



การวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุน
การดำเนินงานของผู้บริหาร หมวดเงิน 122816

(อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

จัดทำโดย

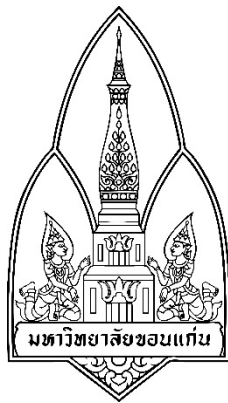
นางสาววิลาวัลย์ นันทสำอางค์

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติการ



งานสนับสนุนนโยบายผู้บริหาร กองบริหารงานกลาง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปี พ.ศ. 2563



การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร

(อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี)

หมวดเงิน 122816 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

โดย

นางสาววิลาวัลย์ นันทสำอังก์

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติการ

งานสนับสนุนนโยบายผู้บริหาร กองบริหารงานกลาง สำนักงานอธิการบดี

พ.ศ. 2563



คำนำ

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร หมวดเงิน 122816 (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาข้อมูลค่าใช้จ่ายงบประมาณและเป็นแนวทางการบริหารจัดการงบประมาณของผู้บริหารมหาวิทยาลัยขอนแก่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบการวางแผน ยุทธศาสตร์การดำเนินงานของผู้บริหารต่อไป

ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผลจากการศึกษาวิเคราะห์นี้จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ปฏิบัติงาน เลขาธิการผู้บริหาร มหาวิทยาลัยขอนแก่น ตลอดจนผู้ที่สนใจศึกษา ขอขอบพระคุณ ศาสตราจารย์ สุรศักดิ์ วงศ์รัตนชีวิน คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย อธิการบดีฝ่ายการศึกษา นายธัญญา ภักดี ผู้อำนวยการกองบริหารงานกลาง และนางปริยา โทณะพงษ์ อดีตหัวหน้างานเลขาธิการผู้บริหาร ที่ให้แนวคิดและสละเวลาในการตรวจสอบข้อมูลความถูกต้อง ตลอดจนสนับสนุนการพัฒนาและให้ โอกาสในการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

วิลาวัลย์ นันทสำอางค์

ผู้จัดทำ



สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	๗
สารบัญแผนภูมิ	ง
สารบัญตาราง	๗
บทที่ 1 บทนำ	
ที่มาและความสำคัญของการวิเคราะห์	1
วัตถุประสงค์	2
ขอบเขตของการวิเคราะห์	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี)	3
หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562	
นิยามศัพท์เฉพาะ	3
บทที่ 2 ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
หลักการและที่มา	9
ความสำคัญและประโยชน์ของการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปี	11
เทคนิคการวิเคราะห์งบประมาณและประเภทรายจ่าย	12
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี)	13
หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562	
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์	14
งานวิเคราะห์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	14
บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิเคราะห์	
ขั้นตอนการดำเนินงาน	17
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	18
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์	18



สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี	19
บทที่ 5 สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการวิเคราะห์	32
ข้อเสนอแนะ	35
บรรณานุกรม	36



สารบัญแผนภูมิประกอบตาราง

		หน้า
แผนภูมิประกอบตารางที่ 1	เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไป จากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินอุดหนุนการ ดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562	20
แผนภูมิประกอบตารางที่ 2	แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	22
แผนภูมิประกอบตารางที่ 2	แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	23
แผนภูมิประกอบตารางที่ 3	แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	25
แผนภูมิประกอบตารางที่ 3	แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	25



สารบัญแผนภูมิประกอบตาราง (ต่อ)

		หน้า
แผนภูมิประกอบตารางที่ 4	แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	27
แผนภูมิประกอบตารางที่ 4	แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	27
แผนภูมิแท่งประกอบตารางที่ 5	แสดงการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุน การดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	29
แผนภูมิประกอบตารางที่ 5	แสดงการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุน การดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ	29
แผนภูมิประกอบตารางที่ 5	แสดงการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุน การดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย คิดรวม 3 ปีงบประมาณ	30



สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1	
แสดงการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย และการใช้จ่ายงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562	19
ตารางที่ 2	
แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	21
ตารางที่ 3	
แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	24
ตารางที่ 4	
แสดงการจัดสรรและการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	26
ตารางที่ 5	
แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย	28



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของการวิเคราะห์

ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. 2558 มาตรา 5 ให้มหาวิทยาลัยขอนแก่นเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ และกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่เป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิีธีงบประมาณและกฎหมายอื่น ซึ่งดำเนินงานโดยใช้งบประมาณจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณรายได้ มหาวิทยาลัยในการบริหารจัดการ ทั้งนี้ได้แบ่งฝ่ายการบริหารงานของผู้บริหารออกเป็น อธิการบดี ฝ่ายบริหาร ฝ่ายการต่างประเทศ ฝ่ายการศึกษาและบริการวิชาการ ฝ่ายพัฒนานักศึกษาและวิทยาเขตหนองคาย ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ฝ่ายวิจัยและบัณฑิตศึกษา ฝ่ายโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งแวดล้อม ฝ่ายศิลปวัฒนธรรมและเศรษฐกิจสร้างสรรค์ ฝ่ายนวัตกรรมและวิสาหกิจ ฝ่ายรักษาความปลอดภัย ฝ่ายกิจการพิเศษ และที่ปรึกษามหาวิทยาลัย

ซึ่งตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ฉบับที่ 5 พ.ศ. 2545 ได้มีการกำหนดแนวทางการบริหารราชการแนวใหม่และกำหนดแผนงานสำคัญคือ แผนการปรับเปลี่ยนระบบงานงบประมาณจากเดิมที่มุ่งเน้นการควบคุมการใช้ทรัพยากร มาเป็นระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์และผลลัพธ์ของชาติ โดยได้กำหนดแนวทางหรือเงื่อนไขเพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และตรวจสอบได้ แต่ละหน่วยงานของภาครัฐจะต้องวางแผนกลยุทธ์และแผนการดำเนินงาน โดยจะต้องระบุตัวชี้วัดผลงานที่ชัดเจนและวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม การวางแผนงบประมาณจึงเป็นการสร้างระบบซึ่งให้มีความมั่นใจในการควบคุมของกระบวนการจัดสรรทรัพยากรให้กับกิจกรรมสำคัญอย่างครบถ้วน มีการวางแผนงบประมาณล่วงหน้าตามกรอบการประมาณการรายจ่าย มีเกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการใช้การจัดสรรงบประมาณ มีรายละเอียดของงบประมาณที่มีเหตุผล มีการจัดลำดับความสำคัญ มีการจัดสรรงบประมาณลงถึงหน่วยปฏิบัติอย่างมีหลักเกณฑ์และสอดคล้องกับแผนดำเนินการ มีรายละเอียดเพียงพอสำหรับการควบคุม มีการจัดทำข้อมูลงบประมาณภายในที่สอดคล้องกับระบบบัญชี มีเกณฑ์การเปลี่ยนแปลงแผนงบประมาณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พื้นฐานของการจัดทำงบประมาณในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์นั้น ต้องตั้งอยู่ในระบบการวางแผนที่ดี ดังนั้นการวางแผน



งบประมาณจึงเป็นการจัดงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ส่วนราชการจำเป็นต้องดำเนินการในสิ่งที่เป็นพันธกิจหลักของหน่วยงานเพื่อสนองต่อเป้าหมายขององค์กรและเป้าหมายในการพัฒนาประเทศ โดยสิ่งแรกที่ต้องดำเนินการคือ การจัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้และต้องได้ผลผลิตและผลลัพธ์จากการดำเนินงาน เป็นตัวชี้วัดผลการดำเนินงานพร้อมจัดทำนโยบายใช้จ่ายในแต่ละแผนงานงานโครงการตามประเภทค่าใช้จ่ายที่กำหนดครอบคลุมแหล่งเงินงบประมาณ รวมถึงประมาณการค่าใช้จ่ายล่วงหน้าสำหรับการดำเนินงานอีกสามปีงบประมาณ เพื่อเป็นหลักประกันว่าหากสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลงหน่วยงานจะสามารถดำเนินกิจกรรมได้อย่างต่อเนื่อง และทำให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณของผู้บริหาร สามารถแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินและประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร ผู้เขียนจึงมีความสนใจเขียนผลงานการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) เพื่อศึกษาการดำเนินงานและภาพรวมงบประมาณรายรับรายจ่ายของผู้บริหาร ซึ่งมีการดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรม Microsoft Excel โดยใช้สถิติพื้นฐานร้อยละ นำเสนอในรูปแบบของตารางและภาพประกอบการบรรยาย เพื่อนำผลการวิเคราะห์มาช่วยแก้ไขการใช้งบประมาณที่ไม่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีของผู้บริหารและติดตามการดำเนินงานให้มีความสอดคล้องกับกรอบงบประมาณ ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารในการขับเคลื่อนนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพสัมฤทธิ์ผลตามยุทธศาสตร์และวินัยการคลังอันจะนำไปสู่ความมั่นคงทางการเงินขององค์กรต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลด้านค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยสำหรับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2560 เพื่อให้ทราบแนวทางการบริหารจัดการงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ และประกอบการวางยุทธศาสตร์การดำเนินงานของผู้บริหารต่อไป
2. เพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ของการวางแผนการใช้งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร อย่างมีเป้าหมายตอบสนองกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
3. เพื่อศึกษาผลของการใช้จ่ายด้วยเงินอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ประสิทธิภาพการใช้งบประมาณในการสนองตอบต่อยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและการควบคุมงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยสำหรับผู้บริหาร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 และสามารถใช้อ้างอิงข้อมูลประกอบการประมาณการจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2564 ต่อไป



1.3 ขอบเขตของการวิเคราะห์

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ครั้งนี้ได้จากเอกสารและข้อมูลเกี่ยวข้องกับงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยสำหรับผู้บริหารเงินอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ของสำนักอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น และจากงานแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

1. ได้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อสะท้อนผลการดำเนินงานประกอบการตัดสินใจในการวางแผนงบประมาณรายรับ-รายจ่ายของผู้บริหารมหาวิทยาลัยขอนแก่นในการจัดสรรเงินงบประมาณในปีต่อไป
2. ได้ผลจากการวิเคราะห์งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปเพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารงบประมาณคงเหลือให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด
3. นำงบประมาณรายจ่ายค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ของสำนักอธิการบดีมาเป็นข้อมูลสารสนเทศในการตัดสินใจวางแผนขอจัดสรรงบประมาณรายจ่ายที่มีผลต่อการใช้จ่ายมากที่สุดในปีต่อไป
4. นำผลการวิเคราะห์มาประกอบการจัดทำแผนค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ของสำนักอธิการบดีและเป็นเอกสารอ้างอิงค้นคว้าในการจัดทำแผนปฏิบัติงานงบประมาณรายจ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหารประจำปีของสำนักอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

