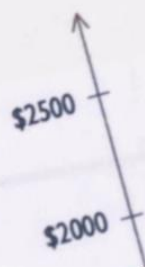
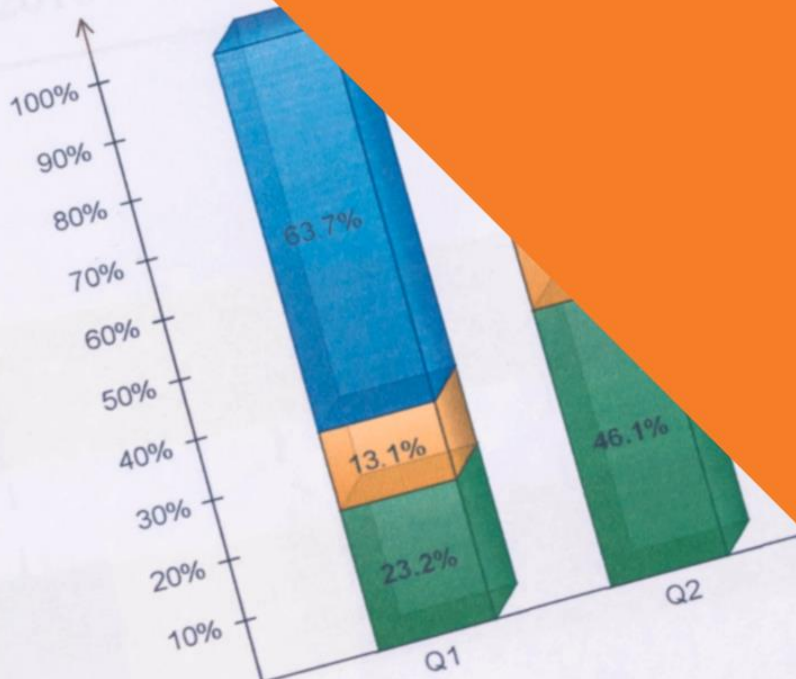




วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



จัดทำโดย

งานบริการและประกันคุณภาพ สำนักงานสำนัก
<http://art-culture.cmu.ac.th>



รายงานการวิเคราะห์

เรื่อง วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565

สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์

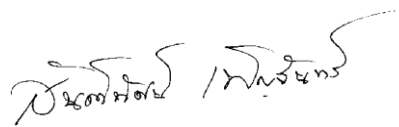
งานบริการและประกันคุณภาพ สำนักงานสำนัก
สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กันยายน 2565

คำนำ

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารและบุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ ในการพิจารณาเสนองบประมาณให้เหมาะสม และเกิดผลสัมฤทธิ์ตามแบบการเสนอของงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ และสามารถใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงานด้านการวิเคราะห์งบประมาณในอนาคต รวมทั้งสามารถใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการหาต้นทุนการดำเนินงานของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม เพื่อรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

งานบริการและประกันคุณภาพ สำนักงานสำนัก สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 เล่มนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อส่วนงาน ตลอดจนผู้ที่สนใจในการนำไปใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาวิเคราะห์หรือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยต่อไป



(นายสันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์)

ผู้จัดทำ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	จ
สารบัญแผนภูมิ	ซ
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	9
2.1 ความหมายของงบประมาณ	9
2.2 ความสำคัญของงบประมาณ	11
2.3 ลักษณะที่ดีของงบประมาณ	12
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ	13
2.5 งานวิเคราะห์หรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	15
2.6 กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์	18
บทที่ 3 : วิธีดำเนินการวิเคราะห์	19
3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์	19
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	19
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์	20
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	20
3.5 การวิเคราะห์ และการนำเสนอข้อมูล	20
บทที่ 4 : การวิเคราะห์ผล	22
4.1 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	22
4.2 ผลการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	25
4.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	28
4.4 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	31
4.5 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	
(จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน)	35
4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	39

4.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	41
4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	46
4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	49
4.10 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	53
บทที่ 5 : สรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ	58
5.1 สรุปผลการวิเคราะห์	58
5.2 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้	66
5.3 ข้อเสนอแนะในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป	67
บรรณานุกรม	68
ภาคผนวก	70
ประวัติผู้เขียน	70

[illegible]

(หมวดงบประมาณ)	56
ตารางที่ 4.6.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	58
ตารางที่ 4.6.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	59
ตารางที่ 4.6.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	60
ตารางที่ 4.6.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	61
ตารางที่ 4.7.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	62
ตารางที่ 4.7.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)	64
ตารางที่ 4.7.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	65
ตารางที่ 4.7.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)	66
ตารางที่ 4.7.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	67
ตารางที่ 4.7.6 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบรายจ่ายอื่น)	68
ตารางที่ 4.8.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	69
ตารางที่ 4.8.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)	71
ตารางที่ 4.8.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	72
ตารางที่ 4.8.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)	73
ตารางที่ 4.8.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	74
ตารางที่ 4.8.6 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบแผ่นดินอื่น)	75
ตารางที่ 4.9.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	75

ตารางที่ 4.9.2	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	77
ตารางที่ 4.9.3	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)	78
ตารางที่ 4.9.4	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	79
ตารางที่ 4.10.1	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2564 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	80
ตารางที่ 4.10.2	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)	83
ตารางที่ 4.10.3	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	84
ตารางที่ 4.10.4	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)	85
ตารางที่ 4.10.5	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	86
ตารางที่ 4.10.6	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบรายจ่ายอื่น)	87

[illegible]

แผนภูมิที่ 4.4.5	งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	48
แผนภูมิที่ 4.4.6	งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	49
แผนภูมิที่ 4.5.1	งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2564 (จำแนกตาม หมวดงบดำเนินงาน)	50
แผนภูมิที่ 4.5.2	งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	52
แผนภูมิที่ 4.5.3	งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	54
แผนภูมิที่ 4.5.4	งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (หมวดงบดำเนินงาน)	56
แผนภูมิที่ 4.6.1	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	58
แผนภูมิที่ 4.6.2	ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	59
แผนภูมิที่ 4.6.3	ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	60
แผนภูมิที่ 4.6.4	ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565	61
แผนภูมิที่ 4.7.1	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบบุคลากร)	62
แผนภูมิที่ 4.7.2	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)	64
แผนภูมิที่ 4.7.3	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	65
แผนภูมิที่ 4.7.4	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)	66
แผนภูมิที่ 4.7.5	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	67
แผนภูมิที่ 4.7.6	ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบรายจ่ายอื่น)	68
แผนภูมิที่ 4.8.1	ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	69
แผนภูมิที่ 4.8.2	ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)	71

แผนภูมิที่ 4.8.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	72
แผนภูมิที่ 4.8.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบลงทุน)	73
แผนภูมิที่ 4.8.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	74
แผนภูมิที่ 4.9.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	75
แผนภูมิที่ 4.9.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	77
แผนภูมิที่ 4.9.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบลงทุน)	78
แผนภูมิที่ 4.9.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	79
แผนภูมิที่ 4.10.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)	80
แผนภูมิที่ 4.10.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบบุคลากร)	83
แผนภูมิที่ 4.10.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)	84
แผนภูมิที่ 4.10.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบลงทุน)	85
แผนภูมิที่ 4.10.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบอุดหนุน)	86
แผนภูมิที่ 4.10.6 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 (หมวดงบรายจ่ายอื่น)	87

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้จัดตั้งโครงการศูนย์ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ในปี พ.ศ. 2528 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำนุบำรุงและอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม รวบรวมและค้นคว้าข้อมูลวิชาการด้านศิลปวัฒนธรรมล้านนา ให้บริการวิชาการแก่สังคม โดยการจัดประชุม อบรม สัมมนา เพื่อเป็นเวทีแลกเปลี่ยนความรู้ สร้างความเข้าใจอันถูกต้องเพื่อสร้างมาตรฐานทางศิลปวัฒนธรรม 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) และประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง การจัดตั้งส่วนงานของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565 ในพระราชกิจจานุเบกษา เล่ม 140 ตอนพิเศษ 29 ง ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2565 ให้สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม เป็น “สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์” เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทการดำเนินงานในปัจจุบัน

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่มีนโยบายในการบริหารจัดการงบประมาณที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ 1) ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพระดับสูง 2) ทำการวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการ และเกิดประโยชน์แก่สังคมเป็นส่วนรวม 3) บริการทางวิชาการแก่สังคม และ 4) ทำนุบำรุงและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม และอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม เช่นเดียวกับสถานศึกษาหลายแห่ง ในแต่ละปีรัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และพันธกิจ

ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นประจำทุกปี การบริหารจัดการงบประมาณจึงเป็นสิ่งสำคัญและมีความเป็นอย่างยิ่ง สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ซึ่งเป็นส่วนงานหนึ่งในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ก็จะได้รับ การจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และพันธกิจของส่วนงาน การบริหารงบประมาณรายจ่ายดังกล่าว จะต้องคำนึงถึงข้อจำกัดของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และการบริหารงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยใช้ เครื่องมือและกลไกด้านงบประมาณที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำกับการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงาน มีความคุ้มค่า คุ่มทุน ป้องกันมิให้เกิดการทุจริตในทุกกระบวนการหรือขั้นตอนของการงบประมาณ สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ได้บริหารงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และเบิกจ่ายอย่างถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของส่วนงาน การบริหาร งบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ได้คำนึงถึงการวางแผนงบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ การ กำกับติดตาม ตรวจสอบ และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง แต่ยังคงขาดการวิเคราะห์งบประมาณ รายจ่ายอย่างมีระเบียบแบบแผน และจัดทำข้อมูลสารสนเทศอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารใน การบริหารและตัดสินใจ และผู้ใช้ข้อมูลสารสนเทศในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น การวิเคราะห์เกี่ยวกับการจัดสรร ทรัพยากรในรูปแบบต้นทุนการให้บริการ ประสิทธิภาพและผลสำเร็จของงาน

จากความเป็นมาและความสำคัญดังกล่าว ผู้วิเคราะห์จึงได้วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งจะเป็นข้อมูลสารสนเทศทางการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารส่วนงาน รวมทั้งบุคลากรภายในส่วนงาน และสาธารณชนต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- 2) เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- 3) เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณเพื่อการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหารของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1) ได้ผลวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- 2) ได้ผลวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

3) มีข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณเพื่อการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1.4 ขอบเขตของการวิเคราะห์

ใช้ข้อมูลจากเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยวิเคราะห์จากงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในหมวดงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

1.5 คำจำกัดความ

เมธีรัฐญา เจตน์คุณาวุฒิน (2562) ได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับงบประมาณ ดังนี้

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

งบประมาณรายจ่าย หมายถึง จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่าย หรือกำหนดผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์ 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 และตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย เชียงใหม่ ว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ. 2551

สมนิต บุญญาสัย (2561) ได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับงบประมาณ ดังนี้

งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าจ้างลูกจ้างสัญญาจ้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

ณรงค์ สัจพันโรจน์ (2538) ได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับงบประมาณ ดังนี้

เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและพนักงานของรัฐทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราเงินเดือนประจำปี รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือน และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน 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) เงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งครูช่างอาชีพศึกษาตามโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาอาชีพศึกษา (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 สารวัตร กำนัน ผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้านฝ่ายรักษาความสงบ ผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน ฝ่ายปกครอง อาทิจ เงินช่วยเหลือเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เงินช่วยเหลือในการทำศพ

3) ค่าตอบแทนกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิกอาสาสมัครกนดาร์ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเลือกตั้ง

- 4) ค่าตอบแทนกรรมการตรวจคะแนน กรรมการสำรอง และเสมียนคะแนนในการเลือกตั้ง
- 5) ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้างที่มีคำสั่งแต่งตั้งจากทาง

ราชการ

- 6) ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานด้านรักษาความเจ็บป่วยนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ
- 7) เงินรางวัลกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน แพทย์ประจำตำบล สารวัตรกำนัน และผู้ช่วยผู้ใหญ่บ้าน
- 8) เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารในมหาวิทยาลัย
- 9) เงินสมนาคุณกรรมการสอบสวนวินัยข้าราชการ
- 10) เงินสมนาคุณวิทยากรในการฝึกอบรมของส่วนราชการ
- 11) เงินสมนาคุณอาจารย์สาขาวิชาที่ขาดแคลนในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ
- 12) เงินค่าฝ่าอันตรายเป็นครั้งคราว
- 13) เงินค่าที่พักผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ
- 14) เงินพิเศษที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างของสำนักราชการในต่างประเทศตามประเพณีท้องถิ่น
- 15) เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- 16) เงินค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถาบัน อุดมศึกษา
- 17) เงินค่าตอบแทนการสอบ
- 18) ค่าพาหนะเหมาจ่าย
- 19) ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ
- 20) ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ
- 21) เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรของข้าราชการซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ
- 22) เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงของอันดับ
- 23) เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างขั้นสูงของตำแหน่ง
- 24) เงินตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่ง
- 25) เงินตอบแทนพิเศษรายเดือนสำหรับผู้ปฏิบัติงานในเขตพื้นที่พิเศษ

ค่าใช้จ่าย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสาร และโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ

รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น

- 1) ค่าปักเสาพาดสายภายนอกสถานที่ราชการเพื่อให้ราชการได้ใช้บริการไฟฟ้า รวมถึงค่าติดตั้งหม้อแปลง เครื่องวัด และอุปกรณ์ไฟฟ้าซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของการไฟฟ้า
- 2) ค่าจ้างเหมาเดินสายไฟฟ้าและติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มเติม รวมถึงการซ่อมแซม บำรุงรักษา หรือปรับปรุงระบบไฟฟ้า การเพิ่มกำลังไฟฟ้า การขยายเขตไฟฟ้า
- 3) ค่าวางท่อประปาภายนอกสถานที่ราชการ เพื่อให้ราชการได้ใช้บริการน้ำประปา รวมถึงค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและอุปกรณ์ประปา ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของการประปา

4) ค่าจ้างเหมาเดินท่อประปาและติดตั้งอุปกรณ์ประปาเพิ่มเติม รวมถึงการซ่อมแซม บำรุงรักษา หรือปรับปรุงระบบประปา

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) ค่าสิ่งของที่ส่วนราชการซื้อมาใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้จ่ายจากค่าวัสดุ
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 เนื่องจากการปฏิบัติงานราชการ

7) เงินรางวัลตำรวจคุ้มกันทรัพย์สินของทางราชการ

8) เงินรางวัลเจ้าหน้าที่

9) เงินประกันสังคม (ในฐานะนายจ้าง)

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 ค่าณานัติ 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) รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น
- 4) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาการจัดการหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่างๆ ซึ่งติดตรึงกับที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รายจ่ายเพื่อปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้างซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่าให้แก่ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และมิใช่เป็นการซ่อมแซมบำรุงรักษาตามปกติ รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงาน (ที่จ่ายให้แก่เอกชน นิติบุคคล) รวมทั้งงานดำเนินการเอง และรายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาหรือเพื่อการจัดหาหรือปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เช่น

1) ค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างต่างๆ เช่น อาคาร บ้านพัก สนามเด็กเล่น สนามกีฬา สนามบิน สระว่ายน้ำ น้ำ 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 รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหาษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบเงินอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่ 1) เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ และ 2) เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด

งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้ในงบรายจ่ายนี้

รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง เช่น

1) เงินราชการลับ

2) เงินค่าปรับที่จ่ายคืนให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

รายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น

1) ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมในการออกของ

2) ค่าภาษีผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ

3) ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาหรือพัฒนาระบบต่างๆ เช่น ระบบการบริหารจัดการ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบการจราจร เป็นต้น

4) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว

5) ค่าใช้จ่ายสำหรับสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ

6) รายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัย และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ในการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ 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 กระเป๋าหรือถุงของรัฐบาล ซึ่งเสนาบดีคลัง (รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง) ของกษัตริย์ใช้บรรจุเอกสารต่างๆ ที่แสดงถึงความต้องการของประเทศ และทรัพยากรที่มีอยู่ และในปัจจุบันคำว่า “งบประมาณ” มีความหมายแตกต่างกันออกไปตามเวลา สถานการณ์ และลักษณะงบประมาณ โดยทั่วไปจะมองในรูปของตัวเลขเป็นส่วนใหญ่ รัฐบาลถือว่างบประมาณเป็นส่วนสำคัญของการดำเนินงานตามเป้าหมายอย่างเห็นได้ชัดกว่าองค์การธุรกิจภาคเอกชนอื่นๆ 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 เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ดำเนินงานได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย

งบประมาณอาจจะเป็นตัวกำหนดงบการเงินของกิจการไว้ล่วงหน้า เพื่อควบคุมการดำเนินงาน โดยมีการวางแผนในระยะเวลาใด ช่วงใดช่วงหนึ่ง ส่วนใหญ่อาจเป็น 6 เดือน 1 ปี 3 ปี 5 ปี 10 ปี หรือ 15 ปี

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2540, อ้างใน สมนิติ บุญญาสัย, 2561) ให้ความหมายของคำว่า “งบประมาณ” เป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารที่จะนำมาใช้ในการวางแผนและควบคุมการจัดหาทรัพยากร และการนำเอาทรัพยากรไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

กชกร เณลิมกาญจนา (2548, อ้างใน สมนิติ บุญญาสัย, 2561) ได้ให้ความหมายว่า งบประมาณคือรายงานที่เป็นตัวเลข ซึ่งคาดการณ์ระดับกิจกรรมที่เกิดขึ้นหรือระดับกิจกรรมที่ต้องการ ซึ่งงบประมาณมีความเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต เป้าหมายของงบประมาณคือการคาดคะเนถึงกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

อารีลักษณ์ พงษ์โสภา (2545, อ้างใน สมนิติ บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนที่ทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือที่แสดงถึงนโยบายของผู้บริหารในการดำเนินงานและควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์

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

ทองใบ อีรณันท์ทางกูร (2552, อ้างใน สมนิติ บุญญาสัย, 2561) ได้ให้ความหมาย “งบประมาณ” หมายถึง การประมาณรายรับและรายจ่ายในแง่ของบัญชี งบประมาณเป็นการแสดงรายรับรายจ่ายในแง่ของแผนงาน เป็นแผนการใช้จ่ายทรัพยากรของรัฐในการดำเนินการใดๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

พนิดา พานิชกุล (2554, อ้างใน สมนิติ บุญญาสัย, 2561) ให้ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่กำหนดไว้ล่วงหน้าในรูปแบบที่เป็นตัวเลข สำหรับระยะเวลาใดเวลาหนึ่งในอนาคต กล่าวคือเป็นกระบวนการเกี่ยวกับการวางแผน การจัดหาและใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานในอนาคต

พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์ (2537, อ้างใน ชาญชัย สิทธิสาร, 2555) ได้ให้ความหมายงบประมาณว่า แผนทางการเงินเกี่ยวกับประมาณการรายได้และรายจ่ายของรัฐบาลในระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งจะต้องขออนุมัติจากรัฐสภา

เบญจมาศ ขจรคำ และประจวบ เพ็ญสุวรรณ (อ้างใน ชาญชัย สิทธิสาร, 2550) ได้ให้ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเงิน ซึ่งแสดงวัตถุประสงค์และจำนวนของรายจ่ายและแหล่งที่มาและจำนวนของรายรับในระยะเวลาหนึ่ง

อเนก เขียรถาวร (อ้างใน สุธิดา ยี่ริ่ง, 2560) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนการเงินของรัฐบาลที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงรายรับรายจ่ายของโครงการต่างๆ ที่กำหนดว่าจะทำในระยะเวลาที่กำหนด โดยกำหนดเงินจำนวนเงินค่าใช้จ่ายของแต่ละโครงการว่าจะต้องใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนเท่าใด และจะหาเงินจากทางใดเพื่อนำมาใช้จ่ายตามโครงการนั้นๆ

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

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

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

2.2 ความสำคัญของงบประมาณ

จากความหมายของงบประมาณจะเห็นได้ว่างานงบประมาณเป็นเรื่องที่สำคัญที่ผู้บริหารต้องกำกับดูแลเป็นพิเศษ เนื่องจากงบประมาณเป็นเครื่องมือสำคัญในการสนับสนุนให้การดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ในองค์กรสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีผู้กล่าวถึงความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ ไว้ดังนี้

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

1. งบประมาณเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารองค์กรหรือพนักงานเจ้าหน้าที่สร้างขึ้นมา โดยการมองเห็นอนาคตอย่างคร่าวๆ โดยอาจจะได้จากการพยากรณ์สิ่งต่างๆ ควบคู่กันกับสถานะเศรษฐกิจ
2. เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของตนเองหรือหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งทุกคนมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานให้ถึงจุดหมาย
3. ในแง่ของการบริหารงาน จะเห็นว่าประสิทธิภาพของการบริหารงานนั้นจะต้องใช้ความรู้ ความเข้าใจ และทักษะของแต่ละคนให้เห็นประโยชน์ของหน่วยงานเป็นหลัก
4. เพื่อให้หน่วยงานมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่เข้าใจลักษณะงานและปฏิบัติงานต่อเนื่องกัน มีความชำนาญเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น เมื่อผู้บริหารและบุคลากรเข้าใจในเรื่องงบประมาณอย่างดีแล้ว ควรกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน จะช่วยให้การดำเนินงานสัมฤทธิ์ผลได้เร็วยิ่งขึ้น

อารีลักษณ์ พงษ์โสภา (2545, อ้างใน ณัฐพงศ์ รัตนรังสี, 2559) กล่าวว่า งบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติอยู่หลายประการ รัฐบาลสามารถนำเอางบประมาณแผ่นดินมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้า และเป็นประโยชน์ต่อประชาชน สรุปได้ดังนี้

1. ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่รัฐบาลประสงค์จะดำเนินการไว้ในงบประมาณ และให้ทุกส่วนราชการดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้ในงบประมาณนั้นๆ โดยมีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกันตามแผนงานที่วางไว้ เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นของหน่วยงานลดลง
2. ใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ การใช้จ่ายของรัฐบาล หากใช้จ่ายให้ถูกต้องจะสามารถพัฒนาความเป็นอยู่ของประชาชนและเศรษฐกิจของประเทศอย่างมหาศาล และก่อให้เกิดความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง

3. เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้มีประสิทธิภาพสูงสุด โดยมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรเงินงบประมาณในแต่ละด้านให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในเวลาที่รวดเร็วที่สุด และใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด
 4. เป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้ประชาชาติที่เป็นธรรม โดยรัฐบาลจะจัดสรรเงิน งบประมาณไปสู่จุดที่ช่วยยกลฐานะของประชาชนที่ยากจนให้มีรายได้สูงขึ้น
 5. เป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ การเงินและการคลังของประเทศ โดยรัฐบาลจัดสรรเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจ
 6. เป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์งานและผลงานที่รัฐบาลจะดำเนินการให้แก่ประชาชนและ ประเทศชาติ
- สรุปได้ว่างบประมาณเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารที่สามารถบ่งชี้ความสำเร็จในการ บริหารงานของผู้บริหาร เพราะงบประมาณเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจในการวางแผนนโยบายและจัดสรรงบประมาณของผู้บริหาร ว่าจะสอดคล้องกับแนวทางในการพัฒนาประเทศหรือไม่เพียงใด และระบบงบประมาณที่ได้รับการพัฒนาให้เหมาะสมกับการบริหารประเทศย่อมจะส่งผลให้การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและบรรลุจุดมุ่งหมายที่แท้จริง

2.3 ลักษณะที่ดีของงบประมาณ

ไกรยุทธ ธีรยานันท์ (2528, อ้างใน สมนิต บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า ในการบริหารงบประมาณแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพจะต้องคำนึงถึงคุณลักษณะที่ดีของงบประมาณแผ่นดิน 4 ประการ คือ

1. ต้องเป็นศูนย์รวมเงินแผ่นดินให้อยู่ในแหล่งเดียวกัน เพราะจะทำให้รัฐบาลสามารถพิจารณาอันดับความสำคัญก่อนหลังหรือมากน้อยของงานได้อย่างถูกต้องกับสภาพเศรษฐกิจและความต้องการอันแท้จริงของประชาชน ซึ่งจะเป็นกำลังผลักดันให้ระบบเศรษฐกิจก้าวหน้าต่อไป
2. ต้องถือหลักพัฒนา คือการจัดทำงบประมานนั้นจะต้องมุ่งพัฒนาในทุกด้านของประเทศ พยายามให้งบประมาณแผ่นดินเป็นเครื่องมือที่จะนำความเจริญก้าวหน้ามาสู่ประเทศอย่างเต็มที่ โดยรัฐบาลจะต้องระมัดระวังมิให้ใช้จ่ายในสิ่งที่เรียกว่างบประมาณประจำมากเกินไป และควรใช้จ่ายงบประมาณการลงทุนให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้
3. ต้องยึดหลักประหยัด คือต้องพยายามให้มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการต่างๆ ในงบประมาณของรัฐบาลให้ได้ผลเต็มที่ ไม่มีการใช้จ่ายเงินของรัฐผิดระเบียบผิดประเภท
4. ต้องมีระยะเวลาที่เหมาะสม คือต้องบริหารการจัดทำและการควบคุมงบประมาณตามระยะเวลาปีงบประมาณ ซึ่งปีงบประมาณของประเทศไทยในปัจจุบันเริ่มต้นวันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายนปีถัดไป และระยะเวลางบประมาณแต่ละครั้งจะต้องเท่ากันเสมอ เช่น กำหนดให้ 1 ปี ก็ควรจะเป็น 1 ปีตลอด เพื่อจะได้เปรียบเทียบผลของงานงบประมาณแต่ละครั้งได้โดยสะดวก

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

1. หลักการคาดการณ์ไกล (Foresight) หมายถึง จะทำอะไร จะใช้เงินในปีใดเท่าใด ต้องคิดวางแผนไว้ ไม่ใช่ นึกจะทำก็ทำ ต้องการใช้เงินเท่าใดก็เพียงหาเงิน โดยไม่คำนึงถึงว่ามีอนุญาตไว้ใน งบประมาณหรือไม่

2. หลักประชาธิปไตย (Democracy) คือจะต้องให้ประชาชนเจ้าของเงินได้รู้เห็นและให้ความเห็นชอบด้วย ทั้งรายได้และรายจ่าย

