



รายงานการวิเคราะห์

เรื่อง วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563
ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มกราคม 2564

รายงานการวิเคราะห์
เรื่อง วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563
ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มกราคม 2564

คำนำ

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารและบุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ ในการพิจารณาเสนองบประมาณให้เหมาะสม และเกิดผลสัมฤทธิ์ตามแบบการเสนอของงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ และสามารถใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงานด้านการวิเคราะห์งบประมาณในอนาคต รวมทั้งสามารถใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการหาต้นทุนการดำเนินงานของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม เพื่อรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

งานบริการและประกันคุณภาพ สำนักงานสำนัก สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อส่วนงาน และผู้ที่สนใจในการนำไปใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาวิเคราะห์ หรือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยต่อไป

สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์
พนักงานปฏิบัติงาน

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	ค
สารบัญแผนภูมิ	ง
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
1.4 ขอบเขตของการวิเคราะห์	3
1.5 คำจำกัดความ	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	10
2.1 ความหมายของงบประมาณ	10
2.2 ความสำคัญของงบประมาณ	12
2.3 ลักษณะที่ดีของงบประมาณ	13
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ	14
2.5 งานวิเคราะห์หรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	16
2.6 กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์	19
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิเคราะห์	20
3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์	20
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	20
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์	21
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	21
3.5 การวิเคราะห์ และการนำเสนอข้อมูล	21
บทที่ 4 การวิเคราะห์ผล	23
4.1 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	23
4.2 ผลการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	30
4.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	37
4.4 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	44

	หน้า
4.5 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	51
4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	59
4.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	64
บทที่ 5 สรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ	76
5.1 สรุปผลการวิเคราะห์	76
5.2 ข้อเสนอแนะ	84
5.3 ข้อเสนอแนะในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป	86
บรรณานุกรม	87
ภาคผนวก	89
ประวัติผู้เขียน	90

สารบัญตาราง

[illegible]

	หน้า
ตารางที่ 4.6.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	59
ตารางที่ 4.6.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	61
ตารางที่ 4.6.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	62
ตารางที่ 4.6.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	63
ตารางที่ 4.7.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	64
ตารางที่ 4.7.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	67
ตารางที่ 4.7.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	70
ตารางที่ 4.7.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	73

สารบัญแผนภูมิ

[illegible]

	หน้า
แผนภูมิที่ 4.6.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	60
แผนภูมิที่ 4.6.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	61
แผนภูมิที่ 4.6.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	62
แผนภูมิที่ 4.6.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	63
แผนภูมิที่ 4.7.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	66
แผนภูมิที่ 4.7.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	69
แผนภูมิที่ 4.7.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563	72
แผนภูมิที่ 4.7.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	75

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้จัดตั้งโครงการศูนย์ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ในปี พ.ศ. 2528 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำนุบำรุงและอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม รวบรวมและค้นคว้าข้อมูลวิชาการด้านศิลปวัฒนธรรมล้านนา ให้บริการวิชาการแก่สังคม โดยการจัดประชุม อบรม สัมมนา เพื่อเป็นเวทีแลกเปลี่ยนความรู้ สร้างความเข้าใจอันถูกต้อง เพื่อสร้างมาตรฐานทางศิลปวัฒนธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านล้านนา การดำเนินงานในระยะเริ่มต้นประสบผลสำเร็จเป็นอย่างดีตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ แต่ก็ยังมีงานวัฒนธรรมอีกเป็นจำนวนมากที่ยังไม่ได้รับการส่งเสริม เพราะประสบปัญหาด้านงบประมาณและกำลังคน ไม่สามารถขยายขอบข่ายงานออกไปได้ ทบวงมหาวิทยาลัยจึงประกาศยกฐานะโครงการศูนย์ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม เป็น “สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม” เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2536 ตามประกาศในพระราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 110 ตอนที่ 87 โดยจัดตั้งตามพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2530 มาตรา 7 คือ “...ให้มหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นสถานศึกษาและวิจัย มีวัตถุประสงค์ในการศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการแก่สังคมและทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม...” จากนั้นพระราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 125 ตอนที่ 44 ก ได้มีพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2551 ณ วันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2551 ได้ปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมาตรา 5 ได้กำหนดให้มหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมาย และตามมาตรา 2 วรรคสอง รวมทั้งมติสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุม ครั้งที่ 6/2551 เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2551 ได้มีประกาศการจัดตั้งส่วนงานของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2551 โดยประกาศให้สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมเป็นส่วนงานของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ตั้งแต่วันที่ 9 มิถุนายน 2551 และดำเนินงานตามพันธกิจมหาวิทยาลัย คือ “มหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาสมบูรณ์แบบทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการและเกิดประโยชน์แก่สังคมเป็นส่วนรวม บริการทางวิชาการแก่สังคม ทะนุบำรุงและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม และอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม” (สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม, 2563)

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีนโยบายในการบริหารจัดการงบประมาณที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ 1) ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง 2) ทำการวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการ และเกิดประโยชน์แก่สังคมเป็นส่วนรวม 3) บริการทางวิชาการแก่สังคม และ 4) ทำนุบำรุงและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม และอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม เช่นเดียวกับสถานศึกษาหลายแห่ง ในแต่ละปีรัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และพันธกิจของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นประจำทุกปี การบริหารจัดการงบประมาณจึงเป็นสิ่งสำคัญและมีความเป็นอย่างยิ่ง สำนักส่งเสริม

ศิลปวัฒนธรรม ซึ่งเป็นส่วนงานหนึ่งในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ก็ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และพันธกิจของส่วนงาน การบริหารงบประมาณรายจ่ายดังกล่าวจะต้องคำนึงถึงข้อจำกัดของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และการบริหารงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยใช้เครื่องมือและกลไกด้านงบประมาณที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำกับการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปแผนงาน มีความคุ้มค่าคุ้มทุน ป้องกันมิให้เกิดการทุจริตในทุกกระบวนการหรือขั้นตอนของการงบประมาณ สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ได้บริหารงบประมาณให้เป็นไปแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และเบิกจ่ายอย่างถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของส่วนงาน การบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ได้คำนึงถึงการวางแผนงบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ การกำกับติดตาม ตรวจสอบ และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง แต่ยังคงขาดการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายอย่างมีระบบแบบแผน เพื่อแสดงข้อมูลสารสนเทศอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะประโยชน์ต่อผู้บริหารในการบริหารและตัดสินใจ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลสารสนเทศในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เช่น การวิเคราะห์เกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรในรูปแบบต้นทุนการให้บริการ ประสิทธิภาพและผลสำเร็จของงาน

จากความเป็นมาและความสำคัญดังกล่าว ผู้วิเคราะห์จึงได้วิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งจะเป็นข้อมูลสารสนเทศทางการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารส่วนงาน รวมทั้งบุคลากรภายในส่วนงานและสาธารณชนต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
2. เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
3. เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณเพื่อการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหารของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ได้ผลวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
2. ได้ผลวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 25623 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
3. มีข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณเพื่อการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหารของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1.4 ขอบเขตของการวิเคราะห์

ใช้ข้อมูลจากเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยวิเคราะห์จากงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในหมวดงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

1.5 คำจำกัดความ

เมธีรัฐญา เจตนคุณาวัฒน์ (2562) ได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับงบประมาณ ดังนี้

ปีงบประมาณ หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป โดยให้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปนั้นเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณนั้น

งบประมาณรายจ่าย หมายถึง จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์ และภายในระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณ

งบประมาณแผ่นดิน หมายถึง แผนเกี่ยวกับการใช้จ่ายของรัฐบาล และจัดหารายรับให้เพียงพอกับการใช้จ่ายในรอบระยะเวลาหนึ่ง โดยปกติมีระยะเวลา 1 ปี ดังนั้น จึงเรียกว่างบประมาณแผ่นดินประจำปี ซึ่งจะเริ่มต้นในวันที่ 1 ตุลาคมของทุกปี ไปจนถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป สำนักงบประมาณเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบจัดทำงบประมาณแผ่นดิน และนำเสนอเพื่อพิจารณา เมื่อได้รับอนุมัติแล้วจึงตราออกมาเป็นพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อบังคับใช้ต่อไป

งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง เงินรายได้ทุกประเภทของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ตามมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2551 และตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ. 2551

สมนิต บุญญาสัย (2561) ได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับงบประมาณ ดังนี้

งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าจ้างลูกจ้าง สัญญาจ้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

ณรงค์ สัจพันโรจน์ (2538) ได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับงบประมาณ ดังนี้

เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและพนักงานของรัฐทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำปี รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือนและเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน เช่น

(1) เงินประจำตำแหน่งและเงินเพิ่มของประธานรัฐสภา ประธานวุฒิสภา และประธานสภาผู้แทนราษฎร

(2) เงินประจำตำแหน่งและเงินเพิ่มของรองประธานวุฒิสภา รองประธานสภาผู้แทนราษฎร และผู้นำฝ่ายค้านในสภาผู้แทนราษฎร

(3) เงินประจำตำแหน่งและเงินเพิ่มของสมาชิกวุฒิสภา และสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร

(4) เงินประจำตำแหน่งและเงินเพิ่มของประธานศาลรัฐธรรมนูญและตุลาการศาลรัฐธรรมนูญ

- (5) เงินประจำตำแหน่งขององคมนตรีและรัฐบุรุษ
- (6) เงินประจำตำแหน่งของข้าราชการ
- (7) เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งข้าราชการการเมือง
- (8) เงินเพิ่มค่าวิชา (พ.ค.ว.)
- (9) เงินเพิ่มพิเศษค่าภาษามลายู (พ.ภ.ม.)
- (10) เงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งครูช่างอาชีวศึกษาตามโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาอาชีวศึกษา (พ.ค.ช.)
- (11) เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบ (พ.ส.ร.)
- (12) เงินเพิ่มประจำตำแหน่งที่ต้องฝ่าอันตรายเป็นปกติ
- (13) เงินเพิ่มพิเศษผู้ทำหน้าที่ปกครองโรงเรียนตำรวจ (พ.ร.ต.)
- (14) เงินเพิ่มพิเศษสำหรับข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ (พ.ข.ต.)

(15) เงินเบี้ยกนดาร์ (บ.ก.)

สมมติ บุญญาสัย (2561) ได้ให้คำจำกัดความ ดังนี้

ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของส่วนราชการ โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีถือจ่ายค่าจ้างประจำ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ เช่น เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบ (บ.ก.) และเงินเบี้ยกนดาร์ (บ.ก.)

ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติแก่ลูกจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ

ค่าจ้างลูกจ้างสัญญาจ้าง หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการทำงานให้แก่ลูกจ้างตามที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง

งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายงานที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ทางราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น

- (1) เงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ
- (2) เงินตอบแทนตำแหน่งและเงินอื่นๆ ให้แก่ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน แพทย์ประจำตำบล สารวัตรกำนัน ผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้านฝ่ายรักษาความสงบ ผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน ฝ่ายปกครอง อาทิจเงินช่วยเหลือเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เงินช่วยเหลือในการทำศพ
- (3) ค่าตอบแทนกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิกอาสาสมัครรักษาดินแดนที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเลือกตั้ง
- (4) ค่าตอบแทนกรรมการตรวจคะแนน กรรมการสำรอง และเสมียนคะแนนในการเลือกตั้ง

- (5) ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้างที่มีคำสั่งแต่งตั้งจากทางราชการ
- (6) ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานด้านรักษาความเจ็บป่วยนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ
- (7) เงินรางวัลกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน แพทย์ประจำตำบล สารวัตรกำนัน และผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน
- (8) เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารในมหาวิทยาลัย
- (9) เงินสมนาคุณกรรมการสอบสวนวินัยข้าราชการ
- (10) เงินสมนาคุณวิทยากรในการฝึกอบรมของส่วนราชการ
- (11) เงินสมนาคุณอาจารย์สาขาวิชาที่ขาดแคลนในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ
- (12) เงินค่าฝ่าอันตรายเป็นครั้งคราว
- (13) เงินค่าที่พักผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ
- (14) เงินพิเศษที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างของสำนักงานราชการในต่างประเทศตามประเพณีท้องถิ่น
- (15) เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- (16) เงินค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษา
- (17) เงินค่าตอบแทนการสอบ
- (18) ค่าพาหนะเหมาจ่าย
- (19) ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ
- (20) ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ
- (21) เงินช่วยเหลือการศึกษานูตรของข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ
- (22) เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงของอันดับ
- (23) เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างขั้นสูงของตำแหน่ง
- (24) เงินตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง
- (25) เงินตอบแทนพิเศษรายเดือนสำหรับผู้ปฏิบัติงานในเขตพื้นที่พิเศษ
- ค่าใช้จ่าย** หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสาร และโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ
- รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ** เช่น
- (1) ค่าปัสสาวะพาดสายภายนอกสถานที่ราชการเพื่อให้ราชการได้ใช้บริการไฟฟ้ารวมถึงค่าติดตั้งหม้อแปลง เครื่องวัด และอุปกรณ์ไฟฟ้าซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของการไฟฟ้า
- (2) ค่าจ้างเหมาเดินสายไฟฟ้าและติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มเติม รวมถึงการซ่อมแซมบำรุงรักษาหรือปรับปรุงระบบไฟฟ้า การเพิ่มกำลังไฟฟ้า การขยายเขตไฟฟ้า

(3) ค่าวางท่อประปาภายนอกสถานที่ราชการ เพื่อให้ราชการได้ใช้บริการน้ำประปา รวมถึงค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและอุปกรณ์ประปา ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของการประปา

(4) ค่าจ้างเหมาเดินท่อประปาและติดตั้งอุปกรณ์ประปาเพิ่มเติม รวมถึงการซ่อมแซม บำรุงรักษาหรือปรับปรุงระบบประปา

(5) ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งโทรศัพท์พื้นฐาน

(6) ค่าเช่าทรัพย์สิน รวมถึงเงินที่ต้องจ่ายพร้อมกับการเช่าทรัพย์สิน เช่น ค่าเช่ารถยนต์ ค่าเช่าอาคารสิ่งปลูกสร้าง ค่าเช่าที่ดิน ค่าเช่ารับล่วงหน้า ยกเว้น ค่าเช่าบ้านและค่าเช่าตู้ไปรษณีย์

(7) ค่าภาษี เช่น ค่าภาษีโรงเรือน เป็นต้น

(8) ค่าธรรมเนียม ยกเว้น ค่าธรรมเนียมการโอนเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(9) ค่าเบี้ยประกัน

(10) ค่าจ้างเหมาบริการ เพื่อให้ผู้รับจ้างทำการอย่างหนึ่งอย่างใด ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง แต่มิใช่เป็นการประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุง ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

(11) ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

กรณีเป็นการจ้างเหมาทั้งค่าสิ่งของและค่าแรงงาน ให้จ่ายจากค่าใช้จ่าย ส่วนกรณีที่ส่วนราชการเป็นผู้ดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินเองให้ปฏิบัติ ดังนี้

(1) ค่าจ้างเหมาแรงงานของบุคคลภายนอกให้จ่ายจากค่าใช้จ่าย

(2) ค่าสิ่งของที่ส่วนราชการซื้อมาใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้จ่ายจาก

ค่าวัสดุ

รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ เช่น

(1) ค่ารับรอง หมายถึง รายจ่ายในการเลี้ยงรับรองของทางราชการ

(2) ค่ารับรองประเภทเครื่องดื่ม

(3) ค่าใช้จ่ายในพิธีทางศาสนา

รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ เช่น

(1) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ในประเทศ) เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก

ค่าพาหนะ เป็นต้น

(2) ค่าเบี้ยเลี้ยงทหารหรือตำรวจ

(3) ค่าเบี้ยเลี้ยงพยานหรือผู้ต้องหา

(4) ค่าของขวัญ ของรางวัลหรือเงินรางวัล

(5) ค่าพวงมาลัย ช่อดอกไม้ กระเช้าดอกไม้หรือพวงมาลา

(6) ค่าชดเชยค่าเสียหาย ค่าสินไหมทดแทน กรณีเกิดอุบัติเหตุ เนื่องจากการ

ปฏิบัติงานราชการ

(7) เงินรางวัลตำรวจคุ้มกันทรัพย์สินของทางราชการ

(8) เงินรางวัลเจ้าหน้าที่

- (9) เงินประกันสังคม (ในฐานนายจ้าง)
- (10) ค่าตอบแทนผู้เสียหายในคดีอาญา
- (11) ค่าทดแทนและค่าใช้จ่ายแก่จำเลยในคดีอาญา
- (12) ค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายแก่พยาน

ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพ มีลักษณะเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม และให้หมายความรวมถึงรายจ่ายดังต่อไปนี้

- (1) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงพัสดุ
- (2) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท
- (3) รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งของที่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ
- (4) รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสาร และโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี เป็นต้น ตามรายการดังนี้

- (1) ค่าไฟฟ้า
- (2) ค่าประปา ค่าน้ำบาดาล
- (3) ค่าบริการโทรศัพท์ เช่น ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่
- (4) ค่าบริการไปรษณีย์ เช่น ค่าไปรษณีย์ ค่าณณัติ ค่าดวงตราไปรษณียากร ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ ค่าธรรมเนียมการโอนเงินในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- (5) ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสื่อสารและโทรคมนาคม เช่น ค่าโทรภาพ (โทรสาร) ค่าเทเลกซ์ ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต รวมถึงอินเทอร์เน็ตการ์ดและค่าสื่อสารอื่นๆ เช่น ค่าเคเบิลทีวี ค่าเช่าสัญญาณดาวเทียม เป็นต้น

งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายงานอื่นๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

ครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายดังต่อไปนี้

- (1) รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานในระยะเวลาประมาณ 1 ปีขึ้นไป และมีราคาหน่วยหนึ่งหรือชุดหนึ่งเกินกว่า 5,000 บาท หรือสิ่งของที่จัดเป็นครุภัณฑ์ตามรายการในเอกสารแนบท้าย รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าสิ่งของ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น
- (2) รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่ครุภัณฑ์

(3) รายการจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น

(4) รายการจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาการจัดการหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายการจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่างๆ ซึ่งติดตรึงกับที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รายการจ่ายเพื่อปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้างซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และมีใช่เป็นการซ่อมแซมบำรุงรักษาตามปกติ รายการจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงาน (ที่จ่ายให้แก่เอกชน นิติบุคคล) รวมทั้งงานดำเนินการเอง และรายการจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาหรือเพื่อการจัดการหรือปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เช่น

(1) ค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างต่างๆ เช่น อาคาร บ้านพัก สนามเด็กเล่น สนามกีฬา สนามบิน สระว่ายน้ำ สะพาน ถนน รั้ว บ่อน้ำ อ่างเก็บน้ำ เขื่อน เป็นต้น

(2) ค่าติดตั้งระบบไฟฟ้าและอุปกรณ์ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคารหรือสถานที่ราชการ ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมการก่อสร้างหรือภายหลังการก่อสร้าง

(3) ค่าติดตั้งระบบประปาและอุปกรณ์ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคารหรือสถานที่ราชการ ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมการก่อสร้างหรือภายหลังการ

(4) ค่าจัดซื้อหรือแลกเปลี่ยนที่ดิน

(5) ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดิน

(6) ค่าชดเชยผลอาสิน

(7) ค่าเวนคืนที่ดิน

(8) ค่าจัดสวน

(9) ค่าถมดิน

งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายการจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สมาคม มูลนิธิ องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนา และรายการที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบเงินอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

(1) เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ

(2) เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด

งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายการจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายการที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้ในงบรายจ่ายนี้

รายการที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง เช่น

(1) เงินราชการลับ

(2) เงินค่าปรับที่จ่ายคืนให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

รายการที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น

(1) ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมในการออกของ

- (2) ค่าภาษีผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ
- (3) ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาหรือพัฒนาระบบต่างๆ เช่น ระบบการบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบการจราจร เป็นต้น
- (4) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว
- (5) ค่าใช้จ่ายสำหรับสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ
- (6) รายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ในการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้วิเคราะห์ได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 ความหมายของงบประมาณ
- 2.2 ความสำคัญของงบประมาณ
- 2.3 ลักษณะที่ดีของงบประมาณ
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ
- 2.5 งานวิเคราะห์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์

2.1 ความหมายของงบประมาณ

สมนิต บุญญาสัย (2561) กล่าวว่า “งบประมาณ” ซึ่งในภาษาอังกฤษใช้คำว่า “Budget” มาจากภาษาฝรั่งเศสโบราณว่า “bougette” รากศัพท์เดิม หมายถึง กระเป๋าทรงของของรัฐบาล ซึ่งเสนาบดีคลัง (รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง) ของกษัตริย์ใช้บรรจุเอกสารต่างๆ ที่แสดงถึงความต้องการของประเทศ และทรัพยากรที่มีอยู่ และในปัจจุบันคำว่า “งบประมาณ” มีความหมายแตกต่างกันออกไปตามเวลา สถานการณ์ และลักษณะงบประมาณ โดยทั่วไปจะมองในรูปของตัวเลขเป็นส่วนใหญ่ รัฐบาลถือว่างบประมาณเป็นส่วนสำคัญของการดำเนินงานตามเป้าหมายอย่างเห็นได้ชัดว่าองค์การธุรกิจภาคเอกชนอื่นๆ ด้วยความจำเป็นที่กล่าวมา งบประมาณจึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยประกอบการตัดสินใจในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพมากที่สุด โดยบรรลุเป้าหมายของแผนงานที่วางไว้ ดังนั้น นักวิชาการซึ่งมีมุมมองต่างกันออกไปได้ให้ความหมายของงบประมาณ ดังนี้

