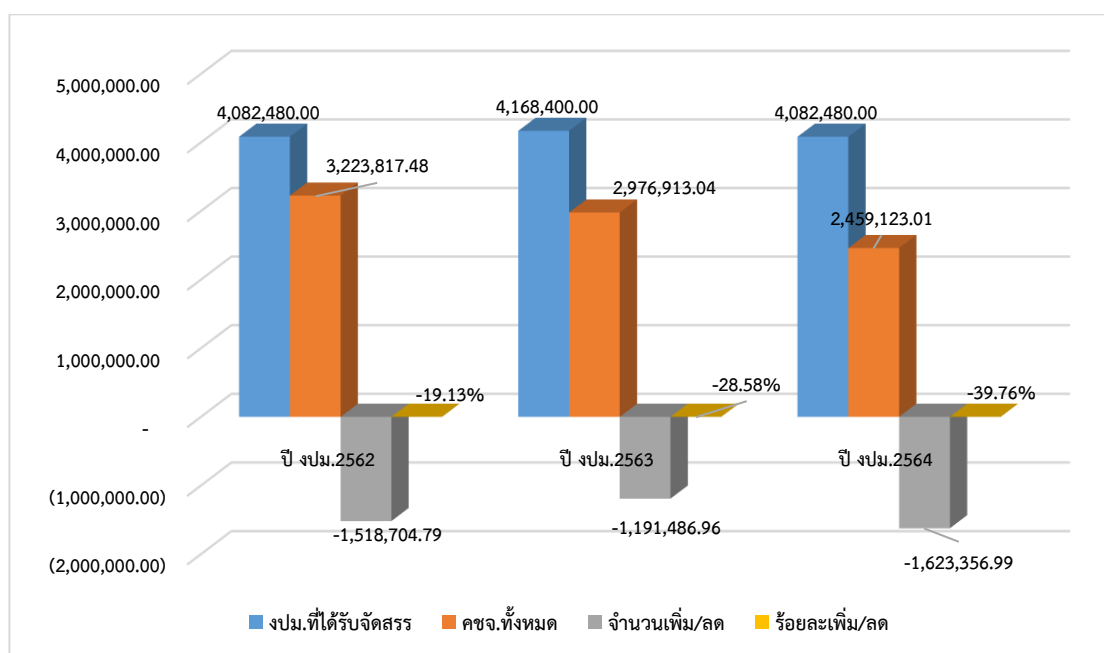


แผนภูมิที่ 4.3.2 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

ตารางที่ 4.3.3 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง	ผลต่าง	
	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	ร้อยละ
พ.ศ. 2562	4,082,480.00	3,223,817.48	858,662.52	21.03
พ.ศ. 2563	4,168,400.00	2,976,913.04	1,191,486.96	28.58
พ.ศ. 2564	4,082,480.00	2,459,123.01	1,623,356.99	39.76
รวม	12,333,360.00	8,640,593.53	3,692,766.47	-

จากตารางที่ 4.3.2 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค น้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 858,662.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.03 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภคน้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,191,486.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.58 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค น้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร 1,623,356.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.76 ดังแผนภูมิที่ 4.3.3



แผนภูมิที่ 4.3.3 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน ของ สคบศ. มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 ของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา 2) นำข้อมูลจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถัดไป และ 3) นำข้อมูลจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบไปใช้ประกอบการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนของงบดำเนินงานของสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา ให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยนำข้อมูลที่ได้นำไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม ผลต่าง และค่าร้อยละ มานำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบคำบรรยาย ซึ่งสามารถสรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะดังนี้

5.1 สรุปผลการวิเคราะห์

5.1.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 – 2564 (งบดำเนินงาน) มีรายละเอียดดังนี้

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 พบว่า สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงจากปีที่ผ่านมาเป็นประจำทุกปี โดยมีรายละเอียดดังนี้

1) งบดำเนินงานภาพรวมที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงจากปี พ.ศ. 2561 จำนวน 284,290 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.31 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 2,385,632 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.85 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 445,355.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.62

2) งบดำเนินงานหมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 342,498 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.14 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 2,471,552 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.14 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 359,435.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.58

3) งบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค ที่ได้รับจัดสรรเทียบกับปีที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 58,208 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.45 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 85,920 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10 ในขณะที่

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 85,920 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.10

5.1.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1) การใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564

ภาพรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ทั้งสิ้น 12,679,924.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 11,751,128.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.68 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 928,795.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.32

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 10,226,521.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 9,519,608.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.09 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 706,913.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.91 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 8,956,102.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,411,171.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.91 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 545,102.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.09

2) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 12,697,924.27 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมาจำนวน 716,480.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.34 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 12,226,521.64 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมาจำนวน 2,471,402.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.46 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน จำนวน 8,956,274.00 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,270,247.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.42

3) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเงินจำนวน 11,751,128.77 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 405,144.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.33 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 9,519,608.26 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,231,520.51 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.99 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,411,171.27 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,108,436.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.64

4) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (เงินนอกงบประมาณ)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 928,795.50 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 329,336.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.18 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 706,913.38 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 221,882.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.89 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานที่เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 545,102.73 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 161,810.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.89

5) การใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ (ภาพรวม)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 9,456,106.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,527,311.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 90.18 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 928,795.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.82

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 7,249,608.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,542,695.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 90.25 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 706,913.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.75 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 6,497,150.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,048,795.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 448,355.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.69

6) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ (ภาพรวมทุกงบ)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 9,456,106.79 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 499,760.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.02 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 7,249,608.60 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,206,498.19 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.33 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน 6,048,795.26 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,200,813.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.56

7) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 8,527,311.29 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 242,124.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.76 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,542,695.22 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,984,616.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.27 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 6,048,795.26 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 493,899.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.55

8) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 1,186,431.79 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 257,636.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.72 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 706,913.38 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 221,882.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.89 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 448,355.73 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 258,557.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.58

9) การใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภคภาพรวม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 3,223,817.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณทั้งหมด ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,976,913.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีทั้งหมด ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,459,123.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 2,362,376.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 96.07 และเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 96,747.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.93

10) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายภาพรวมจากทุกประเภทงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 3,223,817.48 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 234,720.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.79 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวด

ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,976,913.04 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 246,904.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.66 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 2,459,123.01 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 517,790.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.39

11) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเงินจำนวน 3,223,817.48 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 139,480.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.15 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 2,957,653.04 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 266,164.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.26 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 2,362,376.03 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 595,277.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.13

12) การเพิ่ม – ลดของการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2563 สคบศ. ไม่มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สคบศ. มีค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ จำนวน 96,747 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

5.1.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 สามารถสรุปได้รายละเอียดดังนี้

1) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานภาพรวม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน มากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 660,042.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.49 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน มากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 592,271.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.15 ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน น้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร 232,620.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.53

2) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ มากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,518,704.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.13 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน

หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,783,758.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.63 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร 1,390,736.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.24

3) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สคบศ. มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค น้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 858,662.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.03 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภคน้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,191,486.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.58 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายการค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงาน หมวดค่าสาธารณูปโภค น้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร 1,623,356.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.76

5.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการนำไปใช้

จากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 ในส่วนของงบดำเนินงาน พบว่า สคบศ. ได้รับจัดสรรงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานลดลงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานของ สคบศ. ในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 มีอัตราการใช้จ่ายลดลงเป็นประจำทุกปีเช่นเดียวกัน โดยเฉพาะในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2564 มีอัตราการใช้จ่ายลดลงมากกว่าปี พ.ศ. 2562 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า

1) การจัดสรรงบประมาณของสำนักงานงบประมาณจะพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามรายการค่าใช้จ่ายที่มีการใช้จ่ายจริงโดยพิจารณาจากฐานการใช้จ่ายงบประมาณในปีที่ผ่านมาในระบบ GFMS เป็นองค์ประกอบของการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ

2) ช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2564 เป็นช่วงที่เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด -19) สคบศ. ได้มีการมอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติงานที่บ้าน และปรับเปลี่ยนรูปแบบการฝึกอบรมและพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา ตามแผนปฏิบัติการประจำปี จากการฝึกอบรมในชั้นเรียนเปลี่ยนเป็นการฝึกอบรมแบบออนไลน์ ส่งผลให้ค่าวัสดุ ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้สอย ค่าน้ำ ค่าไฟ มีอัตราการใช้จ่ายลดลง

3) มีการนำเงินเพื่อประโยชน์การศึกษา (เงินนอกงบประมาณ) ซึ่งเป็นเงินรายได้ที่ สคบศ. ได้รับจากการให้บริการห้องพักและห้องประชุมแก่หน่วยงานภายนอก มาใช้จ่ายเป็นค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมและค่าตอบแทนต่าง ๆ ในบางส่วน จึงทำให้ยอดการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานลดลงและเป็นผลให้ข้อมูลการใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานที่สำนักงานใช้ในการพิจารณาจัดสรรลดลงตามไปด้วย

4) สังคมในโลกยุคดิจิทัล การติดต่อสื่อสาร รวมไปถึงการดำเนินกิจกรรมและการดำเนินงานต่าง ๆ สามารถเชื่อมโยงหรือดำเนินการผ่านเครือข่ายสังคมออนไลน์ ระบบอินเทอร์เน็ตและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศได้ง่ายและสะดวก รวดเร็วมากยิ่งขึ้น สำนักงานประมาณจึงได้มุ่งเน้นให้หน่วยงานปรับตัวและใช้ประโยชน์จากช่องทางการสื่อสารดังกล่าวมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น ทำให้หลายหน่วยงาน รวมถึง สคบศ. จึงมีการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานในระบบ GFMS ลดลง และได้รับการจัดสรรงบประมาณที่ลดลงตามไปด้วยเช่นเดียวกัน แต่ทั้งนี้ทั้งนั้น งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจะมากขึ้นหรือลดลงยังไม่ใช่ประเด็นสำคัญเท่ากับการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานที่ได้รับจัดสรรในปัจจุบันหรืออนาคตให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนภารกิจหลักของหน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จ คุ่มค่าและเกิดประโยชน์ต่อทางราชการอย่างสูงที่สุด ดังนั้น ในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงบประมาณจึงขอเสนอข้อเสนอนี้จากผลการวิเคราะห์และประสบการณ์ในการเสนอของงบประมาณ ดังนี้