3. หลักดุลยภาพ (Balance) งบประมาณจะต้องสมดุลกัน แต่ไม่ได้หมายความว่ารายได้และรายจ่ายจะต้อง เท่ากันทุกปี บางปีก็อาจขาดดุล แต่ก็ต้องให้มีเกินดุลบ้าง มิฉะนั้นจะมีหนี้สินล้นพ้นตัว

4. หลักสวัสดิประโยชน์ (Utility) ต้องคำนึงถึงประโยชน์ปัจจุบันและอนาคต จะต้องให้มี รายจ่ายลงทุนไว้ ให้มากพอเป็นสัดส่วนเหมาะสมกับรายจ่ายประจำปี

5. หลักความยุติธรรม (Equity) ต้องให้มีความยุติธรรมทั้งด้านรายได้และรายจ่าย เช่น กรณีรายได้จากการ จัดเก็บภาษีต้องให้ยุติธรรมที่สุด คนมีเงินมากย่อมจะต้องเสียภาษีมากกว่าคนจน เป็นต้น

6. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) หลักนี้เกี่ยวกับการควบคุมงบประมาณรายได้และรายจ่ายที่ส่วนราชการ ผู้มีหน้าที่จะต้องระมัดระวังสอดส่องให้เกิดสมรรถภาพขึ้น

ไพศาล ชัยมงคล (2526) กล่าวว่า นอกจากลักษณะสำคัญของงบประมาณที่ดีดังกล่าวแล้ว งบประมาณควร จะประกอบด้วยคุณลักษณะต่างๆ ได้แก่ ชัดเจน เปิดเผยได้ มีพื้นฐานอยู่บนความสุจริตใจ มีความยืดหยุ่น และ จะต้องปรากฏแต่เฉพาะเรื่องเกี่ยวกับเงินหรืองบประมาณเท่านั้น

สรุปได้ว่า ลักษณะของงบประมาณที่ดีต้องชัดเจน เปิดเผยได้ มีความยืดหยุ่น มีการสมดุล มีความยุติธรรม เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (2549, อ้างใน สมานิต บุญญาสัย, 2561) กล่าวว่า การวิเคราะห์ งบประมาณ (Budget Analysis) หมายถึง การใช้เทคนิคหรือวิธีการในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงาน ภาครัฐผ่านแผนงาน/โครงการ สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณหรือไม่ ถ้าควรได้รับการจัดสรรงบประมาณควร ได้รับจัดสรรเท่าไร ซึ่งในการวิเคราะห์จะมีเทคนิค วิธีการ และทางเลือกหลายอย่าง ขึ้นอยู่กับความถนัดและลักษณะ ของงานที่จะทำการวิเคราะห์ ซึ่งจะใช้การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย ดังนี้

1. การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิต หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายหรือ งบประมาณ ทั้งสิ้นที่ใช้ในการจัดทำผลผลิต โดยคำนวณจากกิจกรรมหลักของผลผลิตตามประมาณ รายจ่าย 5 งบรายจ่าย ต้อง อยู่บนพื้นฐานของความเป็นไปได้ คล้ายกับการวิเคราะห์ความเหมาะสมของโครงการ โดยต้องพิจารณาปัจจัย ดังนี้

1.1 ความพร้อมและขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน

1.2 ความเป็นไปได้ทางเทคนิค

1.3 ความเหมาะสมทางเศรษฐกิจและสังคม

1.4 ความเหมาะสมทางการเงิน ความสำเร็จ และความก้าวหน้าของผลผลิตกับแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งจะเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

1.5 การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรม

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

ซึ่งการวิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรมนุษย์ เงิน เครื่องมือและอุปกรณ์อย่างประหยัด

การวิเคราะห์ (Analysis) ผู้ดำเนินการจะต้องใช้ความสามารถและทักษะ เพื่อแยกแยะทาง ความคิดหรือทางวัตถุเรื่องใดเรื่องหนึ่ง เพื่อให้เห็นองค์ประกอบ ศึกษาให้เห็นความสัมพันธ์ของ องค์ประกอบต่างๆ ที่ทำให้เกิดสิ่งนั้นหรือเรื่องนั้น อันจะช่วยให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดอย่าง แท้จริง การวิเคราะห์งบประมาณจึงเป็นการ กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสถานะการเงิน การคลัง และผลการดำเนินงานขององค์การจากการบริหาร งบประมาณ และนำข้อเท็จจริงที่ได้จากการวิเคราะห์งบประมาณมาใช้เสนอแนะแนวทางหรือประกอบการตัดสินใจ ของผู้บริหารวินิจฉัยปัญหาในการบริหารงานและกำหนดแผนการดำเนินงานต่อไป ซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการ วิเคราะห์จะต้องใช้ข้อมูลอย่างน้อย 2 ปี นำมาเปรียบเทียบกัน สำหรับขั้นตอนการวิเคราะห์ขั้นแรกจะต้องกำหนดหัว เรื่องที่จะวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่าต้องการวิเคราะห์สืบค้นหาที่มาที่ไปของเรื่องอะไร ขั้นตอนที่ 2 กำหนดจุดมุ่งหมาย เป้าประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะนำผลการวิเคราะห์ให้ดำเนินการสิ่งใดต่อไป ขั้นตอนที่ 3 ดำเนินการแยกแยะ สืบค้น เปรียบเทียบ โดยการคิดย้อนหลังหาองค์ประกอบที่มาที่ไปของสิ่งที่กำลังทำ การวิเคราะห์ว่าจะเกิดขึ้นด้วย องค์ประกอบใดบ้าง โดยองค์ประกอบนั้นอาจมีข้อเดียวหรือหลายข้อ ประกอบกันอย่างเหมาะสม จนเป็นที่มาของสิ่ง ที่ทำการวิเคราะห์ และขั้นสุดท้ายคือการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ตามจุดมุ่งหมาย โดยจะนำเสนอต่อ สาธารณชน หรือเก็บเป็นข้อมูลวิเคราะห์ส่วนตัวขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์

จรรยาวัณ จิตตรง (2552) กล่าวว่า การวิเคราะห์งบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย หมายถึง การ พิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายของแต่ละงบประมาณตามหลักการจำแนกงบประมาณรายจ่ายตามงบประมาณ ซึ่ง แบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น การ วิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรด้านอัตรากำลัง (คน) เงิน เครื่องมือและอุปกรณ์อย่างประหยัด

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่าย สรุปได้ว่าการวิเคราะห์งบประมาณคือการใช้เทคนิคหรือ วิธีการต่างๆ ในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐผ่านแผนงาน/โครงการ สมควรได้รับการจัดสรร งบประมาณหรือไม่ สามารถจำแนกได้เป็นการวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย โดยการวิเคราะห์ งบประมาณตามรายจ่ายแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

2.5 งานวิเคราะห์หรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เมธีรัฐญา เจตนาคูณวัฒน์ (2562) ได้วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 ในระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่า งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกเป็น งบประมาณแผ่นดิน 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)

รจเรข แก้วพฤกษ์ และ วชิรา พันธุ์ไพโรจน์ (2561) ได้วิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2561 ผลการวิเคราะห์พบว่า งบประมาณแผ่นดินส่วนใหญ่เป็น งบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนสำหรับข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยงบประมาณแผ่นดิน ลูกจ้างประจำ ค่าเช่าบ้าน และค่าจ้างอาจารย์ชาวต่างประเทศ (งบประมาณแผ่นดิน) เป็นรายจ่ายเฉพาะ ไม่ได้นำมาใช้ในการบริหารจัดการอื่น ภายในคณะ 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 แซ่ลิ้ม (2549, อ้างถึง สมนิติ บุญญาสัย, 2561) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2547 การวิจัยนี้ศึกษาวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายรับ-รายจ่าย และรายจ่ายสะสมเปรียบเทียบกับรายรับ-รายจ่ายจริง และเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2547 เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มรายรับ-รายจ่าย และเงินรายได้สะสมของคณะระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 - 2552 ผลการศึกษาพบว่าระยะเวลาย้อนหลัง 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 รายรับและเงินรายได้สะสมมีทิศทางสูงขึ้นตามลำดับ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2547 แต่ลักษณะแบบแผนรายจ่ายรวมมีทิศทางเพิ่มขึ้น และลดลงบ้าง ส่วนการวิเคราะห์แนวโน้มประมาณรายรับ-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

ณัฐภา กิจสมมารถ (2560) ได้วิเคราะห์งบประมาณและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ กองออกกำลังเพื่อสุขภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2559 พบว่ากรมอนามัยได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 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 กองออกกำลังเพื่อสุขภาพได้รับจัดสรรงบบุคลากร ในวงเงิน 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) และ งบประมาณเงินรายได้ 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 การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะ วิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 - 2549 ผู้วิจัยมี วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบ และวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณ ทั้งจากงบประมาณแผ่นดิน และ รายจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 - 2549 ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจระบบการบริหารการใช้จ่าย งบประมาณ 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 ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 - 2542 ระดับอุดมศึกษาได้รับงบประมาณมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ แผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาและแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษา ตามลำดับ นอกนั้นไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และเมื่อพิจารณาในแต่หมวดรายจ่ายพบว่า หมวดค่าวัสดุได้รับการจัดสรรมากที่สุด รองลงมาได้แก่ หมวดค่าใช้สอย และหมวดค่าตอบแทน ตามลำดับ

2. การเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับ จัดสรรกับรายจ่ายจริง ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 - 2542 พบว่าในภาพรวมของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร กับรายจ่ายจริงไม่แตกต่างกันมากนัก และรายจ่ายจริงไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร เมื่อพิจารณาในแต่ละหมวด รายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอยและหมวดค่าวัสดุ มีรายจ่ายจริงเกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร ในขณะที่หมวดค่าตอบแทน มีจำนวนเงินเหลือจ่ายค่อนข้างมาก และถ้าพิจารณาในแต่ละแผนงาน พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริงทุกแผนงานไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรรเช่นกัน

3. การวิเคราะห์อัตราการเพิ่มของงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ที่ คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 - 2542 พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 คณะศึกษาศาสตร์ ได้รับงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ 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 เห็นว่าการมีข้อมูลสารสนเทศในด้านงบประมาณรายได้ที่ถูกต้อง เป็นปัจจุบันและทันสมัย สำหรับการวางแผนและการตัดสินใจสถานการณ์ในอนาคตเป็นสิ่งจำเป็น คณะฯ มีนโยบายให้หน่วยงานพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนงบประมาณ และการพัฒนาหน่วยงานต่อไป เป็นการวิเคราะห์เงินรายได้ 4 ประเภท ได้แก่ เงินผลประโยชน์ เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย และเงินบริจาคอื่นๆ และเงินรับฝาก ผลการศึกษาในภาพรวม พบว่าเงินรายได้คณะศึกษาศาสตร์เพิ่มขึ้น ซึ่งแสดงว่าเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีแนวโน้มสูงขึ้นใน ปีงบประมาณต่อไป เมื่อพิจารณาในแต่ละประเภท พบว่าเงินรายได้ที่มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษามีมากที่สุด และมีแนวโน้มสูงขึ้นในปีงบประมาณต่อไป รองลงมาได้แก่ เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย และเงินบริจาคอื่นๆ และเงินผลประโยชน์

กล่าวโดยสรุปผลงานวิเคราะห์ข้างต้นนั้น เป็นการศึกษาถึงสภาพการบริหารงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้ทราบถึงสภาพปัญหาที่แต่ละหน่วยงานประสบอยู่ และเพื่อให้เกิดแนวทางในการที่จะนำองค์กรไปสู่การพัฒนา ศักยภาพในการบริหารงบประมาณของหน่วยงานต่อไป

2.6 กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้ใช้ข้อมูลทุติยภูมิในด้านงบประมาณ จากรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มา ศึกษาวิเคราะห์เพื่อตอบโจทย์การวิเคราะห์

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิเคราะห์

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ ได้แก่ 1) เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 2) เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ และ 3) เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหารสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ โดยมีวิธีดำเนินการวิเคราะห์ ดังนี้

- 1) ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์
- 2) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3) เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 4) การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 5) การวิเคราะห์ และการนำเสนอข้อมูล

3.1 ขั้นตอนการดำเนินการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- 1) ศึกษาปัญหา กำหนดหัวข้อ กำหนดวัตถุประสงค์ และรายละเอียดของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 2) ดำเนินการรวบรวมข้อมูลงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ 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. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีดังนี้

- 1) เอกสารการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565
- 2) เอกสารการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565
- 3) เอกสารการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565
- 4) รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ ได้แก่ แบบตารางบันทึกข้อมูล เป็นเครื่องมือที่สร้างขึ้นมาสำหรับใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อเป็นแนวทางในการวิเคราะห์งบประมาณ โดยจำแนกตามงบรายจ่ายตามโครงการงบประมาณ และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1) ข้อมูลที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ คือ เอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ ดังนี้

(1) ข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย นำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและคำร้อยละ

(2) ข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย นำเสนอในรูปแบบจำนวนและร้อยละ จำแนกตามหมวดงบประมาณ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น นำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและคำร้อยละ