งบประมาณ หมายถึง แผนการดำเนินงานที่แสดงการใช้ทรัพยากรต่างๆ ในรูปตัวเลขอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรขององค์การใดองค์การหนึ่ง สำหรับระยะเวลาหนึ่ง เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางดำเนินงานในอนาคต และควบคุมการดำเนินงานในปัจจุบัน อาจจะมีลักษณะเป็นแผนระยะยาว เช่น งบประมาณที่มีระยะเวลา 3 ปี 5 ปี หรืออาจเป็นแผนระยะสั้น เช่น รายเดือน 3 เดือน 6 เดือน โดยจะต้องระบุระยะเวลาที่เริ่มต้นและสิ้นสุดไว้ในงบประมาณ

ราชบัณฑิตสถาน (2530) ให้ความหมายไว้ว่า งบประมาณ หมายถึง ประมาณการรายรับและรายจ่าย

อินสอน บัวเขียว (2537, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนการดำเนินงานของกิจการใดกิจการหนึ่งที่เขียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับระยะใดเวลาหนึ่งในอนาคต

งบประมาณเป็นการวางแผน การจัดหา และการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัด แต่เกิดผลประโยชน์อย่างสูงสุด ซึ่งตามปกติกำหนดแผนดังกล่าวออกเป็นตัวเลข เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย

งบประมาณอาจจะเป็นตัวกำหนดงบการเงินของกิจการไว้ล่วงหน้า เพื่อควบคุมการดำเนินงาน โดยมีการวางแผนในระยะเวลาใด ช่วงใดช่วงหนึ่ง ส่วนใหญ่อาจเป็น 6 เดือน 1 ปี 3 ปี 5 ปี 10 ปี หรือ 15 ปี ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2540, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) ให้ความหมายของคำว่า “งบประมาณ” เป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารที่จะนำมาใช้ในการวางแผนและควบคุมการจัดหา ทรัพยากร และการนำเอาทรัพยากรไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

กชกร เถลิ้มกาญจนา (2548, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) ได้ให้ความหมายว่า งบประมาณคือรายงานที่เป็นตัวเลข ซึ่งคาดการณ์ระดับกิจกรรมที่เกิดขึ้นหรือระดับกิจกรรมที่ต้องการ ซึ่งงบประมาณมีความเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต เป้าหมายของงบประมาณคือการ คาดคะเนถึงกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

อารีลักษณ์ พงษ์โสภา (2545, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนที่ทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือที่แสดงถึงนโยบายของผู้บริหารในการดำเนินงานและควบคุมเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์

อรัญ ธรรมโน (2548, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) ได้ให้ความหมายงบประมาณว่า หมายถึง แผนการด้านรายจ่าย การหารายได้ โดยกำหนดเป็นแผนประจำปี

ทองใบ อีรานันท์ทางกูร (2552, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) ได้ให้ความหมาย “งบประมาณ” หมายถึง การประมาณรายรับและรายจ่ายในแง่ของบัญชี งบประมาณเป็นการแสดง รายรับรายจ่ายในแง่ของแผนงาน เป็นแผนการใช้จ่ายทรัพยากรของรัฐในการดำเนินการใดๆ เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

พนิดา พานิชกุล (2554, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) ให้ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่กำหนดไว้ล่วงหน้าในรูปแบบที่เป็นตัวเลข สำหรับระยะเวลา ใดเวลาหนึ่งในอนาคต กล่าวคือเป็นกระบวนการเกี่ยวกับการวางแผน การจัดหาและใช้ทรัพยากรในการ ดำเนินงานในอนาคต

พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์ (2537, อ้างใน ชาญชัย สิริธินสาร, 2555) ได้ให้ความหมายงบประมาณ ว่า แผนทางการเงินเกี่ยวกับประมาณการรายได้และรายจ่ายของรัฐบาลในระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งจะต้องขอ อนุมัติจากรัฐสภา

เบญจมาศ ขจรคำ และประจวบ เพิ่มสุวรรณ (อ้างใน ชาญชัย สิริธินสาร, 2550) ได้ให้ ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเงิน ซึ่งแสดงวัตถุประสงค์และจำนวนของรายจ่ายและ แหล่งที่มาและจำนวนของรายรับในระยะเวลาหนึ่ง

อนุก เจริญถาวร (อ้างใน สุจิตา ยีรักษ์, 2560) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนการเงินของ รัฐบาลที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงรายรับรายจ่ายของโครงการต่างๆ ที่กำหนดว่าจะทำในระยะเวลาที่กำหนด โดยกำหนดเงินจำนวนเงินค่าใช้จ่ายของแต่ละโครงการว่าจะต้องใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนเท่าใด และจะหา เงินจากทางใดเพื่อนำมาใช้จ่ายตามโครงการนั้นๆ

Sherwood (1964, อ้างใน กมลทิพย์ คงสวัสดิ์พร, 2558) ให้ทัศนะว่า งบประมาณคือแผนเบ็ดเสร็จซึ่งแสดงออกในรูปของตัวเงิน แสดงโครงการ การดำเนินงานทั้งหมดในระยะเวลาหนึ่ง แผนนี้จะรวมถึงการกะประมาณ บริการ กิจกรรม โครงการและการใช้จ่าย ตลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นในการสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามแผนนี้ ซึ่งประกอบด้วย 3 ขั้นตอน คือ การจัดเตรียมการอนุมัติ และการบริหารงบประมาณ

Schiavo-Campo และ Tommasi (1999, อ้างใน ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์, 2546) กล่าวถึงงบประมาณว่า รวมถึงรายได้และรายจ่ายทั้งหมดของรัฐบาล ซึ่งไม่ว่าจะนำไปใช้ในโครงการอะไรหรือนำมาจากแหล่งใดก็ตาม

สรุปได้ว่างบประมาณหมายถึงการกำหนดแผนการใช้จ่ายเงินหรือประมาณการรายรับ-รายจ่ายล่วงหน้า การจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งแสดงในรูปตัวเงิน มีระยะเวলাกำหนดที่แน่นอน โดยแสดงกิจกรรมหรือโครงการที่จะปฏิบัติ ซึ่งแผนนี้จะรวมถึงการประมาณการบริการ โครงการ/กิจกรรม และค่าใช้จ่ายต่างๆ ตลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นในการสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามแผนที่กำหนดไว้

2.2 ความสำคัญของงบประมาณ

จากความหมายของงบประมาณจะเห็นได้ว่างานงบประมาณเป็นเรื่องที่สำคัญที่ผู้บริหารต้องกำกับดูแลเป็นพิเศษ เนื่องจากงบประมาณเป็นเครื่องมือสำคัญในการสนับสนุนให้การดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ในองค์กรสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีผู้กล่าวถึงความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ ไว้ดังนี้

อินสอน บัวเขียว (2537, อ้างใน สมณิต บุญญาสัย, 2561) ได้กล่าวถึงประโยชน์ของงบประมาณไว้ ดังนี้

1. งบประมาณเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารองค์กรหรือพนักงานเจ้าหน้าที่สร้างขึ้นมา โดยการมองเห็นอนาคตอย่างคร่าวๆ โดยอาจจะได้จากการพยากรณ์สิ่งต่างๆ ควบคู่กันกับสถานะเศรษฐกิจ
2. เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของตนเองหรือหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งทุกคนมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานให้ถึงจุดมุ่งหมาย
3. ในแง่ของการบริหารงาน จะเห็นว่าประสิทธิภาพของการบริหารงานนั้นจะต้องใช้ความรู้ ความเข้าใจ และทักษะของแต่ละคนให้เห็นประโยชน์ของหน่วยงานเป็นหลัก
4. เพื่อให้หน่วยงานมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่เข้าใจลักษณะงาน และปฏิบัติงานต่อเนื่องกัน มีความชำนาญเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น เมื่อผู้บริหารและบุคลากรเข้าใจในเรื่องงบประมาณอย่างดีแล้ว ควรกำหนดเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน จะช่วยให้การดำเนินงานสัมฤทธิ์ผลได้เร็วยิ่งขึ้น

อารีลักษณ์ พงษ์โสภา (2545, อ้างใน ญัฐพงศ์ รัตนรังสี, 2559) กล่าวว่า งบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติอยู่หลายประการ รัฐบาลสามารถนำเองงบประมาณแผ่นดินมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้า และเป็นประโยชน์ต่อประชาชน สรุปได้ดังนี้

1. ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่รัฐบาลประสงค์จะดำเนินการไว้ในงบประมาณ และให้ทุกส่วนราชการดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้ในงบประมาณนั้นๆ โดยมีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกันตามแผนงานที่วางไว้ เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นของหน่วยงานลดลง

2. ใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ การใช้จ่ายของรัฐบาล หากใช้จ่ายให้ถูกต้องจะสามารถพัฒนาความเป็นอยู่ของประชาชนและเศรษฐกิจของประเทศอย่างมหาศาล และก่อให้เกิดความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง

3. เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้มีประสิทธิภาพสูงสุด โดยมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรเงินงบประมาณในแต่ละด้านให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในเวลาที่รวดเร็วที่สุด และใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

4. เป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้ประชาชาติที่เป็นธรรม โดยรัฐบาลจะจัดสรรเงินงบประมาณไปสู่จุดที่ช่วยยกฐานะของประชาชนที่ยากจนให้มีรายได้สูงขึ้น

5. เป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ การเงินและการคลังของประเทศ โดยรัฐบาลจัดสรรเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจ

6. เป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์งานและผลงานที่รัฐบาลจะดำเนินการให้แก่ประชาชนและประเทศชาติ

สรุปได้ว่างบประมาณเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารที่สามารถบ่งชี้ความสำเร็จในการบริหารงานของผู้บริหาร เพราะงบประมาณเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจในการวางแผนนโยบายและจัดสรรงบประมาณของผู้บริหารว่าจะสอดคล้องกับแนวทางในการพัฒนาประเทศหรือไม่เพียงใด และระบบงบประมาณที่ได้รับการพัฒนาให้เหมาะสมกับการบริหารประเทศย่อมจะส่งผลให้การดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพและบรรลุจุดมุ่งหมายที่แท้จริง

2.3 ลักษณะที่ดีของงบประมาณ

ไกรยุทธ อีรียานันท์ (2528, อ้างใน สมณิต บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า ในการบริหารงบประมาณแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพจะต้องคำนึงถึงคุณลักษณะที่ดีของงบประมาณแผ่นดิน 4 ประการ คือ

1. ต้องเป็นศูนย์รวมเงินแผ่นดินให้อยู่ในแหล่งเดียวกัน เพราะจะทำให้รัฐบาลสามารถพิจารณาอันดับความสำคัญก่อนหลังหรือมากน้อยของงานได้อย่างถูกต้องกับสภาพเศรษฐกิจและความต้องการอันแท้จริงของประชาชน ซึ่งจะเพิกถอนกำลังผลักดันให้ระบบเศรษฐกิจก้าวหน้าต่อไป

2. ต้องถือหลักพัฒนา คือการจัดทำงบประมาณนั้นจะต้องมุ่งพัฒนาในทุกด้านของประเทศพยายามให้งบประมาณแผ่นดินเป็นเครื่องมือที่จะนำความเจริญก้าวหน้ามาสู่ประเทศอย่างเต็มที่ โดยรัฐบาลจะต้องระมัดระวังมิให้ใช้จ่ายในสิ่งที่เรียกว่างบประมาณประจํามากเกินควร และควรใช้จ่ายงบประมาณการลงทุนให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้

3. ต้องยึดหลักประหยัด คือต้องพยายามให้มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการต่างๆ ในงบประมาณของรัฐบาลให้ได้ผลเต็มที่ ไม่มีการใช้จ่ายเงินของรัฐผิดระเบียบผิดประเภท

4. ต้องมีระยะเวลาที่เหมาะสม คือต้องบริหารการจัดทำและการควบคุมงบประมาณตามระยะเวลาปีงบประมาณ ซึ่งปีงบประมาณของประเทศไทยในปัจจุบันเริ่มต้นวันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายนปีถัดไป และระยะเวลาดำเนินการแต่ละครั้งจะต้องเท่ากันเสมอ เช่น กำหนดให้ 1 ปี ก็ควรจะเป็น 1 ปีตลอด เพื่อจะได้เปรียบเทียบผลของงานงบประมาณแต่ละครั้งได้โดยสะดวก

นอกจากนี้ ปวย อึ้งภากรณ์ (อ้างใน เกรียงศักดิ์ เขียวยิ่ง, 2535) ได้กล่าวถึงงบประมาณที่ดีต้องประกอบด้วยหลักการที่สำคัญ 6 ประการ คือ

1. หลักการคาดการณ์ไกล (Foresight) หมายถึง จะทำอะไร จะใช้เงินในปีใดเท่าใด ต้องคิดวางแผนไว้ ไม่ใช่จะทำก็ทำ ต้องการใช้จ่ายเงินเท่าใดก็เพียงหาเงิน โดยไม่คำนึงถึงว่ามีอนุญาตไว้ในงบประมาณหรือไม่

2. หลักประชาธิปไตย (Democracy) คือจะต้องให้ประชาชนเจ้าของเงินได้รู้เห็นและให้ความเห็นชอบด้วยทั้งรายได้และรายจ่าย

3. หลักดุลยภาพ (Balance) งบประมาณจะต้องสมดุลกัน แต่ไม่ได้หมายความว่ารายได้และรายจ่ายจะต้องเท่ากันทุกปี บางปีก็อาจขาดดุล แต่ก็ต้องให้มีเกินดุลบ้าง มิฉะนั้นจะมีหนี้สินล้นพ้นตัว

4. หลักสารัตถประโยชน์ (Utility) ต้องคำนึงถึงประโยชน์ปัจจุบันและอนาคต จะต้องให้มีรายจ่ายลงทุนไว้ให้มากพอเป็นสัดส่วนเหมาะสมกับรายจ่ายประจำปี

5. หลักความยุติธรรม (Equity) ต้องให้ความยุติธรรมทั้งด้านรายได้และรายจ่าย เช่น กรณีรายได้จากการจัดเก็บภาษีต้องให้ยุติธรรมที่สุด คนมีเงินมากย่อมจะต้องเสียภาษีมากกว่าคนจน เป็นต้น

6. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) หลักนี้เกี่ยวกับการควบคุมงบประมาณรายได้และรายจ่ายที่ส่วนราชการผู้มีหน้าที่จะต้องระมัดระวังสอดส่องให้เกิดสมรรถภาพขึ้น

ไพศาล ชัยมงคล (2526) กล่าวว่า นอกจากลักษณะสำคัญของงบประมาณที่ดีดังกล่าวแล้ว งบประมาณควรจะประกอบด้วยคุณลักษณะต่างๆ ได้แก่ ชัดเจน เปิดเผยได้ มีพื้นฐานอยู่บนความสุจริตใจ มีความยืดหยุ่น และจะต้องปรากฏแต่เฉพาะเรื่องเกี่ยวกับเงินหรืองบประมาณเท่านั้น

สรุปได้ว่า ลักษณะของงบประมาณที่ดีต้องชัดเจน เปิดเผยได้ มีความยืดหยุ่น มีการสมดุล มีความยุติธรรม เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (2549, อ้างใน สมณิต บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า การวิเคราะห์งบประมาณ (Budget Analysis) หมายถึง การใช้เทคนิคหรือวิธีการในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐผ่านแผนงาน/โครงการ สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณหรือไม่ ถ้าควรได้รับการจัดสรรงบประมาณควรได้รับจัดสรรเท่าไร ซึ่งในการวิเคราะห์จะมีเทคนิค วิธีการ และทางเลือกหลายอย่าง ขึ้นอยู่กับความถนัดและลักษณะของงานที่จะทำการวิเคราะห์ ซึ่งจะใช้การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย ดังนี้

1. การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิต หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายหรืองบประมาณทั้งสิ้นที่ใช้ในการจัดทำผลการผลิต โดยคำนวณจากกิจกรรมหลักของผลผลิตตามประมาณรายจ่าย 5 งบรายจ่าย ต้องอยู่บนพื้นฐานของความเป็นไปได้ คล้ายกับการวิเคราะห์ความเหมาะสมของโครงการ โดยต้องพิจารณาปัจจัย ดังนี้

- 1.1 ความพร้อมและขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน
- 1.2 ความเป็นไปได้ทางเทคนิค
- 1.3 ความเหมาะสมทางเศรษฐกิจและสังคม
- 1.4 ความเหมาะสมทางการเงิน ความสำเร็จ และความก้าวหน้าของผลผลิตกับแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งจะเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา
- 1.5 การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรม

2. การวิเคราะห์งบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายของแต่ละงบประมาณตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ซึ่งแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

ซึ่งการวิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรมนุษย์ เงิน เครื่องมือและอุปกรณ์อย่างประหยัด

การวิเคราะห์ (Analysis) ผู้ดำเนินการจะต้องใช้ความสามารถและทักษะ เพื่อแยกแยะทางความคิดหรือทางวัตถุเรื่องใดเรื่องหนึ่ง เพื่อให้เห็นองค์ประกอบ ศึกษาให้เห็นความสัมพันธ์ขององค์ประกอบต่างๆ ที่ทำให้เกิดสิ่งนั้นหรือเรื่องนั้น อันจะช่วยให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดอย่างแท้จริง การวิเคราะห์งบประมาณจึงเป็นการกระบวนกรค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสถานะการเงิน การคลัง และผลการดำเนินงานขององค์การจากการบริหารงบประมาณ และนำข้อเท็จจริงที่ได้จากการวิเคราะห์งบประมาณมาใช้เสนอแนะแนวทางหรือประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารวินิจฉัยปัญหาในการบริหารงานและกำหนดแผนการดำเนินงานต่อไป ซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการวิเคราะห์จะต้องใช้ข้อมูลอย่างน้อย 2 ปี นำมาเปรียบเทียบกับ สำหรับขั้นตอนการวิเคราะห์ขั้นแรกจะต้องกำหนดหัวเรื่องที่วิเคราะห์ให้ชัดเจนว่าต้องการวิเคราะห์สืบค้นหาที่มาที่ไปของเรื่องอะไร ขั้นตอนที่ 2 กำหนดจุดมุ่งหมายเป้าประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะนำผลการวิเคราะห์ให้ดำเนินการสิ่งใดต่อไป ขั้นตอนที่ 3 ดำเนินการแยกแยะ สืบค้น เปรียบเทียบ โดยการคิดย้อนหลังหาลำดับองค์ประกอบที่มาที่ไปของสิ่งที่กำลังทำการวิเคราะห์ว่าจะเกิดขึ้นด้วยองค์ประกอบใดบ้าง โดยองค์ประกอบนั้นอาจมีข้อเดียวหรือหลายข้อประกอบกันอย่างเหมาะสม จนเป็นที่มาของสิ่งที่ทำการวิเคราะห์ และขั้นสุดท้ายคือการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ตามจุดมุ่งหมาย โดยจะนำเสนอต่อสาธารณชน หรือเก็บเป็นข้อมูลวิเคราะห์ส่วนตัวขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์

จรรยาวัณ จิตตรง (2552) กล่าวว่า การวิเคราะห์งบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายของแต่ละงบประมาณตามหลักการจำแนกงบประมาณรายจ่ายตามงบประมาณ ซึ่งแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินการ งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น การวิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรด้านอัตรากำลัง (คน) เงิน เครื่องมือและอุปกรณ์อย่างประหยัด

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่าย สรุปได้ว่าการวิเคราะห์งบประมาณคือการใช้เทคนิคหรือวิธีการต่างๆ ในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐผ่านแผนงาน/โครงการ สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณหรือไม่ สามารถจำแนกได้เป็นการวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย โดยการวิเคราะห์งบประมาณตามรายจ่ายแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

2.5 งานวิเคราะห์หรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เมธีรัฐญา เจตน์คุณาวัฒน์ (2562) ได้วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 ในระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่า งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 25,797,897.35 บาท (คิดเป็นร้อยละ 99.52) และงบประมาณเงินรายได้ ในวงเงิน 10,699,803.57 บาท (คิดเป็นร้อยละ 75.07) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 26,454,771.62 บาท (คิดเป็นร้อยละ 99.61) และงบประมาณเงินรายได้ ในวงเงิน 11,375,414.64 บาท (คิดเป็นร้อยละ 65.34) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 23,520,814.30 บาท (คิดเป็นร้อยละ 88.56) และงบประมาณเงินรายได้ ในวงเงิน 17,153,903.79 บาท (คิดเป็นร้อยละ 53.02)

สำหรับงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 5,231,040 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.33) ค่าใช้สอย จำนวน 11,026,566.92 บาท (คิดเป็นร้อยละ 30.21) ค่าวัสดุ จำนวน 20,228,094 บาท (คิดเป็นร้อยละ 55.42) และค่าสาธารณูปโภค จำนวน 12,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.03) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 7,874,590 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.82) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 10,113,096.26 บาท (คิดเป็นร้อยละ 26.72) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 19,830,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 52.42) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 12,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.03) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 4,569,980 บาท (คิดเป็นร้อยละ 11.24) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 12,526,738.09 บาท (คิดเป็นร้อยละ 30.80) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 23,566,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 57.94) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 12,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.3)

จเรช แก้วพฤกษ์ และ วชิรา พันธุ์โพธิ์ (2561) ได้วิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2561 ผลการวิเคราะห์พบว่า งบประมาณแผ่นดินส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนสำหรับข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย งบประมาณแผ่นดิน ลูกจ้างประจำ ค่าเช่าบ้าน และค่าจ้างอาจารย์ชาวต่างประเทศ (งบประมาณแผ่นดิน) เป็นรายจ่ายเฉพาะ ไม่ได้นำมาใช้ในการบริหารจัดการอื่นภายในคณะ สำหรับวงเงินของงบดำเนินงานจะขึ้นอยู่กับการจัดสรรจากมหาวิทยาลัย เมื่อตัดรายจ่ายในหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำออก พบว่าวงเงินงบประมาณแผ่นดินที่เหลือมีสัดส่วนน้อยกว่างบประมาณรายได้ถึงประมาณ 8.40 เท่า ดังนั้น การบริหารจัดการส่วนใหญ่คณะจึงต้องใช้งบประมาณรายได้เป็นหลัก ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2561 คณะได้รับจัดสรรเพื่อเป็นงบบุคลากรและงบดำเนินงานเท่านั้น งบลงทุนไม่ได้รับการจัดสรร และส่วนใหญ่จะเป็นงบบุคลากรมากที่สุด เฉลี่ยร้อยละ 96.19 ของที่ได้รับการจัดสรรทั้งหมด และเป็นงบดำเนินงานเพียงเฉลี่ยร้อยละ 2.76 ของงบที่ได้รับการจัดสรรทั้งหมดเท่านั้น และได้รับลดลงทุกปี แนวโน้มรายจ่ายของงบประมาณแผ่นดินนั้น งบบุคลากรจะสูงขึ้น สำหรับงบดำเนินงานนั้นลดลง งบประมาณเงินรายได้ส่วนใหญ่มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรี ปริญญาโทและปริญญาเอก โดยภาพรวมของรายรับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2560 ลดลงทุกปี มีเพียงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่มีรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาเพิ่มขึ้น

กัลยา แซ่ลิ่ม (2549, อ้างถึง สมนิต บุญญาสัย, 2561) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2547 การวิจัยนี้ศึกษาวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายรับ-รายจ่าย และรายจ่ายสะสม เปรียบเทียบรายรับ-รายจ่ายจริง และเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2547 เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มรายรับ-รายจ่าย และเงินรายได้สะสมของคณะระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 - 2552 ผลการศึกษาพบว่า ระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับทุกปี เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยร้อยละของหมวดรายรับพบว่าในระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายรับส่วนใหญ่คือรายรับหมวดค่าธรรมเนียมการศึกษาสูง เมื่อพิจารณาถึงการเพิ่มขึ้นของเงินรายได้สะสมแล้ว พบว่าเงินรายได้สะสมส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นทุกปี ในด้านรายจ่ายนั้นพบว่ารายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี โดยสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 เมื่อพิจารณารายจ่ายรวมทั้งหมดของคณะฯ พบว่า ระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายจ่ายรวมสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ในด้านรายได้สะสม พบว่า รายรับและเงินรายได้สะสมมีทิศทางสูงขึ้น ตามลำดับ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2547 แต่ลักษณะแบบแผนรายจ่ายรวมมีทิศทางเพิ่มขึ้น และลดลงบ้าง ส่วนการวิเคราะห์แนวโน้มประมาณการรายรับ-รายจ่าย และเงินรายได้สะสมของคณะฯ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 - 2552 ผลการศึกษาพบว่า แนวโน้มใน 5 ปีข้างหน้า รายได้สะสมของคณะจะเพิ่มขึ้นโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จะมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นกว่า 30 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายจะสูงขึ้นกว่า 14 ล้านบาท และรายรับสูงกว่า 18 ล้านบาท ข้อเสนอแนะจากการวิจัยครั้งนี้จึงควรมีแผนกลยุทธ์ในเชิงรุก โดยให้ภาควิชามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมเพิ่มขึ้น อันจะเป็นแนวทางหนึ่งในการหารายได้จากปัจจัยภายในของคณะ โดยดึงศักยภาพจากบุคลากรของภาควิชาต่างๆ ทั้งนี้ ควรจะต้องพิจารณาสถานการณ์ความไม่สงบที่เกิดขึ้นด้วย วิธีการบริหารจัดการโครงการบริการทางวิชาการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ณัฐกา กิจสมมารถ (2560) ได้วิเคราะห์งบประมาณและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ กองออกกำลังเพื่อสุขภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2559 พบว่ากรมอนามัยได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ในวงเงิน 1,831,571,200 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ในวงเงิน 1,876,404,400 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 1,979,657,200 บาท หากจำแนกตามหมวดงบประมาณ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 กองออกกำลังเพื่อสุขภาพได้รับจัดสรรงบบุคลากรในวงเงิน 1,149,013,400 บาท งบดำเนินงาน ในวงเงิน 585,516,500 บาท งบลงทุน ในวงเงิน 34,953,000 บาท งบเงินอุดหนุน ในวงเงิน 22,616,000 บาท และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 39,472,300 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้รับจัดสรรงบบุคลากร ในวงเงิน 1,194,825,900 บาท งบดำเนินงาน ในวงเงิน 509,086,600 บาท งบลงทุน ในวงเงิน 123,543,900 บาท งบเงินอุดหนุน ในวงเงิน 22,113,300 บาท และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 26,834,700 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรงบบุคลากร ในวงเงิน 1,242,757,400 บาท งบดำเนินงาน ในวงเงิน 494,572,400 บาท งบลงทุน ในวงเงิน 205,699,000 บาท งบเงินอุดหนุน ในวงเงิน 6,436,000 บาท และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 30,192,400 บาท

ฝ่ายแผนงาน มหาวิทยาลัยทักษิณ (2556) ได้วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ พบว่า งบประมาณจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ของมหาวิทยาลัยทักษิณ ได้จัดสรรงบประมาณในภาพรวมทั้งหมด ในวงเงิน 1,498,196,244 บาท โดยจำแนกรายละเอียดได้ดังนี้

1) จำแนกตามแหล่งงบประมาณ สามารถจำแนกได้คือ งบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 39,587,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.64) งบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ในวงเงิน 887,297,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 59.22) และงบประมาณเงินรายได้ ในวงเงิน 571,311,224 บาท (คิดเป็นร้อยละ 38.14)

2) จำแนกตามงบรายจ่าย สามารถจำแนกได้คือ งบบุคลากร ในวงเงิน 105,795,478 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.06) งบดำเนินการ ในวงเงิน 303,049,304.46 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.23) งบลงทุน ในวงเงิน 405,726,009 บาท (คิดเป็นร้อยละ 27.08) งบอุดหนุน ในวงเงิน 622,494,549.23 บาท (คิดเป็นร้อยละ 41.55) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 61,130,883.31 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.08)

3) เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งหมดเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 385,136,214 บาท (คิดเป็นร้อยละ 34.60) ทั้งนี้ เพิ่มจากงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 295,519,673 บาท (คิดเป็นร้อยละ 49.94) งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 93,221,424 บาท (คิดเป็นร้อยละ 19.50) และลดลงจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 3,604,883 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.35)

ขวัญฤดี คล้ายแก้ว (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 - 2549 ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณ ทั้งจากงบประมาณแผ่นดิน และรายจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 - 2549 ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ ซึ่งจะทำให้เข้าใจระบบการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณ ได้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ และได้แนวคิดสำหรับการบริหารงบประมาณในอนาคต ผลการศึกษาพบว่า มีรายจ่ายทั้งหมดจากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 - 2549 เท่ากับ 137.39 159.30 และ 178.20 ล้านบาท ตามลำดับ มีสัดส่วนโดยเฉลี่ยของเงินงบประมาณแผ่นดิน ร้อยละ 59.75 รายจ่ายทั้งหมดจะเป็นรายจ่ายหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 45.56 และจากการเปรียบเทียบแผนการใช้จ่ายและรายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้ พบว่ารายจ่ายจริงในแต่ละปีจะน้อยกว่าแผนการใช้จ่าย

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

1. งบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรร ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 - 2542 ระดับอุดมศึกษาได้รับงบประมาณมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ แผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาและแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษา ตามลำดับ นอกนั้นไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และเมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดรายจ่ายพบว่า หมวดค่าวัสดุได้รับการจัดสรรมากที่สุด รองลงมาได้แก่ หมวดค่าใช้สอย และหมวดค่าตอบแทน ตามลำดับ

2. การเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริง ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 - 2542 พบว่าในภาพรวมของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริงไม่แตกต่างกันมากนัก และรายจ่ายจริงไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร เมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดรายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอยและหมวดค่าวัสดุ มีรายจ่ายจริงเกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร ในขณะที่หมวดค่าตอบแทนมีจำนวนเงินเหลือจ่ายค่อนข้างมาก และถ้าพิจารณาในแต่ละแผนงาน พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริงทุกแผนงานไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรรเช่นกัน

3. การวิเคราะห์อัตราการเพิ่มของงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 - 2542 พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 คณะศึกษาศาสตร์ได้รับงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 คิดเป็นร้อยละ 18.48 โดยแผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาระดับอุดมศึกษา มีงบประมาณลดลงมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 24.06 รองลงมา ได้แก่ แผนงานจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา และแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษา ลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.46 และ 12.41 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดรายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 20.93 รองลงมาได้แก่ หมวดค่าวัสดุ และหมวดค่าตอบแทน ลดลงคิดเป็นร้อยละ 18.46 และ 14.27 ตามลำดับ

อรุณศรี กางเพ็ง (2547) ได้วิเคราะห์เงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2546 ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น เห็นว่าการมีข้อมูลสารสนเทศในด้านงบประมาณรายได้ที่ถูกต้องเป็นปัจจุบันและทันสมัย สำหรับการวางแผนและการตัดสินใจสถานการณ์ในอนาคตเป็นสิ่งจำเป็น คณะฯ มีนโยบายให้หน่วยงานพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนงบประมาณ และการพัฒนาหน่วยงานต่อไป เป็นการวิเคราะห์เงินรายได้ 4 ประเภท ได้แก่ เงินผลประโยชน์ เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย และเงินบริจาคอื่นๆ และเงินรับฝาก ผลการศึกษาในภาพรวม พบว่าเงินรายได้คณะศึกษาศาสตร์เพิ่มขึ้น ซึ่งแสดงว่าเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีแนวโน้มสูงขึ้นในปีงบประมาณต่อไป เมื่อพิจารณาในแต่ละประเภท พบว่าเงินรายได้ที่มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษามีมากที่สุด และมีแนวโน้มสูงขึ้นในปีงบประมาณต่อไป รองลงมาได้แก่ เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย และเงินบริจาคอื่นๆ และเงินผลประโยชน์

กล่าวโดยสรุปผลงานวิเคราะห์ข้างต้นนั้น เป็นการศึกษาถึงสภาพการบริหารงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้ทราบถึงสภาพปัญหาที่แต่ละหน่วยงานประสบอยู่ และเพื่อให้เกิดแนวทางในการที่จะนำองค์กรไปสู่การพัฒนาศักยภาพในการบริหารงบประมาณของหน่วยงานต่อไป

2.6 กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้ใช้ข้อมูลทุติยภูมิในด้านงบประมาณ จากรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มาศึกษาวิเคราะห์เพื่อตอบโจทย์การวิเคราะห์

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิเคราะห์

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 2) เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม และ 3) เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหารสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม โดยมีวิธีดำเนินการวิเคราะห์ ดังนี้

- 3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ และการนำเสนอข้อมูล

3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาปัญหา กำหนดหัวข้อ กำหนดวัตถุประสงค์ และรายละเอียดของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์
2. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
3. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิเคราะห์ งานวิจัย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง
4. ออกแบบการวิเคราะห์ข้อมูล ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล ตามวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ โดยใช้เทคนิคการเปรียบเทียบข้อมูล (Comparative Techniques)
5. เก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลที่กำหนด
6. วิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลด้วยค่าจำนวนและร้อยละ
7. นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
8. สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้แก่

1. เอกสารการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

2. เอกสารการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
3. เอกสารการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
4. เอกสารแผน-ผล การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ ได้แก่ แบบตารางบันทึกข้อมูล เป็นเครื่องมือที่สร้างขึ้นมาสำหรับใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อเป็นแนวทางในการวิเคราะห์งบประมาณ โดยจำแนกตามงบรายจ่ายตามโครงการงบประมาณ และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ คือ เอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ดังนี้

1.1 ข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย นำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและคำร้อยละ

1.2 ข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย นำเสนอในรูปแบบจำนวนและร้อยละ จำแนกตามหมวดงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น นำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและคำร้อยละ

1.3 ข้อมูลข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค นำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและคำร้อยละ

2. แหล่งข้อมูล เนื่องจากข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการวิเคราะห์ มีการเก็บรวบรวมข้อมูลและบันทึกไว้เรียบร้อยแล้ว ซึ่งผู้วิเคราะห์เก็บรวบรวมจากเอกสารงบประมาณรายจ่าย และเอกสารแผน-ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

3.5 การวิเคราะห์ และการนำเสนอข้อมูล

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ผู้วิเคราะห์ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel โดยการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ เป็นการนำสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าจำนวน และคำร้อยละ

การนำเสนอข้อมูล

1. นำเสนอในรูปแบบตาราง โดยกรอกข้อมูลที่เป็นตัวเลข โดยแบ่งเป็นแถวตั้ง (Column) และแถวนอน (Row) เพื่อจัดข้อมูลให้เป็นระเบียบ

2. นำเสนอในรูปแบบบทความ ลักษณะการเสนอเป็นบทความสั้นๆ และมีข้อมูลตัวเลขประกอบ
3. นำเสนอในรูปแบบภูมิ เพื่อแสดงข้อมูลที่ทำให้เกิดความน่าสนใจและเข้าใจง่าย

บทที่ 4

การวิเคราะห์ผล

งานบริการและประกันคุณภาพ สำนักงานสำนัก สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้ดำเนินการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม จากเอกสารการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยวิเคราะห์จำแนกตามแหล่งงบประมาณและหมวดงบประมาณ ดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 จากงบประมาณ 3 แหล่ง ได้แก่ 1) งบประมาณแผ่นดิน 2) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย (สนับสนุนให้แก่ส่วนงานที่มีรายได้ไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่าย) ดังนี้

ตารางที่ 4.1.1 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.									
	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรต้นปี	9,373,700	65.55	10,655,000	98.13	9,655,200	85.88	10,414,500	74.69	9,341,800	86.95
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรระหว่างปี	4,925,869	34.45	202,900	1.87	1,587,917	14.12	3,528,563.90	25.31	1,401,788	13.05
รวม	14,299,569	100	10,857,900	100	11,243,117	100	13,943,063.90	100	10,743,588	100

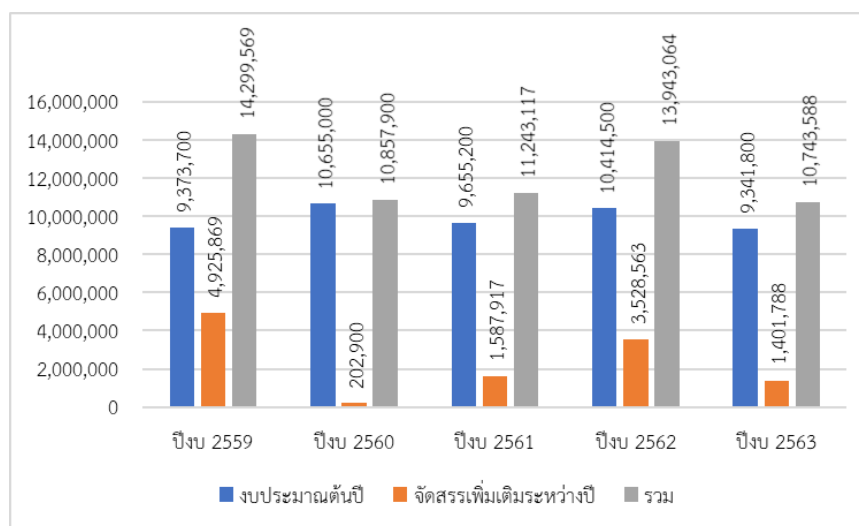
จากตารางที่ 4.1.1 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 14,299,569 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 9,373,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 65.55) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 4,925,869 บาท (คิดเป็นร้อยละ 34.45)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,857,000 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 10,655,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 98.13) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 202,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.87)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 11,243,117 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 9,655,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 85.88) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 1,587,917 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.12)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 10,414,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 74.69) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 3,528,563.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.31)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,743,588 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 9,341,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 86.95) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 1,401,788 บาท (คิดเป็นร้อยละ 13.05) ดังแผนภูมิที่ 4.1.1

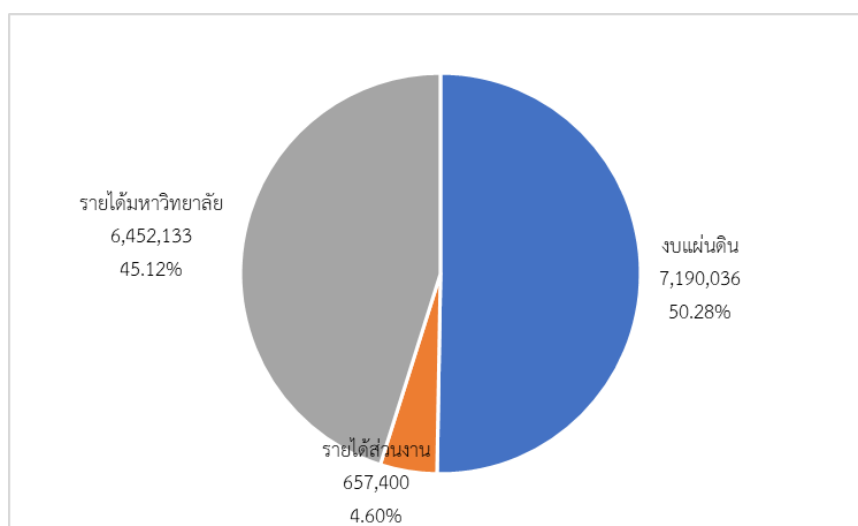


แผนภูมิที่ 4.1.1 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ตารางที่ 4.1.2 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

แหล่งงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,190,036	50.28
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	657,400	4.59
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	6,452,133	45.12
รวม	14,299,569	100.00

จากตารางที่ 4.1.2 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 14,299,569 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,190,036 บาท (คิดเป็นร้อยละ 50.28) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 657,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.59) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 6,452,133 บาท (คิดเป็นร้อยละ 45.12) ดังแผนภูมิที่ 4.1.2

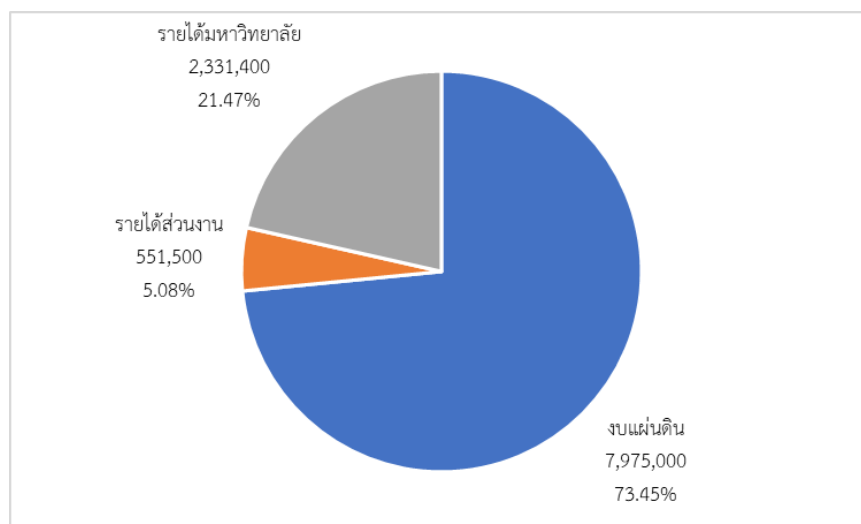


แผนภูมิที่ 4.1.2 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 4.1.3 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

แหล่งงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,975,000	73.45
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	551,500	5.18
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	2,331,400	21.47
รวม	10,857,900	100.00

จากตารางที่ 4.1.3 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 10,857,900 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,975,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 73.45) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 551,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.18) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,331,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.47) ดังแผนภูมิที่ 4.1.3