1) ทุกกลุ่มในสังกัดสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา ควรมีส่วนร่วมในการดูแล ตรวจสอบสภาพวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบ และจัดทำแผนความต้องการวัสดุ อุปกรณ์สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานจากผลการตรวจสอบที่จัดทำขึ้น พร้อมรายงานให้ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา ผ่านงานพัสดุทราบก่อนวันสิ้นปีงบประมาณเพื่อส่งมอบให้กับงานการเงินและบัญชีรวบรวมและใช้เป็นข้อมูลประกอบการขอรับจัดสรรงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานได้อย่างครบถ้วนตามความต้องการจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน และทุกกลุ่มควรปรับปรุงแบบวิธีการทำงานต่าง ๆ โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เครือข่ายสังคมออนไลน์มาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น เพื่อลดการใช้วัสดุสิ้นเปลืองและต้นทุนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานต่าง ๆ อาทิ กระดาษ หมึกพิมพ์ หรืออื่น ๆ โดยไม่จำเป็น

2) กลุ่มบริหารจัดการทรัพย์สินและกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ควรจัดทำฐานข้อมูลประวัติครุภัณฑ์ อาคารสถานที่และระบบต่าง ๆ ที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบทุกรายการ โดยบันทึกประวัติพื้นฐานและรายการซ่อมแซมบำรุงรักษา เพื่อใช้สำหรับตรวจสอบความถี่ของค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม ดูแลบำรุงรักษาครุภัณฑ์ อาคารสถานที่และระบบต่าง ๆ เพื่อพิจารณาถึงความเหมาะสมคุ่มค่า ประโยชน์และความจำเป็น พร้อมทั้งจัดทำแผนการสรรหาครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ ระบบ และการจ้างงานต่าง ๆ รวมถึงควรมีการศึกษา วิเคราะห์เปรียบเทียบหาสิ่งอื่นใดที่สามารถทดแทนสิ่งเหล่านั้นเพื่อลดต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกิดจากครุภัณฑ์ อาคารสถานที่และระบบต่าง ๆ ส่งมอบให้กับงานพัสดุและงานการเงินและบัญชีก่อนวันสิ้นปีงบประมาณเพื่อรวบรวมเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

3) กลุ่มอำนวยการ ควรใช้เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในการจัดซื้อวัสดุ ซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ การจ้างเหมาบริการ เป็นลำดับแรก และเมื่อเงินสรรใกล้หมดลงหรือไม่เพียงพอให้เร่งดำเนินการขอรับจัดสรรเงินงบประมาณมาใช้ในการบริหารงานเพิ่มเติมโดยเลือกใช้เงินเพื่อประโยชน์การศึกษา (เงินนอกงบประมาณ) กรณีที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้อย่างแท้จริงหรือไม่ได้รับสรรงบประมาณเพิ่มเติมแล้วเท่านั้น เพื่อสะดวกต่อการเก็บรวบรวมข้อมูลการใช้จ่ายเงินจัดสรรสำหรับค่าใช้จ่ายในส่วนของงบดำเนินงานได้ชัดเจน ครบถ้วนและ

เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณของสำนักงบประมาณและสำนักงาน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการที่จะจัดสรรให้กับ สคบศ.ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมกับการใช้จ่ายจริง รวมถึง ควรมีการศึกษา วิเคราะห์ถึงความจำเป็นของการจัดซื้อ การซ่อมแซมและการจ้างเหมาบริการ ต่าง ๆ อย่างรอบรอบ รัดกุม ว่ารายการดังกล่าวสามารถชะลอ หรือหาสิ่งอื่นมาทดแทนได้หรือไม่ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนของงบดำเนินงานเป็นไปตามความจำเป็น ประหยัด คุ่มค่าและเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

4) งานพัสดุ กลุ่มอำนวยการ ควรจัดทำฐานข้อมูลประวัติการจัดซื้อวัสดุ การจ้าง ซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ การจ้างเหมาบริการ การเบิกจ่ายวัสดุเป็นประจำทุกปี รวมถึงจัดทำบัญชีวัสดุคงเหลือประจำปีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำคำขอ งบประมาณรายจ่ายประจำปีได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับความต้องการจำเป็นในการใช้วัสดุ การซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์และอาคารสถานที่ในแต่ละปี