1. รายได้ของมหาวิทยาลัย ได้แก่
 1. เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
 2. เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุดหนุนหรืออุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
 3. เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว



4. ค่าธรรมเนียมค่าบำรุงค่าตอบแทนค่าเบี้ยปรับและค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย
5. รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
6. รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือการจัดหาผลประโยชน์ที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครองดูแลใช้หรือจัดหาผลประโยชน์
7. รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

งบประมาณรายจ่าย หมายถึง รายละเอียดการใช้เงินงบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ของสำนักอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยขอนแก่นประจำปีงบประมาณ เพื่อนำมาใช้ดำเนินการบริหารจัดการภารกิจในส่วนของผู้บริหารมหาวิทยาลัยขอนแก่น

หมวดรายจ่ายค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายค่าตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยประชุม เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนกรรมการร่างหลักสูตร ค่าตอบแทนการสอบ (บุคลากร) ค่าตรวจกระดาษคำตอบ ค่าสอน ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าตอบแทนอื่นๆ

หมวดรายจ่ายค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น

- (1) ค่าปึกเสาพาดสายภายนอกสถานที่ราชการเพื่อให้ราชการได้ใช้บริการไฟฟ้าวรรณถึงค่าติดตั้งหม้อแปลง เครื่องวัด และอุปกรณ์ไฟฟ้าซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของการไฟฟ้า
- (2) ค่าจ้างเหมาเดินสายไฟฟ้าและติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มเติม รวมถึงการซ่อมแซมบำรุงรักษาหรือปรับปรุงระบบไฟฟ้า การเพิ่มกำลังไฟฟ้า การขยายเขตไฟฟ้า
- (3) ค่าวางท่อประปาภายนอกสถานที่ราชการ เพื่อให้ราชการได้ใช้บริการน้ำประปา รวมถึงค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและอุปกรณ์ประปา ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของการประปา



- (4) ค่าจ้างเหมาเดินท่อประปาและติดตั้งอุปกรณ์ประปาเพิ่มเติม รวมถึงการซ่อมแซมบำรุงรักษาหรือปรับปรุงระบบประปา
- (5) ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งโทรศัพท์พื้นฐาน
- (6) ค่าเช่าทรัพย์สิน รวมถึงเงินที่ต้องจ่ายพร้อมกับการเช่าทรัพย์สิน เช่น ค่าเช่ารถยนต์ ค่าเช่าอาคารสิ่งปลูกสร้าง ค่าเช่าที่ดิน ค่าเช่ารับล่วงหน้า ยกเว้นค่าเช่าบ้านและค่าเช่าตู้ไปรษณีย์
- (7) ค่าภาษี เช่น ค่าภาษีโรงเรือน เป็นต้น
- (8) ค่าธรรมเนียม ยกเว้นค่าธรรมเนียมการโอนเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- (9) ค่าเบี้ยประกัน
- (10) ค่าจ้างเหมาบริการ เพื่อให้ผู้รับจ้างทำการอย่างหนึ่งอย่างใดซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง แต่มิใช่เป็นการประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
- (11) ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถใช้งานได้ตามปกติกรณีเป็นการจ้างเหมาทั้งค่าสิ่งของและค่าแรงงาน ให้จ่ายจากค่าใช้จ่าย ส่วนกรณีที่ส่วนราชการเป็นผู้ดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินเองให้ปฏิบัติดังนี้
 - 1) ค่าจ้างเหมาแรงงานของบุคคลภายนอกให้จ่ายจากค่าใช้จ่าย
 - 2) ค่าสิ่งของที่ส่วนราชการซื้อมาใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้จ่ายจากค่าวัสดุ

รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ เช่น

- (1) ค่ารับรอง หมายถึง รายจ่ายในการเลี้ยงรับรองของทางราชการ
- (2) ค่ารับรองประเภทเครื่องดื่ม
- (3) ค่าใช้จ่ายในพิธีทางศาสนา

รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ เช่น

- (1) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ในประเทศ) เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยงค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะ เป็นต้น
- (2) ค่าเบี้ยเลี้ยงทหารหรือตำรวจ
- (3) ค่าเบี้ยเลี้ยงพยานหรือผู้ต้องหา



- (4) ค่าของขวัญ ของรางวัล หรือเงินรางวัล
- (5) ค่าพวงมาลัย ช่อดอกไม้กระเช้าดอกไม้หรือพวงมาลา
- (6) ค่าชดใช้ค่าเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน กรณีเกิดอุบัติเหตุเนื่องจากการปฏิบัติงานราชการ
- (7) เงินรางวัลตำรวจคุ้มกันทรัพย์สินของทางราชการ
- (8) เงินรางวัลเจ้าหน้าที่
- (9) เงินประกันสังคม (ในฐานะนายจ้าง)
- (10) ค่าตอบแทนผู้เสียหายในคดีอาญา
- (11) ค่าทดแทนและค่าใช้จ่ายแก่จำเลยในคดีอาญา
- (12) ค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายแก่พยาน

หมวดรายจ่ายค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้นรวมถึง รายจ่าย ดังต่อไปนี้

- (1) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงวัสดุ
- (2) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท
- (3) รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งของที่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ
- (4) รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษีค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

หมวดรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพคงทนถาวรหรือตามปกติมีอายุการใช้งานยาวนาน ไม่สิ้นเปลือง หมดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึงรายจ่ายดังต่อไปนี้

- (1) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุง ครุภัณฑ์
- (2) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000 บาท
- (3) รายจ่ายซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกล ยานพาหนะ ซึ่งไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติหรือค่าซ่อมกลาง



- (4) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์
- (5) รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าครุภัณฑ์ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษีค่าประกันภัย
ค่าติดตั้ง เป็นต้น

หมวดรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสาร และโทรคมนาคมรวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น ตามรายการดังนี้

- (1) ค่าไฟฟ้า
- (2) ค่าประปา ค่าน้ำบาดาล
- (3) ค่าบริการโทรศัพท์เช่น ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่
- (4) ค่าบริการไปรษณีย์เช่น ค่าไปรษณีย์ค่านาณัติค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ ค่าธรรมเนียมการโอนเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- (5) ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เช่น ค่าโทรภาพ (โทรสาร) ค่าเทเล็กซ์ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต รวมถึงอินเทอร์เน็ตการ์ด และค่าสื่อสารอื่นๆ เช่น ค่าเคเบิลทีวี ค่าเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม เป็นต้น

หมวดรายจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ส่วนราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล และองค์การระหว่างประเทศนิติบุคคลเอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหากษัตริย์การศาสนาและรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้เป็นรายจ่ายในงบรายจ่ายนี้ แบ่งเป็น 2 ประเภทได้แก่

- (1) เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ เช่น ค่าบำรุงสมาชิก องค์การอูตุนิยมวิทยาโลก ค่าบำรุงสมาชิกสหภาพ วิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหายาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น เป็นต้น



(2) เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงานงบประมาณกำหนด เช่น รายการค่าครุภัณฑ์หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น รายจ่ายงบเงินอุดหนุนรายการใดจะเป็นรายจ่ายประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป หรือเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ให้เป็นไปตามที่สำนักงานงบประมาณกำหนด



บทที่ 2

ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การเขียนรายงานในบทนี้ ผู้วิเคราะห์ได้ทำการศึกษาหลักการความเป็นมา แนวคิดของการจัดทำงบประมาณรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัยขอนแก่น และงบประมาณรายจ่ายที่เกี่ยวข้องในสำนักงานอธิการบดี ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 มาเป็นแนวคิดพื้นฐานในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร สำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น ดังนี้

- 1) หลักการและที่มาของการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัยขอนแก่น
- 2) ความสำคัญของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 3) เทคนิคและเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 มหาวิทยาลัยขอนแก่น
- 4) วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562
- 5) การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 6) งานวิเคราะห์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 หลักการและที่มา

ที่มาของการจัดทำทำการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดินฉบับที่ 5 พ.ศ. 2545 ได้กำหนดแนวทางการบริหารราชการแนวใหม่กำหนดแผนงานสำคัญคือแผนปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณจากเดิมที่มุ่งเน้นการควบคุมทรัพยากรมาเป็นระบบการมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์และผลลัพธ์ของชาติ (Strategic Performance-Based Budgeting System: SPBBS) และได้กำหนดแนวทางหรือเงื่อนไขเพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโปร่งใสและตรวจสอบได้ การวางแผนงบประมาณ (Budget Planning) จึงเป็นการสร้างระบบให้มีความมั่นใจครอบคลุมกระบวนการจัดสรร



ทรัพยากรให้กับกิจกรรมสำคัญอย่างครบถ้วน มีการวางแผนงบประมาณล่วงหน้าตามกรอบ งบประมาณการรายจ่าย มีเกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนดำเนินการ มีรายละเอียดเพียงพอสำหรับการควบคุมจัดทำข้อมูลภายในที่สอดคล้องกับระบบบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงแผนงบประมาณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผล ดังนั้นการวางแผนงบประมาณเป็นการจัดงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด หน่วยงานจึงจำเป็นต้องดำเนินการในสิ่งที่จำเป็นพันธกิจหลักเพื่อสนองตอบต่อเป้าหมายขององค์กรและเป้าหมายในการพัฒนาประเทศต่อไป

มาตรา 15 รายได้ของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

- 1) เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
- 2) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุดหนุนหรืออุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
- 3) เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นรายได้หรือผลประโยชน์ของกองทุนดังกล่าว
- 4) ค่าธรรมเนียมค่าบำรุงค่าตอบแทนเบี้ยปรับและค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย
- 5) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
- 6) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุของมหาวิทยาลัย
- 7) รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

เงินอุดหนุนทั่วไปตามข้อ 1 นั้น รัฐบาลจัดสรรให้แก่มหาวิทยาลัยโดยตรงเป็นจำนวนที่เพียงพอสำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและการพัฒนามหาวิทยาลัยเพื่อประกันคุณภาพการศึกษา รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2553 ฉบับที่ 4 ข้อ 7 ได้จำแนกเงินรายได้ออกเป็น 5 ประเภท คือ

- 1) เงินผลประโยชน์มหาวิทยาลัย ได้แก่
 - 1.1 เงินผลประโยชน์จากเงินทุนและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
 - 1.2 เรื่องผลประโยชน์จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยและคณะ
 - 1.3 เงินผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยและคณะอันเกิดจากการลงทุน
 - 1.4 รายได้เบ็ดเตล็ด
- 2) เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ได้แก่
 - 2.1 ค่าธรรมเนียมการศึกษาค่าบำรุงการศึกษาและอื่นๆ ที่เรียกเก็บจากนักศึกษา