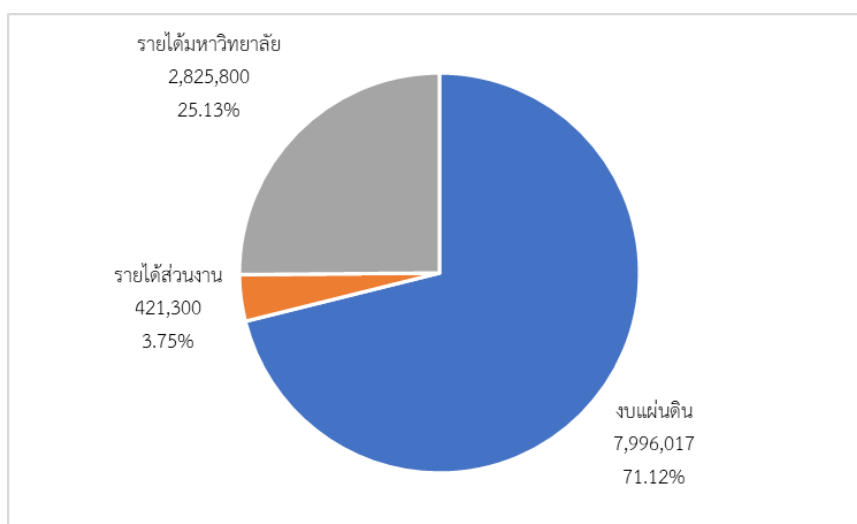


แผนภูมิที่ 4.1.3 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 4.1.4 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

แหล่งงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,996,017	71.12
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	421,300	3.75
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	2,825,800	25.13
รวม	11,243,117	100.00

จากตารางที่ 4.1.4 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 11,143,800 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,996,017 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.12) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.75) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.13) ดังแผนภูมิที่ 4.1.4

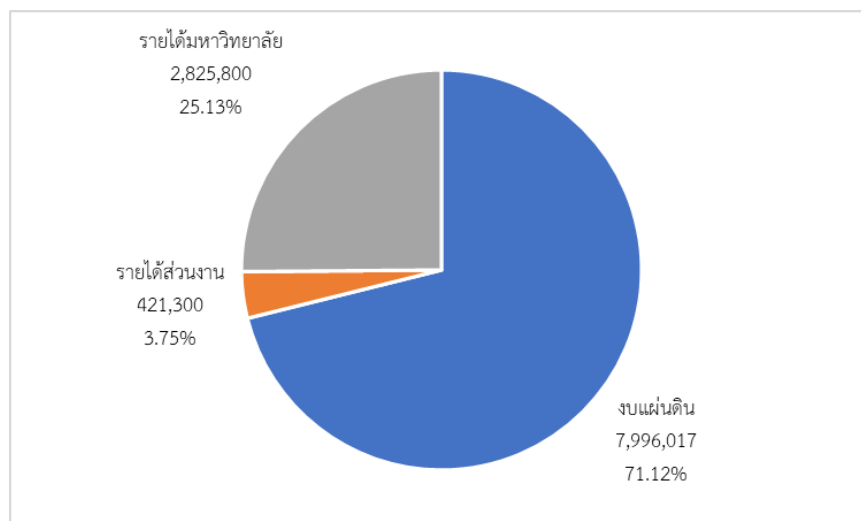


แผนภูมิที่ 4.1.4 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 4.1.5 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

แหล่งงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,650,508	54.87
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	593,300	4.26
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	5,699,255.90	40.88
รวม	13,943,063.90	100.00

จากตารางที่ 4.1.5 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรพบว่างบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,950,508 บาท (คิดเป็นร้อยละ 54.87) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.26) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 40.88) ดังแผนภูมิที่ 4.1.5

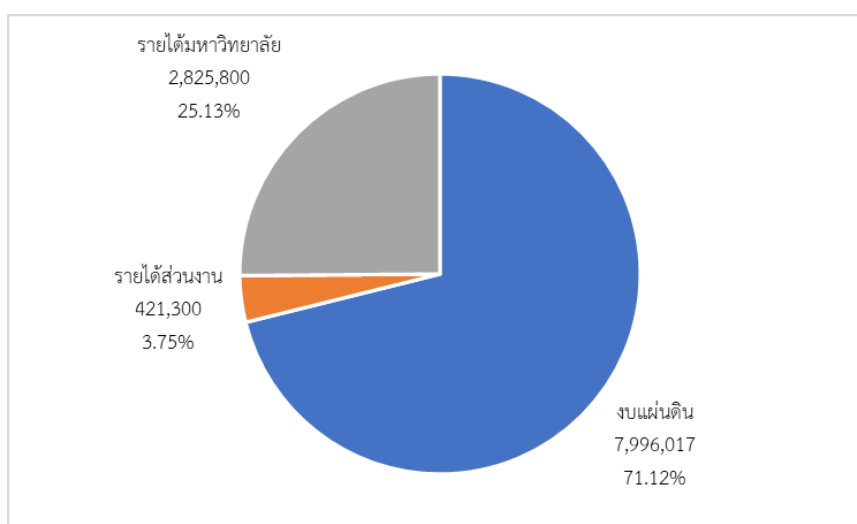


แผนภูมิที่ 4.1.5 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 4.1.6 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

แหล่งงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	6,542,747	60.90
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	399,510	3.72
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	3,801,331	35.38
รวม	10,743,588	100.00

จากตารางที่ 4.1.6 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 10,743,588 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747 บาท (คิดเป็นร้อยละ 60.90) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน จำนวน 399,510 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.72) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.38) ดังแผนภูมิที่ 4.1.6



แผนภูมิที่ 4.1.6 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

4.2 ผลการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ดังนี้

ตารางที่ 4.2.1 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.									
	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ	6,908,300	96.08	7,975,000	100	7,188,900	89.91	7,457,600.90	97.48	6,510,000	99.50
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ	281,736	3.92	-	-	807,117	10.09	192,908	2.52	32,747	0.50
รวม	7,190,036	100	7,975,000	100	7,996,017	100	7,650,508.90	100	6,542,747	100

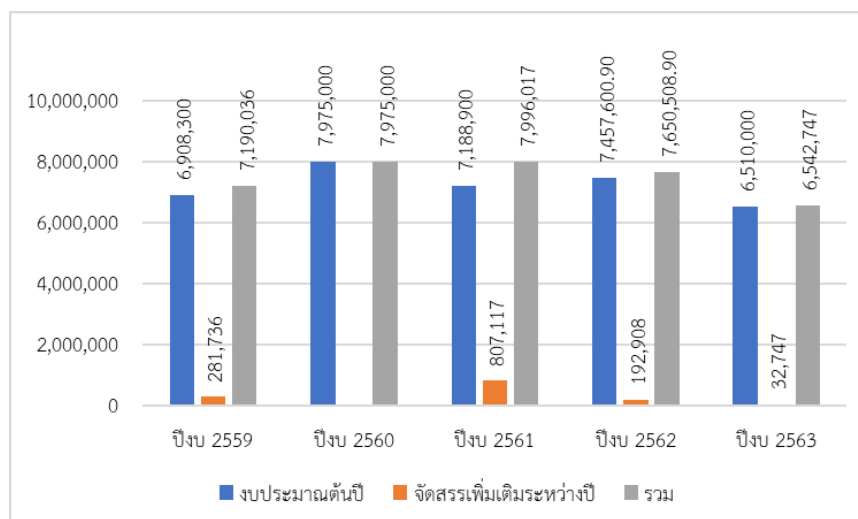
จากตารางที่ 4.2.1 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 7,190,036 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 6,908,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 96.08) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 281,736 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.92)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,975,000 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 7,975,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,996,017 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 7,188,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 89.91) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 807,117 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.09)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,650,508.90 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 7,457,600.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 97.48) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 192,908 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.52)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 6,510,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 99.50) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 32,747 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.50) ดังแผนภูมิที่ 4.2.1



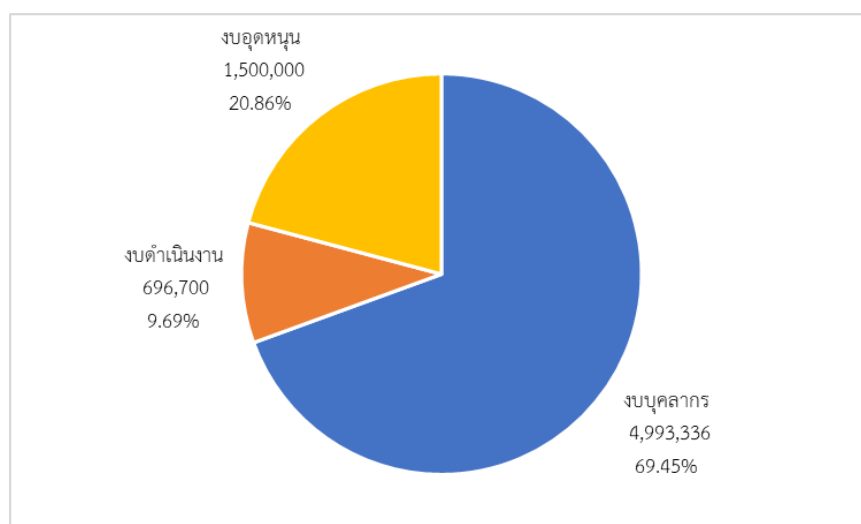
แผนภูมิที่ 4.2.1 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำหรับงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย) สามารถจำแนกออกเป็น 5 หมวด ได้แก่ 1) หมวดงบบุคลากร 2) หมวดงบดำเนินงาน 3) หมวดงบลงทุน 4) หมวดงบอุดหนุน และ 5) หมวดงบรายจ่ายอื่น

ตารางที่ 4.2.2 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	4,993,336	69.45
งบดำเนินงาน	696,700	9.69
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	1,500,000	20.86
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,190,036	100.00

จากตารางที่ 4.2.2 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 7,190,039 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 4,993,336 บาท (คิดเป็นร้อยละ 69.45) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 696,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.69) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.86) ดังแผนภูมิที่ 4.2.2

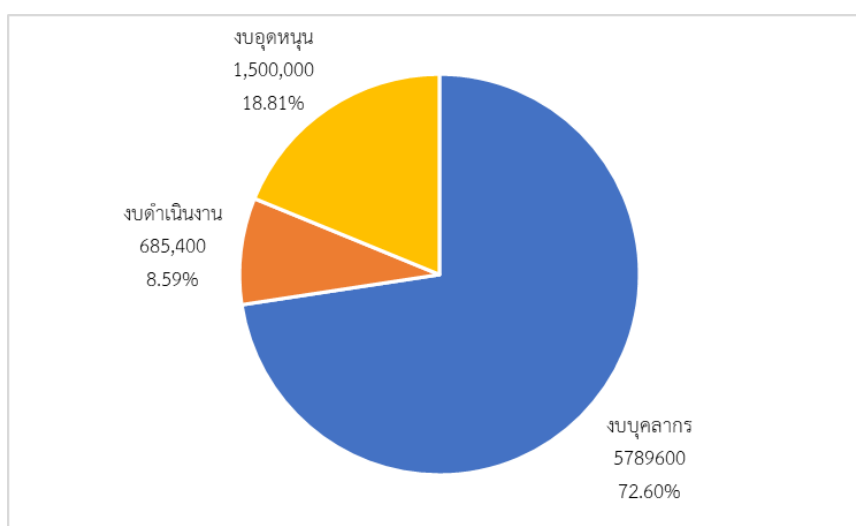


แผนภูมิที่ 4.2.2 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.2.3 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	5,789,600	72.60
งบดำเนินงาน	685,400	8.59
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	1,500,000	18.81
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,975,000	100.00

จากตารางที่ 4.2.3 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 7,975,009 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 5,789,000 (คิดเป็นร้อยละ 72.60) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 685,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.59) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.81) ดังแผนภูมิที่ 4.2.3

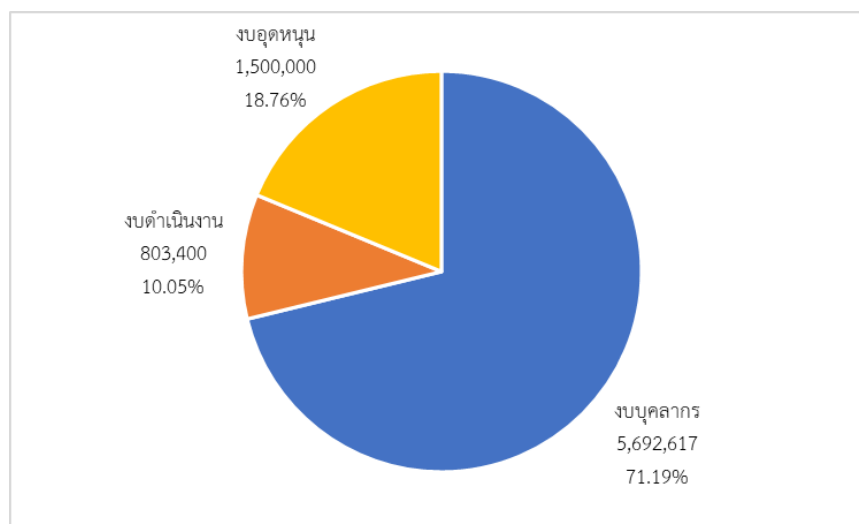


แผนภูมิที่ 4.2.3 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.2.4 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	5,692,617	71.19
งบดำเนินงาน	803,400	10.05
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	1,500,000	18.76
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,996,017	100.00

จากตารางที่ 4.2.4 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 7,996,017 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 5,592,617 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.19) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.05) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.76) ดังแผนภูมิที่ 4.2.4

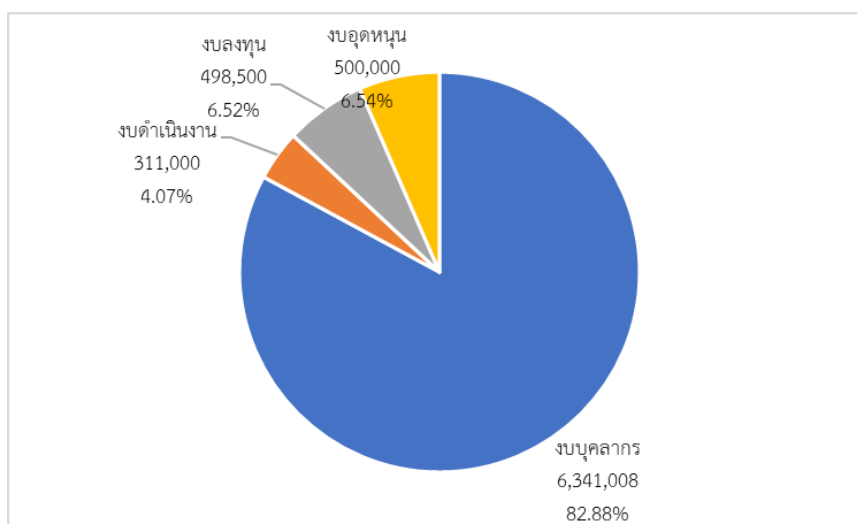


แผนภูมิที่ 4.2.4 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
(จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.2.5 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	6,341,008	82.88
งบดำเนินงาน	311,000	4.07
งบลงทุน	498,500	6.52
งบอุดหนุน	500,000	6.54
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,650,508	100.00

จากตารางที่ 4.2.5 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 7,650,508 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,008 บาท (คิดเป็นร้อยละ 82.88) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.07) งบลงทุน ในวงเงิน 498,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.52) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.54) ดังแผนภูมิที่ 4.2.5

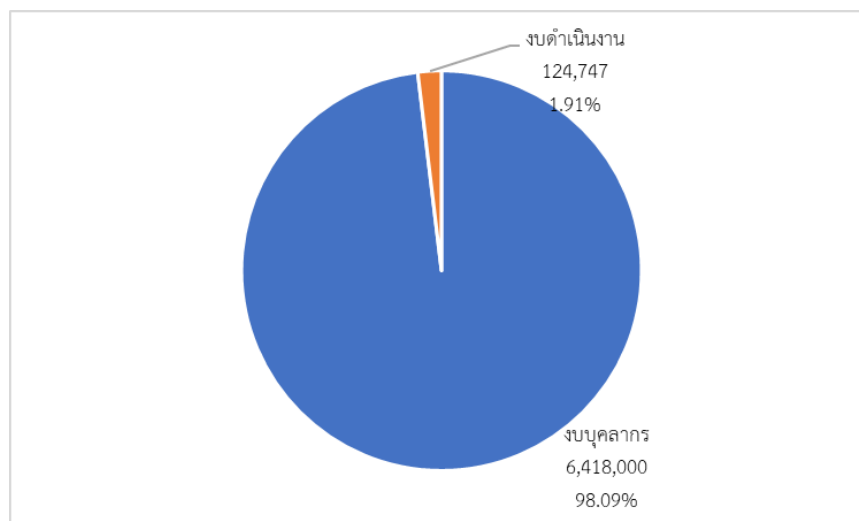


แผนภูมิที่ 4.2.5 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
(จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.2.6 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	6,418,000	98.09
งบดำเนินงาน	124,747	1.91
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	6,542,747	100.00

จากตารางที่ 4.2.6 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,542,747 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 98.09) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.91) ดังแผนภูมิที่ 4.2.6



แผนภูมิที่ 4.2.6 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

4.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ดังนี้

ตารางที่ 4.3.1 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.									
	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ	610,000	92.79	551,500	100	421,300	100	593,300	100	350,900	87.83
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ	47,400	7.21	-	-	-	-	-	-	48,610	12.17
รวม	657,400	100	551,500	100	421,300	100	593,300	100	399,510	100

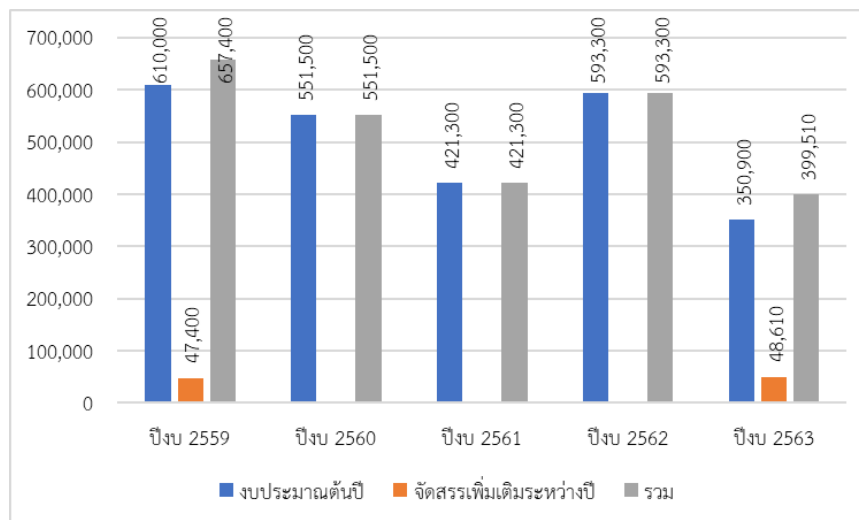
จากตารางที่ 4.3.1 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 657,400 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 610,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 92.79) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 47,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.21)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 551,500 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 551,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 421,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน จำนวน 593,300 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 593,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 399,510 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 350,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 87.83) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 48,610 บาท (คิดเป็นร้อยละ 12.17) ดังแผนภูมิที่ 4.3.1

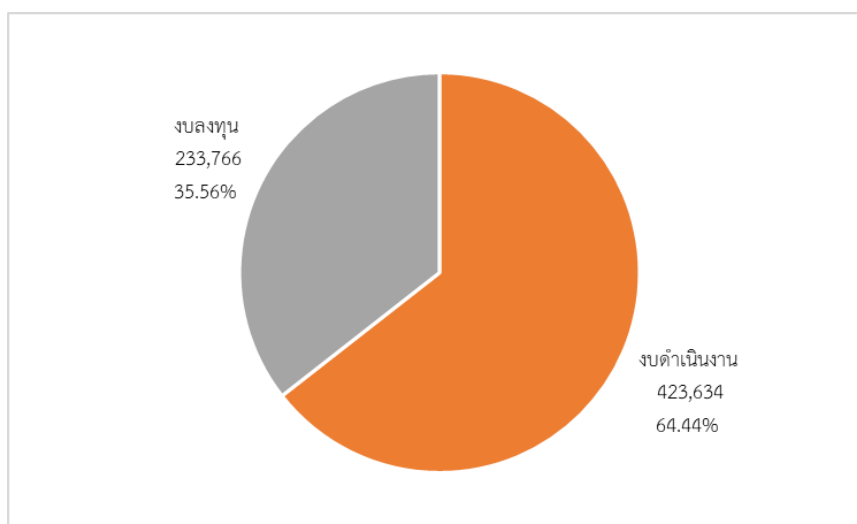


แผนภูมิที่ 4.3.1 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ตารางที่ 4.3.2 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	423,634	64.44
งบลงทุน	233,766	35.56
งบอุดหนุน	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	657,400	100.00

จากตารางที่ 4.3.2 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 657,400 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 423,634 บาท (คิดเป็นร้อยละ 64.44) และงบลงทุน ในวงเงิน 233,766 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.56) ดังแผนภูมิที่ 4.3.2