(3) ข้อมูลข้อมูลงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค นำเสนอในรูปแบบค่าจำนวนและคำร้อยละ

2) แหล่งข้อมูล เนื่องจากข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการวิเคราะห์ มีการเก็บรวบรวมข้อมูลและบันทึกไว้เรียบร้อยแล้ว ซึ่งผู้วิเคราะห์เก็บรวบรวมจากเอกสารงบประมาณรายจ่าย และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

3.5 การวิเคราะห์ และการนำเสนอข้อมูล

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

การนำเสนอข้อมูล

- 1) นำเสนอในรูปแบบตาราง โดยกรอกข้อมูลที่เป็นตัวเลข โดยแบ่งเป็นแถวตั้ง (Column) และแถวนอน (Row) เพื่อจัดข้อมูลให้เป็นระเบียบ
- 2) นำเสนอในรูปแบบบทความ ลักษณะการเสนอเป็นบทความสั้นๆ และมีข้อมูลตัวเลขประกอบ
- 3) นำเสนอในรูปแบบแผนภูมิ เพื่อแสดงข้อมูลที่ทำให้เกิดความน่าสนใจและเข้าใจง่าย

บทที่ 4

การวิเคราะห์ผล

ผู้เขียนได้วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ จากเอกสารการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 โดยวิเคราะห์จำแนกตามแหล่งงบประมาณและหมวดงบประมาณ ได้ดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 จากงบประมาณ 3 แหล่ง ได้แก่ งบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 4.1.1 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบต้นปี	วงเงิน	9,655,200.00	10,414,500.00	9,341,800.00	10,723,500.00	11,164,000.00
	ร้อยละ	85.88	74.69	86.95	97.53	90.80
งบระหว่างปี	วงเงิน	1,587,917.00	3,528,563.90	1,401,788.00	271,279.69	1,131,308.54
	ร้อยละ	14.12	25.31	13.05	2.47	9.20
รวม	วงเงิน	11,243,117.00	13,943,063.90	10,743,588.00	10,997,779.69	12,295,308.54

จากตารางที่ 4.1.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 11,243,117.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 9,655,200.00 บาท (ร้อยละ 85.88) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 1,587,917.00 บาท (ร้อยละ 14.12)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย รวมทั้งสิ้น 13,943,063.90 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 10,414,500.00 บาท (ร้อยละ 74.69) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 3,528,563.90 บาท (ร้อยละ 25.31)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย รวมทั้งสิ้น 10,743,588.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 9,341,800.00 บาท (ร้อยละ 86.95) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 1,401,788.00 บาท (ร้อยละ 13.05)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย รวมทั้งสิ้น 10,997,779.69 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 10,723,500.00 บาท (ร้อยละ 97.53) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 271,279.69 บาท (ร้อยละ 2.47)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย รวมทั้งสิ้น 12,295,308.54 บาท โดยแบ่งเป็น งบประมาณต้นปี ในวงเงิน 11,164,500.00 บาท (ร้อยละ 97.53) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 1,131,308.54 บาท (ร้อยละ 9.20)

ตารางที่ 4.1.2 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

แหล่งงบประมาณ	วงเงิน	ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,996,017.00	71.12
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	421,300.00	3.75
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	2,825,800.00	25.13
รวม	11,243,117.00	100.00

จากตาราง 4.1.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 11,143,800.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,996,017.00 บาท (ร้อยละ 71.12) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300.00 บาท (ร้อยละ 3.75) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800.00 บาท (ร้อยละ 25.13)

ตารางที่ 4.1.3 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

แหล่งงบประมาณ	วงเงิน	ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,650,508.00	54.87
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	593,300.00	4.26
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	5,699,255.90	40.88
รวม	13,943,063.90	100.00

จากตาราง 4.1.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมทั้งสิ้น 13,943,063.90 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,950,508.00 บาท (ร้อยละ 54.87) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300.00 บาท (ร้อยละ 4.26) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท (ร้อยละ 40.88)

ตารางที่ 4.1.4 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

แหล่งงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	6,542,747.00	60.90
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	399,510.00	3.72
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	3,801,331.00	35.38
รวม	10,743,588.00	100.00

จากตาราง 4.1.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รวมทั้งสิ้น 10,743,588.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747.00 บาท (ร้อยละ 60.90) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน จำนวน 399,510.00 บาท (ร้อยละ 3.72) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331.00 บาท (ร้อยละ 35.38)

ตารางที่ 4.1.5 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

แหล่งงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	6,692,634.00	60.87
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	281,800.00	2.56
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	4,020,345.69	36.57
รวม	10,994,779.69	100.00

จากตาราง 4.1.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวมทั้งสิ้น 10,994,779.69 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,692,634.00 บาท (ร้อยละ 60.87) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน จำนวน 281,800.00 บาท (ร้อยละ 2.56) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,020,345.69 บาท (ร้อยละ 36.57)

ตารางที่ 4.1.6 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

แหล่งงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	7,453,566.00	73.45
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	300,000.00	5.18
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	4,541,742.54	21.47
รวม	12,295,308.54	100.00

จากตาราง 4.1.6 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมทั้งสิ้น 12,295,308.54 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,453,566.00 บาท (ร้อยละ 73.45) งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน จำนวน 300,000.00 บาท (ร้อยละ 5.18) และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,541,742.54 บาท (ร้อยละ 21.47)

4.2 ผลการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ดังนี้

ตารางที่ 4.2.1 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบต้นปี	วงเงิน	7,188,900.00	7,457,600.90	6,510,000.00	6,571,300.00	6,766,700.00
	ร้อยละ	89.91	97.48	99.50	98.20	90.78
งบระหว่างปี	วงเงิน	807,117.00	192,908.00	32,747.00	121,334.00	686,866.00
	ร้อยละ	10.09	2.52	0.50	1.80	9.22
รวม	วงเงิน	7,996,017.00	7,650,508.90	6,542,747.00	6,692,634.00	7,453,566.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 7,996,017.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 7,188,900.00 บาท (ร้อยละ 89.91) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 807,117.00 บาท (ร้อยละ 10.09)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน รวมทั้งสิ้น 7,650,508.90 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 7,457,600.90 บาท (ร้อยละ 97.48) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 192,908.00 บาท (ร้อยละ 2.52)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน รวมทั้งสิ้น 6,542,747.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 6,510,000.00 บาท (ร้อยละ 99.50) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 32,747.00 บาท (ร้อยละ 0.5)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน รวมทั้งสิ้น 6,692,634.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 6,571,300.00 บาท (ร้อยละ 98.2) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 121,334.00 บาท (ร้อยละ 1.8)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน รวมทั้งสิ้น 7,453,566.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 6,766,700.00 บาท (ร้อยละ 90.78) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 686,866.00 บาท (ร้อยละ 9.22)

สำหรับงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย สามารถจำแนกออกเป็น 5 หมวด ได้แก่ 1) งบบุคลากร 2) งบดำเนินงาน 3) งบลงทุน 4) งบอุดหนุน และ 5) งบรายจ่ายอื่น

ตารางที่ 4.2.2 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	5,692,617.00	71.19
งบดำเนินงาน	803,400.00	10.05
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	1,500,000.00	18.76
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,996,017.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 7,996,017.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 5,592,617.00 บาท (ร้อยละ 71.19) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400.00 บาท (ร้อยละ 10.05) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000.00 บาท (ร้อยละ 18.76)

ตารางที่ 4.2.3 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	6,341,008.00	82.88
งบดำเนินงาน	311,000.00	4.07
งบลงทุน	498,500.00	6.52
งบอุดหนุน	500,000.00	6.54
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,650,508.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมทั้งสิ้น 7,650,508.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,008.00 บาท (ร้อยละ 82.88) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000.00 บาท (ร้อยละ 4.07) งบลงทุน ในวงเงิน 498,500.00 บาท (ร้อยละ 6.52) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000.00 บาท (ร้อยละ 6.54)

ตารางที่ 4.2.4 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	6,418,000.00	98.09
งบดำเนินงาน	124,747.00	1.91
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	6,542,747.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รวมทั้งสิ้น 6,542,747.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000.00 บาท (ร้อยละ 98.09) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747.00 บาท (ร้อยละ 1.91)

ตารางที่ 4.2.5 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	6,590,634.00	98.48
งบดำเนินงาน	102,000.00	1.52
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	6,692,634.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวมทั้งสิ้น 6,692,634.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,590,634.00 บาท (ร้อยละ 98.48) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 102,000.00 บาท (ร้อยละ 1.52)

ตารางที่ 4.2.6 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	7,009,466.00	94.04
งบดำเนินงาน	444,100.00	5.96
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	7,453,566.00	100.00

จากตารางที่ 4.2.6 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมทั้งสิ้น 7,453,566.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 7,009,466.00 บาท (ร้อยละ 94.04) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 444,100.00 บาท (ร้อยละ 5.96)

4.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ดังนี้

ตารางที่ 4.3.1 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบต้นปี	วงเงิน	421,300.00	593,300.00	350,900.00	281,800.00	300,000.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	87.83	100.00	100.00
งบระหว่างปี	วงเงิน			48,610.00		
	ร้อยละ			12.17		
รวม	วงเงิน	421,300.00	593,300.00	399,510.00	281,800.00	300,000.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.3.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 421,300.00 บาท โดยเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 421,300.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน จำนวน 593,300.00 บาท โดยเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 593,300.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน รวมทั้งสิ้น 399,510.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 350,900.00 บาท (ร้อยละ 87.83) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 48,610.00 บาท (ร้อยละ 12.17)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน รวมทั้งสิ้น 281,800.00 บาท โดยเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 281,800.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน รวมทั้งสิ้น 300,000.00 บาท โดยเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 300,000.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ตารางที่ 4.3.2 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	225,941.00	53.63
งบลงทุน	192,359.00	45.66
งบอุดหนุน	3,000.00	0.71
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	421,300.00	100.00

จากตารางที่ 4.3.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 421,300.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941.00 บาท (ร้อยละ 53.63) งบลงทุน ในวงเงิน 192,359.00 บาท (ร้อยละ 45.66) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000 บาท (ร้อยละ 0.71)

ตารางที่ 4.3.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	570,302.00	96.12
งบลงทุน	16,998.00	2.86
งบอุดหนุน	6,000.00	1.01
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	593,300.00	100.00

จากตารางที่ 4.3.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมทั้งสิ้น 593,300.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 570,302.00 บาท (ร้อยละ 96.12) งบลงทุน ในวงเงิน 16,998.00 บาท (ร้อยละ 2.86) และงบอุดหนุน จำนวน 6,000.00 บาท (ร้อยละ 1.01)

ตารางที่ 4.3.4 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	384,950.00	96.36
งบลงทุน	8,560.00	2.14
งบอุดหนุน	6,000.00	1.50
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	399,510.00	100.00

จากตารางที่ 4.3.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รวมทั้งสิ้น 399,510.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950.00 บาท (ร้อยละ 96.36) งบลงทุน ในวงเงิน 8,560.00 บาท (ร้อยละ 2.14) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท (ร้อยละ 1.50)

ตารางที่ 4.3.5 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	275,800.00	97.87
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	6,000.00	2.13
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	281,800.00	100.00

จากตารางที่ 4.3.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวมทั้งสิ้น 281,800.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 275,800.00 บาท (ร้อยละ 97.87) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท (ร้อยละ 2.13)

ตารางที่ 4.3.6 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	-	-
งบดำเนินงาน	289,000.00	96.33
งบลงทุน	-	-
งบอุดหนุน	11,000.00	3.67
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	300,000.00	100.00

จากตารางที่ 4.3.6 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมทั้งสิ้น 300,000.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 289,000.00 บาท (ร้อยละ 96.33) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 11,000.00 บาท (ร้อยละ 3.67)

4.4 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ดังนี้

ตารางที่ 4.4.1 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบประมาณต้นปี	วงเงิน	2,045,000.00	2,363,600.00	2,480,900.00	3,870,400.00	4,097,300.00
	ร้อยละ	72.37	41.47	65.26	96.27	90.21
งบประมาณระหว่างปี	วงเงิน	780,800.00	3,335,655.90	1,320,431.00	149,945.69	444,442.54
	ร้อยละ	27.63	58.53	34.74	3.73	3.73
รวม	วงเงิน	2,825,800.00	5,699,255.90	3,801,331.00	4,020,345.69	4,541,742.54
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.4.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 2,825,800.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 2,045,000.00 บาท (ร้อยละ 72.37) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 780,800.00 บาท (ร้อยละ 27.63)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย รวมทั้งสิ้น 5,699,255.90 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 2,363,600.00 บาท (ร้อยละ 41.47) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 3,335,655.90 บาท (ร้อยละ 58.53)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย รวมทั้งสิ้น 3,801,331.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 2,480,900.00 บาท (ร้อยละ 65.26) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 1,320,431 บาท (ร้อยละ 37.74)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย รวมทั้งสิ้น 4,020,345.69 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 3,870,400 บาท (ร้อยละ 96.27) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 149,945.73 บาท (ร้อยละ 3.73)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย รวมทั้งสิ้น 4,541,742.54 บาท โดยแบ่งเป็นงบประมาณต้นปี ในวงเงิน 4,097,300 บาท (ร้อยละ 90.21) และงบประมาณระหว่างปี ในวงเงิน 444,442.54 บาท (ร้อยละ 9.79)

