



## รายงานการวิเคราะห์

เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานใน  
สังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

นางสาวอรพินท์ อังกรวิโรจน์

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ระดับปฏิบัติการ

กองนโยบายและแผน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

## คำนำ

การวิเคราะห์ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีเล่มนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัย ในการเสนอของบประมาณสำหรับการพัฒนามหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ การพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี รวมทั้งสามารถใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร ในการพิจารณาเสนอของบประมาณให้เหมาะสมและสัมฤทธิ์ผลแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงานด้านการวิเคราะห์งบประมาณต่อไปในอนาคต โดยมุ่งหวังว่าข้อมูลที่ได้จะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพิจารณากำหนดนโยบายในการเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี ของมหาวิทยาลัยในต่อไป

ผู้วิเคราะห์ขอขอบคุณผู้บังคับบัญชาและผู้ร่วมงานทุกท่านที่มีส่วนช่วยให้เอกสารเล่มนี้เสร็จสมบูรณ์ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกสารฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและผู้สนใจ ในการนำไปใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

นางสาวอรพินท์ อังกรวิโรจน์

ผู้จัดทำ



# สารบัญ

	หน้า
สารบัญ	ก
สารบัญภาพ	ค
สารบัญตาราง	จ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและเหตุผลความจำเป็นของการวิเคราะห์	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์	2
1.3 ขอบเขตของการวิเคราะห์	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิเคราะห์/วิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
2.1 ความหมายและกระบวนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	5
2.2 กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	13
2.3 แนวคิดในการวิเคราะห์	15
2.4 งานวิเคราะห์/ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	23
บทที่ 3 วิธีการวิเคราะห์	25
3.1 ขั้นตอนการวิเคราะห์	25
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	25
3.3 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล	25
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ	26
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	27
4.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565 จำแนกตามแผนงาน	28
4.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565 จำแนกตามงบรายจ่าย	35
4.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ที่ได้รับจัดสรรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (จำแนกตามแผนงาน/ งบรายจ่าย)	40

## สารบัญ (ต่อ)

<b>บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ</b>	
5.1 สรุปผลการวิเคราะห์	50
5.2 การกำหนดแนวทาง เพื่อเสนอของบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	57
5.2 ข้อเสนอแนะ	67
<b>บรรณานุกรม</b>	68
<b>ภาคผนวก</b>	69
ภาคผนวก ก พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. 2548	69
ภาคผนวก ข พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณพ.ศ. 2561	69
ภาคผนวก ค พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562	69
ภาคผนวก ง ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562	69
ภาคผนวก จ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)	69
ภาคผนวก ฉ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2564 เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)	69
ภาคผนวก ช พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2565 เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)	69
<b>ประวัติผู้วิเคราะห์</b>	70

## สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 2.1 แสดงกระบวนการจัดทำงบประมาณ หรือ วงจรการจัดทำงบประมาณ (Budget Cycle) การบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ	8
ภาพที่ 2.2 แสดงกรอบยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	10
ภาพที่ 2.3 แสดงความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	11
ภาพที่ 2.4 แสดงโครงสร้างความสอดคล้อง และผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ (ระดับประเทศ)	12
ภาพที่ 2.5 แสดงโครงสร้างความสอดคล้อง และผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ (ระดับกระทรวง)	12
ภาพที่ 2.6 แสดงโครงสร้างความสอดคล้อง และผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ (ระดับหน่วยงาน)	13
ภาพที่ 2.7 แสดงโครงการสร้างยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ 6 ด้าน	17
ภาพที่ 2.8 แสดงองค์ประกอบโครงสร้างแผนงาน	18
ภาพที่ 2.9 แสดงขั้นตอนการจัดสรรงบประมาณ	21
ภาพที่ 2.10 แสดงการเชื่อมโยงผลผลิต/โครงการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ประกอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	22
ภาพที่ 4.1 แสดงข้อมูลการเสนอของงบประมาณหน่วยงานในสังกัดเปรียบเทียบกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามแผนงาน)	29
ภาพที่ 4.2 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามแผนงาน)	31
ภาพที่ 4.3 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามแผนงาน)	34
ภาพที่ 4.4 แสดงข้อมูลการเปรียบเทียบเสนอของงบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	36
ภาพที่ 4.5 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	37
ภาพที่ 4.6 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	39

## สารบัญภาพ (ต่อ)

	หน้า
ภาพที่ 4.7 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 (จำแนกตามแผนงาน)	42
ภาพที่ 4.8 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	44



## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามแผนงาน)	28
ตารางที่ 4.2 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามแผนงาน)	30
ตารางที่ 4.3 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามแผนงาน)	33
ตารางที่ 4.4 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	35
ตารางที่ 4.5 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	37
ตารางที่ 4.6 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	38
ตารางที่ 4.7 ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 -2565 (จำแนกตามแผนงาน) งบประมาณที่เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	40
ตารางที่ 4.8 ข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 (จำแนกตามแผนงาน)	41
ตารางที่ 4.9 ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563-2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย) งบประมาณที่เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	43
ตารางที่ 4.10 ข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย)	43
ตารางที่ 4.11 ข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (จำแนกตามแผนงาน/งบรายจ่าย/ค่าใช้จ่าย)	45
ตารางที่ 5.1 สรุปการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน	55
ตารางที่ 5.2 สรุปการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย	56

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและเหตุผลความจำเป็นของการวิเคราะห์

การจัดทำงบประมาณ เป็นการวางแผนทางการเงินถือเป็นองค์ประกอบที่จำเป็น และมีความสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ โดยปกติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จะใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการ และการดำเนินกิจกรรมของมหาวิทยาลัยให้บรรลุเป้าหมายตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ด้านผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีความสามารถทางวิชาการ วิชาชีพ คิดสร้างสรรค์ และเรียนรู้ตลอดชีวิต สร้างงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรมสู่การนำไปใช้ประโยชน์ในภาคอุตสาหกรรม สังคม ชุมชน หรือสร้างมูลค่า เชิงพาณิชย์ ให้บริการวิชาการแก่ชุมชนในพื้นที่เป้าหมายหรือภาคประกอบการเพื่อพัฒนาอย่างยั่งยืน ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม และอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม บริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาล เพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยนวัตกรรม เพื่อพัฒนาอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน (มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี นโยบายและยุทธศาสตร์ พ.ศ. 2563-2580, 2562)

ด้วยพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. (2562) ให้ไว้ ณ วันที่ 26 เมษายน 2562 หมวด 1 บททั่วไปมาตรา 7 รัฐพึงจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรทางการศึกษาให้เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการและความจำเป็นของสถาบันอุดมศึกษา และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนการศึกษาแห่งชาติ และแผนด้านการอุดมศึกษา และสถาบันอุดมศึกษาพึงจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ของสถาบันอุดมศึกษานั้นเพื่อการบริหารงานสถาบันอุดมศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการพัฒนาคุณภาพของการผลิตบัณฑิตและการวิจัยและนวัตกรรม มหาวิทยาลัยได้จัดทำคำเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี ในวงเงินตามที่หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเสนอของบประมาณ ซึ่งเป็นวงเงินมากกว่าที่มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรร (มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี คำเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี, 2563-2565) โดยงบประมาณที่ไม่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีน้อยกว่างบประมาณที่มหาวิทยาลัยเสนอขอ (สำนักงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี, 2563-2565) และตามรายงานการวิเคราะห์ของสำนักงบประมาณรัฐบาลได้วิเคราะห์การปรับลดงบประมาณ ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านโครงสร้างของเศรษฐกิจและนโยบายของรัฐบาล ส่งผลให้ฐานะการเงินการคลังของประเทศเปลี่ยนแปลงไป รายรับของรัฐบาลน้อยลงจึงส่งผลให้งบประมาณที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีได้รับจัดสรรจากรัฐบาลลดน้อยลงไปด้วย

ด้วยเหตุผลเกี่ยวกับข้อจำกัดของงบประมาณ กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จะต้องทำการวิเคราะห์งบประมาณเพื่อช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณ สามารถตัดสินใจได้อย่างมีเหตุผล โดยสามารถแสดงให้เห็นได้ว่ารายจ่ายต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่กำหนดไว้ในงบประมาณจะส่งผลต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย และการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด ทั้งนี้เพื่อจะช่วยให้สามารถจัดสรรทรัพยากรของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด



จากการบริหารจัดการงบประมาณที่ผ่านมา ประสบปัญหางบประมาณไม่เพียงพอ (สำนักงบประมาณ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี, 2563-2565) ที่จะนำไปพัฒนากำลังคนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. 2548 ซึ่งจะมุ่งเน้นการประยุกต์วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสู่การพัฒนาอาชีพ และเพิ่มประสิทธิภาพในการแข่งขันได้อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ ดังนั้นผู้วิเคราะห์ในฐานะที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานวิเคราะห์งบประมาณ กอปรกับการเสนอของงบประมาณเป็นการเสนอขอผ่านระบบงบประมาณทางอิเล็กทรอนิกส์ e-budgeting ของสำนักงบประมาณ (สำนักงบประมาณ <https://budget.bb.go.th>, 2563) การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณย้อนหลัง จึงเป็นกุญแจสำคัญนำไปสู่ความสำเร็จใน การบริหาร และการจัดการด้านงบประมาณของมหาวิทยาลัย ซึ่งการดำเนินการวิเคราะห์งบประมาณในครั้งนี้จะ เป็นประโยชน์ต่อการจัดการและการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย และใช้เป็นข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย ต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์

1.2.1 เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรร งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จำแนกตามแผนงาน และจำแนกตามงบรายจ่าย

1.2.2 เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

## 1.3 ขอบเขตของการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์ทำการศึกษาวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณกับการได้รับจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ดังนี้

### 1.3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหาครอบคลุม

- 1) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน
- 2) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย

### 1.3.2 ขอบเขตด้านหลักเกณฑ์กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องครอบคลุม

- 1) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน
- 2) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย

### 1.3.3 ขอบเขตด้านระยะเวลางบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565

## 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 ใช้เป็นฐานข้อมูลสารสนเทศในการตัดสินใจ และการวางแผนการเสนอของงบประมาณของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

1.4.2 ใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ของงานวิเคราะห์งบประมาณของกองนโยบายและแผน และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

1.4.3 ใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและพัฒนางบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

## 1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

**งบประมาณรายจ่ายประจำปี** ในที่นี้หมายถึง งบประมาณแผ่นดินที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565

- เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)

- เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)

- เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)

**หน่วยรับงบประมาณ** ในที่นี้หมายถึง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

**ปีงบประมาณ 2563** หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึง 30 กันยายน 2563 (12 เดือน)

**ปีงบประมาณ 2564** หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึง 30 กันยายน 2564 (12 เดือน)

**ปีงบประมาณ 2565** หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 30 กันยายน 2565 (12 เดือน)

**งบประมาณของมหาวิทยาลัย** หมายถึง งบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล

**การเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัด** หมายถึง งบประมาณ หรือจำนวนเงิน ทั้งหมดที่หน่วยงานในสังกัดเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยมหาวิทยาลัยพิจารณาในภาพรวม และเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี ต่อรัฐบาล เพื่อใช้ดำเนินการให้บรรลุตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย/นโยบายของมหาวิทยาลัย และสอดคล้องกับนโยบายของประเทศ

**การจัดสรรงบประมาณ** หมายถึง งบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล เพื่อใช้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย/นโยบายของมหาวิทยาลัย และนโยบายของประเทศ

**แผนงาน** หมายถึง แผนงานที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย หรือที่กำหนดขึ้นใหม่ในระหว่างปีงบประมาณ แผนงานตามดังนี้

- แผนงานบุคลากรภาครัฐ
- แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์
- แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์
- แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา
- แผนงานยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนานวัตกรรม
- แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว
- แผนงานบูรณาการพัฒนากลางและพื้นที่กรุงเทพมหานคร

**งบรายจ่าย** หมายถึง กลุ่มวัตถุประสงค์ของรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายตามหลักการจำแนก ประเภท รายจ่ายงบประมาณ สำหรับแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำแนกออกเป็น 5 ประเภท รายจ่าย ได้แก่

- งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ
- งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค
- งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใด ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว
- งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลาง ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์กรมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็น สาธารณประโยชน์ รวมถึง เงินอุดหนุน งบประมาณหกษัตริย์ เงิน อุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนัก งบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้
- งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภท งบรายจ่ายใดงบ รายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้



## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎีและงานวิเคราะห์/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในการศึกษาการเสนอของงบประมาณ และการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565 ดังนี้

1. ความหมายและกระบวนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
2. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย
3. แนวคิดในการวิเคราะห์
4. งานวิเคราะห์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ความหมาย และกระบวนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

##### 2.1.1 ความหมายของงบประมาณ

ณรงค์ สัจพันโรจน์ (2541) ได้ให้ความหมายของงบประมาณจะแตกต่างกันออกไปตามกาลเวลาและลักษณะการให้ความหมายของนักวิชาการแต่ละด้าน ซึ่งมองงบประมาณแต่ละด้านไม่เหมือนกัน เช่น นักเศรษฐศาสตร์ มองงบประมาณในลักษณะของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด นักบริหารจะมองงบประมาณในลักษณะของกระบวนการหรือการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยบรรลุเป้าหมายของแผนงานที่วางไว้ นักการเมืองจะมองงบประมาณในลักษณะของการมุ่งให้รัฐสภาใช้อำนาจควบคุมการปฏิบัติงานของรัฐบาล ความหมายดั้งเดิม งบประมาณหรือ Budget ในความหมายภาษาอังกฤษแต่เดิม หมายถึง กระเป๋าหนังสือใบใหญ่ที่เสนาบดีคลังใช้บรรจุเอกสารต่าง ๆ ที่แสดงถึงความต้องการของประเทศ และทรัพยากรที่มีอยู่ในการแถลงต่อรัฐสภา ต่อมาความหมายของ Budget ก็ค่อย ๆ เปลี่ยนจากตัว กระเป๋าเป็นเอกสารต่าง ๆ ที่บรรจุในกระเป๋านั้น

ทิพานัน นูนสุวรรณ, นภัสสร สมบัติไทย และคณะ (2554) ได้ให้ความหมายของงบประมาณหลัก หมายถึง แผนการดำเนินงานในรูปของรายงานทางการเงิน ที่ฝ่ายบริหารประมาณการไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับ ยอดขาย ต้นทุน และรายการทางการเงินอื่น ๆ สำหรับระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง โดยการจัดทำงบประมาณจะต้องมีความสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรที่วางแผนไว้การดำเนินการให้บรรลุตามแผน

ประกอบด้วยการทำงาน 3 ขั้นตอน คือ

1. การจัดเตรียมงบประมาณ (Budget Preparation)
2. การอนุมัติงบประมาณ (Budget Approval)
3. การบริหารงบประมาณ (Budget Execution)

ทิชากร สำราญชลารักษ์ (2555) ได้ให้ความหมายของงบประมาณ คือ แผนกำหนดรายได้และรายจ่ายในอนาคต เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจ่ายเงิน งบประมาณเปรียบเสมือนแผนนำ เพื่อทำงบประมาณและต้องหมั่นพิจารณา และดำเนินการใช้เงินให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ให้มากที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

วิชาญ ปัสพงษ์ (2555) ได้ให้ความหมายของงบประมาณ หมายถึง แผนการดำเนินงานในการจัดหาเงินมาใช้ในกิจการซึ่งจะแสดงเป็นตัวเลข ในรูปของจำนวนหน่วยและจำนวนเงินที่จะใช้ดำเนินงานสำหรับระยะเวลาในภายหน้า การจัดทำงบประมาณจะจัดทำล่วงหน้า ถ้าเป็นงบประมาณระยะสั้นก็จะมีระยะเวลา 3 เดือน 6 เดือน หรือ 1 ปี และถ้าเป็นงบประมาณระยะยาวจะมีระยะเวลา 3 ปี 5 ปี การจัดทำงบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ในทางการบริหาร และเป็นที่ยอมรับสำหรับการช่วยตัดสินใจของผู้บริหารได้

สรุปความหมายของงบประมาณ หมายถึง แผนเบ็ดเสร็จ ซึ่งแสดงออกในรูปตัวเงิน งบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อการบริหาร หน่วยงานสามารถนำเอางบประมาณมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารหน่วยงานให้เจริญก้าวหน้า

### 2.1.2 ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ มีดังนี้ (ณรงค์ สัจพันโรจน์,2541)

1) ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารหน่วยงาน ตามแผนงานและกำลังเงินที่มีอยู่โดยให้มีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้ เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นของหน่วยงานลดลง

2) ใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาหน่วยงาน เพื่อให้สามารถใช้จ่ายงบประมาณอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลไปสู่โครงการที่จำเป็น เป็นโครงการลงทุนเพื่อก่อให้เกิดความก้าวหน้าของหน่วยงาน

3) เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจาก ทรัพยากรหรืองบประมาณของหน่วยงานมีจำกัด ดังนั้นจึงจำเป็นต้องใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือ ในการจัดสรรทรัพยากร หรือใช้จ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพ โดยมีการวางแผนในการใช้และจัดสรรเงินงบประมาณไปในแต่ละด้าน และมีการวางแผนการปฏิบัติงานในการใช้จ่ายทรัพยากรนั้น ๆ ด้วย เพื่อที่จะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในเวลาที่เร็วที่สุด และใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

4) เป็นเครื่องมือกระจายทรัพยากร และเงินงบประมาณที่เป็นธรรม งบประมาณสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดสรรงบประมาณที่เป็นธรรมไปสู่จุดที่มีความจำเป็นและทั่วถึงที่จะทำให้หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5) เป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์งานและผลงานของหน่วยงาน เนื่องจากงบประมาณ เป็นที่รวมทั้งหมดของแผนงานและงานที่จะดำเนินการในแต่ละปี พร้อมทั้งผลที่จะเกิดขึ้น ดังนั้น หน่วยงานสามารถใช้งบประมาณหรือเอกสารงบประมาณที่แสดงถึงงานต่าง ๆ ที่ทำเพื่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

### 2.1.3 กระบวนการจัดทำงบประมาณ หรือวงจรงบประมาณ (ตรงค์รัตน์ กล้าหาญ, 2559)

กระบวนการจัดทำงบประมาณ หรือวงจรงบประมาณ มีทั้งหมด 4 ขั้นตอน ดังภาพที่ 2.1 สามารถอธิบายได้ ดังนี้

#### 1) การวางแผนงบประมาณและการจัดทำงบประมาณ

##### 1.1) การวางแผนงบประมาณ

(1.1.1) ทบทวนนโยบายการจัดสรรงบประมาณ ประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่าย ในการจัดทำงบประมาณประจำปี ซึ่งการกำหนดรายรับ-รายจ่ายจะต้องเป็นไปอย่างเหมาะสมและสมดุล

(1.1.2) กำหนดแนวนโยบายงบประมาณ สอดคล้องกับแนวนโยบายงบประมาณของรัฐบาลโครงสร้าง และความเชื่อมโยง ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ กรอบยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (2561-2580)

(1.1.3) กำหนดวงเงินของแต่ละหน่วยงาน เมื่อได้รับนโยบายงบประมาณแล้ว จะต้องมีการพิจารณากำหนดวงเงินและจัดสรรวงเงินตามแนวนโยบายงบประมาณ

1.2) การจัดทำงบประมาณ รัฐบาลจะกำหนดนโยบายงบประมาณรายจ่ายประจำปี ส่งให้สำนักงบประมาณจัดทำร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เสนอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบ นำเข้าสู่กระบวนการอนุมัติงบประมาณของสภาผู้แทนราษฎร

(1.2.1) การจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่าย ต้องใกล้เคียงกับรายจ่ายที่นำจะเป็นจริงมากที่สุด ไม่ควรจัดทำงบประมาณรายจ่ายที่สูงเกินกว่าความเป็นจริง เนื่องจากเป็นเหตุต้องมีการขอโอนเงินหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายทำให้ เพิ่มภาระ และแสดงถึงการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ

(1.2.2) การกำหนดเกณฑ์แนวทางการจัดสรรงบประมาณ ต้องมีการพิจารณาให้ละเอียด รอบคอบ ควรคำนึงถึงสภาพพื้นฐานของหน่วยงานและความเหมาะสม สอดคล้องกับนโยบายงบประมาณ

(1.2.3) สภาพของโครงสร้างแผนงาน ต้องสนองต่อนโยบายและภารกิจของหน่วยงานและจะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสม ความสอดคล้องต่อแผนพัฒนาเศรษฐกิจฯ นโยบายงบประมาณความพร้อมของหน่วยงานที่จะปฏิบัติงาน

2) การอนุมัติงบประมาณ เป็นขั้นตอนที่รัฐสภา (กรรมาธิการและวุฒิสภา) พิจารณาให้เห็นชอบและอนุมัติร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามวาระที่ 1-3

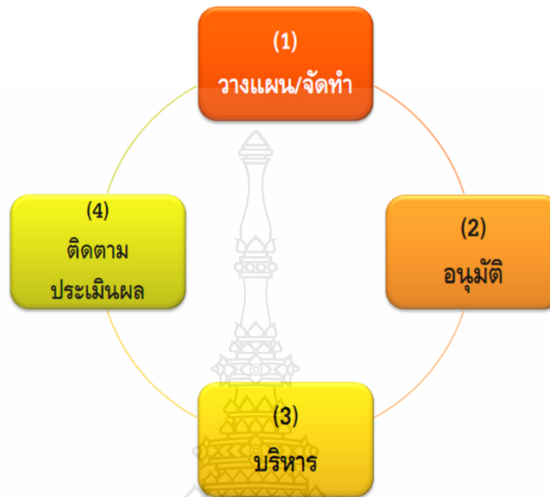
- พิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยสภาผู้แทนราษฎร 3 วาระ (105 วัน)

- พิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยวุฒิสภา (20 วัน)

- การตราพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี

3) การบริหารงบประมาณ เป็นขั้นตอนที่ส่วนราชการจะต้องนำงบประมาณรายจ่ายประจำปีไปใช้จ่ายโดยจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ภายใต้ผลผลิต/โครงการที่สอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการกระทรวง เป้าหมายบริการหน่วยงาน และต้องรายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ

4) การติดตามประเมินผล เป็นขั้นตอนที่รัฐบาลต้องติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณของทุกหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณตามร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทุกส่วนราชการจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการปฏิบัติและแผนการใช้จ่ายงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ ตามแบบรายงานของสำนักงบประมาณกำหนด (รายงาน สงป.) เป็นรายไตรมาส และให้มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด



ภาพที่ 2.1 แสดงกระบวนการจัดทำงบประมาณหรือวงจรการจัดทำงบประมาณ (Budget Cycle) การบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ (ตรงครีตันท์ กล้าหาญ, 2559)

#### 2.1.4 ความสอดคล้องของกรอบยุทธศาสตร์ชาติกับการจัดสรรงบประมาณ (สำนักงบประมาณ, 2565)

1) จุดเน้นของกรอบยุทธศาสตร์ชาติ ได้แก่

- (1) ประเทศชาติมั่นคงประชาชนมีความสุข
- (2) ยกระดับศักยภาพในหลากหลายมิติเพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง
- (3) พัฒนาคคนในทุกมิติและในทุกช่วงวัย ให้เป็นคนดี เก่ง และมีคุณภาพ
- (4) สร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม
- (5) สร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม
- (6) ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม

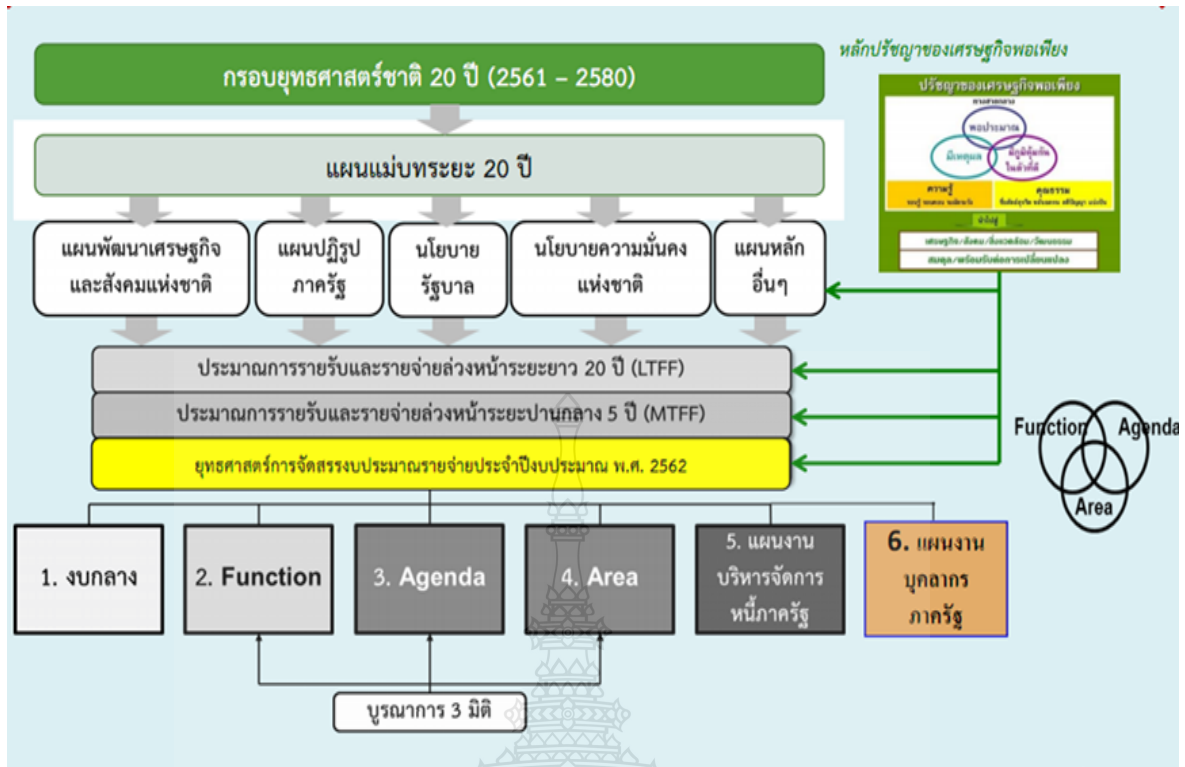
2) หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- (1) สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (2561 - 2580 )
- (2) สอดคล้องกับแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ
- (3) สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 13
- (4) สอดคล้องกับแผนปฏิรูปประเทศ
- (5) สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล
- (6) สอดคล้องกับนโยบายระดับกระทรวง/หน่วยงาน/เป้าหมายแผนบูรณาการ
- (7) กรอบพันธกิจของหน่วยงาน
- (8) สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน

3) การเชื่อมโยงยุทธศาสตร์จัดสรรกับยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 - 2580) เป็นการนำเป้าหมายและตัวชี้วัดของยุทธศาสตร์ชาติ และเป้าหมายและตัวชี้วัดของแผนแม่บท มากำหนดไว้ภายใต้ยุทธศาสตร์ในแต่ละด้าน เพื่อแสดงให้เห็นเป้าหมายและตัวชี้วัดของแผนในแต่ละระดับที่สามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างเป็นรูปธรรม และนำแนวทางและประเด็นการพัฒนาภายใต้แผนแม่บทเฉพาะกิจ แผนย่อยภายใต้แผนแม่บท และแผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) มากำหนดเป็นนโยบายการจัดสรรงบประมาณ เพื่อเป็นกรอบแนวทางให้หน่วยรับงบประมาณจัดทำโครงการรองรับประเด็นดังกล่าว และเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ต่อไป

- (1) ประเด็นการพัฒนาตามแผนแม่บทเฉพาะกิจ จำนวน 4 ประเด็นประกอบด้วย
  - (1.1) การเสริมสร้างความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากภายในประเทศ (Local Economy)
  - (1.2) การยกระดับขีดความสามารถของประเทศเพื่อรองรับการเติบโตอย่างยั่งยืนในระยะยาว (Future Growth)
  - (1.3) การพัฒนาศักยภาพและคุณภาพชีวิตของคนให้เป็นกำลังหลักในการขับเคลื่อนการพัฒนาประเทศ (Human Capital)
  - (1.4) การปรับปรุงและพัฒนาปัจจัยพื้นฐานเพื่อส่งเสริมการฟื้นฟูและพัฒนาประเทศ (Enabling Factors)
- (2) ยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณ ซึ่งแบ่งงบประมาณออกเป็น 5 ส่วน คือ
  - (2.1) งบกลาง
  - (2.2) งบแผนงานพื้นฐาน
  - (2.3) งบแผนงานยุทธศาสตร์
  - (2.4) งบแผนงานพื้นที่จังหวัด
  - (2.5) งบบริหารจัดการหนี้สาธารณะ
  - (2.6) งบแผนงานบุคลากรภาครัฐ





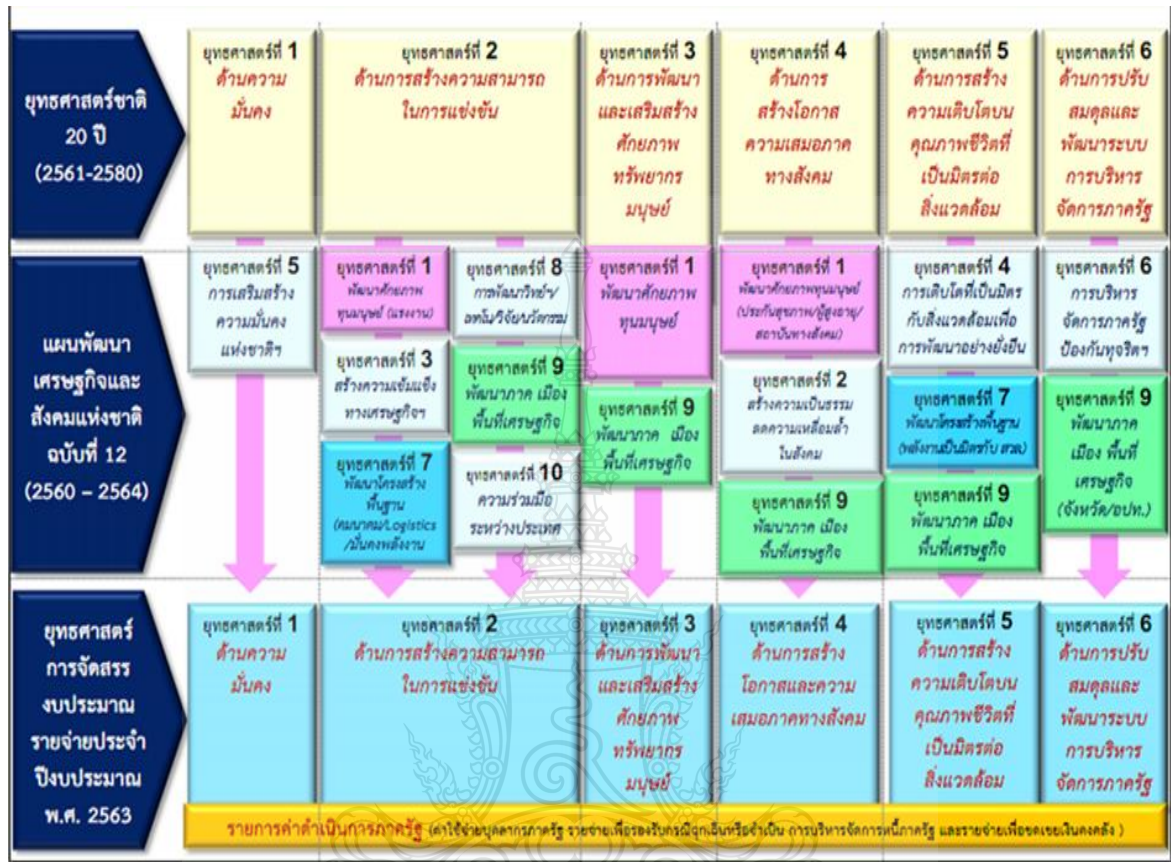
ภาพที่ 2.2 แสดงกรอบยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ  
(สำนักงบประมาณ, 2563)

4) ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณ ประกอบด้วย

(1) ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ จำนวน 6 ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- (1) ยุทธศาสตร์ด้านความมั่นคง
- (2) ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน
- (3) ยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์
- (4) ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม
- (5) ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
- (6) ยุทธศาสตร์ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

(2) รายการค่าดำเนินการภาครัฐ ประกอบด้วย รายจ่ายเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐ รายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง และรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทุนสำรองจ่าย ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี กับยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณ ดังภาพที่ 2.3



ภาพที่ 2.3 แสดงความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ (สำนักงบประมาณ, 2563)

### 2.1.5 ความสอดคล้อง และบทบาทผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ

1) คณะรัฐมนตรีเห็นชอบแนวทางการจัดทำงบประมาณ และปฏิทินงบประมาณประจำปี และมอบนโยบายในการจัดทำงบประมาณ ความสอดคล้องตามภาพที่ 2.4 ซึ่งการจัดทำงบประมาณต้องดำเนินการสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 - 2580) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 - 2580) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2560 - 2564) นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ. 2562 - 2565) แผนแม่บทเฉพาะกิจภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติอันเป็นผลมาจากสถานการณ์โควิด - 19 พ.ศ. 2564 - 2565 แผนการปฏิรูปประเทศ และนโยบายรัฐบาล ประเด็นการพัฒนาตามแผนแม่บทเฉพาะกิจฯ จำนวน 4 ประเด็น การเยียวยาช่วยเหลือผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และการขับเคลื่อนการพัฒนาประเทศตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง



ภาพที่ 2.4 แสดงโครงสร้างความสอดคล้อง และผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ (ระดับประเทศ)  
(สำนักงานงบประมาณ, 2563)

2) กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม รับมอบนโยบาย และดำเนินการตามแนวทางการจัดทำงบประมาณของคณะรัฐมนตรี โดยกำหนดเป้าหมายการให้บริการกระทรวง และยุทธศาสตร์กระทรวง ตามพันธกิจของกระทรวง มีจุดเน้นตามนโยบายของคณะรัฐมนตรี ความสอดคล้องตามภาพที่ 2.5



ภาพที่ 2.5 แสดงโครงสร้างความสอดคล้อง และผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ (ระดับกระทรวง)  
(สำนักงานงบประมาณ, 2563)

3) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ดำเนินการตามนโยบายและแนวทางการจัดทำงบประมาณของคณะรัฐมนตรี โดยจัดทำงบประมาณของมหาวิทยาลัย กำหนดเป้าหมายบริการหน่วยงาน กลยุทธ์ ผลผลิต/โครงการ และจุดเน้น ที่สอดคล้องกับนโยบายกระทรวง ยุทธศาสตร์กระทรวง และเป้าหมายของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ความสอดคล้องตามภาพที่ 2.6



ภาพที่ 2.6 แสดงโครงสร้างความสอดคล้อง และผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ (ระดับหน่วยงาน) (สำนักงบประมาณ, 2563)

## 2.2 กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

### 2.2.1 พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 สาระสำคัญดังนี้

1) การจัดทำงบประมาณต้องคำนึงถึงประมาณการรายรับและฐานะทางการคลังของประเทศ ความจำเป็นในการพัฒนาประเทศตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เสถียรภาพทางเศรษฐกิจภายในและภายนอกประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายรัฐบาลและภารกิจของหน่วยรับงบประมาณ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณและเกิดผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการภาครัฐ

2) การขอตั้งงบประมาณรายจ่าย หน่วยรับงบประมาณมีหน้าที่รับผิดชอบในการยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ ระยะเวลา และต้องแสดงวัตถุประสงค์ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ รายงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ และในกรณีที่หน่วยรับงบประมาณจะต้องมีการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณ สำหรับรายการงบประมาณที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งพันล้านบาทขึ้นไป ให้หน่วยรับงบประมาณ เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติก่อนที่จะมีการยื่นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่าย

3) งบประมาณรายจ่ายบูรณาการ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายบูรณาการ ให้มีการจัดทำแผนงาน บูรณาการซึ่งประกอบด้วย เป้าหมายร่วม วัตถุประสงค์ งบประมาณรายจ่ายที่ต้องใช้ในการดำเนินการ ระยะเวลาการดำเนินการที่ชัดเจน สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ได้

4) การบริหารงบประมาณรายจ่าย การบริหารงบประมาณรายจ่าย ตามกฎหมายว่าด้วย งบประมาณรายจ่าย ให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด งบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณที่กำหนดไว้ ตามกฎหมายว่าด้วย งบประมาณรายจ่าย จะโอนหรือนำไปใช้สำหรับหน่วยรับงบประมาณอื่นมิได้ เว้นแต่ การโอนงบประมาณรายจ่ายบูรณาการภายใต้แผนงานบูรณาการเดียวกัน และการโอนงบประมาณรายจ่าย บุคลากรภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐ โดยให้กระทำได้เท่าที่จำเป็นและไม่เกิดผลเสียหาย ต่อการดำเนินการ ตามแผนงานบูรณาการและแผนงานบุคลากรภาครัฐ

5) งบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานหรือรายการใด จะโอน หรือนำไปใช้ ในแผนงานหรือรายการอื่นมิได้ เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณ ยกเว้นกรณีที่เป็นผล ให้เพิ่มรายจ่ายประเภทเงินราชการลับ หรือเป็นแผนงานหรือโครงการใหม่ ต้องได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

## 2.2.2 ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562 สรุปสาระสำคัญดังนี้

1) งบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หน่วยรับงบประมาณจะต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นกรอบ แนวทางในการใช้จ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับตามกฎหมายว่าด้วย งบประมาณ รายจ่าย ให้สำนักงบประมาณไม่น้อยกว่าสิบห้าวันก่อนวันเริ่มปีงบประมาณ เพื่อใช้ในการกำกับดูแล และ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่าย งบประมาณโดยแผนดังกล่าวจะต้องแสดงถึงความ เชื่อมโยงเป้าหมายการปฏิบัติราชการของหน่วยรับงบประมาณ ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท แผนปฏิรูปประเทศ โดยมีเป้าหมาย ตัวชี้วัด รายการและวงเงินงบประมาณ ที่ได้รับความเห็นชอบจาก รัฐสภา เพื่อแสดงถึงผลสัมฤทธิ์ หรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ และเมื่อสำนัก งบประมาณให้ความเห็นชอบแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณแล้ว ให้หน่วยรับ งบประมาณแจ้งให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัดหรือรัฐมนตรีที่กำกับดูแลหรือควบคุมกิจการ ของหน่วยรับงบประมาณ หรือรัฐมนตรีผู้รักษาการตามกฎหมาย แล้วแต่กรณีทราบ เพื่อใช้ในการกำกับดูแล และติดตาม การปฏิบัติงานและการใช้จ่ายหรือก่อนนี้ผูกพันงบประมาณ

2) สำนักงบประมาณจะอนุมัติเงินจัดสรรในวงเงินที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หรือตามที่สำนัก งบประมาณกำหนด โดยหน่วยรับงบประมาณไม่ต้องยื่นคำขออนุมัติเงินจัดสรร

3) การโอนงบประมาณรายจ่าย หรือการโอนเงินจัดสรรจากแผนงานหนึ่งไปตั้งจ่ายใน แผนงานอื่น ให้กระทำได้เฉพาะการโอนระหว่างแผนงานพื้นฐาน หรือระหว่างแผนงานยุทธศาสตร์ หรือ ระหว่างแผนงานพื้นฐานและแผนงานยุทธศาสตร์ภายในหน่วยรับงบประมาณเดียวกัน โดยให้ขอทำความตกลง กับสำนักงบประมาณ เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

4) การโอนเงินจัดสรร และหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาเบิก จ่ายเงินจากคลังให้ขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณก่อน

5) หน่วยรับงบประมาณสามารถ โอนเงินจัดสรรหรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรรายการใดได้ โดยไม่ต้องขอทำความตกลงกับสำนักงบประมาณ ในกรณี การโอนเงินจัดสรรจากผลผลิต หรือโครงการไป ตั้งจ่ายในผลผลิต หรือโครงการอื่น ๆ ภายในแผนงานเดียวกัน การเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร รวมถึงการ เปลี่ยนแปลงรายละเอียดของเงินจัดสรร สำหรับงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณ และ งบประมาณรายจ่ายบูรณาการให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ว่าด้วย เมื่อหน่วยรับงบประมาณดำเนินการโอน เงินจัดสรร และหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรรายการใดแล้ว ให้จัดส่งรายงานการโอนเงินจัดสรร และ หรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร ตามแบบที่สำนักงบประมาณกำหนด ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่มีการ โอนเงินจัดสรร และหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร

5.1) ต้องไม่โอนเงินจัดสรร หรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร จากรายจ่ายในงบบุคลากร รายการค่าครุภัณฑ์ที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป รายการค่าที่ดิน รายการสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป หรือรายการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ

5.2) ต้องไม่นำไปกำหนดเป็นอัตรากุศลกรตั้งใหม่ รายการค่าจัดหาครุภัณฑ์ยานพาหนะ รายการค่าครุภัณฑ์ที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป รายการค่าที่ดิน รายการค่าสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป หรือเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และต้องไม่เป็นการก่อหนี้ผูกพัน ข้ามปีงบประมาณ

6) ในกรณีที่ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณสำหรับรายการค่าครุภัณฑ์ หรือสิ่งก่อสร้างที่มีใ้ รายการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ หากผลการจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่างบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร หัวหน้า หน่วยรับงบประมาณอาจโอนเงินจัดสรรจากรายการอื่น ภายใต้แผนงานเดียวกัน หรือนำเงินนอก งบประมาณไปเพิ่มวงเงินรายการค่าครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างนั้นได้ไม่เกินร้อยละสิบของวงเงิน ที่ได้รับ การจัดสรรงบประมาณ

### 2.3 แนวคิดในการวิเคราะห์

จากข้อมูลการเสนอของงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ธัญบุรี และการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563-2565 ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. 2563-2565 จึงทำให้เกิดการศึกษาการวิเคราะห์ผลการเสนอของงบประมาณและการจัดสรร งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563-2565 ตามแผนงาน ผลผลิต โครงการ และงบรายจ่าย ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ ข้อมูลภาพรวมของมหาวิทยาลัย เพื่อวิเคราะห์ถึงความสอดคล้องนโยบายงบประมาณของรัฐบาล โครงสร้าง และความเชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี กรอบยุทธศาสตร์ชาติ การให้บริการ กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน ตามแผน การปฏิบัติและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัย สามารถใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบาย การจัดสรรงบประมาณในปีต่อ ๆ ไป

### 2.3.1 การกำหนดการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย

การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี รัฐบาลได้กำหนดการจัดสรรงบประมาณ หมายถึง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้ส่วนราชการใช้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพัน ทั้งนี้ อาจดำเนินการโดยใช้การอนุมัติเงินประจำงวดหรือโดยวิธีการอื่นใดตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

โดยการกำหนดยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี สำนักงบประมาณร่วมกับสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงาน ก.พ.ร. และสำนักงานขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศยุทธศาสตร์ชาติ และการสร้างความสามัคคีปรองดองพิจารณาจัดทำยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ ได้กำหนดโครงสร้างยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณตามยุทธศาสตร์ชาติ 6 ด้าน และรายการค่าดำเนินการภาครัฐ ประกอบด้วย รายจ่ายเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐ รายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง และรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทุนสำรองจ่าย เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามที่สำนักงบประมาณเสนอสาระสำคัญนั้น

#### 1) ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ 6 ด้าน ประกอบด้วย

(1) ด้านความมั่นคง ประเทศชาติมั่นคง ประชาชนมีสุข เพื่อบริหารจัดการสภาวะแวดล้อมของประเทศให้มีความมั่นคง ปลอดภัย และมีความสงบเรียบร้อยในทุกระดับ และทุกมิติ

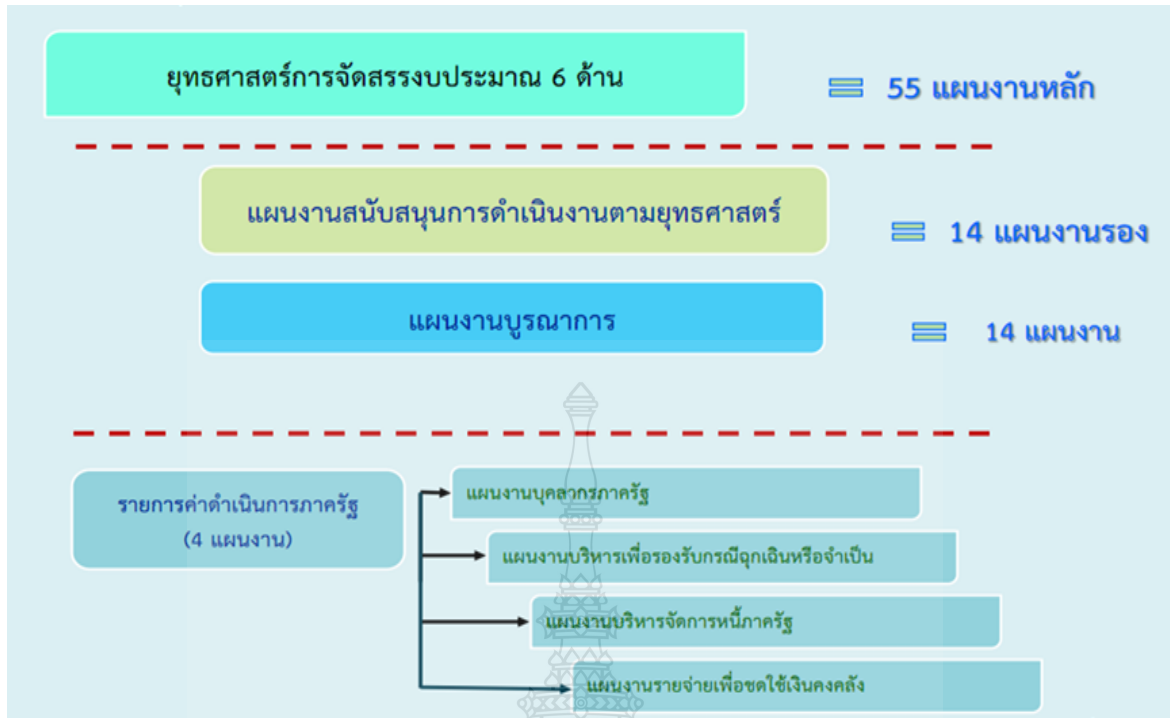
(2) ด้านการสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน ยกกระดับศักยภาพในหลากหลายมิติ ควบคู่กับการขยายโอกาสของประเทศไทยในเวทีโลก

(3) ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างทรัพยากรมนุษย์ พัฒนาคคนในทุกมิติ และทุกช่วงวัย ให้เป็นคนดี เก่ง และมีคุณภาพ คนไทยในอนาคต มีความพร้อมทั้งกาย ใจ สติปัญญา มีทักษะที่จำเป็นในศตวรรษที่ 21 มีทักษะสื่อสารภาษาอังกฤษ และภาษาที่ 3 และมีคุณธรรม

(4) ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม สร้างความเป็นธรรม และลดความเหลื่อมล้ำในทุกมิติ กระจายศูนย์กลางความเจริญทางเศรษฐกิจและสังคม เพิ่มโอกาสให้ทุกภาคส่วนเข้ามาเป็นกำลังของการพัฒนาประเทศในทุกระดับ

(5) ด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม เติบโต สมดุล ยั่งยืน ทั้งเศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อม และคุณภาพชีวิต คำนึงถึงความยั่งยืนของฐานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม เกิดผลลัพธ์ต่อความยั่งยืน

(6) ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารภาครัฐ ภาครัฐของประชาชน เพื่อประชาชน และประโยชน์ส่วนรวม การปรับเปลี่ยนภาครัฐ ยึดหลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชน และประโยชน์ส่วนรวม”