2.2 ค่าธรรมเนียมการศึกษาค่าบำรุงการศึกษาและอื่นๆ ที่เรียกเก็บจากนักเรียน
โรงเรียนสาธิต

2.3 ค่าธรรมเนียมการศึกษาค่าบำรุงการศึกษาที่เรียกเก็บจากบุคคลภายนอก

3) เงินทุนการศึกษาเงินทุนวิจัยและเงินบริจาคอื่นๆ ได้แก่เงินทุนที่มีผู้บริจาคให้เพื่อ
การศึกษาวิจัยและเพื่อการอื่นๆ

4) เงินทุนอุดหนุนการวิจัยหรือการบริการวิชาการที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ

5) เงินรับฝากได้แก่เงินต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยรับฝากไว้และจำเป็นต้องจ่ายคืนให้กับ
เจ้าของตามพันธะข้อผูกพันที่มีอยู่

สรุปได้ว่า เงินงบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร
(อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562
มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้รับการจัดสรรมาตามแผนงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยขอนแก่น
หมวดเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

2.2 ความสำคัญและประโยชน์ของการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปี

การวิเคราะห์งบการเงิน เป็นการเปรียบเทียบหาความสัมพันธ์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็น
ประโยชน์ในการตัดสินใจและการวางนโยบายของผู้บริหาร วัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์งบการเงิน
ขึ้นอยู่กับความต้องการข้อมูลของผู้ใช้เครื่องมือ ที่ใช้วิเคราะห์งบการเงิน ประกอบด้วย อัตราส่วนการ
วิเคราะห์แบบแนวนอน การวิเคราะห์แบบแนวดิ่งและการจัดทำงบกระแสเงินสดโดยมีขั้นตอนวิเคราะห์
งบการเงินคือ การกำหนดจุดมุ่งหมายรวบรวมข้อมูล ปรับสภาพข้อมูลเลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์
และแปลความหมายการจัดทำงบการเงินโดยอาศัยข้อมูลตัวเลขในอดีตเพื่อคาดคะเนอนาคต

เพชร ชุมทรัพย์ (2544) ได้ให้ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินว่าเป็นกระบวนการ
ค้นคว้าข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการใดกิจกรรมหนึ่งจากงบ
การเงินของกิจการนั้นพร้อมทั้งนำเสนอพร้อมทั้งนำเสนอข้อเท็จจริงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจ
ต่อไป

วาณี คำดี (2545) การวิเคราะห์งบการเงิน คือกระบวนการประเมินผลข้อมูลที่บันทึกไว้
ในงบการเงินตามหลักเกณฑ์วิธีการวิเคราะห์ต่างๆ เพื่อให้ได้รายละเอียดข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทาง
การเงินและผลการดำเนินงาน จากงบการเงินของกิจการนั้น

เฉลิมขวัญ ครุบุญยงค์ (2554) ได้ให้ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินว่า เป็น
กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจใดธุรกิจหนึ่งจาก
งบการเงินของธุรกิจนั้นพร้อมทั้งนำเสนอข้อเท็จจริงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานต่อไป
ในอนาคต



การวิเคราะห์ทางการเงินโดยสรุป จึงหมายถึง กระบวนการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยใช้เครื่องมือต่างๆ มารวบรวมประเมินผล เพื่อใช้ในการวางแผนและประกอบการตัดสินใจ เพื่อกำหนดสถานะทางการเงินของกิจการหรือองค์กรในอนาคต

ความสำคัญของงบประมาณ

1) ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารหน่วยงาน ตามแผนงานและกำลังเงินที่มีอยู่โดยให้ มีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นของหน่วยงานลดลง

2) ให้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาหน่วยงาน ถ้าหน่วยงานจัดงบประมาณการใช้จ่ายอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จะสามารถพัฒนาให้เกิดความเจริญก้าวหน้าแก่หน่วยงานและสังคมโดยหน่วยงานต้องพยายามใช้จ่ายและจัดสรรงบประมาณให้เกิดประสิทธิผลไปสู่โครงการที่จำเป็น เป็นโครงการลงทุนเพื่อก่อให้เกิดความก้าวหน้าของหน่วยงาน

3) เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจากทรัพยากรหรืองบประมาณของหน่วยงานมีจำกัด ดังนั้นจึงจำเป็นที่จะต้องใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรหรือใช้จ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพ โดยมีการวางแผนในการใช้และจัดสรรเงินงบประมาณไปในแต่ละด้าน และมีการวางแผนการปฏิบัติงานในการใช้จ่ายทรัพยากรนั้น ๆ ด้วย เพื่อที่จะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในเวลาที่เร็วที่สุด และใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

4) เป็นเครื่องมือกระจายทรัพยากร และเงินงบประมาณที่เป็นธรรม งบประมาณสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดสรรงบประมาณที่เป็นธรรมไปสู่จุดที่มีความจำเป็นและทั่วถึงที่จะทำให้หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5) เป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์ งานและผลงานของหน่วยงาน เนื่องจากงบประมาณเป็นทั้งรวมทั้งหมดของแผนงานและงานที่จะดำเนินการ ในแต่ละปีพร้อมทั้งผลที่จะเกิดขึ้น ดังนั้นหน่วยงานสามารถใช้งบประมาณหรือเอกสารงบประมาณที่แสดงถึงภาระงานต่างๆ ที่ทำเพื่อการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ (ที่มา <http://km.ru.ac.th/techno/index.php>)

2.3 เทคนิคการวิเคราะห์งบประมาณและประเภทรายจ่าย

การวิเคราะห์ทางการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis) อัตราส่วนทางการเงินเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ทางการเงิน ซึ่งเกิดจากการเปรียบเทียบโดยการนำรายการที่ปรากฏในงบการเงินสำหรับระยะเวลาหนึ่งมาสัมพันธ์กันในรูปสัดส่วนหรืออัตราร้อยละ



การวิเคราะห์ทางการเงิน เป็นการใช้อ้างอิงข้อมูลทางบัญชีในอดีต มาช่วยในการพยากรณ์อนาคตขององค์กรว่าจะดำเนินไปในทิศทางใดและจะเป็นอย่างไรในอนาคต ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้งบการเงินว่าจะให้ความสนใจในเรื่องใด จะใช้หลักเกณฑ์ใดมาช่วยในการตัดสินใจ เทคนิคที่ใช้ในการวิเคราะห์ (Analytical Techniques Used) เทคนิคที่ใช้ในการวิเคราะห์ทางการเงิน ที่นิยมและแพร่หลายสามารถสรุปได้ 4 วิธี คือ

1. การวิเคราะห์ตามแนวนอน (Horizontal Analysis)
2. การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis)
3. การวิเคราะห์ตามแนวตั้ง (Vertical Analysis)
4. การวิเคราะห์อัตราส่วน (Ratio Analysis)

ในทางปฏิบัติ การวิเคราะห์โดยการใช้เทคนิคใดเทคนิคหนึ่งเพียงอย่างเดียว อาจจะไม่เพียงพอต่อการบอกสถานะขององค์กรหรือต่อเรื่องที่สนใจได้ดี การวิเคราะห์ทางการเงินที่ดีจึงจำเป็นต้องใช้วิธีการเปรียบเทียบกับข้อมูลระหว่างปี เพื่อให้ผู้วิเคราะห์สามารถประเมินประสิทธิภาพขององค์กรได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

การทำการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 นี้ ผู้เขียนได้วิเคราะห์และทำการศึกษาจากเอกสารรายงานการผูกพันและเบิกจ่ายงบประมาณหมวดเงิน 122816 อุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) จากเงินรายได้มหาวิทยาลัยโดยวิเคราะห์แยกตามกลุ่มงานของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น และแยกตามงบรายจ่ายในแต่ละหมวดเปรียบเทียบ จำนวน 3 ปีงบประมาณคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 นำเสนอในรูปแบบตาราง และแผนภูมิ เป็นการวิเคราะห์ด้วยการใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละสำหรับการเก็บข้อมูล

2.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

เป็นการศึกษาข้อมูลจากเอกสารรายงานการผูกพันและเบิกจ่ายงบประมาณหมวดเงิน 122816 อุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) จากเงินรายได้มหาวิทยาลัยโดยวิเคราะห์แยกตามกลุ่มงานของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น และแยกตามงบรายจ่ายในแต่ละหมวดเปรียบเทียบ จำนวน 3 ปีงบประมาณคือ ปีงบประมาณ 2560-2562 ในตารางที่สร้างขึ้นจากโปรแกรม Microsoft Excel



2.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับเอกสารรายงานการผูกพันและเบิกจ่ายงบประมาณหมวดเงิน 122816 อุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) จากเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 3 ปีงบประมาณคือ ปีงบประมาณ 2560-2562 ในตารางที่สร้างขึ้นจากโปรแกรม Microsoft Excel มี 3 ขั้นตอนคือ

1) ศึกษาข้อมูลค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จากเงินรายได้มหาวิทยาลัย แยกตามหมวดรายจ่าย

2) ศึกษาข้อมูลค่าใช้จ่าย งบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จากเงินรายได้มหาวิทยาลัย แยกตามกลุ่มงาน

3) วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 ด้วยการใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ สำหรับการเก็บข้อมูลและคำนวณผลการวิเคราะห์ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความคุ้มค่าที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

2.6 งานวิเคราะห์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ณารินทร์ ยาสมุทร (2534) ได้ทำการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และงบประมาณรายได้ ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก ปี พ.ศ. 2528-2532 โดยศึกษาเปรียบเทียบความเสมอภาคในการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และเงินรายได้จำแนกตามหน่วยงานระดับคณะ ภาควิชา และหน่วยงาน ในกองธรรการวิทยาเขตพิษณุโลก ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก ระหว่างปี 2528-2532 ผลการวิจัยพบว่า การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และงบประมาณรายได้ในระดับมหาวิทยาลัย หน่วยงานระดับภาควิชา มีความเสมอภาคน้อยกว่าหน่วยงานในกองธรรการวิทยาเขต

อรุณศรี กางเพ็ง (2542) ได้ทำการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2541-2542 พบว่า

1. งบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรในระหว่างปีงบประมาณ 2541-2542 ระดับอุดมศึกษา ได้รับงบประมาณมากที่สุด รองลงมาได้แก่ แผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาและแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษาตามลำดับก่อนนั้น ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และเมื่อพิจารณาในแต่หมวดรายจ่ายพบว่า หมวดค่าวัสดุได้รับการจัดสรรมากที่สุด รองลงมาได้แก่ หมวดค่าใช้สอย และหมวดค่าตอบแทน ตามลำดับ



2. การเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริง ในระหว่างปีงบประมาณ 2541 – 2542 พบว่า ในภาพรวมของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริง ไม่แตกต่างกันมากนัก และรายจ่ายจริงไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร เมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดรายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอยและหมวดค่าวัสดุ มีรายจ่ายจริงเกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร ในขณะที่หมวดค่าตอบแทนมีจำนวนเงินเหลือจ่ายค่อนข้างมาก และถ้าพิจารณาในแต่ละแผนงาน พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริงทุกแผนงาน ไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร เช่นกัน

3. การวิเคราะห์อัตราการเพิ่มของงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ 2541-2542 พบว่า ปีงบประมาณ 2542 คณะศึกษาศาสตร์ได้รับงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ 2541 คิดเป็นร้อยละ 1.4 โดยแผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาระดับอุดมศึกษา มีงบประมาณลดลงมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 24.06 รองลงมา ได้แก่ แผนงานจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา และแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษา ลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.46 และ 12.41 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดรายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอย งบประมาณปี 2542 ลดลงจากปีงบประมาณ 2541 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 20.93 รองลงมาได้แก่ หมวดค่าวัสดุ และหมวดค่าตอบแทน ลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.46 และ 14.27 ตามลำดับ

กัลยา แซ่ลิ้ม (2549) ศึกษา เรื่อง การวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี ระหว่างปีงบประมาณ 2543-2547 การวิจัยครั้งนี้ต้องการศึกษาวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายรับ-รายจ่ายและรายจ่ายสะสม เปรียบเทียบรายรับ-รายจ่ายจริงและเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ 2543-2547 เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มรายรับรายจ่ายและเงินรายได้สะสมของคณะระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 -2552 ผลการศึกษา พบว่า ระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับทุกปี เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยร้อยละของหมวดรายรับ พบว่า ในระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายรับส่วนใหญ่คือรายรับหมวดค่าธรรมเนียมการศึกษาสูง เมื่อพิจารณาถึงการเพิ่มขึ้นของเงินรายได้สะสมแล้ว พบว่า เงินรายได้สะสมส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นทุกปี ในด้านรายจ่ายนั้น พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี โดยสูงสุดในปีงบประมาณ 2546 ต่ำสุดในปีงบประมาณ 2544 เมื่อพิจารณารายจ่ายรวมทั้งหมดของคณะฯ พบว่า ระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายจ่ายรวมสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ในด้านรายได้สะสม พบว่า รายรับและเงินรายได้สะสมมีทิศทางสูงขึ้นตามลำดับ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543-2547 แต่ลักษณะแบบแผนรายจ่ายรวม มีทิศทางเพิ่มขึ้นและลดลงบ้าง ส่วนการวิเคราะห์แนวโน้มประมาณรายรับ รายจ่ายและเงินรายได้สะสม



มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (2558) บทสรุปสำหรับผู้บริหาร การวิเคราะห์ทางการเงินของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ปีงบประมาณ 2558 รอบระยะเวลา 6 เดือนตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2557 ถึง 31 มีนาคม 2558 ประกอบด้วยการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน และการวิเคราะห์ ต้นทุนผลผลิต สรุปประเด็น สำคัญได้ ดังนี้ แหล่งที่มาของเงินงบประมาณทั้งสิ้นจำนวน 896.53 ล้านบาทแยกเป็น เงินงบประมาณ แผ่นดิน จำนวน 681.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 76.06 ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น และ งบประมาณเงินรายได้ 214.64 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.94 ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น งบประมาณที่ได้รับนำจ่ายจริง 769.86 ล้านบาท การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน สรุปผลการวิเคราะห์ ดังนี้ ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัย ณ 31 มีนาคม 2558 มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 3,441.91 ล้านบาทแยก เป็น สินทรัพย์หมุนเวียน 412.07 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 11.97 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 3,029.84 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 88.03 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้นหนี้สินและ ส่วนของทุนรวมทั้งสิ้น 3,441.91 ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินทั้งสิ้น จำนวน 222.31 ล้านบาท หรือ คิดเป็นร้อยละ 6.46 ของหนี้สินและส่วนของทุน และมีส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน 3,219.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 93.54 ของหนี้สินและส่วนของทุน ผลการดำเนินงานในระยะเวลา 6 เดือน ปีงบประมาณ 2558 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 896.53 ล้านบาท เป็นรายได้จากรัฐบาล จำนวน 681.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 76.06 ของรายได้ ทั้งสิ้น และรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 214.64 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.94 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีรายได้ทั้งสิ้นเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 108.75 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้จากรัฐบาล ค่าใช้จ่าย จากการดำเนินงาน จำนวน 769.86 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 353.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.97 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นส่งผลให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย สุทธิ จำนวน 126.67 ล้านบาท พบว่าในรอบระยะเวลาดังกล่าว แม้ว่ารายได้จะเพิ่มขึ้น แต่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน สรุปได้ว่า ในรอบปีที่ผ่านมามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ยังคงมี ความคล่องตัวทางการเงินเพิ่มขึ้นและประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปีก่อน การประเมินความ ความเสี่ยงในการชำระหนี้เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้เนื่องมาจากสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นใน ขณะที่หนี้สินก็มี สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน



บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 ผู้วิเคราะห์ดำเนินการตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) กำหนดขั้นตอนและวัตถุประสงค์ของการดำเนินการวิเคราะห์
- 2) กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล แหล่ง ข้อมูลและ เอกสารที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 3) ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล สรุปเขียนรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอ

3.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ขั้นตอนเตรียมการ วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์ การเตรียมเอกสาร และข้อมูลในการวิเคราะห์ ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 เพื่อใช้กำหนดเครื่องมือ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาวิเคราะห์ต่อไป

2. กำหนดเครื่องมือและเอกสารที่ใช้ในการ เก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล
การเก็บรวบรวมข้อมูลวิเคราะห์ในครั้งนี้จะเก็บรวบรวมจากเอกสารและข้อมูลสถิติที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยในหมวดค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 และจากแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นตารางบันทึกข้อมูลซึ่งเป็นเครื่องมือที่สร้างขึ้นโดยผู้วิเคราะห์ จากโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลงบประมาณรายรับรายจ่ายสำหรับผู้บริหารสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่นจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2562 เอกสารประกอบด้วย



- 1) แผนปฏิบัติการประจำปีของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562
- 2) รายงานการเบิกจ่ายเงินรายได้มหาวิทยาลัย สำหรับผู้บริหาร สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น
- 3) เอกสารค่าใช้จ่ายที่ใช้เพื่อตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

3.2 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิเคราะห์ครั้งนี้เป็นการศึกษาข้อมูลที่ได้รับจากเอกสารโดยการบันทึกข้อมูลเอกสารงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายผู้บริหาร สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่ใช้เพื่อตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ของสำนักงานอธิการบดีระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 ในตารางที่สร้างขึ้น ซึ่งเป็นข้อมูลที่อยู่ในฐานข้อมูลของงานงบประมาณกองคลังสำนักงานอธิการบดี

3.3 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ในครั้งนี้นำข้อมูลสถิติและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณรายจ่ายจากเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายสำหรับผู้บริหาร จากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยการพัฒนาแล้วนำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิตามวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์เป็นการวิเคราะห์ด้วยการใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ สำหรับเก็บข้อมูล และใช้การคำนวณด้วยโปรแกรม Microsoft Excel



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 นี้เป็นการวิเคราะห์งบประมาณการใช้จ่ายภายใต้การควบคุม กำกับ ดูแล ของสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น ตามการจำแนกประเภทรายจ่าย 6 ประเภทคือ 1) หมวดค่าตอบแทน 2) หมวดค่าใช้สอย 3) หมวดค่าวัสดุ 4) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน 5) หมวดค่าครุภัณฑ์ 6) ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งสำนักงานอธิการบดีได้รับจัดสรรและวิเคราะห์เป็นผู้ควบคุมดูแล อำนวยความสะดวกในการใช้จ่ายงบประมาณ

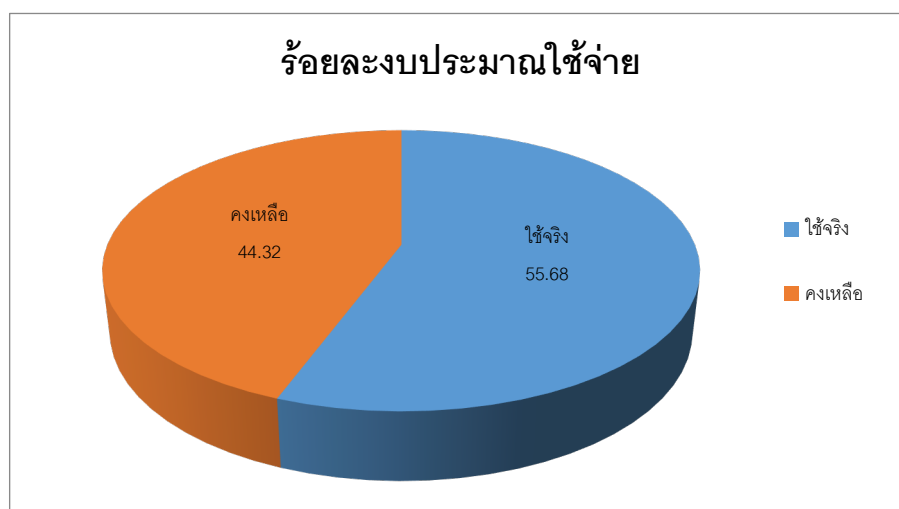
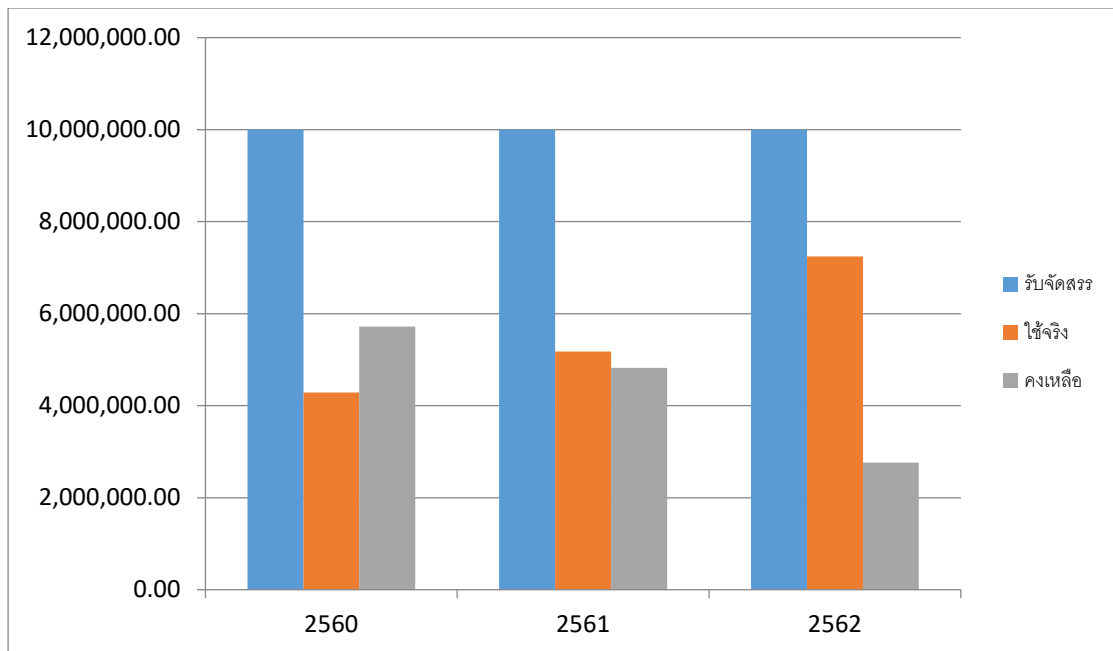
4.1 งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี

ตารางที่ 1 แสดงการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยและการใช้จ่ายงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562

ปีงบประมาณ	รับจัดสรร (บาท)	ใช้จริง (บาท)	คงเหลือ (บาท)
2560	10,000,000.00	4,286,800.74	5,717,199.26
2561	10,000,000.00	5,178,103.55	4,821,896.45
2562	10,000,000.00	7,240,488.29	2,759,511.71
รวม	30,000,000.00	16,705,392.58	13,298,607.42
ร้อยละ	100.00	55.68	44.32



แผนภูมิประกอบตารางที่ 1 เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562



งบประมาณรวมทั้งสิ้นที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ 2560-2562 เป็นเงิน 30,000,000.00 บาท มีการใช้จ่าย



ไปจริง 16,705,392.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.68 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 13,298,607.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.32 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยจากตารางจะพบว่า ในปีงบประมาณ 2560 มีเงินเหลือจ่ายมากเป็นอันดับ 1 คือ 5,717,199.26 บาท ในปีงบประมาณ 2561 มีเงินเหลือจ่ายเป็นอันดับ 2 คือ 4,821,896.45 บาท ในปีงบประมาณ 2562 มีเงินเหลือจ่ายเป็นอันดับ 3 คือ 2,759,511.71 บาท ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีที่กำหนดค่าใช้จ่ายไว้ ผู้วิเคราะห์มีข้อสังเกตว่าการบริหารงบประมาณมีความสำคัญอย่างยิ่งควรบริหารให้เกิดความคุ้มค่าตามแผนพัฒนาในแต่ละปีงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากที่สุด

ตารางที่ 2 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	งบประมาณรายจ่าย	ใช้จริง (บาท)	คงเหลือ (บาท)	ใช้ไปร้อยละ
10,000,000.00	ค่าตอบแทน	66,100.00	9,933,900.00	0.67
	ค่าใช้สอย	3,737,358.28	6,196,541.72	37.37
	ค่าวัสดุ	134,502.46	6,062,039.26	1.35
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	271,370.00	5,790,669.26	2.7
	ค่าครุภัณฑ์	77,470.00	5,713,199.26	0.78
	ค่าสาธารณูปโภค	0.00	5,713,199.26	0.00
	รวม	4,286,800.74	5,713,199.26	42.87

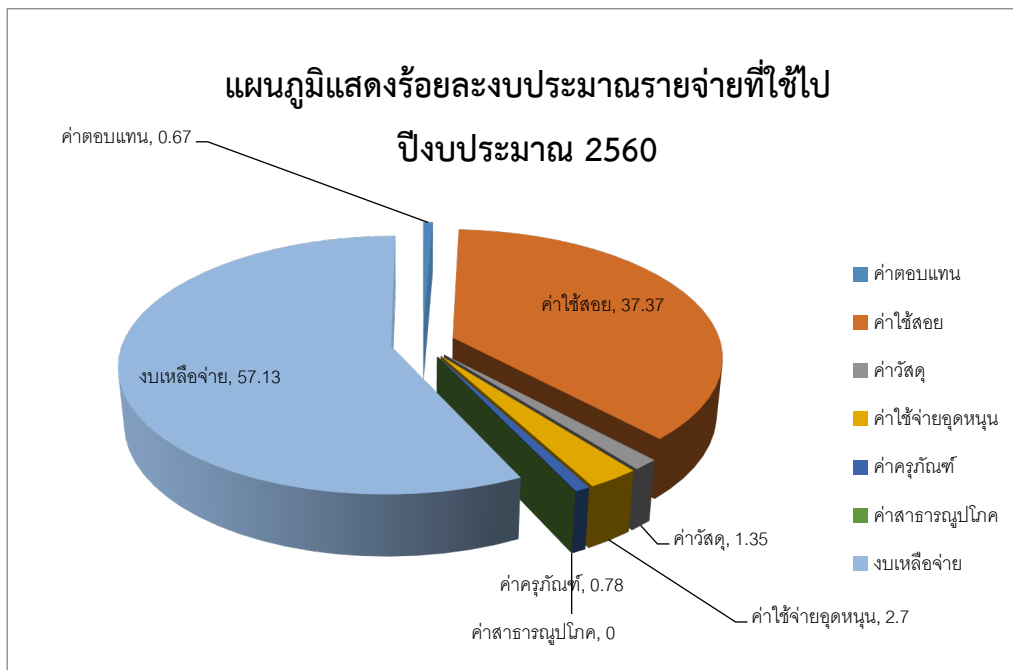
จากตารางที่ 2 เป็นการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปี 2560 แยกตามหมวดรายจ่ายของงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ซึ่งจากข้อมูลจะเห็นว่า มีงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หมวดเงิน 122816 ทั้งสิ้น 10,000,000 บาท โดยแยกเบิกเป็นหมวดรายจ่าย ดังนี้

- 1) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 3,737,358.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.37
- 2) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 271,370.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.7



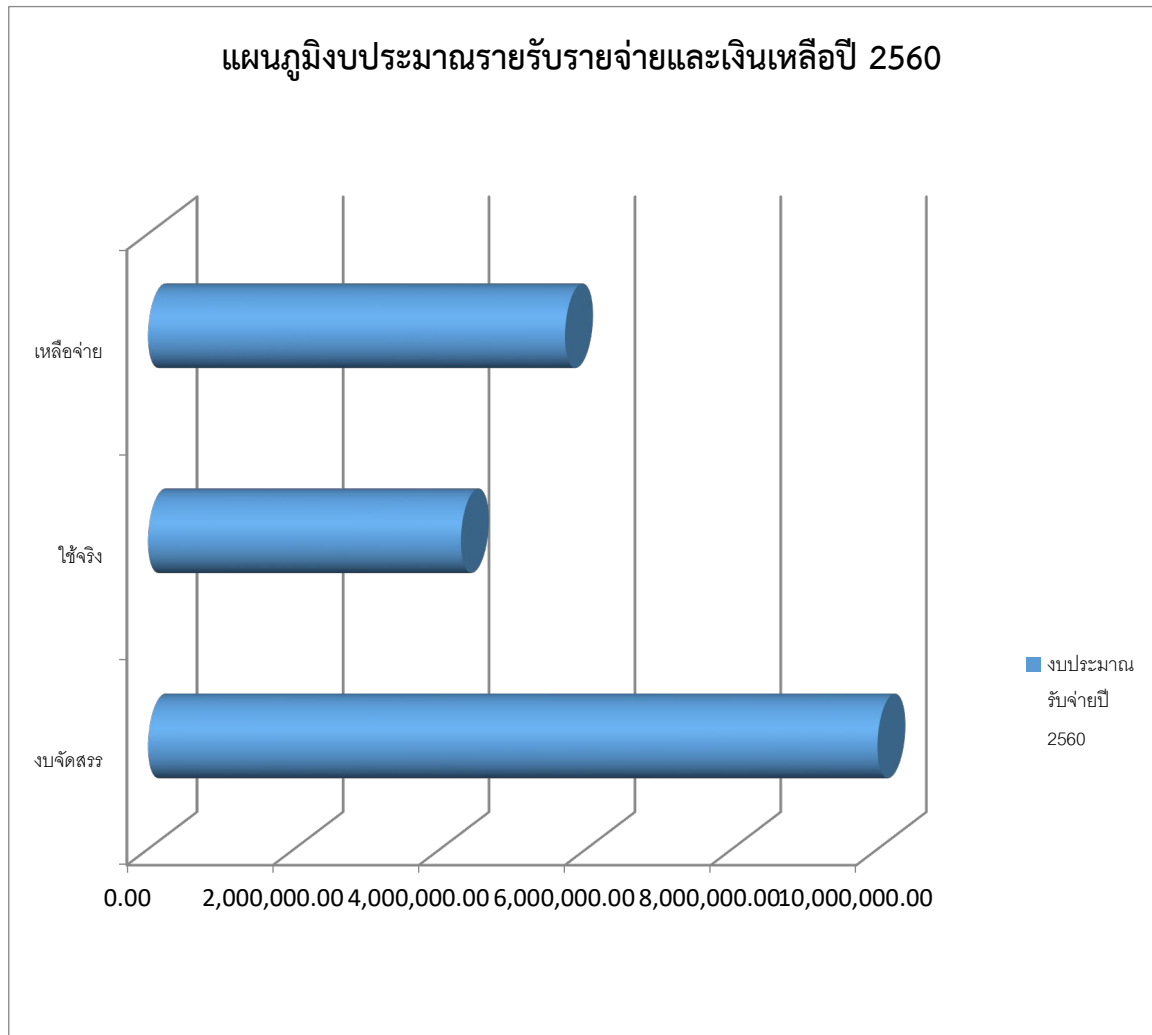
- 3) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 134,502.46 บาท
คิดเป็นร้อยละ 1.35
- 4) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 77,470.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.78
- 5) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 66,100.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.67
- 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค ไม่มีการเบิกจ่าย

แผนภูมิประกอบตารางที่ 2 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย





แผนภูมิประกอบตารางที่ 2 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560





ตารางที่ 3 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของ
ผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