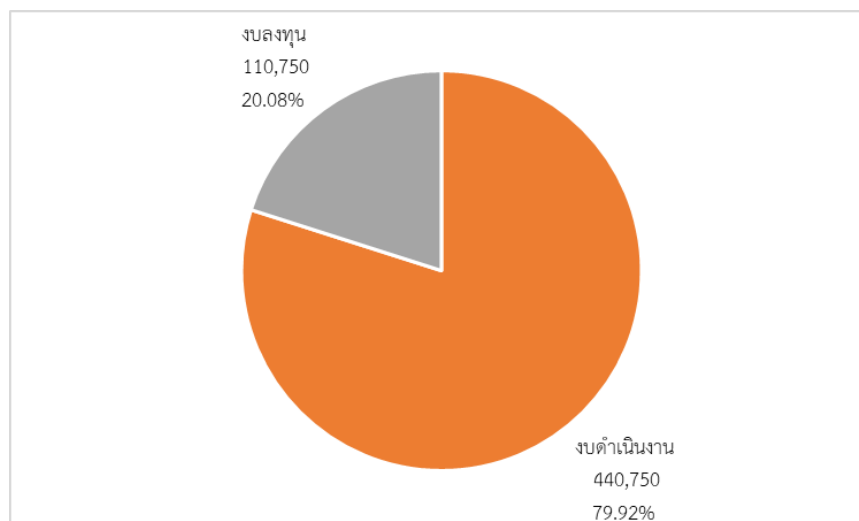


แผนภูมิที่ 4.3.2 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.3.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	440,750	79.92
งบลงทุน	110,750	20.08
งบอุดหนุน	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	551,500	100.00

จากตารางที่ 4.3.3 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 551,500 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 440,750 บาท (คิดเป็นร้อยละ 79.92) และงบลงทุน ในวงเงิน 110,750 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.08) ดังแผนภูมิที่ 4.3.3

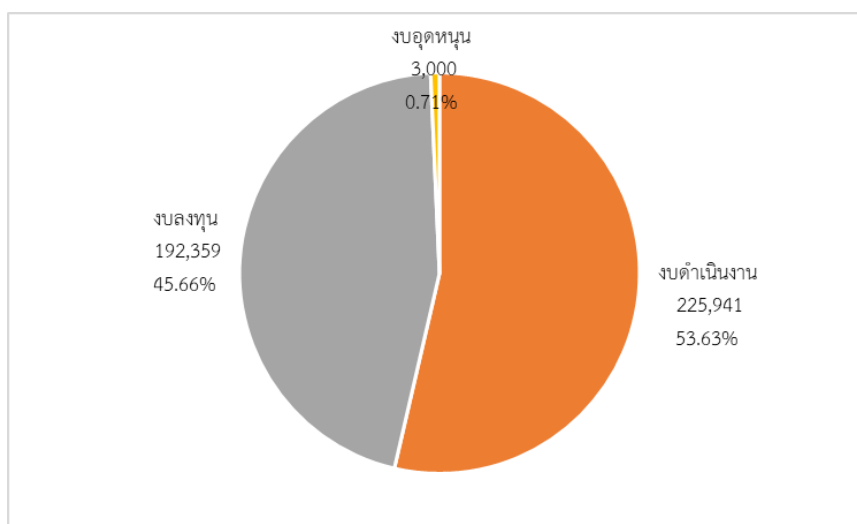


แผนภูมิที่ 4.3.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.3.4 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินงบประมาณ	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	225,941	53.63
งบลงทุน	192,359	45.66
งบอุดหนุน	3,000	0.71
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	421,300	100.00

จากตารางที่ 4.3.4 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 421,300 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941 บาท (คิดเป็นร้อยละ 53.63) งบลงทุน ในวงเงิน 192,359 บาท (คิดเป็นร้อยละ 45.66) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.71) ดังแผนภูมิที่ 4.3.4

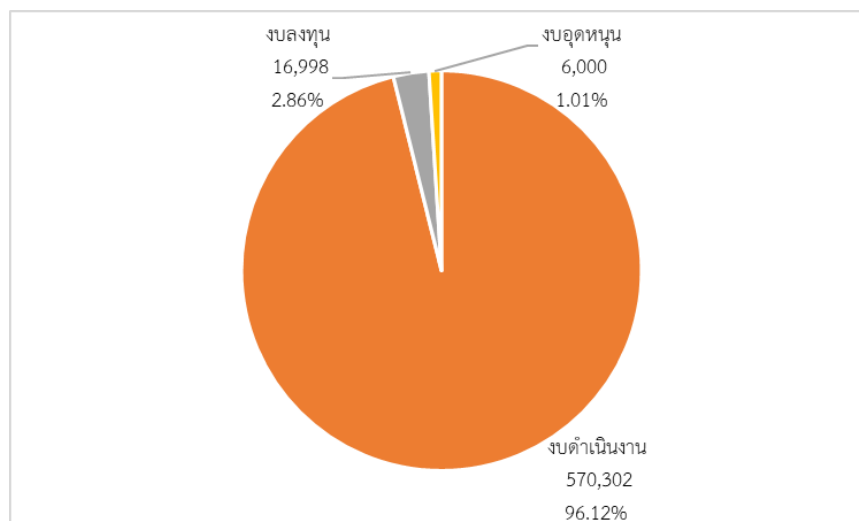


แผนภูมิที่ 4.3.4 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.3.5 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินงบประมาณ	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	570,302	96.12
งบลงทุน	16,998	2.86
งบอุดหนุน	6,000	1.01
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	593,300	100.00

จากตารางที่ 4.3.5 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 593,300 บาท จัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 570,302 บาท (คิดเป็นร้อยละ 96.12) งบลงทุน ในวงเงิน 16,998 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.86) และงบอุดหนุน จำนวน 6,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.01) ดังแผนภูมิที่ 4.3.5

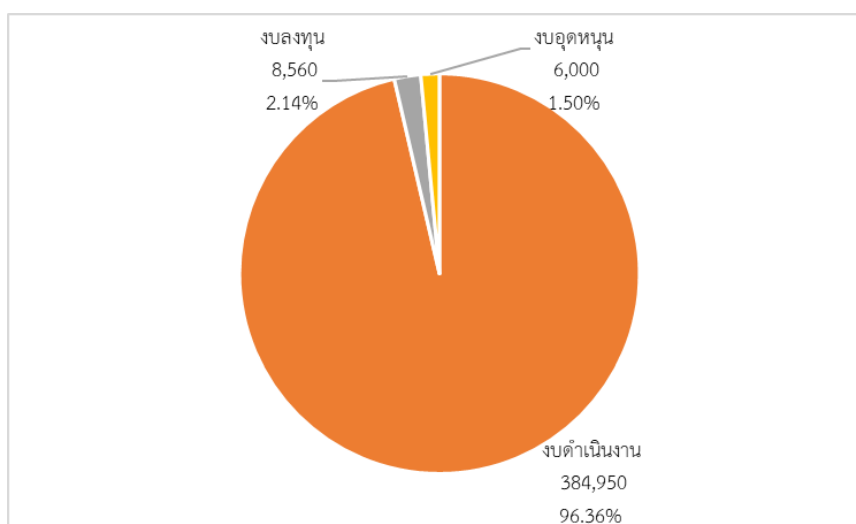


แผนภูมิที่ 4.3.5 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.3.6 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	384,950	96.36
งบลงทุน	8,560	2.14
งบอุดหนุน	6,000	1.50
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	399,510	100.00

จากตารางที่ 4.3.6 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 399,510 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950 บาท (คิดเป็นร้อยละ 96.36) งบลงทุน ในวงเงิน 8,560 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.14) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.50) ดังแผนภูมิที่ 4.3.6



แผนภูมิที่ 4.3.6 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

4.4 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ดังนี้

ตารางที่ 4.4.1 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.									
	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ	1,855,400	28.76	2,128,500	91.30	2,045,000	72.37	2,363,600	41.47	2,480,900	65.26
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ	4,596,733	71.24	202,900	8.70	780,800	27.63	3,335,655.90	58.53	1,320,431	34.74
รวม	6,452,133	100	2,331,400	100	2,825,800	100	5,699,255.90	100	3,801,331	100

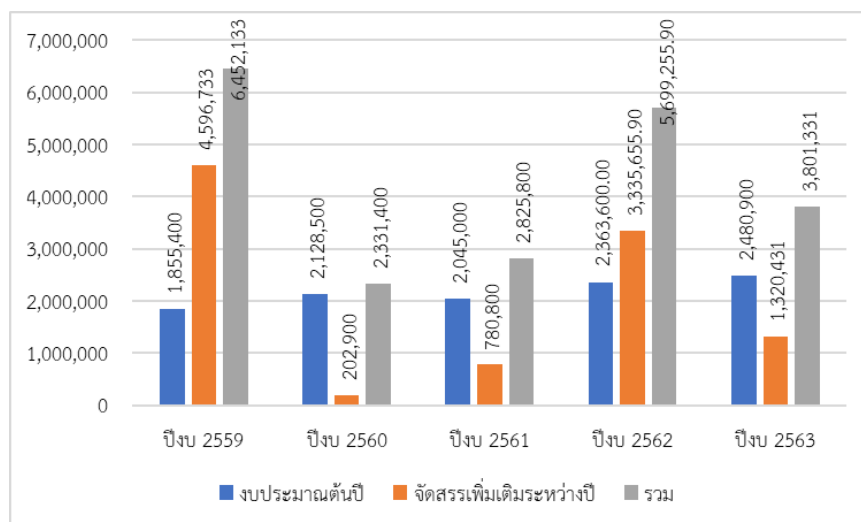
จากตารางที่ 4.4.1 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 6,452,133 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 1,855,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 28.76) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 4,596,733 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.24)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,331,400 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 2,128,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 91.30) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 202,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.70)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 2,045,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 72.37) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 780,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 27.63)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 5,699,255.90 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 2,363,600 บาท (คิดเป็นร้อยละ 41.47) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 3,335,655.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 58.53)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 3,801,331 บาท โดยได้รับจัดสรรต้นปีงบประมาณ ในวงเงิน 2,480,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 65.26) และได้รับจัดสรรระหว่างปีงบประมาณ ในวงเงิน 1,320,431 บาท (คิดเป็นร้อยละ 34.74) ดังแผนภูมิที่ 4.4.1

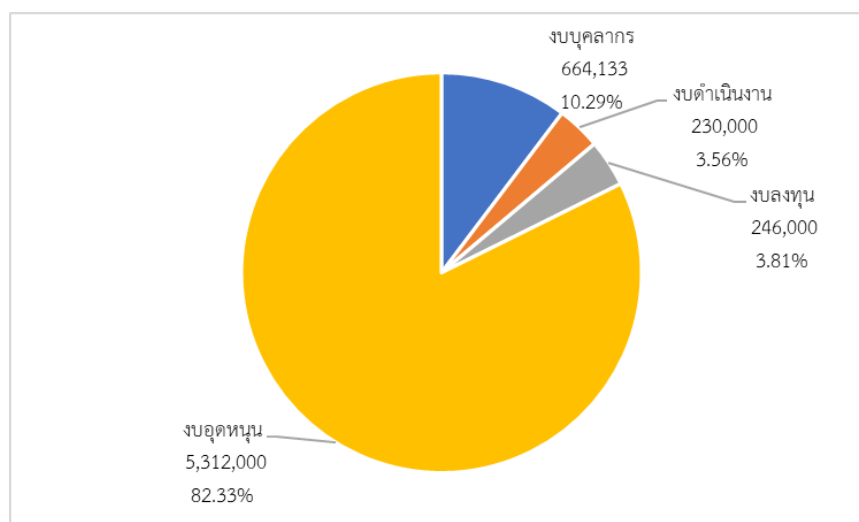


แผนภูมิที่ 4.4.1 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ตารางที่ 4.4.2 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	664,133	10.29
งบดำเนินงาน	230,000	3.56
งบลงทุน	246,000	3.81
งบอุดหนุน	5,312,000	82.33
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	6,452,133	100.00

จากตารางที่ 4.4.2 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 6,452,133 บาท โดยจัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 664,133 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.29) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 230,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.56) งบลงทุน ในวงเงิน 246,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.81) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 5,312,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 82.33) ดังแผนภูมิที่ 4.4.2

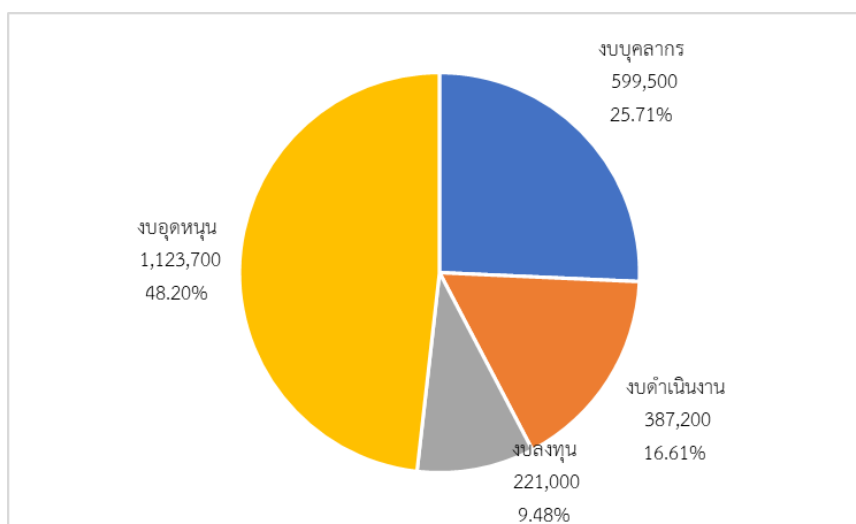


แผนภูมิที่ 4.4.2 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.4.3 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	599,500	25.71
งบดำเนินงาน	387,200	16.61
งบลงทุน	221,000	9.48
งบอุดหนุน	1,123,700	48.20
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	2,331,400	100.00

จากตารางที่ 4.4.3 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 2,331,400 บาท จัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 599,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.71) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 387,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.61) งบลงทุน ในวงเงิน 221,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.48) และงบอุดหนุน 1,123,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 48.20) ดังแผนภูมิที่ 4.4.3

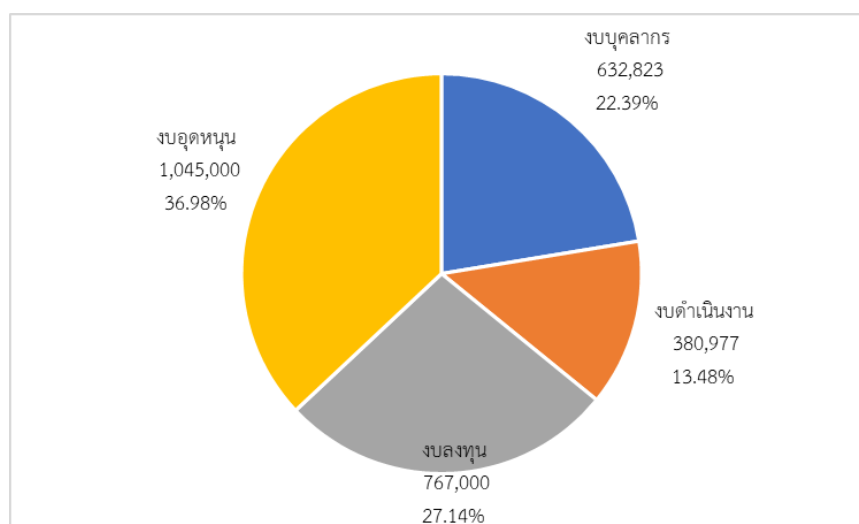


แผนภูมิที่ 4.4.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.4.4 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	632,823	22.39
งบดำเนินงาน	380,977	13.48
งบลงทุน	767,000	27.14
งบอุดหนุน	1,045,000	36.98
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	2,825,800	100.00

จากตารางที่ 4.4.4 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,825,800 บาท จัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977 บาท (คิดเป็นร้อยละ 13.48) งบลงทุน ในวงเงิน 767,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 27.14) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 36.98) ดังแผนภูมิที่ 4.4.4

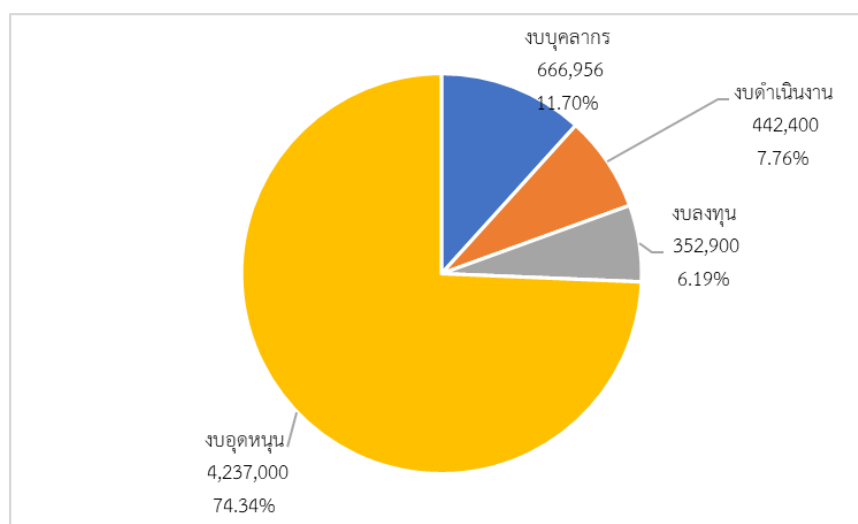


แผนภูมิที่ 4.4.4 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.4.5 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	666,956	11.70
งบดำเนินงาน	442,400	7.76
งบลงทุน	352,900	6.19
งบอุดหนุน	4,237,000	74.34
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	5,699,256	100.00

จากตารางที่ 4.4.5 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 5,699,256 บาท จัดแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 666,956 บาท (คิดเป็นร้อยละ 11.70) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.76) งบลงทุน ในวงเงิน 352,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.19) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,237,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 74.34) ดังแผนภูมิที่ 4.4.5

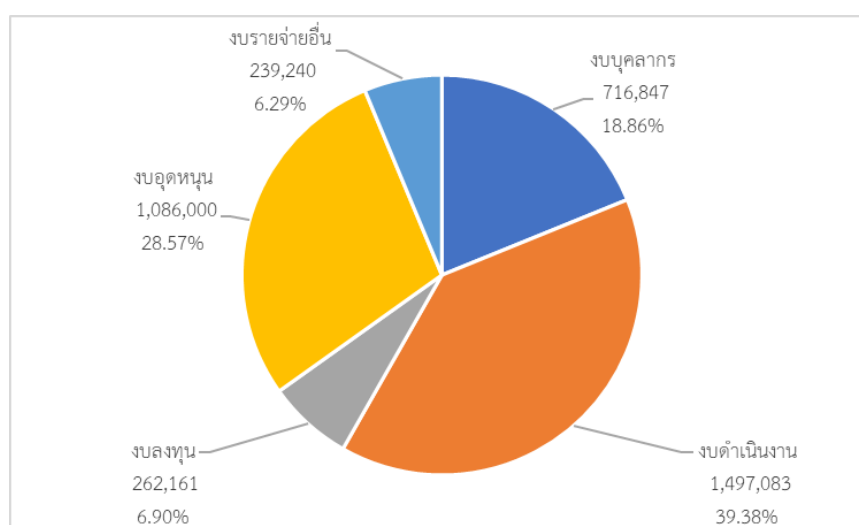


แผนภูมิที่ 4.4.5 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.4.6 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	716,847	18.86
งบดำเนินงาน	1,497,083	39.38
งบลงทุน	262,161	6.90
งบอุดหนุน	1,086,000	28.57
งบรายจ่ายอื่น	239,240	6.29
รวม	3,801,331	100.00

จากตารางที่ 4.4.6 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 3,801,331 บาท จัดแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 716,847 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.86) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083 บาท (คิดเป็นร้อยละ 39.38) งบลงทุน ในวงเงิน 262,161 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.90) งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 28.57) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.29) ดังแผนภูมิที่ 4.4.6



แผนภูมิที่ 4.4.6 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

4.5 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน)

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน) ดังนี้

ตารางที่ 4.5.1 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (หมวดงบดำเนินงาน)

หมวด	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
ค่าตอบแทน	483,972.95	35.88	853,000	57.50	848,500	60.16	523,300	39.11	1,204,446.70	60.02
ใช้สอย	541,484	40.15	359,439.50	24.23	305,563.10	21.67	480,000	35.87	515,326.30	25.68
วัสดุ	130,477.05	9.67	43,910.50	2.96	38,255	2.71	119,802	8.95	71,860	3.58
สาธารณูปโภค	192,800	14.29	227,000	15.30	218,000	15.46	215,000	16.07	215,147	10.72
รวม	1,348,734	100	1,483,350	100	1,410,318.10	100	1,338,102	100	2,006,780	100