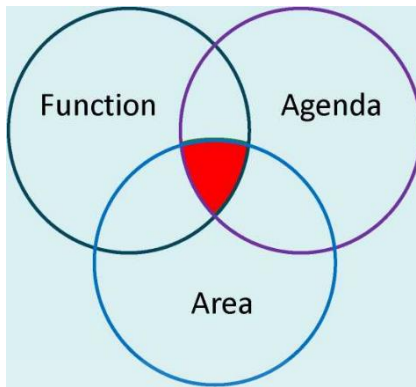


ภาพที่ 2.7 แสดงโครงสร้างยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ 6 ด้าน  
(สำนักงบประมาณ, 2563)

### 2.3.2 องค์ประกอบโครงสร้างแผนงาน ประกอบด้วย (สำนักงบประมาณ, 2563)

- 1) แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งของหน่วยงาน โดยจำแนกตามยุทธศาสตร์ 6 ด้าน
- 2) แผนงานยุทธศาสตร์ เป็นแผนงานที่ดำเนินการตามนโยบายและมีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ ที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยกำหนดให้จัดทำงบประมาณเป็นลักษณะ Project based
- 3) แผนงานพื้นที่ เป็นการวางแผนกระจายความเจริญสู่ระดับพื้นที่อย่างทั่วถึง ตรงตามความต้องการของประชาชน และสอดคล้องกับเป้าหมายของรัฐบาล
- 4) แผนงานบูรณาการ เป็นแผนงานที่ดำเนินการ ให้สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ ครอบคลุมแผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานพื้นที่ อย่างสมดุล





ภาพที่ 2.8 แสดงองค์ประกอบโครงสร้างแผนงาน (สำนักงบประมาณ, 2563)

### 2.3.3 กรอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี กำหนดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 3 ส่วน ประกอบด้วย (สำนักงบประมาณ, 2563)

<div style="background-color: #76a5af; color: white; padding: 5px; text-align: center;">                     งบรายจ่ายบุคลากรภาครัฐ                 </div>	<div style="background-color: #76a5af; color: white; padding: 5px; text-align: center;">                     +                 </div> <div style="background-color: #4a86e8; color: white; padding: 5px; text-align: center;">                     งบรายจ่ายตามภารกิจพื้นฐาน (แผนงานพื้นฐาน)                 </div>	<div style="background-color: #76a5af; color: white; padding: 5px; text-align: center;">                     งบรายจ่ายตามภารกิจยุทธศาสตร์ (แผนงานยุทธศาสตร์)                 </div>
<p><b>รายจ่ายบุคลากรภาครัฐ</b> เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐ ในภาพรวมทุกงบรายจ่ายประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. งบบุคลากร                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินเดือน (เงินเดือน/เงินอื่น ๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือน)</li> <li>- ค่าจ้างประจำ</li> <li>- ค่าจ้างชั่วคราว / ค่าจ้างชั่วคราวในต่างประเทศ</li> <li>- ค่าตอบแทนพนักงานราชการ</li> </ul> </li> <li>2. งบดำเนินงาน                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าใช้สอยที่เป็นค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับบุคลากร</li> <li>- ค่าตอบแทน เฉพาะที่จำเป็นต้องจัดสรรให้ตามสิทธิและข้อกำหนดตามกฎหมาย และจ่ายให้ลักษณะเงินเดือนหรือจ่ายควบกับเงินเดือน (มีตำแหน่งและจำนวนอัตรา)</li> </ul> </li> <li>3. งบเงินอุดหนุน                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย</li> </ul> </li> </ol>	<p><b>รายจ่ายตามภารกิจพื้นฐาน (แผนงานพื้นฐาน)</b> หมายถึง แผนงานที่ดำเนินภารกิจตาม หน้าที่ ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานนั้น ๆ หากหยุด ดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหาย ในการ ให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง</p>	<p><b>รายจ่ายตามภารกิจยุทธศาสตร์ (แผนงานยุทธศาสตร์)</b> หมายถึง แผนงานที่ดำเนินภารกิจตาม หน้าที่ ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดัน หรือเห็น ความสำคัญ ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่ สำนักงบประมาณกำหนด และ คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ</p>

### 2.3.4 การจัดสรรงบประมาณในลักษณะบูรณาการ

1) จัดสรรงบประมาณตามนโยบายสำคัญของรัฐบาล ที่มีการดำเนินงานตั้งแต่ 2 กระทรวงขึ้นไป โดยกำหนดเป็นแผนงานบูรณาการ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ของแต่ละหน่วยงาน ให้มีเป้าหมายและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่มีความเชื่อมโยง สอดคล้อง สนับสนุนซึ่งกันและกัน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ่มค่าและไม่ซ้ำซ้อนกัน รวมทั้งให้มีการจัดทำ แผนแม่บทระยะปานกลางและระยะยาว ที่สอดคล้องกับแผนแม่บทของกระทรวง/หน่วยงาน

2) จัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ เป็นกลไกขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตามยุทธศาสตร์และนโยบายสำคัญของรัฐบาลได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีหน่วยงานเจ้าภาพเป็นผู้รับผิดชอบ และมีรองนายกรัฐมนตรีที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้กำกับ ดูแล ติดตามผล การดำเนินงานให้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม มีความชัดเจนของขอบเขต เป้าหมาย ตัวชี้วัด แนวทางการดำเนินงานและหน่วยดำเนินงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

3) เน้นการจัดทำเป็น Project Base

- โครงการ/กิจกรรม เกี่ยวข้องและสนับสนุนเป้าหมายเชิงบูรณาการ
- โครงการ/กิจกรรม สมเหตุสมผล มีความเป็นไปได้ และคุ้มค่า
- โครงการ/กิจกรรม เมื่อบูรณาการแล้วมีเอกภาพประสานสอดคล้อง และสนับสนุนซึ่งกันและกัน ไม่ซ้ำซ้อน
- โครงการ/กิจกรรม เมื่อบูรณาการแล้วก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงขึ้น และนำไปสู่ผลสำเร็จตามเป้าหมายการบูรณาการที่สูงกว่า

## 2.3.5 หลักเกณฑ์การพิจารณาการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ของสำนักงบประมาณ

### 1. สอดคล้องและเชื่อมโยง

- (1) ยุทธศาสตร์ชาติ (2) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (3) แผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) (4) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (5) นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (6) แผนปฏิบัติราชการของกระทรวง (7) เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนของสหประชาชาติ (8) นโยบายสำคัญของรัฐบาล และ (9) โมเดลเศรษฐกิจ ECG

### 2. มุ่งเน้นความสำคัญ

- มุ่งเน้นโครงการสำคัญที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายของยุทธศาสตร์ชาติ และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติจำนวน 406 โครงการ และวาระการพัฒนาที่ต้องให้ความสำคัญ 13 หมายความว่า ตาม (ร่าง) แผนพัฒนาฯ ฉบับที่ 13 พร้อมน้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นแนวทางในการจัดสรรงบประมาณคำนึงถึงความจำเป็น/ภารกิจ/ความต้องการในพื้นที่ และแผนพัฒนาพื้นที่ตามความต้องการของ

### 3. สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

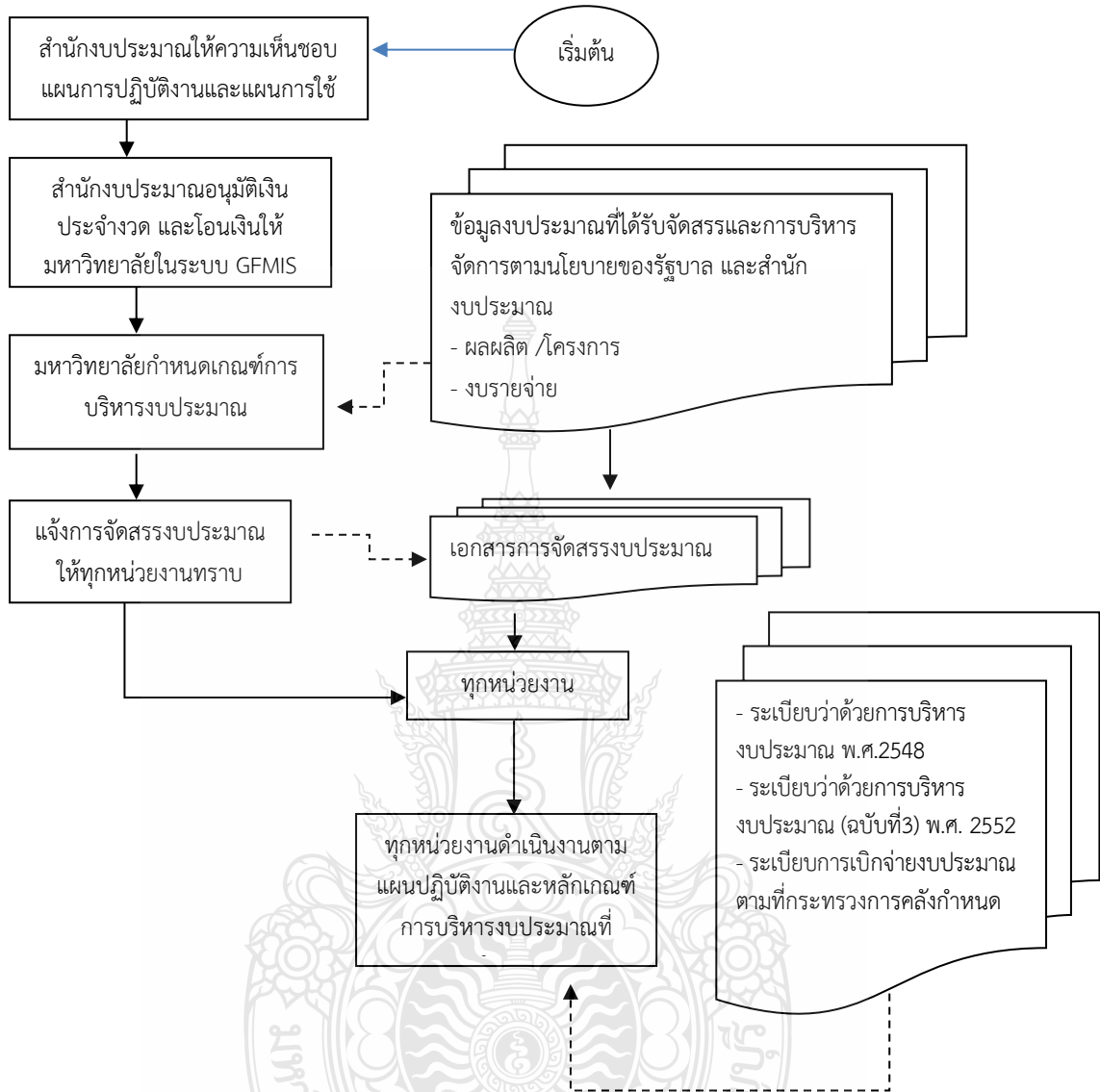
- สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เช่น ให้ความสำคัญกับการแก้ปัญหาบรรเทา หรือแก้ไขผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคมจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

### 4. ความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณ

- พิจารณาความพร้อม และขีดความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณ และให้ความสำคัญกับการนำความสำเร็จในการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ มาประกอบการพิจารณาจัดสรรให้สอดคล้องกับศักยภาพการดำเนินงานของหน่วยงาน

ที่มา : สำนักงบประมาณ, 2565

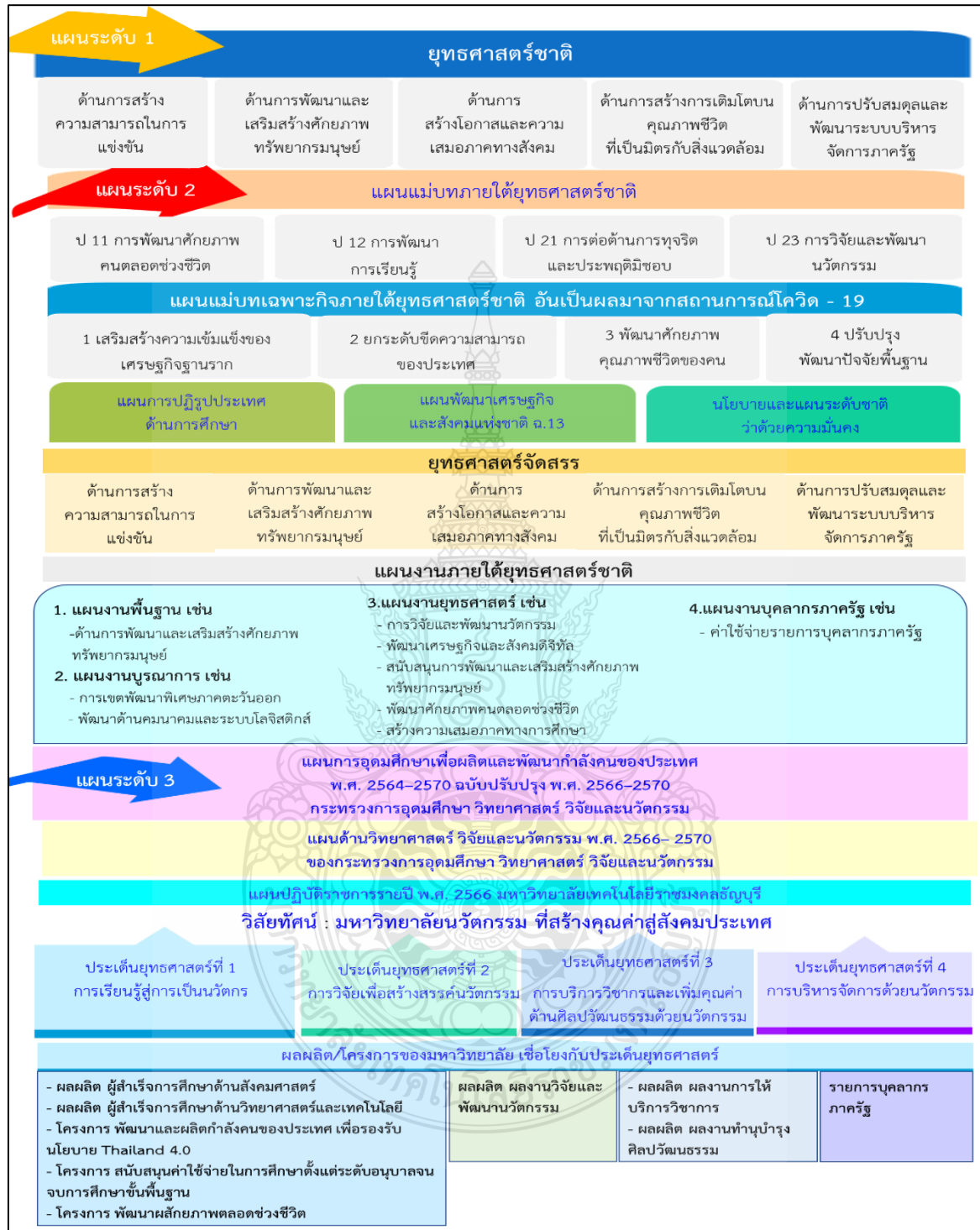
### 2.3.6 ขั้นตอนการจัดสรรงบประมาณ



ภาพที่ 2.9 แสดงขั้นตอนการจัดสรรงบประมาณ

(ดัดแปลงจาก, กลุ่มวิชาการด้านการคลังการบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์, 2564)

### 2.3.7 ความเชื่อมโยงการจัดทำงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี



ภาพที่ 2.10 แสดงการเชื่อมโยงผลผลิต/โครงการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ประกอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ดัดแปลงจาก, กองนโยบายและแผน, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 2564)

## 2.4 งานวิเคราะห์/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

**พันธิตตรา จตุรภัทรนนท์ (2551)**, รายงานการวิเคราะห์ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549-2551 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ กรณีศึกษา: งบประมาณแผ่นดิน ในการวิเคราะห์ งบประมาณรายจ่ายประจำปี (งบแผ่นดิน) ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ประจำปี พ.ศ. 2549-2551 จำแนก การวิเคราะห์ออกเป็น การวิเคราะห์จำแนกตามงบรายจ่าย การวิเคราะห์จำแนกตามหมวด รายจ่าย และการวิเคราะห์จำแนกตามผลผลิต ซึ่งสามารถสรุปภาพรวมได้ ดังนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549-2551 มหาวิทยาลัย ฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในแต่ละงบรายจ่ายมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเกือบทุกงบรายจ่ายยกเว้นงบ ดำเนินงานที่ได้รับลดลงในปี พ.ศ. 2551 เพียง 0.25% สำหรับงบรายจ่ายที่มีแนวโน้มได้รับเพิ่มมากที่สุดในปี พ.ศ. 2550 ได้แก่ งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุน งบลงทุน งบบุคลากรและ งบดำเนินงาน ตามลำดับ ส่วนในปี พ.ศ. 2551 ได้รับงบประมาณเพิ่มมากที่สุดในปี งบรายจ่ายเดียวกัน ได้แก่ งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงิน อุดหนุน งบบุคลากรและงบดำเนินงาน เมื่อจำแนกงบประมาณตามหมวดรายจ่าย พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549-2551 มหาวิทยาลัย ฯ ได้รับงบประมาณ หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างมากที่สุด รองลงมาคือ หมวดเงินเดือนและ ค่าจ้างประจำ หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ หมวดรายจ่ายอื่น หมวดเงินอุดหนุน หมวดค่า สาธารณูปโภค และหมวดค่าจ้างชั่วคราวและพนักงานราชการ ตามลำดับ และเมื่อจำแนก งบประมาณตามผลผลิต พบว่า มหาวิทยาลัย ฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในแต่ละผลผลิตมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เกือบทุกผลผลิตยกเว้นปี พ.ศ. 2551 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการและ ผลผลิตผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรมที่ได้รับเท่ากับในปี พ.ศ. 2550

**ฝ่ายงานแผน มหาวิทยาลัยทักษิณ (2556)**, รายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัย รวมทั้ง ใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารในการพิจารณาเสนอขอของบประมาณให้เหมาะสมและสัมฤทธิ์ผลตาม แบบการเสนอของบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงานด้าน การวิเคราะห์งบประมาณในอนาคตวิธีการศึกษาโดยใช้คอมพิวเตอร์โปรแกรม Microsoft Excel ผลการ วิเคราะห์พบว่า 1. งบประมาณจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้จัดสรรงบประมาณใน ภาพรวมทั้งหมด จำนวน 1,498,196,224 บาท โดยจำแนก รายละเอียด ได้ดังนี้ 1.1 จำแนกตามแหล่ง งบประมาณ สามารถจำแนกได้ดังนี้ งบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 39,587,700 บาท (ร้อยละ 2.64) งบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 887,297,300 บาท (ร้อยละ 59.22) และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 571,311,224 บาท (ร้อยละ 38.14) 1.2 จำแนกตามงบรายจ่าย สามารถจำแนกได้ดังนี้ งบบุคลากร จำนวน 105,795,478 บาท (ร้อยละ 7.06) งบดำเนินการจำนวน 303,049,304.46 บาท (ร้อยละ 20.23) งบลงทุน จำนวน 405,726,009 บาท (ร้อยละ 27.08) งบเงินอุดหนุน จำนวน 622,494,549.23 บาท (ร้อยละ 41.55) และงบรายจ่ายอื่น จำนวน 61,130,883.31บาท (ร้อยละ 4.08) 1.3 จำแนกตามผลผลิต สามารถจำแนก ได้ดังนี้ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 725,732,852.47 บาท (ร้อยละ 48.44) ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ จำนวน 672,052,802.30 บาท (ร้อยละ 44.86) ผู้สำเร็จ การศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพและการกีฬา จำนวน 39,675,801 บาท (ร้อยละ 2.65) ผลงาน การให้บริการวิชาการ จำนวน 15,136,400 บาท (ร้อยละ 1.01) ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม จำนวน 20,807,868.23 บาท (ร้อยละ 1.39) ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี จำนวน 18,615,500 บาท (ร้อยละ 1.24) และฟื้นฟูความสัมพันธ์และพัฒนาคือความร่วมมือกับประเทศในภูมิภาค จำนวน 6,175,000 บาท (ร้อยละ 0.41) 2. เปรียบเทียบงบประมาณที่จัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 สรุปผลการจัดสรร ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณได้จัดสรรงบประมาณ

ทั้งหมดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โดยเพิ่มขึ้นจำนวน 385,136,214 บาท (ร้อยละ 34.60) ทั้งนี้เพิ่มจากงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 295,519,673 บาท (ร้อยละ 49.94) งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 93,221,424 บาท (ร้อยละ 19.50) และลดลงจากงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 3,604,883 บาท (ร้อยละ 8.35) 3. สรุปเปรียบเทียบ แผน-ผล การใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ในภาพรวมมหาวิทยาลัยทักษิณ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ 62.44 4. เมื่อเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 พบว่า ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายลดลงร้อยละ 5.95 โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 68.39 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณคิดเป็นร้อยละ 62.44



## บทที่ 3 วิธีการวิเคราะห์

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิเคราะห์ได้ดำเนินการวิเคราะห์โดยมีลำดับขั้นตอน ดังนี้

1. ขั้นตอนการวิเคราะห์
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ

### 3.1 ขั้นตอนการวิเคราะห์ ผู้วิเคราะห์ได้ดำเนินการตามขั้นตอน ต่อไปนี้

- 1.1 กำหนดวัตถุประสงค์การวิเคราะห์
- 1.2 การเตรียมความพร้อมด้านเอกสาร และเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล
- 1.3 เก็บรวบรวมข้อมูล
- 1.4 จัดวางข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบเดียวกันเพื่อสะดวกต่อการวิเคราะห์
- 1.5 เลือกเครื่องมือวิเคราะห์ / วิธีการวิเคราะห์
- 1.6 สรุปผลการวิเคราะห์

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ได้กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นตารางข้อมูลที่ผู้วิเคราะห์สร้างขึ้น ได้แก่

- 3.2.1 ตารางแสดงข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน ข้อมูลการเสนอของงบประมาณ และข้อมูลที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
- 3.2.2 ตารางแสดงข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย ข้อมูลการเสนอของงบประมาณ และข้อมูลที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

### 3.3 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในครั้งนี้ผู้วิเคราะห์ได้เก็บรวบรวมข้อมูล โดยจำแนกเป็นแผนงาน และงบรายจ่ายจากพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563- 2565

- เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)
- เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)
- เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)



### 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ

ผู้วิเคราะห์ได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลของมหาวิทยาลัยที่เก็บรวบรวมมาได้ และเปรียบเทียบข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel ในการวิเคราะห์คำนวณค่าต่าง ๆ เป็นร้อยละ (Percentage) แล้วนำเสนอในรูปแบบกราฟ/ตาราง และเชิงพรรณนา

1. เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน และจำแนกตามงบรายจ่าย โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาสร้างเป็นตารางข้อมูล แยกตามปีงบประมาณ เพื่อคำนวณหาส่วนต่างของจำนวนงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมากกว่าหรือน้อยกว่า งบประมาณที่เสนอขอ และคำนวณเป็นร้อยละ

2. เปรียบเทียบข้อมูลการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 - 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จำแนกตามแผนงาน และจำแนกตามงบรายจ่าย โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาสร้างเป็นตารางข้อมูลเปรียบเทียบ 3 ปี (ปี 2563 -2565) เพื่อคำนวณหาส่วนต่างของจำนวนงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีถัดไป ได้มากกว่าหรือน้อยกว่าปีก่อนหน้า และคำนวณเป็นร้อยละ

#### 3. สูตรการคำนวณ

3.1 สูตรการคำนวณหาส่วนต่างของงบประมาณเปรียบเทียบ 3 ปี

$$P = \frac{\text{งบประมาณปีก่อนหน้า} - \text{งบประมาณปีถัดไป}}{\text{สูตรการคำนวณหาค่าร้อยละ}}$$

$$N = \frac{\text{ส่วนต่างของงบประมาณ} \times 100}{\text{งบประมาณของปีก่อนหน้า}}$$