5) งานบุคลากร กลุ่มอำนวยการ ควรจัดทำฐานข้อมูลบุคลากร ภาระงานและกรอบ อัตรากำลังและแผนการสรรหาที่ชัดเจนเป็นปัจจุบัน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดหาบุคลากร ด้วยวิธีการจ้างเหมาบริการมาทดแทนบุคลากรที่ขาดหายในตำแหน่งที่มีความจำเป็นได้อย่างเหมาะสม และไม่เกินความจำเป็น

6) งานการเงินและบัญชี กลุ่มอำนวยการ ควรจัดทำรายละเอียดการเบิกจ่าย งบประมาณในส่วนของงบดำเนินงานหรือดึงข้อมูลจากระบบ GFMS แยกออกเป็นรายการ อาทิ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ ค่าซ่อมแซมอาคาร สถานที่ ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามบัญชีแยก ประเภทให้ชัดเจนและครบถ้วน เพื่อให้ง่ายและสะดวกต่อการวิเคราะห์งบประมาณเพื่อจัดทำคำขอ งบประมาณรายจ่ายประจำปีได้อย่างเหมาะสมและมีความเป็นไปได้ในการได้รับจัดสรรมากยิ่งขึ้น รวมถึงเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการและควบคุมงบประมาณในส่วนของงบดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

7) กลุ่มนโยบายและยุทธศาสตร์ ควรจัดทำแนวทางในการเสนอของงบประมาณ รายจ่ายประจำปีของ สคบศ. ให้ชัดเจน ครบถ้วนและแจ้งเวียนให้บุคลากร สคบศ.ได้รับทราบล่วงหน้า ก่อนการยื่นเสนอของงบประมาณไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้บุคลากรได้ศึกษาทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ อัตราค่าใช้จ่ายที่สามารถเสนอขอได้ และเอกสารประกอบต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการเสนอของงบประมาณ รายจ่ายประจำปี รวมทั้ง วิเคราะห์ กลั่นกรองและตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดทำคำขอ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับจากกลุ่มต่าง ๆ อย่างละเอียดรอบคอบ พร้อมทั้ง ส่งคืนกรณี กลุ่มต่าง ๆ จัดส่งข้อมูลมาไม่ถูกต้องหรือขอรับเอกสารเพิ่มเติมกรณีจัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วน เพื่อให้ การจัดทำคำขอของงบประมาณของ สคบศ.เป็นไปอย่างครบถ้วน มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า และเกิด ประโยชน์ต่อหน่วยงานอย่างสูงสุด

5.3 ข้อเสนอแนะในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงาน ผู้วิเคราะห์มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ในครั้งต่อไป คือ ควรมีการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 งบดำเนินงานแยกตามรายการค่าใช้จ่ายอย่างละเอียด อาทิ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ ค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าใช้สอย ค่าตอบแทน ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ เป็นต้น เพื่อนำผลจากการวิเคราะห์ที่ได้ไปใช้ในการควบคุม บริหารจัดการค่าใช้จ่ายและประกอบการจัดทำคำเสนอของงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงานต่อไป

บรรณานุกรม

- กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.2548.(2548,28 ตุลาคม).ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 122 ตอนที่ 100 . หน้า 12.
- จิราภรณ์ คงสมมัตย์. (2556). การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 - 2555 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก. ปริญญารัฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารทั่วไป. ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ณรงค์ สักพันโรจน์. (2538). การจัดทำอนุมัติและบริหารงานงบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ. กรุงเทพมหานคร: บพิธการพิมพ์.
- ทศพร ศิริสัมพันธ์. (2548). การบริหารราชการแนวใหม่ บริบทและเทคนิควิธี. กรุงเทพมหานคร : วิชั่นพรีนซ์ แอนด์ มีเดีย.
- นันทนิตย์ นวลมณี. (2560). การเปลี่ยนแปลงของระบบงบประมาณ. (ม.ป.ท).
- บรรพต โตสิตารัตน์. (2552). ระบบติดตามงบประมาณรายจ่ายสำหรับมหาวิทยาลัยแม่โจ้. ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- พัลลภ ศักดิ์โสภณกุล. (2547). วิวัฒนาการกฎหมายวิธีการงบประมาณและการปฏิรูประบบงบประมาณของประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วัฒนาพานิช.
- ไพรัช ตระการศิรินนท์. (2548). การคลังภาครัฐ.พิมพ์ครั้งที่ 1. เชียงใหม่: คณินิจการพิมพ์.
- มีนา เหล็กสัไทย. (2552). การบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานโดยยึดแนวคิดปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง : กรณีศึกษา โรงเรียนจุฬาภรณราชวิทยาลัย มุกดาหาร สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามุกดาหาร. ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. สกลนคร: มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร.
- สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์ (2564). รายงานการวิเคราะห์ เรื่อง วิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สำนักงบประมาณ. (2553). หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ. กรุงเทพมหานคร: สำนักงบประมาณ.
- _____. (2562). ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562. กรุงเทพมหานคร : สำนักงบประมาณ.