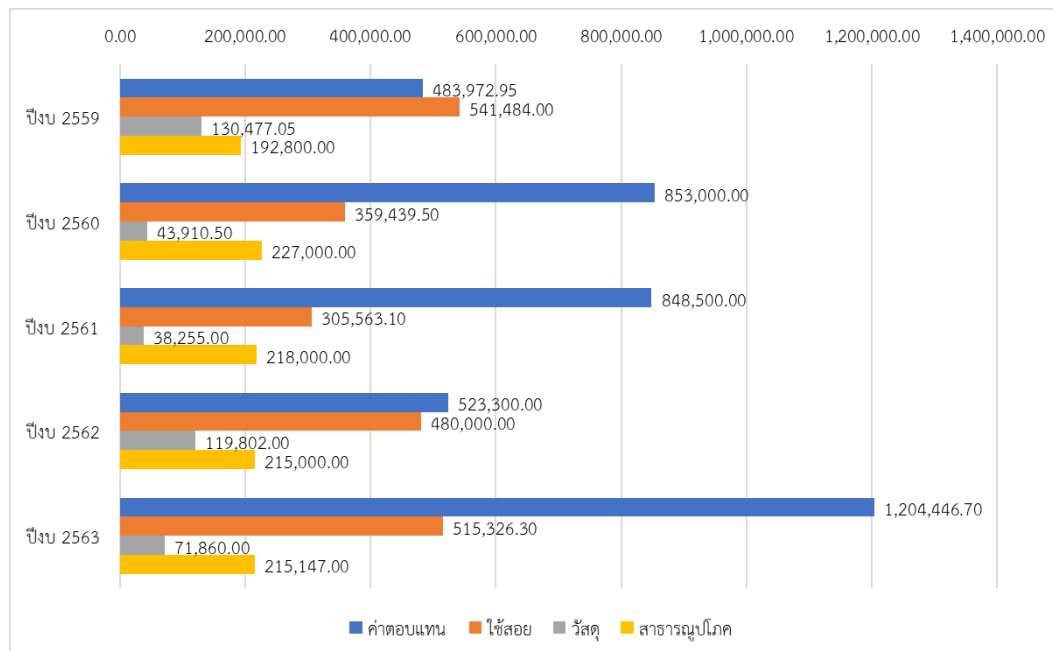
จากตารางที่ 4.5.1 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,348,734 บาท โดยจัดแบ่งเป็น ค่าตอบแทน ในวงเงิน 483,972.95 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.88) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 541,484 บาท (คิดเป็นร้อยละ 40.15) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 130,477.05 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.67) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 192,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.29)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,483,350 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 853,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 57.50) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 359,439.50 บาท (คิดเป็นร้อยละ 24.23) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 43,910.50 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.96) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 227,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.30)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,410,318.10 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 848,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 60.16) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 305,563.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.67) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 38,255 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.71) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 218,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.46)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,338,102 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 523,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 39.11) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 480,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.87) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 119,802 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.95) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.07)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,006,780 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 1,204,446.70 บาท (คิดเป็นร้อยละ 60.22) ค่าใช้สอย ใน 515,326.30 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.68) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 71,860 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.58) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,147 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.72) ดังแผนภูมิที่ 4.5.1



แผนภูมิที่ 4.5.1 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
(หมวดงบดำเนินงาน)

ตารางที่ 4.5.2 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (หมวดงบดำเนินงาน)

หมวด	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
ค่าตอบแทน	321,992.95	46.32	571,300	83.35	571,300	71.11	196,900	63.31	42,000	33.67
ใช้สอย	168,564	24.25	39,500	5.76	39,500	4.92	39,500	12.70	-	-
วัสดุ	61,743.05	8.88	24,600	3.59	24,600	3.06	24,600	7.91	-	-
สาธารณูปโภค	142,800	20.54	50,000	7.30	168,000	20.91	50,000	16.08	82,747	66.33
รวม	695,100.	100	685,400	100	803,400	100	311,000	100	124,747	100

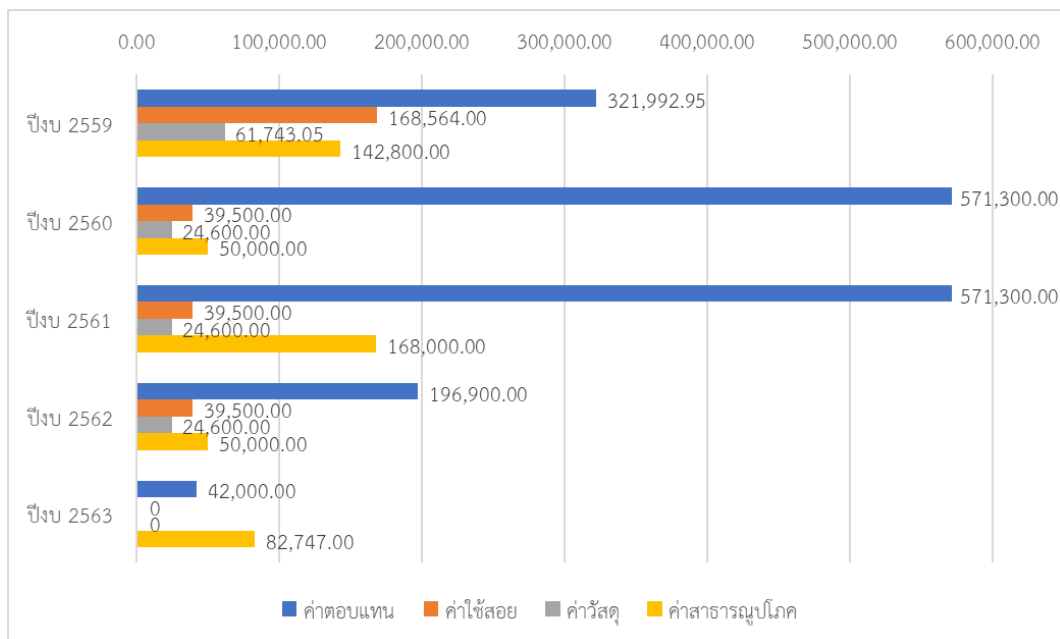
จากตารางที่ 4.5.2 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 695,100 บาท โดยจัดแบ่งเป็น ค่าตอบแทน ในวงเงิน 321,992.95 บาท (คิดเป็นร้อยละ 46.32) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 168,564 บาท (คิดเป็นร้อยละ 24.25) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 61,743.05 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.88) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 142,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.54)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 685,400 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 571,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 83.35) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 39,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.76) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 24,600 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.59) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.30)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 571,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.11) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 39,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.92) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 24,600 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.06) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 168,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.91)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 196,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 63.31) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 39,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 12.70) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 24,600 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.91) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.08)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 42,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 33.67) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 82,747 บาท (คิดเป็นร้อยละ 66.33) ดังแผนภูมิที่ 4.5.2



แผนภูมิที่ 4.5.2 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
(หมวดงบดำเนินงาน)

ตารางที่ 4.5.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (หมวดงบดำเนินงาน)

หมวด	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
ค่าตอบแทน	41,980	9.91	4,500	1.10	-	-	4,000	0.68	70,450	18.30
ใช้สอย	312,920	73.87	259,939.50	63.28	212,286	93.96	370,500	63.37	160,240	-
วัสดุ	68,734	16.22	19,310.50	4.70	13,655	6.04	95,202	16.28	71,860	-
สาธารณูปโภค	-	-	127,000	30.92	-	-	115,000	19.67	82,400	21.41
รวม	423,634	100	410,750	100	225,941	100	584,702	100	384,950	100

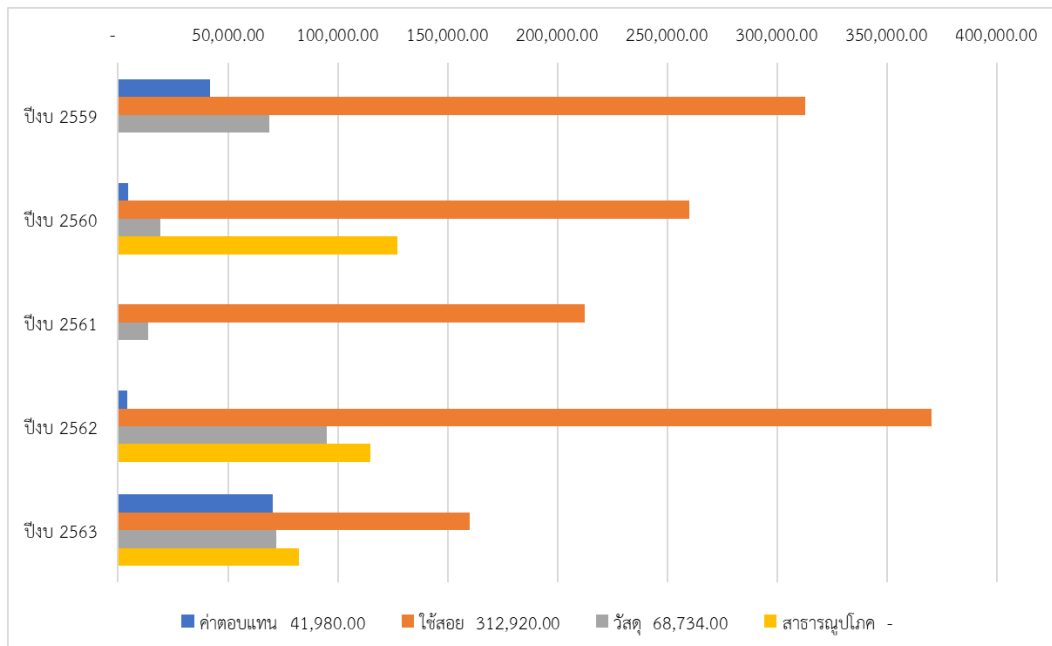
จากตารางที่ 4.5.3 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 423,634 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 41,980 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.91) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 312,920 บาท (คิดเป็นร้อยละ 73.87) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 68,734 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.22)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 410,750 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 4,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.10) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 259,939.50 บาท (คิดเป็นร้อยละ 63.28) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 19,310.50 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.70) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 127,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 30.92)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 212,286 บาท (คิดเป็นร้อยละ 93.96) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 13,655 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.04)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 584,702 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 4,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.68) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 370,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 63.37) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 95,202 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.28) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 115,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 19.67)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 70,450 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.30) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 82,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.41) ดังแผนภูมิที่ 4.5.3



แผนภูมิที่ 4.5.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
(หมวดงบดำเนินงาน)

ตารางที่ 4.5.4 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
(หมวดงบดำเนินงาน)

หมวด	2559		2560		2561		2562		2563	
	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ	วงเงิน	ร้อยละ
ค่าตอบแทน	120,000	52.17	277,200	71.59	277,200	72.76	322,400	72.88	1,091,996.70	72.94
ใช้สอย	60,000	26.09	60,000	15.50	53,777.10	14.12	70,000	15.82	355,086.30	-
วัสดุ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
สาธารณูปโภค	50,000	21.71	50,000	12.91	50,000	13.12	50,000	11.30	50,000	3.34
รวม	230,000	100	387,200	100	380,977.10	100	442,400	100	1,497,083	100

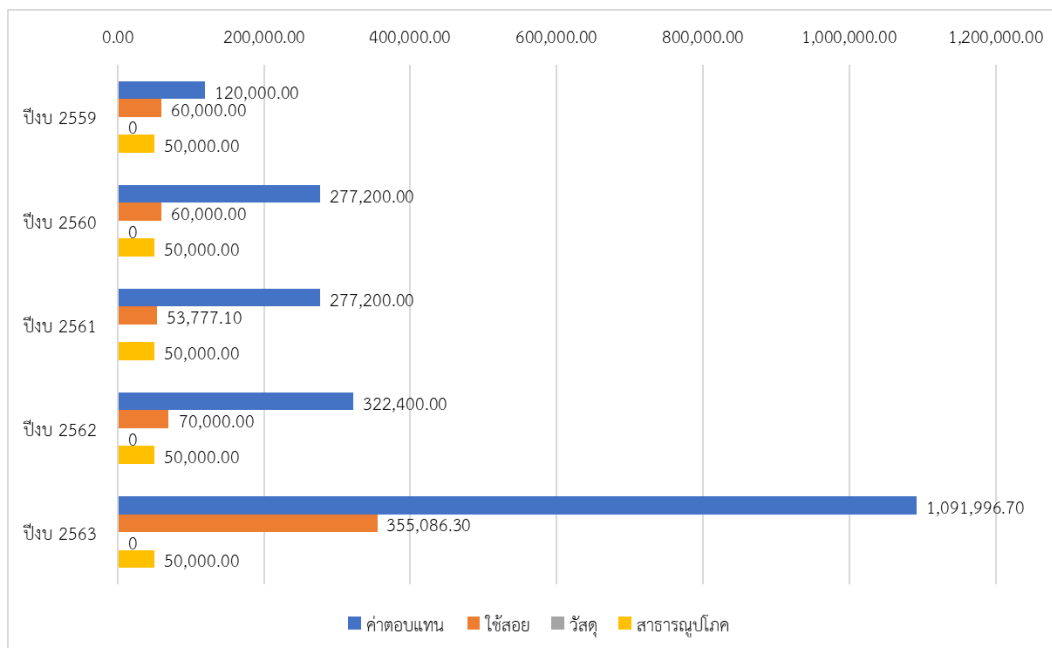
จากตารางที่ 4.5.4 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 230,000 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 120,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 52.17) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 60,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 26.09) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.71)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 387,200 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 277,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.59) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 60,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.50) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 12.91)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977.10 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 53,777.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.12) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 13.12)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 322,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 72.88) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 70,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.82) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 11.30)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 1,091,996.70 บาท (คิดเป็นร้อยละ 72.94) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.34) ดังแผนภูมิที่ 4.5.4



ตารางที่ 4.5.4 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
(หมวดงบดำเนินงาน)

4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 มีดังนี้

ตารางที่ 4.6.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2559	2560	2561	2562	2563
งบประมาณรายจ่าย (ทุกแหล่งเงิน)	14,299,569	10,857,900	11,243,117	13,943,063.90	10,743,588
เพิ่มขึ้น/ลดลงจากปีที่ ผ่านมา (บาท)	-124,031	-3,441,669	385,217	2,699,947	-3,199,476
เพิ่มขึ้น/ลดลงปีที่ ผ่านมา (ร้อยละ)	-0.86	-24.07	3.55	4.01	-22.95

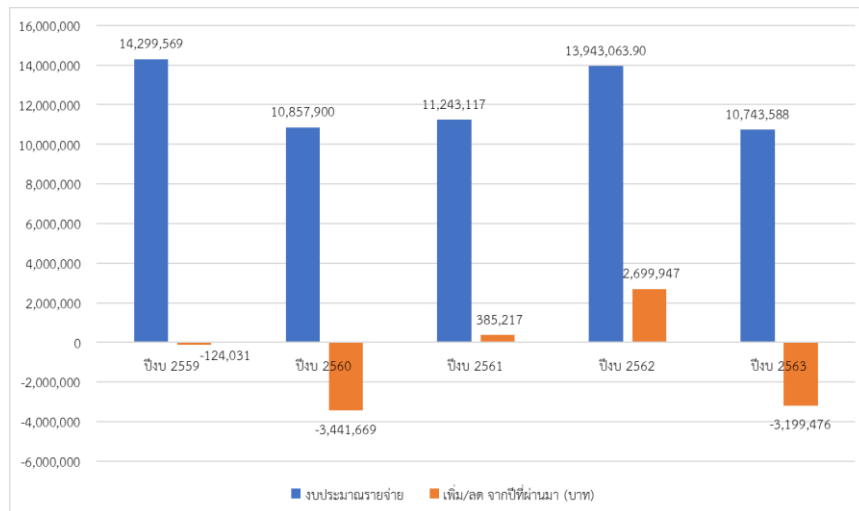
จากตารางที่ 4.7.1 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 14,299,569 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 124,031 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.86)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,857,900 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,441,669 บาท (คิดเป็นร้อยละ 24.07)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 11,243,117 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 385,217 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.55)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,699,947 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.01)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,743,588 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,199,476 บาท (คิดเป็นร้อยละ 22.95) ดังแผนภูมิที่ 4.6.1



แผนภูมิที่ 4.6.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ตารางที่ 4.6.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2559	2560	2561	2562	2563
งบประมาณแผ่นดิน	7,190,036	7,975,000	7,996,017	7,650,508	6,542,747
เพิ่มขึ้น/ลดลงจากปีที่ ผ่านมา (บาท)	-223,864	784,964	21,017	-345,509	-1,107,761
เพิ่มขึ้น/ลดลงจากปีที่ ผ่านมา (ร้อยละ)	-3.02	10.92	0.26	-4.32	-14.48

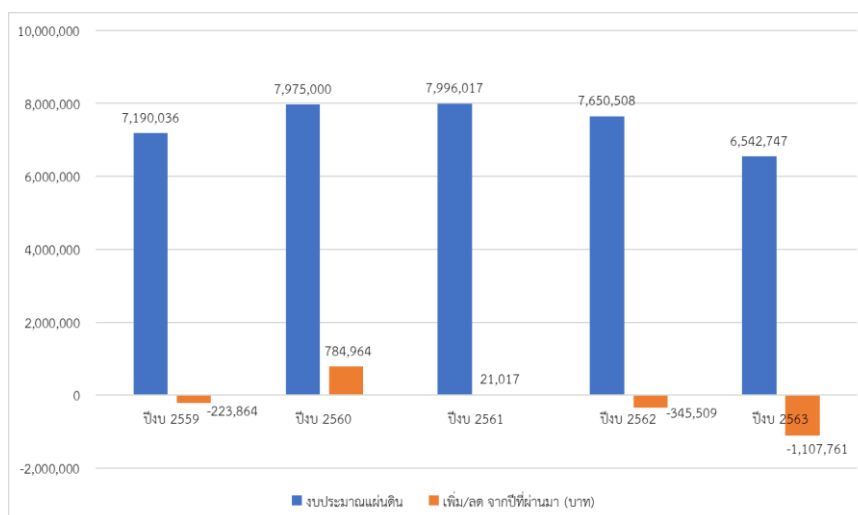
จากตารางที่ 4.6.2 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 7,190,036 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 223,864 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.02)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,975,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 784,964 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.92)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,996,017 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 21,017 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.26)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,650,508 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 345,509 บาท (คิดเป็นร้อยละ 24.01)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,107,761 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.48) ดังแผนภูมิที่ 4.6.2



แผนภูมิที่ 4.6.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ตารางที่ 4.6.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2559	2560	2561	2562	2563
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	657,400	551,500	421,300	593,300	399,510
เพิ่มขึ้น/ลดลงปีที่ผ่านมา (บาท)	257,400	-105,900	-130,200	172,000	-193,790
เพิ่มขึ้น/ลดลงปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	64.35	-16.11	-23.61	40.83	-32.66

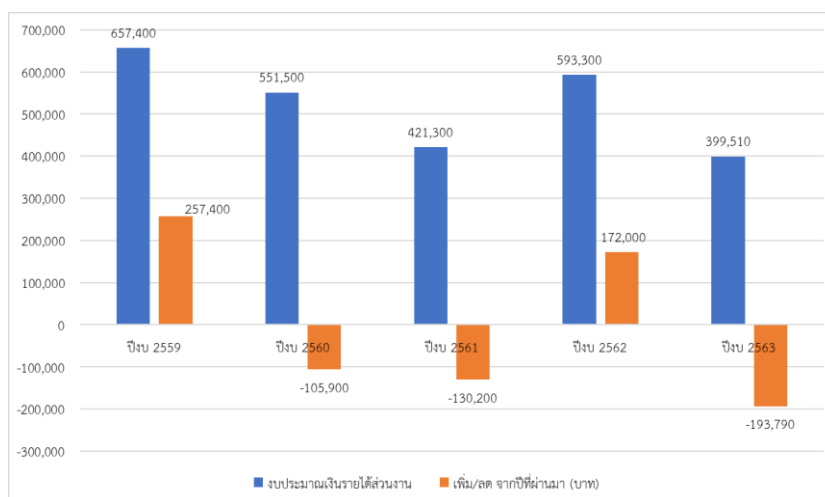
จากตารางที่ 4.6.3 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 657,400 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 257,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 64.35)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 551,500 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 105,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.11)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 130,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 23.61)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงานในวงเงิน 593,300 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 172,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 40.83)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงานในวงเงิน 399,510 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 193,790 บาท (คิดเป็นร้อยละ 32.66) ดังแผนภูมิที่ 4.6.3



แผนภูมิที่ 4.6.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

ตารางที่ 4.6.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2559	2560	2561	2562	2563
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	6,452,133	2,331,400	2,825,800	5,699,255.90	3,801,331
เพิ่มขึ้น/ลดลงปีที่ผ่านมา (บาท)	-157,567	-4,120,733	494,400	2,873,456	-1,897,925
เพิ่มขึ้น/ลดลงปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-2.38	-63.87	21.21	101.69	-33.30

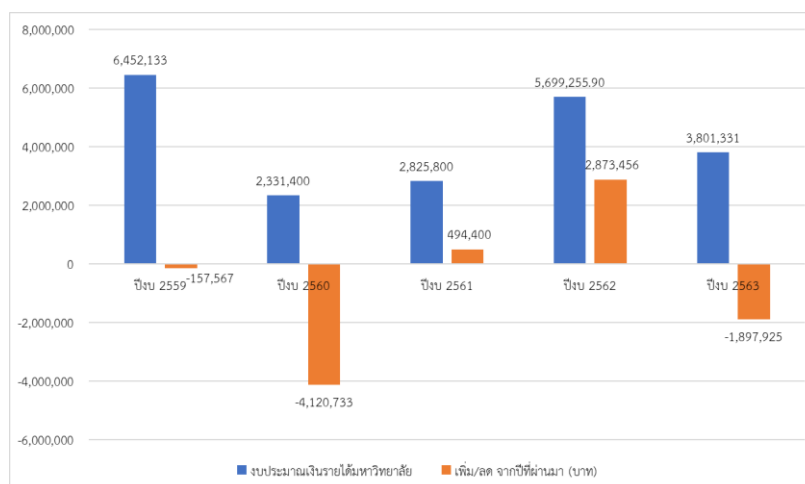
จากตารางที่ 4.6.4 พบว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 6,452,133 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 157,567 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.38)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,331,400 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4,120,733 บาท (คิดเป็นร้อยละ 63.87)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 494,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.21)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 2,876,456 บาท (คิดเป็นร้อยละ 101.69)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,897,925 บาท (คิดเป็นร้อยละ 33.30) ดังแผนภูมิที่ 4.6.4