3.2 สูตรการคำนวณหาส่วนต่างการเปรียบเทียบการเสนอขอ กับการได้รับจัดสรรงบประมาณ

$$P = \frac{\text{งบประมาณที่เสนอขอ} - \text{งบประมาณที่ได้รับจัดสรร}}{\text{สูตรการคำนวณหาค่าร้อยละ}}$$

$$N = \frac{\text{ส่วนต่างของงบประมาณ} \times 100}{\text{งบประมาณที่เสนอขอ}}$$

4. วิธีการพัฒนาและปรับปรุงรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการส่งรายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 เบื้องต้นให้ผู้บริหารระดับคณะพิจารณาการนำไปใช้ประโยชน์ พร้อมข้อเสนอแนะ โดยผู้วิเคราะห์นำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไข

## บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิเคราะห์จะนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน
2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย
3. การวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน/งบรายจ่าย



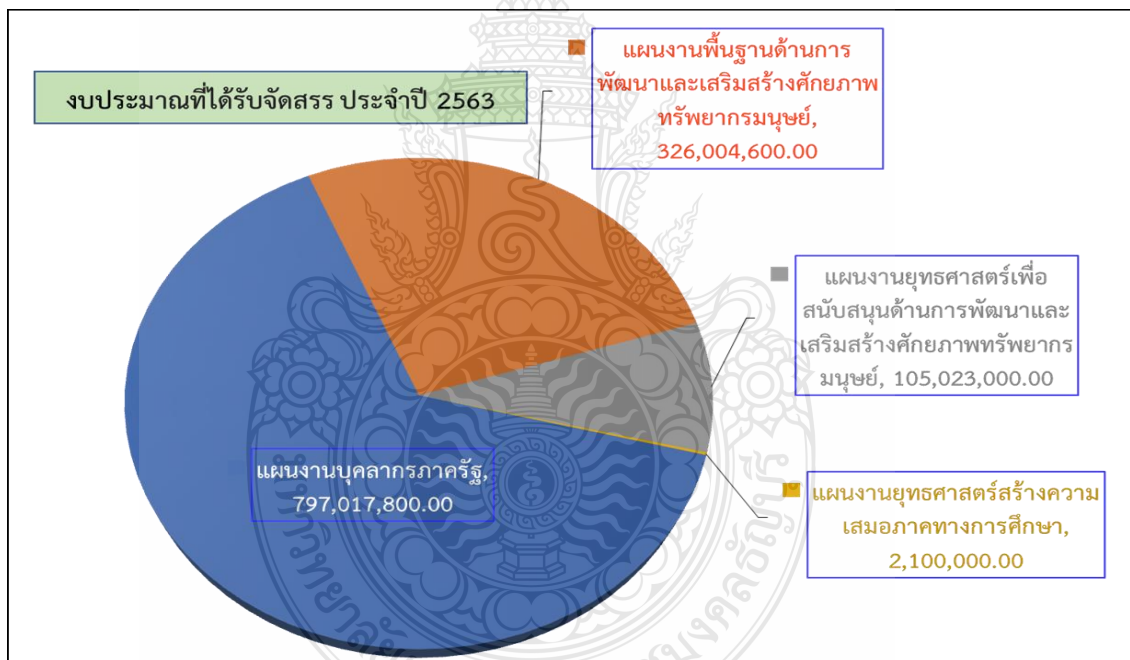
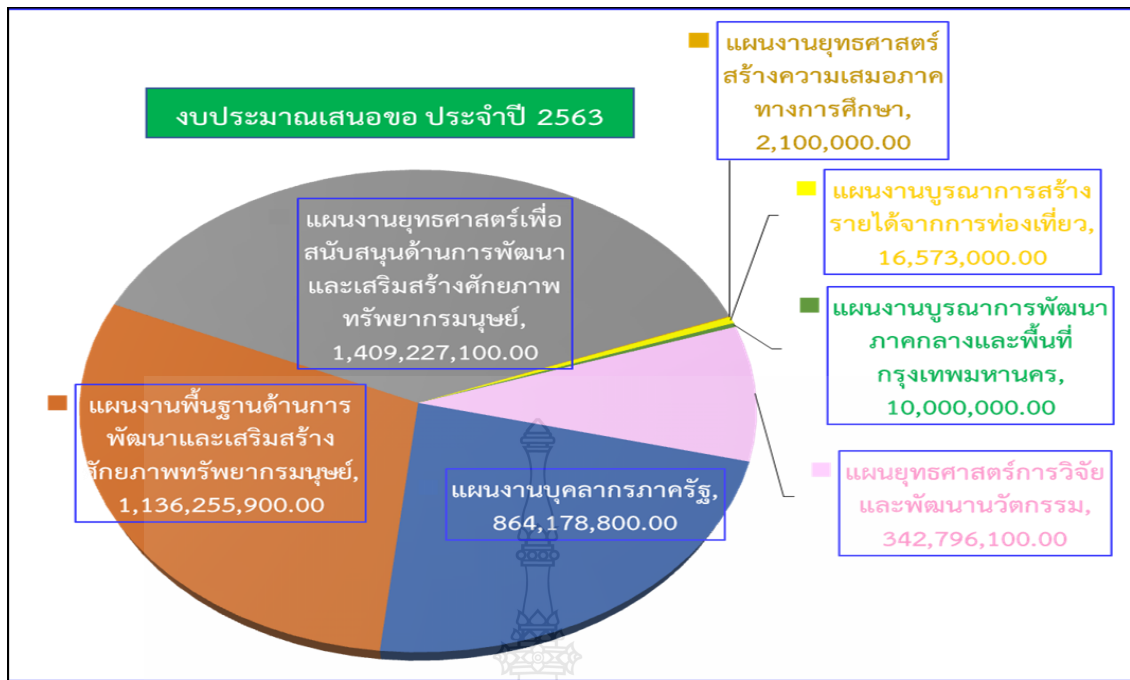
4.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณที่รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามแผนงาน)

แผนงาน	งบประมาณเสนอขอปี 2563	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี 2563	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรคิดเป็นร้อยละของงบประมาณเสนอขอรวมทั้งสิ้น	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมากกว่า - น้อยกว่าจากงบประมาณเสนอขอรวมทั้งสิ้น	
				งบประมาณ	ร้อยละ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	864,178,800	797,017,800	21.08	-67,161,000	-1.78
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	1,136,255,900	326,004,600	8.62	-810,251,300	-21.43
แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	1,409,227,100	105,023,000	2.78	-1,304,204,100	-34.49
แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา	2,100,000	2,100,000	0.06	-	-
แผนยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนานวัตกรรม	342,796,100	-	-	-342,796,100	-9.07
แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว	16,573,000	-	-	-16,573,000	-0.44
แผนงานบูรณาการพัฒนาภาคกลางและพื้นที่กรุงเทพมหานคร	10,000,000	-	-	-10,000,000	-0.26
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>3,781,130,900</b>	<b>1,230,145,400</b>	<b>32.53</b>	<b>-2,550,985,500</b>	<b>-67.47</b>

หมายเหตุ : 1. แผนยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนาวัตกรรม แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว และแผนงานบูรณาการพัฒนาภาคกลางและพื้นที่กรุงเทพมหานคร ไม่ปรากฏจำนวนงบประมาณเนื่องจากไม่ได้รับจัดสรรในงบประมาณปี 2563

2. แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา ไม่ปรากฏจำนวนผลต่างเนื่องจากงบประมาณที่เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำนวนเงินเท่ากัน



ภาพที่ 4.1 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำแนกตามแผนงาน)

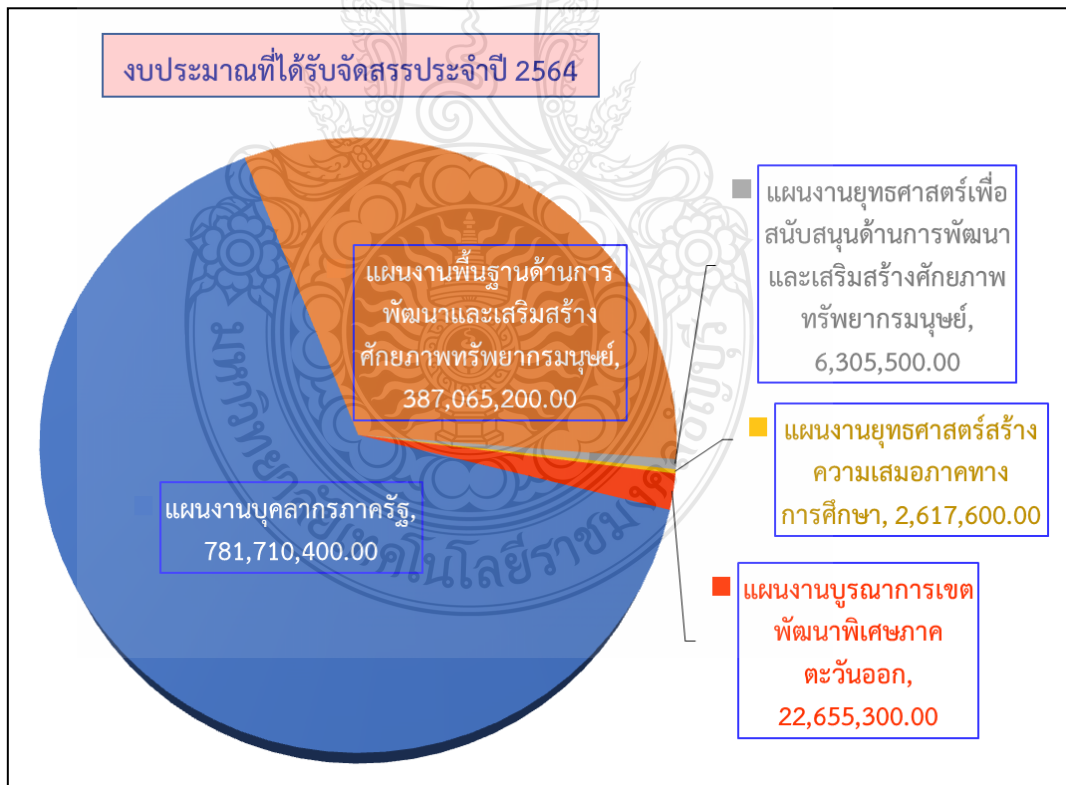
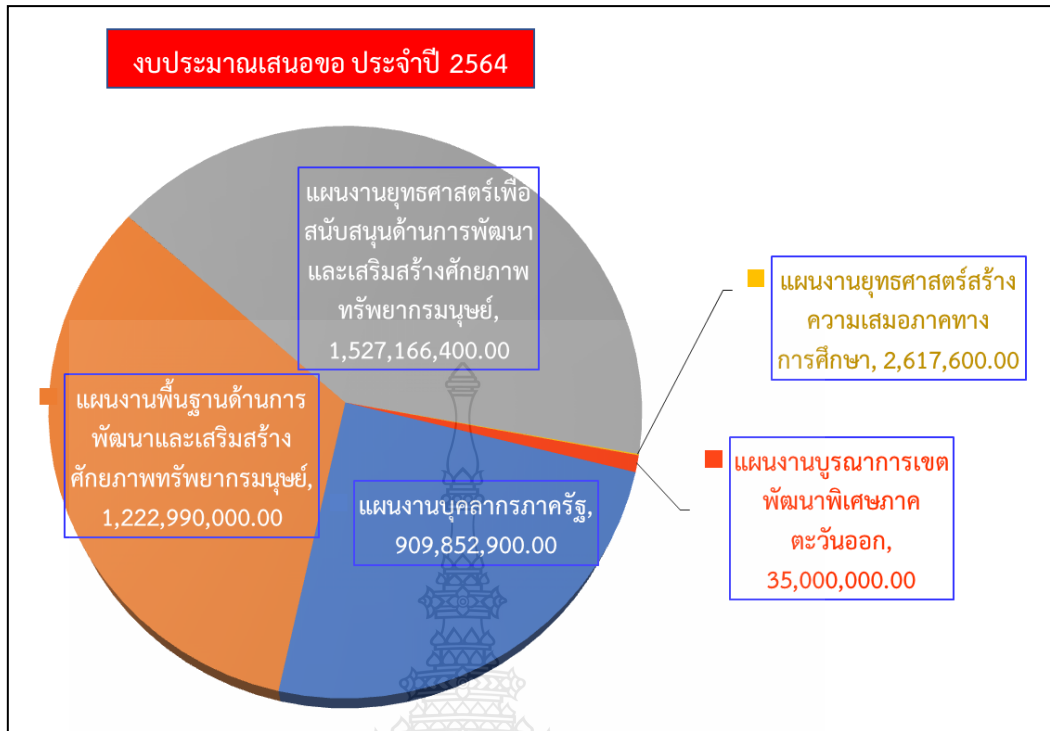
จากตารางที่ 4.1 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามแผนงานมหาวิทยาลัยเสนอของงบประมาณจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,781,130,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,230,145,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.53 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,550,985,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.47 แผนงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอ คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 21.08 รองลงมาคือ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 8.62 ลำดับต่อมา คือ แผนงาน

ยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 2.78 และแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา ได้รับจัดสรรคิดเป็นร้อยละ 0.06 สำหรับแผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว และแผนงานบูรณาการพัฒนากลางและพื้นที่ กรุงเทพมหานคร ไม่ได้รับจัดสรรในงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 เนื่องจากเป็นงบประมาณบูรณาการ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ของงบบูรณาการ เพื่อต้องการลดความซ้ำซ้อนของภารกิจและให้เกิดการบูรณาการงาน ร่วมกันหลายหน่วยงาน โดยมีหน่วยงานเจ้าภาพหลักทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแลทั้งการบริหารแผนงานและการบริหารงบประมาณ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งหน่วยงานสังกัด มหาวิทยาลัย ได้เสนอของบประมาณของโครงการตามทิศทางที่หน่วยงานต้องการ โดยไม่ได้นำแผนงานโครงการของหน่วยงานภายนอกมหาวิทยาลัยมาบูรณาการ จึงทำให้มหาวิทยาลัยไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ สำหรับแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม การจัดสรรงบประมาณวิจัยและนวัตกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการเปลี่ยนกระบวนการโดยให้จัดสรรงบวิจัยและนวัตกรรมผ่านกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสถานการณ์นโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ พ.ศ. 2562 และพระราชบัญญัติการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ การวิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. 2562

**ตารางที่ 4.2** ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรร งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามแผนงาน)

แผนงาน	งบประมาณ เสนอขอ ปี 2564	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร ปี 2564	งบประมาณ ที่ได้รับ จัดสรรคิด เป็นร้อยละ ของ งบประมาณ เสนอขอรวม ทั้งสิ้น	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร มากกว่า - น้อยกว่า จากงบประมาณเสนอขอรวม ทั้งสิ้น	
				งบประมาณ	ร้อยละ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	909,852,900	781,710,400	21.14	-128,142,500	-3.47
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและ เสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	1,222,990,000	387,065,200	10.47	-835,924,800	-22.61
แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษ ภาคตะวันออก	35,000,000	22,655,300	0.61	-12,344,700	-0.33
แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุน ด้านการพัฒนาและเสริมสร้าง ศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	1,527,166,400	6,305,500	0.17	-1,520,860,900	-41.13
แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอ ภาคทางการศึกษา	2,617,600	2,617,600	0.07	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>3,697,626,900</b>	<b>1,200,354,000</b>	<b>32.46</b>	<b>-2,497,272,900</b>	<b>-67.54</b>

หมายเหตุ : แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา ไม่ปรากฏจำนวนผลต่าง เนื่องจากงบประมาณที่เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำนวนเงินเท่ากัน



ภาพที่ 4.2 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำแนกตามแผนงาน)

จากตารางที่ 4.2 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามแผนงาน มหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,697,626,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,200,354,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.46 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,497,272,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.54 แผนงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอ คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 21.14 รองลงมาคือ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 10.47 ลำดับต่อมา คือ แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกคิดเป็นร้อยละ 0.61 และ แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 0.17 สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา ได้รับจัดสรรเป็นลำดับสุดท้าย คิดเป็นร้อยละ 0.07 โดยการที่งบประมาณได้รับจัดสรรน้อย เนื่องจาก การเสนอของงบประมาณโครงการ ของหน่วยงานสังกัดมหาวิทยาลัย โครงการส่วนใหญ่มีผลสัมฤทธิ์ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ ไม่ชัดเจน รวมทั้งงบประมาณที่เสนอขอไม่มีความสอดคล้อง และไม่มีความเชื่อมโยงของงบประมาณ เพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนการปฏิรูปประเทศ



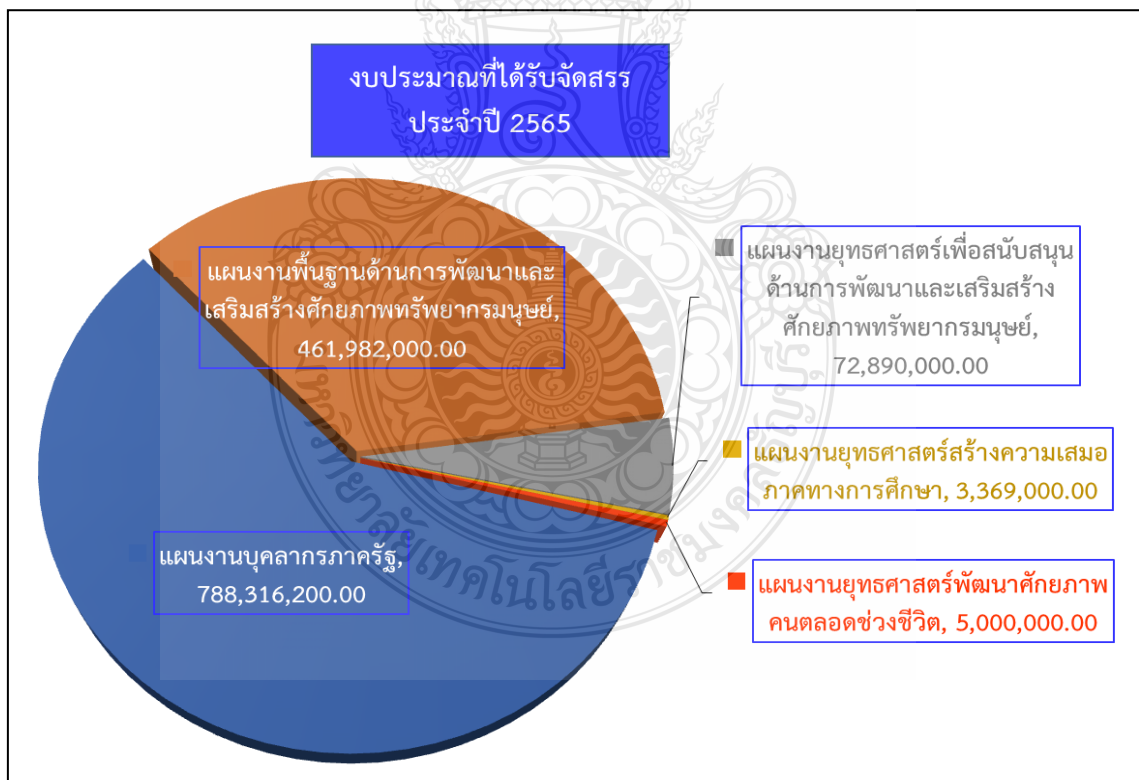
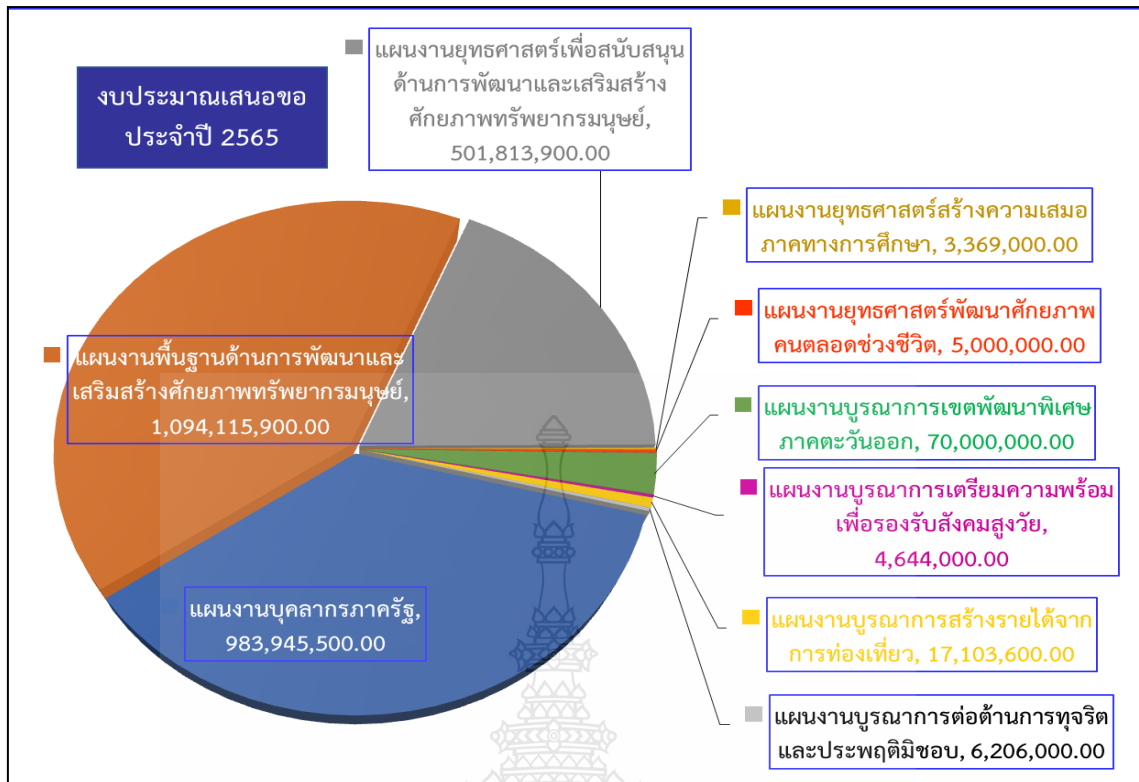
ตารางที่ 4.3 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามแผนงาน)

แผนงาน	วงเงินเสนอขอปี 2565	วงเงินจัดสรรปี 2565	วงเงินที่ได้รับจัดสรรคิดเป็นร้อยละของงบประมาณเสนอขอรวมทั้งสิ้น	วงเงินที่ได้รับจัดสรรมากกว่า - น้อยกว่าจากวงเงินเสนอขอรวมทั้งสิ้น	
				งบประมาณ	ร้อยละ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	983,945,500	788,316,200	29.35	-195,629,300	-7.28
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	1,094,115,900	461,982,000	17.20	-632,133,900	-23.53
แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	501,813,900	72,890,000	2.71	-428,923,900	-15.97
แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา	3,369,000	3,369,000	0.13	-	-
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต	5,000,000	5,000,000	0.19	-	-
แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	70,000,000	-	-	-70,000,000	-2.61
แผนงานบูรณาการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับสังคมสูงวัย	4,644,000	-	-	-4,644,000	-0.17
แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว	17,103,600	-	-	-17,103,600	-0.64
แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ	6,206,000	-	-	-6,206,000	-0.23
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>2,686,197,900</b>	<b>1,331,557,200</b>	<b>49.57</b>	<b>-1,354,640,700</b>	<b>-50.43</b>

หมายเหตุ : 1. แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก แผนงานบูรณาการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับสังคมสูงวัย แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว และแผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ไม่ปรากฏจำนวนงบประมาณเนื่องจากไม่ได้รับจัดสรรในงบประมาณ

2. แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา และแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต ไม่ปรากฏจำนวนผลต่าง เนื่องจากงบประมาณที่เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำนวนเงินเท่ากัน





ภาพที่ 4.3 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัด กับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำแนกตามแผนงาน)