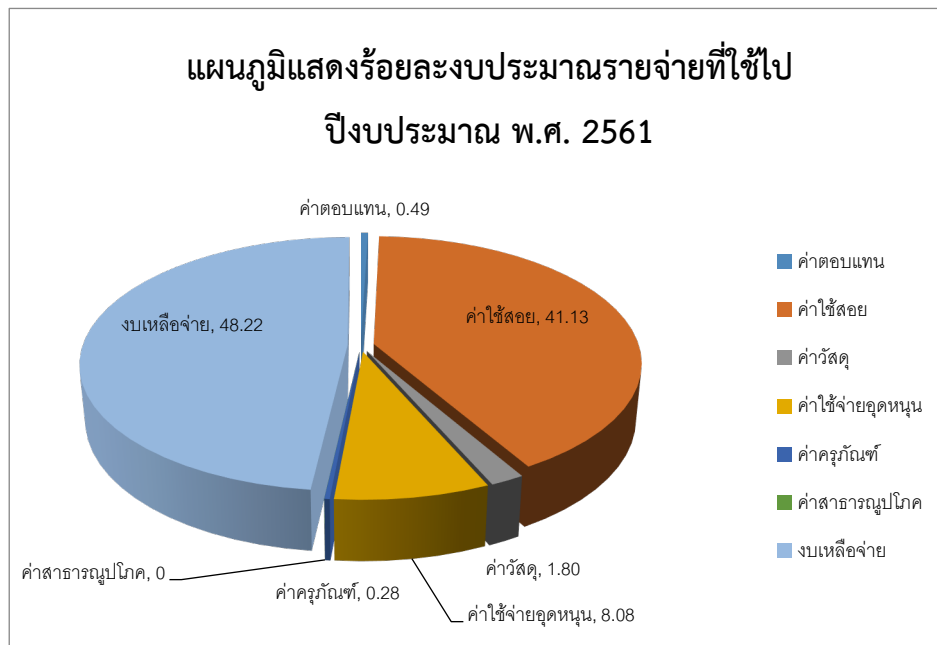
งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	งบประมาณ รายจ่าย	ใช้จริง (บาท)	คงเหลือ (บาท)	ใช้ไปร้อยละ
10,000,000.00	ค่าตอบแทน	49,050.00	9,950,950.00	0.49
	ค่าใช้สอย	4,112,561.75	5,838,388.25	41.13
	ค่าวัสดุ	179,793.00	5,658,595.25	1.80
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	808,408.80	4,850,186.45	8.08
	ค่าครุภัณฑ์	28,290.00	4,821,896.45	0.28
	ค่าสาธารณูปโภค	0.00	4,821,896.45	0
	รวม	5,178,103.55	4,821,896.45	51.78

จากตารางที่ 3 เป็นการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปี 2561 แยกตามหมวด
รายจ่ายของงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วย
อธิการบดี) ซึ่งจากข้อมูลจะเห็นว่า มีงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หมวดเงิน
122816 ทั้งสิ้นจำนวน 10,000,000 บาท โดยแยกเบิกเป็นหมวดรายจ่าย ดังนี้

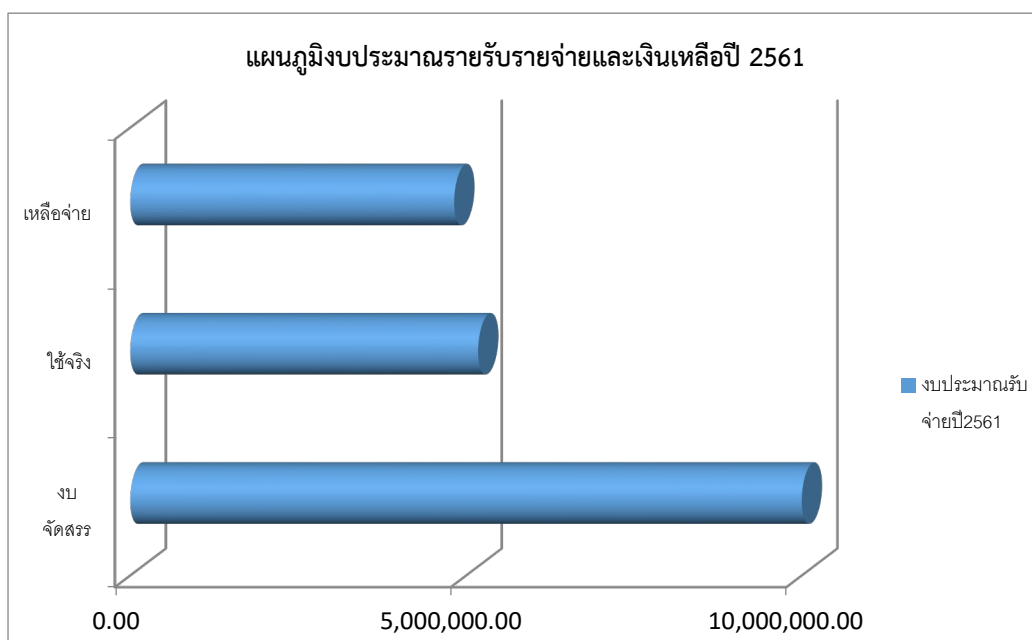
- 1) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 4,112,561.75 บาท
คิดเป็นร้อยละ 41.13
- 2) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 808,408.80 บาท
คิดเป็นร้อยละ 8.08
- 3) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 179,793.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 1.80
- 4) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 49,050.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.49
- 5) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 28,290.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.28
- 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค ไม่มีการเบิกจ่าย



แผนภูมิประกอบตารางที่ 3 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย



แผนภูมิประกอบตารางที่ 3 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561





ตารางที่ 4 แสดงการจัดสรรและการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

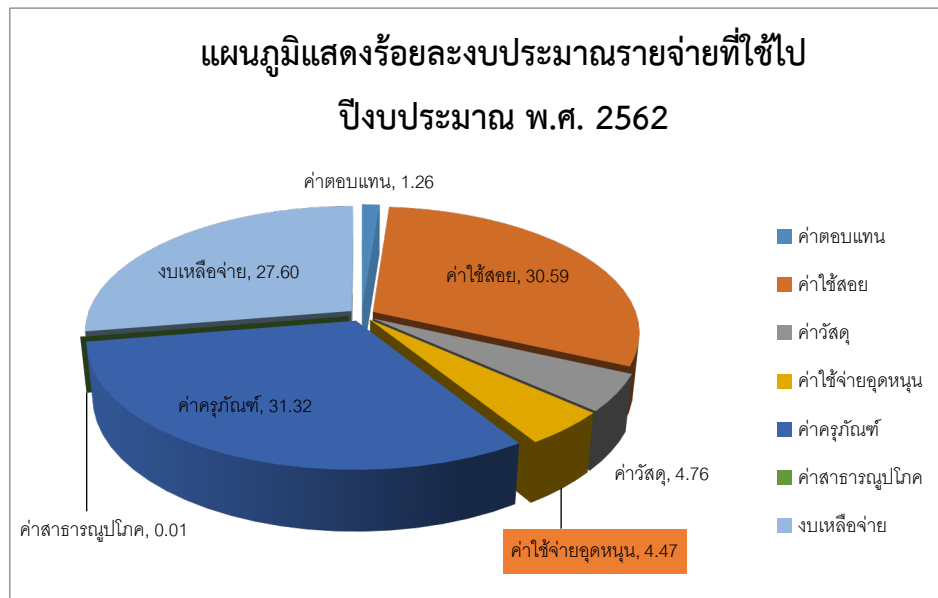
งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	งบประมาณ รายจ่าย	ใช้จริง (บาท)	คงเหลือ (บาท)	ใช้ไปร้อยละ
10,000,000.00	ค่าตอบแทน	126,200.00	9,873,800.00	1.26
	ค่าใช้สอย	3,059,393.57	6,814,406.43	30.59
	ค่าวัสดุ	475,812.36	6,338,594.07	4.76
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	446,551.00	5,892,043.07	4.47
	ค่าครุภัณฑ์	3,131,531.36	2,760,511.71	31.32
	ค่าสาธารณูปโภค	1,000.00	2,759,511.71	0.01
	รวม	7,240,488.29	2,759,511.71	72.40

จากตารางที่ 4 เป็นการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปี 2562 แยกตามหมวดรายจ่ายของงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ซึ่งจากข้อมูลจะเห็นว่า มีงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หมวดเงิน 122816 ทั้งสิ้น 10,000,000 บาท โดยแยกเบิกเป็นหมวดรายจ่าย ดังนี้

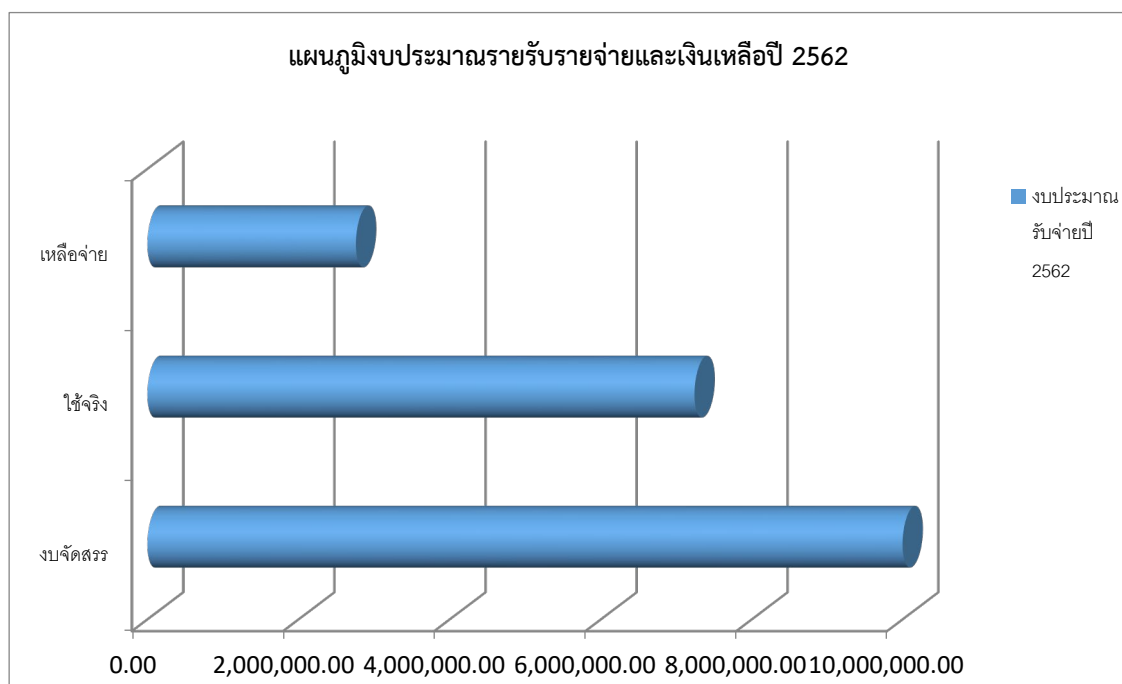
- 1) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 3,131,531.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.32
- 2) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 3,059,393.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.59
- 3) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 475,812.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.76
- 4) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 446,551.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.47
- 5) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 126,200.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.26
- 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 6 เป็นเงิน 1,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.003