แผนภูมิที่ 4.6.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

4.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ) มีดังนี้

ตารางที่ 4.7.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	หมวดงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
		2559	2560	2561	2562	2563
งบบุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	5,657,469	6,389,100	6,325,440	7,007,964	7,134,847
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	394,569	731,631	-63,660	682,524.90	126,882.10
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	7.50	12.93	-1.00	10.79	1.81
งบดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	1,350,334	1,513,350	1,410,318	1,323,702	2,006,780
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-204,676	163,016	-103,032	-86,616	683,078
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-13.16	12.07	-6.81	-6.14	51.60
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	479,766	331,750	959,359	868,398	270,721
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-627,324	-148,016	627,609	-90,961	-597,677
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-56.66	-30.85	189.18	-9.48	-68.83
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	6,812,000	2,623,700	2,548,000	4,743,000	1,092,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	313,400	-4,188,300	-75,700	2,195,000	-3,651,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	4.82	-61.48	-2.89	86.15	-76.98
งบรายจ่าย อื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-	239,240
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	-	-	239,240
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	-	-	100
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	14,299,569	10,857,900	11,243,117	13,943,064	10,743,588
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-124,031	-3,441,669	385,217	2,699,947.90	-3,199,476.90
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-0.86	-24.07	3.55	24.01	-22.95

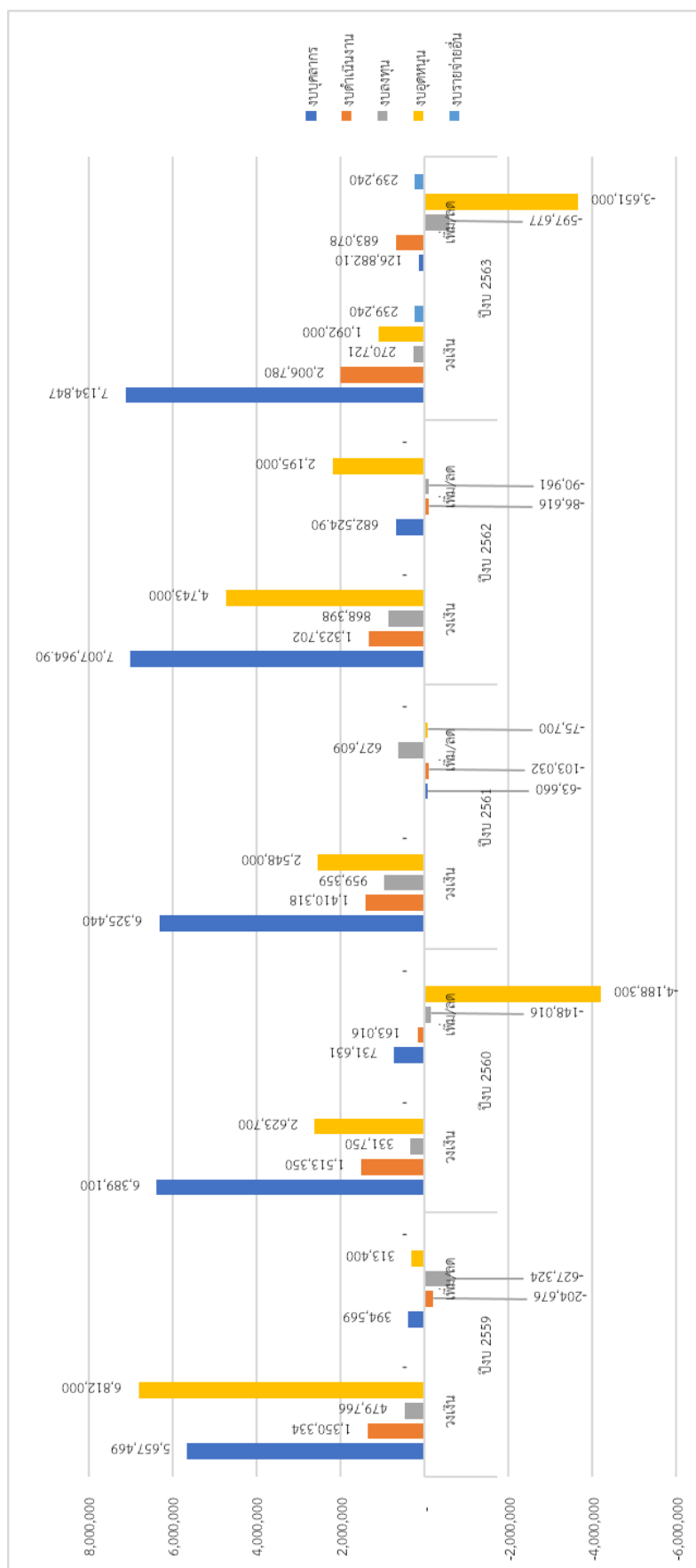
จากตารางที่ 4.7.1 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 5,657,469 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมาจำนวน 394,569 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.50) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,350,334 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 204,676 บาท (คิดเป็นร้อยละ 13.16) งบลงทุน ในวงเงิน 479,766 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 627,324 บาท (คิดเป็นร้อยละ 56.66) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,812,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 313,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.82)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,389,100 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 5,724,967 บาท (คิดเป็นร้อยละ 862.02) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,513,350 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 163,016 บาท (คิดเป็นร้อยละ 12.07) งบลงทุน ในวงเงิน 331,750 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 148,016 บาท (คิดเป็นร้อยละ 30.85) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,623,700 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 9,181,636 บาท (คิดเป็นร้อยละ 77.78)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,325,440 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 63,660 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.00) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,410,318 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 103,032 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.81) งบลงทุน ในวงเงิน 959,359 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 627,609 บาท (คิดเป็นร้อยละ 189.18) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,548,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 75,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.89)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,007,964.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 682,524.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.79) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,323,702 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 86,616 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.14) งบลงทุน ในวงเงิน 868,398 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 90,961 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.48) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,743,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 2,195,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 86.15)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,134,847 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 126,882.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.81) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,006,780 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 683,078 บาท (คิดเป็นร้อยละ 51.60) งบลงทุน ในวงเงิน 270,721 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 597,677 บาท (คิดเป็นร้อยละ 68.83) งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,092,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 3,651,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 76.98) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 239,240 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) ดังแผนภูมิที่ 4.7.1



ตารางที่ 4.7.2 เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563
(จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	หมวดงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
		2559	2560	2561	2562	2563
งบ บุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	4,993,336	5,789,600	5,692,617	6,341,008.90	6,418,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	276,136	796,264	-96,983	648,391.90	76,991.10
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	5.85	15.95	-1.68	11.39	1.21
งบ ดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	696,700	685,400	803,400	311,000	124,747
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-11,300	118,000	-492,400	-186,253
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-1.62	17.22	-61.29	-59.89
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	498,500	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	-	498,500	-498,500
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	-	100	-100
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	1,500,000	1,500,000	1,500,000	500,000	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-500,000	-	-	-1,000,000	-500,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-25.00	-	-	-66.67	-100
งบ รายจ่าย อื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	-	-	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	-	-	-
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	7,190,036	7,975,000	7,996,017	7,650,508.90	6,542,747
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-223,864	784,964	21,017	-345,508.10	-109,261.90
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-3.02	10.92	0.26	-4.32	-14.48

จากตารางที่ 4.7.2 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 4,993,336 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 276,136 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.85) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 696,700 บาท เท่ากับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.00)

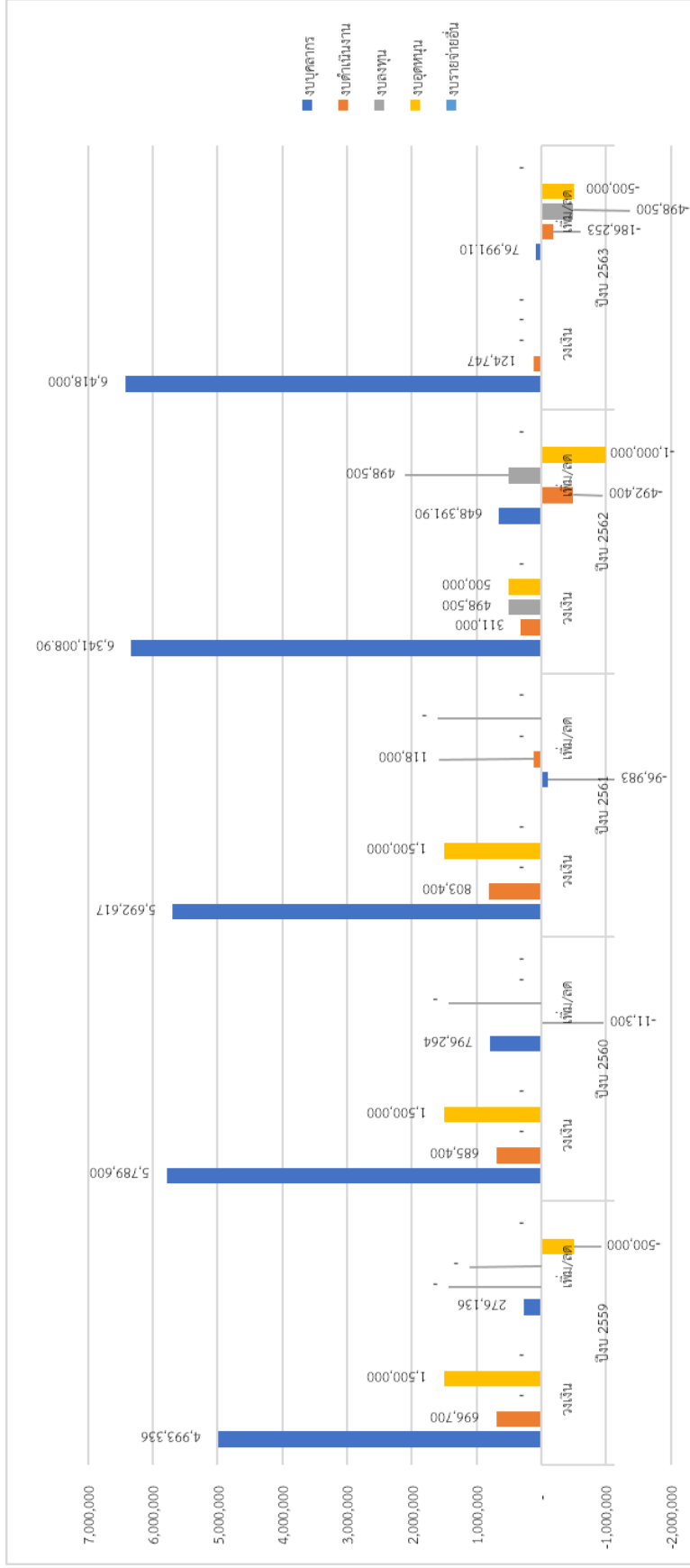
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 5,789,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 796,264 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.95) หมวดงบดำเนินงาน ใน

วงเงิน 685,400 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 11,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.62) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท เท่ากับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 5,692,617 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 96,983 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.68) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 118,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 17.22) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,008.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 648,391.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 11.39) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 492,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 61.29) งบลงทุน ในวงเงิน 498,500 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 498,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 1,00,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 66.67)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 76,991.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.21) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 186,253 บาท (คิดเป็นร้อยละ 59.89) งบลงทุน ในวงเงิน 0 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 498,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 0 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) ดังแผนภูมิที่ 4.7.2



แผนภูมิที่ 4.7.2 เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.7.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	หมวดงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
		2559	2560	2561	2562	2563
งบบุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	-	-	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	423,634	440,750	225,941	570,302	384,950
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	23,634	17,116	-214,809	344,361	-185,352
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	5.91	4.04	-48.74	152.41	-32.50
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	233,766	110,750	192,359	16,998	8,560
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	233,766	-123,016	81,609	-175,361	-8,438
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	100	-52.62	73.69	-91.16	-49.64
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	3,000	6,000	6,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	3,000	3,000	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	100	100	-
งบรายจ่ายอื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	-	-	-
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	-	-	-
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	657,400	551,500	421,300	593,300	399,510
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	257,400	-105,900	-130,200	172,000	-193,790
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	64.35	-16.11	-23.61	40.83	-32.66

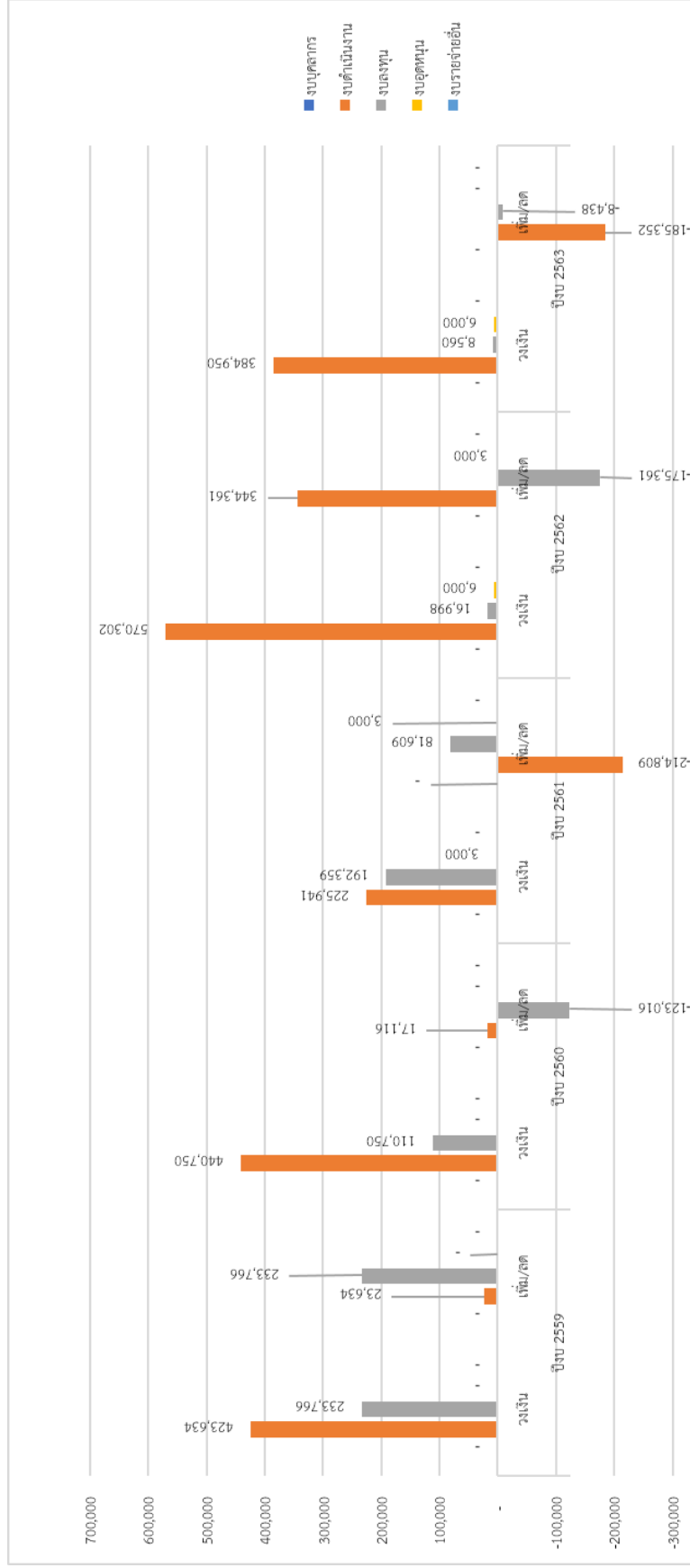
จากตารางที่ 4.7.3 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 423,634 บาท มากกว่าปีที่ผ่านมา จำนวน 23,634 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.91) และงบลงทุน ในวงเงิน 233,766 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 233,766 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 440,750 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 17,116 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.04) และหมวดงบลงทุน ในวงเงิน 110,750 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 123,016 บาท (คิดเป็นร้อยละ 52.62)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 225,941 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 214,809 บาท (คิดเป็นร้อยละ 48.74) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 792,359 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 81,609 บาท (คิดเป็นร้อยละ 73.69) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 570,302 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 344,361 บาท (คิดเป็นร้อยละ 152.41) หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 16,998 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 175,361 บาท (คิดเป็นร้อยละ 91.16) และหมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 3,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 384,950 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 185,352 บาท (คิดเป็นร้อยละ 32.50) หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 8,560 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 8,438 บาท (คิดเป็นร้อยละ 49.64) และหมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ดังแผนภูมิที่ 4.7.3



แผนภูมิที่ 4.7.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ตารางที่ 4.7.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	หมวดงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
		2559	2560	2561	2562	2563
งบบุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	664,133	599,500	632,823	666,956	716,847
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	118,433	-64,633	33,323	34,133	49,891
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	21.70	-9.73	5.56	5.39	7.48
งบดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	230,000	387,200	380,977	442,400	1,497,083
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-228,310	157,200	-6,223	61,423	1,054,683
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-49.82	68.35	-1.61	16.12	238.40
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	246,000	221,000	767,000	352,900	262,161
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-861,090	-25,000	546,000	-414,100	-90,739
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-77.78	-10.16	247.06	-53.99	-25.71
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	5,312,000	1,123,700	1,045,000	4,237,000	1,086,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	813,400	-4,188,300	-78,700	3,192,000	-3,151,000
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	18.08	-78.85	-7.00	305.45	-74.37
งบรายจ่ายอื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	-	-	-	-	239,240
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-	-	-	239,240
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-	-	-	-
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	6,452,133	2,331,400	2,825,800	5,699,256.0	3,801,331
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (บาท)	-157,567	-4,120,733	494,400	2,873,456	-2,137,165
	เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-2.38	-63.87	21.21	101.69	-33.30

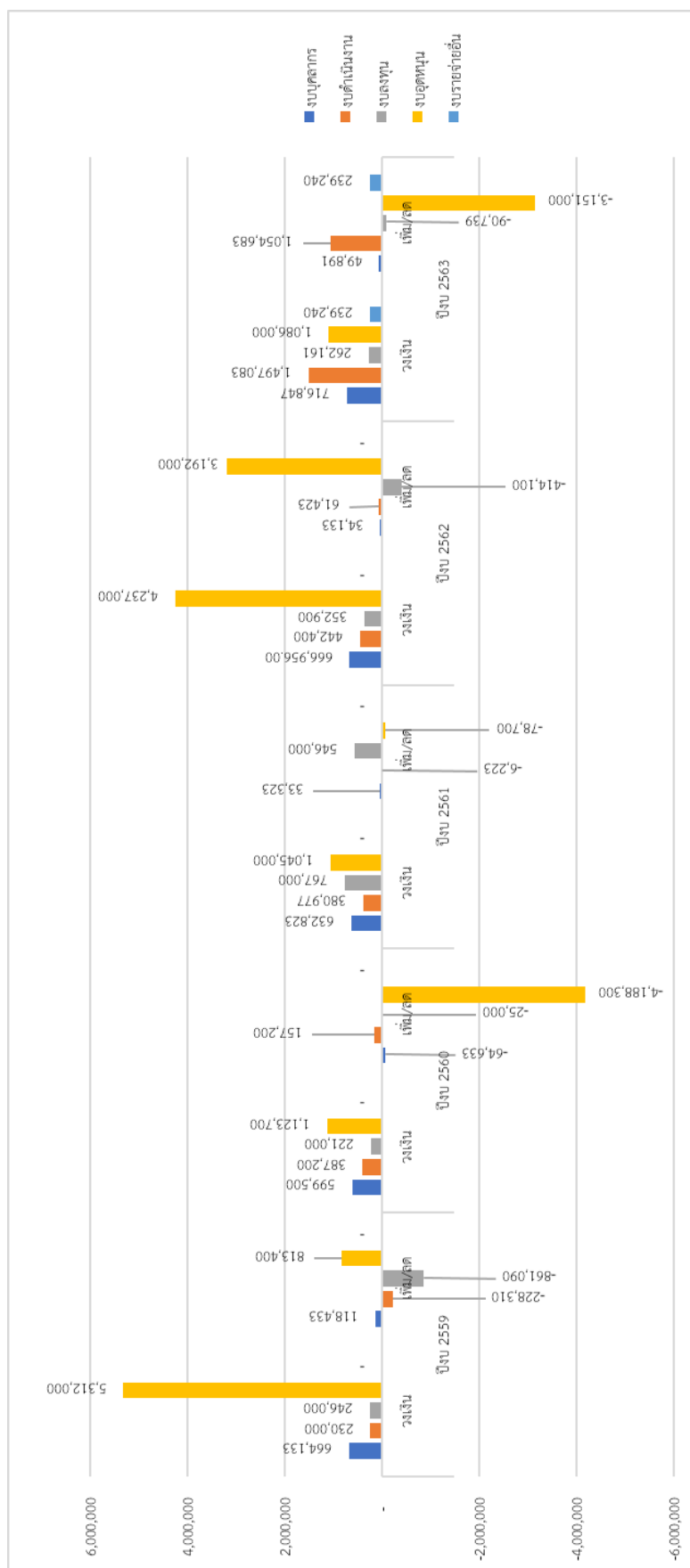
จากตารางที่ 4.7.4 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 664,133 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 118,433 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.70) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 230,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 228,310 บาท (คิดเป็นร้อยละ 49.82) งบลงทุน ในวงเงิน 246,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 861,090 บาท (คิดเป็นร้อยละ 77.78) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 5,312,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 813,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.08)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 599,500 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 64,633 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.73) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 387,200 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 157,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 68.35) งบลงทุน ในวงเงิน 221,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 25,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.16) และ

งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,123,700 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4,188,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 78.85) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 632,823 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 33,323 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.56) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 6,233 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.61) งบลงทุน ในวงเงิน 767,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 546,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 247.06) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 78,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 666,956 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 34,133 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.39) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 61,423 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.12) งบลงทุน ในวงเงิน 352,900 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 414,100 บาท (คิดเป็นร้อยละ 53.99) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,237,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 3,192,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 305.45)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 716,847 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 49,891 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.48) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 1,054,683 บาท (คิดเป็นร้อยละ 238.40) งบลงทุน ในวงเงิน 262,161 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 90,739 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.71) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,151,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 74.37) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 239,240 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) ดังแผนภูมิที่ 4.7.4



แผนภูมิที่ 4.7.4 เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

บทที่ 5

สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 2) เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และ 3) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารด้านงบประมาณรายจ่าย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารและฐานข้อมูลต่างๆ ได้แก่ เอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ แผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ และฐานข้อมูลในระบบ e-Planning ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรม Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม ผลต่าง และค่าร้อยละ นำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบคำบรรยาย ซึ่งผู้วิเคราะห์จะนำเสนอสรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิเคราะห์

5.1.1 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รวมวงเงิน 14,299,569 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,190,036 บาท (คิดเป็นร้อยละ 50.28) รองลงมาคือ และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 6,452,133 บาท (คิดเป็นร้อยละ 45.12) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 657,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.59)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,857,900 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 7,975,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 73.45) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,331,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.47) และ งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 551,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.18)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 11,243,117 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 7,996,017 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.12) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.13) และ งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.75)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 7,650,508 บาท (คิดเป็นร้อยละ 54.87) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 40.88) และ งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.26)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,743,588 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 6,542,747 บาท (คิดเป็นร้อยละ 60.90) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.38) และ งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 399,510 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.72)

5.1.2 ผลการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 7,190,036 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 4,993,336 บาท (คิดเป็นร้อยละ 69.45) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.86) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 696,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.69)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,975,000 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 5,789,600 บาท (คิดเป็นร้อยละ 72.60) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.81) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 685,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.59)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,996,017 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 5,692,617 บาท (คิดเป็นร้อยละ 71.19) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.76) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.05)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,650,508 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,008 บาท (คิดเป็นร้อยละ 82.88) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.54) งบลงทุน ในวงเงิน 498,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.52) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.07)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 98.09) รองลงมาคือ งบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.91)

5.1.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 657,400 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 423,634 บาท (คิดเป็นร้อยละ 64.44) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 233,766 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.56)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 551,500 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 440,750 บาท (คิดเป็นร้อยละ 79.92) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 110,750 บาท (คิดเป็นร้อยละ 20.08)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941 บาท (คิดเป็นร้อยละ 53.63) รองลงมาคือ งบ

ลงทุน ในวงเงิน 192,359 บาท (คิดเป็นร้อยละ 45.66) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.71)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 570,302 บาท (คิดเป็นร้อยละ 96.12) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 16,998 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.86) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.01)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 399,510 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950 บาท (คิดเป็นร้อยละ 96.36) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 8,560 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.14) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.50)

5.1.4 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 6,452,133 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 5,312,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 82.33) รองลงมาคือ งบบุคลากร ในวงเงิน 664,133 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.29) งบลงทุน ในวงเงิน 246,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.81) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 230,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.56)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,331,400 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,123,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 48.20) รองลงมาคือ งบบุคลากร ในวงเงิน 599,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.71) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 387,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.61) และงบลงทุน ในวงเงิน 221,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.48)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 36.98) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 767,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 27.14) งบบุคลากร ในวงเงิน 632,823 บาท (คิดเป็นร้อยละ 22.39) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977 บาท (คิดเป็นร้อยละ 13.48)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,256 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,237,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 74.34) รองลงมาคือ งบบุคลากร ในวงเงิน 666,956 บาท (คิดเป็นร้อยละ 11.70) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.76) และงบลงทุน ในวงเงิน 352,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.19)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083 บาท (คิดเป็นร้อยละ 39.38) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 28.57) งบบุคลากร ในวงเงิน 716,847 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.86) งบลงทุน ในวงเงิน 262,161 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.90) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.29)

5.1.5 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน)

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในหมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,348,734 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 541,484 บาท (คิดเป็นร้อยละ 40.15) รองลงมาคือ ค่าตอบแทน ในวงเงิน 483,972.95 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.88) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 192,800 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.29) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 130,477.05 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.67)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,483,350 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 853,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 57.50) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 359,439.50 บาท (คิดเป็นร้อยละ 24.23) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 227,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.30) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 43,910.50 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.96)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,410,318.10 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 848,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 60.16) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 305,563.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.67) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 218,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.46) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 38,255 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.71)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,338,102 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 523,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 39.11) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 480,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 35.87) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.07) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 119,802 บาท (คิดเป็นร้อยละ 8.95)

และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,006,780 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 1,204,446.70 บาท (คิดเป็นร้อยละ 60.02) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 515,326.30 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.68) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,147 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.72) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 71,860 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.58)

5.1.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

5.1.6.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 14,299,569 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 124,031 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.86) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 10,857,900 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,441,669 บาท (คิดเป็นร้อยละ 24.07) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 11,243,117 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 385,217 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.55) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,699,947 (คิดเป็นร้อยละ 4.01) และ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 10,743,588 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,199,476 บาท (คิดเป็นร้อยละ 22.95)

5.1.6.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 7,190,036 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 223,864 บาท (คิดเป็นร้อยละ 3.02) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 7,975,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 784,964 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.92) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 7,996,017 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 21,017 บาท (คิดเป็นร้อยละ 0.26) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 7,650,508 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 345,509 (คิดเป็นร้อยละ 4.32) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,542,747 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,107,761 บาท (คิดเป็นร้อยละ 14.48)

5.1.6.3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 657,400 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 257,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 64.35) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 551,500 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 105,900 บาท (คิดเป็นร้อยละ 16.11) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 421,300 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 130,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 23.61) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 593,300 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 172,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 40.83) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 399,510 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 193,790 บาท (คิดเป็นร้อยละ 32.66)

5.1.6.4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 6,452,133 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 157,567 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.38) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 2,331,400 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4,120,733 บาท (คิดเป็นร้อยละ 63.87) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,825,800 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 494,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.21) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,873,456 บาท (คิดเป็นร้อยละ 101.69) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 3,801,331 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,897,925 บาท (คิดเป็นร้อยละ 33.30)

5.1.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

5.1.7.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบบุคลากร ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 5,657,469 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 394,569 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.50) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 6,389,100 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 731,631 บาท (คิดเป็นร้อยละ 12.93) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 6,325,440 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 63,660 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 7,007,964 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 682,524.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.79) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 7,134,847 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 126,882.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.81)

หมวดงบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 1,350,334 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 204,676 บาท (คิดเป็นร้อยละ 13.16) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 1,513,350 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 163,016 บาท (คิดเป็นร้อยละ 12.07) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 1,410,318 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 103,032 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.81) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 1,323,702 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 86,616 บาท (คิดเป็นร้อยละ 6.14) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 2,006,780 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 683,078 บาท (คิดเป็นร้อยละ 51.60)

หมวดงบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 479,766 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 627,324 บาท (คิดเป็นร้อยละ 56.66) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 331,750 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 148,016 บาท (คิดเป็นร้อยละ 30.85) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 959,359 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 627,609 บาท (คิดเป็นร้อยละ 189.18) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 868,398 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 90,961 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.48) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 270,721 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 597,677 บาท (คิดเป็นร้อยละ 68.83)

หมวดงบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 6,812,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 313,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.82) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 2,623,700 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4,188,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 61.48) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,548,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 75,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 2.89) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 4,743,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2,195,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 86.15) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 1,092,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,651,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 76.98)

5.1.7.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบบุคลากร ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 4,993,336 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 276,136 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.85) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 5,789,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 796,264 บาท (คิดเป็นร้อยละ 15.95) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 5,692,617 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 96,983 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.68) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 6,341,008.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 648,391.90 บาท (คิดเป็นร้อยละ 11.39) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,418,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 76,991.10 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.21)

หมวดงบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 696,700 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 685,400 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 11,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.62) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 803,400 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 118,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 17.22) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 311,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 492,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 61.29) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 124,747 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 186,253 บาท (คิดเป็นร้อยละ 59.89)

หมวดงบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 0.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 0.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 30.85) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 0.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 498,500 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 498,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 0.00 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 498,500 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

หมวดงบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 1,500,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 1,500,000 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 1,500,000 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 500,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,000,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 66.67) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 0.00 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 500,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

หมวดงบรายจ่ายอื่นๆ ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบรายจ่ายอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

5.1.7.3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบบุคลากร ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

หมวดงบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 423,634 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 23,634 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.91) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 440,750 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 17,116 บาท (คิดเป็นร้อยละ 4.04) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 225,941 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 214,809 บาท (คิดเป็นร้อยละ 48.74) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 570,302 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 344,361 บาท (คิดเป็นร้อยละ 152.41) และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 384,950 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา 185,352 บาท (คิดเป็นร้อยละ 32.50)

หมวดงบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 233,766 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 233,766 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 110,750 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 123,016 บาท (คิดเป็นร้อยละ 52.62) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 192,359 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 81,609 บาท (คิดเป็นร้อยละ 73.69) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 16,998 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 175,361 บาท (คิดเป็นร้อยละ 91.16) และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 8,560 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 8,438 บาท (คิดเป็นร้อยละ 49.64)

หมวดงบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 0.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 25.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 0.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 3,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 6,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 100.00) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,000 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา (คิดเป็นร้อยละ 0.00)

หมวดงบรายจ่ายอื่น ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบรายจ่ายอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

5.1.7.4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบบุคลากร ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 664,133 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 118,433 บาท (คิดเป็นร้อยละ 21.70) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 599,500 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 64,633 บาท (คิดเป็นร้อยละ 9.73) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 632,823 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 33,323 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.56) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ใน

วงเงิน 666,956 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 34,133 บาท (คิดเป็นร้อยละ 5.39) และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 716,847 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา 49,891 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.48)

หมวดงบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 230,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 228,310 บาท (คิดเป็นร้อยละ 49.82) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 387,200 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 157,200 บาท (คิดเป็นร้อยละ 68.35) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 380,977 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 6,223 บาท (คิดเป็นร้อยละ 1.61) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 442,400 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 61,423 (คิดเป็นร้อยละ 16.12) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 1,497,083 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1,054,683 บาท (คิดเป็นร้อยละ 238.40)

หมวดงบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 246,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 861,090 บาท (คิดเป็นร้อยละ 77.78) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 221,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 25,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 10.16) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 767,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 546,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 247.06) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 352,900 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 414,100 (คิดเป็นร้อยละ 53.99) และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 262,161 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 90,739 บาท (คิดเป็นร้อยละ 25.71)

หมวดงบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ในวงเงิน 5,312,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 813,400 บาท (คิดเป็นร้อยละ 18.08) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในวงเงิน 1,123,700 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4,188,300 บาท (คิดเป็นร้อยละ 78.85) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 1,045,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 78,700 บาท (คิดเป็นร้อยละ 7.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 4,237,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,192,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 305.45) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 1,086,000 บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 3,151,000 บาท (คิดเป็นร้อยละ 74.37)

หมวดงบรายจ่ายอื่น ไม่ได้การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบรายจ่ายอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563

5.2 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ผู้วิเคราะห์มีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ ดังนี้

5.2.1 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ส่วนใหญ่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดิน

รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยสนับสนุนให้แก่ส่วนงานที่มีรายได้ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่าย) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ตามลำดับ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม จำเป็นต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่องทุกปี เนื่องจากเป็นส่วนงานที่มีรายได้น้อยและไม่เพียงพอจากรายจ่ายที่เกิดขึ้น

ดังนั้น สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม จำเป็นต้องแสวงหางบประมาณเงินรายได้ส่วนงานให้เพิ่มสูงขึ้น เพื่อให้เพียงพอจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นในปีแต่ปีงบประมาณ และเพื่อให้ส่วนงานสามารถพึ่งพาตนเองได้ทั้งได้ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว แนวทางในการหารายได้ของส่วนงาน สามารถทำได้จากการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงิน การจัดทำแผนการหารายได้ หาแสวงหารายได้จากทรัพยากรที่ส่วนงานมีอยู่ เช่น พิพิธภัณฑ์เรือนโบราณล้านนา (การจัดเก็บค่าธรรมเนียมเข้าชม ค่าเช่าสถานที่ เงินบริจาค การจำหน่ายสินค้าและบริการต่างๆ) การให้บริการวิชาการ (การจัดประชุม อบรม สัมมนา นิทรรศการ การให้คำปรึกษา กรรมการ และวิทยากร) รวมทั้งการขอรับทุนสนับสนุนหรือการบริจาคจากแหล่งทุนต่างๆ ทั้งในภาครัฐ ภาคเอกชน และภาคประชาชน

5.2.2 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร (เงินเดือน และค่าตอบแทนที่จ่ายควบเงินเดือน) เนื่องจากบุคลากรส่วนใหญ่ของส่วนงานเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยประจำ (งบประมาณแผ่นดิน) ดังนั้น สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ควรคงอัตรากำลังพนักงานมหาวิทยาลัยประจำทั้งหมดไว้ โดยกำหนดภาระงานให้เหมาะสมกับกรอบอัตรากำลังที่มีอยู่

5.2.3 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ลดลงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ซึ่งเป็นตามนโยบายของรัฐบาลและสำนักงบประมาณที่ออกมาตรการประหยัดค่าใช้จ่ายของรัฐบาล โดยการปรับลดงบประมาณในหมวดงบดำเนินงานของมหาวิทยาลัยทั่วประเทศ ดังนั้น สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม จึงควรมีมาตรการประหยัดงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยอาจจัดทำเป็นแผนงานหรือมาตรการด้านการประหยัดงบประมาณและพลังงานต่างๆ หรือการจัดทำกิจกรรมรณรงค์ต่างๆ เช่น การใช้กระแสไฟฟ้า น้ำประปา เท่าที่จำเป็น ลดการใช้กระดาษภายในสำนักงานโดยใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น การใช้สื่อออนไลน์แทนการจัดส่งเอกสารและการประชาสัมพันธ์ต่างๆ การสแกนคิวอาร์โค้ดในการรับชำระค่าบริการต่างๆ เป็นต้น

5.2.4 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบอุดหนุน ลดลงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี เนื่องจากรัฐบาลได้มีเปลี่ยนแปลงนโยบายในการจัดสรรงบประมาณดำเนินงานโครงการต่างๆ โดยให้ความสำคัญโครงการที่สอดคล้องกับโครงการตามมติคณะรัฐมนตรี อาทิ อุดหนุนเรียนดีด้านวิทยาศาสตร์ อุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โรงเรียนสาธิต) อุดหนุนทันตแพทย์คู่สัญญา/เภสัชคู่สัญญา อุดหนุนโครงการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาที่ขาดแคลน อุดหนุนโครงการผลิตแพทย์เพิ่ม อุดหนุนโครงการผลิตพยาบาลเพิ่ม รวมทั้งโครงการบูรณาการตามยุทธศาสตร์ชาติ สำหรับโครงการในลักษณะงานประจำ เช่น โครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการบริการวิชาการ รัฐบาลจะให้การสนับสนุนงบประมาณลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี

ดังนั้น สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม จำเป็นต้องปรับแผนงาน/โครงการต่างๆ ที่จะเสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐบาล ให้สอดคล้องกับนโยบายหรือแผนงานของรัฐบาล ซึ่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่จะรับนโยบายหรือแผนงานของรัฐบาลมาสื่อสารและถ่ายทอดให้แก่ส่วนงานในมหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณานำเสนอแผนงาน/โครงการเป็นระยะๆ แต่ค่อนข้างแจ้งในเวลากระชั้นชิด ดังนั้น ส่วนงานควรจัดทำแผนงาน/โครงการไว้ล่วงหน้าในระยะเวลาอันพอสมควร เพื่อความถูกต้องและสมบูรณ์ของแผนงาน/โครงการ และเพื่อให้ทันกับกรอบระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนดนำเสนอแผนงาน/โครงการ ต่อไป

5.3 ข้อเสนอแนะในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป

ผู้วิเคราะห์มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ในครั้งต่อไป คือ ควรมีการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพในการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนงาน และนำผลจากการวิเคราะห์ดังกล่าวมาจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารส่วนงานต่อไป

บรรณานุกรม

- เกรียงศักดิ์ เชื้อยั้ง. (2535). *การบริหารรัฐกิจ แนวคิด หลักการและการปฏิบัติ*. ขอนแก่น: ขอนแก่นการพิมพ์.
- เมธีรัฐญา เจตน์คุณาวัฒน์. (2562). *การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 ในระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์. คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี*.
- เมธีรัฐญา เจตน์คุณาวัฒน์. (2562). *รายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 ในระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี*.
- ไพศาล ชัยมงคล. (2526). *งบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- กมลทิพย์ คงสวัสดิ์พร. (2558). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2556 ของกรมที่ดิน. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขารัฐประศาสนศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสยาม)*.
- ขวัญฤดี คล้ายแก้ว. (2551). *การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2547 - 2549. สงขลา: คณะวิศวกรรมศาสตร์*.
- จรรยา จิตตรง. (2552). *วิเคราะห์งบประมาณในรอบทศวรรษ (พ.ศ. 2543 - 2552) ของเทศบาลเวียงยอง อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการจัดการปกครองท้องถิ่น, วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น)*.
- ชาญชัย สิทธิสาร. (2555). *ปัจจัยที่กำหนดความต้องการมีส่วนร่วมของประชาชนในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลลิ้นจี่ อำเภอเหนือคลอง จังหวัดกระบี่. (การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏ วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์)*.
- ณรงค์ สักพันโรจน์ (2538). *การจัดทำอนุมัติและบริหารงบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ*. บพิธการพิมพ์: กรุงเทพฯ.
- ณัฐภา กิจสมมาตร. (2560). *วิเคราะห์งบประมาณและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2559. กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ กรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข*.
- ณัฐพงศ์ รัตนรังสี. (2559). *ปัญหาและแนวทางการพัฒนาการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน โรงเรียนวัดศรีปิงเมือง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรสาคร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบริหารการศึกษา, คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา)*.

- ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์. (2546). *ทฤษฎีองค์การสมัยใหม่*. พิมพ์ครั้งที่ 2, 3. กรุงเทพฯ: พิมพ์อักษร.
- ฝ่ายแผนงาน มหาวิทยาลัยทักษิณ. (2556). *รายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ*. มหาวิทยาลัยทักษิณ.
- รจเรข แก้วพฤกษ์ และ วชิรา พันธุ์ไพโรจน์. (2561). *การวิเคราะห์งบประมาณรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2561*. วารสารการบริหารและจัดการ. 8(2), 33.
- สมนิต บุญญาสัย. (2561). *รายงานการวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2559*. ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- สรลัทธณ์ ศิริพงษ์. (2559). *การศึกษาปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาการบริหารงานงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชลบุรี เขต 2*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารการศึกษา, คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา).
- สำนักงานราชบัณฑิตยสถาน. (2530). *งบประมาณ [ข้อมูลออนไลน์]*. แหล่งที่มา: dictionary.orst.go.th (1 ตุลาคม 2563).
- สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม. (2563). *รายงานประจำปี 2563 สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่*.
- สุทธิดา ยี่รักษ์. (2560). *ความพึงพอใจของครูต่อการบริหารงานของผู้บริหารโรงเรียนในกลุ่มเครือข่ายการจัดการศึกษาลุ่มลุ่ม-บ่อตี่ อำเภอยะรัง จังหวัดกาญจนบุรี*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารการศึกษา, คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง)
- 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.

ภาคผนวก

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – นามสกุล นายสันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์

วัน เดือน ปี เกิด 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2514

ประวัติการศึกษา ปีการศึกษา 2538. ศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาเศรษฐศาสตร์สหกรณ์
คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏเชียงใหม่
ปีการศึกษา 2545. ศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาการจัดการ (คอมพิวเตอร์ธุรกิจ)
คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏเชียงใหม่
ปีการศึกษา 2562. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ประวัติการทำงาน ปี พ.ศ. 2538 – 2547 ตำแหน่งนักวิชาการศึกษา
คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ปี พ.ศ. 2548 – ปัจจุบัน ตำแหน่งพนักงานปฏิบัติงาน
สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