ตารางที่ 4.4.2 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	632,823.00	22.39
งบดำเนินงาน	380,977.00	13.48
งบลงทุน	767,000.00	27.14
งบอุดหนุน	1,045,000.00	36.98
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	2,825,800.00	100.00

จากตารางที่ 4.4.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 2,825,800.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 632,823.00 บาท (ร้อยละ 22.39) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977.00 บาท (ร้อยละ 13.48) งบลงทุน ในวงเงิน 767,000.00 บาท (ร้อยละ 27.14) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000.00 บาท (ร้อยละ 36.98)

ตารางที่ 4.4.3 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	666,956.00	11.70
งบดำเนินงาน	442,400.00	7.76
งบลงทุน	352,900.00	6.19
งบอุดหนุน	4,237,000.00	74.34
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	5,699,256.00	100.00

จากตารางที่ 4.4.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมทั้งสิ้น 5,699,256.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 666,956.00 บาท (ร้อยละ 11.70) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400.00 บาท (ร้อยละ 7.76) งบลงทุน ในวงเงิน 352,900.00 บาท (ร้อยละ 6.19) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,237,000.00 บาท (ร้อยละ 74.34)

ตาราง 4.4.4 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	716,847.00	18.86
งบดำเนินงาน	1,497,083.00	39.38
งบลงทุน	262,161.00	6.90
งบอุดหนุน	1,086,000.00	28.57
งบรายจ่ายอื่น	239,240.00	6.29
รวม	3,801,331.00	100.00

จากตาราง 4.4.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รวมทั้งสิ้น 3,801,331.00 บาท โดยแบ่งเป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083.00 บาท (ร้อยละ 39.38) งบลงทุน ในวงเงิน 262,161.00 บาท (ร้อยละ 6.90) งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000.00 บาท (ร้อยละ 28.57) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240.00 บาท (ร้อยละ 6.29)

ตารางที่ 4.4.5 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	831,905.00	20.69
งบดำเนินงาน	926,050.00	23.03
งบลงทุน	239,150.00	5.95
งบอุดหนุน	2,023,240.69	50.33
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	4,020,345.69	100.00

จากตารางที่ 4.4.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวมทั้งสิ้น 4,020,345.69 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 831,905.00 บาท (ร้อยละ 20.69) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 926,050.00 บาท (ร้อยละ 23.03) งบลงทุน ในวงเงิน 239,150.00 บาท (ร้อยละ 5.95) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,023,240.69 บาท (ร้อยละ 50.33)

ตารางที่ 4.4.6 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวดงบประมาณ	วงเงิน	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	883,869.54	19.46
งบดำเนินงาน	1,563,290.00	34.42
งบลงทุน	581,010.00	12.79
งบอุดหนุน	1,513,573.00	33.33
งบรายจ่ายอื่น	-	-
รวม	4,541,742.54	100.00

จากตารางที่ 4.4.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รวมทั้งสิ้น 4,541,742.54 บาท โดยแบ่งเป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 883,869.54 บาท (ร้อยละ 19.46) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,563,290.00 บาท (ร้อยละ 34.42) งบลงทุน ในวงเงิน 581,010.00 บาท (ร้อยละ 12.79) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,513,573.00 บาท (ร้อยละ 33.33)

4.5 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน)

สำนักฯ ส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน) ได้ดังนี้

ตารางที่ 4.5.1 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
ค่าตอบแทน	วงเงิน	848,500.00	523,300.00	1,204,446.70	457,660.14	861,790.00
	ร้อยละ	60.16	39.11	60.02	35.10	37.53
ใช้สอย	วงเงิน	305,563.10	480,000.00	515,326.30	495,127.86	1,119,000.00
	ร้อยละ	21.67	35.87	25.68	37.97	48.73
วัสดุ	วงเงิน	38,255.00	119,802.00	71,860.00	89,462.00	80,500.00
	ร้อยละ	2.71	8.95	3.58	6.86	3.51
สาธารณูปโภค	วงเงิน	218,000.00	215,000.00	215,147.00	261,600.00	235,100.00
	ร้อยละ	15.46	16.07	10.72	20.06	10.24
รวม	วงเงิน	1,410,318.10	1,338,102.00	2,006,780.00	1,303,850.00	2,296,390.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.5.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 1,410,318.10 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 848,500 บาท (ร้อยละ 60.16) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 305,563.10 บาท (ร้อยละ 21.67) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 38,255 บาท (ร้อยละ 2.71) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 218,000.00 บาท (ร้อยละ 15.46)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 1,338,102.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 523,300.00 บาท (ร้อยละ 39.11) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 480,000.00 บาท (ร้อยละ 35.87) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 119,802.00 บาท (ร้อยละ 8.95) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,000.00 บาท (ร้อยละ 16.07)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 2,006,780.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 1,204,446.70 บาท (ร้อยละ 60.22) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 515,326.30 บาท (ร้อยละ 25.68) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 71,860 บาท (ร้อยละ 3.58) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,147.00 บาท (ร้อยละ 10.72)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 1,303,850.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 457,660.14 บาท (ร้อยละ 35.10) ค่าใช้สอย 495,127.86 บาท (ร้อยละ

37.97) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 89,462.00 บาท (ร้อยละ 6.86) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 261,600.00 บาท (ร้อยละ 20.06)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 2,296,390.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 861,790.00 บาท (ร้อยละ 37.53) ค่าใช้สอย 1,119,000.00 บาท (ร้อยละ 48.73) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 80,500.00 บาท (ร้อยละ 3.51) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 235,100.00 บาท (ร้อยละ 10.24)

ตารางที่ 4.5.2 งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
ค่าตอบแทน	วงเงิน	571,300.00	196,900.00	42,000.00	42,000.00	374,100.00
	ร้อยละ	71.11	63.31	33.67	41.18	84.24
ใช้สอย	วงเงิน	39,500.00	39,500.00			
	ร้อยละ	4.92	12.70			
วัสดุ	วงเงิน	24,600.00	24,600.00			
	ร้อยละ	3.06	7.91			
สาธารณูปโภค	วงเงิน	168,000.00	50,000.00	82,747.00	60,000.00	70,000.00
	ร้อยละ	20.91	16.08	66.33	58.82	15.76
รวม	วงเงิน	803,400.00	311,000.00	124,747.00	102,000.00	444,100.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.5.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 803,400.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 571,300.00 บาท (ร้อยละ 71.11) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 39,500.00 บาท (ร้อยละ 4.92) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 24,600.00 บาท (ร้อยละ 3.06) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 168,000.00 บาท (ร้อยละ 20.91)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 311,000.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 196,900.00 บาท (ร้อยละ 63.31) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 39,500.00 บาท (ร้อยละ 12.70) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 24,600.00 บาท (ร้อยละ 7.91) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000.00 บาท (ร้อยละ 16.08)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 124,747.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 42,000.00 บาท (ร้อยละ 33.67) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 82,747.00 บาท (ร้อยละ 66.33)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 102,000.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 42,000.00 บาท (ร้อยละ 41.18) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 60,000.00 บาท (ร้อยละ 58.82)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 444,100.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 374,000.00 บาท (ร้อยละ 84.24) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 70,000.00 บาท (ร้อยละ 15.76)

ตารางที่ 4.5.3 งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
ค่าตอบแทน	วงเงิน		4,000.00	70,450.00	40,066.00	46,000.00
	ร้อยละ		0.68	18.30	14.53	15.92
ใช้สอย	วงเงิน	212,286.00	370,500.00	160,240.00	160,734.00	162,500.00
	ร้อยละ	93.96	63.37	41.63	58.28	56.23
วัสดุ	วงเงิน	13,655.00	95,202.00	71,860.00	75,000.00	80,500
	ร้อยละ	6.04	16.28	18.67	27.19	27.85
สาธารณูปโภค	วงเงิน		115,000.00	82,400.00		
	ร้อยละ		19.67	21.41		
รวม	วงเงิน	225,941.00	584,702.00	384,950.00	275,800.00	289,000.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.5.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในหมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 225,941.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 212,286.00 บาท (ร้อยละ 93.96) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 13,655.00 บาท (ร้อยละ 6.04)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 584,702.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 4,000.00 บาท (ร้อยละ 0.68) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 370,500.00 บาท (ร้อยละ 63.37) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 95,202.00 บาท (ร้อยละ 16.28) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 115,000.00 บาท (ร้อยละ 19.67)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 384,950.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 70,450.00 บาท (ร้อยละ 18.30) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 160,240.00 บาท (ร้อยละ 41.63) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 71,860.00 บาท (ร้อยละ 18.67) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 82,400.00 บาท (ร้อยละ 21.41)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 275,800.00 โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 40,066.00 บาท (ร้อยละ 14.53) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 160,734.00 บาท (ร้อยละ 58.28) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 75,000 บาท (ร้อยละ 27.19)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 289,000.00 โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 46,000.00 บาท (ร้อยละ 15.92) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 162,500.00 บาท (ร้อยละ 56.23) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 80,500 บาท (ร้อยละ 27.85)

ตารางที่ 4.5.4 งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	วงเงิน	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
ค่าตอบแทน	วงเงิน	277,200.00	322,400.00	1,091,996.70	375,594.00	441,690.00
	ร้อยละ	72.76	72.88	72.94	40.56	28.25
ใช้สอย	วงเงิน	53,777.10	70,000.00	355,086.30	334,394.00	956,000.00
	ร้อยละ	14.12	15.82	23.72	36.11	61.19
วัสดุ	วงเงิน				14,462.00	
	ร้อยละ				1.56	
สาธารณูปโภค	วงเงิน	50,000.00	50,000.00	50,000.00	201,600.00	165,100.00
	ร้อยละ	13.12	11.30	3.34	21.77	10.56
รวม	วงเงิน	380,977.10	442,400.00	1,497,083.00	926,050.00	1,563,290.00
	ร้อยละ	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

จากตารางที่ 4.5.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 380,977.10 บาท โดยจัดแบ่งเป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 53,777.10 บาท (ร้อยละ 14.12) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000.00 บาท (ร้อยละ 13.12)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 442,400 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 322,400.00 บาท (ร้อยละ 72.88) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 70,000.00 บาท (ร้อยละ 15.82) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000.00 บาท (ร้อยละ 11.3)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 1,497,083.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 1,091,996.70 บาท (ร้อยละ 72.94) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 355,086.00 บาท (ร้อยละ 23.72) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000.00 บาท (ร้อยละ 3.34)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดยกดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 926,050.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 375,594.00 บาท (ร้อยละ 40.56) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 334,394.00 บาท (ร้อยละ 36.11) ค่าวัสดุ ในวงเงิน 14,462.00 บาท (ร้อยละ 1.56) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 50,000.00 บาท (ร้อยละ 21.77)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดยกดำเนินงาน รวมทั้งสิ้น 1,563,290.00 บาท โดยแบ่งเป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 441,690.00 บาท (ร้อยละ 61.19) ค่าใช้สอย ในวงเงิน 956,500.00 บาท (ร้อยละ 61.19) และค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 165,100.00 บาท (ร้อยละ 10.56)

4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 มีดังนี้

ตารางที่ 4.6.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบประมาณรายจ่าย	11,243,117.00	13,943,064.00	10,743,588.00	10,994,780.00	12,295,308.54
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	2,699,947.00	-3,199,476.00	251,192.00	1,300,528.54
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	24.01.00	-22.95	2.34	11.83

จากตาราง 4.6.1 พบว่า สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 11,243,117 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 2,699,947 บาท (ร้อยละ 4.01)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,743,588 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 3,319,476 บาท (ร้อยละ -22.95)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,994,780 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 251,192 บาท (ร้อยละ 2.34)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 12,295,308.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 1,300,528.54 บาท (ร้อยละ 11.83)

ตารางที่ 4.6.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบประมาณแผ่นดิน	7,996,017.00	7,650,508.00	6,542,747.00	6,692,634.00	7,453,566.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-345,509.00	-1,107,761.00	149,887.00	760,932.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-4.32	-14.48	2.29	11.37

จากตารางที่ 4.6.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน
ในวงเงิน 7,996,017.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,650,508.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 345,509.00 บาท (ร้อยละ -24.01)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 1,107,761.00 บาท (ร้อยละ -14.48)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,692,634.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 149,887.00 บาท (ร้อยละ 2.29)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,453,566.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 760,932.00 บาท (ร้อยละ 11.37)

ตารางที่ 4.6.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน	421,300.00	593,300.00	399,510.00	281,800.00	300,000.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	172,000.00	-193,790.00	-117,710	18,200.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	40.83	-32.66	-29.46	6.46

จากตารางที่ 4.6.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 421,300.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300 บาท.00 เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 172,000.00 บาท (ร้อยละ 40.83)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 399,510.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 193,790.00 บาท (ร้อยละ -32.66)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 281,800.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 117,710.00 บาท (ร้อยละ -29.46)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 300,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 18,200.00 บาท (ร้อยละ 6.46)

ตารางที่ 4.6.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	2,825,800.00	5,699,255.90	3,801,331.00	4,020,345.69	4,541,742.54
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	2,873,455.90	-1,897,924.90	219,014.69	521,396.85
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	101.69	-33.30	5.76	12.97