ภาคผนวก

สรุปผลการบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
ของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ (ยกเว้น 3 สำนักบริหาร) จำแนกตามงบรายจ่าย
ประจำปีเดือนกันยายน พ.ศ. 2562

หน่วยงาน สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา สป.

หน่วย : บาท

ผลผลิต นโยบายและแผนด้านการศึกษา

กิจกรรม การดำเนินงานด้านนโยบายและยุทธศาสตร์

งบรายจ่าย	งบประมาณปี 2562		งบประมาณ รับ / โอน	ยอดรวมงบประมาณสุทธิ		ผูกพัน/กันไว้เบิกเหลือในปี		รายจ่ายจริง (สะสม)			เงินคงเหลือหลังหักผูกพัน และจ่ายจริง	
	งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร		งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่รับ จัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ทั้งปี	% ของ งปม.ที่รับ จัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่รับ จัดสรร
งบบุคลากร	800,160.00	400,080.00	415,920.00	1,216,080.00	816,000.00	-	-	737,775.54	60.67	90.41	78,224.46	9.59
- ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	800,160.00	400,080.00	415,920.00	1,216,080.00	816,000.00	-	-	737,775.54	60.67	90.41	78,224.46	9.59
งบดำเนินงาน	9,326,900.00	9,317,900.00	2,701,982.00	12,028,882.00	12,019,882.00	337,266.15	2.81	11,413,862.62	94.89	94.96	268,753.23	2.24
1. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	5,398,500.00	5,389,500.00	2,547,902.00	7,946,402.00	7,937,402.00	337,266.15	4.25	8,190,045.14	103.07	103.18	-589,909.29	- 7.43
2. ค่าสาธารณูปโภค	3,928,400.00	3,928,400.00	154,080.00	4,082,480.00	4,082,480.00	-	-	3,223,817.48	78.97	78.97	858,662.52	21.03
งบลงทุน	38,234,200.00	38,234,200.00	3,343,900.00	41,578,100.00	41,578,100.00	10,361,600.13	24.92	29,897,275.00	71.91	71.91	1,319,224.87	3.17
1. ค่าครุภัณฑ์	3,389,400.00	3,389,400.00	5,998,100.00	9,387,500.00	9,387,500.00	5,111,600.13	54.45	2,970,275.00	31.64	31.64	1,305,624.87	13.91
2. ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	34,844,800.00	34,844,800.00	2,654,200.00	32,190,600.00	32,190,600.00	5,250,000.00	16.31	26,927,000.00	83.65	83.65	13,600.00	0.04
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ไม่มี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	15,926,400.00	15,926,400.00	3,343,900.00	12,582,500.00	12,582,500.00	67,987.80	0.54	11,525,571.21	91.60	91.60	988,940.99	7.86
1. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาครูฯ	6,000,000.00	6,000,000.00	327,000.00	6,327,000.00	6,327,000.00	-	-	5,793,218.16	91.56	91.56	533,781.84	8.44
2.โครงการพัฒนานักบริหารระดับสูง	9,350,000.00	9,350,000.00	3,670,900.00	5,679,100.00	5,679,100.00	67,987.80	1.20	5,158,081.05	90.83	90.83	453,031.15	7.98
3.โครงการสร้างความปรองดองฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโครงการวิจัยฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.ค่าใช้จ่ายในการเจรจาฯ	576,400.00	576,400.00	-	576,400.00	576,400.00	-	-	574,272.00	99.63	99.63	2,128.00	0.37
รายการเงินกันไว้เบิกเหลือในปี	1,731,914.67	1,731,914.67	-	1,731,914.67	1,731,914.67	-	-	1,731,914.67	100.00	100.00	-	-
1.ค่าจ้างเหมาบริการอินเทอร์เน็ต เดือน ก.ย.61	23,540.00	23,540.00	-	23,540.00	23,540.00	-	-	23,540.00	100.00	100.00	-	-
2.ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดอาคาร เดือน ก.ย.61	219,470.67	219,470.67	-	219,470.67	219,470.67	-	-	219,470.67	100.00	100.00	-	-
3.ค่าจ้างเหมาดูแลต้นไม้ เดือน ก.ย.61	65,270.00	65,270.00	-	65,270.00	65,270.00	-	-	65,270.00	100.00	100.00	-	-
4.ค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย เดือน ก.ย.61	79,500.00	79,500.00	-	79,500.00	79,500.00	-	-	79,500.00	100.00	100.00	-	-
5.ค่าจัดซื้อวัสดุไฟฟ้า	161,142.00	161,142.00	-	161,142.00	161,142.00	-	-	161,142.00	100.00	100.00	-	-