แผนภูมิประกอบตารางที่ 4 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย



แผนภูมิประกอบตารางที่ 4 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562



ตารางที่ 5 แสดงการจัดสรรและใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี)

หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

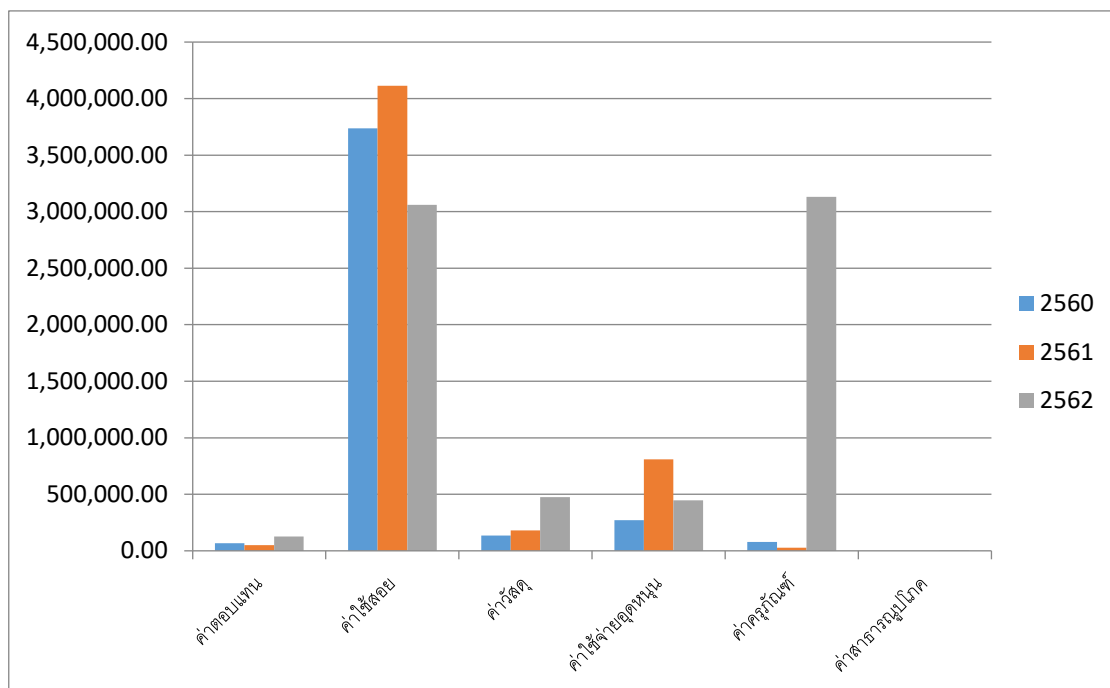
ปีงบประมาณ	จัดสรร เงินอุดหนุน	หมวดรายจ่าย						รวม	คงเหลือ
		ค่าตอบแทน (บาท)	ค่าใช้สอย (บาท)	ค่าวัสดุ (บาท)	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน (บาท)	ค่าครุภัณฑ์ (บาท)	ค่าสาธารณูปโภค (บาท)		
2560	10,000,000.00	66,100.00	3,737,358.28	134,502.46	271,370.00	77,470.00	0	4,286,800.74	5,713,199.26
2561	10,000,000.00	49,050.00	4,112,561.75	179,793.00	808,408.80	28,290.00	0	5,178,103.55	4,821,896.45
2562	10,000,000.00	126,200.00	3,059,393.57	475,812.36	446,551.00	3,131,531.36	1,000.00	7,240,488.29	2,759,511.71
รวม 3 ปี	30,000,000.00	241,350.00	10,909,313.60	790,107.82	1,526,329.80	3,237,291.36	1,000.00	16,705,392.58	13,294,607.42
ร้อยละ	100	0.80	36.36	2.63	5.09	10.79	0.003	55.68	44.32

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี)

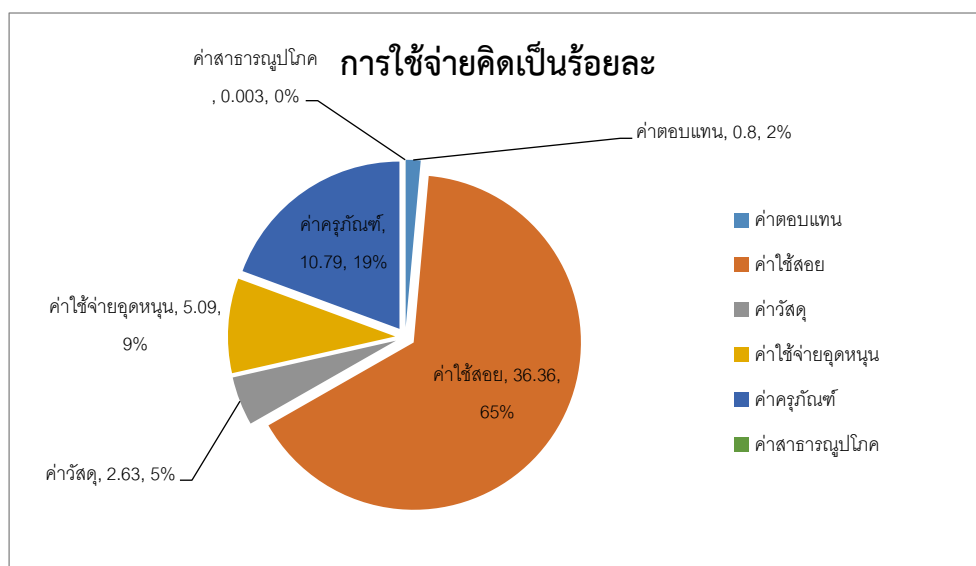
หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562



แผนภูมิแท่งประกอบตารางที่ 5 แสดงการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

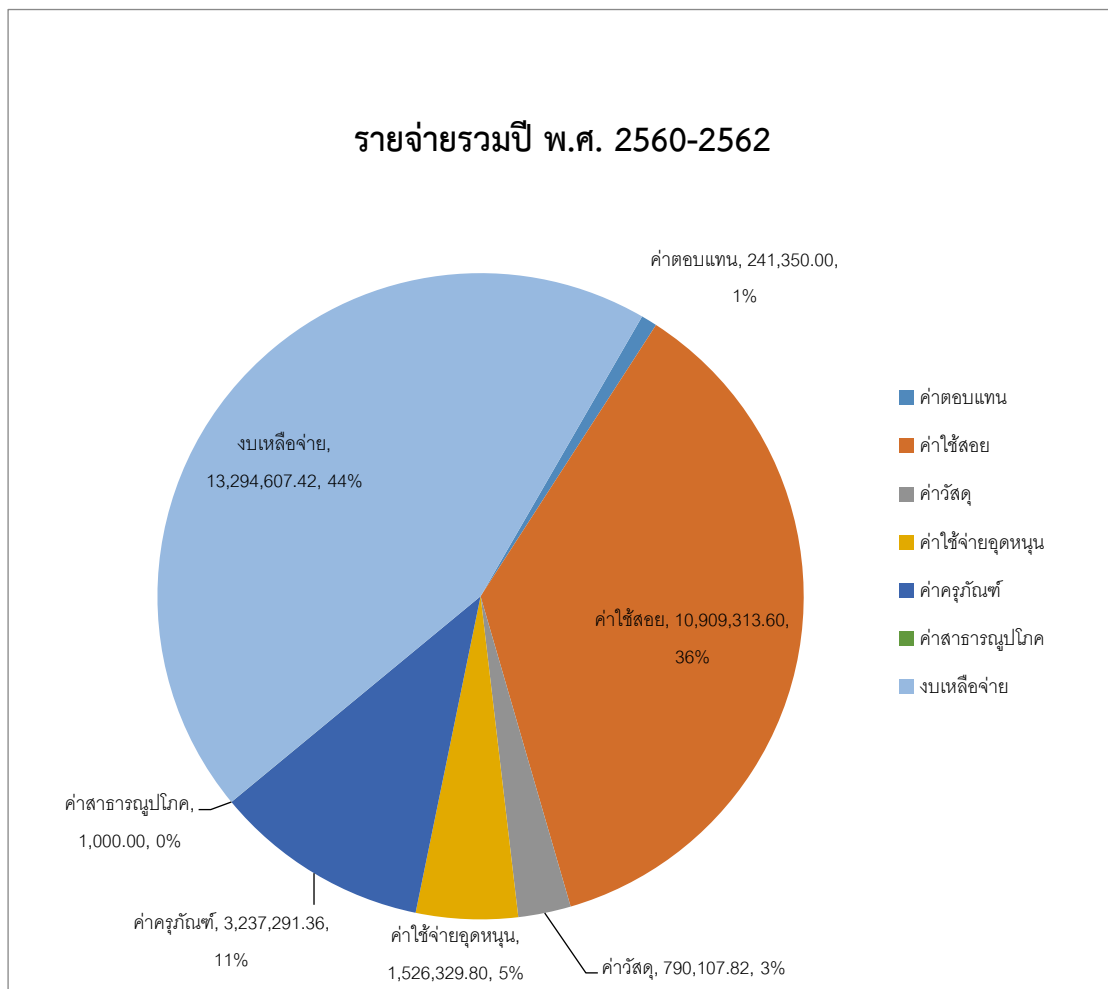


แผนภูมิประกอบตารางที่ 5 แสดงการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ





แผนภูมิประกอบตารางที่ 5 แสดงการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย คิดรวม 3 ปีงบประมาณ



จากตารางที่ 5 เป็นการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี 2560-2562 แยกตามหมวดรายจ่ายของงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ซึ่งจากข้อมูลจะเห็นว่า มีงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หมวดเงิน 122816 รวม 3 ปี ทั้งสิ้น 30,000,000 บาท โดยแยกเบิกเป็นหมวดรายจ่าย ดังนี้

- 1) หมวดค่าใช้จ่าย มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 10,909,313.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.36



- 2) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 3,237,291.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.79
- 3) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 1,526,329.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.09
- 4) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 790,107.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.63
- 5) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 241,350.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.80
- 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 6 เป็นเงิน 1,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.003

และเมื่อเปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณทั้ง 3 ปี โดยวิเคราะห์จากแผนภูมิแท่งประกอบตารางที่ 5 พบว่า

ปี 2560 รายจ่ายตามงบประมาณหมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เป็นเงิน 3,737,358.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.37 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ปี 2561 รายจ่ายตามงบประมาณหมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เป็นเงิน 4,112,561.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.13 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ปี 2562 รายจ่ายตามงบประมาณหมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เป็นเงิน 3,131,531.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.32 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร