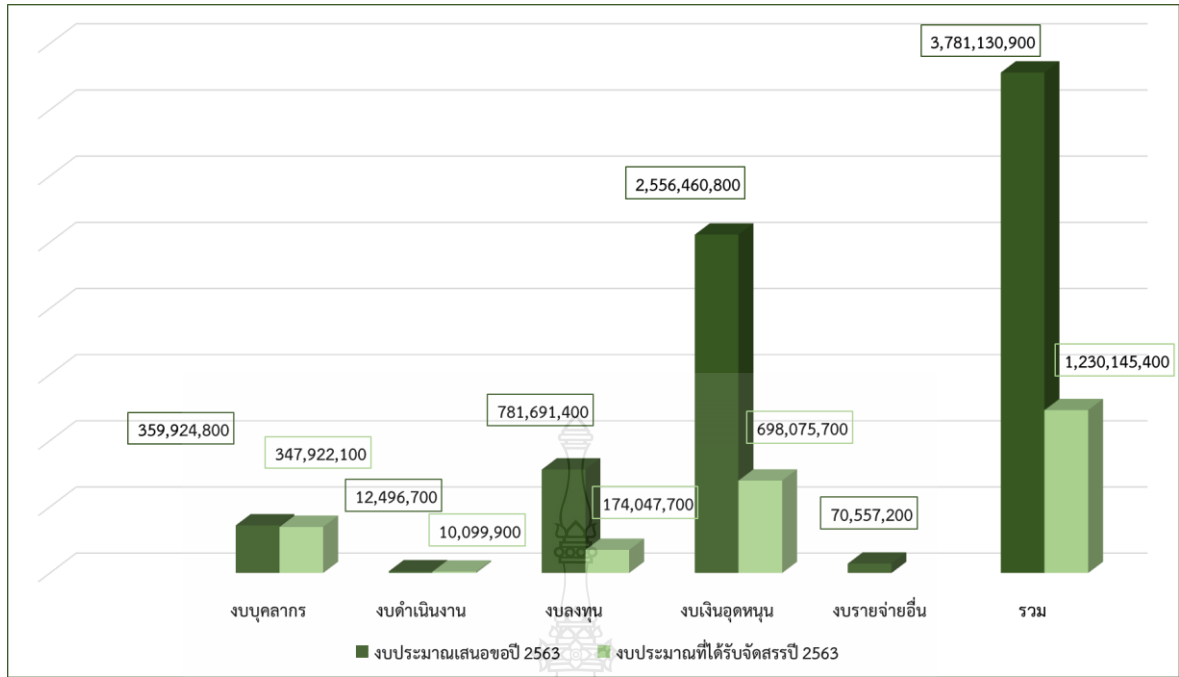
จากตารางที่ 4.3 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามแผนงาน มหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 2,686,197,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,331,557,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.57 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 1,354,640,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.43 ซึ่งแผนงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอ คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 29.35 รองลงมาคือ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 17.20 แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 2.71 แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต คิดเป็นร้อยละ 0.19 และแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 0.13 ตามลำดับ สำหรับแผนงานบูรณาการทั้ง 4 แผนงานที่ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เนื่องจากงบประมาณบูรณาการ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการลดความซ้ำซ้อนของภารกิจและให้เกิดการบูรณาการงานร่วมกันหลายหน่วยงาน โดยมีหน่วยงานเจ้าภาพหลักทำหน้าที่รับผิดชอบ กำกับดูแลทั้งการบริหารแผนงานและการบริหารงบประมาณ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

#### 4.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย

ตารางที่ 4.4 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

งบรายจ่าย	งบประมาณเสนอขอปี 2563	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี 2563	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรคิดเป็นร้อยละของงบประมาณเสนอขอรวมทั้งสิ้น	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีมากกว่า - น้อยกว่าจากงบประมาณเสนอขอรวมทั้งสิ้น	
				งบประมาณ	ร้อยละ
งบบุคลากร	359,924,800	347,922,100	9.20	-12,002,700	-0.32
งบดำเนินงาน	12,496,700	10,099,900	0.27	-2,396,800	-0.06
งบลงทุน	781,691,400	174,047,700	4.60	-607,643,700	-16.07
งบเงินอุดหนุน	2,556,460,800	698,075,700	18.46	-1,858,385,100	-49.15
งบรายจ่ายอื่น	70,557,200	-	-	-70,557,200	-1.87
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>3,781,130,900</b>	<b>1,230,145,400</b>	<b>32.53</b>	<b>-2,550,985,500</b>	<b>-67.47</b>

หมายเหตุ : งบรายจ่ายอื่นที่ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เนื่องจากมีเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณ โดยมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ สนับสนุนระบบการบริหารโดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน สามารถวัดและประเมินผลการทำงานได้โดยมีความยืดหยุ่น จึงจัดสรรงบประมาณให้มหาวิทยาลัยเป็นประเภทรายจ่าย “งบเงินอุดหนุน”

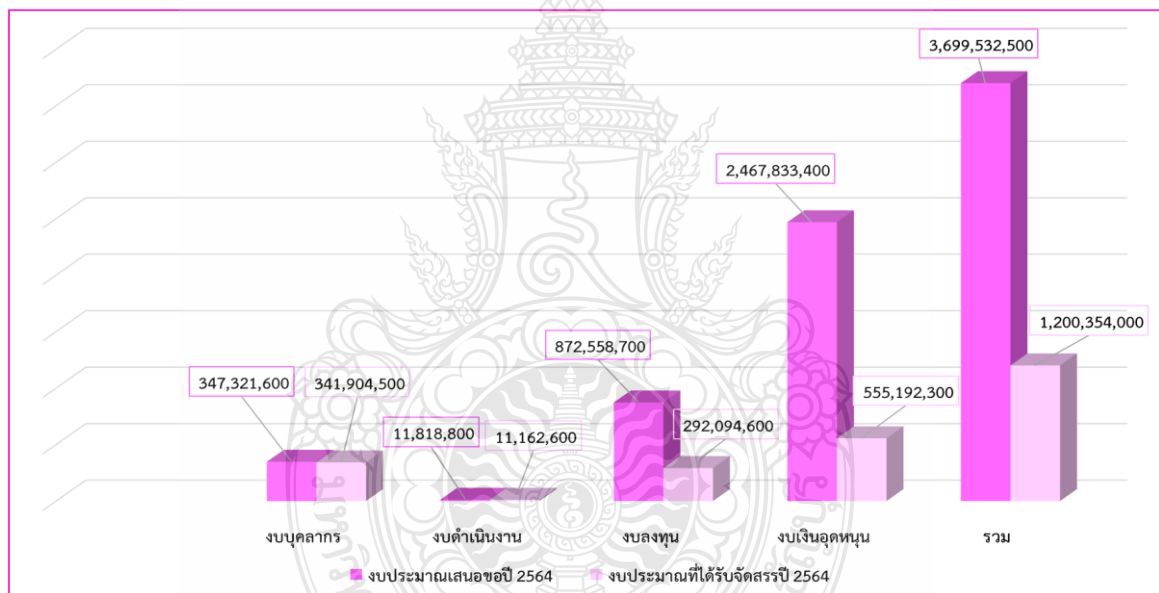


ภาพที่ 4.4 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

จากตารางที่ 4.4 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามงบรายจ่าย มหาวิทยาลัย เสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,781,130,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,230,145,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.53 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,550,985,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.47 งบเงินอุดหนุนได้รับจัดสรรมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณเสนอขอทั้งหมดของปี 2563 จำนวน 698,075,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.46 รองลงมาคืองบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 9.20 งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 4.60 และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 0.27 ของงบประมาณที่เสนอขอทั้งหมดของปี 2563 สำหรับงบรายจ่ายอื่นที่ไม่ได้รับจัดสรร เนื่องจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 การจัดสรรงบประมาณมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ โดยคำนึงถึงต้นทุนและมาตรการในการวัดผลงาน และสนับสนุนระบบการบริหารโดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน สามารถวัดและประเมินผลการทำงานได้โดยมีความยืดหยุ่น สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เน้นความรับผิดชอบต่อผู้บริหาร แทนการควบคุมรายละเอียดในการเบิกจ่าย จึงจัดสรรงบประมาณให้แก่มหาวิทยาลัยเป็นประเภทรายจ่าย “งบเงินอุดหนุน” จากเดิมที่จัดสรรไว้ใน “งบรายจ่ายอื่น” ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 การควบคุมงบประมาณใน มาตรา 38 ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัด มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับงบประมาณ หรือควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร

ตารางที่ 4.5 ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามงบรายจ่าย

งบรายจ่าย	งบประมาณเสนอขอปี 2564	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี 2564	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรคิดเป็นร้อยละของงบประมาณทั้งสิ้น	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีมากกว่า - น้อยกว่าจากงบประมาณเสนอขอรวมทั้งสิ้น	
				งบประมาณ	ร้อยละ
งบบุคลากร	347,321,600	341,904,500	9.25	-5,417,100	-0.15
งบดำเนินงาน	9,913,200	11,162,600	0.30	1,249,400	0.03
งบลงทุน	872,558,700	292,094,600	7.90	-580,464,100	-15.70
งบเงินอุดหนุน	2,467,833,400	555,192,300	15.01	-1,912,641,100	-51.73
รวมทั้งสิ้น	3,699,532,500	1,200,354,000	32.46	-2,497,272,900	-67.54



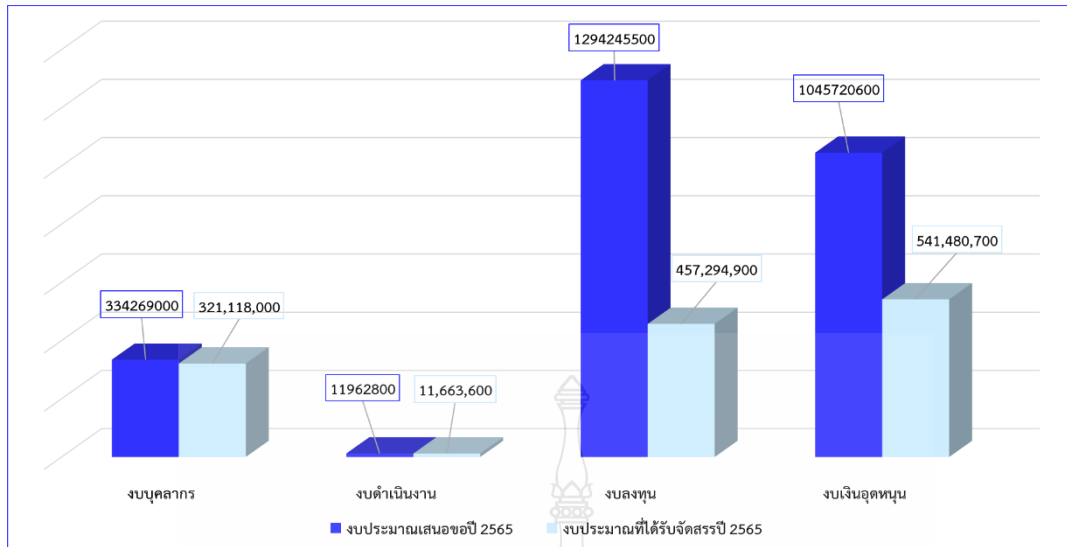
ภาพที่ 4.5 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามงบรายจ่าย

จากตารางที่ 4.5 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามงบรายจ่ายมหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,699,532,500 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,200,354,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.45 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,499,178,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.55 โดยงบเงินอุดหนุน ได้รับจัดสรรมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณเสนอขอทั้งหมดของปี 2564 คิดเป็นร้อยละ 15.01 รองลงมา คืองบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 9.24 งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 7.90 และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 0.30 ของงบประมาณที่เสนอขอทั้งหมดของปี 2564 งบดำเนินงานที่ได้รับจัดสรรน้อย เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายที่อยู่ในแผนงานบุคลากรภาครัฐ ในหมวดค่าตอบแทน ได้แก่ เงินประจำตำแหน่ง เงินค่าตอบแทนพิเศษ และหมวดค่าใช้สอย ได้แก่

เงินประกันสังคม และกองทุนเงินทดแทน สำหรับงบดำเนินงานในส่วนของการจ่ายประจำที่อยู่ในแผนงานพื้นฐาน  
 รัฐบาลได้มีนโยบายการจัดสรรงบประมาณเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวิธี การงบประมาณ พ.ศ. 2561  
 การควบคุมงบประมาณใน มาตรา 38 ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัด มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับ  
 งบประมาณ หรือควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร มุ่งเน้นผลงาน  
 ตามยุทธศาสตร์ เน้นความรับผิดชอบต่อผู้บริหาร แทนการควบคุมรายละเอียดใน การเบิกจ่าย จึงได้จัดสรรงบ  
 ดำเนินงานไว้ในหมวดงบเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน สำหรับงบลงทุนที่ได้รับจัดสรรน้อยเนื่องจาก  
 งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 สัดส่วนของงบลงทุน มีแนวโน้มที่ลดลงตามพระราชบัญญัตินัยการเงิน  
 การคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 20 (1) งบประมาณรายจ่ายลงทุน ต้องมีจำนวน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของ  
 งบประมาณรายจ่าย ประจำปี และต้องไม่น้อยกว่าวงเงินส่วนที่ขาดดุลของงบประมาณประจำปีนั้น และสำนัก  
 งบประมาณได้พิจารณาผลการเบิกจ่ายงบลงทุนของปีที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ  
 ซึ่งมหาวิทยาลัยมีการเบิกจ่ายในรายการก่อสร้างผูกพันได้น้อยกว่าแผนที่กำหนดไว้ หรือบางรายการไม่มี  
 การเบิกจ่ายเลย ทำให้มหาวิทยาลัยถูกตัดงบประมาณของรายการก่อสร้างผูกพันลง

**ตารางที่ 4.6** ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรร  
 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามงบรายจ่าย

งบรายจ่าย	งบประมาณ เสนอขอปี 2565	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรรปี 2565	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร คิดเป็นร้อยละ ของ งบประมาณ เสนอขอรวม ทั้งสิ้น	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร มากกว่า - น้อยกว่า จากงบประมาณเสนอขอรวม ทั้งสิ้น	
				งบประมาณ	ร้อยละ
งบบุคลากร	334,269,000	321,118,000	8.68	-13,151,000	-0.36
งบดำเนินงาน	11,962,800	11,663,600	0.32	-299,200	-0.01
งบลงทุน	1,294,245,500	457,294,900	12.37	-836,950,600	-22.63
งบเงินอุดหนุน	1,045,720,600	541,480,700	14.64	-504,239,900	-13.64
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>2,686,197,900</b>	<b>1,331,557,200</b>	<b>36.01</b>	<b>-1,354,640,700</b>	<b>-36.64</b>



ภาพที่ 4.6 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามงบรายจ่าย

จากตารางที่ 4.6 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามงบรายจ่าย มหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 2,686,197,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,331,557,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.01 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 1,354,640,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.64 โดยงบเงินอุดหนุน ได้รับจัดสรรมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณเสนอขอทั้งหมดของปี 2565 คิดเป็นร้อยละ 14.64 รองลงมา คืองบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 12.37 งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 8.68 และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 0.32 ของงบประมาณที่เสนอขอทั้งหมดของปี 2565 งบดำเนินงานที่ได้รับจัดสรรน้อย เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายที่อยู่ในแผนงานบุคลากรภาครัฐ ในหมวดค่าตอบแทน และหมวดค่าใช้สอยที่เป็นค่าใช้จ่ายส่วนควบของงบบุคลากร ได้แก่ เงินประจำตำแหน่ง เงินค่าตอบแทนพิเศษ เงินประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน สำหรับงบดำเนินงานในส่วนของรายจ่ายประจำที่อยู่ในแผนงานพื้นฐาน รัฐบาลได้มีนโยบายการจัดสรรงบประมาณเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 การควบคุมงบประมาณใน มาตรา 38 ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัด มีหน้าที่กำกับหรือควบคุมกิจการของหน่วยรับงบประมาณ หรือควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร มุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ เน้นความรับผิดชอบของผู้บริหาร แทนการควบคุมรายละเอียดในการเบิกจ่าย จึงได้จัดสรรงบดำเนินงานไว้ในหมวดงบเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

4.3 ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ที่ได้รับจัดสรรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (จำแนกตามแผนงาน/งบรายจ่าย)

ตารางที่ 4.7 ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 (จำแนกตามแผนงาน) งบประมาณที่เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

แผนงาน	งบประมาณปี 2563		งบประมาณปี 2564		งบประมาณปี 2565	
	เสนอขอ	จัดสรร	เสนอขอ	จัดสรร	เสนอขอ	จัดสรร
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	864,178,800	797,017,800	909,852,900	781,710,400	983,945,500	788,316,200
แผนงานพื้นฐานด้าน การพัฒนาและ เสริมสร้างศักยภาพ ทรัพยากรมนุษย์	1,136,255,900	326,004,600	1,222,990,000	387,065,200	1,094,115,900	461,982,000
แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อ สนับสนุนด้านการ พัฒนาและเสริมสร้าง ศักยภาพทรัพยากร มนุษย์	1,409,227,100	105,023,000	1,527,166,400	6,305,500	501,813,900	72,890,000
แผนงานยุทธศาสตร์ สร้างความเสมอภาค ทางการศึกษา	2,100,000	2,100,000	2,617,600	2,617,600	3,369,000	3,369,000
แผนงานยุทธศาสตร์ พัฒนาศักยภาพคน ตลอดช่วงชีวิต					5,000,000	5,000,000
แผนยุทธศาสตร์การวิจัย และพัฒนานวัตกรรม	342,796,100					
แผนงานบูรณาการเขต พัฒนาพิเศษภาค ตะวันออก			35,000,000	22,655,300	70,000,000	
แผนงานบูรณาการสร้าง รายได้จากการท่องเที่ยว	16,573,000				17,103,600	
แผนงานบูรณาการ พัฒนาภาคกลางและ พื้นที่กรุงเทพมหานคร	10,000,000					
แผนงานบูรณาการ เตรียมความพร้อมเพื่อ รองรับสังคมสูงวัย					4,644,000	
แผนงานบูรณาการ ต่อต้านการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ					6,206,000	
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>3,781,130,900</b>	<b>1,230,145,400</b>	<b>3,697,626,900</b>	<b>1,200,354,000</b>	<b>2,686,197,900</b>	<b>1,331,557,200</b>

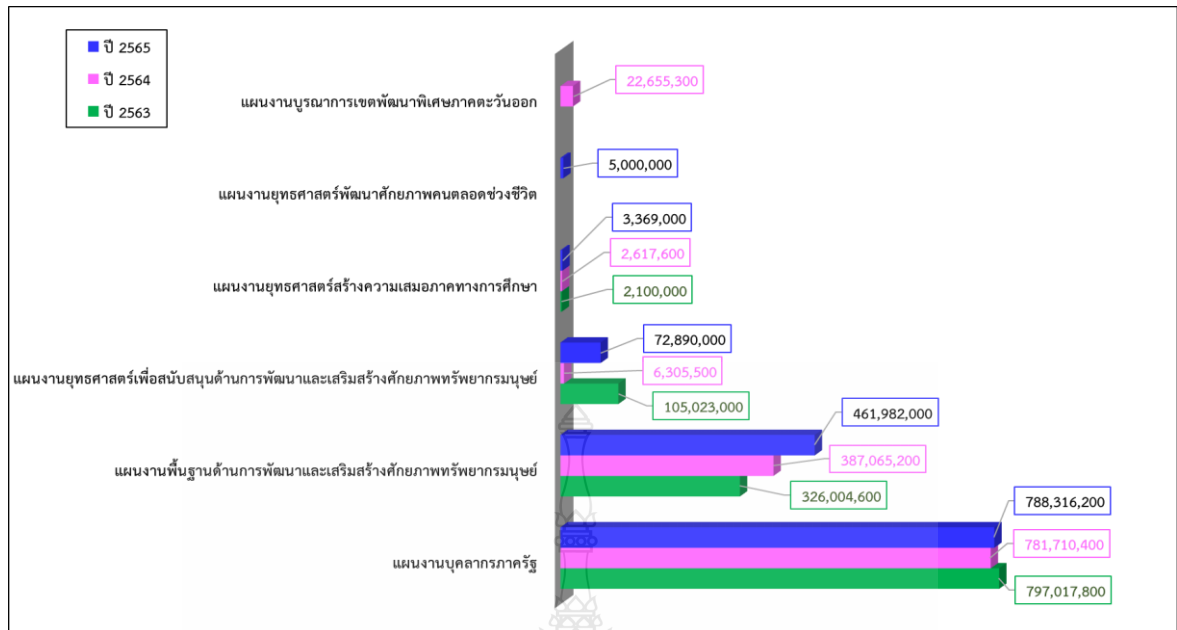
ตารางที่ 4.8 ข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 -2565 (จำแนกตามแผนงาน)

แผนงาน	งบประมาณปี 2563	งบประมาณปี 2564			งบประมาณปี 2565		
		งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เพิ่ม - ลด จากปี 2563		งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เพิ่ม - ลด จากปี 2564	
			งบประมาณ	ร้อยละ		งบประมาณ	ร้อยละ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	797,017,800	781,710,400	-15,307,400	-1.92	788,316,200	6,605,800	0.85
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	326,004,600	387,065,200	61,060,600	18.73	461,982,000	74,916,800	19.36
แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	105,023,000	6,305,500	-98,717,500	-94.00	72,890,000	66,584,500	1,055.97
แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา	2,100,000	2,617,600	517,600	24.65	3,369,000	751,400	28.71
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000	-
แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	-	22,655,300	22,655,300	-	-	-22,655,300	-100.00
รวมทั้งสิ้น	1,230,145,400	1,200,354,000	-29,791,400	-2.42	1,331,557,200	131,203,200	10.93

หมายเหตุ : 1. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต งบประมาณประจำปี 2563 - 2564 ไม่ได้เสนอของงบประมาณ จึงไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

2. แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก งบประมาณประจำปี 2563 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สำหรับปี 2565 เสนอของงบประมาณแต่ไม่ได้รับจัดสรร





ภาพที่ 4.7 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565 (จำแนกตามแผนงาน)

จากตารางที่ 4.8 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 - 2565 จำแนกตามแผนงาน โดยเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี 2563 - 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ดังนี้

- แผนงานบุคลากรภาครัฐ งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรรจำนวน 797,017,800 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 781,710,400 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 15,307,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.92 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 788,316,200 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 6,605,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.85

- แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรรจำนวน 326,004,600 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 387,065,200 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 61,060,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.73 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 461,982,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 74,916,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.36

- แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 105,023,000 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 6,305,500 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 98,717,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.00 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 72,890,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 66,584,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 1,055.97

- แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 2,100,000 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 2,617,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 517,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.65 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 3,369,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 751,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.71

- แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต ได้รับจัดสรรปี 2565 จำนวน 5,000,000 บาท

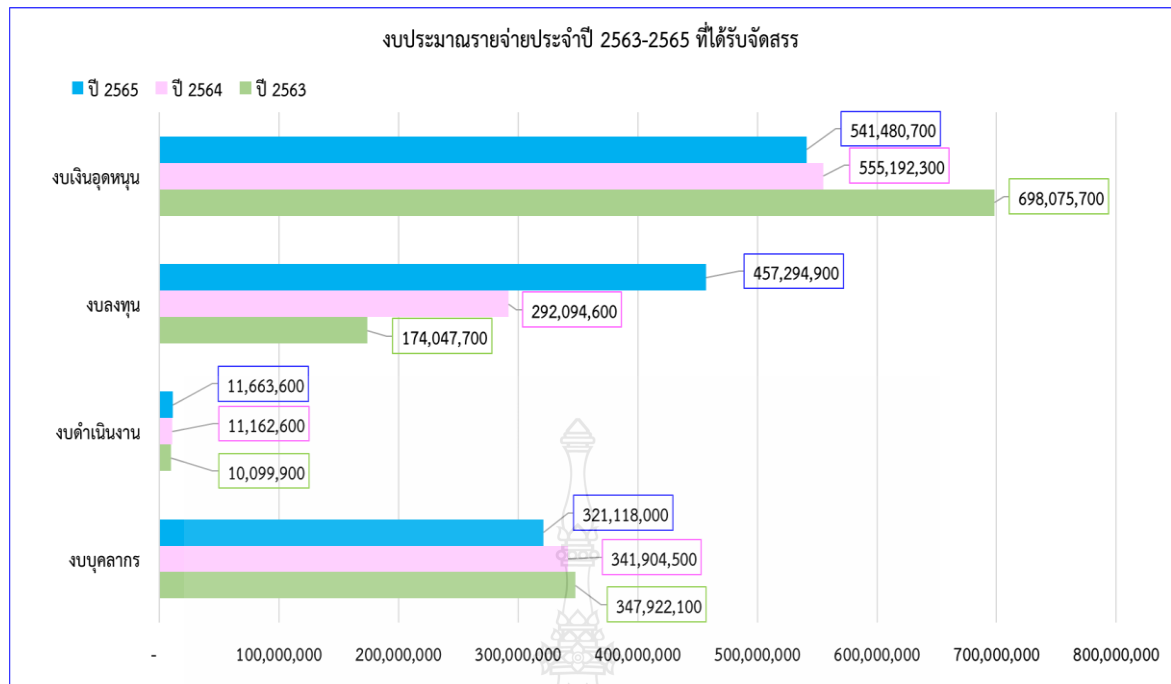
- แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้รับจัดสรรปี 2565 จำนวน 22,655,300 บาท