งบรายจ่าย	งบประมาณปี 2562		งบประมาณ รับ / โอน	ยอดรวมงบประมาณสุทธิ		ผูกพัน/กันไว้เบิกเหลือในปี		รายจ่ายจริง (สะสม)			เงินคงเหลือหลังหักผูกพัน และจ่ายจริง	
	งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร		งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่รับ จัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ทั้งปี	% ของ งปม.ที่รับ จัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่รับ จัดสรร
6.ค่าจัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัว	125,282.00	125,282.00	-	125,282.00	125,282.00	-	-	125,282.00	100.00	100.00	-	-
7.ค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์	158,910.00	158,910.00	-	158,910.00	158,910.00	-	-	158,910.00	100.00	100.00	-	-
8.ค่าครุภัณฑ์ไม้ค้ำประชุม	898,800.00	898,800.00	-	898,800.00	898,800.00	-	-	898,800.00	100.00	100.00	-	-
งบกลาง	618,323.16	618,323.16	-	618,323.16	618,323.16	-	-	618,323.16	100.00	100.00	-	-
รวมทุกงบฯ (ยกเว้นงบบุคลากรและงบกลาง)	63,487,500.00	63,478,500.00	2,701,982.00	66,189,482.00	66,180,482.00	10,766,854.08	16.27	52,836,708.83	79.83	79.84	2,576,919.09	3.89
รวมทุกงบรายจ่ายเฉพาะ สคปศ.	66,637,897.83	66,228,817.83	3,117,902.00	69,755,799.83	69,346,719.83	10,766,854.08	15.53	55,924,722.20	80.17	80.65	2,655,143.55	3.83
งปม.เบิกแทนหน่วยงานอื่น	7,345,000.00	7,345,000.00	-	7,345,000.00	7,345,000.00	-	-	6,002,847.50	81.73	81.73	1,342,152.50	18.27
งบดำเนินงาน (กศน.)	1,105,000.00	1,105,000.00		1,105,000.00	1,105,000.00	-	-	935,845.50	84.69	84.69	169,154.50	15.31
งบดำเนินงาน (สข.)	205,000.00	205,000.00		205,000.00	205,000.00	-	-	205,000.00	100.00	100.00	-	-
งบดำเนินงาน (ก.ค.ศ.)	80,000.00	80,000.00		80,000.00	80,000.00	-	-	80,000.00	100.00	100.00	-	-
งบดำเนินงาน (สคศ.)	80,000.00	80,000.00		80,000.00	80,000.00	-	-	80,000.00	100.00	100.00	-	-
งบดำเนินงาน (สพฐ.)	3,100,000.00	3,100,000.00		3,100,000.00	3,100,000.00	-	-	3,054,996.00	98.55	98.55	45,004.00	1.45
งบดำเนินงาน (สอศ.)	1,425,000.00	1,425,000.00		1,425,000.00	1,425,000.00	-	-	982,006.00	68.91	68.91	442,994.00	31.09
งบรายจ่ายอื่น (สพฐ.ตปท.)	685,000.00	685,000.00		685,000.00	685,000.00	-	-	-	-	-	685,000.00	100.00
งบรายจ่ายอื่น (สอศ.ตปท.)	300,000.00	300,000.00		300,000.00	300,000.00	-	-	300,000.00	100.00	100.00	-	-
งบรายจ่ายอื่น (สข.ตปท.)	65,000.00	65,000.00		65,000.00	65,000.00	-	-	65,000.00	100.00	100.00	-	-
งบรายจ่ายอื่น (กศน.ตปท.)	300,000.00	300,000.00		300,000.00	300,000.00	-	-	300,000.00	100.00	100.00	-	-

สรุปผลการบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
ของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ (ยกเว้น 3 สำนักบริหาร) จำแนกตามงบรายจ่าย
ประจำปีเดือนกันยายน พ.ศ.2563

หน่วยงาน สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา สพ.