จากตารางที่ 4.6.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,825,800.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 2,873,455.90 บาท (ร้อยละ 101.69)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 1,897,925.00 บาท (ร้อยละ -33.3)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,020,345.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 219,014.69 บาท (ร้อยละ 5.76)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,541,742.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 521,396.85 บาท (ร้อยละ 12.97)

4.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ) มีดังนี้

ตารางที่ 4.7.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบ บุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	6,325,440.00	7,007,963.90	7,134,847.00	7,422,539.00	7,893,335.54
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	682,523.90	126,883.10	287,692.00	470,796.54
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	10.79	1.81	4.03	6.34
งบ ดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	1,410,318.00	1,323,702.00	2,006,780.00	1,303,850.00	2,296,390.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-86,616.00	683,078.00	-702,930.00	992,540.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-6.14	51.60	-35.03	76.12
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	959,359.00	868,398	270,721.00	-239,150.00	581,010.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-90,961	-597,677.00	31,571.00	341,860.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-9.48	-68.83	-11.66	142.95
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	2,548,000.00	4,743,000	1,092,000.00	2,029,240.69	1,524,573.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	2,195,000	-3,651,000.00	937,240.69	-504,667.69
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	86.15	-76.98	85.83	-24.87
งบ รายจ่าย อื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร			239,240.00		
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)			239,240.00	-239,240.00	
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)			100.00	-100.00	
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	11,243,117.00	13,943,064.90	10,743,588.00	10,994,780.00	12,295,308.54
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	2,699,947.90	(3,199,476.90)	251,192.00	1,300,528.85
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	24.01	-22.95	2.34	11.83

จากตารางที่ 4.7.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,325,440.00 บาท หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,410,318.00 บาท งบลงทุน ในวงเงิน 959,359.00 บาท และงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,548,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,007,964.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 682,524.90 บาท (ร้อยละ 10.79) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,323,702.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 86,616.00 บาท (ร้อยละ -6.14) งบลงทุน ในวงเงิน 868,398.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 90,961.00 บาท (ร้อยละ -9.48) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,743,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 2,195,000.00 บาท (ร้อยละ 86.15)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,134,847.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 126,883.10 บาท (ร้อยละ 1.81) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,006,780.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 683,078.00 บาท (ร้อยละ 51.60) งบลงทุน ในวงเงิน 270,721.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 597,677.00 บาท (ร้อยละ -68.83) งบอุดหนุน ในวงเงิน

1,092,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 3,651,000.00 บาท (ร้อยละ -76.98) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,422,539.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 287,692.10 บาท (ร้อยละ 4.03) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,303,850.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 702,930.00 บาท (ร้อยละ -35.03) งบลงทุน ในวงเงิน 239,150.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 31,571.00 บาท (ร้อยละ -11.66) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,029,240.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 937,240.69 บาท (ร้อยละ 85.83) และงบรายจ่ายอื่น ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,893,335.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 470,796.54 บาท (ร้อยละ 6.34) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,296,390.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 992,540.00 บาท (ร้อยละ 76.12) งบลงทุน ในวงเงิน 581,010.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 341,860.00 บาท (ร้อยละ 142.95) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,524,573.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 504,667.69 บาท (ร้อยละ -24.87)

ตารางที่ 4.7.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบบุคลากร	6,325,440.00	7,007,963.90	7,134,847.00	7,422,539.00	7,893,335.54
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	682,523.90	126,883.10	287,692.00	470,796.54
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	10.79	1.81	4.03	6.34

จากตารางที่ 4.7.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,325,440.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,007,963.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 682,523.90 บาท (ร้อยละ 10.79)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,134,847 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 126,883.10 บาท (ร้อยละ 1.81)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,422,539 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 287,692 บาท (ร้อยละ 4.03)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,893,335.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 470,796.54 บาท (ร้อยละ 6.34)

ตารางที่ 4.7.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบดำเนินงาน	1,410,318.00	1,323,702.00	2,006,780.00	1,303,850.00	2,296,390.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-86,616.00	683,078.00	-702,930.00	992,540.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-6.14	51.60	35.03	76.12

จากตารางที่ 4.7.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,410,318.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,323,702.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 86,616.00 บาท (ร้อยละ -6.14)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,006,780.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 683,078.00 บาท (ร้อยละ 51.60)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,303,850.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 702,930.00 บาท (ร้อยละ -35.03)

ตารางที่ 4.7.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบลงทุน	959,359.00	868,398.00	270,721.00	239,150.00	581,010.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-90,961.00	-597,677.00	-31,571.00	341,860.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-9.48	-68.83	-11.66	142.95

จากตารางที่ 4.7.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 959,359.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 868,398.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 90,961.00 บาท (ร้อยละ -9.48)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 270,721.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 597,677.00 บาท (ร้อยละ -68.83)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 239,150.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 31,571.00 บาท (ร้อยละ -11.66)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 581,010.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 341,860.00 บาท (ร้อยละ 142.95)

ตารางที่ 4.7.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบอุดหนุน	2,548,000.00	4,743,000.00	1,092,000.00	2,029,240.69	1,524,573.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	2,195,000.00	-3,651,000.00	937,240.69	-504,667.69
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	86.15	-76.98	85.83	-24.87

จากตารางที่ 4.7.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,548,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,743,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 2,195,000.00 บาท (ร้อยละ 86.15)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,092,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 3,651,000.00 บาท (ร้อยละ -76.98)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,029,240.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 937,241 บาท (ร้อยละ 85.83)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,524,573.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 504,667.69 บาท (ร้อยละ -24.87)

ตารางที่ 4.7.6 ผลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบรายจ่ายอื่น)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบรายจ่ายอื่น			239,240.00		
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)			239,240.00	-239,240.00	
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)				-100.00	

จากตารางที่ 4.7.6 พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักฯ ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบรายจ่ายอื่น

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบรายจ่ายอื่น

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 239,240 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบรายจ่ายอื่น เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 239,240 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้บริหารจัดการงบประมาณรายจ่าย หมวดงบรายอื่น

4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ) มีดังนี้

ตารางที่ 4.8.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบ บุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	5,692,617.00	6,341,008.90	6,418,000.00	6,590,634.00	7,009,466.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	648,391.90	76,991.10	172,634.00	418,832.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	11.39	1.21	2.69	6.35
งบ ดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	803,400.00	311,000.00	124,747.00	102,000	444,100.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-492,400.00	-186,253.00	-22,747	342,100.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-61.29	-59.89	-18.20	335.40
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร		498,500.00			
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		498,500.00	-498,500.00		
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)			-100.00		
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	1,500,000.00	500,000.00			
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-1,000,000.00	-500,000		
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-66.67	-100.00		
งบรายจ่าย อื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร					
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)					
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)					
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	7,996,017.00	7,650,508.90	6,542,747.00	6,692,634.00	7,453,566.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	21,017.00	-345,508.10	-1,107,762.90	149,887.00	760,932.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	0.26	-4.32	-14.48	2.29	11.37

จากตารางที่ 4.8.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 5,692,617.00 บาท งบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400.00 บาท และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,008.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 648,391.90 บาท (ร้อยละ 11.39) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000.00

บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 492,400.00 บาท (ร้อยละ -61.29) งบลงทุน ในวงเงิน 498,500.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 498,500.00 บาท (ร้อยละ 100.00) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 1,000,000.00 บาท (ร้อยละ -66.67)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 76,991.10 บาท (ร้อยละ 1.21) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 186,253.00 บาท (ร้อยละ -59.89) งบลงทุน ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 498,500.00 บาท (ร้อยละ -100.00) และงบอุดหนุน ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 500,000.00 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,590,634.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 172,634.00 บาท (ร้อยละ 2.69) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 102,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 22,747.00 บาท (ร้อยละ -18.20)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,009,466.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 418,832.00 บาท (ร้อยละ 6.35) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 444,100.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 342,100.00 บาท (ร้อยละ 335.40)

ตารางที่ 4.8.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบบุคลากร)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบบุคลากร	5,692,617.00	6,341,008.90	6,418,000.00	6,590,634.00	7,009,466.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	648,391.90	76,991.10	172,634.00	418,832.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	11.39	1.21	2.69	6.35

จากตารางที่ 4.8.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 5,692,617.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,088.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 648,391.90 บาท (ร้อยละ 11.39)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 76,991.10 บาท (ร้อยละ 1.21)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 6,590,634.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 172,634.00 บาท (ร้อยละ 2.69)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 7,009,466.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 418,832.00 บาท (ร้อยละ 6.35)

ตารางที่ 4.8.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบดำเนินงาน	803,400.00	311,000.00	124,747.00	102,000.00	444,100.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-492,400.00	-186,253.00	-22,747	342,100.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	-61.29	-59.89	-18.20	335.39

จากตารางที่ 4.8.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 492,400.00 บาท (ร้อยละ -61.29)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 186,253.00 บาท (ร้อยละ -59.89)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 102,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 22,747.00 บาท (ร้อยละ -18.20)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 444,100.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 342,100.00 บาท (ร้อยละ 335.39)

ตารางที่ 4.8.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบลงทุน		498,500.00			
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		498,500.00	-498,500.00		
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		100.00	-100.00		

จากตารางที่ 4.8.4 สำนักฯ ไม่ได้ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หมวดงบลงทุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 498,500 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 498,000 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบลงทุน เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลง
จำนวน 498,500 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบลงทุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบลงทุน

ตารางที่ 4.8.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวด งบอุดหนุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบอุดหนุน	1,500,000	500,000			
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		(1,000,000)	(500,000)		
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		(66.67)	(100.00)		

จากตารางที่ 4.8.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวด
งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000 บาท
เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 1,000,000 บาท (ร้อยละ -66.67)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบอุดหนุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบอุดหนุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมาดงบอุดหนุน

4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565
(จำแนกตามหมวดงบประมาณ) มีดังนี้

ตารางที่ 4.9.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565
(จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	รายการ	ปีงบประมาณ 2561	ปีงบประมาณ 2562	ปีงบประมาณ 2563	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2565
งบบุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร					
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)					
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)					
งบดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	225,941.00	570,302.00	384,950.00	275,800.00	289,000.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	344,361.00	-185,352.00	109,150.00	13,200.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	152.41	-32.50	-28.35	4.79%
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	192,359.00	16,998.00	8,560		
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	-175,361	-8,438	-(8,560.00)	
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	91.16	-49.64	-100.00	
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	3,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	11,000.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	3,000.00			5,000.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		100.00			83.33%
งบรายจ่ายอื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร					
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)					
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)					
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	421,300.00	593,300.00	399,510.00	281,800.00	300,000.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	172,000.00	-193,790.00	-117,710.00	18,200.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	40.83	-32.66	-29.46	6.46

จากตารางที่ 4.9.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941.00 บาท งบลงทุน ในวงเงิน 192,359.00 บาท และงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 570,302.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 344,361.00 บาท (ร้อยละ 152.41) งบลงทุน ในวงเงิน 16,998.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 175,361.00 บาท (ร้อยละ -91.16) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 3,000.00 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 185,352.00 บาท (ร้อยละ -32.50) งบลงทุน ในวงเงิน 8,560.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 8,438.00 บาท (ร้อยละ -49.64) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 275,800.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 109,150.00 บาท (ร้อยละ -28.35) งบลงทุน ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 8,560.00 บาท (ร้อยละ -100.00) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 289,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 13,200.00 บาท (ร้อยละ 4.79) งบลงทุน ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ และงบอุดหนุน ในวงเงิน 10,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 5,000 บาท (ร้อยละ 83.33)

ตารางที่ 4.9.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบดำเนินงาน	225,941.00	570,302.00	384,950.00	275,800.00	289,000.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	-	344,361.00	-185,352.00	109,150.00	13,200.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	-	152.41	-32.50	28.35	4.97

จากตารางที่ 4.9.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 570,302.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 344,361.00 บาท (ร้อยละ 152.41)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 185,352.00 บาท (ร้อยละ -32.50)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 275,800.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 109,150.00 บาท (ร้อยละ -28.40)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 289,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 13,200.00 บาท (ร้อยละ 4.79)

ตารางที่ 4.9.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบลงทุน	192,359.00	16,998.00	8,560.00		
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	81,609.00	-175,361.00	8,438.00	-8,560.00	
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	73.69	-91.16	-49.64	-100.00	

จากตารางที่ 4.9.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 192,359.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 16,998.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 175,361.00 บาท (ร้อยละ -91.16)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 8,560.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 8,438.00 บาท (ร้อยละ -49.64)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบลงทุน เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 8,560.00 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบลงทุน

ตารางที่ 4.9.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบอุดหนุน	1,500,000.00	500,000			11,000
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		(1,000,000)			11,000
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		-66.67			100.00

จากตารางที่ 4.9.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 1,000,000.00 บาท (ร้อยละ -66.67)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบอุดหนุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบอุดหนุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 11,000 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 11,000.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