ตารางที่ 4.9 ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 -2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย) งบประมาณที่ได้เสนอขอ และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

งบรายจ่าย	งบประมาณปี 2563		งบประมาณปี 2564		งบประมาณปี 2565	
	เสนอขอ	จัดสรร	เสนอขอ	จัดสรร	เสนอขอ	จัดสรร
งบบุคลากร	359,924,800	347,922,100	347,321,600	341,904,500	334,269,000	321,118,000
งบดำเนินงาน	12,496,700	10,099,900	9,913,200	11,162,600	11,962,800	11,663,600
งบลงทุน	781,691,400	174,047,700	872,558,700	292,094,600	1,294,245,500	457,294,900
งบเงินอุดหนุน	2,556,460,800	698,075,700	2,467,833,400	555,192,300	1,045,720,600	541,480,700
งบรายจ่ายอื่น	70,557,200					
รวม	3,781,130,900	1,230,145,400	3,697,626,900	1,200,354,000	2,686,197,900	1,331,557,200

ตารางที่ 4.10 ข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 -2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย)

งบรายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร						
	ปี 2563	ปี 2564	เพิ่ม - ลด จากปี 2563		ปี 2565	เพิ่ม - ลด จากปี 2564	
	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	ร้อยละ	งบประมาณ	งบประมาณ	ร้อยละ
งบบุคลากร	347,922,100	341,904,500	-6,017,600	-1.73	321,118,000	-20,786,500	-6.08
งบดำเนินงาน	10,099,900	11,162,600	1,062,700	10.52	11,663,600	501,000	4.49
งบลงทุน	174,047,700	292,094,600	118,046,900	67.82	457,294,900	165,200,300	56.56
งบเงินอุดหนุน	698,075,700	555,192,300	-142,883,400	-20.47	541,480,700	-13,711,600	-2.47
รวม	1,230,145,400	1,200,354,000	-29,791,400	-2.42	1,331,557,200	131,203,200	10.93



**ภาพที่ 4.8** แสดงข้อมูลเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565 (จำแนกตามงบรายจ่าย)

จากตารางที่ 4.10 พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 – 2565 จำแนกตามงบรายจ่าย โดยเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปี 2563 – 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ดังนี้

- งบบุคลากร งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรรจำนวน 347,922,100 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 341,904,500 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 6,017,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.73 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 321,118,000 บาท ลดลงจากปี 2564 จำนวน 20,786,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.08

- งบดำเนินงาน งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 10,099,900 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 11,162,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 1,062,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.52 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 11,663,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 501,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.49

- งบลงทุน งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 174,047,700 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 292,094,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 118,046,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.82 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 457,294,900 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 165,200,300 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.56

- งบเงินอุดหนุน งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 698,075,700 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 555,192,300 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 142,883,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.47 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 541,480,700 บาท ลดลงจากปี 2564 จำนวน 13,711,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.47

ตารางที่ 4.11 ข้อมูลการเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร งบประมาณประจำปี พ.ศ.2563 -2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (จำแนกตามแผนงาน/งบรายจ่าย/ค่าใช้จ่าย)

แผนงาน	งบประมาณปี 2563	งบประมาณปี 2564			งบประมาณปี 2565		
		งบประมาณ	เพิ่ม - ลด จากปี 2563		งบประมาณ	เพิ่ม - ลด จากปี 2564	
			งบประมาณ	ร้อยละ		งบประมาณ	ร้อยละ
<b>1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ</b>	<b>797,017,800</b>	<b>781,710,400</b>	<b>-15,307,400</b>	<b>-1.92</b>	<b>788,316,200</b>	<b>6,605,800</b>	<b>0.85</b>
1.1 งบบุคลากร	347,922,100	341,904,500	-6,017,600	-1.73	321,118,000	-20,786,500	-6.08
- เงินเดือน	309,249,000	303,415,100	-5,833,900	-1.89	284,790,700	-18,624,400	-6.14
- ค่าจ้างประจำ	14,481,200	13,599,500	-881,700	-6.09	10,852,100	-2,747,400	-20.20
- ค่าจ้างชั่วคราว	712,500	712,500	-	0.00	187,000	-525,500	-73.75
- ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	23,479,400	24,177,400	698,000	2.97	25,288,200	1,110,800	4.59
1.2 งบดำเนินงาน	10,099,900	11,162,600	1,062,700	10.52	11,663,600	501,000	4.49
- เงินประจำตำแหน่งประเภทผู้บริหารที่มีวาระ	4,026,000	4,668,000	642,000	15.95	4,922,400	254,400	5.45
- เงินค่าตอบแทนพิเศษข้าราชการที่ได้รับเงินเดือนเพิ่มขึ้น	335,100	77,500	-257,600	-76.87	224,800	147,300	190.06
- เงินค่าตอบแทนรายเดือนตำแหน่งประเภทผู้บริหารที่มีวาระ	3,861,600	4,533,600	672,000	17.40	4,922,400	388,800	8.58
- เงินประจำตำแหน่งประเภทผู้บริหารที่ไม่มีวาระ	470,400	470,400	-	-	336,000	-134,400	-28.57
- เงินค่าตอบแทนรายเดือนตำแหน่งประจำตำแหน่งประเภทผู้บริหารที่ไม่มีวาระ	470,400	470,400	-	-	336,000	-134,400	-28.57
- เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	891,800	895,500	3,700	0.41	886,600	-8,900	-0.99
- เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	44,600	47,200	2,600	5.83	35,400	-11,800	-25.00
1.3 งบเงินอุดหนุน	438,995,800	428,643,300	-10,352,500	-2.36	455,534,600	26,891,300	6.27
- ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย	438,995,800	428,643,300	-10,352,500	-2.36	455,534,600	26,891,300	6.27

ข้อมูลการเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร งบประมาณประจำปี พ.ศ.2563 -2565  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (จำแนกตามแผนงาน/งบรายจ่าย/ค่าใช้จ่าย) (ต่อ)

แผนงาน	งบประมาณปี 2563	งบประมาณปี 2564			งบประมาณปี 2565		
		งบประมาณ	เพิ่ม - ลด จากปี 2563		งบประมาณ	เพิ่ม - ลด จากปี 2564	
			งบประมาณ	ร้อยละ		งบประมาณ	ร้อยละ
<b>2. แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์</b>	326,004,600	387,065,200	61,060,600	18.73	461,982,000	74,916,800	19.36
2.1 งบลงทุน	69,024,700	263,133,800	194,109,100	281.22	379,799,900	116,666,100	44.34
- ค่าครุภัณฑ์	26,856,100	36,215,900	9,359,800	34.85	41,904,500	5,688,600	15.71
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	42,168,600	226,917,900	184,749,300	438.12	337,895,400	110,977,500	48.91
* ก่อสร้างปีเดียว	2,842,200	847,200	-1,995,000	-70.19	55,005,400	54,158,200	6,392.61
* ก่อสร้างผูกพัน	39,326,400	226,070,700	186,744,300	474.86	282,890,000	56,819,300	25.13
2.2 งบเงินอุดหนุน	256,979,900	123,931,400	-133,048,500	-51.77	82,182,100	-41,749,300	-33.69
- ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	215,432,500	114,121,900	-101,310,600	-47.03	73,777,600	-40,344,300	-35.35
- เงินอุดหนุนค่าสมาชิก	173,000		-173,000	-100.00		-	#DIV/0!
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการพระราชทานความช่วยเหลือด้านการศึกษาแก่ประเทศในภูมิภาคอาเซียน	6,892,500	5,664,500	-1,228,000	-17.82	4,674,000	-990,500	-17.49
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสนองพระราชดำริ	2,981,900	4,145,000	1,163,100	39.01	3,730,500	-414,500	-10.00
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนากำลังคนด้านนวัตกรรมเกษตรอาหาร	6,000,000		-6,000,000	-100.00		-	#DIV/0!
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนากำลังคนด้านนวัตกรรมการสอนของอาจารย์วิชาชีพ ( RMUTT Smart Teacher)	12,000,000		-12,000,000	-100.00		-	#DIV/0!
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการบริการวิชาการ	7,000,000		-7,000,000	-100.00		-	#DIV/0!
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนา โรงเรียนเครือข่ายในพื้นที่ Area based มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (ปทุมธานี นครนายก ปราจีนบุรี สระแก้ว และฉะเชิงเทรา)	2,500,000		-2,500,000	-100.00		-	#DIV/0!
- เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการศิลปวัฒนธรรม	4,000,000		-4,000,000	-100.00		-	#DIV/0!

ข้อมูลการเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร งบประมาณประจำปี พ.ศ.2563 -2565  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (จำแนกตามแผนงาน/งบรายจ่าย/ค่าใช้จ่าย) (ต่อ)

แผนงาน	งบประมาณปี 2563	งบประมาณปี 2564			งบประมาณปี 2565		
		งบประมาณ	เพิ่ม - ลด จากปี 2563		งบประมาณ	เพิ่ม - ลด จากปี 2564	
			งบประมาณ	ร้อยละ		งบประมาณ	ร้อยละ
3. แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	105,023,000	6,305,500	-98,717,500	-94.00	72,890,000	66,584,500	1,055.97
3.1 งบลงทุน	105,023,000	6,305,500	-98,717,500	-94.00	72,890,000	66,584,500	1,055.97
- ค่าครุภัณฑ์	105,023,000	6,305,500	-98,717,500	-94.00	72,890,000	66,584,500	1,055.97
4. แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา	2,100,000	2,617,600	517,600	24.65	3,369,000	751,400	28.71
4.1 งบเงินอุดหนุน	2,100,000	2,617,600	517,600	24.65	3,369,000	751,400	28.71
- ค่าใช้จ่ายการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	2,100,000	2,617,600	517,600	24.65	3,369,000	751,400	28.71
5. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000	-
5.1 งบลงทุน	-	-	-	-	4,605,000	4,605,000	-
- ค่าครุภัณฑ์	-	-	-	-	4,605,000	4,605,000	-
5.2 งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	395,000	395,000	-
- ค่าใช้จ่ายการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	-	-	-	-	395,000	395,000	-
6. แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	-	22,655,300	22,655,300	-	-	-22,655,300	-100.00
5.1 งบลงทุน	-	22,655,300	22,655,300	-	-	-22,655,300	-100.00
- ค่าครุภัณฑ์	-	22,655,300	22,655,300	-	-	-22,655,300	-100.00
รวมทั้งสิ้น	1,230,145,400	1,200,354,000	-29,791,400	-2.42	1,331,557,200	131,203,200	10.93

**จากตาราง 4.11** พบว่างประมาณรายจ่ายประจำปี 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรร ดังนี้

- แผนงานบุคลากรภาครัฐ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 จำนวน 797,017,800 บาท งบประมาณปี 2564 จำนวน 781,710,400 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 15,307,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.92 และงบประมาณปี 2565 จำนวน 788,316,200 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 6,605,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.85 โดยงบรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรมากที่สุดของทั้ง 3 ปี คือ งบเงินอุดหนุน ได้รับจัดสรรปี 2563 จำนวน 438,995,800 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 428,643,300 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 10,352,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.36 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 455,534,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 26,891,300 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.27 รองลงมาคือ งบบุคลากร ได้รับจัดสรรปี 2563 จำนวน 347,922,100 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 341,904,500 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 6,017,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.73 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 321,118,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 20,786,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.08 และงบดำเนินงานได้รับจัดสรรน้อยที่สุดโดยปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 10,099,900 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 11,162,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 1,062,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.52 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 11,663,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 501,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.49

- แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ได้รับจัดสรรงบประมาณปี 2563 จำนวน 326,004,600 บาท งบประมาณปี 2564 จำนวน 387,065,200 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 61,060,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.73 และงบประมาณปี 2565 จำนวน 461,982,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 74,916,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.36 โดยงบรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรมากที่สุด คือ งบเงินอุดหนุน ปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 256,979,900 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 123,931,400 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 133,048,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.77 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 82,182,100 บาท ลดลงจากปี 2564 จำนวน 41,749,300 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.69 รองลงมา คือ งบลงทุน ได้รับจัดสรรปี 2563 จำนวน 69,024,700 บาท ปี 2564 ได้รับจัดสรร จำนวน 263,133,800 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 194,109,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 281.22 และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 379,799,900 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 116,666,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.34

- แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ได้รับจัดสรรงบประมาณปี 2563 จำนวน 105,023,000 บาท งบประมาณปี 2564 จำนวน 6,305,500 บาท ลดลงจากปี 2563 จำนวน 98,717,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 94 และงบประมาณปี 2565 จำนวน 72,890,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 66,584,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 1,055.97

- แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา งบประมาณประจำปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 2,100,000 บาท งบประมาณปี 2564 จำนวน 2,617,600 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 517,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.65 และงบประมาณปี 2565 จำนวน 3,369,000 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2564 จำนวน 751,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.71

- แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต ปี 2563-2564 มหาวิทยาลัย  
ไม่ได้เสนอของบประมาณ และปี 2565 ได้รับจัดสรร จำนวน 5,000,000 บาท

- แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก งบประมาณประจำปี 2563  
มหาวิทยาลัยไม่ได้เสนอของบประมาณในแผนงานนี้ สำหรับงบประมาณปี 2564 ได้รับจัดสรรจำนวน  
22,655,300 บาท และปี 2565 มหาวิทยาลัยได้เสนอของบประมาณ แต่ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ





## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิเคราะห์ข้อสรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

#### 5.1 สรุปผลการวิเคราะห์

5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จำแนกตามแผนงาน สามารถสรุปได้ ดังนี้

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามแผนงาน โดยมหาวิทยาลัยเสนอของประมาณจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,781,130,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,230,145,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.52 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,550,985,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.47 แผนงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอ คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 21.08 รองลงมาคือ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 8.62 ลำดับต่อมาคือ แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 3.08 และแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา ได้รับจัดสรรคิดเป็นร้อยละ 0.06 สำหรับแผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว และแผนงานบูรณาการพัฒนากลางและพื้นที่กรุงเทพมหานคร ไม่ได้ได้รับจัดสรรในงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามแผนงาน โดยมหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,699,532,500 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,200,354,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.46 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,499,178,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.54 แผนงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอ คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 21.14 รองลงมาคือ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 10.47 ลำดับต่อมา คือ แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกคิดเป็นร้อยละ 0.61 แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 0.17 และแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 0.07 ตามลำดับ

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามแผนงาน โดยมหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 2,686,197,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,331,557,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.57 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 1,354,640,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.43 ซึ่งแผนงานที่ได้รับจัดสรร

งบประมาณมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอ คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 29.35 รองลงมาคือ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 17.20 แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 2.71 แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต คิดเป็นร้อยละ 0.19 และแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 0.13 ตามลำดับ

จากข้อมูลสามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์และวางแผนงบประมาณในการคาดการณ์การเสนอขอ งบประมาณปีต่อ ๆ ไป โดยวางแผนจัดทำงบประมาณทุกแผนงาน มุ่งเน้นแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณในอัตราที่น้อยที่สุดเมื่อเทียบกับวงเงินเสนอขอทั้งหมดของปี 2563 - ปี 2665 โดยปี 2563 เสนอขอ 1,409,227,100 บาท ได้รับจัดสรร 105,023,000 บาท ได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอทั้งหมดคิดเป็นร้อยละ 34.49 ปี 2564 เสนอขอ 1,527,166,400 บาท ได้รับจัดสรร 6,605,500 บาท ได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอทั้งหมดคิดเป็นร้อยละ 41.13 และปี 2565 เสนอขอ 501,813,900 บาท ได้รับจัดสรร 72,890,000 บาท ได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอทั้งหมดคิดเป็นร้อยละ 15.97 ซึ่งจากข้อมูลสามารถวางแผนงบประมาณ โดยการทบทวนการจัดทำงบประมาณเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายงบประมาณของรัฐบาล โครงสร้างและความเชื่อมโยง ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ กรอบยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี พ.ศ. 2561-2580

#### **การทบทวนเป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต/โครงการ กิจกรรม ตัวชี้วัดผลสำเร็จ ผลสัมฤทธิ์ และ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้งบประมาณ**

1. หน่วยงานของรัฐหลายแห่งมีการกำหนดตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติราชการที่มุ่งเน้นผลผลิต (Outputs) มากกว่าผลลัพธ์ (Outcomes) และผลกระทบ (Impacts) สะท้อนให้เห็นว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ ยังคงประเมินผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติราชการในรูปแบบเดิม ทั้งที่การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและการปฏิรูปประเทศจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการสร้างการเปลี่ยนแปลงแบบองค์รวม (Holistic) ที่ประชาชนสามารถรับรู้ได้เชิงรูปธรรม ซึ่งจำเป็นที่หน่วยงานของรัฐต้องพัฒนารูปแบบการทำงานเชิงบูรณาการ มิใช่การมุ่งผลผลิตแบบแยกส่วน

2. ในปีงบประมาณถัดไปหน่วยงานของรัฐจำเป็นต้องทบทวนและกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ ตัวชี้วัด และเป้าหมายผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานให้เห็นในเชิงรูปธรรมสอดคล้องกับเป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนการปฏิรูปประเทศ มิใช่กำหนดตามความต้องการของหน่วยงาน รวมทั้งต้องมีการกำหนดสัดส่วนงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนภารกิจ ของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นการเฉพาะอย่างชัดเจน และมีการกำหนดให้การบรรลุเป้าหมายตามแผนงานข้างต้น เป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลการปฏิบัติราชการ (Key Performance Indicators: KPIs) ทั้งในระดับ องค์กร ส่วนงานภายใน และบุคคล ซึ่งตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการจะต้องยึดถือเป็นหลักในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐด้วย (สำนักงานของรัฐบาล, 2564, น.19)

## ข้อสังเกตของสำนักงานประมาณของรัฐบาล

1. การวัดผลสำเร็จจากการดำเนินงานของหน่วยรับงบประมาณในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ที่ต้องเชื่อมโยงจากนโยบายรัฐบาล ถ่ายทอดมาที่เป้าหมายการให้บริการกระทรวง เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และเป้าหมายผลผลิต และเชื่อมโยงไปสู่การจัดทำแผนปฏิบัติการและการกำหนดกิจกรรม เพื่อให้การดำเนินงานมีความสอดคล้องต่อเนื่องกันทั้งระบบ (สำนักงานประมาณ, 2558, น.1) แต่เนื่องจากที่ผ่านมาหลายหน่วยงาน ที่แผนกลยุทธ์ ยังไม่สามารถแสดงให้เห็นถึง ความเชื่อมโยงกับนโยบายรัฐบาลหรือยุทธศาสตร์ชาติที่ถ่ายทอดมาเป็น เป้าหมายการให้บริการกระทรวงและเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และการดำเนินงานในบาง ผลผลิต/โครงการยังไม่สามารถเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์กระทรวงและยุทธศาสตร์ชาติ เนื่องจากในทางปฏิบัติหน่วยรับงบประมาณ มีระยะเวลาในการทบทวนงบประมาณค่อนข้างจำกัด ประกอบกับการดำเนินงานของผลผลิต/โครงการ ในปีงบประมาณที่ผ่านมาอยู่ระหว่างดำเนินการ ทำให้การดำเนินการตามหลัก 3 R จึงยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

2. ตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการกระทรวง/ตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงานของหลายหน่วยงานยังไม่เป็นตัวชี้วัดที่อยู่ในระดับผลลัพธ์ (Outcome) และหลายหน่วยงานใช้ตัวชี้วัดเดียวกับตัวชี้วัดผลผลิต/โครงการ (Output) ทำให้เป้าหมายที่กำหนดยังไม่แสดงถึงประโยชน์ที่กลุ่มเป้าหมาย ได้รับจากการให้บริการของกระทรวง รวมถึงคุณภาพของบริการที่กระทรวงต้องการให้เกิดขึ้นจากผลสำเร็จของเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงานต่าง ๆ ภายใต้สังกัดที่ต้องมีความสอดคล้องเชื่อมโยงกับเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ชาติ หรือนโยบายของรัฐบาลในระดับผลลัพธ์ที่เป็นรูปธรรม และสามารถวัดผลได้อย่างชัดเจน (สำนักงานของรัฐบาล, 2564, น.22)

ดังนั้น สามารถนำข้อมูลไปวางแผนในการเสนอขอโครงการ ต้องมีการทบทวนตัวชี้วัดผลสำเร็จ ผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน รวมทั้งงบประมาณ ควรแสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องเชื่อมโยงของงบประมาณ นโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์ชาติที่ถ่ายทอดมาเป็นเป้าหมายการให้บริการกระทรวง เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และ ผลผลิต/โครงการ เพื่อขับเคลื่อนให้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนการปฏิรูปประเทศให้บรรลุผลตามเป้าหมาย ที่กำหนดความเชื่อมโยงกับ

รายละเอียดการเชื่อมโยงผลผลิต/โครงการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ประกอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี อยู่ในบทที่ 2 ภาพที่ 2.7 หน้าที่ 21

5.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเปรียบเทียบการเสนอขอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จำแนกตามงบรายจ่าย สามารถสรุปได้ ดังนี้

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามงบรายจ่าย โดยมหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,781,130,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,230,145,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.53 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,550,985,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.47 งบเงินอุดหนุนได้รับจัดสรรมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณเสนอขอทั้งหมดของปี 2563 จำนวน 698,075,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.46 รองลงมา คือ งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 9.20 งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 4.60 และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 0.27 ของงบประมาณที่เสนอขอทั้งหมดของปี 2563

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามงบรายจ่าย โดยมหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 3,699,532,500 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น 1,200,354,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.46 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 2,499,178,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.54 ซึ่งงบเงินอุดหนุน ได้รับจัดสรรมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณเสนอขอทั้งหมดของปี 2564 คิดเป็นร้อยละ 15.01 รองลงมา คือ งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 9.25 งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 7.90 และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 0.30 ของงบประมาณที่เสนอขอทั้งหมดของปี 2564

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามงบรายจ่าย โดยมหาวิทยาลัยเสนอขอรับการจัดสรรจำนวนรวมทั้งสิ้น 2,686,197,900 บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น 1,331,557,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.01 ของงบประมาณเสนอขอ ซึ่งได้รับจัดสรรน้อยกว่าเสนอขอจำนวน 1,354,640,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.64 โดยงบเงินอุดหนุน ได้รับจัดสรรมากที่สุดเมื่อเทียบกับงบประมาณเสนอขอทั้งหมดของปี 2565 คิดเป็นร้อยละ 14.64 รองลงมา คือ งบลงทุน คิดเป็นร้อยละ 12.37 งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 8.68 และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 0.32 ของงบประมาณที่เสนอขอทั้งหมดของปี 2565