ผลผลิต นโยบายและแผนด้านการศึกษา

กิจกรรม การดำเนินงานด้านนโยบายและยุทธศาสตร์

หน่วย : บาท

งบรายจ่าย	งบประมาณปี 2563		งบประมาณ รับ / โอน	ยอดรวมงบประมาณสุทธิ		ผูกพัน/กันไว้เบิกเหลือปี		รายจ่ายจริง (สะสม)			เงินคงเหลือหลังหักผูกพัน และจ่ายจริง	
	งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร		งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ทั้งปี	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร
งบบุคลากร	307,920.00	307,920.00	493,939.00	801,859.00	801,859.00	-	-	758,601.29	94.61	94.61	43,257.71	5.39
- ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	307,920.00	307,920.00	493,939.00	801,859.00	801,859.00	-	-	758,601.29	94.61	94.61	43,257.71	5.39
งบดำเนินงาน	8,135,400.00	8,135,400.00	9,451,150.00	17,586,550.00	17,586,550.00	947,410.00	5.39	16,309,824.26	92.74	92.74	329,315.74	1.87
1. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	2,694,700.00	2,694,700.00	2,771,150.00	5,465,850.00	5,465,850.00	890,700.00	16.30	5,651,995.22	103.41	103.41	-1,076,845.22	- 19.70
2. ค่าสาธารณูปโภค	1,964,200.00	1,964,200.00	2,204,200.00	4,168,400.00	4,168,400.00	19,260.00	0.46	2,957,653.04	70.95	70.95	1,191,486.96	28.58
3. โครงการรอง ศธจ. และ ศธจ.	2,740,000.00	2,740,000.00	4,475,800.00	7,215,800.00	7,215,800.00	37,450.00	0.52	6,994,299.00	96.93	96.93	184,051.00	2.55
4. โครงการศึกษาพิเศษฯ	736,500.00	736,500.00	-	736,500.00	736,500.00	-	-	705,877.00	95.84	95.84	30,623.00	4.16
งบลงทุน	0.00	0.00	9,030,250.00	9,030,250.00	9,030,250.00	4,121,346.50	45.64	4,796,589.00	53.12	53.12	112,314.50	1.24
1. ค่าครุภัณฑ์	0.00	0.00	9,030,250.00	9,030,250.00	9,030,250.00	4,121,346.50	45.64	4,796,589.00	53.12	53.12	112,314.50	1.24
2. ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบเงินอุดหนุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ไม่มี	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบรายจ่ายอื่น	6,644,000.00	6,644,000.00	1,715,050.00	8,359,050.00	8,359,050.00	278,080.00	3.33	7,126,328.11	85.25	85.25	954,641.89	11.42
1.ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาครูฯ	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00	2,319,581.61	77.32	77.32	680,418.39	22.68
2.โครงการพัฒนานักบริหารระดับสูง	3,100,000.00	3,100,000.00	1,214,550.00	4,314,550.00	4,314,550.00	0.00	0.00	4,123,453.50	95.57	95.57	191,096.50	4.43
3.โครงการสร้างความปรองดองฯ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโครงการวิจัยฯ	390,500.00	390,500.00	500,500.00	891,000.00	891,000.00	278,080.00	31.21	609,390.00	68.39	68.39	3,530.00	0.40
5.ค่าใช้จ่ายในการเจรจา	153,500.00	153,500.00	0.00	153,500.00	153,500.00	0.00	0.00	73,903.00	48.15	48.15	79,597.00	51.85
รายการเงินกันไว้เบิกเหลือปี	11,042,154.08	11,042,154.08	0.00	11,042,154.08	11,042,154.08	0.00	0.00	11,042,154.08	100.00	100.00	0.00	0.00
1.ค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์	67,987.80	67,987.80	0.00	67,987.80	67,987.80	0.00	0.00	67,987.80	100.00	100.00	0.00	0.00
2.ค่าจัดซื้อหนังสือห้องสมุด	25,425.35	25,425.35	0.00	25,425.35	25,425.35	0.00	0.00	25,425.35	100.00	100.00	0.00	0.00
3.ค่าจ้างซ่อมรางน้ำฝน ชั้น 8	49,220.00	49,220.00	0.00	49,220.00	49,220.00	0.00	0.00	49,220.00	100.00	100.00	0.00	0.00
4.ค่าจัดซื้อถังขยะแยกประเภท	44,340.80	44,340.80	0.00	44,340.80	44,340.80	0.00	0.00	44,340.80	100.00	100.00	0.00	0.00
5.ค่าจ้างปรับปรุงบ้านพัก 60/2	218,280.00	218,280.00	0.00	218,280.00	218,280.00	0.00	0.00	218,280.00	100.00	100.00	0.00	0.00
6.ค่าจัดซื้อคอมพิวเตอร์สำนักงาน	436,050.00	436,050.00	0.00	436,050.00	436,050.00	0.00	0.00	436,050.00	100.00	100.00	0.00	0.00