4.10 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ) มีดังนี้

ตารางที่ 4.10.1 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

หมวด	รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบบุคลากร	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	632,823.00	666,956.00	716,847.00	831,905.00	883,869.54
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		34,133.00	49,891.00	115,058.00	51,964.54
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		5.39	7.48	16.05	6.25
งบดำเนินงาน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	380,977.00	442,400.00	1,497,083.00	926,050.00	1,563,290.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		61,423.00	1,054,683.00	-571,033.00	637,240.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		16.12	238.40	-38.14	68.81
งบลงทุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	767,000.00	352,900.00	262,161.00	239,150.00	581,010.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		-414,100.00	-90,739.00	-23,011	341,860.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		-53.99	-25.71	-8.78	142.95
งบอุดหนุน	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	1,045,000.00	4,237,000.00	1,086,000.00	2,023,240.69	1,513,573.00
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		3,192,000.00	-3,151,000.00	937,241.00	-509,667.69
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		305.45	-74.37	86.30	-25.19
งบรายจ่ายอื่น	วงเงินที่ได้รับจัดสรร			239,240.00		
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)			239,240.00	-239,240.00	
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)			100.00	-100.00	
รวม	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	2,825,800.00	5,699,256.00	3,801,331.00	4,020,345.69	4,541,742.54
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	494,400.00	2,873,456.00	-1,897,925.00	219,014.69	521,396.85
	เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	21.21	101.69	-33.30	5.76	12.97

จากตารางที่ 4.10.1 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 632,823.00 บาท หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977.00 บาท งบลงทุน ในวงเงิน 767,000.00 บาท และงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 666,956.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 34,133.00 บาท (ร้อยละ 5.39) หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 61,423.00 บาท (ร้อยละ 16.12) งบลงทุน ในวงเงิน

352,900.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 414,100.00 บาท (ร้อยละ -53.99) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,237,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 3,192,000.00 บาท (ร้อยละ 305.45)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมาดงบบุคลากร ในวงเงิน 716,847.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 49,891.00 บาท (ร้อยละ 7.48) หมาดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 1,054,683.00 บาท (ร้อยละ 238.40) งบลงทุน ในวงเงิน 262,161.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 90,739.00 บาท (ร้อยละ -25.71) งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 3,151,000.00 บาท (ร้อยละ -74.37) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมาดงบบุคลากร ในวงเงิน 831,905.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 115,058.00 บาท (ร้อยละ 16.05) หมาดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 926,050.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 571,033.00 บาท (ร้อยละ -38.14) งบลงทุน ในวงเงิน 239,150.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 23,011.00 บาท (ร้อยละ -8.78) งบอุดหนุน ในวงเงิน 2,023,240.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 937,241.00 บาท (ร้อยละ 86.30) และงบรายจ่ายอื่น ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมาดงบบุคลากร ในวงเงิน 883,869.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 51,964.54 บาท (ร้อยละ 6.25) หมาดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,563,290.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 637,240.00 บาท (ร้อยละ 68.81) งบลงทุน ในวงเงิน 581,010.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 341,860.00 บาท (ร้อยละ 142.95) งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,513,573.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 509,667.69 บาท (ร้อยละ -25.19) และงบรายจ่ายอื่น ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

ตารางที่ 4.10.2 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมาดงบบุคลากร)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบบุคลากร	632,823.00	666,956.00	716,847.00	831,905.00	861,400.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)	33,323.00	34,133.00	49,891.00	115,058.00	29,495.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)	5.56	5.39	7.48	16.05	3.55

จากตารางที่ 4.10.2 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมาดงบบุคลากร ในวงเงิน 632,823.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 666,956.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 34,133 บาท (ร้อยละ 5.39)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 716,847.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 49,891 บาท (ร้อยละ 7.48)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 831,905.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 115,058 บาท (ร้อยละ 16.05)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 861,400.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 29,495.00 บาท (ร้อยละ 3.55)

ตารางที่ 4.10.3 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบดำเนินงาน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบดำเนินงาน	380,977.00	442,400.00	1,497,083.00	926,050.00	1,599,000.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		61,423.00	1,054,683.00	-571,033.00	672,950.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		16.12	238.40	-38.14	72.70

จากตารางที่ 4.10.3 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงงบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 61,426.00 บาท (ร้อยละ 16.12)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 1,054,683.00 บาท (ร้อยละ 238.40)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงงบดำเนินงาน ในวงเงิน 926,050.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 571,033.00 บาท (ร้อยละ -38.10)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,599,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 672,950.00 บาท (ร้อยละ 72.70)

ตารางที่ 4.10.4 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบลงทุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบลงทุน	767,000.00	352,900.00	262,161.00	239,150	555,500
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		-414,100.00	-90,739.00	-23,011	316,350
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		-53.99	-25.71	-8.78	132.28

จากตารางที่ 4.10.4 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 767,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 352,900.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 414,100.00 บาท (ร้อยละ -53.99)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 262,161.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 90,739.00 บาท (ร้อยละ -25.71)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 239,150.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 23,011.00 บาท (ร้อยละ -8.78)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 555,500.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 316,350.00 บาท (ร้อยละ 132.28)

ตารางที่ 4.10.5 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบอุดหนุน)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบอุดหนุน	1,045,000.00	4,237,000.00	1,086,000.00	2,023,240.69	1,483,573.00
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)		3,192,000.00	-3,151,000.00	937,241.00	-539,667.69
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)		305.45	-74.37	86.30	-26.67

จากตาราง 4.10.5 สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,243,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 3,192,000.00 บาท (ร้อยละ 305.45)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 3,151,000.00 บาท (ร้อยละ -74.37)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับความจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,023,240.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 937,241.00 บาท (ร้อยละ 86.30)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับความจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,483,573.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 539,667.69 บาท (ร้อยละ -26.67)

ตารางที่ 4.10.6 ผลเปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (หมวดงบรายจ่ายอื่น)

รายการ	ปีงบ 2561	ปีงบ 2562	ปีงบ 2563	ปีงบ 2564	ปีงบ 2565
งบรายจ่ายอื่น			239,240.00		
เทียบกับปีที่ผ่านมา (บาท)			239,240.00	-239,240.00	
เทียบกับปีที่ผ่านมา (ร้อยละ)			100.00	-100.00	

จากตารางที่ 4.10.6 สำนักฯ ไม่ได้ร้บจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบรายจ่ายอื่น

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่ได้ร้บจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบรายจ่ายอื่น

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับความจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ 100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้ร้บจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบรายอื่น เทียบกับปีที่ผ่านมา ลดลงจำนวน 239,240 บาท (ร้อยละ -100.00)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้ร้บจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย หมวดงบรายจ่ายอื่น

บทที่ 5

สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักฯ 2) เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ของสำนักฯ และ 3) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารด้านงบประมาณรายจ่าย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารและฐานข้อมูลต่างๆ ได้แก่ เอกสารงบประมาณรายจ่าย และแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของสำนักฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม ผลต่าง และค่าร้อยละ นำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบคำบรรยาย ซึ่งผู้วิเคราะห์จะนำเสนอสรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะดังนี้

5.1 สรุปผลการวิเคราะห์

5.1.1 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 สามารถสรุปผลดังนี้

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 11,243,117.00 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 7,996,017.00 บาท (ร้อยละ 71.12) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 2,825,800.00 บาท (ร้อยละ 25.13) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 421,300.00 บาท (ร้อยละ 3.75)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 7,650,508.00 บาท (ร้อยละ 54.87) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท (ร้อยละ 40.88) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300.00 บาท (ร้อยละ 4.26)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,743,588.00 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 6,542,747.00 บาท (ร้อยละ 60.90) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331.00 บาท (ร้อยละ 35.38) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 399,510.00 บาท (ร้อยละ 3.72)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 10,994,779.69 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 6,692,634.00 บาท (ร้อยละ 60.87) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,020,345.69 บาท (ร้อยละ 36.57) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 281,800.00 บาท (ร้อยละ 2.56)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน 12,295,308.54 บาท ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณแผ่นดิน 7,453,566.00 บาท (ร้อยละ 73.45) รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,541,742.54 บาท (ร้อยละ 21.47) และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 300,000 บาท (ร้อยละ 5.18)

5.1.2 ผลการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 7,996,017.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 5,692,617.00 บาท (ร้อยละ 71.19) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000.00 บาท (ร้อยละ 18.76) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 803,400.00 บาท (ร้อยละ 10.05)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,650,508.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,341,008.00 บาท (ร้อยละ 82.88) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 500,000.00 บาท (ร้อยละ 6.54) งบลงทุน ในวงเงิน 498,500.00 บาท (ร้อยละ 6.52) และงบดำเนินงาน ในวงเงิน 311,000.00 บาท (ร้อยละ 4.07)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,542,747.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,418,000.00 บาท (ร้อยละ 98.09) รองลงมาคือ งบดำเนินงาน ในวงเงิน 124,747.00 บาท (ร้อยละ 1.91)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 6,692,634.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 6,590,634.00 บาท (ร้อยละ 98.48) รองลงมาคือ งบดำเนินงาน ในวงเงิน 102,000.00 บาท (ร้อยละ 1.52)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในวงเงิน 7,453,566.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร ในวงเงิน 7,009,466.00 บาท (ร้อยละ 94.04) รองลงมาคือ งบดำเนินงาน ในวงเงิน 444,100.00 บาท (ร้อยละ 5.96)

5.1.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 421,300.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 225,941.00 บาท (ร้อยละ 53.63) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 192,359.00 บาท (ร้อยละ 45.66) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000.00 บาท (ร้อยละ 0.71)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 593,300.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 570,302.00 บาท (ร้อยละ 96.12) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 16,998.00 บาท (ร้อยละ 2.86) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท (ร้อยละ 1.01)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 399,510.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 384,950.00 บาท (ร้อยละ 96.36) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 8,560.00 บาท (ร้อยละ 2.14) และงบอุดหนุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท (ร้อยละ 1.50)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 281,800.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 275,800 บาท (ร้อยละ 97.87) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 6,000.00 บาท (ร้อยละ 2.13)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ในวงเงิน 300,000.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 289,000 บาท (ร้อยละ 96.33) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 10,000.00 บาท (ร้อยละ 3.67)

5.1.4 ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 สามารถสรุปผล ดังนี้

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,825,800.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000.00 บาท (ร้อยละ 36.98) รองลงมาคือ งบลงทุน ในวงเงิน 767,000.00 บาท (ร้อยละ 27.14) งบบุคลากร ในวงเงิน 632,823.00 บาท (ร้อยละ 22.39) และ งบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977.00 บาท (ร้อยละ 13.48)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 5,699,256.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 4,237,000.00 บาท (ร้อยละ 74.34) รองลงมาคือ งบบุคลากร ในวงเงิน 666,956.00 บาท (ร้อยละ 11.70) งบดำเนินงาน ในวงเงิน 442,400.00 บาท (ร้อยละ 7.76) และงบลงทุน ในวงเงิน 352,900.00 บาท (ร้อยละ 6.19)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 3,801,331.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,497,083.00 บาท (ร้อยละ 39.38) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,086,000.00 บาท (ร้อยละ 28.57) งบบุคลากร ในวงเงิน 716,847.00 บาท (ร้อยละ 18.86) งบลงทุน ในวงเงิน 262,161.00 บาท (ร้อยละ 6.90) และงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240.00 บาท (ร้อยละ 6.29)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,020,345.69 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบอุดหนุน ในวงเงิน 2,023,240.69 บาท (ร้อยละ 50.33) รองลงมาคือ งบดำเนินงาน ในวงเงิน 926,050.00 บาท (ร้อยละ 23.03) งบบุคลากร ในวงเงิน 831,905.00 บาท (ร้อยละ 20.69) และงบลงทุน ในวงเงิน 239,150.00 บาท (ร้อยละ 5.95)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในวงเงิน 4,541,742.54 บาท ส่วนใหญ่เป็นงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,563,290.00 บาท (ร้อยละ 34.42) รองลงมาคือ งบอุดหนุน ในวงเงิน 1,513,573.00 (ร้อยละ 33.33) งบบุคลากร ในวงเงิน 883,869.54 บาท (ร้อยละ 19.46) และงบลงทุน ในวงเงิน 581,010.00 บาท (ร้อยละ 12.79)

5.1.5 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบดำเนินงาน)

สำนักฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,410,318.10 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 848,500.00 บาท (ร้อยละ 60.16) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 305,563.10 บาท (ร้อยละ 21.67) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 218,000.00 บาท (ร้อยละ 15.46) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 38,255.00 บาท (ร้อยละ 2.71)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,338,102.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 523,300.00 บาท (ร้อยละ 39.11) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 480,000.00 บาท (ร้อยละ 35.87) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,000.00 บาท (ร้อยละ 16.07) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 119,802.00 บาท (ร้อยละ 8.95)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,006,780.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทน ในวงเงิน 1,204,446.70 บาท (ร้อยละ 60.02) รองลงมาคือ ค่าใช้สอย ในวงเงิน 515,326.30 (ร้อยละ 25.68) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 215,147.00 บาท (ร้อยละ 10.72) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 71,860.00 บาท (ร้อยละ 3.58)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 1,303,850.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 495,127.86 บาท (ร้อยละ 37.97) รองลงมาคือ ค่าตอบแทน ในวงเงิน 457,660.14 บาท (ร้อยละ 35.10) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 261,600.00 บาท (ร้อยละ 20.06) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 89,462.00 บาท (ร้อยละ 6.86)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 2,296,390.00 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้สอย ในวงเงิน 1,119,000.00 บาท (ร้อยละ 48.73) รองลงมาคือ ค่าตอบแทน ในวงเงิน 861,790.00 บาท (ร้อยละ 37.53) ค่าสาธารณูปโภค ในวงเงิน 235,100.00 บาท (ร้อยละ 10.24) และค่าวัสดุ ในวงเงิน 80,500.00 บาท (ร้อยละ 3.51)