จากข้อมูลสามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์และวางแผนงบประมาณในการคาดการณ์การเสนอขอของงบประมาณปีต่อ ๆ ไป ซึ่งงบประมาณรายจ่ายที่จัดสรรประจำปี 2563-2565 โดยปี 2563 ได้รับจัดสรร จำนวน 1,230,145,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.53 ของงบประมาณเสนอขอ ปี 2564 ได้รับจัดสรรจำนวน 1,200,354,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.45 ของงบประมาณเสนอขอ และปี 2565 ได้รับจัดสรรจำนวน 1,331,557,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.01 ของงบประมาณเสนอขอ ประเภทงบรายจ่ายที่เพิ่มขึ้นมากที่สุดได้แก่ งบเงินอุดหนุน ที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นตั้งแต่ปี 2563 เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยงบดำเนินงาน และงบรายจ่ายอื่น ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายในงบเงินอุดหนุนตั้งแต่ปี 2563 เพื่อการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ภายใต้แผนงานพื้นฐานและแผนงานยุทธศาสตร์ (Function)

จากข้อมูลงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตั้งแต่ปี 2563 – 2565 พบว่า มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรในภาพรวมทุกงบรายจ่ายอยู่ที่ประมาณร้อยละ 30 แต่ไม่เกินร้อยละ 40 ของวงเงินเสนอขอเกิดจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 17 (2) ได้กำหนดให้การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐต้องคำนึงถึงฐานะเงินนอกงบประมาณ ของหน่วยงานของรัฐที่สามารถใช้จ่ายได้ รวมตลอดถึงรายได้ หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐนั้นมีอยู่ หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 62 กำหนดให้เงินนอกงบประมาณให้มีเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ หรือการดำเนินงาน ตามวัตถุประสงค์ของการมีเงินนอกงบประมาณนั้น

สำนักงานของรัฐสภา (2564). การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำงบประมาณ ให้ครอบคลุมทุกแหล่งเงิน ให้นำงบที่มีเงินนอกงบประมาณหรือเงินสะสมคงเหลือ พิจารณานำเงินดังกล่าวมาใช้ดำเนินการกิจ ของหน่วยงานเป็นลำดับแรก ควบคู่ไปกับการ พิจารณา ทบทวนเพื่อชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินโครงการที่มีความสำคัญในระดับต่ำ หรือหมดความจำเป็น เพื่อนำงบประมาณดังกล่าวมาสนับสนุนนโยบายสำคัญ หรือโครงการที่มีความสำคัญเร่งด่วน มีความพร้อมในการดำเนินการสูง เพื่อแก้ไขปัญหาสำคัญของประเทศ ลดความเหลื่อมล้ำทางสังคม และกระตุ้นเศรษฐกิจให้เกิดการขยายตัว รวมทั้งให้ความสำคัญกับการนำผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี มาประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับศักยภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยรับงบประมาณเพื่อให้การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดเกิดประโยชน์สูงสุด



5.1.3 การวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สามารถสรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 5.1 สรุปการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามแผนงาน

แผนงาน	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี 2563	งบประมาณประจำปี 2564			งบประมาณประจำปี 2565		
		งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	มากกว่า - น้อยกว่าปี 2563		งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	มากกว่า - น้อยกว่าปี 2564	
			งบประมาณ	ร้อยละ		งบประมาณ	ร้อยละ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	797,017,800	781,710,400	-15,307,400	-1.92	788,316,200	6,605,800	0.85
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	326,004,600	387,065,200	61,060,600	18.73	461,982,000	74,916,800	19.36
แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	105,023,000	6,305,500	-98,717,500	-94.00	72,890,000	66,584,500	1,055.97
แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา	2,100,000	2,617,600	517,600	24.65	3,369,000	751,400	28.71
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพตลอดช่วงชีวิต					5,000,000	5,000,000	-
แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	-	22,655,300	22,655,300	-	-	-22,655,300	-100.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,230,145,400</b>	<b>1,200,354,000</b>	<b>-29,791,400</b>	<b>-2.42</b>	<b>1,331,557,200</b>	<b>131,203,200</b>	<b>10.93</b>

จากข้อมูลสามารถนำไปวิเคราะห์และวางแผนงบประมาณในการคาดการณ์การเสนอของงบประมาณปีต่อ ๆ ไป โดยคาดการณ์ว่ามหาวิทยาลัยจะต้องได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น โดยดูจากข้อมูลการได้รับจัดสรรงบประมาณในปี 2565 ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นทุกแผนงาน ยกเว้น แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ที่ไม่ได้รับจัดสรร ซึ่งการได้รับจัดสรรงบประมาณที่เพิ่มขึ้นของทุกแผนงาน เกิดจากผลการเบิกจ่ายที่เป็นไปตามแผน และการเสนอขออาจตรงกับนโยบายการจัดสรรงบประมาณ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญของประเทศ ดังนั้น เพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ต้องดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และมีการทบทวนการจัดทำงบประมาณ ให้สอดคล้องกับนโยบายการจัดสรรงบประมาณ การเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ที่สำคัญของประเทศ รวมทั้งวัตถุประสงค์ของแผนบูรณาการ เพื่อเพิ่ม ช่องทางการได้รับจัดสรรงบประมาณที่เพิ่มขึ้น

5.1.4 การวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สามารถสรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 5.2 สรุปการวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 จำแนกตามงบรายจ่าย

แผนงาน	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี 2563	งบประมาณประจำปี 2564			งบประมาณประจำปี 2565		
		งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	มากกว่า - น้อยกว่า ปี 2563		งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	มากกว่า - น้อยกว่า ปี 2564	
			งบประมาณ	ร้อยละ		งบประมาณ	ร้อยละ
งบบุคลากร	347,922,100	341,904,500	-6,017,600	-1.73	321,118,000	-20,786,500	-6.08
งบดำเนินงาน	10,099,900	11,162,600	1,062,700	10.52	11,663,600	501,000	4.49
งบลงทุน	174,047,700	292,094,600	118,046,900	67.82	457,294,900	165,200,300	56.56
งบอุดหนุน	698,075,700	555,192,300	-142,883,400	-20.47	541,480,700	-13,711,600	-2.47
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,230,145,400</b>	<b>1,200,354,000</b>	<b>-29,791,400</b>	<b>-2.42</b>	<b>1,331,557,200</b>	<b>131,203,200</b>	<b>10.93</b>

จากข้อมูลสามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์และวางแผนงบประมาณในการคาดการณ์การเสนอของงบประมาณปีต่อ ๆ ไป โดยคาดการณ์ว่างบบุคลากรอาจมีการลดลงอีกตามอัตราของตำแหน่งข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ ซึ่งมีการเกษียณ ลาออก และตาย สำหรับงบดำเนินงาน อาจเพิ่มขึ้นจากการเลื่อนขั้นเงินเดือนของอัตราเดิม เพิ่มจากเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการที่ได้รับแต่งตั้งในตำแหน่งทางวิชาการเพิ่มขึ้น งบลงทุน จะได้รับจัดสรรเพิ่มเติมเมื่อมีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ โดยเฉพาะ รายการก่อสร้างผูกพันเดิม งบเงินอุดหนุนอาจได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นจากทดแทนอัตราเกษียณ ลาออก และตาย ตำแหน่งข้าราชการ และการเพิ่มขึ้นของงบประมาณจากการบรรจุอัตราพนักงานมหาวิทยาลัย ในระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งเป็นอัตรารว่างของปีงบประมาณ

## 5.2 การกำหนดแนวทางเพื่อเสนอของบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ดังนี้

จากสรุปผลการวิเคราะห์การเสนอของบประมาณเปรียบเทียบการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยได้รับการจัดสรรงบประมาณในแผนงานบุคลากรภาครัฐ และแผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปี (ปี2563-ปี2565) สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ได้รับจัดสรรในปี 2565 มากกว่าปี 2564 ส่วนแผนงานบูรณาการได้รับจัดสรรในปี 2564 เท่านั้น ดังนั้น สามารถที่จะคาดการณ์การเพื่อวางแผนการเสนอของบประมาณ และแนวทางในการเสนอของบประมาณในปีต่อ ๆ ไป โดยวางแผนในการเสนอของบประมาณในยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ เพิ่มขึ้นตามจุดเน้นของรัฐบาลในปีนั้น ๆ สำหรับแผนงานบูรณาการมีหน่วยงานเจ้าภาพหลักทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแลทั้งการบริหารแผนงานและการบริหารงบประมาณ ดังนั้นการเสนอของบประมาณการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ต้องสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของเจ้าภาพหลักที่ดูแลบูรณาการ และต้องให้ความสำคัญกับการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น และเจ้าภาพหลักในบางภารกิจได้ รวมทั้งอาจต้องลดความซ้ำซ้อนของกิจกรรม เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามทิศทางที่หน่วยงานเจ้าภาพบูรณาการต้องการ

### 1) แนวโน้มของการได้รับจัดสรรงบประมาณ

แนวโน้มของการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563-2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับจัดสรรมีแนวโน้มไปในทิศทางเดียวกัน คือ ได้รับจัดสรรในแผนงานบุคลากรภาครัฐมากที่สุด รองลงมาคือแผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ และแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต ได้รับจัดสรรในปี 2565 เป็นปีแรก และแผนงานบูรณาการได้รับจัดสรรแค่ปีเดียว คือ ปีงบประมาณ 2564 จากข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563-2565 สามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์และวางแผนงบประมาณ ดังนี้

#### (1) แผนงานบุคลากรภาครัฐ

จากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า แนวโน้มการได้รับจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยแผนงานบุคลากรภาครัฐ ซึ่งประกอบไปด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบเงินอุดหนุน มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรในปี 2565 เพิ่มขึ้นจากปี 2564 ร้อยละ 0.85 และมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในทุกปี เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของการตั้งพนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรเพิ่มเพื่อทดแทนอัตราเกษียณ ลาออก และตาย และการเสนอขอเพิ่มงบประมาณในอัตราร่างของพนักงานมหาวิทยาลัยที่มีการบรรจุระหว่างปีงบประมาณ ในส่วนของข้าราชการ เพิ่มจากการเลื่อนขั้นเงินเดือนของอัตราเดิม เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการที่ได้รับแต่งตั้งในตำแหน่งทางวิชาการเพิ่มขึ้น แต่เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่เสนอขอจะได้รับการจัดสรรน้อยกว่า เนื่องจากสำนักงบประมาณพิจารณาการจัดสรรงบประมาณของอัตราร่างพนักงานมหาวิทยาลัย ให้ไม่เกินร้อยละ 10 ของอัตราร่างที่มีอยู่ และได้รับการจัดสรร



เงินเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัยเพียง 2 เดือนเท่านั้น และอัตราที่ทดแทนข้าราชการที่เกษียณอายุราชการจัดสรรให้เพียง 4 เดือน ซึ่งทั้งสองรายการมหาวิทยาลัยเสนอขอ 12 เดือนตรงตามงบประมาณ ตามจำนวนอัตราว่างที่มีอยู่ทั้งหมด รวมทั้งจัดสรรงบประมาณของอัตราลูกจ้างประจำ ตามอัตราบัญชีถือจ่ายที่มีอยู่เท่านั้น ดังนั้นอัตราว่างของพนักงานมหาวิทยาลัย ควรเร่งการสอบบรรจุให้มากขึ้น โดยพิจารณาตามกรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อให้ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีต่อไป ในส่วนของอัตราที่มีคนครองครบ 12 เดือน

**แนวทางในการเสนอของบประมาณ** ตามแนวโน้มของงบประมาณ สามารถคาดการณ์เสนอของบประมาณในปีต่อ ๆ ไป ของแผนงานบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร และงบเงินอุดหนุน โดยเสนอของบประมาณเพิ่มขึ้นตามระยะเวลาของการทำงาน (เงินเลื่อนขั้น) ตามอัตราบัญชีถือจ่าย และการเพิ่มขึ้นของงบประมาณ ในส่วนของค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยที่ตั้งทดแทนอัตราเกษียณ ลาออก และตาย รวมทั้งการตั้งงบประมาณของอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยที่ว่างอยู่ตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เนื่องจากอาจจะมีการสอบบรรจุระหว่างปีงบประมาณได้ และการเตรียมความพร้อมในการเป็น มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยต้องประมาณการงบประมาณค่าใช้จ่ายบุคลากรที่จะต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมในส่วนของการข้าราชการที่เปลี่ยนสถานภาพเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย รวมถึงสิทธิที่ควรจะได้ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย

## (2) แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์

จากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า พบว่า แนวโน้ม การได้รับจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในแผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ประกอบด้วย งบลงทุน และงบเงินอุดหนุน ซึ่งมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบลงทุน ในปี 2564 เพิ่มขึ้นจากปี 2563 ร้อยละ 281.22 และปี 2565 เพิ่มขึ้นจากปี 2564 คิดเป็นร้อยละ 44.34 มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปี สำหรับงบเงินอุดหนุนปี 2564 ลดลงจากปี 2563 ร้อยละ 51.77 และปี 2565 ลดลงจากปี 2564 ร้อยละ 33.69 โดยงบเงินอุดหนุนมีแนวโน้มได้รับจัดสรรลดลงทุกปี เมื่อเปรียบเทียบการเสนอขอของมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยเสนอของบประมาณของงบเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานหมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเป็นค่าสมาชิก และค่าใช้จ่ายดำเนินโครงการที่อยู่ในหมวดงบเงินอุดหนุน ซึ่งได้รับจัดสรรในค่าใช้จ่ายดำเนินงานเฉพาะหมวดค่าวัสดุ ค่าวัสดุการศึกษา และหมวดค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น สำหรับค่าใช้จ่ายดำเนินโครงการจัดสรรให้เฉพาะค่าใช้จ่ายตามนโยบายเท่านั้น ได้แก่ โครงการพระราชทานความช่วยเหลือด้านการศึกษาแก่ประเทศในภูมิภาคอาเซียน และค่าใช้จ่ายอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสนองพระราชดำริ

**แนวทางในการเสนอของบประมาณ** ตามแนวโน้มของงบประมาณ สามารถคาดการณ์เสนอของบประมาณในปีต่อ ๆ ไปของแผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โดยงบลงทุน รายการครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้าง ต้องเป็นรายการที่มีความพร้อมในการดำเนินงานทันทีเมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณ โดยการพิจารณาจัดสรรงบประมาณรายการงบลงทุน รัฐบาลมีนโยบายให้มีการนำผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมาประกอบการจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับศักยภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน เพื่อให้การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดเกิดประโยชน์ การเสนอของบประมาณรายการงบเงินอุดหนุน พบว่าแนวโน้มการจัดสรรลดลงทุกปี เนื่องจากตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พระราชบัญญัติวินัยการเงิน

การคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 : มาตรา 17 (2) กำหนดให้การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐต้องคำนึงถึงฐานะเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐที่สามารถใช้จ่ายได้ รวมตลอดถึงรายได้หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐนั้นมีอยู่หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้ ดังนั้น ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ได้รับจัดสรร มหาวิทยาลัยต้องบริหารจัดการจากเงินนอกงบประมาณ

การเสนอขอของงบประมาณของแผนงานพื้นฐาน ได้มีการเสนอขอโครงการที่สนองพระราชดำริ ซึ่งเป็นโครงการที่มีแนวโน้มที่จะได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น โดยมหาวิทยาลัยควรศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมของโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ซึ่งวัตถุประสงค์ของโครงการที่มุ่งเน้นการพัฒนาคุณภาพชีวิตคนในชาติ การบริหารทรัพยากร การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม และเสริมสร้างความมั่นคงของชาติ พร้อมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวม การเสนอขอของงบประมาณให้จัดทำโครงการตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ตอบสนองตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์การอนุมัติโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ต้องเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ของการของงบประมาณ และต้องเป็นลักษณะประหยัด เหมาะสม มีความชัดเจนทุกขั้นตอนในการดำเนินงานสนองพระราชดำริ อพ.สธ. ได้กำหนดประเภทของโครงการ ดังนี้

1. โครงการที่มีลักษณะเป็นงานด้านวิชาการ เช่น โครงการประเภทเพื่อการศึกษา ค้นคว้า ทดลอง หรือโครงการที่มีลักษณะเป็นงานวิจัย และโครงการใด ๆ ที่สามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายใน 1 ปี
2. โครงการที่มีลักษณะเป็นโครงการพัฒนาด้านต่าง ๆ โดยทั่วไป ซึ่งสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จภายในไม่เกิน 6 ปี
3. โครงการที่มีลักษณะเป็นโครงการใหญ่ที่ใช้เวลาดำเนินงานเกินกว่า 6 ปีขึ้นไป
4. โครงการที่มีพระราชประสงค์ให้ดำเนินการ

การเสนอขอของงบประมาณในส่วนของการดำเนินงาน ค่าวัสดุการศึกษา จะต้องแยกประเภทของนักศึกษาสายวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และสายสังคม ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การพิจารณาของสำนักงบประมาณ ซึ่งยึดข้อมูลจากระบบสารสนเทศอุดมศึกษา กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม <https://info.mhesi.go.th/> และต้องประมาณการแผนนักศึกษาให้ใกล้เคียงกับจำนวนนักศึกษาที่มีอยู่จริงให้มากที่สุด เพื่อให้ได้รับการจัดสรรงบประมาณครบตามจำนวนนักศึกษาที่มีอยู่ในแต่ละสาขาวิชา

### (3) แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์

จากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า แนวโน้มจากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า แนวโน้มการได้รับจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศ เพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 โดยปี 2563 ได้รับจัดสรรมากกว่าปี 2564 ร้อยละ 94.00 และปี 2565 ได้รับจัดสรรมากกว่าปี 2564 ร้อยละ 1055.97 ซึ่งจากข้อมูลมหาวิทยาลัยได้เสนอขอของงบประมาณในวงเงินที่สูงมากแต่เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร พบว่าในปี 2563 คิดเป็นร้อยละ 34.49 ปี 2564 ร้อยละ 41.13 และปี 2565 ร้อยละ 15.97 เท่านั้น

**แนวทางในการเสนอของบประมาณ** จากแนวโน้มของการได้รับจัดสรรงบประมาณสามารถคาดการณ์เสนอขอของงบประมาณในปีต่อ ๆ ไป แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โดยการเสนอขอของงบประมาณ ที่ผ่านมามีหลายหน่วยงาน ยังไม่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับนโยบายรัฐบาลหรือยุทธศาสตร์ชาติที่ถ่ายทอดมาเป็นเป้าหมายการให้บริการกระทรวงและเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และการดำเนินงานในบาง ผลผลิต/โครงการยังไม่สามารถเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์กระทรวงและยุทธศาสตร์ชาติได้ ดังนั้นการเสนอขอของงบประมาณของมหาวิทยาลัยต้องพิจารณาโครงการที่สอดคล้องกับนโยบายการจัดสรรของรัฐบาล การวัดผลสำเร็จจากการดำเนินงานแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ที่ต้องเชื่อมโยงจากนโยบายรัฐบาลถ่ายทอดมาที่เป้าหมาย การให้บริการกระทรวง เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และเป้าหมายผลผลิต และเชื่อมโยงไปสู่การจัดทำแผนปฏิบัติการและการกำหนดกิจกรรม เพื่อให้การดำเนินงานมีความสอดคล้องต่อเนื่องกันทั้งระบบรวมทั้งโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศ เพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 มีโอกาสที่จะได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น หากจัดทำงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการผลิตและพัฒนากำลังคนรองรับ 12 กลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมายของประเทศ และ 13 หมุดหมายเพื่อพลิกโฉมประเทศ ตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13

## 12 กลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมายของประเทศ

1. อุตสาหกรรมยานยนต์สมัยใหม่
2. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์อัจฉริยะ
3. อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวกลุ่มรายได้ดีและการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพ
4. การเกษตรและเทคโนโลยีชีวภาพ
5. อุตสาหกรรมการแปรรูปอาหาร
6. อุตสาหกรรมหุ่นยนต์
7. อุตสาหกรรมการบินและโลจิสติกส์
8. อุตสาหกรรมเชื้อเพลิงชีวภาพและเคมีชีวภาพ
9. อุตสาหกรรมดิจิทัล
10. อุตสาหกรรมการแพทย์ครบวงจร
11. อุตสาหกรรมป้องกันประเทศ
12. อุตสาหกรรมพัฒนาบุคลากรและการศึกษา

### 13 หมายเหตุเพื่อพลิกโฉมประเทศ

1. เกษตรและอาหารแปรรูปมูลค่าสูง
2. การท่องเที่ยวที่เน้นคุณค่าและความยั่งยืน
3. ฐานการผลิตยานยนต์ไฟฟ้าที่สำคัญของโลก
4. การแพทย์และสุขภาพมูลค่าสูง
5. ประตุการค้าการลงทุนและโลจิสติกส์
6. อิเล็กทรอนิกส์อัจฉริยะ
7. SMEs ที่เข้มแข็ง ศักยภาพสูง แข่งขันได้
8. พื้นที่และเมืองอัจฉริยะ
9. ความยากจนข้ามรุ่นและความคุ้มครองทางสังคม
10. เศรษฐกิจหมุนเวียนและสังคมคาร์บอนต่ำ
11. การลดความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติและการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
12. กำลังคนสมรรถนะสูง
13. ภาครัฐที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพตอบโจทย์ประชาชน

การเสนอของบประมาณ โครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 จะต้องมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรใน และพัฒนาบุคลากรของประเทศภายใต้กรอบของ ยุทธศาสตร์ชาติโดยพิจารณาแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงระดับโลก ในปีงบประมาณที่ผ่านมามหาวิทยาลัย ได้รับจัดสรรงบประมาณสำหรับสำหรับพัฒนาบุคลากรด้านอากาศยาน ยานยนต์สมัยใหม่ และด้านการแปรรูปอาหาร ดังนั้นการเสนอของบประมาณปีต่อไป

1. หากเป็นโครงการ/กิจกรรมเดิมที่ได้รับจัดสรรงบประมาณต่อเนื่องจะต้องมี ผลผลิต ผลลัพธ์ และเกิดผลสัมฤทธิ์ที่ได้รับในหลายมิติ ได้แก่ มิติด้านเศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม ความ มั่นคง และคุณภาพชีวิต รวมถึงประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินงานของกลุ่มเป้าหมาย

2. การขอรับจัดสรรในโครงการ/กิจกรรมใหม่ จะต้องตอบโจทย์การพัฒนากำลังคน ของประเทศใน 12 อุตสาหกรรมเป้าหมาย และ 13 หมายเหตุของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 รวมถึงมุ่งเน้นการสร้างร่วมมือกับเครือข่ายทั้งจากภาครัฐ ภาคเอกชน ภาคอุตสาหกรรม ในการร่วมกันผลิตกำลังคนตามความต้องการของประเทศ รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงผลผลิต ผลลัพธ์ และผลสัมฤทธิ์ ที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม เพื่อประกอบการพิจารณาของสำนักงบประมาณ

#### (4) แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา

จากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า แนวโน้มการได้รับจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา เป็นงบเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปี 2564 ได้รับจัดสรรมากกว่าปี 2564 ร้อยละ 24.65 และปี 2565 ได้รับจัดสรรมากกว่าปี 2564 ร้อยละ 28.71 มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปี

**แนวทางในการเสนอของบประมาณ** ตามแนวโน้มของงบประมาณ สามารถคาดการณ์เสนอของบประมาณในปีต่อ ๆ ไป ของแผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา โดยเสนอขอตามจำนวนนักเรียนตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวนนักเรียนที่เลื่อนชั้นปี และค่าใช้จ่ายรายหัวนักเรียนของรายการค่าจัดการเรียนการสอน ค่าหนังสือเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน ค่าเครื่องแบบนักเรียน และค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน

#### (5) แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต

จากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยเสนอขอ เนื่องจาก แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิตมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรในปี 2565 อาจเกิดจากปัจจัยภายนอกทั้งจากสำนักงบประมาณ และนโยบายของรัฐบาลในปีนั้น ๆ

**แนวทางในการเสนอของบประมาณ** การจัดทำคำเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี ในแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต แนวทางและหลักเกณฑ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อาจไม่ตอบโจทย์/ไม่ตรงประเด็น หรือไม่สอดคล้องเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนการปฏิรูปประเทศให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อการเสนอของบประมาณในปีต่อไป มหาวิทยาลัยได้มีการทบทวนตัวชี้วัด ผลสำเร็จ ผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจนตามที่สำนักงบประมาณกำหนด รวมทั้งงบประมาณควรแสดงให้เห็นถึงความสอดคล้อง โครงการ/กิจกรรมที่ต้องดำเนินการ

**การเสนอของบประมาณแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต (โครงการสำคัญ) มีแนวทางดังนี้**

- หลักการจัดทำโครงการสำคัญ ต้องทราบว่าทำอะไร/อย่างไร ทำเพื่ออะไร และทำเท่าไร
- การดำเนินโครงการจะต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระยะเวลา งบประมาณ กระบวนการและกิจกรรมเป็นลำดับอย่างชัดเจน โครงการต้องมีผู้รับผิดชอบบริหารงาน เพื่อให้กิจกรรมต่าง ๆ เป็นไปตามแผนงาน เหมาะสมกับเวลาและงบประมาณที่ตั้งไว้ เช่น 1. โครงการเพื่อการพัฒนา เศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม การพัฒนาอื่น ๆ 2. โครงการเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของโครงสร้างทางเศรษฐกิจ สังคม ประชากร การเมือง และสิ่งแวดล้อม

- วิเคราะห์ความเกี่ยวข้องกับเป้าหมายแผนแม่บทย่อย เป้าหมายแผนแม่บท และผลสัมฤทธิ์ได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยพิจารณาจากภารกิจของหน่วยงาน และข้อมูลโครงการ/การดำเนินงานที่ผ่านมามาภายใต้แผนแม่บทย่อยในระบบ eMENSER และบูรณาการระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในทิศทางเดียวกัน โดยไม่มีลักษณะเป็นโครงการจัดซื้อครุภัณฑ์/ปรับปรุง/ซ่อมแซม/ก่อสร้าง อาคารสถานที่ ของส่วนราชการ เพื่อดำเนินการตามภารกิจปกติ และจัดตั้งกองทุนฯ/หน่วยงานคณะกรรมการต่าง ๆ

- ดำเนินการจัดทำข้อเสนอโครงการสำคัญบนฐานข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยหลัก ความสัมพันธ์มีความสอดคล้องกับห่วงโซ่คุณค่าของประเทศทั้ง 140 เป้าหมายแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) คือ องค์ประกอบ (อาจรวมไปถึงกิจกรรม และกระบวนการต่าง ๆ) ที่มีความสอดคล้องและสัมพันธ์กันอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่จุดเริ่มต้นของกระบวนการดำเนินงาน (ต้นทาง) ไปจนกระทั่งสิ้นสุดกระบวนการดำเนินงาน (ปลายทาง) ที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายแผนแม่บทย่อย นั้น ๆ ได้ตามที่กำหนด และนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการดำเนินการให้มีความครบถ้วน ครอบคลุม สอดคล้องกับสถานการณ์ และเป็นปัจจุบัน

- มหาวิทยาลัยต้องวิเคราะห์โอกาสของการได้รับจัดสรรงบประมาณในแต่ละ ห่วงโซ่คุณค่าของประเทศ ซึ่งมีกระทรวง/กรม ที่เป็นเจ้าภาพหลักและหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเพิ่มโอกาสในการได้รับจัดสรรงบประมาณมากขึ้น

#### หลักเกณฑ์ในการพิจารณาโครงการสำคัญ

1. โครงการส่งผลกระทบต่อปัจจัยหลักภายใต้ห่วงโซ่คุณค่าของเป้าหมายแผนแม่บทและยุทธศาสตร์ชาติ เลือกลงมา และสามารถส่งผลการบรรลุเป้าหมายแผนแม่บทและยุทธศาสตร์ชาติ
2. ความจำเป็นต้องมีหรือไม่มีโครงการนี้
3. โครงการเป็นการจัดทำจากข้อมูลเชิงประจักษ์ เช่น ข้อมูลสถิติ/งานวิจัยรองรับ (ไม่ใช่การกล่าวอ้าง)
4. โครงการมีวัตถุประสงค์ ผลผลิต ผลลัพธ์ และกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์ เป็นองค์ประกอบที่ชัดเจน สามารถส่งผลการบรรลุเป้าหมายของโครงการอย่างเป็นรูปธรรม
5. โครงการมีแผนการดำเนินงานและกิจกรรมที่ชัดเจน เป็นไปได้จริง และส่งผลโดยตรงต่อการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริง
6. โครงการมีตัวชี้วัดที่สามารถสะท้อนการบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการได้อย่างเป็นรูปธรรม
7. โครงการเป็นการจัดตั้งกองทุนและคณะกรรมการ/การจัดตั้งหน่วยงาน/การปรับปรุง ซ่อมแซม ก่อสร้างอาคารสำนักงาน/การจัดซื้อครุภัณฑ์หรือไม่ หากเป็นต้องส่งผลการบรรลุเป้าหมายแผนแม่บทย่อยที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน

## (6) แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

จากข้อมูลผลการวิเคราะห์จะพบว่า งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยเสนอขอ เนื่องจาก แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเฉพาะปี 2564 อาจเกิดจากปัจจัยภายนอกทั้งจากสำนักงบประมาณ และนโยบายของรัฐบาล

**แนวทางในการเสนอของบประมาณ** การจัดทำคำเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก แนวทางและหลักเกณฑ์อาจไม่ตอบโจทย์/ไม่ตรงประเด็น หรือไม่สอดคล้องเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนการปฏิรูปประเทศให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อการเสนอของบประมาณในปีต่อไป มหาวิทยาลัยได้มีการทบทวนตัวชี้วัด ผลสำเร็จ ผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจนตามที่สำนักงบประมาณกำหนด รวมทั้งงบประมาณควรแสดงให้เห็นถึงความสอดคล้อง โครงการ/กิจกรรมที่ต้องดำเนินการ

### การเสนอของบประมาณแผนงานบูรณาการ มีแนวทางดังนี้

- ต้องมีการบูรณาการร่วมกันตั้งแต่ 2 หน่วยงานขึ้นไป และต้องไม่อยู่ในกระทรวงเดียวกัน ร่วมกันรับผิดชอบขับเคลื่อนแนวทางการดำเนินงาน และมีการกำหนดเจ้าภาพของแต่ละเป้าหมาย รวมทั้งแนวทางการดำเนินงานของเป้าหมายให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในลักษณะห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) ตั้งแต่ต้นน้ำ กลางน้ำ และปลายน้ำ
- ต้องพิจารณาลำดับความสำคัญของภารกิจตามความจำเป็น และเป็นรายการที่มีความพร้อมในการดำเนินงาน มีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดของแผนงานบูรณาการ ในลักษณะตัวชี้วัดร่วมระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน
- การเสนอของบประมาณจะต้องเป็นงบประมาณที่เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของแผนงานบูรณาการเท่านั้น ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมของแผนงานบูรณาการโครงการจะต้อง โดยงบประมาณครอบคลุมทุกแหล่งเงิน และไม่นำค่าใช้จ่ายลักษณะประจำหรือภารกิจพื้นฐานของมหาวิทยาลัยมากำหนดเป็นงบประมาณแผนงานบูรณาการ
- การจัดทำแผนบูรณาการต้องมีองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ เป้าหมายร่วม วัตถุประสงค์ของงบประมาณที่ใช้ดำเนินการ ระยะเวลาที่ชัดเจน สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ได้

### 5.2.1 การกำหนดแนวทางเพื่อวางแผนการเสนอของบประมาณเชิงหน่วยงาน ดังนี้

กองนโยบายและแผน นำข้อมูลทีวิเคราะห์ไปวางแผนในการเสนอของบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ตามแผนงานและงบรายจ่าย ดังนี้

1) **แผนงานบุคลากรภาครัฐ** เป็นการเสนอของบประมาณในส่วนของงบบุคลากร ซึ่งเสนอขอในตำแหน่งข้าราชการอัตราเดิม แต่งบประมาณจะลดลงเรื่อย ๆ จากตำแหน่งข้าราชการเกษียณ ลาออก และตาย ซึ่งจะไม่มีการบรรจุตำแหน่งข้าราชการทดแทน แต่จะบรรจุในตำแหน่งพนักงานมหาวิทยาลัยแทน โดยตำแหน่งพนักงานมหาวิทยาลัย ได้รับจัดสรรในงบเงินอุดหนุน แต่จะได้รับจัดสรรให้ไม่เกินร้อยละ 10 ของอัตราร่างที่มีอยู่ และได้รับจัดสรรเงินเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัยแค่ 2 เดือนเท่านั้น ดังนั้นจึงต้องเร่งบรรจุพนักงานมหาวิทยาลัยระหว่างปีงบประมาณให้ได้มากที่สุด จึงจะได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น ซึ่งกองบริหารงานบุคคล จะต้องมีการวางแผนการบรรจุพนักงานมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง และทันต่อการเสนอของบประมาณของมหาวิทยาลัย

2) **แผนงานพื้นฐาน** ตามข้อมูลที่ได้รับจัดสรรงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้รับจัดสรรแผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ดังนั้นจึงมีการวางแผนเสนอขอตามที่ได้รับจัดสรรในแผนงานเดิม ซึ่งเป็นรายการในงบลงทุนและรายการงบอุดหนุน ซึ่งเป็นรายจ่ายประจำที่จำเป็นของมหาวิทยาลัย โดยมีการวางแผนในการเสนอของบประมาณ ในงบลงทุน รายการครุภัณฑ์/ สิ่งก่อสร้างปีเดียว และรายการครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างผูกพันใหม่ เสนอขอในรายการที่มีความพร้อมดำเนินการทันทีเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ตั้งไว้ และรายการผูกพันใหม่ที่จะเสนอขอตั้งงบประมาณ จะต้องไม่มีพันธะของรายการผูกพันเดิมอยู่ และรายการผูกพันเดิมต้องดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อความสำเร็จของการเสนอของบประมาณ รายการก่อสร้างผูกพันใหม่มีมากขึ้น การเสนอของบเงินอุดหนุน มีการวางแผนการเสนอขอในทุกหมวดรายจ่าย ซึ่งเป็นรายจ่ายประจำที่จำเป็น ได้แก่ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงค่าใช้จ่ายโครงการ เนื่องจากเป็นรายการที่จำเป็นของมหาวิทยาลัย

3) **แผนงานยุทธศาสตร์** ซึ่งมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา และแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต โดยแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ จากข้อมูลทีวิเคราะห์ได้ เป็นแผนงานที่ได้รับจัดสรรในปี 2563-2565 และได้รับงบประมาณมากที่สุดจาก 3 แผนงาน ของแผนยุทธศาสตร์ ดังนั้น กองนโยบายและแผน มีการวางแผนเสนอของบประมาณเพิ่มขึ้น เนื่องจาก เป็นค่าใช้จ่ายโครงการที่สำคัญเพื่อตอบโจทยนโยบาย และยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งงบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีที่ผ่านมา เป็นงบลงทุนของโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศ เพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 การวางแผนเสนอขอ เน้นโครงการที่หน่วยงานภายในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เสนอขอมาตรงตามนโยบาย และยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ตามจุดเน้นที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ โดยโครงการต้องสอดคล้องกับนโยบายการจัดสรรของรัฐบาล การวัดผลสำเร็จจากการดำเนินงาน แบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ที่ต้องเชื่อมโยงจากนโยบายรัฐบาล ถ้ายกทอดมาที่เป้าหมาย การให้บริการกระทรวง เป้าหมายการให้



บริการหน่วยงาน และเป้าหมายผลผลิต และเชื่อมโยงไปสู่การจัดทำแผนปฏิบัติการและการกำหนดกิจกรรม เพื่อให้การดำเนินงานมีความสอดคล้องต่อเนื่องกันทั้งระบบ การวางแผนเสนอของบประมาณ ของแผนงาน ยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา กองนโยบายและแผนมีการวางแผนเสนอขอเพิ่มขึ้นตามจำนวน นักเรียน ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวนนักเรียนที่เลื่อนชั้นปี และค่าใช้จ่ายรายหัว นักเรียนของรายการ ค่าจัดการเรียนการสอน ค่าหนังสือเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน ค่าเครื่องแบบนักเรียน และค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน และการวางแผนเสนอขอแผนงานยุทธศาสตร์ พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต มีการวางแผนงบประมาณเท่าปี 2565 เนื่องจากนโยบายการจัดสรรงบประมาณของรัฐบาล อาจมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกไม่สามารถควบคุมได้ จึงไม่สามารถทราบได้ว่ารัฐบาลจะมีจุดเน้นใน แผนงานยุทธศาสตร์ พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิตที่พัฒนาเพิ่มขึ้นในด้านใด

## 5.2.2 จากข้อมูลสามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์และวางแผนงบประมาณเชิงนโยบาย ในการกำหนด แนวทางเพื่อเสนอของบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ดังนี้

1) การวางแผนในการบริหารจัดการงบประมาณรายจ่ายประจำปีของทุกแผนงาน มหาวิทยาลัยควรมี การทบทวนนโยบาย มาตรการ แนวทางปฏิบัติ ในการบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มขึ้น เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่กำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัย เพื่อกำกับดูแลให้ทุก หน่วยงานดำเนินการในการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มขึ้น และคณะกรรมการจะต้องมีการกำหนดบทลงโทษ เป็นต้นว่า การนำเงินของรายการที่หน่วยงานไม่สามารถ ดำเนินการทันตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่แต่ละหน่วยงานกำหนดไว้ได้ กลับเข้ามาไว้ที่ส่วนกลางเพื่อบริหาร จัดการในส่วนอื่นแทน โดยกำหนดการปฏิบัติเป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส

2) การกำหนดนโยบายและจุดเน้นของการเสนอของบประมาณรายจ่ายประจำปี มหาวิทยาลัยควรมีการประชุมเพื่อชี้แจงการดำเนินงานด้านงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้ทุกคนที่ปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ สังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้ทราบถึงจุดเน้นที่มหาวิทยาลัย ต้องการดำเนินการเสนอของ บประมาณรายจ่ายของปีนั้น ๆ เพื่อให้ทุกหน่วยงานดำเนินการไปในทิศทางเดียวกัน และแจ้งให้ทราบถึงการจัดทำค่าเสนอของบประมาณของที่สอดคล้องกับนโยบาย และยุทธศาสตร์ของ มหาวิทยาลัย และสอดคล้องกับนโยบายการจัดสรรของรัฐบาล การวัดผลสำเร็จจากการดำเนินงานแบบมุ่งเน้นผลงาน ตามยุทธศาสตร์ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ที่ต้องเชื่อมโยงจากนโยบายรัฐบาล ถ่ายทอดมาที่ เป้าหมาย การให้บริการกระทรวง เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน และเป้าหมายผลผลิต และเชื่อมโยงไปสู่ การจัดทำแผนปฏิบัติการและการกำหนดกิจกรรม

3) การบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ มหาวิทยาลัยควรมีกำหนดการบริหารจัดการเงินนอก งบประมาณที่มีอยู่ ได้แก่ รายได้จากการจัดการศึกษา รายได้จากการบริหารจัดการทรัพย์สิน นำงบประมาณที่ได้มา บริหารจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีการวางแผนการเพื่อเพิ่มรายได้ในอนาคต เมื่อมหาวิทยาลัยต้องออกนอก ระบบหรือเข้าเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับ และการได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินที่น้อยลง และรายได้จากการจัด การศึกษาที่คงที่หรืออาจเพิ่มขึ้น แต่ในอัตราส่วนที่น้อย ดังนั้นควรหารายได้จากทรัพย์สินที่มีอยู่ของมหาวิทยาลัย เช่น ทรัพย์สิน หรือพื้นที่ของมหาวิทยาลัย การหาแหล่งเงินโครงการวิจัยภายนอก การให้บริการวิชาการ

### 5.3 ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

จากสรุปผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอขอและการได้รับจัดสรร งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2564 มีข้อเสนอแนะเพื่อนำไปสู่การวางแผนในบริหารงบประมาณของ มหาวิทยาลัยดังนี้

5.3.1 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ควรมีการจัดโครงการ เพื่อให้ความรู้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในการจัดทำข้อเสนอของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยงาน โดยให้ความรู้ในการเสนอขอโครงการให้ถูกต้องตามแบบฟอร์มที่กองนโยบายและแผนได้กำหนดไว้ เน้นประเด็นให้ความรู้ทิศทาง และจุดเน้นของแต่ละยุคศาสตร์ และการเชื่อมโยงนโยบายและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย กับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ แผนการปฏิรูปประเทศ และยุทธศาสตร์การจัดสรรของประเทศ รวมทั้งให้ความรู้ และวัตถุประสงค์ของการจัดทำงบประมาณ และในมิติบูรณาการ ซึ่งโดยโครงการ/กิจกรรมและตัวชี้วัดภายใต้แผนงานบูรณาการให้มีความสอดคล้องเชื่อมโยงและส่งผลกระทบต่อตัวชี้วัดแนวทางและเป้าหมายของแผนงานบูรณาการที่กำหนด และควรมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ผลลัพธ์ และตัวชี้วัดร่วมของแต่ละหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม และชัดเจนเพื่อไม่ให้เกิดการทำงานที่ซ้ำซ้อน รวมทั้งควรกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานเจ้าภาพให้ชัดเจนเพื่อให้สามารถบริหารจัดการแผนงานบูรณาการ ได้อย่างมีเอกภาพเพื่อให้การบริหารจัดการแผนงานบูรณาการมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

5.3.2 กองนโยบายและแผน ควรส่งข้อมูลผลการวิเคราะห์ที่ได้ในครั้งนี้ให้ หน่วยงานสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ศึกษาเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการเสนอขอ งบประมาณในปีต่อไป

5.3.3 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ควรจัดทำระบบการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อสามารถติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดได้

## บรรณานุกรม

- ณรงค์ สัจพันโรจน์ (2541). **การจัดทำอนุมัติและบริหารงบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ. ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ.** กรุงเทพฯ : บพิธการพิมพ์
- ตรงค์รัตน์ กล้าหาญ (2559). **การบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ.** สืบค้นเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2564 เข้าถึงได้จาก <http://www.president.su.ac.th/personnel/images/Project/Project59/Support-01/11-03032559.pdf>
- ทิพานัน นูนสุวรรณ, นภััสสร สมบัติไทย, และคณะ. (2554). **บทคัดย่อ : การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและควบคุม**
- ทิชากร สำราญชลาภ (2555). **ความหมายของงบประมาณ.** สืบค้นเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2564, เข้าถึงได้จาก <https://sites.google.com/site/kruticha/bth-reiyn/ngan-thurkic/hnwy-thi-4-kin-xyu-xyang-chlad/kar-cad-tha-ngb-praman>
- ฝ่ายงานแผน มหาวิทยาลัยทักษิณ. (2556). **ผลการวิเคราะห์ : รายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยทักษิณ**
- พันชิตรา จตุรภัทรนนท์ (2551). **บทสรุปสำหรับผู้บริหาร : รายงานการวิเคราะห์ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549-2551 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์**
- พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 (พฤษภาคม 2562). **ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 136 ตอนที่ 57 ก**
- พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 (พฤศจิกายน 2561). **ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 135 ตอนที่ 92 ก**
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
- มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี กองนโยบายและแผน (2562). **นโยบายและแผนยุทธศาสตร์ พ.ศ. 2563-2580 แผนปฏิบัติราชการ 3 ปี พ.ศ. 2563-2565 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี**
- มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี กองนโยบายและแผน, นโยบายและยุทธศาสตร์ พ.ศ. 2563-2580 (2565). (ฉบับย่อ ปรับปรุงครั้งที่ 2 ตุลาคม 2564, **บริบทสำคัญต่อการทบทวนนโยบายและยุทธศาสตร์ ระดับของแผน และความเชื่อมโยง**)
- วิชาญ ปัสพงษ์ (2555). **ความหมายของงบประมาณ.** สืบค้นเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2564 เข้าถึงได้จาก <https://siriluckkitty.blogspot.com/2012/12/budget-httpblog.html>
- สมใจ ขำรักษา (2546). **บทคัดย่อ : ความคิดเห็นของผู้บริหาร ระดับกลางและผู้ปฏิบัติงานการเงินที่มีต่อการบริหารงบประมาณแผ่นดินของมหาวิทยาลัยรามคำแหง**
- สำนักงบประมาณ (2558). **คู่มือการกำหนดเป้าหมาย ผลผลิต/โครงการ กิจกรรม และตัวชี้วัดผลสำเร็จของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560.** สืบค้นเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2564 สืบค้นได้จาก <http://www.mua.go.th/users/budget/doc/manual60.pdf>.
- \_\_\_\_\_ (2562). **ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562**
- \_\_\_\_\_ (2563). **การจัดทำและการบริหารงบประมาณหลักสูตรการเสริมสร้างสมรรถนะในการขับเคลื่อนงาน กระทรวงมหาดไทย.** สืบค้นเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2564 สืบค้นได้จาก <http://www.stabundamrong.go.th/web/powerpoint/10.pp14-160862/8.pdf>
- \_\_\_\_\_ (2563). **เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3).** กรุงเทพฯ : หจก.อรุณการพิมพ์

- \_\_\_\_\_ (2564). เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3). กรุงเทพฯ : หจก.อรุณการพิมพ์
- \_\_\_\_\_ (2565). เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3). กรุงเทพฯ : หจก.อรุณการพิมพ์
- \_\_\_\_\_ (2565). แนวทางการจัดทำงบประมาณ ปฏิทินงบประมาณรายจ่ายและการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2565 เข้าถึงได้จาก <https://www.dga.or.th/wp-content/uploads/pdf>.
- \_\_\_\_\_ (2565). หลักเกณฑ์การพิจารณาการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ของสำนัก งบประมาณ. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2565 เข้าถึงได้จาก <https://www.ldb.go.th/Policy2565/1-4529.pdf>
- สำนักงานของรัฐสภา (2564). วิเคราะห์แนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564. สืบค้นเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2564 สืบค้นได้จาก [https://www.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parbudget/ewt\\_dl\\_link.php?nid=862](https://www.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parbudget/ewt_dl_link.php?nid=862)
- สำนักงานเลขาธิการของคณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและ สังคมแห่งชาติ (2561). ยุทธศาสตร์ชาติ. สืบค้นเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2564 เข้าถึงได้จาก <https://www.moac.go.th/pyp-dwl-files-402791791892>
- สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ กลุ่มวิชาการด้านการคลังการบัญชี (2564). ขั้นตอนการจัดสรรงบประมาณ, กระบวนการบริหารงบประมาณ, ข้อมูลสืบค้นเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2564, เข้าถึงได้จาก <http://www.fio.co.th/dep/budget/data/PlanInformation/budget/flow-chart-Government-budgeting.pdf>



## ภาคผนวก

- ภาคผนวก ก พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. 2548
- ภาคผนวก ข พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณพ.ศ. 2561
- ภาคผนวก ค พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562
- ภาคผนวก ง ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562
- ภาคผนวก จ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)
- ภาคผนวก ฉ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2564 เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)
- ภาคผนวก ช พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2565 เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เล่มที่ 3 (3) กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (3)
- ภาคผนวก ซ หนังสือขอความอนุเคราะห์ให้ความคิดเห็น และข้อเสนอแนะ รายงานการวิเคราะห์การเสนองบประมาณของหน่วยงานในสังกัดเปรียบเทียบกับที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565



### เอกสารภาคผนวก

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเสนอของงบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกับ

การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 - 2565

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

## ประวัติผู้วิเคราะห์

ชื่อ - นามสกุล	นางสาวอรพินท์ อังกรวิโรจน์
ภูมิลำเนา	เลขที่ 17/47 หมู่ 5 ตำบลไทรน้อย อำเภอไทรน้อย จังหวัดนนทบุรี
ประวัติการศึกษา	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การตลาด) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
ตำแหน่ง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ
สถานที่ทำงาน	ฝ่ายวิเคราะห์งบประมาณ กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โทรศัพท์ 0-2549-4909
ที่อยู่ปัจจุบัน	เลขที่ 17/47 หมู่ 5 ตำบลไทรน้อย อำเภอไทรน้อย จังหวัดนนทบุรี
E-mail Address	aurapin_a@rmutt.ac.th