7.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	275,300.00	275,300.00	0.00	275,300.00	275,300.00	0.00	0.00	275,300.00	100.00	100.00	0.00	0.00
งบรายจ่าย	งบประมาณปี 2563		งบประมาณ รับ / โอน	ยอดรวมงบประมาณสุทธิ		ผูกพัน/กันไว้เบิกเหลือปี		รายจ่ายจริง (สะสม)			เงินคงเหลือหลังหักผูกพัน และจ่ายจริง	
	งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร		จำนวน	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ทั้งปี	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร		
8.ค่าจ้างติดตั้งอินเทอร์เน็ต ชั้น 5-9	470,000.00	470,000.00	0.00	470,000.00	470,000.00	0.00	0.00	470,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00
9.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	285,480.00	285,480.00	0.00	285,480.00	285,480.00	0.00	0.00	285,480.00	100.00	100.00	0.00	0.00
10.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	368,187.00	368,187.00	0.00	368,187.00	368,187.00	0.00	0.00	368,187.00	100.00	100.00	0.00	0.00
11.ค่าจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ	147,000.00	147,000.00	0.00	147,000.00	147,000.00	0.00	0.00	147,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00
12.ค่าจัดซื้อโต๊ะและเก้าอี้ห้องประชุม	492,510.30	492,510.30	0.00	492,510.30	492,510.30	0.00	0.00	492,510.30	100.00	100.00	0.00	0.00
13.ค่าจ้างปรับปรุงอาคารฯงวด 8	5,250,000.00	5,250,000.00	0.00	5,250,000.00	5,250,000.00	0.00	0.00	5,250,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00
14.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	337,500.00	337,500.00	0.00	337,500.00	337,500.00	0.00	0.00	337,500.00	100.00	100.00	0.00	0.00
15.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	275,300.00	275,300.00	0.00	275,300.00	275,300.00	0.00	0.00	275,300.00	100.00	100.00	0.00	0.00
16.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	478,800.00	478,800.00	0.00	478,800.00	478,800.00	0.00	0.00	478,800.00	100.00	100.00	0.00	0.00
17.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน	415,870.00	415,870.00	0.00	415,870.00	415,870.00	0.00	0.00	415,870.00	100.00	100.00	0.00	0.00
18.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	369,685.00	369,685.00	0.00	369,685.00	369,685.00	0.00	0.00	369,685.00	100.00	100.00	0.00	0.00
19.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	300,028.00	300,028.00	0.00	300,028.00	300,028.00	0.00	0.00	300,028.00	100.00	100.00	0.00	0.00
20.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	331,700.00	331,700.00	0.00	331,700.00	331,700.00	0.00	0.00	331,700.00	100.00	100.00	0.00	0.00
21.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	316,199.23	316,199.23	0.00	316,199.23	316,199.23	0.00	0.00	316,199.23	100.00	100.00	0.00	0.00
22.ค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	87,290.60	87,290.60	0.00	87,290.60	87,290.60	0.00	0.00	87,290.60	100.00	100.00	0.00	0.00
งบกลาง	687,079.98	687,079.98	0.00	687,079.98	687,079.98	0.00	0.00	687,079.98	100.00	100.00	0.00	0.00
รวมทุกงบฯ (ยกเว้นงบบุคลากรและงบกลาง)	14,779,400.00	14,779,400.00	20,196,450.00	34,975,850.00	34,975,850.00	5,346,836.50	15.29	28,232,741.37	80.72	80.72	1,396,272.13	3.99
รวมทุกงบรายจ่าย	26,816,554.06	26,816,554.06	20,690,389.00	47,506,943.06	47,506,943.06	5,346,836.50	11.25	40,720,576.72	85.72	85.72	1,439,529.84	3.03
งปม.เบิกแทนหน่วยงานอื่น	4,680,000.00	4,680,000.00	0.00	4,680,000.00	4,680,000.00	0.00	0.00	2,273,993.10	48.59	48.59	2,406,006.90	51.41
งบดำเนินงาน (กสน.)	1,050,000.00	1,050,000.00	0.00	1,050,000.00	1,050,000.00	0.00	0.00	396,325.00	37.75	37.75	653,675.00	62.25
งบดำเนินงาน (สข.)	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00	0.00	39,535.50	98.84	98.84	464.50	1.16
งบดำเนินงาน (ก.ค.ศ.)	170,000.00	170,000.00	0.00	170,000.00	170,000.00	0.00	0.00	112,989.60	66.46	66.46	57,010.40	33.54
งบดำเนินงาน (สภค.)	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00	100.00
งบดำเนินงาน (สพฐ.)	2,150,000.00	2,150,000.00	0.00	2,150,000.00	2,150,000.00	0.00	0.00	1,725,143.00	80.24	80.24	424,857.00	19.76
งบดำเนินงาน (สอศ.)	1,230,000.00	1,230,000.00	0.00	1,230,000.00	1,230,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,230,000.00	100.00
งบรายจ่ายอื่น (สพฐ.ตปท.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบรายจ่ายอื่น (สอศ.ตปท.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

งบรายจ่าย	งบประมาณปี 2563		งบประมาณ รับ / โอน	ยอดรวมงบประมาณสุทธิ		ผูกพัน/กันไว้เบิกเหลือในปี		รายจ่ายจริง (สะสม)			เงินคงเหลือหลังหักผูกพัน และจ่ายจริง	
	งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร		งบประมาณทั้งปี	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ทั้งปี	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร	จำนวน	% ของ งปม.ที่ รับจัดสรร
งบรายจ่ายอื่น (สช.ตปท.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
งบรายจ่ายอื่น (กศน.ตปท.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

หน่วย : บาท

กิจกรรม การดำเนินงานด้านนโยบายและยุทธศาสตร์

[illegible]



กลุ่มนโยบายและยุทธศาสตร์

สถาบันพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา

เลขที่ 60 หมู่ 2 ตำบลไร่ขิง อำเภอสสามพราน จังหวัดนครปฐม 73210