5.1.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

5.1.6.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 11,243,117.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 13,943,063.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 2,699,947.00 (ร้อยละ 4.01) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 10,743,588.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 3,199,476.00 บาท (ร้อยละ -22.95) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 10,994,780.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 251,192.00 บาท (ร้อยละ 2.34) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 12,295,308.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 1,300,528.54 บาท (ร้อยละ 11.83)

5.1.6.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 7,996,017.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 7,650,508.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 345,509 (ร้อยละ -4.32) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,542,747.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 1,107,761.00 บาท (ร้อยละ -14.48) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 6,692,634.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 149,887.00 บาท (ร้อยละ 2.29) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 7,453,566.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 760,932.00 บาท (ร้อยละ 11.37)

5.1.6.3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 421,300 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 593,300.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 172,000.00 บาท (ร้อยละ 40.83) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 399,510.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 193,790.00 บาท (ร้อยละ -32.66) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 281,800.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 117,710.00 บาท (ร้อยละ -29.46) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 300,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 18,200.00 บาท (ร้อยละ 6.46)

5.1.6.4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565

สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,825,800.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 5,699,255.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 2,873,456.00 บาท (ร้อยละ 101.69) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 3,801,331.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 1,897,925.00 บาท (ร้อยละ -33.30) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 4,020,345.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 219,014.69 บาท (ร้อยละ 5.76) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 4,541,742.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 521,396.85 บาท (ร้อยละ 12.97)

5.1.7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

5.1.7.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

งบบุคลากร ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 6,325,440.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 7,007,964.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน

682,524.90 บาท (ร้อยละ 10.79) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 7,134,847.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 126,882.10 บาท (ร้อยละ 1.81) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 7,422,539.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 287,692.00 บาท (ร้อยละ 4.03) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 7,893,335.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 470,796.54 บาท (ร้อยละ 6.34)

งบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 1,410,318.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 1,323,702.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 86,616.00 บาท (ร้อยละ -6.14) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 2,006,780.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 683,078.00 บาท (ร้อยละ 51.60) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 1,303,850.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 702,930.00 บาท (ร้อยละ -35.03) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 2,296,390.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 992,540.00 บาท (ร้อยละ 76.12)

งบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 959,359.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 868,398.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 90,961.00 บาท (ร้อยละ -9.48) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 270,721.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 597,677 บาท (ร้อยละ -68.83) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 239,150.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 31,571 บาท (ร้อยละ -11.66) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 581,010.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 341,860.00 บาท (ร้อยละ 142.95)

งบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 2,548,000.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 4,743,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 2,195,000.00 บาท (ร้อยละ -86.15) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 1,092,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 3,651,000.00 บาท (ร้อยละ -76.98) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 2,029,240.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 937,240.69 บาท (ร้อยละ 85.83) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 1,524,573.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 504,667.69 บาท (ร้อยละ -24.87)

งบรายจ่ายอื่น สำนักฯ ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2561 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 239,240 บาท (ร้อยละ 100.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 239,240 บาท (ร้อยละ -100.00) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้จัดสรรงบประมาณ

5.1.7.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

งบบุคลากร ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 5,692,617.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 6,341,008.90 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 648,391.90 บาท (ร้อยละ 11.39) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,418,000 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 76,991.10 บาท (ร้อยละ 1.21) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 6,590,634 บาท เทียบกับปี

ที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 172,634 บาท (ร้อยละ 2.69) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 7,009,466.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 418,832.00 บาท (ร้อยละ 6.35)

งบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 803,400.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 311,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 492,400.00 บาท (ร้อยละ -61.29) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 124,747.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 186,253.00 บาท (ร้อยละ -59.89) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 102,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 22,747 บาท (ร้อยละ -18.20) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 444,100.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 342,100.00 บาท (ร้อยละ 335.40)

งบลงทุน ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมาดงบลงทุน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรงบลงทุน ในวงเงิน 498,500 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 498,500.00 บาท (ร้อยละ 100.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 498,500.00 บาท (ร้อยละ -100.00) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 - 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบลงทุน

งบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมาดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,500,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 500,000 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 1,000,000 บาท (ร้อยละ -66.67) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 500,000 บาท (ร้อยละ -100.00) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 - 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบอุดหนุน

5.1.7.3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

งบบุคลากร ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 หมาดงบบุคลากร

งบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในวงเงิน 225,941.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 570,302.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 344,361.00 บาท (ร้อยละ 152.41) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 384,950.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 185,352.00 บาท (ร้อยละ -32.50) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 275,800.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 109,150.00 บาท (ร้อยละ -28.35) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 289,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 13,200.00 บาท (ร้อยละ 4.79)

งบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมาดงบลงทุน ในวงเงิน 192,359.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 16,998.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 175,361.00 บาท (ร้อยละ -91.16) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 8,560.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 8,438.00 บาท (ร้อยละ -49.64) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 8,560.00 บาท (ร้อยละ -100.00) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบลงทุน

งบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 3,000.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 6,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมา เพิ่มขึ้นจำนวน 3,000.00 บาท (ร้อยละ 100.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 6,000.00 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 6,000 บาท เท่ากันกับปีที่ผ่านมา และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 11,000 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 5,000.00 บาท (ร้อยละ 83.33)

5.1.7.4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 (จำแนกตามหมวดงบประมาณ)

งบบุคลากร ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบบุคลากร ในวงเงิน 632,823.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 666,956.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 34,133.00 บาท (ร้อยละ 5.39) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 716,847.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 49,891.00 บาท (ร้อยละ 7.48) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 831,905.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 115,058.00 บาท (ร้อยละ 16.05) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 883,869.54 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 51,964.54 บาท (ร้อยละ 6.25)

งบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบดำเนินงาน ในวงเงิน 380,977.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 442,400.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 61,423 (ร้อยละ 16.12) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 1,497,083 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 1,054,683.00 บาท (ร้อยละ -238.40) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 926,050.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 571,033.00 บาท (ร้อยละ -38.14) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 1,563,290.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 637,240.00 บาท (ร้อยละ 68.81)

งบลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบลงทุน ในวงเงิน 767,000.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 352,900.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 414,100.00 บาท (ร้อยละ -53.99) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 262,161.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 90,739.00 บาท (ร้อยละ -25.71) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 239,150.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 23,011.00 บาท (ร้อยละ -8.78) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 581,040.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 341,860.00 บาท (ร้อยละ 142.95)

งบอุดหนุน ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หมวดงบอุดหนุน ในวงเงิน 1,045,000.00 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในวงเงิน 4,237,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 3,192,000.00 บาท (ร้อยละ 305.45) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 1,086,000.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 3,151,000.00 บาท (ร้อยละ -74.37) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในวงเงิน 2,023,240.69 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 937,241 บาท (ร้อยละ 86.30) และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในวงเงิน 1,513,573.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 509,667.69 บาท (ร้อยละ -25.19)

งบรายจ่ายอื่น ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2562 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณ หมวดงบรายจ่ายอื่น ในวงเงิน 239,240.00 บาท เทียบกับปีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ 100.00) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เทียบกับปีที่ผ่านมาลดลงจำนวน 239,240.00 บาท (ร้อยละ -100.00) และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่ได้รับจัดสรรงบรายจ่ายอื่น

5.2 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ผู้วิเคราะห์มีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ ดังนี้

1) สำนักฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ส่วนใหญ่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดิน รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย และงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าสำนักฯ จำเป็นต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่องทุกปี เนื่องจากเป็นส่วนงานที่ไม่แสวงหารายได้ จึงทำให้มีรายได้จากการดำเนินงานตามพันธกิจ และการบริหารจัดการทรัพยากรต่างๆ ให้เกิดมูลค่าทางเศรษฐกิจค่อนข้างน้อย ดังนั้น หากสำนักฯ ต้องการพึ่งพาตนเองได้ในอนาคต หรือลดภาระของมหาวิทยาลัยในการสนับสนุนงบประมาณ สำนักฯ อาจหาแนวทางในการหารายได้จากการดำเนินงานตามพันธกิจ และจากการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีภายในส่วนงาน เพื่อให้สอดคล้องหรือเพียงพอกับค่าใช้จ่ายของส่วนงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านการพัฒนาส่วนงานและพัฒนาขีดความสามารถและศักยภาพของบุคลากร

สำหรับแนวทางการแสวงหารายได้ สามารถทำได้จากการวางแผนกลยุทธ์การดำเนินงาน กลยุทธ์ทางการเงิน การจัดทำแผนการหารายได้ จากการดำเนินงานตามพันธกิจ และการบริหารจัดการทรัพยากรหรือทรัพย์สินที่มีอยู่ให้สามารถสร้างรายได้และเกิดประโยชน์สูงสุด อาทิเช่น พิพิธภัณฑ์เรือนโบราณล้านนา และพื้นที่กว่า 9 ไร่ (อาทิ การเก็บค่าเข้าชม การเช่าสถานที่ การจำหน่ายของที่ระลึก การรับฝากจำหน่ายสินค้า และเงินสนับสนุนและบริจาค ฯ) 2) การให้บริการวิชาการ (การจัดประชุมวิชาการ การฝึกอบรมระยะสั้น การสัมมนาวิชาการ และการจำหน่ายหนังสือ) และ 3) การให้เช่าห้องประชุม

2) สำนักฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2565 ส่วนใหญ่เป็นงบบุคลากร เนื่องจากบุคลากรส่วนใหญ่เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยประจำ (จากงบประมาณแผ่นดิน) ดังนั้น สำนักฯ ควรคงอัตรากำลังพนักงานมหาวิทยาลัยประจำทั้งหมดไว้ โดยกำหนดภาระงานให้เหมาะสมกับกรอบอัตรากำลังที่มีอยู่ และไม่ควรให้มีกรอบอัตราร่าง เพราะจะทำให้เสียกำลังคนโดยเปล่าประโยชน์

3) สำนักฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงาน ลดลงอย่างต่อเนื่องทุกปี ตามนโยบายและมาตรการประหยัดของภาครัฐบาลและสำนักงบประมาณ ดังนั้น สำนักฯ จึงควรประหยัดงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค) โดยจัดทำมาตรการประหยัดงบประมาณ การลดต้นทุนในการ

ทำงาน ลดการใช้ทรัพยากรและพลังงาน เช่น การจัดประชุมออนไลน์ ระบบสารบรรณแบบออนไลน์ การประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อออนไลน์ และการติดต่อประสานงานผ่านสื่อออนไลน์ เป็นต้น

5.3 ข้อเสนอแนะในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป

ผู้วิเคราะห์มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ในครั้งต่อไป คือ ควรมีการวิเคราะห์ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ ทุกปีงบประมาณ เพื่อนำจากการวิเคราะห์มาใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายในปีถัดไป ซึ่งจะทำให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสามารถใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับการตัดสินใจของผู้บริหารส่วนงาน บุคลากรในส่วนงาน และผู้ต้องการใช้ข้อมูลต่อไป

บรรณานุกรม

- เกรียงศักดิ์ เพียรยิ่ง. (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. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขารัฐประศาสนศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสยาม)*.
- ขวัญฤดี คล้ายแก้ว. (2551). *การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2547 - 2549*. สงขลา: คณะวิศวกรรมศาสตร์.
- จรรณู จิตตรง. (2552). *วิเคราะห์งบประมาณในรอบทศวรรษ (พ.ศ. 2543 - 2552) ของเทศบาลเวียงยอง อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการปกครองท้องถิ่น, วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น)*.
- ชาญชัย สิทธิสาร. (2555). *ปัจจัยที่กำหนดความต้องการมีส่วนร่วมของประชาชนในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลลิ้นช้าง อำเภอเหนือคลอง จังหวัดกระบี่. (การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏ วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์)*.
- ณรงค์ สักพันโรจน์ (2538). *การจัดทำอนุมัติและบริหารงบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ*. บริษัทการพิมพ์: กรุงเทพฯ.
- ณัฐกานา กิจสมมารณ. (2560). *วิเคราะห์งบประมาณและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2559. กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ กรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข*.
- ณัฐพงศ์ รัตนรังสี. (2559). *ปัญหาและแนวทางการพัฒนาการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน โรงเรียนวัดศรีปิงเมือง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรสาคร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต 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. วารสารการบริหารและการจัดการ. 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-บึงตี้ อำเภอนาทม จังหวัดน่านบุรี. (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 254.	ศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาการจัดการ (คอมพิวเตอร์ธุรกิจ) คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏเชียงใหม่
	ปีการศึกษา 2562	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ประวัติการทำงาน	ปี พ.ศ. 2538 – 2547	นักวิชาการศึกษา สาขาวิชาการท่องเที่ยว คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
	ปี พ.ศ. 2548 – 2553	เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
	ปี พ.ศ. 2554 – 2564	พนักงานปฏิบัติงาน สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
	ปี พ.ศ. 2565 – ปัจจุบัน	นักจัดการงานทั่วไป สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