บทที่ 5

สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานสำหรับผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 เป็นการวิเคราะห์งบประมาณการใช้จ่าย ภายใต้การควบคุมดูแลของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่นโดยแบ่งจำแนกประเภท รายจ่ายออกเป็น 6 ประเภทคือ 1) หมวดค่าตอบแทน 2) หมวดค่าใช้สอย 3) หมวดค่าวัสดุ 4) หมวด ค่าใช้จ่ายอุดหนุน 5) หมวดค่าครุภัณฑ์ 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค ซึ่งผู้วิเคราะห์เป็นผู้ควบคุมดูแล อำนาจความสะดวกในการใช้จ่ายงบประมาณ ผลจากการวิเคราะห์ สรุปได้ดังนี้

งบประมาณที่ทางสำนักอธิการบดีได้รับจัดสรรในหมวดอุดหนุนการดำเนินงานสำหรับผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 เป็นเงินรวมทั้งสิ้นจำนวน 30,000,000 บาท มีการใช้จ่ายไปจริง 16,705,392.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.68 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 13,298,607.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.32 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยพบว่าใน ปีงบประมาณ 2560 มีเงินเหลือจ่ายมากเป็นอันดับ 1 คือ 5,717,199.26 บาท ในปี 2561 มีเงิน เหลือจ่ายเป็นอันดับ 2 คือ 4,821,896.45 บาท และในปีงบประมาณ 2562 มีเงินเหลือจ่ายเป็น อันดับ 3 คือ 2,759,511.71 บาท ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีที่กำหนดค่าใช้จ่ายไว้ ผู้วิเคราะห์มีข้อสังเกตว่าการบริหารงบประมาณมีความสำคัญอย่าง ยิ่งจึงควรมีการบริหารงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่าตามแผนพัฒนาในแต่ละปีงบประมาณเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

และเมื่อแยกการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายปี ผู้วิเคราะห์ได้สรุปผลการวิเคราะห์การ ใช้จ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายงบอุดหนุนการดำเนินงานสำหรับผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และ ผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย ดังนี้

- 1) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 3,737,358.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.37
- 2) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 271,370.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.7
- 3) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 134,502.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.35



4) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 77,470.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.78

5) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 66,100.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.67

6) หมวดค่าสาธารณูปโภค ไม่มีการเบิกจ่าย

สรุปผลการวิเคราะห์การใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายงบอุดหนุนการดำเนินงานสำหรับผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกตามหมวดรายจ่าย ดังนี้

1) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 4,112,561.75 บาท
คิดเป็นร้อยละ 41.13

2) หมวดค่าจ้างอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 808,408.80 บาท
คิดเป็นร้อยละ 8.08

3) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 179,793.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 1.80

4) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 49,050.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.49

5) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 28,290.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 0.28

6) หมวดค่าสาธารณูปโภค ไม่มีการเบิกจ่าย

การวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปี 2562 แยกตามหมวดรายจ่ายของงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ซึ่งจากข้อมูลจะเห็นว่า มีงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หมวดเงิน 122816 ทั้งสิ้นจำนวน 10,000,000 บาท โดยแยกเบิกเป็นหมวดรายจ่าย ดังนี้

1) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 3,131,531.36 บาท
คิดเป็นร้อยละ 31.32

2) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 3,059,393.57 บาท
คิดเป็นร้อยละ 30.59

3) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 475,812.36 บาท
คิดเป็นร้อยละ 4.76



- 4) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 446,551.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.47
- 5) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 126,200.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.26
- 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 6 เป็นเงิน 1,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.003

การวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี 2560-2562 แยกตามหมวดรายจ่ายของงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) ซึ่งจากข้อมูลจะเห็นว่า มีงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยหมวดเงิน 122816 รวม 3 ปีทั้งสิ้นจำนวน 30,000,000 บาท โดยแยกเบิกเป็นหมวดรายจ่าย ดังนี้

- 1) หมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 1 เป็นเงิน 10,909,313.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.36
- 2) หมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายมากที่สุดเป็นอันดับ 2 เป็นเงิน 3,237,291.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.79
- 3) หมวดค่าใช้จ่ายอุดหนุน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 3 เป็นเงิน 1,526,329.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.09
- 4) หมวดค่าวัสดุ มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 4 เป็นเงิน 790,107.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.63
- 5) หมวดค่าตอบแทน มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 5 เป็นเงิน 241,350.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.80
- 6) หมวดค่าสาธารณูปโภค มีการเบิกจ่ายเป็นอันดับ 6 เป็นเงิน 1,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.003

และเมื่อเปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณทั้ง 3 ปี วิเคราะห์จากแผนภูมิแท่งประกอบตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่า

ปี 2560 รายจ่ายตามงบประมาณหมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เป็นเงิน 3,737,358.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.37 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ปี 2561 รายจ่ายตามงบประมาณหมวดค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เป็นเงิน 4,112,561.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.13 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร



ปี 2562 รายจ่ายตามงบประมาณหมวดค่าครุภัณฑ์ มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เป็นเงิน 3,131,531.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.32 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

5.2 ข้อเสนอแนะ

จากการวิเคราะห์งบประมาณรายรับรายจ่ายเงินงบงบประมาณอุดหนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี) หมวดเงิน 122816 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 นั้นจะเห็นว่า มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายคงเหลือจำนวนมาก แสดงถึงการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีที่ทำไว้ อาจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลไม่เต็มที่ เพื่อแก้ไขปัญหางบประมาณที่ขาดการควบคุม อย่างไรก็ตามการใช้จ่ายเงินที่มีประสิทธิภาพ ไม่เพียงแต่ต้องตระหนักในการควบคุมเรื่องงบประมาณรายรับรายจ่าย แต่ยังต้องให้ความสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการนำงบประมาณไปใช้ขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์ต่างๆ ในองค์กรอีกด้วย ดังนั้นจึงต้องมีการวางแผนกิจกรรมเพื่อให้ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์การบริหารของฝ่ายบริหารด้วย ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เริ่มมีการควบคุมและใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผน ตอบโจทย์ยุทธศาสตร์การบริหารงานมากขึ้น แต่ยังไม่สมบูรณ์เนื่องจากมีการใช้งบประมาณแต่หมวดรายจ่าย โดยเฉพาะค่าใช้สอยในการเดินทางไปราชการค่อนข้างสูง ซึ่งในบางฝ่ายควรมีการจัดทำกรอบใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้เกิดสัดส่วนที่สมดุลทุกหน่วยงานและทุกหมวดรายจ่ายโดย

1. ต้องมีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเป็นระยะ เช่น รายเดือน รายไตรมาส เพื่อให้ทราบสถานการณ์ปัจจุบันป้องกันการเกิดปัญหาเบิกจ่ายไม่ทันปีงบประมาณและเป็นภาระผูกพันไปปีงบประมาณถัดไป
2. มีการจัดทำกรอบงบประมาณรายรับ-รายจ่ายให้สมดุลกับปริมาณการใช้จ่ายของทุกฝ่าย
3. รายงานสรุปผลการดำเนินงานงบประมาณเป็นรายเดือน รายไตรมาส เพื่อให้ผู้บริหารมีข้อมูลในการกำหนดกรอบแผนจัดสรรงบประมาณรายรับ-รายจ่ายให้สอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์
4. วางแผนการดำเนินงานโดยมีกรอบงบประมาณตามความสำคัญเป็นพื้นฐานในแต่ละปีจะช่วยให้การบริหารงบประมาณมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ซึ่งจะช่วยลดงบประมาณที่เกินความจำเป็นในแต่ละปีลงได้



บรรณานุกรม

- ราชกิจจานุเบกษา. (2558). พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. 2558
- ราชกิจจานุเบกษา. (2545). พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ฉบับที่ 5 พ.ศ. 2545
- กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2559). รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยขอนแก่น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น: ศูนย์ผลิตเอกสาร สำนักอธิการบดี.
- กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2560). รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มหาวิทยาลัยขอนแก่น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น: ศูนย์ผลิตเอกสาร สำนักอธิการบดี.
- กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2561). รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยขอนแก่น.มหาวิทยาลัยขอนแก่น:ศูนย์ผลิตเอกสาร สำนักอธิการบดี.
- กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น (2562). รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยขอนแก่น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น:ศูนย์ผลิตเอกสาร สำนักอธิการบดี.
- เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์.(2554).การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน.กรุงเทพมหานคร.
- เพชร ชุมทรัพย์.(2544).หลักการบริหารงานเงิน.พิมพ์ครั้งที่ 3.กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- เรืองชัย จรุงศิริวัฒน์.(2537).การวิเคราะห์งบประมาณมหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ 2537. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- วาณี คำดี.(2545).การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน.พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ภูมิบัณฑิต.
- สำนักกฎหมายและระเบียบ สำนักงบประมาณ. หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ. สืบค้นจาก http://www.bb.go.th/management/Law_Rule/attfile/bud_exp.pdf
- สำนักงาน ก.พ.ร. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ Service Delivery Unit (SDU). สืบค้นจาก https://www.opdc.go.th/oldweb/thai/3yearsOPDC/6_exservice.pdf



บรรณานุกรม (ต่อ)

หน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

(2556). **สรุปรายรับ-รายจ่าย งบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปี**

งบประมาณ 2556. นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

อนงนาฏ ธรรมบุณยวิทย์.(2559).**การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายกองกิจการนักศึกษา**

มหาวิทยาลัยขอนแก่น ปีงบประมาณ 2559. มหาวิทยาลัยขอนแก่น

อรุณศรี กางเพ็ง. (2542). **รายงานการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ**

2541- 2542 คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น. ขอนแก่น: [ม.ป.พ.]

อรุณศรี กางเพ็ง. (2547). **การวิเคราะห์เงินรายได้ ปีงบประมาณ 2543-2546 คณะศึกษาศาสตร์**

มหาวิทยาลัยขอนแก่น.ขอนแก่น [ม.ป.พ.]

อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจและคณะ. (2556). **การวางระบบบริหารจัดการสำนักพิมพ์ ของ**

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. รายงานการวิจัย.นนทบุรี:

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.



ประวัติผู้เขียน

1. ข้อมูลทั่วไป

ชื่อ-สกุล : นางสาววิลาวัลย์ นันทสำอังก์
วัน/เดือน/ปีเกิด : 12 เมษายน 2520 อายุ 43 ปี
ตำแหน่ง : นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติการ
สังกัด : งานสนับสนุนนโยบายผู้บริหาร
กองบริหารงานกลาง สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยขอนแก่น
E-mail : wilnan@kku.ac.th

2. ประวัติการทำงาน

พ.ศ. 2550-ปัจจุบัน ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการผู้บริหาร สังกัดงานสนับสนุน
นโยบายผู้บริหาร กองบริหารงานกลาง มหาวิทยาลัยขอนแก่น